

Prvýkrát sa bude na novom tlačive podávať daňové priznanie k DPH **za január 2021, teda do 25. februára 2021**

alebo za prvý štvrťrok v prípade kvartálnych platiteľov DPH do 26. apríla 2021.

Nový vzor tlačiva pre rok 2021 zohľadňuje zmeny vykonané v zákone o DPH, a to zavedenie nových ustanovení

umožňujúcich opravu základu dane pri dodaní tovaru alebo služby, ak platiteľ dane, dodávateľ, nedostal zaplatené za

dodanie tovaru alebo služby a jeho pohľadávka sa stala nevymožiteľnou.

Údaje týkajúce sa nevymožiteľných pohľadávok sa vypĺňajú na riadkoch 26, 27 a 29.

Nové podmienky vykazujúce sa v riadkoch 26, 27 a riadku 29 sa týkajú:

- dodávateľa - ktorý, po vzniku daňovej povinnosti pri dodaní tovaru/služby v tuzemsku, ak za toto dodanie

neobdržal protihodnotu, resp. jej časť, môže vykonať opravu základu dane a žiadať od štátu späť sumu dane

zodpovedajúcu neobdržanej protihodnote;

□

- odberateľa/kupujúceho - ktorý za dodaný tovar alebo službu dodávateľovi nezaplatil, povinnosť vykonať opravu

odpočítanej dane a zas naopak, štátu vrátiť odpočítanú sumu dane zodpovedajúcu nezaplatennej protihodnote.

V KPIS WinCodex je potrebné účtovné prípady týkajúce sa § 25a a § 53b Zákona o dani z pridanej hodnoty

zaúčtovať Interným dokladom:

- odporúčame vytvoriť samostatný číselný rad pre Interný doklad s druhom dokladu 19 a samostatným príznakom

Druhu dokladu, napr.: 19-6-0 - s názvom dokladu: ID § 25a, 53b (príznak druhu dokladu je na rozhodnutí

užívateľa)

Interný doklad je potrebné nevyhnutne nadefinovať do Parametrov Kontrolného výkazu,

do oddielu: C1 a oddielu C2 z dôvodu vykazovania:

- rozdielu v základe dane a v dani podľa § 25a zákona **v oddieli C1 KV DPH s osobitným príznakom**

- opravy odpočítanej dane podľa § 53b zákona v oddieli **C2 KV DPH s osobitným príznakom**

□

Ďalšie úpravy v □ KPIS WinCodex súvisiace s novým vzorom daňového priznania k DPH a novelou zákona o DPH:

- aktualizovaný číselník Daň z pridanej hodnoty

- aktualizovaný číselník Číselník riadkov výkazu DPH

- do Spracovania DPH zapracovaný nový vzor daňového priznania k DPH a nová štruktúra xml

súboru

Upozornenie pre užívateľov

Všetky **Došlé faktúry s dátumom účtovného obdobia január 2021 a vyššie** je po vykonaní updatu

NEVYHNUTNÉ opätovne preúčtovať!!!!!!.