



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Otázky a odpovede k vráteniu dane z iných členských štátov

#### **Termín na podanie žiadosti o vrátenie DPH za rok 2013 uplynie 30.9.2014**

Platelia dane môžu požiadať o vrátenie dane z iných členských štátov, v ktorých im boli dodané tovary a služby v roku 2013, a to do 30.9.2014. Keďže sa blíži uvedený termín, pripravili sme pre vás najčastejšie otázky a odpovede k tejto problematike. Zároveň by sme vás chceli upozorniť, aby ste si vyplňanie a odosielanie žiadosti nenechávali na poslednú chvíľu a vyhli sa tak prípadným problémom, ktoré môžu vzniknúť z dôvodu časovej tiesni.

Podrobnejšie informácie k vráteniu dane nájdete na webovej stránke finančnej správy [www.financnasprava.sk](http://www.financnasprava.sk) v časti Podnikatelia a organizácie/Daň z pridanej hodnoty.

#### **1. Ako sa podáva žiadosť o vrátenie dane?**

Žiadosť o vrátenie dane sa podáva elektronickými prostriedkami. Aplikácia na podanie žiadosti je dostupná cez webové rozhranie Portálu finančnej správy SR akémukoľvek používateľovi Autorizovaných elektronických služieb, ktorý v procese autorizácie preukáže oprávnenie konať v danej veci za daňový subjekt alebo v mene daňového subjektu. Podmienkou podania žiadosti o vrátenie dane je podpísanie žiadosti zaručeným elektronickým podpisom.

#### **2. Ako sa vyplní žiadosť o vrátenie dane?**

Jednotlivé kroky na vyplnenie žiadosti o vrátenie dane sú uvedené v Používateľskej príručke, ktorú nájdete v prílohe tohto materiálu.

**3. Ak platiteľ žiada vrátiť daň z viacerých členských štátov, je potrebné do každého členského štátu podať samostatnú žiadosť alebo je možné podať len jednu žiadosť, do ktorej zahrnie všetky nákupy?**

Platiteľ môže podať jednu žiadosť - tzv. globálna žiadosť, do ktorej zahrnie všetky nákupy tovarov a služieb vo všetkých členských štátoch, z ktorých si chce uplatniť vrátenie dane alebo môže podať samostatné žiadosti do jednotlivých členských štátov.

#### **Odporúčanie:**

Pre lepšiu prehľadnosť (napr. z dôvodu opráv) odporúčame podať samostatné žiadosti do jednotlivých členských štátov, z ktorých platiteľ žiada vrátiť daň (napr. ak platiteľ podá samostatné žiadosti a následne potrebuje vykonať opravu iba pri jednom nákupe, vytvorí novú verziu žiadosti len ku konkrétnej samostatnej žiadosti, ktorá bude odoslaná iba do daného členského štátu; ak by platiteľ podal globálnu žiadosť a následne potrebuje opraviť len jeden nákup, vytvorí novú verziu žiadosti ku globálnej žiadosti, ktorá bude odoslaná do všetkých členských štátov, z ktorých platiteľ žiadal vrátiť daň, aj keď sa údaje v žiadosti pre ostatné členské štáty nemenia).

#### **4. Za aké obdobie sa žiadosť podáva? Koľko žiadostí o vrátenie dane môže platiteľ podať?**

Žiadosť sa podáva za obdobie najmenej troch po sebe idúcich kalendárnych mesiacov v rámci jedného kalendárneho roka a najviac za obdobie jedného kalendárneho roka. Žiadosť týkajúca sa zvyšku kalendárneho roka môže zahŕňať obdobie kratšie ako 3 kalendárne mesiace.

Platiteľ môže podať viac žiadostí za rôzne obdobia v rámci jedného kalendárneho roka, obdobia refundácie sa môžu prekrývať (napr. platiteľ môže podať žiadosť o vrátenie dane za 1-4/2013, za obdobie 3-9/2013, za obdobie 1-12/2013). Aplikácia na podávanie žiadostí umožňuje za rovnaké obdobie podať aj viac žiadostí. Pri vyplňaní žiadostí je však potrebné rešpektovať obmedzenia členského štátu vrátenia dane, čo sa týka počtu/rozsahu období a aj minimálnej/maximálnej sumy DPH na vrátenie.

#### **5. Dostane žiadateľ potvrdenie o podaní žiadosti?**

Prijatie žiadosti o vrátenie dane potvrdzuje Finančné riaditeľstvo SR elektronickou formou, t.j. po odoslaní žiadosti na elektronickú podateľňu správcu dane, elektronická podateľňa vystaví správu o podaní dokumentu, ktorá obsahuje časovú pečiatku (t.j. dátum a čas prijatia dokumentu elektronickou podateľňou) a evidenčné číslo dokumentu.

Finančné riaditeľstvo SR kontroluje splnenie podmienok na odoslanie žiadosti do členského štátu vrátenia dane a to:

- či platiteľ v období, za ktoré podáva žiadosť o vrátenie dane, bol platiteľom dane a
- či nevykonával výlučne činnosti, pri ktorých nemôže odpočítať daň.

Pokiaľ vyššie uvedené podmienky nie sú splnené, Finančné riaditeľstvo SR neodošle žiadosť o vrátenie dane do členského štátu vrátenia dane a neodoslanie žiadosti oznámi elektronickými prostriedkami žiadateľovi.

Ak sú základné podmienky splnené, Finančné riaditeľstvo SR elektronicky odošle podanú žiadosť o vrátenie dane do členského štátu vrátenia dane. Členský štát vrátenia dane bezodkladne elektronicky oznámi žiadateľovi dátum, kedy mu bola doručená žiadosť. Ďalšia

komunikácia prebieha už len medzi žiadateľom (platiteľom alebo zástupcom) a členským štátom vrátenia dane.

## **6. Ako sa vykonávajú opravy v žiadosti o vrátenie dane? Kedy je potrebné podať novú žiadosť?**

Ak boli v žiadosti o vrátenie dane zahrnuté nesprávne informácie o nákupoch a dovozoch, žiadateľ vytvorí novú verziu žiadosti cez aplikáciu Prehľad a oprava žiadostí a vyhlásení a príslušné údaje modifikuje (napr. oprava adresy dodávateľa, oprava NACE kódu, atď.). Ak bola v žiadosti o vrátenie dane zahrnutá nesprávna faktúra alebo dovozný doklad, je potrebné vytvoriť novú verziu žiadosti a pre danú faktúru modifikovať žiadanú sumu DPH na nulu. Ikona pre vytvorenie novej verzie žiadosti o vrátenie dane sa zobrazí len pre posledné verzie dokumentov, ktoré boli odoslané na elektronickú podateľňu správcu dane. Nová verzia sa vytvorí s rovnakým číslom žiadosti a s rovnakými údajmi zdrojovej žiadosti.

Ak žiadateľ potrebuje pridať do žiadosti ďalší nákup, je potrebné ho zahrnúť do novej žiadosti o vrátenie dane (ďalšie nákupy nie je možné pridávať do novej verzii žiadosti).

### **Upozornenie:**

Ak žiadateľ podal globálnu žiadosť o vrátenie dane, v ktorej žiadal vrátiť daň z viacerých členských štátov a následne vytvorí novú verziu žiadosti ku globálnej žiadosti, bude táto nová verzia žiadosti odoslaná do všetkých členských štátov, z ktorých žiadal vrátiť daň.

## **7. Je potrebné pri vyplňaní žiadosti o vrátenie dane vyplniť aj vyhlásenie?**

Vyhlásenie slúži na korekciu odpočítateľnej dane, t.j. pre situácie, kedy žiadateľ upraví odpočítateľnú časť dane, ktorú žiadal vrátiť. Vyhlásenie pre vrátenie dane s informáciami o korekcii odpočítateľnej časti DPH môže žiadateľ podať samostatne alebo ako súčasť žiadosti o vrátenie dane. Vyhlásenie sa vyplní za obdobie predchádzajúceho roka, ako je aktuálny rok. Vyhlásenie je zasielané do všetkých členských krajín EÚ. Ak sa nevykonáva korekcia odpočítateľnej dane, vyhlásenie sa nevyplní.

## **8. Ak má žiadateľ vyhotovené doklady v eurách, pričom príslušný členský štát vrátenia dane má svoju národnú menu, v akej peňažnej mene sa vyplní v žiadosti o vrátenie dane základ dane a daň?**

Základ dane a výška DPH sa uvádzajú vždy v peňažnej mene členského štátu vrátenia dane.

Na základe tejto skutočnosti je v aplikácii na podávanie žiadostí o vrátenie DPH v prípade evidencie nových obchodov do žiadosti nastavené pole "Mena" ako nemodifikovateľné. Údaj v tomto poli je nastavený na menu platnú (pre danú krajinu vrátenia) ku dňu konca obdobia refundácie uvedeného v žiadosti.

Vo všeobecnosti by mal žiadateľ v takomto prípade požiadať dodávateľa o opravu faktúry (resp. o doplnenie údajov na faktúre v zmysle čl. 230 smernice Rady 2006/112/ES).

Podľa čl. 230 smernice Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty sa môžu sumy uvedené na faktúre uvádzať v akejkoľvek mene za predpokladu, že výška DPH, ktorá sa má zaplatiť alebo upraviť, je uvedená v národnej mene členského štátu, s tým, že sa využije prepočítací mechanizmus ustanovený v čl. 91 smernice o DPH.

Nakoľko prepočítanie meny do žiadosti o vrátenie DPH neupravuje zákon, je na žiadateľovi, ktorý bude niesť zodpovednosť, aby to prepočítal primerane podľa čl. 91 smernice Rady 2006/112/ES.

**9. Ak žiadateľ nepoužíva koeficient (t.j. má plný nárok na vrátenie dane), má vyplniť pole „Odpoč.časť v %“ alebo ho necháva nevyplnené?**

Ak platiteľ žiada vrátiť daň v plnej výške, pole „Odpoč.časť v %“ nevyplní (hodnoty 0 a 100 sa neuvádzajú). Aplikácia následne automaticky vypočíta hodnotu pola „Odpoč.DPH“.

**10. Môže si zamestnávateľ žiadať vrátiť daň z výdavkov vynaložených na pracovnej ceste?**

Ak zamestnanec vyúčtováva výdavky vynaložené na pracovnej ceste prostredníctvom cestovných náhrad, nie je možné ich považovať za prijaté tovary a služby zamestnávateľom od iného platiteľa dane. V takomto prípade zamestnávateľ neúčtuje o kúpe tovarov a služieb, ale o cestovných náhradách, čo znamená, že zamestnancovi prepláca jeho výdavky, ktoré mal v súvislosti s pracovnou cestou. Zamestnávateľ nemá právo na odpočítanie dane podľa § 49 ods. 2 písm. a) zákona o DPH z dôvodu, že neprijal tovary a služby, ktoré by použil na dodávky tovarov a služieb ako platiteľ. Samotné rozhodnutie je však na členskom štáte vrátenia dane, t.j. ak zamestnávateľ zahrnie do žiadosti o vrátenie dane aj výdavky vynaložené na pracovnej ceste zamestnancov, je na posúdení príslušného členského štátu vrátenia dane, či z uvedených nákupov vráti žiadateľovi daň.

**11. Ako sa do žiadosti zadávajú údaje zo zjednodušených faktúr?**

Žiadateľ v žiadosti zaškrtnáva pole „Zjednodušená faktúra“ v prípade, ak žiada o vrátenie dane na základe dokladu podľa § 74 ods. 3 zákona o DPH (napr. doklad z ERP v zmysle § 74 ods. 3 písm. b) zákona o DPH). V prípade zaškrtnutia tohto pola je vyplnenie polí „Číslo faktúry“ a „IČ DPH“ nepovinné. Aj v tomto prípade je potrebné rešpektovať pravidlá členského štátu vrátenia dane. Pre niektoré štáty (napr. Poľsko) je číslo faktúry povinné aj pri zjednodušených faktúrach.

**12. Ako sa do žiadosti zahrnú zabudnuté faktúry?**

Žiadateľ môže do žiadosti o vrátenie dane za príslušné obdobie zahrnúť aj tzv. „zabudnuté“ faktúry z predchádzajúceho obdobia pod podmienkou, že sa týkajú obdobia príslušného kalendárneho roka, za ktoré sa podáva žiadosť o vrátenie dane. Napr. do žiadosti o vrátenie dane podanej za IV. štvrťrok 2013 (príp. za celý kalendárny rok 2013) je možné zahrnúť aj faktúry príp. dovozné doklady z I, II. alebo III. štvrťroka 2013.

**Upozornenie:**

Faktúry z predchádzajúcich rokov (napr. z r.2012, 2011...) už nie je možné zahrnúť do žiadosti o vrátenie dane za obdobia r. 2013.

**13. Ako má postupovať žiadateľ, ak mu bola zamietnutá žiadosť o vrátenie dane?**

V prípade, ak členský štát vrátenia dane zamietne celú žiadosť alebo časť žiadosti o vrátenie dane, členský štát vrátenia dane žiadateľovi v rozhodnutí oznámi dôvody zamietnutia. Žiadateľ sa môže proti zamietavému rozhodnutiu odvolať na príslušné orgány členského štátu

vrátenia dane spôsobom a v lehotách, ktoré upravujú právne normy príslušného členského štátu vrátenia dane.

**14. Daňový subjekt ukončil v r. 2014 podnikanie a bola mu zrušená registrácia za platiteľa DPH. Môže podať žiadosť o vrátenie dane za r. 2013, keď za uvedené obdobie bol ešte platiteľom DPH?**

V danom prípade nezdaniteľná osoba už nemá právo podať žiadosť o vrátenie dane.

Príloha

**Používateľská príručka** (Aplikácia na podanie žiadosti o vrátenie DPH z členských štátov EÚ (VAT Refund))

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica  
Odbor podpory a služieb pre verejnosť  
september 2014*