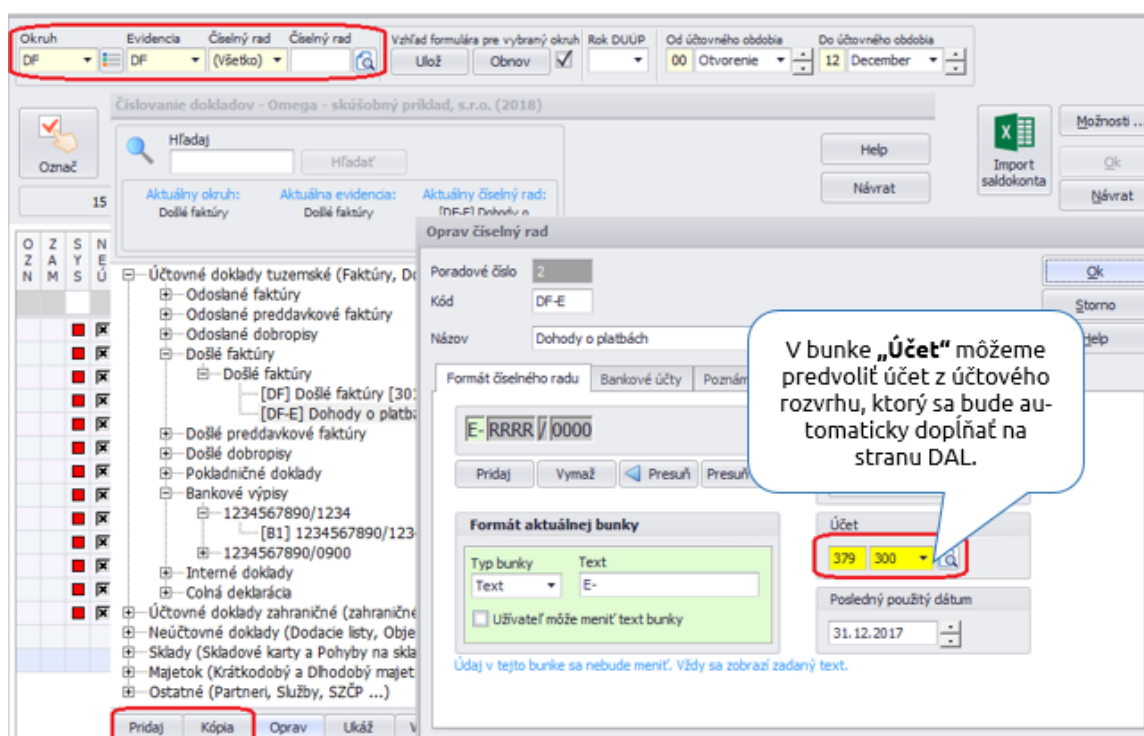


1. Evidovanie predpisu platieb v roku 2018

V programe OMEGA môžeme zaúčtovať predpisy platieb za energie do okruhu došlých faktúr alebo interných dokladov. Na zaevidovanie týchto preddavkových platieb odporúčame vytvoriť novú evidenciu, resp. číselný rad.



Do tejto evidencie (číselného radu) budeme účtovať predpisy platieb za energie na základe „Dohody o platbách“ za elektrickú energiu, plyn, atď.

Na zaúčtovanie použijeme v konkrétnych okruhoch automatické účtovanie:

došlé faktúry: 20 DF – Nový doklad (s rozpisom DPH),

interné doklady: ID2 ID – Doklad s DPH (vstup) – odpočítanie dane



V okruhu Došlých faktúr (DF), číselnom rade DF-E zaevidujeme splátku za mesiac 05/2018 na základe dohody o platbách elektrickej energie od Stredoslovenskej energetiky, a. s.:

dátum dodania 01. 05. 2018,
 dátum splatnosti 15. 05. 2018,
 suma spolu: 432 €,
 číslo faktúry: 133200500838,
 variabilný symbol: 7223369500

Splátku za ďalšie obdobia vieme zaúčtovať aj pomocou kópie z už existujúcej zaúčtovanej splátky.

a) Zaúčtovanie predpisu platby

Účtovná časť		Ostatné údaje	Úhrady	Odpočty	Evidencia DPH	Prepojené doklady	Vlastnosti dokladu	Popis	Pripojené súbory			
P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.		
1	Stredoslovenská energetika, a.s.	S	X		432,00	432,00			379	300		
2	Predpis platby - elektrika 05/2017	A	B2	20	360,00	360,00	502	000				
3	Základná sadzba DPH - DPH	21A	B2	20	72,00	72,00	343	020				

Súčty účtovných zápisov

Na účely Kontrolného výkazu DPH je dôležité správne vyplniť bunku „Číslo dokladu KV DPH“. Hodnotu doplníme z dokladu „Dohoda o platbách“ od dodávateľa energií - „Poradové číslo faktúry“.

Pridaj účtovný doklad - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2018)

Okruh (typ dokladu)

Automatické účtovanie

Evidencia Číselný rad Interné číslo 379 300

Číslo dokladu KV DPH Externé číslo

Partner IČO: 36403008 IČ DPH: SK 2020106682

Text 504 000

b) Úhrada zálohovej platby

Účtovná časť	Ostatné údaje	Úhrady	Odpočty	Evidencia DPH	Prepojené doklady	Vlastnosti dokladu	Popis	Pripojené súbory		
P.č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Úhrada faktúry 7223369500	V	X		432,00	432,00	379	300	221	100
2										
3										

Súčty účtovných zápisov

2. Evidovanie vyúčtovania energií za rok 2018

V januári 2019 nám bolo zaslané vyúčtovanie elektrickej energie za rok 2018. V prípade preplatku budeme evidovať dobropis, v prípade nedoplatku ťarchopis.

a) Došlý dobropis (PREPLATOK) - doklad o oprave základu dane

V januári príslušného roka dostaneme celoročné vyúčtovanie spotrebovanej elektrickej energie. Ak budeme mať spotrebovanú elektrickú energiu menšiu ako zaplatené zálohy, obdržíme došlý dobropis (preplatok), ktorý zaúčtujeme pomocou automatického účtovania 29 DD - Zníženie ceny § 53 ods. 1 (dobropis).



Za fakturačné obdobie roku 2018 sme obdržali dobropis od Stredoslovenskej energetiky, a. s. dňa 13. 01. 2019. Dobropis bol vyhotovený 12. 01. 2019 s dátumom dodania 12. 01. 2019.

Suma preplatku 600 € (500 € + 100 €),
 Variabilný symbol: 7223369031,
 Poradové číslo faktúry: 9160545638,
 Poradové číslo pôvodnej faktúry: 133200500838.

Pridaj účtovný doklad - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2019)

Okruh (typ dokladu) DD - Došlé dobropisy

Automatické účtovanie 29 DD - Zníženie ceny § 53 ods.1 (dol)

Evidencia Číselný rad Interné číslo 321 100
 DD DD 45190002

Číslo dokladu KV DPH Externé číslo
 9160545638 7223369031

Partner
 Stredoslovenská energetika, a.s.
 IČO: 36403008 IČ DPH: SK 2020106682

Text
 Zníženie ceny § 53 ods.1

Dátum vyhotovenia 12.01.2019
 Dátum prijatia 13.01.2019
 Dátum splatnosti 15 27.01.2019
 DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 13.01.2019

Mena EUR

Suma spolu [EUR] 600,00
 DPH 0% 10% 20% Bez DPH

Deň prijatia došlého dobropisu

Účtovné obdobie Január

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra DUD 13.01.2019 DUÚP 13.01

Predkontácia 29-00

Suma zahr. [EUR] Suma tuz. [EUR]
 600,00 600,00

Text Stredoslovenská energetika, a.s.

Typ sumy 5 Oddiel KV DPH X

MD 321 100 DAL

Suma zahr. [EUR] Suma tuz. [EUR]
 600,00 600,00

MD anal. 321 100 MD synt. 321 100

Poznár

P.Č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	synt.	anal.	(S)	(Z)	(Č)	(P)	Poznámka
1	Stredoslovenská energetika, a.s.	S	X		600,00	600,00	321	100			X	X	X	X	
2	Zníženie ceny § 53 ods.1	Ao	C2	20	- 500,00	- 500,00	326	000			X	X	X	X	
3	Oprava základnej sadzby DPH - DPH	28Ao	C2	20	- 100,00	- 100,00	343	020			X	X	X	X	

V záložke **Evidencia DPH** vyplníme aj Číslo pôvodného dokladu, ktoré zistíme z došlého dobropisu.



Ak po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom platiteľ uplatnil odpočítanie dane, nastane skutočnosť podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH, ktorá má za následok zníženie základu dane (došlý dobropis), je platiteľ, ktorý odpočítal daň, povinný opraviť odpočítanú daň. Oprava odpočítanej dane sa vykoná v tom zdaňovacom období, v ktorom platiteľ dostal doklad o oprave základu dane. Ak platiteľ doklad o oprave základu dane nedostane do 30 dní odo dňa, keď nastala skutočnosť podľa § 25 ods. 1, opraví sa odpočítaná daň v tom zdaňovacom období, v ktorom uplynulo týchto 30 dní (§ 53 ods. 1 zákona o DPH).

b) Úhrada došlého dobropisu

Ak nám preplatok na energiách vráti na bankový účet, úhradu (resp. inkaso) došlého dobropisu zaúčtujeme cez okruh BV (Bankové výpisy) pomocou automatického účtovania 1 PD/BV – Inkaso OF, DD.

c) Došlý ťarchopis (NEDOPLATOK)

Ak je vyúčtovanie elektrickej energie za príslušný rok vyššie ako zaplatené zálohy, obdržíme došlý ťarchopis (nedoplatok), ktorý zaúčtujeme do okruhu došlých faktúr. Ide tiež o opravný doklad, ktorý zaevidujeme nasledovne:

Okruh: Došlé faktúry (DF),

Automatické účtovanie: 22 DF – Zvýšenie ceny § 53 ods.2 (ťarchopis),

Daňové priznanie DPH: riadok 28,

Kontrolný výkaz DPH: oddiel C2,

Dátum vzniku daňovej povinnosti (DVDP): dátum prijatia došlého ťarchopisu

V záložke Evidencia DPH je opäť potrebné doplniť aj „Číslo pôvodného dokladu“. Ak by sa tento údaj na došlom ťarchopise nenachádzal, bunka „Číslo pôvodného dokladu“ sa nevyplní, resp. vyplní sa hodnota „0“. V KV DPH bude v stĺpci číslo 3 „Poradové číslo pôvodnej prijatej faktúry“ uvedená „0“.

