

Zaevidovanie JCD a faktúry za zastupovanie v colnom konaní

V praxi je bežné, že podnikatelia si objednávajú tovar z tretích krajín. V prípade dovozu do tuzemska prostredníctvom špedičnej spoločnosti (napr. DHL), táto spoločnosť zaplatí colný dlh priamo colnému úradu (na základe podpísanej zmluvy o colnom zastúpení). Za danú službu si následne fakturuje poplatok. Podnikateľ od špedičnej spoločnosti obdrží potvrdenie o úhrade colného dlhu ako aj samotný potvrdený colný doklad (JCD).



Podnikateľ – platiteľ DPH kupoval tovar z tretích štátov. V colnom konaní zastupovala podnikateľa špedičná spoločnosť, ktorá podnikateľovi zaslala potvrdenie o úhrade colného dlhu a zároveň faktúru za zastupovanie v colnom konaní. Faktúra obsahuje preúčtovanie colných poplatkov v sume 12,90 eur, DPH vo výške 23 % v sume 88,90 eur a poplatok za colné služby v sume 15,50 eur s DPH (základ 12,60 eur, DPH 23 % 2,90 eur). Celková suma faktúry je 117,30 eur s DPH.



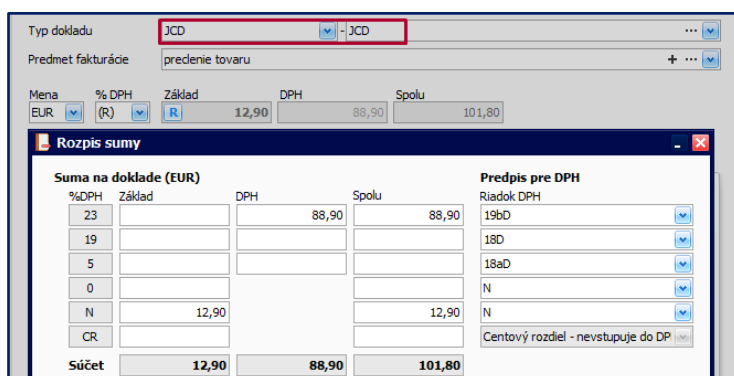
Vzhľadom na to, že platiteľ DPH má nárok na odpočet DPH z JCD až dňom úhrady, odporúčame došlú faktúru od špedičnej spoločnosti zaevidovať 2 samostatnými záväzkami.

Zaevidovanie JCD do evidencie záväzkov



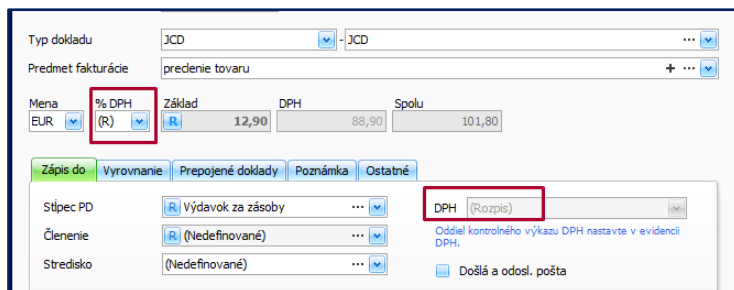
JCD zaevidujte do záväzkov voči partnerovi colný úrad, a to aj napriek tomu, že v colnej deklarácii je deklarantom špedičná spoločnosť.

- Pridajte nový záväzok,
- vyplňte číslo dokladu, partnera a dátumy,
- **Typ dokladu** vyberte **JCD – JCD** a doplňte predmet fakturácie.
- V Základe kliknite na R (Rozpis),
- vo formulári Rozpis sumy v riadku pre 23 % DPH doplňte v poli DPH sumu 88,90 eur, clo vo výške 12,90 eur doplňte do riadku N.



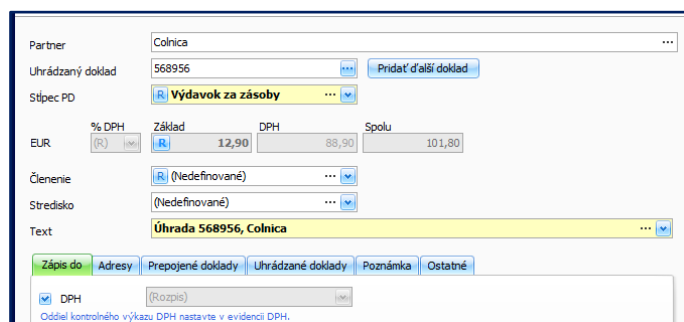
Suma na doklade (EUR)				Predpis pre DPH	
%DPH	Základ	DPH	Spolu	Riadok DPH	
23		88,90	88,90	19bD	
19				18D	
5				18aD	
0				N	
N	12,90		12,90	N	
CR					
Súčet		12,90	88,90		

- V poli % DPH a v časti Zápis do DPH je uvedený Rozpis,
- v záložke Zápis do vyberte Stĺpec PD prípadne Členenie,
- záväzok uložte.

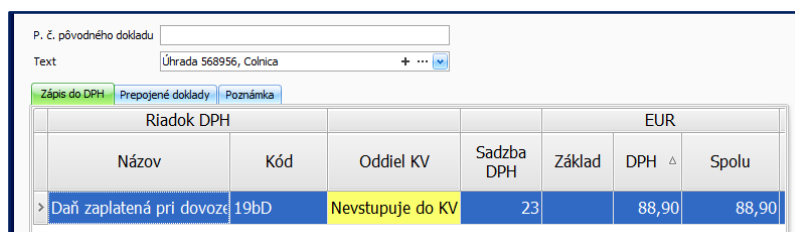


Úhrada JCD v peňažnom denníku

- V časti Banka zvolíte Výdavok,
- vyplňte dátum úhrady a cez Uhradzaný doklad uhradíte záväzok JCD,
- na záložke Zápis do je voľba **DPH zakliknutá** (sumu DPH vstupuje do evidencie DPH až dňom úhrady),
- výdavkový doklad uložte.



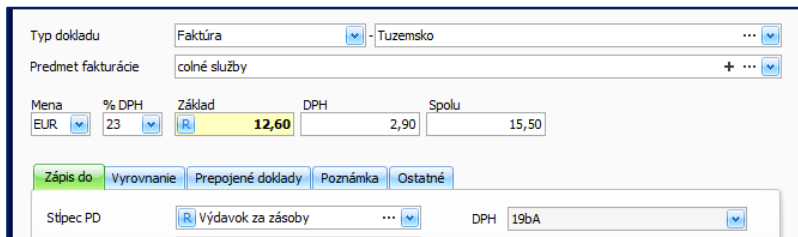
- Vo formulári evidencie DPH zvolíte Oprav a oddiel KV DPH vyberte **Nevstupuje do KV**,
- doplnený formulár uložte.



Riadok DPH	Názov	Kód	Oddiel KV	Sadzba DPH	Základ	DPH	Spolu
>	Daň zaplatená pri dovoze	19bD	Nevstupuje do KV	23	88,90	88,90	

Zaevidovanie faktúry od špedičnej spoločnosti do záväzkov

- Pridajte nový záväzok,
- vyplňte číslo dokladu, partnera – špedičnú spoločnosť a dátumy,
- **Typ dokladu** vyberte **Faktúra - Tuzemsko** a doplňte predmet fakturácie.
- colné poplatky vo výške 15,50 eur s DPH rozpíšte na základ a DPH,
- Stĺpec PD je Výdavok za zásoby,
- vyplnený formulár uložte.



- Vo formulári evidencie DPH je doplnený oddiel **KV DPH B2**,
- zobrazený formulár uložte.

Riados DPH				EUR		
Názov	Kód	Oddiel KV	Sadzba DPH	Základ	DPH	Spolu
> Daň z tovarov a služieb kúpených	19bA	B2	23	12,60	2,90	15,50

Úhrada došlej faktúry v peňažnom denníku

- V časti Banka zvolte Výdavok,
- vyplňte dátum úhrady a cez Uhrádzaný doklad uhradte došlú faktúru,
- vyplnený výdavkový doklad uložte.

