

Opravný doklad – zmena daňového režimu

V praxi sa často stretávame so situáciou, že na faktúre je **nesprávne aplikovaný daňový režim**. Najčastejšie je to v spojení so stavebnými prácami, poľnohospodárskymi plodinami alebo kovovými predmetmi.

Môžu nastať dva prípady:

1. faktúra bola vystavená s DPH, ale mala byť s prenosom DP,
2. faktúra bola vystavená s prenosom DP, ale mala byť vystavená práve s DPH.

V príklade si ukážeme správny postup vysporiadania opravných faktúr v programe OMEGA, kedy bola faktúra vystavená s DPH, pričom malo ísť z pohľadu legislatívy o prenos DP za stavebné práce (pri poľ. plodinách, kovoch je princíp rovnaký, dopĺňajú sa navyše len údaje pre KV DPH – druh tovaru, kód tovaru zo Spoločného colného sadzovníka, množstvo, merná jednotka).



Dodávateľ – platiteľ DPH vystavil faktúru za stavebné práce s dátumom dodania aj vystavenia 02. 02. 2021 s 20 % DPH v sume 2 100 eur. V marci zistil, že faktúra mala byť vystavená s prenosom DP. Ako správne postupovať pri opravě?

A. DODÁVATEĽ

Pôvodne sme vo februári vystavili nesprávne faktúru s DPH, čiže sme ju uviedli v riadkoch 03 a 04 DP DPH a zároveň sme ju vykázali v časti A1 KV DPH. Z pozície dodávateľa po zistení chyby budeme vytvárať opravnú faktúru v období február a následne pomocou interného dokladu upravíme KV DPH v marci.

Pôvodná faktúra:

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	ZERO, s. r. o.	S	X		2 100,00	2 100,00	311	000		
2	Tržby za stavebné práce	03	A1	20	1 750,00	1 750,00			602	000
3	Základná sadzba DPH - DPH	04	A1	20	350,00	350,00			343	220



V zmysle poučenia na vyplnenie KV DPH sa opravné doklady uvádzajú v **riadnom KV DPH** a v tom zdaňovacom období, kedy boli prijaté. Odberateľ ich uvádza v časti **C2**.

Dodatočné DP DPH a KV DPH za február 2021

Vytvoríme doklad, v ktorom opravíme pôvodnú faktúru s vyššou sadzbou DPH. Čiže najskôr znížime riadky 03 a 04 o sumy uvedené na faktúre z februára a zvolíme oddiel KV DPH X. Zároveň však uvedieme položku so správnym smerovaním do KV DPH, a to **s typom sumy OA2** a oddielom A2. Opravnú faktúru vyhotovíme v marci, ale s pôvodným dátumom vzniku daňovej povinnosti t. j. február.

Okruh (typ dokladu) OF - Odoslané faktúry

Automatické účtovanie 10 OF - Nový doklad

Evidencia OF Číselný rad OF Interné číslo 1020210004 311 000

Číslo dokladu KV DPH 1020210004 Externé číslo 1020210004

Partner ZERO, s. r. o. IČO: 352635269 IČ DPH: SK 20205148796

Text Tržby za stavebné práce

Dátum vyhotovenia 15.03.2021 Mena EUR

Dátum splatnosti 15.03.2021 Suma spolu [EUR] - 350,00

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 02.02.2021

Účtovné obdobie Február

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

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	ZERO, s. r. o.	S	X		350,00	350,00			311	000	X	X	X	X	
2	Tržby za stavebné práce	03	X	20	- 1 750,00	- 1 750,00			602	000	X	X	X	X	
3	Základná sadzba DPH - DPH	04	X	20	- 350,00	- 350,00			343	220	X	X	X	X	
4	Oprava DP DPH	OA2	A2	0	1 750,00	1 750,00			602	000	X	X	X	X	

Zobrazenie v daňovom priznaní DPH a kontrolnom výkaze:

V **dodatočnom DP DPH za február** vidíme rozdiel na riadku 36. Rozdiel je v tomto prípade nadmerný odpočet.

ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA	36	Rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu (+/-)	37	Daň na úhradu (+/-)
	-	350,00		,

Tým, že faktúry s prenosom daňovej povinnosti pri stavebných prácach vstupujú aj do KV DPH, je potrebné podať aj dodatočný KV DPH za mesiac, kedy sa reálne uskutočnili stavebné práce.

V **dodatočnom KV DPH za február** uvedieme faktúru len v časti A2. Opravu pôvodnej faktúry, ktorá smerovala do A1 vo februári, vykonáme až v marci (kedy sme zistili chybu a vystavili opravný doklad). Vo februári bude faktúra zobrazená s kódom opravy 2 a s dátumom pôvodného dodania tovaru 02.02.2021.

Kontrolný výkaz DPH

Poznámka: Strana: 1

Firma: KROS Academy - opravné doklady, s. r. o. (2021), Severná 21, 01001, Žilina

Druh KV DPH: dodatočný

A.2. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb, ktorú bol platiteľ povinný vyhotoviť podľa §71 až 75 zákona, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň príjemca pienia podľa §69 ods. 12 písm. f) až j) zákona

IČ DPH odberateľa	Poradové číslo faktúry (Číslo KV DPH)	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzovníka	Druh tovaru (IO, MT)	Množstvo tovaru	Memá jednotka	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8	9
SK20205148796	1020210004	02.02.2021	1 750,00					2

Riadny KV DPH za marec

V súlade s poučením na vyplnenie KV DPH je opravný doklad potrebné uviesť v zdaňovacom období, kedy sa vyhotovil, t. j. marec. Pre správne vyplnenie KV DPH za marec, v programe vytvoríme interný doklad, kde zadáme základ dane a DPH raz plusom – KV DPH bude X a raz mínusom – KV DPH bude C1, čím si zabezpečíme, že sa oprava zobrazí len v KV DPH a nie v daňovom priznaní.