

PROLUC

Samozdanenia

aktualizácia textu: 10. mája 2018

<u>Prenos daňovej povinnosti – tuzemské samozdanenie.....</u>	<u>2</u>
Príklad: faktúra napr. za stavebné práce bez DPH (evidencia a zaúčtovanie)	2
S použitím kódu daňovej operácie.....	2
Bez použitia kódu daňovej operácie	2
Príklad: faktúra suma v jednej sadzbe DPH a samozdanenie	3
Príklad: faktúra suma s dvoma sadzbami a samozdanenie	5
Agenda - dodávateľské faktúry – v sadzbe 0 samozdanenie aj obaly....	6
Agenda záväzky – riešenie pre hotovostný nákup cez ERP	8
Príklad: paragón z ERP	9

Prenos daňovej povinnosti – tuzemské samozdanenie

Príklad: faktúra napr. za stavebné práce bez DPH (evidencia a zaúčtovanie)

S použitím kódu daňovej operácie

Príklad zaevidovanej faktúry od dodávateľa stavebných prác:

PROLUC: OPRAVA ZÁZNAMU

Typ dokladu: FDD DODAVATELSKE FAKTURY

Číslo faktúry: 42180001

Var.sym./č.fakt.: 18029 FD-18029

Adresa firmy: 6 SK10200135-KALENDÁR s.r.o.-

Suma BRUTTO: 2000,00 2000,00

1 Základ\dph: 20 0,00 0,00

2 Základ\dph: 10 0,00 0,00

3 Základ\dph: 0 2000,00 0,00

Dátumy: 01.02.2018 04.02.2018 14.02.2018 05.02.2018

Úhrada zálohou: N

Účel plat.\pozn:

Číslo storna:

Kód DPH: 10

VÝBER NASTAVENIA ÚČTOVANIA DPH VO FAKTÚRACH

HLADAJ VÝBER HLREŤ

Číslo Názov účtovného prípadu

5	TUZEMSKO VSTUP - 20%,10% TOVARY A SLUŽBY §51 ODS 1, PÍSM A)
6	TUZEMSKO VSTUP - DOBROPIS - OPRAVA ODPOČ.DANE DĽA §53 ZÁKONA
7	SAMOZDANENIE - 10 % NADOBUDNUTIE TOVARU V TUZ.§11 A 11A ZÁK
8	SAMOZDANENIE - 20 % NADOBUDNUTIE TOVARU V TUZ.§11 A 11A ZÁK
9	SAMOZDANENIE - 10%TOVARY,SLUŽBY §69 ODS.2 A 9 AŽ 12Z ZÁK(AJ STAVEBN
10	SAMOZDANENIE - 20%TOVARY,SLUŽBY §69 ODS.2 A 9 AŽ 12Z ZÁK(AJ STAVEBN
11	SAMOZDANENIE - SLUŽBY, PRI KT.PRIJEMCA PLATÍ DAŇ DĽA §69 ODS. 3

Kód daňovej operácie zadáme priamo alebo cez F1 vyberieme zo zoznamu podľa sadzby, v našom prípade (horná sadzba) kód 10.

Okno po potvrdení zaúčtovania dokladu...

Program automaticky vkladá sumy a k nim príslušné daňové skupiny...

504,0000-Predaný tovar Poznámka 2:

Dátum uplatnenia DPH : 01.02.2018

[F2]PRID [F3]PRID [F4]PRID [F5]PRID [F6]PRID [F12]PER 80/20 ÚČETNOVÝ PHM

SUMA	Ucet Ma Dat	Ucet Dal	DS/DPIAkcia	Stredisko	Položka	Poznámka 2
2000,00	504,0000	321,0000	9	0,00	BA	ZÁKLAD pre: 0
400,00	395,0000	343,0000	10	0,00		MIMO-[F3]JOVD1
400,00	343,0000	395,0000	210	0,00		MIMO-[F3]JOVD2

Skontrolujeme, zaúčtujeme.

Bez použitia kódu daňovej operácie

Okno zaúčtovania s celkovou sumou

Dátum uplatnenia DPH : 01.02.2018

[F2]PRID [F3]PRID [F4]PRID [F5]PRID [F6]PRID [F12]PER 80/20 ÚČETNOVÝ PHM

SUMA	Ucet Ma Dat	Ucet Dal	DS/DPIAkcia	Stredisko	Položka	Poznámka 2
2000,00	504,0000	321,0000	0	0,00	BA	ZÁKLAD pre: 0

Stlačíme kláves F3

Skontrolujeme a doplníme ručne daňové skupiny.

sumy správne

Dátum uplatnenia DPH : 01.02.2018

[F2]PRID [F3]PRID [F4]PRID [F5]PRID [F6]PRID [F12]PER 80/20 ÚČETNOVÝ PHM

SUMA	Ucet Ma Dat	Ucet Dal	DS/DPIAkcia	Stredisko	Položka	Poznámka 2
2000,00	504,0000	321,0000	9	0,00	BA	ZÁKLAD pre: 0
400,00	395,0000	343,0000	10	0,00		MIMO-[F3]JOVD1
400,00	343,0000	395,0000	210	0,00		MIMO-[F3]JOVD2

Príklad: faktúra suma v jednej sadzbe DPH a samozdanenie

Príklad zaevidovanej faktúry od dodávateľa kombinácia DPH a bez DPH.

PROLUC: NOVÝ ZÁZNAM

Typ dokladu: **FDD** DODAVATELSKE FAKTURY

Číslo faktúry: **42180002**

Var.sym/č.fakt.: **8001** **8001**

Adresa firmy: **7** **OBCHOD s.r.o.-**

Suma BRUTTO: **5240,00** **5240,00**

1 Základ\dp:	20	200,00	40,00
2 Základ\dp:	10	0,00	0,00
3 Základ\dp:	0	5000,00	0,00

Dátumy: **02.02.2018** **05.02.2018** **15.02.2018** **06.02.2018**

Úhrada zálohou: **N** **0,00**

Účel plat.\pozn:

Číslo storna:

Kód DPH: **0**

Á N O [HOME] **ZRUŠIŤ [ESC]** **?????**

Potvrdíme na zaúčtovanie.

Program najprv ponúkne v riadkoch sumy podľa údajov z evidencie faktúry a DS ponúkne podľa naposledy použitých pre príslušný základ a dph.

Dátum uplatnenia DPH : **02.02.2018**

[F2]PRID [F3]PRID [F4]PRID [F5]PRID [F6]PRID [F12]PER 80/20 ÚČETNOVÝ PHM

SUMA	Ucet Ma Dat	Ucet Dal	DS/DPAkcia	Stredisko	Položka	Poznámka 2
200,00	504,0000	321,1000	123	0,00	BA	ZÁKLAD pre: 20
40,00	343,0000	321,1000	23	0,00	BA	D P H pre: 20
5000,00	504,0000	321,0000	9	0,00	BA	ZÁKLAD pre: 0

V zaúčtovaní použijeme kláves F5
Tlačidlo [F5]

Dátum uplatnenia DPH : **02.02.2018**

[F2]PRID [F3]PRID [F4]PRID [F5]PRID [F6]PRID [F12]PER 80/20

ROZPOČÍTANIE ZÁKLADU PRE SAMOPLATCOV [5240,00]

Základ pre 20,00%	0,00
Základ pre 10,00%	5240,00
Základ pre 0,00%	0,00

?? Chcete spustiť rozpočítanie ??

Á N O **N I E** **POMOC**

Do stredného riadku je vložená celková suma dokladu...

- Najprv do sadby 0 zapíšeme sumu,
- ktorá nevchádza do samozdanenia (vrátane základu a dph spolu)
- Potom do sadzby 20 na zapíšeme sumu samozdanenie

ROZPOČÍTANIE ZÁKLADU PRE SAMOPLATCOV [5240,00]

Základ pre 20,00%	5000,00
Základ pre 10,00%	0,00
Základ pre 0,00%	240,00

?? Chcete spustiť rozpočítanie ??

Á N O **N I E** **POMOC**

Po potvrdení ANO....

...skontrolujeme, prípadne zmeníme účty a zaúčtujeme.

Dátum uplatnenia DPH : 02.02.2018								
[F2]PRID [F3]PRID [F4]PRID [F5]PRID [F6]PRID [F12]PER 80/20 ÚČETNOVÝ PHM								
	SUMA	Ucet Ma Dat	Ucet Dal	DS/DPI	Akcia	Stredisko	Položka	Poznámka 2
	200,00	504,0000	321,1000	123	0,00	BA	ZÁKLAD pre: 20	
	40,00	343,0000	321,1000	23	0,00	BA	D P H pre: 20	
	5000,00	504,0000	321,0000	9	0,00	BA	ZÁKLAD pre: 0	
	1000,00	395,0000	343,0000	10	0,00		MIMO-[F3]OVD1	
▶	1000,00	343,0000	395,0000	210	0,00		MIMO-[F3]OVD2	

Expresný tip !

- Ak doklad obsahuje **v sadzbe 0 len čisto samozdanenie**, môžeme efektívne použiť (zadať pred zaúčtovaním) **kód daňovej operácie**.
- Ak doklad v sadzbe 0 obsahuje nielen samozdanenie (ale aj napr. vratné obaly v sadzbe 0), **nezadáваме kód daňovej operácie, ale používame F5** priamo v okne zaúčtovania dokladu/faktúry.

Príklad: faktúra suma s dvoma sadzbami a samozdanenie

Príklad faktúry v evidencii pred spustením zaúčtovania....

PROLUC: NOVÝ ZÁZNAM

Typ dokladu: **FDD** DODAVATELSKE FAKTURY

Číslo faktúry: **42180003**

Var.sym/č.fakt.: **8002** **8002**

Adresa firmy: **1** **DOMÁCE s.r.o.-**

Suma BRUTTO: **720,00** **720,00**

1 Základ\dp: **20** **500,00** **100,00**

2 Základ\dp: **10** **100,00** **10,00**

3 Základ\dp: **0** **10,00** **0,00**

Dátumy: **02.02.2018** **05.02.2018** **15.02.2018** **06.02.2018**

Úhrada zálohou: **N** **.** **0,00**

Účel plat.\pozn:

Číslo storna:

Kód DPH: **0**

Á N O [HOME] **ZRUŠIŤ [ESC]** **?????**

...do stredného riadku je vložená celková suma dokladu....

[F2]PRID [F3]PRID [F4]PRID [F5]PRID [F6]PRID [F12]PER 80/20 ÚČETNOVÝ

SUMA ROZPOČÍTANIE ZÁKLADU PRE SAMOPLATCOV [720,00]

Základ pre 20,00% **0,00**

Základ pre 10,00% **720,00**

Základ pre 0,00% **0,00**

?? Chcete spustiť rozpočítanie ??

Á N O **N I E** **POMOC**

- Najprv do sadby 0 zapíšeme sumu, ktorá nevchádza do samozdanenia (vrátane základu a dph spolu)
- Potom do sadzby 20 zapíšeme sumu na samozdanenie

ROZPOČÍTANIE ZÁKLADU PRE SAMOPLATCOV [720,00]

Základ pre 20,00% **10,00**

Základ pre 10,00% **0,00**

Základ pre 0,00% **710,00**

?? Chcete spustiť rozpočítanie ??

Á N O **N I E** **POMOC**

Po potvrdení ANO....

...skontrolujeme účty , DS a zaúčtujeme...

[F2]PRID	[F3]PRID	[F4]PRID	[F5]PRID	[F6]PRID	[F12]PER	80/20	ÚČETNOVÝ
SUMA	Ucet Ma Dat	Ucet Dal	DS/DPAkcia	Stredisko	Položka	Poz	
500,00	518,0000	321,1000	123	0,00	BA	ZÁKLAD pre: 20	
100,00	343,0000	321,1000	23	0,00	BA	D P H pre: 20	
100,00	518,0000	321,1000	122	0,00	BA	ZÁKLAD pre: 10	
10,00	343,0000	321,1000	22	0,00	BA	D P H pre: 10	
10,00	518,0000	321,1000	9	0,00	BA	ZÁKLAD pre: 0	
2,00	395,0000	343,0000	10	0,00		MIMO-[F3]OVD1	
2,00	343,0000	395,0000	210	0,00		MIMO-[F3]OVD2	

Agenda - dodávateľské faktúry – v sadzbe 0 samozdanenie aj obaly....

Príklad zapísaných položiek na faktúre...

PROLUC: NOVÝ ZÁZNAM

Typ dokladu: **FDD** DODAVATELSKE FAKTURY

Číslo faktúry: **42180006**

Var.sym/č.fakt.: **3423** 0/0(021)0011/003800

Adresa firmy: **33** SK2023150701-METRO Cash & Carry SR s.

Suma BRUTTO: **130,69** **130,69**

1 Základ\dp:	20	70,18	14,04
2 Základ\dp:	10	0,00	0,00
3 Základ\dp:	0	46,47	0,00

Dátumy: **05.02.2018** **05.02.2018** **15.02.2018** **06.02.2018**

Úhrada zálohou: **N** **0,00**

Účel plat.\pozn: **Nakup**

Akcia: **0,00**

Číslo storna:

Kód DPH: **0**

Á N O [HOME] **ZRUŠIŤ [ESC]** **????**

Ak máme v sadzbe 0 okrem samozdanenia aj iné položky (napr. obaly), **nezadáваме kód daňovej operácie** pred zaúčtovaním....

V našom prípade máme sumy na zaúčtovanie:

- 16,49 tovar (504)
- 53,69 spotreba(501)
- 14,04 dph 20
- 1,69 samozdanenie 20%
- 0,33 dph samozdanenie
- 44,78 záloha obaly (314,x)

Program ponúkne údaje podľa zadaných sadzieb...

[F2]PRID	[F3]PRID	[F4]PRID	[F5]PRID	[F6]PRID	[F12]PER	80/20	ÚČETNOVÝ	PHM
SUMA	Ucet Ma Dat	Ucet Dal	DS/DPI	Akcia	Stredisko	Položka	Poznámka 2	
70,18	504,0000	321,1000	123	0,00	BA	ZÁKLAD pre: 20		
14,04	343,0000	321,1000	23	0,00	BA	D P H pre: 20		
46,47	501,0000	321,1000	9	0,00	BA	ZÁKLAD pre: 0		

Stlačíme kláves **F5**. Program ponúkne celkovú sumu faktúry...

[F2]PRID	[F3]PRID	[F4]PRID	[F5]PRID	[F6]PRID	[F12]PER	80/20	ÚČETNOVÝ	PHM
SUMA	Ucet Ma Dat	Ucet Dal	DS/DPI	Akcia	Stredisko	Položka	Poznámka 2	
70,18	504							
14,04	343							
46,47	501							
ROZPOČÍTANIE ZÁKLADU PRE SAMOPLATCOV [130,69]								
Základ pre 20,00%				0,00				
Základ pre 10,00%				130,69				
Základ pre 0,00%				0,00				

Od spodného riadku zadáme celkovú sumu z dokladu, ktorá nejde do samozdanenia !

Po zadaní, program ponúkne sumu, na samozdanenie....tú zapíšeme do potrebnej sadzby...

[F2]PRID

[F3]PRID

[F4]PRID

[F5]PRID

[F6]PRID

[F12]PER

80/20

ÚČETNOVÝ

PHM

SUMA

Ucet Ma Dat

Ucet Dal

DS/DPI

Akcia

Stredisko

Položka

Poznámka 2

70,18	504						
14,04	343						
46,47	501						
ROZPOČÍTANIE ZÁKLADU PRE SAMOPLATCOV [130,69]							
Základ pre 20,00%				1,69			
Základ pre 10,00%				0,00			
Základ pre 0,00%				129,00			
?? Chcete spustiť rozpočítanie ??							
Á N O N I E POMOC							

Postupne
rozúčtovávať
položky ...

začneme
nákladové

[F2]PRID [F3]PRID [F4]PRID [F5]PRID [F6]PRID [F12]PER 80/20 ÚČETNOVÝ PHM									
SUMA	Ucet Ma Dat	Ucet Dal	DS/DPI	Akcia	Stredisko	Položka	Poznámka 2		
70,18	501,0000	321,1000	123	0,00	BA	ZÁKLAD pre: 20			
14,04	343,0000	321,1000	23	0,00	BA	D P H pre: 20			
46,47	501,0000	321,1000	9	0,00	BA	ZÁKLAD pre: 0			
0,34	395,0000	343,0000	10	0,00		MIMO-[F3]OVD1			
0,34	343,0000	395,0000	210	0,00		MIMO-[F3]OVD2			

Následne rozúčtujeme
položku v sadzbe nula na
samozdanie a obaly.
DS si tu treba „ručne“ opraviť

[F2]PRID [F3]PRID [F4]PRID [F5]PRID [F6]PRID [F12]PER 80/20 ÚČETNOVÝ PHM									
SUMA	Ucet Ma Dat	Ucet Dal	DS/DPI	Akcia	Stredisko	Položka	Poznámka 2		
53,69	504,0000	321,1000	123	0,00	BA	ZÁKLAD pre: 20			
16,49	501,0000	321,1000	123	0,00	BA	ZÁKLAD pre: 20			
14,04	343,0000	321,1000	23	0,00	BA	D P H pre: 20			
46,47	501,0000	321,1000	9	0,00	BA	ZÁKLAD pre: 0			
0,34	395,0000	343,0000	10	0,00		MIMO-[F3]OVD1			
0,34	343,0000	395,0000	210	0,00		MIMO-[F3]OVD2			

[F2]PRID [F3]PRID [F4]PRID [F5]PRID [F6]PRID [F12]PER 80/20 ÚČETNOVÝ PHM									
SUMA	Ucet Ma Dat	Ucet Dal	DS/DPI	Akcia	Stredisko	Položka	Poznámka 2		
53,69	504,0000	321,1000	123	0,00	BA	ZÁKLAD pre: 20			
16,49	501,0000	321,1000	123	0,00	BA	ZÁKLAD pre: 20			
14,04	343,0000	321,1000	23	0,00	BA	D P H pre: 20			
1,69	501,0000	321,1000	9	0,00	BA	ZÁKLAD pre: 0			
44,78	314,0000	321,1000	0	0,00	BA	ZÁKLAD pre: 0			
0,34	395,0000	343,0000	10	0,00		MIMO-[F3]OVD1			
0,34	343,0000	395,0000	210	0,00		MIMO-[F3]OVD2			

Po kontrole...dáme doklad zaúčtovať...

Agenda závazky – riešenie pre hotovostný nákup cez ERP

Príklad nákupu v jednej sadzbe a samozdanení.

PROLUC: NOVÝ ZÁZNAM

Typ dokladu: **ZPO** ZAVAZKY NAKUPY V HOT ERP

Číslo faktúry: **984002**

Čís.objednávky:

Adresa firmy: **6** SK10200135-KALENDÁR s.r.o.-

Suma BRUTTO: **80,00** **80,00**

Fakt.v zahr.mene: **N** -> do zápisu DPH v zahr.mene

1 Základ\dph:	20	50,00	10,00
2 Základ\dph:	10	0,00	0,00
3 Základ\dph:	0	20,00	0,00

Dátumy: **20.02.2018** **20.02.2018** **20.02.2018** **20.02.2018**

Úhrada zálohou: **N** **0,00**

Účel plat.\pozn:

Akcia: **0,00**

Stredisko:

Kód DPH: **10**

Á N O [HOME] ZRUŠIŤ [ESC] ????

Použijeme kód daňovej operácie...

Po kontrole údajov
zaúčtujeme...

	[F2]PRID	[F3]PRID	[F4]PRID	[F5]PRID	[F6]PRID	[F12]PER	80/20	ÚČETNOVÝ	PHM
SUMA	Ucet Ma Dat	Ucet Dal	DS/DPH	Akcia	Stredisko	Položka	Poznámka 2		
50,00	504,0000	325,1000	123	0,00		ZÁKLAD pre: 20			
10,00	343,0000	325,1000	23	0,00		D P H pre: 20			
20,00	501,0000	325,1000	9	0,00		ZÁKLAD pre: 0			
4,00	395,0000	343,0000	10	0,00		MIMO-[F3]OVD1			
4,00	343,0000	395,0000	210	0,00		MIMO-[F3]OVD2			

Následne v účtovom denníku
preúčtujeme napr. v rámci pokladne
úhradu dokladu do záväzkov

PROLUC: NOVÝ ZÁZNAM

Typ dokladu: **POK** Pokladňa

Číslo dokladu: **518002**

Dát.uplat.DPH: . .

Suma [EUR]: **80,00**

Účet MD: **325,1000**

Účet DAL: **211,0000**

Daňová skupina: **0**

Poznámka:

Akcia: **0,00**

Stredisko:

Dát.účt.případu: **20.02.2018**

2.Poznámka:

Á N O [HOME] ZRUŠIŤ [ESC] ????

Závazky nákupy platobné karty

PROLUC: ZVÁŽENIE ĎALŠIEHO POSTUPU

Prechod do Závazkov

Á N O N I E

Príklad z účtovného denníka...zaúčtovaný pokladničný nákup cez agendu záväzkov a preúčtovanie sumy.

Typ	Čís.dokladu	Suma	Účet MD	Účet Dal	DS	KVDPH	Poznámka
ZPO	984002	50,00	504,0000	325,1000	123		Zav.: 984002 KALENDÁR s.r.o.-
ZPO	984002	10,00	343,0000	325,1000	23		Zav.: 984002 KALENDÁR s.r.o.-
ZPO	984002	20,00	501,0000	325,1000	9		Zav.: 984002 KALENDÁR s.r.o.-
ZPO	984002	4,00	395,0000	343,0000	10		Zav.: 984002 KALENDÁR s.r.o.-
ZPO	984002	4,00	343,0000	395,0000	210		Zav.: 984002 KALENDÁR s.r.o.-
POK	518002	80,00	325,1000	211,0000	0		Zav.: 984002 KALENDÁR s.r.o.-

Dotaz od zákazníka :

Dobrý deň

od 1.1.2018 platí zákon 334/2017 ktorým sa menia pravidlá v DPH § 69 ods 12 písmena .f, g. moja otázka znie, ja ako odberateľ, ktorý nakúpim cez doklad ERP. napr. ryžu, pohanku, mak , bylinky tieto som povinný samozdaňť. vo výkaze DPH ich dám do riadkov 9 a 10. ale čo v kontrolnom výkaze DPH keď podľa poučenia do B1 vstupujú iba FA a ja nemám doklad s náležitost'ami fa iba bloček z ERP kde je v skutočnosti dodávateľom uplatnená daň ktorú som ja ako odberateľ povinný samozdaňť alebo nikam neuvediem v kontrolnom výkaze iba vo výkaze DPH ?

Odpoveď z FS

Dobrý deň,

údaje o prijatých tovaroch a službách, pri ktorých sa uplatňuje režim cezhraničného alebo tuzemského samozdanenia (o.i. § 69 ods. 12 písm.f) a ako platiteľ dane nie ste povinný mať faktúru na uplatnenie odpočítania dane podľa § 51 ods. 1 písm.b) zákona o DPH, uvediete tieto do kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť - v kontrolnom výkaze v časti B.1.

V tomto prípade, ak ako príjemca plnenia nie ste povinný mať na uplatnenie odpočítania dane faktúru, môžete v súlade s § 78a ods. 3 zákona o DPH uviesť do kontrolného výkazu údaje aj z iného dokladu o dodaní tovaru alebo služby. T.j. platiteľ dane, ktorý prijal tovary alebo služby, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 2, 3, 7 a 9 až 12 zákona o DPH môže do kontrolného výkazu uviesť údaje z prijatej faktúry alebo z iného dokladu (napr. bločku z ERP).

Do pozornosti Vám dávame Metodický pokyn ku kontrolnému výkazu DPH, zverejnený na stránke Finančnej správy SR: (str. 8)

https://www.financnasprava.sk/img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Zverejnovanie_dok/Dane/Metodicke_pokyny/Nepriame_dane/2014_03_07_mp_kv_dph.pdf