

# News Flash

Október, 2023



**Rizikové daňové subjekty a inštitút  
ručenia za daň**

## Rizikové daňové subjekty a inštitút ručenia za daň

Vedeli ste, že za určitých okolností môže aj od vás, ako od odberateľa, požadovať správca dane úhradu dane z pridanej hodnoty (DPH), ktorú neodviedol váš dodávateľ?

Predstavte si, že ste svojmu dodávateľovi zaplatili cenu za dodaný tovar alebo službu vrátane DPH, no teraz od vás navyše požaduje úhradu DPH aj správca dane. **Využitím inštitútu ručenia za daň totiž môže správca dane požadovať úhradu DPH aj od odberateľa.**

### Čo je inštitút ručenia za daň

Princíp ručenia za daň spočíva v tom, že platiteľ, ktorému je alebo má byť dodaný tovar, alebo služba v tuzemsku, **ručí za daň z predchádzajúceho stupňa uvedenú na faktúre**, ak dodávateľ daň uvedenú na faktúre nezaplatil alebo sa stal neschopným zaplatiť daň, a súčasne platiteľ v čase vzniku daňovej povinnosti vedel alebo, na základe dostatočných dôvodov, vedieť mal alebo vedieť mohol, že celá daň alebo časť dane z tovaru alebo služby nebude zaplatená.

Zákon bližšie definuje aj určité **domnienky, kedy sa má za to, že platiteľ vedel, alebo vedieť mal, alebo vedieť mohol, že daň nebude zaplatená.**

Dostatočným dôvodom na to, že platiteľ vedieť mal alebo vedieť mohol, že daň nebude zaplatená, je skutočnosť, že:

- a) protihodnota za plnenie uvedená na faktúre je bez ekonomického opodstatnenia neprimerane vysoká alebo neprimerane nízka,
- b) v čase vzniku daňovej povinnosti bol jeho štatutárnym orgánom / členom štatutárneho orgánu / spoločníkom, štatutárny orgán / člen štatutárneho orgánu alebo spoločník platiteľa, ktorý dodáva tovar alebo službu,
- c) protihodnota za plnenie bola zaplatená na iný účet ako bankový účet dodávateľa, ktorý bol v deň uskutočnenia platby zverejnený v zozname bankových účtov oznámených správcovi dane.

### Zoznam rizikových daňových subjektov

V tejto súvislosti by sme chceli poukázať aj na dobre známy zoznam platiteľov, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie pre DPH. Upozorňujeme, že na rozdiel od minulosti, **sa v súčasnej dobe samotné zverejnenie platiteľa v zozname tzv. rizikových daňových subjektov nepovažuje za domnienku**, že odberateľ mal a mohol vedieť, že DPH nebude týmto subjektom uhradená. Takéto zverejnenie nie je možné považovať za dôvod na uplatnenie inštitútu ručenia za daň v prípade, že daň skutočne nebude zaplatená.

### Dá sa riziko ručenia za daň eliminovať?

V praxi sa však môže ľahko stať, že sa podnikateľ vystaví riziku ručenia za daň, a to jednoducho tým, že neskontroluje bankový účet dodávateľa, na ktorý uhrádza platbu.

**Od 1.1.2022 sa na webe Finančnej správy SR zverejňuje a pravidelne aktualizuje zoznam oznámených bankových účtov platiteľov DPH.** V tejto súvislosti došlo k rozšíreniu okruhu situácií, v ktorých môže správca dane vyžadovať od odberateľa zaplatenie dane za dodávateľa, t.j. aplikovať spomenuté ručenie za daň a to práve o vyššie uvedený bod c).

Abby podnikatelia eliminovali riziko v súvislosti s ručením za daň, je nevyhnutné, aby dôkladne kontrolovali, či uhrádzajú faktúru na oznámený bankový účet dodávateľa, a aby mali dôkaz, že úhrada bola skutočne poukázaná na takýto účet.

Pokiaľ by mal odberateľ na základe dostatočných dôvodov pochybnosti, že dodávateľ daň nezaplatí a chce sa vyhnúť ručeniu za daň, zákon umožňuje, aby predmetnú DPH uhradil priamo správcovi dane a využil **tzv. split payment**. To znamená, že odberateľ uhradí dodávateľovi na jeho podnikateľský účet len základ dane a DPH uhradí na jeho účet vedený u správcu dane. Za týmto účelom je na webe Finančnej správy SR zverejnený aj zoznam týchto účtov.

## Dôležitosť aktívneho využívania informačných zoznamov

Chceli by sme apelovať na podnikateľov, aby aktívne využívali aj **ostatné informačné zoznamy zverejnené na stránke Finančnej správy SR**, nakoľko ich úloha nie je iba čisto informačná alebo štatistická, ale môžu byť zdrojom cenných informácií o jednotlivých daňových subjektoch. S pomocou týchto zoznamov môže podnikateľ vyhodnotiť, či sa jeho obchodný partner dá považovať za dôveryhodného, a či s ním vstúpi do prípadnej spolupráce.

**V praxi to býva častá otázka správcu dane počas [daňovej kontroly](#), kedy zistí uje, ako si spoločnosť preverovala svojich obchodných partnerov.** Je tiež možné využiť ďalšie dostupné zoznamy a preveriť, či sa daný subjekt nachádza v zozname daňových dlžníkov alebo akú daňovú povinnosť (nadmerný odpočet DPH) vykazuje. Pokiaľ vieme, že nám dodávateľ dodal tovar alebo službu a aj napriek tomu vykáže za predmetné obdobie nulovú daňovú povinnosť alebo nulový nadmerný odpočet, môže to byť znamením, že účelovo koná v rozpore so zákonom a vyhýba sa plateniu daní.

**Každý platiteľ by mal v prípade potreby vedieť preukázať, že si svojich obchodných partnerov dôkladne preveruje a pristupuje k nim s náležitou starostlivosťou a to, okrem iného, aj prostredníctvom verejne dostupných informačných zoznamov.**

*Ak máte záujem o nastavenie procesov pre kontrolu bankových účtov na mieru vašej spoločnosti, aby vás prípadná budúca povinnosť ručenia za daň nezaskočila nepripravených, radi vám poskytneme naše služby. Naši skúsení poradcovia vám pomôžu zistiť a odhaliť slabé stránky vašich procesov. Prostredníctvom konkrétnych návrhov vám pomôžeme nastaviť interné procesy tak, aby ste eliminovali chybovosť a časovú náročnosť. V prípade záujmu nás neváhajte kontaktovať na [slovakia@accace.com](mailto:slovakia@accace.com).*

### 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!**

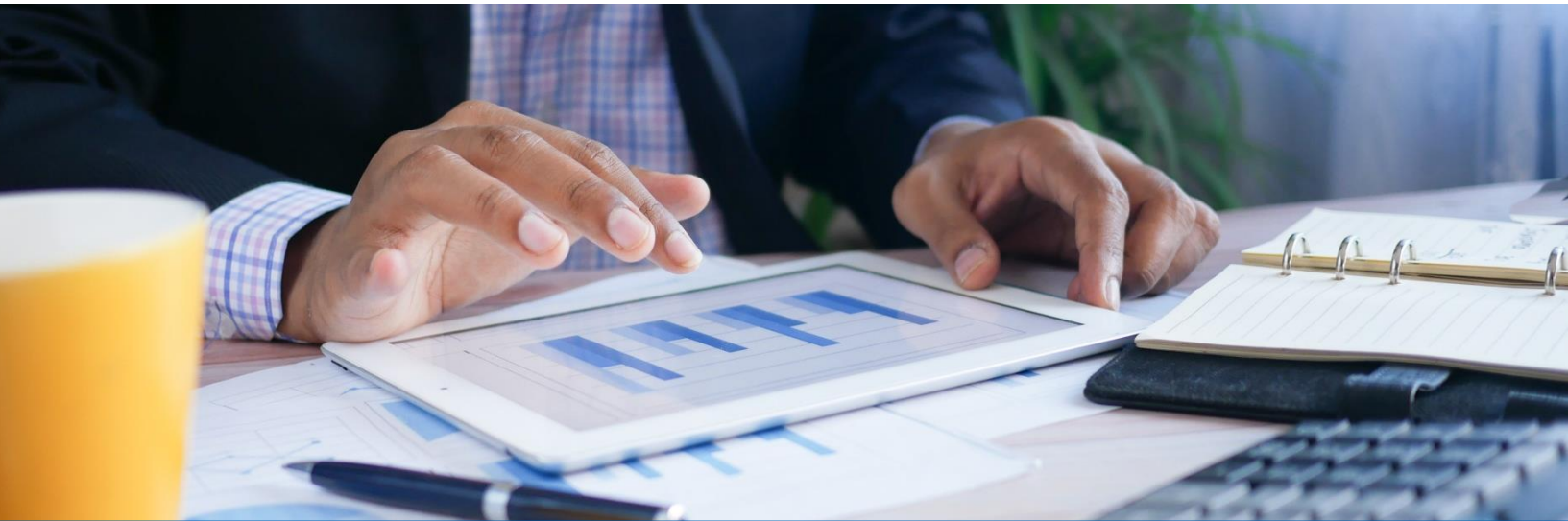
## Kontakt

**Tomáš Ptáček**

Senior Tax Consultant

E-Mail: [Tomas.Ptacek@accace.com](mailto:Tomas.Ptacek@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](http://www.accace.sk) a [www.circle.accace.com](http://www.circle.accace.com)