

	Odpočítanie dane						
	Popis	Vysporiadanie DPH	Typ dokladu	Riadok DPH	DP DPH	KV DPH	Oprava (dobropis/tarchopis)
1.	Tuzemská DF - tovar/služba	SR	Faktúra - Tuzemsko	19bA (23%) 18A (19%) 18aA (5%)	19 (23%) 18 (19%) 18a (5%)	B2, B3	28 (19bAo, 18Ao, 18aAo) - C2
2.	Tuzemská DF za oslobodené plnenie § 28 až § 42 - finančné služby, nájom nehnuteľností pre občanov, poisťovacie služby...alebo faktúra od neplatiteľa DPH	bez dane	Faktúra - Tuzemsko	N	X	X	N - Nevstupuje
3.	Tuzemská DF od platiteľa DPH - tuzemský prenos daňovej povinnosti § 69 ods. 12 písm. a) - kovový šrot, odpad - pre platiteľa DPH, ktorý má pridelené IČ DPH (SAMOZDANENIE) - daň odvádza odberateľ a zároveň si môže uplatniť právo na odpočet DPH (ak sú splnené podmienky pre odpočet).	SR - prenos DP na odberateľa	Faktúra - § 69 ods. 2, 9-12	09b/10b (zdanenie 23%) 09/10 (zdanenie 19%) 09a/10a (zdanenie 5%)	19bB (odpočet 23%) 18B (odpočet 19%) 18aB (odpočet 5%)	B1	24/25 (09bo/10bo) / 28 (19bBo) - 23% - C2 24/25 (09o/10o) / 28 (18Bo) - 19% - C2 24/25 (09ao/10ao) / 28 (18aBo) - 5% - C2
4.	Tuzemská DF od platiteľa DPH - tuzemský prenos daňovej povinnosti § 69 ods. 12 písm. f) až i) - dodanie poľnohospodárskych plodín, železa a kovov. Pri mobilných telefónoch a integrovaných obvodoch v prípade, ak základ dane je 5 000,- Eur a vyššie. Pre platiteľa DPH, ktorý má pridelené IČ DPH (SAMOZDANENIE) - daň odvádza odberateľ a zároveň si môže uplatniť právo na odpočet DPH (ak sú splnené podmienky pre odpočet).	SR - prenos DP na odberateľa	Faktúra - § 69 ods. 2, 9-12	09b/10b (zdanenie 23%) 09/10 (zdanenie 19%) 09a/10a (zdanenie 5%)	19bB (odpočet 23%) 18B (odpočet 19%) 18aB (odpočet 5%)	B1	24/25 (09bo/10bo) / 28 (19bBo) - 23% - C2 24/25 (09o/10o) / 28 (18Bo) - 19% - C2 24/25 (09ao/10ao) / 28 (18aBo) - 5% - C2
5.	Tuzemská DF od platiteľa DPH - tuzemský prenos daňovej povinnosti § 69 ods. 12 písm. j) - stavebné práce, dodanie stavby alebo jej časti - sekcia F klasifikácie CPU - pre platiteľa DPH, ktorý má pridelené IČ DPH (SAMOZDANENIE) - daň odvádza odberateľ a zároveň si môže uplatniť právo na odpočet DPH (ak sú splnené podmienky pre odpočet).	SR - prenos DP na odberateľa	Faktúra - § 69 ods. 2, 9-12	09b/10b (zdanenie 23%) 09/10 (zdanenie 19%) 09a/10a (zdanenie 5%)	19bB (odpočet 23%) 18B (odpočet 19%) 18aB (odpočet 5%)	B1	24/25 (09bo/10bo) / 28 (19bBo) - 23% - C2 24/25 (09o/10o) / 28 (18Bo) - 19% - C2 24/25 (09ao/10ao) / 28 (18aBo) - 5% - C2
6.	Zahraničná DF z EÚ za nadobudnutie tovaru v SR (§ 11). Nadobúdateľ (príjemca) je platiteľ DPH - ide o intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v SR. (SAMOZDANENIE) - daň odvádza príjemca tovaru (odberateľ) a zároveň si môže uplatniť právo na odpočet DPH (ak sú splnené podmienky pre odpočet).	SR - v štáte nadobudnutia tovaru	Faktúra - EÚ tovar	07/08 (zdanenie 23%) 05/06 (zdanenie 19%) 05a/06a (zdanenie 5%)	19bC (odpočet 23%) 18C (odpočet 19%) 18aC (odpočet 5%)	B1	24/25 (07o/08o) / 28 (19bCo) - 23% - C2 24/25 (05o/06o) / 28 (18Co) - 19% - C2 24/25 (05ao/06ao) / 28 (18aCo) - 5% - C2
7.	Zahraničná DF z EÚ za služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 v tuzemsku. Zdaniteľná osoba by mala mať pridelené IČ DPH. Ak nemá, pred dodaním služby sa musí registrovať - § 7a. Ide o služby tzv. nehmotného charakteru - právne, účtovné, poradenské, reklamné, sprostredkovateľské, dlhodobý prenájom atď. (SAMOZDANENIE) - daň odvádza príjemca služby (odberateľ) a zároveň si môže uplatniť právo na odpočet DPH (ak sú splnené podmienky pre odpočítanie dane).	SR - v štáte príjemcu (odberateľa)	Faktúra - EÚ služba	09b/10b (zdanenie 23%) 09/10 (zdanenie 19%) 09a/10a (zdanenie 5%)	19bB (odpočet 23%) 18B (odpočet 19%) 18aB (odpočet 5%)	B1	24/25 (09bo/10bo) / 28 (19bBo) - 23% - C2 24/25 (09o/10o) / 28 (18Bo) - 19% - C2 24/25 (09ao/10ao) / 28 (18aBo) - 5% - C2
8.	Zahraničná DF z EÚ za služby s miestom dodania podľa § 16 v tuzemsku - práce na nehnuteľnosti, krátkodobý prenájom dopravných prostriedkov, školenia a iné kultúrne a športové podujatia spojené so vstupom, doprava osôb, stravovacie služby a reštauračné služby. SAMOZDANENIE - daň odvádza príjemca služby (odberateľ) a zároveň si môže uplatniť právo na odpočet DPH (ak sú splnené podmienky pre odpočítanie dane).	SR - v štáte príjemcu (odberateľa)	Faktúra - § 69 ods. 2, 9-12	09b/10b (zdanenie 23%) 9/10 (zdanenie 19%) 09a/10a (zdanenie 5%)	19bB (odpočet 23%) 18B (odpočet 19%) 18aB (odpočet 5%)	B1	24/25 (09bo/10bo) / 28 (19bBo) - 23% - C2 24/25 (09o/10o) / 28 (18Bo) - 19% - C2 24/25 (09ao/10ao) / 28 (18aBo) - 5% - C2
8.	Zahraničná DF z EÚ za služby s miestom dodania podľa § 16 v inom členskom štáte - práce na nehnuteľnosti, krátkodobý prenájom dopravných prostriedkov, školenia a iné kultúrne a športové podujatia spojené so vstupom, doprava osôb, stravovacie služby a reštauračné služby.	v inom členskom štáte	Faktúra - Tuzemsko	Ak príde FA s daňou danej krajiny a späť ju získame formou refundácie § 55 - FA Tuzemsko N - Neobsahuje	x	x	N - Nevstupuje

9.	Zahraničná DF z tretích štátov za služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 v tuzemsku dodané zdaniteľnej osobe - ide o nehmotné služby - právne, poradenské, reklamné, sprostredkovateľské, účtovné, auditorské atď. (SAMOZDANENIE) - daň odvádza príjemca služby (odberateľ) a zároveň si môže uplatniť právo na odpočet DPH (ak sú splnené podmienky pre odpočet).	SR - v štáte príjemcu (odberateľa)	Faktúra - Tretie štáty služby	09b/10b (zdanenie 23%) 19bB (odpočet 23%) 09/10 (zdanenie 19%) 18B (odpočet 19%) 09a/10a (zdanenie 5%) 18aB (odpočet 5%)	09b/10b - 19 (23%) 09/10 - 18 (19%) 09a/10a - 18a (5%)	B1	24/25 (09bo/10bo) / 28 (19bBo) -23% - C2 24/25 (09o/10o) / 28 (18Bo) - 19% - C2 24/25 (09ao/10ao) / 28 (18aBo) - 5% - C2
10.	Zahraničná DF z tretích štátov za tovar (bez dane). Doručený je Jednotný colný doklad JCD , kde sa DPH vysporiada.	SR	JCD - JCD, Faktúra - Tretie štáty tovar	19bD (23%) 18D (19%) 18aD (5%) N	19, resp. 23 (23%) 18 resp. 22 (19%) 18a resp. 22a (5%) N	X X	28 (19bDo 18Do 18aDo) N - Nevstupuje
11.	Zahraničná DF z EÚ za dodanie tovaru v rámci trojstranného obchodu - § 45. Platiteľ DPH je v pozícií I. odberateľa a zároveň II. dodávateľa	daň odvádza druhý odberateľ	Faktúra-Trojst. obch. - 1. odberateľ	TOdF	X	X	TOdf
12.	Zahraničná DF z EÚ , ak je to trojstranný obchod a je v pozícií II. odberateľa (SAMOZDANENIE - daň odvádza príjemca tovaru (odberateľ) a zároveň si môže uplatniť právo na odpočet DPH (ak sú splnené podmienky pre odpočítanie dane).	SR - v štáte nadobudnutia tovaru druhým odberateľom	Faktúra - Trojst. obch. - 2. odberateľ	11b/12b (zdanenie 23%) 19bB (odpočet 23%) 11/12 (zdanenie 19%) 18B (odpočet 19%) 11a/12a (zdanenie 5%) 18aB (odpočet 5%)	11b/12b - 19 (23%) 11/12 - 18 (19%) 11a/12a - 18a (5%)	B1	24/25 (11bo/12bo) 28 (19bBo) - 23% - C2 24/25 (11o/12o) 28 (18Bo) - 19% - C2 24/25 (11ao/12ao) 28(18aBo) - 5% - C2
13.	Dovoz tovaru do tuzemska, pri ktorom sa uhrádza daň podľa § 84a ods. 3 zákona - schválený hospodársky subjekt (SAMOZDANENIE) - daň odvádza príjemca tovaru (odberateľ) a zároveň si môže uplatniť právo na odpočet DPH (ak sú splnené podmienky pre odpočet).	SR - daň odvádza odberateľ	nie je konkrétny typ dokladu, je možné použiť EÚ tovar a nastaviť príslušné riadky DPH	11e/12e (zdanenie 23%) 19bG (odpočet 23%) 11c/12c (zdanenie 19%) 18G (odpočet 19%) 11d/12d (zdanenie 5%) 18aG (odpočet 5%)	11e/12e - 19 resp. 23c (23%) 11c/12c - 18 resp. 23a (19%) 11d/12d - 18a resp. 23b (5%)	X	24/25 (11eo/12eo) 28 (19bGo) - 23% 24/25 (11co/12co) 28 (18Go) - 19% 24/25 (11do/12do) 28 (18aGo) - 5%
13.	Dovoz tovaru do tuzemska, pri ktorom sa uhrádza daň podľa § 84a ods. 3 zákona s oslobodením od dane - schválený hospodársky subjekt	bez dane	nie je konkrétny typ dokladu, je možné použiť Tretie štáty tovar a nastaviť príslušné riadky DPH	13dv (samozdanie pri dovoze tovaru s oslobodením od DPH)	13	x	13dv
14.	Odpočítanie dane koeficientom			Pri pomernom odpočítaní DPH stanoveným koeficientom, sa používajú riadky DPH s dodatkom "k".			DPH riadky s dodatkom "ko"
15.	Bez možnosti odpočítania dane			DPH riadky s dodatkom "n"			DPH riadky s dodatkom "no"