

Kontrola koeficientovanej DPH

Platiteľovi DPH môžu pri odpočítavaní DPH (§ 49) nastať tieto tri možnosti:

- **nemáme nárok na odpočítanie DPH z nadobudnutých tovarov a služieb** – plnenia oslobodené od dane účtujeme s použitím typov súm **s dodatkom „n“**;
- **máme nárok na pomerné odpočítanie DPH z nadobudnutých tovarov a služieb** – ktoré sú určené súčasne pre plnenia s možnosťou odpočítania dane ako aj pre plnenia bez možnosti odpočítania dane. Vtedy daň krátime koeficientom - používame typy súm **s dodatkom „k“**,
- **máme nárok na odpočítanie celej DPH z nadobudnutých tovarov a služieb** – pri účtovaní použijeme typy súm **bez dodatkov „k“ a „n“**;

Koeficient uvádzame v programe cez menu **Firma – Nastavenie – Všeobecné nastavenia** v záložke **Firma**.

Vo výkaze DPH použiť minuloročný koef. alebo zadaný odhadom (§50 ods. 3)

0,98

Aby sa odpočet DPH správne prepočítal, používame typy súm **s dodatkom „k“**. Pri týchto typoch súm sa DPH počas roka prepočítava predbežným koeficientom.

Výpočet koeficientu v priebehu účtovného obdobia



Platiteľ DPH nechal vykonať rekonštrukciu budovy, ktorú prenajíma zdaniteľným aj nezdaniteľným osobám. Bude preto uplatňovať odpočet v pomernej časti.

V uvedenom príklade nemá platiteľ nárok odpočítať si celú časť dane, takže ju bude prepočítavať koeficientom. Použijeme typy súm s dodatkom „k“.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Premostav, s.r.o.	S	X		1 800,00	1 800,00			321	100
2	Oprava budovy	Ak	B2	20	1 500,00	1 500,00	511	000		
3	Základná sadzba DPH - DPH	21Ak	B2	20	300,00	300,00	343	020		

Prepočet koeficientom v každom zdaňovacom období (mesiac, kvartál) program vykoná automaticky, pri uzávierke DPH, ak je zapnutá voľba **Preúčtovať zostatky DPH**.

Uzávierka DPH

Pre správne vyplnenie daňového priznania DPH a Kontrolného výkazu DPH je potrebné vytvoriť uzávierku DPH. Uzávierkou DPH sa skontrolujú a uzatvoria všetky doklady z vybraného obdobia, ktoré súvisia s DPH. Automaticky budú prevedené do evidencie DPH uplatnená - DPH (U) alebo evidencie DPH neuplatnená - DPH (N).

Obdobie: Január Január

Preúčtovať zostatky DPH
Preúčtovanie zostatkov DPH z jednotlivých analytických účtov na jeden spoločný účet 343.

Zaevidoval: (Nedefinované)

Poznámka:

Kontrolovať IČ DPH: Skontroluje sa platnosť IČ DPH tuzemských partnerov na portáli Finančnej správy SR.

Help Ok Storno

V daňovom priznaní DPH, na **riadku 21** bude odpočet dane uvedený v pomernej časti (300 * 0,98), čiže v hodnote 294 €. Túto hodnotu nájdeme aj v Kontrolnom výkaze DPH.

Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 54a zákona	znižovaná sadzba dane	20	
	základná sadzba dane	21	294,00

Kontrolný výkaz DPH		Strana : 1						
Poznámka : Firma : Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2018), A. Rudnava 5, 01001, Žilina								
Druh KV DPH : riadny								
B.2. Údaje z prijatej faktúry, z ktorej prijemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane a ktorú vyhotovil platiteľ dane, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa §69 ods. 1 zákona								
Číslo dokladu (Interné číslo)	IČ DPH dodávateľa	Poradové číslo faktúry (Číslo KV DPH)	Datum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Výška odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
A	1	2	3	4	5	6	7	8
30180016	SK2020450608	154187	10.01.2018	1 500,00	300,00	20	294,00	
Počet záznamov: 1				Spolu:	1 500,00	300,00	20 %	294,00

Pri každej uzávierke DPH program prepočítava odpočet DPH predbežným koeficientom a vytvorí interný doklad s:

- preúčtovaním zostatkov jednotlivých analytických účtov pre uplatnenú DPH na účet 343.000,
- rozdielom medzi celou odpočítanou daňou a daňou, ktorú si môže platiteľ dane odpočítať len pomerne – oproti účtom 548, alebo 648.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Preúčtovanie zostatkov DPH	V	X		300,00	300,00	343	000	343	020
2	Rozdiel z prepočtu koeficientom	V	X		6,00	6,00	548	100	343	000

Výpočet koeficientu na konci účtovného obdobia

Na konci účtovného obdobia je potrebné vypočítať koncoročný koeficient, ktorým sa opäť prepočíta odpočet DPH, na ktorý má platiteľ DPH len pomerný nárok. Jeho výpočet určuje v § 50 zákon o DPH, ako :

Všetky zdaniteľné obchody s nárokom na odpočet

Všetky zdaniteľné obchody s nárokom na odpočet + bez nároku na odpočet

Vzorec, ktorým program OMEGA prepočítava ročný koeficient za rok **2017** podľa typov súm zo základov DPH je:

$$\frac{(01 +/-2601 + 03 +/-2603 + 16 +/-16o + 17t (s JCD) + 17s +/-17o + 36 + O + OA2 +/- OC1 + Osv)}{(01 +/-2601 + 03 +/-2603 + 16 +/-16o + 17t (s JCD) + 17s +/-17o + 36 + O + OA2 +/- OC1 + Osv) + 15 +/- 15o + Ok + OkA2 +/- OkC1}$$

Ročný koeficient vyčíslený na konci roka sa môže líšiť od predbežného koeficientu, ktorým sa prepočítavala DPH v priebehu roka. Tým vznikne rozdiel, ktorý sa **uvádza do posledného daňového priznania DPH** kladne, alebo záporne.

Hodnoty, z ktorých program na konci roka koeficient vyčíslí je možné nájsť v tlačovej zostave **Hodnoty pre výpočet koeficientu DPH**. Po poslednej uzávierke DPH si môžeme skontrolovať ročný koeficient v tlačovej zostave **História koeficientu**.

História koeficientu									
Obdobie		Odpočítanie dane (§ 49 ods. 2)		Odpočet prepočítaný koeficientom (§ 49 ods. 4)		Použitý koeficient	Predbežné odpočítanie dane spolu		
Od	Do	10%	20%	10%	20%		10%	20%	
1	1	0,00	0,00	0,00	294,00	0,98	0,00	294,00	
2	2	0,00	0,00	0,00	294,00	0,98	0,00	294,00	
3	3	0,00	180,00	0,00	0,00	0,98	0,00	180,00	
4	4	0,00	179,80	0,00	0,00	0,98	0,00	179,80	
5	5	0,00	0,00	0,00	127,40	0,98	0,00	127,40	
6	6	0,00	0,00	0,00	115,44	0,98	0,00	115,44	
7	7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98	0,00	0,00	
8	8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98	0,00	0,00	
9	9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98	0,00	0,00	
10	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98	0,00	0,00	
11	11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98	0,00	0,00	
12	12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98	0,00	0,00	

Priebežné výsledky za 1/2018 - 12/2018	Predbežné odpočítanie dane spolu		Ročný koeficient	Ročné pomerné odpočítanie dane		Rozdiel	
	10%	20%		10%	20%	10%	20%
	0,00	1 170,64	0,65	0,00	890,87	0,00	-279,77

Všetky odpočítania dane sa na konci roka ešte raz prepočítajú ročným koeficientom a porovnávajú sa so sumou odpočítania, ktorá bola vypočítaná v priebehu roka predbežným koeficientom. V našom prípade:

- **Predbežné odpočítanie dane koeficientom 0,98** (hodnoty odpočtov sú z tlačovej zostavy História koeficientu):
 $294 (300 \cdot 0,98) + 294 (300 \cdot 0,98) + 127,40 (130 \cdot 0,98) + 115,44 (117,80 \cdot 0,98) = 830,84$
- **Prepočítanie koncoročným koeficientom** (vyšiel 0,65):
 $195 (300 \cdot 0,65) + 195 (300 \cdot 0,65) + 84,50 (130 \cdot 0,65) + 76,57 (117,80 \cdot 0,65) = 551,07$
- **Porovnanie predbežného a koncoročného koeficientu**
 $830,84 - 551,07 = 279,77$ – túto hodnotu sme povinný daňovému úradu odviešť.

Interný doklad po poslednej uzávierke DPH:

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Preúčtovanie zostatkov DPH	V	X		100,00	100,00	343	000	343	020
2	Rozdiel pri výpočte roč. koeficientu	V	X		279,77	279,77	548	100	343	000

V poslednom DP DPH za december sa na riadku 21 prejaví aj rozdiel z porovnania predbežného a ročného koeficientu ($100 - 279,77 = -179,77$)

Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 54a zákona	znižená sadzba dane	20	
	základná sadzba dane	21	- 179,77

Suma rozdielu ročného a predbežného koeficientu (279,77) je súčasťou riadku 21.



Vypočítaný ročný koeficient sa pri prechode do nového roka zapíše v databáze nového roka do záložky **Firma**, v menu Firma – Nastavenie – Všeobecné nastavenia. Po prechode odporúčame prenesený koeficient skontrolovať.