

Osobitná úprava režimu DPH (SK legislativa)



ESO9 international a.s.

U Mlýna 22
141 00, Praha

..... www.eso9.cz

Osobitná úprava uplatňovania dane na základe prijatia platby za dodanie tovaru alebo služby - § 68d

Do zákona o DPH sa s účinnosťou od 1.1.2016 zaviedla osobitná úprava uplatňovania dane na základe prijatia platby za dodanie tovaru alebo služby (ďalej „osobitná úprava“). Ide o dobrovoľnú úpravu, ktorú môžu použiť len platitelia dane registrovaní podľa § 4 zákona o DPH (usadení v tuzemsku), ktorí spĺňajú zákonom ustanovené podmienky.

Na druhej strane, ak je platiteľ dane, ktorému vzniká daňová povinnosť na základe prijatej platby, v pozícii dodávateľa, táto skutočnosť zásadne ovplyvní aj jeho odberateľov – platiteľov dane, ktorým právo na odpočítanie dane z prijatých tovarov a služieb vzniká v rovnaký deň ako vzniká daňová povinnosť dodávateľovi, t.j. až keď platiteľ dane (odberateľ) zaplatí dodávateľovi za tovar alebo službu.

Všetky informácie o obecných pravidlách a povinnostiach spojených s týmto režimom sú k dispozícii na internetových stránkach Finančne správy.

V súvislosti so zmenou boli v parametroch aplikácie (skupina Subjekt) založené parametre KodPoznOsRezZac (Kód poznámky - začiatok osobitného režimu DPH) a KodPoznOsRezKon (Kód poznámky - koniec osobitného režimu DPH). Súčasne v typoch poznámok pre subjekt boli založené kódy poznámok ODPHP (Začiatok osobitného režimu DPH) a ODPHK (Koniec osobitného režimu DPH).

V parametroch (skupina Predaj) – doplnený parameter TiskPrefVetaOSUPR – text pre tlač preferenčnej vety pri osobitnej. úprave uplatňovania DPH. Dodávateľ, ktorý uplatňuje tento režim je povinný na faktúre uvádzať slovnú informáciu, že „daň sa uplatňuje na základe prijatia platby“

Skupina					
Skupina	Počet				
Párování	44				
Prodej	10				
Roční uzávěrka	31				
Servis	3				
Sestavy	2				
Skladové	20				
Stavy dokladů	8				

Parameter					
Kód	Název	Typ	Platí do	Hodnota	Vlast
Tisk_PrefVeta	Text pro tisk preferen	varchar		Výrobca výrobkov uvedených v tomto dokumente prehlasuje, že okrem zreteľne označených spoloč	spoloi
Tisk_PrefVetaSK_SL	Text pro tlač preferen	varchar		Dodanie služby podľa §15 zákona 222/2004 Z.z. o DPH v znení neskorších predpisov.	spoloi
Tisk_PrefVetaSK_ZB	Text pro tlač preferen	varchar		Dodanie tovaru podľa §43 zákona 222/2004 Z.z. o DPH v znení neskorších predpisov.	spoloi
Tisk_PrefVetaSK_ZBSL	Text pro tlač			Dodanie tovaru podľa §43 zákona 222/2004 Z.z. o DPH v znení neskorších predpisov. Dodanie služby podľa §15 zákona 222/2004 Z.z. o	spoloi
Tisk_QRPlatba	Tisknout QR kód na t	integer		1	spoloi
TiskPrefVetaOSUPR	text pre tlač preferen	varchar		Daň sa uplatňuje na základe prijatia platby	spoloi
ZpusobPenFaldPenale	Odkud brát definici p	integer		0	spoloi

Vzhľadom k tomu, že nárok na odpočet u odberateľa vzniká až po vzniku daňovej povinnosti u dodávateľa, ktorý postupuje podľa osobitnej úpravy a dodávateľ nemá uzákonenú povinnosť oznamovať dátum prijatia platby, bol doplnený parameter PocDnuProvedeniPP (skupina Výkaz DPH), ktorý definuje počet dní, po ktorých je faktúra považovaná za uhradenú.

Používa sa na určenie dátumu odpočtu pre DPH v prípade uplatnenia osobitnej úpravy DPH u dodávateľa.. Pokiaľ je nastavená hodnota 0, potom sa pre určenie dátumu pre DPH vezme dátum úhrady. Pokiaľ je nastavená hodnota väčšia než 0 a platba bola realizovaná platobným príkazom (doklad je spárovaný s bankovým výpisom), potom sa pre určenie dátumu pre DPH vezme dátum bankového výpisu zvýšený o zadaný počet dní a v prípade, že tento deň nie je pracovný, tak najbližší nasledujúci pracovný deň. Toto je vhodné nastaviť v prípade, že sa platba realizuje v posledné dni zdaňovacieho obdobia. To znamená, že ak platba bude napr. 31.1.2016 a počet dní v parametri bude väčší ako 0, DPH na vstupe sa uplatní v období 2016.02 a zároveň tento doklad bude uvedený v kontrolnom výkaze v období 2016.02.

Podľa posledného poučenia na vyplnenie kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty, ak príjemca plnenia nemá informáciu o dátume prijatia bezhotovostnej platby dodávateľom, môže ako dátum zaplatenia uviesť dátum odpísania peňažných prostriedkov z bankového účtu príjemcu plnenia. V kontrolnom výkaze bude uvedený dátum 31.01.2016.

V číselníku účtové osnovy bol doplnený odkaz "Účty pro výkaz DPH", v ktorom sa zobrazujú účty DPH. K týmto je potrebné doplniť odpovedajúce účty, na ktoré sa bude účtovať v prípade, že doklad má nastavený zvláštny režim DPH". Po spárovaní dokladu sa následne vykoná preúčtovanie na štandardný účet DPH.

Účty pro výkaz DPH			
Kód účtu	Název účtu	Kód účtu pro	Název účtu pro zvláštní režim
343	Daň z přidané hodnoty		
343105	DPH na výstupe - snížená sazba	343107	DPH na výstupe osobitná úprava - snížená sazba
343106	DPH na výstupe - 2 snížená sazba		
343107	DPH na výstupe osobitná úprava - snížená sazba		
343122	DPH na výstupe - základná sazba	343127	DPH na výstupe osobitná úprava - základná sazba
343127	DPH na výstupe osobitná úprava - základná sazba		
343205	DPH na vstupe - snížená sazba	343207	DPH na vstupe osobitná úprava snížená sazba
343206	DPH na vstupe - 2 snížená sazba		
343207	DPH na vstupe osobitná úprava snížená sazba		
343222	DPH na vstupe - základná sazba	343227	DPH na vstupe osobitná úprava - základná sazba
343227	DPH na vstupe osobitná úprava - základná sazba		

Doklady

Pre doklady na výstupe bola vo formulári Detail hlavičky dokladu doplnená položka Zvláštny režim DPH. Štandardne sa bude vyplňať hodnota NIE a v prípade platiteľa s osobitnou úpravou odpočtu dane bude potrebné zmeniť na hodnotu ÁNO.

Vo verzii 5.2 bude naplnenie tejto položky hodnotou na základe existencie poznámky k subjektu.

Faktúra vydaná

Rozúčtovanie - História - Kópia - Tlač líkvld. listku - Platba v hotovosti - Úhrady - SpLkal - Uznanie výnosu - ICD - Export EDI

Číslo: 0116010002 *Obdobie: 2016.01 *Odberateľ: 0003 SK2022964955

Konšt.: 0308 *Dodacie p.: D1 Do 14 dní VRM - velká společnost s velmi dlouhým názvem s.r.o.

Vystavené: 12.01.2016 *Platobný p.: PP Prevodným příkazem Fakturační ulice s vymysleným názvem

Zdanitelné plnění: 12.01.2016 *Prepravné p.: Nové Mesto nad Váhom

Splatné: 26.01.2016 *Druh obchodu: *IČ DPH: *Cenová skupina: *Příjemce:

Variab.s.: 116010002 *Penále: REPO *Adresa příjemce (z adres Odberatele): CRM - pobočka na druhom konci

Ich objednávka: *Var.s.zálohy: *Adresa příjemce (z adres Příjemce): Dodacia ulica s vymysleným názvom

Text.pozn.: FaV tuzemská *Náš účet: 01 *Mena: EUR Kurz: 1,00 Základ 0%: 0,00 Mimo daň: 0,00

*Stav: zaúčtovaná Výpočet DPH: Nechat (základ) Zvláštny režim DPH: **Áno**

*Použivatel: vkacerova Doplnující údaj: *Pre výkaz DPH: 0 Standard *Účet MD: *Účet DAL:

*Zákazka: Záloha val: 0,00 Záloha v EUR: 0,00 Daň 10%: 0,00 Daň 20%: 651,38 INTRASTAT: nie

K úhrade val: 3 908,27 Dátum INTRASTAT: Dátum pre DPH: *Stredisko MD: 00 Správa *Stredisko DAL: 00 Správa

Základ 10%: 0,00 *Zmeniť Pre výkaz DPH na: *Pre výkaz DPH: 0

Základ 20%: 3 256,89

Uložit Nový Storno Zmazať Menu

Položky - Rozúčtovanie - História - Kópia - Tlač líkvíd. listku - Platba v hotovosti - Úhrady - Späkal. - Neplatit' - PP - Vykonaná PP - Poznámky - Dokumenty	
Typ / Číslo	FPU / 2016010008
Ich č. faktúry	125878
Vystavené	29.01.2016
Zdanit. plnenie	22.01.2016
Text	FaP nákup na sklad tuzemská
Štáv	zaúčtované
Obdobie	2016.01
VS	125878
KS	
Prijaté	31.01.2016
Splatené	14.02.2016
Platobný p.	PP
Prevodným príkazom	
Dodávateľ	EMIT
Adresa dodávateľa	IBAN
Bankový účet	
Zákazka	
Číastky	
Výpočet DPH	Nechť (základ)
K úhrade val	5 100,00
K úhrade EUR	5 100,00
Základ 10%	0,00
Základ 20%	4 250,00
Pre výkáz DPH	0 štandard
Samozdanienie DPH	!! zvol !!
Nárok na odpočet	Záloha val
Záloha v EUR	0,00
Daň 10%	0,00
Daň 20%	850,00
je povinný krátit'	
Zvláštny režim DPH	Ano
Mena	EUR
Kurz hlavnicky	1,00
Základ 0%	0,00
Mimo daň	0,00
Účtovné údaje	
Stredisko MD	00
Stredisko DAL	00
Doplňujúci údaj	
Účet MD	111000
Účet DAL	321001
Obstaranie materiálu	
Dodávateľa tuzemsko	

 www.eso9.cz