



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia k postupu platiteľov pri oprave daňového režimu **po 01.01. 2017 v súvislosti s dodaním stavebných prác, pri ktorých sa uplatňuje prenos daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12 písm. j/ zákona o DPH alebo iných služieb, pri ktorých sa uplatňuje bežný režim.**

Doplnený a upravený text červenou farbou dňa 30.10. 2017

V zmysle § 69 ods. 12 písm. j) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o DPH) sa prenos daňovej povinnosti na platiteľa, ktorý je príjemcom plnenia od iného platiteľa, uplatní, ak sú predmetom dodania nasledovné plnenia:

- dodanie stavebných prác, ktoré patria do sekcie F osobitného predpisu,
- dodanie stavby alebo jej časti na základe zmluvy o dielo alebo inej obdobnej zmluvy, ktoré patria do sekcie F osobitného predpisu,
- dodanie tovaru s inštaláciou alebo montážou, ak inštalácia alebo montáž je stavebnou prácou, ktorá patrí do sekcie F osobitného predpisu (ďalej len stavebné práce).

Osobitným predpisom je Nariadenie komisie (EÚ) č. 1209/2014 z 29. októbra 2014, ktorým sa mení nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 451/2008, ktorým sa zavádza nová štatistická klasifikácia produktov podľa činností (CPA) a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (EHS) č. 3696/93 (ďalej len klasifikácia CPA).

Cieľom tejto informácie je oboznámiť platiteľov s postupom pri oprave daňového režimu v prípade, že v prospech iného platiteľa:

- 1/ dodajú **po 01.01. 2017** stavebné práce patriace do sekcie F klasifikácie CPA, ale omylom neuplatnia prenos daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12 písm. j/ zákona o DPH, ale uplatnia bežný režim, alebo
- 2/ dodajú **po 01.01. 2017** platiteľovi **plnenie podliehajúce jednoznačne bežnému režimu ale omylom, pretože nebolo vôbec možné ani predpokladať, že ide o dodanie stavebných prác, nesprávne uplatnia prenos daňovej povinnosti podľa citovaného ustanovenia.**

I. Postup v prípade, ak boli dodané stavebné práce, ale dodávateľ omylom neuplatnil prenos daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12 písm. j/ zákona o DPH, ale uplatnil bežný režim

Ak platiteľ (dodávateľ) dodá **po 01.01. 2017** v tuzemsku inému platiteľovi stavebné práce patriace do sekcie F klasifikácie CPA a nesprávne pri ich fakturácii k cene uplatní daň, ktorú

zahrnie do daňového priznania za príslušné zdaňovacie obdobie, pri zistení tejto skutočnosti a oprave tohto omylu postupuje takto:

- vyhotoví opravnú faktúru v prospech odberateľa, ktorou zníži cenu stavebných prác účtovaných pôvodnou faktúrou o sumu neoprávnene účtovanej DPH a ktorou doplní pôvodnú faktúru o text „*prenesenie daňovej povinnosti*“; opravnú faktúru uvedie do kontrolného výkazu do časti C.1. za zdaňovacie obdobie, v ktorom vyhotovil opravnú faktúru,
- podá dodatočné daňové priznanie k zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom odvedol nesprávne daň zo stavebných prác patriacich do sekcie F klasifikácie CPA,
- **podá dodatočný kontrolný výkaz k zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom dodal stavebné práce a do časti A.2. uvedie do prvých štyroch stĺpcov údaje z pôvodnej faktúry vyhotovenej na dodávku stavebných prác a do stĺpca č. 9 uvedie kód opravy 2.**

Ak platiteľ (odberateľ) od vyššie uvedeného platiteľa (dodávateľa) prijal po 01.01. 2017 v tuzemsku stavebné práce patriace do sekcie F klasifikácie CPA a neodvedol z nich daň podľa § 69 ods. 12 písm. j/ zákona o DPH a svoje pochybenie zistil až na základe prijatej opravnej faktúry, ktorou mu dodávateľ znížil cenu stavebných prác pôvodne účtovaných s daňou o sumu neoprávnene účtovanej DPH, postupuje takto:

- podá dodatočné daňové priznanie k zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom prijal stavebné práce a odvedie z nich daň podľa § 69 ods. 12 písm. j/ zákona o DPH. Ak spĺňa podmienky § 49 - § 51 zákona o DPH môže si zároveň odpočítať ním uplatnenú daň zo stavebných prác,
- ak si neoprávnene odpočítal daň nesprávne uvedenú na faktúre vyhotovenej dodávateľom, (ktorý pri dodaní stavebných prác neuplatnil prenos daňovej povinnosti ale ich zdanil), podá dodatočné daňové priznanie k zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom si neoprávnene odpočítal daň z predmetnej faktúry,
- podá dodatočný kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie, v ktorom prijal stavebné práce a uvedie v ňom v časti B.1. s kódom opravy 2 údaje z pôvodnej faktúry na prijaté stavebné práce,
- prijatú opravnú faktúru, ktorou mu dodávateľ znížil cenu stavebných prác (pôvodne účtovaných s daňou) o sumu neoprávnene účtovanej DPH, uvedie v časti C.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom obdržal túto opravnú faktúru.

Príklad č. 1

Platiteľ (dodávateľ) pre iného platiteľa v januári 2017 vykonal inštaláciu klimatizácie na budove okresného úradu v sume 12 000 €, na ktorú nesprávne pre odberateľa vyhotovil faktúru so základom dane 10 000 € a 20% DPH v sume 2 000 €. Dodávateľ z faktúry daň odvedol v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie I/2017 a faktúru uviedol do kontrolného výkazu za to isté zdaňovacie obdobie do časti A.1.. Odberateľ si z prijatej faktúry uplatnil odpočet dane v sume 2 000 € v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie I/2017, faktúru uviedol do kontrolného výkazu za to isté zdaňovacie obdobie do časti B.2.. Dodávateľ zistil v marci 2017, že predmetné stavebné práce podliehali prenosu daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12 písm. j/ zákona o DPH, na základe čoho 03.03.2017 vyhotovil opravnú faktúru. Touto opravnou faktúrou znížil cenu prác účtovaných pôvodnou faktúrou o sumu neoprávnene účtovanej DPH a zároveň ňou doplnil pôvodnú faktúru o text „prenesenie daňovej

povinnosti“. Odberateľ dostal opravnú faktúru 07.03. 2017 a len na základe tejto opravnej faktúry si uvedomil, že v januári 2017 prijal stavebné práce, ktoré mal „samozdaň“.

Postup pri oprave:

Dodávateľ:

- podá dodatočné daňové priznanie za I/2017, v ktorom zníži riadky 3 a 4 o príslušné sumy uvedené na pôvodnej faktúre,
- vyhotovenú opravnú faktúru uvedie v kontrolnom výkaze za III/2017 v časti C.1.,
- podá dodatočný kontrolný výkaz za I/2017, v ktorom v časti A.2. uvedie do prvých štyroch stĺpcov údaje z pôvodnej faktúry a do stĺpca č. 9 uvedie kód opravy 2.

Odberateľ:

- podá dodatočné daňové priznanie za I/2017, v ktorom zníži riadok 23 a riadok 21 o sumu neoprávnene odpočítanej dane z pôvodnej faktúry, zvýši riadky 9 a 10 o sumu prijatých stavebných prác a príslušnej DPH a zvýši riadok 21 o sumu odpočítanej ním uplatnenej dane zo stavebných prác, ak spĺňa podmienky na odpočítanie dane podľa § 49 - 51 zákona o DPH a ak si uplatní odpočítanie dane za I/2017,
- podá dodatočný kontrolný výkaz za I/2017, v ktorom v časti B.1. uvedie pôvodnú faktúru,
- prijatú opravnú faktúru od dodávateľa uvedie do kontrolného výkazu za III/2017 do časti C.2..

II. Postup v prípade, ak platiteľom bolo dodané plnenie podliehajúce jednoznačne bežnému režimu ale omylom, pretože nebolo vôbec možné ani predpokladať, že ide o dodanie stavebných prác, nesprávne uplatnil prenos daňovej povinnosti

Tento postup sa uplatní v prípade, keď dodávateľ nemohol aplikovať § 69 ods. 17 zákona o DPH z dôvodu, že ním poskytnuté plnenie jednoznačne nie je dodaním stavebných prác patriacich do sekcie F klasifikácie CPA.

Ak platiteľ (dodávateľ) dodá po 01.01. 2017 v tuzemsku inému platiteľovi plnenie, ktoré nepatrí do sekcie F klasifikácie CPA a nesprávne pri jeho fakturácii uplatní prenos daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12 písm. j/ zákona o DPH, t.j. neodvedie z neho daň a na faktúre neoprávnene uvedie text „prenesenie daňovej povinnosti“, pri zistení tejto skutočnosti a oprave tohto omylu postupuje takto:

- vyhotoví opravnú faktúru v prospech odberateľa, ktorou opraví účtovanú sumu na pôvodnej faktúre na základ dane a daň a stornuje text „prenesenie daňovej povinnosti“; opravnú faktúru uvedie do kontrolného výkazu do časti C.1. za zdaňovacie obdobie, v ktorom opravnú faktúru vyhotovil,
- podá dodatočné daňové priznanie k zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom dodal predmetné služby a odvedie z nich daň,

Ak platiteľ (odberateľ) od vyššie uvedeného platiteľa (dodávateľa) prijal po 01.01. 2017 v tuzemsku plnenie, o ktorom nemal vedomosť, že nepatrí do sekcie F klasifikácie CPA a v zdaňovacom období, v ktorom ich prijal, odviedol z neho daň podľa § 69 ods. 12 písm.j/ resp. ods. 17 zákona o DPH a zároveň si uplatnenú daň odpočítal a údaje z prijatej faktúry (vrátane odpočítanej dane) uviedol do časti B.1. kontrolného výkazu za predmetné zdaňovacie obdobie, pri prijatí opravnej faktúry, ktorou mu dodávateľ opravil sumu pôvodnej faktúry na základ dane a daň, pri oprave postupuje takto:

- podá dodatočné daňové priznanie k zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom „samozdaniť“ z prijaté plnenie, v ktorom zníži príslušné údaje o pôvodne odvedenú daň a takisto aj o sumu pôvodne odpočítanej dane,
- podá dodatočný kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie, v ktorom uviedol pôvodnú prijatú faktúru v časti B.1., v ktorom kódom opravy 1 z časti B.1. vystornuje túto faktúru,
- prijatú opravnú faktúru od dodávateľa uvedie v časti C.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom prijal opravnú faktúru,
- v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom splní podmienky § 49 - § 51 si môže odpočítať daň z prijatej opravnej faktúry.

Príklad č. 2

Platiteľ (stavebná firma) pre iného platiteľa (stavebná firma) vyrobil na mieru plastové okná, ktoré mu v januári 2017 dodal bez montáže – na základe kúpno predajnej zmluvy v sume 2 400 €. Na dodávku vyhotovil faktúru, v ktorej omylom uviedol text „prenesenie daňovej povinnosti“, t.j. z predmetnej dodávky v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie I/2017 daň neodviedol a predmetnú faktúru uviedol do časti A.2. kontrolného výkazu. Odberateľ prijatú faktúru „samozdaniť“ v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie I/2017 a zároveň si v ňom odpočítal aj daň ním uplatnenú. Prijatú faktúru uviedol do kontrolného výkazu do časti B.1.. Dodávateľ v marci 2017 zistil, že predmetný predaj plastových okien bez montáže mal zdaňovať bežným spôsobom a nie uplatniť prenos daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12 písm. j/ zákona o DPH. Na základe tejto skutočnosti 28.03. 2017 vyhotovil opravnú faktúru, ktorou opravil údaje pôvodnej faktúry na základ dane a daň a stornoval text „prenesenie daňovej povinnosti“. Odberateľ dostal opravnú faktúru 29.03. 2017, a len na základe tejto opravnej faktúry si uvedomil, že v januári 2017 neprijal stavebné práce.

Postup pri oprave:

Dodávateľ:

- podá dodatočné daňové priznanie *za I/2017*, v ktorom zvýši riadky 3 a 4, t.j. o základ dane dodanej služby a zodpovedajúcu daň,
- vyhotovenú opravnú faktúru uvedie v kontrolnom výkaze za *III/2017* v časti C.1.,

Odberateľ:

- podá dodatočné daňové priznanie *za I/2017*, v ktorom zníži riadky 9, 10 o sumu základu dane a nesprávne odvedenej dane a zníži riadok 21 o sumu nesprávne odpočítanej dane,
- podá dodatočný kontrolný výkaz za *I/2017*, v ktorom z časti B.1. kódom opravy 1 vystornuje pôvodnú prijatú faktúru,
- prijatú opravnú faktúru od dodávateľa uvedie v kontrolnom výkaze za *III/2017* do časti C.2.,
- po splnení podmienok § 49 - § 51 si môže odpočítať daň najskôr v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie *III/2017*.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Centrum podpory pre dane
Október 2017
Doplnené a upravené november 2017