



Odbor právní a daňového procesu

Č. j.: 38771/15/7100-40126-205178

Vyřizuje: [redacted] Oddělení daňového procesu III
Tel: (+ 420) , ([redacted])
E-mail: [redacted]
ID datové schránky: p9iwj4f

Všem finančním úřadům, vč. Specializovaného finančního úřadu
Odvolacímu finančnímu ředitelství

Na vědomí:
Odbor vymáhání GFR
Odbor daní z příjmu GFR
Odbor nepřímých daní GFR
Odbor majetkových daní, oceňování a ostatních agend GFR
Odbor daňových informačních systémů GFR
Odbory 32 a 39 MF

**Věc: Stanovisko k otázce prekluzivní lhůty pro vydání platebního výměru na pokutu
za opožděné tvrzení daně**

V rámci dotazů zaslanych na semináři metodiků daňového procesu konaném dne 8. – 10. června 2015 ve VZ Vltava Smilovice byl vznesen níže uvedený dotaz Finančního úřadu pro Olomoucký kraj, který nebyl z časových důvodů zodpovězen. Vzhledem k této skutečnosti je dotaz zodpovídan Odborem právním a daňového procesu samostatně a z důvodu zachování jednotného postupu je zasílán všem finančním úřadům.

Dotaz: V záznamu ze semináře s vedoucími Odborů metodiky a výkonu daní konaném ve Smilovicích ve dnech 5. 5. – 7. 5. 2014 č. j. 26935/14/7001-00000-202384 na str. 9 je uvedena odpověď na dotaz k prekluzi oprávnění správce daně vydat platební výměr na pokutu za opožděné tvrzení daně, ve které je uvedeno, že zákon nestanovuje lhůtu, ve které by byl povinen správce daně vydat platební výměr na pokutu. V praxi se bohužel vyskytují situace, kdy správce daně (např. při přestěhování spisu) s odstupem několika let zjistí, že platební výměr na pokutu nebyl vystaven. Pro tyto situace je zapotřebí dát správcům daně nějaké metodické vodítko.

Odpověď: Platební výměr na pokutu za opožděné tvrzení daně má pouze deklaratorní charakter, neboť sankce je dána přímo zákonem, tzn., že její existence v určité výši není závislá na správním uvážení správce daně. Správce daně ji na základě platebního výměru pouze předepisuje do evidence daní a daňovému subjektu ukládá povinnost k jejímu

zaplacení. V souvislosti s vydáním platebního výměru na pokutu za opožděné tvrzení daně vyvstala otázka, zda pro oznámení povinnosti platit pokutu platebním výměrem má být aplikována lhůta podle § 148 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále „daňový řád“), tj. ve vazbě na vyměření daně, nebo dle § 160 daňového řádu, tj. ve vazbě na placení daně. Jak již bylo uvedeno ve stanovisku GFR k problematice lhůt pro oznámení povinnosti platit pokutu dle § 250 daňového řádu za nepodání/opožděné podání daňového tvrzení, vydané pod čj. 57667/14/7100-30050-010416 ze dne 3. 12. 2014, dospělo GFR k závěru, že je nutno v interpretaci postupovat mírněji vůči daňovému subjektu a aplikovat výhodnější lhůtu dle ust. § 148 daňového řádu. Toto ustanovení je však nutné aplikovat se všemi jeho důsledky, tzn., včetně ustanovení prodlužujícího lhůtu (§ 148 odst. 2 daňového řádu), zakládajícího nový běh tříleté lhůty (§ 148 odst. 3 daňového řádu) a stavícího tuto lhůtu (§ 148 odst. 4 daňového řádu). Tedy v případě, že daňový subjekt nepodal/podal daňové tvrzení opožděně a správce daně zaslal poplatníkovi výzvu k podání daňového přiznání, aplikuje se postup podle § 148 odst. 3 daňového řádu. Obdobě bude působit ustanovení § 148 odst. 2 daňového řádu a lhůta se bude prodlužovat o 1 rok. Vzhledem k tomu, že pokuta za opožděné tvrzení daně je sankcí daňovému subjektu za nesplnění povinnosti, navíc sleduje osud daně, co se týče její výše pouze ve vztahu k danému vyměření či doměření, pak má-li mít tato pokuta smysl, je vhodné vydávat platební výměry na pokutu za opožděné tvrzení daně nejpozději v okamžiku nabytí právní moci rozhodnutí o stanovení daně.

Pokud správce daně nevydá platební výměr na pokutu za opožděné tvrzení daně v okamžiku nabytí právní moci rozhodnutí o stanovení daně, bude se lhůta pro vydání platebního výměru na pokutu za opožděné tvrzení daně odvíjet od lhůty pro stanovení daně (§ 148 daňového řádu). Tzn., že lhůta pro vydání platebního výměru na pokutu za opožděné tvrzení daně uplyne současně s uplynutím lhůty pro stanovení daně.

Ing. Jiří Fojtík
ředitel sekce

Elektronicky podepsáno
24.06.2015
Ing. Jiří Fojtík
ředitel sekce