

# Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

## DAŇOVÁ INFORMACE

Přechodná ustanovení ke lhůtám pro stanovení daně dle §148 daňového řádu

---

V předcházející daňové informaci bylo pojednáváno o problematice lhůt pro stanovení daně dle ustanovení § 148 zákona 280/2009 Sb. daňového řádu, který vstoupí v platnost dnem 1.1.2011.

V návaznosti na tuto předchozí daňovou informaci bude v této navazující informaci pojednáno o postupech vztahujících se k přechodným ustanovením DŘ k uvedené problematice lhůt pro stanovení daně, především k řešení postupu u lhůt, jejichž běh započal před 1.1.2011 a ke dni účinnosti DŘ nebyla tato lhůta ukončena.

Podle přechodných ustanovení § 264 odst. 4 DŘ „...*Běh a délka lhůty pro vyměření, která započala podle dosavadních právních předpisů a neskončila do dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona posuzuje podle ustanovení tohoto zákona, která upravují lhůtu pro stanovení daně; okamžik počátku běhu této lhůty určený podle dosavadních právních předpisů zůstává zachován. Účinky právních skutečností, které mají vliv na běh této lhůty a které nastaly přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se posuzují podle dosavadních právních předpisů. Právní skutečnosti nově zakládající stavění běhu lhůty pro stanovení daně podle tohoto zákona, které započaly přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, staví běh lhůty až ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona“.*

### **Příklad č. 1:**

*Daňové přiznání k DPPO za rok 2009 bylo podáno dne 10.3.2010. Základní lhůta pro vyměření daně dle ZSDP končí dnem 31.12.2012.*

*Následně pak dne 15. 7 2010 byla daňovému subjektu doručena výzva k odstranění pochybností daňového přiznání dle § 43 odst. 1 ZSDP.*

*Jak bude stanovena lhůta pro vyměření daně v tomto případě?*

*Předmětná výzva je ve smyslu dosud platného ZSDP a aktuální judikatury k ZSDP, příp. i dle stanovisek MF ČR úkonem dle § 47 odst. 2 ZSDP prolamující lhůtu pro vyměření a tato tříletá lhůta běží znovu od konce kalendářního roku, ve kterém byla výzva doručena daňovému subjektu, tedy od 31.12.2010. Lhůta pro vyměření daně prolomená tímto úkonem (výzvou správce daně) bude tedy končit dnem 31. 12. 2013*

*Výzva dle § 43 ZSDP vydaná a doručená v roce 2010 má tak zachovány účinky dle výše citovaných přechodných ustanovení DŘ i po datu 1. 1. 2011 a konec prekluzivní lhůty pro stanovení daně tak nastane i podle nového DŘ dne 31. 12. 2013*

Pro úplnost této problematiky dodávám, že s účinností nového DŘ od 1.1.2011 výzva k odstranění pochybností daňového přiznání dle § 89 DŘ již není úkonem, který by jakkoli ovlivňoval běh lhůty pro stanovení daně. Skutečně ovlivňující běh lhůty pro vyměření daně nový DŘ jednoznačně specifikuje v ustanoveních § 148 odst. 2 a 3, jak je již uvedeno v předchozí části tohoto článku.

Pokud by však byl postup k odstranění pochybností zahájen správcem daně u předmětné daně za zdaňovací období roku 2009 až v roce 2011, doručením výzvy dle § 89 DŘ by již

k prodloužení, resp. prolomení lhůty pro stanovení daně nedošlo, protože tato výzva není obsažena mezi úkony dle § 148 odst. 2 a 3 DŘ. V tomto případě by byla zachována původní lhůta pro vyměření daně do **31.12.2012**.

Problematika přechodných ustanovení § 264 odst. 4 DŘ řeší i možné případy přerušení běhu lhůty pro vyměření daně z důvodů uvedených v ustanovení § 148 odst. 4 DŘ.

### **Příklad č. 2**

*V listopadu roku 2008 byla zahájena daňová kontrola u DPPO za rok 2007, jejímž výsledkem byl doměrek a vydání dodatečného platebního výměru. Vlivem daňové kontroly došlo k prodloužení lhůty pro doměření daně do **31.12.2011**.*

*Daňový subjekt podal proti dodatečnému platebnímu výměru odvolání.*

*Odvolání bylo odvolacím orgánem zamítnuto.*

*Daňový subjekt proti rozhodnutí o odvolání podal žalobu ke krajskému soudu.*

*Krajským soudem byla žaloba zamítnuta.*

*Daňový subjekt podal kasační stížnost k Nejvyššímu správnímu soudu.*

*Nejvyšší správní soud kasační stížnost zamítl*

*Dne **15. 11. 2010** podá daňový subjekt proti rozsudku Nejvyššího správního soudu ústavní stížnost k Ústavnímu soudu.*

*Usnesení Ústavního soudu nabude právní moci dne **28. 10. 2011***

***Bude lhůta pro vyměření daně přerušena a pokud ano, v jakém období?***

Od 1. 1. 2011 nabude účinnosti daňový řád, který ve svém **§ 148 odst. 4 písm. a)** uvádí:

*„...Lhůta pro stanovení daně neběží po dobu řízení, které je v souvislosti se stanovením daně vedeno před soudem ve správním soudnictví a před Ústavním soudem.“*

Vzhledem k tomu, že řízení před Ústavním soudem bude v dané věci vedeno jak za účinnosti zákona o správě daní a poplatků, tak za účinnosti daňového řádu, je tedy nutné od 1.1.2011 postupovat podle přechodných ustanovení DŘ, který v ustanovení **§ 264 odst. 4** uvádí:

*„.... Právní skutečnosti nově zakládající stavění běhu lhůty pro stanovení daně podle tohoto zákona, které započaly přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, staví běh lhůty až ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona...“*

V uvedeném příkladě tedy lhůta pro vyměření daně nebude běžet **od 1. 1. 2011** (tedy až ode dne účinnosti daňového řádu, přestože řízení před Ústavním soudem bylo zahájeno už v roce 2010) a to až do **28.10.2011**.

Uvedené období od 1.1.2011 do 28.10.2011 představuje dobu 301 dní, po které byl běh lhůty pro vyměření daně zastaven. Běh této lhůty pokračuje ode dne následujícího, tedy od 29.10.2011 a skutečný termín ukončení běhu lhůty tak bude stanoven na **21.6.2012**.

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce