

Rozdielom daňovej povinnosti (dane na výstupe) a odpočítateľnej dane (daňou na vstupe) vzniká vlastná daňová povinnosť alebo nadmerný odpočet. Ak je odpočítateľná daň vyššia ako daňová povinnosť za príslušné zdaňovacie obdobie (ZO), vzniká platiteľovi DPH nárok na vrátenie dane od štátu (tzn. nadmerný odpočet).



Podat' DP DPH je platiteľ dane povinný do 25. dňa nasledujúceho zdaňovacieho obdobia. To znamená, že ak je daňovník mesačným platiteľom DPH a podáva DP DPH za február, daňové priznanie je povinný podať do 25. 3. V prípade, ak 25. deň pripadne na víkend alebo sviatok, tak lehota na podanie sa posúva na najbližší nasledujúci pracovný deň. V rovnaký deň je vyčíslená daňová povinnosť splatná.

Vysporiadanie nadmerného odpočtu (§ 79 zákona o DPH) je možné dvomi spôsobmi:

1. V nasledujúcom ZO si platiteľ DPH v daňovom priznaní DPH (DP DPH) odpočíta hodnotu nadmerného odpočtu od vlastnej daňovej povinnosti.

V prípade, ak platiteľ DPH za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie vykázal v DP DPH nadmerný odpočet a v aktuálnom ZO dosahuje vlastnú daňovú povinnosť, táto daňová povinnosť sa poníži o sumu nadmerného odpočtu. Program OMEGA hodnotu nadmerného odpočtu doplní automaticky.

2. Do 30 dní od podania DP DPH za nasledujúce ZO daňový úrad vráti nadmerný odpočet (resp. do 30 dní od uplynutia lehoty na podanie DP) v prípade, ak platiteľ DPH nemohol odpočítať celý nadmerný odpočet.

Ak platiteľ DPH splnil podmienky pre vrátenie nadmerného odpočtu podľa § 79

ods. 2, mohol požiadať o jeho skoršie vrátenie (zapnutá voľba Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2). Takýto nadmerný odpočet nie je možné započítať s daňovou povinnosťou v nasledujúcom zdaňovacom období, pretože už bude zo strany daňového úradu vrátený.

Podmienky, pre skoršie vrátenie nadmerného odpočtu (§ 79 ods. 2):

zdaňovacím obdobím platiteľa DPH je kalendárny mesiac, platiteľ bol platiteľom DPH najmenej 12 kalendárnych mesiacov pred skončením kalendárneho mesiaca, v ktorom nadmerný odpočet vznikol, a platiteľ DPH nemal v období 6 kalendárnych mesiacov pred skončením kalendárneho mesiaca, v ktorom nadmerný odpočet vznikol, daňové nedoplatky a colné nedoplatky voči daňovému úradu a colnému úradu a nedoplatky na povinných odvodoch poisťného v súhrne viac ako 1 000 Eur.

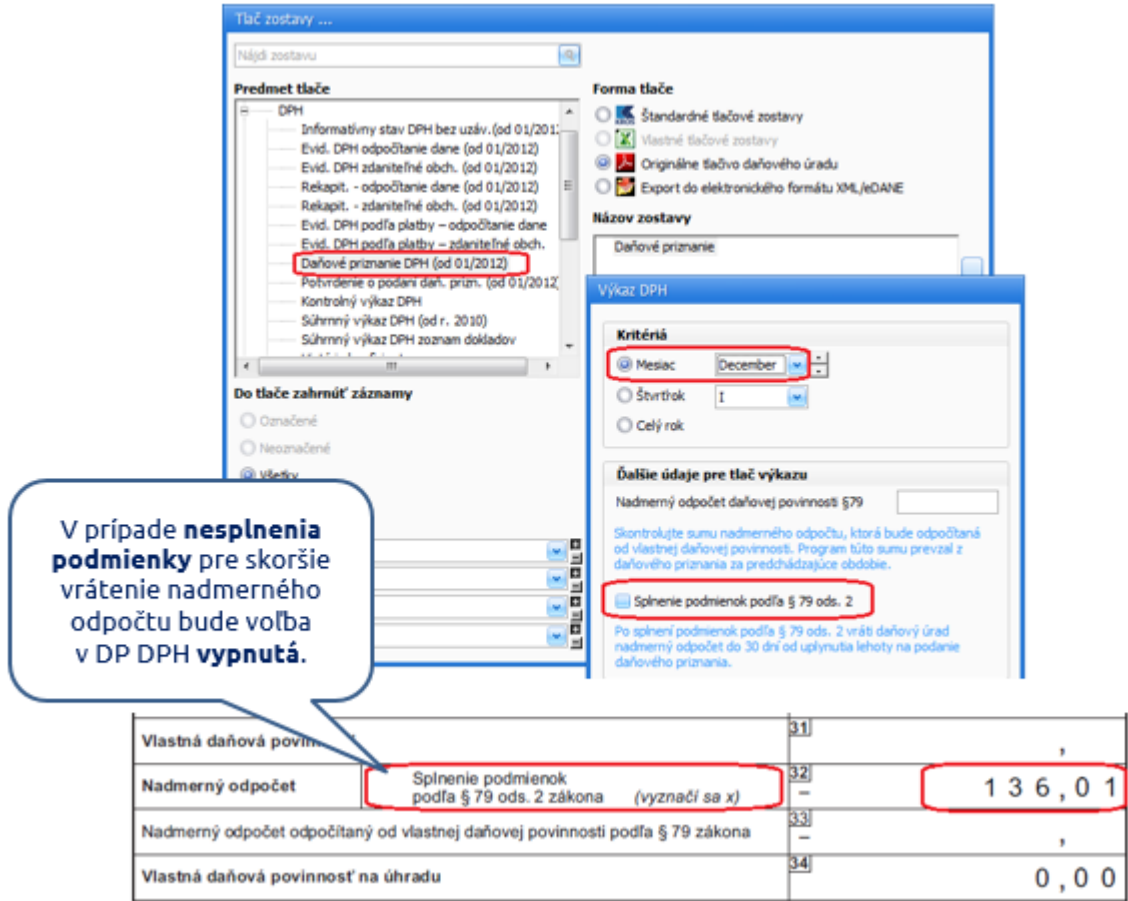
Viac informácií k daňovej povinnosti a k vráteniu nadmerného odpočtu je možné nájsť na stránke finančnej správy:

https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-pridanej-hodnoty/_financne-vyrovnanie#NadmernyOdpocet



Platiteľ DPH za zdaňovacie obdobie december 2016 vykázal nadmerný odpočet vo výške 136,01 Eur (nesplnil podmienky pre skoršie vrátenie nadmerného odpočtu za december). Za zdaňovacie obdobie január vykázal vlastnú daňovú povinnosť 540,40 Eur. Ako bude postupovať v programe pri podávaní daňového priznania za december 2016 a za január 2017?

Zdaňovacie obdobie: December 2016



V prípade **nesplnenia podmienky** pre skoršie vrátenie nadmerného odpočtu bude voľba v DP DPH **vypnutá**.

Vlastná daňová povinnosť		31	,
Nadmerný odpočet	Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x)	32	1 3 6 , 0 1
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona		33	,
Vlastná daňová povinnosť na úhradu		34	0 , 0 0

Zdaňovacie obdobie: Január 2017

Tlač zostavy ...

Nájd zostavu

Predmet tlače

- DPH
- Informačný stav DPH bez uzáv. (od 01/2012)
- Evid. DPH odpočítanie dane (od 01/2012)
- Evid. DPH zdaniteľné obch. (od 01/2012)
- Rekapit. - odpočítanie dane (od 01/2012)
- Rekapit. - zdaniteľné obch. (od 01/2012)
- Evid. DPH podľa platby - odpočítanie dane
- Evid. DPH podľa platby - zdaniteľné obch.
- Daňové priznanie DPH (od 01/2012)**
- Pôvodné a podané dan. prizn. (od 01/2012)
- Kontrolný výkaz DPH
- Súhrnný výkaz DPH (od r. 2010)
- Súhrnný výkaz DPH zoznam dokladov

Do tlače zahrnúť záznamy

- Označené
- Neoznačené
- Všetky
- Aktuálny

Zotriediť podľa

Forma tlače

- Štandardné tlačové zostavy
- Vlastné tlačové zostavy
- Originálne tlačivo daňového priznania
- Export do elektronického formátu

Názov zostavy

Daňové priznanie

Výkaz DPH

Kritériá

- Mesiac: Január
- Štvrtrok: I
- Celý rok

Ďalšie údaje pre tlač výkazu

Nadmerný odpočet daňovej povinnosti §79: **136,01**

Skontrolujte sumu nadmerného odpočtu, ktorá bude odpočítaná od vlastnej daňovej povinnosti. Program túto sumu prevzal z daňového priznania za predchádzajúce obdobie.

Hodnota sa prevezme z riadku 32 DP DPH z bezprostredne predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia (t. j. z decembra 2016).

Vlastná daňová povinnosť	31	5 4 0 , 4 0
Nadmerný odpočet	32	-
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona	33	1 3 6 , 0 1
Vlastná daňová povinnosť na úhradu	34	4 0 4 , 3 9



Suma nadmerného odpočtu z bezprostredne predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia bude do daňového priznania prevzatá maximálne do výšky vlastnej daňovej povinnosti za príslušné zdaňovacie obdobie



Platiteľ DPH mal za ZO december 2016 nadmerný odpočet vo výške 136,01 Eur a za ZO január 2017 mal vlastnú daňovú povinnosť 540,40 Eur. Pri odovzdávaní DP DPH za december 2016 mal zapnutú voľbu Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona. Ako bude postupovať v programe Omega pri podávaní daňového priznania za december 2016 a za január 2017?

Zdaňovacie obdobie: December 2016

Výkaz DPH

Kritériá

Mesiac: December

Štvrťrok: IV

Celý rok

Ďalšie údaje pre tlač výkazu

Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2

Po splnení podmienok podľa § 79 ods. 2 vráti daňový úrad nadmerný odpočet do 30 dní od uplynutia lehoty na podanie daňového priznania.

Vlastná daňová povinnosť		31	,
Nadmerný odpočet	<input checked="" type="checkbox"/> Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x)	32	1 3 6 , 0 1
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona		33	,
Vlastná daňová povinnosť na úhradu		34	0 , 0 0

Zdaňovacie obdobie: Január 2017

Výkaz DPH

Kritériá

Mesiac: Január

Štvrťrok: I

Celý rok

Ďalšie údaje pre tlač výkazu

Nadmerný odpočet daňovej povinnosti §79

Skontrolujte sumu nadmerného odpočtu, ktorá bude odpočítaná od vlastnej daňovej povinnosti. Program túto sumu prevzal z daňového priznania za predchádzajúce obdobie.

Bunka zostane prázdna - hodnota sa neprevezme z riadku 32 DP DPH z bezprostredne prechádzajúceho ZO.

Vlastná daňová povinnosť		31	5 4 0 , 4 0
Nadmerný odpočet	Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x)	32	,
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona		33	,
Vlastná daňová povinnosť na úhradu		34	5 4 0 , 4 0

