



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Informácia k podmienke odpočítania dane príjmom stavebných prác – uvedenie dane v záznamoch podľa § 70 zákona o DPH

Podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH platiteľ, ktorý je príjemcom plnenia od iného platiteľa, je povinný platiť daň vzťahujúcu sa na dodanie stavebných prác vrátane dodania stavby alebo jej časti na základe zmluvy o dielo alebo inej obdobnej zmluvy, ktoré patria do sekcie F klasifikácie CPA a dodanie tovaru s inštaláciou alebo montážou, ak inštalácia alebo montáž je stavebnou prácou, ktorá patrí do sekcie F klasifikácie CPA (ďalej len stavebné práce).

Z citovaného ustanovenia plynie, že povinnosť platiť daň príjmom („samozdaň sa“), nie je podmienená držbou faktúry od dodávateľa na predmetné plnenia; t. j. príjemca je povinný sa samozdaňovať i v prípade, že na prijaté stavebné práce nedostane faktúru od dodávateľa.

Obdobne, pri odpočítaní dane uplatnenej platiteľom na prijaté stavebné práce, nie je podmienkou mať faktúru od dodávateľa stavebných prác.

Platiteľ, ktorému vznikla povinnosť platiť daň podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH si môže ním uplatnenú daň (ktorú si sám vypočítal) odpočítať v daňovom priznaní k DPH pri splnení podmienok:

- § 49 ods. 1 zákona o DPH, podľa ktorého právo odpočítať daň z tovaru alebo zo služby vzniká platiteľovi v deň, keď pri tomto tovare alebo službe vznikla daňová povinnosť,
- § 49 ods. 2 zákona o DPH, podľa ktorého platiteľ môže odpočítať od dane, ktorú je povinný platiť, daň z tovarov a služieb, ktoré použije na dodávky tovarov a služieb ako platiteľ s výnimkou odsekov 3 a 7,
- § 49 ods. 2 písm. b) zákona o DPH, podľa ktorého platiteľ môže odpočítať daň, ak je **daň ním uplatnená** z tovarov a služieb, pri ktorých je povinný platiť daň podľa § 69 ods. 2 až 4, 7 a 9 až 12.
- § 51 ods. 1 písm. b) zákona o DPH, podľa ktorého právo na odpočítanie dane môže byť uplatnené, ak pri odpočítaní dane je **daň uvedená v záznamoch podľa § 70 zákona o DPH**.
- § 51 ods. 2 zákona o DPH, podľa ktorého odpočítanie dane podľa § 49 ods. 2 písm. b) zákona o DPH platiteľ dane – príjemca vykoná **najskôr** v zdaňovacom období, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo (t. j. najskôr v zdaňovacom období, v ktorom vznikla daňová povinnosť) a **najneskôr** v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roka, v ktorom vzniklo právo na odpočítanie dane.

Z uvedených ustanovení teda vyplýva, že platiteľ pri odpočítaní dane, ktorú bol povinný platiť v zmysle § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH, **nemusi mať k dispozícii faktúru od dodávateľa stavebných prác**, ale miesto toho musí mať príslušnú **daň zaevidovanú v záznamoch**, ktoré je povinný viesť podľa § 70 zákona o DPH.

Na účely odpočítania dane vedie platiteľ záznamy v členení na tovary a služby s možnosťou odpočítania dane, bez možnosti odpočítania dane a s možnosťou pomerného odpočítania dane. V záznamoch platiteľ uvedie zdaňovacie obdobie, v ktorom vykonal odpočítanie dane alebo pomerné odpočítanie dane (§ 70 ods. 1 zákona o DPH).

Platiteľ dane uvedie základ dane z prijatých stavebných prác **v riadku 9 a ním uplatnenú daň v riadku 10 daňového priznania k DPH za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť**. Ak si platiteľ dane v zdaňovacom období, v ktorom vznikla daňová povinnosť zároveň uplatňuje aj právo na odpočítanie dane, uvedie **výšku odpočítanej dane v riadku 21**.

Údaje o daňovej povinnosti a odpočítaní dane z prijatých stavebných prác uvádza platiteľ dane **v časti B1 kontrolného výkazu**. Ak platiteľ dane nemá na prijaté stavebné práce faktúru od dodávateľa a má právo na odpočítanie dane na základe uvedenia prijatých stavebných prác v záznamoch, uvedie do kontrolného výkazu namiesto poradového čísla faktúry číselnú identifikáciu iného dokladu o dodaní stavebných prác (napr. interné číslo záznamu, číslo zmluvy o dielo). Ak platiteľ po podaní kontrolného výkazu za príslušné zdaňovacie obdobie dostane faktúru od dodávateľa na dodané stavebné práce, túto už neuvádza v kontrolnom výkaze, nie je teda povinný podať opravný kontrolný výkaz, resp. dodatočný kontrolný výkaz z dôvodu nahradenia napr. interného čísla záznamu poradovým číslom faktúry.

Ak si platiteľ dane neodpočíta daň z prijatých stavebných prác v tom zdaňovacom období, v ktorom vznikla daňová povinnosť (v kontrolnom výkaze za predmetné zdaňovacie v časti B.1. v stĺpci – „výška odpočítanej dane v eurách“ uvedie údaj „0“), a odpočítanie dane si uplatní v neskoršom zdaňovacom období, najneskôr však v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roka, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, potom **uvedie údaje z prijatej faktúry alebo iného dokladu v kontrolnom výkaze za toto zdaňovacie obdobie v časti B.1. duplicitne vrátane sumy odpočítanej dane**.

**Príklad:**

*Účtovnícka firma - platiteľ A uzavrel dňa 23.02. 2017 zmluvu o dielo č. 7/2017 so stavebnou firmou - platiteľom B na dodávku elektroinštalačných prác na pristavenej nadstavbe budovy sídla platiteľa A (ktorú bude využívať na svoju činnosť) v celkovej sume 6000 eur. Podľa dohodnutých podmienok zmluvy platiteľ A zaplatil platiteľovi B dňa 27.02. 2017 zálohu na dané práce vo výške 2000 eur; suma 2000 eur bola platiteľovi A odpísaná z bankového účtu dňa 27.02. 2017.*

*Do dňa podania daňového priznania k DPH a kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie február 2017 - do 24.03. 2017 platiteľ A nedostal od platiteľa B faktúru na zaplatenú zálohu*

*ani informáciu, kedy mu bola zaplatená záloha pripísaná na bankový účet. Faktúru na zaplatenú zálohu so slovnou informáciou „prenesenie daňovej povinnosti“ dostal platiteľ A od platiteľa B až po urgenciách dňa 03.04.2017.*

**Postup:**

Platiteľovi A na základe § 19 ods. 4 zákona o DPH vzniká daňová povinnosť zo zaplatenej zálohy dňa 27.02.2017, t. j. v daňovom priznaní za II/2017 uvedie v riadku 9 sumu 2000 eur a v riadku 10 sumu 400 eur. (Ak príjemca plnenia, platiteľ A, nemá informáciu o dátume prijatia bezhotovostnej platby dodávateľom, môže ako dátum zaplatenia uviesť dátum odpísania peňažných prostriedkov zo svojho bankového účtu.)

Zároveň si platiteľ A môže v riadku 21 daňového priznania uplatniť odpočítanie dane vo výške 400 eur, pretože spĺňa podmienky na odpočítanie dane § 49 - § 51 zákona o DPH. Zaplatenú zálohu a k nej príslušnú sumu dane vo výške 400 eur uviedol do záznamov o platbách poskytnutých pred dodaním tovarov a služieb za II/2017, pri ktorej zároveň uviedol február 2017 ako zdaňovacie obdobie, v ktorom si uplatnil odpočítanie dane (§ 70 zákona o DPH).

V kontrolnom výkaze podanom za zdaňovacie obdobie II/2017 v časti B.1. platiteľ A uvedie údaje vzťahujúce sa k zaplatenej zálohe, s tým, že v stĺpci „poradové číslo faktúry“ uvedie napr. číslo zmluvy o dielo (7/2017), keďže ku dňu podania kontrolného výkazu – 24.03.2017, nemal od dodávateľa faktúru na zaplatenú zálohu.

(Platiteľ A nie je po obdržaní faktúry na zaplatenú zálohu povinný podať dodatočný kontrolný výkaz za II/2017, v ktorom by v časti B.1. nahradil číslo zmluvy o dielo za číslo faktúry.)

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