

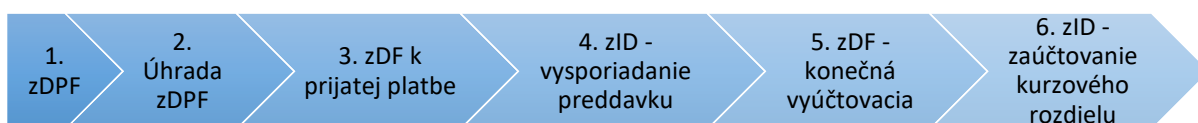
Zahraničné poskytnuté preddavky

Daňovú povinnosť pri preddavkoch upravuje zákon o DPH. Spravidla platí, že pri nadobudnutí tovaru (§ 11) alebo služby (§ 15 ods. 1 a § 16 ods. 1 až 4, 10 a 11) z iného členského štátu od zahraničnej osoby, sa uplatňuje prenos daňovej povinnosti na odberateľa, slovenského platiteľa DPH, osobe registrovanej pre daň v zmysle § 7/7a ale aj neplatiteľa DPH.

V súvislosti s preddavkami je dôležité preto správne určiť, kedy vzniká daňová povinnosť. Líši sa to v závislosti od toho či nadobúdame službu alebo tovar.

Zaplatený preddavok na službu z EÚ

Ak slovenský platiteľ DPH pred dodaním služby z iného ČŠ zaplatí preddavok, vzniká mu daňová povinnosť dňom, kedy dodávateľ platbu prijal. Zároveň, ak spĺňa podmienky, môže si daň odpočítať.



Slovenský platiteľ DPH si objednal právne služby od českej zdaniteľnej osoby s prideleným českým IČ DPH. Za službu zaplatil vopred 10. 02. 2021 vo výške 12 500 CZK na základe preddavkovej faktúry. Služba bola poskytnutá až 20. 03. 2021. Dodávateľ vystavil preto faktúru na prijatú platbu. Konečnú faktúru na sumu 15 000 CZK partner vystavil 24. 03. 2021.

1. Preddavková faktúra

Preddavková faktúra sa len zaeviduje do okruhu zDPF, program jej automaticky nastaví voľbu **Neúčtovať**.

Pridaj účtovný doklad - KROS Academy - zahraničné doklady s DPH, s. r. o. (2021)

Okruh (typ dokladu) zDPF - (z) Došlé preddavkové faktúry

Automatické účtovanie 78 zDPF - Nový doklad

Evidencia zDPF Číselný rad zDPF Interné číslo 314 000 8020210001

Externé číslo 5020210011

Dátum vyhotovenia Dátum prijatia 10.02.2021 Dátum splatnosti 10.02.2021 Účtovné obdobie Február

Mena CZK Kurz ECB 26,025 Kurz banky

Suma spolu [CZK] 12 500

DPH 0% 10% 20% Bez DPH (V)

Podrobný rozpis DPH Nastavenie

Partner Český dodávateľ - platiteľ DPH IČ DPH: CZ 2024568910

Text Preddavok za služby

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Prílohy

Predkontácia X SZČP

Nastav kurzor na tlačidlo Ok

Text Suma zahr. [CZK] Suma tuz. [EUR]

Typ sumy Oddiel KV DPH MD DAL

Uhradiť doklad

Odpočítať z dokladu

P.č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	MD	DAL	Suma [CZK]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1												X	X	X	X	

Pridaj Vlož Kópia Vymaž Rozúčtuj

Súčty účtovných zápisov

Možnosti ...

☒ Neúčtovať

Ok Storno

Zadaný kurz nemá vplyv na účtovnú evidenciu.

2. Úhrada preddavku

Úhradu preddavku môžeme zaúčtovať z devízového alebo [eurového účtu](#). Zaplatený preddavok budeme účtovať na účte **314 – Poskytnuté preddavky**. Je potrebné si vytvoriť analytický účet pre poskytnutý a zvlášť pre vyfakturovaný preddavok.

Okruh (typ dokladu) zBV - (z) Bankové výpisy

Automatické účtovanie 7 zPD/zBV - Úhrada zDF, zOD

Evidencia zBV Číselný rad zBV Interné číslo 221 001

Externé číslo (VS/ŠS) 8020210001 5020210011

Dátum bankovej oper. 10.02.2021

Účtovné obdobie Február

Mena CZK

Kurz ECB 26,025

Kurz banka

Suma spolu [CZK] - 12 500,00

DPH 0% 10% 20% Bez DPH (V)

Podrobný rozpis DPH Nastavenie

Zaokrúhliť [EUR] 0,01 480,31

Uhrádzaný doklad bol vystavený v inej mene

Partner Český dodávateľ - platiteľ DPH

IČ DPH: CZ 2024568910

Text Úhrada faktúry

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Prílohy

Predkontácia 7-7 SZČP

Uhradiť doklad 8020210001 zDPF - zDPF - zDPF

P.Č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [CZK]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Úhrada faktúry 5020210011	V	X		12 500,00	480,31	314	100	221	002	X	X	X	X	

3. Faktúra k prijatej platbe

Dodávateľ vystavil faktúru k prijatej platbe. Odberateľovi vzniká daňová povinnosť zo zaplateného preddavku a danú faktúru „samozdaní“. Odvedie DPH a zároveň po splnení podmienok si môže DPH aj odpočítať. **Doklad sa zobrazí v DP DPH a tiež v KV DPH.**

Faktúru zaevidujeme v okruhu zDF použitím automatického účtovania **73 zDF - EÚ (CM) služba - § 69**. Z dôvodu, že ešte nedošlo k dodaniu služby, budeme účtovať základ dane na účte **314.200 – Poskytnutý preddavok – vyfakturovaný**.

Okruh (typ dokladu) zDF - (z) Došlé faktúry

Automatické účtovanie 73 zDF - EÚ (CM) služba - § 69

Evidencia zDF Číselný rad zDF Interné číslo 321 000

Externé číslo 20215487999 20215487999

Dátum vyhotovenia 28.02.2021

Dátum prijatia 28.02.2021

Dátum splatnosti 14 14.03.2021

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 10.02.2021

Mena CZK

Kurz ECB 26,125

Kurz pre DPH 1,000

Suma spolu [CZK] 12 500,00

DPH 0% 10% 20% Bez DPH (V)

Podrobný rozpis DPH Nastavenie

Zaokrúhliť [EUR] 0,01 478,47

Partner Český dodávateľ - platiteľ DPH

IČ DPH: CZ 2024568910

Text Faktúra k prijatej platbe

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Prílohy

Predkontácia 7-7 SZČP

P.Č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [CZK]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Český dodávateľ - platiteľ DPH	S	X		12 500,00	478,47			321	000	X	X	X	X	
2	Faktúra k prijatej platbe	V	X		12 500,00	478,47	314	200			X	X	X	X	
3	Nadobudnutie tovaru a služ. § 69	09	B1	20	12 500,00	12 500,00					X	X	X	X	
4	Nad. tovaru a služ. - DPH § 69	10	B1	20	2 500,00	2 500,00			343	320	X	X	X	X	
5	Odpočítanie dane § 49 ods. 2 písm.b)	B	B1	20	12 500,00	12 500,00					X	X	X	X	
6	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. 2 ...	19B	B1	20	2 500,00	2 500,00	343	120			X	X	X	X	

4. Odpočet preddavku

Vysporiadanie zahraničnej preddavkovej faktúry a faktúry k prijatej platbe zaúčtujeme cez zahraničný interný doklad – zID, pomocou automatického účtovania **Px – Úhrada faktúry preddavkom**.

Na prepočet cudzej meny sa použije **kurz zo dňa úhrady**, v našom prípade 26,025. Do bunky **Odpočítať z dokladu** vyberieme zDPF (ak ju neevidujeme, vyberieme BV, na ktorom sme o preddavku účtovali) a do bunky **Uhradiť**

doklad potiahneme faktúru k prijatej platbe. OMEGA nám automaticky vypočíta a zaúčtuje vzniknutý kurzový rozdiel.

Okruh (typ dokladu) zID - (z) Interné doklady

Automatické účtovanie Px zID - Úhrada faktúry preddavkom

Evidencia zID Číselný rad zID Interné číslo zID 20210005

Číslo dokladu KV DPH Externé číslo

Partner Český dodávateľ - platiteľ DPH IČ DPH: CZ 2024568910

Text Úhrada faktúry preddavkom

Dátum vyhotovenia 28.02.2021

Dátum splatnosti 28.02.2021

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 28.02.2021

Účtovné obdobie Február

Mena CZK

Kurz ECB 26,025

Kurz banka

Suma spolu [CZK]

DPH 0% 10% 20% Bez DPH (V)

Podrobný rozpis DPH Nastavenie

Zaokrúhliť 0.01 [EUR]

Úhrádzaný doklad bol vystavený v inej mene

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Prílohy

DUD 28.02.2021 DUÚP 28.02.2021

Prekontácia Px1

Úhrada faktúry preddavkom

Text Úhrada faktúry preddavkom

Typ sumy X

Iný voľný základ

Oddiel KV DPH X

Nevstupuje do KV DPH

MD 314

DAL 100

Poskytnuté prevádzkové preddavky

Suma zahr. [CZK] Suma tuz. [EUR]

12 500,00 480,31

Odpočítať z dokladu 8020210001

zDPF - zDPF - zDPF

P.č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [CZK]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Úhrada faktúry preddavkom	X	X		12 500,00	480,31			314	100	X	X	X	X	
2	Úhrada faktúry preddavkom	X	X		12 500,00	480,31	321	000			X	X	X	X	
3	Kurzová strata	X	X			1,84	563	000	321	000	X	X	X	X	

5. Konečná vyúčtovacia faktúra

Konečnú vyúčtovaciu faktúru zaúčtujeme v okruhu zDF, tak že **dvakrát spustíme automatické účtovanie 73 zDF – EÚ služba - \$69**, raz plusom a raz mínusom. Zabezpečíme tak odpočet vyfakturovaného preddavku na účte 314.200, kde v danom riadku do bunky **Odpočítať z dokladu** vyberieme faktúru k prijatej platbe.



Dátum vzniku daňovej povinnosti na konečnej vyúčtovacej faktúre bude deň, kedy bola služba poskytnutá, v našom prípade 20. 03. 2021.

Konečná vyúčtovacia faktúra sa zobrazí v DP DPH a v KV DPH už len vo výške rozdielu po odpočítaní preddavku, v našom prípade 2 500 CZK. Pokiaľ by bola na rovnakú sumu ako preddavok, do výkazov DPH doklad už nevstúpi.

6. Zaúčtovanie kurzového rozdielu na účte 314.200

Po zaúčtovaní všetkých dokladov najskôr zistíme kurzový rozdiel, ktorý vzniká na účte 314.200 pomocou zostavy Saldokonto sumárne (Saldokonto po položkách).

4

Vzniknutý **kurzový rozdiel** zaúčtujeme **ručne cez zID** na českého partnera. Sumu vpíšeme len do bunky Suma tuz. a v bunke Odpočítať z dokladu vyberieme faktúru k prijatej platbe.

P.Č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [CZK]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Kurzový rozdiel	V	X			1,55	563	000	314	200	X	X	X	X	

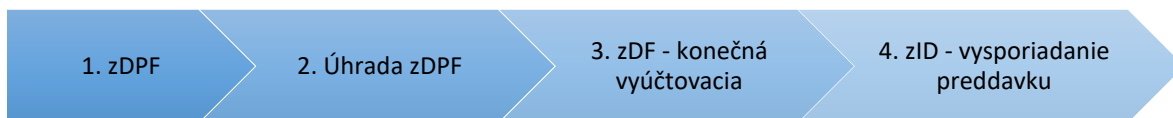
Platba a dodanie v jednom zdaňovacom období

V praxi sa môže stať, že dodávateľ nevystaví faktúru k prijatej platbe, ale iba jednu konečnú faktúru (napr. ak je platba aj dodanie v jednom mesiaci). V takomto prípade v programe môžeme postupovať nasledovne:

Doklad		Typ sumy	Oddiel KV DPH	Automatické účtovanie	Účtovanie		Uhradiť doklad	Odpočítať z dokladu
					MD	D		
zDPF	Preddavková faktúra			78 zDPF	neúčtuje sa			
BV	Doklad úhrady - BV	V	X	z2 BV	314.100	221.001	zDPF	
zDF	Faktúra za prijatú službu	S	X	73 zDF		321.000		
	Preddavok na službu	V	X		518.000			
	Nadobudnutie tovaru a služ. § 69	9	B1					
	Nad. tovaru a služ. - DPH § 69	10	B1			343.320		
	Odpočítanie dane § 49 ods. 2 písm. b)	B	B1					
	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. písm. b)	19B	B1		343.120			
zID	Vysporiadanie faktúry preddavkom (Px)	X	X	Px zID		314.100		zDPF
	Vysporiadanie faktúry preddavkom (Px)	X	X		321.000		zDF	
	Kurzový rozdiel	X	X		321.000 563.000	663.000 321.000	zDF	

Zaplatený preddavok na tovar z EÚ

Ak slovenský platiteľ dane nadobúda tovar z iného ČS a zaplatí pred nadobudnutím preddavok, daňová povinnosť mu **nevzniká dňom, kedy dodávateľ platbu prijal**. Tu je pre vznik daňovej povinnosti podstatné, aby došlo k nadobudnutiu tovaru, t. j. k fyzickej preprave tovaru.



Na základe zahraničnej došlej preddavkovej faktúry od českého dodávateľa bol 12. 03. 2021 uhradený preddavok vo výške 11 000 CZK. Zahraničná došlá faktúra s dátumom vyhotovenia 08. 04. 2021 prišla spolu s tovarom tiež 11. 04. 2021 v hodnote 11 000 CZK, v ktorej bol odpočítaný vopred poskytnutý preddavok.

1. Preddavková faktúra

Zahraničnú došlú preddavkovú faktúru zaevidujeme do okruhu zDPF pomocou automatického účtovania **78 – zDPF Nový doklad**. Doklad bude mať automaticky nastavenú voľbu **Neúčtovať**.

Okruh (typ dokladu) zDPF - (z) Došlé preddavkové faktúry

Automatické účtovanie 78 zDPF - Nový doklad

Evidencia zDPF Číselný rad zDPF Interné číslo 314 000 8020210002

Externé číslo

Partner Český dodávateľ - platiteľ DPH IČ DPH: CZ 2024568910

Text Preddavok

Dátum vyhotovenia Dátum prijatia 12.03.2021 Dátum splatnosti 12.03.2021 Účtovné obdobie Marec

Mena CZK Kurz ECB 26,013 Kurz banky

Suma spolu [CZK] 11 000 DPH 0% 10% 20% Bez DPH (V) Podrobný rozpis DPH Nastavenie

Zaokrúhliť 0.01 [EUR] 422,87

Zadaný kurz nemá vplyv na účtovnú evidenciu.

2. Úhrada preddavku

Úhradu preddavku môžeme zaúčtovať z devízového alebo eurového účtu. O preddavku budeme účtovať na účte 314 – Poskytnuté preddavky.

Okruh (typ dokladu) zBV - (z) Bankové výpisy

Automatické účtovanie 7 zPD/zBV - Úhrada zDF, zOD

Evidencia zBV Číselný rad zBV Interné číslo 221 001 BU-002-001

Externé číslo (VS) 8020210002 202155454

Partner Český dodávateľ - platiteľ DPH IČ DPH: CZ 2024568910

Text Úhrada faktúry

Dátum bankovej oper. 12.03.2021 Účtovné obdobie Marec

Mena CZK Kurz ECB 26,013 Kurz banky

Suma spolu [CZK] - 11 000,00 DPH 0% 10% 20% Bez DPH (V) Podrobný rozpis DPH Nastavenie

Zaokrúhliť 0.01 [EUR] 422,87

☐ Uhrádzaný doklad bol vystavený v inej mene

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Prílohy DUD 12.03.2021 DUÚP 12.03.2021

Predkontácia 7-7 SZČP

Uhradiť doklad 8020210002 zDPF - zDPF - zDPF

P.č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [CZK]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Úhrada faktúry 202155454	V	X		11 000,00	422,87	314	100	221	002	X	X	X	X	

3. Konečná vyúčtovacia faktúra

Konečnú vyúčtovaciu faktúru zaúčtujeme pomocou automatického účtovania **72 zDF - EÚ tovar § 11 - 20% DPH**, zaúčtujeme samozdanenie.

Vznik daňovej povinnosti sa v našom prípade určí **dňom vyhotovenia faktúry**.

Okruh (typ dokladu) zDF - (z) Došlé faktúry

Automatické účtovanie 72 zDF - EÚ tovar § 11 - 20% DPH

Evidencia zDF Číselný rad zDF Interné číslo 321 000 7020210014

Číslo dokladu KV DPH 2021554777 Externé číslo 2021554777

Partner Český dodávateľ - platiteľ DPH IČ DPH: CZ 2024568910

Text Faktúra za tovar

Dátum vyhotovenia 08.04.2021 Dátum prijatia 11.04.2021 Dátum splatnosti 14 22.04.2021 Účtovné obdobie April

Mena CZK Kurz ECB 26,010 Kurz pre DPH 26,025

Suma spolu [CZK] 11 000,00 DPH 0% 10% 20% Bez DPH (V) Podrobný rozpis DPH Nastavenie

Zaokrúhliť 0.01 [EUR] 422,91

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 08.04.2021

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Prílohy DUD 08.04.2021 DUÚP 11.04.2021

P.č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [CZK]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Český dodávateľ - platiteľ DPH	S	X		11 000,00	422,91			321	000	X	X	X	X	
2	Faktúra za tovar	V	X		11 000,00	422,91	504	000			X	X	X	X	
3	Nadobudnutie tovaru - EÚ - základ d...	07	B1	20	11 000,00	422,67					X	X	X	X	
4	Nadobudnutie tovaru - EÚ - DPH	08	B1	20		84,53			343	320	X	X	X	X	
5	Odpočítanie dane - § 49 ods. 2 c)	C	B1	20	11 000,00	422,67					X	X	X	X	
6	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. 2 c)	19C	B1	20		84,53	343	120			X	X	X	X	



Pri zahraničných došlých faktúrach za tovar je potrebné v KV DPH v časti B.1 uviesť dátum dodania tovaru. Ak nie je dátum dodania na faktúre uvedený, ako dátum dodania tovaru (DDT) sa uvedie dátum vyhotovenia faktúry. Postupujeme tak v zmysle poučenia na vyplnenie KV DPH.

Dátum dodania tovaru (DDT) doplníme na doklade v záložke Evidencia DPH:

Účtovná časť	Ostatné údaje	Úhrady	Odpočty	Evidencia DPH	Prepojené doklady	Vlastnosti dokladu
Dátum uplatnenia dane (DUD)	08.04.2021			☐ Uplatňovanie DPH na základe platby		
Dátum uskutočnenia účt. prípadu (DUÚP)	11.04.2021					
Dátum dodania tovaru (DDT)	08.04.2021					
Čas vyst. dokladu						

4. Odpočet preddavku

Vysporiadanie zahraničnej preddavkovej faktúry a konečnej vyúčtovacej faktúry zaúčtujeme cez zahraničný interný doklad – zID, pomocou automatického účtovania **Px – Úhrada faktúry preddavkom**.

Na prepočet cudzej meny sa použije **kurz zo dňa úhrady**, v našom prípade 26,013.

Do bunky **Odpočítať z dokladu** vyberieme uhradenú zDPF (ak ju nevidujeme, vyberieme BV, na ktorom sme o preddavku účtovali) a do bunky **Uhradiť doklad** potiahneme vyúčtovaciu faktúru.

Účtovná časť	Ostatné údaje	Úhrady	Odpočty	Evidencia DPH	Prepojené doklady	Vlastnosti dokladu	Popis	Prílohy							
Okruh (typ dokladu)	zID - (z) Interné doklady														
Automatické účtovanie	Px zID - Úhrada faktúry preddavkom														
Evidencia	Číselný rad	Interné číslo	Dátum vyhotovenia	Mena	Suma spolu	[CZK]									
zID	zID	zID20210007	11.04.2021	CZK											
Číslo dokladu KV DPH	Externé číslo	Dátum splatnosti	Kurz ECB	26,013	DPH	0% 10% 20% Bez DPH (V)									
Partner	Český dodávateľ - platiteľ DPH	DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti)	Kurz banka		Podrobný rozpis DPH	Nastavenie									
Text	IČ DPH: CZ 2024568910	Účtovné obdobie	Apríl		Zaokrúhliť	[EUR]									
Úhrada faktúry preddavkom					0,01										
Úhrada faktúry preddavkom Úhradený doklad bol vystavený v inej mene															
Predkontácia	SZČP														
Px1	Úhrada faktúry preddavkom														
Text	Úhrada faktúry preddavkom														
Typ sumy	Oddiel KV DPH	MD	DAL	Odpočítať z dokladu											
X	X		314 100	8020210002											
Iný voľný základ	Nevstupuje do KV DPH	zDPF - zDPF - zDPF													
Suma zahr.	Suma tuz.														
11 000,00	422,87														
P.Č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [CZK]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Úhrada faktúry preddavkom	X	X		11 000,00	422,87			314	100	X	X	X	X	
2	Úhrada faktúry preddavkom	X	X		11 000,00	422,87	321	000			X	X	X	X	
3	Kurzový zisk	X	X			0,04	321	000	663	000	X	X	X	X	

Odpočet preddavku za tovar, ak máme aj faktúru k prijatej platbe

Ak dodávateľ tovaru z EÚ aj napriek tomu, že nemá povinnosť, vystaví faktúru k prijatej platbe, odberateľ eviduje faktúru **bez vplyvu na DPH**. Postup účtovania v prípade 20 % sadzby DPH bude nasledovný:

Doklad		Typ sumy	Oddiel KV DPH	Automatické účtovanie	Účtovanie		Uhradiť doklad	Odpočítať z dokladu
					MD	D		
zDPF	Preddavková faktúra			78 zDPF	neúčtuje sa			
BV	Doklad úhrady - BV	V	X	z2 BV	314.100	221.001	zDPF	
zDF1	Faktúra k prijatej platbe	S	X	70 zDF		321.000		
	Preddavok	V	X		314.200			
zID	Vysporiadanie faktúry preddavkom (Px)	X	X	Px zID		314.100		zDPF
	Vysporiadanie faktúry preddavkom (Px)	X	X		321.000		zDF1	
	Kurzový rozdiel	X	X		321.000 563.000	663.000 321.000	zDF1	
zDF2	Konečná vyúčtovacia faktúra	S	X	72 zDF		321.000		
	Tovar	V	X		504.000			
	Nadobudnutie tovaru a služ. § 69	07	B1					
	Nadobudnutie tovaru a služ. - DPH § 69	08	B1			343.320		
	Odpočítanie dane § 49 ods. 2 písm. b)	C	B1					
	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. 2 písm. b)	19C	B1		343.120			
	Odpočet vyfakturovaného preddavku	-S	X			321.000		
	Preddavok	-V	X		314.200			zDF1
zID	Zaúčtovanie kurzového rozdielu - ručne	V	X	-	314.200 563.000	663.000 314.200		zDF1