

Ako si odpočítať DPH za tovar v zahraničí

Odpočet DPH

Ako si obchodník, ktorý je na Slovensku registrovaný ako platiteľ DPH, môže odpočítať zaplatenú DPH z tovaru zakúpeného napríklad v Maďarsku a tento tovar chce potom predávať na Slovensku? Môže tento na Slovensku registrovaný platiteľ DPH nakúpiť tovar v zahraničí, v rámci EÚ, bez DPH?

Pri nákupe tovaru a služieb v zahraničí, pri ktorom vám uplatnia na faktúre lokálnu daň, by ste vo všeobecnosti mali mať nárok na odpočet dane prostredníctvom systému vrátenia dane zahraničným osobám. Musíte však vedieť preukázať, že tovar použijete na podnikateľské účely a ste platiteľ DPH na Slovensku. Tento systém funguje vo všetkých krajinách Európskej únie, ak sú splnené určité zákonné podmienky tej krajiny, v ktorej žiadate o vrátenie dane. Je vždy potrebné overiť si podmienky danej krajiny a postupovať podľa nich. Systém vrátenia dane funguje aj v niektorých krajinách mimo Európskej únie. Ak teda nie ste platiteľ DPH v Maďarsku, ale ste registrovaný ako platiteľ na Slovensku, môžete podať žiadosť o vrátenie dane v Maďarsku. Predtým bude však potrebné overiť konkrétne pravidlá platné v Maďarsku, ktoré stanovujú napr. minimálny limit dane, obdobie, dokedy je potrebné podať žiadosť, pri akých tovaroch

a službách máte alebo nemáte nárok na vrátenie dane, aké podporné doklady potrebujete priložiť k žiadosťou, dokedy vám bude daň vrátená.

U nás systém vrátenia slovenskej DPH zahraničným osobám upravuje zákon o DPH v § 56 - 58. Ak takýto podnikateľ nakúpi u nás tovar alebo služby, pri ktorom vzniká nárok na odpočet dane, môže podať žiadosť o vrátenie dane najneskôr do šiestich mesiacov po skončení



kalendárneho roka, v ktorom bola daň za dodané tovary a služby uplatnená alebo pri dovoze zaplatená. V prípade, ak by však takáto zahraničná osoba v období, za ktoré podáva žiadosť o vrátenie dane uskutočňovala aktivity, ktoré sú predmetom DPH na Slovensku a z ktorých by mala povinnosť od-

vádzať slovenskú DPH, nemala by nárok na vrátenie dane prostredníctvom tohto systému. Žiadosť o vrátenie dane sa podáva vždy na Daňovom úrade Bratislava I a musia k nej byť priložené originály faktúr, prípadne dovezeného dokladu, a potvrdenie domovského daňového úradu, že žiadateľ je registrovaný platiteľ DPH. Daňový úrad následne preskúma správnosť žiadosti a do šiestich mesiacov vydá rozhodnutie o vrátení dane.

Ak dôjde k fyzickému premiestneniu tovaru z iného členského štátu na Slovensko, pričom odberateľ je platiteľom DPH, bude transakcia pravdepodobne automaticky predmetom DPH na Slovensku. Ide o tzv. intrakomunitárne nadobudnutie tovaru, keď sa DPH vysporiada cez systém samozdanenia v krajine, kde sa končí preprava tovaru. Systém samozdanenia znamená, že sa daňová povinnosť presúva na odberateľa. Napríklad ak kúpite tovar v Rakúsku od rakúskeho platiteľa DPH, a zároveň zabezpečíte prepravu tovaru na Slovensko, uskutočnite intrakomunitárne nadobudnutie tovaru na Slovensku. Dodávateľ v Rakúsku by mal dodávku v Rakúsku oslobodiť od rakúskej DPH a vy budete musieť vypočítať daň podľa sadzby dane platnej v tuzemsku a túto daň uvediete v daňovom priznaní. Ak budete mať faktúru a použijete tovar na svoje dodávky ako

platiteľ DPH, budete si môcť súčasne v tom istom priznaní uplatniť odpočítanie dane.

Ak by odberateľ nebol platiteľom DPH, stále by mu mohla vzniknúť povinnosť odvieť DPH na výstupe z titulu intrakomunitárneho nadobudnutia tovaru na Slovensku, a to v prípade, ak by hodnota nadobudnutých tovarov presiahla 13 941,45 eura. V takomto prípade by podnikateľ bol povinný podať žiadosť o registráciu pre daň a odvieť DPH na výstupe. Podnikateľ by dostal DPH číslo, ktoré by poskytol dodávateľovi, aby mohol oslobodiť dodávku tovaru v krajine odoslania. Takáto registrácia však neumožňuje podnikateľovi uplatniť odpočet DPH na vstupe, keďže sa nestáva platiteľom DPH, ale len osobou povinnou platiť daň pri intrakomunitárnom nadobudnutí tovaru.

Zdokladovať prepravu tovaru za hranice Maďarska bude povinný dodávateľ, aby mohol dodávku v krajine odoslania oslobodiť od DPH. Preto bude dodávateľ povinný postupovať podľa maďarskej legislatívy. Ak by však dodával tovar napríklad slovenský dodávateľ zo SR do Maďarska odberateľovi, môže intrakomunitárnu dodávku oslobodiť od slovenskej DPH, len ak bude mať kópiu faktúry a prepravný doklad.

Valéria Kadášová,
DPH manažér
PricewaterhouseCoopers

Pozor na neaktuálne informácie v tlači B

Bratislava - Tlačivo daňového priznania typu B nie je úplne aktuálne. Bolo vytlačené na účel podania daňového priznania za rok 2007.

Problémom je prenájom

Chyba v tlači typu B sa nachádza vo vysvetlivkách pod kolónkami na strane 3 a na strane 5. Týka sa dane z prenájmu nehnuteľností. Tento druh príjmu sa zdaňuje iba vtedy, keď jeho výška prekročí 25 650 korún za rok. Aj v prípade, že je váš príjem väčší, sumu 25 650 korún si z neho môžete odrátať, a tak v podstate znížiť základ dane z prenájmu nehnuteľností. Ak je nehnuteľnosť v bezpodielovom spoluvlastníctve manželov, nezdaniteľnú časť na tento druh príjmu si v daňovom priznaní môžu uplatniť obaja manželia, a tak znížia svoju daňovú povinnosť o niekoľko tisíc korún. Týchto 25 650 korún sa vypočíta ako päťnásobok sumy životného minima. Životné minimum sa však od vydania daňových tlačív v roku 2007 zmenilo, preto sa zmenila aj výška nezdaniteľnej časti základu dane z prenájmu.

Pozor na príklady

Na strane 3 je vo vysvetlivkách, bod 8, pod tabuľkou okrem iného ako príklad výpočtu dane z prenájmu nehnuteľností napísané: „Na riadku 10 stĺpec 1 sa uvedie

suma 275 100 Sk [300 000 - 24 900 (v roku 2007 je suma päťnásobku sumy platného životného minima)]. Údaj 24 900 nie je aktuálny, na rok 2008, za ktorý sa podáva daňové priznanie, je to 25 650 korún. Príklad teda bude vyzerať inak, od vášho príjmu si neodpočítate 24 900 korún, ale 25 650. Podobný problém sa objavuje na strane 5 - vo vysvetlivkách k tabuľke číslo 3, stĺpec 1, sa znovu operuje s päťnásobkom sumy životného minima za rok 2007, a to dokonca v dvoch prípadoch. Vo výpočte k stĺpcu 1 na riadku 1, aj vo výpočte k stĺpcu 1 na riadku číslo 5. Podľa aktuálnych a správnych údajov by ste si v oboch týchto prípadoch mali znova namiesto 24 900 odpočítať 25 650 korún.

Poučenie je správne

Ak nechcete zostať na pochybách, vždy si svoje údaje skontrolujte pomocou poučenia na vyplnenie priznania, ktoré nájdete priložené ku každému tlačivu. Poučenia sú nové a s aktuálnymi údajmi. To znamená, že aj výpočet, ktorý je v tlači neaktuálny, je v poučení správny. Aktuálny výpočet k dani z prenájmu nehnuteľností nájdete na tretej strane poučenia úplne hore. Príklady zo strany 5 daňového tlačiva, ktoré sa týkali príležitostných príjmov, sú na správnu mieru uvedené rovnako na tretej strane poučenia. (ph)