

Kontrolný výkaz pre DPH

SK legislativa



ESO9 international a.s.
U Mlýna 22
141 00, Praha

..... www.eso9.cz

Číselníky	3
Kódy pre výkaz DPH (činnosť 9.2.11)	3
Colný sadzobník SCS (činnosť 9.1.9)	3
Subjekty (činnosť 9.3.3.0)	3
Vzory dokladov (činnosť 9.4.6)	3
Tovar (činnosť 9.5.9)	4
Parametre aplikácie (činnosť 9.6.1)	4
Práce s prenesenou DPH	5
Doklady	5
Prenesená DPH u dodávateľa	6
Prenesená DPH u odberateľa	6
Tlačové výstupy	7
Faktúra vydaná účtovná pri prenesenej DPH	7
Doklady podľa kódu DPH	7
Výkaz DPH (činnosť 1.1.2.3)	8
Daňové priznanie DPH - kódy v jednotlivých riadkoch	8
Kontrolný výkaz	8
Dodatočný kontrolný výkaz	11

Číselníky

Kódy pre výkaz DPH (činnosť 9.2.11)

Doplnené kódy pre **prenos daňovej povinnosti** podľa par. 69 ods. 12 písm. f/ až i/ zákona o DPH (tuzemský sektorový prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia):

- 56 - Tovary a služby podľa § 69 ods. 12 f) kapitola 10, 12 CS
- 57 - Tovary a služby podľa § 69 ods. 12 g) kapitola 72 a 73 CS(iba položky 7301, 7308, 7314)
- 58 - Tovary a služby podľa § 69 ods. 12 h) mobilné telefóny
- 59 - Tovary a služby podľa § 69 ods. 12 h) integr. obvody
- Všetky kódy majú nastavenú vlastnosť, že sú určené pre vstup aj výstup. Používajú sa v prípade predaja alebo nákupu vybraných komodít podľa SCS. V prípade, že základ dane vybranej komodity je 5000,- EUR a viac, uplatní sa prenos daňovej povinnosti ak príjemca plnenia je platiteľ dane. To znamená, že na položke je potrebné vybrať sadzbu dane 0%. Táto hodnota sa neuvádza do priznania DPH. Ak ide o dodanie uvedených tovarov, pri ktorých základ dane je do 5000,- EUR, je potrebné vybrať na položke sadzbu dane základná alebo znížená. Hodnota vstupuje do priznania DPH do r. 1 - 4.

Podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH doplnené nové kódy pre výkaz DPH:

- 60 - Režim prenesenej povinnosti par. 69 ods. 12 j) odberateľ (r. 9, 10, platí od 1.1.2016)
- 22 - Dodanie stavebných prác- dodávateľ (pre účely evidencie §70, nevstupuje do DPH)

Nad položkami faktúr je kontrola, ktorá sleduje výšku základu dane jednotlivých komodít **podľa kapitol SCS**. V prípade, že dosiahne výšku základu dane nad 5000,- EUR, je potrebné vybrať sadzbu dane 0% (tuzemský sektorový prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia):

- 93 - Rozdiel ZD tovary a služby p. § 69 ods. 12 f) kapitola 10, 12 CS (r. 9, 10, platí od 1.1.2014)
- 94 - Rozdiel ZD tovary a služby p. § 69 ods. 12 g) kapitola 72 a 73 C (r. 9, 10, platí od 1.1.2014)
- 95 - Rozdiel ZD tovary a služby p. § 69 ods. 12 h) mobilné telefóny (r. 9, 10, platí od 1.1.2014)
- 96 - Rozdiel ZD tovary a služby podľa § 69 ods. 12 h) integr. obvody (r. 9, 10, platí od 1.1.2014)

Colný sadzobník SCS (činnosť 9.1.9)

- V prípade obchodovania s vybranými komoditami do colného sadzobníka je potrebné doplniť položky z príslušných kapitol 10, 12, 72 a 73.
- Pri mobilných telefónoch a integrovaných obvodoch nie je potrebné uvádzať čísla colného sadzobníka. Skratky (MT a IO) sa automaticky do výkazu doplnia podľa použitých kódov DPH 58, 59, 95, 96.

Subjekty (činnosť 9.3.3.0)

Pre správne vykazovanie dokladov v kontrolnom výkaze DPH je potrebné vyplniť správne právnu formu subjektu.

- V r. A1 dodávateľ neuvádza plnenia poskytnuté nezdaniteľným osobám, preto je potrebné vybrať na takomto subjekte právnu formu **Fyzická osoba – občan**.
- V prípade plátcov DPH je potrebné vyplniť **IČ DPH**.

Vzory dokladov (činnosť 9.4.6)

Nakoľko dodávateľ i odberateľ uvádza v samostatnom riadku zjednodušené faktúry podľa § 74 ods. 3 písm. a), b), c) zákona o DPH, boli vytvorené nové vzory dokladov:

- **Interný doklad zjednodušený** – nastavenie Pohľadávka/závazok určuje či patrí medzi doklady na výstupe/ vstupe, typ položky Ostatné
- **FAP prijatá režijná tuzemská zjednodušená** – k evidencii zjednodušených faktúr od dodávateľa
- **FAV tuzemská zjednodušená** – k vystavovaniu zjednodušených faktúr
- **PDP pokladničné doklady príjmové v domácej mene** – k evidovaniu tržby z ERP, pokiaľ sa neeviduje cez ESO9 kasa

Tieto vzory dokladov si musí založiť užívateľ, správca sám, prípadne objednať vytvorenie vzorov u zamestnancov firmy ESO9 Slovakia s.r.o.

Tovar (činnosť 9.5.9)

V číselníkoch Tovar je potrebné k tovaru priradiť položku colného sadzovníka. Uvádzajú sa minimálne 4 miestne číselné kódy SCS. Toto je dôležité pre správne vykázanie položky v príslušnom riadku Kontrolného výkazu v prípade použitia tovaru, ktorého sa režim prenesenej DPH týka.

- Tento údaj sa následne uvedie v r. A2 stĺpci 5 alebo C1 v stĺpci 7.
- Ak ide o faktúru vyhotovenú k dodaniu tovarov, ktoré patria do rovnakého 4-miestneho číselného kódu SCS a tieto tovary sú na faktúre uvedené v rôznych merných jednotkách, program prepočíta tieto tovary na jednu mernú jednotku, aby bolo možné uviesť súčet množstva. Tento prepočet je ale možno previesť iba v tom prípade, že u tovaru je (v číselníku „Balenie tovaru“) uvedený prepočet na niektorú z jednotiek, ktoré sú povolené v kontrolnom výkaze, teda kilogramy, tony, metre alebo kusy – kódy týchto jednotiek sú v parametroch aplikácie – viď ďalej.

Parametre aplikácie (činnosť 9.6.1)

Do parametrov aplikácie nemá bežný používateľ prístup.

Do parametrov aplikácie bola doplnená nová skupina parametrov **Výkaz DPH - KV:**

KodMJ_KG_KV, KodMJ_KS_KV, KodMJ_M_KV, KodMJ_T_KV

Kódy merných jednotiek povolených v kontrolnom výkaze – štandardne sú nastavené na hodnoty **KG, KS, M, T**.

KodPoznHDOK_KV

Pokiaľ bude na doklade založená poznámka tohto typu pre ručné určenie riadku KVDPH, bude doklad zaradený do riadku podľa hodnoty v predmete poznámky **KodPoznHDOK_KV**.

KodPoznHDOK_ObdKV

Pokiaľ bude na doklade založená poznámka tohto typu pre ručné určenie obdobia KVDPH, bude doklad uvedený v kontrolnom výkaze DPH pre obdobie, ktoré je určené hodnotou v položke **Predmet**.

- V prípade, že má byť **v riadnom výkaze**, nie je potrebné v položke Dátum uvádzať dátum odvodu výkazu DPH.
- V prípade, že má byť **v dodatočnom výkaze DPH**, je nutné v položke **Dátum uviesť dátum odvodu** dodatočného výkazu DPH.

POZOR! vzhľadom k tomu, že vlastný výpočet hodnôt KVDPH prebieha v tom období DPH, do ktorého doklad "normálne" patrí, tak sa v "novom" období KVDPH (podľa poznámky) objaví až vtedy, keď výkaz DPH za obdobie, do ktorého "normálne" patrí, je už uzatvorené. Pokiaľ ešte uzatvorené nie je, považuje sa z hľadiska KVDPH za nepotvrdený a preto sa v KVDPH neobjaví!

LimitA2_KV

Limit základu dane pre zaradenie do riadku A.2. – štandardne nastavená hodnota 5000 EUR.

PD_Limit_KV, PD_Limit_PK_KV

Limity pre zaradenie pokladničných dokladov – štandardne sú nastavené na hodnoty 1000 EUR pre hotovostné platby, 1600 EUR pre platby kartou.

PP_Kartou_KV

Zoznam platobných podmienok pre platbu kartou – štandardne nastavená hodnota PK.

TypyD2_KV

Do riadku D.2. kontrolného výkazu budú vstupovať všetky doklady s DPH na výstupe, ktoré sú uvedené v tomto zoznamu typov dokladu (okrem vzorov uvedených v parametri VzoryD1_KV) – štandardne nastavené na hodnoty IDU;PDP

VzoryD1_KV

Zoznam vzorov dokladov, ktoré majú ísť do riadku D.1. – štandardne nie je vyplnené, nutné nastaviť podľa používaných vzorov

VzoryZjednDokl_KV

Zoznam vzorov dokladov, ktoré sú z hľadiska tvorby kontrolného výkazu považované za zjednodušený daňový doklad (riadky B.3, D.1.).

Doklady

Prenos ich č. faktúry do VSYM je riešený definíciou v používateľských prepočtoch na type dokladu (Pri novom riadku, Prepočet riadku) – toto nastavenie bolo prevedené na typoch FPU, FPZ, FPZD, FPP v doplnku č. 4 k verzii 4.7. Ak tento doplnok nebol spustený, je nutné nastaviť ručne.

Z faktúry s poradovým číslom 1 - A/2014 sa do kontrolného výkazu uvedie 1-A/2014. Z tohto dôvodu bolo na hlavičke dokladu doplnené pole „**Ich č. faktúry**“, textové pole s max. 32 znakmi (toľko je povolené v XML). Toto číslo sa upravené iba na číselné znaky naplní do VS, ktorý sa následne prenáša do bankového príkazu.

FaP nákup na sklad tuzemská

[Položky](#) - [Rozúčtovanie](#) - [Tlač líkvld. listku](#) - [Platba v hotovosti](#) - [Úhrady](#) - [Spl.kal.](#) - [Neplatíť](#) - [PP](#) - [Vykonalé Pl](#)

Typ / Číslo	EPV / 2014010003	Obdobie	2014.01
Jejich č. faktury	120/rs09-65T	IČ DPH	SK2020654322
Vystavené	12.01.2014	KS	8
Prijaté	12.01.2014	VS	1200965
Zdanit.plnenie	12.01.2014	VS zálohy	
Splatné	26.01.2014	ŠpecS	
Platobný p.	PP Prevodným prikazom	Dodacie p.	D1 Do 14 dní
Druh obchodu		INTRASTAT	nie
Text	FaP nákup na sklad tuzemská	Stav	zaúčtované
Používateľ	vkacerova	Záloha	dopočítanie z položiek
K úhrade	dopočítanie z položiek	Záloha val	0,00
K úhrade val	3 469,60	Záloha v EUR	0,00
K úhrade EUR	3 469,60	Daň 10%	12,00
Základ 10%	120,00		

Prenesená DPH u dodávatele'a

Pre doklady s prenesenou DPH na výstupe sú určené Kódy pre výkaz DPH **56 - 59** a **22** (vrátane textu preferenčnej vety). Prenos daňovej povinnosti pri použití kódu **56 - 59** sa uplatní, ak základ dane za vybranú komoditu je 5000,- EUR a viac a príjemca plnenia je platiteľ dane.

Kódy sú určené pre použitie na dokladoch Faktúra vydaná

Pokiaľ sa má prenesená DPH týkať celého dokladu, použite príslušný kód na hlavičke dokladu. Pokiaľ sa má týkať iba niektorej položky, je nutné na hlavičke nastaviť Kód pre DPH 0 a na príslušnej položke príslušný kód.

Sadzba DPH je **0%**.

Prenesená DPH u odberateľa

Pre doklady s prenesenou DPH na vstupe sú určené Kódy pre výkaz DPH **56 - 60**. Pri použití tohto kódu na doklade bude na položke dokladu vždy nastavené DPH na **0%**.

Pokiaľ sa má prenesená DPH týkať celého dokladu, použije sa kód pre samozdanenie na hlavičke dokladu. Pokiaľ sa má týkať iba niektorej položky, je nutné na hlavičke nastaviť Kód pre DPH 0 a na položke príslušný kód pre samozdanenie.

Pre vlastný výpočet DPH je určený upravený **mechanizmus samozdanenia DPH** doteraz používaný pre zahraničné faktúry:

- Doklad musí byť rozúčtovaný.
- Na hlavičke musia byť nulové hodnoty DPH a v rozúčtovaní nesmú existovať účtovné zápisy zaúčtované na účty DPH (je potrebné ich najskôr vymazať).
- Stlačením tlačidla „**Zaúčtovať DPH**“ vzniknú 2 nové účtovné zápisy pre zaúčtovanie DPH na vstupe a na výstupe, pri nastavení vlastnosti „z položiek“ musí mať tovar/služba v číselníku uvedenú nákupnú sadzbu DPH.
- Obdobie DPH sa v prípade prenesenej DPH riadi vždy dátumom zdaniteľného plnenia.
- Pokiaľ má mať doklad i položky, ktorých sa prenesená DPH netýka, je nutné ich založiť až po zaúčtovaní DPH tlačidlom.

FaP nákup na sklad tuzemská

Základné údaje Rozšírené údaje Subjekt Importy

Položky - Rozúčtovanie - História - Kópia - Tlač Účtovní - Platba v hotovosti - Úhrady - Spolka - Neplatit - PP - Vykonané PP - Poznámky - Dokumenty

Typ / Číslo FPU / 2016010010 Obdobie 2016.01 Dodávateľ 0002

Ch. č. faktúry 1234 VS 1234 MCR - malá spoločnosť s veľkým dlhým názvom s.r.o.

Vystavené 31.01.2016 KS 31.01.2016 Adresa dodávateľa Nitra Námestie padých hrdinov SNP

Zdanit. plnenie 31.01.2016 Prijaté 14.02.2016 IBAN

Text FaP nákup na sklad tuzemská

Bankový účet 2629028595 / 0900

Stav zaučtované Platobný p. PP Prevodným príkazom

Čiastky

Výpočet DPH Nechať (základ) Nárok na odpočet neurčené Zvláštny režim DPH Nie

K úhrade val. 300,00 Záloha val. 0,00 Mena EUR Kurz 1,00

K úhrade EUR 300,00 Záloha v EUR 0,00 Kurz hlavičky 1,00

Základ 10% 0,00 Daň 10% 0,00 Základ 0% 300,00

Základ 20% 0,00 Daň 20% 0,00 Mimo daň 0,00

Pre výkaz DPH 60 Režim prenesenej povinnosti par.69 ods.12 j odberateľ (r.9,10, platí od 1.1.2016)

Samozdanenie DPH z hlavičky základná sadzba Vykonat samozdanenie DPH

Účtovné údaje

Stredisko MD 00 Správa Účet MD 518000 Ostatné služby

Stredisko DAL 00 Správa Účet DAL 321001 Dodávateľ tuzemsko

Doplnujúci údaj

Uložiť Nový Storno Zmazať

Dokument

Dokument Verzia Typ Názov typu Zám Hist Ponis Kľúčové Dátum založenia Založiť

Účtovný zápis

Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisk	Názov strediska	Men	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obrat Dal EUR	Čiastka salda Val	Čiastka sal
ručný	343222	DPH na vstupe - zák	00	Správa	EUR	60,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ručný	343122	DPH na výstupe - zák	00	Správa	EUR	0,00	0,00	60,00	60,00	0,00	0,00
automatická	321001	Dodávateľ tuzemský	00	Správa	EUR	0,00	0,00	300,00	300,00	0,00	0,00
automatická	518000	Ostatné služby	00	Správa	EUR	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tlačové výstupy

Faktúra vydaná účtovná pri prenesenej DPH

Pri uvedení kódu pre výkaz DPH = 56 - 59 a nulovej sadzbe DPH na hlavičke alebo na položke dokladu, pokiaľ je nastavené na hlavičke „Tlač pref. vety z parametrov aplikácie“ = Nie, automaticky sa vytlačí:

- Preferenčná veta: **Prenesenie daňovej povinnosti.**

Doklady podľa kódu DPH

Do činnosti 1.1.5.1. **Kontrolné zostavy účtovníctva** bola doplnená zostava Doklady podľa kódu DPH pre možnosť kontroly dokladov podľa príslušných kódov pre výkaz DPH.

Výkaz DPH (činnosť 1.1.2.3)

Daňové priznanie DPH - kódy v jednotlivých riadkoch

Číslo r. priznania	Kód pre výkaz DPH
R. 01 - 04 dodanie tovaru a služieb v tuzemsku	0,71,72,78
R. 05 - 08 nadobudnutie tovaru § 11,11a	73
R. 09 - 10 tovary a služby § 69 ods2 a 9-12	61,56,57,58,59
R. 11 - 12 služby § 69 ods.3	85
R. 13 - 14 druhý odberateľ §69 ods.7	62
R. 15 dodanie tovarov a služieb s oslobodením	75
R. 16 § 43 ods.1 a 4	76
R. 17 § 46,47 a 48 ods.8	77
R. 20 - 21 odpočítanie dane celkom	0,61,62,63,65,81,67,73,85, 56-59
R. 22 - 23 odpočet §51 ods. 1 a	0,61,62, 63,65,67,73,85,56-59
R. 24 - 25 odpočet §51 ods. 1 d (colnica)	82
R. 26 - 27 rozdiel základu dane §25	91,92,93-96
R. 28 oprava odp. dane §53	66,92,93-96
R. 29 odpočet pri registrácii	64
R. 35 trojstranný obchod	74
R. 36 dodanie tovaru 1. odberateľom	79

Kód 84 vstupuje iba do súhrnného výkazu, nevstupuje do výkazu DPH.

V prípade nastavenia iných kódov vo vzoroch dokladov je potrebné kontaktovať zamestnancov ESO9 Slovakia s.r.o.

Kontrolný výkaz

Pracovný opis kontrolného výkazu je možné previesť nad pracovným výkazom DPH.

A.1. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb, ktorú bol platiteľ dane 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)

Uvádzajú sa všetky doklady vstupujúci do r. 1 - 4 výkazu DPH - najmä teda doklady typu FVU tuzemsko, FVZD tuzemsko (ale v ESO9 to môžu byť aj IDU, UCD, ...) okrem:

- Doklady typov uvedených v parametri TypyD2_KV
- Doklady podľa vzorov uvedených v parametroch VzoryZjednDokl_KV a VzoryD1_KV
- Doklady, na ktorých je uvedený subjekt s právnou formou 3 = Fyzická osoba - občan

Spravidla sa teda jedná o doklady:

- Vlastnosť hlavičky dokladu Pohľadávka
- Kódy DPH: 0, 71,72, 56 - 59
 - Kódy 56 - 59 vstupujú iba v prípade, že na položke je uvedená sadzba dane základná/ znížená
- Sadzba DPH: základná/znížená

Údaje z riadku vstupujú do r. 1 - 4 výkazu DPH.

A.2. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov, ktorú bol platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona

Uvádzajú sa doklady typu FVU tuzemsko:

- Vlastnosť hlavičky dokladu Pohľadávka (spravidla doklady typu FVU tuzemsko)
- Kódy DPH 56 - 59
- Kódy SCS kapitola 10, 12, 72, 73
 - poľnohospodárske plodiny
 - kovy a kovové predmety
- Mobilné telefóny, integrované obvody
- Hodnota základu dane komodít vo faktúre 5000,- EUR a viac

Údaje z riadku nevstupujú do r. 1 - 4 výkazu DPH.

..... www.eso9.cz

B.1. Údaje z prijatej faktúry, pri ktorej 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)

Uvádzajú sa doklady s DPH na vstupe – spravidla doklady typu FPU tuzemsko, EU (ale môžu byť aj IDU, UCD, ...):

- Vlastnosť hlavičky dokladu: Záväzok
- Kódy DPH: 73, 61, 62, 85, 56 - 59
 - Kódy 56 - 59 vstupujú iba ak je základ DPH vyšší alebo rovný 5000,- EUR
- Sadzba DPH: základná/znížená

Údaje z riadku vstupujú do výkazu DPH na r. 9 - 14, 20 – 21

B.2. Údaje z prijatej faktúry, z ktorej príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane a ktorú vyhotovil platiteľ dane, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona

Uvádzajú sa doklady typu FPU tuzemsko, FPZD, IDU s daňou na vstupe, okrem:

- Zjednodušených dokladov (parameter VzoryZjednDokl_KV)
- Pokladničných dokladov vyšších než 1000,- EUR (hotovostne) alebo 1600,- EUR (kartou)

Jedná sa o doklady:

- Vlastnosť hlavičky dokladu: Záväzok
- Kódy DPH: 0, 81, 82, 56-59
 - Kódy 56 - 59 vstupujú iba ak je základ DPH menší než 5000,- EUR
- Sadzba DPH: základná/znížená

B.3. Údaje zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) až c) zákona, z ktorých príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane

Uvádzajú sa doklady, kde je DPH na vstupe, spravidla typu FPU tuzemsko zjednodušená, PDV, PDV hromadný, IDU zjednodušený. Jedná sa o doklady, ktoré:

- Majú vzor uvedený v parametre VzoryZjednDokl_KV
- Pokladničné výdajové doklady (hotovostné) <= 1000,- EUR
- Pokladničné výdajové doklady (kartou) <= 1600,- EUR

Jedná sa o doklady:

- Vlastnosť hlavičky dokladu: Záväzok
- Kódy DPH: 0, 81, 82
- Sadzba DPH: základná/znížená

C.1. Údaje z vyhotovenej opravnej faktúry

Doklady s DPH na výstupe uvedené v riadku 26 výkazu DPH (kód pre výkaz DPH 91, nové kódy 93 - 96), spravidla storno vydanej faktúry.

Opravné doklady je možné vyhotoviť ručne, alebo kópiou existujúcej faktúry.

- Z dôvodu evidovania čísla pôvodnej faktúry odporúčame vyhotovovať opravné doklady kópiou z pôvodného dokladu.
- Taký doklad je založený podľa rovnakého vzoru ako pôvodná faktúra. Dôležité je vybrať správny kód DPH – 91, 93 - 96.
 - 91 pre vystavený doklad v tuzemsku, 93 - 96 pri vybrané komodity

C.2. Údaje z prijatej opravnej faktúry

Opravný doklad (dobropis, ťarchopis).

Je výhodné a je odporúčané používať kopírovacích funkcií systému, ktoré umožňujú, aby bol zachovaný logický reťazec postupnosti. Pri kopírovaní môžu skladové doklady vznikať nasledovnými spôsobmi:

1. NÁKUPNÁ OBJEDNÁVKA – FYZICKÁ PRÍJEMKA – ÚČTOVNÁ PRÍJEMKA – FAKTÚRA PRIJATÁ
2. NÁKUPNÁ OBJEDNÁVKA – ÚČTOVNÁ PRÍJEMKA – FAKTÚRA PRIJATÁ
3. FAKTÚRA PRIJATÁ – ÚČTOVNÁ PRÍJEMKA

Aj tu pri vystavovaní dokladu je dôležité nastaviť na hlavičke dokladu správny kód pre výkaz DPH:

- 66 pri opravných dokladoch v tuzemsku
- 92 prenesenie daňovej povinnosti EU

..... www.eso9.cz

- 93 - 96 prenesenie daňovej povinnosti z vybraných komodít

Uvedený postup platí pri vystavovaní opravného dokladu **od dodávateľa k viacerým plneniam, evidovaným na sklade.**

V prípade že sa doklady nevystavujú kópiou z pôvodného dokladu, je nutné, aby prvotná príjemka vystavená pri prijíme na sklad bola pripojená pod hlavičku faktúry prijatej:

- Pomocou kópie urobíme storno príjemiek, z ktorých bude vystavený hromadný opravný doklad.
- Následne založíme hlavičku opravného dokladu od dodávateľa. Pod hlavičku je potrebné pripojiť všetky vystavené storno príjemky pomocou činnosti **2.1.3.6 Prenos položiek skladových do faktúry prijatej**:

SK Vierka 9.1.2014		Činnosti	Navštívené						
úctovná pre prenos do faktúry prijatej									
História									
Prijaté 09.01.2014	Dodávateľ 0002 MCR - malá spoločnosť s veľmi dlhým názvom s.r.o.								
Pripojené Áno	Pripojiť k faktúre		Číslo faktúry prijatej 2014010014						
Uložiť Nový Storno Zmazať									
príjemky účtovnej									
Názov tovaru	Počet	Mer	Fakturovan	Fakturované mno	Jednotková	Celková cen	Jednotková	Celková cen	Nákupná cena
vykladačka plast	-20,00	KS	0,00		6,00	-120,00	6,00	-120,00	

- druhý postup pripojenia príjemky pod hlavičku je v činnosti **2.3.1.1 Účtovné príjemky**:

ESO9STARTSK Vierka 9.1.2014		Činnosti	Navštívené							
Príjemka účtovná podľa šarží										
Rozúčtovanie --- Tlač príjemky --- História --- Kópia --- V										
Číslo DP140004	x	Obdobie 2014.01	Dodávateľ NOVÝ TOPCAR s.r.o.							
Dod. list		Príjem dňa 10.01.2014	Stredisko DAL							
Celkom val -1 800,00		Mena EUR	vkacerova							
Zákazka		Používateľ	Text							
Pripojiť pod Číslo faktúry prijatej 2014010011		Pripojiť k faktúre								
Uložiť Nový Storno Zmazať										
Položky účtovnej príjemky										
Por	Kód tovaru	Názov tovaru	Sklad	Pohyb	Názov pohybu	Počet	Mer	Jedn.cena val	Jedn. cena EUR	Celkom val
1	ZB100100007	Kolískový vypínač	30	P01	Príjem nákupom	-50,00	KS	36,00	36,00	-1 800

V prípade dodržania postupu sa zabezpečí, aby sa do výkazu vypísali čísla všetkých pôvodných dokladov, ktorých sa vystavený opravný doklad týka.

Podľa poučenia je možné v prípade administratívnej náročnosti uviesť iba číslo posledného pôvodného dokladu. To znamená, že opravný doklad sa vytvorí kópiou z posledného dokladu typu FVU.

Pri oprave ceny je nutné zadať počet 0 a celkom VAL sumu o ktorú sa opravuje pôvodná hodnota.

D.1. Údaje o obratoch evidovaných všetkými elektronickými registračnými pokladnicami

V riadku sa uvádzajú doklady typu PRD a doklady podľa vzoru pokladnica EUR - tržby (VZORPDPXXT, tržby z ERP, ktoré sa neevidujú cez ESO):

- Doklady podľa vzorov uvedených v parametre VzoryD1_KV

D.2. Údaje o dodaní tovarov a služieb, ktoré sa neevidujú elektronickou registračnou pokladnicou

Do riadku budú vstupovať všetky doklady s DPH na výstupe typu IDU (plnenia poskytnuté zamestnancom a pod.), PDP, FAV Zjednodušené a FAV, ktoré boli vystavené pre fyzickú osobu – občan:

- Doklady typov uvedených v parametri TypyD2_KV
- Doklady podľa vzorov uvedených v parametroch VzoryZjednDokl_KV
- Doklady, na ktorých je uvedený subjekt s právnou formou 3 = Fyzická osoba – občan

Dodatočný kontrolný výkaz

Ak platiteľ dane, ktorý podal kontrolný výkaz zistí po uplynutí lehoty na podanie kontrolného výkazu, že údaje v podanom kontrolnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne, podá dodatočný kontrolný výkaz, v ktorom uvedie len doplnené a opravené údaje.

Príklad 1:

Platiteľ dane podal za zdaňovacie obdobie júl 2014 kontrolný výkaz spolu s daňovým priznaním dňa 20.8.2014. Dňa 26.8.2014 zistil, že v podanom kontrolnom výkaze uviedol nesprávne údaje o výške základu a výške odpočítanej dane z faktúry, ktorú uviedol v časti B.2. kontrolného výkazu. Platiteľ je povinný podať za zdaňovacie obdobie júl 2014 dodatočný kontrolný výkaz, v ktorom uvedie v časti B.2.:

- pôvodné nesprávne uvedené údaje z prijatej faktúry - pôvodný riadok kontrolného výkazu a v stĺpci „Kód opravy“ uvedie číslo 1
- správne údaje v každom stĺpci kontrolného výkazu – nový riadok kontrolného výkazu a v stĺpci „Kód opravy“ uvedie číslo 2.
- údaje v ostatných častiach kontrolného výkazu, ktoré sú v riadnom kontrolnom výkaze uvedené správne, sa v dodatočnom kontrolnom výkaze neuvádzajú
 - v tomto prípade je potrebné pomocou kópie z pôvodného dokladu (12587/856) urobiť storno dokladu:

- následne je potrebné z pôvodného dokladu urobiť opäť kópiu dokladu, pričom na doklade opravíme základ a daň:

FaP nákup na sklad tuzemská

Základné údaje	Rozšírené údaje	Subject	Importy
Typ / Číslo FPU / 2014070004	Obdobie 2014.07		
Ich č. faktúry 12587/856	VS 12587856		
Vystavené 30.09.2014	Prijaté 30.09.2014		
Zdanit. plnenie 10.07.2014	Splatné 13.09.2014		
Text FaP nákup na sklad tuzemská			
Stav zaučtované		Platobný n. PP	Prevodným príkazom
Častky			
Výpočet DPH Nechť (základ)	Nárok na odpočet neurčené		
K úhrade val 120,00	Zákoha val 0,00		
K úhrade EUR 120,00	Zákoha v EUR 0,00		
Základ 10% 0,00	Daň 10% 0,00		
Základ 20% 100,00	Daň 20% 20,00		
Pre výkaz DPH 0 Standard			
Samovyměření DPH !! zvol !!	Provést samovyměření DPH		
Účetní údaje			
Stredisko MD 00 Správa	Účet MD 321001		
Stredisko DAL 00 Správa	Účet DAL 321001		
Doplňující údaj			

Uložit Nový Storno Zmazať

Dokument	Verzia	Typ d	Názov typu dok	Zám Hist	Popis	KTČové slo	Dátum založenia	Založil	Dátum zmeny	Zmenil

Účtovný zápis	Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredis	Názov strediska	Men	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obrat Dal EUR	Čiastka salda Val	Čiastka salda EU	Text	Párovaná čiastka	Párovaná čiastka Sp
automatická	321001	Dodávateľ tuzemský	00	Správa	EUR	0,00	0,00	120,00	120,00	0,00	0,00	0,00	FaP nákup na sklad	-120,00	-120,00
automatická	343222	DPH na vstupe - zá	00	Správa	EUR	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	FaP nákup na sklad		
ručný	111000	Obstaranie materiál	00	Správa	EUR	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	FaP nákup na sklad		

- po vykonaní prípravy pre výkaz DPH program vygeneruje dodatočný kontrolný výkaz:

32 Údaje z prijatej faktúry, z ktorej príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane a ktorú vyhotovil platiteľ dane, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona									
Č DPH	Číslo dokladu	Interné číslo dokladu	Dátum	Základ DPH	DPH	Sadzba DPH	Odpočítaná DPH	Kód opravy	
SK2020123456	12587/856	2014070003	10.07.2014	125,00	25,00	20	25,00	1	
SK2020123456	12587/856	2014070004	10.07.2014	100,00	20,00	20	20,00	2	
Celkom za B2		počet dokladov : 2		225,00	45,00		45,00		

Príklad 2:

Platiteľ dane podal za zdaňovacie obdobie september 2014 kontrolný výkaz spolu s daňovým priznaním dňa 23.10.2014. Dňa 5.11.2014 zistil, že v podanom kontrolnom výkaze uviedol nesprávne ich číslo z faktúry, ktorú uviedol v časti B.2. kontrolného výkazu. Platiteľ je povinný podať za zdaňovacie obdobie september 2014 dodatočný kontrolný výkaz, v ktorom uvedie v časti B.2.:

- V tomto prípade stačí vstúpiť do pôvodného dokladu a opraviť ich číslo faktúry. Program automaticky vygeneruje dodatočný kontrolný výkaz, v ktorom uvedie:
 - pôvodné nesprávne uvedené údaje z prijatej faktúry - pôvodný riadok kontrolného výkazu a v stĺpci „Kód opravy“ uvedie číslo 1
 - správne údaje v každom stĺpci kontrolného výkazu – nový riadok kontrolného výkazu a v stĺpci „Kód opravy“ uvedie číslo 2.
- Zároveň zistil, že do daňového priznania a riadneho kontrolného výkazu nezahrnul faktúru.
 - V dodatočnom kontrolnom výkaze sa uvedie nový riadok s kódom 2.

Kontrolný výkaz DPH za obdobie 2014.09 a dátum odvodu 07.10.2014									
B2 Údaje z prijatej faktúry, z ktorej príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane a ktorú vyhotovil platiteľ dane, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona									
Č DPH	Číslo dokladu	Interné číslo dokladu	Dátum	Základ DPH	DPH	Sadzba DPH	Odpočítaná DPH	Kód opravy	
SK2021911188	4589/52/2014	2014090003	10.09.2014	2 500,00	500,00	20	500,00	1	
SK2021911188	4589/52/2014/5	2014090003	10.09.2014	2 500,00	500,00	20	500,00	2	
SK2020273893	740885	2014090005	18.09.2014	132,90	26,58	20	26,58	1	
SK2020273893	740885/58	2014090005	18.09.2014	132,90	26,58	20	26,58	2	
SK2022426967	45874587	2014090006	30.09.2014	600,00	120,00	20	120,00	2	
Celkom za B2		počet dokladov : 5		5 865,80	1 173,16		1 173,16		