



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

KONTROLNÝ VÝKAZ DPH

Od 1.1.2014 sa ako jeden z nástrojov boja proti daňovým podvodom zavádza pre platiteľov DPH nová povinnosť, a to **podat' kontrolný výkaz** (§ 78a zákona o DPH). Táto **povinnosť sa vzťahuje na platiteľov DPH**, teda osoby registrované pre DPH v zmysle § 4, § 4a, § 5 alebo § 6 zákona o DPH (nevzťahuje sa na osoby registrované pre DPH podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH).

Platiteľ DPH nie je povinný podať kontrolný výkaz, ak:

- a) nie je povinný podať daňové priznanie (napr. ak zahraničnej osobe registrovanej pre DPH podľa § 5 alebo § 6 zákona o DPH nevznikne povinnosť podať daňové priznanie),
- b) podáva nulové daňové priznanie,
- c) uvádza v daňovom priznaní len údaje o dodaní tovaru oslobodeného od dane podľa § 43 alebo § 47 alebo údaje o dodaní tovaru podľa § 45 zákona o DPH a súčasne v ktorom neuvádza údaje o odpočítaní dane alebo uvádza len odpočítanie dane pri dovoze tovaru do tuzemska (napr. ak platiteľ DPH dodá tovar do iného členského štátu s oslobodením od dane podľa § 43 zákona o DPH a uplatňuje len odpočítanie dane pri dovoze tovaru z tretieho štátu do tuzemska).

Kedy sa podáva kontrolný výkaz

Kontrolný výkaz sa podáva za každé zdaňovacie obdobie platiteľa DPH (kalendárny mesiac alebo kalendárny štvrt'rok) spolu s daňovým priznaním, do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia. Ak platiteľ DPH podá daňové priznanie pred 25. dňom po skončení zdaňovacieho obdobia, zároveň podá aj kontrolný výkaz v deň podania daňového priznania. Napr. ak platiteľ DPH podá daňové priznanie za zdaňovacie obdobie január 2014 dňa 15.2.2014, v ten istý deň, t.j. 15.2.2014 podá aj kontrolný výkaz. **Mesační platitelia DPH budú podávať prvý kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie január 2014 a štvrt'roční platitelia DPH za zdaňovacie obdobie prvý štvrt'rok 2014.**

Ako sa podáva kontrolný výkaz

Kontrolný výkaz sa podáva elektronicky. Musí byť podpísaný zaručeným elektronickým podpisom. Zaručený elektronický podpis sa nevyžaduje, ak platiteľ DPH má so správcom dane uzavretú písomnú dohodu o elektronickom doručovaní v zmysle § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní v z.n.p. (daňový poriadok).

Kontrolný výkaz je možné vyplniť v aplikácii Finančného riaditeľstva SR s názvom eDane alebo na portáli finančnej správy a následne je možné ho odoslať do elektronickej podateľne Finančného riaditeľstva SR. V prípade, že účtovný softvér platiteľa DPH alebo jeho zástupcu poskytuje takú možnosť, tak je možné štruktúrované údaje kontrolného výkazu automatizovane odoslať z jeho prostredia priamo do elektronickej podateľne Finančného riaditeľstva SR.

Kontrolný výkaz sa podáva vo formáte XML.

Čo sa uvádza do kontrolného výkazu

V kontrolnom výkaze sa uvádzajú podrobné údaje o jednotlivých daňových povinnostiach platiteľa DPH a o jednotlivých odpočtoch uplatňovaných platiteľom DPH za dané zdaňovacie obdobie. Podrobné údaje o uskutočnených a o prijatých zdaniteľných obchodoch sa budú vykazovať na základe vyhotovených a prijatých faktúr (aj zjednodušených faktúr príp. iných dokladov) o dodaní tovarov alebo služieb, z ktorých v tuzemsku vznikne platiteľovi DPH povinnosť platiť daň a z ktorých platiteľovi DPH vznikne právo na odpočítanie dane. Údaje o jednotlivých transakciách sa uvádzajú v tabuľkách A1 až D2.

Do kontrolného výkazu sa neuvádzajú tie poskytnuté plnenia, ktoré sú platitelia DPH povinní uvádzať do súhrnného výkazu a údaje o vyvezených tovaroch do tretích štátov. To znamená, že nie všetky údaje, ktoré má platiteľ DPH uvedené v daňovom priznaní, budú uvedené aj v kontrolnom výkaze.

Údaje v kontrolnom výkaze platiteľ DPH uvádza v členení podľa vzoru ustanoveného Opatrením MF SR č. MF/19057/2013-73 (Finančný spravodajca č. 11/2013) a pri vyplňaní kontrolného výkazu postupuje podľa Poučenia na vyplnenie kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty, ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 11/2013.

Sankcie za nesplnenie povinností

Za nesplnenie povinností súvisiacich s kontrolným výkazom (nepodanie kontrolného výkazu, oneskorené podanie kontrolného výkazu, uvedenie neúplných alebo nesprávnych údajov v kontrolnom výkaze, neodstránenie nedostatkov v podanom kontrolnom výkaze v lehote určenej vo výzve daňového úradu) uloží daňový úrad pokutu do výšky 10 000 € (pri opakovanom porušení povinností pokutu do výšky 100 000 €). Pri určení výšky pokuty sa prihliadne na závažnosť a dĺžku trvania protiprávneho stavu.

Konkrétne otázky a odpovede na vyplnenie kontrolného výkazu nájdete v samostatnom materiáli pod názvom **Otázky a odpovede ku kontrolnému výkazu DPH.**

Vydalo: Finančné riaditeľstvo SR
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
december 2013