

TUZEMSKÉ POSKYTNUTÉ PREDDAVKY

Pre poskytnuté preddavky používame automatické účtovania:

- **25 DPF – Nový doklad** – na zaúčtovanie tuzemskej došlej preddavkovej faktúry.
- **24 DF – S prijatým preddavkom** – slúži na účtovanie DF za tovar/službu, na ktorú bol poskytnutý preddavok.
- **26 DF – S vyfaktur. preddavkom** – zaúčtujeme DF za tovar/službu s odpočtom vyfakturovaného preddavku.



Slovenský platiteľ DPH si objednal tovar od iného platiteľa DPH. Za tovar zaplatil vopred 10. 01. 2021 vo výške 12 000 eur na základe preddavkovej faktúry. Tovar bol doručený 07. 02. 2021. Dodávateľ vystavil faktúru za prijatú platbu. V deň doručenia tovaru bola vyhotovená konečná vyúčtovacia faktúra.

Poskytnutý preddavok za tovar/službu

1. Zaevidovanie došlej preddavkovej faktúry

Došlú preddavkovú faktúru zaevidujeme v okruhu **DPF** pomocou automatického účtovania **25 - DPF Nový doklad**.

2. Zaúčtovanie úhrady preddavkovej faktúry

Následne uhradíme došlú preddavkovú faktúru pomocou automatického účtovania **2 - PD/BV Úhrada DF, OD**.

3. Zaúčtovanie došlej faktúry k poskytnutej platbe

Faktúru zaúčtujeme v okruhu **DF - Došlé faktúry** pomocou automatického účtovania **24 - DF s prijatým preddavkom**. Faktúru k prijatej platbe neúčtujeme na nákladový účet, nakoľko ešte nedošlo k dodaniu tovaru/služby.

Oprav účtovný doklad - DPH 2021 (2021)

Okruh (typ dokladu): DF - Došlé faktúry

Automatické účtovanie: 24 DF - S prijatým preddavkom

Evidencia: DF, Číselný rad: DF, Interné číslo: 321 000, Číslo dokladu KV DPH: 233325, Externé číslo: 233325

Partner: ABC, s.r.o., IČO: 35935767, IČ DPH: SK 2021452158

Text: Daňový doklad k prijatej platbe

Dátum vyhotovenia: 10.01.2021, Dátum prijatia: 10.01.2021, Dátum splatnosti: 10.01.2021, Dátum dodania: 10.01.2021, Účtovné obdobie: Január

Mena: EUR

Suma spolu: [EUR] 12 000,00

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

Podrobný rozpis DPH, Nastavenie

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

Predkontácia: 20-08, SZČP

Text: Vyúčtovanie preddavku

Suma zahr. [EUR] 12 000,00, Suma tuz. [EUR] 12 000,00

Typ sumy: P, Oddiel KV DPH: X, MD: 321 000, DAL: 314 100

Uhradiť doklad: 3020210019, DF - DF - DF

Odpočítať z dokladu: 4020210001, DPF - DPF - DPF

P.Č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poz
1	ABC, s.r.o.	S	X		12 000,00	12 000,00			321	000	X				
2	Daňový doklad k prijatej platbe	A	B2	20	10 000,00	10 000,00	314	200							
3	Základná sadzba DPH - DPH	19A	B2	20	2 000,00	2 000,00	343	020							
4	Vyúčtovanie preddavku	P	X		12 000,00	12 000,00	321	000	314	100					

V bunke **Odpočítať z dokladu** vyberieme DPF, prípadne BV/PD.



Pre lepší prehľad v saldokonte odporúčame na faktúre k prijatej platbe účtovať základ dane (vyfakturovaný preddavok) na iný analytický účet **314**, ako bol použitý pri úhrade DPF.

4. Konečná vyúčtovacia faktúra s vyfakturovaným preddavkom

Ak dodávateľ vystavil faktúru k prijatej platbe a následne po dodaní tovaru/služby konečnú vyúčtovaciu faktúru, v programe OMEGA postupujeme nasledovne, konečnú faktúru odporúčame účtovať v okruhu **DF - Došlé faktúry** pomocou automatického účtovania **26 DF - S vyfakturovaným preddavkom**.

Oprava účtovný doklad - DPH 2021 (2021)

Okruh (typ dokladu): DF - Došlé faktúry

Automatické účtovanie: 26 DF - S vyfaktur. preddavkom

Evidencia: DF, Číselný rad: DF, Interné číslo: 3020210020, Číslo dokladu KV DPH: 2333363, Externé číslo: 2333363

Partner: ABC, s.r.o., IČO: 35935767, IČ DPH: SK 2021452158, Text: Predaný tovar

Dátum vyhotovenia: 07.02.2021, Dátum prijatia: 07.02.2021, Dátum splatnosti: 07.02.2021, Dátum dodania: 07.02.2021, Účtovné obdobie: Február

Mena: EUR, Suma spolu: [EUR] 0,00

DPH: 0%, 10%, 20%, Bez DPH (V), Podrobný rozpis DPH, Nastavenie

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

Predkontácia: 26-11, Základná sadzba DPH - základ (odpočet)

Text: Odpočet vyfakturovaného preddavku

Suma zahr. [EUR] - 10 000,00, Suma tuz. [EUR] - 10 000,00

Typ sumy: A, Oddiel KV DPH: B2, MD: 314, DAL: 200

Poznámka: Doklad č. 3020210019

Uhradiť doklad

Odpočítať z dokladu 3020210019 DF - DF - DF

P.č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (C)	Kód (P)	Poznámka
1	ABC, s.r.o.	S	X		12 000,00	12 000,00			321	000	X	X	X	X	
2	Predaný tovar	A	B2	20	10 000,00	10 000,00	504	000			X	X	X	X	
3	Základná sadzba DPH - DPH	19A	B2	20	2 000,00	2 000,00	343	020							
4	Odpočet vyfakturovaného preddavku	S	X		- 12 000,00	- 12 000,00			321	000					
5	Odpočet vyfakturovaného preddavku	A	B2	20	- 10 000,00	- 10 000,00	314	200							
6	Odpočet vyfakturovaného preddavku	19A	B2	20	- 2 000,00	- 2 000,00	343	020							

Pri účte 314.200 vyberieme v bunke **Odpočítať z dokladu DF** k prijatej platbe.

Pri ukladaní dokladu sa nám zobrazí hláška, ktorú potvrdíme voľbou **NIE**.

Otázka

Prepísať sumu - **10 000,00** (Suma zahr. vo formulári) sumou **12 000,00** z práve vybraného dokladu?

Tip ...

Suma vybraná z dokladu je rozdiel medzi Úhradami a Odpočtami. t.j.: Zostáva odpočítať.

Áno Nie

Ak je konečná DF vo vyššej sume ako preddavok, sumu odpočítaného preddavku si upravíme ručne.



Pokiaľ je konečná faktúra v rovnakej výške ako preddavok, tak sa v kontrolnom výkaze zobrazí len faktúra k prijatej platbe. Konečná vyúčtovacia faktúra sa v KV DPH zobrazí len vtedy, ak je jej suma vyššia ako hodnota preddavku (zobrazí sa len vo výške rozdielu)

Doklad		Typ sumy	Oddiel KV DPH	Automatické účtovanie	Účtovanie		Uhradiť doklad	Odpočítať z dokladu
					MD	D		
DPF	Preddavková faktúra			25 DPF	neúčtuje sa			
BV	Doklad úhrady - BV	V	X	2 PD/BV	314.100	221.001	DPF	
DF1	Faktúra k prijatej platbe	S	X	24 DF		321.000		
	základ DPH	A	B2		314.200			
	DPH	19A	B2		343.020			
	Vyúčtovanie preddavku	P	X		321.000	314.100		DPF
DF2	Konečná vyúčtovacia faktúra	S	X	26 DF		321.000		
	základ DPH	A	B2		5xx.000			
	DPH	19A	B2		343.020			
	Odpočet vyfakturovaného preddavku	-S	X			321.000		
	Odpočet vyfakturovaného preddavku	-A	B2		314.200			DF1
	Odpočet vyfakturovaného preddavku	-19A	B2		343.020			

Platba a dodanie tovaru/služby v jednom zdaňovacom období

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

1. Zaevidovanie došlej preddavkovej faktúry

Došlú preddavkovú faktúru zaevidujeme v **evidencii účtovných dokladov** v okruhu **DPF – Došlé preddavkové faktúry** pomocou automatického účtovania **25 - DPF Nový doklad**.

2. Zaúčtovanie úhrady preddavkovej faktúry

Následne uhradíme došlú preddavkovú faktúru pomocou automatického účtovania **2 - PD/BV Úhrada DF, OD**.



Ak preddavkové faktúry neevidujeme, tak o poskytnutom preddavku účtujeme len v okruhu BV, prípadne PD. Bankový výpis zaúčtujeme pomocou automatického účtovania **BV - Výdaj (doklad bez DPH)** a bunku **Uhradiť doklad** ponecháme prázdnu. Ak sme poskytli preddavok v hotovosti, zaevidujeme ho v okruhu Pokladničné doklady, kde použijeme automatické účtovanie **PD – Výdaj (doklad bez DPH)**, bunku **Uhradiť doklad** nevyplníme.

3. Zaúčtovanie konečnej vyúčtovacej faktúry

Konečnú vyúčtovaciu faktúru odporúčame účtovať v okruhu **DF - Došlé faktúry** pomocou automatického účtovania **24 DF - S prijatým preddavkom**.

Oprav účtovný doklad - DPH 2021 (2021)

Okruh (typ dokladu) DF - Došlé faktúry

Automatické účtovanie 24 DF - S prijatým preddavkom

Evidencia DF Číselný rad DF Interné číslo 321 000

Číslo dokladu KV DPH 233325 Externé číslo 233325

Partner ABC, s.r.o. IČO: 35935767 IČ DPH: SK 2021452158

Text Tržby za tovar

Dátum vyhotovenia 10.01.2021 Mena EUR

Dátum prijatia 10.01.2021

Dátum splatnosti 10.01.2021

Dátum dodania 10.01.2021

Účtovné obdobie Január

Suma spolu [EUR] 12 000,00

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

Podrobný rozpis DPH Nastavenie

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

Predkontácia 20-08

Vyúčtovanie preddavku

Text Vyúčtovanie preddavku

Typ sumy P Oddiel KV DPH X

Suma zahr. [EUR] 12 000,00 Suma tuz. [EUR] 12 000,00

MD 321 000 DAL 314 100

Dodávateľa Poskytnuté prevádzkové preddavky

Uhradiť doklad 3020210019

DF - DF - DF

Odpočítať z dokladu 4020210001

DPF - DPF - DPF

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	ABC, s.r.o.	S	X		12 000,00	12 000,00			321	000					
2	Tržby za tovar	A	B2	20	10 000,00	10 000,00	504	000							
3	Základná sadzba DPH - DPH	19A	B2	20	2 000,00	2 000,00	343	020							
4	Vyúčtovanie preddavku	P	X		12 000,00	12 000,00	321	000	314	100					

V bunke **Odpočítať z dokladu** vyberieme **DPF**. Ak DPF neexistuje, vyberieme priamo BV/PD.

Doklad		Typ sumy	Oddiel KV DPH	Automatické účtovanie	Účtovanie		Uhradiť doklad	Odpočítať z dokladu
					MD	D		
DPF	Preddavková faktúra			25 DPF	neúčtuje sa			
BV	Doklad úhrady - BV	V	X	2 PD/BV	314.100	221.001	DPF	
DF	Faktúra za tovar/službu	S	X	24 DF		321.000		
	základ DPH	A	B2		5xx.000			
	DPH	19A	B2		343.020			
	Vyúčtovanie preddavku	P	X		321.000	314.100		DPF