# Zahraničné dodávateľské vzťahy

Zahraničné pohľadávky a záväzky – sú to pohľadávky a záväzky znejúce na cudziu menu. Vznikajú pri nákupe a predaji v cudzej mene na základe zahraničnej faktúry.

ZDFA – zahraničná dodávateľská faktúra

ZOFA – zahraničná odberateľská faktúra

* Pri obchodovaní zo zahraničím musíme prepočítavať cudziu menu na slovenskú menu;
* Pohľadávky a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu ocenia referenčným výmenným kurzom vyhláseným ECB v deň predchádzajúci vzniku dňu uskutočnenia účtovného prípadu;
* Podľa zákona o dani z pridanej hodnoty, základ dane z pridanej hodnoty vyjadrený v cudzej mene sa prepočíta na € referenčným výmenným kurzom vyhláseným ECB v deň predchádzajúci dňu vzniku daňovej povinnosti;
* Úhrady zahraničných faktúr môžeme realizovať z bežného účtu alebo z devízového účtu;
* Pri úhradách z devízového účtu používame referenčný výmenný kurz ECB v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu;
* Pri úhradách zahraničných faktúr z  bežného účtu používame kurz komerčnej banky – devízy nákup alebo predaj v deň uskutočnenia účtovného prípadu;
* Pri každej úhrade zahraničnej faktúry musíme zaúčtovať prostredníctvom ID kurzový rozdiel.

***DOVOZ (nákup)***

1. **Dovoz z krajín, ktoré nie sú v Európskej únii,**

* každý nákup mimo krajín EÚ podlieha clu a DPH, ktoré vyúčtuje colný úrad na základe dokladu JCD (jednotný colný doklad, colná deklarácia)

**Príklad:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **P.č.** | **Dátum** | **Doklad** | **Text** | **Suma €** | **Účet** | |
| **MD** | **DAL** |
| 1. | 20. 02. | ZDFA | Faktúra za nákup 2000ks hokejok z Canady cena za ks 50,00 CAN  a/ cena bez DPH  100 000,00CAN/1,4231(kurz ECB z 19.02.) = 70 269,12 € | 70 269,12 | 131 | 321 |
| 2. | 20. 02. | JC D | Colný výmer  a/ clo  b/ DPH (70 269,12 + 500) = 14 153,82  c/ Spolu | 500,00  14 153,82  14 653,82 | 131  343 | 379 |
| 3. | 20. 02. | PRIJ | Prevzatie tovaru na sklad  70 269,12 + 500 = 70 769,12 | 70 769,12 | 132 | 131 |
| 4. | 25. 02. | VDU | Úhrada ZDFA kurz ECB 24.02. 1,4331  100 000,00 / 1,4331 = 69 778,80 € | 69 778,80 | 321 | 221.2 |
| 5. | 25. 02. | ID | Kurzový rozdiel 70 269,12 – 69 778,80 = 490,32 | 490,32 | 321 | 663 |
| ak nastáva úhrada z bežného účtu | | | | | | |
| 4. | 25. 02. | VBU | Úhrada ZDFA kurz KB devízy predaj 1,4220  100 000,00 / 1,4220 = 70 323,49 € | 70 323,49 | 321 | 221.1 |
| 5. | 25. 02 | ID | Kurzový rozdiel 70 269,12 – 70 323,49 = -54,36 | 54,36 | 563 | 321 |

1. **Dovoz z krajín, ktoré sú v Európskej únii**

* Ak dovážame tovar z krajín EÚ sledujeme či je zahraničný dodávateľ platcom DPH, ak je platcom DPH a naša firma je tiež platcom DPH účtujeme tzv. samozdanenie. Pri výpočte základu pre DPH používame dátum vystavenia faktúry, ktorý prepočítame referenčným výmenným kurzom vyhláseným ECB v deň predchádzajúci dňu vzniku daňovej povinnosti.
* Ak nie je zahraničný dodávateľ platcom DPH tak DPH neúčtujeme.

***Príklad:***

*14. 01.2011 zahraničný dodávateľ z ČR vystavil faktúru na tovar 20 000,00 CZK.*

*Tovar dodal 20. 01. 2011 dodávateľ dňa 20. 01. 2011. Úhrada faktúry nastala 25. 01. 2011 z devízového účtu. Zahraničný dodávateľ je platca DPH a naša firma je tiež platca DPH.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **P.č.** | **Dátum** | **Doklad** | **Text** | **Suma €** | **Účet** | |
| **MD** | **DAL** |
| 1. | 20. 01. | ZDFA | Faktúra za nákup hojdačiek z ČR  a/ cena bez DPH 20 000,00 CZK  20 000,00CZK/25,1111(kurz ECB z 19.01) = 796,46 €  b/ samozdanenie  *Samozdanenie 20 000,00 : 25,1812 ( kurz ECB 13.01. faktúra bola vystavená 14.01.) = 794,24 € - základ pre výpočet DPH 20 % z 794,24 € = 158,85 €* | 796,46  158,85 | 131  343.1 | 321  343.2 |
| 2. | 25. 01. | VDU | Úhrada ZDFA kurz ECB 24. 02. 25,2181  20 000,00 / 25,2181 = 794,08 € | 794,08 | 321 | 221.2 |
| 5. | 25. 02. | ID | Kurzový rozdiel 796,46 – 794,08 = 3,38 € | 3,38 | 321 | 663 |

***VÝVOZ***

1. Vývoz do krajín, ktoré nie sú v EÚ je oslobodený od CLA a DPH.
2. Vývoz do krajín v rámci EÚ:
   * + ak zahraničný odberateľ je platcom DPH a aj my sme platcom DPH, faktúra musí obsahovať nasledovnú vetu: „TOVAR JE DODANÝ BEZ DANE PLATITEĽOVI DPH V ZMYLSE ZÁKONA O DPH“
     + ak odberateľ nie je platcom DPH musíme na faktúre vyúčtovať príslušnú DPH.

***Príklad:***

*04. 03. 2011* *predávame tovar do Poľska v hodnote 20 000,00 €.*

*Zahraničný dodávateľ je platca DPH a naša firma je tiež platca DPH.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **P.č.** | **Dátum** | **Doklad** | **Text** | **Suma €** | **Účet** | |
| **MD** | **DAL** |
| 1. | 04. 03. | ZOFA | Faktúra za predaj tovaru do Poľska  a/ cena bez DPH 20 000,00 € | 20 000,00 | 311 | 604 |

***Príklad:***

*04. 03. 2011* *predávame tovar do Poľska v hodnote 20 000,00 €.*

*Zahraničný dodávateľ nie je platca DPH.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **P.č.** | **Dátum** | **Doklad** | **Text** | **Suma €** | **Účet** | |
| **MD** | **DAL** |
| 1. | 04. 03. | ZOFA | Faktúra za predaj tovaru do Poľska  a/ cena bez DPH 20 000,00 €  b/ DPH  c/ spolu | 20 000,00  4 000,00  24 000,00 | 311 | 604  343 |