

## Kontrola koeficientovanej DPH

Platiteľovi DPH môžu pri odpočítavaní DPH (§ 49) nastať tieto tri možnosti:

nemáme nárok na odpočítanie DPH z nadobudnutých tovarov a služieb – plnenia oslobodené od dane účtujeme s použitím typov súm s dodatkom „n“;

máme nárok na pomerné odpočítanie DPH z nadobudnutých tovarov a služieb – ktoré sú určené súčasne pre plnenia s možnosťou odpočítania dane ako aj pre plnenia bez možnosti odpočítania dane. Vtedy daň krátime koeficientom – používame typy súm s dodatkom „k“,

máme nárok na odpočítanie celej DPH z nadobudnutých tovarov a služieb – pri účtovaní použijeme typy súm bez dodatkov „k“ a „n“;

Koeficient uvádzame v programe cez menu Firma – Nastavenie – Všeobecné nastavenia v záložke Firma

Vo výkaze DPH použiť minuloročný koef. alebo zadaný odhadom (§50 ods. 3)

0,98

Aby sa odpočet DPH správne prepočítal, používame typy súm s dodatkom „k“. Pri týchto typoch súm sa DPH počas roka prepočítava predbežným koeficientom.

### Výpočet koeficientu v priebehu účtovného obdobia



Platiteľ DPH nechal vykonať rekonštrukciu budovy, ktorú prenajíma zdaniteľným aj nezdaniteľným osobám. Bude preto uplatňovať odpočet v pomernej časti.

V uvedenom príklade nemá platiteľ nárok odpočítať si celú časť dane, takže ju bude prepočítavať koeficientom. Použijeme typy súm s dodatkom „k“.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Premostav, s.r.o.	S	X		1 800,00	1 800,00			321	100
2	Oprava budovy	Ak	B2	20	1 500,00	1 500,00	511	000		
3	Základná sadzba DPH - DPH	21Ak	B2	20	300,00	300,00	343	020		

Prepočet koeficientom v každom zdaňovacom období (mesiac, kvartál) program vykoná automaticky, pri uzávierke DPH, ak je zapnutá voľba Preúčtovať zostatky DPH.

**Uzávierka DPH**

Pre správne vyplnenie daňového priznania DPH a Kontrolného výkazu DPH je potrebné vytvoriť uzávierku DPH. Uzávierkou DPH sa skontrolujú a uzatvoria všetky doklady z vybraného obdobia, ktoré súvisia s DPH. Automaticky budú prevedené do evidencie DPH uplatnená - DPH (U) alebo evidencie DPH neuplatnená - DPH (N).

Obdobie: Január Január

**Preúčtovať zostatky DPH**  
 Preúčtovanie zostatkov DPH z jednotlivých analytických účtov na jeden spoločný účet 343.

Zaevidoval:  (Nedefinované)

Poznámka:

**Kontrolovať IČ DPH** Skontroluje sa platnosť IČ DPH tuzemských partnerov na portáli Finančnej správy SR.

V daňovom priznaní DPH, na riadku 21 bude odpočet dane uvedený v pomernej časti ( $300 * 0,98$ ), čiže v hodnote 294 €. Túto hodnotu nájdeme aj v Kontrolnom výkaze DPH.

Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 54a zákona	znižená sadzba dane	20	
	základná sadzba dane	21	2 9 4 , 0 0

**Kontrolný výkaz DPH**

Poznámka:  
 Firma: **Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2017), A. Rudnava 5, 01001, Žilina**  
 Druh KV DPH: riadny

Strana: **1**

Mesiac	Štvrťrok	Rok
1		2017

**B.2. Údaje z prijatej faktúry, z ktorej prijemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane a ktorú vyhotovil platiteľ dane, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa §69 ods. 1 zákona**

Číslo dokladu (Interné číslo)	IČ DPH dodávateľa	Poradové číslo faktúry (Číslo KV DPH)	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Výška odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
A	1	2	3	4	5	6	7	8
30170001	SK2020234987	20170021	05.01.2017	1 500,00	300,00	20	294,00	
<b>Počet záznamov: 1</b>				<b>Spolu:</b>	1 500,00	300,00	20 %	294,00

Pri každej uzávierke DPH program prepočítava odpočet DPH predbežným koeficientom a vytvorí interný doklad s:

preúčtovaním zostatkov jednotlivých analytických účtov pre uplatnenú DPH na účet 343.000,

rozdielom medzi celou odpočítanou daňou a daňou, ktorú si môže platiteľ dane odpočítať len pomerne – oproti účtom 548, alebo 648.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Preúčtovanie zostatkov DPH	V	X		300,00	300,00	343	000	343	020
2	Rozdiel z prepočtu koeficientom	V	X		6,00	6,00	548	100	343	000

Na konci účtovného obdobia je potrebné vypočítať koncoročný koeficient, ktorým sa opäť prepočíta odpočet DPH, na ktorý má platiteľ DPH len pomerný nárok. Jeho výpočet určuje v § 50 zákon o DPH, ako :

#### **Všetky zdaniteľné obchody s nárokom na odpočet**

#### **Všetky zdaniteľné obchody s nárokom na odpočet + bez nároku na odpočet**

**Vzorec**, ktorým program OMEGA prepočítava ročný koeficient za rok 2017 podľa typov súm zo základov DPH je:

$$\frac{(01 +/-2601 + 03 +/-2603 + 16 +/-16o + 17t (s JCD) + 17s +/-17o + 36 + O + OA2 +/- OC1 + Osv)}{(01 +/-2601 + 03 +/-2603 + 16 +/-16o + 17t (s JCD) + 17s +/-17o + 36 + O + OA2 +/- OC1 + Osv) + 15 +/- 15o + Ok + OkA2 +/- OkC1}$$

Ročný koeficient vyčíslený na konci roka sa môže líšiť od predbežného koeficientu, ktorým sa prepočítavala DPH v priebehu roka. Tým vznikne rozdiel, ktorý sa uvádza do posledného daňového priznania DPH kladne, alebo záporne.

Hodnoty, z ktorých program na konci roka koeficient vyčíslil je možné nájsť v tlačovej zostave Hodnoty pre výpočet koeficientu DPH. Po poslednej uzávierke DPH si môžeme skontrolovať ročný koeficient v tlačovej zostave História koeficientu.

### História koeficientu

Obdobie		Odpočítanie dane (§ 49 ods. 2)		Odpočet prepočítaný koeficientom (§ 49 ods. 4)		Použitý koeficient	Predbežné odpočítanie dane spolu	
Od	Do	10%	20%	10%	20%		10%	20%
1	1	0,00	0,00	0,00	294,00	0,98	0,00	294,00
2	2	0,00	0,00	0,00	294,00	0,98	0,00	294,00
3	3	0,00	180,00	0,00	0,00	0,98	0,00	180,00
4	4	0,00	179,80	0,00	0,00	0,98	0,00	179,80
5	5	0,00	0,00	0,00	127,40	0,98	0,00	127,40
6	6	0,00	0,00	0,00	115,44	0,98	0,00	115,44
7	7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98	0,00	0,00
8	8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98	0,00	0,00
9	9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98	0,00	0,00
10	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98	0,00	0,00
11	11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98	0,00	0,00
12	12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98	0,00	0,00

Pribežné výsledky za 1/2017 -	Predbežné odpočítanie dane spolu		Ročný koeficient	Ročné pomerné odpočítanie dane		Rozdiel	
	10%	20%		10%	20%	10%	20%
	0,00	1 170,64	0,65	0,00	890,87	0,00	-279,77

Všetky odpočítania dane sa na konci roka ešte raz prepočítajú ročným koeficientom a porovnajú sa so sumou odpočítania, ktorá bola vypočítaná v priebehu roka predbežným koeficientom. V našom prípade:

Predbežné odpočítanie dane koeficientom 0,98 (hodnoty odpočtov sú z tlačovej zostavy História koeficientu):

$$294 (300 \cdot 0,98) + 294 (300 \cdot 0,98) + 127,40 (130 \cdot 0,98) + 115,44 (117,80 \cdot 0,98) = 830,84$$

Prepočítanie koncoročným koeficientom (vyšiel 0,65):

$$195 (300 \cdot 0,65) + 195 (300 \cdot 0,65) + 84,50 (130 \cdot 0,65) + 76,57 (117,80 \cdot 0,65) = 551,07$$

Porovnanie predbežného a koncoročného koeficientu

$830,84 - 551,07 = 279,77$  - túto hodnotu sme povinný daňovému úradu odviešť.

Interný doklad po poslednej uzávierke DPH:

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Preúčtovanie zostatkov DPH	V	X		100,00	100,00	343	000	343	020
2	Rozdiel pri výpočte roč. koeficientu	V	X		279,77	279,77	548	100	343	000

V poslednom DP DPH za december sa na riadku 21 prejaví aj rozdiel z porovnania predbežného a ročného koeficientu ( $100 - 279,77 = -179,77$ ).

Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 54a zákona	znižená sadzba dane	20	
	základná sadzba dane	21	- 179,77

Suma rozdielu ročného a predbežného koeficientu (279,77) je súčasťou riadku 21.



Vypočítaný ročný koeficient sa pri prechode do nového roka zapíše v databáze nového roka do záložky Firma, v menu Firma - Nastavenie - Všeobecné nastavenia. Po prechode odporúčame prenesený koeficient skontrolovať.