

Tuzemský prenos DP - § 69 ods. 12

V zákone o DPH je mechanizmus tuzemského prenosu daňovej povinnosti ustanovený v § 69 ods. 12 - kovový šrot a odpad, stavebné práce, vybrané poľno-produkty, kovy a kovové predmety, mobilné telefóny a integrované obvody (ZD 5 000 eur).

- Dodanie sa realizuje **medzi platiteľmi dane** t. j. dodávateľ a odberateľ musia byť registrovaní pre daň v SR ako platitelia dane.
- **Osobou povinnou platiť DPH** bude osoba, ktorá je príjemcom.
- **Dodávateľ nie je povinný v tomto prípade platiť daň** (neuplatní si DPH k cene dodaných tovarov/služieb) – vyhotoví faktúru bez DPH.
- **Odberateľ uplatní samozdanenie** (uplatní si DPH k cene tovaru/služby, uvedie v daňovom priznaní) a môže si uplatnenú daň odpočítať v súlade so zákonom o DPH.



Slovenský platiteľ dane ABC s. r. o. vykonal ako subdodávateľ pre iného slovenského platiteľa dane DS, s. r. o. stavebné práce pri výstavbe výrobné haly. Celková cena bez DPH za tieto práce bola dohodnutá na 1 650 eur.

- Platiteľ dane ABC s. r. o. vystaví pre platiteľa dane DS s. r. o. faktúru, ktorá neobsahuje sumu DPH.
- Platiteľ dane DS s. r. o. je povinný vypočítať z ceny dodanej služby DPH a túto je povinný priznať a zaplatiť prostredníctvom daňového priznania podaného za príslušné zdaňovacie obdobie.
- Platiteľovi dane DS s. r. o. vzniká v tom istom zdaňovacom období nárok na odpočítanie tejto dane.

Vystavenie odoslanej faktúry

- Dodávateľ – vystaví faktúru, kde na položke nastaví **nulovú sadzbu DPH**, typ sumy „**OA2**“ a KV DPH smeruje do oddielu **A2**,
- na faktúre uvedie cez záložku Texty **povinný text: „Prenesenie daňovej povinnosti“**.

Oprava položky z odoslanej faktúry

Položka

Názov: Stavebné práce

Číslo služby: 000005

Cudzí názov:

katalógové číslo:

Množstvo

Množstvo: 30

Cena [EUR]

Podľa cenníka: 55,00

Zľava [%]:

Predajná cena: 55,00

Spolu: 1 650,00

Zaúčtovanie položky

Účet: 602.000

Sadzba DPH: Nulová

Typ sumy: OA2

Oddiel KV DPH: A2

SZČP

Kód rozúčtovania SZČP:

Texty

Úvodný text:

Záverový text: Prenesenie daňovej povinnosti

Dodacie a platobné podmienky:

Možnosti ...

Ok Storno



Ak fakturujete položku s prenosom DP, ktorú evidujete v sklade (napr. vybrané poľno-
produkty, kovy a kovové predmety), môžete si na skladovej karte zapnúť voľbu Prenos
daňovej povinnosti a program automaticky doplní na faktúre nulovú sadzbu DPH, typ
sumy OA2 a pre oddiel A2 vyplní doplnkové informácie. Ak vystavíte faktúru pre
občana, tak zostane 20 % sadzba dane.

Zaúčtovanie odoslanej faktúry

Dodávateľ – zaeviduje OF s prenosom daňovej povinnosti (0 % DPH) cez automatické účtovanie **10/S**
OF - Stav. práce – prenos DP §69 ods.12 písm. j alebo **14 OF - Tuz. prenos DP § 69 ods.12 (A2)**.

Oprava účtovný doklad - Omega skúšobný príklad, a. s. (2021)

Okrúh (typ dokladu): OF - Odoslané faktúry

Automatické účtovanie: **14 OF - Tuz. prenos DP § 69 ods.12 (A2)**

Evidencia: OF, Číselný: OF, Číslo dokladu KV: 1020210001, Partner: ABC, s. r. o., IČO: 46011501, Text: Stavebné práce

Suma spolu [EUR]: 1 650,00

DPH: 0%, 10%, 20%, Bez DPH (V)

Účtovná časť: Ostatné

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)	Poznámka
1	ABC, s. r. o.	S	X		1 650,00	1 650,00	311	001			X	X	X	X	
2	Stavebné práce	OA2	A2	0	1 650,00	1 650,00			602	000	X	X	X	X	



Pokiaľ fakturujete položku ako napr. vybrané poľno-
produkty, kovy a kovové predmety, je potrebné pre KV DPH vyplniť doplnkové informácie pomocou šípky
pri oddiele KV DPH A2.

Zaúčtovanie došlej faktúry v programe Omega

Odberateľ zaeviduje došlú faktúru so samozdanením cez automatické účtovanie **27 DF – Tuzemské samozdanenie § 69**.

Okrúh (typ dokladu): DF - Došlé faktúry

Automatické účtovanie: **27 DF - Tuz. samozdanenie - prenos DI**

Evidencia: DF, Číselný rad: DF, Interné číslo: 321 200, Číslo dokladu KV DPH: 15469, Externé číslo: 15469, Partner: KROS a.s., IČO: 31635903, IČ DPH: SK 2020450608, Text: Stavebné práce

Suma spolu [EUR]: 1 650,00

DPH: 0%, 10%, 20%, Bez DPH (V)

Účtovná časť: Ostatné údaje

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)	Poznámka
1	KROS a.s.	S	X		1 650,00	1 650,00			321	200	X	X	X	X	
2	Stavebné práce	V	X		1 650,00	1 650,00	518	000			X	X	X	X	
3	Nadobudnutie tovaru § 69	09	B1	20	1 650,00	1 650,00					X	X	X	X	
4	Nadobudnutie tovaru - DPH § 69	10	B1	20	330,00	330,00			343	220	X	X	X	X	
5	Odpočítanie dane § 49 ods. 2 písm. b)	B	B1	20	1 650,00	1 650,00					X	X	X	X	
6	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. 2 písm. b)	19B	B1	20	330,00	330,00	343	020			X	X	X	X	