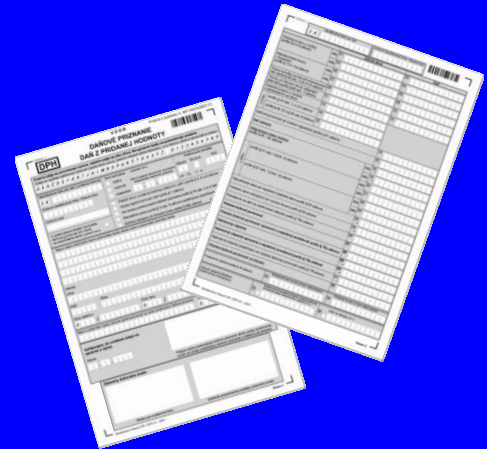
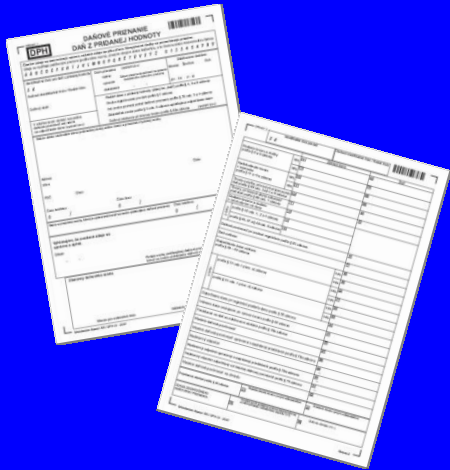




DPH

„Ťaháky“



„Ťaháky“

- Aktuálne priradenie sekcií KV DPH k jednotlivým kódom:

Sekcia	Súpis kódov DPH
A1	PTT, PST, RTT, RST, MKD, PM, PPN, PPO
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
C2	OOC, OOD, QOD
D1	PTE, RTE
D2	PTZ, RTZ

- *) pre sekciu B1 platí, že údaje patriace ku kódom DPH na vstupe sú zaradené do stĺpca „Odpočítanie dane“ a 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	§69/2,9-12 §16/1-4,10,11	Prijatie s montážou, nehnuteľnosti, nájom DP, umenie, doprava osôb, zlato, kovový šrot
11	§69/3	Prijaté služby podľa §15/1
15		Všetko oslobodené vrátane opráv
16	§43/1,2,4	Odoslanie platiteľovi NDP Premiestnenie do vlastnej prevádzky (nie §8/4)
17	§46,§47,§48/8	Preprava na území SR Vývoz Služby pri dovoze (BEZ OPRÁV)
20,21	§49-§54	Odpočítanie celkom vrátane OPRÁV
22,23	§51/1a, §49/2a	Tovar a služby z tuzemska + DF (BEZ OPRÁV)
24,25	§51/1d, §49/2d	Dovoz (zaplatený) + dovozný doklad (BEZ OPRÁV)

Ťahák: opravy

výstup – vyšlé faktúry

Zákazník	D / T	Tovar služba	Kód	26	27	28
SK	Dobropis	Tovar, služba	OZD QZD	-	-	
SK	Ťarchopis	Tovar, služba	OZD QZD	+	+	
EÚ, 3.š	Dobropis	Tovar	OZ0 OZS	-		
EÚ, 3.š	Dobropis	Služba	Pôv.kód			
EÚ, 3.š	Ťarchopis	Tovar	OZ0 OZS	+		
EÚ, 3.š	Ťarchopis	Služba	Pôv. Kód			

Ťahák: opravy

vstup – došlé faktúry

Dodávateľ	D / T	Tovar služba	Kód	26	27	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	26	27	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 26 a 27 sa uvádzajú iba opravy, ktoré ovplyvňujú výšku dane v tuzemsku; tieto prípady do r.26 a r.27 nevstupujú

Ďakujeme za pozornosť

