



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia o povinnosti dodávateľov – platiteľov DPH uvádzať od 01.01.2017 v kontrolnom výkaze k DPH údaje z faktúr za stavebné práce, z ktorých je povinný platiť daň v tuzemsku príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH

Od 1.1.2017 na základe novelizovaného ustanovenia § 78a ods. 2 písm. a) zákona o DPH platitelia dane, ktorí:

- dodajú inému platiteľovi dane v tuzemsku stavebné práce vrátane dodania stavby alebo jej časti, ktoré patria do sekcie F štatistickej klasifikácie produktov podľa činností (CPA), alebo dodajú tovar s montážou alebo inštaláciou a táto montáž a inštalácia patrí do sekcie F štatistickej klasifikácie produktov podľa činností (CPA) (ďalej stavebné práce), alebo
- prijímú zálohu (preddavok) pred dodaním týchto stavebných prác,

sú povinní uviesť údaje z vyhotovených faktúr za tieto zdaniteľné obchody, pri ktorých vzniká povinnosť platiť daň v tuzemsku príjemcovi plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH **v kontrolnom výkaze v časti A.2. Príslušné údaje z vyhotovených faktúr uvádzajú** v prvých štyroch stĺpcoch **časti A.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla povinnosť platiť daň v tuzemsku príjemcovi plnenia** podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH.

V prípade vyhotovenia opravnej faktúry k predmetným faktúram, údaje z opravnej faktúry uvádza dodávateľ - platiteľ DPH v kontrolnom výkaze v časti C.1.

V nadväznosti na povinnosť dodávateľov uvádzať od 01.01.2017 v kontrolnom výkaze údaje z faktúr za stavebné práce, z ktorých je povinný platiť daň v tuzemsku príjemca plnenia podľa § 69 ods.12 písm. j) zákona o DPH, boli vo Finančnom spravodajcovi zverejnené tieto opatrenia:

- [Opatrenie Ministerstva financií SR č.MF/017524/2016-731](#), ktorým sa ustanovuje nový vzor kontrolného výkazu k DPH (príspevok č.26),
- [Oznámenie Ministerstva financií SR č.MF/019516/2016-731](#) o vydaní poučenia na vyplnenie kontrolného výkazu k DPH (príspevok č.27).

Nový vzor kontrolného výkazu účinný od 01.01.2017 sa prvýkrát použije za zdaňovacie obdobie január 2017 a prvý štvrťrok 2017.

Príklad:

Platiteľ „B“ uzatvoril s platiteľom „A“ - dodávateľom zmluvu o dielo na vymalovanie kancelárií v administratívnej budove v SR v dohodnutej cene bez dane 10 000 eur. Maliarske práce boli ukončené dňa 30.01.2017. Platiteľ „A“ vyhotovil dňa 04.02.2017 pre platiteľa „B“

faktúru za dodané maliarske práce so základom dane 10 000 eur a slovnou informáciou „prenesenie daňovej povinnosti“. Platiteľ „A“ uvedie údaje z vyhotovenej faktúry za dodané maliarske práce v kontrolnom výkaze v časti A.2. za zdaňovacie obdobie január 2017 (resp. I.Q.2017, ak má štvrtročné zdaňovacie obdobie). Platiteľ „A“ údaje z faktúry za dodané maliarske práce v daňovom priznaní neuvádza.

Dňa 06.02.2017 platiteľ „B“ uplatnil reklamáciu na dodané maliarske práce. Platiteľ „A“ na základe akceptácie reklamácie znížil cenu dodaných maliarskych prác a na zníženie ceny vyhotovil dňa 15.02.2017 opravnú faktúru („dobropis“) vo výške - 800 eur. Platiteľ „A“ uvedie údaje z vyhotovenej opravnej faktúry do časti C.1. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie február 2017.

Vyplnenie kontrolného výkazu časť A.2. za január 2017, resp. I.Q 2017:

A.2. 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 príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) až j) zákona								
IČ pre daň odberateľa	Poradové číslo faktúry	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Číselný kód tovaru podľa SCS [tovar podľa § 69 ods.12 písm. f) a g) zákona]	Druh tovaru [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	10000					

Vyplnenie kontrolného výkazu časť C.1. za február 2017, resp. I.Q 2017 :

C.1. Údaje z vyhotovenej opravnej faktúry										
IČ pre daň odberateľa	Poradové číslo opravnej faktúry	Poradové číslo pôvodnej vyhotovenej faktúry	Rozdiel základu dane v eurách	Rozdiel sumy dane v eurách	Sadzba dane v %	Číselný kód Spoločného colného sadzobníka [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona]	Druh tovaru [tovar podľa § 69 ods.12 písm. h) a i) zákona]	Rozdiel množstva tovaru [tovar podľa § 69 ods.12 písm. f) až i) zákona]	Merná jednotka	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
údaj z faktúry	údaj z faktúry	údaj z faktúry	-800							

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Január 2017