



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Praktické informácie k podávaniu nadrozmerného kontrolného výkazu DPH

Daňové subjekty, ktoré podávajú kontrolný výkaz DPH s veľkým počtom údajov (cca nad 10 000 transakcií v kontrolnom výkaze) podávajú kontrolný výkaz ako nadrozmerný.

Nadrozmerný kontrolný výkaz DPH (ďalej len NKV DPH) je KV nad 1MB , t.j. nad cca 10 000 transakcií.

1. Otázka:

Ako daňový subjekt zistí, že KV je nadrozmerný a aký je ďalší postup pri jeho podávaní?

Odpoveď:

Daňový subjekt nepotrebuje vedieť pred podaním KV, či je nadrozmerný, všetko za neho rozhodne aplikácia eDane/Win, v ktorej je naimplementovaná logika, ktorá zabezpečí komplexnú kontrolu vstupného súboru voči XSD schéme a všetky predpísané riadkové kontroly hneď pri načítaní z externého súboru, resp. ešte pred jeho odoslaním na elektronickú podateľňu.

Aplikácia eDane/Win zvládne prijať a skontrolovať aj nadrozmerné XML súbory KV DPH, pričom sama rozhodne o využití komunikačného kanála pre odoslanie KV DPH nasledovne:

- ak je sumárny počet transakcií v KV DPH menší, resp. rovný 10 000 transakcií, odoslanie je zrealizované cez elektronickú podateľňu ako štruktúrované podanie KV DPH,
- ak je sumárny počet transakcií v KV DPH väčší ako 10 000, odoslanie je zrealizované ako nadrozmerné podanie, t.j. KV bude odoslaný do Elektronickej podateľne FS SR vo forme Sprievodný list ku KV DPH a jeho prílohou je XML súbor KV DPH (bez potreby rozhodovania na strane daňového subjektu - používateľa).

Podrobnejšie informácie k podávaniu NKV DPH nájdete na portáli Finančnej správy v Používateľskej príručke k eDane /Win na str. 11 a 12

<http://edane.drsr.sk/install/Plugin/docu/Pouzivatelska%20prirucka.pdf>

Poznámka: V tomto prípade sú pre dáta KV DPH robené predpísané riadkové kontroly, t.j. pri odosielaní dát je väčšia istota ich správnosti.

UPOZORNENIE: Prioritne sa odporúča pri odosielaní NKV DPH využívať aplikáciu eDane/Win.

2. Otázka:

Akú inú možnosť má daňový subjekt na podanie NKV DPH ?

Ak z akéhokoľvek dôvodu daňový subjekt - používateľ nemôže (nechce) využiť eDane/Win, potom postup odosielania je nasledovný:

- daňový subjekt vyskúša načítať/skontrolovať a odoslať XML súbor s KV DPH cez elektronický formulár KV DPH v rámci aplikácie eDane/Java2014, alebo cez portál Finančnej správy ako štruktúrované podanie
- ak má daňový subjekt akýkoľvek problém s podaním KV DPH cez elektronický formulár KV DPH v rámci eDane/Java2014 alebo cez portál Finančnej správy (napr. príliš dlhý čas potrebný na kontrolu, odoslanie), môže využiť odoslanie cez ponuku v rámci eDane/Java2014 - odoslanie "Nadrozmerných KV DPH", t.j. odoslať nadrozmerné podanie KV DPH do Elektronickej podateľne FS SR vo forme Sprievodného listu ku KV DPH a jeho prílohou, je vlastný XML súbor s dátami KV DPH (je potrebný manuálny výber odosielaného XML súboru KV DPH).

Podrobnejšie informácie k podávaniu NKV DPH nájdete na portáli Finančnej správy v Používateľskej príručke k eDane /Java na str. 20 a 21

http://edane.drsr.sk/install/java2014/pouzivatelska_prirucka.pdf

UPOZORNENIE: Pre odosielané XML súbory cez ponuku podávania nadrozmerných podaní, ktorá je zapracovaná v rámci eDane/Java2014 nie sú pre prílohy robené validačné kontroly dát z XML súboru z prílohy, ani kontroly voči XSD – t.j. **je väčšia pravdepodobnosť chybných dát .**

3. Otázka:

Ked' daňový subjekt podá NKV DPH cez eDane alebo portál finančnej správy, ako zistí, že bol KV úspešne odoslaný?

Odpoveď:

Daňový subjekt podáva KV DPH rovnakým spôsobom ako ostatné tlačivá. V aplikácii eDane v časti Elektronická podateľňa – zoznam odoslaných a prijatých dokumentov a v osobnej internetovej zóne daňovníka na portáli Finančnej správy v časti história komunikácie je o podaní uvedená informácia o odoslaných a prijatých dokumentoch zo strany používateľa.

Poznámka: To, že NKV DPH bol úspešne odoslaný a daňovému subjektu - používateľovi bolo doručené potvrdenie o prijatí, neznamená, že NKV DPH je bezchybné t.j. v prípade chybovosti NKV DPH môže správca dane vyzvať daňový subjekt na opravu podania.

4. Otázka:

Ak daňový subjekt pošle NKV DPH ako obyčajný KV DPH cez aplikáciu eDane /Java, prejde to?

Odpoveď:

Áno, dokument bude odoslaný, ale pre elektronické formuláre, ktoré nadobúdajú dátovo väčšie veľkosti je určená aplikácia eDane/Win.

5. Otázka:

V akom poradí je potrebné podávať NKV DPH a daňové priznanie k DPH ?

Odpoved':

Ak daňový subjekt podáva daňové priznanie k DPH skôr ako 25. deň nasledujúci po skončení zdaňovacieho obdobia, je povinný podať spolu s daňovým priznaním v rovnaký deň aj NKV DPH. Ak daňový subjekt podá NKV DPH za zdaňovacie obdobie skôr ako podá daňové priznanie k DPH, a obidve podania sú pred 25. dňom po skončení zdaňovacieho obdobia, povinnosť podať NKV DPH v deň podania daňového priznania je splnená.

Finančná správa SR odporúča, aby daňový subjekt v deň, keď podáva daňové priznanie k DPH, bol riadny NKV DPH odoslaný pred odoslaním daňového priznania k DPH.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica,
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
apríl 2014*