

Nový formulár kontrolného výkazu (+ nové poučenie na vyplňovanie KV)

- v časti C.1. => nový stĺpec 11 „Oprava základu dane podľa § 25a“ uvádza sa „x“

- v časti C.2. => nový stĺpec 8 „Oprava odpočítanej dane podľa § 53b“ **Platiteľ (dodávateľ)**

1/ keď je povinný vyhotoviť opravný doklad na opravu ZD, resp. opravný doklad na opravu „zníženého“ ZD v časti C.1.

uvádza: - IČ DPH odberateľa, číselnú identifikáciu opravného dokladu, poradové číslo faktúry o dodaní tovaru alebo služby,

ktorého sa oprava ZD týka, suma, o ktorú sa opravil ZD a daň, sadzbu dane, 2/ keď nemá povinnosť vyhotoviť opravný doklad v

časti D.2. - sumu, o ktorú sa opravil základ dane a daň

Platiteľ (odberateľ):

Len keď je povinný vykonať opravu odpočítanej dane, alebo si uplatňuje právo opraviť opravenú odpočítanú daň (na základe

prijatého opravného dokladu) v časti C.2. - IČ DPH dodávateľa, číselnú identifikáciu opravného dokladu, poradové číslo

faktúry o dodaní tovaru alebo služby, ktorého sa oprava základu dane týka, suma, o ktorú sa opravila odpočítaná daň, sadzba

dane.

Formulár súhrnného výkazu sa nemení

- zmena len poučenia na vyplňovanie SV z titulu uvádzania novej predpony odberateľov zo Severného Írska „XI „ len pri

dodávkach tovarov od 01.01. 2021. Dodávky služieb s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH pre platiteľa zo SI sa v

SV nevykazujú!

Príklad na vyplňanie časti C.1. kontrolného výkazu.

Platiteľ v mesiaci **I/2021** vykonal v DP opravu ZD podľa § 25a a vyhotovil:

1/ Opravný doklad č. **2021/OP/1**, DV= 11.01. 2021, ZD= **- 250 €**, DPH= **- 50€**, pôvodná fa č. **2020/O/777** odberateľ IČ DPH 2222222222

Platiteľ v mesiaci **IV/2021** vykonal v DP opravu zniženeho ZD podľa § 25a a vyhotovil

2/ Opravný doklad č. **2021/OP/2**, DV= 05.05. 2021, ZD= **+ 200 €**, DPH= **+40 €**, pôvodná fa č. **2020/O/777** prijatá platba 04.04. 2021, odberateľ IČ DPH 2222222222

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 [len tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona]	Druh tovaru [len 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
SK2222222222	2021/OP/1	2020/O/777	- 250	-50	20					X	
SK2222222222	2021/OP/2	2020/O/777	200	40	20					X	

Príklad na vyplňanie časti C.2. kontrolného výkazu

Platiteľ v **II/2021** vykonal v DP opravu odpočítanej dane podľa § 53b ods. 1 na základe prijatého opravného dokladu dňa 02.02. 2021:

1/ Opravný doklad č. **2021/OP/1**, DV= 11.01. 2021, ZD= **- 250 €**, DPH= **- 50€**, pôvodná fa č. **2020/O/777**, dodávateľ IČ DPH 1111111111

Platiteľ v **V/2021** vykonal v DP opravu opravenej odpočítanej dane podľa § 53b ods. 2 na základe prijatého opravného dokladu na opravu zníženého ZD dňa 05.05. 2021:

2/ Opravný doklad č. **2021/OP/2**, DV= 05.05. 2021, ZD= **+ 200 €**, DPH= **+40 €**, pôvodná fa č. **2020/O/777** dodávateľ IČ DPH 1111111111

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
SK1111111111	2021/OP/1	2020/O/777	-250	-50	20	-50	X	
SK1111111111	2021/OP/2	2020/O/777	200	40	20	40	X	

Príklad na vyplňanie časti D.2. kontrolného výkazu.

Platiteľ v mesiaci XII/2021 vykonal opravu základu dane pri nevyožiteľnej pohľadávke vo výške 180 € vrátane 20% DPH voči občanovi, ktorému poskytol stavebné práce v X/2020 a ktorý mu napriek výzvam nezaplatil do XII/2021. Platiteľ nemal v tomto prípade povinnosť vyhotoviť opravný doklad, ale vyhotovil interný doklad, ako podklad na zaúčtovanie, v ktorom uviedol príslušné údaje a splnenie podmienok pri nevyožiteľnej pohľadávke

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
-180	-30	0	0	