



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

5/DPH/2024/IM

Informácia k vykazovaniu nadobudnutia tovaru v tuzemsku z iného členského štátu v kontrolnom výkaze

Informácia je určená pre platiteľov dane, ktorí pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu sú povinní platiť daň a majú povinnosť vykázať toto nadobudnutie tovaru v kontrolnom výkaze na základe údajov z faktúry vyhotovenej platiteľom dane z iného členského štátu.

Platiteľ dane uvádza údaje z faktúry za nadobudnutý tovar v tuzemsku z iného členského štátu v kontrolnom výkaze v časti B.1. za zdaňovacie obdobie, v ktorom mu v zmysle § 20 ods. 1 zákona o DPH vznikla daňová povinnosť. **Výnimkou**, podľa poučenia na vyplnenie kontrolného výkazu dostupného na internetovej stránke finančnej správy (www.financnasprava.sk) v časti Formuláre/Daňové a colné formuláre/[Poučenie k tlačivám](#)/Správa daní/Daň z pridanej hodnoty/Kontrolný výkaz pre daň z pridanej hodnoty **je prípad, keď platiteľ dane nemá ku dňu podania kontrolného výkazu faktúru o nadobudnutí tovaru z iného členského štátu, v takom prípade uvedie údaje z tejto faktúry do kontrolného výkazu za to zdaňovacie obdobie, v ktorom dostane faktúru.**

Otázky:

Otázka č. 1

Platiteľ dane s mesačným zdaňovacím obdobím nadobudol v tuzemsku tovar (stroj) z Nemecka dňa 23.4.2024. Nemecký dodávateľ za dodanie tovaru vyhotovil faktúru dňa 18.5.2024, ktorú doručil platiteľovi dane dňa 3.6.2024. Platiteľ dane uvedie nadobudnutie tovaru v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie máj 2024, ktoré podá napr. 23.6.2024. Kedy uvádza platiteľ dane nadobudnutie tovaru v tuzemsku v kontrolnom výkaze?

Odpoveď

Platiteľ dane uvádza nadobudnutie tovaru z iného členského štátu do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie máj 2024, t. j. za zdaňovacie obdobie, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť podľa § 20 ods. 1 písm. a) zákona o DPH (deň vzniku daňovej povinnosti je v danom prípade 15.5.2024); platiteľ dane do podania kontrolného výkazu za máj 2024 má faktúru od nemeckého dodávateľa.

Otázka č. 2

Platiteľ dane s mesačným zdaňovacím obdobím nadobudol v tuzemsku tovar (nábytok) z Poľska dňa 24.3.2024. Poľský dodávateľ za dodanie tovaru vyhotovil faktúru dňa 29.3.2024, ktorá však bola platiteľovi dane doručená až 12.5.2024. V ktorom zdaňovacom období vzniká platiteľovi dane daňová povinnosť z nadobudnutého tovaru a kedy uvedie údaje z faktúry do kontrolného výkazu?

Odpoveď

Platiteľ dane prvotne uvažoval, keďže nedostal faktúru od poľského dodávateľa do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie marec 2024, že mu vznikla daňová povinnosť podľa § 20 ods. 1 písm. a) zákona o DPH dňa 15.4.2024. Po prijatí faktúry dňa 12.5.2024 si uvedomil, že mu prednostne z nadobudnutého tovaru vzniká daňová povinnosť podľa § 20 ods. 1 písm. b) zákona o DPH dňom vyhotovenia faktúry (29.3.2024). Z tohto

dôvodu je povinný podať dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie marec 2024, v ktorom dodatočne odvedie daň a zároveň za predpokladu splnenia podmienok uvedených v § 49 - § 51 zákona o DPH si môže podľa § 51 ods. 3 zákona o DPH v tomto dodatočnom priznaní aj odpočítať daň. Údaje z faktúry za nadobudnutý tovar uvádza v kontrolnom výkaze v časti B.1. za zdaňovacie obdobie, v ktorom dostal faktúru, t.j. za máj 2024 (nepodáva dodatočný kontrolný výkaz za marec 2024).

Otázka č. 3

Platiteľ dane so štvrtročným zdaňovacím obdobím nadobudol v tuzemsku tovar (zeleninu) z Maďarska dňa 14.2.2024. Maďarský dodávateľ za dodávku tovaru vyhotovil dňa 14.2.2024 faktúru, ktorú ten istý deň aj doručil platiteľovi dane. Platiteľ dane odvedie daň z nadobudnutého tovaru v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok 2024, ale odpočítanie dane si uplatní až v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2. štvrťrok 2024. Ako bude postupovať platiteľ dane pri uvádzaní údajov z faktúry za nadobudnutý tovar do časti B.1. kontrolného výkazu podaného za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok 2024 a za zdaňovacie obdobie 2. štvrťrok 2024?

Odpoveď

Platiteľ dane v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok 2024 v časti B.1. vyplní stĺpce 1 až 6 podľa údajov z faktúry a v stĺpci 7 („výška odpočítanej dane v eurách“) uvedie údaj „0“. V kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie 2. štvrťrok 2024 v časti B.1. vyplní stĺpce 1 až 7 podľa údajov z faktúry, vrátane sumy odpočítanej dane.

Otázka č. 4

Aký dátum uvádza platiteľ dane do časti B.1. kontrolného výkazu v prípade nadobudnutia tovaru z iného členského štátu; uvedie tam dátum dodania tovaru alebo dátum vzniku daňovej povinnosti podľa § 20 ods. 1 zákona o DPH?

Odpoveď

V zmysle poučenia na vyplnenie kontrolného výkazu v prípade nadobudnutia tovaru z iného členského štátu uvedie platiteľ dane dátum dodania tovaru = dátum nadobudnutia tovaru (nie vznik daňovej povinnosti z nadobudnutia tovaru).

Otázka č. 5

Rakúsky platiteľ dane prijal dňa 6.3.2024 od slovenského platiteľa dane (s mesačným zdaňovacím obdobím) platbu na budúce dodanie tovaru. K prijatej platbe vyhotovil faktúru dňa 8.3.2024. Následne vyhotovil dňa 30.4.2024 faktúru na dodanie tovaru pre slovenského platiteľa dane, pričom táto faktúra bola spolu s tovarom prepravená z Rakúska slovenskému platiteľovi na adresu jeho sídla v SR dňa 5.5.2024. V ktorom zdaňovacom období vzniká platiteľovi dane daňová povinnosť z nadobudnutého tovaru a údaje z ktorej faktúry uvádza v kontrolnom výkaze?

Odpoveď

Platiteľovi dane vzniká daňová povinnosť pri nadobudnutí tovaru v danom prípade podľa dátumu vyhotovenia faktúry na dodanie tovaru t.j. dňa 30.4.2024, t.j. podstatná je faktúra vyhovená na dodanie tovaru a nie faktúra vyhotovená na prijatú platbu. V kontrolnom výkaze podanom za zdaňovacie obdobie apríl 2024 uvádza údaje z faktúry na dodanie tovaru .

Viac informácií k predmetnej problematike nájdete na internetovej stránke finančnej správy (www.financnasprava.sk) v časti FaQ/Praktické príklady/DPH/Kontrolný výkaz/Údaje z vyhotovenej faktúry v časti B.1. kontrolného výkazu/[Nadobudnutie tovaru v tuzemsku a zápis v kontrolnom výkaze](#).

Vypracovalo:

Finančné riaditeľstvo SR

Centrum podpory pre dane

Jún 2024