

## ZDANITEĽNÉ PLNENIE

### Vznik daňovej povinnosti

O daňovej povinnosti hovoríme v súvislosti s dokladmi, ktoré vystavujeme našim partnerom (odoslané faktúry, dobropisy a pod.). V určitých prípadoch aj pri došlých faktúrach (napr. pri samozdanení).

Vznik daňovej povinnosti je vymedzený v [§ 19](#) až [§ 21 zákona o DPH](#). Zákon presne určuje, v ktorom momente máme povinnosť zdaňiť naše tovary a služby. Pre tuzemské doklady platí pri:

- **dodaní tovaru v tuzemsku** – deň dodania tovaru, deň keď kupujúci nadobudne právo nakladať s tovarom ako vlastník – [§ 19 ods. 1](#),
- **dodaní služby v tuzemsku** – deň dodania služby – [§ 19 ods. 2](#),
- **vzniku daňovej povinnosti na základe platby** - [§ 68d](#),
- **platbe prijatej pred dodaním tovaru alebo služby**, daňová povinnosť vzniká dňom prijatia platby – [§ 19 ods. 4](#).

Patria sem aj rôzne špecifiká ako vznik daňovej povinnosti pri prevode a prechode nehnuteľnosti alebo pri opakovaných a čiastkových dodávkach.

Vystavené doklady sa zobrazujú v daňovom priznaní DPH v členení na základ dane a daň v riadkoch 1 až 17.

|  |   | Základ dane | Daň |
|--|---|-------------|-----|
| Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona a daň podľa § 81 zákona                 | znižená sadzba dane 01                  | ,           | 02  |
|  | základná sadzba dane 03                 | ,           | 04  |
| Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona                               | znižená sadzba dane 05                  | ,           | 06  |
|  | základná sadzba dane 07                 | ,           | 08  |
| Tovar a služba, pri ktorých prijemca platí daň podľa § 69 ods. 2, 3 a 9 až 12 zákona | 09                                      | ,           | 10  |
| Tovar, pri ktorom druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona                 | 11                                      | ,           | 12  |
| Dodanie tovaru a služby a nadobudnutie tovaru s oslobodením od dane                  | 13                                      | ,           |     |
|  | z toho: podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona 14 | ,           |     |
|  | podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona 15  | ,           |     |
| Daň podľa § 48ca ods. 2, § 48d ods. 15 a § 48e ods. 3, 6 a 8 zákona                  |   |             | 16  |
| Daň celkom   |   |             | 17  |

Z pohľadu **kontrolného výkazu** sa doklady uvádzajú v častiach **A1, A2, D1, D2** a pri opravných dokladoch v časti **C1**.

### Odoslaná faktúra pre platiteľa DPH



Spoločnosť ABC, s.r.o., platiteľ DPH, vyhotovil faktúru za predaný tovar v tuzemsku platiteľovi DPH. Ako správne zaevidovať faktúru v programe OMEGA?

Na zaevidovanie faktúry použijeme automatické účtovanie **10 OF – Nový doklad**. V podrobnom rozpise doplníme sumu do vyššej sadzby DPH 20%.

| P.č | Text                      | Typ sumy | Oddiel KV DPH | DPH [%] | Suma [EUR] | Suma [EUR] | MD synt. | MD anal. | DAL synt. | DAL anal. |
|-----|---------------------------|----------|---------------|---------|------------|------------|----------|----------|-----------|-----------|
| 1   | ABC, s.r.o.               | S        | X             |         | 300,00     | 300,00     | 311      | 000      |           |           |
| 2   | Tržby za predaný tovar    | 03       | A1            | 20      | 250,00     | 250,00     |          |          | 604       | 000       |
| 3   | Základná sadzba DPH - DPH | 04       | A1            | 20      | 50,00      | 50,00      |          |          | 343       | 220       |

**DP DPH:** na riadku **03** sa zobrazí základ dane a na riadku **04** hodnota DPH.

**KV DPH:** doklad bude v časti **A1**.



### Odoslaná faktúra s dvomi sadzbami dane

Ako postupovať, ak máme na doklade 2 položky, pričom jedna je v 10 % sadzbe DPH a druhá v 20 % sadzbe DPH?

Doklad zaevidujeme pomocou automatického účtovania **10 OF – Nový doklad**. V podrobnom rozpise DPH doplníme sumu do nižšej aj do vyššej sadzby DPH. Program OMEGA automaticky rozúčtuje obe sumy so správnym smerovaním do DP DPH.

|                            | Základ DPH | DPH    | Rozdiel | Spolu  |
|----------------------------|------------|--------|---------|--------|
| Nižšia DPH                 | 10 %       | 100,00 | 10,00   | 110,00 |
| Vyššia DPH                 | 20 %       | 250,00 | 50,00   | 300,00 |
| Nulová DPH                 | 0 %        |        |         |        |
| Neobsahuje DPH             | V          |        |         |        |
| Ručné vyrovnanie súm       |            |        |         |        |
| Automatické vyrovnanie súm |            |        |         |        |
| <b>Súčet</b>               |            | 350,00 | 60,00   | 410,00 |

V súčte vidíme celkovú sumu.

| P.č | Text                      | Typ sumy | Oddiel KV DPH | DPH [%] | Suma [EUR] | Suma [EUR] | MD synt. | MD anal. | DAL synt. | DAL anal. |
|-----|---------------------------|----------|---------------|---------|------------|------------|----------|----------|-----------|-----------|
| 1   | ABC, s.r.o.               | S        | X             |         | 410,00     | 410,00     | 311      | 000      |           |           |
| 2   | Tržby za predaný tovar    | 01       | A1            | 10      | 100,00     | 100,00     |          |          | 604       | 000       |
| 3   | Znížená sadzba DPH - DPH  | 02       | A1            | 10      | 10,00      | 10,00      |          |          | 343       | 210       |
| 4   | Tržby za predaný tovar    | 03       | A1            | 20      | 250,00     | 250,00     |          |          | 604       | 000       |
| 5   | Základná sadzba DPH - DPH | 04       | A1            | 20      | 50,00      | 50,00      |          |          | 343       | 220       |

**DP DPH:** základ dane pre nižšiu sadzbu sa zobrazí na riadku **01** a k tomu daň na riadku **02**, základ dane pre vyššiu sadzbu bude na riadku **03** a k tomu daň na riadku **04**.

**KV DPH:** doklad bude v časti **A1**.

### Odoslaná faktúra pre nezdaniteľnú osobu (občana)



Platiteľ DPH poskytuje služby aj pre občanov v tuzemsku (SR). Akým spôsobom zaúčtujeme odoslanú faktúru?

Opäť použijeme automatické účtovanie **10 OF – Nový doklad**. Sumu doplníme do vyššej sadzby DPH 20%.

| P.č | Text                       | Typ sumy | Oddiel KV DPH | DPH [%] | Suma [EUR] | Suma [EUR] | MD synt. | MD anal. | DAL synt. | DAL anal. |
|-----|----------------------------|----------|---------------|---------|------------|------------|----------|----------|-----------|-----------|
| 1   | Tamara Hlavatá             | S        | X             |         |            |            | 311      | 000      |           |           |
| 2   | Tržby za poskytnuté služby | 03       | D2            | 20      | 85,00      | 85,00      |          |          | 602       | 000       |
| 3   | Základná sadzba DPH - DPH  | 04       | D2            | 20      | 17,00      | 17,00      |          |          | 343       | 220       |

**DP DPH:** na riadku **03** sa zobrazí základ dane a na riadku **04** hodnota DPH.

**KV DPH:** doklad bude v časti **D2**.