

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,

Riadky DPH opravte na N (Nevstupuje do DPH),

Stípec PD vyberte Výdavok za služby,
vyplnený formulár uložte.

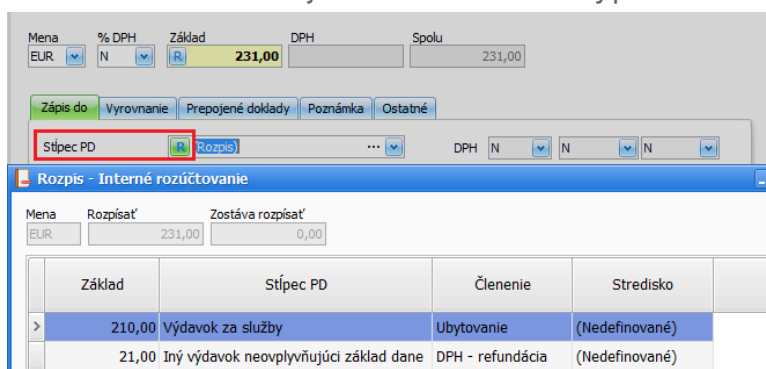
Úhradu faktúry zaúčtujte v peňažnom denníku podľa skutočnosti. Suma faktúry bude vstupovať do výdavkov ovplyvňujúcich základ dane.

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,



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

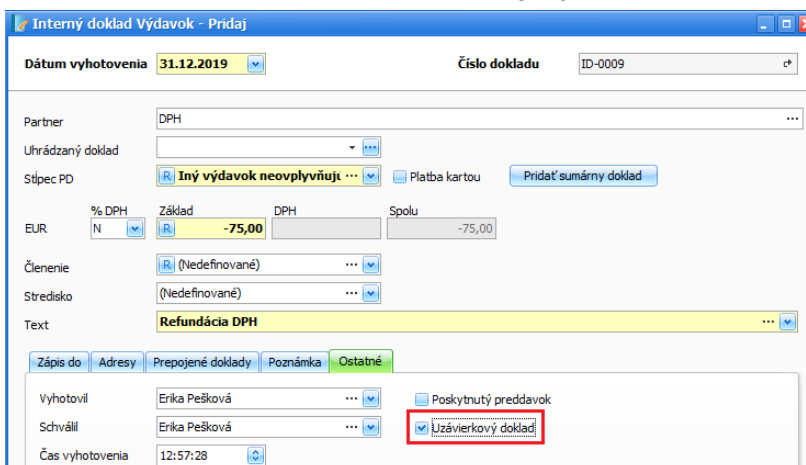
Riadky DPH zmeňte na N (Nevstupuje do DPH),

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.

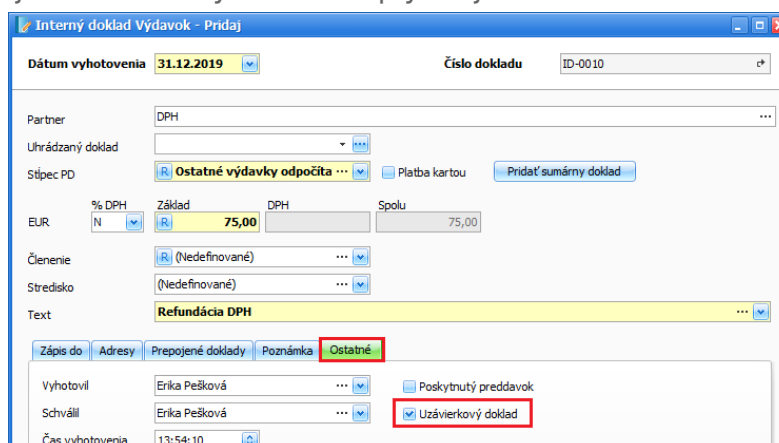
Ako zaevidovať zahraničnú faktúru za ubytovanie, ktorá bola vystavená s DPH, ktorej vrátenie budem žiadať?

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.

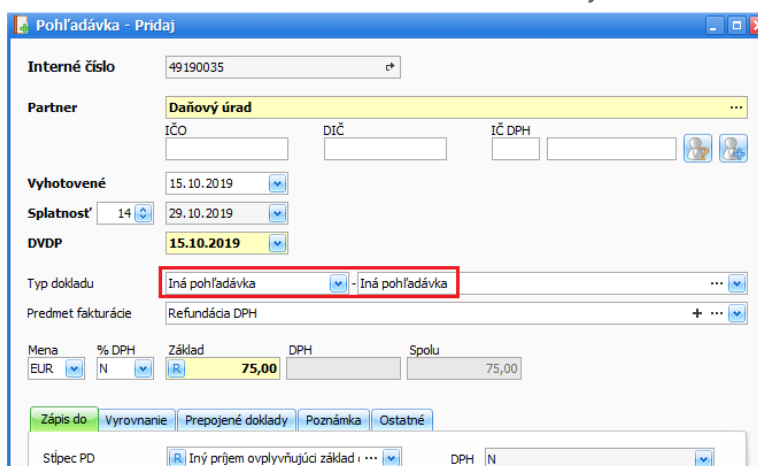


V časti Interný doklad zvolíte Výdavok, Stípec PD vyberte Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane,

Ako zaevidovať zahraničnú faktúru za ubytovanie, ktorá bola vystavená s DPH, ktorej vrátenie budem žiadať?

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.