

Otázky, ktoré vyplynuli k podaniu Kontrolného výkazu zo školenia 28.11.2013:

- 1) Ak tuzemský platiteľ (dodávateľ) s určeným mesačným zdaňovacím obdobím dodá tovar napr. 23.12.2013, faktúru vystaví 3.1.2014 a odberateľ – platiteľ dane s určeným mesačným zdaňovacím obdobím - faktúru obdrží napr. 7.1.2014, podáva odberateľ kontrolný výkaz (KV) a uvádza obdržanú faktúru v kontrolnom výkaze za zdaňovacie január 2014 v časti B2?**

Odpoveď:

Platiteľ - odberateľ, ktorý obdrží faktúru za dodávku tovaru uskutočnenú v zdaňovacom období december 2013, nepodáva kontrolný výkaz a neuvádza prijatú faktúru v KV za zdaňovacie obdobie január 2014. Údaje v KV by mali korešpondovať s údajmi uvedenými v daňovom priznaní, z čoho vyplýva, že pokiaľ k dodaniu tovaru došlo v mesiaci december 2013 a odberateľ – platiteľ dane – faktúru obdržal v mesiaci január pred podaním daňového priznania za zdaňovacie obdobie december, odpočítava daň v súlade s § 51 ods. 1 písm. a/ zákona o DPH, z čoho ďalej vyplýva, že odpočíta daň za december 2013 a preto nie je dôvod, aby túto faktúru uvádzal v KV.

- 2) Ak tuzemský platiteľ (dodávateľ) s určeným mesačným zdaňovacím obdobím dodá tovar napr. 30. 12.2013 , faktúru vystaví 14.1.2014 a odberateľ – platiteľ dane s určeným mesačným zdaňovacím obdobím - faktúru obdrží napr. 28.1. 2014, podáva odberateľ kontrolný výkaz (KV) a uvádza obdržanú faktúru v kontrolnom výkaze za zdaňovacie január 2014 v časti B2?**

Odpoveď:

Platiteľ - odberateľ, ktorý obdrží faktúru za dodávku tovaru uskutočnenú v zdaňovacom období december 2013, podáva kontrolný výkaz a uvádza prijatú faktúru v KV za zdaňovacie obdobie január 2014. Údaje v KV by mali korešpondovať s údajmi uvedenými v daňovom priznaní, z čoho vyplýva, že pokiaľ k dodaniu tovaru došlo v mesiaci december 2013 a odberateľ – platiteľ dane – faktúru obdržal v mesiaci január po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie december, odpočítava daň v súlade s § 51 ods. 1 písm. a/ zákona o DPH, z čoho ďalej vyplýva, že odpočítava daň za január 2014 a preto má povinnosť túto faktúru uvádzať v KV.

- 3) Ak tuzemský platiteľ (dodávateľ) s určeným mesačným zdaňovacím obdobím dodá tovar napr.31.1.2014, faktúru vystaví 2.2..2014 a odberateľ – platiteľ dane s určeným mesačným zdaňovacím obdobím - faktúru obdrží napr. 15.2. 2014, podáva odberateľ kontrolný výkaz (KV) a uvádza obdržanú faktúru v kontrolnom výkaze za zdaňovacie január 2014 v časti B2?**

Odpoveď:

*Platiteľ - odberateľ, ktorý obdrží faktúru za dodávku tovaru uskutočnenú v zdaňovacom období január 2014, podáva kontrolný výkaz a uvádza prijatú faktúru v KV za zdaňovacie obdobie január 2014 v prípade, ak si odberateľ uplatní odpočítanie dane v súlade s § 51 ods. 1 písm. a/ zákona o DPH v mesiaci január 2014. V prípade, ak sa rozhodne odpočítať daň za iné zdaňovacie obdobie v priebehu roka 2014, uvedie prijatú faktúru za to zdaňovacie obdobie, v ktorom si odpočítal daň a v ktorom odpočítanie dane uviedol v daňovom priznaní.
Dodávateľ – platiteľ dane uvedie dodanie tovaru v KV za zdaňovacie obdobie január 2014 v časti A1, t.j. za obdobie, kedy došlo k dodaniu tovaru.*

- 4) Platiteľ – odberateľ – obdržal faktúru za dodanie tovaru dodaného za zdaňovacie obdobie január napr. 10.2.2014 od slovenského dodávateľa, ktorý mal povinnosť**

k cene uplatniť daň. Odberateľ však odpočítanie dane kráti koeficientom v zmysle § 49 ods. 4 zákona o DPH. Uvádza túto faktúru v časti B2 za zdaňovacie obdobie január 2014?

Prijatú faktúru od slovenského platiteľa dane uvedie v časti B2 v zmysle Poučenia na vyplnenie KV k časti B2.

5) K zákonu o ERP:

Musí byť komunikačný kábel a vzor dokladu k dispozícii pri ambulantnom predaji ? (napr. prepravcovia, ktorí predávajú tovar prostredníctvom prenosnej pokladnice)

V zmysle § 4 ods. 9 zákona č. 289/2008 Z.z. o používaní ERP a v zmysle § 8 ods. 5 cit. zákona musí mať prepravca, ktorý predáva tovar a prijíma tržby prostredníctvom prenosnej pokladnice vzor dokladu a komunikačný kábel.

Upozornenie,

K opravným faktúram je na stránke www.financnasprava.sk v časti daňoví a colní špecialisti – dane – metodické usmernenia – DPH – Usmernenie k vykazovaniu opravných faktúr v kontrolnom výkaze.

Ing. Alžbeta Hermanová

3.2.2014