



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia k uplatňovaniu oslobodenia od dane podľa § 47 ods. 6 zákona o DPH pri poskytnutí služby prepravy tovaru alebo pri jej obstaraní a pri ďalších službách

Upravený text zelenou farbou dňa 31.10.2017

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky informuje hlavne dopravcov a zasielateľské firmy, ktoré zabezpečujú prepravu tovaru, ktorý je vyvázaný do tretieho štátu, alebo ktorý je pod colným opatrením podľa § 18 ods. 2 zákona o DPH a taktiež aj ostatné firmy, ktoré poskytujú služby vzťahujúce sa na predmetný tovar, že v nadväznosti na závery Súdneho dvora EÚ v rozsudku [C-288/16 „L.Č.“ IK z 29. júna 2017](#), sa zásadne mení aplikácia ustanovenia § 47 ods. 6 zákona o DPH.

Viac informácií k problematike uplatňovania oslobodenia od dane podľa § 47 ods. 6 zákona o DPH je možné nájsť v **aktualizovanom** [Usmernení k uplatňovaniu oslobodenia od dane pri vývoze služieb podľa § 47 ods. 6 zákona o DPH](#) na portáli Finančnej správy SR (www.financnasprava.sk) v časti Daňovní a colní špecialisti/Dane/Metodické usmernenia/Nepriame dane.

Postup uplatňovania oslobodenia od dane podľa § 47 ods. 6 zákona o DPH v súlade s výkladom SD EÚ:

Príklad č. 1:

Tuzemský platiteľ dane A (ďalej len SK dopravca) na základe objednávky od tuzemského platiteľa dane B (ďalej len SK zasielateľ) vykonal prepravu tovaru zo SR do Nórska v cene 1 200 eur. SK zasielateľ obstaranú prepravu fakturoval tuzemskému vývozcu tovaru (ďalej len SK vývozca).

Riešenie:

SK dopravca vyhotoví pre SK zasielateľa za poskytnutú prepravu tovaru zo SR do Nórska faktúru s uplatnením dane, ZD = 1 000 eur, 20% DPH = 200 eur, spolu 1 200 eur.

SK zasielateľ vyhotoví pre SK vývozcu faktúru s oslobodením od dane.

Príklad č. 2:

SK dopravca prijal zálohu v sume 600 eur od SK zasielateľa na vykonanie prepravy tovaru zo SR do Srbska. Predmetnú prepravu tovaru v celkovej sume 1 200 eur vykonal SK dopravca

v nasledujúcom kalendárnom mesiaci. SK zasielateľ obstaranú prepravu bude fakturovať SK vývozcovi.

Riešenie:

SK dopravca vyhotoví pre SK zasielateľa na prijatú zálohu faktúru s uplatnením dane, t.j.

ZD = 500 eur, 20% DPH = 100 eur, spolu 600 eur a takisto po poskytnutí prepravy tovaru zo SR do Srbska vyhotoví pre SK zasielateľa faktúru s uplatnením dane, t.j. ZD = 1 000 eur, 20% DPH = 200 eur, spolu 1 200 eur od ktorej odpočíta zaplatenú zálohu, t.j. ZD = - 500 eur, 20% DPH = - 100 eur, spolu - 600 eur; k úhrade ZD = 500 eur, 20% DPH = 100 eur, spolu 600 eur;

SK zasielateľ vyhotoví pre SK vývozcu faktúru s oslobodením od dane.

Príklad č. 3:

Na základe objednávky český dopravca (ďalej len CZ dopravca) vykonal pre SK zasielateľa prepravu tovaru zo SR do Nórska v cene 2 000 eur. SK zasielateľ obstaranú prepravu fakturoval SK vývozcovi.

Riešenie:

SK zasielateľ prijatú prepravu tovaru od CZ dopravcu „samozdaní“ podľa § 69 ods. 3 zákona o DPH, t.j. v daňovom priznaní v riadku 11 uvedie sumu 2 000 eur, v riadku 12 uvedie sumu 400 eur; v prípade splnenia príslušných podmienok si môže odpočítať daň v riadku 21.

SK zasielateľ vyhotoví pre SK vývozcu faktúru s oslobodením od dane.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Október 2017
Upravené október 2017