



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia k spôsobu opráv údajov

v dodatočnom súhrnnom výkaze vo vybraných prípadoch

Podľa ustanovenia § 80 ods. 8 zákona o DPH, ak platiteľ dane alebo osoba registrovaná pre daň zistí po uplynutí lehoty na podanie súhrnného výkazu, že údaje v podanom súhrnnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne, podá dodatočný súhrnný výkaz, v ktorom uvedie len doplnené alebo opravené údaje.

Príklad č. 1 – oprava nesprávne uvedenej hodnoty dodaného tovaru

Dňa 21. septembra 2017 platiteľ dane podal súhrnný výkaz za august 2017, v ktorom uviedol:

- dodávku tovaru do iného členského štátu pre českého podnikateľa CZ 111111111 v hodnote 1 000 eur, a
- dodávku tovaru do iného členského štátu pre nemeckého podnikateľa DE 222222222 v hodnote 15 000 eur.

V októbri 2017 zistil, že v súhrnnom výkaze za august 2017 uviedol nesprávnu hodnotu dodaného tovaru pre českého podnikateľa CZ 111111111. Správna hodnota mala byť 10 000 eur a nie 1 000 eur. Akým spôsobom opraví tieto údaje v dodatočnom súhrnnom výkaze?

Vyplnený riadny súhrnný výkaz za august 2017

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
CZ	111111111	1000	
DE	222222222	15000	

Vyplnený dodatočný súhrnný výkaz za august 2017

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
CZ	111111111	10000	

Pri oprave hodnoty dodaného tovaru sa uvedie v dodatočnom súhrnnom výkaze len celý údaj so správnou hodnotou.

Príklad č. 2 – oprava nesprávne uvedeného IČ DPH

Zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podľa § 7a zákona o DPH podala dňa 24. júla 2017 súhrnný výkaz za II. štvrtrok 2017, v ktorom uviedla:

- dodávku reklamnej služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v Českej republike pre českého podnikateľa CZ 234567889 v hodnote 3 000 eur.

V septembri 2017 zistila, že v súhrnnom výkaze za II. štvrtrok 2017 uviedla nesprávne IČ DPH českého podnikateľa. Správne IČ DPH malo byť CZ 234567999 a nie CZ 234567889 . Akým spôsobom opraví tieto údaje v dodatočnom súhrnnom výkaze?

Vyplnený riadny súhrnný výkaz za II. štvrtrok 2017

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
CZ	234567889	3000	2

Vyplnený dodatočný súhrnný výkaz za II. štvrtrok 2017

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
CZ	234567889	0	2
CZ	234567999	3000	2

Pri oprave nesprávne uvedeného IČ DPH sa v dodatočnom súhrnnom výkaze v jednom riadku uvedie nesprávne IČ DPH odberateľa s uvedením „0“ v stĺpci „Hodnota tovarov a služieb (v eurách)“ a v stĺpci „Kód 1 alebo 2“ sa uvedie kód 2 a súčasne sa v druhom riadku uvedú správne údaje o dodávke.

Príklad č. 3 – oprava nesprávneho priradenia kódu

Platiteľ dane dňa 23. augusta 2017 podal súhrnný výkaz za júl 2017, v ktorom uviedol:

- dodávku služby pre nemeckého podnikateľa DE 444444444 v hodnote 6 000 eur.

V septembri 2017 zistil, že v súhrnnom výkaze za júl 2017 sa pomýlil, v stĺpci „Kód 1 alebo 2“ uviedol nesprávne kód 2 - tento stĺpec mal byť prázdny, pretože predmetnému odberateľovi nedodal službu, ale tovar oslobodený od dane podľa § 43 zákona o DPH. Akým spôsobom opraví tieto údaje v dodatočnom súhrnnom výkaze?

Vyplnený riadny súhrnný výkaz za júl 2017

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	444444444	6000	2

Vyplnený dodatočný súhrnný výkaz za júl 2017

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	4444444444	0	0
DE	4444444444	6000	

Pri oprave nesprávne uvedeného kódu služby sa v dodatočnom súhrnnom výkaze uvedie v jednom riadku IČ DPH odberateľa, v stĺpci „Hodnota tovarov a služieb (v eurách)“ sa uvedie údaj „0“, a tiež v stĺpci „Kód 1 alebo 2“ sa uvedie údaj „0“. V druhom riadku sa uvedú správne údaje o dodávke.

Príklad č. 4 – oprava nesprávneho priradenia kódu

Dňa 20. júna 2017 platiteľ dane podal súhrnný výkaz za máj 2017, v ktorom uviedol:

- dodávku služby pre poľského podnikateľa PL 7777799999 v hodnote 5 000 eur.

V auguste 2017 zistil, že v súhrnnom výkaze za máj 2017 uviedol v stĺpci „kód 1 alebo 2“ nesprávne kód 2 - správne mal uviesť kód 1, pretože poľskému podnikateľovi nedodal službu, ale tovar ako prvý odberateľ v rámci trojstranného obchodu. Akým spôsobom opraví tieto údaje v dodatočnom súhrnnom výkaze?

Vyplnený riadny súhrnný výkaz za máj 2017

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
PL	7777799999	5000	2

Vyplnený dodatočný súhrnný výkaz za máj 2017

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
PL	7777799999	0	0
PL	7777799999	5000	1

Pri oprave nesprávne uvedeného kódu služby sa v dodatočnom súhrnnom výkaze uvedie v jednom riadku IČ DPH odberateľa, v stĺpci „Hodnota tovarov a služieb (v eurách)“ sa uvedie údaj „0“, a tiež v stĺpci „Kód 1 alebo 2“ sa uvedie údaj „0“. V druhom riadku sa uvedú správne údaje o dodávke.

Príklad č. 5 – oprava nesprávnej hodnoty a nesprávneho priradenia kódu

Platiteľ dane dňa 24. mája 2017 podal súhrnný výkaz za apríl 2017, v ktorom uviedol:

- dodávku tovaru ako prvý odberateľ v rámci trojstranného obchodu pre nemeckého podnikateľa DE 444444444 v hodnote 3 200 eur.

V júli 2017 zistil, že v skutočnosti v mesiaci apríl poskytol nemeckému podnikateľovi DE 444444444 reklamnú službu podľa § 15 ods.1 zákona o DPH v hodnote 2 300 eur a nie dodávku tovaru v rámci trojstranného obchodu v hodnote 3 200 eur. Akým spôsobom opraví tieto údaje v dodatočnom súhrnnom výkaze?

Vyplnený riadny súhrnný výkaz za apríl 2017

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	4444444444	3200	1

Vyplnený dodatočný súhrnný výkaz za apríl 2017

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	4444444444	0	0
DE	4444444444	2300	2

Pri oprave nesprávne uvedenej hodnoty a kódu sa v dodatočnom súhrnnom výkaze uvedie v jednom riadku IČ DPH odberateľa, v stĺpci „Hodnota tovarov a služieb (v eurách)“ sa uvedie údaj „0“, a tiež v stĺpci „Kód 1 alebo 2“ sa uvedie údaj „0“. V druhom riadku sa uvedú správne údaje o dodávke.

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