



E-book



**omega**

Tuzemské doklady z pohľadu DPH

S platnou legislatívou

## Tuzemské doklady z pohľadu DPH S platnou legislatívou

Autor publikácie: Anna Chabadová

Uzávierka vydania publikácie: marec 2025

Odborný garant: Ing. Kristína Tašková, daňová poradkyňa

© KROS, a. s.

Bytčická 9009/10, 010 01 Žilina

[www.kros.sk](http://www.kros.sk)

Pripomienky k tejto publikácii posielajte na adresu: [omega@kros.sk](mailto: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.

## DEFINÍCIA DANE Z PRIDANEJ HODNOTY (ďalej DPH)

Ide o univerzálnu **nepriamu daň**, ktorá tvorí základ príjmov štátneho rozpočtu. O nepriamej dani hovoríme z dôvodu, že konečný spotrebiteľ síce daň zaplatí v cene nakúpených tovarov a služieb, ale štátu DPH odvádajú subjekty distribučného reťazca.

Základnou právnou úpravou je [zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty](#) (ďalej zákon o DPH).

### Predmet dane

Podľa [§ 2 ods. 1](#) zákona o DPH, predmetom dane je:

- dodanie tovaru a poskytnutie služby v tuzemsku za protihodnotu uskutočnené zdaniteľnou osobou,
- nadobudnutie tovaru za protihodnotu v tuzemsku z iného členského štátu EÚ,
- dovoz tovaru do tuzemska.

### Zdaniteľná osoba (ďalej ZO)

ZO je každá osoba, ktorá vykonáva nezávisle akúkoľvek ekonomickú činnosť bez ohľadu na účel alebo výsledky tejto činnosti. Prevažne ide o podnikateľa, ale môže to byť aj osoba, ktorá nie je založená na podnikanie, ale dosahuje príjem z ekonomickej činnosti. Pod ekonomickou činnosťou sa rozumie každá činnosť, z ktorej sa dosahuje príjem. Patrí sem napr. aj činnosť výrobcov, obchodníkov a dodávateľov služieb, poľnohospodárska činnosť, športová a umelecká činnosť, tiež slobodné povolania ako právnici, lekári a pod.

### Registrácia pre DPH

Od 1. 1. 2025 v zákone o DPH nastalo niekoľko zmien súvisiacich s registračnou povinnosťou platiteľa dane.

### § 4 zákona o DPH

Podľa [§ 4 ods. 1 zákona o DPH](#) sa ZO, ktorá má sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň v tuzemsku, a ak nemá takéto miesto, ale má bydlisko v tuzemsku alebo sa v tuzemsku obvykle zdržiava, stáva platiteľom dane:

- a) prvým dňom kalendárneho roka nasledujúceho po kalendárnom roku, za ktorý hodnota bez dane dodaných tovarov alebo služieb, ktoré sa zahŕňajú do obratu, presiahla hodnotu 50 000 eur,
- b) dodaním tovaru alebo služby, ktorým hodnota bez dane dodaných tovarov alebo služieb v prebiehajúcom kalendárnom roku presiahne 62 500 eur,
- c) dňom, v ktorom sa stala právnym nástupcom platiteľa, ktorý zanikol bez likvidácie,
- d) dňom nadobudnutia podniku alebo jeho časti, ak nadobudne v tuzemsku hmotný a nehmotný majetok v rámci nadobudnutého podniku platiteľa DPH alebo časti podniku platiteľa DPH, ktorá tvorí samostatnú organizačnú zložku,
- e) dňom účinnosti premeny pri odštiepení,
- f) dňom, v ktorom dodá stavbu, časť stavby alebo stavebný pozemok, ak sa z dodania má presiahnuť obrat 62 500 eur,

## NASTAVENIA PRE PLATITEĽA DPH V PROGRAME OMEGA

Už pri zakladaní novej firmy môžeme vyznačiť možnosť, že sme platiteľ DPH, či už sme mesačný alebo štvrtročný platiteľ.

Pokiaľ sa staneme platiteľom DPH až v priebehu roka, túto voľbu zapneme cez menu **Firma – Nastavenie – Všeobecné nastavenia**. Zmena sa prejaví po znovu otvorení firmy. V programe OMEGA sa sprístupnia automatické účtovania na evidovanie dokladov s DPH.



Registráciu pre DPH nenastavujeme ku konkrétnemu dátumu. Ak nám prídu doklady z obdobia, kedy sme ešte neboli platiteľom dane, zaúčtujeme ich s typom sumy **V – voľný základ**.

Pridelené číslo IČ DPH doplníme cez menu **Firma – Nastavenie – Firemné údaje**, aby sa zobrazovalo na vystavených dokladoch pre odberateľov.

V záložke **Ostatné údaje** si vyberieme registračnú povinnosť podľa príslušného paragrafu.

The screenshot shows two overlapping windows from the Omega software. The background window is the 'Základné údaje' (Basic data) form for a company named 'Tuzemské doklady z pohľadu DPH, s.r.o.'. The 'IČ pre DPH' (VAT ID) field is highlighted with a red box, showing 'SK 2514101220'. The foreground window is the 'Ostatné údaje' (Other data) dropdown menu, which is also highlighted with a red box. It lists various tax liability options, with 'Platiteľ DPH podľa § 4, 4a a 5 zákona' (VAT payer according to § 4, 4a and 5 of the Act) selected.

## Uplatňovanie DPH na základe platby

Vo Všeobecných nastaveniach si zapneme voľbu a nastavíme dátum, ak účtujeme v režime osobitnej úpravy uplatňovania dane na základe platby podľa [§ 68d](#) zákona o DPH (ďalej len osobitný režim).

The screenshot shows the 'DPH' settings window. The 'Firma je platiteľom DPH' (Company is VAT payer) checkbox is checked. The 'Uplatňovanie DPH na základe platby' (VAT application based on payment) checkbox is also checked. The 'Mesačný platiteľ' (Monthly payer) radio button is selected. The start date for VAT application is set to '01.01.2025', which is highlighted with a red box. The 'Štvrťročný platiteľ' (Quarterly payer) radio button is unselected.

V osobitnom režime môže byť platiteľ DPH, ktorý:

- je registrovaný podľa § 4 zákona o DPH,
- nepresiahol obrat 100 000 eur za predchádzajúci kalendárny rok a odôvodnene predpokladá, že ani v prebiehajúcom kalendárnom roku nedosiahne obrat 100 000 eur,
- nie je v konkurze, likvidácii alebo v skupinovej registrácii.

Pri tomto režime uplatňovania DPH vzniká daňová povinnosť dňom prijatia platby za tovar alebo službu, ktoré sú alebo majú byť dodané, a to v rozsahu prijatej platby.

Dátum začatia uplatňovania osobitnej úpravy má platiteľ povinnosť **pisomne oznámiť** daňovému úradu najneskôr do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom začal uplatňovať osobitnú úpravu. Lehota sa vzťahuje aj na platiteľov, ktorí majú zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok.



Osobitný režim sa môže uplatniť na všetky odplatné dodania tovarov a služieb s miestom dodania v tuzemsku, pri ktorých je platiteľ DPH povinný platiť daň podľa [§ 69 ods. 1 zákona o DPH](#) s výnimkou dodania tovarov a služieb podľa [§ 43](#) a [§ 47](#) zákona o DPH.

Ukončiť osobitný režim môžeme:

- **dobrovoľne** (vždy len k 31. 12.),
- **povinne** (napr. prekročenie obratu alebo vstup do likvidácie), platiteľ DPH alebo jeho právny nástupca najneskôr do 5 dní od skončenia zdaňovacieho obdobia, v ktorom uplatňovanie osobitnej úpravy skončilo, oznámi písomne daňovému úradu dátum skončenia uplatňovania tohto režimu.

Vo Všeobecných nastaveniach vyplníme dátum **do** vedľa voľby Uplatňovanie DPH na základe platby.

V Evidencii účtovných dokladov dodáme neuhradené doklady tak, že ručne pridáme záznamy týkajúce sa neuhradenej časti v záložke Evidencia DPH. Pri pridávaní záznamov je potrebné mať v Evidencii DPH zapnutú voľbu **Ručné naplnenie Evidencie DPH**.

Na záznamoch vyplníme dátum vzniku daňovej povinnosti, ktorým je posledný deň zdaňovacieho obdobia, v ktorom ukončujeme uplatňovanie DPH na základe platby. Ostatné údaje vyplníme podľa účtovnej časti dokladu vo výške zostávajúcej úhrady. Dôležité je, aby sme na takýchto záznamoch mali zapnutú voľbu **Ukončenie uplatňovania DPH na základe platby**.