

EXEKUTORSKÁ KOMORA ČR

Radnická 14/16, 602 00 Brno
IČO: 70 94 05 17 DIČ:CZ – 70 94 05 17 č.ú.27 – 85 77 11 02 27 / 0100
Tel. 515 917 586, e-mail podatelna@ekcr.cz, www.ekcr.cz

Výkladové stanovisko Právní a legislativní komise Exekutorské komory ČR k platbám DPH ze záloh vybraných postupem dle ustanovení § 55 odst. 8 exekučního řádu

EK/leg/xx/2022

Právní a legislativní komise Exekutorské komory ČR (dále též „Komise“ nebo „PaL komise“) zaznamenala v exekutorském stavu zájem na vytvoření výkladového stanoviska k problematice plateb daně z přidané hodnoty ze záloh vybraných postupem dle ustanovení § 55 odst. 8 exekučního řádu. Po vyčerpávající diskuzi identifikovala Komise dva možné přístupy k této problematice. Je třeba uvést, že níže uvedený výklad má pouze doporučující charakter a před zvolením konkrétního postupu je záhodno zhodnotit kárné i daňové implikace.

1) Přestože zákon hovoří v ustanovení § 55 odst. 8 o „záloze“ na další vedení exekuce Komise upozorňuje na to, že konstrukcí se svou povahou zjevně jedná spíše o kauci. Ta je navíc je vedena na zvláštním účtu odděleně od prostředků soudního exekutora. Povahu úplaty ve smyslu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v účinném znění, tyto prostředky získávají, až když je o nich formálně rozhodnuto cestou PÚNE o spotřebování zálohy a jsou převedeny na účet soudního exekutora, který je následně může bez dalšího použít k dosažení a udržení svých příjmů. Ustanovení exekučního řádu i § 12 odst. 4 vyhlášky č. 330/2001 Sb. zálohu za další vedení exekuce stanoví bez zmínky o DPH, kdy naopak v ustanovení § 87 odst. 1 a § 90 odst. 1 o navýšení o částku daně z přidané hodnoty výslovně hovoří. Za přijetí těchto argumentů se pak nezdá udržitelný výklad, kdy by částka zálohy na další vedení exekuce ve výši 500 Kč byla navyšována o částku DPH.

2) Nelze, ale odmítnout ani výklad, který bude opřen především o literu a systematickosti předmětného ustanovení, které jasně hovoří o záloze, nikoliv kauci. V takovém případě je třeba trvat na tom, aby platil stejný daňový režim jak u zálohy pokračovací (§ 55 odst. 8), tak u zálohy přiměřené (§ 55 odst. 6). Z litery ustanovení § 87 odst. 2 ve spojení s § 88 odst. 1 písm. g) lze pak mít za to, že upokojení nákladů z přijaté zálohy probíhá bez dalšího a až následně dochází pouze k jejímu vyúčtování v PÚNE. O záloze v režimu zákona o dani z přidané hodnoty není možné vydat doklad bez započtení DPH, je tedy nutné částku zálohy 500,- Kč navýšit o DPH ve výši 21%.

Závěrem je třeba podotknout, že Komise se vzhledem k nepropracovanosti zákonné a podzákoné úpravy nemůže jednoznačně postavit ani za jeden z uvedených výkladů, když proti oběma lze nalézt přesvědčivé proti argumenty a oba sebou mohou nést případné spory s účastníky či kontrolními orgány, at' už v daňových či profesních.