

Zmeny pre DPH platné od 1.1.2012

Nové položky daňového priznania k DPH platného od 1.1.2012 podľa Opatrenia č. MF/7865/2012-73

41. **Riadok 26** – rozdiel pôvodného a opraveného základu dane podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona pri:

- dodaní tovaru alebo služby a
- pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu.

Základ dane sa označí:

- **znamienom mínus**, ak sa znížil základ dane, a
- **znamienom plus**, ak sa zvýšil základ dane.

Tento riadok sa vyplní aj v prípade ak nadobúdateľ pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu použil identifikačné číslo pre daň pridelené v tuzemsku a tovar bol prepravený do iného členského štátu a tento nadobúdateľ zdanil nadobudnutie tovaru v členskom štáte, v ktorom sa skončila preprava alebo odoslanie tovaru (§ 17 ods. 3 zákona).

Pri oprave základu dane sa použije sadzba dane platná v čase vzniku daňovej povinnosti.

42. **Riadok 27** – daň zodpovedajúca riadku 26, ktorá vyplýva z opravy základu dane podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona. Údaj o dani v daňovom priznaní sa označí znamienkom mínus, ak sa znížila suma dane, a znamienkom plus, ak sa zvýšila suma dane.

Pôvodné znenie

43. **Riadok 28** – suma dane, o ktorú sa opravuje odpočítaná daň ... znenie bolo opravené v Oznámení vo FS 1/2012, viď nižšie.

Oznámenie /FS 1/2012/

Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/7865/2012-73 k **Poučeniu na vyplnenie daňového priznania k dani z pridanej hodnoty** ustanoveného opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/23118/2011-73

Ministerstvo financií Slovenskej republiky oznamuje, že v Poučení na vyplnenie daňového priznania k dani z pridanej hodnoty ustanoveného opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/23118/2011-73 uverejnenom vo Finančnom spravodajcovi č. 11/2011 oznámením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/27551/2011-73, bod 43. poučenia znie:

Nové znenie

43. **Riadok 28** – suma dane o ktorú sa opravuje odpočítaná daň podľa § 53 zákona nadväzne na opravu základu dane podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona, **odpočítaná daň** :

- pri dovoze tovaru,
- odpočítaná daň pri krádeži tovaru, pri ktorom platiteľ dane odpočítal daň, a
- odpočítaná daň v prípade opravy sadzby dane.

Údaj o dani v daňovom priznaní sa označí:

- **znamienom mínus**, ak sa zvyšuje odpočítaná daň, a
- **znamienom plus**, ak sa znižuje odpočítaná daň.

Ak platiteľ dane **opravuje základ dane a daň podľa bodov 41 a 42** pri :

- nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu alebo
- pri dodaní tovaru alebo služby, keď je povinný platiť daň nadobúdateľ tovaru alebo príjemca služby, **opraví aj odpočítanú daň.**

Opravu odpočítanej dane vykoná v zdaňovacom období, v ktorom **obdržal doklad o oprave základu dane.**

Zmeny v číselníkoch pre DPH platné od 1.1.2012

Účtová osnova - rok 2012

- analytické účty pre DPH v Účtovej osnove, v Číselníku účtov pre DPH a v Číselníku pre daňové priznanie k DPH boli v distribučnej verzii upravené podľa tlačiva daňového priznania platného od 1.1.2012
- Ak používate vlastné čísla analytických účtov, upravte si ich tak, aby vyhovovali novému daňovému priznaniu

Účtová osnova - rok 2012

Účet Názov účtu

343 DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY

34300 Daň zo zdaniteľných obchodov
 3430002 Daň 10 % z dodania tov.a služ. § 8 a 9
 3430004 Daň 20 % z dodania tov.a služ. § 8 a 9
 3430006 Daň 10 % z nadob. tov.v tuz. § 11 a 11a,
 3430008 Daň 20 % z nadob. tov.v tuz. § 11 a 11a,
 3430010 Daň z tov.a služ.podľa § 69 ods.2 a 9-12
 3430012 Daň za služby-daň platí príj. § 69 ods.3
 3430014 Daň z tovarov u druhého odb. § 69, ods.7
 3430018 Daň. povinnosť pri zrušení registr.§ 81
3430027 Rozdiel v dani po oprave § 25 ods.1-3
3430030 Vrátenie dane cest. pri vývoze tov. § 60

34311 Daň na odpočítanie
 3431120 Daň 10 % z tovarov a služieb, § 49-54a
 3431121 Daň 20 % z tovarov a služieb, § 49-54a
 3431122 Daň 10 % podľa § 51 ods.1 písm a)
 3431123 Daň 20 % podľa § 51 ods.1 písm a)
 3431124 Daň 10 % podľa § 51 ods.1 písm d)
 3431125 Daň 20 % podľa § 51 ods.1 písm d)
3431128 Oprava odpočítanej dane § 53
3431129 Odpočítanie dane pri registr. plat. § 55

34390 Výsledky daňových priznaní
 3439001 Daňová povinn.(nadmerný odpočet)za zdaňovacie obdobie
 3439099 Daň z predchádzajúcich účtovných období

7502610 Rozdiel v ZD pri dodaní z EÚ 10 % DPH
 7502619 Rozdiel v ZD pri dodaní z EÚ 19 % DPH
 7502620 Rozdiel v ZD pri dodaní z EÚ 20 % DPH

Číselník pre daňové priznanie k DPH - rok 2012

- Riadky: 31 - Vlastná daňová povinnosť
 32 - Nadmerný odpočet
 34 - Vlastná daňová povinnosť na úhradu
 vypočíta softvér.

33 - Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona
 37 - Rozdiel oproti poslednej známej DP alebo odpočtu (údaj DDP)
 38 - Daň na úhradu (údaj DDP)
 je možné zadať v browse Daňové priznania k DPH na vytvorenom daňovom priznaní.

| Č.riad. | Typ riadku | % DPH | Účet | rozdiel | Od riad | Po riad. | Operácia |
|---------|------------|-------|---------|---------|---------|----------|----------|
| 1 | D | 0.00 | | 2 | 0 | 0 | |
| 2 | U | 10.00 | 3430002 | 2 | 0 | 0 | |
| 3 | D | 0.00 | | 2 | 0 | 0 | |
| 4 | U | 20.00 | 3430004 | 2 | 0 | 0 | |
| 5 | D | 0.00 | | 1 | 0 | 0 | |
| 6 | U | 10.00 | 3430006 | 2 | 0 | 0 | |
| 7 | D | 0.00 | | 1 | 0 | 0 | |
| 8 | U | 20.00 | 3430008 | 2 | 0 | 0 | |
| 9 | D | 0.00 | | 1 | 0 | 0 | |
| 10 | U | 20.00 | 3430010 | 2 | 0 | 0 | |
| 11 | D | 0.00 | | 1 | 0 | 0 | |
| 12 | U | 20.00 | 3430012 | 2 | 0 | 0 | |
| 13 | D | 0.00 | | 1 | 0 | 0 | |
| 14 | U | 20.00 | 3430014 | 2 | 0 | 0 | |
| 15 | D | 0.00 | | 2 | 0 | 0 | |
| 16 | D | 0.00 | | 2 | 0 | 0 | |
| 17 | D | 0.00 | | 2 | 0 | 0 | |
| 18 | U | 20.00 | 3430018 | 2 | 0 | 0 | |
| 19 | R | 0.00 | | | 2 | 2 | + |
| 19 | R | 0.00 | | | 4 | 4 | + |
| 19 | R | 0.00 | | | 6 | 6 | + |
| 19 | R | 0.00 | | | 8 | 8 | + |
| 19 | R | 0.00 | | | 10 | 10 | + |
| 19 | R | 0.00 | | | 12 | 12 | + |
| 19 | R | 0.00 | | | 14 | 14 | + |
| 19 | R | 0.00 | | | 18 | 18 | + |
| 20 | U | 10.00 | 3431120 | 1 | 0 | 0 | |
| 21 | U | 20.00 | 3431121 | 1 | 0 | 0 | |
| 22 | U | 10.00 | 3431122 | 1 | 0 | 0 | |
| 23 | U | 20.00 | 3431123 | 1 | 0 | 0 | |
| 24 | U | 10.00 | 3431124 | 1 | 0 | 0 | |
| 25 | U | 20.00 | 3431125 | 1 | 0 | 0 | |
| 26 | D | 0.00 | | 2 | 0 | 0 | |
| 27 | U | 10.00 | 3430027 | 2 | 0 | 0 | |
| 27 | U | 19.00 | 3430027 | 2 | 0 | 0 | |
| 27 | U | 20.00 | 3430027 | 2 | 0 | 0 | |
| 28 | U | 10.00 | 3431128 | 2 | 0 | 0 | |
| 28 | U | 19.00 | 3431128 | 2 | 0 | 0 | |
| 28 | U | 20.00 | 3431128 | 2 | 0 | 0 | |
| 29 | U | 20.00 | 3431129 | 1 | 0 | 0 | |
| 30 | U | 20.00 | 3430030 | 1 | 0 | 0 | |
| 35 | D | 0.00 | | 1 | 0 | 0 | |
| 36 | D | 0.00 | | 2 | 0 | 0 | |

Číselník účtov pre DPH - rok 2012 pre nové riadky platné od 1.1.2012

- Obsah riadkov 1 - 25 daňového priznania zostáva oproti roku 2011 nezmenený.
- Ďalšie riadky v distribučnom číselníku sú pre skupinu DPH 1 doplnené podľa nasledovnej predlohy .
- V prípade, že používate aj ďalšie skupiny, doplňte si ich do Vášho číselníka.

Číselník účtov pre DPH - rok 2012

| Riadok | Účet | D/Z | V/V | % DPH | Účet DPH | skDPH | Text |
|--------|------|-----|-----|-------|----------|-------|-------------------------------------|
| 26 | 324 | D | 2 | 10.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 324 | D | 2 | 20.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 324 | D | 2 | 19.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 324 | Z | 2 | 10.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 324 | Z | 2 | 20.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 324 | Z | 2 | 19.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 601 | D | 2 | 10.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 601 | D | 2 | 20.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 601 | D | 2 | 19.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 601 | Z | 2 | 10.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 601 | Z | 2 | 20.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 601 | Z | 2 | 19.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 602 | D | 2 | 10.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 602 | D | 2 | 20.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 602 | D | 2 | 19.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 602 | Z | 2 | 10.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 602 | Z | 2 | 20.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 602 | Z | 2 | 19.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 604 | D | 2 | 10.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 604 | D | 2 | 20.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 604 | D | 2 | 19.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 604 | Z | 2 | 10.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 604 | Z | 2 | 20.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 604 | Z | 2 | 19.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 606 | D | 2 | 10.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 606 | D | 2 | 20.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 606 | D | 2 | 19.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 606 | Z | 2 | 10.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 606 | Z | 2 | 20.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 606 | Z | 2 | 19.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 607 | D | 2 | 10.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 607 | D | 2 | 20.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 607 | D | 2 | 19.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 607 | Z | 2 | 10.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 607 | Z | 2 | 20.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 607 | Z | 2 | 19.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 641 | D | 2 | 10.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 641 | D | 2 | 20.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 641 | D | 2 | 19.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 641 | Z | 2 | 10.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 641 | Z | 2 | 20.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 641 | Z | 2 | 19.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 642 | D | 2 | 10.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 642 | D | 2 | 20.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 642 | D | 2 | 19.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 642 | Z | 2 | 10.00 | 3430027 | 1 | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |

| Riadok | Účet | D/Z | V/V | % DPH | Účet | DPH | skDPH | Text |
|--------|---------|-----|-----|-------|---------|-----|-------|--|
| 26 | 642 | Z | 2 | 20.00 | 3430027 | 1 | | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 642 | Z | 2 | 19.00 | 3430027 | 1 | | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 648 | D | 2 | 10.00 | 3430027 | 1 | | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 648 | D | 2 | 20.00 | 3430027 | 1 | | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 648 | D | 2 | 19.00 | 3430027 | 1 | | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 648 | Z | 2 | 10.00 | 3430027 | 1 | | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 648 | Z | 2 | 20.00 | 3430027 | 1 | | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 648 | Z | 2 | 19.00 | 3430027 | 1 | | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 682 | D | 2 | 10.00 | 3430027 | 1 | | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 682 | D | 2 | 20.00 | 3430027 | 1 | | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 682 | D | 2 | 19.00 | 3430027 | 1 | | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 682 | Z | 2 | 10.00 | 3430027 | 1 | | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 682 | Z | 2 | 20.00 | 3430027 | 1 | | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 682 | Z | 2 | 19.00 | 3430027 | 1 | | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 688 | D | 2 | 10.00 | 3430027 | 1 | | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 688 | D | 2 | 20.00 | 3430027 | 1 | | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 688 | D | 2 | 19.00 | 3430027 | 1 | | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 688 | Z | 2 | 10.00 | 3430027 | 1 | | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 688 | Z | 2 | 20.00 | 3430027 | 1 | | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 688 | Z | 2 | 19.00 | 3430027 | 1 | | Rozdiel v ZD po oprave § 25 ods.1-3 |
| 26 | 7502610 | Z | 2 | 10.00 | 3430027 | 2 | | Rozdiel v ZD po oprave pri dodaní z EÚ |
| 26 | 7502619 | Z | 2 | 19.00 | 3430027 | 2 | | Rozdiel v ZD po oprave pri dodaní z EÚ |
| 26 | 7502620 | Z | 2 | 20.00 | 3430027 | 2 | | Rozdiel v ZD po oprave pri dodaní z EÚ |
| 78 | 041 | D | 1 | 10.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 041 | D | 1 | 20.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 041 | D | 1 | 19.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 041 | Z | 1 | 10.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 041 | Z | 1 | 20.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 041 | Z | 1 | 19.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 042 | D | 1 | 10.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 042 | D | 1 | 20.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 042 | D | 1 | 19.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 042 | Z | 1 | 10.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 042 | Z | 1 | 20.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 042 | Z | 1 | 19.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 051 | D | 1 | 10.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 051 | D | 1 | 20.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 051 | D | 1 | 19.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 051 | Z | 1 | 10.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 051 | Z | 1 | 20.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 051 | Z | 1 | 19.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 052 | D | 1 | 10.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 052 | D | 1 | 20.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 052 | D | 1 | 19.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 052 | Z | 1 | 10.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 052 | Z | 1 | 20.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 052 | Z | 1 | 19.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 111 | D | 1 | 10.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 111 | D | 1 | 20.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 111 | D | 1 | 19.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 111 | Z | 1 | 10.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 111 | Z | 1 | 20.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 111 | Z | 1 | 19.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 112 | D | 1 | 10.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 112 | D | 1 | 20.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |

| Riadok | Účet | D/Z | V/V | % DPH | Účet | DPH | skDPH | Text |
|--------|------|-----|-----|-------|---------|-----|-------|-------------------------------------|
| 78 | 548 | D | 1 | 19.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 548 | Z | 1 | 10.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 548 | Z | 1 | 20.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 548 | Z | 1 | 19.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 549 | D | 1 | 10.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 549 | D | 1 | 20.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 549 | D | 1 | 19.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 549 | Z | 1 | 10.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 549 | Z | 1 | 20.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 549 | Z | 1 | 19.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 582 | D | 1 | 10.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 582 | D | 1 | 20.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 582 | D | 1 | 19.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 582 | Z | 1 | 10.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 582 | Z | 1 | 20.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 582 | Z | 1 | 19.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 588 | D | 1 | 10.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 588 | D | 1 | 20.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 588 | D | 1 | 19.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 588 | Z | 1 | 10.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 588 | Z | 1 | 20.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 78 | 588 | Z | 1 | 19.00 | 3431128 | 1 | | Oprava odpočítanej dane § 53 zákona |
| 88 | 602 | Z | 2 | 0.00 | | | 1 | Služby vykazované v súhrnnom výkaze |

• DPH - Zadávacie hodnôt pri dodaní tovaru a služieb z EÚ

Pri účtovaní dodávateľských faktúr z dodania tovaru alebo služieb z EÚ je potrebné si z číselníka účtov pre DPH vybrať správny riadok pre ZD a správny účet DPH pre vykázanie dane.

Príklad pre:

- 1, vykázanie v riadkoch **NADOBUDNUTIE TOVARU v TUZEMSKU podľa §11 a 11a zákona**
 - a, pre ZD riadok 5 pre 10 %-tnú daň alebo riadok 7 pre 20%-tnú daň
 - b, účet DPH pre riadok 6 pre 10%-tnú daň, alebo účet DPH pre riadok 8 pre 20%-tnú daň

2, a pre **ODPOČÍTANIE dane podľa § 51 ods. 2**

účet DPH pre riadok 20 pre 10%-tnú daň alebo účet DPH pre riadok 21 pre 20%-tnú daň

- správne zadať podmienku odpočtu napr. „E“ pre dátum DPH podľa dátumu vyhotovenia faktúry, alebo „D“ v prípade ak dodanie nastane skôr.

- **DPH - Zadávanie hodnôt pri oprave ZD a DPH pri dodaní tovaru a služieb z EÚ**

Pri zadávaní údajov pri oprave ZD a DPH z dodania tovaru alebo služieb z EÚ je potrebné správne vybrať riadky a účty pre DPH.

Príklad pre:

- 1, vykázanie v riadkoch **Rozdiel v ZD a v dani po oprave podľa § 25 ods.1 až 3 zákona**,
 - a, pre ZD riadok 26 pre všetky opravy ZD a pre všetky sadzby DPH
 - b, účet DPH pre riadok 27 pre všetky opravy dane a pre všetky sadzby DPH
- 2, a pre **OPRAVU ODPOČÍTANEJ dane podľa § 53 zákona**
 - a, účet DPH pre opravu DPH pre riadok 28 pre všetky opravy odpočítanej dane a pre všetky sadzby DPH
 - pre opravu odpočítania DPH je potrebné zadať podmienku odpočítania dane napr. „C“ pre dátum DPH podľa dátumu obdržania dokladu.

Príklad : Zadávanie údajov pri dodaní tovaru z EÚ a pri oprave ZD a dane pri dodaní tovaru z EÚ

| | Text | Sadzba DPH | Riadok DPH | Skupina | Podmienka | Účet MD | Účet DAL |
|---|---------------------|------------|------------|---------|-----------|-------------|-------------|
| 1 | ZD | 10 | 5 | | | 131 | |
| | DPH | 10 | 6 | | | | 3430006 |
| | DPH na odpočet | 10 | 20 | 1 | E | 3431120 | |
| 2 | ZD | 20 | 7 | | | 131 | |
| | DPH | 20 | 8 | | | | 3430008 |
| | DPH na odpočet | 20 | 21 | 1 | E | 3431121 | |
| 3 | Oprava ZD | 20 | 26 | | | | (+) 7500026 |
| | Oprava DPH | 20 | 27 | | | | (+) 3430027 |
| | Oprava odpočtu - ZD | 20 | 78 | | | (+)-131 | |
| | Oprava odpočtu DPH | 20 | 28 | | C | (+) 3430028 | |
| 4 | Oprava ZD | 10 | 26 | | | | (+) 7500026 |
| | Oprava DPH | 10 | 27 | | | | (+) 3430027 |
| | Oprava odpočtu - ZD | 10 | 78 | | | (+)-131 | |
| | Oprava odpočtu DPH | 10 | 28 | | C | (+) 3430028 | |

- **Zadávanie hodnôt pre položky 33, 37 a 38 Daňového priznania k DPH**

Položky 33, 37 a 38 v Daňovom priznaní k DPH je možné zadať priamo v browse na vytvorenom daňovom priznaní po stlačení klávesy Enter. Položky 37 a 38 môžete opravovať iba na dodatočnom daňovom priznaní. Typ daňového priznania (Riadne, Opravné, Dodatočné) môžete meniť tiež cez Enter a to na stĺpci „Typ DP“.