

Kontrola a uzávierka DPH

Pre správne podanie výkazov DPH, odporúčame postupovať nasledovne:

1. Kontrola účtovníctva pred uzávierkou DPH

Spustíme programovú kontrolu cez menu Firma – Kontrola – tlačidlo Nová kontrola. Výsledky kontroly sú farebne rozlíšené, pričom sa zameriame na červené (závažné) chyby, ktoré je potrebné odstrániť.



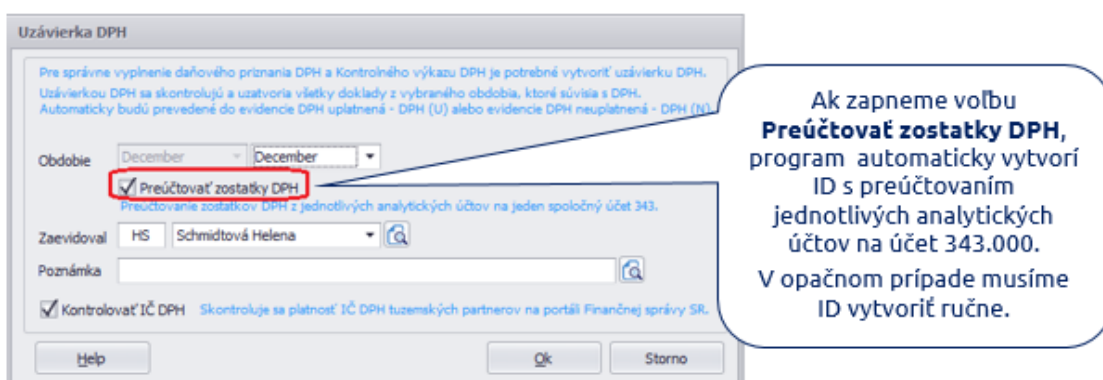
V záložke Info zapneme voľbu Podrobnosti o chybe, kde sa zobrazia bližšie informácie, ako opraviť doklad. Dvojklikom na konkrétnu chybu si zobrazíme doklad priamo v EUD a opravím ho.

Aby doklady vstúpili do uzávierky DPH, musia byť splnené podmienky:

- v EUD musí mať doklad príznak DPH (modrý štvorček v stĺpci DPH),
- v EUD musí byť doklad predkontovaný (v stĺpci PRE má zelený štvorček),
- v EUD nesmie mať doklad príznak „Neúčtovať“ (v stĺpci NEÚ nesmie mať čierny krížik),
- dátum DUÚP/DUD na doklade musí byť z obdobia, pre ktoré vytvárame uzávierku,
- v prípade zahraničnej odoslanej faktúry do tretích krajín musí mať doklad v záložke Ostatné údaje zapnutú voľbu Potvrdené JCD.

2. Vytvorenie uzávierky DPH

Pre zostavenie DP DPH a KV DPH spustíme uzávierku DPH cez menu Firma – Uzávierka – DPH – tlačidlo Pridaj.



Uzávierka DPH

Pre správne vyplnenie daňového priznania DPH a Kontrolného výkazu DPH je potrebné vytvoriť uzávierku DPH. Uzávierkou DPH sa skontrolujú a uzatvoria všetky doklady z vybraného obdobia, ktoré súvisia s DPH. Automaticky budú prevedené do evidencie DPH uplatnená - DPH (U) alebo evidencie DPH neuplatnená - DPH (N).

Obdobie: December - December

Preúčtovať zostatky DPH

Preúčtovanie zostatkov DPH z jednotlivých analytických účtov na jeden spoločný účet 343.

Zaevidoval: HS Schmidtová Helena

Poznámka:

Kontrolovať IČ DPH Skontroluje sa platnosť IČ DPH tuzemských partnerov na portáli Finančnej správy SR.

Buttons: Help, Ok, Storno

Callout: Ak zapneme voľbu **Preúčtovať zostatky DPH**, program automaticky vytvorí ID s preúčtovaním jednotlivých analytických účtov na účet 343.000. V opačnom prípade musíme ID vytvoriť ručne.

Po vytvorení uzávierky DPH si vytlačíme DP DPH alebo KV DPH, prípadne ich vyexportujeme v elektronickom formáte xml.

3. Kontrola DPH po vykonaní uzávierky a na konci roka

Po každej uzávierke DPH odporúčame skontrolovať Daňové priznanie DPH s Hlavnou knihou za príslušný mesiac, resp. kvartál.

Daňové priznanie DPH – riadok 32 – Nadmerný odpočet, resp. 34 – Vlastná daňová povinnosť

Vlastná daňová povinnosť		31		,
Nadmerný odpočet	Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x)	32	-	3 2 4 , 6 0
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona		33	-	,
Vlastná daňová povinnosť na úhradu		34		0 , 0 0

Hlavná kniha – zostatok účtu 343.000 za mesiac, resp. kvartál.

Hlavná kniha (zúžená) v EUR

 Strana **1**

 Poznámka :
 Firma : **Čistá**
 Kritériá: Účtovný rok 2017, syntetický účet 343

 Obdobie od: 2/2017
 Obdobie do: 2/2017

Účet	Názov účtu	Zač. zost. 01.01.	Obdobie		Rok		Konečný zost. účtu
			Má dať	Dal	Má dať	Dal	
343 000	Daň z pridanej hodnoty		433,66	109,08	862,47	537,87	324,60
343 020	DPH 20% (uplatnená Odpočítanie dane tuzemsko)		388,60	388,60	688,60	688,60	
343 120	DPH 20% (uplatnená Odpočítanie dane EU + zahraničie)		45,08	45,08	173,87	173,87	
343 220	DPH 20% (uplatnená Zdaniteľné obchody tuzemsko)		64,00	64,00	64,00	64,00	
343 320	DPH 20% (uplatnená Zdaniteľné obchody EU + zahraničie)		45,08	45,08	173,87	173,87	
Spolu za syntetický účet 343			976,44	651,84	1 962,81	1 638,21	324,60
Spolu za účtovú skupinu 34			976,44	651,84	1 962,81	1 638,21	324,60
Spolu za účtovú triedu 3			976,44	651,84	1 962,81	1 638,21	324,60
Spolu za všetky účty		0,00	976,44	651,84	1 962,81	1 638,21	324,60

Hodnoty sa môžu odlišovať, ak:

v okruhu bankových výpisov nemáme zaúčtované vrátenie nadmerného odpočtu alebo zaplatenie daňovej povinnosti (kontrolujeme od začiatku roka za účet 343.000).

účtujeme o JCD – suma nám nemusí sedieť o hodnotu neuplatnenej DPH (podmienkou uplatnenia DPH je jej zaplatenie). V knihe analytickej evidencie si môžeme pozrieť, hodnoty zaúčtované na analytických účtoch 343 pre neuplatnenú DPH a skontrolovať, či bola preúčtovaná na uplatnenú po zaplatení.

nebola zapnutá voľba Preúčtovanie zostatkov a nedošlo ani k ručnému preúčtovaniu analytických účtov 343 na účet 343.000.

Ak sa sumy stále nerovnejú, pokračujeme v kontrole jednotlivých dokladoch porovnaním zostáv:

Evidencia DPH – odpočítanie dane, resp. Evidencia DPH – zdaniteľné obchody (cez menu Tlač – DPH) a

Kniha analytickej evidencie za jednotlivé analytické účty 343.



Ak sme nepreúčtovali zostatky analytických účtov DPH, tak pred prechodom do nového roka môžeme nastaviť tzv. prevodový mostík účtu 343. Cez menu Číselník - Účtový rozvrh si otvoríme konkrétny analytický účet 343 a v časti Pri prechode do nového roka previesť zostatok na, zapneme voľbu Účet a doplníme 343.000. Rovnako to nastavíme pre všetky analytiky uplatnenej DPH.