



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia o uvádzaní údajov z faktúry vyhotovenej na vyúčtovanie opakovaných dodávok energií v daňovom priznaní k DPH a v kontrolnom výkaze k DPH

Informácia je určená pre **dodávateľov tovarov ako napr. elektrina, plyn, teplo** (ďalej len energie) - **platiteľov DPH** (neuplatňujúcich osobitnú úpravu podľa § 68d zákona o DPH), ktorí postupujú pri dodávkach energií nižšie uvedeným postupom, pričom **pre svojich odberateľov – zdaniteľné osoby a právnické osoby, ktoré nie sú zdaniteľnými osobami, vyhotovujú faktúry podľa § 72 - § 75 zákona o DPH.**

Informácia je taktiež určená pre **odberateľov - platiteľov DPH** (neuplatňujúcich osobitnú úpravu podľa § 68d zákona o DPH), **ktorí si uplatňujú odpočítanie dane z dodávok energií nakúpených od týchto dodávateľov.**

Dodávateľom energií, ktorí sú s odberateľmi dohodnutí na opakovaných dodávkach energií za určité zúčtovacie obdobie a ktorí na tieto opakované dodávky energií vyhotovujú faktúry s paušálnymi sumami (napr. mesačne, štvrťročne) alebo vyhotovujú dohodu o platbách podľa § 75 ods. 2 zákona o DPH (tzv. splátkový kalendár), vzniká z opakovaných dodávok energií daňová povinnosť dňom dodania podľa § 19 ods. 1 zákona o DPH. Deň dodania opakovaných dodávok energií sa posudzuje podľa § 19 ods. 3 zákona o DPH.

Keď dodávatelia zistia k poslednému dňu zúčtovacieho obdobia skutočný odber energie za príslušné zúčtovacie obdobie a vypočítajú rozdiel medzi cenou skutočne odobratého množstva energie a súčtom cien už „vyfakturovaných“ opakovaných dodávok energií počas príslušného zúčtovacieho obdobia, **tento rozdiel sa považuje za opravu základu dane a dane podľa § 25 zákona o DPH.** Rozdiel, ktorý môže byť kladný, resp. záporný (nedoplatok, resp. preplatok) dodávatelia energií fakturujú odberateľom **opravnou faktúrou (tzv. „vyúčtovacia faktúra“).**

Údaje z opravy základu dane a dane na základe § 25 ods. 3 zákona o DPH uvádzajú dodávatelia energií do riadkov 26 a 27 daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom vyhotovili opravnú faktúru.

Rovnako príslušné údaje z opravnej faktúry uvádzajú do časti C.1. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom vyhotovili opravnú faktúru.

Odberatelia energií – platitelia DPH (neuplatňujúci osobitnú úpravu podľa § 68d zákona o DPH), ktorí si uplatňujú odpočítanie dane z opakovaných dodávok energií, uvádzajú daň z opravnej faktúry v riadku 28 daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom ju dostali (§ 53 ods. 1 a 2 zákona o DPH). Príslušné údaje z opravnej faktúry uvádzajú do časti C.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom túto opravnú faktúru dostali.

Ak nedostanú 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 (§ 53 ods. 1 tretia veta). V kontrolnom výkaze za to isté zdaňovacie obdobie v časti C.2. uvedú príslušné údaje o oprave základu dane a dane.

Príklad

Platiteľ DPH - dodávateľ elektriny na základe zmluvy s odberateľom počas dohodnutého zúčtovacieho obdobia od 1.1.2016 do 31.12.2016 dodal 11 opakovaných dodávok elektriny, ku ktorým vyhotovil 11 faktúr, z ktorých odviedol daň v jednotlivých zdaňovacích obdobiach podľa dňa dodania elektriny. Odberateľ – platiteľ DPH si z prijatých faktúr na dodávky elektriny uplatňoval odpočítanie dane.

*Ku dňu 31.12.2016 dodávateľ odpočtom meradla zistil skutočný odber elektriny za dohodnuté zúčtovacie obdobie a následne vypočítal rozdiel medzi cenou skutočne odobratého množstva elektriny a súčtom cien 11 vyfakturovaných opakovaných dodávok elektriny, pričom **tento kladný rozdiel v celkovej sume 120 eur, z toho základ dane = 100 eur a 20% DPH = 20 eur** vyfakturoval odberateľovi opravnou faktúrou vyhotovenou dňa 10.1.2017, ktorú odberateľ dostal dňa 18.1.2017.*

Dodávateľ sumu 100 eur uvedie do riadku 26 a sumu 20 eur uvedie do riadku 27 daňového priznania podaného za zdaňovacie obdobie január 2017 (prípadne I. štvrtrok 2017).

Odberateľ sumu 20 eur uvedie do riadku 28 daňového priznania za zdaňovacie obdobie január 2017 (prípadne I. štvrtrok 2017) so znamienkom mínus.

Problematika uvádzania tzv. “výúčtovacích faktúr“, ktoré sa považujú za doklady o oprave základu dane, vyhotovených dodávateľmi energií v kontrolnom výkaze k DPH bola predmetom 13. zasadnutia Komisie na zabezpečenie jednotného metodického výkladu za oblasť dane z pridanej hodnoty, ktoré sa uskutočnilo dňa 9.6.2014.

Zápis zo zasadnutia, v ktorom boli prijaté závery k riešeniu tejto problematiky, je zverejnený na internetovej stránke www.financnasprava.sk, Daňoví a colní špecialisti, Dane, Závery zo zasadnutí metodických komisií MF SR, Nepriame dane [Zápis z 13. zasadnutia Komisie na zabezpečenie jednotného metodického výkladu za oblasť dane z pridanej hodnoty, ktoré sa uskutočnilo dňa 9.6.2014.](#)

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Január 2017*