



PragmaSys s.r.o. GSM: 0905/652031

Mail: [**education@pragmasys.sk**](mailto:education@pragmasys.sk)

Web: [**www.pragmasys.sk**](http://www.pragmasys.sk)

Ing. Vladimír Ozimý

Kontrolný výkaz DPH

1. Kontrolný výkaz z pohľadu DPH (§ 78a)

Kto je povinný podať kontrolný výkaz a lehota

Povinnosť podať kontrolný výkaz bude mať platiteľ, t.j. osoba registrovaná pre daň podľa § 4, § 4a, § 5 a § 6 zákona o DPH

Podáva sa elektronicky

Lehota na podanie je totožná s lehotou na podanie daňového priznania, to znamená, že do 25. dňa po uplynutí zdaňovacieho obdobia

Príklad

Platiteľ podal daňové priznanie 10. dňa nasledujúceho po zdaňovacom období. Kontrolný výkaz však podal až 25. dňa po tomto zdaňovacom období. Hrozí nejaká sankcia?

Riešenie:

Nie nehrozí, pretože od 1.1.2015 neplatí princíp dňa podania daňového priznania. Platiteľ postupoval v súlade so zákonom a žiadna sankcia nehrozí.

Kontrolný výkaz sa nepodá:

- a) Ak sa nebudú uvádzať žiadne údaje o plneniach (tí čo poskytujú len oslobodené plnenia (§ 28 až § 42) podávajú KV. Teda ide o prípad, kedy sa vyznačí na DP krížikom – neboli uskutočnené zdaniteľné obchody.
- b) Uvádzajú sa do daňového priznania len plnenia viažuce sa k vývozu tovaru (§ 47), dodaniu tovaru do EU s prenosom daňovej povinnosti (§43), ide o trojstranný obchod

(§ 45). DP nesmie obsahovať údaje o odpočítaní dane okrem dane, ktorú je povinný platiť pri dovoze tovaru z tretích krajín

Druh kontrolného výkazu:

- a) Riadny
- b) Opravný
- c) Dodatočný

Sankcie

- a) Do 10 000 eur
- b) Do 100 000 eur pri porušovaní zákona vo väzbe ku kontrolnému výkazu

Čo je dôvodom na uloženie sankcie

- a) Nepodanie kontrolného výkazu
- b) Podanie dodatočného kontrolného výkazu (pochybenie)
- c) Nereagovanie na výzvu do 5 pracovných dní

1.1. Dodanie tovaru a služby pre zdaniteľnú osobu a PO a uvádzanie v A1

Do A1 kontrolného výkazu vstupuje faktúra ak

- a) Osobou povinnou platiť daň je dodávateľ (vyhotoviteľ faktúry) podľa § 69 ods. 1
- b) Ide o riadnu faktúru podľa § 74 ods. 1 (nie zjednodušenú Fa)
- c) Je povinnosť vyhotovenia faktúry (§ 72) – voči zdaniteľným osobám a právnickým osobám ako aj zásielkový predaj do iných členských štátov

Do A1 sa neuvádzajú:

- a) Dodávky do EU oslobodené od dane podľa § 43
- b) Dodávky trojstranného obchodu § 45, pri ktorých vystupujeme ako prvý odberateľ
- c) Služby dodané s miesta dodania mimo tuzemska do iného členského štátu alebo tretích štátov
- d) Vývoz tovaru (§ 47)
- e) Oslobodené plnenia (§ 28 až § 42)
- f) Dodanie plynu, chladu a tepla mimo tuzemska
- g) Dodania s prenosom daňovej povinnosti
- h) Dodávky, ku ktorým sú vyhotovené zjednodušené faktúry

Aké údaje sa v A1 uvádzajú:

1. IČDPH odberateľa – táto kolónka nemusí vždy obsahovať údaj ičdph ak odberateľ nemá takýto údaj pridelený. Pri vyhotovení faktúry treba preverovať či odberateľ má pridelené ičdph aby takýto údaj bol obsiahnutý na faktúre a uvedený v A1

2. Poradové číslo faktúry – povinná náležitosť. Nie je to variabilný symbol aj keď v praxi sa častokrát tieto dva údaje rovnajú. Uvádzajú sa všetky znaky ktoré sú súčasťou číselného značenia faktúr (max. 36 znakov) pričom jedine čo sa neuvádza sú medzery
3. Dátum dodania (prijatia platby) – je dátum daňovej povinnosti uvedenej na faktúre. Výnimku tvorí len prípad § 68d (cashflow systém), kedy podľa metodického pokynu sa uvádza do tejto kolonky vždy dátum prijatia platby, ktorý zakladá vznik daňovej povinnosti
4. Základ dane v eurách – údaj z faktúry, v prípade predaja podľa § 65 a § 65 sa uvádza suma na faktúre vrátane dane
5. Sadzba dane – 10 % alebo 20 %
6. Suma dane v eurách – v prípade predaja podľa § 66 a § 65 sa uvádza nula
7. Kód opravy – vyplňa sa len pri dodatočnom kontrolnom výkaze, kde 1 znamená zrušenie a 2 znamená doplnenie

Príklad:

Spoločnosť dodala tovar pre odberateľa v hodnote 1000 eur bez DPH dňa 2.5.2020. Odberateľ má IČDPH SK1020304050. Sadzba dane je 20 %. Poradové číslo FA je VFA--001

IČDPH	Poradové číslo	Dátum dodania	Základ dane	Sadzba dane	daň	Kód opravy
SK1020304050	VFA—001	02.05.2020	1000	20 %	200	

Príklad:

Spoločnosť dodala tovar pre odberateľa v hodnote 1000 eur bez DPH dňa 2.5.2020. Odberateľ má IČDPH SK1020304050. Sadzba dane je 20 %. Poradové číslo FA je VFA—001. Zabudla však uviesť v kontrolnom výkaze IČDPH odberateľa. Ako to opraviť ak uplynula lehota na podanie KV.

IČDPH	Poradové číslo	Dátum dodania	Základ dane	Sadzba dane	daň	Kód opravy
0	VFA—001	02.05.2020	1000	20 %	200	1
SK1020304050	VFA—001	02.05.2020	1000	20 %	200	2

Poznámka: V prípade dodatočného kontrolného výkazu sa vyplňajú len údaje ktoré sa opravujú.

Príklad:

Spoločnosť predáva použitý tovar a to ojazdené autá. 2.5.2020. Auto predala za 10 000 eur pričom ho kúpila za 8800 eur od občana fyzickej osoby. Uplatnila režim § 66 a predala ho inému podnikateľovi fyzickej osobe, ktorá nie je platiteľom DPH. Ako uvedie túto dodávku do KV ak poradové číslo FA je FA003?

IČDPH	Poradové číslo	Dátum dodania	Základ dane	Sadzba dane	daň	Kód opravy
0	FA003	02.05.2020	10000	20 %	0	

Poznámka: Ak odberateľ nemá pridelené IČDPH, potom sa v kontrolnom výkaze uvádza nula

Príklad:

Platiteľ DPH uplatňuje osobitný režim zdanenia podľa § 68d (cash flow systém). Službu dodal 2.5.2020. Platbu prijal na účet 3.6.2020. Služba bola v hodnote 1000 eur bez DPH, sadzba dane 20 %, odberateľ IČDPH SK1020304050. Ako to uvedie do kontrolného výkazu?

IČDPH	Poradové číslo	Dátum dodania	Základ dane	Sadzba dane	daň	Kód opravy
SK1020304050	FA003	03.06.2020	1000	20 %	200	

Poznámka: V tomto prípade sa dá povedať že metodika je v rozpore so zákonom, ktorý vyžaduje údaj z faktúry, pričom údaj úhrady nie je na faktúre, teda sa uvádza nad rozsah zákona.

1.2.Dodanie tovarov a služieb pre nezdaniteľnú osobu – fyzickú osobu

Dodanie, daňová povinnosť a uvádzanie v daňovom priznaní je rovnaké ako v prípade dodávok pre zdaniteľnú osobu a právnickú osobu v tuzemsku. Rozdiel je

- Nevzniká povinnosť vyhotoviť faktúru podľa zákona (§ 72), ak ide o dodanie v tuzemsku (pozor do zahraničia ak ide o zásielkový predaj ide o povinnosť vyhotoviť faktúru)
- Dodanie sa uvádza vždy do kontrolného výkazu do oddielu D a to aj v prípade ak sa vyhotoví riadna faktúra. Dôvod je že nie je splnená podmienka uvedená v § 78a, teda nevzniká povinnosť vyhotovenia FA

Príklad:

Spoločnosť predala tovar fyzickej osobe v tuzemsku, nepodnikateľovi a vyhotovila riadnu faktúru. Dátum dodania je 2.5.2020, hodnota dodávky je 1000 eur bez DPH, 200 DPH, poradové číslo FA je FA001. Ako to uvedie do KV?

Celková suma ZD vrátane opráv (základná sadzba)	Celková suma dane v eur (základná sadzba)	Celková suma ZD vrátane opráv (znížená sadzba)	Celková suma dane v eur (znížená sadzba)	Kód opravy
30 000	6000	0	0	

Oddiely D2 sa uvádzajú

- a) Dodania pre fyzickú osobu nepodnikateľov aj keď sa vyhotoví riadna faktúra
- b) Bezodplatné dodania pre FO nepodnikateľov (napr. pre zamestnancov)
- c) Doklad z ERP ak nejde o povinnosť vyhotovenia dokladu podľa zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní ERP
- d) Opravné faktúry k dodávkam uvedených v písm. a až c.

Ide o kumulované údaje za celé zdaňovacie obdobie, teda oddiel D2 obsahuje len jeden riadok.

1.3.Dodanie tovaru a služieb v tuzemsku s prenosom daňovej povinnosti a vykazovanie v DP a kontrolnom výkaze

1.3.1. U dodávateľa (vyhotoviteľa faktúry)

Prenos daňovej povinnosti v tuzemsku je definovaný v § 69 ods. 12. Prenos musí spĺňať

- a) Dodávateľ aj príjemca sú platiteľmi DPH
- b) Ide o dodávky uvedené v § 69 ods. 12

Patria sem:

- a) Dodanie kovového odpadu
- b) Prevod emisných kvót skleníkových plynov
- c) Dodanie nehnuteľnosti alebo jej časti v tuzemsku, ktorú sa dodávateľ rozhodol zdaniť podľa § 38 ods. 1 (svoje rozhodnutie určí slovnou formuláciou „prenesenie daňovej povinnosti“)
- d) Dodanie nehnuteľnosti alebo jej časti, ktorá bola predaná dlžnou osobu uznanou súdom alebo iným štátnym orgánom v konaní o nútenom predaji
- e) Dodanie tovaru, ktorý je predmetom záruky zabezpečujúcej pohľadávku veriteľa, pri výkone práva z tejto záruky. Pre zabezpečovacom prevode práve je príjemcom

platiteľ, ktorého pohľadávka bola zabezpečená a platiteľ, ktorý tovar nadobudol (t.j. v tomto prípade budú samozdaňovať dvaja platitelia, napriek tomu že ide o jeden úkon prevodu práva k veci)

- f) Dodanie tovarov patriacich do kapitol 10 a 12 Spoločného colného sadzobníka, ktoré nie sú bežne určené v nezmenenom stave na konečnú spotrebu – obilniny, olejnaté plody, smená, rôzne zrná, semená a plody, slama, krmoviny, priemyselné a liečivé rastliny . Prenos DP sa nevzťahuje na zjednodušené faktúry
- g) Dodanie tovarov patriacich do kapitol 72 a položiek 7301, 7308 a 7314 Spoločného colného sadzobníka – železo a oceľ a predmety zo železa a ocele. Do týchto kapitol patrí aj železný odpad, ktorý sa naďalej riadi ustanovením § 69 ods. 12 písm. a). Prenos DP sa nevzťahuje na zjednodušené faktúry.
- h) Dodanie mobilných telefónov, ktoré sú vyrobené alebo prispôbované 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 presiahne sumu 5000 eur.
- i) Dodanie integrovaných obvodov, ako sú mikroprocesory a centrálné spracovateľské jednotky, v stave pred zabudovaním do výrobkov pre konečného spotrebiteľa, ak základ dane prekročí hodnotu 5000 eur
- j) Stavebné práce, stavba ako tovar podľa § 8 ods. 1 písm. b) zákona a tovar s montážou v sekcii F (väzba na § 69 ods. 17)

3.1. Konanie v mene a na účet klienta

Pri tuzemskom reverse charge platí, že príjemca musí byť platiteľom DPH. Teda skúma sa osoba, ktorej je reálne dodávka uskutočnená a nie tá, ktorá zastupuje danú osobu. Preto pri poskytovaní plnení s prenosom daňovej povinnosti je nutné skúmať v akom postavení koná ten, kto objednáva plnenie. Typickým príkladom je napr. správca bytových domov, kde zastupuje vlastníkov bytov a nebytových priestorov, teda koná ako mandatár v mene a na účet vlastníkov. Preto pri poskytovaní napr. stavebných prác v sekcii F musí poskytovateľ takýchto plnení brať do úvahy kto je vlastníkom a koho zastupuje a nie skutočnosť že samotný správca je platiteľom DPH. Ak takúto skutočnosť nezistí, potom nie je oprávnený na prenos daňovej povinnosti na príjemcu.

Uvádžanie prenosu daňovej povinnosti v DP

Momentálne právna úprava nepozná plnenia s prenosom daňovej povinnosti ktoré by sa uvádzali do daňového priznania u poskytovateľa. Takže ak nastáva prenos daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12, dodávateľ nevyplňa žiadne riadky z číselnými údajmi na druhej strane.

Uvádžanie prenosu daňovej povinnosti v KV

Do kontrolného výkazu u poskytovateľa vstupuje prenos daňovej povinnosti len v týchto prípadoch a uvádza sa do A2:

- a) § 69 ods. 12 písm. f) – obilniny v kapitole 10 a 12 colného sadzobníka
- b) § 69 ods. 12 písm. g) – predmety zo železa v kapitole 72 a položiek 7301,7308 a 7314
- c) § 69 ods. 12 písm. h) – mobilné telefóny zo základom dane vyšším ako 5000 eur
- d) § 69 ods.12 písm. i) - Dodanie integrovaných obvodov, ako sú mikroprocesory a centrálné spracovateľské jednotky, v stave pred zabudovaním do výrobkov pre konečného spotrebiteľa, ak základ dane prekročí hodnotu 5000 eur
- e) § 69 ods. 12 písm. j - Stavebné práce v sekcii F od 1.1.2017. v A2 sa budú vyplňať len prvé štyri kolonky a to poradové číslo, dátum dodania, ičdph odberateľa a základ dane

Upozornenie: Nie všetky tuzemské prenosy daňovej povinnosti sa uvádzajú do A2 u poskytovateľa

Údaje ktoré sa uvádzajú do KV

- a) IČDPH – povinná náležitosť, keďže odberateľ musí byť platiteľom DPH
- b) Poradové číslo faktúry
- c) Dátum dodania alebo prijatia platby
- d) Základ dane
- e) Číselný kód tovaru (colný sadzobník – štvorčíslenie) – vyplňa sa len pri tovarov v § 69 ods. 12 písm. f a g teda obilniny a železo kody 10 a 12 a 70 + 7301,7308 a 7314
- f) Druh tovaru – vyplňa len dodávateľ mobilov (MT) a mikroprocesorov (IO) podľa § 69 ods. 12 písm. h a i
- g) Množstvo tovaru – vyplňajú len dodávateľia tovarov § 69 ods. 12 písm. f až i.
V prípade, že je prijatá platba vopred ktorá zakladá prenos daňovej povinnosti množstvo sa vyplňa len raz. Je nutné stanoviť kedy pristúpi k vyplneniu množstva v A2
- h) Merná jednotka
- i) Kód opravy (len pri dodatočnom kontrolnom výkaze)

Poznámka: Poskytovatelia stavebných činností, stavieb, tovaru s montážou v sekcii F s prenosom daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12 písm j vyplňajú len prvé štyri kolonky

Príklad:

Platiteľ DPH dodal pšenicu v hodnote 10 000 eur inému platiteľovi DPH v tuzemsku s prenosom daňovej povinnosti. Poradové číslo FA je VFA003, dátum dodania je 2.5.2020 a ičdph odberateľa je SK1020304050. Množstvo bolo dodané 100 vriec – 2 tony, kod colného sadzobníka je 1001

IČDPH	P.č. FA	DD	ZD	KOD	DRUH	Množstvo	M.J	KOD O
SK1020304050	VFA003	2.5.2020	10000	1001		2	T	

Príklad:

Platiteľ DPH dodal mobily v hodnote 10 000 eur inému platiteľovi DPH v tuzemsku s prenosom daňovej povinnosti. Poradové číslo FA je VFA003, dátum dodania je 2.5.2020 a IČDPH odberateľa je SK1020304050. Množstvo bolo dodané 100 ks,

IČDPH	P.č. FA	DD	ZD	KOD	DRUH	Množst	M.J	KOD O
SK1020304050	VFA003	2.5.2020	10000		MT	100	ks	

Príklad:

Platiteľ DPH dodal stavebné práce v hodnote 10 000 eur inému platiteľovi DPH v tuzemsku s prenosom daňovej povinnosti. Poradové číslo FA je VFA003, dátum dodania je 2.5.2020 a IČDPH odberateľa je SK1020304050.

IČDPH	P.č. FA	DD	ZD	KOD	DRUH	Množst	M.J	KOD O
SK1020304050	VFA003	2.5.2020	10000					

Upozornenie: po technickej stránke vyhadzuje správcovi chybu ak sa uvedie v kolonkách údaj ktorý nemá byť, teda zostávajú prázdne neuvádza sa že nula pri množstve. Dodávateľ stavebných činnosti v sekcii F vyplňa len prvé štyri kolonky.

1.3.2. U príjemcu plnenia (B1)

Príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 zákona o DPH uvádza tento prenos daňovej povinnosti do daňového priznania a to

- a) Daňová povinnosť na r. 9 a 10
- b) Právo na odpočítanie dane na r. 21

Upozornenie: Pochybenie v riadkoch DP, ktoré nemá za následok zmenu daňovej povinnosti alebo nadmerného odpočtu platiteľa DPH takisto zakladá povinnosť podať dodatočné daňové priznanie (§ 16 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní a poplatkov).

Pri prenose daňovej povinnosti podľa zákona o DPH sa nevyžaduje ani faktúra na uplatnenie práva na odpočítanie dane. Preto v praxi je dôležité ak nie je faktúra doručená do lehoty na podanie DP a platiteľ vie že má povinnosť vykonať samozdanenie získať údaj základu dane a cez interný doklad samozdaníť túto dodávku. Dôvodom je skutočnosť, že ak sa doručí faktúra oneskorene, vedie to k povinnosti podať dodatočné daňové priznanie a dodatočný kontrolný výkaz.

V kontrolnom výkaze sa tuzemské prenosi daňovej povinnosti uvádzajú v sekcii B1, kde sa uvádzajú následovné údaje

- a) IČDPH dodávateľa – v prípade tuzemského prenosu daňovej povinnosti tento údaj musí byť vyplnený, keďže preniesť daňovú povinnosť môže len platiteľ DPH
- b) Poradové číslo faktúry alebo číslo číselná identifikácia dokladu – v prípade tuzemského prenosu daňovej povinnosti sa môže uvádzať v tejto kolonke poradové číslo faktúry ak je faktúra do lehoty na podanie KV, číselná identifikácia iného dokladu a nie je faktúra, alebo sa uvedie nula ak číselná identifikácia neexistuje
- c) Dátum dodania (nie dátum vyhotovenia, čo sa mylí pri tovare z EU)
- d) Základ dane
- e) Sadzba dane
- f) Suma dane (daňová povinnosť)
- g) Výška odpočítanej dane (právo odpočítania dane)
- h) Kód opravy

Príklad:

Platiteľ DPH dodal stavebné činnosti zo sekcie F pre iného platiteľa DPH a na faktúru uviedol prenesenie daňovej povinnosti. Dodanie bolo uskutočnené dňa 2.5.2020 a číslo FA bolo VFA001, základ dane 1000 eur. IČDPH dodávateľa bolo SK1020304050

IČDPH	P.č. FA	DD	ZD	Sadzba dane	daň	Odpočítanie dane	KOD O
SK1020304050	VFA001	2.5.2020	1000	20	200	200	

Príklad:

Platiteľ DPH dodal stavebné činnosti zo sekcie F pre iného platiteľa DPH Dodanie bolo uskutočnené dňa 2.5.2017, základ dane 1000 eur. IČDPH dodávateľa bolo SK1020304050. Faktúra nebola doručená do lehoty na podanie daňového priznania, príjemca vychádzal zo zmluvy č. ZL032017

IČDPH	P.č. FA	DD	ZD	Sadzba dane	daň	Odpočítanie dane	KOD O
SK1020304050	ZL032017	2.5.2017	1000	20	200	200	

Príklad:

Platiteľ DPH dodal stavebné činnosti zo sekcie F pre iného platiteľa DPH Dodanie bolo uskutočnené dňa 2.5.2020, základ dane 1000 eur. IČDPH dodávateľa bolo SK1020304050. Faktúra nebola doručená do lehoty na podanie daňového priznania, príjemca vychádzal zo zmluvy ktorá nemala číslo. Faktúra bola doručená po lehote na podanie DP

IČDPH	P.č. FA	DD	ZD	Sadzba dane	daň	Odpočítanie dane	KOD O
SK1020304050	0	2.5.2020	1000	20	200	200	

Príklad:

Platiteľ DPH dodal stavebné činnosti zo sekcie F pre iného platiteľa DPH Dodanie bolo uskutočnené dňa 2.5.2020, základ dane 1000 eur. IČDPH dodávateľa bolo SK1020304050. Faktúra nebola doručená do lehoty na podanie daňového priznania, príjemca vychádzal zo zmluvy ktorá nemala číslo. Faktúra bola doručená po lehote na podanie DP. Platiteľ si neuplatnil odpočítanie dane

IČDPH	P.č. FA	DD	ZD	Sadzba dane	daň	Odpočítanie dane	KOD O
SK1020304050	0	2.5.2020	1000	20	200	0	

Príklad:

Platiteľ DPH dodal stavebné činnosti zo sekcie F pre iného platiteľa DPH Dodanie bolo uskutočnené dňa 2.5.2020, základ dane 1000 eur. IČDPH dodávateľa bolo SK1020304050. Faktúra nebola doručená do lehoty na podanie daňového priznania, príjemca neuviedol dodanie do KV. Faktúra prišla 25.7.2020. Platiteľ podal dodatočný kontrolný výkaz kde uviedol faktúru v B1. Č FA bolo VFA001

IČDPH	P.č. FA	DD	ZD	Sadzba dane	daň	Odpočítanie dane	KOD O
SK1020304050	VFA001	2.5.2020	1000	20	200	200	2

1.3.3. Riziká nesprávnej fakturácie

Pri prenose daňovej povinnosti si je nutné dávať pozor na prípady nesprávne uvedenej dane na faktúre. Nárok na túto daň nevzniká podľa § 49 zákona a teda osoba, ktorá je povinná platiť daň a obdrží takúto faktúru, nemôže pristúpiť k odpočítaniu dane. Je nutné aby dodávateľ, ktorý nesprávne vyhotovil faktúru opravil údaje na faktúre v súlade s § 71 ods. 2 a vyhotovil opravnú faktúru. Príjemca plnenia je povinný vždy vykonať samozdanenie a to bez ohľadu na to či dodávateľ nesprávne uviedol na faktúre daň. V prípade že by došlo k odpočítaniu dane na vstupe tak pri daňovej kontrole pristúp správca dane k vyrúbeniu pokuty vo výške 10 % p.a. z rozdielu.

Zhrnutnie:

Do B1 sa budú uvádzať plnenia, pri ktorých dochádza k prenosu daňovej povinnosti zo zahraničnej osoby na príjemcu plnenia podľa

- a) § 69 ods. 2 – dodanie stavebných prác, prenájmu dopravného prostriedku, kultúrnych a pod služieb a doprava osôb, reštauračné a stravovacie služby
- b) § 69 ods. 3 – miesto dodania je podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v tuzemsku
- c) § 69 ods. 6 – nadobudnutie tovaru z EU podľa § 11 a 11a
- d) § 69 ods. 7 – druhý odberateľ pri trojstrannom obchode
- e) § 69 ods. 9 – dodanie plynu prostredníctvom sústavy zemného plynu podľa § 13 ods. 1 písm. e) a f)
- f) § 69 ods. 10 – dodanie zlata vo forme suroviny alebo polotovaru o rýdzosti 325 tisícín alebo vyššej
- g) § 69 ods. 11 – dodanie investičného zlata neoslobodeného od dane podľa § 67
- h) § 69 ods. 12 – tuzemský prenos daňovej povinnosti. Do B1 sa uvádzajú všetky prenosi na príjemcu, t.j. aj vrátane písm. a) až i)

Do B1 sa uvádzajú aj plnenia, pri ktorých nevzniká nárok na odpočítanie dane, pretože vzniká povinnosť daň odvieť.

Poučenie k vyplneniu KV hovorí, že ak platiteľ obdrží oneskorene faktúru pri nadobudnutí tovaru z EU, zahrnie takúto faktúru do B1 v čase obdržania. Zákon to však takto nedefinuje, ten viaže daňovú povinnosť a odpočítanie dane k príslušnému zdaňovaciemu obdobiu. Vyplýva to z § 78a ods. 2 zákona o DPH. Poučenie však nedefinuje ako postupovať v prípade prenosu daňovej povinnosti pri službách. Tam sa vyžaduje podanie DKV ak nebola FA uvedená v kontrolnom výkaze a bola doručená oneskorene.

Prijaté faktúry (B2 ako zrkadlo A1 u dodávateľa)

Do B2 sa uvádzajú prijaté faktúry, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň dodávateľ, t.j. ide o tuzemské plnenia. Uvádzajú sa v čase uplatnenia práva na odpočítanie dane, pričom výška odpočítanej dane sa uvádza po prepočítaní koeficientom ak platiteľ takýto postup uplatňuje. Ak nevzniká právo na odpočítanie dane, takáto faktúra sa do B2 neuvádza. Do B2 sa neuvádzajú úpravy odpočítanej dane podľa § 50, §54 a §54a v poslednom zdaňovacom období.

B2 obsahuje údaje z faktúry a to:

- a) IČDPH dodávateľa (povinná náležitosť)
- b) Poradové číslo faktúry
- c) Dátum dodania alebo prijatia platby
- d) Základ dane
- e) Sadzba dane
- f) Suma dane v eurách
- g) Výška odpočítanej dane v eur
- h) Kod opravy

Prijaté zjednodušené faktúry

B3 obsahuje kumulatívne údaje o zjednodušených faktúrach za zdaňovacie obdobie. Uvádzajú sa sem zjednodušené faktúry, ak ide o

- a. Dodanie tovaru alebo služby do 100 eur vrátane dane a faktúra neobsahuje jednotkovú cenu a odberateľa
- b. Doklady z ERP do 1000, resp. 1600 eur vrátane dane

Skúma sa hodnota odpočítanej dane (hranica je 3000 eur), kde sa rozhoduje či to platiteľ bude uvádzať v úhrne alebo to musí rozpísať na jednotlivých dodávateľov (IČDPH)

Upozornenie: do B3 sa nebudú uvádzať opravy základu dane k prijatým zjednodušeným faktúram, tie sa musia uviesť do C2

Opravné faktúry

Opravná faktúra zahŕňa tak objektívne skutočnosti (§ 25) ako aj subjektívne pochybenia.

Oddiel C obsahuje tzv. údaje o „opravných“ faktúrach podľa § 71 ods. 2 zákona o DPH. Člení sa na

- a) C1, kde sa uvádzajú vyhotovené opravné faktúry, okrem opráv viažucich sa k zjednodušeným vyhotoveným faktúram, ktoré sa budú uvádzať do oddielu D.
- b) C2, kde sa uvádzajú prijaté opravné faktúry vrátane opravných faktúr k zjednodušeným prijatým faktúram
 - Problém v praxi nastáva v prípade údaje pôvodnej faktúry, kedy nie vždy bude možné tento údaj vyplniť. Podľa názor MF SR, ak je množstvo faktúr, ku ktorým sa viaže opravná faktúra veľké a nie je možné zabezpečiť vyplnenie k pôvodným faktúram, uvedie sa číslo poslednej pôvodnej faktúry, ku ktorému sa oprava viaže.

Ostatné faktúry u vyhotoviteľa, ktoré nejdu do oddielu A

Oddiel D sa viaže k vyhotoveným zjednodušeným faktúram a k dokladom, pri ktorých nie je povinnosť vyhotoviť faktúru podľa § 72 zákona o DPH. Člení sa na

- a) D1, kde sa budú uvádzať kumulované obraty zo všetkých ERP za zdaňovacie obdobie vrátane opráv. Nebudú sa tu uvádzať doklady vyhotovené ERP, ktoré budú len dokladom o úhrade, ktoré sa nepovažujú za zjednodušenú faktúru
- b) do D2 sa uvedú kumulované vrátane opráv ostatné zjednodušené faktúry a faktúry vyhotovené voči fyzickým osobám (napr. voči zamestnancom), ktoré nie sú zdaniteľnými osobami za príslušné zdaňovacie obdobie. Do D2 sa uvedú aj bezodplatné dodania voči nezdaniteľným osobám, ktoré sú FO, napr. voči zamestnancom.

1.3.4. Doklad ERP

- 1.3.5. V praxi môže byť doklad ERP uvádzaný v rôznych oddieloch kontrolného výkazu záleží od toho či ide o zjednodušenú faktúru alebo nie, prípadne či vzniká povinnosť evidencie cez registračnú pokladnicu alebo ide o dobrovoľné konanie platiteľa. Na základe tejto skutočnosti teda môžu nastať následovné situácie:

- a) doklad ERP obsahuje u vyhotoviteľa všetky náležitosti faktúry a je z hodnotou nižšou ako 1000 eur (1600 eur bezhotovostne) – do A1 ak je doklad vyhotovený voči zdaniteľnej osobe do D2 ak je vyhotovený voči fyzickej osobe nepodnikateľovi
- b) Doklad z ERP neobsahuje všetky náležitosti a ide o zjednodušenú faktúru – do D1, ak je povinnosť vyhotovovania dokladu podľa zákona č. 289/2008 Z. z. o ERP alebo do D2 ak je to dobrovoľná evidencia
- c) Prijemca dokladu postupuje v závislosti od toho či ide o faktúru, t.j. či doklad ERP obsahuje všetky náležitosti – oddiel B2 alebo ide o doklad zjednodušenú faktúru a teda do B3
- d) Ak sa vyhotovuje pokladničný doklad, ktorým je oprava základu dane (vrátenie tovaru, zrušenie dodávky služby...), potom sa uvádza do D1 alebo D2 ak ide o zjednodušenú faktúru alebo do C1, ak ide o opravný doklad zo všetkými náležitosťami vo väzbe na A1.

Poznámka:

Ak sa uvedie doklad z ERP do iného oddielu ako D1, potom sa vyčlení z obratu pre účely tohto oddielu ak to je administratívne možné. Ak nie tak sa uvedie „dvojmo“ aj v samostatnom oddieli napr. A1 aj ako súčet obratu pri ERP do D1

V rámci tuzemska sa uvádza doklad z ERP do riadkov daňového priznania ako štandardné dodanie tovaru alebo služby

Príklad:

Spoločnosť, platiteľ DPH, dodáva tovar, pričom vyhotovuje doklady s ERP so všetkými náležitosťami podľa § 74 ods. 1 zákona. Ako postupovať v prípade ak sa vyhotovuje doklad zdaniteľnej osobe a ako v prípade ak sa vyhotovuje FO – nepodnikateľovi

Dátum	Text	Suma	MD	D	Riadky DP	KV
1.8.2020	Dodanie tovaru – ZD	1000		604		
	DPH	200		343		
	spolu	1200	311		3,4	A1(D1)
1.8.2020	Dodanie tovaru – ZD	1000		604		
	DPH	200		343		
	spolu	1200	311		3,4	D2(D1)