

Lízing na auto u neplatiteľa DPH

Zákon o dani z príjmov stanovuje, že pri obstaraní hmotného majetku formou finančného prenájmu súčasťou obstarávacej ceny u daňovníka nie je daň z pridanej hodnoty.

To znamená, že u neplatiteľa DPH, ktorý obstará auto formou finančného prenájmu, suma DPH nevstupuje do obstarávacej ceny majetku, ale suma DPH je jeho daňovým výdavkom.



Neplatiteľ DPH zakúpil auto formou finančného lízingu. Na základe lízingovej zmluvy bola vystavená faktúra na 1. zvýšenú splátku v sume 7 280 eur s DPH (základ 5 918,70 eur a DPH 1 361,30 eur). Na zvyšnú sumu bol vystavený splátkový kalendár, ktorý obsahuje rozpis konkrétnych mesačných splátok: istina + DPH, úrok + DPH a poistné.

Evidovanie I. záväzku – súčet istiny

- Zaevidujte nový záväzok,
- suma základu z 1. zvýšenej splátky 5 918,70 eur + súčet mesačných splátok istiny 7 899,84 eur,
- **Stĺpec PD** vyberte **Nákup DM**, prípadne doplňte členenie.

Typ dokladu	Faktúra	- Tuzemsko
Predmet fakturácie	Nákup osobného auta - súčet istín	
Mena	Suma	
EUR	13 818,54	
Zázpis do Vyrovnávanie Prepojené doklady Poznámka Ostatné		
Stĺpec PD	Nákup DM	Došlá a odosl. pošta
Členenie	Škoda Octavia	

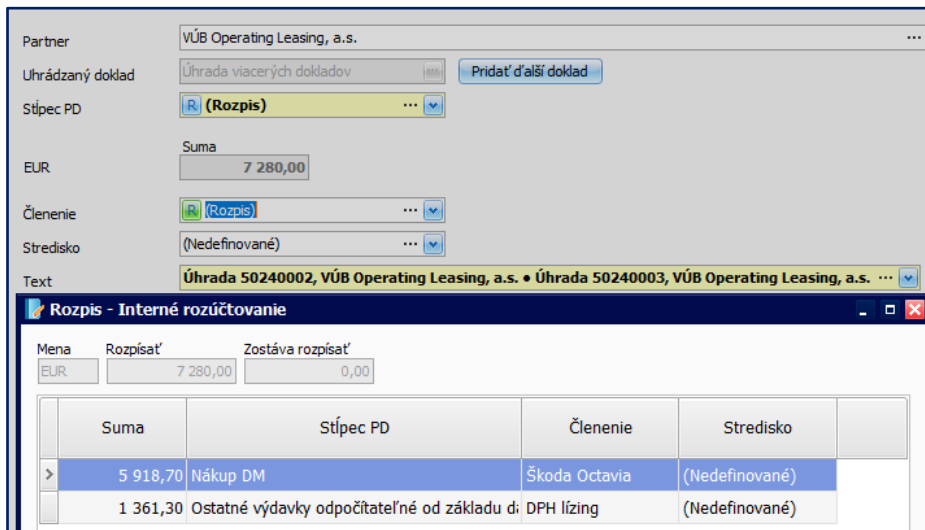
Evidovanie II. záväzku – 1. zvýšená splátka – suma DPH

- Vytvorte nový záväzok v sume DPH,
- v stĺpci PD vyberte **Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane**.

Typ dokladu	Faktúra	- Tuzemsko
Predmet fakturácie	DPH - finančný lízing	
Mena	Suma	
EUR	1 361,30	
Zázpis do Vyrovnávanie Prepojené doklady Poznámka Ostatné		
Stĺpec PD	Ostatné výdavky odpočítateľné	Došlá a odosl. pošta
Členenie	DPH lízing	

Úhrada 1. zvýšenej splátky

- Úhradu vykonajte cez **Banka/Výdavok**,
- uhradte záväzok na celú sumu DPH a zároveň čiastočne uhradte záväzok - istiny na sumu 5 918,70 eur.



Evidovanie a účtovanie mesačných splátok

Splátkový kalendár obsahuje rozpis dohodnutých splátok, pričom výška mesačnej splátky je 420,18 eur:

263,33 eur (Istina + DPH) + 112,63 eur (Úrok + DPH) + poistné v sume 44,22 eur.

Dátum splatnosti	Istina	DPH	Úrok	DPH	Úhrada poistného	Spolu zaokr.
10.02.2025	214,09	49,24	91,57	21,06	44,22	420,18
10.03.2025	214,09	49,24	91,57	21,06	44,22	420,18
10.04.2025	214,09	49,24	91,57	21,06	44,22	420,18
Atd'..						



Mesačné splátky istiny a úroku **účtujete do daňových výdavkov vo výške a v čase, ako boli zaplatené.**

Sumu istiny účtujete do stĺpca PD Nákup DM, sumu DPH z istiny do Ostatných výdavkov ovplyvňujúcich základ dane.

Úrok + DPH a poistné do stĺpca PD Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane.

- Vytvorte nový záväzok,
- do **Základu** doplňte sumu 206,09 eur,
- v stĺpci PD **Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane** cez R si rozúčtujte sumu záväzku.

Typ dokladu: Iný záväzok - Iný záväzok

Predmet fakturácie: Mesačná splátka

Mena: EUR Suma: 206,09

Stĺpec PD: Ostatné výdavky odpočítateľné

Rozpis - Interné rozúčtovanie

Mena: EUR Rozpísať: 206,09 Zostáva rozpísať: 0,00

Suma	Stĺpec PD	Členenie	Stredisko
44,22	Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane	Poistené	(Nedefinované)
49,24	Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane	DPH lízing	(Nedefinované)
112,63	Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane	Úrok + DPH	(Nedefinované)

Úhrada mesačnej splátky

- cez **Banka/Výdavok** uhradíte záväzok mesačnej splátky 206,09 eur a zároveň čiastočne uhradíte záväzok - istiny na sumu 214,09 eur.

Partner: VÚB Operating Leasing, a.s.

Uhrádzaný doklad: Úhrada viacerých dokladov

Stĺpec PD: Rozpis

EUR Suma: 420,18

Členenie: (Rozpis)

Stredisko: (Nedefinované)

Text: Úhrada 99240001, VÚB Operating Leasing, a.s. • Úhrada 50240002, VÚB Operating Leasing, a.s.

Rozpis - Interné rozúčtovanie

Mena: EUR Rozpísať: 420,18 Zostáva rozpísať: 0,00

Suma	Stĺpec PD	Členenie	Stredisko
112,63	Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane	Úrok + DPH	(Nedefinované)
49,24	Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane	DPH lízing	(Nedefinované)
44,22	Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane	Poistené	(Nedefinované)
214,09	Nákup DM	Škoda Octavia	(Nedefinované)



Rovnakým spôsobom budete účtovať predpis a úhradu mesačných splátok každý mesiac, prípadne v intervaloch, ktoré máte stanovené v zmluve.