

P.č.	Doklad	Účtovný prípad	EUR	MD	D
1.	VPD	Zaplatená záloha za nákup stroja	3 000	052	211
2.	DF	Kopírovací stroj			
		a) Cena	8 000	042	
		b) DPH 20%	1 600	343	
		c) Spolu s DPH	9 600		321
3.	ID	Preprava stroja vlastným firemným vozidlom	700	042	622
4.	DF	Montáž stroja			
		a) Cena	600	042	
		b) DPH	120	343	
		c) Spolu s DPH	720		321
5.	ID	Zaradenie kopírovacieho stroja do používania v OC	9 300	022	042
6.	ID	Zúčtovanie zálohy z bodu 1. s DF z bodu 2.	3 000	321	052
7.	VBÚ	Úhrada zostatku DF z bodu 2.	6 600	321	221
8.	VPD	Úhrada DF z bodu 4.	720	321	211
9.	ID	Zaúčtovanie odpisu stroja	1 860	551	082
10.	ID	Vyradenie stroja z dôvodu predaja v OC	9 300	082	022
11.	ID	Zaúčtovanie ZC stroja z dôvodu predaja	7 440	541	082
12.	OF	Predaj stroja			
		a) Cena	6 000		641
		b) DPH	1 200		343
		c) Spolu s DPH	7 200	311	
13.	PPD	Inkaso OF z bodu 12.	3 000	211	311
14.	VBU	Inkaso OF z bodu 12.	4 200	221	311

P.č.	Doklad	Účtovný prípad	EUR	MD	D
1.	ID	Zaradenie softvéru do používania v OC	4 000	013	041
2.	ID	Zaúčtovanie odpisov softvéru	500	551	073
3.	ID	Vyradenie softvéru v OC	4 000	073	013
4.	ID	Zaúčtovanie ZC softvéru pri predaji	3 500	541	073
5.	OF	Predaj vyradeného softvéru			
		a) Cena	3 000		641
		b) DPH	600		343
		c) Spolu	3 600	311	
6.	VPD	Nákup softvéru do spotreby			
		a) Cena	400	518	
		b) DPH	80	343	
		c) Spolu	480		211
7.	VPD	Inštalácia softvéru nakúpeného do spotreby	50	518	211
8.	VPD	Oprava PC	75	511	211
9.	OF	Montáž stroja			
		a) Cena	2 500		602
		b) DPH	500		343
		c) Spolu	3 000	311	
10.	VBU	Inkaso OF 9.	3 000	221	311
11.	OF	Omietky stropu			
		a) Cena	520		602
		b) DPH	104		343
		c) Spolu	624	311	
12.	PPD	Inkaso OF 11.	624	211	311
13.	ID	Zaúčtovanie mimoriadnej škody na budove	240 000	549	081
14.	Protokol o škode	Priznanie náhrady mimoriadnej škody od poisťovne	220 000	378	648
15.	VBÚ	Inkaso náhrady mimoriadnej škody od poisťovne	220 000	221	378
16.	ID	Vyradenie osobného auta v OC v dôsledku krádeže	12 000	082	022
17.	ID	Zaúčtovanie škody pri krádeži osobného auta			
		a) Zostatková cena	10 000		082
		b) DPH	2 000		343
		c) Škoda	12 000	549	
18.	ID	Vyradenie úplne odpísaného PC darovaním v OC	600	082	022
19.	ID	Vyradenie úplne neodpísaného os. auta darovaním v OC	20 000	082	022
20.	ID	Zaúčtovanie daru			
		a) Zostatková cena	4 000		082
		b) DPH	800		343
		c) Dar	4 800	543	

Zrušenie registrácie DPH a dodanie DM

P.č.	Doklad	Účtovný prípad	EUR	MD	D
1.	ID	Dodanie ZC osobného automobilu pri zrušení registrácie			
		a) Zostatková cena	4 000		082
		b) DPH	800		343
		c) Zostatková cena s DPH	4 800	082	

Vstupuje do DP DPH: r.3 a r. 4

Nevstupuje do KV DPH

Fikcia daňového odpisovania DHM v OC do 1 700 eur

Platiteľ dane daruje v auguste 2021 neziskovej organizácii notebook. Platiteľ dane si pri kúpe notebooku v júni 2020 odpočítal DPH v plnom rozsahu, pretože ho využíval na svoje podnikanie. Obstarávacia cena počítača bola 1 000 eur bez DPH. Ide o majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako 1 700 eur a jeho doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Počítač nebol kúpený za účelom jeho ďalšieho predaja.

Pri darovaní tovaru v auguste 2021 je platiteľ dane povinný priznať a odvieť daň zo základu dane, ktorým je zostatková cena, ktorá sa určí ako pri majetku, ktorý by bol odpisovaný po dobu štyroch rokov. K bezodplatnému dodaniu tovaru (§ 8 ods. 3 zákona o DPH) teda dochádza v druhom roku odpisovania. Pri rovnomernom odpisovaní je ročný odpis 250 eur ($1\,000:4 = 250$). Platiteľ dane je povinný v zdaňovacom období august 2020 priznať zo zostatkovej ceny 750 eur ($1\,000\text{ OC} - 250\text{ suma odpisu za 1 rok}$) daň v sume 150 eur (zostatková cena $750 \times 20\%$ sadzba dane).