FAKTÚRY PRIJATÉ – REVERSE CHARGE

Dodávky tovaru sa medzi plátcami DPH v rámci EU považujú za oslobodené zdaniteľné plnenie s nárokom na odpočet DPH a odberateľ tovaru (tuzemský plátca DPH) preto môže nakupovať tovar za cenu bez dane. Zároveň má ale príjemca/platca povinnosť priznať daň z tejto dodávky a vo väčšine prípadov má súčasne nárok na odpočet dane. Podľa novej legislatívy je možné využiť mechanizmus Reverse charge aj v prípade nákupu niektorých služieb z tuzemska, prípadne z cudzích štátov mimo EU.

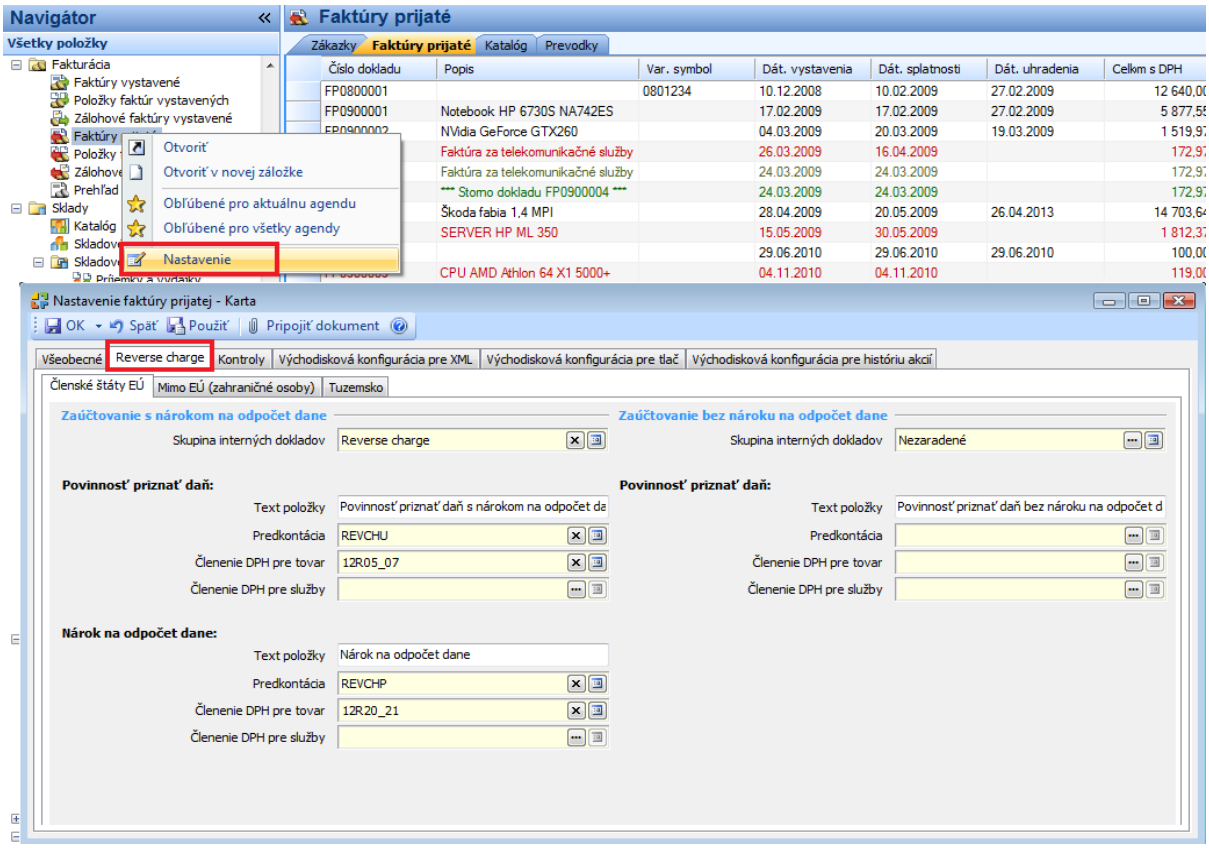
1 NASTAVENIA

1.1 Nastavenie zaúčtovania Reverse Charge

Nastavenia zaúčtovania Reverse charge ako aj ďalšie nastavenia vykonáte v ponuke *Navigátor*, kde cez pravé tlačidlo vo Faktúrach prijatých, je potrebné kliknúť na *Nastavenie*. V okne Nastavenie faktúry prijatej – Karta, prejdete na záložku *Reverse charge*.

Cieľom funkcie je, aby do priznania k DPH nevstúpila faktúra prijatá, ale vygenerovaný Interný doklad.

V záložke *Reverse charge* sa nachádzajú tri záložky – *Členské štáty EU, Mimo EU* (zahraničné osoby), *Tuzemsko*. V každej zo záložiek je možné nastaviť *Zaúčtovanie s nárokom na odpočet dane* (Povinnosť priznať daň a Nárok na odpočet dane) a *Zaúčtovanie bez nároku na odpočet dane*. Jednotlivé záložky slúžia na to, o akú transakciu ide. Je potrebné nastaviť *Skupinu interných dokladov*, do ktorej bude vygenerovaný interný doklad, ktorý zaeviduje nárok na odpočet dane alebo bez nároku na odpočet dane.

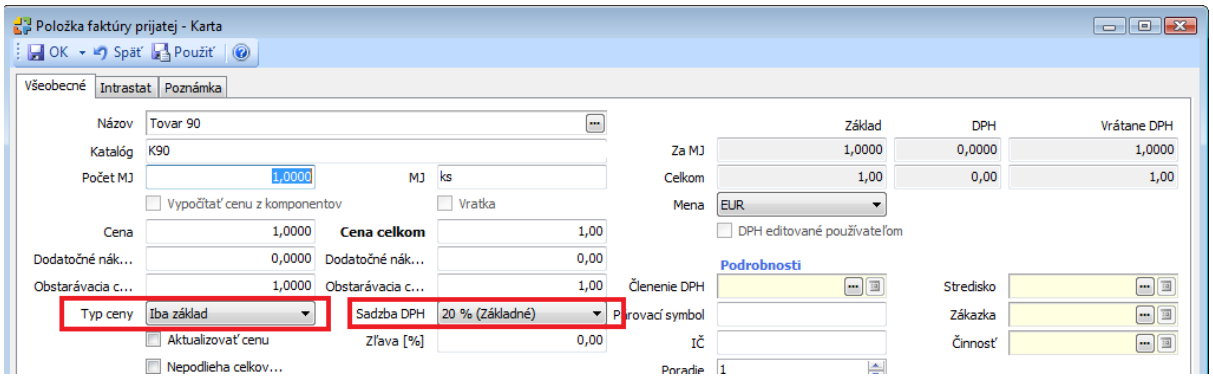


1.2 Vytvorenie Faktúry prijatej pre Reverse charge

Funkcia Reverse charge sa nachádza v zozname dokladov faktúr prijatých: *Fakturácia - Faktúry prijaté*. Ide o tlačidlo „Reverse charge“ vo vrchnej časti zoznamu.

Na to, aby bola funkcia Reverse charge aktívna, je potrebné, aby bola faktúra prijatá vytvorená nasledovne:

- v doklade musí byť adresa dodávateľa s väzbou na adresár, ktorá obsahuje vyplnené pole „Štát“. Podľa tohto poľa program preberie nastavenie Reverse charge z konkrétnej záložky - Členské štáty EU, Mimo EU (zahraničné osoby), Tuzemsko (viď 1.1.)
- v hlavičke dokladu musí byť nastavené Členenie DPH – R00_P
- doklad musí obsahovať položku a položka musí obsahovať: *Typ ceny – Iba základ, Sadzba DPH – 20%*

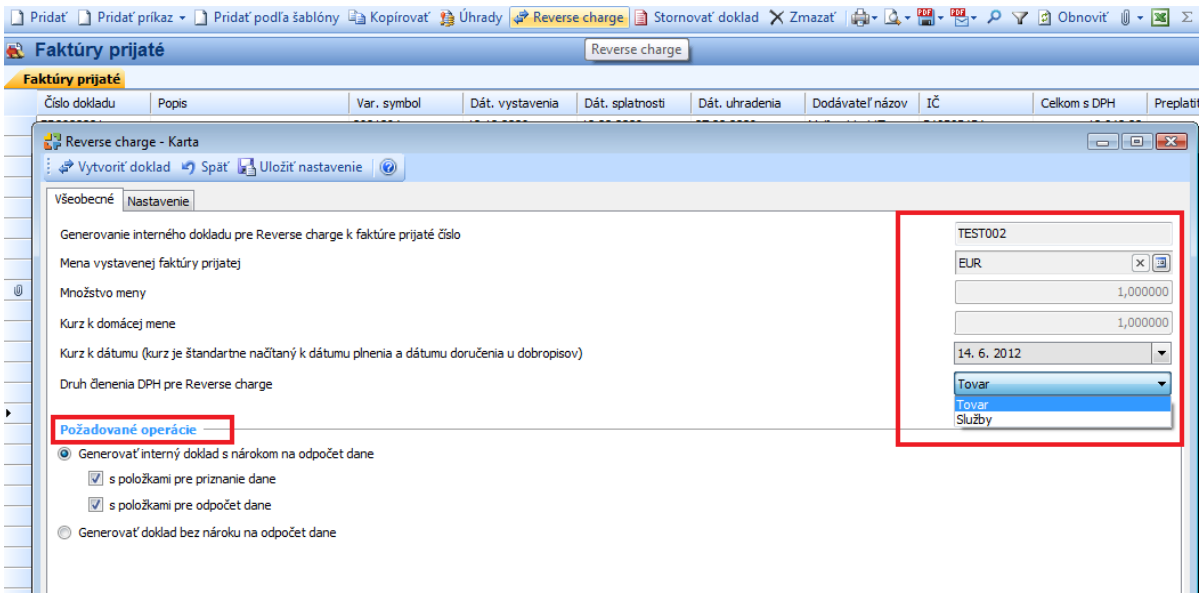


1.3 Realizácia Reverse charge

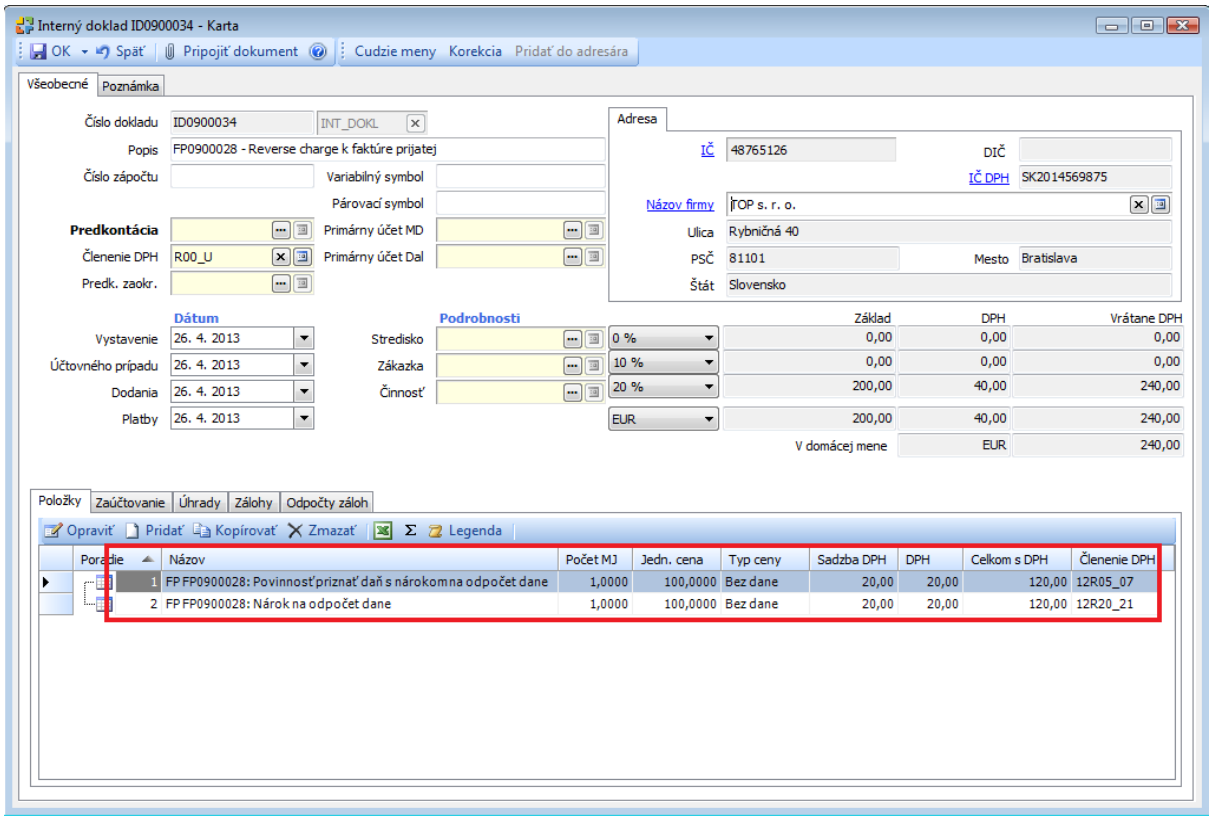
Po uložení faktúry prijatej sa vo vrchnej časti zoznamu dokladov, pri tlačidlách, vysvieti tlačidlo „Reverse charge“. Po kliknutí na dané tlačidlo sa otvorí okno Reverse charge. Okno obsahuje dve záložky – *Všeobecné* a *Nastavenie*. Záložka *Nastavenie* bola popísaná v časti 1.1.

V záložke *Všeobecné*, pred samotným spustením funkcie Reverse charge je potrebné nastaviť:

- pokiaľ ide o doklad v cudzej mene, skontrolovať a nastaviť kurz k domácej mene, dátum.
- Druh členenia DPH pre Reverse charge – *Tovar alebo Služba*
    - v prípade ak je dodávka kombinovaná (tovar/služba), v tomto prípade je potrebné upraviť vygenerovaný interný doklad ručne, napr. kopírovaním.
- Požadované operácie – Generovať interný doklad s nárokom na odpočet dane alebo Generovať doklad bez nároku na odpočet dane
- Pri Generovaní interného dokladu z nárokom na odpočet dane, ak chceme, aby bola vygenerovaná položka pre priznanie dane a pre odpočet dane, je potrebné zaškrtnúť „s položkami pre priznanie dane“ a „s položkami pre odpočet dane“



Následne stlačíte „Vytvoriť doklad“, kedy bude vygenerovaný Interný doklad.

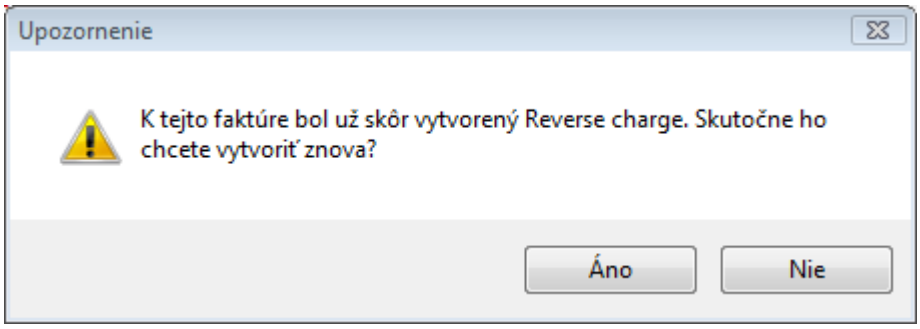


Vygenerovaný Interný doklad, kedy bolo použité – Generovať interný doklad s nárokom na odpočet dane, S položkami pre priznanie dane a S položkami pre odpočet dane.

V zozname Faktúr prijatých je možné zobraziť stĺpec „Reverse charge“. Po vygenerovaní interného dokladu je políčko v danom stĺpci, pri faktúre, zaškrtnuté.

Pri opätovnom vygenerovaní interného dokladu – opätovnom stlačení „Reverse charge“ pri tej istej faktúre, zobrazí upozorňujúce hlásenie:

„K tejto faktúre bol už skôr vytvorený Reverse charge. Skutočne ho chcete vytvoriť znova?“



Po odkliknutí „Áno“, systém vygeneruje nový doklad! Pozor, je to iná funkcionalita oproti Money S3, ktorá dokáže po zmene faktúry prijatej doklad aktualizovať.