



Oprava základu dane a dane 2023 - Slovenská legislatíva

ESO9 international a.s.
U Mlýna 2305/22, 141 00 Praha 4 – Záběhlce
tel.: +420 228 809 000
e-mail: info@eso9.cz
www.eso9.cz

Zpracoval: Saloňová Lenka
Dne: 23.2.2023

Revize:
Dne: 6.3.2023

Obsah

1.	POTREBNÉ NASTAVENIE	2
1.1	VZOR DOKLADU FAP OPRAVNÁ PODĽA §53B	2
1.2	VZOR DOKLADU FAV TUZEMSKÁ – OPRAVNÝ DOKLAD §25A	2
1.3	ĎALŠIE POTREBNÉ ÚPRAVY	2
2.	DODÁVATEĽ §25A	3
2.1	PRVÝ OPRAVNÝ DOKLAD	3
2.2	DRUHÝ OPRAVNÝ DOKLAD	5
3.	ODBERATEĽ §53B	5
3.1	PRVÝ OPRAVNÝ DOKLAD	5
3.2	DRUHÝ OPRAVNÝ DOKLAD	7
4.	UDALOSTI A ZOSTAVY	8
5.	ČINNOSŤ 1.1.2.3 – VÝKAZ DPH	9

1. Potrebné nastavenie

1.1 Vzor dokladu FaP opravná podľa §53b

V aplikácii je potrebné založiť si nový vzor dokladu VZORFPURTOD – FaP opravná podľa §53b.

The screenshot shows the 'Vzor dokladu' (VZORFPURTOD) form. The 'Výzby ručne' (Manual entries) tab is selected. The form contains the following fields:

- Document Information:** Číslo dokladu (VZORFPURTOD), Text (FaP opravná podľa § 53b), Text 2.
- Dates:** Vystavené (17.02.2023), Zdanit. plnenie (17.02.2023), Odoslané (17.02.2023), Splatené (03.03.2023).
- Accounting Codes:** Peňažný účet (01 - Bežný účet TB), Stredisko MD, Stredisko DAL (00 - Správa), Projekt MD, Projekt DAL, Účtovný typ, Cenová skupina, Dopĺňajúci údaj.
- Tax Details:** Druh obchodu, Dodacie p., Platobné podm., Prepravné p., Penále (REPO - výpočet podľa REPO sadzby+7%), Účet MD, Účet DAL (325000 - Ostatné záväzky), Zdroj MD, Zdroj DAL, Číselný rad (FPURT - 10-RR-****), Pripočítaná prírážka (0,00), Nárok na odpočet (neurčené), INTRASTAT (nie).
- Other Fields:** Zákazka, K.symb (0308), % prírážka (0,00), Stav (10), Kód meny (EUR), Výpočet DPH (Nechat (základ)).

A cez tlačidlo „Väzby ručne“ priradiť predchodcov vzoru – vzory dokladov, z ktorých tento doklad môže vzniknúť.

The screenshot shows the 'Vzor dokladu' (VZORFPURTOD) form with the 'Predchodcovia vzoru' (Previous patterns) section expanded. The 'Výzby ručne' (Manual entries) tab is selected. The 'Predchodcovia vzoru' section lists the following patterns:

- VZORFPUIT: FaP investičná tuzemská
- VZORFPUNST: FaP nákup na sklad tuze...
- VZORFPURT: FaP režijná tuzemská
- VZORFPURTZI: FaP režijná tuzemská zje...

Do tohto vzoru nie je možné zakladať doklady ručne. Tento vzor je potrebné priradiť pod typ dokladu FPU. V činnosti 9. 4. 3. 0 Číselné rady je možné si pre tento vzor dokladu vytvoriť špeciálny číselný rad.

1.2 Vzor dokladu FaV tuzemská – opravný doklad §25a

Na vzore dokladu VZORFVUTOD – FaV tuzemská – opravný doklad §25a je potrebné zmeniť účet MD z 311001 na 315000.

1.3 Ďalšie potrebné úpravy

- Úprava účtovného typu FAV5 – do účtovného predpisu položky hdObrat_Dal a hdObrat_Dal_Val doplniť podmienku pre výber SDOKov „AND (isnull(SDOK.vlDuvod_Osvob_SDOK, 0) <> 97)“.
- Úprava účtovného typu FAV6 – do podmienky účtovného predpisu doplniť podmienku „AND (isnull(SDOK.vlDuvod_Osvob_SDOK, 0) <> 97)“.
- V činnosti 9.4.11 – Parametre pre kópie dokladov vytvoriť nový záznam FPU_FPUTOD s nastavením EXEC procedúry spEXECHDOK_FVU_OPRDOKL.
- Vo väzbách medzi vzormi dokladov, ktoré majú následníka VZORFPURTOD je potrebné nastaviť parameter pre kópiu FPU_FPUTOD.
- V type dokladu FVU v užívateľských prepočtoch je nutné na hlavičke upraviť prepočet pri „Kontrola riadku pred uložením“ – je potrebné doplniť podmienku, aby sa pre doklady s kódom pre výkaz DPH nekontrolovala existencia dokladu s rovnakým VSYM : "(vlDuvod_Osvob <> 97) and" .

Založenie nového vzoru dokladu a všetky potrebné úpravy je možné objednať u pracovníkov ESO9 Slovakia s.r.o. a ESO9 international a.s.

2. Dodávateľ §25a

2.1 Prvý opravný doklad

Zákon hovorí, že pokiaľ uplynie 150 dní od splatnosti faktúry v hodnote do 1000€ vrátane dane po 01.01.2023 a faktúra nie je uhradená, dodávateľ má právo v zdaňovacom období, v ktorom nastala táto skutočnosť, vyžiadať si odvedenú DPH z daného dokladu. Tiež má povinnosť informovať svojho odberateľa o skutočnosti, že vykonal opravu základu dane a čiastky dane podľa §25a

Tento doklad vytvoríme kópiou pôvodného dokladu, kde vyberieme vzor VZORFVUTOD – FaV tuzemská – opravný doklad §25a.

Na odkaz na kópiu dokladu sa dostaneme cez tlačidlo „Odkazy“ – Detail hlavičky - opäť tlačidlo „Odkazy“ – Kópia.

Pri kopírovaní dokladu je potrebné zmeniť hodnoty „Storno“ a „História“ z „Nie“ na „Áno“ a vyberieme dátum nasledovníka. Pokiaľ dátum nasledovníka necháme prázdny, kópia sa vytvorí ku dňu zhodnému s pracovným dátumom. Kópiu vytvoríme stlačením tlačidla „Kópia celého dokladu“ a pri texte Vytvorený doklad sa zobrazí číslo novovytvoreného dokladu.

Hodnota takto vytvoreného dokladu sa rovná hodnote opravovanej dane. Kód pre výkaz DPH je automaticky 97.

Uložiť Zmazať Rozúčtovanie Úhrady Tlač faktúry Tlač dobropisu

Typ / Číslo FVU / 0123020006 Obdobie 2023.02 ...

Ich obj. ...

Vystavené 23.02.2023 Konšt.s. 0308

Zdanit. plnenie 23.02.2023 Variab.s. 123020005

Splatné 09.03.2023 Var.s.zálohy ...

Stredisko DAL 00 ... Účet DAL 602000 ...

K úhrade val -20,00 Záloha val 0,00

K úhrade EUR -20,00 Záloha v EUR 0,00

Stav 10 ... zaúčtovaná Zákazka ...

Dátum INTRASTAT ... INTRASTAT nie

Dátum pre opr. daň. dokl. ... Pre výkaz DPH 97 Rozdiel základu dane a dane § 25a pri nezaplatení pohľad. - dodávateľ (riadok 26, 27)

Recyklačné poplatky Zálohované obaly

Je uhradené Nie Uhradené VAL 0,00

Odberateľ 0056 ... IČ DPH Overenie D

skuska

Platca DPH neurčené

Cenová skupina ...

Prirážka 0,00 % 0,00 %

Mena EUR ...

Kurz 1,00

Projekt DAL ...

Tlač pref. vety z parametrov aplikácie Nie

Dátum poslednej úhrady

Takýto doklad účtujeme v mínusovej hodnote na účty 315xxx/343xxx. Vstupuje do výkazu DPH na riadok číslo 26 a v kontrolnom výkaze do oddielu C1.

typ	číslo	occ. obd.	zdanit. plnenie	text	klasika val	klasika EUR
FVU	0123020006	2023.02	23.02.2023	STORNO : FaV tuzemská	-20,00 EUR	-20,00
Stav	Var. sym.	Stredisko MD	Stredisko DAL	Subjekt	Pre výkaz DPH	Zákazka
10 zaúčtovaná	123020005	00	00	0056 skuska	97	

Účtovný zápis

Uložiť Nový Zmazať Páruj Saldokontný prípad

Poradie účtovní	Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obrat Dal EUR
1	automatická	315000	Ostatné pohľadávky	00	Správa	EUR	-20,00	-20,00	0,00	
2	automatická	343122	DPH na výstupe - základn...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	-20,00	

Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz

Obdobie pre DPH 2023.02 Dátum povinnosti priznať daň 23.02.2023

Údaje pre výkaz DPH

Riadok výkazu DPH 26

Základ dane -100,00 Daň -20,00 Odpočítaná daň 0,00

Sadzba dane základná sadzba Percento DPH 20,00 Dátum sadzby dane 01.09.2022

Vykonaný odvod DPH Nie Obdobie odvodu DPH 2023.02 Poradie v rámci obdobia 1

Príznak krátenia DPH neurčené Druh výkazu riadne Dátum vykonania odvodu DPH

Údaje pre kontrolný výkaz DPH

Kód riadku KV DPH C1 IČ DPH

Evidenčné číslo 0123020006 Pôvodné evidenčné číslo 0122090001

Takýto doklad si vytlačíme pomocou tlačidla „Tlač dobropisu“. Dodávateľ je povinný tento doklad doručiť odberateľovi.

Uložiť Zmazať Rozúčtovanie Úhrady Tlač faktúry Tlač dobropisu

Typ / Číslo FVU / 0123020006 Obdobie 2023.02 ...

Na tlačovej forme opravného dokladu je doplnená veta: „Uplatňujeme §25a zákona o DPH a opravujeme základ dane a daň z nevyhľaditeľnej pohľadávky v sume:“ a „Oprava základu dane podľa §25a“.

Opravný doklad k FA : 0122090001 DUZP: 01.09.2022

Uplatňujeme § 25a zákona o DPH a opravujeme základ dane a daň z nevymožiteľnej pohľadávky v sume:

Rekapitulácia DPH			
Sadzba	Základ DPH	Čiastka DPH	Celkom s DPH
20%	-100,00	-20,00	-120,00
Celkom	-100,00	-20,00	-120,00

Výška opravenej dane -20,00 EUR

Oprava základu dane podľa § 25a

2.2 Druhý opravný doklad

V prípade úhrady po vystavení opravného dokladu podľa §25a je dodávateľ opäť povinný vykonať opravu základu dane a dane.

Následný opravný doklad vytvoríme rovnako, ako prvý opravný doklad, ale tento doklad vytvárame kópiou z prvého opravného dokladu.

3. Odberateľ §53b

3.1 Prvý opravný doklad

Zákon hovorí, že pokiaľ uplynie 100 dní od splatnosti faktúry po 01.01.2023 a faktúra nie je uhradená, odberateľ má povinnosť v zdaňovacom období, v ktorom nastala táto skutočnosť, vykonať opravu základu dane a dane a tak vrátiť odpočítanú DPH.

Tento doklad vytvoríme kópiou pôvodného dokladu, kde vyberieme vzor VZORFPURTOD – FaP opravná podľa §53b.

Na odkaz na kópiu dokladu sa dostaneme cez tlačidlo „Odkazy“ – Kópia.

Pri kopírovaní dokladu je potrebné zmeniť hodnoty „Storno“ a „História“ z „Nie“ na „Áno“ a vyberieme dátum nasledovníka. Pokiaľ dátum nasledovníka necháme prázdny, kópia sa vytvorí ku dňu zhodnému s pracovným dátumom. Kópiu vytvoríme stlačením tlačidla „Kópia celého dokladu“ a pri texte Vytvorený doklad sa zobrazí číslo novovytvoreného dokladu.

« < 1 / 1 > » Kópia alebo storno dokladu

Číslo 2022110001 Text FaP nákup na sklad tuzemská

Typ dokladu FPU Vzor predchodcu VZORFPUNST - FaP nákup na sklad tuzemská

Subjekt VRM - veľká spoločnosť s veľmi dlhým názvom s.r.o. K úhrade 240,00 EUR

Typ nasledníka FPU Vzor následníka VZORFPURTOD - FaP opravná podľa § 53b

Storno ☐ Áno ☒ Nie Kopírovať ručné účtovné zápisy Nie

História ☐ Áno ☒ Nie Kópia celého dokladu Kópia položiek dokladu

Vytvorený doklad 10-23-00003

počet opakovaní ku dňu v mesiaci VSYM posledné dvojčíslo podľa čísla splátky

« < 0 / 0 > » Položky dokladu pre kópiu alebo storno

Poradie políc	Kód pohybu	Sklad	Kód položky	Text položky	Číslo šarže	Zákazka	Projekt MD	Zdroj MD	Projekt DAL

Hodnota takto vytvoreného dokladu sa rovná hodnote opravovanej dane. Kód pre výkaz DPH je automaticky 662.

☐ Uložiť ☐ Zmazať ☐ Rozúčtovanie ☐ Položky ☐ Platba v hotovosti ☐ Úhrady ☐ Tlač likvidačného listu

Základné údaje Rozšírené údaje Subjekt Importy

Typ / Číslo FPU / 10-23-00003 Obdobie 2023.02 Dodávateľ 0003

Ich č. faktúry 123456 VS 123456 VRM - veľká spoločnosť s veľmi dlhým názvom

KS Adresa dodávateľa Nové Mesto nad Váhom vymysleným názvom

Vystavené 23.02.2023 Prijaté 23.02.2023 IBAN

Zdanit. plnenie 23.02.2023 Splatené 09.03.2023 Bankový účet

Dátum DPPD

Text STORNO : FaP nákup na sklad tuzemská

Stav 30 ☒ zaúčtované Platobné podm. PP ☒ Prevodným príkazom

Zákazka Projekt MD Zdroj MD

Je uhradené Nie Uhradené VAL 0,00 Dátum poslednej úhrady

Čiastky

Výpočet DPH Nechať (základ) Nárok na odpočet neurčené Zvláštny režim DPH Nie

K úhrade val -40,00 Záloha val 0,00 Mena EUR ☒ Kurz 1,00

K úhrade EUR -40,00 Záloha v EUR 0,00 Kurz hlavičky 1,00

Základ 10% 0,00 Daň 10% 0,00 Základ 0% 0,00

Základ 20% -200,00 Daň 20% -40,00 Mimo daň 200,00

Pre výkaz DPH 662 Oprava dane podľa § 53b pri nezaplatení pohľ -odberateľ (riadok 29)

Samozdanenie DPH !! zvol !! Vykonat samozdanenie DPH

Účtovné údaje

Stredisko MD 00 ☒ Správa Účet MD 501200 ☒ Výdaj do réžie

Stredisko DAL 00 ☒ Správa Účet DAL 325000 ☒ Ostatné záväzky

Doplňujúci údaj

Takýto doklad účtujeme v mínusovej hodnote na účty 343xxx/325xxx. Vstupuje do výkazu DPH na riadok číslo 29 a v kontrolnom výkaze do oddielu C2.

POZOR, pre správne vykázanie v kontrolnom výkaze je nevyhnutné na hlavičke dokladu v políčku „Ich č. faktúry“ vyplniť č. „0“, ak opravu základu dane a dane robíme bez prijatého dokladu podľa §25a.

Typ	Číslo	Účt. obd.	Zdanit. plnenie	Text	Čiastka val	Čiastka EUR
FPU	10-23-00003	2023.02	23.02.2023	STORNO : FaP nákup na sklad tuzemská	-40,00 EUR	-40,00
Stav	Var. sym.	Stredisko MD	Stredisko DAL	Subjekt	Pre výkaz DPH	Zákazka
30 zaúčtované	123456	00	00	0003 VRM - veľká spoločnosť s veľmi dlhým názvom s.r.o	662	

1 / 2

Účtovný zápis

Tabulka
Detail
Odkazy

Uložiť
Nový
Zmazať
Páruj
Saldokontný prípad

Poradie účtovní	Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obrat DAL EUR
1	automatická	325000	Ostatné záväzky	00	Správa	EUR	0,00	0,00	-40,00	
2	automatická	345222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	-40,00	-40,00	0,00	

1 / 1

Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz

Tabulka
Detail
Odkazy

☐

Obdobie pre DPH: 2023.02
Dátum povinnosti priznať daň: 23.02.2023

Údaje pre výkaz DPH

Riadok výkazu DPH: 29

Základ dane: 200,00
Daň: 40,00
Odpočítaná daň: 40,00

Sadzba dane: základná sadzba
Percento DPH: 20,00
Dátum sadzby dane: 01.11.2022

Výkonaný odvod DPH: Nie
Obdobie odvodu DPH: 2023.02
Poradie v rámci obdobia: 1

Príznak krátenia DPH: neurčené
Druh výkazu: riadne
Dátum vykonania odvodu DPH:

Údaje pre kontrolný výkaz DPH

Kód riadku KV DPH: C2
IČ DPH: SK2022964955

Evidenčné číslo: 123456
Pôvodné evidenčné číslo: 123456

Takýto doklad si môžeme vytlačiť cez tlačidlo „Tlač likvidačného lístka“. Odberateľ nie je povinný tento doklad doručiť dodávateľovi.

1 / 1

FaP nákup na sklad tuzemská

Uložiť
Zmazať
Rozúčtovanie
Položky
Platba v hotovosti
Úhrady
Tlač likvidačného lístka

Základné údaje
Rozšírené údaje
Subjekt
Importy

3.2 Druhý opravný doklad

V prípade úhrady po vystavení opravného dokladu podľa §53b je odberateľ opäť povinný vykonať opravu základu dane a dane.

Následný opravný doklad vytvoríme rovnako, ako prvý opravný doklad, ale tento doklad vytvárame kópiou z prvého opravného dokladu.

4. Udalosti a zostavy

Pre jednoduchšiu identifikáciu dokladov po splatnosti nad 100 alebo 150 dní boli vytvorené udalosti na úvodnú stránku.



Po kliknutí na danú udalosť budete presmerovaní na zostavu so zoznamom dokladov po splatnosti.

<< < 1 / 423 > >> ▾ Prehľad neuhradených FPU

Uložiť Nový Zmazať Zobraziť FPU

☐	Číslo FPU	Počet dní po spl.	Kód odberateľa	Názov odb.	K úhrade	Mena	Zostáva uhradiť
☐	21-10-00001	4784	OMNIPLAST	OMNIPLAST s.r.o.	1 500,08	EUR	1 500,08
☐	3010010001	4783	Mairon	Mairon, s.r.o.	2 963,10	EUR	2 963,10
☐	3010020001	4783	NOVÝ TOPCAR	NOVÝ TOPCAR s.r.o.	49 301,70	EUR	49 301,70
☐	2010010001	4783	3Q service	3Q service	12,85	EUR	12,85
☐	21-10-00002	4725	OMNIPLAST	OMNIPLAST s.r.o.	1 036,64	EUR	1 036,64

Pre zobrazenie faktúry je potrebné stáť na faktúre, ktorú chceme zobraziť a klikneme a zobrazíme ju pomocou kliknutia na tlačidlo „Zobraziť FPU“. Rovnako postupujeme aj v zostave Neuhradených FVU aj v zostave Uhradených FVU, FPU s opravným dokladom.

5. Činnosť 1.1.2.3 – Výkaz DPH

V činnosti 1.1.2.3 - Výkaz DPH v pracovnej zostave výkazu DPH boli doplnené odkazy na zostavy „FVU - podľa §25a“ a „FPU - podľa §53b“.

Navigation: << < 4 / 67 > >> Východiskový výkaz DPH

Buttons: Uložiť Zmazať Detail Dokumenty Pracovná zostava STI zostava

Links: Rozpis výkazu DPH, Doklady nevstupujúce do výkazu, Kontrolná zostava dokladov, Doklady s iným obdobím DP, **FVU - podľa §25a, FPU - podľa §53b**

Company: ESO9 Slovakia s.r.o. - Daňové priznanie za obdobie 2023.02

Status: Odvod vykonaný: NE

	Základ dane	Daň
--	-------------	-----

Po kliknutí na odkaz budete presmerovaní na zostavu „Prehľad neuhradených FVU“ alebo „Prehľad neuhradených FPU“.