

Účtovanie stravných lístkov SZČO



Živnostník si od stravovacej spoločnosti zakúpil 20 ks stravných lístkov. Hodnota stravného lístka je 4,20 EUR. Na faktúre bola vyfakturovaná aj provízia za stravné lístky v sume 8,00 EUR s DPH. Celková suma faktúry je 92,00 EUR a živnostník ju platil stravovacej spoločnosti v hotovosti. Keďže vo februári živnostník odpracoval 20 dní do výdavkov ovplyvňujúcich základ dane si môže uplatniť celú hodnotu faktúry.



Podnikateľ, ktorý je SZČO, si môže za každý odpracovaný deň uplatniť výdavky na stravovanie vo výške 4,20 EUR (platné od 01.11.2014). Táto suma je vo výške stravného pre časové pásmo 5 až 12 hodín (§ 19 ods. 2 písm. p. Zákona o dani z príjmov).

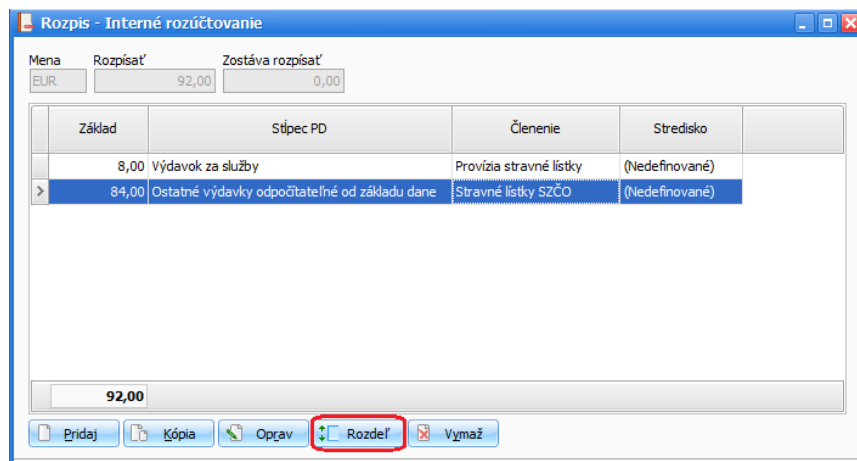
Zaevidovanie došlej faktúry do evidencie záväzkov

- Z hlavného menu v programe vyberte **Evidencie/Záväzky** a pomocou tlačidla **Pridaj**, pridajte nový záväzok,
- vyplňte **Externé číslo**, **Partner** a **Dátumové polia**,
- **Typ dokladu** vyberte **Faktúra - Tuzemsko** a vyplňte **Predmet fakturácie**,
- v poli **% DPH** vyberte **N** (Neobsahuje).



Podľa usmernenia Daňového riaditeľstva Banská Bystrica nemá daňovník SZČO nárok na odpočítanie sumy DPH z provízie z nákupu stravných lístkov.

- Do poľa **Základ** doplňte celkovú sumu faktúry 92,00 EUR,
- na záložke **Zápis do** v poli **Stípec PD** rozúčtujte sumu na Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane, kde bude smerovať suma za stravné lístky a Výdavok za služby, kde bude smerovať suma za províziu. Kliknite na tlačidlo **R (Rozpis)**,
- v zobrazenom formulári **Rozpis – Interné rozúčtovanie** pomocou tlačidla **Rozdeľ**, rozdeľte sumu základu na dve položky. Kliknutím na tlačidlo **Oprav** vstúpte do prvej položky. V poli **Základ** opravte sumu na 8,00 EUR (suma provízie). V poli **Stípec PD** zvolte **Výdavok za služby** a doplňte prípadné **Členenie**,
- rovnakým spôsobom opravte aj druhú položku. Do poľa **Základ** doplňte sumu 84,00 EUR (suma za stravné lístky). V poli **Stípec PD** zvolte **Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane** a doplňte prípadné **Členenie**,
- formulár uložte tlačidlom **OK**.

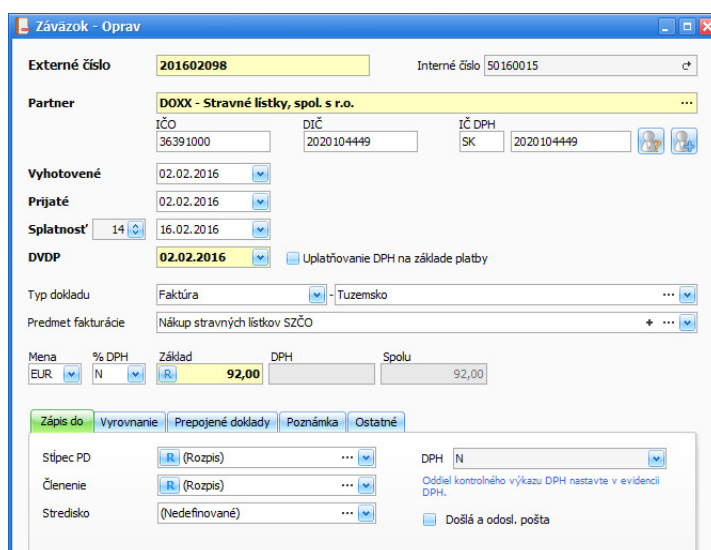


Základ	Stípec PD	Členenie	Stredisko
8,00	Výdavok za služby	Provízia stravných lístkov	(Nedefinované)
84,00	Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane	Stravné lístky SZČO	(Nedefinované)

92,00

Pridaj Kópia Oprav Rozdeľ Vymaž

- Na faktúre v poli **Stípec PD** je zobrazený informatívny údaj (**Rozpis**),
- **riadok DPH** je **N** (Nevstupuje do DPH),
- záväzok uložte tlačidlom **OK**.



Úhradu záväzku zaevidujte v evidencii peňažného denníka

- Z hlavného menu v programe vyberte **Evidencie/Peňažný denník**,
- v časti **Pokladnica** zvolte **Výdavok**,
- vyplňte **Dátum vyhotovenia**,
- v poli **Uhrádzaný doklad** pomocou **tláčidla s tromi bodkami** vstúpte do evidencie záväzkov. Nastavte sa na uhrádzaný záväzok a kliknite na tlačidlo **Vybrať**,
- zobrazený formulár **Úhrada dokladu** uložte tlačidlom **OK**. Údaje z došlej faktúry sú doplnené do výdavkového dokladu,
- výdavkový doklad uložte tlačidlom **OK**.

