

Novelou zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH bola s účinnosťou od 1.1.2016 zavedená nová osobitná úprava uplatňovania dane na základe platby (tzv. osobitný režim).

V praxi táto zmena zákona znamená, že daňová povinnosť z dodaných tovarov a služieb vznikne až dňom prijatia platby. Rovnaký princíp nastane aj pri odpočítaní dane – odpočet DPH nastane až dňom úhrady faktúry dodávateľovi.

Uplatňovanie dane na základe platby je dobrovoľná úprava a daňovník, ktorý chce uplatňovať DPH až na základe platby musí spĺňať nasledovné podmienky:

- je platiteľom DPH podľa § 4 (tuzemský platiteľ),
- obrat jeho firmy za predchádzajúci rok nepresiahol 100.000,- Eur a predpokladá sa, že tento obrat nedosiahne ani v prebiehajúcom roku,
- firma nie je konkurze, v likvidácii, v skupinovej registrácii,
- nahlásenie začatia dobrovoľnej úpravy na Finančné riaditeľstvo SR.

Ak daňovník spĺňa vyššie uvedené podmienky v Alfe plus túto možnosť nastaví cez Firma/Nastavenia/Firemné údaje. V zobrazenom formulári zakliknite Uplatňovanie DPH na základe platby. Automaticky je zobrazený formulár Nastavenia platiteľa DPH – Pridaj, kde v poli Zmena je platná od – doplňte dátum od kedy ste prihlásený na uplatňovanie osobitného režimu DPH. Vykonané zmeny uložte tlačidlom OK.

Firemné údaje

Všeobecné Adresy Kontakty Logo, pečiatka, podpis

Obchodné meno

ALFA plus - skúšobný príklad 2016

Sídlo / Miesto podnikania

Ulica, číslo Jarná 21

PSČ, Mesto 010 01 Žilina

Štát Slovenská republika

Osobné údaje

Titul

Meno ERIKA

Priezvisko DINGOVÁ

Rodné číslo /

Dátum nar. (Nedef.)

Identifikačné údaje

IČO 19283746

DIČ 1020109580

IČ DPH SK 1020109580

Platiteľ DPH alebo iná osoba registrovaná pre daň H

Reg. povinnosť Platiteľ dane z pridanej hodnoty podľa § 4, 5 a 6 zákona

Uplatňovanie DPH na základe platby

SK NACE 47 . 59 . 0 Maloobchod s nábytkom, svie

Daňový úrad Žilina

Register Živnostenský list vydaný dňa 26.2.2000 pod sp.č.:ŽO - 00/01385/002 reg.č. 807/00