

**CCS Tax, k. s.**

Tomášikova 50/E  
831 04 Bratislava  
Slovenská republika

Tel + 421 (0)2 326 06 512  
Fax + 421 (0)2 321 44 000  
Email: ruzickova@ccstax.sk  
Web: www.ccstax.sk

Bratislava, 30.04.2013

## **Inštitút ručenia za daň v zmysle zákona o dani z pridanej hodnoty**

Vážený klient,

dovoľujeme si Vám poskytnúť informáciu týkajúcu sa inštitútu ručenia za daň, ktorý bol s účinnosťou od 1.10.2012 doplnený do ustanovení zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty (ďalej „Zákon o DPH“). O predmetnej zmene v zákone sme Vás informovali v rámci našej všeobecnej informácie k zmenám v zákone o DPH v septembri minulého roka. Nakoľko je možné praktickú realizáciu inštitútu ručenia aplikovať až po zverejnení zoznamu osôb Finančným riaditeľstvom SR v zmysle Zákona o DPH, dovoľujeme si Vám k tejto legislatívnej úprave poskytnúť doplňujúce informácie.

Podľa doplneného ustanovenia § 69 ods. 14 Zákona o DPH odberateľ, ktorému je alebo má byť v tuzemsku dodaný tovar alebo služba, ručí za daň uvedenú na faktúre, ak dodávateľ túto daň nezaplatil alebo sa stal neschopným ju zaplatiť a odberateľ v čase vzniku daňovej povinnosti vedel, mohol vedieť alebo mal vedieť, že daň alebo jej časť nebude zaplatená.

Dostatočným dôvodom na to, že platiteľ vedieť mal alebo vedieť mohol, že daň alebo jej časť nebude zaplatená, je podľa ustanovení zákona o DPH nasledovné:

a) suma uvedená na faktúre je bez ekonomického opodstatnenia neprimerane vysoká alebo neprimerane nízka,

b) odberateľ pokračoval v zdaniteľných obchodoch s dodávateľom, u ktorého nastali dôvody na zrušenie registrácie pre DPH aj po dni jeho zverejnenia v príslušnom zozname osôb vedenom Finančným riaditeľstvom Slovenskej republiky

c) v čase vzniku daňovej povinnosti existovalo medzi dodávateľom a odberateľom personálne prepojenie.

V praxi uplatnenie inštitútu ručenia na daň znamená, že v prípade, ak daňový úrad zistí, že daň uvedenú na faktúre dodávateľ neuhradil, uloží odberateľovi povinnosť túto nezaplatenú

daň alebo časť dane uhradiť na základe rozhodnutia. Daň uvedenú v rozhodnutí je odberateľ povinný zaplatiť do 8 dní od doručenia rozhodnutia alebo v prípade, že odberateľ má voči správcovi dane pohľadávku z titulu neuhradeného nadmerného odpočtu, použije sa tento nadmerný odpočet na úhradu dane za dodávateľa.

V prípade väčšiny spoločností môže nastať situácia uvedená v bode b), t.j. že spoločnosť pokračovala v zdaniteľných obchodoch s dodávateľom, u ktorého nastali dôvody na zrušenie registrácie pre DPH aj po dni jeho zverejnenia v príslušnom zozname osôb vedenom Finančným riaditeľstvom SR.

Na základe uvedeného je potrebné pri zostavovaní daňového priznania k DPH zvážiť rizikovosť uplatnenia odpočtu z tuzemských dodávateľských faktúr v prípade dodávateľov, ktorí sú uvedení v zozname osôb vedenom Finančným riaditeľstvom SR. Predmetný zoznam bol zverejnený na internetovej stránke Finančného riaditeľstva 4. februára 2013. V zozname sú uvedené podnikateľské subjekty registrované v SR pre DPH, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie pre DPH a z tohto dôvodu existuje zvýšené riziko, že daň z faktúr nebude riadne odvedená a daňový úrad bude žiadať zaplatenie dane od odberateľa. Aktuálny zoznam vo formáte xls tvorí prílohu tohto stanoviska, tento vo formáte xls alebo pdf nájdete i na internetovej stránke [www.drsrc.sk](http://www.drsrc.sk). Zoznam obsahuje približne 1960 subjektov, je možné v ňom vyhľadávať podľa obchodného mena, príp. mena a priezviska fyzickej osoby, prideleného IČ DPH alebo adresy. Zoznam je pravidelne aktualizovaný a taktiež obsahuje dátum zverejnenia subjektu v zozname. Dátum zverejnenia subjektu je dôležitý pri posudzovaní, či v čase, keď spoločnosť obchodovala s dodávateľom, tento subjekt už bol v zozname uverejnený a teda spoločnosť mohla vedieť, že sa jedná o rizikového dodávateľa.

Na zamedzenie situácie, že spoločnosti vznikne povinnosť vrátiť DPH uplatnenú z dodávateľských faktúr daňovému úradu, je potrebné pred zostavením daňového priznania k DPH za zdaňovacie obdobie preveriť, či sa dodávateľ (platiteľ registrovaný pre DPH v SR), od ktorého spoločnosť obdržala faktúru (na základe ktorej uplatňuje odpočet DPH), nenachádza v zozname zverejnenom Finančným riaditeľstvom SR.

V prípade, že sa zistí, že dodávateľ je potenciálne rizikovým, je potrebné pred uplatnením odpočtu z dodávateľskej faktúry od dodávateľa požadovať preukázať, že daň bola správcovi dane riadne odvedená. Dodávateľ by mal túto skutočnosť preukázať predložením jeho daňového priznania k DPH za predmetné zdaňovacie obdobie, zostavou DPH, ktorá bude preukazovať, že faktúry vystavené na spoločnosť boli zahrnuté do daňového priznania a taktiež výpisom z bankového účtu, z ktorého bude zrejmá úhrada daňovej povinnosti k DPH za dané zdaňovacie obdobie, ak mu táto vznikla.

Ak dodávateľ nepreukáže splnenie povinnosti odvieť DPH z faktúr, na základe ktorých by si spoločnosť uplatnila odpočet DPH v daňovom priznaní, existovalo by riziko, že si dodávateľ túto povinnosť nesplnil a nezaplatená DPH môže byť v budúcnosti požadovaná zo strany daňového úradu od spoločnosti.

V prípadoch, že sa zistí, že spoločnosť má dodávateľa, ktorý sa nachádza v zozname potenciálne rizikových subjektov, odporúčame s takýmto klientom nepokračovať v zdaniteľných obchodoch a tým zamedziť situácii, že daňový úrad bude žiadať vrátenie odpočtov DPH z dodávateľských faktúr od spoločnosti. Taktiež odporúčame pred uzatváraním obchodných vzťahov s novými dodávateľmi preveriť, či sa dodávateľ nenachádza v aktuálnom zozname zverejnenom Finančným riaditeľstvom SR (nakoľko je zoznam pravidelne aktualizovaný, odporúčame dodávateľa preverovať vždy v aktuálnom zozname zverejnenom na stránke [www.drsrc.sk](http://www.drsrc.sk)).