

## Ručné rozúčtovanie došlej faktúry v záväzkoch



Daňovník – platiteľ DPH kúpil do firmy tovar v sume 1 125 eur bez DPH. Časť tovaru v sume 125 eur bez DPH daňovník použil na súkromné účely.

### Zaevidovanie došlej faktúry v záväzkoch

- Pridaj nový záväzok, vyplňte externé číslo, partnera a dátumy,
- typ dokladu vyberte **Faktúra – Tuzemsko** a doplňte predmet fakturácie,
- doplňte sumu faktúry a v základe kliknite na „**R**“.

|                    |              |                   |
|--------------------|--------------|-------------------|
| Typ dokladu        | Faktúra      | - Tuzemsko        |
| Predmet fakturácie | Nákup tovaru |                   |
| Mena               | % DPH        | Základ            |
| EUR                | 23           | <b>R</b> 1 125,00 |
|                    |              | DPH               |
|                    |              | 258,75            |
|                    |              | Spolu             |
|                    |              | 1 383,75          |

- Cez Rozpis sumy v riadku DPH kliknite na **R – Rozpis** (pre rozúčtovanie sumy podľa jednotlivých riadkov DPH).

| Suma na doklade (EUR) |                 |               |                 | Predpis pre DPH |               |
|-----------------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|
| %DPH                  | Základ          | DPH           | Spolu           | Riadok DPH      | Názov         |
| 23                    | 1 125,00        | 258,75        | 1 383,75        | 19bA            | Daň z tovarov |
| 19                    |                 |               |                 | 19bAk           | Daň z tovarov |
| 5                     |                 |               |                 | 19bAn           | Daň z tovarov |
| 0                     |                 |               |                 | 01/02           | Dodanie tovar |
| N                     |                 |               |                 | 01a/02a         | Dodanie tovar |
| CR                    |                 |               |                 | 01an/02an       | Dodanie tovar |
|                       |                 |               |                 | 01n/02n         | Dodanie tovar |
|                       |                 |               |                 | 03/04           | Dodanie tovar |
|                       |                 |               |                 | 03n/04n         | Dodanie tovar |
|                       |                 |               |                 | 05/06           | Nadobudnutie  |
|                       |                 |               |                 | 05a/06a         | Nadobudnutie  |
|                       |                 |               |                 | 07/08           | Nadobudnutie  |
| <b>Súčet</b>          | <b>1 125,00</b> | <b>258,75</b> | <b>1 383,75</b> |                 |               |

Možnosti

- V **Podrobnom rozpise** si upravíte riadky DPH podľa príslušných riadkov tlačidlom **Pridaj** alebo **Kópia** nasledovne:
  - opravte sumu základu 1 000 eur v riadku DPH 19bA, ktorú si chcete odpočítať,
  - opravte sumu základu 125 eur v riadku DPH 19bAn, ktorú si chcete použiť na súkromné účely.

**Podrobný rozpis sumy (EUR)**

|                  |          |        |          |
|------------------|----------|--------|----------|
| Suma na doklade  | Základ   | DPH    | Spolu    |
|                  | 1 125,00 | 258,75 | 1 383,75 |
| Zostáva rozpísať |          |        |          |

  

| Suma na doklade |          |        |          | Predpis pre DPH | Poznámka       |
|-----------------|----------|--------|----------|-----------------|----------------|
| DPH (%)         | Základ   | DPH    | Spolu    | Riadok DPH      |                |
| 23              | 1 000,00 | 230,00 | 1 230,00 | 19bA            |                |
| > 23            | 125,00   | 28,75  | 153,75   | 19bAn           | súkromné účely |

- Sumu došlej faktúry je potrebné rozúčtovať aj z pohľadu dane z príjmov,
- v poli Stípec PD kliknite na **R**,
  - do stĺpca Výdavok za zásoby zaevidujte sumu 1 000 eur,
  - zvyšnú sumu 125 eur zaevidujte ako Iný výdavok neovplyvňujúci základ dane alebo Osobná spotreba.
- Vyplnený formulár uložte.

**Rozpis - Interné rozúčtovanie**

Mena: EUR, Rozpísať: 1 125,00, Zostáva rozpísať: 0,00

| Základ   | Stípec PD                              | Členenie       |
|----------|----------------------------------------|----------------|
| 1 000,00 | Výdavok za zásoby                      | Tovar          |
| 125,00   | Iný výdavok neovplyvňujúci základ dane | (Nedefinované) |

- V evidencii DPH sú sumy zaevidované v dvoch riadkoch:
  - v riadku **19bA** bude zaevidovaná suma predstavovať daňový výdavok,
  - v riadku **19bAn** bude uvedená suma predstavovať nedaňový výdavok.

| Riadok DPH                            |       |                  |            |          | EUR    |          |  |
|---------------------------------------|-------|------------------|------------|----------|--------|----------|--|
| Názov                                 | Kód   | Oddiel KV        | Sadzba DPH | Základ   | DPH    | Spolu    |  |
| Daň z tovarov a služieb kúpených v tu | 19bA  | B2               | 23         | 1 000,00 | 230,00 | 1 230,00 |  |
| Daň z tovarov a služieb kúpených v tu | 19bAn | Nevstupuje do KV | 23         | 125,00   | 28,75  | 153,75   |  |



Po úhrade faktúry v peňažnom denníku bude suma rozúčtovaná do stĺpca Výdavok za zásoby v sume 1 000 eur a do Iných výdavkov neovplyvňujúcich základ dane bude smerovať zvyšná suma 125 eur.