

Účtovanie vratných obalov

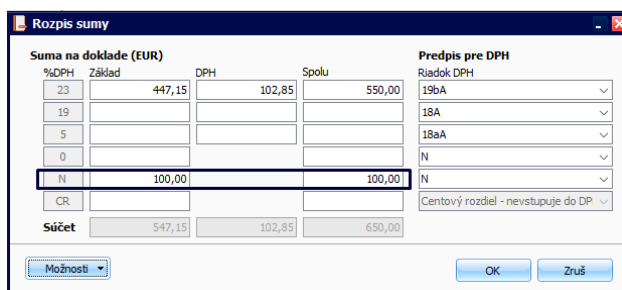
Podľa § 22 ods. 3 zákona o DPH pri dodaní tovaru v zálohovaných obaloch sa do základu dane nezahŕňa záloha na zálohované obaly, ktoré sú dodané spolu s tovarom.



Daňovníkovi – platiteľovi DPH bola doručená faktúra za tovar v celkovej sume 650 eur s DPH. Celková suma za tovar s 23 % DPH je 550 eur, suma za vratné obaly je 100 eur.

Zaevidovanie došlej faktúry

- Vyplňte externé číslo, partnera a dátumy,
- typ dokladu vyberte Faktúra – Tuzemsko, doplňte predmet fakturácie,
- v základe kliknite na „R“. Vo formulári rozpíšete sumu za 23 % DPH a sumu za **vratné obaly** zaevidujete do **N – sadzby DPH**, čo znamená, že suma nevstupuje do DPH.



%DPH	Základ	DPH	Spolu
23	447,15	102,85	550,00
19			
5			
0			
N	100,00		100,00
CR			
Súčet	547,15	102,85	650,00

Predpis pre DPH
Riadok DPH: N

- Vyplnený rozpis uložte,
- vyberte stĺpec PD prípadne doplňte členenie,
- vyplnený záväzok uložte.

Došlá faktúra s prenosom daňovej povinnosti a iná sadzba DPH + vratné obaly



Výnimku pri evidovaní tvoria faktúry s prenosom daňovej povinnosti s viacerými sadzbami DPH. Pri evidovaní tohto typu faktúry sumu za vratné obaly zaevidujete do 0 sadzby DPH. **Riadok DPH** je v tomto prípade správne prednastavený **N – nevstupuje**.

Typ dokladu: Faktúra Prenos daňovej povinnosti a iná sadzba DPH

Predmet fakturácie: Tovar

Mena: EUR % DPH: (R) Základ: 653,25 DPH: 46,75 Spolu: 700,00

Rozpis sumy

Suma na doklade (EUR)				Predpis pre DPH	
%DPH	Základ	DPH	Spolu	Riadok DPH	
23	203,25	46,75	250,00	19bA	
19				18A	
5				18aA	
0	50,00		50,00	N	
N	400,00		400,00	09b/10b	
CR				Centový rozdiel - nevstupuje do DP	
Súčet	653,25	46,75	700,00		

Možnosti: OK Zruš



Mesačná tržba za júl 2025 je v sume 1 450 eur s DPH. Celková suma za tovar s 23 % DPH je 1 400 eur, suma za vratné obaly je 50 eur.

Zaúčtovanie tržby z eKasy

- V peňažnom denníku v časti Pokladnica zvolíte Príjem,
- v pravej časti zakliknete voľbu „Doklad z eKasy“,
- stĺpec PD vyberte Príjem za tovar a v základe kliknite na „R“
- v poli % DPH rozpíšete sumu pre 23 % DPH a sumu za **vratné obaly zaevidujete do N – sadzby DPH**, čo znamená, že suma nevstupuje do DPH,
- vyplnený formulár uložte.

Rozpis sumy

Suma na doklade (EUR)				Predpis pre DPH	
%DPH	Základ	DPH	Spolu	Riadok DPH	
23	1 138,21	261,79	1 400,00	03/04	
19				01/02	
5				01a/02a	
0				13	
N	50,00		50,00	N	
CR				Centový rozdiel - nevstupuje do DP	
Súčet	1 188,21	261,79	1 450,00		

Zaokrúhlenie hotovostnej platby 0.00 EUR

Možnosti: OK Zruš