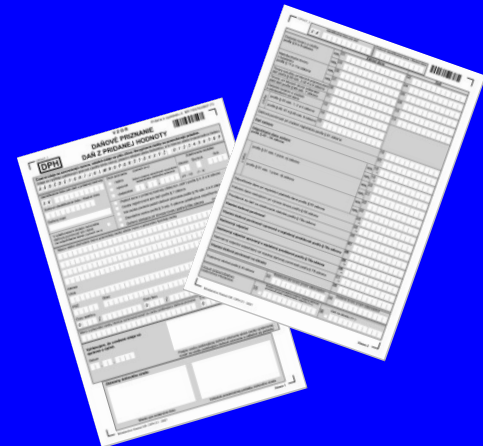
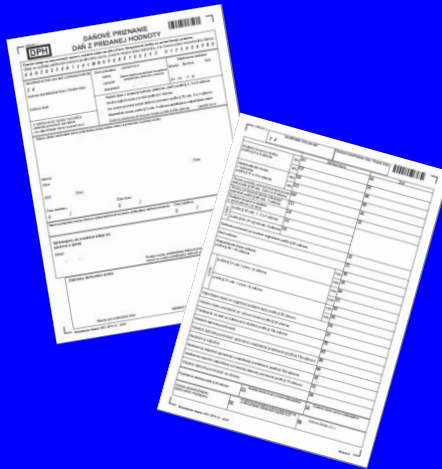


DPH

V roku 2021 a pre rok 2022



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

Oznamovacia povinnosť účtov

- V zákone je stanovená nová povinnosť pre platiteľa dane oznámiť finančnej správe všetky svoje bankové účty, ktoré využíva alebo bude využívať na príjem úhrad faktúr a na platenie faktúr za dodanie tovarov a služieb, ktoré sú predmetom dane. Novela bola účinná od 15.11.2021 a povinnosť oznámiť účty bola s lehotou do 30.11.2021. Po tomto termíne je povinnosť oznámiť každý nový účet PRED jeho prvým použitím.
- Zvláštne ustanovenie dáva možnosť oznámiť aj účet, ktorý patrí inej osobe alebo firme.
- Za neohlásenie účtu môže byť pokuta až do 10 000,00 Eur.
- Povinnosť nie je úplne všeobecná: neohlasujú sa napríklad účty
 - PayPal, GoPay, ...
 - Zahraničné účty (ak sa nepoužívajú na podnikanie na Slovensku)
 - Úverové účty – ak slúžia skutočne iba na platby týkajúce sa úverov

Osoba povinná platiť daň

V §69 ods. 14 je definované ručenie za daň z predchádzajúceho stupňa, ktorá bola uvedená na faktúre a dodávateľ daň nezaplatil alebo ... pričom ako dôvod, že to odberateľ vedel je:

- a)Cena je príliš vysoká alebo nízka
- b)V čase plnenia boli firmy prepojené
- c)Úhrada bola vykonaná na neregistrovaný účet

Vyvinenie sa zo zodpovednosti za daň je možné podľa §69c úhradou dane na OÚD dodávateľa.

Pri úhrade dane aj cez DP dodávateľa sa suma uhradená na OÚD považuje za preplatok a DÚ ju vráti dodávateľovi do 10 dní od dodatočného splnenia povinnosti.

Zmeny v registrácii

V zákone sa opäť pomenili podmienky, pravidlá a postupy pre registráciu. Dôležité je, že sa upúšťa od „kartičiek“, ale registrácia sa bude preukazovať elektronicky. Platiteľom sa osoba stane dňom uvedeným v rozhodnutí bez možnosti odvolania sa.

Typy registrácií sú:

- Dobrovoľná (obrat pod 49 790,00 Eur)
- Povinná (obrat aspoň 49 790,00 Eur alebo vymedzené dodanie)
- Zákonná (§4 ods. 4: rôzne situácie ako dodanie stavby, ...)
- Skupinová

E-shopy a predaj tovaru na diaľku (OSS)

- Účinnosť je 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 (vznikli nové 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)

Vratné obaly

- Podľa novelizovaného §22 ods.3 sa do základu dane pri predaji nezapočíta hodnota zálohovaného obalu na nápoje (PET fľaše a plechovky).

„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	+	+	-

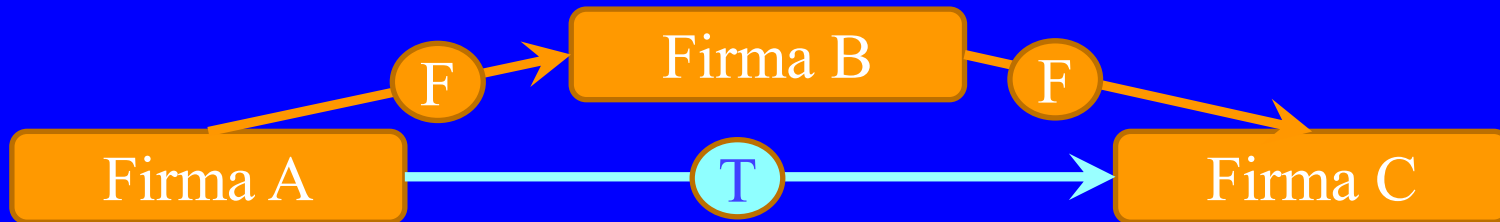
Ťahák: tuzemský prenos daňovej povinnosti

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'

