

	Popis	Odvod DPH	Riadok DP DPH	Oddiel KV DPH	Súhrnný výkaz DPH	Automatické účtovanie v OMEGE	Typy súm v OMEGE
1.	<b>Tuzemská OF - tovar/služba</b> (pre platiteľa aj neplatiteľa DPH)	SR	01/02 (10%) 03/04 (20%)	A1, D2	x	<b>OF:</b> 10 OF - Nový doklad	01/02 (10%) 03/04 (20%)
2.	<b>Tuzemský dobropis/ťarchopis</b> - tovar/služba - oprava základu dane a dane podľa § 25	SR	26/27 (-/+)	C1, D2	x	<b>OD:</b> 19 OD - Oprava základu §25 od.1 a,b (dobropis) <b>OF:</b> 11 OF - Zvýšenie ceny § 25 ods.1 c (ťarchopis)	2601/2702 (10%) 2603/2704 (20%)
3.	<b>Tuzemská OF za oslobodené plnenie § 28 až 42</b> (finančné, poisťovnícke služby, nájom nehnuteľností pre občanov...)	SR oslobodené	15	x	x	<b>OF:</b> 10 OF - Nový doklad (nulová DPH - 0%)	15
4.	<b>Tuzemský dobropis/ťarchopis - za oslobodené plnenia § 28 až 42</b> (finančné, poisťovnícke služby, nájom nehnuteľností pre občanov...)	SR oslobodené	15 (-/+)	x	x	<b>OD:</b> 19 OD - Oprava základu §25 od.1 a,b (dobropis) <b>OF:</b> 11 OF - Zvýšenie ceny § 25 ods.1 c (ťarchopis) (nulová DPH - 0%)	15o (-/+)
5.	<b>Tuzemská OF - tuzemský prenos daňovej povinnosti (§ 69 ods. 12 písm.a) - kovový šrot, odpad).</b> Prenos daňovej povinnosti je možný medzi dvoma platiteľmi DPH.	SR - prenos daňovej povinnosti na odberateľa	x	x	x	<b>OF:</b> 10 OF - Nový doklad (nulová DPH - 0%)	0
6.	<b>Tuzemský dobropis/ťarchopis</b> - tuzemský prenos daňovej povinnosti (kovový šrot, odpad).	SR - prenos daňovej povinnosti na odberateľa	x	x	x	<b>OD:</b> 19 OD - Oprava základu §25 od.1 a,b (dobropis) <b>OF:</b> 11 OF - Zvýšenie ceny § 25 ods.1 c (ťarchopis) (nulová DPH - 0%)	0 (-/+)
7.	<b>Tuzemská OF - tuzemský prenos daňovej povinnosti (§ 69 ods. 12 písm. f) až i) - dodanie poľnohospodárskych plodín, železa a kovov, ak základ dane je 5 000 € a vyššie, tak aj dodanie mobilných telefónov a integrovaných obvodov).</b> Prenos daňovej povinnosti je možný medzi dvoma platiteľmi DPH.	SR - prenos daňovej povinnosti na odberateľa	x	A2	x	<b>OF:</b> 14 OF - Tuz. prenos DP § 69 ods.12 (A2) Je potrebné vyplniť: Druh tovaru alebo kód tovaru, MJ a množstvo.	OA2
8.	<b>Tuzemská OF - tuzemský prenos daňovej povinnosti (§ 69 ods. 12 písm. j) dodanie stavebných prác, dodanie stavby alebo jej časti - sekcia F klasifikácie CPU).</b> Prenos daňovej povinnosti je možný medzi dvoma platiteľmi DPH.	SR - prenos daňovej povinnosti na odberateľa	x	A2	x	<b>OF:</b> 10/S OF - Stav. práce - prenos DP § 69 ods.12 písm. j) (nulová DPH - 0%)	OA2
9.	<b>Zahraničná OF do EÚ za dodanie tovaru pre odberateľa s IČ DPH - § 43 - intrakomunitárne dodanie tovaru do EÚ</b>	SR oslobodené	15, resp. 16	x	uvádza sa (bez kódu)	<b>OF:</b> 10 OF - Nový doklad (nulová DPH - 0%) <b>zOF:</b> 50 zOF - Nový doklad (nulová DPH - 0%)	16
10.	<b>Zahraničný dobropis/ťarchopis za dodanie tovaru do EÚ pre odberateľa s IČ DPH</b>	SR oslobodené	15, resp. 16 (-/+)	x	uvádza sa (bez kódu)	<b>OD:</b> 19 OD - Oprava základu §25 od.1 a,b (dobropis) <b>OF:</b> 11 OF - Zvýšenie ceny § 25 ods.1 c (ťarchopis) (nulová DPH - 0%)	16o (-/+)
11.	<b>Zahraničná OF do EÚ za dodanie tovaru pre zdaniteľnú osobu bez IČ DPH alebo nezdaniteľnú osobu - občana.</b> V tomto prípade nejde o intrakomunitárne dodanie tovaru do EÚ (§ 43)	SR	01/02 (10%) 03/04 (20%)	A1, D2	x	<b>OF:</b> 10 OF - Nový doklad	01/02 (10%) 03/04 (20%)
12.	<b>Zahraničná OF do EÚ za dodanie tovaru pre odberateľa s IČ DPH - sú splnené podmienky uvedené v § 45. Dodávateľ vystupuje ako prvý odberateľ a zároveň druhý dodávateľ. TROJSTRANNÝ OBCHOD</b>	prenos daňovej povinnosti na druhého odberateľa	36	x	uvádza sa (s kódom 1)	<b>OF:</b> 10 OF - Nový doklad (nulová DPH - 0%) <b>zOF:</b> 50 zOF - Nový doklad (nulová DPH - 0%)	36
13.	<b>Zahraničná OF do EÚ za dodanie tovaru pre odberateľa s IČ DPH - sú splnené podmienky uvedené v § 45. Dodávateľ vystupuje ako prvý dodávateľ. TROJSTRANNÝ OBCHOD</b>	SR oslobodené	16	x	uvádza sa (bez kódu)	<b>OF:</b> 10 OF - Nový doklad (nulová DPH - 0%) <b>zOF:</b> 50 zOF - Nový doklad (nulová DPH - 0%)	16

	Popis	Odvod DPH	Riadok DP DPH	Oddiel KV DPH	Súhrnný výkaz DPH	Automatické účtovanie v OMEGE	Typy súm v OMEGE
14.	<p><b>Zahraničná OF do EÚ pre zdaniteľnú osobu za služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 1.</b> Ide o služby tzv.nehmotného charakteru - právne, účtovné, poradenské, reklamné, sprostredkovateľské, dlhodobý prenájom, prekladateľské, bankové, finančné, preprava tovaru...</p> <p><b>Daň odvádza príjemca služby.</b></p> <p><b>POZOR:</b> V prípade, ak je zdaniteľná osoba (dodávateľ) neplatiteľom DPH, je povinná sa registrovať podľa §7a ešte pred dodaním tejto služby. Zdaniteľná osoba (dodávateľ) je povinná podať súhrnný výkaz.</p>	v štáte príjemcu (odberateľa)	x	x	uvádza sa (s kódom 2)	<p><b>OF:</b> 10 OF - Nový doklad (nulová DPH - 0%)</p> <p><b>zOF:</b> 50 zOF - Nový doklad (nulová DPH - 0%)</p>	Osv
15.	<p><b>Zahraničná OF do EÚ za služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 2</b> (pre nezdaniteľnú osobu - odberateľ nemá IČ DPH - napr. občan). Ide o služby tzv.nehmotného charakteru - právne, účtovné, poradenské, reklamné, sprostredkovateľské, dlhodobý prenájom, prekladateľské, bankové, finančné....</p>	SR	01/02 (10%) 03/04 (20%)	D2, A1	x	<p><b>OF:</b> 10 OF - Nový doklad</p> <p><b>zOF:</b> 50 zOF - Nový doklad</p>	01/02 (10%) 03/04 (20%)
16.	<p><b>Zahraničná OF do EÚ za služby s miestom dodania podľa § 16 ods. 1</b> (práce na nehnuteľnosti). Tu je potrebné zistiť, či v mieste dodania služby je možné preniesť daňovú povinnosť na príjemcu služby.</p> <p><b>Príklad A)</b> Áno - je možný prenos daňovej povinnosti na príjemcu služby.</p>	v štáte, kde sa nehnuteľnosť nachádza	x	x	x	<p><b>OF:</b> 10 OF - Nový doklad (nulová DPH - 0%)</p> <p><b>zOF:</b> 50 zOF - Nový doklad (nulová DPH - 0%)</p>	O
17.	<p><b>Zahraničná OF do EÚ za služby s miestom dodania podľa § 16 ods. 1</b> (práce na nehnuteľnosti). Tu je potrebné zistiť, či v mieste dodania služby je možné preniesť daňovú povinnosť na príjemcu služby.</p> <p><b>Príklad B)</b> Nie - nie je možný prenos daňovej povinnosti na príjemcu služby.</p>	v štáte, kde sa nehnuteľnosť nachádza	x	x	x	Je potrebné sa zaregistrovať a vysporiadať DPH v príslušnom štáte, kde sa nehnuteľnosť nachádza. Takto vystavené faktúry sa zaevidujú aj do programu OMEGA, ale nebudú vstupovať do slovenského daňového priznania DPH. (Neobsahuje DPH - V)	V - voľný základ
18.	<p><b>Zahraničná OF do tretích štátov za služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 dodané zdaniteľnej osobe</b> - ide o nehmotné služby - právne, poradenské, reklamné, sprostredkovateľské, účtovné, audítorské.....</p>	v štáte príjemcu (odberateľa)	x	x	x	<p><b>OF:</b> 10 OF - Nový doklad (nulová DPH - 0%)</p> <p><b>zOF:</b> 50 zOF - Nový doklad (nulová DPH - 0%)</p>	O
19.	<p><b>Zahraničná OF do tretích štátov za služby/tovar podľa § 46,47,48.</b> Ide hlavne tieto služby: medzinárodná preprava osôb, služby, ktoré súvisia s vývozom tovaru do tretích krajín - napr. sprostredkovanie tovaru, ktorý sa vyváža do tretích krajín, ak sprostredkovateľ koná v mene a na účet inej osoby.</p> <p>Pri vývoze tovaru je potrebný potvrdený colný doklad.</p>	SR oslobodené	15, resp. 17	x	x	<p><b>OF:</b> 10 OF - Nový doklad (nulová DPH - 0%)</p> <p><b>zOF:</b> 50 zOF - Nový doklad (nulová DPH - 0%)</p>	17t (tovar) 17s (služba)