

Kontrolný výkaz DPH

V súvislosti so zmenami zákona o DPH platnými od 1.1.2014 sme v programe upravili spôsob a množstvo zadávaných údajov. Dodatočné údaje sú potrebné pre korektné vytvorenie kontrolného výkazu k DPH.

NASTAVENIE DODATOČNÝCH ÚDAJOV

Sadzby DPH

Pri editácii dokladov v denníku a v saldokonte je možná zmena sadzieb DPH v jednotlivých daňových hladinách. Pri účtovaní nových dokladov sa sadzby dane nastavujú podľa aktuálne platných sadzieb. Pri účtovaní dokladu so sadzbami DPH rozdielnymi od aktuálne platných je potrebné na doklade uviesť správne sadzby (napr. pri účtovaní dobropisov z predošlého roka, ak dôjde na prelome rokov k zmenám sadzieb DPH).

Označenie faktúry

Pri evidencii dokladov v saldokonte je potrebné uviesť okrem variabilného symbolu aj označenie faktúry. Označenie faktúry má obsahovať všetky znaky vrátane písmen, čísl, pomlčiek, lomiek atď., vynechávajú sa len medzery. Pri pohľadávkach je označenie faktúry prebraté automaticky (typ dokladu a číslo dokladu), u záväzkov je potrebné označenie došlej faktúry zadať ručne. Ak má dodávateľ v adresári uvedený predvolený variabilný symbol, do záväzku sa predvolí jeho hodnota (napr. pri evidencii došlých faktúr za telef. služby). Ak dodávateľ nemá predvolený žiadny variabilný symbol, do záväzku sa predvolí variabilný symbol vyňatý zo zadaného čísla došlej faktúry (len číselné znaky), ktorý je možné ešte ručne upraviť.

Oprava DPH

Pri evidencii dokladov v saldokonte s príznakom "Oprava DPH" je nutné okrem tohto príznaku zadať aj označenie pôvodnej faktúry, ku ktorej sa oprava vzťahuje. Pri automatickom zaúčtovaní vystavených faktúr sa číslo opravovanej faktúry zapíše do pohľadávky automaticky, v ostatných prípadoch je potrebné zadať ho ručne.

Kontrola IČ DPH

Pri evidencii dokladov v saldokonte je doplnená kontrola IČ DPH u obchodného partnera. Vyplnenie hodnoty IČ DPH sa vyžaduje len u tých dokladov, ktoré vstupujú do evidencie DPH. Táto kontrola len preverí, či partner má IČ DPH vyplnené, nekontroluje sa však správnosť a platnosť tejto hodnoty.

Položkovitá evidencia tovaru

Pri dodaní tovaru, pri ktorom je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písmen f) až i), je potrebné uvádzať aj položkovitý zoznam dodaných tovarov, ak jeho hodnota je 5000 EUR a viac.

Jedná sa o tovary patriace do skupín:

- poľnohospodárske plodiny (položky patriace do kapitol 10 a 12 colného sadzobníka),
- kovy a kovové predmety (položky patriace do kapitol 72, 7301, 7308 a 7314 colného sadzobníka),
- mobilné telefóny,
- integrované obvody.

Ak sa pri evidencii pohľadávky nastaví príznak "Rozpis tovaru pre DPH", pri zápise dokladu do evidencie DPH sa zobrazí okno na zadávanie týchto doplňujúcich údajov.

NASTAVENIE PROGRAMU

Na zostavenie kontrolného výkazu je potrebné urobiť niekoľko nastavení programu.

POHLÁDÁVKY, ZÁVÄZKY

Pre jednoduchšiu evidenciu pohľadávok a záväzkov program umožňuje na typoch dokladoch – v menu – Číselníky – Účtovníctvo – Typy dokladov (faktúry, pohľadávky, záväzky) označiť niekoľko príznakov.

Faktúry došlé (záväzky)

▪ označí sa príznak – *Daňový doklad – zjednodušená faktúra* a to v prípade, ak sa v saldokonte evidujú záväzky, ku ktorým neexistuje doklad, napr. evidencia platieb kartami. Príkladom je nákup kreditnou kartou, ktorý si účtovná jednotka eviduje v saldokonte ako záväzok. Vzhľadom na to je potrebné vytvoriť si samostatný typ dokladov (s príznakom zjednodušenej faktúry), ktorý sa na takúto evidenciu bude využívať a zároveň sa zahrnie do kontrolného výkazu do oddielu B3.

Faktúry vystavené (pohľadávky)

▪ označí sa príznak – *Daňový doklad – zjednodušená faktúra* a to v prípade, ak sa v saldokonte evidujú pohľadávky, ktoré sa považujú za zjednodušený daňový doklad a nie sú zaplatené v hotovosti. Zahrnú sa do kontrolného výkazu do oddielu D2.

▪ príznak – *Ručné zadávanie čísla vystavenej faktúry* – sa označí, ak sa účtovníctvo spracováva v inom informačnom systéme (externé účtovníctvo) a spôsob číslovania faktúr sa nezhoduje s naším spôsobom číslovania faktúr (TYP + číslo faktúry napr. FV140001). Prostredníctvom tohto príznaku má potom účtovná jednotka možnosť zadať číslo daňového dokladu tak, ako pri evidencii došlých faktúr (VF140015XX).

▪ v prípade, že účtovná jednotka využíva len jeden typ dokladu vystavovania faktúr a pre jednoduchosť nechce uvádzať aj typ faktúry, označí sa príznak – *Označenie vystavenej faktúry len číslom*. To znamená, že označením faktúry nebude FV140001, ale namiesto toho sa bude zobrazovať iba číselný údaj 140001, ktorý sa premietne v takom tvare aj v kontrolnom výkaze.

ÚČTOVNÝ DENNÍK

Príjmy, ktoré podliehajú zdaneniu (zadaný kód DPH), sa v rámci účtovania v účtovnom denníku musia evidovať v závislosti od toho, o aký príjem ide. Dané príjmy sa musia rozlišovať.

Pokiaľ pôjde o ostatné príjmy (napr. vykonanie servisných služieb), ku ktorým sa vystaví zjednodušený daňový doklad, potom sa takýto príjem prejaví v kontrolnom výkaze v oddiele D2.

V prípade, že ide o príjem z registračných pokladníc, je potrebné označiť - príznak *Tržba z ECR*. Následne takýto príjem bude zahrnutý v kontrolnom výkaze do oddielu D1.

Ak sú evidované príjmy prevažne z registračnej pokladne, je potom možné nastaviť na type používaného dokladu – v menu – *Číselníky – Účtovníctvo – Typy dokladov (pokladničné, bankové, interné)* – príznak - *Pokladňa pre evidenciu tržieb z ECR*. Táto hodnota sa potom predvoľuje pri účtovaní príjmu v denníku a je možné ju upraviť.

■ označí sa príznak – *Faktúra* - a to v prípade, ak ide o nákup doložený hotovostnou faktúrou (faktúry Metro, Coca-Cola) a faktúra je zaevidovaná len v denníku (peňažnom, účtovnom). Potom sa takýto doklad zahrnie do kontrolného výkazu do oddielu B2.

■ označí sa príznak – *Čiast. odpoč. DPH* - v prípade, že sa uplatňuje len časť nákladov z daného hotovostného dokladu. Príkladom je nákup pohonných látok, kde okrem nákupu samotnej pohonnej látky sa zakúpi aj občerstvenie. Tento príznak umožní zadať celkovú sumu dane, ktorá je uvedená na doklade a potrebná pre Kontrolný výkaz DPH (obr. 1).

Výdavkový pokladničný doklad

Kód predkontácie: ...
Typ dokladu, operácia: P ... V ... Pokladničné doklady
Zberný výdavkový pokladničný doklad:
Číslo: 1 ...
Dátum zaúčtovania: 19.02.2014 ...
Dátum evid. v pokladni: 19.02.2014 ...

Text: PHL + občerstvenie ...
Firma: ...
Mena: EUR
Celková čiastka: ... EUR
Sadzby DPH: 20, 10
Oprava DPH: Čiast. odpoč. DPH Faktúra

MÁ DAŤ							DAL	
Účet	Čiastka	DPH	Stredisko	Zákazka	Kód obr.	Popis	Účet	Čiast EUR
1. 50110	80,00	EUR T 1				Spotreba materiálu	Účet 21110	120,00
2. 51310	20,00	EUR T 1				Náklady na reprezentáciu	Bez DPH	4,00
3. 34319	16,00	EUR T 1				DPH z PHL	Základ 20%	100,00
						Rozdiel DPH: -4,00	DPH 20%	16,00
4. 51310	4,00	EUR N				DPH z občerstvenia	Základ 10%	
						Náklady na reprezentáciu	DPH 10%	
5.		EUR Var. symbol					Stredisko	

Obr. 1

ŠPECIFICKÝ PRÍPAD

- označí sa príznak – *Dopl. KV (Doplňujúce údaje pre kontrol. výkaz)*, ktorý umožní zadať buď:
 - *Dátum 1* - vtedy, ak má byť daný doklad zahrnutý do kontrolného výkazu za neskorší mesiac/kvartál, v ktorom sa uplatňuje odpočet dane,
alebo
 - *Dátum 2* – vtedy, ak má byť daný doklad zahrnutý do kontrolného výkazu so starším dátumom dodania, s akým je zaúčtovaný v denníku. Dátum 2 má využitie len v rámci podvojného účtovníctva.

ODDIELY

Jednotlivé oddiely obsahujú:

Oddiel A.1.:

- všetky vystavené faktúry – úplné daňové doklady s kódom DPH – T

Okrem faktúr vystavených zdaniteľným osobám (slovenským fyzickým osobám, ktoré nemajú zadané IČO),

Oddiel A.2.:

- všetky vystavené faktúry - s kódom DPH – TT

(dodanie tovaru patriaceho do 4 komodít: poľnohospodárske plodiny, kovy a kovové predmety, mobilné telefóny, integrovaný obvody),

Oddiel B.1.:

- všetky došlé faktúry – s kódom DPH – ETT, ETS, ETO, ET2, TT
(samozdanenie – daňová povinnosť a zároveň nárok na odpočet DPH)

Oddiel B.2.:

- všetky došlé faktúry (tuzemské) – s kódom DPH - T
(tuzemské dodanie, daň platí dodávateľ, s nárokom účtovnej jednotky na odpočet DPH)

Oddiel B.3.1.:

- všetky tuzemské odpočty dane v denníku zaevidované s kódom DPH – T
- všetky zjednodušené daňové doklady zaevidované v saldokonte (záväzky)
(nákup platobnou kartou evidovaný v saldokonte ako záväzok)
- celková suma odpočítanej dane za príslušné zdaňovacie obdobie je MENEJ ako 3000€

Oddiel B.3.2.:

- všetky tuzemské odpočty dane v denníku zaevidované s kódom DPH – T
- všetky zjednodušené daňové doklady zaevidované v saldokonte (záväzky)
(nákup platobnou kartou evidovaný v saldokonte ako záväzok)
- celková suma odpočítanej dane za príslušné zdaňovacie obdobie je 3000€ a VIAC

Vypĺňa sa buď oddiel B.3.1. alebo B.3.2.. Ak je celková suma odpočítanej dane za príslušné zdaňovacie obdobie MENEJ ako 3000€ (vypĺňa sa oddiel B.3.1.), tak doklady patriace do tohto oddielu sa uvádzajú sumárne. Ak je celková suma odpočítanej dane za príslušné zdaňovacie obdobie 3000€ a VIAC (vypĺňa sa oddiel B.3.2.), tak doklady patriace do tohto oddielu sa uvádzajú položkovite, ale sú zoskupené podľa IČ DPH. Preto je potrebné, aby na každom doklade bola zadaná firma s IČ DPH. V prípade, že na doklade nie je uvedená firma s IČ DPH a program vyhodnotí, že tento údaj je potrebný (lebo celková suma odpočítanej dane presiahne 3000€), tak pri vytváraní Kontrolného výkazu na to upozorní.

Oddiel C.1.:

- všetky opravy vystavených faktúr – úplných daňových dokladov

Oddiel C.2.:

- všetky opravy došlých faktúr – úplných daňových dokladov

Oddiel D.1.:

- všetky daňové povinnosti (príjmy) s kódom DPH – T
(v denníku evidované príjmy z registračnej pokladne)

Oddiel D.2.:

- všetky daňové povinnosti (zjednodušené daňové doklady) s kódom DPH – T
(ostatné príjmy, neevidované s príznakom registračnej pokladnice)

KONTROLNÉ VÝPISY

Vo výpisoch DPH si môžete skontrolovať správnosť údajov a vytvoriť kontrolný výkaz.

Kontroly

- *Zoznam odberateľov, ktorí nemajú zadané IČO* (fyzické osoby zahrnuté v oddiele D2)
- výberom danej zostavy sa zobrazia všetky slovenské firmy, ktoré nemajú zadané IČO. Ak zoznam obsahuje podnikateľský subjekt, je **potrebné** danému subjektu v adresári firiem doplniť údaje.

- *Kontrola IČ DPH*
- využitím tejto kontroly sa u všetkých firiem, ktorým bol vystavený resp. od ktorých bol zaevidovaný daňový doklad pre kontrolný výkaz DPH a dané firmy majú zadané IČ DPH, sa vyhľadávajú v lokálnej evidencii, alebo evidencii VIES existencia firmy,

- ak firma existuje, porovnajú sa údaje firmy s evidenciou VIES na základe IČ DPH (názov firmy). V prípade zistenia rozdielov sa zobrazí zoznam firiem, u ktorých je možné dané rozdiely upraviť prostredníctvom klávesov *Ctrl + Enter* priamo v *Adresári firiem*.

Kontrola IČ DPH je len orientačná, vzhľadom na to, že VIES negarantuje aktuálnosť a správnosť údajov a zároveň sa odvoláva na evidenciu jednotlivých štátov a nové subjekty sú do evidencie VIES zaradené oneskorene. Zatiaľ neexistuje žiadna podobná kontrola na stránkach slovenských úradov.

- *Kontrola dokladov*

- pomocou tohto výpisu sa zobrazí zoznam faktúr, ktoré majú nesprávne zadaný údaj (číslo faktúry, číslo opravnej faktúry, nesprávny kód DPH, nezadané IČ DPH).

TVORBA KONTROLNÉHO VÝKAZU DPH

Spôsob vytvárania kontrolného výkazu je v princípe rovnaký ako tvorba daňového priznania z daní z pridanej hodnoty. V menu *Účtovníctvo - Evidencia DPH* - pravé tlačidlo myši *Kontrolné výkazy DPH (ALT + V)*, alebo vo výpisoch DPH – uzol *Kontrolný výkaz*.

V okne *Kontrolného výkazu* pomocou klávesu *Insert* alebo pravého tlačidla myši *Pridaj* je možné si vytvoriť Kontrolný výkaz. Zobrazením okna výberovej podmienky sa vyplnia údaje potrebné na vytvorenie Kontrolného výkazu (obdobie, za ktoré sa Kontrolný výkaz podáva [mesiac, kvartál], druh kontrolného výkazu [riadny, opravný, dodatočný]. Potvrdením výberovej podmienky sa vytvorí Kontrolný výkaz v rámci ktorého je možné si vygenerovať jednotlivé oddiely samostatne a to na základe pravého tlačidla myši *Výpisy* resp. rýchlych klávesov *Ctrl+V*.

V prípade, že sa vytvára dodatočný kontrolný výkaz, už sa nevygenerujú všetky zápisy vo všetkých oddieloch ako v riadnom kontrolnom výkaze, ale iba tie zápisy, u ktorých nastala zmena.

Dodatočný kontrolný výkaz program vytvára stále ku kontrolnému výkazu (riadnemu, opravnému), ktorý bol odoslaný ako posledný.

Na Kontrolný výkaz sa prenáša dátum zdaniteľného plnenia z dokladov. Dátum DPH slúži na zaradenie dokladu do príslušného zdaňovacieho obdobia.

Odosielanie kontrolného výkazu

Po vytvorení Kontrolného výkazu a následne jeho vyexportovaní sa nastaví v okne Kontrolného výkazu DPH príznak *Potvrdený* (dátum, čas).