



## Legislatíva - Kontrolný výkaz DPH

### Všeobecne

Omega pre správne naplnenie KV DPH pracuje s tromi dátumami:

- **DUD dátum uplatnenia dane**, dátum nám určuje za ktoré zdaňovacie obdobie bude doklad v KV DPH vykázaný (rovnaká funkčnosť ako pri daňovom priznaní DPH).
- **DVDP dátum vzniku daňovej povinnosti** – vyplňa sa k príslušnému dokladu v stĺpci č.3 (Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby) v oddieloch A1, A2, B1, B2 pre všetky doklady okrem dokladov k nadobudnutiu tovaru z EU.
- **DUUP dátum uskutočnenia účtovného prípadu** – vyplňa sa v stĺpci č. 3 (Dátum nadobudnutia tovaru) v oddiely B1 pri dokladoch z nadobudnutia tovaru z EU.

V prípade faktúr z nadobudnutia tovaru z EU je potrebné do dátumu DUUP uviesť skutočný dátum nadobudnutia/dodania tovaru. K uvedenému dátumu nadobudnutia/dodania tovaru z EÚ vydalo FRSR usmernenie. Dôležité je, aby daňovník vychádzal zo svojich dokladov/faktúr. Automatické účtovanie 72, 72/1 a 75 je upravený tak, aby mal zastávku na bunke DUUP, kde je potrebné dátum nadobudnutia tovaru z EU uviesť.

Link na usmernenie: - dátum nadobudnutia tovaru z EU, ktorý sa vykazuje v KV DPH (z januára 2014)

[https://www.financnasprava.sk/img/pfsedit/Dokumenty\\_PFS/Profesionalna\\_zona/Dane/Metodicke\\_usmernenia/Nepriame\\_dane/2014\\_01\\_31\\_3\\_nepriame\\_dane.pdf](https://www.financnasprava.sk/img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Profesionalna_zona/Dane/Metodicke_usmernenia/Nepriame_dane/2014_01_31_3_nepriame_dane.pdf)

Link na otázky a odpovede k vyplňovaniu KV DPH z FR SR – sú tu tiež uvedené príklady z nadobudnutia tovaru z EU, pri časti B1 (z februára 2014)

<https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-pridanej-hodnoty/kontrolny-vykaz-dph#ObsahKV>

Link na usmernenie pre správne určenie vzniku daňovej povinnosti (z augusta 2013) – na správne určenie obdobia, do ktorého takýto doklad v KV DPH a DPH uvediete.

[https://www.financnasprava.sk/img/pfsedit/Dokumenty\\_PFS/Profesionalna\\_zona/Dane/Metodicke\\_pokyny/Nepriame\\_dane/2013/2013\\_08\\_01\\_dph.pdf](https://www.financnasprava.sk/img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Profesionalna_zona/Dane/Metodicke_pokyny/Nepriame_dane/2013/2013_08_01_dph.pdf)

### Vyhotovená faktúra k prijatej platbe na 100%

Ak je vyhotovená faktúra k prijatej platbe a táto prijatá platba predstavuje 100% ceny za dodanie tovaru alebo služby a následne bola v ďalšom zdaňovacom období vyhotovená faktúra o dodaní tovaru alebo služby, dodávateľ uvedie v A1 za príslušné zdaňovacie obdobie len faktúru k prijatej platbe.

Rovnako sa postupuje aj keď takýto prípad nastane v rámci jedného zdaňovacieho obdobia.

### Došlá faktúra k prijatej platbe na 100%

Ak je došlá faktúra k prijatej platbe na 100% a následne bola v ďalšom zdaňovacom období prijatá faktúra o dodaní tovaru a služby, odberateľ uvedie v B1 a B2 za príslušné zdaňovacie obdobie len faktúru k prijatej platbe. Rovnako sa postupuje aj v prípade, že sa to stane v rámci jedného zdaňovacieho obdobia.

Nulové konečné vyúčtovacie faktúry uvedené v B1 a B2 program do KV DPH nezahrnie.

### Zaevidovanie tržieb z ECR do KV DPH

V OMEGE v okruhu pokladničných dokladov automatické účtovanie PD - Tržba z ECR má nastavené smerovanie tržby do oddielu KV DPH = D1. V oddiely D1 sa neuvádzajú úhrady faktúr v hotovosti cez ECR. Takéto faktúry sa uvádzajú v oddiely A1.



### Dobrovoľné evidovanie tržieb cez ECR

Platiteľ dane, ktorý nemá povinnosť viesť tržby v ERP, ale aj napriek tomu používa ERP dobrovoľne nevykazuje tržby v oddieli D1. Údaje vykazuje v oddieli D2.

V OMEGE je potrebné pri evidovaní takejto tržby cez automatické účtovanie PD – Tržba z ECR zmeniť oddiel na D2, alebo použiť nový vzor automatického účtovania PP/Z PD – Zjednodušený doklad (príjem s DPH), ktorý má oddiel D2 predvyplnený.

### Občan (nezdaniteľná osoba)

Pre vystavené doklady občanom je v programe v číselníku partnerov zapracovaný nový check „Občan (nezdan. osoba)“. Po označení checku na partnerovi budú doklady vystavené na daného partnera automaticky smerované do oddielu D2.

### Oddiel A1 verzus D2 pri vyplnení KV DPH

- a) A1 - povinne vystavené faktúry so všetkými náležitosťami faktúry podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH pre:
- zdaniteľné osoby - platiteľov dane (právnické osoby – s.r.o., a.s., fyzické osoby – podnikatelia) – majú pridelené IČ DPH
  - zdaniteľné osoby - neplatiteľov dane (právnické osoby – s.r.o., a.s., fyzické osoby – podnikatelia) – nemajú pridelené IČ DPH
  - právnické osoby, ktoré sú nezdaniteľnou osobou (obce, VÚC, ministerstvá, neziskové organizácie atď.) – môžu/nemusia mať pridelené IČ DPH.
- b) D2 – vystavené faktúry pre:
- „obyčajných“ občanov nezdaniteľné osoby. Občania nemajú pridelené IČ DPH.
  - zdaniteľné osoby, alebo právnické osoby, ktoré nie sú zdaniteľnou osobou - uvedené v bode a), ak sa vyhotoví zjednodušená faktúra podľa § 74 ods. 3, ktorá neobsahuje všetky náležitosti faktúry.

**POZOR:** nie každá faktúra vyhotovená v sume do 100 EUR vrátane dane je zjednodušenou faktúrou. Zjednodušenou faktúrou do 100 € je faktúra, ktorá neobsahuje údaje o odberateľovi a jednotkovej cene bez DPH.

Ako príklad uvádzame otázku a odpoveď zo stránky FR SR:

<https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-pridanej-hodnoty/kontrolny-vykaz-dph#ObsahKV>

Podľa § 74 ods. 3 písm. a) zákona o DPH sa za zjednodušenú faktúru považuje doklad za tovar alebo službu, ak cena vrátane dane nie je viac ako 100 EUR a tento doklad nemusí obsahovať údaje podľa § 74 ods. 1 písm. b) zákona o DPH a jednotkovú cenu. Ak platiteľ vyhotoví faktúru v hodnote do 100 EUR, pričom táto faktúra obsahuje všetky údaje v zmysle § 74 ods. 1 zákona o DPH, kde túto faktúru uvedie v KV, v časti A.1 alebo v D.2?

V zmysle § 74 ods. 3 zákona o DPH môže platiteľ vyhotoviť zjednodušenú faktúru, ktorá obsahuje všetky údaje podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH okrem identifikácie odberateľa a jednotkovej ceny. Ak platiteľ vyhotoví faktúru so všetkými náležitosťami podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH pre zdaniteľnú osobu alebo pre právnickú osobu, ktorá nie je zdaniteľnou osobou v hodnote do 100 EUR, ide o riadnu faktúru (nie zjednodušenú), ktorú uvedie do časti A.1.