

Oprava základu dane a dane pri nevyožiteľných pohľadávkach a záväzkoch

Novelou zákona o DPH sa rozšíril okruh dokladov, pri ktorých je možné/povinné upraviť základ dane a daň. V programe je doplnená podpora pre opravu základu dane a dane pri nevyožiteľných pohľadávkach a záväzkoch. Pre správne fungovanie je potrebné urobiť nasledujúce nastavenia:

V parametroch programu (*Nastavenia - Parametre*) na záložke *Účtovníctvo 1* je doplnený typ interného dokladu pre zaúčtovanie opravy DPH – štandardne je tam predvolený typ **IOD – Interný doklad – oprava dane**

Automatické zaúčtovanie - predvoľby typov

Opravy DPH	IOD	...
Obraty skladu v skl. cenách		...
Párovanie, kompenzácie		...
Centové a kurzové rozdiely		...
Odpisy, zaradenie, vyradenie		...
Ostatné		...
Predvolené stredisko		...

Ďalej je nutné doplniť účty pre účtovanie opravy dane. Pomocou tlačidla „**Vytvoriť nové účty v rozvrhu**“ je možné automaticky naplniť všetky účty, pričom si môžete zvoliť skupinu účtov, ktoré sa použijú. Vzhľadom na nejednoznačnosť výkladov si môžete zvoliť niektorú z možností 311/321, alebo 343/343, alebo 378/379 pre podvojné účtovníctvo a PND/VND, alebo PNS/VNO pre jednoduché účtovníctvo (príp. vytvoriť si iné vlastné účty):

DPH - predvoľby účtov
Základná/znížená sadzba DPH 20,0 10,0

Daňová povinnosť	DPH 20,0%	DPH 10,0%
Tuzemsko	34310	34310
Nadobudnutie	34310	34310
OSS dodania	34310	34310
Odpočet dane		
Tuzemsko	34310	34310
Nadobudnutie	34310	34310
Dovoz	34310	34310
Oprava dane	Vytvoriť nové účty v rozvrhu	
Daňová povinnosť		
Odpočet dane		
Koeficient pre DPH		
Obrat pre povinnú reg. platcu	49 790,00	

DPH - predvoľby účtov
Základná/znížená sadzba DPH 20,0 10,0

Daňová povinnosť	DPH 20,0%	DPH 10,0%
Tuzemsko	34310	34310
Nadobudnutie	34310	34310
OSS dodania	34310	34310
Odpočet dane		
Tuzemsko	34310	34310
Nadobudnutie	34310	34310
Dovoz	34310	34310
Oprava dane	Vytvoriť nové účty v rozvrhu	
Daňová povinnosť	3110PDP	3110PDP
Odpočet dane	3210POD	3210POD
Koeficient pre DPH		
Obrat pre povinnú reg. platcu	49 790,00	

(tlačidlo *Vytvoriť nové účty* automaticky doplní do účtovného rozvrhu nové nesaldokontné účty so samostatnou analytikou):

Účet	Názov	Skratka	Mena	Využitie	Zálohy	Zost.
31110	Odberatelia			S		M
3110PDP	Daň z pridanej hodnoty - oprava daň. povinnosti					M
31210	Zmenky na inkaso			S		M

V oknách *Účtovný denník*, *Peňažný denník*, *Saldokonto*, *Evidencia DPH* je v menu po kliknutí na pravé tlačidlo myši doplnená funkcia „**Opravy dane pri neuhradených pohľadávkach / záväzkoch**“ (je jedno, z ktorého okna ju vyvoláte).

Po výbere mesiaca program automaticky pripraví zoznam všetkých dokladov, u ktorých sa predpokladá oprava dane:

Opravy dane pri neuhradených pohľadávkach / záväzkoch » 3 označené

g: Opravy dane pri neuhradených pohľadávkach / záväzkoch

Zobraziť počet záznamov

Druh	Doklad	Var. symbol	Firma	Text	Dátum DPH	Dátum splat.	Po splat. k 31.01.23	Čiastka	Nedoplatok	Čiastka úhr.
P	FV220003	220003	MK-soft, s.r.o.	MK-soft, s.r.o.	23.08.2022	30.08.2022	154	1 164,00	1 164,00	
P	FV220002	220002	MK-soft, s.r.o.	MK-soft, s.r.o.	13.08.2022	20.08.2022	164	420,00	420,00	
P	FV220001	220001	MK-soft, s.r.o.	MK-soft, s.r.o.	12.07.2022	19.07.2022	196	240,00	240,00	
Z	FD220001	2201203	Alza.sk s. r. o.	Alza.sk s. r. o.	10.09.2022	27.09.2022	126	120,00	120,00	
Z	FD220002	2201107	Alza.sk s. r. o.	Alza.sk s. r. o.	19.09.2022	26.09.2022	127	90,00	90,00	

Do zobrazeného zoznamu sa zahrnú nasledujúce doklady:

- ✓ z pohľadávok sa vyberú všetky doklady, ktoré sú neuhradené, v danom mesiaci dosiahli lehotu aspoň 150 dní po splatnosti, a na ktorých bola pôvodne vykázaná daňová povinnosť v kladnej sume
- ✓ zo záväzkov sa vyberú všetky doklady, ktoré sú neuhradené, v danom mesiaci dosiahli lehotu aspoň 100 dní po splatnosti a na ktorých bol pôvodne vykázaný odpočet dane v kladnej sume
- ✓ z denníka sa vyberú všetky doklady, ktorými bola uhradená pohľadávka alebo záväzok, ku ktorému už bola v minulosti vykonaná oprava dane

Z ponúknutých dokladov si môžete označením zvoliť doklady, u ktorých si prajete zaúčtovať opravu dane.

Pri pohľadávkach program automaticky označí všetky doklady, u ktorých je nedoplatok do 1000 EUR a v evidencii dokladu je informácia, že odberateľovi bola zaslaná aspoň jedna upomienka (*FV220003 je nad 1000 EUR, pre doklad FV220003 ešte nebola zaslaná upomienka – doklady teda nie sú automaticky označené*). Ostatné pohľadávky sú štandardne neoznačené a užívateľ môže ručne označiť tie doklady, ktoré spĺňajú podmienky pre nevyhnutné pohľadávky podľa § 25a (exekúcie, súdne jednania atď.)

Pri záväzkoch a úhradách program automaticky označí všetky navrhnuté doklady. Ak si neprajete k niektorému z označených dokladov zaúčtovať opravu dane, môžete ho medzerou odznačiť.

Klávesom F2 je možné zaúčtovať opravu dane ku všetkým označeným dokladom - všetky doklady sú zaúčtované ku koncovému dátumu v mesiaci.

Účtovný denník » Zaúčtované opravy dane

Filter: Pokladňa Banka Interné Farebný príznak Stav pokladni a bankových účtov Rekapitulácia

Zobraziť počet záznamov

Príznak	p.č.	Doklad	Dátum	Dátum pokl.	Firma	Text	Čiastka	Čiastka cudzia	Mena	Kurz
	1	IOD 1	31.01.2023	31.01.2023	MK-soft, s.r.o.	Oprava DPH § 25a - F...	- 40,00		EUR	
	3	IOD 3	31.01.2023	31.01.2023	Alza.sk s. r. o.	Oprava DPH § 53b - F...	- 20,00		EUR	
	2	IOD 2	31.01.2023	31.01.2023	Alza.sk s. r. o.	Oprava DPH § 53b - F...	- 15,00		EUR	

K opravám dane z pohľadávok (vystavených faktúr) je potrebné vytlačiť opravný doklad a poslať ho odberateľovi. Tento doklad je možné vytlačiť v *Účtovnom denníku* (nastavíte sa na príslušný IOD interný doklad), cez menu *Výpisy* → *Opravný doklad pri oprave základu dane podľa § 25a*.

Opravný doklad IOD 1

Dodávateľ:

ABCD, s.r.o.
Jarná 1
08001 Prešov

IČO: 36491595 DIČ: 2021803729 IČ DPH: SK2021803729
Obch. register: Obchodný register Okresného súdu Prešov, oddiel: S
Tel.:
E-mail:

Odberateľ:

MK-soft, s.r.o.
Kvetná 1
08003 Prešov

IČO: 36491594 DIČ: 2021803729 IČ DPH: SK2021803729
Tel.: 051/7722111
E-mail: mksoft@mksoft.sk

Oprava k dokladu

Označenie pôvodného dokladu: FV220001
Dátum vzniku daň. povinnosti pôvodného dokladu: 12.07.2022

Oprava základu dane podľa § 25a Zákona o DPH

Označenie opravného dokladu: IOD 1
Dátum vyhotovenia opravného dokladu: 31.01.2023
Opravený základ dane a daň:

	Základ dane	Daň
DPH 20%	- 200,00	- 40,00
DPH 10%		

Vyhotovil:

Pečiatka a podpis

Ak sa dodatočne zaúčtuje úhrada k dokladu, na ktorom bola vykonaná oprava dane, program vygeneruje nanovo daňovú povinnosť pre pohľadávku, resp. odpočet dane pre záväzok.

V saldokonte je na doklade doplnená možnosť pozrieť/upraviť údaje o vykonanej oprave dane (pole „Zaučtovaná oprava dane“):

Pohľadávka

Kód predkontácie		Objednávka	
Typ dokladu	FV Faktúry vystavené	Označenie faktúry (číslo faktúry)	VS / KS / ŠS
Účet	31110 EUR Odberatelia	VS / KS / ŠS	220001 0008
Číslo	220001	Referencia platiteľa	
Firma	1 MK-soft, s.r.o.	Bankový účet (F7, F8, F9)	
	IC DPH: SK2021803729	BIC (SWIFT)	
Prevádzka		Príkazy na úhradu / dátum	Inkaso
Text	MK-soft, s.r.o.	Upomienky (počet/dátumy)	1 30.08.2022
Dátum evidencie	12.07.2022	Penalizácia (čiastka/dátum/sadz.)	
Dátum dodania	12.07.2022	Poznámka	
Dátum DPH	12.07.2022	Sadzby DPH	20,0 10,0
Osobit. úpr. uplat. DPH §65,66	<input type="checkbox"/>	Oprava DPH	<input type="checkbox"/>
Nevstupuje do KV DPH	<input type="checkbox"/>	Zaučtovaná oprava dane	40,00
Doplňujúce dátumy pre KV	<input type="checkbox"/>	Celková čiastka	240,00 EUR
Osobit. úpr. uplat. DPH §68d	<input type="checkbox"/>	Zaplatené v predošlých rokoch	
Dátum splatnosti	19.07.2022 Splatnosť 7 dní	Rozpis tovaru pre DPH	<input type="checkbox"/>

Po kliknutí na tri body vedľa sumy zaučtovanej opravy dane sa zobrazí rozpis súm podľa daňových hladín:

Zaučtovanie opravy dane

Zaučtovanie opravy dane	Zaučtovanie opráv zníženej dane
Doklad: I001	K dátumu:
Dátum: 31.01.2023	Suma úhrad:
Nedoplatok: 240,00	Základ DPH 20%:
Základ DPH 20%: 200,00	DPH 20%:
DPH 20%: 40,00	Základ DPH 10%:
Základ DPH 10%:	DPH 10%:
DPH 10%:	

OK Zrušiť

Poznámka: po ručnom zmazení IOD interného dokladu z denníka je potrebné ručne zmazať aj „Zaučtovanie opravy dane“ na doklade v Saldokonte.

V Saldokonte je tiež dostupný výpis Pohľadávky a záväzky – oprava dane (cez menu Rekapitulačné výpisy → Pohľadávky a záväzky – zoznamy → Pohľadávky a záväzky – oprava dane).

Zoznam tlačových zostáv

- ▼ Pohľadávky a záväzky - zoznamy
 - Neuhradené pohľadávky
 - Neuhradené záväzky
 - Pohľadávky a záväzky
 - Pohľadávky a záväzky (s prepočtom podľa kurzu)
 - Pohľadávky a záväzky s rozpisom úhrad
 - Pohľadávky a záväzky podľa typov dokladov
 - Pohľadávky a záväzky podľa účtov
 - Pohľadávky a záväzky podľa tried splatnosti
 - Pohľadávky a záväzky podľa firiem
 - Pohľadávky a záväzky podľa firiem a prevádzok
 - Pohľadávky a záväzky podľa firiem a tried splatnosti
 - Pohľadávky a záväzky podľa firiem s rozpisom úhrad
 - Pohľadávky a záväzky podľa stredísk
 - Pohľadávky a záväzky podľa zákaziek
 - Kniha vystavených faktúr
 - Kniha prijatých faktúr
 - Obrátky pohľadávok a záväzkov
 - Úhrady pohľadávok a záväzkov
 - Úhrady pohľadávok a záväzkov podľa stredísk
 - Úhrady pohľadávok a záväzkov podľa zákaziek
 - **Pohľadávky a záväzky - oprava dane**
 - Pohľadávky a záväzky - rekapitulácie
 - Prijaté zálohy
 - Zaplatené zálohy
 - Doklady saldokonta - rekapitulácie
 - Doklady saldokonta - zoznamy
 - Inventarizácie
 - Upomienky

Zobraz Ilač E-mail Export PDF Ďalšie voľby >>

Hromadná tlač Hromadné e-mailly Hromadný export PDF