



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia k vykazovaniu nadobudnutia tovaru v tuzemsku z iného členského štátu v kontrolnom výkaze

Informácia je určená pre platiteľov dane, ktorí pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu sú povinní platiť daň a majú povinnosť vykázať toto nadobudnutie tovaru v kontrolnom výkaze na základe údajov z faktúry vyhotovenej platiteľom dane z iného členského štátu.

Platiteľ dane uvádza údaje z faktúry za nadobudnutý tovar v tuzemsku z iného členského štátu v kontrolnom výkaze v časti B.1. za zdaňovacie obdobie, v ktorom mu v zmysle § 20 ods. 1 zákona o DPH vznikla daňová povinnosť. **Výnimkou**, podľa Poučenia na vyplnenie kontrolného výkazu platného od 1. 1. 2018 (str. 6) *dostupného na internetovej stránke Finančnej správy SR (www.financnasprava.sk) v časti Formuláre/Daňové a colné formuláre/Poučenie k tlačivám/Správa daní/Daň z pridanej hodnoty/Kontrolný výkaz pre daň z pridanej hodnoty/Kontrolný výkaz pre daň z pridanej hodnoty pre rok 2017, 2018 (platný od 1.1.2017)* je prípad, keď platiteľ dane nemá ku dňu podania kontrolného výkazu faktúru o nadobudnutí tovaru z iného členského štátu, v takom prípade uvedie údaje z tejto faktúry do kontrolného výkazu za to zdaňovacie obdobie, v ktorom dostane faktúru.

Príklady:

Príklad č. 1:

Platiteľ dane s mesačným zdaňovacím obdobím nadobudol v tuzemsku tovar (stroj) z Nemecka dňa 23.12.2017. Nemecký dodávateľ za dodanie tovaru vyhotovil faktúru dňa 18.01.2018, ktorú doručil platiteľovi dane dňa 1. 2. 2018. Platiteľ dane uvedie nadobudnutie tovaru v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie I/2018, ktoré podá napr. 23.02. 2018.

Kedy uvádza platiteľ dane nadobudnutie tovaru v tuzemsku v kontrolnom výkaze?

Postup:

Platiteľ dane uvádza nadobudnutie tovaru z iného členského štátu do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie január 2018, t. j. za zdaňovacie obdobie, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť podľa § 20 ods. 1 písm. a) zákona o DPH (deň vzniku daňovej povinnosti je v danom prípade 15.01.2018); platiteľ dane do podania kontrolného výkazu za I/2018 má faktúru od nemeckého dodávateľa.

Príklad č. 2:

Platiteľ dane s mesačným zdaňovacím obdobím nadobudol v tuzemsku tovar (nábytok) z Poľska dňa 24.11.2017. Poľský dodávateľ za dodanie tovaru vyhotovil faktúru dňa 29.11.

2017, ktorá však bola platiteľovi dane doručená až 12.01.2018. V ktorom zdaňovacom období vzniká platiteľovi dane daňová povinnosť z nadobudnutého tovaru a kedy uvedie údaje z faktúry do kontrolného výkazu?

Postup:

Platiteľ dane prvotne uvažoval, keďže nedostal faktúru od poľského dodávateľa do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie XI/2017, že mu vznikla daňová povinnosť podľa § 20 ods. 1 písm. a) zákona o DPH dňa 15.12. 2017. Po prijatí faktúry dňa 12.01. 2018 si uvedomil, že mu prednostne z nadobudnutého tovaru vzniká daňová povinnosť podľa § 20 ods. 1 písm. b) zákona o DPH dňom vyhotovenia faktúry (29.11. 2017). Z tohto dôvodu je povinný podať dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie XI/2017, v ktorom dodatočne odvedie daň a zároveň za predpokladu splnenia podmienok uvedených v § 49 - § 51 zákona o DPH si môže podľa § 51 ods. 3 zákona o DPH v tomto dodatočnom priznaní aj odpočítať daň.

Údaje z faktúry za nadobudnutý tovar uvádza v kontrolnom výkaze v časti B.1. za zdaňovacie obdobie, v ktorom dostal faktúru, t.j. za január 2018 (nepodáva dodatočný kontrolný výkaz za XI/2017).

Príklad č. 3:

Platiteľ dane so štvrtročným zdaňovacím obdobím nadobudol v tuzemsku tovar (zeleninu) z Maďarska dňa 10.01.2018. Maďarský dodávateľ za dodávku tovaru vyhotovil dňa 10.01. 2018 faktúru, ktorú ten istý deň aj doručil platiteľovi dane. Platiteľ odvedie daň z nadobudnutého tovaru v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie I. štvrťrok/2018, ale odpočítanie dane si uplatní až v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie II. štvrťrok/2018. Ako bude postupovať platiteľ pri uvádzaní údajov z faktúry za nadobudnutý tovar do časti B.1. kontrolného výkazu podaného za zdaňovacie obdobie I.štvrťrok/2018 a za zdaňovacie obdobie II. štvrťrok/2018?

Postup:

Platiteľ dane v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie I. štvrťrok/2018 v časti B.1. vyplní stĺpce 1 až 6 podľa údajov z faktúry a v stĺpci 7 („výška odpočítanej dane v eurách“) uvedie údaj „0“.

V kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie II. štvrťrok/2018 v časti B.1. vyplní stĺpce 1 až 7 podľa údajov z faktúry, vrátane sumy odpočítanej dane.

Príklad č. 4:

Aký dátum uvádza platiteľ dane do časti B.1. kontrolného výkazu v prípade nadobudnutia tovaru z iného členského štátu, uvedie tam dátum dodania tovaru alebo dátum vzniku daňovej povinnosti podľa § 20 ods. 1 zákona o DPH?

Postup:

V zmysle Poučenia na vyplnenie kontrolného výkazu platného od 1. 1. 2018 (str. 16) v prípade nadobudnutia tovaru z iného členského štátu uvedie platiteľ dane dátum dodania tovaru = dátum nadobudnutia tovaru (nie vznik daňovej povinnosti z nadobudnutia tovaru).

Viac informácií k predmetnej problematike nájdete na internetovej stránke Finančnej správy SR (www.financnasprava.sk) v časti Praktické príklady/DPH/Kontrolný výkaz/Údaje z vyhotovenej faktúry v časti B.1. kontrolného výkazu/Nadobudnutie tovaru v tuzemsku a zápis v kontrolnom výkaze, link: <https://podpora.financnasprava.sk/057801-Nadobudnutie-tovaru-v-tuzemsku-a-z%C3%A1pis-v-kontrolnom-v%C3%BDkaze>.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Január 2018*