

Podľa zákona o DPH platiteľ vykoná odpočítanie dane najskôr v zdaňovacom období, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, a najneskôr v poslednom zdaňovacom období kalendárneho/ hospodárskeho roka, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo.

V programe OMEGA je zapracované automatické účtovanie 23 DF – Odpočet DPH v inom mesiaci, ktoré slúži na zaúčtovanie došlej faktúry s odpočtom DPH v inom zdaňovacom období.



Spoločnosti, slovenskému platiteľovi DPH, prišla faktúra na sumu 1 500 eur s DPH s dátumom vyhotovenia 26. 3. 2020 a s DVDP 28. 2. 2020. Rozhodla sa, že odpočet DPH si posunie až na apríl.

Došlú faktúru zaúčtujeme v Evidencii účtovných dokladov do okruhu DF pomocou automatického účtovania 23 DF – Odpočet DPH v inom mesiaci. Dátumy doplníme tak, ako sú uvedené na doklade.

Program automaticky zaúčtuje DPH na účet 343.620 (343.610) pre neuplatnenú DPH, nakoľko v období február sme sa rozhodli DPH neuplatniť.

Okruh (typ dokladu) DF - Došlé faktúry

Automatické účtovanie 23 DF - Odpočet DPH v inom mesiaci

Evidencia DF Číselný rad DF Interné číslo 321 100 Číslo dokladu KV DPH 458789 Externé číslo 458789

Partner ABC, s.r.o. IČO: 31635977 IČ DPH: SK 2255637700

Text Predaný tovar

Dátum vyhotovenia 26.03.2020 Dátum prijatia 02.04.2020 Dátum splatnosti 14 09.04.2020 DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 28.02.2020 Účtovné obdobie Február

Mena EUR

Suma spolu [EUR] 1 500,00

DPH 0% 10% 20% Bez DPH (V)

Podrobný rozpis DPH Nastavenie

Účtovná časť	Ostatné údaje	Úhrady	Odpočty	Evidencia DPH	Prepojené doklady	Vlastnosti dokladu	Popis	Prílohy	Registratúra	DUD 30.04.2020	DUÚP 02.04.2020				
P.	Text	Typ sumy	Oddiel KV	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	ABC, s.r.o	S	X		1 500,00	1 500,00			321	100	X	X	X	X	
2	Predaný tovar	A	B2	20	1 250,00	1 250,00	504	000			X	X	X	X	
3	Základná sadzba DPH - DPH	21A	B2	20	250,00	250,00	343	620			X	X	X	X	

Pred ukončením automatického účtovania program zastaví na záložke Evidencia DPH, kde zmeníme Dátum uplatnenia dane (DUD) na taký, kedy si chceme skutočne uplatniť odpočítanie DPH a zapneme voľbu Nemeniť DUD.

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady

Dátum uplatnenia dane (DUD) 30.04.2020 Uplatňovanie DPH na základe p

Dátum uskutočnenia účt. prípadu (DUÚP) 02.04.2020

Dátum dodania tovaru (DDT)


Čas vyst. dokladu

Číslo pôvodného dokladu

Uplatniť DPH Nemeniť DUD

Pri uložení dokladu sa zobrazí hláška, ktorú potvrdíme Áno a program zaradí doklad pri uzávierke DPH do obdobia podľa Dátumu uplatnenia dane (DUD), ktorý je uvedený v záložke Evidencia DPH.

Otázka

 Mesiac z dátumu uplatnenia dane (DUD) nekorešponduje s účtovným obdobím!

Chcete uplatniť DPH podľa dátumu uplatnenia dane (DUD)?

Tip ...

Ak zvolíte **ÁNO**, doklad bude do uzávierky DPH zahnutý podľa dátumu uplatnenia dane (DUD).
Ak zvolíte **NIE**, doklad bude do uzávierky DPH zahnutý podľa dátumu vzniku daňovej povinnosti (DVDP).



V prípade, že potrebujeme vložiť faktúru do obdobia, ktoré je už uzatvorené uzávierkou DPH, je potrebné túto uzávierku zrušiť. Doklad sa zaradí do uzávierky DPH na základe Dátumu uplatnenia dane (DUD), ostatné uzávierky nie sú ovplyvnené. Pred zrušením uzávierky odporúčame urobiť archív cez menu Firma - Archivuj.

Doklad po uzávierke DPH

Doklad bude zahrnutý do uzávierky príslušného mesiaca (apríl) a následne aj do daňového priznania a kontrolného výkazu DPH na základe dátumu DUD.

Pokiaľ máme pri uzávierke DPH zapnutú voľbu Preúčtovať zostatky DPH, program vytvorí v mesiaci, kedy uplatňujeme DPH dva interné doklady:

1. Prvým interným dokladom preúčtuje zostatok účtu 620 (343.610) na účet 343.020 (343.010).

P.	Text	Typ sumy	Oddiel KV	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Preúčtovanie DPH : DF 3020200018	R	X		250,00	250,00	343	020	343	620

2. Druhým interným dokladom preúčtuje zostatky všetkých analytických účtov k účtu 343.xxx na spoločnú analytiku 343.000, ktorá vyjadruje vzťah voči daňovému úradu (záväzok/pohľadávku).

P.	Text	Typ sumy	Oddiel KV	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)
1	Preúčtovanie zostatkov DPH	V	X		250,00	250,00	343	000	343	020	X
2	Preúčtovanie zostatkov DPH	V	X		100,00	100,00	343	220	343	000	X

Zobrazenie v kontrolnom výkaze DPH

Došlá faktúra vstúpi do kontrolného výkazu DPH v mesiaci podľa dátumu DUD (apríl). Doklad bude v časti B2 s dátumom dodania tovaru/služby 28. 2. 2020.

Kontrolný výkaz DPH								Strana : 1		
Poznámka : Firma : Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2020), A. Rudnaya 5, 01001, Žilina Druh KV DPH : riadny								Mesiac	Štvrťrok	Rok
								4		2020
B.2. Údaje z prijatej faktúry, z ktorej príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane a ktorú vyhotovil platiteľ dane, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa §69 ods. 1 zákona										
Číslo dokladu (Interné číslo)	IČ DPH dodávateľa	Poradové číslo faktúry (Číslo KV DPH)	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Výška odpočítanej dane v eurách	Kód opravy		
A	1	2	3	4	5	6	7	8		
3020200018	SK2255637700	458789	28.02.2020	1 250,00	250,00	20	250,00			
Počet záznamov: 1				Spolu:	1 250,00	250,00	20 %	250,00		

Informácie v dokumente sú spracované k právnemu stavu platnému ku dňu jeho publikácie.