

### Odvod dane

Povinnosť odvieť daň si splníme tak, že v doklade vymažeme posledné 2 riadky, kde je zaúčtované odpočítanie dane a do 4. riadku doplníme príslušný účet na stranu MD, napr. 379.

Okruh (typ dokladu) zDF - (z) Došlé faktúry

Automatické účtovanie 72 zDF - EÚ tovar § 11 - 20% DPH

Evidencia zDF Číselný rad zDF Interné číslo 321 000

Číslo dokladu KV DPH 2021454545 Externé číslo 2021454545

Partner Český dodávateľ - platiteľ DPH IČ DPH: CZ 2024568910

Text Posunutie odpočtu DPH z faktúry

Dátum vyhotovenia 09.07.2021 Mena EUR

Dátum prijatia 10.07.2021

Dátum splatnosti 14 23.07.2021

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 09.07.2021

Účtovné obdobie Júl

Suma spolu [EUR] 800,00

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

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Prílohy DUD 09.07.2021 DUÚP 10.07.202

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	Český dodávateľ - platiteľ DPH	S	X		800,00	800,00			321	000	X	X	X	X	
2	Posunutie odpočtu DPH z faktúry	V	X		800,00	800,00	504	000			X	X	X	X	
3	Nadobudnutie tovaru - EÚ - základ d...	07	B1	20	800,00	800,00					X	X	X	X	
4	Nadobudnutie tovaru - EÚ - DPH	08	B1	20		160,00	379	002	343	320	X	X	X	X	

**DP DPH:** daňová povinnosť bude na riadku **07** a **08**.

**KV DPH:** v časti **B1** sa zobrazí len odvod dane, odpočítanie DPH bude uvedené 0.

B.1 Údaje z prijatej faktúry, alebo iného dokladu, pri ktorom 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
A	1	2	3	4	5	6	7	8
7020210010	CZ2024568910	2021454545	09.07.2021	800,00	160,00	20	0,00	

### Odpočet dane

Odpočítanie dane zaúčtujeme pomocou zID s DVDP podľa pôvodnej faktúry (09. 07. 2021). Účtovné obdobie nastavíme podľa toho, v ktorom období si chceme odpočítať daň. Do zID doplníme všetky údaje z faktúry, pretože na základe tohto dokladu bude vyplnené DP DPH aj KV DPH v zdaňovacom období september 2021.

Okruh (typ dokladu) zID - (z) Interné doklady

Automatické účtovanie Vyberte automatické účtovanie

Evidencia zID Číselný rad zID Interné číslo zID20210004

Číslo dokladu KV DPH 2021454545 Externé číslo 2021454545

Partner Český dodávateľ - platiteľ DPH IČ DPH: CZ 2024568910

Text Odpočet DPH

Dátum vyhotovenia 09.07.2021 Mena EUR

Dátum splatnosti 09.07.2021

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 09.07.2021

Účtovné obdobie September

Suma spolu [EUR]

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

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Prílohy DUD 09.07.2021

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	F synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Odpočítanie dane - základ dane	C	B1	20	800,00	800,00					X	X	X	X	
2	Odpočítanie dane - daň	19C	B1	20	160,00	160,00	343	620	379	002	X	X	X	X	

Použijeme účet pre neuplatnenú DPH, z dôvodu posunutia

V záložke Evidencia DPH **zmeníme** Dátum uplatnenia dane (DUD) na september a zapneme voľbu **Nemeniť DUD**. Tiež doplníme dátum dodania tovaru, z dôvodu, že celý doklad sa znovu zobrazí v KV DPH.

**V mesiaci september:**

**DP DPH:** odpočet dane bude na riadku **19**.

**KV DPH:** celý doklad bude opakovane uvedený v časti **B1**, ale tentokrát už s vyplneným stĺpcom č. 7 „Výška odpočítanej dane v eurách“.

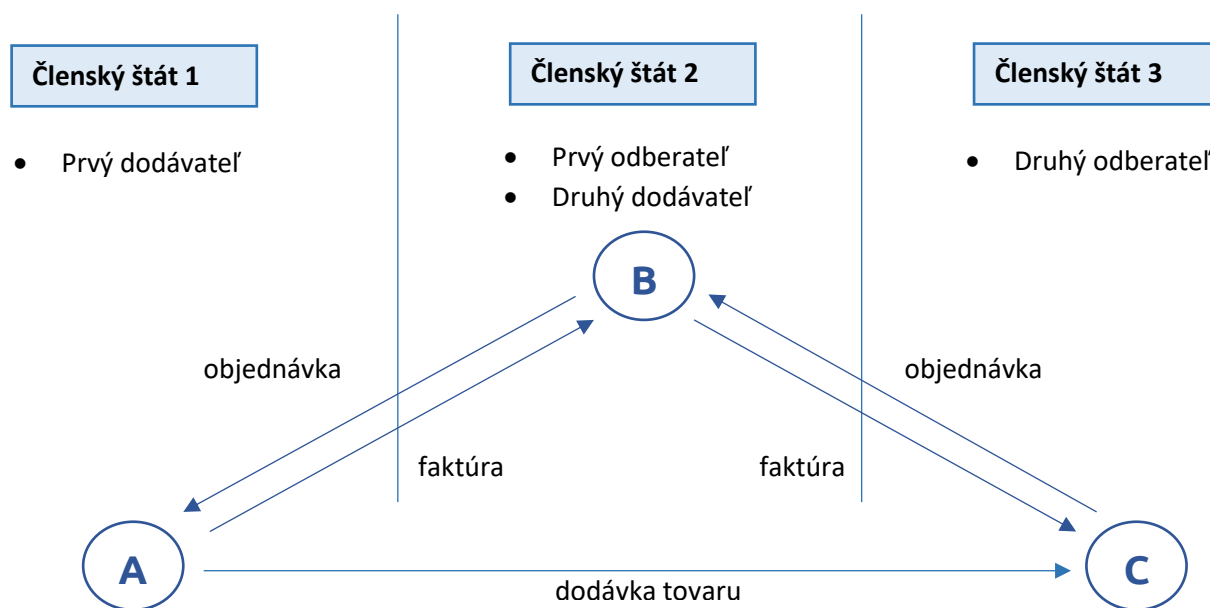
B.1. Údaje z prijatej faktúry, alebo iného dokladu, pri ktorom je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia podľa §69 ods. 2, 3, 6, 7 a 9 až 12 zákona (okrem faktúry o dodaní plnení oslobodených od dane)

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
A	1	2	3	4	5	6	7	8
ZID20210004	CZ2024568910	2021454545	09.07.2021	800,00	160,00	20	160,00	

## TROJSTRANNÝ OBCHOD

Trojstranným obchodom sa rozumie podľa zákona o DPH:

- Obchod, na ktorom sa **zúčastňujú tri podnikateľské subjekty**, ktoré sú identifikované pre daň **v troch rôznych členských štátoch**. Predmetom obchodu je **dodanie toho istého tovaru**. Tovar je **odoslaný** alebo **prepravený priamo** od 1. dodávateľa k 2. odberateľovi z jedného členského štátu do iného členského štátu, bez toho, aby prechádzal tretím štátom.
- Osoby zúčastnené na trojstrannom obchode sa delia podľa svojej pozície na prvého odberateľa (zároveň druhého dodávateľa), druhého odberateľa a prvého dodávateľa.



**Slovenský platiteľ DPH v pozícii 1. odberateľa a zároveň 2. dodávateľa (B)**

- Z pozície **1. odberateľa** vystavíme objednávku **prvému dodávateľovi**. Na základe objednávky prijme od neho zahraničnú došlú faktúru, ktorú zaúčtujeme v okruhu zDF