



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia k ručeniu za daň a vykonanie platby DPH odberateľom

doplnený text modrou farbou dňa 28.10.2014

Problematiku ručenia za daň upravuje § 69 ods. 14 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v z.n.p. (ďalej len zákon o DPH). Uvedené ustanovenie zakotvuje podmienky vzniku ručenia odberateľa za daň z pridanej hodnoty, ktorú dodávateľ uviedol na faktúre, ale ju nezaplatil do štátneho rozpočtu.

Podľa § 69 ods. 14 zákona o DPH ručenie za daň z predchádzajúceho stupňa u odberateľa **vzniká**, ak:

1. dodávateľ DPH uvedenú na faktúre nezaplatil v lehote splatnosti podľa § 78 zákona o DPH a
2. odberateľ vedel alebo na základe dostatočných dôvodov vedieť mal alebo vedieť mohol, že DPH nebude dodávateľom zaplatená do štátneho rozpočtu.

Pri splnení oboch podmienok kumulatívne vzniká ručenie odberateľa za daň.

Zákonnými domnienkami o tom, že odberateľ vedieť mal alebo vedieť mohol, že dodávateľ neuhradí DPH, sú:

- a) neprimerane vysoká alebo nízka cena,
- b) uskutočňovanie zdaniteľných obchodov s dodávateľom počas obdobia, v ktorom je dodávateľ zverejnený v zozname tzv. rizikových osôb vedenom na portáli finančnej správy (§ 69 ods. 15 zákona o DPH) alebo
- c) dodávateľ a odberateľ sú personálne prepojení.

Ak jedna z dvoch podmienok (nezaplatenie DPH a jedna zo zákonných domnienok vedomostí odberateľa a nezaplatení DPH dodávateľom) nie je splnená, ručenie odberateľovi nevzniká.

Vykonanie platby DPH odberateľom za dodávateľa

Ak sa odberateľ obáva, že dodávateľ nezaplatí daň uvedenú na faktúre za dodanie tovaru alebo služby a dodávateľ je zverejnený v zozname tzv. rizikových osôb, môže odberateľ uhradiť platbu dane za dodávateľa, ktorá je súčasťou ceny za plnenie, priamo na osobný účet dodávateľa (ďalej len OUD). Podľa § 55 ods. 11 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní v z.n.p. (daňový poriadok) sa na platbu hľadí ako na platbu vykonanú dodávateľom. To znamená, že ak odberateľ vykoná **v lehote splatnosti** DPH úhradu dane (výšku dane uvedenej na faktúre) na osobný účet dodávateľa, podmienka nezaplatenia dane podľa § 69 ods. 14 zákona o DPH nie je splnená a ručenie za daň odberateľom nevznikne.

Nevyhnutným predpokladom na to, aby správca dane akceptoval úhradu DPH, je správne označenie platby dane podľa vyhlášky MF SR č. 378/2011 Z. z. o spôsobe označovania platby dane (ďalej len vyhláška) v štruktúre:

500240 (predčíslenie účtu) + osobný účet dodávateľa/8180

(od 1.2.2014 sa číslo účtu uvádza vo formáte medzinárodného bankového účtu – IBAN),

variabilný symbol: **1100 + zdaňovacie obdobie, v ktorom daňová povinnosť vznikla** (mesiac alebo štvrtrok + príslušný rok).

Informáciu o tom, kedy je DPH splatná a aké zdaňovacie obdobie má dodávateľ, môže odberateľ získať len od svojho dodávateľa. Ak by odberateľ informáciu o zdaňovacom období nezískal od dodávateľa, potom odberateľ vychádza z údajov uvedených na faktúre (z ktorej ide správcovi dane zaplatiť DPH za dodávateľa), na ktorej má uvedený deň vzniku daňovej povinnosti a teda môže platbu vykonať do 25. dňa nasledujúceho mesiaca.

Upozornenie:

Odberateľ by mal kontaktovať svojho dodávateľa nielen kvôli zisteniu zdaňovacieho obdobia, ale aj z dôvodu zistenia osobného účtu dodávateľa a zároveň informovať dodávateľa, že z faktúry za prijatú dodávku mu uhradí len časť protihodnoty vo výške základu dane a daň uhradí správcovi dane (v opačnom prípade bude dodávateľ stále evidovať pohľadávku a bude očakávať jej úhradu, zatiaľ čo odberateľ bude považovať svoj záväzok za vysporiadaný).

Doplnené dňa 28.10.2014

Ak sa odberateľ platiteľa DPH zverejneného v zozname podľa § 69 ods. 15 zákona o DPH rozhodne uhradiť daň, ktorá bola voči nemu uplatnená na faktúre vyhotovenej týmto platiteľom (jeho dodávateľom) a platbu vykoná **po lehote splatnosti dane** na OÚD dodávateľa, správca dane zaobchádza s touto platbou ako keby ju zaplatil dodávateľ. Zaplatením dane uvedenej na faktúre na OÚD dodávateľa zanikne ručenie odberateľa za daň. V dôsledku zániku ručenia za daň správca dane neuplatní vo vzťahu k ručiteľovi (odberateľovi) postup podľa § 69b zákona o DPH.

Vzhľadom k tomu, že ručenie za daň je v zákone o DPH koncipované ako ručenie za daň uvedenej na faktúre, je potrebné zabezpečiť preukaznosť a väzbu na faktúru, z ktorej bola DPH odberateľom uhradená. Preto sa odporúča, aby pri dobrovoľných platbách dane na OÚD dodávateľa, odberatelia oznámili správcovi dane čísla faktúr, z ktorých DPH uhrádzajú, prípadne aj ďalšie relevantné informácie, ako napr. dátum vyhotovenia faktúry, deň vzniku daňovej povinnosti, identifikačné údaje dodávateľa a pod.

Správca dane o úhrade dane odberateľom nebude vydávať potvrdenia, pretože zákon o DPH a ani daňový poriadok možnosť vydávať takéto potvrdenia neupravuje.

Bližšie informácie k uplatňovaniu ručenia za daň a vykonanie platby DPH odberateľom nájdete v Zápise z 13. a 14. zasadnutia Komisie na zabezpečenie jednotného metodického výkladu za oblasť dane z pridanej hodnoty, ktorý je zverejnený na portáli finančnej správy v časti Daňoví a colní špecialisti.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
september 2014
doplnené október 2014*