

## Usmernenie k podávaniu žiadosti o vrátenie dane zahraničnou osobou z tretieho štátu v období pandémie

Usmernenie upravuje proces podávania žiadostí o vrátenie dane zahraničných osôb z tretích štátov podľa § 56 až § 58 zákona o DPH v súvislosti s aplikáciou ustanovenia § 4 zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 67/2020 Z. z.“).

Opatrenia podľa zákona č. 67/2020 Z. z. sa uplatňujú počas obdobia od 12.03.2020, kedy vláda SR vyhlásila mimoriadnu situáciu na území Slovenskej republiky, do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom vláda mimoriadnu situáciu odvolá (ďalej len „obdobie pandémie“) a až do uplynutia najneskoršej lehoty podľa tohto zákona.

Zahraničná osoba z tretieho štátu má nárok na vrátenie dane uplatnenej pri hnutelnom majetku a službách, ktoré jej dodal platiteľ DPH v tuzemsku, a nárok na vrátenie dane uplatnenej pri dovoze tovaru v tuzemsku. Vrátenie dane zahraničnej osobe z tretieho štátu je upravené v § 56 až § 58 zákona o DPH. Zahraničná osoba z tretieho štátu uplatňuje nárok na vrátenie dane podaním žiadosti o vrátenie dane Daňovému úradu Bratislava v listinnej podobe. Žiadosť o vrátenie dane sa podáva za obdobie kalendárneho roka, a to v lehote podľa § 57 ods. 1 zákona o DPH najneskôr do 30.júna kalendárneho roka, ktorý nasleduje po kalendárnom roku, za ktoré sa uplatňuje nárok na vrátenie dane. Žiadosť o vrátenie dane je možné podľa § 57 ods. 2 zákona o DPH podať aj za kalendárny polrok v lehote podľa § 57 ods. 1 zákona o DPH.

Zahraničná osoba z tretieho štátu k žiadosti o vrátenie dane **musí** doložiť

- a) originál faktúry vyhotovenej platiteľom v tuzemsku, v ktorej je uvedená suma dane v eurách, a v prípade dovozu tovaru príslušný dovozný doklad a doklad preukazujúci platbu dane,
- b) potvrdenie daňového úradu štátu, v ktorom má sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo v ktorom sa obvykle zdržiava, osvedčujúce, že zahraničná osoba z tretieho štátu je identifikovaná pre daň alebo obdobnú všeobecnú daň zo spotreby, pričom potvrdenie nesmie byť staršie ako jeden rok.

Daňový úrad Bratislava rozhodne o žiadosti o vrátenie dane do šiestich mesiacov odo dňa podania žiadosti.

Ak zahraničné osoby z tretieho štátu za r. 2019 nepodajú žiadosť o vrátenie dane v lehote do 30.6.2020 a do tohto dátumu nedôjde k odvolaniu mimoriadnej situácie a teda bude stále trvať tzv. obdobie pandémie, bude sa zákon č. 67/2020 Z. z. vzťahovať aj na tieto zahraničné osoby, ktorým zákon o DPH ukladá určité povinnosti a priznáva práva.

V zmysle ustanovenia § 4 zákona č. 67/2020 Z. z. zmeškanie lehoty, ktorá uplynula počas obdobia pandémie sa odpustí, ak daňový subjekt zmeškaný úkon vykoná najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie; to neplatí pre podanie daňového priznania, kontrolného výkazu a súhrnného výkazu a platenie dane a preddavkov na daň.

Zahraničnej osobe z tretieho štátu, ktorá nepodá žiadosť o vrátenie dane v lehote stanovenej v § 57 ods. 1 zákona o DPH t.j. do 30.6.2020, sa zmeškanie lehoty na podanie žiadosti o vrátenie dane, ktorá uplynula počas obdobia pandémie odpustí, za podmienky, že žiadosť o vrátenie dane podá podľa § 4 zákona č. 67/2020 Z. z. najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Zo strany zahraničnej osoby nie je potrebná žiadosť o odpustenie zmeškanej lehoty, je potrebné najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie podať predmetnú žiadosť.

Ak zahraničná osoba nepodá žiadosť o vrátenie dane v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, nie je možné zmeškanie lehoty podľa § 4 zákona č. 67/2020 Z. z. odpustiť. Po podaní žiadosti zahraničnou osobou z tretieho štátu správca dane preverí splnenie podmienok podľa § 56 až § 57 zákona o DPH a v prípade, ak má pochybnosti o správnosti, pravdivosti alebo úplnosti údajov uvedených v žiadosti o vrátenie DPH, vyzve zahraničnú osobu z tretieho štátu, aby sa k týmto pochybnostiam vyjadrila, najmä, aby neúplné údaje doplnila, nejasnosti vysvetlila a nepravdivé údaje opravila alebo pravdivosť údajov riadne preukázala. Daňový úrad Bratislava rozhodne o žiadosti o vrátenie dane do šiestich mesiacov odo dňa podania žiadosti.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR, Banská Bystrica  
Odbor daňovej metodiky  
Máj 2020*