

Už aj na Slovensku vám vrátia DPH pri nevymožiteľných pohľadávkach

Máte pohľadávky, z ktorých ste odvedli do štátneho rozpočtu DPH a odberateľ vám ich neuhradil?

Máme pre vás riešenie.

Využite novú možnosť úpravy základu dane a DPH, ktorú od 1. 1. 2021 zavádza novela zákona o DPH v prípade nevymožiteľných pohľadávok.



Kedy môžete uvažovať o úprave základu dane a DPH?

Nový § 25a umožňuje opraviť základ dane a daň v prípade úplného alebo čiastočného nezaplatenia za lokálne dodanie tovaru a služieb za splnenia podmienky, že pohľadávka sa stala nevymožiteľnou.



Na účely DPH sa pohľadávka môže stať nevymožiteľnou v prípade ak:

- ide o malú pohľadávku, ktorej hodnota nepresiahne 300 eur vrátane dane a súčasne je po splatnosti viac ako 12 mesiacov;
- pohľadávka, resp. dlžník je v právnom konaní:
 - exekúcia – po uplynutí 12 mesiacov od začatia exekučného konania
 - likvidácia dlžníka bez právneho nástupcu
 - smrť FO
 - konkurz a oddĺženie
 - splátkový kalendár
 - reštrukturalizácia.



Túto úpravu je možné uplatniť aj na pohľadávky so splatnosťou pred rokom 2021, ktoré budú spĺňať podmienky.

Zákon stanovuje trojročnú lehotu na vykonanie opravy základu dane, ako i momenty, počas ktorých táto lehotá neplynie. Preto odporúčame urobiť si analýzu pohľadávok čo najskôr, aby ste nepremeškali lehotu pri niektorých pohľadávkach.



Na čo by ste si mali dať pozor

- Správne posúdenie splnenia podmienok na klasifikovanie pohľadávky ako „nevymožiteľnej“ z pohľadu dane z pridanej hodnoty
- Maximálne lehoty na úpravu základu dane a dane, prerušenie plynutia lehôt a výška upravenej dane
- Povinnosti spojené s úpravou – napríklad vystavenie a odoslanie opravného dokladu odberateľovi, uvádzanie úpravy v kontrolnom výkaze a DPH evidencii a i.
- Vplyv postúpenia pohľadávky alebo následného prijatia úhrady
- Posúdenie daňovej uznateľnosti z hľadiska dane z príjmov
- Správne účtovanie v prípade uplatnenia úpravy základu dane a tiež v prípade postúpenia pohľadávky alebo prijatia úhrady po uplatnení úpravy





V akých oblastiach vám môže PwC pomôcť

- Posúdenie splnenia podmienok na uplatnenie si úpravy základu dane z titulu nevymožiteľnej pohľadávky
- Poradenstvo týkajúce sa vyššie uvedených problémov
- Asistencia pri správnom reportingu v DPH výkazoch
- Analýza dosahov úpravy z pohľadu dane z príjmov
- Poradenstvo týkajúce sa účtovania a evidencie nevymožiteľných pohľadávok
- Zautomatizovanie procesu evidencie pohľadávok, vyhodnotenia splnenia kritérií pre „nevymožiteľnosť“ z pohľadu DPH, dane z príjmov a účtovníctva

Kontakty:

Daň z príjmov

Rastislava Krajčovičová

Direktor

+421 903 268 040

rastislava.krajcovicova@pwc.com

DPH

Eva Fričová

Senior manažér

+421 903 268 048

eva.fricova@pwc.com

Automatizácia

Viera Hudečková

Senior manažér

+421 911 920 006

viera.hudeckova@pwc.com

