

Prenos DP v tuzemsku - kovový odpad alebo šrot

Pri dodaní kovového odpadu alebo šrotu sa uplatňuje tuzemský prenos daňovej povinnosti v zmysle zákona o DPH.

Odoslaná faktúra

Pri dodaní kovového odpadu alebo šrotu sa prenáša daňová povinnosť na odberateľa, preto vystavíme faktúru s **0 % sadzbou dane** a povinným textom Prenesenie daňovej povinnosti.

Odoslaná faktúra nevstupuje do daňového priznania ani do kontrolného výkazu DPH, uvedie sa len v záznamovej evidencii (v programe tlačová zostava Evidencia DPH – zdaniteľné obchody). Použijeme preto typ sumy **O**.

Pridaj položku do odoslanej faktúry

Položka

Názov: Kovový odpad

Číslo: Volná položka

Množstvo: 150 kg

Cena [EUR]

bez DPH s DPH 0%

Vlastná cena: 5 5,00

Zľava [%]:

Predajná cena: 5,00 5,00

Spolu: 750,00 750,00

Zaúčtovanie položky

Účet: 604 000

Sadzba DPH: Nulová 0 %

Typ sumy: O Nastavte, ak položka obsahuje sadzbu DPH
Dod.sluz. §16.tov.s inšt.,kov.šrot §69 bez Súhr.výk

Oddiel KV DPH: X

SZČP

Kód rozúčtovania SZČP:

Stredisko: X (Nedefinované)

Zákazka: X (Nedefinované)

Činnosť: X (Nedefinované)

Pracovník: X (Nedefinované)

☐ Použiť pre nasledujúcu položku

☐ Použiť rozpis SZČP

Možnosti ... Ok Storno

Došlá faktúra

Daňová povinnosť pri nadobudnutí kovového odpadu alebo šrotu v tuzemsku vzniká odberateľovi a zároveň ak spĺňa podmienky, môže si daň odpočítať.

Pri účtovaní uplatníme samozdanenie, v došlej faktúre použijeme automatické účtovanie **27 DF - Tuz. samozdanenie - prenos DP § 69**. Sumu doplníme do V – voľný základ.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	KROS a.s.	S	X		750,00	750,00			321	000
2	Kovový odpad	V	X		750,00	750,00	504	000		
3	Nadobudnutie tovaru § 69	09	B1	20	750,00	750,00				
4	Nadobudnutie tovaru - DPH § 69	10	B1	20	150,00	150,00			343	220
5	Odpočítanie dane § 49 ods. 2 písm.b)	B	B1	20	750,00	750,00				
6	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. 2 písm.b)	19B	B1	20	150,00	150,00	343	020		