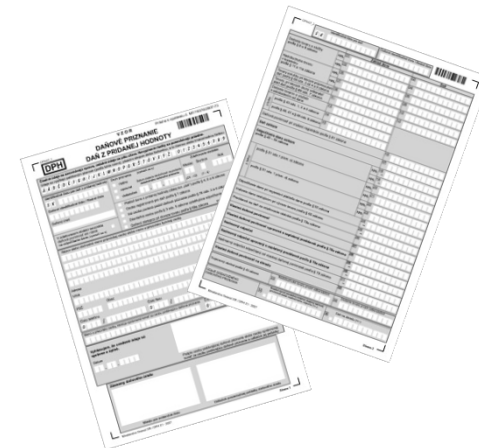


DPH

„Ťaháky“ pre rok 2021



„Ťaháky“

- Aktuálne priradenie sekcií KV DPH k jednotlivým kódom:

Sekcia	Súpis kódov DPH
A1	PTT, PST, RTT, RST, MKD, PM, PPN, PPO,VBO,UBO
A2	PIO, PMT, PPP, PZO, STP
B1*)	AAM, AAU, ACM, ACU, BAM, BAU, BCM, BCU, PR2, PRS, PRM, PRU, RRM, RRU, NAP, NCP, TPD
B2	NAS, NAT, NCS, NCT, MAT, MCT
B3	MAZ, MCZ, NAZ, NCZ
C1	OZD, QZD, NPV
C2	OOC, OOD, QOD, TPO, NPD
D1	PTE, RTE
D2	PTZ, RTZ

*) pre sekciu B1 a C2 platí, že:

- údaje patriace ku kódom DPH na vstupe sú zaradené do stĺpca „Odpočítanie dane“
- údaje patriace kódom DPH na výstupe sú zaradené do stĺpca „Daňová povinnosť“.

Do jedného riadku sú „spojené“ na základe čísla dokladu a prípadne KN SCS alebo druhu dodávky.

„Ťahák“ k priznaniu k DPH

Riadok	Odkaz na zákon	Približný obsah
09	§69/2,3,9-12 §16/1-4,10,11	Prijatie s montážou, nehnuteľnosti, nájom DP, umenie, doprava osôb, zlato, kovový šrot
11	§69/7	Druhý odberateľ
13		Všetko oslobodené vrátane opráv (nie §44 a §45)
14	§43/1,4	Odoslanie platiteľovi Premiestnenie do vlastnej prevádzky (nie §8/4)
16	§48ca/2, §48d/15, §48e/3,6,8	Ukončenie colného režimu „uskladňovanie“ Vyňatie z osobitného skladu, nepredloženie e-správy, Vyňatie z daňového skladu
18,19	§49-§54	Odpočítanie celkom vrátane OPRÁV
20,21	§51/1 písm.a	Tovar a služby z tuzemska + DF (BEZ OPRÁV)
22,23	§51/1 písm.d	Dovoz (zaplatený) + dovozný doklad (BEZ OPRÁV)
24,25	§25/1-3,...	Opravy základu dane podľa §25 (§65/10 pre cest.kanc.)
26,27	§25a	Opravy pri nevyhnutných pohľadávkach
29	§53b	Opravy pri nevyhnutných záväzkoch

Ťahák: opravy

výstup – vyřlé faktúry

Zákazník	D / T	Tovar služba	Kód	24	25	28
SK	Dobropis	Tovar, služba	OZD QZD	-	-	
SK	Ťarchopis	Tovar, služba	OZD QZD	+	+	
EÚ, 3.ř	Dobropis	Tovar	OZ0 OZS	-		
EÚ, 3.ř	Dobropis	Služba	Pôv.kód			
EÚ, 3.ř	Ťarchopis	Tovar	OZ0 OZS	+		
EÚ, 3.ř	Ťarchopis	Služba	Pôv. Kód			

Ťahák: opravy

vstup – došlé faktúry

Dodávateľ	D / T	Tovar služba	Kód	24	25	28
SK	Dobropis	Tovar, služba	OOD OOC			+
SK	Ťarchopis	Tovar, služba	OOD OOC			-
EÚ, 3.š	Dobropis	Tovar	OOD,OOC OZD,QZD	-	-	+
EÚ, 3.š	Dobropis	Služba	OOD,OOC OZD,QZD	-	-	+
EÚ, 3.š	Ťarchopis	Tovar	OOD,OOC OZD,QZD	+	+	-
EÚ, 3.š	Ťarchopis	Služba	OOD,OOC OZD,QZD	+	+	-

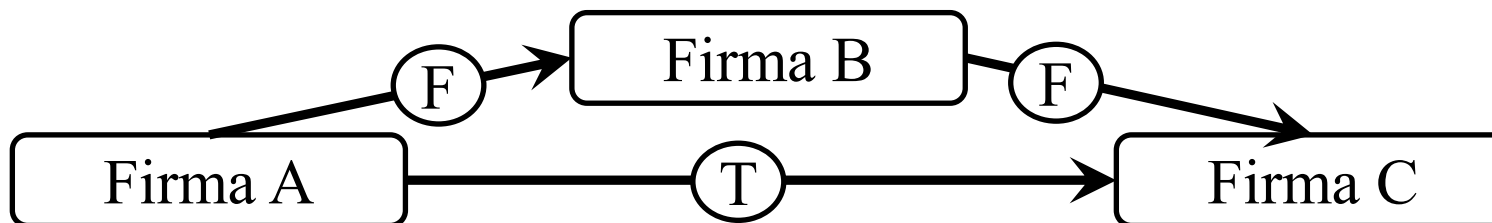
Ťahák: tuzemský prenos daňovej povinnosti

stavebné práce, obilniny, bylinné čaje, výrobky zo železa,

Dod / Odb	F / D / T	Kód	24	25	28	KV
Dodávateľ	Faktúra	STP, PZO, PPP, PMT, PIO				A2
Odberateľ	Faktúra	TPD N*P				B1
Dodávateľ	Dobropis	STP, PZO, PPP, PMT, PIO	*)	*)		C1
Odberateľ	Dobropis	TPO OOD, QOD, OOC	-	-	+	C2
Dodávateľ	Ťarchopis	STP, PZO, PPP, PMT, PIO	*)	*)		C1
Odberateľ	Ťarchopis	TPO OOD, QOD, OOC	+	+	-	C2

*) v riadkoch 24 a 25 sa uvádzajú iba opravy, ktoré ovplyvňujú výšku dane v tuzemsku; tieto prípady do r.24 a r.25 nevstupujú

Ťahák: Trojstranné obchody



Firma	Označenie	Faktúra došlá	Faktúra vyšlá
A	Výrobca Prvý dodávateľ	---	Oslobodené podľa §43 OTX „Dodanie je oslobodené od dane“ DPH:13,14 KV:N SV:A bez 3o
B	Obchodník Prvý odberateľ Druhý dodávateľ	Oslobodené podľa §45 NMI DPH:N KV:N SV:N	Oslobodené podľa §45 PR3 „Prenesenie daňovej povinnosti“ DPH:N KV:N SV:A s kódom 3o
C	Príjemca Druhý odberateľ	Prenos Daň. pov. PR2/AAU DPH:11,12 18/19 KV:B1 SV:N	---

Legenda: Legislatívny rámec, kód DPH, text na faktúre, uvádzanie v priznaní k DPH, KV DPH a SV DPH

Ťahák: oprava dane pri nevyožiteľnej pohľadávke

dodávateľ (veriteľ) vystavuje opravný doklad, nie faktúru

Dod / Odb	Druh (účtovanie)	Kód	26	27	29	KV
Dodávateľ	Zníženie dane (-)	NPV	ZD -	D -		C1
Odberateľ	Zníženie dane (-)	NPD			D +	C2
Dodávateľ	Zvýšenie dane (+) oprava opravy	NPV	ZD +	D +		C1
Odberateľ	Zvýšenie dane (+) oprava opravy	NPD			D -	C2

Ďakujeme za pozornosť



A JE TO!