



DYNAC v5.16x – zmeny v súvislosti s novelou zákona o DPH (platnej od 1.1.2003)

Celková koncepcia programu bola prispôsobená tak, aby pri súbežnom používaní starého aj nového roku (prechodné obdobie) platili pre starý rok (2002) staré pravidlá a v novom roku (2003) platili už pravidlá v zhode s novelou. Nové pravidlá platné od 1.1.2003 sa v programe uplatňujú nielen na doklady so zdaniteľným plnením v roku 2003, ale sa osobitne aplikujú u dokladov so zdan.plnením v roku 2002 a osobitne pre doklady so zdaň.plnením v roku 2001 a staršom.

Nová výstupná zostava, nové kódy DPH

Pre evidenciu DPH od roku 2003 sme kompletne prepracovali výstupnú zostavu DPH tak, aby v maximálne možnej miere korešpondovala so vzorom tlačiva vydaným Ministerstvom financií. Vzhľadom na to, že vzor tlačiva plne nekorešponduje so znením zákona o DPH, je výstupná zostava v programe DYNAC podrobnejšia do tej miery, aby reflektovala znenie zákona. Keďže zákon vyžaduje v §24 povinnosť vedenia záznamov na daňové účely v členení na plnenia s možnosťou odpočítania dane, bez možnosti odpočítania dane a na plnenia, pri ktorých je povinné použitie koeficientu, rozšírili sme kódy DPH v zhode s týmito požiadavkami.

Pre 20% sadzbu existujú v programe nasledovné podskupiny a kódy DPH:

T20	Prijaté plnenia s plným nárokom na odpočet (§20 ods.1)
T20K	Prijaté plnenia pre koeficient (kombinácia prijatých plnení §20 ods. 1 a §21 ods.2 písm. a) ak sa nedajú priamo priradiť)
T20B	Prijaté plnenia bez nároku na odpočet – priame (plnenia podľa §20 ods.2 a) ak sa dajú priamo priradiť)
T20X	Prijaté plnenia bez nároku na odpočet – ostatné (plnenia podľa §20 ods.5)

Analogicky pre 14% sadzbu existujú v programe nasledovné podskupiny:
T14, T14K, T14B, T14X

O tom, ktorý kód sa pre daný prípad použije, musí rozhodnúť účtovník.

Zároveň sme v tabuľke ponechali staré kódy T23, T10 a T6. Tieto kódy sa budú používať iba pre doklady so zdaniteľným plnením v roku 2001 a starším.



Zarad'ovanie DPH z roku 2003.

Zarad'ovanie DPH z prijatých zdaniteľných plnení v roku 2003 sa vykonáva nasledovne:

- o ak sa jedná o tuzemský styk, zaradenie je vykonané automaticky pri účtovaní predpisu dokladu, pričom rozhodujúcim faktorom pre obdobie je maximálny z dátumov (dátum zdaň. plnenia, dátum vystavenia, dátum prijatia dokladu, dátum zaúčtovania dokladu)
Ak ste doteraz používali prechodný účet, tak ho pre takéto prípady už nepoužívajte. Použite konečný účet DPH.
- o ak sa jedná o dovoz, zaradenie je vykonané automaticky pri účtovaní úhrady (v patričnej výške a po potvrdení užívateľom), pričom rozhodujúcim faktorom pre obdobie je maximálny z dátumov (dátum zdaň. plnenia, dátum vystavenia, dátum prijatia dokladu, dátum zaúčtovania dokladu, dátum úhrady). Ak ste doteraz používali prechodný účet, tak ho pre takéto prípady používajte aj naďalej. V momente úhrady sa program postará o automatické preúčtovanie z prechodného účtu na konečný účet DPH. (Konečné účty DPH sa definujú v konfiguračnom programe.)

Zaradenie (Tuzemsko T20) - predpis v roku 2003

		Md	Dal
			321 1200
	1000	5xx	
T20/T20K/T20B/T20X	200	343/20	

Zarad'ovanie neuplatnenej DPH z rokov 2001 a starších.

V zostave "Daň z pridanej hodnoty" sa nachádzajú aj riadky so starými sadzbami DPH (6,10, a 23%). Na týchto riadkoch sa budú súčtovať také DPH, ktorých zdaniteľné plnenie bolo do 31.12.2001 a ktoré sa musia prepočítavať koeficientom platným pre dané obdobie. Preto pri týchto starých faktúrach nemeňte kód DPH.

Zarad'ovanie takýchto DPH do výkazu sa uskutoční vždy automaticky po splnení všetkých požadovaných podmienok, teda aj po vykonaní úhrady presne tak, ako ste na to boli doteraz zvyknutí.



Jednorazové zaradenie neuplatnenej DPH z roku 2002

Ak máte otvorené prechodné obdobie (2002-2003) nastavte obdobie patriace roku 2003, napr. 1/2003. Vykonajte test integrity len pre DPH. Pri špecifikovaní rozsahu mesiacov môžete zadať ľubovoľné hodnoty, nie je to pre test relevantné.

Výsledkom testu integrity bude protokol, v ktorom sa zamerajte na sekcie s označením:

- "DPH nezaradená do žiadneho mesiaca" (určené hlavne pre užívateľov, ktorí doteraz nepoužívali prechodný účet DPH)
- "Chýba preúčtovanie z prechodného účtu" (určené hlavne pre užívateľov, ktorí používajú prechodný účet DPH)

V príslušných sekciách protokolu by ste mali nájsť okrem iných nedostatkov aj všetky neuplatnené DPH (okrem dovozu) so zdaniteľným plnením v roku 2002. V zhode s týmto zoznamom vykonajte zaradenie DPH do výkazu v prvom zdaňovacom období roku 2003. Keďže sa jedná o jednorázový úkon, treba vykonať toto zaradenie manuálne.

- Užívateľia, ktorí pre DPH používajú prechodný účet, by mali v 1/2003 preúčtovať DPH z prechodného účtu na konečný a to tak, že kód DPH na konečnom účte zadajú v zhode s novou sadzbou DPH a v zhode s novelou zákona o DPH (teda napr. T23 -> T20, T20K... a pod.) Varovnú správu pri zápise údajov možno ignorovať. Mesiac DPH treba vyplniť hodnotou 1/2003.
- Užívateľia, ktorí doteraz nepoužívali prechodný účet a majú nejaké neuplatnené DPH z roku 2002, by si ho mali založiť v účtovnej osnove a zdefinovať v konfiguračnom programe spolu s konečnými účtami DPH. V roku 2002 potom treba manuálne opraviť (nie účtovne!) všetky zápisy s konečným účtom DPH na prechodný účet DPH pre všetky také zápisy, kde nie je vyplnený mesiac DPH. Potom by mali postupovať ako užívateľia s prechodným účtom.

Príklad:

1. Predpis (rok 2002)

		Md	Dal	
			321	1230
	1000	5xx		
T23	230	343/n		

2. Preúčtovanie DPH z prechodného účtu a jej uplatnenie v období 1/2003. (bez ohľadu na úhradu).

		Md	Dal		
			343/n	230	T23
T20/T20K/T20B/T20X	230	343/20			

Aktualizovaná verzia DYNAC v5.161 prináša nasledovné vylepšenia oproti predchádzajúcej verzii s označením v5.151:

- Automatické preúčtovanie/zaradenie DPH na vstupe pri úhrade faktúr, ktorých zdaniteľné plnenie je do 31.12.2001.
- Automatické preúčtovanie/zaradenie DPH na vstupe pri úhrade colnice v prípade dovozu z dokladov pre všetky zdaniteľné plnenia (r.2003, r.2002, r.2001 a staršie).
- Automatické zaradenie DPH na vstupe z tuzemského styku pri splnení požadovaných podmienok (úhrada už nie je podmienkou) z dokladov, ktorých zdaniteľné plnenie je od 1.1.2003. (Pri faktúrach so zdaniteľným plnením už nepoužívajte prechodný účet DPH !)
- Pri zaraďovaní DPH na vstupe sú v novej verzii programu zohľadnené nové pravidlá v zhode s novelou, kde rozhodujúci je najvyšší z nasledovných dátumov:
 - ✓ dátum zdaň.plnenia
 - ✓ datum vystavenia
 - ✓ dátum prijatia
 - ✓ dátum zaúčtovania
 - ✓ pri dovoze ešte dátum úhrady
- Upravená výstupná zostava "Daň z pridanej hodnoty"
 - ✓ na riadkoch [12..19] sú už uvedené súčty za príslušné podskupiny
 - ✓ súčtové riadky sú zaokrúhlené na celé koruny smerom nahor
 - ✓ v zostave pribudla ďalšia strana, na ktorej sú uvedené nasledovné údaje:
 - podrobný výpočet koeficientu DPH metódou mesačného nárastu
 - rekapitulácia a sumarizácia všetkých riadkov s plným nárokom na odpočet
 - rekapitulácia a sumarizácia riadkov pre koeficient
 - rekapitulácia a sumarizácia riadkov starej DPH pre roky 2001 a staršie
 - odpočet dane (riadok [22] daň.priznania)
 - nadmerný odpočet [32] alebo vlastná daňovú povinnosť [33] v závislosti od výsledku
- Prispôsobený test integrity, ktorý by mal vychytať čo najväčšie množstvo nesprávne zaradených alebo "zabudnutých" DPH. Protokol z testu integrity uvádza okrem iného aj zoznam dokladov so zdaniteľným plnením v roku 2002, ktorým chýba preúčtovanie/zaradenie do výkazu. Pri otvorenom prechodnom období je rozdiel, či púšťate test integrity v roku 2002 alebo 2003. Ak ho púšťate v roku 2002, tak neuhradené došlé Fa s neuplatnenou DPH nie sú pokladané za chybu, pretože z hľadiska legislatívy platnej v roku 2002 je to v poriadku. Tie isté faktúry však v roku 2003 už budú pokladané za chybné, pretože z hľadiska nového zákona by mali byť DPH z týchto Fa zaradené do výkazu v prvom zdaňovacom období roku 2003.
- Test integrity DPH už nie je závislý na zadanom rozsahu od mesiaca po mesiac, kontroluje automaticky všetky relevantné obdobia.