

Firma sa stala platiteľom DPH – ako ponížiť stav skladu o uplatnenú DPH?

Podľa § 55 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty môže zdaniteľná osoba, ktorá sa stala platiteľom, odpočítať daň týkajúcu sa majetku, služieb a zásob, ktorý nadobudla predtým, ako sa stala platiteľom. Platiteľ môže pri registrácii odpočítať daň v rozsahu, v akom majetok alebo zásoby použije na dodávky tovarov a služieb ako platiteľ.



Firma sa dňa 18.01.2018 stáva platiteľom DPH. Pre uplatnenie DPH zo zásob, čiže z tovarov na sklade je potrebné v programe OMEGA realizovať nasledujúce kroky:

Krok 1: Na začiatok je potrebné archivovať databázu.

Krok 2: Vytvoríme uzávierku skladu cez menu **Firma – Uzávierka – Skladu**, k dátumu registrácie platiteľa DPH. V našom príklade vytvoríme uzávierku Hlavného skladu k **17.01.2018**

Krok 3: V menu **Firma – Nastavenie - Všeobecné nastavenia** zapneme voľbu **Firma je platiteľom DPH** (mesačný alebo štvrtročný).

Krok 4: Vytlačíme zostavu **Stav na sklade**, cez menu **Sklad – Skladové karty – Tlač**, k dátumu **17.01.2018**, za konkrétny sklad v Skladových cenách. Podľa stavu zásob vypočítame výšku DPH, o ktorú môžeme znížiť hodnotu tovarov na sklade.

Definícia tlačových zostáv

Stav na skladových kartách

Sklad: **Hlavný sklad**

Ku dňu: **17.01.2018**

Aj karty bez zásoby

Tlačiť OMJ

všetky

nastavené pre T

Kód predajnej ceny

Skladové ceny Predajné ceny

Sumarizovať karty za sklady

Vypisovať zásobu na skladoch

Ok Storno

Stav na sklade v skladových cenách Ku dňu : 17.01.2018 Strana : 1

Firma : ABC, s. r. o. (2018), Seberíniho 1, 82103, Bratislava

Sklad : **Hlavný sklad**

| Por. číslo | Číslo karty | Názov | Sklad | Skladová cena za jednotku | Jedn. | Evidované množstvo | Rezerv. množstvo | Spolu |
|------------|-------------|----------------------|-------|---------------------------|-------|--------------------|------------------|-----------------|
| | 000001 | Pánske dlhé nohavice | HS | 36,03 | ks | 21,00 | | 756,63 |
| | 000002 | Pánska košela | HS | 24,80 | ks | 16,00 | | 396,80 |
| | 000003 | Blúzka | HS | 11,91 | ks | 19,00 | | 226,29 |
| | 000004 | Letné šaty | HS | 28,13 | ks | 28,00 | | 787,64 |
| | 000005 | Krátky dámsky sveter | HS | 13,71 | ks | 24,00 | | 329,04 |
| Spolu : | | | | | | 108,00 | | 2 496,40 |

Krok 5: Hromadne zmeníme na existujúcich skladových kartách sadzbu DPH (na vyššiu alebo nižšiu), a to cez menu **Sklad – Skladové karty – Funkcie – Ďalšie funkcie – Hromadná zmena údajov na kartách**.

Hromadná zmena údajov na kartách

Výber kategórie údajov, v ktorej sa majú vykonať hromadné zmeny

Základné údaje

Zmena zaúčtovania

Zmena colných a daňových údajov

Zmena ostatných údajov

Zmena dovoznej prirážky, da, kódu colného sadzobníka a sadzby DPH.

Merné jednotky

Zmena odvođených merných jednot

Hromadná zmena údajov na kartách

Výber kariet

Sklad: **Hlavný sklad**

Skladové karty: **Všetky**

Upozornenie: Zmeny nebudú vykonané na kartách, ktoré sú zamknuté !

Zmena colných a daňových údajov

Zapnite položky, ktoré chcete zmeniť.

Sadzba DPH Vyššia 20%

Dovozná prirážka %

Clo %

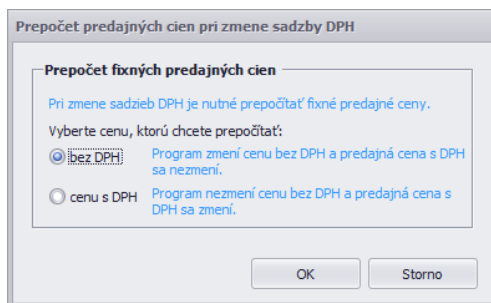
Colný sadzobník

Možnosti ... < Späť Ok Návrat



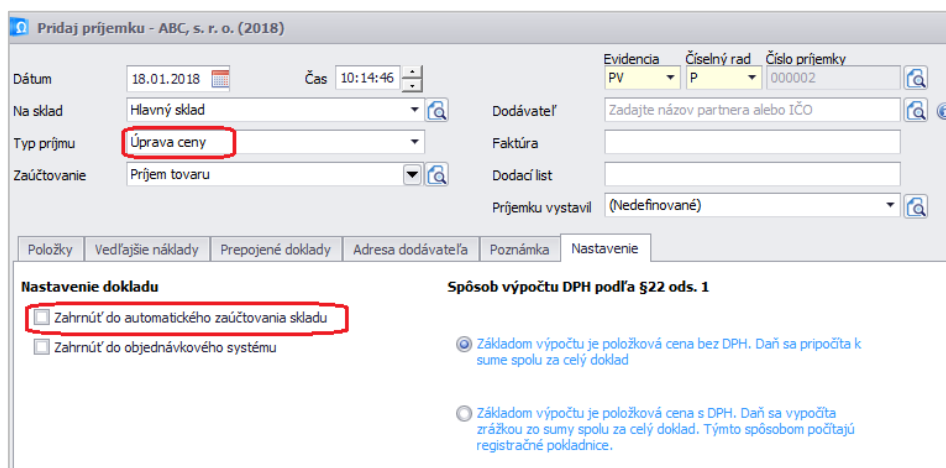
Ak skladové karty, ktorým meníme sadzbu DPH, majú nastavenú fixnú predajnú cenu, program automaticky ponúkne **prepočet predajných cien**. Je potrebné vybrať, ktorú cenu chceme prepočítať.

Krok 6: Prepočet predajných cien je možné spustiť aj neskôr cez menu **Sklad – Skladové karty**, záložka **Funkcie – Ďalšie funkcie – Prepočet predajných cien**. Na obrázku uvedené nastavenie zachová pôvodnú fixnú cenu ako cenu s DPH a o príslušnú sadzbu DPH poníži základ, teda vypočíta cenu bez DPH.

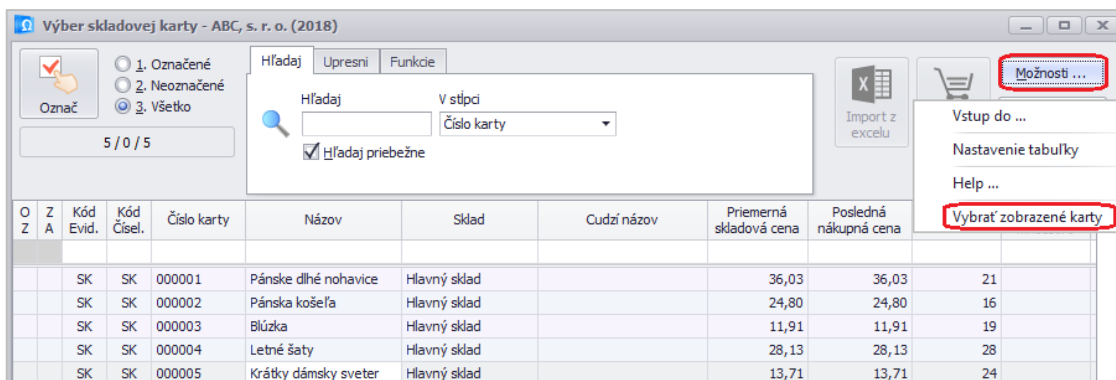


Krok 7: Následne bude potrebné ponížiť o sumu DPH tovar na sklade - **upraviť skladové ceny zásob**.

- cez menu **Sklad – Pohyby na sklade** vyhotovíme príjemku s typom príjmu **Úprava ceny**, v našom prípade k dátumu **18.01.2018**,
- v záložke **Nastavenie** odporúčame vypnúť voľbu **Zahrnúť do automatického zaúčtovania skladu** z dôvodu, že odpočet DPH budeme účtovať samostatne cez Interný doklad.




- do príjemky pridáme položky cez tlačidlo **Pridaj položku**, kliknutím na **ikonu s Lupou** sa dostaneme do zoznamu Skladových kariet, a potom cez tlačidlo **Možnosti** zvolíme **Vybrať zobrazené karty**.




Zobrazí sa tabuľka, v ktorej nás budú zaujímať stĺpce **NC bez DPH** a **Množstvo**, nakoľko tieto dva stĺpce budeme prepisovať:

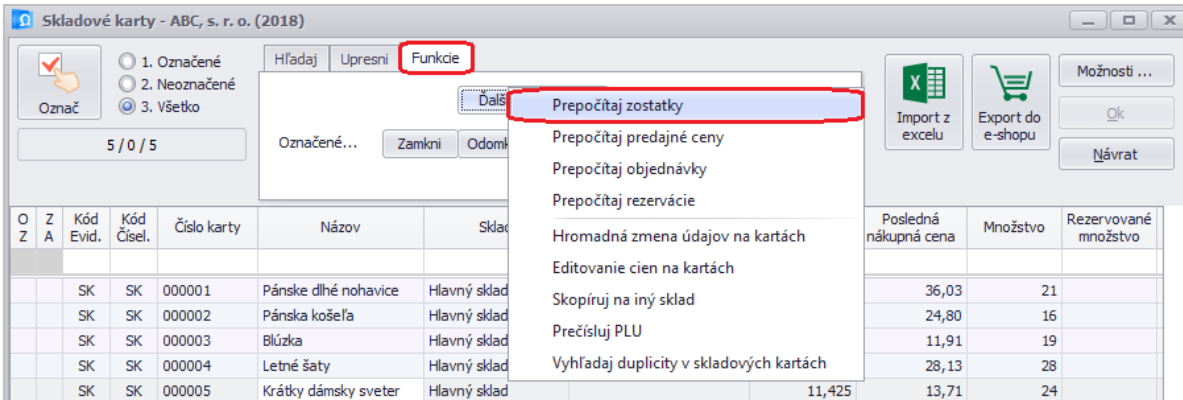
- do stĺpca **NC bez DPH** (nákupná cena) zadáme **hodnotu DPH**, vypočítanú zo skladovej ceny, o ktorú potrebujeme **znižiť cenu zásob**. Keďže znižujeme skladovú cenu, hodnotu budeme zadávať mínusom
- stĺpci **Množstvo** zadáme požadované množstvo tovaru, z akého budeme uplatňovať DPH.


 Priemerná cena tovaru je 13,71 Eur, čo pre nás predstavuje hodnotu 120%. Budeme ju znižovať o 20%, čo je hodnota 2,285 Eur. Do stĺpca **NC bez DPH** doplníme sumu v Eur mínusom – 2,285.

| Hromadné pridávanie položiek do príjemky | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------|-----|-----|---------------|----------------------|-----------|----------|------------|-------|------------|----------|----------|---------------|
| Sklad | Číslo | PLU | EAN | Výrobné číslo | Názov karty | Priemerná | Posledná | NC bez DPH | Zľava | NC bez DPH | NC s DPH | Množstvo | Evid.množstvo |
| Hlavný ... | 000001 | 0 | | | Pánske dlhé nohavice | 36,03 | 36,03 | 30,00 | 0,0 | - 6,005 | - 7,21 | 21,00 | 21 |
| | 000002 | | | | Pánska košeľa | 24,80 | 24,80 | | 0,0 | - 4,133 | - 4,96 | 16,00 | 16 |
| | 000003 | | | | Blúzka | 11,91 | 11,91 | | 0,0 | - 1,985 | - 2,38 | 19,00 | 19 |
| | 000004 | | | | Letné šaty | 28,13 | 28,13 | 22,00 | 0,0 | - 4,688 | - 5,63 | 28,00 | 28 |
| | 000005 | | | | Krátky dámsky sveter | 13,71 | 13,71 | 11,00 | 0,0 | - 2,285 | - 2,74 | 24,00 | 24 |

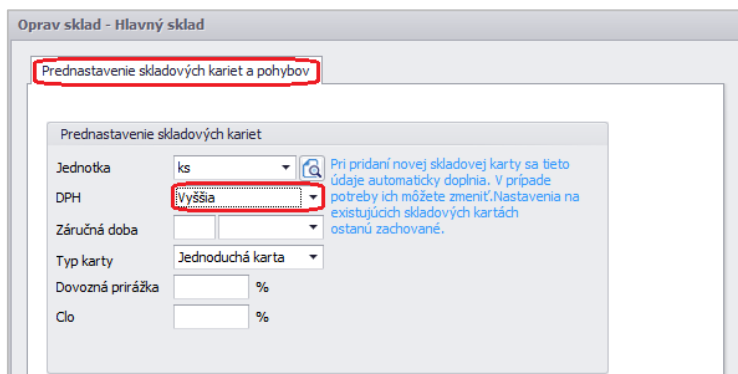
 **Znížiť skladovú cenu - Uplatniť DPH** je možné iba zo zásob, ku ktorým máme daňové doklady s vyčíslenou DPH.

Krok 8: Následne je potrebné cez **Sklad – Skladové karty** záložku **Funkcie – Ďalšie funkcie** spustiť voľbu **Prepočítaj zostatky** na všetkých kartách.



 Po uvedených úpravách odporúčame opäť vytlačiť zostavu **Stav na sklade** v skladových cenách k dátumu zmeny neplatiteľa DPH na platiteľa a skontrolovať, či je hodnota skladu správne ponížená o uplatňovanú DPH.

Krok 9: Na záver cez menu **Sklad – Sklady**, cez **Oprav** na konkrétnom sklade, v záložke **Prednastavenie skladových kariet** zmeníme sadzbu DPH na konkrétnom sklade, aby sa tento údaj automaticky dopĺňal do novovytvorených skladových kariet.



Krok 10: V menu **Evidencia - Účtovné doklady** zaúčtujeme interným dokladom hodnotu uplatnenej DPH zo zásob. Okruh ID, vzor **automatického účtovania ID - Nový doklad**, k dátumu 18.01.2018, kde je potrebné zmeniť **typ sumy** na **29** (Odpočít dane pri registrácii §55).

Text: Uplatnenie DPH zo zásob

Suma zahr. [EUR]: 416,08 Suma tuz. [EUR]: 416,08

Typ sumy (výkaz DPH r. 29): 29 (Odpočít dane pri registrácii §55)

Oddiel KV DPH: X (Nevstupuje do KV DPH)

MD: 343 000 (Daň z pridanej hodnoty)

DAL: 132 000 (Tovar na sklade a v predajniach)

| P.č | Text | Typ sumy | Oddiel KV DPH | DPH [%] | Suma [EUR] | Suma [EUR] | MD synt. | MD anal. | DAL synt. | DAL anal. |
|-----|-------------------------|----------|---------------|---------|------------|------------|----------|----------|-----------|-----------|
| 1 | Uplatnenie DPH zo zásob | 29 | X | | 416,08 | 416,08 | 343 | 000 | 132 | 000 |