

Podľa § 55 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty môže zdaniteľná osoba, ktorá sa stala platiteľom, odpočítať daň týkajúcu sa majetku, služieb a zásob, ktorý nadobudla predtým, ako sa stala platiteľom. Platiteľ môže pri registrácii odpočítať daň v rozsahu, v akom majetok alebo zásoby použije na dodávky tovarov a služieb ako platiteľ.



Firma sa dňa 18.01.2018 stáva platiteľom DPH. Pre uplatnenie DPH zo zásob, čiže z tovarov na sklade je potrebné v programe OMEGA realizovať nasledujúce kroky:

Krok 1: Na začiatok je potrebné archivovať databázu.

Krok 2: Vytvoríme uzávierku skladu cez menu Firma - Uzávierka - Skladu, k dátumu registrácie platiteľa DPH. V našom príklade vytvoríme uzávierku Hlavného skladu k 17.01.2018.

**Pridaj uzávierku**

Poradové číslo: 1

Uzávierka ku dňu: 17.01.2018

Sklad: Hlavný sklad

Zaúčtovanie pohybov skladu

Zaúčtované budú pohyby od dátumu poslednej uzávierky, ktorá bola vykonaná so zaúčtovaním skladu. Dátum meňte len v prípade, že ste účtovali ručne.

Zaúčtovať od: 01.01.2018

ID: [vľavo] IDx: [vľavo] IDx: [vľavo]

Interné číslo: IDX20180001

Spôsob zaúčtovania:

Jednou sumou       Po mesiacoch  
 Po dokladoch       Po typoch pohybu  
 Po položkách       Po typoch pohybu a mesiacoch

Okrem vybraného spôsobu budú účtovné zápisy rozpísané podľa SZČP a podľa účtov.

Krok 3: V menu Firma – Nastavenie – Všeobecné nastavenia zapneme voľbu Firma je platiteľom DPH (mesačný alebo štvrtročný).

Všeobecné nastavenia - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2018)

Firma

Účtovný rok firmy od: Január 2018 do December 2018

Typ účtovnej jednotky: Podnikateľský subjekt

Mikro ÚJ     Malá ÚJ     Veľká ÚJ

Vlastný adresár pre pomocné súbory

DPH

Firma je platiteľom DPH     Mesačný platiteľ     Štvrtročný platiteľ

Krok 4: Vytlačíme zostavu Stav na sklade, cez menu Sklad – Skladové karty – Tlač, k dátumu 17.01.2018, za konkrétny sklad v Skladových cenách. Podľa stavu zásob vypočítame výšku DPH, o ktorú môžeme znížiť hodnotu tovarov na sklade.

**Definícia tlačových zostáv**

Stav na skladových kartách

Sklad: **Hlavný sklad**

Ku dňu: **17.01.2018**

Aj karty bez zásoby

Tlač' OMJ

všetky

nastavené pre T

Kód predajnej ceny

Skladové ceny  Predajné ceny

Sumarizovať karty za sklady

Vypisovať zásobu na skladoch

Ok Storno

**Stav na sklade v skladových cenách**

Ku dňu : 17.01.2018

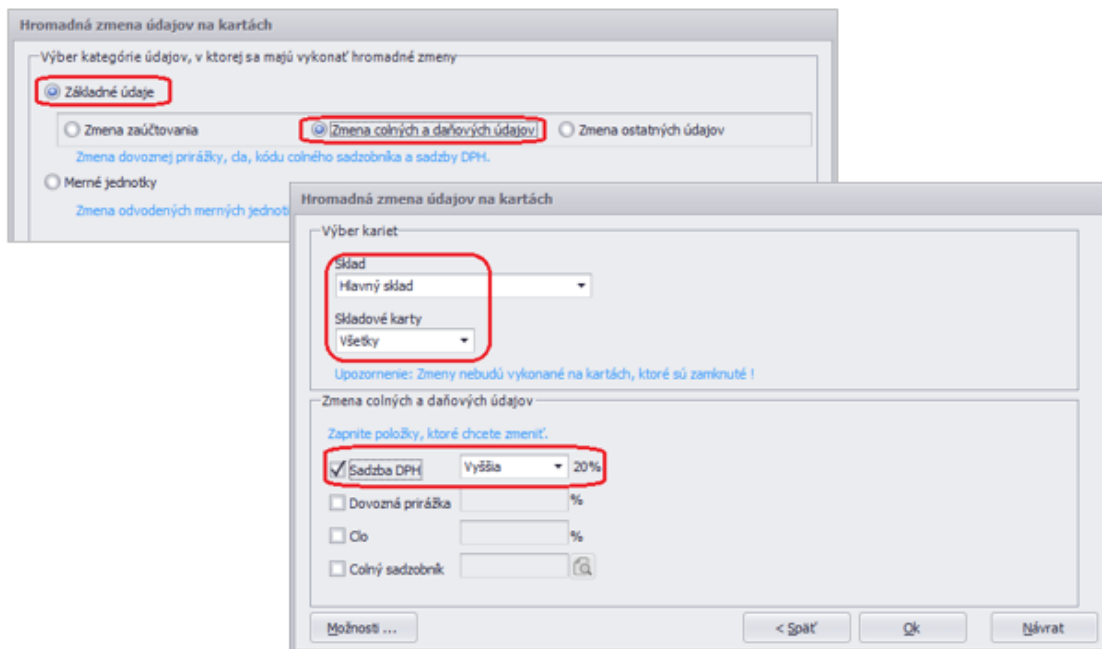
Strana : 1

Firma : ABC, s. r. o. (2018), Seberínho 1, 82103, Bratislava

Sklad : Hlavný sklad

Por. číslo	Číslo karty	Názov	Sklad	Skladová cena za jednotku	Jedn.	Evidované množstvo	Rezerv. množstvo	Spolu
	000001	Pánske dlhé nohavice	HS	36,03	ks	21,00		756,63
	000002	Pánska košeka	HS	24,80	ks	16,00		396,80
	000003	Blúzka	HS	11,91	ks	19,00		226,29
	000004	Letné šaty	HS	28,13	ks	28,00		787,64
	000005	Krátky dámsky sveter	HS	13,71	ks	24,00		329,04
Spolu :						108,00		2 496,40

Krok 5: Hromadne zmeníme na existujúcich skladových kartách sadzbu DPH (na vyššiu alebo nižšiu), a to cez menu Sklad - Skladové karty - Funkcie - Ďalšie funkcie - Hromadná zmena údajov na kartách.



Hromadná zmena údajov na kartách

Výber kategórie údajov, v ktorej sa majú vykonať hromadné zmeny

Základné údaje

Zmena zaúčtovania

Zmena colných a daňových údajov

Zmena ostatných údajov

Zmena dovoznej prirážky, cla, kódu colného sadzobníka a sadzby DPH.

Merné jednotky

Zmena odvodených merných jednotok

Hromadná zmena údajov na kartách

Výber kariet

Sklad

Hlavný sklad

Skladové karty

Všetky

Upozornenie: Zmeny nebudú vykonané na kartách, ktoré sú zamknuté!

Zmena colných a daňových údajov

Zapnite položky, ktoré chcete zmeniť.

Sadzba DPH Vyššia 20%

Dovozná prirážka %

Clo %

Colný sadzobník

Možnosti ...

< Späť Ok Návrat



Ak skladové karty, ktorým meníme sadzbu DPH, majú nastavenú fixnú predajnú cenu, program automaticky ponúkne prepočet predajných cien. Je potrebné vybrať, ktorú cenu chceme prepočítať.

Krok 6: Prepočet predajných cien je možné spustiť aj neskôr cez menu Sklad – Skladové karty, záložka Funkcie – Ďalšie funkcie – Prepočet predajných cien. Na obrázku uvedené nastavenie zachová pôvodnú fixnú cenu ako cenu s DPH a o príslušnú sadzbu DPH poníži základ, teda vypočíta cenu bez DPH.

**Prepočet predajných cien pri zmene sadzby DPH**

**Prepočet fixných predajných cien**

Pri zmene sadzieb DPH je nutné prepočítať fixné predajné ceny.

Vyberte cenu, ktorú chcete prepočítať:

bez DPH Program zmení cenu bez DPH a predajná cena s DPH sa nezmení.

cenu s DPH Program nezmení cenu bez DPH a predajná cena s DPH sa zmení.

OK Storno

Krok 7: Následne bude potrebné ponížiť o sumu DPH tovar na sklade – upraviť skladové ceny zásob.

cez menu Sklad – Pohyby na sklade vyhotovíme príjemku s typom príjmu Úprava ceny, v našom prípade k dátumu 01.2018, v záložke Nastavenie odporúčame vypnúť voľbu Zahrnúť do automatického zaúčtovania skladu z dôvodu, že odpočet DPH budeme účtovať samostatne cez Interný doklad.

**Pridaj príjemku - ABC, s. r. o. (2018)**

Dátum: 18.01.2018 Čas: 10:14:46 Evidencia: PV Číselný rad: P Číslo príjemky: 000002

Na sklad: Hlavný sklad Dodávateľ: Zadajte názov partnera alebo IČO

Typ príjmu: **Úprava ceny** Faktúra:

Zaúčtovanie: Príjem tovaru Dodací list:

Príjemku vystavil: (Nedefinované)

Položky Vedľajšie náklady Prepojené doklady Adresa dodávateľa Poznámka Nastavenie

**Nastavenie dokladu**

Zahrnúť do automatického zaúčtovania skladu

Zahrnúť do objednávkového systému

**Spôsob výpočtu DPH podľa §22 ods. 1**

Základom výpočtu je položková cena bez DPH. Daň sa pripočíta k sume spolu za celý doklad

Základom výpočtu je položková cena s DPH. Daň sa vypočíta zrážkou zo sumy spolu za celý doklad. Týmto spôsobom počítajú registračné pokladnice.

do príjemky pridáme položky cez tlačidlo Pridaj položku, kliknutím na ikonu s Lupou sa dostaneme do zoznamu Skladových kariet, a potom cez tlačidlo Možnosti zvolíme Vybrať zobrazené karty.

Výber skladovej karty - ABC, s. r. o. (2018)

Označ  
 1. Označené  
 2. Neoznačené  
 3. Všetko

5 / 0 / 5

Hľadaj Uprdni Funkcie

Hľadaj V stĺpci  
 Číslo karty  
 Hľadaj priebežne

Import z excelu Export do e-shopu Možnosti ...  
 Ok Storno

O	Z	Kód Evid.	Kód Čísel.	Číslo karty	Názov	Sklad	Cudzí názov	Priemerná skladová cena	Posledná nákupná cena	Množstvo	Rezervované množstvo
		SK	SK	000001	Pánske dlhé nohavice	Hlavný sklad		36,03	36,03	21	
		SK	SK	000002	Pánska košeľa	Hlavný sklad		24,80	24,80	16	
		SK	SK	000003	Blúzka	Hlavný sklad		11,91	11,91	19	
		SK	SK	000004	Letné šaty	Hlavný sklad		28,13	28,13	28	
		SK	SK	000005	Krátky dámsky sveter	Hlavný sklad		13,71	13,71	24	

Zobrazí sa tabuľka, v ktorej nás budú zaujímať stĺpce NC bez DPH a Množstvo, nakoľko tieto dva stĺpce budeme prepisovať:

do stĺpca NC bez DPH (nákupná cena) zadáme hodnotu DPH, vypočítanú zo skladovej ceny, o ktorú potrebujeme znížiť cenu zásob. Keďže znižujeme skladovú cenu, hodnotu budeme zadávať mínusom.

stĺpci Množstvo zadáme požadované množstvo tovaru, z akého budeme uplatňovať DPH.



Priemerná cena tovaru je 13,71 Eur, čo pre nás predstavuje hodnotu 120%. Budeme ju znižovať o 20%, čo je hodnota 2,285 Eur. Do stĺpca NC bez DPH doplníme sumu v Eur mínusom - 2,285.

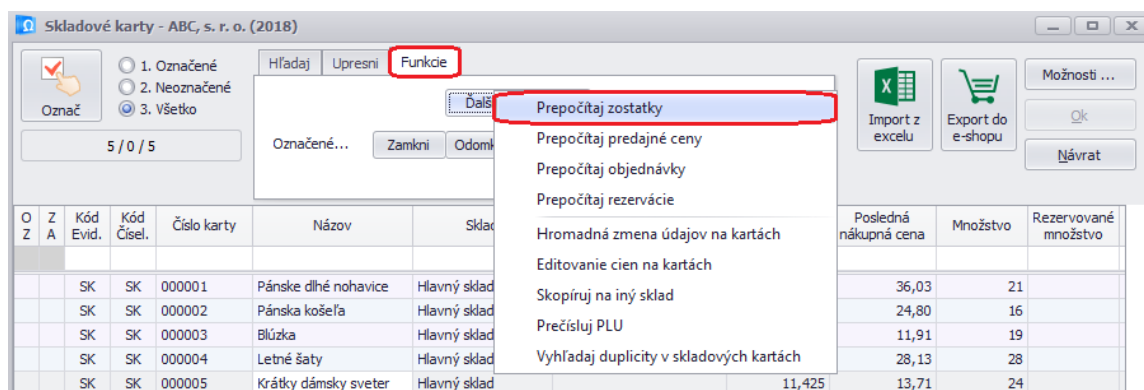
Hromadné pridávanie položiek do príjemky

Sklad	Číslo	PLU	EAN	Výrobné číslo	Názov karty	Priemerná	Posledná	NC bez DPH	Zľava	NC bez DPH	NC s DPH	Množstvo	Evid.množstvo
Hlavný ...	000001	0			Pánske dlhé nohavice	36,03	36,03	30,00	0,0	- 6,005	- 7,21	21,00	21
	000002				Pánska košeľa	24,80	24,80		0,0	- 4,133	- 4,96	16,00	16
	000003				Blúzka	11,91	11,91	18,00	0,0	- 1,985	- 2,38	19,00	19
	000004				Letné šaty	28,13	28,13	22,00	0,0	- 4,688	- 5,63	28,00	28
	000005				Krátky dámsky sveter	13,71	13,71	11,00	0,0	- 2,285	- 2,74	24,00	24



Znížiť skladovú cenu - Uplatniť DPH je možné iba zo zásob, ku ktorým máme daňové doklady s vyčíslenou DPH.

Krok 8: Následne je potrebné cez Sklad - Skladové karty záložku Funkcie - Ďalšie funkcie spustiť voľbu Prepočítaj zostatky na všetkých kartách.



O	Z	Kód Evid.	Kód Čísel.	Číslo karty	Názov	Sklad	Posledná nákupná cena	Množstvo	Rezervované množstvo
		SK	SK	000001	Pánske dlhé nohavice	Hlavný sklad			
		SK	SK	000002	Pánska košeľa	Hlavný sklad			
		SK	SK	000003	Blúzka	Hlavný sklad			
		SK	SK	000004	Letné šaty	Hlavný sklad			
		SK	SK	000005	Krátky dámsky sveter	Hlavný sklad	11,425	13,71	24



Po uvedených úpravách odporúčame opäť vytlačiť zostavu Stav na sklade v skladových cenách k dátumu zmeny neplatiteľa DPH na platiteľa a skontrolovať, či je hodnota skladu správne ponížená o uplatňovanú DPH.

Krok 9: Na záver cez menu Sklad - Sklady, cez Oprav na konkrétnom sklade, v záložke Prednastavenie skladových kariet zmeníme sadzbu DPH na

konkrétnom sklade, aby sa tento údaj automaticky dopĺňal do novovytvorených skladových kariet.

**Oprav sklad - Hlavný sklad**

**Prednastavenie skladových kariet a pohybov**

**Prednastavenie skladových kariet**

Jednotka: ks

DPH: Vyššia

Záručná doba: [ ] [ ]

Typ karty: Jednoduchá karta

Dovozná prirážka: [ ] %

Clo: [ ] %

Pri pridaní novej skladovej karty sa tieto údaje automaticky doplnia. V prípade potreby ich môžete zmeniť. Nastavenia na existujúcich skladových kartách ostanú zachované.

Krok 10: V menu Evidencia - Účtovné doklady zaúčtujeme interným dokladom hodnotu uplatnenej DPH zo zásob. Okruh ID, vzor automatického účtovania ID - Nový doklad, k dátumu 18.01.2018, kde je potrebné zmeniť typ sumy na 29 (Odpočet dane pri registrácii §55).

Text		Suma zahr.	[EUR]	Suma tuz.	[EUR]					
Uplatnenie DPH zo zásob		416,08		416,08						
<b>Typ sumy</b> (výkaz DPH r. 29)		<b>MD</b>								
29		343 000								
Odpočet dane pri registrácii §55		Daň z pridanej hodnoty								
<b>Oddiel KV DPH</b>		<b>DAL</b>								
X		132 000								
Nevstupuje do KV DPH		Tovar na sklade a v predajniach								
P.č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Uplatnenie DPH zo zásob	29	X		416,08	416,08	343	000	132	000