

## Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

### **Informace k možným daňovým podvodům na DPH u zajišťování pracovní síly**

V souvislosti s vydání zákona 170/2017 Sb., kterým se mění některé daňové zákony, vydalo GFŘ mimo jiné také upozornění na možné daňové podvody v oblasti poskytování pracovních sil.

V tomto materiálu GFŘ upozorňuje, že při přijímání služeb spočívajících v zajišťování pracovní síly jinými plátcí DPH, kteří uskutečňují svoji ekonomickou činnost nestandardním způsobem, může docházet k účasti příjemce plnění na daňovém podvodu u DPH.

Jako **nestandardní skutečnosti**, které mohou vést k zapojení příjemce plnění do daňového podvodu u DPH podle GFŘ patří např.

- Dodavatel služeb vznikl nedávno, nemá žádnou obchodní historii ani žádné zkušenosti v dané oblasti
- Obchodní partner je veden osobami bez patřičných zkušeností v daném oboru, nebo osobami, které mají svoje zázemí v zahraničí v zemi s nižší úrovní ceny práce
- Obchodní partner není schopen předložit potřebná oprávnění k dané činnosti – pro agenturní zaměstnávání musí mít k dispozici povolení od Generálního ředitelství Úřadu práce ČR
- Obchodní partner přiděluje k výkonu práce občany třetích zemí bez patřičného povolení k zaměstnání
- U obchodního partnera dochází k častým změnám údajů zapisovaných od obchodního rejstříku
- Obchodní partner netrvá na uzavření písemné smlouvy, obsah smlouvy je vágní nebo jsou uzavírány jiné tyty smluv, např. smlouvy o dílo místo smlouvy o poskytnutí pracovní síly
- Služby poskytovatele jsou nabízeny za významně nižší než tržní ceny, nebo jsou nabízeny jiné nestandardně výhodné obchodní podmínky
- Pracovní síla, která je poskytnuta příjemci plnění, nemá uzavřenou žádnou smlouvu s agenturou práce, která zajišťuje zprostředkování pracovní síly
- Platební podmínky požadované poskytovatelem plnění nejsou obvyklé – např. platba do zahraničí, platby na účet, který není zveřejněn u správce daně apod.
- Obchodní partner nemá funkční webové stránky nebo jeho webové stránky neposkytují informace o předmětných ekonomických aktivitách
- Informace dostupné z účetních závěrek zveřejňovaných v obchodním rejstříku nasvědčují, že u obchodního partnera může dojít k ohrožení odvodu plateb DPH např. z důvodu zahájené exekuce

I když uvedený výčet nelze dle upozornění GFŘ považovat za úplný a i když jednotlivé uvedené skutečnosti samy o sobě nejsou nezákonné, ve svém souhrnu mohou podle GFŘ nasvědčovat tomu, že obchodní transakce mezi poskytovatelem a příjemcem plnění spočívajícího v zajišťování pracovních sil, může být zatížena podvodem na DPH.

Podle GFŘ dochází k záměrnému vyhýbání se odvodu DPH o poskytovatele služeb např. vykazováním fiktivních přijatých zdanitelných plnění v přiznání k DPH a kontrolním hlášení poskytovatele služeb, které jsou sice podloženy daňovými doklady, ale na neexistující transakce.

Pokud správce daně prokáže, že příjemce plnění o těchto skutečnostech věděl nebo vědět měl a mohl, pak správce daně odmítne nárok na odpočet DPH příjemci tohoto přijatého zdanitelného plnění.

V této souvislosti GFŘ poukazuje na možnost úhrady DPH za poskytovatele plnění dle ustanovení § 109a zákona o DPH, pokud příjemce plnění zjistí možnost rizika neodvedení DPH poskytovatelem plnění. Tímto postupem se může příjemce plnění vyhnout možnosti aplikace rušení za nezaplacenou DPH ze strany správce daně. V této souvislosti se však doporučuje upravit uvedený postup i v příslušných uzavřených smlouvách o poskytnutí pracovní síly.

Pokud by se smlouvy po poskytování pracovní síly týkaly poskytování pracovníků pro stavební nebo montážní práce, použije se s účinností od 1.7.2017 pro řešení DPH režim přenesení daňové povinnosti. Tento postup vyplývá z nového ustanovení § 92 odst. 3 zákona 235/2004 Sb. o DPH, které bylo doplněno zákonem č. 170/2017 Sb..

Režim přenesení daňové povinnosti není možno uplatnit u jiných než výše uvedených případů poskytování pracovní síly a proto se doporučuje věnovat problematice uplatňování nároku na odpočet DPH při zajišťování pracovní síly obzvláštní pozornost tak, aby příjemce doplnění mohl řádně obhájit svůj nárok na odpočet DPH z přijatého plnění.

Ing. Vladimír ŠRETR - daňový poradce

V Ústí nad Labem dne 7.8.2017