

2.5 Účtovanie výdavkov za nákup PHL

Problematiku uplatňovania výdavkov a cestovných náhrad pri pracovných cestách rieši, **Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov a Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty.**

Pri uplatňovaní výdavkov za nákup pohonných látok je najdôležitejšia skutočnosť, aké vozidlo na pracovnú cestu použijete, nakoľko výdavky za nákup PHL je možné z hľadiska vlastníctva uplatňovať pre dva typy vozidiel, a to pre:

- **firemné vozidlo**, ktoré je zaradené v majetku firmy a výdavky spojené s nákupom PHL je možné uplatňovať:
 - **v plnej výške (100% výdavkov)**, kedy je potrebné evidovať knihu jász,
 - **tzv. paušálom vo výške 80%**, čo znamená, že do výdavkov ovplyvňujúcich základ dane si môže podnikateľ účtovať iba 80% výdavkov za nákup PHL, zvyšných 20% je potrebné účtovať do výdavkov neovplyvňujúcich základ dane. Pri tomto spôsobe nie je povinnosť viesť knihu jász,
- **vlastné vozidlo**, ktoré v majetku firmy nie je zaradené a výdavky spojené s nákupom PHL je možné uplatňovať:
 - **do výšky náhrady za spotrebované PHL**, čo predstavuje podrobné vedenie knihy jász,
 - **tzv. paušálom vo výške 50%**, pričom tento princíp je podobný ako pri firemnom vozidle, kedy nie je povinnosť viesť knihu jász a do výdavkov ovplyvňujúcich základ dane je možné uplatniť iba 50% a zvyšných 50% je potrebné účtovať do výdavkov neovplyvňujúcich základ dane.

V ďalšej časti si na príkladoch popíšeme účtovanie výdavkov spojených s nákupom PHL v prípade firemného vozidla.

2.5.1 Výdavky za nákup PHL – uplatňované v plnej výške



Podnikateľ používa na pracovné cesty vozidlo zaradené v majetku firmy, pričom každú vykonanú jazdu eviduje v knihe jász a uplatňuje si výdavky za nákup PHL v plnej výške. Dňa 18.11.2015 nakúpil v hotovosti PHL v sume 55,40 EUR s DPH. Zaúčtujte nákup do evidencie peňažného denníka.

Z hlavného menu v programe vyberte **Evidencie/Peňažný denník** a v časti **Pokladnica** zvolte **Výdavok**:

- vyplňte **Dátum vyhotovenia** a pole **Partner**,
- v poli **Stĺpec PD** vyberte **Výdavok za zásoby**,
- do poľa **Spolu** doplňte sumu 55,40 EUR s DPH,
- v prípade potreby vyberte **Členenie – Nákup PHL** a **Stredisko**,
- skontrolujte alebo doplňte pole **Text**,
- na záložke **Zápis do** je voľba **DPH zakliknutá** a v poli je uvedený riadok **Z1A – Daň z tovarov a služieb kúpených v tuzemsku (§ 49 ods. 2 písm. a)), s možnosťou odpočítania dane, vyššia daň**,
- výdavkový pokladničný doklad uložte tlačidlom **OK**,

Pokladnica Výdavok - Pridaj

Dátum vyhotovenia: 18.11.2015 Číslo dokladu: P01-V0009

Partner: Slovnafit, a.s.

Uhrádzaný doklad: [dropdown]

Stĺpec PD: Výdavok za zásoby

EUR	% DPH	Základ	DPH	Spolu
	20	46,17	9,23	55,40

Členenie: Nákup PHL

Stredisko: (Nedefinované)

Text: Nákup PHL

Zápis do: [Zápis do] [Adresy] [Prepojené doklady] [Poznámka] [Ostatné]

DPH: Z1A

Oddiel kontrolného výkazu DPH nastavte v evidencii DPH.

- vo formulári **Záznam DPH – Pridaj** je doplnený **Oddiel KV – B3**,
- formulár uložte tlačidlom **OK**.



Nákup PHL v hotovosti je možné zaúčtovať aj jednoduchším spôsobom. Po zadaní sumy kliknite na tlačidlo **Vzorové doklady**, ktoré sa nachádza v spodnej časti formulára a vyberte možnosť **Nákup PHL**.

2.5.2 Výdavky za nákup PHL – uplatňované vo výške 80% (tzv. paušálne výdavky)

Na ďalších dvoch príkladoch si ukážeme účtovanie výdavkov za nákup PHL v prípade, ak podnikateľ neeviduje knihu jász a uplatňuje si výdavky percentom. To znamená, že 80% výdavkov za nákup PHL je potrebné účtovať do výdavkov ovplyvňujúcich ZD do stĺpca **Výdavok za zásoby** a zvyšných 20%, ktoré si podnikateľ nemôže uplatniť je potrebné účtovať do stĺpca **Iný výdavok neovplyvňujúci ZD**.



Podnikateľ používa na pracovné cesty vozidlo zaradené v majetku firmy, pričom neeviduje knihu jász. Uplatňuje si výdavky za nákup PHL formou paušálu vo výške 80%. Dňa 18.11.2015 nakúpil v hotovosti PHL v sume 60 EUR s DPH. Zaúčtujte nákup do evidencie peňažného denníka.

2.5.2.1 Paušálne výdavky 80% účtované pomocou vzorových dokladov

Na prvom príklade si popíšeme zaúčtovanie 80% PHL pomocou vzorových dokladov, ktoré uľahčia prácu a sumu na doklade nemusíte rozúčtovať na 80% a 20% ručne.

Z hlavného menu v programe vyberte **Evidencie/Peňažný denník** a v časti **Pokladnica** zvolte **Výdavok**:

- v prvej časti vyplňte **Dátum vyhotovenia** a pole **Partner**,
- do pol'a **Spolu** doplňte sumu 60 EUR s DPH,
- v spodnej časti formulára kliknite na tlačidlo **Vzorové doklady** a vyberte **80% paušálne výdavky PHL**,
- na základe vzorového dokladu program rozúčtoval stĺpce peňažného denníka a riadky DPH,
- v poli **Stípec PD** je uvedený informatívny údaj (**Rozpis**),
- v poli **% DPH** je uvedené (**R**),
- na záložke **Zápis do** je v poli pre **riadok DPH** uvedený (**Rozpis**),
- v poli **Text** je doplnený text úhrady **Výdavok za PHL**,
- v prípade potreby si môžete rozúčtovanie stĺpcov PD pozrieť napr. kliknutím v poli **Stípec PD** na tlačidlo **R – Rozpis**, prípadne môžete pomocou tlačidla **Oprav** doplniť **Členenie** k stĺpcom PD,
- rozúčtovanie sumy do príslušných riadkov DPH si môžete pozrieť v poli **Základ** kliknutím na tlačidlo **R**, kde v riadku pre 20% sadzbu DPH v poli **Riadok DPH** kliknite na rozbaľovaciu šípku a vyberte možnosť (**Rozpis**),
- vyplnený výdavkový doklad uložte tlačidlom **OK**,

Pokladnica Výdavok - Pridaj

Dátum vyhotovenia: 18.11.2015 Číslo dokladu: P01-V0010

Partner: Slovnaft, a.s.

Uhrádzaný doklad: []

Stípeček PD: **R (Rozpis)**

EUR	% DPH	Základ	DPH	Spolu
	R	50,00	10,00	60,00

Členenie: **R** (Nedefinované)

Stredisko: (Nedefinované)

Text: **Výdavok za PHL**

Zápis do: Adresy Prepojené doklady Poznámka Ostatné

DPH: **R** (Rozpis)

Oddiel kontrolného výkazu DPH nastavte v evidencii DPH.

- vo formulári **Záznam DPH – Pridaj** smeruje 80% zo sumy nákupu PHL do **oddielu KV – B3** a 20% zo sumy nákupu PHL **Nevstupuje do KV**,
- formulár uložte tlačidlom **OK**.

Riadok DPH				EUR				Potvrdené JCD
Názov	Kód	Oddiel KV	Sadzba DPH	Základ	DPH	Spolu		
> Daň z tovarov a služieb kúpených v tuzer	21A	B3	20	40,00	8,00	48,00	<input type="checkbox"/>	
Daň z tovarov a služieb kúpených v tuzer	21An	Nevstupuje do KV	20	10,00	2,00	12,00	<input type="checkbox"/>	

Na základe uvedeného postupu bude v Kontrolnom výkaze DPH uvedená:

- celková suma základu dane uvedená v 100% výške nákupu PHL,
- celková suma dane uvedená v 100% výške nákupu PHL,
- celková suma odpočítanej dane uvedená v 80% výške nákupu PHL.

B.3. Údaje zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) až c) zákona, z ktorých príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane

Celková suma základov dane v eurách	Celková suma dane v eurách	Celková suma odpočítanej dane v eurách	
1	2	3	
50,00	10,00	8,00	