

Vrácení daně z přidané hodnoty zahraniční fyzické osobě zaplacené v ceně zboží nakoupeného v ČR

V souvislosti se změnou § 84 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „zákon o DPH“), který upravuje problematiku vrácení daně z přidané hodnoty fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží, **došlo s účinností od 1. 4. 2013 ke změně v uplatňování nároku na vrácení daně fyzickým osobám ze třetích zemí.**

Tato novela zákona o DPH se týká zrušení povinnosti vyplňování, předkládání a potvrzování tiskopisu č. 25 5235 MFin5235, které bylo nahrazeno povinností pro prodávajícího na vyžádání vystavit zahraniční fyzické osobě **doklad o prodeji zboží ve dvou shodných vyhotoveních** s tím, že na prvním je uveden údaj „**VAT REFUND**“ a na druhém dokladu údaj „**COPY**“. **Toto jsou nově doklady o prodeji zboží pro účely vrácení DPH.**

Povinnou náležitostí dokladu o prodeji zboží zůstává i po novele **rozsah a předmět zdanitelného plnění** (§ 84 odst. 3 písm. c) zákona o DPH). Rozsah a předmět zdanitelného plnění musí být na dokladu o prodeji uveden natolik konkrétně, aby celnímu úřadu umožnil potvrdit výstup zboží z území Evropského společenství. Novou náležitostí dokladu o prodeji zboží, upravenou v § 84 odst. 3 písm. i) novely zákona o DPH je **jméno a příjmení a místo pobytu zahraniční fyzické osoby, která zboží vyveze**. Vypisování osobních údajů a místa pobytu kupujícího na doklad o prodeji je nově povinností prodávajícího.

Dle ustanovení § 84 odst. 6 novely zákona o DPH **potvrzuje celní úřad výstup zboží z území Evropského společenství uvedením dne tohoto výstupu a splnění podmínek**, že vyvážené zboží nemá obchodní charakter, že je splněn stanovený minimální limit nákupu zboží od jednoho prodávajícího v jeden den a že je zboží vyvezeno v cestovním styku.

Pokud dojde k výstupu zboží z území Evropského společenství přes výstupní celní úřad v jiném členském státě, může zahraniční fyzická osoba při potvrzování dokladů o prodeji narazit na administrativní bariéry ze strany celních orgánů daného členského státu, neboť zmíněná úprava se týká pouze postupů v rámci České republiky a potvrzení dokladů o prodeji ze strany celních orgánů jiných členských států výše uvedeným způsobem není jejich povinností, neboť se jedná čistě o národní právní úpravu. Rovněž plátce nemusí následně při vrácení DPH akceptovat doklad potvrzený jinými než českými celními orgány.

Vzhledem ke skutečnosti, že zákon o DPH nenařizuje dvojjazyčnou úpravu jednotlivých náležitostí dokladu o prodeji zboží (VAT REFUND) a ve snaze předejít komplikacím a eliminovat výše zmíněné administrativní bariéry při potvrzování dokladů o prodeji zboží celními orgány jiného členského státu, doporučujeme obchodní veřejnosti (maloobchodním prodejcům) v jejím vlastním zájmu vystavovat tyto doklady o prodeji zboží v česko-anglické verzi. Toto doporučení se týká zejména maloobchodních prodejců, kteří dosud nespolečně spolupracují s žádnou ze společností, nabízejících služby administrace příslušné procedury vedoucí k vrácení daně a jednající jménem a ve prospěch zahraniční fyzické osoby, neboť dle dostupných informací tyto společnosti již připravily v rámci svých služeb pro prodejce dvojjazyčný „formulář“, který je u těchto prodejců k dispozici.

Pro případné využití uvádíme v příloze návrh dvojjazyčných údajů, které jsou v tomto smyslu doporučením na obsah dokladu o prodeji zboží vystaveného prodejci v souladu s § 84 odst. 3 zákona o DPH.

Příloha:

obchodní firma nebo jméno, dodatek ke jménu a sídlo plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění
(Seller: Company or Full Name, Place of Business)

daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění
(Seller's VAT ID)

rozsah a předmět zdanitelného plnění
(Goods: Type and Quantity, zde je nutno popř. prodejcem doplnit popis zboží a jeho množství v angličtině)

evidenční číslo dokladu
Document No.

den uskutečnění zdanitelného plnění
Date of Taxable Supply

sazba daně a základ daně
VAT Rate and VAT Base

výše daně uvedená způsobem podle § 37 odst. 1
VAT Amount according to § 37 par. 1

výše ceny včetně daně celkem
Selling Price incl. VAT

jméno a místo pobytu zahraniční fyzické osoby, která toto zboží vyveze
Full Name of Customer (Foreign Person)