

Usmernenie

- osoby, ktoré nie sú povinné podať kontrolný výkaz

Kontrolný výkaz je povinný podať podľa § 78a zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) len platiteľ dane z pridanej hodnoty, t.j.:

- zdaniteľná osoba registrovaná pre daň z pridanej hodnoty podľa § 4 zákona o DPH,
- skupina registrovaná pre daň v zmysle § 4a a § 4b zákona o DPH,
- zahraničná osoba registrovaná pre daň podľa § 5 zákona o DPH,
- zahraničná osoba, ktorá dodáva tovar do tuzemska formou zásielkového predaja registrovaná pre daň podľa § 6 zákona o DPH.

Skupinou pre účely zákona o DPH je viac zdaniteľných osôb, ktoré sú spojené finančne, ekonomicky a organizačne a sú registrované v zmysle § 4a a § 4b zákona o DPH. Skupina je povinná podať jeden kontrolný výkaz za skupinu ako jednu zdaniteľnú osobu.

Skupinou nie sú zdaniteľné osoby, ktoré boli registrované do 31.12.2013 podľa § 4 ods. 2 a 3 zákona o DPH, ktoré spoločne podnikajú na základe zmluvy o združení podľa § 829 a nasl. Občianskeho zákonníka alebo inej obdobnej zmluvy (ďalej len členovia združenía). Každý člen združenía - platiteľ dane je povinný podať kontrolný výkaz a v kontrolnom výkaze uviesť údaje za svoje uskutočnené a prijaté plnenia, vrátane plnení, ktoré vykonáva v rámci združenía.

Ktoré osoby nie sú povinné podať kontrolný výkaz:

- osoba, ktorá nie je registrovaná ako platiteľ dane z pridanej hodnoty (ďalej len daň),
- osoba registrovaná pre daň podľa § 7 zákona o DPH,
- osoba registrovaná pre daň podľa § 7a zákona o DPH,
- osoba, ktorá nie je registrovaná pre daň, a vznikla jej povinnosť podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 3 zákona o DPH z dôvodu vzniku povinnosti platiť daň,
- osoba, ktorá nie je registrovaná pre daň pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku z iného členského štátu a je povinná podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 4 zákona o DPH z dôvodu vzniku povinnosti platiť daň podľa § 69 ods. 6 zákona o DPH,
- osoba, ktorá príležitostne dodá nový dopravný prostriedok z tuzemska do iného členského štátu a uplatňuje si odpočítanie dane v daňovom priznaní podľa § 78 ods. 6 zákona o DPH,
- osoba, ktorá nespĺnila povinnosť podať žiadosť o registráciu pre daň alebo podala žiadosť o registráciu pre daň oneskorene, ktorá má povinnosť podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 9 zákona o DPH za obdobie, v ktorom mala byť platiteľom.

Tieto osoby, kontrolný výkaz nepodávajú ani v prípade, ak majú povinnosť podať daňové priznanie.

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