

Zdaniteľné obchody

omega

	Popis	Odvod DPH	Riadok DP DPH	Oddiel KV DPH	Súhrnný výkaz DPH	Automatické účtovanie v OMEGE	Typy súm v OMEGE
1.	Tuzemská OF - tovar/služba (pre platiteľa aj neplatiteľa DPH)	SR	01/02 (10%) 03/04 (20%)	A1, D2	x	OF: 10 OF - Nový doklad	01/02 (10%) 03/04 (20%)
2.	Tuzemský dobropis/ťarchopis - tovar/služba - oprava základu dane a dane podľa § 25	SR	24/25 (-/+)	C1, D2	x	OD: 19 OD - Oprava základu § 25 od.1 a,b (dobropis) OF: 11 OF - Zvýšenie ceny § 25 ods.1 c (ťarchopis)	2401/2502 (10%) 2403/2504 (20%)
	Tuzemský opravný doklad (dobropis/ťarchopis) - oprava základu dane a dane podľa § 25a	SR	26/27 (-/+)	C1, D2	x	OD: 19 OD - Oprava základu § 25 od.1 a,b (dobropis) OF: 11 OF - Zvýšenie ceny § 25 ods.1 c (ťarchopis)	2601n/2702n (10%) 2603n/2704n (20%)
3.	Tuzemská OF za oslobodené plnenie § 28 až 42 (finančné, poisťovnícke služby, nájom nehnuteľností pre občanov...)	SR oslobodené	13	x	x	OF: 10 OF - Nový doklad (nulová DPH - 0%)	13
4.	Tuzemský dobropis/ťarchopis - za oslobodené plnenia § 28 až 42 (finančné, poisťovnícke služby, nájom nehnuteľností pre občanov...)	SR oslobodené	13 (-/+)	x	x	OD: 19 OD - Oprava základu § 25 od.1 a,b (dobropis) OF: 11 OF - Zvýšenie ceny § 25 ods.1 c (ťarchopis) (nulová DPH - 0%)	13o (-/+)
5.	Tuzemská OF - tuzemský prenos daňovej povinnosti (§ 69 ods. 12 písm.a) - kovový šrot, odpad). Prenos daňovej povinnosti je možný medzi dvoma platiteľmi DPH.	SR - prenos daňovej povinnosti na odberateľa	x	x	x	OF: 10 OF - Nový doklad (nulová DPH - 0%)	O
6.	Tuzemský dobropis/ťarchopis - tuzemský prenos daňovej povinnosti (kovový šrot, odpad).	SR - prenos daňovej povinnosti na odberateľa	x	x	x	OD: 19 OD - Oprava základu §25 od.1 a,b (dobropis) OF: 11 OF - Zvýšenie ceny § 25 ods.1 c (ťarchopis) (nulová DPH - 0%)	O (-/+)
7.	Tuzemská OF - tuzemský prenos daňovej povinnosti (§ 69 ods. 12 písm. f) až i) - dodanie poľnohospodárskych plodín, železa a kovov bez limitov, dodanie mobilných telefónov a integrovaných obvodov, ak základ dane je 5 000 € a vyššie). Prenos daňovej povinnosti je možný medzi dvoma platiteľmi DPH.	SR - prenos daňovej povinnosti na odberateľa	x	A2	x	OF: 14 OF - Tuz. prenos DP § 69 ods.12 (A2) Je potrebné vyplniť: Druh tovaru alebo kód tovaru, MJ a množstvo.	OA2
8.	Tuzemská OF - tuzemský prenos daňovej povinnosti (§ 69 ods. 12 písm. j) dodanie stavebných prác, dodanie stavby alebo jej časti - sekcia F klasifikácie CPU). Prenos daňovej povinnosti je možný medzi dvoma platiteľmi DPH.	SR - prenos daňovej povinnosti na odberateľa	x	A2	x	OF: 10/S OF - Stav. práce - prenos DP § 69 ods.12 písm. j) (nulová DPH - 0%)	OA2
9.	Zahraničná OF do EÚ za dodanie tovaru pre odberateľa s IČ DPH - § 43 - intrakomunitárne dodanie tovaru do EÚ	SR oslobodené	13, resp. 14	x	uvádza sa (bez kódu)	OF: 10 OF - Nový doklad (nulová DPH - 0%) zOF: 50 zOF - Nový doklad (nulová DPH - 0%)	14
10.	Zahraničný dobropis/ťarchopis za dodanie tovaru do EÚ pre odberateľa s IČ DPH	SR oslobodené	13, resp. 14 (-/+)	x	uvádza sa (bez kódu)	OD: 19 OD - Oprava základu § 25 od.1 a,b (dobropis) OF: 11 OF - Zvýšenie ceny § 25 ods.1 c (ťarchopis) (nulová DPH - 0%)	14o (-/+)
11.	Zahraničná OF do EÚ za dodanie tovaru pre zdaniteľnú osobu bez IČ DPH alebo nezdaniteľnú osobu - občana. V tomto prípade nejde o intrakomunitárne dodanie tovaru do EÚ (§ 43)	SR	01/02 (10%) 03/04 (20%)	A1, D2	x	OF: 10 OF - Nový doklad	01/02 (10%) 03/04 (20%)
12.	Zahraničná OF do EÚ za dodanie tovaru pre odberateľa s IČ DPH - sú splnené podmienky uvedené v § 45. Dodávateľ vystupuje ako prvý odberateľ a zároveň druhý dodávateľ. TROJSTRANNÝ OBCHOD	prenos daňovej povinnosti na druhého odberateľa	x	x	uvádza sa (s kódom 1)	OF: 10 OF - Nový doklad (nulová DPH - 0%) zOF: 50 zOF - Nový doklad (nulová DPH - 0%)	TOf

	Popis	Odvod DPH	Riadok DP DPH	Oddiel KV DPH	Súhrnný výkaz DPH	Automatické účtovanie v OMEGE	Typy súm v OMEGE
13.	Zahraničná OF do EÚ za dodanie tovaru pre odberateľa s IČ DPH - sú splnené podmienky uvedené v § 45. Dodávateľ vystupuje ako prvý dodávateľ. TROJSTRANNÝ OBCHOD	SR oslobodené	14	x	uvádza sa (bez kódu)	OF: 10 OF - Nový doklad (nulová DPH - 0%) zOF: 50 zOF - Nový doklad (nulová DPH - 0%)	14
14.	Zahraničná OF do EÚ pre zdaniteľnú osobu za služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 1. Ide o služby tzv.nehmotného charakteru - právne, účtovné, poradenské, reklamné, sprostredkovateľské, dlhodobý prenájom, prekladateľské, bankové, finančné, preprava tovaru... Daň odvádza príjemca služby.	v štáte príjemcu (odberateľa)	x	x	uvádza sa (s kódom 2)	OF: 10 OF - Nový doklad (nulová DPH - 0%) zOF: 50 zOF - Nový doklad (nulová DPH - 0%)	Osv
	POZOR: V prípade, ak je zdaniteľná osoba (dodávateľ) neplatiťom DPH, je povinná sa registrovať podľa §7a ešte pred dodaním tejto služby. Zdaniteľná osoba (dodávateľ) je povinná podať súhrnný výkaz.						
15.	Zahraničná OF do EÚ za služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 2 (pre nezdaniteľnú osobu - odberateľ nemá IČ DPH - napr. občan). Ide o služby tzv.nehmotného charakteru - právne, účtovné, poradenské, reklamné, sprostredkovateľské, dlhodobý prenájom, prekladateľské, bankové, finančné....	SR	01/02 (10%) 03/04 (20%)	D2, A1	x	OF: 10 OF - Nový doklad zOF: 50 zOF - Nový doklad	01/02 (10%) 03/04 (20%)
16.	Zahraničná OF do EÚ za služby s miestom dodania podľa § 16 ods. 1 (práce na nehnuteľnosti). Tu je potrebné zistiť, či v mieste dodania služby je možné preniesť daňovú povinnosť na príjemcu služby. Príklad A) Áno - je možný prenos daňovej povinnosti na príjemcu služby.	v štáte, kde sa nehnuteľnosť nachádza	x	x	x	OF: 10 OF - Nový doklad (nulová DPH - 0%) zOF: 50 zOF - Nový doklad (nulová DPH - 0%)	O
17.	Zahraničná OF do EÚ za služby s miestom dodania podľa § 16 ods. 1 (práce na nehnuteľnosti). Tu je potrebné zistiť, či v mieste dodania služby je možné preniesť daňovú povinnosť na príjemcu služby. Príklad B) Nie - nie je možný prenos daňovej povinnosti na príjemcu služby.	v štáte, kde sa nehnuteľnosť nachádza	x	x	x	Je potrebné sa zaregistrovať a vysporiadať DPH v príslušnom štáte, kde sa nehnuteľnosť nachádza. Takto vystavené faktúry sa zaevidujú aj do programu OMEGA, ale nebudú vstupovať do slovenského daňového priznania DPH. (Neobsahuje DPH - V)	V - voľný základ
18.	Zahraničná OF do tretích štátov za služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 dodané zdaniteľnej osobe - ide o nehmotné služby - právne, poradenské, reklamné, sprostredkovateľské, účtovné, audítorské.....	v štáte príjemcu (odberateľa)	x	x	x	OF: 10 OF - Nový doklad (nulová DPH - 0%) zOF: 50 zOF - Nový doklad (nulová DPH - 0%)	O
19.	Zahraničná OF do tretích štátov za služby/tovar podľa § 46,47,48. Ide hlavne tieto služby: medzinárodná preprava osôb, služby, ktoré súvisia s vývozom tovaru do tretích krajín - napr. sprostredkovanie tovaru, ktorý sa vyváža do tretích krajín, ak sprostredkovateľ koná v mene a na účet inej osoby. Pri vývoze tovaru je potrebný potvrdený colný doklad, alebo iný dôkaz o vývoze podľa colného predpisu.	SR oslobodené	13, resp. 15	x	x	OF: 10 OF - Nový doklad (nulová DPH - 0%) zOF: 50 zOF - Nový doklad (nulová DPH - 0%)	15t (tovar) 15s (služba)