

Zverejňovanie zoznamu neplatiteľov dane z pridanej hodnoty a ich výmaz zo zoznamu



Spoločnosť sa v januári 2013 dostala do zoznamu platiteľov dane z pridanej hodnoty, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie podľa § 52 ods. 6 daňového poriadku za opakované nezaplatenie vlastnej daňovej povinnosti v ustanovenej lehote uverejnenom na webovej stránke Finančného riaditeľstva SR v januári 2013. Dôvodom bola dlhodobá platobná neschopnosť, do ktorej sa spoločnosť dostala pre nezaplatenie dodávaných služieb od svojich odberateľov – stavebná činnosť. Túto skutočnosť avizovala aj správcovi dane a požiadala o odklad platenia, ale žiadosť o povolenie splátok dane bola zamietnutá. Dlžnú sumu dane spoločnosť zaplatila po zverejnení spoločnosti v zozname platiteľov DPH, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie podľa zákona o DPH.

V uvedenom zozname na webovej stránke je spoločnosť naďalej uvedená, aj napriek tomu, že už nie je v postavení dlžníka dane z pridanej hodnoty.

V akom časovom rozpätí Finančné riaditeľstvo vymaže zo zoznamu platiteľov, ktorí po jeho zverejnení splnili, resp. odstránili dôvod, pre ktorý ich správca dane do zoznamu zaradil?

Podľa § 81 ods. 4 písm. b) druhého bodu zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v z. n. p. (ďalej len „zákon o DPH“) môže daňový úrad zrušiť registráciu pre daň, ak pominuli dôvody na registráciu, a to, ak platiteľ:

- nevykonáva alebo prestal vykonávať podnikanie podľa § 3 zákona o DPH, t. j. prestal vykonávať akúkoľvek ekonomickú činnosť, z ktorej sa dosahuje príjem,
- opakovane v kalendárnom roku nesplní povinnosť podať daňové priznanie,
- opakovane v kalendárnom roku nezaplatí vlastnú daňovú povinnosť,
- opakovane nie je zastihnuteľný na adrese sídla, miesta podnikania a ani na adrese prevádzkarne alebo
- opakovane porušuje povinnosti pri daňovej kontrole.

Znenie § 69 ods. 15 zákona o DPH upravuje postup daňového úradu a Finančného riaditeľstva SR v prípade, ak daňový úrad zistí, že u platiteľa nastali dôvody na zrušenie registrácie podľa § 81 ods. 4 písm. b) druhého bodu zákona o DPH v tom zmysle, že Finančné riaditeľstvo SR zverejní tohto platiteľa dane z pridanej hodnoty, u ktorého nastali dôvody na zrušenie registrácie v zozname takýchto osôb a tento zoznam uverejní na portáli Finančnej správy SR.

Zverejňovanie zoznamov daňových subjektov upravuje § 52 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len „daňový poriadok“). Podľa tohto ustanovenia Finančné riaditeľstvo SR vypracováva **zoznamy a zverejňuje na svojej webovej stránke, napr. zoznamy daňových dlžníkov, ktorých úhrnná výška daňových nedoplatkov presiahla zákonom stanovenú sumu a nezaniklo právo na ich vymáhanie, zoznam daňových subjektov, ktorým bol povolený odklad platenia dane, zoznam daňových subjektov registrovaných pre daň z pridanej hodnoty.**

Od 1. januára 2013 nadobudlo účinnosť nové znenie § 52 ods. 6 daňového poriadku, ktorým sa rozširuje zverejňovanie zoznamov daňových subjektov z hľadiska dane z pridanej hodnoty, u ktorých nastali **dôvody na zrušenie registrácie len podľa znenia § 81 ods. 4 písm. b) druhý bod zákona o DPH** nadväzne na § 69 ods. 15 zákona o DPH.

Podľa § 52 ods. 6 daňového poriadku Finančné riaditeľstvo SR na svojom webovom sídle zverejňuje aktualizovaný zoznam platiteľov dane z pridanej hodnoty, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie podľa zákona o DPH.

V zozname sa uvedie **identifikačné číslo** pre daň platiteľa dane z pridanej hodnoty, **dátum zverejnenia** v zozname, ktorý je generovaný automaticky systémom v deň zverejnenia, **kalendárny rok**, v ktorom nastali dôvody na zrušenie registrácie podľa zákona o DPH:

- a) **meno a priezvisko fyzickej osoby, jej trvalý pobyt alebo miesto podnikania**, ak je odlišné od trvalého pobytu, alebo
- b) **obchodné meno alebo názov právnickej osoby a jej sídlo**.

Podklady pre vypracovanie zoznamu platiteľov DPH, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie k DPH vypracovávajú daňové úrady a na jeho spracovaní spolupracujú jednotliví pracovníci daňového úradu (správca, exekútor, kontrolór).

Napríklad pracovníci oddelenia kontroly dane z pridanej hodnoty písomne oznámia, že platiteľ dane nie je zastihnuteľný na adrese sídla, ani na mieste podnikania, ani na adrese prevádzkarne, a to opakovane s uvedením dátumu dňa, keď nebol platiteľ zastihnuteľný a aj opakovane porušuje povinnosti pri výkone daňovej kontroly, ktoré upravuje § 45 ods. 2 daňového poriadku. Tento platiteľ dane sa po vykonaní záverečných kontrol na daňovom úrade zapíše do zoznamu na zverejnenie.

Aktualizácia zoznamu platiteľov DPH, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie uvedených v § 81 ods. 4 písm. b) druhý bod zákona o DPH je vykonávaná priebežne - každý štvrtrok počnúc rokom 2013.

Poznámka: Zverejnenie platiteľa DPH na zozname ešte neznamená, že bude tomuto daňovníkovi zrušená registrácia pre DPH. Príslušný správca dane bude prihliadať na skutočnosti, ktoré mali za následok jeho uverejnenie v tomto zozname.

V súčasnosti platná legislatíva (zákon o DPH, ani daňový poriadok) neupravuje postup, resp. podmienky, za akých je možné platiteľa zo zoznamu odstrániť, preto Finančné riaditeľstvo SR nemôže platiteľa zo zoznamu vymazať, ak aj neskôr splní vyššie uvedené povinnosti voči správcovi dane, pre nesplnenie ktorých sa do zoznamu dostal.

Vymazanie zo zoznamu je možné len v prípade, že platiteľ DPH sa do zoznamu dostal nedopatrením zo strany správcu dane, pričom ide o platiteľa DPH, u ktorého nevznikli dôvody na jeho zrušenie podľa § 81 ods. 4 písm. b) druhý bod zákona o DPH a jeho zverejnenie v tomto zozname bolo nesprávne.

*Poznámka: V pripravovanom návrhu novely daňového poriadku je doplnený § 52 daňového poriadku o nové odseky 7 a 8, ktoré si vyžiadala prax. **Podľa navrhovaného znenia odseku 7** finančné riaditeľstvo vymaže platiteľa dane z pridanej hodnoty zo zverejneného zoznamu podľa odseku 6, v prípade, ak odpadli dôvody, na základe ktorých bol platiteľ v tomto zozname zverejnený a súčasne v období 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov platiteľ dane neporušil povinnosti pri daňovej kontrole, neporušil povinnosť podať daňové priznanie, ani povinnosť zaplatiť vlastnú daňovú povinnosť a bol zastihnuteľný na adrese sídla, miesta podnikania alebo na adrese prevádzkarne, alebo ak mu bola zrušená registrácia k dani z pridanej hodnoty. **Podľa navrhovaného znenia odseku 8** finančné riaditeľstvo súčasne so zoznamom podľa odseku 6, t.j. so zoznamom platiteľov, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie **zverejňuje** aj zoznam vymazaných platiteľov dane z pridanej hodnoty, v ktorom sa okrem údajov uvedených*

v odseku 6 uvedie dátum výmazu platiteľa dane z pridanej hodnoty zo zoznamu podľa odseku 6, ak nastali skutočnosti podľa odseku 7.

Z uvedeného vyplýva, že až po účinnosti navrhovaného znenia § 52 ods. 7 a 8 daňového poriadku, t. j. od 1. januára 2014, bude možné zo zoznamu platiteľa DPH vymazať, ak u neho odpadli dôvody, pre ktoré bol tento platiteľ v zozname zverejnený.

Vzhľadom na súčasne platnú legislatívu § 52 ods. 6 daňového poriadku, nie je možné do 31. 12. 2013 platiteľa DPH, u ktorého odpadli dôvody na jeho zverejnenie v priebehu roka 2013 vymazať z tohto zoznamu.

Spracoval: Ing. Peter Jurčík