

15 Co 720/2010

Znalec jako plátce DPH

Znalec, který je plátcem daně z přidané hodnoty dle zákona č. 235/2004 Sb., má právo podle § 17 odst.3 zákona č. 36/1967 Sb. na náhradu daně z přidané hodnoty vypočtené pouze z odměny znalce, nikoliv i z nákladů znalce. Oblasti úpravy: Mzdy a odměny znalců.

USNESENÍ

Krajský soud v Českých Budějovicích – pobočka v Táboře – rozhodl jako soud odvolací v senátě složeném z předsedy senátu JUDr. Roberta Ožvalda a soudců JUDr. Ivany Kosové a Mgr. Pavla Příbyla v právní věci žalobkyně P. S., nar..., bytem..., zast. JUDr. Pavlem Šedivým, advokátem AK Tábor, Údolní 2997, proti žalovanému R. S., nar..., bytem..., o vypořádání společného jmění manželů, o odvolání znalce Ing. Jana Brambůrka proti usnesení Okresního soudu v Táboře ze dne 11.8.2010 č.j. 9 C 148/2009-44 t a k t o :

Usnesení soudu I. stupně se m ě n í tak, že znalci Ing. Janu Brambůrkovi, bytem Černovice, Tyršova 538, se přiznává odměna s náhradou DPH v částce 1.680,- Kč a náhrada nákladů v částce 531,- Kč.

O d ů v o d ň ě n í :

Citovaným rozhodnutím soud I. stupně přiznal znalci Ing. Janu Brambůrkovi za podaný znalecký posudek odměnu 1.400,- Kč (za 5 hod. práce po 240,- Kč), náhradu hotových výdajů 110,- Kč, náhradu cestovního 421,- Kč a náhradu DPH 302,- Kč, tedy celkem 2.233,- Kč.

Proti tomuto usnesení podal znalec včas odvolání. Namítl, že náhrada DPH mu nebyla přiznána z částky cestovního. Je podnikající osobou a plátcem DPH, takže dle zák.č. 235/2004 Sb. je povinen odvést daň z přidané hodnoty z celkové částky vyúčtování znalečného. Proto žádá o přiznání DPH v celkové výši 356,- Kč, s níž činí celková částka k úhradě 2.317,- Kč.

Podle § 212 o.s.ř. přezkoumal odvolací soud napadené usnesení v celém rozsahu, aniž bylo nutno ve věci nařizovat jednání s ohledem na § 214 odst. 2 písm. c) o.s.ř. Dospěl k závěru, že odvolání není důvodné.

V ust. § 137 odst. 3 o.s.ř. je zakotveno, že náhrada za daň z přidané hodnoty patří k nákladům řízení, když je zástupcem účastníka advokát, notář či patentový zástupce a za splnění dále vymezených podmínek. Soudní praxe na základě této procesní úpravy dovodila, že náhrada za DPH se v těchto případech vypočítává i z cestovního či jiných hotových výdajů advokáta, neboť tyto jsou zahrnuty mezi náklady řízení (§ 137 odst. 1 o.s.ř.), z nichž právě se DPH počítá.

Uvedené ustanovení a jeho výklad zmiňuje odvolací soud proto, aby bylo zřejmé, že úprava náhrady DPH u znalců a tlumočnicků je odlišná. Již samotné znění § 17 odst. 3 zák.č. 36/67 Sb. v platném znění nemůže vést k výkladu, jehož se dovolává znalec.

Podle § 17 odst. 3 tohoto zákona odměna stanovená podle předchozích odstavců se zvyšuje o částku odpovídající dani z přidané hodnoty, kterou je znalec (tlumočnick) povinen z odměny odvést podle zvláštního právního předpisu.

O částku odpovídající DPH se tedy zvyšuje pouze a jedině odměna, nikoliv jakékoliv další položky, na jejichž přiznání by znalci vznikl nárok. Takový právní názor musí vyplynout i ze systematického výkladu tohoto předpisu. O citovaný odstavec 3 bylo doplněno ust. § 17, které neobsahuje nic jiného než podmínky pro přiznání práva na odměnu znalce (tlumočnicka). Teprve následující ust. § 18 zakotvuje právo na úhradu nákladů, mezi nimi i cestovního či věcných nákladů. Zde již ale nárok na jejich zvýšení o částku odpovídající DPH stanoven není. Vyhl.č. 37/67 Sb. rovněž žádné ustanovení o náhradě DPH neobsahuje.

Vzhledem k uvedenému právní závěr, který znalci přiznává náhradu DPH z jakéhokoliv druhu nákladů, přičemž dle zákona o daních z přidané hodnoty je povinen z odměny odvést podle zvláštního právního předpisu.

č. 235/2004 Sb. mohou plynout pro plátce DPH odlišné důsledky, tento předpis však není a nemůže být při rozhodování v předmětné věci relevantní. Uvedené skutečnosti znamenají, že okresní soud nepochybil, pokud z cestovného 421,- Kč náhradu DPH nepřiznal, ale nečinil správně, pokud tuto náhradu přiznal z náhrady hotových výdajů 110,- Kč. Proto odvolací soud v souladu s § 220 odst. 3 o.s.ř. změnil napadené usnesení tak, že znalci se přiznává odměna 1.400,- Kč a náhrada DPH 280,- Kč dle § 17 zák.č. 36/67 Sb. a náhrada nákladů celkem 531,- Kč dle § 18 cit.zák.