



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia k problematike vrátenia DPH cestujúcim pri vývoze tovaru

O vrátenie dane zaplatenej v cene vyvážaného tovaru z tuzemska s výnimkou pohonných látok môže požiadať v zmysle § 59 zákona o DPH fyzická osoba, ktorá nemá trvalý pobyt alebo prechodný pobyt na území Európskej únie a ktorá v cestovnom styku vyváža z územia Európskej únie tovar neobchodnej povahy v osobnej batožine. Cestujúci – zahraničný turista teda môže požiadať o vrátenie dane u slovenského platiteľa dane, ak kúpi tovar na Slovensku od tohto platiteľa dane a tento tovar vyvezie z územia Európskej únie.

Zákon o DPH pri vrátení dane cestujúcim priamo v § 59 nedefinuje „tovar neobchodnej povahy v osobnej batožine cestujúceho“. Definícia tovaru neobchodnej povahy je uvedená v článku 1 ods. 21 Delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2015/2446 z 28. júla 2015, kde je uvedené, že tovarom neobchodnej povahy je aj tovar v osobnej batožine cestujúcich, ak takýto tovar je príležitostnej povahy a pozostáva výlučne z tovaru na osobné použitie cestujúcich alebo ich rodín alebo z tovaru určeného na darovanie; povaha a množstvo tohto tovaru nesmú byť také, aby mohli naznačovať, že tovar je dovážaný alebo vyvážaný z obchodných dôvodov. Osobnou batožinou sa v zmysle článku 5 Smernice Rady 2007/74/ES z 20. decembra 2007, rozumie celá batožina, ktorú môže cestujúci pri ukončení svojej cesty predložiť colným orgánom, ako aj batožina, ktorú predloží neskôr tým istým orgánom, ak môže preukázať, že táto batožina bola na začiatku jeho cesty zaregistrovaná ako príručná batožina spoločnosťou, ktorá je zodpovedná za jeho prepravu.

Cestujúci – zahraničný turista môže požiadať o vrátenie dane, ak sú splnené nasledujúce podmienky:

- celková hodnota vrátane dane vyvezeného tovaru uvedená v doklade o kúpe tovaru je vyššia ako 175 eur,
- má doklad o kúpe tovaru vyhotovený platiteľom dane,
- vývoz tovaru je uskutočnený najneskôr do troch mesiacov od konca mesiaca, v ktorom bol tovar kúpený,
- vývoz tovaru je potvrdený colným úradom toho členského štátu, v ktorom tovar opustí územie EÚ, na tlačive, ktoré vydalo Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ak tovar kúpený na Slovensku opustí územie Európskej únie v inom členskom štáte ako na Slovensku, potom musí byť vývoz potvrdený colným orgánom tohto členského štátu – odtlačkom úradnej pečiatky na tlačive).

Cestujúci – zahraničný turista, ktorý spĺňa podmienky na vrátenie dane z vyvezeného tovaru si vrátenie dane uplatňuje priamo u platiteľa dane, u ktorého tovar nakúpil, resp. u osoby, ktorú platiteľ dane poveril na vrátenie dane. To znamená, že cestujúci si nárok na vrátenie dane neuplatňuje na daňovom ani na colnom úrade. Nárok na vrátenie dane zaniká, ak sa platiteľovi dane alebo poverenej osobe nepredložia vyššie uvedené doklady do šiestich mesiacov od konca mesiaca, v ktorom bol tovar predaný.

Platiteľ dane – predajca tovaru môže pri predaji tovaru cestujúcemu na požiadanie vydať tlačivo na vrátenie dane (nie je to jeho povinnosť), v ktorom uvedie tieto údaje:

- svoje obchodné meno a identifikačné číslo pre daň,
- dátum predaja tovaru,
- druh a množstvo predaného tovaru,
- predajnú cenu s daňou, sadzbu dane a sumu dane,
- meno, priezvisko a bydlisko cestujúceho.

Platiteľ dane – predajca tovaru vráti daň cestujúcemu iba v prípade, ak daň z vyvezeného tovaru bola zaplatená. Po overení oprávnenosti nároku na vrátenie dane platiteľ dane vráti daň na základe predloženého dokladu o kúpe tovaru a tlačiva na vrátenie dane, v ktorom je potvrdený vývoz tovaru colným úradom. Vrátenú daň uvedie platiteľ dane v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom bola daň vrátená, a to v riadku 30. Vrátenú daň je platiteľ dane povinný evidovať podľa jednotlivých zdaňovacích období. V evidencii platiteľ uvádza poradové číslo tlačiva na vrátenie dane a sumu dane. Tlačivo na vrátenie dane uchováva platiteľ dane počas desiatich rokov od konca kalendárneho roka, v ktorom vrátenú daň uplatnil v daňovom priznaní.

Tlačivo na vrátenie dane je k dispozícii na internetovej stránke Finančnej správy SR (www.financnasprava.sk) v časti Formuláre/ Vzory tlačív vydaných FR SR, MF SR a orgánmi EÚ/ Iné vzory tlačív/ Vrátenie DPH podľa § 59 a § 60 zákona č. 222/2004 Z. z.

PRÍKLADY:

Príklad č. 1:

U predajcu tovaru som v ten istý deň kúpil dva suveníry, pričom mám aj dva doklady z ERP, jeden v sume 98 eur a druhý v sume 86 eur. Mám nárok na vrátenie dane z vyvezeného tovaru, ak suma nákupu spolu je vo výške 184 eur, avšak nákupy nemám uvedené na jednom doklade?

Odpoveď: Nie. Suma tovaru vo výške najmenej 175 eur musí byť uvedená na jednom doklade.

Príklad č. 2:

Ak mám vyplnené tlačivo na vrátenie dane z vyvezeného tovaru, ktoré je aj potvrdené odtlačkom úradnej pečiatky od colného orgánu, môžem ho odovzdať len u predajcu tovaru, u ktorého som tovar kúpil a požiadať ho o vrátenie dane, alebo tlačivo môžem odovzdať aj na daňovom úrade a tam mi vrátia daň?

Odpoveď: Vrátene dane je možné uplatniť výlučne len u predajcu tovaru alebo osoby, ktorú predávajúci poveril na vrátenie dane. Túto daň daňový úrad nevracia.

Príklad č. 3:

Mám záujem o kúpu šperku u slovenského predajcu, ktorý by som vyviezol do tretieho štátu. Predajca mi však nechce vydať tlačivo na vrátenie dane, s odôvodnením, že jeho firma neposkytuje vrátenie dane pre cestujúcich z tretích štátov. Môže predajca odmietnuť vydanie predmetného tlačiva?

Odpoveď: Vydanie tlačiva na vrátenie dane ako aj následné vrátenie príslušnej dane nie je zo zákona povinnosťou pre predajcu tovaru (resp. osoby ním poverenou). Postup vrátenia dane z vyvezeného tovaru je pre predajcu tovaru dobrovoľný.

Príklad č. 4:

Ak zahraničný turista prinesie potvrdené tlačivo colnicou spolu s dokladom o kúpe tovaru po ôsmich mesiacoch od konca mesiaca nákupu tovaru, môže mu predajca tovaru ešte vrátiť daň?

Odpoveď: Nie, pretože zahraničnému turistovi zaniklo právo na vrátenie dane z vyvezeného tovaru.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Júl 2017*