



Sekce právní

Č. j.: 44058/22/7700-10123-712553

Všem finančním úřadům, včetně Specializovaného finančního úřadu
Odvolacímu finančnímu ředitelství

METODICKÝ POKYN
k rozhodování o návrhu na povolení obnovy řízení

Generální finanční ředitelství obdrželo metodické dotazy týkající se správného postupu při rozhodování o návrhu na povolení obnovy řízení dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**daňový řád**“). Za účelem sjednocení postupu v situacích, kdy nejsou splněny podmínky (ev. „zápovědi“) řízení, je vydáván tento metodický pokyn.

I. Metodické řešení

Pokud návrh na povolení obnovy řízení odůvodňují pouze skutečnosti, za kterých lze podat dodatečné daňové přiznání nebo dodatečné vyúčtování, nelze takovému návrhu dle § 117 odst. 2 daňového řádu vyhovět a řízení je třeba dle § 106 odst. 1 písm. e) daňového řádu zastavit.

Podání návrhu na povolení obnovy řízení po uplynutí subjektivní lhůty dle § 118 odst. 2 daňového řádu, která činí 6 měsíců ode dne, kdy se navrhovatel o důvodech obnovy řízení dozvěděl, představuje důvod pro zastavení řízení dle § 106 odst. 1 písm. e) daňového řádu.

Uplynutí objektivní lhůty dle § 119 odst. 4 daňového řádu představuje důvod pro zastavení řízení dle § 106 odst. 1 písm. e) daňového řádu, jelikož po uplynutí lhůty dle § 119 odst. 4 daňového řádu nelze obnovu řízení povolit ani nařídit.

II. Odůvodnění

Dle § 106 odst. 1 písm. e) daňového řádu správce daně rozhodnutím řízení zastaví, jestliže nelze v řízení pokračovat z důvodů, které stanoví zákon. V řízení o obnově řízení nelze pokračovat v případě, že nejsou splněny podmínky řízení. Kromě obecných podmínek návrhu na povolení obnovy řízení dle § 70 odst. 3¹, § 117 odst. 1 a § 118 odst. 3 daňového řádu je nutné posoudit, zda jsou splněny podmínky dle §117 odst. 2, § 118 odst. 2 a § 119 odst. 4 daňového řádu. O zastavení řízení je příslušný rozhodnout správce daně, který ve věci rozhodl v posledním stupni, obdobně jako v případě postupu dle § 119 odst. 1 daňového řádu.

Dle § 117 odst. 2 daňového řádu důvod pro obnovu nalézacího řízení nepředstavují skutečnosti, za kterých lze podat dodatečné přiznání nebo dodatečné vyúčtování. Uvedené

¹ Z podání musí být zřejmé, kdo je činí, čeho se týká a co se navrhuje.

ustanovení tímto stanovuje přednost institutu dodatečného daňového přiznání či vyúčtování před obnovou řízení. Pokud jsou tedy v návrhu na povolení obnovy řízení uvedeny jen skutečnosti, za kterých lze podat dodatečné daňové přiznání nebo dodatečné vyúčtování, není splněna podmínka řízení a nelze takovému návrhu na povolení obnovy nalézacího řízení vyhovět a obnovu řízení povolit. Tato skutečnost je tedy důvodem pro zastavení řízení dle § 106 odst. 1 písm. e) daňového řádu. V případě, že jsou v návrhu na obnovu řízení, vyjma skutečností odůvodňujících podání dodatečného daňového přiznání či vyúčtování, uvedeny i další skutečnosti, je třeba návrh na povolení obnovy řízení posoudit a obnovu řízení povolit nebo zamítnout. Ke skutečnostem, které odůvodňují podání dodatečného daňového přiznání či vyúčtování se však při posuzování návrhu nepřihlíží.

Dle § 118 odst. 2 daňového řádu lze návrh na povolení obnovy řízení podat do 6 měsíců ode dne, kdy se navrhovatel dozvěděl o důvodech obnovy řízení. V uvedeném ustanovení je zakotvena subjektivní lhůta, v rámci které lze návrh na obnovu řízení podat a tato činí 6 měsíců ode dne, kdy se navrhovatel o důvodech obnovy řízení dozvěděl. Jen v této lhůtě podaný návrh může vyvolat předpokládané účinky.²

Dodržení šestiměsíční lhůty dle § 118 odst. 2 daňového řádu pro podání návrhu na povolení obnovy řízení je zákonnou podmínkou. Po uplynutí této lhůty nelze posuzovat oprávněnost důvodů návrhu a řízení o pozdě podaném návrhu na obnovu řízení je třeba zastavit, případně pokud to je namístě, tak v souladu s § 70 odst. 2 daňového řádu posoudit jako podání směřující k jinému vhodnému institutu (podnět k nařízení obnovy řízení, etc.).

Dle § 119 odst. 4 daňového řádu lze obnovu nalézacího řízení povolit nebo nařídit pouze pokud neuplynula lhůta pro stanovení daně. Obnovu řízení při placení daní lze povolit nebo nařídit pouze pokud neuplynula lhůta pro placení daně. V ostatních případech lze obnovu řízení povolit nebo nařídit do 3 let ode dne právní moci rozhodnutí ukončujícího řízení. Uvedený závěr potvrzuje i rozsudek Nejvyššího správního soudu č. j. 7 Afs 245/2016-34 ze dne 12. 1. 2017.³

Rozhodnutí o zastavení řízení nebrání následnému využití tvrzených údajů dle jejich povahy a konkrétní procesní situace.

III. Účinnost

Tento metodický pokyn nabývá účinnosti šestým pracovním dnem po jeho podpisu.

Ing. Mgr. Radim Patočka, Ph.D.
ředitel sekce

² Okolnosti svědčící o důvodnosti návrhu a o dodržení lhůty pro podání návrhu na povolení obnovy řízení je podatel dle § 118 odst. 3 daňového řádu povinen uvést ve svém návrhu. Neuvedení by bylo vadou podání (§ 74 daňového řádu). Ohledně lhůty tak nese břemeno tvrzení a důkazní daňový subjekt. Uvědomujeme si, že prokazovat (respektive ze strany správce daně vyvracet či obecně rozporovat) okamžik, kdy daňový subjekt důvody pro obnovu řízení zjistil, je nicméně velmi složité.

³ Nejvyšší správní soud přisvědčil závěru správce daně, který dle § 106 odst. 1 písm. e) daňového řádu zastavil řízení o návrhu daňového subjektu na povolení obnovy řízení z důvodu, že již uplynula lhůta pro stanovení daně.

Na vědomí

Odboru 32 – Daňová legislativa Ministerstva financí

Odboru 39 – Správní činnosti Ministerstva financí

Generálnímu ředitelství cel

Sekci metodiky a výkonu daní Generálního finančního ředitelství

Sekci informatiky Generálního finančního ředitelství

Odboru daňových informačních systémů Generálního finančního ředitelství

Sekci daňové kontroly a analytiky Generálního finančního ředitelství

Odboru vymáhání Generálního finančního ředitelství

Odboru dotací a ostatních agend Generálního finančního ředitelství

Oddělení právně-analytickému Generálního finančního ředitelství

Oddělení soudních a správních agend Generálního finančního ředitelství