



DODATEK č. 1

K Informaci GFŘ - k institutu ručení podle zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění účinném od 1. 7. 2017

Informace GFŘ - k institutu ručení podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (č.j.: 3308/13/7001-21002-012287; dále též „Informace“), se ve vazbě na zákon č. 170/2017 Sb., kterým se s účinností od 1. 7. 2017 mění zákon č. 235/2004 Sb., o DPH (dále jen „ZDPH“) a další související aktualizace, mění takto:

1)

Úvod:

- V prvním odstavci třetí větě odstraněno slovo: „*nyní*“.
- V prvním odstavci přidána předposlední věta ve znění: „*S účinností od 1. 7. 2017 je ručení za nezaplacenou DPH rozšířeno i o případy, kdy k úhradě za zdanitelné plnění dojde prostřednictvím virtuálních měn.*“

2)

2. Vznik ručitelského vztahu

2.1. Základní vymezení

A. Ručení příjemce zdanitelného plnění

- Do čtvrté odrážky přidán text do věty ve znění: „*...,kde celková úplata za plnění přesahuje dvojnásobek limitu pro povinné provedení platby bezhotovostně...*“
- Přidána pátá odrážka ve znění:
 - „*poskytl úplatu za zdanitelné plnění zcela nebo zčásti prostřednictvím virtuální měny (ručení podle odst. 2 písm. d) § 109 ZDPH),*“
- Do šesté odrážky přidáno slovní spojení: „*...nebo poskytnutí úplaty na něj...*“
- Do sedmé odrážky přidáno slovní spojení: „*...nebo poskytnutí úplaty...*“

3)

2. Vznik ručitelského vztahu

2.1. Základní vymezení

Na závěr aktualizován odkaz na pokyn řady D ohledně ručení v daňovém řízení: **D-18**.

4)

2.2. Ručitelský vztah podle § 109 odst. 1 ZDPH

Do prvního a druhého odstavce doplněno slovní spojení: „*...nebo poskytnutí úplaty na takové plnění...*“.

V posledním odstavci odstraněn text ve znění: „*...a v případě sporu pak důkazní břemeno nese daňový subjekt.*“

5)

V celé informaci aktualizován název „Registru plátců DPH“ na aktuální: „**Registr DPH**“.

6)

2.3.3. Ručení při úhradě na jiný účet než účet poskytovatele, který je správcem daně zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup (§ 109 odst. 2 písm. c) ZDPH)

Odstraněn čtvrtý odstavec ve znění:

„Zvláštní pravidlo platí pro vstupní údaje ohledně zveřejňování účtů u plátců, kteří byli zaregistrováni již v roce 2012 a dříve. Plátci, kteří podávají přihlášku k registraci po 1. 1. 2013 tento údaj uvedou v přihlášce. Stávající plátci mají podle bodu 9 přechodných ustanovení k novele ZDPH povinnost oznámit správci daně čísla účtů, a to do 2 měsíců od účinnosti novely ZDPH, a současně mohou určit, které z účtů chtějí nechat zveřejnit. Pokud oznámení těchto údajů neučiní, má se za to, že plátce určil všechny své účty, které správce daně u toho plátce eviduje v rámci registrační povinnosti. Tyto účty pak správce daně zveřejní (pokud jde skutečně o účty patřící plátci a pokud plátce nějaké účty v rámci registrační povinnosti evidovány u správce daně má).“

7)

2.3.3. Ručení při úhradě na jiný účet než účet poskytovatele, který je správcem daně zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup (§ 109 odst. 2 písm. c) ZDPH)

- Do čtvrtého odstavce první věty vloženo slovní spojení: **„...u nichž celková úplata překračuje 540 tis. Kč (resp. dvojnásobek limitu pro povinné provedení platby bezhotovostně podle znění zákona č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti, ve znění pozdějších předpisů),...“**.
- Šestý odstavec nově zní: **„Podle ust. § 109 odst. 2 písm. c) ZDPH totiž ručí každý odběratel za nezaplacenou daň ze zdanitelného plnění, pokud celková úplata za toto plnění překračuje výše zmíněnou částku 540 tis. Kč, a současně pokud za toto plnění zaplatí zcela nebo zčásti na jiný účet než účet poskytovatele tohoto plnění zveřejněný správcem daně v registru DPH.“**
- Na konci sedmého odstavce doplněna věta ve znění: **„Na druhé straně ovšem musí být současně splněna podmínka, že jde o úhradu na plnění, jehož celková úplata překračuje částku 540 tis. Kč (dvojnásobek limitu pro povinné provedení platby bezhotovostně podle zákona č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti, ve znění p. p.).“**
- Na konci devátého odstavce doplněna věta ve znění: **„S odkazem na Informace GFR k ručení za nezaplacenou daň dle ustanovení § 109 odst. 2 písm. c) zákona o DPH, vydané dne 29. 3. 2013 ([č. j. 14 232/13/7001-21002-012287](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2013%20Informace%20GFR%20k%20ruceni.pdf)) a dne 10. 9. 2013 ([č. j.: 41 540/13/7001-21002-012287](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2013%20Informace%20GFR%20k%20ruceni.pdf)), správce daně ručení podle ust. §109 odst. 2 písm. c) ZDPH aplikuje až od 1. 1. 2014.“**
- Na konci kapitoly 2.3.3. doplněn odstavec ve znění: **„Související Informace GFR k ručení za nezaplacenou daň dle ustanovení § 109 odst. 2 písm. c) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, v některých specifických případech provádění platebních transakcí, č.j.: 49 115/13/7001-21002-012287 ze dne 23. 10. 2013: [http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2013 Informace GFR k ruceni.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2013%20Informace%20GFR%20k%20ruceni.pdf)“.**

8)

Přidána nová kapitola 2.3.4. ve znění:

**„2.3.4. Ručení při úhradě prostřednictvím virtuální měny (§ 109 odst. 2 písm. d) ZDPH)
S účinností od 1. 7. 2017 se rozšiřuje okruh ručení za nezaplacenou daň podle ZDPH (§109 odst. 2 písm. d) ZDPH) také o situace, kdy:**

Příjemce zdanitelného plnění ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud je úplata za toto plnění poskytnuta zcela nebo zčásti virtuální měnou podle právního předpisu upravujícího některá opatření pro legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu (zákon č. 253/2008 Sb., ve znění p. p.).

Současné vymezení definice virtuální měny podle zákona č. 253/2008 Sb., ve znění p. p., lze charakterizovat jako „elektronicky uchovávanou jednotku bez ohledu na to, zda má či nemá emitenta, která není peněžním prostředkem ve smyslu zákona o platebním styku, ale je přijímána jako „platba“ za zboží/služby i jinou osobou odlišnou od jejího emitenta.“

Např. může jít o: tzv. Bitcoin, Litecoin, CzechCrownCoin aj.

Anonymita uživatelů a způsob využívání virtuálních měn jako „prostředek pro úhradu“ za zboží/služby představuje velmi rizikový faktor daňových podvodů.

Z hlediska posouzení podmínek pro vznik ručení je rozhodné uskutečnění úhrady za dotčené zdanitelné plnění prostřednictvím virtuální měny.

Ručení takto vznikne, ať již šlo o úhradu virtuální měnou celkovou (za celé zdanitelné plnění), anebo jen částečnou (včetně příp. záloh). Vzniká pak vždy ve shodném rozsahu, a to do výše nezaplacené DPH za celé plnění.

9)

2.4. Ručení za nespolehlivého plátce (§ 109 odst. 3 ZDPH)

- V prvním odstavci první větě nahrazeno slovo „nové“ na „**platné**“.
- V prvním odstavci první větě přidáno slovní spojení: „...**nebo poskytnutí úplaty na něj...**“.
- V druhém odstavci aktualizován odkaz na ZDPH: „§ 106**ab** odst. 4“.
- Ve čtvrtém odstavci první větě přidáno slovní spojení: „...**nebo poskytnutí úplaty na takové plnění...**“.
- V pátém odstavci aktualizován odkaz na Informaci GFŘ [Informace č. j.: 101/13-121002-506729](#), **v aktuálním znění**.
- Text poznámky pod čarou č. 2 aktualizován na: „Tj. v den uskutečnění zdanitelného plnění **nebo poskytnutí úplaty na něj** – viz zejména ust. § 20a ZDPH - nelze automaticky zaměňovat např. se dnem uzavření smlouvy o dodávce atp.“.

10)

2.5. Ručitelství vztah při dodání pohonných hmot distributorem (§ 109 odst. 4 ZDPH)

- Do čtvrtého odstavce první větě přidáno slovní spojení: „...**nebo poskytnutí úplaty na toto plnění...**“.
- Do šestého odstavce druhé větě přidáno na závěr slovní spojení: „...**nebo poskytnutí úplaty.**“

11)

4. Závěrem

- Do prvního odstavce první větě, první a třetí závorky přidáno slovní spojení: „... **nebo poskytnutí úplaty...**“.
- u ručení dle ust. § 109 odst. 2 písm. c) ZDPH přidána poznámka č. 8 ve znění: „**Odklad aplikace ručení podle § 109 odst. 2 písm. c) ZDPH na 1. 1. 2014 uložen prostřednictvím Informací GFŘ č.j.: 14 232/13/7001-21002-012287 a č. j.: 41 540/13/7001-21002-012287.**“
- Na závěr prvního odstavce přidána věta ve znění: „**Ručení podle § 109 odst. 2 písm. d) ZDPH je účinné od 1. 7. 2017 (rozhodující je datum provedení úhrady).**“
- Do druhého odstavce doplněny odkazy na rozsudky ESD: „**C-80/11, C-142/11,... nebo C-425/06.**“

V ostatním zůstává text Informace GFŘ - k institutu ručení podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění p. p. (č.j.: 3308/13/7001-21002-012287), nezměněn.

Ing. Jiří Fojtík
ředitel sekce