



Všem finančním úřadům, vč. Specializovaného finančního úřadu
Odvolacímu finančnímu ředitelství

M E T O D I C K Ý P O K Y N

k posečkání úhrady (odvodu) záloh na dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických a právnických osob

Článek I.

Cíl (účel) pokynu

- [cíl pokynu]** Tento pokyn upravuje posečkání úhrady daně nebo její rozložení na splátky ve smyslu § 156 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), a to **záloh na dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti dle ustanovení § 38h odst. 10 a daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“)** a dále na dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně dle ustanovení § 38d ZDP v návaznosti na § 36 ZDP z příjmů dle § 22 odst. 1 písm. c), f) a g) bodech 1, 2, 5 a 12 a u úroků a jiných výnosů z poskytnutých zápůjček a z poskytnutých úvěrů, plynoucích poplatníkům uvedeným v § 2 odst. 3 a § 17 odst. 4 ZDP.
- [důvod vydání pokynu]** Umožnění posečkání úhrady záloh na dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně by mělo pomoci zaměstnavatelům a plátcům daně, kterým v souvislosti s mimořádnými opatřeními orgánů veřejné moci České republiky přijatými k prevenci nebezpečí vzniku a rozšíření onemocnění COVID-19 způsobené novým koronavirem SARS-CoV-2 (dále jen „**mimořádná opatření**“) mohou chybět kvůli omezení podnikání prostředky na výplatu mezd a odvodů z těchto mezd, případně dalších závazků souvisejících s příjmy podléhajícími srážce daně podle zvláštní sazby, vyřešit tuto tíživou finanční situaci. Tento pokyn je tedy vydáván jako reakce na výjimečnou situaci, ve které se nyní společnost nachází.
- [vztah k MP k posečkání]** Tímto pokynem dočasně dochází k částečné modifikaci Metodického pokynu k posečkání, č. j. 11213/15/7100-40126-011550 ze dne 8. 4. 2015 a novely metodického pokynu č. j. 44659/17 ze dne 31. 7. 2017 (dále jen „**MP k posečkání**“), a to v tom smyslu, že dočasně se stanoví výjimka z čl. III. – Zákonné podmínky posečkání odstavec [nelze posečkat – vybrané druhy daní] a umožňuje se posečkat:
§ úhrada záloh na dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (dále jen „**zálohy**“),

- § úhrada daně z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně vztahující se k příjmům ze závislé činnosti (dále jen „**srážková daň ze závislé činnosti**“),
- § úhrada daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně dle ustanovení § 38d ZDP z příjmů dle § 22 odst. 1 písm. c), f) a g) body 1, 2, 5 a 12 a z úroků a jiných výnosů z poskytnutých zápůjček a z poskytnutých úvěrů, plynoucích poplatníkům uvedeným v § 2 odst. 3 a § 17 odst. 4, jestliže okamžik srážky je vázán na den, kdy o dluhu účtuje subjekt (plátce) v souladu se zákonem o účetnictví (dále jen „**srážková daň**“).

Článek II. Posečkání

1. [komu je možné posečkat] Posečkat je možné plátcí daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, a to i plátcí, který má stanovenou lhůtu pro odvod záloh jinak, plátcí srážkové daně ze závislé činnosti a plátcí srážkové daně z vybraných příjmů dle § 22 ZDP.

2. [časové určení záloh] Posečkat lze pouze úhrady **záloh splatných v období nejpozději do 20. 3. 2020 až do 20. 8. 2020 (resp. splatných v období nejpozději do 31. 3. 2020 až do 31. 8. 2020)**, tj. zálohy za únor až červenec 2020, **či úhradu srážkové daně ze závislé činnosti a srážkové daně splatné nejpozději do 31. 3. 2020 až do 31. 8. 2020.**

3. [doba posečkání] Posečkat lze **nejdéle do 30. 9. 2020** bez ohledu na to, jak zní žádost daňového subjektu.

4. [žádost o posečkání] Plátce by měl v žádosti srozumitelně uvést důvod posečkání podle § 156 odst. 1 daňového řádu. K žádosti není třeba připojovat rozsáhlé přílohy, nicméně musí z ní být patrné určení, které zálohy či srážkovou daň ze závislé činnosti a srážkovou daň žádá daňový subjekt posečkat a v jaké výši, z jakého důvodu a do jakého data, příp. návrh splátkového kalendáře. Vzhledem k tomu, že výše zálohy či srážkové daně ze závislé činnosti je vypočtena z příjmu ze závislé činnosti zaměstnanců a výše srážkové daně z vybraných příjmů, je podstatné, aby v žádosti byla uvedena jednak celková výše zálohy či srážkové daně ze závislé činnosti a srážkové daně a jednak částka/výše, kterou žádá daňový subjekt posečkat.

5. [prokázání důvodu posečkání] Plátce je oprávněn prokázat naplnění některého důvodu posečkání jakýmkoli prostředky. V případě prokazování vztahu k mimořádným opatřením lze uvažovat např. o doložení vlivu karanténního opatření, nemoci, nutné péče o člena domácnosti (týkající se daňového subjektu, jeho zástupce nebo osob klíčových pro činnost daňového subjektu) na podnikání. Vliv mimořádných opatření na podnikání lze prokázat také např. seznamem stornovaných zájezdů/letenek/vstupenek/akcí a související korespondencí, porovnáním výše obsazenosti či tržeb vůči předchozímu období, prokázáním výpadku výroby pro překážky související s mimořádnými opatřeními na straně dodavatele, zakazu maloobchodního prodeje a prodeje služeb z výše uvedených důvodů, apod.

V aktuální situaci se může stát, že daňový subjekt bude mít prostředky na bankovním účtu, nicméně žádá o posečkání z toho důvodu, že musí uhradit fixní náklady (nájem prostor, energie, mzdy zaměstnanců apod.). Správce daně by měl při rozhodování o žádosti přihlídnout k existujícím legitimním nákladům a v odůvodněných případech posečkat i přes existenci prostředků na bankovním účtu.

6. [žádost za každý měsíc] Žádost o posečkání úhrady (odvodu) zálohy či srážkové daně ze závislé činnosti a srážkové daně je nutné podat každý měsíc zvlášť, resp. vždy za měsíc, ve kterém vzniká povinnost odvodu záloh či povinnost odvodu srážkové daně ze závislé

činnosti a srážkové daně. Důvodem je nutnost deklarování skutečného odvodu zálohové povinnosti či povinnosti odvodu srážkové daně ze závislé činnosti a srážkové daně v daném měsíci.

Článek III. Aplikace MP k posečkání

- 1. [k čl. II. MP k posečkání]** Žádosti podané do 31. 7. 2020 nepodléhají správnímu poplatku¹.
- 2. [k čl. III. MP k posečkání]** Z povahy věci dochází k modifikaci odst. [nelze posečkat – vybrané druhy daní] a [doba posečkání]. Ve zbytku je čl. III. plně aplikovatelný.
- 3. [k čl. IV. až VI. MP k posečkání]** Všechny články jsou plně aplikovatelné s výjimkou nutné akceptace návrhu daňového subjektu ohledně výše a doby posečkání.

Článek IV. Zrušovací ustanovení

Dnem účinnosti tohoto pokynu se ruší pokyn č. j. 21132/20/7700-10123-050167.

Článek V. Účinnost

Tento metodický pokyn je účinný dnem podpisu.

JUDr. Eva Kostolanská
ředitel sekce

Na vědomí:

Odboru 32 – Daňová legislativa Ministerstva financí
Odboru 39 – Správní činnosti Ministerstva financí
Generálnímu ředitelství cel
Sekci metodiky a výkonu daní Generálního finančního ředitelství
Sekci informatiky Generálního finančního ředitelství
Odboru daňových informačních systémů Generálního finančního ředitelství
Sekci řízení rizik při správě daní Generálního finančního ředitelství
Odboru vymáhání Generálního finančního ředitelství
Odboru dotací a ostatních agend Generálního finančního ředitelství
Oddělení právně-analytickému Generálního finančního ředitelství
Oddělení daňově-právnímu a náhrad škod Generálního finančního ředitelství

¹ Čl. VI bod 2 Rozhodnutí Ministryně financí o prominutí příslušenství daně a správního poplatku z důvodu mimořádné události ([publikováno ve Finančním zpravodaji číslo 4/2020](#)).