



ČESKÁ REPUBLIKA

**ROZSUDEK  
JMÉNEM REPUBLIKY**

Nejvyšší správní soud rozhodl v senátě složeném z předsedy JUDr. Jakuba Camrdy a soudců JUDr. Lenky Matyášové a JUDr. Viktora Kučery v právní věci žalobce: **V. J.**, zast. Mgr. Jaroslavem Mazůrkem, advokátem se sídlem Týnská 1053/21, Praha 1, proti žalovanému: **Finanční úřad pro Středočeský kraj**, se sídlem Na Pankráci 17, Praha 4, v řízení o kasační stížnosti žalobce proti usnesení Krajského soudu v Praze ze dne 27. 11. 2018, č. j. 54 Af 43/2018 – 12,

**t a k t o :**

- I.** Kasační stížnost **s e z a m í t á .**
- II.** Žalovanému **s e** náhrada nákladů řízení o kasační stížnosti **n e p ř i z n á v á .**

**O d ů v o d n ě n í :**

[1] Žalovaný rozhodnutím ze dne 27. 9. 2018, č. j. 4408839/18/2115-50522-203074, podle § 113 odst. 1 písm. c) zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále jen „daňový řád“), zamítl jako opožděné žalobcovo odvolání proti dodatečnému platebnímu výměru žalovaného ze dne 8. 8. 2018, č. j. 3962607/18/2115-50522-205648, jímž byla žalobci doměřena daň z přidané hodnoty za zdaňovací období října 2014 ve výši 339 119 Kč, a odvolací řízení zastavil.

[2] Žalobce brojil proti rozhodnutí o zamítnutí odvolání žalobou u Krajského soudu v Praze. Ten žalobu odmítl v záhlaví označeným usnesením podle § 46 odst. 1 písm. d) ve spojení s § 68 písm. a) s. ř. s. Dovodil, že žaloba je nepřípustná z důvodu nevyčerpání opravných prostředků před jejím podáním.

[3] Usnesení krajského soudu se žalobce brání kasační stížností z důvodu podle § 103 odst. 1 písm. e) s. ř. s. Navrhuje zrušit napadené usnesení krajského soudu i rozhodnutí žalovaného a vrátit věc žalovanému k dalšímu řízení.

[4] Stěžovatel nesouhlasí se závěrem krajského soudu, že nevyčerpal řádné opravné prostředky, neboť odvolání podal a žalovaný o něm rozhodl tak, že je zamítl a řízení zastavil. Má za to, že krajský soud měl na jeho případ použít § 65 odst. 2 s. ř. s.; tvrdí, že by byl postupem žalovaného zkrácen na svých právech, přičemž formálně nebyla jeho věc rozhodnuta odvolacím orgánem. Stěžovatel je přesvědčen, že jeho žádost o navrácení lhůty pro podání odvolání byla

zamítnuta bezdůvodně. V důsledku vydání dodatečného platebního výměru na vysokou částku mu hrozí závažné následky, a proto nelze postupovat formalisticky a upřít mu možnost obrany jen pro nedodržení lhůty k podání odvolání o jeden den. Dle stěžovatele krajský soud svým postupem zasáhl do práva stěžovatele na spravedlivý proces podle čl. 36 odst. 1 a 2 Listiny základních práv a svobod. Také samotné doměření daně není podle stěžovatelova mínění po právu, což je schopen prokázat, pokud mu bude umožněno námítky v odvolání uplatnit.

[5] Žalovaný ve vyjádření ke kasační stížnosti shrnul skutkový stav věci, ztotožnil se s posouzením krajského soudu a podotkl, že třicetidenní lhůta k podání odvolání je dostatečně dlouhá na to, aby stěžovatel podal alespoň blanketní odvolání. Pokud se stěžovatel svým nedbalým přístupem zbavil možnosti přezkoumat dodatečný platební výměr, nemůže se dovolávat mimořádných prostředků ochrany; žalovaný dodal, že stěžovateli zůstává zachována možnost podat podnět k nařízení přezkoumání dodatečného platebního výměru podle daňového řádu, považuje-li jej za nezákonný. Žalovaný navrhl zamítnutí kasační stížnosti.

[6] Nejvyšší správní soud posoudil kasační stížnost v mezích jejího rozsahu a uplatněných důvodů a zkoumal přitom, zda napadené usnesení netrpí vadami, k nimž je povinen přihlídnout z úřední povinnosti (§ 109 odst. 3 a 4 s. ř. s.).

[7] Kasační stížnost není důvodná.

[8] Předmětem přezkumu v řízení o žalobě stěžovatel učinil rozhodnutí žalovaného, kterým žalovaný zamítl stěžovatelovo opožděně podané odvolání proti dodatečnému platebnímu výměru na daň z přidané hodnoty, a řízení zastavil. Proti takovému rozhodnutí se ve smyslu § 109 odst. 1 daňového řádu lze bránit podáním odvolání; zákon to nevyklučuje. O možnosti podat ve lhůtě 30 dnů od doručení rozhodnutí žalovaného vydaného v odvolacím řízení další odvolání byl stěžovatel také v žalobou napadeném rozhodnutí řádně poučen. Přesto stěžovatel odvolání nepodal a bránil se přímo žalobou u krajského soudu.

[9] V této věci se jedná o situaci, kdy o odvolání proti dodatečnému platebnímu výměru rozhodoval žalovaný jako správní orgán prvního stupně, který je k tomu oprávněn pouze v případech uvedených v § 113 odst. 1 písm. a) až c) daňového řádu. Jelikož žalovaný dospěl k závěru, že stěžovatelovo odvolání bylo podáno po lhůtě, mohl o něm v souladu s § 113 odst. 1 písm. c) daňového řádu rozhodnout, aniž je předložil k rozhodnutí odvolacímu orgánu. V takovém případě ovšem zůstává zachována možnost, aby se příjemce rozhodnutí domáhal posouzení věci odvolacím orgánem, tedy aby i toto rozhodnutí mohl napadnout odvoláním. Teprve konečné rozhodnutí, tj. rozhodnutí vydané v odvolacím řízení, které již dále není možné napadnout řádným opravným prostředkem, by se mohlo stát předmětem přezkumu správním soudem. To je zcela v souladu se zásadou subsidiarity soudní ochrany, na níž je založeno správní soudnictví a jež vyplývá z § 5 s. ř. s. a na něj navazujícího § 68 odst. 1 písm. a) s. ř. s.

[10] Krajský soud tedy nepochybil, pokud v souzené věci z důvodu nevyčerpání řádných opravných prostředků shledal žalobu nepřijatelnou podle § 46 odst. 1 písm. d) ve spojení s § 68 písm. a) s. ř. s.; tento postup je se zákonem zcela v souladu.

[11] Za příléhavé považuje Nejvyšší správní soud též úvahy krajského soudu, jež v napadeném usnesení vyslovil ke stěžovatelovu odkazu na použití § 65 odst. 2 s. ř. s. Jím stěžovatel odůvodňoval, nehledě na nevyčerpání řádných opravných prostředků ve správním řízení, možnost meritorního přezkumu napadeného rozhodnutí v řízení před soudem. Stěžovatelova žalobní legitimace v daném případě však vyplývá z § 65 odst. 1 s. ř. s., neboť stěžovatel tvrdí, že byl napadeným rozhodnutím přímo zkrácen na svých právech. Ustanovení § 65 odst. 2 s. ř. s.

pokračování

se ve stěžovatelově případě nepoužije, neboť se vztahuje na tzv. zájemníky, jak správně poukázal krajský soud v napadeném usnesení (srov. odst. 6.). Takové postavení stěžovateli v nynější věci nesvědčí. Přesto však ve shodě s krajským soudem kasační soud dodává, že ať již je účastník řízení aktivně legitimovaný podle 65 odst. 1 s. ř. s. nebo i podle odstavce 2 téhož ustanovení, je předtím, než se se svou žalobou obrátí na soud, povinen vyčerpat řádné opravné prostředky ve správním řízení. To stěžovatel v souzené věci nerespektoval.

[12] Výše popsaná procesní pravidla je třeba ctít, ať už stěžovateli hrozí jakýkoli následek vyplývající ze správního rozhodnutí, o jehož nezákonnosti je přesvědčen. K obecné zásadě subsidiarity ochrany ve správním soudnictví Nejvyšší správní soud v rozsudku ze dne 12. 5. 2005, č. j. 2 Afs 98/2004 - 65, publ. pod č. 672/2005 Sb. NSS, uvedl: „*Soudní přezkum správních rozhodnutí je totiž koncipován až jako následný prostředek ochrany subjektivních veřejných práv, který nemůže nabízet prostředky nacházející se uvnitř veřejné správy.*“ Jak dále vyslovil v usnesení ze dne 5. 11. 2007, sp. zn. IV. ÚS 1861/2007, Ústavní soud, „*[s]tanovení této podmínky bezpochyby do jisté míry omezuje přístup k soudu, s ohledem na výše uvedenou zásadu subsidiarity však nikoli svévolně a bezdůvodně; zároveň cestu k soudnímu přezkumu ponechává otevřenou, pokud se jedinec nedomůže nápravy u správních orgánů.*“

[13] Upozorňoval-li stěžovatel v kasační stížnosti opětovně (shodně jako v žalobě) na skutečnost, že žalovaný bezdůvodně zamítl jeho žádost o navrácení lhůty pro odvolání, kterou učinil, i tuto otázku již přesvědčivě a se správným závěrem zodpověděl krajský soud. Pro stručnost tak nyní postačí odkázat na 7. odstavec napadeného usnesení. S úvahami tam obsaženými se kasační soud plně ztotožňuje. Ani tato stěžovatelova argumentace nemůže ostatně ničeho zvrátit na závěru, že vzhledem k zásadě subsidiarity soudního přezkumu a vzhledem k nevyčerpání řádných opravných prostředků je v souzené věci jeho žaloba nepřijatelná.

[14] Za nedůvodné je pak třeba považovat obecné námitky vztahující se k výši dodatečně vyměřené daně a k nezákonnosti jejího vyměření. V řízení o kasační stížnosti, jehož předmětem je přezkum zákonnosti usnesení o odmítnutí žaloby z důvodu podle § 103 odst. 1 písm. e) s. ř. s. se totiž kasační soud nezabývá meritem věci, nýbrž přezkoumává, zda v řízení před správním soudem byly splněny předpoklady pro odmítnutí žaloby. V právě posuzované věci v tomto směru krajský soud nepochybil, jak výše uvedeno.

[15] Nejvyšší správní soud závěrem dodává, že skutkově shodnými věcmi téhož stěžovatele se již opakovaně zabýval v rozsudcích ze dne 11. 10. 2019, č. j. 5 Afs 380/2018 - 24, ze dne 29. 3. 2019, č. j. 2 Afs 400/2018 - 28 (ústavní stížnost proti němu podanou Ústavní soud usnesením ze dne 12. 6. 2019, sp. zn. II. ÚS 1827/19, jako zjevně neopodstatněnou odmítl), ze dne 3. 4. 2019, č. j. 6 Afs 355/2018 - 23 (ústavní stížnosti proti němu podanou Ústavní soud odmítl ze stejného důvodu usnesením ze dne 25. 6. 2019, sp. zn. II. ÚS 1855/19), nebo ze dne 6. 12. 2019, č. j. 4 Afs 398/2018 - 27.

[16] Ústavní soud ve výše zmíněných usneseních neshledal vypořádání stěžovatelových argumentů ze strany kasačního soudu rozporným s právem na soudní ochranu a ochranu vlastnictví a uzavřel, že v rozhodnutích obecných soudů nespátřuje přepjatý formalismus, ale naopak, že soudy ve věci postupovaly zcela v souladu se zákonem. I s ohledem na právě uvedené neměl kasační soud ani nyní důvod se od svých předchozích závěrů vyslovených ve skutkově shodných případech odchýlit. Nelze tak přisvědčit ani tvrzením, že krajský soud napadeným usnesením zasáhl do stěžovatelových práv vyplývajících z čl. 36 odst. 1 a 2 Listiny základních práv a svobod.

[17] Nejvyšší správní soud se shora uvedených důvodů dospěl k závěru, že kasační stížnost není důvodná, a proto ji v souladu s § 110 odst. 1 větou poslední s. ř. s. zamítl.

[18] O náhradě nákladů řízení o kasační stížnosti rozhodl soud podle § 60 odst. 1 ve spojení s § 120 s. ř. s. Úspěšnému žalovanému, jemuž by jinak právo na náhradu nákladů řízení o kasační stížnosti svědčilo, soud jejich náhradu nepřiznal, neboť mu v řízení o kasační stížnosti žádné náklady nad rámec jeho běžné úřední činnosti nevznikly.

**Poučení:** Proti tomuto rozsudku **n e j s o u** opravné prostředky přípustné.

V Brně dne 13. prosince 2019

JUDr. Jakub Camrda  
předseda senátu