



E-book



omega

Špecifické účtovné prípady s DPH

Špecifické účtovné prípady s DPH

Autor publikácie: Ing. Eva Vojteková

Uzávierka vydania publikácie: február 2025

Odborný garant: Ing. Kristína Tašková

© KROS, a. s.

Bytčická 9009/14, 010 01 Žilina

www.kros.sk

Pripomienky k tejto publikácii posielajte na adresu: omega@kros.sk

Informácie v publikácii sú spracované k právnemu stavu platnému ku dňu jej publikovania. Prípadné zmeny legislatívy sú vždy zapracované po ich schválení do programu. Preto odporúčame mať vždy platný Balík služieb, aby ste mali možnosť nainštalovať si najnovšiu verziu programu so všetkými aktualizáciami a novinkami. E-book bol spracovaný vo verzii programu OMEGA 28.30.

ODPOČET DPH PRI REGISTRÁCIÍ PODĽA § 55 ZÁKONA O DPH

Zdaniteľná osoba, ktorá sa stala platiteľom DPH, si v zmysle [§ 55 ods. 1 zákona 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty](#) (ďalej zákon o DPH) môže **výlučne v prvom zdaňovacom období** uplatniť právo na odpočítanie dane viažucej sa k tovarom a službám (napr. z majetku, elektrickej energie, vody...), ktoré nadobudla alebo prijala v postavení zdaniteľnej osoby pred dňom, keď sa stala platiteľom DPH, alebo ktoré nadobudne alebo prijme v postavení platiteľa DPH, ak daňová povinnosť vznikla podľa [§ 19 ods. 4](#) zákona o DPH pred dňom, keď sa stala platiteľom DPH, ak tieto prijaté plnenia okrem zásob neboli zahrnuté do daňových výdavkov v predchádzajúcich rokoch. Platiteľ DPH môže pri registrácii odpočítať daň v rozsahu, v akom tovar a služby použije na dodávky tovarov a služieb ako platiteľ DPH. Odpočítanie dane si uplatní v daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty (ďalej DP DPH) v prvom zdaňovacom období.

V programe OMEGA zaevidujeme interný doklad s typom sumy **30** a s účtovným predpisom **343** oproti príslušnému účtu. Podmienkou uplatnenia odpočtu je dokladovanie nákupov.



Aby sa takýto doklad dostal do DP DPH, je potrebné v záložke Evidencia DPH ručne zapnúť voľbu **Uplatniť DPH**.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Registrácia DPH § 55	30	X		620,00	620,00	343	023	132	000

DP DPH: odpočítanie dane bude v riadku **30**.

Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona (+/-)	29									
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona	30					620,00				
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona	31									

KV DPH: doklad sa v kontrolnom výkaze DPH (ďalej KV DPH) neuvádza.

OSOBITNÝ REŽIM UPLATŇOVANIA DPH PODĽA § 68d ZÁKONA O DPH

Podľa [§ 68d ods. 5](#) zákona o DPH právo na odpočítanie dane z tovarov a služieb, ktorú voči platiteľovi DPH uplatňujúcom osobitnú úpravu uplatňovania dane uplatnil iný platiteľ, vzniká dňom zaplatenia za tovar alebo službu. Ak platiteľ zaplatí len časť protihodnoty, právo odpočítať daň vzniká pomerne podľa výšky sumy, ktorú zaplatil.



Slovenský podnikateľ, mesačný platiteľ DPH, poslal faktúru za nákup tonerov inému platiteľovi DPH v SR v hodnote 620 eur s DPH s dátumom vyhotovenia 24. 1. 2025. Na doklade je uvedená informácia, že daň sa uplatňuje na základe prijatia platby. Ako postupovať v programe OMEGA?

Faktúru zaevidujeme v okruhu DF ako štandardnú faktúru s rozpisom DPH pomocou automatického účtovania **20 DF - Nový doklad (s rozpisom DPH)**.

V záložke Evidencia DPH zapneme voľbu **Uplatňovanie DPH na základe platby**. Na základe tohto nastavenia program odpočíta DPH až v tom zdaňovacom období, kedy sa vykoná úhrada faktúry. Úhrada faktúry bola vykonaná 10. 2. 2025. Odpočet DPH sa teda uskutoční v zdaňovacom období február 2025.

Evidencia DPH

Uplatňovanie DPH na základe platby

S	Y	S	Spôsob pridania	KV DPH	Interné číslo úhrady	DVDP	DUD	Nemenit' DUD	Suma úhrady tuz.	Základ DPH	DPH	DPH [%]	Typ sumy
			Autom.	<input checked="" type="checkbox"/>	BU-001-001	10.02.2025	10.02.2025		620,00	504,07	115,93	23	A

Mesiac Rok
02 2025

DP DPH: odpočítanie dane bude v riadkoch 19 a 21 (v prípade zníženej sadzby dane a zníženej 2 sadzby dane v riadkoch 18 a 20).

KV DPH: doklad sa zobrazí v časti **B2**.

Kontrolný výkaz DPH

Strana: 1

Mesiac	Štvrťrok	Rok
2		2025

B.2. Údaje z prijatej faktúry, z ktorej prijemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane a ktorú vyhotovil platiteľ, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa §69 ods. 1 zákona

Číslo dokladu (Interné číslo)	IČ DPH dodávateľa	Poradové číslo faktúry (Číslo KV DPH)	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Výška odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
A	1	2	3	4	5	6	7	8
3020250001	SK2021391810	123456	10.02.2025	504,07	115,93	23	115,93	
Počet záznamov: 1				Spolu:	504,07	115,93	23 %	115,93

ZVÝŠENIE CENY DLHODOBÉHO MAJETKU PO ZRUŠENÍ REGISTRÁCIE PRE DPH

V prípade, ak platiteľ DPH zruší registráciu pre DPH, v **poslednom zdaňovacom období** mu v zmysle **§ 81 ods. 5** zákona o DPH vzniká povinnosť odviesť DPH z majetku, pri ktorého nadobudnutí si odpočítal DPH. Pri výpočte dane sa použije sadzba dane platná v čase vzniku daňovej povinnosti.

Od 1.1.2025 platiteľ DPH vychádza z novelizovaného § 22 ods. 5 zákona o DPH, kde základom dane je **kúpna cena príslušného tovaru v čase jeho dodania**, alebo ak takúto kúpnu cenu nie je možné zistiť, **kúpna cena podobného tovaru v čase jeho dodania**, alebo ak **kúpna cena neexistuje, sú základom dane náklady na vytvorenie tohto tovaru v čase jeho dodania**.

Pri určení základu dane a výpočte dane platiteľ dane ešte zohľadňuje iné skutočnosti, ako pomerné odpočítanie, opravy a úpravy odpočítanej dane. Platiteľ DPH odvedie daň vypočítanú zo základu dane podľa § 22 ods. 5 zákona o DPH, najviac však do výšky odpočítanej dane, s výnimkou dane vzťahujúcej sa na majetok, ktorého dodanie by bolo oslobodené od dane podľa § 38 ods. 1 alebo ods. 7 zákona o DPH.



U slovenského podnikateľa, mesačného platiteľa DPH, nastali v marci 2025 dôvody pre zrušenie registrácie pre DPH. Na základe žiadosti o zrušenie registrácie od 1. 4. 2025 prestáva byť podnikateľ platiteľom DPH. V evidencii dlhodobého majetku odpisuje stroj, pri ktorého nákupe si podnikateľ odpočítal DPH. Kúpna cena podobného majetku je aktuálne vo výške 5 000 eur. Akým spôsobom odvedie DPH z tohto majetku?

V programe OMEGA zaúčtujeme do zdaňovacieho obdobia marec 2025 interný doklad, ktorým odvedieme príslušnú DPH. V internom doklade je dôležité uviesť hodnotu **základu DPH plusom s príslušným typom sumy** (01n pre sadzbu dane znížená, 01Yn pre sadzbu dane znížená 2, 03n pre základnú sadzbu dane) **bez účtovania** a zároveň **základ DPH mínusom s typom sumy V** rovnako bez účtovania. Účtovať budeme až samotnú DPH (5xx/343) s príslušným typom sumy (02n pre sadzbu dane znížená, 02Yn pre sadzbu dane znížená 2, 04n pre základnú sadzbu dane).

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Zrušenie registrácie DPH	V	X		- 5 000,00	- 5 000,00				
2	Zrušenie registrácie DPH - základ dane	03n	X	23	5 000,00	5 000,00				
3	Zrušenie registrácie DPH - odvod DPH z majetku	04n	X	23	1 150,00	1 150,00	548	000	343	223



Aby sa takýto doklad dostal do DP DPH, je potrebné v záložke Evidencia DPH ručne zapnúť voľbu **Uplatniť DPH**.

DP DPH: daňová povinnosť bude uvedená v riadkoch 03 a 04 (resp. v riadkoch 01, 02 pre sadzby dane znížená a znížená 2).

Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona a daň podľa § 81 zákona	znižená sadzba dane	01			,					,
	základná sadzba dane	03		5 000,00					1 150,00	

KV DPH: doklad sa vo výkaze neuvádza.