

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 komisnú 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			
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									24 dní
Rozpis OP pohybov za posledných									...
Rozpis OV pohybov za posledných									...

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 vany
 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. V políčku merná jednotka v dôsledku kompatibility 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	§ 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.



Upozornenie Štandardne program neumožňuje vytvárať doklady, ktoré obsahujú položky s prenosom daňovej povinnosti na odberateľa pri predaji v hotovosti (cez fiskálnu tlačiareň). Pre povolenie vytvárať hotovostné doklady s prenosom daňovej povinnosti zapnite v parametroch programu na záložke Sklad 2 voľbu - Povolit predaj s prenosom daň. povinnosti. Parameter zapnite, len ak vlastníte plnohodnotnú fiskálnu tlačiareň (PEGAS, EFOX, FT4000) a v našom programe vediete aj účtovníctvo.

Parametre programu								
Systém	Adresár	CRM	Účtovníctvo 1	Účtovníctvo 2	Mzdy	Sklad 1a	Sklad 1b	Sklad 2
Fakturácia			Zaúčtovanie			Inver		
Splatnosť			14		Účtovať podľa stredísk	<input type="checkbox"/>		Typ c
Účet pre cent. vyrovnanie	64810	---			Účtovať podľa zákaziek	<input type="checkbox"/>		Typ c
Typ zberných faktúr	D				Reštauračné kalkulácie			Záme
Text na začiatku zb. faktúr		---			Odpočet surovín cez výr. príkazy	<input checked="" type="checkbox"/>		Typ c
Text na konci zb. faktúr		---			Typ dokladu pre spotrebu	VSKAL	---	Typ c
Typ faktúry k prij. zálohe		---			Typ dokladu pre príjem	PSKAL	---	Váže
Upozorniť na nevyfakt. predaj po	1	dňoch			Kalkulácie			Dížka
Povolit zadávanie var. symbolu	<input type="checkbox"/>				1. položka kal. vzorca			Prefix
Zobrazovať QR kód na faktúrach	<input checked="" type="checkbox"/>				2. položka kal. vzorca			Toler
Hotovostný predaj					3. položka kal. vzorca			Toler
Základ dane pri hot. pred. z c. bez DPH	<input type="checkbox"/>				4. položka kal. vzorca			Objek
Povolit predaj s prenosom daň. povinn.	<input checked="" type="checkbox"/>				5. položka kal. vzorca			Upoz
Zaokrúhľovanie					6. položka kal. vzorca			Predv
Des. miesta pre počet	3				INTRASTAT			Typ p
Des. miesta pre skl. cenu	4				Prah transakcie	8400		Typ v
					Všeobecná komb. nomen.	99500000		Typ v

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

Faktúra FV180004

Dodávateľ: Moja firma, s.r.o. Solivarská 1/A 08005 Prešov	Odberateľ: IČO: 36491594 DIČ: 2021803729 IČ DPH: SK2021803729 Tel: 051/7722111 Fax: E-mail: mkso.ft@mkso.ft.sk
IČO: 12345678 DIČ: 2021786283 IČ DPH: SK2021786283 Obch. register: Zapísaná na Prešov, odd. Sro, v.č.15231/P	Platca DPH - SK Kvetná 1 08003 Prešov Slovensko
Tel: E-mail: www.mojafirma.sk Fax: mojafirma@moja WWW:	
IBAN: SK97 1100 0000 0000 0000 0019 BIC: TATRSKBX Účet: 19/1100 VS: 180004 Banka: Tatra banka, a.s.	
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.č.	PLU	Názov	Počet	mj	Cena bez DPH za mj	DPH spolu [%]	Orientačná cena s DPH za mj	Zl'ava spolu [%]
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	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	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 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 20%	Základ 5 004,00	DPH 1 000,80	Spolu 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 sadzovníka pre účely kontrolného výkazu pre DPH.

Pohľadávka

Kód predkontácie		Objednávka	
Typ dokladu	FV Faktúry vystavené	Označenie faktúry (číslo faktúry)	VS / KS / ŠS
Účet	31110 EUR Odberatelia	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 (číslo/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"/>	Opava DPH	<input type="checkbox"/>
Nevstupuje do KV DPH	<input type="checkbox"/>	Celková čiastka	EUR
Doplňujúce dátumy pre KV	<input type="checkbox"/>		
Osobit. úpr. uplat. DPH \$68d	<input type="checkbox"/>		
Dátum splatnosti	08.02.2018 Splatnosť 14 dní		

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

MÁ DAŤ

Účet	Čiastka	DPH
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

Zaúčtovanie tržby (uzávierka fiskálnej tlačiarne)

Uzávierku fiskálnej tlačiarne je možné zaúčtovať do účtovníctva priamo príp. prostredníctvom exportného súboru. Podmienkou zaúčtovania je nastavenie predkontácií pre zaúčtovanie - menu **C-Číselníky - Sklad - Predkontácie pre zaúčtovanie - ... hotovostného predaja**. Samotné zaúčtovanie vykonáte z okna [pokladničných dokladov](#) (Sklad - Pokladničné doklady) cez menu okna **Nástroje - Zaúčtovanie hotovostného predaja do účtovníctva Alt+E**. Ak vediete účtovníctvo na inom počítači ako sklad, je možné vytvoriť pre zaúčtovanie exportný súbor. Vytvorenie vykonáte obdobne z okna pokladničných dokladov výberom voľby **Nástroje - Export podkladov pre zaúčtovanie hotovostného predaja**. Na

nasledujúcom obrázku je príklad zaúčtovanej tržby v účtovnom denníku. Dôležité je zapnutie príznaku **Tržba z ECR** a **Rozpis tovaru pre DPH** na hlavičke dokladu.

Príjmový pokladničný doklad

Kód predkontácie		Mena	EUR
Typ dokladu, operácia	P P Pokladničné doklady	Celková čiastka	EUR
Číslo	1	Sadzby DPH	20 10
Dátum zaúčtovania	22.03.2018	Oprava DPH	<input type="checkbox"/>
Dátum evid. v pokladni	22.03.2018	Tržba z ECR	<input checked="" type="checkbox"/>
Text	Uzávierka FT 22.03.2018	Rozpis tovaru pre DPH	<input checked="" type="checkbox"/>
Firma		Nevstupuje do KV DPH	<input type="checkbox"/>
		Poznámka	

MÁ DAŤ		DAL						
Účet	Čiastka	DPH	Stredisko	Zákazka	Kód obr.	Popis		
Účet 21110	98,00						Tržby	
Čiast EUR	98,00						Tržby z predaja služieb	
Bez DPH	351,75						Tržby	
Základ 20%	281,83						Tržby za tovar	
DPH 20%	56,37						Tržby	
Základ 10%							Tržby za tovar	
DPH 10%							Tržby	
							Tržby za tovar	
							Tržby	
							Tržby z predaja služieb	

Doplnkové rozúčtovanie

MÁ DAŤ				DAL				Popis
Účet	Čiastka	DPH	Stred./Zákaz. K.obr.	Účet	Čiastka	DPH	Stred./Zákaz. K.obr.	Popis
1. 26110	66,75	EUR N		21110	66,75	EUR N		Výbery - hotovo:
2. 26110	525,20	EUR N		21110	525,20	EUR N		Platby bank. kar
3.		EUR Var. sym.				EUR Var. sym.		

591,95 EUR 591,95 EUR Príznak

Por. číslo dokladu v denníku 12

OK Zrušiť

F9 - číselník



Upozornenie Kvôli kontrolnému výkazu pre DPH program potrebuje ďalšie informácie o jednotlivých položkách dokladov na ktorých dochádza k preneseniu povinnosti spolu s kódmi colného sadzobníka a informáciou o množstve a mernej jednotke tovaru. Na základe pomerne zložitej evidencie a účtovania z hotovostných dokladov odporúčame realizovať predaj s prenesením povinnosti na týchto dokladoch len zákazníkom, ktorí účtujú v našom programe.

Zoznam dodaných tovarov pre kontrolný výkaz k DPH

Doklad: P 1

IČ DPH	Doklad	Typ	Colný sadzobník	Počet	Mj	Základ dane	Základ dane 1	Daň 1	Základ dane 2	Daň 2
SK2021803729	1						15,00	3,00		
SK2021803729	1	f	1006	5,00	kg	4,60				
SK2021803729	5	g	7208	16,00	kg	19,20				
SK2021803729	5	j				40,00				
SK2021803729	6						225,00	45,00		
SK2021803729	6	g		1,00	m2	5,00				
SK2021803729	6	g	7208	200,00	kg	200,00				