



DYNAC - Účtovníctvo 4.4x - nové črty.

1. Novela zákona o DPH (z. 60/1999 Zb.) platná od 1.4.1999 v náväznosti na systém DYNAC.

Novela zákona o DPH (z. 60/1999 Zb.) priniesla niektoré zmeny súvisiace s uplatnením DPH na vstupe. Novela na jednej strane síce liberalizuje započítanie DPH na vstupe v prospech podnikateľského subjektu, na druhej strane však znižuje transparentnosť účtovníctva v náväznosti na daňovú problematiku. Uvedená zmena komplikuje možnosť jednoduchšej kontroly správneho zaradenia DPH na vstupe, čo na druhej strane priamoúmerne zvyšuje pole pôsobnosti daňových orgánov pre uplatňovanie rôznych sankcií a penalizácií. **Uvedené zmeny v zákone si vyžiadali aj úpravy programu**, ktoré sú implementované počnúc verziou DYNAC v4.4x.

§ 20 Odpočet dane (výťah z novely)

(2) Platiteľ má nárok na odpočet dane, ak

- a) sa zdaniteľné plnenie uskutočnilo (§ 13),
- b) daň na vstupe zaúčtoval,
- c) daň zaplatil platiteľovi, ktorý uskutočnil zdaniteľné plnenie,
- d) má daňový doklad alebo zjednodušený daňový doklad, ktorý vyhotovil platiteľ, a doklad o zaplatení dane...

(3) Platiteľ uplatňuje nárok na odpočet dane v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom sú splnené podmienky uvedené v odseku 2 písm. **a) a c) a ku dňu podania** daňového priznania má daň na vstupe zaúčtovanú, má daňový doklad alebo zjednodušený daňový doklad a doklad o zaplatení dane....

Najväčšie problémy novely:

Novela nadobúda platnosť v priebehu bežiaceho účtovného obdobia.

Uvedený fakt si vyžiadala zásah do systému, ktorý musí súbežne uchovávať starý (platný do 31.3.99) aj nový (platný od 1.4.99) spôsob uplatnenia DPH na vstupe. Ak by bol do systému implementovaný len nový spôsob, tak by protokol z celoročného testu integrity pre obdobie platnosti do 31.3.99 vykazoval zavádzajúce informácie. Ďalším problémom by bolo použitie systému DYNAC pri spätnom hromadnom spracovaní účtovníctva a následným porovnaním s reálnym odvádzaním DPH.

Strata možnosti vzájomnej kontroly výkazu DPH a príslušných analytických účtov.

Tí užívatelia, ktorí si chceli vzájomne kontrolovať a porovnávať výsledky z výkazu DPH s príslušnými analytickými účtami DPH (343/Anal) si v minulosti zvolili metódu účtovania s použitím tzv. prechodného účtu DPH. Novela zákona však potláča uvedenú výhodu tejto metódy oproti metóde bez použitia prechodného účtu a týmto vlastne znemožňuje vzájomnú kontrolu medzi výkazom DPH a analytickými účtami.

Novela uvádza možnosť uplatnenia DPH na vstupe pri splnení stanovených kritérií ku dňu podania daňového priznania.

Dňom podania môže byť akýkoľvek deň v rozsahu od 1. do 25. v mesiaci a každý subjekt si ho určuje sám, pričom v jednotlivých mesiacoch roku môže byť samozrejme rozdielny. Z uvedeného vyplýva, že deň podania je variabilná veličina a bolo by vhodné aby mal užívateľ možnosť zadať tento dátum pre každý mesiac zvlášť. Pre potreby automatického spracovania by bolo najvhodnejšie stanoviť tento termín už na začiatku mesiaca, čo je ale z praktického hľadiska nereálne. Pritom program pri automatickom zaradovaní DPH na vstupe tento údaj pre správne zaradenie DPH na vstupe potrebuje. Uvedené požiadavky sú vzájomne v absolútnom protiklade, preto sme predmetný problém vyriešili nasledovne:

Inovovaný program DYNAC predpokladá, že deň podania je 25. v mesiaci, teda posledný možný termín podania daňového priznania za predchádzajúce obdobie. Ak je Váš skutočný deň podania napr. 20. v danom mesiaci, tak po tomto termíne treba všetky DPH na vstupe zaúčtovať s dátumom 26. alebo vyšším.

Riešenie v súvislosti s novelou zákona o DPH ilustrujeme na nasledovnom príklade. Predpokladajme úhradu záväzku zálohovou platbou a dodatočné vystavenie daňového dokladu, čiže najčastejší prípad nesprávneho zaradenia DPH na vstupe.

PRÍKLAD:

28.5.99 bola vykonaná zálohová platba

MD	DAL
314	221

21.6.99 nám prišiel od dodávateľa daňový doklad (Fa), (ktorý sme v ten istý deň zaúčtovali), kde je uvedený deň zdaniteľného plnenia 30.5.99

MD	DAL
	321
5xx	
343	
	314
321	

Do ktorého mesiaca zaradiť DPH ?

- (a) Ak je deň podania daňového priznania 21.6.99 alebo neskôr: DPH môžeme zaradiť už do 5. mesiaca.
 (b) Ak je deň podania daňového priznania 20.6.99 alebo skôr (teda skôr ako je daň zaúčtovaná): DPH môžeme zaradiť až do 6. mesiaca. V tomto prípade použijeme dátum účtovania 26.6.99 alebo neskorší. Pokiaľ by ste tak neurobili, tak by program zaradil DPH už do 5. mesiaca.

2. Novela zákona o DPH s účinnosťou od 1.7.1999 – zmena sadzby DPH.

Od 1.7.1999 sa mení dolná sadzba DPH z hodnoty 6% na 10%. Táto zmena je taktiež premietnutá do najnovšej verzie programu DYNAC – Účtovníctvo v4.4x. V uvedenej verzii program dovoľuje súčasne pracovať s pôvodnou (platnou do 31.6.1999) aj zmenenou sadzbou DPH (platnou od 1.7.1999).