

Dodatočné daňové priznanie prípadne dodatočný kontrolný výkaz DPH podávame, ak sme úpravy na daňových dokladoch vykonali až po lehote na podanie výkazov.

Pri oprave postupujeme nasledovne:

Vytvoríme archív firmy cez menu Firma – Archivuj. V prípade potreby sa môžeme vrátiť k pôvodným dátam.

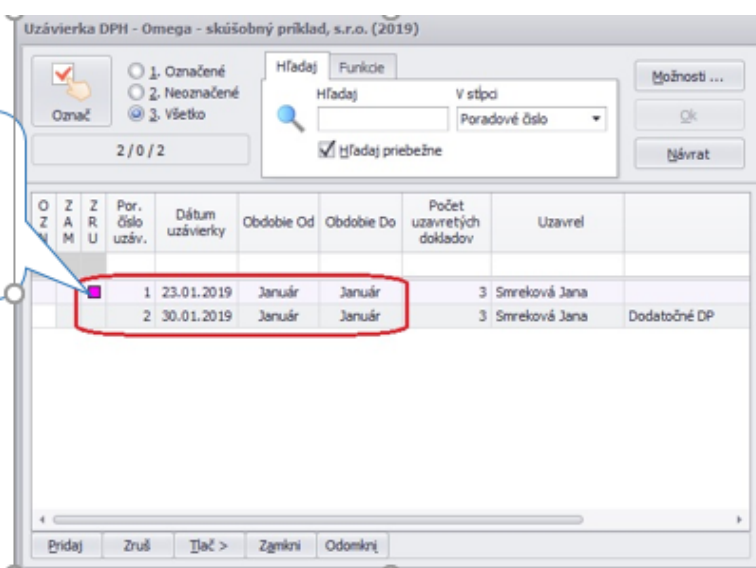
V menu Firma – Uzávierka – DPH zrušíme uzávierky od poslednej až po obdobie, v ktorom ideme robiť úpravy.

Pôvodnú uzávierku DPH za mesiac alebo kvartál, v ktorom vznikol dôvod na opravu, iba zrušíme, ale nevymazávame.

V Evidencii účtovných dokladov vykonáme všetky potrebné opravy (doklady opravíme, vymažeme, chýbajúce pridáme).

Vytvoríme novú uzávierku za dané zdaňovacie obdobie (mesiac, kvartál). Do poznámky si môžeme uviesť, že ide o dodatočnú uzávierku.

Program porovnáva aké rozdiely sú medzi dokladmi v novovytvorenej uzávierke a dokladmi v poslednej zrušenej uzávierke.



O Z M	Z A R	Z R U	Por. číslo uzáv.	Dátum uzávierky	Obdobie Od	Obdobie Do	Počet uzavretých dokladov	Uzavrel	
			1	23.01.2019	Január	Január	3	Smreková Jana	
			2	30.01.2019	Január	Január	3	Smreková Jana	Dodatočné DP

6. Pri tlači výkazov zvolíme, že ide o dodatočné daňové priznanie či dodatočný kontrolný výkaz.

7. Pôvodná zrušená uzávierka DPH slúži programu len na porovnanie dokladov. Výkazy s pôvodnými údajmi už nie je možné vytlačiť.



Ak platiteľ dane podáva dodatočné daňové priznanie, nevzniká mu vždy povinnosť podávať aj dodatočný kontrolný výkaz. Platí to aj opačne. Závisí to od druhu opravy na dokladoch.

Dodatočné daňové priznanie DPH bude aktualizované o opravené údaje a rozdiel oproti poslednej známej vlastnej povinnosti alebo nadmernému odpočtu sa prejaví na riadku č. 37.

V Dodatočnom kontrolnom výkaze DPH sa uvádzajú len opravené a doplnené údaje. Ku každému riadku sa súčasne vyplní kód opravy (číslo 1 alebo 2):

Ak bol údaj prípadne doklad uvedený v pôvodnom KV DPH nesprávne – doklad s pôvodnými údajmi sa uvedie s kódom 1 a so správnymi údajmi (opravený) s kódom 2.

Ak doklad chýbal v pôvodnom KV DPH – v dodatočnom KV DPH bude pridaný s kódom 2.

Ak sa doklad nemal v pôvodnom KV DPH vôbec vykazovať a pri oprave sme ho z účtovníctva odstránili – uvedie sa v dodatočnom výkaze s kódom 1.



V mesiaci január 2019 sme uviedli na OF 1020190006 nesprávne číslo dokladu

KV DPH.

Obdržali sme DF 3020190011 s prenosom daňovej povinnosti po termíne na podanie DPH.

Omylom sme zaúčtovali dvakrát tú istú faktúru DF 3020190010.

Ako sa zobrazia opravené doklady v dodatočnom kontrolnom výkaze DPH?

Kontrolný výkaz DPH

Poznámka :
Firma : Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2019), A. Rudnaya 5, 01001, Žilina
Druh KV DPH : dodatočný

Strana : 1

Mesiac	Štvrťrok	Rok
1		2019

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)

IČ DPH odberateľa	Poradové číslo faktúry (Číslo KV DPH)	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	1. Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7
SK2020450608	1020190006	10.01.2019	20,00	4,00	20	1
SK2020450608	10-2019-0006	10.01.2019	20,00	4,00	20	2

B.1. Údaje z prijatej faktúry, pri ktorej je osobou povinnou platiť daň prijemca plnenia podľa §69 ods. 2, 3, 6, 7 a 9 až 12 zákona (okrem faktúry o dodaní plnení oslobodených od dane)

Číslo dokladu (Interné číslo)	IČ DPH dodávateľa	Poradové číslo faktúry (Číslo KV DPH)	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Výška odpočítanej dane v eurách	2. Kód opravy
A	1	2	3	4	5	6	7	8
3020190011	SK2022214752	789665	31.01.2019	100,00	20,00	20	20,00	2

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

Číslo dokladu (Interné číslo)	IČ DPH dodávateľa	Poradové číslo faktúry (Číslo KV DPH)	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Výška odpočítanej dane v eurách	3. Kód opravy
A	1	2	3	4	5	6	7	8
3020190010	SK2020303681	123456	05.01.2019	65,00	13,00	20	13,00	1