

Výkaz DPH a kontrolný výkaz DPH od 1.1.2021 (SK legislativa - verzia 6.2)



ESO9 international a.s.
U Mlýna 22
141 00, Praha

..... www.eso9.cz

Výkaz DPH (činnosť 1.1.2.3).....	3
Výkaz DPH - kódy v jednotlivých riadkoch	3
Výkaz DPH a KV DPH - tlačivá a exporty	3
Postup založenia dokladov	4
Dodávateľ (platiteľ dane)	4
Odberateľ (príjemca plnenia).....	4
Ročné vysporiadanie dane	4
Zoznam nedôveryhodných plátcov	4
Číselníky.....	5
Kódy pre výkaz DPH (činnosť 9.2.11).....	5

C.2. Údaje z prijatej opravnej faktúry a prijatého opravného dokladu								
Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	Poradové číslo opravnej faktúry alebo opravného dokladu	Poradové číslo pôvodnej prijatej faktúry	Rozdiel základu dane v eurách	Rozdiel sumy dane v eurách	Sačzba dane %	Rozdiel v sume odpočítanej dane v eurách	Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Postup založenia dokladov

Dodávateľ (platiteľ dane)

Dodávateľ uplatňuje opravu základu dane z dôvodu, že mu príjemca plnenia úplne alebo čiastočne nezaplatil za dodanie tovaru alebo služby a pohľadávka sa stala nevymožiteľnou. Z pôvodného daňového dokladu (FVU) sa založí kópiou opravný doklad (dobropis). Na vzniknutom doklade sa ručne zadá kód pre výkaz DPH = 97. Tento spôsob zabezpečí, že do kontrolného výkazu sa uvedie číslo pôvodného dokladu. Vyhotovený opravný doklad odošle príjemcovi plnenia.

Na kóde pre výkaz DPH 97 je doplnená preferenčná veta „Oprava základu dane podľa § 25a“. Táto informácia sa automaticky vytlačí na opravnom doklade.

Ak platiteľ dane po vystavení opravného dokladu podľa § 25a prijme platbu v súvislosti s nevymožiteľnou pohľadávkou, je povinný vyhotoviť opravu základu dane vo výške zodpovedajúcej prijatej platbe (ťarchopis). Na ňom sa zadá kód pre výkaz DPH = 97.

Odberateľ (príjemca plnenia)

Príjemca plnenia dostal opravný doklad vyhotovený podľa § 25a zákona o DPH, ktorým dodávateľ znížil základ dane. Príjemca plnenia uvádza opravu odpočítanej dane (§ 53b zákona o DPH) v prípade, ak si odpočítal daň z prijatého plnenia. Prijatý opravný doklad sa založí kópiou z pôvodného dokladu (FPU) do zdaňovacieho obdobia, v ktorom tento opravný doklad dostal. Na vzniknutom doklade sa ručne zadá kód pre výkaz DPH = 662.

Ročné vysporiadanie dane

V súvislosti s úpravou riadkov vo výkaze DPH bola upravená aj tabuľka podkladov a vzorca pre výpočet koeficientu pre rok 2021, ktorá vyplýva zo zmien v zákone o DPH. V prípade potreby je možné korigovať hodnoty ručne v čitateli a menovateli.

V prípade potreby je možné korigovať hodnoty ručne v čitateli a menovateli.

Čitateľ = $R.1+/-\text{kód } 91+R.3+R.14+R.15+\text{kód } 79+\text{kódy } 20+21+22+24+25+26+\text{kódy } 56 \text{ až } 59+/-\text{kódy } 93 \text{ až } 97+\text{kód } 84$

Menovateľ = $R.1+/-\text{kód } 91+R.3+R.14+R.15+\text{kód } 79+\text{kódy } 20+21+22+24+25+26+\text{kódy } 56 \text{ až } 59+/-\text{kódy } 93 \text{ až } 97+\text{kód } 75+\text{kód } 84$

Zoznam nedôveryhodných plátcov

Do časti "Výkaz DPH" bol pridaný odkaz "Zoznam nedôveryhodných plátcov", ktorým možno spustiť novú kontrolnú zostavu (pro subjekty v zozname na zrušenie registrácie DPH). V zostave sa zobrazia doklady subjektov, ktoré majú v číselníku subjektu nastavenú vlastnosť "Dôveryhodnosť" na nedôveryhodný. Zobrazia sa všetky doklady s takým subjektom, ktoré vstupujú do niektorého z výkazov (DPH, KV DPH a SV) vo zvolenom období DPH. Nezáleží na tom, z ktorého výkazu v rámci obdobia DPH sa zostava vytlačí. Ak sa napr. zostava vytlačí z riadneho výkazu a doklad s nedôveryhodným subjektom je len v opravnom výkaze, bude v zostave doklad obsiahnutý.

Číselníky

Kódy pre výkaz DPH (činnosť 9.2.11)

Doplnené nové kódy vstupujúce do riadkov výkazu DPH a KV DPH:

- **97 - Rozdiel zákl. dane a dane § 25a pri nezaplatení pohľ.-dodávateľ (riadok 26, 27)**, s preferenčnou vetou **Oprava základu dane podľa § 25a**. Je určený pre nový § 25a „Oprava základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby“.
- **662 - Oprava dane podľa § 53b pri nezaplatení pohľ. -odberateľ (riadok 29)**. Je určený pre vložený § 53b „Oprava odpočítanej dane pri nevymožiteľnej pohľadávke“.
- **711 - Dodanie tovaru § 8 a služby § 9, nevstupuje do výpočtu pre koeficient (riadok 1-4)**. Vstupuje do Kontrolného výkazu DPH v sekcii C2.
- **752 - Oslobodenie podľa § 28 - 42, nevstupuje do výpočtu pre koeficient (riadok 13)**. Nevstupuje do Kontrolného výkazu DPH.
- **-11 - nezahrnúť do výkazu DPH, § 65**, s preferenčnou vetou **Osobitná úprava uplatňovania dane podľa § 65 zákona č. 222/2004 Z. z. "úprava zdaňovania prirážky - cestovné kancelárie"**. Je určený pre § 65 zákona o DPH. Nevstupuje do výkazu DPH ani do Kontrolného výkazu DPH ani do výpočtu pre koeficient.