

18.2 Rozhodnutí k žádosti o vydání souhlasu s ukončením činnosti

[§ 238 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád]

Název orgánu FS (adresa)

Název vyřizujícího útvaru orgánu FS (adresa)

Datum:

čj.:

Vyřizuje:

Tel.: E-mail:

ID datové schránky:.....

Označení příjemce:

(adresa).....

Identifikace příjemce:

ROZHODNUTÍ

k žádosti o souhlas s výmazem z obchodního rejstříku

Finanční úřad pro podle ustanovení § 238 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), rozhodl o žádosti čj. ze dne o souhlas s výmazem z obchodního rejstříku daňového subjektu (název, sídlo, IČ), zapsaného v obchodním rejstříku vedeném Krajským/Městským soudem v, oddíl, vložka takto:

žádosti se vyhovuje a souhlas s výmazem z obchodního rejstříku (*identifikace DS*) se uděluje.

Odůvodnění:

Poznámka: V odůvodnění je mj. třeba se vypořádat i s tím, zda jsou povinnosti DS vyrovnány, příp. s tím, jaké podmínky v případě zamítavého rozhodnutí je třeba pro vydání souhlasu s výmazem z obchodního rejstříku splnit.

Poučení:

Proti tomuto rozhodnutí se může příjemce rozhodnutí odvolat ve lhůtě do 30 dnů ode dne jeho doručení. Odvolání je nepřijatelné, směruje-li jenom proti odůvodnění rozhodnutí. Odvolání se podává u správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno. Podané odvolání nemá odkladný účinek (§ 109 daňového řádu).

.....
otisk úředního razítka

.....
podpis úřední osoby s uvedením
jména a pracovního zařazení

Komentář:

Daňový subjekt, který je právnickou osobou a zaniká bez právního nástupce, má povinnost předložit s žádostí o výmaz z obchodního rejstříku písemný souhlas správce daně, který správce daně na jeho žádost vydá. Stejná povinnost je uložena právnické osobě, která zaniká bez právního nástupce, v případě žádosti o výmaz z evidence, kterou vede jiný orgán (např. registrace u Ministerstva vnitra podle zákona č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů). Na rozdíl od současné právní úpravy již nebude vyžadován souhlas správce daně v případě ukončení podnikatelské činnosti, tj. zejména v případě žádosti o zrušení živnostenského oprávnění.

Dochází ke zkrácení lhůty pro vznik fikce vyhovění žádosti, a to na dva měsíce ode dne jejího podání, a nově je též správci daně stanovena povinnost oznámit (např. živnostenskému úřadu) skutečnost, že DS déle jak čtyři roky nevykonává činnost nebo nepobírá příjmy podrobené dani. Na druhou stranu správci daně odpadla povinnost sdělovat rozhodnutí o žádosti k výmazu rejstříkovému soudu a živnostenskému, popř. jinému úřadu (to je v dispozici DS).

■ Z judikatury:

rozsudek NSS ze dne 14. 3. 2007, čj. 2 Afs 113/2006-42, www.nssoud.cz

Řízení o udělení souhlasu správce daně s ukončením činnosti se v mnohém vymyká jiným řízením, která daňový řád upravuje. Předmětem tohoto řízení není stanovit žalobkyni daňovou povinnost. Vydáním rozhodnutí podle ustanovení § 35 ZSDP se skutečně nemění stávající právní stav, např. pokud jde o povinnosti daňového subjektu směrem ke správci daně, stav probíhajících daňových řízení či vázanost rozhodnutími o vyměření či doměření daňové povinnosti.

Souhlas správce daně má pro rozhodnutí příslušného živnostenského úřadu zcela zásadní důsledky, neboť pokud tento souhlas není spolu se žádostí podnikatele o zrušení

živnostenského oprávnění předložen, nemůže živnostenský úřad rozhodnout jinak než žádost zamítnout. Souhlas správce daně se vždy váže k ukončení činnosti daňového subjektu, a pokud takový souhlas správce daně v případě obchodní společnosti (družstva) k návrhu na výmaz podnikatele není předložen, rejstříkový soud řízení o návrhu na výmaz z obchodního rejstříku zastaví.

Pokud daňové orgány zamítnou žádost fyzické osoby o udělení souhlasu, za situace, kdy udělení souhlasu nebrání správci daně činit, byť i následně, opatření potřebná k urychlenému stanovení základů daně a k vybrání nedoplatků na daních, je třeba, aby, pokud za takové situace je souhlas odepřen, bylo rozhodnutí o odepření souhlasu řádně a podrobně odůvodněno odkazem na zcela konkrétní okolnosti, pro které správce daně, resp. odvolací orgán, vydání souhlasu odepřely. Je rovněž třeba, aby vedle konkrétních skutkových okolností učinily daňové orgány předmětem svých úvah i to, jaký mají vliv zjištěné konkrétní okolnosti na závěr o tom, zda lze či nelze souhlas s ukončením činnosti vydat. Zjištěné okolnosti musí ústit v přesvědčivý závěr, že souhlas vydat nelze, a jak by se příp. ve vztahu k povinnostem správce daně činit opatření ke správnému a úplnému zjištění, stanovení a splnění daňových povinností negativně projevilo to, že by byl žadatel vymazán z obchodního rejstříku či jiné evidence.

rozsudek NSS ze dne 22. 8. 2007, čj. 1 Afs 25/2007-52, www.nssoud.cz

Smyslem udělení souhlasu ze strany správce daně dle § 35 odst. 2 ZSDP je zajistit, aby ještě před zánikem daňového subjektu (resp. před ukončením jeho činnosti) tento daňový subjekt splnil veškeré své daňové povinnosti vůči státu. Nicméně samo udělení souhlasu ještě neznamená, že skutečně ke splnění všech daňových závazků došlo. Navíc v případě, kdy právnická osoba je vymazávána z obchodního rejstříku, avšak zaniká bez likvidace (tj. má své právní nástupce), uplatní se § 57 odst. 4 ZSDP (daňová povinnost zaniklých právnických osob přechází na jejich právní nástupce). Proto i za situace, kdy správce daně vydá souhlas s výmazem právnické osoby z obchodního rejstříku, nemohou se její právní nástupci zbavit její nesplněné daňové povinnosti poukazem na udělený souhlas.