

Kontrola DPH

Po vykonaní uzávierky 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 :		Obdobie od:		2/2017			
Firma : Čistá		Obdobie do:		2/2017			
Kritériá: Účtovný rok 2017, syntetický účet 343							
Účet	Názov účtu	Zač. zost. 01.01.	Obdobie		Rok		Konečný zost. účtu
			Má dať	Dal	Má dať	Dal	
343 000	Daň z pridanej hodnoty		433,68	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 EÚ + 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 EÚ + 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



Pri každej uzávierke DPH odporúčame zapnúť voľbu **Preúčtovať zostatky DPH**. Zabezpečíme tým automatické preúčtovanie jednotlivých analytických účtov na spoločný účet 343.000.

Hodnoty sa môžu odlišovať, ak:

- v okruhu bankových výpisov nie je zaúčtované vrátenie nadmerného odpočtu alebo zaplatenie daňovej povinnosti (kontrolujeme od začiatku roka za účet 343.000).
- účtujeme o JCD – suma 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 nerovnjú, pokračujeme v kontrole jednotlivých dokladoch porovnaním zostáv:

- **Evidencia DPH – odpočítanie dane/Evidencia DPH – zdaniteľné obchody** (cez menu Tlač – DPH) s
- **Knihou analytickej evidencie** za jednotlivé analytické účty 343.