

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

DAŇOVÁ INFORMACE

Doplnění informací k problematice nespolehlivých plátců DPH

Generální finanční ředitelství (GFŘ) zveřejnilo dodatky k metodickým informacím o zásadách, podle kterých může být plátců DPH veden a označen v registru plátců DPH jako „**nespolehlivý plátců**“.

Původní informace byla zpracována k této problematice dne 9.4.2013 – viz zveřejnění na webových stránkách **www.dan-poradce.cz**.

V návaznosti na úpravy, doplnění a rozšíření podmínek pro aplikaci institutu nespolehlivého plátce ze strany Generálního finančního ředitelství, bylo připraveno toto doplnění informací o závažných porušeních povinností plátce DPH, které povedou k vydání rozhodnutí správce daně o nespolehlivém plátců DPH.

Pro posuzování nespolehlivého plátce byl snížen kumulativní **nedoplatek DPH** z částky 10 mil. Kč na částku 500 tis. Kč po dobu nejméně tří kalendářních měsíců po sobě jdoucích. Tento limit 500 tis. Kč platí pro případy, u kterých nastala splatnost neuhrazené daně **po 1.10.2014**

Pro případy, jejichž splatnost nastala před 1.10.2014, se posuzuje nespolehlivost plátce dle původního limitu 10 mil. Kč.

Jednou z dalších nových podmínek pro vydání rozhodnutí o nespolehlivém plátců DPH, je porušení povinností plátce DPH, v jejichž důsledcích dojde k **neuznání uplatňovaného nároku na odpočet DPH** ve výši nejméně 500 tis. Kč a doměřená DPH nebude uhrazena ve stanoveném termínu splatnosti.

Jako další důvod pro vydání rozhodnutí o nespolehlivém plátců DPH bude **opakované vyměření daně podle pomůcek**, přičemž za **opakované** vyměření se bude posuzovat skutečnost, která nastala alespoň **za dvě zdaňovací období ze šesti po sobě jdoucích zdaňovacích obdobích**. Tato podmínka se bude uplatňovat u **rozhodnutí vydaných po 1.1.2014**.

Důvodem pro vydání rozhodnutí o nespolehlivém plátců může být **po 1.10.2014** i neposkytování potřebné součinnosti ze strany daňového subjektu, např. **nereagováním na výzvu** správce daně, **nepředložením údajů požadovaných** správcem daně.

Dalším důvodem pro vydání rozhodnutí o nespolehlivém plátců DPH rovněž může být i maření nebo ztěžování správy daně opakovaným nepodáním daňového přiznání nebo nepředložením výpisu z evidence pro daňové účely, přičemž za opakované maření se v tomto případě bude posuzovat skutečnost, která nastane alespoň **2x v období dvanácti kalendářních měsíců** po sobě jdoucích. Posuzování těchto podmínek se bude uplatňovat u případů, u nichž **lhůty** stanovené správcem daně **uplynou po 1.10.2014**.

Jako další okolnost zakládající oprávněnost správce daně na vydání rozhodnutí o nespolehlivém plátců DPH, může být také **neuvedení pravdivého nebo reálného registračního údaje o skutečném sídle firmy**, které je definováno v ustanovení § 4 odst. 1 písm. j) zákona o DPH (místo, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí firmy, příp. místo, kde

se schází vedení k zajištění ekonomické činnosti firmy). Tato registrační povinnost bude pro účely nespolehlivého plátce DPH posuzována až **od 1.1.2015**.

Všechny důvody pro vydání rozhodnutí o nespolehlivém plátcí musí být správcem daně posuzovány s ohledem na osobu plátce a dosavadní zkušenosti správce daně s tímto plátcem. Správce daně musí zohlednit i objektivní důvody, které mohly způsobit výše uvedené skutečnosti – např. živelné pohromy, zdravotní důvody, platební neschopnost, povolené posečkání apod.

Proti rozhodnutí správce daně o tom, že plátce DPH je nespolehlivým plátcem, je možno podat jako opravný prostředek **odvolání**, avšak pouze ve lhůtě **do 15 dnů** ode dne doručení tohoto rozhodnutí.

Podané odvolání má odkladný účinek a nespolehlivým plátcem se stane daňový subjekt až po nabytí právní moci původního rozhodnutí, tedy po vyřízení případného odvolání, příp. po marném uplynutí stanovené lhůty pro podání odvolání.

Ve výjimečných případech může správce daně rozhodnout dle ustanovení § 106a odst. 3 zákona o DPH o vyloučení odkladného účinku odvolání a v tomto případě by se stalo rozhodnutí vykonatelné již doručením tohoto rozhodnutí.

Nespolehlivý plátce DPH pak může podat ke správci daně po uplynutí jednoho roku ode dne právní účinnosti rozhodnutí o nespolehlivém plátcí žádost o zrušení statutu nespolehlivého plátce DPH.

V případě, že se **nespolehlivým plátcem** stane plátce, jehož zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí, **mění se zdaňovací období** po uplynutí čtvrtletí, ve kterém nabylo právní moci rozhodnutí o nespolehlivém plátcí, **na měsíční** zdaňovací období dle ustanovení § 99a odst. 4 zákona o DPH.

Při uskutečnění obchodních případů s plátcí-poskytovateli plnění, o kterých byla ke dni uskutečnění zdanitelného plnění zveřejněna skutečnost, že jsou **nespolehlivým plátcem, ručí příjemce tohoto plnění za nezaplacenou DPH.**

Riziko ručení za nezaplacenou DPH lze **eliminovat zaplacením** příslušné DPH za nespolehlivého plátce **přímo na příslušný účet správce daně** ve smyslu ustanovení § 109a zákona o DPH.

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

V Ústí nad Labem 18.9.2014