

Na prelome rokov sa stáva, že je potrebné zaúčtovať faktúry, ktorých dátumy vystavenia alebo prijatia zasahujú do nového roku, ale z pohľadu DPH patria ešte do starého roku. Pre tieto prípady je dôležité správne nastavenie dátumov v programe:

Dátumy prijatia/vyhotovenia sú rozhodujúce pre zobrazovanie dokladov v prehľade pohľadávok a záväzkov.

Dátum DVDP (dátum vzniku daňovej povinnosti) nie je rozhodujúci pre uplatnenie DPH. O tom, v ktorom období bude DPH uplatnená, určíme cez dátum DUD (dátum uplatnenia dane).

Dátum DUÚP (dátum uskutočnenia účtovného prípadu) musí byť nastavený zhodne s obdobím, do ktorého je doklad účtovaný. Dátum DUD aj DUÚP sa nachádza na doklade v záložke Evidencia DPH.

Príklady na princíp účtovania faktúr na prelome rokov v [účtovnom programe OMEGA](#):

a) DF s dátumom prijatia v roku 2019, z pohľadu DPH a účtovníctva rok 2018.



Dňa 15. 01. 2019 (pred podaním daňového priznania DPH) sme obdržali faktúru za internet od spoločnosti Slovak Telekom, a.s., s dátumom vyhotovenia 13. 01. 2019 a s dátumom vzniku daňovej povinnosti 30. 12. 2018.

DP k DPH za posledný štvrťrok (mesiac) minulého roka sme ešte nepodali, môžeme účtovať tento doklad do roku 2018. Dátumy nastavíme nasledovne:

Dátum vyhotovenia: 13. 1. 2019 Dátum DÚUP: 30. 12. 2018 Dátum DVDP: 30. 12. 2018

Dátum prijatia: 15. 1. 2019 Dátum DUD: 30. 12. 2018 Účtovné obdobie: December

Pridaj účtovný doklad - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2018)

Okruh (typ dokladu) DF - Došlé faktúry

Automatické účtovanie 20 DF - Nový doklad (s rozpisom DPH)

Evidencia DF	Číselný rad DF	Interné číslo 321 100 30180014	Dátum vyhotovenia 13.01.2019	Mena EUR	Suma spolu [EUR] 39,00
Číslo dokladu KV DPH 1755226	Externé číslo 1755226		Dátum prijatia 15.01.2019		DPH 0% 10% 20% Bez DPH (V)
Partner Slovak Telekom, a.s. IČO: 35763469 IČ DPH: SK 2020273893			Dátum splatnosti 14 27.01.2019		Podrobný rozpis DPH Nastavenie
Text fa za internet			DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 30.12.2018		
			Účtovné obdobie December		

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra DUD 30.12.2018 DÚUP 30.12.2018

Dátum uplatnenia dane (DUD) 30.12.2018 Uplatňovanie DPH na základe platby

Dátum uskutočnenia účt. prípadu (DÚUP) 30.12.2018

Dátum dodania tovaru (DDT)

b) DF s dátumom prijatia 2019, z pohľadu DPH rok 2019, náklad súvisí s 2018



Dňa 28. 01. 2019 sme obdržali faktúru za telekomunikačné služby (Internet) od spoločnosti Slovak Telekom, a.s., s dátumom vyhotovenia 12. 01. 2019 a s dátumom vzniku daňovej povinnosti 30. 12. 2018. V roku 2018 sme faktúru ešte nemali k dispozícii, ale máme s partnerom uzatvorenú zmluvu s presne stanovenou cenou služby. Ak už je po lehote na podanie daňového priznania k DPH, budeme doklad z pohľadu DPH účtovať do roku 2019 a z pohľadu nákladu do roku 2018.

V roku 2018, môžeme vznik nákladu účtovať súvzťažne s účtom 326 - Nevyfakturované dodávky v okruhu interných dokladov (poznáme cenu na

základe uzatvorenej zmluvy). V roku 2019 zaúčtujeme došlú faktúru.

Rok	Typ dokladu	MD	D
2018	interný doklad	518	326
2019	došlá faktúra	-	321
		326	-
		343	-

V došlej faktúre nastavíme dátumy takto:

Dátum vyhotovenia: 12. 1. 2019 Dátum DUÚP: 28. 1. 2019 Dátum
DVDP: 30. 12. 2018_

Dátum prijatia: 28. 1. 2019 Dátum DUD: 28. 1. 2019

Účtovné obdobie: Január

Hodnota DPH bude uplatnená podľa dátumu DUD – Dátum uplatnenia dane, tzn. 28. 1. 2019.



Ak je dátum DUD rôzny od dátumu DVDP, zaklikneme v záložke Evidencia DPH voľbu Nemeniť DUD. V opačnom prípade by sa pri uzávierke DPH zmenil dátum DUD podľa DVDP.

c) Vystavenie OF s dátumom v roku 2019, z pohľadu DPH rok 2018

V module Fakturácia doklad zaevidujeme v roku 2018 s dátumom vyhotovenia faktúry už s rokom 2019 a do bunky dátum DVDP uvedieme dátum, ktorý súvisí s rokom 2018. Po zápise do Evidencie účtovných dokladov program správne nastaví všetky dátumy a DPH uplatní podľa dátumu DUD, ktorý je zhodný s dátumom DVDP.

Evidencia	Čís. rad	Číslo faktúry
OF	OF	10190013
Dátum vyhotovenia		12.01.2019
Splatnosť	14 dní, do	26.01.2019
Dátum vzniku daň. povinnosti		30.12.2018

V evidenciách účtovných dokladov sa odoslaná faktúra zaeviduje nasledovne:

Oprav účtovný doklad - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2018)

Okruh (typ dokladu) OF - Odoslané faktúry

Automatické účtovanie Vyberte automatické účtovanie

Evidencia	Číselný rad	Interné číslo	311 100	Dátum vyhotovenia	12.01.2019
OF	OF	10190013		Dátum splatnosti	14 26.01.2019
Číslo dokladu KV DPH		Externé číslo		DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti)	30.12.2018
10190013		10190013		Účtovné obdobie	December
Partner					
KROS a.s.					
IČO: 31635903		IČ DPH: SK 2020450608			
Text			604 000		
Tržby za predaný tovar					

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty **Evidencia DPH** Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis

Dátum uplatnenia dane (DUD) 30.12.2018 Uplatňovanie DPH na základe platby

Dátum uskutočnenia účt. prípadu (DUÚP) 30.12.2018