

Vystavovanie daňových dokladov a ich úhrada podľa zákona o obmedzení platieb v hotovosti a ďalších zákonov

Zákon č. 222/2004 Z.z. - zákon o dani z pridanej hodnoty

Zjednodušenou faktúrou je doklad vyhotovený elektronickou registračnou pokladnicou, ak:

- cena tovaru alebo služby vrátane dane uhradená v hotovosti nie je viac ako 1.000 eur alebo uhradená inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť nie je viac ako 1.600 eur
- ak cena tovaru vrátane dane uhradená elektronickým platobným prostriedkom nie je viac ako 1.600 eur; doklad nemusí obsahovať údaje identifikačné údaje o odberateľovi a jednotkovú cenu bez dane.

Z uvedeného ustanovenia plyní, že pri predaji tovaru zdaniteľnej osobe, ktorého cena je viac ako 1 000 eur a úhrada je v hotovosti, platiteľ už musí vyhotoviť faktúru so všetkými náležitosťami, vrátane identifikačných údajov o odberateľovi a jednotkovej ceny bez dane a na úhradu v hotovosti vyhotoviť doklad z ERP podľa § 8 ods. 2 zákona o používaní ERP, na ktorom nebudú údaje o tovare a výške DPH, ale informácia o úhrade príslušnej faktúry. Ak platiteľovi technické možnosti ERP umožňujú do dokladu z ERP doplniť /„dohrať“/ identifikačné údaje o odberateľovi a jednotkovú cenu bez dane, potom doklad vyhotovený ERP podľa § 8 ods. 1 zákona o používaní ERP vrátane týchto doplnených údajov nie je už zjednodušenou faktúrou ale faktúrou.

Zákon č.289/2008 Z.z. - zákon o používaní elektronickej registračnej pokladnice

Doklad vyhotovený elektronickou registračnou pokladnicou podľa osobitného predpisu, je zjednodušenou faktúrou ak:

- cena tovaru alebo služby vrátane dane uhradená v hotovosti nie je viac ako 1.000 eur,
- cena tovaru alebo služby vrátane dane uhradená inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť nie je viac ako 1.600 eur

Za zjednodušenú faktúru sa bude doklad vyhotovený elektronickou registračnou pokladnicou považovať aj vtedy, ak cena tovaru alebo služby vrátane dane bude čiastočne uhradená v hotovosti (maximálne do výšky 1 000 eur vrátane dane) a čiastočne inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť, ak cena vrátane dane na doklade vyhotovenom elektronickou registračnou pokladnicou nie je viac ako 1 600 eur.

Napríklad, ak je cena vrátane dane 1.599,60 eur (1.332 bez dane) môže byť v hotovosti uhradená maximálne vo výške 1.000 eur a inými platobnými prostriedkami vo výške 599,60 eur alebo v hotovosti uhradená cena vo výške 900 eur a inými platobnými prostriedkami vo výške 699,60 eur, a pod.).

Zákon č. 394/2012 Z.z. - zákon o obmedzení platieb v hotovosti

Po 1.4.2013 môže byť podľa tohto zákona platba presahujúca 5 000 eur vykonaná iba bezhotovostne.

Predmetné zákony upravujú povinnosti dodávateľa pri spôsobe úhrady daňových dokladov do 5.000,- euro vrátane. Obchodné prípady presahujúce sumu 5.000,- euro sa musia uhrádzať inými ako hotovostnými prostriedkami a musia k nim byť vystavené faktúry.

Súhrn (stav k 01.11.2017)

Maximálne sumy pre účtenky z registračnej pokladnice

- Účtenka v hotovosti 1.000 eur
- Účtenka kombinovaná 1.600 eur

(1.600 s DPH) platba musí byť rozdelená na:

1.000 eur hotovosť + 600 eur platobná karta

- Na sumu vyššiu ako je 1.600 eur (vrátane dane) nie je možné vystaviť účtenku z registračnej pokladnice, je nutné vystaviť faktúru.

Maximálne sumy pre úhradu faktúry

- Úhrada faktúry v celkovej sume do 5.000 eur vrátane
 - v hotovosti 0 až 5.000 eur
 - bezhotovostným spôsobom 0 až 5.000 eur
 - kombinovane (hotovosť a bezhotovostne)
- Úhrada faktúry v celkovej sume nad 5.000
 - iba bezhotovostne (nie je možné uhradiť ani časť faktúry hotovosťou, nie je možné urobiť niekoľko čiastočných úhrad hotovosťou)

Realizácia platieb v programe Tangram EOS

1. Platba v hotovosti do 1.000 eur vrátane

Sumu účtenky do 1000,- eur je možné uhradiť naraz v hotovosti alebo bankovou kartou.

2. Platba v hotovosti 1.000,01 - 1.600 eur vrátane

Účtenku platenú v hotovosti prevyšujúcu 1000,- eur je potrebné uhradiť podľa príkladu:

Celková platba účtenky 1.368,- eur.

- platba v hotovosti maximálne 1.000,-eur

- zostatok nad 1.000,- eur, tj. 368,- eur musí byť zaplatená bankovou kartou alebo inými bezhotovostnými platobnými prostriedkami.

Tangram EOS 17.05 [LOCAL.DEMO/Správca schémy DEMO]

Systém Moduly Číselníky Okná Pomoc - Sklad Pohyby Zásoby Cenník Tlač RS

2017/09

Zásoby 07.11.2017

Faktúry prijaté

Faktúry vydané

Financie

Účtovníctvo

Saldokonto

Výpočet DPH

Majetok

Pošta

Sklad

Objednávky prijaté

Objednávky vydané

Pokladnice

Inventúra

Výrobné kalkulácie

Výrobné čísla

Terminály

Autoservis

Doprava

Predaj - veľkoobchod

Odberteľ DEMO123456 123456

Pohľadávky Firma bez obmedzenia

Názov Demo s.r.o., Hlavná 1, 080 01 Prešov, Slovenská re

Miesto dod.

Termín dod.

Trasa KE

Zrava (dokl.) 2,00% B Špedícia

Druh dokladu DP Obch.zástupca

Číslo dokladu Úhrada

Dátum 07.11.2017 VS

Orig. doklad

Popis Dodací list

Intrastat

končenie pre

Zo skladu 001 Cenová skupina 001 Stredisko Zákazka Kalk.položka

A) Kód tovaru

Vydané množstvo K dispozícii

Akcia/Tov.zľava Rezerv/Rozprac

Cena bez DPH EUR Účtovný stav

s DPH 0,00% EUR Balenie

Skutočná marža

Vystavenie dokladu

Suma 1.368,00

Kód	Názov	Suma	Popis
B	Banková karta		

Platba

Platba Banková karta

Suma 368,00 EUR Zostáva 1.368,00 EUR

Popis

Prijaté

Vydať

Esc Koniec

Keďže suma dokladu nepresahuje 1.600 eur zadáte rozpis platieb, pozor - hotovosť maximálne vo výške 1.000 eur.

Vystavenie dokladu

Suma **1.368,00**

Kód	Názov	Suma	Popis
B	Banková karta	368,00	



Pre zadanie platby stlačte kláves zodpovedajúci kódu platby

PCKASA doklad Platby

Daňový doklad Zostáva uhradiť

Prijaté

Vydať

Program zaregistruje úhradu cez fiškálnu tlačiareň a vytlačí doklad.

3. Platba v hotovosti nad 1600,- eur


Na doklad so sumou vyššou ako 1.600,- eur je potrebné vystaviť faktúru – takýto doklad nie je možné uhradiť účtenkou z registračnej pokladnice.

Vystavenie dokladu

Suma **3.368,00**

Kód	Názov	Suma	Popis
B	Banková karta		

CHYBA !

 **Absolútna hodnota hotovosti je väčšia ako nastavený limit 1.000,00 EUR.**



Ok

F2 Vystaviť PCKASA doklad Platby

F4 Vystaviť Daňový doklad Zostáva uhradiť

F5 Vystaviť Prijaté

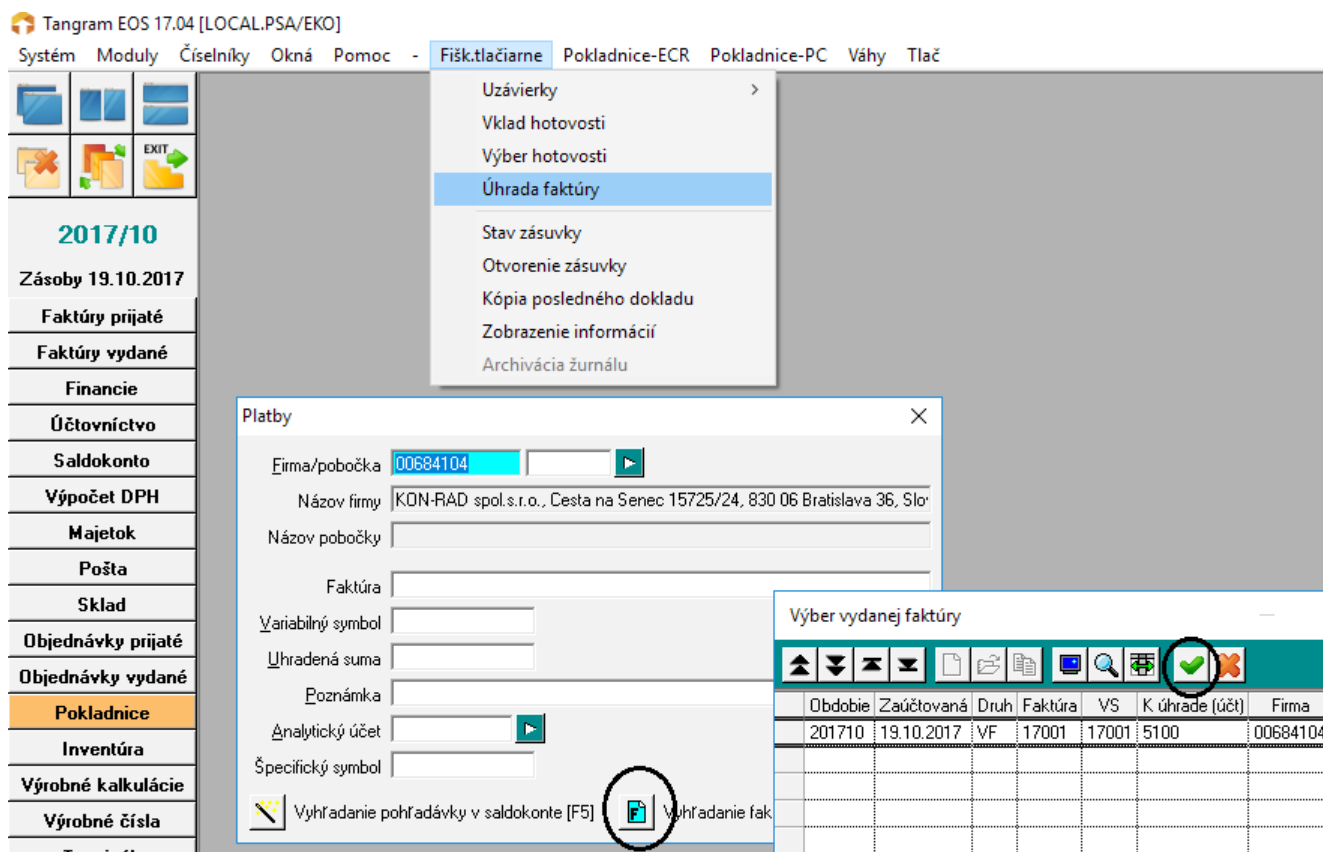
Vydať

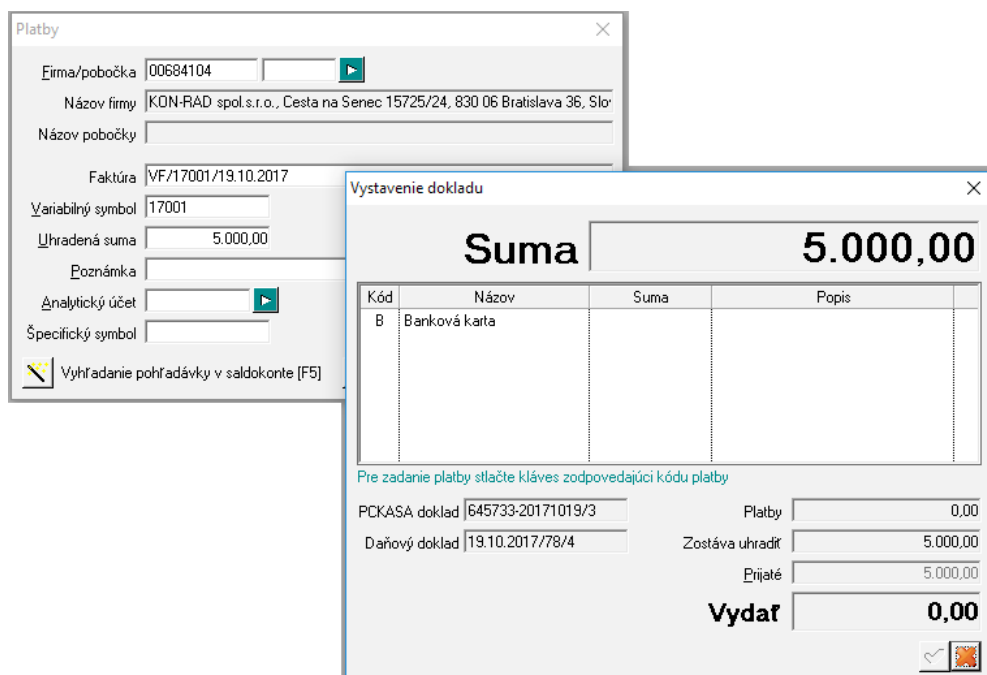
Program zobrazí upozornenie a úhradu cez fiškálnu tlačiareň nedovolí zadať.

4. Úhrada faktúry

Úhradu faktúry je možné prijať cez registračnú pokladnicu v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami len vtedy, ak celková výška faktúrovanej sumy (s daňou) nepresahuje 5.000 eur.



Zvolíte funkciu na úhrady faktúr, zadáte dodávateľa a vyhľadáte faktúru.



Ak je celková suma faktúry do 5.000 eur, zadáte sumu úhrady, ak sa jedná o kombinovanú platbu zadáte sumy pre jednotlivé druhy platieb.

Ak je celková suma faktúry vyššia ako 5.000 eur, takúto faktúru je potrebné uhradiť len bezhotovostnými platobnými prostriedkami.