



## Súhrnný výkaz k dani z pridanej hodnoty

Je to výkaz, ktorý musia podávať platitelia dane z pridanej hodnoty (registrovaní podľa § 4, § 4b alebo § 5) a zdaniteľné osoby registrované pre daň (podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH), ktoré obchodujú so subjektami z iných štátov Európskej únie (EÚ). Služí na kontrolu zdanenia cezhraničných dodávok tovarov, ktoré sú oslobodené od DPH alebo dodávky služieb, pri ktorých platí DPH odberateľ.

Legislatívne poklady k podávaniu Súhrnného výkazu nájdete v nasledujúcich dokumentoch:

**Poučenie na vyplnenie Súhrnného výkazu k dani z pridanej hodnoty** je možné si stiahnuť na stránke Finančnej správy SR ([www.financnasprava.sk](http://www.financnasprava.sk)) v sekcii *Elektronické služby – Verejne dostupné elektronické služby – Katalóg daňových a colných formulárov – Katalóg poučení k tlačivám*.

**Metodický pokyn k podávaniu súhrnných výkazov** podľa § 80 zákona . 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov po 1.10.2014 je možné stiahnuť cez sekcii *Daňoví a colní špecialisti – Dane – Metodické pokyny – nepriame dane*.

### Platiteľ dane podáva Súhrnný výkaz k dani z pridanej hodnoty (SV):

- **ak dodá tovar oslobodený od dane** (§ 43 ods. 1 zákona o DPH) z tuzemska do iného členského štátu EÚ osobe identifikovanej pre daň v inom členskom štáte,
- **ak dodal službu s miestom dodania v inom členskom štáte** (§ 15 ods.1 zákona o DPH) osobe, ktorá je povinná platiť daň,
- **ak premiestnil tovar** vo svojom vlastníctve do iného členského štátu EÚ na účely svojho podnikania (§ 43 ods. 4 zákona o DPH),
- **ak sa zúčastnil na trojstrannom obchode** ako prvý odberateľ (§ 45 zákona o DPH).

### Ako sa podáva Súhrnný výkaz:

- **mesačne,**
- alebo **štvrtrone** – platiteľ dane sa môže rozhodnúť, že bude podávať SV za kalendárny štvrtrok, ak hodnota tovaru oslobodeného od dane nepresiahne v kalendárnom štvrtroku a súčasne v žiadnom z predchádzajúcich **štyroch** kalendárnych štvrtrokov hodnotu **50 000 EUR**. Pričom nie je rozhodujúca hodnota služieb, len hodnota tovarov.

Možnosť štvrtroného podania prestane platiť od skončenia kalendárneho mesiaca, v ktorom hodnota tovaru presiahne 50 000 EUR a platiteľ dane je následne povinný podať SV osobitne za každý kalendárny mesiac daného štvrtroka.

**Príklad:** Hodnota dodaných tovarov v 1.Q v mesiaci február dosiahla 70 000 EUR. Platiteľ dane je povinný podať SV osobitne za mesiac – január, február, marec zvlášť, pričom január a február podá do 25.3., za marec do 25.4.

- **Zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a** zákona o DPH podáva SV  tvrťo ne – ak dodala slu bu s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH osobe, ktorá je povinná platiť daň.

Od 1.1.2018 je zdaniteľná osoba povinná podať SV aj v prípade, ak dodala tovar ako prvý odberateľ pre druhého odberateľa v rámci trojstranného obchodu.  tvrťo ne môže podať SV, ak hodnota tovarov dodaných druhému odberateľovi v inom členskom štáte v rámci trojstranného obchodu nepresiahla v príslušnom kalendárnom štvrťroku a s ucasne v predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrťrokoch hodnotu 50 000 eur. Ak hodnota dodaného tovaru presiahne 50 000 eur, potom musí podávať SV mesačne. Do hodnoty 50 000 eur sa nezahrňa hodnota dodaných slu bieb.

### Lehota na podanie Súhrnného výkazu:

- Podáva sa elektronickými prostriedkami **najnesk o do 25 dní po skončení obdobia**, v ktorom bol dodaný do iného členského štátu tovar oslobodený od dane alebo poskytnutá služba do iného členského štátu príjemcovi, ktorý je povinný platiť daň.
- Musí byť podpísaný zaručeným elektronickým podpisom (ZEP). Ten sa nevy žaduje, ak osoba, ktorá podáva SV má s daňovým úradom uzavretú písomnú dohodu o spôsobe doručovania.

### Kedy sa nepodáva Súhrnný výkaz:

- ak platiteľ dane v príslušnom kalendárnom mesiaci/štvrťroku nedodal, nepremiestnil tovar, ani ho nedodal v rámci trojstranného obchodu, ani nedodal slu bu s miestom dodania v inom členskom štáte,
- ak zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH nedodala v príslušnom kalendárnom štvrťroku slu bu s miestom dodania v inom členskom štáte osobe, ktorá je povinná platiť daň.

###  o sa v S uhrnnom výkaze neuvádza:

- dodanie tovaru s montážou alebo inštaláciou s miestom dodania v inom členskom štáte,
- slu by s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 16 zákona o DPH,
- slu by oslobodené od dane podľa zákona platného v členskom štáte, kde je miesto dodania slu by,
- slu by s miestom dodania v treťom štáte.

### Hodnota tovarov a slu bieb v SV:

- **hodnota tovarov a hodnota slu bieb sa uvádza v dy samostatne**, aj keď boli tej istej osobe dodané tovary aj slu by,
- **všetky dodávky tovaru pre jedného nadobúdateľa** sa uvádzajú ako celková hodnota dodaného tovaru **v jednom riadku**,
- **všetky dodávky slu bieb pre jedného príjemcu** sa uvádzajú ako celková hodnota dodaných **slu bieb v jednom riadku**,
- ** daje sa uvádzajú v mene EUR a zaokrúhľujú sa na celé eurá do 0,5 nadol a od 0,5 eura vrátane nahor.**



## Opravný súhrnný výkaz

- podáva sa, ak platiteľ dane (alebo zdaniteľná osoba registrovaná pre daň) **ešte pred uplynutím lehoty na podanie SV zistí, že údaje v podanom súhrnnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne,**
- uvádzajú sa **všetky správne údaje,**
- nahrádza riadny SV.

## Dodatočný súhrnný výkaz

- podáva sa, ak platiteľ dane (alebo zdaniteľná osoba registrovaná pre daň) **po uplynutím lehoty na podanie SV zistí, že údaje v podanom súhrnnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne,**
- uvádzajú sa **len doplnené alebo opravené údaje,**
- pokiaľ by nebol podaný riadny SV za príslušné obdobie – mesiac/štvrtrok, nebude moŹn e podať dodatočný SV,
- nie vŹdy je oprava nesprávnych údajov v podanom riadnom SV dôvodom na podanie dodato n o SV,
- uvedenie „0“ v stĺpci hodnota tovarov a sluŹieb vŹdy znamená stornovanie celého riadku.

## Ako postupovať v programe Omega

V programe Omega  ctujeme zahraničné odoslané faktúry v okruhu zOF s pouŹit m automatickeho  ctovania: **50 zOF - Nový doklad.** Sumu v rozpise zadávame do **Nulovej DPH.**

Oprav  ctovn y doklad - ABC, S.R.O. (2015)

Okruh (typ dokladu) zOF - (z) Odoslané faktúry

Automaticke  ctovanie **50 zOF - Nový doklad**

Evidencia zOF  iseln y rad zOF Interné  islo 311 000 5020150001

 islo dokladu KV DPH 5020150001 Externé  islo 5020150001

Dátum vyhotovenia 01.01.2015 Mena EUR Suma spolu [EUR] 9 000,00

Dátum splatnosti 14 15.01.2015 DPH 0% 10% 20% Bez DPH (V)

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 01.01.2015

Partner Kredit Czech, s.r.o. IČO: 9874562135 I  DPH: CZ 9874562135

Text Faktúra za tovar

Roispis DPH - EUR

	Základ DPH	DPH	Rozdiel	Spolu
NiŹšia DPH 10 %				
VyŹšia DPH 20 %				
<b>Nulov� DPH 0 %</b>	9 000,00			<b>9 000,00</b>
Neobsahuje DPH V				
Ru�n�e vyrovnanie s�m				
Automaticke vyrovnanie s�m				
<b>Súčet</b>	<b>9 000,00</b>			<b>9 000,00</b>

 ctovn a  asť Ostatné údaje úhrady Odpo ty Evidencia DPH

Predkont cia 50-01

Text Faktúra za tovar

Suma zahr. MD

Typ sumy (výkaz DPH r. 16) Oddiel KV DPH 16 X

Dodanie tov. s moŹnosťou odpo .  43 Nevstupuje do KV DPH

P.�	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]
1	Barborka	S	X	
2	Faktúra za tovar	16	X	0
3				
4				

Pridaj VloŹ Kópia VymaŹ Rozu t j S  ty  ctovn ch zápisov

MoŹnosti ...

MoŹnosti ... Ne  tovať Ok Storno

Podl a charakteru faktúry, či sa jedná o tovar, slu bu, alebo ide o dodanie tovaru prvým odberateľom v rámci trojstranného obchodu, zvolíme typ sumy.

## Prehľad typov s m a kódov v S hrnnom výkaze:

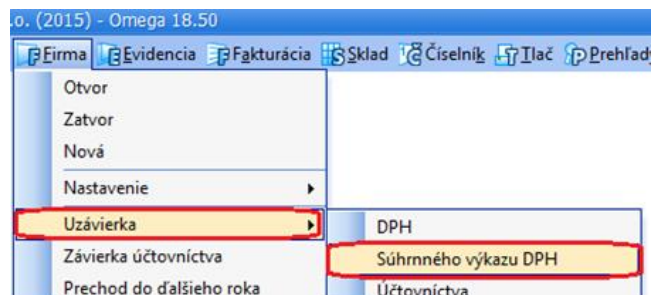
	Typ sumy	Oddiel KV DPH	Kód SV	Daňové priznanie DPH	Typy s�m pri opravách
<b>Tovar</b>	16, 16n	X - nevstupuje	<b>bez kódu</b>	r. 15, 16	16o, 16on
<b>Služba</b>	Osv	X - nevstupuje	<b>2</b>	nevstupuje	Osv
<b>Trojstrann� obchod</b>	36	X - nevstupuje	<b>1</b>	r. 36	36

**novinka**

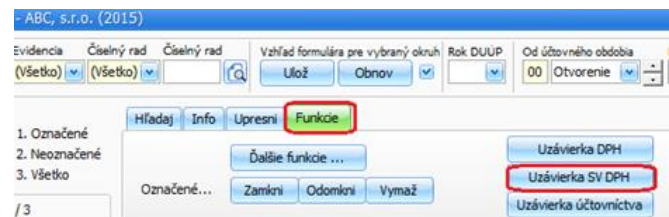
Po za ctovan  všetkých dokladov daného obdobia je od verzie **18.50** potrebn  vytvoriť **Uzávierku – Súhrnného výkazu DPH**.

### Spustíme ju cez:

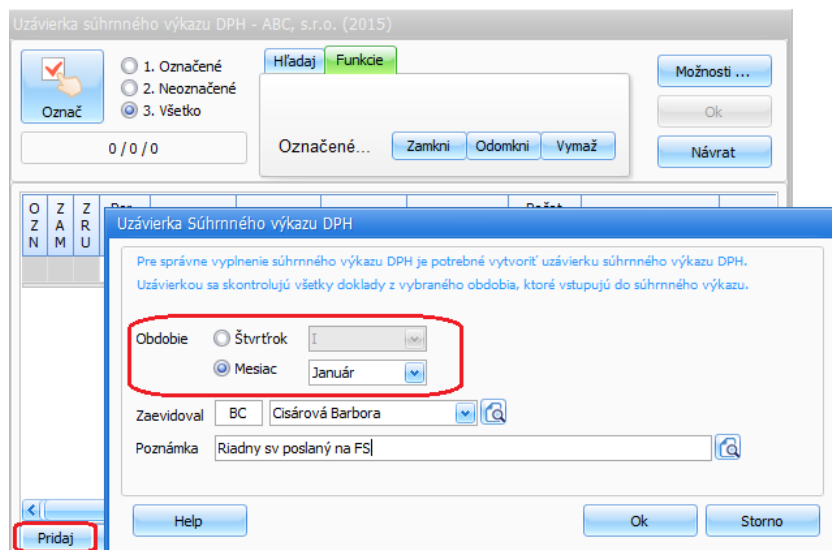
- **Firma – Uzávierka - Súhrnného výkazu DPH.**



- **Evidencia -  ctovn  doklady - záložka Funkcie - Uzávierka SV DPH.**



Zobrazí sa formulár **Uzávierka súhrnného výkazu DPH**. V spodnej časti stla me tlačidlo Pridaj,  im pridáme nov  uzávierku. Následne si zvolíme obdobie ( tvrt rok/mesiac), za ktoré potrebujeme SV podať, ďalej meno zaevidoval, prípadne poznámku a stla me Ok.



Uzavierka s hrn ho výkazu DPH - ABC, s.r.o. (2015)

Označ:  1. Ozna en ,  2. Neozna en ,  3. Všetko

0 / 0 / 0

Ozna en ... Zamkni Odomkni Vyma 

Moţnosti ... Ok Návrat

**Uzavierka S hrn ho výkazu DPH**

Pre správne vyplnenie s hrn ho výkazu DPH je potrebn  vytvoriť uzavierku s hrn ho výkazu DPH. Uzavierkou sa skontrolujú všetky doklady z vybraného obdobia, ktor  vstupujú do s hrn ho výkazu.

Obdobie:  Štvrťrok,  Mesiac: Január

Zaevidoval: BC Cis rov  Barbora

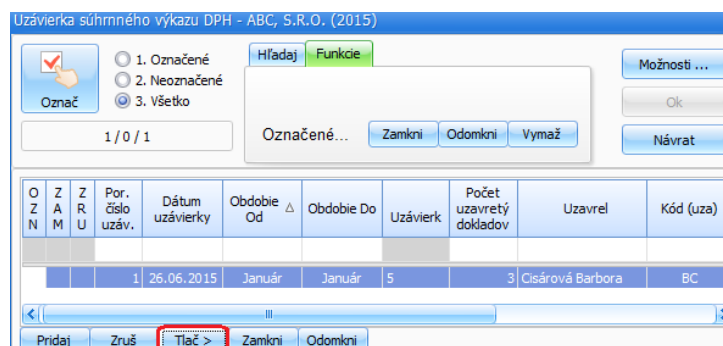
Poznámka: Riadny sv poslan  na FS

Help Ok Storno

Pridaj

- Obdobie nie je z visl  na nastaven  platiteľa DPH vo všeobecných nastaveniach, tzn. uzavierku môžeme vytvoriť za štvrťrok, a keď prekro ime stanoven  limit, tak môžeme vykonať uzavierku aj za mesiac.
- V prípade, ak v kalendárnom štvrťroku už budeme mať vytvoren  mesa n  uzavierku aspoň za jeden mesiac, nebude moţn  vytvoriť uzavierku SV za dan  štvrťrok až dovtedy, kým mesa n  uzavierku nezrušíme.
- Uzavierku SV je mo n  vytvárať aj spätne, ak za dan  obdobie neexistuje, nakoľko sa SV DPH nemusí podávať ak je nulov .
- Program Omega umožňuje zrušiť iba konkrétnu uzavierku za dan  obdobie, tzn. Źe sa nezrušia v šetky nasledujúce uzavierky ako je to napríklad pri uzavierke DPH.
- Pridávanie, mazanie, prípadne opravy dokladov uzavretých uzavierkou SV je mo n  až po zrušení danej uzavierky.

Po vykonan  Uzavierky S hrn ho výkazu si môžeme výkaz vytlačiť na obrazovku, alebo vyexportovať do elektronického formátu XML priamo z formulára cez tlačidlo – **Tlač.**



Uzavierka s hrn ho výkazu DPH - ABC, S.R.O. (2015)

Označ:  1. Ozna en ,  2. Neozna en ,  3. Všetko

1 / 0 / 1

Ozna en ... Zamkni Odomkni Vyma 

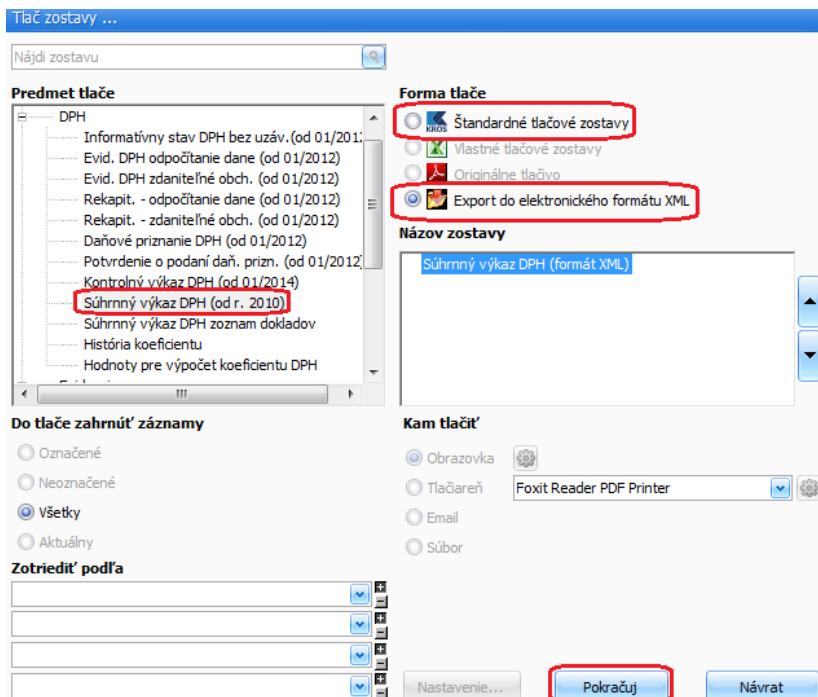
Mo nosti ... Ok N vrat

OZAMU	ZR	Por. �slo uz�v.	D�tum uz�vierky	Obdobie Od	Obdobie Do	Uz�vierk	Po�et uzavret� dokladov	Uzavrel	K�d (uza)
		1	26.06.2015	Janu�r	Janu�r	5	3	Cis�rov� Barbora	BC

Pridaj Zru  Tla  Zamkni Odomkni

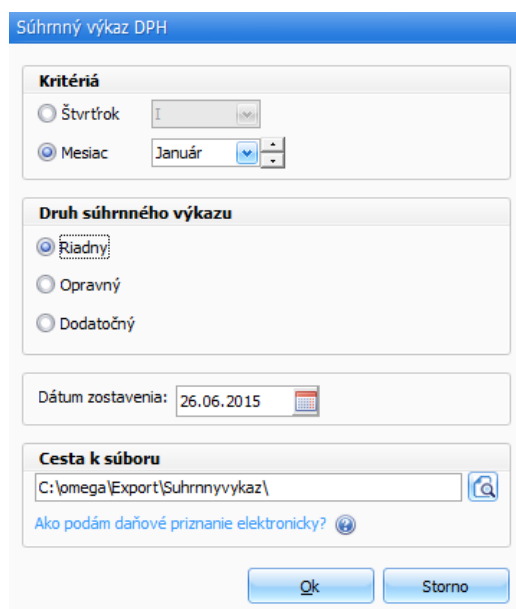
V  asti Predmet tlače si zvolíme **Súhrnný výkaz DPH (od r.2010)** a Formu tlače:

- **Štandardné tlačové zostavy** – pre vlastné potreby vytla ime zostavu na obrazovku,
- **Export do elektronického formátu XML** – pre export na Finan n  správu SR.



V d alšom kroku si zvolíme:

- **Krit ri ** - štvrtrok/mesiac,
- **Druh súhrnného výkazu** – Riadny, Opravný alebo Dodatočný,
- **Dátum zostavenia** a
- **Cestu k súboru**, kde by sme chceli uložiť vyexportovan y súbor (ak si zvolíme voľbu export do elektronického formátu XML).



##  daje sa v S hrnnom v yказe zobrazia nasledovne:

- pre tovar bez kódu,
- pre trojstranný obchod s kódom 1,
- pre slu bu s kódom 2.

Kód štátu	Identifikačné �slo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu slu�by pridelen� v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a slu�ieb (v eurách)	Kód <sup>1)</sup> 1 alebo 2
C Z	9 8 7 4 5 6 2 1 3 5	9 0 0 0	
C Z	9 8 7 4 5 6 2 1 3 5	4 5 0 0	1
C Z	9 8 7 4 5 6 2 1 3 5	3 0 0 0	2

1) Kód 1 sa pou iva pre trojstrann  obchody, ostatn  dodávky tovaru sa uvádzajú bez kódu, kód 2 sa pou iva pre slu by.

Ministerstvo financi SR / DPH 02 - 2010 Strana 2

→ Tovar  
→ Trojs. obchod  
→ Služba

## V Daňovom priznan  k dani z pridanej hodnoty sa uvedú údaje nasledovne:

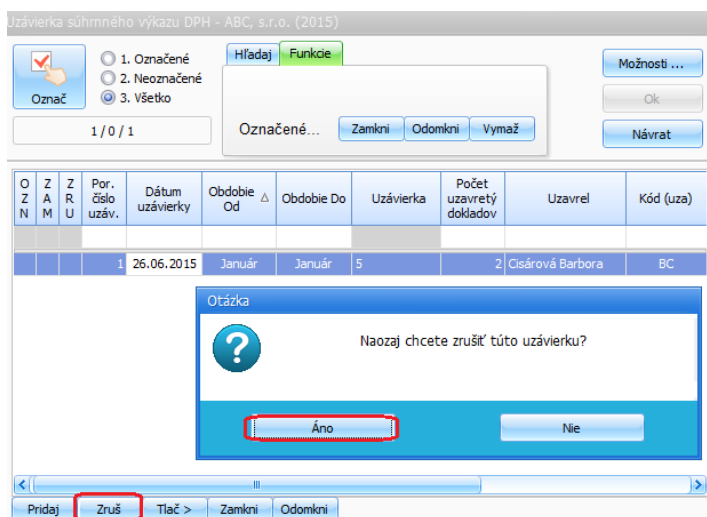
- tovar bude uveden  na riadku 15 a zároveň 16,
- trojstranný obchod bude uveden  na riadku 36,
- služba sa v daňovom priznan  DPH neuvádza.

Základ dane		Daň
Dodanie tovaru a slu�by podľa � 8 a 9 zákona	zni�zen� sadzba dane 01	02
	z�kladn� sadzba dane 03	04
Nadobudnutie tovaru v lu�emsku podľa � 11 a 11a zákona	zni�zen� sadzba dane 05	06
	z�kladn� sadzba dane 07	08
Tovary a slu�by, pri ktorých príjemca platí daň podľa č 69 ods. 2 a 9 až 12 zákona	09	10
Slu�by, pri ktorých príjemca platí daň podľa č 69 ods. 3 zákona	11	12
Tovary, pri ktorých druhý odberateľ platí daň podľa č 69 ods. 7 zákona	13	14
Dodanie tovarov a slu�ieb s osloboden�m od dane podľa č 43 ods. 1 a 4 zákona	15	16
SN podľa � 46, 47 a č 48 ods. 8 zákona	17	18
Da�ov� povinnosť pri zrušení registrácie podľa � 81 zákona		18
Da� celkom		19
Odpo�itanie dane celkom podľa � 49 až 54a zákona		20
v zlo�en�:	zni�zen� sadzba dane	20
	z�kladn� sadzba dane	21
	zni�zen� sadzba dane	22
	z�kladn� sadzba dane	23
podľa č 51 ods. 1 písm. a) zákona	zni�zen� sadzba dane	24
podľa č 51 ods. 1 písm. d) zákona	z�kladn� sadzba dane	25
Rozdiel v základe dane a v dani po oprave podľa č 25 ods. 1 až 3 zákona (+/-)	26	27
Oprava odpo�itanej dane podľa � 53 zákona (+/-)		28
Odpo�itanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa � 55 zákona		29
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa � 60 zákona		30
Vlastn� da�ov� povinnosť		31
Nadmerný odpočet	Splnenie podmienok podľa č 79 ods. 2 zákona (vyzna�i sa x)	32
Nadmerný odpočet odpo�itan� od vlastnej daňovej povinnosti podľa � 79 zákona		33
Vlastn� da�ov� povinnosť na úhradu		34
Trojstrann� obchod podľa � 45 zákona	Nadobudnutie tovaru prvým odberateľom	35
	Dodanie tovaru prvým odberateľom	36
ÚDAJE DODATO�NEHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA	Rozdiel oproti posledn�j známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpo�u (+/-)	37
	Da� na úhradu (+/-)	38

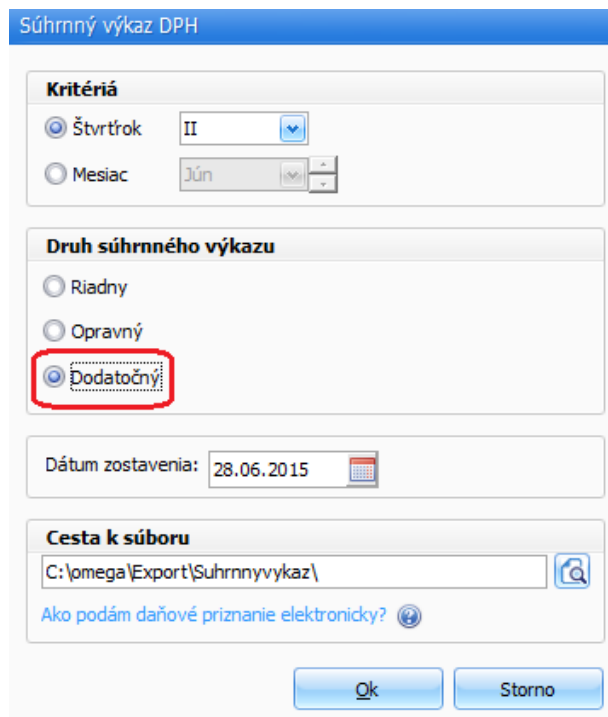
Ministerstvo financi SR / DPH 01 - 2012 Strana 2

## Tvorba dodatočného Súhrnného v yказu:

- Dodato n  SV program Omega vytvorí na základe **rozdielu medzi poslednou zrušenou uzávierkou a platnou uzávierkou SV za to isté zvolen  obdobie.**
- Neodpor ujeme **zmazať riadnu zrušen  uzávierku** za dan  obdobie, pretože by nebolo možné dodato n  SV vytvoriť.
- Uzávierku SV je mo n  zrušiť pomocou tlačidla **ZRUŠ.**



Po oprave dokladov uzávierku vytvoríme znovu a pri tlači si zvolíme **voľbu – Dodato n .**





**V dodatočnom súhrnnom v yказe rozlišujeme 2 základné spôsoby uvedenia opravy údajov:**


1. Ak opravujeme **len hodnotu** dodaného (premiestneného) tovaru, dodanej slu by, ** daje v stĺpci „Kód 1 alebo 2“ a I  DPH sú správne.**

- V dodatočnom SV bude uveden  záznam so správnou hodnotou, tzn. **uvádza sa len JEDEN riadok**, neuvádza sa „storno“ pôvodného záznamu.


- **Pri oprave hodnoty** program uvedie len **CELÝ ÚDAJ** so správnou hodnotou

**Príklad:** Slovenský platiteľ dane v máji 2015 zistil, že v riadnom SV za 1.Q 2015 uviedol nesprávnu hodnotu tovaru dodaného/premiestneného do iného štátu E . V riadnom SV bola nesprávna hodnota 25 000, správna mala byť 28 000, ostatné údaje boli správne.

RIADNY SV:

SVDPHV10_2		Identifikačné �islo pre daň z pridanej hodnoty			
Strana 1 / 1		S K 1 2 3 4 5 6 7 8 9 1 (			
Kód štátu	Identifikačné �islo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo prijemcu slu�by pridelen� v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a slu�ieb (v eurách)	Kód <sup>1)</sup> 1 alebo 2		
C Z	9 8 7 4 5 6 2 1 3 5	2 5 0 0 0			
1) Kód 1 sa pou�iva pre trojstranné obchody, ostatné dodávky tovaru sa uvádzajú bez kódu, kód 2 sa pou�iva pre slu�by.					
Ministerstvo financií SR / DPH 02 - 2010				Strana 2	


DODATOČNÝ SV:

SVDPHV10_2		Identifikačné �islo pre daň z pridanej hodnoty			
Strana 1 / 1		S K 1 2 3 4 5 6 7 8 9 1 (			
Kód štátu	Identifikačné �islo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo prijemcu slu�by pridelen� v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a slu�ieb (v eurách)	Kód <sup>1)</sup> 1 alebo 2		
C Z	9 8 7 4 5 6 2 1 3 5	2 8 0 0 0			
1) Kód 1 sa pou�iva pre trojstranné obchody, ostatné dodávky tovaru sa uvádzajú bez kódu, kód 2 sa pou�iva pre slu�by.					
Ministerstvo financií SR / DPH 02 - 2010				Strana 2	

- **Pri úplnom stornovan ** dodávky program uvedie **CELÝ ÚDAJ** s nulovou hodnotou

**Príklad:** Platiteľ dane uviedol v riadnom SV dodávku tovaru, ktor  tam nemala byť, preto je potrebné v dodatočnom SV stornovať cel  dodávku.

RIADNY SV:

SVDPHV10_2		Identifikačné �islo pre daň z pridanej hodnoty			
Strana 1 / 1		S K 1 2 3 4 5 6 7 8 9 1 (			
Kód štátu	Identifikačné �islo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo prijemcu slu�by pridelen� v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a slu�ieb (v eurách)	Kód <sup>1)</sup> 1 alebo 2		
C Z	9 8 7 4 5 6 2 1 3 5	2 2 0 0 0			
1) Kód 1 sa pou�iva pre trojstranné obchody, ostatné dodávky tovaru sa uvádzajú bez kódu, kód 2 sa pou�iva pre slu�by.					
Ministerstvo financií SR / DPH 02 - 2010				Strana 2	

DODATO N  SV:

SVDPhv10\_2

Strana 1 / 1

Identifikačné  slo pre daň z pridanej hodnoty  
S K 1 2 3 4 5 6 7 8 9 1 (

Kód štátu	Identifikačné �slo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo prijemcu sluŹby pridelen� v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a sluŹieb (v eurách)	Kód <sup>1)</sup> 1 alebo 2
C Z	9 8 7 4 5 6 2 1 3 5	0	

1) Kód 1 sa pouŹiva pre trojstrann  obchody, ostatn  dodávky tovaru sa uvádzajú bez kódu, kód 2 sa pouŹiva pre sluŹby.

Ministerstvo financií SR / DPH 02 - 2010

Strana 2

Uvedenie „0“ v stĺpci hodnota tovarov a sluŹieb vŹdy znamená **STORNOVANIE CELÉHO RIADKU**

2. Ak opravujeme **nesprávne uvedenn  I  DPH, oprava kódu** (stĺpec „Kód 1 alebo 2“).
  - V dodatoknom SV sa v jednom riadku uvedie STORNO záznam a v druhom riadku sa uvedie správny údaj, tzn. **uvádzajú sa DVA riadky**.
  - **Oprava nesprávneho I  DPH** pri dodan  (premiestnen ) **tovaru, sluŹby** do E 

**Príklad:** Platiteľ dane v máji zistil, Źe v riadnom SV za 1. Źtvr rok uviedol nesprávne I  DPH  esk ho platiteľa dane, ktorému dodal do  R tovar. Uviedol CZ 11111111, správne má byť CZ 22222222.

RIADNY SV:

SVDPhv10\_2

Strana 1 / 1

Identifikačné  slo pre daň z pridanej hodnoty  
S K 1 2 3 4 5 6 7 8 9 1 (

Kód štátu	Identifikačné �slo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo prijemcu sluŹby pridelen� v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a sluŹieb (v eurách)	Kód <sup>1)</sup> 1 alebo 2
C Z	1 1 1 1 1 1 1 1 1	9 0 0 0	

1) Kód 1 sa pouŹiva pre trojstrann  obchody, ostatn  dodávky tovaru sa uvádzajú bez kódu, kód 2 sa pouŹiva pre sluŹby.

Ministerstvo financií SR / DPH 02 - 2010

Strana 2

DODATO N  SV:

SVDPhv10\_2

Strana 1 / 1

Identifikačné  slo pre daň z pridanej hodnoty  
S K 1 2 3 4 5 6 7 8 9 1 (

Kód štátu	Identifikačné �slo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo prijemcu sluŹby pridelen� v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a sluŹieb (v eurách)	Kód <sup>1)</sup> 1 alebo 2
C Z	1 1 1 1 1 1 1 1 1	0	
C Z	2 2 2 2 2 2 2 2 2	9 0 0 0	

1) Kód 1 sa pouŹiva pre trojstrann  obchody, ostatn  dodávky tovaru sa uvádzajú bez kódu, kód 2 sa pouŹiva pre sluŹby.

Ministerstvo financií SR / DPH 02 - 2010

Strana 2

- V prvom riadku je **stornovaný nesprávny údaj** (nesprávne I  DPH s hodnotou „0“ v stĺpci Hodnota tovarov a sluŹieb s kódom uveden m rovnako, ako bol uveden  v riadnom SV – v naŹom prípade tovar: bez kódu). Ak by sa jednalo o **sluŹbu**, bol by uveden  **kód 2**.
- V druhom riadku je uveden  **SPRÁVNE** I  DPH s hodnotou tovarov a sluŹieb a s kódom rovnakým ako v riadnom SV – v naŹom prípade tovar: bez kódu. Ak by sa jednalo o **sluŹbu**, bol by uveden  **kód 2**.

- Oprava nesprávneho I  DPH pri dodávke tovaru v rámci trojstranného obchodu**

**Príklad:** Platiteľ dane v máji zistil, že v riadnom SV za 1.  tvr rok uviedol nesprávne I  DPH  esk ho platiteľa dane, ktorému ako 1. odberateľ trojstranného obchodu dodal tovar. Uviedol CZ 33333333, správne malo byť CZ 44444444.

RIADNY SV:

SVDPHv10\_2

Strana 1 / 1

Identifikačné  islo pre daň z pridanej hodnoty  
S K 1 2 3 4 5 6 7 8 9 1

Kód štátu	Identifikačné �islo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo prijemcu slu�by pridelen� v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a slu�ieb (v eurách)	Kód <sup>1)</sup> 1 alebo 2
C Z	3 3 3 3 3 3 3 3 3	5 0 0 0	1

1) Kód 1 sa pou iva pre trojstrann  obchody, ostatné dodávky tovaru sa uvádzajú bez kódu, kód 2 sa pou iva pre slu by.

Ministerstvo financií SR / DPH 02 - 2010

Strana 2

DODATOČNÝ SV:

SVDPHv10\_2

Strana 1 / 1

Identifikačné  islo pre daň z pridanej hodnoty  
S K 1 2 3 4 5 6 7 8 9 1

Kód štátu	Identifikačné �islo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo prijemcu slu�by pridelen� v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a slu�ieb (v eurách)	Kód <sup>1)</sup> 1 alebo 2
C Z	3 3 3 3 3 3 3 3 3	0	0
C Z	4 4 4 4 4 4 4 4 4	5 0 0 0	1

1) Kód 1 sa pou iva pre trojstrann  obchody, ostatné dodávky tovaru sa uvádzajú bez kódu, kód 2 sa pou iva pre slu by.

Ministerstvo financií SR / DPH 02 - 2010

Strana 2

- V prvom riadku je **stornovaný nesprávny údaj** (nesprávne I  DPH s hodnotou „0“ v stĺpci Hodnota tovarov a slu ieb, s kódom „0“ v stĺpci „Kód 1 alebo 2“).
- V druhom riadku je uveden  **SPRÁVNE** I  DPH s hodnotou tovarov a s kódom rovnakým ako v riadnom SV – pre trojstrann  obchod je to kód „1“.

- Oprava nesprávne priradeného kódu** trojstranného obchodu (kód 1) alebo slu by (kód 2) – v riadnom SV sme zadali kód, ale nemal tam byť

**Príklad:** Platiteľ dane v máji zistil, že v riadnom SV za 1.  tvr rok omylom uviedol dodávku tovaru do  eskej republiky ako dodávku trojstranného obchodu s kódom 1, ale mala to byť klasick  dodávka tovaru do iného členského štátu – bez kódu.

RIADNY SV:

SVDPHv10\_2

Strana 1 / 1

Identifikačné  islo pre daň z pridanej hodnoty  
S K 1 2 3 4 5 6 7 8 9 1

Kód štátu	Identifikačné �islo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo prijemcu slu�by pridelen� v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a slu�ieb (v eurách)	Kód <sup>1)</sup> 1 alebo 2
C Z	4 4 4 4 4 4 4 4 4	5 0 0 0	1

1) Kód 1 sa pou iva pre trojstrann  obchody, ostatné dodávky tovaru sa uvádzajú bez kódu, kód 2 sa pou iva pre slu by.

Ministerstvo financií SR / DPH 02 - 2010

Strana 2

DODATO N  SV:

SVDPHv10\_2

Strana 1 / 1

Identifikačné  slo pre daň z pridanej hodnoty  
S K 1 2 3 4 5 6 7 8 9 1

Kód štátu	Identifikačné �slo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo prijemcu slu�by pridelen� v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a slu�ieb (v eurách)	Kód <sup>1)</sup> 1 alebo 2
C Z	4 4 4 4 4 4 4 4 4	0	0
C Z	4 4 4 4 4 4 4 4 4	5 0 0 0	

1) Kód 1 sa pou iva pre trojstrann  obchody, ostatné dodávky tovaru sa uvádzajú bez kódu, kód 2 sa pou iva pre slu by.

Ministerstvo financií SR / DPH 02 - 2010

Strana 2

- V prvom riadku je **stornovan  nesprávny údaj** s hodnotou „0” v stĺpci Hodnota tovarov a slu ieb, **s kódom „0”** v stĺpci „Kód 1 alebo 2”.
- V druhom riadku je uveden  I  DPH s hodnotou tovarov/slu ieb uvedených v riadnom SV **bez uvedenia kódu** trojstranného obchodu alebo slu by.

- **Omylom uveden  dodávka tovaru do členského štátu E ** (Kód pr zdn ) a správne sa mala uviesť dodávka v rámci trojstranného obchodu (kód 1).

**Príklad:** Pl titeľ dane v máji zistil, že v riadnom SV za 1.  tvrtrok omylom uviedol dodávku tovaru do  R ako dodávku do iného členského štátu, nakoľko sa mala správne uviesť dodávka tovaru v rámci trojstranného obchodu.

RIADNY SV:

SVDPHv10\_2

Strana 1 / 1

Identifikačné  slo pre daň z pridanej hodnoty  
S K 1 2 3 4 5 6 7 8 9 1

Kód štátu	Identifikačné �slo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo prijemcu slu�by pridelen� v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a slu�ieb (v eurách)	Kód <sup>1)</sup> 1 alebo 2
C Z	1 1 1 1 1 1 1 1 1	3 1 0 0 0	

1) Kód 1 sa pou iva pre trojstrann  obchody, ostatné dodávky tovaru sa uvádzajú bez kódu, kód 2 sa pou iva pre slu by.

Ministerstvo financií SR / DPH 02 - 2010

Strana 2

DODATO N  SV:

SVDPHv10\_2

Strana 1 / 1

Identifikačné  slo pre daň z pridanej hodnoty  
S K 1 2 3 4 5 6 7 8 9 1

Kód štátu	Identifikačné �slo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo prijemcu slu�by pridelen� v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a slu�ieb (v eurách)	Kód <sup>1)</sup> 1 alebo 2
C Z	1 1 1 1 1 1 1 1 1	0	
C Z	1 1 1 1 1 1 1 1 1	3 1 0 0 0	1

1) Kód 1 sa pou iva pre trojstrann  obchody, ostatné dodávky tovaru sa uvádzajú bez kódu, kód 2 sa pou iva pre slu by.

Ministerstvo financií SR / DPH 02 - 2010

Strana 2

- V prvom riadku je **stornovan  nesprávny údaj** s hodnotou „0” v stĺpci Hodnota tovarov a slu ieb, **s kódom prázdnym** v stĺpci „Kód 1 alebo 2”.
- V druhom riadku je uveden  I  DPH s hodnotou tovarov uvedených v riadnom SV a dodatočne sa uvedie aj **kód pre trojstrann  obchod „1”** v stĺpci „Kód 1 alebo 2”.