

166/2007 DS.

**POKYN č. DS-166
k postupu správců daně
při souběhu řízení o
některých opravných
prostředcích
a o prominutí daně**

Za účelem sjednocení postupu správců daně při souběhu řízení o některých opravných prostředcích podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění p. p. (dále jen „zákon o správě daní“), a žádostí o prominutí daně, resp. příslušenství daně podle §55a zákona o správě daní, popřípadě též podle zvláštních daňových zákonů, a o prominutí odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění p.p. (dále jen „rozpočtová pravidla“), případně podle zákona č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), ve znění p.p., a rovněž za účelem sjednocení posuzování některých dopadů rozhodnutí o prominutí daně vůči následně vedenému řízení o opravném prostředku ve věci dříve prominuté daně, vydává Ministerstvo financí tento pokyn:

Čl. I

Věcná působnost pokynu

1. Tento pokyn se vztahuje na případy, kdy

- a) byl podán řádný opravný prostředek proti rozhodnutí, kterým byla stanovena daň, případně sděleno příslušenství daně, nebo
- b) byla podána žádost o obnovu řízení nebo podán podnět na obnovu řízení z úřední povinnosti nebo byla nařízena obnova řízení z úřední povinnosti ve smyslu §54 zákona o správě daní nebo
- c) byla podána žádost o přezkoumání daňových rozhodnutí nebo byl podán podnět k přezkoumání z úřední povinnosti nebo bylo přezkoumávání nařízeno z úřední povinnosti ve smyslu §55b zákona o správě daní nebo
- d) byla podána žádost nebo je z úřední povinnosti rozhodováno o opravě zřejmých omylů a nesprávností ve smyslu §56 zákona o správě daní s dopadem do výše daňové povinnosti

a ve shodném časovém úseku (souběžně) je ve stejné věci podána žádost o prominutí daně či jejího příslušenství (dále též „žádost o prominutí“ či „žádost o prominutí daně“).

2. Jedná se o případy, kdy:

- a) správce daně obdrží podání uvedené v bodu 1 pod písm. a) až d) a žádost o prominutí daně či příslušenství daně v jeden den nebo

- b) řízení uvedené v bodu 1 pod písm. a) až d) je zahájeno do dne vydání rozhodnutí o dříve podané žádosti o prominutí daně či příslušenství daně nebo
- c) správce daně obdrží žádost o prominutí daně či příslušenství daně do dne nabytí právní moci rozhodnutí o odvolání či rozhodnutí ve věci povolení nebo nařízení obnovy řízení či rozhodnutí o výsledku přezkoumání nebo rozhodnutí o opravě zřejmých omylů a nesprávností.

3. S obecnou platností, tj. i mimo případy vymezené v předchozích bodech, pokyn dále upravuje některé souvislosti rozhodování o opravných prostředcích ve věci daně, resp. příslušenství daně, pokud je o jiném opravném prostředku, než je prominutí daně, rozhodováno následně po té, co byla daň (příslušenství daně) zcela nebo částečně prominuta.

Čl. IV

Vyřízení jiného opravného prostředku následně po vydání rozhodnutí ve věci žádosti o prominutí

1. Pokud Ministerstvo financí, popř. finanční ředitelství ve smyslu článku II rozhodne ve věci žádosti o prominutí daně dříve, než je vydáno rozhodnutí o jiném opravném prostředku, správce daně dokončí řízení o tomto jiném opravném prostředku, a to i v případech, kdy dotčená daň či příslušenství daně bylo prominuto.

V řízení o jiném opravném prostředku bude přezkoumávána otázka zákonnosti meritorního rozhodnutí o stanovení daně tak, jako by k rozhodnutí o prominutí daně vůbec nedošlo. Skutečnost, že před vydáním rozhodnutí o jiném opravném prostředku již došlo k prominutí daňové povinnosti, může být zmíněna v odůvodnění rozhodnutí o jiném opravném prostředku. Rozhodnutí o prominutí daně se dotýká předpisu daně či příslušenství daně - prominutím pak zaniká povinnost v rovině platební, otázka zákonnosti meritorního rozhodnutí řešena není. Dopad rozhodnutí o prominutí daně je tedy v platební rovině a pouze takto jej lze v následně vydávaném meritorním rozhodnutí o stanovení daně případně konstatovat.

2. Pro posouzení dopadu zmíněného v bodu 1 platí následující principy:

- A. Prominutí z důvodu tvrdosti nebo prominutí odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně Pokud je dle rozhodnutí o jiném opravném prostředku
 - a výsledná (nově stanovená) částka daně nebo příslušenství daně nižší než částka dřívějším rozhodnutím prominutá, je konečná platební povinnost subjektu 0 Kč.
 - b výsledná (nově stanovená) částka daně nebo příslušenství daně vyšší než částka dříve prominutá, činí konečná platební povinnost subjektu rozdíl mezi částkou daně či příslušenství daně dle rozhodnutí o jiném opravném prostředku a částkou prominutou.
- B. Prominutí z důvodu nesrovnalosti daňových zákonů
V případech, kdy je žádosti o prominutí daně či příslušenství daně vyhověno z důvodu nesrovnalosti, nemůže ze stejných důvodů dojít v rámci jiného opravného prostředku ke zrušení nebo změně rozhodnutí (platebního výměru) pro nezákonnost. V odůvodnění rozhodnutí o jiném opravném prostředku bude toto konstatováno

(nesrovnalost není nezákonnost) a současně zde bude uvedeno, že daň či příslušenství daně bylo již prominuto z důvodu nesrovnalosti.

Popsané principy postupu správce daně platí obecně, tedy nejen pro případy reálně existujících souběhů opravných prostředků vymezené v čl. I body 1 a 2, ale také pro všechny případy, kdy je řízení o jiných opravných prostředcích zahájeno a vedeno až po prominutí těmito jinými opravnými prostředky dotčené daně.

Čl. V Společná ustanovení

1. Správce daně, který obdržel žádost o prominutí v případech podle čl. I bod 1 a 2, vyrozumí žadatele, že ve věci této žádosti bude rozhodnuto až následně po nabytí právní moci rozhodnutí o opravném prostředku.

2. Při postupu podle čl. II. bod 1 se staví běh lhůt stanovených zvláštním interním pokynem [1] upravujícím předávání podkladů k žádostem o prominutí.

3. Při postupu podle čl. II. bod 1 tohoto pokynu se v souladu s pokynem č. **D-308** (čl. II bod 2., věta třetí) staví běh lhůt stanovených zmíněným pokynem č. **D-308** pro vydání rozhodnutí o prominutí daně.

Čl. VI Zrušovací ustanovení

Tímto pokynem se ruší pokyn č. **DS-120** k postupu při vyřizování žádostí o prominutí odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně, ze dne 26. 11. 2003, č.j. 525/94 766/2003.

Čl. VII Účinnost

Tento pokyn nabývá účinnosti dnem jeho podpisu.
V Praze dne 28. 12. 2007

Ing. Miroslav Kalousek
ministr financí

[1] Pokyn č. **DS-143**, č.j. 43/98 662/2005-434