

Daňové výdavky na PHL formou paušálnych výdavkov do výšky 80%

Zákon č. 595/2003 Z.z o dani z príjmov § 19 ods. 2 písm. l) definuje tri možnosti uplatnenia výdavkov (nákladov) na spotrebované pohonné látky:

1. Forma paušálnych výdavkov do výšky 80% - pri tomto spôsobe uplatňovania výdavkov **nie je povinnosť viesť knihu jász.**
2. Na základe **dokladov o nákupe PHL** najviac do výšky vykázanéj z prístrojov satelitného systému sledovania prevádzky vozidiel.
3. Na základe spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii vozidla alebo technickom preukaze - je potrebné mať k tomu **podrobnú evidenciu, teda knihu jász.**

V tomto postupe si popíšeme uplatňovanie výdavkov na základe paušálnych výdavkov.

Pri uplatňovaní výdavkov na spotrebované PHL na základe paušálnych výdavkov platí, že:

- výdavky sa môžu uplatniť len **do výšky 80% z celkového preukázateľného nákupu PHL za príslušné zdaňovacie obdobie** primeraného počtu najjazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia pre každé motorové vozidlo samostatne,
- **nie je povinnosť viesť knihu jász** a prepočítavať spotrebu PHL,
- správca dane **môže kontrolovať počet najjazdených kilometrov** a porovnať, či zodpovedá nákupe PHL, ktorý uviedol daňovník alebo môže skúmať počet najjazdených kilometrov primerane k podnikateľským aktivitám daňovníka a porovnávať ho so spotrebou vykazovanou v minulých zdaňovacích obdobiach,
- ak daňovník používa motorové vozidlo na podnikanie a aj na súkromné účely, výdavky vo forme 80% paušálu si uplatní len v takej výške, v akej využíva motorové vozidlo na podnikanie,
- doklady, ktoré preukážu spotrebu PHL sú: **doklady o nákupe PHL** za príslušné zdaňovacie obdobie a **stav tachometra** na začiatku a na konci zdaňovacieho obdobia.

Uplatniť 80% výdavkov vynaložených na PHL je možné dvoma spôsobmi:

- v priebehu účtovného obdobia – priamo pri účtovaní dokladu
- na konci zdaňovacieho obdobia za všetky doklady sumárne

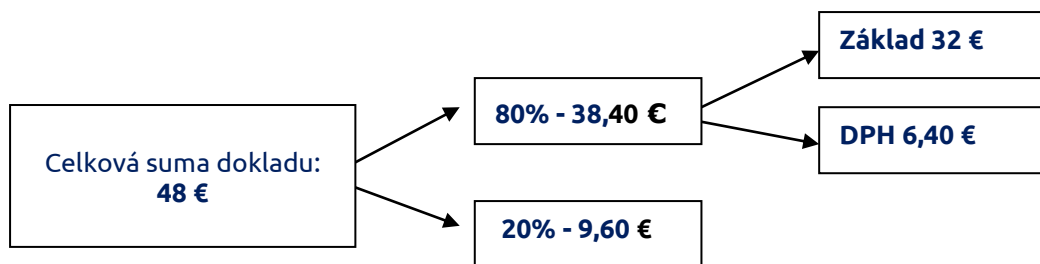
1. Uplatnenie v priebehu účtovného obdobia – priamo pri účtovaní dokladu

V priebehu účtovného obdobia pri úhrade PHL v hotovosti – použijeme automatické účtovanie **PV80 PD – Paušálne výdavky (PHL 80%)**.



Zaúčtujte nákup PHL, ak si uplatňujete výdavky na PHL paušálne priamo pri úhrade cez pokladničný doklad, celková suma dokladu je 48 €, základ 40 €, DPH 8 €.

Doklad má hodnotu 48 €, ale táto hodnota je 100%, potrebujeme si preto **rozdeliť základ na 80% daňových výdavkov a 20% nedaňových výdavkov**, pre tento účel odporúčame vytvoriť samostatný analytický účet 501, ktorý označíme ako nedaňový, v našom príklade 501.999. DPH v doklade je vypočítaná len z hodnoty 80% daňových výdavkov účtovaných na daňovom účte 501.300.



P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	SLOVNAFT, a.s.	S	X		48,00	48,00			211	001
2	Nákup PHL 80 %	A	B3	20	32,00	32,00	501	300		
3	Základná sadzba DPH - DPH	21A	B3	20	6,40	6,40	343	020		
4	Základ DPH bez nároku na odpočet	KV	B3	20	8,00	8,00	501	999		
5	DPH - bez nároku na odpočet	KV20	B3	20	1,60	1,60	501	999		
6										

Typy súm **KV** a **KV20 nevstupujú** do daňového priznania DPH, len do jednotlivých stĺpcov KV DPH.



V Kontrolnom výkaze v časti B.3.1 bude uvedená v stĺpci 2 celková výška dane (súčet typov súm 21A a KV20). V stĺpci č. 3 bude uvedená už len hodnota odpočítanej dane v Eurách – 80% (typ sumy 21A).

B.3.1 Údaje zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa §74 ods. 3 písm. a) až c) zákona, z ktorých príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane (ak je celková suma odpočítanej dane za príslušné zdaňovacie obdobie menej ako 3 000 eur)

Číslo dokladu (Interné číslo)	IČO dodávateľa	Poradové číslo faktúry (Číslo KV DPH)	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Výška odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
A	B	C	D	1	2	3	4
V-0001	31322832		02.01.2017	40,00	8,00	6,40	
Počet záznamov: 1				Spolu:	40,00	8,00	6,40



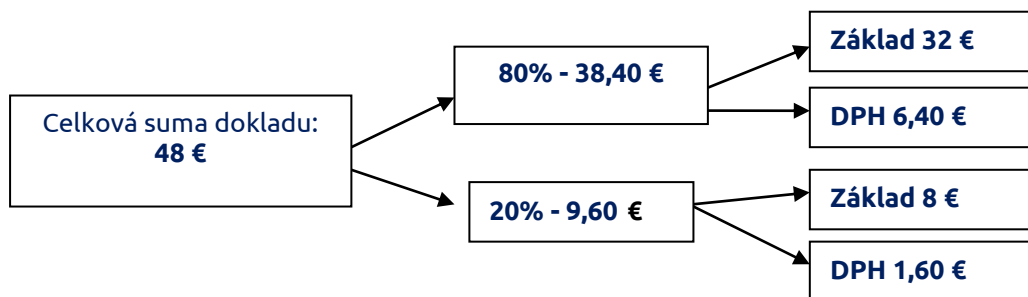
V prípade účtovania PHL na došlej faktúre je rozdiel len v smerovaní do oddielu KV DPH, pri ktorom je potrebné zvoliť B2. V takomto prípade bude v stĺpci č. 5 suma dane v Eurách uvedená celá hodnota dane a do stĺpca č. 7 sa uvedie len výška odpočítanej dane.

2. Uplatnenie až na konci zdaňovacieho obdobia za všetky doklady sumárne

Počas roka účtujeme jednotlivé nákupy PHL, pričom si uplatňujeme celých 100 %. Na konci zdaňovacieho obdobia si zaúčtujeme interný doklad, kde **odúčtujeme 20% výdavkov z celkovej sumy PHL** účtovanej na účte 501 (nedaňový účet) a účte DPH 343.



Zaúčtujte nákup PHL, ak si uplatňujete výdavky PHL paušálne, ale vyúčtovanie PHL robíte až na konci zdaňovacieho obdobia. Vtedy odúčtujete 20 % z celkovej sumy, ktorú ste účtovali počas roka na účte 501 a 343, keďže si môžete uplatniť len 80 % daňových výdavkov. Interný doklad zaúčtujete k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia.



V našom príklade predstavuje **20% - základ 8 € a DPH 1,60 €**, ktoré sme si neprávom uplatnili a teraz ich musíme ponížiť. Preto najskôr odúčtujeme základ dane mínusom z daňového účtu 501.300, kde sme počas zdaňovacieho obdobia neprávom účtovali a naučtujeme si túto sumu na nedaňový účet 501.999. Rovnako ponížime odpočet DPH, na ktorý sme nemali právo a naučtujeme hodnotu DPH na nedaňový účet 501.999 podľa obrázku nižšie.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.
1	20% nedaňové PHL	A	X	20	- 8,00	- 8,00	501	300
2	20% nedaňové PHL - odúčtovanie	V	X		8,00	8,00	501	999
3	DPH z 20% pre DP DPH	KV20	B3	20	1,60	1,60	501	999
4	DPH z 20% pre potreby KVDPH 3.stl...	21A	B3	20	- 1,60	- 1,60	343	020

V kontrolnom výkaze budú hodnoty uvedené nasledovne:

B.3.1 Údaje zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa §74 ods. 3 písm. a) až c) zákona, z ktorých prijemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane (ak je celková suma odpočítanej dane za príslušné zdaňovacie obdobie menej ako 3 000 eur)

Číslo dokladu (Interné číslo)	IČO dodávateľa	Poradové číslo faktúry (Číslo KV DPH)	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Výška odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
A	B	C	D	1	2	3	4
V-0001	31322832		02.01.2017	40,00	8,00	6,40	
IDV20170001			31.01.2017	,00	,00	-1,80	
Počet záznamov: 2			Spolu:	40,00	8,00	4,80	