

Zahraničná faktúra za ubytovanie a vrátenie sumy DPH

Ubytovacie služby sú služby, ktoré sa vzťahujú na nehnuteľnosť. Miesto dodania služby je tam, kde sa nehnuteľnosť nachádza, to znamená, že daňová povinnosť vzniká v tom štáte, kde je nehnuteľnosť.

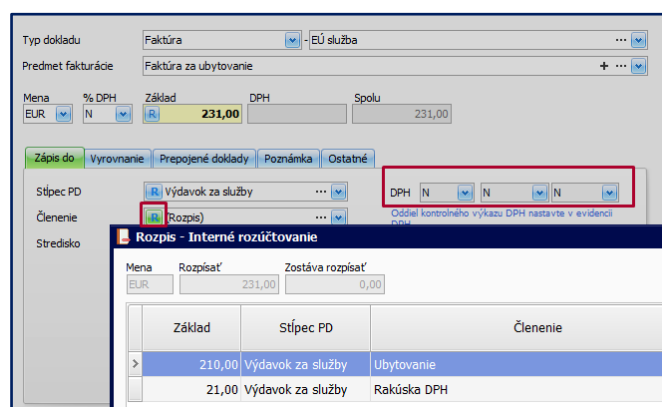


Daňovník – platiteľ DPH bol na služobnej ceste v Rakúsku, kde dostal faktúru za ubytovanie. Na faktúre je uvedená rakúska DPH aj IČ DPH – spoločnosť je v Rakúsku platiteľom DPH. Celková suma faktúry je 231 eur s DPH, z toho suma DPH je 21 eur.

Z pohľadu zákona o dani z príjmov sa zaplatená “zahraničná” DPH posudzuje za daňový/nedaňový výdavok vzhľadom na refundáciu sumy DPH.

1.) Ak daňovník nemá nárok na vrátenie DPH (daňovník už v čase účtovania dokladu vie, že suma DPH nedosiahne príslušným štátom EÚ predpísanú výšku DPH pre jej refundáciu = daňovník nesplní podmienky pre vrátenie DPH zo zahraničia), **zaplatená DPH je daňovým výdavkom** v tom zdaňovacom období, kedy došlo k úhrade tovarov a služieb.

- Pridajte nový záväzok,
- typ dokladu vyberte **Faktúra – EÚ služba**,
- **riadky DPH** opravte na **N (Nevstupuje do DPH)**,
- doplňte sumu a stĺpec PD vyberte **Výdavok za služby**,
- vzhľadom na to, že pre daňové účely je potrebné osobitne sledovať v peňažnom denníku sumu zahraničnej DPH, v členení tlačidlom **R – rozúčtujte** sumu do 2 samostatných analytických členení,
- záväzok uložte.




Postupy účtovania v JÚ nestanovujú, do ktorého stĺpca PD účtovať zahraničnú DPH, ktorá je daňovým výdavkom. Sumu zahraničnej DPH môžete zaúčtovať do stĺpca Výdavok za zásoby, Výdavok za služby, príp. Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane v príslušnom analytickom členení.

Úhradu faktúry zaúčtujte v peňažnom denníku podľa skutočnosti. Celá suma faktúry bude vstupovať do výdavkov ovplyvňujúcich základ dane.

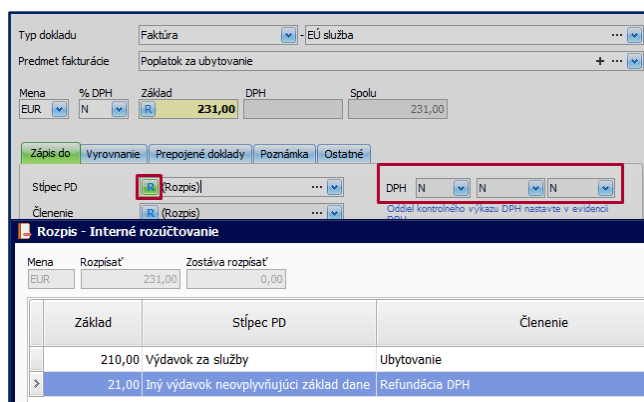
2.) Daňovník má nárok na vrátenie zahraničnej DPH (t.j. splnil všetky podmienky) a požiada o vrátenie sumy DPH podaním elektronickej žiadosti:

- dovedy, kým nepožiadate daňovník o vrátenie DPH, je suma zaplatenej DPH nedaňovým výdavkom, a to v tom zdaňovacom období, **kedy DPH uhradil**,
- v zdaňovacom období, **kedy požiadate daňovník o vrátenie DPH zo zahraničia podaním elektronickej žiadosti**, sa suma zaplatenej DPH stáva daňovým výdavkom.



Žiadosť o vrátenie sa podáva **najneskôr do 30. 9. kalendárneho roka**, ktorý nasleduje po období, za ktoré sa uplatňuje nárok na vrátenie DPH (za ktoré bola DPH zaplatená).

- Došlú faktúru zaevidujte do záväzkov ako **Faktúra – EÚ služba**,
- riadky DPH zmeníte na **N (Nevstupuje do DPH)**,
- na záložke Zápis do v poli **Stípec PD** rozúčtujte sumu z pohľadu dane z príjmov. Tlačidlom Rozpis (R), rozdeľte sumu základu na dve položky,
 - nastavte sa na prvú položku cez Oprav. V poli Základ opravte sumu na 210 eur, stípec PD vyberte **Výdavok za služby (Výdavok ovplyvňujúci základ dane)**, prípadne doplňte členenie. Formulár uložte,
 - nastavte sa na druhú položku Oprav. V poli Základ opravte sumu na 21 eur, stípec PD vyberte **Iný výdavok neovplyvňujúci základ dane**, prípadne doplňte členenie.
 - Záväzok uložte.

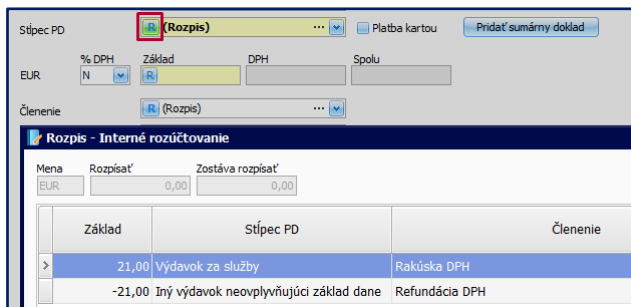


Faktúru uhradte v peňažnom denníku. **Suma základu bude vstupovať do výdavkov ovplyvňujúcich základ dane a suma DPH do výdavkov neovplyvňujúcich základ dane.**



V kalendárnom roku, kedy požiadate o vrátenie (refundáciu) DPH, v peňažnom denníku **preúčtujte sumu DPH** z výdavkov neovplyvňujúcich základ dane do výdavkov ovplyvňujúcich základ dane. Preúčtovanie vykonajte prostredníctvom interného uzávierkového dokladu.

- V Internom doklade rozúčtujte sumu refundovanej DPH v **Stípec PD** nasledovne:



- Celková suma Interného dokladu bude nula. Doklad uložte s príznakom **Uzávierkový doklad**.

Daňovník **má povinnosť** evidovať nárok na vrátenú sumu DPH aj v evidencii pohľadávok.

- Pridajte novú pohľadávku,
- typ dokladu vyberte **Iná pohľadávka – Iná pohľadávka**,
- percento **DPH vyberte N (Neobsahuje DPH)** a vyplňte sumu DPH, ktorá bude vrátená,
- stípec PD vyberte **Iný príjem ovplyvňujúci základ dane**,
- vyplnený formulár uložte.

Úhradu pohľadávky zaúčtujte v peňažnom denníku na základe bankového výpisu.