

Opravné doklady – FA s prenosom DP a mala byť s DPH



Dodávateľ, platiteľ DPH, vystavil faktúru s dátumom dodania aj vystavenia 20. 6. 2020 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/2017.11.14_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

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.

Okruh (typ dokladu) OF - Odoslané faktúry

Automatické účtovanie 11 OF - Zvýšenie ceny § 25 ods. 1 c (t)

Evidencia OFik Číselný rad OFik Interné číslo 1020200021

Číslo dokladu KV DPH 1020200021 Externé číslo 1020200021

Partner KROS a.s. IČO: 31635988 IČ DPH: SK 2020450608

Dátum vyhotovenia 15.08.2020 Mena EUR

Dátum splatnosti 15.08.2020

Suma spolu [EUR] 2 000,00

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 20.06.2020

Účtovné obdobie Jún

Účtovná časť	Ostatné údaje	Úhrady	Odpočty	Evidencia DPH	Prepojené doklady	Vlastnosti dokladu	Popis	Prílohy	Registratúra	DUD 20.06.2020	DUÚP 20.06.2020				
P.	Text	Typ sumy	Oddiel KV	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	311	100			X	X	X	X	
2	OF - Zvýšenie ceny § 25 ods. 1 c (t.)	03	X	20	10 000,00	10 000,00			602	000	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	Storno prenesenia DP	OA2	X	0	- 10 000,00	- 10 000,00			602	000	X	X	X	X	

Zobrazenie v DP DPH:

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

Dodatočný KV DPH sa podľa pokynov FS SR kvôli stornovaniu prenosu DP nepodáva, rpeto nastavíme oddiel KV DPH na „X“.

2. Riadny KV DPH v auguste

Hodnotu DPH z opravnej faktúry uvedieme v časti C1 v zdaňovacom období, kedy sa opravný doklad (ťahchopis) 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.

Okruh (typ dokladu) ID - Interné doklady

Automatické účtovanie ID ID - Nový doklad

Evidencia Číselný rad Interné číslo
IDV IDv IDV20200006

Číslo dokladu KV DPH Externé číslo
Číslo_opravnej_FA IDV20200006

Partner
KROS a.s.
IČO: 31635988 IČ DPH: SK 2020450608

Dátum vyhotovenia 15.08.2020

Dátum splatnosti 15.08.2020

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 15.08.2020

Účtovné obdobie August

Mena EUR

Suma spolu [EUR] 0,00

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

Podrobný rozpis DPH Nastavenie

V záložke Evidencia DPH doplníme číslo pôvodného dokladu.

Účtovná časť	Ostatné údaje	Úhrady	Odpočty	Evidencia DPH	Prepojený doklad	Vlastnosti dokladu	Popis	DUÚP 15.08.2020							
P.	Text	Typ sumy	Oddiel KV	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Opravný doklad	03	X	20	- 10 000,00	- 10 000,00			602	000	X	X	X	X	
2	DPH	04	C1	20	- 2 000,00	- 2 000,00			343	220	X	X	X	X	
3	Opravný doklad	03	X	20	10 000,00	10 000,00			602	000	X	X	X	X	
4	DPH	04	X	20	2 000,00	2 000,00			343	220	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 Strana : 1

Poznámka :
Firma : Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2020), A. Rudnaya 5, 01001, Žilina

Druh KV DPH : riadny

Mesiac	Štvrťrok	Rok
8		2020

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 ool. sadzobníka	Druh tovaru (IO, MT)	Rozdiel množstva tovaru	Memá jednotka	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
SK2020450608	Číslo_opravnej_FA	Číslo_pôvodného dokladu	0,00	- 2 000,00	20					
Počet záznamov: 1			Spolu:		0,00	- 2 000,00	20 %			

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

Vytvoríme interný doklad, ktorým stornujeme pôvodný uplatnený prenos daňovej povinnosti len v daňovom priznaní DPH.

Okruh (typ dokladu) ID - Interné doklady

Automatické účtovanie ID ID - Nový doklad

Evidencia Číselný rad Interné číslo
IDV IDv IDV20200007

Číslo dokladu KV DPH Externé číslo
Číslo_opravnej_FA IDV20200007

Partner
KROS a.s.
IČO: 31635988 IČ DPH: SK 2020450608

Dátum vyhotovenia 20.06.2020

Dátum splatnosti 20.06.2020

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 20.06.2020

Účtovné obdobie Jún

Mena EUR

Suma spolu [EUR] 0,00

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

Podrobný rozpis DPH Nastavenie

Uhrádzaný doklad bol vystavený v inej mene

Účtovná časť	Ostatné údaje	Úhrady	Odpočty	Evidencia DPH	Prepojený doklad	Vlastnosti dokladu	Popis	Prílohy	Registratúra	DUÚP 20.06.2020 DUÚP 20.06.2020					
P.	Text	Typ sumy	Oddiel KV	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Nadobudnutie tovaru § 69	09	X	20	- 10 000,00	- 10 000,00					X	X	X	X	
2	Nadobudnutie tovaru - DPH § 69	10	X	20	- 2 000,00	- 2 000,00			343	220	X	X	X	X	
3	Odpočítanie dane § 49 ods. 2 písm...	B	X	20	- 10 000,00	- 10 000,00					X	X	X	X	
4	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. ...	21B	X	20	- 2 000,00	- 2 000,00	343	020			X	X	X	X	

Pre dodatočný KV DPH je potrebné **opraviť pôvodnú faktúru so samozdanením**, tak že len opätovne do nej vstúpime a vymažeme oddiel KV DPH. Je to z dôvodu, aby program mohol automaticky uviesť do KV DPH kód opravy 1.

Okruh (typ dokladu) DF - Došlé faktúry

Automatické účtovanie 27 DF - Tuz.samozdanie - prenos DI

Evidencia DF Číselný rad DF Interné číslo 321 100 Číslo dokladu KV DPH 5256 Externé číslo 5256

Dátum vyhotovenia 20.06.2020 Mena EUR Suma spolu [EUR] 10 000,00

Dátum prijatia 20.06.2020 Dátum splatnosti 14 04.07.2020 DPH 0% 10% 20% Bez DPH (V)

Partner KROS a.s. IČO: 31635988 IČ DPH: Text Stavebné práce

V pôvodnej faktúre ručne zmeníme oddiel KV DPH na X.

P.	Text	Typ sumy	Oddiel KV	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		10 000,00	10 000,00			321	100	X	X	X	X	
2	Stavebné práce	V	X		10 000,00	10 000,00	518	000			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	X	20	10 000,00	10 000,00					X	X	X	X	
6	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. ...	21B	X	20	2 000,00	2 000,00	343	020			X	X	X	X	

Kontrolný výkaz DPH

Poznámka : Firma : Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2020), A. Rudnaya 5, 01001, Žilina

Druh KV DPH : dodatočný

Strana : 1

Mesiac	Štvrťrok	Rok
8		2020

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
3020200020	SK2020450608	5256	20.06.2020	10 000,00	2 000,00	20	2 000,00	1

2. Riadne DP DPH a KV DPH v auguste

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.

Okruh (typ dokladu) DF - Došlé faktúry

Automatické účtovanie 22 DF - Zvýšenie ceny § 53 ods.2 (tár

Evidencia DF Číselný rad DF Interné číslo 321 100 Číslo dokladu KV DPH Číslo_opravnej_FA Externé číslo Číslo_opravnej_FA

Dátum vyhotovenia 15.08.2020 Mena EUR Suma spolu [EUR] 2 000,00

Dátum prijatia 15.08.2020 Dátum splatnosti 15.08.2020 DPH 0% 10% 20% Bez DPH (V)

Partner KROS a.s. IČO: 31635988 IČ DPH: SK 2020450608 Text Zvýšenie ceny § 53 ods.2

V záložka Evidencia DPH doplníme číslo pôvodného dokladu.

P.	Text	Typ sumy	Oddiel KV	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	Zvýšenie ceny § 53 ods.2	A	C2	20	10 000,00	10 000,00	518	000			X	X	X	X	
3	Zvýšenie ceny § 53 ods.2 - storno	V	X		- 10 000,00	- 10 000,00	518	000			X	X	X	X	
4	Základná sadzba DPH - DPH	28Ao	C2	20	2 000,00	2 000,00	343	020			X	X	X	X	

Kontrolný výkaz DPH

Poznámka : Firma : Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2020), A. Rudnaya 5, 01001, Žilina

Druh KV DPH : riadny

Strana : 1

Mesiac	Štvrťrok	Rok
8		2020

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
3020200021	SK2020450608	Číslo_opravnej_FA	Číslo_pôvodného_dokladu	10 000,00	2 000,00	20	2 000,00	

Počet záznamov: 1 Spolu: 10 000,00 2 000,00 20% 2 000,00