R E G I S T E R O P A T R E N Í

ročník 2020

www.slov-lex.sk

Obsah tohto dokumentu má informatívny charakter.

19

O P A T R E N I E

Ministerstva financií Slovenskej republiky

z 3. decembra 2020 č. MF/015393/2020-731, ktorým sa ustanovuje vzor kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty

(Oznámenie o vydaní opatrenia bolo publikované v Zbierke zákonov Slovenskej republiky pod číslom 362/2020 Z. z.)

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 78a ods. 12 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov ustanovuje:

§ 1

Vzor kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty je uvedený v prílohe.

§ 2

Vzor kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty podľa predpisu účinného do 31. decembra 2020 sa použije pri podávaní kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobia, ktoré sa končia najneskôr 31. decembra 2020.

§ 3

Zrušuje sa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. októbra 2016 č. MF/017524/2016-731, ktorým sa ustanovuje vzor kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty (oznámenie č. 319/2016 Z. z.).

§ 4

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2021.

Eduard Heger v. r.
podpredseda vlády a minister financií
Slovenskej republiky

VZOR

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 (vyznači 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 alebo iného dokladu o dodaní tovarov a služieb

B.1. Údaje z prijatej faktúry alebo iného dokladu, pri ktorom 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) a 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.

Vydavateľ Zbierky zákonov Slovenskej republiky, správca obsahu a prevádzkovateľ právneho a informačného portálu Slov-Lex dostupného na webovom sídle www.slov-lex.sk je
Úrad vlády Slovenskej republiky, Námestie slobody 1, 813 70 Bratislava,
tel.: 02 888 91 131, e-mail: helpdesk@slov-lex.sk.