

Generální finanční ředitelství
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1



GFR01166016
ESS

Sekce právní

INTERNÍ SDĚLENÍ

Č. j.: 11636/16/7700-10126-702909

Vyřizuje: [redacted] Oddělení daňového procesu III
Tel: (+ 420) [redacted] (+ 420) 296 852 222
E-mail: podatelna@fs.mfcr.cz

Všem finančním úřadům, včetně Specializovaného finančního úřadu
Odvolacímu finančnímu ředitelství
Sekci metodiky a výkonu daní Generálního finančního ředitelství
Sekci řízení rizik Generálního finančního ředitelství
Odboru daňových informačních systémů Generálního finančního ředitelství
Odboru právnímu Generálního finančního ředitelství
Odboru vymáhání Generálního finančního ředitelství

Na vědomí:
Odboru 32 – Daňová legislativa Ministerstva financí
Odboru 39 – Správní činnosti Ministerstva financí

Zasláno pouze elektronicky - e-mail / AVIS

Stanovisko k aplikaci § 148 odst. 4 písm. c) zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění účinném od 1. 1. 2015

Generální finanční ředitelství, Sekce právní, v zájmu sjednocení aplikační praxe ohledně § 148 odst. 4 písm. c) zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „DŘ“ nebo „daňový řád“) po novele daňového řádu, kterou s účinností od 1. 1. 2015 provedl zákon č. 267/2014 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony (dále jen „novela“), a s ohledem na právní názor Ministerstva financí, sděluje k této problematice následující stanovisko:

Novelou bylo do § 148 odst. 4 DŘ vloženo nové znění písm. c) „*trestního stíhání pro daňový trestný čin související s touto daní*“, jež upravuje stavění prekluzivní lhůty pro stanovení konkrétní daně po dobu, kdy ohledně ní probíhá trestní stíhání ve věci daňového trestného činu, tj. lhůta pro vyměření daně se staví od okamžiku zahájení trestního stíhání do právní moci rozsudku příp. jiného rozhodnutí ve věci samé (viz důvodová zpráva k novele, Sněmovní tisk č. 252). Novela však neobsahuje výslovná přechodná ustanovení k daňovému řádu. Bod 1. Čl. VII, Přechodná ustanovení, novely znějící: „*řízení nebo jiné postupy při správě daní, které byly zahájeny přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se dokončí podle zákona č. 280/2009 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona*“, je třeba v obecné rovině chápat jako procesní pravidlo, které nelze vztáhnout v plné míře na běh prekluzivní lhůty.

Prekluzivní lhůta pro stanovení daně má totiž převažující charakter hmotněprávní jen s určitými procesními rysy. Proto se ustanovení § 148 odst. 4 písm. c) DŘ ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti novely, použije na lhůty pro stanovení daně, které počaly běžet ode dne nabytí účinnosti novely, to znamená od 1. ledna 2015. Jinými slovy, trestní stíhání pro daňový trestný čin související s určitou daní pozastaví běh lhůty pro stanovení daně, pokud tato lhůta počala běžet nejdříve od 1. ledna 2015.

Aby nastaly účinky stavění lhůty pro stanovení daně, je nezbytné, aby se zákonné předpoklady pro stavění lhůty, tedy běžící trestní stíhání a běžící lhůta pro stanovení daně, navzájem překrývaly. Samotný okamžik zahájení trestního stíhání není pro uplatnění § 148 odst. 4 písm. c) DŘ rozhodující. Pro aplikaci § 148 odst. 4 písm. c) DŘ ve znění účinném od 1. 1. 2015 postačí, pokud trestní stíhání probíhá po účinnosti novely v okamžiku, kdy daňovému subjektu vznikla povinnost podat řádné daňové tvrzení, přičemž není podstatné, že případné trestní stíhání již teoreticky probíhalo přede dnem nabytí účinnosti novely nebo bude zahájeno až po uplynutí výše uvedené zákonné lhůty pro podání tohoto tvrzení k dani, již se budou po zahájení trestního stíhání zabývat orgány činné v trestním řízení.

Rozhodující pro uplatnění tohoto ustanovení tedy bude okamžik, kdy „poprvé“ započala běžet lhůta pro stanovení daně ve smyslu § 148 odst. 1 DŘ (viz „*lhůta pro stanovení daně počne běžet dnem, v němž uplynula lhůta pro podání řádného daňového tvrzení, nebo v němž se stala daň splatnou, aniž by zde byla současně povinnost podat řádné daňové tvrzení*“). Zpravidla půjde o lhůtu pro podání řádného daňového tvrzení ve smyslu § 136 odst. 1 až 4 DŘ, pokud hmotněprávní daňový předpis nebo daňový řád nestanoví lhůtu pro podání řádného daňového tvrzení speciální.

Závěrem lze shrnout, že podle § 148 odst. 4 písm. c) DŘ ve znění účinném od 1. 1. 2015 ke stavění prekluzivní lhůty dojde, ohledně daně, u níž započala běžet zákonná lhůta pro podání řádného daňového tvrzení po 1. 1. 2015 a trestní stíhání již běželo v okamžiku jejího počátku anebo bylo zahájeno po této lhůtě s tím, že je současně nepřekročitelná maximální desetiletá prekluzivní lhůta pro stanovení daně dle § 148 odst. 5 DŘ.

JUDr. Eva Kostolanská
ředitel sekce

V zastoupení:
Mgr. Ing. Radim Patočka
ředitel odboru

Elektronicky podepsáno
23.03.2016
Ing. Mgr. Radim Patočka v z.
ředitel odboru