

News Flash

Október, 2023



ESD rozsudok: Právo na odpočítanie DPH zaplatenej na vstupe, kde predávajúci je predmetom konkurzného konania

ESD rozsudok: Právo na odpočítanie DPH zaplatenej na vstupe, kde predávajúci je predmetom konkurzného konania

V tomto vydaní našich News Flash sa dozviete o prípade, ktorý sa týka práva na odpočítanie dane z pridanej hodnoty (DPH) zaplatenej na vstupe, keď predávajúci je v konkurze.

Európsky súdny dvor (ESD) sa v rozsudku C-227/21 z 15. septembra 2022 zaoberal otázkou, či sa má nadobúdateľovi konkurznej podstaty **odmietnuť právo na odpočítanie DPH zaplatenej na vstupe z dôvodu, že predávajúci, ktorý bol v tom čase v konkurznom konaní, následne neodviedol DPH do štátneho rozpočtu z predaja konkurznej podstaty.**

Litovský daňový úrad zamietol nárok na odpočítanie DPH

Rozsudok sa týka **litovskej banky UAB**, ktorá poskytla úver tretej osobe (ďalej len „predávajúca“) na rozvoj nehnuteľností a s cieľom zabezpečiť riadne plnenie tejto zmluvy **predávajúca v banke zriadila zmluvné hypotekárne záložné právo na nehnuteľnosť.**

Následne sa predávajúca dostala do finančných ťažkostí a bola nútená založenú nehnuteľnosť **odpredať v konkurze** banke UAB. Nakoľko v konkurznom konaní nikto o predmetnú nehnuteľnosť neprejavil záujem, v zmysle litovského občianskeho poriadku, bola nehnuteľnosť odkúpená za vyvolávaciu cenu bankou UAB.

Predávajúca v zmysle tejto transakcie vystavila faktúru s DPH, ktorú banka UAB prijala a celú sumu vrátene DPH zaplatila, zaplatenú DPH si následne prostredníctvom daňového priznania odpočítala, kdežto predávajúca predmetnú faktúru **riadne vykázala v DPH priznaní, avšak DPH na výstupe nikdy do štátneho rozpočtu neodviedla.**

Právny rámec EÚ a predchádzanie daňovým podvodom

Ako z povahy transakcie vyplýva, jedná sa o **veľmi rizikovú transakciu**, keďže predávajúcim je osoba vo finančných ťažkostiach, a pri ktorej nastáva dôvodná obava, že DPH, ktorú príjme ako protihodnotu za predaj konkurznej podstaty sa možno domnievať, že do štátneho rozpočtu nebude odvedená.

V tejto súvislosti dávame do pozornosti Smernicu 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, kde v článku 193 je uvedené **„DPH platí každá zdaniteľná osoba, ktorá uskutočňuje zdaniteľné dodanie tovaru alebo zdaniteľné poskytovanie služieb okrem prípadov, keď daň platí iná osoba v prípadoch uvedených v článkoch 194 až 199 a článku 202.“**

Článok 199 ods. 1 písm. g) tejto Smernice hovorí, že: **„Členské štáty môžu stanoviť, že osobou povinnou platiť DPH je zdaniteľná osoba, ktorej bola vykonaná ktorákoľvek z týchto dodávok: dodanie nehnuteľného majetku, ktorý bol predaný dlžníkom uznaným súdom v konaní o nútenom predaji.“**

Ako vyplýva zo Smernice, **cieľom pri takýchto transakciách je preniesť daňovú povinnosť na kupujúceho, resp. nadobúdateľa konkurznej podstaty, aby sa minimalizovali potenciálne problémy s neodvedením DPH do štátnych rozpočtov.**

V tejto súvislosti je potrebná zdôrazniť, že zákonodarcovia v Litve sa rozhodli túto výnimku do svojich daňových predpisov nepreniesť, nevedno z akého dôvodu.

News Flash | Accace Slovensko | ESD rozsudok: Právo na odpočítanie DPH zaplatenej na vstupe, kde predávajúci je predmetom konkurzného konania

Aplikácia na slovenský zákon o dani z pridanej hodnoty

Slovenskí zákonodarcovia sa vyššie spomenutú výnimku rozhodli premietnuť do slovenského [zákona o dani z pridanej hodnoty](#), a to konkrétne do § 69 ods. 12 písm. e), ktorý hovorí o tom, že „Platiteľ, ktorý je príjemcom plnenia od iného platiteľa, je povinný platiť daň vzťahujúcu sa na dodanie tovaru, ktorý je predmetom záruky zabezpečujúcej pohľadávku veriteľa, pri výkone práva z tejto záruky; pri zabezpečovacom prevode práva je príjemcom plnenia platiteľ, ktorého pohľadávka bola zabezpečená, a platiteľ, ktorý nadobudol predmet záruky.“

V prípade, že by obdobná situácia nastala v podmienkach Slovenskej republiky, predmetné ustanovenie zabezpečuje, že predávajúci konkurznej podstaty **prenáša daňovú povinnosť** (tzv. mechanizmus reverse charge) **na nadobúdateľa konkurznej podstaty, ktorý predmetné nadobudnutie samozdaní, a zároveň si aj odpočíta predmetnú DPH vo svojom daňovom priznaní k DPH, čím je zachovaná aj neutralita systému DPH.**

Zároveň nedochádza k prípadnému úniku na DPH, čo je jedným z cieľov samotnej Smernice a takisto aj daňových orgánov v rámci celého Európskeho spoločenstva.

Ak vás zaujíma aj ďalší prípad, kedy ESD rozhodol o oslobodení od platby DPH, prečítajte si náš článok o [finančných službách poskytovaných na základe subparticipačnej dohody](#).

Upozornenie

Berte prosím na vedomie, že tento newsletter obsahuje všeobecné informácie a usmernenia týkajúce sa danej problematiky a teda nepredstavuje odborné poradenstvo poskytnuté v konkrétnej situácii. Informácie uvedené v newsletteri môžu byť po jeho zverejnení predmetom ďalšieho vývoja a zmien. Spoločnosť Accace nepreberá zodpovednosť a neručí za prípadné riziká a škody spôsobené konaním na základe informácií uvedených v newsletteri

Prihláste sa na odber noviniek

Odoberať novinky!

Kontakt

Roman Kačur

Tax Consultant

E-Mail: Roman.Kacur@accace.com

Tel: +421 232 553 000



O Accace Slovensko

V Accace Slovensko združujeme viac ako 120 odborníkov, ktorých spája spoločné nadšenie pre pokrok, nové technológie a osobný prístup. Z poskytovateľa tradičných služieb sme sa rokmi skúseností posunuli na strategického partnera v poradenstve a outsourcingu – prepájame vaše potreby s našimi riešeniami. Vďaka širokej škále komplexných služieb z oblasti účtovníctva, daní, miezd, HR či práva, nám dôverujú startupy, malé a stredné firmy a globálne korporácie. Sme aktívnymi partnermi startup a fintech komunit. Právne služby poskytuje naša advokátska kancelária Accace Legal. V rámci skupiny Accace združujeme viac ako 800 odborníkov a poskytujeme služby pre viac ako 2 000 klientov. Nájdete nás v Bratislave, Košiciach a Trenčíne.

O Accace Circle

Celosvetovo pôsobí Accace pod značkou Accace Circle. Ide o biznis komunitu partnerov – profesionálnych poradcov a poskytovateľov BPO služieb s odborným prístupom a medzinárodnými skúsenosťami. S globálnym zastúpením vo viac ako 50 krajinách a tímom s takmer 2 500 odborníkmi, Accace Circle poskytuje služby viac ako 15 000 klientom, najmä stredným a veľkým medzinárodným spoločnostiam zo zoznamu Fortune 500. Celosvetovo Accace Circle spracováva okolo 200 000 výplatných pásov mesačne.

Viac na www.accace.sk a www.circle.accace.com

