

Nevymožiteľné pohľadávky

Ľubomíra Murgašová
Tax Manager

3.11.2021



Agenda

Oprava základu dane pri nevymožiteľných pohľadávkach - dodávateľ

- Kedy platiteľ môže vykonať opravu základu dane
- Kedy platiteľ nemôže vykonať opravu základu dane
- Kedy sa pohľadávka stáva nevymožiteľnou
- Prijatie platby po oprave základu dane § 25a
- Náležitosti opravného dokladu
- Vykazovanie v DPH priznaní a kontrolnom výkaze

Oprava odpočítanie DPH pri nevymožiteľných pohľadávkach - odberateľ

- Oprava odpočítanie DPH § 53b – práva a povinnosti odberateľa

Príklady

Otázky



§ 25a – Oprava základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby

- **Dôvody prijatia legislatívnej zmeny:** V zmysle judikatúry Súdneho dvora EÚ je v rozpore so zásadou DPH neutrality úplné vylúčenie práva platiteľa dane na vrátenie DPH od štátu v prípade úplného alebo čiastočného nezaplatenia pohľadávky odberateľom alebo treťou stranou.
- **Účinnosť ustanovenia:** Retroaktívne aj na nevymožiteľné pohľadávky pred platnosťou a účinnosťou novely zákona o DPH.
- **Preklúzia:** Zaniká uplynutím troch rokov od posledného dňa lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom bol tovar alebo služba pôvodne dodaná. Počas formálnych konaní (súdne konanie, rozhodcovské konanie pre účely získania exekučného titulu, konkurz, reštrukturalizácia, konanie o dedičstve) prekluzívna lehota neplynie.

Oprava základu dane pri nevymožiteľných pohľadávkach (§ 25a)

Dodávateľ

Kedy platiteľ môže vykonať opravu základu dane

1. **Dodávateľ je platiteľom DPH** registrovaný podľa § 4; § 4a; § 5; aj právny nástupcovia týchto osôb
2. **Na postavení odberateľa nezáleží**, môže byť napr. platiteľ; zdaniteľná osoba; nezdaniteľná osoba; bývalý platiteľ
3. Dodávateľ bol osobou povinnou platiť DPH podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH v pôvodnom dodaní, t. j. **uviedol DPH na faktúre**
4. **Pohľadávka nesmie byť premlčaná**
5. **Nesmel nastať zánik práva** - pohľadávka nesmie byť staršia ako tri roky od posledného dňa lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom bol tovar alebo služba dodaná, táto lehota spočíva počas formálnych konaní (exekúcia, konkurz, reštrukturalizácia)
6. Vztahuje sa **iba na taxatívne vymedzené prípady**
7. Najviac **vo výške neprijatej protihodnoty** za dodanie tovarov a služieb; **nezapočítajú sa príp. zmluvné pokuty alebo úroky z omeškania**

8. Dodávateľ je povinný o oprave základu dane **vystaviť opravný doklad a doručiť ho odberateľovi**, ak bol odberateľ v čase dodania zdaniteľnou osobou, **inak sa oprava neuzná**
9. Neuhradenú DPH si dodávateľ žiada od štátu prostredníctvom podania daňového priznania **najskôr za zdaňovacie obdobie, kedy sa pohľadávka stala nevymožiteľnou**
10. Ak dodávateľ prijme akékoľvek plnenie peňažnej alebo nepeňažnej hodnoty v súvislosti s opravou základu dane, je dodávateľ opäťovne povinný opraviť základ dane a DPH z prijatého plnenia – **Pozor na postúpenie pohľadávky!**
11. Právo dodávateľa na opravu základu dane z nevymožiteľnej pohľadávky zostáva zachované aj v prípade, ak odberateľ nebude schopný opraviť DPH na vstupe z dôvodu, že nebude platobne schopný ju uhradiť
12. Aj pre osobitné úpravy pre predaj služieb cestovného ruchu a dodanie použitých tovarov, starožitností, zberateľských predmetov a umeleckých diel

Kedy platiteľ nemôže vykonať opravu základu dane

„Hlavným predpokladom uskutočnenia opravy základu dane je dobrá viera platiteľa dane, že za dodanie tovaru alebo služby dostane zaplatené.“

1

Pri dodaniach, ktoré nie sú predmetom dane, pri dovoze tovaru, pri vývoze tovaru, pri dodaní tovaru z tuzemska do iného členského štátu, pri oslobodených dodávkach s miestom dodania v tuzemsku

2

Ak bola DPH omylom uvedená na faktúre alebo na ťarchopise (§ 69 ods. 5)

3

Odberateľ je osoba s osobitným vzťahom k dodávateľovi – osoby s úzkymi finančnými, organizačnými, riadiacimi, pracovnými alebo rodinnými väzbami s dodávateľom (§22 ods. 9)

4

Tovar alebo služba bola dodaná odberateľovi (dlžníkovi) po vyhlásení konkurzu na majetok odberateľa (dlžníka)

5

Najneskôr ku dňu dodania tovaru alebo služby **vedel, vedieť mal alebo vedieť mohol**, že odberateľ úplne alebo čiastočne nezaplatí za dodanie tovaru alebo služby, a to s prihliadnutím na okolnosti konkrétneho obchodného vzťahu (konanie v dobrej viere)

6

Uplynula lehota na opravu základu dane pri nevymožiteľnej pohľadávke

Kedy platiteľ vedel, vedieť mal alebo vedieť mohol, že odberateľ nezaplatí za dodanie

- Pri dodaniach osobám, na ktorých majetok bol pred dodaním tovarov alebo služieb vyhlásený **konkurz** alebo bolo v súvislosti s nimi vydané uznesenie ochrany pred veriteľmi
- **S daňovými dlžníkmi** zverejnenými na webovej stránke Finančného riaditeľstva
- Ak dodávateľ môže mať informáciu v čase dodania tovaru alebo služby o tom, že mu dodávateľ nezaplatí – napr. ani za predchádzajúce dodania mu odberateľ nezaplatil (osobitné situácie: energie, telekomunikačné služby...)
- Dodanie tovaru alebo služby **s neprimerane vysokou cenou odberateľovi**, ktorý je v konaní o zrušení spoločnosti bez likvidácie (SDEÚ C-142/11 Mahageben)
- Dodania tovaru odberateľovi, voči ktorému sám dodávateľ podal návrh na vyhlásenie konkurzu, návrh na začatie exekúcie



Kedy sa pohľadávka stáva nevymožiteľnou

SITUÁCIA

- a) Pohľadávka úplne alebo čiastočne vymáhaná v **exekučnom konaní** a v priebehu 12 mesiacov od začatia exekučného konania nebola uspokojená;
- b) Odberateľ (dlžník) sa nachádza v **konkurznom konaní** a súčasne:
 - 1. konkurzné konanie bolo zastavené pre nedostatok majetku;
 - 2. konkurz bol zrušený pre nedostatok majetku alebo;
 - 3. Na majetok odberateľa (dlžníka) bol vyhlásený konkurz;

MOMENT VZNIKU PRÁVA NA OPRAVU

- dňom, ktorý nasleduje po uplynutí 12 mesiacov od začatia exekučného konania, a v rozsahu, v akom nebola uspokojená
- dňom zverejnenia oznámenia o nadobudnutí právoplatnosti uznesenia o zastavení konkurzného konania / zrušení konkurzu pre nedostatok majetku v Obchodnom vestníku,
- *Prihlásená pohľadávka:* dňom a v rozsahu, v akom bola táto pohľadávka zistená v konkurznom konaní;
- *Neprihlásená pohľadávka:* dňom zverejnenia oznámenia o nadobudnutí právoplatnosti uznesenia o zrušení konkurzu po splnení konečného rozvrhu výťažku v Obchodnom vestníku a v rozsahu, v akom platiteľ preukáže, že by jeho pohľadávka nebola uspokojená ani ak by bola prihlásená, za podmienky, že táto pohľadávka k tomuto dňu **nebola premlčaná**

Kedy sa pohľadávka stáva nevymožiteľnou

SITUÁCIA

- c) Odberateľ (dlžník) sa nachádza v oddĺžení a
1. konkurz bol skončený z dôvodu, že konkurzná podstata nepokryje náklady konkurzu;
 2. na majetok odberateľa (dlžníka) bol vyhlásený konkurz;
 3. súd určil splátkový kalendár

MOMENT VZNIKU PRÁVA NA OPRAVU

- dňom zverejnenia uznesenia o zrušení konkurzu z uvedeného dôvodu v Obchodnom vestníku
- *Prihlásená pohľadávka*: dňom a v rozsahu, v akom bola táto pohľadávka zistená v konkurznom konaní;
- *Neprihlásená pohľadávka*: dňom zverejnenia uznesenia o zrušení konkurzu po splnení konečného rozvrhu výťažku v Obchodnom vestníku a v rozsahu, v akom platiteľ preukáže, že by jeho pohľadávka nebola uspokojená ani ak by bola prihlásená, za podmienky, že táto pohľadávka k tomuto dňu nebola premlčaná
- dňom určenia splátkového kalendára a v rozsahu, v akom bola táto pohľadávka zahrnutá do splátkového kalendára

Kedy sa pohľadávka stáva nevymožiteľnou

SITUÁCIA

- d) Odberateľ, ktorý je právnickou osobou **zanikol bez právneho nástupcu**;
- e) Odberateľ **zomrel** a
 1. súd zastavil konanie o dedičstve, ak táto osoba nezanechala žiadny majetok alebo zanechala majetok nepatrnej hodnoty;
 2. táto pohľadávka bola v lehote určenej súdom prihlásená v konaní o likvidácii dedičstva;
- f) Uplynulo **12 mesiacov od splatnosti** pohľadávky za dodanie tovarov alebo služby a táto pohľadávka **nie je viac ako 300 eur vrátane DPH**
- g) bolo zverejnené **uznesenie o skončení reštrukturalizácie** a pohľadávka v tomto konaní **nebola** prihlásená

MOMENT VZNIKU PRÁVA NA OPRAVU

- dňom zániku (výmaz z Obchodného registra)
- dňom nadobudnutia právoplatnosti uznesenia o zastavení konania o dedičstve
- *Prihlásená pohľadávka*: dňom, ktorý nasleduje po uplynutí lehoty na prihlásenie pohľadávok;
- *Neprihlásená pohľadávka*: dňom právoplatného skončenia likvidácie dedičstva, a to v rozsahu, v akom platiteľ preukáže, že by jeho pohľadávka nebola uspokojená, ani ak by bola prihlásená, za podmienky, že táto pohľadávka k tomuto dňu nebola premlčaná
- Najskôr uplynutím 12-tich mesiacov. Platiteľ vie preukázať, že vykonal akýkoľvek úkon, ktorý smeruje k získaniu úhrady pohľadávky (najmä zasielal upomienky alebo výzvy na úhradu pohľadávky)
- dňom zverejnenia tohto uznesenia v Obchodnom vestníku v rozsahu, v akom platiteľ preukáže, že by jeho pohľadávka nebola uspokojená, ani ak by bola prihlásená, za podmienky, že táto pohľadávka k tomuto dňu nebola premlčaná

Vykazovanie v daňovom priznaní pre DPH a kontrolnom výkaze

- **DPH priznanie:** Riadky 26, 27 oprava základu dane § 25a (v zápornej hodnote);
Riadok 29 oprava odpočítanej dane § 53b

[illegible]

- **Kontrolný výkaz:** V časti **C1** a **C2** vyznačovanie opravy základu dane a opravy odpočítanie dane pri nevymožiteľných pohľadávkach „X“ alebo **D2**, ak nie je povinný vyhotoviť opravný doklad
- **Účtovanie:**
 - ✓ Jednoduché účtovníctvo: <https://podpora.financnasprava.sk/954565-%C3%9A%C4%8Dovanie-DPH-pri-nevymo%C5%BEite%C4%BEnej-poh%C4%BEad%C3%A1vke>
 - ✓ Podvojné účtovníctvo: **Dodávateľ** 343/311A **Odberateľ** 321A/343

Prijatie platby po oprave základu dane § 25a

- Ak po znížení základu dane platiteľ prijme v súvislosti s nevymožiteľnou pohľadávkou **akúkoľvek platbu**, je platiteľ dane **povinný** vykonať opravu zníženého základu dane, a to vo výške zodpovedajúcej prijatej platbe
- ak platiteľ dane postúpi pohľadávku inej osobe, považuje sa to, že prijal platbu **vo výške nevymožiteľnej pohľadávky** (bez ohľadu na odmenu za postúpenie)
- Platiteľ dane vykoná opravu zníženého základu dane v daňovom priznaní **za zdaňovacie obdobie, v ktorom túto platbu prijal**
- Oprava zníženého základu dane nie je časovo obmedzená, povinnosť vyhotoviť opravný doklad
- **Vykazovanie:**
 - DPH priznania riadky 26, 27 oprava základu dane § 25a (v kladnej hodnote);
 - Kontrolný výkaz: v časti C1 vyznačovanie opravy základu dane a opravy odpočítanie dane pri nevymožiteľných pohľadávkach „X“ alebo D2, ak nie je povinný vyhotoviť opravný doklad

Náležitosti opravného dokladu

1. Dodávateľ vystaví o oprave základu dane pri nevymožiteľnej pohľadávke doklad, ak odberateľ bol v čase dodania platiteľ alebo zdaniteľná osoba, ktorá sa medzičasom stala platiteľom
2. Dodávateľ vystaví doklad aj keď si opätovne opravuje opravený základ dane (z titulu prijatia platby)
3. Opravný doklad sa nevyhotovuje, ak:
 - a) Odberateľ je právnická osoba, ktorá zanikla bez právneho nástupcu
 - b) Odberateľ zomrel
4. Opravný doklad nie je faktúra ani opravná faktúra
5. Opravný doklad musí byť preukázateľne doručený odberateľovi
6. Lehota: najneskôr do uplynutia lehoty na podanie DPH priznania za zdaňovacie obdobie vykonáva opravu základu dane alebo prijal platbu
7. V rovnakej lehote je platiteľ dane povinný opravný doklad aj odoslať odberateľovi

Náležitosti opravného dokladu:

- a) číselnú identifikáciu opravného dokladu;
- b) dátum vyhotovenia opravného dokladu;
- c) sumu, o ktorú platiteľ dane opravil základ dane; DPH a sadzba dane;
- d) slovnú informáciu „oprava základu dane podľa § 25a zákona o DPH“;
- e) identifikáciu dodávateľa a odberateľa;
- f) poradové číslo faktúry, ktorého sa oprava základu dane týka.

Náležitosti opravného dokladu (po prijatí platby):

- a) Rovnaké ako vyššie;
- b) číselnú identifikáciu pôvodného opravného dokladu a dátum jeho vyhotovenia;
- c) sumu, ktorú platiteľ dane prijal v súvislosti s nevymožiteľnou pohľadávkou, prislúchajúce suma DPH; sadzba dane
- d) dátum prijatia sumy

Oprava odpočítanej DPH pri nevymožiteľných pohľadávkach (§ 53b)

Odberateľ

Oprava odpočítanie DPH § 53b – práva a povinnosti odberateľa

1. Odberateľ úplne alebo čiastočne neuhradil za dodanie dodávateľovi.
2. Odberateľ si uplatnil odpočítanie DPH z prijatého dodania tovarov alebo služieb.
3. Ak po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom platiteľ uplatnil odpočítanie dane, si dodávateľ uplatní opravu základu dane z nevyhľaditeľnej pohľadávky **a odberateľ dostane doklad o oprave základu dane**, je odberateľ povinný opraviť odpočítanú daň v tom zdaňovacom období, v ktorom **dostal** tento doklad.
4. Povinnosť opravy odpočítanej DPH nevyplyva dlžníkovi, ktorý zanikol bez právneho nástupcu alebo zomrel.
5. Pri oprave odpočítanej dane platiteľ zohľadní pomerné odpočítanie dane a vykonané úpravy odpočítanej dane.
6. Ak odberateľ neuplatňoval odpočítanie dane napr. z dôvodu, že nemal postavenie platiteľa dane alebo nemá nárok na odpočítanie DPH, nebudú mu v súvislosti s opravným dokladom vznikať žiadne povinnosti.

6. Ak dodávateľ **znovu opravuje základ dane** z titulu, že prijal úplnú alebo čiastočnú náhradu, či už od odberateľa alebo tretej osoby, má odberateľ, ktorý je platiteľom právo si opraviť opravenú odpočítanú DPH, v období, kedy o tom dostal doklad.
7. Odberateľ vykazuje opravu v daňovom priznaní k DPH, kontrolnom výkaze a DPH záznamoch.
8. Odberateľ má **povinnosť vrátiť odpočítanú DPH**, ak prijme opravný doklad, **a to aj v prípade, ak už nie je registrovaný pre DPH** v čase prijatia opravného dokladu
 - ✓ Odberateľ opraví odpočítanú DPH do 10 dní od prijatia opravného dokladu a uhradí ju do štátneho rozpočtu;
 - ✓ Odberateľ nemusí podať DPH priznanie ani kontrolný výkaz, keďže už nie je platiteľom

Príklady

Oprava základu dane § 25a – Príklady

Príklad č. 1 – Dodávateľ je účtovná firma a platiteľ DPH, ktorá vystavila faktúru pre odberateľa za poskytnutie účtovných služieb v celkovej hodnote 120 eur (z toho 20 eur DPH) dňa 15.1.2020 so splatnosťou do 15.3.2020. Odberateľ faktúru doposiaľ neuhradil. Dodávateľ bol povinný deklarovať dodanie v daňovom priznaní za 12/2019. Má dodávateľ nárok na opravu základu dane? Ak áno, v ktorom období a aké sú jeho ďalšie povinnosti?

- Dodávateľ má nárok na opravu základu dane a vyžiadanie si zaplatenej DPH od štátu najskôr za zdaňovacie obdobie **marec 2021**.
- Dodávateľ musí vedieť preukázať, že sa snažil kontaktovať odberateľa najmä, že mu posielal upomienky a žiadosti na úhradu.
- Dodávateľ je povinný vyhotoviť a odoslať opravný doklad najneskôr do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, za ktoré vykonal opravu základu dane, t.j. do 26.4.2021, ak je odberateľ zdaniteľná osoba
- Dodávateľ je povinný uviesť opravu základu dane v DP a KV
- Čo ak dodávateľ nevystaví opravný doklad?

Oprava základu dane § 25a – Príklady

Príklad č. 2 – Dodávateľ je platiteľ, ktorý vystavil faktúru pre odberateľa, zdaniteľnú osobu za dodanie tovaru v celkovej hodnote 12 000 eur (z toho 2 000 eur DPH) dňa 15.2.2021 so splatnosťou do 30.4.2021. Dodávateľ je povinný deklarovať dodanie v daňovom priznaní za 1/2021. Odberateľ faktúru neuhradil a ani nereaguje na korešpodenciu. Dodávateľ sa preto rozhodol vymáhať túto pohľadávku súdnou cestou. Dňa 1.2.2022 bolo doručené dodávateľovi vykonateľné rozhodnutie súdu, kde súd ukladá odberateľovi povinnosť úhrady pohľadávky, t. j. exekučný titul. Dodávateľ na základe exekučného titulu vymáha úhradu pohľadávky v exekučnom konaní od 3/2022. V marci 2023 je stále pohľadávka nevybavená. Má dodávateľ nárok na opravu základu dane? Ak áno, v ktorom období a aké sú jeho ďalšie povinnosti?

- Dodávateľ má nárok na opravu základu dane a vyžiadanie si zaplatenej DPH od štátu najskôr za zdaňovacie obdobie **marec 2023**.
- Dodávateľ je povinný vyhotoviť a odoslať opravný doklad najneskôr do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, za ktoré vykonal opravu základu dane, t.j. do 25.4.2023
- Dodávateľ je povinný uviesť opravu základu dane v DP a KV

Oprava základu dane § 25a – Príklady

Príklad č. 3 – Dodávateľ je platiteľ, ktorý vystavil faktúru pre odberateľa za dodanie tovaru v celkovej hodnote 1 200 eur (z toho 200 eur DPH) zo dňa 15.12.2019, za dodanie dňa 30.11.2019, so splatnosťou do 30.1.2020. Dodávateľ je povinný deklarovať dodanie v daňovom priznaní za 12/2019. Odberateľ faktúru neuhradil. Dodávateľ v priebehu roka 2020 zistil, že na odberateľa bol vyhlásený konkurz dňa 30.11.2019. Vzhľadom na náklady spojené s prihlásením pohľadávky do konkurzu, dodávateľ sa rozhodol pohľadávku neprihlásiť. Dňa 30.1.2021 bolo zverejnené uznesenie súdu o zrušení konkurzu pre nedostatok majetku dlžníka. Má dodávateľ nárok na opravu základu dane? Ak áno, v ktorom období a aké sú jeho ďalšie povinnosti?

- Dodávateľ má nárok na opravu základu dane a vyžiadanie si zaplatenej DPH od štátu najskôr za zdaňovacie obdobie **január 2021**.
- Dodávateľ je povinný vyhotoviť a odoslať opravný doklad najneskôr do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, za ktoré vykonal opravu základu dane, t.j. do 25.2.2021
- Dodávateľ je povinný uviesť opravu základu dane v DP a KV

Oprava základu dane § 25a – Príklady

Príklad č. 4 – Platiteľ dane X má voči platiteľovi dane Y neuhradenú pohľadávku za dodanie tovaru v hodnote 12 000 eur (vrátane DPH). Na platiteľa Y bol vyhlásený konkurz podľa 2. časti ZKR, avšak platiteľ X **neprihlásil svoju pohľadávku** prihláškou do konkurzu. Konkurz bol po splnení konečného rozvrhu zrušený. Na základe zverejneného rozvrhu výťažku v konkurze platiteľ X zistil, že ak by prihlásil svoju pohľadávku do konkurzu **bola by uspokojená** vo výške 7 200 eur (vrátane DPH).

- Platiteľovi dane X vzniká dňom zverejnenia oznámenia o nadobudnutí právoplatnosti uznesenia o zrušení konkurzu po splnení konečného rozvrhu výťažku v Obchodnom vestníku právo znížiť základ dane a daň podľa § 25a vo výške základ dane -4000 eur, DPH -800 eur, t. j. v rozsahu, v akom by jeho pohľadávka po skončení konkurzu nebola uspokojená.
- Dodávateľ je povinný vyhotoviť a odoslať opravný doklad najneskôr do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, za ktoré vykonal opravu základu dane.
- Dodávateľ je povinný uviesť opravu základu dane v DP a KV.

Oprava základu dane § 25a – Príklady

Príklad č. 5 – Platiteľ dane so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac eviduje neuhradenú pohľadávku za službu poskytnutú dňa 15.10.2018 obchodnej spoločnosti, ktorá bola z obchodného registra vymazaná dňa 30.9.2020.

- Platiteľ dane môže už v zdaňovacom období január 2021 uplatniť právo na opravu základu dane a dane podľa § 25a zákona o DPH. Nárok na opravu základu dane možno vykonať maximálne do 25.11.2021 (zánik práva opraviť základ dane). Platiteľ môže podať aj dodatočné DPH priznanie, kde uplatní nárok.
- Dodávateľ je povinný vyhotoviť a odoslať opravný doklad najneskôr do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, za ktoré vykonal opravu základu dane.
- Dodávateľ je povinný uviesť opravu základu dane v DP a KV.

Oprava základu dane § 25a – Príklady

Príklad č. 6 – Dodávateľ je platiteľ DPH a dodal služby pre odberateľa, platiteľa. Dodávateľ vystavil faktúru pre odberateľa za poskytnutie služieb v celkovej hodnote 300 eur (z toho 50 eur DPH) dňa 15.1.2021 so splatnosťou do 15.3.2021. Odberateľ faktúru do 3/2022 neuhradil. Dodávateľ sa tak rozhodol opraviť základ dane a vyžiadať neuhradenú DPH od štátu za zdaňovacie obdobie 3/2022 o čom vyhotovil aj opravný doklad. V 5/2022 sa dodávateľ rozhodol postúpiť túto pohľadávku novému veriteľovi za 5% menovitej hodnoty pohľadávky, celkovo 12,50 eur predstavuje protihodnota, ktorú dodávateľ prijme. Vyplývajú dodávateľovi nejaké povinnosti v súvislosti s DPH?

- Ak platiteľ postúpi pohľadávku inej osobe, považuje sa to, že prijal platbu **vo výške nevymožiteľnej pohľadávky**.
- Platiteľ vykoná opravu zníženého základu dane v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom túto platbu prijal, v plnej výške 50 eur. Túto DPH musí platiteľ odviesť štátu.

Otázky



Kontakt



Mgr. Ľubomíra Murgašová
Tax Manager

T +421 2 59 300 476

M +421 915 777 944

E lubomira.murgasova@sk.gt.com



ĎAKUJEM ZA POZORNOSŤ



© 2021 Grant Thornton Slovakia. All rights reserved

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires.

Grant Thornton Slovakia is a member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.

www.granthornton.sk

