

Metodické usmernenie k evidencii DPH č.1/2020

Novelou zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o DPH") schválenou 15.10.2019 vznikla potreba vydať nové tlačivá daňového priznania k DPH a súhrnného výkazu k DPH (opatrenie č. MF/014640/2019-731, ktorým sa ustanovuje vzor daňového priznania k DPH a opatrenie č. 405/2019 Z. z., ktorým sa ustanovuje vzor súhrnného výkazu k DPH).

1. Vzor tlačiva a zmeny v daňovom priznaní k DPH od roku 2020

Zmeny v tlačive daňového priznania k DPH nastanú na niekoľkých riadkoch daňového priznania

- Daň pri zrušení registrácie podľa § 81 zákona o DPH sa **presunula z riadku 18 daňového priznania na riadky 02 a 04** daňového priznania k DPH.
- na riadku 18 daňového priznania k DPH sa od 1.1.2020 bude uvádzať **daň pri zrušení oslobodenia od dane pri dodaní surovej ropy, motorového benzínu, plynových olejov** uvedených v prílohe č. 9 k zákonu o DPH.
- **na riadku 15 daňového priznania sa bude uvádzať aj oslobodenie od dane pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu EÚ** (Do konca roka 2019 sa na riadku 15 daňového priznania k DPH uvádza základ dane za dodané tovary a služby s oslobodením od dane podľa § 28 až § 43, § 47 a § 48 ods. 8 zákona o DPH, ako aj dodanie investičného zlata a prirážka cestovnej kancelárie oslobodená od dane, ako aj základ dane pri dodaní poisťovacích a finančných služieb, tovaru dodaného do iného členského štátu).
- **V riadku 26 a 27 daňového priznania k DPH sa od 1.1.2020 bude uvádzať aj rozdiel v základe dane a v dani podľa § 65 ods. 10 a 11 zákona o DPH** (vzťahujú sa na cestovné kancelárie. Kde je povinná opraviť základ dane a DPH, ak skutočné náklady za služby cestovného ruchu obstarané od iných osôb sú nižšie alebo vyššie ako predpokladané náklady použité pri určení základu dane pri vzniku daňovej povinnosti)
- **na riadku 28 daňového priznania k DPH sa uvedie oprava odpočítanej dane pri službách vykonaných na investičnom majetku**, ktorá mala za následok trvalé zvýšenie hodnoty v prípade, ak:
 - pri nadobudnutí investičného majetku neuplatnil odpočet DPH,
 - dodal investičný majetok na svoju osobnú spotrebu, osobnú spotrebu zamestnancov alebo ho dodal bezodplatne.

2. Vzor tlačiva a zmeny v súhrnnom výkaze k DPH od roku 2020

Zmena súhrnného výkazu k DPH nastáva z dvoch dôvodov, ide o:

1. potrebu zjednotiť vzhľad formulára s inými formulármi podávanými daňovému úradu, (bude sa uvádzať emailová adresa namiesto čísla faxu. Zároveň z kolónky telefónne číslo bol vymazaný znak lomky, na 1. strane súhrnného výkazu sa nebude uvádza počet 2. strán, doplnenie emailovej adresy osoby oprávnenej na podanie súhrnného výkazu.
2. potrebu uviesť v súhrnnom výkaze údaje týkajúce sa režimu call-off stock, ktorý bol zavedený novelou zákona o dani z pridanej hodnoty od 1.1.2020.

Druhá strana súhrnného výkazu prechádza výraznejšou zmenou kvôli zavedeniu režimu call-off stock. Od 1.1.2020 bude druhá strana výkazu rozdelená na 2 časti.

- **I. časť ostáva nezmenená.** V prvej časti sa budú uvádzať trojstranné obchody, dodávky tovarov a služieb do iných členských štátov EÚ.
- **II. časť (doplnenie** Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 405/2019) ktorej sa bude uvádzať odoslanie alebo preprava tovaru v režime **call-off stock**.

3. Na základe uvedených skutočností je upravená aj evidencia daňových dokladov a funkcionálna spracovania evidencie DPH v IS NORIS.

- **Úprava štruktúry číselníka kódov DPH - Sadzby dane**
Doplnenie nových kódov podľa potreby – zákazková špecifikácia

- **vytvorenie výkazu DPH pre elektronické spracovanie v XML štruktúre**

Štruktúra zverejnená na stránke (www.financnasprava.sk). Formulár pre elektronické spracovanie výkazu DPH pre rok 2020 bude prvý krát použitý pre obdobie január/2020 na základe metodických postupov a podkladových štruktúr formátov xml.

- **vytvorenie súhrnného výkazu DPH pre elektronické spracovanie v XML štruktúre**

Štruktúra zverejnená na stránke (www.financnasprava.sk). Formulár pre elektronické spracovanie súhrnného výkazu DPH pre rok 2020 bude prvý krát použitý pre obdobie január/2020 na základe metodických postupov a podkladových štruktúr formátov xml.

Z dôvodu nových špecifik doplnených v II. časti súhrnného výkazu v režime **call-off stock** sa nebudú údaje dočasne vykazovať (dočasný režim v prázdnej sekcii):

Pre špecifické prípady je nutne doplniť údaje po importe na stránke finančnej správy ručne.

- kód štátu nadobúdateľa tovaru,
- IČ DPH dohodnutého nadobúdateľa tovaru pridelené v inom členskom štáte,
- IČ DPH pôvodne dohodnutého nadobúdateľa tovaru pridelené v inom členskom štáte, ktorý je nahradený inou zdaniteľnou osobou,
- vrátenie tovaru,
- oprava.

Pre následne použitie bude usmernenie spracovania zákazkovo v samostatnom metodickom pokyne

- **Distribúcia scriptov a knižníc, synchronizácia procedúr**

- Pre Noris NN distribúcia automaticky

- Pre Noris PB:

Noris\Reports

dph21rep.pbl

DPH-20-print.pdf

Noris\Script\DPH\Metodika01-2020

01_DPH_2020.sql

Noris

ekon21.pbd