

Rakúsko

Rizikové indície

- dodávateľ ponúka tovar, ktorého cena je nižšia ako trhová cena,
- dodávateľ je začínajúca spoločnosť alebo začala podnikateľská činnosť,
- dodávateľ je v odvetví neznámy,
- dodávateľ ponúka množstvo tovaru, ktoré je neobvyklé vzhľadom na veľkosť firmy a/alebo jej nedostatok skúseností v odbore,
- dodávateľ komunikuje výhradne prostredníctvom mobilného telefonného čísla a/alebo zahraničnej krajiny,
- dodávateľ dodáva tovar, ktorý podnikateľ už raz nakúpil (napr. identifikačné číslo vozidla, sériové číslo),
- neexistujú žiadne alebo existujú iba neobvyklé reklamačné podmienky,
- dodacie podmienky sú neobvyklé pre príslušný druh odvetvia,
- príslušenstvo alebo vybavenie tovaru je neobvyklé pre miesto určenia (napr. zahraničný návod na obsluhu, software, zástrčka),
- sposob platby určený dodávateľom je hotovosť alebo navrhuje neobvyklý sposob platby, platba nie je dodávateľovi, ale tretej strane,
- bankový účet poskytnutý dodávateľom nie je v krajine, v ktorej sa nachádza spoločnosť.

Ak existujú objektívne okolnosti, ktoré nasvedčujú tomu, že podnikateľ bol zapojený do podvodu na DPH a ak podnikateľ ignoroval alebo prehliadol vyššie uvedené náznaky, môže finančná správa v jednotlivých prípadoch odmietnuť odpočítanie dane alebo oslobodenie od dane pre intra-komunitárne účely.

Podnikateľ by teda mal vedieť v jednotlivých prípadoch zdokladovať daňovému úřadu, že uvedené indície boli preskúmané. Podnikateľ by si mal ponechať aj všetky informácie, ktoré má k dispozícii o zapojených podnikateľoch a kontaktných osobách (meno, adresa, telefónne číslo, e-mailová adresa). Ak ide o oprávnené osoby (napr. zamestnanci, sprostredkovatelia), je potrebné predložiť splnomocnenie pre tieto osoby.

Nemecko

Rizikové indície

- podnikateľ je tretou osobou požiadaný o účasť na transakciách, pri ktorých tretia osoba špecifikuje všeobecné podmienky predajnej transakcie (napr. sprostredkovanie účastníkov, špecifikácia nákupných/predajných cien, spôsoby platby alebo dopravu tovaru alebo služby);
- kúpu tovaru je možné financovať až po predaji tovaru;
- podnikateľovi je ponúkaný tovar alebo služby, ktorých cena je nižšia ako trhovú cenu;
- uskutočňujú sa platby v hotovosti, ktoré nie sú v tomto odvetví obvyklé alebo neobvyklé spracovanie platieb;
- kontaktné osoby v spoločnostiach sa často menia;
- osoby, ktoré majú nedostatok odborných skúseností a znalostí z odvetvia;
- strany opakovane premiestňujú svoje miesto podnikania;
- existujú pochybnosti o správnosti údajov poskytnutých zúčastnenými stranami (napr. obchodných adries od údajov podľa obchodného registra) a účel spoločnosti podľa obchodného registra nezodpovedá skutočne vykonávanému účelu spoločnosti;
- podnikateľovi je ponúkané množstvo tovaru alebo rozsah služieb, ktorý nie je vhodný pre veľkosť firmy, je v odvetví nezvyčajný (napr. neobvykle vysoké množstvá napriek začínajúcej firme);
- zúčastnené strany nemajú dostatočné možnosti, ako ich kontaktovať (napríklad webová stránka, telefónne číslo alebo e-mailová adresa);
- existujú neobvyklé servisné podmienky (napr. služby nie sú poskytované spoločnosťou alebo spoločnosti zapojenej do predaja);
- podnikateľ môže prostredníctvom dostupných zdrojov informácií (napr. internetový prieskum) zistiť, že doručenie tovaru na dodaciu adresu uvedenú zákazníkom nie je možné.

Ak existujú náznaky nezrovnalostí, najmä daňových únikov, či už pri uzatváraní nových alebo existujúcich obchodných vzťahov, je podnikateľ povinný prijať ďalšie vhodné opatrenia (napr. získať informácie) a tieto aj vhodne zdokumentovať.

Ak to podnikateľ nedodrží alebo ak z prijatých opatrení vzniknú pochybnosti, ktoré sa nepodarí vyjasniť a napriek tomu vstúpi do obchodného vzťahu alebo v ňom pokračuje, treba predpokladať, že podnikateľ o tom vedel alebo mal vedieť, že podieľa sa na podvode s DPH.