

2.8 Došlá faktúra – tuzemský prenos daňovej povinnosti (§ 69 ods. 2, 9 – 12)

Prenos daňovej povinnosti pri § 69 znamená, že daňová povinnosť z dodania tovarov alebo služieb v tuzemsku je prenesená z dodávateľa na odberateľa. Podmienkou je, aby dodávateľ aj odberateľ boli platiteľmi DPH.

Dodávateľ v tomto prípade vystaví faktúru bez DPH. Odberateľ túto prijatú faktúru „samozdaní“. To znamená, slovenský odberateľ uplatní na sumu uvedenú na faktúre sadzbu DPH platnú v Slovenskej republike, a ak splní podmienky podľa § 49 až § 51 zákona o DPH v plnom rozsahu, môže si rovnakú sumu uplatniť aj na odpočet dane.



Daňovník - platiteľ DPH dostal faktúru za stavebné práce od iného slovenského platiteľa DPH. Suma faktúry je 780 eur a na faktúre je uvedený povinný text „prenesenie daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12“.

- Došlú faktúru zaevidujte do záväzkov,
- vyplňte číslo faktúry, partnera a dátumy.



Druh registrácie dodávateľa (druh registrácie podľa zákona o DPH) overte [na stránke Finančnej správy](#) v Zozname daňových subjektov registrovaných pre DPH.

- **Typ dokladu** zvolíte **Faktúra – § 69 ods. 2,9-12** a vyplňte predmet fakturácie,
- % DPH je N a sumu doplňte do základu,
- **Stípec PD** vyberte **Výdavok za služby**. Prípadne doplňte členenie.

Typ dokladu	Faktúra	§ 69 ods. 2, 9-12
Predmet fakturácie	stavebné práce	
Mena	% DPH	Základ
EUR	N	780,00
		DPH
		Spolu
		780,00
Zápis do		
Vyrovanie		
Prepojené doklady		
Poznámka		
Ostatné		
Stípec PD	R Výdavok za služby	DPH 20 09/10 19B
Členenie	R (Nedefinované)	Oddiel kontrolného výkazu DPH nastavte v evidencii DPH.

V evidencii DPH sú zobrazené 2 riadky:

- riadok DPH 09/10 platí pre zdaniteľné obchody,
- riadok 19B platí pre odpočítanie dane,
- to znamená, že vznikne tzv. tuzemské samozdanenie,
- suma vstupuje do KV B1.

Záväzok (ext. číslo)	DNT	(Nedef.)				
Daňový doklad	58975485					
Interné číslo: DF 50220016						
P. č. pôvodného dokladu						
Text	stavebné práce					
Zápis do DPH	Prepojené doklady	Poznámka				
Riadok DPH						
Názov	Kód	Oddiel KV	Sadzba DPH	Základ	DPH	Spolu
Tovary a služby, pri ktorých príjemca platí	09/10	B1	20	780,00	156,00	936,00
Daň z tovarov a služieb z EÚ a 3. štátov, p. 19B		B1	20	780,00	156,00	936,00

Náhľad DP k DPH:

Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona	znižená sadzba dane základná sadzba dane	05	06
Tovar a služba, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 2, 3 a 9 až 12 zákona		09	10
Tovar, pri ktorom druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona		11	12
Dodanie tovaru a služby a nadobudnutie tovaru s oslobodením od dane		13	
Zľaho: podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona		14	
podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona		15	
Daň podľa § 48ca ods. 2, § 48d ods. 15 a § 48e ods. 3, 6 a 8 zákona		16	
Daň celkom		17	
Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona		18	
	znižená sadzba dane základná sadzba dane	19	20
	znižená sadzba dane základná sadzba dane	20	21
podľa § 51 ods. 1 písm. a) zákona			

Náhľad KV:

B. Údaje z prijatej faktúry o dodaní tovarov a služieb alebo iného dokladu o dodaní tovarov a služieb							
B.1. Údaje z prijatej faktúry alebo iného dokladu, pri ktorom 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)							
Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	Poradové číslo faktúry alebo číselná identifikácia dokladu	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
1	2	3	4	5	6	7	8
SK1058560961	58975485	21.08.2022	780,00	156,00	20	156,00	
Spolu:			780,00	156,00	20 %	156,00	

2.9 Došlá faktúra – tuzemský prenos daňovej povinnosti a iná sadzba DPH



Daňovník – slovenský platiteľ DPH kúpil tovar od iného slovenského platiteľa DPH. Na faktúre sú uvedené položky s 20 % DPH v sume 120 eur, položky s 10 % DPH v sume 60 eur a položky s prenosom daňovej povinnosti v sume 650 eur.

- Došlú faktúru zaevidujte do záväzkov,
- vyplňte číslo faktúry, partnera a dátumy,
- **Typ dokladu** zvolte **Faktúra – Prenos daňovej povinnosti a iná sadzba DPH**,
- vyplňte predmet fakturácie,

- v základe cez „R“ rozpíšete sumy pre 20 % DPH a 10 % DPH. Sumu za prenos daňovej povinnosti doplňte do riadku N – v riadku DPH je uvedené 09/10,
- **Stĺpec PD** vyberte **Výdavok za zásoby**. Prípadne doplňte členenie.

V evidencii DPH sú zobrazené 4 riadky:

- riadok DPH 09/10 platí pre zdaniteľné obchody,
- riadok 19B platí pre odpočítanie dane,
- to znamená, že vznikne tzv. tuzemské samozdanenie,
- tieto sumy vstupujú do **oddielu KV B1**.
- Riadok DPH 19A platí pre 20 % DPH,
- riadok DPH 18A platí pre 10 % DPH,
- tieto sumy vstupujú do **oddielu KV B2**.

Náhľad DP k DPH:

	Tovar a služba, pri ktorých prijemca platí daň podľa § 69 ods. 2, 3 a 9 až 12 zákona	10	650,00	10	130,00	
	Tovar, pri ktorom druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona	11		12		
	Dodanie tovaru a služby a nadobudnutie tovaru s oslobodením od dane	13				
z toho:	podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona	14				
	podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona	15				
	Daň podľa § 48ca ods. 2, § 48d ods. 15 a § 48e ods. 3, 6 a 8 zákona	16				
	Daň celkom	17				
	Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona			znižena sadzba dane	18	5,45
				základná sadzba dane	19	150,00
z toho:	podľa § 51 ods. 1 písm. a) zákona			znižena sadzba dane	20	5,45
	podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona			základná sadzba dane	21	20,00
				znižena sadzba dane	22	