

Osobitný režim DPH 2016. (docver 1.3)

1. Pre osobitný režim DPH sa môžu rozhodnúť len subjekty s ročným obratom nižším ako 100000 €
2. Subjekt, ktorý sa rozhodne pre osobitný režim DPH má povinnosť túto skutočnosť oznámiť správcovi dane.
3. Pri vystavovaní faktúry odberateľovi musí subjekt s osobitným režimom túto skutočnosť zreteľne uviesť na faktúre: *“Daň sa uplatňuje na základe prijatia platby”*
4. Subjekt s osobitným režimom uvedie v daňových výkazoch (výkaz dph a kontrolný výkaz) iba tie DPH na výstupe, ktoré boli odberateľom uhradené. Pokiaľ odberateľ faktúru neuhradil, tak subjekt túto dph zatiaľ neodvádza. V Dantesi ju zaúčtuje na tzv.prechodný účet na výstupe.
5. Pri čiastočnej úhrade faktúry sa pre účel odvedenia dph (na strane dodávateľa) resp. odpočítania dph (na strane odberateľa) výška dph vypočíta pomerným spôsobom k výške uhradenej čiastky.
6. Ak odberateľ nie je v osobitnom režime, tak aj napriek tomu musí brať do úvahy režim dodávateľa, ktorý mu faktúru vystavil.
 - Ak z faktúry zistí, že dodávateľ si uplatňuje osobitný režim DPH, môže si odberateľ z tejto faktúry uplatniť svoju dph na vstupe až po jej úhrade!
 - Ak si dodávateľ neuplatňuje osobitný režim DPH, tak si odberateľ dph na vstupe môže uplatniť bez ohľadu na to, či dodávateľovi faktúru uhradil alebo nie. (tak ako doteraz).
 - Ak je samotný odberateľ v osobitnom režime dph, tak bez ohľadu na to v akom režime funguje dodávateľ, môže si odberateľ dph na vstupe uplatniť vždy až po úhrade došlej faktúry.

Príklad: Subjekt A ide v osobitnom režime DPH, Subjekt B v štandardnom režime:

Subjekt A vystavil FA v osobitnom režime		Subjekt B prijal FA od Subjektu A	
Md	Dal	Md	Dal
311			321
	604	504	
	343/x	343/y	
Úhrada Fa:		Úhrada Fa:	
	311	321	
221			221
343/x			343/y
	343/3	343/1	
Subjekt A odvedie dph až keď mu subjekt B faktúru uhradí		Subjekt B uplatní odpočet dph až po tom, ako uhradí faktúru, pretože musí brať do úvahy, že subjekt A ide v osobit.režime. Ak by subjekt A išiel v štandardnom režime, postupovalo by sa tak ako v r.2015 (bez použitia prechodných účtov)	

Ilustračné označenie účtov pre Dantes:

343/x -prechodný účet dph na výstupe

343/y- prechodný účet na vstupe

343/3-konečný účet dph na výstupe

343/1-konečný účet dph na vstupe

Aplikovanie novej legislatívy dph v Dantese

Pravidlá pre subjekt pracujúci v štandardnom režime dph.

- [Vydané faktúry]:
 - pri účtovaní vydanej faktúry sa spôsob účtovania v roku 2016 nemení oproti spôsobu, ktorý ste používali v roku 2015.
- [Došlé faktúry]:
 - pri účtovaní došlej faktúry spôsob zaúčtovania závisí od toho, v akom režime pracuje dodávateľ, ktorý vám faktúru vystavil. Ak dodávateľ pracuje v štandardnom režime, tak pracujete rovnako ako v roku 2015. Ak však dodávateľ pracuje v osobitnom režime dph, musíte tomu prispôbiť aj spôsob účtovania. (Informácia o režime dodávateľa musí byť zrejmä z obdržanej faktúry.)
 - ak obdržíte faktúru od dodávateľa v osobitnom režime, vytvorte v účtovnej osnove prechodný účet dph pre vstup (napr. 343/8). V časti [Účty-Prechodné účty dph] tento účet zadefinujte aby s ním program vedel špecificky pracovať.
 - pri účtovaní došlej faktúry od dodávateľa s osobitným režimom, zaúčtujete dph na vstupe na prechodný účet dph. Po vašej úhrade sa preúčtuje dph z prechodného účtu na konečný účet dph a až vtedy sa dostane do príslušných výkazov (Výkaz dph, Kontrolný výkaz dph). Podľa Dodatku č.2 k poučeniu na vyplnenie kontrolného výkazu k dph, sa v prípade čiastočnej úhrady uvedú do stĺpcov „Základ dane“ a „Suma dane“ pomerné čiastky podľa výšky vykonanej úhrady. Do stĺpca „Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby“ sa uvedie dátum zaplatenia.

Pravidlá pre subjekt pracujúci v osobitnom režime dph.

- [Vydané faktúry]:
 - v účtovnej osnove vytvorte prechodný účet dph pre výstup (napr. 343/9). V časti [Účty-Prechodné účty dph] tento účet zadefinujte aby s ním program vedel špecificky pracovať.
 - pri účtovaní vydanej faktúry použijete pre účtovanie dph prechodný účet. Po úhrade odberateľom, dph z prechodného účtu preúčtujete na konečný účet dph. Až po úhrade a automatickom preúčtovaní bude príslušná dph zaradená do príslušných výkazov (Výkaz dph, Kontrolný výkaz dph)
 - podľa Dodatku č.2 k poučeniu na vyplnenie kontrolného výkazu k dph, sa v prípade čiastočnej úhrady uvedú do stĺpcov „Základ dane“ a „Suma dane“ pomerné čiastky podľa výšky prijatej platby. Do stĺpca „Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby“ sa uvedie dátum prijatia platby.
- [Došlé faktúry]:
 - v účtovnej osnove vytvorte prechodný účet dph pre vstup (napr. 343/8). V časti [Účty-Prechodné účty dph] tento účet zadefinujte aby s ním program vedel špecificky pracovať.
 - pri účtovaní došlej faktúry, zaúčtujete dph na vstupe na prechodný účet dph. Po vašej úhrade sa automaticky preúčtuje dph z prechodného účtu na konečný účet dph a až vtedy sa dostane do príslušných výkazov (Výkaz dph, Kontrolný výkaz dph)
 - podľa Dodatku č.2 k poučeniu na vyplnenie kontrolného výkazu k dph, sa v prípade čiastočnej úhrady uvedú do stĺpcov „Základ dane“ a „Suma dane“ pomerné čiastky podľa výšky vykonanej úhrady. Do stĺpca „Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby“ sa uvedie dátum zaplatenia.