

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.



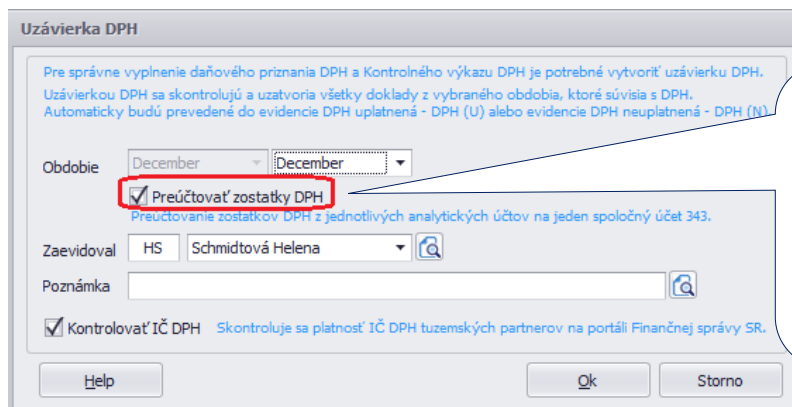
V záložke **Info** zapneme voľbu **Podrobnosti o chybe**, kde sa zobrazia bližšie informácie, ako opraviť doklad. Dvojklikom na konkrétnu chybu si zobrazíme doklad priamo v EUD a opravím ho.

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**.



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 :							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 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 zaplataenie 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 zaplataenie). V knihe analytickej evidencie si môžeme pozrieť, hodnoty zaúčtované na analytických účtoch 343 pre neuplatnenú DPH a skontrolovať, či bola preúčtovaná na uplatnenú po zaplataení.
- 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**, 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.