



## Informácia k vráteniu dane z pridanej hodnoty z iných členských štátov EÚ

Finančná správa SR vypracovala odpoveď na najčastejšie kladené otázky týkajúce sa vrátenia DPH z iných členských štátov EÚ a zverejnila ich na svojom portáli v sekcii Infoservis. Platitelia DPH môžu o vrátenie tejto dane požiadať do 30. 9. 2016. Dokument je rozdelený na metodickú a technickú časť.

Otázky metodického charakteru sa týkajú, okrem iného, osoby oprávnenej podávať žiadosť o vrátenie DPH, lehoty, opráv už podaných žiadostí, príkladania dokumentov. Otázky technického charakteru riešia podávanie žiadostí cez portál Finančnej správy SR, generovanie súborov, chybové hlášky a iné.

Viac informácií o podmienkach vrátenia DPH z tovarov a služieb nakúpených v členských štátoch EÚ je možné nájsť na portáli Finančnej správy SR v časti [Vrátenie dane z iných členských štátov](#) a v časti Praktické príklady - [Vrátenie DPH tuzemskému platiteľovi DPH z iného ČŠ](#).

## Informácia o odhalení možných chýb v zaslanom kontrolnom výkaze DPH a o spôsobe ich opravy

Finančné riaditeľstvo SR poskytuje platiteľom DPH neplatenú službu spočívajúcu v identifikácii nesprávne podaného kontrolného výkazu DPH.

Ak informačný systém finančnej správy zistí chybu, platiteľ DPH dostane správu o chybe do svojej schránky správ na portáli finančnej správy.

Na základe tejto informácie si platiteľ môže chybu v kontrolnom výkaze DPH opraviť. Táto služba sa vzťahuje len na kontrolné výkazy DPH podané od 1. do 22. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po zdaňovacom období, za ktoré sa kontrolný výkaz DPH podáva.

V predmetnom dokumente sa uvádza niekoľko typov chýb vrátane spôsobu ich odstránenia.

## Novela zákona o dani z pridanej hodnoty v schvaľovacom konaní

Návrh novely zákona o DPH je momentálne v schvaľovacom konaní v Národnej rade Slovenskej republiky. Medzi dôležité body novely zákona o DPH patria:

- **Zavedenie samozdanenia pri dovoze tovaru z tretích krajín** sa odkladá a malo by závisieť od obdobia, v ktorom rozdiel medzi horným limitom dlhu verejnej správy ustanoveným pre príslušný rozpočtový rok a aktuálnou výškou dlhu verejnej správy SR podľa Eurostat za tento príslušný rozpočtový rok bude väčší ako 11 percentuálnych bodov.
- **Úprava, ak zahraničná osoba z iného členského štátu EÚ zaregistrovaná za platiteľa DPH bude v tuzemsku uskutočňovať transakcie s prenosom daňovej povinnosti na príjemcu podľa par. 69 ods. 12 zákona o DPH**, napr. stavebné práce s prenosom daňovej povinnosti. Táto zahraničná osoba by si mala uplatniť vrátenie DPH formou podania žiadosti o refundáciu DPH a neodpočítavať DPH formou podania daňového priznania k DPH.
- **Zadefinovanie osoby povinnej platiť DPH pri poskytnutí transakcií v oblasti stavebníctva** - v prípade, ak dodávateľ predpokladá, že ním dodané stavebné práce alebo tovar s inštaláciou alebo montážou podliehajú prenosu daňovej povinnosti a na faktúre uvedie informáciu „prenesenie daňovej povinnosti“, osobou povinnou platiť DPH je príjemca plnenia.
- **Náhrada za zadržanie nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly** – zavádza sa nové ustanovenie pojednávajúce o nároku platiteľa na náhradu za zadržanie nadmerného odpočtu. Uvedený nárok na úrok z nadmerného odpočtu vzniká platiteľovi, ak daňový úrad začal daňovú kontrolu v lehote na vrátenie nadmerného odpočtu a nadmerný odpočet nebol vrátený do šiestich mesiacov od posledného dňa lehoty na vrátenie nadmerného odpočtu. Predmetné ustanovenie upravuje aj výšku úroku z nadmerného odpočtu a podmienky na jeho vyplatenie.

Účinnosť novely zákona o DPH sa predpokladá od 1. januára 2017 okrem ustanovení, ktoré sa týkajú zmeny účinnosti samozdanenia pri dovoze tovaru, ktorých účinnosť sa navrhuje od 31. decembra 2016.

## Vzor kontrolného výkazu DPH v pripomienkovom konaní

Novela zákona o DPH s predpokladanou účinnosťou od 1. januára 2017 by mala na účely správneho uplatnenia prenosu daňovej povinnosti v stavebníctve ukladať povinnosť platiteľovi dane, ktorý uskutoční takúto dodávku, uviesť vystavenú faktúru v kontrolnom výkaze DPH, a to aj napriek skutočnosti, že ju neuvádza v daňovom priznaní. V nadväznosti na novelu zákona o DPH by mal byť vzor kontrolného výkazu DPH upravený v časti A 2. tak, aby bolo zrejmé, že sa v uvedenej časti budú vykazovať dodávateľom vystavené faktúry s prenosom daňovej povinnosti v stavebníctve. Štruktúra kontrolného výkazu DPH by mala ostať nezmenená.

V prípade schválenia navrhnutých zmien pri vykazovaní v kontrolnom výkaze DPH, Vás o nich budeme informovať.

## Súdny dvor Európskej únie v oblasti DPH

### *C-11/15 – Český rozhlas proti Odvolací finanční ředitelství – Financovanie prostredníctvom povinného poplatku stanoveného zákonom – Poskytovanie služieb za protihodnotu*

Český rozhlas uplatňoval prostredníctvom dodatočných daňových priznaní za zdaňovacie obdobia marec -december 2006 dodatočne právo na odpočítanie dane z titulu preklasifikovania rozhlasových poplatkov z plnení oslobodených od DPH bez nároku na odpočítanie DPH na plnenia, ktoré nie sú považované za zdaniteľné plnenia. Český rozhlas sa domnieval, že uvedené poplatky nepredstavujú odmenu za poskytovanú službu verejnoprávneho rozhlasového vysielania.

Vnútroštátny súd sa obrátil na Súdny dvor EÚ s otázkou, či činnosť verejnoprávneho vysielania financovaná prostredníctvom povinného poplatku plateného na základe zákona vlastníckymi alebo držiteľmi rozhlasového prijímača a prevádzkovaná vysielacou spoločnosťou zriadenou zákonom predstavuje poskytovanie služieb za protihodnotu, ktoré je však oslobodené od DPH, alebo ide o činnosť, ktorá nie je v zmysle práva EÚ zdaniteľným plnením.

SD EÚ pripomenul, že v rámci systému DPH zdaniteľné činnosti predpokladajú existenciu transakcie medzi účastníkmi s určením ceny alebo protihodnoty.

V prípade, ak spočíva činnosť poskytovateľa iba v poskytovaní služieb bez protihodnoty, neexistuje zdaniteľný základ a tieto plnenia nepodliehajú DPH.

SD EÚ uviedol, že v zmysle ustálenej judikatúry SD EÚ sa poskytnutie služieb vykonáva za protihodnotu, a teda je zdaniteľné iba vtedy, ak medzi poskytovateľom a príjemcom existuje právny vzťah, v rámci ktorého dôjde k výmene vzájomných plnení, pričom odmena prijatá poskytovateľom predstavuje skutočnú protihodnotu za službu poskytnutú príjemcovi. SD EÚ ďalej uviedol, že poskytnutie služieb za protihodnotu tiež predpokladá existenciu priamej súvislosti medzi poskytnutou službou a prijatou protihodnotou.

SD EÚ konštatoval, že pokiaľ ide o službu verejnoprávneho vysielania, medzi Českým rozhlasom a platiteľom poplatku neexistuje právny vzťah, v rámci ktorého by dochádzalo k vzájomnej výmene plnení, ani priama súvislosť medzi službou verejnoprávneho vysielania a týmto poplatkom. V rámci poskytovania uvedenej služby totiž Český rozhlas a uvedené osoby nie sú viazané žiadnym zmluvným vzťahom alebo transakciou obsahujúcou stanovenie ceny, ani slobodne prevzatým právnym záväzkom jednej strany voči druhej. Navyše povinnosť zaplatiť rozhlasový poplatok nevyplýva z poskytnutia služby, ktorej protihodnotu by predstavoval, ale je stanovená zákonom a súvisí s držbou rozhlasového prijímača bez ohľadu na jeho používanie, čo znamená, že osoby ktoré majú v držbe rozhlasový prijímač, sú povinné zaplatiť uvedený poplatok aj v prípade, že používajú tento prijímač výlučne na počúvanie rozhlasových programov vysielaných komerčnými vysielateľmi, ktorých rozhlasové programy sú financované z iných zdrojov ako je tento poplatok.

SD EÚ rozhodol, že činnosť verejnoprávneho vysielania, o akú ide vo veci samej, financovaná prostredníctvom povinného poplatku stanoveného zákonom, ktorý sú povinní platiť vlastníci alebo držiteľia rozhlasového prijímača, a prevádzkovaná vysielacou spoločnosťou zriadenou zákonom, nepredstavuje poskytovanie služieb za protihodnotu a nie je v zmysle práva EÚ zdaniteľným plnením.

## **C-267/15 – Gemeente Woerden proti Staatsecretaris van Financiën – Odpočítanie DPH zaplatenej na vstupe**

Obec Woerden si objednala stavbu dvoch budov, pričom z prác, ktoré jej boli v tejto súvislosti fakturované, si odpočítala DPH na vstupe. Obec Woerden následne tieto budovy predala Nadácii pre správu budov obce Woerden („Nadácia“), ktorej predmetom činnosti je správa budov a podpora spolupráce medzi ich užívateľmi, za hodnotu predstavujúcu približne 10 % obstarávacích nákladov.

Nadácia následne bezodplatne postúpila právo užívať časť dotknutých budov v prospech špeciálnych základných škôl a zostávajúcu časť budov prenajala tretím osobám, pričom tento prenájom bol s výnimkou prenájomu športových zariadení oslobodený od DPH.

SD EÚ sa zaoberal otázkou, či zdaniteľná osoba, ktorá postaví budovu a predá ju za cenu, ktorá je nižšia ako náklady na jej výstavbu, má právo na odpočítanie celej vstupnej DPH zaplatenej v súvislosti s výstavbou tejto budovy alebo iba na čiastočné odpočítanie vstupnej DPH v pomere k častiam budovy, ktoré jej nadobúdateľ (kupujúci) využíva na hospodárske činnosti.

SD EÚ na úvod pripomenul, že právo na odpočítanie DPH je neoddeliteľnou súčasťou mechanizmu DPH a v zásade nemôže byť obmedzené. Spoločný systém DPH má zabezpečovať neutralitu daňového zaťaženia všetkých hospodárskych činností, bez ohľadu na ich účel alebo výsledky za predpokladu, že sú samy predmetom DPH.

SD EÚ uviedol, že tovary a služby zakladajúce zdaniteľnej osobe právo na odpočítanie DPH musia byť využité touto zdaniteľnou osobou pre potreby svojich vlastných zdaniteľných transakcií a zároveň jej musia byť poskytnuté na vstupe inou zdaniteľnou osobou.

SD EÚ v tejto súvislosti konštatoval, že v rozsahu, v akom sú tieto podmienky splnené, má zdaniteľná osoba právo na odpočítanie zaplatenej DPH na vstupe, pričom toto právo na odpočítanie DPH nie je podmienené následným využitím tohto tovaru alebo služieb osobou, ktorá ich od zdaniteľnej osoby nadobudla, resp. prijala. Táto podmienka by totiž znamenala, že právo na odpočítanie DPH by záviselo od konania nadobúdateľa, ktorý má vždy možnosť zmeniť využitie tovaru, ako aj obmedzenie práva na odpočítanie DPH v prípade, ak by príjemcom tovarov alebo služieb bola nezdaniteľná osoba, ktorá nevykonáva hospodársku činnosť.

SD EÚ ďalej uviedol, že výsledok hospodárskej činnosti je bezvýznamný z pohľadu práva na odpočítanie DPH pod podmienkou, že samotná činnosť sama osebe podlieha DPH, t. j. v prípade, ak zdaniteľná osoba dodala tovar za cenu, ktorá nepokrýva všetky súvisiace s obstaraním tohto tovaru, nemožno odpočítanie DPH pomerne znížiť podľa rozdielu medzi touto cenou a vzniknutými nákladmi, aj keď je stanovená cena výrazne nižšia, ako sú samotné obstarávacie náklady, pokiaľ nie je čisto symbolická.

Na základe vyššie uvedeného SD EÚ rozhodol, že zdaniteľná osoba, ktorá dá postaviť budovu a predá ju za cenu, ktorá je nižšia ako náklady na jej výstavbu, má právo na odpočítanie celej vstupnej DPH zaplatenej v súvislosti s výstavbou tejto budovy a nie iba na čiastočné odpočítanie DPH v pomere k častiam

budovy, ktoré nadobúdateľ využíva na hospodárske činnosti, pričom skutočnosť, že nadobúdateľ bezodplatne prevedie právo využívať časť tejto budovy na tretiu osobu, nie je rozhodujúca.

## **C-332/15 – Giuseppe Astone – Právo na odpočítanie DPH v prípade nedodržania formálnych požiadaviek**

Počas daňovej kontroly v spoločnosti La Società Del Ferro Srl (ďalej len „Del Ferro“) sa zistilo, že spoločnosť nevie predložiť účtovné záznamy, DPH záznamy ani evidenciu prijatých a vystavených faktúr za zdaniteľné obdobia 2010 – 2013. Navyše, spoločnosť Del Ferro nepodala daňové priznania k DPH za zdaňovacie obdobia 2010 – 2013, a tým sa vyhla zaplateniu prislúchajúcej DPH.

Na základe talianskeho vnútroštátneho práva sa voči pánu Giuseppe Astonemu ako štatutárnemu zástupcovi spoločnosti Del Ferro začalo trestné konanie z dôvodu nepodania DPH priznania za zdaňovacie obdobie 2010 a nepriznania splatnej DPH, ktorá sumou prevyšovala hranicu stanovenú vnútroštátnym súdom pre určenie, či došlo k spáchaniu trestného činu. Počas tohto konania pán Astone predložil faktúry prijaté počas zdaňovacieho obdobia 2010, ktoré boli uhradené vrátane DPH, avšak neboli zaevidované v účtovníctve spoločnosti Del Ferro.

Vzhľadom na sumu odpočítateľnej DPH z uvedených prijatých faktúr by následne došlo k celkovému zníženiu daňovej povinnosti, pričom suma nepriznanej DPH za zdaňovacie obdobie 2010 by nepresahovala hranicu stanovenú vnútroštátnym súdom pre určenie, či došlo k spáchaniu trestného činu.

V zmysle vnútroštátnej právnej úpravy je právo na odpočítanie vstupnej DPH podmienené dodržaním formálnych povinností, najmä podaním DPH priznania, pričom právo na odpočítanie vstupnej DPH sa uplatní najneskôr v daňovom priznaní za druhý rok nasledujúci po roku, v ktorom vzniklo právo na odpočítanie dane, a zaznamenaním prijatých faktúr v príslušnej účtovnej a daňovej evidencii.

Na základe vyššie uvedeného sa SD EÚ zaoberal otázkou, či členské štáty majú možnosť stanoviť prekluzívnu lehotu na uplatnenie práva na odpočítanie DPH, po uplynutí ktorej zaniká právo na odpočítanie DPH, a tiež otázkou, či daňová správa môže odmietnuť priznať zdaniteľnej osobe právo na odpočítanie DPH, ak sa preukáže, že táto zdaniteľná osoba si nespĺnila väčšinu formálnych povinností, ktoré podmieňujú vznik práva na odpočítanie DPH.

SD EÚ uviedol, že zdaniteľná osoba má právo na odpočítanie dane, aj keď neuplatnila toto právo v období, v ktorom vzniklo, avšak za predpokladu, že sú dodržané určité podmienky a požiadavky stanovené

vnútroštátnou úpravou členských štátov. Možnosť vykonávať právo na odpočítanie dane bez akéhokoľvek časového obmedzenia by však podľa SD EÚ bola v rozpore so zásadou právnej istoty, a preto stanovenie prekluzívnej lehoty, ktorej uplynutie vedie k potrestaniu zdaniteľnej osoby, ktorá nepožiadala o odpočítanie DPH na vstupe, a to stratou práva na odpočítanie DPH, nie je možné považovať za nezlučiteľné so systémom stanoveným právom EÚ s prihliadnutím na zásadu ekvivalencie (rovnocennosti daňového práva) a zásadu efektivity (nie je znemožnený alebo neprimerane sťažený výkon práva na odpočítanie DPH).

SD EÚ ďalej uviedol, že na účely uplatnenia DPH a kontroly zo strany daňovej správy, má zdaniteľná osoba v zmysle práva EÚ okrem povinnosti uhradiť príslušnú DPH aj povinnosť viesť primerané účtovníctvo, uchovávať všetky faktúry a podávať daňové priznania v stanovenej lehote. Navyše, členské štáty môžu zdaniteľným osobám uložiť aj iné povinnosti, ktoré považujú za potrebné na riadny výber DPH a na predchádzanie daňovým podvodom, ktoré však nesmú ísť nad rámec toho, čo je potrebné na dosiahnutie týchto cieľov.

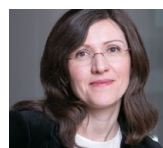
SD EÚ konštatoval, že nepodanie DPH priznania rovnako ako aj opomenutie viesť účtovníctvo, ktoré by umožnili uplatnenie DPH a jeho kontrolu zo strany daňovej správy, a neexistencia evidencie vystavených a prijatých faktúr môžu v tomto prípade brániť riadnemu výberu DPH a v dôsledku toho narušiť fungovanie spoločného systému DPH. V prípade, ak vnútroštátne orgány a súdy preukážu, že objektívne skutočnosti dokazujúce existenciu podvodu alebo zneužívajúceho konania sú splnené, právo EÚ nebráni členským štátom, aby takéto nesplnenia povinností považovali za daňový podvod a zamietli právo na odpočítanie DPH.

SD EÚ rozhodol, že členské štáty si môžu stanoviť takú prekluzívnu lehotu na vykonanie práva na odpočítanie DPH, o akú ide vo veci samej, pokiaľ sú dodržané zásady ekvivalencie a efektivity, čoho overenie však prináleží vnútroštátnemu súdu.

SD EÚ tiež rozhodol, že daňová správa môže odmietnuť priznať zdaniteľnej osobe právo na odpočítanie DPH, ak sa preukáže, že táto zdaniteľná osoba si podvodným spôsobom nespĺnila väčšinu formálnych povinností, ktoré jej prislúchajú na účely uplatnenia tohto práva, čoho overenie však prináleží vnútroštátnemu súdu.



**Ivana Dvořáková**  
idvorakova@deloittece.com



**Katarína Mikovinyová**  
kmikovinyova@deloittece.com

V prípade akýchkoľvek otázok ohľadom informácií uvedených v tejto publikácii sa, prosím, spojte so svojou kontaktnou osobou z daňového oddelenia spoločnosti Deloitte alebo s jedným z nasledujúcich odborníkov:



**Partner**

Larry Human  
lhuman@deloitteCE.com



**Partner**

Martin Rybár  
mrybar@deloitteCE.com



**Zdaňovanie spoločností**

Jana Farkašová  
jafarkasova@deloitteCE.com



**Slovenské účtovníctvo a IFRS**

Ľudmila Buzgová  
lbuzgova@deloitteCE.com



**Zdaňovanie fyzických osôb**

Ľubica Dumitrescu  
ldumitrescu@deloitteCE.com



**Korean Desk**

Kyu-Mann Huh  
kmhuh@deloitteCE.com



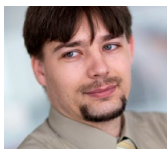
**DPH a clá**

Ján Skorka  
jskorka@deloitteCE.com



**Právne oddelenie**

Miroslava Terem Greštiaková  
mgrestiakova@deloitteCE.com



**Transferové oceňovanie**

Michal Antala  
mantala@deloitteCE.com

Deloitte Tax s.r.o.  
Digital Park II  
Einsteinova 23  
851 01 Bratislava  
Slovenská republika  
Tel.: +421 2 582 49 111  
Fax: +421 2 582 49 222  
www.deloitte.sk

Deloitte Legal s.r.o.  
Digital Park II  
Einsteinova 23  
851 01 Bratislava  
Slovenská republika  
Tel.: +421 2 582 49 111  
Fax: +421 2 582 49 222  
www.deloittelegal.sk

**Naše kancelárie**

**Bratislava**

Digital Park II  
Einsteinova 23  
851 01 Bratislava  
Tel.: +421 2 582 49 111  
Fax: +421 2 582 49 222

**Žilina**

Sad na studničkách 32  
010 01 Žilina  
Tel.: +421 2 582 49 111  
Fax: +421 2 582 49 222

**Košice**

Štúrova 28  
040 01 Košice  
Tel.: +421 55 728 1811  
Fax: +421 55 728 1827

# Deloitte SK | mobile application

Newsletters | Publications | Seminars | Alerts | Videos



Táto publikácia obsahuje len všeobecné informácie a spoločnosť Deloitte Touche Tohmatsu Limited, jej členské firmy ani ich pridružené spoločnosti (spolu ďalej len „sieť Deloitte“) prostredníctvom nej neposkytuje účtovné, obchodné, finančné, investičné, právne, daňové ani iné odborné poradenstvo či služby. Táto publikácia nenahrádza odborné poradenstvo či služby a nemožno ju teda považovať za materiál, na základe ktorého by bolo možné prijímať rozhodnutia alebo vykonávať kroky, ktoré môžu mať dopad na Vaše financie alebo podnikanie. Pred prijatím akýchkoľvek rozhodnutí alebo vykonaním krokov, ktoré môžu mať vplyv na Vaše financie alebo podnikanie, by ste mali požiadať o poradenstvo kvalifikovaného odborného poradcu. Žiadny subjekt zo siete Deloitte nezodpovedá za žiadne škody, ktoré vznikli akejkoľvek osobe v dôsledku spoliehania sa na túto publikáciu.

\*\*\*

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej privátnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou, a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobný opis právnej štruktúry spoločnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jej členských firiem sa uvádza na adrese [www.deloitte.com/sk/o-nas](http://www.deloitte.com/sk/o-nas).

Spoločnosť Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, práva, podnikového a transakčného poradenstva klientom v mnohých odvetviach verejného a súkromného sektora. Vďaka globálne prepojenej sieti členských firiem vo viac ako 150 krajinách má Deloitte svetové možnosti a dôkladnú znalosť miestneho prostredia, a tak môže pomáhať svojim klientom dosahovať úspechy na všetkých miestach ich pôsobnosti. Približne 225 000 odborníkov spoločnosti Deloitte sa usiluje konať tak, aby vytvárali hodnoty, na ktorých záleží.