



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Informácia

#### **k vykazovaniu opravy základu dane pri dodaní tovaru, ktorý je oslobodený od dane podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH (tzv. intrakomunitárna dodávka) v daňovom priznaní DPH**

Podľa § 25 zákona o DPH sa základ dane pri dodaní tovaru alebo služby a pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu opraví:

- pri úplnom alebo čiastočnom zrušení dodávky tovaru alebo služby a pri úplnom alebo čiastočnom vrátení dodávky tovaru,
- pri znížení ceny tovaru alebo služby po vzniku daňovej povinnosti,
- pri zvýšení ceny tovaru alebo služby.

Povinnosť opravy základu dane sa teda vzťahuje i na platiteľa dane, ktorý dodá tovar do iného členského štátu oslobodený od dane podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH a po dodaní tovaru nastanú vyššie uvedené prípady. V nadväznosti na ich uskutočnenie je platiteľ povinný vyhotoviť doklad o oprave základu dane – zjednodušenú faktúru („opravnú faktúru“), ktorá musí obsahovať poradové číslo pôvodnej faktúry a údaje, ktoré sa menia. Podľa § 73 písm. e) zákona o DPH je platiteľ povinný vyhotoviť doklad o oprave základu dane - zjednodušenú faktúru do 15 dní od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom nastala skutočnosť rozhodná pre vykonanie opravy základu dane podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH (napr. splnenie podmienok na poskytnutie zľavy z ceny, vrátenie tovaru).

**Rozdiel medzi pôvodným základom dane a opraveným základom dane uvádza platiteľ dane v daňovom priznaní DPH v riadku 15 a v riadku 16, podanom za zdaňovacie obdobie, v ktorom vyhotovil doklad o oprave základu dane (§ 25 ods. 3 zákona o DPH).**

#### **Poznámka:**

Podľa poučenia na vyplnenie daňového priznania DPH sa v riadkoch 15 až 17 uvádza oprava základu dane pri plneniach oslobodených od dane, ktoré neovplyvňujú výšku dane v tuzemsku. Základ dane sa označí znamienkom mínus, ak sa znížil základ dane, a znamienkom plus, ak sa zvýšil základ dane.

**Predmetná oprava základu dane nemá za následok zníženie alebo zvýšenie odvedenej dane, lebo toto dodanie tovaru je oslobodené od dane podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH, a preto sa neuvádza v riadku 26, resp. v riadku 27 daňového priznania DPH.**

**Upozornenie:**

V prípade, ak by pri vyhotovení faktúry za dodávku tovaru oslobodeného od dane podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH **došlo zo strany platiteľa dane k omylu**, napr. na faktúre by uviedol inú cenu dodávky a túto nesprávnu sumu by uviedol aj do daňového priznania DPH za príslušné zdaňovacie obdobie a po zistení tejto skutočnosti by vyhotovil zjednodušenú faktúru, ktorou by opravil chybné údaje uvedené v pôvodnej faktúre, nejde o opravu základu dane podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH, a preto sa príslušné rozdiely z tejto zjednodušenej faktúry neuvádzajú v daňovom priznaní DPH za zdaňovacie obdobie, v ktorom bola táto zjednodušená faktúra vyhotovená. Oprava nesprávne vykázané ceny dodávky sa vykoná podaním dobrovoľného daňového priznania DPH k zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom bola zahrnutá dodávka s nesprávnymi údajmi.

**Príklad č. 1:**

*Platiteľ dane dňa 20.05.2017 dodal do Poľska osobe identifikovanej pre daň v Poľsku 100 ks televízorov v cene 50 000 eur. Na dodávku tovaru oslobodenú od dane vyhotovil dňa 25.05.2017 faktúru, z ktorej údaje zahrnul do riadkov 15 a 16 daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie máj 2017. Dňa 29.06.2017 odberateľ vrátil platiteľovi 5 kusov televízorov z dôvodu ich väd, na základe čoho platiteľ dane vyhotovil dňa 08.07.2017 zjednodušenú faktúru na cenu vrátených 5 kusov televízorov (- 2 500 eur). Akým spôsobom a v daňovom priznaní DPH za aké zdaňovacie obdobie vykáže platiteľ dane rozdiel v základe dane?*

**Riešenie:**

Rozdiel medzi pôvodným a opraveným základom dane (50 000 eur – 47 500 eur) uvedie platiteľ dane so znamienkom mínus, t. j. – 2 500 eur v riadku 15 a 16 daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie, v ktorom vyhotovil doklad o oprave základu dane, t. j. za júl 2017.

**Príklad č. 2**

*Slovenský platiteľ dane sa s maďarským odberateľom identifikovaným pre daň v Maďarsku dohodli na dodaní 50 ks výrobkov v celkovej cene 2000 eur. Slovenský platiteľ dane dodal v mesiaci január 2017 dohodnuté množstvo tovaru v dohodnutej cene, avšak na faktúre vyhotovenej 10.01. 2017 nesprávne uviedol množstvo dodaného tovaru 100 ks v celkovej cene 4000 eur a túto nesprávnu hodnotu uviedol aj v riadkoch 15 a 16 daňového priznania DPH podanom za zdaňovacie obdobie január 2017. Po upozornení odberateľom na omyl v údajoch vo vyhotovenej faktúre, platiteľ dňa 03.03.2017 vyhotovil zjednodušenú faktúru, ktorou „dobropisoval“ nesprávne množstvo a cenu tovarov. Ako bude postupovať platiteľ dane pri oprave nesprávne uvedených údajoch o dodaní tovaru v daňovom priznaní DPH?*

**Riešenie:**

V danom prípade nejde o opravu základu dane podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH, čo znamená, že rozdiel medzi pôvodným základom dane a opraveným základom dane nie je možné uviesť v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom sa vyhotovila zjednodušená faktúra.

Opravu nesprávnych údajov o dodávke tovaru oslobodeného od dane vykoná platiteľ dane podaním dodatočného daňového priznania DPH k zdaňovaciemu obdobiu január 2017, v ktorom okrem iných údajov uvedie v riadkoch 15 a 16 správne údaje o predmetnej dodávke tovaru.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR  
Centrum podpory pre dane  
Júl 2017*