

## Osobitná úprava uplatňovania DPH na základe prijatia platby za dodanie tovaru alebo služby – § 68d



S účinnosťou od 1.1.2016 bola do zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty zavedená osobitná úprava uplatňovania dane na základe prijatia platby za dodanie tovaru alebo služby (ďalej len „osobitná úprava“). Táto osobitná úprava je upravená v §68d zákona o DPH.

Platiteľ dane sa pre osobitnú úpravu rozhoduje dobrovoľne, pričom ale musí spĺňať podmienky stanové zákonom o DPH:

- je registrovaný podľa § 4 zákona o DPH,
- predchádzajúci kalendárny rok nedosiahol obrat 100 000 Eur a predpokladá, že v prebiehajúcim kalendárnom roku tento obrat tiež nedosiahne,
- nie je v konkurze a nevstúpil do likvidácie.

Osobitná úprava sa vzťahuje na:

- odplatné dodanie tovarov a služieb v tuzemsku, pri ktorých je platiteľ povinný platiť daň podľa § 69 ods. 1, okrem dodania tovarov a služieb podľa § 43 a 47 zákona o DPH,
- oslobodené plnenia podľa § 28 až § 42 zákona o DPH.

V programe Omega sa budú evidovať doklady s osobitnou úpravou typu faktúr a to:

- Odoslané faktúry, odoslané dobropisy a ťarchopisy s typmi súm napr.: 01/02, 03/04, 15, 2603/2704, atď.

- Došlé faktúry a ťarchopisy s typmi súm napr.: A/21A, XA/20A, Ao/28Ao atď.

Došlé dobropisy nevstupujú do osobitnej úpravy a pri oprave základu dane a dane sa postupuje ako doteraz.

## A. Platiteľ, ktorý uplatňuje DPH na základe prijatia platby



Vznik daňovej povinnosti: Platiteľovi DPH, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu, vzniká daňová povinnosť až dňom prijatia platby za dodané tovary a služby a to v rozsahu prijatej platby.

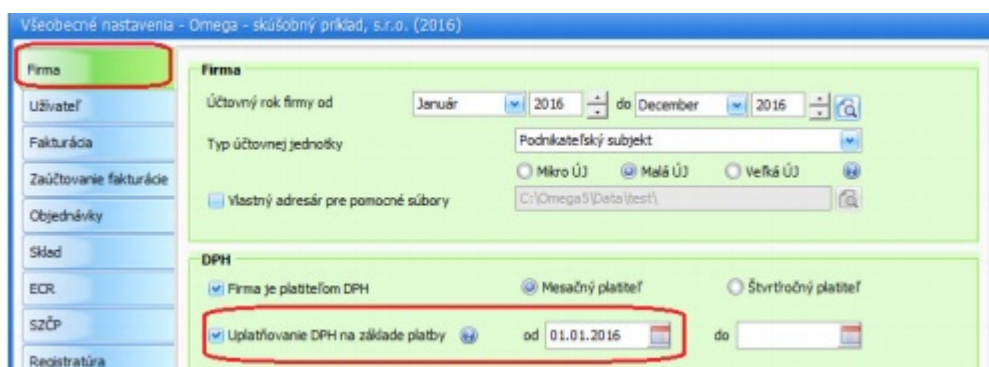
Právo na odpočet DPH: Právo na odpočet DPH vzniká až dňom

zaplatenia za tovar

alebo službu a v rozsahu zaplatenej platby.

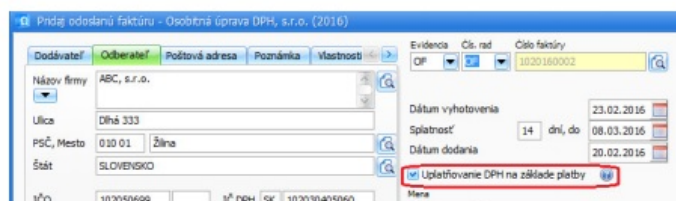
### 1. Nastavenie uplatňovania DPH na základe platby (osobitnej úpravy)

Ak sa rozhodnete pre uplatňovanie DPH podľa osobitnej úpravy, vo všeobecných nastaveniach je potrebné označiť voľbu Uplatňovanie DPH na základe platby. Zadáte dátum vstupu do osobitného režimu a v prípade skončenia doplníte dátum „do“. Zabezpečíte tak automatické prednastavenie voľby na novovytváraných tuzemských dokladoch vo Fakturácii a v Evidencii účtovných dokladov (EUD).



### 2. Vystavenie faktúr vo Fakturácii s osobitnou úpravou

Pri vystavení dokladov, ktoré vchádzajú do osobitného režimu, je potrebné mať zapnutú voľbu „Uplatňovanie DPH na základe platby“.



Základ pre DPH 20 % :	85,50
DPH 20 % :	17,10
<b>Celková suma s DPH</b>	<b>102,60</b>
<b>Celková fakturovaná suma k úhrade: EUR</b>	<b>102,60</b>
<b>Daň sa uplatňuje na základe prijatia platby</b>	

Pri zapnutej voľbe na dokladoch: Odoslaných faktúrach, Odoslaných dobropisoch, Došlých faktúrach a Storno faktúrach sa v tlačových zostavách automaticky zobrazí povinný text **Daň sa uplatňuje na základe prijatia platby**.

### 3. Účtovanie dokladov s osobitnou úpravou v evidencii účtovných dokladov (EUD)

V EUD sa v záložke Evidencia DPH zobrazí voľba „Uplatňovanie DPH na základe platby“. Pri nastavení vo Všeobecných nastaveniach je voľba pri tuzemských okruhoch zapnutá automaticky.

Do daňového priznania DPH a kontrolného výkazu DPH sa doklad so zapnutou voľbou načíta až na základe prijatia platby a v rozsahu prijatej platby. Úhrada (zo záložky Úhrady) je automaticky uvedená aj v záložke Evidencia DPH, rozpísaná na základ dane a DPH a s uvedením dátumu vzniku daňovej povinnosti (DVDP), ktorým sa rozumie deň prijatia platby.

Účtovná časť		Ostatné údaje		Úhrady		Odpočty		Evidencia DPH		Prepojené doklady		Vlastnosti dokladu		Popis		Priložené súbory	
P.č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.							
> 1	ABC, s.r.o.	S	X		1 800,00	1 800,00	311	000									
2	Tržby za tovar	03	A1	20	1 500,00	1 500,00			604	000							
3	Základná sadzba DPH - DPH	04	A1	20	300,00	300,00			343	220							

Účtovná časť		Ostatné údaje		Úhrady		Odpočty		Evidencia DPH		Prepojené doklady		Vlastnosti dokladu		Popis		Priložené súbory		
Dátum úhrady	Čas úhrady	Kód Okruh	Kód Evid.	Kód Čísel.	Interné číslo	Mena	Kurz ECE	Suma [zah.mena]	Suma [tuz.mena]	Odp. Okr.	Odp. Evid.	Odp. ČR	Odpočet	Poznámka	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
01.03.2016	10:32:59	PD	P1	P	P-0001	EUR	1,000	1 000,00	1 000,00						211	001	311	000

Účtovná časť		Ostatné údaje		Úhrady		Odpočty		Evidencia DPH		Prepojené doklady		Vlastnosti dokladu		Popis		Priložené súbory	
S	V	Spôsob pridania	KV DPH	Interné číslo úhrady	DVDP	DUD	Nemenit' DUD	Suma úhrady tuz.	základ DPH	DPH	DPH [%]	Typ sumy					
		Autom.		P-0001	01.03.2016	01.03.2016		1 000,00	835,33	166,67	20	03					

Platiteľ DPH takto postupuje aj pri evidovaní došlých faktúr. Právo na odpočítanie DPH nastáva až dňom zaplatenia za dodaný tovar alebo službu.

**B. Platiteľ, ktorý neuplatňuje osobitnú úpravu, ale eviduje doklady od dodávateľov, ktorí uplatňujú DPH na základe platby.**



Ak je platiteľ DPH v bežnom režime DPH, ale má dodávateľov, ktorí uplatňujú osobitnú úpravu, má to vplyv na odpočítanie DPH.

Právo na odpočet DPH z takýchto dokladov vzniká až dňom zaplatenia za tovar alebo službu a to v rozsahu zaplatenej platby (nie dňom dodania tovaru/služby).

### 1. Nastavenie uplatňovania DPH na základe platby (osobitnej úpravy)

Ak uplatňujete bežný režim DPH, ale máte dodávateľov, ktorí uplatňujú osobitnú úpravu, voľbu Uplatňovanie DPH na základe platby vo Všeobecných nastaveniach neoznačujete.

### 2. Účtovanie dokladov s osobitnou úpravou v evidencii účtovných dokladov (EUD)

Ak obdržíte došlú faktúru od dodávateľa, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu, na doklade by mal uvedený povinný text: Daň sa uplatňuje na základe prijatia platby. Na základe tejto skutočnosti zapnete v záložke Evidencia DPH voľbu „Uplatňovanie DPH na základe platby“.

Do daňového priznania DPH a kontrolného výkazu DPH sa doklad so zapnutou voľbou načíta až na základe platby a v rozsahu zaplatenej platby. Úhrada (zo záložky Úhrady) je automaticky uvedená aj v záložke Evidencia DPH a rozpísaná na základ dane a DPH. Právo na odpočítanie DPH vzniká dňom zaplataenia (DVDP).

Právo na odpočítanie DPH je možné si posunúť do ďalšieho zdaňovacieho obdobia (§ 51 ods. 2 zákona o DPH) prepísaním dátumu DUD a zapnutím voľby „Nemeniť DUD“ priamo v záložke Evidencia DPH cez tlačidlo oprav.

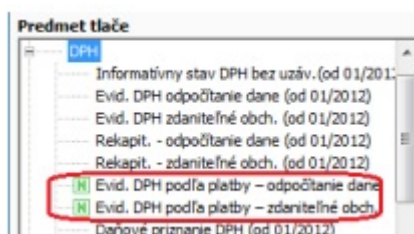


P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Dodávateľ - osobitná úprava s.r.o.	S	X		144,00	144,00			321	000
2	Dodanie tovaru	A	B2	20	120,00	120,00	504	000		
3	Základná sadzba DPH - DPH		21A	B2	24,00	24,00	343	020		

Dátum úhrady	Čas úhrady	Kód Druh	Kód Evid.	Kód Čísel.	Interné číslo	Mena	Kurz ECB	Suma [zobraz. meno]	Suma [tuz.mena]	Opp. Okr.	Opp. Evid.	Opp. ČR	Oppočet	Poznámka	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
02.03.2016	12:30:38	PD	P1	V	P-0002	EUR	1,000	144,00	144,00						321	000	211	001

S	Y	S	Spôsob pridania	KV DPH	Interné číslo úhrady	DVDP	DUD	Nemeniť DUD	Suma úhrady tuz.	Základ DPH	DPH	DPH [%]	Typ sumy	Oddiel KV DPH
			Autom...		P-0002	02.03.2016	01.05.2016	<input checked="" type="checkbox"/>	144,00	120,00	24,00	20	A	B2

### 3. Tlačové zostavy – kontrola dokladov



Predmet tlače	
<input type="checkbox"/>	Informatívny stav DPH bez uzáv. (od 01/2012)
<input type="checkbox"/>	Evid. DPH odpočítanie dane (od 01/2012)
<input type="checkbox"/>	Evid. DPH zdaniteľné obch. (od 01/2012)
<input type="checkbox"/>	Rekapit. - odpočítanie dane (od 01/2012)
<input type="checkbox"/>	Rekapit. - zdaniteľné obch. (od 01/2012)
<input checked="" type="checkbox"/>	Evid. DPH podľa platby – odpočítanie dane
<input checked="" type="checkbox"/>	Evid. DPH podľa platby – zdaniteľné obch.
<input type="checkbox"/>	Daňové priznanie DPH (od 01/2012)

V menu Tlač – DPH nájdete nové zostavy, pomocou korých je možné si zobraziť nielen všetky doklady, ktoré vstupujú do osobitnej úpravy, ale zároveň uvidíte aj informáciu o úhradách týchto dokladov.

