

Legislatívna TOUR 2020/21

**KROS** Academy



## **Daňové priznanie PO aj s daňovou poradkyňou**

**Novinky v DPH od 2021 v programe OMEGA**



## Obsah

NOVÝ VZOR DAŇOVÉHO PRIZNANIA DPH.....	3
ZMENA V KV DPH .....	3
SMEROVANIE DOKLADOV S DPH DO DAŇOVÉHO PRIZNANIA K DPH PO NOVOM .....	4
OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ ZA DODÁVKU T/S.....	5
Legislatívny úvod.....	5
Vystavenie prvého opravného dokladu – DODÁVATEĽ.....	7
Zaúčtovanie prvého opravného dokladu – ODBERATEĽ.....	10
Vystavenie druhého opravného dokladu – DODÁVATEĽ.....	12
Zaúčtovanie druhého opravného dokladu – ODBERATEĽ .....	14

*Informácie v dokumente sú spracované k právnemu stavu platnému ku dňu jeho publikácie. 28. 01. 2021*

## NOVÝ VZOR DAŇOVÉHO PRIZNANIA DPH

- Prijaté služby s miestom dodania v tuzemsku podľa § 15 ods. 1, pri ktorých je príjemca povinný platiť daň podľa § 69 ods. 3 sa vykazujú v r. 9 a 10 (už nie v r. 11 a 12)
- Oprava základu dane pri nevyožiteľnej pohľadávke – dodávateľ uvedie v r. 26 a 27
- Oprava odpočítanej dane – odberateľ uvedie v r. 29
- Nevykazujú sa údaje o dodaniach prvého odberateľa v rámci trojstranného obchodu.



[Vzor daňového priznania k DPH platný od 01/2021](#)

## ZMENA V KV DPH

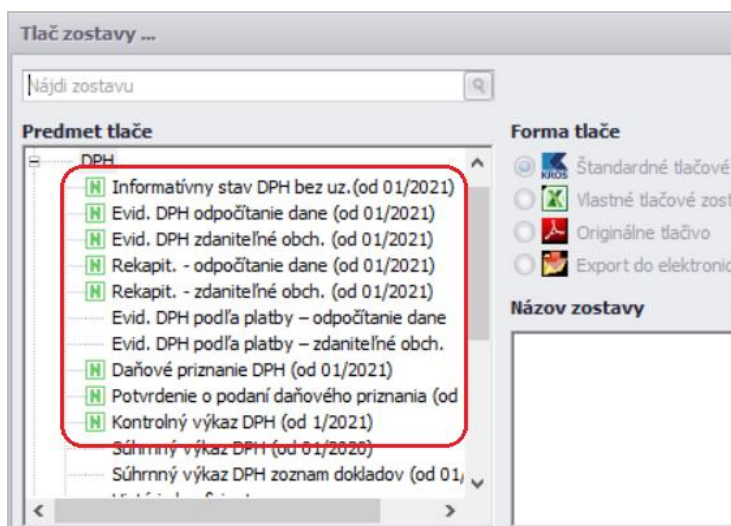
- V časti C.1, C.2 sa uvádzajú aj údaje o vyhotovených a prijatých opravných dokladoch podľa § 25a a § 53b.
- V časti D2 sa uvádza aj oprava základu dane podľa 25a.



[Vzor kontrolného výkazu platný od 01/2021](#)



Nové vzory daňového priznania k DPH a kontrolného výkazu sú zapracované vo verzii programu **OMEGA 24.10**. Prvýkrát sa použijú za **ZO január 2021/ I. štvrtrok 2021**.



## SMEROVANIE DOKLADOV S DPH DO DAŇOVÉHO PRIZNANIA K DPH PO NOVOM

Od 01. 01. 2021 sa mení tlačivo daňového priznania DPH, čo má vplyv na evidovanie dokladov s DPH v programe OMEGA. V prehľadných tabuľkách nájdete príklady na zdaniteľné aj odpočítateľné obchody.



[DPH došlé faktúry 2021](#)

[DPH odoslané faktúry 2021](#)



Slovenský platiteľ DPH si objednal od rakúskej spoločnosti tlmočnicke služby. Služba bola poskytnutá 12. 07. 2021 v hodnote 800 eur – služba podľa § 15 ods. 1. (daň platí príjemca služby).

Na zaúčtovanie faktúry použijeme automatické účtovanie **73 zDF - EÚ (CM) služba - § 69.**

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Wega DE	S	X		800,00	800,00			321	000
2	Faktúra za tlmočnicke služby z DE	V	X		800,00	800,00	518	000		
3	Nadobudnutie tovaru a služ. § 69	09	B1	20	800,00	800,00				
4	Nad. tovaru a služ. - DPH § 69	10	B1	20		160,00			343	320
5	Odpočítanie dane § 49 ods. 2 písm.b)	B	B1	20	800,00	800,00				
6	Odpočítanie dane - DPH § 49 ods. 2 písm.b)	19B	B1	20		160,00	343	120		

**DP DPH:** daňová povinnosť bude na riadku **09 a 10** – § 15 ods.1 (pôvodne pre služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 – riadky 11 a 12), odpočítanie dane bude na riadku **19** (pôvodne 21).

**KV DPH:** doklad sa zobrazí v časti **B1**.



Slovenský platiteľ DPH prepravil tovar spoločnosti Freeman CZ, ktorá má pridelené české IČ DPH v hodnote 1 500 eur. Tovar bol fyzicky prepravený z tuzemska do ČR a odovzdaný dňa 12. 07. 2021. Faktúra bola vyhotovená 20. 07. 2021.

Pre zaúčtovanie odoslanej faktúry použijeme automatické účtovanie **50 zOF – Nový doklad.** Sumu doplníme do 0 % sadzby DPH a potvrdíme typ sumy 14 keďže ide o tovar.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Freeman CZ	S	X		1 500,00	1 500,00	311	000		
2	Faktúra za tovar	14	X	0	1 500,00	1 500,00			604	000

**DP DPH:** hodnota sa zobrazí na riadku **14 (a zároveň aj na r. 13).**

**KV DPH:** doklad sa nebude vo výkaze zobrazovať.

**SV DPH:** hodnota dodaného tovaru sa zobrazí **bez kódu.**



Slovenský platiteľ DPH dostal objednávku od českého partnera. Tovar nie je na sklade, a preto ho slovenská spoločnosť objednala od maďarského partnera, ktorý tovar prepravil rovno českému partnerovi. Platiteľ DPH nadobúda tovar od maďarského partnera v hodnote 1 500 eur, ktorý následne fakturujeme českému partnerovi v hodnote 1 700 eur. Slovenský platiteľ DPH je v pozícii 1. odberateľa a zároveň 2. dodávateľa.

Účtovanie z pozície 1. odberateľa

Ako 1. odberateľ zaúčtujeme faktúru od maďarského partnera v okruhu zDF pomocou automatického účtovania **77 zDF - EÚ tovar – 1. odberateľ (trojstr. obchod)**. Typ sumy použijeme **TOdf**. Doklad nebudeme vykazovať v DP DPH, KV DPH ani SV.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Maďarský partner	S	X		1 500,00	1 500,00			321	000
2	Nadobudnutie tovaru - 1. odberateľ	TOdf	X		1 500,00	1 500,00	504	000		

Účtovanie z pozície 2. dodávateľa

Faktúru vystavenú českému partnerovi zaúčtujeme v okruhu zOF v nulovej sadzbe DPH s typom sumy **TOof**. Na faktúre máme povinnosť uviesť text „Prenesenie daňovej povinnosti“. Doklad bude vstupovať len do **SV s kódom 1**.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Český partner	S	X		1 700,00	1 700,00	311	000		
2	Tržby za predaný tovar	TOof	X	0	1 700,00	1 700,00			604	000

## OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ ZA DODÁVKU T/S

### Legislatívny úvod

#### § 25a a § 53b zákona o DPH

Od 01. 01. 2021 si dodávateľ T/S, platiteľ DPH (osoba povinná platiť DPH v tuzemsku podľa § 69 ods. 1) môže znížiť základ dane, ak mu po vzniku daňovej povinnosti odberateľ úplne alebo čiastočne nezaplatil za dodanie T/S a jeho pohľadávka z tohto dodania sa stala nevyožiteľnou. Tzn. dodávateľ si môže za určitých podmienok vypýtať od štátu naspäť DPH z faktúr, ktoré mu odberateľ nezaplatil.

Na druhej strane odberateľ platiteľ DPH, ak dostal doklad o oprave základu dane podľa §25a ods. 7 písm. b) má povinnosť vrátiť štátu DPH, ktorú si pri nákupe T/S odpočítal z dodania T/S, za ktoré nezaplatil.

Takáto oprava základu dane sa môže uplatniť len pri dodaniach T/S v tuzemsku, v cene ktorých bola platiteľom DPH uplatnená daň.

#### Základné podmienky pre vykonanie opravy k nevyožiteľnej pohľadávke:

##### § 25a ods. 3 a 6

- Pohľadávka musí byť nevyožiteľná.
- Základ dane je možné opraviť najviac do výšky neprijatej protihodnoty (celej/čiasťočnej) za dodanie T/S.
- Opraviť základ dane je možné najskôr v ZO, v ktorom sa pohľadávka stala nevyožiteľnou.

Ak dôjde po vykonaní opravy základu dane podľa § 25a k prijatiu akejkoľvek platby v súvislosti s nevyožiteľnou pohľadávkou (napr. aj platby s postúpenia pohľadávky inej osobe), dodávateľ je povinný vykonať opravu zníženého základu dane a dane. A to vo výške, ktorá zodpovedá základu dane a dani vypočítanej z prijatej platby. Ak ide o prijatie platby z postúpenia pohľadávky inej osobe - považuje sa, že dodávateľ prijal platbu vo výške celej nevyožiteľnej pohľadávky.

### Kedy sa pohľadávka stáva nevymožiteľnou?

Nevymožiteľnú pohľadávku na účely zákona o DPH ustanovuje § 25a ods. 2 v písm. a) až g).

- Pohľadávka je vymáhaná v exekučnom konaní.
- Odberateľ – dlžník sa nachádza v konkurznom konaní.
- Odberateľ – dlžník sa nachádza v oddžení.
- Odberateľ – dlžník je právnickou osobu, ktorá zanikla bez právneho nástupcu.
- Odberateľ – dlžník FO zomrel.
- Pohľadávky do 300 eur po splatnosti 12 mesiacov.
- U odberateľa prebehla reštrukturalizácia a pohľadávka nebola v reštrukturalizácii prihlásená.

Zákon o DPH definuje aj to, kedy platiteľ DPH nemôže vykonať opravu hoci je pohľadávka nevymožiteľnou a to v § 25a ods. 4. Napríklad, ak odberateľ je alebo v deň dodania T/S bol v osobitnom vzťahu k dodávateľovi podľa § 22 ods. 9, alebo ak T/S boli dodané odberateľovi po vyhlásení konkurzu na jeho majetok.

V OMEGE si cez menu **Prehľady – Prehľad Pohľadávok** môžeme vyfiltrovať pohľadávky s hodnotou nepresahujúcou 300 eur vrátane DPH, pri ktorých uplynulo 12 mesiacov od lehoty ich splatnosti.



Spoločnosť, platiteľ DPH chce na účel vytvorenia opravných dokladov podľa § 25a zákona o DPH zistiť, ktoré pohľadávky s hodnotou nepresahujúcou 300 eur vrátane DPH sú ku dňu 10. 01. 2021 nevymožiteľné, resp. od ich splatnosti uplynulo 12 mesiacov.

V Prehľade pohľadávok si nastavíme:

**Okruh:** OF – odoslané faktúry

**Dátum splatnosti:** DO 10.01.2020

**Ďalšie filtre:** Suma tuzemská je menšia alebo rovná 300

**Kniha pohľadávok** Strana : 1

Poznámka : Od : otvorenia  
 Firma : **Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2020), A. Rudnaya 5, 01001, Žilina** Do : zatvorenia  
 Kritériá : Stav k 11.01.2021, neuhradené, okruh OF, do dátumu splatnosti 10.01.2020, suma <= 300

Interné číslo dokladu	Dátum vystav.	Dátum splatn.	Dátum DVDP	Partner		Suma v EUR			Suma v cudzej mene	Uhrady			Zostáva uhradiť				
				Skratka	IČO	Základ	DPH	Spolu		[EUR]	[CM]	Mena	Dátum	Číslo dokladu	[EUR]	[CM]	
OF 10170004	15.10.2017	29.10.2017	15.10.2017	Michal Pekný	/15	64,00	12,80	76,80	76,80	EUR					76,80	76,80	
OF 10170006	16.03.2017	30.03.2017	16.03.2017	Ludmila Horváth	/16	205,00	41,00	246,00	246,00	EUR	200,00	200,00	EUR	17.03.2017	P-0004	46,00	46,00
OF 10170007	02.04.2019	02.04.2019	02.04.2019	Filip Samotný	35246987	32,00	6,40	38,40	38,40	EUR					38,40	38,40	
OF 10170001	31.12.2017	14.01.2018	31.12.2017	Manstav a.s.	34135331	66,62	13,32	79,94	79,94	EUR					79,94	79,94	
OF 10160009	15.04.2016	29.04.2016	15.04.2016	Autodoprava - B	36584723	149,40	29,88	179,28	179,28	EUR					179,28	179,28	
OF 10170012	01.02.2017	15.02.2017	01.02.2017	Papiernictvo FI	35892478	55,00	11,00	66,00	66,00	EUR					66,00	66,00	
OF 10180001	02.01.2018	16.01.2018	02.01.2018	ALEX, s.r.o.	15269865	33,50	6,70	40,20	40,20	EUR			EUR	01.01.2019	P-0001		
													EUR	01.01.2019	BI-777-777	40,20	40,20
Spolu :						605,52	121,10	726,62			200,00					526,62	



Pri nevymožiteľných pohľadávkach je potrebné brať do úvahy aj dodania T/S, nakoľko právo na vypýtanie si DPH späť z týchto pohľadávok **zaniká** uplynutím troch rokov od posledného dňa lehoty na podanie daňového priznania DPH za ZO, **v ktorom bol T/S dodaný** (§ 25a ods. 5).

## Vystavenie prvého opravného dokladu – DODÁVATEĽ

**Dodávateľ** platiteľ DPH uvádza opravu základu dane a dane pri nevyhľaditeľnej pohľadávke v DP DPH, v KV DPH a tiež v Evidencii DPH v ZO, kedy opravu vykonal. Opravu vykoná najviac do výšky neprijatej protihodnoty za dodaný T/S.

- Sumu opraveného základu dane a sumu opravenej dane platiteľ uvedie v DP DPH (nové riadky 26 a 27) a KV DPH oddiel C1 (D2 pre občana)
- Opravu uvedie v Záznamoch podľa § 70 (v Evidencii DPH)
- Opravný doklad je povinný **vyhotoviť a odoslať najneskôr** do uplynutia lehoty na podanie DP za ZO, za ktoré vykonal opravu základu dane.



Mesačný platiteľ DPH vykonal 19. apríla 2021 opravu základu dane k nevyhľaditeľnej pohľadávke (pohľadávka voči odberateľovi zdaniteľnej osobe) v sume 1 200 eur (1000 eur základ dane, 200 eur DPH). Dňa 20. 04. 2021 vyhotoví a odošle odberateľovi opravný doklad.

### 1. Pôvodná faktúra OF č. 1020210001

	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	Suma	MD	DAL
OF	Kros, a. s.	S	X	1200	311.000	
	Tržby za tovar	03	A1	1000		604.000
	Základná sadzba DPH - DPH	04	A1	200		343.220

### 2. Vyhotovenie opravného dokladu v zmysle § 25a ods. 3 vo výške 1 200 eur.

Platiteľ dane je povinný vystaviť takýto opravný doklad, ak odberateľ bol v čase dodania tovaru/služby zdaniteľnou osobou. V OMEGE doklad vystavíme priamo v **Evidencii účtovných dokladov** v okruhu **OD – odoslané dobropisy**. Ak odberateľ nie je zdaniteľná osoba, je napr. občan, platiteľ dane v takom prípade nie je povinný vystaviť opravný doklad a stačí, ak opravu uvedie v internom doklade.



Pre nové typy opravných dokladov odporúčame vytvoriť si zvlášť evidenciu s číselným radom v odoslaných dobropisoch (príp. ID). Zjednoduší sa tak vzájomný zápočet medzi pôvodnou faktúrou a opravným dokladom. Novú evidenciu a číselný rad si vytvoríme cez menu **Firma – Nastavenia – Číslovanie dokladov**.

V zmysle Postupov účtovania PÚ § 52 ods. 11 v znení účinnom od 01. 01. 2021 sa zníženie DPH po vzniku daňovej povinnosti účtuje sú súvzťažným zápisom na účet pohľadávok a pri oprave odpočítanej dane na účet záväzkov. Dodávateľ tak môže použiť napr. účet 315 a odberateľ účet 325.

P.Č	Text	Typ sumy	Opis kv DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	KROS a.s.	S	X		200,00	200,00			315	100	X	X	X	X	
2	1. Opravný doklad	2603n	C1	20	- 1 000,00	- 1 000,00					X	X	X	X	
3	1. Opravný doklad - plus základ	V	X	0	1 000,00	1 000,00					X	X	X	X	
4	Oprava základnej sadzby DPH - DPH	2704n	C1	20	- 200,00	- 200,00			343	220	X	X	X	X	

Do záložky **Evidencia DPH** doplníme číslo pôvodnej faktúry, v našom prípade číslo **1020210001**.

Vystavený opravný doklad vytlačíme v OMEGE priamo v evidencii účtovných dokladov – cez tlačidlo Tlač – **Opravný doklad k nevymožiteľnej pohľadávke**. Tlačová zostava obsahuje všetky povinné náležitosti. Takto vytlačený doklad môžeme odoslať odberateľovi.

**Povinné náležitosti opravného dokladu, tzv. I. OD (§ 25a ods. 9):**

- číselná identifikácia opravného dokladu,
- dátum vyhotovenia opravného dokladu,
- suma, o ktorú platiteľ opravil základ dane a daň,
- slovná formulácia: „oprava základu dane podľa § 25a“,
- údaje podľa § 74 ods. 1 písm. a) až c), týkajúce sa faktúry o dodaní tovaru/služby, ktorého sa oprava týka (údaje o dodávateľovi, odberateľovi, poradové číslo pôvodnej faktúry).



**Opravný doklad § 25a** **I-OD20210001**  
 K faktúre číslo : 1020210001

Dodávateľ : Omega - skúšobný príklad, s.r.o. A. Rudnaya 5 01001 Žilina IČO : 36342591 DIČ : 2022935014 IČ DPH : SK2022935014 Okresného súdu Žilina, Oddiel: Sr, Vložka číslo: 10000/S	Odberateľ : KROS a.s. A. Rudnaya 21 010 01 Žilina IČO : 31635903 DIČ : 2020450608 IČ DPH : SK2020450608
Dátum vyhotovenia : 20.04.2021	

Uplatňujeme § 25a zákona o DPH a opravujeme (znižujeme) základ dane a daň z nevyhľadanej pohľadávky v sume:

Oprava základu dane 20 %	-1 000,00
Oprava DPH 20 %	-200,00
<b>Oprava základu dane podľa § 25a. Celková suma EUR</b>	<b>-1 200,00</b>

**Zápočet medzi pôvodnou faktúrou a I. OD**

Dodávateľ vykoná zápočet medzi pôvodnou faktúrou a I. OD cez interné doklady.

Účtovná časť | Ostatné údaje | Úhrady | Odpočty | Evidencia DPH | Prepojené doklady | Vlastnosti dokladu | Popis | Prílohy

Predkontácia: Z-00

Zápočet: Zápočet FA 1020210001 voči I.OD

Suma zahr. [EUR] Suma tuz. [EUR]  
200,00 200,00

Typ sumy: Z

Oddiel KV DPH: X

MD: 315 100

DAL: 311 000

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Zápočet FA 1020210001 voči I.OD	Z	X		200,00	200,00			311	000	X	X	X	X	
2	Zápočet FA 1020210001 voči I.OD	Z	X		200,00	200,00	315	100			X	X	X	X	

Pôvodná pohľadávka sa zníži o sumu DPH, ktorú si platiteľ nárokuje späť zo štátneho rozpočtu.

Interné číslo	Partner	Text	Suma spolu [EUR] (evidovaná)	Uhradené [EUR]	Zostáva uhradiť [EUR]	Základ DPH vyšší
1020210001	KROS a.s.	Tržby za tovar	1 200,00	200,00	1 000,00	1 000,00

Opravný doklad dodávateľ uvedie v DP DPH a KV DPH za ZO apríl 2021:

**DP DPH – riadky 26 a 27**

Rozdiel v základe dane a v dani podľa § 25 ods. 1 až 3, § 65 ods. 10 a 11 zákona (+/-)	24	,	25
Rozdiel v základe dane a v dani podľa § 25a zákona (+/-)	26	- 1 000,00	27 - 200,00
Oprava odpočítanej dane podľa § 53 a 53a zákona (+/-)	28	,	

**KV DPH – oddiel C1**

C.1. Údaje z vyhotovenej opravnej faktúry a opravného dokladu

IČ DPH odberateľa	Poradové číslo opravnej faktúry (Číslo KV DPH)	Poradové číslo pôvodnej vyhotovenej faktúry	Rozdiel základu dane v eurách	Rozdiel sumy dane v eurách	Sadzba dane %	Číselný kód tovaru podľa Spoločného col. sadzovníka	Druh tovaru (IO, MT)	Rozdiel množstva tovaru	Merná jednotka	Oprava základu dane podľa § 25a zákona	Kód opravy
SK2020450608	I-OD20210001	1020210001	-1 000,00	-200,00	20					x	

## Evidencia DPH – zdaniteľné obchody

26, 27 Oprava základu dane a dane pri nevymožiteľnej pohľadávke podľa § 25a (neovpl. koeficient), základná sadzba DPH

Interné číslo dokladu	Číslo dokladu KV DPH	Dát.vzn. daň.pov.	§68d	Partner		KV DPH	10 %		20 %	
				IČ DPH	Skrátený názov		Základ	DPH	Základ	DPH
1.00220210001	1-00220210001	19.04.2021		SK 2020450608	KROS a.s.	C1			-1 000,00	-200,00

## Zaučtovanie prvého opravného dokladu – ODBERATEĽ

**Odberateľ** platiteľ DPH, ktorý si uplatnil odpočítanie dane:

- Na základe prijatého opravného dokladu **je povinný** opraviť odpočítanú daň.
- Opravu odpočítanej dane vykoná **v ZO, v ktorom opravný doklad dostal**.
- Platiteľ pri oprave odpočítanej dane zohľadňuje prípadné pomerné odpočítanie dane/ úpravy odpočítanej dane (koeficient, úprava odpočítanej dane pri investičnom majetku).
- Opravu odpočítanej dane uvedie v DP DPH (nový riadok 29) a KV DPH oddiel C2 v ZO, v ktorom opravný doklad dostal.
- Opravu odpočítanej dane uvedie v záznamoch podľa § 70 ( v Evidencii DPH).



Mesačný platiteľ DPH vykonal 19. apríla 2021 opravu základu dane k nevymožiteľnej pohľadávke (pohľadávka voči odberateľovi zdaniteľnej osobe) v sume 1 200 eur (1000 eur základ dane, 200 eur DPH). Dňa 20. 04. 2021 vyhotoví a odošle odberateľovi opravný doklad.

Odberateľ prijal opravný doklad 27. 04. 2021. Ako bude odberateľ postupovať v OMEGE?

### 1. Pôvodná faktúra DF č. 1020210001

	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	Suma	MD	DAL
DF	Omega, s. r. o.	S	X	1200		321.000
	Faktúra za tovar	A	B2	1000	504.000	
	Základná sadzba DPH - DPH	19A	B2	200	343.020	

### 2. Zaúčtovanie opravného dokladu v zmysle § 53b vo výške 1 200 eur.

Odberateľ bude účtovať doklad a opravovať odpočítanú daň v tom zdaňovacom období, kedy prijme opravný doklad. V DP DPH sa budú vykazovať tieto opravy na riadku **29** a v KV DPH v časti **C2**.



Pre nové typy opravných dokladov odporúčame vytvoriť si zvlášť evidenciu a číselný rad v došlých dobropisoch (príp. ID). Zjednoduší sa tak vzájomný zápočet medzi pôvodnou faktúrou a opravným dokladom. Novú evidenciu a číselný rad si vytvoríme cez menu **Firma – Nastavenia – Číslovanie dokladov**.

**Oprav číselný rad**

Poradové číslo: 1

Kód: DD-NP

Názov: Došlé dobropisy - nevymožiteľná pohľadávka

Formát číselného radu: DD-NP RRRR 0000

Ukážka číslovania: DD-NP20200000

Účet: 325 100

Posledný použitý dátum: 31.12.2020

V zmysle Postupov účtovania PÚ § 52 ods. 11 v znení účinnom od 01. 01. 2021 sa zníženie DPH po vzniku daňovej povinnosti účtuje súvzťažným zápisom na účet pohľadávok a pri oprave odpočítanej dane na účet záväzkov. Dodávateľ tak môže použiť napr. účet 315 a odberateľ účet 325.

Okruh (typ dokladu) DD - Došlé dobropisy

Automatické účtovanie 29 DD - Zníženie ceny § 53 ods.1 (dol)

Evidencia DD-NP Číselný rad DD-NP Interné číslo 325 100 DD-NP20210001

Číslo dokladu KV DPH I-OD20210001 Externé číslo 20210001

Partner Omega, s. r. o. IČO: 362514788 IČ DPH: SK 202012345678

Text I. OD - odberateľ

Dátum vyhotovenia 20.04.2021 Mena EUR

Dátum prijatia 27.04.2021

Dátum splatnosti 7 27.04.2021

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 27.04.2021

Suma spolu [EUR] - 200,00

DPH 0% 10% 20% Bez DPH (V)

Podrobný rozpis DPH Nastavenie

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Omega, s. r. o.	S	X		200,00	200,00	325	100			X	X	X	X	
2	I. OD - odberateľ	NPAo	C2	20	- 1 000,00	- 1 000,00					X	X	X	X	
3	I. OD - odberateľ	V	X		1 000,00	1 000,00					X	X	X	X	
4	Oprava základnej sadzby DPH - DPH	29Ao	C2	20	- 200,00	- 200,00	343	020			X	X	X	X	

Do záložky **Evidencia DPH** doplníme číslo pôvodnej faktúry, v našom prípade číslo **1020210001**.

**Zápočet medzi pôvodnou prijatou faktúrou a I. OD**

Odberateľ vykoná zápočet medzi pôvodnou faktúrou a I. OD cez interné doklady.

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Prílohy

Predkontácia Z-00 SZČP

Uhradiť doklad DD-NP20210001 DD - DD-NP - DD-NP

Odpočítať z dokladu

Text Zápočet DF a I. OD - odberateľ

Suma zahr. [EUR] 200,00 Suma tuz. [EUR] 200,00

Typ sumy Z Oddiel KV DPH X MD 325 DAL 100

Vzájomný zápočet Nevstupuje do KV DPH Ostatné záväzky - nevymožiteľné

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Zápočet DF a I. OD - odberateľ	Z	X		200,00	200,00	321	000			X	X	X	X	
2	Zápočet DF a I. OD - odberateľ	Z	X		200,00	200,00			325	100	X	X	X	X	

Pôvodný záväzok sa zníži o sumu DPH, ktorú je platiteľ povinný vrátiť do štátneho rozpočtu.

Interné číslo	Externé číslo	Partner	Text	Suma spolu [EUR] (evidovaná)	Uhradené [EUR]	Zostáva uhradiť [EUR]
		omega				
3020210001	1020210001	Omega, s. r. o.	Faktúra za tovar	1 200,00	200,00	1 000,00

Opravný doklad sa uvedie v DP DPH a KV DPH za ZO apríl 2021 (dátum prijatia dokladu 27. 04. 2021):

**DP DPH – riadok 29**

Oprava odpočítanej dane podľa § 53 a 53a zákona (+/-)	28		,
Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona (+/-)	29	+	2 0 0 , 0 0
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona	30		,

**KV DPH – oddiel C2**

C.2. Údaje z prijatej opravnej faktúry a prijatého opravného dokladu

Číslo dokladu (Interné číslo)	IČ DPH dodávateľa	Poradové číslo opravnej faktúry alebo opravného dokladu (Číslo KV DPH)	Poradové číslo pôvodnej prijatej faktúry	Rozdiel základu dane v eurách	Rozdiel sumy dane v eurách	Sadzba dane %	Rozdiel v sume odpočítanej dane v eurách	Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona	Kód opravy
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
DD-NP20210001	SK202012345678	I-OD20210001	1020210001	-1 000,00	-200,00	20	-200,00	x	

**Evidencia DPH – odpočítanie dane**

29 Oprava odpočítanej dane pri nevymožiteľnej pohľadávke §53b

Interné číslo dokladu	Číslo dokladu KV DPH	Dát. vzn. daň. pov.	Dát. uplat. dane	§68d	Partner		Text	KV DPH	10 %		20 %	
					IČ DPH	Skrátený názov			Základ	DPH	Základ	DPH
DD-NP20210001	I-OD20210001	27. 04. 2021	27. 04. 2021		SK 202012345678	Omega, s. r. o.	I OD - odberateľ	C2			-1 000,00	-200,00

**Vystavenie druhého opravného dokladu – DODÁVATEĽ**

Ak platiteľ – dodávateľ po vykonaní opravy základu dane k nevymožiteľnej pohľadávke prijme platbu od odberateľa:

- **Má povinnosť** vyhotoviť „druhý“ opravný doklad – opravuje pôvodne znížený základ dane a to vo výške prijatej platby.
- Platiteľ uvedie opravu zníženého základu dane v DP DPH (riadky 26 a 27) a KV DPH oddiel C1/D2 za ZO, v ktorom platbu prijal.
- „Druhý“ opravný doklad má povinnosť vyhotoviť najneskôr do 25. dňa kalendárneho mesiaca po ZO, v ktorom platbu prijal.
- Opravu zníženia základu dane uvedie v záznamoch podľa § 70 (v Evidencii DPH).



Mesačný platiteľ DPH vykonal 19. apríla 2021 opravu základu dane k nevymožiteľnej pohľadávke (pohľadávka voči odberateľovi zdaniteľnej osobe) v sume 1 200 eur (1000 eur základ dane, 200 eur DPH). Dňa 20. 04. 2021 vyhotoví a odošle odberateľovi opravný doklad.

Dňa 15. 06. 2021 prijal dodávateľ čiastočnú úhradu pohľadávky, ktorá bola nevymožiteľnou, vo výške 240 eur. V zmysle § 25a ods. 6 zákona teda vystaví opravný doklad (II. OD).

**1. Inkaso pôvodnej faktúry OF č. 1020210001**

	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	Suma	MD	DAL
15. 06. 2021 (BV)	Inkaso faktúry 1020210001	V	X	240	221.100	311.000

**2. Vyhotovenie druhého opravného dokladu vo výške 240 eur.**



Pre nové typy opravných dokladov odporúčame vytvoriť si zvlášť evidenciu a číselný rad v odoslaných dobropisoch (príp. ID). Zjednoduší sa tak vzájomný zápočet medzi pôvodnou faktúrou a opravným dokladom. Novú evidenciu a číselný rad si vytvoríme cez menu **Firma – Nastavenia – Číslovanie dokladov**.

Okruh (typ dokladu) OD - Odoslané dobropisy

Automatické účtovanie 19 OD - Oprava základu §25 od. 1 a,b

Evidencia II.OD Číselný rad II.OD Interné číslo 315 100 II-OD20210002

Číslo dokladu KV DPH II-OD20210002 Externé číslo II-OD20210002

Partner KROS a.s. IČO: 31635903 IČ DPH: SK 2020450608

Text II. opravný doklad

Dátum vyhotovenia 20.06.2021 Mena EUR

Dátum splatnosti 20.06.2021 Suma spolu [EUR] 40,00

DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 15.06.2021

Účtovné obdobie Jún

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	Suma [EUR]	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	KROS a.s.	S	X	40,00	315	100		X	X	X	X	
2	II. opravný doklad	2603n	C1	200,00				X	X	X	X	
3	II. opravný doklad	V		-200,00				X	X	X	X	
4	Oprava základnej sadzby DPH - DPH	2704n	C1	40,00				X	X	X	X	

II. OD bude uvedený v riadkoch 26 a 27 DP DPH (kladne).

Do záložky **Evidencia DPH** doplníme číslo prvého opravného dokladu, v našom prípade číslo **I-OD20210001**.

Vystavený II. opravný doklad vytlačíme v OMEGE opäť priamo v evidencii účtovných dokladov – cez tlačidlo Tlač – **Opravný doklad k nevymožiteľnej pohľadávke**. Editovateľnú tlačovú zostavu je potrebné upraviť tak, aby obsahovala všetky povinné náležitosti II. opravného dokladu.

**Opravný doklad § 25a** **II-OD20210002**  
K faktúre číslo: I-OD20210001

Dodávateľ: Omega - skúšobný príklad, s.r.o. A. Rudnaya 5 01001 Žilina IČO: 36342591 DIČ: 2022935014 IČ DPH: SK2022935014 Okresného súdu Žilina, Oddiel: Sr, Vložka číslo: 10000/S	Odberateľ: KROS a.s. A. Rudnaya 21 010 01 Žilina IČO: 31635903 DIČ: 2020450608 IČ DPH: SK2020450608
--	---

Dátum vyhotovenia: 20.06.2021

Dátum vyhotovenia opravného dokladu I-OD20210001: 20.04.2021

Uplatníme § 25a zákona o DPH a opravujeme (zvyšujem) základ dane a daň z nevymožiteľnej pohľadávky, ktorá bola čiastočne uhradená 15.06.2021 v sume:

Oprava základu dane	20 %	200,00
Oprava DPH	20 %	40,00
<b>Oprava základu dane podľa § 25a.</b>	<b>Celková suma</b>	<b>EUR 240,00</b>

**Povinné náležitosti II. OD (§ 25a ods. 10):**

- číselná identifikácia opravného dokladu,
- dátum vyhotovenia opravného dokladu,
- údaje z opravného dokladu podľa písm. a) (a to číselnú identifikáciu opravného dokladu a dátum vyhotovenia opravného dokladu). tieto dva údaje sú teda z I.OD,
- slovná formulácia: „oprava základu dane podľa § 25a“,
- suma, ktorú platiteľ prijal v súvislosti s nevymožiteľnou pohľadávkou, alebo jej časťou, a z toho suma prislúchajúcej dane,
- dátum prijatia platby.

### Zápočet medzi pôvodnou faktúrou a II. OD

Dodávateľ vykoná zápočet medzi pôvodnou faktúrou a II. OD.

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Prílohy

Predkontácia SZČP

Z-00

Zápočet

Text: Zápočet pôvodnej faktúry a II. OD

Suma zahr. [EUR] Suma tuz. [EUR]  
-40,00 -40,00

Typ sumy: Z Oddiel KV DPH: X MD: 315 DAL: 100

Uhradiť doklad: II-OD20210002

Odpočítať z dokladu

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Zápočet pôvodnej faktúry a II. OD	Z	X		-40,00	-40,00			311	000	X	X	X	X	
2	Zápočet pôvodnej faktúry a II. OD	Z	X		40,00	40,00			315	100	X	X	X	X	

Pri uložení dokladu na otázku „Uhradiť doklad 1020210001 sumou (+ 40,00) namiesto (- 40,00)?“ odpovedáme **NIE**.

Pôvodná pohľadávka sa tak zvýši o sumu DPH z prijatej platby, ktorú platiteľ DPH vráti späť do štátneho rozpočtu.

Interné číslo	Partner	Text	Suma spolu [EUR] (evidovaná)	Uhradené [EUR]	Zostáva uhradiť [EUR]
	kros				
1020210001	KROS a.s.	Tržby za tovar	1 200,00	400,00	800,00

II. opravný doklad dodávateľ uvedie v DP DPH a KV DPH za ZO jún 2021:

### DP DPH – riadky 26 a 27

Rozdiel v základe dane a v dani podľa § 25 ods. 1 až 3, § 65 ods. 10 a 11 zákona (+/-)	24	,	25	,
Rozdiel v základe dane a v dani podľa § 25a zákona (+/-)	26	+ 2 0 0 , 0 0	27	+ 4 0 , 0 0
Oprava odpočítanej dane podľa § 53 a 53a zákona (+/-)	28	,		

### KV DPH – oddiel C1

C.1. Údaje z vyhotovenej opravnej faktúry a opravného dokladu

IČ DPH odberateľa	Poradové číslo opravnej faktúry (Číslo KV DPH)	Poradové číslo pôvodnej vyhotovenej faktúry	Rozdiel základu dane v eurách	Rozdiel sumy dane v eurách	Sadzba dane %	Číselný kód tovaru podľa Spoločného col. sadzovníka	Druh tovaru (IO, MT)	Rozdiel množstva tovaru	Merná jednotka	Oprava základu dane podľa § 25a zákona	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
SK2020450608	II-OD20210002	I-OD20210001	200,00	40,00	20					x	

### Evidencia DPH – zdaniteľné obchody

26, 27 Oprava základu dane a dane pri nevyhľaditeľnej pohľadávke podľa § 25a (neovpl. koeficient), základná sadzba DPH

Interné číslo dokladu	Číslo dokladu KV DPH	Dát. vzn. daň. pov.	§ 68a	Partner		KV DPH	10 %		20 %	
				IČ DPH	Skratený názov		Základ	DPH	Základ	DPH
II-OD20210002	II-OD20210002	15.06.2021		SK 2020450608	KROS a.s.	C1			200,00	40,00

### Zaučtovanie druhého opravného dokladu – ODBERATEĽ

Ak odberateľ po oprave odpočítanej dane zaplatí celú/časť nevyhľaditeľnej pohľadávky dodávateľovi:

- **Odberateľ má právo** opraviť opravenú odpočítanú daň.
- Opravu opravenej odpočítanej dane vykoná v ZO, v ktorom dostal „druhý“ opravný doklad od dodávateľa a v rovnakom ZO ju uvedie v DP DPH(riadok 29) a KV DPH oddiel C2.
- Opravu opravenej odpočítanej dane uvedie v záznamoch podľa § 70 (v Evidencii DPH).



Mesačný platiteľ DPH vykonal 19. apríla 2021 opravu základu dane k nevyožiteľnej pohľadávke (pohľadávka voči odberateľovi zdaniteľnej osobe) v sume 1 200 eur (1000 eur základ dane, 200 eur DPH). Dňa 20. 04. 2021 vyhotovil a odoslal odberateľovi opravný doklad. Odberateľ prijal opravný doklad 27. 04. 2021 a zaúčtoval ho.

Dňa 15. 06. 2021 odberateľ čiastočne uhradil pohľadávku, ktorá bola nevyožiteľnou, vo výške 240 eur. Na základe úhrady mu dodávateľ 20. 06. 2021 vystavil a odoslal II. opravný doklad. Ako bude odberateľ postupovať v OMEGE?

1. Úhrada pôvodnej faktúry **DF č. 1020210001**

	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	Suma	MD	DAL
15. 06. 2021 (BV)	Úhrada faktúry	V	X	240	321.000	221.100

2. Zaúčtovanie opravného dokladu v zmysle § 53b vo výške 240 eur.

Odberateľ bude účtovať doklad a opravovať odpočítanú daň v tom zdaňovacom období, kedy prijme opravný doklad. V DP DPH sa budú vykazovať tieto opravy na riadku **29** a v KV DPH v časti **C2**.

II. OD odberateľ uvedie v riadku 29 DP DPH (záporne).

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	Suma	MD	DAL	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Omega, s. r. o.	S	X	40,00			X	X	X	X	
2	II. opravný doklad - odberateľ	NPAo	C2	200,00			X	X	X	X	
3	II. opravný doklad - odberateľ	V	X	- 200,00			X	X	X	X	
4	Oprava základnej sadzby DPH - DPH	29Ao	C2	40,00	20		X	X	X	X	

Do záložky **Evidencia DPH** doplníme číslo prvého opravného dokladu, v našom prípade číslo **I-OD20210001**.

**Zápočet medzi pôvodnou prijatou faktúrou a II. OD**

Odberateľ vykoná zápočet medzi pôvodnou faktúrou a II. OD.

Uhradiť doklad: II-DD20210002

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Zápočet pôvodnej faktúry a II. OD - odberateľ	Z	X	- 40,00	- 40,00	321	000			X	X	X	X	
2	Zápočet pôvodnej faktúry a II. OD - odberateľ	Z	X	40,00	40,00	325	100			X	X	X	X	

Pri uložení dokladu na otázku „Uhradiť doklad 3020210001 sumou (+ 40,00) namiesto (- 40,00)?“ odpovedáme **NIE**.

Pôvodný záväzok sa zvýši o sumu DPH, ktorú si platiteľ môže nárokovať zo štátneho rozpočtu.

Interné číslo	Externé číslo	Partner	Text	Suma spolu [EUR] (evidovaná)	Uhradené [EUR]	Zostáva uhradiť [EUR]
		omega				
3020210001	1020210001	Omega, s. r. o.	Faktúra za tovar	1 200,00	400,00	800,00

II. opravný doklad odberateľ uvedie v DP DPH a KV DPH za ZO jún 2021 (dátum prijatia dokladu 25. 06. 2021):

**DP DPH – riadok 29**

Oprava odpočítanej dane podľa § 53 a 53a zákona (+/-)	28		,
Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona (+/-)	29	-	4 0 , 0 0
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona	30		,

**KV DPH – oddiel C2**

**C.2. Údaje z prijatej opravnej faktúry a prijatého opravného dokladu**

Číslo dokladu (Interné číslo)	IČ DPH dodávateľa	Poradové číslo opravnej faktúry alebo opravného dokladu (Číslo KV DPH)	Poradové číslo pôvodnej prijatej faktúry	Rozdiel základu dane v eurách	Rozdiel sumy dane v eurách	Sadzba dane %	Rozdiel v sume odpočítanej dane v eurách	Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona	Kód opravy
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
II-DD20210002	SK202012345678	II-OD20210002	I-OD20210001	200,00	40,00	20	40,00	x	

**Evidencia DPH – odpočítanie dane**

**29 Oprava odpočítanej dane pri nevymožiteľnej pohľadávke §53b**

Interné číslo dokladu	Číslo dokladu KV DPH	Dát. vzn. daň. pov.	Dát. uplat. dane	§68d	Partner		Text	KV DPH	10 %		20 %	
					IČ DPH	Skrátený názov			Základ	DPH	Základ	DPH
I-OD II-OD20210002	II-OD20210002	25. 06. 2021	25. 06. 2021		SK 202012345678	Omega, s. r. o.	II. opravný doklad - odberateľ	C2			200,00	40,00