

## Rozúčtovanie došlej faktúry z EÚ v cudzej mene – osobné motorové vozidlo

Návod popisuje, ako zaevidovať došlú faktúru z EÚ v cudzej mene, ktorú je potrebné rozúčtovať v inom pomere pre daň z príjmov a v inom pomere pre DPH – napríklad výdavky na osobné motorové vozidlo používané na podnikanie aj na súkromné účely.

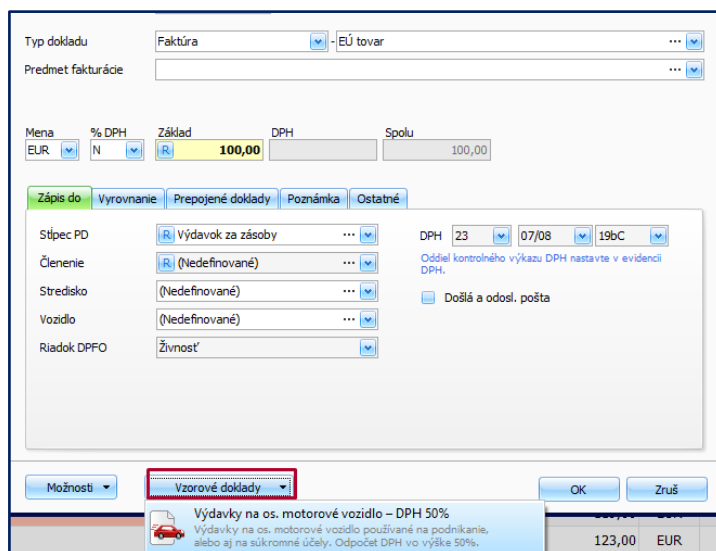


Platiteľ DPH kúpil tovar na osobné motorové vozidlo, ktoré používa na podnikanie aj na súkromné účely, od dodávateľa z Českej republiky. Tovar podlieha na Slovensku dani vo výške 23 %. Faktúra je v sume 2 500,00 CZK, kurz 1 EUR = 24,391 CZK (102,50 EUR). Výdavok chce rozúčtovať v pomere

**80/20** pre daň z príjmov a v pomere **50/50** pre DPH.

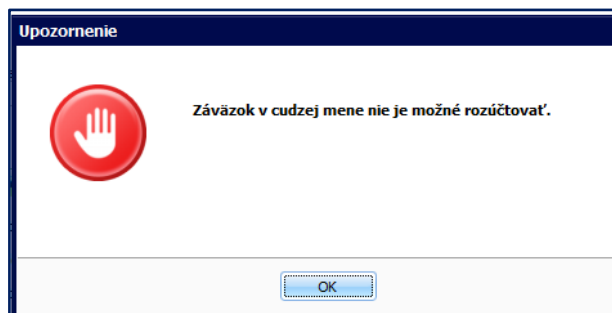
### Závazok v EUR – vzorový doklad

Ak je faktúra v mene EUR, rozúčtovanie za vás urobí vzorový doklad. V okne záväzku kliknite na tlačidlo **Vzorové doklady** a vyberte **Výdavky na os. motorové vozidlo – DPH 50 %**. Program sumu rozúčtuje automaticky v zvolenom pomere.



### Závazok v cudzej mene

Pri záväzku v cudzej mene vzorový doklad nie je možné použiť. Program zobrazí upozornenie **Závazok v cudzej mene nie je možné rozúčtovať**. Rozúčtovanie je preto potrebné urobiť ručne podľa postupu nižšie.

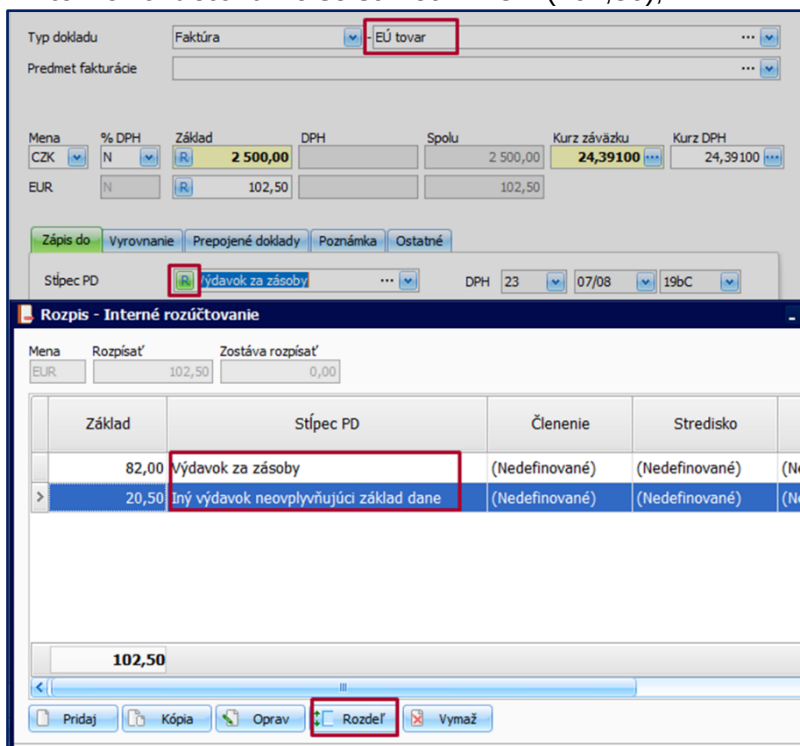


## Zaevidovanie záväzku v cudzej mene

- Pridajte nový záväzok,
- typ dokladu vyberte **Faktúra – EÚ tovar**,
- v poli **Mena** vyberte cudziu menu (napr. CZK),
- do poľa **Základ** zadajte sumu v cudzej mene (2 500,00),
- v poli **Kurz záväzku** zadajte príslušný kurz (24,39100) – program sumu prepočíta na EUR (102,50).

## Rozúčtovanie pre daň z príjmov (80/20)

- Na záložke **Zápis do** kliknite pri poli **Stĺpec PD** na tlačidlo **R**,
- otvorí sa okno **Rozpis – Interné rozúčtovanie** so sumou v EUR (102,50),
- tlačidlom **Rozdeľ** rozdeľte sumu na dva riadky,
- cez tlačidlo **Oprav** upravte prvý riadok – základ 82,00 (80 %), stĺpec PD **Výdavok za zásoby**,
- cez tlačidlo **Oprav** upravte druhý riadok – základ 20,50 (20 %), stĺpec PD **Iný výdavok neovplyvňujúci základ dane**



Typ dokladu: Faktúra, EÚ tovar

Predmet fakturácie:

| Mena | % DPH | Základ   | DPH | Spolu    | Kurz záväzku | Kurz DPH |
|------|-------|----------|-----|----------|--------------|----------|
| CZK  | N     | 2 500,00 |     | 2 500,00 | 24,39100     | 24,39100 |
| EUR  | N     | 102,50   |     | 102,50   |              |          |

Stĺpec PD: Výdavok za zásoby, DPH: 23, 07/08, 19bC

**Rozpis - Interné rozúčtovanie**

| Mena | Rozpísať | Zostáva rozpísať |
|------|----------|------------------|
| EUR  | 102,50   | 0,00             |

| Základ | Stĺpec PD                              | Členenie       | Stredisko      |
|--------|----------------------------------------|----------------|----------------|
| 82,00  | Výdavok za zásoby                      | (Nedefinované) | (Nedefinované) |
| 20,50  | Iný výdavok neovplyvňujúci základ dane | (Nedefinované) | (Nedefinované) |

102,50

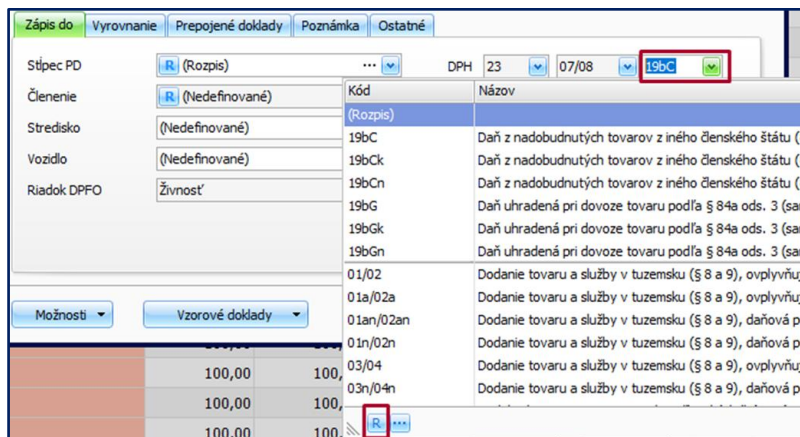
Pridaj, Kópia, Oprav, Rozdeľ, Vymaž



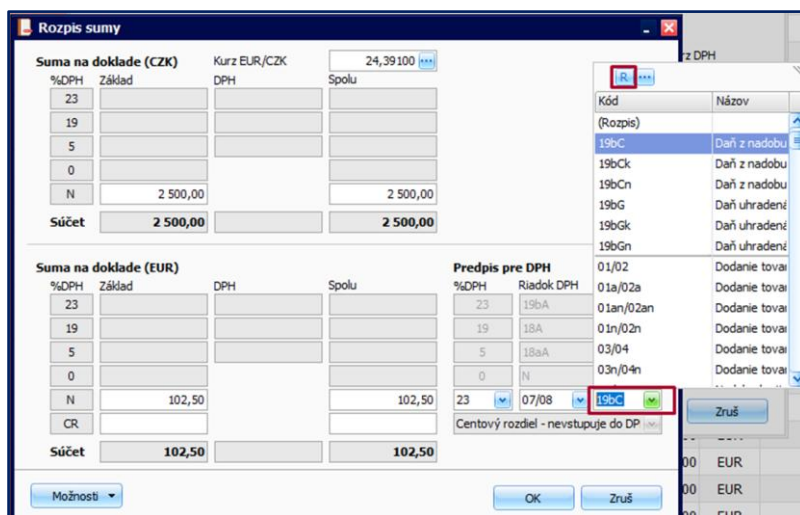
Rozúčtovanie sa robí v EUR, nie v cudzej mene. Percentá preto počítajte zo sumy prepočítanej na EUR.

## Rozúčtovanie DPH (50/50)

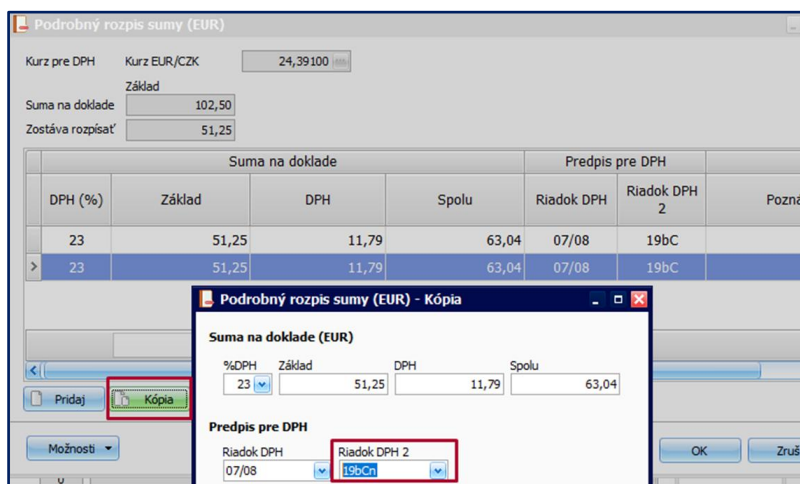
- Na záložke **Zápis do** rozbaľte v časti **DPH** posledné pole (**19bC**) a v dolnej časti zoznamu kliknite na tlačidlo **R**,



- otvorí sa okno **Rozpis sumy** – v časti **Predpis pre DPH** znova rozbaľte pole **19bC** a kliknite na tlačidlo **R**,



- otvorí sa okno **Podrobný rozpis sumy (EUR)** – existujúci riadok opravte na polovicu sumy (základ 51,25) a **Riadok DPH 2** ponechajte **19bC**,
- tlačidlom **Kópia** vytvorte druhý riadok – suma sa prenesie rovnaká,
- v skopírovanom riadku zmeňte **Riadok DPH 2** na **19bCn** a rozpis potvrdíte.





Ak sa suma v EUR nedá rozdeliť presne na polovicu (napr. 102,51), v druhom riadku upravte základ tak, aby pole **Zostáva rozpísať** bolo 0,00. Napr. pri sume 102,51 by bolo rozúčtovanie nasledovné:

| Podrobný rozpis sumy (EUR) |        |        |        |                 |              |          |
|----------------------------|--------|--------|--------|-----------------|--------------|----------|
| Suma na doklade            |        | Základ |        |                 |              |          |
| Suma na doklade            |        | 102,51 |        |                 |              |          |
| Zostáva rozpísať           |        |        |        |                 |              |          |
| Suma na doklade            |        |        |        | Predpis pre DPH |              |          |
| DPH (%)                    | Základ | DPH    | Spolu  | Riadok DPH      | Riadok DPH 2 | Poznámka |
| > 23                       | 51,26  | 11,79  | 63,05  | 07/08           | 19bC         |          |
| 23                         | 51,25  | 11,79  | 63,04  | 07/08           | 19bCn        |          |
|                            | 102,51 | 23,58  | 126,09 |                 |              |          |

## Kontrola zápisu do DPH

Po uložení záväzku skontrolujte zápis na záložke **Zápis do DPH**. Celá suma (2 × 51,25 EUR) je v riadku **07/08**, polovica v riadku **19bC** (s možnosťou odpočítania dane) a polovica v riadku **19bCn** (bez možnosti odpočítania dane).

| Zápis do DPH                                                                                                      |       |           |            |        |       |       |   |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|------------|--------|-------|-------|---|--|
| Riadok DPH                                                                                                        |       |           |            | EUR    |       |       |   |  |
| Názov                                                                                                             | Kód   | Oddiel KV | Sadzba DPH | Základ | DPH   | Spolu | P |  |
| > Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z členských štátov (§ 11 a 11a), vyššia daň                                      | 07/08 | B1        | 23         | 51,25  | 11,79 | 63,04 |   |  |
| Daň z nadobudnutých tovarov z iného členského štátu (§ 49 ods. 2 písm. c)), s možnosťou odpočítania dane, vyššia  | 19bC  | B1        | 23         | 51,25  | 11,79 | 63,04 |   |  |
| Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z členských štátov (§ 11 a 11a), vyššia daň                                        | 07/08 | B1        | 23         | 51,25  | 11,79 | 63,04 |   |  |
| Daň z nadobudnutých tovarov z iného členského štátu (§ 49 ods. 2 písm. c)), bez možnosti odpočítania dane, vyššia | 19bCn | B1        | 23         | 51,25  | 11,79 | 63,04 |   |  |



Rozúčtovanie pre daň z príjmov (**Stípec PD**) a rozúčtovanie DPH sa nastavujú osobitne a navzájom sa neovplyvňujú. Pomery 80/20 a 50/50 sú v návode uvedené ako príklad – použite pomer, ktorý zodpovedá vašej situácii.

## Iná sadzba DPH alebo služba z EÚ

Riadky **19bC** a **19bCn** platia pre tovar z EÚ, ktorý na Slovensku podlieha dani vo výške 23 %. Pri inej sadzbe DPH (19 %, 5 %) alebo pri službe z EÚ postupujte rovnako, zmenia sa len typ dokladu a riadky DPH:

- pri inej sadzbe **DPH** vyberte v časti DPH príslušnú sadzbu a pri rozúčtovaní použite riadky DPH pre túto sadzbu,
- pri službe z EÚ vyberte typ dokladu **Faktúra – EÚ služba** – program predvyplní riadky **09b/10b** a **19bB**,
- v rozpise pre daň z príjmov použite pri službe **Výdavok za služby**,
- v rozpise DPH ponechajte v prvom riadku riadok s odpočtom (napr. **19bB**) a v kópii riadok bez možnosti odpočítania dane (napr. **19bBn**).