

1/2018

mandat
TAX & AUDIT SERVICES

aktuálne informácie z oblasti daní, práva a hospodárstva

MANDAT správy

V tomto čísle prinášame:
Ručenia za daň z pridanej hodnoty

RUČENIA ZA DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY

Metodický pokyn k uplatneniu inštitútu ručenia za daň z pridanej hodnoty

V súvislosti s novelou zákona o DPH vydalo Finančné riaditeľstvo SR nový metodický pokyn k inštitútu ručenia za DPH s účinnosťou od 1. januára 2018. Zo zákona o DPH vypadáva jedno z hlavných kritérií pre uplatnenie tohto inštitútu.

Čo je to inštitút uplatnenie ručenia za daň z pridanej hodnoty?

Je to inštitút, pri ktorom odberateľ ručí za daň svojho dodávateľa, ak dodávateľ daň uvedenú na faktúre nezaplatil a odberateľ v čase vzniku daňovej povinnosti vedel, že daň či už celá alebo jej časť, nebude zaplatená. V tomto prípade má zo zákona správca dane právo žiadať DPH od odberateľa.

Odberateľ zaplatil DPH svojmu dodávateľovi v rámci faktúry a následne si ju „vyžiadal“ od štátu prostredníctvom daňového priznania k DPH. Ak správca dane následne prostredníctvom inštitútu odobral uplatnenú DPH odberateľovi, viedlo to k poškodeniu odberateľa.

Aktuálne znenie zákona obsahuje nasledovné podmienky pre uplatnenie inštitútu.

Podľa § 69 ods. 14 zákona o DPH platiteľ dane, ktorému je alebo má byť v tuzemsku dodaný tovar alebo služba, ručí za daň z predchádzajúceho stupňa, t.j. odberateľ ručí za daň svojho dodávateľa, ak:

- **dodávateľ daň uvedenú na faktúre nezaplatil a**
- **platiteľ dane (odberateľ) v čase vzniku daňovej povinnosti vedel alebo na základe dostatočných dôvodov vedieť mal alebo vedieť mohol, že daň či už celá alebo jej časť, nebude zaplatená.**

Pri **kumulatívnom** splnení oboch podmienok sa zo zákona stáva odberateľ ručiteľom za daň neuhradenú jeho dodávateľom.

Zároveň sú v zákone uvedené dôvody, ktoré definujú bližšie druhý bod a to vedomosť odberateľa o nespnení si platby dodávateľa voči daňovému úradu. Tj., že odberateľ vedieť mal alebo vedieť mohol, že daň nebude zaplatená a to:

- a/ protihodnota za plnenie uvedená na faktúre je bez ekonomického opodstatnenia neprimerane vysoká alebo neprimerane nízka, alebo**
- b/ v čase vzniku daňovej povinnosti bol štatutárnym orgánom odberateľa alebo členom štatutárneho orgánu odberateľa alebo jeho spoločníkom - štatutárny orgán dodávateľa alebo člen štatutárneho orgánu dodávateľa alebo spoločník dodávateľa t.j. platiteľ dane, ktorý dodáva tovar alebo službu.**



Martin Šiagi

e-mail: martin.siagi@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-14

RUČENIA ZA DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY

Ak je jedna z uvedených podmienok splnená a zároveň nebola daň zaplatená správcovi dane, stáva odberateľ ručiteľom za daň neuhradenú jeho dodávateľom.

Dobrou správou je, že zo zákona o DPH vypadla tretia podmienka a to, že platiteľ dane uskutočnil zdaniteľný obchod s platiteľom počas obdobia, v ktorom bol tento platiteľ zverejnený v zozname podľa § 69 ods. 15 zákona o DPH.

V uvedenom zozname sa nachádzali aj spoločnosti, ktoré sa dostali do platobnej neschopnosti dobrovoľne (nie podvodníci). Odberatelia logicky odmietali obchodovať potom s týmito spoločnosťami, čím sa spoločnosti uvedené v zozname dostávali do ešte väčších finančných problémov. Daňová správa svojim pôvodným konaním v podstate spečatila osud týchto podnikateľov. K tomu prispievala aj pomalá aktualizácia zoznamov. V tejto súvislosti vydala usmernenie, ktorým navádzala odberateľov, ktorí obchodovali so spoločnosťami uvedenými na zozname, aby DPH neplatila svojmu dodávateľovi ale priamo na účet DU. Z právnej stránky však nešlo o zákonné konanie medzi dodávateľom a odberateľom. Z tohto titulu bola podmienka zo zákona o DPH vypustená, čím sa aj uvedené usmernenie stáva bezpredmetným.

Toto uľahčuje podnikateľom ich situáciu, nakoľko veľa subjektov dopĺňalo uvedené podmienky do svojich zmluvných podmienok.

Presné znenie aktuálneho zákona o DPH:

14) Platiteľ, ktorému je alebo má byť dodaný tovar alebo služba v tuzemsku, ručí podľa § 69b za daň z predchádzajúceho stupňa uvedenú na faktúre, ak dodávateľ daň uvedenú na faktúre nezaplatil alebo sa stal neschopným zaplatiť daň a platiteľ v čase vzniku daňovej povinnosti vedel alebo na základe dostatočných dôvodov vedieť mal alebo vedieť mohol, že celá daň alebo časť dane z tovaru alebo služby nebude zaplatená. Dostatočným dôvodom na to, že platiteľ vedieť mal alebo vedieť mohol, že celá daň alebo časť dane z tovaru alebo služby nebude zaplatená, je skutočnosť, že

- a) protihodnota za plnenie uvedená na faktúre je bez ekonomického opodstatnenia neprimerane vysoká alebo neprimerane nízka,*
- b) v čase vzniku daňovej povinnosti bol jeho štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu alebo spoločníkom štatutárny orgán, člen štatutárneho orgánu alebo spoločník platiteľa, ktorý dodáva tovar alebo službu.*



Jana Princová

e-mail: jana.princova@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-35

NEPREHLIADNITE

Dôležité termíny

Prehľad dôležitých termínov na január 2018 môžete nájsť na našej webovej stránke: <http://www.mandat.sk>

O SPOLOČNOSTIACH MANDAT

MANDAT CONSULTING, k.s. a **MANDAT AUDIT, s.r.o.** boli založené v roku 2004 ako daňovoporadenská a audítorská spoločnosť. Počas celej doby našej existencie poskytujeme služby v oblasti daní, účtovníctva a auditu menším, stredným aj nadnárodným spoločnostiam podnikajúcim na území Slovenskej republiky. Dlhoročná spolupráca so zahraničnými poradenskými spoločnosťami spojená s kompetenciou slovenských daňových poradcov a audítorov umožňuje poskytovať poradenstvo pre klientov pochádzajúcich z radov zahraničných investorov.

V oblasti nami ponúkaných služieb, daňového poradenstva a auditu, pracuje v súčasnosti 41 kvalifikovaných pracovníkov.

Informácie uvedené v tomto materiáli sú iba informatívnej povahy.

MANDAT CONSULTING, k.s. nepreberá zodpovednosť za rozhodnutia, ktoré si čitateľ urobí na základe tohto vydania.

Ak si by ste chceli pridať meno inej osoby z vašej spoločnosti do zoznamu prijímateľov **MANDAT správy**, prosím kontaktujte nás na e-mail adrese: **news@mandat.sk**

V prípade záujmu o ďalšie informácie nás prosím kontaktujte.

