



E-book



omega

Špecifické účtovné prípady s DPH

Špecifické účtovné prípady s DPH

Autor publikácie: Ing. Eva Vojteková

Uzávierka vydania publikácie: máj 2024

Odborný garant: Ing. Katarína Bohdalová, daňová poradkyňa

© KROS, a. s.

Bytčická 9009/14, 010 01 Žilina

www.kros.sk

Pripomienky k tejto publikácii posielajte na adresu: omega@kros.sk

Informácie v publikácii sú spracované k právnemu stavu platnému ku dňu jej publikovania. Prípadné zmeny legislatívy sú vždy zapracované po ich schválení do programu. Preto odporúčame mať vždy platný Balík služieb, aby ste mali možnosť nainštalovať si najnovšiu verziu programu so všetkými aktualizáciami a novinkami. E-book bol spracovaný vo verzii programu OMEGA 27.20.

ODPOČET DPH PRI REGISTRÁCIÍ PODĽA § 55 ZÁKONA O DPH

Zdaniteľná osoba, ktorá sa stala platiteľom DPH, si môže v zmysle [§ 55 ods. 1 zákona 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty](#) (ďalej zákona o DPH) odpočítať daň týkajúcu sa tovarov a služieb (napr. z majetku, elektrickej energie, vody...), ktoré nadobudla predtým, ako sa stala platiteľom DPH, ak neboli zahrnuté do daňových výdavkov v predchádzajúcich rokoch. Výnimkou z podmienky nezahrnutia do daňových výdavkov sú zásoby. Platiteľ môže pri registrácii odpočítať daň v rozsahu, v akom tovar a služby použije na dodávky tovarov a služieb ako platiteľ. Odpočítanie dane si platiteľ uplatní v daňovom priznaní DPH (ďalej DP DPH) v najbližšom zdaňovacom období.

V programe OMEGA zaevidujeme interný doklad s typom sumy **30** a s účtovným predpisom **343** oproti príslušnému účtu. Podmienkou uplatnenia odpočtu je dokladovanie nákupov.



Aby sa takýto doklad dostal do DP DPH, je potrebné v záložke Evidencia DPH ručne zapnúť voľbu **Uplatniť DPH**.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Registrácia DPH § 55	30	X		620,00	620,00	343	020	132	000
2										

DP DPH: odpočítanie dane bude v riadku **30**.

Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona (+/-)	29									
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona	30					6 2 0 , 0 0				
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona	31									

KV DPH: doklad sa vo výkaze neuvádza.

OSOBITNÝ REŽIM UPLATŇOVANIA DPH PODĽA § 68d ZÁKONA O DPH

Podľa [§ 68d ods. 5 zákona o DPH](#) právo na odpočítanie dane z tovarov a služieb, ktorú voči platiteľovi DPH uplatňujúcom osobitnú úpravu uplatňovania dane uplatnil iný platiteľ, vzniká dňom zaplataenia za tovar alebo službu. Ak platiteľ zaplatí len časť protihodnoty, právo odpočítať daň vzniká pomerne podľa výšky sumy, ktorú zaplatil.



Slovenský podnikateľ, mesačný platiteľ DPH, poslal faktúru za nákup tonerov inému platiteľovi DPH v SR v hodnote 620 eur s DPH s dátumom vyhotovenia 24. 3. 2024. Na doklade je uvedená informácia, že daň sa uplatňuje na základe prijatia platby. Ako postupovať v programe OMEGA?

Faktúru zaevidujeme v okruhu DF ako štandardnú faktúru s rozpisom DPH pomocou automatického účtovania **20 DF - Nový doklad (s rozpisom DPH)**.

V záložke Evidencia DPH zapneme voľbu **Uplatňovanie DPH na základe platby**. Na základe tohto nastavenia program odpočíta DPH až v tom zdaňovacom období, kedy sa vykoná úhrada faktúry.

Úhrada faktúry bola vykonaná 10. 4. 2024. Odpočet DPH sa teda uskutoční v zdaňovacom období apríl 2024.

Účtovná časť | Ostatné údaje | Úhrady | Odpočty | **Evidencia DPH** | Prepojené doklady | Vlastnosti dokladu | Popis | Prílohy

Dátum uskutočnenia účt. prípadu (DUÚP): 24.03.2024
 Dátum dodania tovaru (DDT):
 Čas vyst. dokladu: 11:18:27

Uplatňovanie DPH na základe platby

Uplatniť DPH
 Evidencia DPH - neuplatnená
 Mesiac Rok: 04 2024

S	Y	S	Spôsob pridania	KV DPH	Interné číslo úhrady	DVDP	DUD	Nemeniť DUD	Suma úhrady tuz.	Základ DPH	DPH	DPH [%]	Typ sumy
			Autom.	<input checked="" type="checkbox"/>	B1-005-001	10.04.2024	10.04.2024		620,00	516,67	103,33	20	A

DP DPH: odpočítanie dane bude v riadku 19.

KV DPH: doklad sa zobrazí v časti **B2**

Kontrolný výkaz DPH Strana : 1

Poznámka :
 Firma : Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2024), fasdfasfadsfa, 01001, Žitina
 Druh KV DPH : riadny

Mesiac	Štvrťrok	Rok
4		2024

B.2. Údaje z prijatej faktúry, z ktorej prijemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane a ktorú vyhotovil platiteľ, 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
A	1	2	3	4	5	6	7	8
3020240012	SK9798792048	123456	10.04.2024		516,67	103,33	20	103,33
Počet záznamov: 1				Spolu:	516,67	103,33	20 %	103,33

ÚPRAVA DANE ODPOČÍTANEJ PRI INVESTIČNOM MAJETKU PODĽA § 54 ZÁKONA O DPH

V zmysle [§ 54 ods. 1 zákona o DPH](#) má platiteľ dane povinnosť dodatočne upraviť DPH odpočítanú pri investičnom majetku, ak v období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom nadobudol investičný majetok alebo ho vytvoril vlastnou činnosťou, **zmení účel jeho použitia**.

Úpravu odpočítanej dane platiteľ vykoná v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roka, v ktorom zmenil účel použitia investičného majetku. Platiteľ postupuje pri úprave odpočítanej dane podľa prílohy č. 1 k zákonu o DPH.

V programe OMEGA zaeviduje interný doklad s typom sumy **19F**.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	§54 zmena účelu majetku	19F	X		1 200,00	1 200,00	548	000	343	020

DP DPH: odpočet dane sa zobrazí v riadku **19**.

KV DPH: doklad sa vo výkaze neuvádza.

KONTROLA KOEFICIENTOVANEJ DPH

Platiteľovi DPH môžu pri odpočítavaní DPH nastať tieto tri možnosti:

- **nemá nárok na odpočítanie DPH z nadobudnutých tovarov a služieb** – plnenia oslobodené od dane účtujeme s použitím typov súm **s dodatkom „n“**;
- **má nárok na pomerné odpočítanie DPH z nadobudnutých tovarov a služieb** – ktoré sú určené súčasne pre plnenia s možnosťou odpočítania dane ako aj pre plnenia bez možnosti odpočítania dane. Vtedy daň krátime koeficientom – používame typy súm **s dodatkom „k“**,
- **má nárok na odpočítanie celej DPH z nadobudnutých tovarov a služieb** – pri účtovaní použijeme typy súm **bez dodatkov „k“ a „n“**;

Koeficient uvádzame v programe cez menu **Firma – Nastavenie – Všeobecné nastavenia** v záložke **Firma**. Hodnota koeficientu sa preniesie z minulého roka alebo sa stanoví odhadom so súhlasom správcu dane.

Vo výkaze DPH použiť minuloročný koef. alebo zadaný odhadom (§50 ods. 3)

0,98

Aby sa odpočet DPH správne prepočítal, používame typy súm **s dodatkom „k“**. Pri týchto typoch súm sa DPH počas roka prepočítava predbežným koeficientom.

Výpočet koeficientu v priebehu účtovného obdobia



Platiteľ DPH kúpil notebook, ktorý bude využívať pri svojej podnikateľskej činnosti. Zaoberá sa prenájmom nehnuteľností pre zdaniteľné aj nezdaniteľné osoby. Odpočet DPH z notebooku tak bude uplatňovať iba v pomernej časti. Ako zaúčtuje platiteľ DPH faktúru v programe OMEGA?

V uvedenom príklade nemá Platiteľ DPH nárok odpočítať si celú časť dane, takže ju bude prepočítavať koeficientom. Pri účtovaní došej faktúry teda použije typy súm s dodatkom „k“.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Slovenský platiteľ DPH	S	X		960,00	960,00			321	000
2	Nákup notebooku	Ak	B2	20	800,00	800,00	501	000		
3	Základná sadzba DPH - DPH	19Ak	B2	20	160,00	160,00	343	020		

Prepočet koeficientom v každom zdaňovacom období (mesiac, kvartál) program vykoná automaticky pri uzávierke DPH, ak je zapnutá voľba **Preúčtovať zostatky DPH**.

Uzávierka DPH

Pre správne vyplnenie daňového priznania DPH a Kontrolného výkazu DPH je potrebné vytvoriť uzávierku DPH. Uzávierkou DPH sa kontrolujú a uzatvoria všetky doklady z vybraného obdobia, ktoré súvisia s DPH. Automaticky budú prevedené do evidencie DPH uplatnená - DPH (U) alebo evidencie DPH neuplatnená - DPH (N).

Obdobie: Apríl - Apríl

Preúčtovať zostatky DPH
Preúčtovanie zostatkov DPH z jednotlivých analytických účtov na jeden spoločný účet 343.

Zaevidoval: HS Schmidtová Helena

Poznámka: []

Kontrolovať IČ DPH Skontroluje sa platnosť IČ DPH tuzemských partnerov na portáli Finančnej správy SR.

Buttons: Help, Ok, Storno

DP DPH: odpočítane dane v pomernej časti bude v riadku **19** (0,98*160).

Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona	znižena sadzba dane	18	
	základná sadzba dane	19	156,80

KV DPH: doklad bude uvedený v časti **B2**, v stĺpci 7 je pomerná časť odpočítanej dane.

Kontrolný výkaz DPH Strana: 1

Poznámka: Firma: Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2024), fasdfasdfasdfa, 01001, Žilina
 Druh KV DPH: riadny

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
A	1	2	3	4	5	6	7	8
3020240013	SK9798792048	18987987	08.04.2024	800,00	160,00	20	156,80	
Počet záznamov: 1				Spolu:	800,00	160,00	20 %	156,80



Automatické preúčtovanie na účet 548.xxx je po vykonaní uzávierky DPH potrebné upraviť na vecne príslušný účet, v tomto prípade na účet 501.xxx. V programe OMEGA vytvoríme interný doklad s účtovným zápisom 501.xxx/548.xxx.

Koeficient pri samozdanení



Platiteľ DPH, ktorý prenajíma nehnuteľnosť - priemyselnú budovu zdaniteľným osobám (rozhodol sa zdaňovať DPH) aj nezdaniteľným osobám (vždy oslobodené od DPH), obdržal faktúru za službu zo sektora stavebníctvo s prenosom daňovej povinnosti. Platiteľ DPH si bude uplatňovať odpočet v pomernej časti.

Faktúru zaevidujeme pomocou automatického účtovania **27 DF – Tuz. samozdanenie – prenos DP §69** a koeficientom sa bude prepočítavať odpočítanie dane, preto zmeníme typy súm na **Bk** a **19Bk**.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Slovenský platiteľ DPH	S	X		120,00	120,00			321	000
2	Stavebné práce	V	X		120,00	120,00	518	000		
3	Nadobudnutie tovaru § 69	09	B1	20	120,00	120,00				
4	Nadobudnutie tovaru - DPH § 69	10	B1	20	24,00	24,00			343	220
5	Odpočítanie dane § 49 ods. 2 písm.b)	Bk	B1	20	120,00	120,00				
6	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. 2 písm.b)	19Bk	B1	20	24,00	24,00	343	020		

DP DPH: daňová povinnosť bude v riadkoch **09 a 10**, odpočítane dane v pomernej časti v riadku **19**.

KV DPH: doklad bude v časti **B1**, v stĺpci 7 je pomerná časť odpočítanej dane.

Program prepočíta odpočet DPH v priebehu roka s predbežným koeficientom. Na konci účtovného obdobia je potrebné vypočítať koncoročný koeficient, ktorým sa opäť prepočíta odpočet DPH, na ktorý má platiteľ DPH len pomerný nárok. Po každej uzávierke DPH sa vytvorí interný doklad s:

- preúčtovaním zostatkov jednotlivých analytických účtov pre uplatnenú DPH na spoločný účet 343.000,
- rozdielom medzi celou odpočítanou daňou a daňou, ktorú si môže platiteľ odpočítať len pomerne – oproti účtom **548**, resp. **648**.

Výpočet koeficientu na konci účtovného obdobia

Na konci účtovného obdobia je potrebné vypočítať koncoročný koeficient, ktorým sa opäť prepočíta odpočet DPH, na ktorý má platiteľ DPH len pomerný nárok. Jeho výpočet určuje [§ 50 zákona o DPH](#), ako podiel, v ktorého čitateli je hodnota bez dane dodaných tovarov a služieb za kalendárny/hospodársky rok, pri ktorých je daň odpočítateľná a v ktorého menovateli je hodnota všetkých bez dane dodaných tovarov a služieb za kalendárny rok.

všetky zdaniiteľné obchody s nárokom na odpočet (výstupy)

všetky zdaniiteľné obchody s nárokom na odpočet + bez nároku na odpočet (výstupy)

Vzorec, ktorým program OMEGA prepočítava ročný koeficient podľa typov súm zo základov DPH, je:

$$\frac{(01 +/-2401 + 03 +/-2403 + 14 +/-14o + 15t (s JCD) + 15s +/-15o +/- TOof + O + OA2 +/- OC1 + Osv)}{(01 +/-2401 + 03 +/-2403 + 14 +/-14o + 15t (s JCD) + 15s +/-15o +/-TOof + O + OA2 +/- OC1 + Osv) + 13 +/- 13o + Ok + OkA2 +/- OkC1}$$

Na zobrazenie konkrétnych súm, ktoré vstupujú do vzorca na výpočet koeficientu, odporúčame použiť tlačovú zostavu **Hodnoty pre výpočet koeficientu**.

Do vzorca koeficientu nezahrňujeme preddavky zaúčtované na účte **324**. Ide o nevyfakturované preddavky na konci roka, ktoré sa nemôžu zahrňovať do výpočtu koeficientu. Tento preddavok sa do výpočtu koeficientu zahrnie až v tom zdaňovacom období, kedy bude dodaný tovar/poskytnutá služba za tento preddavok.

Koeficient na konci roka

Ročný koeficient sa môže líšiť od predbežného koeficientu, ktorým sa prepočítavala DPH v priebehu roka. Tým vznikne rozdiel, ktorý sa uvádza do posledného daňového priznania DPH plusom, resp. mínusom.

Po poslednej uzávierke DPH si môžeme skontrolovať ročný koeficient v tlačovej zostave **História koeficientu**.

Obdobie		Odpočítanie dane (§ 49 ods. 2)		Odpočet prepočítaný koeficientom (§ 49 ods. 4)		Použitý koeficient	Predbežné odpočítanie dane spolu	
Od	Do	10%	20%	10%	20%		10%	20%
1	1	0,00	0,00	0,00	91,14	0,98	0,00	91,14
2	2	0,00	0,00	0,00	137,20	0,98	0,00	137,20
3	3	0,00	0,00	0,00	180,32	0,98	0,00	180,32
4	4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98	0,00	0,00
5	5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98	0,00	0,00
6	6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98	0,00	0,00
7	7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98	0,00	0,00
8	8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98	0,00	0,00
9	9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98	0,00	0,00
10	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98	0,00	0,00
11	11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98	0,00	0,00
12	12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98	0,00	0,00
Priebežné výsledky za 1/2024 - 12/2024		Predbežné odpočítanie dane spolu		Ročný koeficient	Ročné pomerné odpočítanie dane		Rozdiel	
		10%	20%		10%	20%	10%	20%
		0,00	408,66	0,56	0,00	233,52	0,00	-175,14

Všetky odpočítania dane sa na konci roka ešte raz prepočítajú ročným koeficientom a porovnajú sa so sumou odpočítania, ktorá bola vypočítaná v priebehu roka predbežným koeficientom. V našom prípade:

- **Predbežné odpočítanie dane koeficientom 0,98:**
 $91,14 (93 \cdot 0,98) + 137,20 (140 \cdot 0,98) + 180,32 (184 \cdot 0,98) = 408,66$ eura
- **Prepočítanie koncoročným koeficientom (vyšiel 0,56):**
 $52,08 (93 \cdot 0,56) + 78,40 (140 \cdot 0,56) + 103,04 (184 \cdot 0,56) = 233,52$ eura
- **Porovnanie predbežného a koncoročného koeficientu:**
 $233,52 - 408,66 = -175,14$ eura – túto hodnotu sme povinný daňovému úradu odvieť.

ID po poslednej uzávierke DPH:

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Preúčtovanie zostatkov DPH	V	X		50,00	50,00	343	000	343	020
2	Rozdiel pri výpočte roč. koeficientu	V	X		175,14	175,14	548	000	343	000

V poslednom DP DPH za december sa v riadku 19 prejaví aj rozdiel z porovnania predbežného a ročného koeficientu (50 – 175,14 = 125,14 eura).

Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona	znižená sadzba dane	18	,
	základná sadzba dane	19	- 1 2 5 , 1 4



Vypočítaný ročný koeficient sa pri prechode do nového roka zapíše v databáze nového roka do záložky **Firma**, v menu Firma – Nastavenie – Všeobecné nastavenia. Po prechode odporúčame prenesený koeficient skontrolovať.