19

POKYN č. MF-20

o stanovení lhůt při správě daní

Č. j.: MF-42283/2025/3901-1
PID: MFCRFXSRPK

S ohledem na ustanovení § 38 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších přepisů (dále jen „daňový řád“), kdy jsou osoby zúčastněné na správě daní oprávněny při porušení zásady postupovat v řízení bez zbytečných průtahů (§ 7 odst. 1 daňového řádu) domoci se nápravy tím, že upozorní na porušení této zásady správce daně nejblíže nadřízeného správci daně, který výše uvedenou zásadu porušil, a z důvodu vyřizování podání osob zúčastněných na správě daní v přiměřených lhůtách, zejména s přihlédnutím k principům „dobré správy“, stanovím tam, kde nejsou příslušné lhůty stanoveny zákonem, pro příslušné útvary Ministerstva financí, orgány Finanční správy České republiky a orgány Celní správy České republiky (dále jen „správce daně“) k vyřízení podání osob zúčastněných na správě daní lhůty:

Čl. I

Délka lhůty

Při vyřizování níže specifikovaných podání osob zúčastněných na správě daní stanovuji následující lhůty:

1. **6 měsíců**
   a) pro vydání rozhodnutí o odvolání dle ustanovení § 116 odst. 1 daňového řádu s výjimkou případů uvedených v bodu 2 písm. d),
   b) pro vydání rozhodnutí o povolení, nebo zamítnutí obnovy řízení dle ustanovení § 119 odst. 1 daňového řádu,
   c) pro vydání rozhodnutí v obnoveném řízení dle ustanovení § 120 odst. 4 daňového řádu,
   d) pro vydání rozhodnutí o závazném posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednávaná mezi spojenými osobami, dle ustanovení § 132 odst. 1 daňového řádu ve spojení s ustanovením § 38nc zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
   e) pro vydání rozhodnutí o prominutí daně nebo příslušenství daně dle ustanovení § 259 daňového řádu.
2. **3 měsíce**
   a) pro vydání rozhodnutí o delegaci místní příslušnosti či rozhodnutí o zrušení, změně nebo potvrzení delegace dle ustanovení § 18 daňového řádu,
   b) pro vydání rozhodnutí o vyloučení úřední osoby dle ustanovení § 77 daňového řádu,

c) pro vydání rozhodnutí o odvolání dle ustanovení § 113 odst. 1 písm. a) a b) daňového řádu,

d) pro vydání rozhodnutí o odvolání dle ustanovení § 116 odst. 1 daňového řádu proti rozhodnutí o záznamní povinnosti dle ustanovení § 97 daňového řádu,

e) pro vydání rozhodnutí o závazném posouzení dle ustanovení § 132 odst. 1 daňového řádu za podmínek vymezených ve zvláštním zákoně, s výjimkou případu podle bodu 1 písm. d),

f) pro vydání rozhodnutí o námitce dle ustanovení § 159 odst. 3 daňového řádu,

g) pro vydání rozhodnutí o přijetí ručení třetí osoby dle ustanovení § 173 odst. 1 daňového řádu.

3. **30 dnů**

a) pro vydání rozhodnutí o navrácení lhůty v předešlý stav dle ustanovení § 37 odst. 2 daňového řádu,

b) pro vydání rozhodnutí o vyslovení neúčinnosti doručení dle ustanovení § 48 odst. 3 daňového řádu,

c) pro vydání rozhodnutí o opravě zřejmých nesprávností dle ustanovení § 104 odst. 1 daňového řádu,

d) pro vydání rozhodnutí o prohlášení nicotnosti rozhodnutí dle ustanovení § 105 daňového řádu,

e) pro vydání rozhodnutí o odvolání dle ustanovení § 113 odst. 1 písm. c) daňového řádu,

f) pro vydání rozhodnutí o přijetí finanční záruky dle ustanovení § 173 odst. 2 daňového řádu,

g) pro vydání rozhodnutí o stanovení záloh dle ustanovení § 174 odst. 5 a 6 daňového řádu,

h) pro vydání rozhodnutí o odložení daňové exekuce a pro vydání rozhodnutí, kterým se daňová exekuce zcela zastaví, dle ustanovení § 181 odst. 1 a 2 daňového řádu,

i) pro vydání rozhodnutí o snížení výše částky, která má být sražena v příslušném výplatním období ze mzdy dlužníka dle ustanovení § 187 odst. 3 daňového řádu,

j) pro vydání rozhodnutí o žádosti o prodloužení lhůty k úhradě nejvyššího dražebního podání dle ustanovení § 226 odst. 1 daňového řádu,

k) pro vydání rozhodnutí o rozvrhu výtěžku dražby dle ustanovení § 230 odst. 1 daňového řádu,

l) pro vydání rozhodnutí o stížnosti na postup plátce daně dle ustanovení § 237 odst. 4 daňového řádu,

m) pro vydání rozhodnutí o potvrzení postavení právního nástupce dle ustanovení § 240 odst. 1 daňového řádu.

Čl. II

Běh lhůt

1. Lhůty stanovené tímto pokynem se počítají

a) ode dne, kdy příslušnému správci daně došlo podání osoby zúčastněné na správě daní, s výjimkou případů uvedených v písm. b) a c),

b) v případě vydání rozhodnutí v obnoveném řízení dle ustanovení § 120 odst. 4 daňového řádu (čl. I bod 1 písm. c) tohoto pokynu) ode dne nabytí právní moci rozhodnutí o povolení obnovy řízení,

c) v případě vrácení odvolání odvolacím orgánem správci daně prvního stupně (ustanovení § 116 odst. 3 daňového řádu) k vydání rozhodnutí dle čl. I bodu 2 písm. c) a čl. I bodu 3 písm. e) ode dne, kdy správce daně prvního stupně obdrží vrácené odvolání.

2. Dojde-li ke zrušení rozhodnutí ve správním soudnictví a vrácení věci správci daně k dalšímu řízení, běží lhůty stanovené v čl. I pro vydání nového rozhodnutí ve věci znovu ode dne doručení rozhodnutí soudu správci daně.

Čl. III

Stavení lhůt

1. Běh lhůt stanovených tímto pokynem se staví obdobně dle ustanovení § 34 odst. 1 daňového řádu ode dne vydání rozhodnutí, kterým správce daně vyzývá osobu zúčastněnou na správě daní k součinnosti, do pátého pracovního dne ode dne, kdy byla správci daně poskytnuta požadovaná součinnost.

2. Běh lhůt stanovených tímto pokynem se staví obdobně dle ustanovení § 34 odst. 2 daňového řádu ode dne, kdy osoba zúčastněná na správě daní učinila podání elektronicky způsobem vyžadujícím dodatečné potvrzení, do dne, kdy potvrzení tohoto podání došlo příslušnému správci daně.

3. Do běhu stanovených lhůt se nezapočítává doba dožádání podle ustanovení § 17 daňového řádu a doba ode dne vydání rozhodnutí o atrakci dle ustanovení § 19 daňového řádu do nabytí právní moci tohoto rozhodnutí. Běh lhůt se staví i po dobu soustřeďování či doplňování stanovisek a podkladů od osob zúčastněných na správě daní nebo ostatních správců daní, která jsou nezbytná pro vyřízení podání.

4. Do běhu lhůt se nezapočítává doba ode dne odeslání výzvy k zaplacení správního poplatku do uplynutí doby určené k úhradě správního poplatku a rovněž se nezapočítává doba řízení o opravném prostředku, bude-li toto rozhodnutí podkladem pro vydání jiného rozhodnutí, např. čl. I bod 3 písm. h).

5. Lhůty stanovené tímto pokynem neběží též po dobu řízení o otázce, o níž je příslušný rozhodnout soud.

6. Běh lhůt se staví při mezinárodním dožádání informací obdobně podle ustanovení § 148 odst. 4 písm. f) daňového řádu, a to ode dne odeslání žádosti o mezinárodní spolupráci při správě daní až do dne obdržení odpovědi na tuto žádost od příslušného orgánu jiného státu nebo do dne odeslání oznámení o ukončení mezinárodní spolupráce při správě daní v dané věci.

7. Dojde-li ke zrušení rozhodnutí ve správním soudnictví a vrácení věci správci daně k dalšímu řízení, staví se běh lhůt po dobu, kdy správce daně nemá k dispozici související spisový materiál, pokud byl tento soudu poskytnut v analogové podobě.

8. V případě, že je pro vyřízení věci zřízena komise ministrem financí, generálním ředitelem Generálního finančního ředitelství nebo generálním ředitelem Generálního ředitelství cel, běh lhůt se staví po dobu projednání v této komisi.

9. Ke stavení běhu lhůt může dojít i opakovaně.

Čl. IV

Prodlužování lhůt

1. Je-li podání osobou zúčastněnou na správě daní doplněno, a toto doplnění správci daně příslušnému k rozhodnutí dojde jeden měsíc nebo méně před uplynutím lhůty stanovené podle čl. I, příp. prodloužené podle tohoto čl. bodu 2 až 4, lhůta pro vyřízení se prodlužuje o jeden měsíc ode dne, kdy doplnění tomuto správci daně došlo.
2. Ve složitých a odůvodněných případech může lhůty stanovené podle čl. I bodu 1, bodu 2 písm. a) až e) a bodu 3 písm. a) až e) prodlužovat nejblíže nadřízený správce daně, v případě žádosti příslušného útvaru Generálního finančního ředitelství jeho generální ředitel, v případě žádosti příslušného útvaru Generálního ředitelství cel jeho generální ředitel a v případě žádosti příslušného útvaru Ministerstva financí vrchní ředitel příslušné sekce, nejvýše na dvojnásobek původní lhůty k vyřízení.
3. Ve složitých a odůvodněných případech může lhůty stanovené podle čl. I bodu 2 písm. f) a g) a bodu 3 písm. f) až m) prodlužovat ředitel orgánu Finanční správy České republiky a ředitel orgánu Celní správy České republiky příslušného k rozhodnutí, nejvýše na dvojnásobek původní lhůty k vyřízení.
4. V mimořádných a odůvodněných případech, zejména u případů s mezinárodním prvkem, může příslušný útvar Ministerstva financí dále prodlužovat původní lhůty k vyřízení i nad rámec shora stanovených lhůt, pokud k vyřízení nestačila již lhůta prodloužená. Prodloužil-li lhůtu podle bodu 2 generální ředitel Generálního finančního ředitelství nebo generální ředitel Generálního ředitelství cel, prodlouží lhůtu vrchní ředitel příslušné sekce Ministerstva financí. Prodloužil-li lhůtu podle bodu 2 vrchní ředitel sekce, je k dalšímu prodloužení příslušný ministr.

Čl. V

Maximální délka lhůt

Běh lhůt podle tohoto pokynu je limitován podle povahy řízení prekluzivní lhůtou podle ustanovení § 148 daňového řádu, podle ustanovení § 160 daňového řádu, popř. lhůtou stanovenou zvláštním zákonem (např. § 44a odst. 11 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, atd.).

Čl. VI

Přechodná, závěrečná a zrušovací ustanovení

1. Lhůty stanovené tímto pokynem se použijí u všech řízení při správě daní zahájených ode dne nabytí účinnosti tohoto pokynu a u neukončených řízení při správě daní, zahájených přede dnem nabytí účinnosti tohoto pokynu, u kterých se postupovalo dle Pokynu č. MF-5 o stanovení lhůt při správě daní, č. j. MF-21968/2015/39.
2. Do běhu lhůt stanovených tímto pokynem se u neukončených řízení při správě daní, zahájených přede dnem nabytí účinnosti tohoto pokynu, započte též doba, která uplynula ode dne zahájení těchto řízení do dne předcházejícímu dni nabytí účinnosti tohoto pokynu.
3. Zrušuje se Pokyn č. MF-5 o stanovení lhůt při správě daní č. j. MF-21968/2015/39.

4. Tento pokyn nabývá účinnosti prvním dnem druhého kalendářního měsíce následujícího po dni zveřejnění pokynu ve Finančním zpravodaji.

Ing. Zbyněk Stanjura v. r.
ministr financí