



Zmena DPH 2025 SK

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

Zpracoval: Saloňová Lenka
Dne: 19.11.2024

Revize:
Dne: 26.11.2024

Obsah

1.1	ÚVOD	2
1.2	ZMENA HODNOTY SADZBY DPH	2
1.2.1	Prepočet cien pre tovar a služby	2
1.2.2	Vytváranie opravných daňových dokladov (dobropisy)	3
1.2.3	Pripojenie zálohových faktúr.....	3
1.3	PRERADENIE DO INEJ SADZBY DPH.....	3
1.3.1	Nastavenie sadzby DPH pre tovar a služby	3
1.3.2	Nastavenie platnosti pôvodných sadzieb DPH	3
1.3.3	Prepočet cien pre tovar a služby	4
1.3.4	Vytváranie opravných daňových dokladov (dobropisy)	4
1.3.5	Pripojenie zálohových faktúr.....	4

1.1 Úvod

Sadzby DPH sú uložené v číselníku **Sadzby DPH (9.1.7)**. Číselník obsahuje zoznam sadzieb DPH s ich dátumom platnosti. Číselník je aktualizovaný pri vydávaní nových verzií alebo doplnkov. V prípade potreby je možné sadzby založiť aj ručne.

Dokument popisuje problematiku pre nasledujúce prípady:

- **Zmena hodnoty sadzby dane**
- **Preradenie do inej sadzby dane** napr. **v súvislosti s „Konsolidačným balíčkom“** v SK legislatíve, kde od 01.01.2025 dochádza k zvýšeniu základnej sadzby dane na 23% a rozdeleniu zníženej na zníženú sadzbu – 19% a druhú zníženú sadzbu 5%. V rámci konsolidačného balíčka boli určité tovary a služby rozdelené do kategórií podľa sadzieb dane: napr. 5% sadzba dane na knihy, základné potraviny, lieky, zdravotnícke pomôcky a pod.

Číselník **9.1.7 Sadzby DPH** obsahuje 3 sadzby – základnú, zníženú a druhú zníženú. V starších záznamoch okrem obdobia od 01.05.2010 do 01.01.2011 sú hodnoty druhej zníženej sadzby naplnené hodnotou zníženej sadzby.

- Na stránkach sa zobrazujú hodnoty sadzieb DPH podľa toho, aký má používateľ nastavený používateľský dátum, použijú sa ale sadzby DPH podľa dátumu zdaniteľného plnenia dokladu, resp. dátumu sadzby DPH.
 - Dátum sadzby DPH nie je štandardne na hlavičkách dokladov zobrazený. Je možné si objednať zobrazenie tejto položky (toto môžu vykonať len pracovníci ESO9, prípadne certifikovaní správcovia).
- Na stránkach sa položky pre druhú zníženú sadzbu (s hodnotou sadzby podľa nastaveného používateľského dátumu) zobrazujú aj na dokladoch z obdobia, kedy táto sadzba neexistuje. Pri vytvorení opravného dokladu s dátumom zdaniteľného plnenia po 01.01.2025 sa použije sadzba DPH podľa pôvodného dokladu a popis položky pre druhú zníženú sadzbu sa automaticky preškrtnie.

1.2 Zmena hodnoty sadzby DPH

Pri zmene sadzby zostanú tovary a služby zaradené v pôvodnej sadzbe, len dôjde k zmene jej hodnoty. Napr. tovar (služba) zostalo v zníženej sadzbe, len došlo k zmene jej hodnoty z 10% na 19%. Pri zakladaní dokladu s DPH sa použije sadzba DPH, ktorá zodpovedá dátumu zdaniteľného plnenia.

So zmenou sadzby DPH súvisia nasledujúce činnosti.

1.2.1 Prepočet cien pre tovar a služby

V číselníkoch tovar (9.5.9) a služby (9.5.11) je potrebné vykonať prepočet cien na odkaze „**Prepočet cien**“.

<< < 1 / 1 > >>

Prepočet základných nákupných a predajných cien pre vybraný sortiment

☐ Uložiť

Akcia pre každý označený sortiment obsahuje:

- Ykoná prepočet základných nákupných a predajných cien sortimentu k aktuálnemu ESO dátumu
- Ykoná prepočet základných nákupných a predajných cien všetkých sortimentov (zvyčajne tovaru) na skladoch tohto sortimentu k aktuálnemu ESO dátumu

Prepočty sa vykonávajú k aktuálnemu ESO dátumu 19.11.2024

Prepočet zákaznických a nákupných cien

V spodnej časti formulára je potrebné označiť tovar (službu), pre ktorý sa majú ceny prepočítať. Pomocou tlačidla „Prepočet zákaznických a nákupných cien“ v hornej časti sa prepočítajú. Prepočet sa vykoná len pre označené položky.

- Ceny sa prepočítajú s ohľadom na nastavený používateľský dátum (so sadzbami DPH platnými k danému dátumu)!
- Ceny sa prepočítajú podľa ceny, ktorá je určená ako **riadiaca cena**
 - V **Tovare** sa riadiace ceny nastavujú pomocou položiek „Výpočet PC“ (pre predajné ceny) a „Výpočet NC“ (pre nákupné ceny).
 - V **Službách** sa riadiaca cena nastavuje v položke „RV Cena Služby“

1.2.2 Vytváranie opravných daňových dokladov (dobropisy)

Na opravnom daňovom doklade musí byť uvedená rovnaká hodnota sadzby DPH ako na pôvodnom doklade. Pre zachovanie pôvodnej sadzby DPH je nevyhnutné vytvárať opravné daňové doklady (dobropisy) **kópiou ako storno**. Na kopírovacom formulári (štandardne je k dispozícii pomocou odkazu **Kópia**) je nutné nastaviť položku „Storno“ na **ÁNO**. Následne sa správne vytvorí opravný daňový doklad s pôvodnou sadzbou DPH.

The screenshot shows the 'Kópia alebo storno dokladu' (Copy or storno invoice) form. The 'Typ následníka' (Type of successor) is set to 'FVU'. The 'Storno' checkbox is checked, and the 'Áno' (Yes) option is selected. The 'Vzor následníka' (Template of successor) is 'VZORFVUT - FaV tuzemská'. The 'Dátum následníka' (Date of successor) is set to the current date. The 'Kopírovat ručně účtovné zápisy' (Copy handwritten accounting records) checkbox is checked. The 'Kopírovat väzby na dokumenty' (Copy document links) checkbox is checked. The 'Vytvorený doklad' (Created invoice) section shows 'počet opakovaní' (number of repetitions) set to 1, 'ku dňu v mesiaci' (on the day of the month) set to 1, and 'VSYM' (last two digits of the invoice number) set to 'posledné dvojčíslo podľa čísla splátky' (last two digits according to the installment number). The 'Položky dokladu pre kópiu alebo storno' (Items of invoice for copy or storno) table shows a single item with 'Poradie políc' (Order of items) 1 and 'Kód pohybu' (Movement code) FV.

1.2.3 Pripojenie zálohových faktúr

Zálohová faktúra bola vytvorená s pôvodnou hodnotou sadzby DPH, ale k dodaniu (zdaniteľnému plneniu) došlo v platnosti novej sadzby DPH. V tomto prípade sa musí na doúčtovacej faktúre použiť nová (aktuálna) sadzba DPH. Podrobnejší popis v samostatnom dokumente **Zmena DPH – zálohové a doúčtovacie faktúry od 01.01.2025**.

1.3 Preradenie do inej sadzby DPH

Pri preradení do inej sadzby je tovar (služba) preradený z jednej sadzby DPH do inej. Zároveň tým dôjde k zmene hodnoty tým, že je napríklad preradené zo zníženej sadzby DPH (10%) do druhej zníženej (5%), alebo zo základnej sadzby (20%) do zníženej (19%).

So zmenou sadzby súvisia nasledujúce činnosti.

1.3.1 Nastavenie sadzby DPH pre tovar a služby

V číselníkoch tovaru (9.5.9) a služieb (9.5.11) je nevyhnutné najprv **nastaviť pri tovare (službách) správne sadzby DPH**.

1.3.2 Nastavenie platnosti pôvodných sadzieb DPH

Ďalej je potrebné zadať pôvodnú (predajnú, resp. nákupnú) sadzbu DPH a jej platnosť v odkaze „**Vlastnosti v čase**“.

Nastavuje sa pre každý sortiment z hornej časti formulára zvlášť v spodnej časti formulára.

- Pre daný sortiment sa potom vďaka záznamu, ktorý sa tu nachádza, určí sadzba podľa toho, aký má nastavený používateľský dátum na hornej lište. Ak bude dátum nižší, než je nastavená platnosť, použije sa táto sadzba (z vlastností v čase). V opačnom prípade sa použije sadzba priamo z číselníkov tovaru alebo služieb.
- Štát sa vyplňa iba pri predaji tovaru na diaľku a pri poskytnutí služby konečnému spotrebiteľovi (Režim one stop shop).

<<

<

15 / 32

>

>>

Sortiment

☐	Typ sortime	Číslo sortimentu	Názov sortimentu	Merná jednotka	Predajná	Nákupná
X	= Ne	~ %	~	~	=	=
☐	Tovar	ZB100100006	Plastová tabuľa	KS	23	23
☐	Tovar	ZB100100007	Kolískový vypínač	KS	23	23
☐	Tovar	ZB100200001	vklačka plast	KS	23	23
☐	Tovar	ZB100200002	Banner 3070x2200 mm	KS	23	23
☐	Tovar	ZB100200003	Banner 2850x1550	KS	23	0
☐	Tovar	ZB100500003	Náhradná teleskopická r...	KS	23	23
☐	Tovar	ZB100500004	Náhradná teleskopická r...	KS	23	23
☐	Tovar	ZB130800001	U profil	KS	0	0
☐	Tovar	ZB140100001	pšenica	KGN	23	23
☐	Tovar	ZB140100002	ovos	KGN	23	23

<<

<

1 / 1

>

>>

Vlastnosti sortimentu v čase

Uložiť

Nový

Zmazať

☐	Štát ("Do")	Názov štátu	Platí do	Predajná DPH	Percento pre	Nákupná DPH	Percento ná
☐	~	~	=	= Nefiltrovať	~	= Nefiltrovať	~
☐			31.12.2024	Základná sazba	20 %	Základná sazba	20 %

1.3.3 Prepočet cien pre tovar a služby

Následne je potrebné vykonať prepočet cien v odkaze „**Prepočet cien**“. Postup je rovnaký ako pri zmene hodnoty sadzby DPH, viď [vyššie](#).

1.3.4 Vytváranie opravných daňových dokladov (dobropisy)

Na opravnom daňovom doklade musí byť použitá rovnaká sadzba DPH ako na pôvodnom doklade. Pre zachovanie pôvodnej sadzby je nevyhnutné dobropis **vytvárať kópiou ako storno**. Postup je rovnaký ako pri zmene hodnoty sadzby DPH, viď [vyššie](#).

1.3.5 Pripojenie zálohových faktúr

Zálohová faktúra bola vytvorená s pôvodnou sadzbou DPH, ale k dodaniu (zdaniteľnému plneniu) došlo až po preradení do inej sadzby DPH. V tomto prípade sa na doúčtovacej faktúre musí použiť nová (aktuálna) sadzba DPH. Podrobnejší postup je popísaný v samostatnom dokumente **Zmena DPH – zálohové a doúčtovacie faktúry od 01.01.2025**.