

## **Osobitná úprava uplatňovania dane (DPH až po zaplattení dokladu) od 1.1. 2016 - technické riešenie v SW ABRA**

- vo verzii ABRA gx 16.01 SK/CZ (konzervatívna distribúcia)
- vo verzii ABRA gx 16.03 SK/CZ (progresívna distribúcia)

**OBSAH**

-	vo verzii ABRA gx 16.01 SK/CZ (konzervatívna distribúcia) .....	1
-	vo verzii ABRA gx 16.03 SK/CZ (progresívna distribúcia).....	1
<b>1</b>	<b>Základné informácie</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Riešenie osobitnej úpravy v abra Gx (SK lokalizácia)</b> .....	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>Postup nastavenia osobitného režimu</b> .....	<b>4</b>
3.1	Nastavenie platnosti osobitného režimu .....	4
3.2	Účtovný rozvrh.....	5
3.3	Predkontácie .....	6
3.4	Doklady .....	6
3.4.1	Výstupné doklady (predaj).....	7
3.4.2	Vstupné doklady (nákup).....	7
3.4.3	Predvyplňovanie na dokladoch.....	7
3.4.4	Validácia .....	7
3.4.5	Text na tlačových zostavách dokladov a v B2B exportoch .....	8
<b>4</b>	<b>Riešenie Osobitnej úpravy v abra Gx (CZ lokalizácia)</b> .....	<b>9</b>
4.1	Nastavenie platnosti osobitného režimu v CZ lokalizácii .....	9

## 1 ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

Od 1. 1. 2016 dochádza k významnej zmene v celkovej filozofii spracovania dane z pridanej hodnoty. Za splnenia určitých podmienok môže užívateľ využiť tzv. Osobitnú úpravu uplatňovania dane podľa §68d zákona o DPH tým spôsobom, že bude DPH odvádzať štátu z vydaných dokladov až po prijatí platby od odberateľa. Na druhej strane z prijatých dokladov bude mať nárok na odpočítanie až z uskutočnenej platby za doklad. Podrobnejšie informácie vzťahujúce sa k legislatíve Osobitnej úpravy sa môžete dočítať v dokumente *Legislatívny spravodajca December 2015* zverejnenom na Zákazníckom portáli, v sekcii Znalosti/Legislatíva, metodika, postupy.

## 2 RIEŠENIE OSOBITNEJ ÚPRAVY V ABRA GX (SK LOKALIZÁCIA)

Boli vykonané zmeny, ktoré umožňujú vyhovieť vyššie zmienenej legislatívnej úprave. Úprava sa týka tuzemského obchodu (**obchod typu 1**).

Zmeny prebehli v nasledujúcich oblastiach:

- V rámci agendy „Firemné údaje“ bolo sprístupnené základné nastavenie režimu Osobitnej úpravy (kapitola 3.1)
- Do vzoru účtovnej osnovy bol pridaný nový účet 34392 (kapitola 3.2)
- Boli upravené predkontácie pre správne účtovanie dokladov (kapitola 3.3)
- Na doklady boli pridané príznaky („check-boxy“), ktoré ukazujú, či bol doklad vydaný v Osobitnom režime, alebo nie (kapitola 3.4)
- Upravené tlačové zostavy dokladov a B2B exporthy (kapitola 3.4.5)

## 3 POSTUP NASTAVENIA OSOBITNÉHO REŽIMU

Pred používaním Osobitného režimu je potrebné uskutočniť nasledujúce kroky:

- 1) nastaviť dátum, od ktorého sa bude Osobitná úprava používať (viď kapitola 3.1 pre SK lokalizáciu, alebo kapitola 4.1 pre CZ lokalizáciu),
- 2) pridať nový účet 34392 (kapitola 3.2),
- 3) upraviť predkontácie dotknutých dokladov (kapitola 3.3)

a následne je možné využívať nové príznaky na dokladoch (kapitola 3.4).

### 3.1 NASTAVENIE PLATNOSTI OSOBITNÉHO REŽIMU

V rámci agendy „Firemné údaje“ (Administrácia -> Firemné údaje) bol na záložku „Zmeny lokálnych IČ DPH“ pridaný stĺpec „DPH na základe prijatia platby“. Hodnota v stĺpci („Áno“/„Nie“) nám hovorí, či je alebo nie je firma v Osobitnej úprave uplatňovania dane od konkrétneho dátumu zmeny a pre dané IČ DPH (viď Obr. 01).

*Upozornenie: Správne vyplnenie tejto záložky je kľúčové pre korektné fungovanie Osobitného režimu. Je dôležité zachovávať historické hodnoty, aby bolo zrejmé, ku ktorým dátumom dochádzalo ku zmenám. Ak začínate režim používať (či ho používať prestávate), pridajte vždy nový riadok vzťahujúci sa k dátumu zmeny (položku IČ DPH iba skopírujte z predchádzajúceho riadku - nemení sa).*

Agendy	Všegbečné	Vlastná adresa	Parametre	Duálne oceňovanie	Schvaľovanie výdavkov																										
Firemné údaje	Lokálny názov firmy: TESTOVÁNÍ Lokálne IČO firmy: 36579052 Lokálne IČ DPH firmy: SK2022012340 (platné od 1.1.2000) Lokálne DIČ firmy: 2022012345 (registrácia k ostatným daniam) Číslo EORI firmy: 2022012345 <input checked="" type="checkbox"/> Platiteľ DPH Limit pre kontrolu dát.plnenia DPH dokladov: 15 dní Tolerancia nesúladu v DPH: 0,00																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Spoločné údaje</th> <th>Predvyplnenie</th> <th>Intrastat</th> <th>Ostatné údaje</th> <th>Štruktúry kódov</th> <th>Logo</th> <th>Zmeny lokálnych IČ DPH</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dátum zmeny</th> <th>IČ DPH</th> <th>DPH na základe prijetí platby</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>01.01.2000</td> <td>SK2022012340</td> <td>Nie</td> </tr> <tr> <td>01.01.2016</td> <td>SK2022012340</td> <td>Áno</td> </tr> <tr> <td>01.01.2017</td> <td>SK2022012340</td> <td>Nie</td> </tr> </tbody> </table> </td> </tr> </tbody> </table>						Spoločné údaje	Predvyplnenie	Intrastat	Ostatné údaje	Štruktúry kódov	Logo	Zmeny lokálnych IČ DPH							<table border="1"> <thead> <tr> <th>Dátum zmeny</th> <th>IČ DPH</th> <th>DPH na základe prijetí platby</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>01.01.2000</td> <td>SK2022012340</td> <td>Nie</td> </tr> <tr> <td>01.01.2016</td> <td>SK2022012340</td> <td>Áno</td> </tr> <tr> <td>01.01.2017</td> <td>SK2022012340</td> <td>Nie</td> </tr> </tbody> </table>	Dátum zmeny	IČ DPH	DPH na základe prijetí platby	01.01.2000	SK2022012340	Nie	01.01.2016	SK2022012340	Áno	01.01.2017	SK2022012340	Nie
Spoločné údaje	Predvyplnenie	Intrastat	Ostatné údaje	Štruktúry kódov	Logo	Zmeny lokálnych IČ DPH																									
						<table border="1"> <thead> <tr> <th>Dátum zmeny</th> <th>IČ DPH</th> <th>DPH na základe prijetí platby</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>01.01.2000</td> <td>SK2022012340</td> <td>Nie</td> </tr> <tr> <td>01.01.2016</td> <td>SK2022012340</td> <td>Áno</td> </tr> <tr> <td>01.01.2017</td> <td>SK2022012340</td> <td>Nie</td> </tr> </tbody> </table>	Dátum zmeny	IČ DPH	DPH na základe prijetí platby	01.01.2000	SK2022012340	Nie	01.01.2016	SK2022012340	Áno	01.01.2017	SK2022012340	Nie													
Dátum zmeny	IČ DPH	DPH na základe prijetí platby																													
01.01.2000	SK2022012340	Nie																													
01.01.2016	SK2022012340	Áno																													
01.01.2017	SK2022012340	Nie																													

Obr. 01 – Firemné údaje – Zmeny lokálnych IČ DPH

Toto nastavenie je kľúčové pre prácu s dokladmi spadajúcimi do jednotlivých časových intervalov.

### 3.2 ÚČTOVNÝ ROZVRH

Do vzoru účtovného rozvrhu bol pridaný nový účet číslo 34392 (viď Obr.02). Pridanie tohto účtu do účtovnej osnovy je nevyhnutné pre správne fungovanie systému Abra Gx pri práci s dokladmi v Osobitnom režime.

V agende „Účtovný rozvrh“ (Účtovníctvo -> Nastavenia -> Účtovný rozvrh) na záložke „Zoznam“ stlačte tlačidlo porovnať a prevezmite vzor nového účtu: „34392“ - „DPH – odložená (Osobitná úprava uplatňovania dane na základe prijatia platby)“.

Agendy	Zoznam	Detail																												
Účtovný rozvrh	Fulltext: <input type="text"/> <input type="button" value="Q"/> <input type="checkbox"/> Vyhľadávať v zvolenej skupine / filtri <input type="checkbox"/> Zobrazovať i neúplné účty Záznam: 159 z 359 Vybraný filter: <b>žiadny</b>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Účet</th> <th>Názov</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>34320</td> <td>Daň z pridanej hodnoty - sadzba 20%</td> </tr> <tr> <td>34390</td> <td>DPH - nepotvrdená</td> </tr> <tr> <td><b>34392</b></td> <td><b>DPH - odložená (Osobitná úprava uplatňovania dane na základe prijatia platby)</b></td> </tr> <tr> <td>34500</td> <td>Ostatné dane a poplatky</td> </tr> <tr> <td>34600</td> <td>Dotácie zo štátneho rozpočtu</td> </tr> <tr> <td>34700</td> <td>Ostatné dotácie</td> </tr> <tr> <td>35110</td> <td>Pohľadávky voči ovládanej/ovládajúcej osobe - krátkodobé</td> </tr> <tr> <td>35111</td> <td>Pohľadávky voči ovládanej/ovládajúcej osobe - dlhodobé</td> </tr> <tr> <td>35120</td> <td>Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku - krátkodobé</td> </tr> <tr> <td>35121</td> <td>Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku - dlhodobé</td> </tr> <tr> <td>35300</td> <td>Pohľadávky za upísané vlastné imanie</td> </tr> <tr> <td>35400</td> <td>Pohľadávky voči spol./členom pri úhrade straty - krátkodobé</td> </tr> <tr> <td>35410</td> <td>Pohľadávky voči spol./členom pri úhrade straty - dlhodobé</td> </tr> </tbody> </table>	Účet	Názov	34320	Daň z pridanej hodnoty - sadzba 20%	34390	DPH - nepotvrdená	<b>34392</b>	<b>DPH - odložená (Osobitná úprava uplatňovania dane na základe prijatia platby)</b>	34500	Ostatné dane a poplatky	34600	Dotácie zo štátneho rozpočtu	34700	Ostatné dotácie	35110	Pohľadávky voči ovládanej/ovládajúcej osobe - krátkodobé	35111	Pohľadávky voči ovládanej/ovládajúcej osobe - dlhodobé	35120	Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku - krátkodobé	35121	Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku - dlhodobé	35300	Pohľadávky za upísané vlastné imanie	35400	Pohľadávky voči spol./členom pri úhrade straty - krátkodobé	35410	Pohľadávky voči spol./členom pri úhrade straty - dlhodobé
Účet	Názov																													
34320	Daň z pridanej hodnoty - sadzba 20%																													
34390	DPH - nepotvrdená																													
<b>34392</b>	<b>DPH - odložená (Osobitná úprava uplatňovania dane na základe prijatia platby)</b>																													
34500	Ostatné dane a poplatky																													
34600	Dotácie zo štátneho rozpočtu																													
34700	Ostatné dotácie																													
35110	Pohľadávky voči ovládanej/ovládajúcej osobe - krátkodobé																													
35111	Pohľadávky voči ovládanej/ovládajúcej osobe - dlhodobé																													
35120	Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku - krátkodobé																													
35121	Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku - dlhodobé																													
35300	Pohľadávky za upísané vlastné imanie																													
35400	Pohľadávky voči spol./členom pri úhrade straty - krátkodobé																													
35410	Pohľadávky voči spol./členom pri úhrade straty - dlhodobé																													

Obr. 02 – Účtovný rozvrh – Nový účet 34392

### 3.3 PREDKONTÁCIE

Do vzorov predkontácií (Účtovníctvo -> Nastavenia -> Účtovné predkontácie) boli doplnené predkontácie pre účtovanie zvláštnej úpravy uplatňovania dane na základe prijatia platby (toto platí len pre ABRA Gx s podvojným účtovníctvom). Týka sa predkontácií dokladov:

- FV (Faktúry vydané, typ dokladu 03),
- DV (Dobropisy faktúr vydaných, typ dokladu 60),
- DDV (Dobropisy daňových zálohových listov vydaných, typ dokladu 63),
- PP (Pokladničné príjmy, typ dokladu 05),
- OSP (Ostatné doklady - príjmové, typ dokladu 01),
- FP (Faktúry prijaté, typ dokladu 04),
- DP (Dobropisy faktúr prijatých, typ dokladu 61),
- DDP (Dobropisy daňových zálohových listov prijatých, typ dokladu 65),
- PV (Pokladničné výdaje, typ dokladu 06),
- OSV (Ostatné doklady - výdajové, typ dokladu 02),
- BV (Bankové výpisy, typ dokladu 09),
- VZ (Vzájomné zápočty, typ dokladu CM)
- PPP (Príjmy do pokladničného miesta, typ dokladu CR)
- VPP (Výdaje z pokladničného miesta, typ dokladu CP)

Pokiaľ používate nejaký typ dokladu (viď vyššie), je potrebné pri tomto type dokladu v agende Účtovné predkontácie rozeditovať (F4) a stlačiť tlačidlo Porovnať. V dialógu Porovnanie so vzorom je potrebné prevziať vzor pri všetkých zmenených alebo nových riadkoch.

Upozornenie: Pokiaľ máte v predkontáciách užívateľské úpravy, môže byť ich úprava zložitejšia, aby reflektovala novú funkčnosť a súčasne aj Vašu v súčasnosti požadovanú. Preto odporúčame nechať úpravu predkontácií na skúseného konzultanta ABRA Software.

### 3.4 DOKLADY

Na vydávanie dokladov v Osobitnom režime je nutné mať správne nastavené firemné údaje (viď kapitola 3.1, prípadne 4.1 pre CZ lokalizáciu). Ak je všetko správne nastavené, potom sa na hlavičkách vybraných dokladov sprístupní jedno či dve zatržítka:

- „DPH na základe prijatia platby“ (daňové doklady – doklady na vstupe aj na výstupe)
- „Doklad vystavený v režime DPH na základe prijatia platby“ (prijaté doklady - doklady na vstupe)

Prvé zatržítok nám hovorí, že daný doklad patrí do Osobitného režimu. Na doklady bola pridaná nová položka „DPH na základe prijatia platby“, ktorú nastaví subjekt, ktorý bude od roku 2016 používať tento Osobitný režim do agendy „Firemné údaje“ (len v SK lokalizácii - viď kapitola 3.1) a do agendy „DPH registrácia v krajinách EÚ“ (len pre krajinu SK - viď kapitola 4.1). Na hlavičku všetkých daňových dokladov bol doplnený príznak „DPH na základe prijatia platby“. Týka sa dokladov: FV, DV, DDV, PP, VP, OSP, FP, DP, DDP, PV, VV, OSV (detailný rozpis je uvedený nižšie).

Druhé zatržítok sa uplatňuje v situácii, keď je prijatý doklad, ktorý bol vydaný v Osobitnom režime dodávateľom (bez ohľadu na to, či odberateľ je alebo nie je v Osobitnom režime). Toto zatržítok sa nachádza na vstupných dokladoch. Ak je zaškrtnuté druhé zatržítok, tak sa po uložení dokladu automaticky zaškrtnie tiež prvé zatržítok.

Doklady dotknuté úpravami sú nasledovné:

**Výstupné doklady:**

- Faktúry vydané (FV)
- Dobropisy faktúr vydaných (DV)
- Dobropisy daňových zálohových listov vydaných (DDV)
- Pokladničné príjmy (PP)
- Vrátenie pokladničného príjmu (VP)
- Ostatné doklady - príjmové (OSP)

**Vstupné doklady:**

- Faktúry prijaté (FP)
- Dobropisy faktúr prijatých (DP)
- Dobropisy daňových zálohových listov prijatých (DDP)
- Pokladničné výdaje (PV)
- Vrátenie pokladničného výdaja (VV)
- Ostatné doklady - výdajové (OSV)

### 3.4.1 VÝSTUPNÉ DOKLADY (PREDAJ)

Zatržítka (viď kapitola 3.4) sa na vstupných dokladoch zobrazujú v prípade, keď spadá dátum zdaniteľného plnenia dokladu (alebo dátum dodania) do intervalu definovaného vo firemných údajoch (viď kapitola 3.1, prípadne 4.1 pre CZ lokalizáciu).

### 3.4.2 VSTUPNÉ DOKLADY (NÁKUP)

Pri vstupných dokladoch s typom obchodu 1 (tuzemský obchod) sa na nastavenie „DPH na základe prijatia platby“ (viď 3.1) neberie ohľad a zatržítka (viď kapitola 3.4) sú vždy dostupné na príslušných dokladoch. Je to z toho dôvodu, že firma, ktorá nie je v Osobitnom režime, môže prijať doklad od dodávateľa v tomto režime a potom sa k nemu musí zachovať spôsobom, ako by v režime bola (právo na odpočítanie možno uplatniť až zo zaplatenej čiastky). V CZ verzii sa tiež zatržítka pri vstupných dokladoch s typom obchodu 5 (DPH v inej krajine EÚ) so SK daňovou rezidentúrou zobrazujú vždy (viď kapitola 4.1).

### 3.4.3 PREDVYPLŇOVANIE NA DOKLADOCH

Nové zatržítka („DPH na základe prijatia platby“, viď kapitola 3.4) sa na dokladoch predvyplní za predpokladu, že doklad má dátum zdaniteľného plnenia (dátum odpočtu alebo nový dátum dodania) v období, keď je aktívny Osobitný režim (viď kapitola 3.1 alebo 4.1 pre CZ lokalizáciu). Pri zmene dátumu zdaniteľného plnenia (alebo po zmene dátumu dodania) sa položka predvyplňuje tak, aby bola správne nastavená podľa obdobia.

Predvyplnenie prebieha na vstupných aj výstupných dokladoch.

### 3.4.4 VALIDÁCIA

Ak je firma v Osobitnom režime a vystaví/príjme doklad, na ktorého hlavičke nie je položka „DPH na základe prijatia platby“ zaškrtnutá, potom sa pred uložením dokladu zobrazí upozornenie („soft-validácia“), že by položka mala byť vybraná.

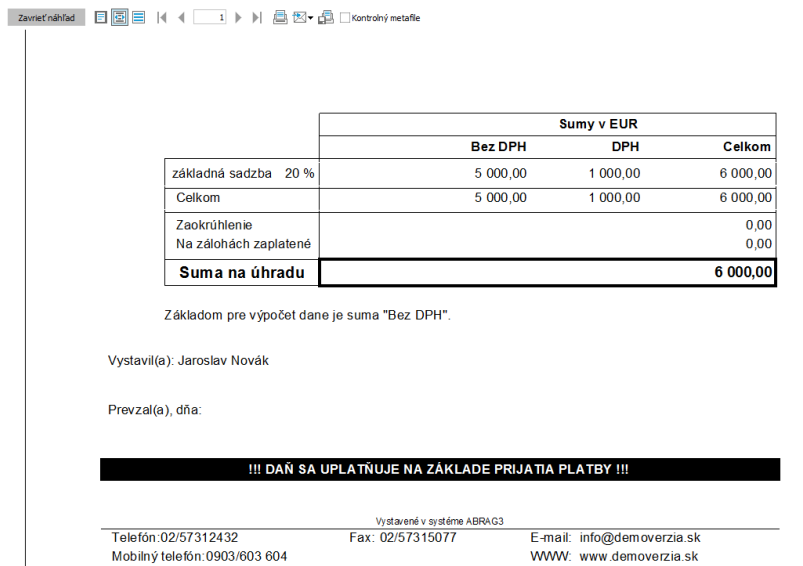
V prípade, že firma nie je v Osobitnom režime a na vystavenom doklade je zaškrtnutá položka „DPH na základe prijatia platby“, potom je užívateľ upozornený („soft-validácia“), že by položka nemala byť vybraná (platí len pre vydané doklady).

Keď sa k dokladu pripojí každá platba, položky na hlavičke tohto dokladu „DPH na základe prijatia platby“, „Dátum plnenia“ (alebo „Dátum dodania“) a „Dátum dokladu“ sa zneprístupnia pre editáciu. Pre ich zmenu je nutné najprv platbu zmazať alebo odpojiť.

### 3.4.5 TEXT NA TLAČOVÝCH ZOSTAVÁCH DOKLADOV A V B2B EXPORTOCH

Boli upravené tlačové zostavy a B2B exporty: Na tlačových zostavách výstupných daňových dokladov, ktoré sú vydávané v Osobitnom režime, je v súlade so zákonom textové upozornenie, že doklad bol vydaný v tomto režime (viď Obr. 03). Text upozornenia je na tlačovej zostave umiestnený na konci dokladu a znie:

**„!!! DAŇ SA UPLATŇUJE NA ZÁKLADE PRIJATIA PLATBY !!!“**



Zároveň náhľad  Kontrolný metafile

	Sumy v EUR		
	Bez DPH	DPH	Celkom
základná sadzba 20 %	5 000,00	1 000,00	6 000,00
Celkom	5 000,00	1 000,00	6 000,00
Zaokrúhlenie			0,00
Na zálohách zaplatené			0,00
<b>Suma na úhradu</b>			<b>6 000,00</b>

Základom pre výpočet dane je suma "Bez DPH".

Vystavil(a): Jaroslav Novák

Prevzal(a), dňa:

**!!! DAŇ SA UPLATŇUJE NA ZÁKLADE PRIJATIA PLATBY !!!**

Vystavené v systéme ABRA G3

Telefón: 02/57312432      Fax: 02/57315077      E-mail: info@demoverzia.sk  
 Mobilný telefón: 0903/603 604      WWW: www.demoverzia.sk

Obr. 03 – Faktúry vydané – Upozornenie na doklad vydaný v Osobitnom režime

### Maloobchodný predaj – nový text na účtenke (UC)

V prípade, že obchodník bude uplatňovať Osobitnú úpravu a účtenka bude vystavovaná na hodnotu viac ako 1000Eur (hotovosť), resp. 1600Eur (platba kartou), uvádza sa na účtenke (nezjednodušený daňový doklad) doplňujúca informácia v znení: „Daň sa uplatňuje na základe prijatia platby“.

Aby sa tento text na účtenke tlačil, musia byť splnené tieto podmienky:



1) Agenda „Firemné údaje“ -> záložka „Všeobecné“ -> podzáložka „Zmeny lokálnych IČ DPH“ – tu musí byť nastavené „DPH na základe prijatia platby“ na hodnotu „Áno“.

2) Agenda „Prevádzky“ -> záložka „Všeobecné nastavenia“ -> podzáložka „Predvolby 2“ – tu musí byť zapnutá povinná identifikácia zákazníka.

3) Celková cena na účtenke musí byť rovnaká alebo vyššia ako nastavená hranica pre povinnú identifikáciu zákazníka.

## 4 RIEŠENIE OSOBITNEJ ÚPRAVY V ABRA GX (CZ LOKALIZÁCIA)

Osobitná úprava je predmetom legislatívy Slovenskej republiky, a nie Českej republiky. Napriek tomu aj české firmy, ktoré majú DPH registráciu na Slovensku (daňová rezidentúra v SR) a pracujú s dokladmi, pri ktorých bude DPH priznaná na Slovensku (**typ obchodu 5 pre krajinu SK**), môžu takýto režim odvodu DPH potrebovať.

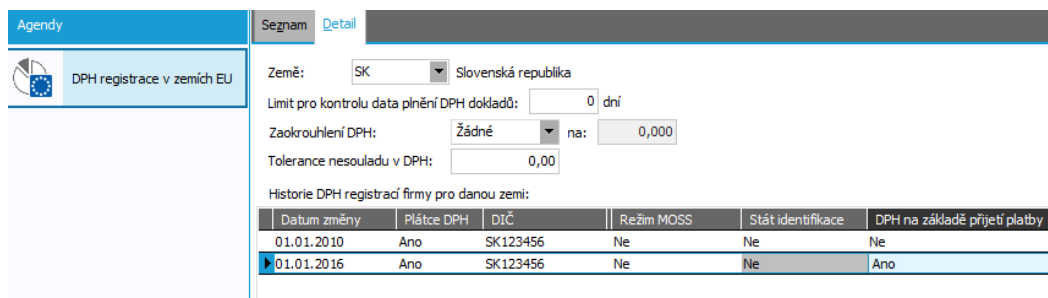
Preto je podpora pre jeho použitie k dispozícii aj v CZ lokalizácii. Tu je úprava súčasťou typu obchodu „Do jiné země EU (DPH bude přiznána v jiné zemi EU)“ (obchod typu 5) s daňovou rezidentúrou SK.

Základné nastavenie (zapnutie/vypnutie) režimu spravíme v agende „DPH registrace v zemích EU“ (viď nasledujúca podkapitola).

Ostatné nastavenia (nový účet 34392, predkontácie atď.) sú zhodné so slovenskou lokalizáciou.

### 4.1 NASTAVENIE PLATNOSTI OSOBITNÉHO REŽIMU V CZ LOKALIZÁCI

V agende „DPH registrace v zemích EU“ (Účtovníctvo -> Nastavenie) bola pro krajinu „SK“ (Slovenská republika) rozšírená tabuľka „Historie DPH registrací formy pro danou zemi“ o stĺpec „DPH na základě přijetí platby“ s hodnotami „Ano“/„Ne“. (viď Obr. 04)



Datum změny	Plátce DPH	DIČ	Režim MOSS	Stát identifikace	DPH na základě přijetí platby
01.01.2010	Ano	SK123456	Ne	Ne	Ne
01.01.2016	Ano	SK123456	Ne	Ne	Ano

Obr. 04 – DPH registrace v Zemích EU – DPH na základě přijetí platby

Táto úprava slúži v CZ lokalizácii ABRA GX pre prípad, keď sa bude v CZ verzii pracovať s dokladmi s typom obchodu 5 (DPH bude priznaná v inej krajine EÚ) a bude zvolená SK daňová rezidentúra.

**Upozornenie:** Správne vyplnenie tejto záložky je kľúčové pre korektné fungovanie Osobitného režimu. Je dôležité zachovávať historické hodnoty, aby bolo zrejmé, ku ktorým dátumom dochádzalo ku zmenám. Ak začínate režim používať (či ho používať

*prestávate), pridajte vždy nový riadok vzťahujúci sa k dátumu zmeny (položku IČ DPH iba skopírujte z predchádzajúceho riadku - nemenia sa).*