



ombudsman
veřejný ochránce práv

Jana Pecková Hodečková

DAŇOVÉ MILOSTIVÉ LÉTO A DOTACE



**DAŇOVÉ MILOSTIVÉ LÉTO
A ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY**

2023



- zákon č. 182/2023 Sb., o mimořádném odpuštění a zániku některých daňových dluhů
- zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

- přiměřeně metodická pomůcka Ministerstva financí k Daňovému milostivému létu (místní poplatky)
- přiměřeně metodický pokyn Generálního finančního ředitelství k aplikaci zákona o mimořádném odpuštění a zániku některých daňových dluhů
- formulář žádosti o DML veřejného ochránce práv



Vymezení pojmů



Odpuštění
příslušenství



Zánik nedoplatků
nepatrné hodnoty



Vymezení pojmů

CO JE DANÍ

ve smyslu zákona č. 182/2023 Sb.



ombudsman
veřejný ochránce práv

- § 2 odst. 3 Daní se pro účely tohoto zákona rozumí také místní poplatek nebo **odvod za porušení rozpočtové kázně**, pokud do 30. září 2023 rozhodne svým usnesením zastupitelstvo
 - a) obce, že se tento zákon použije na místní poplatek nebo odvod za porušení rozpočtové kázně, které spravuje obecní úřad této obce,
 - b) hlavního města Prahy, že se tento zákon použije na místní poplatek nebo odvod za porušení rozpočtové kázně, které spravuje Magistrát hlavního města Prahy nebo úřad městské části hlavního města Prahy, nebo
 - c) kraje, že se tento zákon použije na odvod za porušení rozpočtové kázně, který spravuje krajský úřad tohoto kraje.

Co je příslušenství u odvodu



ombudsman
veřejný ochránce práv

- **Penále**
- **Úrok z posečkané částky**
- **Náklady řízení, vč. exekučních nákladů**



Penále

(§ 22 odst. 8 MPR)



ombudsman
veřejný ochránce práv

- za prodlení s odvodem za PRK
- vzniká ze zákona
- deklaratorní rozhodnutí – „uloží“ se rozhodnutím (platebním výměrem)
- až do výše odvodu
- neuloží se, pokud v jednotlivých případech nepřesáhne 1 000 Kč
- den „vzniku“ je pro účely III. části zákona o DML určen rozhodnutím (vykonatelností)

”

Nezaplatí
včas

“

Úrok z posečkané částky

§ 253 DŘ, § 251a DŘ



ombudsman
veřejný ochránce práv

- vzniká při povolení posečkaní či splátek dle DŘ
- místo penále, je nižší
- vzniká ze zákona, neukládá se rozhodnutím, jen se předepíše

- den „vzniku“ je pro účely III. části zákona o DML určen dle § 2 odst. 5 tohoto zákona

”

Chvíli
počkám, ale...

“



Mimořádný zánik určeného příslušenství daně odpuštěním

Podmínky pro mimořádné odpuštění (jen FO)



ombudsman
veřejný ochránce práv

- **Podmínky pro odvod:**
 - vznik do **rozhodného dne (30. 9. 2022)**, náhradní splatnost musí nastat do rozhodného dne, § 139 odst. 3 DŘ – splatný do 15 dnů ode dne právní moci platebního výměru
 - není vymáhán soudním exekutorem či podle zákona o mezinár. pomoci při vymáhání mezinárodních finančních pohledávek
 - bude uhrazen do **30. 11. 2023** či **požádáno o splátky** (viz dále)
- **Podmínky pro příslušenství**
 - nebylo uhrazeno do dne podání žádosti
 - souvisí s odvodem
- **Podání žádosti do 30. 11. 2023** (bez poplatku)



- **kladně**
 - nevydává se rozhodnutí
 - vyhotoví úřední záznam
 - pokud žadatel uvede email, úřad ho informuje ho
- **záporně**
 - nevydává se rozhodnutí
 - vyrozumí žadatele
 - obrana: námitka



- Pro splnění podmínek nemusí do 30. 11. 2023 uhradit celý odvod

- Postačí:
 - do 30. 11. 2023 **požádá** o splátky (není zpoplatněna)
- +
- splátky včas **uhradí**

- Další podmínky
 - Jde o nedoplatek vyšší než 5 000 Kč (ke dni podání žádosti, limit platí pro každý rozhodný nedoplatek)
 - Ke dni podání žádosti není povoleno posečkáání nebo splátky
 - Také jen pro FO
 - (nejde o nedoplatek na zálohu na daň)





- nevydá rozhodnutí, úřední záznam
- nelze stanovit další podmínky
- vhodným způsobem vyrozumí

- Stanoví splátky:
 - na 12 po sobě jdoucích měsíčních splátek
 - 1. splátka splatná 30. 11. 2023, další vždy ke konci měsíce (x den pracovního klidu)
 - Výše – 1/12 nedoplatku v 1.-11. měsíci, 12. měsíc zbytek (zaokrouhlování)



- Úhrada souvisejícího příslušenství je po dobu splátek **posečkána**
 - Nabíhá úrok z posečkání? Odpustí se...
- Neběží lhůta pro placení daně
- Vliv na daňovou exekuci – správce daně ji odloží



- **Dlužník požádá o splátky podle zákona o DML. Má však povolené posečkání/splátky podle malých rozpočtových pravidel (resp. DŘ). Nesplní tedy podmínky zákona o DML?**

- Formálně ne...ale..
- Dle metodiky GFŘ má správce daně **komunikovat** s dlužníkem, pokud projeví zájem o splátky podle zákona o DML, informovat ho o **možnosti zrušit původní posečkání**. Po dohodě s dlužníkem má původní posečkání zastavit - vydat rozhodnutí o pozbytí účinnosti původního rozhodnutí o posečkání (+ úřední záznam s důvodem zastavení).
- Pokud původní posečkání dopadá i na **NErozhodné** nedoplatky, posečkání (splátky) u nich zůstane zachováno (z moci úřední vydá nové rozhodnutí - bez poplatku)



- Splátka není uhrazena v plné výši v den splatnosti --> rozložení na splátky pozbývá na účinnosti.
- Důsledek: nejsou splněny podmínky pro odpuštění příslušenství



Mimořádný zánik některých nedoplatků na dani a na příslušenství daně

MIMOŘÁDNÝ ZÁNÍK

Odvodu i příslušenství (FO i PO)



ombudsman
veřejný ochránce práv

= automatický zánik ke dni účinnosti zákona či ke dni rozhodnutí zastupitelstva (co je později), nežádá se

➤ Podmínky:

- vznikly do 30. 9. 2022 (kdy vzniká: penále x úrok z posečkané částky - § 2 odst. 5 zákona o DML)
- pokud nedosahují jednotlivě výše 200 Kč (x součet nedoplatků u jednoho správce daně)

x Nízké odvody ani penále do 1 000 Kč se (v jednotlivých případech) neukládají, uplatní se tedy spíše výjimečně ?

➤ Týká se FO i PO

DĚKUJI ZA POZORNOST.



ombudsman
veřejný ochránce práv

Ing. Mgr. Jana Pecková Hodečková
peckovahodeckova@ochrance.cz

Podcasty na kávu s ombudsmanem

<https://anchor.fm/nakavusombudsmanem>

Srozumitelně

<https://www.ochrance.cz/srozumitelne/>