



GFR07076614
ESS

Generální finanční ředitelství
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

Sekce metodiky a výkonu daní

INTERNÍ SDĚLENÍ

Č. j.: 65226/14/7100-40123-050167

Vyřizuje: Mgr. Nona Hansel, Oddělení daňového procesu I
Tel: (+ 420) 296 854 892
E-mail: Nona.Hansel@fs.mfcr.cz

Všem finančním úřadům, vč. Specializovaného finančního úřadu
Odvolacímu finančnímu ředitelství
Odboru daní z příjmů Generálního finančního ředitelství
Odboru nepřímých daní Generálního finančního ředitelství
Odboru majetkových daní, oceňování a ost. agend Generálního finančního ředitelství
Odboru vymáhání Generálního finančního ředitelství
Odboru nefiskálních agend Generálního finančního ředitelství
Sekci informatiky Generálního finančního ředitelství
Odboru daňových informačních systémů Generálního finančního ředitelství
Odboru řízení rizik při správě daní Generálního finančního ředitelství

Zasláno pouze elektronicky - e-mail

Metodický pokyn k doručování do Ruska

Generální finanční ředitelství obdrželo dotaz Finančního úřadu pro Karlovarský kraj (dále jen „finanční úřad“) ohledně možností doručování do Ruska. Finanční úřad má problém doručit daňovému subjektu, který v ČR nemá povolen žádný pobyt, avšak dle katastru nemovitostí má bydliště v Rusku, výzvu k podání daňového přiznání k dani z nemovitých věcí. Zásilka doručovaná na adresu bydliště v Rusku se opakovaně vrátila nedoručená a neúspěšné bylo i doručení na adresu nemovité věci, o jejíž daň se jednalo.

Generální finanční ředitelství k věci uvádí následující:

V případě doručování do ciziny v zásadě nelze využít fikci doručení dle § 47 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“). Komentář¹ k tomu uvádí: „Doručení samotné pak proběhne v souladu s poštovními zvyklostmi a pravidly státu, do něhož je doručováno. Účinky doručení však nastanou pouze tehdy, pokud adresát v zahraničí písemnost převezme nebo se s ní jinak prokazatelně seznámí. Uplatnění fikce doručení v důsledku marného uplynutí úložní doby ve smyslu § 47 DŘ při doručování na zahraniční adresu není možné, pokud nebudou naplněny všechny podmínky stanovené zákonem, což zahraniční doručovatel nemusí být schopen vždy zajistit, neboť vnitřní pravidla, podle kterých při zajišťování poštovních služeb zahraniční doručovatel postupuje, nemusí být kompatibilní s pravidly existujícími v České republice.“. Pokud byla

¹ Baxa, J. a kol. *Daňový řád. Komentář*. I. díl. Praha : Wolters Kluwer ČR, a.s., 2011, s. 246.

předmětná písemnost zahraničním provozovatelem poštovních služeb vrácena, a správce daně nemá prokázáno, že byly dodrženy podmínky pro uplatnění fikce doručení dle daňového řádu, je třeba na ni nahlížet jako na nedoručenou.

V posuzovaném případě nelze využít ani Úmluvu o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech (č. 2/2014 Sb. m. s.), která doručování písemností upravuje, jelikož bylo zjištěno, že Rusko sice tuto smlouvu podepsalo dne 3. 11. 2011, do dnešního dne ji však neratifikovalo, čímž tuto smlouvu není možné pro doručování do Ruska použít. Navíc ani bilaterální smlouvy s Ruskem neobsahují ustanovení o doručování písemností.

Generální finanční ředitelství tuto situaci konzultovalo s Ministerstvem financí – odborem 32 Daňová legislativa a ztotožnilo se se závěrem Ministerstva financí přistupovat v těchto situacích k daňovému subjektu jako k osobě neznámého pobytu. To znamená, že správce daně může daňovému subjektu ustanovit zástupce dle § 26 odst. 1 písm. c) daňového řádu nebo doručovat veřejnou vyhláškou dle § 49 odst. 1 písm. a) daňového řádu. Jelikož je povinností správce daně nechat vyvěsit veřejnou vyhlášku, kterou se doručuje osobě neznámého pobytu, také na úřední desce obecního úřadu (§ 49 odst. 5 daňového řádu), nechá se tato vyhláška vyvěsit na úřední desce obecního úřadu, v jehož územní působnosti se nachází předmět daně, tj. v posuzovaném případě předmětná nemovitá věc.

Ing. Jiří Fojtík
ředitel sekce

Na vědomí

Odboru 32 – Daňová legislativa Ministerstva financí

Odboru 39 – Správní činnosti Ministerstva financí