

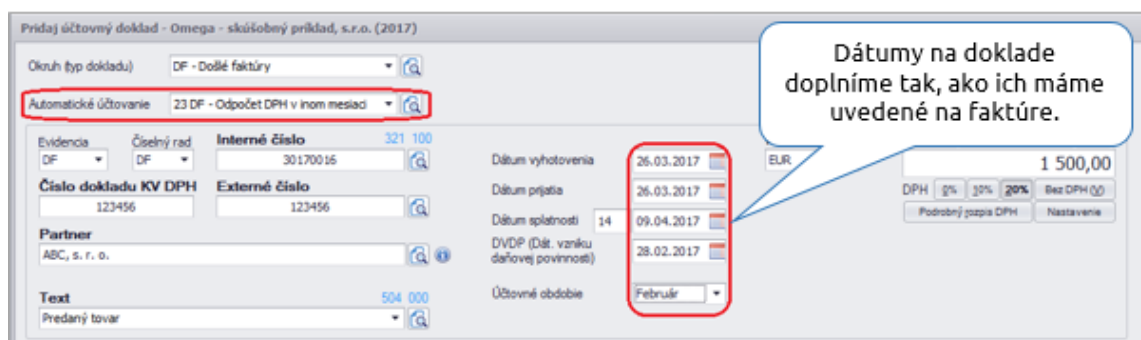
Podľa novely zákona č. 83/2009 Z.z. o DPH platnej od 01. 04. 2009 platiteľ vykoná odpočítanie dane podľa §49 ods. 2 písm. a), c) alebo písm. d) najskôr v zdaňovacom období, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, a najneskôr v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roka, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo.

Pre tieto účely je v programe OMEGA zapracované automatické účtovanie 23 DF – Odpočet DPH v inom mesiaci. Slúži na zaúčtovanie došlej faktúry s odpočtom DPH v inom zdaňovacom období.



Spoločnosti prišla faktúra od firmy ABC, s. r. o. na sumu 1 500 EUR s dátumom vyhotovenia 26. 3. 2017 a s DVDP 28. 2. 2017. Rozhodla sa, že odpočet DPH si posunie až na apríl.

1. Došlú faktúru zaúčtujeme v Evidencii účtovných dokladov do okruhu DF pomocou automatického účtovania 23 DF – Odpočet DPH v inom mesiaci.



Pridaj účtovný doklad - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2017)

Okruh (typ dokladu) DF - Došlé faktúry

Automatické účtovanie 23 DF - Odpočet DPH v inom mesiaci

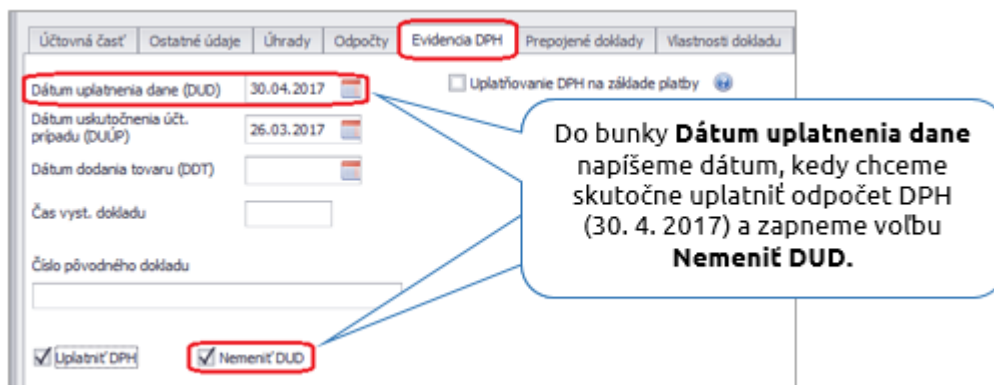
Evidencia DF Číselný rad DF Interné číslo 321 100  
 Číslo dokladu KV DPH 123456 Externé číslo 123456  
 Partner ABC, s. r. o.  
 Text 504 000  
 Predaný tovar

Dátum vyhotovenia 26.03.2017 EUR 1 500,00  
 Dátum prijatia 26.03.2017  
 Dátum splatnosti 14 09.04.2017  
 DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 28.02.2017  
 Účtovné obdobie Február

Dátumy na doklade doplníme tak, ako ich máme uvedené na faktúre.

DPH 0% 10% 20% Bez DPH 00  
 Podrobný popis DPH Nastavenie

2. Pred ukončením automatického účtovania program zastaví na záložke Evidencia DPH.



Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty **Evidencia DPH** Prepojené doklady Vlastnosti dokladu

**Dátum uplatnenia dane (DUD)** 30.04.2017  Uplatňovanie DPH na základe platby

Dátum uskutočnenia účt. prípadu (DUUP) 26.03.2017

Dátum dodania tovaru (DOT)

Čas vyst. dokladu

Číslo pôvodného dokladu

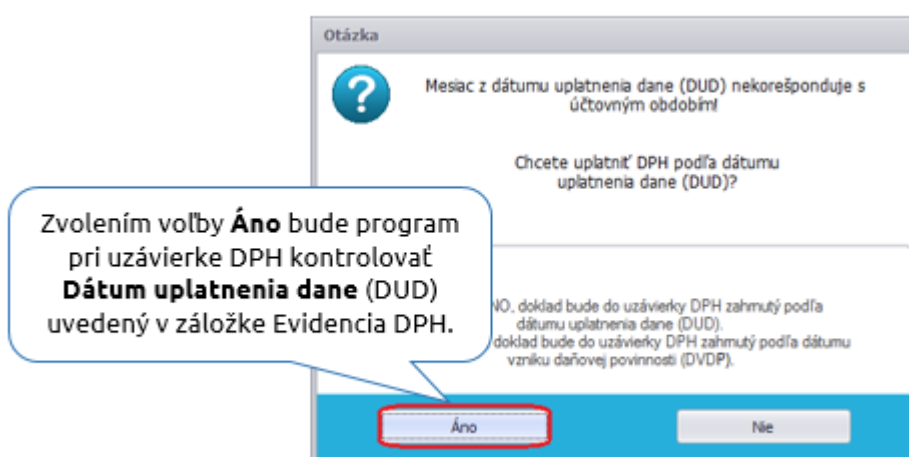
Uplatniť DPH  **Nemeniť DUD**

Do bunky **Dátum uplatnenia dane** napíšeme dátum, kedy chceme skutočne uplatniť odpočet DPH (30. 4. 2017) a zapneme voľbu **Nemeniť DUD**.



Program pri použití automatického účtovania 23 DF - Odpočet DPH v inom mesiaci doplní do účtovných zápisov účet 343.620 - DPH 20% neuplatnená Odpočítanie dane, (pre účtovanie dokladu s 10% sadzbou DPH doplní účet 343.610 - DPH 10% neuplatnená Odpočítanie dane).

3. Pri uložení dokladu sa zobrazí hláška:



Otázka

Mesiac z dátumu uplatnenia dane (DUD) nekorešponduje s účtovným obdobím

Chcete uplatniť DPH podľa dátumu uplatnenia dane (DUD)?

Áno  Nie

NO. doklad bude do uzávierky DPH zahrnutý podľa dátumu uplatnenia dane (DUD).  
 Nie. doklad bude do uzávierky DPH zahrnutý podľa dátumu vzniku daňovej povinnosti (DVDP).

Zvolením voľby **Áno** bude program pri uzávierke DPH kontrolovať **Dátum uplatnenia dane (DUD)** uvedený v záložke Evidencia DPH.

Na základe dátumu DUD bude doklad zahrnutý do uzávierky príslušného mesiaca (apríl) a následne aj do daňového priznania DPH.

Pokiaľ máme pri uzávierke DPH zapnutú voľbu Preúčtovať zostatky DPH, OMEGA vytvorí v mesiaci, kedy uplatňujeme DPH dva interné doklady.

Prvým interným dokladom preúčtuje zostatok účtu 343.620 (343.610) na účet 343.020 (343.010).

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)	Po
1	Preúčtovanie DPH : DF 30170016	R	X		250,00	250,00	343	020	343	620	X	X	X	X	
2											X	X	X	X	

Druhým interným dokladom preúčtuje zostatky všetkých analytických účtov k účtu 343.xxx na spoločnú analytiku 343.000, ktorá vyjadruje vzťah voči daňovému úradu (záväzok/pohľadávku).

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)	Po
1	Preúčtovanie zostatkov DPH	V	X		250,00	250,00	343	000	343	020	X	X	X	X	
2	Preúčtovanie zostatkov DPH	V	X		6,40	6,40	343	220	343	000	X	X	X	X	
3											X	X	X	X	

## Zobrazenie v Kontrolnom výkaze DPH

Došlá faktúra vstúpi do Kontrolného výkazu DPH v mesiaci podľa Dátumu uplatnenia dane - DUD (apríl). Doklad bude v časti B2 s dátumom dodania tovaru/služby 28. 2. 2017.

### Kontrolný výkaz DPH

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

Strana : 1

Mesiac	Štvrťrok	Rok
4		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
30170016	SK202012345678	123456	28.02.2017	1 250,00	250,00	20	250,00	



V prípade, že potrebujeme vložiť faktúru do obdobia, ktoré je už uzatvorené uzávierkou DPH, je potrebné túto uzávierku zrušiť. Pred zrušením uzávierky odporúčame urobiť archív aktuálnej databázy cez menu Firma - Archivuj.

