

DPH a kombinácie daňových skupín od 01.01.2017

Platnosť od 01.01.2017

Popis aktualizovaný: 22. decembra 2017

! Ak nemáte v zozname príslušnú DS, vykonajte si doplnenie/aktualizáciu DS !

Legenda:

- DS – daňová skupina , RV – riadok výkazu
- Daňová skupina smerovaná do RV=0 je v systéme ako pomocná, na možnosť kontrol základov a daní

Tuzemsko výstup

Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona

	DS pre 10%	RV
Základ dane	1	1
Daň	2	2

	DS pre 20%	RV
Základ dane	3	3
Daň	4	4

Tuzemsko výstup – dobropis

Rozdiel v základe dane a v dani po oprave podľa §25 ods. 1 až 3 zákona

	DS pre 10%	RV
Základ dane	26	26
Daň	27	27

	DS pre 20%	RV
Základ dane	26	26
Daň	27	27

Tuzemsko vstup

Odpočítanie dane podľa § 51 ods.1 písm. a) zákona. **(odpočet dane v plnej výške)**

	DS pre 10%	RV
Základ dane	122	0
Daň	22	22

	DS pre 20%	RV
Základ dane	123	0
Daň	23	23

Tuzemsko vstup – rozúčtovanie v pomere napr. 80% / 20%

	DS pre 20%	RV	DS KV DPH	Koefic.
Zákl.dane uplatn.	811	0	123	1
DPH – uplatnená	812	23	23	1
Základ nedaňový	811	0	123	1
DPH -neuplatnené	813	23	23	0

Tuzemsko vstup - dobropis

Oprava odpočítanie dane podľa § 53 zákona

	DS pre 10%	RV
Základ dane	158	0
Daň	58	28

	DS pre 20%	RV
Základ dane	128	0
Daň	28	28

Tuzemsko vstup (použitie daňových skupín pre výpočet koeficientom)

Evidencia prijatých zdaniteľných plnení, pri ktorých sa odpočet kráti koeficientom. Koeficient si užívateľ nastaví na "hodnotu platnú pre daný mesiac". Koeficient program nepočíta, výpočet koeficientu si musí vypočítať užívateľ. Vypočítaný koeficient sa zapisuje do zoznamu daňových skupín, cez opravu (kláves E) zapisujeme koeficient do príslušných políčok. Kvartálny platcovia môžu zadať koeficient do marca, júna, septembra, decembra. Mesačný platcovia zadávajú za každý mesiac vypočítaný koeficient.

Odpočítanie dane podľa § 51 ods.1 písm. a) zákona.

	DS pre 10%	RV
Základ dane	122	0
Daň	522	22

	DS pre 20%	RV
Základ dane	123	0
Daň	523	23

Tuzemsko vstup bez nároku na odpočet (nevstupuje do výkazu DPH)

Na daňové skupiny **606** až **625** je dôležité evidovať čiastky bez nároku na odpočet. Sice nevstupujú do výkazu do dph, ale ich evidencia je dôležitá kvôli výpočtu ročného koeficientu (aj na základe § 70 zákona o DPH).

Vývoz – súhrnný výkaz

Dodanie tovarov a služieb s oslobodením od dane podľa § 43 ods.1 a 4 zákona

	DS pre 20%	RV	Súhrnný výkaz
Základ dane	316	16	A

Trojstranný obchod podľa § 45 zákona, dodanie tovaru prvým odberateľom

	DS pre 20%	RV	Súhrnný výkaz
Základ dane	36	36	A

Dodanie služieb do iného štátu EU . Suma nevchádza do výkazu DPH ale len do súhrnného výkazu.

	DS pre 20%	RV	Súhrnný výkaz
Základ dane	99	0	A

Vývoz – OPRAVNÝ súhrnný výkaz

Dodanie tovarov a služieb s oslobodením od dane podľa § 43 ods.1 a 4 zákona

	DS pre 20%	RV	Súhr výkaz opravný
Základ dane	716	16	O

Trojstranný obchod podľa § 45 zákona, dodanie tovaru prvým odberateľom

	DS pre 20%	RV	Súhr.výkaz opravný
Základ dane	736	36	O

Dodanie služieb do iného štátu EU . Suma nevchádza do výkazu DPH ale len do súhrnného výkazu.

	DS pre 20%	RV	Súhr.výkaz opravný
Základ dane	799	0	O

Nadobudnutie tovaru z iného čl. štátu EÚ

Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona

	DS pre 10%	RV
Základ	5	5
Daň	6	6
Odpočet dane	206	20

	DS pre 20%	RV
Základ dane	7	7
Daň	8	8
Odpočet dane	208	21

Dobropis - nadobudnutie tovaru z iného čl. štátu EÚ

	DS pre 20%	RV
Základ dane	26	26
Daň	27	27
Odpočet dane	28	28

Nadobudnutie tovaru s montážou z iného čl. štátu EÚ

Tovary a služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 2. a 9 až 12 zákona

	DS pre 10%	RV
Základ dane	9	9
Daň	10	10
Odpočet dane	209	20

	DS pre 20%	RV
Základ dane	9	9
Daň	10	10
Odpočet dane	210	21

Dovoz tovaru z tretích štátov

	DS pre 10%	RV
Základ dane	124	0
Daň	24	24

	DS pre 20%	RV
Základ dane	125	0
Daň	25	25

Služby z iného čl. štátu EÚ

Služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 3. zákona

	DS pre 10%	RV
Základ dane	11	11
Daň	12	12
Odpočet dane	211	20

	DS pre 20%	RV
Základ dane	11	11
Daň	12	12
Odpočet dane	212	21

Prenos daňovej povinnosti pri dodaní stavebných prác od 1.1.2016

	DS pre 20%	RV
Základ dane	9	9
Daň	10	10
Odpočít dane	210	21

Poznámka:

Ak máte od dodávateľa faktúru bez DPH za dodanie služieb (stavebné práce, ktoré patria do sekcie F klasifikácie CPA), použijete v zaúčtovaní faktúry kláves F3 (ktorá doplní 2riadky s hodnotou DPH a použijete daňové skupiny 9 10 210.

Dobropis – dodanie stavebných prác

	DS pre 20%	RV
Základ dane	26	26
Daň	27	27
Odpočít dane	28	28

Údaje z vyhotovených faktúr za stavebné práce do KV DPH do A.2.

(Oznámenie MF SR č. MF/019516/2016-731)

	DS	RV DPH	KV DPH
Suma	88	0	A.2.

Poznámka:

A.2. Údaje z vyhotovených faktúr, ktoré je platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až § 75 zákona o DPH a z ktorých je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia ako platiteľ dane podľa § 69 ods. 12 písm. f) až j) zákona o DPH

Dobropis z vyhotovených faktúr za stavebné práce do KV DPH do A.2.

	DS	RV DPH	KV DPH
Suma	188	0	A.2.

UPOZORENIE !

Ak nemáte v zozname príslušnú DS, vykonajte si doplnenie/aktualizáciu DS !

Otvorte modul PROLUC v časti VSTUP/OPRAVA otvorte NASTAVENIE SPRACOVANIA a ZOZNAM DAŇOVÝCH SKUPÍN.

Kliknite na tlačidlo DOPLŇ DS