

Informace GFŘ

k vymezení způsobů potvrzování dokladů o prodeji zboží při vracení daně z přidané hodnoty fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží

1. Úvod

Cílem této informace je vymezení možných způsobů potvrzování dokladů o prodeji zboží za účelem vracení DPH fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu jimi nakoupeného zboží z Evropské unie, po jejichž předložení je plátce povinen vrátit daň zahraniční fyzické osobě ve smyslu ustanovení § 84 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“). **Podmínky uvedené v této informaci se vztahují pouze na případy uplatnění nároku na vrácení daně zahraničním fyzickým osobám při vývozu zboží, které je nakoupeno v České republice.**

S účinností od 1. července 2017 je v ustanovení § 84 odst. 5 zákona o DPH uvedeno, že *celní úřad potvrdí splnění podmínek podle odst. 2 na prvním vyhotovení dokladu o prodeji zboží, nebo elektronicky*. Dále podle odst. 6 zákona o DPH *je plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění, povinen daň vrátit zahraniční fyzické osobě nebo jiné osobě na základě jejího prohlášení, že jedná jménem a ve prospěch zahraniční fyzické osoby, pokud předloží potvrzené první vyhotovení dokladu o prodeji zboží nebo první vyhotovení dokladu o prodeji zboží a potvrzení o tom, že splnění podmínek podle odstavce 2 bylo celním úřadem potvrzeno elektronicky*.

V této souvislosti byl Celní správou ČR již do praxe zaveden elektronický systém potvrzování dokladů o prodeji zboží zahraničním fyzickým osobám při výstupu zboží z území Evropské unie přes tuzemské celní úřady výstupu ve smyslu ustanovení § 84 zákona o DPH. Hlavními důvody zavedení tohoto elektronického systému potvrzování při vracení daně z přidané hodnoty je snížení administrativní zátěže celních orgánů, rychlejší, modernější a sofistikovanější možnost odbavení pro cestující.

Nový elektronický systém tak rozšiřuje doposud používaný způsob potvrzování mechanickým razítkem celního orgánu uvedeným na prvním vyhotovení dokladu o prodeji zboží označeného VAT Refund¹.

Další informace vztahující se k elektronickému systému potvrzování dokladů o prodeji zboží zahraničním fyzickým osobám při výstupu zboží z území Evropské unie přes tuzemské celní úřady výstupu ve smyslu § 84 zákona o DPH je možné nalézt adrese Celní správy ČR: https://www.celnisprava.cz/cz/dane/informace-pro-fyzicke-osoby/Stranky/refund_VAT.aspx.

Obdobné elektronické systémy potvrzování dokladů o prodeji zboží zahraničním fyzickým osobám při výstupu zboží z území Evropské unie přes tuzemské celní úřady výstupu jsou zavedeny také v jiných členských státech EU (např. v Rakousku, Francii a Španělsku).

2. Vymezení možných způsobů potvrzování dokladů o prodeji zboží

V případě splnění všech podmínek pro uplatnění nároku na vrácení daně a v návaznosti na § 84 odst. 6 zákona o DPH musí plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění, vrátit daň zahraniční fyzické osobě nebo jiné osobě na základě jejího prohlášení, že jedná jménem a ve prospěch zahraniční fyzické osoby po předložení potvrzeného prvního vyhotovení dokladu o prodeji zboží nebo prvního vyhotovení dokladu o prodeji zboží a potvrzení o tom, že splnění podmínek pro uplatnění nároku na vrácení daně bylo celním úřadem potvrzeno elektronicky.

Podmínku předložení potvrzení lze splnit jedním z následujících způsobů, které jsou v souladu s § 84 zákona o DPH a budou též akceptovány ze strany Finanční správy ČR, resp. konkrétně se předkládá:

- I. Potvrzené první vyhotovení dokladu o prodeji zboží** – celní úřad potvrdí první vyhotovení dokladu o prodeji zboží označeného VAT Refund mechanickým razítkem, nebo
- II. První vyhotovení dokladu o prodeji zboží a**
 - a) datová zpráva (.xml)** v případě potvrzení prostřednictvím elektronického systému Celní správy ČR. Tato datová zpráva představující elektronické potvrzení je zasílána elektronicky plátcí a mimo jiné obsahuje elektronický podpis celního úřadu; nebo

¹ Podle § 84 odst. 3 zákona o DPH je prodávající povinen na vyžádání zahraniční fyzické osoby vystavit doklad o prodeji zboží ve 2 vyhotoveních s tím, že na prvním uvede údaj „VAT Refund“ a na druhém údaj „COPY“; doklad o prodeji zboží musí dále obsahovat tyto údaje:

- a) obchodní firmu nebo jméno, dodatek ke jménu a sídlo plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění,
- b) daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění,
- c) rozsah a předmět zdanitelného plnění,
- d) evidenční číslo dokladu,
- e) den uskutečnění zdanitelného plnění,
- f) sazbu daně a základě daně,
- g) výši daně,
- h) výše ceny včetně daně,
- i) jméno a místo pobytu zahraniční fyzické osoby, která toto zboží vyveze.

b) termální otisk digitálního (elektronického) razítka, které představuje také elektronické potvrzení, avšak vytištěné ze samoobslužného kiosku či celníkem z elektronického systému – tzv. lístek s QR kódem.

Zahraniční fyzická osoba (nebo jiná osoba na základě prohlášení, že jedná jménem a ve prospěch zahraniční fyzické osoby) může uplatnit nárok na vrácení daně pouze u plátce (prodávajícího), který uskutečnil zdanitelné plnění. Plátce je povinen vést v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty veškeré údaje vztahující se k jeho daňovým povinnostem, a to v členění potřebném pro sestavení daňového přiznání (v souladu s ustanovením § 100 odst. 1 zákona o DPH). Prokázání nároku na vrácení daně je přitom vždy na plátcích, který musí být schopen doložit splnění podmínek tím způsobem, že bude mít k dispozici jak první vyhotovení dokladu o prodeji zboží, tak potvrzení celního úřadu, a to buď na prvním vyhotovení dokladu o prodeji zboží, nebo elektronicky. Elektronické potvrzení (datová zpráva nebo termální otisk digitálního razítka) celního úřadu musí zároveň obsahovat jednoznačnou a dohledatelnou vazbu na konkrétní doklad o prodeji zboží (např. podle evidenčního čísla dokladu). V případě elektronického potvrzení ve formě termálního otisku digitálního razítka (lístek s QR kódem) by také mělo být samozřejmostí, že si plátce (prodávající) po jeho obdržení ověří prostřednictvím přihlášení se do příslušného elektronického systému, že obdržel skutečně potvrzený lístek s QR kódem týkající se předmětného dokladu o prodeji zboží.

Plátce může uplatnit nárok na vrácení daně nejdříve v daňovém přiznání (na řádku 61) za zdaňovací období, ve kterém se vrácení daně uskutečnilo, a nejpozději do 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se zdanitelné plnění uskutečnilo. Zároveň je plátce povinen uchovávat prodejní doklad spolu s potvrzením o výstupu zboží do třetí země po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo (v souladu s ustanovením § 35 odst. 2 zákona o DPH). Pro účely institutu vrácení daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží by měla být do konce doby stanovené pro uchování zajištěna věrohodnost jeho původu, neporušenost obsahu a jeho čitelnost ve smyslu ustanovení § 34 odst. 1 a násl. zákona o DPH (blíže viz [Informace k pravidlům fakturace dostupná na internetových stránkách Finanční správy ČR: Daňové doklady | Informace, stanoviska a sdělení | Daň z přidané hodnoty | Daně | Daně | Finanční správa \(financnisprava.cz\)](#)).

Nárok na vrácení daně nelze uplatnit, pokud prodávající nemá k dispozici potvrzené první vyhotovení dokladu o prodeji zboží nebo první vyhotovení dokladu o prodeji zboží a elektronické potvrzení podle výše uvedeného.

Ing. Bc. Lenka Opluštilová, v.r.
ředitelka sekce