



DPH akadémia

4. modul

Odpočítanie dane

Vrátenie nadmerného odpočtu

Refundácia dane podľa 9. a 13. smernice

18. máj 2018

Odpočítanie dane

Vznik práva na odpočítanie dane

(§ 49, ods. 1)



Právo odpočítať daň z tovaru alebo služby vzniká platiteľovi v deň, kedy pri tomto tovare alebo službe vznikla daňová povinnosť.

Odpočítanie dane platiteľom

(§ 49, ods. 2)



Platiteľ môže odpočítať od dane, ktorú je povinný platiť, daň z tovarov a služieb, ktoré použije na dodávky tovarov a služieb ako platiteľ okrem výnimiek stanovených zákonom.

Odpočítanie dane platiteľom

(§ 49, ods. 2 a § 51, ods. 1)

Druh obchodu

DPH uplatnená dodávateľom v tuzemsku z tovarov a služieb

DPH uplatnená kupujúcim zo služieb a tovaru

DPH pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného ČŠ

DPH zaplatená správcovi dane v tuzemsku pri dovoze tovaru

Doklad potrebný na odpočet

Faktúra od platiteľa vyhotovená v zmysle zákona

Daň je uvedená v záznamoch v zmysle zákona

Faktúra od dodávateľa z iného ČŠ (doklad o premiestnení vlastného tovaru)

Dovozný doklad potvrdený colným orgánom, v ktorom je platiteľ uvedený ako príjemca alebo dovozca

Platiteľ môže odpočítať daň aj v prípade, ak

(§ 49, ods. 6)



tovary a služby použije na podnikanie v zahraničí, ak by táto daň bola odpočítateľná, keby táto činnosť bola vykonávaná v tuzemsku.

Uplatnenie práva na odpočítanie dane

(§ 51, ods. 2, 3)

- Platiteľ vykoná odpočítanie dane v zdaňovacom období, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, a najneskôr v poslednom zdaňovacom období kalendárneho/hospodárskeho roka, v ktorom právo vzniklo, ak do uplynutia lehoty na podanie DP má príslušný doklad podľa zákona.
- Ak tento doklad nemá, odpočíta daň v tom zdaňovacom období, v ktorom tento doklad obdrží (tuzemské dodania, nadobudnutie tovaru, dovoz).
- Pri službách a tovare, pri ktorých je platiteľ povinný platiť daň podľa § 69 ods. 2-4, ods. 7 a ods. 9-12, platiteľ vykoná odpočítanie dane v období, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, a najneskôr v poslednom zdaňovacom období kalendárneho/hospodárskeho roka, v ktorom právo na odpočítanie vzniklo.
- Ak daňová povinnosť pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu vznikla dňom vyhotovenia faktúry do 15. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca, platiteľ má právo vykonať odpočítanie dane v zdaňovacom období, za ktoré podáva dodatočné daňové priznanie, ak ku dňu podania dodatočného daňového priznania má faktúru.

Odpočítanie dane pri odpisovanom majetku

(§ 49, ods. 5)

Ak sa predpokladá použitie tohto majetku na účely podnikania ako aj na iný účel

- platiteľ sa môže rozhodnúť, že neodpočíta časť DPH, ktorá zodpovedá rozsahu použitia majetku na iný účel ako na podnikanie
- neplatí pre vybrané nehnuteľnosti a vybrané stavebné úpravy
- pomer použitia hmotného majetku na podnikanie a na iný účel ako podnikanie sa môže určiť podľa výšky príjmu, doby používania (počet dní) alebo podľa iného kritéria, ktoré objektívne odráža rozsah použitia

Ak sa platiteľ tak rozhodne

- použitie tohto majetku na iný účel ako na podnikanie (v danom rozsahu) sa nepovažuje za dodanie tovaru alebo služby za protihodnotu

Odpočítanie dane pri nehnuteľnostiach

(§ 49a)

Pri použití vybraných nehnuteľností na účely podnikania ako aj na iný účel

- daň na ne uplatnená sa odpočíta len v rozsahu použitia majetku na podnikanie
- pomer použitia na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie sa určí podľa plochy nehnuteľnosti, doby používania alebo iného kritéria, ktoré objektívne odráža rozsah použitia
- týka sa stavieb (do konca r. 2017 iba budov), stavebných pozemkov, bytov, nebytových priestorov a stavebných úprav stavieb, bytov a nebytových priestorov vyžadujúcich si stavebné povolenie
- zmena rozsahu použitia vedie k úprave odpočítanej dane (§ 54a)
- použitie tohto majetku na iný účel ako na podnikanie (v danom rozsahu) sa nepovažuje za dodanie tovaru alebo služby za protihodnotu

Odpočítanie dane pri neodpisovanom majetku a službách

(§ 49, ods. 5)

Ak platiteľ použije prijaté služby a nadobudnutý hmotný majetok iný ako odpisovaný hmotný majetok na účely podnikania ako aj na iné účely

- odpočíta daň len v pomere zodpovedajúcom rozsahu použitia na podnikanie k celkovému rozsahu použitia
- pomer použitia hmotného majetku a služieb na podnikanie a na iný účel ako podnikanie sa môže určiť podľa výšky príjmu, doby používania (počet dní) alebo podľa iného kritéria, ktoré objektívne odráža rozsah použitia

Ak platiteľ uplatňuje výdavky na spotrebované PHL vo forme paušálnych výdavkov a nemôže preukázať rozsah použitia PHL na účely podnikania, môže si uplatniť odpočet dane najviac do výšky 80% z nakúpených PHL.

Platiteľ nemôže odpočítať daň

(§ 49, ods. 3)

Z tovarov a služieb, ktoré použije na dodávky tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 28 – 42 (činnosti bez nároku na odpočet), s výnimkou

- poisťovacích služieb podľa § 37 a
- finančných služieb podľa § 39,
- ak sú poskytnuté zákazníkovi, ktorý nemá sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň ani bydlisko na území EÚ
- ak sú tieto služby priamo spojené s vývozom tovaru mimo EÚ

Odpočítanie dane platiteľom

(§ 49, ods. 9)



Platiteľ registrovaný podľa § 5, ktorý spĺňa podmienky na vrátenie dane podľa § 55a alebo § 56, nemôže uplatňovať odpočítanie dane z tovarov a služieb prostredníctvom daňového priznania okrem odpočítania dane z tovarov a služieb, ktoré použije na dodávky tovarov a služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 1 a okrem odpočítania ním uplatnenej dane na tovary a služby, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň.

Rozsudky SDEÚ

123/87 Léa Jorion a 330/87 SA d'Etude – náležitosti faktúr by nemali komplikovať odpočet DPH

C-342/87 – DPH, ktorú je potrebné odvieť len kvôli tomu, že bola uvedená na faktúre, nie je možné odpočítať

C-268/83 Rompelman – DPH je možné odpočítať už v prípravnej fáze a nie je potrebné čakať na začiatok vykonávania činnosti

C-110/94 Inzo – nárok na odpočet DPH existuje aj vtedy, ak z objektívnych dôvodov nedôjde k využitiu predmetného vstupu

C-258/95 Julius Fillibeck – pri preprave zamestnancov do zamestnania má zamestnávateľ nárok na odpočet DPH a nedodáva výstup

C-255/02 Halifax – zneužitie práva – správca dane neprihliada na umelo vytvorené štruktúry

C-354/03 Optigen – právo na odpočet DPH nezaniká, ak v reťazci transakcií došlo k podvodu

Rozsudky SDEÚ

C-456/03 Kretztechnik – vykonávanie činnosti ktorá nie je predmetom neobmedzuje odpočet DPH na vstupe, ak všetky transakcie vykonávané v rámci ekonomickej činnosti zakladajú takýto nárok

C-437/06 Securenta – DPH pri vstupoch týkajúcich sa činnosti, ktorá nie je predmetom DPH nie je odpočítateľná vôbec alebo len čiastočne

C-95/07 Ecotrade – štát nemá nárok na výber DPH, ktorú by podnikateľ za normálnych okolností neplatil, len kvôli tomu, že neboli splnené určité administratívne náležitosti / kroky

C-368/09 Pannon Gép – nesprávne náležitosti faktúry nemôžu viesť k zamedzeniu odpočtu DPH

C-408/98 Abbey National, 268/83 Rompelman, C-110/98 Gabalfrisa, C-37/95 Belgicko – DPH neutralita

Príklad 1

Slovenský platiteľ DPH nakúpil od svojho slovenského dodávateľa súčiastky na výrobu automobilových komponentov. Uvedené súčiastky boli 10.1. vyzdvihnuté zo skladu dodávateľa.

Dodávateľ v tejto súvislosti vystavil faktúru až 5.4., ktorú odberateľ v ten istý deň aj prijal.

V ktorom daňovom priznaní si môže odberateľ odpočítať vstupnú DPH, ak je:

- Mesačný platiteľ DPH
- Štvrťročný platiteľ DPH

Príklad 2

Slovenský platiteľ DPH nakúpil od svojho českého dodávateľa súčiastky na výrobu automobilových komponentov. Uvedené súčiastky boli 10.1. vyzdvihnuté zo skladu dodávateľa v ČR a prepravené na Slovensko. Dodávateľ v tejto súvislosti vystavil faktúru až 5.4., ktorú odberateľ v ten istý deň aj prijal.

V ktorom daňovom priznaní si môže odberateľ odpočítať vstupnú DPH, ak je:

- Mesačný platiteľ DPH
- Štvrťročný platiteľ DPH

Príklad 3

- Slovenská stavebná spoločnosť (platiteľ DPH) vykonáva špeciálne stavebné úpravy na nehnuteľnosti v Maďarsku.
- Na účely týchto špeciálnych stavebných úprav, ktoré majú byť vykonané v Maďarsku, si slovenská stavebná spoločnosť na Slovensku kúpila bager.
- Bager bol 8. 2. daný k dispozícii slovenskej stavebnej spoločnosti v jej priestoroch v Nitre.
- Dodávateľ bagra 11. 2. vyhotovil faktúru, na ktorej uviedol slovenskú DPH.
- Stavebná spoločnosť však uvedenú faktúru dostala až 25. mája.
- Faktúra vôbec nebola zaplatená.

Môže si stavebná spoločnosť odpočítať takúto vstupnú DPH? Ak áno, tak kedy?

Príklad 4

- Slovenský podnikateľ (platiteľ DPH) doviezol tovar z Ukrajiny.
- Colný orgán vyrubil 21. 3. dovoznú DPH.
- 2. 4. bola dovozná DPH zaplatená colnému orgánu.
- Slovenský podnikateľ má už od marca k dispozícii colné vyhlásenie, v ktorom je uvedený ako dovozca.

V ktorom daňovom priznaní si môže slovenský podnikateľ takúto dovoznú DPH odpočítať?

Príklad 5

- Belgický podnikateľ (DPH registrovaný na Slovensku) poskytuje stavebné práce pri výstavbe výrobnéj haly v SR.
- Podľa zmluvy je slovenský odberateľ (platiteľ DPH) povinný platiť za uvedené stavebné práce štvrtročne.
- Stavebné práce za 1. štvrtrok boli vyfakturované 30. 4.

V ktorom daňovom priznaní je možné odpočítať DPH, ak je faktúra za stavebné práce prijatá 11. 5.

Príklad 6

- Slovenský podnikateľ (platiteľ DPH) si od rakúskeho dodávateľa objednal špeciálne buldozérové pásy.
- Rakúsky dodávateľ požadoval zálohovú platbu vo výške 50% z celkovej sumy ešte pred začatím zákazkovej výroby pásov.
- Zvyšných 50% malo byť zaplatených až po dokončení pásov.
- Slovenský podnikateľ uhradil 12. 1. prvých 50%, pričom faktúru od rakúskeho dodávateľa dostal hneď obratom.
- 11. 2. doviezol rakúsky dodávateľ buldozérové pásy na Slovensko a slovenský podnikateľ si ich prevzal.
- Zvyšných 50% uhradil slovenský podnikateľ v hotovosti pri prevzatí pásov. Rakúsky dodávateľ však vyhotovil faktúru až 21. 4. (v ten istý deň bola faktúra aj prijatá).

V ktorom daňovom priznaní si môže odberateľ odpočítať vstupnú DPH?

Príklad 7

- Nemecký výrobca je podľa zmluvy povinný dodať a namontovať baliaci stroj v priestoroch slovenského odberateľa (platiteľ DPH).
- Nemecký výrobca nie je registrovaný pre DPH v SR.
- Podľa zmluvy je slovenský odberateľ povinný uhradiť 20% celkovej ceny stroja ešte pred jeho dodávkou.
- Zvyšných 80% je odberateľ povinný uhradiť pri podpise preberacieho protokolu.
- Prvých 20% bolo uhradených 19. 3. (21. 3. bola platba prijatá na účet nemeckého výrobcu). 24. 3. nemecký výrobca vyhotovil faktúru na zálohovú platbu.
- Preberací protokol bol podpísaný 2. 4., pričom zvyšných 80% bolo uhradených v ten istý deň.
- Nemecký výrobca vystavil faktúru až 19. 6.

V ktorom daňovom priznaní je možné odpočítať DPH?

Pomerné odpočítanie dane

(§ 49, ods. 4)

Ak platiteľ použije tovary a služby

- pre dodávky tovarov a služieb, pri ktorých môže odpočítať daň a súčasne
 - pre oslobodené dodávky tovarov a služieb, pri ktorých nemôže odpočítať daň
- => je povinný postupovať pri výpočte pomernej výšky dane, ktorú môže odpočítať podľa § 50

Pomerné odpočítanie dane

(§ 50, ods. 1)

Pomerná výška odpočtu sa vypočíta ako DPH x koeficient

Koeficient sa pri výpočte zaokrúhľuje na 2 des. miesta nahor

0,99921 = 1,00 (100%)

0,54031 = 0,55 (55%)

0,00004 = 0,01 (1%)

Pomerné odpočítanie dane

(§ 50, ods. 1)

Základné pravidlo:

Koeficientom sa prepočítajú len tie vstupy, ktoré sa použijú na poskytnutie oslobodených plnení bez možnosti uplatnenia odpočtu a súčasne na poskytnutie zdaniteľných plnení s možnosťou uplatnenia odpočtu.

Koeficientom sa neprepočítajú tie vstupy, ktoré sú priamo priraditeľné k poskytnutým oslobodeným plneniam bez možnosti odpočtu dane, alebo plneniam s plným nárokom na odpočet dane.

Výpočet koeficientu

(§ 50, ods. 2)

Čitateľ

- **výnosy (príjmy) bez dane z tovarov a služieb za kalendárny rok, pri ktorých je daň odpočítateľná**
-

Menovateľ

- **výnosy (príjmy) bez dane zo všetkých tovarov a služieb za kalendárny rok**

Výpočet koeficientu

(§ 50, ods. 2)

Do čitateľa ani do menovateľa koeficientu sa neuvádzajú výnosy (príjmy) z:

- predaja podniku alebo časti podniku tvoriacej samostatnú organizačnú zložku,
- predaja majetku, ktorý platiteľ používal na účely svojho podnikania okrem zásob,
- finančných služieb oslobodených od dane podľa § 39, ak ich platiteľ poskytol príležitostne,
- príležitostného prevodu nehnuteľností a príležitostného nájmu nehnuteľností.

Rozsudok SDEÚ C-388/11 Le Crédit Lyonnais – spoločnosť, ktorej ústredie sa nachádza v jednom členskom štáte, nemôže na určenie odpočítateľnej pomernej časti DPH, ktorá sa na ňu uplatňuje, zohľadniť obrat dosiahnutý jej pobočkami so sídlom v iných štátoch

Vymedzenie pojmu „príležitostný“

na účely § 50 ods. 2 písm. c) a d)

Metodický pokyn Finančného riaditeľstva (vychádza z rozsudku SDEÚ C-306/94)

Príležitostné transakcie, ktoré sa neuvádzajú do čitateľa ani do menovateľa koeficientu sú také transakcie, ktoré:

- a) nemajú charakter základnej (hlavnej činnosti) platiteľa dane
- b) netvoria značnú časť obratu z celkového obratu platiteľa dane
- c) platiteľ dane ich nevykonáva opakovane (to neznamená, že ich nie je možné uskutočniť viackrát v posudzovanom období)

A pri ktorých:

- a) platiteľ nemá opakujúce sa náklady
- b) súvisiace náklady netvoria značnú časť celkových nákladov

Použitie koeficientu

(§ 50, ods. 3)

V jednotlivých zdaňovacích obdobiach v priebehu kalendárneho / hospodárskeho roka platiteľ použije koeficient z predchádzajúceho roka.

Ak nie je možné – určí platiteľ na príslušný kalendárny / hospodársky rok odhadom podľa charakteru svojej činnosti so súhlasom správcu dane.

Ročné vysporiadanie

(§ 50 ods. 4)

Po skončení roka vypočíta platiteľ koeficient z údajov z tohto skončeného roka a odpočítateľnú daň za tento rok.

Rozdiel medzi odpočítanou daňou v jednotlivých zdaňovacích obdobiach a daňou vypočítanou podľa prvého bodu platiteľ vysporiada v poslednom zdaňovacom období.

Takto postupuje aj platiteľ, ktorý sa v priebehu kalendárneho roka stal platiteľom alebo ním prestane byť.

Ak je účtovným obdobím platiteľa hospodársky rok, ročné vysporiadanie sa vykoná na konci hospodárskeho roka.

Príklad 8

Podnikateľ (obchodník s nábytkom) v roku 2018 predal nábytok v hodnote 350 000 EUR (bez DPH); DPH na výstupe 70 000 EUR a na vstupe 53 200 EUR.

Podnikateľ poskytol pôžičku 8 000 EUR s dohodnutou úrokovou sadzbou 5% p.a. Zmluvu o pôžičke vypracovala advokátska kancelária, ktorá za tento úkon fakturovala 1 000 EUR plus DPH 200 EUR.

Okrem toho podnikateľ prenajal časť nebytových priestorov zdaniteľným osobám. Na tento ročný prenájom vo výške 30 000 EUR uplatnil DPH 6000 EUR. Zvyšné priestory prenajal nezdaniteľným osobám (s dohodnutým ročným nájomným 40 000 EUR) a oslobodil ho od DPH.

V súvislosti so strážením objektu mu externá bezpečnostná firma fakturovala za rok 5 000 EUR plus DPH 1 000 EUR.

Príklad 8 – pokračovanie

- Podnikateľ jednorazovo predal pozemok, ktorý mal zaradený v obchodnom majetku v hodnote 50 000 EUR.
- Podnikateľ mal za rok 2017 koeficient vo výške 0,98.

Ako si bude podnikateľ odpočítavať DPH na vstupe z prijatých plnení v roku 2018 a ako vysporiada odpočítanie DPH v daňovom priznaní za december 2018?

Oprava odpočítanej dane

(§ 53)

Platí pre platiteľa, ktorý prijme doklad o oprave základu dane od dodávateľa, ako aj pre platiteľa, ktorý doklad neprijme.

Povinnosť opraviť odpočítanú daň vzniká:

- Ak po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom platiteľ uplatnil odpočítanie dane, nastane skutočnosť, ktorá má za následok zníženie základu dane.
- Oprava sa vykoná v období, v ktorom platiteľ dostal doklad o oprave základu dane.
- Ak platiteľ nedostane doklad o oprave základu dane do 30 dní, odpočítanú daň opraví v tom zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 30 dní odo dňa, kedy nastala skutočnosť, ktorá má za následok zníženie základu dane.
- Ak sa oprava odpočítanej dane vzťahuje na nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu alebo dodanie tovaru alebo služby, keď je povinný platiť daň príjemca plnenia, platiteľ súčasne opraví aj základ dane a daň podľa § 25.

Oprava odpočítanej dane

(§ 53)

Právo opraviť odpočítanú daň vzniká:

- ak má oprava za následok zvýšenie základu dane, opraví sa v období, v ktorom platiteľ dostal doklad o oprave základu dane,
- ak daň pri dovoze bola dodatočne zvýšená, opraví sa v období, v ktorom bola dodatočne zvýšená daň zaplatená colnému orgánu.

Oprava odpočítanej dane pri krádeži tovaru

(§ 53, ods. 5)

Platiteľ odvedie daň za zdaňovacie obdobie, v ktorom zistil krádež tovaru

- pri tovare, pri ktorom platiteľ odpočítal daň, je povinný odvieť daň vo výške odpočítanej dane,
- pri odpisovanom tovare – zníži platiteľ odvod dane o pomernú časť dane zodpovedajúcej odpisom,
- ak bol tovar predmetom nájmu (s dojednaným právom kúpy prenajatej veci) – odvedie platiteľ daň zníženú o daň, ktorú už z tohto tovaru odviedol, najviac však do výšky odpočítanej dane.

Úprava odpočítanej dane pri investičnom majetku

(§ 54, ods. 1)



Platiteľ upraví odpočítanú daň, ak v období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom nadobudol investičný majetok alebo ho vytvoril na vlastné náklady, zmení účel jeho použitia na oslobodené a neoslobodené plnenia.

Investičný majetok

(§ 54, ods. 2)

- Hnuteľné veci – obstarávacia cena bez dane alebo vlastné náklady sú 3 319,39 eur a viac a ktorých doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok,
- Stavby, stavebné pozemky, byty a nebytové priestory,
- Nadstavby stavieb, prístavby stavieb a stavebné úpravy stavieb, bytov a nebytových priestorov, ktoré si vyžadovali stavebné povolenie.

Zmenou účelu použitia IM je

(§ 54, ods. 3)

IM – platiteľ odpočítal daň – používa bez možnosti odpočítania alebo s možnosťou pomerného odpočítania

IM – platiteľ nemohol odpočítať daň – používa s možnosťou odpočítania alebo s možnosťou pomerného odpočítania

IM – platiteľ odpočítal pomernú výšku dane – používa s možnosťou odpočítania alebo bez možnosti odpočítania

Zmena účelu použitia IM

(§ 54, ods. 3)



Za zmenu účelu použitia investičného majetku, pri ktorom platiteľ odpočítal pomernú výšku dane, sa považuje aj zmena výšky ročného koeficientu o hodnotu väčšiu ako 0,10.

Úprava odpočítanej dane

(§ 54, ods. 4)

5 kalendárnych rokov

- obdobie začína plynúť v roku, v ktorom IM platiteľ nadobudol alebo na vlastné náklady vytvoril

20 kalendárnych rokov

- Stavby, byty a nebytové priestory, nadstavby stavieb, prístavby stavieb a stavebné úpravy stavieb, bytov a nebytových priestorov vyžadujúce stavebné povolenie
- obdobie začína plynúť v roku, v ktorom bol IM uvedený do užívania
- ak platiteľ dodá IM pred uvedením do užívania a zmení účel použitia, upraví odpočítanú daň v kalendárnom roku, kedy dodá investičný majetok

Vykonanie úpravy dane

(§ 54, ods. 5)

Obdobie na úpravu odpočítanej dane je:

- v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roka, v ktorom zmenil účel použitia IM
- platiteľ postupuje podľa prílohy č. 1 zákona
- ak platiteľ nemôže daň odpočítať, považuje sa odpočítanie dane vo výške 0

Postup pri úprave odpočítanej dane pri investičnom majetku I.

$$DD = \frac{DV \times (A - B)}{5 \text{ alebo } 20} \times R$$

DD – výsledok úpravy odpočítanej dane

- záporný výsledok – predstavuje dodatočne odpočítateľnú daň
- kladný výsledok – predstavuje dodatočne neodpočítateľnú daň

DV – daň vzťahujúca sa na obstarávaciu cenu IM alebo vlastné náklady IM

A – číslo

- 1, ak platiteľ odpočítal daň v plnej výške
- 0, ak platiteľ neodpočítal daň alebo
- hodnota koeficientu vypočítaného po skončení kalendárneho roka, ak platiteľ pomerne odpočítal daň

B – číslo, ktoré predstavuje koeficient vypočítaný po skončení kalendárneho roka, v ktorom platiteľ zmenil účel použitia IM alebo číslo 0 alebo 1 (podľa zmeny účelu použitia investičného majetku)

R – počet kalendárnych rokov, ktoré zostávajú do skončenia obdobia na úpravu odpočítania dane vrátane roka, v ktorom došlo k zmene účelu použitia investičného majetku

Vykonanie úpravy dane

(§ 54, ods. 6)



Úprava odpočítanej dane sa **nevykoná**, ak absolútna hodnota vyjadrujúca zmenu účelu použitia IM (rozdiel čísel A B) predstavuje 0,10 a menej.

Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa

(§ 55)

Novoregistrovaný platiteľ dane:

- môže odpočítať daň viažucu sa k tovarom a službám, ktoré nadobudol alebo prijal predtým ako sa stal platiteľom, ak tieto prijaté plnenia okrem zásob neboli zahrnuté do daňových výdavkov v kalendárnych rokoch predchádzajúcich kalendárnemu roku, v ktorom sa stal platiteľom
- pri odpisovanom majetku – platiteľ zníži odpočet o pomernú časť dane zodpovedajúcu odpisom
- platiteľ, ktorý nie je účtovnou jednotkou postupuje ako platiteľ, ktorý je účtovnou jednotkou
- platiteľ nemôže odpočítať daň, ak tovary a služby nepoužije na dodávky tovarov a služieb ako platiteľ
- môže odpočítať daň v rozsahu a za podmienok stanovených zákonom

Nesplnenie povinnosti podať žiadosť o registráciu pre DPH

(§ 55, ods.3)

Osoba, ktorá nespĺnila povinnosť podať žiadosť o registráciu pre daň alebo ju podala oneskorene, pričom:

- toto oneskorenie je viac ako 30 dní, potom
- za obdobie, v ktorom mala byť platiteľom (t. j. obdobie začínajúce 31. dňom po dni, keď osoba bola povinná podať žiadosť o registráciu), má nárok na odpočítanie dane viažucej sa na tovary a služby, ktoré použila v súlade s podmienkami na odpočet aj za toto obdobie

Nesplnenie povinnosti podať žiadosť o registráciu pre DPH – zahraničná osoba

(§ 55, ods. 4)

- Zahraničná osoba, ktorá nespĺnila povinnosť podať žiadosť o registráciu pre daň alebo podala žiadosť o registráciu pre daň oneskorene má za obdobie, v ktorom mala byť platiteľom (začína dňom, kedy uskutočnila prvý zdaniteľný obchod v tuzemsku, z ktorého by jej vznikla povinnosť platiť daň, keby mala postavenie platiteľa), právo na odpočítanie dane viažucej sa na tovary a služby, ktoré použila na dodanie tovarov a služieb.

Vrátenie nadmerného odpočtu

Nadmerný odpočet

(§ 79)

Nadmerný odpočet („NO“) – prevýšenie celkovej výšky odpočítateľnej dane za príslušné zdaňovacie obdobie nad celkovou výškou dane za príslušné zdaňovacie obdobie okrem dane pri dovoze tovaru

Vrátenie nadmerného odpočtu I.

(§ 79, ods. 1)

Ak v zdaňovacom období vznikne platiteľovi NO, odpočíta platiteľ NO od vlastnej daňovej povinnosti v nasledujúcom zdaňovacom období.

Ak platiteľ nemôže odpočítať NO od vlastnej daňovej povinnosti v nasledujúcom zdaňovacom období, daňový úrad vráti neodpočítaný NO alebo jeho časť:

- do 30 dní od podania DP za zdaňovacie obdobie nasledujúce po období, v ktorom NO vznikol
- do 30 dní od uplynutia lehoty na podanie DP, ak platiteľ nebol povinný podať DP za zdaňovacie obdobie nasledujúce po období, v ktorom NO vznikol (zahraničné osoby)

Vrátenie nadmerného odpočtu II.

(§ 79, ods. 2, 3, 8)

Daňový úrad vráti NO do 30 dní od uplynutia lehoty na podanie DP za zdaňovacie obdobie, v ktorom NO vznikol, ak:

- zdaňovacím obdobím je kalendárny mesiac,
- platiteľ bol platiteľom najmenej 12 kalendárnych mesiacov pred skončením kalendárneho mesiaca, v ktorom NO vznikol, a
- platiteľ nemal v období 6 kalendárnych mesiacov pred skončením kalendárneho mesiaca, v ktorom NO vznikol, daňové ani colné nedoplatky voči daňovému, či colnému úradu a ani nedoplatky na povinných odvodoch poisťného v súhrne viac ako 1 000 EUR.
- platiteľ, ktorý spĺňa vyššie podmienky, vyznačí túto skutočnosť v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom NO vznikol.

Ak bol NO vrátený na základe nepravdivých údajov, daňový úrad uloží pokutu do výšky 1,3 % zo sumy vráteného NO!

Vrátenie nadmerného odpočtu III.

(§ 79)

Ak daňový úrad v lehote na vrátenie NO začne kontrolu na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO

- prestáva plynúť lehota 30 dní na vrátenie NO
- daňový úrad vráti NO vo výške zistenej daňovým úradom v lehote do 10 dní od skončenia kontroly

Ak sa následne v odvolacom konaní prizná vyšší NO, než bol zistený, tento bude vrátený v lehote 10 dní od nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia.

Ak platiteľ neumožní vykonanie daň. kontroly do 3 mesiacov odo dňa jej začatia – nárok na vrátenie NO zaniká posledným dňom tohto obdobia.

Ak v lehote na vrátenie NO je zaslaná výzva na odstránenie nedostatkov v podanom daňovom priznaní, výzva na podanie kontrolného výkazu alebo výzva na odstránenie nedostatkov v podanom kontrolnom výkaze, lehota na vrátenie NO neplynie odo dňa doručenia výzvy až do dňa odstránenia nedostatkov.

Ak daňový úrad začal daňovú kontrolu v lehote na vrátenie NO a NO nebol vrátený v lehote do 6 mesiacov od posledného dňa lehoty na vrátenie NO, platiteľ má nárok na náhradu – úrok z nadmerného odpočtu (§ 79a).

Refundácia dane

Vrátenie dane zahraničným osobám – právny základ

9. smernica Rady č. 2008/9/ES z 12. februára 2008, ktorou sa ustanovujú podrobné pravidlá pre vrátenie dane z pridanej hodnoty ustanovené v smernici 2006/112/ES zdaniteľným osobám, ktoré nie sú usadené v členskom štáte vrátenia dane, ale ktoré sú usadené v inom členskom štáte

13. smernica Rady č. 86/560/EHS o zosúladení právnych predpisov členských štátov týkajúcich sa daní z obratu – úpravy o vrátení dane z pridanej hodnoty platiteľom dane, ktorí nemajú sídlo na území Európskej únie

Refundácia dane – užitočné informácie

Užitočné všeobecné informácie dostupné na stránke FR SR / Európskej Komisie:

https://www.financnasprava.sk/ img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Podnikatelia/Dan_z_pridanej_hodnoty/Vratenie_DPH_z_inych_clenskyh_statov/2015/Pouziv_prirucka_2015_vref.pdf

https://www.financnasprava.sk/ img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Podnikatelia/Dan_z_pridanej_hodnoty/Orientacny_zoznam_po_dmienok.pdf

https://www.financnasprava.sk/ img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Zverejnovanie_dok/Aktualne/DPH/2017/2017.09.22_Kontakty_EU.pdf

https://www.financnasprava.sk/ img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Zverejnovanie_dok/Aktualne/DPH/2017/2017.09.12_Vrat_dane_EU.pdf

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-country-specific-information-vat_en

Vrátenie DPH zahraničnej osobe z iného členského štátu I

(§ 55a – 55e)

Zahraničná osoba (žiadateľ) **má nárok na vrátenie DPH**, ak:

- je identifikovaná pre DPH v ČŠ, v ktorom má sídlo (miesto podnikania, prevádzkareň);
- v období, za ktoré podáva žiadosť o vrátenie dane, nemala v tuzemsku sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň a nedodala tovar ani službu v tuzemsku s určitými výnimkami;
- uskutočňuje zdaniteľné obchody, pri ktorých vzniká právo na odpočítanie DPH v ČŠ, v ktorom má sídlo (miesto podnikania, prevádzkareň);
- by takáto DPH bola odpočítateľná podľa § 49 zákona o DPH

Zahraničná osoba (žiadateľ) **nemá nárok na vrátenie DPH**, ak:

- dodávateľ neuplatnil DPH na faktúre v súlade so zákonom o DPH
- ide o tovar, ktorý je alebo môže byť oslobodený od DPH

Vrátenie DPH zahraničnej osobe z iného členského štátu II.

Žiadosť sa podáva v členskom štáte žiadateľa:

- prostredníctvom elektronického portálu zriadeného členským štátom, v ktorom má sídlo (miesto podnikania, prevádzkareň);
- do 30. septembra nasledujúceho roka

DÚ Bratislava bezodkladne elektronicky oznámi dátum prijatia žiadosti o vrátenie DPH

Vrátenie DPH zahraničnej osobe z iného členského štátu III.

Žiadosť musí obsahovať:

- stanovené náležitosti podľa zákona,
- údaje z každej faktúry o dodaní tovaru alebo služby a z každého dovozného dokladu

Prílohy žiadosti:

- kópia faktúry alebo dovozného dokladu, ak základ dane je 1 000 eur a viac, (v prípade pohonných látok, ak je základ dane 250 eur a viac)

Obdobie, za ktoré sa žiadosť podáva:

- najviac 1 kalendárny rok, pričom suma DPH musí byť najmenej 50 eur
- obdobie kratšie ako 1 kalendárny rok (nie však menej ako 3 kal. mesiace), ak suma DPH je najmenej 400 eur
- obdobie kratšie ako 3 mesiace, ak toto obdobie predstavuje zvyšok kalendárneho roka, a suma DPH je najmenej 50 eur

Vrátenie DPH zahraničnej osobe z iného členského štátu IV.

DÚ BA oznámi žiadateľovi rozhodnutie o žiadosti o vrátenie dane do 4 mesiacov odo dňa prijatia žiadosti s výnimkami (t.j. DÚ si nevyžiada dodatočné informácie)

Ak DÚ BA rozhodne o vrátení DPH, vráti túto DPH do 10 pracovných dní od uplynutia lehoty na oznámenie rozhodnutia o žiadosti na tuzemský alebo zahraničný bankový účet, ak ju nemožno použiť na úhradu nedoplatkov v poradí ustanovenom daňovým poriadkom

Pri meškaní úhrady vrátenej dane bude žiadateľovi uhradený aj úrok

Vrátenie dane zahraničnej osobe z tretieho štátu I.

(§ 56 – 58)

Žiadosť sa podáva:

- **v papierovej podobe** (vzor tlačiva je prílohou zákona o DPH)
- do 30. júna nasledujúceho roka
- primárna komunikácia so slovenským Daňovým úradom Bratislava

Obdobie, za ktoré sa žiadosť podáva:

- 1 kalendárny rok, ak suma dane za rok je najmenej 50 eur,
- kalendárny polrok, ak suma dane je najmenej 1 000 eur, a ak takáto žiadosť bola podaná za prvý kalendárny polrok, suma dane za druhý kalendárny polrok je najmenej 50 eur

Vrátenie dane zahraničnej osobe z tretieho štátu II.

(§ 56 – 58)

Prílohy žiadosti:

- originál faktúry vyhotovenej platiteľom, v ktorej je uvedená suma dane v eur a v prípade dovozu tovaru príslušný dovozný doklad a doklad preukazujúci platbu dane;
- potvrdenie DÚ štátu, v ktorom má ZO sídlo, prevádzkareň alebo bydlisko, osvedčujúce, že ZO je identifikovaná pre daň alebo obdobnú všeobecnú daň zo spotreby (nie staršie ako 1 rok).

DÚ BA oznámi žiadateľovi rozhodnutie o žiadosti o vrátenie dane do 6 mesiacov odo dňa prijatia žiadosti

Vrátenie dane iného členského štátu slovenským platiteľom I.

§ 55f – § 55g

Platiteľ dane registrovaný podľa § 4 alebo 4b uplatňuje nárok na vrátenie dane v členskom štáte, v ktorom mu boli dodané tovary a služby, alebo do ktorého doviezol tovar, podaním žiadosti o vrátenie dane:

- prostredníctvom elektronického portálu FR SR;
- najneskôr do 30. septembra nasledujúceho kalendárneho roka

Platiteľ má nárok na vrátenie DPH, ak:

- v členskom štáte, v ktorom žiada vrátenie DPH, nemá sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo sa v ňom obvykle nezdržiava;

Na obsah podania žiadosti o vrátenie DPH sa primerane vzťahujú rovnaké požiadavky ako v prípade podania žiadosti o vrátenie DPH zahraničnou osobou z iného členského štátu

Vrátenie dane iného členského štátu slovenským platiteľom II.

§ 55f – § 55g

FR SR bezodkladne elektronicky odošle platiteľovi potvrdenie o prijatí žiadosti;

FR SR neodošle žiadosť o vrátenie dane členskému štátu, ktorému je žiadosť určená, ak v období, za ktoré sa žiada vrátenie dane, platiteľ nebol platiteľom alebo vykonával výlučne činnosti, pri ktorých nemôže odpočítať daň;

Neodoslanie žiadosti oznámi platiteľovi FR SR elektronicky

Otázky

Kontakty

Katarína Mikovinyová

Senior Manager

Tel: :+421 2 582 49 223

kmikovinyova@deloitteCE.com



Miloslav Jošt

Manager

Tel.: +421 2 582 49 291

e-mail: mijost@deloitteCE.com





Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej súkromnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou (UK private company limited by guarantee), a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobný opis právnej štruktúry združenia Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jeho členských firiem sa uvádza na adrese 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 globálnej 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 244 000 odborníkov spoločnosti Deloitte sa usiluje konať tak, aby vytvárali hodnoty, na ktorých záleží.