



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia

k vyplneniu dodatočného daňového priznania k dani z pridanej hodnoty

Podanie dodatočného daňového priznania k DPH upravuje § 16 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Každá osoba, ktorá podáva dodatočné daňové priznanie k DPH, vyznačí tento údaj na prvej strane tlačiva daňového priznania k DPH v kolónke „Druh priznania“ a uvedie dátum zistenia skutočnosti na jeho podanie.

V kolónke „Zdaňovacie obdobie“ vyznačí platiteľ dane zdaňovacie obdobie, za ktoré podáva dodatočné daňové priznanie. Ostatné osoby, ktoré nemajú zdaňovacie obdobie, vyznačia kalendárny mesiac, za ktorý podávajú dodatočné daňové priznanie.

Na druhej strane tlačiva vyplní osoba podávajúca dodatočné daňové priznanie riadky 01 až 36 podľa Poučenia na vyplnenie daňového priznania k DPH. V dodatočnom daňovom priznaní sa uvedú všetky údaje v správnej výške. Údaje v dodatočnom daňovom priznaní nahrádzajú údaje posledného daňového priznania.

Pri podaní dodatočného daňového priznania k DPH sa v určitých prípadoch vyplnia aj riadky 37 a 38.

V riadku 37 sa uvádza rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo poslednému známemu nadmernému odpočtu za príslušné zdaňovacie obdobie na základe daňových priznaní alebo zistení správcu dane v rámci daňovej kontroly:

- v prípade zvýšenia vlastnej daňovej povinnosti sa použije znamienko (+),
- v prípade zníženia vlastnej daňovej povinnosti sa použije znamienko (-),
- v prípade zvýšenia nadmerného odpočtu sa použije znamienko (-),
- v prípade zníženia nadmerného odpočtu sa použije znamienko (+),
- v prípade, že z vlastnej daňovej povinnosti sa prechádza do nadmerného odpočtu, použije sa znamienko (-),
- v prípade, že z nadmerného odpočtu sa prechádza do vlastnej daňovej povinnosti, použije sa znamienko (+).

V riadku 38 sa uvádza suma dane, ak sa má vysporiadať rozdiel v prospech - znamienko (+) alebo na ťarchu - znamienko (-) štátneho rozpočtu. V prípade, ak sa na základe podaného dodatočného daňového priznania k DPH nemá vysporiadať rozdiel uvedený v riadku 37 v prospech alebo na ťarchu štátneho rozpočtu, riadok 38 sa nevyplňuje (napríklad v prípade úpravy nadmerného odpočtu v čase, keď ešte nebol odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti v nasledujúcom zdaňovacom období).

Upozornenie

Dodatočné daňové priznanie k DPH sa podáva aj v prípade, ak daňové priznanie neobsahuje správne údaje týkajúce sa uskutočnených a prijatých zdaniteľných obchodov, ktoré nemajú vplyv na zmenu výšky vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmerného odpočtu (napr. dodané plnenia oslobodené od dane) za príslušné zdaňovacie obdobie, kedy sa riadky 37 a 38 nevyplňujú.

Príklad č. 1

Platiteľ podal riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie júl 2016 dňa 24.8.2016, v ktorom uviedol v riadku 31 vlastnú daňovú povinnosť a v riadku 34 vlastnú daňovú povinnosť na úhradu vo výške 1 200 eur. V septembri 2016 zistil, že zabudol zahrnúť do predmetného daňového priznania faktúru za dodanie služby s dátumom dodania 20.7.2016. Na faktúre bola vyčíslená daň vo výške 150 eur. Z uvedeného dôvodu podal v septembri dodatočné daňové priznanie DPH za zdaňovacie obdobie júl 2016, v ktorom okrem iných údajov v riadku 37 uviedol sumu + 150 eur a v riadku 38 uviedol sumu + 150 eur.

Príklad č. 2

Platiteľ podal riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie september 2016 dňa 25.10.2016, v ktorom uviedol nadmerný odpočet vo výške - 800 eur. Dňa 4.11.2016 zistil, že v tomto daňovom priznaní si uplatnil neoprávnene dvakrát odpočet dane z tej istej faktúry, na ktorej bola vyčíslená daň vo výške 200 eur. Z uvedeného dôvodu podal dňa 4.11.2016 dodatočné daňové priznanie DPH za zdaňovacie obdobie september 2016, v ktorom znížil nadmerný odpočet o 200 eur, t.j. v riadku 32 daňového priznania uviedol sumu - 600 eur. V riadku 37 uviedol sumu + 200 eur a riadok 38 nevyplnil, pretože nadmerný odpočet za zdaňovacie obdobie september ešte nebol odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti v daňovom priznaní za nasledujúce zdaňovacie obdobie.

Príklad č. 3

Platiteľ podal riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie II. štvrťrok 2016 dňa 22.7.2016, v ktorom v riadku 32 uviedol nadmerný odpočet vo výške - 60 eur. V septembri zistil, že zabudol zahrnúť do daňového priznania faktúru za dodanie tovaru s dátumom dodania 30.6.2016. Na faktúre bola vyčíslená daň vo výške 820 eur. Z uvedeného dôvodu podal v septembri dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie II. štvrťrok 2016, v ktorom v riadku 31 vlastná daňová povinnosť uviedol sumu 760 eur a v riadku 37 uviedol sumu +820 eur a v riadku 38 uviedol sumu +760 eur.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
December 2016*