

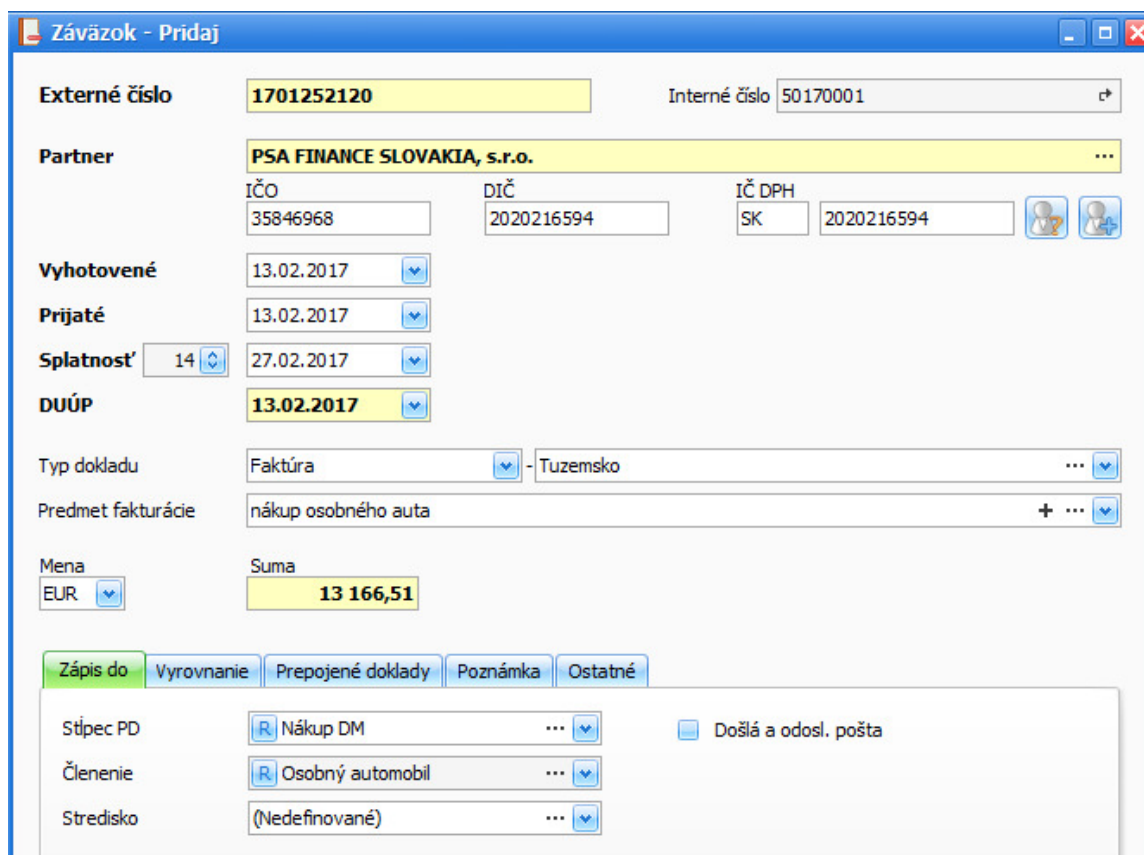
Finančný lízing na nákup auta u neplatiteľa DPH

Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v § 25 ods. 6 stanovuje, že pri obstaraní hmotného majetku formou finančného prenájmu súčasťou obstarávacej ceny u daňovníka nie je daň z pridanej hodnoty. To znamená, že u neplatiteľa DPH, ktorý obstará auto formou finančného prenájmu, suma DPH nevstupuje do obstarávacej ceny majetku a suma DPH je jeho daňovým výdavkom.

Neplatiteľ DPH zakúpil auto formou finančného lízingu. Na základe lízingovej zmluvy bola vystavená faktúra na 1. zvýšenú splátku v sume 6 320,- Eur s DPH (základ 5 266,67 Eur a DPH 1 053,33 Eur). Na zvyšnú sumu bol vystavený splátkový kalendár, ktorý obsahuje rozpis konkrétnych mesačných splátok - istina + DPH, úrok + DPH a poistné.

I. záväzok - súčet istiny (I. zvýšená splátka 5 266,67 Eur + súčet mesačných splátok istiny 7 899,84 Eur) v sume 13 166,51 Eur.

Z hlavného menu [v programe ALFA plus](#) vyberte Evidencie/Záväzky a tlačidlom Pridaj, pridajte nový záväzok,
vyplňte Externé číslo, Partnera a Dátumové polia,
Typ dokladu vyberte Faktúra - Tuzemsko a vyplňte Predmet fakturácie a Sumu,
Stípec PD vyberte Nákup DM a doplňte Členenie,
vyplnený formulár záväzku uložte tlačidlom OK.



Závazok - Pridaj

Externé číslo: 1701252120 Interné číslo: 50170001

Partner: PSA FINANCE SLOVAKIA, s.r.o.

IČO: 35846968 DIČ: 2020216594 IČ DPH: SK 2020216594

Vyhotovené: 13.02.2017

Prijaté: 13.02.2017

Splatnosť: 14 27.02.2017

DUÚP: 13.02.2017

Typ dokladu: Faktúra - Tuzemsko

Predmet fakturácie: nákup osobného auta

Mena: EUR Suma: 13 166,51

Zápis do: Vyrovnanie Prepojené doklady Poznámka Ostatné

Stípec PD: R. Nákup DM Došlá a odosl. pošta

Členenie: R. Osobný automobil

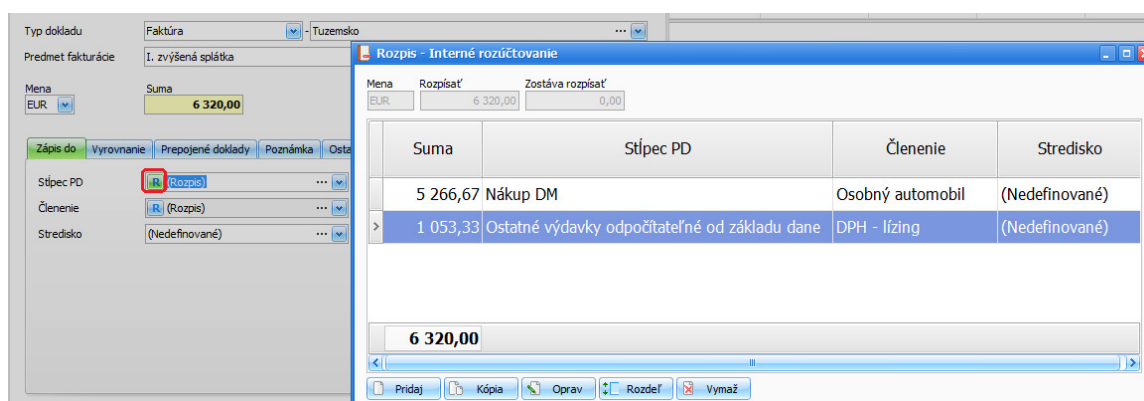
Stredisko: (Nedefinované)

II. záväzok - I. zvýšená splátka v sume 6 320,- Eur (základ 5 266,67 Eur + DPH 1 053,33 Eur).

V Evidencii/Závazky tlačidlom Pridaj, pridajte nový záväzok, vyplňte Externé číslo, Partnera a Dátumové polia, Typ dokladu vyberte Faktúra - Tuzemsko a vyplňte Predmet fakturácie a Sumu.

Na záložke Zápis do v poli Stípec PD kliknite na R. Vo formulári rozdeľte sumu na Nákup DM (základ) a Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane (DPH). Tlačidlom Rozdeľ rozdeľte sumu na dva zápisy, nastavte sa na prvý zápis a kliknite na Oprav. V poli Základ opravte sumu na 5 266,67 Eur. Stípec PD vyberte Nákup DM, doplňte Členenie. Formulár uložte, nastavte sa na druhý riadok a zvolte Oprav. V poli Základ prepíšte sumu na 1 053,33 Eur. Stípec PD vyberte Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane, doplňte Členenie.

Vyplnený formulár uložte,
 po uložení formulára Rozpis - Interné rozúčtovanie bude v poli Stĺpec PD a
 Členenie doplnené (Rozpis),
 vyplnený formulár záväzku uložte OK.



Suma	Stĺpec PD	Členenie	Stredisko
5 266,67	Nákup DM	Osobný automobil	(Nedefinované)
> 1 053,33	Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane	DPH - lízing	(Nedefinované)
6 320,00			

Úhradu I. zvýšenej splátky v sume 6 320,- Eur zaúčtujte v evidencii peňažného denníka.

V evidencii peňažného denníka v časti Banka zvolte Výdavok,
 vyplňte Dátum vyhotovenia,
 v poli Uhrádzaný doklad pomocou tlačidla s tromi bodkami vstúpte do
 evidencie záväzkov. Nastavte na uhrádzaný záväzok a kliknite na Vybrať,
 suma faktúry je doplnená do formulára Úhrada dokladu, ktorý potvrdíte
 tlačidlom OK. Údaje zo záväzku sa doplnia do výdavkového dokladu,
 výdavkový doklad uložte tlačidlom OK.

Ručná úhrada I. záväzku - súčet istiny v sume 5 266,67 Eur.

V evidencii záväzkov sa nastavte na konkrétny záväzok a kliknite na Oprav,
 na záložke Vyrovnanie tlačidlom Pridaj doplňte čiastočnú úhradu v sume 5
 266,67 Eur (I. zvýšenej splátky - základ),
 doplnenú čiastočnú úhradu a celý záväzok uložte tlačidlom OK.

Typ dokladu: Faktúra - Tuzemsko
 Predmet fakturácie: nákup osobného auta
 Mena: EUR Suma: 13 166,51

Zápis do: **Vyrovnanie** Prepojené doklady Poznámka Ostatné

Doklad vyrovnania		Vyrovnanie v mene dokladu			
Dátum vyhotovenia	Interné číslo	Mena	Suma	Kurz	Úhrada
> 31.03.2017	50170002	EUR	5 266,67	1,00000	5 266,67

Evidovanie a účtovanie mesačných splátok.

Splátkový kalendár obsahuje rozpis dohodnutých splátok, pričom výška mesačnej dohodnutej splátky je 420,18 Eur: 263,33 Eur (Istina + DPH) + 112,63 Eur (Úrok + DPH) + poistné v sume 44,22 Eur. Mesačné splátky sú splatné vždy 16. deň v mesiaci.

Dátum splatnosti	Istina	DPH	Úrok	DPH	Úhrada poistného	Spolu zaokr.
16.03.2017	219,44	43,89	94,21	18,42	44,22	420,18
16.04.2017	219,44	43,89	94,21	18,42	44,22	420,18
16.05.2017	219,44	43,89	94,21	18,42	44,22	420,18
atď...						



Mesačné splátky istiny a úroku účtujete do daňových výdavkov vo výške a v čase, ako boli zaplatené. Sumu istiny účtujete do stĺpca PD Nákup DM, sumu DPH z istiny do Ostatných výdavkov ovplyvňujúcich základ dane. Úrok + DPH a poistné do stĺpca PD Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane.

Prvú mesačnú splátku lízingu zaevidujte v evidencii záväzkov nasledovne:

tlačidlom Pridaj, pridajte nový záväzok,
 vyplňte Externé číslo, Partnera a Dátumové polia,
 Typ dokladu vyberte Iný záväzok – Iný záväzok a vyplňte Predmet fakturácie.
 Na záložke Zápis do v poli Stĺpec PD kliknite na R. Vo formulári rozdeľte sumu
 na Nákup DM a Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane.
 Nastavte sa na zápis a kliknite na Oprav. V poli Základ opravte sumu na
 219,44 Eur (istina). Stĺpec PD vyberte Nákup DM, doplňte Členenie. Formulár
 uložte,
 tlačidlom Pridaj doplňte ďalší zápis. V poli Základ doplňte sumu 43,89 Eur (DPH
 z istiny). Stĺpec PD vyberte Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane,
 doplňte Členenie. Vyplnený formulár uložte,
 tlačidlom Pridaj doplňte ďalší zápis. V poli Základ doplňte sumu 112,63 Eur
 (úrok + DPH). Stĺpec PD vyberte Ostatné výdavky odpočítateľné od základu
 dane, doplňte Členenie. Vyplnený formulár uložte,
 tlačidlom Pridaj doplňte ďalší zápis. V poli Základ doplňte sumu 44,22 Eur
 (poistné). Stĺpec PD vyberte Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane,
 doplňte Členenie. Vyplnený formulár uložte.

Suma	Stĺpec PD	Členenie	Stredisko
219,44	Nákup DM	Osobný automobil	(Nedefinované)
43,89	Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane	DPH - lízing	(Nedefinované)
112,63	Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane	Úrok	(Nedefinované)
> 44,22	Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane	Lízing - poistné	(Nedefinované)
420,18			

- Vyplnený formulár Rozpis – Interné rozúčtovanie a celý záväzok uložte OK.

Úhradu I. mesačnej splátky v sume 420,18 Eur zaúčtujte v evidencii peňažného denníka.

V evidencii peňažného denníka v časti Banka zvolte Výdavok, vyplňte Dátum vyhotovenia, v poli Uhrádzaný doklad pomocou tlačidla s tromi bodkami vstúpte do evidencie záväzkov. Nastavte na uhrádzaný záväzok a kliknite na Vybrať, suma záväzku je doplnená do formulára Úhrada dokladu, ktorý potvrdíte tlačidlom OK. Údaje zo záväzku sa doplnia do výdavkového dokladu, výdavkový doklad uložte tlačidlom OK.

Ručná úhrada I. záväzku – súčet istiny v sume 219,44 Eur.

V evidencii záväzkov sa nastavte na konkrétny záväzok a kliknite na Oprav, na záložke Vyrovnanie tlačidlom Pridaj doplňte čiastočnú úhradu v sume 219,44 Eur (mesačná splátka istiny), doplnenú čiastočnú úhradu a celý záväzok uložte tlačidlom OK.



Rovnakým spôsobom budete účtovať predpis a úhradu mesačných splátok každý mesiac (prípadne v intervaloch, ktoré máte stanovené v zmluve). Zaplatenú mesačnú splátku istiny ručne

zaevidujte aj na I. záväzku.