

MINISTERSTVO FINANCÍ

sekce Daně a cla

**Odbor – Majetkové daně, daň silniční, poplatky
a oceňování**

Letenská 15, poštovní přihrádka 77
118 10 Praha 1

E-mail: podatelna@mfcf.cz

Telefon: 257 041 111 Fax: 257 042 344

Č. j: 26/17 986/2011 - 262

**Věc: Metodické doporučení pro krajské úřady a Magistrát hlavního města
Prahy - vyměřování místních poplatků podle zákona o místních poplatcích
a daňového řádu a vzory platebních výměrů**

K Vašemu č. j.:

Referent: JUDr. Hana Žemlová, l. 3225

Příloha: 1

**Všem krajským úřadům
Magistrátu hlavního města Prahy**

V příloze předkládáme k dalšímu využití výše uvedené metodické doporučení. Vzhledem k tomu, že k problematice, která je předmětem doporučení, dochází na Ministerstvo financí z obcí a měst řada dotazů, a mj. i námitek a upozornění, že existují nestejně výklady daňového řádu, žádáme Vás o předání informací ohledně předkládaného materiálu a jeho obsahu obcím a městům ve Vaší metodické působnosti.

Připomínáme, že Ministerstvu financí nepřísluší autoritativně vykládat právní předpisy, tedy ani daňový řád. Jediným, kdo tak může učinit, je soud při řešení konkrétního případu.

Ohledně námitek „nestejných výkladů daňového řádu“ však považujeme za nezbytné uvést, že nyní předkládaný materiál, stejně jako předcházející metodická doporučení, jsou zpracována ve spolupráci příslušných odborných útvarů Ministerstva financí a z tohoto hlediska jsou jednotná.

Metodické doporučení včetně vzorů platebních výměrů bude zveřejněno ve Zprávách Ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů a na webových stránkách Ministerstva financí.

Věc: Metodické doporučení pro krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy k vyměřování místních poplatků a aplikaci vybraných ustanovení daňového řádu a vzory platebních výměrů

I.

A. Vyměřování místních poplatků – právní úprava

- Zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů – § 11 – speciální ustanovení ve vztahu k daňovému řádu (dále jen „DŘ“) týkající se problematiky vyměřování místních poplatků (dále jen „MP“)
- Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, Hlava IV, nalézací řízení, Díl 1 až 3 (§ 135 - § 148)
 1. Ustanovení § 135 až 138 se nepoužijí (řádné daňové tvrzení, opravné daňové přiznání a opravné vyúčtování) a dále § 141 až 145 (dodatečné daňové přiznání a dodatečné vyúčtování, následné hlášení, doměření daně, postup při nepodání řádného nebo dodatečného daňového tvrzení).
 2. Nutno aplikovat ustanovení § 139 a § 140 – vyměření daně, § 147 - rozhodnutí o stanovení daně a § 148 - lhůta pro stanovení daně.

Poznámka :

U místních poplatků není naplněna podmínka v § 1 odst. 3 DŘ. Zásadní odlišnost spočívá v tom, že neplatí posloupnost spočívající v nalézacím řízení a následném placení. V oblasti místních poplatků je primární placení a nalézací rovina řízení se uplatňuje v případech, kdy místní poplatky nejsou zaplacený včas nebo ve správné výši.

Platební výměr - jediné rozhodnutí, kterým lze vyměřit místní poplatek (pokud nebude přijata změna v rámci navržené novely DŘ, která navrhuje využití hromadného předpisného seznamu) .

Obsahové náležitosti platebního výměru na místní poplatek - nově podle DŘ:

- **aplikovat ustanovení § 101 až 103 DŘ upravující náležitosti rozhodnutí**
- **lhůtu k plnění** nutno stanovit - **15 dní ode dne právní moci platebního výměru** (dále jen „PV“) (jde o vyměření z moci úřední podle § 139 odst.1 a 3),
- **poučení o odvolání** nutno stanovit, že - **proti PV je možné podat odvolání, a to v 30 denní lhůtě ode dne doručení, a to i před doručením (§ 109 odst.1 ve vztahu k § 147 a § 109 odst. 4) a dále uvést, u kterého správce daně se odvolání podává (§ 109 odst.3),**

- **odůvodnění** - PV obsahuje odůvodnění - vyplývá z ustanovení § 147 odst. 3 (úřední moc)
- **vykonatelnost** – (PV je účinný pro příjemce oznámením podle § 101 odst. 6 DŘ) PV je vykonatelný vždy po marném uplynutí lhůty k plnění stanovené ve výroku, tj. po uplynutí 15 dnů od právní moci PV (§ 103 DŘ).

Poznámka :

Při správě místních poplatků nelze aplikovat princip nepřiznání odkladného účinku odvolání proti platebnímu výměru, který je jinak specifikem daňového procesu a vychází z obecné konstrukce správy daní.

B. Doměrování místních poplatků

Je třeba vycházet z Nálezu Ústavního soudu (Pl ÚS 6/09) ze dne 10. srpna 2010:

- **Dodatečný platební výměr**, jako forma rozhodnutí, **princiálně nepřichází v úvahu.**

Odůvodnění :

- **Místní poplatek se platí bez daňového přiznání.** K vyměření dojde pouze z iniciativy správce poplatku, pokud poplatník místní poplatek nezaplatí včas, nebo ve správné výši.
- **Vyměření místního poplatku by vždy mělo předcházet zjištění správné výše poplatkové povinnosti.**
- **Nelze si představit existenci jiného důvodu nesouladu mezi výší vyměřeného poplatku a poplatku, který měl být správně vyměřen, než pochybení správce poplatku, případně existenci skutečností odůvodňujících obnovu řízení.** V takových případech by, **s ohledem na principy vyměrování místních poplatků, mělo být využito mimořádných opravných řízení, nikoli dodatečného vyměření poplatku.**

II.

Postup správce poplatku při vyměření místního poplatku podle DŘ

Varianta I

Daňový subjekt (poplatník, plátce) poplatek zaplatí nebo odvede

- *ve lhůtě splatnosti stanovené v obecně závazné vyhlášce*
- *ve správné výši*

Správce místního poplatku

- *platbu poplatku zaeviduje na osobní daňový účet (§ 141 DŘ)*
- **platební výměr (§ 147 DŘ) nevystavuje** (§ 11/ odst. 1a 2 ZMP)

Varianta II

Daňový subjekt (poplatník, plátce) poplatek zaplatí nebo odvede

- *po lhůtě splatnosti stanovené v obecně závazné vyhlášce*
- *ve správné výši*

Správce místního poplatku

- *platbu zaeviduje na osobní daňový účet (§ 141 DŘ)*
- *vystaví platební výměr (§ 11/odst. 1 a 2 ZMP)*
je-li zaplaceno *do vydání PV (tj. dříve než je učiněn úkon k jeho doručení - § 101odst. 2 DŘ) - správce poplatku PV neoznamuje, ale založí do spisu*
není-li zaplaceno *do vydání PV – správce poplatku PV oznámí (doručením nebo jiným způsobem zaprotokolování - § 101odst. 6 DŘ)*

Varianta III

Daňový subjekt (poplatník, plátce) poplatek zaplatí nebo odvede

- *ve lhůtě splatnosti*
- *v nesprávné výši*

Správce místního poplatku

- *platbu zaeviduje na osobní daňový účet (§ 141 DŘ)*
- *zašle výzvu podle § 92 odst. 4 DŘ (správce poplatku, na základě svého uvážení, může využít výzvu s cílem získat potřebné informace, dále může využít i jiné způsoby vyrozumění viz § 153 odst. 3)*
- ***vystaví platební výměr na finanční částku chybějící do správné výše poplatku (splatnost je do 15 dnů ode dne právní moci PV - § 139odst. 1 a 3 DŘ – úřední moc)***
- ***oznámí*** *platební výměr stejně jako u varianty II v případě, že není zaplaceno do vydání PV - (doručením nebo jiným způsobem zaprotokolování - § 101odst. 6 DŘ).*
- *zaeviduje došlý rozdíl platby na osobní daňový účet (§ 141 DŘ)*

Varianta IV

Daňový subjekt (poplatník, plátce)

- ***nesplnil ohlašovací povinnost***
- ***místní poplatek zaplatil nebo odvedl***

Správce místního poplatku

- *zaeviduje platbu na účet „nejasných plateb“*
- ***vyzve daňový subjekt k součinnosti (§ 164 odst 2 DŘ)***
- *zaeviduje platbu na příslušný osobní daňový účet, a to podle dispozice poplatkového subjektu nebo zaeviduje ex offo*
- *platební výměr nevystaví nebo podle povahy aplikuje postup podle varianty II a III*

Varianta V

Daňový subjekt (poplatník, plátce)

- ***nesplnil ohlašovací povinnost***
- ***místní poplatek nezaplatil nebo neodvedl***

Poznámka:

K vynucení plnění ohlašovací povinnosti dle § 14a zákona o místních poplatcích lze využít pořádkovou pokutu podle § 247 odst. 2 daňového řádu. Pokutu podle tohoto ustanovení lze však uložit pouze do doby, než správce poplatků vyměří platebním výměrem na základě dokazování popř. použití pomůcek. Pokutu nelze použít jako sankci (trest), ale jako prostředek k získání součinnosti poplatníka pro správné stanovení výše poplatku.

- ***správce poplatku vyměří místní poplatek na základě provedeného dokazování nebo podle pomůcek PV, který oznámí*** (doručením nebo jiným způsobem zaprotokolování - § 101 odst. 6 DŘ)

III.

Zvýšení poplatku až na trojnásobek, pokud nebyl zaplacen nebo odveden včas nebo ve správné výši

Zvýšení místního poplatku podle § 11 odst. 3 ZMP se doporučuje vyměřit platebním výměrem, kterým se vyměří nezaplacený místní poplatek nebo poplatek do správné výše, tj. jedním platebním výměrem.

Důvodem daného doporučení je skutečnost, že vyměření místního poplatku platebním výměrem, vč. jeho navýšení vyloučí případnou námitku o překážce věci již jednou rozhodnuté.

IV.
Vzory platebních výměrů na místní poplatky

VZOR č. 1
Platební výměr na vyměření MP, pokud nebyl zaplacen včas

Obecní (městský) úřad
odbor..... (popř. bez označení odboru)
Č.j.
Vyřizuje:....., č.dveří.....
Telefon:..... linka.....

Adresa příjemce : V dne.....
.....
RČ/ÍČ.....

PLATEBNÍ VÝMĚR č.
na místní poplatek

Podle ustanovení § 11 zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů a obecně závazné vyhlášky obce o místních poplatcích č.... a v souladu se zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, Vám vyměřujeme místní poplatek.....v částce..... Kč slovy.....

(v případě vydání platebního výměru za více období je nutné vypsát každé období a odpovídající částku zvlášť a závěrem uvést celkovou výši poplatkové povinnosti).

Tuto částku zaplaťte na účet obce č....., který je vedený u pobočky bankykonstantní symbol.....variabilní symbol....., a to do 15 dnů ode dne právní moci tohoto platebního výměru.

Odůvodnění :

.....
.....
.....

Poučení :

Proti tomuto platebnímu výměru můžete podat odvolání u shora uvedeného správce místních poplatků do 30 dnů ode dne jeho doručení.

otisk
úředního
razítka

.....
podpis pověřeného pracovníka správce místních poplatků
s uvedením jména, příjmení a funkce

VZOR č. 2
Platební výměr na vyměření MP, pokud nebyl zaplacen ve správné výši

Obecní (městský) úřad
odbor..... (popř. bez označení odboru)
Č.j.
Vyřizuje:....., č.dveří.....
Telefon:..... linka.....

Adresa příjemce : V dne.....
.....
RČ/IČ.....

PLATEBNÍ VÝMĚR č.
na místní poplatek.....

Podle ustanovení § 11 zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závazné vyhlášky obce..... o místních poplatcích č..... a v souladu se zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád Vám vyměřujeme místní poplatekv částce.....Kč slovy.....

Tuto částku zaplaťte na účet obce č....., který je vedený u pobočky bankykonstantní symbol.....variabilní symbol....., a to do 15 dnů ode dne právní moci tohoto platebního výměru.

Odůvodnění :

.....
Obsahem odůvodnění bude uvedení skutečnosti, že poplatková povinnost byla splněna v nesprávné výši, a proto se příjemci rozhodnutí vyměřuje zbývající část místního poplatku.

Poučení :

Proti tomuto platebnímu výměru se můžete odvolat u shora uvedeného správce místních poplatků do 30 dnů ode dne jeho doručení.

otisk
úředního
razítka

.....
podpis pověřeného pracovníka správce místních poplatků
s uvedením jména, příjmení a funkce