



**Informácia k postupu platiteľov
pri oprave daňového režimu v súvislosti s dodaním stavebných prác, pri ktorých sa
uplatňuje prenos daňovej povinnosti
podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH alebo iných služieb, pri ktorých sa
uplatňuje bežný režim**

V zmysle § 69 ods. 12 písm. j) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o DPH) sa prenos daňovej povinnosti na platiteľa, ktorý je príjemcom plnenia od iného platiteľa, uplatní, ak sú predmetom dodania nasledovné plnenia:

- dodanie stavebných prác, ktoré patria do sekcie F osobitného predpisu,
- dodanie stavby alebo jej časti na základe zmluvy o dielo alebo inej obdobnej zmluvy, ktoré patria do sekcie F osobitného predpisu,
- dodanie tovaru s inštaláciou alebo montážou, ak inštalácia alebo montáž je stavebnou prácou, ktorá patrí do sekcie F osobitného predpisu (ďalej len stavebné práce).

Osobitným predpisom je Nariadenie komisie (EÚ) č. 1209/2014 z 29. októbra 2014, ktorým sa mení nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 451/2008, ktorým sa zavádza nová štatistická klasifikácia produktov podľa činností (CPA) a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (EHS) č. 3696/93 (ďalej len klasifikácia CPA).

Cieľom tejto informácie je oboznámiť platiteľov s postupom pri oprave daňového režimu v prípade, že v prospech iného platiteľa dodajú stavebné práce patriace do sekcie F klasifikácie CPA, omylom neuplatnia prenos daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH, ale uplatnia bežný režim, alebo dodajú platiteľovi služby podliehajúce bežnému režimu a omylom nesprávne uplatnia prenos daňovej povinnosti podľa citovaného ustanovenia.

I. Postup v prípade, ak bola daň uplatnená a nemala byť

Ak platiteľ (dodávateľ) dodá v tuzemsku inému platiteľovi stavebné práce patriace do sekcie F klasifikácie CPA a nesprávne pri ich fakturácii k cene uplatní daň, ktorú zahrnie do daňového priznania za príslušné zdaňovacie obdobie, pri zistení tejto skutočnosti a oprave tohto omylu postupuje takto:

- vyhotoví opravnú faktúru v prospech odberateľa, ktorou zníži cenu stavebných prác účtovaných pôvodnou faktúrou o sumu neoprávnene účtovanej DPH a ktorou doplní pôvodnú faktúru o text „*prenesenie daňovej povinnosti*“. Opravnú faktúru uvedie do

kontrolného výkazu do časti C.1. za zdaňovacie obdobie, v ktorom vyhotovil opravnú faktúru,

- podá dodatočné daňové priznanie k zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom odviezol nesprávne daň zo stavebných prác patriacich do sekcie F klasifikácie CPA.

Ak platiteľ (odberateľ) od vyššie uvedeného platiteľa (dodávateľa) prijal v tuzemsku stavebné práce patriace do sekcie F klasifikácie CPA a neodviezol z nich daň podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH a svoje pochybenie zistil až na základe prijatej opravnej faktúry, ktorou mu dodávateľ znížil cenu stavebných prác pôvodne účtovaných s daňou o sumu neoprávnene účtovanej DPH, postupuje takto:

- podá dodatočné daňové priznanie k zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom prijal stavebné práce a odvedie z nich daň podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH. Ak spĺňa podmienky § 49 - § 51 zákona o DPH, môže si zároveň odpočítať ním uplatnenú daň zo stavebných prác,
- ak si neoprávnene odpočítal daň nesprávne uvedenú na faktúre vyhotovenej dodávateľom, (ktorý pri dodaní stavebných prác neuplatnil prenos daňovej povinnosti, ale ich zdanil), podá dodatočné daňové priznanie k zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom si neoprávnene odpočítal daň z predmetnej faktúry,
- podá dodatočný kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie, v ktorom prijal stavebné práce a uvedie v ňom v časti B.1. s kódom opravy 2 údaje z pôvodnej faktúry na prijaté stavebné práce,
- prijatú opravnú faktúru, ktorou mu dodávateľ znížil cenu stavebných prác (pôvodne účtovaných s daňou) o sumu neoprávnene účtovanej DPH, uvedie v časti C.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom obdržal túto opravnú faktúru.

Príklad č. 1

Platiteľ (dodávateľ) pre iného platiteľa v apríli 2016 vykonal inštaláciu klimatizácie na budove okresného úradu v sume 12 000 eur. Na túto sumu nesprávne vyhotovil faktúru so základom dane 10 000 eur a 20% DPH v sume 2 000 eur. Dodávateľ z faktúry daň odviezol v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie IV/2016 a odberateľ si z prijatej faktúry uplatnil odpočet dane v sume 2 000 eur v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie IV/2016. Dodávateľ zistil v auguste 2016, že predmetné stavebné práce podliehali prenosu daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH, na základe čoho 10.08.2016 vyhotovil opravnú faktúru, ktorou znížil cenu prác účtovaných pôvodnou faktúrou o sumu neoprávnene účtovanej DPH a doplnil pôvodnú faktúru o text „prenesenie daňovej povinnosti“. Opravnú faktúru odberateľ obdržal v auguste 2016. Až na základe tejto faktúry si uvedomil, že v apríli 2016 prijal stavebné práce, ktoré mal „samozdaňiť“.

Postup pri oprave

Dodávateľ:

- podá dodatočné daňové priznanie za IV/2016, v ktorom zníži riadky 3 a 4 o príslušné sumy uvedené na pôvodnej faktúre,
- vyhotovenú opravnú faktúru uvedie v kontrolnom výkaze za VIII/2016 v časti C.1..

Odberateľ:

- podá dodatočné daňové priznanie za IV/2016, v ktorom zníži riadok 23 a riadok 21 o sumu neoprávnené odpočítanej dane z pôvodnej faktúry, zvýši riadky 9 a 10 o sumu prijatých stavebných prác a príslušnej DPH a zvýši riadok 21 o sumu odpočítanej ním uplatnenej dane zo stavebných prác, ak spĺňa podmienky na odpočítanie dane podľa § 49 - 51 zákona o DPH a ak si uplatní odpočítanie dane za IV/2016,
- podá dodatočný kontrolný výkaz za IV/2016, v ktorom v časti B.1. uvedie pôvodnú faktúru,
- prijatú opravnú faktúru od dodávateľa uvedie do kontrolného výkazu za VIII/2016 do časti C.2..

II. Postup v prípade, ak bol uplatnený prenos daňovej povinnosti a nemal byť

Ak platiteľ (dodávateľ) dodá v tuzemsku inému platiteľovi služby, ktoré nepatria do sekcie F klasifikácie CPA a nesprávne pri ich fakturácii uplatní prenos daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH, t.j. neodvedie z nich daň a na faktúre neoprávnené uvedie text „prenesenie daňovej povinnosti“, pri zistení tejto skutočnosti a oprave tohto omylu postupuje takto:

- vyhotoví opravnú faktúru v prospech odberateľa, ktorou opraví účtovanú sumu na pôvodnej faktúre na základ dane a daň a stornuje text „prenos daňovej povinnosti“; opravnú faktúru uvedie do kontrolného výkazu do časti C.1. za zdaňovacie obdobie, v ktorom opravnú faktúru vyhotovil,
- podá dodatočné daňové priznanie k zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom dodal predmetné služby a odvedie z nich daň.

Ak platiteľ (odberateľ) od vyššie uvedeného platiteľa (dodávateľa) prijal v tuzemsku služby, ktoré nepatria do sekcie F klasifikácie CPA a nesprávne z nich v zdaňovacom období, v ktorom ich prijal, odviedol daň podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH a zároveň si uplatnenú daň odpočítal a údaje z prijatej faktúry (vrátane odpočítanej dane) nesprávne uviedol do časti B.1. kontrolného výkazu za predmetné zdaňovacie obdobie a svoje pochybenie zistí až na základe prijatej opravnej faktúry, ktorou mu dodávateľ opravil sumu pôvodnej faktúry na základ dane a daň, pri oprave tohto omylu postupuje takto:

- podá dodatočné daňové priznanie k zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom sa nesprávne „samozdanil“ z prijatej služby, v ktorom príslušné údaje zníži o nesprávne odvedenú daň a takisto aj o sumu nesprávne odpočítanej dane,
- podá dodatočný kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie, v ktorom nesprávne uviedol pôvodnú prijatú faktúru v časti B.1., v ktorom kódom opravy 1 z časti B.1. vystornuje túto faktúru,
- prijatú opravnú faktúru od dodávateľa uvedie v časti C.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom prijal opravnú faktúru,
- v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom splní podmienky § 49 - § 51 si môže odpočítať daň z prijatej opravnej faktúry.

Príklad č. 2

Platiteľ inému platiteľovi v apríli 2016 poskytol geodetické služby – vyznačenie hraníc stavebného pozemku v sume 240 eur, na ktoré odberateľovi vyhotovil faktúru s textom „prenesenie daňovej povinnosti“, teda z predmetných služieb v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie IV/2016 daň neodviedol. Odberateľ prijatú faktúru „samozdaniť“ v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie IV/2016 a zároveň si v ňom odpočítal aj daň ním uplatnenú. Dodávateľ zistil v auguste 2016, že predmetné služby nepodliehali prenosu daňovej povinnosti podľa ods. 12 písm. j) zákona o DPH, na základe čoho 20.08.2016 vyhotovil opravnú faktúru, ktorou opravil údaje pôvodnej faktúry na základ dane a daň a stornoval text „prenos daňovej povinnosti“. Opravnú faktúru odberateľ obdržal 30.08. 2016, ktorý len na základe tejto opravnej faktúry si uvedomil, že v apríli 2016 neprijal stavebné práce, ale iné služby, ktoré nemal „samozdaniť“.

Postup pri oprave

Dodávateľ:

- podá dodatočné daňové priznanie za IV/2016, v ktorom zvýši riadky 3 a 4, t.j. o základ dane dodanej služby a zodpovedajúcu daň,
- vyhotovenú opravnú faktúru uvedie v kontrolnom výkaze za VIII/2016 v časti C.1..

Odberateľ:

- podá dodatočné daňové priznanie za IV/2016, v ktorom zníži riadky 9, 10 o sumu základu dane a nesprávne odvedenej dane a zníži riadok 21 o sumu nesprávne odpočítanej dane,
- podá dodatočný kontrolný výkaz za IV/2016, v ktorom z časti B.1. kódom opravy 1 vystornuje pôvodnú prijatú faktúru,
- prijatú opravnú faktúru od dodávateľa uvedie v kontrolnom výkaze za VIII/2016 do časti C.2.,
- po splnení podmienok § 49 - § 51 si môže odpočítať daň najskôr v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie VIII/2016.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica Odbor podpory a služieb pre verejnosť
Október 2016*