

Metodické usmernenie č.2 / 2023 (doplnenie 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:

- **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
 - **3ZT – Záväzok ťarchopis** – identifikácia dokladov pre opravu opravných dokladov 2ZD následne zaplatených. Pre doklady napočítané v sekcii 2ZD a uhradené v napočítavanom období DPH, bude Oprava opravného dokladu vo forme ID dokladu generovaná v pomere platby a predpisu záväzku opačným znamienkom.
 - Ostatné sekcie pre pohľadávky sú napočítavané obdobne s prihliadnutím na ich špecifiká

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

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

Doklady, ktoré z interných dôvodov nebudú schválené, neprejdú na spracovanie, nebudú posudzované na vytvorenie opravného dokladu a následné zaúčtovanie

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

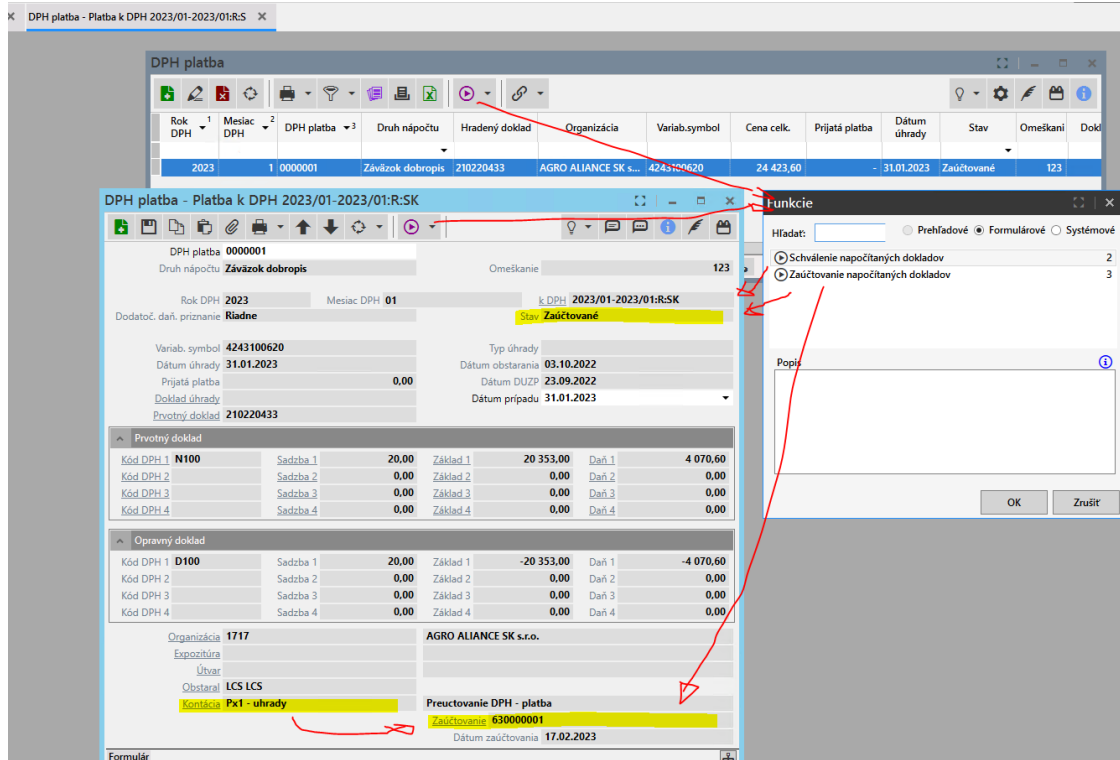
Kontáciu DPH platba je nutné modifikovať a nastaviť pre základné opravné kódy DPH (D109,D309,D409,C109,C309, C409 poprípade iné používané na zákazke)

Spracovania v Noris.Next

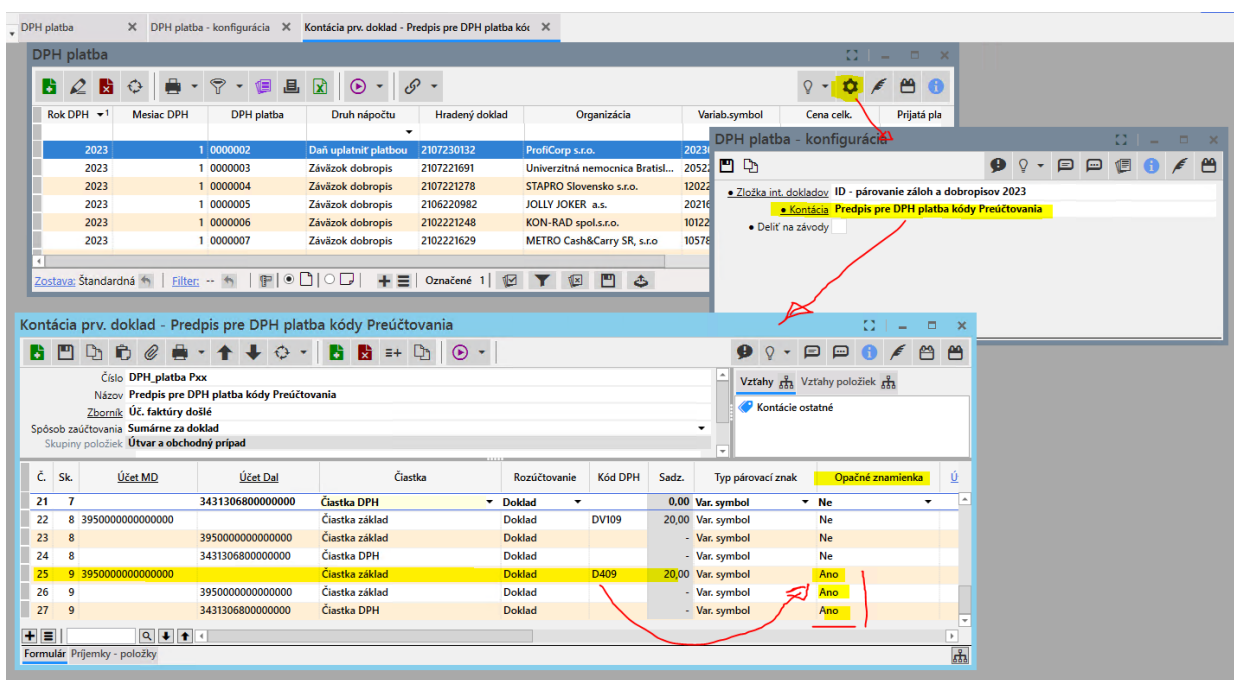
- Nápočet záznamov DPH_platba v evidencii DPH funkciou „**Napočítavanie platieb DPH**“, Generovanie záznamov na základe podmienok špecifikovaných pre jednotlivé sekcie spracovania (1PP,2ZD,3ZT,4PD, 5PT)
- Vratný proces funkciou – „**Zrušenie napočítaných platieb DPH**“ (podmienené zrušením Uzávierky DPH a nápočtom DPH) – funkcia zruší všetky záznamy v evidencii „DPH_platba“ vygenerované v daňovom období Prípadne schválené a zaúčtované ID doklady odúčtuje, následne ich vymaže a zruší aj záznam z evidencie)

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

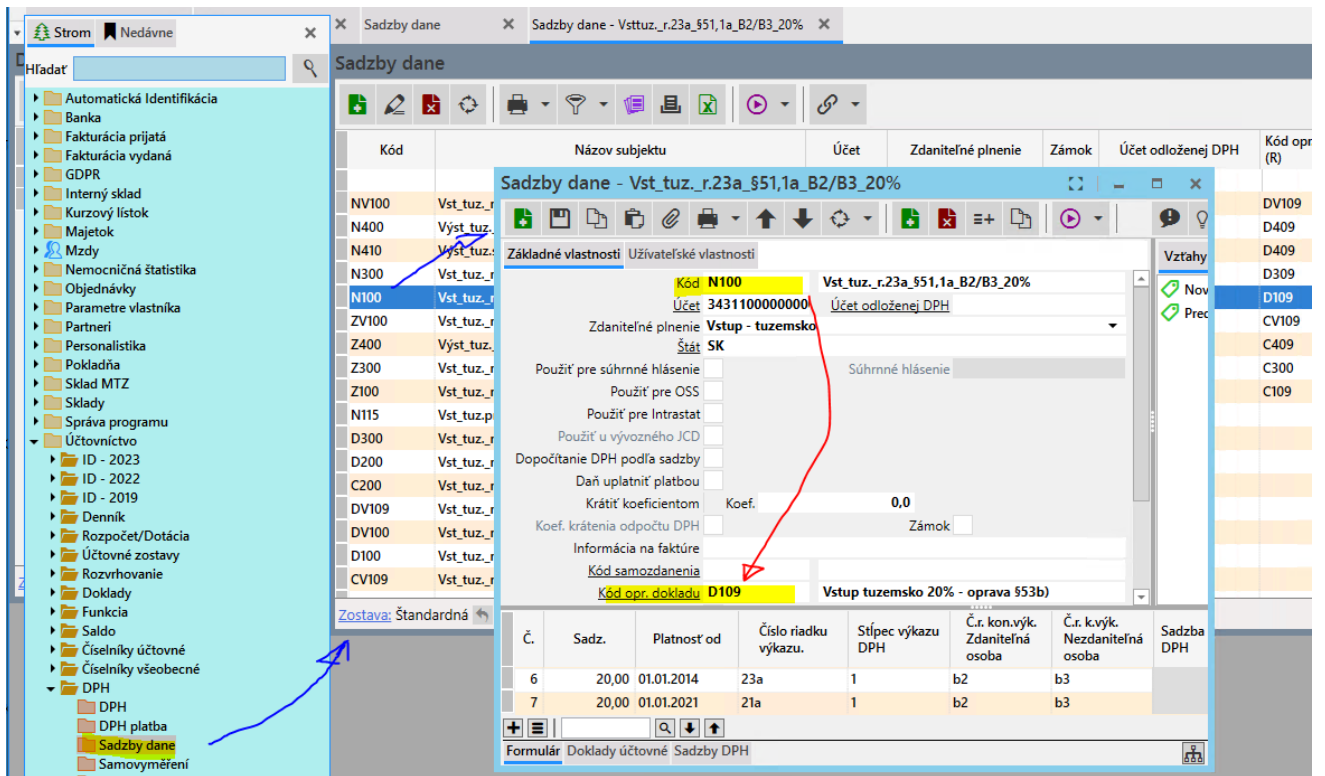
- Prehľad a formulár - DPH platba – následné spracovanie :
 - možnosť modifikácie záznamu, prípadná oprava alebo aj vymazanie
 - Schválenie napočítaných dokladov funkciou (zmena stavu na Schválené)
 - Doklady v stave schválené sú pripravené na vytvorenie ID dokladu a zaúčtovanie
 - Zaúčtovanie napočítaných dokladov funkciou
 - stav dokladu musí byť Schválené a následne vygenerovanie ID a zmena stavu na Zaúčtované



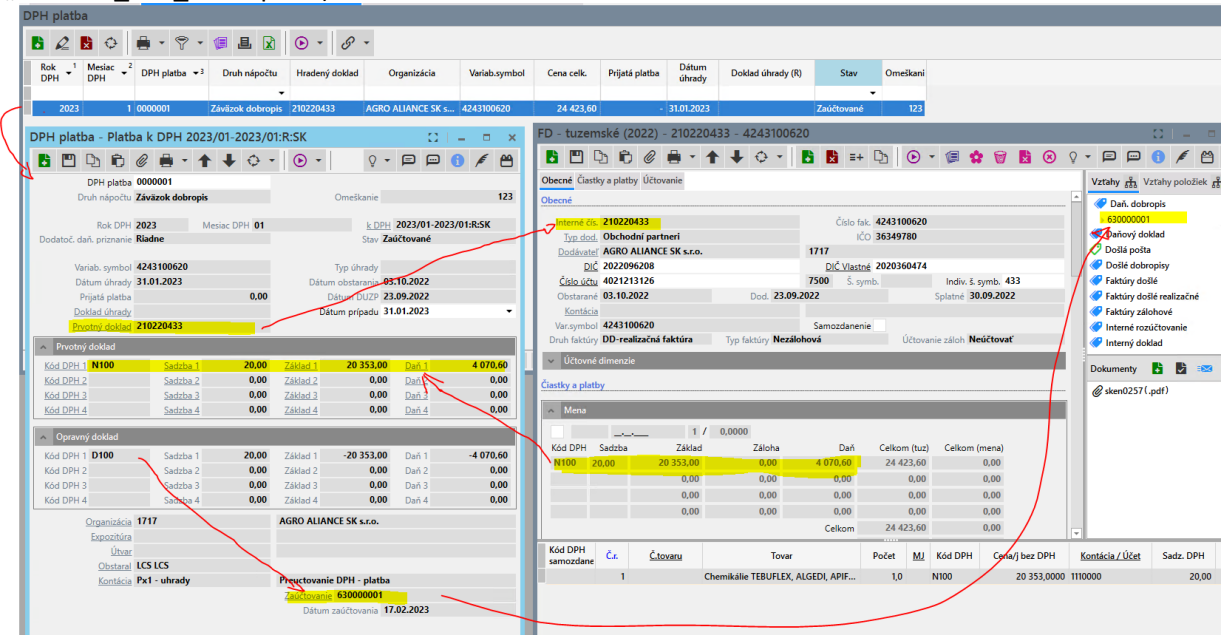
- Definovanie a nastavenie kontácie podľa konfigurácie DPH platba
 - Každý záznam aby bol zaúčtovaný musí v kontácii mať úplnú definíciu v skupine pre príslušný opravný kód DPH
 - Kontácia musí obsahovať všetky varianty používaných opravných kódov DPH aj zákazkových
 - Kontácia pre opravné doklady pohľadávok D409,C409 musí mať presmerovaný atribút Opačné znamienko na „Ano“ zdôvodnov správneho nasmerovanie účtovných a daňových transakcii



- Nastavenie kódov DPH pre evidenciu záväzkov a pohľadávok s väzbou na Kód DPH opravného dokladu
V prípade nenastavenia sa preberá v evidencii DPH platba do sekcie Opravný doklad pôvodný kód z faktúry



- Vzťahy a väzby medzi faktúrou a evidenciou DPH platba
Po vygenerovaní účtovného dokladu musí na faktúre vzniknúť vzťah na „Daň. Dobropis! (ID vzťah na „Podklad_daň_dobropisu“)



- Distribúcia scriptov a knižníc**
Minimálna verzia NN: 22.2 (17.feb.2023, 13:10), Verzia pre PB nepodporovaná
Posledná upravovaná verzia NN: 22.2 (27.feb.2023, 12:37),

Intelsoft – Bratislava 19.02.2023 (evidencia daň uplatniť platbou 22.02.2016)
Intelsoft – Bratislava 27.02.2023