

Metodický pokyn k vykazovaniu údajov z opravných faktúr v kontrolnom výkaze podľa § 78a zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a k postupu pri prijatí platby na budúce dodanie tovaru, ktoré podlieha prenosu daňovej povinnosti, a vykázaniu údajov v kontrolnom výkaze

Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) v § 78a ods. 2 písm. c) ustanovuje, že v kontrolnom výkaze sa uvádzajú aj údaje z každej faktúry, ktorá mení pôvodnú faktúru (opravná faktúra). Za opravnú faktúru sa podľa § 71 ods. 2 zákona o DPH považuje každý doklad alebo oznámenie, ktoré mení pôvodnú faktúru a osobitne a jednoznačne sa na ňu vzťahuje, pričom táto faktúra musí obsahovať poradové číslo pôvodnej faktúry a údaje, ktoré sa menia.

V kontrolnom výkaze sa vykazujú údaje zo všetkých opravných faktúr, ktoré menia pôvodnú faktúru, a to aj v prípade, ak nedochádza k oprave základu dane podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH. Zákon o DPH v § 78a neustanovuje odlišné vykazovanie údajov z opravnej faktúry vyhotovenej na základe opravy základu dane podľa § 25 zákona o DPH alebo z opravnej faktúry vyhotovenej na základe zistenia, že v pôvodnej faktúre sú uvedené nesprávne údaje.

V prípade vykonávaných opráv je potrebné rozlišovať, či ide o uvedenie údajov z opravných faktúr v kontrolnom výkaze za príslušné zdaňovacie obdobie alebo o podanie dodatočného kontrolného výkazu z dôvodu, že údaje z vyhotovenej alebo prijatej faktúry neboli v kontrolnom výkaze uvedené správne. Kým v prvom prípade platiteľ dane uvádza údaje z vyhotovenej alebo prijatej opravnej faktúry v kontrolnom výkaze za príslušné zdaňovacie obdobie, dodatočný kontrolný výkaz sa podáva v prípadoch, keď platiteľ dane v podanom kontrolnom výkaze uviedol nesprávne údaje z vyhotovenej alebo prijatej faktúry alebo v kontrolnom výkaze uviedol údaje, ktoré sa netýkajú príslušného zdaňovacieho obdobia, prípadne neuviedol údaje, ktoré v kontrolnom výkaze mali byť za príslušné zdaňovacie obdobie uvedené. Podanie dodatočného kontrolného výkazu sa teda nevzťahuje na situáciu, ak dodávateľ opraví údaje uvedené v pôvodnej faktúre a za týmto účelom vyhotoví opravnú faktúru. Dôvodom je skutočnosť, že v kontrolnom výkaze sa samostatne vykazujú v časti C údaje z opravných faktúr. To znamená, že uvedenie údajov z opravných faktúr nie je dôvodom na podanie dodatočného kontrolného výkazu. Podanie dodatočného kontrolného výkazu je v prípade opravných faktúr možné vzťahovať napríklad na situáciu, keď v časti C.1. alebo C.2. kontrolného výkazu nie sú pôvodne uvedené údaje z vyhotovenej/prijatej opravnej faktúry správne.

1. oddiel Údaje z opravnej faktúry uvádzané v kontrolnom výkaze

Z opravnej faktúry sa v kontrolnom výkaze uvádzajú nasledovné údaje:

- identifikačné číslo pre daň odberateľa alebo dodávateľa, ktoré je uvedené vo faktúre,
- poradové číslo opravnej faktúry,
- poradové číslo pôvodnej vyhotovenej/prijatej faktúr,
- rozdiel základu dane a sumy dane v eurách, sadzba dane, rozdiel v sume odpočítanej dane v eurách, druh a množstvo tovaru, ak je faktúra vyhotovená na dodanie tovaru, z ktorého je povinný platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. h) a i) zákona o DPH, prvé štyri číslice číselného kódu podľa spoločného colného sadzobníka a množstvo tovaru, ak je faktúra vyhotovená na dodanie tovaru, z ktorého je povinný platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona o DPH; údaje sa uvádzajú len vtedy, ak sa menia.

V kontrolnom výkaze sa uvádzajú údaje v členení podľa vzoru ustanoveného všeobecne záväzným právnym predpisom, ktorý vydáva Ministerstvo financií SR. Zo vzoru kontrolného výkazu vyplýva, že v časti C.1. sa uvádzajú údaje z vyhotovenej opravnej faktúry dodávateľom tovaru alebo služieb a v časti C.2. sa uvádzajú údaje z prijatej opravnej faktúry príjemcom plnenia.

V časti C.1. kontrolného výkazu platiteľ dane (dodávateľ) uvádza údaje z každej vyhotovenej opravnej faktúry, ktorú vyhotovil k faktúre o dodaní tovarov a služieb, okrem údajov z opravnej faktúry vyhotovenej k faktúre, ktorá sa uvádza v časti D. kontrolného výkazu. Z poučenia na vyplnenie kontrolného výkazu (ďalej len „poučenie“) vyplýva, že v časti C.1. kontrolného výkazu sa uvádzajú údaje z opravných faktúr vyhotovených k faktúram uvedeným v časti A.1. a A.2. kontrolného výkazu. Ak má doklad vyhotovený elektronickou registračnou pokladnicou (ERP) všetky náležitosti faktúry podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH, a platiteľ dane je povinný vyhotoviť faktúru pre svojho zákazníka, potom ide o riadnu faktúru a údaje z takejto faktúry platiteľ dane uvádza v časti A.1. kontrolného výkazu (prípadne aj v časti D.1., ak údaje z takéhoto dokladu nevie vylúčiť z celkového obratu evidovaného ERP). Ak platiteľ dane vyhotoví opravnú faktúru k takto vyhotovenej faktúre, údaje z opravnej faktúry uvádza v časti C.1. kontrolného výkazu. Ak platiteľ dane vyhotoví opravnú faktúru k dokladu vyhotoveného prostredníctvom ERP, ktorý sa uvádza v časti D.1. kontrolného výkazu, údaje z opravnej faktúry zahrnie do sumárnych údajov uvádzaných v časti D.1. kontrolného výkazu a ak vyhotoví opravnú faktúru k inej zjednodušenej faktúre, ktorá sa uvádza v časti D.2. kontrolného výkazu, údaje z opravnej faktúry zahrnie do sumárnych údajov v časti D.2. kontrolného výkazu.

V časti C.2. kontrolného výkazu platiteľ dane (príjemca plnenia) uvádza údaje z prijatých opravných faktúr, ktoré vyhotovil dodávateľ k faktúre o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH alebo z ktorých je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku príjemca plnenia podľa § 69 ods. 2, 3, 6, 7 a 9 až 12 zákona o DPH. Z poučenia vyplýva, že príjemca plnenia uvádza v časti C.2. kontrolného výkazu údaje z prijatej opravnej faktúry k faktúram uvedeným v časti B.1., B.2. a B.3. kontrolného výkazu. V časti C.2. kontrolného výkazu sa uvádzajú aj údaje z každej prijatej opravnej faktúry, ktorá bola vyhotovená k zjednodušenej faktúre a údaje z ktorej sa uvádzajú v časti B.3. kontrolného výkazu, pričom údaje z opravnej faktúry sa uvádzajú v samostatnom riadku v členení podľa sadzieb dane, aj napriek skutočnosti, že údaje z pôvodnej faktúry sa uvádzajú v časti B.3. v jednej sume.

2. oddiel Opravná faktúra vyhotovená v súvislosti s opravou základu dane podľa § 25 zákona o DPH

Ak je opravná faktúra vyhotovená k viacerým faktúram, platiteľ dane uvedie údaje z opravnej faktúry prislúchajúce ku každej pôvodne vyhotovenej faktúre zvlášť, t.j. pre každú pôvodne vyhotovenú faktúru vyplní v kontrolnom výkaze samostatný riadok. Kolónky „rozdiel základu dane v eurách“ a „rozdiel sumy dane v eurách“ vyplní tak, že príslušný rozdiel základu dane a sumy dane v eurách uvedie pre každú pôvodnú vyhotovenú faktúru osobitne. V prípade vyhotovenia opravnej faktúry k viacerým faktúram je platiteľovi dane umožnené uviesť v časti C kontrolného výkazu údaje v jednom riadku, pričom v kolónke „poradové číslo pôvodnej vyhotovenej faktúry“ uvedie poradové číslo poslednej pôvodnej vyhotovenej faktúry, ku ktorej je vydaný opravný doklad. Vyplýva to z bodu 5. dodatku č. 1 k poučeniu, v ktorom je uvedený aj dôvod takéhoto postupu.

Pokiaľ sa vyhotovuje opravná faktúra k viacerým faktúram o dodaní tovarov, u ktorých sa uplatňuje prenos daňovej povinnosti na kupujúceho podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona o DPH, nie je možné uplatniť dodatok č. 1 k poučeniu, čo znamená, že rozdiel nie je možné uviesť v jednom riadku, ak predmetom faktúry boli tovary, ktoré patria do rôznych číselných kódov spoločného colného sadzobníka. Pri týchto tovaroch je potrebné rozdiel uviesť pre každý druh tovaru osobitne. Na strane 17 poučenia sa uvádza, že ak ide o opravnú faktúru vyhotovenú k dodaniam rôznych tovarov, ktoré nepatria do rovnakého 4-miestneho číselného kódu spoločného colného sadzobníka, uvedie sa rozdiel pre každý druh tovaru osobitne.

V prípade vyhotovovania tzv. „vyúčtovacích faktúr“ je potrebné v prvom rade skúmať, či ide o faktúru o dodaní tovaru alebo služby alebo o faktúru, ktorá mení alebo dopĺňa údaje pôvodne vyhotovenej faktúry. Ak tzv. "vyúčtovacia faktúra" mení akékoľvek údaje na pôvodnej faktúre a osobitne a jednoznačne sa vzťahuje k pôvodnej, t. j. skôr vyhotovenej faktúre o dodaní tovaru alebo služby alebo k faktúre vyhotovenej na prijatú platbu pred dodaním tovaru alebo služby, ide o faktúru podľa § 71 ods. 2 zákona o DPH (opravná faktúra). Opravné faktúry vyžaduje dodávateľ v časti C.1. a odberateľ v časti C.2. kontrolného výkazu, okrem už spomínaných opravných faktúr, ktoré sa uvádzajú v časti D kontrolného výkazu.

Príklad č. 1

Platiteľ dane mal s dodávateľom plynu dohodnuté mesačné obdobie, za ktoré platil paušálne platby za opakované dodávky. Ako podklad pre platenie paušálnych platieb bola vyhotovená dohoda o platbách v zmysle § 75 ods. 2 zákona o DPH. Odpočet spotreby plynu dodávateľ vykonal k 30.6.2014, na základe čoho v júli 2014 vyhotovil tzv. „vyúčtovaciu faktúru“, v ktorej bol uvedený preplatok za odber plynu v prvom polroku 2014. Ak v danom prípade „vyúčtovacia faktúra“ mení akékoľvek údaje na pôvodnej faktúre o dodaní plynu (dohode o platbách) a osobitne a jednoznačne sa vzťahuje k pôvodnej, t. j. skôr vyhotovenej faktúre o dodaní plynu, ide o opravnú faktúru, z ktorej dodávateľ uvedie údaje v časti C.1. kontrolného výkazu podaného za júl 2014, v ktorom vyhotovil opravnú faktúru a odberateľ uvedie údaje z prijatej opravnej faktúry v časti C.2. kontrolného výkazu podaného za júl 2014, v ktorom dostal opravnú faktúru.

Ak je jedným dokladom fakturované aj dodanie tovaru alebo služby a zároveň tento doklad s rovnakým poradovým číslom slúži aj ako opravná faktúra (mení alebo dopĺňa údaje uvedené na pôvodne vyhotovenej faktúre napríklad o prijatí platby), údaje o dodaní tovaru alebo služby a údaje predstavujúce opravu údajov pôvodne vyhotovenej faktúry sa v kontrolnom výkaze uvádzajú osobitne. Údaje o dodaní tovaru alebo služby uvádza dodávateľ v časti A alebo D a odberateľ v časti B kontrolného výkazu. Pokiaľ ide o údaje predstavujúce opravu údajov uvedených v pôvodnej faktúre, tieto údaje sa uvádzajú v časti C alebo D kontrolného výkazu.

Vykazovanie údajov z vyhotovenej opravnej faktúry dodávateľom tovaru alebo služby

Platiteľ dane (dodávateľ) uvádza rozdiel medzi pôvodným základom dane a opraveným základom dane a rozdiel medzi pôvodnou daňou a opravenou daňou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom vyhotovil doklad o oprave základu dane. V nadväznosti na uvedené, keďže sa v kontrolnom výkaze uvádzajú údaje o daňovej povinnosti, platiteľ dane uvedie údaje z opravnej faktúry v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie, v ktorom vyhotovil opravnú faktúru, a to bez ohľadu na to, či ju vyhotovuje v zákonom stanovenej lehote podľa § 73 ods. 1 písm. e) zákona o DPH alebo po tejto lehote. Ak platiteľ dane nevyhotoví opravnú faktúru v lehote ustanovenej zákonom o DPH, pričom je povinný ju vyhotoviť, ide o porušenie povinnosti nepeňažnej povahy, ktorou je nevyhotovenie faktúry v lehote ustanovenej zákonom o DPH.

Platiteľ dane, ktorý nie je povinný vyhotoviť opravnú faktúru voči zdaniteľnej osobe alebo právnickej osobe, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a túto ani nevyhotoví, nie je povinný uvádzať údaje o oprave základu dane v časti C.1. kontrolného výkazu. Ak platiteľ dane vykonáva opravu základu dane pri plneniach, ktoré uvádza v časti D kontrolného výkazu, údaje o oprave základu dane v zmysle ustanovenia § 78a ods. 8 zákona o DPH uvádza v časti D kontrolného výkazu.

Vykazovanie údajov z prijatej opravnej faktúry prijemcom tovaru alebo služby

Ak platiteľ dane prijme opravnú faktúru, uvedie ju do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom túto opravnú faktúru prijal.

Zákon o DPH v § 53 ods. 1 ustanovuje, že ak platiteľ dane nedostane doklad o oprave základu dane do 30 dní odo dňa, keď nastala skutočnosť podľa § 25 ods. 1, ktorá má za následok zníženie základu dane, opraví odpočítanú daň v zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 30 dní odo dňa, keď nastala skutočnosť podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH. V kontexte uvedeného, ak nastane uvedená skutočnosť a platiteľ dane opravuje odpočítanú daň v zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 30 dní odo dňa, keď nastala skutočnosť podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH, za rovnaké zdaňovacie obdobie uvádza údaje v časti C.2. kontrolného výkazu, pričom v kolónke „poradové číslo opravnej faktúry“ uvedie údaj „0“.

Príklad č. 2

Platiteľ dane A dodal dňa 23.1.2014 tovar platiteľovi dane B v cene 6 000 eur, z toho základ dane 5 000 eur a DPH 1 000 eur. Faktúru na dodanie tovaru vyhotovil dňa 30.1.2014. Údaje z vyhotovenej faktúry platiteľ dane A uviedol

v časti A.1. kontrolného výkazu podaného za január 2014.

Platiteľ dane B uviedol údaje z prijatej faktúry v časti B.2. kontrolného výkazu podaného za január 2014, keďže si v tomto zdaňovacom období uplatnil odpočítanie dane.

Následne dňa 27.2.2014 platiteľ dane B (odberateľ) vrátil časť tovaru platiteľovi dane A (dodávateľovi), na základe čoho dodávateľ pristúpil k oprave základu dane a dňa 28.2.2014 vyhotovil opravnú faktúru, v ktorej uviedol rozdiel v základe dane 1 000 eur a rozdiel v dani 200 eur, a túto doručil odberateľovi dňa 4.3.2014.

Postup pri vykazovaní opravy v kontrolnom výkaze:

Dodávateľ (platiteľ dane A) uvedie údaje z vyhotovenej opravnej faktúry v časti C.1. kontrolného výkazu podaného za zdaňovacie obdobie február 2014, v ktorom vyhotovil opravnú faktúru. Vyplní kolónky príslušných stĺpcov 1 až 5, pričom ďalšie kolónky stĺpcov 6 až 10 ostajú prázdne (sadzba dane sa nemení). Kód opravy v stĺpci 11 sa týka len dodatočného kontrolného výkazu, preto sa v riadnom kontrolnom výkaze nevyplní.

Odberateľ (platiteľ dane B) uvedie údaje z prijatej opravnej faktúry v časti C.2. kontrolného výkazu podaného za zdaňovacie obdobie marec 2014, v ktorom dostal opravnú faktúru. V časti C.2. kontrolného výkazu vyplní kolónky stĺpcov 1 až 7, aj keď sa v danom prípade nemení sadzba dane (údaje sa v týchto kolónkach povinne vyplňajú). Kolónka „kód opravy“ ostane prázdna, pretože táto sa vyplní len v prípade podania dodatočného kontrolného výkazu.

Ak platiteľ dane prijme opravnú faktúru vyhotovenú iným platiteľom dane v tuzemsku k pôvodne vyhotovenej faktúre, uvedie do kontrolného výkazu údaje z tejto opravnej faktúry za zdaňovacie obdobie, v ktorom ju prijal len v prípade, ak opravuje odpočítanú daň. Ak platiteľ dane do prijatia opravnej faktúry neuplatnil odpočítanie dane z prijatého plnenia, ku ktorému je vyhotovená opravná faktúra, či už z dôvodu, že nemá nárok na odpočítanie dane alebo z dôvodu, že pri odpočítaní dane z prijatého plnenia uplatnil možnosť danú ustanovením § 51 ods. 2 zákona o DPH a odpočítanie dane neuplatňuje ani v zdaňovacom období, v ktorom prijal opravnú faktúru, potom neuvádza údaje z opravnej faktúry v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie, v ktorom prijal opravnú faktúru. Ak platiteľ dane uplatní odpočítanie dane, na ktoré má nárok, v zdaňovacom období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom prijal opravnú faktúru, uvedie údaje z opravnej faktúry v časti C.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatní odpočítanie dane v súlade so zákonom o DPH a v ktorom uvádza z faktúry na dodanie tovaru alebo služby alebo prijatie platby v časti B.2. kontrolného výkazu.

Príklad č. 3

Platiteľ dane kúpil v januári 2014 tovar od iného platiteľa dane v tuzemsku. Daň uplatnenú iným platiteľom dane v tuzemsku príjemca plnenia neuplatnil v daňovom priznaní podanom za január 2014, pretože využil možnosť danú ustanovením § 51 ods. 2 zákona o DPH a odpočítanie dane mienil uplatniť v neskoršom zdaňovacom období. Začiatkom februára 2014 platiteľ dane uplatnil reklamáciu na tovar dodaný v januári 2014, na základe čoho dodávateľ znížil cenu dodaného tovaru o 10% a vyhotovil opravnú faktúru, ktorú príjemca plnenia prijal dňa 10.2.2014.

Príjemca plnenia neuvedie údaje z prijatej faktúry v januári 2014 v časti B.2. kontrolného výkazu, pretože za toto zdaňovacie obdobie neuplatňuje odpočítanie dane. V kontrolnom výkaze podanom za február 2014 neuvedie údaje z prijatej opravnej faktúry, pretože neopravuje pôvodnú DPH, keďže ešte nebola odpočítaná ani za zdaňovacie obdobie február 2014.

Ak platiteľ dane uplatní odpočítanie dane napríklad v zdaňovacom období apríl 2014, potom v kontrolnom výkaze podanom za apríl 2014 uvedie údaje z prijatej faktúry v časti B.2. kontrolného výkazu a zároveň v časti C.2. tohto kontrolného výkazu uvedie údaje z prijatej opravnej faktúry.

Vykazovanie údajov z prijatej opravnej faktúry nadobúdateľom tovaru alebo platiteľom dane, ktorý je osobou povinnou platiť daň pri dodaní tovaru alebo služby v tuzemsku

Ak platiteľ dane, ktorý je nadobúdateľom tovaru v tuzemsku z iného členského štátu, alebo príjemcom tovaru alebo služby a je osobou povinnou platiť daň pri dodanom tovare alebo službe, opravuje odpočítanú daň, uvedie opravu odpočítanej dane v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom dostal doklad o oprave základu dane. Zákon o DPH v § 53 ods. 1 ustanovuje, že ak platiteľ dane nedostane doklad o oprave základu dane do 30 dní odo dňa, keď nastala skutočnosť podľa § 25 ods. 1, ktorá má za následok zníženie základu dane, opraví odpočítanú daň

v zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 30 dní odo dňa, keď nastala skutočnosť podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH. Platiteľ dane súčasne opraví aj základ dane a daň podľa § 25 zákona o DPH.

Nadobúdateľ tovaru v tuzemsku z iného členského štátu alebo prijemca tovaru alebo služby, ktorý je osobou povinnou platiť daň, uvedie údaje z opravnej faktúry v kontrolnom výkaze za rovnaké zdaňovacie obdobie, za ktoré je povinný uviesť rozdiel pri oprave základu dane a dane a opravu odpočítanej dane v daňovom priznaní. To znamená, že údaje z opravnej faktúry uvádza v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie, v ktorom dostal opravnú faktúru.

Príklad č. 4

Platiteľ dane nadobudol v tuzemsku tovar z iného členského štátu dňa 23.1.2014 v cene 10 000 eur. Faktúru zahraničný dodávateľ vyhotovil dňa 27.1.2014, v ktorej uviedol deň dodania tovaru 23.1.2014. Platiteľ dane uviedol údaje z tejto faktúry v časti B.1. kontrolného výkazu podaného za január 2014, v ktorom vyplnil kolónky stĺpcov 1 až 7 (priznal daň v sume 2 000 eur a v rovnakej výške si ju odpočítal). Dňa 13.2.2014 uplatnil reklamáciu na dodaný tovar, na základe ktorej dodávateľ znížil cenu dodaného tovaru o sumu 3 000 eur a dňa 28.2.2014 vyhotovil opravnú faktúru, ktorú doručil platiteľovi dane dňa 5.3.2014. Údaje z opravnej faktúry uvedie prijemca plnenia v časti C.2. kontrolného výkazu podaného za zdaňovacie obdobie marec 2014, v ktorom dostal opravnú faktúru od zahraničného dodávateľa. V časti C.2. kontrolného výkazu vyplní údaje vo všetkých kolónkach príslušných stĺpcov, okrem kolónky „kód opravy“, ktorá ostane prázdna. V kolónkach stĺpcov 4 až 7 uvedie nasledovné údaje:

C.2. Údaje z prijatej opravnej faktúry							
IČ pre daň dodávateľa	Poradové číslo opravnej faktúry	Poradové číslo pôvodnej prijatej faktúry	Rozdiel základu dane v eurách	Rozdiel sumy dane v eurách	Sadzba dane %	Rozdiel v sume odp. dane v eurách	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8
údaj z faktúry	údaj z faktúry	údaj z faktúry	-3000	-600	20	-600	

Ak platiteľ dane pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu alebo pri prijatí tovaru alebo služby, pri ktorej je osobou povinnou platiť daň, využije možnosť danú ustanovením § 51 ods. 2 zákona o DPH a odpočítanie dane uplatní v neskoršom zdaňovacom období, ako nadobudol tovar alebo prijal službu, a pred uplatnením odpočítania dane dostane opravnú faktúru, údaje z opravnej faktúry uvedie v kontrolnom výkaze aj za zdaňovacie obdobie, v ktorom dostal opravnú faktúru, keďže opravuje základ dane. Následne v zdaňovacom období, v ktorom platiteľ dane uplatňuje právo na odpočítanie dane, uvedie opätovne údaje o nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu alebo prijatí tovaru alebo služby, pri ktorej je osobou povinnou platiť daň, v časti B.1. kontrolného výkazu a zároveň v časti C.2. kontrolného výkazu uvedie údaje z prijatej opravnej faktúry, pričom uvedie údaje, ktoré sa menia.

Príklad č. 5

Platiteľ dane nadobudol dňa 13. januára 2014 tovar z Českej republiky. Český podnikateľ uplatnil pri predaji tovaru oslobodenie od dane a vyhotovil dňa 13. januára 2014 faktúru pre platiteľa dane. Platiteľ dane uviedol údaje z faktúry o nadobudnutí tovaru v kontrolnom výkaze za január 2014 a v kolónke „výška odpočítanej dane v eurách“ v časti B.1. uviedol údaj „0“, keďže sa rozhodol uplatniť odpočítanie dane v neskoršom zdaňovacom období. Dňa 5. februára 2014 platiteľ dane uplatnil reklamáciu na dodaný tovar, na základe čoho český podnikateľ znížil cenu dodaného tovaru a vyhotovil opravnú faktúru, ktorú doručil platiteľovi dane dňa 10.3.2014.

Platiteľ dane uvedie údaje z prijatej opravnej faktúry v časti C.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom prijal opravnú faktúru, teda za marec 2014, pričom v kolónke „rozdiel v sume odpočítanej dane v eurách“ uvedie údaj „0“, ak daň uplatnenú pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu neodpočíta ani v zdaňovacom období marec 2014.

Ak sa platiteľ dane rozhodne uplatniť odpočítanie dane v zdaňovacom období máj 2014, v kontrolnom výkaze podanom za toto zdaňovacie obdobie uvedie prijatú faktúru o dodaní tovaru v časti B.1. kontrolného výkazu, v ktorej okrem iného vyplní kolónku „výška odpočítanej dane v eurách“. Zároveň v časti C.2. kontrolného výkazu uvedie údaje z opravnej faktúry prijatej v marci 2014, pričom v kolónkach „rozdiel základu dane v eurách“ a „rozdiel sumy dane v eurách“ uvedie údaj „0“, v kolónke „sadzba dane“ uvedie príslušnú sadzbu dane (ide o kolónky, ktoré musia byť

povinne vyplnené v zmysle xsd schémy) a v kolónke „ rozdiel v sume odpočítanej dane v eurách“ uvedie prislúchajúci rozdiel na základe prijatej opravnej faktúry.

3. oddiel Opravná faktúra vyhotovená k faktúre o dodaní tovaru, pri ktorom je osobou povinnou platiť daň príjemca

Ak platiteľ dane dodal inému platiteľovi dane v tuzemsku tovar, pri ktorom je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia, uvádza údaje z faktúry vyhotovenej pre iného platiteľa dane v časti A.2. kontrolného výkazu, len ak ide o tovar uvedený v § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona o DPH. Údaje z vyhotovených faktúr dodávateľ uvádza v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť. Ostatné tovary, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia, a, ktoré sú uvedené v § 69 ods. 10, 11 a 12 písm. a) až e) zákona o DPH dodávateľ tovaru v kontrolnom výkaze neuvádza. Odberateľ, ktorý je osobou povinnou platiť daň pri tovare uvedenom v § 69 ods. 10, 11 a 12 písm. a) až i) zákona o DPH, uvádza údaje z prijatej faktúry o dodaní tovaru, ktoré podliehajú tuzemskému samozdaneniu v časti B.1. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť.

Ak po dodaní tovaru, pri ktorom je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona o DPH, dodávateľ opraví základ dane podľa § 25 zákona o DPH, údaje z vyhotovenej opravnej faktúry uvedie v časti C.1. kontrolného výkazu podaného za zdaňovacie obdobie, v ktorom vyhotovil opravnú faktúru. Odberateľ uvádza údaje z opravnej faktúry v časti C.2. kontrolného výkazu podaného za zdaňovacie obdobie, v ktorom ju dostal, ak od skutočnosti rozhodujúcej pre opravu základu dane neuplynulo 30 dní.

Príklad č. 6

Platiteľ dane A dodal platiteľovi dane B poľnohospodárske plodiny v cene 15 000 eur s uvedením prenosu daňovej povinnosti na odberateľa v januári 2014. Odberateľ uplatnil daň z pridanej hodnoty a základ dane a daň uviedol v daňovom priznaní za január 2014. Dodávateľ uviedol údaje z vyhotovenej faktúry v časti A.2. kontrolného výkazu podaného za január 2014 a odberateľ uviedol údaje z prijatej faktúry v časti B.1. kontrolného výkazu rovnako podaného za január 2014. Následne vo februári 2014 odberateľ vrátil časť dodaného tovaru svojmu dodávateľovi, ktorý dňa 10.2.2014 vyhotovil dobropis k pôvodnej faktúre. Dodávateľ uviedol údaje z vyhotovenej opravnej faktúry v časti C.1. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie február 2014 a odberateľ uviedol údaje z prijatej opravnej faktúry v časti C.2. kontrolného výkazu rovnako za zdaňovacie obdobie február 2014, keďže v tomto zdaňovacom období dostal opravnú faktúru.

Ak po dodaní tovaru, pri ktorom je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona o DPH, dodávateľ opraví základ dane podľa § 25 zákona o DPH, na základe čoho sa zníži základ dane dodaného tovaru pod hranicu 5 000 eur, pôvodne uplatnený režim samozdanenia sa nebude meniť. To znamená, že dodávateľ a príjemca plnenia nebudú podávať dodatočné daňové priznanie a ani dodatočný kontrolný výkaz, ak sa na základe opravy základu dane podľa § 25 zákona o DPH zníži základ dane vo faktúre na dodanie tovarov uvedených v § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona o DPH. Dodávateľ uvedie údaje z vyhotovenej opravnej faktúry v časti C.1. kontrolného výkazu a príjemca plnenia v časti C.2. kontrolného výkazu.

Príklad č. 7

Platiteľ dane vyhotovil dňa 10.1.2014 faktúru pre odberateľa na dodanie poľnohospodárskych plodín v cene bez DPH s uvedením prenosu daňovej povinnosti na odberateľa v sume 6 500 eur. Dodávateľ uvádza údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní poľnohospodárskych plodín v časti A.2. kontrolného výkazu. Odberateľ uplatnil daň z pridanej hodnoty a základ dane a daň uviedol v podanom daňovom priznaní za január 2014 a kontrolnom výkaze v časti B.1 rovnako za január 2014. Následne v ďalšom zdaňovacom období na základe reklamácie, ktorú uplatnil dňa 22.1.2014, prijal dobropis, ktorým jeho dodávateľ znížil cenu tovaru po vzniku daňovej povinnosti, na základe čoho základ dane za predmetný zdaniteľný obchod predstavuje sumu nižšiu ako 5 000 eur. Dobropis bol dodávateľom vyhotovený dňa 27.2.2014 a odberateľ ho dostal dňa 3.3.2014.

Postup pri vykazovaní opravy v kontrolnom výkaze:

Dodávateľ:

Keďže ide o opravu základu dane na základe uplatnenej reklamácie, pôvodne uvedený prenos daňovej povinnosti na odberateľa v časti A.2. kontrolného výkazu sa nebude meniť, pretože v čase fakturácie dodania tovaru boli splnené podmienky na prenos daňovej povinnosti a uvedenie tejto transakcie v časti A.2. kontrolného výkazu. To znamená, že dodávateľ pri uplatnení postupu podľa § 25 zákona o DPH nepodá dodatočné daňové priznanie a opravnú faktúru vyhotovenú na základe opravy základu dane podľa § 25 zákona o DPH uvedie v časti C.1 kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom tento doklad vyhotovil, teda za február 2014 .

Odberateľ:

Odberateľ dostal opravnú faktúru, na základe ktorej sa opravil základ dane podľa § 25 zákona o DPH, čo znamená, že je povinný opraviť odpočítanú daň v zdaňovacom období, v ktorom dostal opravnú faktúru, teda za marec 2014. Zároveň odberateľ v rovnakom zdaňovacom období opravuje základ dane a daň. Za rovnaké zdaňovacie obdobie uvedie údaje z opravnej faktúry v časti C.2. kontrolného výkazu, v ktorom vyplní kolónky stĺpcov 1 až 7.

Prijatie platby na budúce dodanie tovaru, pri ktorom je osobou povinnou platiť daň príjemca, a vykázanie údajov v kontrolnom výkaze

Ak platiteľ dane prijme platbu od svojho zákazníka na budúce dodanie tovaru, pričom prijatá platba sa týka nielen dodania tovaru, ktorý podlieha tuzemskému samozdaneniu podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona o DPH, ale aj dodania tovaru, pri ktorom je osobou povinnou platiť daň dodávateľ, na základe čoho dodávateľ nevie priradiť prijatú platbu na konkrétne budúce dodanie tovaru a nevie, kto bude osobou povinnou platiť daň pri konkrétnej dodávke tovaru, daňová povinnosť dňom prijatia platby nevzniká a ustanovenie § 19 ods. 4 zákona o DPH sa vôbec neuplatní. Uvedené platí rovnako v prípade, ak dodávateľ prijíma platbu na viaceré budúce dodávky tovaru a v čase dodania tovaru nie je vzhľadom na množstvo tovaru, ktoré sa má dodať, zrejmé, kto bude osobou povinnou platiť daň.

Příklad č. 8

Platiteľ dane A (dodávateľ) predáva stavebný materiál a tovar uvedený v § 69 ods. 12 písm. g) zákona o DPH platiteľovi dane B (odberateľ). Odberateľ zaplatil dňa 3.1.2014 preddavok pred dodaním tovaru vo výške 8 000 eur, ktorý sa mal týkať tak dodania tovaru, ktorý podlieha tuzemskému samozdaneniu, ako aj dodania tovaru, pri ktorom je osobou povinnou platiť daň dodávateľ. Keďže dodávateľ nevedel priradiť rozsah preddavku na konkrétne budúce dodanie tovaru, neuplatnil ustanovenie § 19 ods. 4 zákona o DPH. Napriek tejto skutočnosti je však dodávateľ povinný vyhotoviť faktúru na prijatie platby v zmysle § 72 ods. 1 písm. f) zákona o DPH, pričom na tejto faktúre neuvedie výšku dane a ani slovné spojenie „prenesenie daňovej povinnosti“. Vhodné je však v danom prípade na faktúre uviesť, že ustanovenie § 19 ods. 4 zákona o DPH sa neuplatní.

Dňa 10.1.2014 platiteľ dane dodal tovar uvedený v § 69 ods. 12 písm. g) zákona o DPH (základ dane 5 200 eur), dňa 14.1.2014 dodal stavebný materiál v cene 1 200 eur (základ dane 1 000 eur, daň 200 eur) a dňa 22.1.2014 dodal tovar uvedený v § 69 ods. 12 písm. g) zákona o DPH v cene 5 040 eur (základ dane 4 200 eur, daň 840 eur). Na tieto dodania vyhotovil samostatné faktúry.

Postup pri vykazovaní údajov v kontrolnom výkaze:

Dodávateľ uvedie v kontrolnom výkaze podanom za január 2014 nasledovné údaje:

- v časti A.1. uvedie údaje z faktúry na dodanie stavebného materiálu v cene 1 200 eur a tovaru uvedeného v § 69 ods. 12 písm. g) zákona o DPH v celkovej cene 5 040 eur, pričom v stĺpcoch 4 až 6 uvedie nasledovné údaje:

A.1. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb, ktorú bol platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň (okrem zjednodušenej faktúry a faktúry o dodaní plnení oslobodených od dane)						
IČ pre daň odberateľa	Poradové číslo faktúry	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7
údaj z faktúry	údaj z faktúry	údaj z faktúry	1000	200	20	
údaj z faktúry	údaj z faktúry	údaj z faktúry	4200	840	20	

- v časti A.2. uvedie údaje z faktúry na dodanie tovaru uvedeného v § 69 ods. 12 písm. g) zákona o DPH v cene bez DPH 5 200 eur, pričom v stĺpcoch 4,5,7 a 8 uvedie nasledovné údaje:

A.2. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov, ktorú bol platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona								
IČ pre daň odberateľa	Poradové číslo faktúry	Dátum dodania tovaru alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Číselný kód tovaru podľa SCS [len tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona]	Druh tovaru [len tovar podľa § 69 ods. 12 písm. h) a i) zákona]	Množstvo tovaru [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona]	Merná jednotka	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8	9
údaj z faktúry	údaj z faktúry	údaj z faktúry	5200	7301		1500	t	

Odberateľ uvedie v kontrolnom výkaze podanom za január 2014 nasledovné údaje:

- v časti B.1. uvedie údaje z faktúry na dodanie tovaru uvedeného v § 69 ods. 12 písm. g) zákona o DPH v celkovej cene bez DPH 5 200 eur, pričom v stĺpcoch 4 až 7 uvedie nasledovné údaje:

B.1. Údaje z prijatej faktúry, pri ktorej je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 2, 3, 6, 7 a 9 až 12 zákona (okrem faktúry o dodaní plnení oslobodených od dane)							
IČ pre daň dodávateľa	Poradové číslo faktúry alebo číselná identifikácia dokladu	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Výška odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8
údaj z faktúry	údaj z faktúry	údaj z faktúry	5200	1040	20	1040	

Poznámka k B.1.: V kolónke „výška odpočítanej dane v eurách“ platiteľ dane uvedie sumu dane vo výške 1040 eur v prípade, ak má nárok na odpočítanie dane a tento nárok si uplatní v zdaňovacom období január 2014.

- v časti B.2. uvedie údaje z faktúry na dodanie stavebného materiálu v cene 1 200 eur a tovaru uvedeného v § 69 ods. 12 písm. g) zákona o DPH v cene 5 040 eur, ak v tomto zdaňovacom období uplatňuje odpočítanie dane, pričom v stĺpcoch 4 až 7 uvedie nasledovné údaje:

B.2. Údaje z prijatej faktúry, z ktorej príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane a ktorú vyhotovil platiteľ dane, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona							
IČ pre daň dodávateľa	Poradové číslo faktúry	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Výška odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8
údaj z faktúry	údaj z faktúry	údaj z faktúry	1000	200	20	200	
údaj z faktúry	údaj z faktúry	údaj z faktúry	4200	840	20	840	

Ak by platiteľ dane v prípade prijatia platby pred dodaním tovaru predpokladal, že sú známe všetky skutočnosti týkajúce sa budúcej dodávky tovaru a že osobou povinnou platiť daň je kupujúci, prijatím platby dodávateľom vzniká odberateľovi daňová povinnosť podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH. Údaje z faktúry vyhotovenej na prijatie platby dodávateľ uvedie v časti A.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť prijatím platby, a odberateľ v časti B.1. kontrolného výkazu za rovnaké zdaňovacie obdobie. Ak by následne došlo k dodaniu tovaru, pri ktorom základ dane je v sume nižšej ako 5 000 eur, nevyžaduje sa zmena pôvodne uplatneného prenesenia daňovej povinnosti na zákazníka. Je potrebné však podotknúť, že ak dodávateľ prijal pred dodaním

tovaru platbu v sume vyššej ako bola cena fakturovanej dodávky tovaru, je povinný vyhotoviť opravnú faktúru z dôvodu, že základ dane vo faktúre na prijatie platby je vyšší, ako základ dane vo faktúre na dodanie tovaru.

Ak v prípade prijatia platby na viaceré budúce dodania tovaru nie sú známe všetky skutočnosti týkajúce sa dodania tovaru, vzhľadom na závery rozhodnutia Súdneho dvora EÚ vo veci C – 419/02 BUPA sa ustanovenie § 19 ods. 4 zákona o DPH neuplatní.

Oprava množstva tovaru uvedeného vo faktúre na prijatie platby na budúce dodanie tovaru

Z poučenia (str. 12) vyplýva, že ak je k tovarom podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona o DPH vyhotovená faktúra o prijatej platbe (napríklad vo výške 50% ceny bez dane) a aj faktúra o dodaní týchto tovarov, platiteľ dane vyplní stĺpce „Množstvo tovaru“ a „Merná jednotka“ len jedenkrát, pričom do stĺpca „Množstvo tovaru“ uvedie celkové množstvo, ktoré sa má dodať. Platiteľ dane však musí zvážiť, kedy je vzhľadom na realizáciu zdaniteľného obchodu najsprávnejšie z jeho pohľadu uviesť množstvo tovaru v kontrolnom výkaze, teda či už pri uvedení faktúry o prijatí preddavku na budúce dodanie tovaru alebo až pri uvedení faktúry na dodanie tovaru, aby sa vyhol prípadným opravám už uvedeného množstva tovaru v kontrolnom výkaze.

Ak platiteľ dane uvedie v kontrolnom výkaze množstvo dodávaného tovaru na základe faktúry na prijatie platby a následne dôjde k dodaniu menšieho množstva tovaru, je zrejmé, že faktúra vyhotovená z dôvodu prijatia platby nemá správne údaje. Aj keď zo zákona o DPH nevyplýva povinnosť vyhotoviť opravnú faktúru, pokiaľ nejde o opravu základu dane, opravu množstva tovaru v kontrolnom výkaze je možné vykonať na základe vyhotovenia opravnej faktúry k pôvodne vyhotovenej faktúre na prijatie platby. Údaje z opravnej faktúry potom platiteľ dane uvedie v časti C.1. kontrolného výkazu za obdobie, kedy vyhotoví opravnú faktúru. V časti C.1 kontrolného výkazu musí vyplniť údaje v stĺpcoch 1 až 4, pričom údaje v stĺpcoch 5 až 10 uvádza len v prípade, ak sa menia.

4. oddiel Opravná faktúra vyhotovená z dôvodu opravy nesprávne uvedených údajov v pôvodnej faktúre

V prípade vyhotovenia opravnej faktúry z dôvodu nesprávne uvedených údajov v pôvodnej faktúre zákon o DPH neustanovuje povinnosť uviesť údaje z takto vyhotovenej opravnej faktúry v dodatočnom kontrolnom výkaze. Napriek skutočnosti, že platiteľ dane je povinný podať dodatočné daňové priznanie, ak vyhotoví opravnú faktúru, ktorou mení nesprávne údaje uvedené v pôvodne vyhotovenej faktúre, do kontrolného výkazu sa uvádzajú údaje z takejto opravnej faktúry za zdaňovacie obdobie, v ktorom bola opravná faktúra vyhotovená alebo prijatá.

Príklad č. 9

Dodávateľ tovaru vyhotovil dňa 28.2.2014 opravnú faktúru z dôvodu, že v pôvodnej faktúre s dátumom dodania tovaru dňa 14.1.2014 uviedol omylom nižšiu cenu dodávaného tovaru. Keďže v daňovom priznaní podanom za január 2014 dodávateľ odviedol daň v nižšej sume, ako vznikla daňová povinnosť, je povinný podať dodatočne daňové priznanie k januáru 2014. Údaje z opravnej faktúry dodávateľ uvedie v časti C.1. kontrolného výkazu (ak pôvodnú faktúru bol povinný vyhotoviť podľa § 72 zákona o DPH a táto faktúra má všetky náležitosti podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH) za zdaňovacie obdobie, v ktorom opravnú faktúru vyhotovil, teda za február 2014.

Príjemca plnenia uvádza údaje z prijatej opravnej faktúry v časti C.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom mu bola opravná faktúra doručená.

K vykazovaniu údajov z opravných faktúr v kontrolnom výkaze podanom podľa § 78a zákona o DPH bolo vydané usmernenie a metodický pokyn ku kontrolnému výkazu dane z pridanej hodnoty, ktoré sú zverejnené na internetovej stránke Finančného riaditeľstva SR.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej a colnej metodiky
Jún 2014*