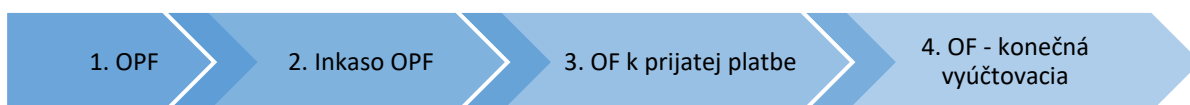


TUZEMSKÉ PRIJATÉ PREDDAVKY

Preddavok predstavuje v obchodnom styku platbu realizovanú vopred. Podľa zákona o DPH, ak je platba prijatá pred dodaním tovaru alebo služby, vzniká daňová povinnosť dňom prijatia platby. Prijemca platby má povinnosť vystaviť faktúru k prijatej plate do 15 dní odo dňa prijatia platby pred dodaním tovaru/služby alebo do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom bola platba prijatá.

Pre prijaté preddavky používame automatické účtovania:

- **15 OPF – Nový doklad** – na zaúčtovanie tuzemskej odoslanej preddavkovej faktúry.
- **12 OF – S prijatým preddavkom** – slúži na účtovanie OF za tovar/službu, na ktorú bol prijatý preddavok.
- **13 OF – S vyfaktur. preddavkom** – zaúčtujeme OF za tovar/službu s odpočtom vyfakturovaného preddavku.



Slovenský platiteľ DPH predáva tovar inému platiteľovi DPH. Dňa 4. 01. 2021 prijal preddavok v sume 12 000 eur na základe preddavkovej faktúry. Tovar bude dodaný dňa 26. 02. 2021, a preto platiteľ vystavil dňa 16. 01. 2021 daňový doklad k prijatej platbe. Konečná faktúra bude vystavená dňa 26. 02. 2021. Ako budeme postupovať v programe?

Prijatý preddavok na tovar/službu

1. Preddavková faktúra

Odoslanú preddavkovú faktúru zaevidujeme v **evidencii účtovných dokladov** v okruhu **OPF – Odoslané preddavkové faktúry** pomocou automatického účtovania **15 – OPF Nový doklad**.

P.	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											X	X	X	X	
2											X				
3											X				

Pridaj Vlož Kópia Vymaž Rozúčtuj ☐ Súčty účtovných zápisov

Možnosti ... ☒ Neúčtovať

OPF nie je daňový doklad, z toho dôvodu je v EUD len evidenčne a má automaticky príznak **Neúčtovať**.

2. Inkaso preddavkovej faktúry

Následne zaúčtujeme inkaso odoslanej preddavkovej faktúry prostredníctvom vzoru **1 PD/BV – Inkaso OF, DD**.

Účtovná časť	Ostatné údaje	Úhrady	Odpočty	Evidencia DPH	Prepojené doklady	Vlastnosti dokladu	Popis	Prílohy	Registratúra	DUD 09.06.2020	DUÚP 09.06.2020
Predkontácia	1-1										
Text	Inkaso faktúry 2020200001										
Typ sumy	V										
Oddiel KV DPH	X										
MD	221	100									
DAL	324	100									
Suma zahr.	12 000,00										
Suma tuz.	12 000,00										
Poznámka											

Uhradiť doklad 2020200001 OPF - OPF - OPF

V časti **Uhradiť doklad** uvedieme číslo uhrádzanej OPF.

Ak preddavkové faktúry neevidujeme, tak o prijatom preddavku účtujeme len v okruhu BV/PD. Bankový výpis zaúčtujeme pomocou automatického účtovania **BV – Prijem (doklad bez DPH)** a bunku **Uhradiť doklad** ponecháme prázdnu.

3. Zaúčtovanie odoslanej faktúry k prijatej platbe

Po prijatí platby na bankový účet máme povinnosť vystaviť do 15 dní alebo do konca kalendárneho mesiaca faktúru k prijatej platbe. Faktúru zaúčtujeme v okruhu **OF – Odoslané faktúry** pomocou automatického účtovania **12 OF – S prijatým preddavkom**. O výnose neúčtujeme, nakoľko ešte nedošlo k dodaniu tovaru/služby.

Sumu preddavku doplníme v Rozpise DPH do bunky **Preddavky**.

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

Program OMEGA automaticky doplní v účtovnej časti riadok č. 4 s odpočtom preddavku a **typom sumy P**.



Pre lepší prehľad v saldokonte odporúčame na faktúre k prijatej platbe účtovať základ dane (vyfakturovaný preddavok) na iný analytický účet **324**, ako bol použitý pri úhrade OPF.



Pri odoslanej faktúre k prijatej platbe vzniká daňová povinnosť dňom prijatia platby, a preto dátum DVDP doplníme podľa dátumu, kedy sme platbu prijali.

4. Zaúčtovanie konečnej vyúčtovacej faktúry

Faktúru zaúčtujeme v okruhu **OF – Odoslané faktúry**, kde použijeme automatické účtovanie **13 OF – S vyfakturovaným preddavkom**.

Okruh (typ dokladu) OF - Odoslané faktúry

Automatické účtovanie 13 OF - S vyfaktur. preddavkom

Evidencia OF Číselný rad OF Interné číslo 311 000 1020210012

Číslo dokladu KV DPH 1020210012 Externé číslo 1020210012

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

Text Tržby za tovar

Dátum vyhotovenia 26.02.2021 Dátum splatnosti 26.02.2021 Dátum dodania 26.02.2021

Mena EUR

Suma spolu [EUR] 0,00

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

Podrobný rozpis DPH Nastavenie

Účtovné obdobie Február

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

Predkontácia 13-11 SZČP

Uhradiť doklad

Text Odpočet vyfakturovaného preddavku

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

MD 324 200 DAL 324 200

Typ sumy (výkaz DPH r. 03) Oddiel KV DPH 03 A1

Dodanie §8, 9 (vyšší základ) Prijaté preddavky

Poznámka Doklad č. 1020210011

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)
1	ABC, s.r.o.	S	X		12 000,00	12 000,00	311	000			X
2	Tržby za tovar	03	A1	20	10 000,00	10 000,00			604	000	X
3	Základná sadzba DPH - DPH	04	A1	20	2 000,00	2 000,00			343	220	X
4	Odpočet vyfakturovaného preddavku	S	X		- 12 000,00	- 12 000,00	311	000			X
5	Odpočet vyfakturovaného preddavku	03	A1	20	- 10 000,00	- 10 000,00			324	200	X
6	Odpočet vyfakturovaného preddavku...	04	A1	20	- 2 000,00	- 2 000,00			343	220	X

Odpočítať z dokladu 1020210011 OF - OF - OF

Pri účte 324.200 vyberieme v bunke **Odpočítať z dokladu OF** 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 **22 000,00** z práve vybraného dokladu?

Tip...

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

Áno Nie

Ak je konečná OF vo vyššej sume ako preddavok, sumu odpočítavaného 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).

Ak je vyúčtovacia faktúra nižšia ako daňový doklad – faktúra k prijatej platbe, odpočet urobíme iba v hodnote vyúčtovacej faktúry. Ak zvyšná suma preddavku nebude vyúčtovaná je potrebné vyhotoviť dobropis.

Doklad		Typ sumy	Oddiel KV DPH	Automatické účtovanie	Účtovanie		Uhradiť doklad	Odpočítať z dokladu
					MD	D		
OPF	Preddavková faktúra			25 OPF	neúčtuje sa			
BV	Doklad úhrady - BV	V	X	1 PD/BV	221.001	324.100	OPF	
OF1	Faktúra k prijatej platbe	S	X	12 OF	311.000			
	základ DPH	03	A1			324.200		
	DPH	04	A1			343.220		
	Vyúčtovanie preddavku	P	X		324.100	311.000		OPF
OF2	Konečná vyúčtovacia faktúra	S	X	13 OF	311.000			
	základ DPH	03	A1			6xx.000		
	DPH	04	A1			343.220		
	Odpočet vyfakturovaného preddavku	-S	X		311.000			
	Odpočet vyfakturovaného preddavku	-03	A1			324.200		OF1
	Odpočet vyfakturovaného preddavku	-04	A1			343.220		

Prijatý preddavok a dodanie v jednom zdaňovacom období (mesiac)

V prípade, ak vystavíme iba konečnú faktúru za dodanie tovaru/služby (napr. ak prijatý preddavok a dodanie T/S je v jednom mesiaci) v programe postupujeme nasledovne:

1. Preddavková faktúra

Odoslanú preddavkovú faktúru zaevidujeme v **evidencii účtovných dokladov** v okruhu **OPF – Odoslané preddavkové faktúry** pomocou automatického účtovania **15 – OPF Nový doklad**.

P.	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											X	X	X	X	
2											X				
3											X				

Možnosti ... ☒ Neúčtovať

OPF nie je daňový doklad, z toho dôvodu je v EUD len evidenčne a má automaticky príznak **Neúčtovať**.

2. Inkaso preddavkovej faktúry

Následne zaúčtujeme inkaso odoslanej preddavkovej faktúry prostredníctvom vzoru **1 PD/BV – Inkaso OF, DD**.

Účtovná časť	Ostatné údaje	Úhrady	Odpočty	Evidencia DPH	Prepojené doklady	Vlastnosti dokladu	Popis	Prílohy	Registratúra	DUD 09.06.2020	DUÚP 09.06.2020
Predkontácia	1-1										
PD/BV - Inkaso OF											
Text	Inkaso faktúry 2020200001										
Suma zahr.	[EUR]	Suma tuz.	[EUR]								
	12 000,00		12 000,00								
Typ sumy	V	Oddiel KV DPH	X	MD	221 100	DAL	324 100				
Voľný základ		Nevstupuje do KV DPH		Bankový účet Tatra banka		Prijaté preddavky					
P.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt	MD anal.	DAL synt	DAL anal.	
1	Inkaso faktúry 2020200001	V	X		12 000,00	12 000,00	221	100	324	100	

Uhradiť doklad 2020200001
OPF - OPF - OPF

V časti **Uhradiť doklad** uvedieme číslo uhrádzanej OPF.

3. Zaúčtovanie konečnej vyúčtovacej faktúry

Faktúru zaúčtujeme v okruhu **OF – Odoslané faktúry** pomocou automatického účtovania **12 OF – S prijatým preddavkom**.

Rozpis DPH - EUR

		Základ DPH	DPH	Rozdiel	Spolu
Nižšia DPH	10 %				
Vyššia DPH	20 %	10 000,00	2 000,00		12 000,00
Nulová DPH	0 %				
Neobsahuje DPH	V				
Ručné vyrovnanie súm					
Automatické vyrovnanie súm					
Súčet		10 000,00	2 000,00		12 000,00

Údaje pre doúčtovanie ďalších účtovných zápisov

Preddavky	12 000,00	12 000,00
------------------	------------------	------------------

Sumu preddavku doplníme v Rozpise DPH do bunky **Preddavky**.

Účtovná časť

Predkontácia: 10-09

Text: Vyúčtovanie preddavku

Typ sumy: P

Oddiel KV DPH: X

MD: 324 100

DAL: 311 100

P.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt	MD anal.	DAL synt	DAL anal.	Kód (S)
1	KROS a.s.	S	X		12 000,00	12 000,00	311	100			X
2	Tržby za tovar	03	A1	20	10 000,00	10 000,00			604	000	X
3	Základná sadzba DPH - DPH	04	A1	20	2 000,00	2 000,00			343	220	X
4	Vyúčtovanie preddavku	P	X		12 000,00	12 000,00	324	100	311	100	X

Uhradiť doklad: 1020200010

Odpočítať z dokladu: 2020200001

OPF - OPF - OPF

V bunke **Odpočítať z dokladu** vyberieme **OPF**. Ak OPF nevidujeme, vyberieme BV/PD.

Program OMEGA automaticky doplní v účtovnej časti riadok č. 4 s odpočtom preddavku a **typom sumy P**.

Doklad	Typ sumy	KV DPH	Automatické účtovanie	Účtovanie		Uhradiť doklad	Odpočítať z dokladu
				MD	D		
OPF Preddavková faktúra			25 OPF	neúčtuje sa			
BV Doklad úhrady - BV	V	X	1 PD/BV	221.001	324.100	OPF	
OF Faktúra za tovar/službu	S	X	12 OF	311.000			
základ DPH	03	A1			6xx.000		
DPH	04	A1			343.220		
Vyúčtovanie preddavku	P	X		324.100	311.000		OPF