

Výška DPH uvádzaná na daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty

Dobrý deň, na základe Vášho dopytu podaného prostredníctvom internetu Vám Daňové riaditeľstvo SR Banská Bystrica oznamuje nasledovné:

Pri vyplňovaní riadkov 1, 2, 3 a 4 daňového priznania dane z pridanej hodnoty, platiteľ dane, ktorý eviduje tržbu prostredníctvom elektronickej registračnej pokladnice, vychádza z údajov uvedených na páskach vyhotovených elektronicou registračnou pokladnicou.

Váš dopyt:

Dobrý deň

Pri vystavovaní dokladov registračnými pokladnicami /ERP/ sa DPH za vystavený doklad zokrúhľuje na najbližší eurocent § 26 odsek 3 zákona 222/2008.

Pri vykonaní dennej uzávierky registračná pokladnica vytlačí prehľadový sumár za deň - výška obratu, výška dane a základ v jednotlivých sadzbách DPH

Výška dane je suma zokrúhlenej DPH spočítaná z jednotlivých pokladničných dokladov /skutočná DPH na výstupe/

Základ dane je suma základov DPH spočítaná z jednotlivých pokladničných dokladov.

Pri vykonaní mesačnej uzávierky registračná pokladnica vytlačí prehľadový sumár za mesiac - výška obratu, výška dane a základ v jednotlivých sadzbách DPH

Výška dane je suma zokrúhlenej DPH spočítaná z jednotlivých pokladničných dokladov /skutočná DPH na výstupe/

Základ dane je suma základov DPH spočítaná z jednotlivých pokladničných dokladov.

Vypočítaná daň za deň (mesiac) pri kontrole DPH = (Základ / 100) * sadzba DPH
sa nerovná sume DPH z dennej (mesačnej uzávierky).

Ak sa uskutočňuje iba predaj cez ERP

Je správne, že pri vyplňaní tlačiva Daň z pridanej hodnoty sa vkladajú hodnoty DPH a základ v jednotlivých sadzbách DPH priamo z mesačnej uzávierky /skutočne hodnoty z pokladničných dokladov/

Stretol som sa z názorom, že treba jednotlivé sadzby DPH vypočítať z mesačného základu v jednotlivých sadzbách DPH a použiť tieto hodnoty.