

Podanie žiadosti o vrátenie dane v inom členskom štáte

Platelia DPH, ktorí majú sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň v SR a obstarali tovary a služby v členských štátoch EÚ s daňou príslušného štátu na účely svojho podnikania, majú nárok na vrátenie tejto dane.



Nárok na vrátenie dane upravuje zákon č. [222/2004 Z. z.](#) o dani z pridanej hodnoty v § 55 f. Platiteľ registrovaný podľa § 4 alebo 4b uplatňuje nárok na vrátenie dane v členskom štáte, v ktorom mu boli dodané tovary a služby alebo do ktorého dovezol tovar, podaním žiadosti o vrátenie dane elektronickými prostriedkami prostredníctvom elektronického portálu Daňového riaditeľstva Slovenskej republiky. Žiadosť o vrátenie dane môže platiteľ registrovaný podľa § 4 podať, ak v členskom štáte, v ktorom žiada vrátenie dane, nemá sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo sa v ňom obvykle nezdržiava. Žiadosť o vrátenie dane sa podáva najneskôr do 30. septembra kalendárneho roka, ktorý nasleduje po období, za ktoré sa uplatňuje nárok na vrátenie dane. Na obsah žiadosti o vrátenie dane sa primerane vzťahuje § 55b ods. 2 až 4; žiadosť o vrátenie dane sa nepovažuje za podanú, ak tieto údaje neobsahuje.

Podat' žiadosť o vrátenie DPH v iných členských štátoch EU môže len registrovaný platiteľ DPH v tuzemsku za predpokladu, že v období, za ktoré žiada vrátenie DPH:

Bol platiteľom DPH.

Realizoval nákupy tovarov alebo služieb v inom členskom štáte EU s DPH.

Nie je usadený ani registrovaný pre DPH v členskom štáte EU, kde si bude uplatňovať nárok na vrátenie DPH (v štáte EU, v ktorom žiada vrátenie dane, nemá sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo sa v ňom obvykle

nezdržiava). V tuzemsku vykonáva činnosť s nárokom na odpočet DPH.

Platiteľ môže podať žiadosť o vrátenie dane za obdobie jedného roka, ale aj za obdobie kratšie ako jeden rok, avšak nie kratšie ako tri kalendárne mesiace. Ak sa žiadosť vzťahuje na obdobie kalendárneho roka, minimálna suma DPH, ktorej vrátenie môže platiteľ žiadať, je 50 EUR (alebo ekvivalent prepočítaný na menu danej krajiny). Ak sa žiada o vrátenie dane za tri kalendárne mesiace, suma dane, ktorej vrátenie sa žiada, musí byť najmenej 400 EUR.

Žiadosť o vrátenie dane sa podáva najneskôr do 30. septembra kalendárneho roka, ktorý nasleduje po období, za ktoré sa uplatňuje nárok na vrátenie dane.

Žiadosť sa podáva elektronicky prostredníctvom portálu Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky. Vyplnenie aj podanie žiadosti je možné na stránke www.financnasprava.sk len so zaručeným elektronickým podpisom.

O povinnosti priložiť k žiadosti aj kópie alebo originály faktúr sa odporúčame informovať v príslušnom štáte, z ktorého vrátenie dane žiadame.

Žiadateľ môže do žiadosti o vrátenie dane za príslušné obdobie zahrnúť aj tzv. „zabudnuté“ faktúry z predchádzajúceho obdobia, ale len v tom prípade, ak sa týkajú obdobia príslušného kalendárneho roka, za ktoré sa podáva žiadosť o vrátenie dane. Tzn. do žiadosti o vrátenie dane podanej za IV. štvrtrok 2015 je možné zahrnúť aj faktúry príp. dovoznú doklady z I., II. alebo III. štvrtroka 2015.

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

Po prijatí žiadosti, Finančné riaditeľstvo SR elektronicky odošle platiteľovi potvrdenie o prijatí žiadosti.



Zaúčtujeme došlú faktúru z Poľska, s hodnotou 2 200 PLN s 23% sadzbou DPH (sadzba v Poľsku je 23%). Po zaúčtovaní faktúry je potrebné upraviť typy súm na V - Voľný základ a účet pre DPH. Takto upravený doklad nevstúpi do výkazu DPH.

Účtovná jednotka však má možnosť požiadať o jej vrátenie z príslušnej krajiny EÚ. V programe Omega odporúčame evidovať DPH na samostatnej analytike nákladového účtu s typom sumy V - voľný základ.



Samostatný analytický účet si vytvoríme v menu Číselník - Účtový rozvrh, cez tlačidlo Pridaj alebo Kópia. Takýto analytický účet odporúčame vytvoriť pre každú krajinu samostatne. Na konci obdobia si vieme zostatok zistiť cez zostavu Kniha analytickej evidencie alebo Hlavná kniha.

Doklad odporúčame zaúčtovať cez okruh zDF s použitím automatického účtovania 70 zDF - Nový doklad - dovoz (bez rozpisu DPH).

Oprav účtovný doklad - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2016)

Okruh (typ dokladu) zDF - (z) Došlé faktúry

Automatické účtovanie 70 zDF - Nový doklad - dovoz (bez roi)

Evidencia zDF Číselný rad zDF Interné číslo 321 200 70160009

Číslo dokladu KV DPH Externé číslo 70160030

Partner Polska, e. c. IČO: 1024556 IČ DPH: PL 1036598745

Text PHL - nákup v Poľsku

Dátum vyhotovenia 25.03.2016 Dátum prijatia 30.03.2016 Dátum splatnosti 25.03.2016 DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 25.03.2016 Účtovné obdobie Marec

Mena PLN Mena Kurz ECB 4,2498 Kurz pre DPH 1,000

Suma spolu [PLN] 2 200,00 DPH g% 10% 20% Bez DPH (V) Podrobný zoznam DPH Nastavenie

Zaokrúhľ. [EUR] 0.01 517,67

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory DUD 25.03.2016 DUÚP 30.03.2016

Predkontácia 70-01 Voľný základ - dovoz

Text DPH Poľsko

Suma zahr. [PLN] 411,38 Suma buz. [EUR] 96,80

Typ sumy V Voľný základ Oddiel KV DPH X Nevstupuje do KV DPH MD 548 900 DAL DPH Poľsko

SZČP X (Nedefinované) X (Nedefinované) X (Nedefinované) X (Nedefinované)

Uhradiť doklad Odpočítať z dokladu

Poznámka

P.č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [PLN]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Polska, e. c.	S	X		2 200,00	517,67			321	200	X	X	X	X	
2	PHL	V	X		1 788,62	420,87	501	100			X	X	X	X	
3	DPH Poľsko	V	X		411,38	96,80	548	900			X	X	X	X	
4											X	X	X	X	

Pridaj Vlož Kópia Vymaž Rozčítaj Súčty účtovných zápisí

Náúčtovať Gk Storno

Riadok č. 3 vytvoríme kópiou riadku č. 2. Na oboch riadkoch upravíme sumy v bunke Suma zahr. [PLN]



Pri pokladničných dokladoch je potrebné doklad zaúčtovať do okruhu zPD ručne, s rovnakými účtovnými zápismi na riadkoch 2 a 3.



Podľa zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v § 19 ods. 3, písm. k, bod 3 a 4, daň z pridanej hodnoty je daňovým výdavkom:

-Ak platiteľ DPH má nárok na jej vrátenie v členskom štáte EÚ, v ktorom mu boli dodané tovary a služby, alebo do ktorého doviezol tovar, ak je daňovým výdavkom tovar a služba, ku ktorým sa daň vzťahuje, v tom zdaňovacom období, v ktorom účtuje o nároku na jej vrátenie.

-Ak platiteľ DPH nemá nárok na jej vrátenie v členskom štáte EÚ, v ktorom mu boli dodané tovary a služby, alebo do ktorého doviezol tovar, ak je daňovým výdavkom tovar a služba, ku ktorým sa daň vzťahuje, z dôvodu, že suma dane z pridanej hodnoty nedosahuje predpísanú výšku na jej vrátenie (50 EUR), v tom zdaňovacom období, v ktorom došlo k úhrade tovarov a služieb.

Vysvetlenie:

Ak máte nárok na vrátenie dane a podáte žiadosť o jej vrátenie – je to daňový výdavok.

V programe Omega počas roka účtujete DPH na dokladoch zDF a zPD na účet 548. Na konci roka si pozriete v hlavnej knihe zostatok na danom účte, a keďže viete, že budete podávať žiadať o vrátenie DPH, zaúčtujete predpis cez okruh ID 378/648 – nárok na vrátenie. Účet 548 je teda plne daňovým nákladom v danom roku.

Ak máte nárok na vrátenie dane, ale nepodáte žiadosť o jej vrátenie – je to nedaňový výdavok.

V programe Omega si účet 548 zapnete v účtovom rozvrhu ako nedaňový a v záložke Výkazy – DPPO vyberiete riadok, do ktorého bude tento účet smerovať ako pripočítateľná položka.

Ak nemáte nárok na vrátenie dane z dôvodu, že suma DPH nepresiahla 50 EUR
- je to daňový výdavok.



Do konca roka 2010 bola DPH účtovaná na 548 daňovým výdavkom, bez
ohľadu na to, či účtovná jednotka žiadosť o vrátenie podávala alebo
nepodávala.