

GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ

Lazarská 7, 117 22 Praha 1

Sekce metodiky a výkonu daní

Č. j.: 29957/13/7001-41001-011654

Novelizace stanoviska č. j. 2233/12-2111-011654 k aplikaci § 18 odst. 2 DŘ (delegace místní příslušnosti vs. přeregistrace)

Generální finanční ředitelství vydalo dne 23. 1. 2012 pod č. j. 2233/12-2111-011654 informaci k ustanovení § 18 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění p. p. (dále též „DŘ“ či „daňový řád“).

S účinností od 1. 1. 2013 došlo jednak k novelizaci ustanovení, která se týkají registrace (vč. § 131 DŘ), jednak k novelizaci § 106 odst. 1 písm. f) DŘ a dále nabytí účinnosti zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě ČR, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 456/2011 Sb.“), tedy došlo k novému organizačnímu uspořádání Finanční správy ČR. Z tohoto důvodu je nyní předkládán upravený text stanoviska č. j. 2233/12-2111-011654 vč. přílohy (která je v samostatném dokumentu):

Stanovisko k aplikaci § 18 odst. 2 DŘ (delegace místní příslušnosti vs. přeregistrace)

Generální finanční ředitelství za účelem sjednocení aplikace § 18 odst. 2 DŘ vydává následující informaci. Jedná se totiž o problematiku řešenou v daňovém řádu rozdílně oproti zákonu č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění p. p. (dále jen „ZSDP“), který byl účinný do 31. 12. 2010.

Při řešení jednotlivých situací, které jsou součástí přílohy k této informaci, se vychází z těchto principů:

V případě rozhodnutí o delegaci místní příslušnosti je příslušnost nového správce daně materiálně dána rozhodnutím podle § 18 odst. 1 DŘ (v případě rozhodování do 31. 12. 2010 podle § 5 odst. 3 ZSDP), nikoliv na základě kritérií daných zákonem, jak je tomu u registrace.

Podle § 18 odst. 2 DŘ *„Při změně okolností, za kterých bylo o delegaci rozhodnuto, nebo okolností rozhodných pro určení místní příslušnosti rozhodne správce daně, který rozhodnutí vydal, o zrušení, změně, nebo potvrzení delegace; jestliže by mohlo dojít ke změně místní příslušnosti mimo obvod územní působnosti tohoto správce daně, rozhodne místo něj nejbližše společně nadřízený správce daně; včas podané odvolání proti tomuto rozhodnutí má odkladný účinek.“*

Rozhodnutí o delegaci místní příslušnosti podle § 18 odst. 1 daňového řádu vydává vždy nejbližše společně nadřízený správce daně. Podle § 5 odst. 1 zákona č. 456/2011 Sb. vykonává Odvolací finanční ředitelství působnost pro celé území České republiky. A podle § 7 písm. a) zákona č. 456/2011 Sb. vykonává Odvolací finanční ředitelství působnost správního orgánu nejbližše nadřízeného finančním úřadům. Na základě uvedeného lze dovodit, že nejbližše společně nadřízeným správcem daně v rámci rozhodování o delegacích místní příslušnosti (a

to jak vydávání rozhodnutí podle § 18 odst. 1 DŘ, tak případného rozhodnutí podle § 18 odst. 2 DŘ) je od 1. 1. 2013 v každém případě Odvolací finanční ředitelství.

Odvolací finanční ředitelství bude rozhodovat na žádost daňového subjektu nebo na podnět finančního úřadu.

V případě, že Odvolací finanční ředitelství obdrží podnět finančního úřadu, který není zcela zjevně neopodstatněný (o ten by šlo v případě, kdy by bylo zřejmé, že nedošlo ke změně okolností, za kterých bylo o delegaci rozhodnuto, nebo okolností rozhodných pro určení místní příslušnosti), je Odvolací finanční ředitelství v souladu s ust. § 6 odst. 2 DŘ povinno sdělit tuto skutečnost daňovému subjektu, kterého se podnět týká, dát mu možnost se k podnětu vyjádřit a zároveň zahájit řízení o rozhodování podle § 18 odst. 2 DŘ, tj. postupovat obdobně jako při obdržení podnětu na delegaci místní příslušnosti podle § 18 odst. 1 DŘ. Pokud je tedy řízení zahájeno, mělo by o něm být rozhodnuto. Řízení o „přehodnocení“ původní delegace však nikdy nebude ukončeno vydáním rozhodnutí podle § 106 odst. 1 písm. f) DŘ o zastavení řízení – vždy bude rozhodnuto meritorně podle § 18 odst. 2 DŘ.

V případě žádosti daňového subjektu o „přehodnocení“ původní delegace je řízení zahájeno podáním této žádosti; toto řízení bude též ukončeno vydáním rozhodnutí podle § 18 odst. 2 DŘ.

Co se týká výkladu ust. § 18 odst. 2 DŘ: Změnou okolností, za kterých bylo o delegaci podle § 18 odst. 1 DŘ rozhodováno, je např. ta skutečnost, že daňový subjekt měl v určité obci (odlišné od místa pobytu či sídla) provozovnu, a proto tak byl delegován; nyní ovšem tuto provozovnu zruší nebo ji přesune do jiné obce. Změnou okolností rozhodných pro určení místní příslušnosti je např. ta skutečnost, že daňový subjekt opětovně změní sídlo či bydliště. Tyto okolnosti tedy budou posouzeny jako změna podmínek, za kterých bylo vydáno původní rozhodnutí o delegaci místní příslušnosti.

V souvislosti s vydáním rozhodnutí dle § 18 odst. 1 či odst. 2 DŘ již nebudou finančními úřady (ani původně místně příslušným ani nově místně příslušným) vydávána žádná rozhodnutí dle § 131 DŘ.

V neposlední řadě upozorňujeme na odkladný účinek včas a řádně (příslušnou osobou atd.) odvolání podaného proti rozhodnutí vydaného dle § 18 odst. 2 DŘ. Toto rozhodnutí tak může nabýt právní moci buď marným uplynutím lhůty pro odvolání (srovnej § 109 odst. 4 DŘ), nebo dnem vzdání se práva na odvolání (srovnej § 111 odst. 1 DŘ), nebo dnem zpětvzetí odvolání (srovnej § 111 odst. 3 DŘ), nebo oznámením rozhodnutí o odvolání proti rozhodnutí vydanému podle § 18 odst. 2 DŘ, proti kterému není připuštěno odvolání (srovnej § 101 odst. 5 DŘ a § 103 odst. 3 DŘ).

Příloha: Některé situace, které mohou nastat při změně okolností u delegovaných daňových subjektů

Ing. Otakar Sladkovský
ředitel sekce