VZOR Príloha k opatreniu č. MF/015393/2020-731

**KONTROLNÝ VÝKAZ**

**DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY**

podľa § 78a zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty (ďalej len „daň“)  SK | Druh kontrolného výkazu (vyznačí sa X)  riadny opravný dodatočný | Obdobie  mesiac štvrťrok rok  (01 – 12) (1 – 4) |

|  |
| --- |
| Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby |
| Adresa sídla alebo trvalého pobytu |
| Ulica Číslo  PSČ Obec Štát  Telefónne číslo E-mailová adresa |

|  |
| --- |
| **A.** Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb |

|  |
| --- |
| **A.1.** Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb, ktorú bol platiteľ dane (ďalej len „platiteľ“) povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň (okrem zjednodušenej faktúry a faktúry o dodaní plnení oslobodených od dane) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Identifikačné číslo pre daň odberateľa | Poradové číslo faktúry | Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby | Základ dane v eurách | Suma dane v eurách | Sadzba dane  % | Kód opravy |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Identifikačné číslo pre daň odberateľa | Poradové číslo faktúry | Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby | Základ dane v eurách | Číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzobníka [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona] | Druh tovaru  [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. h) a i) zákona] | Množstvo tovaru  [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona] | Merná jednotka | Kód opravy |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **B.** Údaje z prijatej faktúry o dodaní tovarov a služieb |

|  |
| --- |
| **B.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 (okrem faktúry o dodaní plnení oslobodených od dane) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Identifikačné číslo pre daň dodávateľa | Poradové číslo faktúry alebo číselná identifikácia dokladu | Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby | Základ dane v eurách | Suma dane v eurách | Sadzba dane  % | Výška odpočítanej dane v eurách | Kód opravy |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Identifikačné číslo pre daň dodávateľa | Poradové číslo faktúry | Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby | Základ dane v eurách | Suma dane v eurách | Sadzba dane  % | Výška odpočítanej dane v eurách | Kód opravy |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Celková suma základov dane  v eurách | Celková suma dane  v eurách | Celková suma odpočítanej dane  v eurách | Kód opravy |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Identifikačné číslo pre daň dodávateľa | Celková suma základov dane  v eurách | Celková suma dane  v eurách | Celková suma odpočítanej dane  v eurách | Kód opravy |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **C.** Údaje z faktúry podľa § 71 ods. 2 zákona, ktorá mení pôvodnú faktúru (ďalej len „opravná faktúra“) a údaje z opravného dokladu podľa § 25a zákona (ďalej len "opravný doklad") |

|  |
| --- |
| **C.1.** Údaje z vyhotovenej opravnej faktúry a opravného dokladu |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Identifikačné číslo pre daň odberateľa | Poradové číslo opravnej faktúry alebo opravného dokladu | Poradové číslo pôvodnej vyhotovenej faktúry | Rozdiel základu dane v eurách | Rozdiel sumy dane v eurách | Sadzba dane  % | Číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzobníka [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona] | Druh tovaru  [tovar  podľa § 69 ods. 12 písm. h) a i) zákona] | Rozdiel množstva tovaru  [tovar  podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona] | Merná jednotka | Oprava základu dane podľa § 25a zákona | Kód opravy |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **C.2.** Údaje z prijatej opravnej faktúry a prijatého opravného dokladu |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Identifikačné číslo pre daň dodávateľa | Poradové číslo opravnej faktúry alebo opravného dokladu | Poradové číslo pôvodnej prijatej faktúry | Rozdiel základu dane v eurách | Rozdiel sumy dane v eurách | Sadzba dane  % | Rozdiel v sume odpočítanej dane v eurách | Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona | Kód opravy |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **D.** Údaje o dodaní tovarov a služieb iných ako uvedených v časti A., z ktorých je platiteľ osobou povinnou platiť daň |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **D.1.** Údaje o obratoch evidovaných všetkými pokladnicami e-kasa klient | | | | | |
| Celková suma obratov v eurách evidovaných všetkými pokladnicami e-kasa klient | Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách  (základná sadzba) | Celková suma dane v eurách  (základná sadzba) | Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách  (znížená sadzba) | Celková suma dane v eurách  (znížená sadzba) | Kód opravy |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **D.2.** Údaje o dodaní tovarov a služieb, ktoré sa neevidujú pokladnicami e-kasa klient |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách  (základná sadzba) | Celková suma dane v eurách  (základná sadzba) | Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách  (znížená sadzba) | Celková suma dane v eurách  (znížená sadzba) | Kód opravy |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |

**Vysvetlivky k vzoru:**

**Poradové číslo faktúry**

Uvádzajú sa okrem číselných znakov aj písmená a iné znaky, napríklad pomlčky, lomky, hviezdičky, ak sú súčasťou poradového čísla faktúry. Poradové číslo sa uvádza bez medzier.

**Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby**

Uvádza sa deň, mesiac a rok v tvare DDMMRRRR.

**Základ dane**

Uvádza sa s dvomi desatinnými miestami bez zaokrúhlenia.

**Druh tovaru**

Mobilné telefóny sa uvádzajú skratkou MT a integrované obvody sa uvádzajú skratkou IO.

**Množstvo tovaru**

Uvádza sa s dvomi desatinnými miestami bez zaokrúhlenia.

**Merná jednotka**

Uvádza sa kg, t, m alebo ks.

**Oprava základu dane podľa § 25a zákona**

Ak ide o opravu základu dane podľa § 25a zákona, vyznačí sa "x", v opačnom prípade zostáva stĺpec prázdny.

**Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona**Ak ide o opravu odpočítanej dane podľa § 53b zákona, vyznačí sa "x", v opačnom prípade zostáva stĺpec prázdny.

**Kód opravy**

Údaj sa vypĺňa len v dodatočnom kontrolnom výkaze.

Pre zrušenie nesprávne uvedených údajov v riadnom kontrolnom výkaze sa v stĺpci „kód opravy“ uvádza číslo 1.

Pre uvedenie nových údajov, ktoré neboli v riadnom kontrolnom výkaze správne uvedené alebo ktoré neboli v riadnom kontrolnom výkaze uvedené vôbec, sa v stĺpci „kód opravy“ uvádza číslo 2.