

Metodické usmernenie č.1/2023

k daňového priznania k dani z pridanej hodnoty (DPH) od 1.1.2023

Zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH bol s účinnosťou **od 1. 1. 2023** upravený. V súvislosti so zmenami je potrebné sa zamerať najmä na §53b Oprava odpočítanej dane, ktorý bezprostredne súvisí so zmenami v evidencii DPH v Noris Next

1. Oprava základu dane v prípade nevymožiteľných pohľadávok - zmeny u odberateľa

Podľa §53b Oprava odpočítanej dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby, odberateľ, ktorý je platiteľom DPH, je povinný vrátiť odpočítanú DPH, ak za ne úplne alebo čiastočne nezaplatil dodávateľovi do 100 dní od uplynutia splatnosti záväzku.

Uvedená zmena sa uplatní na záväzky za dodanie tovaru alebo služby, pri ktorých 100 dní od splatnosti uplynulo po 31. decembri 2022 a záväzok nebol uhradený.

2. Oprava základu dane v prípade nevymožiteľných pohľadávok - zmeny u dodávateľa

Rozširuje sa rozsah oprávnených neuhradených pohľadávok, z ktorých si platiteľ môže dodatočne žiadať DPH od štátu prostredníctvom opravy základu dane pri nevymožiteľných pohľadávkach. Zavádza sa nová možnosť uplatniť opravu základu dane, a to za nasledujúcich podmienok:

- o **uplynulo 150 dní od splatnosti** pohľadávky za dodanie tovaru alebo služby, v rozsahu, v akom nebola zaplatená, a táto pohľadávka
 - nie je viac ako 1 000 eur vrátane dane a platiteľ preukáže, že vykonal akýkoľvek úkon, ktorý smeruje k získaniu úhrady pohľadávky;
 - je viac ako 1 000 eur vrátane dane a platiteľ preukáže, že sa domáha zaplataenia pohľadávky žalobou na súde okrem rozhodcovského súdu, alebo
 - je viac ako 1 000 eur vrátane dane a platiteľ preukáže, že je vymáhaná v exekučnom konaní.

Uvedenú opravu základu dane môže vykonať dodávateľ pri neuhradených pohľadávkach, pri ktorých 150 dní od splatnosti uplynulo po 31. decembri 2022.

- #### 3. V nadväznosti na vyššie uvedené, sa súčasne upravuje právo platiteľa dane opraviť opravenú odpočítanú daň v tom zdaňovacom období, v ktorom dôjde k úplnej alebo čiastočnej úhrade za tovar či službu. Opravu opravenej odpočítanej dane vykoná platiteľ v takom rozsahu, v akom bola v príslušnom zdaňovacom období uhradená protihodnota za tovar alebo službu.

Riešenie a úprava štruktúry funkcionality.

Rozširuje sa dátový model a funkcionality doterajšej triedy **DPH platba**

1. Tabuľka **DPH_platba** sa rozširuje o nové atribúty
 - **Druh nápočtu** - Valuovaný atribút s hodnotami
 - 1PP – Daň uplatniť platbou** - identifikácia pôvodného nápočtu uplatňovania DPH na základe prijatej platby pre kódy DPH P1xx,P2xx,P3xx,P8xx
 - 2ZD – záväzok dobropis** – Identifikáciu dokladov pre opravu DPH z prijatých tovarov a služieb, ktoré čiastočne alebo úplne boli nezaplatené v lehote do 100 dní
 - 3ZT – Záväzok ťarchopis** – identifikácia dokladov pre opravu opravných dokladov 2ZD následne zaplatených
 - 4PD – pohľadávka dobropis** - Identifikáciu dokladov pre opravu DPH z predaných tovarov a služieb, ktoré čiastočne alebo úplne boli nezaplatené v lehote do 150 dní
 - 5PT – pohľadávka ťarchopis** - identifikácia dokladov pre opravu opravných dokladov 4PD následne zaplatených
 - **Omeškanie** – celočíselná hodnota – počet dní omeškania po splatnosti faktúry pre sekciu 2ZD, 4PD
 - **Stav dokladu** (Obstaraný, Schválený, Zaúčtovaný)
2. Úprava funkcie 212246 – **Napočítanie platieb DPH** nad evidenciou DPH pre jednotlivé Druhy nápočtov
 - **1PP Daň uplatniť platbou** -pôvodný nápočet pre uplatňovania DPH na základe prijatej platby pre kódy DPH P1xx,P2xx,P3xx,P8xx (platné od 1.1.2016)
 - **2ZD – záväzok dobropis** - Nový nápočet obdobný ako 1PP, kde kritériom výberu sú zaúčtované záväzky s uplatnenou čiastkou DPH a omeškaním zaplataenia po splatnosti viac ako 99 dní a omeškanie 100 dní a viac nie je v roku < 2023
 - Ostatné sekcie sú napočítavané obdobne s prihliadnutím na ich špecifiká

Všetky nápočty jednotlivých sekcií budú v stave **Obstarané** (stav = 1)

V tomto stave obstarania je umožnené napočítané doklady pre vybrané atribúty modifikovať.

3. Nová funkcia – **Schválenie napočítaných dokladov** nad evidenciou **DPH platba**
Funkcia pre označené záznamy prevedie záznam do stavu 2 – Schválené
4. Nová funkcia – **Zaúčtovanie napočítaných dokladov**
Funkcia pre jednotlivé záznamy, v stave Schválené, vygeneruje podkladový ID doklad do účtovných interných dokladov a následné zaúčtovanie podľa kontácie definovanej v konfigurácii DPH platba

Kontáciu DPH platba je nutné modifikovať a nastaviť pre základné opravné kódy DPH (D100,D300,Z100,Z300 popřípade iné používané na zákazke)

Prehľad spracovania v Noris Next.

- Evidencia v module Účtovníctvo/DPH/DPH platba (štandardný prehľad a formulár)

DPH platba

Rok DPH	Mesiac DPH	DPH platba	Druh nápočtu	Hradený doklad	Organizácia	Variab.symbol	Cena celk.	Prijatá platba	Dátum úhrady	Stav	Omeškanie	Dok
2023	1	0000001	Závazok dobropis	210220433	AGRO ALIANCE SK s...	4243100620	24 423,60	-	31.01.2023	Zaučtované	123	

DPH platba - Platba k DPH 2023/01-2023/01:RSK

DPH platba 0000001
Druh nápočtu: Závazok dobropis
Omeškanie: 123

Rok DPH: 2023, Mesiac DPH: 01, k DPH: 2023/01-2023/01:RSK
Dodatoč. daň, priznanie: Riadne, Stav: Zaučtované

Variab. symbol: 4243100620, Typ úhrady: []
Dátum úhrady: 31.01.2023, Dátum obstarania: 03.10.2022
Prijatá platba: 0,00, Dátum DUZP: 23.09.2022
Doklad úhrady: [], Dátum prípadu: 31.01.2023
Prvotný doklad: 210220433

Kód DPH	Sadzba	Základ	Daň
Kód DPH 1 N100	20,00	20 353,00	4 070,60
Kód DPH 2	0,00	0,00	0,00
Kód DPH 3	0,00	0,00	0,00
Kód DPH 4	0,00	0,00	0,00

Opravný doklad

Kód DPH	Sadzba	Základ	Daň
Kód DPH 1 D100	20,00	-20 353,00	-4 070,60
Kód DPH 2	0,00	0,00	0,00
Kód DPH 3	0,00	0,00	0,00
Kód DPH 4	0,00	0,00	0,00

Organizácia: 1717 AGRO ALIANCE SK s.r.o.
Expozitúra: []
Útvár: []
Obstaral: LCS LCS
Kontácia: Px1 - uhrady
Preuctovanie DPH - platba
Zaučtovanie: 630000001
Dátum zaučtovania: 17.02.2023

- Nápočet záznamov DPH_platba v evidencii DPH funkciou Napočítavanie platieb DPH
Vratný proces funkciou – Zrušenie napočítaných platieb DPH (podmienečné zrušením Uzavierky DPH a nápočtom DPH)

DPH

Země (N)	Typ priznania	Od	Do	Ro od	Ro do	Napočítané	Aktualizované
SK	Riadne	01	2023 01	2023	17.02.2023 23:05	17.02.2023 23:05	

DPH - SK, Riadne, obdobie: 01/2023-01/2023

Země: SK, Typ priznania: Riadne, Daňové obdobie DPH: Mesačný, Kvartál: []
Od: 01, Rok od: 2023, Do: 01, Rok do: 2023
Napočítané: 17.02.2023 23:05, Aktualizované: 17.02.2023 23:05
Splnenie podmienok \$79ods.2: []
Dátum priznania: 25.02.2020

Rok DPH	Mesiac DPH	DPH platba	Druh nápočtu	Hradený doklad	Organizácia	Variab.symbol
2023	1	0000001	Závazok dobropis	210220433	AGRO ALIANCE SK s...	4243100620

Formulár: Výkaz, Kont.výkaz DPH: DPH platba

Funkcie

Hľadat: []

- Dodatočné priznanie k DPH: 5
- Kontrolný Výkaz DPH detail sekcie EXCEL: 10
- Kontrolný Výkaz DPH do XML: 66
- Napočítanie DPH: 234
- Napočítavanie platieb DPH: 13**
- Podklad pre formulár DPH: 194
- Referencovanie faktúr sekcie A1 a C1: -
- Súhrnný výkaz k DPH: 34
- Súhrnný výkaz k DPH do XML: 35
- Tvorba dod.priznania aktualizácia KV DPH: -
- Uzavierka DPH: 80
- Výkaz DPH do XML: 63
- Zmazanie Kontrol.výkazu: -
- Zrušenie napočítaných platieb DPH: 12**
- Zrušenie uzavierky/nápočtu DPH: 40

Popis: []

OK Zrušiť

- Prehľad a formulár - DPH platba – následné spracovanie :
 - funkciou Schválenie napočítaných dokladov (zmena stavu na Schválené)
 - funkciou Zaúčtovanie napočítaných dokladov
stav dokladu musí byť Schválené a následne vygenerovanie ID a zmena stavu na Zaúčtované

DPH platba - Platba k DPH 2023/01-2023/01:R:SK

DPH platba 0000001
Druh nápočtu Závazok dobropis Omeškanie 123

Rok DPH 2023 Mesiac DPH 01 k DPH 2023/01-2023/01:R:SK
Dodatoč. daň. priznanie Riadne Stav Zaúčtované

Variab. symbol 4243100620 Typ úhrady
Dátum úhrady 31.01.2023 Dátum obstarania 03.10.2022
Prijatá platba 0,00 Dátum DUZP 23.09.2022
Doklad úhrady Dátum prípadu 31.01.2023
Prvotný doklad 210220433

Prvotný doklad						
Kód DPH	Sadzba	Základ	Daň	Základ	Daň	
Kód DPH 1 N100	Sadzba 1	20,00	Základ 1	20 353,00	Daň 1	4 070,60
Kód DPH 2	Sadzba 2	0,00	Základ 2	0,00	Daň 2	0,00
Kód DPH 3	Sadzba 3	0,00	Základ 3	0,00	Daň 3	0,00
Kód DPH 4	Sadzba 4	0,00	Základ 4	0,00	Daň 4	0,00

Opravný doklad						
Kód DPH	Sadzba	Základ	Daň	Základ	Daň	
Kód DPH 1 D100	Sadzba 1	20,00	Základ 1	-20 353,00	Daň 1	-4 070,60
Kód DPH 2	Sadzba 2	0,00	Základ 2	0,00	Daň 2	0,00
Kód DPH 3	Sadzba 3	0,00	Základ 3	0,00	Daň 3	0,00
Kód DPH 4	Sadzba 4	0,00	Základ 4	0,00	Daň 4	0,00

Organizácia 1717 AGRO ALIANCE SK s.r.o.
Expozitúra
Útvar
Obstaral LCS LCS
Kontácia Px1 - úhrady Preuctovanie DPH - platba
Zaúčtovanie 630000001
Dátum zaúčtovania 17.02.2023

Formulár

Funkcie

Hľadať: Prehľadové Formulárové Systémové

- Schválenie napočítaných dokladov 2
- Zaúčtovanie napočítaných dokladov 3

Popis:

OK Zrušiť

- Definovanie a nastavenie kontácie podľa konfigurácie DPH platba
 - Každý záznam aby bol zaúčtovaný musí v kontácii mať úplnú definíciu v skupine pre príslušný opravný kód DPH
 - Kontácia obsahuje všetky varianty opravných kódov DPH

DPH platba - konfigurácia

Zložka int. dokladov ID - párovanie dobropisov
Kontácia Preuctovanie DPH - platba

Deliť na zázvody:

Kontácia prvot. dokladu - FD - Preuctovanie DPH - platba

Číslo Px1 - úhrady
Názov Preuctovanie DPH - platba
Zborník Úč. faktúry došle
Spôsob zaúčtovania Sumárne za doklad
Skupiny položiek Útvar a obchodný prípad

Č.	Sk.	Účet MD	Účet Dal	Čiastka	Reziúčtovanie	Kód DPH	Sadz.	Stroj	Útvar	Výkon
6	2	3430100		Čiastka DPH	Doklad					
7	3	3950300		Čiastka základ	Doklad	P200				
8	3	3950300		Čiastka základ	Doklad					
9	3	3430100		Čiastka DPH	Doklad					
10	4	3950300		Čiastka základ	Doklad	D100	20,00			
11	4	3950300		Čiastka základ	Doklad					
12	4	3430100		Čiastka DPH	Doklad					

Formulár Účtovací predpis skł. pohybu Skladové pohyby

