

DYNAC - účtovanie DPH zo záloh

1. Na účet prišla zálohová platba vo výške 80 000 Sk.

MD	DAL		
221	324/1	80 000 Sk	

2. Do 14 dní treba vystaviť daňový doklad k uhradenej zálohe. (Platí v prípade, ak nebola vystavená vyúčtovacia Fa). Čiastka DPH je vypočítaná nasledovne:
 $80000 - (80000 : 1,19)$

MD	DAL		Poznámka:
324/343	343/19	12 773 Sk	324/343 – ak je defín. ako fakturačný účet, treba ho defínovať ako pohľadávkový

3. Dodanie tovaru v celkovej hodnote 200000 a zohľadnenie uhradenej zálohy

MD	DAL		Poznámka:
311		200 000 Sk	
	604	168 067 Sk	
	343/19	19 160 Sk	Zvyšná časť DPH
	324/343	12 773 Sk	Zúčtovanie DPH zo zálohy

4. Uhradenie zvyšku a zúčtovanie preddavku

MD	DAL		Poznámka:
221	311	120 000 Sk	Úhrada zvyšku
324/1	311	80 000 Sk	Zúčtovanie prijatých preddavkov

Saldo účtov na konci prípadu:

	MD	DAL	
221	200 000		Celková prijatá čiastka na účet
311	200 000	200 000	Vypárovaná faktúra
324/1	80 000	80 000	Vypárovaná záloha
324/343	12 773	12 773	Vypárovaná DPH z uhradenej zálohy
343/19		31 933	Celková DPH na výstupe