



Softvér pre ľudí

KROS

omega 1/2019

NEWS

Legislatíva | Zákony v praxi | Postupy účtovania

Úvodník



Gabriela Trpišová

Existujú zmeny, pre ktoré sa môžeme rozhodnúť a potom také, ktoré musíme prijať. Všetci sme už zažili situácie, keď sme sa ocitli na obidvoch stranách. Ako sme to zvládli? Boli to zmeny príjemné alebo zložité? Mohli sme ich ovplyvniť? Väčšina z nás by povedala, že vyrovnať sa s rozhodnutím, ktoré musíme prijať, je náročnejšie. A ten, kto má na výber, to má predsa len

o niečo ľahšie. Niekedy. Myslím si, že neexistuje jednoznačná odpoveď. Vždy záleží na okolnostiach.

Touto filozofickou témou som začala premiérové prvé číslo časopisu zámerne. Pred niekoľkými mesiacmi som totiž dôležité rozhodnutie urobila aj ja. Dostala som príležitosť šéfovať novému legislatívnemu časopisu KROS NEWS k ekonomickým programom. V živote som nič také nerobila, no pustila som sa do toho. Po niekoľkých rokoch na stoličke zákaznickej podpory prišiel čas na zmenu. Čo to v praxi znamená? Okrem toho, že stále vediem oddelenie podpory k ALFE plus a iKROSU, zabezpečujem call centrum alebo píšem články, riešim aj nové veci, napríklad obsahovú náplň časopisu, korekcie článkov, spolupracujem na grafickej podobe a podobne. Rada by som Vám priniesla časopis so zaujímavým obsahom a príťažlivým vizuálom. Pravdepodobne viackrát pôjdem aj za hranice komfortnej zóny, no je to pre mňa veľká výzva a zodpovednosť zároveň. Budem sa tešiť, ak sa výsledok podarí a v časopise nájdete informácie a témy, ktoré Vám pomôžu pri práci a uľahčia Vám účtovanie.

Prečo KROS NEWS a čo je jeho cieľom? Predovšetkým budeme v časopise písať o legislatíve, o zmenách v zákonoch a ich dopade na účtovanie. Ľudskou rečou Vám vysvetlíme, ako fungujú zákony, metodické usmernenia a pokyny v praxi. Pripravíme pre Vás postupy účtovania v programe OMEGA a nebude chýbať ani legislatívna poradňa z oblasti dane z príjmov či DPH. Už v prvom čísle si prečítate horúce témy v podvojnóm účtovníctve. Sú nimi eKasa - aktuálny strašiak podnikateľov, účtovanie preddavkov alebo prijatých dobropisov. Za zmienku stojí fakt, že okrem vážnych tém, nájdete v časopise aj časť venovanú relaxu. Viac Vám však neprezradím. :-) Pustite sa do čítania a zistite sami.

Čo dodať na záver. Paradoxom je, že kým ja som mala možnosť svoje rozhodnutie ovplyvniť, pokiaľ ide o zmeny v zákonoch, tie musíme prijať všetci, či už sú pozitívne alebo také, ktoré nám pripravia množstvo prekážok. Nemáme veľmi na výber. V KROS NEWS sa Vám však budeme snažiť všetko pekne vysvetliť a spoločne zvládneme akékoľvek zmeny v legislatíve alebo aj v programe.



03

Päť vecí, ktoré budete v eKase evidovať inak

04

eKasa otázky a odpovede

05

Predĺžili ste si lehotu na podanie DPPO? Vyrovnajzte preddavky v správnej výške

07

Prijaté opravné doklady vo výkazoch DPH

08

Ako zaúčtovať opravné doklady v programe OMEGA

10

Účtovanie DPH na faktúrach

Päť vecí, ktoré budete v eKase evidovať inak

Zavedením systému eKasa vznikajú podnikateľom nemalé povinnosti so zabezpečením certifikovanej online registračnej pokladnice (ORP). Ovplyvní však táto zmena aj bežnú rutinu vystavenia bločku z pokladnice?

Novela zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice prináša novinky aj v samotnom spôsobe práce s pokladnicou. Upozorňujeme na nové skutočnosti, ktoré budete evidovať inak:

1. Pokladničný doklad vystavíte s novými údajmi

Vzhľad pokladničného dokladu prešiel úpravou. Obsahuje nové údaje Unikátny identifikátor dokladu, Overovací kód podnikateľa, QR kód. Ak sa doklad v čase vyhotovenia nepodarí odoslať finančnej správe, automaticky sa na ňom vytlačí text OFF-LINE DOKLAD a je rovnocenný s dokladmi vystavenými v online režime. Po novom môžete pokladničný doklad poslať kupujúcemu aj emailom. Ten však musí požiadať o takéto zaslanie ešte pred vytlačení dokladu. Ak pošlete kupujúcemu doklad v elektronickej podobe, nebudete vyhotovovať jeho papierovú formu.

2. Záporné položky na doklade musíte identifikovať

Systém eKasa finančnej správy akceptuje záporné položky: Vrátene, Oprava, Zľava, Odpočítaná záloha, Vrátene vratné obaly a od 1. 10. 2019 aj Výmenu poukazu za tovar alebo službu. Tzn. pri zadávaní položky vyberiete typ zápornej položky. Osobitne je v zákone o registračných pokladniciach v § 2 písm. a) zadaný pojem Vrátene. Vrátene sa rozumie zaevidovanie vrátenej platby za tovar alebo poskytnutú službu pri ich reklamácii, za vrátený tovar alebo za neposkytnutú službu.

V § 2 písm. am) je zadaný pojem Oprava. Opravou sa rozumie oprava chybné zaevidovaných údajov na vyhotovenom doklade. Napríklad: nesprávne ste zadali množstvo, sumu položky, označenie tovaru. Pri Oprave najskôr „vystornujete“ celú pôvodne zadanú chybnú položku a následne zadáte správnu položku.

K položkám Vrátene a Opravy uvediete pôvodný identifikátor dokladu, ku ktorým sa vzťahujú. Je ním Unikátny identi-

fikátor dokladu a pri doklade v offline režime je to Overovací kód podnikateľa. Údaj na doklade za vás automaticky uvedie softvér alebo ho načítate čítačkou z pôvodného dokladu, prípadne ho zadáte ručne. Záleží od technických možností a konkrétneho prípadu.

3. V pokladnici zaznamenáte aj VÝBER hotovosti

V súčasnosti, ak vkladáte do registračnej pokladnice hotovosť inú ako je prijatá tržba, máte povinnosť ju zaevidovať v pokladnici a vyhotoviť doklad s označením „VKLAD“. Po novom máte rovnakú povinnosť aj pri výbere hotovosti. Ak vyberiete z pokladnice hotovosť, bez zbytočného odkladu zaevidujete výber v pokladnici a vyhotovíte doklad s označením „VÝBER“.

4. Z paragónov zaevidujete do pokladnice viac údajov

Paragón je náhradný doklad, ktorý pre zákazníka vyhotovujete v prípade prerušenia prevádzky registračnej pokladnice (nemyslí sa výpadok internetu). Po jej obnovení doevidujete paragóny vo funkčnej ORP. Okrem doteraz známych údajov zadáte do pokladnice aj nové údaje. Sú nimi dátum a čas vyhotovenia paragónu a poradové číslo paragónu, ktorý ste fyzicky odovzdali zákazníkovi.

5. Nemusíte vyhotovovať uzávierky a nevediete Knihu pokladnice

V ORP už nemáte povinnosť vyhotovovať denné, prehľadové, intervalové uzávierky. Či ich vyhotovenie budú ORP podporovať, záleží na výrobcach. Uzávierky môžu byť stále užitočné pre zaúčtovanie tržby. eKasa zóna podnikateľa na webe finančnej správy sľubuje aj prehľady o tržbách, ale pre účtovníkov budú nepraktické. Používaním ORP tiež nemáte povinnosť viesť Knihu pokladnice.

Ing. Katarína Synáková

eKasa

otázky a odpovede

Otázka: *Podnikateľ pri poskytovaní svojich služieb nemusí používať registračnú pokladnicu a ani ju nepoužíva. Vzťahuje sa na neho od 1. 7. 2019 povinnosť používať ORP alebo VRP?*

Odpoveď: Nie, nevzťahuje. Rozsah používania registračných pokladníc pri poskytovaní služieb, uvedený v Prílohe č. 1, a ani pri predaji tovaru sa novelou zákona nemení. Ak podnikateľ v súčasnosti nemusí evidovať tržbu v registračnej pokladnici, nebude ju evidovať ani od 1. 7. 2019. Ak má povinnosť evidovať tržby v registračnej pokladnici, musí ich evidovať v ORP alebo VRP aj od 1. 7. 2019.

Otázka: *Má FO pri príležitostnom predaji svojich výrobkov (hračiek, misiek...) na trhoviskách a jarmokoch povinnosť používať ORP/VRP?*

Odpoveď: Ak FO príležitostný predaj vlastnoručne vyrobeného tovaru vykonáva na základe autorského zákona, pri predaji tohto tovaru nemá povinnosť používať ORP/VRP. Ak ale predáva výrobky na základe živnostenského oprávnenia, má povinnosť používať ORP/VRP.

Otázka: *Podnikateľ prechádza na ORP. Má nejaké zákonné povinnosti pri ukončení používania ERP?*

Odpoveď: Áno, podnikateľ má povinnosť postupovať podľa §15 ods. 1, 2 a 3 zákona o registračných pokladniciach.

1. Požiada servisnú organizáciu (SO) o ukončenie prevádzky ERP.
2. SO vyberie fiskálnu pamäť a dátové médium odovzdá podnikateľovi. V Knihe ERP zaznamená dátum ukončenia prevádzky pokladnice a sumu kumulovaného obratu ku dňu ukončenia.
3. Podnikateľ je povinný najneskôr do troch pracovných dní po ukončení prevádzky ERP oznámiť jej ukončenie ktorémukoľvek daňovému úradu a zároveň na úrad fyzicky priniesť Knihu pokladnice. Podnikateľ nemá povinnosť oznamovať ani nemusí ísť na daňový úrad v prípade, ak v Žiadosti o pridelenie kódu ORP/VRP uvedie daňový kód pokladnice (DKP), ktorej prevádzka bola alebo bude ukončená k dátumu uvedenému v žiadosti.

4. Fiskálnu pamäť, dátové médium je podnikateľ povinný uchovávať do uplynutia lehoty na zánik práva vyrubiť daň (do uplynutia 5 rokov od konca roka, v ktorom vznikla povinnosť podať daňové priznanie). Knihu ERP má povinnosť archivovať po dobu 10 rokov od konca kalendárneho roka, v ktorom bol vykonaný posledný záznam o ukončení prevádzky pokladnice.

Otázka: *Zákazník reklamuje u predávajúceho tovar s pokladničným dokladom vyhotoveným v „starej“ elektronickej registračnej pokladnici (ERP). Aký pôvodný identifikátor uvedie predávajúci na doklade k vráteniu platby?*

Odpoveď: Doklad z ERP neobsahuje unikátny identifikátor dokladu. Predávajúci v ORP na doklade k vráteniu platby uvedie ako pôvodný identifikátor dokladu poradové číslo pokladničného dokladu vyhotoveného v ERP.

Ing. Katarína Synáková



- Informácie k eKase nájdete na [FR SR – informácie k eKase](#) a v [Pokyne k postupu pri zrušení ERP](#).

Predĺžili ste si lehotu na podanie DPPO? Vyrovnajte preddavky v správnej výške

**Odložili ste si podanie daňového priznania k dani z príjmov PO.
Podaním DPPO v predĺženej lehote nezabudnite prehodnotiť výšku zaplatených preddavkov
a prípadné rozdiely vyrovnajte.**

Pravidlá platenia preddavkov na daň z príjmov PO ustanovuje § 42 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov. Osobitne je v § 42 ods. 7 upravený spôsob platenia preddavkov do lehoty na podanie daňového priznania, ktorý uplatňujete aj v prípade predĺženej lehoty.

Zjednodušene: v roku 2019 do podania daňového priznania za rok 2018 pokračujete v platení preddavkov, vypočítaných z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za rok 2017. Pre určenie výšky preddavkov na rok 2019 vychádzate zo sumy vykázananej na riadku 1110 DPPO za rok 2018. Do hodnoty 2 500 € nie ste povinný platiť preddavky.

Ak výška preddavkov presiahla 2 500 € a nepresiahla 16 600 €, potom platíte štvrtročné preddavky. Ak suma na riadku 1110 je vyššia ako 16 600 €, platíte preddavky mesačne. Výšku preddavkov z riadku 1100 porovnáte s už zaplatenými preddavkami v roku 2019. Na základe porovnania môžu nastať viaceré situácie, pri ktorých je dôležité vyrovnáť rozdiely v správnej výške a lehote.

Do podania DP ste neplatili ŽIADNE preddavky

Daňovník PO so zdaňovacím obdobím kalendárneho roka má predĺženú lehotu na podanie DPPO do 30. 6. 2019. Za január až jún 2019 neplatil žiadne preddavky, pretože z DPPO za rok 2017 mu táto povinnosť nevznikla. Dňa 1. 7. 2019 (najbližší pracovný deň po 30. 6. 2019) podá DPPO, z ktorého vyplýva povinnosť platiť štvrtročné preddavky vo výške 1 023,75 eur. V súlade s § 42 ods. 9 je daňovník povinný doplatiť preddavky za prvé dva štvrtroky roka 2019 vo výške 2 047,50 najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie DP, tzn. do 31. 7. 2019. Následne najneskôr do 30.9.2019 zaplatí riadny preddavok za III. štvrtrok vo výške 1 023,75 eur.

Do podania DP ste platili NIŽŠIE preddavky

Napríklad: Daňovník PO si predĺžil lehotu na podanie DPPO do 31. 5. 2019. V roku 2019 pokračoval v platení štvrtročných preddavkov vo výške 900 eur, ktoré mal povinnosť platiť na základe údajov z DPPO za rok 2017. Dňa 15. 5. 2019 podal DPPO za rok 2018, z ktorého mu vyplynula povinnosť platiť mesačné preddavky vo výške 1 100 eur. V súlade s § 42 ods. 9 daňovník zaplatí rozdiel na preddavkoch vo výške 4 600 eur (5 x 1 100 – 900 zaplatené za I. štvrtrok) v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie DP, tzn. do 1. 7. 2019 (najbližší pracovný deň po 30. 6. 2019). Zároveň najneskôr do 1. 7. 2019 zaplatí riadny mesačný preddavok 1 100 eur za jún 2019.

Do podania DP ste platili VYŠŠIE preddavky

Ak ste v roku 2019 do predĺženej lehoty na podanie DP platili vyššie preddavky, správca dane ich použije na budúce preddavky alebo vám ich na základe vašej žiadosti vráti.

Podávate prvé DPPO

Ste PO, ktorá vznikla v roku 2018? V roku 2018 a ani v roku 2019 do predĺženej lehoty 30. 6. 2019 preddavky neplatíte. Ak vám následne z DPPO za rok 2018 vznikne povinnosť platiť mesačné/štvrtročné preddavky, postupujete podľa § 42 ods. 8. Sumu preddavkov pripadajúcu na obdobie január až jún zaplatíte spolu s daňovou povinnosťou v lehote na podanie DP, tzn. do 1. 7. 2019.

Ing. Katarína Synáková

- Kompletne informácie o preddavkoch nájdete v [Metodickom pokyne FR SR k plateniu preddavkov](#).

Prijaté opravné doklady vo výkazoch DPH

**Riadne, či dodatočné daňové priznanie? Platí to isté aj pre kontrolný výkaz?
V prípade opravných dokladov (v praxi dobropis/ťarchopis), je dôležité správne posúdiť,
do ktorého zdaňovacieho obdobia sa tieto doklady uvádzajú.
Bližšie sa pozrieme na prijaté opravné doklady.**

Čo je opravný doklad

Na účely DPH ide podľa § 71 ods. 2 zákona o DPH o každý doklad alebo oznámenie, ktoré mení pôvodnú faktúru a osobitne a jednoznačne sa na ňu vzťahuje. Opravný doklad musí obsahovať všetky povinné náležitosti, ako aj poradové číslo pôvodnej faktúry a údaje, ktoré sa menia – § 74 ods. 3 písm. c).

Každá oprava má svoj dôvod a v praxi sa môžeme stretnúť s rôznymi opravnými dokladmi. Môže ísť o:

- Opravné doklady vyhotovené v súvislosti s opravou základu dane a dane – § 25 ods. 1 zákona o DPH
- Ostatné opravné doklady vyhotovené v dôsledku chýb

Opravné doklady vyhotovené v súvislosti s opravou základu dane a dane

(§ 25 ods. 1 zákona o DPH)

Ide o opravné doklady vystavené z nasledovných dôvodov:

- a) úplné alebo čiastočné zrušenie dodávky tovaru/služby, úplné alebo čiastočné vrátenie dodávky tovaru (dobropisy pri bežných reklamáciách tovaru alebo služby),
- b) zníženie ceny tovaru/služby po vzniku daňovej povinnosti (dobropisy pri rôznych množstevných rabatoch, obrátových bonusoch, preplatkoch pri vyúčtovaní energií),
- c) zvýšenie ceny tovaru/služby (ťarchopisy – napríklad pri nedoplatkoch za energie, zvýšenie cien pri nedodržaní zmluvných podmienok pri obratoch, rabatoch).

Ak boli doklady vyhotovené v cudzej mene, na prepočet opravného dokladu sa použije kurz z pôvodnej faktúry (vzniku daňovej povinnosti) – § 26 ods. 1 zákona o DPH.

Pri oprave základu dane sa použije sadzba dane platná v čase vzniku daňovej povinnosti pri pôvodnom zdaniteľnom obchode – § 25 ods. 7 zákona o DPH.

Základ dane a daň sa **nemusia opraviť**, ak sa zníži cena tovaru/služby po vzniku daňovej povinnosti, napríklad pri množstevných a obrátových zľavách – § 25 ods. 6 zákona o DPH. Odberateľ a dodávateľ tak môžu postupovať, ak sú platiteľmi DPH a písomne sa na tom dohodnú. Dodávateľ vyhotoví dobropis bez dane, ktorý bude podkladom iba pre finančné vyrovnanie.

Daňové priznanie DPH

Odberateľ vykoná opravu základu dane a dane v tom prípade, ak si z pôvodného dokladu DPH odpočítal.

Postupovať bude v zmysle § 53 zákona o DPH:

- **je povinný opraviť** odpočítanú daň, ak prijaté opravné doklady znižujú základ dane a daň (dobropisy). Uvádzajú sa v **riadnom daňovom priznaní** za zdaňovacie obdobie, **kedy boli prijaté**,
- ak platiteľ dane nedostane dobropis do 30 dní odo dňa, kedy nastala skutočnosť na zníženie základu dane, odpočítanú daň opraví v zdaňovacom období, kedy uplynulo týchto 30 dní,
- v prípade zvýšenia základu dane a dane (ťarchopisy), má odberateľ právo opraviť odpočítanú daň. Opravu vykoná v zdaňovacom období, kedy ťarchopis prijal.

Rozdiel dane pre odpočítanie DPH sa uvedie v riadku **28 daňového priznania DPH**. Hodnoty môžu byť uvedené plusom alebo mínusom, a to podľa charakteru prijatého opravného dokladu.

Kontrolný výkaz

V zmysle poučenia na vyplnenie kontrolného výkazu sa **opravné doklady** uvádzajú v **riadnom KV DPH** a v tom zdaňovacom období, kedy boli prijaté. Odberateľ ich uvádza v časti C2.

Príklad: Mesačný platiteľ DPH prijal v júni 2019 opravný doklad od slovenského dodávateľa DPH. Doklad bol vyhotovený za poškodený tovar. Odberateľ si DPH z pôvodnej faktúry uplatnil v zdaňovacom období máj 2019, kedy bol tovar dodaný a mal k dispozícii aj faktúru.

Pri reklamácii tovaru ide o opravu základu dane a dane v zmysle § 25 ods. 1 písm. a) zákona o DPH. Odberateľ uvedie opravu dane v tom zdaňovacom období, kedy opravný doklad prijal.

DP DPH: opravný doklad sa uvedie v riadnom daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie jún 2019, v riadku 28.

KV DPH: opravný doklad uvedie v riadnom kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie, kedy ho prijal. Údaje budú uvedené v časti C2 v zdaňovacom období jún 2019, kedy bol doklad prijatý.

Opravné doklady – oprava chyby

Ide o opravné doklady, ktoré sú vyhotovené v súvislosti s iným dôvodom, ako je uvedené v § 25 ods. 1 zákona o DPH. V praxi môže ísť o chybné množstvo, cenu alebo druh tovaru/služby, ale aj o opravu nesprávnych údajov odberateľa.

Daňové priznanie DPH

Pri prijatých opravných dokladoch, ktoré sú vystavené v dôsledku chyby, sa podáva **dodatočné daňové priznanie**. Toto dodatočné DP sa vyhotoví za zdaňovacie obdobie, v ktorom sa uplatnil odpočet DPH z pôvodného chybného dokladu.

Kontrolný výkaz

Opravné doklady vyhotovené v dôsledku chyby sa uvádzajú v riadnom KV DPH v tom zdaňovacom období, kedy boli prijaté.

To znamená, že v časti C2 sa uvádzajú všetky opravné doklady – bez ohľadu na to, či sú to opravné doklady vystavené v zmysle § 25 ods. 1 zákona o DPH, alebo opravné doklady vystavené v dôsledku chybných údajov v pôvodnom doklade.

Príklad: Mesačný platiteľ DPH prijal v máji 2019 opravný doklad od slovenského dodávateľa DPH. Doklad bol vyhotovený za nesprávne uvedené vyššie ceny tovaru. Odberateľ si DPH z pôvodnej faktúry uplatnil v zdaňovacom období marec 2019, kedy bol tovar dodaný a prijatá faktúra.

V danom prípade nejde o opravu základu dane a dane v zmysle § 25 ods. 1 zákona o DPH. Odberateľ má povinnosť vyhotoviť dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobie marec 2019, a to najneskôr do konca júna 2019.

DP DPH: opravný doklad uvedie v dodatočnom daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie marec 2019, v pôvodných riadkoch 21/23. Rozdiel oproti poslednej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu uvedie v riadku 37, prípadne vyplní aj riadok 38.

KV DPH: opravný doklad uvedie v riadnom kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie, kedy bol prijatý – máj 2019, v časti C2.

Odberateľ môže prijať opravný doklad, ktorý bol vyhotovený v dôsledku opravy sadzby dane a má za následok zníženie dane. V tomto prípade je povinný opraviť odpočítanú daň v tom zdaňovacom období, v ktorom bola vykonaná oprava sadzby dane alebo v prvom nasledujúcom zdaňovacom období – § 53 ods. 6 zákona o DPH.

Mgr. Martina Kavecká

Vykazovanie prijatých opravných dokladov vo výkazoch DPH – súhrn

opravný doklad (§ 25 ods. 1)	riadok DP	zdaňovacie obdobie (ZO) riadne DP	oddiel KV	zdaňovacie obdobie riadny KV
Prijatý dobropis	(+) 28	prijatie dobropisu, alebo uplynutím 30 dní od rozhodnej skutočnosti	(-) C2	prijatie dobropisu
Prijatý ěarchopis	(-) 28	prijatie ěarchopisu	(+) C2	prijatie ěarchopisu
Prijatý dobropis z EÚ - tovar/služba Prijatý dobropis SR - samozdanenie	(-) 26,27 (zdanenie) (+) 28 (odpočet)	prijatie dobropisu, alebo uplynutím 30 dní od rozhodnej skutočnosti	(-) C2	prijatie dobropisu
Prijatý ěarchopis z EÚ - tovar/služba Prijatý ěarchopis SR - samozdanenie	(+) 26,27 (zdanenie) (-) 28 (odpočet)	prijatie ěarchopisu	(+) C2	prijatie ěarchopisu
opravný doklad z dôvodu chýb (nie zmena sadzby DPH)	riadok DP	zdaňovacie obdobie (ZO) dodatočné DP	oddiel KV	zdaňovacie obdobie riadny KV
Prijatý dobropis	(-) pôvodné riadky	pôvodné ZO	(-) C2	prijatie dobropisu
Prijatý ěarchopis	(+) pôvodné riadky	pôvodné ZO	(+) C2	prijatie ěarchopisu
Prijatý dobropis z EÚ – tovar/služba Prijatý dobropis SR – samozdanenie	(-) pôvodné riadky	pôvodné ZO	(-) C2	prijatie dobropisu
Prijatý ěarchopis z EÚ – tovar/služba Prijatý ěarchopis SR – samozdanenie	(+) pôvodné riadky	pôvodné ZO	(+) C2	prijatie ěarchopisu

Ako zaúčtovať opravné doklady v programe OMEGA

Opravu základu dane pri dodaní tovaru alebo služby v tuzemsku upravuje § 25 ods. 1 – 3 a ods. 6 zákona o DPH. Rozdiel ceny medzi pôvodnou faktúrou a opravnou faktúrou sa uvádza v daňovom priznaní DPH za zdaňovacie obdobie, v ktorom bol vyhotovený doklad o oprave základu dane. Ako sa však s faktúrou, ktorá znižuje základ dane a odpočítanú daň (dobropisom), vysporiada odberateľ?

Oprava odpočítanej dane v riadnom daňovom priznaní DPH

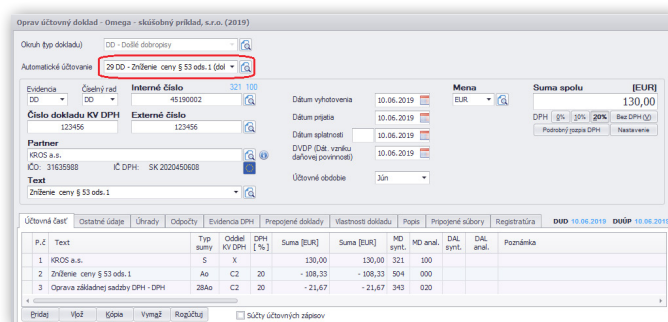
Opravu odpočítanej dane upravuje § 53 zákona o DPH, kde sa okrem iného uvádza, že odberateľ je povinný opraviť odpočítanú daň v tom zdaňovacom období, v ktorom dostal doklad o oprave základu dane.

Príklad:

Mesačný platiteľ DPH prijal v júni 2019 opravný doklad od slovenského dodávateľa DPH. Doklad bol vyhotovený za poškodený tovar. Odberateľ si DPH z pôvodnej faktúry uplatnil v zdaňovacom období máj 2019, kedy bol tovar dodaný a mal k dispozícii aj faktúru.

Došlý dobropis zaeviduje odberateľ do obdobia jún. To znamená, že doklad bude uvedený v riadnom daňovom priznaní DPH v riadku 28 a rovnako aj v riadnom kontrolnom výkaze (ďalej KV DPH) v časti C.2. za zdaňovacie obdobie jún 2019.

V programe OMEGA zaúčtujete dobropis pomocou automatického účtovania **29 DD – Zníženie ceny § 53 ods.1 (dobropis)**. Program automaticky nastaví typy súm **Ao** a **28Ao**, čím bude doklad smerovaný na riadok 28 daňového priznania DPH a tiež bude uvedený v časti C.2. KV DPH. Povinným údajom v časti C.2. KV DPH je číslo pôvodného dokladu, ktoré si doplníte v záložke **Evidencia DPH** priamo na doklade.



Čo však v prípade, že dodávateľ uzná reklamáciu a doklad o oprave nepošle? Podľa § 53 ods. 1 zákona o DPH, ak platiteľ dane **nedostane dobropis do 30 dní** odo dňa, kedy nastala skutočnosť na zníženie základu dane, odpočítanú daň opraví v zdaňovacom období, kedy uplynulo týchto 30 dní. V programe OMEGA môžeme pre tento účel použiť **interný doklad s typmi súm a oddielom KV DPH, ako má dobropis**. Zdaňovacím obdobím bude obdobie, v ktorom uplynie uvedených 30 dní.

Oprava odpočítanej dane v dodatočnom daňovom priznaní DPH

Opravný doklad dodávateľ vystavuje nielen v prípade zrušenia, zníženia alebo zvýšenia dodávky tovaru alebo služby, ale aj v prípade, ak niektoré údaje na faktúre boli uvedené nesprávne (nesprávna cena, množstvo, odberateľ). Kým v prvom prípade sa doklady uvádzajú v riadnom daňovom priznaní DPH, pri nesprávnych údajoch je povinnosť podať dodatočné daňové priznanie DPH.

Príklad:

Mesačný platiteľ DPH prijal v máji 2019 opravný doklad od slovenského dodávateľa DPH. Doklad bol vyhotovený za nesprávne uvedené vyššie ceny tovaru. Odberateľ si DPH z pôvodnej faktúry uplatnil v zdaňovacom období marec 2019, kedy bol tovar dodaný a prijatá faktúra.

Keďže dôvodom vystavenia opravného dokladu je nesprávna cena, nejde o opravu podľa § 25 ods. 1 a odberateľovi vzniká povinnosť uviesť doklad v dodatočnom daňovom priznaní DPH za marec, najneskôr do konca júna. V tomto výkaze sa eviduje oprava ako zníženie hodnoty na riadkoch týkajúcich sa odpočtu, tzn. riadky 21 a 23.

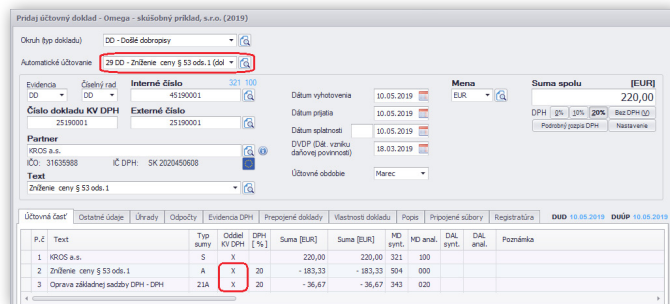
V programe je možné vygenerovať dodatočné daňové priznanie nasledovne:

1. zrušíte uzávierku DPH za mesiac marec – uzávierka dostane príznak zrušenia, fialový štvorček,
2. zaevidujete opravný doklad,
3. vytvoríte znovu uzávierku DPH za mesiac marec,
4. pri tlači daňového priznania si zvolíte možnosť dodatočné daňové priznanie.

TIP pre účtovníčku: Program porovnáva pri tlači dodatočného daňového priznania posledné dve uzávierky, tzn. zrušenú uzávierku, z ktorej bolo podané riadne daňové priznanie, a novovytvorenú. Takto zistí rozdiel a správne ho vykáže v daňovom priznaní. Z tohto dôvodu neodporúčame vymazávať pôvodnú zrušenú uzávierku.

Opravný doklad zaevidujete v OMEGE pomocou automatického účtovania 29 DD – Zníženie ceny § 53 ods.1 (dobropis), pričom doklad bude patriť do obdobia, kedy bol tovar skutočne dodaný, t. j. marec. Keďže pôjde o opravu znížením sumy na riadkoch 21 a 23, zmeníte na doklade typy súm na A pre základ dane a 21A pre daň,

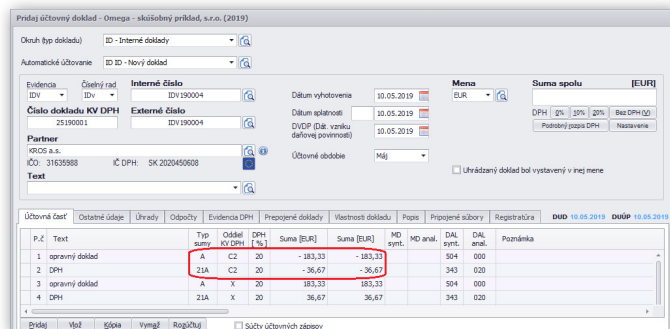
teda tak, ako boli na pôvodnom doklade. V období marec nebude doklad vstupovať do KV DPH, preto zostane nastavené X.



V daňovom priznaní uvidíte zníženie sumy na riadkoch 21 a 23 a príslušný rozdiel na riadku, ktorý slúži na vykázanie zmeny oproti riadne podanému daňovému priznaniu. Automaticky sa preto vyplní aj riadok 37. Suma tohto rozdielu by mala zodpovedať príslušnej zmene na základe opravného dokladu. Ak má byť vyplnený aj riadok 38, daň na úhradu, tak pred tlačou daňového priznania DPH si ešte zakliknite voľbu Daň na úhradu.

Z pohľadu kontrolného výkazu sa nerozlišuje, či ide o opravu z dôvodu zmeny základu dane podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH, alebo o chybné uvedenie údajov na faktúre. Opravný doklad sa eviduje vždy v riadnom období, kedy bol doklad prijatý.

To znamená, že ak doklad o oprave prišiel až v máji, v KV DPH sa bude vykazovať tiež za máj. Pre správne uvedenie v KV DPH vytvoríte interným dokladom zápis, z ktorého sa všetky potrebné údaje potiahnu len do časti C.2. KV DPH. Do daňového priznania DPH už nevstúpia. Ako číslo KV DPH uvediete číslo opravného dokladu a v záložke Evidencia DPH je nutné ešte vyplniť povinný údaj, číslo pôvodného dokladu.



Ing. Renáta Švábková

Účtovanie DPH na faktúrach

Účtovanie skonta z pohľadu DPH

Dodávateľ tovaru nám za skorú platbu poskytol skonto 5 % z ceny tovaru. Celková fakturovaná suma tovaru je základ 1 000 EUR a 200 EUR DPH. Ako správne vysporiadať DPH, ak sme využili takúto dodatočne poskytnutú zľavu?

Skonto je zrážka (zľava) z ceny pri skoršej úhrade. V praxi to znamená, že pri zaplatení faktúry v skoršom termíne môže odberateľ uhradiť tovar alebo službu napríklad o 5 % menej, ako je pôvodne fakturovaná suma. V tejto súvislosti sa môžeme na skonto pozeráť z troch pohľadov:

1. prípad

Dodávateľ aj odberateľ, ktorí sú tuzemskými platiteľmi DPH, nemajú uzatvorenú písomnú dohodu o vysporiadaní skonta. Faktúra bude na oboch stranách zaúčtovaná v celkovej hodnote základu 1 000 EUR a DPH 200 EUR. Takto bude vstupovať aj do daňového priznania a kontrolného výkazu. V prípade úhrady 1 140 EUR, zníženej o skonto 5 %, je dodávateľ povinný vystaviť na sumu rozdielu opravný doklad. Dobropisom sa zníži základ dane o 50 EUR a DPH o 10 EUR. Hodnoty z opravného dokladu budú uvedené so znamienkom mínus, v daňovom priznaní na riadkoch 26/27 alebo 28 a v kontrolnom výkaze v C1 alebo C2. § 25 zákona o DPH

2. prípad

Dodávateľ aj odberateľ, ktorí sú tuzemskými platiteľmi DPH, môžu spolu uzavrieť písomnú dohodu o vysporiadaní skonta. Na základe tejto dohody si obaja obchodní partneri zaúčtujú celkovú sumu z faktúry v rozpise na základ 1 000 EUR a DPH 200 EUR. Tieto hodnoty budú vykázané aj v daňovom priznaní a v kontrolnom výkaze. Úhrada faktúry bude znížená o skonto 5 % v hodnote 1 140 EUR. Rozdiel, sumu 60 EUR, si iba účtovne vysporiadajú. Základ dane ani DPH sa nemusí opraviť, skonto nebude ovplyvňovať daňové priznanie ani kontrolný výkaz. § 25 ods. 6 zákona o DPH

3. prípad

Ak je skonto poskytnuté za okamžitú platbu, hneď pri dodaní tovaru alebo služby, vtedy sa nejedná o opravu základu dane a DPH. Skonto je zohľadnené ako forma zľavy, uvedená priamo na faktúre. To znamená, že na daňovom

doklade sú vyčíslené dva základy dane a DPH, pričom musí byť zrejmé, že platný je len jeden základ dane a DPH. Odberateľ si na základe okamžitej platby môže zaúčtovať do účtovníctva nižšiu sumu základu dane a DPH, ktorú aj vykáže v daňovom priznaní a v kontrolnom výkaze. Rovnako bude postupovať aj dodávateľ. § 22 ods. 4 zákona o DPH

Faktúry z Googlu a DPH

Dostali sme faktúru z Googlu, na ktorej je uvedená celková fakturovaná hodnota reklamnej služby Google Adads za príslušný mesiac. Suma je hneď aj uhradená z preddavku, ktorý sme vopred zaplatili kreditnou kartou. Ako zaúčtovať takúto faktúru z pohľadu DPH?

Spoločnosť Google, platiteľ DPH so sídlom v Írsku, pomocou svojho systému Google AdWords poskytuje platené reklamné služby svojim zákazníkom. Systém funguje tak, že zákazník zaplatí určitú platbu (kredit) prevodom z bankového účtu alebo kreditnou kartou. Z tejto hodnoty sa postupne odpočítava konkrétna suma v závislosti od návštevnosti – klikania na túto reklamu.

Z pohľadu DPH je podstatná fakturovaná suma za reálne poskytnutú reklamu v príslušnom zdaňovacom období. Ďalej je pri tejto službe dôležité správne určiť miesto dodania služby a definovať odberateľa – platiteľ/neplatiteľ DPH.

Miestom dodania služby zdaniteľnej osobe je miesto, kde má táto osoba sídlo alebo miesto podnikania, kde má táto osoba prevádzkareň, alebo kde sa obvykle zdržiava. § 15 ods. 1 zákona o DPH



To znamená, že ak Google (spoločnosť so sídlom v členskom štáte EÚ) poskytne službu slovenskej zdaniteľnej osobe, miestom dodania je Slovenská republika a povinnosť priznať a zaplatiť DPH má slovenská zdaniteľná osoba. Na základe tejto skutočnosti spoločnosť Google vystaví faktúru bez DPH. Na faktúre je uvedený prenos daňovej povinnosti podľa čl. 196 smernice Rady 2006/112/EC na príjemcu služby.

Z pohľadu zdaniteľnej osoby – platiteľa DPH

Ak je prijímateľ služby registrovaný pre DPH podľa § 4 zákona o DPH, má okrem povinnosti odviešť DPH z prijatej služby aj nárok na odpočet DPH, ide o tzv. samozdanenie. V daňovom priznaní DPH bude hodnota základu dane a dane vstupovať na riadok 11 a 12. Zároveň v riadku 21 uvedie DPH z prijatej služby, kde si ju podľa § 49 ods. 2 písm. b) zákona o DPH odpočíta. Celkový výsledok z pohľadu DPH bude nulový. V kontrolnom výkaze bude faktúra vstupovať do oddielu B1.

Z pohľadu zdaniteľnej osoby – neplatiteľa DPH

Ak zdaniteľná osoba, ktorá nie je registrovaná pre daň z pridanej hodnoty, prijíma služby z iného členského štátu, je povinná sa pred prvým prijatím služby zaregistrovať podľa § 7a zákona o DPH.

Registráciu je potrebné urobiť prostredníctvom elektronickej žiadosti. Daňový úrad je povinný registráciu schváliť a pridať IČ DPH do 7 dní od prijatia žiadosti. § 7a ods. 3 zákona o DPH

Takto registrovaná osoba má povinnosť odviešť a zaplatiť DPH z prijatej služby § 69 ods. 3 zákon o DPH, ale zároveň nemá nárok na jej odpočet, pretože nie je platiteľom DPH, iba osobou registrovanou pre daň.

Metodický pokyn k odpočítaniu dane podľa § 49 a k uplatneniu práva na odpočítanie dane podľa § 51 zákona o DPH

V daňovom priznaní uvedie hodnotu základu dane a dane z prijatej služby na riadku 11 a 12. Povinnosť podať daňové priznanie má rovnako do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom vznikla daňová povinnosť, a v tej istej lehote zaplatiť daň. Kontrolný výkaz nemá povinnosť podávať. Osoba, ktorá nie je platiteľom DPH, nie je povinná zaplatiť daň, ak nie je vyššia ako 5 eur. § 78 ods. 3 zákona o DPH

V mesiacoch, kedy prijímateľ služby, registrovaný pre DPH podľa § 7a, neprijal službu, pri ktorej bol povinný platiť daň, nemusí podávať daňové priznanie DPH.

Prijaté preddavky a DPH

Ako máme postupovať pri vystavení faktúry, ak sme prijali preddavok od platiteľa DPH, ale k dodaniu tovaru dôjde až za 2 mesiace?

Platiteľ dane je povinný vystaviť faktúru pri dodaní tovaru alebo služby, ale aj pri prijatí platby pred dodaním tovaru alebo služby. § 72 ods. f) a g) zákona o DPH

Lehota na vystavenie faktúry – daňového dokladu je 15 dní odo dňa prijatia platby pred dodaním tovaru alebo služby alebo do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom bola platba prijatá. § 73 zákona o DPH

DPH z faktúry k prijatej platbe sa vykazuje v daňovom priznaní v tom zdaňovacom období, v ktorom došlo k jej prijatiu. Ak táto prijatá platba predstavovala 100 % ceny za dodanie tovaru alebo služby a následne v ďalšom zdaňovacom období bola vyhotovená faktúra o dodaní tovaru alebo služby, dodávateľ uvedie v kontrolnom výkaze za príslušné zdaňovacie obdobie len faktúru k prijatej platbe. Faktúru vyhotovenú o dodaní tovaru alebo služby z dôvodu nulovej daňovej povinnosti v nasledujúcom zdaňovacom období už v kontrolnom výkaze neuvádza.

Ak by bola konečná fakturovaná suma vyššia ako poskytnutý preddavok, tak do daňového priznania a kontrolného výkazu vchádza iba základ dane a daň z rozdielu.

Poučenie na vyplnenie KV DPH zverejnené oznámením MF SR č. MF/020671/2017-731

Ing. Ivana Jandzíkova





Kvíz

1 Čo je inflácia?
a) NÁRAST CIEN
b) POKLES CIEN

2 Akým hormónom je kortizol?
a) STRESU
b) ŠŤASTIA

3 Ktorá krajina je najlepšie vybavená na prežitie vojny?
a) RUSKO
b) ŠVAJČIARSKO

4 „Tyché“ je gréckou bohyňou
a) ŠŤASTNEJ NÁHODY
b) VÍŤAZSTVA

6 Čo je rýchlejšie?
a) SVETLO
b) ZVUK



5 Ktorý cicavec má najdlhšie tehotenstvo?
a) SLON
b) VELRYBA

7 Kto vynašiel prvý mobilný telefón?
a) MARTIN COOPER
b) ALEXANDER GRAHAM BELL

8 Ktoré zviera má podobné odtlačky ako človek?
a) PANDA
b) KOALA

9 Srdce krevety sa nachádza v
a) TELE
b) HLAVE



10 Ktorá je najväčšia rieka v Európe?
a) DUNAJ
b) VOLGA

Odpovede: 1a, 2a, 3b, 4a, 5a, 6a, 7a, 8b, 9b, 10b

KROS NEWS

Copyright © 2019 KROS a. s.

041/707 10 10
kros@kros.sk
www.kros.sk

Šéfredaktorka
Gabriela Trpišová

Redaktorky
Ing. Katarína Synáková, Mgr. Martina Kavecká,
Ing. Renáta Švábiková, Ing. Ivana Jandžíková

Odborná korektúra
Gabriela Trpišová

Jazyková korektúra
M KREO

Grafická úprava
M KREO