

Prenos DP a 20 % sadzba v jednom doklade



Prišla nám faktúra, kde je položka s prenosom daňovej povinnosti (§ 69) a zároveň položka s vyčíslenou 20 % sadzbou DPH. Ako postupovať pri zaevidovaní tohto dokladu?

V okruhu DF – došlé faktúry použijeme automatické účtovanie 27 DF - Tuzemské samozdanenie § 69 a v podrobnom rozpise DPH doplníme sumu aj s vyššou sadzbou DPH aj neobsahuje DPH.

Rozpis DPH - EUR

		Základ DPH	DPH	Rozdiel	Spolu
Nižšia DPH	10 %				
Vyššia DPH	20 %	83,33	16,67		100,00
Nulová DPH	0 %				
Neobsahuje DPH	V	300,00			300,00
Ručné vyrovnanie súm					
Automatické vyrovnanie súm					
Súčet		383,33	16,67		400,00

Pridaj účtovný doklad - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2018)

Okruh (typ dokladu) DF - Došlé faktúry

Automatické účtovanie 27 DF - Tuzemské samozdanenie § 69

Evidencia DF Číselný rad DF Interné číslo 321 100 Číslo dokladu KV DPH 1546523 Externé číslo 1546523

Partner KROS a.s. IČO: 31635903 IČ DPH: SK 2020450608 Text 504 000 Predaný tovar

Dátum vyhotovenia 19.02.2018 Mena EUR Suma spolu [EUR] 400,00

Dátum prijatia 19.02.2018 Dátum splatnosti 14 05.03.2018 DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 19.02.2018 Účtovné obdobie Február

Účtovná časť Ostatná údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra DUD 19.02.2018 DUÚP 19.02.2018

Predkontácia SZČP X (Nedefinované) Uhradiť doklad X (Nedefinované) Odpočítať z dokladu X (Nedefinované) X (Nedefinované)

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

Typ sumy Oddiel KV DPH MD DAL

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)	Kód (P)	Pozná
1	KROS a.s.	S	X		400,00	400,00			321	100	X	X	X	X	
2	základ dane pre 20 %	A	B2	20	83,33	83,33	504	000			X	X	X	X	
3	Základná sadzba DPH - DPH	21A	B2	20	16,67	16,67	343	020			X	X	X	X	
4	základ dane pre samozdanenie	V	X		300,00	300,00	504	000			X	X	X	X	
5	Nadobudnutie tovaru § 69	09	B1	20	300,00	300,00					X	X	X	X	
6	Nadobudnutie tovaru - DPH § 69	10	B1	20	60,00	60,00			343	220	X	X	X	X	
7	Odpočítanie dane § 49 ods. 2 písm.b)	B	B1	20	300,00	300,00					X	X	X	X	
8	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. 2 pís...	21B	B1	20	60,00	60,00	343	020			X	X	X	X	



Program bude na tento doklad upozorňovať pri uzávierke DPH a aj v kontrole, z dôvodu, že sú v ňom použité rôzne oddiely KV DPH. Aj napriek tomuto podozreniu môžeme uzávierku DPH vytvoriť a doklad sa správne zobrazí aj v KV DPH.



Máme doklad z registračnej pokladnice, kde je položka s prenosom daňovej povinnosti (§ 69) aj s 20 % sadzbou DPH. Ako postupovať pri zaevidovaní tohto dokladu?

Pokiaľ sú na doklade z registračnej pokladnice uvedené informácie ako názov odberateľa, identifikačné údaje pre DPH, jednotkové ceny tovarov, text „prenesenie daňovej povinnosti“ atď., takýto doklad sa považuje za faktúru na účely zákona o DPH. Uvádzame ho preto v časti B1 KV DPH.

Oprav účtovný doklad - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2018)

Okruh (typ dokladu) PD - Pokladničné doklady

Automatické účtovanie 27 DF - Tuzemské samozdanenie § 69

Evidencia: P1, Číselný rad: V, Interné číslo: 211 100, V-0002, Dátum: 19.03.2018, Mena: EUR, Suma spolu: 130,00 [EUR]

Externé číslo (VS): 154257489

Partner: KRÓS a.s., IČO: 31635903, IČ DPH: SK 2020450608

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

Úhradiť doklad: X (Nedefinované), X (Nedefinované), X (Nedefinované), X (Nedefinované)

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)	Kód (P)	Pozn.
1	KRÓS a.s.	S	X		130,00	130,00				211	100	X	X	X	X
2	základ dane pre 20 %	A	B3	20	25,00	25,00	504	000			X	X	X	X	
3	Základná sadzba DPH - DPH	21A	B3	20	5,00	5,00	343	020			X	X	X	X	
4	základ dane pre samozdanenie	V	X		100,00	100,00	504	000			X	X	X	X	
5	Nadobudnutie tovaru § 69	09	B1	20	100,00	100,00					X	X	X	X	
6	Nadobudnutie tovaru - DPH § 69	10	B1	20	20,00	20,00			343	220	X	X	X	X	
7	Odpočítanie dane § 49 ods. 2 písm.b)	B	B1	20	100,00	100,00					X	X	X	X	
8	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. 2 pís...	21B	B1	20	20,00	20,00	343	020			X	X	X	X	

Vzor pre tuzemské prenesenie daňovej povinnosti si môžeme sprístupniť z okruhu DF.

V časti, ktorá sa týka 20 % sadzby DPH, zmeníme pre základ dane a DPH oddiel KV DPH na B3.

Kontrolný výkaz DPH

Strana: 1

Poznámka: Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2018), A. Rudnaya 5, 01001, Žilina
 Firma: Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2018), A. Rudnaya 5, 01001, Žilina
 Druh KV DPH: riadny

Mesiac	Štvrťrok	Rok
3		2018

B.1. Údaje z prijatej faktúry, pri ktorej je osobou povinnou platiť daň prijemca plnenia podľa §69 ods. 2, 3, 6, 7 a 9 až 12 zákona (okrem faktúry o dodaní plnení oslobodených od dane)

Číslo dokladu (Interné číslo)	IČ DPH dodávateľa	Poradové číslo faktúry (Číslo KV DPH)	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Výška odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
A	1	2	3	4	5	6	7	8
P-0001	SK2020450608	0	19.03.2018	500,00	100,00	20	100,00	
V-0002	SK2020450608	154257489	19.03.2018	100,00	20,00	20	20,00	
Počet záznamov: 2				Spolu:	600,00	120,00	20 %	120,00

B.3.1 Údaje zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa §74 ods. 3 písm. a) až c) zákona, z ktorých prijemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane (ak je celková suma odpočítanej dane za prislušné zdaňovacie obdobie menej ako 3 000 eur)

Číslo dokladu (Interné číslo)	IČO dodávateľa	Poradové číslo faktúry (Číslo KV DPH)	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Výška odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
A	B	C	D	1	2	3	4
P-0001	31635903		19.03.2018	20,00	4,00	4,00	
V-0002	31635903	154257489	19.03.2018	25,00	5,00	5,00	
Počet záznamov: 2				Spolu:	45,00	9,00	9,00

Pozrite si [usmernenie Finančnej správy SR](#), pre bližšie informácie o evidovaní dokladov z ECR s prenosom daňovej povinnosti.