

Odpočítanie dane v ktoromkoľvek zdaňovacom období kalendárneho roka (hospodárskeho roka) podľa §51 ods. 2 zákona o DPH.

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**. Služi 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**.

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



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)?

NO, doklad bude do uzávierky DPH zahrnutý podľa dátumu uplatnenia dane (DUD).
 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								Strana : 1		
Poznámka : Firma : Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2017), A. Rudnaya 5, 01001, Žilina Druh KV DPH : riadny								Mesiac	Štvrťrok	Rok
								4		2017
B.2. Údaje z prijatej faktúry, z ktorej príjemca 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		
30170016	SK202012345678	123456	28.02.2017	1 250,00	250,00	20	250,00			