



Sekce správy daní

Č. j.: 71359/23/7700-50123-050167

Vyřizuje: [redacted] Oddělení daňového procesu I
Tel: [redacted]
E-mail: [redacted]

Všechny finanční úřady, včetně Specializovaného finančního úřadu
Odvolací finanční ředitelství

Změna v posuzování stavení desetileté objektivní lhůty pro stanovení daně po dobu probíhajícího soudního řízení - reakce na rozsudek NSS č. j. 9 Afs 95/2021-64 ze dne 1. 11. 2023

Generální finanční ředitelství na základě aktuálního rozsudku rozšířeného senátu NSS přistupuje s okamžitou platností ke změně stávajícího metodického řešení, které bylo souladné s předchozí judikaturou NSS a podle kterého se objektivní desetiletá lhůta pro stanovení daně staví po dobu řízení před soudem podle § 41 soudního řádu správního vždy, počala-li běžet před účinností daňového řádu, bez ohledu na datum podání správní žaloby.

1. Dotčená ustanovení právních předpisů

§ 41 soudního řádu správního

§ 148 odst. 4 a 5 daňového řádu, § 264 odst. 4 téhož zákona

2. Zásadní právní závěry rozsudku NSS

Pokud v souvislosti se stanovením daně bylo zahájeno řízení ve správním soudnictví po 31. 12. 2010, nestaví se lhůta pro stanovení daně podle § 41 soudního řádu správního, ale podle § 148 odst. 4 daňového řádu. Nestaví se však nejdelší možná lhůta pro stanovení daně, která končí podle § 148 odst. 5 daňového řádu nejpozději uplynutím 10 let od jejího počátku. Tuto lhůtu nutno považovat za nepřekročitelnou.

Uvedený názor rozšířeného senátu NSS se odvíjí od první věty intertemporálního pravidla v § 264 odst. 4 daňového řádu a koncepce nepravé retroaktivity. Konkrétně to znamená, že na lhůty pro vyměření daně, které počaly běžet podle předchozí právní úpravy a k okamžiku účinnosti daňového řádu stále běží, se od 1. 1. 2011 použijí pravidla o běhu a délce lhůt pro stanovení daně. Proto použije-li se na prekluzivní lhůtu běžící již před 1. 1. 2011 ustanovení § 148 daňového řádu, nutně to obnáší též použití jeho odstavce 5 o nejdelší možné, tedy desetileté, lhůtě pro stanovení daně.

3. Promítnutí do aplikační praxe orgánů Finanční správy ČR

Generální finanční ředitelství ukládá respektovat uvedené pravidlo pro běh a stavení lhůty pro stanovení daně v neskončených daňových řízeních, jejichž předmětem je posouzení dané problematiky. Řešený postup je realizovatelný v IS ADIS ručním úkonem.

Současně doporučuje, aby Odvolací finanční ředitelství vzalo zpět kasační stížnosti, jejichž předmětem je posouzení shodné právní otázky

Elektronicky podepsáno
15.11.2023
Mgr. Ladislav Henáč
ředitel sekce

Mgr. Ladislav Henáč
ředitel sekce

Příloha

Rozsudek NSS č. j. 9 Afs 95/2021-64

Na vědomí

Sekce metodiky daní Generálního finančního ředitelství

Sekce výkonu daní Generálního finančního ředitelství

Odbor majetkových daní, oceňování a ostatních agend Generálního finančního ředitelství

Odbor dotací a ostatních agend Generálního finančního ředitelství

Oddělení daňového procesu II Generálního finančního ředitelství

Oddělení soudních a správních agend Generálního finančního ředitelství

Oddělení právně-analytické Generálního finančního ředitelství