



Klientské informace č. 2

Česká republika
únor 2013

Aktuálně se ještě jednou zabýváme problematikou ručení příjemce zdanitelného plnění za poskytovatelem nezaplacené DPH.

Ručení příjemce zdanitelného plnění

Za jakých okolností se **příjemce** zdanitelného plnění dostává do postavení ručitele za DPH uvedené na přijatém daňovém dokladu?

- Pokud věděl a vědět mohl, že daň uvedená na daňovém dokladu nebude úmyslně zaplacená.
- Pokud věděl a vědět mohl, že poskytovatel plnění se úmyslně dostal do postavení, kdy nemůže daň zaplatit.
- Pokud věděl a vědět mohl, že dojde ke zkrácení daně nebo vylákání daňové výhody.
- Pokud je úplata za poskytnuté plnění zcela zjevně odchýlná od ceny obvyklé.
- Pokud je úplata poskytnuta na účet vedený mimo tuzemsko.
- **Pokud je úplata poskytnuta na jiný účet, než který je zveřejněn správcem daně.**
- **Pokud je poskytovatel k okamžiku uskutečnění plnění označen jako nespolehlivý plátce.**
- Pokud je poskytovatel v případě dodání pohonných hmot označen jako distributor pohonných hmot.
- V případě vzniku daňové povinnosti spotřební daně přijetím vybraných výrobků z jiného členského státu.

Jak může být riziko ručení minimalizováno?

Jako příjemce zdanitelného plnění můžete riziko postavení ručitele za daň fakturovanou Vám vaším dodavatelem snížit následujícím způsobem: **V registru správce daně je možné si ověřit, že Váš**

dodavatel není označen jako „nespolehlivý plátce“ (viz níže) a že mu úplatu za poskytnuté plnění hradíte na účet, který je u správce daně zveřejněn.

Všechny ostatní podmínky uvedené v prvním odstavci není možné předem objektivně zjistit, přesto můžete ve svých smlouvách snížit i toto riziko, zejména vhodným upravením platebních podmínek.

Údaje z registru plátců DPH je nutné zjišťovat k datu uskutečnění zdanitelného plnění. Účet, na který může být provedena platba, musí být zveřejněn k datu platby. Jakékoliv následné zjišťování ex post, např. při účtování přijatých faktur, už není pro postavení ručení relevantní.

Zveřejnění čísel bankovních účtů plátců DPH pro ekonomickou činnost

Správce daně by měl 1. dubna 2013 zveřejnit čísla bankovních účtů všech v ČR registrovaných plátců DPH. Plátce si může zvolit, který jeho účet má být zveřejněn. Pokud plátce neoznámí správci daně do 28. února 2013 svoje preference, budou zveřejněny všechny účty, které správce daně eviduje, případně informace, že žádné bankovní číslo nebylo určeno.

Nespolehlivý plátce

„Poruší-li plátce závažným způsobem své povinnosti vztahující se ke správě daně, správce daně rozhodne, že tento plátce je „**nespolehlivý plátce**““. Tolik definice přímo ze zákona.

Proti rozhodnutí je možné odvolání, které má odkladný účinek, ale ve zvláštních případech může i odkladný účinek správce daně vyloučit.



Co se však považuje za závažné porušení povinností plátce, v zákoně blíže definováno není. Generální finanční ředitelství zveřejnilo na svých webových stránkách informaci, podle které se za závažné porušení plnění povinností plátce považuje:

- a) Takové porušení povinností, které má za následek doměření daně podle pomůcek v minimální výši 500 000 Kč.
- b) Plátce obdržel, ale neuhradil zajišťovací příkaz na daň, z důvodů, že se zapojil do obchodů, u kterých existuje odůvodněná obava, že z nich nebude uhrazena daň.
- c) Plátce po dobu tří kalendářních měsíců neuhradil dlužnou daň a kumulativní nedoplatek činí minimálně 10 milionů Kč.

Všechny výše uvedené důvody se budou posuzovat dle skutečností vzniklých po 1. lednu 2013, a měly by být zohledněny také veškeré související konkrétní objektivní důvody. Podle obecně závazných postupů tak mohlo být první rozhodnutí o „nespolehlivém plátcí“ vydáno v polovině února.

Plátce, který bude označen jako nespolehlivý plátce, může nejdříve po uplynutí jednoho roku požádat o vydání rozhodnutí, že již není nespolehlivý plátce.

Označení nespolehlivý plátce je uváděno v registru plátců daně, který je přístupný na webových stránkách daňové správy **v češtině** ([naleznete zde](#)) a **v angličtině** ([naleznete zde](#)). V současné době je u všech plátců uvedeno, že **nejsou** považováni za nespolehlivého plátce. ■

Ing. Marta Prachařová

Vedoucí oddělení daňového poradenství

T: +420 224 800 458

marta.pracharova@auditor.eu



■ Vyloučení odpovědnosti

AUDITOR, spol. s r. o. nemůže při provádění externího účetnictví a při zpracování účetních závěrek ověřovat, zda k datu uskutečnění zdanitelného plnění byl poskytovatel označen jako nespolehlivý plátce nebo zda byl jeho bankovní účet při platbě zveřejněn Ministerstvem financí. Důrazně poukazujeme na to, že v tomto ohledu nemůže AUDITOR, spol. s r. o. převzít jakoukoli odpovědnost.



AUDITOR

Audit ■ Tax ■ Accounting

*For more than 20 years
on the Czech market.*

Kontakty

Kancelář Praha

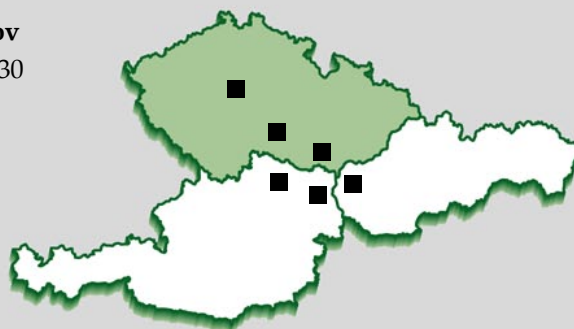
Haštalská 6, 110 00 Praha 1
T: +420 224 800 411

Kancelář Brno

Dominikánské nám. 4/5
602 00 Brno
T: +420 542 422 601

Kancelář Pelhřimov

Masarykovo nám. 30
393 01 Pelhřimov
T: +420 565 502 502



Více informací na www.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 odpovědnost.

AUDITOR je auditorskou a daňově poradenskou společností s mezinárodním zaměřením. Již více než 20 let nabízí služby v oblasti **auditu, daňového poradenství, mzdového účetnictví a personální agendy, vedení finančního účetnictví a podnikového poradenství.**

Prostřednictvím přidružených kanceláří na Slovensku a v Rakousku (zde pod jménem Stöger & Partner) poskytuje kompletní poradenství v zemích střední Evropy. Pro řešení globálních poradenských aspektů je AUDITOR nezávislým členem v celosvětové síti UHY International, která sdružuje účetní a poradenské společnosti ve více než 80 zemích světa.

www.auditor.eu

An independent member of UHY International, an association of independent accounting and consulting firms