

Text rešerše nemusí představovat zobecnitelnou právní větu, nemá za cíl předznamenávat jakékoliv dopady do aplikační praxe správce daně a je třeba ho vždy číst v kontextu konkrétních skutkových i právních okolností případu posuzovaného soudem.						
název DS	sp. zn. rozsudku	ze dne	téma	odkaz na pdf soubor na stránkách NSS	žalovaný v řízení	text rešerše
2P Commercial Agency s.r.o.	8 Afs 80/2021	29.11.2023	DPH	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/717048	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil závěry KS v Brně a správce daně ohledně odepření nároku na odpočet daně z důvodu účasti daňového subjektu na podvodu na DPH týkajícího se dodání mobilních telefonů. NSS konstatoval, že byť některé indicie zmíněné správcem daně o vědomé účasti daňového subjektu na podvodu přímo nesvědčí, správce daně v souhrnu identifikoval dostatečné množství okolností, které o závěru vědomého zapojení daňového subjektu do podvodu na DPH svědčí. NSS také uzavřel, že účastník-li se daňový subjekt podvodu na DPH spočívajícím v uplatnění (neoprávněného) nároku na odpočet vědomě, nemůže být v dobré víře, a je proto nadbytečné posuzovat, zda přijal dostatečná preventivní opatření k zamezení účasti na takovém podvodu. Zároveň NSS uvedl, že skutečnost, že bylo odloženo trestní stíhání, neznamená, že správce daně nemůže unést své důkazní břemeno ohledně podvodu na DPH v daňovém řízení.
V. M.	3 Afs 132/2022	06.12.2023	Vymáhání Zajišťovací příkazy	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716684	FÚ pro Pardubický kraj	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci rozhodnutí o námitce ohledně tvrzení nečinnosti správce daně ve vztahu k nezrušení zástavního práva. NSS v daném případě nepřisvědčil námitkám daňového subjektu, že zástavní právo mělo být správcem daně zrušeno, když došlo ke zrušení rozhodnutí o odvolání, protože rozhodnutí o stanovení daně přestalo být pravomocné. Byť obecně lze dát dle NSS za pravdu daňovému subjektu, že zástavní právo může být zřízeno pouze k daní pravomocně stanovené, tak jistou výjimkou z tohoto principu je situace, kdy se jedná o zástavní právo zřízené na podkladě zajišťovacího příkazu. I přes pozitivní účinnost zajišťovacího příkazu z důvodu původně pravomocného stanovení daně totiž zástavní právo v nynější situaci nepřestává plnit svou funkci, neboť brání případnému zmaření cíle správy daní. Výsledek nového odvolacího řízení o daní totiž nelze dopředu dle NSS předjímat, přičemž není vyloučeno, že tato bude opět stanovena pravomocně.
LITIZ, s.r.o.	1 As 214/2022	06.12.2023	Správní soudnictví	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716685	GFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci usnesení KS v Praze o postoupení věci KS v Brně jako soudu místně příslušnému. V daném případě byl NSS vázán nedávným rozsudkem rozšířeného senátu NSS ze dne 29.11.2023, sp. zn. 5 As 84/2022. NSS uzavřel, že v nynější věci daňový subjekt napadl rozhodnutí správce daně (GFŘ), který rozhodoval o odvolání proti rozhodnutí OFŘ, které vedlo přezkumné řízení v prvním stupni. Skutečnost, že rozhodnutí vydané v přezkumném řízení dopadá na tutéž osobu (daňový subjekt) a v rovině hmotného práva se týká týchž daňových povinností, tedy v tomto smyslu „téhož“, čeho se týkaly platební výměry vydané v původním řízení, není rozhodná. Podstatné je, že jde o dvě různá jednání veřejné správy (dvě odlišná správní rozhodnutí vydaná v prvním stupni za odlišných procesních podmínek – jedno v prvním stupni „běžného“ daňového řízení, druhé v prvním stupni povoleného přezkumného řízení). Totožnost věci je pak dána totožností účastníků řízení a totožností předmětu řízení, kdy však rozhodnutí vydané v přezkumném řízení je zjevně jiným rozhodnutím než rozhodnutí vydané v původním řízení. Jelikož je místní příslušnost soudu určena dle sídla správního orgánu, který ve věci vydal rozhodnutí v prvním stupni, řídí se v projednávané věci místní příslušnost místem sídla OFŘ (Brno). Nic na této skutečnosti nemění ani úzká souvislost přezkumného řízení s řízením původním (o daní), neboť užití kritéria úzké souvislosti s původním řízením, z něž implicitně vyplývá, že by za věc měl být považován předmět původního řízení, vybočuje z toho, jak je pojem věci za běžných okolností dosavadní judikaturou vykládán.
yes media.cz s.r.o.	1 Afs 161/2023	07.12.2023	DPH	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716694	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil závěry MS v Praze týkající se podvodu na DPH při nákupu reklamy na LED obrazovkách a billboardech. NSS potvrdil, že správce daně prokázal existenci chybějící daně i nestandardní okolnosti, které nasvědčují tomu, že obchody byly zasaženy podvodem na DPH. Dále uvedl, že správcem daně zjištěné objektivní skutečnosti jako několikanásobné navýšení ceny reklamy, umělé navýšování četnosti vysílání reklamních spotů, vytvoření a dělba o neoprávněný prospěch aj., svědčí o povědomí daňového subjektu o účasti na podvodu, přičemž daňový subjekt neučinil dostatečná opatření, aby své účasti na podvodu zabránil.
České aerolinie a.s.	10 Afs 27/2023	07.12.2023	DPPO Mezinárodní zdanění	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716715	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil závěry MS v Praze a daňových orgánů na DPPO, které vyhodnotily příjem z pronájmu nevybaveného letadla bez posádky jako licenční poplatek dle čl. 12 česko-korejské smlouvy o zamezení dvojímu zdanění, který má zdroj v ČR a lze jej zde zdanit. NSS tedy nepřisvědčil daňovému subjektu, že se v daném případě jednalo o zisky z provozování letadla v mezinárodní dopravě (čl. 8 smlouvy), který by podléhal zdanění jen v Koreji.
MARPO s.r.o.	10 Afs 305/2021	07.12.2023	DPPO Převodní ceny	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716710	OFŘ	NSS vyhověl kasační stížnosti daňového subjektu a zrušil rozsudek KS v Ostravě a rozhodnutí žalovaného na DPPO. NSS nejprve potvrdil závěr o vymezení jinak spojených osob, který nevycházel jen ze zjištění vysoké ceny reklamy. Přisvědčil však námitce týkající se nesprávného stanovení ceny obvyklé. Správci daně vytkl, že se omezil jen na zjištění cen sjednaných mezi odběrateli reklamy a vlastníky tenisových areálů, ale nezohlednil přidanou hodnotu spočívající ve zprostředkování reklamy, která může spočívat i jen v tom, že se zadavatel reklamy nemusí o nic jiného starat.
XERTEC a.s.	1 Afs 339/2021	07.12.2023	DPPO Převodní ceny	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716720	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňových orgánů a potvrdil rozsudek MS v Praze na DPPO, když vyslovil, že daňové orgány nedostatečným způsobem vymezily právní vztah jinak spojených osob i samotnou cenu obvyklou reklamních plnění, která daňový subjekt postal u zprostředkovatele jakožto komplexní reklamní službu. Daňové orgány tak proto byly dle NSS povinny zjistit cenu obdobných reklamních plnění mezi reklamní agenturou a zákazníkem nebo při využití vstupních nákladů od (prvo)poskytovatelů započíst například též příměšenou marži reklamní agentury.
O. M.	3 Afs 447/2019	07.12.2023	Daňový proces	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716729	OFŘ	NSS vyhověl kasační stížnosti daňového subjektu ve věci DPFO. NSS s odkazem na rozsudek rozšířeného senátu sp. zn. 9 Afs 95/2021 dospěl k závěru, že DPFO za zdaňovací období let 2005 a 2006 byla stanovená po uplynutí zákonné prekluzivní lhůty, jelikož soudní řízení zahájené až za účinnosti DŘ nemohlo dle § 41 s. f. s. stávkou objektivní desetiletou lhůtu pro stanovení daně.
KONREO, v.o.s	8 Afs 188/2022	08.12.2023	Daňový proces	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716778	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost insolvenčního správce daňového subjektu ve věci posečkáni úhrady daně. NSS naznal, že pokud v průběhu řízení o posečkáni byl zjištěn úpadek daňového subjektu, nebylo možné posečkáni povolit. Právě účinnost rozhodnutí o úpadku byl totiž podle § 157 odst. 5 DŘ (ve znění účinném do 31. 12. 2020) důvod, pro který by případné rozhodnutí o posečkáni pozbylo účinnosti ze zákona. Za takové situace nemohl správce daně posečkáni povolit. Pro přijetí tohoto závěru pak není podstatné, z jakých důvodů nastala platební neschopnost daňového subjektu. Podstatné bylo pouze zahájení a trvání insolvenčního řízení, které představovalo překážku pro povolení posečkáni.
NORTH VIDEO s.r.o.	5 Afs 55/2023	08.12.2023	Dotace	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716781	OFŘ	NSS vyhověl kasační stížnosti daňového subjektu a zrušil rozsudek KS v Ústí nad Labem i rozhodnutí odvolacího orgánu ve věci odvodu za porušení rozpočtové kázně. Ačkoliv NSS zamítl kasační námitky ohledně podstaty porušení rozpočtové kázně a legitimního očekávání, neztotožnil se již s postupem vymezení výše odvodu. Správce daně vyměřil odvod ve výši 100 %, neboť mu dle jeho názoru zákon ani jiný postup neumožňoval. Odvod v této výši je však dle NSS založen na nesprávném právním názoru, jelikož bylo na místě aplikovat jiné znění zákona, dle kterého bylo nutné požadovat vrácení tolika poměrné části stěžovatelkou získané investiční pobídky, ko bylo odpovídala počtu nezachovaných nově vytvořených pracovních míst, a nikoliv požadovat vrácení všeho, co byla investiční pobídka získána.
EDHESSA, s.r.o.	5 Afs 43/2021	08.12.2023	DPH Daňový proces	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716732	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil správnost postupu správce daně, který zastavil řízení ve věci podaného dodatečného daňového přiznání na DPH. NSS uvedl, že rozhodnutí správce daně o zastavení řízení pro překážku věci pravomocně rozhodnuté ob stojí, přestože se zpětně ukázalo, že bylo vydáno až po uplynutí prekluzivní lhůty pro stanovení daně, neboť toto rozhodnutí bylo procesního charakteru a nebyla jím stanovena daň. Na zákonnosti tohoto rozhodnutí o zastavení řízení nic nemění ani to, že ve světle rozsudku rozšířeného senátu mělo být řízení zastaveno i z druhého důvodu, tedy právě pro uplynutí prekluzivní lhůty pro stanovení daně, což lze podřadit pod § 106 odst. 1 písm. e) DŘ (v řízení nelze pokračovat z důvodů, které stanoví zákon). Ustanovení § 111 odst. 6 DŘ nebylo v tomto případě aplikovatelné, protože správce daně nevydal v tomto řízení meritorní rozhodnutí o stanovení daně.
Trading PPM, s.r.o.	10 Afs 354/2022	12.12.2023	Správní soudnictví	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716816	OFŘ	NSS vyhověl kasační stížnosti daňového subjektu a zrušil rozsudek MS v Praze. Meritorně věc nepřezkoumával, důvodem vyhovění byla tolika skutečnost, že MS neodročil jednání, i když mu advokát žalobkyně poskytl potřebnou součinnost. NSS konstatoval, že z daných skutkových okolností měl MS žádosti o odročení jednání vyhovět a pokud považoval důvody žádosti o odročení za nevěrohodné, měl advokátovi konkrétně sdělit, co je ještě třeba doložit.
King Food Bohemia s.r.o.	7 Afs 105/2023	13.12.2023	DPH	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716870	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil závěry správce daně ve věci odepření nároku na odpočet DPH z důvodu zapojení daňového subjektu do obchodování s palmovým, kokosovým a slunečnicovým olejem zateženým podvodem na DPH. NSS se ztotožnil se závěry správce daně, že se daňový subjekt účastnil obchodních transakcí stížených podvodem na DPH, o kterém věděl, nebo minimálně vědět měl a mohl, přičemž nepřijal dostatečná opatření k zamezení své účasti na něm. Daňový subjekt v kasační stížnosti napadal jednotlivé objektivní okolnosti a poukázal na to, že samy o sobě nejsou nezákonné. K tomu však NSS uvedl, že objektivní okolnosti nelze posuzovat izolovaně, ale v souhrnu, kdy teprve ucelený souhrn těchto okolností může mít dostatečnou vypovídající schopnost o povědomí daňového subjektu o podvodu na DPH. Není totiž možné objektivní okolnosti vytrhávat z kontextu, neboť síla zjištěných skutečností tkví právě v jejich komplexnosti, čemuž správce daně dostal.

Nemocnice Pardubického kraje, a.s.	10 Afs 36/2022	13.12.2023	Daňový proces	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716863	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil závěry správce daně. Předmětem sporu byla skutečnost, zda daňovému subjektu v kontextu fúze sloučením vznikl nárok na úrok ze zadržovaného nadměrného odpočtu. Pro posouzení existence nároku na úrok bylo klíčové, zda byla s ohledem na zahájení daňové kontroly přípustná dodatečná daňová příznání za zaniklé nemocnice, která daňový subjekt podal. NSS konstatoval, že u daňového subjektu byla zahájena daňová kontrola i ve vztahu k daňovým povinnostem, které původně vznikly zaniklým nemocnicím, proto dodatečná daňová příznání byla nepřipustná podle § 141 odst. 6 DR a daňovému subjektu proto nenáleží požadovaný úrok.
M. K.	2 Afs 283/2022	13.12.2023	Daňový proces	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716866	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil správnost postupu správce daně, který neuznal daňovému subjektu nárok na odpočet DPH, neboť neunesl svoje důkazní břemeno. V rámci daňové kontroly zahájené v rozsahu přijatých zdanitelných plnění daňový subjekt opakovaně dokládal správci daně neroztříděné daňové doklady v krabicích, kdy správce daně sám provedl setřídění těchto dokladů a uznal daňovému subjektu nárok na odpočet v rozsahu, který prokázal. Daňový subjekt však namítl, že správce daně neměl stanovit daň dokazováním, ale dle pomůček, neboť se domníval, že tento náhradní způsob stanovení daně by pro něj byl výhodnější. K tomu NSS uvedl, že správce daně postupoval nanejvýš vstřícně, v souladu se základními zásadami daňové správy, když za daňový subjekt, jenž předkládal postupně (v průběhu cca 2 let) velké množství nijak neroztříděných dokladů, tyto systematicky uspořádal a pro přehlednost je zavedl do tabulky v programu MS Excel, se kterou daňový subjekt také seznámil, a nezkrátil daňový subjekt na jeho právech. Samotná skutečnost, že daňovému subjektu nepodařilo prokázat celý nárok na odpočet DPH, neznamená, že daň nebylo možné stanovit dokazováním.
EFEF, spol. s r.o.	7 Afs 248/2023	13.12.2023	Daňový proces	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716887	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci stanovení DPPO podle pomůček. Dle NSS byl zvolený postup v souladu s § 98 DR a navazující judikaturou. Kasační námítky daňového subjektu shledal jako zcela nekonkrétní. Vzhledem k tomu, že daňový subjekt nepředložil ani průkazně vedenou skladovou evidenci, provedené inventury a inventarizace zásob, byl přechod na pomůcky správný, stejně tak NSS neshledal zvolené pomůcky jako nepřiměřené. Správce daně postupoval přezkoumatelným a logickým způsobem a z rozhodnutí je zřetelná snaha správních orgánů zvolit postup, který se přiblíží ekonomické realitě daňového subjektu.
TRIODON, spol. s r.o.	7 Afs 20/2022	13.12.2023	DPPO Převodní ceny	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716862	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňových orgánů a potvrdil závěry KS v Brně na DPPO, neboť daňové orgány dostatečně nezajímaly, zda a jakým způsobem se pokusily vyhledat srovnatelné transakce za účelem zjištění srovnatelné nezávislé ceny u reklamních plnění ve smyslu § 23 odst. 7 ZDP. Stejně tak dle NSS neprokázaly, že cena na trhu reklamy na závodních autech byla vázána pouze na finanční možnosti odběratele reklamy, proto srovnávací cena stanovená hypotetickým odhadem nemohla dle NSS obstát.
TIMA, spol. s r.o.	2 Afs 132/2020	13.12.2023	DPPO Převodní ceny	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716861	OFŘ	NSS v návaznosti na usnesení rozšířeného senátu vyhověl kasační námítce daňového subjektu a věc týkající se ceny obvyklé u reklamních plnění na DPPO vrátil zpět KS v Plzni. Dle NSS k tomu, aby bylo možné učinit závěr o tom, že daňový subjekt byl spojenou osobou ve smyslu § 23 odst. 7 písm. b) bodu 5 ZDP, bylo předně nezbytné lépe odůvodnit objektivní existenci správcem daně tvrzeného řetězce subjektů vytvořeného převážně za účelem snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty, do něž byl daňový subjekt zapojen. Bez spolehlivého prokázání této skutečnosti platí, že samotné překročení ceny obvyklé (i markantní) nutně neznačí rozpor se zákonem.
JMB-STEEL s.r.o.	2 Afs 105/2020	13.12.2023	DPPO Převodní ceny	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716860	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňových orgánů týkající se stanovení ceny obvyklé dle § 23 odst. 7 ZDP u reklamních plnění na DPPO. Ve vztahu k prokázání spojenosti osob NSS shledal, že zapojení daňového subjektu do vztahu jinak spojených osob bylo vystavěno na svědčích, jež nebyli předáváním peněžních vratek daňovému subjektu nikdy osobně přítomni, ani se na něm bezprostředně nepodíleli. Dle NSS tak nebylo možné bez dalšího uzavřít, že daňový subjekt z tohoto vztahu profitoval. Stran použitého způsobu stanovení ceny obvyklé NSS připustil, že použití cen sjednaných mezi první a druhým článkem řetězce se jeví jako logické, neboť zde ještě pravděpodobně k pokřivení cen nedošlo, nicméně žalovaný pochybil, když dostatečně neobjasnil, z jakých objektivních důvodů nebylo možné zvolit primární způsob stanovení ceny obvyklé, tj. srovnání obvyklých prodejních cen reklamy nezávislých transakcí.
Perfect Distribution a.s.	4 Afs 56/2023	13.12.2023	DPPO Převodní ceny	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716867	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil závěry KS v Brně a daňových orgánů na DPPO, které prokázaly existenci obchodních řetězců jinak spojených osob dle § 23 odst. 7 písm. b) bodu 5 ZDP, když podrobně identifikovaly vazby jednotlivých článků řetězce a poukázaly na další nestandardní okolnosti. NSS se ztotožnil také se stanovením ceny obvyklé reklamních plnění, kterou daňové orgány stanovily intervalem cen u nespojených osob, v případě, že se tento nepodařilo zjistit, dílčí cenou byla cena sjednaná mezi spolehlivými osobami anebo byla použita cena prvotních zhotovitelů, přičemž doprovodné služby z předložených smluv nevyplyvaly.
Š. N.	6 Afs 273/2022	13.12.2023	DPH Daňový proces	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/717259	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost správce daně a potvrdil závěry KS v Praze týkající se úpravy odpočtu daně. NSS konstatoval, že určité opravy prováděné daňovým subjektem v souvislosti s rekonstrukcí hotelu nelze za skutkových okolností posuzovaného případu považovat za technické zhodnocení dlouhodobého majetku. Dle NSS je vždy třeba pečlivě vážit skutkové okolnosti případu a nelze vycházet pouze z jednotného záměru prováděných prací na nemovitosti či změny účelu využívání nemovitosti. Dle NSS je nutno hodnotit vzájemnost podmínek a časovou souslednost prací, včetně případné nemožnosti je od sebe oddělit. NSS rovněž doplnil, že správce daně měl ke zjištění okolností povahy plnění, zdali se jedná o opravu nebo technické zhodnocení, vyslechnout daňovým subjektem navržené svědky.
Fürst von Liechtenstein Stiftung	1 Afs 170/2023	14.12.2023	Správní soudnictví	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716946	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil postup KS v Praze ve věci odmítnutí žaloby pro nepřipustnost podle § 68 odst. e) s. ř. s., v případě rozhodnutí, kterým byla nařízena obnova řízení (zrušení daňové povinnosti), neboť prvostupňové rozhodnutí správce daně a tím ani rozhodnutí o odvolání proti rozhodnutí o nařízení obnovy řízení není rozhodnutím ve smyslu § 65 odst. 1. s. ř. s. Tato rozhodnutí totiž nemožno zasáhnout do práv daňového subjektu, proto jsou podle § 70 písm. a) s. ř. s. vyloučena ze soudního přezkumu. V této věci odkázal NSS na svou dřívější judikaturu, zejména na usnesení rozšířeného senátu NSS č.j. 5 As 13/2006-46, rozsudek č.j. 8 Afs 2/2009-102, 5 As 12/2009-153, 5 As 221/20108-52.
LightGate, a.s.	2 Afs 166/2022	14.12.2023	Dotace Daňový proces	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716918	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil tak závěry správce daně ve věci odvodu za porušení rozpočtové kázně. Ztotožnil se s vypořádáním námitek KS v Plzni, jež směřovaly proti hodnocení svědecké výpovědi ve vztahu k závěru o nenaplnění závazného ukazatele a dále směřovaly proti výši odvodu. Ve vztahu k prekluzivní lhůtě uvedl, že tato začala běžet nejdříve 1. 1. 2011 a uplynula nejdříve 1. 1. 2021. S odkazem na svoji ustálenou rozhodovací praxi poté připomněl, že výsledky kontrolních výstupů poskytovatele dotace nemohou v daňovém subjektu vzbudit legitimní očekávání ohledně závěrů správce daně o porušení rozpočtové kázně, neboť neupozornění ze strany poskytovatele dotace na možný nesprávný postup nemá vliv na zjištění správce daně, a současně, že v postupu správce daně nelze shledat opakovaně trestání.
V. H.	9 Afs 147/2020	14.12.2023	Daňový proces	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716936	OFŘ	NSS vyhověl kasační stížnosti daňového subjektu a zrušil rozsudek KS v Ústí nad Labem i odvolacího orgánu. Předmětem sporu je otázka, zda Policie ČR může předat správci daně na základě jeho žádosti informace o pohybu vozidla daňového subjektu pro účely ověření nároku na odpočet DPH. NSS rozhodl v dané věci již podruhé, kdy jeho první zamítavý rozsudek byl zrušen ÚS pro nepřezkoumatelnost. NSS nyní dospěl k závěru, že být použiti kamerových záznamů mohlo být vhodné pro vyvrácení věrohodnosti předložené knihy jízd, nebylo získání těchto záznamů pro daňové řízení nezbytné, neboť správce daně mohl knihu jízd zpochybnit i jinak (například tím, že vozidlo dostal daňový subjekt do dispozice až o 10 dnů později, než deklarovaly zápisy v knize jízd). Jelikož nezákonně získané záznamy od Policie ČR byly hlavním podkladem správce daně pro zpochybnění knihy jízd, NSS rozhodnutí o odvolání zrušil a vrátil věc správci daně k doplnění dokazování.
OREDO s.r.o.	6 Afs 284/2022	14.12.2023	DPH	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716983	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil správnost závěrů správce daně, že daňový subjekt neunesl důkazní břemeno stran použití přijatých plnění na pořízení odbavovacího systému výhradně k ekonomické činnosti. NSS konstatoval, že ze spisu vyplývá, že daňový subjekt neprokázal použití přijatých zdanitelných plnění v podobě souboru věcí sloužících jako odbavovací systém výhradně v rámci ekonomické činnosti spočívající v pronájmu systému dopravním. Daňový subjekt tedy neunesl důkazní břemeno ohledně svých tvrzení o nároku na plný odpočet DPH z těchto přijatých plnění.
Chládek a Tintěra, Pardubice a.s.	4 Afs 398/2021	14.12.2023	DPH	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716913	OFŘ	NSS částečně vyhověl kasační stížnosti daňového subjektu a zrušil rozsudek KS v Hradci Králové – pobočka Pardubice a rozhodnutí správce daně. Předmětem sporu byla skutečnost, zda daňový subjekt prokázal svůj nárok na odpočet DPH z přijatých reklamních plnění poskytnutých v rozsahu ujednaném ve Smlouvě o zajištění reklamy prostřednictvím motoristického sportu. NSS uvedl, že na danou problematiku nelze aplikovat závěry o prokázání rozsahu plnění dle rozsudku NSS ve věci BENECHM (č.j. 8 Afs 111/2022-36) a MELICHAR CZ (č.j. 1 Afs 212/2022-79), i když se jednalo o poskytnutí služeb stejným jezdcem, který se v průběhu sezóny zranil. V tomto případě totiž smlouva jednoznačně specifikovala údaje o umístění loga na ramenu závodního dresu, což dodrženo nebylo. NSS ovšem vyhověl daňovému subjektu pouze v otázce faktury za propagaci formou umístění jezce v evropském žebříčku, neboť k tomu prokazatelně došlo.
EDHESSA, s.r.o.	4 Afs 392/2021	14.12.2023	Daňový proces	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716911	OFŘ	NSS vyhověl kasační stížnosti daňového subjektu a zrušil rozsudek KS v Ostravě i rozhodnutí správce daně ve věci doměření DPH. NSS uvedl, že důvodem vyhovění kasační stížnosti a zrušení rozhodnutí správce daně je skutečnost, že v daném případě márně uplynula objektivní 10letá lhůta pro stanovení daně, což vyplývá z rozsudku rozšířeného senátu ze dne 1. 11. 2023, č.j. 9 Afs 95/2021-64.

SPORT WORKS, s.r.o.	3 Afs 111/2022	14.12.2023	Daňový proces	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716978	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci úroku z neoprávněného jednání správce daně. S odkazem na svou dřívější judikaturu opět potvrdil, že úrok ve dvojnásobné výši podle § 254 odst. 2 DR (ve znění do 31.12.2020) daňovému subjektu náleží pouze za dobu neoprávněně vedeného exekučního řízení, a nikoli tedy (bez dalšího) do okamžiku vrácení neoprávněně zadržované částky. Svou původně podanou kasační stížnost proti totožnému rozsudku vzal správce daně zpět, protože sporné otázky v této kasační stížnosti nastolené byly vyjasněny dřívější judikaturou NSS, pročež NSS v této části řízení o kasační stížnosti správce daně pro její zpětvzetí zastavil.
ORCAON s.r.o.	3 Afs 259/2021	14.12.2023	DPH	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716977	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil závěry správce daně ohledně neuznání nároku na odpočet z nakoupených tonerů od společnosti CED. NSS uvedl, že daňový subjekt neunesl důkazní břemeno ohledně prokázání skutečnosti, že plnění na přijatých dokladech poskytl deklarovaný dodavatel, neboť osoba, se kterou jednal, neměla oprávnění za dodavatele jednat. NSS uzavřel, že svědek uvedl, že s daňovým subjektem neobchodoval, a uskutečnění předmětných obchodů nebylo možno ověřit ani u subjektu označeného ve vykázané faktuře (CED), neboť je nekontaktní.
EKO Logistics s.r.o.	5 As 191/2023	15.12.2023	Správní soudnictví	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716990	GFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci usnesení KS v Praze o postoupení věci KS v Brně jako soudu místně příslušnému. V daném případě byl NSS vázán nedávným rozsudkem rozšířeného senátu sp. zn. 5 As 84/2022. NSS uzavřel, že v nynější věci daňový subjekt napadl rozhodnutí správce daně (GFŘ), který rozhodoval o odvolání proti rozhodnutí OFŘ, které vedlo přezkumné řízení v prvním stupni. Skutečnost, že rozhodnutí vydané v přezkumném řízení dopadá na tutéž osobu (daňový subjekt) a v rovinně hmotného práva se týká týchž daňových povinností, tedy v tomto smyslu „téhož“, čeho se týkaly platební výměry vydané v původním řízení, není rozhodná. Podstatné je, že jde o dvě různá jednání veřejné správy (dvě odlišná správní rozhodnutí vydaná v prvním stupni za odlišných procesních podmínek – jedno v prvním stupni „běžného“ daňového řízení, druhé v prvním stupni povoleného přezkumného řízení). Totožnost věci je pak dána totožností účastníků řízení a totožností předmětu řízení, kdy však rozhodnutí vydané v přezkumném řízení je zjevně jiným rozhodnutím než rozhodnutí vydané v původním řízení. Jelikož je místní příslušnost soudu určena dle sídla správního orgánu, který ve věci vydal rozhodnutí v prvním stupni, řídí se v projednávané věci místní příslušnost místem sídla OFŘ (Brno). Nic na této skutečnosti nemění ani úzká souvislost přezkumného řízení s řízením o původním (o dani), neboť užití kritéria úzké souvislosti s původním řízením, z něž implicitně vyplývá, že by za věc měl být považován předmět původního řízení, vybočuje z toho, jak je pojem věci za běžných okolností dosavadní judikaturou vykládán.
Mgr. MgA. Bc. R. N.	5 Afs 133/2022	15.12.2023	DPFO	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/716952	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci kompenzačního bonusu. NSS potvrdil názor daňových orgánů i KS, když dospěl k závěru, že daňový subjekt byl v bonusovém období účastem nemocenského pojištění jako zaměstnanec, a to na základě členství v Radě Státního fondu kinematografie, a z tohoto důvodu není subjektem kompenzačního bonusu. NSS se v daném rozsudku podrobně zabýval pojmem „účasten nemocenského pojištění jako zaměstnanec“.
IPB Invest, a.s.	4 Afs 262/2022	19.12.2023	Korunové dluhopisy Daňový proces	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/717069	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci DPFO vybrané srážkou podle zvláštní sazby daně. NSS potvrdil, že orgány finanční správy prokázaly svůj závěr o zneužití práva v souvislosti s emisí korunových dluhopisů. NSS se také zabýval možností uplatnit nový důkazní prostředek v řízení o kasační stížnosti a možnosti odmítnutí návrhu na provedení svědecké výpovědi v odvolacím řízení pro její nadbytečnost.
J. B.	8 Afs 168/2022	19.12.2023	DPH	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/717067	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil závěry správce daně ohledně zapojení daňového subjektu do podvodu na DPH. Daňový subjekt provozoval velkoobchod s nápoji, kdy zboží dodával v tuzemsku i do EU. Správce daně mu neuznal osvobození od daně s nárokem na odpočet daně při dodání zboží do Polska, neboť se účastnil řetězce plnění zatíženého podvodem na DPH. NSS uvedl, že nelze bez dalšího spoléhat pouze na dosavadní bezproblémovou spolupráci s obchodním partnerem, neboť situace, kdy až následně dojde k zatížení do té doby bezproblémových transakcí daňovým podvodem, nelze v praxi vyloučit. Podnikatel musí být obezřetný po celou dobu obchodní spolupráce, nikoli toliko v jejím počátku, zvláště v případě, kdy se vyskytují rizikové okolnosti. Dále NSS potvrdil závěry správce daně týkající se nedodání zboží do jiného členského státu, neboť daňový subjekt předložil nedostatečné důkazy, jimiž se mu dodání (přepravu) zboží do jiného členského státu odběrateli prokázat nepodařilo.
gardField s.r.o.	4 Afs 190/2022	19.12.2023	Daňový proces	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/717065	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost správce daně proti rozsudku KS v Ostravě – pobočka v Olomouci. Předmětem sporu byl okamžik uplynutí prekluzivní lhůty ve věci doměření DPH. NSS odkázal na svůj dřívější rozsudek ve věci REMOEX CZ sp. zn. 9 Afs 169/2022 a zopakoval, že úkon zahájení daňové kontroly přerušuje běh prekluzivní lhůty ode dne zahájení, nikoliv ode dne následujícího, a prekluzivní lhůta končí i v nepracovní den. Z uvedeného vyplývá, že správce daně doručil daňovému subjektu dodatečné platební výměry až po uplynutí prekluzivní lhůty pro stanovení daně.
D. G.	7 Afs 28/2022	19.12.2023	DPH	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/717063	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil závěry správce daně ohledně odepření nároku na odpočet z důvodu zapojení daňového subjektu do obchodování s mobilními telefony zatíženým podvodem na DPH. K námitkám daňového subjektu ohledně jeho dobré víry NSS uvedl, že ze spisu vyplývá, že daňový subjekt byl správcem daně výslovně upozorněn na nespolehlivost dodavatele v květnu 2016, tudíž v předmětných zdaňovacích obdobích prosinec 2016, květen 2017 a červen 2017 daňový subjekt prokazatelně věděl, že jeho obchodní partneri jsou problémoví. NSS dále konstatoval, že smyslem odepření nároku na odpočet daně je ochrana systému DPH, kdy riziko odepření nároku na odpočet daně má jednak daňovým subjektům zabránit v účasti na podvodu na DPH a jednak se jedná o ochranu těch daňových subjektů, které DPH řádně odvádějí (a které by byly znevýhodňovány oproti spolupachatelům podvodu na DPH).
J. V.	6 Afs 387/2020	19.12.2023	DPFO DPPO Převodní ceny	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/717261	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci DPFO. NSS dospěl k závěru, že daňové orgány dostatečně zjišťují skutkový stav a prokázaly existenci jinak spojených osob ve smyslu § 23 odst. 7 písm. b) bod 5 ZDP. Dle NSS daňové orgány nepochybily ani při určování výše ceny obvyklé sjednané mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek.
Design Technologies s.r.o. Kerval automatic s.r.o.	7 Afs 311/2022	20.12.2023	Správní soudnictví	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/717262	FÚ pro hl. m. Prahu	NSS zamítl kasační stížnost daňových subjektů ve věci usnesení MS v Praze o odmítnutí žaloby pro nesplnění podmínky aktivní procesní legitimace k podání žaloby proti rozhodnutí o námitce stran nečinnosti správce daně ve vztahu ke zrušení zajišťovacích příkazů vydaných u jiného daňového subjektu. Stěžovatelé napadali rozhodnutí o námitce, které bylo vydáno v rámci řízení o zajištění daně. Toto rozhodnutí se nijak nedotýká jejich právní sféry. Uvedené nelze dovodit ani u samotných zajišťovacích příkazů, neboť tyto samy o sobě stěžovatelům žádné povinnosti neukládají. Daňové subjekty jako dlužníci jiného daňového subjektu (povinného) mohou být dotčeny na svých právech až v následujícím exekučním řízení, tj. v okamžiku, kdy je jim doručena exekuční příkaz na příkazáná jiné peněžité pohledávky. Z uvedených důvodů tak NSS potvrdil, že stěžovatelům nesvědčí aktivní procesní legitimace k podání žaloby, pročež tato bylo správně MS v Praze odmítnuta.
Na Pořadí 314 s.r.o.	9 Afs 88/2022	20.12.2023	DPH	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/717119	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil závěry správce daně při neuznání nároku na odpočet DPH při nákupu dřeva a kulatiny. NSS konstatoval, že daňový subjekt neodstranil pochybnosti správce daně, že přijal deklarovanou zdanitelnou plnění v deklarovaném rozsahu, za deklarovanou cenu a od deklarovaných dodavatelů. Za takových okolností nelze na daný případ vůbec aplikovat závěry rozsudku rozšířeného senátu ve věci Kemwater.
MARPO s.r.o.	10 Afs 306/2021	20.12.2023	DPPO Převodní ceny	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/717107	OFŘ	NSS vyhověl kasační stížnosti daňového subjektu a zrušil rozsudek KS v Ostravě a rozhodnutí žalovaného na DPPO. NSS nejprve potvrdil závěr o vymezení jinak spojených osob, který nevycházel jen ze zjištění vysoké ceny reklamy. Přisvědčil však námitce týkající se nesprávného stanovení ceny obvyklé. Správci daně vytkl, že se omezil jen na zjištění cen sjednaných mezi odběrateli reklamy a vlastníky tenisových areálů, ale nezhledl přidanou hodnotu spočívající ve zprostředkování reklamy, která může spočívat i jen v tom, že se zadavatel reklamy nemusí o nic jiného starat.
VOP 014, s.r.o	10 Afs 37/2022	20.12.2023	Daňový proces	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/717112	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci úroku z neoprávněně vedeného vymáhání podle § 254 odst. 2 DR (ve znění do 31.12.2020). NSS potvrdil, že úprava úroku z neoprávněného jednání správce daně dopadá i na osoby v postavení ručitele. Dospěl však k závěru, že pokud dojde k vymáhání daňového nedoplatku, který se v důsledku zrušení rozhodnutí o odvolání proti rozhodnutí o jejím stanovení (zde výzva k úhradě nedoplatku ručitelem) stane nevykonatelný, nenáleží daňovému subjektu vždy úrok z neoprávněného vymáhání z celé takto vymožené částky. Tak by tomu bylo pouze v případě, kdy by byla daň stanovena nezákonně v celé výši. Pokud se však zjištěná nezákonnost týká pouze části stanovené daně, která byla následně pouze snížena, pak je třeba daňovému subjektu kompenzovat újmu toliko v tomto rozsahu a v rozsahu odpovídajících exekučních nákladů.
WBO Trade, s.r.o.	4 Afs 410/2021	21.12.2023	DPH	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/717272	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil správnost odepření nároku na odpočet DPH správcem daně z důvodu účasti na podvodu na DPH. NSS konstatoval, že ze zjištěných skutečností, zejména personální propojenosti jednotlivých článků řetězce a umělého včlenění nového článku řetězce, jednoznačně vyplývá, že se daňový subjekt účastnil daňového podvodu při nákupu osobních automobilů z jiného členského státu, o čemž musel vědět, resp. vědět měl a mohl.

Hortim-International, spol. s r.o.	4 Afs 186/2022	21.12.2023	Daňový proces	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/717281	OFŘ	NSS částečně vyhověl kasační stížnosti daňového subjektu a zrušil v části rozsudek KS v Brně a rozhodnutí správce daně. U třech zdaňovacích období z dvanácti NSS dospěl k závěru, že místní šetření vyvolané potřebou maďarského správce daně ověřit plnění u daňového subjektu fakticky zahájilo daňovou kontrolu u daňového subjektu a z toho důvodu došlo v konečném důsledku k uplynutí lhůty pro stanovení daně. Ve zbytku zdaňovacích období NSS potvrdil závěry správce daně, že se daňový subjekt vědomě účastnil podvodu na DPH při obchodech s pístáciemi.
V. M.	4 Afs 169/2023	21.12.2023	Daňový proces	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/717286	OFŘ	NSS zrušil rozsudek KS v Brně a vrátil mu věc týkající se nečinnosti žaloby k dalšímu řízení. NSS dospěl k tomu, že v daném případě, v návaznosti na závěr rozsudku rozšířeného senátu ve věci sp. zn. 9 Afs 95/2021 ze dne 1.11.2023, uplynula objektivní prekluzivní lhůta pro stanovení daně a z toho důvodu byl správce daně ohledně vydání rozhodnutí o odvolání ke dni rozhodování KS v Brně nečinný.
DI International, s.r.o.	2 Afs 98/2023	21.12.2023	DPH	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/717284	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil závěr MS v Praze a správce daně ve věci oprávněnosti nároku na odpočet daně z přijatých služeb. NSS ve shodě se správcem daně dospěl k závěru, že daňový subjekt neprokázal faktické přijetí poradenských služeb dle mandátní smlouvy, které se týkaly přípravy a realizace projektu, od dodavatele.
CASALE PROJECT a.s.	3 Afs 361/2021	21.12.2023	DPPO	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/717270	OFŘ	NSS vyhověl kasační stížnosti daňových orgánů na DPPO a zrušil rozsudek MS v Praze, neboť souhlasil s daňovými orgány, že § 38r odst. 2 ZDP upravující lhůtu pro stanovení daně se použije nejen v případě, že daňový subjekt daňovou ztrátu v některém z dalších zdaňovacích období po jejím vzniku uplatní, ale rovněž tehdy, pokud ji v žádném z nich neuplatní. Ačkoli daňový subjekt v posuzovaném zdaňovacím období roku 2012 neuplatnil daňovou ztrátu vyměřenou v roce 2010, dle NSS to neznámá, že nebylo možné § 38r odst. 2 ZDP aplikovat.
Czechoslovak Capital Partners a.s.	3 Afs 333/2022	21.12.2023	Daňový proces	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/717358	OFŘ	NSS vyhověl kasační stížnosti daňového subjektu a zrušil rozsudek MS v Praze a rozhodnutí žalovaného, neboť předepsaný úrok z prodlení ve smyslu § 252 DR na situaci daňového subjektu nedopadl. Dle NSS došlo ke značně specifické situaci v důsledku přijetí dvou na sebe postupně navazujících fúzí během jednoho kalendářního roku, jež mají obě určeny od sebe vzájemně odlišný rozhodný den. Proto pouze ve zcela výjimečných případech, jako je tento, kdy daňový subjekt objektivně nemohl v okamžiku podání řádného daňového přiznání ještě vědět, zda na něj určitá daňová povinnost jiného subjektu v budoucnu přejde a daňové předpisy mu neumožňují tuto situaci řešit, lze na jím následně podané dodatečné daňové přiznání pohlížet, v rozsahu „dodanění“ nově nabytých daňových povinností, jako na materiálně daňové přiznání řádné.
Hanácká zemědělská společnost Jevíčko a.s.	3 Afs 114/2022	22.12.2023	Korunové dluhopisy Převodní ceny	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/717274	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil závěry KS v Hradci Králové – pobočka v Pardubicích a žalovaného, který úrokové náklady z dluhopisů vyhodnotil jako úroky z dodavatelského úvěru, porovnal je s obvyklou úrokovou sazbou a vzhledem k tomu, že daňový subjekt zjištěný rozdíl uspokojivě nedoložil, doměřil jí z tohoto rozdílu DPPO ve smyslu § 23 odst. 7 ZDP, neboť nebylo sporné, že se jednalo o transakce mezi spojenými osobami a neodpovídaly principu tržního odstupu. NSS odmítl některé námitky jako nepřípustné, taktéž vyslovil, že podmínkou pro aplikaci § 23 odst. 7 ZDP není zneužití práva, jedná se o dva odlišné právní instituty.
Josef Škrkoň - Techplast, a.s.	2 Afs 200/2021	27.12.2023	Korunové dluhopisy	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/717296	OFŘ	NSS vyhověl kasační stížnosti daňového subjektu na DPPO a zrušil rozsudek KS v Hradci Králové – pobočka v Pardubicích a rozhodnutí žalovaného, neboť neshledal, že by podnikatelské záměry daňového subjektu byly zcela iracionální nebo od počátku neuskutečnitelné, o čemž svědčí i skutečnost, že byly nakonec realizovány. Dle NSS tak nelze rozporovat úrokové náklady z korunových dluhopisů ve smyslu § 24 odst. 1 ZDP jako daňově účinné. Úvahu, k jak velkému zvýšení finančních prostředků daňového subjektu došlo emisí dluhopisů či zda jejím skutečným smyslem nebylo snížení základu daně, lze uplatnit dle NSS pouze při zkoumání, zda nedošlo ke zneužití práva, ke kterému však daňové orgány nedospěly, ačkoli rozhodnutí žalovaného obsahuje mnoho indicií, které by mohly být pro tento závěr podkladem.
SANTAL spol. s r.o.	3 Afs 233/2021	28.12.2023	Korunové dluhopisy	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/717361	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil závěry KS v Českých Budějovicích a daňových orgánů, které neakceptovaly úroky z emitovaných korunových dluhopisů jako daňově účinné na DPPO, neboť konstatovaly závěr o zneužití práva. Dle NSS daňové orgány dostatečně zjistily a správně vyhodnotily skutkový stav, zohlednily veškeré relevantní skutečnosti i argumenty daňového subjektu, správně aplikovaly tehdy platné právo a prokázaly existenci nedovoleného daňového zvýhodnění. Byl prokázán jak objektivní prvek zneužití práva (navzdory formálnímu splnění podmínek nebyl naplněn účel dané právní úpravy), tak subjektivní prvek zneužití práva (záměr získat výhodu umělým vytvořením podmínek pro její dosažení).
CZT a.s.	3 Afs 97/2021	29.12.2023	Vymáhání Správní soudnictví	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/717363	OFŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci zřízení zástavního práva. V rámci soudního přezkumu zákonnosti zajišťovacího řízení lze napadat pouze existenci zajišťovaného rozhodnutí, jeho vykonatelnost, vhodnost zvoleného způsobu zajištění či prekluzi práva vybrat daň. V soudním přezkumu již není prostor pro zpochybnění správnosti podkladových rozhodnutí (např. platebního výměru), k čemuž slouží řádné a mimořádné opravné prostředky podle DR. Zajišťovací řízení, v němž dochází ke zřízení zástavního práva, může být zahájeno pouze v případě existence daňové pohledávky, zjištěné a pravomocně stanovené ve vyměřovacím řízení (případně v řízení exekucím, jde-li o stanovení exekučních nákladů), která navzdory její splatnosti nebyla plně uhrazena.