



Kontrolný výkaz a novela zákona o DPH platná od 1. 1. 2016

Novelou č. 268/2015 Z. z., ktorou sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej zákon o DPH) s účinnosťou od 1. 1. 2016, okrem ustanovenia článku I bodu 36 (týkajúci sa § 78a ods. 6), ktorý nadobúda účinnosť od 1. 4. 2016, boli novelizované ustanovenia, ktoré majú vplyv na vyplňanie kontrolného výkazu. Cieľom tohto informačného materiálu je priblížiť platiteľom dane zmeny, týkajúce sa vyplňania kontrolného výkazu.

A. Uplatňovanie osobitnej úpravy dane na základe prijatia platby za dodanie tovaru alebo služby podľa § 68d zákona o DPH (ďalej len „osobitná úprava podľa § 68d“)

Od 1. 1. 2016 sa platiteľ dane môže dobrovoľne rozhodnúť a zvoliť si uplatňovanie osobitnej úpravy dane na základe prijatia platby za dodaný tovar alebo službu v zmysle § 68d zákona o DPH. Podstatou tejto úpravy je, že daňová povinnosť z dodania tovarov a služieb vzniká až v momente, keď prijme platbu od svojho odberateľa za tovar alebo službu. Ide o odklad daňovej povinnosti, ktorý však na druhej strane je spojený s rovnakým princípom v súvislosti s uplatnením práva na odpočítanie dane z prijatých tovarov a služieb. Platiteľ dane, ktorému vzniká daňová povinnosť až na základe prijatej platby, si z prijatých tovarov a služieb môže odpočítať daň najskôr za zdaňovacie obdobie, v ktorom zaplatil za plnenie svojmu dodávateľovi. Daňová povinnosť a odpočítanie dane sa uplatní vo výške, ktorá zodpovedá realizovanej platbe za plnenie.

➤ Dodávateľ, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d, uvádza v kontrolnom výkaze v časti:

A.1. údaje z vyhotovenej faktúry za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť. V stĺpci „Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby“ uvedie dátum, kedy vznikla daňová povinnosť, t. j. dátum prijatia platby, prípadne jej časti. Ak dodávateľ prijme len časť platby za tovar alebo službu, uvedie v stĺpci „Základ dane v eurách“ a v stĺpci „Suma dane v eurách“ údaje pomerne podľa výšky prijatej platby.

C.1. údaje z vyhotovenej opravnej faktúry, ktorou sa

- ✓ znižuje základ dane, za zdaňovacie obdobie, v ktorom vrátil platbu, a to v rozsahu vrátenej platby.
- ✓ zvyšuje základ dane, za zdaňovacie obdobie, v ktorom prijal platbu, a to v rozsahu prijatej platby.

➤ **Odberateľ, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d, uvádza v kontrolnom výkaze v časti:**

B.2. údaje z faktúry prijatej od iného platiteľa dane za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatňuje odpočítanie dane za zaplatený tovar alebo službu. V stĺpci „Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby“ uvedie dátum zaplatenia. Ak príjemca plnenia zaplatí len časť platby za tovar alebo službu, uvedie v stĺpci „Základ dane v eurách“ a v stĺpci „Suma dane v eurách“ údaje pomerne podľa výšky sumy, ktorú zaplatil. V stĺpci „Výška odpočítanej dane v eurách“ uvedie sumu dane, ktorú uplatňuje. Ak príjemca plnenia nemá informáciu o dátume prijatia bezhotovostnej platby dodávateľom, môže ako dátum zaplatenia uviesť dátum odpísania peňažných prostriedkov z bankového účtu príjemcu plnenia.

C.2. údaje z prijatej opravnej faktúry, ktorou sa

- ✓ zvyšuje základ dane, za zdaňovacie obdobie, v ktorom zaplatil dodávateľovi, a to vo výške zodpovedajúcej sume, ktorú zaplatil.
- ✓ znižuje základ dane za zdaňovacie obdobie, v ktorom je povinný opraviť odpočítanú daň podľa § 53 ods. 1 zákona o DPH.

➤ **Odberateľ, ktorý neuplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d, uvádza v kontrolnom výkaze v časti:**

B.2. ak prijal tovar alebo službu od dodávateľa, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d, údaje z prijatej faktúry za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatňuje odpočítanie dane za zaplatený tovar alebo službu. V stĺpci „Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby“ uvedie dátum zaplatenia. Ak príjemca plnenia zaplatí len časť platby za tovar alebo službu, uvedie v stĺpci „Základ dane v eurách“ a v stĺpci „Suma dane v eurách“ údaje pomerne podľa výšky sumy, ktorú zaplatil. V stĺpci „Výška odpočítanej dane v eurách“ uvedie sumu dane, ktorú uplatňuje.

C.2. ak prijme opravnú faktúru, ktorou sa

- ✓ zvyšuje základ dane, od dodávateľa, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d, údaje z prijatej opravnej faktúry za zdaňovacie obdobie, v ktorom zaplatil, a to vo výške zodpovedajúcej sume, ktorú zaplatil (§ 53 ods. 2 zákona o DPH).
- ✓ znižuje základ dane, od dodávateľa, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d, údaje z prijatej opravnej faktúry za zdaňovacie obdobie, v ktorom je povinný opraviť odpočítanú daň podľa § 53 ods. 1 zákona o DPH.

- **Platiteľ dane, ktorý ukončí uplatňovanie osobitnej úpravy podľa § 68d alebo zruší registráciu platiteľa dane (§ 68d ods. 13 zákona o DPH), uvedie v kontrolnom výkaze v časti:**

A.1. údaje z nim vyhotovených faktúr o dodaní tovaru alebo služby, pri ktorých nevznikla daňová povinnosť prijatím platby, za zdaňovacie obdobie, v ktorom skončil uplatňovanie osobitnej úpravy alebo v ktorom prestal byť platiteľom dane. V stĺpci „Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby“ uvedie dátum dodania tovaru alebo služby.

B.2. údaje o odpočítaní dane za zdaňovacie obdobie, v ktorom skončil uplatňovanie osobitnej úpravy alebo v ktorom prestal byť platiteľom dane. V stĺpci „Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby“ uvedie dátum dodania tovaru alebo služby.

- **Platiteľ dane, ktorý neuplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d, ale prijal plnenie od platiteľa dane, ktorý ukončil uplatňovanie osobitnej úpravy podľa § 68d, resp. zrušil registráciu platiteľa dane (§ 68d ods. 13 zákona o DPH), uvedie v kontrolnom výkaze v časti:**

B.2. pri uplatnení odpočítania dane v súvislosti so skončením uplatňovania osobitnej úpravy podľa § 68d u dodávateľa tovaru alebo služby v stĺpci „Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby“ dátum dodania tovaru alebo služby za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatňuje odpočítanie dane.

B. Rozšírenie tuzemského prenosu daňovej povinnosti na príjemcu plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH

Novelou zákona o DPH bol zavedený s účinnosťou od 1. 1. 2016 tzv. tuzemský prenos daňovej povinnosti, na základe ktorého pri dodaní stavebných prác vrátane dodania stavby alebo jej časti podľa zmluvy o dielo alebo inej obdobnej zmluvy, ktoré patria do sekcie F klasifikácie CPA a pri dodaní tovaru s inštaláciou alebo montážou, ak inštalácia alebo montáž patrí do sekcie F klasifikácie CPA (ďalej len stavebné práce) osobou povinnou platiť daň je platiteľ, ktorý je príjemcom plnenia od iného platiteľa.

Dodávateľ - platiteľ dane, ktorý poskytol stavebné práce s miestom dodania v tuzemsku pre iného platiteľa dane v režime tuzemského prenosu daňovej povinnosti na príjemcu plnenia, dodanie stavebných prác do daňového priznania a **do kontrolného výkazu neuvádza.**

Odberateľ - platiteľ dane, ktorý prijal stavebné práce s miestom dodania v tuzemsku, pri ktorých je povinný platiť daň podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH, uvádza údaje v kontrolnom výkaze v časti B.1.

- ✓ o daňovej povinnosti z prijatej faktúry alebo z iného dokladu do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť,

- ✓ o odpočítaní dane z prijatej faktúry alebo z iného dokladu do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatnil odpočítanie dane

Odberateľ údaje z prijatej faktúry alebo z iného dokladu týkajúceho sa prijatých stavebných prác s miestom dodania v tuzemsku, pri ktorých je povinný platiť daň podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH, uvádza v daňovom priznaní. Údaje o daňovej povinnosti z prijatých stavebných prác uvádza v riadkoch č. 09, 10 daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť. Údaje o odpočítaní dane z prijatých stavebných prác uvádza v riadku č. 21 daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatňuje odpočítanie dane, ak spĺňa podmienky na odpočítanie dane podľa § 49 až § 51 zákona o DPH.

C. Použitie nového vzoru kontrolného výkazu DPH v súvislosti s novelou zákona o DPH

Novelou zákona o DPH sa od 1. 4. 2016 upravuje uvádzanie údajov o odpočítaní dane zo zjednodušených faktúr v časti B.3. kontrolného výkazu. V tejto časti platiteľ dane:

- **do 31. 03. 2016** (t.j. za zdaňovacie obdobie: január 2016, február 2016, marec 2016 a I. štvrtrok 2016) vykazuje celkovú sumu základov dane, celkovú sumu dane a celkovú sumu odpočítanej dane zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr, z ktorých si za príslušné zdaňovacie obdobie uplatnil odpočítanie dane. Použije formulár kontrolného výkazu, ktorý je platný do 31. 3. 2016.
- **od 1. 4. 2016** (t.j. už za zdaňovacie obdobie apríl 2016 resp. II. štvrtrok 2016) na základe novelizovaného ustanovenia **§ 78a ods. 6 zákona o DPH** platiteľ, u ktorého za príslušné zdaňovacie obdobie bude celková suma odpočítanej dane zo zjednodušených faktúr 3 000 eur a viac, bude platiteľ povinný uviesť v časti B.3. kontrolného výkazu osobitne celkovú sumu základov dane, celkovú sumu dane a celkovú sumu odpočítanej dane v členení podľa jednotlivých dodávateľov tovarov a služieb s uvedením ich identifikačného čísla pre daň. Použije formulár kontrolného výkazu, ktorý je platný od 1. 4. 2016.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
Marec 2016*