

## Usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k účtovaniu dane z pridanej hodnoty zaplatenej v zahraničí a jej zahrnovaniu do základu dane z príjmov

Referent: Ing. Horváthová, tel.: 02/59 58 34 85  
Ing. Kováčová, tel.: 02/59 58 34 09  
Ing. Štofanová, tel.: 02/59 58 34 13

Číslo: MF/014716/2006-721

Ministerstvo financií Slovenskej republiky na zabezpečenie jednotného postupu platiteľa dane z pridanej hodnoty registrovaného podľa § 4 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „slovenský platiteľ“), ktorému vzniká nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty zo štátu, v ktorom bol tovar alebo služba obstarané, vydáva podľa § 103 ods. 8 zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) a nadväzne na opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania pre podnikateľov“) toto usmernenie:

### I. Účtovanie dane z pridanej hodnoty (DPH)

Účtovná jednotka o nároku na vrátenie DPH z tovarov a služieb obstaraných v zahraničí účtuje na farchu účtu 378 – Iné pohľadávky súvzťažne v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti. Nárok na vrátenie DPH z tovarov a služieb obstaraných v zahraničí vzniká v cudzej mene a pohľadávka sa účtuje kurzom NBS platným v deň účtovného prípadu. Ak sa nárok uplatňuje viackrát za účtovné obdobie, prípadné rozdiely medzi uplatňovaným a uznaným nárokom sa účtujú podľa charakteru v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti alebo na farchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa postupuje pri účtovaní nároku na vrátenie DPH z tovarov a služieb obstaraných v zahraničí podľa § 2a ods. 1 postupov účtovania pre podnikateľov.

Ak účtovná jednotka nezaúčtovala nárok na vrátenie DPH z tovarov a služieb obstaraných v zahraničí počas účtovného obdobia a neurobila tak ani v rámci účtovných operácií podľa § 2a ods. 1 postupov účtovania pre podnikateľov a v nasledujúcom účtovnom období si uplatňuje nárok na vrátenie DPH z iného členského štátu, postupuje pri významnej sume podľa § 59 ods. 14 postupov účtovania a účtuje nárok ako opravu chyby minulých účtovných období voči nerozdelenému výsledku hospodárenia minulých rokov. Ak ide o opravu nevýznamnej sumy, postupuje účtovná jednotka podľa § 5 ods. 1 postupov účtovania a účtuje nárok do výnosov z hospodárskej činnosti.

### II. Zahrnovanie DPH do základu dane z príjmov

Daň z pridanej hodnoty z tovarov a služieb obstaraných v zahraničí je daňovým výdavkom v súlade s § 19 ods. 3 písm. k) bod 2 zákona o dani z príjmov v tých prípadoch, ak samotný tovar a služba, ku ktorým sa daň z pridanej hodnoty vzťahuje, je daňovým výdavkom. V prípade, ak pôjde o obstaranie takých predmetov a služieb, ktoré nie sú uznaným daňovým výdavkom (napríklad podľa § 21 ods. 1 písm. h) zákona o dani z príjmov), potom ani zaplatená DPH v zahraničí nie je uznaným daňovým výdavkom.

Spôsob zahrnovania uplatneného nároku na vrátenie DPH zaplatenej slovenským platiteľom v inom členskom štáte do základu dane z príjmov je upravený:

- a) u slovenského platiteľa DPH (účtovnej jednotky) účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva v § 17 ods. 1 písm. b) zákona o dani z príjmov v nadväznosti na vyššie uvedené účtovné postupy účtovania pre podnikateľov. V prípadoch, ak ide o opravu chýb minulých období, t. j. ak účtovná jednotka nezaúčtovala nárok na vrátenie DPH v tom zdaňovacom období, ku ktorému sa daň z pridanej hodnoty vzťahuje v nadväznosti na § 2a ods. 1 postupov účtovania pre podnikateľov a žiada vrátenie DPH v priebehu bežného účtovného (zdaňovacieho) obdobia za predchádzajúce účtovné obdobie, nárok na vrátenie DPH sa zahrnie do základu dane v súlade s § 17 ods. 15 zákona o dani z príjmov,
- b) u slovenského platiteľa DPH (účtovnej jednotky) účtujúceho v sústave jednoduchého účtovníctva v § 17 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov v tom zdaňovacom období, v ktorom bola zahraničným správcom dane vrátená (poukázaná) daň z pridanej hodnoty alebo jej časť, sa vrátená DPH zahrnie do príjmov základu dane.

Zverejnením tohto usmernenia sa ruší bod č. 7 usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/009465/2005-721 k zákonu č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov k niektorým problematickým oblastiam pri posudzovaní vyčíslenia výšky základu dane z príjmov.

Ing. Adrián Belánik, v. r.  
generálny riaditeľ sekcie daňovej a colnej