Podľa § 4 toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára2021

 Dôvod nového vzoru kontrolného výkazu súvisí s novelou zákona o DPH, a teda prijatím nového §25a, ktorý sa

venuje oprave základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby,

s ktorým súvisí § 53b oprava odpočítanej dane pri nevymožiteľnej pohľadávke.

Po novom si môže platiteľ, ktorý je z dodania tovaru alebo služby povinný platiť daň, znížiť základ dane, ak mu po vzniku

daňovej povinnosti odberateľ úplne alebo čiastočne nezaplatil za dodanie tovaru alebo služby a jeho pohľadávka z tohto

dodania sa stala nevymožiteľnou.

Znamená to, že **dodávateľ, ktorý predal tovar alebo poskytol službu, za ktorú mu odberateľ nezaplatil** či už plnú

sumu pohľadávky alebo jej časť, **pričom táto pohľadávka sa považuje za nevymožiteľnú** pod ľa § 25a zákona o DPH

,

môže vykonať opravu základu dane, a to najviac vo výške, ktorá zodpovedá neprijatej protihodnote za dodanie

tovaru alebo služby.

Zmena sa týka aj názvov niektorých častí kontrolného výkazu, a teda zmeny názvu:

- **časti C** - ktorej nový názov je „Údaje z faktúry podľa § 71 ods. 2 zákona, ktorá mení pôvodnú faktúru

(ďalej len „opravná faktúra“) a údaje z opravného dokladu podľa §25a zákona (ďalej len „opravný doklad“)“,

- časti C.1 - ktorej nový názov je „Údaje z vyhotovenej opravnej faktúry opravného dokladu“,

- časti C.2 - ktorej nový názov je „Údaje z prijatej opravnej faktúry a prijatého opravného dokladu“.

Okrem zmeny názvu týchto častí nastávajú aj ďalšie zmeny **v časti C.1**, **v ktorej sa mení:**

- obsahový popis stĺpca 2,

- stĺpec 11 sa mení na „Oprava základu dane podľa §25a zákona“,

- dopĺňa sa stĺpec 12 „Kód opravy“, ktorý nahrádza pôvodný stĺpec 11.

Upravenú časť C.1 využije platiteľ dane, ktorý je dodávateľom a eviduje voči odberateľovi nevymožiteľnú pohľadávku.

Do tohto oddielu vyplní údaje o odberateľovi a údaje z vyhotoveného opravného dokladu.

Tento doklad je zároveň povinný poslať tomuto odberateľovi.

V časti C.2 sa mení:

- obsahový popis stĺpca 2

- stĺpec 8 sa mení na „Oprava odpočítateľnej dane podľa § 53b zákona“

- pribudol nový stĺpec 9 s názvom „Kód opravy“, ktorý nahrádza pôvodný stĺpec 8.

Upravenú časť C.2 využije platiteľ dane, ktorý je v tomto prípade odberateľom, voči ktorému má dodávateľ nevymožiteľnú

pohľadávku. Ak platiteľ dane dostal od dodávateľa doklad o oprave základu dane podľa § 25a, je povinný opraviť odpočítateľnú

daň v zdaňovacom období, v ktorom tento doklad dostal.

Do tohto oddielu uvedie údaje o dodávateľovi a údaje o prijatom opravnom doklade.

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 oddiely C1 KV DPH s osobitným príznakom**

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