

Firma sa stala platiteľom DPH – práva vs. povinnosti

Máte úspešne za sebou proces podania žiadosti o registráciu DPH, držíte kartičku s Vaším IČ DPH, ale neviete čo ďalej?

Podľa § 55 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty má novo zaregistrovaný platiteľ DPH možnosť odpočítať si DPH z majetku, tovarov a služieb, ktoré prijal od iného platiteľa DPH a nadobudol ešte pred registráciou. Zároveň platí, že tento majetok, zásoby, tovary a služby ešte neboli zahrnuté do daňových výdavkov v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach, tzn. neboli súčasťou dane z príjmov v minulých rokoch. Uplatniť odpočet dane si môže za podmienok a v rozsahu podľa § 49 až 51 zákona o DPH.

Úpravy v programe OMEGA:

1. **Nastavenia pre prácu s DPH** nájdete v nasledujúcom postupe:

[Počiatočné nastavenia pre prácu s DPH v programe OMEGA](#)

2. **Spätné odpočítanie DPH** z nákupov ešte "pred" môžeme:

- z odpisovaného dlhodobého majetku – ale **len zo zostatkovej ceny** majetku, v OMEGE upravíme majetok nasledovne:

[Úprava dlhodobého majetku po registrácii na platiteľa DPH](#)

- zo zásob na sklade – na základe **inventúry skladu**:

[Úprava skladu po registrácii na platiteľa DPH](#)

- z tovarov a služieb – nadobudnutých v roku registrácie DPH, ak ich zdaniteľná osoba **použije na účely svojho podnikania** ako platiteľ.



Zdaniteľná osoba prijme 15. 05. 2021 dve služby – prieskum trhu a reklamné služby. Dňa 01. 06. 2021 sa stane platiteľom dane podľa § 4 zákona o DPH. Má právo na odpočítanie dane z prijatých služieb?

Podľa ustanovenia § 55 ods.1 zákona o DPH si môže odpočítať daň aj z prijatých služieb, ak ich využije na podnikanie v postavení platiteľa dane. Musí sa teda zohľadniť použité týchto služieb. Spoločnosť si nemôže odpočítať DPH zo služieb, ktoré pred registráciou už boli spotrebované.

V programe OMEGA zaúčtujeme odpočet DPH pri registrácii v **internom doklade** automatickým účtovaním ID - Nový doklad, **typ sumy 30 – R30 Odpočet dane pri registrácii §55**, účtovanie **343.000/518.xxx**.

P.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt	MD anal.	DAL synt	DAL anal.
1	Odpočet DPH zo služieb	30	X		57,00	57,00	343	000	518	000