**Odbor financí 5.11.**

Pro jednání zastupitelstva města dne: 26.06.2023

Zpracoval: Bc. Pavla Petrželová, vedoucí odd. exekučního

Předkládá: starosta města

**Zákon o mimořádném odpuštění a zániku některých daňových dluhů - Milostivé léto III**

**Důvodová zpráva:**

V zákoně o mimořádném odpuštění a zániku některých daňových dluhů (dále jen „zákon“), jenž upravuje dvě oblasti: 1) zánik určeného příslušenství daně odpuštěním a 2) zánik některých nedoplatků na dani a na příslušenství daně, které jsou spravovány orgány Finanční správy ČR, orgány Celní správy ČR, Ministerstvem financí, soudy nebo Vězeňskou službou ČR, je i zmocnění pro územní samosprávné celky vztáhnout na základě rozhodnutí zastupitelstva učiněného do 30.09.2023 aplikaci tohoto zákona i na některá peněžitá plnění spravovaná orgány daného celku, a to na místní poplatek nebo na odvod za porušení rozpočtové kázně. Obě oblasti zákona platí současně, a tudíž nelze využít pro postup jen některou z nich. V případě nedoplatků spravovaných Městským úřadem Svitavy je možné vztáhnout aplikaci zákona na místní poplatky i na odvod za porušení rozpočtové kázně.

Důvodová zpráva k zákonu se zabývá mj. hospodářskými a finančními dopady na státní rozpočet, na podnikatelské prostředí, sociálními dopady včetně dopadů na rodiny atd. a pracuje s údaji o nedoplatcích evidovaných orgány Finanční a Celní správy ČR. Je v ní mj. uvedeno, že „Lze předpokládat, že o mimořádný zánik určeného příslušenství daně odpuštěním by projevily zájem fyzické osoby s nižším nedoplatkem na jistině. Celkový úhrn neuhrazených jistin fyzických osob s aktivním nedoplatkem na jistině do 50 tis. Kč evidovaných u Finanční správy České republiky je cca 0,8 mld. Kč.“ a dále, že „Lze předpokládat, že pozitivní dopad v důsledku hrazení jistiny by byl v řádu stovek mil. Kč na úrovni veřejných rozpočtů. Lze však předpokládat, že část těchto nedoplatků by byla i tak vybrána v důsledku úkonů správce daně, tedy i bez mimořádného zániku určeného příslušenství daně odpuštěním.“ Cílem navrhovaných opatření je pak podle důvodové zprávy motivace dlužníků „ke splnění jejich nejdůležitějších daňových povinností, tedy k úhradě daně (jistiny), na úkor povinností méně důležitých (úhrada příslušenství), a v konečném efektu k narovnání jejich vztahů ke státu na poli správy daní“ a dále eliminace bagatelních nedoplatků, čímž se má „jednorázově ulevit dlužníkům i správcům daně od potřeby vynakládat zbytečné náklady na evidenci a správu těchto nedoplatků.“ Z uvedeného plyne, že postupy podle zákona jsou nastaveny především pro správu daní vykonávanou orgány Finanční a Celní správy ČR.

Podle zákona (ad 1) dojde po zaplacení nedoplatku na dani (tzv. jistiny) vzniklého do 30.09.2022 (tj. rozhodné datum určené o rok zpět z důvodu možných spekulací ohledně ne/placení nových nedoplatků) a nevymáhaného soudním exekutorem k zániku příslušenství této uhrazené jistiny daně odpuštěním, a to na základě žádosti dlužníka podané v době od 01.07.2023 do 30.11.2023. Tento postup navazuje na tzv. Milostivé léto, které proběhlo ve dvou etapách v letech 2021 a 2022 a spočívalo v odpuštění některých příslušenství dluhů vymáhaných soudními exekutory pro veřejnoprávní subjekty, pokud byla uhrazena jistina dluhu a část nákladů exekutora. Zákonem je sledován podobný cíl, ale dotýkat se bude zániku příslušenství odpuštěním pouze těch daňových dluhů, které nejsou vymáhány soudními exekutory (pozn.: naprostá většina daňových nedoplatků spravovaných Finanční správou ČR nebo orgány Celní správy ČR není vymáhána soudními exekutory, a proto na ně nebylo možné aplikovat Milostivé léto I a II).

V případě Milostivého léta I a II nebyl o úhradu pohledávky evidované Městským úřadem Svitavy na odvodu za porušení rozpočtové kázně a části nákladů soudního exekutora kvůli zániku zbývajícího příslušenství zájem. O úhradu nedoplatku na místním poplatku evidovaného Městským úřadem Svitavy a části nákladů soudního exekutora kvůli zániku zbývajícího příslušenství v rámci Milostivého léta I a II byl zájem minimální (5 dlužníků v 15 exekucích), a to byla částka, která po uplatnění tohoto postupu zanikla, aniž by musela být dlužníkem uhrazena, podstatně vyšší. Např. dlužník uhradil 2.048 Kč (jistinu nedoplatku na místním poplatku za roky 2013 a 2014 ve výši 1.140 Kč a část nákladů soudního exekutora ve výši 908 Kč) a bylo mu odpuštěno 7.527 Kč (570 Kč na zvýšení místního poplatku a 6.957 Kč na nákladech soudního exekutora). Nyní je výše jistiny, kterou musí dlužník uhradit, aby mu bylo odpuštěno příslušenství, ve většině případů vyšší, než je výše příslušenství. Např. dlužník uhradí nedoplatek 1.140 Kč a bude mu odpuštěno příslušenství 570 Kč, resp. i dalších 500 Kč na nákladech daňové exekuce v případě, že je pro nedoplatek s příslušenstvím vedena městským úřadem daňová exekuce a že bude uhrazen celý nedoplatek na jistině, který je předmětem daňové exekuce.

Dále na základě zákona (ad 2) dojde k zániku bagatelních nedoplatků na dani nebo na příslušenství daně nedosahujících jednotlivě výše 200 Kč, pokud jejich součet nepřesáhne 1.000 Kč, a to bez žádosti dlužníka a bez ohledu na to, jakým způsobem a jestli vůbec jsou vymáhány, protože vymáhané nedoplatky nelze z tohoto postupu vyčlenit.

V případě nedoplatků evidovaných Městským úřadem Svitavy by se jednalo o bagatelní nedoplatky jen na místních poplatcích a jejich příslušenství, kdy při splnění podmínky, že součet jednotlivých bagatelních nedoplatků nedosáhne 1.000 Kč, by šlo o zánik cca 930 jednotlivých bagatelních nedoplatků v celkové výši cca 104 tis. Kč bez ohledu na to, že jsou předmětem exekuce vedené u soudního exekutora nebo daňové exekuce, že jsou přihlášeny do insolvence nebo že jde již o nedobytné pohledávky, které v dohledné době zaniknou, i když nebude přistoupeno k postupu podle zákona, ale o něco později a průběžně.

Některé nedoplatky (cca 100 nedoplatků ve výši cca 12 tis. Kč), které by postupem podle zákona zanikly, jsou evidovány u dlužníků v insolvenci. Plněno je na nedoplatky v insolvenci podle jejich poměrné výše vůči ostatním pohledávkám přihlášeným do insolvence dalšími věřiteli. Pokud nedoplatek zanikne, tak je nutné tuto skutečnost oznámit insolvenčnímu soudu a insolvenčnímu správci, který musí změnit poměry pro výpočet plnění pro jednotlivé věřitele a tuto změnu oznámit insolvenčnímu soudu. Ve většině případů je nedoplatků v insolvenci přihlášeno více, a pak výsledkem bude to, že bude plněno na nezaniklé nedoplatky méně než dosud, i když dlužník do insolvence zaplatí stejnou částku. Navíc, pokud bude již na zaniklý nedoplatek plněno z insolvence, vznikne přeplatek, který však nelze započíst na jiný nedoplatek, a bude nutné dořešit i tuto situaci. Co se týká zániku nedoplatků, které jsou předmětem exekuce vedené soudním exekutorem nebo daňové exekuce, tak by u nich bylo nutné učinit kroky vedoucí k částečným zastavením exekucí ohledně zaniklých nedoplatků.

Zpracování případných zániků nedoplatků by proběhlo ručním zpracováním, a tak je nutné počítat s určitou časovou prodlevou mezi účinností zákona a zaevidováním všech změn a také se „zahlcením“ zaměstnanců zabývajících se správou místních poplatků touto agendou, která bude mít ve vyřízení přednost.

Exekuční oddělení nedoporučuje zastupitelstvu města schválit použití zákona o mimořádném odpuštění a zániku některých daňových dluhů na místní poplatek nebo odvod za porušení rozpočtové kázně, které spravuje Městský úřad Svitavy.

Výklad postupů podle zákona uvedený v důvodové zprávě a doplňující informace získané z Ministerstva financí ČR k aplikaci zákona se mírně rozchází, a to i se samotným zněním zákona, a proto lze předpokládat, že bude realizace zákonných ustanovení v případě připojení se k postupu podle tohoto zákona (minimálně zpočátku) problematická a napříč obcemi možná i nejednotná. Efekt, který se očekává u Finanční správy ČR nebo Celní správy ČR i za cenu vyšších administrativních nákladů, nelze srovnávat s efektem u obcí a měst. S ohledem na předchozí zkušenosti s Milostivým létem I a II a s přihlédnutím k ekonomické situaci dlužníků lze předpokládat minimální zájem o doplacení nedoplatků na jistině z důvodu odpuštění příslušenství.

Postup ohledně jednorázového zániku bagatelních nedoplatků (jednalo by se jen o místní poplatky) se jeví jako administrativně náročný bez zásadnějšího efektu jak pro dlužníky, tak pro Městský úřad Svitavy, a nelze plošně tvrdit, že se vynakládají zbytečné náklady na evidenci a správu těchto nedoplatků, jak je uvedeno v důvodové zprávě k zákonu. Naopak v průběhu zpracování případných zániků by vznikly jednorázově další nové náklady např. spojené s odesíláním zásilek v rámci daňových exekucí.

Nesprávným pochopením problematiky ze strany dlužníků, protože podmínky jsou v zákoně nastaveny dost nesrozumitelně, nebo zjednodušenou medializací by pak také mohlo dojít především k nárůstu agendy správy místních poplatků z důvodu časově náročného vysvětlování dlužníkům, že podmínky pro postup podle zákona nesplňují.

Dne 14. 6. 2023 se uvedenou problematikou na svém jednání zabýval finanční výbor zastupitelstva a přítomní členové finančního výboru nedoporučují použití postupu podle tohoto zákona na místní poplatky a odvod za porušení rozpočtové kázně, které spravuje Městský úřad Svitavy.

**Návrh na usnesení**:

Zastupitelstvo města

**neschvaluje**

**použití zákona o mimořádném odpuštění a zániku některých daňových dluhů na místní poplatek nebo odvod za porušení rozpočtové kázně, které spravuje Městský úřad Svitavy**

**Z: vedoucí odboru financí**