

## MINISTERSTVO FINANCÍ

Letenská 15, Praha 1

skupina 051

### Ústřední finanční a daňové ředitelství

odbor 43 – Metodika správy daní

Lazarská 7, Praha 1

Vyřizuje: Mgr. Lucie Vltavská

Tel: 257 04 2130

Č.j.: 43/84833/2010 – 433

*podatelný všech krajských úřadů*

#### **V ě c: Metodická pomůcka k aplikaci § 158 daňového řádu**

Na vědomí Vám zasíláme metodický postup správců daně k aplikaci § 158 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, který zní následovně:

Dnem 1. 1. 2011 nabývá účinnosti zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), který nahrazuje zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správě daní a poplatků“). Z tohoto důvodu je třeba nahradit metodickou pomůcku k aplikaci § 66 zákona o správě daní a poplatků, č.j. 43/87869/2009 - 433 ze dne 4. 12. 2009, metodickou pomůckou novou.

Nová metodická pomůcka má následující znění:

Zjistí-li správce daně, že v případě nedoplatku jsou splněny zákonné podmínky pro odpis podle § 158 daňového řádu, sepíše o těchto zjištěných příkaz k odpisu dle § 158 odst. 3 daňového řádu. V příkaze k odpisu popíše správce daně veškeré zjištěné okolnosti případu a uvede důvody pro odpis nedoplatku pro nedobytnost, které byly zjištěny např. v rámci poskytování informací správci daně, místním šetřením atd. Příkaz k odpisu poté správce daně podepíše a předloží jej k projednání a ke schválení pověřené úřední osobě, která je u příslušného správce daně dle podpisového řádu správního orgánu v postavení správce daně oprávněna rozhodnout o úkonech týkajících se odepisované částky nedoplatku. Po řádném projednání a schválení bude takový příkaz k odpisu řádně archivován ve vyhledávací části spisu daňového subjektu.

Jelikož odpisem nedoplatku pro nedobytnost nedoplatek nezaniká, ale trvá dále, správce daně by měl pravidelně kontrolovat majetkové poměry daňového subjektu včetně toho, zda se nezměnily skutečnosti, pro které byl nedoplatek u daňového subjektu odepsán. Pokud by správce daně změnu těchto skutečností zjistil, může opět zahájit vymáhání dříve odepsaného nedoplatku, přičemž příkaz k odpisu zruší sepsáním úředního záznamu dle § 63 daňového řádu.

Daňové nedoplatky lze vymáhat do doby, než dojde k uplynutí prekluzivní lhůty pro právo nedoplatek vybrat a vymoci dle § 160 daňového řádu.

Správce daně výše uvedený příkaz k odpisu založí do vyhledávací části spisu daňového subjektu. Jelikož odpis nedoplatku pro nedobytnost slouží pouze pro účely „zreálnění“ příjmové stránky rozpočtu a nemá vliv na práva a povinnosti daňového subjektu, příkaz k odpisu bude zakládán do vyhledávací části spisu daňového subjektu a odepsaný nedoplatek se v potvrzení o stavu osobního účtu dle § 151 daňového řádu projeví jako jakýkoliv jiný nedoplatek. Daňový subjekt tak nemá žádnou možnost dozvědět se, že jeho nedoplatek je správcem daně považován za nedobytný.

V případě výmazu právnické osoby z obchodního rejstříku je nutné postup při odpisu nedoplatku rozdělit do dvou variant.

V prvním případě se jedná o postup u zaniklých nedoplatků z důvodu výmazu právnické osoby z obchodního rejstříku evidovaných ještě podle dosavadních právních předpisů, tj. podle zákona o správě daní a poplatků, přičemž v těchto případech bude postupováno podle § 264 odst. 16 daňového řádu, a to následovně: Zanikl-li daňový subjekt do dne nabytí účinnosti daňového řádu, tzn. i z důvodu výmazu z obchodního rejstříku, pak nedoplatky evidované u těchto subjektů zanikají dnem účinnosti daňového řádu a dále se o nich již neeviduje, za dalších podmínek stanovených v § 246 odst. 16 daňového řádu.

Ve druhém případě se pak bude jednat o odpis nedoplatku z důvodu výmazu právnické osoby z obchodního rejstříku, k němuž (myšleno výmazu z obchodního rejstříku) ovšem došlo až po 1. 1. 2011. V těchto případech by měl být aplikován následující postup: Je-li daňový nedoplatek odepsán z důvodu výmazu právnické osoby z obchodního rejstříku, což z hlediska evidence znamená, že daňový nedoplatek zanikl a tudíž ohledně těchto daňových nedoplatků již nelze aplikovat obecný postup úhrady daně dle § 152 odst. 1 daňového řádu, a ani na tyto daňové nedoplatky nelze převádět případné přeplatky dle § 154 odst. 2 daňového řádu, nelze v této fázi aplikovat postup podle § 158 daňového řádu. Obnovit tento daňový nedoplatek v evidenci správce daně je možné pouze za situace uvedené v ustanovení § 75b odst. 2 zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „obchodní zákoník“). Dojde-li k situaci, že po výmazu společnosti z obchodního rejstříku bude objeven dosud neznámý majetek a soud rozhodne v souladu s § 75b odst. 2 obchodního zákoníku o zrušení zápisu o jejím výmazu z obchodního rejstříku, pak je nutné, aby byl v evidenci opět obnoven nedoplatek s jeho původním datem splatnosti. Od tohoto okamžiku správce daně postupuje při vymáhání obdobně jako u kteréhokoliv jiného nedoplatku a jsou-li případně splněny zákonné podmínky pro odpis podle § 158 daňového řádu, může být i tento nedoplatek odepsán pro nedobytnost se všemi důsledky tak, jak je výše popsáno.

Tato metodická pomůcka, č.j. 43/84833/2010 – 433, zcela nahrazuje metodickou pomůcku, č.j. 43/87869/2009 - 433 ze dne 4. 12. 2009, **s účinností ode dne 1. 1. 2011.**