



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia o spôsobe opravy chyby s kódom 4001 v zaslanom Dodatočnom kontrolnom výkaze

Podľa § 78a ods. 9 zákona o DPH platiteľ podá dodatočný kontrolný výkaz (ďalej len dodatočný KV), ak po uplynutí lehoty na podanie kontrolného výkazu zistí, že údaje v kontrolnom výkaze, ktorý zaslal, sú neúplné alebo nesprávne. V dodatočnom KV uvádza **len doplnené alebo opravené údaje**.

Spôsob vykonania opráv v dodatočnom KV upravuje Poučenie na vyplnenie kontrolného výkazu k DPH zverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 11/2013 str. 19 – 21.

Táto informácia sa vzťahuje len na prípad, ak platiteľ v dodatočnom KV urobil chybu s označením (s kódom) 4001 – Neexistuje transakcia na zrušenie.

Ak správca dane zistí, že zaslaný dodatočný KV obsahuje nedostatky, zašle platiteľovi písomnú výzvu na odstránenie nedostatkov v podanom dodatočnom KV.

V takomto prípade, správca dane spolu s výzvou na odstránenie nedostatkov v podanom dodatočnom KV zasiela platiteľovi aj dve prílohy „Protokol o chybách“ a „Sumárny protokol o chybách“, na základe ktorých môže platiteľ zistiť, v ktorej transakcii urobil chybu. Platiteľ je povinný do 5 pracovných dní od doručenia výzvy odstrániť nedostatky podaného dodatočného KV.

Chyba s označením 4001 – *Neexistuje transakcia na zrušenie*, znamená, že platiteľ v dodatočnom KV uviedol transakcie na zrušenie s kódom opravy 1, ale v predchádzajúcich platných kontrolných výkazoch platiteľa sa transakcie s uvedenými údajmi nenachádzajú. Môže ísť o prípady, že v podanom kontrolnom výkaze sa predmetná transakcia vôbec nenachádza alebo sa platiteľ pomýlil a v dodatočnom KV neuviedol presne tie isté údaje ako v kolónkach príslušného riadku podaného KV. Toto pomýlenie môže spočívať v rozdielnom uvedení čísla, v rozdielnom označení faktúry, v znamienku (-), (/), v medzere a pod..

Na základe toho softvérová aplikácia nemôže zápis údajov s kódom opravy 1 v dodatočnom KV „spárovať“ s údajmi uvedenými v predchádzajúcich platných KV; t.j. neexistuje transakcia na zrušenie a **podaný dodatočný KV je nespracovateľný v celom rozsahu. Z takto podaného dodatočného KV nebudú spracované ani tie transakcie, ktoré boli platiteľom uvedené správne!**

Situácia č. 1

Platiteľ podal za príslušné zdaňovacie obdobie riadny KV, v ktorom v časti B.2. uviedol všetky zodpovedajúce údaje z faktúry od určitého dodávateľa, pričom okrem iných údajov v stĺpci 2 uviedol poradové číslo faktúry 100/2014. Po uplynutí lehoty na podanie KV platiteľ zistil, že z danej faktúry na základe § 49 ods. 3 zákona o DPH nemal nárok na

odpočítanie dane a teda nemal ju vôbec uvádzať v časti B.2. KV za príslušné zdaňovacie obdobie. Platiteľ preto podal dodatočný KV, v ktorom stornoval kódom opravy 1 zápis údajov z dotknutej faktúry od dodávateľa v časti B.2., ale pri uvádzaní poradového čísla faktúry sa pomýlil a neuviedol pôvodné číslo v tvare 100/2014, ale uviedol poradové číslo faktúry v tvare 106/2014.

Následne po zaslaní dodatočného KV platiteľovi bola doručená výzva na odstránenie nedostatkov s príslušnými prílohami, podľa ktorých bol v časti B.2. dodatočného KV pri zápise riadku s kódom opravy 1 uvedený *kód chyby 4001 – Neexistuje transakcia na zrušenie*.

Riešenie situácie č. 1:

Platiteľ podá ďalší dodatočný KV za príslušné zdaňovacie obdobie, v ktorom uvedie v časti B.2. pôvodné údaje dotknutej faktúry vrátane správneho poradového čísla 100/2014 a v stĺpci 8 uvedie kód opravy 1.

Situácia č. 2

Platiteľ podal za príslušné zdaňovacie obdobie riadny KV, v ktorom okrem iného v časti D.2. v stĺpci 1 uviedol sumu 1000, v stĺpci 2 sumu 200, a v stĺpcoch 3 a 4 uviedol údaj „0“. Po uplynutí lehoty na podanie KV platiteľ zistil, že do časti A.1. KV zabudol uviesť faktúru č. 5/2014 s príslušnými údajmi a že v časti D.2. KV v stĺpci 1 a 2 nemali byť sumy 1000 a 200, ale správne v týchto stĺpcoch mali byť sumy 1050 a 210.

Na základe tejto skutočnosti platiteľ podal dodatočný KV, v ktorom:

1. v časti A.1. uviedol faktúru č.5/2014 s príslušnými údajmi a v stĺpci 7 kód opravy 2,
2. v časti D.2. pri uvádzaní pôvodnej sumy 1000 v stĺpci 1 sa pomýlil a namiesto nej uviedol sumu 1022, v stĺpci 2 uviedol sumu 200, a v stĺpcoch 3 a 4 uviedol údaj „0“, a v stĺpci 5 kód opravy 1,
3. v časti D.2. uviedol v stĺpci 1 sumu 1 050, v stĺpci 2 sumu 210, v stĺpcoch 3 a 4 uviedol údaj „0“ a v stĺpci 5 kód opravy 2.

Následne po zaslaní dodatočného KV platiteľovi bola doručená výzva na odstránenie nedostatkov s príslušnými prílohami, podľa ktorých bol v časti D.2. dodatočného KV pri zápise riadku s kódom opravy 1 uvedený kód chyby 4001 – *Neexistuje transakcia na zrušenie*.

Riešenie situácie č. 2:

Platiteľ podá ďalší dodatočný KV za príslušné zdaňovacie obdobie, v ktorom:

1. v časti A.1. uvedie faktúru č.5/2014 s príslušnými údajmi a v stĺpci 7 kód opravy 2, i napriek skutočnosti, že v predchádzajúcom dodatočnom KV tieto údaje uviedol správne,
2. v časti D.2. uvedie pôvodné nesprávne údaje v stĺpci 1 sumu 1000, v stĺpci 2 sumu 200, a v stĺpcoch 3 a 4 uvedie údaj „0“ a v stĺpci 5 kód opravy 1,
3. v časti D.2. uvedie v stĺpci 1 sumu 1 050 a v stĺpci 2 sumu 210, a v stĺpcoch 3 a 4 uvedie údaj „0“ a v stĺpci 5 kód opravy 2, i napriek skutočnosti, že v predchádzajúcom dodatočnom KV tieto údaje uviedol správne.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
Január 2015*