



Nové pravidlá pre vrátenie dane z pridanej hodnoty zahraničným podnikateľom platné po 1.1.2010 – základné informácie

V súvislosti s novými pravidlami vrátenia dane zahraničným podnikateľom, ktoré platia v Európskej únii od 1. januára 2010, bola prijatá novela zákona č.471/2009 Z.z., ktorou sa mení a dopĺňa zákon č.222/2004 Z.z. o DPH (ďalej len novela zákona o DPH). Novela zákona o DPH preberá do slovenskej právnej úpravy pravidlá pre vrátenie dane z pridanej hodnoty ustanovené v smernici Rady 2008/9/ES z 12. februára 2008, v smernici Rady 2006/112/ES, v smernici Rady 2008/117/ES zo 16. decembra 2008, ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2006/112/ES a nariadenie Rady ES č.143/2008 z 12. februára 2008 a dňom 1.1.2010 nadobúda účinnosť.

Pri vrátení dane z pridanej hodnoty dochádza k podstatnej zmene najmä v tom smere, že žiadosť o vrátenie dane medzi členskými štátmi EÚ (ďalej len členský štát) je možné podať **len elektronicky v štáte usadenia žiadateľa**. Uvedené sa vzťahuje na žiadosti podané po 31.12. 2009. Pri vybavení žiadostí, ktoré boli podané do 31.12. 2009 sa postupuje podľa zákona platného do 31.12.2009

To znamená, že slovenský podnikateľ - platiteľ dane, ktorý spĺňa podmienky na vrátenie dane pri nákupe tovarov a služieb napríklad z Nemecka, podáva žiadosť o vrátenie dane cez portál Daňového riaditeľstva SR. Daňový úrad Bratislava I., ktorý je kompetentný na vybavovanie uvedených žiadostí a tiež na vrátenie dane zahraničným osobám, skontroluje podanú žiadosť a odošle ju do členského štátu, ktorý je povinný na vrátenie dane ,t.j. v tomto prípade Nemecko.

Podobne zahraničná osoba napr. z Nemecka, ktorá spĺňa podmienky na vrátenie dane z tovarov a služieb, ktoré jej dodal platiteľ dane z tuzemska, podá žiadosť o vrátenie dane v Nemecku a táto bude po preverení elektronicky zaslaná štátu refundácie dane , t.j. na Slovensko.

Novela zákona o DPH upravuje novým spôsobom systém vrátenia dane v nasledovných ustanoveniach zákona o DPH:

- v § 55a až §55e novely zákona o DPH je uvedený spôsob vrátenia dane zahraničnej osobe z iného členského štátu a podmienky pre vrátenie dane,
- v §56 až §58 novely zákona o DPH je stanovený spôsob vrátenia dane zahraničnej osobe z tretieho štátu a
- v ustanoveniach § 55f a 55g novely zákona o DPH je uvedený postup podania žiadosti o vrátenie dane z iného členského štátu slovenským platiteľom dane.

1/ Podanie žiadosti o vrátenie dane platiteľom dane v SR

Slovenský platiteľ dane registrovaný podľa § 4 alebo §4b zákona o DPH (ďalej len platiteľ dane v SR) si bude novým spôsobom, podľa ustanovení § 55f a § 55g novely zákona o DPH, uplatňovať nárok na vrátenia dane v členskom štáte, v ktorom mu boli dodané tovary a služby, a to **vyplnením a podaním žiadosti o vrátenie dane na Slovensku elektronicky so zaručeným elektronickým podpisom** cez portál Daňového riaditeľstva SR, najneskôr do 30. septembra kalendárneho roka, ktorý nasleduje po období, za ktoré sa uplatňuje nárok na vrátenie dane.

Žiadosť o vrátenie dane môže platiteľ dane podať, ak v členskom štáte, v ktorom žiada vrátenie dane, nemá sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko, alebo sa v ňom obvykle nezdržiava.

Daňové riaditeľstvo SR bezodkladne elektronicky odošle platiteľovi dane potvrdenie o prijatí žiadosti a následne po preverení odošle žiadosť príslušnému členskému štátu vrátenia dane prostredníctvom Daňového úradu Bratislava I.

Daňový úrad Bratislava I neodošle žiadosť o vrátenie dane členskému štátu, ktorému je žiadosť určená, ak

- v období, za ktoré sa žiada vrátenie dane žiadateľ nebol platiteľom dane alebo
 - vykonával ako platiteľ len činnosti, pri ktorých nemôže odpočítať daň.
- Neodoslanie žiadosti bude tiež oznámené platiteľovi dane elektronicky.

2/ Vrátenie dane zahraničnej osobe z iného členského štátu

Zahraničná osoba, ktorá má v inom členskom štáte sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo sa v inom členskom štáte obvykle zdržiava, uplatňuje nárok na vrátenie dane podaním žiadosti v elektronickej forme cez portál v členskom štáte usadenia.

Žiadosť bude následne z členského štátu elektronicky zaslaná Daňovému úradu Bratislava I, ktorý bezodkladne elektronicky oznámi žiadateľovi dátum prijatia žiadosti o vrátenie dane.

Bližšie informácie súvisiace s problematikou vrátenia dane sú zverejnené a budú aktuálne dopĺňané na portáli DRSR v pravej hornej časti menu pod názvom „Vrátenie DPH“.

*Vydalo: Daňové riaditeľstvo SR, Banská Bystrica,
odbor služieb pre verejnosť,
november 2009*

