Zmena DPH – zálohové a doúčtovacie faktúry od 01.01.2025

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: 24.11.2024

Revize:
Dne: 25.11.2024

Obsah

1. ÚVOD 2

2. NEDOPLATOK (KLADNÝ ROZDIEL ZÁKLADOV DANE) 3

2.1 ZMENA HODNOTY SADZBY DPH 3

2.1.1 Pripojenie faktúry zálohovej daňovej k faktúre účtovnej 3

2.1.2 Pripojenie viacerých záloh k jednej doúčtovacej faktúre 5

2.1.3 Pripojenie jednej zálohovej daňovej faktúry k viacerým faktúram účtovným 6

2.2 PRERADENIE DO INEJ SADZBY DPH 8

2.2.1 Pripojenie zálohovej daňovej faktúry k účtovnej faktúre 8

2.2.2 Pripojenie viacerých zálohových daňových faktúr k jednej účtovnej faktúre 10

2.2.3 Pripojenie jednej zálohovej daňovej faktúry k viacerým faktúram účtovným 12

2.3 REKAPITULÁCIA DPH NA TLAČOVEJ ZOSTAVE 16

3. PREPLATOK (ZÁPORNÝ ROZDIEL ZÁKLADOV DANE) 16

3.1 ZÁLOHY V JEDNEJ SADZBE DPH (2024) 17

3.1.1 Pripojenie zálohovej daňovej faktúry k doúčtovacej faktúre 17

3.2 ZÁLOHY V RÔZNYCH SADZBÁCH DPH (2024 AJ 2025) 19

1. Úvod

Dokument popisuje problematiku pripojenia zálohovej daňovej faktúry (daňový doklad k prijatej platbe) k doúčtovacej faktúre pri zmene sadzby alebo pri preradení do inej sadzby DPH. Podľa toho, či sa jedná o nedoplatok alebo preplatok sa určuje, akou sadzbou sa bude zdaňovať rozdiel medzi zálohou a doúčtovacou faktúrou.

- Ak **je rozdiel kladný** (základ doúčtovacej faktúry je vyšší, než je základ zaplatených záloh), použije sa aktuálna sadzba dane (platná k dňu zdaniteľného plnenia). Ide o prípady, kedy na základe vykonaného vyúčtovania vzniká zákazníkovi **nedoplatok**. Odberateľ dopláca dodávateľovi. Viď kapitola **Nedoplatok (kladný rozdiel základov dane)**
  Jednoduchý príklad:
  Na zálohe v roku 2024 (alebo súčte záloh z roku 2024) je základ dane 1000,00€ a daň (20%) 200,00€. Zdaniteľné plnenie a konečná doúčtovacia faktúra je v januári 2025 na celkovú hodnotu dodávky 2000,00€ (základ) s DPH 23%.
  Zdanený je len rozdiel medzi základmi dane 1 000,00€ a DPH 23% 230,00€.
- Ak **je rozdiel záporný** (základ doúčtovacej faktúry je nižší, ako je základ zaplatených záloh), zákazníkovi vzniká **preplatok** Dodávateľ vracia odberateľovi. Viď kapitola **Preplatok (záporný rozdiel základov dane)).**
  Môžu nastať dva prípady:
  - Zálohy sú len z roku 2024 (so sadzbami z roku 2024) a v roku 2025 je doúčtovacia záloha s preplatkom. Použije sa **pôvodná sadzba DPH (z roku 2024)**. Viď kapitola 3.2
    Jednoduchý príklad:
    Na zálohe z roku 2024 (alebo súčte záloh z roku 2024) je základ dane 10 000,00€ a DPH (20%) 2 000,00€. Zdaniteľné plnenie je v januári 2025 s celkovou hodnotou dodania 9 000,00€ (základ) a 23% DPH. Zdaňovaný je len záporný rozdiel v základoch dane -1 000,00€ sadzbou dane z roku 2024 (20%) -200,00€.
  - Zálohy sú aj z roku 2024 aj z roku 2025 a teda sú s rôznymi sadzbami DPH a na doúčtovacej faktúre v roku 2025 vznikne preplatok. Pri pripájaní záloha sa postupuje **„od konca“**. Platí fikcia, že sa vracia posledná zaplatená záloha alebo dve posledné zálohy atď. Použijú sa obidve sadzby DPH. Viď kapitola **Zálohy v rôznych sadzbách DPH (2024 aj 2025)**.
    Jednoduchý príklad:
    Na zálohe z roku 2024 (alebo súčte záloh z roku 2024) je základ dane 1 000,00€ a DPH 200,00€. Zdaniteľné plnenie je v roku 2024.
    Na zálohe v roku 2025 (alebo súčte záloh v roku 2025) je základ dane 500,00€ s DPH 23% 115,00€. Zdaniteľné plnenie je v januári roku 2025.
    Vyúčtovacia faktúra v roku 2025 je základ DPH 1 000,00€ s DPH 230,00€.
    Zdaňovaný je len rozdiel základov dane – 700,00€ a DPH 23% -115,00€ a DPH 20% 40,00€. 1000-500-1200=-700). Uplatňuje sa fikcia vracania preplatku od konca. Takže najprv sa vráti preplatok z roku 2025 až potom zo zvyšku z roku 2024.
    - Z hľadiska DPH sa tento preplatok považuje za opravu základu dane podľa a teda postupuje sa podľa § 25 ods. 7 zákona o DPH: Pri oprave základu dane sa použije sadzba dane, ktorá bola platná v čase vzniku daňovej povinnosti pri zdaniteľnom obchode, na ktorý sa oprava základu dane vzťahuje.

2. Nedoplatok (kladný rozdiel základov dane)

Rozdiel základov je kladný (základ doúčtovacej faktúry je vyšší, než je základ zaplatených záloh), pre zdanenie rozdielu sa teda použije aktuálna sadzba dane (pre rok 2025).

Môžu nastať tieto prípady:

- **Zmena hodnoty sadzby dane**, viď kapitola **Zmena hodnoty sadzby DPH.**
- **Preradenie do inej sadzby dane**, v rámci **Konsolidačného balíčka** v SK legislatíve sa od 01.01.2025 zavádza druhá znížená sadzba dane. Po novom teda sú sadzby DPH tri – základná (23%), znížená (19%) a druhá znížená (5%). Napr. lieky a zdravotnícke pomôcky alebo niektorá literatúra, ktoré v roku 2024 boli v zníženej sadzbe DPH 10% sa od 01.01.2025 presúvajú do druhej zníženej sadzby DPH 5%. Viď kapitola **Preradenie do inej sadzby DPH**.

Ďalej v tomto dokumente sú podrobnejšie popisy. Postup je rovnaký ako pre tovar, tak pre služby. Princíp je totožný pri FPU aj FVU.

2.1 Zmena hodnoty sadzby DPH

Pri zmene hodnoty sadzby DPH zostávajú tovary a služby zaradené v pôvodnej sadzbe, dochádza len k zmene jej hodnoty.

Príklad:

V roku 2024 bola uhradená zálohová daňová faktúra v základnej sadzbe DPH, k zdaniteľnému plneniu z hľadiska DPH došlo teda v roku 2024. Základ zálohy je 1 000,00€ a DPH 20% 200,00€.

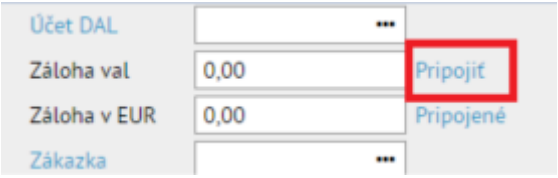
Konečná doúčtovacia faktúra je na hodnotu základ 2 000,00€ a DPH 23% 460,00€.

Zdaňovaný je len rozdiel ZÁKLADOV DPH, čo je 1 000,00€ a 23% DPH 230,00€

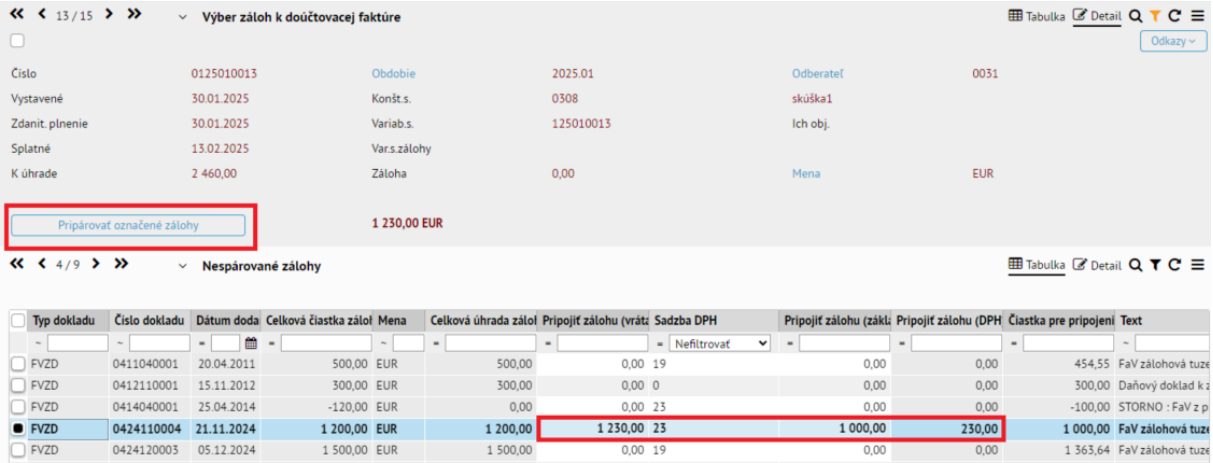
2.1.1 Pripojenie faktúry zálohovej daňovej k faktúre účtovnej

2.1.1.1 Pripojenie zálohy k doúčtovacej faktúre

Pre pripojenie použijeme odkaz *Pripojiť* na hlavičke dokladu.

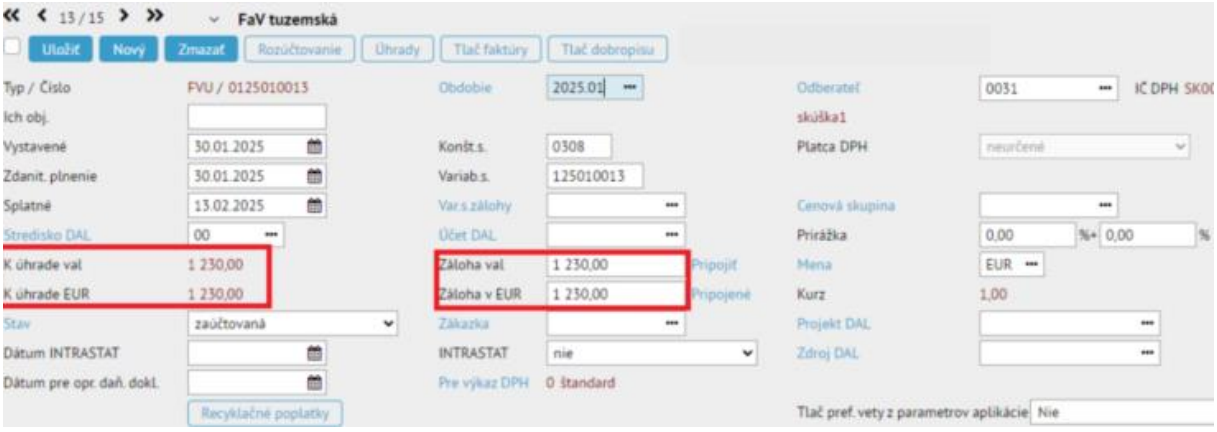


V spodnej časti formulára označíme zálohovú faktúru, ktorú chceme pripojiť a pre pripojenie použijeme tlačidlo ***Pripárovať označené zálohy***. V označenej zálohe sa ponúkne aktuálne platná sadzba DPH 23% a čiastka DPH 230,00€.



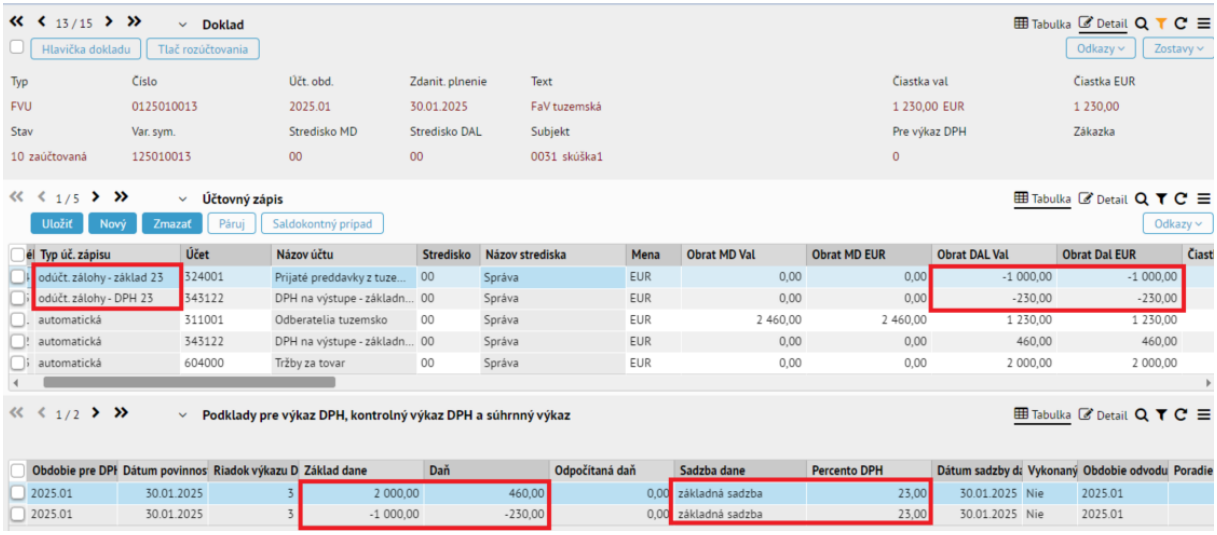
Po stlačení tlačidla sa pripárovanie vykoná takto:

- Na doúčtovacej faktúre sa vytvoria účtovné zápisy špeciálneho typu (majú typ účtovného zápisu *„odúčtovanie zálohy – základ 23“* a *„odúčtovanie zálohy – DPH 23“*.
- Na hlavičke doúčtovacej faktúry sa čiastka zálohy vrátane DPH pripočíta do položky *„Záloha“* a od čiastky *„K úhrade“* sa táto čiastka odpočíta.



2.1.1.2 Faktúra účtovná po pripojení zálohovej daňovej faktúry

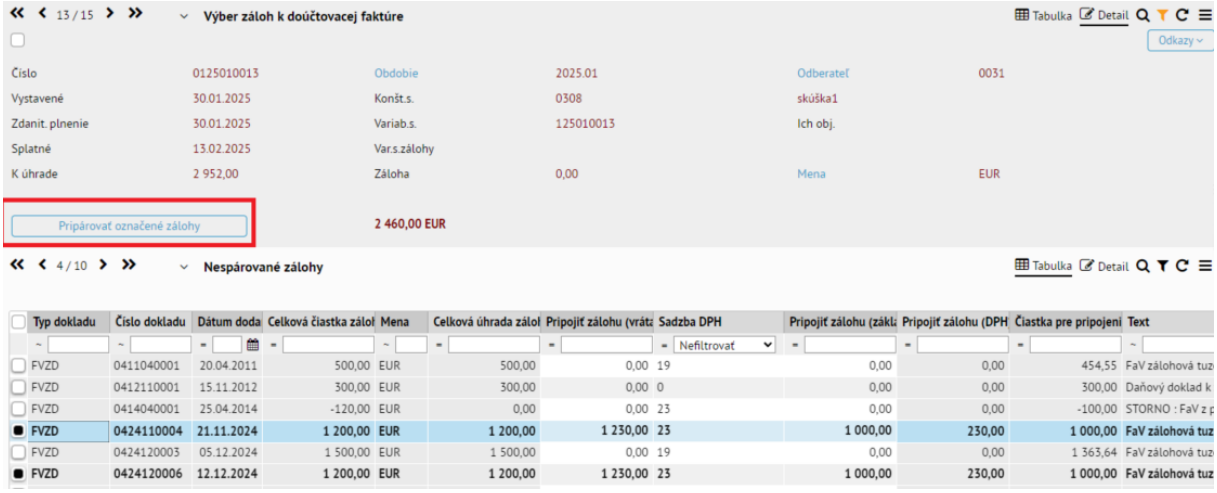
Vytvorili sa nové účtovné zápisy s odúčtovaním. V rozúčtovaní je odpočítanie základu dane 1 000,00€ a odpočítanie DPH v sadzbe 23%. To znamená, že pre čiastku 1 000,00€ už bola DPH skôr vysporiadaná, ale neznamená to, že vysporiadanie bolo v hodnote 230,00€. Znamená to, že sa znižuje základ DPH na tomto doúčtovacom doklade o 1 000,00€ a tomu (v aktuálnej sadzbe 23%) zodpovedá čiastka 230,00€.



V podkladoch pre tvorbu výkazu DPH, KV a SV je kladne uvedená pôvodná čiastka (pred pripojením zálohy) 460,00€ a záporne čiastka z pripojenej daňovej zálohy. Vďaka tomu bude vo výkaze uvedená čiastka 230,00€.

2.1.2 Pripojenie viacerých záloh k jednej doúčtovacej faktúre

Pre pripojenie sa použije tlačidlo ***„Priárovať označené zálohy“***. V označených zálohách sa ponúkne aktuálne platná sadzba DPH 23% a DPH v sume 230,00€

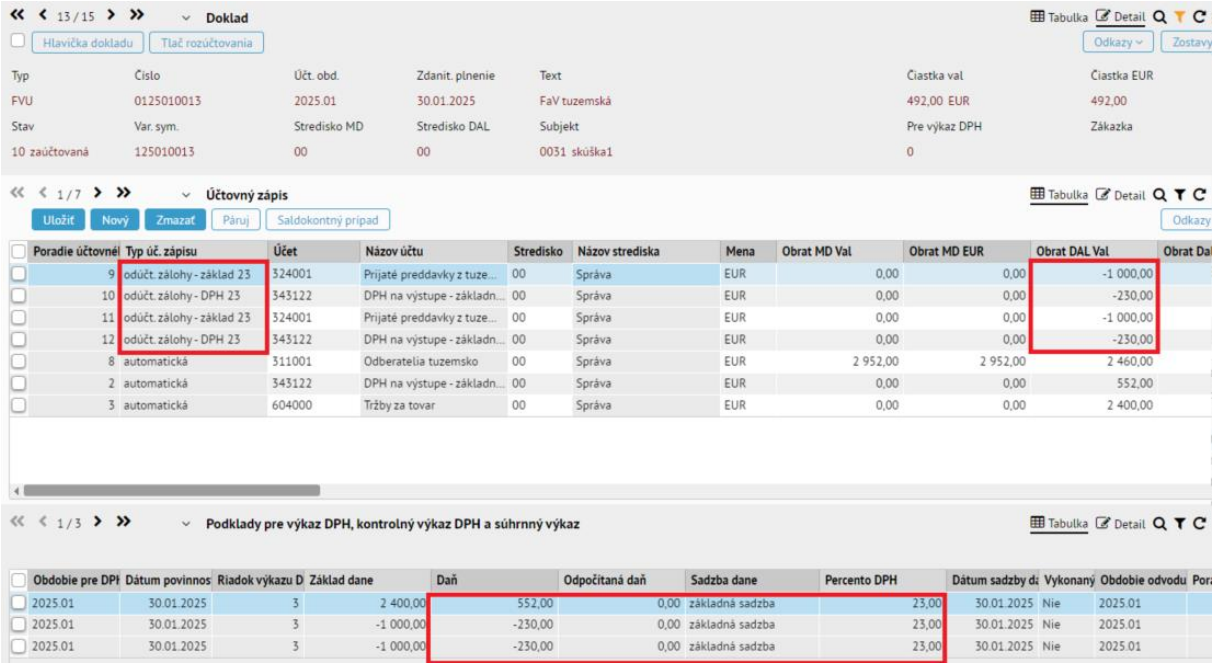


Po stlačení tlačidla sa vykoná pripárovanie nasledovne:

- Na doúčtovacej faktúre sa vytvoria účtovné zápisy špeciálneho typu (majú typ účtovného zápisu „odúčtovanie zálohy – základ“ a „odúčtovanie zálohy – DPH“).
- Na hlavičke doúčtovacej faktúry sa čiastka záloh vrátane DPH pripočíta do položky *„Záloha“* a od čiastky *„K úhrade“* sa táto čiastka odpočíta.

2.1.2.1 Faktúra účtovná po pripojení zálohových daňových faktúr

Do faktúry nepribudli žiadne položky, vytvorili sa iba účtovné zápisy s odúčtovaním. V rozúčtovaní je odpočítanie základu dane 2x1 000,00€ a odpočítanie DPH 23% (2x230,00€ = 460,00€). To znamená, že pre čiastku 2x1 000,00€ bola už skôr vysporiadaná DPH, ale neznamená to, že vysporiadanie DPH bolo 2x230,00€. Znamená to, že sa znižuje základ DPH na tomto doúčtovacom doklade o 2 000,00€ a to zodpovedá zníženiu DPH o 460,00€.



Doklad

Typ	Číslo	Účt. obd.	Zdanit. plnenie	Text	Čiastka val	Čiastka EUR
FVU	0125010013	2025.01	30.01.2025	FaV tuzemská	492,00 EUR	492,00
Stav	Var. sym.	Stredisko MD	Stredisko DAL	Subjekt	Pre výkaz DPH	Zákazka
10 zaúčtovaná	125010013	00	00	0031 skúška1	0	

Účtovný zápis

Poradie účtovné	Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obrat Da
9	odúčt. zálohy - základ 23	324001	Prijaté preddavky z tuze...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	-1 000,00	
10	odúčt. zálohy - DPH 23	343122	DPH na výstupe - základn...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	-230,00	
11	odúčt. zálohy - základ 23	324001	Prijaté preddavky z tuze...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	-1 000,00	
12	odúčt. zálohy - DPH 23	343122	DPH na výstupe - základn...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	-230,00	
8	automatická	311001	Odberatelia tuzemsko	00	Správa	EUR	2 952,00	2 952,00	2 460,00	
2	automatická	343122	DPH na výstupe - základn...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	552,00	
3	automatická	604000	Tržby za tovar	00	Správa	EUR	0,00	0,00	2 400,00	

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 dá	Vykonaný	Obdobie odvodu	Por
2025.01	30.01.2025	3	2 400,00	552,00	0,00	základná sadzba	23,00	30.01.2025	Nie	2025.01	
2025.01	30.01.2025	3	-1 000,00	-230,00	0,00	základná sadzba	23,00	30.01.2025	Nie	2025.01	
2025.01	30.01.2025	3	-1 000,00	-230,00	0,00	základná sadzba	23,00	30.01.2025	Nie	2025.01	

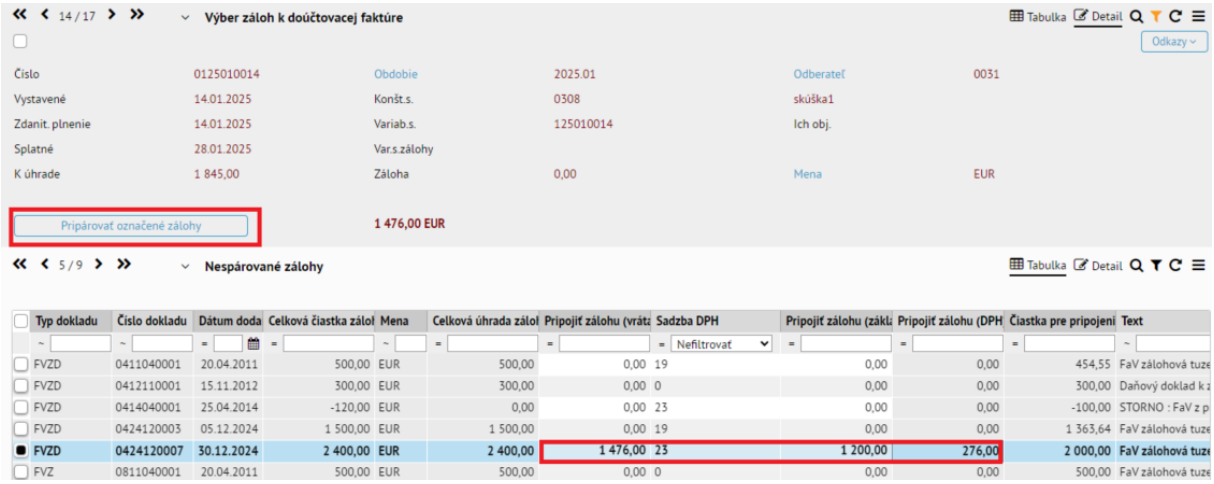
V podkladoch pre tvorbu výkazov DPH, KV a SV je kladne uvedená pôvodná čiastka DPH (pred pripojením zálohy) 552,00€ a záporne čiastky DPH z pripojených záloh (2x230,00€). Vďaka tomu bude vo výkaze DPH uvedená čiastka 92,00€ (552 – 230 – 230 = 92)

2.1.3 Pripojenie jednej zálohovej daňovej faktúry k viacerým faktúram účtovným

Ak sa jedna záloha čerpá k viacerým doúčtovacím faktúram, je nevyhnutné zálohu pripájať postupne ku každej doúčtovacej faktúre zvlášť.

2.1.3.1 Pripojenie zálohy k prvej doúčtovacej faktúre

Pre pripojenie sa použije tlačidlo ***„Pripárovať označené zálohy“***. V označenej zálohe sa najprv **ručne** zadá pomerná čiastka základu dane (v našom príklade 1 200,00€), cena vrátane DPH sa vypočíta podľa aktuálne platnej sadzby DPH 23%, čiže 276,00€.



Výber záloh k doúčtovacej faktúre

Číslo	0125010014	Obdobie	2025.01	Odberateľ	0031
Vystavené	14.01.2025	Konšt.s.	0308	skúška1	
Zdanit. plnenie	14.01.2025	Variab.s.	125010014	Ich obj.	
Splatné	28.01.2025	Var.s.zálohy			
K úhrade	1 845,00	Záloha	0,00	Mena	EUR

Pripárovať označené zálohy 1 476,00 EUR

Nespárované zálohy

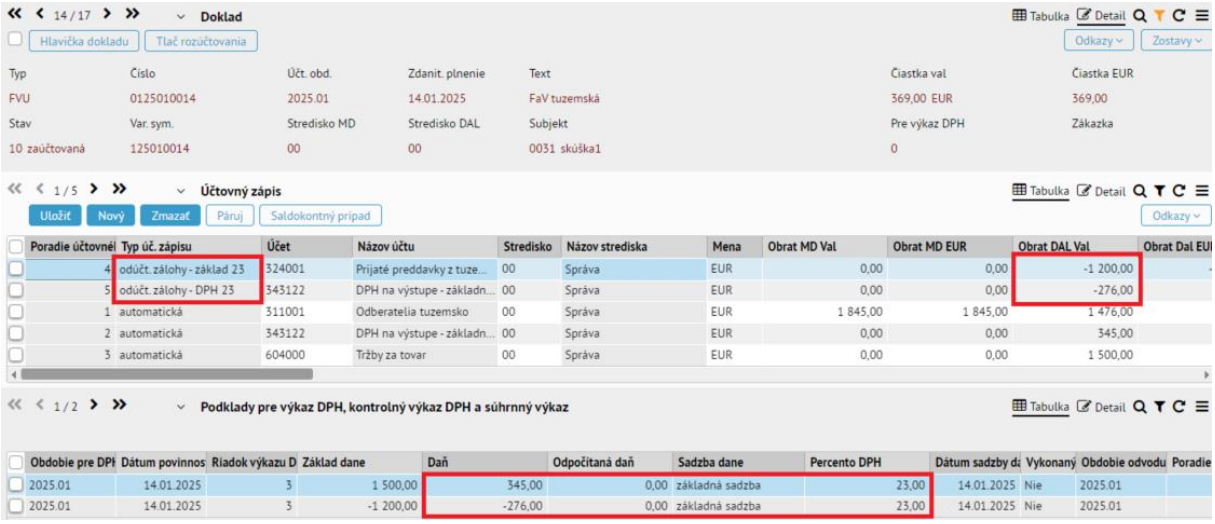
Typ dokladu	Číslo dokladu	Dátum doda	Celková čiastka zálol	Mena	Celková úhrada zálol	Pripojiť zálohu (vráta	Sadzba DPH	Pripojiť zálohu (zákla	Pripojiť zálohu (DPH	Čiastka pre pripojení	Text
FVZD	0411040001	20.04.2011	500,00	EUR	500,00	0,00	19	0,00	0,00	454,55	FaV zálohová tuze
FVZD	0412110001	15.11.2012	300,00	EUR	300,00	0,00	0	0,00	0,00	300,00	Daňový doklad k z
FVZD	0414040001	25.04.2014	-120,00	EUR	0,00	0,00	23	0,00	0,00	-100,00	STORNO : FaV z p
FVZD	0424120003	05.12.2024	1 500,00	EUR	1 500,00	0,00	19	0,00	0,00	1 363,64	FaV zálohová tuze
FVZD	0424120007	30.12.2024	2 400,00	EUR	2 400,00	1 476,00	23	1 200,00	276,00	2 000,00	FaV zálohová tuze
FVZ	0811040001	20.04.2011	500,00	EUR	500,00	0,00	0	0,00	0,00	500,00	FaV zálohová tuze

Po stlačení tlačidla sa pripárovanie vykoná nasledovne:

- Na doúčtovacej faktúre sa vytvoria účtovné zápisy špeciálneho typu (majú typ účtovného zápisu „odúčtovanie zálohy – základ“ a „odúčtovanie zálohy – DPH“).
- Na hlavičke doúčtovacej faktúry sa čiastka záloh vrátane DPH pripočíta do položky *„Záloha“* a od čiastky *„K úhrade“* sa táto čiastka odpočíta.

2.1.3.2 Faktúra účtovná po pripojení zálohovej daňovej faktúry

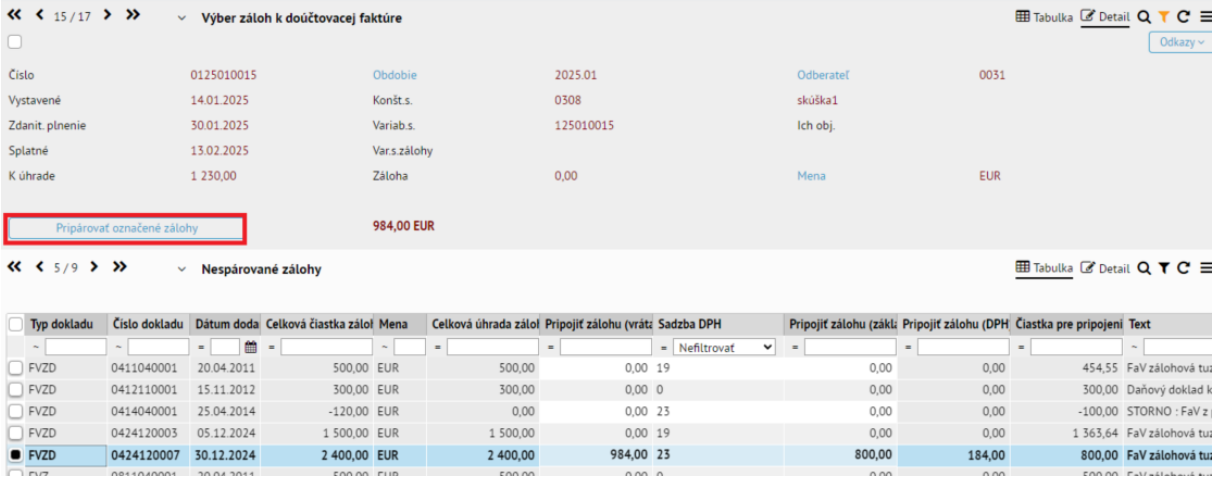
Do faktúry nepribudli žiadne položky, vytvorili sa iba účtovné zápisy s odúčtovaním. V rozúčtovaní je odpočítanie základu dane 1 200,00€ a odpočítanie DPH 23% 276,00€. To znamená, že pre čiastku 1 200,00€ bola už skôr vysporiadaná DPH, ale neznamená to, že vysporiadanie DPH bolo 276,00€. Znamená to, že sa znižuje základ DPH na tomto doúčtovacom doklade o 1 200,00€ a to zodpovedá zníženiu DPH o 276,00€.

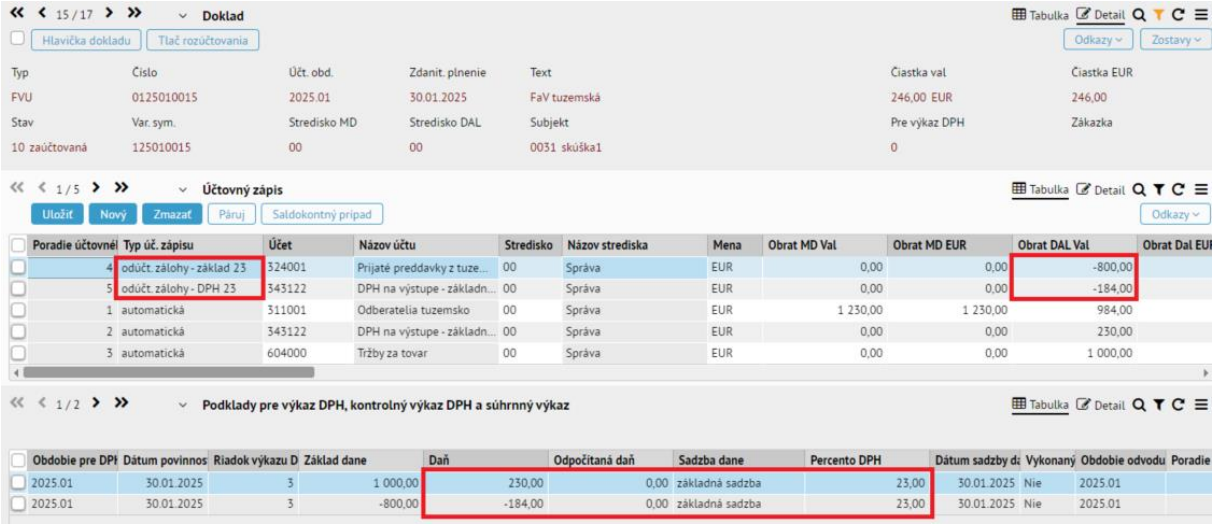


V podkladoch pre tvorbu výkazov DPH, KV a SV je kladne uvedená pôvodná čiastka DPH (pred pripojením zálohy) 345,00€ a záporne čiastky DPH z pripojených záloh (276,00€). Vďaka tomu bude vo výkaze DPH uvedená čiastka 69,00€ (345 – 276 = 69).

2.1.3.3 Pripojenie zálohy k ďalšej doúčtovacej faktúre

Zostávajúcu čiastku pripárujeme rovnakým spôsobom ako k prvej doúčtovacej faktúre, vďaka tomu bude z doúčtovacích faktúr odvedená DPH v hodnote 115,00€ (69 + 46 = 115).





2.2 Preradenie do inej sadzby DPH

Pri preradení do inej sadzby je tovar (služba) preradený z jednej sadzby do inej.

Jedná sa o prípad (podrobnejšie rozobraté nižšie), kedy je preradené napríklad zo zníženej sadzby DPH (s hodnotou v roku 2024 10%) do druhej zníženej sadzby DPH (s hodnotou v roku 2025 5%), alebo zo základnej sadzby DPH (s hodnotou v roku 2024 20%) do zníženej sadzby DPH (s hodnotou v roku 2025 19%).

POZOR, pri pripárovaní záloh je **VŽDY** nutný ručný zásah.

Príklad:

Záloha bola uhradená v roku 2024, k zdaniteľnému plneniu z hľadiska DPH došlo teda v roku 2024. Základ DPH zálohy bol 1 000,00€, sadzba DPH 20% je 200,00€.

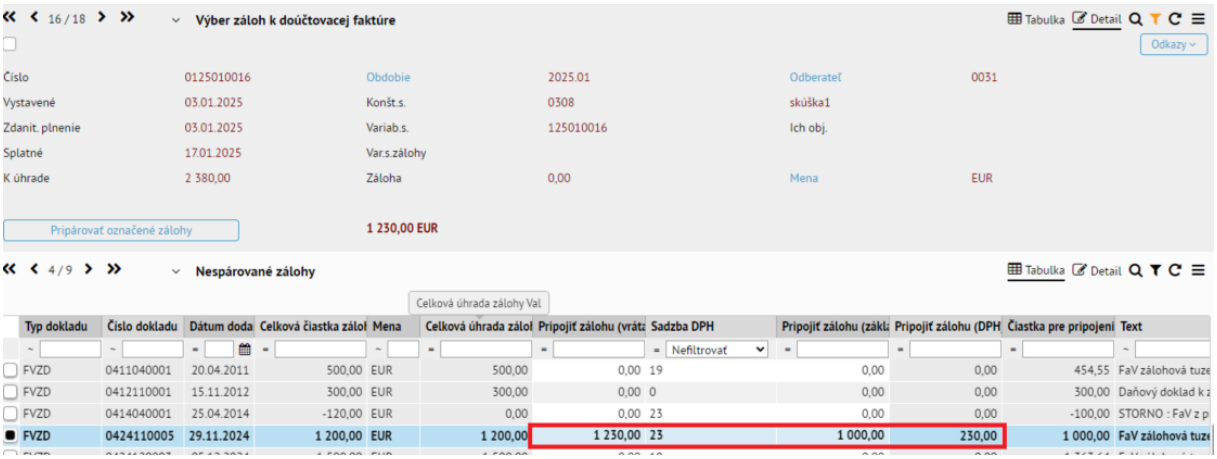
Konečná doúčtovacia faktúra je vystavená v roku 2025 na celkovú hodnotu 2 000,00€ s DPH v sadzbe 19% 380,00€.

Zdaňovaný je len rozdiel základov dane, čiže 1 000,00€ v sadzbe DPH 19% 190,00€.

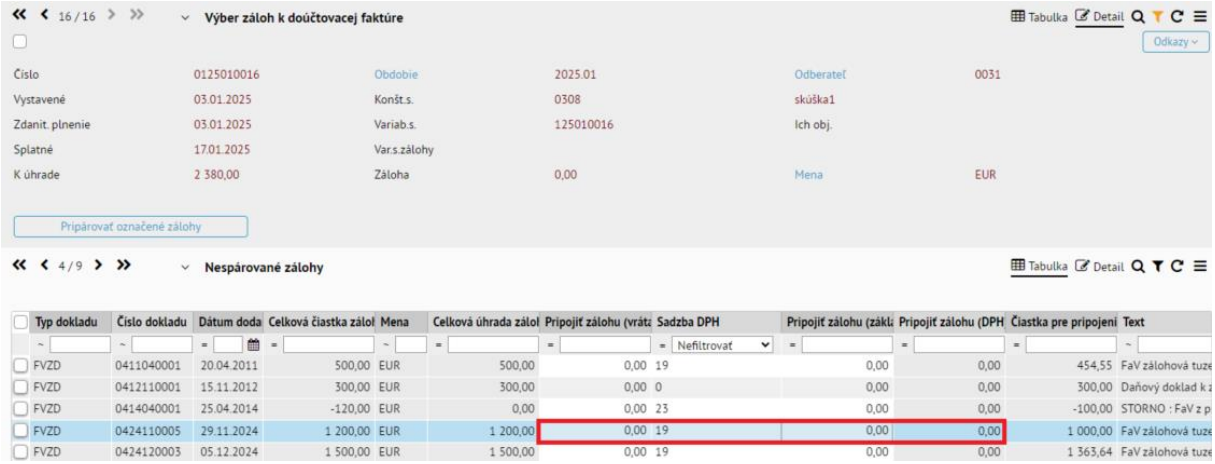
2.2.1 Pripojenie zálohovej daňovej faktúry k účtovnej faktúre

2.2.1.1 Pripojenie zálohy k doúčtovacej faktúre

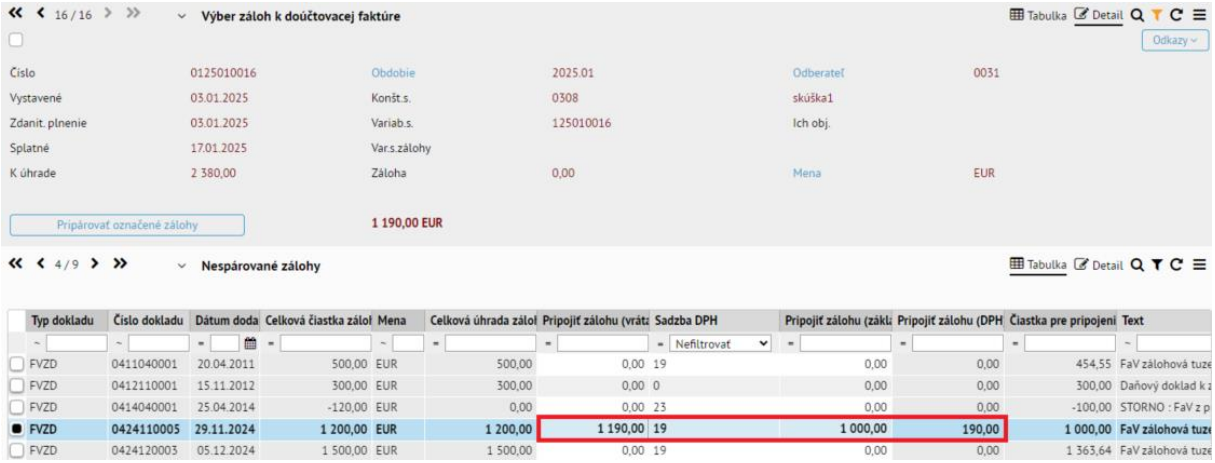
Pre pripojenie sa použije tlačidlo **„Pripárovať označené zálohy“**. Na zálohe automaticky ponúka aktuálne platnú hodnotu základnej sadzby DPH 23%.



Keďže ale na doúčtovacej faktúre neexistuje základná sadzba DPH, je nevyhnutné **ručne zmeniť sadzbu DPH** z 23% na 19%. V tomto kroku sa zruší označenie zálohy a vynulujú sa čiastky pre pripárovanie.



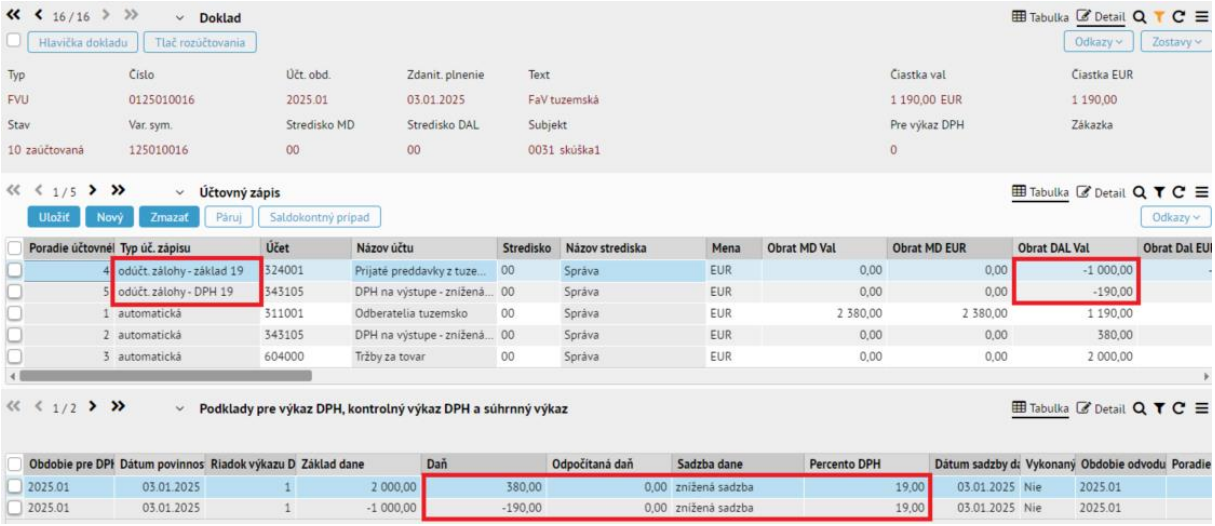
Do položky základ (Pripojiť zálohu(základ)) je potrebné vpísať hodnotu základu dane zo zálohy, ktorá má byť pripárovaná. Týmto krokom zabezpečíme správnosť spárovania základov dane pri zmene sadzby DPH. Zároveň sa záloha opäť označí a prepočíta sa čiastka DPH podľa nastavenej sadzby.



- Na doúčtovacej faktúre sa vytvoria účtovné zápisy špeciálneho typu (majú typ účtovného zápisu „odúčtovanie zálohy – základ“ a „odúčtovanie zálohy – DPH“).
- Na hlavičke doúčtovacej faktúry sa čiastka zálohy vrátane DPH pripočíta do položky *„Záloha“* a od čiastky *„K úhrade“* sa táto čiastka odpočíta.

2.2.1.2 Faktúra účtovná po pripojení zálohovej daňovej faktúry

Do faktúry nepribudli žiadne položky, vytvorili sa iba účtovné zápisy s odúčtovaním. V rozúčtovaní je odpočítanie základu dane 1 000,00€ a odpočítanie DPH 19% 190,00€. To znamená, že pre čiastku 1 000,00€ bola už skôr vysporiadaná DPH, ale neznamená to, že vysporiadanie DPH bolo 190,00€. Znamená to, že sa znižuje základ DPH na tomto doúčtovacom doklade o 1 000,00€ a to zodpovedá zníženiu DPH o 190,00€.

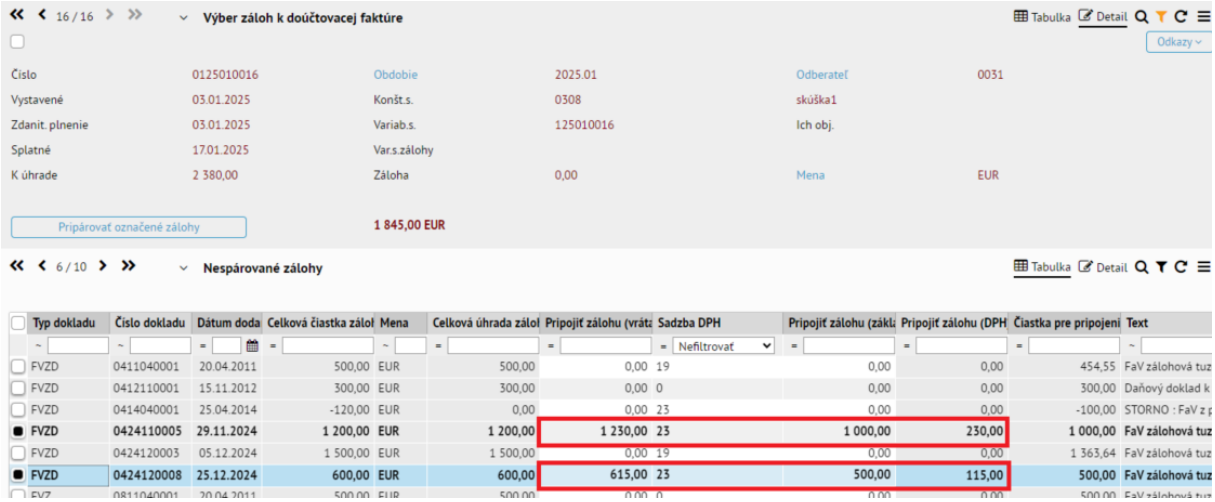


V podkladoch pre tvorbu výkazov DPH, KV a SV je kladne uvedená pôvodná čiastka DPH (pred pripojením zálohy) 380,00€ a záporne čiastka DPH z pripojenej zálohy (190,00€). Vďaka tomu bude vo výkaze DPH uvedená čiastka 190,00€

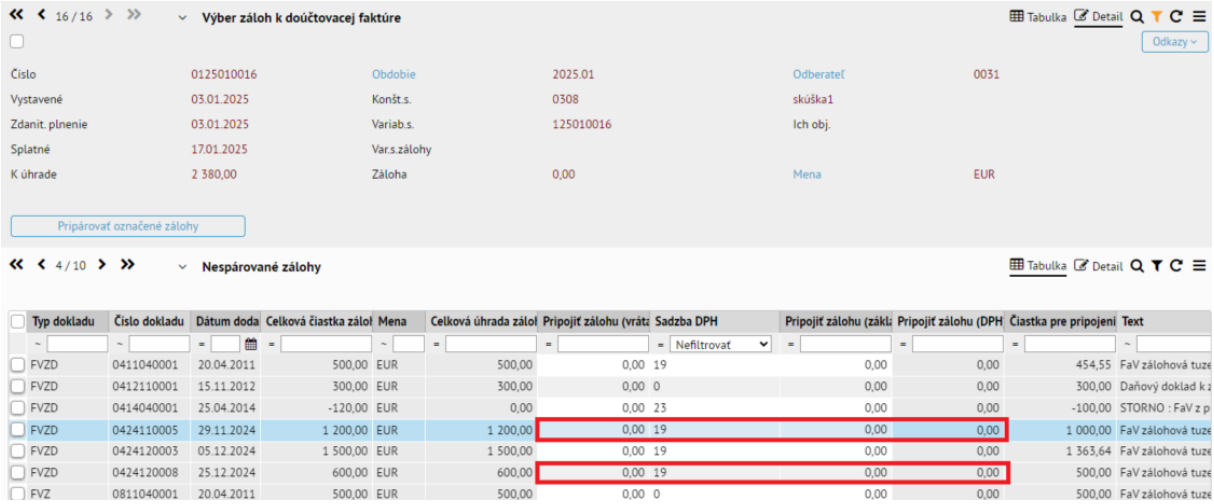
2.2.2 Pripojenie viacerých zálohových daňových faktúr k jednej účtovnej faktúre

2.2.2.1 Pripojenie záloh k doúčtovacej faktúre

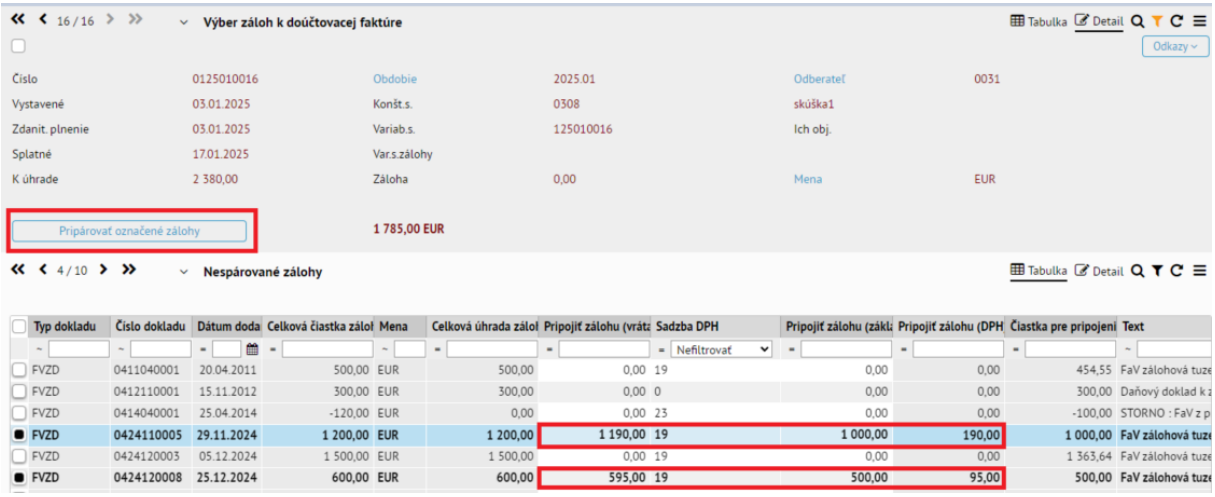
Pre pripojenie sa použije tlačidlo **„Pripárovať označené zálohy“**. Na zálohe automaticky ponúka aktuálne platnú hodnotu základnej sadzby DPH 23%.



Keďže ale na doúčtovacej faktúre neexistuje základná sadzba DPH, je nevyhnutné **ručne zmeniť sadzbu DPH** z 23% na 19%. V tomto kroku sa zruší označenie zálohy a vynulujú sa čiastky pre pripárovanie.



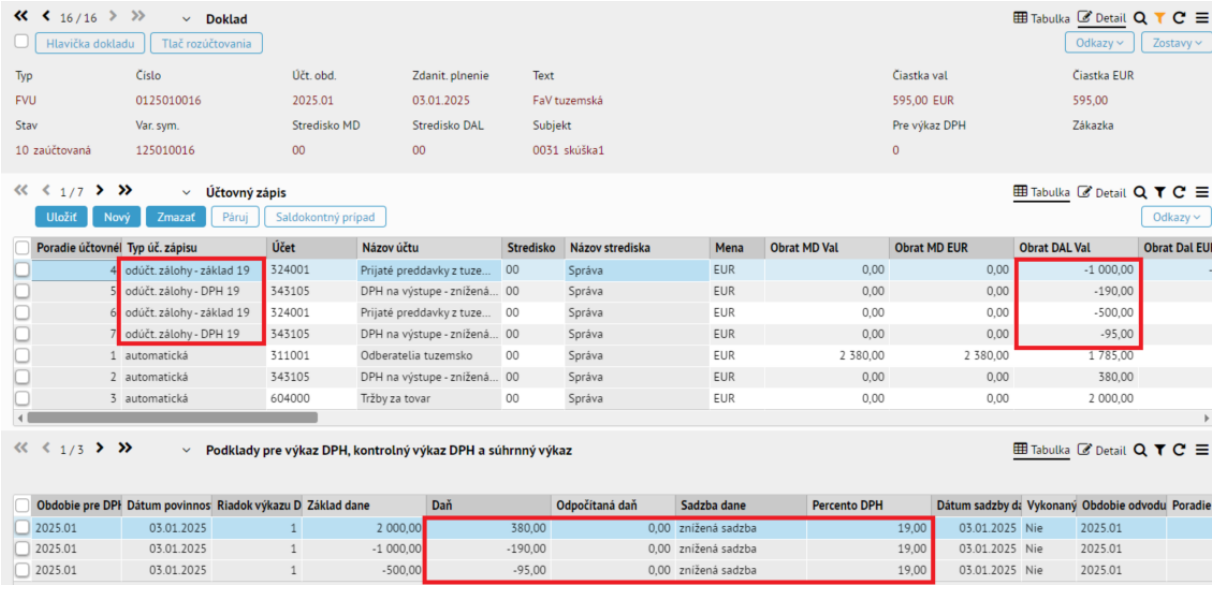
Do položky základ (Pripojiť zálohu(základ)) je potrebné vpísať hodnotu základu dane zo zálohy, ktorá má byť pripárovaná. Týmto krokom zabezpečíme správnosť spárovania základov dane pri zmene sadzby DPH. Zároveň sa záloha opäť označí a prepočíta sa čiastka DPH podľa nastavenej sadzby.



- Na doúčtovacej faktúre sa vytvoria účtovné zápisy špeciálneho typu (majú typ účtovného zápisu „odúčtovanie zálohy – základ“ a „odúčtovanie zálohy – DPH“).
- Na hlavičke doúčtovacej faktúry sa čiastka záloh vrátane DPH pripočíta do položky *„Záloha“* a od čiastky *„K úhrade“* sa táto čiastka odpočíta.

2.2.2.2 Faktúra účtovná po pripojení zálohových faktúr daňových

Do faktúry nepribudli žiadne položky, vytvorili sa iba účtovné zápisy s odúčtovaním. V rozúčtovaní je odpočítanie základu dane 1 000,00€ a 500,00€ a odpočítanie DPH 19% 190,00€ a 95,00€. To znamená, že pre čiastku 1 000,00€ a 500,00€ bola už skôr vysporiadaná DPH, ale neznamená to, že vysporiadanie DPH bolo 190,00€ a 95,00€. Znamená to, že sa znižuje základ DPH na tomto doúčtovacom doklade o 1 500,00€ a to zodpovedá zníženiu DPH o 285,00€.



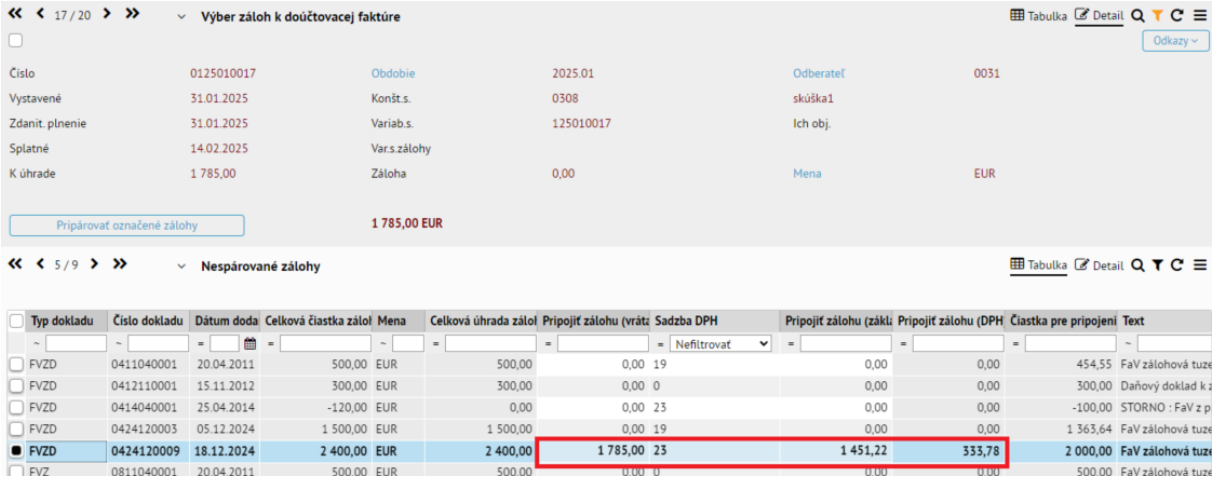
V podkladoch pre tvorbu výkazov DPH, KV a SV je kladne uvedená pôvodná čiastka DPH (pred pripojením zálohy) 380,00€ a záporne čiastka DPH z pripojených záloh (190+95=285,00€). Vďaka tomu bude vo výkaze DPH uvedená čiastka 95,00€.

2.2.3 Pripojenie jednej zálohovej daňovej faktúry k viacerým faktúram účtovným

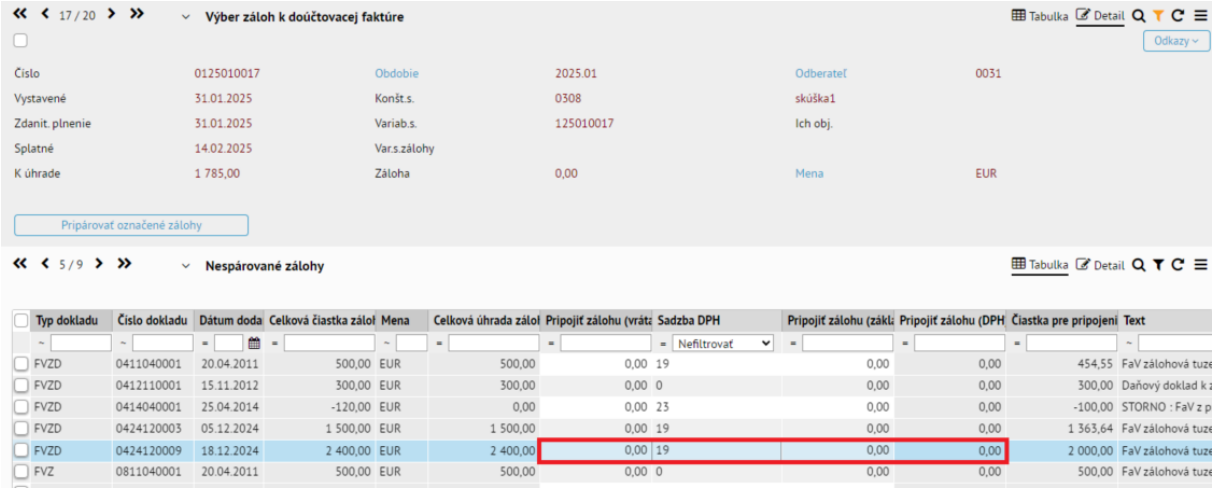
Ak sa jedna záloha čerpá k viacerým doúčtovacím faktúram, je nevyhnutné zálohu pripájať postupne ku každej doúčtovacej faktúre zvlášť.

2.2.3.1 Pripojenie zálohy k prvej doúčtovacej faktúre

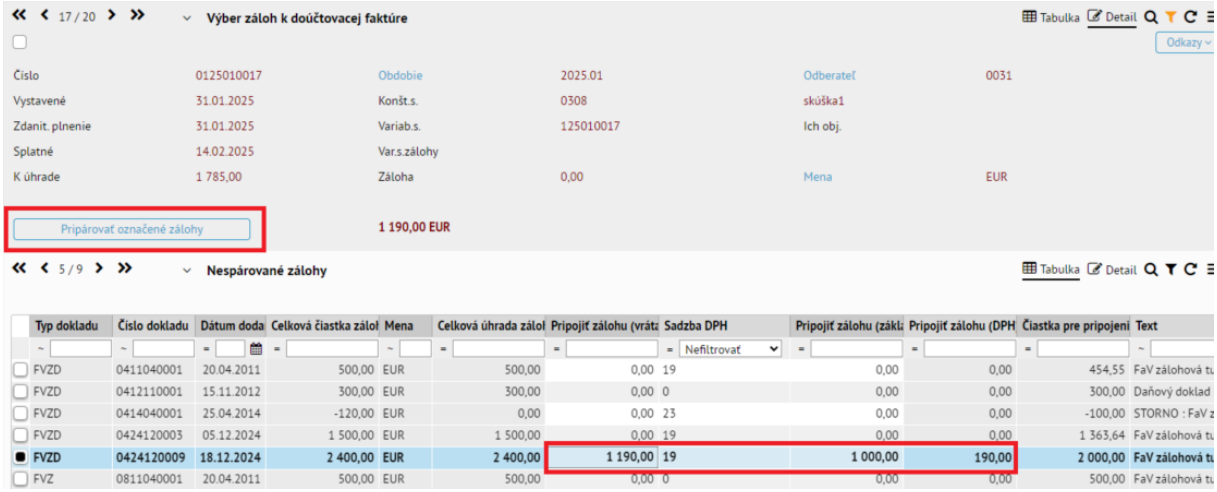
Pre pripojenie používame tlačidlo **„Pripárovať označené zálohy“.** Na zálohe sa ponúka aktuálne platná základná sadzba DPH 23%.



Keďže ale na doúčtovacej faktúre neexistuje základná sadzba DPH, je nevyhnutné **ručne zmeniť sadzbu DPH** z 23% na 19%. V tomto kroku sa zruší označenie zálohy a vynulujú sa čiastky pre pripárovanie.



Do položky základ (Pripojiť zálohu(základ)) je potrebné vpísať hodnotu základu dane zo zálohy, ktorá má byť pripárovaná. (Pomerná časť v tomto prípade 1 000,00€.) Týmto krokom zabezpečíme správnosť spárovania základov dane pri zmene sadzby DPH. Zároveň sa záloha opäť označí a prepočíta sa čiastka DPH podľa nastavenej sadzby.

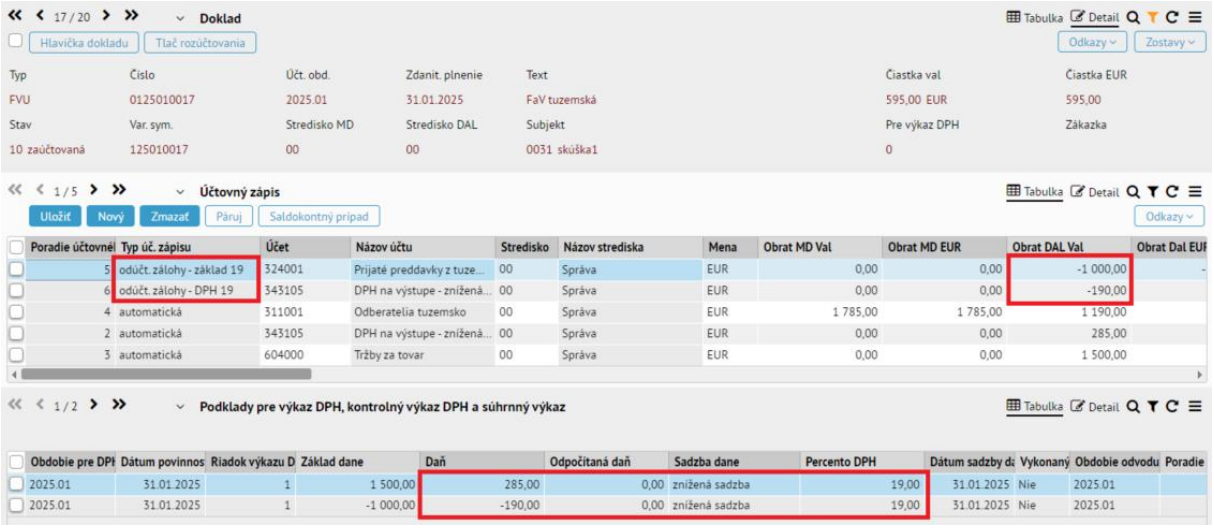


Po stlačení tlačidla sa pripárovanie vykoná nasledovne:

- Na doúčtovacej faktúre sa vytvoria účtovné zápisy špeciálneho typu (majú typ účtovného zápisu „odúčtovanie zálohy – základ“ a „odúčtovanie zálohy – DPH“).
- Na hlavičke doúčtovacej faktúry sa čiastka záloh vrátane DPH pripočíta do položky *„Záloha“* a od čiastky *„K úhrade“* sa táto čiastka odpočíta.

2.2.3.2 Účtovná faktúra po pripojení zálohovej daňovej faktúry

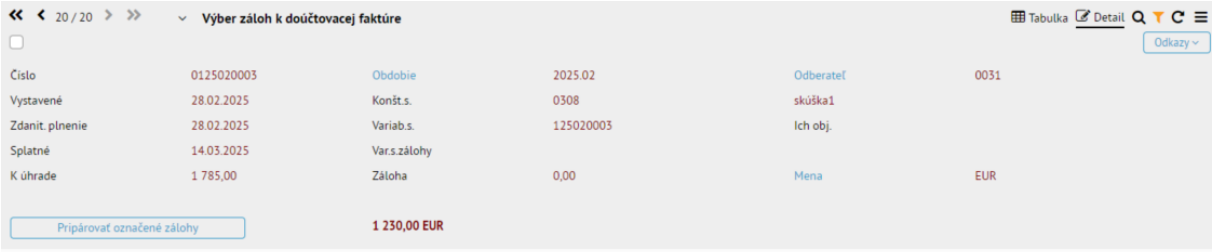
Do faktúry nepribudli žiadne položky, vytvorili sa iba účtovné zápisy s odúčtovaním. V rozúčtovaní je odpočítanie základu dane 1 000,00€ a odpočítanie DPH 19% 190,00€. To znamená, že pre čiastku 1 000,00€ bola už skôr vysporiadaná DPH, ale neznamená to, že vysporiadanie DPH bolo 190,00€. Znamená to, že sa znižuje základ DPH na tomto doúčtovacom doklade o 1 000,00€ a to zodpovedá zníženiu DPH o 190,00€.

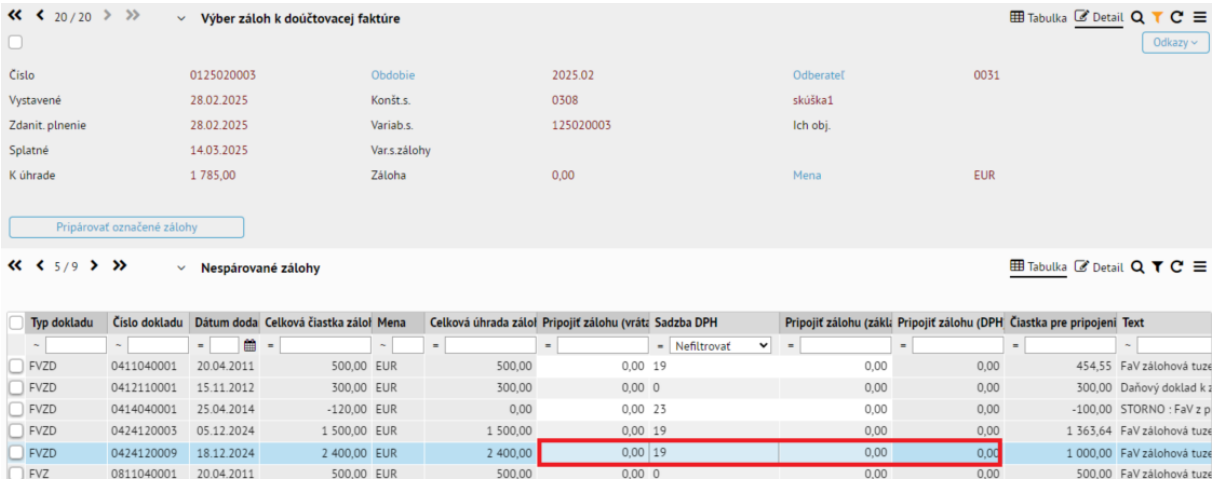


V podkladoch pre tvorbu výkazov DPH, KV a SV je kladne uvedená pôvodná čiastka DPH (pred pripojením zálohy) 285,00€ a záporne čiastka DPH z pripojenej zálohy (190,00€). Vďaka tomu bude vo výkaze DPH uvedená čiastka 95,00€

2.2.3.3 Pripojenie zálohy k ďalšej doúčtovacej faktúre

Zostávajúcu čiastku pripárujeme rovnakým spôsobom ako k prvej doúčtovacej faktúre, vďaka tomu bude z doúčtovacích faktúr odvedená DPH v hodnote 190,00€ (95+95=190).





20 / 20 **Výber záloh k doúčtovacej faktúre**

Tabulka Detail Odkazy

Číslo	0125020003	Obdobie	2025.02	Odberateľ	0031
Vystavené	28.02.2025	Konšt.s.	0308	skúška1	
Zdanit. plnenie	28.02.2025	Variab.s.	125020003	Ich obj.	
Splatné	14.03.2025	Var.s.zálohy			
K úhrade	1 785,00	Záloha	0,00	Mena	EUR

Pripárovať označené zálohy **1 190,00 EUR**

5 / 9 **Nespárované zálohy**

Tabulka Detail

Typ dokladu	Číslo dokladu	Dátum doda	Celková čiastka zálo	Mena	Celková úhrada zálo	Pripojiť zálohu (vrát	Sadzba DPH	Pripojiť zálohu (zákl	Pripojiť zálohu (DPH	Čiastka pre pripojení	Text
FVZD	0411040001	20.04.2011	500,00	EUR	500,00	0,00	19	0,00	0,00	454,55	FaV zálohová tuze
FVZD	0412110001	15.11.2012	300,00	EUR	300,00	0,00	0	0,00	0,00	300,00	Daňový doklad k z
FVZD	0414040001	25.04.2014	-120,00	EUR	0,00	0,00	23	0,00	0,00	-100,00	STORNO : FaV z p
FVZD	0424120003	05.12.2024	1 500,00	EUR	1 500,00	0,00	19	0,00	0,00	1 363,64	FaV zálohová tuze
FVZD	**0424120009**	**18.12.2024**	**2 400,00**	**EUR**	**2 400,00**	**1 190,00**	**19**	**1 000,00**	**190,00**	**1 000,00**	**FaV zálohová tuz**
FVZ	0811040001	20.04.2011	500,00	EUR	500,00	0,00	0	0,00	0,00	500,00	FaV zálohová tuze

20 / 20 **Doklad**

Tabulka Detail

Hlavička dokladu Tlač rozúčtovania Odkazy Zostavy

Typ	Číslo	Účt. obd.	Zdanit. plnenie	Text	Čiastka val	Čiastka EUR
FVU	0125020003	2025.02	28.02.2025	FaV tuzemská	595,00 EUR	595,00
Stav	Var. sym.	Stredisko MD	Stredisko DAL	Subjekt	Pre výkaz DPH	Zákazka
10 zaúčtovaná	125020003	00	00	0031 skúška1	0	

1 / 5 **Účtovný zápis**

Tabulka Detail

Uložiť Nový Typ úč. zápisu Saldokontný prípad Odkazy

Poradie účtovné	Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obrat Dal EU
4	odúčt. zálohy - základ 19	324001	Prijaté preddavky z tuze...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	-1 000,00	
5	odúčt. zálohy - DPH 19	343105	DPH na výstupe - znížená...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	-190,00	
1	automatická	311001	Odberatelia tuzemsko	00	Správa	EUR	1 785,00	1 785,00	1 190,00	
2	automatická	343105	DPH na výstupe - znížená...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	285,00	
3	automatická	604000	Tržby za tovar	00	Správa	EUR	0,00	0,00	1 500,00	

1 / 2 **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 da	Vykonaný	Obdobie odvodu	Poradie
2025.02	28.02.2025	1	1 500,00	285,00	0,00	znížená sadzba	19,00	28.02.2025	Nie	2025.02	
2025.02	28.02.2025	1	-1 000,00	-190,00	0,00	znížená sadzba	19,00	28.02.2025	Nie	2025.02	

2.3 Rekapitulácia DPH na tlačovej zostave

Fakturujeme vám nasledovné položky (v cenách je už zahrnutá uvedená zľava):

Označenie Popis dodávky	Počet MJ MJ	DPH	Cena MJ EUR Cena MJ s DPH EUR	Celkom EUR Celkom s DPH EUR	Zákazka Zľava%
	1,00	5%	5 000,00	5 000,00	
prvá			5 250,00	5 250,00	0,00
	1,00	19%	6 000,00	6 000,00	
druhá			7 140,00	7 140,00	0,00
	1,00	23%	3 000,00	3 000,00	
tretia			3 690,00	3 690,00	0,00

Rekapitulácia DPH celkového plnenia			
Sadzba	**Základ DPH**	**Čiastka DPH**	**Celkom s DPH**
5%	5 000,00	250,00	5 250,00
19%	6 000,00	1 140,00	7 140,00
23%	3 000,00	690,00	3 690,00
Celkom	14 000,00	2 080,00	16 080,00

Rekapitulácia DPH zo záloh (už skôr vysporiadaných)				
Doklad	**Prijatie platby**	**Sadzba**	**Základ DPH**	
0424110003	20. 11. 2024	10%	6 000,00	
0424110003	20. 11. 2024	10%	1 000,00	
0424110003	20. 11. 2024	20%	3 000,00	
Celkom			10 000,00	

Rekapitulácia DPH daňového dokladu 0125010012			
Sadzba	**Základ DPH**	**Čiastka DPH**	**Celkom s DPH**
5%	4 000,00	200,00	4 200,00
19%	0,00	0,00	0,00
23%	0,00	0,00	0,00
Celkom	**4 000,00**	**200,00**	**4 200,00**

Celková hodnota plnenia:	16 080,00 EUR
Celkom uhradených záloh so zohľadnením zmeny sadzby DPH:	11 880,00 EUR
Zostáva k úhrade:	**4 200,00 EUR**

Do tlačovej zostavy (v tomto prípade FAV) bola doplnená nová rekapitulácia DPH. Je rozdelená na 3 časti:

Rekapitulácia DPH celkového plnenia – celková rekapitulácia DPH s aktuálnou sadzbou DPH bez ohľadu na uhradené zálohy

Rekapitulácia DPH zo záloh (už skôr vysporiadaných) – rozpis vysporiadaných základov dane z roku 2024

Rekapitulácia DPH daňového dokladu – rekapitulácia zatiaľ nevysporiadanej DPH.

3. Preplatok (záporný rozdiel základov dane)

Rozdiel základov dane je záporný (základ doúčtovacej faktúry je nižší než náklad zaplatených záloh).

- Ak sú zálohy len v sadzbe z roku 2024, použije sa **pôvodná sadzba z roku 2024.** Viď kapitola **Zálohy v jednej sadzbe DPH (2024)**
- Ak sú zálohy v sadzbe z roku 2024 aj v roku 2025, použijú sa obidve sadzby. Pri pripájaní záloh sa postupuje „**od konca**“. Platí fikcia, že sa vracia posledná, alebo posledné dve zálohy atď. Viď kapitola **Zálohy v rôznych sadzbách DPH (2024 aj 2025**).

Z hľadiska DPH sa tento preplatok považuje za opravu základu dane podľa a teda postupuje sa podľa § 25 ods. 7 zákona o DPH: Pri oprave základu dane sa použije sadzba dane, ktorá bola platná v čase vzniku daňovej povinnosti pri zdaniteľnom obchode, na ktorý sa oprava základu dane vzťahuje.

POZOR, pri pripárovaní záloh je **VŽDY** nutný ručný zásah.

3.1 Zálohy v jednej sadzbe DPH (2024)

Príklad:

Záloha bola uhradená v roku 2024. Z hľadiska DPH teda došlo z zdaniteľnému plneniu v roku 2024. Základ zálohy je 1 000,00€ a DPH v sadzbe 20% 200,00€.

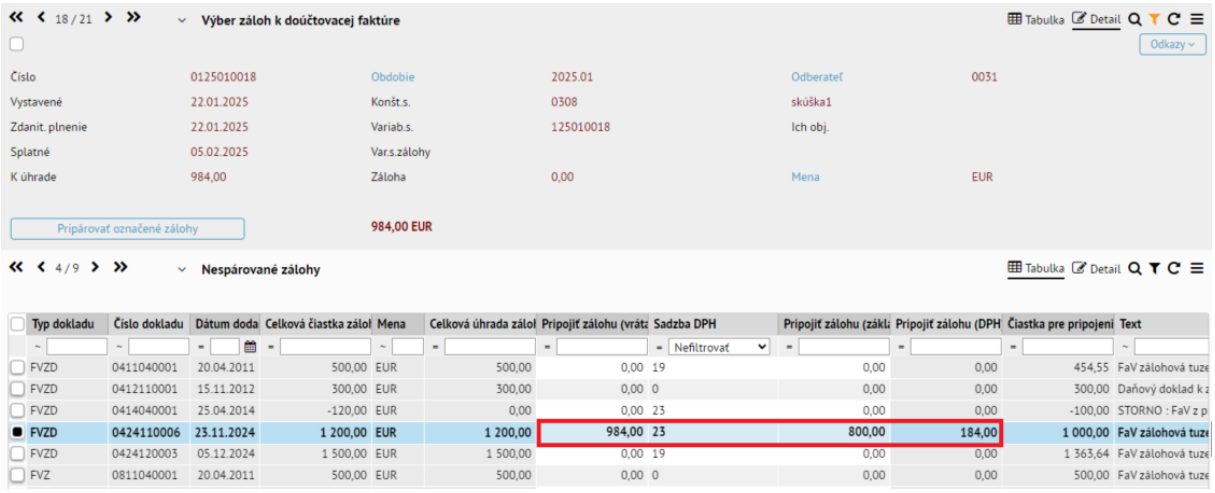
Konečná doúčtovacia faktúra je vystavená v roku 2025 na celkovú hodnotu 800,00€ a DPH v sadzbe 23% 184,00€.

Za opravu základu dane je považovaný len rozdiel základov dane, čo je 200,00€ s DPH v sadzbe 20% 40,00€.

3.1.1 Pripojenie zálohovej daňovej faktúry k doúčtovacej faktúre

3.1.1.1 Pripojenie zálohy k doúčtovacej faktúre

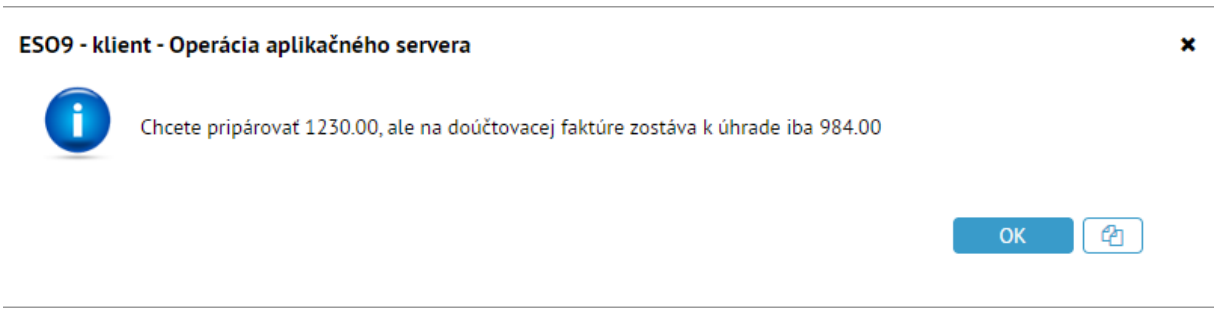
Pre pripojenie používame tlačidlo **„Pripárovať označené zálohy“.** Na zálohe sa ponúka aktuálne platná základná sadzba DPH 23%.

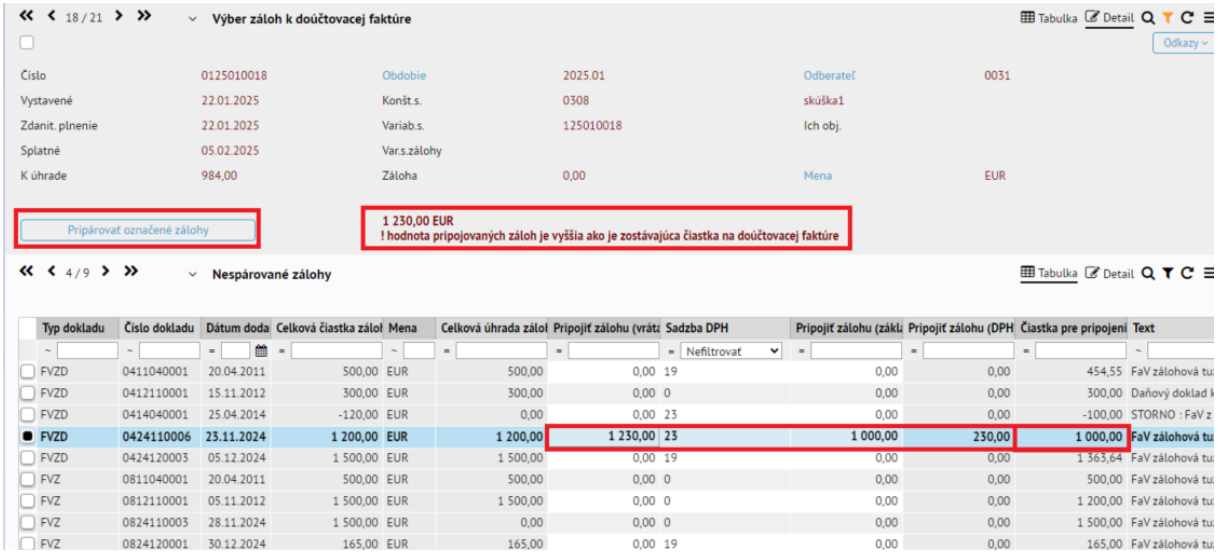


Keďže sa nevie, či nemá byť zostávajúca čiastka pripojená k tej istej alebo inej doúčtovacej faktúre, ponúka sa čiastka základu (a dopočítaná čiastka DPH) podľa čiastky na doúčtovacej faktúre.

V tomto prípade sa má pripojiť celá záloha a preto je nevyhnutné pred pripojením **ručne zadať** do položky **„Pripojiť zálohu (základ)“** čiastku základu, ktorá je zobrazená v položke **„Čiastka pre pripojenie (základ DPH)“**. Vďaka tomu sa čiastka s DPH „Pripojiť zálohu(vrátane DPH)“

Zobrazí sa upozornenie a po jeho odkliknutí sa zobrazí hláška **„!hodnota pripojovaných záloh je vyššia ako zostávajúca čiastka na doúčtovacej faktúre**



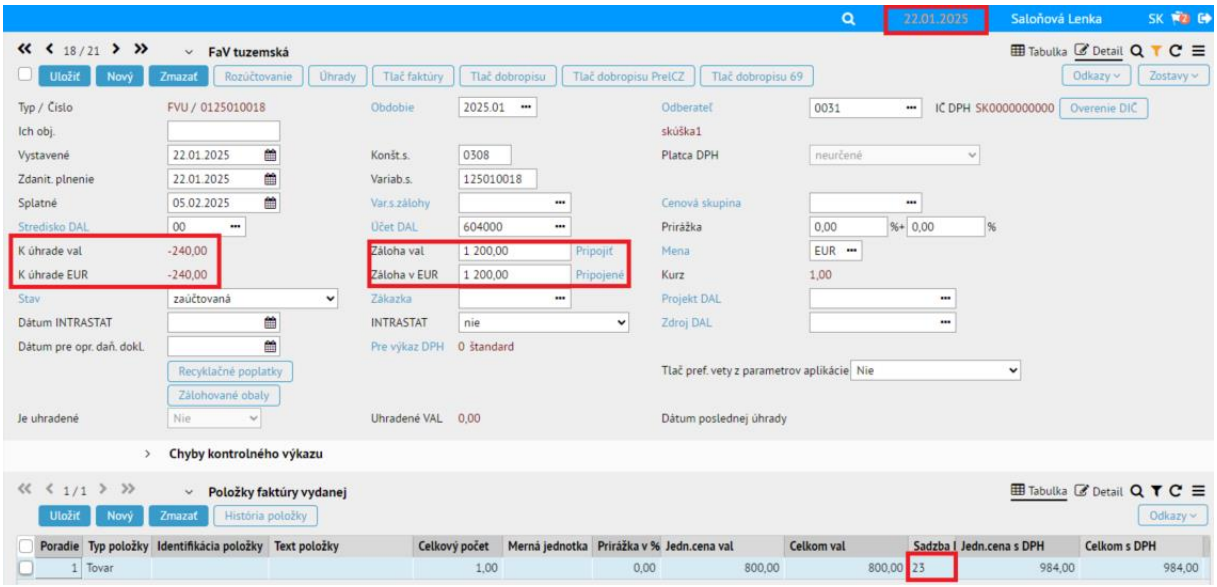


Po stlačení tlačidla sa najprv vykoná zmena na doúčtovacej faktúre.

- Na hlavičke sa nastaví sadzba DPH podľa dátumu zdaniteľného plnenia pripojenej zálohovej faktúry. **POZOR**, tento dátum nie je štandardne viditeľný.
- Na zložkách sa zmení sadzba DPH podľa pripojenej zálohy (teda z 23%) na sadzbu z roku 2024 (20%), čiastka DPH sa podľa toho prepočíta. Táto zmena je viditeľná na prepočte položky ***„K úhrade val“***
  - POZNÁMKA: hodnoty sadzieb DPH sú zobrazené podľa nastaveného **používateľského dátumu** na hornej lište.
  - Pokiaľ tovar zložky nemá (napríklad FPU) pri zníženej sadzbe DPH 10% sa len základ „presunie“ do prostrednej sadzby DPH 19% a čiastka sa podľa toho prepočíta
- Jedná sa o technické riešenie, pretože na jednom doklade nemôžu byť kombinácie sadzieb DPH z roku 2024 aj z roku 2025. Vďaka tomu sa bude preplatok zdaňovať správnou sadzbou DPH 20%.

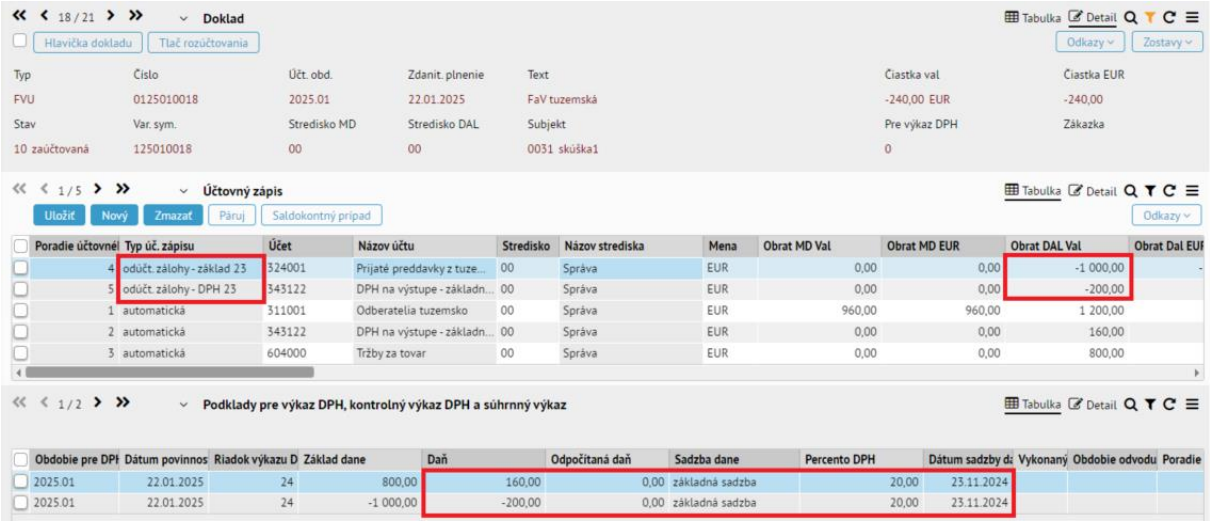
Samotné pripárovanie sa vykoná takto:

- Na doúčtovacej faktúre sa vytvoria účtovné zápisy špeciálneho typu (majú typ účtovného zápisu „odúčtovanie zálohy – základ“ a „odúčtovanie zálohy – DPH“).
- Na hlavičke doúčtovacej faktúry sa čiastka záloh vrátane DPH pripočíta do položky *„Záloha“* a od čiastky *„K úhrade“* sa táto čiastka odpočíta.



3.1.1.2 Faktúra účtovná po pripojení zálohovej daňovej zálohy

Do faktúry nepribudli žiadne položky, vytvorili sa iba účtovné zápisy s odúčtovaním. V rozúčtovaní je odpočítanie základu dane - 1 000,00€ a odpočítanie DPH 19% - 200,00€.



Doklad

Typ	Číslo	Účt. obd.	Zdanit. plnenie	Text	Čiastka val	Čiastka EUR
FVU	0125010018	2025.01	22.01.2025	FaV tuzemská	-240,00 EUR	-240,00
Stav	Var. sym.	Stredisko MD	Stredisko DAL	Subjekt	Pre výkaz DPH	Zákazka
10 zaúčtovaná	125010018	00	00	0031 skúška1	0	

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
4	odúčt. zálohy - základ 23	324001	Prijaté preddavky z tuze...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	-1 000,00	-
5	odúčt. zálohy - DPH 23	343122	DPH na výstupe - základn...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	-200,00	
1	automatická	311001	Odberatelia tuzemsko	00	Správa	EUR	960,00	960,00	1 200,00	
2	automatická	343122	DPH na výstupe - základn...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	160,00	
3	automatická	604000	Tržby za tovar	00	Správa	EUR	0,00	0,00	800,00	

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 da	Vykonaný	Obdobie odvodu	Poradie
2025.01	22.01.2025	24	800,00	160,00	0,00	základná sadzba	20,00	23.11.2024			
2025.01	22.01.2025	24	-1 000,00	-200,00	0,00	základná sadzba	20,00	23.11.2024			

V podkladoch pre výkaz DPH, KV a SV je kladne uvedená čiastka pred pripojením zálohy 160,00€ a záporne čiastka z pripojenej zálohovej daňovej faktúry - 200,00€. Vďaka tomu bude vo výkaze DPH správne figurovať čiastka - 40,00€ (160-200=-40).

POZOR, pokiaľ sa sadzba DPH na zálohovej a vyúčtovacej odlišuje (napr na vyúčtovacej je znížená 19% a na zálohe je základná 20%),aby čiastky správne vstúpili do podkladov pre výkaz DPH, KV a SV, je potrebné základ vyúčtovacej faktúry zadať v sadzbe zodpovedajúcej sadzbe na zálohovej faktúre (v tomto prípade základná 23%).

3.2 Zálohy v rôznych sadzbách DPH (2024 aj 2025)

Príklad:

Jedna zálohová daňová faktúra bola uhradená v decembri roku 2024. K zdaniteľnému plneniu dôjde teda v roku 2024. Základ DPH 1 000,00€, sadzba DPH je 20%, čiže 200,00€.

Druhá záloha bola uhradená v januári v roku 2025. K zdaniteľnému plneniu dochádza v roku 2025. Základ DPH je 1 000,00€ a DPH 23%, čiže 230,00€.

Konečná vyúčtovacia faktúra bude na začiatku februára s čiastkou základu DPH 900,00€ a DPH 23% 207,00€.

Vznikne preplatok v hodnote základu DPH – 1 100,00€ a DPH aj 20%, aj 23% 250,00€. (Keďže platí fikcia vracania záloh **od konca,** najprv sa vráti sa celá čiastka DPH 23% 230,00€ k základu 1 000,00€ a DPH 20% 20,00€ k základu 100,00€.

POZOR, na jednom doklade nemôžu byť spoločne spočítané aj sadzba DPH z roku 2024, aj sadzba DPH z roku 2025. Odvod DPH nie je vypočítaný správne, ani so správnou sadzbou DPH.

Preto **u dodávateľa aj odberateľa (FVU aj FPU) je postup rovnaký.** Je potrebné vystaviť 2 samostatné vyúčtovacie faktúry. Jednu s dátumom sadzby DPH 2024, a jednu bez vyplneného dátumu sadzby DPH (pre faktúru 2025). Na tieto doúčtovacie faktúry sa pripoja zálohové daňové faktúry.

POSTUP JE ROVNAKÝ AJ PRI PRIJATÝCH FAKTÚRACH (FPU).