

## Informácia k uplatňovaniu základnej sadzby DPH v informačných systémoch Money S4 a Money S5

Daňové riaditeľstvo SR vydalo informáciu s cieľom usmernenia platiteľov DPH nakoľko medzi podnikateľskou verejnosťou eviduje na prelome rokov 2010 - 2011 nesprávne výklady uplatňovania základnej sadzby DPH.

### Príklad

Spoločnosť A, platiteľ DPH si dňa 15.9.2010 objednala výrobu špeciálnych oceľových konštrukcií od spoločnosti B, platiteľa DPH. Tovar bude vyrobený a dodaný vo februári 2011. V rámci zmluvných podmienok boli dohodnuté nasledovné platby –zálohy: 30 % pri objednaní tovaru a 60 % v decembri 2010; doplatok ceny pri dodaní tovaru vo februári 2011. Kedy vzniká daňová povinnosť pri dodaní tovaru a aká sadzba DPH sa uplatní pri konečnom vyúčtovaní tovaru vo februári 2011?

### Odpoveď:

V uvedenom príklade vzniká daňová povinnosť v roku 2010 z titulu prijatia platieb pred dodaním tovaru a v roku 2011 z titulu dodania tovaru. Spoločnosť B zdaní v septembri 2010 prijatú zálohu vo výške 30 % z dohodnutej ceny za dodanie tovaru sadzbou DPH 19 % a v decembri 2010 zdaní prijatú zálohu vo výške 60 % z dohodnutej ceny za dodanie tovaru sadzbou DPH 19 %. Na prijaté zálohové platby je spoločnosť B povinná vyhotoviť faktúry do 15 dní od prijatia jednotlivých platieb. Pri dodaní oceľových konštrukcií vo februári 2011 urobí vyúčtovanie, t.j. vyhotoví faktúru, v rámci ktorej odpočíta zaplatené zálohy, ktoré už boli zdanené 19% 3 / 5 sadzbou DPH a 20 % sadzbou DPH zdaní už len zostávajúcich 10 % z dohodnutej ceny za dodanie tovaru, ktorá zostáva k úhrade.

zdroj: www.drsrc.sk

**Pre používateľov Money S4/S5 sme pripravili zjednodušený príklad aj s postupnosťou krokov ako je možné v programe postupovať v súlade s týmto usmernením.**

Príklad: Záloha 1000€ prijatá v roku 12/2010, dodávka tovaru v cene bez DPH 2000€ uskutočnená v roku 2011.

1. Záloha 1000€ prijatá v roku 12/2010

**Doklad:** Bankový výpis

**Účtovný prípad :** 221/324 1000€

2. V období 12/2010 vznikla daňová povinnosť prijatím platby na účet , pretože v tom istom mesiaci nedošlo k vzniku daňovej povinnosti v dôsledku splnenia dodávky.

Príjemca platby je povinný vystaviť faktúru vo výške prijatej platby. Suma platby sa považuje za cenu s DPH. Použije sa sadzba dane platná v čase vzniku daňovej povinnosti t.j. 19% cena bez DPH je 840,34€ daň 19% je 159,66€

**Doklad :** Faktúra alebo Interný doklad vytlačený ako faktúra ( text prijatie zálohovej platby)

Účtovný prípad: 324/343 159,66€

3. V období 1/2011 vznikla daňová povinnosť splnením dodávky . Plnenie vo výške 2000€ bez DPH, sadzba dane 20%. Vzhľadom na už vysporiadanú daň zo zálohy je potrebné vypočítať DPH iba z rozdielu základu dane.

**Doklad:** Faktúra ( položky z dodacieho listu zaťažené 20% daňou)

Suma položiek bez DPH 2000€ , DPH 20% 400€

Odpočet zálohy : 840,34 bez DPH. DPH 20% 168,07 = 1008,41

Skutočný odpocet zálohy: 840,34€ bez DPH . DPH 19% 159,66€ = 1000€

Korekcia dane : 8,41 ( ide o 1% rozdielu DPH z Položiek faktúry)

**Faktúra vydaná FV1100005 - Karta**

Číslo dokladu: FV1100005 FAKT\_VYD Uložiť ako koncept

Popis: CPU Intel Core 2 Duo E8500

Objednávka č. Variabilný symb. 1100005

Predkontácia: FV001 Primárny účet: 311000

Členenie DPH: 10R01\_03 Druh pohybu: predaj

Predk. zaokrúhl. FV009 Druh skl. pohybu: spotreba

Dátum: Vystavenie: 28. 2. 2011 Úč. prípadu: 28. 2. 2011 Dodania: 28. 2. 2011 Splatnosti: 14. 3. 2011 Sklad. pohybu: 28. 2. 2011

Podrobnosti: Stredisko: 0% Zákazka: 10% Činnosť: 20% Zľava [%]: 0,00 Zisk: 0,00

Základ	DPH	Vrátane DPH
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
2 000,00	400,00	2 400,00
2 000,00	400,00	2 400,00
V domácej mene		EUR 2 400,00
Uhradené	0,00	Zostáva uhradiť 2 400,00
Odpocety záloh	0,00	<b>Cena celkom</b> 2 400,00

Název	Poradie	Počet MJ	MJ	Sadzba DPH	Typ ceny	Jedn. cen...	Celková ce...	Vratka	Katalóg
CPU Intel Core 2 Duo E8500	1	1,0000	ks	20,00	Bez dane	2 000,0000	2 000,00		

TIP: Ako jednoducho zistiť výšku korekcie dane bez nutnosti ju zložiť počítať? Ak pridáte na doklad informatívne odpocet zálohy v 20% sadzbe a do čiastky bez dane vpíšete hodnotu základu už uplatnenej zálohy v 19% sadzbe, tak rozdiel o ktorý prevyšuje suma Vrátane DPH vypočítaná pri 20% sadzbe sumu Vrátane DPH už uplatnenej prijatej platby v 19% sadzbe, tvorí hodnotu korekcie dane. V našom prípade je to **8,41 EUR**.

**Odpočet zálohy - Karta**

OK Spät Použit

Všeobecné Podrobnosti Poznámka

Název položky

Mena

**vybavenie**

Čiastka

**DPH**

DPH editované používateľom

Sadzba DPH	Typ ceny	Základ	DPH	Vrátane DPH
20 %	Bez dane	840,34	168,07	1 008,41

Odpočet zálohy v 20% sadzbe slúži len ako pomôcka pre zistenie výšky korekcie dane. Takýto odpočet neukladajte.

Pred odpočtom zálohy zmeňte na doklade sadzbu na 19%.

	Základ	DPH	Vrátane DPH
0 %	0,00	0,00	0,00
10 %	0,00	0,00	0,00
20 %	2 000,00	400,00	2 400,00
19 %	2 000,00	400,00	2 400,00
20 %	2 000,00	400,00	2 400,00
V domácej mene		EUR	2 400,00
Uhradené	0,00	Zostáva uhradiť	2 400,00
Odpočty záloh	0,00	<b>Cena celkom</b>	2 400,00

Pridajte odpočet zálohy zo zoznamu prijatých záloh alebo bez väzby. Na záložke „podrobnosti“ je potrebné nastaviť správnu predkontáciu ako aj členenie DPH.

**Odpočet zálohy - Karta**

OK Spät Použit

Všeobecné | Podrobnosti | Poznámka

Název položky: Odpočet zálohy

Mena: EUR

**vybavenie**

Čiastka: 840,34

**DPH**

DPH editované používateľom

Sadzba DPH	Typ ceny	Základ	DPH	Vrátane DPH
19 %	Bez dane	840,34	159,66	1 000,00

Na doklad pridajte ďalšiu položku „vratka“ s typom ceny „iba daň“.

**Položka faktúry vystavenej - Karta**

OK Spät

Všeobecné | Intrastat | Poznámka

Název: korekcia DPH

Katalóg:

Počet MJ: 1,0000 MJ:  Vratka

Cena: 8,4100 Cena celkom: 8,41

Typ ceny: Iba daň

Sadzba DPH: 19 % Zľava [%]: 0,00

Nepodlieha celkov...

**Podrobnosti**

Členenie DPH: 10R01\_03

Párovací symbol:

IČ:

Poradie: 2

Za MJ	Základ	DPH	Vrátane DPH
0,0000	0,00	8,4100	8,4100
Celkom	0,00	8,41	8,41

Mena: EUR

DPH editované používateľom

Stredisko:

Zákazka:

Činnosť:

Typ záruky: Nie je žiadna záruka

Záručná lehota: 0

Druh pohybu:

Druh skl. pohybu:

**Předkontace**

Rozúčtování:

Rozúčtování skladové ...:

Účet MD:

Účet MD:

Účet dal:

Účet dal:

Označenie dodávky	Katalóg	Počet MJ	MJ	Cena za MJ	Sadzba	Základ	Celkom s DPH	
CPU Intel Core 2 Duo E8500		1,0000	ks	2 000,0000	20%	2 000,00	2 400,00 EUR	
korekcia DPH		1,0000		8,4100	19%	0,00	- 8,41 EUR	
<b>Odpočty záloh</b>								
Odpočet zálohy		1,000		840,34	19%	840,34	1 000,00 EUR	
							<b>Zľava v %</b>	<b>0,00</b>
<b>Sadzba DPH</b>	<b>Základ</b>	<b>Výška DPH</b>	<b>Celkom</b>			<b>Celková čiastka</b>	<b>2 391,59 EUR</b>	
nulová 0%	0,00	0,00	0,00			<b>Uhradené zálohou</b>	<b>1 000,00 EUR</b>	
znižená 10%	0,00	0,00	0,00			<b>Zostáva uhradiť</b>	<b>1 391,59 EUR</b>	
základná 19%	1 159,66	231,93	1 391,59					
<b>CELKOM</b>	<b>1 159,66</b>	<b>231,93</b>	<b>1 391,59</b>					
Rozpis DPH uvedený v mene EUR								

**Účtovný prípad:** 2000€

400€

840,34€

159,66€

8,41€

311/601 Základ dane z plnenia

311/343 20% daň z plnenia

324/311 základ odpočtu z roku 2010

343/311 19% odpočtu 2010

343/311 Text: korekcia DPH , položka sa označí „iba daň“ je to korekcia DPH z časti plnenia, ktorá upravuje výšku už odvedenej dane na skutočnú výšku t.j. na 19% zo základu zálohy