# Kontrolný výkaz DPH

Od januára 2014 vstúpili pre platcov DPH do platnosti legislatívne zmeny. Najdôležitejšou zmenou je povinnosť podávania kontrolného výkazu DPH. Z tohto dôvodu pribudli do programového vybavenia nové položky nielen v číselníkoch ale aj v dokladoch. Tieto položky je potrebné vyplniť pre úspešné spracovanie kontrolného výkazu DPH.

Zmeny sú zapracované od verzie 14.01. Aby ste predišli možným problémom pri spracovaní kontrolného výkazu DPH, je dôležité tento dokument prečítať a aplikovať uvedené zmeny hneď po vykonaní aktualizácie programu.

# 1. Zmeny v programe

# 1.1 Adresár firiem

 vo formulári na evidenciu obchodného partnera pribudla pri výbere hodnoty do položky Právna forma nová voľba :

"O) *OBČAN"* – pri kontrole priznania DPH program upozorní na to, že faktúra vystavená občanovi sa zapisuje do oddielu D2 KV DPH.

Nastavte všetkým obchodným partnerom, ktorí patria do tejto kategórie, voľbu *O*) *Občan*.

|   | (FAP) Obchoo   | iný partner - vlož                     | enie      |                 |
|---|----------------|--|-----------|-----------------|
| Γ |                | e                                      |           |                 |
|   | Kód firmy      | 12345678                               | X) Ak     | tívna 💌         |
|   | Kód pobočky    |  | 🔲 Ne      | platca DPH      |
|   | IČO            | (živr                                  | nostensk  | ú list)         |
|   | <u>100</u>     | [219]                                  | 103(6)136 | ynau<br>. v     |
|   | DIC pre DU     |  | (cislo p  | re daňový úradj |
|   | IČ DPH         |  |           |                 |
|   | Daňový úrad    |  |           |                 |
|   | Obch. vzťah    | B) Dodávateľ a odber                   | rateľ 💌   | Křúč 1 📃 🕨      |
|   | Právna forma   | 0) Občan                               | -         | Křúč 2 📃 🕨      |
|   | Druh štátu     | P) Právnická osoba<br>F) Fyzická osoba |           | Krúč 3 📃 下      |
|   | Obch. register | 0) Občan                               |           |                 |
|   |                | []] ina forma                          |           |                 |

# 1.2 Číselník typov DPH

- pribudla nová položka Oddiel KV
   DPH – nastavte pre každý typ DPH príslušný oddiel KV
   DPH, oddiel je možné v prípade potreby v doklade ručne zmeniť
- pribudla položka
  Spôsob
  započítania dane
  na vstupe pre
  výpočet sumy dane
  v KV DPH, ak sa
  používa koeficient.

|  | (FAP) Typ DPH -                      | oprava                      |               | ×   |       |
|--|--------------------------------------|-----------------------------|---------------|---|-------|
|  | <u>K</u> ód                          | 03K                         |               |   |       |
|  | <u>N</u> ázov                        | Dodanie tovaru/služt        | y 19 % koefic | cient, §8, §9   |       |
|  | Dr <u>u</u> h                        | B) Daň na výstupe           | •             | ]   |       |
|  | <u>S</u> adzba DPH                   | 19,00 %                     |               |   |       |
|  | Vysporiadanie DP <u>H</u>            | 343                         | 🕨 🛛 Daň z pri | idanej hodnoty - zúčtovanie   |       |
|  | Prenášať o                           | lo súhrnného výkazu         |               | <b>•</b>  |       |
|  | Spôsob započíl                       | tania dane na vstupe        |               | Kontrolný výkaz DPH - oddiel  |       |
|  | Pla                                  | atnosť oriznania <u>DPH</u> | 2012/01       |   |       |
|  | Predvolený oddiel Kontrolného výkazu |                             |               |   |       |
|  |                                      |                             |               | A1 Vydané faktúry podřa § 71 až 75, okrem zjednodušenej faktúry<br>A2 Vydané faktúry podřa § 69 ods. 12 písm. f.(tyzemské samozdanenie) |       |
|  | Rozúčtovanie                         | 343                         | 🕨 🛛 Daň z p   | B1 Prijaté faktúry podľa § 69 ods. 2, 3, 6, 7 a 9 až 12<br>B2 Prijaté faktúry, príjemca uplatěvije odpočítania dane                     | ,<br> |
|  | Riadok pre základ                    |                             |               | B3 Prijaté zjednodušené faktúry podľa § 74 ods. 3 písm. a) až c)  |       |
|  | Riadok pre daň                       |                             |               | C2 Prijaté opravné faktúry (dobropisy)  |       |
|  | - Dodononio vístvo-                  |                             |               | D1 Ubraty elektronických registracných pokladnic<br>D2 Dodanie tovarov a služieb mimo registračných pokladníc                           |       |
|  | Bozúčtovanie                         |                             |               |   |       |
|  | Riadok pre základ                    | ·                           |               |   |       |
|  | Biadok pre daň                       |                             |               |   |       |
|  |                                      | 1                           |               |   |       |
|  |                                      |                             |               |   |       |
|  |                                      |                             |               |   |       |
|  |                                      |                             |               |   | _     |

Aby bolo možné čiastočne automatizovať prácu pri vystavovaní nových dokladov, odporúčame vytvoriť v číselníku typov DPH nové typy DPH pre tieto operácie:

- denné uzávierky oddiel D1
- dobropisy samododanenie
- financie vstup oddiel B3
- financie výstup oddiel D2
- výstup FAV občan oddiel D2

#### 1.3 Faktúry prijaté

 pribudla položka Deň pôvodného dodania – využíva sa na vyplnenie dátumu odpočtu DPH v KV DPH pri neskoršom dodaní faktúry z EÚ a tuzemska (pre účely výpočtu priznania DPH a odpočtu DPH sa naďalej využíva položka Dátum odpočtu)

|   | (FAP) Prijatá faktúra  | - vloženie | )                     |                |  |                    | × |
|---|--|------------|-----------------------|----------------|--|--------------------|---|
|   | Dgdávater 12345678<br>Firma Demo záznam s.r.o.<br>Krátka 1<br>810 00 Bratislava 1<br>Slovak Republic |            | Pobočka               | -<br>          | Druh <u>f</u> aktúry<br>Interné číslo (#=auto)<br>Dodávateľské číslo<br>Variabilný symbol<br>Špecifický symbol | PF                 |   |
| 1 | Deň odpočtu DPH  | 08.03.2014 | <u>S</u> pôsob úhrady | P) Prev.príkaz | •  | Naša pobočka 🛛 🛛 🛛 |   |
|   | Deň pôvod.dodania (KV)   | 02.01.2014 | > 🛛 Z nášho účtu      | 01 🕨           |  |                    |   |
|   | Deň prijatia   | 10.03.2014 | na účet dodávateľa    | 1234567890-1   | 234567890  |                    | Þ |
|   | Deň zaúčtovania  | 08.03.2014 | Popis faktúry         | Nákup tovaru   |  |                    | ► |
|   | Deň splatnosti 📃 20  | 30.03.2014 | Zoznam príloh         |                |  |                    |   |

 položka pre zadanie dodávateľského čísla faktúry bola rozšírená na 30 znakov

#### 1.4 Sklad

 v cenníkovej karte pribudla položka KV druh tovaru – v cenníkových kartách tovarov, ktoré podliehajú tuzemskému reverse charge, je nutné vyplniť túto položku jednou z preddefinovaných možností.



#### 1.5 Dobropis

- dobropis musí byť vystavený 1:1 k pôvodnej faktúre a musí v ňom byť uvedená identifikácia pôvodnej faktúry
- identifikáciu pôvodnej faktúry môžete zadať ručne, alebo výberom zo zoznamu vydaných faktúr.
- potreba zadať identifikáciu pôvodnej faktúry k dobropisu platí pre prijaté aj vydané dobropisy



# 2. Pravidlá vyplnenia položiek KV DPH

Údaje o sumách základu dane a dane sa prenášajú do jednotlivých oddielov KV DPH podľa hodnoty nastavenej v položke *Oddiel KV DPH* pri každom zázname v jednotlivých dokladoch. Údaj o oddieli KV DPH sa automaticky načíta podľa použitého *Typu DPH*. Každý TYP DPH má v číselníku typov DPH zadanú informáciu, do ktorého oddielu KV DPH patrí. Načítaný údaj je však možné pri každom zázname ručne zmeniť podľa potreby.

# Oddiel A1

 všetky kladné tuzemské vydané faktúry vystavené platiteľom DPH a právnickým osobám, ktoré nie sú platcami DPH. Okrem vydaných faktúr, ktoré sú vystavené v režime tuzemského reverse charge. Pokiaľ vystavujete faktúry fyzickým osobám – neplatcom DPH a občanom, zaveďte pre zjednodušenie evidencie nový druh vydaných faktúr s prednastaveným typom DPH pre občanov (oddiel D2).

## Oddiel A2

 všetky kladné tuzemské vydané faktúry, ktoré sú vystavené v režime tuzemského reverse charge. Suma DPH je 0.

## Upozornenie k modulu Vydané faktúry:

- nutné kontroly faktúr vystavených k prijatým zálohám rozhodnutie, či daná faktúra vstupuje do KV DPH
- sú nutné kontroly faktúr s druhom tovaru pre reverse charge povinnosť vystaviť Fa s DPH ( ak je plnenie nižšie ako 5.000,- Euro) alebo povinnosť vystaviť Fa bez DPH (ak je plnenie v sume 5.000,- Euro a viac).
- pri vystavení vydanej faktúry zo skladu, ktorá obsahuje druhy tovarov pre reverse charge, musia byť všetky tieto druhy tovarov pre DPH v rovnakom režime, tj. sú všetky revrese charge alebo sú všetky do 5.000,- Euro a teda sa pri nich vypočítava DPH a smerujú do oddielu A1. Tj. v jednej faktúre môžu byť vymenované druhy tovarov len v jednej daňovej sadzbe
- kontrola subjektu, ktorému je fa vystavená skontrolujte oddiel faktúry, ak vystavená občanovi (D2)

## Oddiel B

Pokiaľ organizácia používa koeficient, suma dane, ktorá sa prepočítava koeficientom, vstúpi do výkazu vynásobená koeficientom platným pre daný rok. V sume DPH, ktorá sa nemá započítať, uvedie program 0.

#### Oddiel B1

- prijaté faktúry z EÚ a tuzemské reverse charge. Program vkladá dátum z položky Deň pôvodného dodania.
- Nevstupujú JCD

#### Oddiel B2

- prijaté faktúry tuzemské. Program vkladá dátum z položky Deň pôvodného dodania.
- Nevstupujú JCD

## Oddiel B3

• sumárne spočítané vstupy z pokladní, bánk a interných dokladov.

# Oddiel C1

• záporné vydané tuzemské faktúry a ťarchopisy

# Upozornenie k modulu Vydané faktúry:

- dobropis alebo ťarchopis je možné vystaviť len k jednej pôvodnej faktúre.
- faktúry s reverse charge v jednej faktúre môžu byť vymenované druhy tovarov len v jednej daňovej sadzbe.

## Oddiel C2

• záporné prijaté faktúry – tuzemské, ťarchopisy. Prepočet koeficientom podľa zvoleného typu DPH.

# Upozornenie k modulu Prijaté faktúry:

- dobropis alebo ťarchopis je možné vystaviť len k jednej pôvodnej faktúre.
- pokiaľ organizácia používa koeficient DPH, sumy DPH budú prepočítané spôsobom uvedeným v konkrétnom type DPH (podľa hodnôt nastavených v číselníku typov DPH).

# Oddiel D1

 sumárne uvedené denné uzávierky z registračných pokladníc. Záznamy sú sumarizované podľa sadzby DPH. Pokiaľ na zaúčtovanie tržby použijete funkciu v module FINANCIE -Zaúčtovanie dennej tržby- do oddielu KV DPH program automaticky doplní hodnotu D1.

## Oddiel D2

sumárne spočítané doklady s daňou na výstupe, ktoré sa neuvádzajú v oddieloch A1, A2, C1, D1.
 Záznamy sú spočítané podľa sadzby DPH. Doklady môžete zadávať v moduloch Financie, Účtovníctvo a Faktúry vydané.

# 3. Generovanie KV DPH a xml súboru

KV DPH sa generuje súčasne s výpočtom priznania DPH. Po výpočte a uložení priznania DPH sa vytvorí protokol o výpočte, v ktorom je možné vyfiltrovať formálne chyby a priamo cez protokol opraviť vstupné údaje.

| ko       | 🔽 🔽 Len chyby 🛛 5 z 97 🛛 🐺 🔚 🚭 🝕                        |   |  |
|----------|---|---|--|
| kupina   | Text  | _   |  |
| IN       | chybný oddiel KV (pre FIN povolené D1, D2, B3)          |   |  |
| IN       | chybný oddiel KV (pre FIN povolené D1, D2, B3)          |   |  |
| AP       | FS/FS0244 (DOBROPIS1) Dph=DOV10K KV=C2 (dobropis) nezad | dané Číslo pôvodnej faktúry                     |  |
| AP<br>AP | · (DPH) Prijatá faktúra - oprava                        | X   |  |
|          | Dodávateľ 0012 Pobočka                                  | Druh faktúry FS                                 |  |
|          | . JOHNSON JOHNSON                                       | Interné číslo (#=auto)  F5U244                  |  |
|          | s.r.o.<br>"Karadžičova 12                               | Dodáv. číslo FA DOBROPIS1                       |  |
|          | - 821 08 Bratislava 2                                   | Variabilný symbol 1                             |  |
|          | . ]   | Špecifický symbol                               |  |
|          | Deň odpočtu DPH 05.01.2014 Spôsob úhrady P) Pre         | ev.príkaz 💌 Naša pobočka 🔣                      |  |
|          | Deň pôvod.dodania (KV) 06.01.2014 Z nášho účtu BS       |   |  |
|          | Deň prijatia 05.01.2014 na účet dodávateľa 2000s        | 900008/8130                                     |  |
|          | Deň zaúčtovania 05.01.2014 Popis faktúry dobro          | opis koef                                       |  |
|          | Deň splatnosti 10 15.01.2014 Zoznam príloh              |   |  |
|          | Stredisko 1   | Konšt. svmbol 0008                              |  |
|          |   | Číslo objednávky                                |  |
|          | Naše IČ DPH SK2020007165 Kalk položka                   |   |  |
|          | Pôvodná faktúra   | <b>_</b>  |  |
|          |   | V cudzej mene Účtovná hodnota                   |  |
|          |   | Bez DPH -200,00 -200,00                         |  |
|          | Účtovný kurz 1,000000 F5 Rozúčtovanie sumy bez DPH      | 20,00 -20,00 -20,00 -20,00 -20,00 -20,00 -20,00 |  |
|          | Deň kurzu DPH 05.01.2014 F6 Vyúčtovanie záloh           | Vyúčt. zálohy 0,00 0,00                         |  |
|          | Kurz pre DPH  | Zaokrúhlenie 0,00 0,00                          |  |
|          | Stav  | K úhrade -220,00 -220,00                        |  |
|          |   |   |  |
|          |   | <u>──</u>   <del> </del>                        |  |

Po kontrole a oprave údajov je nutné spustiť výpočet priznania DPH znova.

# Prezeranie údajov vstupujúcich do KV DPH

V prezeraní priznaní DPH nastavte kurzor na aktuálne priznanie a stlačte ikonu **Zobrazenie podkladov pre kontrolný výkaz** alebo kláves **[K]**.

#### Export súboru s KV DPH

Výstupný XML súbor pre KV DPH sa generuje v module *Výpočet DPH*.

V prehliadači priznaní DPH nastavte kurzor na riadok s požadovaným priznaním a kliknite na ikonu *Tlačové zostavy / [F7]* a zvoľte funkciu *Export kontrolného výkazu DPH*.

| 🖾 Tangram EOS 14.01 [LOCAL.DEMO/Demo používateľ] - [(DPH) Priznania DPH - @Public] |  |   |  |  |  |  |  |  |
|--|--|---|--|--|--|--|--|--|
| 📰 Systém Moduly Číselníky Okná Pomoc - DPH   |  |   |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 60 <u>1</u> a. Priznanie DPH (PDF formulár) |  |  |  |  |  |  |
|  | Obdobie Druh Císlo Daň.povinnosť Nadm.odpo | 601b. Potvrdenie DPH (PDF formulár) Vložil  |  |  |  |  |  |  |
| M 10 K   | 2014/01 A) Riadne                          | 60 <u>2</u> . Kniha DPH DEMO                |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 605. Rekapitulácia knihy DPH                |  |  |  |  |  |  |
| 2010   |  |   |  |  |  |  |  |  |
| 2010   |  | Export <u>K</u> ontrolný výkaz DPH          |  |  |  |  |  |  |
|  |  |   |  |  |  |  |  |  |
| Faktúry prijaté  |  |   |  |  |  |  |  |  |
| Faktúry vydané   |  |   |  |  |  |  |  |  |
| Financie   |  |   |  |  |  |  |  |  |
| Účtovníctvo  |  |   |  |  |  |  |  |  |
|  |  |   |  |  |  |  |  |  |
| Saldokonto   |  |   |  |  |  |  |  |  |
| Výpočet DPH  |  |   |  |  |  |  |  |  |

Program pripraví údaje a požiada o zadanie názvu súboru s vypočítaným KV DPH. Súbor sa štandardne uloží do dočasného adresára, nastaveného v konfigurácii pracovnej stanice (menu *Systém – Konfigurácia – Konfigurácia pracovnej stanice*, položka *Temp* 

| 🕅 Konfigurácia operácie KVDPH 🛛 🔀 |   |  |  |  |
|-----------------------------------|---|--|--|--|
| Názov súboru                      | C:\Tangram\Temp\kvdph_201401_riadne.xml |  |  |  |
|                                   | 🥥 Potvrdit 🦳 👙 Zrušit                   |  |  |  |

adresár). Ak chcete súbor uložiť do iného adresára, môžete vo formulári zadať nielen názov súboru, ale aj celú cestu k jeho umiestneniu.

Odporúčame vytvoriť samostatný adresár, kam sa budú súbory s údajmi pre KV DPH ukladať. Každý vygenerovaný súbor dostane meno, podľa ktorého ho môžete jednoducho identifikovať. Nastavenie adresára sa pamätá pre každú schému.

Po vytvorení súboru s údajmi pre KV DPH sa prihláste na portál Finančnej správy SR alebo pomocou programu eDane zvoľte KV DPH a načítajte pripravený súbor do formulára.

## Doplňujúce informácie

- Maximálna povolená veľkosť XML súboru je 15 MB, pri väčšom súbore kontaktujte daňový úrad.
  Vygenerovaný XML súbor uložte a načítajte do príslušného formulára na internetovej stránke FS SR.
- Pokiaľ generujete dodatočný KV DPH, program vygeneruje na základe porovnania zaslaného výkazu a novovytvoreného výkazu rozdiely a priradí im príslušné kódy. Zároveň umožní vytlačiť zostavu s rozdielmi.
- Ak potrebujete zmeniť niektoré hodnoty v KV DPH môžete tak urobiť aj po načítaní súboru do formulára na stránke FS SR. Kvôli konzistencii údajov však odporúčame realizovať zmeny priamo v originálnych dokladoch a znova vygenerovať KV DPH.

Tangram 01/2014