

Zadávanie dokladov pre osobitný režim DPH na základe prijatia platby

(§ 68d zákona o DPH)

Podľa ustanovenia § 68d ods.1 zákona o DPH sa tuzemský platiteľ dane za splnených podmienok môže rozhodnúť pre uplatňovanie osobitnej úpravy.

Podstatou tejto úpravy je, že platiteľovi dane vzniká **daňová povinnosť** z dodania tovarov a služieb (**po úhrade**) teda až v deň prijatia platby za plnenie od odberateľa.

Takýto odklad daňovej povinnosti (oproti bežnému režimu DPH, kedy daňová povinnosť vzniká dňom dodania tovaru, alebo služby) je **spojený aj na druhej strane s rovnakým princípom (odpočet DPH z nákupu tovarov a služieb až po úhrade)**.

Pri osobitnom režime platcu DPH na základe prijatia úhrady je potrebné v programe nastaviť (od verzie č. 7.50.855) :

1. Nastavenie/Program označíte políčko **Režim platcu DPH – po úhrade**

The screenshot shows the 'Nastavenie' (Settings) window of a software application. The 'Program' menu is selected. The 'DPH' section is expanded, showing various tax settings. The checkbox 'Režim platcu DPH - po úhrade' is checked and highlighted with a red box. Other settings include 'Platca DPH' (checked), 'Zaokr.základ' (unchecked), and 'Platca DPH v inom štáte EU' (checked). The 'Informácie o stave dát' section shows 'Dáta aktuálnej firmy sú v mene EUR' and 'Posledná záloha dňa 26.11.2015'. The 'Zápis dátumu do dokladov' section shows 'Účtovný dátum 30.12.2015' and 'Účtovné obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015'. The 'Nahlasovacia povinnosť' section shows 'Od sumy 5 000,00 EUR'. The 'Bankové účty' section has 'Zápis v nenormalizovanom tvare' unchecked. The 'EDI komunikácia' section has 'Používať Edifact' checked. The 'Podfarbenie aktívneho záznamu' section has 'zmeniť farbu písma podľa podkladu' checked. The 'OK' button is highlighted with a red box.

2. Po zvolení režimu pridávate FV už len **v režime platcu DPH – po úhrade, čo sa na samotnej faktúre aj zobrazuje. Tento režim by mal byť nastavený celé účtovné obdobie**, vypnutie režimu je možné len podľa stanovených podmienok v zákone o DPH.

Program Agendy Analýza Údržba dát Nastavenie Okno Pomoc Koniec

Denník / Adresy
Faktúry, pohr., záv.

Vydaná faktúra - oprava režim DPH : po úhrade

IČO 12345678 Číslo faktúry 20150001 Celkom 120,00 OK

IČ DPH SK1020203010 Pôv.č.dokl. Základ 100,00 Storno

Firma ABC, s.r.o. Č.předfaktúry DPH 20,00

Meno Číslo dod.listu 20150001 Uhradit 120,00

Ulica Slnecná 20 Var. symbol 20150001 Celk. zahr.

Mesto Banská Bystrica 1 Kon. symbol Uhradit zahr.

PSČ 974 01 Špec. symbol Typ dokladu

Email Stredisko Typ DPH 10 Čiastky

Tel. Zákazka Dátum vyhotovenia 04.01.2016 Objednávky

Banka Forma úhrady Dátum splatnosti 04.01.2016 Sklad

Účet Spôsob dopravy Daňová povinnosť 04.01.2016

Kód Objed. číslo dátum Dátum dodania 04.01.2016 režim DPH po úhrade

Pôvod. číslo objed.

Položky faktúry Rozšírené informácie Zahr. mena Konečný príjemca Zoznam úhrad Prílohy

Počet des. miest ceny MJ 2 zadávanie cien s DPH

Č.r.	Text	MJ	Počet MJ	Cena MJ	%	DPH MJ	Zřavá
1	tovar		1,000	100,00	20 %	20,00	

Prepínanie jednotlivých režimov (štandard / po úhrade) je možné dvojklikom na označenie režimu:

režim DPH štandard

režim DPH po úhrade

alebo klávesovou skratkou CTRL+R

Upozornenie:

Pokiaľ vystavujete faktúry v „režime DPH po úhrade“, program automaticky nastaví tento režim aj pri pridávaní prijatých faktúr. **V niektorých prípadoch (napr. samozdanenie, dobropisy...) je nutné tento režim vypnúť – viď zákon o DPH.**

3. V agende FV sú pre lepšiu prehľadnosť jednotlivé faktúry v konkrétnych režimoch farebne rozlíšené. **Režim platcu DPH – po úhrade** je zvýraznený žltou farbou.

Program Agendy Analýza Údržba dát Nastavenie Okno Pomoc Koniec

Denník / Adresy
Faktúry, pohr., záv.

Faktúry vydané Použiť filter faktúr

Číslo	Dátum	Odberteľ	Celkom	Uhradit	U	Dát. splat	Daň.povir	Čís. p	Var.symb.	Typ DPH	režim	Celk
15MOSS0001	04.01.2016	Fyzická osoba - nepodnikateľ	242,00	242,00		04.01.2016	04.01.2016		150001	19	MOSS	
20150001	04.01.2016	ABC, s.r.o.	120,00	120,00		04.01.2016	04.01.2016		20150001	10	UHR	

Zavrieť
Hľadanie
Funkcie
Kontrola
Zobrazenie
Výstupy

4. Nastavením sa na konkrétnu faktúru a kliknutím na tlačítko **Výstupy/Tlač** systém automaticky ponúkne preddefinovanú výstupnú zostavu **001 Faktúra - všestranná s textom**, ktorý je nutné zobrazovať na každej faktúre vystavenej v tomto režime.

UPOZORNENIE:

V prípade, že máte nadefinovanú vlastnú výstupnú zostavu faktúry je vhodné vložiť tento text cez Editáciu dokladu, prípadne ho zapísať ako doplňujúci text.

Dodávateľ IČO: 31582320 DIČ: 2020458836 IČ DPH: SK2020458836 MRP - COMPANY, spol. s r.o. Kpt. Jána Nálepku 607/25 97646 Valaská Prevádzka: Tel.: Fax.: Peňažný ústav: Číslo účtu / kód: / IBAN: SWIFT:		FAKTÚRA č.: 20150001 Variabilný symbol: 20150001													
Objednávka č./dátum: / Dodací list č.:20150001 Spôsob dopravy: Forma úhrady:		Odberateľ: ABC, s.r.o. Slnecná 20 974 01 Banská Bystrica 1 Tel.: Fax: IČO: 12345678 IČ DPH: SK1020203010 DIČ: 1020203010													
Fakturujeme Vám MJ		Počet MJ Cena MJ bez DPH %DPH Zľava % Celkom bez DPH													
tovar		1,000 100,00 20,00 100,00													
		Celkom bez DPH: 100,00 EUR													
Daň sa uplatňuje na základe prijatia platby.		Rozpis DPH v EUR :													
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Sadzba DPH</th> <th>Základ DPH</th> <th>DPH</th> <th>Celkom</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>základná 20%</td> <td>100,00</td> <td>20,00</td> <td>120,00</td> </tr> <tr> <td>Súčet</td> <td>100,00</td> <td>20,00</td> <td>120,00</td> </tr> </tbody> </table>		Sadzba DPH	Základ DPH	DPH	Celkom	základná 20%	100,00	20,00	120,00	Súčet	100,00	20,00	120,00
Sadzba DPH	Základ DPH	DPH	Celkom												
základná 20%	100,00	20,00	120,00												
Súčet	100,00	20,00	120,00												
		Celkom : 120,00 EUR													
		Uhradiť: 120,00 EUR													

5. Zaradenie úhrady do DPH

Nastavením sa na príslušný doklad cez tlačítka **Zoznam úhrad / Funkcie / Zaradenie úhrady do DPH** zaradíme úhradu do výpočtu DPH.

Po zaradení úhrady do rozpisu DPH je možné **upraviť dátum** cez tlačítka **Opraviť dátum DPH** (klávesová skratka „Alt + V“) v zmysle osobitnej úpravy režimu DPH (s týmto dátumom bude uvedený rozpis vstupovať do výpočtu DPH, KV DPH a zoznamu DPH dokladov).

Postup platí pre agendy: faktúry vydané, prijaté, ostatné záväzky a pohľadávky

Zoznam úhrad faktúry

Dátum	Doklad	Čiastka	Kurz zahr.	Mena	Kurz tuz.	V mene	Účt.	Prepojenie
21.01.2016	BV16003	310,00						
27.01.2016	BV16004	800,00						

Dátum	Typ sadzby	Základ	% DPH	DPH odpoč.
23.01.2016	základná	236,64	20 %	47,33
23.01.2016	znižená	23,66	10 %	2,37

Buttons: Zavriet, Funkcie, Opraviť dátum DPH, Zmazať rozpis DPH

Faktúry prijaté:

V prípade, že sa jedná o odpočet v čiastočnej hodnote, vypneme v prijatej faktúre zaškrťacie okienko „**odpočet v plnej výške**“, tým sprístupníme v Zozname úhrad okno **Opraviť odpočet DPH** a opravíme hodnotu, ktorú chceme odpočítať.

Tento istý postup platí pre agendu **Ostatné záväzky**.

Zoznam úhrad faktúry

Dátum	Doklad	Čiastka	Kurz
08.02.2016	VPD160001	120,00	

Dátum	Typ sadzby	Základ	% DPH	DPH	DPH odpoč.
08.02.2016	základná	100,00	20 %	20,00	20,00

Dialog: Rozpis DPH po úhrade - oprava

Dátum: 08.02.2016
Základ: 100,00
Sadzba DPH: 20 %
DPH: 20,00
Celkom: 120,00
Odpocet DPH: 16,00

Buttons: OK, Storno, Opraviť dátum DPH, Opraviť odpočet DPH, Zmazať rozpis DPH