

# Dodanie stavebných prác vrátane dodania stavby alebo jej časti

## §

Systém tuzemského samozdanenia zahŕňa stavebný sektor (časť F štatistickej klasifikácie produktov podľa činnosti CPA).

Ide o dodanie stavebných prác vrátane dodania stavby alebo jej časti a dodanie tovaru s inštaláciou alebo montážou, ak inštalácia alebo montáž je stavebnou prácou.

- Dodanie sa realizuje **medzi platiteľmi dane** t. j. dodávateľ a odberateľ musia byť registrovaní pre daň v SR ako platitelia dane.
- **Osobou povinnou platiť DPH** bude osoba, ktorá je príjemcom stavebných prác vrátane dodania stavby a jej časti a dodanie tovaru s inštaláciou alebo montážou, ak inštalácia alebo montáž patria do skupiny „F“ CPA.
- **Dodávateľ nie je povinný v tomto prípade platiť daň** (neuplatní si DPH k cene dodaných tovarov/služieb) – vyhotoví faktúru bez DPH.
- **Odberateľ si uplatní samozdanenie** (uplatní si DPH k cene tovaru/služby, uvedie v daňovom priznaní) a môže si uplatnenú daň odpočítať v súlade § 49 až 51 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty.

Podrobný metodický pokyn nájdete na stránke Finančnej správy SR:

Občania Podnikatelia a organizácie Daňovní a colní špecialisti

Titulná stránka > Daňovní a colní špecialisti > Dane > Metodické pokyny

**Obsah stránky**

- » Sprievodca daňami a účtovníctvom
- » Dane
- » Novinky z legislatívy
- » Metodické pokyny
- » Metodické usmernenia

### Metodické pokyny

V tejto časti sú zverejňované aktuálne platné metodické pokyny vydávané Finančným riaditeľstvom SR alebo Daňovým riaditeľstvom SR.

Tieto metodické pokyny sú poskytované v štruktúre:

- priame dane a účtovníctvo
- nepriame dane

### Nepriame dane

- Metodický pokyn k uplatneniu DPH pri službách vzťahujúcich sa na nehnuteľnosť v nadväznosti na vykonávanie nariadenie Rady (EÚ) č. 282/2011, zmenené vykonávacím nariadením Rady (EÚ) č. 1042/2013 [pdf; 394 kB; nové okno]
- Metodický pokyn k prenosu daňovej povinnosti pri dodaní stavebných prác podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov [pdf; 315 kB; nové okno]
- Metodický pokyn k zrušeniu registrácie pre daň podľa § 81 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov [pdf; 210 kB; nové okno]
- Metodický pokyn k úprave odpočítanej dane pri investičnom majetku podľa § 54 zákona č. 222\_2004 Z. z. o DPH po 1.1.2016 [pdf; 328 kB; nové okno]
- Metodický pokyn k zábezpeke na daň podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov [pdf; 484 kB; nové okno]

Link:

[https://www.financnasprava.sk/img/pfsedit/Dokumenty\\_PFS/Profesionalna\\_zona/Dane/Metodicke\\_pokyny/Nepriame\\_dane/2017/2017.01.19\\_DPH.pdf](https://www.financnasprava.sk/img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Profesionalna_zona/Dane/Metodicke_pokyny/Nepriame_dane/2017/2017.01.19_DPH.pdf)



Platiteľ dane ABC s. r. o. vykonal ako subdodávateľ pre platiteľa dane DS, s. r. o. stavebné práce pri výstavbe výrobnjej haly. Celková cena bez DPH za tieto práce bola dohodnutá na 10 000 Eur. Stavebné práce ukončil platiteľ dane ABC, s. r. o. a odovzdal platiteľovi dane DS s. r. o. dňa 04. 01. 2017.

- Platiteľ dane ABC s. r. o. vystaví pre platiteľa dane DS s. r. o. faktúru, ktorá neobsahuje sumu DPH.
- Platiteľ dane DS s. r. o. je povinný vypočítať z ceny dodanej služby DPH a túto je povinný priznať a zaplatiť prostredníctvom daňového priznania podaného za príslušné zdaňovacie obdobie.
- Platiteľovi dane DS s. r. o. vzniká v tom istom zdaňovacom období nárok na odpočítanie tejto dane.



Od 01. 01. 2017 sa mení pri faktúrach vystavených podľa § 69 ods. 12 písm. j. (stavebné práce) **smerovanie do kontrolného výkazu DPH do oddielu A2.**

### Vystavenie odoslanej faktúry v programe Omega:

- Dodávateľ – vystaví OFA s typom sumy „OA2“ v nulovej sadzbe DPH, KV DPH smeruje do oddielu A2
- na faktúre uvedie **povinný text: „prenesenie daňovej povinnosti“.**

The screenshot shows the 'Pridaj položku do odoslanej faktúry' (Add item to outgoing invoice) window. The 'Zaúčtovanie položky' (Accounting of item) tab is active, showing the following settings:

- Účet: 602 / 700
- Sadzba DPH: Nulová
- Typ sumy: OA2 (with a note: 'Nastavte, ak položka obsahuje sadzbu DPH (Dod.tov.a sl. §69 ods.12 pís.f-j) bez Súhr.výk.')
- Oddiel KV DPH: A2

The 'Texty' (Texts) window is also open, showing the following settings:

- Úvodný text: Fakturujeme Vám za:
- Záverečný text: Prenesenie daňovej povinnosti
- Dodacie a platobné podmienky: (empty)
- Predmet fakturácie (v EUD položka Text): (empty)
- Vyhotovil: (empty)
- Kontaktná osoba: (empty) | Telefón: (empty)

### Zaúčtovanie odoslanej faktúry v programe Omega:

- Dodávateľ – zaeviduje OFA so samozdanením (§ 69) cez automatické účtovanie **10/S OF - Stav. práce – prenos DP §69 ods.12 písm. j**

Oprav účtovný doklad - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2017)

Okruh (typ dokladu) OF - Odoslané faktúry

Automatické účtovanie 10/S OF - Stav. práce - prenos DP § 69

Evidencia OF Číselný rad OF Interné číslo 311 100 10170016  
 Číslo dokladu KV DPH 10170016 Externé číslo 10170016  
 Partner ABC IČO: 31793037  
 Text staveb. práce

Dátum vyhotovenia 04.01.2017  
 Dátum splatnosti 04.01.2017  
 DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 04.01.2017  
 Účtovné obdobie Január

Mena EUR Suma spolu [EUR] 10 000,00  
 DPH 0% 10% 20% Bez DPH (V)  
 Podrobný rozpis DPH Nastavenie

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra

Predkontácia SZČP Uhradiť doklad  
 X (Nedefinované)  
 X (Nedefinované)  
 X (Nedefinované)  
 X (Nedefinované)

Text Suma zahr. [EUR] Suma tuz. [EUR]  
 0,00 0,00

Typ sumy Oddiel KV DPH MD DAL  
 Nevyplnený oddiel KV DPH

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)
1	ABC	S	X		10 000,00	10 000,00	311	100			X	X	X	X
2	staveb. práce	OA2	A2	0	10 000,00	10 000,00			602	100	X	X	X	X

### Zaučtovanie došlej faktúry v programe Omega:

- Odberateľ – zaeviduje DFA so samozdanením (§ 69) – **automatické účtovanie 27 DF – Tuzemské samozdanenie § 69.**

Pridaj účtovný doklad - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2017)

Okruh (typ dokladu) DF - Došlé faktúry

Automatické účtovanie 27 DF - Tuzemské samozdanenie § 69

Evidencia DF Číselný rad DF Interné číslo 321 100 30170014  
 Číslo dokladu KV DPH 123 Externé číslo 123  
 Partner ABC IČO: 31793037  
 Text 502 000 Stavebné práce

Dátum vyhotovenia 04.01.2017  
 Dátum prijatia 04.01.2017  
 Dátum splatnosti 14 18.01.2017  
 DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 04.01.2017  
 Účtovné obdobie Január

Mena EUR Suma spolu [EUR] 10 000,00  
 DPH 0% 10% 20% Bez DPH (V)  
 Podrobný rozpis DPH Nastavenie

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra

Predkontácia SZČP Uhradiť doklad  
 X (Nedefinované)  
 X (Nedefinované)  
 X (Nedefinované)  
 X (Nedefinované)

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

Typ sumy Oddiel KV DPH MD DAL  
 Nevyplnený oddiel KV DPH

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)
1	ABC	S	X		10 000,00	10 000,00			321	100	X	X	X	X
2	Stavebné práce	V	X		10 000,00	10 000,00	518	100			X	X	X	X
3	Nadobudnutie tovaru § 69	09	B1	20	10 000,00	10 000,00					X	X	X	X
4	Nadobudnutie tovaru - DPH § 69	10	B1	20	2 000,00	2 000,00			343	220	X	X	X	X
5	Odpočítanie dane § 49 ods. 2 písm.b)	B	B1	20	10 000,00	10 000,00					X	X	X	X
6	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. 2 pís...	21B	B1	20	2 000,00	2 000,00	343	020			X	X	X	X