

Príklad na nevymožiteľnú pohľadávku podľa § 25 a ods. 2 písm.f/

Oprava základu dane a zníženého základu dane u dodávateľa

Platiteľ dodal tovar 20.10. 2019 a vyhotovil fa na cenu 9 600 € z toho ZD= 8 000 €, 20% DPH = 1 600 €, so splatnosťou 14 dní od vyhotovenia fa. DP X/2019 => lehota podania DP 25.11. 2019.

Odberateľ 30. 10. 2019 zaplatil 9 300 €, zostávajúcu sumu 300 € napriek výzvam nezaplatil.

Riešenie: splatnosť fa **03.11. 2019 => dňa 04. 11. 2020** sa pohľadávka vo výške 300 € stáva nevymožiteľnou (+ doručky k výzvam na zaplatenie)

Právo opraviť ZD a DPH zaniká 25.11. 2022 => opraviť ZD a daň môže platiteľ v DP I/2021 až DP XI/2022.

Platiteľ vykonal opravu ZD v DP I/2021 r. 26 = - 250 €, r. 27 = - 50 €

Opravný doklad zaslal odberateľovi 02.02. 2021.

Odberateľ následne 04.04. 2021 zaplatil dodávateľovi sumu 240 €.

Platiteľ vykonal opravu zníženého základu dane v DP IV/2021 r. 26= 200 €, r. 27 = 40 €.

Opravný doklad na opravu zníženého základu dane zaslal odberateľovi 05.05. 2021

Oprava odpočítanej dane a oprava opravenej odpočítanej dane u odberateľa

Odberateľ kúpil od platiteľa tovar 20.10. 2019 v cene 9 600 € z toho ZD= 8 000 €,

20% DPH = 1 600 €, Daň si odpočítal v celej výške v DP XI/2019.

Odberateľ 30. 10. 2019 zaplatil 9 300€, zostatok 300 € napriek výzvam nezaplatil.

Dodávateľ vykonal opravu ZD podľa § 25a zákona o DPH a odberateľovi zaslal opravný doklad s údajmi ZD = - 250 €, 20% DPH = - 50 €, ktorý odberateľ dostal 02.02. 2021.

Odberateľ v DP II/2021 opravil odpočítanú daň v r. 29 = 50 €.

Odberateľ následne 04.04. 2021 zaplatil dodávateľovi sumu 240 €.

Platiteľ vykonal opravu zníženého základu dane a odberateľovi zaslal opravný doklad s údajmi ZD = 200 €, 20% DPH = 40 €, ktorý odberateľ dostal 05.05. 2021.

Odberateľ v DP V/2021 si opravil opravenú odpočítanú daň r. 29 = - 40 €.

(T.j. zo ŠR si vyžiadal sumu 40 €)

P.č.	Účtovný prípad	Dátum	Suma	DODÁVATEĽ		ODBERATEĽ	
				MD	D	MD	D
1.	Fa za dodanie	20.10.2019					
	a) cena		9 600	311.100		321.100	
	b)cena bez DPH		8 000		6XX	132	
	c) DPH		1 600		343.100	343.200	
2.	Inkaso pohľadávky (dodávateľ)	30.10.2019	9 300	221	311.100		
	Úhrada záväzku (odberateľ)				321.100	221	
3.	Oprava základu dane § 25a	02.02.2021	50	343.300	311.110		
	Oprava odpočítanej dane § 53b				321.110	343.300	
	Inkaso časti pohľadávky	04.04.2021	240	221	311.100		
	Úhrada časti záväzku				321.100	221	
4.	Oprava zníženého ZD	05.05.2021	40	311.110	343.400	321.110	

Použité účty:

311.100 –Predaj

311.110 –Zúčtovanie zníženia základu dane § 25a ZDPH

321.100 – Splnená dodávka

321.110 – Zúčtovanie zníženia základu dane § 53b ZDPH

343.100 - DPH na výstupe

343.200 – DPH na odpočítanie

343.300 – Oprava základu dane § 25a

343.400 – Oprava zníženého základu dane

Dodávateľ: Zostáva mu stále nevysporiadaná pohľadávka vo výške 50 €: Odberateľ zaplatil spolu 9 540 €, štát vrátil 50 € a naspäť dodávateľ vrátil štátu 40 € (to znamená, že zo štátu dodávateľovi zostalo 10 €), odberateľ mu teda stále dlží sumu 50 € (9600 – 9540 – 10).

Odberateľ: Obdobný pohľad ako zo strany dodávateľa, ale má nevysporiadaný záväzok.