



# Základné kritériá

## pre vrátenie DPH z iných členských štátov EÚ

Podnikáte a realizovali ste obchod v inom členskom štáte Európskej únie?  
Vystavili Vám za tento obchod doklad aj so zahraničnou DPH?

**Nepáči sa Vám to?**

Neviete, čo s tým?

### Čo si ju tak vyžiadať späť?

Máte vôbec šancu?

**Šancu máte veľkú, ak spĺňate pár základných kritérií.**

Zámerom tohto dokumentu je poskytnúť Vám základné informácie zrozumiteľným spôsobom, aby ste následne vedeli zvoliť postup, ktorý bude najviac vyhovovať Vám.

**Kritérium č.1:** Máte ako daňovník vôbec nárok na vrátenie DPH?

Ak ste len daňovníkom registrovaným pre DPH podľa § 7 alebo § 11 (t.j. nemáte nárok na odpočet DPH), tak vám nevzniká nárok na vrátenie DPH ani z iného členského štátu EÚ. V takom prípade je vyčíslená zahraničná DPH súčasťou nákladu (výdavku) v zmysle slovenského zákona o dani z príjmov. To znamená, že celú problematiku vrátenia DPH z iných členských štátov EÚ môžete spokojne uzavrieť, lebo sa Vás momentálne netýka.

Ak ste však platiteľom pre DPH podľa § 4 alebo § 4b zákona o DPH (t.j. máte nárok na odpočet DPH), tak vám vzniká aj nárok na vrátenie DPH z iného členského štátu EÚ. V takom prípade pristúpajte k testovaniu ďalšieho kritéria.

**Kritérium č.2:** Máte miesto podnikania v SR

Ako daňovník máte sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň v SR.

**Kritérium č.3:** Nákupy súvisia s predmetom vášho podnikania

Tovary a služby ste kúpili v jednotlivých členských štátoch s daňou príslušného štátu (resp. dovezli tovary do členských štátov) na účely svojho podnikania.

Ak vykonávate činnosti, pri ktorých je možný len čiastočný odpočet DPH, alebo vám nevzniká nárok na odpočet DPH, toto pravidlo (použitie koeficientu) platí aj pri nárokovanií DPH z iných členských štátov EÚ.

**Kritérium č.4:** Nemáte pridelené daňové číslo na účely DPH v štáte žiadanej DPH

Znamená to, že ak vám bolo pridelené daňové číslo na účely DPH v inom členskom štáte, riadite

sa zákonom o DPH daného štátu a vrátenie DPH formou refundácie cez slovenskú finančnú správu neriešite.

**Kritérium č.5:** Výška žiadanej DPH je aspoň 50 eur

Minimálna suma žiadanej DPH za kalendárny rok je 50 eur (alebo ekvivalent tejto hodnoty v národnej mene štátu, kde nie je národnou menou euro) pre každý členský štát.

V prípade, že suma DPH je pod túto hranicu, je v zmysle slovenského zákona o dani z príjmov daňovým nákladom (výdajom), ak je aj uhradená.

**Ak ste si odpovedali 5 x áno, t.j. našli sa vo všetkých piatich kritériách, určite stojí za zváženie a finančné i daňové vyhodnotenie, či sa vám oplatí zaoberať sa otázkou vrátenia (refundácie) DPH z iných členských štátov EÚ.**

*Spoločnosť ZLATA, s.r.o. pomáha malým a stredným podnikateľom od samotného začiatku elektronického predkladania žiadostí, t.j. už viac ako 10 rokov. Za toto obdobie sme spracovali viac ako 20 tisíc dokladov, podali cez 800 žiadostí a opakovane pomohli takmer 50 firmám dostať späť svoje peniaze a výrazne zlepšiť stav ich financií.*

*Vypracovala: Zlata Rašková, Zlata, s.r.o., [www.zlata.sk](http://www.zlata.sk)  
03/2020*

Tento dokument obsahuje len všeobecné informácie a spoločnosť ZLATA, s.r.o. prostredníctvom nej neposkytuje daňové, obchodné, finančné a iné odborné poradenstvo.