

Pod trojstranným obchodom rozumieme obchodovanie s tovarom v rámci krajín EÚ. Na jednoduchých príkladoch si ukážeme postup pre správne zaevidovanie dokladov v programe OMEGA. Slovenský platiteľ dane sa pritom bude nachádzať vždy v inej pozícii daného trojstranného obchodu.

1. Účtovanie slovenskej firmy v programe OMEGA z pozície odberateľa a zároveň 2. dodávateľa



V rámci trojstranného obchodu sme v pozícii 1. odberateľa a zároveň 2. dodávateľa. Prijali sme objednávku na tovar od českého partnera CZK (2. odberateľ). Tovar nemáme na sklade, tak ho objednáme od partnera HUF z Maďarska (1. dodávateľ), ktorý nám ho vyfakturuje. Tovar priamo českému partnerovi prepraví firma HUF.

a) Účtovanie z pozície odberateľa

Z Maďarska sme prijali faktúru za nadobudnutie tovaru (priamo dodaný partnerovi CZK). Ako 1. odberateľ zaúčtujeme faktúru od partnera HUF v okruhu zDF pomocou automatického účtovania 77 zDF – EÚ tovar – 1. odberateľ (trojstr. obchod). Použijeme voľný základ dane a typ sumy 35 (suma sa zobrazí na riadku 35 Daňového priznania DPH).

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)
1	HUF	S	X		1 500,00	1 500,00			321	200	X	C	X	X
2	nadobudnutie tovaru - prvý odberateľ	35	X	0	1 500,00	1 500,00	501	100			X	C	X	X
3											X	C	X	X

b) Účtovanie z pozície 2. dodávateľa

Faktúru vystavenú partnerovi CZK zaúčtujeme v okruhu zOF v nulovej sadzbe DPH s typom sumy 36. Na faktúre máme povinnosť uviesť text „Prenesenie daňovej povinnosti“.

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)
1	CZK	S	X		1 500,00	1 500,00	311	200			X	C	X	X
2	Tržby za predaný tovar	36	X	0	1 500,00	1 500,00			604	000	X	C	X	X
3											X	X	X	X



Nadobudnutie tovaru uvedieme na riadku 35 a dodanie tovaru na riadku 36 Daňového priznania DPH. Zároveň dodanie tovaru v rámci trojstranného obchodu uvedieme aj v Súhrnnom výkaze s IČ DPH českého partnera a kódom „1“, ktorý sa uvádza pri trojstrannom obchode.

2. Účtovanie slovenskej firmy (objednávateľa tovaru) v programe OMEGA z pozície 2. odberateľa



Slovenský platiteľ dane objednal prístroj od partnera HUF z Maďarska. Keďže požadovaný prístroj nemali k dispozícii, objednali ho od partnera CZK z Českej republiky. Faktúru za dodanie nám vystaví partner HUF (2. dodávateľ a zároveň 1. odberateľ).

Prijatú faktúru od partnera HUF zaevidujeme do okruhu zDF pomocou automatického účtovania 74 zDF - EÚ tovar - druhý odberateľ (trojstr. obchod). V rozpise DPH zadáme sumu do voľného základu dane, faktúra sa následne zaúčtuje so samozdanením.

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)
1	HUF	S	X		1 700,00	1 700,00			321	200	X	C	X	X
2	Obstaranie tovaru	V	X		1 700,00	1 700,00	131	100			X	C	X	X
3	Nad. tovaru - EÚ - druhý odberateľ-zákl...	13	B1	20	1 700,00	1 700,00					X	C	X	X
4	Nad. tovaru - EÚ - druhý odberateľ-DPH	14	B1	20		340,00			343	320	X	C	X	X
5	Odpoč.dane - EÚ - druhý odberateľ-zákl...	B	B1	20	1 700,00	1 700,00					X	C	X	X
6	Odpoč.dane - EÚ - druhý odberateľ-DPH	21B	B1	20		340,00	343	120			X	C	X	X

Faktúra vstúpi na riadok 13 (základ dane) a na riadok 14 (hodnota DPH) DP DPH. Po splnení podmienok na odpočítanie dane podľa § 49 až § 51 zákona o DPH, si môžeme uplatniť nárok na odpočítanie dane v tom istom zdaňovacom období. Tým pádom sa hodnota DPH načíta aj na riadok 21 DP DPH. Faktúra zároveň vstúpi aj do časti B1 Kontrolného výkazu DPH.

3. Účtovanie slovenskej firmy v programe OMEGA z pozície 1. dodávateľa



Partner CZK z Čiech uzatvoril obchod na dodanie tovaru s maďarským platiteľom dane HUF (2. odberateľ). Firma CZK (2. dodávateľ a zároveň 1. odberateľ) objednaným tovarom nedisponuje, ale objedná ho od nás - slovenskej firmy (1. dodávateľ). Firme HUF dodáme tovar priamo do Maďarska a partnerovi CZK vystavíme za dodanie faktúru.

Za dodanie tovaru do Maďarska máme povinnosť vystaviť partnerovi CZK (ako objednávateľovi) odoslanú faktúru. Zaevidujeme ju pomocou automatického účtovania 50 zOF - Nový doklad v nulovej sadzbe DPH s typom sumy 16. Uvedená čiastka vstupuje na riadok 16 DP DPH (a zároveň 15). Hodnota sa vykáže aj v Súhrnnom výkaze DPH s IČ DPH partnera z Čiech. Tieto dodania sa v Súhrnnom výkaze vykazujú bez uvedenia kódu.

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)
1	CZK	S	X		1 700,00	1 700,00	311	200			X	C	X	X
2	dodanie tovaru	16	X	0	1 700,00	1 700,00			604	000	X	C	X	X
3											X	X	X	X

