

## Opravné doklady – FA s DPH a mal byť prenos DP



Dodávateľ vystavil faktúru za stavebné práce s dátumom dodania aj vystavenia 14. 01. 2018 s 20 % DPH v sume 1 200 EUR. V máji zistil, že faktúra mala byť s prenosom daňovej povinnosti. Ako správne postupovať pri oprave?

### A. Dodávateľ

Z pozície dodávateľa budeme vytvárať opravnú faktúru v období máj s dátumom vzniku daňovej povinnosti január a následne pomocou interného dokladu upravíme KV DPH v máji.

#### 1. Dodatočné DP DPH a KV DPH za január 2018

Opravnú faktúru vytvoríme v okruhu OF z dôvodu, že pôvodnú faktúru s vyššou sadzbou DPH stornujeme a zároveň ju uvedieme so správnym smerovaním do výkazov DPH (typ sumy OA2).

Oprav účtovný doklad - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2018)

Okruh (typ dokladu): OF - Odošlané faktúry

Automatické účtovanie: 10 OF - Nový doklad

Evidencia: OF, Číselný rad: OF, Interné číslo: 1020180002, Číslo dokladu KV DPH: 1020180002, Externé číslo: 1020180002

Dátum vyhotovenia: 15.05.2018, Dátum splatnosti: 15.05.2018, ÚVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti): 14.01.2018, Účtovné obdobie: Január

Mena: EUR, Suma spolu: [EUR] 1 200,00

Partner: KROS a.s., IČO: 31635903, IČ DPH: SK 2020450608

Text: Stavebné práce

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		200,00	200,00			311	100	X	X	X	X	
2	Stavebné práce	03	X	20	- 1 000,00	- 1 000,00			602	100	X	X	X	X	
3	Základná sadzba DPH - DPH	04	X	20	- 200,00	- 200,00			343	220	X	X	X	X	
4	Opravný doklad	0A2	A2	0	1 000,00	1 000,00			602	100	X	X	X	X	

Zobrazenie vo výkazoch DPH:

ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA	37	Rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu (+/-)	38	Daň na úhradu (+/-)
		- 200,00		

V KV DPH v januári uvedieme faktúru len v časti A2, opravu pôvodnej faktúry, ktorá smerovala do A1 v januári, vytvoríme až v máji v časti C1, teda v období, kedy sme vystavili opravný doklad.

Kontrolný výkaz DPH

Poznámka: Firma: DOD - Stavebné práce 2018 (2018), A. Rudnaya 21, 01001, Žilina  
 Druh KV DPH: dodatočný

Strana: 1

Mesiac	Štvrťrok	Rok
1		2018

A.2. 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 príjemca plnenia podľa §69 ods. 12 písm. f) až j) zákona

1	2	3	4	5	6	7	8	9
IČ DPH odberateľa	Poradové číslo faktúry (Číslo KV DPH)	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzobníka	Druh tovaru (IO, MT)	Množstvo tovaru	Merná jednotka	Kód opravy
SK2020450608	1020180002	14.01.2018	1 000,00					2

2. Riadny KV DPH za máj

V internom doklade uvedieme základ dane a DPH raz plusom a raz mínusom, čím si zabezpečíme, že sa oprava zobrazí len v KV DPH a nie v daňovom priznaní.

**Kontrolný výkaz DPH**

Poznámka: Firma: **DOD - Stavebné práce 2018 (2018), A. Rudnaya 21, 01001, Žitina**

Druh KV DPH: **Prázdny**

Mesiac		Štvrťrok	Rok
5			2018

C.1. Údaje z vyhotovenej opravnej faktúry

IČ DPH odberateľa	Poradové číslo opravnej faktúry (Číslo KV DPH)	Poradové číslo pôvodnej vyhotovenej faktúry	Rozdiel z áskladu dane v eurách	Rozdiel sumy dane v eurách	Sadzba dane %	Číselný kód tovaru podľa Spoločného col. sadzobníka	Druh tovaru (IO, MT)	Rozdiel množstva tovaru	Merná jednotka	Kód opravy
SK2020450608	Číslo opravnej FA	Číslo pôvodnej faktúry	-1 000,00	-200,00	20					
<b>Počet záznamov: 1</b>			<b>Spolu:</b>		<b>20 %</b>					

\* Pre oddiel C1 sa sadzba dane vyplňa len v prípade, ak došlo k zmene sadzby DPH v opravnom doklade oproti pôvodnému dokladu. Sadzba dane pre oddiel C1 sa do XML vyexportuje vždy prázdna. V prípade potreby ju vyplňte ručne so načítaním XML súboru v aplikáciách finančného riadenia SR.

## B. Odberateľ

Z pozície odberateľa budeme v máji evidovať došlý dobropis s dátumom vzniku daňovej povinnosti január. Následne pomocou ID zaúčtujeme aj samozdanenie. V máji tiež interným dokladom opravíme KV DPH.

### 1. Dodatočné DP DPH a KV DPH za január 2018

a) V dobropise znížime riadok 21 v hodnote 200 EUR (pôvodne uplatnená DPH z faktúry v januári):

Pridaj účtovný doklad - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2018)

Okruh (typ dokladu) DD - Došlé dobropisy

Automatické účtovanie 29 DD - Zníženie ceny § 53 ods.1 (dol)

Evidencia DD Číselný rad DD Interné číslo 321 100 45180004

Dátum vyhotovenia 15.05.2018 Mena EUR Suma spolu [EUR] - 1 200,00

Číslo dokladu KV DPH číslo opravnej FA Externé číslo číslo opravnej FA

Dátum prijatia 20.05.2018

Dátum splatnosti 5 20.05.2018

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 14.01.2018

Účtovné obdobie Január

Partner KROS a.s. IČO: 31635903 IČ DPH: SK 2020450608

Text Zníženie ceny § 53 ods.1

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra DUD 14.01.2018 DUÚP 20.05.2018

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		200,00	200,00	321	100			X	X	X	X	
2	Oprava základu dane	A	X	20	-1 000,00	-1 000,00	518	100			X	X	X	X	
3	Oprava základnej sadzby DPH - DPH	21A	X	20	-200,00	-200,00	343	020			X	X	X	X	
4	Storno základu dane	V	X		1 000,00	1 000,00	518	100			X	X	X	X	

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu

Dátum uplatnenia dane (DUD) 14.01.2018

Dátum uskutočnenia účt. prípadu (DUÚP) 20.05.2018

Dátum dodania tovaru (DDT)

Čas vyst. dokladu

Číslo pôvodného dokladu 30182646

Uplatniť DPH  Nemeniť DUD

Uplatňovanie DPH na základe platby

Oprava v DP DPH bude v mesiaci január, preto v záložke **Evidencia DPH** zmeníme DUD na január a zapneme voľbu **Nemeniť DUD**.

Úpravu spravíme len kvôli DP DPH, t.j. KV DPH bude mať nastavený oddiel „X“. Opravný doklad pre účely KV DPH bude uvedený v tom zdaňovacom období, v ktorom prišiel (máj 2018).

Dodatočné DP DPH:

Trojstranný obchod podľa § 45 zákona	35	Nadobudnutie tovaru prvým odberateľom	36	Dodanie tovaru prvým odberateľom
ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA	37	Rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu (+/-)	38	Daň na úhradu (+/-)
	+	2 00,00	+	2 00,00

Rozdiel musí byť uvedený tu, lebo sa bude ten neoprávnený nadmerný odpočet vracáť štátu (záleží, či už bol/nebol odpočítaný... atď.)

b) Samozdanie uvedieme cez interný doklad v období január, ktorý ovplyvní

## DP DPH aj KV DPH:

Okruh (typ dokladu) ID - Interné doklady

Automatické účtovanie ID ID - Nový doklad

Evidencia Číselný rad Interné číslo  
 IDX IDx IDX20180001

Číslo dokladu KV DPH Externé číslo  
 číslo\_pôvodnej\_FA IDX20180001

Partner  
 KROS a.s.  
 IČO: 31635903 IČ DPH: SK 2020450608

Text  
 Dodanie samozdanenia

Dátum vyhotovenia 14.01.2018

Dátum splatnosti 14.01.2018

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 14.01.2018

Účtovné obdobie Január

Mena EUR

Suma spolu [EUR]

DPH 0% 10% 20% Bez DPH

Podrobný rozpis DPH Nastavenie

Uhrádzaný doklad bol vystavený v inej mene

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra DUD 14.01.2018 DUÚP 14.01.2018

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	Dodanie samozdanenia	09	B1	20	1 000,00	1 000,00					X	X	X	X	
2	Odvod DPH	10	B1	20	200,00	200,00			343	220	X	X	X	X	
3	Dodanie samozdanenia	B	B1	20	1 000,00	1 000,00					X	X	X	X	
4	Odpočet DPH	21B	B1	20	200,00	200,00	343	020			X	X	X	X	

Do KV DPH vchádzajú údaje pomocou interného dokladu. V dodatočnom KV DPH bude záznam označený kódom 2 - pridaný záznam.

## Kontrolný výkaz DPH

Poznámka:  
 Firma: ODB. Stavebné práce 2018 (2018), A. Rudnaya 21, 01001, Žilina  
 Druh KV DPH: dodatočný

Strana: 1

Mesiac	Štvrťrok	Rok
1		2018

B.1. Údaje z prijatej faktúry, pri ktorej je osobou povinnou platiť daň prijemca plnenia podľa §69 ods. 2, 3, 6, 7 a 9 až 12 zákona (okrem faktúry o dodaní plnení oslobodených od dane)

Číslo dokladu (Interné číslo)	IČ DPH dodávateľa	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 %	Výška odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
A	1	2	3	4	5	6	7	8
IDX 20180001	SK2020450608	číslo_pôvodnej_FA	14.01.2018	1 000,00	200,00	20	200,00	2

## 2. Riadnie KV DPH za máj 2018

Budeme opravovať len kontrolný výkaz cez ID, z tohto dôvodu zaúčtujeme základ dane a DPH raz plusom a raz mínusom. Časť s mínusom sa prejaví ako oprava v KV DPH a zároveň zabezpečíme, že doklad nebude v DP DPH.

