

## DP k DPH za 01./2022:

		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	4 000,00	04	800,00
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	800,00		
	podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona	14			
z toho: 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	800,00
Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona	znižená sadzba dane			18	
	základná sadzba dane			19	165,90
podľa § 51 ods. 1 písm. a) zákona	znižená sadzba dane			20	
	základná sadzba dane			21	165,90
hoci:					
z to	znižená sadzba dane			22	
	základná sadzba dane			23	
podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona					
Rozdiel v základe dane a v dani podľa § 25 ods. 1 a 3, § 65 ods. 10 a 11 zákona (+/-)		24		25	
Rozdiel v základe dane a v dani podľa § 25a zákona (+/-)		26		27	
Oprava odpočítanej dane podľa § 53 a 53a zákona (+/-)				28	
Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona (+/-)				29	
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona				30	
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona				31	
Vlastná daňová povinnosť				32	634,10
Nadmerný odpočet	Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x)			33	-
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona				34	-
Vlastná daňová povinnosť na úhradu				35	634,10
ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA		36	Rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu (+/-)	37	Daň na úhradu (+/-)

Daň na výstupe za január 2022 je v daňovom priznaní k DPH v sume 800 eur (DPH vyfakturovaná za prenájom kancelárie odberateľovi: Kros, a.s.).

Daň na vstupe za január 2022 je v daňovom priznaní k DPH v sume 165,90 eur.

### Ako bola vypočítaná daň na vstupe za január 2022?

Podľa evidencie DPH je suma odpočítateľnej DPH za január 2022 vo výške: 210 eur. Predbežný koeficient DPH pre kalendárny rok 2022 je stanovený na 0,79.

**Odpočítateľná DPH za január 2022 = 210 x 0,79 = 165,90 eur.**

Uvedená suma odpočítateľnej DPH vo výške 165,90 eur predstavuje sumu dane, o ktorú si zníži živnostník daňovú povinnosť za uvedený mesiac.

Výsledkom daňového priznania k DPH za mesiac január 2022 je vlastná daňová povinnosť na úhradu vo výške 634,10 eur (800 eur – 165,90 eur).



Zvyšnú sumu DPH, ktorú si nemôže živnostník odpočítať (rozdiel medzi celkovou odpočítateľnou DPH za mesiac január 2022 v sume 210 eur a odpočítanou DPH za mesiac január 2022 v sume 165,90 eur), si môže zahrnúť živnostník do daňových výdavkov roku 2022 (viď. stranu 23 – časť: Preúčtovanie neodpočítanej DPH do daňových výdavkov).

**Kontrolný výkaz za 01./2022:**

A. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb							
A.1. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb, ktorú bol platiteľ dane (ďalej len „platiteľ“) povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň (okrem zjednodušenej faktúry a faktúry o dodaní plnení oslobodených od dane)							
Identifikačné číslo pre daň odberateľa	Poradové číslo faktúry	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Kód opravy	
1	2	3	4	5	6	7	
SK2020450608	10220001	06.01.2022	4 000,00	800,00	20		
<b>Spolu:</b>			<b>4 000,00</b>	<b>800,00</b>	<b>20 %</b>		

B.2. Údaje z prijatej faktúry, z ktorej príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane a ktorú vyhotovil platiteľ, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona							
Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	Poradové číslo faktúry	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
1	2	3	4	5	6	7	8
SK2050608070	20252022	15.01.2022	900,00	180,00	20	142,20	
<b>Spolu:</b>			<b>900,00</b>	<b>180,00</b>	<b>20 %</b>	<b>142,20</b>	

B.3.1. Údaje zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) a b) zákona, z ktorých príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane (ak je celková suma odpočítanej dane za príslušné zdaňovacie obdobie menšie ako 3 000 eur)			
Celková suma základov dane v eurách	Celková suma dane v eurách	Celková suma odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
1	2	3	4
150,00	30,00	23,70	

Pozn. z kontrolného výkazu sú zobrazené len tie oddiely, v ktorých sa nachádzajú údaje z nášho príkladu.

V oddiele B.2. je v stĺpci: **Suma dane v eurách** – celková odpočítateľná DPH za príslušný mesiac. Suma skutočne odpočítanej DPH (DPH krátená koeficientom) je uvedená v stĺpci: **Výška odpočítanej dane v eurách**. Rovnakú informáciu obsahuje aj oddiel B.3.1. Súčet odpočítanej dane v oddiele B.2. a B.3.1. predstavuje celkovú sumu odpočítanej DPH za mesiac január 2022 vo výške 165,90 eur (142,20 eur + 23,70 eur).

Rovnakým spôsobom by postupoval živnostník aj pri vytváraní DP k DPH a kontrolného výkazu za zvyšné mesiace kalendárneho roka 2022. Po vytvorení DP k DPH za posledný mesiac roka 2022, vypočíta program ročný koeficient DPH, v súlade so stanoveným vzorcom pre jeho výpočet.

Zdaniteľné obdobie	Typ daňového priznania	Výsledok DP				Údaje dodatočného DP		
		Daňová povinnosť	Nadmerný odpočet	Číslo dokladu	Daňová povinnosť na úhradu	Rozdiel	Vyplniť rozdiel	Ročný koeficient
> December 2022	Riadne		10,50	4022001			<input checked="" type="checkbox"/>	0,84

V našom príklade program vypočítal ročný koeficient DPH vo výške: **0,84**. Takto vypočítaný ročný koeficient DPH bude predstavovať zároveň predbežný koeficient DPH pre kalendárny rok 2023.



Aby bol vypočítaný ročný koeficient nastavený automaticky pri prechode do ďalšieho roka ako predbežný koeficient nového kalendárneho roka, je nutné okrem vytvorenia DP k DPH za mesiac 12./2022, spustiť aj uzávierku DPH za uvedený mesiac.

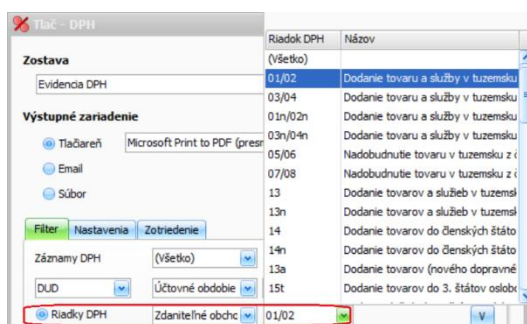
**Ako skontrolovať výpočet ročného koeficientu DPH?**

Pri výpočte koeficientu DPH je nutné vychádzať zo vzorca:

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

Pre kontrolu výpočtu ročného koeficientu DPH, odporúčame vytvoriť podklad = sumy pre zdaniteľné obchody v jednotlivých riadkoch DPH za príslušné účtovné obdobie – v našom príklade za rok 2022.

Podklad (sumy pre jednotlivé riadky DPH) živnostník získa cez **Evidencie/DPH/Tlač – Evidencia DPH**, príp. priamo z hlavného menu cez **Tlač/DPH – Evidencia DPH**. Po nastavení účtovného obdobia – v uvedenom príklade rok 2022 a výbere riadkov v časti Riadky DPH – postupne zobrazí (vytlačí) evidenciu DPH za jednotlivé riadky zdaniteľných obchodov, ktoré vstupujú do vzorca pre výpočet koeficientu DPH.



V našom príklade boli v kalendárnom roku 2022 zdaniteľné obchody pre jednotlivé riadky DPH v nasledovnej výške:

Riadok DPH 01/02	0 eur	Riadok DPH 24/25 (01o/02o)	0 eur
<b>Riadok DPH 03/04</b>	<b>4 000 eur</b>	Riadok DPH 24/25 (03o/04o)	0 eur
<b>Riadok DPH 13</b>	<b>800 eur</b>	Riadok DPH 13o	0 eur
Riadok DPH 14	0 eur	Riadok DPH 14o	0 eur
Riadok DPH 15t	0 eur	Riadok DPH 15to	0 eur
Riadok DPH 15s	0 eur	Riadok DPH 15so	0 eur
Riadok DPH TOof	0 eur	Riadok DPH O	0 eur
Riadok DPH Osv	0 eur	Riadok DPH Om	0 eur

**Ročný koeficient DPH:**  $\frac{4\,000 \text{ (r. 03/04)}}{4\,800 \text{ (r. 03/04 + r. 13)}}$  = 0,833333 po zaokrúhlení = **0,84**

Na základe takto vypočítaného ročného koeficientu DPH, program ešte raz prepočíta celkovú odpočítateľnú DPH za rok 2022 novým=ročným koeficientom DPH.

V uvedenom príklade bola celková odpočítateľná DPH za rok 2022 vo výške 210 eur. Ak uvedenú odpočítateľnú DPH prepočítame ročným koeficientom DPH, vypočítame sumu odpočítateľnej DPH, na ktorú mal živnostník skutočne nárok.