

Platba kartou v zahraničí a refundácia DPH zo zahraničia



Daňovník – platiteľ DPH tankoval 12.8.2025 v Rakúsku do firemného auta PHL v sume 42,60 eur vrátane DPH. Suma bez DPH je vo výške 35,50 eur, 20 % rakúska DPH je vyčíslená v sume 7,10 eur. Úhradu zrealizoval živnostník platobnou kartou, na bankovom výpise je úhrada spracovaná s dátumom 13.8.2025.

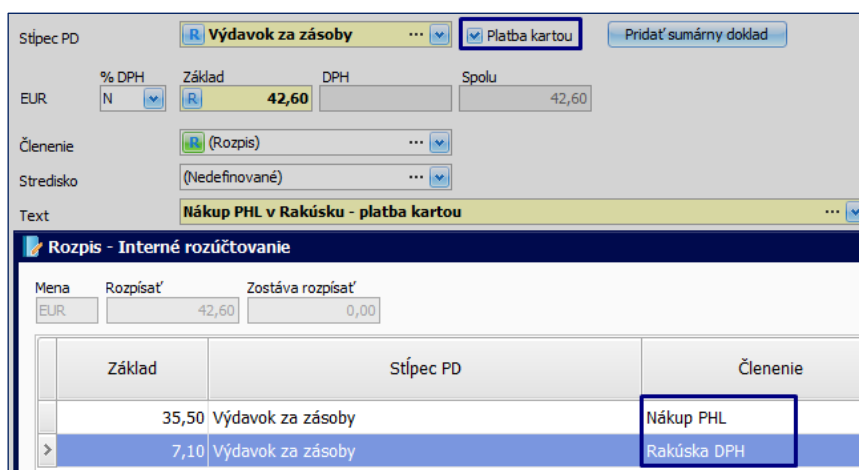
Z pohľadu zákona o dani z príjmov sa zaplatená „zahraničná“ DPH posudzuje za daňový/nedaňový výdavok vzhľadom na refundáciu sumy DPH.

- 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, v ktorom došlo k úhrade tovarov a služieb.

V časti Interný doklad zvolíte Výdavok. Vyplňte dátum, partnera a celkovú sumu z bločku v N-sadzbe DPH.

Vzhľadom na to, že pre daňové účely je potrebné osobitne sledovať v peňažnom denníku (pomocnej evidencii) sumu zahraničnej DPH, v poli **Členenie** rozúčtujte sumu do 2 samostatných analytických členení.

Keďže tankovanie bolo uhradené platobnou kartou, vo formulári zakliknite voľbu **Platba kartou**. Výdavkový doklad uložte.



Základ	Stípec PD	Členenie
35,50	Výdavok za zásoby	Nákup PHL
7,10	Výdavok za zásoby	Rakúska DPH



Suma bločku (vrátane rakúskej DPH) je v peňažnom denníku zaúčtovaná v stĺpcoch Výdavok za zásoby a Prijem z priebežnej položky.

Zaúčtovanie bankového výpisu a vyrovnanie priebežných položiek

V peňažnom denníku v časti Banka zvolíte Výdavok. Vyplňte dátum a partnera. Stĺpec PD vyberte Výdavok na priebežnú položku a doplňte sumu. Výdavkový doklad uložte.

Stĺpec PD	Výdavok na priebežnú polk ...			
EUR	% DPH	Základ	DPH	Spolu
	N	42,60		42,60
Členenie	(Nedefinované) ...			
Stredisko	(Nedefinované) ...			
Text	Zúčtovanie platby kartou ...			

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

- dovtedy, kým nepožiada daňovník o vrátenie DPH, je suma zaplatenej DPH nedaňovým výdavkom, a to v tom zdaňovacom období, **kedy ju uhradil.**
- V zdaňovacom období, **kedy požiada 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).

V časti Interný doklad zvolíte Výdavok. Vyplňte dátum, partnera a celkovú sumu z bločku v **N-sadzbe DPH**.

Vzhľadom na to, že suma zahraničnej DPH je daňovým výdavkom až v období, kedy požiada daňovník o jej vrátenie, je potrebné sumu bločku rozúčtovať z pohľadu dane z príjmov v Stĺpci PD nasledovne:

- suma základu bude smerovať do stĺpca **Výdavok za zásoby**,
- suma DPH do stĺpca **Iný výdavok neovplyvňujúci základ dane**.

Keďže suma bola uhradená platobnou kartou, vo formulári zakliknite voľbu **Platba kartou**.

Partner	Čerpacia stanica			
Uhrádzaný doklad				
Stĺpec PD	(Rozpis) ... Platba kartou			
EUR	% DPH	Základ	DPH	Spolu
	N	42,60		42,60
Členenie	(Rozpis) ...			
Stredisko	(Nedefinované) ...			
Text	Nákup PHL v Rakúsku - platba kartou			
Rozpis - Interné rozúčtovanie				
Mena	Rozpísať	Zostáva rozpísať		
EUR	42,60	0,00		
	Základ	Stĺpec PD	Členenie	
>	35,50	Výdavok za zásoby	Nákup PHL	
	7,10	Iný výdavok neovplyvňujúci základ dane	Rakúska DPH	



Suma bločku (vrátane rakúskej DPH) je v peňažnom denníku zaúčtovaná v stĺpcoch Výdavok za zásoby, Iný výdavok neovplyvňujúci základ dane a Príjem z priebežnej položky.

Zúčtovanie platby kartou na bankovom účte zaevidujte cez Banka - Výdavok – stĺpec PD Výdavok na priebežnú položku.



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 **Stĺpci PD** nasledovne:

Stĺpec PD: **Rozpis** ... Platba kartou Pridať sumárny doklad

EUR % DPH Základ DPH Spolu

Členenie: (Rozpis) ...

Stredisko: (Nedefinované) ...

Text: **Preúčtovanie sumy rakúskej DPH** ...

Rozpis - Interné rozúčtovanie

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

	Základ	Stĺpec PD	Členenie
	-68,80	Iný výdavok neovplyvňujúci základ dane	Rakúska DPH
>	68,80	Výdavok za zásoby	Rakúska DPH

Celková suma dokladu bude nula. Interný doklad uložte s príznakom **Uzávierkový doklad**.

Sumu DPH, ktorú si nárokuje zo zahraničia, ste povinný zaevidovať aj do evidencie pohľadávok.

Pridajte novú pohľadávku s typom dokladu **Iná pohľadávka – Iná pohľadávka**. Doplňte sumu DPH, ktorá bude vrátená v N - sadzbe DPH.

Vyberte stĺpec PD – Iný príjem ovplyvňujúci základ dane a pohľadávku uložte.

Po vrátení DPH úhradu pohľadávky zaúčtujte v peňažnom denníku.

Typ dokladu: Iná pohľadávka - Iná pohľadávka

Predmet fakturácie: vrátenie DPH z Rakúska

Mena: EUR % DPH Základ DPH Spolu

EUR N 68,80 68,80

Zápis do: Vyrovnanie Prepojené doklady Poznámka Ostatné

Stĺpec PD: Iný príjem ovplyvňujúci základ ... DPH: N

Členenie: (Nedefinované) ...

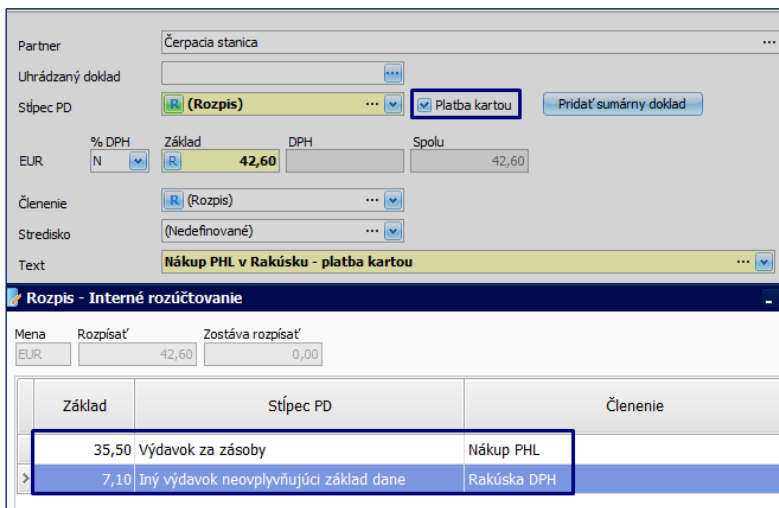
Oddiel kontrolného výkazu DPH nastavte v evidencii DPH.

3.) Ak má daňovník nárok na vrátenie DPH (splnil podmienky) a nepožiada o vrátenie DPH podaním elektronickej žiadosti, zaplatená DPH je nedaňovým výdavkom v tom zdaňovacom období, v ktorom došlo k úhrade tovarov a služieb.

V časti Interný doklad zvolíte Výdavok. Vyplňte dátum, partnera a celkovú sumu z bločku **v N - sadzbe DPH**.

Keďže suma bola uhradená platobnou kartou, vo formulári zakliknite voľbu **Platba kartou**.

Sumu Interného dokladu rozúčtujte z pohľadu dane z príjmov pomocou tlačidla R v bunke **Stĺpec PD** nasledovne:



Základ	Stĺpec PD	Členenie
35,50	Výdavok za zásoby	Nákup PHL
7,10	Iný výdavok neovplyvňujúci základ dane	Rakúska DPH



Suma bločku (vrátane rakúskej DPH) je v peňažnom denníku zaúčtovaná v stĺpcoch Výdavok za zásoby, Iný výdavok neovplyvňujúci základ dane a Príjem z priebežnej položky.

Zúčtovanie platby kartou na bankovom účte zaevidujte cez Banka - Výdavok – stĺpec PD Výdavok na priebežnú položku.



V prípade, že budete mať bloček o platbe kartou v cudzej mene, platbu kartou zaúčtujte cez Interný doklad v mene eur v sume podľa transakcie spracovanej bankou. V ALFA plus nie je možné zaúčtovať Interný doklad v cudzej mene.