

Manuál k posúdeniu výpočtu tržieb v rámci Opatrenia 2 a Opatrenia 3B
projektu Prvá pomoc

1. Čo pre účely získania príspevkov rozumie pod pojmom tržba?

Za účelom spresnenia a jednotného výkladu pojmov LexCorona sa tržbou rozumejú:

a) výnosy podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení zákona č. 333/2014 Z. z. u daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva a u daňovníka, ktorý vykazuje výsledok hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo,

b) príjmy z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav u daňovníka účtujúceho v sústave jednoduchého účtovníctva, u daňovníka, ktorý vedie daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 11 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení zákona č. 463/2013 Z. z. a u daňovníka, ktorý vedie evidenciu § 6 ods. 10 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

2. Aký podklad majú PO a FO použiť pre získanie údajov o výšky poklesu v tržbách?

Pokles tržieb zistíte z nasledujúcich dokladov, ktoré treba uchovať pre výkon kontroly:

a) pokiaľ ste prevádzka, ktorá na registráciu tržieb používa eKasu, pre porovnanie poklesu tržieb porovnávate závierky za príslušný mesiac a rok, mesiace február - marec - apríl - atď., prípadne za iné účtovné obdobie;

b) pokiaľ ste SZČO a nepoužívate eKasu, máte viac možností, ktoré sú závislé od spôsobov, akú evidenciu príjmov či účtovníctvo si vediete:

1. ak ste SZČO a uplatňujete si preukázateľné alebo paušálne výdavky, tak vychádzate z výpisu daňovej evidencie príjmov v časovom slede za určité obdobie, napr. marec 2019 – marec 2020 (apríl 2019 – apríl 2020 a pod.), alebo

2. ak vediete jednoduché účtovníctvo, tak vychádzate z príjmov z peňažného denníka za určité obdobie, napr. marec 2019 – marec 2020 (apríl 2019 – apríl 2020 a pod.)

c) pokiaľ ste subjekt, ktorý vedie podvojnú účtovníctvo (všetky právnické osoby majú povinnosť viesť podvojnú účtovníctvo), tak vychádzate z podaného daňového priznania k DPH, ak ste platiteľom DPH, alebo z priebežnej účtovnej závierky za určité obdobie, ak nie ste platiteľom DPH (v prípade, ak výnos DPH priznania nespĺňa definíciu tržby podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve, tento sa do poklesu tržieb nebude zahŕňať).

Medzi podaným daňovým priznaním k DPH a tržbami pre účel zistenia percenta poklesu tržieb môžu vzniknúť rozdiely. Tieto rozdiely je v niektorých prípadoch možné vysvetliť aj údajmi v podanom kontrolnom výkaze alebo súhrnnom výkaze. Pokiaľ sa údaje nebudú dať vysvetliť na základe kontrolných alebo súhrnných výkazov, môžu byť predmetom dodatočnej argumentácie pri manuálnej kontrole.

3. Čo ak vediem podvojnú účtovníctvo a som platiteľ DPH, ale údaje o výške mojich tržieb nie sú identické s podaným DPH priznaním?

V tom prípade je platiteľ DPH uviesť pre účely zistenia poklesu tržieb tržby, ktoré spĺňajú definíciu podľa § 2 ods. 15 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v zn. n.p. Subjekt je povinný vziať údaj z podaného DPH priznania, avšak následne je potrebné tento údaj o tržbách špeciálne posúdiť. Subjekt si musí overiť, či všetky tržby uvedené v DPH priznaní spĺňajú definíciu tržby podľa vyššie uvedeného ustanovenia. Príkladom sú napr. zálohové platby, tieto z uvedeného údaju vyjme. Následne je subjekt povinný overiť existenciu tržieb, ktoré do DPH priznania nevchádzajú (napr. prenos daňovej povinnosti na odberateľa).

Údaj o tržbách v DPH priznaní a údaj v z účtovníctva nemusí byť identický. Niektoré rozdiely je možné následne vysvetliť údajmi v podanom kontrolnom výkaze alebo súhrnnom výkaze. Ostatné údaje budú pre prípad kontroly založené na argumentácii subjektov, prečo zvolili práve takýto spôsob výpočtu poklesu tržieb za účelom získania príspevku z Opatrenia 2 alebo 3B. Do úvahy je tiež potrebné brať časové rozlíšenie výnosov podľa Postupov účtovania (výnosy v mesiaci, s ktorým explicitne súvisia).

Subjekt je povinný pri výpočte svojich tržieb postupovať konzistentne. Rozdiely s porovnaním údajov v DPH priznaní môžu byť následne predmetom argumentácie zo strany subjektu. Pri následnej možnej kontrole sa bude výpočet tržieb posudzovať spôsobom, že subjekt nemal záujem obchádzať zákon ani konať protiprávne ale vychádzal z ekonomickej podstaty svojej ekonomickej činnosti, ktorá môže vykazovať svoje špecifiká.

Nižšie uvádzame príklady, kedy nemusí byť údaj o tržbách z DPH priznania identický z údajom o tržbách v účtovníctve podľa § 2 ods. 15 Zákona o účtovníctve:

1. Čo ak som ako platiteľ DPH obdržal zálohovú platbu, ktorá je za daný mesiac uvedená v DPH priznaní? Zahŕňam tento údaj do výpočtu poklesu tržieb?

Nie, zálohová platba nespĺňa definíciu tržby podľa § 2 ods. 15 Zákona o účtovníctve. Subjekt nebude brať do úvahy zálohovú platbu pre výpočet poklesu tržieb. Tržba zo zálohovej platby vstúpi do údajov o tržbách až v mesiaci uskutočnenia účtovného prípadu a vyúčtovaniu zálohovej platby.

2. V sledovanom mesiaci som dosiahol tržby, z ktorých v rámci DPH legislatívy vyplýva tuzemský prenos daňovej povinnosti (napr. stavebné práce, kovový odpad, mobilné telefóny a pod.)

V tomto prípade tieto výnosy budú pre účely výpočtu poklesu tržbou. Tieto údaje sa nenachádzajú v podanom DPH priznaní u dodávateľa ale subjekt je povinný tieto výnosy vziať do úvahy. Niektoré rozdiely sú možné vysvetliť údajmi v podanom kontrolnom výkaze.

3. Som platiteľ DPH a dosiahol som výnosy z tržieb, pri ktorých miesto dodania nie je na území SR a preto nie sú zahrnuté v podanom DPH priznaní.

V tomto prípade ide o tržby a subjekt ich vezme pri výpočte tržieb do úvahy napriek tomu, že ich nemá uvedené v DPH priznaní. Subjekt bude tržby konzistentne posudzovať podľa § 2 ods. 15 Zákona o účtovníctve.

Tieto údaje sa nenachádzajú v podanom DPH priznaní u dodávateľa ale subjekt je povinný tieto výnosy vziať do úvahy. Tieto rozdiely sú možné vysvetliť údajmi v podanom súhrnnom výkaze.

4. Obdržal som platbu za nájom alebo tzv. predplátané vopred za nasledujúce 3 mesiace, akú výšku zahrniem do aktuálneho mesiaca.

V tomto prípade je potrebné sledovať časové rozlíšenie vzniknutých budúcich výnosov v zmysle účtovných predpisov. Do tržieb si konzistentne zahrniete len výšku tržieb, ktoré súvisia s konkrétnym mesiacom.

5. Čo ak som dosiahol v danom mesiaci špeciálne typy výnosov, ktoré nesúvisia s mojou bežnou činnosťou?

Vždy je potrebné vychádzať z § 2 ods. 15 Zákona o účtovníctve. Výnosy alebo príjmy, ktoré subjekt považuje za jednorazové a špeciálne (napr. predaj majetku), subjekt do čistého obratu nezahrnie.

6. V mojom prípade dochádza k časovému nesúladu, kedy evidujem tržbu v účtovníctve a kedy vchádza do DPH priznania? Ako postupovať?

V tomto prípade je potrebné vziať do úvahy, kedy tržba splnila všetky znaky tržby podľa § 2 ods. 15 Zákona o účtovníctve bez ohľadu na to, že do DPH priznania tieto tržby budú zahrnuté s oneskorením.