

Faktúra za nákup obedov pre zamestnancov



Daňovník – platiteľ DPH zabezpečuje pre svojich 2 zamestnancov obedy. Za spotrebované obedy za mesiac júl 2025 mu bola doručená faktúra v celkovej sume 378 eur s 5 % sadzbou DPH (40 obedov x 9,45 eur s DPH). Cena jedného obeda je 9 eur bez DPH, DPH vo výške 5 % je 0,45 eur. Zamestnávateľ prispieva zo sociálneho fondu na jeden obed sumou 1 eur.



Zamestnávateľ prispieva svojim zamestnancom na stravovanie najmenej 55 % z ceny jedla (hodnoty stravovacej poukážky), najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín. **Od 1. 4. 2025** je to suma **4,84 eur** (55 % zo sumy 8,80 eur).

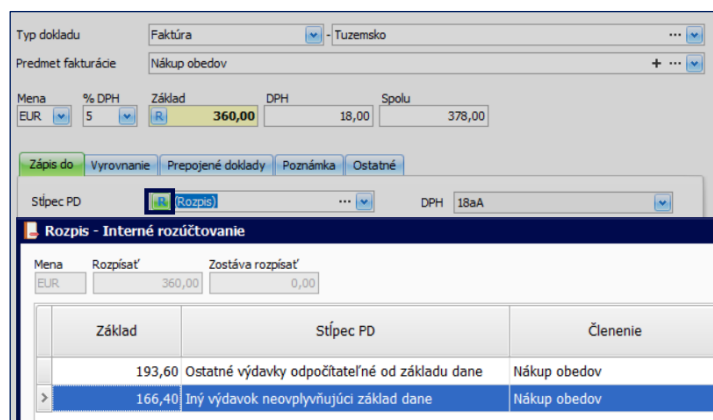
Zamestnávateľ do daňových výdavkov v tomto prípade zaúčtuje sumu za jeden obed vo výške 4,84 eur. A to z dôvodu, že 55 % zo sumy 9 eur bez DPH (cena jedného obeda) je vyššia ako maximálna suma príspevku platná od **1. 4. 2025 (4,84 eura)**.

Celková suma faktúry bez DPH je 360 eur. To znamená, že celková suma faktúry bude rozúčtovaná na:

- 193,60 eur – suma bude vstupovať do ostatných výdavkov odpočítateľných od základu dane,
- 166,40 eur - suma bude vstupovať do výdavkov neovplyvňujúcich základ dane.

Zaevidovanie došlej faktúry v záväzkoch

- Pridajte nový záväzok, vyplňte externé číslo, partnera a dátumy,
- typ dokladu vyberte **Faktúra – Tuzemsko**, doplňte predmet fakturácie a rozpíšte sumu na základ a DPH,
- na záložke Zápis do v poli Stípec PD rozúčtujte sumu z pohľadu dane príjmov kliknutím na „R“,
- v Rozpise rozdeľte sumu na dve položky:
 - v prvom riadku opravte sumu na 193,60 eur. **Stípec PD** vyberte **Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane**, prípadne vyplňte aj členenie,
 - nastavte sa na druhý riadok a opravte sumu v poli základ na 166,40 eur. **Stípec PD** vyberte **Iný výdavok neovplyvňujúci základ dane**, prípadne doplňte aj členenie.



Mena	% DPH	Základ	DPH	Spolu
EUR	5	360,00	18,00	378,00

Mena	Rozpísať	Zostáva rozpísať
EUR	360,00	0,00

Základ	Stípec PD	Členenie
193,60	Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane	Nákup obedov
166,40	Iný výdavok neovplyvňujúci základ dane	Nákup obedov

- Vyplnený rozpis a záväzok uložte. Vo formulári evidencie DPH bude suma smerovať do riadku DPH **18aA** a do oddielu **KV B2**.

Zápis do DPH Prepojené doklady Poznámka						
Riadok DPH				EUR		
Názov	Kód	Oddiel KV	Sadzba DPH	Základ	DPH	Spolu
> Daň z tovarov a služieb kúpených v tuzemsku (§ 49	18aA	B2	5	360,00	18,00	378,00

Úhrada obedov od zamestnanca



Príspevok zamestnanca na jedno jedlo bez DPH je 3,16 eur. Zamestnanec odpracoval v júli 20 pracovných dní, celková suma za obedy je 63,20 eur bez DPH.

- V evidencii pohľadávok vytvorte novú pohľadávku voči zamestnancovi,
- vyplňte meno zamestnanca a dátumy,
- typ dokladu zvolte **Iná pohľadávka**, doplňte predmet fakturácie a sumy,
- stĺpec PD vyberte **Iný príjem neovplyvňujúci základ dane**, doplňte prípadné členenie,
- vyplnenú pohľadávku uložte.

Typ dokladu	Iná pohľadávka - Iná pohľadávka				
Predmet fakturácie	prijaté stravné od zamestnanca 20 ks obedov				
Mena	% DPH	Základ	DPH	Spolu	
EUR	5	63,20	3,16	66,36	
Zápis do Vyrovnanie Prepojené doklady Poznámka Ostatné					
Stĺpec PD	Iný príjem neovplyvňujúci zákl...			DPH	01a/02a
Členenie	Obedy - zamestnanec			Oddiel kontrolného výkazu DPH nastavte v evidencii DPH.	

- Vo formulári evidencie DPH bude suma smerovať do riadku DPH **01a/02a** a oddiel **KV** vyberte **D2**.

Zápis do DPH Prepojené doklady Poznámka						
Riadok DPH				EUR		
Názov	Kód	Oddiel KV	Sadzba DPH	Základ	DPH	Spolu
> Dodanie tovaru a služby v tuzemsku (§ 8 a 9), ovply	01a/02a	D2	5	63,20	3,16	66,36

- V peňažnom denníku v časti Pokladnica zvolte Príjem,
- v poli Uhrádzaný doklad cez tlačidlo s tromi bodkami vyberte konkrétnu pohľadávku a faktúru uhradte.

Partner	Zamestnanec				
Uhrádzaný doklad	49250001	Pridať ďalší doklad			
Stĺpec PD	Iný príjem neovplyvňujúci ...				
EUR	% DPH	Základ	DPH	Spolu	
EUR	5	63,20	3,16	66,36	
Členenie	Obedy - zamestnanec				
Stredisko	(Nedefinované)				
Text	Inkaso 49250001, Zamestnanec				