

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**.

The screenshot shows the 'Parametre programu' window with the following settings for 'Sklad 1a':

| 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="checkbox"/> | | 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"/> | | | | | | | | |
| Používať 2./3. mj | <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"/> | | | | | | | | |
| Používať min. a objed. množstvo | <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 | <input type="checkbox"/> |
| Názov súborov podľa | | | | | | PLU | | | |
| Zobraziť obrázky aj pri zadávaní dokl. | | | | | | | | | <input type="checkbox"/> |
| PLU pre evidenciu plômb | | | | | | | | | |
| PLU pre evidenciu darčkových poukážok | | | | | | | | | |
| Server pre ev.darček.pouk. | | | | | | | | ... | |
| Rozpis PV pohybov za posledných | | | | | | | | | dni |
| Rozpis OP pohybov za posledných | | | | | | | | | dni |
| Rozpis OV pohybov za posledných | | | | | | | | | dni |

2. Nastavenie tovarových skupín

V číselníku tovarových skupín (menu C-Číselníky - Sklad - Tovarové skupiny) vytvorte požadovaný počet tovarových skupín pre cenníkové 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))

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

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. 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 | | |

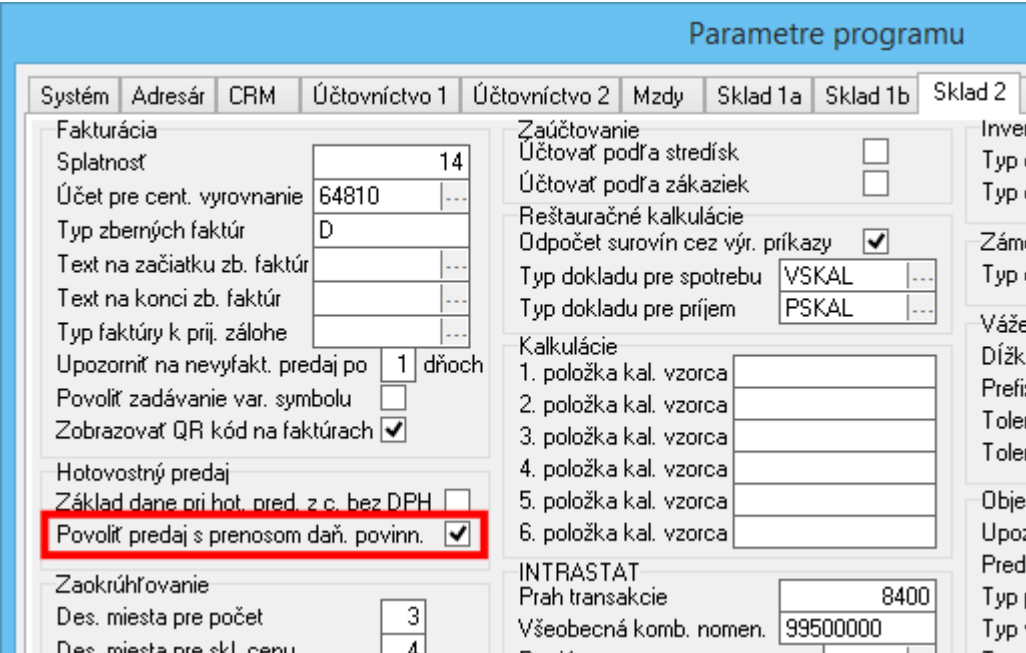
 **Tip** Zmeny údajov cenníkových položiek je možné vykonať aj hromadne. V okne cenníka vyberte cez menu okna voľbu **Nástroje - Hromadná zmena údajov**. Zadajte výberovú podmienku pre zmenu. V okne pre zmenu údajov zaškrtnite požadované voľby a vyberte z číselníkov hodnoty, ktoré program nastaví pre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

 **Informácia** Aby program preniesol daňovú povinnosť na odberateľa pri tovaroch patriacich do skupiny s **TT/TN kódom J** je potrebné vo výdajke nastaviť v políčku **Kód oslob. dod.** hodnotu **TN**.

 **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 - **Povoliť predaj s prenosom daň. povinnosti**. Parameter zapnite, len ak vlastníte plnohodnotnú fiskálnu tlačiareň (**PEGAS, EFOX, FT4000**) a v našom programe vediete aj účtovníctvo.



The screenshot shows the 'Parametre programu' window with the 'Sklad 2' tab selected. The 'Povoliť predaj s prenosom daň. povinn.' checkbox is checked and highlighted with a red box. Other visible parameters include 'Splatnosť' (14), 'Účet pre cent. vyrovnanie' (64810), 'Typ zberných faktúr' (D), 'Zobrazovať QR kód na faktúrach' (checked), 'Základ dane pri hot. pred. z c. bez DPH' (unchecked), 'Prah transakcie' (8400), and 'Všeobecná komb. nomen.' (99500000).

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, v.č.15231/P</p> <p>Tel.: E-mail: www.mojafirma.sk Fax: mojafirma@moja WWW:</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>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.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 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 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 | Referencia platiteľa | |
| Číslo | 180004 | Bankový účet | |
| Firma | 1 Platca DPH - SK | 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"/> | Čprava 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 | | |

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 |

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 |

Rozpis tovaru pre DPH

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. | |
| 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 | i | | | | 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 | | | | |