# Příkaz č. 2/2016

**vedoucího Odboru životního prostředí**

#### Magistrátu města Brna

**Promíjení místního poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů**

**nebo jeho příslušenství**

1. **Úvodní ustanovení**

S účinností od **29. 10. 2015** byla přijata právní úprava týkající se **individuálního promíjení** místního poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů (dále jen „místní poplatek“) nebo jeho příslušenství na základě zákona č. 266/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů. Místní poplatek je daní ve smyslu § 2 odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“). Obecná právní úprava individuálního promíjení daně nebo příslušenství daně je nyní upravena v § 259 až 259c daňového řádu. Tento pokyn upravuje postup správce daně (Oddělení správy poplatku za komunální odpad Odboru životního prostředí Magistrátu města Brna) při rozhodování o individuálním prominutí místního poplatku jakožto daně nebo příslušenství daně **podle § 16a zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích**, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o místních poplatcích“). Tento pokyn se nevztahuje na hromadné promíjení daně nebo příslušenství daně podle § 16b zákona o místních poplatcích.

Za účelem **zabezpečení** v maximální možné míře **jednotného a objektivizovaného rozhodování** o žádostech o prominutí daně nebo jejího příslušenství upravuje tento pokyn skutečnosti, v jejichž faktickém naplnění lze spatřovat důvody, pro které je možné prominout daň nebo příslušenství daně. Současně si pokyn klade za cíl zamezit případným individuálním rozhodnutím tak, aby byla při aplikaci zákonné pravomoci šetřena veřejná práva daňových subjektů spočívajících na zákazu diskriminace a na právu na řádný proces.

Institut promíjení daně nebo příslušenství daně není opravným ani dozorčím prostředkem, což vyplývá i z důvodů, pro které je tento institut uplatňován (zmírnění tvrdosti zákona, ospravedlnitelný důvod prominutí). Na prominutí není právní nárok. Tento institut nabízí řešení výjimečných případů, kdy by aplikace právní normy vedla k zvlášť tíživým důsledkům pro adresáta právní normy. Jedná se o situace, kdy lze připustit výjimku z obecného pravidla, pokud správce daně shledá, že pro ni jsou dány podmínky – aplikace normy by byla pro adresáta příliš tvrdá a zákonodárce evidentně s takovým případem nepočítal nebo jej považoval za příliš raritní a současně je dán ospravedlnitelný důvod prominutí. Rozhodnutí o prominutí musí být vždy odůvodněno tak, aby bylo zjevné, jak správce daně ke svému závěru o existenci či neexistenci podmínek prominutí dospěl.

1. **Přechodná ustanovení – které daně a kterého příslušenství se týká nová právní úprava**

Dle čl. II bodu 2 zákona č. 266/2015 Sb. lze žádat o prominutí daně nebo příslušenství daně vzniklé před nabytím účinnosti tohoto článku.

1. **Žádost o prominutí uhrazené daně nebo příslušenství daně**

Dle § 259 odst. 2 daňového řádu lze prominout daň či příslušenství daně i v případě, že již bylo uhrazeno. Na osobním daňovém účtu daňového subjektu by kladné rozhodnutí o prominutí znamenalo vznik přeplatku.

1. **Správní poplatek**

**3.1** Žádost o prominutí příslušenství daně podléhá správnímu poplatku ve výši 1000 Kč, pokud je žádáno o prominutí částky vyšší než trojnásobek sazby poplatku. Pokud tedy daňový subjekt žádá o prominutí příslušenství daně ve výši 3001,- Kč a více, podléhá žádost správnímu poplatku, žádost o prominutí daně nebo žádost o prominutí příslušenství daně ve výši 3000,- Kč a méně nepodléhá správnímu poplatku.

**3.2** Poplatek se vybírá za každý daňový subjekt, podává-li jednu žádost více daňových subjektů. Poplatek se vybírá jen jednou, jde-li o daň ze společného předmětu zdanění.

1. **Meritorní posouzení – rozsah prominutí daně nebo příslušenství daně**
2. **Kritéria pro posouzení rozsahu prominutí**

**1.1** Pro posouzení rozsahu prominutí daně nebo příslušenství daně existují **tři kritéria,** a to:

1.1.1 **ospravedlnitelný důvod prominutí** daně nebo příslušenství daně (§ 16a zákona o místních poplatcích),

1.1.2 **odstranění tvrdosti právního předpisu** (§ 16a zákona o místních poplatcích),

1.1.3 **četnost porušování povinností** při správě daní daňovým subjektem (§ 259c odst. 1 daňového řádu).

**1.2** Celková výše případně prominuté daně nebo příslušenství daně je limitována celkovou částkou daně nebo příslušenství daně, o jehož prominutí je rozhodováno. To platí i pro postup při opakovaných žádostech o prominutí daně nebo příslušenství daně. Daň nebo příslušenství daně lze tedy prominout do výše 100%.

**1.3** Základním požadavkem pro možnost prominutí daně nebo příslušenství daně je naplnění kritérií dle čl. II. 2. a čl. II. 3. tohoto pokynu. Obě dvě kritéria musí být splněna kumulativně. Pokud dojde k jejich naplnění, posoudí správce daně dle čl. II. ~~4~~ tohoto pokynu možnost snížení částky daně či příslušenství daně k prominutí. Po posouzení tohoto kritéria pak zjistí, zda daňovému subjektu zbyla určitá částka k prominutí, a rozhodne o jejím prominutí (maximálně však 100% daně nebo příslušenství daně). Pokud nezbyla žádná částka k prominutí, žádost daňového subjektu zamítne.

1. **Ospravedlnitelný důvod prominutí daně nebo příslušenství daně**

**2.1** Podle § 16a zákona o místních poplatcích může obecní úřad (správce daně) na žádost poplatníka zcela nebo částečně prominout místní poplatek nebo jeho příslušenství, lze-li to s přihlédnutím k okolnostem daného případu ospravedlnit.

**2.2** Správce daně posoudí, zda okolnosti konkrétního případu svědčí pro ospravedlnění úplného či částečného prominutí daně nebo příslušenství daně.

**2.3** **Ospravedlnitelným důvodem** prominutí daně nebo příslušenství daně jsou **zejména** tyto skutečnosti:

* + 1. Daňový subjekt byl ke dni splatnosti daně nebo příslušenství daně nezletilý a nenabyl plné svéprávnosti.
    2. Daňový subjekt byl ke dni splatnosti daně nebo příslušenství daně umístěn v některém ze zařízení uvedených v § 10b odst. 3 zákona o místních poplatcích ve znění účinném od 1. 1. 2016 (nutno doložit prokazatelným způsobem).
    3. Daňový subjekt je v příslušném poplatkovém období od placení poplatku osvobozen, avšak v důsledku nesplnění ohlašovací povinnosti správce poplatku vyměří a příp. vymáhá daň nebo příslušenství daně. V takovém případě je správce daně oprávněn prominout pouze tu část daně nebo příslušenství daně, která se vztahuje k období, kdy byl daňový subjekt od placení poplatku osvobozen. Pokud se důvod prominutí nevztahuje na všechny nedoplatky vymáhané daňovou exekucí, není správce daně oprávněn prominout exekuční náklady za nařízení daňové exekuce ani z části.
    4. Daňový subjekt byl stižen živelní pohromou, hromadnou či individuální, která nastala v době do data splatnosti v roce, ve kterém mělo dojít k úhradě daně. Za živelní pohromu se považují nezaviněný požár a výbuch, blesk, vichřice s rychlostí větru nad 75 km/hod, povodeň, záplava, krupobití, sesuv půdy, skalní zřícení, lavina, zemětřesení dosahující alespoň 4. stupně mezinárodní stupnice udávající makroseizmické účinky zemětřesení.

**2.4** Za podmínky, že daň, k níž se váže příslušenství, o jehož prominutí je žádáno, je ke dni vydání rozhodnutí o prominutí zcela uhrazena, jsou ospravedlnitelným důvodem **prominutí příslušenství daně**, **zejména** tyto skutečnosti:

* + 1. Původní platba daně je daňovým dlužníkem vykonána omylem na jiný variabilní symbol správce daně.
    2. Nepříznivý zdravotní stav (dočasný nebo trvalý) či jiné okolnosti nezávislé na vůli daňového subjektu zabránily daňovému subjektu plnit jeho daňové povinnosti (nutno doložit prokazatelným způsobem).
    3. Prodlení s úhradou daně, k níž se váže příslušenství, o jehož prominutí je žádáno, činilo maximálně 30 kalendářních dnů.
    4. Příslušenství vzniklo při přechodu daňové povinnosti zůstavitele na dědice za období ode dne úmrtí zůstavitele do dne nabytí právní moci rozhodnutí o dědictví.
    5. Daňový subjekt se v příslušném poplatkovém období prokazatelně nezdržoval ve městě Brně (mimo město pobýval za účelem studia, zaměstnání, byl umístěn ve vazbě, byl ve výkonu trestu, atp.), a současně ve městě Brně v době vzniku nedoplatku nevlastnil žádnou nemovitost určenou k bydlení, a před vyměřením příslušenství správce daně nevydal žádné adresné upozornění.

1. **Odstranění tvrdosti právního předpisu**

**3.1** Podle § 16a zákona o místních poplatcích může obecní úřad (správce daně) na žádost poplatníka zcela nebo částečně prominout místní poplatek nebo jeho příslušenství z důvodu odstranění tvrdosti právního předpisu.

3.2 Kritériem pro posouzení prominutí daně nebo příslušenství daně je tedy skutečnost, zda uplatnění daně či příslušenství daně má nebo v době, ve které vznikl nedoplatek, mělo pro daňový subjekt tíživé ekonomické nebo sociální dopady. **Pokud se žádost vztahuje na prominutí daně nebo příslušenství splatné v roce předcházejícím podání žádosti nebo dříve, přičemž daň nebo příslušenství byly dobrovolně uhrazeny v době 30 dní a dříve před podáním žádosti, pak správce daně v takovém případě nespatřuje ospravedlnitelný důvod pro prominutí z důvodu odstranění tvrdosti zákona.**

3.3 **Důvody, jejichž naplnění je považováno za naplnění zákonného důvodu tvrdosti za splnění podmínek uvedených v 3.2:**

* + 1. Jedná se o daňového dlužníka, který se nikoli svým jednáním ocitl v platební neschopnosti (nutno doložit prokazatelným způsobem).
    2. Měsíční příjem daňového subjektu (jednotlivce) či rodiny daňového subjektu byl v době od splatnosti daně nebo příslušenství daně do podání žádosti nižší než 2,4násobek životního minima jednotlivce, resp. rodiny (nutno doložit prokazatelným způsobem) odkaz www.mpsv.cz. Rodinou se rozumí soužití rodičů a nezaopatřených dětí ve společné domácnosti. Za nezaopatřené dítě je považováno dítě do skončení povinné školní docházky a dále, pokud se buď připravuje na budoucí povolání, nebo je zdravotně postižené, nejdéle však do 26 let.
    3. Daňový subjekt byl stižen živelní pohromou, hromadnou či individuální, která nastala v době do data splatnosti v roce, ve kterém mělo dojít k úhradě daně.
    4. Daňový subjekt byl v době splatnosti daně nebo příslušenství daně nezletilý a nenabyl plné svéprávnosti.
    5. Daňový subjekt byl ke dni splatnosti daně nebo příslušenství daně umístěn v některém ze zařízení uvedených v § 10b odst. 3 zákona o místních poplatcích ve znění účinném od 1. 1. 2016 (nutno doložit prokazatelným způsobem).
  1. Nejčastější důvody, které se **nepovažují** za naplnění zákonného důvodu tvrdosti:

3.4.1 Úhrada daně, o jejíž prominutí je rozhodováno, nebyla provedena dobrovolně, ale byla vymožena exekučně. V případě, že byla exekucí vymožena pouze část daně, lze prominout část daně odpovídající části daně uhrazené dobrovolně.

* + 1. Daňový subjekt se převážnou část roku v městě Brně nezdržuje (např. z důvodu zaměstnání, studia, vyšetřovací vazby, výkonu trestu odnětí svobody, atd.), nespadá-li pod případ uvedený v části II., čl. 2 odst. 2.4.5
    2. Daňový subjekt opomněl uhradit daň v termínu splatnosti, v důsledku čehož bylo daňovému subjektu vyměřeno zvýšení poplatku.
    3. Daňový subjekt vlastní (nebo je spoluvlastníkem) více nemovitostí na území města Brna, které podléhají poplatkové povinnosti.
    4. Daňový subjekt třídí komunální odpad.
    5. Daňový subjekt se zbavuje vyprodukovaného komunálního odpadu jiným způsobem stanoveným zákonem č. 185/2001 o odpadech a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů, než je obcí zavedený systém nakládání s komunálním odpadem.
    6. Daňový subjekt platí na území jiné obce nebo jiného státu poplatek spojený s produkcí či likvidací komunálního odpadu.

1. **Četnost porušování povinností při správě daní daňovým subjektem**

**4.1** Podle § 259c odst. 1 daňového řádu platí, že při posouzení žádosti o prominutí daně nebo příslušenství daně správce daně zohlední četnost porušování povinností při správě daní daňovým subjektem.

**4.2** Po posouzení kritérií dle čl. II. 2. a II. 3. tohoto pokynu správce daně posoudí naplnění níže uvedených situací daňovým subjektem a při splnění jedné nebo více z nich může snížit v odpovídající výši případnou částku k prominutí.

**4.3** Správce daně posuzuje naplnění této podmínky ke dni vydání rozhodnutí o žádosti.

**4.4** Skutečnosti, na které bude správce daně brát zřetel při zohledňování kritéria četnosti porušování povinností daňovým subjektem při správě daní:

* + 1. Ke dni vydání rozhodnutí o žádosti eviduje správce daně u daňového subjektu vykonatelný nedoplatek z jiného daňového řízení.
    2. V posledních třech letech daňový subjekt alespoň dvakrát nesplnil svoji ohlašovací povinnost.
    3. Daňový subjekt opakovaně porušil platební povinnost v časovém období 2 let zpětně ode dne podání žádosti (délka prodlení, ke které se nepřihlíží jako k přitěžující okolnosti může být max. 30 dnů – jedná se i o náhradní lhůtu splatnosti).
    4. Daňový subjekt náležitě nespolupracuje se správcem daně při plnění nepeněžitých povinností, neposkytuje dostatečnou součinnost, dělá obstrukce či maří daňové řízení.

1. **Procesní ustanovení**
2. **Řízení před vydáním rozhodnutí**

**1.1** O prominutí daně nebo příslušenství daně rozhoduje správce daně na základě žádosti daňového subjektu.

**1.2** Podáním žádosti o prominutí je zahájeno řízení o prominutí daně nebo příslušenství daně dle určení daňového subjektu.

**1.3** Žádost o prominutí nemá odkladný účinek, lze tedy pokračovat v daňovém řízení, zejména v části nalézací, ale i placení daně (tj. vymáhání).

**1.4** Rozhoduje-li správce daně o žádosti o prominutí, vychází zejména z podkladů, které má shromážděny v daňovém spise daňového subjektu, z informací načerpaných ze systému pro správu poplatku, z tvrzení uvedených v žádosti a z dokladů, které ke své žádosti daňový subjekt připojil. Správce daně zjišťuje, zda existují a jsou prokázány zákonné podmínky, pro které může daň nebo příslušenství daně prominout.

**1.5** Pokud daňový subjekt splní své břemeno tvrzení v tom smyslu, že žádost o prominutí obsahuje precizně popsané důvody, pro které žádá prominout, avšak daňový subjekt své tvrzení uvedené v žádosti nedoloží, a ani správce daně nemá tvrzení daňového subjektu jakkoliv podepřeno obsahem daňového spisu, nese daňový subjekt riziko možného negativního rozhodnutí v dané věci. V případě podané žádosti jde ryze o dispozitivní úkon daňového subjektu, a proto daňový subjekt nemůže být nucen k prokázání tvrzených skutečností, a to i s ohledem na ust. § 92 daňového řádu, jehož znění na řízení o prominutí daně nebo příslušenství daně nedopadá.

**1.6** K prominutí daně i příslušenství daně může dojít od vzniku daňové povinnosti až do doby uplynutí lhůty pro placení daně, a to i poté, kdy došlo k její úhradě (§ 259 odst. 2 daňového řádu).

1. **Rozhodnutí**

**2.1** Ve všech rozhodnutích správce daně týkajících se promíjení daně nebo příslušenství daně, ať už se jedná o rozhodnutí mimo meritum věci či v meritu věci, musí být přesně specifikována daň či příslušenství, o níž se rozhoduje, a to určením druhu daně (tj. místní poplatek), zdaňovacím obdobím, popř. platebním výměrem, hromadným předpisným seznamem nebo jiným rozhodnutím, kterým byla daň nebo příslušenství daně stanovena.

**2.2 Rozhodování mimo meritum věci**

Správce daně zastaví řízení:

* + 1. dle § 5 odst. 4 zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, pokud nedojde k zaplacení správního poplatku v případech, kdy žádost o prominutí podléhá správnímu poplatku,
    2. podle § 106 odst. 1 písm. e) daňového řádu, pokud daňový subjekt podá novou žádost o prominutí dříve než 60 dnů ode dne oznámení zamítavého rozhodnutí o původní žádosti o prominutí (§ 259 odst. 3 daňového řádu).

Správce daně žádost o prominutí odloží, jestliže byla daňovému subjektu původní žádost o prominutí zamítnuta a jestliže daňový subjekt ve své nové žádosti podané nejdříve po 60 dnech ode dne oznámení zamítavého rozhodnutí neuvádí jiné důvody, než obsahovala jeho původní žádost (§ 259 odst. 3 daňového řádu). O odložení musí být daňový subjekt vyrozuměn.

**2.3 Meritorní rozhodnutí**

Rozhodnutí bude vydáno bez zbytečných průtahů, nejpozději však ve lhůtě 6 měsíců ode dne, kdy žádost došla správci daně.

Částka k prominutí se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

V odůvodnění rozhodnutí správce daně uvede zejména:

* + 1. závěry ohledně toho, zda daňový subjekt unesl své břemeno tvrzení, tj. zda je žádost věcně projednatelná,
    2. závěry ohledně toho, zda jsou tvrzení uvedená v žádosti daňovým subjektem řádně doložena, popř. jejich důvodnost vyplývá z daňového spisu,
    3. úvahy, kterými dospěl správce daně k závěru o naplnění/nenaplnění některého ze zákonných kritérií dle § 16a zákona o místních poplatcích a § 259c odst. 1 daňového řádu (čl. II. tohoto pokynu).

Proti rozhodnutí ve věci prominutí daně nebo příslušenství daně nelze uplatnit opravné prostředky (§ 259 odst. 4 daňového řádu).

1. **Účinnost**

Tento pokyn nabývá účinnosti dne 1.2.2016.

Ing. Martin Vaněček

vedoucí Odboru životního prostředí MMB