

Zajišťovací příkazy v teorii a praxi finanční správy a správních soudů

Abstrakt

Tato práce pojednává o institutu zajišťovacích příkazů, jak jsou definovány v zák. č. 280/2009 Sb., daňový řád. Práce má za cíl analyzovat, jak byly zajišťovací příkazy používány Finanční správou a následně posuzovány Nejvyšším správním soudem. V první části práce jsou zajišťovací příkazy rozebrány teoreticky, tedy jejich funkce, způsob a podmínky použití i jejich ukončení. Také je v této části upozornění na statistiku vydaných zabezpečovacích příkazů. Podkladem pro tuto část práce jsou především komentáře Daňového Řádu od Baxy a Kaniové a Lichnovského, dále nová publikace na téma zajišťovacích příkazů od Vladimíra Balcara a články odborníků na toto téma z řad daňových poradců, Tomáše Hajduška a Jana Rambouska. Druhá část práce obsahuje rozbor pěti judikátů, které společně prokazují, že zajišťovací příkazy nejsou ani negativní, ani pozitivní, pouze záleží na jejich využití správcem daně. Pro ilustraci situace byly vybrány judikáty, které jak ruší, tak i potvrzují zajišťovací příkazy za posledních několik let. Jedná se konkrétně o následující rozsudky: Ve věci společnosti Českomoravská olejářská komanditní společnost (4 Afs 22/2015-104), který definoval, jak je třeba vyvažovat předpoklady pro vydání zajišťovacích příkazů. Dále je popsán rozsudek ve věci společnosti KM PLUS spol. s r.o. (52 Af 67/2016-264), který ukazuje případ, kdy byly naopak zajišťovací příkazy použity oprávněně a v souladu se zákonem, aby se zabránilo vyvedení majetku ze společnosti a zajistil se budoucí výběr daně. Třetím rozsudkem představeným v této práci je další přelomový rozsudek ve věci Petr Š. (2 Afs 239/2015-66), kde Nejvyšší správní soud definoval tzv. subsidiaritu zajišťovacích příkazů, která příkazuje správci daně nejprve použít jiný způsob úhrady daně, pokud je možnost, že daňový subjekt daň uhradí, byť za delší časový úsek. Dalším rozsudkem ve věci společnosti LEDOPA GROUP s.r.o. (2 Afs 250/2015-53), kde byly zajišťovací příkazy Nejvyšším správním soudem potvrzeny jako správné a správně odůvodněné pro daný případ. Posledním případem jsou dva rozsudky týkající se zajišťovacích příkazů na dvě různé daně vůči stejnému subjektu HERO Computers s.r.o. (5 Afs 254/2108-49 a 4 Afs 250/2015-65). Tyto rozsudky byly vybrány, protože byly rozhodnuty teprve v roce 2019, přičemž zajišťovací příkazy byly vydány v roce 2017, tedy až po výše zmíněných rozsudcích, které pomohly definovat vydávání zajišťovacích příkazů.

Klíčová slova: zajišťovací příkaz, správa daní, daňový řád