



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia o odhalení možných chýb v zaslanom kontrolnom výkaze k DPH a o spôsobe ich opravy

Finančné riaditeľstvo SR od októbra 2014 poskytuje neplatenú službu, ktorej obsahom je upozornenie platiteľov DPH na niektoré možné chyby (nie všetky, iba vybrané prípady z tých, ktoré identifikuje informačný systém), ktoré urobili pri vyplňovaní kontrolného výkazu podaného za príslušné zdaňovacie obdobie. Platiteľ, ktorý po skončení zdaňovacieho obdobia podá za toto obdobie v lehote **od 1. dňa do 22. dňa** nasledujúceho mesiaca kontrolný výkaz, v ktorom urobil určitú chybu odhalenú informačným systémom finančnej správy, dostane do svojej „*schránky správ*“ na portáli finančnej správy (ďalej len PFS) **správu o chybe** v podanom kontrolnom výkaze (ďalej len KV). Na základe predmetnej správy o chybe si platiteľ bude môcť sám opraviť chyby, ktoré urobil v podanom KV a tým vlastne eliminovať zaslanie výzvy zo strany správcu dane na odstránenie nedostatkov podaného KV, resp. na vysvetlenie nejasností, na doplnenie údajov a pod.

Platiteľ dostane do schránky na PFS správu o chybe najskôr nasledujúci deň po podaní KV.

Príklad:

1. Ak platiteľ podá KV dňa 10.9.2018 a v tento istý deň bude KV spracovaný, správa o chybe mu bude doručená 11.9.2018.
2. Ak platiteľ podá KV dňa 20.9.2018 a v tento istý deň bude KV spracovaný, správa o chybe mu bude doručená 21.9.2018.

Súčasťou správy o chybe je aj notifikačný chybový protokol, ktorý sa nachádza v časti „*História komunikácie*“ - „*Prijaté dokumenty*“. Po stlačení detailu sa zobrazí chybový protokol s popisom chýb.


Schránka správ

— Vyhľadávacie kritériá


Stav správy: Agenda:

Typ správy: Dátum zaslania od: Dátum zaslania do:

Zobraziť iba archivované správy Zobraziť všetky správy používateľa Zobraziť všetky správy zástupcu

<input type="checkbox"/>	Dátum zaslania	Pre subjekt	Agenda	Typ správy	Predmet správy	
<input type="checkbox"/>	 2.10.2018 15:50:53	██████████ s.r.o.	Daň z pridanej hodnoty	Upozornenie	Kontrolný výkaz DPH - chyba	

Detail správy

Číslo správy:	98588
Pre subjekt:	██
Agenda:	Daň z pridanej hodnoty
Typ:	Upozornenie
Priorita:	Vysoká
Predmet:	Kontrolný výkaz DPH - chyba
Dátum zaslania:	2.10.2018 15:50:53
Obsah správy:	Podanie Kontrolný výkaz DPH s poradovým číslom 692027904/2018 za daňový subjekt ██████████ obsahuje chyby. Chybový protokol je uvedený v časti História komunikácie/Prijaté dokumenty.
Stav archivácie:	Nearchivovaná 

Obsah stránky

- » **História komunikácie**
 - » Odoslané dokumenty
 - » **Prijaté dokumenty**
 - » Neúspešne odoslané dokumenty
- » Katalógy
- » Koncepty
- » Schránka správ
- » Autorizácie a zastupovania
- » Profil používateľa
- » Informácie o subjekte
- » Najbližšie daňové udalosti
- » Osobný účet
- » Spis subjektu
- » Autorizované služby

Prijaté dokumenty a potvrdenia


Vyhľadávacie kritériá

Dátum od: 3.7.2018 Dátum do: 3.10.2018 Evidenčné číslo dokumentu:

Typ dokumentu: Všetky Agenda: Všetky

Zobraziť: Všetky

Vyhľadať

Číslo dokumentu	Dátum vytvorenia	Typ dokumentu	Typ daňového podania	Identifikátor subjektu	
Z92003248/2018	02.10.2018 15:50	Notifikačný protokol KV DPH	Riadny kontrolný výkaz pre daň z pridanej hodnoty (platný od 1.1.2017)	██████████	


Obsah stránky

- » **História komunikácie**
 - » Odoslané dokumenty
 - » **Prijaté dokumenty**
 - » Neúspešne odoslané dokumenty
- » Katalógy
- » Koncepty
- » Schránka správ
- » Autorizácie a zastupovania
- » Profil používateľa
- » Informácie o subjekte
- » Najbližšie daňové udalosti
- » Osobný účet
- » Spis subjektu
- » Autorizované služby

Detail zásielky

Typ dokumentu:	Notifikačný protokol KV DPH
Daňový subjekt:	██████████
DIČ:	██████████
Odosielateľ podania:	.
Evidenčné číslo podania:	692027904/2018
Evidenčné číslo zásielky:	Z92003248/2018
Dátum a čas prijatia EP:	02.10.2018 15:50
Stav spracovania:	Vybavená

Zoznam príloh

Identifikátor	Typ prílohy	
Z92003248/2018/2/1	application/pdf	

KONTROLNÝ VÝKAZ DPH č. 692027904/2018
podľa § 78a zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

chybový protokol

Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty ██████████	Druh kontrolného výkazu R Riadny	Mesiac 9	Obdobie Štvrťrok	Rok 2018
--	-------------------------------------	-------------	---------------------	-------------

Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby:

██████████

Adresa sídla alebo trvalého pobytu

Ulica: Skuteckého

Číslo: 21

PSC: 97401

Obec: Banská Bystrica

Štít:

Číslo telefónu:

E-mail:

A. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb

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 prijemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) až j) zákona

Identifikačné číslo pre daň odberateľa	Poradové číslo faktúry	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzovníka [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 [len tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona]	Merná jednotka	Kód opravy	Porušenie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
SK1234567890	5454874	02.10.2018	500.00	6000	MT	55.00	t		3001, 3003

Na základe doručeného chybového protokolu si platiteľ bude môcť sám opraviť chyby, ktoré urobil v podanom KV a tieto chyby môže napraviť nasledovne:

1. podaním opravného KV do uplynutia lehoty na podanie kontrolného výkazu za príslušné zdaňovacie obdobie, resp.
2. podaním dodatočného KV, ak ho podá po uplynutí lehoty na podanie KV za príslušné zdaňovacie obdobie, resp.
3. podaním riadneho KV, ak pôvodne podaný KV za príslušné zdaňovacie obdobie sa nepovažuje v zmysle zákona za riadne podaný, resp.
4. v určitých špecifických prípadoch, ktoré uvádzame v tomto materiáli, prostredníctvom elektronického všeobecného podania alebo osobne u správcu dane do zápisnice o ústnom pojednávaní, kde uvedie opis svojej chyby a spôsob opravy.

Ak platiteľ podá do 22. dňa po skončení príslušného zdaňovacieho obdobia nielen „riadny“ KV ale aj k nemu opravný KV, v ktorom urobil chybu, bude mu zaslaná aj k tomuto opravnému KV správa o chybe.

Ak platiteľ dane dostane do svojej schránky na PFS správu o chybách v KV, je dôležité z jeho strany aby si kontrolou podaného KV overil opodstatnenosť zaslanej správy o chybe a v prípade nejasností môže využiť služby nášho

Call Centra na č. t. 048/4317 222 voľba č. 2, prípadne voľba č.1

Vzhľadom na rôznorodosť prípadov, ktoré môžu v praxi nastať, nie je možné dopredu predvídať všetky riešenia správneho postupu platiteľa dane pri oprave chýb. V tomto materiáli sú uvádzané len niektoré modelové predpokladané prípady, ktoré môžu nastať.

Chyby v podanom KV môžeme rozdeliť podľa obsahu, a to na

- chyby v identifikácii KV a
- chyby v transakciách KV.

Zoznam chýb, ktoré môžu byť uvedené v chybovom protokole doručeného platiteľovi a spôsob ich nápravy zo strany platiteľov

Chyby v identifikácii KV

0011 - Druhý a ďalší KV nesmie byť riadny

Platiteľ podal dva alebo viac KV, za to isté zdaňovacie obdobie, pričom na všetkých KV na prednej strane formulára označil druh KV ako „riadny KV“.

Situácia č. 1

Platiteľ podal dva KV s označením riadny KV na prednej strane za to isté zdaňovacie obdobie, pretože bol na neho právoplatne vyhlásený konkurz a z tohto dôvodu, na základe § 77 ods. 4 zákona o DPH sa mu prebiehajúce zdaňovacie obdobie rozdelilo na dve zdaňovacie obdobia, za ktoré bol povinný podať dve daňové priznania a tiež dva KV. Uvedený postup je teda v súlade so zákonom o DPH.

Riešenie situácie č. 1: Odporúčame, aby platiteľ elektronicky prostredníctvom všeobecného podania informoval správcu dane, že z titulu právoplatne vyhláseného konkurzu sa mu rozdelilo príslušné zdaňovacie obdobie na dve zdaňovacie obdobia a z toho dôvodu podal aj dva riadne KV. Uvedenú informáciu môže poskytnúť správcovi dane aj osobne na daňovom úrade do zápisnice o ústnom pojednávaní.

Situácia č. 2

Platiteľ podal dva resp. viac KV, ktoré sú identické, s označením riadny KV na prednej strane za to isté zdaňovacie obdobie, z toho dôvodu, že nechtiac riadny KV dvakrát resp. viackrát odoslal, resp. mal pochybnosti, či riadny KV ktorý odoslal, bol doručený správcovi dane a preto ho odoslal ešte viackrát.

Riešenie situácie č. 2:

Platiteľ v súlade s § 78a ods. 1 a ods. 9 zákona o DPH môže podať len jeden riadny KV a následne do lehoty na podanie opravný KV, resp. po lehote na podanie KV môže podať dodatočný KV, t.j. ak podal dva KV alebo viac za to isté zdaňovacie obdobie s označením „riadny“, tak platiteľ sám alebo na základe výzvy na odstránenie nedostatkov v podanom KV od správcu dane prostredníctvom všeobecného podania, resp. osobne na daňovom úrade do zápisnice o ústnom pojednávaní, informuje správcu dane o tomto pochybení.

Situácia č. 3

Platiteľ podal dva KV, ktoré sú rozdielne, s označením riadny KV na prednej strane za to isté zdaňovacie obdobie, z toho dôvodu, že sa pomýlil a druhý v poradí podaný KV mal byť označený ako opravný kontrolný výkaz.

Riešenie situácie č. 3:

- a) Platiteľ pred uplynutím lehoty na podanie KV za príslušné zdaňovacie obdobie podá kontrolný výkaz s označením „Opravný KV“, v ktorom uvedie všetky údaje a transakcie správne, t.j. správcovi dane bude akceptovaný len tento opravný KV a na predchádzajúce KV nebude prihliadať.
- b) Ak platiteľ nepodá opravný KV do lehoty na podanie KV, ako je uvedené v predchádzajúcom bode, po uplynutí lehoty na podanie KV môže podať už len dodatočný KV, v ktorom uvedie rozdiely oproti KV, ktorý bol podaný ako prvý v poradí.

0012 - Prvý KV musí byť riadny

Platiteľ za príslušné zdaňovacie obdobie nepodal riadny KV, ale podal KV s označením opravný KV, alebo s označením dodatočný KV.

Situácia č. 1

Platiteľ za príslušné zdaňovacie obdobie nepodal riadny KV, ale podal KV s označením opravný KV, alebo s označením dodatočný KV, pričom došlo k omylu pri označení druhu KV za príslušné zdaňovacie obdobie,

pretože predmetný opravný KV, resp. dodatočný KV obsahuje všetky správne údaje riadneho KV za príslušné zdaňovacie obdobie a mal byť označený ako „riadny“.

Riešenie situácie č. 1:

- a) Platiteľ za príslušné zdaňovacie obdobie podá KV s označením „Riadny“ KV, v ktorom uvedie všetky údaje a transakcie za príslušné zdaňovacie obdobie správne, t.j. správcom dane bude akceptovaný len tento riadny KV a na predchádzajúce podané KV nebude prihliadať. Ak však riadny KV podá po lehote na podanie KV za príslušné zdaňovacie obdobie, bude mu uložená sankcia.
- b) Platiteľ môže postupovať aj tak, že požiada daňový úrad elektronicky prostredníctvom všeobecného podania alebo osobne u správcu dane do zápisnice o ústnom pojednávaní, aby správca dane podaný opravný KV, resp. dodatočný KV za príslušné zdaňovacie obdobie akceptoval ako riadny kontrolný výkaz. Zo žiadosti musí byť jednoznačne zrejmé, že zo strany platiteľa došlo ku chybe pri označení druhu KV na riadny KV.

0014 - Dodatočný KV predložený pred termínom

Platiteľ za príslušné zdaňovacie obdobie podal riadny KV a zároveň do uplynutia lehoty na podanie KV podal ešte aj KV s označením dodatočný KV.

Situácia č. 1

Platiteľ za príslušné zdaňovacie obdobie podal riadny KV a zároveň do uplynutia lehoty na podanie KV podal ešte aj KV s označením dodatočný KV, pričom došlo k omylu pri označení tohto KV, pretože predmetný dodatočný KV obsahuje všetky správne údaje za príslušné zdaňovacie obdobie a mal byť označený ako opravný KV.

Správca dane v nadväznosti na ustanovenie § 78a ods. 9 zákona o DPH, ktoré upravuje lehotu podania dodatočného KV, na dodatočný KV podaný pred lehotou na podanie riadneho kontrolného výkazu neprihliada.

Riešenie situácie č. 1:

- a) Platiteľ pred uplynutím lehoty na podanie KV za príslušné zdaňovacie obdobie podá kontrolný výkaz s označením „Opravný KV“, v ktorom uvedie všetky údaje a transakcie správne, t.j. správcom dane bude akceptovaný len tento opravný KV a na predchádzajúce podané KV nebude prihliadať.
- b) Platiteľ môže postupovať aj tak, že požiada daňový úrad elektronicky prostredníctvom všeobecného podania alebo osobne u správcu dane do zápisnice o ústnom pojednávaní, aby správca dane podaný dodatočný KV za príslušné zdaňovacie obdobie akceptoval ako opravný KV. Zo žiadosti musí byť jednoznačne zrejmé, že zo strany platiteľa došlo ku chybe pri označení druhu KV.
- c) Ak platiteľ do lehoty na podanie KV nebude postupovať podľa vyššie uvedených bodov a) a b), po uplynutí lehoty na podanie KV môže podať už len dodatočný KV, v ktorom uvedie rozdiely oproti riadnemu KV.

Situácia č. 2

Platiteľ za príslušné zdaňovacie obdobie podal riadny KV a zároveň do uplynutia lehoty na podanie KV podal ešte aj KV s označením dodatočný KV, v ktorom uviedol rozdiely oproti podanému riadnemu KV za príslušné zdaňovacie obdobie.

Riešenie situácie č. 2:

- a) Platiteľ pred uplynutím lehoty na podanie KV za príslušné zdaňovacie obdobie podá kontrolný výkaz s označením „Opravný KV“, v ktorom uvedie všetky údaje a transakcie správne, t.j. správcom dane bude akceptovaný len tento opravný KV a na predchádzajúce podané KV nebude prihliadať.
- b) Ak platiteľ do lehoty na podanie KV nebude postupovať podľa vyššie uvedeného bodu a), po uplynutí lehoty na podanie KV môže podať už len dodatočný KV, v ktorom uvedie rozdiely oproti riadnemu KV.

Situácia č. 3

Platiteľ za príslušné zdaňovacie obdobie podal riadny KV a zároveň do uplynutia lehoty na podanie KV podal ešte aj KV s označením dodatočný KV za predmetné zdaňovacie obdobie, pričom však z jeho strany došlo omylu v označení zdaňovacieho obdobia, pretože daný dodatočný KV sa týkal iného predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia.

Riešenie situácie č. 3:

- a) Platiteľ podá dodatočný KV, v ktorom uvedie správne predchádzajúce zdaňovacie obdobie, ktorého sa týka.

- b) Plátiel' môže postupovať aj tak, že požiadá daňový úrad elektronicky prostredníctvom všeobecného podania alebo osobne u správca dane do zápisnice o ústnom pojednávaní, aby správca dane podaný dodatočný KV za príslušné zdaňovacie obdobie akceptoval ako dodatočný KV za iné predchádzajúce zdaňovacie obdobie.

Chyby v transakciách KV

1001 - Neexistujúce IČ DPH dodávateľa

1002 - Neexistujúce IČ DPH odberateľa

Plátiel' v podanom KV alebo v podanom opravnom KV uviedol v niektorej z jednotlivých častí KV – A.1., A.2., C.1., B.1., B.2., C.2. IČ DPH dodávateľa alebo odberateľa, ktoré neexistuje.

Situácia

Plátiel' v podanom KV uviedol IČ DPH dodávateľa alebo odberateľa, ktoré neexistuje, pričom v nadväznosti na avizovanie tejto chyby v chybovom protokole kontrolou predmetnej faktúry zistil, že sa pomýlil pri odpisovaní správneho IČ DPH dodávateľa resp. odberateľa.

Riešenie situácie:

- Plátiel' pred uplynutím lehoty na podanie KV za príslušné zdaňovacie obdobie, podá opravný KV, v ktorom uvedie znova všetky údaje a transakcie správne vrátane správneho IČ DPH z predmetnej faktúry.
- Plátiel' po uplynutí lehoty na podanie KV za príslušné zdaňovacie obdobie podá dodatočný KV, v ktorom uvedie v príslušnej časti KV faktúru, v ktorej sa pomýlil v IČ DPH s pôvodným nesprávnym IČ DPH s kódom opravy 1 a potom tú istú faktúru so správnym IČ DPH s kódom opravy 2.

1003 - IČ DPH odberateľa je rovnaké ako IČ DPH dodávateľa

Plátiel', ktorý podal KV (alebo opravný KV) v časti A.1., A.2. alebo C.1. namiesto IČ DPH odberateľa uviedol svoje vlastné IČ DPH, resp. v častiach kontrolného výkazu B.1., B.2., C.2. uviedol namiesto IČ DPH dodávateľa svoje vlastné číslo.

Situácia

Plátiel' v podanom KV sa pomýlil pri uvedení IČ DPH z faktúry pre odberateľa resp. od dodávateľa a namiesto ich IČ DPH, ktoré bolo správne uvedené na predmetnej faktúre, uviedol svoje IČ DPH.

Riešenie situácie:

- Plátiel' pred uplynutím lehoty na podanie KV za príslušné zdaňovacie obdobie, podá opravný KV, v ktorom uvedie znova všetky údaje a transakcie správne vrátane správneho IČ DPH z predmetnej faktúry.
- Plátiel' po uplynutí lehoty na podanie KV za príslušné zdaňovacie obdobie podá dodatočný KV, v ktorom uvedie v príslušnej časti KV faktúru, v ktorej sa pomýlil v IČ DPH s pôvodným nesprávnym IČ DPH s kódom opravy 1 a potom tú istú faktúru so správnym IČ DPH s kódom opravy 2.

2001 - Základ je chybný

Plátiel', ktorý podal KV (alebo opravný KV), uviedol v časti A.1., alebo A.2., alebo B.1., alebo B.2. základ dane v zápornej sume, t.j. so znamienkom mínus pred sumou základu dane. V predmetných častiach KV môže byť základ dane len kladné číslo.

Situácia č. 1

Plátiel' v podanom KV (alebo v opravnom KV) uviedol v časti A.1., alebo A.2., alebo B.1., alebo B.2. z príslušnej faktúry základ dane v zápornej sume so znamienkom „mínus“ pričom na danej faktúre bol základ dane kladné číslo – plátiel' sa pomýlil len v uvedení znamienka „mínus“ pred sumou základu dane.

Riešenie situácie č. 1:

- a) Platiteľ pred uplynutím lehoty na podanie KV za príslušné zdaňovacie obdobie, podá opravný KV, v ktorom uvedie znova všetky údaje a transakcie správne vrátane kladného základu dane (bez znamienka +) z predmetnej faktúry.
- b) Platiteľ po uplynutí lehoty na podanie KV za príslušné zdaňovacie obdobie podá dodatočný KV, v ktorom uvedie v príslušnej časti KV faktúru, v ktorej sa pomýlil v uvedení znamienka „mínus“ pri základe dane s kódom opravy 1 a potom tú istú faktúru so základom dane (bez znamienka) s kódom opravy 2.

Situácia č. 2:

Platiteľ v podanom KV (alebo v opravnom KV) uviedol v časti A.1., alebo A.2., alebo B.1., alebo B.2. z príslušnej faktúry základ dane v zápornej sume so znamienkom „mínus“ pričom sa jednalo o opravnú faktúru znižujúcu základ dane pôvodnej vyhotovenej faktúry („dobropis“), ktorú mal platiteľ správne viesť v časti C.1., (ak opravnú faktúru vyhotovil platiteľ k pôvodnej faktúre uvedenej v časti A.1., alebo A.2.), resp. v časti C.2., (ak opravnú faktúru vyhotovil dodávateľ pre platiteľa k pôvodnej faktúre uvedenej v časti B.1., alebo B.2., alebo B.3.).

Riešenie situácie č. 2:

- a) Platiteľ pred uplynutím lehoty na podanie KV za príslušné zdaňovacie obdobie, podá opravný KV, v ktorom uvedie znova všetky údaje a transakcie správne, s tým, že predmetnú opravnú faktúru už neuvedie v časti A.1., alebo A.2., alebo B.1., alebo B.2. KV, ale uvedie ju v príslušnej časti C.1., resp. C.2. KV.
- b) Platiteľ po uplynutí lehoty na podanie KV za príslušné zdaňovacie obdobie podá dodatočný KV, v ktorom uvedie v časti A.1., alebo A.2., alebo B.1., alebo B.2. KV príslušnú faktúru so záporným základom dane s kódom opravy 1 a potom túto opravnú faktúru uvedie v príslušnej časti C.1., resp. C.2. KV s kódom opravy 2.

2003 - Odpočet je chybný

Platiteľ pri vyplňovaní KV v časti B.1. alebo B.2. alebo B.3.1. alebo B.3.2. uviedol vyššiu sumu odpočítanej dane, ako je suma dane.

Situácia

Platiteľ za príslušné zdaňovacie obdobie podal riadny resp. opravný KV, v ktorom nesprávne v časti B.2. KV v stĺpci 7 uviedol vyššiu sumu dane, ako bola uvedená v stĺpci 5 (došlo k omylu – k preklepu).

Riešenie situácie:

- a) Platiteľ pred uplynutím lehoty na podanie KV za príslušné zdaňovacie obdobie podá opravný KV, v ktorom uvedie znova všetky údaje a transakcie správne, vrátane správnej sumy dane v stĺpci 7 v časti B.2. KV správnu výšku dane z predmetnej faktúry.
- b) Platiteľ po uplynutí lehoty na podanie KV za príslušné zdaňovacie obdobie podá dodatočný KV, v ktorom uvedie v príslušnej časti KV faktúru, v ktorej sa pomýlil vo výške dane s kódom opravy 1 a potom tú istú faktúru so správnou výškou dane s kódom opravy 2.

3001 – Kód tovaru je chybný

Platiteľ podal riadny KV za príslušné zdaňovacie obdobie, pričom v časti A.2. KV v stĺpci 5 alebo v časti C.1. KV v stĺpci 7 uviedol nesprávny číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzovníka.

Situácia

Platiteľ za príslušné zdaňovacie obdobie podal riadny KV resp. opravný KV, v ktorom v časti A.2. KV v stĺpci 5 alebo v časti C.1. KV v stĺpci 7 nesprávne uviedol („pomýlil sa“) číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzovníka.

Riešenie situácie:

- a) Platiteľ do uplynutia lehoty na podanie KV podá opravný KV za príslušné zdaňovacie obdobie, v ktorom uvedie všetky údaje a transakcie správne, vrátane toho, že pri predmetnej faktúre v časti A.2. v stĺpci 5 a v časti C.1. v stĺpci 7 uvedie správny číselný kód podľa Spoločného colného sadzovníka.
- b) Platiteľ po uplynutí lehoty na podanie KV za príslušné zdaňovacie obdobie podá dodatočný KV, v ktorom uvedie v príslušnej v časti A.2. KV alebo v časti C.1. KV faktúru, pri ktorej uviedol nesprávny číselný kód podľa spoločného colného sadzovníka s kódom opravy 1 a potom tú istú faktúru so správnym číselným kódom podľa spoločného colného sadzovníka v časti A.2. a v časti C.1. s kódom opravy 2.

3002 - Nie je vyplnený kód ani druh tovaru

Platiteľ podal riadny KV, resp. opravný KV za príslušné zdaňovacie obdobie, pričom v časti A.2. KV z príslušnej faktúry vyplnil stĺpce 1 až 4 a stĺpce 7 a 8, ale nevyplnil jeden zo stĺpcov 5 alebo 6, ktorý musí byť tiež vyplnený.

Situácia č. 1

Platiteľ podal riadny KV resp. opravný KV za príslušné zdaňovacie obdobie, pričom v časti A.2. KV z príslušnej faktúry vyplnil stĺpce 1 až 4 a stĺpce 7 a 8, ale nevyplnil („zabudol“) jeden zo stĺpcov 5 alebo 6, ktorý musí byť tiež vyplnený.

Riešenie situácie č. 1:

- Platiteľ do uplynutia lehoty na podanie KV podá opravný KV za príslušné zdaňovacie obdobie, v ktorom uvedie všetky transakcie vo všetkých častiach KV správne, vrátane vyplneného stĺpca 5 alebo 6 v časti A.2 KV pri predmetnej faktúre.
- Platiteľ po uplynutí lehoty na podanie KV za príslušné zdaňovacie obdobie podá dodatočný KV, v ktorom uvedie v príslušnej v časti A.2. KV faktúru, pri ktorej neuviedol kód resp. druh tovaru s kódom opravy 1 a potom tú istú faktúru s doplneným kódom resp. druhom tovaru s kódom opravy 2.

Situácia č. 2

Platiteľ podal riadny KV resp. opravný KV za príslušné zdaňovacie obdobie, pričom v časti C.1. KV uviedol opravnú faktúru vyhotovenú k faktúre o dodaní tovarov alebo služieb, ktoré boli uvedené v časti A.1. KV. Vzhľadom k tomu, že táto opravná faktúra sa nevzťahuje na opravu faktúry, ktorá sa uvádza v časti A.2. KV, platiteľ správne nevyplnil stĺpce 7 až 10, pretože ich nemal dôvod vyplňovať. Napriek tejto skutočnosti informačný systém identifikoval chybu.

Riešenie situácie č. 2:

V tomto prípade údaje z opravnej faktúry v časti C.1. KV sú uvedené správne – platiteľ neurobil chybu. (Informačný systém však notifikuje chybu, pretože nerozlišuje medzi opravnými faktúrami k faktúram uvedeným v časti A.1. KV a v časti A.2. KV, ku ktorým by hlásenie tejto chyby bolo oprávnené). Odporúčame, aby platiteľ dane elektronicky prostredníctvom všeobecného podania informoval správcu dane, že nie je dôvod podávať opravný resp. dodatočný kontrolný výkaz, pretože ide o opravnú faktúru k faktúre uvedenej v časti A.1. KV, ku ktorej sa nevyplňajú stĺpce 7 až 10.

C. Údaje z faktúry podľa § 71 ods. 2 zákona, ktorá mení pôvodnú faktúru (ďalej len "opravná faktúra")											
C.1. Údaje z vyhotovenej opravnej faktúry											
Identifikačné číslo pre daň odberateľa	Poradové číslo opravnej faktúry	Poradové číslo pôvodnej vyhotovenej faktúry	Rozdiel základu dane v eurách	Rozdiel sumy dane v eurách	Sadzba dane %	Číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzovníka [len tovar podľa § 69 ods. 12 písm. h) f) a g) zákona]	Druh tovaru [len 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	Prorabu atď.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	1410100307	1410100212	-363.00	-72.60	20			0.00			3002,3006
	1410100306	1410100262	-542.00	-108.40	20			0.00			3002,3006
	1410100305	1410100249	-392.00	-78.40	20			0.00			3002,3006

3003 - Je vyplnený kód aj druh tovaru

Platiteľ podal riadny KV za príslušné zdaňovacie obdobie, pričom:

- v časti A.2. KV okrem iného vyplnil súčasne stĺpce 5 a 6 v jednom riadku, alebo
- v časti C.1. KV z príslušnej faktúry okrem iného vyplnil súčasne stĺpce 7 a 8 v jednom riadku, pričom v súlade s poučením k vyplneniu KV k DPH môže byť vyplnený len jeden z týchto stĺpcov (nikdy nie oba súčasne v jednom riadku).

Situácia č. 1

Platiteľ za príslušné zdaňovacie obdobie podal riadny KV resp. opravný KV, v ktorom nesprávne pri určitej faktúre v časti A.2. KV v stĺpci 5 alebo v časti C.1. KV stĺpci 7 uviedol číselný kód tovaru, pričom tieto stĺpce mali byť

prázdne - nemali byť vyplnené, pretože platiteľ predmetnou faktúrou nedodal tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) alebo g), ale dodal tovar podľa § 69 ods. 12 písm. h) alebo i) zákona o DPH.

Riešenie situácie č. 1:

- a) Platiteľ do uplynutia lehoty na podanie KV podá opravný KV za príslušné zdaňovacie obdobie, v ktorom uvedie všetky údaje a transakcie správne, vrátane toho, že pri predmetnej faktúre v časti A.2 stĺpec 5 nevyplní, resp. v časti C.1 stĺpec 7 nevyplní.
- b) Platiteľ po uplynutí lehoty na podanie KV za príslušné zdaňovacie obdobie podá dodatočný KV, v ktorom uvedie v príslušnej časti A.2. KV alebo v časti C.1 KV faktúru, pri ktorej uviedol kód aj druh tovaru s kódom opravy 1 a potom tú istú faktúru v časti A.2 s prázdny stĺpcom 5, resp. v časti C.1 s prázdny stĺpcom 7 a s kódom opravy 2.

Situácia č. 2

Platiteľ za príslušné zdaňovacie obdobie podal riadny KV resp. opravný KV v ktorom nesprávne pri určitej faktúre v časti A.2. KV v stĺpci 6 alebo v časti C.1. KV v stĺpci 8 uviedol druh tovaru, pričom tieto stĺpce mali byť prázdne - nemali byť vyplnené, pretože platiteľ predmetnou faktúrou nedodal tovar podľa § 69 ods. 12 písm. h) alebo i), ale dodal tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) alebo g) zákona o DPH.

Riešenie situácie č. 2:

- a) Platiteľ do uplynutia lehoty na podanie KV podá opravný KV za príslušné zdaňovacie obdobie, v ktorom uvedie všetky údaje a transakcie správne, vrátane toho, že pri predmetnej faktúre v časti A.2 stĺpec 6 nevyplní, resp. v časti C.1 stĺpec 8 nevyplní.
- b) Platiteľ po uplynutí lehoty na podanie KV za príslušné zdaňovacie obdobie podá dodatočný KV, v ktorom uvedie v príslušnej v časti A.2. KV alebo v časti C.1 KV faktúru, pri ktorej uviedol kód aj druh tovaru s kódom opravy 1 a potom tú istú faktúru v časti A.2 s prázdny stĺpcom 6, resp. v časti C.1 s prázdny stĺpcom 8 a s kódom opravy 2.

3004 - Množstvo nie je vyplnené

Platiteľ podal riadny KV resp. k riadnemu KV ešte opravný KV za príslušné zdaňovacie obdobie, pričom v časti A.2. KV neuviedol pri príslušnej faktúre v stĺpci 7 množstvo tovaru.

Situácia

Platiteľ za príslušné zdaňovacie obdobie podal riadny KV resp. opravný KV, v ktorom „zabudol“ pri určitej faktúre v časti A.2. KV v stĺpci 7 uviesť množstvo tovaru.

Riešenie situácie:

- a) Platiteľ do uplynutia lehoty na podanie KV podá opravný KV za príslušné zdaňovacie obdobie, v ktorom uvedie všetky údaje a transakcie správne, vrátane množstva tovaru pri konkrétnej faktúre v časti A.2. v stĺpci 7.
- b) Platiteľ po uplynutí lehoty na podanie KV za príslušné zdaňovacie obdobie podá dodatočný KV, v ktorom uvedie v časti A.2. údaje z faktúry, pri ktorej neuviedol množstvo tovaru s kódom opravy 1 a tú istú faktúru už s vyplneným množstvom tovaru v stĺpci 7 a s kódom opravy 2.

3006 - MJ nie je vyplnená

Platiteľ podal riadny KV resp. k riadnemu KV ešte opravný KV za príslušné zdaňovacie obdobie, pričom v časti A.2. KV neuviedol pri príslušnej faktúre v stĺpci 8 mernú jednotku.

Situácia č. 1

Platiteľ za príslušné zdaňovacie obdobie podal riadny KV resp. opravný KV, v ktorom „zabudol“ pri určitej faktúre v časti A.2. KV v stĺpci 8 uviesť mernú jednotku.

Riešenie situácie č. 1:

- a) Platiteľ do uplynutia lehoty na podanie KV podá opravný KV za príslušné zdaňovacie obdobie, v ktorom uvedie všetky údaje a transakcie správne, vrátane mernej jednotky pri konkrétnej faktúre v časti A.2. v stĺpci 8.

- b) Platiteľ po uplynutí lehoty na podanie KV za príslušné zdaňovacie obdobie podá dodatočný KV, v ktorom uvedie v časti A.2. údaje z faktúry, pri ktorej neuviedol mernú jednotku s kódom opravy 1 a tú istú faktúru už s vyplnenou mernou jednotkou v stĺpci 8 a s kódom opravy 2.

Situácia č. 2

Platiteľ podal riadny KV resp. opravný KV za príslušné zdaňovacie obdobie, pričom v časti C.1. KV uviedol opravnú faktúru vyhotovenú k faktúre o dodaní tovarov alebo služieb, ktoré boli uvedené v časti A.1. KV. Vzhľadom k tomu, že táto opravná faktúra sa nevzťahuje na opravu faktúry, ktorá sa uvádza v časti A.2. KV, platiteľ správne nevyplnil stĺpce 7 až 10, pretože ich nemal dôvod vyplňovať. Napriek tejto skutočnosti informačný systém identifikoval chybu.

Riešenie situácie č. 2:

V tomto prípade údaje z opravnej faktúry v časti C.1. KV sú uvedené správne – platiteľ neurobil chybu. (Informačný systém však notifikuje chybu, pretože nerozlišuje medzi opravnými faktúrami k faktúram uvedeným v časti A.1. KV a v časti A.2. KV, ku ktorým by hlásenie tejto chyby bolo oprávnené). Odporúčame, aby platiteľ dane elektronicky prostredníctvom všeobecného podania informoval správcu dane, že nie je dôvod podávať opravný resp. dodatočný kontrolný výkaz, pretože ide o opravnú faktúru k faktúre uvedenej v časti A.1. KV, ku ktorej sa nevzťahujú stĺpce 7 až 10.

C. Údaje z faktúry podľa § 71 ods. 2 zákona, ktorá mení pôvodnú faktúru (ďalej len "opravná faktúra")											
C.1. Údaje z vyhotovenej opravnej faktúry											
Identifikačné číslo pre daň odberateľa	Poradové číslo opravnej faktúry	Poradové číslo pôvodnej vyhotovenej faktúry	Rozdiel základu dane v eurách	Rozdiel sumy dane v eurách	Sadzba dane %	Číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzovníka [len tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona]	Druh tovaru [len 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	Prípustné
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	1410100307	1410100212	-363.00	-72.60	20			0.00			3002,3006
	1410100306	1410100262	-542.00	-108.40	20			0.00			3002,3006
	1410100305	1410100249	-392.00	-78.40	20			0.00			3002,3006

4004 - Kód opravy nesmie byť zadaný

Platiteľ podal riadny KV resp. k riadnemu KV ešte opravný KV za príslušné zdaňovacie obdobie, pričom v príslušnej časti KV (alebo opravného KV) vyplnil kód opravy číslo 1 alebo 2, pričom v súlade s poučením na vyplnenie KV k DPH môže byť kód opravy vyplnený len v dodatočnom kontrolnom výkaze.

Situácia

Platiteľ za príslušné zdaňovacie obdobie podal riadny KV resp. opravný KV, v ktorom omylom uviedol kód opravy č. 1 alebo 2, ktoré nesmú byť v riadnom KV resp. opravnom KV uvedené.

Riešenie situácie:

Platiteľ do uplynutia lehoty na podanie KV obdobie podá kontrolný výkaz s označením „Opravný KV“, v ktorom uvedie všetky údaje a transakcie správne bez kódov opravy, pričom na pôvodne podaný KV sa neprihliada.

Vypracovalo: *Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
október 2018*