

## Firma sa stala platiteľom DPH – ako ponížiť stav skladu o uplatnenú DPH?

Podľa § 55 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty môže zdaniteľná osoba, ktorá sa stala platiteľom, odpočítať daň týkajúcu sa majetku, služieb a zásob, ktorý nadobudla predtým, ako sa stala platiteľom. Platiteľ môže pri registrácii odpočítať daň v rozsahu, v akom majetok alebo zásoby použije na dodávky tovarov a služieb ako platiteľ.



Firma sa dňa 18. 01. 2021 stáva platiteľom DPH. Pre uplatnenie DPH zo zásob, čiže z tovarov na sklade je potrebné v programe OMEGA realizovať nasledujúce kroky:

1. Na začiatok je potrebné archivovať databázu cez menu Firma - Archivuj.
2. Vytvoríme uzávierku skladu cez menu **Firma – Uzávierka – Skladu**, k dátumu registrácie platiteľa DPH. V našom prípade vytvoríme uzávierku skladu k **17. 01. 2021**

3. V menu **Firma – Nastavenie - Všeobecné nastavenia** zapneme voľbu **Firma je platiteľom DPH** (mesačný alebo štvrťročný).

4. Vytlačíme zostavu **Stav na sklade**, cez menu **Sklad – Skladové karty – Tlač**, k dátumu **17. 01. 2021**, za konkrétny sklad v skladových cenách. Podľa stavu zásob vypočítame výšku DPH, o ktorú môžeme znížiť hodnotu tovarov na sklade.

**Definícia tlačových zostáv**

Stav na skladových kartách

Sklad: Hlavný sklad

Ku dňu: 17.01.2021

☒ Aj karty bez zásoby

☐ Tlačiť OMJ

☒ všetky

☐ nastavené pre T

Kód predajnej ceny

☒ Skladové ceny

☐ Predajné ceny

**Stav na sklade v skladových cenách** Ku dňu : 17.01.2021 Strana : 1

Firma : ABC, s.r.o. (2021), Seberiného 1, 82103, Bratislava

Sklad : Hlavný sklad

| Por. číslo     | Číslo karty | Názov                | Sklad | Skladová cena za jednotku | Jedn. | Evidované množstvo | Rezerv. množstvo | Spolu           |
|----------------|-------------|----------------------|-------|---------------------------|-------|--------------------|------------------|-----------------|
|                | 000 001     | Pánske dlhé nohavice | HS    | 36,03                     | ks    | 21,00              |                  | 756,63          |
|                | 000 002     | Pánska košeľa        | HS    | 24,80                     | ks    | 16,00              |                  | 396,80          |
|                | 000 003     | Blúзка               | HS    | 11,91                     | ks    | 19,00              |                  | 226,29          |
|                | 000 004     | Letné šaty           | HS    | 28,13                     | ks    | 28,00              |                  | 787,64          |
|                | 000 005     | Krátky dámsky sveter | HS    | 13,71                     | ks    | 24,00              |                  | 329,04          |
| <b>Spolu :</b> |             |                      |       |                           |       | 108,00             |                  | <b>2 496,40</b> |

5. Hromadne zmeníme na existujúcich skladových kartách sadzbu DPH (na vyššiu alebo nižšiu), a to cez menu **Sklad – Skladové karty – Funkcie – Ďalšie funkcie – Hromadná zmena údajov na kartách**.

**Hromadná zmena údajov na kartách**

Výber kategórie údajov, v ktorej sa majú vykonať hromadné zmeny

☒ Základné údaje

☐ Zmena zaúčtovania

☒ Zmena colných a daňových údajov

☐ Zmena ostatných údajov

Zmena dovozného prirážky, cla, kódu colného sadzovníka a sadzby DPH.

☐ Merné jednotky

Zmena odvodených merných jednotiek a merných jednotiek

☐ Predajné ceny

☒ Zmena fixnej ceny

☐ Zmena marže

Zmena fixných predajných cien na zvolených skladových kartách

☐ Zľavy

☒ Pridanie zľavy

☐ Zmena zľavy

Pridanie novej zľavy na zvolených skladových kartách

☐ Intrastat

Zmena kódu kombinovanej nomenklatúry, krajiny a opisu tovaru.

Možnosti ...

**Hromadná zmena údajov na kartách**

Výber kariet

Sklad: Hlavný sklad

Skladové karty: Všetky

Upozornenie: Zmeny nebudú vykonané na kartách, ktoré sú zamknuté !

Zmena colných a daňových údajov

Zapnite položky, ktoré chcete zmeniť.

☒ Sadzba DPH Vyššia 20%

☐ Dovozná prirážka %

☐ Clo %

☐ Colný sadzovník



Ak skladové karty, ktorým meníme sadzbu DPH, majú nastavenú fixnú predajnú cenu, program automaticky ponúkne **prepočet predajných cien**. Je potrebné vybrať, ktorú cenu chceme prepočítať.

6. Prepočet predajných cien je možné spustiť aj neskôr cez menu **Sklad – Skladové karty, záložka Funkcie – Ďalšie funkcie – Prepočet predajných cien**. Na obrázku uvedené nastavenie zachová

pôvodnú fixnú cenu ako cenu s DPH a o príslušnú sadzbu DPH poníži základ, teda vypočíta cenu bez DPH.

7. Následne bude potrebné ponížiť o sumu DPH tovar na sklade - **upraviť skladové ceny zásob**.

- cez menu **Sklad – Pohyby na sklade** vyhotovíme príjemku s typom príjmu **Úprava ceny**, v našom prípade k dátumu **18. 01. 2021**,
- v záložke **Nastavenie** odporúčame vypnúť voľbu **Zahrnúť do automatického zaúčtovania skladu** z dôvodu, že odpočet DPH budeme účtovať samostatne cez Interný doklad.

- do príjemky pridáme položky hromadne cez tlačidlo **Pridaj položku**, kliknutím na **ikonu s Lupou** sa dostaneme do zoznamu Skladových kariet, a potom cez tlačidlo **Možnosti** zvolíme **Vybrať zobrazené karty**.

| O | Z | Kód | Kód | Číslo karty | Názov                | Sklad        | Cudzí názov | Priemerná skladová cena | Posledná nákupná cena | Množstvo |
|---|---|-----|-----|-------------|----------------------|--------------|-------------|-------------------------|-----------------------|----------|
|   |   | SK  | SK  | 000001      | Pánske dlhé nohavice | Hlavný sklad |             | 36,03                   | 36,03                 | 21       |
|   |   | SK  | SK  | 000002      | Pánska košeľa        | Hlavný sklad |             | 24,80                   | 24,80                 | 16       |
|   |   | SK  | SK  | 000003      | Blúzka               | Hlavný sklad |             | 11,91                   | 11,91                 | 19       |
|   |   | SK  | SK  | 000004      | Letné šaty           | Hlavný sklad |             | 28,13                   | 28,13                 | 28       |
|   |   | SK  | SK  | 000005      | Krátky dámsky sveter | Hlavný sklad |             | 13,71                   | 13,71                 | 24       |

Zobrazí sa tabuľka, v ktorej nás budú zaujímať stĺpce **NC bez DPH** a **Množstvo**, nakoľko tieto dva stĺpce budeme prepisovať:

- do stĺpca **NC bez DPH** (nákupná cena) zadáme **hodnotu DPH**, vypočítanú zo skladovej ceny, o ktorú potrebujeme **znižovať cenu zásob**. Keďže znižujeme skladovú cenu, hodnotu budeme zadávať mínusom
- stĺpci **Množstvo** zadáme požadované množstvo tovaru, z akého budeme uplatňovať DPH.

Priemerná cena tovaru je **13,71 eur**, čo pre nás predstavuje hodnotu 120 %. Budeme ju znižovať o 20 %, čo je hodnota 2,285 eur. Do stĺpca **NC bez DPH** doplníme sumu v eur mínusom – **2,285**.

| Sklad      | Číslo  | PLU | EAN | Výrobné číslo | Názov karty          | Priemerná | Posledná | NC bez DPH | Zľava | NC bez DPH | NC s DPH | Množstvo | Evid.množstvo |
|------------|--------|-----|-----|---------------|----------------------|-----------|----------|------------|-------|------------|----------|----------|---------------|
| Hlavný ... | 000001 | 0   |     |               | Pánske dlhé nohavice | 36,03     | 36,03    | 30,00      | 0,0   | - 6,005    | - 7,21   | 21,00    | 21            |
|            | 000002 |     |     |               | Pánska košeľa        | 24,80     | 24,80    | 18,00      | 0,0   | - 4,133    | - 4,96   | 16,00    | 16            |
|            | 000003 |     |     |               | Blúzka               | 11,91     | 11,91    |            | 0,0   | - 1,985    | - 2,38   | 19,00    | 19            |
|            | 000004 |     |     |               | Letné šaty           | 28,13     | 28,13    | 22,00      | 0,0   | - 4,688    | - 5,63   | 28,00    | 28            |
|            | 000005 |     |     |               | Krátky dámsky sveter | 13,71     | 13,71    | 11,00      | 0,0   | - 2,285    | - 2,74   | 24,00    | 24            |



**Znížiť skladovú cenu - Uplatniť DPH** je možné iba zo zásob, ku ktorým máme daňové doklady s vyčíslenou DPH.

- Následne je potrebné cez **Sklad – Skladové karty** záložku **Funkcie – Ďalšie funkcie** spustiť voľbu **Prepočítaj zostatky** na všetkých kartách.



Po uvedených úpravách odporúčame opäť vytlačiť zostavu **Stav na sklade** v skladových cenách k dátumu zmeny neplatiteľa DPH na platiteľa a skontrolovať, či je hodnota skladu správne ponížená o uplatňovanú DPH.

- Na záver cez menu **Sklad – Sklady**, cez **Oprav** na konkrétnom sklade, v záložke **Prednastavenie skladových kariet** zmeníme sadzbu DPH na konkrétnom sklade, aby sa tento údaj automaticky dopĺňal do novovytvorených skladových kariet.

- V menu **Evidencia – Účtovné doklady** zaúčtujeme interným dokladom hodnotu uplatnenej DPH zo zásob pomocou **automatického účtovania ID - Nový doklad**, k dátumu 18. 01. 2021, kde je potrebné zmeniť **typ sumy** na **30** (Odpočít dane pri registrácii § 55).

| P.č | Text                    | Typ sumy | Oddiel KV DPH | DPH [%] | Suma [EUR] | Suma [EUR] | MD synt. | MD anal. | DAL synt. | DAL anal. |
|-----|-------------------------|----------|---------------|---------|------------|------------|----------|----------|-----------|-----------|
| 1   | Uplatnenie DPH zo zásob | 30       | X             |         | 416,08     | 416,08     | 343      | 000      | 132       | 000       |