

PREHĽAD PRÁVNÝCH PREDPISOV

Predĺženie odvolacej lehoty v daňových rozhodnutiach



Milé kolegyně, vážení kolegovia,

novelizáciou daňového poriadku sa predlžuje dĺžka odvolacej lehoty v daňových rozhodnutiach. Od prvého januára tohto roka sa tak mení dĺžka odvolacej lehoty z 15 dní na 30 dní.

Súčasťou aktuálneho vydania sme k problematike rozpracovali výklad zmien a rovnako aj praktické návody.

Prajem príjemné čítanie

Michal Sýkora, predseda ZMOS

I. Východiská

Zákon č. 267/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 267/2017 Z. z.“) zmenil s účinnosťou 1. januára 2018 dĺžku odvolacej lehoty v daňových rozhodnutiach z 15 dní na 30 dní.

II. Teória a výklad

Na základe zákona č. 267/2017 Z. z. došlo od 1. januára 2018 k zmene ust. § 72 ods.3 daňového poriadku.

Staré znenie § 72 ods.3 daňového poriadku:

(3) Odvolanie možno podať do 15 dní odo dňa doručenia rozhodnutia, proti ktorému odvolanie smeruje, ak tento zákon neustanovuje inak; najneskôr do uplynutia tejto lehoty možno podané odvolanie zmeniť alebo doplniť.

Nové znenie § 72 ods.3 daňového poriadku :

Odvolanie možno podať do 30 dní odo dňa doručenia rozhodnutia, proti ktorému odvolanie smeruje, ak tento zákon neustanovuje inak; najneskôr do uplynutia tejto lehoty možno podané odvolanie zmeniť alebo doplniť.

Podľa dôvodovej správy k zákonu č. 267/2017 Z. z. dôvodom pre túto zmenu odvolacej lehoty je: „Propodnikateľské opatrenie, ktorým sa navrhuje predĺžiť lehotu na podanie odvolania zo súčasných 15 dní na 30 dní.“

Obec je správcom miestnych daní a miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Uvedená oblasť je upravená v zákone č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach“).

V zmysle § 102 zákona o miestnych daniach na správu miestnych daní a poplatku sa vzťahuje osobitný predpis – daňový poriadok, pokiaľ zákon o miestnych daniach v § 28, 34a, 34b, 35, 41, 42, 50, 58, 64a, 64b, 65, 72, 73, 73a, 75, 81a, 82, 98a, 98b, 99, 99a až 99h neustanovuje inak.



Citované ustanovenia neupravujú odvolanie proti rozhodnutiu a teda sa uplatní právna úprava daňového poriadku.

Účastník konania môže podať odvolanie do 30 dní odo dňa doručenia rozhodnutia. Ide o zákonnú lehotu, ktorú správca dane nemôže predĺžiť.

Odvolanie podané v zákonnej lehote má odkladný účinok. Podanie odvolania proti rozhodnutiu o vyrubenej dani znamená, že až do konečného rozhodnutia o odvolaní je pozastavená povinnosť daňovníka zaplatiť vyrubenú daň.

Správca dane vyznačuje právoplatnosť a vykonateľnosť vydaných daňových rozhodnutí. Právoplatnosť vydaných daňových rozhodnutí vyznačí správca dane až po uplynutí teraz 30- dňovej lehoty na odvolanie. V zmysle § 63 ods. 9 daňového poriadku platí, že doručené rozhodnutie, proti ktorému nemožno podať odvolanie, je právoplatné.

V zmysle § 63 ods. 10 daňového poriadku platí, že rozhodnutie je vykonateľné, ak proti nemu nemožno podať odvolanie alebo ak odvolanie nemá odkladný účinok a ak zároveň uplynula lehota plnenia.

Počítanie lehôt sa nezmenilo a v zmysle § 27 ods. 2 daňového poriadku stanovuje: „Do plynutia lehoty určenej počtom dní sa nezapočítava deň, keď došlo k skutočnosti určujúcej začiatok lehoty.“

Podľa § 27 ods. 4 daňového poriadku: „Ak koniec lehoty pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, posledným dňom lehoty je najbližší nasledujúci pracovný deň.“

Podľa § 27 ods. 5 daňového poriadku: „Lehota je zachovaná, ak je v posledný deň lehoty vykonaný úkon u správcu dane alebo podanie odovzdané na poštovú prepravu alebo prijaté elektronickými prostriedkami a urobené v súlade s § 13 ods. 5 na adresu elektronickej podateľne, ktorú prevádzkuje finančné riaditeľstvo, alebo na adresu elektronickej podateľne správcu dane, ktorým je obec. Ak nemožno doručiť podanie do elektronickej podateľne z dôvodov na strane správcu dane, lehota sa považuje za zachovanú, ak je podanie doručené najbližší nasledujúci pracovný deň po odstránení prekážok na strane správcu dane. Rovnako je lehota zachovaná, ak najneskôr v piaty pracovný deň je podanie urobené podľa § 13 ods. 6.“

Podľa § 27 ods. 6 daňového poriadku: „V pochybnostiach sa považuje lehota za zachovanú, ak sa neprekáže opak.“

III. Praktické návody a riešenia

Podľa § 63 ods. 3 písm. e) daňového poriadku **rozhodnutie musí obsahovať poučenie o mieste, lehote a forme podania odvolania s upozornením na prípadné vylúčenie odkladného účinku.** Pokiaľ by ste v rozhodnutí nesprávne uviedli ešte 15-dňovú lehotu na odvolanie, potom by na základe § 63 ods.6 daňového poriadku táto lehota bola až šesť mesiacov od doručenia rozhodnutia. Podľa § 63 ods. 6 daňového poriadku: „Ak chýba v rozhodnutí poučenie o odvolaní alebo v rozhodnutí bolo nesprávne uvedené poučenie, že proti rozhodnutiu nemožno podať odvolanie, alebo ak bola skrátená lehota na podanie odvolania alebo nie je v poučení určená lehota vôbec, odvolanie možno podať do šiestich mesiacov po doručení rozhodnutia; to neplatí, ak rozhodnutie podľa tohto zákona nemusí obsahovať poučenie.“ **Podľa prechodných ustanovení k úpravám účinným od 1. januára 2018, konkrétne podľa § 165g ods. 8 daňového poriadku sa ustanovenie § 72 ods. 3 v znení účinnom od 1. januára 2018 prvýkrát uplatní na rozhodnutia vydané po 31. decembri 2017.**

Vydáva: ZDRUŽENIE MIEST A OBCÍ SLOVENSKA

Redakčná rada: Michal Sýkora, predseda • JUDr. Jozef Sotolář, podpredseda • PhDr. Michal Kaliňák, tajomník

www.zmos.sk, EV 5286/15