

Usmernenie k zániku ručenia za DPH v prípade úhrady dane ručiteľom na OUD svojho dodávateľa, ktorý je zverejnený v zozname vedenom na portáli finančnej správy podľa § 69 ods. 15 zákona o DPH

Zákon č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o DPH) v § 69b ustanovuje, že daň uvedenú na faktúre, ktorú dodávateľ v lehote splatnosti podľa § 78 neuhradil alebo uhradil len jej časť, je povinný uhradiť platiteľ dane, ktorý ručí za daň podľa § 69 ods. 14 zákona o DPH - ručiteľ.

Ručenie za daň vznikne v prípade, ak dodávateľ daň za dodanie tovarov a služieb uvedenú na faktúre nezaplatil alebo sa stal neschopným ju zaplatiť a u jeho odberateľa je splnený vedomostný test, že v zmysle domniek uvedených v § 69 ods. 14 písm. a) až c) zákona o DPH vedel alebo vedieť mal alebo vedieť mohol, že daň či už celá alebo jej časť, nebude zaplatená.

Ručiteľovi sa povinnosť uhradiť nezaplatenú daň uloží rozhodnutím.

Problematika ručenia za daň bola predmetom 13. zasadnutia Komisie na zabezpečenie jednotného metodického výkladu za oblasť dane z pridanej hodnoty a to za situácie, ak odberateľ osoby zverejnenej v zozname podľa § 69 ods. 15 zákona o DPH uhradí daň na OUD svojho dodávateľa zverejneného v zozname **v lehote splatnosti** dane. V takej situácii **ručenie za daň podľa § 69 ods. 14** zákona o DPH **nevzniká** a rozhodnutie podľa § 69b zákona o DPH sa nevydá. V zmysle záverov 13. zasadnutia Komisie bolo vydané usmernenie pre platiteľov DPH, zverejnené na portáli finančnej správy v časti Daňovní a colní špecialisti_ Dane_Metodicke_usmernenia_Nepriame_dane_mp_2012_12_18.pdf.

Predmetom 14. zasadnutia Komisie na zabezpečenie jednotného metodického výkladu za oblasť dane z pridanej hodnoty bolo riešenie **zániku ručenia** za daň v prípade, ak odberateľ neuhradil daň v lehote splatnosti, ale urobí tak dobrovoľne neskôr. 14. Komisia sa teda zaoberala prípadmi, keď **ručenie** za daň uvedenú na faktúre **vzniklo** a následne odberateľ uhradí daň z pridanej hodnoty, sice **po lehote splatnosti**, ale ešte pred vydaním rozhodnutia podľa § 69b zákona o DPH.

V zmysle záverov 14. Komisie, 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 OUD dodávateľa**, avšak ešte predtým, ako mu je vydané rozhodnutie podľa § 69b zákona o DPH, správca dane zaobchádza s touto platbou ako keby ju zaplatil dodávateľ. Zaplatením dane na OUD dodávateľa zanikne ručenie odberateľa za daň. V dôsledku zániku ručenia za daň odberateľom, **správca dane neuplatní postup podľa § 69b** zákona o DPH.

Aby došlo k akceptácii platby finančnou správou v súvislosti s platbou vykonanou odberateľom na OUD dodávateľa je nevyhnutné, aby odberateľ:

1. zaplatil daň vo výške uvedenej na faktúre dodávateľa
2. platbu dane označil v zmysle vyhlášky MF SR č. 378/2011 Z. z. o spôsobe označovania platby dane. Súčasťou správneho označenia platby je variabilný symbol, ktorého prvé štyri číslice označujú druh platby dane 1100 - DPH na úhradu, ďalších 6 číslic označuje obdobie, za ktoré sa platba dane vykonáva. Označenie obdobia je v tvare MMRRRR alebo QRRRRR, tzn. odberateľ by mal poznať, za aké zdaňovacie obdobie dodávateľa platbu dane vykonáva.
V prípade, ak platba nebude správne označená a bude uhradená na OUD dodávateľa, bude u dodávateľa použitá podľa § 55 ods. 6 a 7 daňového poriadku. Táto skutočnosť však v konečnom dôsledku neovplyvní fakt, že odberateľ uhradil správcovi dane daň uvedenú na faktúre, čím zanikol jeho akcesorický vzťah ručenia, aj keď táto suma platby bude následne použitá spôsobom podľa daňového poriadku.
3. vedel preukázať väzbu na faktúru, ku ktorej sa vzťahuje úhrada dane.

V nadväznosti na bod 3 Komisia **odporúča**, aby pri dobrovoľných platbách dane na OÚD dodávateľa, odberateľa v záujme zabezpečenia súčinnosti 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. Uvedené odporúčanie vyplýva zo skutočnosti, že ručenie je v zákone koncipované ako **ručenie za daň uvedenú na faktúre**, preto je potrebné zabezpečiť **preukaznosť a väzbu na faktúru**, z ktorej bola DPH odberateľom uhradená. Bez väzby úhrad na faktúry by správca dane nedisponoval informáciou, či sa odberateľ zbavil svojej zodpovednosti ručiteľa a mohol by pristúpiť k uplatneniu postupu podľa § 69b zákona o DPH.

Komisia tiež odporúča, aby odberateľ získal od dodávateľa informáciu o zdaňovacom období, v ktorom vznikla daňová povinnosť z dodania tovaru alebo služby, ku ktorej bola vyhotovená faktúra. V prípade, ak odberateľ nebude disponovať informáciou o zdaňovacom období svojho dodávateľa, bude pri uvádzaní variabilného symbolu vychádzať z dátumu vzniku daňovej povinnosti uvedeného na faktúre a ako variabilný symbol uvedie 1100MMRRRR, t.j. vo variabilnom symbole uvedie mesiac, v ktorom daňová povinnosť vznikla.

Usporiadanie obchodno-právnych vzťahov medzi dodávateľom a odberateľom v súvislosti s vykonaním platby dane uvedenej na faktúre odberateľom na OÚD dodávateľa je mimo rámec daňových predpisov.

Zápis zo 14. zasadnutia Komisie je zverejnený na portáli finančnej správy v časti Daňoví a colní špecialisti_Dane_Záverý zo zasadnutia metodických komisií MF SR _Nepriame dane_Zápis zo 14. zasadnutia komisie za oblasť DPH.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
Október 2014*