

Oznámenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky

č. MF/28300/2013-73

o vydaní dodatku č. 1 k poučeniu na vyplnenie kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty

Ministerstvo financií Slovenskej republiky oznamuje, že k poučeniu na vyplnenie kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty uverejnenému vo Finančnom spravodajcovi č. 11/2013 oznámením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/24656/2013-73 vydáva dodatok č. 1, ktorý znie:

1. Podanie kontrolného výkazu pred podaním daňového priznania

Ak platiteľ dane podáva daňové priznanie skôr ako 25. deň nasledujúci po skončení zdaňovacieho obdobia, podá spolu s daňovým priznaním v rovnaký deň aj kontrolný výkaz. Platiteľ dane **môže** podať kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie **aj skôr ako podá daňové priznanie**.

2. Vyplnenie tzv. prázdneho kontrolného výkazu

Ide o prípady, kedy platiteľ dane je povinný podať kontrolný výkaz (nejde o prípady podľa § 78a ods. 1 písm. a) a b) zákona o DPH), avšak nie je povinný uvádzať údaje v kontrolnom výkaze. Napr. platiteľ dane uskutočnil za príslušné zdaňovacie obdobie len dodania tovarov alebo služieb oslobodené od dane, neprijal žiadne tovary alebo služby, pri ktorých je povinný platiť daň ako príjemca tovaru alebo služby, a neuplatňuje nárok na odpočítanie dane (napr. poisťovňa).

Platiteľ dane je povinný podať kontrolný výkaz, v ktorom vyplní len identifikačné údaje (tzv. prázdny kontrolný výkaz): identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty, druh kontrolného výkazu, obdobie, za ktoré podáva kontrolný výkaz, názov alebo obchodné meno, ak je platiteľ dane právnickou osobou, alebo meno a priezvisko, ak je platiteľ dane fyzickou osobou, adresu sídla alebo trvalého pobytu, e-mailovú adresu.

3. Uvádzanie e-mailovej adresy

Platiteľ dane uvádza e-mailovú adresu osoby oprávnenej konať za platiteľa dane, príp. aj ďalšej osoby, ktorá je zodpovedná za podanie kontrolného výkazu.

4. Sadzba dane

Platiteľ dane v A.1., B.1., B.2., C.1. a C.2. môže v stĺpci „sadzba dane“ uviesť len **platnú sadzbu dane, t.j. 20 % alebo 10 %**.

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 (v C.1. a C.2.).

5. Údaje v C.1. a C.2.

Platiteľ dane, ktorý uvádza v C.1. (dodávateľ) a v C.2. (odberateľ) vyhotovený/prijatý doklad, ktorým sa mení pôvodná faktúra, tzv. „opravnú faktúru“ (§ 71 ods. 2 zákona o DPH), uvádza všetky čísla pôvodných faktúr, **ak sa „opravnou faktúrou“ menia údaje viacerých pôvodných faktúr**. Poradové číslo každej pôvodnej vyhotovenej faktúry uvedie platiteľ dane v každom riadku samostatne, pričom ostatné príslušné stĺpce C.1. alebo C.2. vyplňa pre každú pôvodnú vyhotovenú faktúru zvlášť. Stĺpce „rozdiel základu dane v eurách“ a „rozdiel sumy

dane v eurách“ vyplňa tak, že príslušný rozdiel základu dane a sumy dane v eurách uvedie pre každú pôvodnú vyhotovenú faktúru osobitne.

Ak by bol pre platiteľa dane tento postup administratívne náročný (ak ide napr. o opravné faktúry vyhotovené k množstevným zľavám), uvedie platiteľ dane v stĺpci „poradové číslo pôvodnej vyhotovenej faktúry“ namiesto poradových čísel všetkých pôvodných vyhotovených faktúr len **poradové číslo poslednej pôvodnej vyhotovenej faktúry**, ku ktorej je vydaný opravný doklad.

6. Uvádzanie údajov „0“ v kontrolnom výkaze

6.1. Platiteľ dane nemá dostupné údaje

Ak platiteľ dane nemá k dispozícii niektorý z povinných údajov (povinné náležitosti faktúry), ktoré vyplňa v 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.

6.2. Platiteľ dane nemá k dispozícii faktúru

Ak platiteľ dane nemá k dispozícii faktúru a je povinný opraviť odpočítanú daň podľa § 53 ods. 1 zákona o DPH, uvedie v C.2. v príslušných stĺpcoch, ktoré musia byť vyplnené (napr. poradové číslo opravnej faktúry), **údaj „0“**.

6.3. Platiteľ dane nesmie na faktúre uviesť sumu dane

Ak platiteľ dane uplatňuje osobitnú úpravu uplatňovania dane (napr. osobitná úprava uplatňovania dane pri umeleckých dielach, zberateľských predmetoch, starožitnostiach a použitom tovare podľa § 66 zákona o DPH), a nesmie v doklade o predaji tovaru uviesť samostatne sumu dane, uvedie v A.1. v stĺpci „suma dane v eurách“, príp. v C.1. v stĺpci „rozdiel sumy dane v eurách“, **údaj „0“**.

Platiteľ dane, ktorý prijíma opravnú faktúru, uvedie v C.2. v stĺpci „rozdiel sumy dane v eurách“ tiež **údaj „0“**.

6.4. Údaje v D.1. alebo D.2.

Ak platiteľ dane vyplňa D.1. a D.2. a za zdaňovacie obdobie nemá dodania tovarov alebo služieb v zníženej sadzbe dane (alebo naopak v základnej sadzbe dane), v stĺpcoch, ktoré prináležia zníženej sadzbe dane (príp. základnej sadzbe dane), uvedie **údaj „0“**.

7. Dátum dodania tovaru alebo služby

Ak nie je na faktúre uvedený dátum dodania tovaru alebo dátum dodania služby, predpokladá sa, že dátum dodania je totožný s dňom vyhotovenia faktúry (§ 74 ods. 1 písm. d) zákona o DPH). Tento dátum (dátum vyhotovenia faktúry) uvedie platiteľ dane do kontrolného výkazu do stĺpca „dátum dodania tovaru alebo služby“.

Ing. Daniela Klučková v. r.
vymenovaná na zastupovanie
generálneho riaditeľa
sekcie daňovej a colnej