



Účtovná jednotka obstarala traktorovú záhradnú kosačku formou finančného prenájmu (lízingu). Uvedený majetok je využívaný aj na osobnú potrebu, preto si uplatňuje paušálne výdavky vo výške 80%.

Lízingová zmluva obsahuje tieto údaje:

Text	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH
Obstarávacia cena (istina)	2 500,00	500,00	3 000,00
Lízingový úrok	375,00	75,00	450,00
1.zvýšená splátka (20%)	500,00	100,00	600,00
Poplatok za uzatvorenie LZ	20,00	4,00	24,00
Poplatok za prevod vlastníctva	33,00	6,60	39,60

Súčasťou lízingovej zmluvy je splátkový kalendár s predpismi splátok:

P. č.	Dátum splatnosti	Istina bez DPH (474.001)	Lízingový úrok	Základ DPH	Sadzba DPH	Suma DPH	Na úhradu celkom (474.002)
1.	19. 2. 2016	49,25	0	49,25	20 %	9,85	59,10
2.	19. 3. 2016	34,50	14,75	49,25	20 %	9,85	59,10
3.	19. 4. 2016	34,76	14,49	49,25	20 %	9,85	59,10
4.	19. 5. 2016	35,04	14,21	49,25	20 %	9,85	59,10

atď.

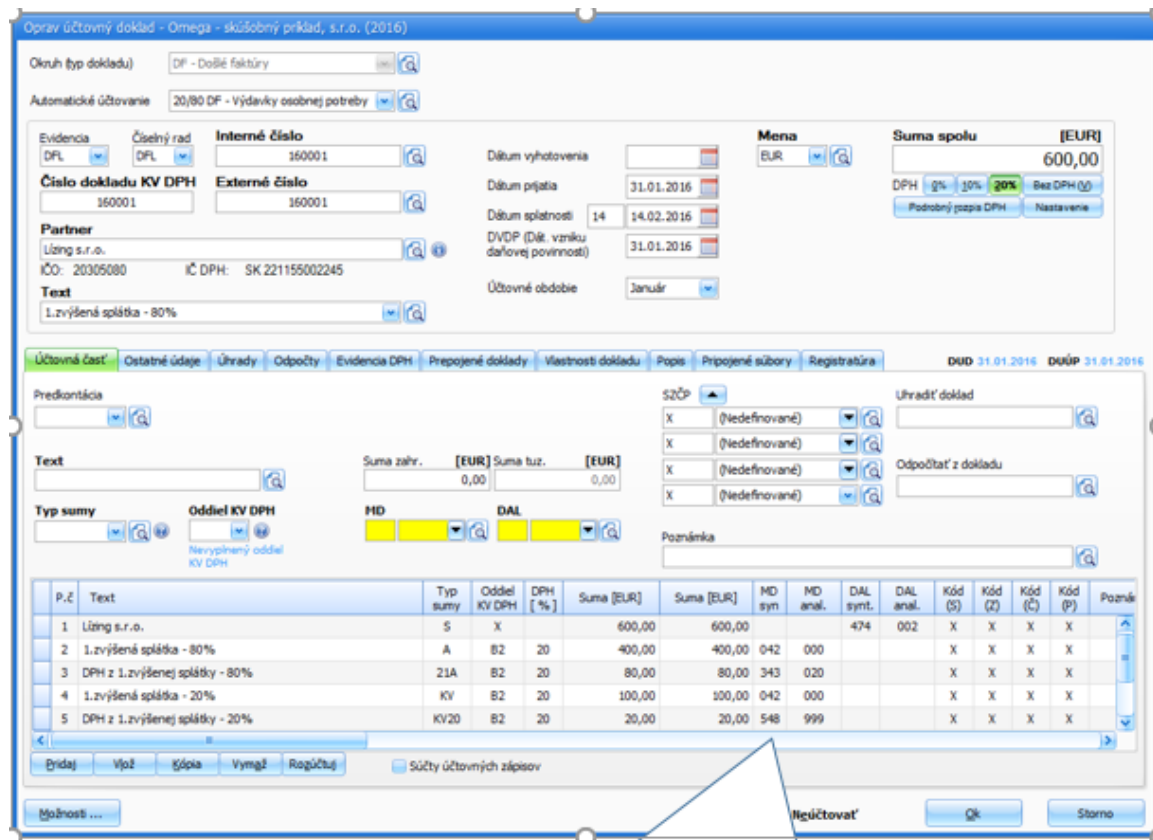
Všetky položky každej jednej splátky musíme rozúčtovať aj podľa pomeru využívania majetku na podnikanie a na osobnú potrebu (v príklade na 80% a

20 %).

Pre prehľadnejšiu evidenciu budeme preto používať účet 474.001 pre účtovanie postupného znižovania záväzku z istiny (obstarávacej ceny) a účet 474.002, pre evidovanie jednotlivých predpisov splátok a ich úhrad.

Postup účtovania:

Zaučtovanie 1. zvýšenej splátky



Okruh (typ dokladu) DFL - Doblé faktúry

Automatické účtovanie 20/80 DFL - Výdavky osobnej potreby

Evidencia: DFL, Číselný rad: DFL, Interné číslo: 160001, Číslo dokladu KV DPH: 160001, Externé číslo: 160001

Partner: Lízng s.r.o., IČO: 20305080, IČ DPH: SK 221155002245

Text: 1.zvýšená splátka - 80%

Suma spolu [EUR]: 600,00

DPH: 0%, 10%, 20%, Bez DPH 0%

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD syn	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka	
1	Lízng s.r.o.	S	X		600,00	600,00				474	002	X	X	X	X	
2	1.zvýšená splátka - 80%	A	B2	20	400,00	400,00	042	000			X	X	X	X		
3	DPH z 1.zvýšenej splátky - 80%	21A	B2	20	80,00	80,00	343	020			X	X	X	X		
4	1.zvýšená splátka - 20%	KV	B2	20	100,00	100,00	042	000			X	X	X	X		
5	DPH z 1.zvýšenej splátky - 20%	KV20	B2	20	20,00	20,00	548	999			X	X	X	X		

V súlade s § 25 ods. 8 zákona o dani z príjmov, pri obstaraní hmotného majetku formou finančného prenájmu, súčasťou obstarávacej ceny nie je daň z pridanej hodnoty. Vzhľadom na túto skutočnosť, bude hodnota DPH z časti využivanej na osobnú potrebu (20%) účtovaná do nákladov, ktoré nebudú ovplyvňovať základ dane (v príklade na účet 548.999).

2. Zaúčtovanie spracovateľského poplatku za uzatvorenie LZ

Oprav účtovný doklad - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2016)

Okruh (typ dokladu) DF - Došlé faktúry

Automatické účtovanie 20/80 DF - Výdavky osobnej potreby

Evidencia DFL Číselný rad DFL Interné číslo 160002 Dátum vyhotovenia 31.01.2016 Mena EUR Suma spolu [EUR] 24,00

Číslo dokladu KV DPH 160002 Externé číslo 160002 Dátum prijatia 31.01.2016 DPH 0% 10% 20% Bez DPH

Partner Lízing s.r.o. IČO: 20305080 IČ DPH: SK 221155002245 Dátum splatnosti 14 14.02.2016 DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 31.01.2016 Účtovné obdobie Január

Text Spracovateľský poplatok - 80%

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra DUD 31.01.2016 DUÚP 31.01.2016

Predkontácia SZČP Uhradiť doklad

Text Suma zahr. [EUR] Suma tuz. [EUR] 0,00 0,00

Typ sumy Oddiel KV DPH MD DAL

P.Č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD syn	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Lízing s.r.o.	S	X		24,00	24,00			379	000	X	X	X	X	
2	Spracovateľský poplatok - 80%	A	B2	20	16,00	16,00	042	000			X	X	X	X	
3	DPH zo spracovateľského poplatku - 80%	21A	B2	20	3,20	3,20	343	020			X	X	X	X	
4	Spracovateľský poplatok - 20%	KV	B2	20	4,00	4,00	042	000			X	X	X	X	
5	DPH zo spracovateľského poplatku - 20%	KV20	B2	20	0,80	0,80	548	999			X	X	X	X	

Možnosti ... Neúčtovať! Ok Storno

3. Úhrada DF za 1. zvýšenú splátku

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra DUD 02.02.2016 DUÚP 02.02.2016

Predkontácia 2-2 Uhradiť doklad 160001 DF - DFL - DFL

Text Úhrada faktúry 160001 Suma zahr. [EUR] Suma tuz. [EUR] 600,00 600,00

Typ sumy Oddiel KV DPH MD DAL

P.Č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD syn	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Úhrada faktúry 160001	V	X		600,00	600,00	474	002	221	400	X	X	X	X	

4. Úhrada spracovateľského poplatku

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra DUD 02.02.2016 DUÚP 02.02.2016

Predkontácia 2-2 Uhradiť doklad 160002 DF - DFL - DFL

Text Úhrada faktúry 160002 Suma zahr. [EUR] Suma tuz. [EUR] 24,00 24,00

Typ sumy Oddiel KV DPH MD DAL

P.Č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD syn	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Úhrada faktúry 160002	V	X		24,00	24,00	379	000	221	400	X	X	X	X	

5. Zaúčtovanie obstarania automobilu

Oprava účtovných dokladov - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2016)

Okruh (typ dokladu) ID - Interné doklady

Automatické účtovanie ID ID - Nový doklad

Evidencia Číselný rad Interné číslo
 IDX IDx IDK160001

Dátum vyhotovenia 02.02.2016 Mena EUR Suma spolu [EUR] 2 033,00

Číslo dokladu KV DPH Externé číslo Dátum splatnosti 02.02.2016 DPH 10% 20% Bez DPH (X)

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 02.02.2016 Podrobný popis DPH Nastavenie

Partner Zadájte názov partnera alebo IČO Účtovné obdobie Február Uhrádzaný doklad bol vystavený v inej mene

Text Obstaranie automobilu

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra DUD 02.02.2016 DUÚP 02.02.2016

Predkontácia ID-00 SZČP Uhradí doklad

Text Obstaranie automobilu Suma zahr. [EUR] Suma tuz. [EUR] X (Nedefinované) X (Nedefinované) X (Nedefinované) X (Nedefinované) X (Nedefinované)

Typ sumy Oddiel KV DPH MD DAL Poznámka

V X X 042 000 474 001

Obstaranie hmotných investícií Závazky z nájmu 1

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD syn	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (C)	Kód (P)	Poznámka
1	Obstaranie automobilu	V	X		2 033,00	2 033,00	042	000	474	001	X	X	X	X	
2											X	X	X	X	
3											X	X	X	X	
4											X	X	X	X	
5											X	X	X	X	

Príklad: Zaúčtovanie zvyšnej časti obstarávacej ceny majetku, ktorej hodnotu predstavuje: obstarávacia cena bez DPH + poplatok za prevod vlastníctva bez DPH - 1. zvýšená snáľka bez DPH (2500 + 33 - 500).

6. Zaradenie automobilu do používania

Oprav účtovný doklad - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2016)

Okruh typ dokladu: ID - Interné doklady

Automatické účtovanie: ID ID - Nový doklad

Evidencia: IDX, Číselný rad: IDX, Interné číslo: IDX160002, Dátum vyhotovenia: 02.02.2016, Mena: EUR, Suma spolu [EUR]: 2 553,00

Číslo dokladu KV DPH: Externé číslo, Dátum splatnosti: 02.02.2016, Dv/DP (Dát. vzniku daňovej povinnosti): 02.02.2016, Účtovné obdobie: Február

Partner: Zadáajte názov partnera alebo IČO

Text: Zaradenie automobilu

Uhrádzaný doklad bol vystavený v inej mene

Účtovná časť: Ostatné údaje, Úhrady, Odpočty, Evidencia DPH, Prepojené doklady, Vlastnosti dokladu, Popis, Pripojené súbory, Registratúra

Predkontáca: ID-00, Interný doklad

Text: Zaradenie automobilu

Suma zahr. [EUR]: 2 553, Suma tuz. [EUR]: 2 553,00

Typ sumy: V, Oddiel KV DPH: X, MD: 022, 000, DAL: 042, 000

SZČP: X (Nedefinované), Uhradiť doklad

Odpočítaj z dokladu

Poznámka

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD syn	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (C)	Kód (P)	Poznámka
1	Zaradenie automobilu	V	X		2 553,00	2 553,00	022	000	042	000	X	X	X	X	
2											X	X	X	X	
3											X	X	X	X	
4											X	X	X	X	

Prílohy: Vložiť, Vymazať, Reguloval

Súčty účtovných zápisov

OK, Storno

Majetok zaradíme v hodnote, ktorú tvorí: obstarávacía cena bez DPH (súčasťou je 1. zvýšená splátka) + poplatok za prevod vlastníctva bez DPH + spracovateľský poplatok bez DPH (2500 + 20 + 33).

7. Zaúčtovanie 1. mesačnej splátky

Oprav účtovný doklad - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2016)

Druh (typ dokladu) CF - Dobrá faktúra

Automatické účtovanie 20/80 DF - Výdavky osobnej potreby

Evidencia DFL2 Číselný rad DFL2 Interné číslo 160003

Číslo dokladu KV DPH 250003 Externé číslo 160003

Partner Úsing s.r.o. IČO: 20305080 IČ DPH: SK 221155002245

Text Istina - 80%

Dátum vyhotovenia 19.02.2016 Mena BUR

Dátum prijatia 19.02.2016

Dátum splatnosti 19.02.2016

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 19.02.2016

Účtovné obdobie Február

Suma spolu [EUR] 59,10

DPH 20% 20% 20% Bez DPH

Účtovanie: Účtovanie časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra

Predkontácia X

Text

Suma zahr. [EUR] Suma tuz. [EUR]

0,00 0,00

Typ sumy Oddiel KV DPH

MD DAL

SZÓP

Uhradiť doklad

Odpočítaj z dokladu

Poznámka

P.Č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD syn	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (C)	Kód (P)	Poznámka
1	Úsing s.r.o.	S	X		59,10	59,10			474	002	X	X	X	X	
2	Istina - 80%	A	B2	20	39,40	39,40	474	001			X	X	X	X	
3	DPH z istiny - 80%	21A	B2	20	7,88	7,88	343	020			X	X	X	X	
4	Istina - 20%	KV	B2	20	9,85	9,85	474	001			X	X	X	X	
5	DPH z istiny - 20%	KV20	B2	20	1,97	1,97	548	999			X	X	X	X	

Príklad: Použijeme automatické účtovanie 20/80DF - Výdavky osobnej potreby, pretože v prvej mesačnej splátke účtujeme iba o istine (o úroku zatiaľ nie).

8. Zaúčtovanie 2. mesačnej splátky

Oprav účtovný doklad - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2016)

Okruh (typ dokladu): DF - Dobrá faktúra

Automatické účtovanie: Vyberte automatické účtovanie

Evidencia: DFL2, Číselný rad: DFL2, Interné číslo: 160004, Dátum vyhotovenia: 19.03.2016, Mena: EUR, Suma spolu [EUR]: 59,10
 Číslo dokladu KV DPH: 560004, Externé číslo: 160004, Dátum prijatia: 19.03.2016, DPH: 0% - 20% - 20% - Bez DPH (0)
 Partner: Lítang s.r.o., IČO: 20305080, IČ DPH: SK 221155002245, Dátum splatnosti: 19.03.2016, D/VDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti): 19.03.2016, Účtovné obdobie: Marec
 Text: 2. mesačná splátka

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

Predkontácia: SZČP (X) (Viedť)

Text: Suma zahr. [EUR]: 0,00, Suma tuz. [EUR]: 0,00

Typ sumy: Oddiel KV DPH: MD, DAL

P.Č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD syn	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Lítang s.r.o.	S	X		59,10	59,10			474	002	X	X	X	X	
2	Istina 80%	A	B2	20	27,60	27,60	474	001			X	X	X	X	
3	DPH z istiny 80%	21A	B2	20	5,52	5,52	343	020			X	X	X	X	
4	Istina 20%	KV	B2	20	6,90	6,90	474	001			X	X	X	X	
5	DPH z istiny 20%	KV20	B2	20	1,38	1,38	548	999			X	X	X	X	
6	Úrok 80%	A	B2	20	11,80	11,80	562	000			X	X	X	X	
7	DPH z úroku 80%	21A	B2	20	2,36	2,36	343	020			X	X	X	X	
8	Úrok 20%	KV	B2	20	2,95	2,95	562	999			X	X	X	X	
9	DPH z úroku 20%	KV20	B2	20	0,59	0,59	562	999			X	X	X	X	

Poznámka: Keďže sa jedná o majetok využívaný na osobnú potrebu, je 20% z hodnoty úroku tiež nedaňovým výdavkom (v príklade zaúčtované v riadku č. 9 na účte 562.999)

[Príloha] [Vlož] [Vymaž] [Rozúčtuj] [Nedávkovať] [OK] [Storno]



Nakoľko účtovný rozpis splátky je viacriadkový (kvôli rozúčtovaniu položiek na 80% a 20%), odporúčame doklady na ďalšie mesačné splátky vytvoriť pomocou kópie. V dokladoch upravíme iba potrebné údaje a sumy podľa splátkového kalendára.

9. Úhrada 1. mesačnej splátky

Účtovná časť | Ostatné údaje | Úhrady | Odpočty | Evidencia DPH | Prepojené doklady | Vlastnosti dokladu | Popis | Pripojené súbory | Registratúra | DUD 28.02.2016 | DUÚP 28.02.2016

Predkontácia: 2-2 | PD/BV - Úhrada DF

Text: Úhrada faktúry 160003

Suma zahr. [EUR]: 59,10 | Suma tuz. [EUR]: 59,10

Typ sumy: V | Oddiel KV DPH: X

MD: 474 002 | DAL: 221 400

SZČP: X (Nedefinované) | Uhradiť doklad: 160003

P.č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD syn	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
> 1	Úhrada faktúry 160003	V	X		59,10	59,10	474	002	221	400	X	X	X	X	

Aký bude zostatok účtov 474 v HLK po zaúčtovaní splátok a úhrad 1. zvýšenej splátky a 1. mesačnej splátky:



Zostatok záväzku z istiny: 1983,75 €
(obstarávacia cena – 1. zvýšená splátka – 1. mesačná splátka) + poplatok za prevod majetku (2 500 – 500 – 49,25 + 33).

Po úhrade splátky, bude mať účet 474.002 vždy **nulový zostatok.**

Zhrnutie:

P. č. Doklad	Text	Suma	Typ sumy	Oddiel KV DPH	Účtovanie MD	D
1. DF – 160001	Suma spolu	600,00	S	X		474.002
	1.zvýšená splátka – 80%	400,00	A	B2	042.000	
	DPH z 1. zvýšenej splátky – 80%	80,00	21A	B2	343.020	
	1.zvýšená splátka – 20%	100,00	KV	B2	042.000	
	DPH z 1. zvýšenej splátky – 20%	20,00	KV20	B2	548.999	
2. DF – 160002	Suma spolu	24,00	S	X		379.000
	Spracovateľský poplatok – 80%	16,00	A	B2	042.000	
	DPH zo spracovateľského popl. – 80%	3,20	21A	B2	343.020	
	Spracovateľský poplatok – 20%	4,00	KV	B2	042.000	
	DPH zo spracovateľského popl. – 20%	0,80	KV20	B2	548.999	
3. BV	Úhrada 1. zvýšenej splátky (160001)	600,00	V	X	474.002	221.400

4.	BV	Úhrada spracovateľského poplatku (160002)	24,00	V	X	379.000	221.400
5.	ID	Obstaranie majetku (2500 + 33 - 500)	2 033,00	V	X	042.000	474.001
6.	ID	Zaradenie majetku (2500 + 20 + 33)	2 553,00	V	X	022.000	042.000
7.	DF - 160003	1. mesačná splátka	59,10	S	X		474.002
		Istina - 80%	39,40	A	B2	474.001	
		DPH z istiny - 80%	7,88	21A	B2	343.020	
		Istina - 20%	9,85	KV	B2	474.001	
		DPH z istiny - 20%	1,97	KV20	B2	548.999	
8.	DF - 160004	2. mesačná splátka	59,10	S	X		474.002
		Istina - 80%	27,60	A	B2	474.001	
		DPH z istiny - 80%	5,52	21A	B2	343.020	
		Istina - 20%	6,90	KV	B2	474.001	
		DPH z istiny - 20%	1,38	KV20	B2	548.999	
		Úrok - 80%	11,80	A	B2	562.000	
		DPH z úroku - 80%	2,36	21A	B2	343.020	
		Úrok - 20%	2,95	KV	B2	562.999	
		DPH z úroku - 20%	0,59	KV20	B2	562.999	
9.	BV	Úhrada 1. mesačnej splátky	59,10	V	X	474.002	221.400

Obstarávaciu cenu zaúčtujeme do nákladov v podobe odpisov. Môžeme na to využiť Evidenciu - Dlhodobého majetku.



Od 1.1.2015 bol zrušený typ daňového odpisu lízing. Je potrebné použiť typ daňového odpisu rovnomerný alebo zrýchlený, v závislosti od odpisovej skupiny, do ktorej je majetok zaradený.

Na karte majetku, ktorý je využívaný na osobnú potrebu, je nutné zapnúť voľbu Majetok využívaný aj na osobnú potrebu a nastaviť percento. Po zapnutí tejto voľby sa krátenie daňového odpisu do daňových výdavkov vykoná

prostredníctvom pripočítateľnej položky k základu dane v DP PO.

Pridaj kartu dlhodobého majetku - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2016)

Evidencia DM	Čís. rad DM	Inventárne číslo 000017	Daňové zaradenie			
Názov Traktorová záhradná kosačka			Trieda 022 Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí			
Výrobca			Odp. skup. Položka KP I			
Rok výroby Výrobné číslo 2016			Typ daňového odpisu Rovnomerný			
			<input type="checkbox"/> Majetok poskytovaný na prenájom <input checked="" type="checkbox"/> Majetok využívaný aj na osobnú potrebu 80 % <input type="checkbox"/> Limitovaná VC osobného automobilu			

P	Dátum	Text	Typ	Upresnenie	Suma	Počet použití	Číslo fak. doklad.
1	01.05.2016	Obstaranie - Kúpa	Obstaranie	Kúpa	2 553,00		
2	01.05.2016	Zaradenie - normálne	Zaradenie	Normálne	2 553,00		

<input type="button" value="Možnosti"/>	Obstarávacia cena 2 553,00 EUR	Zost. hodn. daňová 2 553,00 EUR	<input type="button" value="Ok"/>
	Vstupná cena daňová 2 553,00 EUR	Zost. hodn. účtovná 2 553,00 EUR	<input type="button" value="Storno"/>