



Sekce správy daní

Č. j.: 52484/23/7700-50123-050167

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

METODICKÝ POKYN
k přerušení běhu lhůty pro stanovení a placení daně ve vztahu
k § 33 odst. 1 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 odst. 3 DŘ, § 160 odst. 2 DŘ, § 33 odst. 1 DŘ
Předcházející metodické materiály	Metodika vydaná na základě porady metodiků správy daní k daňovému řádu konané ve dnech 9. - 11. 11. 2011 ve VZ Vltava Smilovice, č. j. 34898/11-2111-011654 ze dne 13. 1. 2012
Související metodické materiály	Metodický pokyn k vztahu § 33 odst. 4 daňového řádu a lhůtám podle § 148 a 160 daňového řádu, č. j. 52486/23/7700-50123-050167 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. 9 Afs 169/2022-39 ze dne 18. 1. 2023, č. j. 1 Afs 220/2021-88 ze dne 13. 7. 2023

Anotace:

Pokyn upravuje počítání běhu lhůty podle § 148 odst. 3 DŘ a podle § 160 odst. 2 DŘ v souvislosti s nemožností aplikace § 33 odst. 1 DŘ.

Primární příjemci:

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

I. Metodické řešení

[1] Ustanovení § 33 odst. 1 daňového řádu se na stanovení okamžiku, od kterého počíná běh nové lhůty pro stanovení daně podle § 148 odst. 3 daňového řádu, ani na stanovení okamžiku, od kterého počíná běh nové lhůty placení daně podle § 160 odst. 2 daňového řádu, neaplikuje.

[2] V případě zahájení daňové kontroly, podání řádného daňového tvrzení či oznámení výzvy k podání řádného daňového tvrzení **běží nová lhůta pro stanovení daně podle § 148 odst. 3 daňového řádu již dnem realizace tohoto úkonu, nikoli až dnem následujícím.**

[3] Stejně tak v případě lhůty pro placení daně **běží nová lhůta podle § 160 odst. 2 daňového řádu již dnem realizace kteréhokoliv úkonu podle § 160 odst. 3 daňového řádu** (tj. pravomocným stanovením daně, zahájením exekučního řízení, zřízením zástavního práva, oznámením rozhodnutí o posečkání nebo rozhodnutím, kterým se mění doba posečkání).

II. Odůvodnění

[4] Nejvyšší správní soud nesdílel názor Finanční správy o způsobu výpočtu lhůty pro stanovení daně, když např. v rozsudku č. j. 9 Afs 169/2022 – 39 ze dne 18. 1. 2023 vyslovil závěr, že „... zákonodárce v § 148 odst. 3 daňového řádu zcela jednoznačně vyjádřil okamžik, od kterého se nový běh prekluzivní lhůty stanovené v odst. 1 citovaného ustanovení odvíjí, přičemž ani samotný jazykový výklad slova „dnem“ nedává prostor pro jiný závěr, než že běží již od konkrétního dne, a nikoli až ode dne následujícího“.

[5] 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.

[6] Judikatura Nejvyššího správního soudu se sice věnovala lhůtě pro stanovení daně, nicméně s ohledem na v tomto směru stejnou povahu lhůty pro placení daně - a zejména na stejnou textaci § 160 odst. 2 daňového řádu -, je namístě aplikovat závěry i na lhůtu pro placení daně.

III. Aplikace

[7] Uvedený právní závěr bude aplikován ve všech probíhajících i v budoucích 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