



Klientské informace

Česká republika
září 2019

Nedobytné pohledávky – kdy můžeme inkasovat zpět DPH z neuhrazených faktur?

Dluží Vám odběratel? Vymáháte aktivně své pohledávky a zajímá Vás, jestli lze inkasovat zpět od státu DPH z této neuhrazené faktury? Tuto problematiku Vám přiblížíme v našem článku.

Letošní dubnová novela zákona o DPH totiž přinesla významně širší možnost vrácení DPH z nedobytných pohledávek. Podnikatel musí své pohledávky aktivně vymáhat, aby prokázal státu, že pohledávky jsou skutečně špatně dobytné. U velkých nedobytných pohledávek doporučujeme sledovat nejen podmínky dané českým zákonem o DPH, ale i aktuální evropské rozsudky, které mohou být pro Vás výhodnější.



Zákon o DPH

Dodavatel běžně snižuje DPH odvedené státu z poskytnutých dodávek v momentě, kdy mu odběratel vrátí dodávku, zálohu, dohodne se s ním o dodatečné slevě, poskytne mu množstevní nebo finanční bonus. Tyto situace již z hlediska DPH standardně známe. Co ale v případě, kdy se s odběratelem na úhradě už nedomluvíte a máte nedobytnou pohledávku?

V minulosti zákonodárce s cílem ochránit státní rozpočet umožňoval podnikateli vyinkasovat zpět DPH z vystavených faktur pouze u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení, kdy insolvenční soud rozhodl o prohlášení konkursu. Diskriminací dodavatele však bylo, že o tuto finanční výhodu přišel, pokud přestal být sám plátcem DPH.

Dle evropské úpravy je právem dodavatele snížit DPH výstupu, pokud po uskutečnění transakce neobdrží část nebo celé protiplnění. V reakci na evropská soudní rozhodnutí byly v českém zákoně od 1.4.2019 šířeji definovány nedobytné pohledávky, u kterých může dodavatel za určitých podmínek žádat zpět od státu dříve **odvedené DPH z vystavených faktur**.

Jde o pohledávky:

- vymáhané v **exekučním řízení**, kdy od vydání prvního exekučního příkazu uplynuly minimálně 2 roky,
- vymáhané v exekučním řízení, které skončilo zastavením pro nemajetnost dlužníka,
- v **insolvenčním řízení**, kdy byl prohlášen konkurs na majetek dlužníka,
- v insolvenčním řízení, kdy soud rozhodl o přeměně reorganizace v konkurs,
- v insolvenčním řízení, kdy ze zprávy pro oddlužení je zřejmé, že pohledávka nebude zcela nebo zčásti uspokojena,
- v insolvenčním řízení, které bylo zastaveno a z rozhodnutí soudu je zřejmé, že majetek dlužníka je pro uspokojení věřitelů zcela nepostačující,
- z výsledku skončeného **řízení o pozůstalosti** je zřejmé, že pohledávka nebude zcela nebo zčásti uspokojena,
- u výše uvedených řízení, pokud nejsou zatím splněny podmínky pro opravu základu daně a uplynulo 5 let od konce zdanitelného

období, kdy se uskutečnilo původní neuhrazené plnění.

Zákon vyjmenovává podmínky, kdy není snížení DPH na výstupu povoleno – např. pohledávka nesmí být vůči osobě kapitálově spojené nebo osobě blízké. Odběratel nebyl při uzavření obchodu nespolehlivým plátcem. Odběratel již není plátcem.

Nová pravidla pro snížení DPH na výstupu platí u pohledávek vymáhaných v řízeních započatých až po 1. dubnu 2019. Jde tedy i o nedobytné pohledávky, které vznikly dříve.



Žádat po státu zpět DPH lze **v rámci 3 let**, přitom tato lhůta neběží po dobu exekučního, insolvenčního atp. řízení. Pokud podnikatel dostane DPH zpět od státu, je povinen sledovat osud pohledávky po dobu **dalších 5 let** a případně vrácené DPH korigovat.



zdroj: „Soudní dvůr Evropské unie“

Podnikatel vystavuje na snížené DPH opravný daňový doklad a musí jej doručit odběrateli. Teprve tehdy si sníží o DPH z neuhrazené faktury celkovou daň ve svém daňovém přiznání. Na druhé straně je odběratel-dlužník, povinen vrátit státu dříve nárokované DPH z této neuhrazené faktury.

U velkých nedobytných pohledávek určitě doporučujeme prověřit možnost vrácení DPH s ohledem na aktuální evropskou soudní praxi. Ta bývá v některých případech pro daňové poplatníky v této oblasti příznivější než český zákon.

V případě otázek jsme Vám rádi k dispozici.



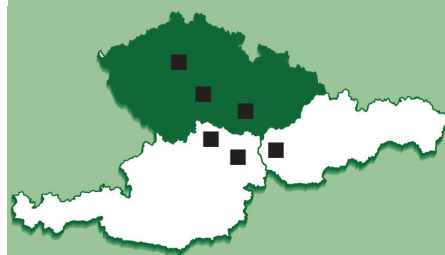
ING. JANA ŠNAJDROVÁ
Daňový poradce
T: +420 224 800 416
jana.snajdrova@auditor.eu

Údaje zveřejněné v této publikaci mají informativní charakter a nenahrazují právní, ekonomické či daňové poradenství. Poradenství vyžaduje znalost konkrétních případů a posouzení veškerých relevantních skutečností. Za rozhodnutí, které se čtenář rozhodne učinit na základě tohoto materiálu, nepřebíráme zodpovědnost.

AUDITOR ve střední Evropě

AUDITOR je auditorskou a daňově poradenskou společností s mezinárodním zaměřením. Již od roku 1991 poskytuje v České Republice služby **auditu, daňového poradenství, personální a mzdové agendy, finančního účetnictví a podnikového poradenství.**

Prostřednictvím sesterských poboček na Slovensku a v Rakousku (zde pod jménem **Stöger & Partner**) nabízíme komplexní služby ekonomického poradenství. Členství v celosvětové síti UHY International, která sdružuje nezávislé poradenské společnosti z více než 80 zemí světa, umožňuje efektivně řešit globální poradenské aspekty.



Kancelář Praha

Haštalská 6, Praha 1
T: +420 224 800 411
praha@auditor.eu

Kancelář Pelhřimov

Masarykovo nám. 30, Pelhřimov
T: +420 565 502 502
pelhrimov@auditor.eu

Kancelář Brno

Dominikánské nám. 2, Brno
T: +420 542 422 601
brno@auditor.eu