



DPH

**Oprava základu dane a dane pri
Nevymožiteľných pohľadávkach**



Oprava základu dane a dane pri **nevymožiteľných** pohľadávkach

S platnosťou od 1.1.2021 je možné uplatniť opravu (zníženie) základu dane a dane, ak dlžník čiastočne alebo úplne nezaplatil za zrealizovanú dodávku a pohľadávka sa stala nevymožiteľnou. Pre uplatnenie tohto postupu platí pomerne veľa pravidiel a obmedzení:

- platnosť a účinnosť tejto možnosti je od 1.1.2021, ale vzťahuje sa aj na "staré" pohľadávky
- podmienky sú uvedené v §25a ods.1
- definícia nevymožiteľnej pohľadávky pre tento účel je v §25a ods.2
- postup uplatnenia je popísaný v §25a ods.3
- diskriminačné pravidlo (vymedzenie, kedy nie je možné tento postup použiť) je v §25a ods.4
- lehota na uplatnenie je v §25a ods.5 (3 roky, resp. viac, ak sú súdne vymáhané)
- povinnosti dodávateľa (veriteľa) sú v §25a ods.7-11 (povinnosť vyhotoviť opravný doklad - nie faktúru)
- povinnosti pri následnom hoci i čiastkovom uhradení sú v § 25a ods.6 (povinnosť vystaviť opravný doklad k oprave základu dane a dane)
- povinnosti odberateľa (dlžníka) sú v §53b
- veriteľ aj dlžník majú záznamovú povinnosť viesť tieto opravy v daňových záznamoch podľa §70 ods.2 písm. i) a j)

Oprava základu dane a dane pri **nevymožiteľných** pohľadávkach

Kedy sa pohľadávka stáva nevymožiteľnou pre účely DPH? (§25a ods.2)

- Je vymáhaná v exekučnom konaní a do 12 mesiacov je neúspešná
- Dlžník je v konkurznom konaní a to bolo zastavené, zrušené,
- Dlžník je v oddlžení
- Dlžník zanikol bez právneho nástupcu
- Dlžník zomrel a
- Pohľadávka je najviac 300 Eur (vrátane dane) a je 12 mesiacov po splatnosti a
- Bola ukončená reštrukturalizácia dlžníka a pohľadávka nebola zahrnutá

Oprava základu dane a dane pri **nevymožiteľných** pohľadávkach

Kedy sa oprava nemôže realizovať? (§25a ods.4)

- V čase dodania bol odberateľ osobou, ktorá má osobitný vzťah k dodávateľovi
- Tovar alebo služba boli dodané po vyhlásení konkurzu na odberateľa
- Dodávateľ vedel, mal vedieť alebo mohol vedieť, že odberateľ nezaplatí

Oprava základu dane a dane pri **nevymožiteľných** pohľadávkach

Povinnosti odberateľa (dlžníka) (§53b)

- Ak dlžník uplatnil daň a dostane od veriteľa opravný doklad, **musí** daň na vstupe opraviť (znížiť)
 - Ak dostane doklad o oprave opravenej dane, **môže** daň na vstupe opraviť (zvýšiť)
 - Platiteľ je povinný viesť záznamy podľa
-
- Citácia zo zákona:

§ 53b Oprava odpočítanej dane pri nevymožiteľnej pohľadávke

- (1) Ak po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom platiteľ uplatnil odpočítanie dane, nastane skutočnosť podľa **§ 25a ods. 2 písm. a) až c) a f) a g)** a platiteľ dostal doklad o oprave základu dane podľa **§ 25a ods. 7 písm. a)**, je platiteľ povinný opraviť odpočítanú daň v tom zdaňovacom období, v ktorom dostal tento doklad. Pri oprave odpočítanej dane platiteľ zohľadní pomerné odpočítanie dane a vykonané úpravy odpočítanej dane.
- (2) Ak po oprave odpočítanej dane podľa odseku 1 nastane akákoľvek skutočnosť, na základe ktorej je dodávateľ povinný vykonať opravu zníženého základu dane podľa **§ 25a ods. 6** a platiteľ dostal doklad o oprave základu dane podľa **§ 25a ods. 7 písm. b)**, má platiteľ právo opraviť opravenú odpočítanú daň. Opravu opravenej odpočítanej dane podľa prvej vety platiteľ vykoná v tom zdaňovacom období, v ktorom dostal doklad podľa prvej vety.
- (3) Platiteľ je povinný uviesť opravu odpočítanej dane podľa odseku 1 a opravu opravenej odpočítanej dane podľa odseku 2 v záznamoch podľa **§ 70 ods. 2 písm. j)**.

Oprava základu dane a dane pri **nevymožiteľných** pohľadávkach

Postup pre realizáciu opravy (§25a ods.3):

- Veriteľ vystaví doklad o oprave základu dane a dane, v ktorom uvedie:
 - Číslo dokladu
 - Dátum vyhotovenia (tento pôjde do KVDPH)
 - Suma opravy základu dane a dane
 - Slovná informácia „Oprava základu dane podľa §25a“
 - Údaje pôvodnej faktúry a dôvod, pre ktorý sa stala nevymožiteľnou
- Veriteľ zaúčtuje tento doklad (-311 / -343) a uvedie v daňovej evidencii
- Veriteľ odošle doklad dlžníkovi
- Dlžník zaúčtuje tento doklad (-343 / -321) a uvedie v daňovej evidencii v období, v ktorom doklad dostal.

Oprava základu dane a dane pri **nevymožiteľných** pohľadávkach

Postup pre realizáciu **opravy opravenej dane** (§25a ods.3):

pri prijatí (čiastkovej) platby po vykonaní opravy

- Veriteľ vystaví doklad o oprave opravy základu dane, v ktorom uvedie:
 - Číslo dokladu a číslo dokladu k oprave základu dane
 - Dátum vyhotovenia (tento pôjde do KVDPH)
 - Suma opravy základu dane a dane
 - Slovná informácia „Oprava opravy základu dane podľa §25a“
 - Údaje pôvodnej faktúry
- Veriteľ zaúčtuje tento doklad (+311 / +343) a uvedie v daňovej evidencii
- Veriteľ odošle doklad dlžníkovi
- Dlžník zaúčtuje tento doklad (+343 / +321) a uvedie v daňovej evidencii v období, v ktorom doklad dostal.

Oprava základu dane a dane pri **nevymožiteľných** pohľadávkach

Na umožnenie realizácie týchto opráv základu dane a dane boli do programu doplnené nové kódy DPH:

NPV - Nevymožiteľná pohľadávka - veriteľ

NPD - Nevymožiteľná pohľadávka – dlžník

Oprava základu dane a dane pri **nevymožiteľných** pohľadávkach

Praktický postup: **u veriteľa (dodávateľa):**

Najjednoduchšie je opravný doklad zaúčtovať formou dokladov s DPH. Použijeme kód NPV.

Ak ide o **zníženie dane**, zapíšeme základ dane aj daň so znamienkom mínus a následne budeme hodnotu zníženia dane účtovať so znamienkom mínus na strane MD na účte 311*****.

Ak ide o **zvýšenie dane** (napríklad pri dodatočnom i čiastkovom zaplatení zo strany odberateľa po vykonaní opravy), zapíšeme základ dane aj daň so znamienkom plus a následne budeme hodnotu zvýšenia dane účtovať so znamienkom plus na strane MD na účte 311*****.

Otázka účtovania výnosov, ktoré ovplyvnia daň z príjmov z dôvodu odpisu pohľadávky, týmto postupom nie sú riešené. Tento postup rieši iba "vyňatie" DPH z nevymožiteľnej pohľadávky a jej odpis z pohľadu dane z príjmov sa už bude realizovať bežným postupom, ale už iba v cene BEZ DPH.

Oprava základu dane a dane pri **nevymožiteľných** pohľadávkach

Príklad: Neplatiaci odberateľ je firma ALFA, znižujeme pohľadávku o 200 Eur (iba DPH)

zoznam vstup účt. | Pohľadávky | Obraty účtov | Konečné stavky | Obraty účtov

Hlavička dokladu

SCAN DD/CD ID 210101 Dátum 07.01.2021 Dát.dodania 07.01.2021

CDD 210101 Typ výpočtu dane B

CDD - pôv. 2019052203 IČDPH

ID partnera 100019 ALFA s.r.o. Štát (Zás. obch.) Oblasti inde nespec

Celkové obraty dokladu -1000.00 -1200.00

Rozpis DPH

Kód	%	C.bez DPH v	KZM	Cena bez DP	Daň	Koef.	Množstvo	Mj	KN
NPV	20	0.00		-1000.00	-200.00	0.0000			Oprava ZD z nevymož.pohl.-veriteľ 25a
		0.00		0.00	0.00	0.0000			

31110 / -200.00 0.00

Odberatelia - tuzemsko

Číslo fa, Dátum splat. 210101 24.01.2021

Oprava základu dane a dane pri **nevymožiteľných** pohľadávkach

Praktický postup: **u dlžníka (odberateľa):**

Najjednoduchšie je opravný doklad (ktorý dlžník dostal od veriteľa) zaúčtovať formou dokladov s DPH. Použijeme kód NPD.

Ak ide o **zníženie dane**, zapíšeme základ dane aj daň so znamienkom mínus a následne budeme hodnotu zníženia dane účtovať so znamienkom mínus na strane DAL na účte 321*****.

Ak ide o **zvýšenie dane** (napríklad pri dodatočnom i čiastkovom zaplatení zo strany odberateľa po vykonaní opravy), zapíšeme základ dane aj daň so znamienkom plus a následne budeme hodnotu zvýšenia dane účtovať so znamienkom plus na strane DAL na účte 321*****.

Podľa pokynov FSSR bude tento údaj na riadku 29 s opačným znamienkom.

Otázka účtovania nákladov, ktoré ovplyvnia daň z príjmov z dôvodu odpisu záväzku, týmto postupom nie sú riešené. Tento postup rieši iba „dodanie“ DPH z nevymožiteľného záväzku a jeho úprava z pohľadu dane z príjmov sa už bude realizovať bežným postupom, ale už iba v cene BEZ DPH.

Oprava základu dane a dane pri **nevymožiteľných** pohľadávkach

Príklad: U odberateľa ALFA, znižujeme záväzok o 200 Eur (iba DPH)

Hlavička dokladu

SCAN DD/CD ID 210102 Dátum 26.01.2021 Dát.dodania 26.01.2021

CDD 210102 Typ výpočtu dane B

CDD - pôv. 2019052203 IČDPH

ID partnera 100003 DETVA v.d. - OM2 Štát (Zás. obch.) Oblasti inde nespec

Celkové obraty dokladu -1200.00 -1000.00

Rozpis DPH

Kód	%	C.bez DPH v:	KZM	Cena bez DP	Daň	Koef.	Množstvo	Mj	KN
NPD	20	0.00		-1000.00	-200.00	0.0000			Oprava odp.dane - nevymož.záv. 53b
		0.00		0.00	0.00	0.0000			

32110		/		0.00	-200.00
-------	--	---	--	------	---------

Dodávateľia-tuzemsko

Číslo fa. Dátum splat. 210102 09.02.2021

Nové tlačivo DPH: r.26, 27 a 29

DPH		DAŇOVÉ PRIZNANIE DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY		[Barcode]	
Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšu zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou. Á Ā B Ć D Ę F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ů V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9					
Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty (ďalej len „daň“) S K Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo	Druh priznania (vyznačí sa x) riadne Datum zistenia skutočnosti na podanie opravné dodatočného daňového priznania dodatočné . .	Zdaňovacie obdobie Mesiac Štvrťrok Rok (01 - 12) (1 - 4)			
Daňový úrad	Platiteľ dane Iná osoba registrovaná pre daň Osoba povinná podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 3, 4 a 9 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) Zdaniteľná osoba podľa § 3 ods. 5 zákona uplatňujúca odpočítanie dane Daňový zástupca podľa § 69a zákona a Daňový zástupca podľa § 69a a zákona (vyznačí sa x)				
V zdaňovacom období nevznikla daňová povinnosť ani nárok na odpočítanie dane (vyznačí sa x)					
Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby					
Adresa sídla alebo trvalého pobytu	ods. 1 až 3, § 65 ods. 10 a 11 zákona (+/-)				
Ulica					
PSC	Obec	Rozdiel v základe dane a v dani podľa § 25a zákona (+/-)	26		27
Telefónne číslo					
Meno a priezvisko osoby oprávnenej	Oprava odpočítanej dane podľa § 53 a 53a zákona (+/-)				
Telefónne číslo					
Vyhlasujem, že uvedené údaje sú správne a úplné.	Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona (+/-)				
Dátum	Odočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona				
	30				
Odtlačok pečiatky a podpis osoby podávajúcej daňové priznanie alebo osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie					
Záznamy daňového úradu					
Miesto pre evidenčné číslo Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu					

Ďakujeme za pozornost'

