

návod aktualizovaný 16. februára 2014

KONTROLNÝ VÝKAZ DPH

PRÍKLADY

PRE

JEDNODUCHÉ ÚČTOVNÍCTVO

Modul PROLJU – príklady zaradenia dokladov do KV DPH. 2

A.1.	(fakt. odberateľské, daň. doklady odberateľské DS: 1,2,3,4).....	2
B.1.	(fakt. dodávateľské DS: 7,8,208 7,8,608 7,8,508)	3
B.2.	(fakt. dodávateľské, daňové doklady došlé, DS: 123,23 122,22)	4
B.3.	(bežné výdavkové doklady. DS: 122/23, 123/523, 122/22, 122/522)	5
C.1.	(opravné faktúry, dobropisy DS:26,27).....	6
C.2.	(DS: 128,28 záporné doklady/bločky z ERP)	7
D.1.	(tržby z erp DS: 1,2 3,4)	8



Modul PROLJU – príklady zaradenia dokladov do KV DPH.

A.1. (fakt. odberateľské, daň. doklady odberateľské DS: 1,2,3,4)

Text z poučenia:

A.1. Údaje z vyhotovených faktúr, ktoré je platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona o DPH a z ktorých je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH.

Podmienky:

- faktúra musí byť zaevidovaná v evidencii faktúr.
- faktúra musí byť v dph a **použité daňové skupiny DS 1, 2, 3, 4.**
- daňový doklad evidovaný v agende daňových dokladov
- daňový doklad musí byť v dph a použité **DS = 1,2,3,4**
- adresa odberateľ je daňový subjekt

Príklad faktúry zaevidovanej v evidencii faktúr a musí byť zapísaná do DPH.

Typ	Č.dokladu	Číslo objednávky	Adr.	Firma - názov	Suma Brutto [EUR]	Suma DPH [EUR]	Suma Netto [EUR]
FAO	22140001		1	DOMÁCE s.r.o.-	120,00	20,00	100,00
FAO	22140002		4	PAPIERNICTVO s	350,00	50,00	300,00

Príklad: zápisu faktúry do DPH (...časť Evidencia DPH v Vstup/Oprava)

Suma [EUR]	DS	KVDPHDT	Poznámka	Akcia	Stredisko	Faktúra	Zd.pln.
100,00	3	16.01.2014	F.o.: 22140001 DOMÁCE s.r.o.-	0,00		22140001	01.01.2014
20,00	4	16.01.2014	F.o.: 22140001 DOMÁCE s.r.o.-	0,00		22140001	01.01.2014

Príklad: zápis dokladu v DPH po zaradení do riadku KV DPH

Suma [EUR]	DS	KVDPHDT	Poznámka	Akcia	Stredisko	Faktúra	Zd.pln.
100,00	3	A104 16.01.2014	F.o.: 22140001 DOMÁCE s.r.o.-	0,00		22140001	01.01.2014
20,00	4	A105 16.01.2014	F.o.: 22140001 DOMÁCE s.r.o.-	0,00		22140001	01.01.2014

Príklad zápisu faktúry do DPH so sadzbou 20% a 10%

200,00	3	05.01.2014	F.o.: 22140002 PAPIERNICTVO s.r.o.-	0,00		22140002	05.01.2014
40,00	4	05.01.2014	F.o.: 22140002 PAPIERNICTVO s.r.o.-	0,00		22140002	05.01.2014
100,00	1	05.01.2014	F.o.: 22140002 PAPIERNICTVO s.r.o.-	0,00		22140002	05.01.2014
10,00	2	05.01.2014	F.o.: 22140002 PAPIERNICTVO s.r.o.-	0,00		22140002	05.01.2014

Príklad: zápis dokladu v DPH po zaradení do riadku KV DPH

200,00	3	A104 05.01.2014	F.o.: 22140002 PAPIERNICTVO s.r.o.-	0,00		22140002	05.01.2014
40,00	4	A105 05.01.2014	F.o.: 22140002 PAPIERNICTVO s.r.o.-	0,00		22140002	05.01.2014
100,00	1	A104 05.01.2014	F.o.: 22140002 PAPIERNICTVO s.r.o.-	0,00		22140002	05.01.2014
10,00	2	A105 05.01.2014	F.o.: 22140002 PAPIERNICTVO s.r.o.-	0,00		22140002	05.01.2014

B.1. (fakt. dodávateľské DS: 7,8,208 7,8,608 7,8,508)

Text z poučenia:

B.1. Údaje z prijatých faktúr, pri ktorých je platiteľ dane ako príjemca plnenia osobou povinnou platiť daň v tuzemsku podľa § 69 ods. 2, 3, 6, 7, 9 až 12 zákona o DPH.

Príklad zapísanej faktúry do dph (časť evidencia dph)

298,63	7		02.01.2014	F.d.: 41140001 ZAHRANIČIE s.r.o.-	0,00
59,73	8		02.01.2014	F.d.: 41140001 ZAHRANIČIE s.r.o.-	0,00
59,73	208		02.01.2014	F.d.: 41140001 ZAHRANIČIE s.r.o.-	0,00

Príklad: po zaradení do riadkov kv dph

298,63	7	B104	02.01.2014	F.d.: 41140001 ZAHRANIČIE s.r.o.-	0,00
59,73	8	B105	02.01.2014	F.d.: 41140001 ZAHRANIČIE s.r.o.-	0,00
59,73	208	B107	02.01.2014	F.d.: 41140001 ZAHRANIČIE s.r.o.-	0,00

UPOZORNENIE: 1. Príjemca plnenia v B.1.- uvádza údaje z prijatých faktúr aj v prípade, ak nemá nárok na odpočítanie dane (str. 5 poučenia).

...príklad faktúry v dph, **bez nároku na odpočet**

149,32	7		02.01.2014	F.d.: 41140002 ZAHRANIČIE s.r.o.-	0,00
29,86	8		02.01.2014	F.d.: 41140002 ZAHRANIČIE s.r.o.-	0,00
29,86	608		02.01.2014	F.d.: 41140002 ZAHRANIČIE s.r.o.-	0,00

...príklad dokladu zaradeného do kv dph

149,32	7	B104	02.01.2014	F.d.: 41140002 ZAHRANIČIE s.r.o.-	0,00
29,86	8	B105	02.01.2014	F.d.: 41140002 ZAHRANIČIE s.r.o.-	0,00
29,86	608		02.01.2014	F.d.: 41140002 ZAHRANIČIE s.r.o.-	0,00

...príklad, faktúry v dph, **nárok na odpočet s koeficientom.**

3 000,00	7		02.01.2014	F.d.: 41140003 ZAHRANIČIE s.r.o.-	0,00
600,00	8		02.01.2014	F.d.: 41140003 ZAHRANIČIE s.r.o.-	0,00
600,00	508		02.01.2014	F.d.: 41140003 ZAHRANIČIE s.r.o.-	0,00

...príklad faktúry v dph, po zaradení do kv dph

3 000,00	7	B104	02.01.2014	F.d.: 41140003 ZAHRANIČIE s.r.o.-	0,00
600,00	8	B105	02.01.2014	F.d.: 41140003 ZAHRANIČIE s.r.o.-	0,00
600,00	508	B107	02.01.2014	F.d.: 41140003 ZAHRANIČIE s.r.o.-	0,00

B.2. (fakt. dodávateľské, daňové doklady došlé, DS: 123,23 122,22)

Text z poučenia:

B.2. Údaje z prijatých faktúr o dodaní tovarov alebo služieb, ktoré sú alebo majú byť dodané iným platiteľom dane, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH a pri ktorých platiteľ dane (príjemca plnenia) uplatňuje odpočítanie dane v príslušnom zdaňovacom období

V B.2. príjemca plnenia uvádza údaje z faktúr prijatých od platiteľa dane (dodávateľa), pri ktorých platiteľ dane (príjemca plnenia) uplatňuje odpočítanie dane v príslušnom zdaňovacom období.

V B.2. príjemca plnenia neuvádza údaje z faktúr:

- o dodaní tovarov alebo služieb oslobodených od dane podľa § 28 až 42 zákona o DPH (napr. kúpa poľnohospodárskej pôdy od platiteľa dane, kúpa cenných papierov od platiteľa dane),
- o dodaní tovarov alebo služieb, pri ktorých neuplatňuje odpočítanie dane (napr. banka alebo zdravotná poisťovňa, ktorá prijme službu softvérového poradenstva od iného platiteľa dane, pri ktorej neuplatňuje odpočítanie dane, pretože nemá nárok na odpočítanie dane).

Poznámka:.....bežné tuzemské faktúry s DPH.

Príklad: po zápise došlej faktúry do dph

500,00	123		03.01.2014	F.d.: 42140001 KALENDÁR s.r.o.-
100,00	23		03.01.2014	F.d.: 42140001 KALENDÁR s.r.o.-
100,00	122		03.01.2014	F.d.: 42140001 KALENDÁR s.r.o.-
10,00	22		03.01.2014	F.d.: 42140001 KALENDÁR s.r.o.-

Príklad po zaradení do KV DPH

500,00	123		03.01.2014	F.d.: 42140001 KALENDÁR s.r.o.-
100,00	23	B207	03.01.2014	F.d.: 42140001 KALENDÁR s.r.o.-
100,00	122		03.01.2014	F.d.: 42140001 KALENDÁR s.r.o.-
10,00	22	B207	03.01.2014	F.d.: 42140001 KALENDÁR s.r.o.-

Príklad: doklad v kv dph po redukcii ...

Kvinnat: doklad VV upln po redukci in:											
KVDPHDS	SadziČDPH	Číslo faktúry	Dát.upl.DPH	Dát.na doklad	Poznámka z OVD	Suma	Základ dane	Suma dane	Odpoč.daň		
B1	508	20	CZ123456	VFO-5255502	02.01.2014	02.01.2014	F. d. : 41140003 ZAHRAŇIČI	3600,00	3000,00	600,00	504,00
B2	22	10		VD-14-00025	03.01.2014	03.01.2014	F. d. : 42140001 KALENDÁR	110,00	100,00	10,00	10,00
B2	23	20		VD-14-00025	03.01.2014	03.01.2014	F. d. : 42140001 KALENDÁR	600,00	500,00	100,00	100,00

Technická poznámka:

- sumy základu a dph sú ťahané z evidencie faktúry.

B.3. (bežné výdavkové doklady. DS: 122/23, 123/523, 122/22, 122/522)

Text z poučenia:

B.3. Údaje o celkových sumách základov dane, dane a odpočítanej dane z prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) až c) zákona o DPH

V B.3. príjemca plnenia, ktorý má o prijatom tovare alebo službe zjednodušenú faktúru podľa § 74 ods. 3 písm. a) až c) zákona o DPH, uvádza celkovú sumu základov dane, celkovú sumu dane a celkovú sumu odpočítanej dane za dané zdaňovacie obdobie, a to zo všetkých prijatých zjednodušených dokladov, z ktorých si uplatňuje odpočítanie dane v zdaňovacom období, za ktoré podáva kontrolný výkaz. Zjednodušenú faktúru, z ktorej si neodpočítava daň, nezahŕňa do kontrolného výkazu.

Príjemca plnenia do B.3. zahŕňa:

- doklady z ERP,
- doklad vyhotovený tankovacím automatom,
- doklad za tovar alebo službu, ak cena vrátane dane nie je viac ako 100 eur (napr. parkovacie lístky, cestovné lístky),
- diaľničné známky.

Podmienky:

- použité daňové skupiny 123/23, 122/22
- použité daňové skupiny 123/523, 122/522
- nie je to dodávateľská faktúra ani záväzok zapísaný v evidencii dph
- typ dokladu môže byť ľubovoľný (napr. interný doklad...)

Príklad: sadzba 20%

Dátum	Čís.dokladu	Typ	Suma [EUR]	O	Druh	Operácia	DS	KVDPH	Poznámka
02.01.2014	101001	POK	62,50	V	POK	30,00	123		Zásoby
02.01.2014	101001	POK	12,50	V	POK	40,00	23		Zásoby

...po zaradení do kv dph

Dátum	Čís.dokladu	Typ	Suma [EUR]	O	Druh	Operácia	DS	KVDPH	Poznámka
02.01.2014	101001	POK	62,50	V	POK	30,00	123	B301	Zásoby
02.01.2014	101001	POK	12,50	V	POK	40,00	23	B302	Zásoby

Príklad: sadzba 10%

Dátum	Čís.dokladu	Typ	Suma [EUR]	O	Druh	Operácia	DS	KVDPH	Poznámka
03.01.2014	101002	POK	7,27	V	POK	34,00	122		Lekarnička
03.01.2014	101002	POK	0,73	V	POK	40,00	22		Lekarnička

...po zaradení do kv dph

Dátum	Čís.dokladu	Typ	Suma [EUR]	O	Druh	Operácia	DS	KVDPH	Poznámka
03.01.2014	101002	POK	7,27	V	POK	34,00	122	B301	Lekarnička
03.01.2014	101002	POK	0,73	V	POK	40,00	22	B302	Lekarnička

C.1. (opravné faktúry, dobropisy DS:26,27)

Text z poučenia:

C. Údaje z vyhotovených a prijatých opravných faktúr podľa § 71 ods. 2 zákona o DPH

C.1. Údaje z opravných faktúr vyhotovených dodávateľom k faktúram uvedeným v A.1. a A.2.

V C.1. dodávateľ neuvádza údaje z vyhotovených dobropisov alebo ľarchopisov, ktoré sú vyhotovené k dodávkam, pri ktorých sa vydáva doklad z ERP alebo pri ktorých dodávateľ nie je povinný vyhotoviť faktúru. Tieto údaje sú zahrnuté v D.1. alebo D.2. (v celkovom obrate).

Príklad: vyhotoveného dobropisu , opravná faktúra... k pôvodne uvedenej v A1.

-20,00	26		10.01.2014	.	F.o.: 22140006 DOMÁCE s.r.o.-
-4,00	27		10.01.2014	.	F.o.: 22140006 DOMÁCE s.r.o.-

...po zaradení

-20,00	26	C104	10.01.2014	.	F.o.: 22140006 DOMÁCE s.r.o.-
-4,00	27	C105	10.01.2014	.	F.o.: 22140006 DOMÁCE s.r.o.-

Po redukcii v kv dph

22140006	10.01.2014	10.01.2014	.	F.o.: 22140006 DOMÁCE s.r.o.-	-24,00	-20,00	-4,00	-4,00
OBRAT INÝ	01.01.2014	01.01.2014	.	F.o.: 22140003 -Skúšobný	60,00	50,00	10,00	0,00

C.2. (DS: 128,28 záporné doklady/bločky z ERP?)

Text z poučenia:

C.2. Údaje z opravných faktúr prijatých príjemcom plnenia k faktúram uvedeným v B.1. a B.2.

V C.2. príjemca plnenia uvádza aj údaje z jednotlivých prijatých dobropisov alebo ťarchopisov, ktoré sú vyhotovené k dodávkam, pri ktorých bol vydaný doklad z ERP alebo iná zjednodušená faktúra (§ 74 ods. 3 písm. a) zákona o DPH), a to aj napriek tomu, že údaje z prijatých zjednodušených faktúr uvádza v kontrolnom výkaze jednou celkovou sumou v B.3.

UPOZORNENIE k C.1.a C.2.:

V C.1. a C.2. sa neuvádzajú dobropisy, pri ktorých sa základ dane a daň neopravuje podľa § 25 ods. 6 zákona o DPH.

Príklad dobropisu, k pôvodnej faktúre uvedenej v B2.

-60,00	128		05.01.2014	.	F.d.: 42140003 KALENDÁR s.r.o.-
-12,00	28		05.01.2014	.	F.d.: 42140003 KALENDÁR s.r.o.-

...po zaradení do kv

-60,00	128		05.01.2014	.	F.d.: 42140003 KALENDÁR s.r.o.-
-12,00	28	C207	05.01.2014	.	F.d.: 42140003 KALENDÁR s.r.o.-

D.1. (tržby z erp DS: 1,2 3,4)

Text z poučenia:

D. Údaje o dodaní tovarov a služieb iných ako uvedených v A., pri ktorých je dodávateľ osobou povinnou platiť daň

(Údaje z dodávok tovarov a služieb, pri ktorých je dodávateľ osobou povinnou platiť daň v tuzemsku podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH a pri ktorých vyhotovuje zjednodušené faktúry podľa § 74 ods. 3 a) až c) zákona o DPH alebo pri ktorých platiteľ dane nie je povinný vyhotoviť faktúru)

D.1. Údaje o celkových sumách obrátov evidovaných ERP

Údaje uvádza platiteľ dane (dodávateľ), ktorý je povinný evidovať tržby ERP podľa osobitného predpisu.

Ak sa prostredníctvom ERP vyhotoví doklad, ktorý má všetky náležitosti faktúry podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH, platiteľ dane uvádza tieto faktúry do A.1. a ak ich nie je možné vylúčiť z celkového obrátu evidovaného ERP, môže ich mať duplicitne zahrnuté v údají o celkovom obráte v D.1.

Do obrátu platiteľ dane nemusí zahrnúť faktúry, ktoré už boli vyhotovené so všetkým náležitosťami faktúry a následne sú uhradené v hotovosti a evidované prostredníctvom ERP (faktúry sú uvedené v A.1.)

Popis nastavenia a spôsobu účtovania tržieb z ERP je popísaný v návode:

http://www.proluc.sk/podpora/navody/proluc_kvdpdph.pdf

kapitola : Účtovanie tržieb z ERP - riadok D.1.