

Metodická informace 081/10/14

Zpracováno dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, vyjádření finanční správy MF, za použití právního informačního systému CODEXIS společnosti ATLAS consulting spol. s r.o.

Nespolehlivý plátce DPH a ručení za nezaplacenou daň

I. Sdělení finanční správy

Finanční správa zavádí od 1. října letošního roku přísnější podmínky pro aplikaci institutu tzv. „nespolehlivého plátce“. Je to další z nástrojů finanční správy v boji s daňovými iníky a podvody na DPH.

Za nespolehlivého plátce bude oproti stávajícím pravidlům označen i ten plátce DPH, který je účelově nekontaktní, opakovaně neplní lhůty pro povinná podání, dluží státu na DPH více než půl milionu korun (500.000,-Kč) déle než tři měsíce a správce daně mu musel opakovaně stanovit daň podle pomůcek. **Od 1. ledna 2015 k tomu přibude ještě další zprísňení, které postihne zejména společnosti sídlící na virtuálních adresách.**

Institut nespolehlivého plátce v žádném případě nepostihuje „běžné“ plátce, kteří se dopustili neúmyslného pochybení a nestihli ho včas napravit, ale jinak si plní základní daňové povinnosti řádně.

„Snažíme se tímto opatřením postihnout zejména ty plátce, kteří závažně a opakovaně porušují své povinnosti na DPH, dlouhodobě parazitují na systému, daň neodvedou, ale přitom ji chtějí neoprávněně ze státní kasy odčerpávat. Oproti poctivým podnikatelům tak získávají značnou konkurenční cenovou výhodu, čímž deformují zdravé tržní prostředí“, uvedl Jiří Žežulka, zástupce generálního ředitele Generálního finančního ředitelství.

Údaje o nespolehlivých plátcích lze získat na internetových stránkách finanční správy na adrese: www.financnisprava.cz vpravo na stránce pod odkazem Registr plátců DPH. Vyhledávání je možné jednotlivě podle daňového identifikačního čísla (DIČ) plátce anebo souhrnně, kdy najednou lze zobrazit kompletní seznam všech nespolehlivých plátců registrovaných v České republice. Ke dni 24.9.2014 jich bylo evidováno 139.

II. Nespolehlivý plátce a ručení za úhradu daně

Je-li plátce DPH rozhodnutím správce daně „nespolehlivým plátcem“, pak **příjemce zdanitelného plnění ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění**, pokud je v okamžiku jeho uskutečnění o poskytovateli zdanitelného plnění zveřejněna skutečnost, že je poskytovatel nespolehlivým plátcem. K ručení MF sdělilo ve svém pokynu:

Obchodování s plátcem, o kterém bylo rozhodnuto, že je nespolehlivým, s sebou tedy nese riziko ručení, potažmo povinnost uhradit případně nespolehlivým plátcem nezaplacenou daň.

Riziko vzniku ručení a povinnosti úhrady daně za nespolehlivého plátce lze prakticky zcela eliminovat využitím možnosti dané v ust. §109a zákona o DPH. Tam upravený zvláštní způsob zajištění daně v podstatě říká, že příjemce, který uhradí správci daně za poskytovatele (zde za nespolehlivého plátce) DPH související se zdanitelným plněním přijímaným od dotčeného rizikového plátce, se ve vztahu k tomuto plnění nikdy nemůže dostat do postavení ručitele.

III. Rozhodnutí o statusu a zdaňovací období „nespolehlivého plátce“

Je-li za nespolehlivého plátce DPH označen čtvrtletní plátce, pak od následujícího kalendářního čtvrtletí, kdy se stal nespolehlivým plátcem, je jeho **zdaňovací období kalendářní měsíc**.

Proti rozhodnutí o přidělení statusu nespolehlivého plátce lze podat do 15 dnů ode dne doručení odvolání, které má odkladný účinek.

IV. Ručení za nezaplacenou daň z přidané hodnoty

Plátce, který přijme zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku uskutečněné jiným plátcem nebo poskytne úplatu na takové plnění (dále jen "příjemce zdanitelného plnění"), **ručí za nezaplacenou daň** z tohoto plnění, pokud v okamžiku jeho uskutečnění **věděl nebo vědět měl a mohl, že:**

- a) daň uvedená na daňovém dokladu **nebude úmyslně zaplacená,**
- b) plátce, který uskutečňuje toto zdanitelné plnění nebo obdrží úplatu na takové plnění (dále jen "poskytovatel zdanitelného plnění"), se **úmyslně dostal nebo dostane do postavení,** kdy nemůže daň zaplatit, nebo
- c) dojde ke **zkrácení daně nebo vylákání daňové výhody.**

Příjemce zdanitelného plnění ručí také za nezaplacenou daň z tohoto plnění, **pokud je úplata** za toto plnění:

- a) bez ekonomického opodstatnění zcela **zjevně odchylná od obvyklé ceny,**
- b) **poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem** na účet vedený poskytovatelem platebních služeb **mimo tuzemsko,** nebo
- c) poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem **na jiný účet než účet poskytovatele zdanitelného plnění, který je správcem daně zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup, a pokud úplata za toto plnění překračuje dvojnásobek částky podle zákona upravujícího omezení plateb v hotovosti,** při jejímž překročení je stanovena povinnost provést platbu bezhotovostně.

V. Nejblíže daňové povinnosti

15.10. Silniční daň – záloha za III. čtvrtletí 2014

27.10. Přiznání a platba DPH za 9/2014 resp. III. čtvrtletí, souhrnné hlášení, výpis dle §92a

25.11. Přiznání a platba DPH za 10/2014, souhrnné hlášení, výpis dle §92a

V Novém Jičíně, dne 1. 10. 2014

Zpracovaly: Ing. Mičulková Marta, Ing. Kotalová Pavla

Ing. Marta Mičulková

Výtisk je určen pouze pro adresáta.

Děkujeme, že tyto metodické informace veřejně nešíříte. Máte-li zájem o více výtisků, kontaktujte nás. ©
Tato metodika má pouze informativní charakter a společnost FULLCOM s.r.o. nezodpovídá za škody způsobené jejím nesprávným uplatněním.