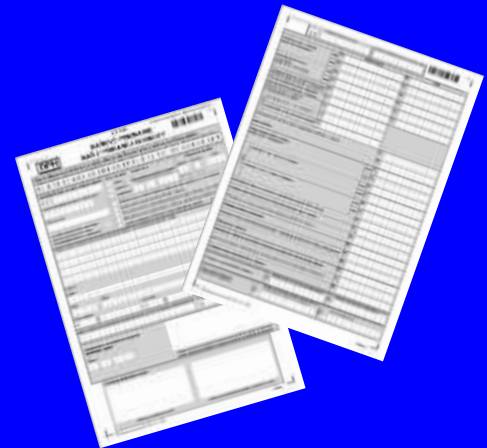
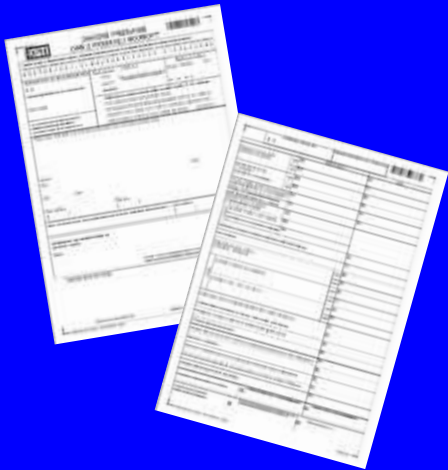


DPH

V roku 2020 a pre rok 2021



Všeobecné zmeny v zákone

Niekoľko „procesných úprav“ (aj starších)

- Veľa zmien je v pravidlách registrácie
- Pri dodaní tovaru alebo služby do EÚ musí byť na objednávke VAT objednávateľa
- Pri preukazovaní intrakomunitárnej prepravy sú nové dôkazné postupy
 - najjednoduchšie je písomné vyhlásenie odberateľa, ktoré spĺňa podmienky zo zákona
- Upresňujú sa pravidlá zdaňovania pri reťazových obchodoch

Tieto úpravy nemajú vplyv alebo majú iba malý vplyv na realizáciu zmien v programe FENIX.

K niektorým zmenám však bude užitočný komentár

Reklamné predmety a reklama

- Limitná cena 17,- Eur má upresnenie, že ide o cenu vrátane obstarávacích nákladov
- Reklama (aby bola uznateľná) musí byť orientovaná na potenciálneho spotrebiteľa a musí mať preukazný aspoň plánovaný účinok
- Reklamný predmet v cene do 17,- Eur darovaný zamestnancovi (napr. tričko s logom firmy) netreba zdaňovať – toto darovanie sa už nepovažuje za nepeňažný príjem zamestnanca.

Darovanie drobného majetku

- Pri darovaní už nepotrebného drobného majetku v hodnote do 1700,00 Eur sa pre účely daňovej povinnosti uplatní fikcia odpisu na 4 roky (§22 ods.5)

Úprava dane pri nevymožiteľnej pohľadávke

- S účinnosťou od 1.1.2021 je možné upraviť (znížiť) základ dane a daň o sumu zodpovedajúcu nezaplatenej pohľadávke, ktorá sa stala v zmysle zákona o DPH nevymožiteľnou.
- K tejto problematike bude samostatná prezentácia.

E-shopy a predaj tovaru na diaľku

- Účinnosť bude od 1.7.2021
- Ruší sa termín „Zásielkový obchod“ a zavádza sa „Predaj na diaľku“
- **Miesto dodania** – DPH pôjde do štátu, v ktorom dochádza k spotrebe (teda do štátu, do ktorého sa predáva; použije sa sadzba dane daného štátu)
- Ruší sa oslobodenie od dane pri dovoze do 22,00 Eur
- Režim MOSS sa rozširuje o predaj na diaľku (pravdepodobne vzniknú režimy NEOSS, EUOSS, iOSS, ...)
- Platforma – elektronický alebo iný prostriedok na uľahčenie predaja inej osobe – platí, že platforma tovar prijala a dodala.
- Pre „Mikrododávateľa“ (má v EÚ iba jedno sídlo, dodáva tovar alebo služby aj do iného členského štátu, hodnota dodávok v bežnom a predchádzajúcom roku bez dane < 10 000,00 Eur) sú stanovené nové pravidlá pre určenie miesta dodania- môže si vybrať (§16a)

Nové tlačivo DPH a KVDPH

- Od Januára 2021 sa bude používať nové tlačivo pre priznanie DPH a pre KVDPH.
- V KVDPH (tlačivo je iba informatívne – podáva sa elektronicky) je v oddieloch C1 a C2 rozšírenie o informáciu, že daný riadok predstavuje opravu základu dane a dane podľa §25a resp. §53b (teda opravy súvisiace s nevyhnutnou pohľadávkou)
- Daňové priznanie sa prvý krát výraznejšie mení od roku 2012.
 - Obsahovo sa iba mierne zmenili riadky 9-17 na určenie daňovej povinnosti
 - Riadky pre odpočítanie dane sa posunuli o -2
 - Doplnené sú riadky 26,27 pre opravy podľa §25a (nevym. Pohl'. – veriteľ)
 - Doplnený je riadok 29 pre opravy podľa §53b (nevym. Pohl'. – dlžník)
 - Vypustené sú riadky pre trojstranné obchody
- Nové tlačivá sa použijú prvýkrát za zdaňovacie obdobie január 2021 alebo prvý štvrt'rok 2021

Nové tlačivo DPH

DPHv21_1		
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 2px solid black; padding: 2px; font-weight: bold; font-size: 1.2em;">DPH</div> <div style="text-align: center;"> DAŇOVÉ PRÍZNANIE DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY </div> </div>		
<p>Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú 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</p>		
Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty (ďalej len „daň“) S K	Druh priznania (vznačí sa x) riadne Datum zistenia skutočnosti na podanie opravnené dodatkočného daňového priznania dodatkočné	Zdaňovacie obdobie Mesiac Štvrťrok Rok (01 - 12) (1 - 4)
Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo	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 úrad
V zdaňovacom období nevznikla daňová povinnosť ani nárok na odpočítanie dane (vznačí sa x)	Daňový zástupca podľa § 69a zákona Daňový zástupca podľa § 69a a zákona (vznačí sa x)	
Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby		
Adresa sídla alebo trvalého pobytu Ulica Číslo		
PSČ Obec	Telefónne číslo Emailová adresa	
Meno a priezvisko osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie		
Telefónne číslo	Emailová adresa	
Vyhlasujem, že uvedené údaje sú správne a úplné.		
Dátum	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		

DPHv21_2		Identifikačné číslo pre daň	Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo
		S K	
		Základ dane	Daň
Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona a daň podľa § 81 zákona	znížená sadzba dane 01	?	02
	základná sadzba dane 03	?	04
Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona	znížená sadzba dane 05	?	06
	základná sadzba dane 07	?	08
Tovar a služba, pri ktorých príjemca plati daň podľa § 69 ods. 2, 3 a 9 a § 12 zákona		?	09
Tovar, pri ktorom druhý odberateľ plati daň podľa § 69 ods. 7 zákona		?	10
Dodanie tovaru a služby a nadobudnutie tovaru s oslobodením od dane		?	11
z toho:	podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona	?	12
	podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona	?	13
Daň podľa § 48ca ods. 2, § 48d ods. 15 a § 48e ods. 3, 6 a 8 zákona		?	14
Daň celkom		?	15
Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona		?	16
z toho:	znížená sadzba dane	?	17
	základná sadzba dane	?	18
	znížená sadzba dane	?	19
	základná sadzba dane	?	20
podľa § 51 ods. 1 písm. a) zákona	znížená sadzba dane	?	21
	základná sadzba dane	?	22
podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona	znížená sadzba dane	?	23
	základná sadzba dane	?	24
Rozdiel v základe dane a v dani podľa § 25 ods. 1 a 2 3, § 65 ods. 10 a 11 zákona (+/-)		?	25
Rozdiel v základe dane a v dani podľa § 25 a zákona (+/-)		?	26
Oprava odpočítanej dane podľa § 53 a 53a zákona (+/-)		?	27
Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona (+/-)		?	28
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona		?	29
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona		?	30
Vlastná daňová povinnosť		?	31
Nadmerný odpočet	Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vznačí sa x)	?	32
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona		?	33
Vlastná daňová povinnosť na úhradu		?	34
ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRÍZNANIA		Rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu (+/-)	Daň na úhradu (+/-)
		?	?

„Ťaháky“

- Aktuálne priradenie sekcií KV DPH k jednotlivým kódom:

Sekcia	Súpis kódov DPH
A1	PTT, PST, RTT, RST, MKD, PM, PPN, PPO,VBO,UBO
A2	PIO, PMT, PPP, PZO, STP
B1*)	AAM, AAU, ACM, ACU, BAM, BAU, BCM, BCU, PR2, PRS, PRM, PRU, RRM, RRU, NAP, NCP, TPD
B2	NAS, NAT, NCS, NCT, MAT, MCT
B3	MAZ, MCZ, NAZ, NCZ
C1	OZD, QZD, NPV
C2	OOC, OOD, QOD, TPO, NPD
D1	PTE, RTE
D2	PTZ, RTZ

*) pre sekciu B1 a C2 platí, že:

- údaje patriace ku kódom DPH na vstupe sú zaradené do stĺpca „Odpočítanie dane“
- údaje patriace kódom DPH na výstupe sú zaradené do stĺpca „Daňová povinnosť“.

Do jedného riadku sú „spojené“ na základe čísla dokladu a prípadne KN SCS alebo druhu dodávky.

„Ťahák“ k priznaniu k DPH

Riadok	Odkaz na zákon	Približný obsah
09	§69/2,3,9-12 §16/1-4,10,11	Prijatie s montážou, nehnuteľnosti, nájom DP, umenie, doprava osôb, zlato, kovový šrot
11	§69/7	Druhý odberateľ
13		Všetko oslobodené vrátane opráv
14	§43/1,4	Odoslanie platiteľovi Premiestnenie do vlastnej prevádzky (nie §8/4)
16	§48ca/2, §48d/15, §48e/3,6,8	Ukončenie colného režimu „uskladňovanie“ Vyňatie z osobitného skladu, nepredloženie e-správy, Vyňatie z daňového skladu
18,19	§49-§54	Odpočítanie celkom vrátane OPRÁV
20,21	§51/1 písm.a	Tovar a služby z tuzemska + DF (BEZ OPRÁV)
22,23	§51/1 písm.d	Dovoz (zaplatený) + dovozný doklad (BEZ OPRÁV)
24,25	§25/1-3,...	Opravy základu dane podľa §25 (§65/10 pre cest.kanc.)
26,27	§25a	Opravy pri nevymožiteľných pohľadávkach
29	§53b	Opravy pri nevymožiteľných záväzkoch

Ťahák: opravy

výstup – vyšlé faktúry

Zákazník	D / T	Tovar služba	Kód	24	25	28
SK	Dobropis	Tovar, služba	OZD QZD	-	-	
SK	Ťarchopis	Tovar, služba	OZD QZD	+	+	
EÚ, 3.š	Dobropis	Tovar	OZ0 OZS	-		
EÚ, 3.š	Dobropis	Služba	Pôv.kód			
EÚ, 3.š	Ťarchopis	Tovar	OZ0 OZS	+		
EÚ, 3.š	Ťarchopis	Služba	Pôv. Kód			

Ťahák: opravy

vstup – došlé faktúry

Dodávateľ	D / T	Tovar služba	Kód	24	25	28
SK	Dobropis	Tovar, služba	OOD OOC			+
SK	Ťarchopis	Tovar, služba	OOD OOC			-
EÚ, 3.š	Dobropis	Tovar	OOD,OOC OZD,QZD	-	-	+
EÚ, 3.š	Dobropis	Služba	OOD,OOC OZD,QZD	-	-	+
EÚ, 3.š	Ťarchopis	Tovar	OOD,OOC OZD,QZD	+	+	-
EÚ, 3.š	Ťarchopis	Služba	OOD,OOC OZD,QZD	+	+	-

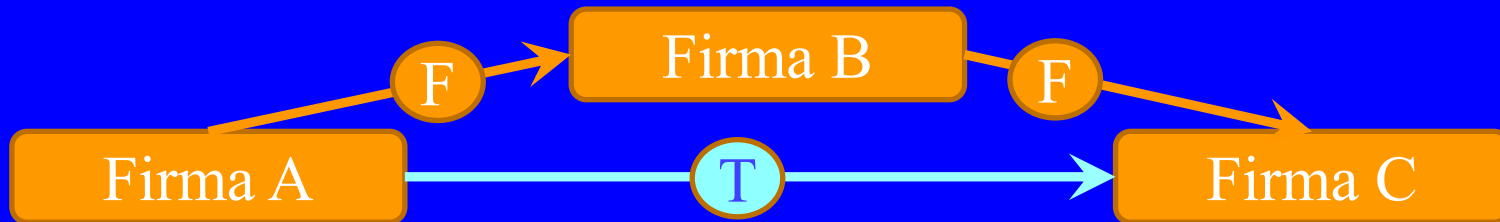
Ťahák: tuzemský prenos daňovej povinnosti

stavebné práce, obilniny, bylinné čaje, výrobky zo železa,

Dod / Odb	F / D / T	Kód	24	25	28	KV
Dodávateľ	Faktúra	STP, PZO, PPP, PMT, PIO				A2
Odberateľ	Faktúra	TPD N*P				B1
Dodávateľ	Dobropis	STP, PZO, PPP, PMT, PIO	*)	*)		C1
Odberateľ	Dobropis	TPO OOD, QOD, OOC	-	-	+	C2
Dodávateľ	Ťarchopis	STP, PZO, PPP, PMT, PIO	*)	*)		C1
Odberateľ	Ťarchopis	TPO OOD, QOD, OOC	+	+	-	C2

*) v riadkoch 24 a 25 sa uvádzajú iba opravy, ktoré ovplyvňujú výšku dane v tuzemsku; tieto prípady do r.24 a r.25 nevstupujú

Ťahák: Trojstranné obchody



Firma	Označenie	Faktúra došlá	Faktúra vyšlá
A	Výrobca Prvý dodávateľ	---	Oslobodené podľa §43 OTX „Dodanie je oslobodené od dane“ DPH:13,14 KV:N SV:A bez 3o
B	Obchodník Prvý odberateľ Druhý dodávateľ	Oslobodené podľa §45 NMI DPH:N KV:N SV:N	Oslobodené podľa §45 PR3 „Prenesenie daňovej povinnosti“ DPH:N KV:N SV:A s kódom 3o
C	Príjemca Druhý odberateľ	Prenos Daň. pov. PR2/AAU DPH:11,12 18/19 KV:B1 SV:N	---

Legenda: Legislatívny rámec, kód DPH, text na faktúre, uvádzanie v priznaní k DPH, KV DPH a SV DPH

Ťahák: oprava dane pri nevymožiteľnej pohľadávke

dodávateľ (veriteľ) vystavuje opravný doklad, nie faktúru

Dod / Odb	Druh (účtovanie)	Kód	26	27	29	KV
Dodávateľ	Zníženie dane (-)	NPV	ZD -	D -		C1
Odberateľ	Zníženie dane (-)	NPD			D +	C2
Dodávateľ	Zvýšenie dane (+) oprava opravy	NPV	ZD +	D +		C1
Odberateľ	Zvýšenie dane (+) oprava opravy	NPD			D -	C2

Ďakujeme za pozornost'

