



E-book



**omega**

Zahraničné doklady z pohľadu  
DPH

## Zahraničné doklady z pohľadu DPH

Autor publikácie: Ing. Zdenka Hrenáková

Uzávierka vydania publikácie: máj 2024

Odborný garant: Ing. Katarína Bohdalová, daňový poradca

© KROS, a. s.

Bytčická 9009/14, 010 01 Žilina

[www.kros.sk](http://www.kros.sk)

Pripomienky k tejto publikácii posielajte na adresu: [omega@kros.sk](mailto:omega@kros.sk)

Informácie v publikácii sú spracované k právnemu stavu platnému ku dňu jej publikovania. Prípadné zmeny legislatívy sú vždy zapracované po ich schválení do programu. Preto odporúčame mať vždy platný Balík podpory, aby ste mali možnosť nainštalovať si najnovšiu verziu programu so všetkými aktualizáciami a novinkami. E-book bol spracovaný vo verzii programu OMEGA 27.20.

## ZAHRANIČNÉ VYSTAVENÉ DOKLADY

Zahraničné vystavené doklady evidujeme v okruhoch **ZOF** – zahraničné odoslané faktúry a **ZOD** – zahraničné odoslané dobropisy.

### Súhrnný výkaz

Súhrnný výkaz DPH (ďalej SV DPH) podávajú platitelia dane z pridanej hodnoty a zdaniteľné osoby registrované pre daň (podľa § 7 alebo 7a zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty, (ďalej zákon o DPH), ktoré obchodujú so subjektami z iných štátov Európskej únie (EÚ).

SV DPH platiteľ podáva každý kalendárny mesiac, ak:

- dodá tovar oslobodený od dane ([§ 43 ods. 1](#) zákona o DPH) z tuzemska osobe identifikovanej pre daň v inom členskom štáte,
- premiestnil tovar vo svojom vlastníctve na účely svojho podnikania ([§ 43 ods. 4](#) zákona o DPH),
- dodal službu s miestom dodania v inom členskom štáte ([§ 15 ods.1](#) zákona o DPH) osobe, ktorá je povinná platiť daň,
- sa zúčastnil na trojstrannom obchode ako prvý odberateľ ([§ 45](#) zákona o DPH),
- odoslal alebo prepravil tovar v režime call-of stock,
- odoslal alebo prepravil tovar v režime call-off stock a následne došlo k nahradeniu pôvodne dohodnutého nadobúdateľa tovaru alebo k vráteniu tovaru do tuzemska.

SV DPH sa podáva elektronicky do 25 dní po skončení obdobia, za ktoré vznikne povinnosť podať SV. Podáva sa za kalendárny mesiac, prípadne štvrťrok.

Platiteľ sa môže rozhodnúť pre štvrťrok, ak hodnota dodávok za tovar nepresiahne v príslušnom kalendárnom štvrťroku a súčasne v žiadnom z predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrťrokov hodnotu 50 000 eur. **Hodnota dodaných služieb v tomto prípade nie je rozhodujúca.**

SV DPH je povinná podať aj zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a za každý kalendárny štvrťrok, v ktorom dodala služby do iného členského štátu s miestom dodania podľa [§ 15 ods. 1](#) zákona o DPH.

V SV DPH sa uvádzajú:

- hodnoty tovarov a služieb vždy samostatne, aj keď boli dodávané tej istej osobe,
- všetky dodávky tovaru pre jedného nadobúdateľa, ako celková hodnota dodaného tovaru v jednom riadku (zvlášť hodnota tovaru za dodanie do EÚ a zvlášť hodnota tovaru za dodanie v rámci trojstranného obchodu),
- všetky dodávky služieb pre jedného príjemcu, a sú uvedené ako celková hodnota dodaných služieb v jednom riadku,
- údaje v mene EUR a zaokrúhľujú sa na celé eurá do 50 centov nadol a od 50 centov vrátane nahor (tzn. prirodzene),
- jednotlivé položky, ktoré majú pridelené kódy, ak ide o:
  - dodanie tovaru do EÚ – bez kódu
  - trojstranný obchod (1. odberateľ) – kód 1
  - službu do EÚ s miestom dodania podľa § 15 – kód 2,
- v II. časti údaje týkajúce sa osobitného režimu call-off stock.

Podľa charakteru faktúry, či sa jedná o tovar, službu, alebo ide o dodanie tovaru prvým odberateľom v rámci trojstranného obchodu, zvolíme v OMEGE správny **typ sumy**:

	Typ sumy	Oddiel KV DPH	Kód SV	Daňové priznanie DPH	Typy súm pri opravách
<b>Tovar</b>	14, 14n, 14pn	X - nevstupuje	<b>bez kódu</b>	r. 13, 14	14o, 14n, 14pn
<b>Služba</b>	Osv	X - nevstupuje	<b>2</b>	nevstupuje	Osv
<b>Trojstranný obchod</b>	TOof	X - nevstupuje	<b>1</b>	nevstupuje	TOof

Pravidlá pre uzávierku SV DPH v programe OMEGA:

- uzavrieť môžeme len príslušný mesiac/štvrtrok, za ktorý nám vznikla povinnosť podať SV,
- obdobie nie je závislé na nastavení platiteľa DPH vo všeobecných nastaveniach, tzn. uzávierku môžeme vytvoriť za štvrtrok, a keď prekročíme stanovený limit, tak môžeme vykonať uzávierku aj za mesiac,
- v prípade, ak budeme mať vytvorenú mesačnú uzávierku aspoň za jeden mesiac, nebude možné vytvoriť uzávierku SV za daný štvrtrok dotedy, kým mesačnú uzávierku nezrušíme.
- uzávierku SV je možné vytvárať aj spätne, ak za dané obdobie neexistuje, nakoľko sa nulový SV nepodáva,
- program OMEGA umožňuje zrušiť iba konkrétnu uzávierku za dané obdobie, tzn. že sa nezrušia všetky nasledujúce uzávierky ako je to napríklad pri uzávierke DPH,
- pridávanie, mazanie, prípadne opravy dokladov uzavretých uzávierkou SV je možné až po zrušení danej uzávierky.

## Tlač a export SV DPH

Po vykonaní uzávierky SV DPH si môžeme výkaz vytlačiť na obrazovku alebo vyexportovať do elektronického formátu XML priamo z formulára cez tlačidlo **Tlač**.

The screenshot shows the 'Uzávierka súhrnného výkazu DPH - KROS Academy - Zahraničné doklady s DPH, s. r. o. (2024)' window. The 'Tlač zostavy ...' dialog is open, showing a list of items to be printed. The 'Forma tlače' section has 'Originalne tlačivo daňového úradu' selected. The 'Kam tlačiť' section has 'Obrazovka' selected. The 'Tlač >' button in the main window is highlighted with a red box.



Pri forme tlače Originálne tlačivo daňového úradu sa tlačí zvlášť 1. strana a ďalšie strany. Pri elektronickom podaní sa exportujú všetky strany naraz.

## Opravný a dodatočný SV DPH

### Opravný SV DPH

- ak bol SV DPH vyplnený chybné pred uplynutím lehoty na podanie SV DPH,
- uvádzajú sa všetky správne údaje,
- nahrádza pôvodne podaný SV DPH.

### Dodatočný SV DPH

- ak SV DPH bol vyplnený chybné po uplynutí lehoty na podanie SV DPH,
- uvádzajú sa len tie údaje, ktoré sa opravujú alebo dopĺňajú.


### Rozlišujeme 2 základné spôsoby uvedenia opravy údajov:

1. Ak opravujeme **len hodnotu** dodaného (premiestneného) tovaru, dodanej služby, **údaje v stĺpci Kód 1 alebo 2 a IČ DPH sú správne, nemenia sa**. V dodatočnom SV DPH bude uvedený len **JEDEN** záznam so správnou hodnotou, neuvádza sa „storno“ pôvodného záznamu.
  - **Pri zmene hodnoty** program uvedie **záznam so správnou hodnotou**.




Slovenský platiteľ DPH zistil, že v SV DPH neuviedol všetky doklady za dodanie tovaru poľskému platiteľovi DPH, preto došlo k navýšeniu hodnoty na sumu 970 eur. Pri zmene hodnoty, sa v dodatočnom SV DPH, zobrazí len zmenený údaj.

### Riadny SV DPH

SVDPhv20_2		Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty <b>S K 2 0 2 0 3 2 5 6 9 8</b>	
<b>I. časť</b>			
Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty nadobúdateľa tovaru alebo prijemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód <sup>1)</sup> 1 alebo 2
P L	4 0 2 0 2 2 8 9 6 6 2 0	8 0 0	

### Dodatočný SV DPH


SVDPhv20_2		Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty <b>S K 2 0 2 0 3 2 5 6 9 8</b>	
<b>I. časť</b>			
Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty nadobúdateľa tovaru alebo prijemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód <sup>1)</sup> 1 alebo 2
P L	4 0 2 0 2 2 8 9 6 6 2 0	<b>9 7 0</b>	

- **Pri úplnom stornovaní** dodávky program uvedie **záznam s nulovou hodnotou**.

Riadny SV DPH

SVDPHv20\_2

Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty  
S K 2 0 2 2 9 3 5 0 1 4




I. časť

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód <sup>1)</sup> 1 alebo 2
CZ	1 0 0 0 5 0 0 2 2	1 8 0 0	
HU	1 8 5 5 5 5 2 4 7 8 2 2	5 0 0	1

Dodatočný SV DPH

SVDPHv20\_2

Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty  
S K 2 0 2 2 9 3 5 0 1 4



I. časť

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód <sup>1)</sup> 1 alebo 2
CZ	1 0 0 0 5 0 0 2 2	0	

2. Ak opravujeme **nesprávne uvedené IČ DPH** alebo **kód** (stĺpec „Kód 1 alebo 2“), **hodnota sa nemení**. V dodatočnom SV DPH sa v jednom riadku uvedie STORNO záznam a v druhom riadku sa uvedie správny údaj, tzn. **uvádzajú sa DVA riadky**.

- **Oprava nesprávne priradeného kódu**




Slovenský platiteľ DPH zistil, že v SV DPH uviedol záznam s kódom 2. Išlo však o dodanie tovaru, takže nemal byť doplnený žiadny kód.

Riadny SV DPH

SVDPHv20\_2


Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty  
S K 2 0 2 2 9 3 5 0 1 4



I. časť

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód <sup>1)</sup> 1 alebo 2
CZ	1 0 0 0 5 0 0 2 2	1 8 0 0	2

Dodatočný SV DPH


SVDPHv20_2		Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty SK 2022935014		
<b>I. časť</b>				
Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód <sup>1)</sup> 1 alebo 2	
CZ	100050022	0	0	
CZ	100050022	1800		

- **Oprava nesprávneho IČ DPH** pri dodaní (premiestnení) tovaru, služby do EÚ.




Slovenský platiteľ DPH zistil, že v SV DPH uviedol zlé IČ DPH českého odberateľa.

Riadny SV DPH

SVDPHv20_2		Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty SK 2022935014		
<b>I. časť</b>				
Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód <sup>1)</sup> 1 alebo 2	
CZ	100050022	1800		

Dodatočný SV DPH

SVDPHv20_2		Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty SK 2022935014		
<b>I. časť</b>				
Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód <sup>1)</sup> 1 alebo 2	
CZ	100050022	Storno pôvodného záznamu 0		
CZ	200030033	Nový záznam 1800		



[Poučenie na vyplnenie súhrnného výkazu.](#)