



## Klientské informácie č. 7

Slovenská republika  
November 2013

*Schválená novela zákona o DPH zavádza od 1. januára 2014 povinnosť elektronicky podávať na daňový úrad kontrolný výkaz k daňovému priznaniu k DPH. Spoločnosti by mali v predstihu zabezpečiť pripravenosť ich účtovných softvérov na vypracovávanie a podávanie kontrolných výkazov v zákonom predpísanej forme a s predpísaným obsahom.*

### Podávanie kontrolného výkazu

Na základe októbrovej novely zákona o dani z pridanej hodnoty (DPH) bude od 1. januára 2014 platiteľ DPH povinný **podávať na daňový úrad** popri daňovom priznaní **aj kontrolný výkaz**. V kontrolnom výkaze budú bližšie popísané číselné údaje uvedené v daňovom priznaní a rovnako tak identifikované jednotlivé dodávky tovarov a služieb, ktoré vstupovali do daňového priznania, a to tak dodané ako aj prijaté platiteľom DPH. Kontrolný výkaz (okrem iného) umožní daňovej správe krížovo kontrolovať transakcie medzi dodávateľmi a odberateľmi, ktoré budú podliehať DPH.

V určitých taxatívne vymenovaných prípadoch nebude potrebné kontrolný výkaz podávať. Kontrol-

ný výkaz bude možné  **podať len elektronickými prostriedkami** (vo formáte XML).

### Lehota na podanie kontrolného výkazu

Kontrolný výkaz sa správcovi dane bude predkladať **v rovnakej lehote ako daňové priznanie k DPH**. To znamená vždy do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia, najneskôr však v deň podania daňového priznania na daňový úrad. **Prvý krát sa tento výkaz bude podávať v lehote do 25. februára 2014**. Ak platiteľ DPH zistí, že podaný kontrolný výkaz obsahuje neúplné alebo nesprávne údaje, bude povinný podať dodatočný kontrolný výkaz, a to najneskôr do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom zistil nesprávnosť resp. neúplnosť údajov.

### Údaje v kontrolnom výkaze

Údaje uvádzané v kontrolnom výkaze musia korešpondovať s podaným DPH priznaním za príslušné zdaňovacie obdobie. V kontrolnom výkaze sa budú uvádzať údaje o každej prijatej a vystavenej faktúre vrátane dokladov o oprave základu DPH s výnimkou zjednodušených faktúr a faktúr za dodania oslobodené od DPH.





Platiteľ DPH bude v kontrolnom výkaze uvádzať (okrem iného) podrobné údaje o každej faktúre, a to:

- identifikačné číslo pre DPH odberateľa resp. dodávateľa;
- poradové číslo faktúry;
- dátum dodania tovaru alebo služby (prípadne dátum prijatia platby);
- základ dane a sumu DPH v eurách;
- sadzba DPH;
- výška odpočítanej DPH;
- v prípade určitých tovarov druh, množstvo tovaru a číselný kód podľa Colného sadzobníka.

V prípade opravy základu DPH bude platiteľ povinný uviesť v kontrolnom výkaze okrem iného poradové číslo pôvodnej faktúry.

V prípade dokladov vyhotovených elektronickou registračnou pokladnicou bude dodávateľ (predajca) v kontrolnom výkaze uvádzať celkovú sumu tržieb v členení na základ dane a sumu DPH podľa jednotlivých sadzieb dane a to sumárne sa všetky registračné pokladnice, ktoré používa. Odberateľ (kupujúci) bude vo výkaze taktiež uvádzať iba sumárne údaje zo všetkých ním prijatých dokladov z elektronickej registračnej pokladnice, z ktorých si bude uplatňovať odpočet DPH.

## Sankcie za nesplnenie povinností

Ak platiteľ **nepodá** kontrolný výkaz daňovému úradu, prípadne ho **podá po zákonom stanovenej lehote** alebo v ňom **uvedie neúplné alebo nesprávne údaje**, uloží mu správca dane pokutu **až do výšky 10 000 eur**. V prípade opakovaného porušovania povinností spojených s kontrolným výkazom, správca dane uloží daňovému subjektu pokutu **až do výšky 100 000 eur**.

Na záver informujeme, že vzor kontrolného výkazu ako aj poučenie na jeho vyplnenie by mal byť zahrnutý v opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/19057/2013-73, ktoré by malo byť publikované v novembrovom vydaní Finančného spravodajca. Výkaz a poučenie sú ku dňu 7. november 2013 publikované na stránke [Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky](#). ■

**Ing. Roman Kontelík**  
Vedúci daňového oddelenia  
T: +421 2 544 14 660  
[roman.kontelik@auditor.eu](mailto:roman.kontelik@auditor.eu)



**AUDITOR**  
Audit ■ Tax ■ Accounting

*For more than 10 years  
on the Slovak market.*

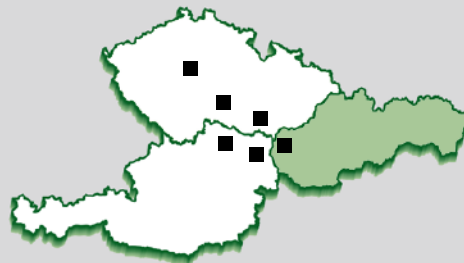
## Kontakty

Ing. Zuzana Sukeníková  
Slovenská účtovná legislatíva

Ing. Roman Kontelík  
Slovenské daňové právo

Lucia Váryová  
Personálna a mzdová agenda

**Kancelária Bratislava**  
Fraňa Kráľa 35  
811 05 Bratislava  
T: +421 2 544 14 660



Viac informácií na [www.auditor.eu](http://www.auditor.eu).

Údaje zverejnené v tejto publikácii majú informatívny charakter a nenahrádzajú právne, ekonomické či daňové poradenstvo. Poradenstvo vyžaduje znalosť konkrétnych prípadov a posúdenie všetkých relevantných skutočností. Za rozhodnutia, ktoré sa čitateľ tejto publikácie rozhodne urobí na základe informácií v nej uvedených, nepreberáme zodpovednosť.

AUDITOR je auditorskou a daňovo poradenskou spoločnosťou s medzinárodným zameraním. Už viac ako 10 rokov ponúka služby v oblasti **auditu, daňového poradenstva, mzdového účtovníctva a personálnej agendy, vedenia finančného účtovníctva a podnikového poradenstva**.

Prostredníctvom partnerských kancelárií v Českej republike a v Rakúsku (tu pod menom Stöger & Partner) poskytuje kompletne poradenstvo v krajinách strednej Európy. Členstvo v celosvetovej sieti UHY International, ktorá združuje nezávislé poradenské spoločnosti z viac než 80 krajín sveta, umožňuje efektívne riešiť globálne poradenské aspekty.

[www.auditor.eu](http://www.auditor.eu)

An independent member of UHY International, an association of independent accounting and consulting firms