

Prenesenie daňovej povinnosti podľa §69 ods. 12 písm. f, g, h, i, j zákona o DPH

Príklad vytvorenia dokladov v skladovej evidencii v programe **Ekonomická agenda SQL**, pre tovar pri ktorom dochádza k preneseniu daňovej povinnosti na platiteľa dane podľa §69 ods. 12 písmeno f, g, h, i, j zákona o DPH.

1. Nastavenie parametrov

Z menu hlavného okna programu vyberte **Nastavenia-Parametre** a na záložke **Sklad1a** zapnite parametre **Používať TT/TN kódy**.

System	Adresár	CRM	Účtovníctvo 1	Účtovníctvo 2	Mzdy	Sklad 1a	Sklad 1b	Sklad 2	Sklad 3
Cenník									
Používať čiarové kódy (EAN)	<input type="checkbox"/>								
Používať katalógové čísla	<input checked="" type="checkbox"/>								
Kontrolovať duplicitu katal. čísel/EAN	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>							
Dĺžka názvu cenníkovej položky	<input type="text" value="40"/>								
Používať 2. názov	<input type="checkbox"/>								
Používať sortimenty	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
Používať kódy výrobcov	<input type="checkbox"/>								
Používať uloženia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
Používať 2./3. mj	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
Používať pred. ceny za balenia	<input type="checkbox"/>								
Používať e-shop	<input type="checkbox"/>								
Používať objemové koeficienty	<input checked="" type="checkbox"/>								
Používať hmotnosť	<input type="checkbox"/>								
Používať recykl. fond	<input type="checkbox"/>								
Používať záruky	<input type="checkbox"/>								
Používať doplnkový popis v cenníku	<input type="checkbox"/>								
Používať TT/TN kódy	<input checked="" type="checkbox"/>								
Používať Intrastat	<input type="checkbox"/>								
Používať link. položky	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
Používať min. a objed. množstvo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
Používať komisinú predaj	<input type="checkbox"/>								
Používať iný názov pre pokladne	<input type="checkbox"/>								24
Počet cenových hladín									2
Meny									
PLU od									
Max. PLU									
Predvolená skupina									
Predvolený sortiment									
Predvolená mj									
Predvolený sklad									...
Umiestnenie obrázkov podľa sortimentov									...
Názov súborov podľa PLU									PLU
Zobraziť obrázky aj pri zadávaní dokl.									<input type="checkbox"/>
PLU pre evidenciu plômb									
PLU pre evidenciu darčekových poukážok									
Server pre ev. darček. pouk.									...
Rozpis PV pohybov za posledných									dní
Rozpis OP pohybov za posledných									dní
Rozpis OV pohybov za posledných									dní

2. Nastavenie tovarových skupín

V číselníku tovarových skupín (menu C-Číselníky - Sklad - Tovarové skupiny) vytvorte požadovaný počet tovarových skupín pre cennikové položky, ktorých sa týka prenesenie daňovej povinnosti. V nastavení daňových vlastností správne použite nasledovné hodnoty. Zadajte **sadzbu DPH**, ktorá sa uplatní ak nie sú splnené podmienky pre prenos daňovej povinnosti. V políčku **Dôvod oslobodenia od dane** vyberte z číselníka hodnotu **PDP**. V políčku **Kód pre prenos daňovej povinnosti** vyberte z číselníka jednu z nasledovných hodnôt:


f poľnohospodárske plodiny (§69 ods. 12 písm. f))

g kovy (§69 ods. 12 písm. g))

h mobilné telefóny (§69 ods. 12 písm. h))

i integrované obvody (§69 ods. 12 písm. i))

j stavebné práce (§69 ods. 12 písm. j))

 **Informácia** Ak spolu so stavebnými prácami dodávate aj tovar, na ktorý sa vzťahuje prenos daňovej povinnosti, je potrebné si vytvoriť dve tovarové skupiny s **kódom pre prenos daňovej povinnosti J**. Jednú určenú pre služby a druhú pre tovar.

Tovarová skupina

Skupina: 8
 Popis: Tovar - TT f
 Oddelenie: 8 ...
 Farba: ...

Daňové vlastnosti

Sadzba DPH: 20 %
 Dôvod oslobodenia od dane: PDP ...
 Kód pre prenos daňovej povinnosti: F ...

Účtovanie

Výnosový účet: 60410 ...

Typ

Tovar: Spotr. daň - alk. ...
 Materiál:
 Služby:
 Popisné texty:
 Výrobky s kalkuláciou:

Parametre pre zadávanie pohybov

Vratné obaly:
 Peňažné poukážky:
 Záporné položky:
 Finančné položky:
 Vážený tovar:
 Automatické načítanie váhy:
 Aut. načítanie váhy vlastného obalu:
 Povolený jednopoložkový predaj:
 Príjem/výdaj len v celých kusoch:
 Povolená zmena pred. ceny:
 Povolená zmena % zľavy:
 Popisné kódy na pohyboch povolené:
 Popisné kódy na pohyboch povinné:

3. Zmeny nastavenia cenníkových položiek

V okne cenníka je potrebné zmeniť na položkách, ktorých sa týka prenesenie daňovej povinnosti **tovarovú skupinu** a zadať **kód colného sadzobníka**. Zároveň skontrolujte zadanie **základnej mernej jednotky**. Merná jednotka a kód colného sadzobníka sa využívajú pre správne zaúčtovanie pohľadávok do saldokonta a pre vytváranie kontrolného výkazu pre DPH. V políčku merná jednotka v dôsledku compatibility s kontrolným výkazom odporúčame používať jednotky **ks, kg, t, m (m2, m3)**.

Cenníková položka

Cenníková položka Poznámka

PLU: 2 ... Neaktívna: Základná MJ: kg

Katal. č.: ...

Názov: ryža

Obj. koef./% liehu: ...

Skupina: 8 ... Tovar - TT f, DPH 20%, Tovar


Sortiment: ...

TT/col.sadz./pôvod: f 1006 ... za kg

Koef. výťažnosti: ...

Stav účtovný: 247,000 kg

Nákupná cena	bez DPH	s DPH
- posledná	0,7500	0,9000
- posledná		

 **Tip** Zmeny údajov cenníkových položiek je možné vykonať aj hromadne. V okne cenníka vyberte cez menu okna voľbu **Nástroje - Hromadná zmena údajov**. Zadajte výberovú podmienku pre zmenu. V okne pre zmenu údajov zaškrtnite požadované voľby a vyberte z číselníkov hodnoty, ktoré program nastaví pre vybrané položky.

4. Vytváranie dokladov s prenosom daňovej povinnosti

Program pri pridávaní položiek na doklad vyhodnocuje položky s prenosom daňovej povinnosti dvojúrovňovo. V prvej úrovni ak pri vytváraní dokladu použijete položky patriace do tovarových skupín s prenosom daňovej povinnosti na odberateľa, program automaticky po pridaní položky na doklad vyhodnotí podmienky pre prenos daňovej povinnosti. Ak má dôjsť k prenosu povinnosti, program zmení sadzbu DPH dotknutej položky na doklade. V druhej úrovni program vyhodnocuje položky s prenosom povinnosti pri uzatváraní dokladu - opätovne skontroluje všetky položky na doklade a príslušne upraví sadzby DPH.

Príklad vytvorenia daňového dokladu - faktúry obsahujúcej tovar s prenosom daňovej povinnosti na odberateľa podľa §69 ods. 12 zákona o DPH.

Faktúra FV180004

<p>Dodávateľ: Moja firma, s.r.o. Solivarská 1/A 08005 Prešov</p> <p>IČO: 12345678 DIČ: 2021786283 IČ DPH: SK2021786283 Obch. register: Zapísaná na Prešov, odd. Sro, vl.č.15231/P</p> <p>Tel: E-mail: www.mojafirma.sk Fax: mojafirma@moja WWW:</p> <p>IBAN: SK97 1100 0000 0000 0000 0019 BIC: TATRSKBX Účet: 19/1100 VS: 180004 Banka: Tatra banka, a.s.</p> <p>Dátum dodania/pzp: 25.01.2018 Spôsob dopravy: Osobne Dátum vyhotovenia: 25.01.2018 Spôsob úhrady: Prevodný príkaz Dátum splatnosti: 08.02.2018 Objednávka: Zákazka: Stredisko:</p>	<p>Odberateľ: IČO: 36491594 DIČ: 2021803729 IČ DPH: SK2021803729 Tel: 051/7722111 Fax: E-mail: mksoft@mksoft.sk</p> <p>Platca DPH - SK Kvetná 1 08003 Prešov Slovensko</p>
---	--

p.č.	PLU	Názov	Počet	mj	Cena bez DPH za mj	DPH spolu	DPH [%]	Orientačná cena s DPH za mj	Zľava spolu	Zľava [%]
Dodací list 18000004, dátum 22.01.2018										
1.	2	ryža	5,000	kg	0,92	4,60		0,92	4,60	
2.	1	tovar obyčajný	5,000	ks	1,00	5,00	20	1,20	6,00	
3.	5	semená ľanové	15,000	kg	20,00	300,00		20,00	300,00	
Dodací list 18000005, dátum 25.01.2018										
1.	4	procesor	100,000	ks	49,99	4 999,00	20	59,99	5 998,80	

	Bez DPH	DPH	S DPH
DPH 20%	5 004,00	1 000,80	6 004,80
DPH 10%			
DPH 0%	304,60		

Prenešenie daňovej povinnosti podľa §69 ods. 12 zákona o DPH - základ dane: 304,60 EUR

Na vytvorenom daňovom doklade (faktúre) s prenosom daňovej povinnosti, program uvedie informáciu o tejto skutočnosti, spolu so základom dane pre vedenie účtovnej evidencie. Ak nepoužívate súčasne program

aj na vedenie účtovníctva, je potrebné vytlačiť pre účtovníka aj tlačovú zostavu **Podklady pre zaúčtovanie vystavených faktúr** - je dostupná z okna vystavené faktúry.

Moja firma, s.r.o. / 2018

Dátum: 25.01.2018

Strana: 1 / 1

Podklady pre zaúčtovanie vystavených faktúr

Filter: Len označené

Faktúra: FV180004 Dátum vystav.: 25.01.2018 Dátum dodania: 25.01.2018 Dátum splatnosti: 08.02.2018 Odberateľ: 36491594 Platca DPH - SK		Čiastka: 6 309,40 EUR		Stredisko: Zákazka:	
		DPH	Základ	DPH	Spolu
		20%	5 004,00	1 000,80	6 004,80
		0%			304,60
Rozpis tovarov podľa kódov pre kontrolný výkaz DPH					
		Základ dane	písm.	CS/druh	Množstvo
		4,60	ř)	1006	5,00 kg
		300,00	ř)	1204	15,00 kg
		304,60		SPOLU	
Účet M	Účet D	Čiastka (EUR)	Kód DPH	Základ DPH	Popis
31110	60410	304,60	TT		
31110	60410	5 004,00	N		
31110	34310	1 000,80	T	5 004,00	DPH

5. Zaúčtovanie dokladov s prenosom daňovej povinnosti v účtovníctve

Ak spolu so skladovou evidenciou vedie používateľ aj účtovnú evidenciu, zaúčtovanie dokladov prebieha pri správne nastavených účtoch a predkontáciách automaticky a nie sú potrebné žiadne dodatočné úpravy zaúčtovaných dokladov v účtovníctve.

Zaúčtovanie vystavenej faktúry

Program automaticky zaúčtuje pohľadávku do [saldokonta](#). Do pohybov dokladu pre stranu DAL program vyplní hodnoty čiastok a kódov DPH podľa jednotlivých tovarových skupín použitých na výdajkách pre účtovanie výnosov. Zároveň zapne parameter **Rozpis tovaru pre DPH**.

- **Výnosový účet, kód DPH TT** - účet a celková suma položiek s prenosom daňovej povinnosti
- **Výnosový účet, kód DPH N** - účet a celková suma z položiek, u ktorých nedochádza k prenosu daňovej povinnosti
- **34310, kód DPH T, základ DPH** - daň a základ dane z položiek, u ktorých nedochádza k prenosu daňovej povinnosti

Program súčasne zaevidoval **rozpis tovaru pre DPH** podľa jednotlivých položiek colného sadzobníka pre účely kontrolného výkazu pre DPH.

Pohľadávka

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>Kód predkontácie</td><td></td><td>...</td><td></td></tr> <tr><td>Typ dokladu</td><td>FV</td><td>...</td><td>Faktúry vystavené</td></tr> <tr><td>Účet</td><td>31110</td><td>...</td><td>EUR Odberatelia</td></tr> <tr><td>Číslo</td><td>180004</td><td>...</td><td></td></tr> <tr><td>Firma</td><td>1</td><td>...</td><td>Platca DPH - SK</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>...</td><td>IČ DPH: SK2021803729</td></tr> <tr><td>Prevádzka</td><td></td><td>...</td><td></td></tr> <tr><td>Text</td><td>Platca DPH - SK</td><td>...</td><td></td></tr> <tr><td>Dátum evidencie</td><td>25.01.2018</td><td>...</td><td></td></tr> <tr><td>Dátum dodania</td><td>25.01.2018</td><td>...</td><td></td></tr> <tr><td>Dátum DPH</td><td>25.01.2018</td><td>...</td><td></td></tr> <tr><td>Osobit. úpr. uplat. DPH \$65,66</td><td><input type="checkbox"/></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>Nevstupuje do KV DPH</td><td><input type="checkbox"/></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>Doplňujúce dátumy pre KV</td><td><input type="checkbox"/></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>Osobit. úpr. uplat. DPH \$68d</td><td><input type="checkbox"/></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>Dátum splatnosti</td><td>08.02.2018</td><td>...</td><td>Splatnosť 14 dni</td></tr> </table>	Kód predkontácie		...		Typ dokladu	FV	...	Faktúry vystavené	Účet	31110	...	EUR Odberatelia	Číslo	180004	...		Firma	1	...	Platca DPH - SK			...	IČ DPH: SK2021803729	Prevádzka		...		Text	Platca DPH - SK	...		Dátum evidencie	25.01.2018	...		Dátum dodania	25.01.2018	...		Dátum DPH	25.01.2018	...		Osobit. úpr. uplat. DPH \$65,66	<input type="checkbox"/>			Nevstupuje do KV DPH	<input type="checkbox"/>			Doplňujúce dátumy pre KV	<input type="checkbox"/>			Osobit. úpr. uplat. DPH \$68d	<input type="checkbox"/>			Dátum splatnosti	08.02.2018	...	Splatnosť 14 dni	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>Objednávka</td><td></td></tr> <tr><td>Označenie faktúry (číslo faktúry)</td><td>VS / KS / ŠS</td></tr> <tr><td>Referencia platiteľa</td><td>180004 0008</td></tr> <tr><td>Bankový účet</td><td></td></tr> <tr><td>BIC (SWIFT)</td><td></td></tr> <tr><td>Príkazy na úhradu / dátum</td><td></td></tr> <tr><td>Upomienky (počet/dátumy)</td><td></td></tr> <tr><td>Penalizácia (čiastka/dátum)</td><td></td></tr> <tr><td>Poznámka</td><td></td></tr> <tr><td>Sadzby DPH</td><td>20 10</td></tr> <tr><td>Ľava DPH</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> <tr><td>Celková čiastka</td><td>EUR</td></tr> </table>	Objednávka		Označenie faktúry (číslo faktúry)	VS / KS / ŠS	Referencia platiteľa	180004 0008	Bankový účet		BIC (SWIFT)		Príkazy na úhradu / dátum		Upomienky (počet/dátumy)		Penalizácia (čiastka/dátum)		Poznámka		Sadzby DPH	20 10	Ľava DPH	<input type="checkbox"/>	Celková čiastka	EUR
Kód predkontácie		...																																																																																							
Typ dokladu	FV	...	Faktúry vystavené																																																																																						
Účet	31110	...	EUR Odberatelia																																																																																						
Číslo	180004	...																																																																																							
Firma	1	...	Platca DPH - SK																																																																																						
		...	IČ DPH: SK2021803729																																																																																						
Prevádzka		...																																																																																							
Text	Platca DPH - SK	...																																																																																							
Dátum evidencie	25.01.2018	...																																																																																							
Dátum dodania	25.01.2018	...																																																																																							
Dátum DPH	25.01.2018	...																																																																																							
Osobit. úpr. uplat. DPH \$65,66	<input type="checkbox"/>																																																																																								
Nevstupuje do KV DPH	<input type="checkbox"/>																																																																																								
Doplňujúce dátumy pre KV	<input type="checkbox"/>																																																																																								
Osobit. úpr. uplat. DPH \$68d	<input type="checkbox"/>																																																																																								
Dátum splatnosti	08.02.2018	...	Splatnosť 14 dni																																																																																						
Objednávka																																																																																									
Označenie faktúry (číslo faktúry)	VS / KS / ŠS																																																																																								
Referencia platiteľa	180004 0008																																																																																								
Bankový účet																																																																																									
BIC (SWIFT)																																																																																									
Príkazy na úhradu / dátum																																																																																									
Upomienky (počet/dátumy)																																																																																									
Penalizácia (čiastka/dátum)																																																																																									
Poznámka																																																																																									
Sadzby DPH	20 10																																																																																								
Ľava DPH	<input type="checkbox"/>																																																																																								
Celková čiastka	EUR																																																																																								

Rozpis tovaru pre DPH

MÁ DAŤ	Účet	Čiastka	DPH
Účet	31110		
Spolu EUR	6309,40		
Bez DPH	5308,60		
Základ 20%			
DPH 20%	1000,80		
Základ 10%			
DPH 10%			

Účet	Čiastka	DPH
1. 60410	304,60	EUR TT
2. 60410	5004,00	EUR N
3. 34310	1000,80	EUR T 1
Základ DPH	5004,00	EUR
4.		EUR Var. symbol

Zoznam dodaných tovarov pre kontrolný výkaz k D...

Doklad: FV180004
Firma: Platca DPH - SK

Typ	Colný sadzobník	Počet	Mj	Základ dane
f	1006	5,00	kg	4,60
f	1204	15,00	kg	300,00