

FINANČNÉ RIADITELSTVO SLOVENSKEJ REPUBLIKY



INTERNÝ RIADIACI AKT A 60/2017

Metodický pokyn k postupu daňového
exekútora po
odstúpení daňového nedoplatku na

VvDracoval: Účinné od - do: Stuoëň utaienia: Soristiionenie verejnosti: Zrušenie iného IRA: Určený: Obsah: Sekcia daňová.odbor soráv v daní a daňovej exekúcie, oddelenie daňovej exekúcie
06.09.2017
Nie je predmetom utajovaných skutočností
Nie
IRA č. 8/2017
Pre všetky daňové úrady

Úvod

1. oddiel Informačná podpora exekútorov IPEX
2. oddiel Činnosti pred začatím daňového exekučného konania
3. oddiel Monitorovanie daňových dlžníkov v aplikácii IPEX
4. oddiel Záložné právo správcu dane
5. oddiel Postup v daňovom exekučnom konaní
6. oddiel Dočasná nevyožiteľnosť daňového nedoplatku
7. oddiel Záverečné ustanovenia

Úvod

Účelom tohto metodického pokynu je zaviesť rámcové pravidlá pre postup daňového exekútora po odstúpení daňového nedoplatku na vymáhanie v nadväznosti na využitie aplikácie IPEX - Informačná podpora exekútorov (ďalej len „aplikácia IPEX“). Pravidlá a postupy uvedené v tomto metodickom pokyne sú stanovené so zreteľom na zásadu zákonnosti a na zabezpečenie promptného, efektívneho a hospodárneho konania voči daňovým dlžníkom a s tým súvisiacim zvýšením príjmov do štátneho rozpočtu.

1. oddiel Informačná podpora exekútorov IPEX

- (1) Aplikácia IPEX poskytuje **informačnú podporu pri výkone činností správcu dane v procese daňovej exekúcie** prostredníctvom konsolidovaných dát o daňových dlžníkoch, ich majetkových pomeroch a indikátorov vymožitelnosti a rizikovosti, vplývajúcich na samotné zabezpečenie a vymáhanie daňových nedoplatkov. Aplikácia IPEX umožňuje daňovému exekútorovi získavať informácie o majetkových pomeroch jemu priradených daňových dlžníkov **zastrešením online komunikácie so Sociálnou poisťovňou a katastrom nehnuteľností.**
- (2) **Používateľmi aplikácie IPEX sú zamestnanci daňových úradov pracujúci na pozícii daňový exekútor.** Daňovým exekútorom sú vytvorené prístupové práva pre rolu exekútor automaticky. Prístup pre rolu daňového exekútora s agendou konkurz a reštrukturalizácia (skrátene KaR) - špeciálny exekútor, udeľuje zamestnancovi príslušný vedúci zamestnanec podpisom evidenčného listu, príloha č. 1. Rovnako navrhuje aj zmenu a zrušenie prístupových práv. Uvedené žiadosti vedúci zamestnanec následne zasiela na Service Desk IT služieb podľa platnej Smernice o Service Desku IT služieb.

V prípade prechodu/presunu daňového exekútora z organizačného útvaru na iný, alebo v prípade skončenia štátnozamestnaneckého pomeru daňového exekútora, je vedúci zamestnanec zamestnanca, ktorý odchádza, povinný vždy bezodkladne požiadať o zablokovanie používateľského účtu formou elektronickej žiadosti zaslanej na Service Desk IT služieb. V žiadosti je nutné uviesť meno, priezvisko, osobné číslo, rolu, ktoré majú byť zrušené. Uvedené je nutné dodržať aj v prípade akejkoľvek zmeny prístupových oprávnení používateľa.

- (3)** Pre prihlásenie do aplikácie IPEX je potrebné otvoriť si na pracovnej stanici internetový prehliadač Internet Explorer a zadať do panela adresy uvedený internetový odkaz na aplikáciu IPEX. Odkaz je zverejnený na Intranete finančnej správy (ďalej len „Intranet“) v záložke *Domov > Projekty FS > IPEX > Prístup do aplikácie* <http://pipexapl.financnasprava.sk/ipex>. Po zadaní adresy do prehliadača aplikácia IPEX rozpozna údaje daňového exekútora a prihlási ho pod rovnakým účtom, pod ktorým je prihlásený na pracovnej stanici. V prípade, že aplikácia IPEX daňového exekútora automaticky nerozpozna, zobrazí sa prihlasovacie okno do ktorého je potrebné zadať prihlasovacie meno a heslo k doménovému účtu. V prípade, že nie je možné sa prihlásiť ani po zadaní správneho mena a hesla, je potrebné kontaktovať technickú podporu podľa odseku (5).
- (4)** Daňový exekútor pri práci s aplikáciou IPEX postupuje podľa Používateľskej príručky, ktorá je zverejnená na *intranete v záložke Domov > Projekty FS > IPEX > Pracovné postupy* a obsahuje presný popis funkcionalít a prácu v aplikácii IPEX. Daňový exekútor má v aplikácii IPEX zobrazených daňových dlžníkov, ktorých má pridelených podľa aktuálneho territory managementu v ISFS-SD. V prípade nezrovnalostí daňový exekútor postupuje bezodkladne podľa odseku (5).
- (5)** Technická podpora (IT incidenty, riešenie prevádzkových problémov, požiadavky na zmenu, prihlasovanie) pre koncových používateľov je zabezpečená štandardným spôsobom prostredníctvom Service Desku FS v súlade so Smernicou o Service Desku IT služieb.

2. oddiel Činnosti pred začatím daňového exekučného konania

- (6)** Daňovým exekučným konaním (ďalej len „DEK“) je konanie, v ktorom správca dane z úradnej moci vymáha daňový nedoplatok, iné peňažné plnenie uložené rozhodnutím, exekučné náklady a hotové výdavky podľa § 149 zákona č. 563 / 2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“).
- (7)** Pred začatím DEK je daňový exekútor povinný skúmať splnenie základných podmienok pre začatie DEK, ktorými sú:
existencia daňového nedoplatku.
existencia exekučného titulu, na základe ktorého je DEK začaté a vedené. Daňový poriadok stanovuje výpočet exekučných titulov v § 89, a to taxatívnym spôsobom. Exekučným titulom je:
 - a) vykonateľné rozhodnutie, ktorým bolo uložené peňažné plnenie,
 - b) vykonateľný výkaz daňových nedoplatkov,
 - c) jednotný exekučný titul podľa osobitného predpisu,
 - d) exekučný titul podľa osobitného predpisu.

- existencia exekúciou postihnuteľného majetku vo vlastníctve daňového dlžníka.

v kópii svojmu vedúcemu oddelenia daňovej exekúcie. Správca vyhotoví a doručí daňovému exekútorovi výkaz daňových nedoplatkov opatrený podpisom príslušného vedúceho zamestnanca a okrúhlou pečiatkou so štátnym znakom. Uvedené nevyklučuje aj iný postup pre písomné vyhotovenie exekučného titulu dohodnutý medzi odborom správy daní a odborom daňovej exekúcie na daňovom úrade.

- (2)** Daňový exekútor preveruje a monitoruje majetkové pomery daňových dlžníkov dostupnými spôsobmi, s prioritným využitím funkcií aplikácie IPEX.
- (3)** Na základe odstúpeného exekučného titulu daňový exekútor pristúpi k zisťovaniu majetku, ktorý môže byť predmetom daňovej exekúcie.
Daňový exekútor preverí odoslaním elektronickej žiadosti existenciu:
účtov vedených v bankách cez aplikáciu AIS-R Exekútor, ktorá zabezpečuje elektronickú komunikáciu s bankami,
 - postihnuteľnej mzdy alebo iného príjmu cez aplikáciu IPEX napojenú na Sociálnu poisťovňu, nehnutel'ného majetku cez aplikáciu IPEX napojenú na elektronické služby informačného systému geodézie, kartografie a katastra,
po odstúpení exekučného titulu:
 - presahujúceho sumu 3 000 eur, do 5 pracovných dní.
 - v sume od 480,01 eur do 3 000 eur vrátane, do 10 pracovných dní.
 - v sume od 60 eur vrátane do 480 eur vrátane, do 15 pracovných dní.
- (1)** V prípade, ak daňový exekútor nezistí exekúciou postihnuteľný majetok ani jedným z vyššie uvedených spôsobov, vykoná do 15 pracovných dní ďalšie úkony nevyhnutné k prevereniu a zisteniu iného majetku vo vlastníctve daňového dlžníka.
- (2)** Daňový exekútor nie je povinný postupovať podľa odsekov (10), (11) a (13) v prípade, ak medzi dátumom odstúpenia exekučného titulu a dátumom posledného vykonania lustrácie majetku neuplynuli viac ako 3 mesiace.
- (3)** Z dôvodu bezpečnosti, dodržiavania heslovej politiky, licenčných práv, zákazu výmeny prístupových hesiel k používateľským účtom medzi zamestnancami a do zapracovania funkcionality zastupovania v aplikácii IPEX, daňový exekútor, ktorý vykonáva krátkodobé zastupovanie iného daňového exekútora (napr. počas čerpania dovolenky, dočasnej pracovnej neschopnosti a pod.) preverí existenciu postihnuteľnej mzdy alebo iného príjmu cez systém elektronických služieb Sociálnej poisťovne (SES) a existenciu nehnuteľného majetku cez prístup do katastrálneho portálu (www.katasterportal.sk) v lehotách podľa odseku (10). Získané údaje následne vytlačí a založí do spisu daňového dlžníka.
Podľa tohto odseku postupuje daňový exekútor aj v prípade technického výpadku/nefunkčnosti aplikácie IPEX.
- (4)** Ak sú daňovému exekútorovi známe majetkové pomery daňového dlžníka zistené podľa odsekov (10),(11) alebo (13) a zároveň sú splnené podmienky na začatie DEK v zmysle zásad zákonnosti, efektívnosti a hospodárnosti, daňový exekútor najneskôr do 10 pracovných dní od zistenia postihnuteľného majetku vydá rozhodnutie o začatí DEK.
- (5)** Lehoty uvedené v odsekoch (10),(11),(13) a (14) neplatia a neuplatňujú sa:
 - a) v prípadoch, ak je na základe úkonov daňového exekútora dôvodne očakávaná úhrada daňového nedoplatku alebo jeho časti, napr. na základe zriadeného záložného práva, spísanej zápisnice/úradného záznamu o prerokovaní spôsobu úhrady daňového nedoplatku, predvolania podľa § 20 daňového poriadku, alebo výsledkov miestneho zisťovania a pod.,

- b) pri exekučných tituloch (s výnimkou predbežných opatrení daňových dlžníkov, u ktorých do ISFS-SD na ich OÚD neboli migrované otvorené položky nedoplatkov odstúpených na vymáhanie, a u ktorých zároveň neboli v ISFS-SD až doteraz odstúpené na vymáhanie žiadne nedoplatky (**daňový subjekt je na tieto účely „novým daňovým dlžníkom“**), daňový exekútor postupuje (bez ohľadu na lehoty) v zmysle odsekov (10).(11).(13) a (14) až vtedy, ak aj napriek vykonanému úkonu/úkonom v zmysle bodu a) tohto odseku, daňový nedoplatok alebo jeho časť nie je uhradený resp. vykonaný úkon/úkony sú bezvýsledné,
- c) pri exekučných tituloch **do 59,99 eur** vrátane.
- (1) **V čase zastavovania DEK** v nadväznosti na § 86 ods. 1 písm. a) daňového poriadku pre účely zabezpečenia postúpenia nedoplatkov na Slovenskú konsolidačnú, a.s., sa všetky **lehoty uvedené v odsekoch (10),(11) a (14) predlžujú o ďalších 5 pracovných dní.**
- (2) Výstupy z aplikácie AIS-R Exekútor vo formáte **PDF „dokument CRIF“** daňový exekútor **do 10 pracovných dní odo dňa doručenia odpovede v AIS -R Exekútor** manuálne **importuje do aplikácie IPEX**. Tá rozpozná detaily o zostatkoch na všetkých bankových účtoch daňového dlžníka a uloží ich na účely prepočítavania indikátoru vymožitelnosti.
- (3) Na účely správy daní daňový exekútor cez aplikáciu IPEX v detaile daňového dlžníka **žiada informácie o daňovom dlžníkovi zo Sociálnej poisťovne** prostredníctvom tlačidla „Získať dáta zo Sociálnej poisťovne¹¹“. Aplikácia IPEX zobrazí aktuálne informácie: o výške príjmov, dávok alebo dôchodkov, status zamestnania, údaje o zamestnávateľovi daňového dlžníka. Získané údaje je možné následne vytlačiť a vložiť do spisu daňového dlžníka.
- (4) **Aktuálny stav o nehnuteľnom majetku** daňového dlžníka v rozsahu údajov zapísaných na liste vlastníctva daňový exekútor **zisťuje prostredníctvom tlačidla „Overiť online“ v bloku Nehnuteľný majetok**. Získané údaje je možné následne vytlačiť a vložiť do spisu daňového dlžníka.

3. oddiel Monitorovanie daňových dlžníkov v aplikácii IPEX

- (1) Pre efektívne konanie daňového exekútora je nevyhnutné nielen včasné zisťovanie majetkových pomerov, ale aj komplexné **sledovanie a monitorovanie zmien ekonomickej situácie a právneho stavu daňových dlžníkov.**

- (2) Aplikácia **IPEX** automaticky a pravidelne prepočítava **2 hlavné indikátory:**
- **Indikátor rizikovosti** - vyhodnocuje rizikovosť daňového subjektu na stupnici 1 - 5, kde stupeň 5 je najhorší,
 - **Indikátor vymožitelnosti** - vyhodnocuje vymožitelnosť daňového nedoplatku na stupnici 1 - 5, kde stupeň 5 je najhorší.

Tieto indikátory využívajú rôzne dáta a informácie, ktoré sú spracované v aplikácii IPEX, vrátane informácií z Registra účtovných závierok, Centrálného registra exekúcií, Notárskeho centrálného registra záložných práv. Obidva indikátory poskytujú na stupnici od 1 do 5 daňovému exekútorovi rýchly a prehľadný detail o daňovom dlžníkovi

- (22) Daňový exekútor **je povinný sledovať** v aplikácii IPEX rozhodnutia zverejňované v **Obchodnom vestníku (ďalej len „OV“)** týkajúce sa najmä:

- začatia konkurzného konania,

- začatia reštrukturalizačného konania,
- vyhlásenia konkurzu,
- povolenia reštrukturalizácie,
- oddĺženia,
- zrušenia konkurzu,
- skončenia reštrukturalizácie.

Daňový exekútor sleduje na dennej báze uvedené rozhodnutia v aplikácii IPEX v časti *Alerty*, spracuje informácie týkajúce sa daňových dlžníkov a na ich základe rozhoduje o postupe podľa daňového poriadku resp. iných všeobecne záväzných právnych predpisov, metodických usmernení. Tieto rozhodnutia sú zobrazené v detaile každého daňového dlžníka. **Informácie k oddĺženiu, o začatí konkurzného konania, začatí reštrukturalizačného konania ako aj informáciu o zastavení týchto konaní daňový exekútor bezodkladne po ich zistení zapíše aj do ISFS-SD.**

- (23) Daňový exekútor s agendou KaR naďalej zisťuje ostatné rozhodné skutočnosti** o daňovom dlžníkovi resp. o daňovom subjekte, ktoré aplikácia IPEX automaticky nesleduje, inými **dostupnými spôsobmi** (OV, nahliadnutím do spisu a pod.).
- (24) Daňový exekútor s agendou KaR bezodkladne postúpi** informácie zistené podľa **odseku (22)** okrem údajov už zapísaných v **ISFS-SD, a odseku (23)** majúce vplyv pre správu daní príslušnému správcovi a registrátorovi na daňovom úrade.
- (25)** Aplikácia IPEX v detaile jednotlivých daňových dlžníkov obsahuje automaticky aktualizované **informácie o výške ich dlhov na sociálnom poistení v Sociálnej poisťovni a na zdravotnom poistení vo Všeobecnej zdravotnej poisťovni a v Zdravotnej poisťovni Union.** Daňový exekútor pravidelne sleduje, vyhodnocuje a spracováva tieto informácie.
- (26)** Daňový exekútor cez aplikáciu IPEX v prípade potreby **prostredníctvom tlačidla „OR SR“** v detaile daňového dlžníka zisťuje a **overuje údaje zapísané v obchodnom registri** týkajúce sa daňových dlžníkov - podnikateľov, prípadne iných osôb, o ktorých to ustanovuje osobitný predpis. Aplikácia IPEX zobrazí vo výsledkoch vyhľadávania odkaz na aktuálny resp. úplný výpis z obchodného registra. Získané údaje je možné následne vytlačiť a vložiť do spisu daňového dlžníka.

3. oddiel Záložné právo správcu dane

- (23) Daňový exekútor do 5 pracovných dní od zistenia majetku** vo vlastníctve daňového dlžníka za splnenia zákonných predpokladov a **s prihliadnutím na zásadu efektívnosti a primeranosti, ako aj na hospodárnosť konania, vykoná úkon** na zabezpečenie daňového nedoplatku **zriadením záložného práva.**
- (24)** Za predpokladu, že **správca dane je v pozícii prednostného záložného veriteľa a zabezpečený daňový nedoplatok nebol ani čiastočne vyrovnaný v lehote jedného roka od jeho zabezpečenia, daňový exekútor je povinný vykonať záložné právo v rámci DEK.** V prípade existencie iného postihnuteľného majetku vedie daňový exekútor DEK na tento iný majetok za účelom vymožen

- (25) V prípade **ak správca dane nemá postavenie prednostného záložného veriteľa** je potrebné rešpektovať ustanovenie § 88 ods. 11 daňového poriadku, v zmysle ktorého ak na predmete daňovej exekúcie vzniklo viac záložných práv a správca dane je jedným zo záložných veriteľov, správca dane je povinný písomne oznámiť začatie DEK ostatným záložným veriteľom, ktorí sú v poradí rozhodujúcim na uspokojenie záložných práv pred správcom dane. **Pred výkonom záložného práva je potrebné zohľadniť hospodárnosť a efektívnosť konania**, keďže výťažok získaný v rámci DEK je znížený o výšku pohľadávok iných veriteľov, ktorí musia byť uspokojení pred správcom dane. Prekážkou výkonu záložného práva v tomto prípade,

3. oddiel Postup v daňovom exekučnom konaní

- (23) **Daňový exekútor postupuje pri svojej činnosti najmä v zmysle zásad zákonnosti, efektívnosti a primeranosti, koná ex offa a v lehotách stanovených daňovým poriadkom pri jednotlivých krokoch DEK.**
- (24) **Prvým procesným úkonom** daňového exekútora **v rámci DEK je rozhodnutie o začatí DEK.** Toto je doručované v súlade s § 90 ods. 5 daňového poriadku, a to osobám, ktoré užívajú, evidujú, spravujú alebo sú oprávnené nakladať s majetkom daňového dlžníka. Jedným z účelov rozhodnutia o začatí DEK je zablokovanie majetku daňového dlžníka.
- (25) V zmysle § 91 ods. 1 daňového poriadku daňový exekútor **doručuje daňovú exekučnú výzvu** (ďalej len „DEV“) osobám uvedeným v § 90 ods. 2 písm. f) bezodkladne po doručení rozhodnutia o začatí DEK. **Predpokladom** pre postup podľa § 91 ods. 1 daňového poriadku, t. j. **pre vydanie a zaslanie DEV, je získanie preukázateľného dôkazu o doručení rozhodnutia o začatí DEK, ktorým je doručienka.** Daňový exekútor je **povinný zaslať DEV najneskôr do 8 pracovných dní odo dňa preukázania doručenia** rozhodnutia o začatí DEK (prijatie doručienky).
- (26) Podľa § 92 ods. 1 daňového poriadku **daňový exekučný príkaz** (ďalej len „DEP“) vydá daňový exekútor po márnom uplynutí lehoty na podanie odvolania voči DEV alebo po zastavení odvolacieho konania podľa § 72 ods. 6, alebo po doručení rozhodnutia odvolacieho orgánu správcovi dane, ktorým sa odvolanie zamietlo. V nadväznosti na uvedené, **daňový exekútor vydá DEP najneskôr do 8 pracovných dní od preukázateľného zistenia uvedených skutočností.**
- (27) **V čase zastavovania DEK** v nadväznosti na § 86 ods. 1 písm. a) daňového poriadku pre účely zabezpečenia postúpenia nedoplatkov na Slovenskú konsolidačnú, a.s., **sa lehota na vydanie DEP uvedená v odseku (33) predlžuje o ďalších 5**

3. oddiel Dočasná nevyožiteľnosť daňového nedoplatku

- (23) V prípade **zistenia skutočností, ktoré sú v zmysle § 83 písm. a) až d)** daňového poriadku predpokladom pre dočasnú nevyožiteľnosť daňového nedoplatku, daňový exekútor **označí** VISFS-SD tento **nedoplatok ako dočasne nevyožiteľný.** Toto platí aj v prípadoch, kedy uvedené skutočnosti zistí exekútor kedykoľvek počas konania. **Označenie daňových nedoplatkov ako dočasne nevyožiteľné vykoná** daňový exekútor **do 10 pracovných dní** od preukázaného zistenia/naplnenia podmienok podľa § 83 písm. a) až d) daňového poriadku.
- (24) Daňový exekútor **po odstúpení exekučného titulu v sume do 59,99 eur označí** takto odstúpené daňové **nedoplatky ihneď ako dočasne nevyožiteľné** v súlade s § 83 daňového poriadku. Daňový exekútor na základe vyhodnotenia situácie môže kontaktovať, predvolať daňového dlžníka za účelom úhrady predmetného daňového nedoplatku. **DEK je možné začať a vykonať len ak**

daňový nedoplatok prevyšuje sumu 60 eur vrátane a ak sa javí možnosť jeho úspešného vymoženia. (zásada efektívnosti, hospodárnosti konania a zohľadnenie minimálnych nákladov na jedno DEK).

(25) Daňový exekútor pravidelne preveruje existenciu skutočností pre dočasnú nevyožiteľnosť,

vykonaním lustrácie majetku **daňového dlžníka, ktorým je fyzická osoba.** Daňový exekútor prostredníctvom aplikácie IPEX ako aj inými prostriedkami a spôsobmi:

- pri dočasne nevyožiteľnom daňovom nedoplatku, ktorý v úhrne **prevyšuje sumu 5 000 eur** vrátane, **raz za pol roka,**
- pri dočasne nevyožiteľnom daňovom nedoplatku, ktorý v úhrne **neprevyšuje sumu 5 000 eur, raz za rok.**

(23) Daňový exekútor pravidelne preveruje existenciu skutočností pre dočasnú nevyožiteľnosť, vykonaním lustrácie majetku **daňového dlžníka, ktorým je právnická osoba.** Daňový exekútor prostredníctvom aplikácie IPEX ako aj inými prostriedkami a spôsobmi:

- pri dočasne nevyožiteľnom daňovom nedoplatku, ktorý v úhrne **prevyšuje sumu 50 000 eur** vrátane, **raz za pol roka,**

3. oddiel Spoločné, zrušovacie a záverečné ustanovenia

(23) Dňom účinnosti tohto metodického pokynu sa zrušuje IRA č. 8/2017 - Metodický pokyn k postupu daňového exekútora po odstúpení daňového nedoplatku na vymáhanie.

(24) Tento metodický pokyn je záväzný pre všetkých exekútorov na daňových úradoch.

(25) Vedúci zamestnanci sú povinní zabezpečiť v rámci svojej pôsobnosti oboznámenie všetkých podriadených zamestnancov s týmto metodickým pokynom, jeho uplatňovanie a dodržiavanie.

(26) Tento metodický pokyn nadobúda účinnosť dňa 6. septembra 2017.

V Banskej Bystrici dňa 4. septembra 2017

JUDr. Tomáš Plžik
vedúci oddelenia daňovej exekúcie

príloha č. 1 - evidenčný list