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
ZEBR s.r.o.	8 Afs 242/2023	03.10.2024	**DPPO** **Daňový proces**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725388	OŘŘ	NSS vyhověl kasační stížnosti daňového subjektu a zrušil rozsudek KS v Brně i rozhodnutí odvolacího orgánu týkající se stanovení DPPO dle pomůcek, a to z důvodu jejich nepřezkoumatelnosti. Daň byla stanovena podle pomůcek z důvodu nesrovnalostí na straně nákladů, nicméně náklady jako celek zpochybněny nebyly. Jako pomůcka proto byly využity vykázané náklady. Pokud zpochybnění nákladů bylo důvodem k přechodu na pomůcky, pak z nich dle NSS nelze vyčíst jakoby z nezpochybněného důkazu.
E. K.	7 Afs 104/2024	04.10.2024	**Daňový proces**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725417	FÚ pro Olomoucký kraj	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci namítaného nezákonného zásahu, jež měl spočívat v ryze formálním zahájení daňové kontroly, zatímco k materiálnímu zahájení mělo dojít až vydáním výzvy k prokázání skutečností. NSS potvrdil závěr, že správce daně činil aktivní kroky k prověření příslušné daně a nelze tak důvodně tvrdit, že by prováděl jen formální úkony. Současně NSS zkonstatoval, že správce daně je oprávněn vyžadovat předložení listin a důkazů společně s oznámením o zahájení daňové kontroly a že není povinen každý takový požadavek k součinnosti realizovat formou výzvy k prokázání skutečností. NSS také shledal správným postupem nepřipuštění rozšíření petitu v žalobním řízení o námitky nezákonného zásahu v podobě nezafazení konkrétního protokolu do správního spisu. Okolnosti vedení spisu zpravidla nemohou představovat samostatný nezákonný zásah stojící mimo daňové řízení a lze je v soudním přezkumu napadat až v rámci žaloby o přezkoumání rozhodnutí, které musí mít vždy v příslušném správním spisu náležitou oporu.
MANE STAVEBNÍ s.r.o.	8 Afs 81/2023	10.10.2024	**DPPO**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725502	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu na DPPO, neboť neprokázal náklady na stavební práce dle § 24 odst. 1 ZDP. NSS dále uvedl, že pokud není znám skutečný rozsah a cena stavebních prací, lze těžko určit, jaké nutné (esenciální) náklady na předmětná plnění daňový subjekt vynaložil. NSS v této souvislosti dodal, že daňový subjekt svá původní tvrzení nekorigoval a nepředestřel novou věrohodnou verzi průběhu událostí, kterou by zároveň náležitě prokázal.
NAY-DATART, a.s. (dříve HP TRONIC - prodejny elektro a.s.)	1 Afs 31/2024	10.10.2024	**Správní soudnictví** **DPPO**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725545	OŘŘ	NSS vyhověl kasační stížnosti daňových orgánů a zrušil rozsudek KS v Brně týkající se nedoloženého manka jako daňového nákladu na DPPO. Dle NSS daňový subjekt napadal výpočet správce daně ve správě o daňové kontrole, a nikoliv odvolacího orgánu uvedeného v rozhodnutí o odvolání. NSS uvedl, že odvolací orgán správce daně korigoval a část vyloučených nákladů za nedoložené manko do normy uznal daňovému subjektu jako daňový náklad.
METALIMEX a.s.	3 Afs 186/2023	10.10.2024	**DPH**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725541	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil závěry správce daně stran odepření nároku na odpočet DPH z nákupu měděných katod a zinku z důvodu vědomé účasti na podvodu. K námitce prekluze práva stanovit daň, kterou daňový subjekt spojoval s bezúčelností mezinárodních dožádání účinných ve vztahu k jeho odběratelům, NSS uvedl, že správce daně mezinárodním dožádáním zjišťoval skutečnosti podstatné pro závěr o existenci podvodu, tudíž k prekluzi nedošlo. NSS zdůraznil, že správce daně hodnotil v souladu s judikaturou všechny zjištěné skutečnosti komplexně v jejich vzájemné souvislosti. Tyto závěry nelze zpochybnit argumentací, že jednotlivé okolnosti samy o sobě o existenci daňového podvodu a splnění vědomostního testu nesvědčí. Daňový subjekt navíc vybíral pouze pro něj příznivé okolnosti a pomíjel skutečnosti, které jsou silnou indicií nestandardnosti obchodování (např. účast nekontaktních společností, rozdělnost fakturačního a faktického řetězce). NSS uvedl, že jestliže je daňový subjekt zkušeným obchodníkem v oboru a prostředí trhu s barevnými kovy dobře zná, potom je možné na něj klást vyšší nároky stran obezřetnosti. Opatření daňového subjektu v podobě ověření plátcovství DPH dodavatelů a úhrada zboží až po jeho dodání, nemohou obstát jako dostatečná, a to ani s přihlédnutím k tomu, že daňový subjekt znal zprostředkovatele obchodů.
BAB mont s.r.o.	1 Afs 134/2024	10.10.2024	**DPH**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725508	OŘŘ	NSS vyhověl kasační stížnosti daňového subjektu a zrušil rozsudek MS v Praze i rozhodnutí o odvolání. Předmětem sporu bylo odepření nároku na odpočet DPH z reklamních služeb z důvodu vědomé účasti daňového subjektu na podvodu. NSS přisvědčil argumentaci daňového subjektu, že nebyla dostatečně prokázána stěžejní objektivní okolnost svědčící o vědomé účasti na podvodu v podobě nadhodnocené ceny reklamních služeb. Dle NSS nelze potvrdit, že by cena reklamy zvýšená 18,8x oproti ceně od prvotních poskytovatelů musela být pro daňový subjekt na první pohled alarmující. Správce daně dle NSS neprovedl kvalifikované posouzení cenové situace v segmentu trhu s reklamou a nesprávně srovnával cenu nabízenou prvními poskytovateli reklamy s cenou za zprostředkování reklamy, aniž by se blíže zabýval výší dodatečných nákladů zprostředkovatelů reklamy, o kterou se cena za zprostředkování reklamy přirozeně navyšuje. Podle NSS ani ostatní objektivní skutečnosti natolik silné, aby mohly prokázat vědomou účast daňového subjektu na podvodu. Náklady na reklamu u daňového subjektu představovaly 3 % z obratu.
AVANGARD-C, s.r.o. v likvidaci	10 Afs 168/2024	10.10.2024	**DPH** **Daňový proces**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725509	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil závěry správce daně stran doměření DPH v situaci, kdy ani na výzvu daňový subjekt nepředložil daňové doklady. NSS potvrdil, že doměření daně z moci úřední dle § 87 odst. 5 DŘ bylo namístě, neboť správce daně daňový subjekt opakovaně vyzýval ke sdělení termínu pro zahájení daňové kontroly. Ze spisu je zřejmé, že daňový subjekt správci daně neposkytl potřebnou součinnost, a to i přes vstřícnost správce daně a opakované snahy o vyhovění daňovému subjektu.
Mauris scelerisque s. r. o.	3 Afs 181/2023	10.10.2024	**Daňový proces** **Zajišťovací příkazy**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725540	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci zajišťovacích příkazů, které byly vydány za účelem zajištění dosud nestanovené DPH. Naznal totiž, že správce daně odůvodnil přiměřenou pravděpodobnost budoucího stanovení daně, odůvodněnou obavu o budoucí dobytnost této daně i hrozící nebezpečí z prodlení, přičemž jejich závěry mají oporu ve správním spisu. Daňový subjekt přeprodával plnění v řetězci, který z podstatné části sestával z jemu spřízněných subjektů a u nějž bylo zjištěno podezření na spáchání daňového podvodu. Daňový subjekt zároveň nedisponoval potřebným majetkem k úhradě očekávané daně, přičemž byl významně zadlužen a utlumoval svou činnost, kterou včetně jeho zaměstnanců přebíraly jiné právnické osoby, které se účastnily obdobného obchodního modelu.
M. M.	3 Afs 272/2023	10.10.2024	**Daňový proces**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725576	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňových orgánů ve věci zastavení řízení na DPH zahájených podáním dodatečných daňových přiznání na daň nižší. NSS konstatoval, že nemá oporu v daňovém řádu ani v judikatuře správních soudů závěr daňových orgánů, že u pravomocně doměřené daně na základě provedené daňové kontroly platí presumpce její správnosti, a tudíž není naplněna podmínka stanovená v § 141 odst. 2 DŘ, tj. že daň byla stanovena v nesprávné výši. NSS tak dospěl k závěru, že daňové orgány pochybily, pokud s odkazem na presumpci správnosti doměřené daně na základě daňové kontroly řízení zahájená podáním dodatečných daňových přiznání zastavily dle § 106 odst. 1 písm. e) DŘ.
V. S.	4 Afs 74/2023	11.10.2024	**Daňový proces**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725547	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu, když uvedl, že šestiletá promlčecí lhůta k vybrání a vymáhání penále dle § 70 odst. 1 ZSDP, která byla opakovaně přerušena úkony dle § 70 odst. 2 ZSDP (předepsání penále a doručení platebního výměru na penále, vydání exekučních příkazů), uplynula dne 31. 12. 2014, tedy již za účinnosti daňového řádu. V důsledku uvedeného došlo ke změně charakteru této lhůty na lhůtu prekluzivní. Právo vybrat a vymáhat daňový nedoplatek tak k tomuto dni zaniklo, což byl správce daně povinen zohlednit z úřední povinnosti v řízení o žádosti o prominutí penále dle § 55a ZSDP. O žádosti o prominutí penále nemohl správce daně rozhodnout meritorně, ale toliko procesně dle § 106 odst. 1 DŘ.
TOKOZ a.s.	6 Afs 354/2023	11.10.2024	**DPPO**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725582	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňových orgánů ve věci DPPO ze závislé činnosti. NSS dospěl k závěru, že daňové orgány nemohly odepřít daňovému subjektu osvobození od daně dle § 6 odst. 9 písm. d) ZDP u nepeněžních plnění poskytovaných daňovým subjektem jeho zaměstnancům formou připsaných bodů v systému Cafeterie pouze na základě argumentace, že se jednalo o naturální mzdu za odvedenou práci. NSS přisvědčil KS v Brně, že podmínka daňových orgánů, že nepeněžním plněním ve smyslu § 6 odst. 9 písm. d) ZDP může být pouze takové plnění, které není navázáno na množství či kvalitu odvedené práce, nemá oporu v právní úpravě.
Sony DADC Czech Republic, s.r.o.	5 Afs 295/2023	14.10.2024	**DPPO**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725579	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňových orgánů ve věci DPPO ze závislé činnosti. NSS dospěl k závěru, že daňové orgány nemohly odepřít daňovému subjektu osvobození od daně dle § 6 odst. 9 písm. d) ZDP u nepeněžních plnění poskytovaných daňovým subjektem jeho zaměstnancům formou připsaných bodů v systému Benefit plus pouze na základě argumentace, že se jednalo o naturální mzdu za odvedenou práci. NSS konstatoval, že podstatné je pouze, zda posuzovaný příjem zaměstnanců splňuje podmínky pro osvobození podle § 6 odst. 9 písm. d) ZDP, přičemž je irelevantní, zda posuzovaná plnění byla mzdou či nikoliv.
D & P Group s. r. o.	5 Afs 296/2023	14.10.2024	**Daň z hazardních her**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725580	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci daně z hazardních her doměřené provozovateli výherních automatů, jenž neměl k tomu potřebné povolení. NSS se opřel o svou již ustálenou judikaturu v obdobných věcech a dovodil, že v případě, že daňový subjekt poskytl svůj prostor k umístění daných zařízení, zavázal se k jejich obsluze a údržbě, a participoval na jejich výnosu, nebyl pouhým pronajímatelem prostor, ale je na něj třeba pohlížet jako na provozovatele hazardní hry.
GMC tech s.r.o.	5 Afs 123/2023	14.10.2024	**Daňový proces** **DPH**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725578	FÚ pro Moravskoslezský kraj	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci úroku z daňového odpočtu dle § 254a DŘ, ve znění účinném od 1. 7. 2017 až 31. 12. 2020. Daňový subjekt se dovolával toho, aby tuzemská úprava nebyla aplikována pro namítaný nesoulad s unijní judikaturou. NSS zkonstatoval, že se touto otázkou již zabýval (sp. zn. 8 Afs 274/2022) a dospěl k závěru, že tuzemská právní úprava je použitelná, neboť adekvátně kompenzuje průměrné náklady na případné dočasné nahrazení prostředků zadržovaných v důsledku prověřování. Také odmítl požadavek, aby byla pro účely posuzování přiměřenosti výše zákonného úroku zohledňována společně s obvyklým tržním úrokem také inflace, neboť její vliv je již v tomto úroku zahrnut.
PARAGAN s.r.o.	7 Afs 216/2023	14.10.2024	**Výzkum a vývoj**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725577	OŘŘ	NSS vyhověl kasační stížnosti daňových orgánů a zrušil rozsudek KS v Ostravě ve věci odpočtu na výzkum a vývoj na DPPO. Dle NSS sice KS správně vytknul daňovým orgánům neprovedení výslechu znalce, dále se však nezabýval vlivem této vady na zákonnost rozhodnutí odvolacího orgánu. KS totiž souhlasil s daňovými orgány, že k posouzení dostatečnosti podkladů, co do popisu činnosti svědčících o procesu VaV, znalce ani nepotřebovaly.
BEZ H2O s.r.o., v likvidaci	10 Afs 320/2023	14.10.2024	**DPH**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725583	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil závěry správce daně ohledně neuznání nároku na odpočet DPH. NSS uvedl, že daňový subjekt neunesl důkazní břemeno stran prokázání faktického přijetí deklarovaných plnění (autodíly a blíže neurčené služby), a proto správce daně správně odpočet neuznal. Současně konstatoval, že řízení před správním soudem nesloužil k tomu, aby daňový subjekt mohl dodatečně unést důkazní břemeno, které jej tížilo v daňovém řízení, za pomoci nových důkazních návrhů.
Naryner Construction s.r.o.	5 Afs 287/2023	14.10.2024	**Daňový proces** **DPH**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725581	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil správnost postupu správce daně ve věci žádosti o vrácení přeplatku DPH. Předmětem sporu bylo, jaký vliv měl na posouzení žádosti daňového subjektu o vrácení přeplatku přiznaný odkladný účinek žalobě proti rozhodnutí o odvolání ve věci doměření DPH. NSS k tomu uvedl, že přiznáním odkladného účinku žaloby se pozastavují ty účinky napadeného rozhodnutí, které se dosud neprojevily (tj. ex tunc), usnesení o odkladném účinku však zpětně nemůže změnit již nastalý stav ovlivněný napadeným rozhodnutím, tzn. nemůže zvrátit skutečnosti, které již nastaly (zde působí odkladný účinek ex nunc).
BIOENERGO - KOMPLEX, s.r.o.	5 Afs 8/2024	14.10.2024	**DPH**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725604	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil závěry správce daně ve věci nepřiznání osvobození od DPH při dodání řepkového oleje do jiného členského státu. V posuzované věci bylo sporné splnění podmínky dodání zboží osobě, která má v jiném členském státě postavení osoby povinné k DPH, uskutečnění přeshraniční přepravy správce daně nezpochybnil. NSS konstatoval, že správce daně poskytl dostatečný prostor daňovému subjektu pro objasnění svých pochybností, nicméně daňový subjekt tyto pochybnosti přesto neodstranil a nevyvětlil, jak dodávky ve skutečnosti probíhaly a kdo byl skutečným odběratelem. Nelze s jistotou uzavřít, že by se skutečný (nejistý) odběratel či odběratelé nutně nacházeli v postavení plátce DPH s ohledem na objem dodávek. Není totiž ani zřejmé, kolik jich případně mohlo být či zda jim nemohl být i konečný spotřebitel. Pouhá neprokázaná eventualita, že zboží mohlo být v jiném členském státě dodáno nějaké osobě povinné k dani, což ostatně daňový subjekt neprokázal a dokonce popíral, neboť trval na deklarovaném odběrateli, není důvodem pro zrušení rozhodnutí správce daně a přiznání osvobození.
ALUFRONT, s.r.o.	5 Afs 347/2022	15.10.2024	**Daňový proces**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725637	FÚ pro Královéhradecký kraj	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci požadovaného úroku z neoprávněného jednání správce daně dle § 254 DŘ ve znění účinném do 31. 12. 2020 i po 1. 1. 2021. Daňový subjekt uhradil daň na základě dodatečného platebního výměru, který byl ale následně v odvolacím řízení zrušen. NSS s poukazem na svou ustálenou judikaturu k § 254 DŘ potvrdil, že u doměřené daně nikdy nenastala jej splatnost, neboť lhůta k plnění je odvozena až od právní moci rozhodnutí o stanovení daně. Ačkoliv daňový subjekt zjevně postupoval tak, aby se vyhnul případné povinnosti hradit úrok z prodlení, jednalo se o jeho volbu, která nic nemění na tom, že povinnost předmětnou daň uhradit neměl a k naplnění podmínek pro vznik úroku tak nedošlo.
OMGD, s.r.o.	4 Afs 413/2023	16.10.2024	**Korunové dluhopisy**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725700	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci DPPO. Předmětem sporu bylo posouzení, zda správce daně postupoval správně, když ve vynaložení nákladů na úroky z dluhopisů emitovaných v roce 2012 spatřoval zneužití práva. NSS se ztotožnil s posouzením správce daně, že v posuzované věci byl naplněn objektivní i subjektivní prvek testu zneužití práva, resp. prokázal úmyslné získání daňového zvýhodnění v rozporu s účelem ZDP. Jednalo se totiž o uzavřené vzájemně časově a finančně související transakce, které představovaly pouze uměle vytvořený koloběh finančních prostředků mezi jednotlivými společnostmi a jejich vlastníkem.
JAFRA shoecomponent s.r.o.	6 Afs 74/2024	16.10.2024	**DPH**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725724	OŘŘ	NSS vyhověl kasační stížnosti daňového orgánu a zrušil rozsudek KS v Brně. Předmětem sporu bylo odepření nároku na odpočet DPH z důvodu účasti na podvodu při nákupu kůží. NSS v dané věci rozhodoval už podruhé, kdy v předchozím řízení kasační stížnost správce daně zamítnul, správce daně však řízení doplnil a objektivní okolnosti svědčící o vědomosti daňového subjektu o existenci a zapojení do podvodu posílil. NSS tedy v tomto řízení konstatoval, že KS pochybil, neboť posuzoval objektivní okolnosti izolovaně a ne v jejich souhrnu, když objektivní okolnosti rozdělil na původní soudem již posouzené a nové v rámci doplnění. Závěr KS o tom, že správce daně možnou vědomost daňového subjektu o podvodu na DPH neprokázal, nemohl u NSS obstát.
Fürst von Liechtenstein Stiftung	3 Afs 299/2023	17.10.2024	**Daň z nemovitých věcí**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725826	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci daně z nemovitých věcí, kde předmětem sporu byla otázka aktivní procesní legitimace daňového subjektu v situaci, kdy daňový subjekt napadl žalobou rozhodnutí, v jejichž důsledku došlo v rámci obnovy řízení ke zrušení jeho povinnosti zaplatit daň z nemovitých věcí, a tyto finanční prostředky mu byly vráceny. S odkazem na svou dřívější judikaturu NSS uvedl, že u takových rozhodnutí je zpravidla již z podstaty věci vyloučena aktivní procesní legitimace adresáta takovýchto rozhodnutí, jelikož přímý dopad těchto rozhodnutí do právní sféry adresáta je ryze pozitivní. Za krácení na právech se dle judikatury NSS považuje zásah do právní sféry daňového subjektu, který se v důsledku rozhodnutí správce daně byla snížena ve prospěch jiného. Tvrzení daňového subjektu, že nebyl v příznivý výsledek řízení o mezistátní stížnosti Lichtenštejnska proti České republice vedeného před ESLP, není tvrzením, které by bylo způsobilé založit její procesní legitimaci. Žaloba proti rozhodnutí správního orgánu nemůže sloužit k ochraně před hypotetickými zásahy do práv, ke kterým teprve někdy v budoucnu může (ale taky nemusí) dojít, navíc nikoli jako přímý následek rozhodnutí daňových orgánů, ale jako následek rozhodnutí soudu (v tomto případě ESLP).
Ing. Martin Divíšek s.r.o.	10 Afs 144/2024	17.10.2024	**Daňový proces**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725738	FÚ pro Královéhradecký kraj	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci úroku z neoprávněného jednání správce daně. Ten měl dle daňového subjektu vzniknout již právní mocí rozsudku, kterým bylo zrušeno rozhodnutí o odvolání, a měl tak být správcem daně předepsán ve lhůtě odvozené od právní moci rozsudku. NSS potvrdil, že v daném případě se rozhodnutím o stanovení daně rozumělí dodatečný platební výměr ve smyslu § 147 DŘ a nárok na úrok proto stěžovateli vznikl až právní mocí nového rozhodnutí o odvolání, kterým byl dodatečný platební výměr zrušen. Od té se také odvíjela lhůta dle § 254 odst. 3 DŘ ve znění účinném do 31. 12. 2020.
OKIM spol. s r.o.	2 Afs 18/2024	17.10.2024	**DPH**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725729	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil závěry správce daně ohledně nepřiznání osvobození při dodání vozidel do jiného členského státu. K tvrzením daňového subjektu NSS uvedl, že se omezují pouze na to, že byly prokázány podmínky pro osvobození od daně ve smyslu § 64 zákona o DPH, ale nijak nereagují na vypořádání námitek v rozhodnutí o odvolání ani nijak nepolemizují s rozhodnutím KS v Ústí nad Labem. Taková kasační stížnost je nedůvodná a není úlohou soudu, aby domýšlel a dotvářel námitky daňového subjektu.
Manuvia Headhunters s.r.o.	9 Afs 58/2024	21.10.2024	**DPPO**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725835	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňových orgánů ve věci DPPO ze závislé činnosti stanovené podle pomůcek. Předmětem sporu byla otázka, zda daňové orgány byly povinny zohlednit při stanovení daně podle pomůcek u daňového subjektu, který je agenturou práce, výhodu dle § 98 odst. 2 DŘ spočívající ve snížení základu daně alespoň o část proklamovaných náhrad cestovních výdajů za použití § 6 odst. 7 písm. a) ZDP. Dle NSS bylo možné s vysokou mírou pravděpodobnosti usuzovat, že daňový subjekt alespoň v určitém rozsahu poskytoval náhrady cestovních výdajů svým zaměstnancům oprávněně, jelikož tito měli ve většině případů sjednáno místo výkonu práce v odlišném místě, než ve kterém vykonávali práci, tudíž nepochybně uskutečnili nějaké pracovní cesty. NSS se tak ztotožnil se závěrem KS v Ostravě, že tato skutečnost měla být při stanovení daně podle pomůcek zohledněna jako výhoda dle § 98 odst. 2 DŘ.
R. B.	9 Afs 111/2024	21.10.2024	**Daňový proces**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725820	FÚ pro Pardubický kraj	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci úroků dle § 254 DŘ pro nezákonné doměření DPH, kdy částku odpovídající této dani daňový subjekt uhradil již na podkladu zajišťovacího příkazu. Daňový subjekt požadoval přiznání úroku od data úhrady zajišťovací jistoty, ačkoliv zajišťovací příkaz nebyl nezákonný a byl dokonce přezkoumán správním soudem. NSS potvrdil, že rozhodný je okamžik náhradní splatnosti, který nastal právní mocí rozhodnutí o stanovení daně, jež bylo později pro nezákonnost zrušeno. NSS neshledal ani důvod pro aplikaci dvojnásobné sazby úroku, neboť nebylo vedeno žádné exekuční řízení a sama existence zajišťovacího příkazu ještě nezakládá nedobrovolnost ve smyslu exekuce.
R. B.	8 Afs 186/2023	21.10.2024	**Daňový proces**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/725834	FÚ pro Pardubický kraj	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci úroků dle § 254 DŘ pro nezákonné doměření DPH, kdy částku odpovídající této dani daňový subjekt uhradil již na podkladu zajišťovacího příkazu. Daňový subjekt požadoval přiznání úroku od data úhrady zajišťovací jistoty, ačkoliv zajišťovací příkaz nebyl nezákonný a byl dokonce přezkoumán správním soudem. NSS potvrdil, že rozhodný je okamžik náhradní splatnosti, který nastal právní mocí rozhodnutí o stanovení daně, jež bylo později pro nezákonnost zrušeno. NSS neshledal ani důvod pro aplikaci dvojnásobné sazby úroku, neboť nebylo vedeno žádné exekuční řízení a sama existence zajišťovacího příkazu ještě nezakládá nedobrovolnost ve smyslu exekuce.

Provit, a.s.	2 Afs 304/2023	23.10.2024	**DPH**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/735918	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil závěry správce daně ve věci odepření nároku na odpočet DPH z důvodu účasti daňového subjektu na karuselovém podvodu s řepkovým olejem. NSS přezkoumal správnost postupu správce daně a konstatoval, že tento unesl svoje důkazní břemeno stran prokázání existence podvodu i vědomosti daňového subjektu o něm. Co se týče procesních námitek daňového subjektu týkajících se neprovedení výslechu jednatelů daňového subjektu NSS uvedl, že správce daně je nemohl jako svědky vyslechnout, neboť nejsou v postavení třetí osoby, ale daňového subjektu. K tvrzením daňového subjektu, že správce daně nevyporádal všechny jeho námitky, NSS uvedl, že podání daňového subjektu byla na hranici srozumitelnosti a správce daně z nich extrahoval odvolací námitky, které řádně vypořádal. Pokud měl daňový subjekt dojem, že některé jeho podání vypořádáno nebylo, měl toto konkrétně namítnout a neomezit se pouze na obecné konstatování.
OK STAVOFINAL Morava s.r.o.	8 Afs 273/2023	24.10.2024	**DPPO**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/735953	OŘŘ	NSS vyhověl kasační stížnosti daňového subjektu a zrušil rozsudek KS v Ostravě týkající se daňové uznatelnosti nákladů dle § 24 odst. 1 ZDP na DPPO. Dle NSS je rozsudek nepřezkoumatelný, neboť se KS omezil pouze na hodnocení výslechů svědků, ačkoli žalobní argumentace cílila i na další předložené písemné důkazy. Stejně tak se KS nevypořádal s oblastí tzv. esenciálních nákladů.
DVOŘÁK TRUCK-SERVIS, s.r.o.	8 Afs 247/2023	24.10.2024	**Daňový proces**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/735945	OŘŘ	NSS vyhověl kasační stížnosti daňového subjektu a zrušil rozsudek KS v Brně ve věci DPPO. Dle NSS KS možnou prekluzi posoudil skrze odkaz na svůj předchozí rozsudek pouze ve vztahu k rozhodnutí o nařízení přezkumu. Tím se však nevypořádal s části žalobní argumentace, ve které daňový subjekt poukazoval na uplynutí lhůty pro stanovení daně ve vztahu k rozhodnutí o zrušení konkluudentního výměru, čímž svůj rozsudek v tomto rozsahu zatížil nepřezkoumatelností.
RNDr. Z. V.	3 Afs 3/2024	24.10.2024	**Daňový proces**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/735913	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci rozhodnutí o příklepu v dražbě nemovitých věcí. Naznal totiž, že KS v Brně nepochybil, když řízení o žalobě nepřerušil až do rozhodnutí Českého telekomunikačního úřadu ve věci reklamace doručování zásilek daňovému subjektu Českou poštou. Daňovému subjektu se nepodařilo zpochybnit obsah doručenky, která potvrzovala, že mu byla doručena dražební vyhláška, ani obsah dražební vyhlášky či způsob jejího zveřejnění.
WELL PACK s.r.o.	3 Afs 210/2023	24.10.2024	**DPH**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/735955	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil závěry správce daně ohledně neuznání nároku na odpočet z přijatých zdanitelných plnění (pomocné manipulační služby se zbožím). NSS uvedl, že z provedeného dokazování vyplývá, že daňový subjekt neodstranil pochybnosti správce daně ohledně rozsahu přijatých plnění a ani v odvolacím řízení nenavrhl žádné důkazní prostředky, kterými by svůj nárok prokázal. Což neudělal ani v rámci žaloby, kde se omezil na obecná konstatování o specifičnosti své činnosti.
GZ METAL s.r.o.	8 Afs 66/2023	25.10.2024	**Daňový proces**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/735971	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost správce daně a potvrdil zrušující rozsudek KS v Ústí nad Labem - pobočka Liberec. Předmětem doměření DPH byla účast daňového subjektu na podvodu na DPH, před NSS se však spor týkal pouze posouzení toho, zda daňový orgán (daňový subjekt namítnul zopakování výslechů až v odvolacím řízení) pochybil, pokud neprovedl svědecké výpovědi svědků, když protokoly o jejich výpovědi provedené v jiných řízeních byly součástí správního spisu a správce daně z nich vycházel. NSS k tomu uvedl, že daňový orgán nebyl oprávněn odmítnout zopakování těchto výslechů, neboť tím, že je neprovedl, porušil právo daňového subjektu být výslechu svědka přítomen a klást svědkovi otázky. KS tedy postupoval správně, pokud vrátil věc odvolacímu orgánu k doplnění dokazování.
ARMEX GLOBAL, a. s.	8 Afs 214/2023	25.10.2024	**Daňový proces**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/735970	OŘŘ	NSS vyhověl kasační stížnosti daňového subjektu a zrušil rozsudek KS v Brně ve věci úroku z úroku a dospěl k závěru, že právní názor vyplývající z rozsudku NSS sp. zn. 9 Afs 52/2021 ve věci ERAMENT Trading, ze kterého vycházeli žalovaný a MS v Praze, byl překonán rozdílnou judikaturou precedenčně nadřízeného soudu. V dané věci, kdy se jedná o zdaňovací období 3. čtvrtletí 2011 a 1. až 4. čtvrtletí 2012, nelze proto v dalším řízení vycházet ze závěrů rozsudku ERAMENT Trading, ale je třeba aplikovat závěry z nálezu Ústavního soudu sp. zn. III. ÚS 3082/23. Možnost úročení úroků z prověřování nadměrného odpočtu nelze analogicky dovozovat z nového občanského zákoníku, a je tedy irelevantní, kdy občanský zákoník nabyl účinnosti. Možnost úročení se odvíjí od ustanovení § 254 DŘ a byla dána, s výjimkou situace podle ust. § 253 odst. 3 DŘ, již od počátku účinnosti DŘ, tj. od 1. 1. 2011.
BIOENERGO - KOMPLEX, s.r.o.	5 Afs 18/2024	25.10.2024	**DPH**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/735967	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil závěry správce daně ohledně odepření osvobození při dodání řepkového oleje do jiného členského státu. NSS konstatoval, že správce daně poskytl daňovému subjektu dostatečný prostor pro objasnění svých pochybností, nicméně daňový subjekt tyto pochybnosti přesto neodstranil. Z rozsudku B2 Energy nevyplývá povinnost správce daně zjišťovat, zda je odběratel zboží osobou povinnou k dani – pouze k tomu musí přihlédnout, pokud to z okolností případu vyplývá, resp. pokud to daňový subjekt prokáže. Ani samotná vysoká hodnota plnění a charakter zboží tedy nutně nemusí znamenat, že daňový subjekt dodal sporná plnění osobě povinné k dani. Stěžovatelka nevysvětlila, jak dodávky ve skutečnosti probíhaly a kdo byl skutečným odběratelem.
Paradise Casino Admiral, a.s.	9 Afs 95/2024	29.10.2024	**Daň z hazardních her**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/736024	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci doměření daně z hazardních her za technická zařízení, jež nemohla být po část zdaňovacího období 4. čtvrtletí 2020 provozována z důvodu uzavření provozoven v souvislosti s vládními opatřeními z důvodu výskytu koronaviru SARS-CoV-2. NSS jednak připomněl, že ke vzniku daňové povinnosti postačuje pouhá existence povolení k provozu daných technických zařízení, dále potvrdil premisu KS v Brně, že mohl-li daňový subjekt provozovat technická zařízení alespoň po část zdaňovacího období, daňová povinnost musela vzniknout. NSS rovněž potvrdil vznik daňového penále, když dle něj není podstatné, že byla daň původně tvrzena ve správné výši, podstatné je, že byla nakonec doměřena z moci úřední.
ADR projekt s.r.o.	9 Afs 51/2024	29.10.2024	**DPH**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/736023	OŘŘ	NSS vyhověl kasační stížnosti daňového subjektu a zrušil rozsudek MS v Praze i rozhodnutí o odvolání ve věci odepření nároku na odpočet DPH z nákupu pozemku se stavbou rodinného domu. Daňový subjekt nemovitost pronajal personálně propojené společnosti (s DPH) a personálně propojená společnost nemovitost dále podnajala pro účely bydlení neplátci DPH, daňovému subjektu však nic nebránilo uzavřít smlouvu přímo s konečným uživatelem. Správce daně dospěl k závěru, že daňový subjekt vytvořil obchodní strukturu pouze za účelem uplatnění nároku na odpočet DPH, čímž se dopustil zneužití práva. NSS uvedl, že závěr o účelovosti obchodního modelu musí být správcem daně náležitě důkazně podložen a odůvodněn, neboť podnikatele mohou k volbě obchodního modelu vést různé důvody. To se správci daně nepodařilo, proto neunesl důkazní břemeno ohledně prokázání, že daňový subjekt zneužil právo. NSS také shledal, že rozhodnutí bylo zatíženo procesní vadou, neboť daňový orgán v odvolacím řízení učinil nové skutkové zjištění ohledně časové nesouslednosti smluv, aniž by daňový subjekt s novým zjištěním seznámil a umožnil mu se k němu vyjádřit.
PERFECT INVEST, a.s.	9 Afs 110/2023	29.10.2024	**Korunové dluhopisy**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/736027	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci korunových dluhopisů na DPPO vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně. NSS se ztotožnil s KS v Brně i daňovými orgány, že daňový subjekt v souvislosti s vydáním korunových dluhopisů v prosinci 2012 jednal účelově a naplnil obě podmínky zneužití práva, tedy navzdory formálnímu splnění podmínek ZDP a zákona č. 192/2012 Sb. nebyl naplněn účel této právní úpravy a účelem jeho jednání bylo umělým vytvořením podmínek získat daňovou výhodu v podobě nezdaněného úrokového příjmu pro předsedu představenstva daňového subjektu.
Czechbonnie unit, a. s., v likvidaci	7 Afs 291/2023	30.10.2024	**Daňový proces**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/736030	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu, když po vyhodnocení všech relevantních okolností případu shledal dostatečné důvody pro vydání zajišťovacích příkazů. Závěr správce daně a MS v Praze o pravděpodobném budoucím vyměření daně z důvodu účasti daňového subjektu v podvodném řetězci tudíž obstojí, byť v okamžiku vydání zajišťovacích příkazů nebyly a nemohly být k dispozici veškeré relevantní okolnosti nezbytné pro doměření daně. NSS rovněž shledal, že v době rozhodování správce daně zde vzhledem k absenci dlouhodobého majetku a vysoké likviditě majetkových aktiv stěžovatele existovalo reálné riziko, že vyměřená daň nebude v budoucnu vymahatelná.
IMPROFEX CZ s.r.o.	5 Afs 168/2023	30.10.2024	**DPH**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/736038	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil správnost závěrů správce daně ohledně účasti daňového subjektu při podvodu na DPH při obchodování s drahými kovy. K úrovni kasační stížnosti daňového subjektu NSS uvedl, že tato pouze opakuje obecné odvolací námitky a vůbec nereaguje na odlišnosti obchodování v jednotlivých zdaňovacích období a případu již dříve řešeného soudem. NSS tedy shledal kasační námitky daňového subjektu za nedůvodné.
Velkoobchod Zajac, s.r.o.	6 Afs 174/2023	30.10.2024	**DPH**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/736046	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil závěry správce daně ohledně zapojení daňového subjektu do podvodu na DPH v oblasti nadhodnocené reklamy od firmy PRESSTEK. NSS v dané věci rozhodoval již podruhé, kdy v předcházejícím kole zamítl kasační stížnost správce daně z důvodu nedostatečného doložení chybějící daně. Správce daně však následně doplnil spis o důkazy a v nynějším řízení NSS konstatoval, že správce daně svoje důkazní břemeno ohledně existence podvodu, narušení neutrality daně a existence objektivních okolností svědčících o vědomosti daňového subjektu unesl.
J. CH.	10 Afs 260/2023	30.10.2024	**Daňový proces**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/736037	GŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu ve věci jeho návrhu na obnovu řízení ve věci doměření DPH pro neprokázání skutečného přijetí deklarovaného plnění. V řízení o návrhu na obnovu řízení byl správcem daně, který rozhodoval v posledním stupni, tj. původním odvolacím orgánem, proveden výslech svědka, který během nalézacího řízení nebyl proveditelný. Vzhledem k tomu, že tato svědecká výpověď sice objasnila postavení jedné ze zapojených osob v šetřených transakcích, avšak nevyvrátila celý řetězec pochybností předestřený správcem daně, nebyly důvody pro obnovu řízení shledány. To NSS potvrdil a zdůraznil, že daňový subjekt v nynějším řízení ve věci obnovy nemůže napadat správnost a zákonnost původního rozhodnutí o odvolání, neboť jeho přezkumu se mohl domáhat správní žalobou, a že se nemůže nad rámec důvodů návrhu na obnovu řízení v dalších řízeních úspěšně dovolávat provedení důkazů, které mohly být navrženy již v původním řízení.
TRADECO, spol. s r.o.	10 Afs 249/2023	31.10.2024	**DPH**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/736051	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil správnost závěrů správce daně. Předmětem sporu je neuznání nároku na osvobození od DPH při dodání mraženého masa do jiného členského státu EU z důvodu účasti daňového subjektu na podvodu. NSS v dané věci rozhodoval již podruhé, kdy v předchozím kole zamítl kasační stížnost správce daně. V současném řízení se však NSS ztotožnil se závěry správce daně, neboť účast daňového subjektu na daňových podvodech, o které mohl a měl vědět, byla dovozena na základě souboru indicií, které dávají celkový obraz o povaze obchodování daňového subjektu ve vztahu k jejím odběratelům. Na tomto závěru nemůže nic změnit ani to, že daňový subjekt v době obchodování nevěděl, že jeho obchodní partneři jsou prověřováni policií. V rámci obchodování totiž existoval již v tu dobu dostatek podezřelých indicií, které měly v daňovém subjektu vzbudit podezření, že účastní daňových podvodů. Stěžovatelce mělo být podezřelé i to, že se odběratelé v průběhu času měnili, nicméně za ně jednal stále Ing. Š. Zboží bylo předáváno až dalšímu článku řetězce.
PMP-REGIA STYL, společnost s ručením omezeným	3 Afs 182/2023	31.10.2024	**Daňový proces**	https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Index/736143	OŘŘ	NSS zamítl kasační stížnost daňového subjektu a potvrdil správnost postupu správce daně ve věci doměření DPH. Předmětem sporu u NSS byla pouze skutečnost, že rozhodnutí o odvolání bylo vydáno jeden den před uplynutím lhůty pro reakci na seznámení dle § 115 DŘ. NSS v daném případě dospěl k závěru, že toto pochybení nepředstavuje natolik závažnou vadu, pro kterou by mělo být rozhodnutí o odvolání zrušeno, neboť jednání daňového subjektu a jeho zmocněnce vykazovalo zjevně obstrukční znaky. Daňovému subjektu byla lhůta pro reakci na seznámení vydané dne 16. 12. 2020 na jeho žádost 4x prodloužena, přičemž žádosti byly vždy podávány poslední či předposlední den lhůty (daňový subjekt žádal o prodloužení lhůty celkem 6x). Lhůta pro vyjádření měla uplynout dne 12. 3. 2021 a odvolací orgán vydal rozhodnutí o odvolání 11. 3. 2021 (doručeno bylo fikcí dne 21. 3. 2021) a daňový subjekt žádné vyjádření dne 12. 3. 2021 nepodal a dokonce se sám v žalobě vyjádřil, že jeho jednání bylo vedenou snahou dotáhnout daňové řízení do prekluze. NSS tedy konstatoval, že je nesporné, že opakované žádosti daňového subjektu o prodloužení lhůty byly skutečně vedeny toliko snahou o dosáhnutí prekluze práva doměřit daň a daňový subjekt ve skutečnosti neměl žádný zájem se k věci vyjádřit. Předmětným pochybením správce daně tedy nemohlo být reálně zasaženo do hmotných práv daňové subjektu.