



## **Vrátenie DPH platiteľom neusadeným v štáte vrátenia**

Fyzické a právnické osoby podnikatelia registrovaní pre DPH v jednotlivých členských štátoch Európskej únie si v daňovom priznaní podanom vo svojom členskom štáte môžu odpočítať DPH, ktorá sa viaže k prijatým zdaniteľným plneniam s uplatnenou ich tuzemskou DPH. Zahraničnú DPH viažucu sa k zdaniteľným plneniam od zahraničných platiteľov DPH si tieto subjekty nemôžu vyžiadať od svojho štátu prostredníctvom daňového priznania, ale môžu uplatniť systém refundácie zahraničnej DPH, ktorá je akosi náhradou odpočítania DPH v jednotlivých členských štátoch.

Všeobecná lehota na podanie žiadosti o vrátenie DPH je do 30. septembra kalendárneho roka, ktorý nasleduje po období, za ktoré sa má DPH vrátiť. To znamená, že o vrátenie DPH za obdobie kalendárneho roka 2011 možno požiadať v lehote najneskôr do 30. septembra 2012. Základným predpokladom pre vrátenie DPH je, že žiadateľ musí byť zdaniteľná osoba (podnikateľ) registrovaná pre DPH vo svojom štáte, ktorá nie je usadená v členskom štáte refundácie DPH a ktorá spĺňa stanovené podmienky na vrátenie.

## **Vrátenie zahraničnej DPH slovenským platiteľom**

Aby slovenský žiadateľ bol oprávnený na vrátenie dane z iného členského štátu, musel byť v období, za ktoré podáva žiadosť o vrátenie DPH platiteľom DPH na Slovensku a ktorý zároveň nevykonával len činnosti, pri ktorých nemá nárok na odpočítanie DPH.

Slovenský žiadateľ musí pri posudzovaní nároku na vrátenie DPH z dodaných tovarov a služieb v iných členských štátoch zároveň prihliadať na legislatívne podmienky, za akých je DPH v týchto štátoch odpočítateľná. Ak by pri určitých zdaniteľných plneniach nebol podľa legislatívy štátu vrátenia DPH nárok na vrátenie DPH, pričom podľa slovenskej legislatívy by žiadateľ nárok mal, členský štát refundácie nevráti túto DPH žiadateľovi. Ako príklad možno uviesť vrátenie DPH z nakúpených pohonných hmôt, kde Nemecko uznáva plný nárok na vrátenie DPH, ale v Rakúsku bežní podnikatelia nárok na vrátenie takejto DPH nemajú.

Žiadateľ uplatňuje nárok na vrátenie DPH podaním žiadosti o vrátenie DPH v elektronickej forme prostredníctvom elektronického portálu Daňového riaditeľstva Slovenskej republiky. V žiadosti o vrátenie DPH zaplatenej v zahraničí musí žiadateľ okrem základných údajov a údajov z každej faktúry uviesť aj druh nadobudnutého tovaru alebo služby, ktorý sa vyjadruje číselnými kódmi. Medzi tovary a služby, z ktorých vo väčšine členských štátov možno žiadať vrátenie DPH možno zaradiť pohonné hmoty, nájom dopravných prostriedkov, ubytovacie služby, diaľničné poplatky prípadne vstupné na veľtrhy a výstavy.

## **Vrátenie slovenskej DPH zahraničným podnikateľom z EÚ**

Na to, aby si zahraničný podnikateľ o sídlom, miestom podnikania alebo prevádzkarňou na území iného členského štátu mohol uplatniť systém refundácie DPH, musí byť v tomto členskom štáte



registrovaný pre DPH a zároveň nemohol počas obdobia vrátenia dane dodať žiaden tovar ani poskytnúť žiadne služby na Slovensku (s výnimkou vymedzených tovarov a služieb).

Zároveň aby tento platiteľ bol oprávnený na vrátenie slovenskej DPH, musí uskutočňovať také zdaniteľné obchody, pri ktorých má nárok na odpočítanie dane v členskom štáte svojho sídla, miesta podnikania, prevádzkarne resp. bydliska alebo miesta, kde sa obvykle zdržiaval. Ak žiadateľ vo svojom členskom štáte uskutočňuje zdaniteľné obchody, pri ktorých má nárok na odpočítanie DPH a zároveň zdaniteľné obchody, pri ktorých nemá nárok na odpočítanie DPH, môže pomocou systému refundácie dane žiadať o vrátenie len pomernej časti DPH.

O vrátenie slovenskej DPH z dodaných tovarov a služieb môžu zahraničné subjekty žiadať iba prostredníctvom portálu v členskom štáte, v ktorom majú sídlo, miesto podnikania prípadne prevádzkarne a zahraničné fyzické osoby v členskom štáte, v ktorom majú bydlisko alebo v ktorom sa obvykle zdržiavajú.

Najkratšie obdobie, za ktoré možno žiadosť podať je obdobie troch mesiacov a najdlhšie za obdobie jedného kalendárneho roka. Suma dane, o ktorej vrátenie je možné požiadať, musí byť minimálne vo výške 50 eur.

### **Vrátenie DPH zahraničným podnikateľom z tretích krajín**

Zahraníčné osoby z tretieho štátu majú nárok na vrátenie slovenskej DPH, ktorá bola uplatnená pri hnutelnom majetku, službách a pri dovoze tovaru. Aby zahraničná osoba z tretieho štátu mala nárok na vrátenie slovenskej DPH, musí spĺňať obdobné podmienky ako v prípade zahraničných podnikateľov z iných členských štátov..

To znamená, že táto osoba musí byť platiteľom DPH alebo inej obdobnej spotrebnej dane vo svojom štáte, v predmetnom období nesmela mať na území Európskej únie sídlo, miesto podnikania, prevádzkarne ani bydlisko a ani sa na tomto území nesmela obvykle zdržiavať a ktorá s výnimkou vymedzených tovarov a služieb počas obdobia vrátenia dane nedodávala na Slovensku žiaden tovar ani neposkytovala žiadne služby. A zároveň DPH, o ktorú zahraničná osoba z tretieho štátu žiada, musí byť odpočítateľná na Slovensku.

Žiadosť o vrátenie slovenskej DPH podáva zahraničná osoba z tretieho štátu na Daňovom úrade Bratislava. Žiadosť o vrátenie DPH podáva táto osoba za obdobie kalendárneho roka a vo výške najmenej 50 eur. Na rozdiel od vyššie uvedených subjektov podáva zahraničná osoba z tretieho štátu žiadosť o vrátenie slovenskej DPH za obdobie kalendárneho roka 2011 už v lehote do 30. júna 2012.

Záverom by sme chceli podotknúť, že slovenskí platitelia, v prípade ktorých bola pri obstaraní tovarov a služieb mimo územia Európskej únie uplatnená DPH alebo iná spotrebná daň tretích štátov, môžu si o vrátenie tejto dane požiadať v súlade s legislatívou toho štátu, ktorého daň bola v cene tovarov a služieb uplatnená (ak legislatíva tretieho štátu vôbec umožňuje vrátenie dane zahraničným osobám).

V tomto článku uvádzame len základné a zovšeobecnené informácie týkajúce sa refundácie dane. V prípade záujmu o poskytnutie pomoci pri podaní žiadostí o vrátenie dane odporúčame obrátiť sa na odborníkov poskytujúcich poradenstvo v oblasti daní.

Auditor SK s.r.o.

V Bratislave, dňa 28.05.2012