



MASARYKOVA UNIVERZITA  
**PRÁVNICKÁ FAKULTA**  
ÚSTAV DOVEDNOSTNÍ VÝUKY A INOVACE STUDIA

PROJEKT „TEORIE – DOVEDNOSTI – PRAXE: INOVACE STUDIA PRÁVA“  
reg. č. CZ.1.07/2.2.00/15.0198, Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost

## Výuka dne 29. listopadu 2012

**Téma:** Rozhodnutí o stanovení daně, lhůta pro stanovení daně

**Obsah:** Běh lhůty pro stanovení daně

### Stanovení daně

Stanovení daně = vyměření nebo doměření daně

Daň se v nalézacím řízení stanovuje: pouze rozhodnutím, které může mít podobu:

- **platebního výměru (PV)**
- **dodatečného platebního výměru**
- **hromadného předpisného seznamu**

Daňový řád nepředpokládá možnost stanovení daně bez vydání rozhodnutí (tj. samovyměření). V případě, kdy se neodchyluje vyměřovaná daň od daně tvrzené daňovým subjektem, nahrazeno platebním výměrem, který se nedoručuje, ale pouze zakládá do spisu. právní fikce doručení -> za den doručení se považuje poslední den lhůty pro podání tvrzení daňového subjektu, případně den opožděného podání -> doručením je rozhodnutí účinné => daň je stanovena

Poté, co je rozhodnutí vydáno, daň je stanovena se zpětnou účinností

Výjimka (rozhodnutí se doručuje):

byl-li v rámci daného řízení zahájen postup k odstranění pochybností

Analogicky je nutné postupovat v případě daňové kontroly provedené před stanovením daně.

Pokud o to daňový subjekt požádá -> zašle do 30 dnů od podání žádosti, resp. vydání rozhodnutí (rozuměj podpis oprávněné úřední osoby) - podle toho, co nastane později „Zaslání“ nemá validitu doručení -> rozhodnutí je účinné právní fikcí doručení.

Tato rozhodnutí se **neodůvodňují** – s výjimkou rozhodnutí, kde:

- stanovená daň se **odchyluje** od daně tvrzené
  - Odůvodňuje se pouze rozdíl stanovený nad rámec tvrzení DS.
- daň je stanovena **z moci úřední**
- daň je stanovena na základě výsledku **daňové kontroly** (v tomto případě se za odůvodnění považuje zpráva o daňové kontrole)



evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- daň je stanovena na základě výsledku **postupu k odstranění pochybností** (v tomto případě se za odůvodnění považuje protokol o projednání výsledku postupu k odstranění pochybností)

Daň lze stanovit:

- **na základě tvrzení DS – primárně**
  - daňové přiznání nebo vyúčtování → vyměření
  - dodatečné přiznání nebo dodatečné vyúčtování → doměření
- **z moci úřední – sekundárně** (při nesplnění povinnosti tvrzení)

Daň může být stanovena i plátcí daně **k přímé úhradě**

- při nesplnění jeho povinnosti srazit a odvést daň ve správné výši
- souvisí s problematikou daně vybírané srážkou (§ 233 an.)

Stanovená daň může být:

1. **shodná s tvrzením DS**
2. **rozdílná** (zcela nebo z části)

DŘ **nestanoví lhůtu**, do kdy má být rozhodnutí vydáno.

- obecné mantinely představuje pouze lhůta pro stanovení daně (§ 148).

## 1. Stanovená daň se neodchyluje:

SD (vždy) **vydává rozhodnutí** o stanovení daně (PV, DoPV).

- Rozdíl proti současné praxi, která umožňovala rozhodnout prostřednictvím potvrzení podaného formuláře daňového přiznání → tento postup neměl explicitní podporu v ZSDP, přesto byl praxí legitimizován.

Rozhodnutí nemusí oznamovat (tj. doručovat):

- založí se pouze **do spisu** (může být i v elektronické podobě)
  - V případě písemného vyhotovení by měly být vydány dva stejnopisy pro případ pozdější žádosti DS o zaslání rozhodnutí.
- **právní fikce doručení** → za den doručení se považuje poslední den lhůty pro podání tvrzení DS, případně den opožděného podání → doručením je rozhodnutí účinné ⇒ daň je stanovena
  - Poté, co je rozhodnutí vydáno, daň je stanovena se zpětnou účinností

Výjimka (rozhodnutí se doručuje):

- a) byl-li v rámci daného řízení **zahájen postup k odstranění pochybností**
  - Analogicky je nutné postupovat v případě DK provedené před stanovením daně.
- b) pokud o to **DS požádá** → zašle do 30 dnů od podání žádosti, resp. *vydání* rozhodnutí (rozuměj podpis oprávněné úřední osoby) - podle toho, co nastane později
  - „Zaslání“ nemá validitu doručení → rozhodnutí je účinné právní fikcí doručení (viz výše)

Proti rozhodnutí se **nelze odvolat**.

- Rozdíl oproti ZSDP
- **Výjimka:** pokud bylo rozhodnutí vydáno na základě rozhodnutí o závazném posouzení (DS takto může brojit proti výsledku závazného posouzení)

## 2. Stanovená daň se odchyľuje:

SD vydá rozhodnutí o stanovení daně (PV, DoPV).

Rozhodnutí doručí DS → dnem doručení je daň stanovena (nepravomocně).

DS se může **odvolat**.

- **odvolání nemá odkladný účinek !!!** avšak (viz ↓)

Daň stanovená nad rámec tvrzení DS je **splatná** v náhradní lhůtě splatnosti, tj. **do 15 dnů od právní moci** rozhodnutí.

- Klíčová změna oproti ZSDP znamenající **automatický odklad** placení potenciálně sporné částky (rozdílnou částku nelze do té doby vymáhat).
- Náhradní lhůta splatnosti nemá vliv na běh **úroku z prodlení**, který se počítá od lhůty původní → odvolatel, který nezaplatí, nese riziko neúspěchu.
- Daň, kterou DS tvrdil (přiznal), je splatná ve standardní lhůtě (tzn. měla by být již uhrazena)

### Lhůta pro stanovení daně (§ 148)

Jednoznačné vymezení běhu lhůty pro stanovení daně.

- Tento pojem nahradil pojem „Lhůty pro vyměření“ obsažený v § 47 ZSDP.
- Oproti ZSDP došlo k významným změnám (výklad § 47 ZSDP prošel několika etapami, které byly způsobeny judikaturou NSS i ÚS).
- Jde o lhůtu prekluzivní (propadnou) → uplynutím této lhůty již nelze měnit poslední známou daň.

**Délka lhůty:** - základní 3 roky,  
 - maximální 10 let

### Počátek běhu lhůty:

- dnem v němž uplynula lhůta pro podání ŘDT, nebo
- dnem v němž se stala daň splatnou, aniž by zde byla současně povinnost podat ŘDT.
  - Počátek lhůty je tak odvozen od okamžiku, kdy lze daň poprvé stanovit.
  - Došlo k opuštění koncepce, která předpokládala „zaokrouhlování“ počátečního data na začátek kalendářního roku (provázanost s kalendářním rokem beztak mohla být narušena v důsledku tzv. stavění lhůty) → různost výkladů (teorie 3+0 a 3+1)