

Výpočet DPH na pokladničnom doklade

Dobrý deň, na základe Vášho dopytu podaného prostredníctvom internetu Vám Daňové riaditeľstvo SR Banská Bystrica oznamuje nasledovné:

Stanovenie základu dane je upravené v § 22 zákona o DPH. Základom dane alebo inak vyjadrené čiastkou, z ktorej sa vypočíta daň, je všetko, čo dodávateľ za dodanie tovaru alebo služby prijal, alebo má prijať ako protihodnotu plnenia od svojho odberateľa, alebo od tretej osoby po odpočítaní, resp. vylúčení samotnej dane na výstupe, ktorá prináleží k zdaňovanej transakcii. To znamená, že pokiaľ nie je osobitne dohodnutá cena bez DPH a osobitne DPH, tak základ dane obsahuje aj sumu DPH, okrem prípadov, ak požadovaná čiastka má byť bez DPH (napr. oslobodená transakcia). Z uvedeného vyplýva, že ak platiteľ dane požaduje od zákazníka za dodanie tovaru, ktorý podlieha dani, protihodnotu vo výške 0,28, potom podľa § 22 zákona o DPH základom dane je uvedená protihodnota znížená o daň, t.j. 19% DPH sa spätne vypočíta z protihodnoty-DPH bude 0,04 a základ dane bude vo výške 0,24.

Váš dopyt:

Dobrý deň,

Zákon 222/2004 neobsahuje paragraf výpočet DPH.

Predchádzajúci zákon 289/1995 riešil v § 11 odsek 3 výpočet dane pri dokladoch keď sa daň vypočítava z ceny vrátane dane.

Pri vystavovaní dokladov registračnými pokladnicami /ERP/ položky dokladov obsahujú cenu s DPH.

Pri výpočte DPH pri dokladoch vystavených ERP nastáva problém, že sú dané obraty v jednotlivých sadzbách dane za doklad a nie základ dane, o ktorý sa opiera § 27 zákona 222/2008 na stanovenie výšky DPH.

Ako postupovať pri výpočte DPH v tomto prípade?

Príklad:

Je pokladničný doklad s jednou položkou na sumu 0,28 EUR v 19% DPH.

Cena, ktorú kupujúci zaplatí je 0,28 EUR

$DPH = \text{Obrat} * 19 / (100+19) = 0,28 * 19 / 119 = 5,32 / 119 = 0,0447 = 0,04 \text{ EUR}$

$\text{Základ} = \text{Obrat} - DPH = 0,28 - 0,04 = 0,24 \text{ EUR}$

JE TENTO VÝPOČET SPRÁVNY ????

Stretol som sa s názorom, že keď sa daň počíta na základe § 27 zákona 222/2008

tak podľa predchádzajúceho príkladu sa najprv vypočíta základ dane a následne DPH a obrat.

$\text{Základ} = 0,24 \text{ EUR}$

$DPH = (\text{Základ} / 100) * 19 = (0,24 / 100) * 19 = 0,0456 = 0,05 \text{ EUR}$

$\text{Obrat} = \text{Základ} + DPH = 0,29 \text{ EUR}$ /zákazníkovi sa predraží nákup o 1 CENT/

JE TENTO NÁZOR SPRÁVNY ????