

Zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane, alebo právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, je povinná registrovať sa na účely DPH po splnení podmienok uvedených v § 7 a § 7a zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty (ďalej len zákon o DPH).

Registračná povinnosť podľa § 7 zákona o DPH

vzniká zdaniteľnej osobe, ktorá nie je platiteľom dane alebo právnickej osobe, ktorá nie je zdaniteľnou osobou (napr. rozpočtová, príspevková organizácia, nadácia, spolok) pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu EÚ. Táto povinnosť vzniká v prípade, ak celková hodnota nadobudnutého tovaru bez dane dosiahne v kalendárnom roku 14 000 €.



Ak už je zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7 zákona o DPH, registrácia podľa § 7a už nie je potrebná a opačne.

Registračná povinnosť podľa § 7a zákona o DPH

vzniká zdaniteľnej osobe, ktorá nie je platiteľom dane a je príjemcom služby poskytnutej od zahraničnej osoby z iného členského štátu, pri ktorej je povinná ako príjemca platiť daň podľa § 69 ods.3,

vzniká zdaniteľnej osobe, ktorá nie je platiteľom dane a dodáva službu do iného členského štátu, pričom osobou povinnou platiť daň je príjemca služby.

Povinnosť registrácie sa týka len pri dodaní služieb, pri ktorých sa miesto dodania určí podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH, ako sú preprava tovaru,

poradenské, reklamné, právne, účtovné služby...

Osoba registrovaná podľa § 7 a § 7a zákona o DPH podáva daňové priznanie DPH do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia, len za obdobie, v ktorom vznikla povinnosť platiť daň pri prijatí/dodaní takejto služby alebo pri nadobudnutí tovaru. V tej istej lehote má povinnosť aj daň zaplatiť.



Osoba registrovaná podľa § 7 a 7a zákona o DPH nie je platiteľom DPH – je iba registrovaná pre daň a má povinnosť odvieť daň v SR bez nároku na odpočítanie dane.

Nastavenie a účtovanie v programe Omega

Registračná povinnosť sa v programe Omega nastavuje v menu Firma – Nastavenie – Firemné údaje – v záložke Ostatné údaje. Na základe tohto nastavenia sa vyplní prvá strana daňového priznania DPH.

Právna forma	121	Akciová spoločnosť
Registračná povinnosť	Osoba zaregistrovaná pre daň podľa § ...	
Císlo z CU na ev. pred. alkoholu	Platiteľ DPH podľa § 4, 5 a 6 zákona	
Číslo organizačnej jednotky	Osoba zaregistrovaná pre daň podľa § 7 zákona	
SK NACE	Iná osoba povinná podať daň. priznanie podľa § 78	
	Zdaniteľná osoba podľa § 3 ods. 5	
	Daňový zástupca pri dovoze tovaru §69a	

Na obdobie, za ktoré potrebujeme zaúčtovať príslušné doklady, je potrebné zapnúť voľbu „Firma je platiteľom DPH“, a to v menu Firma – Nastavenie – Všeobecné nastavenia – záložka Firma.

Všeobecné nastavenia - OMEGA - SKÚŠOBNÝ PŘÍKLAD, S.R.O. (2016)

Firma

Účtovný rok firmy od: Január 2016 do: December 2016

Typ účtovnej jednotky: Podnikateľský subjekt

Mikro ÚJ Malá ÚJ Veľká ÚJ

Vlastný adresár pre pomocné súbory: D:\Omega Beta - kópia\Data\skpr2016\

DPH

Firma je plátciteľom DPH Mesačný plátciteľ Štvrťročný plátciteľ

Účtovanie zDF za služby

Faktúra sa účtuje v okruhu zDF pomocou automatického účtovania 73 zDF - EÚ (CM) služba - § 69. Týmto spôsobom sa evidujú zDF z EÚ so samozdanením, tzn. faktúry s nárokom na odpočet DPH. Nakoľko podľa § 7a zákona o DPH nárok na odpočet DPH nevzniká, je potrebné po zaúčtovaní všetkých účtovných zápisov vymazať zápisy s nárokom na odpočet DPH, tzn. piaty a šiesty riadok. Na štvrtom riadku je nutné doplniť protiúčet k účtu 343, napr. účet obstarania služby.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)
1	ASTRA CZ	S	X		100,00	100,00			321	200	X	X	X	X
2	Služba podľa § 15 ods. 1 - právne služby	V	X		100,00	100,00	518	100			X	X	X	X
3	Odvod DPH služba podľa § 15 ods. 1	11	X	20	100,00	100,00					X	X	X	X
4	DPH služba podľa § 15 ods. 1	12	X	20		20,00	518	100	343	320	X	X	X	X

Účtovanie zDF za nadobudnutie tovaru

Zahraničnú DF podľa § 7 zákona o DPH (nadobudnutie tovaru) účtujeme pomocou automatického účtovania 72 zDF - EÚ tovar § 11 - 20 % DPH so smerovaním do riadkov 07 pre základ dane a 08 pre DPH so zaúčtovaním na účet obstarania tovaru napr. 504 (Pre 10 % sadzbu zadáme typy súm 05 a 06). Aj v tomto prípade vymažeme účtovné zápisy s nárokom na odpočet DPH.

Účtovanie zDD k zDF za služby, nadobudnutie tovaru z EÚ

Zahraničný DD k prijatej službe bez nároku na odpočet DPH je potrebné v programe Omega zaúčtovať cez dva doklady - zDD a zID uvedeným

spôsobom:

V okruhu zDD je možné použiť vzor 89zDD – EÚ zníženie ceny §25/§53 (dobropis). Po zaúčtovaní všetkých účtovných zápisov je potrebné vymazať tretí, štvrtý, piaty a šiesty riadok, zostanú len prvé dva. V dopropise sa účtuje len o oprave záväzkového a nákladového účtu s typmi súm Sa V.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	P
1	ASTRA CZ	S	X		100,00	100,00	321	200			X	X	X	X	
> 2	Oprava základu dane	V	X		- 100,00	- 100,00	518	100			X	X	X	X	
3											X	X	X	X	
4											X	X	X	X	

Zahraničný DD k prijatému tovaru účtujeme rovnakým spôsobom, len pri oprave základu dane zadáme účet obstarania tovaru napr. 504.100.

2. Oprava základu dane a DPH sa zaúčtuje v okruhu zID dvoma účtovnými zápismi. Sumy je potrebné zadať s mínusovými znamienkami.

a) Opravný doklad ku službe – pre opravu odvodu DPH evidujeme doklad s typmi súm 2611 pre základ dane a 2712 pre DPH.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	P
1	Oprava odvodu DPH služba § 15 ods. 1	2611	X	20	- 100,00	- 100,00					X	X	X	X	
> 2	Oprava DPH služba § 15 ods. 1	2712	X	20	- 20,00	- 20,00	518	100	343	320	X	X	X	X	
3											X	X	X	X	
4											X	X	X	X	

b) Opravný doklad k nadobudnutiu tovaru – pre opravu odvodu DPH použijeme typy súm 2607 pre základ dane a 2708 pre DPH (Pre 10 % sadzbu zadávame typy súm 2605 a 2706).

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	P
1	Oprava odvodu DPH tovar § 7	2607	X	20	- 100,00	- 100,00					X	X	X	X	
> 2	Oprava DPH tovar § 7	2708	X	20	- 20,00	- 20,00	504	000	343	320	X	X	X	X	
3											X	X	X	X	
4											X	X	X	X	

Vzhľadom na to, že osoba registrovaná podľa § 7 a § 7a zákona o DPH nepodáva Kontrolný výkaz DPH, údaje ako napr. „Číslo pôvodného dokladu“

nemusíte vyplňat.