

DPH a kombinácie daňových skupín od 01.07.2025

Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a § 9

1.Výkaz DPH riadok - 1 - 2 znížená sadzba par. 27 ods.2 - 19%

Daň 19% DS základ 1 - daň 2

2.Výkaz DPH riadok – 1a – 2a znížená sadzba par. 27 ods.3 - 5%

Daň 5% DS základ 401 - daň 402

3.Výkaz DPH riadok - 3 - 4 základná sadzba

Daň 23% DS základ 3 - daň 4

Tuzemsko výstup - dobropis – rozdiel v zákl.dane §25ods.1-3

Výkaz DPH riadok - 24 - 25

Daň 5% DS základ 424 - daň 425

Daň 19% DS základ 124 - daň 125

Daň 23% DS základ 24 - daň 25

Tuzemsko výstup - dobropis – rozdiel v zákl.dane §25a zákona

Výkaz DPH riadok - 26 - 27

Daň 5% DS základ 426 - daň 427

Daň 19% DS základ 126 - daň 127

Daň 23% DS základ 26 - daň 27

Tuzemsko vstup -tovary a služby §51ods 1, písm A)

1.Výkaz DPH riadok 20 znížená sadzba par. 27 ods.2 - 19%

Daň 19% DS základ 120 - daň 20 (prepočet koeficientom 520)

2.Výkaz DPH riadok 20a znížená sadzba par. 27 ods.3 - 5%

Daň 5% DS základ 405 - daň 420 (prepočet koeficientom 490)

3. Výkaz DPH riadok - 21 základná sadzba

Daň 23% DS základ 121 - daň 21 (prepočet koeficientom 521)

Tuzemsko vstup - dobropis – oprava odpočítanej dane dľa §53 a 53a zákona

Výkaz DPH riadok 28

Daň 5% DS základ 428 - daň 458 (prepočet koeficientom 498)

Daň 19% DS základ 158 - daň 58 (prepočet koeficientom 558)

Daň 23% DS základ 128 - daň 28 (prepočet koeficientom 528)

Tuzemsko vstup - dobropis – oprava odpočítanej dane dľa §53b zákona

Výkaz DPH riadok 29

Daň 5% DS základ 429 - daň 459 (prepočet koeficientom 498)

Daň 19% DS základ 159 - daň 59 (prepočet koeficientom 559)

Daň 23% DS základ 129 - daň 29 (prepočet koeficientom 529)

Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a § 11a

1.Výkaz DPH riadok - 5 - 6 - 18 znížená sadzba par. 27 ods.2 - 19%

Daň 19% DS základ 5 - daň 6 odpočet 206 (prepočet koeficientom 506)

2.Výkaz DPH riadok – 5a – 6a – 18a znížená sadzba par. 27 ods.3 - 5%

Daň 5% DS základ 407 - daň 408 odpočet 418 (prepočet koeficientom 509)

3.Výkaz DPH riadok - 7 - 8 - 19 základná sadzba

Daň 23% DS základ 7 - daň 8 odpočet 208 (prepočet koeficientom 508)

Tovary a služby, pri kt.daň platí príjemca plnenia podľa § 69 ods. 2, 3 a 9 až 12

1.Výkaz DPH riadok - 9 - 10 - 18 znížená sadzba par. 27 ods.2 - 19%

Daň 19% DS základ 109 - daň 110 odpočet 211 (prepočet koeficientom 511)

2.Výkaz DPH riadok – 9a – 10a – 18a znížená sadzba par. 27 ods.3 - 5%

Daň 5% DS základ 409 - daň 410 odpočet 411 (prepočet koeficientom 509)

3.Výkaz DPH riadok – 9b – 10b - 19 základná sadzba

Daň 23% DS základ 9 - daň 10 odpočet 210 (prepočet koeficientom 510)

Trojstranný obchod - druhý odberateľ

1.Výkaz DPH riadok -11 - 12 - 18 znížená sadzba par. 27 ods.2 - 19%

Daň 19% DS základ 221 - daň 222 odpočet 223 (prepočet koeficientom 553)

2. Výkaz DPH riadok -11a – 12a – 18a znížená sadzba par. 27 ods.3 - 5%

Daň 5% DS základ 421 - daň 422 odpočet 423 (prepočet koeficientom 543)

3.Výkaz DPH riadok – 11b – 12b - 19 základná sadzba

Daň 23% DS základ 11 - daň 12 odpočet 212 (prepočet koeficientom 512)

Samozdanenie dobropis

Výkaz DPH riadok - 24 - 25 - 28

Daň 5% DS základ 424 - daň 425 odpočet 458 (prepočet koeficientom 498)

Daň 19% DS základ 124 - daň 125 odpočet 58 (prepočet koeficientom 558)

Daň 23% DS základ 24 - daň 25 odpočet 28 (prepočet koeficientom 528)

Dodanie tovaru a služby registračnou pokladňou

1.Výkaz DPH riadok - 1 - 2 znížená sadzba par. 27 ods.2 - 19%

Daň 19% DS základ 1 - daň 2

2.Výkaz DPH riadok – 1a – 2a znížená sadzba par. 27 ods.3 - 5%

Daň 5% DS základ 401 - daň 402

3.Výkaz DPH riadok - 3 - 4 základná sadzba

Daň 23% DS základ 3 - daň 4

Dodanie stavebných prác v tuzemsku

DS - 88

Suma nevchádza do výkazu DPH ale len do KVDPH A2

Dodanie stavebných prác v tuzemsku – dobropis

DS - 188

Tuzemsko vstup -tovary a služby §51ods 1, písm D) – JCD

Daň zaplatená colnému úradu

1.Výkaz DPH riadok 22 znížená sadzba par. 27 ods.2 - 19%

Daň 19% DS základ 122 - daň 22

2. Výkaz DPH riadok 22a znížená sadzba par. 27 ods.3 - 5%

Daň 5% DS základ 431 - daň 432 /NOVÉ DS/

3. Výkaz DPH riadok - 23 základná sadzba

Daň 23% DS základ 123 - daň 23

Program pri úhrade JCD automaticky zapíše DPH do evidencie DPH

Dovoz tovaru podľa § 84a ods.3 zákona /NOVÉ DS/

1.Výkaz DPH riadok – 11c – 12c – 23a znížená sadzba par. 27 ods.2 - 19%

Daň 19% DS základ 301 - daň 302 odpočet 303 (prepočet koeficientom 506)

2.Výkaz DPH riadok – 11d – 12d – 23b znížená sadzba par. 27 ods.3 - 5%

Daň 5% DS základ 304 - daň 305 odpočet 306 (prepočet koeficientom 509)

3.Výkaz DPH riadok – 11e – 12e – 23c základná sadzba

Daň 23% DS základ 307 - daň 308 odpočet 309 (prepočet koeficientom 508)

Dodanie služieb do iného štátu EU

DS - 99

Suma nevchádza do výkazu DPH ale len do súhrnného výkazu kódom 2

Dodanie tovaru do iného členského štátu

Výkaz DPH riadok 14

DS 314

Suma vchádza aj do súhrnného výkazu

Dodanie tovaru prvým odb. v rámci trojstranného obchodu

DS 314 Suma vchádza do súhrnného výkazu kódom 1

Poznámky

1) nakoľko vo výkaze DPH platnom od 1.7.2025 je pre každú hladinu nižšej sadzby už určený samostatný riadok, program preto nasmeruje po aktualizácii jednotlivé DS od 7/2025 už do konkrétneho riadku podľa sadzby DPH.

2A) Z dôvodu zmeny zákona a výkazu o DPH k **doteraz používaným sadzbám pribudli nové DS určené pre:**

Dovoz tovaru podľa § 84a ods.3 zákona (NOVÉ DS)

1.Výkaz DPH riadok – 11c – 12c – 23a znížená sadzba par. 27 ods.2 - 19%

Daň 19% DS základ 301 - daň 302 odpočet 303 (prepočet koeficientom 506)

2.Výkaz DPH riadok – 11d – 12d – 23b znížená sadzba par. 27 ods.3 - 5%

Daň 5% DS základ 304 - daň 305 odpočet 306 (prepočet koeficientom 509)

3.Výkaz DPH riadok – 11e – 12e – 23c základná sadzba

Daň 23% DS základ 307 - daň 308 odpočet 309 (prepočet koeficientom 508)

2B) Tuzemsko vstup -tovary a služby §51ods 1, písm D) – JCD

Daň zaplatená colnému úradu sa rozčlenila a tak pre 5% sú už v programe určené nové (samostatné) daňové skupiny:

1.Výkaz DPH riadok 22 znížená sadzba par. 27 ods.2 - 19%

Daň 19% DS základ 122 - daň 22

2. Výkaz DPH riadok 22a znížená sadzba par. 27 ods.3 - 5%

Daň 5% DS základ 431 - daň 432 (NOVÉ DS)

3. Výkaz DPH riadok - 23 základná sadzba

Daň 23% DS základ 123 - daň 23

Program pri úhrade JCD automaticky zapíše DPH do evidencie DPH

2C) V zozname DS platnom od 1.7.2025 pribudne informačný stĺpec s názvom "ORV", ktoré určuje smerovanie DS do konkrétneho okna výkazu DPH s novým označením.