

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** a **Používať colný sadzobník / Intrastat**.

Parametre programu

Systém Adresár CRM Účtovníctvo 1 Účtovníctvo 2 Mzdy Sklad 1a Sklad 1b Sklad 2 Sklad 3 Sklad 4 Sklad

Cenník

Používať čiarové kódy (EAN)

Používať katalógové čísla

Kontrolovať duplicitu katal. čísel/EAN

Dĺžka názvu cennikovej položky

Používať 2. názov

Používať sortimenty

Používať kódy výrobcov

Používať uloženia

Používať 2./3. mj

Používať pred. ceny za balenia

Používať e-shop

Používať objemové koeficienty

Používať hmotnosť

Používať recykl. fond

Používať záruky

Používať doplnkový popis v cenníku

Používať TT/TN kódy

Používať colný sadzobník / Intrastat

Používať link. položky

Používať min. a objed. množstvo

Používať komisný predaj

Používať príznak aktivity v cenníku

Používať zaradenie do skladov

Výpočet marže voči priem. skl. cene

Používať iný názov pre pokladne 24

Počet cenových hladín

Meny

PLU od

Max. PLU

Predvolená skupina

Predvolený sortiment

Predvolená mj

Predvolený sklad

Umiestnenie obrázkov

podľa sortimentov

Názov súborov podľa

Zobraziť obrázky aj pri zadávaní dokl.

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

Rozpis pohybov opr. za posledných dní

Rozpis pohybov pôž. za posledných dní

Nápočet výdajov spúšťať každých 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 políčku **TT/TN kód pre urč. platiteľa dane** 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))

Tovarová skupina

Skupina: 8
 Popis: Tovar - TT f
 Sadzba DPH: 20 %
 Farba: ...
 Účet (výnosy): 60410 ...

Tovar Evidencia sériových čísel pri príjme
 Materiál Evidencia sériových čísel pri výdaji
 Služby Evidencia kreditných účtov
 Popisné texty Popisné kódy na pohyboch povolené
 Výrobky s kalkuláciou Popisné kódy na pohyboch povinné
 Reštauračné kalkulácie Voľná cena
 Sady s kalkuláciou Povolený jednopoložkový predaj
 Objednávkové listy Výber skl. karty
 Príjem/výdaj len v celých kusoch
 Evidencia obalového konta
 Záporné položky
 Hodnotové zľavy
 Predaj cez otvorené účty
 Finančné položky
 Automaticke načítanie vary
 TT/TN kód pre urč. platiteľa dane ...


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.

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 | za kg
 Sortiment: | TT/col.sadz./pôvod: f 1006 | | |
 Koeff. 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**. Zadaťte 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 vyhodnocovaní položiek s prenosom daňovej povinnosti postupuje podľa vytváraného typu dokladu. Pri vytváraní príjemiek a výdajok program vyhodnocuje položky 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.



Upozornenie Automatické kontroly a zmeny sadzieb DPH pre prenesenie daňovej povinnosti sa pri výdajkách vykonávajú len pri fakturačnom predaji - štandardne doklady typu VPF.

Pri objednávkach a cenových ponukách program vyhodnocuje položky dokladu s prenosom povinnosti len v jednoúrovňovo - pri uzatváraní dokladu.

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		

Prenesenie 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		Čiastka: 6 309,40 EUR		Stredisko:	
Dátum vystav.: 25.01.2018				Zákazka:	
Dátum dodania: 25.01.2018					
Dátum splatnosti: 08.02.2018					
Odberateľ: 36491594 Platca DPH - SK					
		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		£)	1006	5,00 kg	
300,00		£)	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. Evidencia dokladu s prenosom daňovej povinnosti v saldokonte

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 sadzovníka pre účely kontrolného výkazu pre DPH.

Pohľadávka

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

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%				
		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 sadzovník	Počet	Mj	Základ dane
f	1006	5,00	kg	4,60
f	1204	15,00	kg	300,00