

PREDAJ POUŽITÉHO TOVARU PODĽA § 66 ZÁKONA O DPH

[§ 66 zákona o DPH](#) hovorí o osobitnej úprave uplatňovania dane pri umeleckých dielach, zberateľských predmetoch, starožitnostiach a použitom tovare. V nasledovnej kapitole sa budeme venovať predaju použitého tovaru.

Použitým tovarom sa podľa [§ 66 ods. 1 písm. c\) zákona o DPH](#) rozumie huteľný hmotný majetok, ktorý je vhodný na ďalšie použitie v nezmenenom stave alebo po oprave, iný ako umelecké diela, zberateľské predmety, starožitnosti, drahé kovy a drahé kamene. Pri takomto tovare je podľa [§ 66 ods. 3 zákona o DPH](#) základom dane kladný rozdiel medzi predajnou a kúpnou cenou znížený o daň. Ide o kúpu použitého tovaru a následný predaj, pričom na faktúre sa nesmie uviesť samostatne suma dane ([§ 66 ods. 10 zákona o DPH](#)).



Slovenský platiteľ DH nakúpil tovar v hodnote 2 000 eur s DPH a následne ho predal za 3 200 eur s DPH. Ako budeme postupovať pri vystavovaní faktúry?

Postupovať budeme v zmysle § 66 zákona o DPH. Základ dane vypočítame: $3\,200 - 2\,000 = 1\,200$, z toho základ dane **1 000 eur** a 20 % DPH **200 eur**.

1. Vystavenie dokladu cez Fakturáciu

Pre správne vyhotovenie faktúry bez vyčíslenia DPH uvedieme celú hodnotu predajnej ceny so sadzbou DPH **Neobsahuje DPH**.

The screenshot shows the 'Fakturácia' (Invoicing) window in the Omega software. The 'Zaúčtovanie položky' (Accounting of item) tab is active. In the 'Zaúčtovanie položky' section, the 'Účet' (Account) is set to 604, and the 'Sadzba DPH' (VAT rate) is set to 'Neobsahuje' (Does not contain), which is highlighted with a red box. The 'Typ sumy' (Type of sum) is set to 'V' (Net). The 'Cena [EUR]' (Price [EUR]) section shows 'Vlastná cena' (Own price) of 3 200,00 and 'Predajná cena' (Selling price) of 3 200,00. The 'SZČP' (SIC) section shows 'Kód rozúčtovania SZČP' (SIC distribution code) and other fields set to '(Nedefinované)' (Undefined). The 'Možnosti ...' (Options ...) button is visible at the bottom left, and 'Ok' and 'Storno' buttons are at the bottom right.



Do záverečného textu faktúry sa uvedie povinná slovná formulácia: *Úprava zdaňovania prírážky – použitý tovar (§ 74 ods. 1 písm. n) zákona o DPH*.

2. Zaúčtovanie faktúry

Faktúru zaúčtujeme v okruhu OF – odoslané faktúry, pričom ručne upravíme účtovnú časť nasledovne:

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	KROS a.s.	S	X		3 200,00	3 200,00	311	000		
2	Tržby za predaný tovar podľa §66	03	A1	20	1 000,00	1 000,00			604	100
3	Základná sadzba DPH - DPH	04	X	20	200,00	200,00			343	220
4	Tržby za predaný tovar podľa §66	V	X		2 000,00	2 000,00			604	100

Podľa poučenia na vyplnenie KV DPH sa v tomto prípade vykáže v časti A1 len hodnota základu dane.



Pri ukladaní takto upravenej faktúry nás program upozorní na chybné údaje v KV DPH. V tomto prípade je potrebné v hláške vybrať možnosť **Áno**.

Otázka

V účtovných zázpisoch je pre základ DPH s typom sumy **03** použité smerovanie do KV DPH **A1**. Pre súvisiaci typ sumy **04** musí byť použité rovnaké smerovanie do KV DPH.
Oloženie dokladu bude mať za následok chybné údaje v KVDPH.
 Chcete tento doklad uložiť?

Tip...

K účtovným zázpisom so sumou DPH je nutné použiť rovnaké smerovanie do KV DPH ako pre účtovné zápisy so základom DPH.

DP DPH: na riadku **03** sa zobrazí základ dane a na riadku **04** hodnota DPH.

KV DPH: v časti **A1** sa uvedie len hodnota základu dane, v stĺpci č. 5 bude uvedená nula:

Kontrolný výkaz DPH							Strana : 1		
Poznámka : KROS ACADEMY (2021), A. Rudnaya 21, 01001, Žilina							Mesiac	Štvrťrok	Rok
Firma : KROS ACADEMY (2021), A. Rudnaya 21, 01001, Žilina							8		2021
Druh KV DPH : riadny									
A.1. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a s služieb, ktorú bol platiteľ dane (ďalej len "platiteľ") povinný vyhotoviť podľa §71 až 75 zákona, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň (okrem zjednodušenej faktúry a faktúry o dodaní plnení oslobodených od dane)									
IČ DPH odberateľa	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 %	Kód opravy			
1	2	3	4	5	6	7			
SK2020450608	1020210001	15.08.2021	1 000,00	0,00	20				
Počet záznamov: 1			Spolu:	1 000,00	0,00	20 %			