

## Účtovanie základov dane a DPH pre účely vypracovania daňového priznania k DPH do iného členského štátu EÚ

Ak chcete okrem účtovných prípadov pre daňové priznanie k DPH v SR evidovať aj účtovné prípady pre daňové priznanie k DPH v inom členskom štáte, je potrebné rozlíšiť základy a DPH, ktoré vchádzajú do príslušného daňového priznania k DPH. Keďže samotné daňové priznanie pre DPH do iných členských štátov EÚ sa v programe OMEGA urobiť nedá, ponúkame Vám odporúčanie ako si pomôcť v takomto prípade.

POZOR: Všetky odoslané faktúry vyhotovené s iným IČ DPH, ako prideleným daňovým úradom v tuzemsku je potrebné vyhotovovať mimo programu OMEGA.

Na sledovanie DPH v inom členskom štáte, odporúčame vytvoriť si vlastné analytické účty k účtu 343, ktoré budú reprezentovať DPH (na vstupe aj výstupe) v inom členskom štáte.

POZOR: Vytvorená analytika musí byť iná, ako je prednastavená v OMEGE pre sledovanie DPH v SR.

Pri vytváraní analytických účtov k účtu 343 je preto potrebné zabezpečiť, aby sa analytické účty pre evidovanie DPH iného členského štátu nezhodovali s analytickými účtami pre evidovanie slovenskej DPH.

Príklad:

Vytvorené analytiky účtov pre evidovanie DPH iného členského štátu \_\_\_\_\_

Uskutočnené zdaniteľné plnenia so základnou sadzbou dane (20%)	343.920
Uskutočnené zdaniteľné plnenia so zníženou sadzbou dane (10%)	343.910
Prijaté zdaniteľné plnenia v ČR so základnou sadzbou dane (20%)	343.820
Prijaté zdaniteľné plnenia v ČR so zníženou sadzbou dane (10%)	343.810

TIP: Analytické účty vytvárate cez menu Firma - Nastavenie - Účtový rozvrh cez voľbu Pridaj. Analytickú evidenciu je možné vytvoriť aj podľa čísla riadku daňového priznania v konkrétnom štáte EÚ.

Zároveň odporúčame vytvoriť analytické účty aj k príslušným účtom 5xx, 6xx, prípadne účtom obstarania, na ktorých účtujete o majetku, tovaroch a službách a ktoré vstupujú do daňového priznania v inom členskom štáte.

Na jednoduchšie sledovanie základu dane a DPH si môžete vytvoriť taktiež analytické členenie na SZČP, napríklad prostredníctvom číselníka Činnosti. V menu Firma - Nastavenie - Činnosti si cez voľbu Pridaj vytvoríte osobitne činnosť pre daňovú povinnosť a osobitne pre nárok na odpočet. Ku každému základu dane a DPH pri účtovaní dokladov následne priradíte kód vybranej činnosti.

Všetky základy dane a DPH je potrebné účtovať s typom sumy „V“ voľný základ.

Príklad:

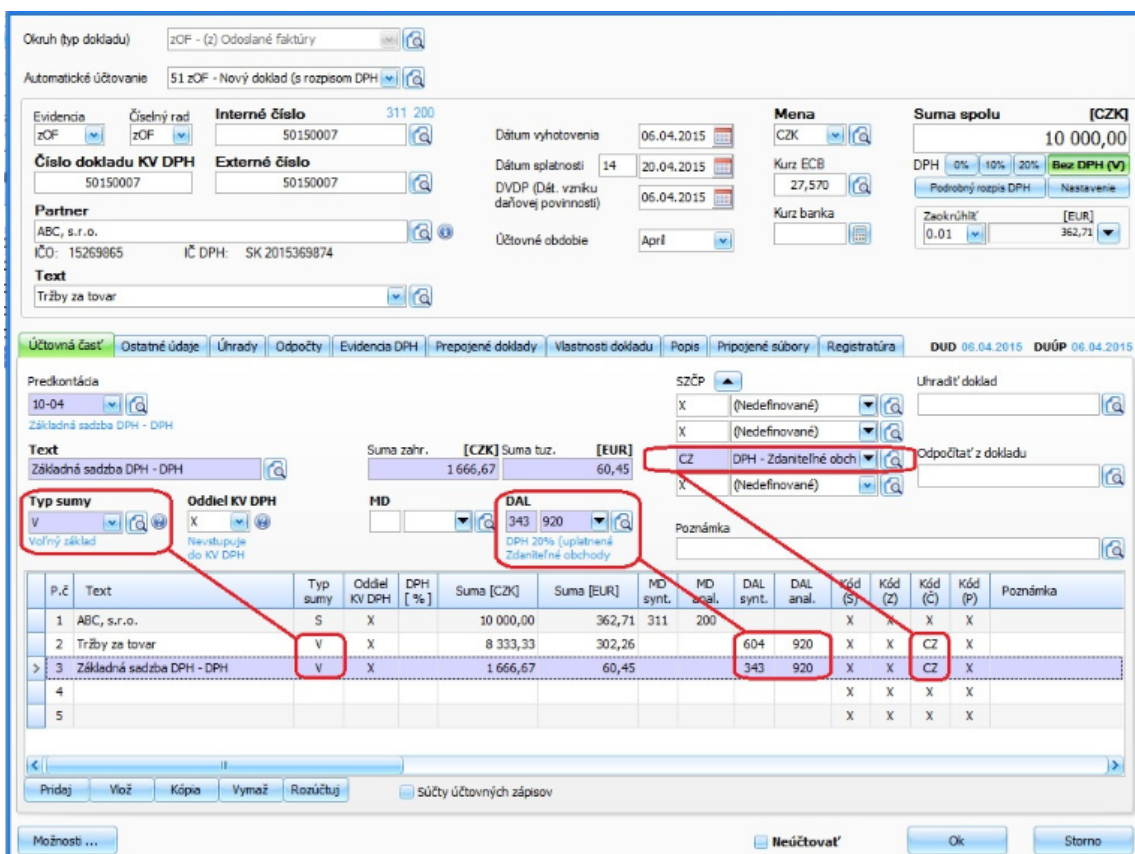
Zaúčtovanie odoslanej faktúry s vaším českým IČ DPH do OMEGY:

Suma spolu: S	12 000,00 CZK	311.000
Základ dane: V	10 000,00 CZK	604.920
DPH: V	2 000,00 CZK	343.920

Doklad odporúčame vytvárať v okruhu zOF prostredníctvom vzoru 51 - OF Nový doklad (CM) - rozpis DPH, kde v rozpise sumy zadávate hodnotu do riadku Voľný základ. Program následne vytvorí dva účtovné zápisy s typmi súm Suma spolu (typ sumy S) a Voľný základ (typ sumy V). Tretí účtovný zápis odporúčame urobiť ako kópiu z druhého riadku cez voľbu Kópia. V druhom a treťom účtovnom zápise je potrebné napísať vypočítanú hodnotu základu dane a DPH a tiež doplniť správne účty a typy súm.

Účty 604.920 a 343.920 reprezentujú základ dane a DPH, ktoré budú súčasťou českého daňového priznania a do slovenského nevstúpia. Pri týchto sumách je potrebné použiť typ sumy Voľný základ (V). Typ sumy Voľný základ zabezpečí, že táto suma sa do daňového priznania k DPH v SR vôbec nedostane.

K základu dane a DPH následne priradíte aj kód vybranej činnosti (CZ - DPH Zdaniteľné obchody).



Okruh (typ dokladu): zOF - (z) Odoslané faktúry

Automatické účtovanie: 51 zOF - Nový doklad (s rozpisom DPH)

Evidencia: zOF, Číselný rad: zOF, Interné číslo: 311 200, 50150007, Dátum vyhotovenia: 06.04.2015, Mena: CZK, Suma spolu [CZK]: 10 000,00

Číslo dokladu KV DPH: 50150007, Externé číslo: 50150007, Dátum splatnosti: 14 20.04.2015, Kurz ECB: 27,570, DPH: 0% 10% 20% Bez DPH (V)

Partner: ABC, s.r.o., IČO: 15269865, IČ DPH: SK 2015369874, DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti): 06.04.2015, Účtovné obdobie: Apríl, Zaokrúhliť: 0.01, 362,71

Text: Tržby za tovar

Účtovná časť: Ostatné údaje, Úhrady, Odočty, Evidencia DPH, Prepojené doklady, Vlastnosti dokladu, Popis, Pripojené súbory, Registratúra, DUD 06.04.2015, DUÚP 06.04.2015

Predkontácia: 10-04, Základná sadzba DPH - DPH, SZČP: X (Nedefinované), Uhradiť doklad: X (Nedefinované)

Text: Základná sadzba DPH - DPH, Suma zahr. [CZK]: 1 666,67, Suma tuz. [EUR]: 60,45, MD: X, DAL: 343 920, DPH 20% (uplatnená Zdaniteľné obchody), Poznámka: X (Nedefinované), Odpočítať z dokladu: X (Nedefinované)

P.č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [CZK]	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		10 000,00	362,71	311	200			X	X	X	X	
2	Tržby za tovar	V	X		8 333,33	302,26			604	920	X	X	CZ	X	
> 3	Základná sadzba DPH - DPH	V	X		1 666,67	60,45			343	920	X	X	CZ	X	
4											X	X	X	X	
5											X	X	X	X	

Možnosti: Pridaj, Vlož, Kópia, Vymaž, Rozúčtuj, Súčty účtovných zápisov

Možnosť ... Neúčtovať Ok Storno

Rovnakým spôsobom je možné zaúčtovať aj zDF prostredníctvom vzoru 71 – DF – Nový doklad (CM)-rozpis DPH s použitím účtov 504.820 a 343.820 a vytvorenej činnosti CZ – DPH Odpočítanie dane. Všetky základy dane a DPH je potrebné rovnako účtovať s typom sumy „V“ voľný základ.

Podklad pre vytvorenie daňového priznania v inom členskom štáte

Ako podklad pre vytvorenie českého daňového priznania Vám posluží tlačová zostava Kniha analytickej evidencie v oboch menách, kde si pred vyplnením daňového priznania vyfiltrujete účtovné záznamy podľa činností. Vybranú činnosť zadávate priamo v Knihe analytickej evidencie cez Ďalšie filtre v ľavom hornom rohu. Daňové priznanie je potrebné urobiť ručne.

Príklad: Kniha analytickej evidencie v oboch menách za činnosť: DPH – Zdaniteľné obchody

#### Kniha analytickej evidencie v oboch menách - prehľad účtov

Poznámka :

Firma : **Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2015), A. Rudnaya 21, 01001, Žilina**

Kritériá: Činnosť DPH - Zdaniteľné obchody

Interné číslo dokladu	Dátum DUÚP	Suma v EUR		Suma v CM				Protiučet	Text	Uhradený doklad
		Má dať	Dať	Má dať	Dať	Mena	Kurz			
<b>343 920</b>	DPH 20% (uplatnená Zdaniteľné obchody tuzemsko)									
zOF 0010007	06.04.2018		80,48		1 666,67	CZK	27,67000		Začlenené základy DPH - DPH	
		Obraty:	80,48		1 666,67			Rozdiel:	-80,48	Rozdiel: -1 666,67
		Obraty za účet:	80,48		1 666,67			Rozdiel:	-80,48	
<b>604 920</b>	Tržby za tovar									
zOF 0010007	06.04.2018		302,26		6 333,33	CZK	27,67000		Tržby za tovar	
		Obraty:	302,26		6 333,33			Rozdiel:	-302,26	Rozdiel: -6 333,33
		Obraty za účet:	302,26		6 333,33			Rozdiel:	-302,26	
		Obraty za všetky účty:	362,71		10 000,00					

Rovnakým spôsobom si môžete vyfiltrovať aj doklady týkajúce sa odpočítania dane za činnosť CZ DPH – Odpočítanie dane.