



**Generální finanční ředitelství**

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1



GFR00560616  
ESS

## **Sekce právní**

Č. j.: 5598/16/7700-10126-050167

Vyřizuje: Mgr. Nona Hansel, Oddělení daňového procesu III

Tel: (+ 420) 296 854 892

E-mail: Nona.Hansel@fs.mfcr.cz

ID datové schránky: p9iwj4f

Všem finančním úřadům, vč. Specializovaného finančního úřadu

Odvolacímu finančnímu ředitelství

Sekci metodiky a výkonu daní Generálního finančního ředitelství

Odboru právnímu Generálního finančního ředitelství

Odboru vymáhání Generálního finančního ředitelství

Sekci informatiky Generálního finančního ředitelství

Odboru daňových informačních systémů Generálního finančního ředitelství

Sekci řízení rizik při správě daní Generálního finančního ředitelství

### **Novela metodického pokynu k aplikaci § 148 odst. 7 daňového řádu**

Generální finanční ředitelství vydalo dne 10. 9. 2015 Metodický pokyn k aplikaci § 148 odst. 7 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), č. j. 50533/15/7100-40126-050167 (dále jen „Metodický pokyn“). Tento Metodický pokyn obsahoval několik problematických okruhů a návrh jejich řešení. Jedním z těchto okruhů byla otázka č. 2 věnující se vztahu právní úpravy daňového řádu a právní úpravy § 33 a § 242 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „trestní zákoník“).

Rozdílnost obou právních úprav spočívá v tom, že dle ustálené judikatury vztahující se k účinné lýtosti dle trestního zákoníku stačí pro aplikaci institutu účinné lýtosti uhradit jistinu bez příslušenství. Z textu § 148 odst. 7 daňového řádu však takový jednoznačný závěr nevyplývá a Generální finanční ředitelství se původně přiklonilo k názoru, že pro aplikaci účinné lýtosti dle § 148 odst. 7 daňového řádu je třeba uhradit nejen jistinu, ale i příslušenství daně. Daňovému subjektu, který by uhradil správci daně jistinu, ale nikoli příslušenství daně, by správce daně daň nestanovil a neaplikoval § 148 odst. 7 daňového řádu, ačkoli dle trestních předpisů stačí pro zánik trestnosti úhrada jistiny.

Tento svůj názor však Generální finanční ředitelství považuje za vhodné revidovat, a to tak, že i z pohledu daňového řádu stačí pro možnost aplikace § 148 odst. 7 daňového řádu úhrada jistiny, nikoli zároveň i příslušenství daně - úroků z prodlení. Ke změně původně zastávaného názoru vedla diskuse se zástupci orgánů činných v trestním řízení.

Otázka č. 2 z Metodického pokynu a odpověď na ni tedy zní:

### **2. Daňový subjekt po uplynutí prekluzivní lhůty pro stanovení daně podá**

**v souladu s § 148 odst. 7 daňového řádu řádné či dodatečné daňové tvrzení, v němž uhradí pouze jistinu tvrzené daně s tím, že neuhradí příslušenství daně. Výše uvedené ustanovení však obsahuje hypotézu v tomto znění: „současně tvrzenou daň včetně jejího příslušenství uhradí“. Jsou v daném případě splněny podmínky pro aplikaci § 148 odst. 7 daňového řádu?**

Odpověď: Pro možnost aplikace § 148 odst. 7 daňového řádu stačí úhrada jistiny, nikoli zároveň i příslušenství daně, jelikož podle ustálené judikatury (např. usnesení Nejvyššího soudu sp. zn. 8 Tdo 272/2012 ze dne 29. 3. 2012) je třeba uhradit pro zánik trestnosti z důvodu účinné lítosti pouze jistinu. Přizná-li tedy daňový subjekt daň, uhradí-li ji a žádá-li o aplikaci § 148 odst. 7 daňového řádu, správce daně daň stanoví. Úrok z prodlení se pouze předepíše na ODÚ daňového subjektu, jelikož vzniká přímo ze zákona. Pokud daňový subjekt tento úrok z prodlení neuhradí, bude se na ODÚ chovat jako jakýkoli jiný nedoplatek na příslušenství daně, tj. nevztahuje se k němu žádné specifikum pouze proto, že se vztahuje k dani stanovené na základě § 148 odst. 7 daňového řádu.

JUDr. Eva Kostolanská  
ředitel sekce

v zastoupení:  
Ing. Mgr. Radim Patočka  
ředitel odboru