

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



Dodávateľ, platiteľ DPH, vystavil faktúru s dátumom dodania aj vystavenia 20. 06. 2021 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

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 OF Číselný rad OF Interné číslo 311 000 1020210002

Číslo dokladu KV DPH 1020210002 Externé číslo 1020210002

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

Text OF - Zvýšenie ceny § 25 ods. 1 c

Dátum vyhotovenia 15.08.2021 Mena EUR

Dátum splatnosti 15.08.2021

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 20.06.2021

Účtovné obdobie Jún

Suma spolu [EUR] 2 000,00

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

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

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	311	000			X	X	X	X	
2	OF - Zvýšenie ceny § 25 ods. 1 c		03	X	10 000,00	10 000,00			602	000	X	X	X	X	
3	Oprava základnej sadzby DPH - DPH		04	X	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	36	Rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu (+/-)	37	Daň na úhradu (+/-)
		+ 2 000,00		,

**Dodatočný KV DPH** sa podľa pokynov FS SR kvôli stornovaniu prenosu DP nepodáva, preto 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 (ťahochpis) 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 IDV20210005

Číslo dokladu KV DPH Externé číslo  
číslo\_opravnej\_FA IDV20210005

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

Text  
Opravný doklad - len kvôli KV DPH

Dátum vyhotovenia 15.08.2021

Dátum splatnosti 15.08.2021

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 15.08.2021

Účtovné obdobie August

Mena EUR

Suma spolu [EUR]

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

Podrobný rozpis DPH Nastavenie

V záložke Evidencia DPH doplníme číslo pôvodného dokladu.

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	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 opravu DPH v časti C1. Z tohto dôvodu pre typ sumy 03 bude oddiel KV DPH „X“.

## 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 27 DF - Tuz.samozdanie - prenos DI

Evidencia Číselný rad Interné číslo  
IDV IDv IDV20210006

Číslo dokladu KV DPH Externé číslo  
číslo\_opravnej\_FA IDV20210006

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

Text  
Storno samozdania pre DP DPH

Dátum vyhotovenia 20.06.2021

Dátum splatnosti 20.06.2021

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 20.06.2021

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

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	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)	B	X	20	- 10 000,00	- 10 000,00					X	X	X	X	
4	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. 2 písm.b)	19B	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 321 000

Číslo dokladu KV DPH 5256 Externé číslo 5256

Dátum vyhotovenia 20.06.2021 Mena EUR

Dátum prijatia 20.06.2021

Dátum splatnosti 14 04.07.2021

Suma spolu [EUR] 10 000,00

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

Partner KROS a.s. IČO: 31635903 IČ DPH: Stavebné práce

V pôvodnej faktúre ručne zmeníme oddiel KV DPH na X.

P.č.	Text	Typ sumy	Oddiel 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		10 000,00	10 000,00			321	000	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)	B	X	20	10 000,00	10 000,00					X	X	X	X	
6	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. 2 písm.b)	19B	X	20	2 000,00	2 000,00	343	020			X	X	X	X	

## 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 321 000

Číslo dokladu KV DPH číslo\_opravnej\_FA Externé číslo číslo\_opravnej\_FA

Dátum vyhotovenia 15.08.2021 Mena EUR

Dátum prijatia 15.08.2021

Dátum splatnosti 15.08.2021

Suma spolu [EUR] 2 000,00

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

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

Text Zvýšenie ceny § 53 ods.2

V záložka Evidencia DPH doplníme číslo pôvodného dokladu.

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	000	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	28Ako	C2	20	2 000,00	2 000,00	343	020			X	X	X	X	