



Daňovým výdavkom je suma DPH u platiteľa DPH vtedy, **ak na jej odpočítanie nemá nárok, alebo pomerná časť odpočítateľnej dane**, ak platiteľ DPH uplatňuje nárok na odpočítanie dane koeficientom podľa § 49 ods. 4 zákona o DPH.

S účinnosťou od 1.1.2025 neuplatnená časť DPH, na ktorú nemá daňovník nárok na odpočet, **nie je jednorazovým daňovým výdavkom**, ak sa vzťahuje na hmotný a nehmotný majetok. Takáto DPH je súčasťou vstupnej ceny hmotného a nehmotného majetku a do základu dane sa zahŕňa postupne vo forme odpisov z tohto majetku.

2.7 Výpočet a použitie koeficientu DPH v programe ALFA plus

Pri použití riadkov DPH v programe ALFA plus sa vzorec pre výpočet koeficientu určí nasledovne:

$$K = \frac{01 +/- 24(01o) + 03 +/- 24(03o) + 14 +/- 14o + 15t + 15s +/- 15to +/- 15so +/- TOof + O + Osv}{01 +/- 24(01o) + 03 +/- 24(03o) + 14 +/- 14o + 15t + 15s +/- 15to +/- 15so +/- TOof + O + Osv + 13 +/- 13o + Om}$$

Prvý = predbežný koeficient DPH je potrebné do programu zadať ručne, a to cez **Firma – Nastavenia – Ďalšie možnosti – časť DPH – Koeficienty DPH** – kliknutím na tlačidlo s tromi bodkami v bunke **Predbežný koeficient**.

V hornej časti formulára je potrebné zadať **Platnosť**, t.j. pre aké obdobie daný koeficient platí. Pre prepočet odpočítanej dane v tomto období sa použije hodnota z poľa **Predbežný koeficient**.

Predbežným koeficientom sa počas roka prepočítavajú všetky odpočítania dane, ktoré je potrebné prepočítať podľa § 49 ods. 4 zákona o DPH.

Aby vedel program správne prepočítať daň, je potrebné v prípade takýchto tovarov a služieb vždy korektne určiť riadok DPH.

Sú to tie riadky DPH, ktoré obsahujú písmeno „k“ (znamená koeficient, t.j. prepočítať koeficientom): 18Ak, 19Ak, 28(18Ako), 28(19Ako), 18Bk, 19Bk, 28(18Bko), 28(19Bko), 18Ck, 19Ck, 28(18Cko), 28(19Cko), 18Dk, 19Dk, 28(18Dko), 28(19Dko), 29(18Ako), 29(19Ako).

Na konci roka, pri vytvorení posledného daňového priznania k DPH, program vypočíta podľa stanoveného vzorca ročný koeficient DPH. Po vytvorení uzávierky DPH za posledné zdaňovacie obdobie sa vypočítaný ročný koeficient DPH automaticky zapíše do číselníka koeficientov do poľa **Ročný koeficient**.

Po prechode do ďalšieho roka sa vypočítaný ročný koeficient zároveň automaticky nastaví ako Predbežný koeficient pre nové zdaňovacie obdobie. V číselníku koeficientov bude prenesený koeficient pridaný pod novým záznamom, s platnosťou na aktuálny rok.

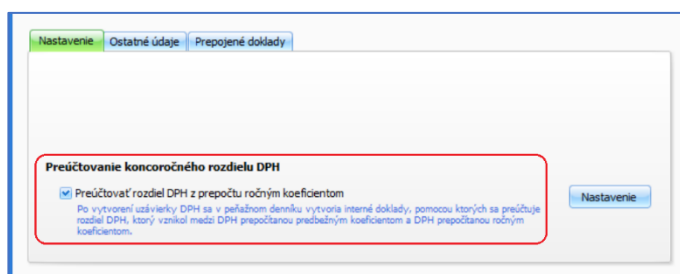


Vypočítaný ročný koeficient DPH sa do číselníka koeficientov zapíše automaticky pridaním uzávierky DPH za posledné zdaňovacie obdobie, nie vytvorením daňového priznania k DPH za posledné zdaňovacie obdobie. Ak sa nevykoná uzávierka DPH za posledné zdaňovacie obdobie, ročný koeficient DPH sa nezapíše do číselníka koeficientov ako Ročný. Zároveň sa po prechode do ďalšieho roka nenastaví ako Predbežný koeficient pre nové účtovné obdobie.

Uzávierka DPH za posledné zdaňovacie obdobie je dôležitá aj z pohľadu preúčtovania koncoročného rozdielu DPH – rozdiel medzi odpočítanou daňou v jednotlivých zdaňovacích obdobiach (daň prepočítaná predbežným koeficientom DPH) a odpočítateľnou daňou za celý kalendárny rok (daň prepočítaná ročným koeficientom DPH).

Vzniknutý rozdiel sa musí vysporiadať nielen z pohľadu DPH, ale aj z pohľadu dane z príjmov. V prípade DPH sa rozdiel vysporiada v daňovom priznaní k DPH za posledné zdaňovacie obdobie, v príslušných riadkoch DPH (pre 20 % sadzbu DPH bude rozdiel súčasťou riadku DPH 19, pre 10 % sadzbu DPH sa rozdiel uvedie v riadku DPH 18).

Čo sa týka dane z príjmov, na preúčtovanie vzniknutého koncoročného rozdielu DPH slúži voľba: **Preúčtovanie koncoročného rozdielu DPH**, ktorá sa nachádza vo formulári pri vytváraní uzávierky DPH za posledný mesiac alebo za posledný štvrtrok v danom účtovnom období.



Ak si platiteľ počas roka **odpočítal viac ako mohol**, po prepočte ročným koeficientom sa rozdiel preúčtuje zo stĺpca **Zaplatená DPH** do stĺpca **Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane**.

Ak si platiteľ počas roka **odpočítal menej ako mohol**, po prepočte ročným koeficientom sa rozdiel preúčtuje zo stĺpca **Prijatá DPH** do stĺpca **Iný príjem ovplyvňujúci základ dane (Iný zdaniteľný príjem)**.

Preúčtovanie sa v oboch prípadoch vykoná pomocou dvoch interných dokladov. Konkrétne nastavenia pre zaúčtovanie interných dokladov (stĺpec PD, členenie, interné rozúčtovanie a pod.) je možné skontrolovať, príp. zmeniť pomocou tlačidla **Nastavenie**.

