



FINANČNÍ SPRÁVA

NESPOLEHLIVÝ PLÁTCE

(dále jen „NESPP“)

podle
§ 106a zákona č. 235/2004 Sb.,
o dani z přidané hodnoty, ve znění p. p.
(dále jen „ZDPH“)

CO TO JE „INSTITUT NESPP“?

▪ Institut NESPP:

je v kombinaci s institutem ručení za nezaplacenou daň (§ 109 odst. 3 ZDPH) jeden z nástrojů boje s daňovými úniky a podvody na DPH, jehož

Cílem je: postihnout plátce, kteří závažně porušují povinnosti při správě DPH a negativním způsobem takto ovlivňují reálné inkaso daně, běžný chod správy DPH (i ve vazbě na jiné plátce) a v neposlední řadě i rovné konkurenční prostředí na trhu (zneužití výhody získané porušování daňových povinností).

Odlišení těchto subjektů, resp. tímto i jejich eliminace (ve vazbě na ručení za nezaplacenou daň) napomáhá reálně rovným podmínkám pro podnikání a rozvoji ekonomiky obecně.

CO TO JE „INSTITUT NESPP“?

- **Při rozhodování o NESPP správce daně:**

- posuzuje kritéria (závažná porušení) definovaná v Informaci GFŘ
- bere v úvahu všechny jemu známé a doložené objektivní okolnosti hodné zvláštního zřetele (nezaviněná tíseň subjektu, živelné pohromy, nemožnost poskytnutí včasné součinnosti z objektivních, neúcelově založených překážek)

Institut NESPP v žádném případě nepostihuje „běžné“ plátce, kteří se dopustili neúmyslného pochybení, nestihli ho včas napravit, ale jinak plní své základní daňové povinnosti řádně!

- **Rozhodnutí o NESPP** - vydá správce daně, je proti němu možné odvolání, zpravidla má odkladný účinek, lze ho soudně přezkoumat
- **Zrušení statusu NESPP (po nápravě)** – lze o něj požádat po uplynutí 1 roku ode dne nabytí právní moci původního rozhodnutí o NESPP

K ČEMU POTŘEBUJEME INSTITUT NESPP?

- **Institut NESPP nám pomůže:**
- ✓ **Identifikovat a odlišit nepoctivé (rizikové) plátce DPH, kteří zneužívají systém a pravidla DPH a ve výsledku jde o nedovolenou výhodu významného charakteru**

Jejich eliminace (ve vazbě na ručení za nezaplacenou daň) umožní:

- odbourat nekalou cenovou konkurenci na trhu a nerovné podmínky pro podnikání
- udržovat relativně stabilní inkaso DPH

Institut NESPP je takto službou - nástrojem nejen pro správu daně, ale i pro **všechny poctivé plátce DPH.**

- ✓ **Zabránit neodvedení daně do systému, neoprávněnému čerpání nadměrného odpočtu a neopodstatněné optimalizaci vlastní daňové povinnosti u subjektů, které nelze deregistrovat z moci úřední**

ZVLÁŠTNÍ ZPŮSOB ZAJIŠTĚNÍ DANĚ (§ 109a ZDPH)

Poctiví plátcí vers. NESPP

- zveřejňování údaje o NESPP (Registr plátců DPH) = veřejně dostupná informace o rizikovosti obchodního partnera (potencionálně i při plnění obchodních závazků)
- možnost eliminace rizika ručení (pokud obchod s NESPP přesto proběhne)

Příjemce zdanitelného plnění může **vždy** využít tzv. „**zvláštní způsob zajištění daně**“ (§ 109a ZDPH) a uhradit daň, kterou platí v ceně za přijaté plnění přímo **Finančnímu úřadu poskytovatele**.

▪ Identifikace platby u zvláštního způsobu zajištění daně:

- a) identifikace poskytovatele zdanitelného plnění - IČ
- b) daň, na kterou je úhrada určena – DPH – předčísí účtu 705
- c) identifikace příjemce zdanitelného plnění (kdo hradí) - IČ
- d) den uskutečnění zdanitelného plnění nebo den přijetí úplaty poskytovatelem zdanitelného plnění – DD.MM.RRRR

Podrobnosti a způsob platby naleznete na webu Finanční správy:

Daně a pojistné/DPH/Informace, stanoviska a sdělení/Ručení.

KDE ZJISTÍM, KDO JE NESPP?

Plátcí DPH - Windows Internet Explorer
http://adisreg.mfcr.cz/cgi-bin/adis/idph/int_dp_prij.cgi?ZPRAC=FDPHII&poc_dic=2

Obilné položky

Plátcí DPH

Údaje o registraci - DPH

Hledání registrovaných subjektů podle zadaných výběrových údajů

I) podle daňových identifikačních čísel (DIČ)
Do vstupního pole zadejte kmenový kód DIČ jednotlivých plátců daně

II) podle údaje o nespolehlivém plátcí
Ve vstupním poli vyberte ANO / NE / nezohledňovat

CZ |
CZ
Nespolehlivý plátcí: ANO

Hledej
Obnovit původní

Počet DIČ k zadání: 2

[Nápověda](#)

Ke dni 8. 7. 2014 = 104 NESPP
Registr plátců DPH – vyhledávání:
dle DIČ či zobrazení seznamu NESPP
k aktuálnímu datu

Hotovo Internet | Chráněný režim: Zapnuto 115%
CS 14:25 8.7.2014

KDE ZJISTÍM, KDO JE NESPP?

The screenshot shows a web browser window displaying the 'Plátcí DPH' website. The page title is 'Údaje o registraci'. The main content is organized into several sections:

- 1. Údaje o registrovaném subjektu**
 - DIČ: [redacted] Právnická osoba
 - Obchodní firma / název: [redacted]
 - Sídlo: [redacted]
- Finanční úřad pro Olomoucký kraj
Územní pracoviště v Olomouci, Lazcecká 545/22, OLOMOUC, tel.: 585 541 111
Údaje zobrazeny dne 08.07.2014
- Údaje o nespolehlivém plátcí DPH**
 - Nespolehlivý plátc: ANO datum zveřejnění: 16.05.2013
- Bankovní účty určené ke zveřejnění**
 - [redacted] 00 Datum zveřejnění: 01.04.2013
- Údaje o registraci k DPH**

Typ registrace	Registrace platná od:	Registrace platná do:
Plátce	02.04.2012	

At the bottom of the page, there is a 'Zpět' button and a note: 'V případě pochybností se prosím obraťte na finanční úřad uvedený v Údajích o registrovaném subjektu'. Below this are links for 'Nový dotaz' and 'Nápověda'.

The Windows taskbar at the bottom shows the system tray with the date 14.09.8.7.2014 and the system clock at 11:55.

KRITÉRIA NESPOLEHLIVOSTI

Kritéria nespolehlivosti plátce jsou zakotvena v

Informaci GFŘ (č.j.:101/13-121002-506729) ve znění Dodatku č. 1 (č.j.: 55 366/13/7001-21002-012287 ze dne 5. 12. 2013).

Informaci GFŘ naleznete na webu Finanční správy:

Daně a pojistné/DPH/Informace, stanoviska a sdělení/Nespolehlivý plátce

▪ **Stávající kritéria, která mohou vést k označení plátce za NESPP:**

- DPH vyměřena/doměřena podle **pomůcek** a výsledná daňová povinnost činí **500.000,- Kč a více (nekontaktní DS)**
- byl vydán **zajišťovací příkaz** (po 1. 1. 2013) na DPH a tento nebyl ve lhůtě uhrazen
- po dobu nejméně 3 kalendářních měsíců po sobě jdoucích evidován kumulativní **nedoplatek** na DPH ve výši **10 mil. Kč**
- neuznání plátcem deklarováno nároku na **odpočet**, který byl v důsledku porušení povinností snížen správcem daně minimálně **o 500.000,- Kč a** související vyměřená/doměřená daň není zcela uhrazena

KRITÉRIA NESPOLEHLIVOSTI

- **NOVÁ (doplněná a upravená) kritéria, která mohou vést k označení plátce za NESPP (viz Dodatek č. 2 č.j.: 38461/14/7001-21002-012287):**

Platnost od 1. 10. 2014:

- daň stanovena podle **pomůcek opakovaně** (min. za 2 zdaňovací období z šesti po sobě jdoucích)
- **snížení limitu nedoplatku** z 10 mil. Kč na **500.000,- Kč** (*úprava bodu 1c Informace GFŘ k NESPP*)
- **nekontaktnost** subjektu = nereagování na výzvy a nedoložení požadovaných informací/součinnosti
- plátce **nepodá opakovaně** povinná podání na DPH **ani na základě výzvy správce** daně (DAP DPH/výpis/SH – nepodání 2x v období 12ti měsíců bez řádného odůvodnění).

Platnost od 1. 1. 2015:

- uvedení **nepravdivého** údaje ohledně skutečného (reálného) **sídla** – zaměřeno na virtuální a „home-office“ společnosti

NESPOLEHLIVÝ PLÁTCE

Děkuji za pozornost

**Generální finanční ředitelství
Lazarská 15/7
117 22 Praha 1
Tel.: 296 852 222**

**E-mail: podatelna@fs.mfcr.cz
ID datové schránky: p9iwj4f
Webové stránky: <http://www.financnisprava.cz>**