



ČESKÁ REPUBLIKA

ROZSUDEK JMÉNEM REPUBLIKY

Krajský soud v Ostravě rozhodl v senátě složeném z předsedy senátu Mgr. Jiřího Gottwalda a soudců JUDr. Daniela Spratka, Ph.D. a JUDr. Miroslavy Honusové ve věci žalobce **FAU s.r.o.** se sídlem Opava, Pekařská 79a, v řízení zastoupeného JUDr. Alfrédem Šrámkem, advokátem se sídlem Ostrava, Českobratrská 2, proti žalovanému **Odvolacímu finančnímu ředitelství** se sídlem Brno, Masarykova 31, o žalobě proti rozhodnutí žalovaného ze dne 20.10.2016 č.j. 46427/16/5100-41453-711400, ve věci zajištění daně,

t a k t o :

I. Rozhodnutí Odvolacího finančního ředitelství ze dne 20.10.2016 č.j. 46427/16/5100-41453-711400 a zajišťovací příkazy Speciálního finančního úřadu ze dne 23.9.2016 č.j. 259014/16/4000-50715-109550, č.j. 259023/16/4000-50715-109550, č.j. 259027/16/4000-50715-109550, č.j. 259031/16/4000-50715-109550, č.j. 259038/16/4000-50715-109550 a č.j. 259042/16/4000-50715-109550, se **zrušují**.

II. Žalovaný je **povinen** zaplatit žalobci na náhradě nákladů řízení částku 15.342,- Kč do 30 dnů od právní moci tohoto rozsudku k rukám JUDr. Alfréda Šrámka, advokáta se sídlem Ostrava, Českobratrská 2.

O d ů v o d n ě n í :

Žalobce se 48-stránkovou nepřehlednou žalobou domáhá přezkoumání shora označeného rozhodnutí žalovaného, jímž byla zamítnuta žalobcova odvolání a potvrzeny zajišťovací příkazy Specializovaného finančního úřadu specifikované ve výroku I. tohoto rozsudku. Žalobce m.j. na str. 25-27 a 41 žaloby namítá, že o povinnosti žalobce zaplatit tutéž daň již bylo rozhodnuto pravomocnými rozhodnutími žalovaného ze dne 22.9.2016 č.j. 39194/16/5300-22442-711674, č.j. 41813/16/5300-22442-711674, č.j. 41814/16/5300-22442-711674 a ze dne 13.10.2016 č.j. 41815/16/5300-22442-711674, č.j. 41816/16/5300-22442-711674, č.j. 41817/16/5300-22442-711674, jimiž byla zamítnuta žalobcova odvolání a potvrzeny výzvy Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj ze dne 22.4.2015 č.j. 2052382/15/3019-50522-706483 a ze dne 7.8.2015 č.j. 3275113/15/3019-50522-706483, č.j. 3275569/15/3019-50522-706483, č.j. 3273514/15/3019-50522-706483, č.j. 3273688/15/3019-50522-706483, č.j. 3274513/15/3019-50522-706483, kterými byl žalobce vyzván k zaplacení téže daně jako ručitel za svého dodavatele VERAMI International Company s.r.o., vůči němuž bylo zahájeno insolvenční řízení.

Žalovaný navrhuje zamítnutí žaloby. V odst. 11 a 12 vyjádření k žalobě vyjadřuje své přesvědčení, že obě povinnosti se navzájem nevylučují. Jakkoli byl totiž žalobce vyzván k zaplacení daňového nedoplatku jako ručitel za VERAMI International Company s.r.o., při provádění daňových kontrol u žalobce následně správce daně zjistil skutečnosti nasvědčující zapojení žalobce do obchodování v řetězci zasaženým podvodem na dani z přidané hodnoty, pročež přijal předběžný závěr, že žalobce neprokáže oprávněnost uplatněného nároku na odpočet daně. Podle žalovaného se jedná o dvě povinnosti vycházející z odlišných titulů a různých ustanovení zákona.

Krajský soud přezkoumal v mezích žalobních bodů [§ 75 odst. 2 zákona č. 150/2002 Sb., soudní řád správní, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „s.ř.s.“)] napadené rozhodnutí, přičemž vycházel ze skutkového a právního stavu, který tu byl v době rozhodování žalovaného (§ 75 odst. 1 s.ř.s.).

Z obsahu správních spisů soud zjistil, že žalobce byl rozhodnutími Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj ze dne 7.8.2015 č.j. 3273514/15/3019-50522-706483, č.j. 3273688/15/3019-50522-706483, č.j. 3274513/15/3019-50522-706483, č.j. 3275113/15/3019-50522-706483, č.j. 3275569/15/3019-50522-706483 a ze dne 22.4.2015 č.j. 2052382/15/3019-50522-706483 vyzván k zaplacení daňového nedoplatku ručitelem za daňového dlužníka VERAMI International Company s.r.o., tato rozhodnutí byla potvrzena rozhodnutími žalovaného ze dne 22.9.2016 č.j. 39194/16/5300-22442-711674, č.j. 41813/16/5300-22442-711674, č.j. 41814/16/5300-22442-711674, č.j. 41815/16/5300-22442-711674, č.j. 41816/16/5300-22442-711674 a č.j. 41817/16/5300-22442-711674. Takto má jako ručitel pravomocně a vykonatelně zaplatit DPH dle týchž faktur jako dle napadeného rozhodnutí a jím potvrzovaných zajišťovacích příkazů takto:

výzva 3273514/15/3019-50522-706483				zajišťovací příkaz 259014/16/4000-50715-109550			
daňový doklad	datum vystavení	základ daně Kč	DPH 21% Kč	daňový doklad	datum vystavení	základ daně Kč	DPH 21% Kč
130100509	07.05.2013	17 326 369,77	3 638 537,65	130100509	07.05.2013	17 326 369,77	3 638 537,65
130100564	27.05.2013	17 418 758,71	3 657 939,33	130100564	27.05.2013	17 418 758,71	3 657 939,33

130100565	27.05.2013	19 100 224,49	4 011 047,14
130100608	31.05.2013	4 102 115,91	861 444,34
130100609	31.05.2013	18 766 526,98	3 940 970,87
13IN00066	30.05.2013	19 817 165,39	4 161 604,73

130100565	27.05.2013	19 100 224,49	4 011 047,14
130100608	31.05.2013	4 102 115,91	861 444,34
130100609	31.05.2013	18 766 526,98	3 940 970,87

výzva 3273688/15/3019-50522-706483			
daňový doklad	datum vystavení	základ daně Kč	DPH 21% Kč
130100621	05.06.2013	2 837 833,53	595 945,04
130100660	14.06.2013	19 048 364,37	4 000 156,52
130100672	17.06.2013	12 896 676,72	2 708 302,11
130100673	17.06.2013	11 492 562,51	2 413 438,13
130100692	24.06.2013	19 138 088,68	4 018 998,62
130100693	24.06.2013	12 612 052,69	2 648 531,06
130100694	24.06.2013	11 135 634,88	2 338 483,32
13IN00085	28.06.2013	9 416 363,54	1 977 436,48
13IN00087	28.06.2013	10 914 421,40	2 292 028,49

zajišťovací příkaz 259023/16/4000-50715-109550			
daňový doklad	datum vystavení	základ daně Kč	DPH 21% Kč
130100621	05.06.2013	2 837 833,53	595 945,04
130100660	14.06.2013	19 048 364,37	4 000 156,52
130100672	17.06.2013	12 896 676,72	2 708 302,11
130100673	17.06.2013	11 492 562,51	2 413 438,13
130100692	24.06.2013	19 138 088,68	4 018 998,62
130100693	24.06.2013	12 612 052,69	2 648 531,06
130100694	24.06.2013	11 135 634,88	2 338 483,32

výzva 3274513/15/3019-50522-706483			
daňový doklad	datum vystavení	základ daně Kč	DPH 21% Kč
130100718	01.07.2013	2 094 115,18	439 764,19
130100719	01.07.2013	2 068 313,61	434 345,85
130100723	03.07.2013	12 848 021,35	2 698 084,48
130100724	03.07.2013	11 035 625,08	2 317 481,27
130100750	11.07.2013	23 685 250,79	4 973 902,67
130100751	11.07.2013	13 887 378,18	2 916 349,42
130100752	11.07.2013	9 749 503,76	2 047 395,79
130100757	15.07.2013	11 595 059,73	2 434 962,54
130100758	15.07.2013	12 920 900,10	2 713 389,02
130100780	19.07.2013	11 685 820,78	2 454 022,36
130100781	19.07.2013	13 232 645,50	2 778 855,56
130100814	26.07.2013	12 982 829,89	2 726 394,28
130100815	26.07.2013	11 701 394,50	2 457 292,85
130100822	30.07.2013	25 667 132,54	5 390 097,83
130100823	30.07.2013	12 924 388,16	2 714 121,51
130100824	30.07.2013	11 523 009,79	2 419 832,06
130100827	31.07.2013	24 450 212,98	5 134 544,73
13IN00133	30.07.2013	16 487 258,48	3 463 441,52
13IN00134	30.07.2013	11 348 372,72	2 383 927,28
13IN00135	30.07.2013	10 063 651,28	2 114 048,72

zajišťovací příkaz 259027/16/4000-50715-109550			
daňový doklad	datum vystavení	základ daně Kč	DPH 21% Kč
130100718	01.07.2013	2 094 115,18	439 764,19
130100719	01.07.2013	2 068 313,61	434 345,85
130100723	03.07.2013	12 848 021,35	2 698 084,48
130100724	03.07.2013	11 035 625,08	2 317 481,27
130100750	11.07.2013	23 685 250,79	4 973 902,67
130100751	11.07.2013	13 887 378,18	2 916 349,42
130100752	11.07.2013	9 749 503,76	2 047 395,79
130100757	15.07.2013	11 595 059,73	2 434 962,54
130100758	15.07.2013	12 920 900,10	2 713 389,02
130100780	19.07.2013	11 685 820,78	2 454 022,36
130100781	19.07.2013	13 232 645,50	2 778 855,56
130100814	26.07.2013	12 982 829,89	2 726 394,28
130100815	26.07.2013	11 701 394,50	2 457 292,85
130100822	30.07.2013	25 667 132,54	5 390 097,83
130100823	30.07.2013	12 924 388,16	2 714 121,51
130100824	30.07.2013	11 523 009,79	2 419 832,06
130100827	31.07.2013	24 450 212,98	5 134 544,73

výzva 3275113/15/3019-50522-706483			
daňový doklad	datum vystavení	základ daně Kč	DPH 21% Kč
130100841	06.08.2013	2 059 818,13	431 443,49
130100844	06.08.2013	1 190 004,13	249 131,12
130100845	06.08.2013	1 071 634,72	224 360,68
130100875	12.08.2013	11 493 959,97	2 413 731,59
130100876	12.08.2013	12 179 425,78	2 557 679,41
130100900	16.08.2013	11 272 280,00	2 367 178,80
130100901	16.08.2013	11 632 784,78	2 442 884,80
130100903	16.08.2013	18 166 835,64	3 815 035,48
130100915	21.08.2013	11 142 991,36	2 340 028,19
130100916	21.08.2013	11 078 283,67	2 326 439,57
130100917	21.08.2013	18 094 353,11	3 799 814,15
130100920	22.08.2013	11 482 856,06	2 411 399,77
130100921	22.08.2013	12 302 599,01	2 583 545,79
130100932	27.08.2013	10 152 272,23	2 131 977,17

zajišťovací příkaz 259031/16/4000-50715-109550			
daňový doklad	datum vystavení	základ daně Kč	DPH 21% Kč
130100841	06.08.2013	2 059 818,13	431 443,49
130100844	06.08.2013	1 190 004,13	249 131,12
130100845	06.08.2013	1 071 634,72	224 360,68
130100875	12.08.2013	11 493 959,97	2 413 731,59
130100876	12.08.2013	12 179 425,78	2 557 679,41
130100900	16.08.2013	11 272 280,00	2 367 178,80
130100901	16.08.2013	11 632 784,78	2 442 884,80
130100903	16.08.2013	18 166 835,64	3 815 035,48
130100915	21.08.2013	11 142 991,36	2 340 028,19
130100916	21.08.2013	11 078 283,67	2 326 439,57
130100917	21.08.2013	18 094 353,11	3 799 814,15
130100920	22.08.2013	11 482 856,06	2 411 399,77
130100921	22.08.2013	12 302 599,01	2 583 545,79
130100932	27.08.2013	10 152 272,23	2 131 977,17

130100933	27.08.2013	12 231 018,65	2 568 513,92
130100937	28.08.2013	11 316 957,90	2 376 561,16
130100938	28.08.2013	12 202 623,28	2 562 550,89
130100975	31.08.2013	19 888 273,59	4 176 537,45
130100976	31.08.2013	11 265 555,44	2 365 766,64
130100977	31.08.2013	11 156 286,69	2 342 820,20

130100933	27.08.2013	12 231 018,65	2 568 513,92
130100937	28.08.2013	11 316 957,90	2 376 561,16
130100938	28.08.2013	12 202 623,28	2 562 550,89
130100975	31.08.2013	19 888 273,59	4 176 537,45
130100976	31.08.2013	11 265 555,44	2 365 766,64
130100977	31.08.2013	11 156 286,69	2 342 820,20

výzva 2053282/15/3019-50522-706483			
daňový doklad	datum vystavení	základ daně Kč	DPH 21% Kč
130101005	09.09.2013	11 715 156,88	2 460 182,94
130101006	09.09.2013	12 511 772,56	2 627 472,24
130101010	09.09.2013	11 659 712,22	2 448 539,57
130101011	09.09.2013	12 655 457,29	2 657 464,03
130101039	13.09.2013	11 820 058,36	2 482 212,26
130101040	13.09.2013	12 269 720,81	2 576 641,37
130101045	16.09.2013	11 898 991,89	2 498 788,30
130101046	16.09.2013	12 367 095,79	2 597 090,12
130101064	19.09.2013	11 718 598,18	2 460 905,62
130101065	19.09.2013	11 996 387,34	2 519 241,34
130101079	20.09.2013	19 394 920,25	4 072 933,25
130101083	24.09.2013	11 684 896,96	2 453 828,36
130101084	24.09.2013	11 835 140,43	2 485 379,49
130101129	27.09.2013	18 308 112,89	3 844 703,71
130101130	27.09.2013	19 483 020,48	4 091 434,30
130101131	30.09.2013	20 853 532,26	4 379 241,77

zajišťovací příkaz 259038/16/4000-50715-109550			
daňový doklad	datum vystavení	základ daně Kč	DPH 21% Kč
130101005	09.09.2013	11 715 156,88	2 460 182,94
130101006	09.09.2013	12 511 772,56	2 627 472,24
130101010	09.09.2013	11 659 712,22	2 448 539,57
130101011	09.09.2013	12 655 457,29	2 657 464,03
130101039	13.09.2013	11 820 058,36	2 482 212,26
130101040	13.09.2013	12 269 720,81	2 576 641,37
130101045	16.09.2013	11 898 991,89	2 498 788,30
130101046	16.09.2013	12 367 095,79	2 597 090,12
130101064	19.09.2013	11 718 598,18	2 460 905,62
130101065	19.09.2013	11 996 387,34	2 519 241,34
130101079	20.09.2013	19 394 920,25	4 072 933,25
130101083	24.09.2013	11 684 896,96	2 453 828,36
130101084	24.09.2013	11 835 140,43	2 485 379,49
130101129	27.09.2013	18 308 112,89	3 844 703,71
130101130	27.09.2013	19 483 020,48	4 091 434,30
130101131	30.09.2013	20 853 532,26	4 379 241,77

výzva 3275569/15/3019-50522-706483			
daňový doklad	datum vystavení	základ daně Kč	DPH 21% Kč
130101166	07.10.2013	17 775 155,65	3 732 782,69
130101167	07.10.2013	17 674 558,91	3 711 657,37
130101175	10.10.2013	17 630 273,55	3 702 357,45

zajišťovací příkaz 259042/16/4000-50715-109550			
daňový doklad	datum vystavení	základ daně Kč	DPH 21% Kč
130101166	07.10.2013	17 775 155,65	3 732 782,69
130101167	07.10.2013	17 674 558,91	3 711 657,37
130101175	10.10.2013	17 630 273,55	3 702 357,45

Pro úplnost je třeba dodat, že zajišťovací příkazy se krom uvedených obchodů s VERAMI International Company s.r.o. týkají i žalobcových obchodů jiných.

Daň z přidané hodnoty je nepřímou daní, která má mít z hlediska placení neutrální charakter a jejímž účelem (bez ohledu na systematiku výběru) je zatížit zboží konkrétního druhu konkrétní sazbou daně, kdy dopad této daně ponese ve výsledku konečný spotřebitel (srov. body 7, 30 důvodů a čl. 1 odst. 2 Směrnice Rady č. 2006/112/ES, o společném systému daně z přidané hodnoty).

Jakkoli je vzhledem k rozmáhajícím se daňovým únikům třeba zavádět instituty ručení za daň jiného subjektu a daňové povinnosti účastníka daňového podvodu, zastává podepsaný soud názor, že účelem a smyslem těchto institutů je zajistit stále výběr jedné a téže daně, tj. v souhrnu X% z ceny zboží po přidání veškeré jeho hodnoty. Tyto instituty totiž toliko umožňují přístup státu k dani, kterou se státu nepodařilo vybrat standardním způsobem.

Proto má podepsaný soud za vyloučené, aby tentýž subjekt platil daň z přidané hodnoty z téhož obchodního případu dvakrát, a to i v případě – byť i nevědomé – účasti na daňovém podvodu (v učebnicovém případě poprvé jako ručitel za tzv. missing tradera, podruhé jako účastník podvodného řetězce).

K takové situaci ovšem dochází v nyní posuzovaném případě, kdy možnou daňovou povinnost zajišťovanou předmětnými zajišťovacími příkazy má představovat 21% z konkrétních částek dle konkrétních daňových dokladů konkrétního daňového subjektu, přičemž na týchž 21% z konkrétních částek dle konkrétních daňových dokladů konkrétního daňového subjektu již vůči žalobci existuje exekuční titul – pravomocné a vykonatelné výzvy k zaplacení daně ručitelem.

Proto podepsaný soud uzavírá, že k vydání předmětných zajišťovacích příkazů nebyl naplněn základní předpoklad, tzn. že by tu byla daň, která dosud nebyla vykonatelnými rozhodnutími žalobci stanovena (viz § 167 odst. 1 zák. č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů) – ke stanovení této daně totiž již došlo výzvami Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj k zaplacení daně ručitelem. Proto jsou předmětné zajišťovací příkazy a na ně navazující napadené rozhodnutí žalovaného stíženy nezákonností a jako takové musejí být soudem podle § 78 odst. 1 s.ř.s. zrušeny.

Krajský soud pokládá za nezbytné zdůraznit, že orgány české daňové správy, jejichž působení na žalobce je třeba chápat v jeho celku, si vydanými rozhodnutími protiřečí, když na straně jedné vyzývají žalobce jako ručitele k zaplacení daňové povinnosti jeho obchodního partnera (čímž vůči žalobci deklarují, že konkrétní uzavřený obchod byl v pořádku – je „daňově uznatelný“, toliko nastaly podmínky odpovědnosti ručitele), na straně druhé tvrdí, že žalobce byl účastníkem daňového podvodu, z čehož dovozují, že tentýž konkrétní obchod „daňově uznatelným“ není. Tím porušují nejen základní principy daňové zátěže daní z přidané hodnoty, ale i legitimní očekávání žalobce, že orgány téže daňové správy budou na tentýž obchod nazírat stejně.

Vzhledem k tomu, že rozhodování žalovaného o odvolání proti zajišťovacím příkazům je rozhodováním „na jeden pokus“ (srov. rozsudek Nejvyššího správního soudu ze dne 31.10.2016 č.j. 2 Afs 239/2015-66, www.nssoud.cz), nevracel soud věci žalovanému k dalšímu řízení, které již ani probíhat nemůže.

Pro úplnost soud dodává, že ačkoli si je vědom, že zajišťovací příkazy se krom uvedených obchodů s VERAMI International Company s.r.o. týkají i žalobcových obchodů jiných, výrok napadeného rozhodnutí i zajišťovacích příkazů je nedělitelný a soudu nepřisluší tato rozhodnutí měnit. Proto se krajskému soudu ani neotevřela možnost preparovat z předmětných zajišťovacích příkazů obchody uskutečněné s jinými subjekty než s VERAMI International Company s.r.o.

Soud také pro úplnost dodává, že pro důvodnost shora uvedené žalobcovy argumentace je bezpředmětné se zabývat zbylým obsahem žaloby.

O náhradě nákladů řízení mezi účastníky bylo rozhodnuto podle § 60 odst. 1 s.ř.s., když žalobce byl v řízení procesně úspěšný a vzniklo mu tak vůči žalovanému právo na náhradu nákladů řízení. Náklady žalobce tvoří:

- a) zaplacený soudní poplatek 3.000 Kč
- b) náklady právního zastoupení advokátem
 - α) odměna advokátkou za zastupování v řízení ve výši 3.100 Kč / úkon při těchto úkonech právní služby:
 - 1) příprava a převzetí věci

2) sepis žaloby	§ 7, § 9 odst. 4 písm. d)	9.300 Kč
3) účast u jednání	vyhl. č. 177/1996 Sb.	
β) paušální náhrada hotových výdajů advokáta ve výši 300 Kč / úkon při úkonech právní pomoci vypočtených pod písm. α)	§ 13 odst. 3 vyhl. č. 177/1996 Sb.	900 Kč
γ) DPH 21% z částek uvedených pod písm. α) – β)	§ 57 odst. 2 s.ř.s.	2.142 Kč
<i>Celkem</i>		<i>15.342 Kč</i>

Soud proto uložil žalovanému zaplatit žalobci na náhradě nákladů řízení tuto částku, a to dle § 64 s.ř.s. ve spojení s § 149 odst. 1 zákona č. 99/1963 Sb., občanského soudního řádu, ve znění pozdějších změn a doplnění (dále jen „o.s.ř.“) k rukám advokáta, která žalobce v řízení zastupoval. Vzhledem k odlišné úpravě s.ř.s. a o.s.ř., týkající se nabytí právní moci rozhodnutí (srov. § 54 odst. 5 s.ř.s., § 159, § 160 odst. 1 o.s.ř.), uložil soud žalovanému povinnost zaplatit náhradu nákladů řízení ve lhůtě 30 dnů od právní moci rozsudku.

P o u č e n í : Proti tomuto rozsudku lze podat kasační stížnost ve lhůtě dvou týdnů od doručení tohoto rozhodnutí k Nejvyššímu správnímu soudu.

Nesplní-li povinný dobrovolně, co mu ukládá vykonatelné soudní rozhodnutí, může oprávněný podat návrh na soudní výkon rozhodnutí.

V Ostravě dne 14. června 2017

Za správnost vyhotovení:
Zuzana Kozelková

Mgr. Jiří Gottwald v.r.
předseda senátu