

Zahraničná faktúra za ubytovanie a vrátenie sumy DPH

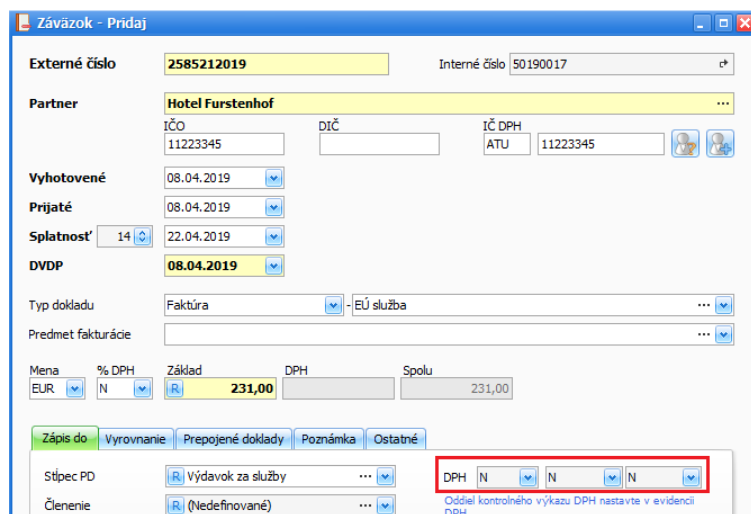
Ubytovacie služby sú služby, ktoré sa vzťahujú na nehnuteľnosť. Miesto dodania služby je tam, kde sa nehnuteľnosť nachádza, to znamená, že daňová povinnosť vzniká v tom štáte, kde je nehnuteľnosť.

Daňovník – platiteľ DPH bol na služobnej ceste v Rakúsku, kde dostal faktúru za ubytovanie. Na faktúre je uvedená rakúska DPH aj IČ DPH – spoločnosť je v Rakúsku platiteľom DPH. Celková suma faktúry je 231,- Eur s DPH, z toho suma DPH je 21,- Eur.

Z pohľadu zákona o dani z príjmov sa zaplatená „zahraničná“ DPH posudzuje za daňový/nedaňový výdavok vzhľadom na refundáciu sumy DPH.

Ak daňovník nemá nárok na vrátenie DPH (nepresiahne sumu 50,- Eur/ročne), zaplatená DPH je daňovým výdavkom v období kedy bolo za službu zaplatené.

Došlú faktúru za ubytovanie zaevidujte do záväzkov s typom dokladu Faktúra – EÚ služba,



Závazok - Prídaj

Externé číslo: 2585212019 Interné číslo: 50190017

Partner: Hotel Furstenhof

IČO: 11223345 DIČ: IČ DPH: ATU 11223345

Vyhotovené: 08.04.2019

Prijaté: 08.04.2019

Splatnosť: 14 22.04.2019

DVDP: 08.04.2019

Typ dokladu: Faktúra EÚ služba

Predmet fakturácie:

Mena	% DPH	Základ	DPH	Spolu
EUR	N	231,00		231,00

Zápis do: Vyrovnanie Prepojené doklady Poznámka Ostatné

Stípec PD: R Výdavok za služby DPH: N N N

Členenie: R (Nedefinované)

Odtiaľ kontrolného výkazu DPH nastavte v evidenci DPH.

Riadky DPH opravte na N (Nevstupuje do DPH),

Stípec PD vyberte Výdavok za služby,
vyplnený formulár uložte.

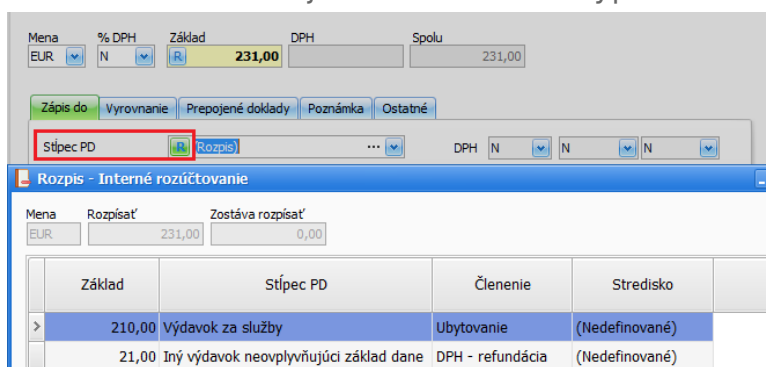
Úhradu faktúry zaúčtujte v peňažnom denníku podľa skutočnosti. Suma faktúry bude vstupovať do výdavkov ovplyvňujúcich základ dane.

Ak daňovník má nárok na vrátenie DPH a požiada o vrátenie sumy DPH:
v zdaňovacom období kedy DPH zaplatil je suma DPH nedaňový výdavok,
v zdaňovacom období kedy požiada o vrátenie DPH sa suma DPH stáva daňovým výdavkom.



Žiadosť o vrátenie sa podáva najneskôr do 30.9. kalendárneho roka, ktorý nasleduje po období, za ktoré sa uplatňuje nárok na vrátenie DPH (za ktoré bola DPH zaplatená).

Došlú faktúru zaevidujte do záväzkov s typom dokladu Faktúra - EÚ služba,



Mena	% DPH	Základ	DPH	Spolu
EUR	N	231,00		231,00

Mena	Rozpísať	Zostáva rozpísať
EUR	231,00	0,00

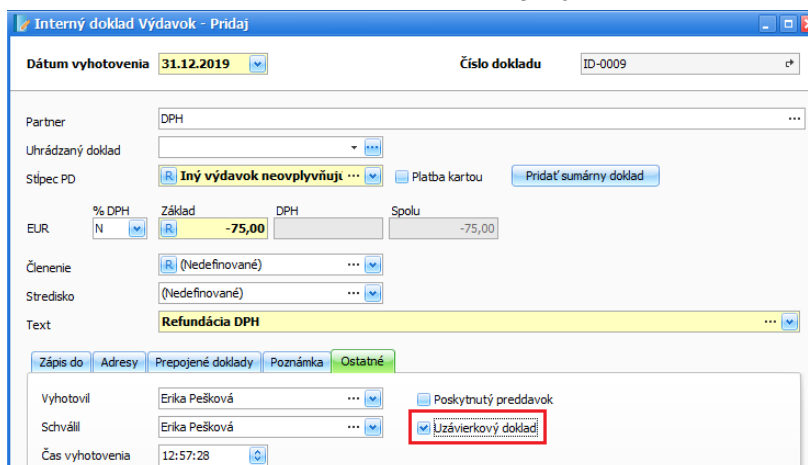
Základ	Stípec PD	Členenie	Stredisko
> 210,00	Výdavok za služby	Ubytovanie	(Nedefinované)
21,00	Iný výdavok neovplyvňujúci základ dane	DPH - refundácia	(Nedefinované)

Riadky DPH zmeňte na N (Nevstupuje do DPH),

V poli stípec PD kliknite na R (Rozpis). Vo formulári rozúčtujte sumu na výdavok ovplyvňujúci základ dane 210,- Eur a výdavok neovplyvňujúci základ dane 21,- Eur

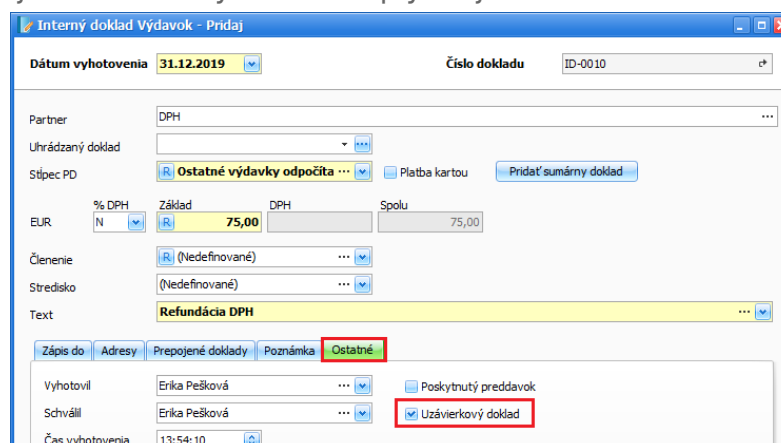
Úhradu faktúry zaúčtujte v peňažnom denníku. Suma základu bude vstupovať do výdavkov ovplyvňujúcich základ dane a suma DPH do výdavkov neovplyvňujúcich základ dane.

V kalendárnom roku, kedy požiadate o vrátenie DPH v peňažnom denníku preúčtujte sumu DPH z výdavkov neovplyvňujúcich do výdavkov ovplyvňujúcich základ dane. Preúčtovanie sumy je uzávierková operácia.



V časti Interný doklad zvolíte Výdavok, Stípec PD vyberte Iný výdavok neovplyvňujúci základ dane, v Základe doplňte sumu DPH, ktorú žiadate vrátiť mínusom, v záložke Ostatné zakliknite Uzávierkový doklad, vyplnený doklad uložte.

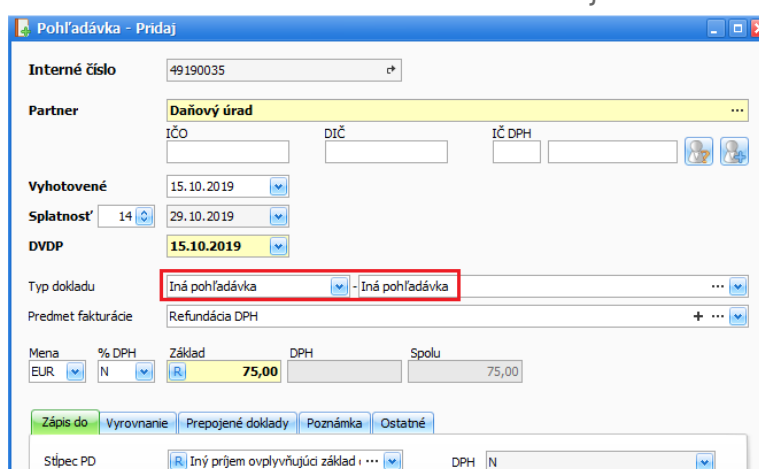
Druhým dokladom zaúčtujte sumu do výdavkov ovplyvňujúcich základ dane.



V časti Interný doklad zvolíte Výdavok, Stípec PD vyberte Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane,

v Základe doplňte sumu DPH,
v záložke Ostatné zakliknite Uzávierkový doklad,
výdavkový doklad uložte.

Daňovník má povinnosť evidovať nárok na vrátenú sumu DPH aj v evidencii pohľadávok.



Pohľadávku zaevidujte s typom dokladu Iná pohľadávka - Iná pohľadávka,
% DPH vyberte N (Neobsahuje DPH) a vyplňte Základ,
Stípec PD vyberte Iný príjem ovplyvňujúci základ dane,
vyplnený formulár uložte.

Úhradu pohľadávky zaúčtujte v peňažnom denníku na základe bankového výpisu.