

Prenos daňovej povinnosti od 01.01.2018

Dňa 01.01.2018 nadobudol účinnosť zákon č. 334/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty.

Mení sa ustanovenie o prenesení daňovej povinnosti z dodávateľa – platiteľa dane na odberateľa – platiteľa dane. Od 01.01. 2018 sa prenesenie daňovej povinnosti uplatňuje na všetky dodania tovarov uvedených v § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona o DPH, bez ohľadu na to, aká výška základu dane bude uvedená vo faktúre.

Jedinou podmienkou na uplatnenie prenosu daňovej povinnosti na kupujúceho ostáva skutočnosť, že dodávateľ a odberateľ týchto tovarov sú platiteľmi DPH.

Aby bolo možné v programe Tangram EOS od verzie 18.01 vystavovať doklady, v ktorých bude použité prenesenie daňovej povinnosti, je potrebné urobiť tieto nastavenia.

1. Nastaviť údaje pre tovary a služby v cenníku

V cenníkovej karte každého tovaru alebo služby, ktorej sa týka prenesenie daňovej povinnosti (podľa zaradenia do Klasifikácie), je nutné nastaviť :

- a) v položke **KV druh** zodpovedajúcu hodnotu výberom z ponuky
- b) v oddieli *Podklady pre výkaz Intrastat* všetky položky

(SKL) Cenníková položka - oprava

Kód: 012233 +1 >k Názov: kovove naradie

Kategória: Tovar Skrátený názov:

Tov. skup.:

Dodávateľ:

Výrobca:

PartNo:

Poznámka:

Merné jednotky, balenie

Základná MJ: KS

Malé balenie:

Veľké balenie:

Druhá MJ:

Jedn. cena MJ:

Jednotková brutto hmotnosť:

Jednotkový brutto objem:

Predaj na celé množst.:

Viazaný obal MJ:

Viazaný obal Mbal:

Ostatné

Klasifikácia:

Certifikát:

Značka:

Kalk. cena (výroba):

Recykl. poplatok:

Záruka (mesiace): (dni):

Zásobovací interval (dni):

Povinný sortiment (0-99):

KV druh: KPJ Kovy a kov.prod.

Podklady pre výkaz INTRASTAT

Colný sadzovník: 72071210

Koeficient colnej MJ: 1,000

Koeficient netto: 1,000

Krajina pôvodu: CZ

Sledovanie RS

☐ Šarža ☐ Sledovať výr. čísla

☐ Dátum výroby ☐ Neaktívny záznam

☐ Dátum spotreby ☐ Povolený e-shop

☐ Miesto

Aktuálna predajná cena

Cen.skup.: VOC1

Bez DPH:

S DPH:

Predzáručná zľava:

Dovozová cena:

Dovozová mena:

Dovozové náklady (%):

Jedálny lístok:

Alergény (zoznam kódov, oddelené čiarkami):

F4 Predajné ceny F6 Nákup.ceny F7 Stav zásob F8 Min-Max stavy F3 Obaly F11 Alter. názvy

2. Vytvoriť nový typ DPH

V číselníku typov DPH je potrebné vytvoriť nový záznam pre typ DPH, ktorý bude používaný v dokladoch s prenesením daňovej povinnosti.

V menu *Číselníky – Všeobecné číselníky – Typy DPH* vytvorte nový záznam podľa obrázku.

(ECR) Typ DPH - oprava

Kód **TUZV**

Názov Prenos daňovej povinnosti tuzemsko- vystup

Druh B) Daň na výstupe

Sadzba DPH 0.00 %

Kód štátu, v ktorom sa uplatňuje DPH SK

Analytický účet pre vysporiadanie DPH 34330 DPH - záväzky voči daň.úradu

Prenášať do súhrnného výkazu

Spôsob započítania dane na vstupe

Platnosť priznania DPH 2012/01

Predvolený oddiel Kontrolného výkazu A2 Vydané faktúry podľa § 69 ods. 12 písm. f (tuzemské samozdanenie)

Výstup

Rozúčtovanie 34330 DPH - záväzky voči daň.úradu

Riadok pre základ - Neprenášať do daňového priznania



Riadok pre daň - Neprenášať do daňového priznania

Dodanie výstup

Rozúčtovanie

Riadok pre základ

Riadok pre daň

3. Priradiť nový typ DPH skladovým dokladom

V menu *Číselníky – Sklad – Druhy skladových dokladov* je potrebné nastaviť pre každý druh dokladu, ktorý sa používa na predaj tovarov a služieb novo vytvorený typ DPH.

Otvorte každý druh skladového dokladu typu *D) Predaj* na opravu a do položky **Prenos daň. povinnosti v tuzemsku** vyberte z číselníka typov DPH novo vytvorený typ pre prenesenie daňovej povinnosti.

(SKL) Druh skladového dokladu - oprava

Druh: DP

Názov: Dodací list

Nápis pre tlač dokladu:

Kategória dokladu: D) Predaj

Doplnenie NC pri prijíme:

Stredisko:

Zákazka:

Kalk. položka:

Text na koniec dod. listu:



☐ Predaj: zakázať vystavenie faktúry

☐ Predaj: zakázať hotovostný predaj

☐ Predaj: zapnúť príznak Vývoz mimo EÚ

Prednastavené typy DPH pri predaji

Predaj 1. sadzba	S20	20,00%
Predaj 2. sadzba	S10	10,00%
Predaj 3. sadzba	H00	0,00%
Predaj 4. sadzba		
Storno 1. sadzba	SDB20	20,00%
Storno 2. sadzba	SDB10	10,00%
Storno 3. sadzba	ST0	0,00%
Storno 4. sadzba		
Vývoz mimo EÚ (bez DPH)	EU0	0,00%
Prenos daň. povinnosti v EÚ	MIMO0	0,00%
Prenos daň. povinnosti v tuzemsku	TUZV	0,00%

4. Postup pri predaji v sklade

Pri predaji sa vo formulári dokladu zobrazuje aj stĺpec KV, v ktorom sa zobrazuje hodnota položky KV_dph z cenníkovej karty tovaru. Lahko tak identifikujete tovar, ktorý máte zaradený do prenosu daňovej povinnosti.

Všetok tovar sa vydáva so sadzbou DPH, ktorú má uvedenú v cenníkovej karte. Pri ukončení výdaja sa v ukončovacom formulári musí obsluha rozhodnúť o aký druh predaja sa jedná z hľadiska DPH. Program automaticky ponúkne prednastavený *Režim DPH* pre bežný tuzemský predaj s DPH.

Režim DPH

- A) *Tuzemsko štandard (s DPH)*

Použijete na bežné predaje neplatcom DPH. Všetky tovary budú predané s takou sadzbou DPH, akú majú zadanú v cenníku.

- B) *Tuzemsko s prenosom pre špec. položky*

Vyberiete v prípade, že predávate tovar alebo stavebné činnosti tuzemskému platcovi DPH (jeho IČ DPH začína SK). Pri označených tovaroch (podľa KV_dph) bude sadzba DPH vynulovaná. Ostatné tovary budú predané s takou sadzbou DPH, akú majú zadanú v cenníku.

- C) *EU s prenosom pre všetky položky (0%DPH)*

Použijete pri predaji do inej krajiny EU. Všetky tovary budú predané s nulovou sadzbou DPH.

- D) *Vývoz mimo EU (0%DPH)*

Použijete pri predaji do krajiny mimo EU. Všetky tovary budú predané s nulovou sadzbou DPH.

Zvoľte *Režim DPH* a doklad uložte [F2].

Ak ste omylom uložili doklad s Režimom DPH nastaveným na typ A, môžete ho v oprave dokladu zmeniť na režim B, C alebo D.

Ak ste omylom uložili doklad s Režimom DPH nastaveným na B, môžete ho v oprave dokladu zmeniť na režim C alebo D. Nie je možná spätná oprava na režim A.

Ak ste omylom uložili doklad s Režimom DPH nastaveným na typ C, môžete ho v oprave dokladu zmeniť na režim D. Nie je možná spätná oprava na režim A ani B.

Ak ste omylom uložili doklad s Režimom DPH nastaveným na typ D, môžete ho v oprave dokladu zmeniť na režim C. Nie je možná spätná oprava na režim A ani B.

Vystavenie faktúry

Ak po uložení dodacieho listu vystavíte aj faktúru (tlačidlo F4 – Vystaviť faktúru), prenesie sa zvolený *Režim DPH* z dodacieho listu do faktúry.

(SKL) Vydaná faktúra - vloženie

Odberateľ 123 Pobočka

Druh faktúry FV Naša pob. 0

Číslo (# = auto) #

Variabilný symbol #FAKTÚRA

Konšt. symbol 0008

Špecifický symbol

Deň dodávky/odvodu DPH 23.01.2018 Spôsob úhrady P) Prevodný príkaz

Deň vystavenia 23.01.2018 Popis Dodací list

Deň zaúčtovania 23.01.2018 Prílohy

Šplatoť (dni) 14 06.02.2018 Incoterm CFR

Deň zaradenia do KV DPH 23.01.2018 Stredisko A123456

Trasa (rozvoz) VSL1

Obch.zástupca JANKO

Číslo objednávky OP201800001

Odber. IČ DPH SK1234567890

Kalk. položka

Naše IČ DPH SK1234567890

Pôvodná fa.

Skonto (%)

Fakturujeme vám ...

Text do faktúry

Text na koniec

Predkontácia TOV

Mena EUR

Účtovný kurz 1,000000

Deň kurzu DPH

Stav

F3 Prehľad saldokonta

F4 Rozpis podľa sadzby DPH

F5 Rozúčtovanie faktúry

F6 Vyúčtovanie záloh

F8 Zoznam dodacích listov

F9 Kontrola dodacích listov

V cudzej mene

Účtovná hodnota

Bez DPH	22,70	22,70
Suma DPH	2,60	2,60
Vyúčt. zálohy	0,00	0,00
Zaokrúhlenie	0,00	0,00
K úhrade	25,30	25,30

Režim DPH B) Tuzemsko s prenosom pre spec. položk

Zaokrúhlenie X) Nezaokrúhlené

Zahnúť faktúru do výkazu MOSS

Špec. režim DPH podľa §68

V rozpise sadzieb DPH program automaticky rozdelí typy DPH do viacerých riadkov. Rozdelí aj bežnú nulovú sadzbu dane (napríklad obaly) od nulovej sadzby z dôvodu prenosu daňovej povinnosti.

(SKL) Vydaná faktúra - vloženie

Odberateľ 123 Pobočka

Druh faktúry FV Naša pob. 0

Číslo (# = auto) #

Variabilný symbol #FAKTÚRA

Konšt. symbol 0008

Špecifický symbol

Deň dodávky/odvodu DPH 23.01.2018 Spôsob úhrady P) Prevodný príkaz

Deň vystavenia 23.01.2018

Deň zaúčtovania 23.01.2018

Spĺratnosť (dni) 14

Deň zaradenia do KV DPH 23.01.2018

Náš bankový účet 01

Odber. IČ DPH SK1234567890

Naše IČ DPH SK1234567890

Fakturujeme vám ...

Text do faktúry

Text na koniec

Predkontácia TOV

Mena EUR

Účtovný kurz 1,000000

Deň kurzu DPH

Stav

Režim DPH B) Tuzemsko s prenosom pre špec. položk

Zaokrúhlenie X) Nezaokrúhlené

☒ Zahnúť faktúru do výkazu MOSS ☐ Špec. režim DPH podľa §68

Rozpis DPH

R.	Typ DPH	KV odd.	%	Základ	DPH	Popis	Anal. účet
1	07K	A1	0	1,00	0,00		34350
2	T20K	A1	20	13,00	2,60		343020
3	TU2V	A2	0	8,70	0,00		343

F3 Prehľad saldokonta

F4 Rozpis podľa sadzby DPH

F5 Rozúčtovanie faktúry

F6 Vyúčtovanie záloh

F8 Zoznam dodacích listov

F9 Kontrola dodacích listov

	V cudzej mene	Účtovná hodnota
Bez DPH	22,70	22,70
Suma DPH	2,60	2,60
Vyúčt. zálohy	0,00	0,00
Zaokrúhlenie	0,00	0,00
K úhrade	25,30	25,30

5. Predaj zo skladu v hotovosti – nastavenie fiškálnej tlačiarne

Pri predaji špeciálnych položiek priamo z modulu Tangram Sklad v hotovosti musí daňový doklad (účtenka) obsahovať názov firmy a text „Prenos daňovej povinnosti“.

V menu *Systém – Konfigurácia – Konfigurácia programu* na záložke *Fiškálne tlačiarne* zapnite voľbu *V hotovostnom predaji tlačíť odberateľa* a konfiguráciu uložte.

Na každej účtenke (nielen pri prenose daňovej povinnosti) sa budú tlačiť aj údaje o odberateľovi.

Na účtenke s prenosom daňovej povinnosti sa okrem údajov o odberateľovi bude tlačiť aj text „Prenos daňovej povinnosti“.

Konfigurácia programu

System | Ekonomika | Sklad | Ostatné moduly | **Fiškálne tlačiarne**

☐ Úsporná tlač, jeden riadok

☒ **V hotovostnom predaji tlačíť odberateľa**

☐ V hotovostnom predaji tlačíť sumárnu zľavu

☐ Skrátený názov tovaru

☒ Po vytlačení úhrady faktúry vytlačiť aj duplikát

Položky v riadku účtenky

Položka	Tlačíť	Zalomiť
Názov tovaru	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Kód tovaru	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Čiarový kód	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Maximálna suma účtenky 1.600,00

Maximálna hotovosť v účtenke 1.000,00

Maximálna hotovosť v úhrade faktúry 5.000,00

Zaokrúhlenie sumy za jeden riadok X) Nezaokrúhlené

Zaokrúhlenie sumy celého dokladu X) Nezaokrúhlené

6. Postup pri predaji na PC pokladnici

Prenos daňovej povinnosti je možný len pri predaji na evidovanú Firmu !

Firma by mala mať nastavené parametre: Odberateľ, Tuzemsko a zadané IČ DPH. Ak niektorý z parametrov chýba, program vás na to upozorní, ale akceptuje rozhodnutie obsluhy.

Pri výbere firmy musí obsluha zvoliť o aký typ predaja z hľadiska režimu DPH sa bude jednať.

Program automaticky ponúkne predvolený štandardný predaj s DPH.

Zmena firmy

Hľadať

Vybrať

Zadajte časť kódu, názvu alebo IČO

Firma

1

F4 Informácie

IČO

12345678

F5 Osoby

Názov

Odberateľ - platca DPH

F6 Saldo

Faktúra

Výdaj na faktúru je povolený

F7 Nákupy

Limit

Pohládávky

Zostatok

Zľava

10%

Ctrl+A

Tuzemsko štandard (s DPH)

Ctrl+C

EÚ s prenosom pre všetky položky (0% DPH)

Ctrl+B

Tuzemsko s prenosom pre špec. položky

Ctrl+D

Vývoz mimo EÚ (0% DPH)

F2

Potvrdiť

F3

Zrušiť firmu

Esc

Zrušiť

Zvolený režim sa prejaví zmenou sadzby DPH u špeciálnych alebo u všetkých položiek (podľa zvoleného režimu DPH) na účtenke, dodacom liste aj na faktúre.