



Sekce správy daní

Č. j.: 52486/23/7700-50123-050167

Všechny finanční úřady, vč. Specializovaného finančního úřadu
Odvolací finanční ředitelství

METODICKÝ POKYN
k vztahu § 33 odst. 4 daňového řádu a lhůtám podle § 148 a 160 daňového řádu

Účinnost	šestý pracovní den po podpisu
Důvod přijetí	judikatura
Oblast úpravy	280/2009 Sb., daňový řád („DŘ“)
Agenda	lhůty (včetně prekluzivních), obecné otázky daňového procesu
Základní ustanovení	§ 148 DŘ, § 160 DŘ, § 33 odst. 4 DŘ
Předcházející metodické materiály	Metodika vydaná na základě porady metodiků správy daní k daňovému řádu konané dne 11. 3. 2011, č. j. 7976/11-2110-011654 ze dne 31. 3. 2011
Související metodické materiály	Metodický pokyn k přerušení běhu lhůty pro stanovení a placení daně ve vztahu k § 33 odst. 1 daňového řádu, č. j. 52484/23/7700-50123-050167 Metodický pokyn k procesním aspektům daňové kontroly, č. j. 36381/22/7700-10124-506246 ze dne 22. 6. 2022
Technické postupy v IS/Úlohy ADIS	N/A
Přílohy	N/A
Judikatura, literatura	č. j. 5 Afs 21/2020 - 56 ze dne 18. 6. 2021, č. j. 9 Afs 168/2019 - 38 ze dne 29. 7. 2021, č. j. 1 Afs 220/2021 - 88 ze dne 13. 7. 2023

Anotace:

Pokyn upravuje běh lhůty pro stanovení daně podle § 148 DŘ a lhůty pro placení daně podle § 160 DŘ s ohledem na nemožnost aplikace § 33 odst. 4 DŘ.

Primární příjemci:

Úřední osoby vyměřovacích, vymáhacích a kontrolních útvarů – využití při činnostech souvisejících s ověřováním konce běhu lhůty pro stanovení či placení daní.

I. Metodické řešení

[1] Ustanovení § 33 odst. 4 daňového řádu se na počítání lhůty pro stanovení daně dle § 148 daňového řádu ani na počítání lhůty pro placení daně podle § 160 daňového řádu neaplikuje.

[2] Lhůta pro stanovení daně i lhůta pro placení daně může uplynout i v sobotu, neděli nebo svátek. Poslední den lhůty pro stanovení daně a lhůty pro placení daně se nebude posouvat na nejbližší pracovní den.

II. Odůvodnění

[3] Nejvyšší správní soud nesdílel názor Finanční správy o interpretaci skončení lhůty pro stanovení daně, když např. k rozsudku č. j. 5 Afs 21/2020 - 56 ze dne 18. 6. 2021 byl ve Sbírce rozhodnutí Nejvyššího správního soudu pod č. 4225/2021 publikován závěr, že „V případě uplynutí hmotněprávní lhůty pro vyměření daně stanovené v § 148 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, se § 33 odst. 4 citovaného zákona neaplikuje“.

[4] Jelikož tato otázka byla Nejvyšším správním soudem posouzena shodně již vícekrát, a to v průběhu dvou let a v rámci více senátů Nejvyššího správního soudu, je možné ji považovat za ustálenou a jednoznačnou.

[5] Judikatura Nejvyššího správního soudu se sice věnovala lhůtě pro stanovení daně, nicméně s ohledem na stejnou hmotněprávní povahu lhůty pro placení daně je namístě aplikovat závěry i na lhůtu pro placení daně.

[6] Řešený závěr se týká lhůty pro stanovení daně, resp. lhůty pro placení daně jako celku, nikoli jen základní délky podle § 148 odst. 1 či § 160 odst. 1 daňového řádu.

III. Aplikace

[7] Uvedený právní závěr bude aplikován v budoucích i všech probíhajících daňových řízeních.

Mgr. Ladislav Henáč
ředitel sekce

Na vědomí

Ministerstvo financí, Odbor 32 – Daňová legislativa

Ministerstvo financí, Odbor 39 – Správní činnosti

Generální ředitelství cel

Sekce metodiky daní Generálního finančního ředitelství

Sekce výkonu daní Generálního finančního ředitelství

Sekce informatiky Generálního finančního ředitelství

Odbor majetkových daní, oceňování a ostatních agend Generálního finančního ředitelství

Odbor dotací a ostatních agend Generálního finančního ředitelství

Oddělení daňového procesu II Generálního finančního ředitelství

Oddělení soudních a správních agend Generálního finančního ředitelství

Oddělení právně-analytické Generálního finančního ředitelství