

Ak uplatňujete pri kúpe a následnom predaji použitého tovaru Osobitnú úpravu uplatňovania dane podľa § 66 zákona o DPH, pripravili sme pre Vás postup ako správne vystaviť faktúru. Podľa tejto osobitnej úpravy je základom dane kladný rozdiel medzi predajnou a kúpnu cenou znížený o daň (§ 66 ods. 3). Ide o kúpu použitého tovaru a následný predaj, pričom na faktúre sa nesmie uviesť samostatne suma dane (§ 66 ods. 10).



Kúpili sme tovar za 2 000 eur s DPH a predali sme ho za 3 200 eur s DPH. Ako budeme postupovať pri vystavovaní faktúry?

Postupovať budeme v zmysle § 66 zákona o DPH. Základ dane vypočítame:  $3\,200 - 2\,000 = 1\,200$ , z toho základ dane 1 000 eur a 20 % DPH 200 eur.

## Vystavenie dokladu cez Fakturáciu

Pre správne vyhotovenie faktúry bez vyčíslenia DPH uvedieme celú hodnotu predajnej ceny v Neobsahuje DPH.

Prídaj odoslanú faktúru - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2020)

Evidencia: OF, Čís. rad: OF, Číslo faktúry: 1020200004

Názov firmy: KROS a.s., Ulica: A. Rudnaya 21, PSČ, Mesto: 010 01, Štát: SLOVENSKO, IČO: 31635903, DIČ: 20204506

Dátum vyhotovenia: 13.08.2020, Splatnosť: 14 dní, do: 27.08.2020

### Oprav položku z odoslanej faktúry

**Položka**  
 Název: Tovar | Sklad: [vľavo]  
 Číslo: Voľná položka

**Množstvo**  
 Množstvo: 1 ks

**Cena [EUR]**

	bez DPH	s DPH (neobsahuje)
Vlastná cena	3200,00	3 200,00
Zľava [%]		
Predajná cena	3 200,00	3 200,00
<b>Spolu</b>	<b>3 200,00</b>	<b>3 200,00</b>

**Zaúčtovanie položky**  
 Účet: 604 - 100  
 Sadzba DPH: Neobsahuje  
 Typ sumy: V  
 Oddiel KV DPH: X

**SZČP**  
 Kód rozúčtovania SZČP: [vľavo]  
 Stredisko: X (Nedefinované)  
 Zákazka: X (Nedefinované)  
 Činnosť: X (Nedefinované)  
 Pracovník: X (Nedefinované)

Použiť pre nasledujúcu položku  
 Použiť rozpis SZČP

Možnosti ... Sprivoc Možnosti ... Ok Storno



Do záverečného textu faktúry sa uvedie povinná slovná formulácia: *Úprava zdaňovania prirážky - použitý tovar* (§ 74 ods. 1 písm. n) zákona o DPH).

## Zaúčtovanie faktúry

Faktúru zaúčtujeme v okruhu OF - odoslané faktúry, pričom ručne upravíme účtovnú časť nasledovne:

P.	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		3 200,00	3 200,00	311	000		
2	Tržba za predaný tovar podľa § 66	03	A1	20	1 000,00	1 000,00			604	100
3	Základná sadzba DPH - DPH	04	X	20	200,00	200,00			343	220
4	Tržba za predaný tovar podľa § 66	V	X		2 000,00	2 000,00			604	100

Podľa poučenia na vyplnenie KV DPH, sa v tomto prípade vykáže v časti A1 len hodnota základu dane.

V KV DPH sa uvedie len hodnota základu dane, v časti Suma DPH bude nula:

Kontrolný výkaz DPH							Strana: 1
Poznámka: Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2020), A. Rudnaya 5, 01001, Žilina							Mesiac
Firma: Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2020), A. Rudnaya 5, 01001, Žilina							Štvrťrok
Druh KV DPH: riadny							Rok
							8
							2020
A.1. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb, ktorú bol platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa §71 až 75 zákona, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň (okrem zjednodušenej faktúry a faktúry o dodaní plnení oslobodených od dane)							
IČ DPH odberateľa	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 %	Kód opravy	
1	2	3	4	5	6	7	
SK2020450608	102020004	13.08.2020	1 000,00	0,00	20		



Pre kúpu a predaj takéhoto tovaru odporúčame si vytvoriť samostatný analytický účet, keďže podľa zákona o DPH potrebujeme viesť osobitné záznamy kúpnych a predajných cien.

Účtovný zápis môžete rozdeliť do dvoch dokladov. Vystavenú faktúru zaúčtujete v predajnej cene bez DPH a daň z marže odvediete pomocou interného dokladu. Nakoľko interný doklad bude vstupovať do kontrolného výkazu, do čísla dokladu KV DPH uvediete číslo odoslanej faktúry.

	Účtovný zápis	Suma	Typ sumy	KV DPH	MD	D
<b>OF</b>	Celková suma	3 200	S	X	311.000	
	Tržba za tovar § 66	3 200	V	X		604.100
<b>ID</b>	Základ dane	1 000	03	A1	-	-
	Storno základu dane	-1 000	V	X	-	-
	Preúčtovanie rozdielu	200	04	X	604.100	343.220

*Informácie v dokumente sú spracované k právnomu stavu platnému ku dňu jeho publikácie.*

[Otvoriť v PDF](#)