



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

1/DPH/2023/IM

Informácia k podaniu tzv. mimoriadneho daňového priznania v nadväznosti na oneskorenú registráciu pre DPH po 1.1.2023

Táto informácia je určená pre **tuzemské zdaniteľné osoby** (ďalej len „osoba“), ktoré boli **oneskorene zaregistrované pre DPH** podľa § 4 ods. 1 zákona o DPH, a to na základe oneskorene podanej žiadosti o registráciu pre DPH resp. z úradnej moci daňového úradu, pričom oneskorenie je **viac** ako 21 dní od zákonom stanovenej lehoty na podanie žiadosti o registráciu pre daň a **vznikla im povinnosť podať** jedno tzv. **mimoriadne daňové priznanie k DPH** za obdobie, v ktorom mali byť platiteľmi dane (na uvedené sa uplatnia ustanovenia upravujúce oneskorenú registráciu pre DPH, a to § 55 ods. 3, § 69 ods. 13 a § 78 ods. 9 zákona o DPH, ktoré boli novelizované zákonom č. 516/2022 Z. z. s účinnosťou od 1.1.2023).

Poznámka: Ak oneskorenie podania žiadosti o registráciu pre daň je 21 dní a menej, v takom prípade sa mimoriadne daňové priznanie k DPH nepodáva.

Obdobie, v ktorom osoba mala byť platiteľom dane začína 22. dňom po dni, keď osoba bola povinná najneskôr podať žiadosť o registráciu pre DPH a končí dňom predchádzajúcim dňu registrácie za platiteľa dane.

V **mimoriadnom daňovom priznaní k DPH** dotknutá osoba odvedie **daň** z realizovaných dodávok tovarov a služieb v tuzemsku **za obdobie, v ktorom mala byť platiteľom dane**. Daň sa vypočíta „**spätne**“ z protihodnoty, ktorú osoba prijala alebo má prijať za dodaný tovar resp. službu (§ 22 ods. 1 zákona o DPH). T.j. ak napr. osoba, v období, v ktorom mala byť platiteľom dane dodala v tuzemsku odberateľovi nábytok v hodnote 600 eur, potom spätne z tejto ceny vypočíta základ dane vo výške 500 eur a 20 % DPH vo výške 100 eur. V mimoriadnom daňovom priznaní k DPH tieto hodnoty uvedie na r. 3 a 4. Pokiaľ v nadväznosti na tento výpočet dane dotknutá osoba už v pozícii registrovaného platiteľa dane vyhotoví pre odberateľa opravnú faktúru k pôvodnej faktúre s rozpisom vypočítaného základu dane a dane, vrátane ďalších povinných náležitostí opravnej faktúry, potom v rámci zachovania neutrality dane, si **odberateľ v postavení platiteľa dane** po doručení tejto opravnej faktúry môže odpočítať daň pri splnení podmienok § 49 - § 51 zákona o DPH.

V prípade, že by v období, v ktorom mala byť platiteľom dane, dotknutá osoba uskutočnila v tuzemsku aj oslobodené dodávky napr. prenájom nehnuteľnosti, potom ich hodnotu uvedie na r. 13 v mimoriadnom daňovom priznaní k DPH.

V **mimoriadnom daňovom priznaní k DPH** má dotknutá osoba zároveň **právo uplatniť si odpočítanie dane** inej ako je uvedená v § 55 ods. 1 zákona o DPH z nakúpených tovarov a služieb (v rozsahu a za podmienok § 49 - § 51 zákona o DPH), ktoré použila na zdaniteľné obchody, ktoré uviedla resp. zdaničila v tomto mimoriadnom daňovom priznaní k DPH. Pri odpočítaní dane je táto osoba povinná zohľadniť aj opravu odpočítanej dane podľa § 53b ods. 1 písm. a) zákona o DPH, ktorú by bola povinná vykonať v tomto období, ak by mala postavenie platiteľa. Ak odpočítanie dane prevýši daň, ktorú je osoba povinná platiť, potom sa uvádza v mimoriadnom daňovom priznaní

k DPH na riadku 32 (vlastná daňová povinnosť) so znamienkom mínus (nejedná sa o nadmerný odpočet). V takomto prípade daňový úrad vráti daň po preverení údajov v podanom mimoriadnom daňovom priznaní k DPH do 30 dní od uplynutia lehoty na podanie mimoriadneho daňového priznania k DPH. Ak daňový úrad začne daňovú kontrolu v lehote na vrátenie dane, vráti daň v zistenej výške do desiatich dní od skončenia daňovej kontroly, inak do desiatich dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia. Daňový úrad vráti túto daň na bankový účet oznámený podľa § 6 ods. 1 až 3 alebo podľa § 85kk spôsobom podľa § 6 ods. 5 a ak platiteľ dane nespĺnil takúto povinnosť, daň vráti do desiatich dní odo dňa, keď platiteľ dane takúto povinnosť dodatočne splnil (§ 78 ods. 9 zákona o DPH).

Lehota na podanie mimoriadneho daňového priznania k DPH je do **60 dní od podania oneskorenej žiadosti o registráciu pre DPH**, alebo do 60 dní odo dňa zistenia daňovým úradom, že si osoba nespĺnila registračnú povinnosť. Pri vyplňaní prvej strany mimoriadneho daňového priznania k DPH osoba postupuje nasledovne: V časti „Postavenie osoby“ vyberie možnosť „Osoba povinná podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 3, 4 a 9 zákona“ a v časti „Zdaňovacie obdobie“ vyznačí len kalendárny rok, v ktorom podáva mimoriadne daňové priznanie k DPH (napr. 2023), mesiac ani štvrťrok nevyplní (Obr. na str. 2).

Poznámka: Osoba podávajúca mimoriadne daňové priznanie k DPH za obdobie, v ktorom mala byť platiteľom dane, **nepodáva za toto obdobie kontrolný výkaz.**

Obr. Správne vyplnenie prvej strany tzv. mimoriadneho daňového priznania k DPH

Poznámka: V praxi sa stáva, že **osoba** podávajúca mimoriadne daňové priznanie k DPH, v ktorom musí odvieť daň z tovarov a služieb dodaných v období, v ktorom mala byť platiteľom dane, sa dohodne s niektorými odberateľmi dotknutých dodávok (väčšinou sú to platelia dane), na dodatočnom zvýšení ceny daných dodávok vrátane DPH. V takomto prípade už v pozícii platiteľa dane vyhotoví pre odberateľa opravnú faktúru k pôvodnej faktúre na zvýšenie ceny (ťarchopis), z ktorej rozdiel v základe dane a dane uvedie v daňovom priznaní k DPH na r. 24 a 25 plusom za zdaňovacie obdobie, v ktorom túto opravnú faktúru vyhotovila (§ 25 ods. 3 zákona o DPH).

Otázky:

Otázka č. 1 – Oneskorene podaná žiadosť o registráciu o viac ako 21 dní

Podnikateľ dosiahol obrat pre povinnú registráciu pre DPH v januári 2023. Žiadosť o registráciu pre DPH mal podať do 20. februára 2023. V mesiaci apríl 2023 podal oneskorenú žiadosť o registráciu pre DPH, pričom sa stal platiteľom dane od 15.5.2023. Za aké obdobie mal byť podnikateľ platiteľom dane? Je potrebné podať mimoriadne daňové priznanie k DPH?

Odpoveď

Obdobie, za ktoré mal byť podnikateľ platiteľom dane začína dňom 14.3.2023 a končí dňom 14.5.2023 (§ 55 ods. 3 zákona o DPH). Za toto obdobie vzniká podnikateľovi povinnosť podať mimoriadne daňové priznanie k DPH.

Otázka č. 2 – Oneskorene podaná žiadosť o registráciu o 21 dní a menej

Spoločnosť s r.o. dosiahla v marci 2023 obrat pre povinnú registráciu pre DPH. Žiadosť o registráciu pre DPH však nepodala do 20.4.2023, ale podala oneskorene až 10.5.2023; daňový úrad ju zaregistroval za platiteľa dane od 1.6.2023. Musí podať mimoriadne daňové priznanie k DPH?

Odpoveď

Nie, spoločnosť s r.o. nemá povinnosť podať mimoriadne daňové priznanie k DPH, pretože oneskorenie podania žiadosti o registráciu pre DPH nepresiahlo 21 dní (oneskorenie podania žiadosti bolo 20 dní od 21.4.2023 do 10.5.2023).

Otázka č. 3 – Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu v období, v ktorom osoba mala byť platiteľom dane

Slovenská firma dosiahla obrat pre povinnú registráciu pre DPH v decembri 2022, t.j. vznikla jej povinnosť podať žiadosť o registráciu pre DPH do 20.1.2023. Túto povinnosť si však nespĺnila a žiadosť o registráciu pre DPH podala až dňa 1.6.2023. Daňový úrad ju zaregistroval za platiteľa dane od 15.6.2023. Z titulu oneskorenej registrácie pre DPH podáva mimoriadne daňové priznanie k DPH za obdobie od 11.2.2023 do 14.6.2023. Dňa 10.3.2023 nadobudla ako osoba registrovaná pre DPH podľa § 7 zákona o DPH v tuzemsku tovar z iného členského štátu, pri ktorom je osobou povinnou platiť daň v SR v zmysle § 69 ods. 6 zákona o DPH (faktúra bola vyhotovená dodávateľom dňa 10.3.2023), avšak povinnosť tzv. „samozdanenia“ v SR si za kalendárny mesiac marec 2023 nespĺnila vôbec. Tento tovar predala v tuzemsku dňa 22.4.2023. Daň, ktorú je povinná odviešť z titulu nadobudnutia tovaru v tuzemsku z iného členského štátu, má uviesť v mimoriadnom daňovom priznaní k DPH a môže si ju zároveň aj v tomto mimoriadnom daňovom priznaní odpočítať?

Odpoveď

Daň z nadobudnutého tovaru v tuzemsku z iného členského štátu sa nevykazuje v mimoriadnom daňovom priznaní podanom podľa § 78 ods. 9 zákona o DPH. Daň z nadobudnutého tovaru mala firma povinnosť priznať v daňovom priznaní k DPH za kalendárny mesiac marec 2023 podanom podľa § 78 ods. 3 zákona o DPH do 25.04.2023 a rovnako ju bola povinná aj v tejto lehote zaplatiť. Pokiaľ tak nepostupovala, potom je povinná si splniť tieto povinnosti dodatočne.

Priznanú daň z nadobudnutého tovaru si následne slovenská firma môže odpočítať prostredníctvom mimoriadneho daňového priznania k DPH v rozsahu a za podmienok podľa § 49 až 51 zákona o DPH, pretože nadobudnutý tovar predala v období, v ktorom mala byť platiteľom dane – za ktoré podáva mimoriadne daňové priznanie k DPH. T.j. z ceny predaného tovaru je povinná spätne vypočítať DPH uviesť ju v tomto priznaní.

Poznámka: V prípade, ak by nadobudnutý tovar v tuzemsku z iného členského štátu predala až v pozícii registrovaného platiteľa DPH napr. 20.6.2023, v takom prípade by si už nemohla odpočítať daň uplatnenú pri nadobudnutom tovare v mimoriadnom daňovom priznaní k DPH, ale podľa § 55 ods. 1 zákona o DPH v riadnom daňovom priznaní za príslušné zdaňovacie obdobie v zmysle § 51 ods. 2 zákona o DPH.

K oneskorenej registrácii a k podaniu mimoriadneho daňového priznania k DPH sú k dispozícii na internetovej stránke finančnej správy (www.financnasprava.sk) aj iné praktické otázky s odpoveďami, a to v časti [FAQ/Praktické príklady/DPH/Registrácia tuzemských osôb/Oneskorená registrácia](#).

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Marec 2023