



Interpretace ve finančním právu

Finanční právo
přednáška

Obecně k interpretaci

- Interpretace jako výklad právního předpisu
- Druhy interpretace podle právního významu (výkladu):
- **Výklad autentický (legální)** = výklad obecně závazný, de facto nejde o interpretaci, ale o výsledek legislativní činnosti
- **Výklad soudní** = výklad ke sjednocení judikatury vs. výklad, o který se opírá pravomocné rozhodnutí
- **Výklad vědecký (doktrinální)** = vytvářený právní vědou
- **Výklad konstantní** = obecný, ustálený výklad

Obecně k interpretaci

- Metody výkladu
- Podle rozsahu
- **Doslovný** = jednoznačné přiřazení významu
- **Rozšiřující** = jdoucí nad rámec slovního vyjádření
- **Restriktivní** = opatrný, šíří slovního vyjádření spíše redukuje

Obecně k interpretaci

- Metody výkladu
- **Jazykový výklad** = text podle pravidel gramatiky, atd.
- **Logický výklad** = využívání logických argumentů
- **Systematický výklad** = interpretace s odkazem na určitý systém regulace, resp. její účel (teleologický)
- **Historický výklad** = např. odkaz na vývoj určitého právního institutu

Interpretace v daňovém právu

- Příklad soudní interpretace:
- NSS, č. j. 2 Afs 30/2004-51
- § 24, odst. 1 ZoDP : *„Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené tímto zákonem a zvláštními předpisy.“* (pův. znění)
- Jak je to s uplatněním úroků z prodlení?
- *„Úroky z prodlení lze do nákladů (výdajů) vynaložených k dosažení, zajištění a udržení zisku (§ 24 odst. 1 zákona o daních z příjmů) započítat teprve v účetním období, v rámci něž byly skutečně zaplacený.“*

Interpretace v daňovém právu

- Příklad doktrinární interpretace:
- § 6, ZoDP – příjmy ze závislé činnosti
- Závislá činnost?
- Např. Radvan, M. a kol., Přímé daně a jejich správa v judikatuře
- *„Jestliže se v případě domnělého švarcsystému nejedná o klasický pracovněprávní vztah, je nutné zkoumat, zda nejde o obdobný poměr, v němž je poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu povinen dbát příkazů plátce...“*

Interpretace v daňovém právu

- Pokyny Generálního finančního ředitelství – jedná se o interpretaci?
- Příklad:
- § 38, ZoDP: „(1) Pro daňové účely, s výjimkou uvedenou v odstavcích 2 až 4, se používají kursy devizového trhu vyhlášené Českou národní bankou uplatňované v účetnictví poplatníků....“
- Pokyn GFŘ D-36 z 2. 1. 2018:
- *„...Pro přepočítání cizích měn neuváděných v kurzovním lístku se použije přepočítání přes třetí měnu, kterou si mezi sebou poplatníci dohodnou, případně lze využít služeb znalců se specializací na devizovou problematiku...“*

Interpretace v bilančním právu

- Příklad soudní interpretace:
- NS, sp. zn. 29 Cdo 134/2011
- Starý obchodní zákoník (513/1991 Sb.), § 135 – povinnost pro jednatele jednat s péčí řádného hospodáře
- Péče řádného hospodáře ve vztahu k vedení účetnictví:
- *„Pověří-li stat. org. vedením účetnictví jinou osobu, je jeho povinností nejen prověřit, zda jde o osobu kvalifikovanou a vytvořit jí podmínky pro výkon funkce, ale také výkon svěřené působnosti efektivně kontrolovat.“*

Interpretace v bilančním právu

- Národní účetní rada (NÚR)
- Spolek
- Zakládací členové: KAČR, ČSÚ, VŠE-Fakulta financí a účetnictví, KDP
- Vydává interpretace účetních předpisů
- Nejsou normativním právním předpisem
- Vysoká autorita zakládajících členů
- Příklad: http://nur.bollorock.cz/wp-content/uploads/2015/12/l_32.pdf

Interpretace v měnovém právu

- Příklad soudní interpretace
- Čl. 123 SFEU:

„Evropské centrální bance nebo centrálním bankám členských států (dále jen "národní centrální banky") se zakazuje poskytovat možnost přečerpání zůstatku bankovních účtů nebo jakýkoli jiný typ úvěru orgánům, institucím nebo jiným subjektům Unie, ústředním vládám, regionálním nebo místním orgánům nebo jiným veřejnoprávním orgánům, jiným veřejnoprávním subjektům nebo veřejným podnikům členských států; rovněž je zakázán přímý nákup jejich dluhových nástrojů Evropskou centrální bankou nebo národními centrálními bankami.“

Interpretace v měnovém právu

- Příklad soudní interpretace
- Čl. 123 SFEU
- Interpretace rozsahu čl. 123 SFEU např. v rozhodnutí CJEU, C-62/14
- Viz odst. 93-127
- <http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?jsessionid=6FBBD92FE8DAABAE648E3699E38710FB?text=&docid=165057&pageIndex=0&doclang=CS&mode=lst&dir=&occ=firs&t&part=1&cid=2142849>



Otázky?

Děkuji za pozornost

JUDr. Johan Schweigl, Ph.D.

Johan.Schweigl@law.muni.cz