



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

6/DPH/2023/IM

Informácia k vráteniu DPH zahraničnej osobe z tretieho štátu

Táto informácia je určená pre zahraničné osoby, ktoré nie sú usadené na území Európskej únie, t.j. nemajú na území Európskej únie sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo sa na území Európskej únie obvykle nezdržiavajú (ďalej len „zahraničná osoba z tretieho štátu“) a chcú požiadať o vrátenie DPH zo Slovenska.

Podmienky, ktoré musia byť splnené pri vrátení dane

Podmienky vrátenia dane zahraničnej osobe z tretieho štátu upravujú ustanovenia § 56 až § 58 [zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov](#) (ďalej len zákon o DPH). Podľa citovaných ustanovení zahraničná osoba z tretieho štátu má nárok na vrátenie DPH uplatnenej:

- pri hnutelnom hmotnom majetku a službách, ktoré jej dodal platiteľ DPH v tuzemsku,
- pri dovoze tovaru.

Upozornenie: Formou žiadosti o vrátenie dane nie je možné žiadať vrátiť DPH uplatnenú pri nehnuteľnom majetku, ktorý kúpila zahraničná osoba z tretieho štátu od platiteľa DPH v tuzemsku.

Zahraničná osoba z tretieho štátu, ktorá žiada o vrátenie dane zo Slovenska, musí splniť nasledovné **podmienky** (§ 56 ods. 2 zákona o DPH):

- je identifikovaná pre daň alebo obdobnú všeobecnú daň zo spotreby v štáte, v ktorom má sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo v ktorom sa obvykle zdržiava,
- v období, za ktoré podáva žiadosť o vrátenie dane, nemala na území Európskej únie sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň ani bydlisko a ani sa na tomto území obvykle nezdržiavala,
- v období, za ktoré podáva žiadosť o vrátenie dane, nedodala tovar ani službu v tuzemsku s výnimkou dodania plnení uvedených v § 56 ods. 2 písm. c) bod 1 až 5 zákona o DPH (takouto výnimkou je napr. dodanie tovaru alebo služby v tuzemsku s prenosom daňovej povinnosti na slovenskú zdaniteľnú osobu podľa § 69 ods. 2 zákona o DPH).

Zahraničná osoba z tretieho štátu má nárok na vrátenie DPH, **ktorá je odpočítateľná podľa § 49 zákona o DPH.**

Zahraničná osoba z tretieho štátu nemôže žiadať vrátiť DPH:

- ktorú dodávateľ neuplatnil v súlade so zákonom o DPH,
- uplatnenej pri tovare, ktorý je alebo môže byť oslobodený od dane podľa § 43 (dodanie tovaru do iného členského štátu) alebo podľa § 47 ods. 2 zákona o DPH (vývoz tovaru do tretieho štátu),
- uplatnenej na tovary a služby, ktoré zahraničná osoba použije na účely pohostenia a zábavy,
- uplatnenej na tovary a služby, ktoré zahraničná osoba nakúpila v mene a na účet inej osoby (tzv. prechodné položky podľa § 22 ods. 3 zákona o DPH),
- uplatnenej na tovary a služby, ktoré zahraničná osoba použije na uskutočňovanie transakcií oslobodených od dane podľa § 28 – § 42 zákona o DPH, s výnimkou ak ich použije na uskutočňovanie poisťovacích služieb a finančných služieb v prospech inej zahraničnej osoby z tretieho štátu alebo ak ich použije na

uskutočňovanie poisťovacích služieb a finančných služieb, ktoré sú priamo spojené s vývozom tovaru do tretieho štátu,

- ak štát, v ktorom má táto zahraničná osoba sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň alebo bydlisko, neposkytuje vrátenie dane zdaniteľným osobám, ktoré sú platiteľmi dane podľa zákona o DPH.

Forma a spôsob uplatnenia vrátenia dane:

Nárok na vrátenie dane zahraničná osoba z tretieho štátu uplatňuje **podaním žiadosti o vrátenie dane poštou na adresu [Daňového úradu Bratislava](#) alebo osobne na [Daňovom úrade Bratislava – klientska zóna Radlinského 37, 811 07](#). [Vzor tlačiva žiadosti o vrátenie dane je uvedený v prílohe č. 2 zákona o DPH](#).**

Zahričná osoba z tretieho štátu, ktorá je v SR registrovaná ako platiteľ DPH podľa § 5 zákona o DPH a uplatňuje si vrátenie dane, podáva predmetnú žiadosť v elektronickej forme.

Upozornenie: Zahričná osoba z tretieho štátu, ktorá je v SR registrovaná ako platiteľ DPH podľa § 5 zákona o DPH, ak spĺňa vyššie uvedené podmienky, potom si uplatňuje vrátenie dane formou podania žiadosti a nemôže uplatňovať odpočítanie dane z tovarov a služieb prostredníctvom daňového priznania k DPH.

Žiadosť o vrátenie dane sa podáva **za obdobie kalendárneho roka**, pričom suma dane, ktorej vrátenie sa žiada, **musí byť najmenej 50 eur**. Zahričná osoba z tretieho štátu môže podať žiadosť o vrátenie dane aj **za obdobie kalendárneho polroka**, ak suma dane, ktorej vrátenie žiada, **je najmenej 1 000 eur**, a ak taká žiadosť bola podaná za prvý kalendárny polrok, suma dane, ktorej vrátenie žiada za druhý kalendárny polrok, je najmenej 50 eur.

Lehota na podanie žiadosti za kalendárny rok ako aj kalendárny polrok je **najneskôr do 30. júna kalendárneho roka, ktorý nasleduje po kalendárnom roku, za ktoré sa uplatňuje nárok na vrátenie dane.**

Zahričná osoba z tretieho štátu k **žiadosti o vrátenie dane musí doložiť**:

a) **originál faktúry vyhotovenej platiteľom DPH v tuzemsku, v ktorej je uvedená suma dane v eurách, a v prípade dovozu tovaru príslušný dovozný doklad a doklad preukazujúci platbu dane.** Faktúra pri dodaní tovaru a služby v tuzemsku je v zákone o DPH upravená v § 71 zákona o DPH. Za faktúru sa považujú aj doklady uvedené v § 74 ods. 3 zákona o DPH, tzv. zjednodušené faktúry - napr. doklad z e-kasy. *(Tieto doklady Daňový úrad Bratislava vráti zahraničnej osobe do 60 dní od ich predloženia, pričom pri ich vrátení ich môže označiť).*

b) **potvrdenie daňového úradu štátu**, v ktorom má sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo v ktorom sa obvykle zdržiava, osvedčujúce, **že zahraničná osoba z tretieho štátu je identifikovaná pre daň alebo obdobnú všeobecnú daň zo spotreby**, pričom potvrdenie nesmie byť staršie ako jeden rok. Toto potvrdenie slúži ako dôkaz preukazujúci, že žiadateľ je platiteľom DPH alebo obdobnej dane zo spotreby v štáte, v ktorom má sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo v ktorom sa obvykle zdržiava. [Vzor tlačiva potvrdenia je uvedený v prílohe č. 3 zákona o DPH](#).

Daňový úrad Bratislava môže vrátiť DPH aj prostredníctvom **zástupcu** zahraničnej osoby z tretieho štátu, ak zástupca predloží daňovému úradu plnomocenstvo na zastupovanie zahraničnej osoby z tretieho štátu týkajúce sa vrátenia DPH.

Lehota na vrátenie dane:

Daňový úrad Bratislava, ktorý je kompetentný na vybavovanie týchto žiadostí, individuálne posudzuje náležitosti podaných žiadostí vrátane údajov o prijatých tovaroch a službách a **o podanej žiadosti o vrátenie dane rozhodne do šiestich mesiacov odo dňa podania žiadosti**. Ak Daňový úrad Bratislava rozhodne o vrátení dane, vráti daň v rovnakej lehote. V prípade, že sa zamietajúca žiadosť o vrátenie celej dane alebo časti dane, potom rozhodnutie o zamietnutí musí obsahovať odôvodnenie.

Poznámka: Proti rozhodnutiu o zamietnutí žiadosti o vrátenie celej dane alebo časti dane sa môže zahraničná osoba z tretieho štátu odvolať.

V prípade, ak daň bola vrátená na základe nepravdivých údajov alebo sa vrátenie dane dosiahlo podvodným spôsobom, zahraničná osoba z tretieho štátu je povinná zaplatiť Daňovému úradu Bratislava neoprávnene vrátenú daň a pokutu a ak zahraničná osoba z tretieho štátu nevráti neoprávnene vrátenú daň alebo nezaplatí uloženú pokutu, Daňový úrad Bratislava má právo odmietnuť ďalšie žiadosti o vrátenie dane počas dvoch kalendárnych rokov nasledujúcich po podaní žiadosti o vrátenie dane na základe nepravdivých údajov.

Ak sa po podaní žiadosti o vrátenie dane zníži základ dane a daň za dodanie tovaru alebo služby, je zahraničná osoba z tretieho štátu povinná vrátiť sumu dane, o vrátenie ktorej žiadala. Zahraničná osoba z tretieho štátu je povinná oznámiť Daňovému úradu Bratislava, že dostala doklad o oprave základu dane a dane, a to najneskôr do 60 dní odo dňa, keď tento doklad dostala. Spolu s oznámením zahraničná osoba z tretieho štátu predloží doklad o oprave základu dane a dane. Daňový úrad Bratislava vydá zahraničnej osobe z tretieho štátu rozhodnutie o vrátení vrátenej dane. Zahraničná osoba z tretieho štátu je povinná vrátiť daň do 30 dní od doručenia rozhodnutia.

Otázky:

Otázka č. 1 – Dovož tovaru v tuzemsku a vrátenie DPH

Nórska spoločnosť uzatvorila so slovenským platiteľom DPH kontrakt na dodanie výrobnej linky vrátane jej montáže. Následne nórska spoločnosť doviezla na Slovensko jednotlivé diely výrobnej linky, ktoré boli na Slovensku prepustené do voľného obehu a bola vymieraná daň z dovozu, ktorá bola nórskou spoločnosťou uhradená. Z jednotlivých dielov nórska spoločnosť zmontovala v tuzemsku výrobnú linku, ktorú po odskúšaní a zaškolení obsluhujúceho personálu odovzdala platiteľovi DPH na základe preberacieho protokolu. (V nadväznosti na túto skutočnosť vznikla slovenskému platiteľovi DPH povinnosť platiť daň – „samozdaň“ sa“ podľa § 69 ods. 2 písm. b) zákona o DPH). Má nórska spoločnosť nárok na vrátenie DPH zaplatenej pri dovoze tovaru v tuzemsku?

Odpoveď

Áno, nórskej spoločnosti vzniká nárok na vrátenie DPH zaplatenej pri dovoze tovaru.

Otázka č. 2 – Nesprávne uplatnená DPH

Slovenský platiteľ DPH (dodávateľ) predal tovar – výrobný materiál japonskému podnikateľovi, pričom tento tovar bol v réžii odberateľa prepravený zo Slovenska do Japonska. Colným orgánom bol potvrdený výstup tovaru z územia Európskej únie. Slovenský dodávateľ disponuje colným vyhlásením ako aj dokladom o preprave tovaru (§ 47 ods. 3 zákona o DPH). Slovenský platiteľ DPH napriek tomu dodanie tohto tovaru fakturoval so slovenskou DPH. Má japonský podnikateľ nárok na vrátenie DPH?

Odpoveď

Nie. Slovenský platiteľ DPH neuplatnil DPH v súlade so zákonom o DPH. Predmetné dodanie malo byť podľa § 47 ods. 2 zákona o DPH oslobodené od dane.

Otázka č. 3 – Podanie žiadosti za druhý kalendárny polrok

Švajčiarska spoločnosť podala žiadosť o vrátenie dane za prvý kalendárny polrok 2023. Táto spoločnosť zistila, že do predmetnej žiadosti zabudla uviesť dve faktúry týkajúce sa dodávok realizovaných v marci 2023, pričom suma DPH z oboch faktúr spolu je 75 eur. Môže si švajčiarska spoločnosť DPH z týchto faktúr nárokovať v žiadosti podanej za druhý kalendárny polrok 2023?

Odpoveď

Áno. V žiadosti o vrátenie dane za druhý kalendárny polrok 2023 sa môžu uviesť aj faktúry alebo dovozné doklady, ktoré neboli zahrnuté do žiadosti za prvý kalendárny polrok 2023 a týkajú sa transakcií, ktoré sa uskutočnili počas

obdobia kalendárneho roka 2023 (§ 57 ods. 3 zákona o DPH), ak suma dane, ktorej vrátenie sa žiada, je najmenej 50 eur.

Tlačivo žiadosti o vrátenie DPH zahraničnej osobe podľa § 56 až § 58 zákona o DPH sa nachádza aj na portáli finančnej správy (www.financnasprava.sk), a to spolu s poučením na vyplnenie predmetnej žiadosti v časti [Formuláre/ Vzory tlačív vydaných FR SR, MF SR a orgánmi EÚ/Iné vzory tlačív](#).

Vypracovalo: *Finančné riaditeľstvo SR*
Centrum podpory pre dane
Október 2023