



---

# Odpočet DPH při OMV 2026

---

ESO9 international a.s.  
U Mlýna 2305/22, 141 00 Praha 4 – Záběhlice  
tel.: +420 228 809 000  
e-mail: [info@eso9.cz](mailto:info@eso9.cz)  
[www.eso9.cz](http://www.eso9.cz)

Zpracoval: Saloňová Lenka  
Dne: 5.2.2026  
Revize:  
Dne: 7.2.2026

## Obsah

---

<b>1.</b>	<b>ÚVOD .....</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>PARAMETRE APLIKÁCIE A NASTAVENIE .....</b>	<b>3</b>
<b>3.</b>	<b>ÚČTOVNÁ OSNOVA .....</b>	<b>4</b>
<b>4.</b>	<b>ZALOŽENIE ZDROJA – VOZIDLO – ČINNOSŤ 3.10.1.2 .....</b>	<b>4</b>
<b>5.</b>	<b>PRIRADENIE ZDROJA K DOKLADU .....</b>	<b>7</b>
<b>6.</b>	<b>DOPLNENIE ČÍSELNÍKOV TOVAROV (9.5.9) A SLUŽIEB (9.5.11) .....</b>	<b>8</b>
<b>7.</b>	<b>FPU – BEZ POLOŽIEK, BEZ SAMOZDANENIA .....</b>	<b>9</b>
7.1	DOKLAD BEZ ZDROJA/ DOKLAD SO ZDROJOM S TYPOM ODPOČTU 100%.....	9
7.1.1	Nárok na odpočet – Neurčené/Má nárok .....	9
7.1.2	Nárok na odpočet – Nemá nárok .....	10
7.1.3	Nárok na odpočet – Má nárok + uplatniť paušál.....	11
7.1.4	Nárok na odpočet - Je povinný krátiť .....	12
7.1.5	Nárok na odpočet - Je povinný krátiť + uplatniť paušál .....	13
7.2	DOKLAD SO ZDROJOM S TYPOM ODPOČTU 50%.....	14
7.2.1	Nárok na odpočet – Neurčené/Má nárok .....	14
7.2.2	Nárok na odpočet – Nemá nárok .....	15
7.2.3	Nárok na odpočet – Má nárok + uplatniť paušál.....	16
7.2.4	Nárok na odpočet – Je povinný krátiť .....	17
7.2.5	Nárok na odpočet - Je povinný krátiť + uplatniť paušál .....	18
<b>8.</b>	<b>FPU – BEZ POLOŽIEK, SO SAMOZDANENÍM.....</b>	<b>19</b>
8.1	DOKLADY SO SAMOZDANENÍM.....	19
<b>9.</b>	<b>FPU – S 1 POLOŽKOU, BEZ SAMOZDANENIA .....</b>	<b>20</b>
9.1	HLAVIČKA DOKLADU S POLOŽKAMI .....	20
9.2	DOKLAD BEZ ZDROJA/ DOKLAD SO ZDROJOM S TYPOM ODPOČTU 100%.....	21
9.2.1	Nárok na odpočet – Neurčené/Má nárok .....	21
9.2.2	Nárok na odpočet – Nemá nárok .....	22
9.2.3	Nárok na odpočet – Má nárok a uplatniť paušál.....	23
9.2.4	Nárok na odpočet – Je povinný krátiť .....	24
9.2.5	Nárok na odpočet – Je povinný krátiť a uplatniť paušál.....	25
9.3	DOKLAD SO ZDROJOM S TYPOM ODPOČTU 50%.....	26
9.3.1	Nárok na odpočet – Neurčené/Má nárok .....	26
9.3.2	Nárok na odpočet – Nemá nárok .....	26
9.3.3	Nárok na odpočet – Má nárok a uplatniť paušál.....	27
9.3.4	Nárok na odpočet – Je povinný krátiť .....	28
9.3.5	Nárok na odpočet – Je povinný krátiť a uplatniť paušál.....	28
<b>10.</b>	<b>FPU – S 1 POLOŽKOU, SO SAMOZDANENÍM.....</b>	<b>29</b>

10.1	DOKLADY SO SAMOZDANENÍM.....	30
<b>11.</b>	<b>DOKLAD S VIACERÝMI POLOŽKAMI BEZ/SO SAMOZDANENÍM .....</b>	<b>30</b>
11.1	PODMIENKY PRE SPRÁVNOSŤ ZAÚČTOVANIA A DPH.....	30
11.1.1	<i>Nárok na odpočet – Neurčené/Má nárok .....</i>	<i>31</i>
11.1.2	<i>Nárok na odpočet – Nemá nárok .....</i>	<i>31</i>
11.1.3	Nárok na odpočet – Má nárok a uplatniť paušál.....	32
11.1.4	Nárok na odpočet – Je povinný krátiť .....	33
11.1.5	Nárok na odpočet - Je povinný krátiť a uplatniť paušál .....	34
11.1.6	Doklad so samozdanením .....	35

---

## 1. Úvod

Na základe vykonávacieho rozhodnutia Rady EÚ, ktorým sa Slovenskej republike povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa európskych pravidiel týkajúcich sa DPH (od článku 26 ods. 1 písm. a) a článkov 168 a 168a smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty). Od 01.01.2026 teda vstúpila do platnosti novela zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty. Od 01.01.2026 teda platia zmeny v možnosti odpočtu DPH pri nákladoch na obstaranie a prevádzku motorových vozidiel kategórií M1, L1e a L3e (čiže osobné motorové vozidlá) zaradených v majetku daňovníka - platcu DPH.

V zmysle prechodného ustanovenia § 85n zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty (ďalej len „zákon o DPH“) platiteľ, ktorý od 01.01.2026 do 30.06.2028 (vrátane) nadobudne investičný majetok, ktorým je motorové vozidlo kategórie M1, L1e alebo L3e (ďalej len „osobné motorové vozidlo“), uplatní nárok na odpočet DPH len v rozsahu 50 %. Uvedené bude rovnako platiť aj pre osobné motorové vozidlá, ktoré platiteľ DPH používa na základe nájomnej zmluvy inej ako krátkodobej nájomnej zmluvy alebo na základe obdobnej zmluvy. Novela zákona upravuje aj výnimky (uvedené nižšie), kedy daňovník krátiť odpočet DPH nebude, napríklad ak používa osobné motorové vozidlo výlučne na podnikateľské účely.

Nadobudnutím sa rozumie nadobudnutie práva nakladať ako vlastník s hnuiteľným hmotným majetkom, teda ide o moment, kedy daňovník získa vlastnícky vzťah k vozidlu. Vychádzajúc z tejto definície, by mal byť teda nárok na DPH krátený na vozidlá, ktoré daňovník nadobudne od 01.01.2026, pričom bude irelevantné, kedy dôjde k zaradeniu alebo k prideleniu EČV.

Podrobnosti k legislatívnej úprave sú dostupné na portáli finančnej správy.

---

## 2. Parametre aplikácie a nastavenie

Pre správne fungovanie rozúčtovania vo všetkých prípadoch je potrebné mať správne nastavené parametre:

Pri vytváraní dokumentu použité nasledovné hodnoty:

- DPH\_KoefPausal – 0.80
- UcetKraceniDPHPauNed - 501999
- UcetKraceniDPHPausal - 343902

A v prípade krátenia nároku na odpočet DPH koeficientom aj parametre:

- DPH\_Koeficient – 0.90
- UcetKraceniDPH – 343901

**Účty v parametroch *UcetKraceniDPHPausal* a *UcetKraceniDPH* nesmú byť totožné.**

Pre správne fungovanie nasledovného postupu je nevyhnutný import nového účtovného typu **FAP\_kratit** a pomenovať ho **FAP\_kratit\_OMV**.

Pôvodný je potrebné ponechať, aby sa nevykonalo preúčtovanie dokladov s týmto účtovným typom.

Tiež je potrebné vytvorenie **samostatného** vzoru dokladu, na ktorom sa tento účtovný typ bude používať.

### 3. Účtovná osnova

Je nevyhnutné si skontrolovať nastavenia účtov účtovnej osnovy, pretože v niektorých prípadoch dochádza rozúčtovaní jednotlivých dokladov rozlišovanie daňovo uznateľných a neuznateľných výdavkov.

V rámci legislatívnej úpravy postupov účtovania v podvojnóm účtovníctve nedaňový náklad musíme účtovať na účet, s ktorým náklad súvisí. Na dohľadávanie týchto účtov je použitá funkcia, ktorá k daňovo uznateľnému účtu, ktorý je použitý na doklade alebo na položke dokladu priradí najbližší účet v účtovnej osnove, ktorý má príznak *Daňovo uznaný – NIE*.

Zároveň pri účtovaní daňovo neuznateľných výdavkoch, ak je nastavený účet 501xxx, v rozúčtovaní je prioritne použitý účet z parametra *UcetKraceniDPHPauNed*.

Daňovo uznaný Nie ▾

**Pokiaľ by sa rozúčtovanie naviazalo na presnú hodnotu parametra, nie je možné garantovať správne zaúčtovanie v zmysle platnej legislatívy.**

Ak nebudú v čase rozúčtovania dokladu zadané účty MD na hlavičke/položkách dokladu, budú v rozúčtovaní zostávať nezaúčtované účtovné zápisy s NULL účtom.

### 4. Založenie zdroja – vozidlo – činnosť 3.10.1.2

Pre založenie zdroja na účely úpravy možností odpočtu DPH pri osobných motorových vozidlách potrebujeme vyplniť hornú časť formulára.

Je nevyhnutné vyplnenie minimálne nasledujúcich položiek: *Evidenčné číslo, Reg. Značka/EČV, Dátum zaradenia, Stav*.

Vyplnenie ostatných položiek pre účely odpočtu DPH nie je nevyhnutné, avšak v prípade účtovania na strediská je možné ku každému vozidlu priradiť aj stredisko.

Práca s celým formulárom činnosti je vysvetlená v nápovede k činnostiam na našej Wiki:

[help:3:3.10.1.2 \[ESO9 wiki\]](#)

Po uložení budeme pracovať s odkazom na tlačidlo *Prerušenie daňovej povinnosti* v záhlaví.

V hornej časti tohto formulára je nevyhnutné zvoliť kategóriu vozidla M1, L1e alebo L3e.

Uložiť

Evidenčné číslo: KTV0000004  
 SPZ: AA111AA  
 Názov: Testovacie vozidlo  
 Daňová povinnosť: Ročná  
 Kategória vozidla: **M1 - vozidlá pre prepravu cestujúcich do 8 sedadiel + sedadlo pre vodiča**

Dátum zaradenia: 01.02.2026  
 Dátum vyradenia:  
 Dátum prvej registrácie:

Uložiť

Dátum od:   
 Dátum do:   
 Druh časovej udalosti:   
 Typ:   
 Poznámka:

V prípade zadania kategórií vozidla M1, L1e a L3e sa pri uložení zobrazí upozornenie, že je potrebné zadať nárok na odpočet.


Evidenčné číslo: KTV0000007  
 SPZ:   
 Názov:  
 Daňová povinnosť: Ročná  
 Kategória vozidla: L1e - malý motocykel (dvojkoľosové vozidlo) do 50 cm3

Dátum zaradenia:  
 Dátum vyradenia:  
 Dátum prvej registrácie:

Uložiť

<input type="checkbox"/>	Dátum od	Dátum do	Druh časovej udalosti	Typ
<input type="checkbox"/>				

**ESO9 - klient - Operácia aplikačného servera** ✕

 Pri vozidlách **M1, L1e a L3e** zadajte v odkaze **'Prerušenie daň. povinnosti'** údaj o **odpočte DPH** podľa výnimky čl. 395 Smernice Rady 2006/112/ES.

Následne v spodnej časti formulára (pre tento prípad odporúčam otvoriť v detaile) vytvoríme cez tlačidlo *Nový* odpočet DPH.

Uložiť

Dátum od: 25.02.2026  
 Dátum do:   
 Druh časovej udalosti: Odpočet DPH podľa výnimky čl. 395 Smernice Rady 2006/112/ES  
 Typ: 100% nárok na odpočet DPH - použitie vozidla 100% na podnikateľské účely  
 Poznámka:

Predvolene sa v položke *Dátum od* ponúka aktuálny používateľský dátum, v položke *Druh časovej udalosti* je Odpočet DPH a v položke *Typ* je predvolený 100% nárok na odpočet DPH. Položky *Dátum do* a *Poznámka* zostávajú prázdne.

Dátumové položky sú nevyhnutné pre prípadné zmeny v spôsobe odpočtu DPH. V prípade, že na doklade bude dátum zdaniteľného plnenia PRED dátumom zadaným v položke *Dátum od*, táto vlastnosť v čase zdaniteľného plnenia na doklade ešte nenadobudla platnosť a neprihliada sa na ňu.

« < 1/1 > » Prerušenie daňovej povinnosti, oslobodenie od dane, odpočet DPH,...

Uložiť Nový Zmazať

Dátum od 01.02.2026

Dátum do

Druh časovej udalosti Odpočet DPH podľa výnimky čl. 395 Smernice Rady 2006/112/ES

**Typ 50% nárok na odpočet DPH - použitie vozidla aj na súkromné účely**

Poznámka

Tento Odpočet DPH je možné zadať len na vozidle kategórie M1, L1e a L3e. Na ostatných kategóriách je nastavená tvrdá kontrola s chybovou hláškou.

« < 4/4 > » Vozidlo

Evidenčné číslo KTV0000004

SPZ AA111AA

Názov Testovacie vozidlo

Daňová povinnosť Ročná

Kategória vozidla N1 - vozidlá pre prepravu tovaru do 3500 kg

Dátum zariadenia 01.02.2026

Dátum vyradenia

Dátum prvej registrácie

« < 1/1 > » Prerušenie daňovej povinnosti, oslobodenie od dane, odpočet DPH,...

Uložiť Storno

Dátum od 05.02.2026

Dátum do

Druh časovej udalosti Odpočet DPH podľa výnimky čl. 395 Smernice Rady 2006/112/ES

Typ 100% nárok na odpočet DPH - použitie vozidla 100% na podnikateľské účely

Poznámka

**ESO9 - klient - Chyba**

Popis:  
**Odpočet DPH podľa výnimky čl. 395 Smernice Rady 2006/112/ES platí len pre kategórie vozidiel 'L1e', 'L3e' a 'M1' (50000)**

[Detail >>](#) [OK](#)

Pokiaľ sa kategória vozidla zmení až po zadaní Odpočtu DPH, tento odpočet sa automaticky odstráni.

« < 4/4 > » Vozidlo

Uložiť Nový Zmazať

Evidenčné číslo KTV0000004

SPZ AA111AA

Názov Testovacie vozidlo

Daňová povinnosť Ročná

Kategória vozidla N1 - vozidlá pre prepravu tovaru do 3500 kg

Dátum zariadenia 01.02.2026

Dátum vyradenia

Dátum prvej registrácie

« < 0/0 > » Prerušenie daňovej povinnosti, oslobodenie od dane, odpočet DPH,...

Uložiť Nový

Dátum od

Dátum do

Druh časovej udalosti

Typ

Poznámka

Po opätovnom zadaní kategórie M1, L1e alebo L3e sa znova automaticky doplní.

Nie je možné zadať viac ako jeden platný *Typ nároku na odpočet* súčasne.

Kategória vozidla: L1e - malý motocykel (dvojkoľosové vozidlo) do 50 cm<sup>3</sup>

<< < 2 / 2 > >> Prerušenie daňovej povinnosti, oslobodenie od dane, odpočet DPH,...

**Uložiť** **Storno**

Dátum od	Dátum do	Druh časovej udalosti	Typ	Poznámka
05.02.2026	06.02.2026	Odpočet DPH podľa výnimky čl. 395 Smernice Rady 2006...	50% nárok na odpočet DPH - použitie vozidla aj na súkro...	
05.02.2026		Odpočet DPH podľa výnimky čl. 395 Smernice Rady 2006...	100% nárok na odpočet DPH - použitie vozidla 100% na p...	

**ESO9 - klient - Chyba**

Popis:  
**Záznam o odpočtu DPH podľa výnimky čl. 395 Smernice Rady 2006/112/ES už existuje.**  
 (50000)

## 5. Priradenie zdroja k dokladu

Zdroj k dokladu môžeme priradiť dvoma spôsobmi – k hlavičke alebo k položke dokladu.

K hlavičke dokladu, v tomto prípade prijatej faktúry, je potrebné priradiť zdroj v prípade, že doklad sa bude zakladať bez položiek.

Pri zakladaní takéhoto dokladu je potrebné zdroj priradiť v hornej časti formulára.

<< < 13 / 15 > >> FaP režijná tuzemská

**Uložiť** **Storno** Rozúčtovanie Položky Platba v hotovosti Úhrady Tlač likvidačného listka Dokumenty v koši (0) Základy a DPH val

Služba

**Základné údaje** Rozšírené údaje Subjekt Importy

Typ / Číslo: FPU / 10-26-00019 Obdobie: 2026.02 Dodávateľ: IČ DPH: 0,00

Ich č. faktúry: VS

KS: 0308 Adresa dodávateľa: IBAN: Bankový účet: /

Vystavené: 05.02.2026 Prijaté: 05.02.2026

Zdanit, plnenie: 05.02.2026 Splatné: 19.02.2026

Dátum DPPD:

Text: FaP režijná tuzemská

Stav: k overeniu Platobné podm.: PP Prevodným príkazom

Zákazka: Projekt MD: Zdroj MD: (v červenom ráme)

Je uhradené: Uhradené VAL: Dátum poslednej úhrady:

Následne je potrebné priradiť zdroj z číselníka podľa potreby.

<< < 13 / 15 > >> FaP režijná tuzemská

**Uložiť** **Storno** Rozúčtovanie Položky Platba v hotovosti Úhrady Tlač likvidačného listka

**Základné údaje** Rozšírené údaje Subjekt Importy

Typ / Číslo: FPU / 10-26-00019 Obdobie: 2026.02

Ich č. faktúry: VS

KS: 0308

Vystavené: 05.02.2026 Prijaté: 05.02.2026

Zdanit, plnenie: 05.02.2026 Splatné: 19.02.2026

Dátum DPPD:

Text: FaP režijná tuzemská

Stav: k overeniu Platobné podm.: PP

Zákazka: Projekt MD: Uhradené VAL:

**Zdroj**

<< < 1 / 4 > >> Zdroj

**Prenos**

Číslo zdroja	Názov zdroja	Druh zdroja	Stav zdroja
~ KT	~	= Nefitrovat	= Nefiltr
<input type="checkbox"/> KTV0000001	Osobné motorové vozidlo	vozidlo	Aktívny
<input type="checkbox"/> KTV0000002	vozidlo	vozidlo	Aktívny
<input type="checkbox"/> KTV0000003	OMV	vozidlo	Aktívny
<input type="checkbox"/> KTV0000004	Testovacie vozidlo	vozidlo	Aktívny

Na položke dokladu je potrebné postupovať podobne, ale je dôležité aby NEBOL zároveň zadaný zdroj aj na hlavičke dokladu.

Číslo 10-26-00019      Od      VS:      K úhrade 0,00EUR

Zálohované obaly

Záloha - Kontrola nákupnej objednávky - kontrola fyzickej príjmy - Kontrola účtovej príjmy - Založenie účtovnej príjmy

1 / 1 >>> **Porovnanie základov medzi hlavičkou a sumou z položiek**

Základ z hlavičky MD	0,00	Rozdiel hlavička-položky MD	0,00	Základ z položiek MD	0,00
Základ z hlavičky 0%	0,00	Rozdiel hlavička-položky 0%	0,00	Základ z položiek 0%	0,00
Základ z hlavičky 5%	0,00	Rozdiel hlavička-položky 5%	0,00	Základ z položiek 5%	0,00
Základ z hlavičky 19%	0,00	Rozdiel hlavička-položky 19%	0,00	Základ z položiek 19%	0,00
Základ z hlavičky 23%	0,00	Rozdiel hlavička-položky 23%	0,00	Základ z položiek 23%	0,00
Celkom základ z hlavičky	0,00	Rozdiel hlavička-položky celkom	0,00	Celkom základ z položiek	0,00

1 / 1 >>> **Položky faktúry prijatej**

Uložiť    Storno    História položky    Rozpustenie vedľajších nákladov

Poradie: 1

Typ položky: Ostatná    Identifikácia položky: ...

Text položky: ...

Celkový počet: 0,00    Merná jednotka: ...

Pre výkaz DPH: 0    INTRASTAT: nie

Jedn.cena val: 0,00    Jedn.cena EUR: 0,00

Celkom val: 0,00    Celkom EUR: 0,00

Stredisko MD: ...    Pohyb: ...

Účet MD: ...    Doplnujúci údaj: ...

Zákazka: ...    Projekt MD: ...

Karta: ...    Názov: ...

Nárok na odpočet: neurčené

Sadzba DPH: 0 %

Jedn.cena s DPH: 0,00

Celkom s DPH: 0,00

FP    Faktúra prijatá

**Zdroj MD**    ...

Cisto karty

## 6. Doplnenie číselníkov tovarov (9.5.9) a služieb (9.5.11)

V číselníkoch tovarov (činnosť 9.5.9) a služieb (činnosť 9.5.11) bude potrebné založiť si nové tovary a služby, ktoré súvisia s osobnými motorovými vozidlami. Tieto číselníky je potrebné doplniť pre akýkoľvek doklad s prenesenou daňovou povinnosťou.

**Kvôli potenciálnym konfliktom v číselníkoch a väzbách neodporúčame automatickú aktualizáciu týchto číselníkov scriptom.**

Pokiaľ sa vykonáva samozdanenie z položiek, je nevyhnutná identifikácia tovaru. Je dôležité na tovare/službe vyplniť položku *Nákupná DPH*, pretože touto sadzbou dane sa položka samozdaňuje, keďže pri vykonávaní samozdanenia z položiek sadzbu DPH nevyberáme. Tiež je vhodné mať vyplnenú položku *Merná jednotka*.

Pokiaľ sa vyskytne tovar alebo služba vo viacerých sadzbách DPH, pre každú sadzbu DPH je nevyhnutné založiť samostatne tovar/službu do číselníkov.

2 / 33 >>> **Tovar**

Uložiť    Storno    Ceny pre subjekt    Označenie pre subjekt    Balenie tovaru    Tovar na sklade    Dokumenty

Číslo tovaru: ZB260200001    Stav: aktívny

Názov tovaru: ...

SKP/CZ-CPA: ...

**Merná jednotka**    ...

Predajná cena: 0,00

Skupina PC: ...

Nákupná cena: 0,00

Skupina NC: ...

Akostná norma: ...

Rozmerová norma: ...

Rozmer 1: 0,00

Rozmer 2: 0,00

Rozmer 3: 0,00

Colný sadzovník: ...

Spotr./ekolog. daň: ...

ADR: ...

Merná hmotnosť: 0,00

Predajná DPH: 0 %

**Nákupná DPH**    0 %

Účt.skupina: ...

Obch.skupina: ...

Skupina použív: ...

Dodávateľ: ...

Zem pôvodu: ...

Čiarový kód: ...

Evidovať expiráciu: Nie

Predajná s DPH: 0,00

Výpočet PC: neurčené

Nákupná s DPH: 0,00

Výpočet NC: neurčené

Stredisko: ...

Nakupovaný rozmer: Nie

Typ dielu pre výrobu: Tovar

Rozpad pre výrobu: Nie

Počítat spotr./ekolog. daň: Nepočítat

Množstvo ADR: Súčin    1,00

Obrázok: ...    Prehľadávať...

Bežný sklad: ...

Založiť tovar na sklad

Pre automatické dopĺňovanie účtov podľa účtovných skupín je nevyhnutné vyplniť aj položku *Účt. skupina*, inak bude potrebné položku *účet MD* vyplniť na každej položke faktúry ručne.

Detailný popis k činnostiam číselníkov nájdete na našej wiki:

9.5.9 – Tovar: [help:9:9.5.9 \[ESO9 wiki\]](#)

9.5.11 – Služba: [help:9:9.5.11 \[ESO9 wiki\]](#)

9.2.3 – Účtovné skupiny: [help:9:9.2.3 \[ESO9 wiki\]](#)

## 7. FPU – bez položiek, bez samozdanenia

### 7.1 Doklad bez zdroja/ Doklad so zdrojom s typom odpočtu 100%

Postup je pre všetky sadzby DPH totožný.

#### 7.1.1 Nárok na odpočet – Neurčené/Má nárok

Je potrebné si založiť hlavičku dokladu bez položiek dokladu. *Zdroj* je v tomto prípade prázdny, alebo je zadaný zdroj s typom odpočtu 100%.

Dôležité je rozlíšenie položky na formulári *Nárok na odpočet* – v tomto prípade *Neurčené/Má nárok*.

Rozúčtovanie a vstup do DPH vyzerá nasledovne.

Poradie účtovne	Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	Stredisko	Název strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obrat Dal EUR	Časťka salda Val	Časťka salda EUR	Text
1	automatická	521001	Dodávateľa tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	123,00	123,00	0,00	0,00	Bez zdroja/ Zdroj 104
4	automatická	545222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Bez zdroja/ Zdroj 104
3	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Bez zdroja/ Zdroj 104

Obdobie pre DPH	Dátum povinnosť	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d	Vykonalý	Obdobie odvodu	Poradie v rái	Príznak krátenia DPH	Druh výkazu	Dátum vykonaní
2026.02	05.02.2026	21	100,00	23,00	23,00	základná sadzba	23,00	05.02.2026	Nie	2026.02	1	neurčené	riadne	8

Keďže na hlavičke dokladu nie je zadaný zdroj s určeným nárokom na odpočet alebo je na zdroji určený typ odpočtu 100%, odpočíta sa plná suma DPH.

### 7.1.2 Nárok na odpočet – Nemá nárok

Je potrebné si založiť hlavičku dokladu bez položiek dokladu. *Zdroj* je v tomto prípade prázdny alebo je zadaný zdroj s typom odpočtu 100%.

Dôležité je rozlíšenie položky na formulári *Nárok na odpočet* – v tomto prípade *Nemá nárok*.

1/2

FaP investičná tuzemská

Základné údaje Rozšírené údaje Subjekt Importy

Typ / Číslo: FPU / 3026020001  
 Ich č. faktúry: 1  
 Vystavené: 05.02.2026  
 Zdaním plnenie: 05.02.2026  
 Dátum DPPD:   
 Text: Bez zdroja/ Zdroj 100  
 Stav: zúčtované  
 Zákazka:   
 Je uhradené: Nie

Obdobie: 2026.02  
 VS: 1  
 KS:   
 Prijaté: 05.02.2026  
 Splatné: 19.02.2026

Dodávateľ: 0051  
 skúška1  
 Adresa dodávateľa:   
 IBAN:   
 Bankový účet: /

Platobné podm.: PP - Prevodným príkazom  
 Projekt MD:   
 Uhradené VAL: 0,00  
 Zdroj MD: KTV0000005  
 Ústun poslednej úhrady

Časťky  
 Výpočet DPH: Nechať (základ)  
 K úhrade val: 123,00  
 K úhrade EUR: 123,00  
 Základ 5%: 0,00  
 Základ 19%: 0,00  
 Základ 23%: 100,00  
 Pre výkaz DPH: 0 standard  
 Samozdanenie DPH: !! zvol !!

Nárok na odpočet: nemá nárok  
 Zvláštny režim DPH: Nie  
 Mena: EUR  
 Kurz hlavičky: 1,00  
 Základ 0%: 0,00  
 Mimo daň: 0,00  
 Vyrovnánie zo záloh: 0,00

Účtovné údaje  
 Stredisko MD: 00 - Správa  
 Stredisko DAL: 00 - Správa  
 Účet MD: 501000 - Spotreba materiálu  
 Účet DAL: 321001 - Dodávateľa tuzemsko

Rozúčtovanie vyzerá nasledovne, doklad do DPH nevstupuje.

Poradie účtovne	Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	Stredisko	Název strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obrat Dal EUR	Časťka salda Val	Časťka salda EUR	Text
1	automatická	521001	Dodávateľa tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	123,00	123,00	0,00	0,00	Bez zdroja/ Zdroj 104
3	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	123,00	123,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Bez zdroja/ Zdroj 104

Obdobie pre DPH	Dátum povinnosť	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d	Vykonalý	Obdobie odvodu	Poradie v rái	Príznak krátenia DPH	Druh výkazu	Dátum vykonaní

### 7.1.3 Nárok na odpočet – Má nárok + uplatniť paušál

V tomto prípade je nevyhnutné mať nastavený parameter **DPH\_KoefPausal** pre správny výpočet v rozúčtovaní.

Zároveň je potrebné mať nastavený parameter **UcetKraceniDPHPausal** na účet účtovnej osnovy 343xxx, ktorý má príznak **Daňovo uznaný - NIE**, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH.

Pokiaľ je na doklade použitý účet 501xxx, je potrebné mať nastavený aj parameter **UcetKraceniDPHPauNed**, pokiaľ nastavený nebude, funkcia pri rozúčtovaní dohľadá najbližší analytický účet s príznakom **Daňovo uznaný - NIE**.

Je potrebné si založiť hlavičku dokladu bez položiek dokladu. **Zdroj** je v tomto prípade prázdny alebo je zadaný zdroj s typom odpočtu 100%.

Dôležité je rozlíšenie položky na formulári **Nárok na odpočet** – v tomto prípade **Má nárok + uplatniť paušál**.

Z legislatívneho hľadiska nie je možné odpočítať daň zo základu dane, ktorý je nedaňovým výdavkom. Preto odporúčame **zdroj so 100% nárokom na odpočet NEPOUŽÍVAŤ** kombinovane s príznakom **Má nárok + uplatniť paušál**.

Rozúčtovanie vyzerá nasledovne, odpočítaná DPH je ponížená o neuplatniteľnú časť.

Účtovný zápis

Poradie účtovnej	Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obrat D...
1	automatická	321001	Dodávateľia tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	123,00	
4	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	
3	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	80,00	80,00	0,00	
5	automatická	501400	PH pripočítateľná	00	Správa	EUR	20,00	20,00	0,00	
6	automatická	501999	Nevzťažné vedľajšie nákl...	00	Správa	EUR	4,60	4,60	0,00	
7	automatická	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	4,60	

Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz

Obdobie pre DP	Dátum povinno	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d	Vykonaný	Obdobie odvodu	Po
2026.02	05.02.2026	21	100,00	23,00	18,40	základná sadzba	23,00	05.02.2026	Nie	2026.02	

### 7.1.4 Nárok na odpočet - Je povinný krátiť

V tomto prípade je nevyhnutné mať nastavený parameter **DPH\_Koeficient** na hodnotu koeficientu z ročného vysporiadania DPH a **UcetKraceniDPH** na účet účtovnej osnovy 343xxx , ktorý má príznak *Daňovo uznaný - NIE*, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH.

Pokiaľ je na doklade použitý účet 501xxx, je potrebné mať nastavený aj parameter **UcetKraceniDPHPauNed**, pokiaľ nastavený nebude, funkcia pri rozúčtovaní dohľadá najbližší analytický účet s príznakom *Daňovo uznateľný - NIE*.

Je potrebné si založiť hlavičku dokladu bez položiek dokladu. **Zdroj** je v tomto prípade prázdny alebo je zadaný zdroj s typom odpočtu 100%.

Dôležité je rozlíšenie položky na formulári *Nárok na odpočet* – v tomto prípade *Je povinný krátiť*.

The screenshot shows the 'Nárok na odpočet' form with the following details:

- Základné údaje:** Typ / Číslo: FPU / 3026020001; Obdobie: 2026.02; Dodávateľ: 0031; IČ DPH: SK0000000.
- Vystavené:** 05.02.2026; Prijaté: 05.02.2026; Splatné: 19.02.2026.
- Text:** Bez zdroja/ Zdroj 100.
- Stav:** zaúčtované; Platobné podm.: PP; Prevodným príkazom.
- Základka:** Zdroj MD: KTV0000005.
- Je uhradené:** Nie; Uhradené VAL: 0,00.
- Čiastky:** Výpočet DPH: Nechať (základ); Nárok na odpočet: je povinný krátiť; Zvláštny režim DPH: Nie.
- Účtovné údaje:** Stredisko MD: 00; Účet MD: 501000; Stredisko DAL: 00; Účet DAL: 321001.

Rozúčtovanie vyzerá nasledovne, odpočítaná DPH je ponížená o neuplatniteľnú časť vypočítanú koeficientom zadanom v parametri **DPH\_Koeficient**.

Účtovný zápis

Poradie účtovnej	Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obrat D
1	automatická	321001	Dodávateľa tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	123,00	
4	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	
3	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	100,00	100,00	0,00	
5	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	2,30	2,30	0,00	
6	automatická	343901	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	2,30	

Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz

Obdobie pre DPH	Dátum povinnos	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d	Vykonaný	Obdobie odvodu	Po
2026.02	05.02.2026	21	100,00	23,00	20,70	základná sadzba	23,00	05.02.2026	Nie	2026.02	

### 7.1.5 Nárok na odpočet - Je povinný krátiť + uplatniť paušál

V tomto prípade je nevyhnutné mať nastavený parameter **DPH\_Koeficient** na hodnotu koeficientu z ročného vysporiadania DPH a **UcetKraceniDPH** na účet účtovnej osnovy 343xxx , ktorý má príznak *Daňovo uznaný - NIE*, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH.

V tomto prípade je nevyhnutné mať nastavený parameter **DPH\_KoefPausal** pre správny výpočet v rozúčtovaní.

Zároveň je potrebné mať nastavený parameter **UcetKraceniDPHPausal** na účet účtovnej osnovy 343xxx , ktorý má príznak *Daňovo uznaný - NIE*, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH odlišný od účtu v parametri **UcetKraceniDPH**, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH.

Je potrebné si založiť hlavičku dokladu bez položiek dokladu. *Zdroj* je v tomto prípade prázdny alebo je zadaný zdroj s typom odpočtu 100%.

Dôležité je rozlíšenie položky na formulári *Nárok na odpočet* – v tomto prípade *Je povinný krátiť.+ uplatniť paušál.*

**Základné údaje** Rozšírené údaje Subjekt Importy

Typ / Číslo: FPU / 3026020001    Obdobie: 2026.02    Dodávateľ: 0031    IČ DPH: SK000000000

Ich č. faktúry: 1    VS: 1    skúška1

Vystavené: 05.02.2026    Prijaté: 05.02.2026    Adresa dodávateľa

Zdanit. plnenie: 05.02.2026    Splatné: 19.02.2026    IBAN

Dátum DPPD:    Bankový účet:    /

Text: Bez zdroja/ Zdroj 100

Stav: zaúčtované    Platobné podm.: PP    Prevodným príkazom

Zákazka:    Projekt MD:    Zdroj MD: KTV0000005

Je uhradené: Nie    Uhradené VAL: 0,00    Dátum poslednej úhrady

---

**Čiastky**

Výpočet DPH: Nechať (základ)    **Nárok na odpočet: je povinný krátiť+ uplatniť paušál**    Zvláštny režim DPH: Nie

K úhrade val: 123,00    Záloha val: 0,00    Pripojiť    Mena: EUR    Kurz: 1,00

K úhrade EUR: 123,00    Záloha v EUR: 0,00    Pripojené    Kurz hlavičky: 1,00

Základ 5%: 0,00    Daň 5%: 0,00    Základ 0%: 0,00

Základ 19%: 0,00    Daň 19%: 0,00    Mimo daň: 0,00

Základ 23%: 100,00    Daň 23%: 23,00    Vyrovnanie zo záloh: 0,00

Pre výkaz DPH: 0 štandard

Samozdanenie DPH: !! zvoť !!    [Vykonať samozdanenie DPH](#)

---

**Účtovné údaje**

Stredisko MD: 00    Správa    Účet MD: 501000    Spotreba materiálu

Stredisko DAL: 00    Správa    Účet DAL: 321001    Dodávateľia tuzemsko

Doplňujúci údaj:    -    -

Stredisko DAL: 00    Správa    Účet DAL: 321001    Dodávateľia tuzemsko

Doplňujúci údaj:    -    -

DPH sa najprv prepočíta koeficientom zadaným v parametri **DPH\_Koeficient**. Odpočítaná DPH je ponížená o neuplatniteľnú časť.

Účtovný zápis

Poradie účtovnej	Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	Stredisko	Název strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obrat
1	automatická	321001	Dodávateľia tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	123,00	
4	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	
3	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	80,00	80,00	0,00	
7	automatická	501400	PH pripočítateľná	00	Správa	EUR	20,00	20,00	0,00	
8	automatická	501999	Nevzťažné vedľajšie nákl...	00	Správa	EUR	4,14	4,14	0,00	
9	automatická	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	4,14	
5	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	2,30	2,30	0,00	
6	automatická	343901	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	2,30	

Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz

Obdobie pre DPH	Dátum povinnos	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d:	Vykonalý	Obdobie odvodu
2026.02	05.02.2026	21	100,00	23,00	16,56	základná sadzba	23,00	05.02.2026	Nie	2026.02



## 7.2.2 Nárok na odpočet – Nemá nárok

Je potrebné si založiť hlavičku dokladu bez položiek dokladu. Je zadaný zdroj s typom odpočtu 50%.

Dôležité je rozlíšenie položky na formulári *Nárok na odpočet* – v tomto prípade *Nemá nárok*.

Typ / Číslo	FPU / 3026020002	Obdobie	2026.02	Dodávateľ	0031 IC DPH SK000000000
Ich č. faktúry	2	VS	2	skúška1	
Vystavené	05.02.2026	KS		Adresa dodávateľa	
Zdanit. plnenie	05.02.2026	Prijaté	05.02.2026	IBAN	
Dátum DPPD		Splatné	19.02.2026	Bankový účet	
Text	So zdrojom 50				
Stav	zaučtované	Platobné podm.	PP Prevodným príkazom	Zdroj MD	KTV0000004
Zákazka		Projekt MD		Dátum poslednej úhrady	
Je uhradené	Nie	Uhradené VAL	0,00		

Čiastky		Nárok na odpočet	nemá nárok	Zvláštny režim DPH	Nie
Výpočet DPH	Nechat (základ)	Záloha val	0,00	Mena	EUR Kurz 1,00
K úhrade val	123,00	Záloha v EUR	0,00	Kurz hlavičky	1,00
K úhrade EUR	123,00	Daň 5%	0,00	Základ 0%	0,00
Základ 5%	0,00	Daň 19%	0,00	Mimo daň	0,00
Základ 19%	0,00	Daň 23%	23,00	Vyrovnanie zo záloh	0,00
Základ 23%	100,00				
Pre výkaz DPH	0 štandard				
Samozodanenie DPH	!! zvol !!				

Rozúčtovanie vyzerá nasledovne, doklad do DPH nevstupuje.

Účtovný zápis

Poradie účtovní	Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	Stredisko	Název strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obr
1	automatická	321001	Dodávateľia tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	123,00	
3	automatická	511000	Opravy a udržiavanie	00	Správa	EUR	123,00	123,00	0,00	

Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz

Obdobie pre DPH	Dátum povinnos	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d	Vykonaný	Obdobie odvod

### 7.2.3 Nárok na odpočet – Má nárok + uplatniť paušál

V tomto prípade je nevyhnutné mať nastavený parameter **DPH\_KoefPausal** pre správny výpočet v rozúčtovaní.

Zároveň je potrebné mať nastavený parameter **UcetKraceniDPHPausal** na účet účtovnej osnovy 343xxx, ktorý má príznak *Daňovo uznaný - NIE*, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH.

Pokiaľ je na doklade použitý účet 501xxx, je potrebné mať nastavený aj parameter **UcetKraceniDPHPauNed**, pokiaľ nastavený nebude, funkcia pri rozúčtovaní dohľadá najbližší analytický účet s príznakom *Daňovo uznaný - NIE*.

Je potrebné si založiť hlavičku dokladu bez položiek dokladu. Je zadaný zdroj s typom odpočtu 50%.

Dôležité je rozlíšenie položky na formulári *Nárok na odpočet* – v tomto prípade *Má nárok + uplatniť paušál*.

Pri tejto kombinácii sa základ DPH rozúčtuje podľa koeficientu zadanom v parametri **DPH\_KoefPausal**. A DPH sa rozúčtuje podľa typu odpočtu zadanom na *Zdroji* – 50%.

Rozúčtovanie vyzerá nasledovne, je odpočítaných 50% DPH.

Účtovný zápis

Poradie účtovnej	Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	Stredisko	Název strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obr
1	automatická	321001	Dodávateľia tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00		123,00
4	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00		0,00
3	automatická	511000	Opravy a udržiavanie	00	Správa	EUR	80,00	80,00		0,00
5	automatická	511400	Opravy - pripočítateľné	00	Správa	EUR	20,00	20,00		0,00
6	automatická	511400	Opravy - pripočítateľné	00	Správa	EUR	11,50	11,50		0,00
7	automatická	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00		11,50

Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz

Obdobie pre DPH	Dátum povinnos	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d	Vykonany	Obdobie odvod
2026.02	05.02.2026	21	100,00	23,00	11,50	základná sadzba	23,00	05.02.2026	Nie	2026.02

## 7.2.4 Nárok na odpočet – Je povinný krátiť

V tomto prípade je nevyhnutné mať nastavený parameter **DPH\_Koeficient** na hodnotu koeficientu z ročného vysporiadania DPH a **UcetKraceniDPH** na účet účtovnej osnovy 343xxx, ktorý má príznak **Daňovo uznaný - NIE**, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH.

Pokiaľ je na doklade použitý účet 501xxx, je potrebné mať nastavený aj parameter **UcetKraceniDPHPauNed**, pokiaľ nastavený nebude, funkcia pri rozúčtovaní dohľadá najbližší analytický účet s príznakom **Daňovo uznateľný – NIE**.

Je potrebné si založiť hlavičku dokladu bez položiek dokladu. **Zdroj** je zadaný s odpočtom 50%.

Dôležité je rozlíšenie položky na formulári **Nárok na odpočet – v tomto prípade Je povinný krátiť**.

**Základné údaje**

Typ / Číslo: FPU / 3026020002  
 Obdobie: 2026.02  
 Dodávateľ: 0031  
 IČ DPH: SK0000000000

Ich. č. faktúry: 2  
 VS: 2  
 skúška1

Vystavené: 05.02.2026  
 Prijaté: 05.02.2026  
 Adresa dodávateľa

Zdanit. plnenie: 05.02.2026  
 Splatné: 19.02.2026  
 IBAN

Dátum DPPD

Text: So zdrojom 50

Stav: zaúčtované  
 Platobné podm.: PP  
 Prevodným príkazom

Zákazka

Je uhradené: Nie  
 Uhradené VAL: 0,00  
 Zdroj MD: KTV0000004  
 Dátum poslednej úhrady

**Ciastky**

Vypočet DPH: Nechať (základ)  
 K úhrade val: 123,00  
 Záloha val: 0,00  
 Pripojiť

K úhrade EUR: 123,00  
 Záloha v EUR: 0,00  
 Pripojené

Základ 5%: 0,00  
 Daň 5%: 0,00

Základ 19%: 0,00  
 Daň 19%: 0,00

Základ 23%: 100,00  
 Daň 23%: 23,00

Pre výkaz DPH: 0 štandard  
 Samozdanie DPH: !! zvol !!  
 Vykonať samozdanie DPH

Zvláštny režim DPH: Nie  
 Mena: EUR  
 Kurz 1,00  
 Kurz hlavičky: 1,00  
 Základ 0%: 0,00  
 Mimo daň: 0,00  
 Vyrovnávanie zo záloh: 0,00

Pri tejto kombinácii sa DPH najprv prepočíta koeficientom zadaným v parametri **DPH\_Koeficient** a zvyšok sa rozúčtuje podľa typu odpočtu zadanom na **Zdroji – 50%**.

Rozúčtovanie vyzerá nasledovne, DPH je krátená koeficientom a následne je odpočítaných 50% DPH.

**Účtovný zápis**

Poradie účtovní	Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obrat Dal
1	automatická	321001	Dodávateľia tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	123,00	
4	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	
3	automatická	511000	Opravy a udržiavanie	00	Správa	EUR	100,00	100,00	0,00	
6	automatická	511400	Opravy- pripočítateľné	00	Správa	EUR	10,35	10,35	0,00	
7	automatická	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	10,35	
8	automatická	511000	Opravy a udržiavanie	00	Správa	EUR	2,30	2,30	0,00	
9	automatická	343901	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	2,30	

**Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz**

Obdobie pre DPH	Dátum povinnos	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d	Vykonany	Obdobie odvodu	Por
2026.02	05.02.2026	21	100,00	23,00	10,35	základná sadzba	23,00	05.02.2026	Nie	2026.02	

### 7.2.5 Nárok na odpočet - Je povinný krátiť + uplatniť paušál

V tomto prípade je nevyhnutné mať nastavený parameter **DPH\_Koeficient** na hodnotu koeficientu z ročného vysporiadania DPH a **UcetKraceniDPH** na účet účtovnej osnovy 343xxx , ktorý má príznak *Daňovo uznaný - NIE*, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH.

V tomto prípade je nevyhnutné mať nastavený parameter **DPH\_KoefPausal** pre správny výpočet v rozúčtovaní.

Zároveň je potrebné mať nastavený parameter **UcetKraceniDPHPausal** na účet účtovnej osnovy 343xxx , ktorý má príznak *Daňovo uznaný - NIE*, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH odlišný od účtu v parametri **UcetKraceniDPH**, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH.

Je potrebné si založiť hlavičku dokladu bez položiek dokladu. *Zdroj* je zadaný s odpočtom 50%.

Dôležité je rozlíšenie položky na formulári *Nárok na odpočet* – v tomto prípade *Je povinný krátiť. + uplatniť paušál*.

The screenshot shows a form for invoice management. Key fields include:

- Nárok na odpočet:** je povinný krátiť+ uplatniť paušál (highlighted with a red box)
- Zdroj MD:** KTV0000004 (highlighted with a red box)
- Výpočet DPH:** Nechať (základ)
- K úhrade val:** 123,00
- Základ 5%:** 0,00
- Základ 19%:** 0,00
- Základ 23%:** 100,00
- Pre výkaz DPH:** 0 standard
- Samozdanenie DPH:** !! zvoť !!

Pri tejto kombinácii sa základ DPH rozúčtuje podľa koeficientu zadanom v parametri **DPH\_KoefPausal**. A DPH sa najprv prepočíta koeficientom zadaným v parametri **DPH\_Koeficient** a zvyšok sa rozúčtuje podľa typu odpočtu zadanom na *Zdroji* – 50%.

Rozúčtovanie vyzerá nasledovne, DPH je krátená koeficientom a následne je odpočítaných 50% DPH.

Účtovný zápis

Poradie účtovnej	Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val
1	automatická	321001	Dodávateľa tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	123,00
4	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00
3	automatická	511000	Opravy a udržiavanie	00	Správa	EUR	80,00	80,00	0,00
5	automatická	511400	Opravy - pripočítateľné	00	Správa	EUR	20,00	20,00	0,00
6	automatická	511400	Opravy - pripočítateľné	00	Správa	EUR	10,35	10,35	0,00
7	automatická	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	10,35
8	automatická	511000	Opravy a udržiavanie	00	Správa	EUR	2,30	2,30	0,00
9	automatická	343901	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	2,30

Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz

Obdobie pre DPI	Dátum povinnos	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d:	Vykonaný	Obdobie od
2026.02	05.02.2026	21	100,00	23,00	10,35	základná sadzba	23,00	05.02.2026	Nie	2026.02

## 8. FPU – bez položiek, so samozdanením

Postup je pre všetky sadzby DPH totožný.

V každom prípade sa samozdanenie vykonáva cez tlačidlo *Vykonať samozdanenie DPH* príslušnou potrebnou sadzbou dane. Kód pre výkaz DPH na hlavičke musí byť zadaný podľa prenosu daňovej povinnosti.

Pre výkaz DPH 57 Prijaté tovary a služby podľa § 69 odst.12 g) kapit. 72 a 73 C (r.9,10, platí od 1.1.2014)

Samozdanenie DPH z hlavičky základná sadzba ▾ Vykonať samozdanenie DPH

### 8.1 Doklady so samozdanením

Pre všetky príznaky *Nároku na odpočet* aj Typy odpočtu DPH je postup totožný ako bez samozdanenia.

Rozdiel vznikne v rozúčtovaní a vstupe do DPH, kde sú účtovné zápisy pre vstup aj výstup DPH.

Príklad je s príznakom *Je povinný krátiť + uplatniť paušál a zdrojom s odpočtom 50%*.

« < 1 / 8 > » Účtovný zápis Tabulka Detail Q T C

Uložiť Nový Zmazať Páruj Saldokontný prípad Odk...

Poradie účtovneí	Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	Stredisko	Název strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obr
<input type="checkbox"/>	13 ručný	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	
<input type="checkbox"/>	14 ručný	343122	DPH na výstupe - základn...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	23,00	
<input type="checkbox"/>	15 ručný	511400	Opravy - pripočítateľné	00	Správa	EUR	10,35	10,35	0,00	
<input type="checkbox"/>	16 ručný	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	10,35	
<input type="checkbox"/>	17 ručný	343901	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	2,30	
<input type="checkbox"/>	18 ručný	511000	Opravy a udržiavanie	00	Správa	EUR	2,30	2,30	0,00	
<input type="checkbox"/>	10 automatická	321001	Dodávatelia tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	100,00	
<input type="checkbox"/>	12 automatická	511000	Opravy a udržiavanie	00	Správa	EUR	100,00	100,00	0,00	

---

« < 1 / 2 > » Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz Tabulka Detail Q T C

Obdobie pre DPH	Dátum povinnos	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d:	Vykonaný	Obdobie odvod
<input type="checkbox"/>	2026.02	05.02.2026 19	100,00	23,00	10,35	základná sadzba	23,00	05.02.2026	Nie	2026.02
<input type="checkbox"/>	2026.02	05.02.2026 09b	100,00	23,00	0,00	základná sadzba	23,00	05.02.2026	Nie	2026.02

## 9. FPU – s 1 položkou, bez samozdanenia

Postup je pre všetky sadzby DPH totožný.

### 9.1 Hlavička dokladu s položkami

V každom z nasledujúcich prípadov je hlavička vyplnená totožne. Postup sa mení pri zadávaní položky. Na hlavičke položku *Zdroj* nevyplňame. Rovnako príznak *Nárok na odpočet* ponecháme Neurčené

Základné údaje		Rozšírené údaje		Subjekt		Importy	
Typ / Číslo	FPU / 3026020003	Obdobie	2026.02	Dodávateľ	0031	IC DPH	SK0000000000
Ich č. faktúry	3	VS	3	skúška1			
Vystavené	06.02.2026	KS		Adresa dodávateľa			
Zdanit. plnenie	06.02.2026	Prijaté	06.02.2026	IBAN			
Dátum DPPD		Splatné	20.02.2026	Bankový účet			
Text	Bez zdroja/ Zdroj 100 - 1 položka						
Stav	zaučtované	Platobné podm.	PP	Prevodným príkazom			
Zákazka		Projekt MD		Zdroj MD			
le uhradené	Neurčené	Uhradené VAL		Dátum poslednej úhrady			
Čiastky							
Výpočet DPH	Nechať (základ)	Nárok na odpočet	neurčené	Zvláštny režim DPH	Nie		
K úhrade val	0,00	Záloha val	0,00	Mena	EUR	Kurz	1,00
K úhrade EUR	0,00	Záloha v EUR	0,00	Kurz hlavičky	1,00		
Základ 5%	0,00	Daň 5%	0,00	Základ 0%	0,00		
Základ 19%	0,00	Daň 19%	0,00	Mimo daň	0,00		
Základ 23%	0,00	Daň 23%	0,00	Vyrovnanie zo záloh	0,00		
Pre výkaz DPH	0 štandard						
Samozdanie DPH	!! zvoľ !!	Vykonať samozdanie DPH					
Ďalšie údaje							
Stredisko MD	00 Správa	Účet MD					
Stredisko DAL	00 Správa	Účet DAL	321001	Dodávateľa tuzemsko			
Doplňujúci údaj							

Účty MD sa vyplňajú na položkách, prípadne podľa nastavení na *Tovare/Službe*.

K formuláru na zadanie položiek slúži preklik na hlavičke dokladu na tlačidlo *Položky*.

« < 3 / 3 > » FaP investičná tuzemská

Uložiť

Základ a DPH val

## 9.2 Doklad bez zdroja/ Doklad so zdrojom s typom odpočtu 100%

Na formulári pre položky pracujeme so spodnou časťou formulára.

Je potrebné mať vyplnené nasledujúce položky: *Typ a Identifikácia položky, Sadzba DPH, Účet MD, Zdroj*

The screenshot shows the 'Faktúra prijatá' (Invoice received) form. At the top, there is a comparison table titled 'Porovnanie základov medzi hlavičkou a sumou z položiek' (Comparison of bases between header and sum of items). Below this is the 'Položky faktúry prijatej' (Invoice items) form. Several fields in the 'Položky faktúry prijatej' form are highlighted with red boxes: 'Typ položky' (Tovar), 'Identifikácia položky' (ZB26020002), 'Sadzba DPH' (23%), 'Účet MD' (501000), and 'Zdroj MD' (KTV0000005).

Základ z hlavičky MD	0,00	Rozdiel hlavička-položky MD	0,00	Základ z položiek MD	0,00
Základ z hlavičky 0%	0,00	Rozdiel hlavička-položky 0%	0,00	Základ z položiek 0%	0,00
Základ z hlavičky 5%	0,00	Rozdiel hlavička-položky 5%	0,00	Základ z položiek 5%	0,00
Základ z hlavičky 19%	0,00	Rozdiel hlavička-položky 19%	0,00	Základ z položiek 19%	0,00
Základ z hlavičky 23%	100,00	Rozdiel hlavička-položky 23%	0,00	Základ z položiek 23%	100,00
Celkom základ z hlavičky	100,00	Rozdiel hlavička-položky celkom	0,00	Celkom základ z položiek	100,00

### 9.2.1 Nárok na odpočet – Neurčené/Má nárok

Je potrebné si založiť položku k hlavičke dokladu. *Zdroj* je v tomto prípade prázdny, alebo je zadaný zdroj s typom odpočtu 100%.

Dôležité je rozlíšenie položky na formulári *Nárok na odpočet* – v tomto prípade *Neurčené/Má nárok*.

This screenshot shows the 'Položky faktúry prijatej' form with the 'Nárok na odpočet' (Claim for input tax credit) dropdown menu set to 'neurčené' (undetermined) and the 'Zdroj MD' (Source MD) dropdown menu set to 'KTV0000005'. Both dropdown menus are highlighted with red boxes.

Na preklik do rozúčtovania slúži tlačidlo na hlavičke dokladu *Rozúčtovanie*.

The screenshot shows the document header for 'FaP investičná tuzemská'. The 'Rozúčtovanie' (Settlement) button is highlighted with a red box.

Rozúčtovanie a vstup do DPH vyzerá nasledovne.

Keďže na položke dokladu nie je zadaný zdroj s určeným nárokom na odpočet alebo je na zdroji určený typ odpočtu 100%, odpočíta sa plná suma DPH.

Účtovný zápis

Poradie účtovnej	Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obrat Dal EUR
1	automatická	321001	Dodávateľia tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	123,00	
2	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	
3	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	100,00	100,00	0,00	

Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz

Obdobie pre DPH	Dátum povinno	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d	Vykonaný	Obdobie odvodu	Poradie
2026.02	06.02.2026	21	100,00	23,00	23,00	základná sadzba	23,00	06.02.2026	Nie	2026.02	

### 9.2.2 Nárok na odpočet – Nemá nárok

Je potrebné si založiť položku k hlavičke dokladu. *Zdroj* je v tomto prípade prázdny, alebo je zadaný zdroj s typom odpočtu 100%.

Dôležité je rozlíšenie položky na formulári *Nárok na odpočet* – v tomto prípade *Nemá nárok*.

Položky faktúry prijatej

Poradie: 1

Typ položky: Tovar

Identifikácia položky: ZB260200002

Text položky: PHM

Celkový počet: 1,00

Merná jednotka: J

Nárok na odpočet: nemá nárok

Sadzba DPH: 23 %

Jedn.cena s DPH: 123,00

Celkom s DPH: 123,00

FP Faktúra prijatá

Zdroj MD: KTV0000005

Číslo karty

Na preklik do rozúčtovania slúži tlačidlo na hlavičke dokladu *Rozúčtovanie*.

Rozúčtovanie vyzerá nasledovne, doklad do DPH nevstupuje.

Účtovný zápis

Poradie účtovnej	Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obrat Dal EUR
1	automatická	321001	Dodávateľia tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	123,00	
2	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	
3	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	100,00	100,00	0,00	
4	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	-23,00	-23,00	0,00	
5	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	

Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz

Obdobie pre DPH	Dátum povinno	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d	Vykonaný	Obdobie odvodu	Poradie

### 9.2.3 Nárok na odpočet – Má nárok a uplatniť paušál

V tomto prípade je nevyhnutné mať nastavený parameter **DPH\_KoefPausal** pre správny výpočet v rozúčtovaní.

Zároveň je potrebné mať nastavený parameter **UcetKraceniDPHPausal** na účet účtovnej osnovy 343xxx , ktorý má príznak *Daňovo uznaný - NIE*, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH.

Pokiaľ je na doklade použitý účet 501xxx, je potrebné mať nastavený aj parameter **UcetKraceniDPHPauNed**, pokiaľ nastavený nebude, funkcia pri rozúčtovaní dohľadá najbližší analytický účet s príznakom *Daňovo uznaný - NIE*.

Je potrebné si založiť položku k hlavičke dokladu. **Zdroj** je v tomto prípade prázdny, alebo je zadaný zdroj s typom odpočtu 100%.

Dôležité je rozlíšenie položky na formulári *Nárok na odpočet* – v tomto prípade *Má nárok a uplatniť paušál*.

Z legislatívneho hľadiska nie je možné odpočítať daň zo základu dane, ktorý je nedaňovým výdavkom. Preto odporúčame **zdroj so 100% nárokom na odpočet NEPOUŽÍVAŤ** kombinovane s príznakom *Má nárok + uplatniť paušál*.

Na preklik do rozúčtovania slúži tlačidlo na hlavičke dokladu *Rozúčtovanie* .

Pri tejto kombinácii sa základ DPH rozúčtuje podľa koeficientu zadanom v parametri **DPH\_KoefPausal**. A DPH sa rozúčtuje podľa typu odpočtu zadanom na *Zdroji* – 50%.

Rozúčtovanie vyzera nasledovne, je odpočítaných 50% DPH.

Poradie účtovní	Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obrat
1	automatická	321001	Dodávateľia tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	0,00	123,00
3	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	80,00	80,00	0,00	
4	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	
5	automatická	501400	PH pripočítateľná	00	Správa	EUR	20,00	20,00	0,00	
6	automatická	501400	PH pripočítateľná	00	Správa	EUR	4,60	4,60	0,00	
7	automatická	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	4,60	

Obdobie pre DPH	Dátum povinno	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d	Vykonany	Obdobie odvodu
2026.02	06.02.2026	21	100,00	23,00	18,40	základná sadzba	23,00	06.02.2026	Nie	2026.02

## 9.2.4 Nárok na odpočet – Je povinný krátiť

V tomto prípade je nevyhnutné mať nastavený parameter **DPH\_Koeficient** na hodnotu koeficientu z ročného vysporiadania DPH a **UcetKraceniDPH** na účet účtovnej osnovy 343xxx , ktorý má príznak *Daňovo uznaný - NIE*, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH.

Pokiaľ je na doklade použitý účet 501xxx, je potrebné mať nastavený aj parameter **UcetKraceniDPHPauNed**, pokiaľ nastavený nebude, funkcia pri rozúčtovaní dohľadá najbližší analytický účet s príznakom *Daňovo uznaný – NIE*.

Je potrebné si založiť položku k hlavičke dokladu. *Zdroj* je v tomto prípade prázdny, alebo je zadaný zdroj s typom odpočtu 100%.

Dôležité je rozlíšenie položky na formulári *Nárok na odpočet* – v tomto prípade *Je povinný krátiť*.

The screenshot shows the 'Položky faktúry prijatej' form. Key fields include:
 

- Poradie: 1
- Typ položky: Tovar
- Identifikácia položky: ZB260200002
- Nárok na odpočet: je povinný krátiť (highlighted in red)
- Sadzba DPH: 23 %
- Jedn.cena s DPH: 123,00
- Celkom s DPH: 123,00
- Zdroj MD: KTV0000005 (highlighted in red)

Pri tejto kombinácii sa základ DPH rozúčtuje podľa koeficientu zadanom v parametri **DPH\_KoefPausal**. A DPH sa najprv prepočíta koeficientom zadaným v parametri **DPH\_Koeficient** a zvyšok sa rozúčtuje podľa typu odpočtu zadanom na *Zdroji* – 50%.

Rozúčtovanie vyzera nasledovne, DPH je krátená koeficientom a následne je odpočítaných 50% DPH.

The screenshot shows the 'Účtovný zápis' table with the following data:

Poradie účtovní	Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	Stredisko	Název strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obr
1	automatická	321001	Dodávatelia tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	123,00	
4	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	
3	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	100,00	100,00	0,00	
5	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	-23,00	-23,00	0,00	
6	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	
7	automatická	343901	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	2,30	
8	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	2,30	2,30	0,00	

The second screenshot shows the 'Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz' table:

Obdobie pre DPH	Dátum povinnos	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d:	Vykonaný	Obdobie odvod
2026.02	06.02.2026	21	100,00	23,00	20,70	základná sadzba	23,00	06.02.2026	Nie	2026.02

### 9.2.5 Nárok na odpočet – Je povinný krátiť a uplatniť paušál

V tomto prípade je nevyhnutné mať nastavený parameter **DPH\_Koeficient** na hodnotu koeficientu z ročného vysporiadania DPH a **UcetKraceniDPH** na účet účtovnej osnovy 343xxx , ktorý má príznak *Daňovo uznaný - NIE*, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH.

V tomto prípade je nevyhnutné mať nastavený parameter **DPH\_KoefPausal** pre správny výpočet v rozúčtovaní.

Zároveň je potrebné mať nastavený parameter **UcetKraceniDPHPausal** na účet účtovnej osnovy 343xxx , ktorý má príznak *Daňovo uznaný - NIE*, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH odlišný od účtu v parametri **UcetKraceniDPH**, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH.

Je potrebné si založiť položku k hlavičke dokladu. *Zdroj* je v tomto prípade prázdny alebo je zadaný zdroj s typom odpočtu 100%.

Dôležité je rozlíšenie položky na formulári *Nárok na odpočet* – v tomto prípade *Je povinný krátiť.+ uplatniť paušál..*

DPH sa najprv prepočíta koeficientom zadaným v parametri **DPH\_Koeficient**. Odpočítaná DPH je ponížená o neuplatniteľnú časť.

Poradie účtovnej	Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obrat
1	automatická	321001	Dodávateľa tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	125,00	
4	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	
3	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	80,00	80,00	0,00	
5	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	-23,00	-23,00	0,00	
6	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	
7	automatická	343901	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	2,30	
8	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	2,30	2,30	0,00	
9	automatická	501400	PH pripočítateľná	00	Správa	EUR	20,00	20,00	0,00	
10	automatická	501400	PH pripočítateľná	00	Správa	EUR	6,44	6,44	0,00	
11	automatická	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	6,44	

Obdobie pre DPH	Dátum povinnos	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d	Vykonaný	Obdobie odvodu
2026.02	06.02.2026	21	100,00	23,00	16,56	základná sadzba	23,00	06.02.2026	Nie	2026.02

## 9.3 Doklad so zdrojom s typom odpočtu 50%

Postup je pre všetky sadzby DPH totožný.

### 9.3.1 Nárok na odpočet – Neurčené/Má nárok

Je potrebné si založiť položku k hlavičke dokladu. Zdroj je v tomto zadaný s odpočtom 50%.

Dôležité je rozlíšenie položky na formulári *Nárok na odpočet* – v tomto prípade *Neurčené/Má nárok*.

The screenshot shows the 'Nárok na odpočet' form. The dropdown menu for 'Nárok na odpočet' is set to 'má nárok'. Other fields include 'Zdroj MD' set to 'KTV0000004' and 'Sadzba DPH' set to '25 %'.

Rozúčtovanie vyzerá nasledovne.

Keďže je na položke dokladu zadaný zdroj s nárokom na odpočet 50%, je uplatnených 50% DPH.

Poradie účtovní	Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obr
1	automatická	321001	Dodávateľia tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	123,00	
3	automatická	131000	Obstaranie tovaru	00	Správa	EUR	100,00	100,00	0,00	
10	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	
8	automatická	NULL	nedefinované	00	Správa	EUR	11,50	11,50	0,00	
9	automatická	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	11,50	

Obdobie pre DPH	Dátum povinnos	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby dy	Vykonalý	Obdobie odvod
2026.02	06.02.2026	21	100,00	23,00	11,50	základná sadzba	23,00	06.02.2026	Nie	2026.02

### 9.3.2 Nárok na odpočet – Nemá nárok

Je potrebné si založiť položku k hlavičke dokladu. Zdroj je v tomto zadaný s odpočtom 50%.

Dôležité je rozlíšenie položky na formulári *Nárok na odpočet* – v tomto prípade *Nemá nárok*.

The screenshot shows the 'Nárok na odpočet' form. The dropdown menu for 'Nárok na odpočet' is set to 'nemá nárok'. Other fields include 'Zdroj MD' set to 'KTV0000004' and 'Sadzba DPH' set to '25 %'.

Na preklik do rozúčtovania slúži tlačidlo na hlavičke dokladu *Rozúčtovanie*.

Rozúčtovanie vyzera nasledovne, doklad do DPH nevstupuje.

Účtovný zápis

Poradie účtovné	Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obrat Dal EUR
10	automatická	321001	Dodávateľia tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	100,00	
12	automatická	511000	Opravy a udržiavanie	00	Správa	EUR	100,00	100,00	0,00	

Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz

Obdobie pre DPH	Dátum povinno	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d	Vykonany	Obdobie odvodu	Poradie
2026.02	06.02.2026	21	100,00	23,00	11,50	základná sadzba	23,00	06.02.2026	Nie	2026.02	

### 9.3.3 Nárok na odpočet – Má nárok a uplatniť paušál

V tomto prípade je nevyhnutné mať nastavený parameter **DPH\_KoefPausal** pre správny výpočet v rozúčtovaní.

Zároveň je potrebné mať nastavený parameter **UcetKraceniDPHPausal** na účet účtovnej osnovy 343xxx, ktorý má príznak **Daňovo uznaný - NIE**, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH.

Pokiaľ je na doklade použitý účet 501xxx, je potrebné mať nastavený aj parameter **UcetKraceniDPHPauNed**, pokiaľ nastavený nebude, funkcia pri rozúčtovaní dohľadá najbližší analytický účet s príznakom **Daňovo uznaný - NIE**.

Je potrebné si založiť položku k hlavičke dokladu. **Zdroj** je v tomto prípade zadaný s typom odpočtu 50%.

Dôležité je rozlíšenie položky na formulári **Nárok na odpočet** – v tomto prípade **Má nárok + uplatniť paušál**.

Položky faktúry prijatej

Poradie	1	Identifikácia položky	ZB260200002
Typ položky	Tovar	Merná jednotka	J
Text položky	PHM	Pre výkaz DPH	š
Celkový počet	1,00	Jedn.cena val	100,00
Pre výkaz DPH	š	Celkom val	100,00
Jedn.cena val	100,00	Stredisko MD	00
Celkom val	100,00	Účet MD	501000
Stredisko MD	00	Zákazka	
Účet MD	501000	Karta	
Zákazka		Nárok na odpočet	má nárok + uplatniť paušál
Karta		Sadzba DPH	23 %
		Jedn.cena s DPH	123,00
		Celkom s DPH	123,00
		Zdroj MD	KTV0000004

Pri tejto kombinácii sa základ DPH rozúčtuje podľa koeficientu zadanom v parametri **DPH\_KoefPausal**. A DPH sa rozúčtuje podľa typu odpočtu zadanom na **Zdroji** – 50%.

Rozúčtovanie vyzera nasledovne, je odpočítaných 50% DPH.

Účtovný zápis

Poradie účtovné	Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obrat Dal EUR
1	automatická	321001	Dodávateľia tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	123,00	
2	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	80,00	80,00	0,00	
3	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	
4	automatická	501400	PH pripočítateľná	00	Správa	EUR	20,00	20,00	0,00	
5	automatická	501400	PH pripočítateľná	00	Správa	EUR	11,50	11,50	0,00	
6	automatická	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	11,50	

Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz

Obdobie pre DPH	Dátum povinno	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d	Vykonany	Obdobie odvodu
2026.02	06.02.2026	21	100,00	23,00	11,50	základná sadzba	23,00	06.02.2026	Nie	2026.02

### 9.3.4 Nárok na odpočet – Je povinný krátiť

V tomto prípade je nevyhnutné mať nastavený parameter **DPH\_Koeficient** na hodnotu koeficientu z ročného vysporiadania DPH a **UcetKraceniDPH** na účet účtovnej osnovy 343xxx , ktorý má príznak *Daňovo uznaný - NIE*, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH.

Pokiaľ je na doklade použitý účet 501xxx, je potrebné mať nastavený aj parameter **UcetKraceniDPHPauNed**, pokiaľ nastavený nebude, funkcia pri rozúčtovaní dohľadá najbližší analytický účet s príznakom *Daňovo uznaný - NIE*.

Je potrebné si založiť položku k hlavičke dokladu. *Zdroj* je v tomto prípade zadaný s typom odpočtu 50%.

Dôležité je rozlíšenie položky na formulári *Nárok na odpočet* – v tomto prípade *Je povinný krátiť*.

Poradie: 1

Typ položky: Tovar

Text položky: PHM

Celkový počet: 1,00

Pre výkaz DPH: 0

Jedn.cena val: 100,00

Celkom val: 100,00

Stredisko MD: 00

Účet MD: 501000

Zákazka:

Karta:

Identifikácia položky: ZB260200002

Merná jednotka: J

INTRASTAT: nie

Jedn.cena EUR: 100,00

Celkom EUR: 100,00

Pohyb:

Doplňujúci údaj:

Nárok na odpočet: je povinný krátiť

Sadzba DPH: 23 %

Jedn.cena s DPH: 123,00

Celkom s DPH: 123,00

FP: Faktúra prijatá

Zdroj MD: KTV0000004

Číslo karty:

Pri tejto kombinácii sa DPH najprv prepočíta koeficientom zadaným v parametri **DPH\_Koeficient** a zvyšok sa rozúčtuje podľa typu odpočtu zadanom na *Zdroji* – 50%.

Rozúčtovanie vyzerá nasledovne, DPH je krátená koeficientom a následne je odpočítaných 50% DPH.

Poradie účtovní	Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obr
1	automatická	321001	Dodávatelia tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	123,00	
2	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	100,00	100,00	0,00	
3	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	
4	automatická	343901	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	2,30	
5	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	2,30	2,30	0,00	
6	automatická	501400	PH pripočítateľná	00	Správa	EUR	12,65	12,65	0,00	
7	automatická	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	12,65	

Obdobie pre DPH	Dátum povinnos	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d:	Vykonaný	Obdobie odvodu
2026.02	06.02.2026	21	100,00	23,00	10,35	základná sadzba	23,00	06.02.2026	Nie	2026.02

### 9.3.5 Nárok na odpočet – Je povinný krátiť a uplatniť paušál

V tomto prípade je nevyhnutné mať nastavený parameter **DPH\_Koeficient** na hodnotu koeficientu z ročného vysporiadania DPH a **UcetKraceniDPH** na účet účtovnej osnovy 343xxx , ktorý má príznak *Daňovo uznaný - NIE*, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH.

V tomto prípade je nevyhnutné mať nastavený parameter **DPH\_KoefPausal** pre správny výpočet v rozúčtovaní.

Zároveň je potrebné mať nastavený parameter **UcetKraceniDPHPausal** na účet účtovnej osnovy 343xxx , ktorý má príznak *Daňovo uznaný - NIE*, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH odlišný od účtu v parametri **UcetKraceniDPH**, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH.

Je potrebné si založiť hlavičku dokladu bez položiek dokladu. *Zdroj* je zadaný s odpočtom 50%.

Dôležité je rozlíšenie položky na formulári *Nárok na odpočet* – v tomto prípade *Je povinný krátiť. + uplatniť paušál*.

1 / 1 >> Položky faktúry prijatej

Uložiť Nový Zmazať História položky Rozpustenie vedľajších nákladov

Poradie: 1

Typ položky: Tovar Identifikácia položky: ZB26020002

Text položky: PHM

Celkový počet: 1,00 Merná jednotka: J

Pre výkaz DPH: 0 štandard INTRASTAT: nie

Jedn.cena val: 100,00 Jedn.cena EUR: 100,00

Celkom val: 100,00 Celkom EUR: 100,00

Stredisko MD: 00 Správa Pohyb: Doplňujúci údaj

Účet MD: 501000 Spotreba materiálu

Zákazka: Projekt MD

Karta: Názov

Nárok na odpočet: je povinný krátiť+ uplatniť paušál

Sadzba DPH: 23 %

Jedn.cena s DPH: 123,00

Celkom s DPH: 123,00

FP Faktúra prijatá

Zdroj MD: KTV0000004

Číslo karty

Pri tejto kombinácii sa základ DPH rozúčtuje podľa koeficientu zadanom v parametri **DPH\_KoefPausal**. A DPH sa najprv prepočíta koeficientom zadaným v parametri **DPH\_Koeficient** a zvyšok sa rozúčtuje podľa typu odpočtu zadanom na **Zdroji** – 50%.

Rozúčtovanie vyzerá nasledovne, DPH je krátená koeficientom a následne je odpočítaných 50% DPH.

1 / 8 >> Účtovný zápis

Uložiť Nový Zmazať Páruj Saldokontný prípad

Poradie účtovní	Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obrat
1	automatická	321001	Dodávateľa tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	123,00	
2	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	80,00	80,00	0,00	
3	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	
4	automatická	343901	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	2,30	
5	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	2,30	2,30	0,00	
6	automatická	501400	PH pripočítateľná	00	Správa	EUR	20,00	20,00	0,00	
7	automatická	501400	PH pripočítateľná	00	Správa	EUR	12,65	12,65	0,00	
8	automatická	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	12,65	

1 / 1 >> Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz

Obdobie pre DPH	Dátum povinnos	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby dč	Vykonaný	Obdobie odvodu
2026.02	06.02.2026	21	100,00	23,00	10,35	základná sadzba	23,00	06.02.2026	Nie	2026.02

## 10. FPU – s 1 položkou, so samozdanením

Postup je pre všetky sadzby DPH totožný.

V každom prípade sa samozdanenie vykonáva cez tlačidlo **Vykonať samozdanenie DPH** možnosťou **Z položiek**. Kód pre výkaz DPH musí byť **na položke** zadaný podľa prenosu daňovej povinnosti a v číselníku Tovarov a Služieb musí byť vyplnená **Nákupná DPH** a následne musí byť tento tovar alebo služba použitá na položke dokladu..

Samozdanenie DPH

z položiek

Vykonať samozdanenie DPH

## 10.1 Doklady so samozdanením

Pre všetky príznaky *Nároku na odpočet* aj Typy odpočtu DPH je postup totožný ako bez samozdanenia.

Rozdiel vznikne v rozúčtovaní a vstupe do DPH, kde sú účtovné zápisy pre vstup aj výstup DPH.

Príklad je s príznakom *Je povinný krátiť + uplatniť paušál a zdrojom s odpočtom 50%*.

The screenshot displays two tables from an accounting system. The top table is a journal entry list with columns for 'Poradie účtovní', 'Typ úč. zápisu', 'Účet', 'Názov účtu', 'Stredisko', 'Názov strediska', 'Mena', and various 'Obrat' (Debit/Credit) values in MD, EUR, and DAL currencies, along with 'Čiastka salda Val' and 'Čiastka salda EUR'. The bottom table is a summary table titled 'Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz' with columns for 'Obdobie pre DPH', 'Dátum povinnos.', 'Riadok výkazu D', 'Základ dane', 'Daň', 'Odpočítaná daň', 'Sadzba dane', 'Percento DPH', 'Dátum sadzby d.', 'Vykonaný', 'Obdobie odvodu', 'Poradie v r.', 'Príznak krátenia DPH', 'Druh výkazu', and 'Dátum vykonaní'.

## 11. Doklad s viacerými položkami bez/so samozdanením

Postup zakladania dokladov a položiek je rovnaký ako pri doklade s jednou položkou.

### 11.1 Podmienky pre správnosť zaúčtovania a DPH

Podmienky, ktoré všetky položky dokladu **musia súčasne spĺňať** pre správnosť rozúčtovania a správnosť vstupu do dokladu do DPH:

1. Na všetkých položkách na doklade je nevyhnutné mať zadaný totožný príznak *nároku na odpočet*. Ak je na položke č. 1 použitý príznak *Je povinný krátiť*, tento istý príznak musí byť aj na ostatných položkách.
2. Na všetkých položkách na doklade je nevyhnutné mať zadaný zdroj rovnaký *Typ odpočtu DPH*, pokiaľ by bol na položke č. 1 zadaný zdroj s *Typom odpočtu DPH 50%* a na položke č. 2 a viac zdroj s *Typom odpočtu DPH 100%* (alebo by bola položka č. 2 bez zdroja), vyhodnotenie vstupu do DPH nemusí byť správne.
3. V prípade samozdanenia je nevyhnutné aby boli všetky položky s/bez samozdanenia. Kombinácia nie je žiadúca.
4. Všetky položky je v prípade samozdanenia nevyhnutné zakladať z číselníkových položiek ako konkrétny *tovar*, alebo *službu*. z **číselníkových položiek**. Ak to číselníkové položky nebudú, **nie je možné vykonať samozdanenie z položiek**.

**Ak by sa v takomto prípade vykonalo samozdanenie Z hlavičky niektorou sadzbou, DPH nebude rozúčtovaná a na zdroje sa neprihliada.**

**Ak sú všetky vyššie uvedené podmienky splnené, je možné mať na faktúre 2 a viac položiek bez/so samozdanením.**

V nasledujúcich podkapitolách uvediem už len príklady so zadanými zdrojmi s typom odpočtu 50% a 3 položkami.

### 11.1.1 Nárok na odpočet – Neurčené/Má nárok

Je potrebné si založiť položky k hlavičke dokladu. *Zdroj* je v tomto prípade zadaný s typom odpočtu 50%

Dôležité je rovnaké rozlíšenie položky na formulári *Nárok na odpočet* – v tomto prípade *Neurčené/Má nárok*.

Je možná kombinácia položiek tovaru a položiek služieb. Je dôležité ubezpečiť sa, že **všetky zdroje** majú typ nároku na odpočet rovnaký.

Poradie	Typ položky	Identifikácia položky	Text položky	Nárok na odpočet	Zdroj MD	Celkový počet	Merná jednotka	Pre výkaz	Pre výkaz DPH - popis	INTRASTAT	Sadzba
1	Tovar	ZB260200002	PHM	má nárok	KTV0000006	1,00	J	0	štandard	nie	23
2	Služba	SL0009	Autá - opravy	má nárok	KTV0000004	1,00	J	0	štandard	nie	23
3	Služba	SL0009	Autá - opravy	má nárok	KTV0000004	1,00	J	0	štandard	nie	23

Rozúčtovanie vyzerá nasledovne, je odpočítaných 50% DPH.

Keďže je na položkách dokladu zadaný zdroj s nárokom na odpočet 50%, je uplatnených 50% z plnej sumy DPH.

1 / 11 >> Účtovný zápis Tabulka Detail T Q

Uložiť Nový Zmazať Páruj Saldokontný prípad Odi

Poradie účtovní	Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	Stredisko	Název strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Ot
1	automatická	321001	Dodávateľia tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	369,00	
2	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	100,00	100,00	0,00	
3	automatická	518000	Ostatné služby	00	Správa	EUR	100,00	100,00	0,00	
4	automatická	518000	Ostatné služby	00	Správa	EUR	100,00	100,00	0,00	
20	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	69,00	69,00	0,00	
14	automatická	501400	PH pripočítateľná	00	Správa	EUR	11,50	11,50	0,00	
15	automatická	518400	Služby pripočítateľné	00	Správa	EUR	11,50	11,50	0,00	
16	automatická	518400	Služby pripočítateľné	00	Správa	EUR	11,50	11,50	0,00	
17	automatická	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	11,50	
18	automatická	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	11,50	
19	automatická	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	11,50	

1 / 1 >> Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz Tabulka Detail T Q

Obdobie pre DPH	Dátum povinnosť	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d	Vykonaný	Obdobie odvod
2026.02	07.02.2026	21	300,00	69,00	34,50	základná sadzba	23,00	07.02.2026	Nie	2026.02

### 11.1.2 Nárok na odpočet – Nemá nárok

Je potrebné si založiť položky k hlavičke dokladu. *Zdroj* je v tomto prípade zadaný s typom odpočtu 50%

Dôležité je rovnaké rozlíšenie položky na formulári *Nárok na odpočet* – v tomto prípade *Nemá nárok*.

Je možná kombinácia položiek tovaru a položiek služieb. Je dôležité ubezpečiť sa, že **všetky zdroje** majú typ nároku na odpočet rovnaký.

<< 1 / 3 >> Položky faktúry prijatej Tabulka Detail T Q C

Uložiť Nový Zmazať História položky Rozpustenie vedľajších nákladov Odkazy

Poradie	Typ položky	Identifikácia položky	Text položky	Nárok na odpočet	Zdroj MD	Celkový počet	Merná jednotka	Pre výkaz	Pre výkaz DPH - popis	INTRASTAT	Sadzba
X	Tovar	ZB260200002	PHM	nemá nárok	KTV0000006	1,00	J	0	štandard	nie	23
	Služba	SL0009	Autá - opravy	nemá nárok	KTV0000004	1,00	J	0	štandard	nie	23
	Služba	SL0009	Autá - opravy	nemá nárok	KTV0000004	1,00	J	0	štandard	nie	23

Rozúčtovanie sa vykonáva z každej položky, bez odpočtu DPH.

1 / 11 >> Účtovný zápis Tabulka Detail

Uložiť Nový Zmazať Páruj Saldokontný prípad

Poradie účtovní	Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val
1	automatická	321001	Dodávatelia tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	369,00
2	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	100,00	100,00	0,00
3	automatická	518000	Ostatné služby	00	Správa	EUR	100,00	100,00	0,00
4	automatická	518000	Ostatné služby	00	Správa	EUR	100,00	100,00	0,00
5	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	69,00	69,00	0,00
6	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	-23,00	-23,00	0,00
7	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	-23,00	-23,00	0,00
8	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	-23,00	-23,00	0,00
9	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00
10	automatická	518000	Ostatné služby	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00
11	automatická	518000	Ostatné služby	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00

1 / 1 >> Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz Tabulka Detail

Obdobie pre DPH	Dátum povinnos	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d	Vykonany	Obdobie
2026.02	07.02.2026	21	300,00	69,00	0,00	základná sadzba	23,00	07.02.2026	Nie	2026.02

### 11.1.3 Nárok na odpočet – Má nárok a uplatniť paušál

V tomto prípade je nevyhnutné mať nastavený parameter **DPH\_KoefPausal** pre správny výpočet v rozúčtovaní.

Zároveň je potrebné mať nastavený parameter **UcetKraceniDPHPausal** na účet účtovnej osnovy 343xxx, ktorý má príznak *Daňovo uznaný - NIE*, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH.

Pokiaľ je na doklade použitý účet 501xxx, je potrebné mať nastavený aj parameter **UcetKraceniDPHPauNed**, pokiaľ nastavený nebude, funkcia pri rozúčtovaní dohľadá najbližší analytický účet s príznakom *Daňovo uznaný - NIE*.

Je potrebné si založiť položku k hlavičke dokladu. *Zdroj* je v tomto prípade zadaný s typom odpočtu 50%.

Dôležité je rozlíšenie položky na formulári *Nárok na odpočet* – v tomto prípade *Má nárok + uplatniť paušál*.

2 / 3 >> Položky faktúry prijatej Tabulka Detail Q T C Odkaz

Uložiť Nový Zmazať História položky Rozpustenie vedľajších nákladov

Poradie	Typ položky	Identifikácia položky	Text položky	Nárok na odpočet	Zdroj MD	Celkový počet	Merná jednotk.	Pre výkaz	Pre výkaz DPH - popis	INTRASTAT	Sadzba
1	Tovar	ZB260200002	PHM	má nárok + uplatniť p...	KTV0000006	1,00	J	0	štandard	nie	23
2	Služba	SL0009	Autá - opravy	má nárok + uplatniť p...	KTV0000004	1,00	J	0	štandard	nie	23
3	Služba	SL0009	Autá - opravy	má nárok + uplatniť p...	KTV0000004	1,00	J	0	štandard	nie	23

Pri tejto kombinácii sa základ DPH rozúčtuje podľa koeficientu zadanom v parametri **DPH\_KoefPausal**. A DPH sa rozúčtuje podľa typu odpočtu zadanom na *Zdroji* – 50%.

Rozúčtovanie vyzera nasledovne, je odpočítaných 50% DPH.

1 / 14 >> Účtovný zápis Tabulka Detail

Uložiť Nový Zmazať Páruj Saldokontný prípad Od

Poradie účtovní	Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	OB
1	automatická	321001	Dodávateľa tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	369,00	
2	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	80,00	80,00	0,00	
3	automatická	518000	Ostatné služby	00	Správa	EUR	80,00	80,00	0,00	
4	automatická	518000	Ostatné služby	00	Správa	EUR	80,00	80,00	0,00	
5	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	69,00	69,00	0,00	
6	automatická	501400	PH pripočítateľná	00	Správa	EUR	20,00	20,00	0,00	
7	automatická	518400	Služby pripočítateľné	00	Správa	EUR	20,00	20,00	0,00	
8	automatická	518400	Služby pripočítateľné	00	Správa	EUR	20,00	20,00	0,00	
9	automatická	501400	PH pripočítateľná	00	Správa	EUR	11,50	11,50	0,00	
10	automatická	518400	Služby pripočítateľné	00	Správa	EUR	11,50	11,50	0,00	
11	automatická	518400	Služby pripočítateľné	00	Správa	EUR	11,50	11,50	0,00	
12	automatická	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	11,50	
13	automatická	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	11,50	
14	automatická	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	11,50	

1 / 1 >> Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz Tabulka Detail

Obdobie pre DPH	Dátum povinnos	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d	Ykonaný	Obdobie odvo
2026.02	07.02.2026	21	300,00	69,00	34,50	základná sadzba	23,00	07.02.2026	Nie	2026.02

### 11.1.4 Nárok na odpočet – Je povinný krátiť

V tomto prípade je nevyhnutné mať nastavený parameter **DPH\_Koeficient** na hodnotu koeficientu z ročného vysporiadania DPH a **UcetKraceniDPH** na účet účtovnej osnovy 343xxx , ktorý má príznak *Daňovo uznaný - NIE*, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH.

Pokiaľ je na doklade použitý účet 501xxx, je potrebné mať nastavený aj parameter **UcetKraceniDPHPauNed**, pokiaľ nastavený nebude, funkcia pri rozúčtovaní dohľadá najbližší analytický účet s príznakom *Daňovo uznateľný – NIE*.

Je potrebné si založiť položky k hlavičke dokladu. *Zdroj* je v tomto prípade zadaný s typom odpočtu 50%

Dôležité je rovnaké rozlíšenie položky na formulári *Nárok na odpočet* – v tomto prípade *Je povinný krátiť..*

Je možná kombinácia položiek tovaru a položiek služieb. Je dôležité ubezpečiť sa, že **všetky zdroje** majú typ nároku na odpočet rovnaký.

1 / 3 >> Položky faktúry prijatej Tabulka Detail

Uložiť Nový Zmazať História položky Rozpustenie vedľajších nákladov Odkazy

Poradie	Typ položky	Identifikácia položk	Text položky	Nárok na odpočet	Zdroj MD	Celkový počet	Merná jednotk.	Pre výkaz	Pre výkaz DPH - popis	INTRASTAT	Sadzba
1	Tovar	ZB260200002	PHM	je povinný krátiť	KTV0000006	1,00	J	0	štandard	nie	23
2	Služba	SL0009	Autá - opravy	je povinný krátiť	KTV0000004	1,00	J	0	štandard	nie	23
3	Služba	SL0009	Autá - opravy	je povinný krátiť	KTV0000004	1,00	J	0	štandard	nie	23

Pri tejto kombinácii sa DPH najprv prepočíta koeficientom zadaným v parametri **DPH\_Koeficient** a zvyšok sa rozúčtuje podľa typu odpočtu zadanom na *Zdroji* – 50%.

Rozúčtovanie vyzera nasledovne, DPH je krátaná koeficientom a následne je odpočítaných 50% DPH.

Vstup do DPH je v súčasnom riešení nutný dočasne po položkách.

Účtovný zápis

Poradie účtovnej	Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obrat DAL EUR
1	automatická	321001	Dodávatelia tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	369,00	369,00
2	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	100,00	100,00	0,00	0,00
3	automatická	518000	Ostatné služby	00	Správa	EUR	100,00	100,00	0,00	0,00
4	automatická	518000	Ostatné služby	00	Správa	EUR	100,00	100,00	0,00	0,00
5	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	0,00
6	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	0,00
7	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	0,00
8	automatická	343901	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	2,30	2,30
9	automatická	343901	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	2,30	2,30
10	automatická	343901	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	2,30	2,30
11	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	2,30	2,30	0,00	0,00
12	automatická	518000	Ostatné služby	00	Správa	EUR	2,30	2,30	0,00	0,00
13	automatická	518000	Ostatné služby	00	Správa	EUR	2,30	2,30	0,00	0,00
14	automatická	501400	PH pripočítateľná	00	Správa	EUR	12,65	12,65	0,00	0,00
15	automatická	518400	Služby pripočítateľné	00	Správa	EUR	12,65	12,65	0,00	0,00
16	automatická	518400	Služby pripočítateľné	00	Správa	EUR	12,65	12,65	0,00	0,00
17	automatická	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	12,65	12,65
18	automatická	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	12,65	12,65
19	automatická	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	12,65	12,65

Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz

Obdobie pre DPH	Dátum povinnos	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d	Vykonalý	Obdobie odvodu
2026.02	07.02.2026	21	100,00	23,00	10,35	základná sadzba	23,00	07.02.2026	Nie	2026.02
2026.02	07.02.2026	21	100,00	23,00	10,35	základná sadzba	23,00	07.02.2026	Nie	2026.02
2026.02	07.02.2026	21	100,00	23,00	10,35	základná sadzba	23,00	07.02.2026	Nie	2026.02

### 11.1.5 Nárok na odpočet - Je povinný krátiť a uplatniť paušál

V tomto prípade je nevyhnutné mať nastavený parameter **DPH\_Koeficient** na hodnotu koeficientu z ročného vysporiadania DPH a **UcetKraceniDPH** na účet účtovnej osnovy 343xxx , ktorý má príznak *Daňovo uznaný - NIE*, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH.

V tomto prípade je nevyhnutné mať nastavený parameter **DPH\_KoefPausal** pre správny výpočet v rozúčtovaní.

Zároveň je potrebné mať nastavený parameter **UcetKraceniDPHPausal** na účet účtovnej osnovy 343xxx , ktorý má príznak *Daňovo uznaný - NIE*, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH odlišný od účtu v parametri **UcetKraceniDPH**, kam sa zaúčtuje neuplatniteľná DPH.

Je potrebné si založiť hlavičku dokladu bez položiek dokladu. *Zdroj* je zadaný s odpočtom 50%.

Dôležité je rozlíšenie položky na formulári *Nárok na odpočet* – v tomto prípade *Je povinný krátiť. + uplatniť paušál*.

Položky faktúry prijatej

Poradie	Typ položky	Identifikácia položky	Text položky	Nárok na odpočet	Zdroj MD	Celkový počet	Merná jednotk.	Pre výkaz	Pre výkaz DPH - popis	INTRASTAT	Sadzba
1	Tovar	ZB260200002	PHM	je povinný krátiť+ upl...	KTV0000006	1,00	J	0	štandard	nie	23
2	Služba	SL0009	Autá - opravy	je povinný krátiť+ upl...	KTV0000004	1,00	J	0	štandard	nie	23
3	Služba	SL0009	Autá - opravy	je povinný krátiť+ upl...	KTV0000004	1,00	J	0	štandard	nie	23

Pri tejto kombinácii sa základ DPH rozúčtuje podľa koeficientu zadanom v parametri **DPH\_KoefPausal**. A DPH sa najprv prepočíta koeficientom zadaným v parametri **DPH\_Koeficient** a zvyšok sa rozúčtuje podľa typu odpočtu zadanom na **Zdroji – 50%**.

Rozúčtovanie vyzerá nasledovne, DPH je krátená koeficientom a následne je odpočítaných 50% DPH Vstup do DPH je v súčasnom riešení nutný dočasne po položkách.

Účtovný zápis

Poradie účtovní	Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Ob
1	automatická	321001	Dodávatelia tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	0,00	369,00
2	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	80,00	80,00	0,00	
3	automatická	518000	Ostatné služby	00	Správa	EUR	80,00	80,00	0,00	
4	automatická	518000	Ostatné služby	00	Správa	EUR	80,00	80,00	0,00	
5	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	
6	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	
7	automatická	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	
8	automatická	343901	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	2,30	
9	automatická	343901	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	2,30	
10	automatická	343901	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	2,30	
11	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	2,30	2,30	0,00	
12	automatická	518000	Ostatné služby	00	Správa	EUR	2,30	2,30	0,00	
13	automatická	518000	Ostatné služby	00	Správa	EUR	2,30	2,30	0,00	
14	automatická	501400	PH pripočítateľná	00	Správa	EUR	20,00	20,00	0,00	
15	automatická	518400	Služby pripočítateľné	00	Správa	EUR	20,00	20,00	0,00	
16	automatická	518400	Služby pripočítateľné	00	Správa	EUR	20,00	20,00	0,00	
17	automatická	501400	PH pripočítateľná	00	Správa	EUR	12,65	12,65	0,00	
18	automatická	518400	Služby pripočítateľné	00	Správa	EUR	12,65	12,65	0,00	
19	automatická	518400	Služby pripočítateľné	00	Správa	EUR	12,65	12,65	0,00	
20	automatická	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	12,65	
21	automatická	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	12,65	
22	automatická	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	12,65	

Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz

Obdobie pre DPH	Dátum povinnos	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d	Vykonaný	Obdobie odvod
2026.02	07.02.2026	21	100,00	23,00	10,35	základná sadzba	23,00	07.02.2026	Nie	2026.02
2026.02	07.02.2026	21	100,00	23,00	10,35	základná sadzba	23,00	07.02.2026	Nie	2026.02
2026.02	07.02.2026	21	100,00	23,00	10,35	základná sadzba	23,00	07.02.2026	Nie	2026.02

### 11.1.6 Doklad so samozdanením

Je možné mať na doklade len položky so samozdanením a zároveň sú splnené podmienky, že *typ odpočtu DPH na zdroji a príznak nárok na odpočet* sú na všetkých položkách **totožné**. Je potrebné mať položky vybrané z číselníkových položiek, na tých musí byť vyplnená položka *Nákupná DPH*, podľa tejto sadzby sa vykonáva samozdanenie.

Postup zakladania hlavičiek aj položiek je totožný pre oba *typy odpočtov DPH* a zároveň pre všetky druhy *nároku na odpočet* ako v prípadoch bez samozdanenia.

Na každej položke dokladu je nevyhnutné vybrať príslušný **kód pre výkaz DPH**.

Poradie	Typ položky	Identifikácia položky	Text položky	Nárok na odpočet	Zdroj MD	Celkový počet	Merná jednotka	Pre výkaz	Pre výkaz DPH - popis	INTRASTAT	Sadz
1	Tovar	ZB260200002	PHM	má nárok	KTV0000006	1,00	J	57	Prijaté tovary a služby...	nie	0
2	Služba	SL0009	Autá - opravy	má nárok	KTV0000004	1,00	J	57	Prijaté tovary a služby...	nie	0
3	Služba	SL0009	Autá - opravy	má nárok	KTV0000004	1,00	J	57	Prijaté tovary a služby...	nie	0

Samozdanie je potrebné vykonať na hlavičke dokladu tlačidlom *Vykonať samozdanie DPH* možnosťou **z položiek**.

Čiastky

Výpočet DPH: Nechať (základ)  Nárok na odpočet: neurčené  Zvláštny režim DPH: Nie  Kurz: 1,00

K úhrade val:  Záloha val:  Pripojiť

K úhrade EUR:  Záloha v EUR:  Pripojené

Základ 5%:  Daň 5%:

Základ 19%:  Daň 19%:  **Základ 0%:**

Základ 23%:  Daň 23%:  Mimo daň:

Pre výkaz DPH: 0 štandard

Samozdanie DPH: **z položiek**

Vyrovnanie zo záloh: 0,00

Pokiaľ by sa vykonalo samozdanie z hlavičky, na *zdroje* sa **neprihliada** pri rozúčtovaní.

Vstup do DPH je v súčasnom riešení nutný dočasne sumárne za položky s totožnými *úctami MD*.

Keďže je na položke dokladu zadaný zdroj s nárokom na odpočet 50%, je uplatnených 50% DPH.

Účtovný zápis

Poradie účtovní	Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obr
1	automatická	321001	Dodávateľia tuzemsko	00	Správa	EUR	0,00	0,00	300,00	
2	automatická	501000	Spotreba materiálu	00	Správa	EUR	100,00	100,00	0,00	
3	automatická	518000	Ostatné služby	00	Správa	EUR	100,00	100,00	0,00	
4	automatická	518000	Ostatné služby	00	Správa	EUR	100,00	100,00	0,00	
5	ručný	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	
6	ručný	343222	DPH na vstupe - základná...	00	Správa	EUR	46,00	46,00	0,00	
7	ručný	343122	DPH na výstupe - základn...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	23,00	
8	ručný	343122	DPH na výstupe - základn...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	46,00	
9	ručný	501999	Nevzťažné vedľajšie nákl...	00	Správa	EUR	11,50	11,50	0,00	
10	ručný	501999	Nevzťažné vedľajšie nákl...	00	Správa	EUR	23,00	23,00	0,00	
11	ručný	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	11,50	
12	ručný	343902	DPH - neuplatnený odpoč...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	23,00	

Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz

Obdobie pre DPI	Dátum povinno	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d	Vykonaný	Obdobie odvodu
2026.02	07.02.2026	19	100,00	23,00	11,50	základná sadzba	23,00	07.02.2026	Nie	2026.02
2026.02	07.02.2026	19	200,00	46,00	23,00	základná sadzba	23,00	07.02.2026	Nie	2026.02
2026.02	07.02.2026	09b	100,00	23,00	0,00	základná sadzba	23,00	07.02.2026	Nie	2026.02
2026.02	07.02.2026	09b	200,00	46,00	0,00	základná sadzba	23,00	07.02.2026	Nie	2026.02