

	Popis	Vyporiadanie DPH	Riadok DP DPH	Oddiel KV DPH	Automatické účtovanie v OMEGE	Typy súm v OMEGE
1.	<b>Tuzemská DF - tovar/služba od platiteľa DPH</b>	odpočet DPH v 100% výške	20/22 (10%) 21/23 (20%)	B2	DF: 20 DF - Nový doklad (s rozpisom DPH)	XA/20A (10%) A/21A (20%)
2.	<b>Tuzemská DF - tovar/služba od platiteľa DPH</b>	odpočet DPH v pomernej časti (prepočítaný koeficientom)	20/22 (10%) 21/23 (20%)	B2	DF: 20 DF - Nový doklad (s rozpisom DPH)	XAk/20Ak (10%) Ak/21Ak (20%)
3.	<b>Tuzemská DF - tovar/služba od platiteľa DPH</b>	bez nároku na odpočet DPH (alebo nulový koeficient)	x	x	DF: 20 DF - Nový doklad (s rozpisom DPH)	XAn/20An (10%) An/21An (20%)
4.	<b>Tuzemský dobropis/ťarchopis od platiteľa DPH (§ 53)</b>	Podľa pôvodného dokladu	28 (-/+)	C2	DD: 29 DD - Zníženie ceny § 53 ods.1 (dobropis) DF: 22 DF - Zvýšenie ceny § 53 ods.2 (ťarchopis)	XAo/28Xo (10%) Ao/28Ao (20%) Ako/28Ako (20%) Ano/28Ano (20%)...
5.	<b>Tuzemská DF - tovar/služba od platiteľa DPH, ak je časť výdavku aj na osobnú potrebu (napr. 80% a 20%).</b>	čistočný nárok na DPH	20/22 (10%) 21/23 (20%)	B2	DF: 20/80 DF - Výdavky osobnej potreby (80%)	<b>80%:</b> XA/20A (10%) <b>20%:</b> XKV/KV10 (10%) <b>80%:</b> A/21A (20%) <b>20%:</b> KV/KV20 (20%)
6.	<b>Tuzemská DF za oslobodené plnenie § 28 až 42 (finančné, poisťovnícke služby, nájom nehnuteľností pre občanov...), alebo faktúra od neplatiteľa DPH.</b>	x	x	x	DF: 20/1 DF - Nový doklad (bez DPH)	V - voľný základ
7.	<b>Tuzemská DF od platiteľa DPH - tuzemský prenos daňovej povinnosti (§ 69 ods. 12 písm. a) - kovový šrot, odpad)</b> <b>SAMOZDANENIE:</b> Daň odvádza príjemca tovaru (odberateľ) a zároveň si môže uplatniť právo na odpočet DPH (ak sú splnené podmienky pre odpočítanie dane).	SR - prenos daňovej povinnosti na odberateľa	09/10 (odvod) 21 (odpočet)	B1	DF: 27 DF - Tuz.samozdanie - prenos DP § 69	09/10 (odvod) B/21B (odpočet)
8.	<b>Tuzemská DF od platiteľa DPH - 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).</b> <b>SAMOZDANENIE:</b> Daň odvádza príjemca tovaru (odberateľ) a zároveň si môže uplatniť právo na odpočet DPH (ak sú splnené podmienky pre odpočítanie dane).	SR - prenos daňovej povinnosti na odberateľa	09/10 (odvod) 21 (odpočet)	B1	DF: 27 DF - Tuz.samozdanie - prenos DP § 69 PD: PV/P PD - Tuz. samozdanie - prenos DP § 69	09/10 (odvod) B/21B (odpočet)
9.	<b>Tuzemská DF od platiteľa DPH - tuzemský prenos daňovej povinnosti (§ 69 ods. 12 písm. j) - dodanie stavebných prác, dodanie stavby alebo jej časti - sekcia F klasifikácie CPU).</b> <b>SAMOZDANENIE:</b> Daň odvádza príjemca služieb (odberateľ) a zároveň si môže uplatniť právo na odpočet DPH (ak sú splnené podmienky pre odpočítanie dane).	SR - prenos daňovej povinnosti na odberateľa	09/10 (odvod) 21 (odpočet)	B1	DF: 27 DF - Tuz.samozdanie - prenos DP § 69	09/10 (odvod) B/21B (odpočet)
10.	<b>Tuzemský dobropis/ťarchopis od platiteľa DPH (§ 53) za dodania, kde sa uplatnil tuzemský prenos daňovej povinnosti.</b>	SR - prenos daňovej povinnosti na odberateľa	26/27 (odvod) 28 (odpočet) (-/+)	C2	DD: 29/1 DD - Tuz. samozdanie - § 53 ods. 1 (dobropis)	2609/2710 (odvod) Bo/28Bo (odpočet)

	Popis	Vysporiadanie DPH	Riadok DP DPH	Oddiel KV DPH	Automatické účtovanie v OMEGE	Typy súm v OMEGE
11.	<b>Zahraničná DF z EÚ za nadobudnutie tovaru v SR (§11).</b> Nadobúdateľ (príjemca) je platiteľ DPH - ide o intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v SR. <b>SAMOZDANENIE:</b> Daň odvádza nadobúdateľ tovaru (odberateľ) a zároveň si môže uplatniť právo na odpočet DPH (ak sú splnené podmienky pre odpočítanie dane).	SR	05/06 (10% odvod) 20 (10% odpočet) 07/08 (20% odvod) 21 (20% odpočet)	B1	<b>zDF:</b> 72 zDF - EÚ tovar § 11 - 20% DPH <b>zDF:</b> 72/1 zDF - EÚ tovar § 11 - 10% DPH	05/06, 07/08 (zdanenie) XC/20C, C/21C (odpočet)
12.	<b>Zahraničná DF z EÚ za služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 1</b> (pre zdaniteľnú osobu - mala by mať pridelené IČ DPH, ak je zdaniteľná osoba neplatiteľ DPH, pred prijatím služby je povinná sa registrovať (podľa §7a). Ide o služby napr. - právne, účtovné, poradenské, reklamné, sprostredkovateľské, preprava tovaru, dlhodobý prenájom... <b>SAMOZDANENIE:</b> Daň odvádza príjemca služby (odberateľ) a zároveň si môže uplatniť právo na odpočet DPH (ak sú splnené podmienky pre odpočítanie dane).	SR - v štáte príjemcu (odberateľa)	11/12 (odvod) 21 (odpočet)	B1	<b>zDF:</b> 73 zDF - EÚ (CM) služba - § 69	11/12 (zdanenie) B/21B (odpočet)
13.	<b>Zahraničná DF z EÚ za služby s miestom dodania podľa § 16 ods. 1</b> (práce na nehnuteľnosti). Ak tieto práce dodá zahraničná zdaniteľná osoba tuzemskej zdaniteľnej osobe, osobou povinnou platiť v SR daň je príjemca služieb. <b>SAMOZDANENIE:</b> Daň odvádza príjemca služieb (odberateľ) a zároveň si môže uplatniť právo na odpočet DPH (ak sú splnené podmienky pre odpočítanie dane).	SR - prenos daňovej povinnosti na odberateľa	09/10 (10% odvod) 20 (10% odpočet) 09/10 (20% odvod) 21 (20% odpočet)	B1	<b>zDF:</b> 73 zDF - EÚ (CM) služba - § 69	X09/X10, 09/10 (zdanenie) XB/20B, B/21B (odpočet)
14.	<b>Zahraničná DF z EÚ za služby s miestom dodania podľa § 16 ods. 3</b> (napr. vzdelávacia služba spojená so vstupom). Ak tieto služby dodá zahraničná zdaniteľná osoba a miesto dodania je mimo SR, doklad bude obsahovať DPH iného štátu.	refundácia dane (§55f)	x	x	<b>zDF:</b> 70 zDF - Nový doklad - dovoz (bez rozpisu DPH) V prípade splnenia podmienok je možné požiadať o vrátenie (refundáciu) dane z príslušného štátu.	V - voľný základ
15.	<b>Zahraničná DF z tretích štátov za služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 dodané zdaniteľnej osobe</b> - ide o služby napr. - právne, poradenské, reklamné, sprostredkovateľské, účtovné... <b>SAMOZDANENIE:</b> Daň odvádza príjemca služby (odberateľ) a zároveň si môže uplatniť právo na odpočet DPH (ak sú splnené podmienky pre odpočítanie dane).	v štáte príjemcu (odberateľa)	11/12 (odvod) 21 (odpočet)	B1	<b>zDF:</b> 73 zDF - EÚ (CM) služba - § 69	11/12 (zdanenie) B/21B (odpočet)
16.	<b>Zahraničná DF z tretích štátov za tovar</b> (bez dane)	x	x	x	<b>zDF:</b> 70 zDF - Nový doklad - dovoz (bez rozpisu DPH)	V - voľný základ
17.	<b>Colný doklad</b> pri dovoze tovaru z tretích krajín. Pre uplatnenie DPH je potrebné doklad (JCD) uhradiť.	SR	20/24 (10%) 21/25 (20%)	x	<b>CD:</b> 30 CD - Nový doklad	XD/20D (10%) D/21D (20%)
18.	<b>Zahraničná DF z EÚ za dodanie tovaru v rámci trojstranného obchodu</b> - § 45. Platiteľ DPH je v pozícii <b>prvého odberateľa</b> a zároveň <b>druhého dodávateľa</b> .	daň odvádza druhý odberateľ	35	x	<b>zDF:</b> 77 zDF - EÚ tovar - prvý odberateľ (trojstr.obchod)	35

19.	<b>Zahraničná DF z EU za dodanie tovaru v rámci trojstranného obchodu - § 45.</b> Odberateľ je v pozícii <b>druhého odberateľa</b> . <b>SAMOZDANENIE:</b> Daň odvádza príjemca tovaru (odberateľ) a zároveň si môže uplatniť právo na odpočet DPH (ak sú splnené podmienky pre odpočítanie dane).	v štáte nadobudnutia tovaru druhým odberateľom	13/14 (10% odvod) 20 (10% odpočet) 13/14 (20% odvod) 21 (20% odpočet)	B1	zDF: 74 zDF - EÚ tovar - druhý odberateľ (trojstr.obchod)	X13/X14, 13/14 (zdanenie) XB/20B, B/21B (odpočet)
-----	---	--	--	----	---	--

Platnosť do 31.12.2020