



E-book



omega

Zahraničné doklady z pohľadu DPH

Zahraničné doklady z pohľadu DPH

Autor publikácie: Ing. Zdenka Hrenáková

Uzávierka vydania publikácie: marec 2025

Odborný garant: Ing. Kristína Tašková, daňová poradkyňa

© KROS, a. s.

Bytčická 9009/14, 010 01 Žilina

www.kros.sk

Pripomienky k tejto publikácii posielajte na adresu: 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 služieb, aby ste mali možnosť nainštalovať si najnovšiu verziu programu so všetkými aktualizáciami a novinkami. E-book bol spracovaný vo verzii programu OMEGA 28.30.

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 členských štátov EÚ (ďalej IČŠ).

SV DPH podáva platiteľ DPH každý kalendárny mesiac, ak:

- dodá tovar oslobodený od dane ([§ 43 ods. 1](#) zákona o DPH) z tuzemska do IČŠ osobe identifikovanej pre daň v IČŠ,
- premiestnil tovar vo svojom vlastníctve z tuzemska do IČŠ na účely svojho podnikania ([§ 43 ods. 4](#) zákona o DPH),
- dodal službu s miestom dodania v IČŠ ([§ 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.

Platiteľ dane nepodáva SV DPH ak:

- nedodal tovar z tuzemska do IČŠ, ani
- nepremiestnil tovar z tuzemska do IČŠ, ani
- sa nezúčastnil na trojstrannom obchode ako prvý odberateľ, ani
- neodoslal alebo neprepravil tovar v režime call-off stock ([§ 8a](#) zákona o DPH) IČŠ, resp. nedošlo k nahradeniu pôvodného nadobúdateľa inou zdaniteľnou osobou alebo k vráteniu tovaru, ani
- nedodal službu s miestom dodania v IČŠ podľa [§ 15 ods. 1](#) zákona o DPH, ani
- nevykonal opravu základu dane podľa [§ 25](#) zákona o DPH.

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

Platiteľ DPH 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 (do hodnoty 50 000 eur sa nezahŕňajú tovary prepravené v režime call-off stock, vrátane situácií, kedy tovar bol vrátený do tuzemska alebo došlo k zmene osoby pôvodne dohodnutého nadobúdateľa). **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 IČŠ s miestom dodania podľa [§ 15 ods. 1](#) zákona o DPH v IČŠ.

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 IČŠ 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 IČŠ – bez kódu,
 - trojstranný obchod (1. odberateľ) – kód 1,
 - službu do IČŠ s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH – kód 2,
- v II. časti údaje týkajúce sa osobitného režimu call-off stock.

Zahraničné vystavené doklady nevstupujú do Kontrolného výkazu DPH (ďalej KV DPH).

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 DPH	Daňové priznanie DPH	Typy súm pri opravách
Tovar	14, 14n, 14pn	X - nevstupuje	bez kódu	r. 13, 14	14o, 14n, 14pn
Služba	Osv	X - nevstupuje	2	nevstupuje	Osv
Trojstranný obchod	TOof	X - nevstupuje	1	nevstupuje	TOof

Pravidlá pre uzávierku SV DPH v programe OMEGA:

- uzavrieť môžeme len príslušný mesiac/štvrtrok, za ktorý nám vznikla povinnosť podať SV DPH,
- 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 DPH za daný štvrtrok dotedy, kým mesačnú uzávierku nezrušíme,
- uzávierku SV DPH je možné vytvárať aj spätne, ak za dané obdobie neexistuje, nakoľko sa nulový SV DPH nepodáva,
- program OMEGA umožňuje zrušiť iba konkrétnu uzávierku za dané obdobie, tzn. nasledujúce uzávierky sa nezrušia, ako je to napríklad pri uzávierke DPH,
- pridávanie, mazanie, prípadne opravy dokladov uzavretých uzávierkou SV DPH 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**.

Uzavierka súhrnného výkazu DPH - Špecifické účtovné prípady zahraničie (2025)

Označenie: 1. Označené, 2. Neoznačené, 3. Všetko

Hľadaj Funkcie

Možnosti ...

Ok

Návrat

1 / 0 / 1

Označené... Zamkni Odomykni Vymaž

OZ	ZAM	ZRU	Por. číslo uzáv.	Dátum uzávierky	Obdobie Od	Obdobie Do	Počet uzavretých dokladov	Uzavrel
			1	06.02.2025	Január			

Pridaj Zruš Tlač > Zamkni

Tlač zostavy ...

Nájdí zostavu

Predmet tlače

- DPH
- Informatívny stav DPH bez uz. (od 01/2021)
- Evid. DPH odpočítanie dane (od 01/2025)
- Evid. DPH zdaniteľné obch. (od 01/2025)
- Rekapit. - odpočítanie dane (od 01/2023)
- Rekapit. - zdaniteľné obch. (od 01/2021)
- Evid. DPH podľa platby – odpočítanie dane
- Evid. DPH podľa platby – zdaniteľné obch.
- Daňové priznanie DPH (od 01/2021)
- Potvrdenie o podaní daňového priznania (od 01/2021)
- Kontrolný výkaz DPH (od 1/2021)
- Súhrnný výkaz DPH (od 01/2020)**
- Súhrnný výkaz DPH zoznam dokladov (od 01/2020)

Forma tlače

- Štandardné tlačové zostavy
- Vlastné tlačové zostavy
- Originálne tlačivo daňového úradu
- Export do elektronického formátu XML/eDANE

Názov zostavy

Súhrnný výkaz DPH 1. strana

Súhrnný výkaz DPH položky



Pri forme tlače Originálne tlačivo daňového úradu sa tlačí zvlášť 1. strana a ďalšie strany, kde sú uvedené jednotlivé hodnoty tovarov a služieb v členení podľa IČ DPH nadobúdateľa tovaru/prijímateľa služby. Pri elektronickom podaní sa exportujú všetky strany naraz.

Dovoz tovaru a prijatie služby z krajín mimo EÚ

Pri dovoze tovaru (z tretích krajín) vzniká daňová povinnosť (§ 21 zákona o DPH):

- prepustením tovaru do voľného obehu vrátane konečného použitia,
- ukončením colného režimu na dočasné použitie s čiastočným oslobodením od dovozného cla,
- v ostatných prípadoch, keď vznikne colný dlh pri dovoze tovaru.

Pri dovoze tovaru do tuzemska je správcom dane colný orgán.



Slovenský platiteľ DPH si objednal tovar z Ukrajiny. Dátum vyhotovenia faktúry je 10. 1. 2025, dátum prijatia je 12. 1. 2025. K došlej faktúre za tovar colnica vystavila aj colný doklad (JCD), ktorý prišiel 15. 1. 2025.

Zaučtovanie faktúry urobíme pomocou automatického účtovania **70 zDF - Nový doklad – dovoz (bez rozpisu DPH)**. Sumu evidujeme v celkovej výške cez V – voľný základ. DPH nám vyčíslí colnica a zaučtujeme ju osobitne.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Ukrajinský podnikateľ	S	X		1 000,00	1 000,00			321	000
2	Dovoza tovaru mimo EÚ	V	X		1 000,00	1 000,00	504	000		

Faktúra sa neuvádza ani v DP DPH ani v KV DPH.

JCD účtujeme v okruhu **CD – colná deklarácia** použitím automatického účtovania **30 CD - Nový doklad**.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Colnica	19D	X	23	161,59	161,59	343	523	379	000
2	Základ dane z JCD	D	X	23	702,57	702,57				
3	Základ dane z JCD - Storno	V	X		- 702,57	- 702,57				

DPH z colného dokladu sa zobrazí v DP DPH až v zdaňovacom období, kedy bude colný doklad uhradený.

DP DPH: odpočítanie dane bude v riadku **19** a v riadku **23**.

KV DPH: JCD sa vo výkaze neuvádza.

Prijatie služby z tretích krajín



Slovenský platiteľ DPH si objednal od zdaniteľnej osoby v USA elektronické služby. Služba bola dodaná 17. 1. 2025.

Pri prijatí služby od zdaniteľnej osoby so sídlom v treťom štáte sa miesto dodania služby určí podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH. V tomto prípade bude miesto dodania v SR. Následne sa uplatní § 69 ods. 3 zákona o DPH, podľa ktorého je osobou povinnou platiť daň tuzemská zdaniteľná osoba, t. z. uplatní sa princíp samozdanenia.

Zároveň, ak tuzemská zdaniteľná osoba splní podmienky na uplatnenie práva na odpočet vstupnej DPH, v rovnakom zdaňovacom období si odvedenú daň aj odpočíta. V tomto prípade použijeme automatické účtovanie **73 zDF – EÚ (CM) služba - § 69**.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Americký podnikateľ	S	X		1 500,00	1 500,00			321	000
2	Faktúra za služby	V	X		1 500,00	1 500,00	518	000		
3	Nadobudnutie tovaru a služ. § 69	09	B1	23	1 500,00	1 500,00				
4	Nad. tovaru a služ. - DPH § 69	10	B1	23		345,00			343	323
5	Odpočítanie dane § 49 ods. 2 písm.b)	B	B1	23	1 500,00	1 500,00				
6	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. 2 ...	19B	B1	23		345,00	343	123		

DP DPH: daňová povinnosť bude v riadkoch **09** a **10**, odpočítanie dane bude v riadku **19**.

KV DPH: doklad sa zobrazí v časti **B.1**.

REŽIM CALL-OFF STOCK

Call-off stock je zjednodušený režim DPH pri obchodovaní s IČŠ, keď je tovar premiestnený z tuzemska do IČŠ bez zmeny vlastníctva.

Samotné premiestnenie tovaru v tomto režime nebude podliehať DPH. DPH sa bude uplatňovať až pri reálnom dodaní tovaru odberateľovi. Deň dodania nastane dňom, keď odberateľ získa právo nakladať s tovarom ako vlastník.

Call-off stock – dodávateľ



Slovenský platiteľ DPH, premiestnil tovar v hodnote 1 000 eur do Českej republiky (ČR) pre vopred dohodnutého odberateľa, ktorý je zdaniteľnou osobou s prideleným českým IČ DPH. Tovar bol prepravený do ČR a uložený v sklade v Prahe 8. 1. 2025. Český odberateľ si prevzal celú dodávku tovaru dňa 3. 2. 2025 a v tento deň je vyhotovená aj faktúra o dodaní.

V rámci režimu call-off stock sa sleduje každý pohyb tovaru medzi členskými krajinami EÚ. Dodávateľ je teda povinný evidovať premiestnenie, dodanie, prípadne vrátenie tovaru alebo nahradenie odberateľa iným.

Premiestnenie tovaru v režime call-off stock

Keďže v zdaňovacom období **1/2025 nedošlo k dodaniu tovaru**, ale iba k premiestneniu bez zmeny vlastníka, tak dodávateľ je povinný:

- podať SV DPH, kde uvedie informácie o premiestnení **v II. časti SV DPH**,
- transakciu uvedie aj v záznamoch DPH – v podrobnej evidencii vedenej mimo programu OMEGA.

Premiestnenie tovaru do ČR zaeviduje v evidencii účtovných dokladov v okruhu interné doklady automatickým účtovaním **ID – Nový doklad** s dátumom vyhotovenia 8. 1. 2025 a s **typom sumy COSd**. V internom doklade uvedie partnera (IČ DPH partnera sa uvedie v SV DPH). Na zaúčtovanie môžeme použiť napríklad účet 751, ktorý si nastavíme ako **Podsúvahový**.

Okruh (typ dokladu) ID - Interné doklady

Automatické účtovanie ID ID - Nový doklad

Evidencia IDV Číselný rad IDv Interné číslo IDV20250002

Číslo dokladu KV DPH Externé číslo IDV20250002

Dátum vyhotovenia 08.01.2025

Dátum splatnosti 08.01.2025

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 08.01.2025

Účtovné obdobie Január

Mena EUR

Suma spolu [EUR] 1 000,00

DPH 0 5 19 23 Bez DPH (V)

Podrobný rozpis DPH Nastavenie

Partner

Český platiteľ DPH

IČO: 89632587 IČ DPH: CZ 2023202021

Text

Premiestnenie tovaru call-off stock

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

Predkontácia ID-00 SZČP

Uhradiť doklad

Text

Premiestnenie tovaru call-off stock

Suma zahr. [EUR] 1 000,00 Suma tuz. [EUR] 1 000,00

Odpočítať z dokladu

Typ sumy COSd **Oddiel KV DPH** X **MD** 751 000 **DAL**

Premiest. tov. v režime call-off stock (dodávateľ) Nevstupuje do KV DPH Režim call-off stock - dodávateľ

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	Premiestnenie tovaru call-off stock	COSd	X		1 000,00	1 000,00	751	000			X	X	X	X	

Na zaúčtovanie môžeme použiť napríklad účet 751. Tento účet je potrebné najskôr pridať do účtovej osnovy, cez menu **Číselník – Ostatné číselníky – Účtová osnova**. Následne ho pridáme aj do účtového rozvrhu cez **Číselník – Účtový rozvrh** a označíme ako **Podsúvahový**.

Oprav účet

Účet

Syntetický Analytický Názov účtu

751 000 Režim call-off stock (dodávateľ)

Nastavenie Zostatky Poznámka Vlastnosti Výkazy Autom. zaúčt. fakturácie

C

Aktív Pasív Korekčný
 Nákladový Výnosový Nedaňový
 Uzávierkový **Podsúvahový**
 Vnútroorganizačné účtovníctvo

Tlačidlo C nastaví všetky prepínače a zaškrtnávacie políčka na hodnotu Nie.

Program automaticky uvedie daný zápis **do II. časti SV DPH** bez sumy.

II. časť				
Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty dohodnutého nadobúdateľa tovaru pridelené v inom členskom štáte	Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty pôvodne dohodnutého nadobúdateľa tovaru, ktorý je nahradený inou zdaniteľnou osobou, pridelené v inom členskom štáte	Vrátenie tovaru ²⁾	Oprava ²⁾
CZ	2023202021			



Interný doklad nevstupuje do účtovníctva, vchádza iba do **SV DPH a Evidencie DPH**.

Dodanie tovaru v režime call-off stock

V zdaňovacom období **2/2025** získa odberateľ **právo nakladať s tovarom ako vlastník** a dodávateľ tak môže **dodávku tovaru oslobodiť od dane**. Dodávateľ postupuje nasledovne:

- vystavuje faktúru za dodanie tovaru s povinným textom : „Dodanie je oslobodené od dane.“,
- dodávku opäť uvedie v SV DPH ako štandardné dodanie tovaru do IČŠ v **I. časti**,
- transakciu uvedie aj v záznamoch DPH – v podrobnej evidencii vedenej mimo programu OMEGA.

Dodávateľ vytvorí zOF s dátumom vyhotovenia 3. 2. 2025 v nulovej sadzbe DPH s povinným textom: „Dodanie je oslobodené od dane.“ Pri účtovaní sa použije **typ sumy 14**.

Účtovná časť

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

Predkontácia SZČP

50-01 Základ pre nulovú sadzbu DPH

Text Suma zahr. [EUR] Suma tuz. [EUR]

Dodanie v režime call-off stock 1 000,00 1 000,00

Typ sumy (výkaz DPH r. 14) Oddiel KV DPH MD DAL

14 X 604 000 Tržby za tovar

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Čech, s. r. o.	S	X		1 000,00	1 000,00	311	000		
2	Dodanie v režime call-off stock	14	X	0	1 000,00	1 000,00			604	000

Dodávku program automaticky uvedie v **I. časti SV DPH**. Zároveň aj v **DP DPH v riadkoch 13 a 14**.

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 ¹⁾ 1 alebo 2
CZ	2023202021	1000	

Vrátenie tovaru v režime call-off stock

V praxi sa môžeme stretnúť s prípadom, kedy sa premiestňovaný tovar v režime call-off stock v rámci 12 mesiacov vráti späť do SR. Takýto prípad zaevidujeme v programe OMEGA nasledovne:

1. Vrátenie tovaru – zaevidovanie do evidencie účtovných dokladov cez ID a pomocou typu sumy **COSdv**. V internom doklade uvedieme partnera (IČ DPH partnera sa uvedie v SV DPH).
2. Program automaticky potiahne uvedený zápis do II. časti SV DPH bez sumy a pridelí mu príznak **X – Vrátenie tovaru**.

II. časť				
Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty dohodnutého nadobúdateľa tovaru pridelené v inom členskom štáte	Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty pôvodne dohodnutého nadobúdateľa tovaru, ktorý je nahradený inou zdaniteľnou osobou, pridelené v inom členskom štáte	Vrátenie tovaru ²⁾	Oprava ²⁾
CZ	2023202021		X	



Premiestnenie, dodanie a prípadné vrátenie je potrebné zaevidovať aj do **podrobnej evidencie DPH** vytvorenej mimo programu OMEGA. Program automaticky zahrnie dané doklady aj do zostavy **Evidencia DPH – zdaniteľné obchody**. Táto zostava však nenahrádza podrobnú evidenciu DPH, ktorej obsahovú náplň v súvislosti s režimom call-off stock určuje nariadenie EÚ. Evidencia v programe OMEGA má slúžiť iba ako podklad pre vytvorenie podrobnej evidencie DPH.

Call-off stock – odberateľ



Český platiteľ DPH premiestnil tovar v hodnote 1 000 eur do Slovenskej republiky pre vopred dohodnutého odberateľa, ktorým je zdaniteľná osoba s prideleným slovenským IČ DPH. Tovar bol prepravený na územie SR a uložený v sklade v Bratislave dňa 15. 1. 2025. Slovenský odberateľ si prevzal celú dodávku tovaru dňa 13. 2. 2025 a v tento deň je vyhotovená aj faktúra o dodaní.

Premiestnenie tovaru v režime call-off stock

V zdaňovacom období **1/2024 nedošlo k dodaniu/nadobudnutiu tovaru**, ale iba k premiestneniu bez zmeny vlastníka tovaru. Odberateľ postupuje nasledovne:

- tento prípad (budúce nadobudnutie) môže zaevidovať aj priamo v programe OMEGA pomocou typu sumy **COSo**. Informácie o premiestnení sa zobrazia v zostave Evidencia DPH – odpočítanie dane – zápis automaticky vytvorí program OMEGA po zaevidovaní interného dokladu,
- transakciu uvedie v záznamoch DPH – potrebné zaevidovať v podrobnej evidencii DPH vedenej mimo programu OMEGA.

Premiestnenie tovaru do SR z ČR – zaevidovanie do evidencie účtovných dokladov do okruhu interné doklady pomocou automatického účtovania **ID – Nový doklad** s dátumom vyhotovenia 15. 1. 2025 a s **typom sumy COSo**.

Na zaúčtovanie môžeme použiť napríklad účet 751, ktorý si označíme ako **Podsúvahový** cez menu Číselník – Účtový rozvrh.

Text		Suma zahr. [EUR]	Suma tuz. [EUR]							
Premiestnený tovar - pohľad odberateľ		1 000,00	1 000,00							
Typ sumy	Oddiel KV DPH	MD	DAL							
COSo Premiest. tov. v režime call-off stock (odberateľ)	X Nevstupuje do KV DPH		751 001 Režim call-off stock (odberateľ)							
P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Premiestnený tovar - pohľad odbera...	COSo	X		1 000,00	1 000,00			751	001



Informáciu o premiestnení tovaru, ktorý je pre odberateľa určený, odberateľ neuvádza v SV DPH ani v DP DPH.

Nadobudnutie tovaru v režime call-off stock

Premiestňovaný tovar bol v rámci 12 mesiacov po skončení prepravy do tuzemska aj dodaný určenému odberateľovi. V zdaňovacom období **2/2025** získal odberateľ **právo nakladať s tovarom ako vlastník** a na základe došlej faktúry zaúčtuje nadobudnutie tovaru.

U odberateľa nastáva nadobudnutie tovaru z IČS - odberateľ je povinný **zaúčtovať zDF** s použitím automatického účtovania **72 zDF - EÚ tovar § 11 - základná sadzba DPH**, prípadne **72/1 zDF - EÚ tovar § 11 - znížená sadzba DPH** pre 19% sadzbu DPH alebo **72/1Y zDF - EÚ tovar § 11 - znížená sadzba DPH 2** pre 5% sadzbu DPH. Program automaticky uvedie dodávku v DP DPH v riadkoch 07, 08, 17 (prípadne pri uplatnení znížených sadzieb DPH v riadkoch 05, 06, 17) a odpočet DPH do riadku 19 (v prípade znížených sadzieb DPH v riadku 18), ak vznikol nárok na odpočet, a zároveň v KV DPH v časti B.1.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Český platiteľ DPH	S	X		1 000,00	1 000,00			321	000
2	Nákup tovaru - call-off stock	V	X		1 000,00	1 000,00	504	000		
3	Nadobudnutie tovaru - EÚ - základ d...	07	B1	23	1 000,00	1 000,00				
4	Nadobudnutie tovaru - EÚ - DPH	08	B1	23		230,00			343	323
5	Odpočítanie dane - § 49 ods.2 c)	C	B1	23	1 000,00	1 000,00				
6	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods.2 c)	19C	B1	23		230,00	343	123		



Nadobudnutie v režime call-off stock je potrebné zaevidovať aj do podrobnej evidencie DPH vytvorenej mimo programu OMEGA. Program OMEGA automaticky zahrnie daný doklad aj do tlačových zostáv Evidencia DPH – zdaniteľné obchody a Evidencia DPH - odpočítanie dane. Táto zostava však nenahrádza podrobnú evidenciu DPH, ktorej obsahovú náplň v súvislosti s režimom call-off stock určuje nariadenie EÚ. Evidencia v programe OMEGA má slúžiť iba ako podklad pre vytvorenie podrobnej evidencie DPH.