

Rozsudek Nejvyššího soudu ze dne 31.10.2013, sp. zn. 25 Cdo 3039/2011, ECLI:CZ:NS:2013:25.CDO.3039.2011.1

Číslo: 28/2014

Právní věta: Samotná okolnost, že poškozený je plátcem daně z přidané hodnoty, neznamená, že nemá nárok na náhradu škody včetně této daně, kterou zaplatil v rámci ceny opravy, jestliže není najisto doloženo, že zároveň uplatnil nebo byl oprávněn uplatnit u správce daně odpočet na vstupu u konkrétního přijatého zdanitelného plnění (opravy).

Soud: Nejvyšší soud

Datum rozhodnutí: 30.01.2014

Spisová značka: 25 Cdo 3039/2011

Číslo rozhodnutí: 28

Číslo sešitu: 3

Typ rozhodnutí: Rozsudek

Hesla: Daň z přidané hodnoty, Náhrada škody

Předpisy: předpisu č. 235/2004Sb.
§ 442 odst. 1 obč. zák.

Druh: Rozhodnutí ve věcech občanskoprávních, obchodních a správních

Sbírkový text rozhodnutí:

O k r e s n í s o u d v Uherském Hradišti rozsudkem ze dne 27. 8. 2010 uložil žalované povinnost zaplatit žalobci 67 092,20 Kč s příslušenstvím, zamítl žalobu ohledně 67 091,80 Kč s příslušenstvím a rozhodl o náhradě nákladů řízení ve vztahu mezi účastníky i vůči státu. Vyšel ze zjištění, že dne 22. 12. 2004 na silnici I. třídy č. 50 v lokalitě Z. při dopravní nehodě poškodilo vozidlo zn. Volvo, jehož provozovatelem je žalovaná, silniční meteorologickou stanicí CROSS MET (dále též jen „meteostanice“) ve vlastnictví žalobce. Žalobce se domáhal 134 184 Kč s příslušenstvím jako rozdílu mezi částkou, kterou zaplatil za opravu meteostanice (579 077,80 Kč), a vyplaceným pojistným plněním od pojišťovny žalované (444 893 Kč). Soud prvního stupně dospěl k závěru, že žalovaná jako provozovatel vozidla nese podle § 427 obč. zák. objektivní odpovědnost za škodu vyvolanou zvláštní povahou provozu dopravního prostředku. Výši škody 67 092,20 Kč určil jako rozdíl mezi znalcem zjištěnou výší škody (511 985,20 Kč) a částkou vyplacenou žalobci pojišťovnou, neboť vzal v úvahu závěry znalce o výši škody a ztotožnil se i s jeho metodou určení výše škody a zohledněním amortizace meteostanice, ve zbývajících částech žalobu zamítl. Soud prvního stupně nevyhověl požadavku žalované, aby od výše škody zjištěné znaleckým posudkem byla odečtena daň z přidané hodnoty (dále též jen „DPH“), neboť z listinných důkazů vyplynulo, že pojistné plnění bylo vyplaceno žalobci pojišťovnou včetně DPH, a navíc není důležité, jak konkrétně si poškozený zajistil opravu věci. S odkazem na rozsudek Nejvyššího soudu ze dne 30. 11. 1988, sp. zn. [1 Cz 82/88](#), publikovaný pod č. 25/1990 Sbírky soudních rozhodnutí a stanovisek, uvedl, že výši nákladů na uvedení věci do

původního stavu je třeba zjistit a stanovit objektivně, a podle ustálené soudní praxe se rovněž vždy zohledňuje výše škody včetně DPH.

K r a j s k ý s o u d v B r n ě – p o b o č k a v e Z l í n ě r o z s u d k e m z e d n e 2. 3. 2011 r o z s u d e k s o u d u p r v n í h o s t u p n ě v e v ý r o k u o p l a t e b n í p o v i n n o s t i ž a l o v a n é z m ě n í l t a k, ž e ž a l o b a s e i v t é t o č á s t i z a m í t á, a r o z h o d l o n á h r a d ě n á k l a d ů ř í z e n í p ř e d s o u d y o b o u s t u p ň ů v e v z t a h u m e z i ú č a s t n í k y a v ů č i s t á t u. V y š e l z e s k u t k o v ý c h z j i š t ě n í s o u d u p r v n í h o s t u p n ě, k t e r á m ě l z a d o s t a t e č n á. D o v o d i l, ž e p o d l e § 19 z á k o n a č. 588/1992 Sb., o d a n i z p ř í d a n é h o d n o t y, m á p l á t c e n á r o k n a o d p o č e t d a ň ě, p o k u d j í m p ř í j a t á z d a n i t e l n á p l n ě n í, u s k u t e č n ě n á j i n ý m p l á t c e m, p o u ž í j e p ř i p o d n í k á n í n e b o p ř i č i n n o s t i v y k a z u j í c í v š e c h n y z n a k y p o d n í k á n í. M a j í - l i b ý t n a h r a z e n y n á k l a d y p o t ř e b n ě k u v e d e n í v ě c i d o p ů v o d n í h o s t a v u, p a k v p ř í p a d ě, ž e p o š k o z e n ý j e p l á t c e m D P H a š k o d a v z n i k l a n a j e h o m a j e t k u, k t e r ý p o u ž í v á p ř i p o d n í k á n í, p ř e d s t a v u j í n á k l a d y n a o p r a v u t o h o t o m a j e t k u p r o v e d e n é t ř e t í o s o b o u z d a n i t e l n é p l n ě n í v e s m y s l u t o h o t o z á k o n a. P o k u d j e o s o b a, k t e r á o p r a v u p r o v e d l a, r o v n ě ž p l á t c e m D P H a v ů č i p o š k o z e n é m u t u t o d a ň u p l a t n i l a, v z n í k á z a n o r m á l n í h o b ě h u o k o l n o s t í n á r o k p o š k o z e n é h o n a o d p o č e t D P H v ů č i s p r á v c i d a ň ě p ř i p ř í z n á n í D P H n a v ý s t u p u. S k u t e č n o u š k o d o u p a k m ů ž e b ý t z a t ě c h t o o k o l n o s t í p o u z e č á s t k a v y n a l o ž e n á n a u v e d e n í v ě c i d o p ů v o d n í h o s t a v u b e z u h r a z e n é D P H p l á t c e m n a v ý s t u p u, n e b o ť p o u z e o t u t o č á s t k u s e v z h l e d e m k n á r o k u p o š k o z e n é h o n a j e j í o d p o č e t m a j e t e k p o š k o z e n é h o s n í ž i l. S o d k a z e m n a r o z s u d e k N e j v y š š í h o s o u d u z e d n e 14. 11. 2006, s p. z n. [25 Cdo 1952/2006](#), o d v o l a c í s o u d u v e d l, ž e n i c n e b r á n í p o š k o z e n é m u, a b y n á r o k n a o d p o č e t t é t o d a ň ě v ů č i s p r á v c i d a ň ě u p l a t n i l. P o š k o z e n é m u ž a l o b c i j a k o p l á t c i D P H p o d l e § 5 o d s t. 3 a p ř í l o h y 3 z á k o n a č. 235/2004 Sb., o d a n i z p ř í d a n é h o d n o t y, v z n i k l a š k o d a n a m a j e t k u, k t e r ý p o u ž í v á k p o d n í k á n í. M a j í - l i b ý t u h r a z e n y n á k l a d y n a u v e d e n í v ě c i d o p ů v o d n í h o s t a v u, p a k n á k l a d y n a o p r a v u v ě c i p r o v e d e n é p l á t c e m D P H p ř e d s t a v u j í z d a n i t e l n é p l n ě n í. P r o t o ž e ž a l o b c i v z n i k l n á r o k n a o d p o č e t p ř e d m ě t n é č á s t k y D P H v ů č i s p r á v c i d a ň ě p ř i j e j í m p ř í z n á n í n a v ý s t u p u, m ů ž e b ý t s k u t e č n o u š k o d o u t o l i k o č á s t k a v y n a l o ž e n á n a u v e d e n í v ě c i d o p ů v o d n í h o s t a v u b e z u h r a z e n é D P H p l á t c e m n a v ý s t u p u, p o u z e o t u t o č á s t k u s e t o t i ž s n í ž i l m a j e t e k p o š k o z e n é h o. P o d l e c i t o v a n é h o r o z h o d n u t í N e j v y š š í h o s o u d u n e n í m o ž n ě p o v a ŷ o v a t z a p l a c e n o u D P H n a v s t u p u z a ú č e l n ě v y n a l o ž e n é n á k l a d y n a o d s t r a n ě n í š k o d y, k d y ŷ z a n o r m á l n í h o b ě h u o k o l n o s t í n i c n e b r á n í p o š k o z e n é m u, a b y n á r o k n a o d p o č e t D P H v ů č i s p r á v c i d a ň ě u p l a t n i l. Z j i š t ě n á š k o d a t e d y b y l a ž a l o b c i z c e l a u h r a z e n a p l n ě n í m p o j i š t ŷ o v n y.

P r o t i m ě n í c í m u v ý r o k u t o h o t o r o z s u d k u p o d a l ž a l o b c e d o v o l á n í, v n ě m ŷ p o d l e § 241a o d s t. 2 p í s m. b) o. s. ř. v y t ý k á o d v o l a c í m u s o u d u n e s p r á v n o u a p l i k a c i p r á v n í h o p ř e d p i s u, n e b o ť v n a p a d e n ě m r o z h o d n u t í u v e d l z n ě n í z á k o n a č. 588/1992 Sb., p ř e s t o ž e v d o b ě v z n i k u n e h o d y i p l n ě n í j i ŷ p l a t i l z á k o n č. 235/2004 Sb., o d a n i z p ř í d a n é h o d n o t y; p r i n c i p y z á k o n a ú č i n n ě h o v d o b ě v z n i k u š k o d y j s o u o d l í š n ě o d p r i n c i p ů z á k o n a p ř e d c h o z í h o. N a m í t á, ž e Ř S D Č R j a k o s t á t n í p ř í s p ě v k o v á o r g a n i z a c e n e b y l a z ř í z e n a z a ú č e l e m p o d n í k á n í, t u d í ŷ j e j í h l a v n í č i n n o s t n e n í v e s m y s l u z á k o n a č. 235/2004 Sb. e k o n o m i c k o u č i n n o s t í a n e n í t e d y z t o h o t o t i t u l u o s o b o u p o v i n n o u k d a n í a v r á m c i t é t o č i n n o s t i s i n e u p l a t ň u j e d a ň n a v s t u p u. V e d l e s v ě h l a v n í č i n n o s t i u s k u t e č ň u j e i n ě k t e r é d a l š í č i n n o s t i, k t e r é s v ý m c h a r a k t e r e m s p a d a j í m e z i e k o n o m i c k é č i n n o s t i, a v t o m t o s m y s l u j e p l á t c e m D P H. D á l e v y t ý k á o d v o l a c í m u s o u d u, ž e n e p o u č i l ž a l o b c e p o d l e § 118a o. s. ř. o p o v i n n o s t i t v r d i t, z d a p r o v o z o v á n í m e t e o s t a n i c e s p a d á d o h l a v n í č i v e d l e j š í č i n n o s t i ž a l o b c e a z d a ž a l o b c e j e č i n e n í p l á t c e m D P H. S o u d s e n e z a b ý v a l a n i t í m, z d a p o š k o z e n á v ě c s l o u ŷ i l a d o v o l a t e l i k p o d n í k á n í, p o u z e k o n s t a t o v a l, ž e j i ž a l o b c e k p o d n í k á n í p o u ž í v á, a n i ŷ b y b y l o z ř e j m ě, n a z á k l a d ě j a k ý c h z j i š t ě n í k t a k o v é m u z á v ě r u d o s p ě l. D o v o l a t e l n i k d y n e t v r d i l, ž e m e t e o s t a n i c i p o u ž í v á k p o d n í k á n í, p ř í č e m ŷ z e z ř í z o v a c í l i s t i n y v y p l ý v á, ž e h l a v n í č i n n o s t d o v o l a t e l e n e n í p o d n í k a t e l s k á a n e s l o u ŷ í k d o s a ž e n í z i s k u. P r o t o d o v o l a t e l p o š k o z e n o u m e t e o s t a n i c i p o u z e s p r a v u j e, n e p o u ž í v á j i k p o d n í k á n í, a t u d í ŷ s e n a n ě j v t o m t o o h l e d u n e v z t a h u j e p l á t c o v s t v í D P H. N a v r h l, a b y d o v o l a c í s o u d n a p a d e n ý r o z s u d e k z r u š i l a v ě c v r á t i l k n o v é m u p o j e d n á n í.

N e j v y š š í s o u d r o z s u d e k o d v o l a c í h o s o u d u z r u š i l a v ě c m u v r á t i l k d a l š í m u ř í z e n í.

Z odůvodnění:

Nejvyšší soud jako soud dovolací (§ 10a o. s. ř.) vzhledem k datu vydání napadeného rozhodnutí postupoval podle dosavadních předpisů (tj. podle občanského soudního řádu ve znění účinném do 31. 12. 2012 - srov. čl. II bod 7. zákona č. 404/2012 Sb.). Po zjištění, že dovolání bylo proti pravomocnému rozsudku odvolacího soudu podáno v zákonné lhůtě (§ 240 odst. 1 o. s. ř.) účastníkem řízení, zastoupeným advokátem ve smyslu § 241 o. s. ř., dospěl k závěru, že dovolání, které je přípustné podle § 237 odst. 1 písm. a) o. s. ř., je důvodné.

Nesprávné právní posouzení věci, které dovolatel uplatňuje jako důvod dovolání (§ 241a odst. 2 písm. b/ o. s. ř.), může spočívat v tom, že odvolací soud věc posoudil podle nesprávného právního předpisu, nebo že správně použitý právní předpis nesprávně vyložil, případně jej na zjištěný skutkový stav věci nesprávně aplikoval.

Odvolací soud vycházel ze správného závěru, že náhrada škody za poškození věci může být představována částkou, kterou poškozený vynaložil na opravu věci, provedenou třetí osobou. Výši škody sice určil nikoliv podle fakturované a zaplacené částky, nýbrž podle znaleckého posudku, který náhradu snížil o tzv. amortizaci, nicméně vzhledem k vázanosti dovolacího soudu rozsahem dovolání a vymezením dovolacího důvodu je předmětem dovolacího přezkumu jen otázka, zda součástí ceny opravy, kterou hradí škůdce, je i DPH, jestliže ji poškozený jako objednatel zaplatil.

Není pochyb o tom, že při účtování ceny opravy ze strany opravitele je DPH běžnou součástí ceny díla, takže pro objednatele představuje část nákladů, které musel vynaložit na uvedení poškozené věci do původního stavu. Není proto důvodu, aby tomu odpovídající částka byla v rámci náhrady škody odečítána, resp. aby netvořila součást skutečné škody, jejíž náhrada náleží poškozenému. Jedinou výjimkou z tohoto pravidla je situace, kdy poškozený je sám plátcem DPH, škoda vznikla na jeho majetku, který používá při své činnosti podléhající daňové povinnosti, a vznikl mu zároveň nárok na odpočet DPH vůči správci daně. V takovém případě je skutečnou škodou pouze částka vynaložená na uvedení věci do původního stavu bez uhrazení DPH plátcem na vstupu, neboť pouze o tuto částku se vzhledem k nároku poškozeného na její odpočet majetek poškozeného snížil (srov. podle předchozí právní úpravy rozsudek Nejvyššího soudu ze dne 14. 11. 2006, sp. zn. [25 Cdo 1952/2006](#), publikovaný pod C 4648 v Souboru civilních rozhodnutí a stanovisek NS, C. H. Beck).

Při řešení otázky, zda se uvedené závěry týkají i žalobce, aplikoval odvolací soud zákon č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty, který byl účinný před 1. 5. 2004, odkdy jej nahradil zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Vzhledem k tomu, že k dopravní nehodě došlo dne 22. 12. 2004 a že oprava byla provedena poté, je zřejmé, že byl použit nesprávný právní předpis, neboť od 1. 5. 2004 se postavení plátce daně a celý systém výběru této daně řídí zákonem č. 235/2004 Sb. Odvolací soud řešil podmínky, od nichž se odvíjí rozsah náhrady škody, citací a výkladem zákona č. 588/1992 Sb., zatímco závěr o tom, že žalobce je plátcem DPH, opřel bez bližšího odůvodnění o odkaz na § 5 odst. 3 zákona č. 235/2004 Sb. a na jeho tehdy účinnou přílohu 3, aniž vyložil, zda přijetím zdanitelného plnění od opravitele vznikl žalobci ve smyslu § 72 zákona č. 235/2004 Sb. nárok na odpočet daně na vstupu. Bez této podmínky nelze uvažovat o tom, že by zaplacená DPH nebyla součástí skutečné škody na věci. Jinými slovy, samotné postavení poškozeného jako osoby povinné k dani neznamená, že nemá nárok na náhradu škody včetně DPH, kterou zaplatil v rámci ceny opravy, jestliže není najisto doloženo, že zároveň uplatnil nebo byl oprávněn uplatnit u správce daně odpočet daně na vstupu u konkrétního přijatého zdanitelného plnění (opravy).

Je tedy zřejmé, že právní posouzení věci je neúplné, a tedy nesprávné. Nejvyšší soud proto rozsudek odvolacího soudu podle § 243b odst. 2, části věty za středníkem, o. s. ř. v měnícím výroku o věci samé a na něm závislých výrociích o náhradě nákladů řízení zrušil a věc v tomto rozsahu vrátil odvolacímu soudu k dalšímu řízení (§ 243b odst. 3, věta první, o. s. ř.).