

Prenesená daňová povinnosť a poskytnuté preddavky

Ak ste prijali došlú faktúru za stavebné práce, je potrebné vykonať tzv. samozdanenie. V prípade samozdanenia a zaplatených preddavkov postupujeme nasledovne:

1. Došlá preddavková faktúra

Došlú preddavkovú faktúru evidujeme v okruhu DPF – Došlé preddavkové faktúry pomocou automatického účtovania **25 DPF - Nový doklad**.

Oprava účtovný doklad - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2017)

Okruh (typ dokladu) DPF - Došlé preddavkové faktúry

Automatické účtovanie 25 DPF - Nový doklad

Evidencia DPF Číselný rad DPF Interné číslo 314 100 40170003

Externé číslo 121

Partner ABC

Text Preddavok

Dátum vyhotovenia

Dátum prijatia 03.01.2017

Dátum splatnosti 03.01.2017

Účtovné obdobie Január

Mena EUR

Suma spolu [EUR] 5 000,00

DPH 0% 10% 20% Bez DPH (V)

Podrobný rozpis DPH Nastavenie

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory

Predkontácia

Text

Typ sumy Oddiel KV DPH MD DAL

Suma zahr. [EUR] Suma tuz. [EUR] 0,00 0,00

SZČP

Uhradiť doklad

Odpočítať z dokladu

Poznámka

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)
> 1											X	X	X	X
2											X	X	X	X
3											X	X	X	X
4											X	X	X	X

Pridaj Vlož Kopírovať Vymaž Rozúčtujú

Súčty účtovných zápisov

Možnosti ...

Neúčtovať

Ok Storno

Preddavkové faktúry nevstupujú do účtovníctva, preto sú evidované s príznakom **Neúčtovať**. Do účtovníctva vstúpi až úhrada tejto faktúry.

2. Úhrada preddavkovej faktúry

Ak uhrádzame DPF bankovým výpisom, zaevidujeme ho v okruhu BV spustením automatického účtovania **2 PD/BV - Úhrada DF, OD**

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra

Predkontácia 2-2

Text Úhrada faktúry 121

Typ sumy V Oddiel KV DPH X MD 314 100 DAL 221 100

Suma zahr. [EUR] Suma tuz. [EUR] 5 000,00 5 000,00

SZČP

Uhradiť doklad 40170003

DPF - DPF - DPF

Odpočítať z dokladu

Poznámka

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)
> 1	Úhrada faktúry 121	V	X		5 000,00	5 000,00	314	100	221	100	X	X	X	X

Poskytnuté prevádzkové preddavky Bankový účet TATRABANKA

3. Zaúčtovanie došej faktúry k poskytnutej platbe

Po prijatí platby na bankový účet Vám prišla od dodávateľa faktúra k prijatej platbe. Na jej zaúčtovanie použijeme v okruhu DF automatické účtovanie **27 DF – Tuzemské samozdanenie §69**.

Program automaticky vytvorí šesť účtovných zápisov s tuzemským samozdanením. Pre správny odpočet preddavku sa nastavíme na 7. riadok a ručne zadáme hodnoty o odpočte preddavkovej faktúry: **Typ sumy** vyberieme **P**, **Oddiel KV DPH** bude **X**. Doplňme sumu zaplateného preddavku a účty MD, DAL.

Ukáž účtovný doklad - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2017)

Okruh (typ dokladu) DF - Došlé faktúry

Automatické účtovanie 27 DF - Tuzemské samozdanenie § 69

Evidencia DF Číselný rad DF Interné číslo 321 100 Číslo dokladu KV DPH 124 Externé číslo 124

Dátum vyhotovenia 20.01.2017 Mena EUR Suma spolu [EUR] 5 000,00

Dátum prijatia 20.01.2017 Dátum splatnosti 14 03.02.2017 DVPD (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 20.01.2017 Účtovné obdobie Január

Partner ABC IČO: 31793037 Text Daňový doklad k prijatej platbe

Uhradiť doklad 30170012 DF - DF - DF

Odpočítať z dokladu 40170003 DPF - DPF - DPF

Typ sumy P Oddiel KV DPH X

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	K
1	ABC	S	X		5 000,00	5 000,00			321		
2	Daňový doklad k prijatej platbe	V	X		5 000,00	5 000,00	314	200			
3	Nadobudnutie tovaru § 69	09	B1	20	5 000,00	5 000,00					
4	Nadobudnutie tovaru - DPH § 69	10	B1	20	1 000,00	1 000,00			343	220	
5	Odpočítanie dane § 49 ods. 2 písm.b)	B	B1	20	5 000,00	5 000,00					
6	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. 2 pís...	21B	B1	20	1 000,00	1 000,00	343	020			X
> 7	odpočet preddavku	P	X		5 000,00	5 000,00	321	100	314	100	X X X X
8											X X X X

Postavíme sa na 7. riadok a do bunky „Odpočítať z dokladu“ zadáme číslo DPF.

Pre základ dane použijeme účet 314 s analytikou pre vyfakturovaný preddavok, kvôli jednoduchšej kontrole v saldokonte.

V časti „**Odpočítať z dokladu**“ doplníme číslo príslušnej **DPF**. Ak DPF nevidujeme, dopĺňa sa do danej bunky číslo **bankového výpisu**, ktorým bol preddavok zaplatený. Faktúra k prijatej platbe je smerovaná do oddielu B1 KV DPH.

4. Zaúčtovanie konečnej vyúčtovacej faktúry

Vyúčtovaciu faktúru zaúčtujeme opäť v okruhu DF – Došlé faktúry pomocou vzoru **27 - DF Tuzemské samozdanenie §69**. V tomto prípade je potrebné automatické účtovanie spustiť dvakrát:

- najskôr sa zaúčtuje prvých šesť riadkov, ktoré sa týkajú konečného dodania (celková suma dodávky),
- následne sa postavíme na 7. riadok a opätovne spustíme automatické účtovanie **27 DF – Tuzemské samozdanenie**. Tentokrát je potrebné odpočítať DF daňový doklad, takže sumy zadáme mínusom. Takto sa zabezpečí správny odpočet preddavku. Doklad sa upraví do nasledovnej podoby:

Oprav účtovný doklad - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2017)

Okruh (typ dokladu) DF - Došlé faktúry

Automatické účtovanie 27 DF - Tuzemské samozdanenie § 69

Evidencia DF Číselný rad DF Interné číslo 321 100 Číslo dokladu KV DPH 125 Externé číslo 125

Dátum vyhotovenia 26.01.2017 Dátum prijatia 26.01.2017 Dátum splatnosti 14 09.02.2017 DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 26.01.2017 Účtovné obdobie Január

Mena EUR Suma spolu [EUR] 3 000,00 DPH 0% 10% 20% Bez DPH (V)

Partner ABC IČO: 31793037 Text konečná faktúra

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra

Predkontácia 27-05 Voľný základ - Tuz. samozdanenie § 69

Text konečná faktúra

Suma zahr. [EUR] Suma tuz. [EUR] - 5 000,00 - 5 000,00

Typ sumy V Oddiel KV DPH X MD 314 200 DAL

SZČP X (Nedefinované) Uhradiť doklad X (Nedefinované) X (Nedefinované) X (Nedefinované) X (Nedefinované)

Odpočítateľ z dokladu 30170012 DF - DF - DF

P.č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	ABC	S	X		8 000,00	8 000,00			321	100	X	X	X	X	
2	konečná faktúra	V	X		8 000,00	8 000,00	501	100			X	X	X	X	
3	Nadobudnutie tovaru § 69	09	B1	20	8 000,00	8 000,00					X	X	X	X	
4	Nadobudnutie tovaru - DPH § 69	10	B1	20	1 600,00	1 600,00			343	220	X	X	X	X	
5	Odpočítanie dane § 49 ods. 2 písm.b)	B	B1	20	8 000,00	8 000,00					X	X	X	X	
6	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. 2 pís...	21B	B1	20	1 600,00	1 600,00	343	020			X	X	X	X	
7	ABC	S	X		- 5 000,00	- 5 000,00			321	100	X	X	X	X	
8	konečná faktúra	V	X		- 5 000,00	- 5 000,00	314	200			X	X	X	X	
9	Nadobudnutie tovaru § 69	09	B1	20	- 5 000,00	- 5 000,00					X	X	X	X	
10	Nadobudnutie tovaru - DPH § 69	10	B1	20	- 1 000,00	- 1 000,00				220	X	X	X	X	
11	Odpočítanie dane § 49 ods. 2 písm.b)	B	B1	20	- 5 000,00	- 5 000,00					X	X	X	X	
12	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. 2 pís...	21B	B1	20	- 1 000,00	- 1 000,00	343	020			X	X	X	X	

Pre riadok 8 doplníme do bunky „Odpočítateľ z dokladu“ číslo FA k prijatej platbe, čím ich vzájomne vysporiadame.

Použijeme rovnakú analytiku, aká bola použitá na faktúre k prijatej platbe pri účtovaní základu dane, t. j. 314.200.

Rozdiel vo výške neodpočítaného preddavku (3 000 EUR) bude smerovaný do oddielu KV DPH – B1 a do riadkov DP DPH podľa typu sumy.



Ak je konečná vyúčtovacia faktúra na plnú výšku faktúry k prijatej platbe, program automaticky pri uzávierke DPH tento doklad nezahŕňa do KV DPH a DP DPH.

5. Úhrada konečnej vyúčtovacej faktúry

Posledným krokom je zaúčtovanie úhrady zvyšnej sumy vyúčtovacej faktúry, v našom prípade 3 000 €. Na zaúčtovanie úhrady sa použije automatické účtovanie 2 - PD/BV Úhrada DF, kde sa účtovne vysporiada účet 321.100 oproti bankovému výpisu (321.100/221.100).