

Informace k evidenci nedoplatku na místním poplatku na osobním daňovém účtu a v účetní evidenci obce po předání nedoplatku k vymáhání obecnému správci daně

Informace je určena pro správce poplatku, kteří spravují místní poplatky. Informace navazuje na metodickou pomůcku č. j. 32834/2025/2903, nazvanou „*Metodická pomůcka pro vymáhání nedoplatků obecným správcem daně*“.

V souvislosti s přijetím zákona č. 218/2025 Sb., kterým se s účinností od 1. 7. 2025 mění některé zákony v oblasti správy daní a působnosti Celní správy České republiky, bylo umožněno správcům poplatku předávat pohledávky na místních poplatcích k vymáhání obecnému správci daně, kterým je celní úřad.

Cílem informace je upozornit na odlišnost v evidenci nedoplatku na osobním daňovém účtu dlužníka správcem poplatku a v účetní evidenci obce poté, kdy byl nedoplatek na místním poplatku správcem poplatku předán k vymáhání obecnému správci daně.

Oprávnění předat nedoplatek na místním poplatku k vymáhání obecnému správci daně vyplývá z § 175 odst. 1 písm. b) zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, v platném znění (dále jen „daňový řád“), podle kterého správce poplatku *může požádat o vymáhání nedoplatku, který je příjmem veřejného rozpočtu podle § 2 odst. 2 písm. b) daňového řádu, obecného správce daně.*

Jestliže správce poplatku požádá o vymáhání nedoplatku obecného správce daně, dojde podle § 162a odst. 1 a 2 daňového řádu současně s přechodem příslušnosti k výkonu správy vymáhání tohoto poplatku i k přechodu příslušnosti k jeho vybrání. Správce poplatku tím ztrácí svoji věcnou příslušnost ke správě placení nedoplatku, přičemž tyto kompetence získává obecný správce daně. V praxi to znamená, že správce poplatku není oprávněn předaný nedoplatek dále evidovat na osobním daňovém účtu dlužníka podle § 149 a násl. daňového řádu. Na osobním daňovém účtu proto musí vytvořit zápornou větu k předpisu místního poplatku. Stejně postupuje, pokud bylo k vymáhání předáno zvýšení poplatku. Jestliže byl nedoplatek před jeho předáním obecnému správci daně vymáhán daňovou exekucí, musí být vytvořena záporná věta též k předpisu souvisejících exekučních nákladů.

Jelikož žádost o vymáhání nemůže správce poplatku následně vzít zpět, znamená to, že nemůže nastat situace, kdy by předaný nedoplatek mohl být znovu zaevidován na osobním daňovém účtu dlužníka.

Evidence poplatků na osobních daňových účtech podle daňového řádu slouží zaznamenání vztahu mezi správcem poplatku a poplatkovým subjektem (dlužníkem). Nelze ji zaměňovat s postupy hospodaření s majetkem státu či účetní evidencí obce.

Příjmy rozpočtu obce tvoří podle § 7 odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, příjmy z místních poplatků podle zákona o místních poplatcích. Podle § 257 odst. 1 daňového řádu platí, že *pokud správce daně spravuje daně, jejichž výnos náleží do jiného veřejného rozpočtu, než náleží účty, které spravuje, převede jejich výnos v souladu s rozpočtovým určením a ve lhůtách stanovených zákonem.* Z uvedeného je zřejmé, že ani v případě, kdy správce poplatku požádá o vymáhání obecného správce daně,

neztrácí místní poplatek charakter daně a je v celém rozsahu příjmem rozpočtu obce, která místní poplatek obecně závaznou vyhláškou zavedla. Pokud obecný správce daně, kterého správce poplatku požádal o vymáhání nedoplatku na poplatku, tento nedoplatek od poplatkového subjektu vybere nebo vymůže, je povinen tento daňový příjem převést v souladu s § 6 zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, ve znění pozdějších předpisů, příslušné obci. Převody jsou prováděny nejméně jednou měsíčně, přesahuje-li převáděná částka 500 Kč. Při převodu výnosu poplatku jsou obci sdělovány údaje o celkovém výnosu z (jednotlivého) místního poplatku za převáděné období, popř. další údaje ve smyslu § 257 odst. 4 daňového řádu.

Z uvedených skutečností lze přijmout závěr, že obec musí i nadále vést účetní evidenci ohledně částek místních poplatků, předaných k vymáhání obecnému správci daně, když tyto částky jsou rozpočtově určeny obci. To znamená, že i když obecní úřad (správce poplatku) předá nedoplatek k vymáhání obecnému správci daně, neztrácí obec „kontrolu“ nad danou pohledávkou ani užitky z ní, a tedy ji musí nadále vykazovat ve svém účetnictví. Převedený výnos místního poplatku od obecného správce daně zatřídí na příslušnou příjmovou položku v rámci podseskupení 134 podle druhu místního poplatku.

Pro úplnost lze v této souvislosti upozornit též na skutečnost, že předmětné pohledávky včetně souvisejících opravných položek jsou předmětem inventarizace, a je tedy nezbytné zajistit obousměrné předávání informací tak, aby mohla být řádně provedena inventarizace podle požadavků zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.