

DPH – Modul eLearning 11

VRÁTENIE DANE

Poznatky z kurzu

Toto je užitočné zhrnutie najdôležitejších informácií z kurzu.

Tento e-learningový kurz vychádza z právnych predpisov EÚ v oblasti DPH v platnom znení od 01.01.2020 (smernica Rady o spoločnom systéme DPH, smernica Rady o pravidlách pre vrátenie DPH a vykonávacie nariadenie Rady o spoločnom systéme DPH).

Tento modul je súčasťou rozsiahlejšieho kurzu o DPH a pozostáva z nasledujúcich častí:

- Úvod
- Územie
- Zdaniteľná osoba
- Transakcie
- Miesto zdaniteľnej transakcie
- Digitálne služby a zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta (MOSS)
- Zdaniteľná udalosť a základ dane
- Sadzby
- Oslobodenie od dane
- Právo na odpočítanie dane
- **Vrátenie dane**
- Povinnosti

Tento kurz sa venuje otázke: „**Aké kroky je potrebné urobiť, aby bola DPH vrátená?**“

1. Ciele vzdelávania

Na konci školenia budete vedieť:

- vysvetliť **klúčové zásady** obsiahnuté v ustanoveniach týkajúcich sa vrátenia DPH **osobám, ktoré nie sú usadené v členskom štáte vrátenia dane. K týmto osobám patria:** osoby, ktoré nie sú usadené alebo nemajú stálu prevádzkareň v členskom štáte vrátenia dane počas obdobia vrátenia dane. Suma, ktorá sa má vrátiť, musí byť najmenej vo výške 400 EUR a žiadosť o vrátenie dane sa musí predložiť členskému štátu usadenia;

- **vymedziť pojmy** – členský štát usadenia a členský štát vrátenia dane: členský štát usadenia je členský štát, v ktorom je žiadateľ usadený, členský štát vrátenia dane je členský štát, v ktorom zdaniteľnej osoby vznikli daňové výdavky;
- opísať **postup vrátenia DPH** uskutočňovaný zdaniteľnými osobami a daňovými úradníkmi;
- opísať **povinnosti** daňových úradníkov a zdaniteľných osôb v súvislosti s vrátením DPH;
- identifikovať **zdroje informácií** na úrovni EÚ a na vnútroštátnej úrovni v rámci postupu vrátenia DPH a súvisiace údaje.

2. Postup vrátenia DPH

Postup je vymedzený v smernici Rady 2008/9/ES, ktorou sa ustanovujú podrobné pravidlá pre vrátenie dane z pridanej hodnoty podľa smernice 2006/112/ES zdaniteľným osobám, ktoré nie sú usadené v členskom štáte vrátenia dane, ale ktoré sú usadené v inom členskom štáte.

Zdaniteľná osoba musí spĺňať niekoľko **podmienok**, aby mohla požiadať o vrátenie DPH.

Zdaniteľná osoba má nárok na vrátenie dane, ak:

- **nie je usadená ani nemá stálu prevádzkareň v členskom štáte vrátenia dane počas obdobia vrátenia dane;**
- **nedodala žiaden tovar ani neposkytla služby bezodplatne v členskom štáte vrátenia dane okrem týchto transakcií:**
 - poskytovanie dopravných služieb a súvisiacich služieb;
 - dodanie tovaru a poskytnutie služieb osobe povinnej platiť DPH (**mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti**).

Suma vrátenej DPH musí byť **najmenej 400 EUR**. To neplatí, ak je obdobie vrátenia dane kalendárny rok alebo posledné mesiace kalendárneho roka. V takom prípade musí byť suma aspoň 50 EUR.

3. Elektronický postup vrátenia DPH

Elektronický postup vrátenia DPH zahŕňa niekoľko hlavných krokov, ktoré musia byť uskutočnené zdaniteľnými osobami a daňovými úradníkmi.

Žiadosť o vrátenie dane musí byť predložená **členskému štátu usadenia** a vrátenie dane formou **platby** vykoná **členský štát vrátenia dane**, v ktorom sa dodanie uskutočnilo.

- 1) Keď zdaniteľnej osobe vzniknú **obchodné výdavky v členskom štáte vrátenia dane**, prihlási sa na webový portál členského štátu usadenia a vyplní **formulár žiadosti**. Každý členský štát si môže vytvoriť svoj vlastný webový portál.

- 2) Členský štát usadenia skontroluje status žiadateľa, ako aj to, či je žiadosť úplná a či sú vyplnené všetky údaje podľa článku 8.

Možné výstupy postupu v členskom štáte usadenia:

- a. Ak žiadateľ nespĺňa podmienky vrátenia DPH, žiadosť bude **zamietnutá** a žiadateľovi bude zaslané oznámenie.
 - b. Po podaní žiadosti má členský štát usadenia **15 dní na odoslanie** žiadosti členskému štátu vrátenia dane.
 - c. Ak je žiadosť neúplná, členský štát usadenia požiada žiadateľa o doplnenie **chýbajúcich informácií** a žiadateľ má **jeden mesiac** na to, aby ich poskytol.
- 3) Ak členský štát usadenia žiadosť prijme, pošle ju členskému štátu vrátenia dane do 15 dní na **d ďalšiu kontrolu**. Po dokončení kontroly pošle členský štát vrátenia dane žiadateľovi oznámenie.
- 4) Členský štát vrátenia dane vykonáva príslušnú kontrolu:

Možné výstupy postupu v členskom štáte vrátenia dane:

- a) Ak nie sú potrebné žiadne ďalšie údaje, **členský štát vrátenia dane jednoducho oznámi** žiadateľovi **prijatie alebo zamietnutie žiadosti**. Ak je žiadosť prijatá, členský štát vrátenia dane musí vykonať úplnú alebo čiastočnú platbu do desiatich dní.
- b) Ak členský štát vrátenia dane vyžaduje ďalšie informácie, žiadateľovi alebo tretej strane bude oznámená požiadavka na poskytnutie ďalších informácií. Po poskytnutí informácií, **ak nie je žiadosť zamietnutá**, má daňový orgán **desať dní na vykonanie platby** alebo čiastočnej platby.

4. Harmonogram vrátenia DPH

V smernici sú ustanovené striktné termíny pre všetky strany!

Termín na podanie žiadosti je 30. september roka, ktorý nasleduje po období vrátenia dane.

Existujú dva časové harmonogramy:

- keď nie sú potrebné ďalšie informácie a
- keď sú potrebné ďalšie informácie.

Ak nie sú potrebné ďalšie informácie, po prijatí žiadosti od členského štátu vrátenia dane majú daňové orgány 4 mesiace na rozhodnutie.

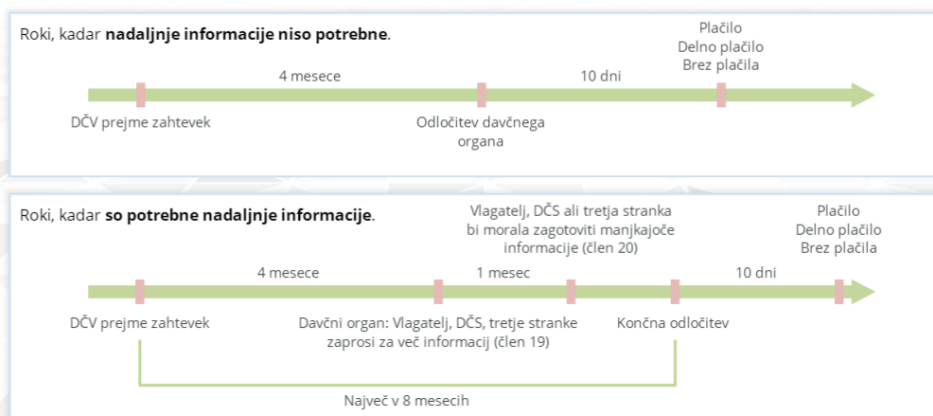
2. Postopek vračila DDV

2.4. Rok



Diagrama na zaslonu prikazujeta dve vrsti rokov. Rok, kadar nadaljnje informacije niso potrebne. In rok, kadar so potrebne nadaljnje informacije.

Na spodnjih diagramih sta prikazani dve vrsti rokov. Direktiva vsebuje stroge roke za vse stranke!



Nadaljujte s klikom na **Naprej**.

Príklad, „keď sú potrebné ďalšie informácie“:

- Po tom, ako členský štát vrátenia dane prijme žiadosť, musia daňové orgány prijať konečné rozhodnutie do 8 mesiacov.
- Daňové orgány majú 4 mesiace na to, aby požiadali o ďalšie informácie.
- Zdaniteľná osoba musí odpovedať do jedného mesiaca.
- Po rozhodnutí o vrátení dane vykonávajú daňové orgány platbu do 10 dní.

Prístup k e-learningovým kurzom, ktoré nepodliehajú obmedzeniam, je možný cez webovú lokalitu EUROPA: https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en.

Nezabudnite, že toto je stručné a užitočné zhrnutie najdôležitejších informácií z kurzu. Za autentické sa považujú iba právne predpisy Európskej únie uverejnené v Úradnom vestníku Európskej únie. Komisia nenesie za školenie žiadnu zodpovednosť.