



## Informácia pre platiteľov dane

### Najčastejšie otázky a odpovede k podávaniu žiadostí o vrátenie DPH v inom členskom štáte ES aktualizácia k 1.9.2010

S účinnosťou od 1.1.2010 došlo k zmene pravidiel pre vrátenie dane z pridanej hodnoty (ďalej len daň) pre zdaniteľné osoby, ktoré nie sú usadené v členskom štáte vrátenia dane, ale ktoré sú usadené v inom členskom štáte. Základnou zmenou oproti pôvodnému systému vrátenia dane je skutočnosť, že žiadosť o vrátenie dane sa podáva elektronickými prostriedkami v členskom štáte, v ktorom má žiadateľ sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo v ktorom sa obvykle zdržiava (ďalej len členský štát usadenia) a nie v členskom štáte vrátenia dane.

Nové pravidlá boli transponované do zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o DPH) zo smernice Rady 2008/9/ES z 12. februára 2008 (ďalej len smernica), ktorou sa ustanovujú podrobné pravidlá pre vrátenie dane z pridanej hodnoty ustanovené v smernici Rady 2006/112/ES. Podanie žiadosti o vrátenie dane v inom členskom štáte upravujú ustanovenia § 55f a § 55g zákona o DPH, ktoré riešia podmienky pri podávaní žiadostí platiteľmi dane, ktorí žiadajú o vrátenie dane v inom členskom štáte.

Cieľom tohto materiálu je prostredníctvom odpovedí na konkrétne otázky pomôcť platiteľom dane pri podávaní žiadostí o vrátenie dane. Materiál bude aktualizovaný a dopĺňaný o nové otázky, ktoré vyplynú z praktických skúseností pri podávaní žiadostí cez elektronický portál Daňového riaditeľstva SR.

#### **Všeobecná časť**

***1. Platiteľ dane podáva žiadosť o vrátenie dane po 1.1.2010. Faktúry za nakúpený tovar a služby uplatnené v žiadosti o vrátenie dane sú vyhotovené s dátumom roku 2009. Má platiteľ dane v tomto prípade postupovať podľa nového systému vrátenia dane?***

Nový systém vrátenia dane sa vzťahuje na všetky žiadosti podané po 31.12.2009, aj keď faktúry a dovozné doklady za realizované nákupy priložené k žiadosti sú vyhotovené s dátumom roku 2009. Pri vybavení žiadostí, ktoré boli podané do 31.12.2009 sa postupuje

podľa pôvodného systému v súlade s legislatívou príslušného členského štátu vrátenia dane platnou k 31.12.2009.

## **2. Kedy končí možnosť podania žiadosti o vrátenie dane za kalendárny rok 2009?**

Lehota na podanie žiadosti o vrátenie dane za kalendárny rok 2009 končí 30.09.2010.

## **3. Akým spôsobom je možné podať žiadosť o vrátenie dane?**

V súlade s § 55f zákona o DPH platiteľ dane registrovaný podľa § 4 alebo § 4b zákona o DPH uplatňuje nárok na vrátenie DPH 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 SR. Vyplnenie a podanie žiadosti o vrátenie dane platiteľ dane realizuje cez internetovú stránku [www.drsrc.sk](http://www.drsrc.sk). Podanie žiadosti o vrátenie dane je novou službou v rámci autorizovaných elektronických služieb (ďalej len AES) poskytovaných daňovou správou pre autorizovaných užívateľov. Podmienky využívania a získania prístupu k AES nájdete [TU](#).

## **4. Splnenie akých podmienok kontroluje daňový úrad pred odoslaním žiadosti o vrátenie dane členskému štátu, ktorému je žiadosť určená?**

Žiadosť o vrátenie dane sa odošle členskému štátu vrátenia dane, ktorému je žiadosť určená, až po overení základných podmienok stanovených zákonom o DPH. Žiadateľ priamo v žiadosti prehlasuje splnenie týchto podmienok formou vyhlásenia, že v období, za ktoré žiada o vrátenie dane:

1. bol platiteľom dane a
2. nevykonával výlučne činnosti, pri ktorých nie je možnosť odpočítania dane.

## **5. V prípade, že platiteľ dane realizoval nákupy tovarov a služieb vo viacerých členských štátoch, podáva samostatné žiadosti za každý členský štát alebo uvedie všetky realizované nákupy za všetky členské štáty v jednej žiadosti?**

V súlade s § 55f zákona o DPH platiteľ dane, 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 SR. Je na rozhodnutí platiteľa dane, či do jednej žiadosti zahrnie nákupy tovarov a služieb vo všetkých členských štátoch, v ktorých si chce uplatniť vrátenie dane (tzv. „globálna“ žiadosť), alebo podá samostatné žiadosti. Elektronický portál Daňového riaditeľstva SR umožňuje rôzne varianty (napr. jedna žiadosť bude zahŕňať Maďarsko a Poľsko, druhá žiadosť len Francúzsko, tretia Belgicko, Španielsko, Nemecko a Portugalsko, štvrtá Veľkú Britániu, Švédsko a Dánsko a pod.).

## **6. Platiteľ dane podal žiadosť o vrátenie dane vo viacerých členských štátoch. Žiadosť bola odoslaná do jednotlivých členských štátov. Platiteľ následne zistí, že by chcel do žiadosti doplniť ďalší doklad. Chcel by žiadosť zrušiť a podať ju znova. Akým spôsobom je možné žiadosť zrušiť, doplniť ďalší doklad, resp. opraviť údaje v už odoslanej žiadosti, týkajúce sa len jedného členského štátu?**

Ak už žiadosť bola odoslaná do členského štátu vrátenia dane, nie je možné zrušiť žiadosť ani jej časť, ako ani pridať ďalšiu faktúru alebo dovozný doklad. To však nevylučuje zahrnutie dokladov do nasledujúcej žiadosti, resp. podanie novej žiadosti do členského štátu, ktorý nebol zahrnutý do odoslanej žiadosti. Oprava údajov k nákupom tovarov a služieb

(napr. oprava nesprávneho NACE kódu, adresy dodávateľa, resp. doplnenie subkódu, ktorý vyžaduje členský štát vrátenia dane, a ktorý v pôvodnej žiadosti nebol uvedený), ktoré sú zahrnuté v žiadosti, je možná vytvorením novej verzie žiadosti. Nová verzia žiadosti sa vytvára vždy z poslednej existujúcej verzie. Vytvorenú novú verziu platiteľ dane odošle prostredníctvom aplikácie na podávanie žiadostí o vrátenie dane.

**7. Komu sa potvrdzuje príjem žiadosti o vrátenie dane a akou formou sa poskytuje informácia o odoslaní, resp. neodoslaní do členského štátu vrátenia dane?**

Príjem žiadosti o vrátenie dane sa potvrdzuje elektronickou formou platiteľovi dane alebo zástupcovi, ktorý koná za platiteľa dane. Po podaní žiadosti o vrátenie dane v inom členskom štáte na elektronickú podateľňu Daňového riaditeľstva SR systém kontroluje platnosť zaručeného elektronického podpisu. V prípade, že je podpis platný, platiteľovi dane alebo zástupcovi, ktorý koná za platiteľa dane, sa oznámi potvrdenie prijatia jeho žiadosti.

Následne Slovenská republika, ako členský štát usadenia, kontroluje splnenie vyhlásení platiteľa dane, t.j. či v období, za ktoré sa žiada vrátenie dane, mal postavenie platiteľa dane a či vykonával činnosti s nárokom na odpočítanie dane. Pokiaľ tieto podmienky, vyplývajúce z § 55g ods. 2 zákona o DPH, nie sú splnené, žiadosť o vrátenie dane nebude odoslaná do členského štátu, ktorému je žiadosť určená. Neodoslanie žiadosti sa platiteľovi dane alebo zástupcovi, ktorý koná za platiteľa dane, oznamuje elektronickými prostriedkami. Pokiaľ sú podmienky splnené, žiadosť o vrátenie dane je v lehote 15 dní odoslaná do členského štátu, ktorému je určená. Uvedená lehota vyplýva z nariadenia Rady (ES) č. 143/2008.

Členský štát vrátenia dane následne oznámi prijatie žiadosti o vrátenie dane priamo platiteľovi dane alebo zástupcovi, ktorý koná za platiteľa dane a celá nasledujúca komunikácia prebieha medzi touto osobou a členským štátom vrátenia dane.

**8. Za aké obdobia je možné predkladať žiadosti a aké sú obmedzujúce limity vzťahujúce sa na vrátenie dane v rámci zvolených období?**

V zmysle článku 17 smernice (obdobne § 55c ods. 1 zákona o DPH), ak sa žiadosť o vrátenie dane vzťahuje na obdobie, ktorým je kalendárny rok alebo zvyšok kalendárneho roka, suma DPH musí byť najmenej 50 EUR alebo ekvivalent v národnej mene. Ak sa žiadosť o vrátenie dane vzťahuje na obdobie vrátenia dane, ktoré je kratšie ako jeden kalendárny rok, ale nie kratšie ako tri mesiace, suma DPH, ktorej vrátenie sa požaduje, nesmie byť menej ako 400 EUR alebo ekvivalent v národnej mene.

**9. V akom prípade sa požadujú kópie faktúr a akou formou sa prikladajú k žiadosti o vrátenie dane?**

V zmysle článku 10 smernice môže členský štát vrátenia dane požadovať od žiadateľa, aby spolu so žiadosťou o vrátenie dane elektronicky predložil kópiu faktúry alebo dovozného dokladu, ak je základ dane vo faktúre alebo dovoznom doklade alebo jeho ekvivalent v národnej mene 1000 EUR alebo viac. Ak sa faktúra týka pohonnej látky, stanovený prah je 250 EUR alebo jeho ekvivalent v národnej mene. Čo sa týka povinnosti predkladania faktúr k žiadosti o vrátenie dane v inom členskom štáte odporúčame informovať sa v členskom štáte vrátenia dane.

**10. Aký je hraničný limit na objem elektronicky zasielaných dokladov a čo robiť v prípade, ak doklady žiadateľa prekračujú uvedený limit? Sú stanovené formáty, v akých majú byť dáta uložené?**

Hraničný limit na objem dát je 5 MB na jeden členský štát za jedno obdobie. Pokiaľ celkový objem dát presiahne po kompresii 5 MB, je potrebné zaslať doklady do hraničného limitu 5 MB. Po dohode členských štátov, by sa mali k žiadosti o vrátenie dane prikladať faktúry s najväčšou sumou dane, pričom ostatné doklady budú doručené na žiadosť členského štátu vrátenia dane o dodatočné informácie v zmysle článku 20 smernice. Naskenované dokumenty je možné prikladať k žiadosti vo formátoch JPEG, TIFF a PDF.

**11. Platiteľ dane podá žiadosť o vrátenie dane v inom členskom štáte. Aké sú lehoty na rozhodnutie o žiadosti o vrátenie dane? V akej lehote vráti členský štát vrátenia platiteľovi dane daň v prípade rozhodnutia o schválení vrátenia dane?**

V zmysle článku 19 ods. 2 smernice (obdobne § 55d ods. 1 zákona o DPH) členský štát vrátenia dane oznámi žiadateľovi svoje rozhodnutie o schválení alebo zamietnutí žiadosti o vrátenie dane do štyroch mesiacov od jej doručenia tomuto členskému štátu. Ak členský štát vrátenia dane usúdi, že nemá všetky potrebné informácie na prijatie rozhodnutia, môže elektronicky požiadať o dodatočné informácie alebo ďalšie dodatočné informácie (článok 20 smernice). V nadväznosti na uvedené sa lehota na prijatie rozhodnutia predlžuje na šesť, resp. osem mesiacov (článok 21 smernice - § 55d ods. 5 a 6 zákona o DPH). Ak sa žiadosť o vrátenie dane schváli, členský štát vrátenia dane vráti schválenú sumu v zmysle článku 22 smernice, najneskôr do 10 pracovných dní od uplynutia lehoty uvedenej v článku 19 ods. 2 smernice, alebo ak sa požadovali dodatočné alebo ďalšie dodatočné informácie, od uplynutia lehôt uvedených v článku 21 smernice.

**12. V prípade, ak platiteľ dane uplatňuje pomerné odpočítanie dane v tuzemsku, má povinnosť uplatniť výšku používaného koeficientu v žiadosti o vrátenie dane?**

Na obsah žiadosti podávanej platiteľom dane sa primerane vzťahuje § 55b ods. 2 až 4 zákona o DPH. V súlade s § 55b ods. 3 zákona o DPH žiadosť o vrátenie dane musí obsahovať aj údaje z každej faktúry o dodaní tovaru alebo služby a z každého dovozného dokladu, z ktorých žiadateľ žiada vrátenie dane. Údaje sú bližšie vymedzené v písm. a) až g) citovaného ustanovenia. Podľa § 55b ods. 3 písm. f) zákona o DPH medzi takéto údaje patrí v prípade potreby aj pomerná výška odpočítateľnej dane podľa § 55a ods. 3 vyjadrená v percentách.

Platiteľ dane má nárok na vrátenie dane, ak uskutočňuje zdaniteľné obchody, pri ktorých vzniká právo na odpočítanie dane v členskom štáte usadenia. Ak žiadateľ uskutočňuje v členskom štáte usadenia zdaniteľné obchody, pri ktorých môže odpočítať daň, a súčasne zdaniteľné obchody, pri ktorých nemôže odpočítať daň, má nárok na vrátenie pomernej výšky dane, ktorú vypočíta podľa pravidiel platných v členskom štáte usadenia. To znamená, že platiteľ dane pri zadávaní jednotlivých nákupov do formulára žiadosti, uplatňuje koeficient t.j. kráti daň v prípade vstupov, ktoré sa týkajú zdaňovanej a súčasne oslobodenej činnosti. Percentuálne vyjadrenie koeficientu uvádza do políčka „*Odpoč. časť v %*“. Pokiaľ predmetný vstup nie je potrebné krátiť, políčko sa nevyplní a systém automaticky doplní 100 %, t.j. plný nárok na vrátenie dane.

**13. Pri zadávaní jednotlivých dokladov (nákupov alebo dovozov) do žiadosti o vrátenie dane je potrebné vyplňať údaje po jednej faktúre alebo je možné sčítať údaje zo všetkých faktúr vyhotovených jedným dodávateľom?**

Žiadosť o vrátenie dane musí obsahovať údaje z každej faktúry o dodaní tovaru alebo služby a z každého dovozného dokladu, z ktorých žiadateľ žiada vrátenie dane. To znamená,

že každý doklad je potrebné zadávať do systému osobitne. Uvedené vyplýva z § 55f ods. 1 a následne § 55b ods. 3 zákona o DPH, čo znamená, že sčítavanie údajov z faktúr vyhotovených jedným dodávateľom nie je možné.

**14. Platiteľ dane žiada o vrátenie dane v Luxembursku. Faktúry sú vyhotovené spoločnosťou so sídlom v Nemecku, v ktorých je uvedené IČ DPH pridelené v Luxembursku. V žiadosti je potrebné vyplniť PSČ, mesto a štát dodávateľa. Môže platiteľ dane ako adresu dodávateľa uviesť sídlo spoločnosti v Nemecku s luxemburským IČ DPH? Alebo musí byť adresa dodávateľa bezpodmienečne v Luxembursku?**

Pokiaľ platiteľ dane žiada o vrátenie DPH z Luxemburska a dodávateľ mu fakturoval luxemburskú DPH pod svojím luxemburským IČ DPH, pričom sídlo spoločnosti, resp. adresa dodávateľa je v inom členskom štáte, do žiadosti je potrebné uviesť údaje tak, ako sú uvedené vo faktúre – t.j. luxemburskú DPH a luxemburské IČ DPH, ale adresu firmy, ktorá je uvedená vo faktúre.

**15. Ako postupovať v prípade, keď členský štát vrátenia dane rozhodol o čiastočnom vrátení dane, t.j. nevrátil žiadanú sumu v plnej výške a platiteľ dane sa domnieva, že mu vzniká plný nárok?**

Členský štát vrátenia dane je povinný zaslať platiteľovi dane alebo zástupcovi, ktorý koná v jeho mene rozhodnutie, v ktorom uvedie dôvod vrátenia dane v zníženej sume. V prípade, že sa platiteľ dane resp. jeho zástupca domnieva, že vzniká plný nárok na vrátenie dane, odporúčame tejto osobe ďalej komunikovať priamo s členským štátom vrátenia dane a zaslať písomné odvolanie voči jeho rozhodnutiu

**16. Platiteľ, ktorý sa zaoberá predajom stavebného materiálu a zároveň poskytuje prenájom nehnuteľnosti oslobodený od dane, sa zúčastnil v Českej republike v prvom polroku 2010 kurzu manažérskeho riadenia. Platiteľ dane použije nakúpenú službu na riadenie a administratívu svojho celého podnikania, t.j. aj na predaj tovaru, aj na prenájom nehnuteľnosti. Keďže platiteľ v tuzemsku vykonáva činnosti s nárokom na odpočítanie dane (predaj stavebného materiálu) a činnosti oslobodené od dane bez nároku na odpočítanie (prenájom nehnuteľnosti), prijaté tovary a služby, ktoré použije na dodávky tovarov a služieb, pri ktorých môže odpočítať daň a súčasne na dodávky tovarov a služieb, pri ktorých nemôže odpočítať daň, prepočítava koeficientom, ktorý má stanovený vo výške 0,73. Môže si platiteľ nárokovať vrátenie DPH z Českej republiky v plnej výške t.j. 100 % alebo musí pri vyplňaní žiadosti použiť koeficient?**

V prípade nákupu služby, ktorú platiteľ použije aj v súvislosti so zdaňovanými transakciami aj s oslobodenými, si platiteľ uvedie do žiadosti o vrátenie dane k faktúre za nákup služby pomer odpočítateľnej dane vyjadrený v percentách 73 %. To znamená, že pri podávaní žiadosti o vrátenie dane sa zohľadňuje používaný koeficient a nie je možné nárokovať si vrátenie DPH vo výške 100 %.

**17. Platiteľ dane, ktorý vykonáva v tuzemsku činnosť s nárokom na odpočítanie dane ako aj činnosť oslobodenú od dane bez nároku na odpočítanie dane, si v priebehu roku 2010 podal žiadosť o vrátenie DPH z Grécka. Nakoľko prijatá služba od gréckeho dodávateľa bola použitá v súvislosti s celým podnikaním platiteľa, uviedol platiteľ do žiadosti koeficient 0,85. To znamená, že k faktúre za nákup služby uviedol pomer odpočítateľnej dane vyjadrený v percentách 85 %. Po skončení roku 2010 je platiteľ povinný vypočítať ročný koeficient. V prípade, že dôjde k zmene koeficientu akým**

***spôsobom oznámi túto zmenu v súvislosti s podanou žiadosťou o vrátenie DPH z Grécka?***

Vzhľadom k tomu, že platiteľ používal pre uplatnenie odpočítania dane v priebehu roka koeficient podľa § 49 ods. 4 zákona o DPH, je po skončení roku 2010 povinný vypočítať ročný koeficient a tento použiť aj pre sumy žiadanej alebo vrátenej dane v iných členských štátoch. Platiteľ dane oznámi výšku skutočného koeficientu buď v podanej nasledujúcej žiadosti o vrátenie dane, alebo ak nežiada o vrátenie dane, podaním samostatného vyhlásenia, ktoré sa týka len opravy žiadanej alebo vrátenej dane.

***18. Platiteľ dane v roku 2009 zaplatil preddavok francúzskej firme za služby spojené s výstavou v Paríži, ktorá sa konala v apríli roku 2010. Firma na zaplatený preddavok vyhotovila faktúru aj s DPH s dátumom vystavenia v roku 2009. Ďalšie faktúry týkajúce sa služieb spojených s touto výstavou boli vystavené v roku 2010 a následne aj uhradené. Je možné podať žiadosť za rok 2009 v roku 2010 a do žiadosti zahrnúť aj faktúru za preddavok alebo je potrebné všetky faktúry súvisiace s výstavou zahrnúť až do žiadosti za rok 2010, ktorú bude platiteľ dane podávať v roku 2011? Suma DPH na faktúre za preddavok presahuje 50 EUR ale je na nej uvedené, že sa týka výstavy, ktorá sa uskutoční v roku 2010.***

V zmysle článku 14 ods. 1 písm. a) smernice žiadosť o vrátenie dane sa vzťahuje na nákup tovarov a služieb, ktorý bol fakturovaný počas obdobia vrátenia dane pod podmienkou, že daňová povinnosť vznikla pred fakturáciou alebo v čase fakturácie, alebo v súvislosti s ktorými daňová povinnosť vznikla počas obdobia vrátenia dane pod podmienkou, že nákup bol fakturovaný pred vznikom daňovej povinnosti. Transponovanie uvedeného do vnútroštátnej legislatívy zabezpečovali jednotlivé členské štáty. V prípade, že v členskom štáte vrátenia dane vzniká daňová povinnosť prijatím platby pred dodaním služby (obdoba ustanovenia § 19 ods. 4 zákona o DPH) a v súvislosti so vznikom daňovej povinnosti je vyhotovená faktúra (podobne ako to upravuje zákon o DPH v SR) je možné zahrnúť túto faktúru do žiadosti o vrátenie dane za obdobie, keď bola faktúra vystavená napr. rok 2009 aj keď ku konkrétnemu dodaniu služby dôjde až v nasledujúcom kalendárnom roku (2010). Uvedené je možné za predpokladu, že vznikla daňová povinnosť a teda aj právo na vrátenie dane v súlade s platnou legislatívou príslušného členského štátu.

***19. Platiteľ dane pri vyplňaní žiadosti o vrátenie DPH narazil na problém ako vybrať správny kód a subkód pre konkrétnu faktúru. Konkrétne išlo o spoločnosť z Nemecka, ktorá mu vyfakturovala prepravné služby, uskutočnené v roku 2009 (premiestnili tovar z jedného miesta v Nemecku na iné miesto v Nemecku) s daňou. Platiteľ faktúru uhradil a teraz si chce nárokovať vrátenie DPH z Nemecka. Nevie ako uviesť správny kód a subkód pre túto faktúru.***

Pri zadávaní jednotlivých nákupov tovarov a služieb je potrebné bližšie špecifikovať kúpený tovar resp. službu formou číselných kódov. Kódy pre nadobudnutý tovar a službu definuje článok 9 smernice, ktorý bol transponovaný do § 55b ods. 4 zákona o DPH. Kódy sú harmonizované v rámci členských štátov EÚ a každý členský štát môže požadovať ďalšie informácie vo forme elektronických kódov v súvislosti s každým kódom uvedeným vo vyššie spomínanom článku smernice (tzv. subkódy), pokiaľ sú tieto informácie nevyhnutné z dôvodu akýchkoľvek obmedzení práva na odpočítanie dane alebo vykonávania výnimky udelennej členskému štátu. Kompletný zoznam kódov aj subkódov nájdete v Nariadení Komisie (ES) č. 1174/2009 z 30. novembra 2009 (Úradný vestník Európskej Únie L 314/50). Nie všetky členské štáty vyžadujú uvádzanie subkódov.

V aplikácii na podávanie žiadostí o vrátenie dane, pri zadávaní konkrétneho nákupu, je možnosť pozrieť si aktuálny prehľad kódov a subkódov, ktoré jednotlivé členské štáty vyžadujú – tento súbor nájdete kliknutím na názov „Zoznam kódov a subkódov“. V prípade, že dodanie nie je možné zaradiť ani do jedného z kódov 1-9 uvádza sa do kódu 10. Pri zadaní kódu 10 sa uvádza v rámci políčka „Voľný popis tovaru alebo služby“ druh dodaného tovaru a poskytnutých služieb t.j. predmet fakturácie v jazyku členského štátu vrátenia dane. Spolková republika Nemecko nevyžaduje uvádzanie subkódov k jednotlivým kódom, to znamená, že v žiadosti sa uvádza príslušný kód a v prípade kódu 10 je potrebné uviesť druh tovaru a služby v jazyku štátu vrátenia dane. Ohľadom overenia správnosti zaradenia konkrétneho nákupu pod kód resp. subkód je vhodné, hlavne v prípade pochybností, kontaktovať členský štát vrátenia dane.

## **Zastupovanie**

### ***1. Je možné pri novom elektronickom systéme podávania žiadostí o vrátenie dane v inom členskom štáte, aby si platiteľ dane - žiadateľ ustanovil zástupcu?***

Áno, aj nový systém vrátenia dane umožňuje žiadateľovi, aby si zvolil na konanie vo veci podávania žiadostí o vrátenie dane zástupcu.

### ***2. Je nevyhnutné, aby bol zástupca fyzická resp. právnická osoba výlučne zo SR alebo budú ako zástupcovia akceptované aj zahraničné osoby napr. z iných členských štátov?***

Pre správne posúdenie možnosti zastupovania tuzemských platiteľov dane zahraničnou osobou pri podávaní žiadostí o vrátenie dane v inom členskom štáte je potrebné vychádzať zo zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o správe daní). Zastupovanie upravuje § 9 a § 10 zákona o správe daní. V zmysle § 9 ods. 3 zákona o správe daní daňový subjekt sa môže dať zastupovať zástupcom, ktorého si zvolí a ktorý koná v rozsahu plnomocenstva udeleného písomne s úradne overeným podpisom alebo ústne do zápisnice u správcu dane. V tej istej veci môže mať daňový subjekt len jedného zástupcu. Plnomocenstvo sa predkladá u miestne príslušného správcu dane.

V súlade s § 10 ods. 2 zákona o správe daní zástupca môže zastupovať súčasne len jeden daňový subjekt u jedného správcu dane, ak nejde o blízke osoby; to neplatí, ak je zástupcom daňový poradca alebo advokát, alebo ak zástupca splnomocnený na doručovanie doručuje jednému správcovi dane za viacero daňových subjektov písomnosti elektronickými prostriedkami (§ 17a zákona o správe daní).

Vychádzajúc z uvedeného, zákon o správe daní nevyklučuje zastupovanie tuzemského platiteľa dane zahraničnou osobou pri doručovaní písomností elektronickými prostriedkami vo veci podávania žiadostí o vrátenie dane zahraničnou osobou.

### ***3. Akým spôsobom udelí platiteľ dane plnomocenstvo zahraničnej osobe a aké sú náležitosti plnomocenstva?***

Plnomocenstvo na zastupovanie sa udeľuje dvoma spôsobmi, a to písomne alebo ústne do zápisnice u správcu dane. Písomné plnomocenstvo musí mať úradne overený podpis (notárom, prípadne matrikou), pričom sa overuje podpis zastupovaného, t.j. daňového subjektu. Pokiaľ daňový subjekt udelí plnú moc ústne, daňový úrad spíše o tomto úkone

zápisnicu, ktorá musí mať náležitosti uvedené v § 11 zákona o správe daní. V tomto prípade sa už overenie nevyžaduje.

V plnomocenstve udelenom zahraničnej osobe je potrebné uviesť, že platiteľ dane splnomocňuje túto osobu na doručovanie písomností týkajúcich sa vrátenia dane elektronickými prostriedkami. V prípade, ak daňový subjekt predloží na miestne príslušný daňový úrad plnomocenstvo udelené písomne s podpisom overeným u notára, aby ho zastupovala napr. zahraničná osoba, takáto plná moc bude akceptovaná v konaní o podanej žiadosti o vrátenie dane. V uvedenom prípade bude správca dane konať o podanej žiadosti o vrátenie dane so zástupcom.

**4. Ak zastupuje firmu daňový poradca na základe generálnej plnej moci, môže sa platiteľ dane dať sa zastupovať zahraničnou osobou vo veci podávania žiadostí o vrátenie dane v inom členskom štáte?**

Pokiaľ je vydaná tzv. generálna plná moc, ktorá zahŕňa aj podanie žiadosti o vrátenie dane a daňový subjekt chce splnomocniť inú osobu na doručovanie písomností týkajúcich sa vrátenia dane elektronickými prostriedkami, musí v tom zmysle upraviť už vydanú plnú moc, ktorou splnomocnil napr. daňového poradcu. Daňové riaditeľstvo SR neupravuje ani bližšie nešpecifikuje formu, resp. rozsah plnej moci, ktorú daňový subjekt udeľuje svojmu zástupcovi resp. zástupcom.

**5. Je možné, aby mal platiteľ dane vo veci podávania žiadostí o vrátenie dane viacerých zástupcov? Napríklad v Španielsku jedného a vo Francúzsku druhého? Bude elektronický systém akceptovať dvoch zástupcov?**

Elektronický systém umožňuje, aby bol daňový subjekt zastupovaný pre oblasť podávania žiadostí o vrátenie dane v inom členskom štáte viacerými zástupcami pre rôzne členské štáty. Systém kontroluje, či za rovnaké obdobie bola do príslušného členského štátu podaná len jedna žiadosť za jedného platiteľa dane. To znamená, že žiadosť by mohla byť podaná za platiteľa dane do každého členského štátu samostatne a teda aj iným podávajúcim. Z uvedeného vyplýva, že platiteľ dane môže mať viacerých samostatných zástupcov pre jednotlivé členské štáty. Jeden zástupca môže podávať za platiteľa dane žiadosti do viacerých členských štátov, v rámci rozsahu plnomocenstva. Nie je možné, aby mal platiteľ dane viacerých zástupcov na jeden členský štát.

**6. Platiteľ dane zaslal žiadosť o vrátenie DPH do Slovinska prostredníctvom agenta, ktorý v žiadosti neuviedol, že podáva žiadosť ako zástupca žiadateľa. Agent má bankový účet zriadený v Slovinsku a požiadal o vrátenie peňazí na tento účet. Slovinská strana požiadala žiadateľa o zaslanie adresy majiteľa bankového účtu. Je adresa majiteľa bankového účtu povinná náležitosť žiadosti? Je v tomto prípade potrebné vytvoriť a zaslať novú verziu žiadosti?**

Nakoľko v žiadosti opísanej v otázke nie je informácia o zástupcovi, t.j. žiadosť bola podaná žiadateľom, došlo k situácii, keď žiadateľ požiadal o vrátenie peňazí na bankový účet vlastnený inou osobou. V takomto prípade, niektoré členské štáty (napr. Slovinsko) vyžadujú predloženie splnomocnenia s informáciami o zástupcovi, adrese, bankovom účte. Pokiaľ tak platiteľ dane (žiadateľ) neurobí príslušný členský štát vrátenia dane ho požiada o poskytnutie týchto informácií cez dodatočné informácie. V danom prípade nie je potrebné zasielať novú verziu žiadosti.

## **Podanie žiadosti elektronickými prostriedkami**

### ***1. Kde je možné nájsť aplikáciu na podávanie žiadostí o vrátenie dane a ako k nej platiteľ dane získa prístup?***

Vyplnenie aj podanie žiadosti o vrátenie dane bude platiteľ dane realizovať cez elektronický portál [www.drsrc.sk](http://www.drsrc.sk) prostredníctvom elektronickej komunikácie. Aplikácia na podanie žiadosti o vrátenie dane je novou službou AES. Pre získanie prístupu k AES je potrebná:

- registrácia na elektronickom portáli pre vytvorenie prístupového konta používateľa do autorizovanej zóny portálu a
- autorizácia na miestne príslušnom daňovom úrade.

V procese autorizácie ide o nastavenie prístupových práv k dátam konkrétneho daňového subjektu v daňovom informačnom systéme. Je potrebné autorizovať sa do role „Žiadateľ o vrátenie DPH“. Po nastavení prístupových práv v procese autorizácie získa platiteľ dane prístup k AES a cez výber role Žiadateľ o vrátenie DPH vstúpi do aplikácie, ktorá umožňuje podať žiadosť o vrátenie dane.

### ***2. V prípade, že platiteľ dane je už užívateľom AES z dôvodu podávania súhrnných výkazov a daňových priznaní k DPH, akým spôsobom získa prístup k aplikácii na vrátenie dane?***

V prípade, že platiteľ dane už je užívateľom AES, napr. z dôvodu podávania súhrnných výkazov, je potrebné, aby sa autorizoval na podanie žiadosti o vrátenie dane – prístup cez rolu „Žiadateľ o vrátenie DPH“. Osobitná registrácia na elektronickom portáli už nie je potrebná, keďže platiteľ už je registrovaný a podáva elektronicky súhrnné výkazy a daňové priznania k DPH. Prístup platiteľovi dane nastaví miestne príslušný daňový úrad.

### ***3. Platiteľ dane doručuje súhrnné výkazy elektronickými prostriedkami na základe dohody uzavretej so správcom dane. Je možné podať žiadosť o vrátenie dane elektronickým spôsobom bez použitia zaručeného elektronického podpisu, t.j. na základe dohody?***

Nakoľko celá komunikácia v rámci nového systému vrátenia dane medzi členskými štátmi prebieha výlučne elektronicky a nie je možnosť zasielania žiadosti ani jej časti v papierovej podobe, zákon o DPH v ustanovení § 55f ods. 2 upravuje, že na spôsob podania žiadosti o vrátenie dane sa nevzťahuje osobitný predpis, konkrétne § 20 ods. 4, 8 a 10 zákona o správe daní. Uvedené vylučuje možnosť doručovania na základe dohody uzavretej so správcom dane podľa § 20 ods. 8 zákona o správe daní. Z dôvodu zaručenia autenticity dokumentu a identifikácie autora, resp. odosielateľa je nevyhnutné pri podávaní žiadosti o vrátenie dane použiť zaručený elektronický podpis ako bezpečnostný prvok, ktorý umožňuje rovnosť elektronického a papierového dokumentu.

### ***4. Akým spôsobom získa platiteľ dane, resp. jeho zástupca zaručený elektronický podpis?***

Zaručený elektronický podpis je možné získať od akreditovanej certifikačnej autority, ktorá má povolenie vydané Národným bezpečnostným úradom SR. Zoznam certifikačných autorít nájdete na [www.nbusr.sk](http://www.nbusr.sk).

### ***5. Platiteľ dane má zaručený elektronický podpis. Akým spôsobom môže doručiť žiadosť o vrátenie dane s jeho použitím?***

Pre využívanie autorizovanej služby elektronického doručovania žiadostí o vrátenie dane sa používa bezplatne poskytovaná aplikácia D.Signer/XAdES. Na vytvorenie zaručeného elektronického podpisu sa použijú certifikované SSCD zariadenia (napr. čipová karta, USB token).

Na stránke [www.drsr.sk](http://www.drsr.sk) sa v časti Elektronická komunikácia nachádzajú podrobné podmienky využívania AES, vrátane používateľskej príručky a inštalačných súborov, ktoré je potrebné inštalovať do lokálneho počítača, ktorý bude použitý na elektronické podávanie žiadostí o vrátenie dane.

Pred elektronickým podaním žiadosti o vrátenie dane je nevyhnutné zaregistrovať kvalifikovaný certifikát platiteľa pre zaručený elektronický podpis v profile používateľa prostredníctvom aplikácie Správa certifikátov.

#### **6. Je možné registrovať viac kľúčov na tú istú osobu v elektronickom systéme?**

Počet používaných kvalifikovaných certifikátov pre zaručený elektronický podpis, ktoré má autorizovaný používateľ zaradených vo svojom profile, nie je obmedzený.

#### **7. Je aplikácia vo viacerých jazykových mutáciách?**

Aplikácia na podávanie žiadostí o vrátenie dane je dostupná len v slovenskom jazyku.

#### **8. Akým spôsobom zadá žiadateľ do aplikácie vystavené dobropisy k faktúram za nákup tovarov a služieb? Zníži sumu z pôvodnej faktúry alebo osobitne uvádza údaje z dobropisu s uvedením zápornej hodnoty?**

Na obsah žiadosti podávanej platiteľom dane sa primerane vzťahuje § 55b ods. 2 až 4 zákona o DPH. V súlade s § 55b ods. 3 zákona o DPH žiadosť o vrátenie dane musí obsahovať aj údaje z každej faktúry o dodaní tovaru alebo služby a z každého dovozného dokladu, z ktorých žiadateľ žiada vrátenie dane. Údaje sú bližšie vymedzené v písm. a) až g) citovaného ustanovenia. Podľa § 55b ods. 3 písm. d) zákona o DPH medzi takéto údaje patrí aj základ dane a suma dane. Z uvedeného vyplýva, že do systému je potrebné zadať osobitne údaje z faktúry za dodanie tovaru a služieb a osobitne k nej prislúchajúce údaje z dobropisu. Aplikácia na podávanie žiadostí o vrátenie dane akceptuje zadávanie záporných hodnôt.

#### **9. V prípade, že je na doklade o nákupe uvedených viac položiek, ktoré spadajú pod rôzne číselné kódy, stačí zadať jeden kód, napr. prislúchajúci k položke s najvyššou sumou dane alebo je potrebné vyplňať všetky prislúchajúce kódy?**

Aplikácia umožňuje vybrať k jednému nákupu viac kódov. V súlade s § 55b ods. 3 zákona o DPH je potrebné pre každú faktúru alebo dovozný doklad uvádzať číselný kód podľa § 55b ods. 4 zákona o DPH, ktorý prislúcha nadobudnutému tovaru alebo službe. To znamená, že pokiaľ je na jednom doklade o nákupe uvedených viac samostatných položiek, žiadateľ uvádza všetky k nim prislúchajúce kódy, ale len jeden (celkový) základ dane a k nemu prislúchajúcu výšku dane vyjadrenú v peňažnej mene členského štátu vrátenia dane.

#### **10. Platiteľ dane podáva žiadosť o vrátenie dane, v rámci ktorej zadáva nákupy vo viacerých členských štátoch. Môže požiadať o poukázanie peňazí – výšky vrátenej dane na viaceré samostatné bankové účty vedené v rôznych členských štátoch?**

Aplikácia na podávanie žiadostí o vrátenie dane umožňuje pri zadaní nákupu uviesť tzv. lokálny bankový účet. Ide o bankový účet, ktorý ma žiadateľ vedený v členskom štáte vrátenia dane. Tento účet, pokiaľ je vyplnený, sa použije prioritne na poukázanie peňazí – výšky priznanej sumy dane, ktorú členský štát vráti. V prípade, že sú v jednej žiadosti zahrnuté viaceré členské štáty, je možné uviesť ku každému členskému štátu samostatný lokálny bankový účet. Pokiaľ lokálny bankový účet vo vybranom členskom štáte nie je uvedený, na poukázanie peňazí sa použije bankový účet uvedený v úvodnej časti žiadosti.

***11. Zástupca, ktorý koná v mene viacerých platiteľov dane má povereného zamestnanca na podávanie žiadosti o vrátenie dane, ktorý má pridelené ID pre využívanie AES. Je možné, aby sa viacerí zamestnanci zástupcu prihlasovali pod týmto jedným ID na viacerých počítačoch a pracovali, t.j. zadávali údaje do žiadostí o vrátenie dane v tom istom čase?***

Pod jedným ID je možné prihlasovať sa z viacerých počítačov a rôznymi osobami, ale nie v tom istom čase. Dáta sa automaticky ukladajú na server hneď po zadaní a z uvedeného dôvodu nie je možné aby viacerí užívatelia pracovali pod jedným kontom (ID) v tom istom čase. Pokiaľ chce zástupca, ktorý koná v mene viacerých platiteľov dane, pracovať v aplikácii súčasne z viacerých počítačov, t.j. viacerí zamestnanci budú zadávať údaje, odporúčame vykonať samostatné registrácie na viacerých zamestnancov a následne ich autorizovať pre prístup k aplikácii na podávanie žiadostí o vrátenie dane. Zamestnanci budú môcť pracovať v aplikácii v tom istom čase pokiaľ sa budú prihlasovať pod rôznymi užívateľskými ID.

***12. Ak platiteľ dane, prikladá k žiadosti o vrátenie dane aj prílohy, môže použiť na zipovanie program WinZip?***

V prípade, že prílohy je potrebné zipovať, je možné použiť aj program WinZip, ale do názvu takto vytvoreného súboru odporúčame nepoužívať diakritiku ani špeciálne znaky ako /, \*, ?, -, +, ... nakoľko dochádza k problémom pri otváraní týchto príloh v členských štátoch vrátenia dane.

*Vypracovalo: Daňové riaditeľstvo SR Banská Bystrica, august 2010  
Odbor služieb pre verejnosť*