

# Metodický pokyn ku kontrolnému výkazu k dani z pridanej hodnoty

(aktualizácia v nadväznosti na novelu zákona o DPH od 1.7.2021)

Povinnosti platiteľov dane z pridanej hodnoty pri podávaní kontrolného výkazu upravuje ustanovenie § 78a zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) účinné od 1. januára 2014. V súvislosti s podávaním kontrolného výkazu boli zároveň s účinnosťou od 1.1.2014 upravené ustanovenia § 79 ods. 4 a ods. 5 a § 81 ods. 4 písm. b) druhého bodu zákona o DPH.

Po 1.1.2014 bolo ustanovenie §78a zákona o DPH novelizované nasledovnými novelami zákona o DPH:

Zákonom č. 218/2014 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony bola s účinnosťou od 1.1.2015 vypustená druhá veta § 78a ods. 1, v zmysle ktorej bol platiteľ dane povinný podať kontrolný výkaz v deň podania daňového priznania, ak podal daňové priznanie pred 25. dňom po skončení zdaňovacieho obdobia. T. j. po 1.1.2015 je lehota na podanie kontrolného výkazu do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia, bez ohľadu na skutočnosť, kedy platiteľ dane podal daňové priznanie.

Zákonom č. 268/2015 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov bolo s účinnosťou od 1.4.2016 zmenené vykazovanie údajov zo zjednodušených faktúr v kontrolnom výkaze. Za zdaňovacie obdobia **do 31.03.2016** v kontrolnom výkaze platiteľ dane vykazoval celkovú sumu základov dane, celkovú sumu dane a celkovú sumu odpočítanej dane zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr, z ktorých si za príslušné zdaňovacie obdobie uplatnil odpočítanie dane, bez ohľadu na výšku odpočítanej dane. Za zdaňovacie obdobia **po 1.4.2016** je platiteľ dane povinný uvádzať celkovú sumu základov dane, celkovú sumu dane a celkovú sumu odpočítanej dane osobitne podľa jednotlivých dodávateľov s uvedením ich identifikačného čísla pre daň, ak za dané zdaňovacie obdobie je celková suma odpočítanej dane zo zjednodušených faktúr 3 000 eur a viac. Ak je celková suma odpočítanej dane zo zjednodušených faktúr za zdaňovacie obdobie menej ako 3 000 eur, platiteľ dane vykazuje len sumárne údaje o výške základu dane, dane a odpočítanej dane za zdaňovacie obdobie.

Zákonom č. 297/2016 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení zákon č. 331/2011 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v znení neskorších predpisov sa s účinnosťou **od 1.1.2017** v zmysle novelizovaného ustanovenia § 78a ods. 2 písm. a) rozšírilo vykazovanie údajov pre dodávateľov, ktorý fakturujú dodanie stavebných prác s prenosom daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH.

Zákonom č. 368/2019 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov sa v § 78a ods. 12 s účinnosťou od 1.1.2020 upravuje, že na kontrolný výkaz doručený inak ako vo formáte XML, sa neprihliada. Uvedené platilo aj do 31.12.2019 v súlade s § 14 ods. 3 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení platnom do 31.12.2019.

Zákonom č. 344/2020 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov sa s účinnosťou od 1.1.2021 zavádza vykazovanie údajov o oprave základu dane podľa § 25a zákona o DPH, oprave odpočítanej dane a oprave opravenej odpočítanej dane podľa § 53b zákona o DPH v súvislosti s opravou základu dane a opravou odpočítanej dane pri nevyhnutnej pohľadávke.

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky z dôvodu zmien prijatých zákonom č. 344/2020 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a z dôvodu vydania aktualizovaného poučenia na vyplnenie kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty aktualizovalo Metodický pokyn ku kontrolnému výkazu k dani z pridanej hodnoty.

V aktualizovanom metodickom pokyne sú zohľadnené zmeny zákona o DPH, ktoré nadobudli účinnosť od 1.7.2021, najmä vypustenie § 6 zo zákona o DPH, zmena pojmu „zásielkový predaj“ na pojem „predaj tovaru na diaľku“ a zmena pravidiel pri vyhotovovaní faktúry pri predaji tovaru na diaľku na území Európskej únie v nadväznosti na prijaté zmeny v uplatňovaní osobitnej úpravy podľa § 68b zákona o DPH. Pôvodné znenie metodického pokynu bolo zverejnené na portáli finančnej správy pod číslom 2/DPH/2021/MP. Zmeny metodického pokynu sú uvedené podfarbením textu.

Aktuálny vzor kontrolného výkazu je ustanovený Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2020 č. MF/015393/2020-731, ktorým sa ustanovuje vzor kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty (ďalej len Opatrenie), ktoré nadobudlo účinnosť 1. januára 2021. Opatrenie, ktorého prílohou je vzor kontrolného výkazu, je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi v roku 2020, príspevok č. 18. Tento vzor kontrolného výkazu sa používa od prvého zdaňovacieho obdobia kalendárneho roka 2021, t. j. u platiteľov dane s mesačným zdaňovacím obdobím od kalendárneho mesiaca január 2021 (vrátane) a u platiteľov dane so štvrtročným zdaňovacím obdobím od prvého kalendárneho štvrťroka 2021 (vrátane).

Za zdaňovacie obdobia, ktoré sa končia najneskôr 31. decembra 2020 sa použije vzor kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty, ktorý bol ustanovený Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. októbra 2016 č. MF/017524/2016-731.

Ministerstvo financií SR vydalo na zabezpečenie jednotného postupu pri vyplňaní kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty poučenie na jeho vyplnenie. Platné poučenie na vyplnenie kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty (ďalej len poučenie) je prílohou Oznámenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/011130/2021-731 o vydaní poučenia na vyplnenie kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty, ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi 2021, príspevok č. 13.

Vzor kontrolného výkazu, poučenie, vrátane dodatku a xsd schéma sú zverejnené na webovom sídle Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky (ďalej len „webové sídlo finančného riaditeľstva“).

## 1. oddiel Podanie kontrolného výkazu

Platiteľ dane je povinný podať kontrolný výkaz elektronickými prostriedkami v zásade za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré je povinný podať daňové priznanie.

Kontrolný výkaz je povinný podať aj daňový zástupca pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu, ktorý je určený na dodanie do iného členského štátu alebo do tretieho štátu podľa § 69aa zákona o DPH (ďalej len daňový zástupca podľa § 69aa) za zastúpené zahraničné osoby. Táto povinnosť súvisí so zavedením osobitného daňového zastúpenia novelou zákona o DPH s účinnosťou od 1.1.2018. Zahraničná osoba sa za zákonom stanovených podmienok môže dať zastupovať vo veci nadobudnutia tovaru v tuzemsku z iného členského štátu podľa § 11 zákona o DPH na účel jeho následného dodania s oslobodením od dane pri dodaní tovaru z tuzemska do iného členského štátu alebo pri vývoze tovaru alebo predaja tovaru na diaľku na území Európskej únie daňovým zástupcom. Daňový zástupca podľa § 69aa je povinný podať jeden spoločný kontrolný výkaz za všetky zastúpené zahraničné osoby za zdaňovacie obdobie, ktorým je v prípade zastúpenej zahraničnej osoby kalendárny mesiac.

V ustanovení § 78a ods. 1 zákon o DPH upravuje výnimky pre platiteľa dane z povinnosti podať kontrolný výkaz. Platiteľ dane nie je povinný podať kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie, za ktoré podáva daňové priznanie, v ktorom

- a) nie je povinný uviesť žiadne údaje o plneniach, t. j. podáva tzv. negatívne daňové priznanie
- b) v daňovom priznaní je povinný uviesť len údaje o dodaní tovaru
  1. oslobodeného od dane pri dodaní tovaru z tuzemska do iného členského štátu podľa § 43 zákona o DPH
  2. oslobodeného od dane pri vývoze tovaru podľa § 47 zákona o DPH
  3. prvým odberateľom v rámci trojstranného obchodu podľa § 45 zákona o DPH

a zároveň neuvádza v daňovom priznaní odpočítanie dane alebo uvádza len odpočítanie dane zaplatenej v tuzemsku pri dovoze tovaru podľa § 49 ods. 2 písm. d) zákona o DPH.

V nadväznosti na povinnosť podania daňového priznania podľa § 78 ods. 2 zákona o DPH je zahraničná osoba registrovaná pre daň podľa § 5 zákona o DPH<sup>1</sup> povinná podať kontrolný výkaz len za zdaňovacie obdobie, v ktorom

- jej vznikla povinnosť platiť daň v tuzemsku,
- uplatňuje odpočítanie dane, okrem odpočítania dane zaplatenej v tuzemsku pri dovoze tovaru,
- nadobudla tovar s oslobodením od dane podľa § 44 zákona o DPH.

### **Príklad č. 1**

*Zahraničná osoba registrovaná pre daň podľa § 5 zákona o DPH poskytla za zdaňovacie obdobie druhého kalendárneho štvrťroka 2021 len poradenskú službu s miestom dodania v tuzemsku podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH. Zahraničná osoba nie je povinná podľa § 78 ods. 2 zákona o DPH podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie druhého kalendárneho štvrťroka 2021, nakoľko osobou povinnou platiť daň je príjemca služby. Keďže nie je povinná podať daňové priznanie, nie je povinná podať ani kontrolný výkaz.*

Ak je platiteľ dane povinný uviesť v daňovom priznaní akékoľvek iné údaje ako údaje o oslobodených dodaniach tovaru podľa § 43 a § 47 a dodaniach tovaru podľa § 45 zákona o DPH a o odpočítaní dane zaplatenej v tuzemsku pri dovoze tovaru, je povinný podať aj kontrolný výkaz. Napríklad, ak platiteľ dane uvádza v daňovom priznaní len

- oslobodené plnenia podľa § 28 až § 42, 42a, 44, § 46, § 48 ods. 8 alebo podľa § 48c ods. 1 a 2 zákona o DPH,
- oslobodené dodanie služieb podľa § 47 zákona o DPH,
- prirážku cestovnej kancelárie oslobodenú od dane podľa § 65 ods. 6 zákona o DPH,
- daňovú povinnosť pri zrušení registrácie podľa § 81 ods. 5 zákona o DPH,
- vrátenie odpočítanej dane podľa § 81 ods. 8 zákona o DPH,
- odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona o DPH,
- vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona o DPH,
- vysporiadanie koeficientu v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roka podľa § 50 zákona o DPH,
- úpravu dane odpočítanej pri investičnom majetku podľa § 54, § 54a až 54d zákona o DPH,
- opravu odpočítanej dane podľa 53a zákona o DPH,
- daň podľa § 48ca ods. 2, § 48d ods. 15 a § 48e ods. 3 a 8 zákona o DPH v prípadoch, keď sa pri surovej rope a minerálnych olejoch ukončia režimy a situácie, v ktorých sa uplatnilo oslobodenie od dane,
- daň z krádeže tovaru,

je povinný podať kontrolný výkaz aj napriek skutočnosti, že v kontrolnom výkaze údaje o týchto transakciách neuvádza. Ak je platiteľ dane povinný podať kontrolný výkaz, ale v kontrolnom výkaze nie je povinný uviesť žiadne údaje o daňovej povinnosti alebo odpočítaní dane, vyplní v kontrolnom výkaze len identifikačné údaje – identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty, druh kontrolného výkazu, obdobie, názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby, adresu sídla alebo trvalého pobytu, e-mailovú adresu a podá tzv. prázdny kontrolný výkaz.

### **Príklad č. 2**

*Platiteľ dane uskutočnil v zdaňovacom období január 2021 len vývoz tovaru do tretieho štátu oslobodený od dane podľa § 47 zákona o DPH a vykonal odpočítanie dane zaplatenej v tuzemsku pri dovoze tovaru. Kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie január 2021 nie je povinný podať, nakoľko podľa § 78a ods. 1 zákona o DPH sa na predmetné transakcie vzťahuje výnimka z tejto povinnosti.*

---

<sup>1</sup> S účinnosťou od 1.7.2021 sa ustanovenie § 6 zákona o DPH vypúšťa a v zmysle § 85kj ods. 6 zákona o DPH sa identifikačné číslo pre daň pridelené zahraničnej osobe podľa § 6 v znení účinnom do 30. júna 2021 považuje za identifikačné číslo pre daň pridelené zahraničnej osobe podľa § 5 zákona o DPH.

### **Príklad č. 3**

*Platiteľ dane poskytol v zdaňovacom období prvého kalendárneho štvrťroka 2021 len nájom nehnuteľnosti v tuzemsku oslobodený od dane podľa § 38 ods. 3 zákona o DPH. Výnimka z podania kontrolného výkazu sa na oslobodené plnenia podľa § 38 ods. 3 nevzťahuje, preto je platiteľ dane povinný podať za zdaňovacie obdobie prvého kalendárneho štvrťroka 2021 kontrolný výkaz, v ktorom vyplní len svoje identifikačné údaje a podá tzv. prázdny kontrolný výkaz, nakoľko dodania tovarov a služieb oslobodených od dane nie je povinný uviesť v kontrolnom výkaze.*

Povinnosť podania kontrolného výkazu sa vzťahuje na osoby, ktoré sa registráciou pre daň stávajú platiteľmi dane, t. j. osoby registrované pre daň podľa § 4, § 4b a § 5 zákona o DPH a na daňového zástupcu podľa § 69aa, ktorý je povinný podať kontrolný výkaz za zastúpené zahraničné osoby.

Kontrolný výkaz nie sú povinné podať nasledovné osoby, ktoré nie sú platiteľom dane, ani v prípade, keď sú povinné podať daňové priznanie:

- osoba, ktorá nie je registrovaná ako platiteľ dane, okrem daňového zástupcu podľa § 69aa,
- osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH,
- osoba, ktorá nie je registrovaná pre daň, a vznikla jej povinnosť podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 3 zákona o DPH z dôvodu vzniku povinnosti platiť daň,
- osoba, ktorá nie je registrovaná pre daň, a vznikla jej povinnosť podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 4 zákona o DPH z dôvodu nadobudnutia nového dopravného prostriedku z iného členského štátu,
- osoba, ktorá príležitostne dodá nový dopravný prostriedok z tuzemska do iného členského štátu a uplatňuje si odpočítanie dane v daňovom priznaní podľa § 78 ods. 6 zákona o DPH,
- osoba, ktorá nesplnila povinnosť podať žiadosť o registráciu pre daň alebo podala žiadosť o registráciu pre daň oneskorene, ktorá má povinnosť podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 9 zákona o DPH za obdobie, v ktorom mala byť platiteľom dane,
- daňový zástupca pri dovoze tovaru podľa § 69a zákona o DPH.

## **2. oddiel Lehota a spôsob podania kontrolného výkazu**

Kontrolný výkaz je platiteľ dane a daňový zástupca podľa § 69aa za zastúpené zahraničné osoby povinný podať v lehote do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia<sup>2</sup>. Ak je platiteľ dane a daňový zástupca podľa § 69aa povinný podať kontrolný výkaz za príslušné zdaňovacie obdobie, musí tak urobiť v lehote do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia aj v prípade, ak si nesplní povinnosť podať daňové priznanie alebo daňové priznanie podá po zákonom stanovenej lehote.

### **Príklad č. 4**

*Platiteľ dane podal dňa 25. marca 2021 negatívne daňové priznanie za zdaňovacie obdobie február 2021. Kontrolný výkaz za uvedené zdaňovacie obdobie nepodal. V júni 2021 platiteľ dane zistil, že do daňového priznania za zdaňovacie obdobie február 2021 nezahmul službu s miestom dodania v tuzemsku, ktorú dodal dňa 20.2.2021. Dňa 10.6.2021 podal za zdaňovacie obdobie február 2021 dodatočné daňové priznanie a riadny kontrolný výkaz. Lehota na podanie kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie február 2021 uplynula dňa 25. marca 2021 a z uvedeného dôvodu je kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie február 2021 podaný po zákonom stanovenej lehote.*

Kontrolný výkaz môže byť podaný len elektronickými prostriedkami vo formáte Extensible Markup Language (XML). XSD schéma, ktorá definuje štruktúru a pravidlá pre vytvorenie xml súboru kontrolného výkazu, je zverejnená webovom sídle finančného riaditeľstva. Popis a vysvetlenie jednotlivých elementov a atribútov je uvedený v schéme.

Kontrolný výkaz možno podať len prostredníctvom elektronickej podateľne, ktorú prevádzkuje finančné riaditeľstvo (ďalej len „elektronická podateľňa“), cez určené dátové rozhranie a v súlade s podmienkami a podrobnosťami o elektronickej komunikácii zverejnenými na webovom sídle finančného riaditeľstva. Uvedené

---

<sup>2</sup> Zdaňovacím obdobím zahraničnej osoby, ktorá je zastúpená daňovým zástupcom podľa § 69aa, je kalendárny mesiac.

vyplýva z ustanovenia § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len daňový poriadok), v zmysle ktorého je možné podanie, ktoré má predpísanú štruktúrovanú formu podať len prostredníctvom elektronickej podateľne cez určené dátové rozhranie. S účinnosťou od 1.1.2020 priamo zákon o DPH v ustanovení § 78a upravuje, že na kontrolný výkaz, ktorý platiteľ dane doručil inak ako vo formáte XML, sa neprihliada.

Kontrolný výkaz je možné vyplniť priamo na portáli finančnej správy alebo prostredníctvom klientskej aplikácie eDane. Štruktúrované údaje kontrolného výkazu je možné odoslať aj priamo z účtovného softvéru do elektronickej podateľne. Kontrolný výkaz musí byť podpísaný kvalifikovaným elektronickým podpisom<sup>3</sup> alebo osoba, ktorá podáva kontrolný výkaz musí mať uzatvorenú s daňovým úradom písomnú dohodu podľa § 13 ods. 5 daňového poriadku. Od 1.1.2018 môžu dohody o elektronickej doručovaní uzatvoriť len fyzické osoby. Avšak dohody uzatvorené do 31.12.2017 sú platné aj po 1.1.2018 a prostredníctvom tejto dohody môžu aj po 1.1.2018 naďalej s finančnou správou komunikovať aj právnické osoby.

### 3. oddiel Údaje o daňovej povinnosti a odpočítaní dane uvádzané v kontrolnom výkaze

V kontrolnom výkaze platiteľ dane uvádza podľa § 78a ods. 2 zákona o DPH údaje o daňovej povinnosti a odpočítaní dane za príslušné zdaňovacie obdobie v nasledovnom členení:

- **časť A.1.** - údaje z faktúry, ktorú bol platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona o DPH o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku a ktoré nie sú oslobodené od dane, okrem zjednodušenej faktúry – vyplňa dodávateľ
- **časť A.2.** – údaje z faktúry, ktorú bol platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona o DPH o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je povinný platiť daň v tuzemsku príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) až j) zákona o DPH – vyplňa dodávateľ
- **časť B.1.** – údaje z prijatej faktúry alebo iného dokladu<sup>4</sup> o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 2, 3, 6, 7 a 9 až 12 zákona o DPH a ktoré nie sú oslobodené od dane – vyplňa odberateľ
- **časť B.2.** – údaje z prijatej faktúry o dodaní tovarov a služieb, ktoré sú alebo majú byť dodané iným platiteľom povinným platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH a pri ktorých príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane v príslušnom zdaňovacom období – vyplňa odberateľ
- **časť B.3.1.** – údaje zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) a b) zákona o DPH, z ktorých príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane, ak je celková suma odpočítanej dane zo zjednodušených faktúr za príslušné zdaňovacie obdobie menej ako 3 000 eur – vyplňa odberateľ
- **časť B.3.2.** – údaje zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) a b) zákona o DPH, z ktorých príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane, ak je celková suma odpočítanej dane zo zjednodušených faktúr za príslušné zdaňovacie obdobie 3 000 eur a viac – vyplňa odberateľ
- **časť C.1.** – údaje z vyhotovenej opravnej faktúry podľa § 71 ods. 2 zákona o DPH a údaje o oprave základu dane podľa § 25a zákona o DPH z opravného dokladu vyhotoveného podľa § 25a ods. 7 zákona o DPH – vyplňa dodávateľ
- **časť C.2.** – údaje z prijatej opravnej faktúry podľa § 71 ods. 2 zákona o DPH a údaje z prijatého opravného dokladu, ktorý bol platiteľ povinný vyhotoviť podľa § 25a ods. 7 zákona o DPH – vyplňa odberateľ
- **časť D.1.** – údaje o obratoch povinne evidovaných všetkými pokladnicami e-kasa klient – vyplňa dodávateľ

<sup>3</sup> Kontrolný výkaz je možné podpísať aj prostredníctvom elektronickej identifikačnej karty (eID karty) – občianskeho preukazu s elektronickým čipom s aktivovaným kvalifikovaným certifikátom na tvorbu KEP.

<sup>4</sup> Údaje z iného dokladu sa do kontrolného výkazu uvádzajú o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 2, 3, 7 a 9 až 12 zákona o DPH a pri odpočítaní dane nie je povinný mať faktúru podľa § 51 ods. 1 písm. b) zákona o DPH.

- **časť D.2.** – údaje o dodaní tovarov a služieb iných ako uvedených v časti A.1. kontrolného výkazu, z ktorých je platiteľ povinný platiť daň v tuzemsku, okrem dodaní tovarov a služieb, ktoré sa evidujú pokladnicami e-kasa klient - vyplňa dodávateľ.

Daňový zástupca podľa § 69aa v kontrolnom výkaze za zastúpené zahraničné osoby uvádza údaje o daňovej povinnosti a odpočítaní dane zastúpených zahraničných osôb pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu podľa § 11 zákona o DPH. Tieto údaje uvádza do časti B.1. kontrolného výkazu.

### 3.1. Údaje z vyhotovených faktúr o dodaní tovarov a služieb – časť A. kontrolného výkazu

V časti A. kontrolného výkazu uvádza dodávateľ údaje podľa § 78a ods. 2 písm. a) zákona o DPH o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je povinný platiť daň v tuzemsku alebo z ktorých je povinný platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) až j) zákona o DPH, a to z každej vyhotovenej faktúry, ktorú bol povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona o DPH. Údaje z faktúr uvedie platiteľ dane do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom došlo k vzniku daňovej povinnosti podľa § 19 zákona o DPH. Platiteľ dane, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu uplatňovania dane na základe prijatia platby podľa § 68d zákona o DPH (ďalej len „osobitná úprava podľa § 68d zákona o DPH“), uvádza údaje z vyhotovenej faktúry do časti A.1. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť podľa § 68d ods. 4 zákona o DPH. Do kontrolného výkazu v časti A. sa neuvádzajú údaje o dodaní tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane.

Ak platiteľ dane neuvedie do kontrolného výkazu údaje o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku alebo z ktorých je povinný platiť daň príjemca plnenia do kontrolného výkazu z dôvodu, že nevystavil faktúru v lehote podľa § 73 zákona o DPH alebo faktúru nevystavil do dňa podania kontrolného výkazu, je povinný podať opravný alebo dodatočný kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie, v ktorom došlo k vzniku daňovej povinnosti.

Platiteľ dane uvádza v kontrolnom výkaze aj údaje **z faktúry** vyhotovenej **na prijatú platbu** pred dodaním tovaru alebo služby. Ak prijatá platba predstavuje 100 % z ceny za dodanie tovaru alebo služby, platiteľ dane uvádza v kontrolnom výkaze len údaje z faktúry na prijatú platbu. Ak je prijatá platba nižšia ako 100 % z celkovej ceny za dodanie tovaru alebo služby, platiteľ dane uvedie údaje z faktúry na prijatú platbu v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie, v ktorom platbu prijal a následne údaje z faktúry vyhotovenej pri dodaní tovaru alebo služby v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie, v ktorom bol tovar alebo služba dodaná.

#### 3.1.1. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb, ktorú bol platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona o DPH, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň – časť A.1.

Dodávateľ uvádza v časti A.1. kontrolného výkazu údaje o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku a zároveň, na dodanie ktorých je povinný vyhotoviť faktúru, okrem zjednodušenej faktúry. Údaje o dodaní tovaru a služieb uvedie z faktúr, ktoré je povinný vyhotoviť podľa § 72 zákona o DPH pri

- dodaní tovaru alebo služby s miestom dodania v tuzemsku inej zdaniteľnej osobe alebo právnickej osobe, ktorá nie je zdaniteľnou osobou,
- prijatí platby od inej zdaniteľnej osoby alebo právnickej osoby, ktorá nie je zdaniteľnou osobou pred dodaním tovaru alebo služby s miestom dodania v tuzemsku,
- dodaní tovaru formou predaja tovaru na diaľku na území Európskej únie s miestom dodania v tuzemsku okrem predaja tovaru na diaľku, pri ktorom dodávateľ uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68b zákona o DPH,
- prijatí platby pred dodaním tovaru realizovaného formou predaja tovaru na diaľku na území Európskej únie s miestom dodania v tuzemsku okrem predaja tovaru na diaľku, pri ktorom dodávateľ uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68b zákona o DPH.

V časti A.1. kontrolného výkazu uvedie dodávateľ aj údaje z dokladu vyhotoveného pokladnicou e-kasa klient alebo dokladu za tovar alebo službu, ak cena vrátane dane nie je viac ako 100 eur, ak obsahujú všetky povinné

náležitosti faktúry, vrátane identifikácie odberateľa (zdaniteľnej osoby alebo právnickej osoby, ktorá nie je zdaniteľnou osobou) a jednotkovej ceny. Ak dodávateľ nie je povinný vyhotoviť faktúru podľa § 72 zákona o DPH, údaje o dodaní tovarov a služieb (základ dane a daň v členení podľa sadzieb), pri ktorých je osobou povinnou platiť daň, uvedie v časti D. kontrolného výkazu (časť 3.4. tohto metodického pokynu).

Ak platiteľ dane pri predaji tovaru na diaľku na území Európskej únie s miestom dodania v tuzemsku, neuplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68b zákona o DPH, uvádza údaje z vyhotovených faktúr vždy v časti A.1. kontrolného výkazu, keďže pri tomto predaji tovaru na diaľku je povinný vyhotoviť faktúru so všetkými náležitosťami faktúry podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH pre každú osobu, t. j. aj pre fyzickú osobu, ktorá nie je zdaniteľnou osobou. Predajom tovaru na diaľku na území Európskej únie je dodanie tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený dodávateľom alebo na jeho účet, a to aj keď dodávateľ zasahuje nepriamo do odoslania alebo prepravy tovaru z iného členského štátu ako je členský štát, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru k zákazníkovi, ak

1. sa dodanie tovaru uskutočňuje pre zdaniteľnú osobu alebo pre právnickú osobu, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, u ktorých nadobudnutie tovaru na území Európskej únie nie je predmetom dane podľa § 11 ods. 4, alebo pre osobu inú ako zdaniteľnú osobu,
2. dodaným tovarom nie sú nové dopravné prostriedky ani tovar dodaný s inštaláciou alebo montážou uskutočnenou dodávateľom alebo na jeho účet.

Za predaj tovaru na diaľku na území Európskej únie pre účely zákona o DPH sa nepovažuje internetový predaj tovaru alebo katalógový predaj tovaru realizovaný v rámci SR, t. j. keď tovar neprekročí hranice územia SR.

Do kontrolného výkazu uvedie dodávateľ aj údaje z vyhotovenej **súhrnnej faktúry** za viac samostatných dodaní tovaru alebo služby alebo za viac platieb prijatých pred dodaním tovaru alebo služby pokrývajúcich najviac obdobie jedného kalendárneho mesiaca. Údaje zo súhrnnej faktúry uvedie v časti A.1. kontrolného výkazu za všetky vo faktúre uvedené dodania tovaru alebo služby, resp. prijaté platby spolu, nie podľa jednotlivých samostatných dodaní tovaru alebo služby, resp. jednotlivých prijatých platieb.

#### **Príklad č. 5**

*Platiteľ dane vyhotovil súhrnnú faktúru za dodanie tovaru v tuzemsku pre iného platiteľa dane v základnej sadzbe dane 20% za obdobie kalendárneho mesiaca jún 2021 nasledovne:*

<i>Deň dodania tovaru</i>	<i>základ dane</i>	<i>daň</i>
1.6.2021	10 000	2 000
8.6.2021	20 000	4 000
25.6.2021	10 000	2 000
<b>Spolu</b>	<b>40 000</b>	<b>8 000</b>

*Z vystavenej súhrnnej faktúry platiteľ dane do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie jún 2021 uvedie súhrnné údaje, t. j. základ dane 40 000 € a daň 8 000 € v jednom riadku. Do stĺpca dátum dodania tovaru uvedie deň posledného dodania 25.6.2021 alebo posledný deň kalendárneho mesiaca 30.6.2021.*

Zákon o DPH v § 75 ods. 2 ustanovuje, že ak dohoda o platbách, ktorá je súčasťou zmluvy o dodaní elektriny, plynu, vody alebo tepla, pokrýva obdobie najviac 12 kalendárnych mesiacov, a dohoda o platbách nájomného, ktorá je súčasťou nájomnej zmluvy, obsahujú údaje podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH, platiteľ nie je povinný vyhotovovať faktúru za každý opakovane dodaný tovar alebo službu, ak miesto dodania tovaru alebo služby je v tuzemsku. Ak dodávateľ faktúru za každý opakovane dodaný tovar alebo službu podľa § 75 ods. 2 zákona o DPH nevystavuje, uvedie údaje o daňovej povinnosti v časti A.1. kontrolného výkazu **z dohody o platbách**, ktorá je súčasťou zmluvy o dodaní.

Údaje z faktúr vyhotovených odberateľom alebo treťou osobou v mene a na účet dodávateľa na základe písomnej dohody o vyhotovovaní faktúr uvádza do kontrolného výkazu dodávateľ, v mene a na účet ktorého boli faktúry vyhotovené.

Platiteľ dane, ktorý uplatňuje **osobitnú úpravu podľa § 68d zákona o DPH** postupuje pri uvádzaní údajov v časti A.1. kontrolného výkazu nasledovne:

- údaje z vyhotovenej faktúry uvádza v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť podľa § 68d ods. 4 zákona o DPH, t. j. za zdaňovacie obdobie, v ktorom prijal platbu za tovar alebo službu; ak platiteľ dane prijme len časť platby za tovar alebo službu, uvedie údaje v stĺpcoch „Základ dane v eurách“ a „Suma dane v eurách“ pomerne podľa výšky prijatej platby;
- ak platiteľ dane postúpi pohľadávku, údaje z vyhotovenej faktúry uvedie do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom postúpil pohľadávku a v stĺpcoch „Základ dane v eurách“ a „Suma dane v eurách“ uvedie údaje z vyhotovenej faktúry, keďže základom dane je v prípade postúpenia pohľadávky platiteľom dane, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d zákona o DPH cena bez dane požadovaná za dodaný tovar alebo službu;
- platiteľ dane uvedie do stĺpca „Dátum dodania tovaru alebo služby alebo prijatia platby“ dátum vzniku daňovej povinnosti, t. j. dátum prijatia platby, prípadne jej časti, alebo dátum postúpenia pohľadávky,
- v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie, v ktorom tento platiteľ dane skončil uplatňovanie osobitnej úpravy podľa § 68d zákona o DPH alebo v ktorom prestal byť platiteľom dane, uvedie údaje z vyhotovených faktúr o dodaní tovarov a služieb za obdobie uplatňovania osobitnej úpravy, pri ktorých nevznikla za obdobie uplatňovania osobitnej úpravy daňová povinnosť prijatím platby alebo postúpením pohľadávky; do stĺpca „Dátum dodania tovaru alebo služby alebo prijatia platby“ uvedie dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum vzniku daňovej povinnosti.

Platiteľ dane vykazuje údaje v kontrolnom výkaze spôsobom vyššie uvedeným len v prípade, ak spĺňa všetky podmienky na uplatňovanie osobitnej úpravy podľa § 68d zákona o DPH a ak na vyhotovenej faktúre uviedol zreteľnú a čitateľnú slovnú informáciu „daň sa uplatňuje na základe prijatia platby“.

V časti A.1. platiteľ dane neuvádza údaje zo zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) a b) zákona o DPH, tieto údaje sa uvádzajú v časti D. kontrolného výkazu.

### 3.1.2. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb, ktorú bol platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona o DPH, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) až j) zákona o DPH – časť A.2.

Údaje v časti A.2. kontrolného výkazu uvádza podľa § 78a ods. 2 zákona o DPH platiteľ dane – dodávateľ tovarov a služieb uvedených v § 69 ods. 12 písm. f) až j) zákona o DPH, pri ktorých je povinný platiť daň príjemca plnenia.

Platiteľ dane uvádza v časti A.2. dodanie nasledovných tovarov a služieb s miestom dodania v tuzemsku pre iného platiteľa dane:

- dodanie tovarov patriacich do kapitol 10 a 12 Spoločného colného sadzobníka<sup>5</sup>, ktoré nie sú bežne určené v nezmenenom stave na konečnú spotrebu, okrem dodania tovarov, pri ktorom je vyhotovená zjednodušená faktúra podľa § 74 ods. 3 písm. a) alebo písm. b) zákona o DPH. Do kapitoly 10 Spoločného colného sadzobníka patria **obilniny** a do kapitoly 12 Spoločného colného sadzobníka patria **olejnaté semená a olejnaté plody; rôzne zrná, semená a plody; priemyselné alebo liečivé rastliny; slama a krmoviny**.
- dodanie tovarov patriacich do kapitoly 72 Spoločného colného sadzobníka a do položiek 7301, 7308 a 7314 Spoločného colného sadzobníka, iných ako uvedených v § 69 ods. 12 písm. a) zákona o DPH, okrem dodania tovarov, pri ktorom je vyhotovená zjednodušená faktúra podľa § 74 ods. 3 písm. a) alebo písm. b) zákona o DPH. Do kapitoly 72 Spoločného colného sadzobníka patria **železo a oceľ**, do položky 7301 Spoločného colného sadzobníka patria **štetovnice zo železa alebo ocele**, tiež vrútané, razené alebo vyrobené zo zostavených prvkov; zvárané uholníky, tvarovky a profily, zo železa alebo ocele, do položky 7308 Spoločného colného sadzobníka patria **konštrukcie a časti konštrukcií** a do položky 7314 Spoločného colného sadzobníka patria **tkaniny, mriežky, sieťovina a pletivo, zo železného alebo oceľového drôtu; plechová mriežkovina zo železa alebo ocele**.

<sup>5</sup> Príloha I k nariadeniu Rady (EHS) č. 2658/87 o colnej a štatistickej nomenklatúre a o Spoločnom colnom sadzobníku v platnom znení.



- **dodanie mobilných telefónov**, ktoré sú vyrobené alebo prispôsobené na použitie v spojení s licencovanou sieťou a fungujú na stanovených frekvenciách bez ohľadu na to, či majú alebo nemajú iné využitie, ak základ dane vo faktúre za dodanie mobilných telefónov je 5 000 eur a viac.
- **dodanie integrovaných obvodov**, ako sú mikroprocesory a centrálné spracovateľské jednotky, v stave pred zabudovaním do výrobkov pre konečného spotrebiteľa, ak základ dane vo faktúre za dodanie integrovaných obvodov je 5 000 eur a viac.
- **dodanie stavebných prác** vrátane dodania stavby alebo jej časti podľa § 8 ods. 1 písm. b) zákona o DPH, ktoré patria do sekcie F klasifikácie CPA<sup>6</sup> a dodanie tovaru s inštaláciou alebo montážou, ak inštalácia alebo montáž patrí do sekcie F klasifikácie CPA (ďalej len „stavebné práce“).

Do časti A.2. kontrolného výkazu sa údaje o dodaní vyššie uvedených tovarov a služieb uvádzajú len v prípade, ak osobou povinnou platiť daň je príjemca plnenia, čo je podmienené skutočnosťou, že dodávateľ aj odberateľ musia byť platiteľmi dane v tuzemsku, t. j. musia byť registrovaní pre daň podľa § 4, 4b alebo 5 zákona o DPH.

Pri dodaní tovarov patriacich do kapitol 10 (obilniny), 12 (olejnaté plodiny,...), 72 (železo a oceľ), 7301, 7308 a 7314 Spoločného colného sadzovníka, pri dodaní ktorých je vyhotovená zjednodušená faktúra (doklad do 100 € alebo doklad vyhotovený pokladnicou e-kasa klient, ak cena tovaru alebo služby vrátane dane uhradená v hotovosti nie je viac ako 1 000 eur alebo uhradená inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť nie je viac ako 1 600 eur), sa neuplatňuje prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia a platiteľ dane uvedie dodania týchto tovarov do časti D. kontrolného výkazu.

#### **Príklad č. 6**

*Platiteľ dane dodal pletivo patriace do položky 7314 Spoločného colného sadzovníka nasledovným odberateľom:*

- platiteľovi dane A v celkovej cene 600 €; platiteľ dane vyhotovil na prijatú hotovosť od platiteľa dane A za dodanie pletiva doklad z pokladnice e-kasa klient. Keďže osobou povinnou platiť daň je v tomto prípade dodávateľ, na doklade z pokladnice e-kasa klient platiteľ dane uviedol základ dane 500 € a daň 100 €.*
- platiteľovi dane B v celkovej cene 2 000 €; platiteľ dane vyhotovil za dodanie pletiva pre platiteľa dane B faktúru, na ktorej uviedol slovnú informáciu „prenesenie daňovej povinnosti“*

*Pri vyplnení kontrolného výkazu je platiteľ dane povinný postupovať nasledovne:*

- údaje z dokladu vyhotoveného pokladnicou e-kasa klient pre platiteľa dane A zahrnie do celkovej sumy obrátov evidovaných e-kasou klient, ktoré uvedie v časti D.1. kontrolného výkazu,*
- údaje z vyhotovenej faktúry pre platiteľa dane B uvedie do časti A.2. kontrolného výkazu, za zdaňovacie obdobie, v ktorom bol tovar dodaný.*

Do časti A.2. kontrolného výkazu uvedie dodávateľ dodania mobilných telefónov a dodania integrovaných obvodov, pri ktorých sa uplatňuje prenos daňovej povinnosti na platiteľa, ktorý je príjemcom plnenia, t. j. ak základ dane vo faktúre za dodanie je 5 000 eur a viac. V prípade, ak sa prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia neuplatní z dôvodu, že základ dane vo faktúre za dodanie týchto tovarov je menej ako 5 000 eur, dodávateľ uvedie údaje z vyhotovenej faktúry v časti A.1. kontrolného výkazu.

#### **Príklad č. 7**

*Platiteľ dane vyhotovil faktúru pre iného platiteľa na dodanie 10 ks mobilných telefónov – základ dane 3 000 eur a dodanie integrovaných obvodov - základ dane 2 500 eur. Osobou povinnou platiť daň je v tomto prípade platiteľ, ktorý uvedené tovary dodal, pretože ide o tovary uvedené v rôznych kategóriách (= písmenách § 69 ods. 12 písm. h) a i) zákona o DPH) a základ dane za jednotlivé kategórie tovarov je menej ako 5 000 eur. Prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia sa neuplatní. Platiteľ dane uvedie údaje z vyhotovenej faktúry v časti A.1. kontrolného výkazu.*

---

<sup>6</sup> Nariadenie Komisie(EÚ) č. 1209/2014 z 29.októbra 2014, ktorým sa mení nariadenie Európskeho parlamentu a Rady(ES)č. 451/2008, ktorým sa zavádza nová štatistická klasifikácia produktov podľa činností (CPA) a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (EHS)č. 3696/93.

Údaje z faktúr o dodaniach tovarov podľa § 69 ods. 10, ods. 11 a ods. 12 písm. a) až e) zákona o DPH, pri ktorých sa uplatňuje tuzemský prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia, dodávateľ v kontrolnom výkaze neuvádza, zodpovedajúce údaje z faktúr uvádza len príjemca plnenia v časti B.1. kontrolného výkazu.

Na uvádzanie údajov zo súhrnných faktúr a faktúr vyhotovených pri prijatí platby pred dodaním tovaru alebo služby platia obdobne pravidlá ako sú uvedené v časti 3.1.1. tohto metodického pokynu. Ak vyhotovená faktúra, resp. súhrnná faktúra obsahuje dodanie tovarov alebo služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň dodávateľ podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH a zároveň obsahuje dodanie tovarov alebo služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) až j) zákona o DPH, platiteľ dane uvedie zodpovedajúce údaje v časti A.1. kontrolného výkazu a v časti A.2. kontrolného výkazu. V časti A.2. kontrolného výkazu uvedie zo súhrnnej faktúry súhrnné údaje v členení podľa druhu tovaru (mobilné telefóny a integrované obvody) alebo podľa 4-miestneho číselného kódu Spoločného colného sadzovníka. Pri dodaní stavebných prác sa v časti A.2. kontrolného výkazu nevyplní číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzovníka, druh tovaru, množstvo tovaru a merná jednotka.

Ak platiteľ dane prijme platbu od svojho zákazníka na budúce dodanie tovaru, pričom prijatá platba sa týka nielen dodania tovaru, ktorý podlieha tuzemskému samozdaneniu podľa § 69 ods. 12 písm. f) až j) zákona o DPH, ale aj dodania tovaru, pri ktorom je osobou povinnou platiť daň dodávateľ, na základe čoho dodávateľ nevie priradiť prijatú platbu na konkrétne budúce dodanie tovaru a nevie, kto bude osobou povinnou platiť daň pri konkrétnej dodávke tovaru, daňová povinnosť dňom prijatia platby nevzniká a ustanovenie § 19 ods. 4 zákona o DPH sa vôbec neuplatní. Uvedené platí rovnako v prípade, ak dodávateľ prijíma platbu na viaceré budúce dodávky tovaru a v čase dodania tovaru nie je vzhľadom na množstvo tovaru, ktoré sa má dodať, zrejmé, kto bude osobou povinnou platiť daň<sup>7</sup>.

#### **Príklad č. 8**

*Platiteľ dane A (dodávateľ) predáva počítače a integrované obvody uvedené v § 69 ods. 12 písm. i) zákona o DPH platiteľovi dane B (odberateľ). Odberateľ zaplatil dňa 3.6.2021 preddavok pred dodaním tovaru vo výške 7 000 eur, ktorý sa mal týkať tak dodania tovaru, ktorý podlieha tuzemskému samozdaneniu, ako aj dodania tovaru, pri ktorom je osobou povinnou platiť daň dodávateľ. Keďže dodávateľ nevedel priradiť rozsah preddavku na konkrétne budúce dodanie tovaru, neuplatnil ustanovenie § 19 ods. 4 zákona o DPH. Napriek tejto skutočnosti je však dodávateľ povinný vyhotoviť faktúru na prijatie platby v zmysle § 72 ods. 1 písm. f) zákona o DPH, pričom na tejto faktúre neuvedie výšku dane a ani slovné spojenie „prenesenie daňovej povinnosti“. Vhodné je však v danom prípade na faktúre uviesť, že ustanovenie § 19 ods. 4 zákona o DPH sa neuplatní.*

*Dňa 19.6.2021 platiteľ dane A dodal počítače v cene 1 200 eur (základ dane 1 000 eur, daň 200 eur) a integrované obvody uvedené v § 69 ods. 12 písm. i) zákona o DPH (základ dane 5 800 eur, prenesenie daňovej povinnosti). Na tieto dodania vyhotovil samostatné faktúry.*

*Dodávateľ uvedie údaje z faktúry na dodanie počítačov v cene 1 200 eur v časti A.1. kontrolného výkazu a údaje z faktúry na dodanie tovaru uvedeného v § 69 ods. 12 písm. i) zákona o DPH v cene 5 800 eur v časti A.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie jún 2021.*

Ak sú v prípade prijatia platby pred dodaním tovaru známe všetky skutočnosti týkajúce sa budúcej dodávky tovaru, vrátane skutočnosti, že osobou povinnou platiť daň je kupujúci, prijatím platby dodávateľom vzniká odberateľovi daňová povinnosť podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH. Údaje z faktúry vyhotovenej na prijatie platby dodávateľ uvedie v časti A.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť prijatím platby. Ak by následne došlo k dodaniu tovaru podľa § 69 ods. 12 písm. h) a i) zákona o DPH, pri ktorom základ dane je v sume nižšej ako 5 000 eur, nevyžaduje sa zmena pôvodne uplatneného prenesenia daňovej povinnosti na zákazníka. Je potrebné však podotknúť, že ak dodávateľ prijal pred dodaním tovaru platbu v sume

---

<sup>7</sup> Ak v prípade prijatia platby na viaceré budúce dodania tovaru nie sú známe všetky skutočnosti týkajúce sa dodania tovaru, vzhľadom na závery rozhodnutia Súdneho dvora EÚ vo veci C – 419/02 BUPA sa ustanovenie § 19 ods. 4 zákona o DPH neuplatní.

vyššej ako bola cena fakturovanej dodávky tovaru, je povinný vyhotoviť opravnú faktúru z dôvodu, že základ dane vo faktúre na prijatie platby je vyšší, ako základ dane vo faktúre na dodanie tovaru.

Uplatňovanie osobitnej úpravy podľa § 68d zákona o DPH nemá vplyv na vykazovanie údajov v časti A.2. kontrolného výkazu, pretože osobitná úprava sa vzťahuje len na odplatné dodania tovarov a služieb v tuzemsku, pri ktorých je platiteľ povinný platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH. To znamená, že platiteľ dane, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d zákona o DPH vykazuje v časti A.2. kontrolného výkazu údaje z vyhotovených faktúr na dodania tovarov a služieb alebo na prijatú platbu pred dodaním tovaru alebo služieb uvedených v § 69 ods. 12 písm. f) až j) zákona o DPH v zdaňovacom období, v ktorom vznikla daňová povinnosť podľa § 19 zákona o DPH.

### 3.2. Údaje z prijatých faktúr o dodaní tovarov a služieb – časť B. kontrolného výkazu

V časti B. kontrolného výkazu uvádza platiteľ dane údaje z každej prijatej faktúry o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je príjemca osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 2, 3, 6, 7 a 9 až 12 zákona o DPH, t. j. pri ktorých sa uplatňuje tuzemské alebo cezhraničné samozdanenie a údaje z každej prijatej faktúry o dodaní tovarov a služieb v tuzemsku, z ktorej uplatňuje odpočítanie dane v príslušnom zdaňovacom období od platiteľa dane, ktorý je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku. Do kontrolného výkazu v časti B. sa neuvádzajú údaje o dodaní tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane.

#### 3.2.1. Údaje z prijatej faktúry, pri ktorej je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 2, 3, 6, 7 a 9 až 12 zákona o DPH – časť B.1.

V časti B.1. kontrolného výkazu uvádza príjemca nasledovné prijaté dodania tovarov a služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku, t. j. dochádza k prenosu daňovej povinnosti na príjemcu plnenia, bez ohľadu na to, či má nárok na odpočítanie dane:

- prijaté služby s miestom dodania v tuzemsku podľa v § 16 ods. 1 až 4, 10 a 11 zákona o DPH dodané zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo zahraničnou osobou z tretieho štátu (*služby vzťahujúce sa na nehnuteľnosť, poskytnutie krátkodobého nájmu dopravných prostriedkov, služby v súvislosti so vstupom na kultúrne, umelecké, športové, vedecké, vzdelávacie, zábavné a iné podujatia, ako sú výstavy a veľtrhy, a doplnkové služby súvisiace s týmto vstupom, doprava osôb*),
- tovar dodaný zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo zahraničnou osobou z tretieho štátu s miestom dodania v tuzemsku (*okrem dodania tovaru formou predaja tovaru na diaľku, surovej ropy, na dodanie ktorej vo verejnom colnom sklade a v osobitnom sklade nie je možné uplatniť oslobodenie od dane podľa § 48c ods. 1 písm. a) a písm. b) zákona o DPH, minerálnych olejov uvedených v časti II prílohy č. 9 k zákonu o DPH (motorový benzín a motorová nafta), na dodanie ktorých v daňovom sklade nie je možné uplatniť oslobodenie od dane podľa § 48c ods. 2 písm. c) zákona o DPH*),
- služby s miestom dodania v tuzemsku podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH dodané zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo zahraničnou osobou z tretieho štátu,
- nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu podľa § 11 a 11a zákona o DPH, vrátane premiestnenia tovaru do tuzemska z iného členského štátu,
- tovar nadobudnutý druhým odberateľom pri trojstrannom obchode podľa § 45 zákona o DPH,
- dodanie plynu, elektriny, tepla alebo chladu podľa § 13 ods. 1 písm. e) a f) zákona o DPH zahraničnou osobou,
- dodanie zlata vo forme suroviny alebo polotovaru dodané iným platiteľom dane v tuzemsku a služba sprostredkovania dodania zlata,
- dodanie investičného zlata podľa § 67 ods. 1 písm. a) zákona o DPH platiteľom, ktorý vyrába investičné zlato alebo pretvára zlato na investičné zlato a rozhodol sa, že dodanie investičného zlata inému platiteľovi dane bude zdaňovať a služba sprostredkovania dodania investičného zlata, ak sa dodanie tohto investičného zlata platiteľ rozhodol zdaňovať,
- dodanie tovarov uvedených v § 69 ods. 12 písm. a) až e) zákona o DPH (*kovový odpad a kovový šrot, prevod emisných kvót skleníkových plynov, dodanie stavby alebo časti stavby, ktorú sa dodávateľ rozhodol zdaníť, dodanie nehnuteľnosti alebo jej časti, ktorá bola predaná*

*dlžnou osobu uznanou súdom alebo iným štátnym orgánom v konaní o nútenom predaji, dodanie tovaru, ktorý je predmetom záruky zabezpečujúcej pohľadávku veriteľa, pri výkone práva z tejto záruky),*

- tovary uvedené v § 69 ods. 12 písm. f) až j) zákona o DPH, ktoré sú predmetom tuzemského samozdanenia (bližšie pozri v časti 3.1.2. metodického pokynu).

Údaje o prijatých tovaroch a službách, pri ktorých sa uplatňuje režim cezhraničného alebo tuzemského samozdanenia a platiteľ dane nie je povinný mať faktúru na uplatnenie odpočítania dane podľa § 51 ods. 1 písm. b) zákona o DPH, uvedie platiteľ dane do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť.

Ak príjemca plnenia nie je povinný mať na uplatnenie odpočítania dane faktúru, môže v súlade s § 78a ods. 3 zákona o DPH uviesť do kontrolného výkazu údaje aj z iného dokladu o dodaní tovaru alebo služby. T. j. platiteľ dane, ktorý prijal tovary alebo služby, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 2, 3, 7 a 9 až 12 zákona o DPH, môže do kontrolného výkazu uviesť údaje z prijatej faktúry alebo z iného dokladu. Ak platiteľ dane uvedie do kontrolného výkazu údaje z iného dokladu o dodaní tovaru alebo služby a následne dostane faktúru, údaje z faktúry do kontrolného výkazu opätovne neuvádza.

Platiteľ dane uvedie údaje o daňovej povinnosti z prijatého plnenia do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť, aj v prípade, ak nemá nárok na odpočítanie dane, alebo nárok na odpočítanie dane uplatní v inom zdaňovacom období. Ak platiteľ dane uplatní nárok na odpočítanie dane v inom zdaňovacom období, ako v čase vzniku daňovej povinnosti, uvedie údaje z prijatej faktúry alebo z iného dokladu opätovne aj do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom si odpočítanie dane uplatnil.

Ustanovenie § 78a ods. 3 zákona o DPH, v zmysle ktorého je možné uviesť údaje do kontrolného výkazu z iného dokladu, sa nevzťahuje na údaje uvádzané o nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu, pri ktorom je povinná platiť daň podľa § 69 ods. 6 zákona o DPH osoba, ktorá tovar nadobudne. V tomto prípade má platiteľ dane právo na odpočítanie dane, ak pri odpočítaní dane má faktúru od osoby identifikovanej pre daň v inom členskom štáte a údaje do kontrolného výkazu uvádza z prijatej faktúry. Nadobudnutie tovaru z iného členského štátu platiteľ dane uvedie v kontrolnom výkaze na základe prijatej faktúry od dodávateľa z iného členského štátu. Ak platiteľ dane ku dňu podania kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu daňová povinnosť, nedostal faktúru, uvedie údaje z tejto faktúry do kontrolného výkazu za to zdaňovacie obdobie, v ktorom dostal faktúru.

#### **Príklad č. 9**

*Platiteľ dane nadobudol tovar z iného členského štátu dňa 22.6.2021, t. j. tovar bol dňa 22.6.2021 fyzicky prepravený do tuzemska. Faktúru dodávateľ vyhotovil dňa 25.6.2021 s dátumom dodania 22.6.2021 a doručil tuzemskému platiteľovi dňa 7.7.2021. Tuzemský platiteľ dane podal daňové priznanie a kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie jún 2021 dňa 23.7.2021.*

*Platiteľ dane je povinný uviesť nadobudnutie tovaru z iného členského štátu do daňového priznania za zdaňovacie obdobie jún 2021, v ktorom vznikla daňová povinnosť podľa § 20 ods. 1 písm. b) zákona o DPH (deň vzniku daňovej povinnosti 25.6.2021).*

*Platiteľ dane uvedie údaje z prijatej faktúry v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie jún 2021, nakoľko do dňa podania kontrolného výkazu mal k dispozícii faktúru a do kontrolného výkazu uvedie dátum dodania z došlej faktúry, t. j. 22.6.2021.*

#### **Príklad č. 10**

*Platiteľ dane nadobudol tovar z iného členského štátu dňa 22.6.2021, t. j. tovar bol dňa 22.6.2021 fyzicky prepravený do tuzemska. Dodávateľ vyhotovil faktúru na dodanie tovaru dňa 7.7.2021 s dátumom dodania 22.6.2021 a doručil tuzemskému platiteľovi dňa 14.7.2021.*

*Platiteľ dane je povinný uviesť nadobudnutie tovaru z iného členského štátu do daňového priznania za zdaňovacie obdobie júl 2021, v ktorom vznikla daňová povinnosť podľa § 20 ods. 1 písm. b) zákona o DPH (deň vzniku daňovej povinnosti 7.7.2021).*

*Platiteľ dane uvedie údaje z faktúry do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie júl 2021 a do kontrolného výkazu uvedie dátum dodania z došlej faktúry, t. j. 22.6.2021.*

### **Príklad č. 11**

*Platiteľ dane nadobudol tovar z iného členského štátu dňa 19.3.2021, faktúra bola vyhotovená dňa 25.3.2021 s dátumom dodania 19.3.2021 a doručená tuzemskému platiteľovi dňa 26.6.2021.*

*Platiteľ dane uviedol nadobudnutie tovaru z iného členského štátu do daňového priznania za zdaňovacie obdobie apríl 2021, nakoľko do dňa podania daňového priznania za marec 2021 nemal faktúru od dodávateľa a postupoval podľa § 20 ods. 1 písm. a) zákona o DPH, v zmysle ktorého vznikla daňová povinnosť dňa 15.4.2021.*

*Platiteľ dane uvedie údaje z faktúry do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie jún 2021, pretože do dňa podania kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie apríl 2021 nemal faktúru. Do kontrolného výkazu uvedie dátum dodania z vyhotovenej faktúry, t. j. 19.3.2021.*

*Na základe doručenej faktúry je platiteľ dane povinný podať dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobie marec 2021 (dátum vyhotovenia faktúry 25.3.2021 = deň vzniku daňovej povinnosti), v ktorom uvedie nadobudnutie tovaru z iného členského štátu a zároveň má právo uplatniť odpočítanie dane podľa § 51 ods. 3 zákona DPH.*

*Zároveň platiteľ dane opraví dodatočným daňovým priznaním aj údaje uvedené v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie apríl 2021.*

*Dodatočný kontrolný výkaz nepodáva, nakoľko podanie dodatočného daňového priznania v tomto prípade nemá vplyv na uvedenie údajov v kontrolnom výkaze.*

Ak platiteľ dane uplatní nárok na odpočítanie dane ním uplatnenej pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu v inom zdaňovacom období, ako v zdaňovacom období, v ktorom dostal faktúru z iného členského štátu a uviedol z nej údaje o daňovej povinnosti do kontrolného výkazu, uvedie údaje z faktúry do kontrolného výkazu opätovne za zdaňovacie obdobie, v ktorom vykonal odpočítanie dane, t. j. údaje z prijatej faktúry uvedie v dvoch kontrolných výkazoch.

### **Príklad č. 12**

*Platiteľ dane nadobudol tovar z iného členského štátu dňa 19.1.2021, faktúra bola vyhotovená dňa 25.1.2021 a doručená tuzemskému platiteľovi dňa 5.2.2021. Platiteľ dane podal daňové priznanie a kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie január 2021 dňa 23. februára 2021. Platiteľ dane vykonal odpočítanie dane ním uplatnenej pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu v zdaňovacom období jún 2021.*

*Platiteľ dane je povinný uviesť nadobudnutie tovaru z iného členského štátu do daňového priznania za zdaňovacie obdobie január 2021, v ktorom vznikla daňová povinnosť podľa § 20 ods. 1 písm. b) zákona o DPH (deň vzniku daňovej povinnosti 25.1.2021).*

*Platiteľ dane uvedie údaje z prijatej faktúry v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie január 2021, nakoľko do dňa podania kontrolného výkazu mal k dispozícii faktúru a do kontrolného výkazu uvedie dátum dodania z došlej faktúry, t. j. 19.1.2021, pričom v časti B.1. v stĺpci „Výška odpočítanej dane v eurách“ uvedie údaj „0“. Opätovne uvedie údaje z prijatej faktúry v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie jún 2021, v ktorom vyplní, okrem stĺpcov 1 až 6, aj stĺpec 7 „Výška odpočítanej dane v eurách“.*

V časti B.1. kontrolného výkazu uvádza údaje o daňovej povinnosti a odpočítaní dane z nadobudnutia tovaru v tuzemsku z iného členského štátu aj daňový zástupca podľa § 69aa za zastúpené zahraničné osoby. V kontrolnom výkaze podanom za zastúpené zahraničné osoby uvedie údaje o nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu z faktúr prijatých zastúpenými zahraničnými osobami. Na účely vyplnenia kontrolného výkazu sa na daňového zástupcu podľa § 69aa vzťahujú povinnosti „platiteľa dane“ v postavení príjemcu plnenia, a to v rozsahu, v akom koná za zastúpené zahraničné osoby.

Podľa tohto bodu metodického pokynu postupuje aj platiteľ dane, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d zákona o DPH, ak je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 2, 3, 6, 7 a 9 až 12 a aj platiteľ dane, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 10, 11 a 12 zákona o DPH z prijatých tovarov a služieb, ktoré mu dodal platiteľ dane, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d zákona o DPH, keďže táto osobitná úprava sa vzťahuje len na odplatné dodania tovarov a služieb v tuzemsku, pri ktorých je povinný platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH dodávateľ.

### **3.2.2. Údaje z prijatej faktúry, z ktorej príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane a ktorú vyhotovil platiteľ dane, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 1 – časť B.2.**

V časti B.2. kontrolného výkazu uvádza platiteľ dane (príjemca plnenia) údaje z prijatých faktúr, z ktorých uplatňuje odpočítanie dane a faktúry vyhotovil platiteľ dane na dodanie tovarov a služieb v tuzemsku, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH. Údaje z prijatých faktúr uvádza platiteľ dane v časti B.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom si uplatňuje odpočítane dane.

Ak príjemca plnenia z prijatých tovarov alebo služieb odpočítane dane neuplatní, údaje z prijatej faktúry v kontrolnom výkaze neuvádza. Platiteľ dane neuvádza v kontrolnom výkaze údaje z prijatých faktúr na dodanie tovarov a služieb, pri ktorých nemá nárok na odpočítanie dane, napr. údaje o prijatých tovaroch a službách, ktoré použije na dodávky tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane, údaje o kúpe tovarov a služieb na účely pohostenia a zábavy, údaje o výdavkoch platených v mene a účet kupujúceho alebo zákazníka, ktoré dodávateľ požaduje od kupujúceho alebo zákazníka, tzv. prechodné položky.

Platiteľ dane, ktorý **uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d zákona o DPH**, postupuje pri uvádzaní údajov v časti B.2. kontrolného výkazu nasledovne:

- údaje o odpočítaní dane z prijatej faktúry uvádza do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatňuje odpočítanie dane podľa § 68d ods. 5 zákona o DPH za zaplatený tovar alebo službu dodávateľovi alebo postupníkovi<sup>8</sup>; ak platiteľ dane zaplatí len časť platby za tovar alebo službu, uvedie v stĺpcoch „Základ dane v eurách“ a „Suma dane v eurách“ údaje pomerne podľa výšky sumy, ktorú zaplatil,
- do stĺpca „Dátum dodania tovaru alebo služby alebo prijatia platby“ uvedie dátum zaplatenia; ak nemá informáciu o dátume prijatia bezhotovostnej platby dodávateľom, môže ako dátum zaplatenia uviesť dátum odpísania peňažných prostriedkov z bankového účtu,
- v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie, v ktorom tento platiteľ dane skončil uplatňovanie osobitnej úpravy podľa § 68d zákona o DPH alebo v ktorom prestal byť platiteľom dane, uvedie aj údaje o odpočítaní dane z tovarov a služieb, pri ktorých by bolo vzniklo právo odpočítať daň v období uplatňovania osobitnej úpravy, ak by nebol uplatňoval osobitnú úpravu (§ 68d ods. 13 zákona o DPH); do stĺpca „Dátum dodania tovaru alebo služby alebo prijatia platby“ uvedie dátum dodania tovaru alebo služby.

Údaje z prijatej **súhrnnej faktúry** uvedie odberateľ za všetky vo faktúre uvedené dodania tovaru alebo služby, resp. prijaté platby spolu, nie podľa jednotlivých samostatných dodaní tovaru alebo služby. Údaje o odpočítaní dane z opakovane dodávaných tovarov (dodanie elektriny, plynu, vody alebo tepla) alebo opakovane prijatých služieb nájomného, ak dodávateľ nie je povinný vyhotoviť faktúru za každý opakovane dodávaný tovar alebo službu, uvedie platiteľ dane do kontrolného výkazu z dohody o platbách, ktorá je súčasťou zmluvy o dodaní uvedených tovarov alebo služieb.

V časti B.2. kontrolného výkazu platiteľ dane neuvádza odpočítanie dane zo zjednodušených faktúr vystavených podľa § 74 ods. 3 písm. a) až c) zákona o DPH, t. j. zo zjednodušených faktúr vyhotovených pokladnicou e-kasa klient, opravných faktúr a ostatných zjednodušených faktúr. Len v prípade, ak prijatá faktúra, vrátane dokladu vyhotoveného pokladnicou e-kasa klient alebo dokladu za tovar alebo službu, ak cena vrátane dane nie je viac ako 100 eur, obsahuje všetky povinné náležitosti faktúry podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH, platiteľ dane uvádza údaje z tejto faktúry v časti B.2. kontrolného výkazu, okrem opravnej faktúry podľa § 71 ods. 2 zákona o DPH, ktorú odberateľ vykazuje v časti C.2. kontrolného výkazu.

### **3.2.3. Údaje zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) a b) zákona, z ktorých príjemca uplatňuje odpočítanie dane (ak je celková suma odpočítanej dane za príslušné zdaňovacie obdobie menej ako 3 000 eur) – časť B.3.1.**

---

<sup>8</sup> Ak platiteľ dane, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d zákona o DPH, zaplatí za tovar alebo službu inej osobe ako dodávateľovi z dôvodu postúpenia pohľadávky, právo odpočítať daň vznikne dňom zaplatenia tejto inej osobe.

V časti B.3.1. kontrolného výkazu uvádza platiteľ dane sumárne údaje zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr za dodanie tovarov a služieb v tuzemsku, pri ktorých si uplatňuje odpočítane dane v príslušnom zdaňovacom období, **s výnimkou opravnej faktúry podľa § 71 ods. 2 zákona o DPH**, ak je odpočítanie dane za príslušné zdaňovacie obdobie z prijatých zjednodušených faktúr menej ako 3 000 eur.

Zjednodušená faktúra pre účely dane z pridanej hodnoty neobsahuje všetky povinné náležitosti podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH. Do časti B.3. kontrolného výkazu platiteľ dane zahŕnie údaje z nasledovných zjednodušených faktúr:

- doklad za tovar alebo službu, ak cena vrátane dane nie je viac ako 100 eur,
- doklad vyhotovený pokladnicou e-kasa klient, ak cena tovaru alebo služby vrátane dane uhradená v hotovosti nie je viac ako 1 000 eur alebo uhradená inými platobnými prostriedkami nie je viac ako 1 600 eur,
- doklad vyhotovený tankovacím automatom, ak cena tovaru vrátane dane uhradená elektronickým platobným prostriedkom nie je viac ako 1 600 eur.

Zo zjednodušených faktúr uvádza príjemca plnenia v časti B.3.1. kontrolného výkazu len sumárne údaje podľa § 78a ods. 6 prvá veta zákona o DPH, a to celkovú sumu základov dane, celkovú sumu dane a celkovú sumu odpočítanej dane, bez členenia podľa sadzieb dane. Údaje uvádza platiteľ dane v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatňuje odpočítanie dane. V prípade, ak platiteľ dane odpočítanie dane z prijatej zjednodušenej faktúry neuplatňuje, údaje z tejto faktúry do kontrolného výkazu neuvádza, t. j. do celkovej sumy základov dane a celkovej sumy dane ich nezahŕnie. Ak je odpočítanie dane za príslušné zdaňovacie obdobie z prijatých zjednodušených faktúr menej ako 3 000 eur, platiteľ dane vyplňa len časť B.3.1. kontrolného výkazu a časť B.3.2. kontrolného výkazu nevyplňa.

#### **Príklad č. 13**

*Platiteľ dane za zdaňovacie obdobie jún 2021 prijal za dodanie tovarov a služieb nasledovné zjednodušené faktúry, z ktorých si v tomto zdaňovacom období uplatnil odpočítanie dane v plnej výške:*

- 1. doklad z pokladnice e-kasa klient na nákup režijného materiálu ZD 100 € daň 20 €*
- 2. doklad za nakladanie tovaru ZD 50 € daň 10 €*

*V mesiaci jún 2021 prijal tiež zjednodušenú faktúru – doklad z pokladnice e-kasa klient za nákup potravín na firemný večierok vo výške 600 €, základ dane 500 € a daň 100 €. Z nákupu potravín platiteľ dane neuplatnil odpočítanie dane z dôvodu, že podľa § 49 ods. 7 písm. a) zákona nie je nárok na odpočítanie dane pri kúpe tovarov a služieb na účely pohostenia a zábavy.*

*Platiteľ dane uvedie údaje o odpočítaní dane zo zjednodušených faktúr v časti B.3.1. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie jún 2021, keďže celková výška odpočítanej dane zo zjednodušených faktúr v tomto zdaňovacom období je menej ako 3 000 eur. Do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie kalendárneho mesiaca jún 2021 platiteľ dane zahŕnie len zjednodušené faktúry za dodanie tovarov, z ktorých uplatnil odpočítanie dane, t. j. v časti B.3.1. kontrolného výkazu uvedie celkovú sumu základov dane 150 €, celkovú sumu dane 30 € a celkovú sumu odpočítanej dane 30 €. Časť B.3.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie jún 2021 platiteľ dane nebude vyplňať.*

Ak doklad vyhotovený pokladnicou e-kasa klient alebo doklad za tovar alebo službu, ktorých cena vrátane dane nie je viac ako 100 eur, obsahuje všetky povinné náležitosti faktúry podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH, platiteľ dane uvádza údaje o odpočítaní dane z tohto dokladu v časti B.2. kontrolného výkazu.

#### **3.2.4. Údaje zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) a b) zákona, z ktorých príjemca uplatňuje odpočítanie dane (ak je celková suma odpočítanej dane za príslušné zdaňovacie obdobie 3 000 eur a viac) – časť B.3.2.**

V časti B.3.2. kontrolného výkazu uvádza platiteľ dane údaje zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr za dodanie tovarov a služieb v tuzemsku, pri ktorých si uplatňuje odpočítane dane v príslušnom zdaňovacom období, **s výnimkou opravnej faktúry podľa § 71 ods. 2 zákona o DPH**, ak je odpočítanie dane za príslušné zdaňovacie obdobie z prijatých zjednodušených faktúr 3000 eur a viac.

Zo zjednodušených faktúr uvádza príjemca plnenia v časti B.3.2. kontrolného výkazu podľa § 78a ods. 6 druhá veta zákona o DPH osobitne sumu základov dane, celkovú sumu dane a celkovú sumu odpočítanej dane v členení podľa jednotlivých dodávateľov tovarov a služieb s uvedením ich identifikačného čísla pre daň. Údaje uvádza platiteľ dane v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatňuje odpočítanie dane. V prípade, ak platiteľ dane odpočítanie dane z prijatej zjednodušenej faktúry neuplatňuje, údaje z tejto faktúry do kontrolného výkazu neuvádza. Ak je odpočítanie dane za príslušné zdaňovacie obdobie z prijatých zjednodušených faktúr viac ako 3 000 eur, platiteľ dane vyplní len časť B.3.2. kontrolného výkazu a časť B.3.1. kontrolného výkazu nevyplní.

#### **Příklad č. 14**

*Platiteľ dane v priebehu zdaňovacieho obdobia jún 2021 nakupoval tovar v hotovosti v cene do 1 000 eur od rôznych dodávateľov v celkovej hodnote 18 600 eur (ZD 15 500 eur, daň 3 100 eur). Dodávatelia vyhotovili na prijatú hotovosť za dodanie tovarov doklady pokladnicou e-kasa klient, z ktorých si platiteľ dane odpočítal daň v zdaňovacom období jún 2021.*

*Platiteľ dane uvedie údaje o odpočítaní dane zo zjednodušených faktúr v časti B.3.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie jún 2021, keďže celková výška odpočítanej dane zo zjednodušených faktúr v tomto zdaňovacom období je 3 100 eur. Údaje z vyhotovených faktúr uvedie v členení podľa jednotlivých dodávateľov s uvedením ich identifikačného čísla pre daň. To znamená, že platiteľ dane uvedie súčet základov dane, súčet sumy dane a súčet odpočítanej dane z prijatých faktúr v samostatnom riadku časti B.3.2. kontrolného výkazu zvlášť za každého dodávateľa s uvedením jeho identifikačného čísla pre daň. Časť B.3.1. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie jún 2021 platiteľ dane nebude vyplňať.*

### **3.3. Údaje z faktúry podľa § 71 ods. 2 zákona o DPH, ktorá mení pôvodnú faktúru a údaje z opravného dokladu podľa § 25a zákona o DPH – časť C. kontrolného výkazu**

V časti C. kontrolného výkazu sa vykazujú údaje o daňovej povinnosti a odpočítaní dane z opravnej faktúry podľa § 71 ods. 2 zákona o DPH. Opravnou faktúrou (ďalej aj dobropis alebo ľarchopis) je každý doklad alebo oznámenie, ktoré mení pôvodnú faktúru a osobitne a jednoznačne sa na ňu vzťahuje. Povinnou náležitosťou opravnej faktúry je poradové číslo pôvodnej faktúry a údaje, ktoré sa menia. V kontrolnom výkaze sa vykazujú údaje zo všetkých opravných faktúr, ktoré menia pôvodnú faktúru, aj v prípade, ak nedochádza k oprave základu dane podľa ustanovenia § 25 ods. 1 zákona o DPH. V prípade opravy základu dane podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH musí byť opravná faktúra vyhotovená do 15 dní od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom nastala skutočnosť rozhodná pre vykonanie opravy základu dane. Pri dodaní tovaru alebo služby a pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu je platiteľ dane povinný opraviť základ dane pri úplnom alebo čiastočnom zrušení dodávky tovaru alebo služby, úplnom alebo čiastočnom vrátení dodávky tovaru, znížení ceny tovaru alebo služby po vzniku daňovej povinnosti, zvýšení ceny tovaru alebo služby. Opravnú faktúru je platiteľ dane povinný vyhotoviť k dodaniam tovarov alebo služieb, na ktoré bol povinný pôvodne vyhotoviť faktúru podľa § 72 zákona o DPH.

Podľa § 25 ods. 6 zákona o DPH, ak platiteľ zníži cenu tovaru alebo služby po vzniku daňovej povinnosti voči inému platiteľovi, základ dane a daň nemusí opraviť za predpokladu, ak sa na takom postupe obidve strany písomne dohodli. Ak sa platitelia na tomto postupe dohodli, údaje z opravnej faktúry sa v kontrolnom výkaze neuvádzajú.

Ak je opravná faktúra vyhotovená k dodaniu tovarov s rôznou sadzbou dane, platiteľ dane (dodávateľ aj odberateľ) uvedie údaje z opravnej faktúry v dvoch riadkoch kontrolného výkazu, zvlášť pre tovary so základnou sadzbou dane a zvlášť pre tovary so zníženou sadzbou dane.

Ak je opravná faktúra vyhotovená k viacerým opravným faktúram (napr. opravné faktúry vyhotovené k množstevným zľavám), platiteľ dane uvedie údaje z opravnej faktúry prislúchajúce ku každej pôvodne vyhotovenej faktúre zvlášť, t. j. pre každú pôvodne vyhotovenú faktúru vyplní v kontrolnom výkaze samostatný riadok. Platiteľ dane uvedie identifikačné číslo pre daň odberateľa alebo dodávateľa, poradové číslo faktúry a poradové číslo pôvodnej faktúry a ďalšie údaje podľa § 78a ods. 4 písm. d) až g) a odseku 5 zákona o DPH, ak sa menia, pre každú pôvodnú vyhotovenú faktúru v samostatnom riadku. Ak by bol pre platiteľa dane tento postup



administratívne náročný, uvedie platiteľ súhrnné údaje z opravnej faktúry v jednom riadku kontrolného výkazu, pričom ako poradové číslo pôvodnej faktúry uvedie poradové číslo poslednej pôvodnej vyhotovenej faktúry.

V prípade vykonávaných opráv v kontrolnom výkaze je potrebné rozlišovať, či je platiteľ dane povinný uviesť údaje z opravných faktúr v zdaňovacom období, v ktorom opravnú faktúru vyhotovil alebo prijal alebo je povinný podať opravný alebo dodatočný kontrolný výkaz z dôvodu, že údaje z vyhotovenej alebo prijatej faktúry neboli uvedené v kontrolnom výkaze správne. V zásade platí, že ak sa opravnou faktúrou znižuje alebo zvyšuje základ dane, znižuje alebo zvyšuje daň alebo sa opravuje akýkoľvek údaj nesprávne uvedený na faktúre (napr. IČ DPH dodávateľa/odberateľa), ktorý je predmetom vykazovania v kontrolnom výkaze, tak sa údaje z opravnej faktúry uvádzajú do kontrolného výkazu podaného za zdaňovacie obdobie, v ktorom bola opravná faktúra dodávateľom vyhotovená a u odberateľa v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie, v ktorom odberateľ opravnú faktúru prijal. Výnimkou sú napr. nasledovné situácie, ktoré sú podrobnejšie popísané v časti 3.3.1. a v časti 3.3.2. tohto metodického pokynu :

- odberateľ nemá opravnú faktúru a opraví odpočítanú daň podľa § 53 ods. 1 zákona o DPH;
- opravná faktúra, ktorou sa znižuje alebo zvyšuje základ dane, bola vyhotovená platiteľom dane k faktúre na dodanie tovarov a služieb, pri ktorých tento platiteľ dane uplatňuje osobitnú úpravu uplatňovania dane na základe prijatia platby podľa § 68d zákona o DPH,
- opravná faktúra, ktorou sa zvyšuje alebo znižuje základ dane bola prijatá platiteľom dane, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu uplatňovania dane na základe prijatia platby podľa § 68d zákona o DPH,
- opravná faktúra, ktorou zvyšuje alebo znižuje základ dane platiteľ dane, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu dane na základe prijatia platby podľa § 68d zákona o DPH, bola prijatá platiteľom dane, ktorý neuplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d zákona o DPH,
- platiteľ dane do dňa prijatia opravnej faktúry neuplatnil odpočítanie dane z prijatého plnenia na základe pôvodnej faktúry, ale odpočítanie dane si uplatní v neskoršom zdaňovacom období v súlade s § 51 ods. 2 zákona o DPH a v tomto zdaňovacom období vykáže údaje o odpočítaní dane aj v kontrolnom výkaze.

Ak je jedným dokladom fakturované aj dodanie tovaru alebo služby a zároveň tento doklad s rovnakým poradovým číslom slúži aj ako opravná faktúra (mení alebo dopĺňa údaje uvedené na pôvodne vyhotovenej faktúre napríklad o prijatí platby), údaje o dodaní tovaru alebo služby a údaje predstavujúce opravu údajov pôvodne vyhotovenej faktúry sa v kontrolnom výkaze uvádzajú osobitne. Údaje o dodaní tovaru alebo služby uvádza dodávateľ v časti A alebo D a odberateľ v časti B kontrolného výkazu. Pokiaľ ide o údaje predstavujúce opravu údajov uvedených v pôvodnej faktúre, tieto údaje sa uvádzajú v časti C alebo D kontrolného výkazu.

Od 1.1.2021 sa v časti C. kontrolného výkazu uvádzajú aj údaje o oprave základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby podľa § 25a z vyhotoveného opravného dokladu a údaje o oprave odpočítanej dane a oprave opravenej odpočítanej dane pri nevyhľadateľnej pohľadávke podľa § 53b zákona o DPH z prijatého opravného dokladu.

### **3.3.1. Údaje z vyhotovenej opravnej faktúry a z vyhotoveného opravného dokladu – časť C.1.**

V časti C.1. kontrolného výkazu dodávateľ tovaru alebo služieb uvádza údaje z každej vyhotovenej opravnej faktúry, ktorú vyhotovil k faktúre o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH alebo pri ktorých je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) až j) zákona o DPH, okrem údajov z opravnej faktúry vyhotovenej k zjednodušenej faktúre, ktorá sa uvádza v časti D. kontrolného výkazu. V zmysle poučenia na vyplnenie kontrolného výkazu sa v časti C.1. uvádzajú údaje z opravných faktúr vyhotovených k faktúram uvedeným v časti A.1. a A.2. kontrolného výkazu.

V prípade opravy základu dane podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH platiteľ dane (dodávateľ) uvádza rozdiel medzi pôvodným základom dane a opraveným základom dane a rozdiel medzi pôvodnou daňou a opravenou daňou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom vyhotovil doklad o oprave základu dane. V nadväznosti na uvedené, keďže sa v kontrolnom výkaze uvádzajú údaje o daňovej povinnosti, platiteľ dane uvedie údaje z opravnej faktúry v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie, v ktorom vyhotovil opravnú faktúru, a to bez ohľadu na to, či ju vyhotovuje v zákonom stanovenej lehote podľa § 73 ods. 1 písm. e) zákona o DPH

alebo po tejto lehote. Ak platiteľ dane nevyhotoví opravnú faktúru v lehote ustanovenej zákonom o DPH, pričom je povinný ju vyhotoviť, ide o porušenie povinnosti nepenažnej povahy, ktorou je nevyhotovenie faktúry v lehote ustanovenej zákonom o DPH.

#### **Príklad č. 15**

*Platiteľ dane A dodal dňa 22.5.2021 tovar platiteľovi dane B v cene 6 000 eur, z toho základ dane 5 000 eur a DPH 1 000 eur. Faktúru na dodanie tovaru vyhotovil dňa 30.5.2021. Údaje z vyhotovenej faktúry platiteľ dane A uviedol v časti A.1. kontrolného výkazu podaného za máj 2021.*

*Následne dňa 26.6.2021 platiteľ dane B (odberateľ) vrátil časť tovaru platiteľovi dane A (dodávateľovi), na základe čoho dodávateľ pristúpil k oprave základu dane a dňa 26.6.2021 vyhotovil opravnú faktúru, v ktorej uviedol rozdiel v základe dane 1 000 eur a rozdiel v dani 200 eur, a túto doručil odberateľovi dňa 3.7.2021.*

*Platiteľ dane A uvedie údaje z vyhotovenej opravnej faktúry v časti C.1. kontrolného výkazu podaného za zdaňovacie obdobie jún 2021, v ktorom vyhotovil opravnú faktúru.*

V časti C.1. kontrolného výkazu sa uvádza aj opravná faktúra vyhotovená k faktúre vystavenej pokladnicou e-kasa klient, ak platiteľ dane má povinnosť uviesť údaje z tejto faktúry v časti A.1. kontrolného výkazu, t. j. ak platiteľ dane je povinný vyhotoviť pre svojho odberateľa faktúru a faktúra vystavená pokladnicou e-kasa klient má všetky náležitosti faktúry podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH. Ak platiteľ dane vyhotovil opravnú faktúru k dokladu z pokladnice e-kasa klient, ktorý je zjednodušenou faktúrou, údaje z opravnej faktúry zahnie do sumárnych údajov uvádzaných v časti D.1. kontrolného výkazu. Ak platiteľ dane vyhotovil opravnú faktúru k inej zjednodušenej faktúre, ktorá sa uvádza v časti D.2. kontrolného výkazu, údaje z opravnej faktúry zahnie do sumárnych údajov v časti D.2. kontrolného výkazu.

Z opravných faktúr vyhotovených k faktúram pri dodaní tovarov podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona o DPH uvedie dodávateľ aj nasledovné údaje: číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzovníka alebo druh tovaru, rozdiel množstva tovaru a mernú jednotku, ak sa tieto údaje opravnou faktúrou menia. Ak je opravná faktúra vyhotovená dodávateľom k dodaniu mobilných telefónov a integrovaných obvodov podľa § 69 ods. 12 písm. h) a i) zákona o DPH, pri ktorých sa uplatňuje tuzemské samozdanenie, údaje z opravnej faktúry uvedie dodávateľ osobitne pre každý druh tovaru zaradený v jednej kategórii, t. j. osobitne údaje prislúchajúce k mobilným telefónom a osobitne údaje prislúchajúce k integrovaným obvodom. Ak je opravná faktúra vyhotovená dodávateľom k dodaniu rôznych tovarov podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona o DPH, ktoré nepatria do rovnakého 4-miestneho číselného kódu Spoločného colného sadzovníka, údaje z opravnej faktúry uvedie dodávateľ osobitne pre každý tovar, ktorý má rovnaký 4-miestny číselný kód Spoločného colného sadzovníka. Obdobne postupuje dodávateľ pri uvádzaní údajov z opravnej faktúry vyhotovenej k viacerým pôvodným faktúram.

Údaje z vyhotovenej opravnej faktúry k faktúre za dodanie stavebných prác dodávateľ uvedie do časti C.1. kontrolného výkazu aj v prípade, ak k dodaniu stavebných prác v režime prenosu daňovej povinnosti došlo pred 1.1.2017, aj napriek tomu, že údaje o dodaní stavebných prác z pôvodnej faktúry neboli v kontrolnom výkaze podanom za zdaňovacie obdobia pred 1.1.2017 vykázané. Z opravných faktúr vyhotovených k faktúram na dodanie stavebných prác podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH sa v časti C.1. kontrolného výkazu neuvádza číselný kód tovaru, druh tovaru, rozdiel množstva tovaru a merná jednotka (stĺpec 7 až 10 časti C.1.).

Dodávateľ, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d zákona o DPH, postupuje pri uvedení údajov z vyhotovenej opravnej faktúry v časti C.1. kontrolného výkazu nasledovne:

- ak je opravná faktúra vyhotovená z dôvodu zníženia základu dane, údaje z opravnej faktúry - dobropisu uvedie v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie, v ktorom vrátil platbu, a to v rozsahu vrátenej platby,
- ak je opravná faktúra vyhotovená z dôvodu zvýšenia základu dane, údaje z opravnej faktúry – ťarchopisu uvedie v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie, v ktorom prijal platbu, a to v rozsahu prijatej platby,
- ak prijme platbu, ktorá sa vzťahuje na vyhotovenú faktúru o dodaní tovaru alebo služby a k nej vyhotovený dobropis a v časti A.1. uviedol údaje z riadnej faktúry znížené o údaje z dobropisu, a to v rozsahu prijatej platby, údaje z vyhotoveného dobropisu do C.1. neuvádza.

Opravná faktúra vyhotovená platiteľom dane, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d zákona o DPH k faktúre na dodanie tovarov a služieb, pri ktorých je tento platiteľ dane osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH, musí obsahovať slovnú informáciu „daň sa uplatňuje na základe prijatia platby“.

### **Príklad č. 16**

*Platiteľ dane uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d zákona o DPH. Dňa 31.3.2021 vyhotovil faktúru na dodanie tovaru v cene 12 000 eur, z toho základ dane 10 000 eur a daň 2 000 eur. Na faktúre uviedol aj slovnú informáciu „daň sa uplatňuje na základe prijatia platby“. Na základe reklamácie došlo k zníženiu ceny tovaru o 1 200 eur, na základe čoho dodávateľ vyhotovil dňa 27.4.2021 opravnú faktúru (dobropis) na zníženie ceny o sumu 1 200 eur, z toho základ dane 1 000 eur a daň 200 eur. Odberateľ uhradil dodávateľovi sumu vo výške 10 800 eur (fakturovaná suma 12 000 eur mínus dobropis 1 200 eur) dňa 10.6.2021.*

*Dodávateľovi vznikla daňová povinnosť dňom prijatia platby za tovar a údaje z vyhotovenej riadnej faktúry uviedol v rozsahu prijatej platby do časti A.1. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie jún 2021 a v stĺpci 4 „Základ dane v eurách“ uviedol sumu 9 000 eur a v stĺpci 5 „Suma dane v eurách“ sumu 1 800 eur. Údaje z prijatého dobropisu v časti C.1. neuvádza.*

Od 1.1.2021 sa v časti C.1. kontrolného výkazu uvádzajú aj údaje o oprave základu dane podľa § 25a zákona o DPH z vyhotoveného opravného dokladu. Ak platiteľ dane opravuje základ dane z dôvodu, že mu po vzniku daňovej povinnosti odberateľ úplne alebo čiastočne nezaplatil za dodanie tovaru alebo služby a jeho pohľadávka z tohto dodania sa stala nevymožiteľnou podľa § 25a zákona o DPH, tak je podľa § 25a ods. 7 písm. a) povinný vyhotoviť opravný doklad, ak jeho odberateľ bol v čase dodania tovaru alebo služby platiteľom dane alebo zdaniteľnou osobou. Platiteľ dane je povinný vyhotoviť opravný doklad podľa § 25a ods. 7 písm. b) aj v prípade, ak bol povinný vykonať opravu zníženého základu dane z dôvodu, že po znížení základu dane z dôvodu nevymožiteľnej pohľadávky prijme v súvislosti s touto nevymožiteľnou pohľadávkou akúkoľvek platbu. Údaje z vyhotoveného opravného dokladu uvedie platiteľ dane v kontrolnom výkaze podanom za zdaňovacie obdobie, v ktorom vykonal opravu základu dane podľa § 25a zákona o DPH, najskôr však za zdaňovacie obdobie, v ktorom sa pohľadávka stala nevymožiteľnou..

Pri oprave základu dane z dôvodu nevymožiteľnej pohľadávky podľa § 25a zákona o DPH platiteľ dane z vyhotoveného opravného dokladu uvádza podľa § 78a ods. 9 zákona o DPH do časti C.1. nasledovné údaje:

1. identifikačné číslo pre daň odberateľa,
2. číselnú identifikáciu opravného dokladu,
3. poradové číslo faktúry o dodaní tovaru alebo služby, ktorého sa oprava základu dane týka,
4. sumu, o ktorú sa opravil základ dane a daň,
5. sadzbu dane.

Od 1. januára 2021 je v časti C.1. kontrolného výkazu doplnený stĺpec 11 s názvom Oprava základu dane podľa § 25a zákona, v ktorom platiteľ dane uvedie „x“, ak v príslušnom riadku uvádza z vyhotoveného opravného dokladu údaje o oprave základu dane z dôvodu nevymožiteľnej pohľadávky. Ak platiteľ dane v časti C.1. kontrolného výkazu vykazuje údaje z vyhotovenej opravnej faktúry (§ 71 ods. 2 zákona o DPH), stĺpec 11 ostane prázdny.

Platiteľ dane podľa § 25a ods. 8 zákona o DPH nevyhotovuje opravný doklad, ak sa pohľadávka z dodania tovaru alebo služby stala nevymožiteľnou z dôvodu, že odberateľ (dlžník), ktorý bol právnickou osobou, zanikol bez právneho nástupcu alebo odberateľ (dlžník) zomrel (§ 25a ods. 2 písm. d) alebo písm. e) zákona o DPH). Ak platiteľ dane nevyhotovuje opravný doklad z dôvodov uvedených v predchádzajúcej vete, tak údaje o oprave základu dane z dôvodu nevymožiteľnej pohľadávky do kontrolného výkazu neuvádza.

Ak platiteľ dane nie je povinný vyhotoviť opravný doklad z dôvodu, že jeho odberateľ nebol v čase dodania tovaru alebo služby platiteľom dane alebo zdaniteľnou osobou, uvádza v kontrolnom výkaze len sumu, o ktorú opravil základ dane a daň, pričom tieto sumy uvedie do súhrmných údajov v časti D.2. kontrolného výkazu.

### 3.3.2. Údaje z prijatej opravnej faktúry a prijatého opravného dokladu – časť C.2.

V časti C.2. kontrolného výkazu príjemca plnenia uvádza údaje z každej prijatej opravnej faktúry, ktorú vyhotovil dodávateľ k faktúre o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku dodávateľ podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH alebo z ktorých je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku príjemca plnenia podľa § 69 ods. 2, 3, 6, 7 a 9 až 12 zákona o DPH. Z poučenia vyplýva, že príjemca plnenia uvádza v časti C.2. kontrolného výkazu údaje z prijatej opravnej faktúry k faktúram uvedeným v časti B.1., B.2. a B.3. kontrolného výkazu. Platiteľ dane uvedie v časti C.2. kontrolného výkazu aj údaje z každej prijatej opravnej faktúry, ktorá bola vyhotovená k zjednodušenej faktúre a údaje z nej sa uvádzajú v časti B.3.1. alebo B.3.2. kontrolného výkazu. Údaje z prijatej opravnej faktúry vyhotovenej k zjednodušenej faktúre sa uvádzajú z každej prijatej opravnej faktúry zvlášť, t. j. údaje z každej opravnej faktúry platiteľ uvedie v samostatnom riadku kontrolného výkazu v členení podľa sadzieb dane, aj napriek skutočnosti, že údaje z pôvodnej faktúry sa uvádzajú v časti B.3.1. v súhrmných hodnotách alebo v časti B.3.2. v súhrmných hodnotách v členení podľa dodávateľov.

V prípade opravy odpočítanej dane podľa § 53 ods. 1 zákona o DPH uvedie platiteľ dane údaje z opravnej faktúry do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom túto opravnú faktúru prijal a v ktorom zároveň bol povinný opraviť odpočítanú daň, ak platiteľ dane dostal doklad o oprave základu dane v lehote do 30 dní odo dňa, keď nastala skutočnosť podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH, ktorá má za následok zníženie základu dane. Ustanovenie § 78a ods. 7 zákona o DPH ukladá platiteľovi dane povinnosť uviesť do kontrolného výkazu opravu odpočítanej dane podľa § 53 ods. 1 aj v prípade, ak nemá opravnú faktúru. V tomto prípade platiteľ dane opravu odpočítanej dane vykáže v časti C.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom je povinný odpočítanú daň opraviť, t. j. za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplynulo 30 dní odo dňa, keď nastala skutočnosť, ktorá má za následok zníženie základu dane podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH, pričom v časti C.2., v stĺpci 2 „Poradové číslo opravnej faktúry“ uvedie údaj „0“.

#### **Príklad č. 17**

*Platiteľ dane A dodal dňa 23.3.2021 tovar platiteľovi dane B v cene 6 000 eur, z toho základ dane 5 000 eur a DPH 1 000 eur. Faktúru na dodanie tovaru vyhotovil dňa 31.3.2021. Údaje z vyhotovenej faktúry platiteľ dane A uviedol v časti A.1. kontrolného výkazu podaného za marec 2021.*

*Platiteľ dane B uviedol údaje z prijatej faktúry v časti B.2. kontrolného výkazu podaného za marec 2021, keďže si v tomto zdaňovacom období uplatnil odpočítanie dane.*

*Následne dňa 27.4.2021 platiteľ dane B (odberateľ) vrátil časť tovaru platiteľovi dane A (dodávateľovi), na základe čoho dodávateľ pristúpil k oprave základu dane a dňa 28.4.2021 vyhotovil opravnú faktúru, v ktorej uviedol rozdiel v základe dane 1 000 eur a rozdiel v dani 200 eur, a túto doručil odberateľovi dňa 4.5.2021.*

*Platiteľ dane B (odberateľ) uvedie údaje z prijatej opravnej faktúry v časti C.2. kontrolného výkazu podaného za zdaňovacie obdobie máj 2021, v ktorom dostal opravnú faktúru a v ktorom je zároveň povinný opraviť odpočítanú daň.*

*Pozn.: V časti C.2. kontrolného výkazu vyplní platiteľ dane B kolónky stĺpcov 1 až 7, aj keď sa v danom prípade nemení sadzba dane (údaje sa v týchto kolónkach povinne vyplňajú). Kolónka „kód opravy“ ostane prázdna, pretože táto sa vyplní len v prípade podania dodatočného kontrolného výkazu.*

Ak platiteľ dane prijme opravnú faktúru, ktorou sa mení základ dane a daň oproti pôvodne vyhotovenej faktúre, uvedie do kontrolného výkazu údaje z tejto opravnej faktúry za zdaňovacie obdobie, v ktorom ju prijal, len v prípade, ak opravuje odpočítanú daň. Ak platiteľ dane do prijatia opravnej faktúry neuplatnil odpočítanie dane z prijatého plnenia, ku ktorému je vyhotovená opravná faktúra, či už z dôvodu, že nemá nárok na odpočítanie dane alebo z dôvodu, že pri odpočítaní dane z prijatého plnenia uplatnil možnosť danú ustanovením § 51 ods. 2 zákona o DPH a odpočítanie dane neuplatňuje ani v zdaňovacom období, v ktorom prijal opravnú faktúru, potom neuvádza údaje z opravnej faktúry v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie, v ktorom prijal opravnú faktúru. Ak platiteľ dane uplatní odpočítanie dane, na ktoré má nárok, v zdaňovacom období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom prijal opravnú faktúru, uvedie údaje z opravnej faktúry v časti C.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatní odpočítanie dane v súlade so zákonom o DPH a v ktorom uvádza údaje o odpočítaní dane z pôvodnej faktúry na dodanie tovaru alebo služby alebo prijatie platby v časti B.2. kontrolného výkazu.

### **Príklad č. 18**

*Platiteľ dane kúpil v máji 2021 tovar od iného platiteľa dane v tuzemsku. Daň uplatnenú iným platiteľom dane v tuzemsku príjemca plnenia neodpočítal v zdaňovacom období máj 2021, pretože využil možnosť danú ustanovením § 51 ods. 2 zákona o DPH a odpočítanie dane mienil uplatniť v neskoršom zdaňovacom období. Začiatkom júna 2021 platiteľ dane uplatnil reklamáciu na tovar dodaný v máji 2021, na základe čoho dodávateľ znížil cenu dodaného tovaru o 10% a vyhotovil opravnú faktúru, ktorú príjemca plnenia prijal dňa 10.6.2021.*

*Príjemca plnenia neuvedie údaje z prijatej faktúry v máji 2021 v časti B.2. kontrolného výkazu, pretože za toto zdaňovacie obdobie neuplatňuje odpočítanie dane. V kontrolnom výkaze podanom za jún 2021 neuvedie údaje z prijatej opravnej faktúry, pretože neopravuje pôvodnú DPH, keďže daň ešte nebola odpočítaná ani za zdaňovacie obdobie jún 2021.*

*Ak platiteľ dane uplatní odpočítanie dane napríklad v zdaňovacom období august 2021, potom v kontrolnom výkaze podanom za august 2021 uvedie údaje z prijatej faktúry v časti B.2. kontrolného výkazu a zároveň v časti C.2. tohto kontrolného výkazu uvedie údaje z prijatej opravnej faktúry.*

Platiteľ dane, ktorý **uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d zákona o DPH**, postupuje pri uvedení údajov z prijatej opravnej faktúry k faktúre o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň platiteľ dane (dodávateľ) podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH, v časti C.2. kontrolného výkazu nasledovne:

- prijatú opravnú faktúru, ktorou sa zvyšuje základ dane, uvedie do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom zaplatil dodávateľovi, a to vo výške zodpovedajúcej sume, ktorú zaplatil,
- prijatú opravnú faktúru, ktorou sa znižuje základ dane podľa § 25 zákona o DPH uvedie do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom je povinný opraviť odpočítanú daň podľa § 53 ods. 1 zákona o DPH, t. j. v zdaňovacom období, v ktorom dostal opravnú faktúru; ak opravnú faktúru nedostal do 30 dní, keď nastala skutočnosť podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH, 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 zákona o DPH a v tomto zdaňovacom období uvedie údaje o oprave odpočítanej dane aj do kontrolného výkazu,
- ak zaplatí sumu vzťahujúcu sa na prijatú faktúru o dodaní tovaru alebo služby a k nej prijatý dobropis, môže uviesť údaje z faktúry znížené o údaje z dobropisu v časti B.2. kontrolného výkazu, a to pomerne podľa výšky sumy, ktorú zaplatil. Údaje z prijatej dobropisu v časti C.2. kontrolného výkazu neuvádza.

Podľa predchádzajúceho odseku postupuje aj platiteľ dane, ktorý neuplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d zákona o DPH a ktorý prijme opravnú faktúru k faktúre o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň dodávateľ podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH, od platiteľa dane, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d zákona o DPH.

Ak platiteľ dane, ktorý je nadobúdateľom tovaru v tuzemsku z iného členského štátu, alebo príjemcom tovaru alebo služby a je osobou povinnou platiť daň z dodaného tovaru alebo služby, opravuje odpočítanú daň, uvedie opravu odpočítanej dane v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom dostal doklad o oprave základu dane. Ak platiteľ dane nedostane 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 podľa § 53 ods. 1 zákona o DPH odpočítanú daň v zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 30 dní odo dňa, keď nastala skutočnosť podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH. Platiteľ dane súčasne opraví aj základ dane a daň podľa § 25 zákona o DPH.

Nadobúdateľ tovaru v tuzemsku z iného členského štátu alebo príjemca tovaru alebo služby, ktorý je osobou povinnou platiť daň, uvedie údaje z opravnej faktúry v kontrolnom výkaze za rovnaké zdaňovacie obdobie, za ktoré je povinný uviesť rozdiel pri oprave základu dane a dane a opravu odpočítanej dane v daňovom priznaní. To znamená, že údaje z opravnej faktúry uvádza v časti C.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom dostal opravnú faktúru, ak od skutočnosti rozhodujúcej pre opravu základu, ktorá má za následok zníženie základu dane, neuplynulo 30 dní. Ak od skutočnosti, ktorá má za následok zníženie základu dane, uplynulo viac ako 30 dní, odberateľ uvádza údaje v časti C.2. kontrolného výkazu podaného za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplynulo 30 dní, pričom v kontrolnom výkaze nie je povinný uviesť poradové číslo opravnej faktúry.

### **Príklad č. 19**

Platiteľ dane nadobudol v tuzemsku tovar z iného členského štátu dňa 22.5.2021 v cene 10 000 eur. Faktúru zahraničný dodávateľ vyhotovil dňa 27.5.2021, v ktorej uviedol deň dodania tovaru 22.5.2021. Platiteľ dane uviedol údaje z tejto faktúry v časti B.1. kontrolného výkazu podaného za máj 2021, v ktorom vyplnil kolónky stĺpcov 1 až 7 (priznal daň v sume 2 000 eur a v rovnakej výške si ju odpočítal). Dňa 15.6.2021 uplatnil reklamáciu na dodaný tovar, na základe ktorej dodávateľ znížil cenu dodaného tovaru o sumu 3 000 eur a dňa 26.6.2021 vyhotovil opravnú faktúru, ktorú doručil platiteľovi dane dňa 6.7.2021. Údaje z opravnej faktúry uvedie príjemca plnenia v časti C.2. kontrolného výkazu podaného za zdaňovacie obdobie júl 2021, v ktorom dostal opravnú faktúru od zahraničného dodávateľa. Keďže v danom prípade sa znížila cena dodaného tovaru, rozdiel základu dane v eurách, rozdiel sumy dane a rozdiel v sume odpočítanej dane uvedie v časti C.2. kontrolného výkazu so znamienkom mínus.

Ak platiteľ dane pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu alebo pri prijatí tovaru alebo služby, pri ktorej je osobou povinnou platiť daň, využije možnosť danú ustanovením § 51 ods. 2 zákona o DPH a odpočítanie ním uplatnenej dane uplatní v neskoršom zdaňovacom období, ako nadobudol tovar alebo prijal službu, a pred uplatnením odpočítania dane dostane opravnú faktúru, údaje o oprave základu dane a dane vyplývajúcej z opravnej faktúry uvedie v kontrolnom výkaze aj za zdaňovacie obdobie, v ktorom dostal opravnú faktúru, keďže v tomto zdaňovacom období je povinný podľa § 25 ods. 3 zákona o DPH opraviť základ dane a daň. Následne v zdaňovacom období, v ktorom platiteľ dane uplatňuje právo na odpočítanie dane, uvedie opätovne údaje z pôvodnej faktúry o nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu alebo prijatí tovaru alebo služby, pri ktorej je osobou povinnou platiť daň, v časti B.1. kontrolného výkazu a zároveň uvedie údaje z prijatej opravnej faktúry v časti C.2. kontrolného výkazu, pričom v príslušných stĺpcoch kontrolného výkazu doplní údaje o odpočítaní dane a oprave odpočítanej dane.

### **Príklad č. 20**

Platiteľ dane nadobudol dňa 14. apríla 2021 tovar z Českej republiky. Český podnikateľ uplatnil pri predaji tovaru oslobodenie od dane a vyhotovil dňa 14. apríla 2021 faktúru pre platiteľa dane. Platiteľ dane uviedol údaje z faktúry o nadobudnutí tovaru v kontrolnom výkaze za apríl 2021 a v kolónke „výška odpočítanej dane v eurách“ v časti B.1. uviedol údaj „0“, keďže sa rozhodol uplatniť odpočítanie dane v neskoršom zdaňovacom období. Dňa 5. mája 2021 platiteľ dane uplatnil reklamáciu na dodaný tovar, na základe čoho český podnikateľ znížil cenu dodaného tovaru a vyhotovil opravnú faktúru, ktorú doručil platiteľovi dane dňa 10.6.2021.

Platiteľ dane uvedie údaje z prijatej opravnej faktúry v časti C.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom prijal opravnú faktúru, teda za jún 2021, pričom v kolónke „rozdiel v sume odpočítanej dane v eurách“ uvedie údaj „0“, ak daň uplatnenú pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu neodpočíta ani v zdaňovacom období jún 2021.

Ak sa platiteľ dane rozhodne uplatniť odpočítanie dane v zdaňovacom období júl 2021, v kontrolnom výkaze podanom za toto zdaňovacie obdobie uvedie prijatú faktúru o dodaní tovaru v časti B.1. kontrolného výkazu, v ktorej okrem iného vyplní kolónku „výška odpočítanej dane v eurách“. Zároveň v časti C.2. kontrolného výkazu uvedie údaje z opravnej faktúry prijatej v júni 2021, pričom v kolónke „rozdiel v sume odpočítanej dane v eurách“ uvedie príslušajúci rozdiel na základe prijatej opravnej faktúry.

V časti C.2. kontrolného výkazu odberateľ uvádza od 1.1.2021 aj údaje o oprave odpočítanej dane pri nevyhoditeľnej pohľadávke podľa § 53b ods. 1 zákona o DPH a údaje o oprave opravenej odpočítanej dane podľa § 53b ods. 2 zákona o DPH, ak po oprave odpočítanej dane nastane skutočnosť, na základe ktorej je dodávateľ povinný vykonať opravu zníženého základu dane podľa 25a ods. 6 zákona o DPH. Opravu odpočítanej dane a aj opravu opravenej odpočítanej dane odberateľ vykoná v zdaňovacom období, v ktorom dostal opravný doklad vyhotovený dodávateľom podľa § 25a ods. 7 zákona o DPH. V tomto zdaňovacom období vykáže odberateľ údaje o oprave odpočítanej dane a o oprave opravenej odpočítanej dane z prijatého opravného dokladu aj v časti C.2. kontrolného výkazu.

Pri oprave odpočítanej dane a oprave opravenej odpočítanej dane podľa § 53b zákona o DPH sa v kontrolnom výkaze uvádzajú nasledovné údaje:

- a) identifikačné číslo pre daň dodávateľa,
- b) číselná identifikácia opravného dokladu,

- c) poradové číslo faktúry o dodaní tovaru alebo služby, ktorého sa oprava základu dane týka,
- d) suma, o ktorú sa opravila odpočítaná daň,
- e) sadzba dane.

Od 1. januára 2021 je v časti C.2. kontrolného výkazu doplnený stĺpec 8 s názvom Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona, v ktorom platiteľ dane uvedie „x“, ak v príslušnom riadku uvádza z prijatého opravného dokladu o oprave základu dane alebo o oprave opravenej odpočítanej dane pri nevyhoditeľnej pohľadávke. Ak platiteľ dane v časti C.2. kontrolného výkazu vykazuje údaje z prijatej opravenej faktúry alebo o oprave odpočítanej dane podľa § 53 ods. 1 zákona o DPH, stĺpec 8 nevyplní.

### **Poznámka k vyplňaniu C1 a C2**

Ak dôjde k povinnosti vykonať opravu zníženého základu dane podľa § 25a ods. 6 zákona o DPH, v súvislosti s ktorou sa vyhotoví opravný doklad podľa § 25a ods. 7 písm. b) zákona o DPH, dodávateľ v časti C.1. a odberateľ v časti C.2. vyplňajú číselnú identifikáciu opravného dokladu a poradové číslo pôvodnej faktúry, ktorej sa oprava zníženého základu dane týka. Ak by došlo k prijatiu ďalšej platby od odberateľa, ku ktorej dodávateľ vyhotoví ďalší opravný doklad podľa § 25a ods. 7 písm. b), uvádza dodávateľ v časti C.1. a odberateľ v časti C.2. číselnú identifikáciu tohto ďalšieho opravného dokladu a znovu poradové číslo pôvodnej faktúry, ktorej sa oprava základu zníženého základu dane týka. Poradové číslo pôvodne vyhotoveného opravného dokladu sa v KV neuvádza.

### **3.3.3. Vybrané prípady uvádzania opravných faktúr v kontrolnom výkaze dodávateľa a odberateľa**

#### **Opravná faktúra vyhotovená k faktúre resp. faktúram o dodaní elektriny, plynu, vody alebo tepla**

V prípade vyhotovovania tzv. „vyúčtovacích faktúr“ je potrebné v prvom rade skúmať, či ide o faktúru o dodaní tovaru alebo služby alebo o faktúru, ktorá mení alebo dopĺňa údaje pôvodne vyhotovenej faktúry. Ak tzv. "vyúčtovacia faktúra" mení akékoľvek údaje na pôvodnej faktúre a osobitne a jednoznačne sa vzťahuje k pôvodnej, t. j. skôr vyhotovenej faktúre o dodaní tovaru alebo služby alebo k faktúre vyhotovenej na prijatú platbu pred dodaním tovaru alebo služby, ide o faktúru podľa § 71 ods. 2 zákona o DPH (opravná faktúra), ktorú vykazuje dodávateľ v časti C.1. a odberateľ v časti C.2. kontrolného výkazu, okrem opravných faktúr k dokladu vyhotoveného pokladnicou e-kasa klient, ktoré dodávateľ uvádza v časti D. kontrolného výkazu.

#### **Príklad č. 21**

*Platiteľ dane mal s dodávateľom plynu dohodnuté mesačné obdobie, za ktoré platil paušálne platby za opakované dodávky. Ako podklad pre platenie paušálnych platieb bola vyhotovená dohoda o platbách v zmysle § 75 ods. 2 zákona o DPH. Odpočet spotreby plynu dodávateľ vykonal k 30.6.2021, na základe čoho v júli 2021 vyhotovil tzv. „vyúčtovaciu faktúru“, v ktorej bol uvedený preplatok za odber plynu v prvom polroku 2021. Ak v danom prípade "vyúčtovacia faktúra" mení akékoľvek údaje na pôvodnej faktúre o dodaní plynu (dohode o platbách) a osobitne a jednoznačne sa vzťahuje k pôvodnej, t. j. skôr vyhotovenej faktúre o dodaní plynu, ide o opravnú faktúru, z ktorej dodávateľ uvedie údaje v časti C.1. kontrolného výkazu podaného za júl 2021, v ktorom vyhotovil opravnú faktúru a odberateľ uvedie údaje z prijatej opravenej faktúry v časti C.2. kontrolného výkazu podaného za júl 2021, v ktorom dostal opravnú faktúru.*

#### **Opravná faktúra vyhotovená k faktúre o dodaní tovaru, pri ktorom je osobou povinnou platiť daň príjemca podľa § 69 ods. 12 písm. h) a i) zákona o DPH**

Ak po dodaní tovaru, pri ktorom je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. h) alebo i) zákona o DPH, dodávateľ opraví základ dane podľa § 25 zákona o DPH, na základe čoho sa zníži základ dane dodaného tovaru pod hranicu 5 000 eur, pôvodne uplatnený režim samozdanenia sa nebude meniť. To znamená, že dodávateľ a príjemca plnenia nebudú podávať dodatočné daňové priznanie a ani dodatočný kontrolný výkaz, ak sa na základe opravy základu dane podľa § 25 zákona o DPH zníži základ dane vo faktúre na dodanie tovarov uvedených v § 69 ods. 12 písm. h) alebo i) zákona o DPH. Dodávateľ uvedie údaje z vyhotovenej opravenej faktúry v časti C.1. kontrolného výkazu a príjemca plnenia v časti C.2. kontrolného výkazu.

### **Príklad č. 22**

Platiteľ dane vyhotovil dňa 14.4.2021 faktúru pre odberateľa na dodanie mobilných telefónov v cene bez DPH s uvedením prenosu daňovej povinnosti na odberateľa v sume 6 500 eur (dátum dodania 14.4.2021). Dodávateľ uviedol údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní mobilných telefónov v časti A.2. kontrolného výkazu. Odberateľ uplatnil daň z pridanej hodnoty a základ dane a daň uviedol v podanom daňovom priznaní za apríl 2021 a kontrolnom výkaze v časti B.1 rovnako za apríl 2021. Následne v ďalšom zdaňovacom období na základe reklamácie, ktorú uplatnil dňa 22.4.2021, prijal dobropis, ktorým jeho dodávateľ znížil cenu tovaru po vzniku daňovej povinnosti, na základe čoho základ dane za predmetný zdaniteľný obchod predstavuje sumu nižšiu ako 5 000 eur. Dobropis bol dodávateľom vyhotovený dňa 27.5.2021 a odberateľ ho dostal dňa 3.6.2021.

#### Vykázanie údajov v KV dodávateľa:

Keďže ide o opravu základu dane na základe uplatnenej reklamácie, pôvodne uvedený prenos daňovej povinnosti na odberateľa v časti A.2. kontrolného výkazu sa nebude meniť, pretože v čase fakturácie dodania tovaru boli splnené podmienky na prenos daňovej povinnosti a na uvedenie tejto transakcie v časti A.2. kontrolného výkazu. To znamená, že dodávateľ pri uplatnení postupu podľa § 25 zákona o DPH nepodá dodatočné daňové priznanie a údaje z opravnej faktúry uvedie v časti C.1 kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom tento doklad vyhotovil, teda za máj 2021.

#### Vykázanie údajov v KV odberateľa:

Odberateľ dostal opravnú faktúru, na základe ktorej sa opravil základ dane podľa § 25 zákona o DPH, čo znamená, že je povinný opraviť odpočítanú daň v zdaňovacom období, v ktorom dostal opravnú faktúru, teda za jún 2021. Zároveň odberateľ v rovnakom zdaňovacom období opravuje základ dane a daň. Za rovnaké zdaňovacie obdobie uvedie údaje z opravnej faktúry v časti C.2. kontrolného výkazu, v ktorom vyplní kolónky stĺpcov 1 až 7.

### **Oprava množstva tovaru uvedeného vo faktúre na prijatie platby na budúce dodanie tovaru**

Z poučenia (str. 14) vyplýva, že ak je k tovarom podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona o DPH vyhotovená faktúra o prijatej platbe (napríklad vo výške 50% ceny bez dane) a aj faktúra o dodaní týchto tovarov, platiteľ dane vyplní stĺpce „Množstvo tovaru“ a „Merná jednotka“ len jedenkrát, pričom do stĺpca „Množstvo tovaru“ uvedie celkové množstvo, ktoré sa má dodať. Platiteľ dane však musí zvážiť, kedy je vzhľadom na realizáciu zdaniteľného obchodu najsprávnejšie z jeho pohľadu uviesť množstvo tovaru v kontrolnom výkaze, teda či už pri uvedení faktúry o prijatí preddavku na budúce dodanie tovaru alebo až pri uvedení faktúry na dodanie tovaru, aby sa vyhol prípadným opravám už uvedeného množstva tovaru v kontrolnom výkaze.

Ak platiteľ dane uvedie v kontrolnom výkaze množstvo dodávaného tovaru na základe faktúry na prijatie platby a následne dôjde k dodaniu menšieho množstva tovaru, je zrejmé, že faktúra vyhotovená z dôvodu prijatia platby nemá správne údaje. Aj keď zo zákona o DPH nevyplýva povinnosť vyhotoviť opravnú faktúru, pokiaľ nejde o opravu základu dane, opravu množstva tovaru v kontrolnom výkaze je možné vykonať na základe vyhotovenia opravnej faktúry k pôvodne vyhotovenej faktúre na prijatie platby. Údaje z opravnej faktúry potom platiteľ dane uvedie v časti C.1. kontrolného výkazu za obdobie, kedy vyhotoví opravnú faktúru. V časti C.1 kontrolného výkazu musí vyplniť údaje v stĺpcoch 1 až 4, pričom údaje v stĺpcoch 5 až 10 uvádza len v prípade, ak sa menia.

### **Opravná faktúra vyhotovená z dôvodu opravy nesprávne uvedených údajov v pôvodnej faktúre**

V prípade vyhotovenia opravnej faktúry z dôvodu nesprávne uvedených údajov v pôvodnej faktúre, zákon o DPH neustanovuje povinnosť uviesť údaje z takto vyhotovenej opravnej faktúry v dodatočnom kontrolnom výkaze. Ak platiteľ dane vyhotoví opravnú faktúru, ktorou mení nesprávne údaje uvedené v pôvodne vyhotovenej faktúre, do kontrolného výkazu sa uvádzajú údaje z takejto opravnej faktúry za zdaňovacie obdobie, v ktorom bola opravná faktúra vyhotovená alebo prijatá.

### **Príklad č. 23**

Dodávateľ tovaru vyhotovil dňa 29.6.2021 opravnú faktúru z dôvodu, že v pôvodnej faktúre s dátumom dodania tovaru dňa 14.5.2021 uviedol omylom nižšiu cenu dodávaného tovaru. Keďže v daňovom priznaní podanom za máj 2021 dodávateľ odvodil daň v nižšej sume, ako vznikla daňová povinnosť, je povinný podať dodatočne daňové



*priznanie k zdaňovaciemu obdobiu máj 2021. Dodatočný kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie máj 2021 nie je povinný podať, keďže v riadnom kontrolnom výkaze údaje o daňovej povinnosti z pôvodnej faktúry uviedol správne (tak, ako boli na pôvodnej faktúre uvedené). Údaje z opravnej faktúry dodávateľ uvedie v časti C.1. kontrolného výkazu (ak pôvodnú faktúru bol povinný vyhotoviť podľa § 72 zákona o DPH a táto faktúra má všetky náležitosti podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH) za zdaňovacie obdobie, v ktorom opravnú faktúru vyhotovil, teda za jún 2021. Prijemca plnenia uvádza údaje z prijatej opravnej faktúry v časti C.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom mu bola opravná faktúra doručená.*

### **3.4. Údaje o dodaní tovarov a služieb iných ako uvedených v § 78a ods. 2 písm. a) zákona o DPH, z ktorých je platiteľ povinný platiť daň v tuzemsku**

Podľa § 78a ods. 2 písm. d) zákona o DPH platiteľ dane v postavení dodávateľa uvádza v kontrolnom výkaze údaje o dodaní tovarov a služieb, iných ako uvedených v písm. a) citovaného ustanovenia, pri ktorých je povinný platiť daň v tuzemsku, t. j. údaje o dodaní tovarov a služieb, na ktoré platiteľ vyhotovil zjednodušenú faktúru a údaje o dodaní tovarov a služieb, na ktoré nebol povinný faktúru vyhotoviť.

#### **3.4.1. Údaje o obratoch evidovaných všetkými pokladnicami e-kasa klient – časť D.1.**

V časti D.1. kontrolného výkazu platiteľ dane uvádza celkovú sumu obrátov evidovaných podľa zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o ERP), celkovú sumu základov dane vrátane opráv v eurách a celkovú sumu dane v eurách v členení podľa sadzieb dane z dokladov vyhotovených pokladnicou e-kasa klient. Obratom podľa § 2 písm. ag) zákona o ERP sú tržby znížené o sumu záporného obratu, pričom záporným obratom je súčet súm vrátení tovaru, záporných položiek evidovaných pokladnicou e-kasa klient a zliav poskytnutých pri predaji tovaru alebo pri poskytovaní služieb.

V prípade dokladov vyhotovených pokladnicou e-kasa klient podľa zákona o ERP zákon o DPH ustanovuje, že ak cena tovaru alebo služby vrátane dane uhradená v hotovosti nie je viac ako 1 000 eur alebo uhradená inými platobnými prostriedkami nahradzujúcimi hotovosť nie je viac ako 1 600 eur, považuje sa tento doklad za zjednodušenú faktúru v prípade, ak obsahuje všetky náležitosti faktúry podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH okrem identifikácie odberateľa (§ 74 ods. 1 písm. b) zákona o DPH) a jednotkovej ceny (§ 74 ods. 1 písm. g) zákona o DPH.

V prípade, ak má doklad vyhotovený pokladnicou e-kasa klient všetky náležitosti faktúry podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH, vrátane identifikačných údajov odberateľa a jednotkovej ceny, a platiteľ dane bol povinný na dodanie tovaru alebo služby vyhotoviť faktúru, uvedie platiteľ údaje z vyhotovenej faktúry v časti A.1. kontrolného výkazu. Údaje z tejto faktúry môže platiteľ duplicitne uviesť aj v celkovom obrate v časti D.1. kontrolného výkazu, ak ich nie je možné z celkového obratu vylúčiť. Do celkového obratu platiteľ dane nemusí zahrnúť vyhotovené faktúry uvedené v časti A.1. kontrolného výkazu alebo v časti D.2. kontrolného výkazu, ktoré boli uhradené v hotovosti a úhrada bola evidovaná pokladnicou e-kasa klient.

Ak platiteľ dane nie je povinný vyhotoviť pre svojho zákazníka (nezdaniteľnú osobu) faktúru, údaje z dokladu vyhotoveného e-kasou klient zahrnie do časti D.1. kontrolného výkazu, ak je platiteľ dane povinný tržby e-kasou klient evidovať alebo do časti D.2. kontrolného výkazu, ak nie je povinný evidovať tržby pokladnicou e-kasa klient, aj v prípade, keď doklad vyhotovený pokladnicou e-kasa klient obsahuje všetky náležitosti faktúry podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH. Údaje z faktúr vyhotovených pre nezdaniteľnú osobu, ktoré platiteľ dane nie je povinný vyhotoviť, sa neuvádzajú v časti A.1. kontrolného výkazu.

Do sumárnych údajov v časti D.1. kontrolného výkazu platiteľ dane zahrnie aj opravné faktúry k dokladu vyhotoveného pokladnicou e-kasa klient, ak platiteľ dane vyhotovil pri dodaní tovaru alebo služby doklad pokladnicou e-kasa klient, ktorý sa považuje za zjednodušenú faktúru (bez identifikácie odberateľa a jednotkovej ceny).

### 3.4.2. Údaje o dodaní tovarov a služieb – časť D.2.

V časti D.2. kontrolného výkazu platiteľ dane podľa § 78a ods. 2 písm. d) zákona o DPH uvádza údaje o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je povinný platiť daň v tuzemsku

- a) zo zjednodušených faktúr, okrem dokladu vyhotoveného pokladnicou e-kasa klient pri prijatí tržby, ktorú je povinný evidovať pokladnicou e-kasa klient,
- b) pri ktorých nie je povinný vyhotoviť faktúru.

Platiteľ dane zahrnie do časti D.2. údaje z nasledovných zjednodušených faktúr:

- z dokladu za tovar alebo službu, ak cena vrátane dane nie je viac ako 100 eur,
- z dokladu vyhotoveného tankovacím automatom, ak cena tovaru vrátane dane uhradená elektronickým platobným prostriedkom nie je viac ako 1 600 eur,
- z dokladu vyhotoveného pokladnicou e-kasa klient, ak tržby za predaj tovaru alebo služby nie je povinný evidovať pokladnicou e-kasa klient,
- z opravných faktúr, ktoré neuvádza v časti C.1. a v časti D.1. kontrolného výkazu.

Ak je platiteľ dane povinný vyhotoviť faktúru a pri dodaní tovaru alebo služby, ak cena vrátane dane nie je viac ako 100 eur, vyhotoví faktúru so všetkými náležitosťami podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH, uvedie údaje z tejto faktúry v časti A.1. kontrolného výkazu.

Platiteľ v časti D.2. uvádza sumárne údaje o dodaní tovarov a služieb za zdaňovacie obdobie, a to celkovú sumu základov dane vrátane opráv základu dane a celkovú sumu dane v členení podľa sadzieb dane. Do sumárnych údajov v časti D.2. kontrolného výkazu platiteľ dane zahrnie aj opravné faktúry k zjednodušenej faktúre, okrem opravných faktúr k dokladu vyhotovenému pokladnicou e-kasa klient zahrnutých do časti D.1. kontrolného výkazu.

Od 1.1.2021 zahrnie platiteľ dane do sumárnych údajov v časti D.2. kontrolného výkazu aj opravu základu dane z dôvodu nevymožiteľnej pohľadávky podľa § 25a zákona o DPH, ak odberateľ nebol v čase dodania tovaru alebo služby zdaniteľnou osobou alebo nezdaniteľnou právnickou osobou, t. j. dodávateľ nebol povinný vyhotoviť v čase dodania tovaru alebo služby faktúru a tiež nie je povinný vyhotoviť opravný doklad podľa § 25a zákona o DPH.

## 4. oddiel Opravný a dodatočný kontrolný výkaz

Ak platiteľ dane, ktorý podal kontrolný výkaz, zistí **pred uplynutím lehoty** na podanie kontrolného výkazu, t. j. do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia, že údaje uvedené v podanom kontrolnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne, podá **opravný kontrolný výkaz**. Na pôvodne podaný kontrolný výkaz sa neprihliada, t. j. opravný kontrolný výkaz v plnom rozsahu nahrádza pôvodne podaný kontrolný výkaz. V opravnom kontrolnom výkaze je platiteľ dane povinný uviesť všetky správne údaje, vrátane údajov, ktoré sa nemenia. V opravnom kontrolnom výkaze sa **nevypĺňa** údaj „Kód opravy“.

Ak platiteľ dane, ktorý podal kontrolný výkaz zistí **po uplynutí lehoty** na podanie kontrolného výkazu, že údaje v podanom kontrolnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne, podá **dodatočný kontrolný výkaz**, v ktorom zruší nesprávne uvedené údaje (riadky) a uvedie opravené a doplnené údaje (riadky).

Podľa vysvetliviek k vzoru kontrolného výkazu platiteľ dane v dodatočnom kontrolnom výkaze vyplní ku každému riadku údaj „Kód opravy“. Ak platiteľ v dodatočnom kontrolnom výkaze ruší nesprávne uvedené údaje použije v stĺpci „Kód opravy“ číslo 1, t. j. kódom opravy „1“ stornuje všetky údaje uvedené v príslušnom riadku riadneho kontrolného výkazu. Ak platiteľ dane v dodatočnom kontrolnom výkaze uvádza nové údaje, ktoré neboli v riadnom kontrolnom výkaze správne uvedené, alebo ktoré neboli v riadnom kontrolnom výkaze uvedené vôbec, použije v stĺpci „Kód opravy“ číslo 2.

**Príklad č. 24**

Platiteľ dane podal dňa 20.5.2021 kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie apríl 2021. Dňa 22.5.2021 zistil, že v podanom kontrolnom výkaze uviedol nesprávne údaje o celkovej sume obrátov evidovaných pokladnicou e-kasa klient. Dňa 23.5.2021 podá za zdaňovacie obdobie apríl 2021 kontrolný výkaz, v ktorom uvedie správny údaj o celkovej sume obrátov evidovaných pokladnicou e-kasa klient, ako aj všetky ostatné správne údaje uvedené v pôvodne podanom kontrolnom výkaze. Kontrolný výkaz podaný dňa 23.5.2021 za zdaňovacie obdobie apríl 2021 označí na prvej strane formulára ako opravný kontrolný výkaz.

**Príklad č. 25**

Platiteľ dane podal dňa 20.4.2021 kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie marec 2021. Dňa 26.5.2021 zistil, že v podanom kontrolnom výkaze uviedol nesprávne údaje o výške odpočítanej dane z faktúry, ktorú uviedol v časti B.2. kontrolného výkazu. Platiteľ je povinný podať za zdaňovacie obdobie marec 2021 dodatočný kontrolný výkaz, v ktorom uvedie v časti B.2.:

- pôvodné nesprávne uvedené údaje z prijatej faktúry - pôvodný riadok kontrolného výkazu a v stĺpci „Kód opravy“ uvedie číslo 1
- správne údaje v každom stĺpci kontrolného výkazu – nový riadok kontrolného výkazu a v stĺpci „Kód opravy“ uvedie číslo 2.

Údaje, v ostatných častiach kontrolného výkazu, ktoré sú v riadnom kontrolnom výkaze uvedené správne sa v dodatočnom kontrolnom výkaze neuvádzajú.

**Príklad č. 26**

Platiteľ dane podal dňa 26.4.2021 daňové priznanie za zdaňovacie obdobie prvého kalendárneho štvrťroku, v ktorom uviedol len odpočítanie dane z prijatej služby v tuzemsku. V máji zistil, že za predmetné zdaňovacie obdobie bol povinný podať aj kontrolný výkaz. Dňa 7.5.2021 platiteľ podal kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie prvého kalendárneho štvrťroku, v ktorom uviedol údaje o odpočítaní dane v časti B.2. kontrolného výkazu. Kontrolný výkaz podaný dňa 7.5.2021 za zdaňovacie obdobie prvého kalendárneho štvrťroku 2021 označí na prvej strane formulára ako riadny kontrolný výkaz.

Povinnosť podania opravného alebo dodatočného kontrolného výkazu je uvedená v § 78a ods.11 zákona o DPH nezávisle od povinnosti podania opravného alebo dodatočného daňového priznania. Ak platiteľ dane podá za príslušné zdaňovacie obdobie riadne daňové priznanie a riadny kontrolný výkaz a následne podá opravné alebo dodatočné daňové priznanie, nie je v každom prípade povinný podať aj opravný alebo dodatočný kontrolný výkaz.

**Príklad č. 27**

Platiteľ dane podal dňa 22. mája 2021 daňové priznanie a kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie apríl 2021. Po lehote na podanie daňového priznania platiteľ dane zistil, že v podanom daňovom priznaní uviedol nesprávnu výšku odpočítanej dane zaplatenej v tuzemsku pri dovoze tovaru. Z uvedeného dôvodu podal dňa 3. júna 2021 dodatočné daňové priznanie. Platiteľ dane nie je povinný podať aj dodatočný kontrolný výkaz, nakoľko v kontrolnom výkaze sa údaje o odpočítaní dane zaplatenej v tuzemsku pri dovoze tovaru neuvádzajú.

**Príklad č. 28**

Platiteľ dane za zdaňovacie obdobie apríl 2021 podal dňa 22.5.2021 daňové priznanie, v ktorom uviedol len vývoz tovaru oslobodený od dane podľa § 47 zákona o DPH. Kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie apríl 2021 nepodal, nakoľko v prípade dodania tovaru oslobodeného od dane podľa § 47 zákona o DPH platiteľ dane nie je povinný podať kontrolný výkaz. Dňa 3.6.2021 platiteľ dane zistil, že do daňového priznania za zdaňovacie obdobie apríl 2021 neuviedol dodanie služieb v tuzemsku, z ktorých bol povinný platiť daň v tuzemsku.

Platiteľ dane je povinný podať za zdaňovacie obdobie apríl 2021 dodatočné daňové priznanie, v ktorom uvedie dodanie tovaru v tuzemsku a zároveň je povinný podať aj kontrolný výkaz, v ktorom uvedie údaje o daňovej povinnosti za dodanie služby v tuzemsku. Podaný kontrolný výkaz označí na prvej strane formulára ako riadny kontrolný výkaz, aj napriek skutočnosti, že je podaný po zákonom stanovenej lehote.

**Príklad č. 29**

Platiteľ dane podal dňa 22.5.2021 daňové priznanie a kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie apríl 2021. Po lehote na podanie daňového priznania platiteľ zistil, že v apríli 2021 do daňového priznania nezahrnul základ dane a daň z dodanej služby pre nezdaniteľnú fyzickú osobu. Z uvedeného dôvodu podal dňa 2.6.2021 dodatočné daňové

priznanie. Ak platiteľ údaje o daňovej povinnosti z dodanej služby pre nezdaniteľnú fyzickú osobu neuviedol ani v podanom riadnom kontrolnom výkaze, je povinný podať dodatočný kontrolný výkaz, v ktorom uvedie v časti D.2.:

- pôvodné nesprávne uvedené údaje - pôvodný riadok kontrolného výkazu a v stĺpci „Kód opravy“ uvedie číslo 1
- správne údaje v každom stĺpci kontrolného výkazu - nový riadok kontrolného výkazu a v stĺpci „Kód opravy“ uvedie číslo 2.

Údaje, v ostatných častiach kontrolného výkazu, ktoré sú v riadnom kontrolnom výkaze uvedené správne sa v dodatočnom kontrolnom výkaze neuvádzajú.

Ustanovenie § 78a ods. 14 zákona o DPH ustanovuje, že platiteľ dane uvádza údaje v kontrolnom výkaze v členení podľa vzoru kontrolného výkazu, ktorý je ustanovený opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky.

Platiteľ dane je povinný podať opravný alebo dodatočný kontrolný výkaz za príslušné zdaňovacie obdobie aj v prípade, ak zistí, že údaje z vyhotovenej alebo prijatej faktúry uviedol do nesprávnej časti kontrolného výkazu. V praxi dochádza k takejto situácii najmä v prípadoch, ak platitelia dane pri dodaní tovaru alebo služby podľa § 69 ods. 12 písm. f) až j) zákona o DPH, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň platiteľ dane, ktorý je príjemcom plnenia, neuplatní režim prenosu daňovej povinnosti na príjemcu plnenia, ale daň na faktúre uplatní a odvedie platiteľ dane, ktorý predmetný tovar alebo službu dodal inému platiteľovi dane.

Zo vzoru kontrolného výkazu vyplýva, že platiteľ dane, ktorý dodáva tovary a služby podľa § 69 ods. 12 písm. f) až j) zákona o DPH, pri dodaní ktorých je osobou povinnou platiť daň platiteľ dane, ktorý je príjemcom plnenia, uvádza údaje z vyhotovenej faktúry v časti A.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom došlo k vzniku daňovej povinnosti. Ak platiteľ dane v takomto prípade uviedol údaje z vyhotovenej faktúry v časti A.1. kontrolného výkazu, tak je povinný podať opravný alebo dodatočný kontrolný výkaz v závislosti od skutočnosti, či nesprávne vykázanie údajov v riadnom kontrolnom výkaze zistil v lehote pre podanie kontrolného výkazu alebo po uplynutí lehoty na podanie kontrolného výkazu za príslušné zdaňovacie obdobie a uviesť údaje z vyhotovenej faktúry v časti A.2. kontrolného výkazu. Vykázanie údajov z vyhotovenej faktúry v časti A.2. kontrolného výkazu však nezbavuje platiteľa dane povinnosti odviešť daň uvedenú na faktúre (§ 69 ods. 5 zákona o DPH). Ak platiteľ dane k faktúre, na ktorej uplatnil voči svojmu odberateľovi daň v rozpore so zákonom o DPH, vyhotoví opravnú faktúru bez uplatnenia dane a so slovnou informáciou „prenesenie daňovej povinnosti“, údaje z vyhotovenej opravnej faktúry platiteľ dane uvedie v časti C.1. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom opravnú faktúru vyhotovil<sup>9</sup>.

Ak platiteľ dane (odberateľ), ktorému sú dodané tovary alebo služby, pri ktorých dochádza k prenosu daňovej povinnosti na príjemcu plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) až j) zákona o DPH, uplatnil odpočítanie dane na základe faktúry od dodávateľa, ktorý na vyhotovenej faktúre nesprávne uplatnil daň a údaje z prijatej faktúry uviedol do časti B.2. kontrolného výkazu a údaje o daňovej povinnosti z prijatej faktúry alebo z iného dokladu o dodaní tovarov alebo služieb do časti B.1. kontrolného výkazu za príslušné zdaňovacie obdobie neuviedol, je povinný po zistení tejto skutočnosti podať opravný alebo dodatočný kontrolný výkaz, v závislosti od skutočnosti, či nesprávne vykázanie údajov v riadnom kontrolnom výkaze zistil v lehote pre podanie kontrolného výkazu alebo po uplynutí lehoty na podanie kontrolného výkazu za príslušné zdaňovacie obdobie. V zmysle § 78a ods. 3 zákona o DPH, ak platiteľ nie je povinný mať faktúru na uplatnenie práva na odpočítanie dane podľa § 51 ods. 1 písm. b), uvedie údaje do kontrolného výkazu z iného dokladu o dodaní tovaru alebo služby, a to za zdaňovacie obdobie, v ktorom

---

<sup>9</sup> Dodávateľ tovaru pri vystavení opravnej faktúry musí vziať do úvahy ustanovenie § 69 ods. 5 zákona o DPH, v zmysle ktorého je každá osoba, ktorá uviedla na faktúre alebo inom doklade o predaji daň, povinná túto daň odviešť do štátneho rozpočtu. Ustanovenie § 69 ods. 5 bolo do zákona o DPH transponované v súlade s článkom 203 smernice. Z ustálenej judikatúry Súdneho dvora EÚ vyplýva, že povinnosť zaplatiť DPH uvedenú na faktúre v zmysle článku 203 smernice, má za cieľ zabrániť nebezpečenstvu straty daňových príjmov, ktoré môže vzniknúť z práva na odpočet dane. Nebezpečenstvo straty daňových príjmov v zásade nie je úplne vylúčené, pokiaľ príjemca faktúry, na ktorej je nedôvodne vyfakturovaná DPH, túto faktúru ešte môže použiť na účely uplatnenia odpočtu. Okrem toho Súdny dvor EÚ konštatoval, že dodržiavanie zásady daňovej neutrality je zabezpečené možnosťou členských štátov stanoviť, že nedôvodne vyfakturovaná daň môže byť opravená, ak vystaviteľ faktúry preukáže svoju dobrú vieru alebo ak vystaviteľ faktúry v dostatočnom časovom predstihu úplne zabráni nebezpečenstvu straty daňových príjmov.

vznikla daňová povinnosť. Uvedené ustanovenie sa vzťahuje na platiteľa dane, ktorému sú dodané tovary alebo služby, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 2 až 4, 7 a 9 až 12 zákona o DPH, t. j. v týchto prípadoch je platiteľ dane povinný uviesť údaje o daňovej povinnosti a odpočítaní dane do kontrolného výkazu bez ohľadu na skutočnosť, či mu bola faktúra doručená alebo nie. Ak platiteľovi dane faktúra nebola doručená, údaje do kontrolného výkazu uvedie z iného dokladu o dodaní tovaru alebo služby. Podľa vzoru kontrolného výkazu príjemca tovarov a služieb, pri ktorých dochádza k prenosu daňovej povinnosti, uvádza údaje o daňovej povinnosti a odpočítaní ním uplatnenej dane v časti B.1. kontrolného výkazu. To znamená, že ak platiteľ dane údaje o daňovej povinnosti z prijatých plnení v časti B.1. kontrolného výkazu za príslušné zdaňovacie obdobie neuviedol, v opravnom alebo dodatočnom kontrolnom výkaze údaje o daňovej povinnosti a odpočítaní dane z prijatej faktúry alebo z iného dokladu na dodanie tovarov alebo služieb s prenosom daňovej povinnosti do časti B.1. kontrolného výkazu doplní. Ak platiteľ dane prijal od dodávateľa opravnú faktúru bez uplatnenia dane a so slovnou informáciou „prenesenie daňovej povinnosti“, údaje z prijatej opravnej faktúry platiteľ dane uvedie v časti C.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom opravnú faktúru prijal.

Odberateľ údaje z prijatej opravnej faktúry do časti C.2. kontrolného výkazu neuvedie, ak si odpočítanie neoprávnene vyfakturovanej dane z pôvodnej faktúry neuplatnil a údaje o odpočítaní dane z pôvodnej faktúry v časti B.2. kontrolného výkazu neuviedol.

### **Příklad č. 30**

*Platiteľ dane A dodal dňa 24.4.2021 stavebné práce podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH inému platiteľovi dane B. Na dodanie vyhotovil faktúru s DPH vo výške 12 000 eur (základ dane 10 000 € + DPH 2 000 eur). Dodávateľ A údaje z vyhotovenej faktúry uviedol do časti A.1. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie apríl 2021.*

*Odberateľ B údaje z prijatej faktúry uviedol do časti B.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie apríl 2021, keďže v uvedenom zdaňovacom období uplatnil odpočítanie dane z prijatého plnenia.*

*V júni 2021 odberateľ zistil, že na prijaté plnenie stavebných prác mal byť uplatnený režim prenosu daňovej povinnosti na príjemcu plnenia a z uvedeného dôvodu reklamoval u dodávateľa stavebných prác uplatnenie DPH na faktúre. Dodávateľ vyhotovil v júni 2021 k pôvodnej faktúre opravnú faktúru (dobropis), ktorým opravil (znižil) fakturovanú sumu o neoprávnene uplatnenú DPH a na faktúre uviedol informáciu „prenos daňovej povinnosti“. Dobropis doručil v júni 2021 odberateľovi a vrátil mu sumu neoprávnene uplatnenej a zaplatenej DPH.*

*Vykázanie opravy v KV dodávateľa:*

*Platiteľ dane A je povinný podať dodatočný kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie apríl 2021, v ktorom doplní do časti A.2. údaje z vyhotovenej faktúry na dodanie stavebných prác, t. j. do časti A.2. kontrolného výkazu uvedie nový riadok, pričom do stĺpca „kód opravy“ uvedie číslo 2. Údaje, z vyhotovenej opravnej faktúry uvedie do časti C.1. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie jún 2021, v ktorom opravnú faktúru vyhotovil.*

*Dodávateľ môže postupovať aj tak, že v dodatočnom kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie apríl 2021, okrem doplnenia údajov do časti A.2. kontrolného výkazu, stornuje údaje uvedené v časti A.1. kontrolného výkazu a údaje z opravnej faktúry v kontrolnom výkaze uvádzať nebude.*

*Vykázanie opravy v KV odberateľa:*

*Platiteľ dane B je povinný podať dodatočný kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie apríl 2021, v ktorom doplní do časti B.1. údaje o daňovej povinnosti a odpočítaní dane z prijatej faktúry na dodanie stavebných prác, t. j. do časti B.1. kontrolného výkazu doplní nový riadok, pričom do stĺpca „kód opravy“ uvedie číslo 2. V prípade, ak si platiteľ dane B uplatní odpočítanie dane z prijatého plnenia v inom zdaňovacom období, uvedie údaje o odpočítaní dane opätovne v časti B.1. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom si odpočítanie dane uplatní. Údaje z prijatej opravnej faktúry platiteľ dane uvedie do časti C.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie jún 2021, v ktorom opravnú faktúru prijal; do časti C.2. kontrolného výkazu uvedie v prijatej opravnej faktúry IČ DPH dodávateľa, poradové číslo opravnej faktúry, poradové číslo pôvodnej prijatej faktúry a v stĺpcoch 4 až 7 údaje, ktoré sa menia.*

*Odberateľ môže postupovať aj tak, že v dodatočnom kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie apríl 2021, okrem doplnenia údajov o daňovej povinnosti a odpočítaní dane do časti B.1. kontrolného výkazu, stornuje údaje uvedené v časti B.2. kontrolného výkazu a údaje z prijatej opravnej faktúry v kontrolnom výkaze uvádzať nebude.*

Opravný alebo dodatočný kontrolný výkaz je povinný podať aj platiteľ dane, ak zistí, že nesprávne alebo omylom uviedol do časti A.2. kontrolného výkazu údaje z vyhotovenej faktúry na dodania tovarov alebo služieb, pri ktorých sa neuplatňuje režim prenosu daňovej povinnosti na príjemcu plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) až j) zákona o DPH. Ak túto skutočnosť zistí po lehote na podanie kontrolného výkazu, v dodatočnom kontrolnom výkaze podanom za zdaňovacie obdobie, v ktorom uviedol nesprávne údaje, stornuje údaje z vyhotovenej faktúry uvedené v časti A.2. kontrolného výkazu a doplní údaje z pôvodne vyhotovenej faktúry do časti A.1. kontrolného výkazu. Ak však platiteľ dane na pôvodnej faktúre na dodanie tovaru alebo služby neuviedol daň a k tejto faktúre vyhotovil opravnú faktúru s daňou, nie je povinný podať dodatočný kontrolný výkaz, ale údaje z vyhotovenej opravnej faktúry uvedie v časti C.1. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom opravnú faktúru vyhotovil. Ak platiteľ dane, ktorému sú dodané tovary alebo služby, zistí, že nesprávne uviedol z prijatej faktúry alebo z iného dokladu údaje o daňovej povinnosti a o odpočítaní dane do časti B.1. kontrolného výkazu, napriek skutočnosti, že nebol osobou povinnou platiť daň, chybné vykázanie údajov o vzniku daňovej povinnosti a odpočítaní opraví po lehote na podanie kontrolného výkazu za príslušné zdaňovacie obdobie prostredníctvom dodatočného kontrolného výkazu k zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom údaje z prijatej faktúry v časti B.1. kontrolného výkazu uviedol. Ak dodávateľ vyhotoví voči odberateľovi opravnú faktúru, na ktorej uplatní DPH, údaje z prijatej opravnej faktúry uvedie platiteľ dane v časti C.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom opravnú faktúru prijal. Ak si odberateľ neuplatní odpočítanie dane z prijatej opravnej faktúry v zdaňovacom období, v ktorom opravnú faktúru prijal, uvedie údaje z prijatej opravnej faktúry do časti C.2. kontrolného výkazu v zdaňovacom období, v ktorom si uplatní odpočítanie dane.

### **Príklad č. 31**

*Platiteľ dane A (dodávateľ) dodal dňa 24.4.2021 5 ks mobilných telefónov v celkovej cene 3 000 eur. Na dodanie vyhotovil faktúru bez dane s uvedením slovnej informácie „prenesenie daňovej povinnosti“ vo výške 3 000 eur. Dodávateľ A údaje z vyhotovenej faktúry uviedol do časti A.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie apríl 2021.*

*Platiteľ dane B (odberateľ) údaje o daňovej povinnosti a odpočítaní dane z prijatej faktúry uviedol do časti B.1. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie apríl 2021.*

*V júni 2021 dodávateľ zistil, že podľa § 69 ods.1 je osobou povinnou platiť DPH z dodania mobilných telefónov, keďže základ dane z dodania mobilných telefónov bol menej ako 5 000 eur. Z uvedeného dôvodu dodávateľ vyhotovil dňa 10.6.2021 k pôvodnej faktúre opravnú faktúru, na ktorej uplatnil voči odberateľovi DPH (ZD 2 500 €, DPH 500 €) a zároveň podal dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobie apríl 2021, v ktorom zvýšil základ dane na r. 3 o sumu 2 500 € a daň na r. 4 o sumu 500 €.*

*Opravná faktúra bola odberateľovi doručená v júni 2021, na základe čoho odberateľ podal za zdaňovacie obdobie apríl 2021 dodatočné daňové priznanie, v ktorom znížil na r. 09 základ dane o sumu 3 000 eur a daň o 600 eur a zároveň znížil odpočítanie dane na r. 21 daňového priznania. V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie jún 2021 odberateľ uplatnil odpočítanie dane, ktorú voči nemu uplatnil platiteľ dane A opravnou faktúrou zo dňa 10.6.2021.*

*Vykázanie opravy v KV dodávateľa:*

*Platiteľ dane A uvedie údaje o daňovej povinnosti z predmetného plnenia prostredníctvom opravnej faktúry, ktorú uvedie do časti C.1. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom opravnú faktúru vyhotovil.*

*Dodávateľ môže postupovať aj tak, že v dodatočnom kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie apríl 2021 stornuje údaje uvedené v časti A.2. kontrolného výkazu a doplní údaje z pôvodnej vyhotovenej faktúry do časti A.1. kontrolného výkazu (okrem stĺpca 5 „Suma dane v eurách“, keďže údaj o výške DPH na pôvodnej faktúre nie je uvedený) a údaje z opravnej faktúry uvedie v kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie jún 2021, v ktorom opravnú faktúru vyhotovil.*

*Vykázanie opravy v KV odberateľa:*

*Platiteľ dane B je povinný podať dodatočný kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie apríl 2021, v ktorom stornuje údaje o daňovej povinnosti a odpočítaní dane v časti B.1. kontrolného výkazu, t. j. v dodatočnom kontrolnom výkaze uvedie pôvodné nesprávne údaje, pričom do stĺpca „kód opravy“ uvedie číslo 1. Údaje z prijatej opravnej faktúry platiteľ dane uvedie do časti C.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie jún 2021, v ktorom si uplatnil odpočítanie dane.*

Postup pri vyplňaní jednotlivých údajov do kontrolného výkazu obsahuje platné Poučenie na vyplnenie kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty. Pri uvádzaní jednotlivých údajov do kontrolného výkazu je potrebné zohľadniť aj platnú xsd schému, v zmysle ktorej je vytvorený elektronický formulár kontrolného výkazu na portáli finančnej správy, resp. v účtovných softvéroch platiteľov dane. Ak platiteľ dane nie je povinný niektorý údaj uviesť v kontrolnom výkaze, ale podľa xsd schémy musí byť príslušná kolónka kontrolného výkazu vyplnená (pri vyplňaní elektronického formuláru na portáli FS sa zobrazí informácia, že príslušná položka je povinná), platiteľ dane uvedie do príslušnej kolónky kontrolného výkazu údaj „0“.

## **5. oddiel Výzva na podanie kontrolného výkazu a na odstránenie nedostatkov v podanom kontrolnom výkaze**

V prípade, ak daňový úrad zistí, že platiteľ dane mal povinnosť podať kontrolný výkaz a túto povinnosť si nesplnil, daňový úrad vyzve platiteľa podľa § 78a ods. 12 zákona o DPH na jeho podanie. Zákon o DPH v § 78a ods. 12 neupravuje lehotu, v ktorej je povinný platiteľ na výzvu daňového úradu podať kontrolný výkaz. Daňový úrad určí na podanie kontrolného výkazu primeranú lehotu podľa § 27 daňového poriadku.

Ak si platiteľ dane opakovane v kalendárnom roku nesplní povinnosť podať kontrolný výkaz, môže daňový úrad podľa ustanovenia § 81 ods. 3 zákona o DPH tomuto platiteľovi zrušiť registráciu pre daň a podľa § 69 ods. 15 zákona o DPH finančné riaditeľstvo zverejní platiteľa v zozname osôb, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie dane z pridanej hodnoty, vedenom na webovom sídle finančného riaditeľstva.

Ak vzniknú pochybnosti o správnosti, pravdivosti alebo úplnosti podaného kontrolného výkazu alebo dodatočného kontrolného výkazu alebo o pravdivosti údajov v ňom uvedených, oznámi daňový úrad tieto pochybnosti platiteľovi, ktorý kontrolný výkaz podal, a vyzve ho podľa § 78a ods. 12 zákona o DPH, aby sa k pochybnostiam správcu dane vyjadril, neúplné údaje doplnil, nejasnosti vysvetlil a nepravdivé údaje opravil alebo pravdivosť údajov riadne preukázal. Na základe tejto výzvy je platiteľ povinný do piatich pracovných dní od doručenia výzvy nedostatky podaného kontrolného výkazu alebo dodatočného kontrolného výkazu odstrániť. Lehota do 5 pracovných dní od doručenia výzvy na odstránenie nedostatkov v podanom kontrolnom výkaze sa vzťahuje len na odstránenie nedostatkov podaného kontrolného výkazu alebo dodatočného kontrolného výkazu.

Podľa ustanovenia § 79 ods. 4 zákona o DPH, ak je výzva na podanie kontrolného výkazu alebo výzva na odstránenie nedostatkov v podanom kontrolnom výkaze doručená platiteľovi dane v lehote na vrátenie nadmerného odpočtu podľa § 79 ods. 1 alebo 2 zákona o DPH, lehota na vrátenie nadmerného odpočtu neplynie odo dňa doručenia výzvy až do dňa odstránenia nedostatkov alebo do dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia vydaného podľa osobitného predpisu, pričom nadmerný odpočet sa vráti vo výške určenej v tomto rozhodnutí.

Ak v lehote na vrátenie nadmerného odpočtu uplatneného alebo zvýšeného dodatočným daňovým priznaním podľa § 79 ods. 5 zákona o DPH, je platiteľovi zaslaná výzva na odstránenie nedostatkov v podanom dodatočnom kontrolnom výkaze, lehota na vrátenie nadmerného odpočtu neplynie odo dňa doručenia výzvy až do dňa odstránenia nedostatkov alebo do dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia vydaného podľa osobitného predpisu, pričom nadmerný odpočet sa vráti vo výške určenej v tomto rozhodnutí. Výzva na odstránenie nedostatkov v podanom dodatočnom kontrolnom výkaze prerušuje plynutie lehoty uvedenej v § 79 ods. 5 zákona o DPH, t. j. ak platiteľ uplatňuje nadmerný odpočet alebo zvyšuje nadmerný odpočet dodatočným daňovým priznaním podaným po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie nasledujúce po zdaňovacom období, v ktorom tento nadmerný odpočet vznikol alebo ak po vrátení nadmerného odpočtu podľa § 79 ods. 2 zákona o DPH platiteľ zvýši nadmerný odpočet dodatočným daňovým priznaním.

Zaslaná výzva na podanie kontrolného výkazu a výzva na odstránenie nedostatkov v podanom kontrolnom výkaze prerušujú lehotu na vrátenie nadmerného odpočtu len ak sú doručené v lehotách uvedených v § 79 ods. 1 a 2 zákona o DPH. Tiež výzva na odstránenie nedostatkov v podanom dodatočnom kontrolnom výkaze prerušuje lehotu na vrátenie nadmerného odpočtu, ak je doručená v lehote podľa § 79 ods. 5 zákona o DPH.

## 6. oddiel Pokuty

Zákon o DPH v § 78a ods. 13 upravuje ukládanie pokút za porušenie povinností platiteľa v súvislosti s podaním kontrolného výkazu. Daňový úrad uloží platiteľovi pokutu do výšky 10 000 eur v prípade, ak platiteľ nedoručí kontrolný výkaz daňovému úradu, doručí kontrolný výkaz oneskorene, uvedie v kontrolnom výkaze neúplné alebo nesprávne údaje alebo v lehote určenej vo výzve daňového úradu neodstráni nedostatky podaného kontrolného výkazu. Za opakované porušenie týchto povinností daňový úrad uloží pokutu do výšky 100 000 eur.

Ustanovenie § 78a ods. 13 zákona o DPH daňovému úradu ukladá pri určení výšky pokuty prihliadnuť na závažnosť a dĺžku trvania protiprávneho stavu.

Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR, Banská Bystrica  
Odbor daňovej metodiky  
September 2021