

Pokiaľ ste obstarali automobil, prípadne iný majetok formou finančného prenájmu (lízingu), môžete postupovať pri účtovaní v programe OMEGA podľa nasledovného príkladu.



Účtovná jednotka obstarala úžitkový automobil formou finančného prenájmu (lízingu) s dobou prenájmu 36 mesiacov. Lízingová zmluva obsahuje tieto údaje:

Text	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH
Obstarávacia cena (istina)	32 196,00	6 439,20	38 635,20
Lízingový úrok	4 835,00	967,00	5 802,00
1. zvýšená splátka (20%)	6 440,00	1 288,00	7 728,00
Poplatok za uzatvorenie LZ	190,00	38,00	228,00
Poplatok za prevod vlastníctva	33,00	6,60	39,60

Prvá zvýšená splátka je súčasťou obstarávacej ceny, splatná 21.1.2016

Súčasťou lízingovej zmluvy je splátkový kalendár s predpismi splátok:

P. č.	Dátum splatnosti	Istina	Lízingový úrok	Základ DPH	Sadzba DPH	Suma DPH	Na úhradu celkom
1.	19. 2. 2016	637,35	0	637,35	20 %	127,47	764,82
2.	19. 3. 2016	446,86	190,49	637,35	20 %	127,47	764,82
3.	19. 4. 2016	450,25	187,10	637,35	20 %	127,47	764,82
4.	19. 5. 2016	453,66	183,69	637,35	20 %	127,47	764,82

atď.

Postup úctovania:



Na úctovanie záväzkov vyplývajúcich z lízingovej zmluvy je možné použiť interné doklady alebo došlé faktúry. Prehľadnosť v evidencii záväzkov dosiahneme, ak použijeme samostatnú evidenciu v okruhu došlých faktúr.

V našom príklade sme na úctovanie takýchto záväzkov vytvorili v okruhu došlých faktúr evidenciu a číselný rad DFL. Do nastavenia číselného radu sme prednastavili účet 474.000, ktorý v úctovom rozvrhu označíme ako saldokontný. To znamená, že úctovné zápisy s úhradami jednotlivých splátok budeme párovať s dokladmi so zaúctovaným záväzkom. Umožní nám to priebežne sledovať vysporiadanie záväzku z finančného prenájmu.

Obstaranie úžitkového automobilu

DPH istiny bude úctovaná postupne podľa dátumov splatnosti jednotlivých splátok uvedených v lízingovej zmluve a v splátkovom kalendári.

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

Okruh (typ dokladu)

Automatické účtovanie

Evidencia Číselný rad Interné číslo 474 000

Číslo dokladu KV DPH Externé číslo

Partner

Text

Dátum vyhotovenia Mena

Dátum prijatia

Dátum splatnosti

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti)

Účtovné obdobie

Suma spolu [EUR]

DPH

Účtovná časť **DUD 07.01.2016** **DUÚP 07.01.2016**

Predkontácia

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

Text

Typ sumy Oddiel KV DPH

MD DAL

SZČP (Nedefinované)

Uhradiť doklad

Odpočítať 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)
1	Lizing s.r.o.	S	X		32 424,00	32 424,00			474	000	X	X	X	X
2	Spracovateľský poplatok	A	B2	20	190,00	190,00	042	000			X	X	X	X
3	Základná sadzba DPH - DPH	21A	B2	20	38,00	38,00	343	020			X	X	X	X
4	Obstaranie automobilu	V	X	0	32 196,00	32 196,00	042	000			X	X	X	X

Súčty účtovných zápisov

Neúčtovať

Zaradenie úžitkového automobilu (istina + poplatok za uzatvorenie LZ)

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 IDX160045

Dátum vyhotovenia 07.01.2016

Mena EUR

Suma spolu [EUR] 32 386,00

Číslo dokladu KV DPH Externé číslo

Dátum splatnosti 07.01.2016

DPH 0% 10% 20% Bez DPH

Partner Zadaťte názov partnera alebo IČO

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 07.01.2016

Účtovné obdobie Január

Text Zariadenie automobilu

Uhrádzaný doklad bol vystavený v inej mene

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra DUD 07.01.2016 DUÚP 07.01.2016

Predkontácia ID-00 Interný doklad

Text Zariadenie automobilu (32 196+190)

Suma zahr. [EUR] 32 386,00 Suma tuz. [EUR] 32 386,00

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

Volný základ Nevstupuje do KV DPH Samostatné hnuťelné veci a súbory Obstaranie hmotných investícií

SZČP X (Nedefinované) Uhradiť doklad

X (Nedefinované) Odpočítať z dokladu

X (Nedefinované)

X (Nedefinované)

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 (Č)	Kód (P)
> 1	Zariadenie automobilu (32 196+190)	V	X		32 386,00	32 386,00	022	000	042	000	X	X	X	X
2											X	X	X	X
3											X	X	X	X
4											X	X	X	X

Prídaj Vlož Kópia Vymaž Rozúčtuj Súčty účtovných zápisov

Možnosti ... Neúčtovať Ok Storno

Zaučtovanie DPH z 1. zvýšenej splátky

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

Okruh (typ dokladu)

Automatické účtovanie

Evidencia Číselný rad Interné číslo 474 000

Číslo dokladu KV DPH Externé číslo

Partner

Text

Dátum vyhotovenia

Dátum prijatia

Dátum splatnosti

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti)

Účtovné obdobie

Mena

Suma spolu [EUR]

DPH

Účtovná časť **DUD 07.01.2016** **DUÚP 07.01.2016**

Predkontácia

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

Lizing s.r.o.

Typ sumy Oddiel KV DPH

Suma spolu MD DAL

Nevstupuje do KV DPH Závazky z nájmu

SZČP (Nedefinované)

Uhradiť doklad

Odpočítať 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)
1	Lizing s.r.o.	S	X		1 288,00	1 288,00			474	000	X	X	X	X
2	Základ dane k 1. zvýšenej splátke	A	B2	20	6 440,00	6 440,00					X	X	X	X
3	DPH z 1. zvýšenej splátky	21A	B2	20	1 288,00	1 288,00	343	020			X	X	X	X
4	storno Základu dane k 1. zvýšenej splátke	V	X		- 6 440,00	- 6 440,00					X	X	X	X

Súčty účtovných zápisov

Neúčtovať



O prvej zvýšenej splátke neúčtujeme z dôvodu, že je už zahrnutá v obstarávacej cene a zaúčtovaná v 1. účtovnom prípade na účtoch 042.000/474.000.

Zaúčtovanie úhrad v okruhu BV:

- 1. zvýšenej splátky

Účtovná časť **DUD 10.01.2016** **DUÚP 10.01.2016**

Predkontácia

PD/BV - Úhrada DF

Text

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

Úhrada 1. zvýšenej splátky

Typ sumy Oddiel KV DPH

Suma spolu MD DAL

Nevstupuje do KV DPH Závazky z nájmu Bankový účet EUR

SZČP (Nedefinované)

Uhradiť doklad

DF - DFL - DFL

Odpočítať 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)
1	Úhrada 1. zvýšenej splátky	V	X		6 440,00	6 440,00	474	000	221	400	X	X	X	X
2	Úhrada spracovateľského poplatku	V	X		228,00	228,00	474	000	221	400	X	X	X	X
3	Úhrada DPH z 1. zvýšenej splátky	V	X		1 288,00	1 288,00	474	000	221	400	X	X	X	X

Prvá zvýšená splátka je súčasťou sumy obstarania, preto ju párujeme v bunke

Uhradiť doklad na faktúru s interným číslom 30160001.- Spracovateľského poplatku

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra DUD 10.01.2016 DUÚP 10.01.2016

Predkontácia

SZČP

Uhradiť doklad

30160001

DF - DFL - DFL

Odpočítať z dokladu

Text

Úhrada spracovateľského poplatku

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

228,00 228,00

Typ sumy

V

Oddiel KV DPH

X

MD

474 000

DAL

221 400

Závazky z nájmu Bankový účet EUR

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)	Pt
1	Úhrada 1. zvýšenej splátky	V	X		6 440,00	6 440,00	474	000	221	400	X	X	X	X	
> 2	Úhrada spracovateľského poplatku	V	X		228,00	228,00	474	000	221	400	X	X	X	X	
3	Úhrada DPH z 1. zvýšenej splátky	V	X		1 288,00	1 288,00	474	000	221	400	X	X	X	X	

Spracovateľský poplatok sme zaúčtovali v jednom účtovnom prípade s obstaraním vozidla, preto úhradu tiež párujeme na faktúru s interným číslom 30160001.- DPH z 1. zvýšenej splátky

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra DUD 10.01.2016 DUÚP 10.01.2016

Predkontácia

SZČP

Uhradiť doklad

30160002

DF - DFL - DFL

Odpočítať z dokladu

Text

Úhrada DPH z 1. zvýšenej splátky

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

1 288,00 1 288,00

Typ sumy

V

Oddiel KV DPH

X

MD

474 000

DAL

221 400

Závazky z nájmu Bankový účet EUR

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)	Pt
1	Úhrada 1. zvýšenej splátky	V	X		6 440,00	6 440,00	474	000	221	400	X	X	X	X	
2	Úhrada spracovateľského poplatku	V	X		228,00	228,00	474	000	221	400	X	X	X	X	
> 3	Úhrada DPH z 1. zvýšenej splátky	V	X		1 288,00	1 288,00	474	000	221	400	X	X	X	X	

DPH z 1. zvýšenej splátky bola zaúčtovaná samostatne, preto úhradu v bunke Uhradiť doklad párujeme na faktúru s interným číslom 30160002.

Zaúčtovanie 1. mesačnej splátky podľa splátkového kalendára

Prídaj účtovný doklad - UZÁVIERKA ROKA (2016)

Okruh (typ dokladu) DF - Došlé faktúry

Automatické účtovanie 20 DF - Nový doklad (s rozpisom DPH)

Evidencia DFL Číselný rad DFL Interné číslo 321 100 Číslo dokladu KV DPH 30160003 Externé číslo 30160003

Partner Lízing s.r.o.

Text Základ dane - istina 544 000

Dátum vyhotovenia Dátum prijatia 15.02.2016 Dátum splatnosti 14 29.02.2016

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) Účtovné obdobie Február

Mena EUR

Suma spolu [EUR] 317,96

DPH 0% 10% 20% Bez DPH

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra DUD DUÚP 15.02.2016

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 synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poz
1	Lízing s.r.o.	S	X		127,47	127,47				474	000	X	X	X	X
2	Základ dane - istina	A	B2	20	637,35	637,35					X	X	X	X	
3	storno Základu dane - istina	V	X		-637,35	-637,35					X	X	X	X	
4	DPH istina	21A	B2	20	127,47	127,47	343	020			X	X	X	X	

Úhrada 1. mesačnej splátky v okruhu BV

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra DUD 19.02.2016 DUÚP 19.02.2016

Predkontácia 2-2 PD/BV - Úhrada DF

Text Úhrada istiny

Typ sumy V Oddiel KV DPH X MD 474 000 DAL 221 400

Suma zahr. [EUR] Suma tuz. [EUR] 637,35 637,35

SZČP Uhradiť doklad DF - DFL - DFL

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)	Pc
1	Úhrada istiny	V	X		637,35	637,35	474	000	221	400	X	X	X	X	
2	Úhrada DPH z istiny	V	X		127,47	127,47	474	000	221	400	X	X	X	X	

Hodnota istiny jednotlivých splátok je zaúčtovaná v 1. účtovnom doklade - obstaranie úžitkového automobilu. Preto úhradu budeme vždy párovať na faktúru s interným číslom 30160001.

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra DUD 19.02.2016 DUÚP 19.02.2016

Predkontácia 2-2 PD/BV - Úhrada DF

Text Úhrada DPH z istiny

Typ sumy V Oddiel KV DPH X MD 474 000 DAL 221 400

Suma zahr. [EUR] Suma tuz. [EUR] 127,47 127,47

SZČP Uhradiť doklad DF - DFL - DFL

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)	Pc
1	Úhrada istiny	V	X		637,35	637,35	474	000	221	400	X	X	X	X	
2	Úhrada DPH z istiny	V	X		127,47	127,47	474	000	221	400	X	X	X	X	

DPH istiny účtujeme v jednotlivých splátkach. Úhradu preto párujeme na

faktúru s interným číslom 30160003.

Zaučtovanie druhej mesačnej splátky

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Leasing s.r.o.	S	X		317,96	317,96			474	000
2	Základ dane - istina	A	B2	20	446,86	446,86				
3	Storno základu dane - istina	V	X		- 446,86	- 446,86				
4	DPH istina	21A	B2	20	89,37	89,37	343	020		
5	Základ dane - úrok	A	B2	20	190,49	190,49	562	000		
6	DPH úrok	21A	B2	20	38,10	38,10	343	020		

Úhrada 2. mesačnej splátky v okruhu BV

Účtovná časť: Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra DUD 19.03.2016 DUÚP 19.03.2016

Predkontácia: 2-2 PD/BV - Úhrada DF

Text: Úhrada istiny

Typ sumy: V Oddiel KV DPH: X MD: 474 000 DAL: 221 400

Suma zahr. [EUR]: 446,86 Suma tuz. [EUR]: 446,86

SZČP: X (Nedefinované) X (Nedefinované) X (Nedefinované) X (Nedefinované)

Uhradiť doklad: 30160001 DF - DFL - DFL

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)	Pt
1	Úhrada istiny	V	X		446,86	446,86	474	000	221	400	X	X	X	X	
2	Úhrada úroku	V	X		317,96	317,96	474	000	221	400	X	X	X	X	

Časť úhrady, ktorá predstavuje istinu opäť párujeme na faktúru s interným číslom 30160001.

Účtovná časť: Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra DUD 19.03.2016 DUÚP 19.03.2016

Predkontácia:

Text: Úhrada úroku

Typ sumy: V Oddiel KV DPH: X MD: 474 000 DAL: 221 400

Suma zahr. [EUR]: 317,96 Suma tuz. [EUR]: 317,96

SZČP: X (Nedefinované) X (Nedefinované) X (Nedefinované) X (Nedefinované)

Uhradiť doklad: 30160004 DF - DFL - DFL

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)	Pt
1	Úhrada istiny	V	X		446,86	446,86	474	000	221	400	X	X	X	X	
2	Úhrada úroku	V	X		317,96	317,96	474	000	221	400	X	X	X	X	

Časť úhrady, ktorá predstavuje úrok, DPH z úroku a DPH z istiny párujeme na faktúru s interným číslom 30160004.



Aj keď lízingovú splátku uhrádzame jednou sumou, v doklade zaučtovujeme dva účtovné zápisy. V jednom zápise hodnotu istiny spárujeme s faktúrou č. 30160001 a v druhom zápise hodnotu

ostatných položiek splátky (úrok, DPH z úroku, DPH z istiny a pod.) spárujeme s faktúrou č. 30160004. Dosiahneme tak, že predpis a úhrada záväzku budú správne saldokontne vysporiadané

Rovnaký postup pre evidovanie predpisu splátky a úhrady budeme opakovať podľa rozpisu splátok. V našom príklade sa splátky uhrádzajú vždy k 19. dňu v mesiaci, čomu zodpovedajú dátumy na DF.

Hodnotu istiny zaúčtujeme do nákladov v podobe odpisov. Môžeme na to využiť Evidenciu – Dlhodobý majetok.



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 daný majetok zaradený.

Zhrnutie:

P. č.	Doklad	Text	Suma	Typ sumy	Oddiel KV DPH	Účtovanie MD	D
1.	DF - 30160001	Obstaranie automobilu lízingom	32 424,00	S	X		474.000
		Spracovateľský poplatok	190,00	A	B2	042.000	
		DPH so spracovateľského poplatku	38,00	21A	B2	343.020	
		Istina	32 196,00	V	X	042.000	
2.	ID	Zaradenie automobilu	32 386,00	V	X	022.000	042.000
3.	DF - 30160002	DPH z 1. zvýšenej splátky	1 288,00	S	X		474.00
		Základ dane k 1. zvýšenej splátky	6 440,00	A	B2		
		Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. 2 písm. b)	1 288,00	21A	B2	343.020	
		Storno základu dane k 1. zvýšenej splátky	-6 440,00	V	X		
4.	BV	Úhrada 1. zvýšenej splátky (30160001)	6 440,00	V	X	474.000	221.400
		Úhrada spracovateľského poplatku (30160001)	228,00	V	X	474.000	221.400
		Úhrada DPH z 1. zvýšenej splátky (30160002)	1 288,00	V	X	474.000	221.400
5.	DF - 30160003	1. mesačná splátka	127,47	S	X		474.000

		Základ dane - istina	637,35	A	B2		
		Storno základu dane - istina	-637,35	V	X		
		DPH k základu dane - istina	127,47	21A	B2	343.020	
6.	BV	Úhrada 1. mesačnej - istina (30160001)	637,35	V	X	474.000	221.400
		Úhrada DPH z 1. mesačnej splátky (30160002)	127,47	V	X	474.000	221.400
7.	DF - 30160004	2. mesačná splátka	317,96	S	X		474.000
		Základ dane - istina	446,86	A	B2		
		Storno základu dane - istina	-446,86	V	X		
		DPH istina	89,37	21A	B2	343.020	
		Úrok	190,49	A	B2	562.000	
		DPH úrok	38,10	21A	B2	343.020	
8.	BV	Úhrada istiny (30160001)	446,86	V	X	474.000	221.400
		Úhrada - úrok, DPH z úroku, DPH z istiny (30160004)	317,96	V	X	474.000	221.400