



Sekce právní

INTERNÍ SDĚLENÍ

Č. j.: 9237/19/7700-00130-711462

Vyřizuje: Mgr. Filip Jagoš, Oddělení právně-analytické
Tel: (+ 420) 296 853 860, (+ 420) 296 852 222
E-mail: Filip.Jagos@fs.mfcr.cz

Odvolací finanční ředitelství
Všem finančním úřadům
Sekci metodiky a výkonu daní GFŘ
Sekci řízení rizik při správě daní GFŘ
Odboru vymáhání GFŘ
Odboru daňového procesu GFŘ
Odboru právnímu GFŘ

Zasláno pouze elektronicky - e-mail

Metodický pokyn k povinnosti odvolacího orgánu seznámit daňový subjekt s výsledky dokazování v rámci odvolacího řízení, jehož předmětem je vydaný zajišťovací příkaz

I. Úvod

Účelem tohoto metodického pokynu, který je reakcí na rozsudek Nejvyššího správního soudu¹, je sjednocení správní praxe a zdůraznění povinnosti odvolacího orgánu postupovat v souladu s ustanovením § 115 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), také v rámci odvolacího řízení, jehož předmětem je vydaný zajišťovací příkaz.

II. Změna procesního postupu odvolacího orgánu na základě judikatorních závěrů

V případě vydávání zajišťovacích příkazů se uplatní některá specifika, spočívající např. v tom, že před vydáním zajišťovacího příkazu není správcem daně prováděno rozsáhlé dokazování, resp. prokazování skutkového stavu, nýbrž se jedná o zjištění a podrobný popis indicií, které důvodně svědčí naplnění podmínek pro jeho vydání.

Ve světle této premisy a s ohledem na charakter zajišťovacího příkazu coby rozhodnutí předběžné povahy ve správní praxi převládal názor, že v rámci odvolacího řízení není prostor pro provádění dokazování, resp. prokazování skutkového stavu ve smyslu ustanovení § 115 odst. 1 daňového řádu, tudíž se neuplatní ani postup dle § 115 odst. 2 daňového řádu.

¹ Viz rozsudek Nejvyššího správního soudu ze dne 27. 9. 2018, č. j. 4 Afs 156/2018-32.

Nejvyšší správní soud ve výše uvedeném rozsudku přisvědčil uvedeným obecným závěrům, avšak současně připomenul a zdůraznil, že všechny rozhodné skutečnosti odůvodňující naplnění zákonem stanovených podmínek ve smyslu § 167 daňového řádu musí být seznatelné z odůvodnění zajišťovacího příkazu. Pokud však odvolací orgán shledá nedostatečnost odůvodnění rozhodnutí správce daně prvního stupně nebo odvolací orgán hodlá v odůvodnění rozhodnutí o odvolání uplatnit skutečnosti, které nebyly obsaženy v odvoláním napadeném rozhodnutí, je jeho povinností seznámit s nimi a s jejich hodnocením daňový subjekt.

Ve smyslu výše uvedených závěrů Nejvyššího správního soudu je proto nutné upravit správní praxi takto:

Pokud v odvolacím řízení nastane situace, kdy bez provedení dokazování není možné rozhodnutí o odvolání náležitě odůvodnit, především pak v případech, kdy **odvolací orgán** za účelem vypořádání se s uplatněnými odvolacími námitkami **uplatňuje nové skutečnosti** (např. stran majetkových poměrů daňového subjektu), které nebyly uvedeny v zajišťovacím příkazu, a daňový subjekt tedy neměl možnost se k nim vyjádřit, **je nutné ve smyslu ustanovení § 115 odst. 2 daňového řádu seznámit daňový subjekt** se zjištěnými skutečnostmi a důkazy, které je prokazují, a umožnit mu, aby se k nim ve stanovené lhůtě vyjádřil, popřípadě navrhl provedení dalších důkazních prostředků. S ohledem na charakter zajišťovacího příkazu jakožto rozhodnutí předstižného však **nebude v zajišťovacím řízení prostor k podrobnému a časově náročnému dokazování**.

Při aplikaci výše uvedených právních závěrů se uplatní obecné pravidlo dle ustanovení § 34 daňového řádu, podle kterého se staví běh lhůty pro vydání rozhodnutí ode dne vydání rozhodnutí, kterým správce daně vyzývá osobu zúčastněnou na správě daní k součinnosti, do pátého pracovního dne ode dne, kdy k požadované součinnosti dojde. **Lhůta stanovená odvolacím orgánem podle § 115 odst. 2 a 3 daňového řádu tedy staví běh 30 denní lhůty pro vydání rozhodnutí o odvolání stanovené v § 168 odst. 1 daňového řádu.**

III. Závaznost a kontrola

Tento metodický pokyn je závazný pro všechny orgány Finanční správy ČR ode dne jeho účinnosti. Kontrola dodržování plnění povinností stanovených tímto metodickým pokynem se provádí obdobně, jak vyplývá z Rozhodnutí č. 6/2018 generálního ředitele – Dodržování postupu správce daně při vymáhání zajišťovacího příkazu.

IV. Účinnost

Tento metodický pokyn nabývá účinnosti dnem 22. 2. 2019.

JUDr. Eva Kostolanská
ředitel sekce

Na vědomí

Odboru 32 - Daňová legislativa MF
Odboru 39 - Správní činnosti MF
Generálnímu ředitelství cel