

Metodický pokyn ku kontrolnému výkazu dane z pridanej hodnoty

Zákonom č. 360/2013 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení zákon č. 331/2011 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v znení zákona č. 246/2012 Z. z. (ďalej len „novela zákona o DPH“) bola s účinnosťou od 1.1.2014 pre platiteľov dane z pridanej hodnoty zavedená povinnosť predkladania kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty (ďalej len kontrolný výkaz). Povinnosti platiteľov dane z pridanej hodnoty pri podávaní kontrolného výkazu upravuje nové ustanovenie § 78a zákona č. 222/2004 o dani z pridanej hodnoty v znení účinnom od 1.januára 2014 (ďalej len „zákon o DPH“). V súvislosti s podávaním kontrolného výkazu boli novelou upravené ustanovenia § 79 ods. 4 a ods. 5 a § 81 ods. 4 písm. b) druhého bodu zákona o DPH.

Zavedenie povinnosti predkladania kontrolného výkazu spolu s daňovým priznaním na dani z pridanej hodnoty vychádza z Akčného plánu boja proti daňovým podvodom na roky 2012 – 2016, ktorý bol schválený vládou SR dňa 31.5.2012 uznesením č. 235/2012.

Platelia dane sú povinní od 1. januára 2014 uvádzať v kontrolnom výkaze tie údaje, ktoré neuvádzajú už v iných typoch výkazov, ako sú napríklad colné vyhlásenia pri vývoze tovarov do tretích štátov, prípadne súhrnné výkazy pri intrakomunitárnych dodaniach tovarov do iných členských štátov a dodaniach služieb s miestom dodania v inom členskom štáte. K selektívnemu výberu transakcií, ktoré je platiteľ dane povinný uvádzať v kontrolnom výkaze, dochádza najmä z dôvodu potreby krížovej kontroly len tých údajov, ktoré sú predmetom dane z pridanej hodnoty v tuzemsku a platelia dane sú zároveň osobami povinnými platiť daň.

Vzor kontrolného výkazu bol ustanovený Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 18. novembra 2013 č. MF/19057/2013-73, ktorým sa ustanovuje vzor kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty (ďalej len Opatrenie). Podľa § 2 Opatrenia sa vzor kontrolného výkazu prvýkrát použije za prvé zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2014, t.j. u platiteľov dane s mesačným zdaňovacím obdobím za kalendárny mesiac január 2014 a u platiteľov dane so štvrtročným zdaňovacím obdobím za prvý kalendárny štvrtrok 2014. Opatrenie, ktorého prílohou je vzor kontrolného výkazu, je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 11/2013.

Ministerstvo financií SR vydalo na zabezpečenie jednotného postupu pri vyplňaní kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty poučenie na jeho vyplnenie. Poučenie na vyplnenie kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty (ďalej len poučenie) je prílohou Oznámenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/24656/2013-73 o vydaní poučenia na vyplnenie kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty, ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 11/2013. K poučeniu vydalo Ministerstvo financií Slovenskej republiky dodatok č.1, ktorý je uverejnený vo Finančnom spravodajcovi č. 12/2013 (Oznámenie MF SR č. MF/28300/2013-73).

Vzor kontrolného výkazu, poučenie, vrátane dodatku a xsd schéma sú zverejnené na internetovom portáli finančnej správy.

1. oddiel Podanie kontrolného výkazu

Povinnosť podania kontrolného výkazu sa vzťahuje na osoby, ktoré sa registráciou pre daň stávajú platiteľmi dane, t.j. osoby registrované pre daň podľa § 4, § 4a, § 4b, § 5 a § 6 zákona o DPH. Osoby registrované pred daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH kontrolný výkaz nepodávajú.

Podľa § 78a ods. 1 zákona o DPH je kontrolný výkaz povinný podať platiteľ dane v zásade za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré je povinný podať daňové priznanie.

V ustanovení § 78a ods. 1 zákona o DPH sú uvedené výnimky z povinnosti podania kontrolného výkazu. Platiteľ dane nie je povinný podať kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie, za ktoré podáva daňové priznanie, v ktorom

a) nie je povinný uviesť žiadne údaje, t.j. podáva tzv. negatívne daňové priznanie

b) v daňovom priznaní je povinný uviesť len údaje o dodaní tovaru

1. oslobodeného od dane pri dodaní tovaru z tuzemska do iného členského štátu podľa § 43 zákona o DPH

2. oslobodeného od dane pri vývoze tovaru podľa § 47 zákona o DPH

3. o dodaní tovaru prvým odberateľom v rámci trojstranného obchodu podľa § 45 zákona o DPH

a zároveň neuvádza v daňovom priznaní odpočítanie dane alebo uvádza len odpočítanie dane zaplatenej v tuzemsku pri dovoze tovaru podľa § 49 ods. 2 písm. d) zákona o DPH.

V nadväznosti na povinnosť podania daňového priznania podľa § 78 ods. 2 zákona o DPH je zahraničná osoba registrovaná pre daň podľa § 5 a § 6 zákona o DPH povinná podať kontrolný výkaz len za zdaňovacie obdobie, v ktorom jej vznikla povinnosť platiť daň v tuzemsku podľa § 69 zákona o DPH alebo v ktorom uplatňuje odpočítanie dane, okrem odpočítania dane zaplatenej v tuzemsku pri dovoze tovaru.

Příklad č. 1

Zahraničná osoba registrovaná pre daň podľa § 5 zákona o DPH poskytla za zdaňovacie obdobie prvého kalendárneho štvrťroka 2014 len poradenskú službu s miestom dodania v tuzemsku podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH. Zahraničná osoba nie je povinná podľa § 78 ods. 2 zákona o DPH podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie prvého kalendárneho štvrťroka, nakoľko osobou povinnou platiť daň je príjemca služby. Keďže nie je povinná podať daňové priznanie, nie je povinná podať ani kontrolný výkaz.

Ak je platiteľ dane povinný uviesť v daňovom priznaní akékoľvek iné údaje ako údaje o oslobodených plneniach podľa § 43, § 47, § 45 zákona o DPH a o odpočítaní dane zaplatenej v tuzemsku pri dovoze tovaru, je povinný podať aj kontrolný výkaz. Napríklad, ak platiteľ dane uvádza v daňovom priznaní len

- oslobodené plnenia podľa § 28 až § 42, § 46 alebo § 48 ods. 8 zákona o DPH

- daňovú povinnosť pri zrušení registrácie podľa § 81 zákona o DPH,

- odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona o DPH,

- vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona o DPH

- vysporiadanie koeficientu v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roka podľa § 50 ods. 4 zákona o DPH

- úpravu dane odpočítanej pri investičnom majetku podľa § 54, § 54a zákona o DPH

je povinný podať kontrolný výkaz aj napriek skutočnosti, že v kontrolnom výkaze údaje o týchto transakciách neuvádza. Ak je platiteľ dane povinný podať kontrolný výkaz, ale v kontrolnom výkaze nie je povinný uviesť žiadne údaje o daňovej povinnosti alebo odpočítaní dane, vyplní v kontrolnom výkaze len identifikačné údaje – identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty, druh kontrolného výkazu, obdobie, názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby, adresu sídla alebo trvalého pobytu, e-mailovú adresu a podá tzv. prázdny kontrolný výkaz.

Příklad č. 2

Platiteľ dane uskutočnil v zdaňovacom období január 2014 len vývoz tovaru do tretieho štátu oslobodený od dane podľa § 47 zákona o DPH a vykonal odpočítanie dane zaplatenej v tuzemsku pri dovoze tovaru. Kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie január 2014 nie je povinný podať, nakoľko podľa § 78a ods.1 zákona o DPH sa na predmetné transakcie vzťahuje výnimka z tejto povinnosti.

Příklad č. 3

Platiteľ dane poskytol v zdaňovacom období prvého kalendárneho štvrťroka 2014 len nájom nehnuteľnosti v tuzemsku oslobodený od dane podľa § 38 ods. 3 zákona o DPH. Výnimka z podania kontrolného výkazu sa na oslobodené plnenia podľa § 38 ods. 3 nevzťahuje, preto je platiteľ dane povinný podať kontrolný výkaz, v ktorom vyplní len svoje identifikačné údaje, nakoľko dodania tovarov a služieb oslobodených od dane nie je povinný uviesť v kontrolnom výkaze.

2. oddiel Lehota a spôsob podania kontrolného výkazu

Kontrolný výkaz je platiteľ dane povinný podať v lehote do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia. Ak platiteľ dane podá daňové priznanie pred posledným dňom lehoty na podanie daňového priznania, t.j. pred 25. dňom po skončení zdaňovacieho obdobia, je povinný podať kontrolný výkaz v deň podania daňového priznania. Ak je platiteľ dane povinný podať kontrolný výkaz za príslušné zdaňovacie obdobie, musí tak urobiť v lehote do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia aj v prípade, ak si nesplní povinnosť podať daňové priznanie alebo daňové priznanie podá po zákonom stanovenej lehote.

Príklad č.4

Troja platitelia dane podali daňové priznanie za zdaňovacie obdobie január 2014 dňa 18. februára 2014. Kontrolné výkazy za zdaňovacie obdobie január 2014 podali nasledovne:

- platiteľ č. 1 dňa 17. februára 2014
- platiteľ č. 2 dňa 18. februára 2014
- platiteľ č. 3 dňa 25. februára 2014.

Platiteľ č. 1 a platiteľ č. 2 podali kontrolný výkaz v súlade s § 78a ods. 1 zákona o DPH. Platiteľ dane môže podať kontrolný výkaz aj skôr ako podá daňové priznanie. Platiteľ č. 3 podal kontrolný výkaz oneskorene, nakoľko kontrolný výkaz mal podať najneskôr v deň podania daňového priznania, t.j. 18. februára 2014.

Príklad č.5

Platiteľovi dane vznikla za zdaňovacie obdobie prvého kalendárneho štvrťroka 2014 daňová povinnosť z dôvodu dodania tovaru v tuzemsku. Daňové priznanie a kontrolný výkaz za predmetné zdaňovacie obdobie podal dňa 30. apríla 2014. Obidve podania, daňové priznanie aj kontrolný výkaz, sú podané po zákonom stanovenej lehote.

Platiteľ dane je povinný podať kontrolný výkaz elektronickými prostriedkami vo formáte Extensible Markup Language (XML). XSD schéma, ktorá definuje štruktúru a pravidlá pre vytvorenie xml súboru kontrolného výkazu, je zverejnená na internetovej stránke finančnej správy. Schéma je navrhnutá tak, aby minimalizovala veľkosť súboru, ktorý bude platiteľ zasielať. Popis a vysvetlenie jednotlivých elementov a atribútov je uvedený v schéme.

Kontrolný výkaz je možné vyplniť v aplikácii finančnej správy s názvom eDane alebo na portáli finančnej správy a následne je možné ho odoslať do elektronickej podateľne Finančného riaditeľstva SR. Štruktúrované údaje kontrolného výkazu je možné odoslať aj priamo z účtovného softvéru do elektronickej podateľne FR SR. Kontrolný výkaz musí byť podpísaný zaručeným elektronickým podpisom alebo osoba, ktorá podáva kontrolný výkaz musí mať uzatvorenú s daňovým úradom písomnú dohodu podľa § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len daňový poriadok).

Od 1.1.2014 sú platitelia dane z pridanej hodnoty povinní doručovať finančnej správe všetky podania elektronickými prostriedkami. Povinnosť doručovania podaní elektronickými prostriedkami sa podľa § 14 daňového poriadku vzťahuje aj na daňového poradcu alebo advokáta za daňový subjekt, ktorého zastupuje pri správe daní alebo zástupcu, ktorý zastupuje daňový subjekt, ktorý je platiteľom DPH.

3. oddiel Údaje o daňovej povinnosti a odpočítaní dane uvádzané v kontrolnom výkaze

V kontrolnom výkaze uvádza platiteľ dane podľa § 78a ods. 2 zákona o DPH údaje o daňovej povinnosti a odpočítaní dane za príslušné zdaňovacie obdobie v nasledovnom členení:

- **časť A.1.** - údaje z každej faktúry, ktorú bol platiteľ povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona o DPH o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku a ktoré nie sú oslobodené od dane, okrem zjednodušenej faktúry – vyplňa dodávateľ
- **časť A.2.** – údaje z každej faktúry, ktorú bol platiteľ povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona o DPH o dodaní tovarov, z ktorých je povinný platiť daň v tuzemsku príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona o DPH – vyplňa dodávateľ

- **časť B.1.** – údaje z každej prijatej faktúry alebo iného dokladu¹ o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 2, 3, 6, 7 a 9 až 12 zákona o DPH a ktoré nie sú oslobodené od dane – vyplňa odberateľ
- **časť B.2.** – údaje z každej prijatej faktúry o dodaní tovarov a služieb, ktoré sú alebo majú byť dodané iným platiteľom povinným platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH a pri ktorých príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane v príslušnom zdaňovacom období – vyplňa odberateľ
- **časť B.3.** – údaje zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) až c) zákona o DPH, z ktorých príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane – vyplňa odberateľ
- **časť C.1.** – údaje z každej vyhotovenej opravnej faktúry podľa § 71 ods. 2 zákona o DPH – vyplňa dodávateľ
- **časť C.2.** – údaje z každej prijatej opravnej faktúry podľa § 71 ods. 2 zákona o DPH – vyplňa odberateľ
- **časť D.1.** – údaje o obratoch povinne evidovaných všetkými elektronickými registračnými pokladnicami – vyplňa dodávateľ
- **časť D.2.** – údaje o dodaní tovarov a služieb iných ako uvedených v časti A.1. kontrolného výkazu, z ktorých je platiteľ povinný platiť daň v tuzemsku - vyplňa dodávateľ.

3.1. Údaje z vyhotovených faktúr o dodaní tovarov a služieb – časť A. kontrolného výkazu

V časti A. kontrolného výkazu uvádza dodávateľ údaje podľa § 78a ods. 2 písm. a) zákona o DPH o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je povinný platiť daň v tuzemsku alebo z ktorých je povinný platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona o DPH, a to z každej vyhotovenej faktúry, ktorú bol povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona o DPH. Údaje z faktúr uvedie platiteľ dane do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom došlo k vzniku daňovej povinnosti podľa § 19 zákona o DPH. Ak platiteľ dane neuvedie údaje o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku alebo z ktorých je povinný platiť daň príjemca plnenia do kontrolného výkazu z dôvodu, že nevystavil faktúru v lehote podľa § 73 zákona o DPH alebo faktúru nevystavil do dňa podania kontrolného výkazu, je povinný podať opravný alebo dodatočný kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie, v ktorom došlo k vzniku daňovej povinnosti.

Do kontrolného výkazu v časti A. sa neuvádzajú údaje o dodaní tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane.

3.1.1. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb, ktorú bol platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona o DPH, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň – časť A.1.

Dodávateľ uvádza v časti A.1. kontrolného výkazu údaje o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku a zároveň, na dodanie ktorých je povinný vyhotoviť faktúru, okrem zjednodušenej faktúry. Údaje o dodaní tovaru a služieb uvedie z faktúr, ktoré je povinný vyhotoviť podľa § 72 zákona o DPH pri

- dodaní tovaru alebo služby s miestom dodania v tuzemsku inej zdaniteľnej osobe alebo právnickej osobe, ktorá nie je zdaniteľnou osobou
- prijatí platby od inej zdaniteľnej osoby alebo právnickej osoby, ktorá nie je zdaniteľnou osobou pred dodaním tovaru alebo služby s miestom dodania v tuzemsku
- dodaní tovaru formou zásielkového predaja s miestom dodania v tuzemsku
- prijatí platby pred dodaním tovaru realizovaného formou zásielkového predaja s miestom dodania v tuzemsku.

V časti A.1. kontrolného výkazu uvedie dodávateľ údaje z každej vyhotovenej faktúry pri dodaní tovaru alebo služby alebo prijatí platby pred dodaním tovaru alebo služby, ktorá obsahuje všetky povinné náležitosti uvedené v § 74 ods. 1 zákona o DPH, ak platiteľ dane bol povinný faktúru vyhotoviť. Ak doklad vyhotovený elektronickou

¹ údaje z iného dokladu sa do kontrolného výkazu uvádzajú o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 2, 3, 7 a 9 až 12 zákona o DPH a pri odpočítaní dane nie je povinný mať faktúru podľa § 51 ods. 1 písm. b) zákona o DPH

registračnou pokladnicou alebo doklad za tovar alebo službu, ak cena vrátane dane nie je viac ako 100 eur obsahuje všetky povinné náležitosti faktúry, vrátane identifikácie odberateľa a jednotkovej ceny, uvádza dodávateľ údaje z tejto faktúry v časti A.1. kontrolného výkazu, nakoľko sa nejedná o zjednodušenú faktúru. Ak dodávateľ nie je povinný vyhotoviť faktúru podľa § 72 zákona o DPH, údaje z vyhotoveného dokladu pri dodaní tovarov alebo služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň, uvedie v časti D.2. kontrolného výkazu.

Platiteľ dane, ktorý realizuje dodanie tovaru formou cezhraničného zásielkového predaja s miestom dodania v tuzemsku, uvádza údaje z vyhotovených faktúr vždy v časti A.1. kontrolného výkazu. Zásielkovým predajom pre účely zákona o DPH je dodanie tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený dodávateľom alebo na jeho účet z členského štátu iného, ako je členský štát, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, a odberateľom je osoba, ktorá nemá pridelené identifikačné číslo pre daň. Do kontrolného výkazu uvádza platiteľ dane údaje z faktúr o dodaní tovaru formou zásielkového predaja s miestom dodania v tuzemsku.

V prípade zásielkového predaja je platiteľ dane povinný vyhotoviť faktúru so všetkými náležitosťami faktúry podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH pre každú osobu, t.j. aj pre fyzickú osobu, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a z uvedeného dôvodu údaje z vyhotovených faktúr pri dodaní tovaru formou zásielkového predaja s miestom dodania v tuzemsku uvádza vždy v časti A.1. kontrolného výkazu.

Za zásielkový predaj pre účely zákona o DPH sa nepovažuje internetový predaj tovaru alebo katalógový predaj tovaru realizovaný v rámci SR, t.j. keď tovar neprekročí územie SR.

Do kontrolného výkazu uvedie dodávateľ aj údaje z vyhotovenej **súhrnnej faktúry** za viac samostatných dodaní tovaru alebo služby alebo za viac platieb prijatých pred dodaním tovaru alebo služby pokrývajúcich najviac obdobie jedného kalendárneho mesiaca. Údaje zo súhrnnej faktúry uvedie v časti A.1. kontrolného výkazu za všetky vo faktúre uvedené dodania tovaru alebo služby, resp. prijaté platby spolu, nie podľa jednotlivých samostatných dodaní tovaru alebo služby, resp. jednotlivých prijatých platieb.

Příklad č.6

Platiteľ dane vyhotovil súhrnnú faktúru za dodanie tovaru v tuzemsku pre iného platiteľa dane v základnej sadzbe dane 20% za obdobie kalendárneho mesiaca január 2014 nasledovne:

<i>Deň dodania tovaru</i>	<i>základ dane</i>	<i>daň</i>
1.1.2014	10 000	2 000
8.1.2014	20 000	4 000
25.1.2014	10 000	2 000
Spolu	40 000	8 000

Z vystavenej súhrnnej faktúry platiteľ dane do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie január 2014 uvedie súhrnné údaje, t.j. základ dane 40 000 € a daň 8 000 € v jednom riadku. Do stĺpca dátum dodania tovaru uvedie deň posledného dodania 25.1.2014 alebo posledný deň kalendárneho mesiaca 31.1.2014.

Platiteľ dane uvádza v kontrolnom výkaze aj údaje **z faktúry** vyhotovenej **na prijatú platbu** pred dodaním tovaru alebo služby. Ak prijatá platba predstavuje 100 % z ceny za dodanie tovaru alebo služby, platiteľ dane uvádza v kontrolnom výkaze len údaje z faktúry na prijatú platbu. Ak je prijatá platba nižšia ako 100 % z celkovej ceny za dodanie tovaru alebo služby, platiteľ dane uvedie v kontrolnom výkaze za príslušné zdaňovacie obdobie údaje z faktúry na prijatú platbu a následne údaje z faktúry vyhotovenej pri dodaní tovaru alebo služby v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie, v ktorom bol tovar alebo služba dodaná.

Podľa § 75 ods. 2 zákona o DPH platiteľ dane nie je povinný vyhotovovať faktúru za každý opakovane dodaný tovar (dodanie elektriny, plynu, vody alebo tepla) alebo službu nájmu, ak miesto dodania tovaru alebo služby je tuzemsko a príjemca plnenia má sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň, pre ktorú sa dodanie tovaru alebo služby uskutočňuje, v tuzemsku, ak dohoda o platbách, ktorá je súčasťou zmluvy, obsahuje povinné údaje podľa § 74 ods. 1 zákona. Ak dodávateľ faktúru za každý opakovane dodaný tovar alebo službu podľa § 75 ods. 2 zákona o DPH nevystavuje, uvedie údaje o daňovej povinnosti v časti A.1. kontrolného výkazu **z dohody o platbách**, ktorá je súčasťou zmluvy o dodaní.

Údaje z faktúr vyhotovených odberateľom alebo treťou osobou v mene a na účet dodávateľa na základe písomnej dohody o vyhotovovaní faktúr uvádza do kontrolného výkazu dodávateľ, v mene a na účet ktorého boli faktúry vyhotovené.

V časti A.1. platiteľ dane neuvádza údaje zo zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) až c) zákona o DPH, tieto údaje sa uvádzajú v časti D. kontrolného výkazu.

3.1.2. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov, ktorú bol platiteľ povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona o DPH, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona o DPH – časť A.2.

Údaje v časti A.2. kontrolného výkazu uvádza podľa § 78a ods. 2 zákona o DPH platiteľ dane – dodávateľ tovarov uvedených v § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona o DPH, pri ktorých je povinný platiť daň príjemca plnenia. Novelou zákona o DPH bol s účinnosťou od 1.1.2014 rozšírený okruh tovarov, pri ktorých sa uplatňuje tuzemský prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia (odberateľa). Prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia je možné uplatniť len v tom prípade, ak dodávateľ a aj príjemca plnenia sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty v tuzemsku.

Podľa § 69 ods. 12 písm. f) zákona o DPH platiteľ dane, ktorý je príjemcom plnenia od iného platiteľa dane, je povinný platiť daň vzťahujúcu sa na dodanie tovarov patriacich do kapitol 10 a 12 Spoločného colného sadzobníka, ktoré nie sú bežne určené v nezmenenom stave na konečnú spotrebu, ak základ dane vo faktúre za dodanie týchto tovarov je 5 000 eur a viac. Do kapitoly 10 Spoločného colného sadzobníka patria **obilniny** a do kapitoly 12 Spoločného colného sadzobníka patria **olejnaté semená a olejnaté plody; rôzne zrná, semená a plody; priemyselné alebo liečivé rastliny; slama a krmoviny**. Ak platiteľ dane dodá tovary uvedené v kapitole 10 a 12 Spoločného colného sadzobníka inému platiteľovi dane v tuzemsku a základ dane vo faktúre za dodanie týchto tovarov je 5 000 eur a viac, prenos daňovej povinnosti sa uplatní bez ohľadu na skutočnosť, na aké účely sú tieto tovary určené.

Podľa § 69 ods. 12 písm. g) zákona o DPH platiteľ dane, ktorý je príjemcom plnenia od iného platiteľa dane, je povinný platiť daň vzťahujúcu sa na dodanie tovarov patriacich do kapitoly 72 Spoločného colného sadzobníka a do položiek 7301, 7308 a 7314 Spoločného colného sadzobníka, iných ako uvedených v § 69 ods. 12 písm. a) zákona o DPH, ak základ dane vo faktúre za dodanie týchto tovarov je 5 000 eur a viac. Do kapitoly 72 Spoločného colného sadzobníka patria **železo a oceľ**, do položky 7301 Spoločného colného sadzobníka patria **štetovnice zo železa alebo ocele**, tiež vrátané, razené alebo vyrobené zo zostavených prvkov; zvarané uholníky, tvarovky a profily, zo železa alebo ocele, do položky 7308 Spoločného colného sadzobníka patria **konštrukcie a časti konštrukcií** a do položky 7314 Spoločného colného sadzobníka patria **tkaniny, mriežky, sieťovina a pletivo, zo železného alebo oceľového drôtu; plechová mriežkovina zo železa alebo ocele**.

Ďalej sa tuzemské samozdanenie od 1.1.2014 zaviedlo na **dodanie mobilných telefónov**, ktoré sú vyrobené alebo prispôbené na použitie v spojení s licencovanou sieťou a fungujú na stanovených frekvenciách bez ohľadu na to, či majú alebo nemajú iné využitie, ak základ dane vo faktúre za dodanie mobilných telefónov je 5 000 eur a viac (§ 69 ods. 12 písm. h) zákona o DPH) a na **dodanie integrovaných obvodov**, ako sú mikroprocesory a centrálné spracovateľské jednotky, v stave pred zabudovaním do výrobkov pre konečného spotrebiteľa, ak základ dane vo faktúre za dodanie integrovaných obvodov je 5 000 eur a viac (podľa § 69 ods. 12 písm. i).

Tovary uvedené v § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona o DPH sú predmetom tuzemského samozdanenia v prípade, ak základ dane vo faktúre alebo v súhrnnej faktúre za dodanie tovaru, resp. tovarov uvedených v jednej (samostatnej) kategórii je 5 000 eur a viac. Pri súhrnnej faktúre sa prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia uplatní, ak celkový základ dane za dodania tovarov uvedených v súhrnnej faktúre je 5 000 eur a viac. Za samostatnú kategóriu sa považujú tovary uvedené v jednom písmene § 69 ods. 12 zákona o DPH. Ak základ dane vo faktúre alebo v súhrnnej faktúre za dodanie týchto tovarov je menej ako 5 000 eur, uplatní sa bežný režim zdanenia a osobou povinnou platiť daň je podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH platiteľ dane, ktorý dodal

tovar v tuzemsku. Ak faktúra (resp. súhrnná faktúra) obsahuje dodanie tovarov uvedených v rôznych kategóriách (písmenách) § 69 ods. 12, pre účely tuzemského samozdanenia sa posúdi základ dane zvlášť pre jednotlivé tovary podľa jednotlivých kategórií.

Z pohľadu vyplnenia údajov do kontrolného výkazu je dôležitá skutočnosť, či sa pri dodaní vyššie uvedených tovarov v tuzemsku medzi platiteľmi dane uplatní bežný režim zdanenia, t.j. osobou povinnou platiť daň je platiteľ, ktorý dodal tovar alebo sa uplatní prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia. Do časti A.2. kontrolného výkazu uvedie dodávateľ len dodávky vybraných poľnohospodárskych plodín, kovov a kovových predmetov, mobilných telefónov a integrovaných obvodov, pri ktorých sa uplatňuje prenos daňovej povinnosti na platiteľa, ktorý je príjemcom plnenia. V prípade, ak sa prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia neuplatní, dodávateľ uvedie údaje z vyhotovenej faktúry v časti A.1. kontrolného výkazu alebo z dokladu vyhotoveného ERP v časti D.1. v celkovej sume obrátov evidovaných elektronickými registračnými pokladnicami alebo v časti D.2., ak na dodanie tovaru bola vyhotovená iná zjednodušená faktúra alebo platiteľ dane nebol povinný faktúru vyhotoviť.

Príklad č.7

Platiteľ dane vyhotovil faktúru pre iného platiteľa na dodanie 10 ks mobilných telefónov – základ dane 3 000 eur a dodanie integrovaných obvodov - základ dane 2 500 eur. Osobou povinnou platiť daň je v tomto prípade platiteľ, ktorý uvedené tovary dodal, pretože ide o tovary uvedené v rôznych kategóriách (= písmenách § 69 ods. 12 písm. h) a i) zákona o DPH) a základ dane za jednotlivé kategórie tovarov je menej ako 5 000 eur. Prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia sa neuplatní. Platiteľ dane uvedie údaje z vyhotovenej faktúry v časti A.1. kontrolného výkazu.

Údaje z faktúr o dodaniach tovarov podľa § 69 ods. 10, ods. 11 a ods. 12 písm. a) až e) zákona o DPH, pri ktorých sa uplatňuje tuzemský prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia, dodávateľ v kontrolnom výkaze neuvádza, zodpovedajúce údaje z faktúr uvádza len príjemca plnenia v časti B.1. kontrolného výkazu.

Príklad č.8

Platiteľ dane vyhotovil faktúru pre iného platiteľa dane za dodanie kovového odpadu v tuzemsku. Osobou povinnou platiť daň je podľa § 69 ods. 12 písm. a) zákona o DPH príjemca plnenia. Platiteľ dane - dodávateľ údaje z vyhotovenej faktúry v kontrolnom výkaze neuvedie. Príjemca plnenia uvedie údaje z prijatej faktúry v časti B.1. kontrolného výkazu.

Na uvádzanie údajov zo súhrmných faktúr a faktúr vyhotovených pri prijatí platby pred dodaním tovaru platia obdobne pravidlá uvedené v časti 3.1.1. tohto metodického pokynu. Ak vyhotovená faktúra, resp. súhrnná faktúra obsahuje dodanie tovarov alebo služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň dodávateľ podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH a zároveň obsahuje dodanie tovarov, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona o DPH, platiteľ dane uvedie zodpovedajúce údaje v časti A.1. kontrolného výkazu a v časti A.2. kontrolného výkazu. V časti A.2. kontrolného výkazu uvedie zo súhrnnej faktúry súhrnné údaje v členení podľa druhu tovaru (mobilné telefóny a integrované obvody) alebo podľa 4-miestneho číselného kódu Spoločného colného sadzovníka.

3.2. Údaje z prijatých faktúr o dodaní tovarov a služieb – časť B. kontrolného výkazu

V časti B. kontrolného výkazu uvádza platiteľ dane údaje z každej prijatej faktúry o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je príjemca osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 2, 3, 6, 7 a 9 až 12 zákona o DPH, t.j. pri ktorých sa uplatňuje tuzemské a cezhraničné samozdanenie a údaje z každej prijatej faktúry o dodaní tovarov a služieb v tuzemsku, z ktorej uplatňuje odpočítanie dane v príslušnom zdaňovacom období od platiteľa dane, ktorý je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku.

Do kontrolného výkazu v časti B. sa neuvádzajú údaje o dodaní tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane.

3.2.1. Údaje z prijatej faktúry, pri ktorej je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 2, 3, 6, 7 a 9 až 12 zákona o DPH – časť B.1.

V časti B.1. kontrolného výkazu uvádza príjemca nasledovné prijaté dodania tovarov a služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku, t.j. dochádza k prenosu daňovej povinnosti na príjemcu plnenia, bez ohľadu na to, či má nárok na odpočítanie dane:

- prijaté služby uvedené v § 16 ods. 1 až 4, 10 a 11 zákona o DPH a pri tovare dodanom s inštaláciou a montážou dodané zahraničnou osobou s miestom dodania v tuzemsku (*služby vzťahujúce sa na nehnuteľnosť, poskytnutie krátkodobého nájmu dopravných prostriedkov, služby v súvislosti so vstupom na kultúrne, umelecké, športové, vedecké, vzdelávacie, zábavné a iné podujatia, ako sú výstavy a veľtrhy, a doplnkové služby súvisiace s týmto vstupom, doprava osôb a tovar dodaný s inštaláciou a montážou s miestom dodania v tuzemsku, ktoré dodala zahraničná osoba*)
- služby s miestom dodania v tuzemsku podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH dodané zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo zahraničnou osobou z tretieho štátu
- nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu podľa § 11 a 11a zákona o DPH ,
- nadobudnutie tovaru pri trojstrannom obchode druhým odberateľom podľa § 45 zákona o DPH,
- dodanie plynu, elektriny, tepla alebo chladu podľa § 13 ods. 1 písm. e) a f) zákona o DPH zahraničnou osobou
- dodanie zlata vo forme suroviny alebo polotovaru dodané iným platiteľom dane v tuzemsku a služba sprostredkovania dodania zlata
- dodanie investičného zlata podľa § 67 ods. 1 písm. a) zákona o DPH platiteľom, ktorý vyrába investičné zlato alebo pretvára zlato na investičné zlato a rozhodol sa, že dodanie investičného zlata inému platiteľovi dane bude zdaňovať a služba sprostredkovania dodania investičného zlata, ak sa dodanie tohto investičného zlata platiteľ rozhodol zdaňovať
- dodanie kovového odpadu a kovového šrotu, prevod emisných kvót skleníkových plynov, dodanie nehnuteľnosti alebo jej časti v tuzemsku, ktorú sa dodávateľ rozhodol zdaniť, dodanie nehnuteľnosti alebo jej časti, ktorá bola predaná dlžnou osobu uznanou súdom alebo iným štátnym orgánom v konaní o nútenom predaji, dodanie tovaru, ktorý je predmetom záruky zabezpečujúcej pohľadávku veriteľa, pri výkone práva z tejto záruky (§ 69 ods. 12 písm. a) až e) zákona)
- tovary uvedené v § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona o DPH, ktoré sú predmetom tuzemského samozdanenia od 1.1.2014 (bližšie pozri v časti 3.1. metodického pokynu).

Údaje o prijatých tovaroch a službách, pri ktorých sa uplatňuje režim cezhraničného alebo tuzemského samozdanenia a platiteľ dane nie je povinný mať faktúru na uplatnenie odpočítania dane podľa § 51 ods. 1 písm.b) zákona o DPH, uvedie platiteľ dane do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť.

Ak príjemca plnenia nie je povinný mať na uplatnenie odpočítania dane faktúru, môže v súlade s § 78a ods. 3 zákona o DPH uviesť do kontrolného výkazu údaje aj z iného dokladu o dodaní tovaru alebo služby. T.j. platiteľ dane, ktorý prijal tovary alebo služby, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 2, 3, 7 a 9 až 12 zákona o DPH môže do kontrolného výkazu uviesť údaje z prijatej faktúry alebo z iného dokladu. Ak platiteľ dane uvedie do kontrolného výkazu údaje z iného dokladu o dodaní tovaru alebo služby a následne dostane faktúru, údaje z faktúry do kontrolného výkazu opätovne neuvádza.

Platiteľ dane uvedie prijaté plnenia do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť, aj v prípade, ak nemá nárok na odpočítanie dane, alebo nárok na odpočítanie dane uplatní v inom zdaňovacom období. Ak platiteľ dane uplatní nárok na odpočítanie dane v inom zdaňovacom období, ako v čase vzniku daňovej povinnosti, uvedie údaje z prijatej faktúry alebo z iného dokladu duplicitne aj do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom si odpočítanie dane uplatnil.

Ak príjemca tovarov uvedených v § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona o DPH je povinný platiť daň vzťahujúcu sa na ich dodanie (tuzemské samozdanenie), uvedie údaje o dodaní tovarov do časti B.1. kontrolného výkazu. Ak k prenosu daňovej povinnosti na príjemcu plnenia nedochádza, uvedie údaje z prijatej faktúry do časti B.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatňuje odpočítanie dane z prijatej faktúry.

Ustanovenie § 78a ods. 3 zákona o DPH, v zmysle ktorého je možné uviesť údaje do kontrolného výkazu z iného dokladu, sa nevzťahuje na údaje uvádzané o nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu, pri ktorom je povinná platiť daň osoba, ktorá tovar nadobudne podľa § 69 ods. 6 zákona o DPH. V tomto prípade má platiteľ dane právo na odpočítanie dane, ak pri odpočítaní dane má faktúru od osoby identifikovanej pre daň v inom členskom štáte a údaje do kontrolného výkazu uvádza z prijatej faktúry. Nadobudnutie tovaru z iného členského štátu platiteľ dane uvedie v kontrolnom výkaze na základe prijatej faktúry od dodávateľa z iného členského štátu. Ak platiteľ dane ku dňu podania kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu daňová povinnosť, nedostal faktúru, uvedie údaje z tejto faktúry do kontrolného výkazu za to zdaňovacie obdobie, v ktorom dostal faktúru.

Príklad č.9

Platiteľ dane nadobudol tovar z iného členského štátu dňa 20.1.2014, t.j. tovar bol dňa 20.1.2014 fyzicky prepravený do tuzemska. Faktúru dodávateľ vyhotovil dňa 25.1.2014 s dátumom dodania 20.1.2014 a doručil tuzemskému platiteľovi dňa 5.2.2014. Tuzemský platiteľ dane podal daňové priznanie a kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie január 2014 dňa 24. februára 2014.

Platiteľ dane je povinný uviesť nadobudnutie tovaru z iného členského štátu do daňového priznania za zdaňovacie obdobie január 2014, v ktorom vznikla daňová povinnosť podľa § 20 ods. 1 písm. b) zákona O DPH (deň vzniku daňovej povinnosti 25.1.2014).

Platiteľ dane uvedie údaje z prijatej faktúry v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie január 2014, nakoľko do dňa podania kontrolného výkazu mal k dispozícii faktúru a do kontrolného výkazu uvedie dátum dodania z došlej faktúry, t.j. 20.1.2014.

Príklad č.10

Platiteľ dane nadobudol tovar z iného členského štátu dňa 20.1.2014, t.j. tovar bol dňa 20.1.2014 fyzicky prepravený do tuzemska. Dodávateľ vyhotovil faktúru na dodanie tovaru dňa 5.2.2014 s dátumom dodania 18.1.2014 a doručil tuzemskému platiteľovi dňa 10.2.2014.

Platiteľ dane je povinný uviesť nadobudnutie tovaru z iného členského štátu do daňového priznania za zdaňovacie obdobie február 2014, v ktorom vznikla daňová povinnosť podľa § 20 ods. 1 písm. b) zákona O DPH (deň vzniku daňovej povinnosti 5.2.2014).

Platiteľ dane uvedie údaje z faktúry do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie február 2014 a do kontrolného výkazu uvedie dátum dodania z došlej faktúry, t.j. 18.1.2014.

Príklad č.11

Platiteľ dane nadobudol tovar z iného členského štátu dňa 20.1.2014, faktúra bola vyhotovená dňa 25.1.2014 a doručená tuzemskému platiteľovi dňa 26.4.2014.

Platiteľ dane uviedol nadobudnutie tovaru z iného členského štátu do daňového priznania za zdaňovacie obdobie február 2014, nakoľko do dňa podania daňového priznania za január 2014 nemal faktúru od dodávateľa a postupoval podľa § 20 ods. 1 písm. a) zákona o DPH, v zmysle ktorého vznikla daňová povinnosť dňa 15.2.2014.

Platiteľ uvedie údaje z faktúry do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie apríl 2014, pretože do dňa podania kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie február 2014 nemal faktúru. Do kontrolného výkazu uvedie dátum dodania z vyhotovenej faktúry, t.j. 20.1.2014.

Na základe doručenej faktúry je platiteľ povinný podať dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobie január 2014 (dátum vyhotovenia faktúry 25.1.2014 = deň vzniku daňovej povinnosti), v ktorom uvedie dodanie tovaru z iného členského štátu a zároveň má právo uplatniť odpočítanie dane podľa § 51 ods. 3 zákona DPH

Zároveň platiteľ dane opraví dodatočným daňovým priznaním aj údaje uvedené v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie február 2014.

Dodatočný kontrolný výkaz nepodáva, nakoľko podanie dodatočného daňového priznania v tomto prípade nemá vplyv na uvedenie údajov v kontrolnom výkaze.

Ak platiteľ dane uplatní nárok na odpočítanie dane ním uplatnenej pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu v inom zdaňovacom období, ako v zdaňovacom období, v ktorom dostal faktúru z iného členského štátu a uviedol z nej údaje do kontrolného výkazu, uvedie údaje z faktúry do kontrolného výkazu opätovne za

zdaňovacie obdobie, v ktorom vykonal odpočítanie dane.. T.j. údaje z prijatej faktúry uvedie v dvoch kontrolných výkazoch.

Príklad č.12

Platiteľ dane nadobudol tovar z iného členského štátu dňa 20.1.2014, faktúra bola vyhotovená dňa 25.1.2014 a doručená tuzemskému platiteľovi dňa 5.2.2014. Platiteľ dane podal daňové priznanie a kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie január 2014 dňa 24. februára 2014. Platiteľ dane vykonal odpočítanie dane ním uplatnenej pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu v zdaňovacom období máj 2014.

Platiteľ dane je povinný uviesť nadobudnutie tovaru z iného členského štátu do daňového priznania za zdaňovacie obdobie január 2014, v ktorom vznikla daňová povinnosť podľa § 20 ods. 1 písm. b) zákona O DPH (deň vzniku daňovej povinnosti 25.1.2014).

Platiteľ dane uvedie údaje z prijatej faktúry v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie január 2014, nakoľko do dňa podania kontrolného výkazu mal k dispozícii faktúru a do kontrolného výkazu uvedie dátum dodania z došlej faktúry, t.j. 20.1.2014, pričom v stĺpci „Výška odpočítanej dane v eurách“ uvedie údaj „0“. Opätovne uvedie údaje z prijatej faktúry v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie máj 2014, v ktorom vyplní, okrem stĺpcov 1 až 6, aj stĺpec 7 „Výška odpočítanej dane v eurách“.

3.2.2. Údaje z prijatej faktúry, z ktorej príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane a ktorú vyhotovil platiteľ dane, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 1 – časť B.2.

V časti B.2. kontrolného výkazu uvádza platiteľ dane údaje z prijatých faktúr, z ktorých uplatňuje odpočítanie dane v príslušnom zdaňovacom období a faktúru vyhotovil platiteľ dane na dodanie tovarov a služieb v tuzemsku, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH. Údaje z prijatých faktúr uvádza platiteľ dane v časti B.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom si uplatňuje odpočítane dane.

Ak príjemca plnenia z prijatých tovarov alebo služieb odpočítane dane neuplatní, údaje z prijatej faktúry v kontrolnom výkaze neuvádza. Platiteľ dane neuvádza v kontrolnom výkaze údaje z prijatých faktúr na dodanie tovarov a služieb, pri ktorých nemá nárok na odpočítanie dane, napr. údaje o prijatých tovaroch a službách, ktoré použije na dodávky tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane, údaje o kúpe tovarov a služieb na účely pohostenia a zábavy, údaje o výdavkoch platených v mene a účet kupujúceho alebo zákazníka, ktoré dodávateľ požaduje od kupujúceho alebo zákazníka, tzv. prechodné položky.

Údaje z prijatej **súhrnnej faktúry** uvedie odberateľ za všetky vo faktúre uvedené dodania tovaru alebo služby, resp. prijaté platby spolu, nie podľa jednotlivých samostatných dodaní tovaru alebo služby. Údaje o odpočítaní dane z opakovane dodávaných tovarov (dodanie elektriny, plynu, vody alebo tepla) alebo opakovane prijatých služieb nájomného, ak dodávateľ nie je povinný vyhotoviť faktúru za každý opakovane dodávaný tovar alebo službu, uvedie platiteľ dane do kontrolného výkazu z dohody o platbách, ktorá je súčasťou zmluvy o dodaní uvedených tovarov alebo služieb.

V tejto časti kontrolného výkazu platiteľ dane neuvádza odpočítanie dane zo zjednodušených faktúr vystavených podľa § 74 ods. 3 písm. a) až d) zákona o DPH, t.j. zo zjednodušených faktúr vyhotovených elektronickou registračnou pokladnicou, opravných faktúr a ostatných zjednodušených faktúr. V prípade, ak prijatá faktúra, vrátane dokladu vyhotoveného elektronickou registračnou pokladnicou alebo dokladu za tovar alebo službu, ak cena vrátane dane nie je viac ako 100 eur, obsahuje všetky povinné náležitosti faktúry podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH, platiteľ dane uvádza údaje z tejto faktúry v časti B.2. kontrolného výkazu.

3.2.3. Údaje zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) až c) zákona, z ktorých príjemca uplatňuje odpočítanie dane – časť B.3.

V časti B.3. kontrolného výkazu uvádza platiteľ dane údaje zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr za dodanie tovarov a služieb v tuzemsku, pri ktorých si uplatňuje odpočítane dane v príslušnom zdaňovacom období, s výnimkou opravnej faktúry podľa § 71 ods. 2 zákona o DPH.

Zjednodušenou faktúrou pre účely dane z pridanej hodnoty, je faktúra, ktorá neobsahuje všetky povinné náležitosti podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH. Do časti B.3. kontrolného výkazu platiteľ dane zahrnie údaje z nasledovných zjednodušených faktúr:

- doklad za tovar alebo službu, ak cena vrátane dane nie je viac ako 100 eur,
- doklad vyhotovený elektronickou registračnou pokladnicou, ak cena tovaru alebo služby vrátane dane uhradená v hotovosti nie je viac ako 1 000 eur alebo uhradená inými platobnými prostriedkami nie je viac ako 1 600 eur,
- doklad vyhotovený tankovacím automatom, ak cena tovaru vrátane dane uhradená elektronickým platobným prostriedkom nie je viac ako 1 600 eur,
- podkladová časť diaľničnej nálepky.

Zo zjednodušených faktúr uvádza príjemca plnenia v časti B.3. kontrolného výkazu len sumárne údaje podľa § 78a ods. 6 zákona o DPH, a to celkovú sumu základov dane, celkovú sumu dane a celkovú sumu odpočítanej dane, bez členenia podľa sadzieb dane. Údaje uvádza platiteľ dane v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatňuje odpočítanie dane. V prípade, ak platiteľ dane odpočítanie dane z prijatej zjednodušenej faktúry neuplatňuje, údaje z tejto faktúry do kontrolného výkazu neuvádza, t.j. do celkovej sumy základov dane a celkovej sumy dane ich nezahrnie.

Příklad č.13

Platiteľ dane za zdaňovacie obdobie február 2014 prijal za dodanie tovarov a služieb nasledovné zjednodušené faktúry, z ktorých si v tomto zdaňovacom období uplatnil odpočítanie dane v plnej výške:

- 1. doklad z ERP na nákup réžijného materiálu ZD 100 € daň 20 €*
- 2. podkladová časť diaľničnej nálepky ZD 50 € daň 10 €*

V mesiaci február prijal tiež zjednodušenú faktúru – doklad z ERP za nákup potravín na firemný večierok vo výške 600 €, základ dane 500 € a daň 100 €. Z nákupu potravín platiteľ dane neuplatnil odpočítanie dane z dôvodu, že podľa § 49 ods.7 písm. a) zákona nie je nárok na odpočítanie dane pri kúpe tovarov a služieb na účely pohostenia a zábavy.

Do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie kalendárneho mesiaca február platiteľ dane zahrnie len zjednodušené faktúry za dodanie tovarov, z ktorých uplatnil odpočítanie dane. V časti B.3. kontrolného výkazu uvedie celkovú sumu základov dane 150 €, celkovú sumu dane 30 € a celkovú sumu odpočítanej dane 30 €.

Ak doklad vyhotovený elektronickou registračnou pokladnicou alebo doklad za tovar alebo službu, ak cena vrátane dane nie je viac ako 100 eur, obsahuje všetky povinné náležitosti faktúry podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH, platiteľ dane uvádza údaje z tejto faktúry v časti B.2. kontrolného výkazu.

3.3. Údaje z faktúry podľa § 71 ods. 2 zákona o DPH, ktorá mení pôvodnú faktúru (ďalej len opravná faktúra) – časť C. kontrolného výkazu

Opravnou faktúrou (ďalej aj dobropis alebo ľarchopis) je každý doklad alebo oznámenie, ktoré mení pôvodnú faktúru a osobitne a jednoznačne sa na ňu vzťahuje. Povinnou náležitosťou opravnej faktúry je poradové číslo pôvodnej faktúry a údaje, ktoré sa menia. Novelou zákona účinnou od 1.1.2014 sa zavádza lehota pre vyhotovenie opravnej faktúry pri oprave základu dane podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH. Opravná faktúra musí byť vyhotovená do 15 dní od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom nastala skutočnosť rozhodná pre vykonanie opravy základu dane. Pri dodaní tovaru alebo služby a pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu je platiteľ dane povinný opraviť základ dane pri úplnom alebo čiastočnom zrušení dodávky tovaru alebo služby, úplnom alebo čiastočnom vrátení dodávky tovaru, znížení ceny tovaru alebo služby po vzniku daňovej povinnosti, zvýšení ceny tovaru alebo služby. Opravnú faktúru je platiteľ dane povinný vyhotoviť k dodaniam tovarov alebo služieb, na ktoré bol povinný pôvodne vyhotoviť faktúru podľa § 72 zákona o DPH.

V kontrolnom výkaze sa vykazujú údaje zo všetkých opravných faktúr, t.j. všetkých faktúr, ktoré menia pôvodnú faktúru, aj v prípade, ak nedochádza k oprave základu dane podľa ustanovenia § 25 ods. 1 zákona.

Ak je opravná faktúra vyhotovená k dodaniu tovarov s rôznou sadzbou dane, platiteľ dane uvedie údaje z opravnej faktúry v dvoch riadkoch kontrolného výkazu, zvlášť pre tovary so základnou sadzbou dane a zvlášť pre tovary so zníženou sadzbou dane.

Ak je opravná faktúra vyhotovená k viacerým opravným faktúram, platiteľ dane uvedie údaje z opravnej faktúry prislúchajúce ku každej pôvodne vyhotovenej faktúre zvlášť, t.j. pre každú pôvodne vyhotovenú faktúru vyplní v kontrolnom výkaze samostatný riadok. Platiteľ dane uvedie identifikačné číslo pre daň odberateľa alebo dodávateľa, poradové číslo faktúry a poradové číslo pôvodnej faktúry a ďalšie údaje podľa § 78a ods.4 písm. d) až g) a odseku 5 zákona o DPH, ak sa menia, pre každú pôvodnú vyhotovenú faktúru v samostatnom riadku. V zmysle dodatku č. 1 k poučeniu na vyplnenie kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty, ak by bol pre platiteľa dane tento postup administratívne náročný (napr. opravné faktúry vyhotovené k množstevným zľavám), uvedie platiteľ súhrnné údaje z opravnej faktúry v jednom riadku kontrolného výkazu, pričom ako poradové číslo pôvodnej faktúry uvedie poradové číslo poslednej pôvodnej vyhotovenej faktúry.

Podľa § 25 ods. 6 zákona o DPH ak platiteľ zníži cenu tovaru alebo služby po vzniku daňovej povinnosti voči inému platiteľovi, základ dane a daň nemusí opraviť za predpokladu, ak sa na takom postupe obidve strany písomne dohodli. Ak sa platitelia na tomto postupe dohodli, údaje z dobropisu v kontrolnom výkaze neuvádzajú.

3.3.1. Údaje z vyhotovenej opravnej faktúry – časť C.1.

V časti C.1. kontrolného výkazu dodávateľ uvádza údaje z každej vyhotovenej opravnej faktúry, ktorú vyhotovil k faktúre o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH alebo pri ktorých je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku príjemca plnenia, okrem údajov z opravnej faktúry vyhotovenej k faktúre, ktorá sa uvádza v časti D. kontrolného výkazu. Ak platiteľ dane vyhotovil opravnú faktúru k dokladu z elektronickej registračnej pokladnice, ktorý sa uvádza v časti D.1. kontrolného výkazu, údaje z opravnej faktúry zahrnie do sumárnych údajov uvádzaných v časti D.1. kontrolného výkazu. Ak platiteľ dane vyhotovil opravnú faktúru k inej zjednodušenej faktúre, ktorá sa uvádza v časti D.2. kontrolného výkazu, údaje z opravnej faktúry zahrnie do sumárnych údajov v časti D.2. kontrolného výkazu.

Z opravných faktúr vyhotovených k faktúram pri dodaní tovarov podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona o DPH uvedie dodávateľ aj nasledovné údaje: číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzobníka alebo druh tovaru, rozdiel množstva tovaru a memú jednotku, ak sa tieto údaje opravnou faktúrou menia. Ak je opravná faktúra vyhotovená dodávateľom k dodaniu mobilných telefónov a integrovaných obvodov podľa § 69 ods. 12 písm. h) a i) zákona o DPH, pri ktorých sa uplatňuje tuzemské samozdanenie, údaje z opravnej faktúry uvedie dodávateľ osobitne pre každý druh tovaru zaradený v jednej kategórii, t.j. osobitne údaje prislúchajúce k mobilným telefónom a osobitne údaje prislúchajúce k integrovaným obvodom. Ak je opravná faktúra vyhotovená dodávateľom k dodaniu rôznych tovarov podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona o DPH, ktoré nepatria do rovnakého 4-miestneho číselného kódu Spoločného colného sadzobníka, údaje z opravnej faktúry uvedie dodávateľ osobitne pre každý tovar, ktorý má rovnaký 4-miestny číselný kód Spoločného colného sadzobníka. Obdobne postupuje dodávateľ pri uvádzaní údajov z opravnej faktúry vyhotovenej k viacerým pôvodným faktúram.

V kontrolnom výkaze platiteľ dane uvedie aj údaje z opravných faktúr vyhotovených po 1.1.2014, ktorými opravuje resp. mení pôvodné faktúry vyhotovené pri dodaní tovaru alebo služby do konca roka 2013. V zmysle dodatku č. 1 k poučeniu, ak sa vyhotoví po 1.1.2014 opravná faktúra k faktúre o dodaní tovaru alebo služby, ktoré podliehali sadzbe dane inej ako 20 % alebo 10 %, túto opravnú faktúru platiteľ dane v kontrolnom výkaze neuvádza.

3.3.2. Údaje z prijatej opravnej faktúry – časť C.2.

V časti C.2. kontrolného výkazu príjemca plnenia uvádza údaje z každej prijatej opravnej faktúry, ktorú vyhotovil dodávateľ k faktúre o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku dodávateľ podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH alebo z ktorých je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku príjemca plnenia podľa § 69 ods. 2, 3, 6, 7 a 9 až 12 zákona o DPH. Platiteľ dane uvedie v časti C.2. kontrolného výkazu aj údaje z každej prijatej opravnej faktúry, ktorá bola vyhotovená k zjednodušenej faktúre a údaje z nej sa uvádzajú v časti B.3. kontrolného výkazu. Údaje z prijatej opravnej faktúry vyhotovenej k zjednodušenej faktúre

sa uvádzajú z každej prijatej opravnej faktúry zvlášť, t.j. údaje z každej opravnej faktúry platiteľ uvedie v samostatnom riadku kontrolného výkazu v členení podľa sadzieb dane, aj napriek skutočnosti, že údaje z pôvodnej faktúry sa uvádzajú v časti B.3. v súhrnných hodnotách.

Novelou zákona o DPH bolo s účinnosťou od 1.1.2014 novelizované znenie § 53 ods. 1, v zmysle ktorého je platiteľ dane povinný opraviť odpočítanú daň aj v prípade, ak nastane skutočnosť podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH, ktorá má za následok zníženie základu dane a platiteľ nedostal doklad o oprave základu dane. Platiteľ dane je povinný bez dokladu o oprave základu dane opraviť – znížiť odpočítanú daň v zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 30 dní odo dňa, keď nastala skutočnosť, z ktorej vyplýva povinnosť opraviť základ dane podľa § 25 ods.1 zákona o DPH. Ustanovenie § 78a ods. 7 zákona o DPH ukladá platiteľovi povinnosť uviesť do kontrolného výkazu opravu odpočítanej dane podľa § 53 ods. 1 aj v prípade, ak nemá opravnú faktúru. V tomto prípade platiteľ dane opravu odpočítanej dane vykáže v časti C.2. kontrolného výkazu a v príslušných stĺpcoch, ktoré musia byť vyplnené (napr. poradové číslo opravnej faktúry) uvedie údaj „0“ podľa bodu 6.2. dodatku č.1 k poučeniu.

3.4. Údaje o dodaní tovarov a služieb iných ako uvedených v § 78a ods. 2 písm. a) zákona o DPH, z ktorých je platiteľ povinný platiť daň v tuzemsku

Podľa § 78a ods. 2 písm. d) zákona o DPH platiteľ dane v postavení dodávateľa uvádza v kontrolnom výkaze údaje o dodaní tovarov a služieb, iných ako uvedených v písm. a) citovaného ustanovenia, pri ktorých je povinný platiť daň v tuzemsku, t.j. údaje o dodaní tovarov a služieb, na ktoré platiteľ vyhotovil zjednodušenú faktúru a údaje o dodaní tovarov a služieb, na ktoré nebol povinný faktúru vyhotoviť.

3.4.1. Údaje o obratoch evidovaných všetkými elektronickými registračnými pokladnicami – časť D.1.

V časti D.1. kontrolného výkazu platiteľ dane uvádza celkovú sumu obratov evidovaných podľa zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o ERP), celkovú sumu základov dane vrátane opráv v eurách a celkovú sumu dane v eurách v členení podľa sadzieb dane. Obratom podľa § 2 písm. n) zákona o ERP sú tržby znížené o sumu záporného obratu, pričom záporným obratom je súčet súm vrátení tovaru, záporných položiek evidovaných v elektronickej registračnej pokladnici a zliav poskytnutých pri predaji tovaru alebo pri poskytovaní služieb.

Ak platiteľ dane dodáva tovary alebo služby, pri ktorých nie je povinný evidovať tržby elektronickej registračnou pokladnicou podľa zákona o ERP, zahrnie údaje o dodaní tovarov a služieb do časti D.2. kontrolného výkazu.

V prípade, ak má doklad vyhotovený elektronickej registračnou pokladnicou všetky náležitosti faktúry podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH, vrátane identifikačných údajov odberateľa a jednotkovej ceny, a platiteľ dane bol povinný na dodanie tovaru alebo služby vyhotoviť faktúru, uvedie platiteľ údaje z vyhotovenej faktúry v časti A.1. kontrolného výkazu. Údaje z tejto faktúry môže platiteľ duplicitne uviesť aj v celkovom obrate v časti D.1. kontrolného výkazu, ak ich nie je možné z celkového obratu vylúčiť. Do celkového obratu platiteľ dane nemusí zahrnúť vyhotovené faktúry uvedené v časti A.1. kontrolného výkazu alebo v časti D.2. kontrolného výkazu, ktoré boli uhradené v hotovosti a úhrada bola evidovaná elektronickej registračnou pokladnicou.

3.4.2. Údaje o dodaní tovarov a služieb – časť D.2.

V časti D.2. kontrolného výkazu platiteľ dane podľa § 78a ods. 2 písm. d) zákona o DPH uvádza údaje o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je povinný platiť daň v tuzemsku

- a) zo zjednodušených faktúr, okrem dokladu vyhotoveného elektronickej registračnou pokladnicou pri prijatí tržby, ktorú je povinný evidovať elektronickej registračnou pokladnicou
- b) pri ktorých nie je povinný vyhotoviť faktúru.

Platiteľ dane zahŕnie do časti D.2. údaje z nasledovných zjednodušených faktúr:

- z dokladu za tovar alebo službu, ak cena vrátane dane nie je viac ako 100 eur
- z dokladu vyhotoveného tankovacím automatom, ak cena tovaru vrátane dane uhradená elektronickým platobným prostriedkom nie je viac ako 1 600 eur
- z podkladovej časti nálepky, ktorou sa preukazuje zaplatenie úhrady za užívanie diaľnic, ciest pre motorové vozidlá a ciest I. triedy v tuzemsku
- z dokladu vyhotoveného elektronickou registračnou pokladnicou, ak tržby za predaj tovaru alebo služby nie je povinný evidovať elektronickou registračnou pokladnicou
- z opravných faktúr, ktoré neuvádza v časti C.1. a v časti D.1. kontrolného výkazu

Ak je platiteľ dane povinný vyhotoviť faktúru a pri dodaní tovaru alebo služby, ak cena vrátane dane nie je viac ako 100 eur, vyhotoví faktúru so všetkými náležitosťami podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH, uvedie údaje z tejto faktúry v časti A.1. kontrolného výkazu.

Platiteľ v časti D.2. uvádza sumárne údaje o dodaní tovarov a služieb za zdaňovacie obdobie, a to celkovú sumu základov dane vrátane opráv základu dane a celkovú sumu dane v členení podľa sadzieb dane.

4. oddiel Vypĺňanie jednotlivých položiek (stĺpcov) kontrolného výkazu

Zákon o DPH v § 78a ods. 4, 5, 6, 7 a 8 definuje povinné údaje, ktoré platiteľ dane uvádza v kontrolnom výkaze z vyhotovených alebo prijatých faktúr, zjednodušených faktúr (vrátane opravných faktúr) alebo z iného dokladu o dodaní tovaru alebo služby. Platiteľ dane uvádza do kontrolného výkazu údaje z iného dokladu o dodaní tovaru alebo služby v prípade, ak nie je povinný mať faktúru na uplatnenie odpočítania dane podľa § 51 ods. 1 písm. b) zákona o DPH, t.j. pri dodaní tovarov a služieb, pri ktorých sa uplatňuje cezhraničné alebo tuzemské samozdanenie podľa § 69 ods. 2, 3, 7 a 9 až 12 zákona o DPH. „Iný doklad“ nie je zákonom o DPH upravený, t.j. môže to byť akýkoľvek doklad preukazujúci dodanie tovaru alebo služieb, napr. zmluva, dodací list, prepravný doklad alebo príjemca plnenia uvedie do kontrolného výkazu príslušné údaje zo záznamov vedených podľa § 70 zákona o DPH.

Údaje uvádzané v kontrolnom výkaze:

- 4.1. Identifikačné číslo pre daň odberateľa alebo dodávateľa, pod ktorým tovar alebo služba bola alebo má byť dodaná
- 4.2. Poradové číslo faktúry alebo číselná identifikácia „iného“ dokladu, ak tento doklad číselnú identifikáciu obsahuje
- 4.3. Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby, ak prijatím platby vznikla daňová povinnosť
- 4.4. Základ dane a suma dane vyjadrené v eurách
- 4.5. Sadzba dane
- 4.6. Výška odpočítanej dane
- 4.7. Druh a množstvo tovaru, ak je faktúra vyhotovená o dodaní tovaru, z ktorého je povinný platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. h) a i)
- 4.8. Číselný kód Spoločného colného sadzovníka

Uvádzanie jednotlivých údajov do príslušných stĺpcov kontrolného výkazu, vrátane príkladov, je uvedené v Poučení na vyplnenie kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty a dodatku č. 1 k poučeniu.

Podľa bodu 6.1. dodatku č.1 k poučeniu, ak platiteľ nemá k dispozícii niektorý z povinných údajov (povinné náležitosti faktúry), ktoré vyplňa v časti A. a B. (napr. chýba údaj na faktúre), uvedie v kolónke príslušného stĺpca údaj „0“. Uvedené neplatí ak platiteľ dane (odberateľ) v B.1. vyplňa údaje na základe iných dokladov ako je faktúra. V týchto prípadoch musia byť vyplnené príslušné stĺpce.

Ak platiteľ dane nie je povinný niektorý z požadovaných údajov uviesť v kontrolnom výkaze, ale podľa xsd schémy musí byť príslušná kolónka kontrolného výkazu vyplnená, platiteľ dane uvedie do príslušnej kolónky kontrolného výkazu údaj „0“.

4.1. Identifikačné číslo pre daň odberateľa alebo dodávateľa, pod ktorým tovar alebo služba bola alebo má byť dodaná

Identifikačné číslo pre daň odberateľa uvádza dodávateľ tovaru alebo služby v časti A.1., A.2. a v časti C.1. kontrolného výkazu z vystavenej faktúry alebo opravnej faktúry. Platiteľ dane uvádza v kontrolnom výkaze IČ DPH pridelené v tuzemsku alebo v inom členskom štáte alebo daňové číslo pridelené v treťom štáte. V prípade, ak platiteľ uvádza v kontrolnom výkaze v časti A.2. alebo v časti C.1. údaje o dodaní tovarov, pri ktorých sa uplatňuje režim tuzemského samozdanenia, vždy uvedie v kontrolnom výkaze IČ DPH platiteľa dane (odberateľa) pridelené v tuzemsku, nakoľko v prípade tuzemského samozdanenia musí byť príjemca plnenia platiteľom dane v tuzemsku.

V prípade, ak platiteľ dane vystaví faktúru pre zdaniteľnú osobu alebo nezdaniteľnú právnickú osobu, ktorá nemá pridelené IČ DPH alebo pre nezdaniteľnú fyzickú osobu v prípade zásielkového predaja, dodávateľ údaj „Identifikačné číslo pre daň odberateľa“ nevyplní.

Identifikačné číslo pre daň dodávateľa uvádza odberateľ tovaru alebo služby v časti B.1., B.2. a v časti C.2. kontrolného výkazu z prijatej faktúry, opravnej faktúry alebo iného dokladu o dodaní tovaru alebo služby. Ak platiteľ dane nemá k dispozícii identifikačné číslo pre daň dodávateľa (chýba povinný údaj na faktúre), uvedie v stĺpci „Identifikačné číslo pre daň dodávateľa“ kontrolného výkazu údaj „0“. V časti B.2. je odberateľ povinný uviesť identifikačné číslo dodávateľa, nakoľko v časti B.2. uvádza odberateľ údaje z prijatej faktúry, z ktorej si uplatňuje odpočítanie dane a ktorú vyhotovil platiteľ dane, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona.

4.2. Poradové číslo faktúry alebo číselná identifikácia iného dokladu, ak tento doklad číselnú identifikáciu obsahuje

V kontrolnom výkaze uvádza platiteľ dane vždy poradové číslo faktúry, ktoré na faktúre uviedol dodávateľ tovaru alebo služby. Poradové číslo faktúry sa uvádza v kontrolnom výkaze tak, ako je uvedené na faktúre. Okrem číselných znakov sa uvedú aj písmená a iné znaky ako pomlčky, lomky, hviezdičky, ak sú súčasťou poradového čísla faktúry. Poradové číslo sa uvedie bez medzier.

Ak platiteľ dane v postavení odberateľa nemá faktúru pri dodaných tovaroch a službách, z dodania ktorých je povinný platiť daň v tuzemsku a na uplatnenie odpočítania dane nie je povinný mať faktúru, uvedie v časti B.1. kontrolného výkazu poradové číslo, resp. číselnú identifikáciu iného dokladu, napr. číslo zmluvy alebo interného záznamu. Ak príjemca plnenia vykoná odpočítanie dane ním uplatnenej z prijatých tovarov a služieb, pri ktorých je povinný platiť daň, v inom zdaňovacom období ako v čase vzniku daňovej povinnosti alebo v čase doručenia faktúry pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu, uvedie do kontrolného výkazu opätovne poradové číslo faktúry alebo číselnú identifikáciu iného dokladu.

V časti C. kontrolného výkazu uvádza platiteľ dane, okrem poradového čísla vyhotovenej alebo prijatej opravnej faktúry, aj **poradové číslo pôvodnej faktúry** (§ 78a ods. 7 zákona o DPH). Poradové číslo pôvodnej faktúry je podľa § 74 ods. 3 písm. d) zákona o DPH povinnou náležitosťou opravnej faktúry a povinne uvádzaným údajom v kontrolnom výkaze. Z opravnej faktúry vyhotovenej k viacerým pôvodným faktúram je možné uviesť v kontrolnom výkaze poradové číslo poslednej pôvodnej vyhotovenej faktúry, ak je pre platiteľa administratívne náročné uviesť v kontrolnom výkaze príslušné údaje z opravnej faktúry pre každú pôvodne vyhotovenú faktúru osobitne v samostatnom riadku (pozri časť 3.3. metodického pokynu). Ak opravná faktúra poradové číslo pôvodnej faktúry neobsahuje, platiteľ dane uvedie v stĺpci „Poradové číslo faktúry“ údaj „0“.

4.3. Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby, ak prijatím platby vznikla daňová povinnosť

Dátum dodania tovaru alebo služby uvádza platiteľ dane v častiach A. a B. kontrolného výkazu z vyhotovenej resp. z prijatej faktúry tak, ako je uvedené na faktúre. Z faktúry na prijatú platbu pred dodaním tovaru alebo služby uvádza platiteľ dane dátum prijatia platby, ak prijatím platby vznikla daňová povinnosť. Ak faktúra neobsahuje dátum dodania tovaru alebo služby, alebo dátum, keď bola platba prijatá, uvedie platiteľ dane do kontrolného výkazu dátum vyhotovenia faktúry, nakoľko v zmysle § 74 ods. 1 písm. d) zákona o DPH, ak faktúra neobsahuje dátum dodania alebo prijatia platby, za dátum dodania alebo prijatia platby sa považuje dátum vyhotovenia.

Pri súhrnných faktúrach vyhotovených podľa § 75 zákona o DPH za viac samostatných dodaní tovaru alebo služby alebo za viac platieb prijatých pred dodaním tovaru alebo služby uvedie platiteľ dane v kontrolnom výkaze deň poslednej daňovej povinnosti uvedenej na súhrnnej faktúre alebo posledný deň príslušného kalendárneho mesiaca.

Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia služby je xsd schémou určený vo formáte RRRR-MM-DD. Tento formát dátumu je určený pre xml dokumenty normou „W3C“, preto je v xsd schéme uvedený tento formát. Pri manuálnom vyplnení kontrolného výkazu na portáli finančnej správy je potrebné pri dátume dodania tovaru alebo služby použiť prednastavený kalendár alebo dátum uviesť v tvare DD.MM.RRRR. Validátory zabezpečia, že dátum v xml súbore bude uvedený správne.

4.4. Základ dane a suma dane vyjadrené v eurách

Základ dane v eurách uvádza platiteľ dane v časti A., v častiach B.1. a B.2. kontrolného výkazu z faktúry, resp. iného dokladu o dodaní tovaru a služieb v členení podľa sadzieb dane. Základ dane sa uvedie s dvomi desatinnými miestami bez zaokrúhlenia.

Rozdiel základu dane v eurách, t.j. rozdiel pôvodného a opraveného základu dane uvádza platiteľ dane v časti C. kontrolného výkazu z vyhotovenej opravnej alebo z prijatej opravnej faktúry v členení podľa sadzieb dane. Ak opravený základ dane je nižší ako pôvodný základ dane, vykáže platiteľ sumu rozdielu so znamienkom mínus. Ak opravou došlo k zvýšeniu základu dane, platiteľ uvedie do kontrolného výkazu sumu rozdielu bez znamienka (znamienko + sa v kontrolnom výkaze neuvádza). Ak sa opravou faktúrou základ dane uvedený v pôvodnej faktúre nemení, platiteľ v stĺpci „Rozdiel základu dane v eurách“ uvedie údaj „0“.

V časti B.3. uvádza platiteľ dane z prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) až c) zákona o DPH, len **celkovú sumu základov dane** v eurách. Do celkovej sumy základov dane zahrnie základy dane zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr (okrem opravných faktúr), z ktorých uplatňuje odpočítanie dane. Celkovú sumu základov dane uvedie platiteľ v časti B.3. bez členenia podľa sadzieb dane.

Dodávateľ uvádza v častiach D.1. a D.2. kontrolného výkazu **celkovú sumu základov dane vrátane opráv** v eurách v členení podľa sadzieb dane.

Do celkovej sumy základov dane v časti D.1. zahrnie platiteľ dane základy dane zo všetkých dodaní tovarov a služieb povinne evidovaných elektronickou registračnou pokladnicou, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň.

Do celkovej sumy základov dane v časti D.2. zahrnie platiteľ dane základy dane zo všetkých zjednodušených faktúr, vrátane dokladov z ERP, ak nebol povinný tržby za dodanie tovarov a služieb evidovať elektronickou registračnou pokladnicou a základy dane z dodania tovarov a služieb, pri ktorých nie je povinný vyhotoviť faktúru, ale je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH.

Sumu dane uvádza platiteľ dane v časti A.1. a v časti B.2. kontrolného výkazu z faktúry v členení podľa sadzieb dane. Suma dane sa uvedie s dvomi desatinnými miestami. Pri dodávkach tovarov a služieb, pri ktorých sa uplatňuje prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia, uvedie platiteľ dane v časti B.1. kontrolného výkazu ním vypočítanú sumu dane, ktorú je povinný platiť v tuzemsku.

Platiteľ dane, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu uplatňovania dane pri umeleckých dielach, zberateľských predmetoch, starožitnostiach a použitom tovare podľa § 66 zákona o DPH a nesmie v žiadnom doklade o predaji týchto tovarov uviesť samostatne sumu dane, uvedie v časti A.1. kontrolného výkazu v stĺpci „Suma dane v eurách“ údaj „0“ podľa bodu 6.3. dodatku č.1 k poučeniu.

V časti C. kontrolného výkazu uvádza platiteľ dane **rozdiel sumy dane** v eurách, t.j. rozdiel pôvodnej a opravenej sumy dane v eurách z opravnej vyhotovenej alebo z opravnej prijatej faktúry v členení podľa sadzieb dane. V prípade, ak platiteľ uvádza údaje z prijatej opravnej faktúry na dodanie tovarov a služieb, pri ktorých sa uplatňuje prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia, uvedie rozdiel medzi ním vypočítanou sumou dane z pôvodného základu dane a vypočítanou sumou dane z opraveného základu dane. Ak je pôvodná suma dane vyššia ako opravená suma dane, platiteľ dane uvedie do kontrolného výkazu sumu rozdielu so znamienkom mínus. Ak je pôvodná suma dane nižšia ako opravená suma dane, platiteľ uvedie do kontrolného výkazu sumu rozdielu bez znamienka. Ak sa opravou faktúrou suma dane uvedená v pôvodnej faktúre alebo suma dane vypočítaná príjemcom plnenia z pôvodného základu dane nemení, platiteľ stĺpec v časti C.1. „Rozdiel sumy dane v eurách“ nevyplní, resp. uvedie údaj „0“ a v časti C.2. v stĺpci „Rozdiel sumy dane v eurách“ uvedie údaj „0“.

V časti B.3. kontrolného výkazu platiteľ dane neuvádza sumu dane podľa jednotlivých prijatých zjednodušených faktúr, ale len **celkovú sumu dane** v eurách. Do celkovej sumy dane zahŕnie odberateľ daň zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) až c) zákona o DPH, z ktorých uplatňuje odpočítanie dane. Celková suma dane sa v časti B.3. vykáže v jednom riadku kontrolného výkazu bez členenia podľa sadzieb dane a do celkovej sumy dane platiteľ nezahŕnie rozdiely sumy dane z opravných faktúr.

Obdobne postupuje v prípade vyhotovených zjednodušených faktúr dodávateľ, ktorý uvádza údaje z vyhotovených zjednodušených faktúr do časti D. kontrolného výkazu. V časti D. kontrolného výkazu dodávateľ uvedie **celkovú sumu dane vrátane opráv** v členení podľa sadzieb dane. Do celkovej sumy dane v časti D.2. zahŕnie platiteľ základy dane zo všetkých zjednodušených faktúr, vrátane dokladov z ERP, ak nebol povinný tržby za dodanie tovarov a služieb evidovať elektronickou registračnou pokladnicou a základy dane z dodania tovarov a služieb, pri ktorých nie je povinný vyhotoviť faktúru, ale je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH.

Ak platiteľ dane vyplní D.1. a D.2. a v zdaňovacom období má len dodania tovarov alebo služieb so základnou sadzbou dane, do stĺpcov kontrolného výkazu, ktoré prináležia zníženej sadzbe dane uvedie údaj „0“ a naopak, ak má v zdaňovacom období len dodania tovarov so zníženou sadzbou dane, do stĺpcov kontrolného výkazu, ktoré prináležia základnej sadzbe dane uvedie údaj „0“.

4.5. Sadzba dane

V kontrolnom výkaze v stĺpcoch sadzba dane platiteľ dane uvedie sadzbu dane v %, a to buď základnú sadzbu dane vo výške 20% alebo zníženú sadzbu dane vo výške 10%.

Údaje v kontrolnom výkaze sa vykazujú v členení podľa sadzieb dane (okrem údajov uvádzaných v časti B.3. kontrolného výkazu). Ak faktúra obsahuje údaje o tovaroch so základnou sadzbou dane a údaje o tovaroch so zníženou sadzbou dane, údaje z faktúry uvedie platiteľ dane v časti A.1., B.1., B.2, C.1. a C.2 v dvoch riadkoch; v jednom riadku údaje k tovarom so základnou sadzbou dane a v druhom riadku údaje k tovarom so zníženou sadzbou dane.

V prípade, ak platiteľ dane vyhotovil alebo prijal opravnú faktúru k faktúre o dodaní tovaru alebo služby, na ktoré sa v čase uskutočnenia zdaniteľného obchodu vzťahovala iná sadzba dane ako 10 % alebo 20 %, platiteľ túto opravnú faktúru v kontrolnom výkaze neuvádza.

4.6. Výška odpočítanej dane

Platiteľ dane v časti B.1. a B.2. uvádza **výšku odpočítanej dane** v eurách v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie, v ktorom si uplatnil odpočítanie dane. Odpočítaná daň sa uvádza s 2 desatinnými miestami. Ak platiteľ dane uplatňuje pomerné odpočítanie dane podľa § 50 zákona o DPH, uvedie v kontrolnom výkaze pomernú výšku odpočítanej dane. Pri dodávkach tovarov a služieb, pri ktorých sa uplatňuje prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia, uvádzaných v časti B.1. kontrolného výkazu, ak platiteľ nemá nárok na odpočítanie dane uvedie do stĺpca 7 „Výška odpočítanej dane v eurách“ údaj „0“.

V časti B.3. kontrolného výkazu uvádza platiteľ dane **celkovú sumu odpočítanej dane** zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr, z ktorých uplatňuje odpočítanie dane.

V časti C.2. kontrolného výkazu uvádza platiteľ dane z prijatej opravnej faktúry **rozdiel v sume odpočítanej dane** v eurách, t.j. rozdiel medzi sumou pôvodne odpočítanej dane a sumou dane odpočítanou po oprave. Ak pôvodné odpočítanie dane je vyššie ako odpočítanie dane po oprave, uvedie platiteľ rozdiel v sume odpočítanej dane so znamienkom mínus. Ak na základe opravnej faktúry platiteľ dane pôvodné odpočítanie dane zvyšuje, uvedie rozdiel v sume odpočítanej dane bez znamienka. Rozdiel v sume odpočítanej dane uvádza v kontrolnom výkaze aj platiteľ dane v prípade opravy odpočítanej dane podľa § 53 ods. 1 zákona o DPH, ak doklad o oprave základu dane nedostal.

4.7. Druh a množstvo tovaru, ak je faktúra vyhotovená o dodaní tovaru, z ktorého je povinný platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. h) a i)

Podľa § 78a ods. 4 písm. g) zákona o DPH údaj o druhu a množstve tovaru uvádza v časti A.2 a v časti C.1. platiteľ dane, ktorý dodáva v tuzemsku mobilné telefóny uvedené v § 69 ods. 12 písm. h) zákona o DPH a integrované obvody uvedené v § 69 ods. 12 písm. i) zákona o DPH inému platiteľovi dane a z dodania uvedených tovarov je povinný platiť daň príjemca plnenia v tuzemsku. Povinnosť uvádzania množstva tovaru je v § 78a ods. 5 zákona o DPH rozšírená aj na platiteľa, ktorý dodáva v tuzemsku tovary podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona o DPH, t.j. vybrané poľnohospodárske plodiny, železo, oceľ a vybrané predmety zo železa a ocele a z dodania uvedených tovarov je povinný platiť daň príjemca plnenia v tuzemsku.

Druh tovaru uvádza platiteľ dane podľa vysvetliviek ku vzoru kontrolného výkazu; mobilné telefóny uvedie platiteľ dane skratkou MT a integrované obvody uvedie skratkou IO. Ak faktúra obsahuje údaje o dodaní mobilných telefónov a zároveň aj údaje o dodaní integrovaných obvodov, platiteľ uvedie údaje z faktúry do kontrolného výkazu v dvoch riadkoch; v jednom riadku údaje k prislúchajúce k dodaniu mobilných telefónov a v druhom riadku údaje k dodaniu integrovaných obvodov. V časti C.1. kontrolného výkazu uvedie dodávateľ údaj o druhu tovaru len v prípade, ak sa opravnou faktúrou tento údaj mení.

Množstvo tovaru uvádza v kontrolnom výkaze platiteľ dane s dvomi desatinnými miestami bez zaokrúhlenia v nasledovných merných jednotkách: kg, t, m alebo ks, tak ako je uvedené na faktúre. Pre účely uvedenia množstva tovaru je v kontrolnom výkaze samostatný stĺpec na uvedenie mernej jednotky.

Rozdiel množstva tovaru uvádza platiteľ dane v časti C.1. kontrolného výkazu z opravnej faktúry vyhotovenej k dodávkam tovarov uvedených v § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona o DPH (vybrané poľnohospodárske plodiny, železo a oceľ, vybrané predmety zo železa a ocele, mobilné telefóny, integrované obvody), pri ktorých je povinný platiť daň príjemca plnenia Ak došlo k zníženiu pôvodne dodaného množstva tovaru, rozdiel množstva tovaru uvedie platiteľ so znamienkom mínus. Ak je množstvo tovaru vyššie ako uvedené v kontrolnom výkaze z pôvodnej faktúry, rozdiel množstva tovaru platiteľ uvedie bez znamienka.

Z opravných faktúr vyhotovených k faktúram na dodania tovarov iných, ako uvedených v § 69 ods. 12 písm. f) až i) sa rozdiel množstva tovaru neuvádza.

4.8. Číselný kód Spoločného colného sadzobníka

Podľa § 78a ods. 5 zákona o DPH v prípade ak je faktúra vyhotovená o dodaní tovaru, z ktorého je povinný platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona o DPH, v kontrolnom výkaze platiť dane uvedie prvé štyri číslice číselného kódu Spoločného colného sadzobníka. Podľa vzoru kontrolného výkazu číselný kód Spoločného colného sadzobníka uvádza platiť v postavení dodávateľa v časti A.2. a v časti C.1. kontrolného výkazu. Ak faktúra obsahuje údaje o dodaní tovarov s rôznymi prvými štyrmi číslicami číselného kódu Spoločného colného sadzobníka, platiť uvedie v kontrolnom výkaze údaje v členení podľa štvormiestneho číselného kódu (prvé štyri číslice číselného kódu) Spoločného colného sadzobníka v samostatných riadkoch kontrolného výkazu. Ak faktúra obsahuje údaje o dodaní tovarov, ktoré majú rovnaké prvé štyri číslice číselného kódu, platiť uvedie tieto údaje v jednom riadku kontrolného výkazu. V časti C.1. kontrolného výkazu uvedie dodávateľ údaj o číselnom kóde Spoločného colného sadzobníka len v prípade, ak sa opravnou faktúrou tento údaj mení.

5. oddiel Opravný a dodatočný kontrolný výkaz

Ak platiť dane, ktorý podal kontrolný výkaz, zistí pred uplynutím lehoty na podanie kontrolného výkazu, t.j. do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia, že údaje uvedené v podanom kontrolnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne, podá **opravný kontrolný výkaz**. Na pôvodne podaný kontrolný výkaz sa neprihliada, t.j. opravný kontrolný výkaz v plnom rozsahu nahrádza pôvodne podaný kontrolný výkaz. V opravnom kontrolnom výkaze je platiť dane povinný uviesť všetky správne údaje, vrátane údajov, ktoré sa nemenia.

Ak platiť dane, ktorý podal kontrolný výkaz zistí po uplynutí lehoty na podanie kontrolného výkazu, že údaje v podanom kontrolnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne, podá **dodatočný kontrolný výkaz**, v ktorom uvedie len doplnené a opravené údaje.

Podľa vysvetliviek k vzoru kontrolného výkazu platiť dane v dodatočnom kontrolnom výkaze vyplní ku každému riadku údaj „Kód opravy“. Ak platiť v dodatočnom kontrolnom výkaze ruší nesprávne uvedené údaje použije v stĺpci „Kód opravy“ číslo 1, t.j. kódom opravy „1“ stornuje všetky údaje uvedené v príslušnom riadku riadneho kontrolného výkazu. Ak platiť dane v dodatočnom kontrolnom výkaze uvádza nové údaje, ktoré neboli v riadnom kontrolnom výkaze správne uvedené, alebo ktoré neboli v riadnom kontrolnom výkaze uvedené vôbec, použije v stĺpci „Kód opravy“ číslo 2.

Príklad č. 14

Platiť dane podal za zdaňovacie obdobie január 2014 kontrolný výkaz spolu s daňovým priznaním dňa 20.2.2014. Dňa 24.2.2014 zistil, že v podanom kontrolnom výkaze uviedol nesprávne údaje o celkovej sume obrátov evidovaných elektronickou registračnou pokladnicou. Dňa 25.2.2014 podá za zdaňovacie obdobie január 2014 kontrolný výkaz, v ktorom uvedie správny údaj o celkovej sume obrátov evidovaných elektronickou registračnou pokladnicou, ako aj všetky ostatné správne údaje uvedené v pôvodne podanom kontrolnom výkaze. Kontrolný výkaz podaný dňa 25.2.2014 za zdaňovacie obdobie január 2014 označí na prvej strane formulára ako opravný kontrolný výkaz.

Príklad č. 15

Platiť dane podal za zdaňovacie obdobie január 2014 kontrolný výkaz spolu s daňovým priznaním dňa 20.2.2014. Dňa 26.2.2014 zistil, že v podanom kontrolnom výkaze uviedol nesprávne údaje o výške odpočítanej dane z faktúry, ktorú uviedol v časti B.2. kontrolného výkazu. Platiť je povinný podať za zdaňovacie obdobie január 2014 dodatočný kontrolný výkaz, v ktorom uvedie v časti B.2.:

- pôvodné nesprávne uvedené údaje z prijatej faktúry - pôvodný riadok kontrolného výkazu a v stĺpci „Kód opravy“ uvedie číslo 1
- správne údaje v každom stĺpci kontrolného výkazu – nový riadok kontrolného výkazu a v stĺpci „Kód opravy“ uvedie číslo 2.

Údaje, v ostatných častiach kontrolného výkazu, ktoré sú v riadnom kontrolnom výkaze uvedené správne sa v dodatočnom kontrolnom výkaze neuvádzajú.

Príklad č.16

Platiteľ dane podal dňa 25.4.2014 daňové priznanie za zdaňovacie obdobie prvého kalendárneho štvrťroku, v ktorom uviedol len odpočítanie dane z prijatej služby v tuzemsku. V máji zistil, že za predmetné zdaňovacie obdobie bol povinný podať aj kontrolný výkaz. Dňa 7.5.2014 platiteľ podal kontrolný výkaz, v ktorom uviedol údaje o odpočítaní dane v časti B.2. kontrolného výkazu. Kontrolný výkaz podaný dňa 7.5.2014 za zdaňovacie obdobie prvého kalendárneho štvrťroku 2014 označí na prvej strane formulára ako riadny kontrolný výkaz.

Platiteľ dane je povinný podať opravný kontrolný výkaz alebo dodatočný kontrolný výkaz v prípade, ak zistí, že údaje v podanom kontrolnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne. Povinnosť podania opravného alebo dodatočného kontrolného výkazu je uvedená v § 78a ods. 9 zákona o DPH nezávisle od povinnosti podania opravného alebo dodatočného daňového priznania. Ak platiteľ dane podá za príslušné zdaňovacie obdobie riadne daňové priznanie a riadny kontrolný výkaz a následne podá opravné alebo dodatočné daňové priznanie, nie je v každom prípade povinný podať aj opravný alebo dodatočný kontrolný výkaz.

Príklad č.17

Platiteľ dane podal dňa 25. februára 2014 daňové priznanie a kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie január 2014. Po lehote na podanie daňového priznania platiteľ zistil, že v podanom daňovom priznaní uviedol nesprávnu výšku odpočítanej dane zaplatenej v tuzemsku pri dovoze tovaru. Z uvedeného dôvodu podal dňa 3. marca 2014 dodatočné daňové priznanie. Platiteľ dane nie je povinný podať aj dodatočný kontrolný výkaz, nakoľko v kontrolnom výkaze sa údaje o odpočítaní dane zaplatenej v tuzemsku pri dovoze tovaru neuvádzajú.

Príklad č.18

Platiteľ dane za zdaňovacie obdobie január 2014 podal dňa 24.2.2014 daňové priznanie, v ktorom uviedol len vývoz tovaru oslobodený od dane podľa § 47 zákona o DPH. Kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie január 2014 nepodal, nakoľko v prípade dodania tovaru oslobodeného od dane podľa § 47 zákona o DPH platiteľ dane nie je povinný podať kontrolný výkaz. Dňa 15.4.2014 platiteľ dane zistil, že do daňového priznania za zdaňovacie obdobie január 2014 neuviedol dodanie služieb v tuzemsku, z ktorých bol povinný platiť daň v tuzemsku. Platiteľ dane je povinný podať za zdaňovacie obdobie január 2014 dodatočné daňové priznanie, v ktorom uvedie dodanie tovaru v tuzemsku a zároveň je povinný podať aj kontrolný výkaz, v ktorom uvedie údaje o daňovej povinnosti za dodanie služby v tuzemsku. Podaný kontrolný výkaz označí na prvej strane formulára ako riadny kontrolný výkaz, aj napriek skutočnosti, že je podaný po zákonom stanovenej lehote.

Príklad č.19

Platiteľ dane podal dňa 25. februára 2014 daňové priznanie a kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie január 2014. Po lehote na podanie daňového priznania platiteľ zistil, že v januári 2014 do daňového priznania nezahrnul základ dane a daň z dodanej služby pre nezdaniteľnú fyzickú osobu. Z uvedeného dôvodu podal dňa 3. marca dodatočné daňové priznanie. Ak platiteľ údaje o daňovej povinnosti z dodanej služby pre nezdaniteľnú fyzickú osobu neuviedol ani v podanom riadnom kontrolnom výkaze, je povinný podať dodatočný kontrolný výkaz, v ktorom uvedie v časti D.2.:

- pôvodné nesprávne uvedené údaje - pôvodný riadok kontrolného výkazu a v stĺpci „Kód opravy“ uvedie číslo 1
- správne údaje v každom stĺpci kontrolného výkazu - nový riadok kontrolného výkazu a v stĺpci „Kód opravy“ uvedie číslo 2.

Údaje, v ostatných častiach kontrolného výkazu, ktoré sú v riadnom kontrolnom výkaze uvedené správne sa v dodatočnom kontrolnom výkaze neuvádzajú.

Postup pri oprave údajov alebo doplnení údajov v dodatočnom kontrolnom výkaze, vrátane príkladov, je uvedený v Poučení na vyplnenie kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty.

6. oddiel Výzva na podanie kontrolného výkazu a na odstránenie nedostatkov v podanom kontrolnom výkaze

V prípade, ak daňový úrad zistí, že platiteľ dane mal povinnosť podať kontrolný výkaz a túto povinnosť si nespĺnil, daňový úrad vyzve platiteľa podľa § 78a ods. 10 zákona o DPH na jeho podanie. Zákon o DPH v § 78a

ods. 10 neupravuje lehotu, v ktorej je povinný platiteľ na výzvu daňového úradu podať kontrolný výkaz. Daňový úrad určí na podanie kontrolného výkazu primeranú lehotu podľa § 27 daňového poriadku.

Ak si platiteľ dane opakovane v kalendárnom roku nesplní povinnosť podať kontrolný výkaz, môže daňový úrad podľa novelizovaného ustanovenia § 81 ods. 4 zákona o DPH tomuto platiteľovi zrušiť registráciu pre daň a podľa § 69 ods. 15 zákona o DPH Finančné riaditeľstvo SR zverejní platiteľa v zozname osôb, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie dane z pridanej hodnoty, vedenom na portáli finančnej správy.

Ak vzniknú pochybnosti o správnosti, pravdivosti alebo úplnosti podaného kontrolného výkazu alebo dodatočného kontrolného výkazu alebo o pravdivosti údajov v ňom uvedených, oznámi daňový úrad tieto pochybnosti platiteľovi, ktorý kontrolný výkaz podal, a vyzve ho podľa § 78a ods. 10 zákona o DPH, aby sa k pochybnostiam správcu dane vyjadril, neúplné údaje doplnil, nejasnosti vysvetlil a nepravdivé údaje opravil alebo pravdivosť údajov riadne preukázal. Na základe tejto výzvy je platiteľ povinný do piatich pracovných dní od doručenia výzvy nedostatky podaného kontrolného výkazu alebo dodatočného kontrolného výkazu odstrániť. Lehota do 5 pracovných dní od doručenia výzvy na odstránenie nedostatkov v podanom kontrolnom výkaze sa vzťahuje len na odstránenie nedostatkov podaného kontrolného výkazu alebo dodatočného kontrolného výkazu.

Podľa doplneného ustanovenia § 79 ods. 4 zákona o DPH, ak je výzva na podanie kontrolného výkazu alebo výzva na odstránenie nedostatkov v podanom kontrolnom výkaze doručená platiteľovi dane v lehote na vrátenie nadmerného odpočtu podľa § 79 ods. 1 alebo 2 zákona o DPH, lehota na vrátenie nadmerného odpočtu neplynie odo dňa doručenia výzvy až do dňa odstránenia nedostatkov.

Ak v lehote na vrátenie nadmerného odpočtu uplatneného alebo zvýšeného dodatočným daňovým priznaním podľa § 79 ods. 5 zákona o DPH, je platiteľovi zaslaná výzva na odstránenie nedostatkov v podanom dodatočnom kontrolnom výkaze, lehota na vrátenie nadmerného odpočtu neplynie odo dňa doručenia výzvy až do dňa odstránenia nedostatkov. Výzva na odstránenie nedostatkov v podanom dodatočnom kontrolnom výkaze prerušuje plynutie lehoty uvedenej v § 79 ods. 5 zákona o DPH, t.j. ak platiteľ uplatňuje nadmerný odpočet alebo zvyšuje nadmerný odpočet dodatočným daňovým priznaním podaným po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie nasledujúce po zdaňovacom období, v ktorom tento nadmerný odpočet vznikol alebo ak po vrátení nadmerného odpočtu podľa § 79 ods. 2 zákona o DPH platiteľ zvýši nadmerný odpočet dodatočným daňovým priznaním.

Zaslaná výzva na podanie kontrolného výkazu a výzva na odstránenie nedostatkov v podanom kontrolnom výkaze prerušujú lehotu na vrátenie nadmerného odpočtu len ak sú doručené v lehotách uvedených v § 79 ods. 1 a 2 zákona o DPH. Tiež výzva na odstránenie nedostatkov v podanom dodatočnom kontrolnom výkaze prerušuje lehotu na vrátenie nadmerného odpočtu, ak je doručená v lehote podľa § 79 ods. 5 zákona o DPH.

7. oddiel Pokuty

Zákon o DPH v § 78a ods.11 upravuje ukladanie pokút za porušenie povinností platiteľa v súvislosti s podaním kontrolného výkazu. Daňový úrad uloží platiteľovi pokutu do výšky 10 000 eur v prípade, ak platiteľ nedoručí kontrolný výkaz daňovému úradu, doručí kontrolný výkaz oneskorene, uvedie v kontrolnom výkaze neúplné alebo nesprávne údaje alebo v lehote určenej vo výzve daňového úradu neodstráni nedostatky podaného kontrolného výkazu. Za opakované porušenie týchto povinností daňový úrad uloží pokutu do výšky 100 000 eur.

Ustanovenie § 78a ods. 11 zákona o DPH daňovému úradu ukladá pri určení výšky pokuty prihliadnúť na závažnosť a dĺžku trvania protiprávneho stavu.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej a colnej metodiky
Marec 2014*