



## Ručenie odberateľa za daň z pridanej hodnoty

*V rámci prijatia opatrení na boj proti daňovým podvodom a únikom nadobudla dňa 1. októbra 2012 účinnosť novela zákona o DPH. V tomto vydaní by sme Vás chceli podrobnejšie informovať o jednom z prijatých opatrení, a to o zavedení ručenia za DPH. Toto opatrenie už bolo zavedené vo viacerých členských štátoch Európskej únie.*

### Kto ručí za DPH

Za DPH uvedenú na dodávateľskej faktúre ručí odberateľ tovaru alebo služby, a to v tom prípade, ak dodávateľ DPH uvedenú na faktúre nezaplatil, alebo sa stal neschopným ju zaplatiť a zároveň v čase vzniku daňovej povinnosti nastala niektorá z troch nasledovných skutočností:

- Protihodnota za plnenie uvedená na faktúre je bez ekonomického opodstatnenia neprimerane vysoká alebo neprimerane nízka (pri jej hodnotení je možné vychádzať z obvyklých cien, prípadne aj z iných okolností obchodného prípadu).
- V čase vzniku daňovej povinnosti bol štatutárnym orgánom odberateľa alebo členom štatutárneho orgánu odberateľa alebo jeho spoločníkom štatutárny orgán dodávateľa, člen štatutárneho orgánu dodávateľa alebo spoločník dodávateľa.
- Odberateľ pokračoval v uskutočňovaní zdaniteľných obchodov s dodávateľom, ktorý bol už v čase dodania tovaru alebo služby zverejnený v tzv. zozname rizikových subjektov.

### Zoznam rizikových subjektov

Začiatkom tohto roka zverejnilo Finančné riaditeľstvo SR na svojom internetovom portáli [www.drsr.sk](http://www.drsr.sk) tzv. zoznam rizikových subjektov, t.j. zoznam subjektov, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie pre DPH. Zverejnený zoznam sa priebežne aktualizuje.

Dôvody na možné zrušenie registrácie pre DPH vedúce k zverejneniu v zozname rizikových subjektov sú, ak platiteľ:

- opakovane v kalendárnom roku nesplní povinnosť podať daňové priznanie;
- opakovane v kalendárnom roku nezaplatí vlastnú daňovú povinnosť;
- opakovane nie je zastihnutelný na adrese sídla, miesta podnikania a ani na adrese prevádzkarne;
- opakovane porušuje povinnosti pri daňovej kontrole.

### Minimalizovanie rizika ručenia

Odberateľ si môže pred zadaním objednávky tovaru alebo služby znížiť riziko ručenia, a to tým, že pred dodaním tovaru alebo služby si overí, či dodávateľ sa nachádza alebo nenachádza v zozname rizikových subjektov. Ak by bol dodávateľ uvedený v tomto zozname, v prípade dodania tovaru alebo služby by to pre odberateľa znamenalo, že sa stáva ručiteľom za DPH, ak ju dodávateľ štátu neodvedie.

Pre určenie ručenia za DPH sú rozhodujúce údaje zo zoznamu rizikových subjektov platné v deň vzniku daňovej povinnosti, t.j. v deň dodania tovaru či služby, resp. v deň prijatia zálohy na tieto dodávky. Odberateľ sa teda nestáva ručiteľom za DPH v tom prípade, ak sa dodávateľ ocitol v zozname rizikových subjektov po dodávke tovaru alebo služby.

### Uloženie povinnosti ručenia za DPH

Ak dôjde k situácii, že dodávateľ z dodaného tovaru alebo služby neodvedie štátu DPH a daňový úrad zistí konkrétneho ručiteľa (odberateľa) resp. ručiteľov za neodvedenú DPH, vydá o tom rozhodnutie. Na základe tohto rozhodnutia daňový úrad uloží ručiteľovi povinnosť uhradiť nezaplatenú DPH.

Rozhodnutie o povinnosti zaplatiť DPH vydáva ručiteľovi daňový úrad miestne príslušný podľa adresy trvalého pobytu resp. sídla dodávateľa. V rozhodnutí je daňový úrad povinný okrem výšky nezaplatenej dane uviesť aj skutočnosti, na základe ktorých sa odberateľ tovaru alebo služby stal ručiteľom.

Ručiteľ je povinný uhradiť nezaplatenú DPH

do ôsmich dní od doručenia rozhodnutia. Prípadné podané odvolanie voči rozhodnutiu daňového úradu nemá odkladný účinok.

### Vrátenie DPH ručiteľovi

V praxi môže dôjsť k situácii, že po úhrade nezaplatenej DPH ručiteľom dôjde následne k úhrade DPH aj dodávateľom. V takomto prípade vráti daňový úrad zaplatenú DPH ručiteľovi.

Môže nastať aj situácia, že ručiteľ uhradí daňovému úradu nezaplatenú DPH a zároveň daňový úrad použije nadmerný odpočet ručiteľa na úhradu nezaplatenej DPH. To znamená, že zo strany ručiteľa dôjde k úhrade nezaplatenej DPH dvakrát. Aj v tomto prípade vráti daňový úrad ručiteľovi jedenkrát zaplatenú DPH.

Záverom by sme ešte chceli podotknúť, že ručenie odberateľa sa týka len DPH, čo znamená, že odberateľ neručí za nedoplatky dodávateľa na iných daniach.

Mgr. Ing. Ľuboš Čandík  
daňový poradca  
T: +421 2 544 14 660  
lubos.candik@auditor.eu



*For more than 10 years  
on the Slovak market.*

### Kontakty

#### Kancelária Bratislava

Fraňa Kráľa 35  
811 050 Bratislava  
T: +421 2 544 14 660

#### Kancelária Praha

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

#### Kancelária Brno

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

### Viac informácií na [www.auditor.eu](http://www.auditor.eu).

Údaje zverejnené v tejto publikácii majú informatívny charakter a nenahrádzajú právne, ekonomické či daňové poradenstvo. Poradenstvo vyžaduje znalosť konkrétnych prípadov a posúdenie všetkých relevantných skutočností. Za rozhodnutia, ktoré sa užívateľ týchto stránok rozhodne urobiť na základe tohto materiálu, nepreberáme zodpovednosť.

AUDITOR je auditorskou a daňovo poradenskou spoločnosťou s medzinárodným zameraním. Už viac ako 10 rokov ponúka služby v oblasti **auditu, daňového poradenstva, mzdového účtovníctva a personálnej agendy, vedenia finančného účtovníctva a podnikového poradenstva.**

Prostredníctvom partnerských kancelárií v Českej republike a v Rakúsku (tu pod menom Stöger & Partner) poskytuje kompletne poradenstvo v krajinách strednej Európy. Členstvo v celosvetovej sieti UHY International, ktorá združuje nezávislé poradenské spoločnosti z viac než 80 krajín sveta, umožňuje efektívne riešiť globálne poradenské aspekty.

[www.auditor.eu](http://www.auditor.eu)

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