

POKYNY

k vyplnění žádosti zahraniční osoby o vrácení daně z přidané hodnoty podle § 83 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

Žádost musí být vyplněna v českém jazyce.

Žádost musí být vyplněna tiskacími písmeny a předložena do 30. června roku následujícího po tom, k němuž se žádost vztahuje, Finančnímu úřadu pro hlavní město Prahu.

Daň se vrací na základě principu vzájemnosti. Princip vzájemnosti je splněn, pokud jsou splněny dvě podmínky. První je skutečnost, že osobě povinné k dani se sídlem v tuzemsku je na základě mezinárodní smlouvy nebo jiného ujednání vrácena daň z přidané hodnoty nebo obdobná všeobecná daň ze spotřeby ve státě, ve kterém má zahraniční osoba uplatňující nárok na vrácení daně sídlo. Druhou podmínkou je, že tento stát, ve kterém má zahraniční osoba sídlo, je uveden v seznamu států, u nichž je splněn princip vzájemnosti, který zveřejňuje Ministerstvo financí ve Finančním zpravodaji.

V případě vrácení daně, vztahující se k uskutečněnému vybranému plnění, na které byl použit režim jednoho správního místa, se naplnění principu vzájemnosti neposuzuje.

Žadatel musí uvést

- daňové identifikační číslo (DIČ) pro DPH v zemi vrácení daně, pokud je mu známo
- daňové evidenční číslo (DEČ), pokud je registrován k zvláštnímu režimu jednoho správního místa, a to bez ohledu na to, v jakém členském státě je ke zvláštnímu režimu registrován.

Žádost se musí vztahovat na fakturované pořízení zboží nebo služeb nebo na dovoz uskutečněný v průběhu nejméně tří kalendářních měsíců a nejvýše jednoho kalendářního roku. Může se však vztahovat na dobu kratší než tři kalendářní měsíce, pokud tato doba představuje zbytek kalendářního roku. Žádosti se mohou týkat i daňových dokladů, na které se nevztahovaly předchozí žádosti a které se týkají operací uskutečněných během daného kalendářního roku.

V poli 9 písm. a) tiskopisu uvede žadatel druh činnosti, pro niž pořídil zboží nebo služby uvedené v žádosti o vrácení daně (např. účast na mezinárodním veletrhu, konaném v od do, stánek č., nebo mezinárodní přeprava zboží z do dne).

V poli 9 písm. b) tiskopisu prohlásí žadatel, že nárok na vrácení daně za zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku uplatňuje jako osoba povinná k dani, která nemá sídlo ani provozovnu na území Evropské unie, a v období, za které žádá o vrácení daně, v tuzemsku neuskutečňuje jiná plnění než:

- dovoz zboží,
- plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně,
- plnění podle § 69 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále je „zákon o DPH“) (poskytnutí služeb vázaných na dovoz zboží a vývoz zboží),
- plnění, u něhož jsou povinni přiznat daň plátce nebo identifikovaná osoba, pro které je plnění poskytnuto, nebo
- vybrané plnění, na které je použit zvláštní režim jednoho správního místa.

Daň nelze vrátit u

- zboží a služeb poskytovaných pro osobní spotřebu,
- cestovních nákladů, nákladů na ubytování a stravování zahraniční osoby,
- zboží a služeb spojených s reprezentací zahraniční osoby,
- telefonních poplatků,
- taxislužby,
- pohonných hmot.

Žádost musí být doložena potvrzením vydaným orgánem státu, v němž je žadatel usazen, prokazujícím, že žadatel je v tomto státě osobou registrovanou k dani z přidané hodnoty nebo jiné obdobné dani. Má-li však již Finanční úřad pro hlavní město Prahu toto potvrzení, nemusí žadatel předkládat nové potvrzení po dobu jednoho roku ode dne vydání prvního potvrzení.

Osoby registrované k zvláštnímu režimu jednoho správního místa, které v žádosti uvedly své daňové evidenční číslo a žádají o vrácení daně vztahující se pouze k vybranému plnění, na které byl použit zvláštní režim jednoho správního místa, nemusí předkládat potvrzení o tom, že jsou osobou povinnou k dani ve státě svého usazení.

Žádost musí být doložena originály daňových dokladů vystavených žadateli plátcem (osobou, která uskutečňuje plnění) v souladu se zákonem o DPH. Případně musí být žádost doložena daňovými doklady při dovozu zboží do tuzemska a dokladem o zaplacení.

Žádost se může vztahovat na více než jeden daňový doklad, avšak celková výše daně, o jejíž vrácení je žádáno, nesmí být nižší než

- 7 000 Kč za období kratší než jeden kalendářní rok, ale ne kratší než 3 kalendářní měsíce, nebo
- 1 000 Kč za období jednoho kalendářního roku nebo období kratší než 3 kalendářní měsíce, je-li to zbytek kalendářního roku.

Tyto částky se nepoužijí v případě vrácení daně vztahující se k uskutečněnému vybranému plnění, na které byl použit zvláštní režim jednoho správního místa.

Finanční úřad vrátí schválenou částku na účet uvedený v žádosti o vrácení daně, a to na účet v tuzemsku nebo v jiném státě. Pokud je schválená částka vrácena na účet v jiném státě, poplatky za převod schválené částky jdou k tíži zahraniční osobě.

V případě, že vrácení daně bylo dosaženo podvodně nebo jiným neoprávněným způsobem, je zahraniční osoba povinná vrátit takto získanou částku. Zároveň této osobě vzniká povinnost uhradit úrok z prodlení za každý den od získání této částky od správce daně do skutečného navrácení této částky správci daně.

Pokyny k vyplňování údajů o podepisující osobě

Údaje o podepisující osobě: tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je žádost zpracovávána a podávána osobou odlišnou od daňového subjektu. Pokud žádost podává daňový subjekt sám za sebe, tato část se nevyplňuje.

Kód podepisující osoby: bude vyplněn číselný kód podle níže uvedených typů podepisujících osob:

- | | |
|--|---|
| 1 – zákonný zástupce nebo opatrovník | 5a – osoba spravující pozůstalost |
| 2 – ustanovený zástupce | 5b – zástupce osoby spravující pozůstalost |
| 3 – společný zástupce, společný zmocněnec | 6a – dědic po skončení řízení o pozůstalosti |
| 4a – obecný zmocněnec – fyzická osoba i právnická osoba | 6b – zástupce dědice po skončení řízení o pozůstalosti |
| 4b – fyzická osoba daňový poradce nebo advokát | 7a – právní nástupce právnické osoby |
| 4c – právnická osoba vykonávající daňové poradenství | 7b – zástupce právního nástupce právnické osoby |

Pozn. kódy 5b, 6b, 7b mají přednost před obecnými druhy zastoupení s nižšími čísly kódů.

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby: bude vyplněno datum narození podepisující osoby odlišné od daňového subjektu – fyzické osoby, nebo evidenční číslo osvědčení daňového poradce – fyzické osoby, nebo identifikační číslo právnické osoby odlišné od daňového subjektu.

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či podepisující osoba právnickou osobou) s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník atd.): tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je žádost podávána právnickou osobou, včetně případů, kdy je právnická osoba v postavení podepisující osoby odlišné od daňového subjektu.

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu: žádost bude opatřena vlastnoručním podpisem buď přímo daňovým subjektem – fyzickou osobou podávajícím žádost sám za sebe, nebo fyzickou osobou oprávněnou podepsat žádost za daňový subjekt – právnickou osobu.

Je-li podepisující osobou fyzická osoba odlišná od daňového subjektu, žádost podepisuje tato fyzická osoba;

je-li podepisující osobou právnická osoba odlišná od daňového subjektu, žádost podepisuje fyzická osoba oprávněná jednat jménem právnické osoby.

Všechny údaje, na něž jste neměli dostatek místa na formuláři, a všechny další údaje, které považujete za závažné, uveďte, prosím, na zvláštní příloze.