

## Vrátenie odpočítanej dane – faktúry po splatnosti 101 dní



Od 01.01.2023 je odberateľ (platiteľ DPH) povinný vrátiť odpočítanú daň z každej neuhradenej alebo čiastočne uhradenej faktúry, pri ktorej uplynulo 101 dní od dátumu splatnosti. Opravu si uplatní v zdaňovacom období, do ktorého tento 101. deň patrí.

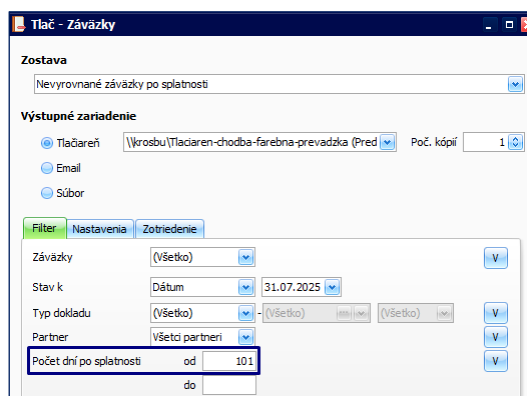
Pred podaním daňového priznania k DPH odporúčame skontrolovať stav neuhradených záväzkov k poslednému dňu mesiaca, príp. Q., za ktorý podávate daňové priznanie k DPH.



**Ako vytlačiť zoznam neuhradených záväzkov, ktorým od dátumu splatnosti uplynulo 101 dní?**

Prehľad neuhradených faktúr vytlačíte prostredníctvom **Evidencie – Záväzky**, pomocou tlačidla **Tlač - Nevyrovnané záväzky po splatnosti**.

Pred tlačou si nastavte, k akému dátumu a koľko dní po splatnosti sa majú záväzky zobrazovať v zostave.



Uvedené nastavenie zobrazí faktúry, ktoré sú po splatnosti presne 101 a viac dní.

KNIHA ZÁVÄZKOV PO SPLATNOSTI

Firma:

ALFA plus - skúšobný príklad, Jarná 21, 010 01 Žilina

IČO:

19283746, DIČ: 1020109580, IČ DPH: SK1020109580

Filter:

Stav k: 31.07.2025, Počet dní po splatnosti: viac ako 101

Strana: 1/1

Vytlačené dňa: 31.07.2025

Počet dní omeškania: viac ako 101 dní

| Externé číslo záväzku       | Partner               | IČO      | Dátum vyhotovenia | Dátum splatnosti | Počet dní omeškania | Suma záväzku v EUR |        |          | Úhrady v EUR | Zostáva uhradiť v EUR | Text |
|-----------------------------|-----------------------|----------|-------------------|------------------|---------------------|--------------------|--------|----------|--------------|-----------------------|------|
|                             |                       |          |                   |                  |                     | Základ             | DPH    | Spolu    |              |                       |      |
| 50250003                    | NABYTEKAR, s.r.o.     | 36418668 | 01.04.2025        | 15.04.2025       | 107                 | 1 000,00           | 230,00 | 1 230,00 |              | 1 230,00              |      |
| 50250004                    | FLOWERS STYLE, s.r.o. | 36418667 | 25.03.2025        | 08.04.2025       | 114                 | 1 739,15           | 400,00 | 2 139,15 |              | 2 139,15              |      |
| Spolu za obdobie splatnosti |                       |          |                   |                  |                     | 2 739,15           | 630,00 | 3 369,15 |              | 3 369,15              |      |
| Spolu záväzkov oskom        |                       |          |                   |                  |                     | 2 739,15           | 630,00 | 3 369,15 |              | 3 369,15              |      |



Tlačová zostava neuhradených záväzkov bude slúžiť ako podklad pre ručné zaúčtovanie interného dokladu v súvislosti s vrátením odpočítanej dane.

V našom príklade mesačný platiteľ DPH vytlačil prehľad neuhradených záväzkov ku dňu 31.07.2025, kde boli 2 záväzky, ktorým uplynulo od lehoty splatnosti 101 dní:

1. záväzok voči spol. NÁBYTKÁR, s.r.o. je z roku 2025, zákonná lehota 101 dní od dátumu splatnosti záväzku pripadne na 25.07.2025. Faktúra nebola uhradená vôbec. DPH v sume 230 eur bola odpočítaná v zdaňovacom období 04/2025, nakoľko odberateľ je mesačný platiteľ DPH.
2. záväzok voči spol. FLOWERS STYLE, s.r.o. je rovnako z roku 2025, zákonná lehota 101 dní od dátumu splatnosti záväzku pripadne na 18.07.2025. Faktúra bola uhradená čiastočne – vo výške 50 %. DPH v sume 400 eur bola odpočítaná v zdaňovacom období 03/2025.



### Ako a kedy vrátiť odpočítanú daň z predmetných neuhradených záväzkov?

Celková suma DPH, ktorú je odberateľ povinný vrátiť, je v sume 430 eur (230 eur + 200 eur). Vzhľadom na to, že 101 dní od lehoty splatnosti záväzkov uplynulo práve v mesiaci júl 2025, odberateľ je povinný vrátiť odpočítanú daň za zdaňovacie obdobie 07/2025.

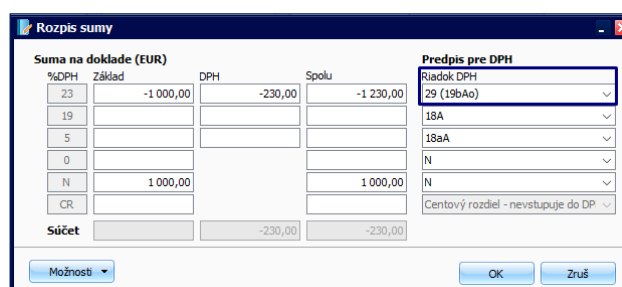


### Z faktúry, ktorá bola čiastočne uhradená, je odberateľ povinný vrátiť len tú časť DPH, ktorá prislúcha neuhradenej sume (zostatku) záväzku.

V našom príklade odberateľ vrátenie odpočítanej DPH zaúčtuje cez **Interný doklad - Výdavok**. Dátum interného dokladu musí spadať do toho zdaňovacieho obdobia, v ktorom nastal 101. deň od dátumu splatnosti záväzku.

Stĺpec PD vyberte **Iný výdavok neovplyvňujúci základ dane** a doplňte **partnera z neuhradeného záväzku**. Sumu odpočítanej DPH, ktorú ste ako odberateľ povinný vrátiť, zadajte prostredníctvom tlačidla R (Rozpis) v bunke Základ.

- V časti pre 23 % sadzbu DPH doplňte do bunky **Spolu** celú sumu neuhradeného záväzku s rozpisom na základ a DPH **mínusom** (sadzba DPH musí súhlasiť so sadzbou dane, ktorá bola uplatnená v pôvodnom záväzku). V našom príklade bol odpočet DPH z neuhradenej faktúry zaevidovaný v riadku DPH 19A (riadok DPH platný do 30.06.2025), preto v časti Riadok DPH vyberte riadok DPH **29 (19bAo)**.
- V časti pre N-sadzbu DPH doplňte do bunky **Spolu** sumu neuhradeného záväzku bez DPH (sumu základu) **plusom**. Formulár uložte.



| Suma na doklade (EUR) |           |         |           |
|-----------------------|-----------|---------|-----------|
| %DPH                  | Základ    | DPH     | Spolu     |
| 23                    | -1 000,00 | -230,00 | -1 230,00 |
| 19                    |           |         |           |
| 5                     |           |         |           |
| 0                     |           |         |           |
| N                     | 1 000,00  |         | 1 000,00  |
| CR                    |           |         |           |
| <b>Súčet</b>          |           | -230,00 | -230,00   |

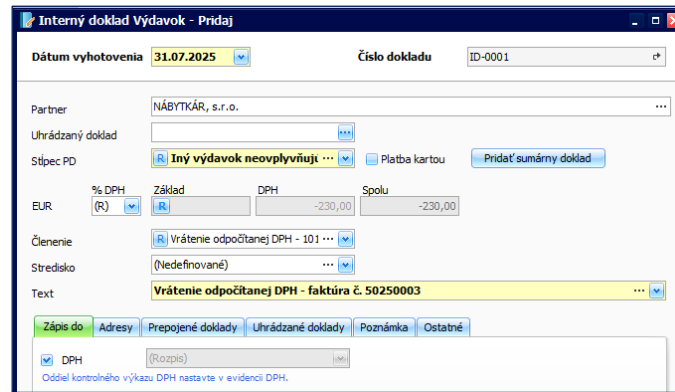
| Predpis pre DPH                    |
|------------------------------------|
| Riadok DPH                         |
| 29 (19bAo)                         |
| 18A                                |
| 18aA                               |
| N                                  |
| N                                  |
| Centový rozdiel - nevstupuje do DP |

Možnosti OK Zruš

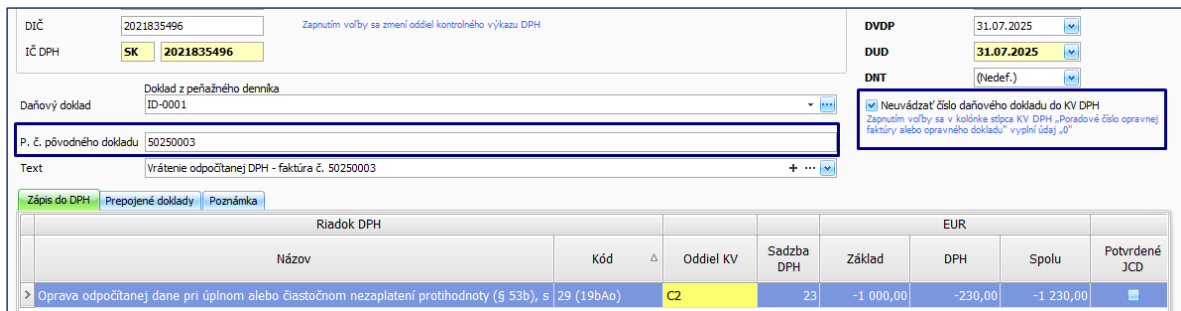


V prípade, že kráťte odpočet DPH koeficientom, pričom v pôvodnom neuhradenom záväzku je uvedený riadok DPH 19Ak (riadok DPH platný do 30.06.2025), pri účtovaní interného dokladu použite v Rozpise sumy riadok DPH 29 (19bAko).

- Podľa potreby doplňte v doklade analytické členenie, text a interný doklad uložte.




Na zázname DPH zapnite voľbu: **Neuvádzať číslo daňového dokladu do KV DPH** (zapnutím voľby sa do kontrolného výkazu nedotiahne číslo zaúčtovaného interného dokladu, ale doplní sa nula). Zároveň na zázname DPH doplňte **P. č. pôvodného dokladu** (číslo neuhradenej faktúry, z ktorej ste povinný vrátiť odpočítanú DPH).



| Riadok DPH | Názov                                                                                   | Kód         | Oddiel KV | Sadzba DPH | Základ    | DPH     | Spolu     | Potvrdené JCD |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|------------|-----------|---------|-----------|---------------|
| 29         | Oprava odpočítanej dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty (§ 53b), s | 29 (19bAko) | C2        | 23         | -1 000,00 | -230,00 | -1 230,00 |               |

V daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie 07/2025 bude interný doklad uvedený v riadku 29. **Suma odpočítanej DPH bude uvedená v daňovom priznaní kladnou sumou**, a to z dôvodu, že odberateľ vracia odpočítanú daň do štátneho rozpočtu.

|                                                                   |    |        |
|-------------------------------------------------------------------|----|--------|
| Oprava odpočítanej dane podľa § 53 a 53a zákona (+/-)             | 28 |        |
| Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona (+/-)                  | 29 | 230,00 |
| Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona | 30 |        |
| Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona      | 31 |        |

V kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie 07/2025 bude interný doklad uvedený v oddiele **C2**.

| C.2. Údaje z prijatej opravnej faktúry a prijateho opravného dokladu |                                                         |                                          |                               |                            |               |                                          |                                            |            |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|---------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|------------|
| Identifikačné číslo pre daň dodávateľa                               | Poradové číslo opravnej faktúry alebo opravného dokladu | Poradové číslo pôvodnej prijatej faktúry | Rozdiel základu dane v eurách | Rozdiel sumy dane v eurách | Sadzba dane % | Rozdiel v sume odpočítanej dane v eurách | Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona | Kód opravy |
| 1                                                                    | 2                                                       | 3                                        | 4                             | 5                          | 6             | 7                                        | 8                                          | 9          |
| SK2021835496                                                         | 0                                                       | 50250003                                 | -1 000,00                     | -230,00                    | 23            | -230,00                                  | X                                          |            |
| Spolu:                                                               |                                                         |                                          | -1 000,00                     | -230,00                    | 23 %          | -230,00                                  |                                            |            |



V stĺpci Poradové číslo opravnej faktúry alebo opravného dokladu bude uvedená nula. V stĺpci Poradové číslo pôvodnej prijatej faktúry bude uvedené číslo faktúry k neuhradenému záväzku, ktorý nebol v lehote 100 dní od dátumu splatnosti uhradený.

Rovnakým spôsobom by ste zaúčtovali interné doklady aj pre ostatné neuhradené záväzky, z ktorých ste ako odberateľ povinný vrátiť odpočítanú DPH.