

Zaplacená záloha a neposkytnuté plnění - DPH dopady

V období koronavirové krize lze očekávat narušení některých dodavatelско-odběratelských vztahů a následný dopad na DPH. Často se mluví o platební neschopnosti odběratele, ale již méně se uvažuje o situaci, kdy odběratel naopak řádně zaplatil, ale plnění mu nebude dodavatelem poskytnuto.

Pokud totiž dodavatel již vystavil daňový doklad na přijatou platbu (zálohu) a odběratel si z tohoto dokladu uplatnil nárok na odpočet DPH, ale plnění se nakonec neuskuteční, český zákon ukládá odběrateli odečtenou DPH vrátit, i když samotná záloha nebude odběrateli vrácena. Odběrateli pak nezbývá, než vymáhat dlužnou částku včetně DPH po dodavateli v občansko-právním sporu.

Pokud se Vaše společnost do takové situace dostane, DPH od dodavatele nevymůže a částky DPH jsou materiální, je možné zvážit získání DPH od státu na základě přímého účinku unijního práva. Judikatura Soudního dvora EU také umožňuje, aby si odběratel v některých velmi specifických případech uplatněný odpočet DPH dokonce ponechal.

V případě dotazů kontaktujte autora článku nebo svůj EY tým.



Stanislav Kryl

stanislav.kryl@cz.ey.com
+420 225 335 311
+420 731 627 021