

DPH 2018 - predaj komodít

Úprava v DPH **ruší od 01.01.2018** pri komoditách **ohraničenie** prenosu daňovej povinnosti pri predaji **nad 5.000,-€**

Prenos daňovej povinnosti na odberateľa vzniká iba u platcov DPH s IČPD začínajúcim SK.

Táto zmena sa dotýka napríklad všetkých stavebnín, ktoré predávajú betonársku oceľ, kari siete, a rôzne oceľové nosníky, oceľové profily, zárubne...- kódy colného sadzovníka 72, 7301, 7308, 7314

Vo WISPe nie je už potrebné komodity fakturovať samostatnou faktúrou, môžu byť fakturované spolu s ostatnými tovarmi.

Označenie tovarovej položky príznakom komodita:

WISP Editácia tovaru, sysdba, Databáza: WISP_...
Základné údaje | **Vlastnosti 1** | Vlastnosti 2 | Distribúcia | Foto | Tech. údaje | Voliteľné údaje

Iný názov: [text]
Iná merná jednotka: [dropdown]
Výrobca - dodávateľ: [dropdown]
EAN: EAN 1: 0000000010634, EAN 2: [text]
Umiestnenie: [text]
Neobchodný: Obal: Sledovať šaržu: Varovné hlásenie:
Minimálne množstvo príjmu / výdaja: 3
Hmotnosť brutto: 0,55 kg, Objem: 0,00
Hmotnosť netto: 0,55 kg, Množstvo: 0
Kalkulovaná nákupná cena: 0,474
Kalk. nákupná cena v CM: 0,000000, Mena: EUR
Výkon spotrebnej dane: [text]
Kód voľnosti: [dropdown], Sledovať varianty:
Typ tovaru pre KV: komodita, farebné vyznačenie pre V a OO:
Zapísať, Zrušiť, Ďalší, Poznámka

WISP Editácia tovaru, sysdba, Databáza: WISP_...
Základné údaje | Vlastnosti 1 | **Vlastnosti 2** | Distribúcia | Foto | Tech. údaje | Voliteľné údaje

Krajina pôvodu: [dropdown], **Colný sadzovník: 73012000**
Názov pre INTRASTAT: [text], Certifikát: [text]
Číslo výkresu: [text]
Celo: 0%, Klasifikácia: RWU20/40/20
Výňatie zo zliav a obstarávacích nákladov: Komponent: Výrobok:
Sledovať výrobné čísla: Iné náklady výrobu: 0
Koeficient JC: 0,33, Názov jednotky: KS

Okrem toho treba skontrolovať a nastaviť (prípadne založiť) kategórie DPH pre komodity.

Kategória DPH, sysdba, Databáza: [redacted]

Záznam Vyhľadavanie Výstupy

Označenie Názov

Platná od Platná do

Percento pre výpočet dane %

Účet pre zúčtovanie dane Povinnosť účtovať daň

Účet pre plnenie záväzkov Typ

Uplatňujem osobitnú úpravu § 68 d Komodity

Nahradzujúca DPH kategória pre účtovanie faktúr Oddiel KV

Skupina kategórií

Druhá skupina

výstup
 vstup

Zapiš Zruš

Výkaz platný od	do	Riadok	% zap.
01.01.2012		50	100

Kategória DPH, sysdba, Databáza: [redacted]

Záznam Vyhľadavanie Výstupy

Označenie Názov

Platná od Platná do

Percento pre výpočet dane %

Účet pre zúčtovanie dane Povinnosť účtovať daň

Účet pre plnenie záväzkov Typ

Uplatňujem osobitnú úpravu § 68 d Komodity

Nahradzujúca DPH kategória pre účtovanie faktúr Oddiel KV

Skupina kategórií

Druhá skupina

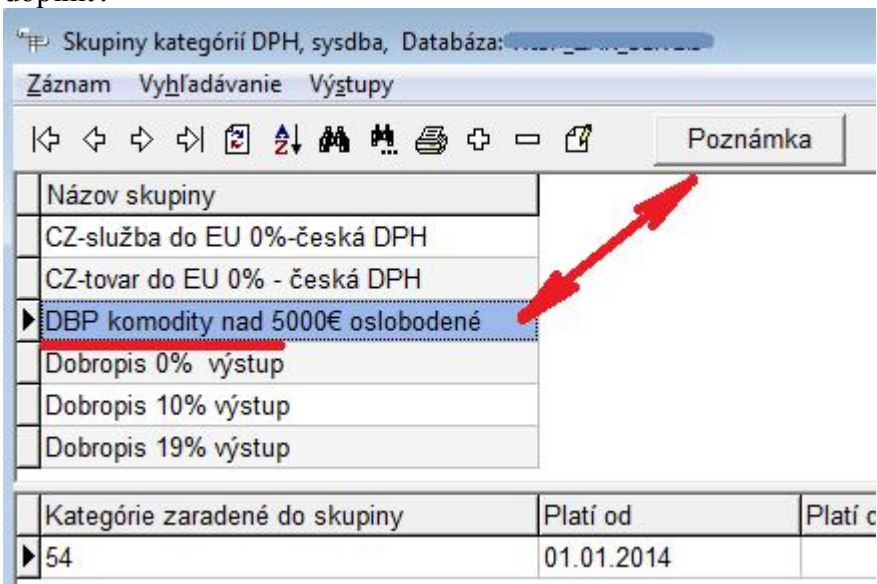
výstup
 vstup

Zapiš Zruš

Výkaz platný od	do	Riadok	% zap.
01.01.2012		50	100

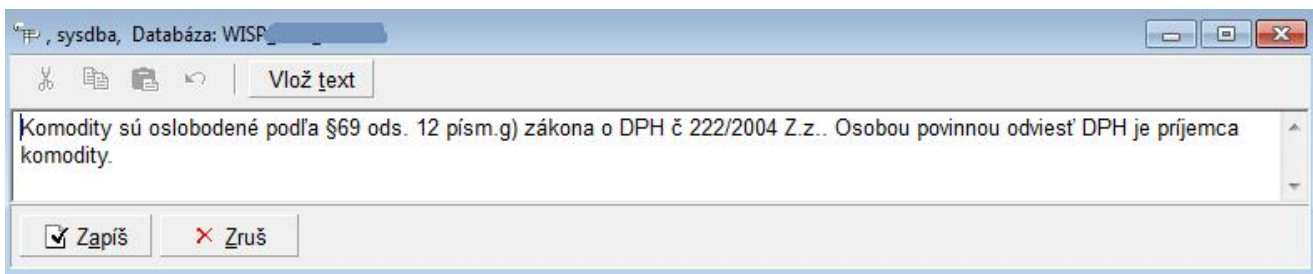
Použite tie isté kategórie DPH, ktoré ste pre komodity používali aj pred rokom 2018. Pribudla fajka pre komodity, čím program prepojí položku vo faktúre s kategóriou DPH.

V obidvoch kategóriách je povinná skupina kategórie. Ak doteraz nemáte pri nej zadanú poznámku, je potrebné ju doplniť:



Názov skupiny
CZ-služba do EU 0%-česká DPH
CZ-tovar do EU 0% - česká DPH
DBP komodity nad 5000€ oslobodené
Dobropis 0% výstup
Dobropis 10% výstup
Dobropis 19% výstup

Kategórie zaradené do skupiny	Platí od	Platí d
54	01.01.2014	



Komodity sú oslobodené podľa §69 ods. 12 písm.g) zákona o DPH č 222/2004 Z.z.. Osobou povinnou odvieť DPH je príjemca komodity.

Zapíš Zruš

Poznámka v kategóriách je rovnaká.

K samotnej práci – **prenos daňovej povinnosti funguje iba pre faktúry, nie pre ERP**, ale ak je hotovostný doklad nad 1.000,- alebo nad 1.600,- s platobnou kartou a vzniká povinne faktúra, aj v takejto faktúre je prenos platný, (pre platcu DPH). Ak sa takejto faktúre vystavuje dobropis, program nepovolí tlač bločku, upozorní na povinnosť vystaviť faktúru.

Pripravili sme vzor faktúry, ktorý v sebe zahrňuje tlač faktúry, predfaktúry, dobropisu, ale aj vyúčtovacej faktúry ak bola prijatá úhrada predfaktúry: [Faktúra FPD 2018](#) pre zbernú faktúru: [Faktúra FPD zber 2018](#).

Na tlač faktúry k prijatej úhrade je možné použiť pôvodný vzor, alebo: [Predfaktúra_úhrady_všetky](#). Ak máte v odberateľských faktúrach prenos daňovej povinnosti na príjemcu z titulu komodity je potrebné používať spomínané nové tlačové vzory faktúr:

Príklad vyúčtovacej faktúry, kde bol vystavený k zálohe daňový doklad s 20% DPH:

Číslo a názov tovaru	MJ	Množstvo	Zľava	Cena za MJ	DPH	Spolu
	Dist. mn.	EAN	(%)	(bez DPH)	(%)	(bez DPH)
111470		Záves CD priamy 70mm DAH 0800 1/2 /0,8mm Prvky konštrukcie SDK (závesy, spojky..)	KS	1,000	60,000	60,000
				0,010 BAL		
111541		RIGIPS páska papierová 23m	KS	1,000	40,000	40,000
724030002		Pásy k sadrokartónu			20	
		Úhrada predfaktúrou		1,000	-108,000	-108,000
13.12.2017		13.12.2017				
Rozpis prijatých platieb - vystavené daňové doklady						
Dátum		Sadzba	Základ	Daň	Spolu	
13.12.2017		20 %	90,00	18,00	108,00	
Zaplatené zálohy		SADZBA: 20 %	ZÁKLAD: 90,00	DPH: 18,00		108,00
Fakturácia		SADZBA: 0 %	ZÁKLAD: 60,00	DPH: 0,00		60,00
Komodity sú oslobodené podľa §89 ods. 12 písm.g) zákona o DPH č 222/2004 Z.z. Osobou povinnou odviešť DPH je príjemca komodity.						
Fakturácia		SADZBA: 20 %	ZÁKLAD: 40,00	DPH: 8,00		48,00
Rozdiel		SADZBA: 0 %	ZÁKLAD: 60,00	DPH: 0,00		60,00
Rozdiel		SADZBA: 20 %	ZÁKLAD: -50,00	DPH: -10,00		-60,00