

# Postupy a príklady výpočtu podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH od 1. 1. 2025

---

Dátum vytvorenia  
K verzii POHODA

2. decembra 2024  
1390x



## OBSAH:

Postupy podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH od 1. 1. 2025 .....	3
Príklady výpočtu podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH .....	3
Príklad 1: Uhradená záloha je vo výške 100 % dodania, je vytvorený doklad k prijatej platbe .....	3
a) položky vyúčtovacej faktúry sú uvedené „bez“ DPH .....	4
b) položky vyúčtovacej faktúry sú uvedené „s“ DPH .....	5
Príklad 2: Uhradená čiastočná záloha, je vytvorený doklad k prijatej platbe .....	6
Príklad 3: Uhradené čiastočné zálohy 2024 a 2025, vytvorené doklady k prijatej platbe .....	7
Príklad 4: Uhradená záloha je vo výške 100 % dodania, je vytvorený doklad k prijatej platbe .....	8
Príklad 5: Presun z pôvodnej sadzby DPH 10 % na novú sadzbu DPH 5 % .....	10
Príklad 6: Presun z pôvodnej sadzby DPH 10 % na novú sadzbu DPH 5 % .....	11

## POSTUPY PODĽA § 19 ods. 4 zákona o DPH od 1. 1. 2025

V súlade s § 19 zákona o dani z pridanej hodnoty vzniká daňová povinnosť dňom dodania alebo dňom prijatia platby, podľa toho, ktorý nastane skôr.

**Podľa § 27 ods. 5 zákona o DPH sa pri zmene sadzby dane použije pri každom vzniku daňovej povinnosti sadzba dane platná v deň vzniku daňovej povinnosti.**

Ak sú celkové plnenia v rôznych sadzbách DPH, DPH sa vypočítava z rozdielu medzi základom dane vo vyúčtovacej faktúre a základom dane z prijatých záloh v rámci rovnakých sadzieb. Aby boli zálohy prenesené s historicky správnou sadzbou dane, musí byť v agende **Globálne nastavenie/Dane** zaškrtnutá voľba **Ponúkať historické sadzby DPH**.

Pre správne vystavenie vyúčtovacej faktúry zo zálohovej faktúry je potrebné aktivovať voľbu **Odpočet záloh podľa § 19 ods. 4**. Môžete tak urobiť v agende **Nastavenie/Globálne nastavenie** v sekcii **Pohľadávky**, resp. **Závázky** alebo priamo na doklade pomocou povelu **Odpočet záloh podľa § 19 ods. 4** v ponuke **Záznam/Operácia** v agende **Vydané**, resp. **Prijaté faktúry**.

### Upozornenie:

Po zaškrtnutí voľby **Odpočet záloh podľa § 19 ods. 4** sa prepočítajú podľa vyššie uvedeného princípu aj existujúce doklady v prípade, ak na nich vykonáte editáciu.

**Na dokladoch odporúčame nastaviť zaokrúhlenie vypočítanej DPH na možnosť DPH nezaokrúhľovať.**



**TIP:** Na našej stránke si tiež môžete pozrieť videonávod: [Zmena sadzieb DPH na dokladoch od 1. 1. 2025](#).

## PRÍKLADY VÝPOČTU PODĽA § 19 ods. 4 zákona o DPH

Nasledujúce príklady sú simulované v agende **Vydané faktúry**. Rovnaký postup je možné využiť aj v agende **Prijaté faktúry**.



**INFO:** V prípade, ak rekapitulácia na prijatej faktúre od dodávateľa nebude zhodná s rekapituláciou v programe POHODA a prijatá faktúra je vystavená správne v zmysle legislatívy, je potrebné čiastky na prijatej faktúre upraviť ručne tak, aby sa zhodovali s rekapituláciou uvedenou na prijatej faktúre od dodávateľa. V praxi k tomu dochádza napr. v prípade zaokrúhlenia faktúry, resp. použitia iného algoritmu výpočtu DPH. Ako pomôcka pre kontrolu rekapitulácie DPH vám v agende **Prijaté faktúry** poslúži tlačová zostava **Faktúra (Opis)**.

### **PRÍKLAD 1:**

**Uhradená záloha je vo výške 100 % dodania, je vytvorený doklad k prijatej platbe.**

V prípadoch, ak je zaplatená záloha vo výške 100 % dodania, daňová povinnosť vzniká z prijatej platby a samotným dodaním **už daňová povinnosť nevzniká**. Vo vyúčtovacej faktúre by sa preto v tomto prípade mala použiť pôvodná výška sadzby dane.



**INFO:** V prípade faktúry v cudzej mene, ak dodanie = 100 % zaplatenej zálohy, je potrebné použiť kurz CM z dátumu zdaniteľného plnenia (t. j. kurz zo dňa, kedy bol vystavený daňový doklad k prijatej platbe). Zároveň je tiež potrebné na záložke **Položky faktúry** použiť **historické sadzby DPH**. V opačnom prípade môžu vzniknúť na faktúre nedoplatky v rekapitulácii DPH, ako aj v sume na úhradu.

**a) položky vyúčtovacej faktúry sú uvedené „BEZ“ DPH**

**Rok 2024** – zaplatená záloha vo výške 1 000,- €, vystavený daňový doklad k prijatej platbe, použitá základná sadzba 20 %.

Záloha rok 2024: 1 000,- €  
Základ dane: 833,33 €  
DPH 20 %: 166,67 €

**Rok 2025** – dodanie tovaru a vystavená vyúčtovacia faktúra v celkovej sume 1 000,- €, použitá základná sadzba 23 %; položka fakturovaná „bez“ DPH.

Vyúčtovacia faktúra rok 2025: 1 000,- €  
Základ dane: 833,33 €

DPH 23 %: POHODA v položkách dokladu zobrazí čiastku zodpovedajúcu 23 % vo výške 191,67 €. Vo výpočtoch, zaúčtovaní a rekapitulácii však počíta s čiastkou zodpovedajúcou 20 % dane vo výške 166,67 €.

Úpravou sadzby dane položky na Hist. zákl. s docielite zmenu hodnoty DPH zodpovedajúcu pôvodnej sadzbe prijatej zálohy. Výpočet zostáva rovnaký (správny) bez ohľadu na to, či úpravu vykonáte alebo nie.

Spolu na úhradu: 0,- €

**Záložka Položky faktúry:**

The screenshot shows the 'Vydané faktúry' (Issued Invoices) screen. It includes fields for 'Faktúra' (Invoice) and 'Odberateľ' (Customer). The 'Faktúra' section shows details like 'Typ: Faktúra', 'Číslo: 250100015', and a summary table. The 'Odberateľ' section shows 'Firma: ABC, s.r.o.' and address details. Below these is a table of items:

Kód	Položka	Množstvo	Prenesené	M.j.	Jedn.cena	S	DPH	DPH %	Zľava %	Čiastka	DPH	PDP	Kód tova
1	tovar	1,00	0,00		833,33			23 %	0,00%	833,33	191,67		
2	Uhradená záloha	1,00	0,00		-833,33			Hist. zákl. s.	20,00%	-833,33	-166,67		

**Záložka Zaúčtovanie - ak je v agende Nastavenie/Globálne nastavenie/Zaúčtovanie zaškrtnutá voľba Sumarizovať položky s rovnakou predkontáciou:**

	Dátum	Text	Čiastka	MD	DAL	Stredisko	Činnosť	Zákazka
1	02.05.25	Tržby z predaja tovaru	833,33	311000	604000			
2	02.05.25	DPH - Tržby z predaja tovaru	166,67	311000	343000			
3	02.05.25	Vyúčtovanie prijatej zálohy	833,33	324000	311000			
4	02.05.25	DPH - Vyúčtovanie prijatej zálohy	166,67	343000	311000			

Záložka Zaúčtovanie - ak nie je v agende Nastavenie/Globálne nastavenie/Zaúčtovanie zaškrtnutá voľba Sumarizovať položky s rovnakou predkontáciou:

*	Položky faktúry	Úhrady na FM	Zaúčtovanie	Likvidácia	Doklady	Osobitná úprava DPH	Udalosti	Dokumenty
Dátum	Text	Čiastka	MD	DAL	Stredisko	Činnosť	Zákazka	
1	02.05.25 tovar	833,33	311000	604000				
2	02.05.25 DPH - tovar	191,67	311000	343000				
3	02.05.25 Uhradená záloha	833,33	324000	311000				
4	02.05.25 DPH - Uhradená záloha	166,67	343000	311000				
5	02.05.25 DPH - Zaokrúhlenie	-25,00	311000	343000				

**Poznámka:**

Ak v agende Nastavenie/Globálne nastavenie/Zaúčtovanie nie je zaškrtnutá voľba **Sumarizovať položky s rovnakou predkontáciou**, POHODA automaticky na záložke Zaúčtovanie vytvorí ďalšiu položku s názvom „DPH – Zaokrúhlenie“ pre zaúčtovanie dorovnaní DPH. V prípade potreby si môžete tento text upraviť priamo v agende Účtovný denník, do ktorého sa môžete prepnúť pomocou povelu Otvoriť zaúčtovanie kliknutím cez pravé tlačidlo myši.

**Tlačová zostava Faktúra:**

Označenie dodávky	Množstvo	J.cena	Zľava	Cena %DPH	DPH	EUR Celkom
Fakturujeme Vám tovar podľa Vašej objednávky:						
tovar	1	833,33		833,33 23%	191,67	1 025,00
Uhradená záloha, č. 240800005, daň. dokl. 24IN00016 (platba prijatá 10.11.2024)	1	-1 000,00		-833,33 20%	-166,67	-1 000,00
Súčet položiek				833,33	166,67	1 000,00
Uhradené zálohov						-1 000,00
<b>SPOLU NA ÚHRADU</b>						<b>0,00</b>

**Poznámka:**

Ak chcete na vyúčtovacej faktúre použiť aj vo fakturovaných položkách pôvodné sadzby odpočtu záloh, je potrebné upraviť sadzby v položkách dokladu na historické sadzby DPH ručne.

Na tlačovej zostave Faktúra budú položky faktúry zobrazené nasledovne:

Označenie dodávky	Množstvo	J.cena	Zľava	Cena %DPH	DPH	EUR Celkom
Fakturujeme Vám tovar podľa Vašej objednávky:						
tovar	1	833,33		833,33 20%	166,67	1 000,00
Uhradená záloha, č. 240800005, daň. dokl. 24IN00016 (platba prijatá 10.11.2024)	1	-1 000,00		-833,33 20%	-166,67	-1 000,00
Súčet položiek				833,33	166,67	1 000,00
Uhradené zálohov						-1 000,00
<b>SPOLU NA ÚHRADU</b>						<b>0,00</b>

**b) položky vyúčtovacej faktúry sú uvedené „S“ DPH**

**Rok 2024** – zaplatená záloha vo výške 1 000,- €, vystavený daňový doklad k prijatej platbe, použitá základná sadzba 20 %.

Záloha rok 2024: 1 000,- €

Základ dane: 833,33 €

DPH 20 %: 166,67 €

**Rok 2025** – dodanie tovaru a vystavená vyúčtovacia faktúra v celkovej sume 1 000,- €, použitá základná sadzba 23 %, položka fakturovaná „s“ DPH.

Vyúčtovacia faktúra rok 2025: 1 000,- €

Základ dane: 813,01 €

DPH 23 %: POHODA v položkách zobrazí čiastku zodpovedajúcu 23 % vo výške 186,99,- €. Čiastka je použitá aj vo výpočtoch, zaúčtovaní a rekapitulácii.

Zostáva na úhradu: 24,99 €, čo nie je správne.

**Úprava sadzby dane na Hist. zákl. s. 20 % je v tomto prípade nevyhnutná.** Zabezpečí sa tým správny výpočet čiastky na úhradu, správna rekapitulácia a tiež správne zaúčtovanie.

**Záložka Položky faktúry po úprave sadzby dane na Hist. zákl. s. 20 %:**

Kód	Položka	Množstvo	Prenesené	M.j.	Jedn.cena	S	DPH	DPH %	Zľava %	Čiastka	DPH	PDP	Kód tovaru
1	tovar	1,00	0,00		1 000,00	☑	Hist. zákl. s.	20,00%	0,00%	833,33	166,67		
2	Uhradená záloha	1,00	0,00		-1 000,00	☑	Hist. zákl. s.	20,00%	0,00%	-833,33	-166,67		

## PRÍKLAD 2:

**Uhradená čiastočná záloha, je vytvorený doklad k prijatej platbe.**

**Rok 2024** – zaplatená záloha vo výške 1 000,- €, vystavený daňový doklad k prijatej platbe, použitá základná sadzba 20 %.

Záloha rok 2024: 1 000,- €

Základ dane: 833,33 €

DPH 20 %: 166,67 €

**Rok 2025** – dodanie tovaru a vystavená vyúčtovacia faktúra so základom dane 10 000,- €, použitá základná sadzba 23 %.

Vyúčtovacia faktúra rok 2025:

Základ dane celkom: 10 000,- €

Základ dane pre doplatok a výpočet DPH: 10 000 – 833,33 = 9 166,67 €

DPH 23 %: výpočet = 9 166,67 (ZD doplatok) \* 23 % = 2 108,33 €


Spolu na úhradu: 11 275,- € (9 166,67 + 2 108,33)



**Záložka Položky faktúry:**

* Kód	Položka	Množstvo	Prenesené	M.j.	Jedn.cena	S	DPH	DPH %	Zľava %	Čiastka	DPH	PDP	Kód tovaru
1	tovar	1,00	0,00		12 300,00	X	23 %		0,00%	10 000,00	2 300,00		
2	Uhradená záloha	1,00	0,00		-1 000,00	X	Hist. zákl. s.	20,00%	0,00%	-833,33	-166,67		

**Tlačová zostava Faktúra:**

Označené dodávky	Množstvo	J.cena	Zľava	Cena %DPH	DPH	EUR Celkom
<b>Fakturujeme Vám tovar podľa Vašej objednávky:</b>						
tovar	1	12 300,00		23%	2 300,00	12 300,00
Uhradená záloha, č. 240800007, daň dokl. 24IN00018 (platba prijatá)	1	-1 000,00		20%	-166,67	-1 000,00
Súčet položiek					10 000,00	2 275,00
Uhradené zálohy						-1 000,00
<b>SPOLU NA ÚHRADU</b>						<b>11 275,00</b>
Vystavil: 						
Spoločnosť Nový s.r.o. je zapísaná v Obchodnom registri Meštkeho súdu Bratislava 1, oddiel Sro, vložka číslo 78591/B Dovoľujeme si Vás upozorniť, že v prípade nedodržania termínu splatnosti uvedeného na faktúre, Vám môžeme účtovať úrok z omeškania v dohodnutej výške (zákonná výška a zmluvná notkujú (ak bola dohodnutá))						
Rekapitulácia v EUR:		Základ v EUR	Sadzba	DPH v EUR	Spolu s DPH v EUR	
		0,00	0		0,00	
		0,00	ZnS2	0,00	0,00	
		0,00	ZnS	0,00	0,00	
		9 166,67	ZS	2 108,33	11 275,00	

**PRÍKLAD 3:**

**Uhradené čiastočné zálohy 2024 a 2025, vytvorené doklady k prijatej platbe.**

**Rok 2024** – zaplatená záloha vo výške 1 000,- €, vystavený daňový doklad k prijatej platbe, použitá základná sadzba 20 %.

Záloha rok 2024: 1 000,- €

Základ dane: 833,33 €

DPH 20 %: 166,67 €

**Rok 2025** – zaplatená záloha vo výške 1 000,- €, vystavený daňový doklad k prijatej platbe, použitá základná sadzba 23 %.

Záloha rok 2025: 1 000,- €

Základ dane: 813,01 €

DPH 23 %: 186,99 €

**Rok 2025** – dodanie tovaru a vystavená vyúčtovacia faktúra so základom dane vo výške 10 000,- €, použitá základná sadzba 23 %.

Vyúčtovacia faktúra rok 2025:

Základ dane celkom: 10 000,- €

Základ dane pre doplatok a výpočet DPH: 10 000 – 833,33 – 813,01 = 8 353,66 €



DPH 23 %: výpočet = 8 353,66 (ZD doplatok) \* 23 % = 1 921,34 €

Spolu na úhradu: 10 275,- € (8 353,66 + 1 921,34)

**Záložka Položky faktúry:**

* Kód	Položka	Množstvo	Prenesené	Mj.	Jedn.cena	S	DPH	DPH %	Zľava %	Čiastka	DPH	PDP	Kód tovaru
	Poznámka	Pár.sym.	Evidenčné č.	Predkontácia	Čl.DPH	Čl.KV	DPH	Stredisko	Činnosť	Zákazka	Exspirácia	Záruka	Zj.
1	tovar	1,00	0,00		10 000,00			23 %	0,00%	10 000,00	2 300,00		
2	Uhradená záloha	1,00	0,00		-1 000,00			23 %	0,00%	-813,01	-186,99		
	č. 250800009, daň. dokl. 25IN00019 (pl. 250800000)			4									
3	Uhradená záloha	1,00	0,00		-1 000,00			Hist. zákł. s.	20,00%	0,00%	-833,33	-166,67	
	č. 250800008, daň. dokl. 25IN00020 (pl. 250800000)			4									

**Tlačová zostava Faktúra:**

Označenie dodávky	Množstvo	J.cena	Zľava	Cena %DPH	DPH	EUR	Celkom
<b>Fakturujeme Vám tovar podľa Vašej objednávky:</b>							
tovar	1	10 000,00		23%	2 300,00	10 000,00	12 300,00
Uhradená záloha, č. 250800009, daň. dokl. 25IN00019 (platba prijatá na úč. 2024)	1	-1 000,00		23%	-186,99	-1 000,00	-1 000,00
Uhradená záloha, č. 250800008, daň. dokl. 25IN00020 (platba prijatá na úč. 2024)	1	-1 000,00		20%	-166,67	-1 000,00	-1 000,00
Súčet položiek					2 275,00	10 000,00	12 275,00
Uhradené zálohy							-2 000,00
<b>SPOLU NA ÚHRADU</b>							<b>10 275,00</b>
Vystavil:							
<p>Spoločnosť Nový s.r.o. je zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava 1, oddiel Sro, vložka číslo 78591/B</p> <p>Dovoľujeme si Vás upozorniť, že v prípade nedodržania termínu splatnosti uvedeného na faktúre, Vám môžeme účtovať úrok z omeškania v dohodnutej resp. zákonnej výške a zmluvnú pokutu (ak bola dohodnutá).</p>							
Rekapitulácia v EUR:	Základ v EUR	Sadzba	DPH v EUR	Spolu s DPH v EUR			
	0,00	0					
	0,00	ZnS2	0,00	0,00			
	0,00	ZnS	0,00	0,00			
	8 353,66	ZS	1 921,34	10 275,00			

**PRÍKLAD 4:**

**Uhradená záloha je vo výške 100 % dodania, je vytvorený doklad k prijatej platbe.**

**Rok 2024** – zaplatená záloha vo výške 1 000,- €, vystavený daňový doklad k prijatej platbe, použitá znížená sadzba 10 %.

Záloha rok 2024: 1 000,- €  
 Základ dane: 909,09 €  
 DPH 10 %: 90,91 €

**Rok 2025** – dodanie tovaru a vystavená vyúčtovacia faktúra v celkovej sume 1 000,- €, použitá znížená sadzba 19 %, položka fakturovaná „BEZ“ DPH.

Vyúčtovacia faktúra rok 2025: 1 000,- €  
 Základ dane: 909,09 €  
 DPH 19 %: POHODA v položkách zobrazí čiastku zodpovedajúcu 19 % vo výške 172,73 €. Vo výpočtoch, zaúčtovaní a rekapitulácii však počíta s čiastkou zodpovedajúcou 10 % dane vo výške 90,91 €.

Úpravou sadzby dane položky na Hist. zníž. s. docielite zmenu hodnoty DPH zodpovedajúcu pôvodnej sadzbe prijatej zálohy. Výpočet zostáva rovnaký (správny) bez ohľadu na to, či úpravu vykonáte alebo nie.

Spolu na úhradu: 0,- €



**INFO:** Ak by boli položky vyúčtovacej faktúry uvedené „S“ DPH, je úprava sadzby dane na Hist. zníž. s. nevyhnutná. V opačnom prípade by bol výpočet, čiastka na úhradu, zaúčtovanie a rekapitulácia nesprávne (viď príklad č. 1 b).

**Záložka Položky faktúry:**

Kód	Položka	Množstvo	Prenesené	Mj.	Jedn.cena	S	DPH	DPH %	Zľava %	Čiastka	DPH	PDP	Kód tovaru
	Poznámka	Pár.sym.	Evidenčné č.	Predkontácia	Čl.DPH	Čl.KV DPH	Stredisko	Činnosť	Zákazka	Expirácia	Záruka	Zj.	
1	tovar	1,00	0,00		909,09		19 %	0,00%	909,09	172,73		0	
2	Uhradená záloha	1,00	0,00		-1 000,00		Hist. zníž. s.	10,00%	0,00%	-909,09	-90,91		

**Záložka Zaúčtovanie:**

Dátum	Text	Čiastka	MD	DAL	Stredisko	Činnosť	Zákazka
05.01.25	Tržby z predaja tovaru	909,09	311000	604000			
05.01.25	DPH - Tržby z predaja tovaru	90,91	311000	343000			
05.01.25	Vyúčtovanie prijatej zálohy	909,09	324000	311000			
05.01.25	DPH - Vyúčtovanie prijatej zálohy	90,91	343000	311000			

**Tlačová zostava Faktúra:**

Označenie dodávky	Množstvo	J.cena	Zľava	Cena %DPH	DPH	EUR Celkom
<b>Fakturujeme Vám tovar podľa Vašej objednávky:</b>						
tovar	1	909,09		909,09 19%	172,73	1 081,82
Uhradená záloha, č. 240800010, daň. dokl. 24IN00021 (platba prijatá 20.11.2024)	1	-1 000,00		-909,09 10%	-90,91	-1 000,00
Súčet položiek				909,09	90,91	1 000,00
Uhradené zálohy						-1 000,00
<b>SPOLU NA ÚHRADU</b>						<b>0,00</b>

**Poznámka:**

Ak chcete na vyúčtovacej faktúre použiť aj vo fakturovaných položkách pôvodné sadzby odpočtu záloh, je potrebné upraviť sadzby v položkách na historické sadzby DPH ručne.

**Záložka Položky faktúry po úprave sadzby dane na Hist. zníž. s. 10 %:**

Kód	Položka	Množstvo	Prenesené	Mj.	Jedn.cena	S	DPH	DPH %	Zľava %	Čiastka	DPH	PDP	Kód tovaru
	Poznámka	Pár.sym.	Evidenčné č.	Predkontácia	Čl.DPH	Čl.KV DPH	Stredisko	Činnosť	Zákazka	Expirácia	Záruka	Zj.	
1	tovar	1,00	0,00		909,09		Hist. zníž. s.	10,00%	0,00%	909,09	90,91		0
2	Uhradená záloha	1,00	0,00		-1 000,00		Hist. zníž. s.	10,00%	0,00%	-909,09	-90,91		

**Tlačová zostava Faktúra:**

Označenie dodávky	Množstvo	J.cena	Zľava	Cena %DPH	DPH	EUR Celkom
<b>Fakturujeme Vám tovar podľa Vašej objednávky:</b>						
tovar	1	909,09		909,09 10%	90,91	1 000,00
Uhradená záloha, č. 240800010, daň. dokl. 24IN00021 (platba prijatá 20.11.2024)	1	-1 000,00		-909,09 10%	-90,91	-1 000,00
Súčet položiek				909,09	90,91	1 000,00
Uhradené zálohy						-1 000,00
<b>SPOLU NA ÚHRADU</b>						<b>0,00</b>



**PRÍKLAD 5: Presun z pôvodnej sadzby DPH 10 % na novú sadzbu DPH 5 %**

**Uhradená záloha je vo výške 100 % dodania, je vytvorený doklad k prijatej platbe.**

**Rok 2024** – zaplatená záloha vo výške 1 000,- €, vystavený daňový doklad k prijatej platbe, použitá znížená sadzba 10 %.

Záloha rok 2024: 1 000,- €  
Základ dane: 909,09 €  
DPH 10 %: 90,91 €

**Rok 2025** – dodanie tovaru a vystavená vyúčtovacia faktúra v celkovej sume 1 000,- €, použitá druhá znížená sadzba DPH 5 %.

V tomto prípade sa jedná o presun z jednej hladiny zníženej sadzby do druhej. Pre zabezpečenie správneho výpočtu odporúčame nastaviť vo fakturovanej položke historickú sadzbu DPH 10 %. Ak ponecháte aktuálnu sadzbu vo výške 5 %, je potrebné ručne upraviť sumu DPH.

Vyúčtovacia faktúra rok 2025: 1 000,- €  
Základ dane: 909,09 €  
Historická znížená sadzba DPH 10 %: 90,91 €

Spolu na úhradu: 0,- €

**Záložka Položky faktúry:**

Kód	Položka	Množstvo	Prenesené	M.j.	Jedn.cena	S	DPH	DPH %	Zľava %	Čiastka	DPH	PDP	Kód tovaru
1	tovar	1,00	0,00		909,09		Hist. zníž. s.	10,00%	0,00%	909,09	90,91		
2	Uhradená záloha	1,00	0,00		-909,09		Hist. zníž. s.	10,00%	0,00%	-909,09	-90,91		

**Tlačová zostava Faktúra:**

Označenie dodávky	Množstvo	J.cena	Zľava	Cena %DPH	DPH	EUR Celkom
<b>Fakturujeme Vám tovar podľa Vašej objednávky:</b>						
tovar	1	909,09		909,09 10%	90,91	1 000,00
Uhradená záloha, č. 240800013, daň. dokl. 24IN00024 (platba prijatá 05.01.2024)	1	-909,09		-909,09 10%	-90,91	-1 000,00
Súčet položiek				909,09	90,91	1 000,00
Uhradené zálohy						-1 000,00
<b>SPOLU NA ÚHRADU</b>						<b>0,00</b>

**Poznámka:**

Ak sadzbu v položke neupravíte na historickú sadzbu DPH, ale ponecháte riadnu zníženú sadzbu vo výške 5 %, tak sa vypočíta DPH vo výške 45,45 € a vznikne rozdiel aj v celkovej čiastke dokladu. V tomto prípade je potrebné upraviť ručne sumu DPH na hodnotu 90,91 €.

**Záložka Položky faktúry pred úpravou:**

* [v] [i] Položky faktúry	Úhrady na FM	Zaúčtovanie	Likvidácia	Doklady	Osobitná úprava DPH	Udalosti	Dokumenty	História záznamu	Poznámky				
Kód	Položka	Množstvo	Prenesené	M.j.	Jedn.cena	S	DPH	DPH %	Zľava %	Čiastka	DPH	PDP	Kód tovaru
	Poznámka	Pár.sym.	Evidenčné č.	Predkontácia	Čl.DPH	Čl.KV DPH	Stredisko	Činnosť	Zákazka	Exspirácia	Záruka	Zj.	
1	tovar		1,00	0,00	909,09		5 %	0,00%		909,09	45,45		
												0	
2	Uhradená záloha		1,00	0,00	-909,09		Hist. zníž. s.	10,00%	0,00%	-909,09	-90,91		
	č. 240800013, daň. dokl. 24IN00024 (pl. 25080001)			4									

**Záložka Položky faktúry po úprave:**

* [v] [i] Položky faktúry	Úhrady na FM	Zaúčtovanie	Likvidácia	Doklady	Osobitná úprava DPH	Udalosti	Dokumenty	História záznamu	Poznámky				
Kód	Položka	Množstvo	Prenesené	M.j.	Jedn.cena	S	DPH	DPH %	Zľava %	Čiastka	DPH	PDP	Kód tovaru
	Poznámka	Pár.sym.	Evidenčné č.	Predkontácia	Čl.DPH	Čl.KV DPH	Stredisko	Činnosť	Zákazka	Exspirácia	Záruka	Zj.	
1	tovar		1,00	0,00	909,09		5 %	0,00%		909,09	90,91		
												0	
2	Uhradená záloha		1,00	0,00	-909,09		Hist. zníž. s.	10,00%	0,00%	-909,09	-90,91		
	č. 240800013, daň. dokl. 24IN00024 (pl. 25080001)			4									

**PRÍKLAD 6: Presun z pôvodnej sadzby DPH 10 % na novú sadzbu DPH 5 %**

**Uhradená čiastočná záloha, je vytvorený doklad k prijatej platbe.**

**Rok 2024** – zaplatená záloha vo výške 1 000,- €, vystavený daňový doklad k prijatej platbe, použitá znížená sadzba 10 %.

Záloha rok 2024: 1 000,- €

Základ dane: 909,09 €

DPH 10 %: 90,91 €

**Rok 2025** – dodanie tovaru a vystavená vyúčtovacia faktúra so základom dane vo výške 2 000,- €, použitá druhá znížená sadzba 5 %.

Vyúčtovacia faktúra rok 2025:

Základ dane: 2 000,- €

Základ dane pre doplatok a výpočet DPH: 2 000 – 909,09 = 1 090,91 €

DPH 5 %: výpočet = 1 090,91 € (ZD doplatok) \* 5 % = 54,55 €

Spolu na úhradu: 1 145,46 € (1 090,91 + 54,55)

Nakoľko sa v tomto prípade jedná o presun z jednej hladiny zníženej sadzby DPH do druhej, pre zabezpečenie správneho výpočtu DPH, rekapitulácie a korektného vstupu plnenia do priznania DPH a kontrolného výkazu DPH je potrebné pri položke **Uhradená záloha zmeniť v poli DPH typ sadzby z Hist. zníž. s. na Hist. zníž. s. 2.**

**Záložka Položky faktúry pred úpravou:**

**Vydané faktúry**

**Faktúra**  
 Typ: Faktúra | Dátum vystavenia: 05.01.2025 | Dátum daň.povih.: 05.01.2025 | Číslo: 250100017 | Dátum úč.pripadu: 05.01.2025 | Var.sym.: 250100017 | Dátum splatnosti: 19.01.2025 | Pár.sym.: | Predkontácia: 3 | Členenie DPH: UD | Členenie KV DPH: A1

**Odberteľ**  
 IČO, DIČ, IČ DPH: 31874344 | 2020543555 | SK202054355P | Firma: AgroZet a.s. | Oddelenie: | Meno: Viktor Malik | Ulica: Krátka 8 | PSČ, Obec: 958 01 Partizánske | Tel., Mobil: | E-mail: | adresa | dodacia adresa

Číslo obj.: | Dát.obj.: | Ceny: | Doprava: | Prikazom: | Stredisko: | Účet: TABA | Činnosť: | Konšt.sym.: 0308 | Zákazka: |

Súčet položiek	+	%	DPH	Celkom
0,00	25	0,00	0,00	0,00
0,00	15	0,00	0,00	0,00
2 000,00	52	100,00	2 100,00	2 100,00
0,00	0			

Uhradené zálohy: -1 000,00

Kód	Položka	Poznámka	Množstvo	Prenesené	Mj.	Jedn.cena	S	DPH	DPH %	Zľava %	Čiastka	DPH	PDP	Kód tovaru
1	tovar		1,00	0,00		2 000,00		5	5	0,00%	2 000,00	100,00		
2	Uhradená záloha		1,00	0,00		-909,09		10	10,00%	0,00%	-909,09	-90,91		

**Záložka Položky faktúry po úprave:**

**Vydané faktúry**

**Faktúra**  
 Typ: Faktúra | Dátum vystavenia: 05.01.2025 | Dátum daň.povih.: 05.01.2025 | Číslo: 250100017 | Dátum úč.pripadu: 05.01.2025 | Var.sym.: 250100017 | Dátum splatnosti: 19.01.2025 | Pár.sym.: | Predkontácia: 3 | Členenie DPH: UD | Členenie KV DPH: A1

**Odberteľ**  
 IČO, DIČ, IČ DPH: 31874344 | 2020543555 | SK202054355P | Firma: AgroZet a.s. | Oddelenie: | Meno: Viktor Malik | Ulica: Krátka 8 | PSČ, Obec: 958 01 Partizánske | Tel., Mobil: | E-mail: | adresa | dodacia adresa

Číslo obj.: | Dát.obj.: | Ceny: | Doprava: | Prikazom: | Stredisko: | Účet: TABA | Činnosť: | Konšt.sym.: 0308 | Zákazka: |

Súčet položiek	+	%	DPH	Celkom
0,00	25	0,00	0,00	0,00
0,00	15	0,00	0,00	0,00
2 000,00	52	145,46	2 145,46	2 145,46
0,00	0			

Uhradené zálohy: -1 000,00

Kód	Položka	Poznámka	Množstvo	Prenesené	Mj.	Jedn.cena	S	DPH	DPH %	Zľava %	Čiastka	DPH	PDP	Kód tovaru
1	tovar		1,00	0,00		2 000,00		5	5	0,00%	2 000,00	100,00		
2	Uhradená záloha		1,00	0,00		-909,09		10	10,00%	0,00%	-909,09	-90,91		

**Poznámka:**

Ak prenášate položku zo zálohovej faktúry prostredníctvom povelu *Preniesť do dokladu*, resp. *Preniesť s výberom položiek*, POHODA automaticky na položkách faktúry nastaví sadzbu 19 %, t. j. prvú zníženú sadzbu DPH. Vy však potrebujete fakturovať s druhou zníženou sadzbou, a teda v položkách je potrebné ručne nastaviť sadzbu na hodnotu DPH 5 %.

**Tlačová zostava Faktúra:**

Označenie dodávky	Množstvo	J.cena	Zľava	Cena %DPH	DPH	EUR Celkom
Fakturujeme Vám tovar podľa Vašej objednávky:						
tovar	1	2 000,00		2 000,00 5%	100,00	2 100,00
Uhradená záloha, č. 240800003, daň. dokl. 24IN00013 (platba prijatá 28.11.2024)	1	-909,09		-909,09 10%	-90,91	-1 000,00
Súčet položiek				2 000,00	145,46	2 145,46
Uhradené zálohy						-1 000,00
<b>SPOLU NA ÚHRADU</b>						<b>1 145,46</b>
<p>Vystavil:</p> <div style="display: flex; align-items: center;"> <div> <p><b>Nový s.r.o.</b>              Tajovského 14, 811 04 Bratislava              IČO: 36555789   DIČ: 2020765532              IČ DPH: SK2020765532              Tel.: 02 546 856 798</p> </div> </div>						
<p>Spoločnosť Nový s.r.o. je zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava 1, oddiel Sro, vložka číslo 78591/B</p> <p>Dovoľujeme si Vás upozorniť, že v prípade nedodržania termínu splatnosti uvedeného na faktúre, Vám môžeme účtovať úrok z omeškania v dohodnutej, resp. zákonnej výške a zmluvnú pokutu (ak bola dohodnutá).</p>						
Rekapitulácia v EUR:		Základ v EUR	Sadzba	DPH v EUR	Spolu s DPH v EUR	
		0,00	0			
		1 090,91	ZnS2	54,55	1 145,46	
		0,00	ZnS	0,00	0,00	
		0,00	ZS	0,00	0,00	