

Po registrácii za platiteľa DPH, je možné v prvom zdaňovacom období odpočítať sumu DPH z majetku, ktorý ste nadobudli pred dňom registrácie. Tento majetok však musí spĺňať podmienku odpočtu, podľa § 49 až 51 Zákona o dani z pridanej hodnoty.

Odpočet dane pri registrácii platiteľa (§ 55)

Po registrácii za platiteľa DPH, je možné v prvom zdaňovacom období odpočítať DPH z majetku, ktorý ste nadobudli pred dňom registrácie, ak tento majetok spĺňa podmienku odpočtu, podľa § 49 až 51 Zákona o dani z pridanej hodnoty.

Odpočet DPH môžete uplatniť:

z odpisovaného majetku – na základe evidencie dlhodobého majetku, len zo zostatkovej ceny,

zo zásob na sklade – na základe inventarizácie skladu.

Osobný automobil – dlhodobý majetok, ste zakúpili a zaradili do majetku 11.5.2014 v obstarávacej cene 10.254,25 EUR s DPH. Auto odpisujete rovnomerne. V roku 2014 bol uplatnený odpis vo výške 1 710,- EUR a v roku 2015 odpis vo výške 2 564,- EUR. Zostatková cena majetku je v sume 5 980,25 EUR.

DPH vypočítajte zo zostatkovej ceny majetku nasledovne:

$$5\,980,25 : 120 \times 100 = 4\,983,54 \text{ EUR}$$

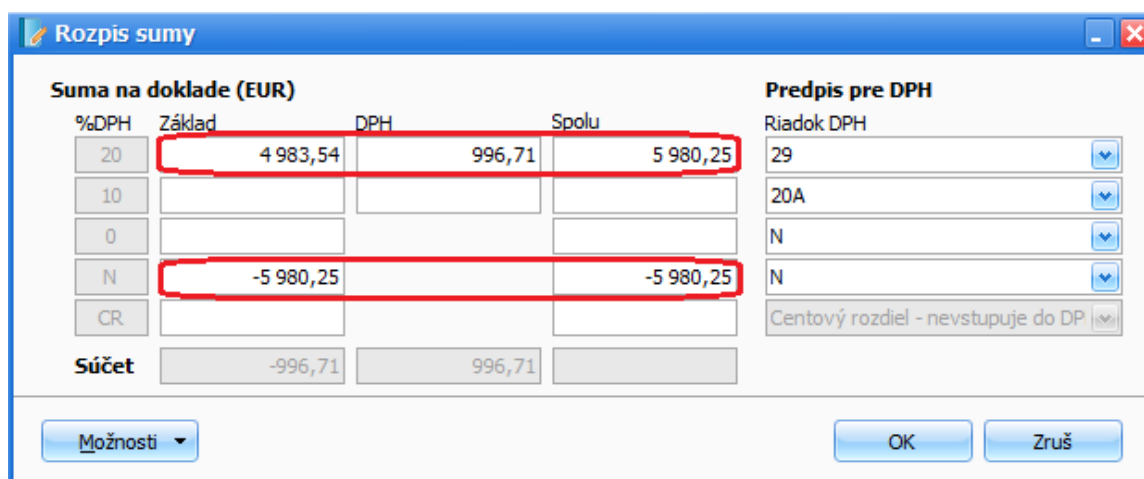
(zostatková cena : DPH x 100 = zostatková cena bez DPH)

$$5\,980,25 - 4\,983,54 = 996,71 \text{ EUR}$$

(zostatková cena s DPH – zostatková cena bez DPH = nárok na odpočet DPH)

Odpočet DPH zo zostatkovej ceny majetku zaúčtujte nasledovne:

z hlavného menu v programe vyberte Evidencie/Peňažný denník,
 v časti Interný doklad zvolte Výdavok,
 vyplňte Dátum vyhotovenia,
 v poli Stĺpec PD vyberte Nákup DM,
 v poli Základ kliknite na tlačidlo R (Rozpis). V zobrazenom formulári Rozpis sumy v riadku pre 20% DPH v poli Spolu doplňte zostatkovú cenu majetku 5 980,25 EUR s rozpisom na základ a DPH. Riadok DPH vyberte 29 - Odpočet dane pri registrácii podľa § 55. V riadku N vyplňte tú istú sumu mínusom - 5 980,25 EUR. Formulár uložte tlačidlom OK.



Suma na doklade (EUR)				Predpis pre DPH
%DPH	Základ	DPH	Spolu	Riadok DPH
20	4 983,54	996,71	5 980,25	29
10				20A
0				N
N	-5 980,25		-5 980,25	N
CR				Centový rozdiel - nevstupuje do DP
Súčet	-996,71	996,71		

Vo výdavkom doklade bude doplnená v poli Základ suma mínusom, v poli DPH suma kladná a Spolu bude prázdne,
 na záložke Zápis do je voľba DPH zakliknutá a v poli DPH je Rozpis. Výdavkový doklad uložte tlačidlom OK,
 zobrazenú otázku Uložiť záznam? Suma je rovná 0 - potvrdte Áno.

Interný doklad Výdavok - Pridaj

Dátum vyhotovenia: 07.04.2016 Číslo dokladu: ID-0011

Partner: []

Uhrádzaný doklad: []

Stĺpec PD: **Nákup DM**

EUR	% DPH	Základ	DPH	Spolu
(R)		-996,71	996,71	

Členenie: (Nedefinované)

Stredisko: (Nedefinované)

Text: **Odpočítanie dane z DM pri registrácii DPH**

Zápis do Adresy Prepojené doklady Poznámka Ostatné

DPH (Rozpis)
Oddiel kontrolného výkazu DPH nastavte v evidencii DPH.

Sociálny fond

Krátkodobý majetok

V zobrazenom formulári Záznam DPH - Pridaj je doplnený riadok DPH 29 a Oddiel KV - Nevstupuje do KV. Formulár evidencie DPH uložte tlačidlom OK.

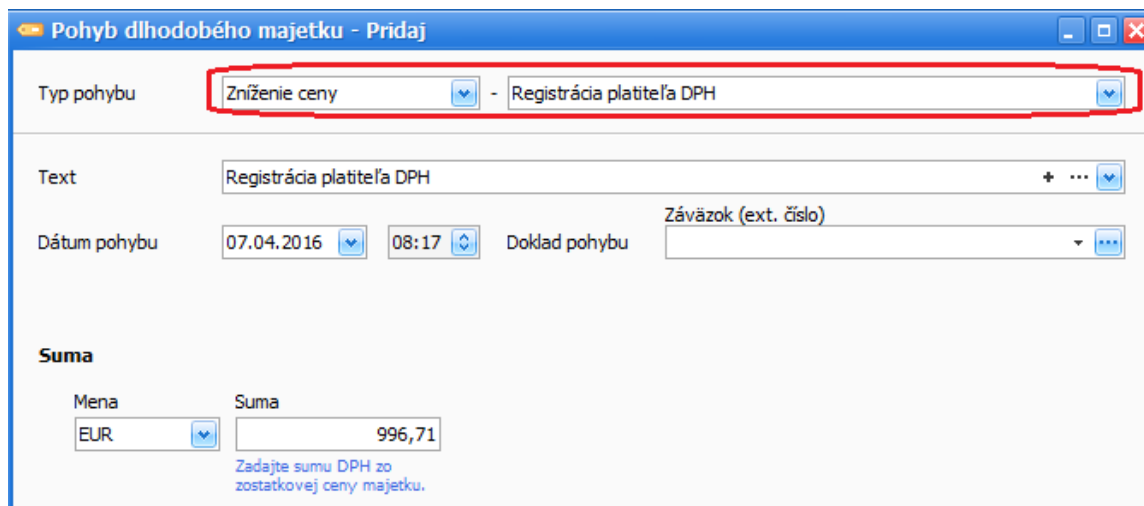


Zaúčtovaný interný doklad v peňažnom denníku preúčtuje sumu DPH zo stĺpca Nákup DM do stĺpca Zaplatená DPH.

Zostatkovú cenu upravte o sumu DPH (996,71 EUR) aj na karte dlhodobého majetku.

Z hlavného menu v programe vyberte Evidencie/Dlhodobý majetok, nastavte sa na kartu majetku a kliknite na tlačidlo Oprav, na záložke Pohyby majetku tlačidlom Pridaj, pridajte zníženie ceny. V zobrazenom formulári v poli Typ pohybu vyberte Zníženie ceny - Registrácia platiteľa DPH. Vyplňte Dátum pohybu a Sumu. Vyplnený formulár uložte tlačidlom OK,

zmeny na karte majetku uložte tlačidlom OK.



Pohyb dlhodobého majetku - Pridaj

Typ pohybu: **Zníženie ceny** - **Registrácia platiteľa DPH**

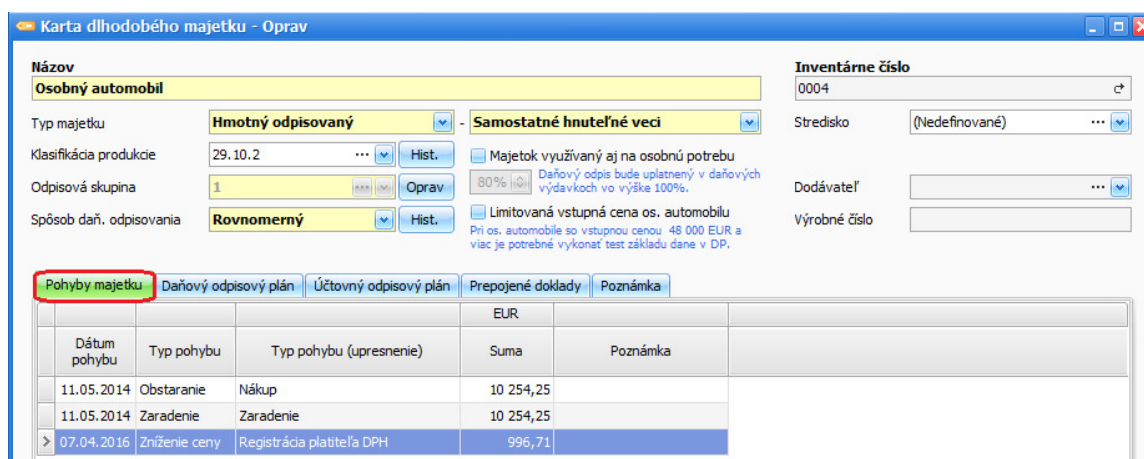
Text: Registrácia platiteľa DPH

Dátum pohybu: 07.04.2016 08:17 Doklad pohybu: Závazok (ext. číslo)

Suma

Mena: EUR Suma: 996,71

Zadajte sumu DPH zo zostatkovej ceny majetku.



Karta dlhodobého majetku - Oprav

Názov: **Osobný automobil** Inventárne číslo: 0004

Typ majetku: **Hmotný odpisovaný** - **Samostatné huteľné veci** Stredisko: (Nedefinované)

Klasifikácia produkcie: 29.10.2 Klasifikácia: **80%** (Daňový odpis bude uplatnený v daňových výdavkoch vo výške 100%.)

Odpisová skupina: 1 Spôsob daň. odpisovania: **Rovnomerný**

Limitovaná vstupná cena os. automobilu: Pri os. automobile so vstupnou cenou 48 000 EUR a viac je potrebné vykonať test základu dane v DP.

Pohyby majetku | Daňový odpisový plán | Účtovný odpisový plán | Prepojené doklady | Poznámka

Dátum pohybu	Typ pohybu	Typ pohybu (upresnenie)	Suma	Poznámka
11.05.2014	Obstaranie	Nákup	10 254,25	
11.05.2014	Zaradenie	Zaradenie	10 254,25	
07.04.2016	Zníženie ceny	Registrácia platiteľa DPH	996,71	

Na základe inventarizácie skladu ste overili, že v sklade evidujete zásoby tovaru, ktoré ste nakúpili od platiteľov DPH v sume 3 456,28 EUR.

DPH z evidovaných zásob tovaru vypočítajte nasledovne:

$$3\,456,28 : 120 \times 100 = 2\,880,23 \text{ EUR}$$

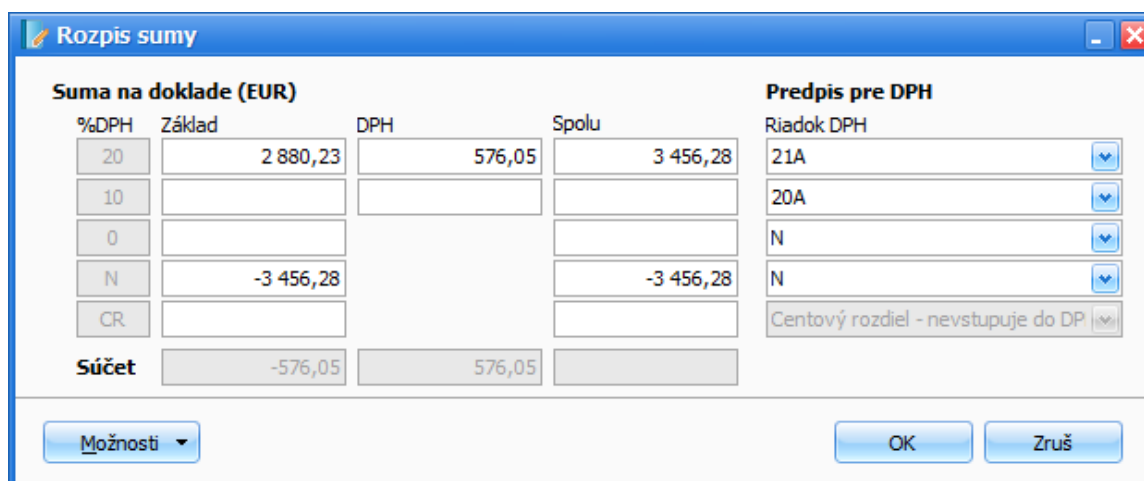
(skladová cena : DPH x 100 = skladová cena bez DPH)

$$3\,456,28 - 2\,880,23 = 576,05$$

(skladová cena s DPH - skladová cena bez DPH = nárok na odpočet DPH)

Odpočet DPH z evidovaných zásob zaúčtujte nasledovne:

z hlavného menu v programe vyberte Evidencie/Peňažný denník,
 v časti Interný doklad zvolte Výdavok,
 vyplňte Dátum vyhotovenia,
 v poli Stípec PD vyberte Výdavok za zásoby,
 v poli Základ kliknite na tlačidlo R (Rozpis). V zobrazenom formulári Rozpis sumy v riadku pre 20% DPH v poli Spolu doplňte sumu evidovaného skladu 3 456,28 EUR s rozpisom na základ a DPH. Riadok DPH vyberte 29 - Odpočet dane pri registrácii podľa § 55. V riadku N vyplňte tú istú sumu mínusom - 3 456,28 EUR. Formulár uložte tlačidlom OK.



Suma na doklade (EUR)				Predpis pre DPH
%DPH	Základ	DPH	Spolu	Riadok DPH
20	2 880,23	576,05	3 456,28	21A
10				20A
0				N
N	-3 456,28		-3 456,28	N
CR				Centový rozdiel - nevstupuje do DP
Súčet	-576,05	576,05		

Vo výdavkovom doklade bude doplnená v poli Základ suma mínusom, v poli DPH suma kladná a Spolu bude prázdne,
 na záložke Zápis do je voľba DPH zakliknutá a v poli DPH je Rozpis. Výdavkový doklad uložte tlačidlom OK,
 zobrazenú otázku Uložiť záznam? Suma je rovná 0 - potvrdte Áno,
 v zobrazenom formulári Záznam DPH - Pridaj je doplnený riadok DPH 29 a Oddiel KV - Nevstupuje do KV. Formulár evidencie DPH uložte tlačidlom OK.

Interný doklad Výdavok - Pridaj

Dátum vyhotovenia **07.04.2016** Číslo dokladu ID-0012

Partner

Uhrádzaný doklad

Stípec PD **Výdavok za zásoby**

EUR	% DPH	Základ	DPH	Spolu
	(R)	-576,05	576,05	

Členenie (Nedefinované)

Stredisko (Nedefinované)

Text **Odpočítanie dane zo zásob tovaru pri registrácii DPH**

Zápis do Adresy Prepojené doklady Poznámka Ostatné

DPH (Rozpis)
Oddiel kontrolného výkazu DPH nastavte v evidencii DPH.

Sociálny fond

Krátkodobý majetok



Zaúčtovaný interný doklad v peňažnom denníku preúčtuje sumu DPH zo stípca Výdavok za zásoby do stípca Zaplatená DPH.