



Nadobudnutie kovového odpadu alebo šrotu v tuzemsku

Od 01.04.2009 je v platnosti novela zákona o DPH, kde sa doplnením § 69 ods. 12, písm. a) zaviedlo „samozdanenie“ pri nadobudnutí kovového odpadu alebo kovového šrotu v tuzemsku.

Vystavenie faktúry za kovový odpad alebo kovový šrot

1. Faktúra musí obsahovať údaje podľa § 74, t.j. údaj o tom, že daňová povinnosť je podľa § 69 ods. 12, písm. a) prenesená na odberateľa kovového odpadu alebo kovového šrotu – „prenesenie daňovej povinnosti“.

TIP: Na zadanie informácie o prenesení daňovej povinnosti na odberateľa môžete využiť úvodný, záverečný text alebo iný pomocný text vo faktúre.

2. Kovový odpad alebo kovový šrot nie je od DPH oslobodený, ale podľa § 69 ods. 12, písm. a) je daňová povinnosť prenesená na nadobúdateľa tohto tovaru.
3. Dodanie kovového odpadu alebo kovového šrotu sa neuvádza v daňovom priznaní DPH, uvádza sa len v evidencii DPH.
4. Pri vystavovaní faktúry sa použije nulová sadzba DPH a typ sumy „0“.
5. Kovový odpad nevstupuje ani do Kontrolného vykazu, preto program automaticky nastaví Oddiel KV DPH na X.
6. Takýmto spôsobom sa účtujú aj iné tuzemské prenosy daňovej povinnosti, ak podľa § 69 ods. 12, písm. a) až e) zákona o DPH je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia.

Pridaj položku do odoslanej faktúry

Položka	Podrobný prehľad	Zaúčtovanie	Ostatné
Název: <input style="border: 2px solid red;" type="text" value="Kovový šrot"/>	Zaúčtovanie položky		
Číslo: <input type="text"/>	Účet: <input style="border: 2px solid red;" type="text" value="604 000"/>	Sadzba DPH: <input type="text" value="Nulová"/>	Typ sumy: <input style="border: 2px solid red;" type="text" value="0"/>
Množstvo	Množstvo: <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="kg"/>	Oddiel KV DPH: <input type="text" value="X"/>	<small>Nastavte, ak položka obsahuje sadzbu DPH Dod.sluz.\$16,tov.s inšt.,kov.šrot \$69 bez Súhr.vyk</small>
Cena [EUR]	SZČP		
Vlastná cena: <input type="text" value="1 500"/> (bez DPH) / <input type="text" value="1 500,00"/> (s DPH 0%)	Kód rozúčtovania SZČP: <input type="text"/>		
Zľava [%]: <input type="text"/>	Stredisko: <input type="text" value="X (Nedefinované)"/>		
Predajná cena: <input type="text" value="1 500,00"/> (bez DPH) / <input type="text" value="1 500,00"/> (s DPH 0%)	Zákazka: <input type="text" value="X (Nedefinované)"/>		
Spolu : <input type="text" value="1 500,00"/> (bez DPH) / <input type="text" value="1 500,00"/> (s DPH 0%)	Činnosť: <input type="text" value="X (Nedefinované)"/>		
	Pracovník: <input type="text" value="X (Nedefinované)"/>		
	<input type="checkbox"/> Použiť pre nasledujúcu položku		
	<input type="checkbox"/> Použiť rozpis SZČP		
<input type="button" value="Možnosti ..."/>	<input type="button" value="Ok"/> <input type="button" value="Storno"/>		



Účtovanie a zdanenie došlej faktúry za kovový odpad alebo kovový šrot

1. Daňová povinnosť pri nadobudnutí kovového odpadu alebo kovového šrotu v tuzemsku vzniká odberateľovi tohoto tovaru a po splnení podmienok mu zároveň vzniká nárok na odpočet dane => samozdanie.



TIP: Pre zaúčtovanie nastavenia operácie odporúčame **sprístupniť automatické účtovanie 73 aj pre okruh DF**. Podrobný postup, akým spôsobom sprístupniť automatické účtovanie 73 je na konci účtovného príkladu. Po jeho použití odporúčame skontrolovať a upraviť niektoré účtovné zápisy ako pri účtovaní zdaniteľných obchodov a odpočítaní dane v tuzemsku.

2. V EUD zaúčtujete DF za kovový odpad alebo kovový šrot podobne ako pri nadobudnutí služby z EÚ, kde je osobou povinnou platiť daň príjemca služby.



POZOR! Pri účtovaní DF a použití automatického účtovania 73 zmeňte typy súm na S, V, 09, 10, B, 21B.

Oprav účtovný doklad - UZÁVIERKA ROKA (2014)

Okruh (typ dokladu) **DF - Došlé faktúry**

Automatické účtovanie **73 zDF - EÚ (CM) služba - § 69**

Evidencia DF Číselný rad DF Interné číslo 321 100 Číslo dokladu KV DPH 456666 Externé číslo 456666

Dátum vyhotovenia 17.02.2014 Mena EUR Suma spolu [EUR] 1 500,00

Dátum prijatia 17.02.2014 DPH 0% 10% 20% Bez DPH (V)

Dátum splatnosti 14 03.03.2014 DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 17.02.2014 Účtovné obdobie Február

Partner ABC, s.r.o. IČO: 15269865 IČ DPH: SK 2015369874

Text Kovový šrot

Účtovná časť | Ostatné údaje | Úhrady | Odpočty | Evidencia DPH | Prepojené doklady | Vlastnosti dokladu | Popis | Pripojené súbory | Registratúra

Predkontácia 73-05

Text Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. 2 písm

Typ sumy (výkaz DPH r. 21) 21B Oddiel KV DPH B1

Suma zahr. [EUR] 0,00 Suma tuz. [EUR] 300,00

MD 343 020 DAL

SZČP X (Nedefinované) X (Nedefinované) X (Nedefinované) X (Nedefinované)

Uhradiť doklad

Odpočítať z dokladu

Poznámka

P.č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Poznámka
1	ABC, s.r.o.	S	X		1 500,00	1 500,00			321	100	X	X	X	
2	Kovový šrot	V	X		1 500,00	1 500,00	504	000			X	X	X	
3	Nadobudnutie tovaru a služ. § 69	09	B1	20	1 500,00	1 500,00					X	X	X	
4	Nad tovaru a služ.- DPH § 69	10	B1	20		300,00			343	220	X	X	X	
5	Odpočítanie dane § 49 ods. 2 písm.b	B	B1	20	1 500,00	1 500,00					X	X	X	
6	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. 2	21B	B1	20		300,00	343	020			X	X	X	
7											X	X	X	

Možnosti... Neúčtovať

Použitím tohto automatického účtovania bude program používať analytické účty 343 pre DPH z tovarov a služieb z EÚ. Odporúčame **zmeniť analytické účty** patriace k tuzemskej DPH tak, ako vidíte na obrázku (**343.220 pre zaúčtovanie DPH z nadobudnutia a 343.020 pre zaúčtovanie odpočtu DPH**).



TIP: Takýmto spôsobom sa účtujú aj iné tuzemské samozdania, ak podľa § 69 ods. 12, písm a) až i) zákona o DPH je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia.



P.č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)
1	ABC, s.r.o.	S	X		1 500,00	1 500,00			321	100	X	X	X
2	Kovový šrot	V	X		1 500,00	1 500,00	504	000			X	X	X
3	Nadobudnutie tovaru a služ. § 69	09	B1	20	1 500,00	1 500,00					X	X	X
4	Nad tovaru a služ. - DPH § 69	10	B1	20		300,00			343	220	X	X	X
5	Odpočítanie dane § 49 ods. 2 písm.b)	B	B1	20	1 500,00	1 500,00					X	X	X
6	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. 2	21B	B1	20		300,00	343	020			X	X	X
7											X	X	X

Pridaj Vlož Kópia Vymaž Rozúčtuj Súčty účtovných zápisov

TIP: Ak potrebujete účtovať došlé faktúry za nadobudnutie kovového odpadu alebo kovového šrotu v tuzemsku pravidelne, podľa vzoru 73 si môžete vytvoriť v okruhu DF samostatné automatické účtovanie prispôbené na účtovanie v tuzemskej mene a tuzemskej DPH.

Sprístupnenie automatického účtovania 73

1. Cez lupu vedľa výberu automatického účtovania v okruhu zDF vojdete do formulára „Výber automatického účtovania“:

Okruh (typ dokladu) zDF - (z) Došlé faktúry

Automatické účtovanie 73 zDF - EÚ (CM) služba - § 69

2. Nastavíte sa na automatické účtovanie 73 a stlačíte tlačidlo **Oprav**. V záložke **Základné nastavenia** v časti **Okruhy** napíšete za „zDF“ **čiarku** a doplníte spojenie „DF“ tak, ako to vidíte na obrázku. Potvrdíte tlačidlom **Ďalej** a následne OK.

Oprav automatické účtovanie 73 (zDF - EÚ (CM) služba - § 69)

Základné nastavenia

Kód 73

Názov zDF - EÚ (CM) služba - § 69

Platí pre Okruhy zDF, DF Všetky okruhy

Evidencie Všetky evidencie

Číselné rady Všetky číselné rady

Použitie Používa sa na účtovanie došlej faktúry vyhotovenej v EUR alebo v cudzej mene zo štátov EÚ alebo štátov mimo EÚ za tovar alebo služby, pri ktorých je daň povinný platiť príjemca podľa §69 ods.2, 3, 9 - 12 (samozdanie). Ide napr. o došlé faktúry za služby podľa §16 ods.1-4, 10 a 11, za tovar dodaný s montážou a inštaláciou, za služby s miestom dodania podľa §15 ods.1 v tuzemsku, došlá faktúra pri nadobudnutí kovového odpadu alebo šrotu v rámci tuzemska.

Možnosti... < Späť **Ďalej >** Storno