

# CELNÍ SPRÁVA ČR

## Generální ředitelství cel

**Metodická informace č. : 63 / 2017**

**Věc :** Postup správce daně při rozhodování o povolení posečkání úhrady daně, popřípadě rozložení její úhrady na splátky

Vyhlášeno ve Věstníku CS	č. 36 / 2017	č.j. 27278/2017-900000-303
Referent: [REDACTED]		Počet příloh: 0
Datum schválení: 14/09/2017		Účinnost: 15/09/2017

### 1. Obecná ustanovení

- (1) Předmětem této metodické informace je úprava postupu celního úřadu jako správce daně při rozhodování o povolení posečkání úhrady daně, popřípadě rozložení její úhrady na splátky, podle ustanovení § 156 a 157 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.
- (2) Pro účely této metodické informace se rozumí
  - a) posečkáním povolení posečkání úhrady daně, popřípadě rozložení její úhrady na splátky,
  - b) právním odborem Odbor 1 Právní na jednotlivých celních úřadech,
  - c) odborem Správy příjmů a vymáhání Odbor 4 Správy příjmů a vymáhání na jednotlivých celních úřadech, v případě Celního úřadu Praha Ruzyně Oddělení 45 Správy příjmů a vymáhání.
- (3) Právní rámec
  - a) zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“),
  - b) zákon č. 292/2013 Sb., o zvláštních řízeních soudních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZŘS“),
  - c) zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správních poplatcích“).

### 2. Obecné zásady v řízení o posečkání

- (1) K povolení posečkání může dojít na základě podané žádosti daňového subjektu nebo z moci úřední. Aby bylo možné posečkání povolit, musí být naplněna minimálně jedna z podmínek uvedených v ustanovení § 156 odst. 1 písm. a) až e) daňového řádu.


- (2) Rozhodnutí správce daně o posečkání musí vždy sledovat cíl správy daní, tedy zabezpečení úhrady daně (§ 1 odst. 2 daňového řádu). V případě, že bude úhrada daně povolením posečkání ohrožena, správce daně žádost o posečkání může zamítnout, přestože jsou splněny podmínky uvedené v ustanovení § 156 odst. 1 písm. a) až e) daňového řádu. Správce daně, podle okolností případu, zváží vhodné a dostatečné zajištění posečkané daně zástavním právem, ručením nebo finanční zárukou (§ 170 až 173 daňového řádu) a je-li to možné, ještě před povolením posečkání jej provede. Postupuje při tom ve vzájemné součinnosti s daňovým subjektem tak, aby maximálně šetřil jeho práva a právem chráněné zájmy.
- (3) Posečkání nesmí být povoleno na dobu delší, než je lhůta pro placení daně s tím, že nejzazší konec lhůty posečkání musí být vždy stanoven tak, aby existoval dostatečný časový prostor k provedení úkonů směřujících k vymožení daně ještě před koncem této prekluzivní lhůty, pokud by daňový subjekt podmínky posečkání nesplnil. Při rozhodování o době posečkání správce daně zohlední i případná rizika spojená s ohrožením budoucího vybrání posečkané daně.
- (4) Aplikovat ustanovení § 152 odst. 1 daňového řádu, resp. použít úhradu daně na osobním daňovém účtu na posečkanou daň lze až dnem splatnosti, který je stanoven v účinném rozhodnutí o posečkání. Přeplatek se na úhradu dosud nesplatné posečkané daně použije pouze v případě, že je to v souladu s podmínkami rozhodnutí o povolení posečkání.
- (5) Pokud bude správce daně rozhodovat v souladu se zákonem a s touto metodickou informací, je nejen realizována zásada dobré správy a předvídatelnosti rozhodnutí správce daně v souladu s ustálenou judikaturou soudů, ale taková rozhodnutí nepředstavují ani veřejnou podporu, neboť jde o realizaci nespécifického, neselektivního, objektivizovaného, transparentního a obecného opatření, a to i ve smyslu judikatury Soudního dvora Evropské unie. Jestliže z odůvodnění rozhodnutí o posečkání nevyplývají skutečnosti, které vedly správce daně ke kladnému rozhodnutí o posečkání, představuje takové rozhodnutí tzv. svévoli správce daně a zakládá pak zakázanou veřejnou podporu<sup>1)</sup>, a to ve výši posečkané částky právě proto, že je takové rozhodnutí nepřezkoumatelné. O poskytnutí veřejné podpory (podpory de minimis) půjde rovněž v případech, kdy správce daně překročí rámec této metodické informace.

### **3. Postup při zpracování žádosti o posečkání**

- (1) Po obdržení žádosti o posečkání správce daně v uvedeném pořadí vždy nejdříve zkoumá
  - a) zda podání nemá vady, pro které není způsobilé k projednání,
  - b) zda je uhrazen správní poplatek,
  - c) zda jsou prokázány důvody, resp. zákonné podmínky, pro které může být posečkání povoleno, případně zda k posouzení žádosti nechybí případné další údaje nebo doklady,
  - d) zda jsou naplněny další podmínky pro povolení posečkání, související zejména s rizikem ohrožení budoucího vybrání posečkané daně.

---

<sup>1)</sup> Čl. 107 odst. 1 Konsolidovaných znění Smlouvy o Evropské unii a Smlouvy o fungování Evropské unie, Úř. věst. EU C 202 ze dne 7. 6. 2016, a bod 22. Sdělení Komise o použití předpisů o státní podpoře v případě opatření týkajících se přímého zdanění podnikatelské činnosti (98/C 384/03), Úř. věst. EU C 384 ze dne 10. 12. 1998.

- (2) V případě, že má podání vady, pro které není způsobilé k projednání, nebo vady, pro které nemůže mít předpokládané účinky pro správu daní, vydá správce daně výzvu podle ustanovení § 74 odst. 1 daňového řádu a postupuje dále podle ustanovení § 74 odst. 3 daňového řádu. Takovými vadami může být například skutečnost, že z podání není zřejmé, kdo jej činí, jakého nedoplatku se týká apod. Za takové vady nelze považovat ty vady, které nebrání projednání, tedy že v žádosti nejsou uvedeny důvody pro poskytnutí posečkání nebo nejsou tyto důvody prokázány, není uvedeno, do kdy daňový subjekt požaduje posečkat apod.
- (3) V případě, že daňový subjekt žádá povolit posečkání daně, která byla před podáním žádosti nebo v průběhu řízení do vydání rozhodnutí o posečkání uhrazena, správce daně řízení ve věci žádosti o povolení posečkání zastaví podle ustanovení § 106 odst. 1 písm. f) daňového řádu.
- (4) Přijetí žádosti o posečkání daně podléhá správnímu poplatku ve výši 400 Kč, podle položky č. 1, bodu 1, písm. d) Sazebníku, který je přílohou zákona o správních poplatcích. Správní poplatek vybírá správce daně příslušný k vydání rozhodnutí o žádosti o posečkání. Nezaplátí-li žadatel správní poplatek, správce daně jej vyzve k jeho úhradě v souladu s ustanovením § 5 zákona o správních poplatcích, ve kterém jsou stanoveny rovněž následky jeho nezaplacení. Lhůta podle § 156 odst. 2 daňového řádu neběží v době ode dne doručení výzvy k zaplacení správního poplatku až do prokazatelného zaplacení správního poplatku. Správní poplatek se vybírá za každou daň, které se žádost o posečkání týká, a za každý daňový subjekt, podává-li jednu žádost více daňových subjektů. Správce daně vybere poplatek pouze jednou v případě, že daňový subjekt v žádosti žádá o povolení posečkání úhrady více nedoplatků na téže dani.
- (5) Pokud daňový subjekt v žádosti uvede důvody pro povolení posečkání (§ 156 odst. 1 písm. a) až e) daňového řádu) správce daně zkoumá, zda jsou tyto důvody prokázány. Nejsou-li tvrzení daňového subjektu, se zohledněním podání a obsahu daňového spisu, prokázána, správce daně je ve svém rozhodování nezohlední. V rámci zásady vzájemné spolupráce správce daně prokázání těchto tvrzení, uváděných jako důvod žádosti o posečkání, může vůči daňovému subjektu požadovat
- 
- (6) Správce daně podle potřeby může po daňovém subjektu v rámci zásady vzájemné spolupráce při správě daní požadovat zejména
- a) prokázání tvrzených důvodů pro povolení posečkání,
  - b) upřesnění výše posečkané částky nebo termínu posečkání, pokud to nebylo uvedeno v žádosti,
  - c) informace o majetku daňového subjektu k posouzení jeho ekonomické situace, míry rizika ohrožení vybrání posečkané daně a možnosti zajištění jako je
    1. stav všech peněžních účtů i termínovaných vkladů a hotovosti,
    2. soupis movitého majetku (nikoliv spotřebního) ve vlastnictví daňového subjektu,
    3. kompletní soupis pohledávek daňového subjektu s uvedením jejich výše, data vzniku a dlužníka apod.,

- d) návrh daňového subjektu na způsob zajištění posečkané částky, pokud nebyl uveden v žádosti.
- (7) Správce daně nebude po daňovém subjektu požadovat takové údaje a doklady, které už jsou součástí daňového spisu nebo z něj vyplývají, případně které si může zjistit z rejstříků či evidencí, do nichž má zřízen automatizovaný přístup (například výpis z Katastru nemovitostí). V odůvodněných případech si příslušný útvar celní správy vyžádá vyhotovení finanční analýzy<sup>2)</sup>, jejíž závěry využije pro posouzení žádosti o posečkání. Pokud daňový subjekt dostatečně nespolupracuje a neprokáže v přiměřené lhůtě zákonné důvody pro povolení posečkání tvrzené v žádosti, nemůže správce daně takové důvody ve svém rozhodování zohlednit.
- (8) Na základě údajů a dokladů sdělených a doložených daňovým subjektem v rámci řízení o posečkání nebo údajů a dokladů, které jsou k dispozici v daňovém spisu, správce daně posoudí
- zda existují, resp. zda jsou prokázány důvody pro povolení posečkání (§ 156 odst. 1 písm. a) až e) daňového řádu), přičemž posuzuje pouze ty důvody, které uvádí daňový subjekt, případně ty důvody, které bez dalšího zjišťování vyplývají z daňového spisu,
  - zda je možné posečkanou daň reálně zajistit zástavním právem, ručením nebo finanční zárukou,
  - zda existuje riziko ohrožení vybrání posečkané daně a v jaké míře, přičemž zohledňuje všechny okolnosti daňového řízení, zejména pak kvalitu zajištění posečkané daně, finanční a ekonomickou stabilitu daňového subjektu, výši posečkané daně a délku posečkání, spolupráci daňového subjektu se správcem daně a plnění jeho povinností vůči správci daně.

#### 4. Právní úprava podmínek posečkání

- V případě podmínek ustanovení § 156 odst. 1 písm. a) nebo d) daňového řádu, tj. pokud by neprodlená úhrada daně znamenala pro daňový subjekt vážnou újmu nebo není-li možné vybrat daň od daňového subjektu najednou, posečkání daně má daňovému subjektu poskytnout časový prostor pro překonání jeho momentální nepříznivé finanční situace.
- Pro posečkání podle podmínek ustanovení § 156 odst. 1 písm. b) nebo c) daňového řádu, tj. ohrožení výživy daňového subjektu nebo osob na jeho výživu odkázaných, nebo pokud by neprodlená úhrada vedla k zániku podnikání daňového subjektu, přičemž výnos z ukončení podnikání by byl pravděpodobně nižší než jím vytvořená

<sup>2)</sup> Metodická informace č. 68/2016 Zpracování finanční analýzy podnikatelského subjektu v rámci povolovacích řízení podle celních a daňových předpisů.

daň v příštím zdaňovacím období, je v tomto případě důvodem mírnění dopadů placení daně, pokud by pro daňové subjekty znamenalo zásadní, v podstatě existenční ohrožení.

## **5. Posečkání z moci úřední**

Správce daně může v souladu s ustanovením § 156 odst. 1 daňového řádu povolit posečkání z moci úřední.

- (2) Správce daně postupuje před vydáním rozhodnutí o posečkání z moci úřední přiměřeně podle bodu 3 této metodické informace.

## **6. Rozhodnutí správce daně**

- (1) Správce daně rozhodnutím podle ustanovení § 156 odst. 1 daňového řádu
  - a) povolí posečkání, nebo
  - b) zamítne žádost o posečkání.
- (2) Rozhodnutí o povoleném posečkání správce daně, v souladu s ustanovením § 156 odst. 3 daňového řádu, zpravidla váže na tyto podmínky
  - a) daňový subjekt nebude v prodlení s úhradou splatných daňových povinností,
  - b) případné vratitelné přeplatky budou použity na úhradu posečkané daně.
- (3) Pokud správce daně ve výjimečném a odůvodněném případě rozhodnutí o posečkání na některou z podmínek uvedených v odstavci 2 vázat nebude, musí být ze spisu zřejmé, proč bylo takto rozhodnuto (například přiložením úředního záznamu).
- (4) Na základě správního uvážení může správce daně rozhodnutí o posečkání vázat i na další podmínky, které budou odpovídat konkrétním okolnostem případu.
- (5) V odůvodnění rozhodnutí o posečkání správce daně uvede zejména
  - a) jaké důvody pro povolení posečkání považuje za prokázané či naopak za neprokázané a proč,
  - b) k jakým tvrzením daňového subjektu nepřihlíží z důvodu nedostatečné spolupráce, tedy že daňový subjekt neposkytl v přiměřené lhůtě úplné a správné údaje, a své tvrzení neprokázal,
  - c) z jakých důvodů zamítl žádost o posečkání,
  - d) jak a proč při rozhodování zohlednil riziko ohrožení vybrání posečkané daně.
- (6) Pokud byla žádost o posečkání zamítnuta z důvodu, že daňovým subjektem nebyly včas prokázány důvody posečkání a daňový subjekt je v rámci řízení o odvolání

dodatečně prokáže, správce daně to zohlední v rámci postupu podle ustanovení § 113 odst. 1 daňového řádu.

## **7. Postup správce daně po povolení posečkáni**

- (1) Správce daně průběžně dohlíží na dodržování podmínek rozhodnutí o posečkáni. V případě, že daňový subjekt podmínky posečkáni nedodrží, správce daně neprodleně vydá rozhodnutí o pozbytí účinnosti rozhodnutí o posečkáni v souladu s ustanovením § 157 odst. 5 daňového řádu. Toto rozhodnutí je rozhodnutím deklaratorní povahy, kterým se deklaruje pozbytí účinnosti rozhodnutí o posečkáni zpětně ke dni, kdy byly porušeny jeho podmínky. Okamžikem pozbytí účinnosti rozhodnutí o posečkáni se posečkaná daň stává vymahatelným nedoplatkem.
- (2) Rozhodnutí o posečkáni pozbývá ze zákona účinnosti rovněž zahájením likvidace nebo dnem účinnosti rozhodnutí o úpadku. O této skutečnosti správce daně rozhodnutí nevydává, pouze sepíše úřední záznam a uvede do souladu evidenci v příslušných aplikacích.

## **8. Změna stanovené doby nebo podmínek posečkáni**

- (1) Na žádost daňového subjektu může správce daně změnit stanovenou dobu posečkáni nebo změnit anebo doplnit další podmínky, na které je posečkáni vázáno; při tom není vázán návrhem daňového subjektu (§ 156 odst. 6 daňového řádu). Přijetí takové žádosti podléhá správnímu poplatku ve výši 400 Kč, podle položky č. 1, bodu 1, písm. d) Sazebníku, který je přílohou zákona o správních poplatcích.
- (2) Rozhodnutí, kterým se mění stanovená doba posečkáni, je úkonem přerušujícím běh lhůty pro placení daně (§ 160 odst. 3 písm. c) daňového řádu). Změny nebo doplnění dalších podmínek v rozhodnutí o posečkáni, na které je posečkáni vázáno, se běhu lhůty pro placení daně nedotknou, neboť nemají vliv na dobu posečkáni a z tohoto pohledu není důvod, aby měly vliv na běh lhůty pro placení daně.

## **9. Předpis úroku z posečkané částky**

- (1) Po skončení posečkáni správce daně vydá platební výměr na úrok z posečkané částky. Úrok z posečkané částky se vypočte za dobu ode dne, od kterého je povoleno posečkáni, do dne, kdy jsou splněny podmínky rozhodnutí o posečkáni nebo do dne pozbytí účinnosti rozhodnutí o posečkáni, a odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 7 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí (§ 157 odst. 2 daňového řádu).
- (2) Úrok z posečkané částky je podle ustanovení § 157 odst. 4 daňového řádu splatný do 30 dnů ode dne doručení platebního výměru. Po dobu povoleného posečkáni nevzniká daňovému subjektu povinnost uhradit úrok z prodlení podle § 252 daňového řádu. Úrok z posečkané částky se nepředepíše, nepřesahuje-li 100 Kč (§ 157 odst. 3 daňového řádu).
- (3) Při nedodržení podmínek rozhodnutí o posečkáni správce daně počítá úrok z posečkané částky od prvního dne povolení posečkáni do dne předcházejícího dni porušení podmínek. Ode dne porušení podmínek rozhodnutí o posečkáni správce daně stanoví do dne úhrady úrok z prodlení podle § 252 daňového řádu.

## 10. Postup správce daně v případě smrti daňového subjektu, kterému bylo povoleno posečkání

- (1) Podle § 239a daňového řádu ve znění účinném od 1. 1. 2014 se pro účely správy daní na právní skutečnosti hledí tak, jako by zůstavitel žil do dne předcházejícího dni skončení řízení o pozůstalosti. To znamená, že byla-li posečkána úhrada daně na základě žádosti o posečkání zemřelého daňového subjektu, trvají účinky rozhodnutí o posečkání i po smrti daňového subjektu. Posečkaná daň je od následujícího dne po dni její splatnosti nedoplatkem, byť právně nevymahatelným, a je tedy dluhem zůstavitele, a proto může být i posečkaná daň považována za pasivum pozůstalosti ve smyslu § 171 odst. 2 ZŘS, a lze ji v řízení o pozůstalosti uplatnit podle § 174, § 240, resp. § 245 ZŘS.
- (2) Pokud osoba spravující pozůstalost nebo dědic, plní nadále podmínky posečkání, bude úrok z posečkané částky uplatňován za celou dobu posečkání, a to následně i vůči dědici, pokud byly podmínky stanovené rozhodnutím o posečkání těmito osobami bezesbytku dodrženy. Dnem právní moci rozhodnutí soudu o dědictví totiž veškeré daňové povinnosti zůstavitele přecházejí na jeho dědice a dědic tak získává postavení daňového subjektu namísto zůstavitele (§ 239a odst. 3 daňového řádu ve znění účinném od 1. 1. 2014). V tomto smyslu se na aplikaci ustanovení § 157 odst. 2 daňového řádu nic nezměnilo, neboť shodně bylo nezbytné postupovat i za předchozí právní úpravy (tj. daňový řád ve znění účinném do 31. 12. 2013).
- (3) Zánik povinnosti hradit úrok, jako sankční peněžitě plnění za prodlení s úhradou splatné daně, je upraven v § 253 odst. 2 daňového řádu (ode dne smrti zůstavitele do dne skončení řízení o pozůstalosti nevzniká úrok z prodlení u nedoplatku vzniklého v důsledku porušení daňové povinnosti zůstavitele) a týká se výlučně a pouze úroku z prodlení. Zánik povinnosti hradit úrok z posečkané částky nebyl do 30. 6. 2017 v daňovém řádu upraven a takové ustanovení neobsahovala ani právní úprava úroku z posečkané částky před 1. 1. 2014. Do té doby bylo možné pouze případně daňové pohledávky, u nichž bylo povoleno posečkání, ošetřit vázáním povolení posečkání na další podmínku, uváděnou v rozhodnutí o posečkání, a to že dnem „úmrtí“ daňového subjektu (fyzické osoby) zaniká účinnost rozhodnutí o posečkání.

<sup>3)</sup> Například § 12 odst. 3 zákona č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu, ve znění pozdějších předpisů;  
§ 103 zákona č. 254/2001 Sb., o vodách a o změně některých zákonů (vodní zákon, ve znění pozdějších předpisů);  
§ 30 odst. 4 zákona č. 477/2001 Sb., o obalech a o změně některých zákonů (zákon o obalech), ve znění účinném od 1. 7. 2017; aj.

- (4) S účinností od 1. 7. 2017 v souladu s ustanovením § 157 odst. 6 daňového řádu úrok z posečkané částky nevzniká i v případě smrti daňového subjektu.

#### **11. Spolupráce útvarů celního úřadu**

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]



## **12. Závěrečná ustanovení**

Tato metodická informace nabývá účinnosti dnem pod dni vyhlášení ve Věstníku vnitřních aktů řízení CS.

plk. Mgr. Lubomír Kučera v. r.  
ředitel odboru  
odbor 30 – Právní  
Generální ředitelství cel

