

Nákup od firmy ALZA CZ od 1.1.2016



Príklad: Dostali ste doklad od firmy **ALZA CZ** (sídlo v Prahe, podniká na území ČR aj SR, v oboch štátoch má sklady), **ale so slovenským IČ DPH a na faktúre je uvedená 0% DPH.** Predpokladáme, že firma ALZA CZ je v SR registrovaná ako zahraničná osoba podľa § 5 zákona o DPH, a preto má aj slovenské IČ DPH.

Ako vystavovala firma doklady do 31.12.2015 a ako teraz ?

- Do 31.12.2015 firma ALZA CZ vystavovala doklady so slovenskou DPH.
- Od 1.1.2016 vystavuje firma ALZA CZ doklady s nulovou sadzbou DPH s textom „Prenesenie daňovej povinnosti“.

S čím súvisí táto zmena?

- súvisí so zmenou zákona o DPH s účinnosťou 01.01.2016 a konkrétne § 69 ods. 2 , kde sa píše:

„Zdaniteľná osoba, ktorá má sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň alebo bydlisko v tuzemsku, je povinná platiť daň pri službách uvedených v § 16 ods. 1 až 4, 10 a 11 a pri tovare okrem tovaru dodaného formou zásielkového predaja, ktoré jej dodala zahraničná osoba z iného členského štátu alebo zahraničná osoba z tretieho štátu, ak miesto dodania služby alebo tovaru je v tuzemsku.“

Čo to znamená ?

- DPH platí už odberateľ. Ide o rozšírenie prenosu daňovej povinnosti – resp. tuzemského samozdanenia – rozširuje sa okruh situácií, kedy sa daňová povinnosť prenáša na príjemcu plnenia, aj na dodanie tovaru zahraničnou osobou. Predpokladáme, že firmy ALZA CZ spĺňa všetky podmienky novely zákona o DPH a preto od 01.01.2016 fakturuje s prenosom daňovej povinnosti, t. j. s 0% DPH.

Na koho sa vzťahuje prenesenie daňovej povinnosti?

- Prenesenie daňovej povinnosti k DPH sa vzťahuje nielen na platiteľov DPH, ale na všetky zdaniteľné osoby (vrátane neplatiteľov DPH, ak sú zdaniteľnou osobou).

Ako postupovať v programe v prípade ak ste platiteľ DPH?

- Použijeme automatické účtovanie: **27 DF – tuzemské samozdanenie (§69),**
- **Daňové priznanie DPH:** Odvod DPH je uvedený na riadkoch 09/10, odpočet DPH na riadkoch 20 (10%) / 21 (20%).
- **Kontrolný výkaz DPH:** Faktúra je uvedená v časti B1.

Okruh (typ dokladu) DF - Došlé faktúry

Automatické účtovanie **27 DF - Tuzemské samozdanenie § 69**

Evidencia DF Číselný rad DF Interné číslo 321 100 Číslo dokladu KV DPH 987654 Externé číslo 987654

Dátum vyhotovenia 01.06.2016 Dátum prijatia 01.06.2016 Dátum splatnosti 14 15.06.2016 Dátum dodania 01.06.2016

Mena EUR Suma spolu [EUR] 100,00

DPH 0% 10% 20% **Bez DPH (V)**

Partner ALZA CZ.cz a.s. IČO: 4020121402 IČ DPH: SK 4020121402

Text 518 500 Účtovné obdobie Jún

Nákup od ALZY

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra DUÚP 01.06.2016

Predkontácia 27-05 SZČP Uhradiť doklad

Text Nákup od ALZY Suma zahr. [EUR] 100,00 Suma tuz. [EUR] 100,00

Typ sumy V Oddiel KV DPH X MD 501 100 DAL Poznámka

P.č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	ALZA CZ.cz a.s.	S	X		100,00	100,00					321	100	X	X	X
> 2	Nákup od ALZY	V	X		100,00	100,00	501	100			X	X	X	X	
3	Nadobudnutie tovaru § 69	09	B1	20	100,00	100,00					X	X	X	X	
4	Nadobudnutie tovaru - DPH § 69	10	B1	20	20,00	20,00			343	220	X	X	X	X	
5	Odpočítanie dane § 49 ods. 2 písm.b)	B	B1	20	100,00	100,00					X	X	X	X	
6	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. 2 písm.b)	21B	B1	20	20,00	20,00	343	020			X	X	X	X	