

ZÁKON č.344 z 5. novembra 2020, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH

Dňa 5.11.2020 schválila Národná rada Slovenskej republiky návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o DPH")

Na základe novely zákona o DPH sa od 1.1.2021 doplní do zákona o DPH

- § 25a - Oprava základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby. Uvedenou úpravou zákona sa naskytne dodávateľom možnosť opraviť základ dane pri nevyhľaditeľnej pohľadávke.

Dodávateľ pri dodaní tovaru a služby v tuzemsku má štandardne povinnosť zaplatiť DPH z dodávaného tovaru a služby. Keď mu odberateľ - zákazník nezaplatí za tovar/službu a pohľadávka voči odberateľovi sa stane nevyhľaditeľnou, **od 1.1.2021 bude môcť dodávateľ opraviť základ dane a požadovať od štátu vrátenie DPH z nevyhľaditeľnej pohľadávky.**

Odberateľ - zákazník následne bude musieť pri nevyhľaditeľnej pohľadávke vrátiť štátu DPH, ktorú si odpočítal pri nákupe tovaru a služby.

Ak po znížení základu dane podľa odseku 3 **platiteľ prijme v súvislosti s nevyhľaditeľnou pohľadávkou podľa odseku 2 akúkoľvek platbu, je platiteľ povinný vykonať opravu zníženého základu dane, a to vo výške zodpovedajúcej prijatej platbe;** ak platiteľ postúpi pohľadávku inej osobe, považuje sa to, že prijal platbu vo výške nevyhľaditeľnej pohľadávky podľa odseku 2. Platiteľ vykoná opravu zníženého základu dane v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom túto platbu prijal.

Platiteľ je povinný vyhotoviť opravný doklad, ak odberateľ bol v čase dodania tovaru alebo služby zdaniteľnou osobou.

Spôsob účtovania a vykázania opravy ZD a DPH v DP a v KV

Príklad pre tvorbu číselníka "Účtov pre DPH" a pre účtovanie oprav ZD a vykazovanie v KV

r. DPH	Účet	D/ Z	V/ V	% DPH	Účet DPH	šk DPH	KV sk.	KV 1	Text
Dodávateľ									
03	6040001	DAL	D	2	20	3430004	1	A1	VFA _ dodanie tovaru podľa § 8a 9
S prenosom daňovej povinnosti na odberateľa									
89	6043002	DAL	D	2	0		1	XX	Prenos daňovej povinnosti bez vykazovania v KV § 69 ods.12 pism a) až e)
89	6043001	DAL	D	2	0		1	A2	Prenos daňovej povinnosti s vykazovaním v KV § 69 ods.12 pism f) až j)
89	6042001	DAL	D	2	0		1	C1	Opravná faktúra k fa uvedenej v KV § 69 ods.12 pism f) až j)
Odberateľ									
9	132,518	MD	D	2	20	3430010	1	B1	Tovary a služby pri ktorých príjemca platí daň §69 ods.2a 9až 12
69	7500019	MD	D	1	20	3431119	1-3	B1	Odpočítanie dane z tov.a sl. Pri ktorých príjemca platí daň _ 20 %
99	7999999	DAL							Súvstážny účet pre podsúvahový účet
Dodávateľ_ Opravná dodávateľská faktúra									
24	6040001	(+)- DAL	D	2	20	3430025	1	C1	Opravná faktúra _za dodanie tovaru podľa §25 ods.1-3,§65 ods. 10 a 11
Opravná faktúra u odberateľa									
78	132,501	(+)-MD	D	1	20	3431128	1	C2	Opravná faktúra _za dodanie tovaru podľa §25 ods.1-3,§65 ods. 10 a 11
Opravná dodávateľská faktúra pri _samozdanení									
24	7502420	DAL	D	1	20	3430025	1	XX	Opravná faktúra k fa uvedenej v KV § 69 ods.12 pism f) až j) oprava DP_20%
78	132,518	MD	D	1	20	3431128	1	C2	Opravná faktúra k fa uvedenej v KV § 69 ods.12 pism f) až j)
99	7999999	MD							Súvstážny účet pre podsúvahový účet

r. DPH	Účet		D / Z	V/ V	% DPH	Účet DPH	Šk DPH	KV sk.	KV 1	Text
Dodávateľ_ Opravná faktúra § 25a - Oprava základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby s 20 % DPH										
99	3110001	DAL								DPH z Opravnej faktúry_ § 25a - Oprava základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby
26	7502620	MD					1	C1	X	ZD _ hodnota pohľadávky bez DPH. Podmienka "A" ...Datum DPH = datum zaúčtovania_20%
27	3430027	MD					1	C1	X	DPH z pohľadávky Podmienka "A" ...Datum DPH = datum zaúčtovania
99	7999999	DAL								Súvstážny účet pre podsúvahový účet
Ak dodávateľ prijme platbu po vyhotovení dobropisu podľa § 25a - Oprava základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby										
99	3110001	MD								DPH z Opravnej faktúry_ § 25a - Oprava základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby
26	7502620	DAL					1	C1	X	ZD _ hodnota pohľadávky bez DPH Podmienka "A" ...Datum DPH = datum zaúčtovania_20%
27	3430027	DAL					1	C1	X	DPH z pohľadávky Podmienka "A" ...Datum DPH = datum zaúčtovania
99	7999999	MD								Súvstážny účet pre podsúvahový účet
Odberateľ_ Opravná faktúra § 25a - Oprava základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby s 20 % DPH										
99	3210001	MD								DPH z Opravnej faktúry_ § 25a - Oprava základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby
79	7502920	DAL					1	C2	X	ZD _ zo záväzku Podmienka "A" ...Datum DPH = datum zaúčtovania
29	3431129	DAL					1	C2	X	DPH _zo záväzkuV Podmienka "A" ...Datum DPH = datum zaúčtovania
99	7999999	MD								Súvstážny účet pre podsúvahový účet
Odberateľ_ Ak dodávateľ prijme platbu po vyhotovení dobropisu podľa § 25a - Oprava základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby										
99	3210001	DAL								DPH z Opravnej faktúry_ § 25a - Oprava základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby
79	7502920	MD					1	C2	X	ZD _ zo záväzku Podmienka "A" ...Datum DPH = datum zaúčtovania
29	3431129	MD					1	C2	X	DPH _zo záväzku Podmienka "A" ...Datum DPH = datum zaúčtovania
99	7999999	DAL								Súvstážny účet pre podsúvahový účet

KV stĺpec 11_ x _ pre kontrolný výkaz je potrebné doplniť v účtovnej dávke alebo v účtovnom denníku do stĺpca KVC1 C2X