

	Zdaniteľné obchody							
	Popis	KDE sa platí	Typ dokladu	Riadok DPH	DP DPH	KV DPH	SV DPH	Oprava (dobropis/tarchopis)
1.	Tuzemská OF - tovar/služba (pre platiteľa aj neplatiteľa DPH)	SR	Faktúra - Tuzemsko	03/04 (23%) 01/02 (19%) 01a/02a (5%)	03/04 (23%) 01/02 (19%) 01a/02a (5%)	A1, D2	X	24/25 (03o/04o 01o/02o 01ao/02ao) C1, D2
2.	Tuzemská OF za oslobodené plnenie § 28 až 42 - finančné služby, nájom nehnuteľností, ktoré sú určené na bývanie (byt, rodinný dom, apartmán v byte atď.), poisťovnícke služby atď.	oslobodené	Faktúra - Tuzemsko	13	13	X	X	13o
3.	Tuzemská OF - tuzemský prenos daňovej povinnosti § 69 ods. 12 písm. a) - kovový šrot, odpad. Prenos je možný medzi dvoma platiteľmi DPH, ktorí majú pridelené IČ DPH číslo.	SR	Faktúra - Tuzemský prenos DP § 69	O	X	X	X	O
4.	Tuzemská OF - 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. Prenos je možný medzi dvoma platiteľmi DPH, ktorí majú pridelené IČ DPH číslo.	SR	Faktúra - Tuzemský prenos DP § 69	O	X	A2	X	O - C1
5.	Tuzemská OF - tuzemský prenos daňovej povinnosti § 69 ods. 12 písm. j) - dodanie stavebných prác, dodanie stavby alebo jej časti - sekcia F klasifikácie CPU. Prenos je možný medzi dvoma platiteľmi DPH, ktorí majú pridelené IČ DPH číslo.	SR	Faktúra - Tuzemský prenos DP § 69	O	X	A2	X	O - C1
6.	Zahraničná OF do EÚ za dodanie tovaru pre odberateľa s IČ DPH - § 43 - intrakomunitárne dodanie tovaru do EÚ. Ak odberateľ nemá IČ DPH, dodanie tovaru nie je možné oslobodiť.	oslobodené	Faktúra - EÚ tovar	14	13, resp. 14	X	uvádza sa bez kódu	14o
7.	Zahraničná OF do EÚ za dodanie tovaru pre odberateľa BEZ IČ DPH (aj zahraničný občan). Ak celková hodnota dodaných tovarov predávaných na diaľku do IČS EÚ za prebiehajúci a súčasne v predchádzajúcom kalendárnom roku, nepresiahne sumu 10 000 eur bez dane = za miesto dodania sa považuje tuzemsko (SR). Ak podnikateľ poskytuje služby nezdaniteľným osobám s miestom dodania podľa § 16 zákona o DPH v ČŠ, v ktorom poskytovateľ nie je usadený, a tiež digitálne služby pre občanov (nepodnikateľov) z IČS EÚ, do limitu 10 000 eur bez dane sa započítava aj hodnota týchto služieb .	SR	Faktúra - Tuzemsko	03/04 (23%) 01/02 (19%) 01a/02a (5%)	03/04 (23%) 01/02 (19%) 01a/02a (5%)	A1, D2	X	24/25 (03o/04o 01o/02o 01ao/02ao) C1, D2
7.	Zahraničná OF do EÚ za dodanie tovaru pre odberateľa BEZ IČ DPH (aj zahraničný občan). Ak celková hodnota dodaných tovarov predávaných na diaľku do IČS EÚ za prebiehajúci kalendárny rok presiahne sumu 10 000 eur bez dane, za miesto dodania sa považuje štát príjemcu tovaru , v dôsledku čoho sa menia pravidlá fakturácie aj pre dodávateľa tovaru. Ak podnikateľ poskytuje služby nezdaniteľným osobám s miestom dodania určeným podľa § 16 zákona o DPH v ČŠ, v ktorom poskytovateľ nie je usadený, a taktiež digitálne služby pre občanov (nepodnikateľov) z IČS EÚ, do limitu 10 000 eur bez dane sa započítava aj hodnota týchto služieb .	v štáte príjemcu (odberateľa)	registrácia v štáte príjemcu - nepodporujeme v programe alebo registrácia do systému OSS - Faktúra EÚ OSS - § 68b	X N	X	X	X	X

8.	Zahraničná OF do EÚ za služby pre zdaniteľnú osobu s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 v inom členskom štáte. Zdaniteľná osoba (prijímateľ služby) by mala mať pridelené IČ DPH, ak nemá, pred dodaním služby by sa mala registrovať - obdoba slovenského § 7a. Ide o služby tzv. nehmotného charakteru - právne, účtovné, poradenské, reklamné, sprostredkovateľské, dlhodobý prenájom, atď. Daň odvádza príjemca služby.	v štáte príjemcu (odberateľa)	Faktúra - EÚ služba	OSV	X	X	uvádza sa s kódom 2	OSV
9.	Zahraničná OF do EÚ za služby pre nezdaniteľnú osobu s miestom dodania podľa § 15 ods. 2 v tuzemsku. Ide o služby nehmotného charakteru - právne, účtovné, poradenské, reklamné, sprostredkovateľské, dlhodobý prenájom atď.	SR	Faktúra - Tuzemsko	03/04 (23%) 01/02 (19%) 01a/02a (5%)	03/04 (23%) 01/02 (19%) 01a/02a (5%)	A1, D2	X	24/25 (03o/04o 01o/02o 01ao/02ao) C1, D2
10.	Zahraničná OF do EÚ za služby pre zdaniteľnú osobu s miestom dodania podľa § 16 v inom členskom štáte/v treťom štáte - napr. práce na nehnuteľnosti, krátkodobý prenájom dopravných prostriedkov, školenia a iné kultúrne a športové podujatia spojené so vstupom, stravovacie služby a reštauračné služby atď.	v štáte, kde sa nehnuteľnosť nachádza (EÚ, 3. krajiny), resp. podľa miesta dodania jednotlivých služieb	Faktúra - EÚ služba	O	X	X	X	O
11.	Zahraničná OF do tretích štátov za služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 dodané zdaniteľnej osobe - ide o nehmotné služby - právne, poradenské, reklamné, sprostredkovateľské, účtovné, auditorské atď.	v štáte príjemcu (odberateľa)	Tretie štáty služba (upraviť riadok DPH)	O	X	X	X	O
12.	Zahraničná OF do tretích štátov za služby/tovar podľa § 46, § 47 a § 48. Ide hlavne o služby: medzinárodná preprava osôb, služby, ktoré súvisia s vývozom tovaru do tretích krajín - napr. sprostredkovanie tovaru, ktorý sa vyváža do tretích krajín, ak sprostredkovateľ koná v mene a na účet inej osoby. Pri vývoze tovaru je potrebný jednotný colný doklad alebo iný dôkaz o vývoze podľa colného predpisu.	oslobodené	Faktúra - Tretie štáty služba Faktúra - Tretie štáty tovar	15s 15t	13. resp. 15	X	X	15to, 15so
13.	Zahraničná OF do EÚ za dodanie tovaru pre odberateľa s IČ DPH - § 45. Ak vystupuje ako prvý odberateľ a druhý dodávateľ zároveň - TROJSTRANNÝ OBCHOD	prenos daňovej povinnosti na druhého odberateľa	Faktúra - Trojs. obch. - 2. dodávateľ	TOof	X	X	uvádza sa s kódom 1	TOof
14.	Zahraničná OF do EÚ za dodanie tovaru pre odberateľa s IČ DPH - § 45. Ak vystupuje ako prvý dodávateľ - TROJSTRANNÝ OBCHOD	oslobodené	Faktúra - Trojs. obch. - 1. dodávateľ	14	13. resp. 14	X	uvádza sa bez kódu	14o
15.	Zdaniteľný obchod - neovplyvňuje koeficient DPH			DPH riadky s dodatkom "n"				DPH riadky s dodatkom "no"