



Kontrolný výkaz k DPH

Jedným z najzásadnejších opatrení v boji proti daňovým podvodom, ktoré sa chystá do praxe zaviesť vláda Slovenskej republiky, je povinnosť platiteľov DPH predkladať správcovi dane tzv. kontrolný výkaz. Novela, ktorou sa zavádza uvedené opatrenie a ktorá má nadobudnúť účinnosť 1. januára 2014, podlieha momentálne schvaľovaciemu procesu v parlamente.

Podávanie kontrolného výkazu

Na základe uvedenej novely bude platiteľ DPH povinný podať kontrolný výkaz spolu s daňovým priznaním. To znamená, že kontrolné výkazy sa budú správcovi dane predkladať mesačne resp. štvrťročne. Jedine v prípade, ak platiteľ podá nulové DPH priznanie alebo v zdaňovacom období dodal len tovar oslobodený od DPH a súčasne si okrem dovozu tovaru neuplatňuje odpočítanie DPH, nebude mať tento platiteľ povinnosť predložiť správcovi dane kontrolný výkaz. Kontrolný výkaz bude možné podať len elektronickými prostriedkami (pravdepodobne vo formáte xml).

Lehota na podanie kontrolného výkazu

Kontrolný výkaz sa bude podávať elektronicky do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia. Ak platiteľ podá DPH priznanie pred 25. dňom, bude povinný podať kontrolný výkaz v deň podania DPH

priznania. Ak platiteľ DPH zistí, že podaný kontrolný výkaz obsahuje neúplné alebo nesprávne údaje, bude povinný podať dodatočný kontrolný výkaz, a to v 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 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 a
- v prípade určitých tovarov druh, množstvo tovaru a číselný kód podľa Colného sadzobníka

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

V prípade dokladov vyhotovených elektronickou registračnou pokladnicou sa v kontrolnom výkaze bude uvádzať celková suma tržieb v členení na základ dane a sumu DPH podľa jednotlivých sadzieb dane. Tieto údaje sa budú v kontrolnom výkaze uvádzať za každú elektronickú registračnú pokladnicu samostatne.

Sankcie za nesplnenie povinností

Ak platiteľ nepodá kontrolný výkaz daňovému úradu, prípadne ho podá po zákonom stanovenej lehote alebo uvedie v kontrolnom výkaze 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.

Pri ukladaní pokuty je správca dane povinný prihliadať na závažnosť a dĺžku trvania protiprávneho stavu.

Na záver podotýkame, že vzor kontrolného výkazu má ustanoviť všeobecne záväzný právny predpis, ktorý vydá Ministerstvo financií Slovenskej republiky.

Mgr. Ing. Ľuboš Čandík
daňový poradca
T: +421 2 544 14 660
lubos.candik@auditor.eu



AUDITOR
Audit ■ Tax ■ Accounting

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

Viac informácií na 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 užívateľ týchto stránok rozhodne urobiť na základe tohto materiálu, 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.

PRAHA ■ PELHŘIMOV ■ BRNO ■ BRATISLAVA ■ VIEDENĚ ■ HORN

www.auditor.eu

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