

K metodickému doporučení pro krajské úřady a magistrát hlavního města Prahy k vyměřování místních poplatků a aplikaci vybraných ustanovení daňového řádu a vzory platebních výměrů

č.j.: 26/17986/2011 - 262

zveřejněného v bulletinu zprávy Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů. ISSN 1803 - 6082 (on line)

Ročník: 2011, Číslo: 1

V souvislosti s obecným obsahem rozhodnutí podle ustanovení § 102 odst. 1 písm. f) ve vazbě na aplikací ustanovení § 110 daňového řádu je nezbytné, aby poučení o možnosti podat odvolání, lhůtě a označení správce daně, u něhož je tak možné učinit, obsahovalo současně i informaci o odkladném účinku tohoto odvolání. Obecně při správě daní platí, že odvolání nemá odkladný účinek, pokud zákon nestanoví jinak viz § 109 odst. 5 daňového řádu. Jinými slovy: *v poučení rozhodnutí je nutné vždy výslovně uvést, je-li odkladný účinek odvolání pro splnění rozhodnutím uložené povinnosti v předmětné věci vyloučen nebo připuštěn.*

Jde-li o platební výměr ve smyslu ustanovení § 147 daňového řádu, je jím zpravidla ve výrokové části platebního výměru ukládána povinnost uhradit vyměřené peněžité plnění (daň, poplatek a pod.), a to v náhradní lhůtě splatnosti do 15 dnů ode dne právní moci platebního výměru. Tato skutečnost má sice v principu podobné účinky jako by odvolání (pokud by bylo podáno) mělo odkladný účinek, ale podle ustanovení § 109 odst. 5 daňového řádu tomu tak není.

Doslovným výkladem obsahu ustanovení § 110 odst. 1 daňového řádu lze pak dospět k závěru, že absence informace o odkladném účinku odvolání ze zákona prodlužuje odvolací lhůtu až o 3 měsíce od doručení platebního výměru resp. rozhodnutí obecně. To neplatí, pokud správce daně chybějící, neúplné nebo nesprávné poučení rozhodnutí podle § 102 odst. 1 písm. f) daňového řádu následně upraví opravným rozhodnutím podle ustanovení § 104 stejného zákona. V takovém případě se lhůta 30 dnů pro podání odvolání začne odvíjet až od doručení opravného rozhodnutí, ale její běh nesmí přesáhnout dobu 3 měsíců od doručení platebního výměru.