



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Otázky a odpovede ku kontrolnému výkazu DPH

V tejto časti materiálu nájdete konkrétne otázky a odpovede ku kontrolnému výkazu. Materiál je rozdelený na technickú a metodickú časť. Otázky a odpovede sa budú priebežne dopĺňať a aktualizovať. Všeobecné informácie ku kontrolnému výkazu nájdete v samostatnom materiáli pod názvom **Kontrolný výkaz DPH**.

#### **1. Technické otázky:**

##### *1. Kedy bude zverejnená xml štruktúra pre KV DPH?*

Xml štruktúra je definovaná a určená xsd schémou, ktorá je už zverejnená.

##### *2. Bude možné podať KV DPH cez eDane? Ak áno, kedy bude v aplikácii eDANE zakomponovaný KV DPH?*

Áno, KV bude možné podať cez aplikáciu eDane a v tejto aplikácii bude KV zakomponovaný od 1.1.2014. Pre podávanie „bežných veľkostí“ KV cez portál FS a aplikáciu eDane je stanovené obmedzenie na veľkosť cca 15 MB. V priebehu 01/2014 bude k dispozícii špecifické riešenie pre umožnenie podať „nadrozmerné“ KV, ktoré by malo byť k dispozícii pre veľké subjekty, ktoré majú potenciálne veľký počet údajov (radovo nad 100 000 transakcií v KV) pre vyplnenie v KV.

##### *3. Je možné sprístupniť testovací prístup na nový portál Finančného riaditeľstva a tiež do aplikácie eDane, ktorý by umožnil otestovať načítanie a zaslanie xml štruktúry kontrolného výkazu ešte pred jeho ostrým nasadením do praxe?*

Finančná správa poskytuje testovaciu verziu portálu FS <https://tpfs.financnasprava.sk>, ktorého prevádzka je plánovaná od 1/2014. Finančná správa nebude poskytovať iné prostredie pre testovanie XML súborov KV DPH. Validnosť XML súboru na XSD schému si môže spoločnosť overiť xml validátorom v štandarde W3C.

##### *4. Platiteľ používa software, ktorý nemá výstup xml pre daný report. Výstup, ktorý platiteľ dokáže vytvoriť pre daný kontrolný výkaz je xls (excelovský). Platiteľ potrebuje tento výstup zo svojho softwaru nakopírovať do xml súboru pre kontrolný výkaz. Je to možné?*

Import do KV je riešený vo formáte XML, vytvorenie podkladov pre import musí byť riešený na strane softwaru, ktorý používa daňový subjekt.

##### *5. Budú hodnoty jednotlivých riadkov KV automaticky sčítavané (ak napr. v tabuľke A1 bude 10 položiek, bude súčet týchto riadkov v tabuľke A1)?*

Vo formulári sú realizované predpísané kontroly, medzisúčty tam nie sú realizované.

6. *Bude existovať nejaká kompatibilita medzi daňovým priznaním a kontrolným výkazom v elektronickej forme?*

Súvislosti medzi týmito dvoma výkazmi sú vyhodnocované v back office informačného systému finančnej správy.

7. *Koľko e-mailov bude možné vyplniť?*

Toto políčko nie je veľkostne vymedzené, minimálne 2 maily bude možné uviesť.

8. *Bude systém akceptovať v časti A1 KV aj IČ DPH z iného členského štátu, príp. daňové číslo pridelené v treťom štáte?*

Áno.

9. *Ako sa v KV má vyplniť číslo faktúry – je možné zadávať okrem číslic aj písmená, lomítka, príp. iné znaky? Koľko je maximálny počet znakov?*

Číslo faktúry sa uvádza tak, ako je uvedené na faktúre, t.j. číselné znaky vrátane písmen a iných znakov, ako sú napr. čiarky, lomky, hviezdičky, pomlčky. Číslo faktúry sa uvedie bez medzier. Maximálny počet znakov je 32.

10. *Medzi poučením na vyplnenie KV a príkladom v xml súbore sú nezrovnalosti v položke dátum:*

*Podľa poučenia sa pri dátume dodania tovaru alebo služby alebo dátume prijatia platby uvádza dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby, ak je platba prijatá pred dodaním tovaru alebo služby (dátum vzniku daňovej povinnosti). Uvádza sa 8-miestne číslo bez medzier a znakov. Uvedie sa deň, mesiac a rok (DDMMRRRR). Príklad: 01012014, 13052014.*

Vzor KV a v Poučenie na vyplnenie KV slúži na vizualizáciu kontrolného výkazu a pri vizualizácii v „papierovej“ forme je určený formát pre dátum DDMMRRRR (aby sa to prirodzene čítalo). Pre vykazovanie KV slúži elektronická komunikácia. Výmenný formát dokumentu je xml. Schéma xsd je „pravidlo“ ako vytvoriť xml dokument. Formát pre dátum v xml dokumentoch je normou „W3C“ určený ako RRRR-MM-DD. Preto je v xsd schéme uvedený tento formát. Toto umožňuje vo všetkých softvéroch pracovať s dátovým typom „date“. Validátory zabezpečia, že dátum v xml súbore bude uvedený správne (t.j. „chybné dátumy“ napr. 29.02.2014 budú už na úrovni validácie označené za chybné).

## **2. Metodické otázky**

*1. Platiteľ dane poskytuje výlučne služby, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 28 až 42 zákona o DPH a uvádza ich na r. 15 daňového priznania. Je platiteľ povinný podať KV?*

Platiteľ dane v KV neuvádza tovary a služby s miestom dodania v tuzemsku, ktoré sú oslobodené od dane. Ak platiteľ v daňovom priznaní uvádza len oslobodené plnenia podľa § 28 až 42 zákona o DPH, z ktorých údaje nevstupujú do KV, aj napriek uvedenému podáva KV za dané obdobie. Platiteľ dane vyplní len hlavičku KV (identifikáciu) a odošle tzv. nulový KV bez uvedenia transakcií.

*2. Platiteľ dane prijme 100% zálohu na poskytnutie stavebných prác v SR od platiteľa dane, ktorému majú byť práce dodané nasledujúci mesiac. Platiteľ vyhotoví faktúru k prijatej platbe a ďalší mesiac vyhotoví faktúru na dodanie stavebných prác (k úhrade 0 €). Ktorú faktúru má platiteľ dane uviesť do KV?*

Ak bola vyhotovená faktúra k prijatej platbe, ktorá predstavuje 100% ceny za dodanie služby, platiteľ uvedie túto faktúru k prijatej platbe do KV v časti A1. Faktúru pri dodaní služby už platiteľ neuvádza v KV, pretože daňová povinnosť dodaním služby už nevzniká (daňová povinnosť vznikla prijatím platby). Rovnaký postup sa uplatní aj v prípade, ak by išlo o dodanie tovaru v tuzemsku.

*3. Platiteľ dane prijme zálohu vo výške 30% na poskytnutie stavebných prác v SR od platiteľa dane, ktorému majú byť práce dodané nasledujúci mesiac. Po dodaní prác odberateľ doplatí zostávajúcich 70% ceny plnenia. Platiteľ vyhotoví faktúru k prijatej platbe vo výške 30% a ďalší mesiac vyhotoví faktúru na dodanie stavebných prác (k úhrade zvyšných 70%). Uvádzajú sa obidve faktúry do KV?*

Platiteľ je povinný vyhotoviť faktúru pri prijatí platby pred dodaním služby a aj pri dodaní služby nasledujúci mesiac. Do KV preto v časti A1 uvedie faktúru k prijatej platbe a následne faktúru na dodanie služby v rozsahu zostávajúcich 70% dodávky. Rovnaký postup sa uplatní aj v prípade, ak by išlo o dodanie tovaru v tuzemsku.

*4. Platiteľ dane poskytuje služby, pri ktorých je povinný tržbu evidovať prostredníctvom ERP. V ktorej časti KV uvádza tieto plnenia?*

Platiteľ v časti D1 KV uvádza údaje o celkových sumách obrátov evidovaných ERP. Ak sa prostredníctvom ERP vyhotoví doklad, ktorý má všetky náležitosti faktúry podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH, platiteľ dane uvádza tieto faktúry do A1 KV, a ak ich nie je možné vylúčiť z celkového obrátu evidovaného ERP, môže ich mať duplicitne zahrnuté aj v údají o celkovom obráte v D1.

*5. Platiteľ dane poskytuje služby, pri ktorých nie je povinný tržbu evidovať prostredníctvom ERP. Platiteľ aj napriek tomu, že túto povinnosť nemá, sa rozhodol používať na evidenciu tržieb ERP. V ktorej časti KV uvádza tieto plnenia?*

Ak platiteľ nie je povinný vyhotoviť faktúru v zmysle § 72 zákona o DPH a nie je povinný evidovať tržby ERP, údaje uvedie v časti D2 KV.

*6. Platiteľ dane prijal poradenskú službu od zdaniteľnej osoby z iného členského štátu, pri prijatí ktorej je povinný platiť daň. V ktorej časti KV uvedie danú službu?*

Platiteľ dane (príjemca služby) uvedie službu do B1 KV. Ak si platiteľ uplatňuje aj odpočítanie dane, vyplní stĺpec 7 „Výška odpočítanej dane v eurách“. Ak by platiteľ dane nemal nárok na odpočítanie dane, v stĺpci 7 (časti B1) sa uvedie „0“.

*7. Platiteľ dane prijíma v tuzemsku od platiteľov dane tovary a služby, pričom si daň z niektorých prijatých plnení môže odpočítavať v plnom rozsahu, daň z niektorých prijatých plnení si nemôže odpočítavať a daň z niektorých plnení kráti na vstupe koeficientom. Ako príjemca služieb vyplní KV?*

Príjemca služieb (platiteľ dane) uvádza v časti B2 KV výšku odpočítanej dane, na ktorú má nárok. V prípade, že platiteľ dane nemá nárok na odpočítanie dane v plnej výške, uvádza odpočítanie dane upravené príslušným koeficientom. V prípade, že platiteľ dane nemá nárok na odpočítanie dane, údaje z týchto faktúr neuvádza v časti B2 KV.

*8. Dodávateľ tovaru (platiteľ dane) vyhotoví dobropis k faktúre, ktorou fakturoval dodanie tovaru v SR pre platiteľa dane (pôvodné dodanie uviedol v A1 KV- nejde o doklad z ERP) a dobropis pre nezdaniteľnú osobu k dodaniu tovaru v SR (pôvodnú dodávku platiteľ uviedol v D2 KV – nejde o doklad z ERP, pretože nebol povinný vyhotoviť faktúru v zmysle zákona o DPH). V ktorej časti KV uvedie dodávateľ tieto dobropisy a v ktorej časti KV si prijatý dobropis uvedie odberateľ- platiteľ dane?*

Dodávateľ uvedie dobropis vyhotovený pre platiteľa dane do C1 KV a dobropis vyhotovený pre nezdaniteľnú osobu do D2 KV.

Odberateľ (platiteľ dane) prijatý dobropis uvedie v C2 KV.

*9. Platiteľ dane nadobudol v januári 2014 tovar z iného členského štátu, pri ktorého nadobudnutí je osobou povinnou platiť daň. Zahraničný dodávateľ vyhotoví faktúru dňa 8.1.2014, na ktorej je dátum dodania tovaru 8.1.2014. Nadobúdateľ dostane faktúru až v máji 2014. V ktorom období je potrebné uviesť nadobudnutie tovaru do KV?*

Ak platiteľ dane ku dňu podania KV nedostal faktúru o nadobudnutí tovaru z iného členského štátu, uvedie údaje z tejto faktúry do KV za to zdaňovacie obdobie, v ktorom dostal faktúru, čiže až v máji 2014, pričom v KV uvedie dátum dodania tovaru z faktúry, t.j. 8.1.2014.

*10. Platiteľovi dane bol ukradnutý tovar, pri ktorom je platiteľ povinný odvieŕať daň v zmysle § 53 ods. 5 zákona o DPH. Uvádza sa krádež tovaru do KV?*

V časti A1 a D2 KV sa neuvádzajú krádeže.

*11. Platiteľ dane vyhotoví faktúru za poskytnutie služby v tuzemsku pre nezdaniteľnú osobu, aj keď nemá povinnosť vyhotoviť faktúru v zmysle zákona o DPH. Do ktorej časti KV má platiteľ uviesť faktúru – do A1 alebo D2?*

Platiteľ uvedie údaje z tejto faktúry do D2 KV.

*12. Zahraničná osoba, registrovaná v SR podľa § 6 zákona o DPH, dodáva tovar s miestom dodania v tuzemsku formou zásielkového predaja. Zahraničná osoba pri dodaní uvedeného tovaru pre nezdaniteľné ako aj pre zdaniteľné osoby je povinná vyhotoviť faktúru v zmysle zákona o DPH (odberatelia nemajú pridelené IČ DPH). Zahraničná osoba uvádza tieto dodávky do časti A1 KV. Ako má vyplniť stĺpec č. 1 (Identifikačné číslo pre daň odberateľa), keď odberatelia nemajú pridelené IČ DPH?*

Pri zásielkovom predaji zahraničná osoba v časti A1 KV nevyplní kolónku „Identifikačné číslo pre daň odberateľa“, keďže odberatelia nemajú pridelené IČ DPH.

*13. Platiteľ dane vyhotovil faktúru za dodanie tovaru v tuzemsku pre slovenského platiteľa dane. Faktúra bola uhradená v hotovosti a úhrada bola zaevidovaná v ERP. Ako vykážem tento predaj v KV?*

Platiteľ uvedie údaje z faktúry, ktorá má všetky náležitosti v zmysle § 74 ods. 1 zákona o DPH, v časti A1 KV. V časti D1 KV sa uvádzajú údaje o celkových sumách obrátov evidovaných ERP. Do obrátu platiteľ dane nemusí zahrnúť faktúry, ktoré už boli vyhotovené so všetkými náležitosťami faktúry a následne sú uhradené v hotovosti a evidované prostredníctvom ERP (faktúra bude uvedená v A1).

*14. Platiteľ dane prijíma od zamestnancov protihodnotu za poskytnuté stravovacie služby. V ktorej časti KV sa toto plnenie uvádza?*

Uvedené plnenie platiteľ uvedie v časti D2 KV.

*15. Platiteľ dane uplatňuje pomerné odpočítanie dane, t.j. kráti daň na vstupe koeficientom. Do KV bude uvádzať všetky faktúry položkovite, z ktorých kráti daň na vstupe koeficientom, ale v daňovom priznaní to bude uvedené jednou sumou (údaje z faktúr, z ktorých sa kráti daň, budú sčítané). Tým vzniknú zaokrúhľovacie rozdiely a nesúlad hodnoty uvedenej v daňovom priznaní a KV. Ako je potrebné zaokrúhľovať krátenú daň (prepočítanú koeficientom) a uvádzať do KV?*

Do KV je potrebné uvádzať sumu odpočítanej dane s 2 desatinnými miestami, tzn. suma sa nezaokrúhľuje.

*16. Platiteľ dane uviedol svoje plnenia do časti D1, D2 a B3 KV, v ktorých sa uvádzajú iba celkové sumy za všetky doklady. Následne platiteľ zistí, že v KV v uvedených tabuľkách uviedol aj faktúry, ktoré tam nemali byť uvedené. Ako má vyzeráť oprava údajov? Má sa uviesť vždy pôvodný riadok a nový riadok s celkovou sumou alebo iba opravovaná suma?*

Platiteľ dane v dodatočnom KV v jednom riadku uvedie pôvodne uvedené údaje s vyznačením kódu 1 a v druhom riadku uvedie správne údaje s kódom 2.

*17. Zdaniteľná osoba je registrovaná pre daň podľa § 7a zákona o DPH a prijíma/dodáva služby z/do iného členského štátu s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH. Pri prijatí služieb je zdaniteľná osoba povinná platiť daň. Vzniká jej povinnosť podať KV?*

Kontrolný výkaz podáva len platiteľ dane, t.j. osoba registrovaná pre daň podľa § 7a zákona o DPH nemá povinnosť podať KV.

*18. Podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona o DPH sa prenos daňovej povinnosti uplatní vtedy, ak celkový základ dane na faktúre o dodaní jednotlivých tovarov je 5 000 eur a viac. Pri faktúrach o dodaní tovarov patriacich do rovnakej kategórie, sa prenos daňovej povinnosti uplatní, ak celkový základ dane na faktúre o dodaní jednotlivých tovarov v rovnakej kategórii je 5 000 eur a viac. Čo sa myslí rovnakou kategóriou?*

Kategóriou sa myslí všetko, čo je uvedené v jednotlivom písmene f), g), h) alebo i) § 69 ods. 12 zákona o DPH. Napr. faktúra obsahuje údaje o dodaní pšenice (základ dane 3 000 eur) a kukurice (základ dane 3 000 eur). Keďže obidve komodity patria do rovnakej kategórie uvedenej v písm. f) zákona o DPH, základy dane sa spočítajú. V danom prípade po spočítaní základov dane tovarov patriacich do jednej kategórie je základ dane vyšší ako 5 000 eur a uplatní sa prenos daňovej povinnosti.

*19. Platiteľ dane vyhotoví faktúru za plnenia, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň v zmysle § 69 ods. 1 zákona o DPH a zároveň má na faktúre plnenia, kde sa uplatní prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia v zmysle § 69 ods. 12 písm. a) až e) zákona o DPH. Ako má platiteľ túto faktúru uviesť do KV?*

Ak faktúra obsahuje údaje o dodaniach tovarov alebo služieb, z ktorých je dodávateľ povinný platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH a zároveň údaje podľa § 69 ods. 12 písm. a) až e) zákona o DPH, z ktorých je povinný platiť daň príjemca plnenia, uvedie dodávateľ len prislúchajúce údaje podľa § 69 ods. 1 z faktúry v časti A1 KV. Dodané plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. a) až e) zákona o DPH z príslušnej faktúry dodávateľ neuvádza v KV (tieto údaje uvedie príjemca plnenia v časti B1 KV).

*20. Platiteľ dane vyhotoví faktúru za dodanie tovaru, pričom na faktúre je uvedený tovar, ktorý podlieha základnej sadzbe dane ako aj tovar, ktorý podlieha zníženej sadzbe dane. Uvedie sa táto faktúra v dvoch riadkoch KV?*

Ak faktúra obsahuje údaje o tovaroch, ktoré podliehajú základnej sadzbe dane a o tovaroch, ktoré podliehajú zníženej sadzbe dane, platiteľ dane uvedie údaje z faktúry v dvoch riadkoch, v jednom riadku uvedie údaje prislúchajúce základnej sadzbe dane a v druhom riadku údaje prislúchajúce zníženej sadzbe dane.

*21. Platiteľ dane dodá mobilné telefóny platiteľovi dane a vyhotoví za január 2014 súhrnnú faktúru. Na faktúre je deň dodania 2.1.2014 – základ dane 2000 eur, deň dodania 12.1.2014 – základ dane 2 000 eur a deň dodania 22.1.2014 – základ dane 2 000 eur. Uplatní sa prenos daňovej povinnosti pri tejto súhrnnej faktúre a dodávateľ to uvedie v časti A2 KV alebo sa dodávky budú posudzovať samostatne, prenos daňovej povinnosti sa neuplatní a jednotlivé dodávky sa uvedú v časti A1 KV?*

Pri súhrnnej faktúre o dodaniach uvedených tovarov sa prenos daňovej povinnosti uplatní vtedy, ak celkový základ dane na súhrnnej faktúre (po sčítaní základov dane za jednotlivé samostatné dodania tovarov) je 5 000 eur a viac. To znamená, že v danom prípade sa jednotlivé základy dane zo súhrnnej faktúry sčítajú (základ dane 6 000 eur), uplatní sa prenos daňovej povinnosti a dodávateľ údaje z faktúry uvedie do A2 KV.

*22. Uvádza platiteľ dane plnenia, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 46, § 47 ods. 6 a § 48 ods. 8 do KV?*

V KV dodávateľ neuvádza údaje o dodaní tovaru a služby oslobodenej od dane s miestom dodania v tuzemsku.

*23. Môže byť KV podaný skôr ako daňové priznanie?*

Ak platiteľ dane podáva daňové priznanie skôr ako 25. deň nasledujúci po skončení zdaňovacieho obdobia, podá spolu s daňovým priznaním v rovnaký deň aj kontrolný výkaz. Platiteľ dane môže podať kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie aj skôr ako podá daňové priznanie.