


accace

News Flash

14. marec, 2022

A photograph of the European Union flag, featuring twelve yellow stars on a blue field, waving in the wind. The flag is positioned in the foreground on the right side of the frame. In the background, a classical building with stone walls and several windows is visible, though it is out of focus. The overall scene is brightly lit, suggesting a sunny day.

**Identifikácia skutočného
dodávateľa je podstatná pre
odpočet DPH**

Identifikácia skutočného dodávateľa je podstatná pre odpočet DPH

V tomto vydaní našich News Flash by sme vám radi priblížili dva prípady, o ktorých rozhodoval Európsky súdny dvor (ESD) v nedávnom období, a ktoré sa rovnako týkajú nepriznania práva na odpočítanie dane v prípadoch kedy sa nepodarilo preukázať kto bol skutočným dodávateľom tovaru a služieb.

Uskutočnenie dodania nestačí?

V rozsudkoch C-281/20 zo dňa 11. novembra 2021 a C-154/20 zo dňa 9. decembra 2021 sa ESD zaoberá podobnou otázkou, a to či sa má smernica o DPH vykladať v tom zmysle, že **v prípade nespochybniteľne uskutočneného dodania tovaru/služby** je na uplatnenie práva na odpočítanie dane na vstupe nevyhnutné, okrem iného, preukázať a identifikovať konkrétneho dodávateľa tohto tovaru/služby.

Prvý rozsudok sa týka španielskej spoločnosti Ferimet, ktorá nadobudla tovar a za toto plnenie sama vystavila faktúru, pričom sa preukázalo, že dodávateľ, ktorého uviedla na faktúre, nebol skutočným dodávateľom tovaru. Skutočného dodávateľa tovaru sa nepodarilo identifikovať. Dodanie tovaru podliehalo režimu prenesenia daňovej povinnosti kedy Ferimet nadobudnutie tovaru zdaniła ale odpočítanie dane jej nebolo priznané.

Druhý rozsudok sa týka českej spoločnosti Kemwater ProChemie, ktorej nebol priznaný nárok na odpočítanie DPH, ktorú táto spoločnosť zaplatila za reklamné služby poskytnuté počas golfových turnajov. Konateľ dodávateľa služieb vyhlásil, že nevedel o tom, že tieto služby boli poskytované a samotná spoločnosť Kemwater ProChemie nevedela preukázať, že uvedený dodávateľ bol skutočne poskytovateľom uvádzaných služieb.

Aké podmienky je potrebné skúmať?

Z ustálenej judikatúry ESD vyplýva, že právo na odpočítanie DPH je podmienené splnením tak hmotnoprávnymi ako aj formálnymi požiadavkami, pričom základná zásada neutrality DPH vyžaduje, aby sa odpočítanie DPH zaplatenej na vstupe priznalo, ak sú splnené hmotnoprávne

požiadavky, hoci určité formálne požiadavky boli opomenuté.

ESD k tomu ďalej dodáva, že síce uvedenie dodávateľa na faktúre vzťahujúcej sa na tovary alebo služby, na základe ktorých sa uplatňuje právo na odpočítanie DPH, predstavuje formálnu požiadavku uplatnenia tohto práva, tak na druhej strane **postavenie dodávateľa tovaru alebo služieb ako zdaniteľnej osoby patrí medzi hmotnoprávne požiadavky.**

V oboch uvedených prípadoch teda ESD konštatuje, že právo na odpočítanie DPH musí byť zdaniteľnej osobe odopreté keďže vzhľadom na skutkové okolnosti a napriek dôkazom poskytnutým touto zdaniteľnou osobou chýbajú údaje potrebné na overenie, či skutočný dodávateľ tovarov alebo služieb mal postavenie zdaniteľnej osoby, nakoľko jednou z hmotnoprávnymi požiadavkami na priznanie práva na odpočítanie dane je to, aby tovary a služby na ktorých sa zakladá právo na odpočítanie dane, boli dodané alebo poskytnuté inou zdaniteľnou osobou.

Vplyv neexistencie skutočnej daňovej výhody

Okrem toho sa v prípade Ferimet ešte ESD zaoberal otázkou, či neexistencia skutočnej daňovej výhody má vplyv na právo spoločnosti na odpočítanie DPH. **ESD konštatuje, že na právo zdaniteľnej osoby na odpočítanie DPH nemá vplyv neexistencia daňovej výhody,** alebo skutočnosť či DPH splatná z predchádzajúcich alebo neskorších plnení týkajúcich sa dotknutého tovaru bola alebo nebola zaplatená správcovi dane. **Konštatovanie rizika straty daňových príjmov preto nie je nevyhnutné na odôvodnenie odopretia nároku na odpočítanie DPH.**

Odporúčanie

Pre uplatnenie odpočtu DPH je podstatné nielen to či tovar alebo služba boli dodané, ale aj to kým skutočne boli dodané. Identifikáciu skutočného dodávateľa preto netreba podceňovať. **Odporúčame daňovým subjektom zabezpečiť si dôkazne prostriedky o tom kým bol tovar alebo služba skutočne dodaný pre prípad neskoršej daňovej kontroly.** Dôkazné bremeno je na daňovom subjekte.

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

Katarína Balogová

Tax Director

E-Mail: Katarina.Balogova@accace.com

Tel: +421 2 325 53 000



O Accace Slovensko

Spoločnosť Accace vznikla v roku 2006 v Bratislave. Accace Slovensko zamestnáva už viac ako 120 odborníkov a poskytuje služby spracovania účtovníctva, mzdovej a HR agendy, daňové a transakčné poradenstvo, právne a korporátne služby, či poradenstvo pre startupy. Za 15 rokov sme si vybudovali stabilnú pozíciu lídra v oblasti BPO služieb na Slovensku. Pravidelne sa umiestňujeme v rebríčku TOP10 poradenských spoločností magazínu TREND. Právne služby poskytuje naša vlastná advokátska kancelária Accace Legal. V rámci skupiny Accace združujeme viac ako 600 odborníkov a poskytujeme služby pre viac ako 2 000 klientov. Nájdete nás v Bratislave a v Košiciach.

Celosvetovo pôsobí Accace pod značkou Accace Circle. Ide o biznis komunitu partnerov – profesionálnych poradcov a poskytovateľov BPO služieb. S globálnym zastúpením v takmer 40 krajinách a tímom viac ako 2000 odborníkov, Accace Circle poskytuje služby viac ako 10 000 klientom, najmä stredným a veľkým medzinárodným spoločnostiam zo zoznamu Fortune 500. Celosvetovo Accace Circle spracováva okolo 170 000 výplatných pásov mesačne.

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

