

**Záznam DPH - Oprav**

Riadok DPH: Dodanie služieb podľa osobitných pravidiel § 16 a iné dodania, pri ktorých daň platí príjemca podľa § 69 ods. 2, f

Oddiel KV DPH: A2

**Rozpis sumy**

	% DPH	Základ	DPH	Spolu
EUR	0	100,00		100,00

Dodanie tovaru, pri ktorom sa uplatňuje prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia (§ 69 ods. 12 písm. f) až j) zákona - poľnohospodárske plodiny, kovy a kovové predmety, mobilné telefóny, integrované obvody)

Číselný kód tovaru (SCS)	Druh tovaru	Množstvo tovaru	Merná jednotka
7308		1,00	ks

## Prenesenie daňovej povinnosti pri dodaní stavebných prác, § 69, ods. 12 písmeno j)

Na dodanie tovarov alebo služieb v sektore stavebníctva je možné uplatniť prenos daňovej povinnosti len v prípade, ak sú splnené súčasne tieto podmienky:

- predmetom dodania sú stavebné práce patriace do sekcie F klasifikácie CPA,
- miesto dodania tovaru alebo služby je na území SR,
- dodávateľ a odberateľ sú platitelia dane v tuzemsku, t.j. sú registrovaní pre daň podľa § 4, 4b, 5 alebo 6 zákona o DPH.



*Firma PETRIK, platiteľ DPH na Slovensku, vykonala úpravu stavebného pozemku s natiehnutím inžinierskych sietí a prípravou staveniska na výstavbu v Nitre v cene 3 200 Eur pre slovenskú firmu, taktiež platiteľa DPH. S akou sadzbou DPH vystaví firma PETRIK faktúru svojmu odberateľovi?*

Firma PETRIK vystaví faktúru bez DPH, pričom uvedie povinný text „prenesenie daňovej povinnosti“.

**Alfe plus** pri vystavovaní faktúry vyberiete typ dokladu: **Faktúra – Prenos daňovej povinnosti § 69**, ktorá na faktúre prideliť **nulovú** sadzbu DPH a riadok **O** (dodania, pri ktorých daň platí príjemca):

Povinnou súčasťou faktúry je záverečný text **„prenesenie daňovej povinnosti“** na príjemcu plnenia.

Vystavená faktúra za stavebné práce vstupuje do kontrolného výkazu, oddiel **A2**.

Riadok DPH		EUR					
Názov	Kód	Oddiel kv	Sadzba DPH	Základ	DPH	Spolu	Potrvené JCD
> Dodanie služieb podľa osobitných pravidiel §	O	A2	0	3 200,00		3 200,00	



*Firma PETRIK, fakturuje svojmu slovenskému partnerovi, platiteľovi DPH, za stavebné práce realizované na jeho budove v Českej republike. Faktúra bola vystavená bez DPH a v mene CZK. Má slovenská firma povinnosť registrovať sa pre DPH v Čechách alebo sa jedná o prenos daňovej povinnosti?*

Zákon o DPH nám stanovuje, že ak sa práce podnikateľ a viazu na nehnuteľnosť, miesto dodania predmetnej služby sa určí podľa § 16 ods. 1 zákona o DPH. V tomto prípade je teda miestom dodania Česká republika, v ktorej sa nehnuteľnosť nachádza. Pokiaľ slovenská firma nie je registrovaná v ČR a teda nemá pridelenú platnú IČ DPH CZ, firma

PETRIK by sa mala registrovať v Čechách a po správnosti vystaviť faktúru na slovenskú spoločnosť s českou DPH.



*Firma PETRIK, dodávateľ stavebných prác, fakturuje svojmu slovenskému partnerovi, súkromnej osobe, za stavebné práce realizované na jeho dome. Ako správne vystaví firma PETRIK faktúru?*

V tomto prípade sa prenos daňovej povinnosti na odberateľa služby neuplatní, pretože odberateľ nie je platiteľom DPH podľa § 4, 4b, 5 alebo 6 zákona o DPH.

Firma PETRIK uplatní bežný režim zdanenia podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH pri dodaní stavebných prác osobe, ktorá nie je platiteľom. Vystaví preto faktúru vrátane DPH (20%), pričom priznanú daň odvedie štátu.

V **Alfe plus** za účelom vystavenia faktúry za stavebné práce súkromnej osobe zvolíte typ dokladu: **Faktúra – Tuzemsko**.

Program správne nastaví riadky DPH – **03/04** a potiahne sumy týchto faktúr do daňového priznania za príslušné zdaňovacie obdobie t. j. podľa dátumu vzniku daňovej povinnosti (dátum dodania tovaru alebo služby). Faktúra vstupuje do kontrolného výkazu, oddiel **D2**.

Riadok DPH				EUR			
Názov	Kód	Oddiel KV	Sačtba DPH	Základ	DPH	Spolu	
> Dodanie tovaru a služby v tuzemsku (§ 8 a 9)	03/04	D2	20	500,00	100,00	600,00	