

Oznámenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky

č. MF/023074/2015-731

o vydaní dodatku č. 2 k poučeniu na vyplnenie kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty

Ministerstvo financií Slovenskej republiky oznamuje, že nadväzne na zmenu zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov vykonanú zákonom č. 268/2015 Z. z. (ďalej len „zákon o DPH“) vydáva k poučeniu na vyplnenie kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty uverejnenému vo Finančnom spravodajcovi č. 11/2013 oznámením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/24656/2013-73 dodatok č. 2, ktorý znie:

I. Osobitná úprava uplatňovania dane na základe prijatia platby za dodanie tovaru alebo služby podľa § 68d zákona o DPH (ďalej len „osobitná úprava podľa § 68d“)

1. Údaje v A.1. (k § 68d ods. 4 zákona o DPH)

Dodávateľ, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d, uvádza v A.1. údaje z vyhotovenej faktúry za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť. V stĺpci „Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby“ uvedie dátum, kedy vznikla daňová povinnosť, t. j. dátum prijatia platby, prípadne jej časti.

Ak dodávateľ prijme len časť platby za tovar alebo službu, uvedie v stĺpci „Základ dane v eurách“ a v stĺpci „Suma dane v eurách“ údaje pomerne podľa výšky prijatej platby.

2. Údaje v B.2. (k § 68d ods. 5 zákona o DPH)

Príjemca plnenia, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d, uvádza v B.2. údaje z faktúry prijatej od iného platiteľa dane za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatňuje odpočítanie dane za zaplatený tovar alebo službu. V stĺpci „Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby“ uvedie dátum zaplatenia.

Ak príjemca plnenia zaplatí len časť platby za tovar alebo službu, uvedie v stĺpci „Základ dane v eurách“ a v stĺpci „Suma dane v eurách“ údaje pomerne podľa výšky sumy, ktorú zaplatil. V stĺpci „Výška odpočítanej dane v eurách“ uvedie sumu dane, ktorú uplatňuje.

Ak príjemca plnenia nemá informáciu o dátume prijatia bezhotovostnej platby dodávateľom, môže ako dátum zaplatenia uviesť dátum odpísania peňažných prostriedkov z bankového účtu príjemcu plnenia.

Poznámka:

Príjemca plnenia, ktorý neuplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d a ktorý prijal tovar alebo službu od dodávateľa, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d, uvádza v B.2. údaje z prijatej faktúry za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatňuje odpočítanie dane za zaplatený tovar alebo službu. V stĺpci „Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby“ uvedie dátum zaplatenia.

Ak príjemca plnenia zaplatí len časť platby za tovar alebo službu, uvedie v stĺpci „Základ dane v eurách“ a v stĺpci „Suma dane v eurách“ údaje pomerne podľa výšky sumy, ktorú zaplatil. V stĺpci „Výška odpočítanej dane v eurách“ uvedie sumu dane, ktorú uplatňuje.

3. Údaje v C.1. (k § 68d ods. 8 zákona o DPH)

Dodávateľ, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d, uvedie v C.1. údaje z vyhotovenej opravnej faktúry, ktorou sa znižuje základ dane, za zdaňovacie obdobie, v ktorom vrátil platbu, a to v rozsahu vrátenej platby.

Dodávateľ, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d, uvedie v C.1. údaje z vyhotovenej opravnej faktúry, ktorou sa zvyšuje základ dane, za zdaňovacie obdobie, v ktorom prijal platbu, a to v rozsahu prijatej platby.

4. Údaje v C.2. (k § 68d ods. 9 zákona o DPH)

Príjemca plnenia, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d, uvedie v C.2. údaje z prijatej opravnej faktúry, ktorou sa zvyšuje základ dane, za zdaňovacie obdobie, v ktorom zaplatil dodávateľovi, a to vo výške zodpovedajúcej sume, ktorú zaplatil.

Poznámka:

Príjemca plnenia, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d, uvedie v C.2. údaje z prijatej opravnej faktúry, ktorou sa znižuje základ dane za zdaňovacie obdobie, v ktorom je povinný opraviť odpočítanú daň podľa § 53 ods. 1 zákona o DPH.

Príjemca plnenia, ktorý neuplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d a ktorý prijme opravnú faktúru, ktorou sa zvyšuje základ dane, od dodávateľa, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d, uvedie v C.2. údaje z prijatej opravnej faktúry za zdaňovacie obdobie, v ktorom zaplatil, a to vo výške zodpovedajúcej sume, ktorú zaplatil (§ 53 ods. 2 zákona o DPH).

Príjemca plnenia, ktorý neuplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d a ktorý prijme opravnú faktúru, ktorou sa znižuje základ dane, od dodávateľa, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d, uvedie v C.2. údaje z prijatej opravnej faktúry za zdaňovacie obdobie, v ktorom je povinný opraviť odpočítanú daň podľa § 53 ods. 1 zákona o DPH.

5. Ukončenie uplatňovania osobitnej úpravy alebo zrušenie registrácie platiteľa dane (§ 68d ods. 13 zákona o DPH)

5.1. Údaje v A.1.

Ak platiteľ dane, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d, skončí jej uplatňovanie alebo prestane byť platiteľom dane, uvedie v A.1. údaje z vyhotovených faktúr o dodaní tovaru alebo služby, pri ktorých nevznikla daňová povinnosť prijatím platby, za zdaňovacie obdobie, v ktorom skončil uplatňovanie osobitnej úpravy alebo v ktorom prestal byť platiteľom dane. V stĺpci „Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby“ uvedie dátum dodania tovaru alebo služby.

5.2. Údaje v B.2.

Ak platiteľ dane, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68d, skončí jej uplatňovanie alebo prestane byť platiteľom dane, uvedie v B.2. údaje o odpočítaní dane za zdaňovacie obdobie, v ktorom skončil uplatňovanie osobitnej úpravy alebo v ktorom prestal byť platiteľom dane. V stĺpci „Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby“ uvedie dátum dodania tovaru alebo služby.

Poznámka:

Príjemca plnenia, ktorý neuplatňuje osobitnú úpravu dane podľa § 68d, pri uplatnení odpočítania dane v súvislosti so skončením uplatňovania osobitnej úpravy podľa § 68d u dodávateľa tovaru alebo služby uvedie v B.2. v stĺpci „Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby“ dátum dodania tovaru alebo služby za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatňuje odpočítanie dane.

II. Rozšírenie tuzemského sektorového prenosu daňovej povinnosti na príjemcu plnenia

Údaje v B.1. (§ 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH)

Príjemca plnenia v B.1. uvádza **aj** údaje z prijatej faktúry, pri ktorej je osobou povinnou platiť daň podľa **§ 69 ods. 12 písm. j)** zákona o DPH.

Podľa **§ 69 ods. 12 písm. j)** zákona o DPH platiteľ dane, ktorý je príjemcom plnenia od iného platiteľa dane, je povinný platiť daň vzťahujúcu sa na

- dodanie stavebných prác vrátane dodania stavby alebo jej časti podľa § 8 ods. 1 písm. b) zákona o DPH, ktoré patria do sekcie F nariadenia Komisie (EÚ) č. 1209/2014, 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 a

- dodanie tovaru s inštaláciou alebo montážou, ak inštalácia alebo montáž patrí do sekcie F vyššie uvedeného osobitného predpisu.

Ing. Daniela Klučková v. r.
generálna riaditeľka
sekcie daňovej a colnej