

Metodické usmernenie č.3/2023

Pomerné uplatnenie dane z pridanej hodnoty (DPH)

Riešenie a úprava štruktúry.

Pre pomerné uplatnenie DPH sa zavádza nová skupina kódov DPH začínajúca prefixom Qxxx. V súvislosti s tým sa dopĺňa dátový model číselníka Sadzby dane o nové atribúty a upravujú procedúry pre spracovanie DPH, KV DPH, zostáv DPH

1. Tabuľka Sadzby dane pre kódy DPH je doplnená o nové atribúty a definície
 - **Krátiť koeficientom** – hodnota (A/N), aktívny pre zdaniteľné plnenie Vstup tuzemsko
 - **Koeficient** – hodnota koeficientu v rozsahu <0 -1> na dve desatinné miesta
 - **Číslo riadku výkazu na položke** – rozšírenie o príponu „q“ pre pomerné uplatnenie dane (riešenie pre riadky výkazu 20,21,28)

Význam prípon na položke napr pre riadok 21 výkazu

21a – uplatnenie dph v plnom rozsahu

21b – uplatnenie dph bez nároku, oslobodená DPH s 0 % sadzbou

21c – uplatnenie dph pomernej časti s prepočtom podľa zálohového koeficientu

21q – uplatnenie dph pomernej časti s prepočtom podľa hodnoty koeficientu pre kod DPH

2. Úprava funkcionality nápočtu DPH, uzávierky dph, kv dph a výstupných zostáv
Doplnenie spracovania DPH o nápočet kodov Qxxx pre pomerné uplatnenie dane
Úprava formulára DPH – vyčíslenie rozdielu koeficientom
Úprava vybraných zostav pre vyčíslenie rozdielu koeficientom
č. 210373 'Výkaz DPH za r.výkazu,kódy DPH(kum.-Sk)
č. 210325 'Výkaz DPH za r.výkazu po kódoch DPH (Sk) '
ostatné zostavy budú upravované priebežne na základe požiadavky

Spracovania v Noris.Next

- Evidencia v module Účtovníctvo/DPH/sadzby dane (štandardný prehľad a formulár) doplnenie nových kódov **Qxxx** s príznakom krátiť koeficientom a hodnotou koeficientu

Príklad : pre uplatnenie pomernej časti 80% dane je zavedený kód DPH Q080, kde koeficient je nastavený na hodnotu 0,80, obdobne Q060 aj pre iné hodnoty 60% koeficient = 0,60

Štát (N)	Typ priznania	Od	Rok od	Kód	Názov subjektu	Účet	Zdaniteľné plnenie	Zámok	Krátiť koeficientom	Koef.	Účet o	
SK	Riadne	02	2023	02	Q060	Vst_tuz_r21q_51,1a_B2/B3_20%_KK06	34311000...	Vstup - tuzemsko	A		0,60	
SK	Riadne	01	2023	01	Q080	Vst_tuz_r21a_51,1a_B2/B3_20%_KK08	34311000...	Vstup - tuzemsko	A	0,80		
					QD80	Vst_tuz_r28q_51,1a_B2/B3_20%_KK08	34311000...	Vstup - tuzemsko	A	0,80		
					QZ60	Vst_tuz_r20a_51,1a_B2/B3_20%_KK06	34311000...	Vstup - tuzemsko	A	0,50		

Č.	Sadz.	Platnosť od	Číslo riadku výkazu.	Stípeč výkazu DPH	Č.r. kon.výk. Zdaniteľná osoba	Č.r. k.výk. Nezdaniteľná osoba	Sadzba dopočítania DPH
1	20,00	01.01.2023	21q	1	b2	b3	-

- Evidencia záväzkov s pomerným uplatnením DPH
 Položka dokladu pre uplatnenie 80% hodnoty DPH s kodom DPH Q080

FD - MTZ - 23 - 2108230206 - 11111 *

Obecné Čiastky a platby Účtovanie

Typ dod. Organizácia IČO 11636653
 * Dodávateľ Tester 0011636653
 DIČ 1020228165 IČ DPH SK1020228165 DIČ Vlastné 2020848368
 Číslo účtu 38740012 0200 Š. symb. Indiv. š. symb.
 Obstarané 20.02.2023 Vystavené Dodané 20.02.2023 Splatné 06.03.2023
 Kontakcie PHM Q080 PHM Q080 pomerná časť
 Číslo objednávky Samozdanenie
 Druh faktúry DD-realizačná faktúra Typ faktúry Nezálohová Účt. záloh Neúčtovať

Účtovné dimenzie

Čiastky a platby

Mena

Kód DPH	Sadzba	Základ	Záloha	Daň	Celkom (tuz)	Celkom (mena)
Q080	20,00	200,00	0,00	40,00	240,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Č.	Č. tovaru	Tovar	Počet	MJ	Kód DPH	Kód DPH samozdane	Sadz. DPH	Cena/f bez DPH	Cena základ	DPH celkom	Cena celkom	Spot
1		PHM pomerné uplatnenie 80%	1,0		Q080		20,00	200,00000	200,00	40,00	240,00	

Formulár Účtovné doklady Splátky faktúr Úhrady - hradený doklad Stornované účtovné doklady

- Preúčtovanie pomernej časti DPH je umožnené :
 - Definovaním a nastavením kontakcie prvotného dokladu na hlavičke faktúry
 Skupina 2 obsahuje preúčtovanie pomernej časti DPH percentom

Kontácia prv. doklad - PHM Q080 pomerná časť

Číslo PHM Q080
 Názov PHM Q080 pomerná časť
 Zborník Úč. faktúry došlé
 Spôsob zaúčtovania Jednotlivé položky
 Skupiny položiek Útvar a obchodný prípad

Vztahy Vztahy položiek
 Kontakcie ostatné

Č.	Sk.	Účet MD	Účet Dal	Čiastka	Rozúčtovanie	Kód DPH	Sadz.	Čiastka - percento	Útvar (B)
1	1		3210000000	Čiastka celkom	Doklad		-	-	
2	1	5026320010		Čiastka základ	Doklad	Q080	20,00	-	
3	2		343110000...	Čiastka DPH	Percento		-	20,00	
4	2	54812000...		Čiastka DPH	Percento		-	20,00	

Formulár Príjemky - položky

- alebo následným preúčtovaním formou ID dokladu

- Spracovanie v evidencii DPH :
 - vyčíslenie odpočítanej dane v podkladových zostavách DPH (obrázok v ľavo)
 - doplnenie nápočtu pomernej časti dph v podklade pre daň (obrázok v pravo)
 - doplnenie nápočtu pomernej časti DPH do sekcie b1, b2, b3, c2 KV DPH
 - spracovanie xml súborov pre finančnú správu

Výkaz DPH za riadky výkazu po kódoch DPH pre obdobie : 01.02.2023 - 28.02.2023

Kód DPH:	Účet:	Sadz.:	výk.:	Cena bez dane	Daň	Odpočet dane	Odkchýlka	Rozdiel
NV120	Vst_sam_tov_EU_c21a_54a_81_20	20,00	19a	1 976,51	395,30	395,30	-0,00	0,00
N215	Vst_tuz_prenos	20,00	19b	166,80	33,36	0,00	0,00	33,36
N216	Vst_tuz_prenos DP_c21b_65b_12	20,00	19b	39,60	7,92	0,00	0,00	7,92
N220	Vst_sam_tov_EU_c21b_54a_81_20	20,00	19b	5 792,00	1 158,40	0,00	-0,00	1 158,40
Číslo riadku výkazu: 19				8 497,84	1 699,57	499,89	0,00	1 199,68
Číslo riadku výkazu: 20								
Kód DPH:	Účet:	Sadz.:	výk.:	Cena bez dane	Daň	Odpočet dane	Odkchýlka	Rozdiel
Z100	Vst_tuz_c22a_5511a_82_83_10%	10,00	20a	6 796,01	679,62	679,62	0,02	0,00
ZV100	Vst_tuz_c22a_5511a_82_83_10%	10,00	20a	776 678,72	77 667,90	77 667,90	0,03	0,00
Z200	Vst_tuz_c22b_54a_82_83_10%	0,00	20b	1 158 686,54	115 870,35	0,00	0,00	115 870,35
Q289	Vst_tuz_c20a_5511a_82_83_10% KK	10,00	20q	100,00	10,00	8,00	0,00	2,00
Číslo riadku výkazu: 20				1 942 261,27	194 227,87	78 355,52	0,05	115 872,35
Číslo riadku výkazu: 21								
Kód DPH:	Účet:	Sadz.:	výk.:	Cena bez dane	Daň	Odpočet dane	Odkchýlka	Rozdiel
NI05	Vst_tuz_ERP_c23a_54a_83_20%	20,00	21a	6,95	1,39	1,39	-0,00	0,00
NV100	Vst_tuz_c23a_5511a_82_83_20%	20,00	21a	37 897,24	7 579,43	7 579,43	-0,02	0,00
N200	Vst_tuz_c23b_54a_82_83_20%	0,00	21b	248 576,03	49 716,70	0,00	0,00	49 716,70
N205	Vst_tuz_ERP_c23b_54a_82_20%_83	0,00	21b	827,42	165,67	0,00	0,00	165,67
N300	Vst_tuz_c23c_550_82_83_20%	20,00	21c	39 366,44	7 873,29	1 889,59	0,00	5 983,70
N305	Vst_tuz_ERP_c23c_550_82_83_20%	20,00	21c	428,62	85,73	20,58	0,01	65,15
Q060	Vst_tuz_c21q_5511a_82_83_20%	20,00	21q	300,00	60,00	36,00	0,00	24,00
Q080	Vst_tuz_c21q_5511a_82_83_20%	20,00	21q	15 635,92	3 127,17	2 501,74	-0,01	625,43
Číslo riadku výkazu: 21				343 038,62	68 609,38	12 028,72	-0,02	56 580,66
Číslo riadku výkazu: 28								
Kód DPH:	Účet:	Sadz.:	výk.:	Cena bez dane	Daň	Odpočet dane	Odkchýlka	Rozdiel
CV100	Vst_tuz_c28a_553_c2_10%	10,00	28a	-4 075,36	-407,55	-407,55	-0,01	0,00
DV100	Vst_tuz_c28a_553_c2_20%	20,00	28a	-775,21	-155,04	-155,04	0,00	0,00
DV120	Vst_sam_tov_EU_c28a_553_c2_20%	20,00	28a	-281,64	-56,33	-56,33	-0,00	0,00
C200	Vst_tuz_c28b_553_c2_10%	0,00	28b	-23 111,01	-2 311,15	0,00	0,00	-2 311,15
D200	Vst_tuz_c28b_553_c2_20%	0,00	28b	-3 523,06	-704,64	0,00	0,00	-704,64
Q28D	Vst_tuz_c28a_553_c2_20% KK	20,00	28q	-300,00	-60,00	-48,00	0,00	-12,00
Číslo riadku výkazu: 28				-32 066,28	-3 694,71	-666,92	-0,01	-3 027,79
Odpočet dane celkom				2 320 303,89	262 099,66	90 217,21	0,02	171 882,45

DAŇOVÉ PRIZNANIE
DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY - PODKLAD

Dátum napočítania: 10.03.2023 12:46
Obdobie: 01.02.2023 - 28.02.2023

	Základ dane	Daň
Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona	833 744,97	83 374,36
Nadobudnutie tovaru v tuzemisku podľa §11 a 11a zákona	9 525,40	952,55
Tovar a služba, pri ktorých príjemca platí daň podľa §69 ods.2.3 a 9 až 12 zákona	7 768,51	1 553,70
Tovar, pri ktorom druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods.7 zákona	3 050,00	305,00
Dodanie tovarov a služieb s oslobodením od dane	118 018,90	
podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona	0,00	
podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona	0,00	
Daň podľa §48ca ods.2 §48d ods. 15 a §48e ods. 3,6 a 8 zákona		0,00
Daň celkom		104 316,81
Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona		78 355,52
podľa § 51 ods. 1 písm. a) zákona		78 355,52
podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona		12 028,72
Rozdiel v základe dane a v dani podľa §25 ods. 1 až 3, § 65 ods. 10 a 11 zákona (+/-)	-1 609,44	-196,04
Rozdiel v základe dane a v dani podľa §25a zákona (+/-)	0,00	0,00
Oprava odpočítanej dane podľa § 53 a § 53a zákona (+/-)		666,92
Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona (+/-)		0,00
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona		0,00
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona		0,00
Vlastná daňová povinnosť		13 903,56

- Distribúcia scriptov a knižnic
Minimálna verzia NN: 22.2 (03.feb.2023, 13:10), Verzia pre PB nepodporovaná

Intelsoft – Bratislava 10.03.2023