



Dodávateľ vystavil faktúru s dátumom dodania aj vystavenia 20. 06. 2018 a s prenosom daňovej povinnosti. V auguste dodatočne zistil, že uvedené stavebné práce nepatria do sekcie F a mali byť fakturované s DPH.

Informácie pre správne zaevidovanie opravných faktúr, pri nesprávnom uplatnení prenosu DP nájdete aj na stránke FS SR: [https://www.financnasprava.sk/\\_img/pfsedit/Dokumenty\\_PFS/Zverejnovanie\\_dok/Aktualne/DPH/2017/2017.11.14\\_Stav\\_prace.pdf](https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Zverejnovanie_dok/Aktualne/DPH/2017/2017.11.14_Stav_prace.pdf)

## A. Dodávateľ

Z pozície dodávateľa budeme vytvárať opravnú faktúru v období jún, pričom podáme dodatočné daňové priznanie DPH. Následne pomocou interného dokladu upravíme KV DPH v auguste.

### 1. Dodatočné DP DPH za jún 2018

V opravnom doklade stornujeme pôvodne uvedené prenesenie daňovej povinnosti a zároveň navýšime riadky 03 a 04 v DP DPH. Pre účely KV DH bude doklad uvedený až v zdaňovacom období, kedy bol vyhotovený, tzn. v auguste.

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

Okruh (typ dokladu)

Automatické účtovanie

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

Dátum vyhotovenia: 15.08.2018, Dátum splatnosti: 15.08.2018, DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti): 20.06.2018, Účtovné obdobie: Jún

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

Text: OF - Zvýšenie ceny § 25 ods. 1 c

Mena: EUR, Suma spolu [EUR]: 2 000

DPH: 0%, 10%, 20%, Bez DPH

Účtovná časť: Ostatné údaje, Úhrady, Odpočty, Evidencia DPH, Prepojené doklady, Vlastnosti dokladu, Popis, Pripojené súbory, Registratúra DUD 20.06.2018, DUÚP 20.06.2018

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)
1	KROS a.s.	S	X		2 000,00	2 000,00	311	100			X	X	X	X
2	OF - Zvýšenie ceny § 25 ods. 1 c	03	X	20	10 000,00	10 000,00			602	100	X	X	X	X
3	Oprava základnej sadzby DPH - DPH	04	X	20	2 000,00	2 000,00			343	220	X	X	X	X
4	OF - Zvýšenie ceny § 25 ods. 1c	OA2	A2	0	- 10 000,00	- 10 000,00			602	100	X	X	X	X

Zobrazenie v DP DPH:

ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA	Rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu (+/-)	Daň na úhradu (+/-)
37	+ 2 000,00	38

## 2. Riadny KV DPH v auguste 2018

Hodnotu DPH z opravnej faktúry uvedieme v časti C1 v zdaňovacom období, kedy sa opravný doklad (ťarchopis) vyhotovil, v programe pomocou interného dokladu. Základ dane a DPH uvedieme raz plusom a raz mínusom čím si zabezpečíme, že sa oprava zobrazí len v KV DPH a nie v daňovom priznaní.

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

Okruh (typ dokladu)

Automatické účtovanie

Evidencia: IDV, Číselný rad: IDV, Interné číslo: IDV180012, Číslo dokladu KV DPH: číslo opravnej FA, Externé číslo: IDV180012

Dátum vyhotovenia: 15.08.2018, Dátum splatnosti: 15.08.2018, DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti): 15.08.2018, Účtovné obdobie: August

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

Text: |

Mena: EUR, Suma spolu [EUR]:

DPH: 0%, 10%, 20%, Bez DPH

Úhrádzaný doklad bol vystavený v inej mene

Účtovná časť: Ostatné údaje, Úhrady, Odpočty, Evidencia DPH, Prepojené doklady, Vlastnosti dokladu, Popis, Pripojené súbory, Registratúra DUD 15.08.2018, DUÚP 15.08.2018

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	Základ dane	03	X	20	10 000,00	10 000,00					X	X	X	X	
2	DPH	04	C1	20	2 000,00	2 000,00			343	220	X	X	X	X	
3	Storno základu dane	03	X	20	- 10 000,00	- 10 000,00					X	X	X	X	
4	DPH	04	X	20	- 2 000,00	- 2 000,00					X	X	X	X	



Z dôvodu, že ide o opravu daňového režimu je potrebné po načítaní KV DPH na portál FS SR, resp. na eDane doplniť ručne stĺpec č. 6 – Sadzba dane. V KV DPH sa uvedie informácia len o oprave DPH v časti C1. Z tohto dôvodu pre typ sumy 03 bude oddiel KV DPH „X“.

#### Kontrolný výkaz DPH

Poznámka:  
Firma: **Dodávateľ - stav. práce od 2017 (2018), A. Rudnaya 21, 01001, Žilina**  
Druh KV DPH: **riadny**

Strana : <b>1</b>		
Mesiac	Štvrťrok	Rok
8		2018

#### C.1. Údaje z vyhotovenej opravnej faktúry

IČ DPH odberateľa	Poradové číslo opravnej faktúry (Číslo KV DPH)	Poradové číslo pôvodnej vyhotovenej faktúry	Rozdiel základu dane v eurách	Rozdiel sumy dane v eurách	Sadzba dane %	Číselný kód tovaru podľa Spoločného col. sadzovníka	Druh tovaru (IO, MT)	Rozdiel množstva tovaru	Merná jednotka	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
SK2020450608	číslo_opravnej_FA	číslo_pôvodnej_F	0,00	2 000,00	20					

Počet záznamov: **1**

Spolu: 0,00 2 000,00 **20 %**

\* Pre oddiel C1 sa sadzba dane vypĺňa 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 vypíšte ručne po načítaní XML súboru v aplikáciách finančného riaditeľstva SR.

## B. Odberateľ

Z pozície odberateľa zaevidujeme pomocou interného dokladu opravu prenosu daňovej povinnosti a tiež vystornujeme pôvodný zápis v KV DPH v mesiaci jún.

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

Vytvoríme interný doklad pre potreby opravy daňového priznania DPH.

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

Okruh (typ dokladu) ID - Interné doklady

Automatické účtovanie ID ID - Nový doklad

Evidencia IDV Číselný rad IDv Interné číslo IDV180011

Číslo dokladu KV DPH Číslo opravnej FA Externé číslo IDV180011

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

Text Storno zápisu - pre účely DP DPH

Dátum vyhotovenia 20.06.2018

Dátum splatnosti 20.06.2018

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 20.06.2018

Účtovné obdobie Jún

Mena EUR

Suma spolu [EUR]

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

Podrobný zoznam DPH Nastavenie

Uhrádzaný doklad bol vystavený v inej mene

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	Storno zápisu v DP DPH - základ	09	X	20	- 10 000,00	- 10 000,00					X	X	X	X	
2	Storno zápisu v DP DPH - DPH	10	X	20	- 2 000,00	- 2 000,00			343	220	X	X	X	X	
3	Storno zápisu v DP DPH - základ	B	X	20	- 10 000,00	- 10 000,00					X	X	X	X	
4	Storno zápisu v DP DPH - DPH	2:1B	X	20	- 2 000,00	- 2 000,00	343	020			X	X	X	X	

Okruh (typ dokladu) DF - Došlié faktúry

Automatické účtovanie 27 DF - Tuz.samozdanie - prenos DI

Evidencia DF Číselný rad DF Interné číslo 3020180002

Číslo dokladu KV DPH 1020180003 Externé číslo 1020180003

Partner KROS a.s.

Text Stavbné práce

Dátum vyhotovenia 20.06.2018

Dátum prijatia 20.06.2018

Dátum splatnosti 14 04.07.2018

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 20.06.2018

Účtovné obdobie Jún

Mena EUR

Suma spolu [EUR] 10 000,00

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

Podrobný zoznam DPH Nastavenie

**V pôvodnej faktúre ručne zmeníme oddiel KV DPH na X.**

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	20	10 000,00	10 000,00			321	100	X	X	X	X	
2	Stavbné práce	V	X	20	10 000,00	10 000,00	518	100			X	X	X	X	
3	Nadobudnutie tovaru § 69	09	X	20	10 000,00	10 000,00					X	X	X	X	
4	Nadobudnutie tovaru - DPH § 69	10	X	20	2 000,00	2 000,00			343	220	X	X	X	X	
5	Odpočítanie dane § 49 ods. 2 písm.b)	B	X	20	10 000,00	10 000,00					X	X	X	X	
6	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. 2 ...	2:1B	X	20	2 000,00	2 000,00	343	020			X	X	X	X	

Pre dodatočný KV DPH je potrebné opraviť pôvodnú faktúru so samozdanim, tak že vymažeme oddiel KV DPH. Je to z dôvodu, aby program mohol automaticky uviesť do KV DPH kód opravy 1.

**Kontrolný výkaz DPH**

Poznámka :  
Firma : Odberateľ - stav. práce od 2017 (2018), A. Rudnaya 21, 01001, Žilina  
Druh KV DPH : **dodatočný**

Strana : 1

Mesiac	Štvrťrok	Rok
6		2018

**B.1. Údaje z prijatej faktúry, pri ktorej je osobou povinnou platiť daň príjemca 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
3020180002	SK2020450608	1020180003	20.06.2018	10 000,00	2 000,00	20	2 000,00	1

## 2. Riadne DP DPH a KV DPH v auguste 2018

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

Okruh (typ dokladu): DF - Došlé faktúry

Automatické účtovanie: 22 DF - Zvýšenie ceny § 53 ods.2 (čár)

Evidencia: DF, Číselný rad: DF, Interné číslo: 321 100, Číslo dokladu KV DPH: číslo\_opravnej\_FA, Externé číslo: číslo\_opravnej\_FA

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

Text: Zvýšenie ceny § 53 ods.2

Dátum vyhotovenia: 15.08.2018, Dátum prijatia: 15.08.2018, Dátum splatnosti: 15.08.2018, DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti): 15.08.2018, Účtovné obdobie: August

Mena: EUR, Suma spolu [EUR]: 12 000,00

DPH: 10%, 20%, Bez DPH

Účtovná časť: Ostatné údaje, Úhrady, Odpočty, Evidencia DPH, Prepojené doklady, Vlastnosti dokladu, Popis, Pripojené súbory, Registratúra, DUD 15.08.2018, DUÚP 15.08.2018

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		2 000,00	2 000,00			321	100	X	X	X	X	
2	Opravný doklad	A	C2	20	10 000,00	10 000,00	518	100			X	X	X	X	
3	Opravný doklad - storno základu dane	V	X		- 10 000,00	- 10 000,00	518	100			X	X	X	X	
4	Základná sadzba DPH - DPH	21A	C2	20	2 000,00	2 000,00	343	020			X	X	X	X	

Zaevidujeme opravný doklad – ťarchopis v období, kedy nám prišiel, t.j. august. Opravu daňového priznania aj KV DPH spravíme v jednom doklade. Základ dane musíme stornovať pomocou zápisu cez V – voľný základ, aby sa nám nevykazovali náklady duplicitne.

### Kontrolný výkaz DPH

Poznámka:  
Firma: **Odberateľ - stav. práce od 2017 (2018), A. Rudnaya 21, 01001, Žilina**  
Druh KV DPH: **riadny**

Strana: 1

Mesiac	Štvrťrok	Rok
8		2018

#### C.2. Údaje z prijatej opravnej faktúry

Číslo dokladu (Interné číslo)	IČ DPH dodávateľa	Poradové číslo opravnej faktúry (Číslo KV DPH)	Poradové číslo pôvodnej prijatej faktúry	Rozdiel základu dane v eurách	Rozdiel sumy dane v eurách	Sadzba dane %	Rozdiel v sume odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8	
3020180003	SK2020450608	číslo_opravnej_FA	číslo_pôvodnej_FA	10 000,00	2 000,00	20	2 000,00	
<b>Počet záznamov: 1</b>				<b>Spolu:</b>	10 000,00	2 000,00	20 %	2 000,00