

aktuálne informácie z oblasti daní, práva a hospodárstva



MANDAT správy

V tomto čísle prinášame:
**Usmernenie k uplatňovaniu oslobodenia od dane
pri vývoze služieb podľa § 47 ods. 6 zákona o DPH**

USMERNENIE K OSLOBODENIU OD DANE PRI VÝVOZE SLUŽIEB

Chceli by sme upozorniť na usmernenie zverejnené na webstránke finančného riaditeľstva týkajúceho sa poskytovania služieb pri vývoze.

Celé znenie usmernenia môžete nájsť tu:

https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Zverejnovanie_dok/Dane/Metodicke_usmernenia/Nepriame_dane/2017.09.26_%C2%A7_47ods_6_DPH.pdf

Usmernenie k uplatňovaniu oslobodenia od dane pri vývoze služieb podľa § 47 ods. 6 zákona o DPH

Oslobodenie od dane podľa § 47 ods. 6 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) ustanovuje oslobodenie od dane pri poskytovaní služieb vrátane prepravných a doplnkových, ak sú tieto služby priamo spojené s vývozom alebo dovozom tovaru.

Súdny dvor sa v rozsudku vo veci C-288/16 „L.Č.“ IK zaoberal otázkou, či sa má článok 146 ods. 1 písm. e) smernice vykladať v tom zmysle, že oslobodenie upravené v tomto ustanovení sa uplatňuje na poskytnutie služieb prepravy tovaru do tretej krajiny, keď tieto služby **nie sú priamo poskytnuté odosielateľovi alebo príjemcovi tohto tovaru.**

Vnútroštátny súd chcel konkrétne vedieť, či uplatnenie tohto oslobodenia, ktoré si vyžaduje, aby poskytnutie dotknutých služieb bolo „priamo spojené“ s vývozom alebo dovozom tovaru stanoveného v uvedenom ustanovení, **podlieha existencii priameho právneho vzťahu**, akým je recipročný obchodný vzťah medzi poskytovateľom služieb a odosielateľom alebo príjemcom dotknutých tovarov. Súdny dvor v rozsudku uvádza, že zo znenia a z cieľa článku 146 ods. 1 písm. e) smernice vyplýva, že existencia priameho vzťahu zahŕňa nielen to, že dotknuté poskytnutia služieb z hľadiska svojho cieľa prispievajú k účinnej realizácii vývoznej a dovoznej činnosti, ale takisto to, že tieto služby sú poskytnuté priamo v závislosti od každého prípadu, vývozcom, dovozcom alebo príjemcom tovarov stanovených v tomto ustanovení (bod 23 citovaného rozsudku). To znamená, že oslobodenie od dane pri službách spojených s vývozom tovaru alebo dovozom tovaru pod colným opatrením sa uplatní len v prípade, ak medzi poskytnutou službou a vývozom tovaru alebo dovozom tovaru pod colným opatrením je priama súvislosť a **zároveň sú tieto služby poskytnuté priamo vývozcom, 2 dovozcom alebo príjemcom predmetných tovarov.** Z bodov 17, 23 a 24 rozsudku C-288/16 „L.Č.“ IK vyplýva, že uplatnenie oslobodenia od dane je podmienené existenciou priameho právneho vzťahu medzi poskytovateľom služby a vývozcom, dovozcom alebo príjemcom dotknutých tovarov.

Doterajší výklad uplatňovania oslobodenia služieb od dane podľa § 47 ods. 6 zákona o DPH nie je v súlade so záverom rozsudku Súdneho dvora C-288/16 „L.Č.“ IK. **Odo dňa nasledujúceho po zverejnení tohto usmernenia je potrebné uplatňovať oslobodenie služieb od dane vrátane**



Roman Ferjanc

e-mail: roman.ferjanc@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-12

USMERNENIE K OSLOBODENIU OD DANE PRI VÝVOZE SLUŽIEB

prepravných a s nimi súvisiacich doplnkových služieb pri vývoze tovaru a dovoze tovaru pod colným opatrením podľa § 47 ods. 6 zákona o DPH v súlade so závermi citovaného rozsudku, t.j. len ak sú predmetné služby poskytnuté priamo vývozcom, dovozcom alebo príjemcom tovaru. Finančná správa bude akceptovať uplatnenie postupu podľa doterajšieho výkladu, ak služby vrátane prepravných a s nimi súvisiacich doplnkových služieb, ktoré sú spojené s vývozom tovaru alebo dovozom tovaru pod colným opatrením, budú dodané pred 1.11.2017.



Robert Jex

e-mail: robert.jex@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-13

NEPREHLIADNITE

Dôležité termíny

Prehľad dôležitých termínov na október 2017 môžete nájsť na našej webovej stránke: <http://www.mandat.sk>

O SPOLOČNOSTIACH MANDAT

MANDAT CONSULTING, k.s. a **MANDAT AUDIT, s.r.o.** boli založené v roku 2004 ako daňovoporadenská a audítorská spoločnosť. Počas celej doby našej existencie poskytujeme služby v oblasti daní, účtovníctva a auditu menším, stredným aj nadnárodným spoločnostiam podnikajúcim na území Slovenskej republiky. Dlhoročná spolupráca so zahraničnými poradenskými spoločnosťami spojená s kompetenciou slovenských daňových poradcov a audítorov umožňuje poskytovať poradenstvo pre klientov pochádzajúcich z radov zahraničných investorov.

V oblasti nami ponúkaných služieb, daňového poradenstva a auditu, pracuje v súčasnosti 41 kvalifikovaných pracovníkov.

Informácie uvedené v tomto materiáli sú iba informatívnej povahy.

MANDAT CONSULTING, k.s. nepreberá zodpovednosť za rozhodnutia, ktoré si čitateľ urobí na základe tohto vydania.

Ak si by ste chceli pridať meno inej osoby z vašej spoločnosti do zoznamu prijímateľov **MANDAT správy**, prosím kontaktujte nás na e-mail adrese: **news@mandat.sk**

V prípade záujmu o ďalšie informácie nás prosím kontaktujte.

