

Opäť použijeme automatické účtovanie **10 OF – Nový doklad** a sumu doplníme do **0 % sadzby DPH**. Pre základ dane použijeme **typ sumy O**. Tovar nie je oslobodený od dane, je však prenesená daňová povinnosť na odberateľa.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	ABC, s.r.o.	S	X		780,00	780,00	311	000		
2	Kovový odpad, kovový šrot	O	X	0	780,00	780,00			604	000

DP DPH: doklad nebude vstupovať.

KV DPH: doklad nebude vstupovať.



Prenos daňovej povinnosti platí iba v prípadoch, ak sú odberateľ aj dodávateľ platiteľmi DPH v tuzemsku.



Pokiaľ vystavujeme faktúru s prenesením daňovej povinnosti na odberateľa, tak na faktúre uvedieme povinný text „**Prenesenie daňovej povinnosti**“.

OPRAVA DAŇOVEJ POVINNOSTI PODĽA § 25 zákona o DPH

Základ dane pri dodaní tovaru/služby a pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu sa opraví, ak dôjde k:

- úplnému alebo čiastočnému **zrušeniu dodávky** tovaru/služby, alebo dôjde k úplnému alebo **čiasťočnému vráteniu dodávky** tovaru (dobropisy pri bežných reklamáciách tovaru alebo služby),
- **zníženiu ceny** tovaru/služby po vzniku daňovej povinnosti (poskytnutie rôznych zliav, bonusov, množstevných rabatov, preplatok pri vyúčtovaní energií),
- **zvýšeniu ceny** tovaru/služby (ťahchopisy – napríklad pri nedoplatkoch za energie, zvýšenie cien pri nedodržaní zmluvných podmienok pri obratoch, rabatoch).

Odoslaný opravný doklad (dobropis)



Platiteľ DPH vystavil doklad inému platiteľovi DPH o oprave základu dane (dobropis) z dôvodu zníženia ceny dodaného tovaru. Pôvodná faktúra, na ktorú sa viaže dobropis je 52358 . Ako správne zaevidovať dobropis v programe?

Pre dobropis si najskôr vyberieme okruh OD – odoslaný dobropis a použijeme automatické účtovanie **19 OD - Oprava základu §25 od.1 a,b (dobropis)**.

V rozpise DPH sumu zadáme plusom, následne sa v účtovnej časti automaticky zobrazí mínusová hodnota pre základ dane a DPH.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	ABC, s.r.o.	S	X		420,00	420,00			311	000
2	Zníženie ceny § 25 ods. 1 a,b	2403	C1	20	- 350,00	- 350,00			604	000
3	Oprava základnej sadzby DPH - DPH	2504	C1	20	- 70,00	- 70,00			343	220

Typ sumy sa skladá z opravného riadku 24, 25 a pôvodného riadku 03, 04 pre DP DPH.

Z pohľadu KV DPH je potrebné na dobropise uviesť **Číslo pôvodného dokladu**, ktoré doplníme v záložke Evidencia DPH.

Účtovná časť	Ostatné údaje	Úhrady	Odpočty	Evidencia DPH
Dátum uplatnenia dane (DUD)	21.01.2021			<input type="checkbox"/> Uplatniť
Dátum uskutočnenia účt. prípadu (DUÚP)	21.01.2021			
Dátum dodania tovaru (DDT)				
Čas vyst. dokladu				
Číslo pôvodného dokladu	52358			
	<input checked="" type="checkbox"/> Uplatniť DPH			

DP DPH: základ dane bude uvedený na riadku **24** a DPH na riadku **25**.

KV DPH: doklad bude uvedený v časti **C1** s povinným údajom – Poradové číslo pôvodnej vyhotovenej faktúry (číslo pôvodného dokladu).

Odoslaný opravný doklad k prenosu daňovej povinnosti (dobropis)



Slovenský platiteľ DPH vystavil dobropis za stavebné práce inému platiteľovi DPH z dôvodu reklamácie vykonaných prác. Ako postupovať pri účtovaní?

Použijeme opäť automatické účtovanie **19 OD - Oprava základu §25 od.1 a, b (dobropis)** a sumu doplníme do 0 % sadzby DPH. Vyberieme typ sumy **OC1** a 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.
1	ABC, s.r.o.	S	X		500,00	500,00			311	000
2	Zníženie ceny § 25 ods. 1 a,b	OC1	C1	0	- 500,00	- 500,00			602	000

DP DPH: doklad nebude vstupovať.

KV DPH: doklad sa zobrazí v časti **C1**.