

## Metodické usmernenie DPH č.1/2025

### Legislatívne predpoklady:

Zákon, ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií novelizuje zákon o DPH v časti týkajúcej sa sadzieb DPH tak, že **základná sadzba DPH** je od roku 2025 vo výške **23 %**. Zároveň sa uplatnia dve **znižené sadzby DPH**, jedna vo výške **19 %** a druhá **znižená sadzba 5 %**.

Porovnanie sadzieb DPH	Rok 2024	Rok 2025
<b>Základná</b>	20 %	23 %
<b>Znížená</b>	10 %	19 %
<b>Znížená</b>	5 %	5 %

**Znížená sadzba dane 19 % zo základu dane** sa od 1.1.2025 uplatňuje na:

- tovary uvedené v prílohe č. 7 bode 1 okrem dovážaného tovaru, pri ktorom sa daň priznáva a platí podľa osobitnej úpravy v súlade s § 68cb zákona o DPH – ide o potraviny (s výnimkou vybraných, na ktoré sa uplatňuje sadzba dane 5 %), vody, soľ či elektrickú energiu.
- služby uvedené v prílohe č. 7a bode 1 – v tomto prípade sa uplatní len na podávanie nealkoholických nápojov v reštauračných a stravovacích zariadeniach.

**Znížená sadzba dane 5 % zo základu dane** sa uplatňuje na:

- tovary uvedené v prílohe č. 7 bodoch 2 a 3 okrem dovážaného tovaru, pri ktorom sa daň priznáva a platí podľa osobitnej úpravy v súlade s § 68cb zákona o DPH – ide o **vybrané potraviny**, ktorých rozsah je zhodný s tými na ktoré sa do konca roku 2024 uplatňuje znížená sadzba DPH 10 %, napríklad mäso, maslo, mlieko, med, zemiaky, jablká atď., ďalej **lieky a vybrané zdravotnícke pomôcky, knihy, noviny, časopisy a ďalšie** (kompletné zoznamy nájdete v tabuľkách nižšie),
- služby uvedené v prílohe č. 7a bode 2 – ide o **ubytovacie služby, poskytovanie jedla v rámci reštauračných a stravovacích služieb, online knihy, služby súvisiace so vstupom na športové podujatia a vstupné do fitnesscentier,**
- **tovary a služby, ktoré v rámci aktivít sociálnej ekonomiky dodáva registrovaný sociálny podnik**, ktorý 100 % svojho zisku po zdanení používa na dosiahnutie svojho hlavného cieľa,

## Riešenie a úprava štruktúry.

OD 1.1.2025 sú v rámci SK legislatívy používané tri sadzby DPH:

1. základná sadzba 23 % - kódy Nxxx, opravné daňové doklady Dxxx
2. znížená sadzba 19 % - kódy Zxxx, opravné daňové doklady Cxxx
3. znížená sadzba 5 % - kódy Wxxx, opravné daňové doklady Axxx

Dopad zmeny DPH od 1.1.2025 na evidenciu a spracovanie DPH :

- Evidencia DPH a spracovanie súvisiacich výkazov sa nemení
- Očakáva sa zmena vo výkaze KV DPH do sekcie B.3.2 bude umožnené vložiť okrem IČDPH aj DIČ dodávateľa, úprava bude zapracovaná pre spracovanie 1/2025
- Číselník sadzieb DPH je automaticky pretransformovaný scriptom a doplnený o nové riadky so sadzbou DPH s 23% a 19% s dátumom platnosti od 1.1.2025
- Pre druhú zníženú sadzbu DPH s 5% sadzbou DPH je založená nová séria vybraných kódov DPH s prefixom Wxxx a ich opravné kódy Axxx.
- Zmeny v skladovej evidencii na kmeňových kartách a ostatné zmeny, a výber sadzieb DPH sa riešia individuálne užívateľsky v súčinnosti so správcom systému (treba analyzovať štruktúru skladových položiek a ich zaradenie do aktuálnej sadzby DPH)
- Pre evidenciu faktúr a pokladničných dokladov upozorňujem na možnosť zadať iba kombinácie pre štyri sadzby DPH. Pre prípady výskytu piatich (23,19,5,0,NULL) je nutne rozšíriť evidenciu na hlavičke dokladu o nové atribúty Základ5, sadzba5, dpH5,kod5. Zatiaľ neriešime, je veľmi malý predpoklad reálneho výskytu. V prípade zistenej potreby u zákazníkov, užívateľov NN, treba dodať požiadavku na prevedenie úpravy formulárov a šablón.

## Spracovania v Noris Next.

Všetky existujúce kódy DPH so sadzbou 20% a 10% sú doplnené o riadok s 23% sadzbou alebo 19% sadzbou DPH.

Na úrovni daňových dokladov sa sadzba DPH určí podľa dátumu dodania a vyhľadania časového obdobia na položke kódu DPH (pr. od 2021 do 2024 20% od 2025 23%)....

The screenshot shows the 'Sadzby DPH' application interface. The main window displays a list of tax rates with columns: Kód, Názov subjektu, Účet, Zdaniteľné plnenie, Záмок, Účet odloženej DPH, and Kód opr. dokladu (R). A pop-up window titled 'Sadzby DPH - Vstup tuzemsko - vždy nárok \$49' is open, showing details for code N100. The 'Základné vlastnosti' section includes: Kód N100, Účet Vstup tuzemsko - vždy nárok \$49, Zdaniteľné plnenie Vstup - tuzemsko, and Štát SK. The 'Vztahy' section shows 'Nová sadzba dane' and 'Predchádzajúca sadzba dane'. Below this is a table with columns: Č., Sadz., Platnosť od, Číslo riadku výkazu, Stĺpec výkazu DPH, Č.r. kon.výk. Zdaniteľná osoba, Č.r. k.výk. Nezdaniteľná osoba, and Sadzba dopočítania DPH. The table contains 8 rows, with the 8th row highlighted in yellow, showing a 23% rate effective from 01.01.2025 for code 21a.

Č.	Sadz.	Platnosť od	Číslo riadku výkazu.	Stĺpec výkazu DPH	Č.r. kon.výk. Zdaniteľná osoba	Č.r. k.výk. Nezdaniteľná osoba	Sadzba dopočítania DPH
1	19,00	01.05.2004	15a	1			-
2	19,00	01.01.2005	14a	1			-
3	19,00	01.10.2007	21a	1			-
4	19,00	01.01.2010	23a	1			-
5	20,00	01.01.2011	23a	1			-
6	20,00	01.01.2014	23a	1	b2	b3	-
7	20,00	01.01.2021	21a	1	b2	b3	-
8	23,00	01.01.2025	21a	1	b2	b3	-

Vytvorená nová skupina kódov DPH pre 5% sadzbu s prefixom Wxxx a ich opravný evivalent Axxx

The screenshot shows the 'Sadzby DPH' application interface. The main window displays a table of tax rates with columns: Kód, Názov subjektu, Účet, Zdaniteľné plnenie, Zámok, Účet odloženej DPH, and Kód opr. dokladu (R). A red arrow points to the row for code W100. An inset window shows the 'Základné vlastnosti' for code W100, including details like 'Kód W100', 'Účet Vst\_tuz\_r.20a\_51,1a\_B2/B3\_5%', 'Zdaniteľné plnenie Vstup - tuzemsko', and 'Štát SK'. A table at the bottom of the inset shows tax rate details for row 1: Sadz. 5,00, Platnosť od 01.01.2025, Číslo riadku výkazu 20a, Stípeč výkazu DPH 1, Č.r. kon.výk. Zdaniteľná osoba b2, Č.r. kvýk. Nezdaniteľná osoba b3, and Sadzba dopočítania DPH -.

Pre zníženie sadzby dane doplnené nové kódy DPH pre samozdanenie Z115,Z215,Z315,Z475

The screenshot shows the 'Sadzby DPH' application interface. The main window displays a table of tax rates with columns: Kód, Názov subjektu, Účet, Zdaniteľné plnenie, Zámok, Účet odloženej DPH, and Kód opr. dokladu (R). A red arrow points to the row for code Z115. An inset window shows the 'Základné vlastnosti' for code Z115, including details like 'Kód Z115', 'Účet Vst\_tuz.prenos DP\_r.21a\_549-54a\_B1\_19%', 'Zdaniteľné plnenie Vstup - tuzemsko', and 'Štát SK'. A table at the bottom of the inset shows tax rate details for row 1: Sadz. 19,00, Platnosť od 01.01.2025, Číslo riadku výkazu 18a, Stípeč výkazu DPH 1, Č.r. kon.výk. Zdaniteľná osoba b1, Č.r. kvýk. Nezdaniteľná osoba nie, and Sadzba dopočítania DPH -.

V prípade požiadaviek v súlade s novou legislatívou, môžu byť doplnené aj ďalšie kódy DPH pre 5% a 19% sadzbu dane.

- **Distribúcia scriptov a knižnic**  
Minimálna verzia NN: 23.1 (od 11.12..2024),