

V praxi je bežné, že podnikatelia si objednávajú tovar z tretích krajín. V prípade dovozu do tuzemska prostredníctvom špedičnej spoločnosti (napr. DHL), táto spoločnosť zaplatí colný dlh priamo colnému úradu (na základe podpísanej zmluvy o colnom zastúpení). Za danú službu si následne fakturuje poplatok. Podnikateľ od spoločnosti DHL obdrží potvrdenie o úhrade colného dlhu ako aj samotný potvrdený colný doklad (JCD).

V programe OMEGA odporúčame nasledovný spôsob účtovania:



Firma DHL nám poslala potvrdenie o úhrade colného dlhu (colný dlh bol na účet colnice uhradený 9. 3. 2017). Dňa 11. 3. 2017 sme obdržali aj potvrdený colný doklad.

- Celková suma faktúry od DHL: 113,64 Eur,
- poplatok za spracovanie: 12 Eur s DPH,
- colný dlh - Clo: 12, 89 Eur
- DPH: 88,75 Eur

1. Zaúčtujeme faktúru v okruhu DF - automatické účtovanie 20 DF - nový doklad s rozpisom DPH.

V rozpise DPH zadáme do 20% DPH sumu spracovateľského poplatku 12 Eur s DPH a do hodnoty Neobsahuje DPH zadáme colný dlh vo výške 101,64 Eur (12,89 Eur + 88,75 Eur).

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	DHL	S	X		113,64	113,64			321	100
2	spracovateľský poplatok	A	B2	20	10,00	10,00	5xx	000		
3	Základná sadzba DPH - DPH	21A	B2	20	2,00	2,00	343	020		
4	colný dlh	V	X	0	101,64	101,64	379	200		

Odporúčame použiť účet 379 s príslušnou analytikou, ktorý bude nastavený ako nesaldokontný.

Odpočet DPH vo výške 2 Eur si môžeme uplatniť v zdaňovacom období marec 2017. Faktúru zároveň uvedieme v časti B2 kontrolného výkazu.

2. Zaúčtujeme colný dlh v okruhu CD – automatické účtovanie 30 CD – Nový doklad.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Colnica	21D	X	20	88,75	88,75	343	520	379	100
2	Základ dane z JCD	D	X	20	443,75	443,75				
3	Základ dane z JCD - Storno	V	X		- 443,75	- 443,75				
4	Clo	V	X		12,89	12,89	504	000	379	100

3. Zaevidujeme ID – automatické účtovanie ID – Nový doklad, ktorým uhradíme colný dlh.



Vyrubená DPH z JCD vstupuje do daňového priznania DPH až po zaplatení. Pri uzávierke DPH program skontroluje, či je k dokladu priradená úhrada. Na základe úhrady následne program preúčtuje neuplatnenú DPH na uplatnenú.

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

Uhradiť doklad
CD - CD - CD

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
> 1	úhrada CD	V	X		101,64	101,64	379	100	379	200

Do podania daňového priznania za zdaňovacie obdobie marec 2017 (t. j. do 25. 04.2017) boli splnené podmienky pre odpočet DPH (colný dlh bol uhradený a zároveň máme k dispozícii potvrdené JCD colným orgánom).

Odpočet DPH si uplatníme v zdaňovacom období marec v hodnote 88,75 Eur a bude vstupovať na riadky 21 a zároveň 25 daňového priznania DPH. V Kontrolnom výkaze DPH sa colné doklady neuvádzajú.

4. Zaúčtovaním BV alebo PD uhradíme celú faktúru od spoločnosti DHL.

Uhradiť doklad
DF - DF - DF

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)
> 1	úhrada faktúry	V	X		113,64	113,64	321	100	221	100	X	X	X	X