

Oslobodenie od DPH pri dovoze tovaru, ktorý je následne dodaný do iného štátu EÚ (§ 48 ods. 3, § 48b a § 69a zákona o DPH)

Pojem "**dovoz**", ako sme si už povedali, sa týka len nákupu tovaru **z krajín mimo EÚ, tj tretích krajín**. Pri dovoze tovaru sa spravidla - v závislosti od druhu tovaru - platí colnému úradu **clo aj DPH**. Ak však dovozca colnému úradu deklaruje, že daný dovážaný tovaru bude po dovoze do SR **následne prepravený do inej krajiny EÚ**, dovoz je v zmysle § 48 ods. 3 od DPH **oslobodený**.

Tovar môže týmto spôsobom dovieť slovenský dovozca alebo zahraničná firma registrovaná podľa § 5 alebo § 6 zákona o DPH. Zahraničná firma, ktorá nie je v SR registrovaná pre DPH a chce využiť spomenuté oslobodenie od DPH v tomto režime, má 2 možnosti - buď sa **zaregistruje ako platiteľ DPH** (spomínaný § 5 zákona o DPH) alebo využije tzv. **daňového zástupcu pri dovoze tovaru** (§ 69a zákona o DPH). Daňovým zástupcom môže byť slovenský platiteľ DPH, ktorý bude v tomto procese zahraničnú firmu zastupovať pred daňovým úradom pod samostatným prideleným IČ DPH.

Na účely odstránenia zneužívania tohto režimu na daňové úniky však od r. 2012 môže colný úrad **vyrubiť dovozcomi zabezpečenie** - tj sumu, ktorá zodpovedá prípadnej DPH, akú by bol dovozca povinný platiť, keby sa oslobodenie neuplatnilo (§ 48b zákona o DPH). Ak dovozca colnému úradu po prepravení tovaru do cieľovej krajiny poskytne o tejto skutočnosti dôkaz, colný úrad zabezpečenie uvoľní. Ak takýto dôkaz dovozca neposkytne, colný úrad vyrubí DPH a na jej úhradu použije vopred zloženú sumu zabezpečenia.

Oslobodenie pri vývoze tovaru do krajiny mimo EÚ (§ 47)

Vývoz tovaru do krajiny mimo EÚ - tj tretej krajiny - je od DPH **oslobodený**. Takýto vývoz musí vývozca samozrejme preukázať colným vyhlásením o tomto vývoze + dokladom o preprave či odoslaní tohto tovaru mimo územia EÚ. V rámci § 47 sú od DPH oslobodené aj služby priamo spojené s vývozom tovaru (ods. 6), spracovateľské operácie na tovare, ktorý bol dovezený z krajín mimo EÚ resp. nadobudnutý z krajín EÚ a po spracovaní následne vyvezený mimo EÚ (ods. 5) či niektoré iné druhy tovarov (napr. tovar určený na zásobovanie lietadiel a plavidiel).