MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY

POUŽÍVATEĽSKÁ PRÍRUČKA PRE PROJEKT CES

Aplikačný modul M18 – Spracovanie daňového priznania k Dani z pridanej hodnoty

Autori: Dana Schlachtová		**Dátum vyhotovenia:**	30.11.2022

História zmien

Verzia	Dátum verzie	Revidoval	Popis zmien	Názov súboru
1.0	30.11.2022	Schlachtová		M18_PP_DP DPH V1.0
1.1.	17.1.2024	Schlachtová	Doplnenie kapitoly 2.4 - Zúčtovanie DPH Doplnenie kapitoly 2.5 - Koeficientu DPH	M18_PP_DP DPH V1.1
1.2	31.3.2024	Schlachtová	Doplnenie prílohy do kapitoly 3 – zoznam znakov DPH	M18_PP_DPH V1.2
1.3	31.8.2024	Schlachtová	Zmena prílohy v kap.3 – doplnené nové znaky DPH	M18_PP_DPH_V1.3
1.4	25.2.2025	Schlachtová	Doplnenie popisu v kapitole 2.5 – Koeficient	M18_PP_DPH_V1.4
1.5	25.4.2025	Schlachtová	Úprava – zdaňovacie obdobie a spracovanie DP DPH a obrazovky v kapitolách 2.3.6-nová kapitola	M18_PP_DPH_V1.5
1.6.	13.6.2025	Schlachtová	Výmaz 2.1 – Výber dát pre DP Doplnenie 2.2.2 – Štruktúra riadka DP DPH Nová kapitola 2.2.8 – Príprava DP DPH podľa pracovných úsekov Úprava 2.4 – Zaúčtovanie predpisu	M18_PP_DP k DPH_V1.6
1.7	15.8.2025	Schlachtová	Zmena štruktúry DP DPH od 1.7.2025 – doplnené popisy v kapitolách 2.2.2, 2.2.6, 2.2.8 a 2.3.3, Prílohy	M18_PP_DPH k DPH_V1.7

Verzia	Dátum verzie	Revidoval	Popis zmien	Názov súboru
1.8	31.7.2026	Schlachtová	Nová kapitola 2.2.9 – Synchronizácia zmien DP a KV DPH	M18_PP_DPH k DPH_V1.8

Obsah

1 Úvod ... 4
1.1 Účel dokumentu ... 4
1.2 Zoznam skratiek ... 4
1.3 Vysvetlenie pojmov ... 4
2 Spracovanie daňového priznania k DPH ... 5
2.1 Výber dát pre daňové priznanie ... 5
2.1.1 Administrácia daňových priznaní ... 5
2.2 Načítanie dát pre riadne daňové priznanie k DPH ... 9
2.2.1 Výber dát pre riadne daňové priznanie k DPH ... 9
2.2.2 Štruktúra daňového priznania k DPH ... 12
2.2.3 Presun dokladu v daňovom priznaní ... 22
2.2.4 Doplnenie dokladu ... 24
2.2.5 Výmaz dokladu ... 25
2.2.6 Uzamknutie daňového priznania ... 26
2.2.7 Generovanie .xml súboru DP DPH ... 26
2.2.8 Príprava podkladov pre DP DPH podľa pracovných úsekov ... 27
2.2.9 Synchronizácia zmien v DP DPH do KV DPH ... 30
2.3 Načítanie dát pre dodatočné daňové priznanie k DPH ... 31
2.3.1 Prehľad dokladov pre dodatočné daňové priznanie k DPH ... 31
2.3.2 Výber dát pre dodatočné daňové priznanie k DPH ... 32
2.3.3 Štruktúra dodatočného daňového priznania k DPH ... 34
2.3.4 Spracovanie dodatočného daňového priznania k DPH ... 37
2.3.5 Vybrané riadky v dodatočnom daňovom priznaní k DPH ... 39
2.3.6 Dodatočné daňové priznanie pri zmene zdaňovacieho obdobia ... 40
2.4 Zúčtovanie DPH ... 41
2.4.1 Zaúčtovanie predpisu voči Finančnej správe ... 41
2.4.2 Vyrovnanie jednotlivých položiek ... 45
2.5 Koeficient DPH ... 49
2.5.1 Prepočet koeficientu ... 49
2.5.2 Zaúčtovanie DPH z dôvodu zmeny koeficientu ... 51
3 Prílohy ... 57

1 Úvod

1.1 Účel dokumentu

Modulová príručka je spracovaná tak, aby v jednotlivých kapitolách predstavovala aktivity, ktoré sú popísané v schválenej DŠR2 (v kapitolách 5.1 a 5.2) a zároveň boli kapitoly naviazané na jednotlivé SAP objekty.

Cieľom takéhoto postupu je s využitím vzájomnej logiky doteraz spracovaných a schválených dokumentov v podobe DŠR2, procesných dokumentov, toto prepojenie sumarizovať do modulovej používateľskej priručky. Z uvedeného je zrejmé, že takto pripravená príručka v rukách používateľa (HOG/OG/...) bude návodom, ako správne realizovať príslušný modulový proces.

Každý modul, ktorý pracuje s workflow, ho zaradí do svojej príručky tak, aby bol tento proces implementovaný v rámci modulového dokumentu.

Takto pripravená príručka bude aj naďalej aktualizovaná, rozširovaná a dopĺňaná.

1.2 Zoznam skratiek

V tejto podkapitole je uvedený zoznam skratiek v podobe jeho zotriedeného zoznamu. Tabuľka je zhrnutím skratiek identifikovaných a používaných v rámci tejto príručky.

Skratka	Vysvetlenie
DP	Daňové priznanie
DPH	Daň z pridanej hodnoty
RDP	Riadne daňové priznanie
DDP	Dodatočné daňové priznanie
FS SR	Finančná správa SR

1.3 Vysvetlenie pojmov

V tejto podkapitole je uvedený zoznam vysvetlení jednotlivých pojmov v podobe jeho zotriedeného zoznamu. Tabuľka je zhrnutím pojmov identifikovaných a používaných v rámci tejto príručky.

Pojem	Vysvetlenie
ZFISK_DPH	Menu oblasti, ktoré obsahuje všetky transakcie súvisiace so spracovaním DP DPH
Okruh DPH	Číslo okruhu, ktorý bude spracovávať daňové priznanie k DPH, prípadne KV DPH v prípade, že organizácia je tvorená viacerými účtovnými okruhmi. Okruh DPH tieto okruhu sumarizuje V CES bude Okruh DPH = Účtovný okruh

2 Spracovanie daňového priznania k DPH

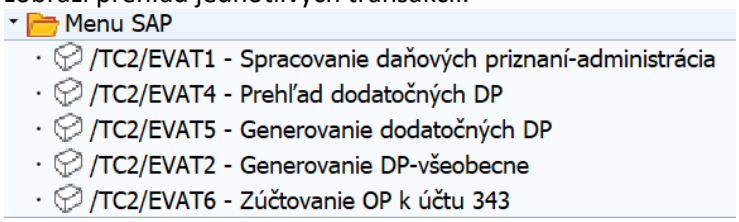
Účtovné jednotky – platitelia DPH sú v zmysle zákona o DPH v znení neskorších predpisov povinné spracovať Daňové priznanie k o prijatých a vystavených zdaniteľných plneniach v termíne do 25. dňa nasledujúceho mesiaca.
Výkaz je potrebné doručiť výhradne elektronickými prostriedkami.

Pre účely spracovania daňového priznania je používateľovi k dispozícii súbor programov, ktoré pripraví :

- daňové priznanie DPH – riadne, opravné, dodatočné vo formáte .xml
- prehľad jednotlivých daňových priznaní – administráciu
- zoznam dokladov, ktoré majú byť predmetom dodatočného daňového priznania DPH za vybrané obdobie

2.1 Výber dát pre daňové priznanie

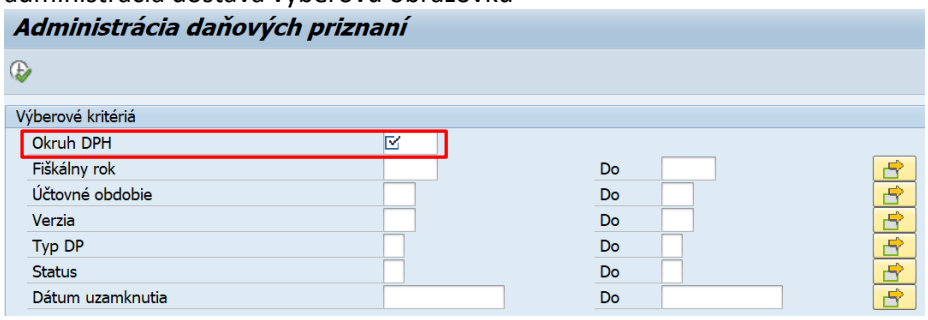
Pre výber dát, spracovanie, prácu s daňovými priznaniami je používateľovi k dispozícii samostatné SAP menu, ktoré obsahuje všetky potrebné transakcie.
Používateľ zvolí transakciu „**ZFISK_DPH**“ – Spracovanie daňového priznania k DPH a na obrazovke sa zobrazí prehľad jednotlivých transakcií.



2.1.1 Administrácia daňových priznaní

Administrácia daňových priznaní poskytuje používateľovi prehľad o spracovaných, uzamknutých daňových priznaniach a všetkých doplňujúcich informáciách.

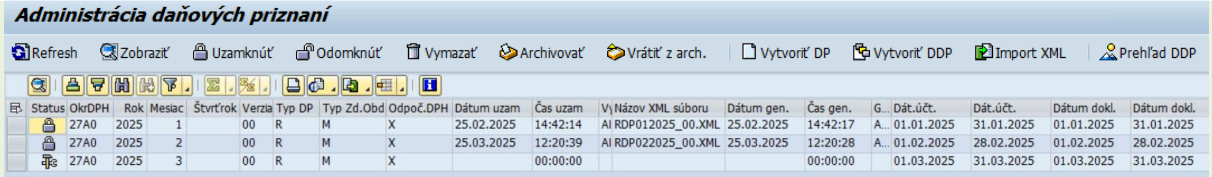
Používateľ dvojitým klikom na transakciu „/TC2/EVAT1 – Spracovanie daňových priznaní“ – administrácia dostáva výberovú obrazovku



Vo výberovej obrazovke zadáva dáta :

Pole	Popis poľa
Okruh DPH	účtovný okruh, za ktorý spracováva daňové priznanie k DPH [1]
Fiškálny rok	rok spracovania DP DPH
Účtovné obdobie	obdobie 01-12 alebo bez zadania
Verzia	riadne, dodatočné DP DPH po jednotlivých mesiacoch pokiaľ požaduje filtrovanie z prehľadu verzií spracovania DP DPH, vyberie z prehľadového zoznamu, inak nezadáva
Typ DP	označenie DP DPH pokiaľ požaduje filtrovanie z prehľadu podľa druhu DP DPH, vyberie z prehľadového zoznamu, inak nezadáva Typ DP | Krátky popis R | Riadne O | Opravné D | Dodatočné
Status	stav spracovania daňového priznania DPH pokiaľ požaduje filtrovanie z prehľadu podľa stavu spracovania DP DPH, vyberie z prehľadového zoznamu, inak nezadáva Status | Krátky popis 0 | Nové DP (Neuložené) 1 | DP uložené v databáze 2 | DP upravené (Neuložené). 3 | Uzamknuté DP 4 | Archivované DP
Dátum uzamknutia	dátum, kedy bolo DP uzamknuté a pripravené na generovanie .xml, zúčtovanie otvorených položiek

Do výberových kritérií používateľ zadal len číslo Okruhu DPH a žiadne doplňujúce výberové kritériá, systém vyberie všetky daňové priznania DPH, ktoré sú doteraz spracované.



Status	OkrDPH	Rok	Mesiac	Štvrťrok	Verzia	Typ DP	Typ Zd.Obd	Odpoč.DPH	Dátum uzam	Čas uzam	V	Názov XML súboru	Dátum gen.	Čas gen.	G...	Dát.účt.	Dát.účt.	Dátum dokl.	Dátum dokl.
	27A0	2025	1		00	R	M	X	25.02.2025	14:42:14	A	RDP012025_00.XML	25.02.2025	14:42:17	A...	01.01.2025	31.01.2025	01.01.2025	31.01.2025
	27A0	2025	2		00	R	M	X	25.03.2025	12:20:39	A	RDP022025_00.XML	25.03.2025	12:20:28	A...	01.02.2025	28.02.2025	01.02.2025	28.02.2025
	27A0	2025	3		00	R	M	X		00:00:00				00:00:00		01.03.2025	31.03.2025	01.03.2025	31.03.2025

Obrazovka Administrácie daňových priznaní sa skladá z častí :

- menu spracovania
- prehľad daňových priznaní

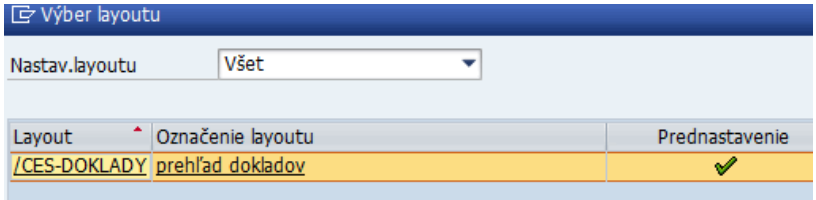
[1] Pre používateľa je dôležité zadať dáta do poľa „Okruh DPH“, ostatné výberové kritériá mu umožňujú filtrovať daňové priznania zo zoznamu podľa výberu

2.1.1.1 Prehľad daňových priznaní

Daňové priznania sú zoradené v prehľade podľa roku a obdobia spracovania. Každému daňovému priznaniu patrí jeden riadok v zozname. Stav spracovania daňového priznania je viditeľný v štruktúre riadka na úrovni jednotlivých polí.

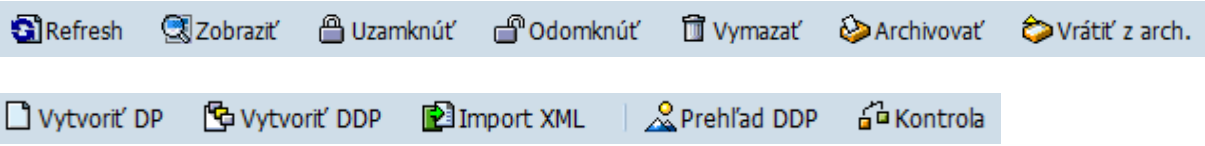
Pole	Popis
Status	Informácia o stave spracovania priznania označený ikonkou - v spracovaní (editovateľné) - blokované (uzamknuté) - archivované
Rok / obdobie	Predstavuje rok spracovania daňového priznania
Mesiac	Obdobie, za ktoré je DP DPH spracované – aktualizuje sa pre mesačných platiteľov
Štvrťrok	Obdobie, ktoré sa aktualizuje hodnotou pre štvrťročných platiteľov
Verzia	Verzia spracovania daňového priznania RDP – bez označenia „ „ DDP – identifikácia verzie „0*“
Typ DP	Druh daňového priznania DPH R -> riadne O -> opravné D -> dodatočné
Typ zdaniteľného obdobia	Druh zdaniteľného obdobia, ktoré je platné pre daného platiteľa DPH *M – mesačný *S - štvrťročný
Odpoč. DPH	Informácia o tom, či je požadované odpočítanie nadmerného odpočtu v nasledujúcom období spracovania
Dátum / čas uzamknutia	Deň a čas, kedy bolo daňové priznanie DPH uzamknuté voči zmenám
Vytvoril	Meno pracovníka, ktorý spracoval daňové priznanie DPH
Názov .xml	Označenie .xml súboru
Dátum / čas generovania	Deň a čas, kedy bolo .xml generované
Generoval	Meno pracovníka, ktorý vytváral .xml súbor
Dátum účtovania od – do	Dátum – výberové kritérium pre výber dát pre DP (podľa zadania z výberovej obrazovky)
Dátum Obdobie pre DPH od – do	Dátum – výberové kritérium pre výber dát (podľa zadania z výberovej obrazovky)

Štruktúru riadka je možné meniť prostredníctvom tlačidla - Výber layoutu.



2.1.1.2 Menu spracovania

Pre prípravu a spracovanie daňových priznaní má používateľ k dispozícii v obrazovke Administrácie zoznam ikon, pod ktorými sa „schovávajú“ jednotlivé programy.
Menu spracovania tvoria



Pole	Popis
Refresh	Aktualizácia zoznamu daňových priznaní
Zobraziť	Zobrazí detail vybraného daňového priznania DPH. Označíme riadok priznania a zvolíme tlačidlo „Detail“ -> dostávame prehľad o RDP/DDP a môžeme realizovať aktivity popisované v nasledujúcich častiach príručky
Uzamknúť	Uzamknutie daňových priznaní DPH – je možné priamo v transakcii spracovania RDP/DDP. V prípade uzamknutia sa označí priznanie ikonou
Odomknúť	Odomknutie daňového priznania DPH pre prípad, že je potrebné dodatočné korekcie – mimoriadne operatívne spracovanie dát – už uzamknuté a odomknuté priznanie je označené ikonou
Vymazať	Tlačidlo umožňuje výmaz RDP/DDP, len za podmienky, že ide o posledné daňové priznanie DPH Vymazať je možné len také priznanie, ktoré nie je uzamknuté alebo archivované Vymazať je možné iba DP, ktoré nie je uzamknuté ani archivované.
Archivovať	Daňové priznania , ktoré sa užívateľ rozhodne zaarchivovať vzhľadom na prehľad v zozname daňových priznaní – archivované daňové priznania sú označené ikonkou
Vrátiť z arch.	Zrušenie archivácie daňového priznania, opätovne sa zobrazí v zozname – označené ikonkou
Vytvoriť DP	Tlačidlo na generovanie nového daňového priznania DPH

	DP DPH je možné spracovať len vtedy, ak je predchádzajúce uzamknuté DP nie je možné vypočítať (riadok 33). Uzamknite DP 2022/09, verzia 00.
Vytvoriť DDP	Tlačidlo na generovanie dodatočných daňových priznaní DPH
Import XML	Tlačidlo, ktoré je možné využiť na import daňových priznaní spracovaných do obdobia 31.12.2022 (*dátum reálneho spustenia spracovania daňových priznaní v IS SAP)* *POZN:* *Daňové priznania v štruktúre .xml budú načítané do aplikácie ako verzia „00“ aj pre prípad, že ide o dodatočné daňové priznanie DPH*
Prehľad DDP	Tlačidlo pre spracovanie prehľadu o dodatočných daňových priznaniach DPH
Kontrola	Tlačidlo, ktoré pripraví zostavu – prehľad daňových dokladov pre účely kontroly pred spracovaním DP DPH
Zúčtovanie OP	~~Tlačidlo – skrátená voľba pre prípravu podkladov na zúčtovanie otvorených položiek z analytických účtov 343AE *(voliteľná funkcionalita)*~~

2.2 Načítanie dát pre riadne daňové priznanie k DPH

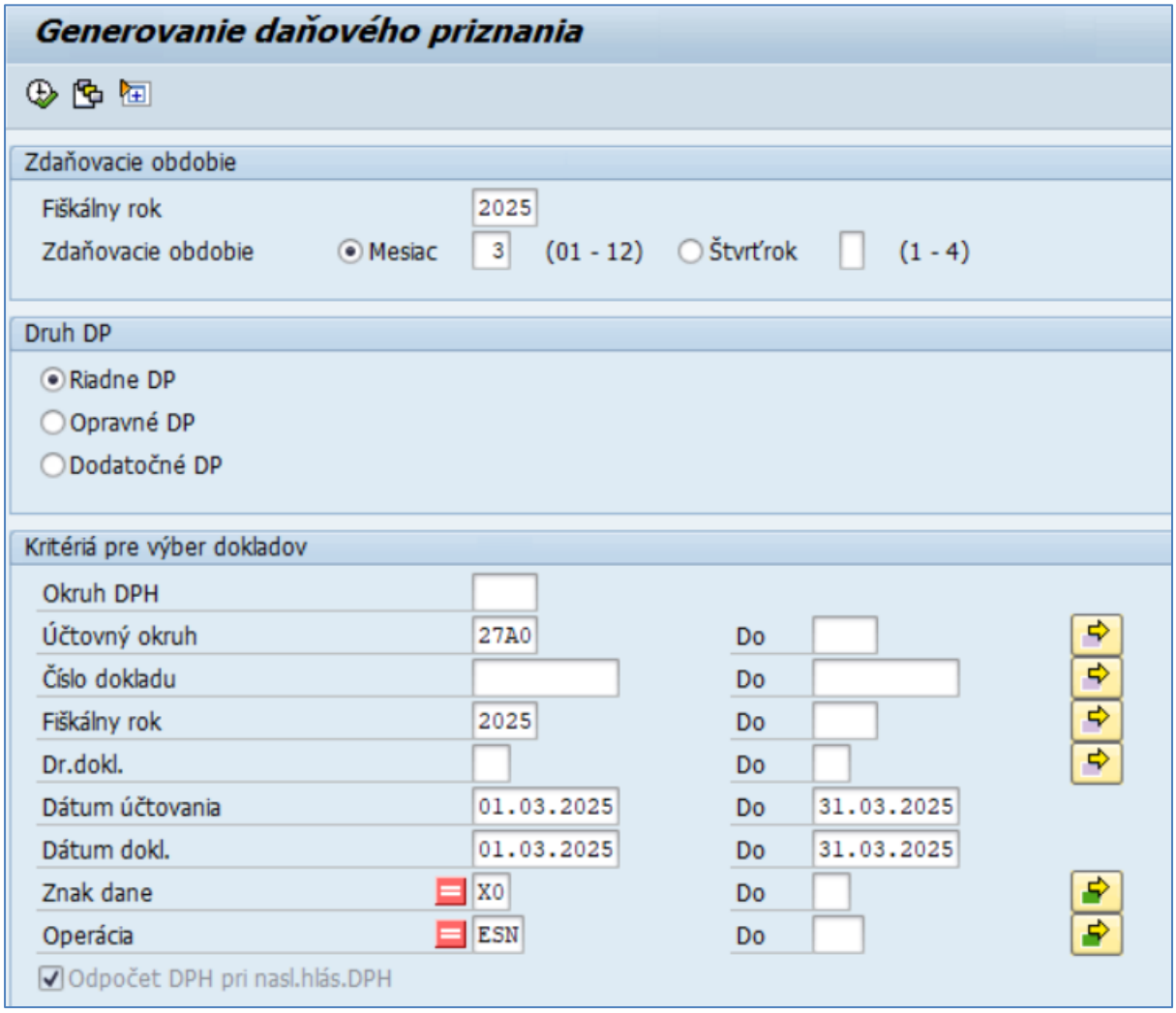
Daňové priznanie k DPH používateľ pripraví v krokoch

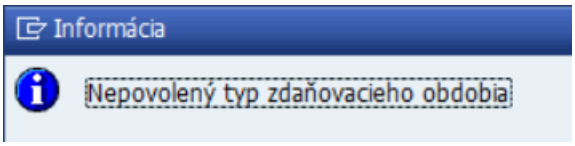
- načítanie dát
- kontrola, prípadne úprava dát
- uzamknutie odoslaného DP DPH
- generovanie .xml

2.2.1 Výber dát pre riadne daňové priznanie k DPH

Jednotlivé kroky používateľ spracováva v transakcii Administrácie daňových priznaní a zvolí tlačidlo Vytvoriť DP - Vytvoriť DP.

Vo vstupnej obrazovke používateľ zadáva dáta :



Pole	Popis
Zdaňovacie obdobie	
Rok	rok pre spracovanie daňového priznania DPH
Zdaňovacie obdobie	Odbobie pre spracovanie daňového priznania DPH *Mesiac – pre mesačného platiteľa DPH (voľby 1-12 mesiac) *Štvrťrok – pre štvrťročného platiteľa DPH (voľby 1-4 štvrťrok) Pri výbere položiek do DP DPH sa spúšťa kontrola, ktorá identifikuje, či organizácia je platiteľom mesačným alebo štvrťročným. Napr. ak štvrťročný zvolí zdaňovacie obdobie – mesiac, systém generuje hlásenie :  A používateľ musí opraviť zvolený typ obdobia -> štvrťrok ... kontrola platí aj naopak.
Druh DP	definícia druhu daňového priznania

	*riadne *opravné *dodatočné
Kritériá výberu	
Okruh DPH	okruh DPH, za ktorý okruh bude spracovávané DP DPH (alebo)
Účtovný okruh	účtovný okruh, za ktorý okruh bude spracovávané DP DPH
Číslo dokladu	zadáva sa ako interval, ak je potrebné
Fiškálny rok	rok pre výber účtovných dokladov
Dr.dokladu	definuje druh dokladu, ktorý je potrebné vylúčiť –> koncoročné operácie zúčtovania zostatkov účtov 343AE na účet 343-zostatok k 31.12.
Dátum účtovania	1. dátum, podľa ktorého budú vyberané reba vyberať položky pre mesačný výkaz DPH (BUDAT)
Dátum dokl.	2.dátum, podľa ktorého vyberáme položky (BLDAT)
Dátum daň.hlásenia	nezadáva sa
Znak dane	vylúčiť tie znaky DPH, ktoré nemajú byť súčasťou daňového priznania (X0, Y0)
Operácia dane	vylúčiť tie operácie, ktoré nemajú byť súčasťou daňového priznania (*ESN, NVV, NAV* – operácie bez nároku na odpočet)
Odpočet DPH pri nasl. hl. DPH	zakliknuté <u>len pre riadne</u> daňové priznanie k – v prípade nadmerného odpočtu v bežnom mesiaci sa odpočíta v nasledujúcom mesiaci v prípade dodatočného hlásenia nezadáva

Používateľ má k dispozícii pred pripravený variant, ktorý vyberieme tlačidlom - Vyvolanie variantu“ v ľavom hornom rohu obrazovky.

Náz.variantu	Krátky popis	Prostredie	Chránené
DDP-CES	výber dát pre DDP	A	☐
RDP-CES	výber dát pre RDP	A	☐

POZN.:

- Riadne daňové priznanie DPH <u>nie je možné</u> spracovávať dvakrát, pokiaľ už boli dáta načítané a uložené. Systém generuje informáciu o existencii daňového priznania za daný mesiac.
  Ak chceme spustiť odznova daňové priznanie, musíme pôvodné uložené za toto obdobie vymazať.
  (popis spracovania daňových priznaní v ďalšej časti príručky)

- Opravné daňové priznanie DPH <u>nie je možné</u> spracovať pokiaľ nie je uzamknuté riadne hlásenie. Systém generuje informáciu o existencii daňového priznania za daný mesiac.
  (popis spracovania daňových priznaní v ďalšej časti príručky)

- Dodatočné daňové priznanie DPH <u>nie je možné</u> spracovať v prípade, že nie je uzatvorené riadne daňové priznanie za daný mesiac
  (popis spracovania daňových priznaní v ďalšej časti príručky)

Daňové priznanie je možné spracovať na mesačnej a štvrťročnej báze, v závislosti od registrácie platiteľa DPH.
V zmysle zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH paragraf 77 je zdaňovacím obdobím platiteľa DPH kalendárny mesiac. Registrovaní platitelia DPH podľa paragrafu 7 a 7a pripravujú DP DPH na mesačnej báze. Platiteľ sa pri splnení určitých podmienok môže rozhodnúť pre zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok.
(podmienky :

1. *ak uplynulo viac ako 12 kalendárnych mesiacov od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom sa stal platiteľom*
2. *za 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov nedosiahol obrat 100 000 eur)*

Zmena o zdaňovacom období musí byť oznámená daňovému úradu.

POZN: Zmenu zdaňovacieho obdobia je potrebné nahlásiť formou Solman hlásenia na podporu L3.

Po zadaní výberových kritérií používateľ zvolí ikonu - Vykonanie. Systém pripraví obrazovku, v ktorej je vygenerovaná hlavička daňového priznania. Používateľ pokračuje v spracovaní, musí vygenerované daňové priznanie uložiť – zvolí tlačidlo Uložiť DP - Uložiť a ikonou - Späť sa vráti do výberovej obrazovky Administrácie daňových priznaní.
V prehľade daňových priznaní sa zobrazia všetky doteraz pripravené daňové priznania.

Status	OkrDPH	Rok	Mesiac	Štvrťrok	Verzia	Typ DP	Typ Zd.Obd	Odpoč.DPH	Dátum uzam	Čas uzam	V	Názov XML súboru	Dátum gen.	Čas gen.	G...	Dát.účt.	Dát.účt.	Dátum dokl.	Dátum dokl.
	27A0	2025	1		00	R	M	X	25.02.2025	14:42:14	A	RDP012025_00.XML	25.02.2025	14:42:17	A...	01.01.2025	31.01.2025	01.01.2025	31.01.2025
	27A0	2025	2		00	R	M	X	25.03.2025	12:20:39	A	RDP022025_00.XML	25.03.2025	12:20:28	A...	01.02.2025	28.02.2025	01.02.2025	28.02.2025
	27A0	2025	3		00	R	M	X		00:00:00				00:00:00		01.03.2025	31.03.2025	01.03.2025	31.03.2025

Posledné daňové priznanie – za mesiac 3/2025 je označené ikonou - V spracovaní.

2.2.2 Štruktúra daňového priznania k DPH

Po zadefinovaní výberových kritérií podľa kapitoly 2.2.1 - Výber dát pre riadne daňové priznanie k DPH pokračuje používateľ v obrazovke pred pripraveného daňového priznania DPH.

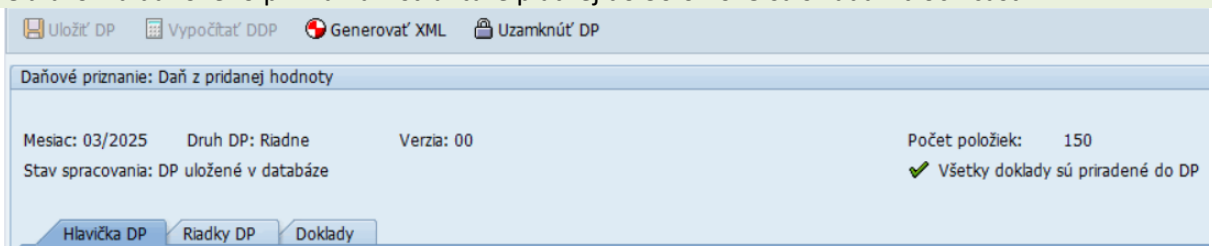
Oznámením Ministerstva financií SR č.MF/007833/2025-731 sa mení štruktúra tlačiva daňového priznania k DPH s účinnosťou od 1.7.2025.
V tejto súvislosti sa mení spôsob začlenenia jednotlivých znakov DPH do skupín podľa % sadzby a druhov zdaniteľného plnenia, napr.

➔ *riadok 01-základ dane a 02-daň sa člení na dva samostatné riadky*
01 / 02 - znížená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona
01a / 02a - znížená sadzba 01a 02a dane podľa § 27 ods. 3 zákona

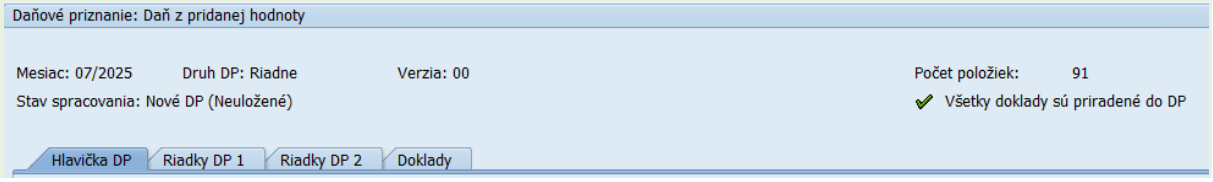
Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona a daň podľa § 81 zákona	znížená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona	01	,	02	,
	znížená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona	01a	,	02a	,
	základná sadzba dane	03	,	04	,

Zmenou štruktúry DP DPH sa nemenia funkcionality aplikácie pre spracovanie DP DPH.

Obrazovka daňového priznania v štruktúre platnej do 30.6.2025 sa skladá z troch častí :



Obrazovka daňového priznania v štruktúre platnej od 1.7.2025 sa skladá zo štyroch častí :



význam jednotlivých polí :

Pole	Popis
Menu spracovania	
Uložiť DP	Uložiť DP po načítaní dát používateľ musí DP, aby bolo pripravené na ďalšie úpravy Uložiť hlásenie je potrebné aj po každej zmene v položkách hlásenia
Vypočítať DDP	Vypočítať DDP Používateľ využíje v prípade spracovávania dodatočného DP na spočítanie položiek identifikovaných mimo RDP (delta dáta) a vytvorenie novej (sumárnej) verzie dodatočného hlásenia (DDP) Ikonka sa objaví len v prípade spracovávania DDP
Uzamknúť DP	Uzamknúť DP Používateľ využíva pred generovaním .xml súboru, zabezpečí blokovanie hlásenia proti zmenám
Generovať XML	Generovať .xml Používateľ využíva v prípade, že RDP, resp. DDP je skontrolované, zablokované, t.j. je možné vytvoriť súbor vo formáte .xml POZOR : Generovanie .xml je možné len na úrovni daného daňového priznania
Identifikácia druhu daňového priznania	
Mesiac: 03/2025 Štvrťrok: 1/2025	Obdobie a rok spracovania priznania DPH –> *mesačný platiteľ *štvrťročný platiteľ
Druh DP: Riadne	Druh DP

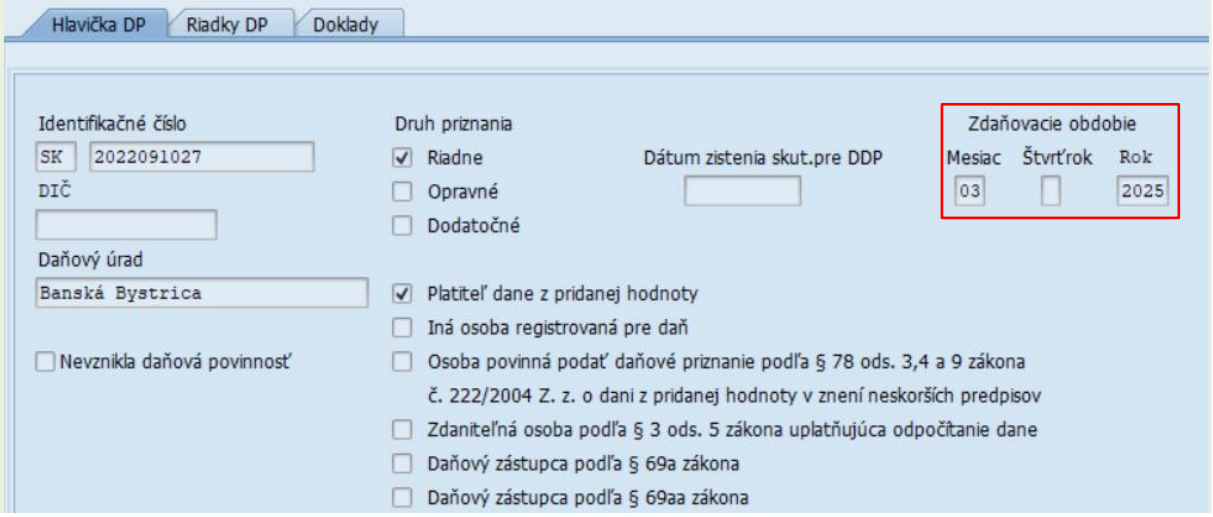
	*riadne *opravné *dodatočné
Verzia: 00	Verzia daňového priznania *00 – riadne DP *02 – druhá verzia dodatočného DP
Stav spracovania: Nové DP (Neuložené) Stav spracovania: DP uložené v databáze	Stav spracovania *iniciálne je priznanie označené ako „Neuložené“ *„DP uložené v databáze“, je možné s DP pracovať *„DP uzamknuté“ proti zmenám
Počet položiek: 13	Informácia o počte položiek, ktoré sú zohľadnené v daňovom priznaní
✔ Všetky doklady sú priradené do DP	Informácia o tom, že všetky zohľadnené doklady mali použitý znak DPH, ktorý je priradený v štruktúre DP DPH
Záložky	
Hlavička DP	Základné informácie o účtovnej jednotke, IC DPH, druh priznania, adresa účtovnej jednotky Dáta sú preddefinované v customizačnej tabuľke
Riadky DP	Jednotlivé riadky daňového priznania podľa publikovanej štruktúry
Riadky DP 1 / Riadky DP 2	Jednotlivé riadky daňového priznania v členení : *DP_1 – výstup *DP_2 – vstup
Doklady	Prehľad jednotlivých dokladov vstupujúcich do daňového priznania

2.2.2.1 Hlavička daňového priznania

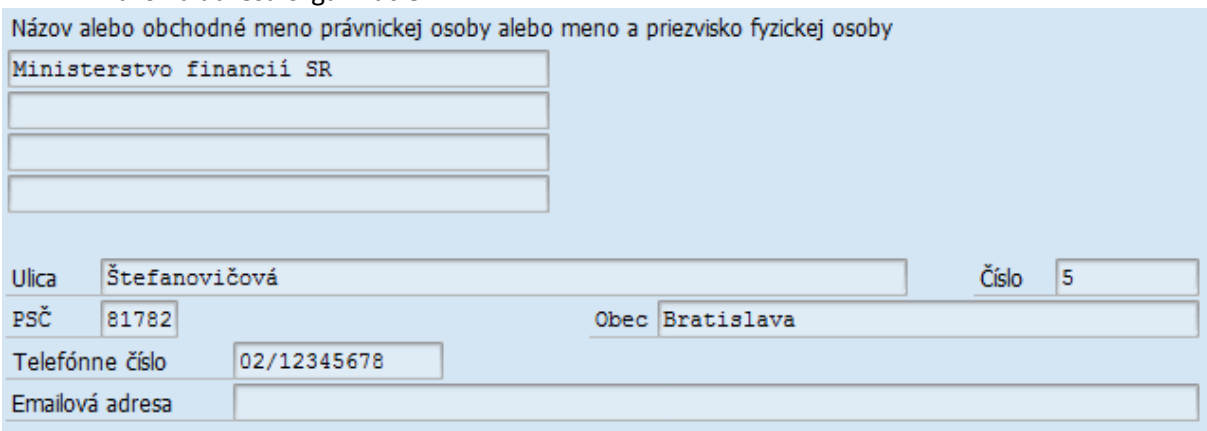
Hlavička daňového priznania obsahuje informácie v štruktúre :

- Identifikačné údaje účtovnej jednotky

kde je súčasne aj informácia o druhu zdaňovacieho obdobia

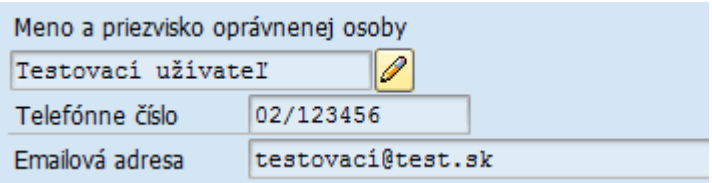


- Názov a adresa organizácie

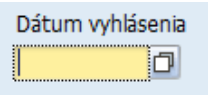


Dáta sa prenášajú z nastavení účtovného okruhu

- Oprávnená osoba a Dátum vyhlásenia



pokiaľ je pre organizáciu určená aj ďalšia oprávnená osoba, je aktívna ikona - Zmena oprávnenej osoby, kde je možné zmeniť meno oprávnenej osoby



Dátum, ktorý je iniciálne prázdny. Používateľ môže zadať konkrétny dátum, pokiaľ nie je zadaný, dátum sa naplní počas procesu generovania .xml súboru.

2.2.2.2 Riadky daňového priznania

V záložke Riadky DP má používateľ k dispozícii legislatívnu formu DP DPH v štruktúre platnej do 30.6.2025

Hlavička DP | Riadky DP | Doklady

		Základ dane		Daň	
Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona a	01	162,71	02	14,39	znížená sadzba
daň podľa § 81 zákona	03	67.367,28	04	15.494,54	základná sadzba
Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona	05	0,00	06	0,00	znížená sadzba
	07	211,61	08	48,67	základná sadzba
Tovary,služby: daň prj. podľa § 69 ods. 2,3 a 9 až 12	09	0,00	10	0,00	
Tovary: daň odberateľa podľa § 69 ods. 7	11	0,00	12	0,00	
Dodanie tovaru a služby a nadobudnutie tovaru s	13	0,00			
oslobodením od dane podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona	14	0,00			
podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona	15	0,00			
Daň podľa § 48c a ods. 2, § 48d ods. 15 a § 48e ods. 3,6 a 8 zákona			16	0,00	
Daň celkom			17	15.557,60	
Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona			18	261,86	znížená sadzba
			19	705,23	základná sadzba
podľa § 51 ods. 1 písm. a) zákona			20	261,86	znížená sadzba
Z toho			21	699,39	základná sadzba
podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona			22	0,00	znížená sadzba
			23	0,00	základná sadzba
Rozdiel v základe dane a v dani podľa § 25	24	0,00	25	0,00	
ods. 1 až 3, § 65 ods.10 a 11 zákona (+/-)					
Rozdiel v zákl.dane a v dani podľa § 25a zák. (+/-)	26	0,00	27	0,00	
Oprava odpočítanej dane podľa § 53 a 53a zákona (+/-)			28	0,00	
Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona (+/-)			29	0,00	
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona			30	0,00	
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona			31	0,00	
Vlastná daňová povinnosť			32	14.590,51	
Nadmerný odpočet Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona ☐			33	0,00	
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona			34		
Vlastná daňová povinnosť na úhradu			35	14.590,51	

Údaje dodatočného daňového priznania

	Rozdiel (+/-)		Daň na úhradu (+/-)
36	0,00	37	0,00

V záložke Riadky DP má používateľ k dispozícii legislatívnu formu DP DPH v štruktúre platnej od 1.7.2025

*strana 2 vzoru tlačiva DP k DPH stanovené oznámením MF SR č.MF/007833/2025-731

Hlavička DP | Riadky DP 1 | Riadky DP 2 | Doklady

		Základ dane		Daň	
Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona a	01	207,95	02	39,52	znížená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona
daň podľa § 81 zákona	01a	0,00	02a	0,00	znížená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona
	03	18.488,89	04	4.252,46	základná sadzba
Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona	05	0,00	06	0,00	znížená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona
	05a	0,00	06a	0,00	znížená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona
	07	233,46	08	53,70	základná sadzba
Tovar a služba, pri ktorých príjemca platí daň podľa	09	0,00	10	0,00	znížená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona
§ 69 ods. 2,3 a 9 až 12	09a	0,00	10a	0,00	znížená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona
	09b	0,00	10b	0,00	základná sadzba
Tovar, pri ktorom druhý odberateľ platí daň podľa	11	0,00	12	0,00	znížená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona
§ 69 ods. 7 zákona	11a	0,00	12a	0,00	znížená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona
	11b	0,00	12b	0,00	základná sadzba
Dovoz tovaru do tuzemska, pri ktorom sa	11c	0,00	12c	0,00	znížená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona
uhrádza daň podľa § 84a ods. 3 zákona	11d	0,00	12d	0,00	znížená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona
	11e	0,00	12e	0,00	základná sadzba
Dodanie tovaru a služby a nadobudnutie tovaru s	13	0,00			
oslobodením od dane podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona	14	0,00			
podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona	15	0,00			
Daň podľa § 48ca ods. 2, § 48d ods. 15 a § 48e ods. 3,6 a 8 zákona			16	0,00	
Daň celkom			17	4.345,68	

*strana 3 vzoru tlačiva DP k DPH stanovené oznámením MF SR č. MF/007833/2025-731

Hlavička DP | Riadky DP 1 | Riadky DP 2 | Doklady

Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona		18	261,47	znížená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona
		18a	0,00	znížená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona
		19	2.697,66	základná sadzba
Z toho				
podľa § 51 ods. 1 písm. a) zákona		20	261,47	znížená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona
		20a	0,00	znížená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona
		21	2.697,66	základná sadzba
podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona	daň zaplatená colnému orgánu	22	0,00	znížená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona
	v tuzemsku pri dovoze tovaru	22a	0,00	znížená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona
		23	0,00	základná sadzba
	daň uplatnená platiteľom dane	23a	0,00	znížená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona
	podľa § 84a ods. 3 zákona	23b	0,00	znížená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona
	pri dovoze tovaru do tuzemska	23c	0,00	základná sadzba

Rozdiel v základe dane a v dani podľa § 25 ods. 1 až 3, § 65 ods.10 a 11 zákona (+/-)	24	0,00	25	0,00
Rozdiel v zákl.dane a v dani podľa § 25a zák. (+/-)	26	0,00	27	0,00
Oprava odpočítanej dane podľa § 53 a 53a zákona (+/-)			28	0,00
Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona (+/-)			29	0,00
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona			30	0,00
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona			31	0,00
Vlastná daňová povinnosť			32	1.386,55
Nadmerný odpočet	Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona ☐		33	0,00
Nadmerný odpočet	Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona ☐		33	0,00
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona			34	
Vlastná daňová povinnosť na úhradu			35	1.386,55

Údaje dodatočného daňového priznania

	Rozdiel (+/-)		Daň na úhradu (+/-)
36	0,00	37	0,00

V riadkoch daňového priznania je možné získať informáciu o zdrojových dátach – dokladoch, ktoré jednotlivé riadky tvoria.

Detail položiek pre mesačného platiteľa – mesačné DP DPH

Dvojklikom na riadok so sumou ->

Riadok 01 – Základ dane

Mesiac: 03/2025 Verzia: 00 Riadok: R01

Druh DP: Riadne Čiastka: 162,71-

Zoznam dokladov

Typ DP	Rok	Mesiac	Verzia	ÚčOkr	Č.dokladu	Rok	Pol	Druh	Dátum dokl.	Dát.účt.	Účet HK	Zn	Op.	M/D	Zákl. FM	Presunul	Zmena	Zmenil	Poznámka
R	2025	3	00	27A0	1570000007	2025	1	OH	01.03.2025	01.03.2025	3431100312	UM	MWS	S	84,03				
R	2025	3	00	27A0	1570000006	2025	1	OH	01.03.2025	01.03.2025	3431100312	UM	MWS	H	84,03-				
R	2025	3	00	27A0	1550000013	2025	2	OE	01.03.2025	01.03.2025	3431100312	UM	MWS	H	21,32-				

Riadok 02 - Daň

Mesiac: 03/2025 Verzia: 00 Riadok: R02

Druh DP: Riadne Čiastka: 14,39-

Zoznam dokladov

Typ DP	Rok	Mesiac	Verzia	ÚčOkr	Č.dokladu	Rok	Pol	Druh	Dátum dokl.	Dát.účt.	Účet HK	Zn	Op.	M/D	DaňFM	Presunul	Zmena	Zmenil	Poznámka
R	2025	3	00	27A0	1570000007	2025	1	OH	01.03.2025	01.03.2025	3431100312	UM	MWS	S	15,97				
R	2025	3	00	27A0	1570000006	2025	1	OH	01.03.2025	01.03.2025	3431100312	UM	MWS	H	15,97-				
R	2025	3	00	27A0	1550000013	2025	2	OE	01.03.2025	01.03.2025	3431100312	UM	MWS	H	4,05-				

používateľ dostane detail s prehľadom dokladov.

Detail položiek pre štvrťročného platiteľa – štvrťročné DP DPH

Dvojklikom na riadok so sumou ->

Riadok 03 – Základ dane

Štvrťrok: 1/2025 Verzia: 00 Riadok: R03

Druh DP: Riadne Čiastka: 22.625,18-

Zoznam dokladov

Typ DP	Rok	Štvrťrok	Verzia	ÚčOkr	Číslo dokladu	Rok	Pol	Druh	Dátum dokl.	Dát.účt.	DátDaňHlás	Účet HK	Zn	Op.	M/D	Zákl.voFM	Presunul	Zmena	Zmenil	P
R	2025	1	00	24B1	1550000014	2025	1	OE	28.02.2025	28.02.2025		3431100312	UG	MWS	H	860,00-				
R	2025	1	00	24B1	1550000016	2025	1	OE	28.02.2025	28.02.2025		3431100312	UG	MWS	H	104,50-				
R	2025	1	00	24B1	1550000017	2025	1	OE	28.02.2025	28.02.2025		3431100312	UG	MWS	H	572,50-				

Riadok 04 - Daň

Štvrťrok: 1/2025 Verzia: 00 Riadok: R04

Druh DP: Riadne Čiastka: 5.203,86-

Zoznam dokladov

Typ DP	Rok	Štvrťrok	Verzia	ÚčOkr	Číslo dokladu	Rok	Pol	Druh	Dátum dokl.	Dát.účt.	DátDaňHlás	Účet HK	Zn	Op.	M/D	Daň vo FM	Presunul	Zmena	Zmenil	Poz
R	2025	1	00	24B1	1550000014	2025	1	OE	28.02.2025	28.02.2025		3431100312	UG	MWS	H	197,80-				
R	2025	1	00	24B1	1550000016	2025	1	OE	28.02.2025	28.02.2025		3431100312	UG	MWS	H	24,04-				
R	2025	1	00	24B1	1550000017	2025	1	OE	28.02.2025	28.02.2025		3431100312	UG	MWS	H	131,68-				

používateľ dostane detail s prehľadom dokladov.

Štruktúra riadka jednotlivých dokladov

Pole	Popis
Typ DP	R – riadne O – opravné D – dodatočné
Rok	Rok, za ktorý sa spracováva DP DPH
Mesiac **Štvrťrok**	Zdaňovacie obdobie, za ktoré sa pripravuje DP DPH. Stĺpec, sa automaticky zobrazí pre *mesačného platiteľa *štvrťročného platiteľa
Verzia	Číslo verzie daňového priznania -> Riadne – pole prázdne Dodatočné – verzia DDP - 0*
ÚčOkr	Identifikácia účtovného okruhu, z ktorého pochádzajú doklady pre daňové priznanie DPH
Č.dokladu	Číslo účtovného dokladu dvojklikom na číslo dokladu sa dostaneme do jeho detailu
Rok	Rok zaúčtovania dokladu
1	Položka v účtovnom doklade
Pr.úsek	Označenie pracovného úseku **Platné len pre organizácie, ktoré požadujú prehľad daňových položiek podľa pracovných úsekov.** Výberové kritériá pre spracovanie DP DPH (transakcia /TC2/EVAT1 sa nemení)

	Hlavička DP / Riadky DP / Doklady Typ DP, Rok, Mesiac, Verzia, ÚčOkr, Číslo dokladu, Rok, Pol, Druh, PrÚs, Dátum dokl., Dát.účt., DátDaňHlás, Hl.kniha, Zn, Op., M/D R 2025 2 00 24B2 203000204 2025 1 PA N701 05.02.2025 05.02.2025 3431100312 TI MWS H R 2025 2 00 24B2 203000471 2025 1 PA N701 20.02.2025 20.02.2025 3431100312 TI MWS H R 2025 2 00 24B2 203000481 2025 1 PA N701 21.02.2025 21.02.2025 3431100312 TI MWS H
Druh	Druh dokladu
Dátum dokl./ Dátum účt.	Dátum dokladu, dátum účtovania
Znak dane	Identifikácia znaku DPH, ktorým je doklad zaúčtovaný
Operácia	Identifikácia vstupnej / výstupnej dane (VST, MWS, ESA, ESE)
M/D	Strana MD, D účtovného dokladu, kde je zaúčtovaná DPH
Daň FM	Výška DPH
Riadok DP	Označenie riadka daňového priznania DPH
Presunul	Meno pracovníka, ktorý spracoval zmeny v daňovom priznaní
Zmena / Zmenil	Označenie zmeny (N-nový doklad, D-výmaz dokladu) a meno pracovníka, ktorý robil zmeny
Poznámka	Pole, ktoré je aktívne len pre prípad presunu položky, doplnenia alebo výmazu dokladu

Štruktúru riadka je možné meniť prostredníctvom tlačidla - Výber layoutu.

2.2.2.3 Doklady v daňovom priznaní

Záložka obsahuje všetky doklady, ktoré vstúpili do daňového priznania.

Hlavička DP / Riadky DP / Doklady

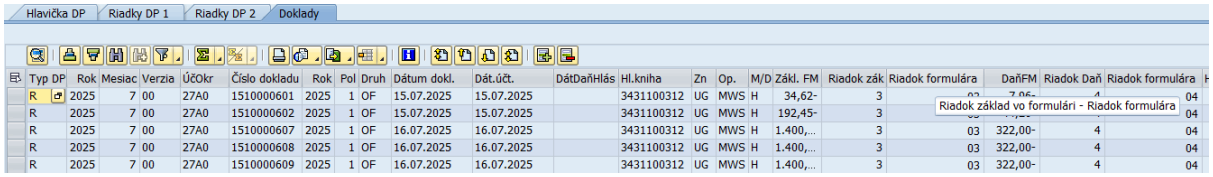
Typ DP	Rok	Mesiac	Verzia	ÚčOkr	Č.dokladu	Rok	Pol	Druh	Dátum dokl.	Dát.účt.	Účet HK	Zn	Op.	M/D	Zákl.voFM	Riadok zák	Daň vo FM	Riadok Daň	Hlás.dňa	Prizn.o	Presunul	Zmena
R	2025	3	00	27A0	201001435	2025	1	BV	31.03.2025	31.03.2025	3431100312	UG	MWS	H	32.520,32-	3	7.479,68-	4				
R	2025	3	00	27A0	10100002...	2025	1	DF	31.03.2025	31.03.2025	3431100311	B3	VST	S	26,05		0,59	20				
R	2025	3	00	27A0	10100002...	2025	1	DF	31.03.2025	31.03.2025	3431100311	B3	VST	S	2.873,11		65,51	20				

Hlavička DP / Riadky DP / Doklady

Typ DP	Rok	Štvrťrok	Verzia	ÚčOkr	Číslo dokladu	Rok	Pol	Druh	Dátum dokl.	Dát.účt.	Účet HK	Zn	Op.	M/D	Zákl. FM	Riadok zák	DaňFM	Riadok Daň	Hlás.dňa	Prizn.o	Presunul	Zmena	Zme
R	2025	1	00	24B1	1550000014	2025	1	OE	28.02.2025	28.02.2025	3431100312	UG	MWS	H	860,00-	3	197,80-	4					
R	2025	1	00	24B1	1550000016	2025	1	OE	28.02.2025	28.02.2025	3431100312	UG	MWS	H	104,50-	3	24,04-	4					
R	2025	1	00	24B1	1550000017	2025	1	OE	28.02.2025	28.02.2025	3431100312	UG	MWS	H	572,50-	3	131,68-	4					

Keďže štruktúra platná od 1.7.2025 obsahuje nové číslovanie riadkov v záložke Doklady obsahuje aj informáciu o :

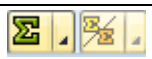
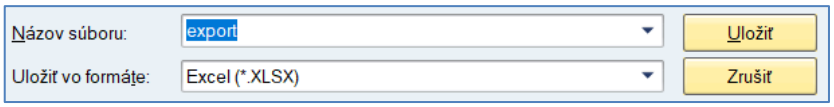
- technickom čísle riadku pre účely nastavenia DP DPH -> s označením cez „bublinku“
  Riadok základ dane
  Riadok Daň
- riadku podľa legislatívou stanoveného formulára -> s označením cez „bublinku“
  Riadok základ vo formulári - Riadok formulára
  Riadok daň vo formulári - Riadok formulára



Typ DP	Rok	Mesiac	Verzia	ÚčOkr	Číslo dokladu	Rok	Pol	Druh	Dátum dokl.	Dát.účt.	DátDaňHlás	Hl.kniha	Zn	Op.	M/D	Zákl. FM	Riadok zák	Riadok formulára	DaňFM	Riadok Daň	Riadok formulára
R	2025	7	00	27A0	1510000601	2025	1	OF	15.07.2025	15.07.2025		3431100312	UG	MWS	H	34,62-	3			4	04
R	2025	7	00	27A0	1510000602	2025	1	OF	15.07.2025	15.07.2025		3431100312	UG	MWS	H	192,45-	3				04
R	2025	7	00	27A0	1510000607	2025	1	OF	16.07.2025	16.07.2025		3431100312	UG	MWS	H	1.400,...	3	03	322,00-	4	04
R	2025	7	00	27A0	1510000608	2025	1	OF	16.07.2025	16.07.2025		3431100312	UG	MWS	H	1.400,...	3	03	322,00-	4	04
R	2025	7	00	27A0	1510000609	2025	1	OF	16.07.2025	16.07.2025		3431100312	UG	MWS	H	1.400,...	3	03	322,00-	4	04

V detaile daňového priznania je možné v záložke *„Doklady“* zobraziť jednotlivé doklady, ktoré sú súčasťou daňového priznania.

Jednotlivé ikony používateľ využíva pri spracovaní daňového priznania :

Pole	Popis
	Označením riadku je možné vidieť detailné informácie o doklade
	Triedenie dokladov – označením stĺpca a zvolením ikonky vytriedime doklady zhora nadol / zdola nahor
	Hľadanie – vyhľadávanie podľa zvoleného kritéria
	Nastavenie filtra – možnosť vyfiltrovať vybrané dáta – podľa znaku dane, riadku daňového priznania Po označení stĺpca a zvolení ikonky filter je možné v danom stĺpci vyhľadávať
	Súčet a medzisúčet Sumarizácia je možná na úrovni číselných hodnôt a následne napr. stĺpca kódu dane, účtu hlavnej knihy
	Náhľad – zobrazenie zoznamu dokladov v inom formáte ako ALV
	Možnosť exportu do excelu Po zvolení je potrebné vydefinovať formát, v akom potrebujeme dáta uložiť ->Tabuľková kalkulácia -> uloženie súboru pod názvom na vybrané miesto na PC 
	Ikonka, ktorou je možné upraviť štruktúru jednotlivých stĺpcov – vybrať / doplniť
	Doplnenie dokladu – umožňuje doplniť doklad do DP v prípade, že nie je súčasťou iného DP Nový doklad je označený „N“
	Výmaz dokladu – umožňuje výmaz dokladu z DP, s tým, že nepreberá do riadkov DP. Vymazaný doklad je označený „D“.

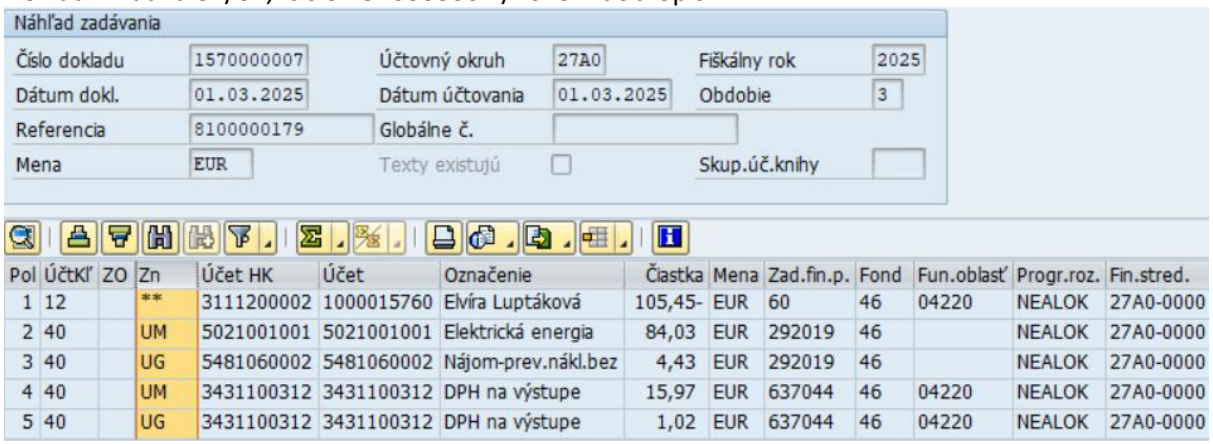
Každý riadok v záložke „Doklady“ obsahuje informáciu o analytickom účte 343AE*, ktorý vstupuje do daňového priznania DPH.
Dvojklikom na ľubovoľný riadok zoznamu dokladov sa používateľ dostane do detailu účtovného dokladu.

2.2.3 Presun dokladu v daňovom priznaní

V prípade, že pri kontrole používateľ zistí, že niektorý z dokladov je nesprávne zaradený do riadku priznania a nie je možné opravu zrealizovať v účtovníctve, má možnosť tento doklad presunúť medzi riadkami.
Dôvod nesprávneho zaradenia do riadku daňového priznania je v tom, že pri účtovaní bol použitý nesprávny znak DPH.
Presúvať je možné len :

- riadky rovnakého druhu, nie je možné kombinovať riadky výstupu s riadkami vstupu, tzn. pri presúvaní dokladov výstupu sa presúva nielen hodnota DPH, ale aj hodnota základu DPH.
- riadky s rovnakým % DPH, tzn. doklady so zníženou sadzbou sa môžu presúvať na riadky so zníženou sadzbou, resp. bez rozdielu sadzby

Doklad v riadku 01/02, číslo 1570000007 /2025 – dobropis

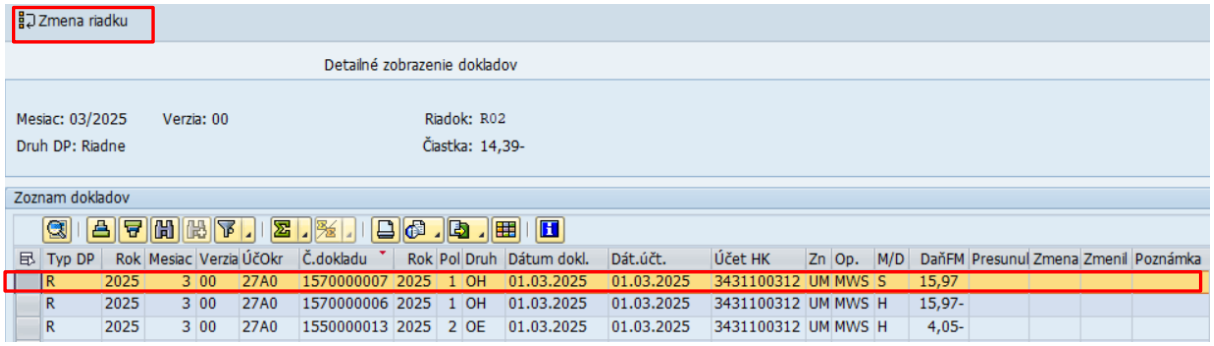


Pol	ÚčtKl'	ZO	Zn	Účet HK	Účet	Označenie	Čiastka	Mena	Zad.fin.p.	Fond	Fun.oblasť	Progr.roz.	Fin.stred.
1	12		**	3111200002	1000015760	Elvíra Luptáková	105,45-	EUR	60	46	04220	NEALOK	27A0-0000
2	40		UM	5021001001	5021001001	Elektrická energia	84,03	EUR	292019	46		NEALOK	27A0-0000
3	40		UG	5481060002	5481060002	Nájom-prev.nákl.bez	4,43	EUR	292019	46		NEALOK	27A0-0000
4	40		UM	3431100312	3431100312	DPH na výstupe	15,97	EUR	637044	46	04220	NEALOK	27A0-0000
5	40		UG	3431100312	3431100312	DPH na výstupe	1,02	EUR	637044	46	04220	NEALOK	27A0-0000

bol zaúčtovaný nesprávnym znakom DPH v oboch položkách namiesto

- znak UH bol použitý znak UG -> riadok 01/02
- znak UN bol použitý znak UM -> riadok 03/04

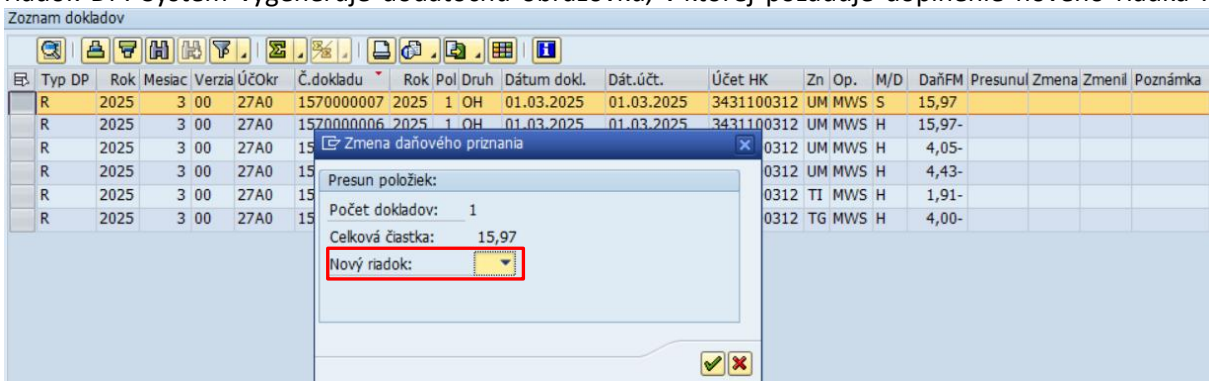
preto bol priradený do iného riadku daňového priznania. Doklad je potrebné presunúť do riadku 26/27 daňového priznania.
Presun dokladu používateľ zrealizuje v záložke „Riadky DP“ , kde dvojklikom rozbalí riadok r.02 a dostane sa do detailného zoznamu dokladov. [2]



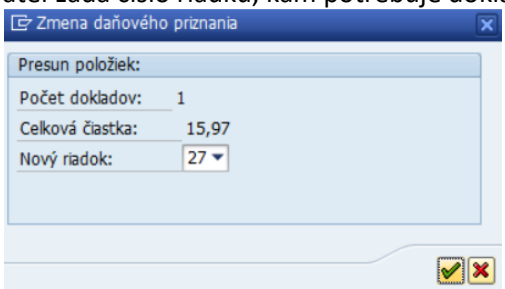
Typ DP	Rok	Mesiac	Verzia	ÚčOkr	Č.dokladu	Rok	Pol	Druh	Dátum dokl.	Dát.účt.	Účet HK	Zn	Op.	M/D	DaňFM	Presunul	Zmena	Zmenil	Poznámka
R	2025	3	00	27A0	1570000007	2025	1	OH	01.03.2025	01.03.2025	3431100312	UM	MWS	S	15,97				
R	2025	3	00	27A0	1570000006	2025	1	OH	01.03.2025	01.03.2025	3431100312	UM	MWS	H	15,97-				
R	2025	3	00	27A0	1550000013	2025	2	OE	01.03.2025	01.03.2025	3431100312	UM	MWS	H	4,05-				

[2] V obrazovke pre presun dokladov zadávame vždy riadok dane v kombinácii s riadkom dane ako cieľ, alebo riadok základu dane a riadok základu dane ako cieľ. Kombinácia riadku dane a riadku základu dane nie je možná.

V zozname označí doklad, ktorý je potrebné presunúť, zvolí tlačidlo Zmena riadku - Presun na iný riadok DP. Systém vygeneruje dodatočnú obrazovku, v ktorej požaduje doplnenie nového riadka :



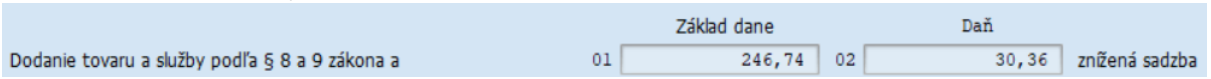
Do poľa „Nový riadok“ používateľ zadá číslo riadku, kam potrebuje doklad presunúť – t.j. **riadok 27**.



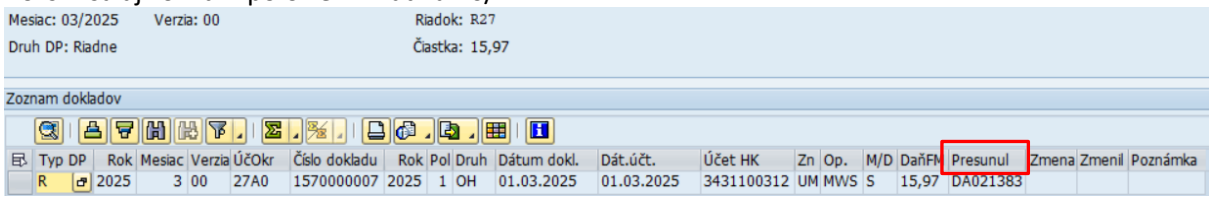
Používateľ zvolí ikonu - Ďalej a odsúhlasí presun položky.
Keďže chybný doklad obsahuje dva rôzne znaky DPH je potrebné presunúť obe položky DPH. rovnakým spôsobom používateľ presunie aj položku so znakom DPH = UA z riadku 03/04

<u>Výsledok z presunu :</u>
1/ Automaticky sa zmení hodnota na riadkoch 01 / 02, 03 / 04 a 26 / 27 – ide o párové riadky, t.j. základ dane aj výška DPH.
2/ položka sa objaví v detaile riadku 26/27 a „zmizne“ z riadkov 01/02, 03/04

Nová hodnota riadok 26/27



Rozšíri sa aj zoznam položiek v riadku 26/27



Zoznam položiek sa nielen rozšíri o presúvanú položky, ale aj samotné položky o informáciu, kto danú položku presúval v poli „Presunul“.
V prehľade dokladov - záložka „Doklady“ sa na úrovni danej položky aktivuje políčko „Poznámka“ s možnosťou zápisu informácie o dôvode presunu.

Hlavička DP | Riadky DP | Doklady

Typ DP	Rok	Mesiac	Verzia	ÚčOkr	Č.dokladu	Rok	Pol	Druh	Dátum dokl.	Dát.účt.	Účet HK	Zn	Op.	M/D	Zákl.voFM	Riadok zák	Daň vo FM	Riadok Daň	Hlás.dňa	Prizn.o	Presunul	Zmena
R	2025	3	00	27A0	1570000007	2025	1	OH	01.03.2025	01.03.2025	3431100312	UM	MWS	S	84,03	26	15,97	27			DA021...	
R	2025	3	00	27A0	1570000007	2025	2	OH	01.03.2025	01.03.2025	3431100312	UG	MWS	S	4,43	3	1,02	4				
R	2025	3	00	27A0	1570000006	2025	1	OH	01.03.2025	01.03.2025	3431100312	UM	MWS	H	84,03-	1	15,97-	2				

Po zmene v daňovom priznaní DPH používateľ DP DPH uloží tlačidlom Uložiť DP - Uložiť DP.

2.2.4 Doplnenie dokladu

Počas spracovania daňového priznania je možné aj doklady doplniť, resp. vymazať. Pre tento účel sú v záložke „Doklady“ ikonky s označením - Pridať doklady/ Odobrať doklady. Funkcionalita umožní používateľovi doklady doplniť, bez toho aby opätovne musel načítavať dáta.

Používateľ potrebuje doplniť doklad č. 1050000021/2025

Náhľad zadávania

Číslo dokladu	1050000021	Účtovný okruh	27A0	Fiškálny rok	2025
Dátum dokl.	31.03.2025	Dátum účtovania	31.03.2025	Obdobie	3
Referencia	9640000	Globálne č.			
Mena	EUR	Texty existujú	☐	Skup.úč.knihy	

Pol	ÚčtKl'	ZO	Zn	Účet HK	Účet	Označenie	Čiastka	Mena	Zad.fin.p.	Fond	Fun.oblasť	Progr.roz.	Fin.stre
1	40		AQ	5011336001	5011336001	Farmaceut.výrobky	1.491,43	EUR	633006	46	04220	NEALOK	27A0-0
2	37		AQ	3331400001	9000042788	Juraj Cipa	1.500,00-	EUR	60	46	04220	NEALOK	27A0-0
3	40		AQ	3431100311	3431100311	DPH na vstupe	8,57	EUR	637044	46	04220	NEALOK	27A0-0

zvolí ikonu - Pridať doklad, systém vygeneruje dodatočnú obrazovku, v ktorej požaduje doplnenie informácií pre nový doklad :

Zmena daňového priznania

Výber dokladov

Účtovný okruh	27A0
Číslo dokladu	1050000021
Fiškálny rok	2025
Znak dane	AQ
Druh zdaniteľného plnenia:	◉ Vstup ○ Výstup

V dodatočnej obrazovke používateľ zadáva - číslo dokladu, účtovný okruh, rok, znak dane a druh zdaniteľného plnenia. Na základe týchto kritérií systém jednoznačne nájde účtovný doklad a priradí do daňového priznania. [3]

Používateľ zvolí ikonu - Ďalej a odsúhlasí doplnenie položky.

[3] Pridať doklad je možné len v prípade, že nie je súčasťou iného daňového priznania.

Pridaný doklad je označený v prehľade dokladov v stĺpcoch „Zmena a Zmenil“ a ikonou - Pridaná položka a menom užívateľa.

Hlavička DP | Riadky DP | Doklady

Typ DP	Rok	Mesiac	Verzia	ÚčOkr	Číslo dokladu	Rok	Pol	Dr...	Dátum dokl.	Dát.účt.	Účet HK	Zn	Op.	M/D	Zákl.voFM	Riadok ...	Daň vo FM	Riadok Daň	Hlás.dňa	Zmena	Zmenil
R	2025	3	00	27A0	1050000011	2025	1	DO	03.03.2025	03.03.2025	3431100311	AQ	VST	S	31,18		0,19	20			
R	2025	3	00	27A0	1050000018	2025	1	DO	13.03.2025	13.03.2025	3431100311	AQ	VST	S	32,67		0,20	20			
R	2025	3	00	27A0	1050000021	2025	1	DO	31.03.2025	31.03.2025	3431100311	AQ	VST	S	1.428,57		8,57	20			DA021383

V stĺpci „Poznámka“ je možné zapísať dôvod doplnenia dokladu do daňového priznania DPH.

Podľa znaku dane sa doklad začlení do riadka daňového priznania a automaticky sa zaktualizuje aj samotné daňové priznanie na úrovni záložky „Riadky DP“.

Po zmene v daňovom priznaní DPH používateľ DP DPH uloží tlačidlom Uložiť DP - Uložiť DP.

2.2.5 Výmaz dokladu

Používateľ má možnosť doklad, ktorý nepatrí do daňového priznania vymazať bez toho, aby opätovne musel načítavať dáta.
Používateľ potrebuje vymazať doklad č. 1010000277 /2025 z riadku 21.

Číslo dokladu	1010000277	Účtovný okruh	27A0	Fiškálny rok	2025
Dátum dokl.	31.03.2025	Dátum účtovania	31.03.2025	Obdobie	3
Referencia	8240016430	Globálne č.			
Mena	EUR	Texty existujú	☐	Skup.úč.knihy	

Pol	ÚčtKľ	ZO	Zn	Účet HK	Účet	Označenie	Čiastka	Mena	Zad.fin.p.	Fond	Fun.oblasť	Progr.roz.	Fin.stred.
1	31		BL	3211400001	1000026247	Energie2, a.s.	529,00-	EUR	60	46	04220	NEALOK	27A0-0000
2	81		BL	5021003001	5021003001	Plyn	517,13	EUR	632001-002	46	04220	NEALOK	27A0-0000
3	40		BL	3431100311	3431100311	DPH na vstupe	11,87	EUR	637044	46	04220	NEALOK	27A0-0000

Doklad vymazáva v záložke „Doklady“, označí požadovaný doklad a zvolí ikonu - Odobrať doklady.

Systém na základe výmazu doklad označí v stĺpcoch „Zmena a Zmenil“ a ikonou - Položka odstránená a a menom užívateľa. [4]

Hlavička DP | Riadky DP | Doklady

Typ DP	Rok	Mesiac	Verzia	ÚčOkr	Č.dokladu	Rok	Pol	Druh	Dátum dokl.	Dát.účt.	Účet HK	Zn	Op.	M/D	Zákl.voFM	Riado...	Daň vo FM	Riadok Daň	Hlás.dňa	Prizn.o	Presun	Zmena	Zmenil
R	2025	3	00	27A0	10100002...	2025	1	DF	31.03.2025	31.03.2025	3431100311	BL	VST	S	430,08		11,87	21					DA02...

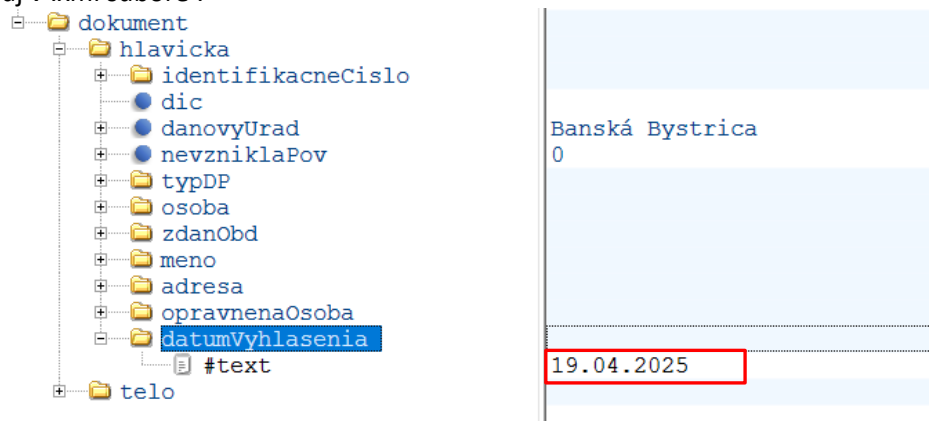
V stĺpci „Poznámka“ je možné zapísať dôvod doplnenia dokladu do daňového priznania DPH.
Podľa znaku dane sa doklad „vymaže“ z riadka daňového priznania a automaticky sa zaktualizuje aj samotné daňové priznanie na úrovni záložky „Riadky DP“.
Po zmene v daňovom priznaní DPH používateľ DP DPH uloží tlačidlom Uložiť DP - Uložiť DP.

[4] Doklad určený na výmaz ostáva v dátach daňového priznania, je len označený na výmaz a neberie sa do úvahy na ďalšie spracovanie (generovanie DP, zúčtovanie OP)

2.2.6 Uzamknutie daňového priznania

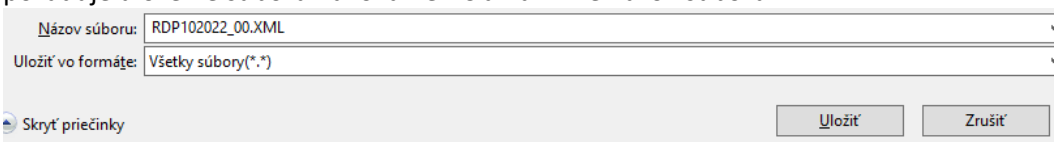
Daňové priznanie DPH, ktoré má byť odoslané na portál FR SR je potrebné uzamknúť, aby nebolo možné hlásenia upraviť / zmeniť. Používateľ tlačidlom Uzamknúť DP - Uzamknúť DP zablokuje na zmeny DP DPH.
Daňové priznanie DPH je možné odblokovať v transakcii pre administráciu daňových priznaní tlačidlom Odomknúť - Odomknúť DP.
V prípade väčšieho počtu položiek v ľavom dolnou rohu prebieha aktualizácia počtu uzamknutých položiek
Uzamknutie DP:Záznam1500 /7521

Po uzamknutí sa doplní aj informácia o dátume vyhlásenia v hlavičke daňového priznania DPH.
Pole „Dátum vyhlásenia“ je editovateľné,
Dátum vyhlásenia => môžeme zadať požadovaný dátum Dátum vyhlásenia 19.04.2025 a systém tento dátum uloží aj v .xml súbore v štruktúre platnej v závislosti od zdaniteľného obdobia.
aj v .xml súbore :

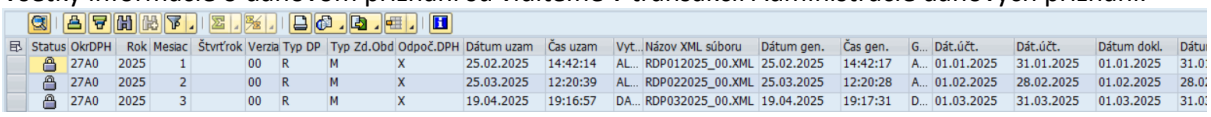


2.2.7 Generovanie .xml súboru DP DPH

Používateľ potrebuje pre odoslanie daňového priznania vygenerovať .xml súbor. V detaile spracovávaného DP DPH zvolí tlačidlo Generovať XML - Generovanie a uloženie .xml. Systém požaduje uloženie súboru na lokálne PC a navrhne názov súboru.



Súbor je v štruktúre, v ktorej je možné načítať na portál FR SR.
Všetky informácie o daňovom priznaní sú viditeľné v transakcii Administrácie daňových priznaní.

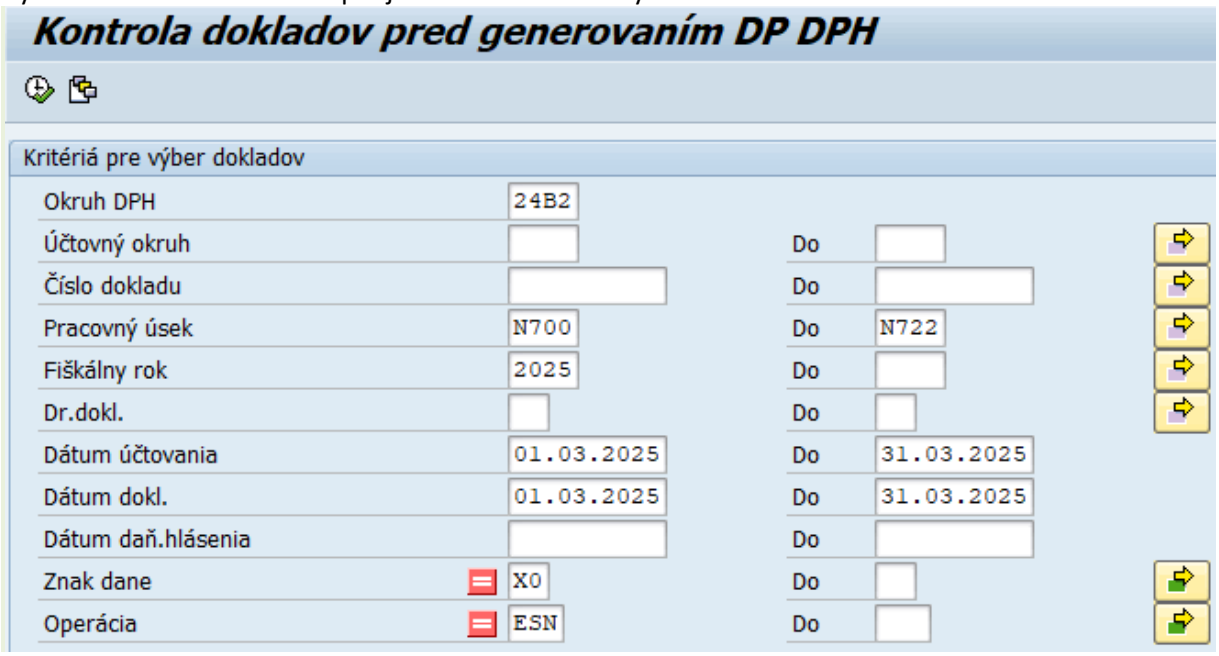


Status	OkrDPH	Rok	Mesiac	Štvrťrok	Verzia	Typ DP	Typ Zd.Obd	Odpoč.DPH	Dátum uzam	Čas uzam	Vyt...	Názov XML súboru	Dátum gen.	Čas gen.	G...	Dát.účt.	Dát.účt.	Dátum dokl.	Dátu
	27A0	2025	1		00	R	M	X	25.02.2025	14:42:14	AL...	RDP012025_00.XML	25.02.2025	14:42:17	A...	01.01.2025	31.01.2025	01.01.2025	31.0
	27A0	2025	2		00	R	M	X	25.03.2025	12:20:39	AL...	RDP022025_00.XML	25.03.2025	12:20:28	A...	01.02.2025	28.02.2025	01.02.2025	28.0
	27A0	2025	3		00	R	M	X	19.04.2025	19:16:57	DA...	RDP032025_00.XML	19.04.2025	19:17:31	D...	01.03.2025	31.03.2025	01.03.2025	31.0

2.2.8 Príprava podkladov pre DP DPH podľa pracovných úsekov

V prípade, že organizácia má detailnejšie členenie až na úroveň pracovných úsekov a navyše požaduje presun finančných prostriedkov medzi týmito pracovnými úsekmi podľa výšky čiastkového DP DPH, je používateľovi k dispozícii zostava, prehľad jednotlivých položiek vstupujúcich do DP DPH.

Používateľ prehľad pripraví v transakcii /TC2/EVAT1 zvolením ikony Kontrola - Kontrola pred vytvorením DP DPH. Vo vstupnej obrazovke zadáva výberové kritériá :



Kritériá výberu	
Okruh DPH	okruh DPH, za ktorý bude spracovávané DP DPH (alebo)
Účtovný okruh	účtovný okruh, za ktorý okruh bude spracovávané DP DPH
Číslo dokladu	zadáva sa ako interval, ak je potrebné
Pracovný úsek	**Zadáva sa v prípade organizácie členenej na pracovné úseky a požadujúcej detailné rozdelenie DP DPH podľa pracovných úsekov**
Fiškálny rok	rok pre výber účtovných dokladov
Dr.dokladu	definuje druh dokladu, ktorý je potrebné vylúčiť –> koncoročné operácie zúčtovania zostatkov účtov 343AE na účet 343-zostatok k 31.12.
Dátum účtovania	1. dátum, podľa ktorého budú vyberané reba vyberať položky pre mesačný výkaz DPH (BUDAT)
Dátum dokl.	2.dátum, podľa ktorého vyberáme položky (BLDAT)
Dátum daň.hlásenia	nezadáva sa
Znak dane	vylúčiť tie znaky DPH, ktoré nemajú byť súčasťou daňového priznania (X0, Y0)
Operácia dane	vylúčiť tie operácie, ktoré nemajú byť súčasťou daňového priznania (*ESN, NVV, NAV* – operácie bez nároku na odpočet)

Odpočet DPH pri nasl. hl. DPH	zakliknuté <u>len pre riadne</u> daňové priznanie k – v prípade nadmerného odpočtu v bežnom mesiaci sa odpočíta v nasledujúcom mesiaci v prípade dodatočného hlásenia nezadáva

Používateľ má k dispozícii pred pripravený variant, ktorý vyberie tlačidlom - Vyvolanie variantu“ v ľavom hornom rohu obrazovky.

Náz.variantu	Krátky popis	Prostredie
PREHLAD DP-SNM	prehľad dokladov pre DP	A
PREHLAD DP	prehľad dokladov pre DP	A

Po zadaní výberových kritérií používateľ zvolí ikonu - Vykonanie. Systém pripraví prehľadovú zostavu v štruktúre :

Kontrola dokladov pred generovaním DP DPH

OkrDPH	ÚčOkr	Č.dokladu	Rok	Pol	Druh	PrÚs	Dátum dokl.	Dát.účt.	DátDaňHlás	Hl.kniha	Zn	Op.	M/D	Zákl.voFM	Daň vo FM	Dodávateľ	Zákazník
24B2	24B2	1510000099	2025	1	OF	N718	27.03.2025	27.03.2025		3431100312	VA	MWS	H	890,00-	0,00		1000131745
24B2	24B2	1510000100	2025	1	OF	N704	26.03.2025	26.03.2025		3431100312	VA	MWS	H	156,00-	0,00		1000113921
24B2	24B2	1510000101	2025	1	OF	N704	27.03.2025	27.03.2025		3431100312	VA	MWS	H	440,00-	0,00		5000026891
24B2	24B2	1510000103	2025	1	OF	N718	19.03.2025	19.03.2025		3431100312	VA	MWS	H	243,00-	0,00		1000119051
24B2	24B2	1010000853	2025	1	DF	N704	10.03.2025	10.03.2025		3431100311	BL	VST	S	105,72	1,70	1000057347	
24B2	24B2	1010000754	2025	1	DF	N705	03.03.2025	03.03.2025		3431100312	IK	ESA	H	11.171,40-	2.569,42-	1000002694	
24B2	24B2	1010000980	2025	1	DF	N706	17.03.2025	25.03.2025		3431100311	B1	VST	S	193,18	36,70	1000023756	

Informácia o pracovnom úseku je v samostatnom stĺpci zostavy s označením PrÚs

Prostredníctvom sumarizácie používateľ pripraví sumárny prehľad za pracovný úsek

OkrDPH	ÚčOkr	Číslo dokladu	Rok	Pol	Druh	Prac.úsek	Dátum dokl.	Dát.účt.	Daň vo FM	DátDaň
						N700			**114,08-**	
						N701			**444,23**	
						N702			**65,52**	
						N703			**2.783,23-**	
						N704			**70,03**	
						N705			**2.569,42-**	
						N706			**201,16**	
						N711			**5,79**	
						N713			**0,00**	
						N714			**0,02-**	
						N718			**0,00**	
						N720			**71,49**	
									4.608,53-	

Vysvetlivky :

Celkom za organizáciu : (-) 4.608,53 EUR => vlastná daňová povinnosť

Vlastná daňová povinnosť		32	4.608,53
Nadmerný odpočet	Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona ☐	33	0,00
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona		34	
Vlastná daňová povinnosť na úhradu		35	4.608,53

Po jednotlivých pracovných úsekoch :

N700: (-) 114,08 EUR – „povinnosť“
N701: (+) 444,23 EUR – „odpočet“
Presun finančných prostriedkov medzi pracovnými úsekmi používateľ zaúčtuje ako lokálny prevod (metodické usmernenie https://ces.mfsr.sk/files/archiv/16/m18_mu_lokalne-prevody-v2-0.pdf)

Príklad :
Ak Pracovný úsek 1 (napr. N702) **má daňovú povinnosť** *(v zostave za pracovné úseky mínusová čiastka)* **a potrebuje previesť peniaze na generálne riaditeľstvo (ktoré to odvedie na finančnú správu)**, bude :
1/ PU N702 účtuje o záväzku nasledovne:
Predpis lokálneho prevodu
Transakcia : FB60
Organizácia zadá číslo dodávateľa L24B2N701 (Riaditeľstvo), ktorého má v systéme založeného pre lokálny prevod a zároveň má prednastavený kontrolný analytický účet 2619000001 - Peniaze na ceste (kontrolný účet pre LP). Je potrebné vyplniť všetky údaje podľa pravidiel predpisu záväzkov.

Účtovný predpis :
MD 2613000060 -> rozpis rozpočtových položiek z ktorých majú byť prevedené peniaze z N702
D 2619000001 -> partner L24B2N701
Zaúčtovanie bankového výpisu na pracovnom úseku N702
MD 2619000001 -> vyrovnanie predpisu na partnerovi L24B2N701
D 221*

2/ Generálne riaditeľstvo účtuje o pohľadávke voči PU N702 nasledovne:
Očakávaný prevod od pracovného úseku N702
Transakcia : FB65

Účtovný predpis :
MD 2619000001 -> partner L24B2N702 (Múzeum Bojnice)
D 2613000060 -> s rozpisom rozpočtových položiek, na ktoré majú prísť peniaze na N701
Príjem na bankový účet:
MD 221*
D 2619000001 -> vyrovnanie predpisu na partnerovi L24B2N702

Ak úsek 2 má nárok na odpočet dane *(v zostave za pracovné úseky plusová čiastka)* **a generálne riaditeľstvo bude posielať peniaze na PU2** (napr. N703), bude **generálne riaditeľstvo** účtovať o záväzku nasledovne**:**
1/ Generálne riaditeľstvo
Predpis lokálneho prevodu
Transakcia : FB60
Riaditeľstvo zadá číslo dodávateľa L24B2N703 (múzeum, ktorému bude posielať peniaze), ktorého má v systéme založeného pre lokálny prevod a zároveň má prednastavený kontrolný analytický účet 2619000001 - Peniaze na ceste - kontrolný účet pre LP.
Je potrebné vyplniť všetky údaje podľa pravidiel predpisu záväzkov

Účtovný predpis :
MD 2613000060 -> rozpis rozpočtových položiek z ktorých majú byť prevedené peniaze z N701
D 2619000001 -> partner L24B2N703
Zaúčtovanie bankového výpisu na pracovnom úseku N701 prevod z bankového účtu:
MD 2619000001 -> vyrovnanie predpisu na partnerovi L24B2N703
D 221*

2/ **PU N703** účtuje o pohľadávke voči generálnemu riaditeľstvu nasledovne:
Očakávaný prevod od pracovného úseku N701
Transakcia : FB65
Účtovný predpis :

MD 2619000001 -> partner L24B2N701
D 2613000060 -> rozpis rozpočtových položiek, na ktoré majú prísť peniaze na N701
Príjem na bankový účet:
MD 221*
D 2619000001 -> vyrovnanie predpisu na partnerovi L24B2N701.

POZN:
Aplikácia neumožňuje spracovať DP DPH za jednotlivé pracovné úseky a ich následnú sumarizáciu. Spracovanie DP DPH za celý účtovný okruh používateľ pripraví spôsobom popísaným v kapitole 2.2.1 - Výber dát pre riadne daňové priznanie k DPH a ďalej.

2.2.9 Synchronizácia zmien v DP DPH do KV DPH

Pri spracovaní DP DPH a prípadných úpravách, napr. zmena riadka DP DPH, výmaz alebo doplnenie dokladu do DP DPH sa aktivuje ikona „ Zmeny v DP “ - Zmeny v DP DPH.

Zobrazenie zmien v DP

OkrDPH	Rok	Mesiac	Verzia	ÚčOkr	Číslo dokladu	Rok	Pol	Zmena	Zmena	Dátum zmeny	Čas zmeny	Zmenil
27A0	2025	7	00	27A0	1010001074	2025	1			27.07.2026	08:05:53	DA021383
27A0	2025	7	00	27A0	1510000598	2025	1			30.07.2026	22:07:55	DA021383
27A0	2025	7	00	27A0	1570000013	2025	2			26.07.2026	22:25:46	DA021383
27A0	2025	7	00	27A0	1580000026	2025	1			27.07.2026	08:08:37	DA021383

Zoznam zmien DP DPH obsahuje informácie o všetkých úpravách v DP, ktoré by mal používateľ zohľadniť v rámci spracovania KV DPH.
Jednotlivé zmeny sú označené statusom zmeny :

- doklad vymazaný z DP
- doklad presunutý medzi riadkami DP
- doklad doplnený do DP

POZN:
Funkcionalita synchronizácie DP a KV DPH je využiteľná pre organizácie platiteľov DPH podľa par.4. Organizácie registrované podľa par. 7 nevypracovávajú KV DPH.

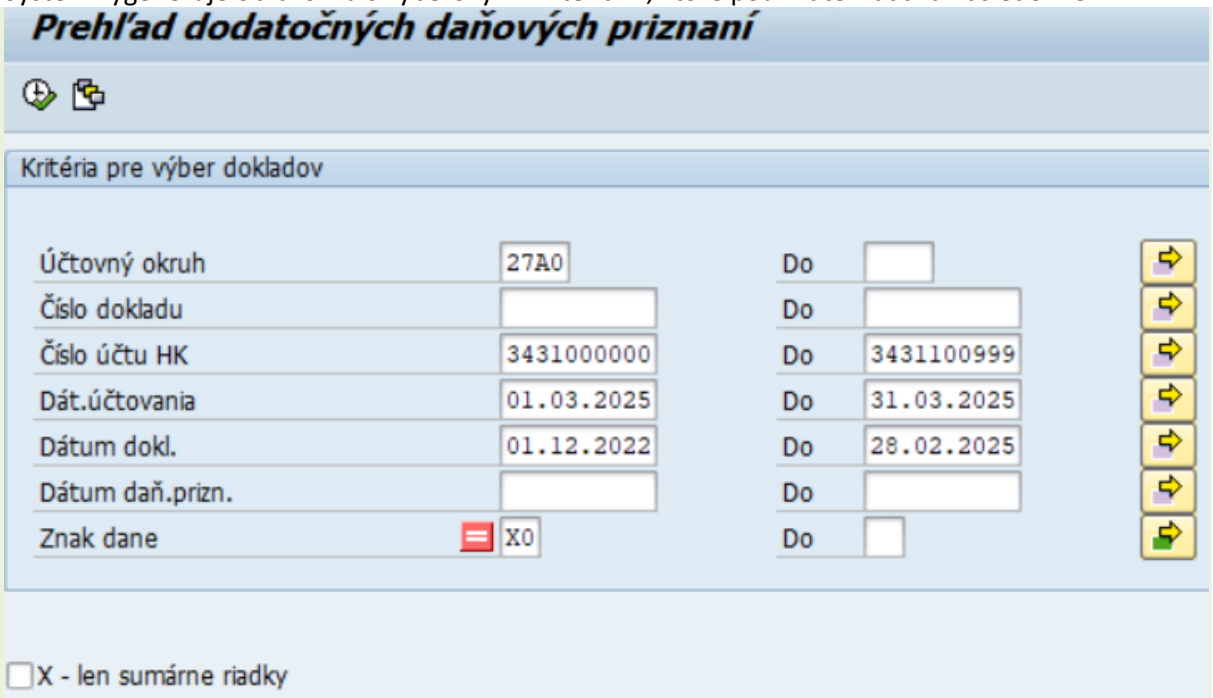
2.3 Načítanie dát pre dodatočné daňové priznanie k DPH

Po spracovaní riadneho daňového priznania DPH používateľ pokračuje v príprave podkladov pre dodatočné daňové priznanie DPH. Súčasťou DDP sú doklady, ktoré boli zaúčtované v bežnom účtovnom období, ale patria do predchádzajúcich zdaňovacích období.

2.3.1 Prehľad dokladov pre dodatočné daňové priznanie k DPH

Prehľadu o všetkých dokladoch, ktoré sú podkladom pre dodatočné daňové priznanie používateľ pripraví v transakcii Administrácie daňových priznaní zvolením tlačidla Prehľad DDP - Prehľad DDP.

Systém vygeneruje obrazovku s výberovými kritériami, ktoré používateľ zadáva nasledovne :



Pole	Popis
Účtovný okruh	označenie účtovného okruhu, za ktoré potrebujeme pripraviť podklady pre DDP
Číslo dokladu	nezadáva sa
Zdrojové účty	analytické účty hlavnej knihy – 343
Dátum účtovania	1. dátum, podľa ktorého budú vyberané reba vyberať položky pre mesačný výkaz DPH (BUDAT)
Dátum dokladu	2.dátum, podľa ktorého vyberáme položky (BLDAT)
Znak dane	vylúčiť tie znaky DPH, ktoré nemajú byť súčasťou daňového priznania (X0, Y0)
Len sumárne riadky	označiť v prípade sumárneho prehľadu, inak ostáva neoznačené

Používateľ má k dispozícii pred pripravený variant, ktorý vyberieme ikonou - Vyvolanie variantu“ v ľavom hornom rohu obrazovky.

Náz.variantu	Krátky popis	Prostredie	Chránené
DDP-PREHLAD	prehlad poloziek DPH	A	☐

Po zadaní výberových kritérií používateľ zvolí ikonu - Vykonanie. Systém pripraví obrazovku s prehľadom účtovných dokladov zaúčtovaných v bežnom účtovnom období, ale s dátumom dokladu z predchádzajúcich období.

Rok a mes. dokladu	ÚčOkr	Rok	Číslo dokladu	Účet HK	Zn	Nákl.str.	Základ dane	Daň	Mena
202502	27A0	2025	1010000442	3431100311	B3		1.238,66	28,24	EUR
202501	27A0	2025	1010000443	3431100311	B3		1.238,66	28,24	EUR
202501	27A0	2025	1010000444	3431100311	B3		1.260,50	28,74	EUR
							3.737,82	**85,22**	**EUR**

Tieto doklady budú súčasťou dodatočného daňového priznania k DPH.

2.3.2 Výber dát pre dodatočné daňové priznanie k DPH

Podľa prehľadu pripraveného v kapitole 2.3.1 - Prehľad dokladov pre dodatočné daňové priznanie používateľ má informácie o tom, za aké mesiace by sa mali DDP spracovať.

Používateľ pripravil riadne DP za mesiac 3/2025, potrebuje spracovať dodatočné DP za predchádzajúce mesiace.

V transakcii Administrácia daňových priznaní zvolí tlačidlo Vytvoriť DDP - Vytvoriť DDP. Zobrazí sa obrazovka s výberovými kritériami,

Automatické generovanie DDP

Dodatočné DP - výber dokladov

Účtovný okruh	27A0	Do	
Číslo dokladu		Do	
Fiškálny rok	2022	Do	2025
Dr.dokl.		Do	
Dátum účtovania	01.03.2025	Do	31.03.2025
Dátum dokl.	01.12.2022	Do	28.02.2025
Dátum daň.hlásenia		Do	
Znak dane	X0	Do	
Operácia	ESN	Do	

☑ Simulačný chod

kde používateľ zadáva dáta

Pole	Popis
Účtovný okruh	označenie účtovného okruhu, za ktoré potrebujeme pripraviť podklady pre DDP
Číslo dokladu	nezadáva sa
Fiškálny rok	rok pre výber účtovných dokladov
Druh dokladu	definuje druh dokladu, ktorý je potrebné vylúčiť –> koncoročné operácie zúčtovania zostatkov účtov 343AE na účet 343-zostatok k 31.12.
Dátum účtovania	1. dátum, podľa ktorého budú vyberané reba vyberať položky pre mesačný výkaz DPH (BUDAT)
Dátum dokladu	2.dátum, podľa ktorého vyberáme položky (BLDAT)
Obdobie pre DPH	nezadáva sa
Znak dane	vylúčiť tie znaky DPH, ktoré nemajú byť súčasťou daňového priznania (X0, Y0)
Operácia dane	vylúčiť tie operácie, ktoré nemajú byť súčasťou daňového priznania (*ESN, NVV, NAV* – operácie bez nároku na odpočet)
Simulačný chod	X – vytvorí sa len prehľad o možných DDP „ „ – vygenerujú sa DDP ako samostatné súbory

Používateľ nezadáva druh daňového priznania, systém si na základe vstupných výberových kritérií tieto informácie odvodí. Po spracovaní sa vytvoria automaticky DDP za relevantné mesiace.

Používateľ má k dispozícii pred pripravený variant, ktorý vyberieme tlačidlom - Vyvolanie variantu“ v ľavom hornom rohu obrazovky.

Náz.variantu	Krátky popis	Prostredie	Chránené
DDP-CES	výber dát pre DDP	A	☐

Po zadaní výberových kritérií používateľ zvolí ikonu - Vykonanie. Systém pripraví obrazovku,

```
Automatické generovanie DDP

Ostrý chod.

DDP za obdobie mesiac:  01 / 2025
DDP úspešne vygenerované. Počet dokladov:          2
DDP úspešne uložené.
DDP za obdobie mesiac:  02 / 2025
DDP úspešne vygenerované. Počet dokladov:          1
DDP úspešne uložené.
```

kde je informácia o vytvorení dvoch dodatočných daňových priznaniach.

Všetky vytvorené DDP sa zobrazia v transakcii Administrácia daňových priznaní s označením ikonkou - Editovateľné , pripravené na ďalšie spracovanie.

Status	OkrDPH	Rok	Mesiac	Štvrťrok	Verzia	Typ DP	Typ Zd.Obd	Odpoč.DPH	Dátum uzam	Čas uzam	Vy...	Názov XML súboru	Dátum gen.	Čas gen.	G...	Dát.účt.	Dát.účt.	Dátum dokl.	Dátum dokl.
	27A0	2025	1		00	R	M	X	25.02.2025	14:42:14	AL...	RDP012025_00.XML	25.02.2025	14:42:17	A...	01.01.2025	31.01.2025	01.01.2025	31.01.2025
	27A0	2025	1		01	D	M			00:00:00				00:00:00		01.03.2025	31.03.2025	01.01.2025	31.01.2025
	27A0	2025	2		00	R	M	X	25.03.2025	12:20:39	AL...	RDP022025_00.XML	25.03.2025	12:20:28	A...	01.02.2025	28.02.2025	01.02.2025	28.02.2025
	27A0	2025	2		01	D	M			00:00:00				00:00:00		01.03.2025	31.03.2025	01.02.2025	28.02.2025
	27A0	2025	3		00	R	M	X	19.04.2025	19:16:57	DA...	RDP032025_00.XML	19.04.2025	19:17:31	D...	01.03.2025	31.03.2025	01.03.2025	31.03.2025

Pri príprave DDP môžeme dostať chybové informácie :

- RDP musí byť uzamknuté – nie je možné pripraviť DDP za mesiac, kedy RDP nie je zamknuté
- RDP musí byť nahraté – nie je možné pripraviť DDP za mesiac, za ktorý nebolo spracované RDP v systéme (DDP je sumarizácia verzií)

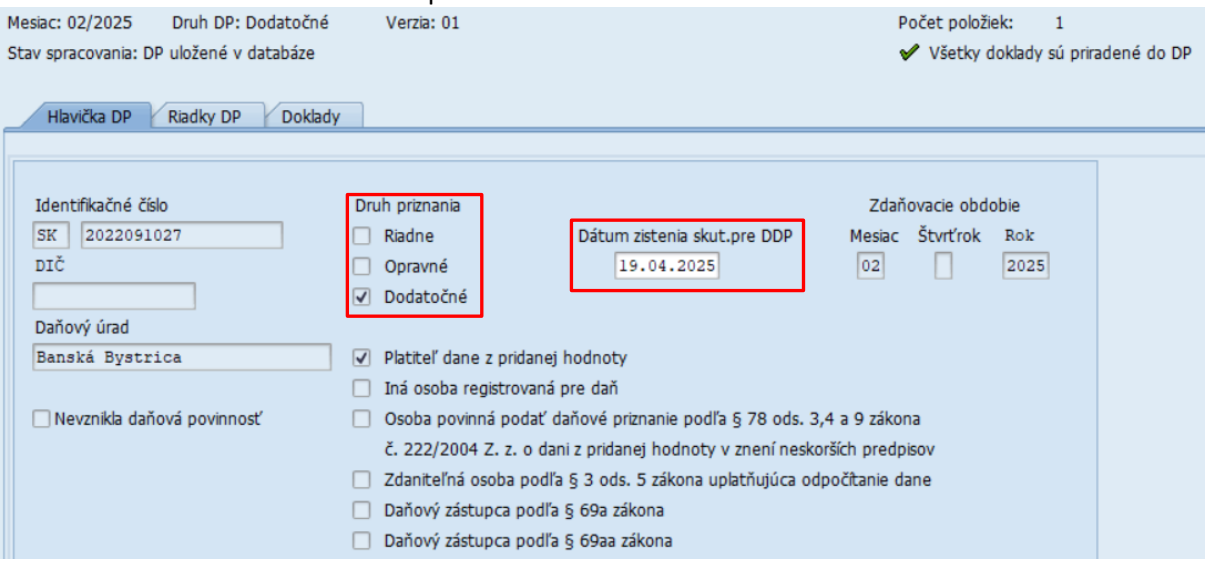
2.3.3 Štruktúra dodatočného daňového priznania k DPH

Po zadefinovaní výberových kritérií podľa kapitoly 2.3.2 - Výber dát pre dodatočné daňové priznanie k DPH pokračuje používateľ v obrazovke Administrácie daňových priznaní. Dvojklikom na zvolené dodatočné daňové priznanie sa dostane do detailu.

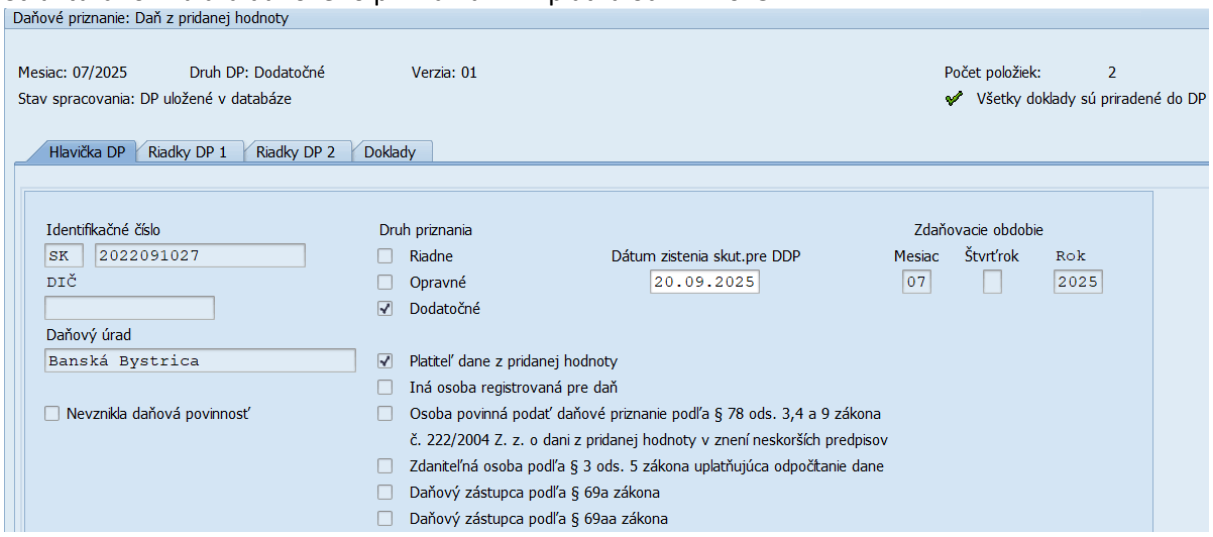
Dodatočné daňové priznanie k DPH má v zásade rovnakú štruktúru ako riadne, sú tu však rozdiely.

2.3.3.1 Hlavička dodatočného daňového priznania k DPH

Štruktúra daňového formulára DPH platná do 30.6.2025

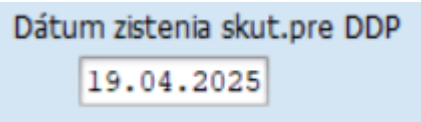


Štruktúra formulára daňového priznania DPH platná od 1.7.2025

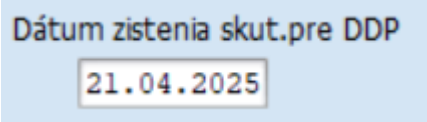


Okrem základných informácií o účtovnej jednotke, obsahuje hlavička dodatočného DP aj

1. informácia o druhu DP -> dodatočné
2. dátum zistenia skutočnosti pre DDP –> pole je automaticky doplnené informáciou o dátume generovania daňového priznania. Pole je však editovateľné, tzn. je možné v prípade potreby dátum upraviť.



->



Pri uzamknutí daňového priznania sa dátum zistenia „zašedí“ a preberá následne do .xml súboru.

2.3.3.2 Riadky dodatočného daňového priznania k DPH

Dodatočné daňové priznanie obsahuje len položky – doklady, ktoré boli zaúčtované v bežnom účtovnom období (dátum účtovania – október 2022), avšak patria do mesiaca predchádzajúceho účtovného obdobia (september 2022 a skôr).

Štruktúra formuláru daňového priznania DPH platného do 30.6.2025

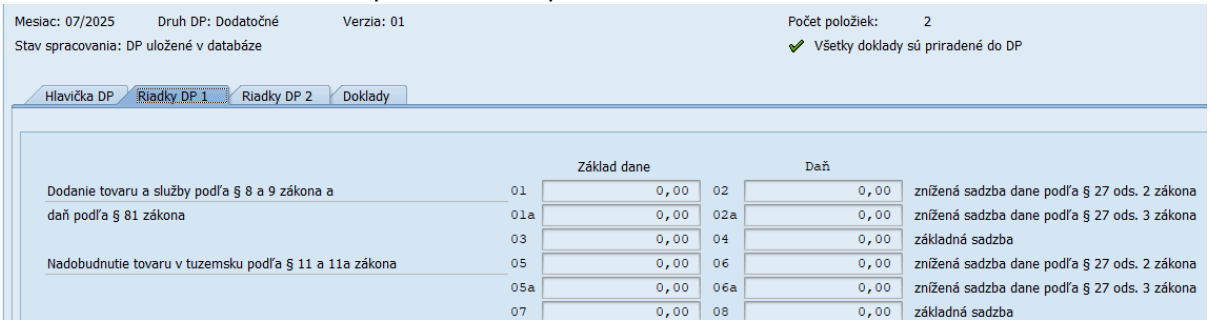
Hlavička DP | Riadky DP | Doklady

		Základ dane		Daň	
Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona a	01	0,00	02	0,00	znížená sadzba
daň podľa § 81 zákona	03	0,00	04	0,00	základná sadzba
Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona	05	0,00	06	0,00	znížená sadzba
	07	0,00	08	0,00	základná sadzba
Tovary,služby: daň prj. podľa § 69 ods. 2,3 a 9 až 12	09	0,00	10	0,00	
Tovary: daň odberateľa podľa § 69 ods. 7	11	0,00	12	0,00	
Dodanie tovaru a služby a nadobudnutie tovaru s	13	0,00			
oslobodením od dane podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona	14	0,00			
podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona	15	0,00			
Daň podľa § 48c a ods. 2, § 48d ods. 15 a § 48e ods. 3,6 a 8 zákona			16	0,00	
Daň celkom			17	0,00	
Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona			18	28,24	znížená sadzba
			19	0,00	základná sadzba
podľa § 51 ods. 1 písm. a) zákona			20	28,24	znížená sadzba
Z toho			21	0,00	základná sadzba
podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona			22	0,00	znížená sadzba
			23	0,00	základná sadzba
Rozdiel v základe dane a v dani podľa § 25	24	0,00	25	0,00	
ods. 1 až 3, § 65 ods.10 a 11 zákona (+/-)					
Rozdiel v zákl.dane a v dani podľa § 25a zák. (+/-)	26	0,00	27	0,00	
Oprava odpočítanej dane podľa § 53 a 53a zákona (+/-)			28	0,00	
Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona (+/-)			29	0,00	
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona			30	0,00	
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona			31	0,00	
Vlastná daňová povinnosť			32	0,00	
Nadmerný odpočet Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona ☐			33	28,24-	
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona			34	0,00	
Vlastná daňová povinnosť na úhradu			35	0,00	

Údaje dodatočného daňového priznania

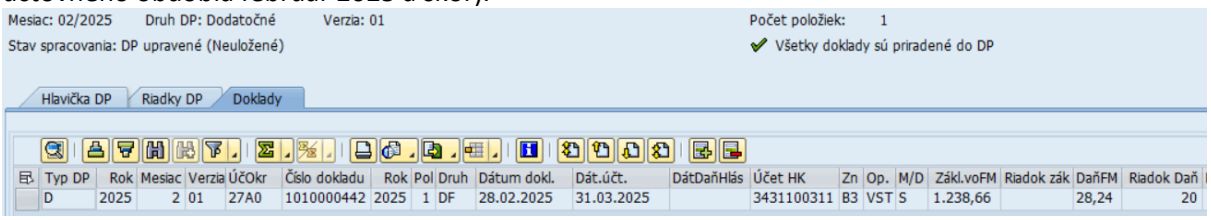
	Rozdiel (+/-)		Daň na úhradu (+/-)
36	0,00	37	

Štruktúra formuláru daňového priznania DPH platného od 1.7.2025



2.3.3.3 Doklady dodatočného daňového priznania k DPH

V rámci záložky „Doklady“ používateľ má k dispozícii prehľad dokladov ktoré boli zaúčtované v bežnom účtovnom období (dátum účtovania – marec 2025), avšak patria do mesiaca predchádzajúceho účtovného obdobia február 2025 a skôr).

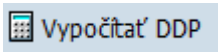


Jednotlivé položky sú v stĺpci „Typ DP“ označené písmenom D – dodatočné DP.

Dáta, ktoré systém vyberie pre DDP predstavujú len **rozdiel položiek – deltu v dokladoch a musia byť ešte následne spracované.**

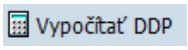
2.3.4 Spracovanie dodatočného daňového priznania k DPH

Dodatočné daňové priznanie k DPH môže používateľ upravovať podobným spôsobom ako riadne daňové priznanie čo sa týka – presunu, výmazu alebo doplnenia položiek.

Na obrazovke dodatočného daňového priznania DPH je aktívne tlačidlo 

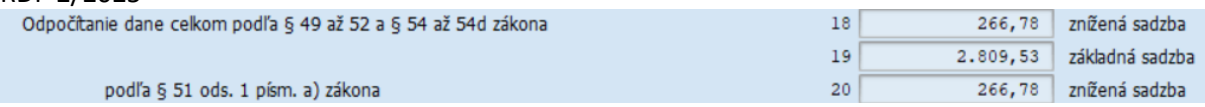
- Vypočítať DDP, ktorá je určená na ďalšie spracovanie.

Dodatočné daňové priznanie DPH obsahuje len položky chýbajúce v riadnom daňovom priznaní. Tieto položky používateľ musí <u>pripočítať k riadnemu daňovému priznaniu DPH, **ku ktorému patria,**</u> t.j. DDP za mesiac 2/2025 pripočítať k RDP za mesiac 2/2025 a pripraviť DDP verziu č.01.

Používateľ zvolí tlačidlo 

- Vypočítať, pričom jednotlivé riadky daňového priznania sa zosumarizujú.

RDP 2/2025



DDP za 2/2025

Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona	18	28,24	znížená sadzba
	19	0,00	základná sadzba
podľa § 51 ods. 1 písm. a) zákona	20	28,24	znížená sadzba

DDP celkom ako verzia 01 za 2/2025

Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona	18	295,02	znížená sadzba
	19	2.809,53	základná sadzba
podľa § 51 ods. 1 písm. a) zákona	20	295,02	znížená sadzba

Po sumarizácii sú aktívne aj riadky 36 a 37 – rozdiel oproti riadnemu daňovému priznaniu

Údaje dodatočného daňového priznania

	Rozdiel (+/-)		Daň na úhradu (+/-)
36	28,24-	37	28,24-

Detail riadkov – zobrazia sa položky RDP aj DDP s označením verzie

- v štruktúre formulára daňového priznania DPH platného do 30.6.2025

Hlavička DP | Riadky DP | Doklady

Typ DP	Rok	Mesiac	Verzia	ÚčOkr	Číslo dokladu	Rok	Pol	Druh	Dátum dokl.	Dát.účt.	Účet HK	Zn	Op.	M/D	Zákl.voFM	Riadok zák	DaňFM	Riadok Daň	HlásenieDňa
D	2025	2	01	27A0	1010000442	2025	1	DF	28.02.2025	31.03.2025	3431100311	B3	VST	S	1.238,66		28,24	20	
R	2025	2	00	27A0	41500009	2025	1	IK	12.02.2025	12.02.2025	3431100311	BQ	VST	S	61,53		1,70	21	25.03.2025
R	2025	2	00	27A0	41500010	2025	1	IK	13.02.2025	13.02.2025	3431100311	BQ	VST	S	30,73		0,85	21	25.03.2025
R	2025	2	00	27A0	203000081	2025	1	PA	07.02.2025	07.02.2025	3431100312	UK	MWS	H	10,00-	3	2,30-	4	25.03.2025

- v štruktúre formulára daňového priznania DPH platného od 1.7.2025

Hlavička DP | Riadky DP 1 | Riadky DP 2 | Doklady

Typ DP	Rok	Mesiac	Verzia	ÚčOkr	Číslo dokladu	Rok	Pol	Druh	Dátum dokl.	Dát.účt.	DátDaňHlás	Hl.kniha	Zn	Op.	M/D	Zákl. FM	Riadok zák	Riadok formulára	DaňFM	Riadok Daň	Riadok formulára	Hlás.dňa	Pri
D	2025	7	01	27A0	1010001143	2025	1	DF	03.07.2025	03.07.2025		3431100311	BJ	V...	S	1,00			0,23	21	21		
D	2025	7	01	27A0	1010001144	2025	1	DF	03.07.2025	03.07.2025		3431100311	BJ	V...	S	1,00			0,23	21	21		

Položky dodatočného mesačného hlásenia sú označené

- v stĺpci „Typ DP“ -> **„D“**
- v stĺpci „Verzia“ -> „01“ alebo nasledujúce čísla

V rámci prehľadu daňových priznaní – transakcie Administrácie daňových priznaní sa po uložení novej verzie daňového priznania za mesiac 2/2025 – verzia č. 01 je informácia v poli „Vypočítané DDP“

Status	OkrDPH	Rok	Mesiac	Štvrťrok	Verzia	Typ DP	Typ Zd.Obd	Vypočítané	Odpoč.DPH	Dátum uzam	Čas uzam	Vy	Názov XML súboru	Dátum gen. DP	Čas gen.	G	Dát.účt.	Dát.účt.	Dátum dokl.	Dátum dokl.
	27A0	2025	1		00	R	M		X	25.02.2025	14:42:14	A	RDP012025_00.XML	25.02.2025	14:42:17	A	01.01.2025	31.01.2025	01.01.2025	31.01.2025
	27A0	2025	1		01	D	M				00:00:00				00:00:00		01.03.2025	31.03.2025	01.01.2025	31.01.2025
	27A0	2025	2		00	R	M		X	25.03.2025	12:20:39	A	RDP022025_00.XML	25.03.2025	12:20:28	A	01.02.2025	28.02.2025	01.02.2025	28.02.2025
	27A0	2025	2		01	D	M	X			00:00:00				00:00:00		01.03.2025	31.03.2025	01.02.2025	28.02.2025
	27A0	2025	3		00	R	M		X	19.04.2025	19:16:57	D	RDP032025_00.XML	19.04.2025	19:17:31	D	01.03.2025	31.03.2025	01.03.2025	31.03.2025

Funkcionality presunu a výmazu <u>je možná len na položkách dodatočného daňového priznania</u>, teda položkách označených „**D**“.

Takto spracované dodatočné daňové priznanie DPH je pripravené na uzamknutie proti zmenám a generovanie .xml súboru podľa postupu popísaného v kapitole 2.2.6 - Uzamknutie daňového priznania a 2.2.7 - Generovanie .xml súboru DP DPH.

POZN.

- Položky dodatočného daňového priznania, ktoré boli spočítané do riadneho daňového priznania sa nedajú presúvať na úrovni RDP

Položky DDP je potrebné upraviť na úrovni samotného DDP. Zmeny budú automaticky prenesené do sumarizovaného RDP a DDP

- Doplnenie poznámky v položke presunu, doplnenia/výmazu je možné len na dokladov dodatočného daňového priznania DPH

2.3.5 Vybrané riadky v dodatočnom daňovom priznaní k DPH

Pri spracovaní riadneho daňového priznania musí používateľ brať do úvahy aj prípadný nadmerný odpočet z daňového priznania za bežné účtovné obdobie v nasledujúcom mesiaci.

Riadok 34

Predstavuje výšku nadmerného odpočtu vykázaného za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, ktorá sa odpočítava od vlastnej daňovej povinnosti uvedenej v riadku 32.
Údaj nesmie byť vyšší ako je údaj v riadku 32.
Riadok 34 je pre používateľa pri vygenerovaní výkazu automaticky naplnený, ale vykazovanú čiastku je možné upraviť.

Vygenerovaný výkaz a riadok 34 a zobrazenie možnosti zmeny

Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona		31	0,00
Vlastná daňová povinnosť		32	131,51
Nadmerný odpočet	Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona ☐	33	0,00
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona		34	
Vlastná daňová povinnosť na úhradu		35	131,51

V prípade zmeny hodnoty sa automaticky prepočíta aj čiastka v riadku 35.

Riadok 36

Riadok 36, ktorý predstavuje rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo poslednému známemu nadmernému odpočtu za príslušné zdaňovacie obdobie je automaticky vypočítaná.

Riadok 37

Riadok 37, predstavuje sumu dane na úhradu, ktorá sa má vysporiadať na základe hodnoty z riadku 36. Pri úprave nadmerného odpočtu, kedy ešte nebol odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti v nasledujúcom zdaňovacom období je hodnota v riadku nulová.
Pri generovaní dodatočného daňového priznania je riadok 37 automaticky vyplnený, avšak užívateľ má možnosť túto hodnotu upraviť, vynulovať.

Údaje dodatočného daňového priznania

	Rozdiel (+/-)		Daň na úhradu (+/-)
36	131,51	37	131,51

POZN:

- riadky 34 a 37 zobrazia na zmenu v prípade RPD a DDP v bežnom období, v ktorom je vypočítaná vlastná daňová povinnosť a v predchádzajúcom období bol vykázaný nadmerný odpočet.

2.3.6 Dodatočné daňové priznanie pri zmene zdaňovacieho obdobia

Platiteľ DPH na základe splnenia podmienok môže zmeniť periodicitu spracovania DP DPH z mesačného na štvrťročné. Po zmene platiteľ pripravuje DP DPH až ku koncu nasledovného štvrťroka. Po čase sa môže znova vrátiť k mesačnému spracovaniu DP DPH.
Pre zabezpečenie uvedenej zmeny v zdaňovacích obdobiach je v systéme definovaná tabuľka časovej platnosti od – do a druhu zdaňovacieho obdobia.

Nastavenie typu zdaňovacieho obdobia

OkrDPH	Dátum pla...	Dátum pla...	Typ zd. obdobia
24B1	01.01.2024	31.12.2024	Mesačne
24B1	01.01.2025	30.06.2025	Štvrťročne
24B1	01.07.2025	31.12.2025	Mesačne

Na základe týchto informácií sa generujú podklady nielen pre riadne daňové priznanie, ale aj pre dodatočné daňové priznanie.
Organizácia v období mesačného zdaňovacieho obdobia, aj keď je momentálne štvrťročný platiteľ musí podať dodatočné DP DPH ako mesačný platiteľ, teda vrátiť sa do daného obdobia – daného mesiaca.
Podmienka dodatočného DP DPH platí aj naopak.
V prípade generovania dodatočného daňového priznania v období 1.4.2025 – 30.6.2025 nastanú pre doklady zaúčtované s dátumom dokladu do 31.3.2025 nasledovné situácie :
**za mesiac november / december 2024 -> mesačný platiteľ -> vzniká mesačné dodatočné priznanie
**za štvrťrok 1-3/2025 -> štvrťročný platiteľ -> vzniká samostatné štvrťročné priznanie

Pre organizáciu, ktorá zmenila zdaňovacie obdobie obrazovka administrácie daňových priznaní bude nasledovná :

Status	OkrDPH	Rok	Mesiac	Štvrťrok	Verzia	Typ DP	Typ Zd.Obd	Odpoč.DPH	Dátum uzam
	24B1	2024	1		00	R	M	X	16.02.2025
	24B1		2		00	R	M	X	16.02.2025
	24B1		3		00	R	M	X	16.02.2025
	24B1		4		00	R	M	X	16.02.2025
	24B1		5		00	R	M	X	16.02.2025
	24B1		6		00	R	M	X	16.02.2025
	24B1		7		00	R	M	X	16.02.2025
	24B1		8		00	R	M	X	16.02.2025
	24B1		9		00	R	M	X	16.02.2025
	24B1		10		00	R	M	X	16.02.2025
	24B1		11		00	R	M	X	16.02.2025
	24B1		11		01	D	M		
	24B1		12		00	R	M	X	19.04.2025
	24B1		12		01	D	M		
	24B1	2025		1	00	R	S	X	19.04.2025
	24B1			1	01	D	S		
	24B1			2	00	R	S	X	

2.4 Zúčtovanie DPH

2.4.1 Zaúčtovanie predpisu voči Finančnej správe

Transakciami popísanými v predchádzajúcich kapitolách používateľ pripraví daňové priznanie za daný mesiac, vygeneruje .xml a zablokuje dáta DP DPH na zmeny. Spracovaný .xml následne odošle na portál Finančnej správy.

Podľa výsledku DP DPH je potrebné zaúčtovať pohľadávku alebo záväzok voči partnerovi Finančná správa. Vzniká tu účtovný doklad, ktorý môže používateľ použiť pre účely

- predpisu záväzku a uhradiť prostredníctvom systému SAP (transakcie F110, ZPLATBYZ) – v prípade vzniku daňovej povinnosti
- predpisu pohľadávky – v prípade nadmerného odpočtu.

Predpis je zaúčtovaný na účte obchodného partnera a bude vysporiadaný zaúčtovaním výpisu z bankového účtu.

DP DPH za mesiac 3/2025 – záložka „Riadky“ DP DPH

Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona		30	0,00
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona		31	0,00
Vlastná daňová povinnosť		32	14.602,38
Nadmerný odpočet	Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona ☐	33	0,00
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona		34	0,00
Vlastná daňová povinnosť na úhradu		35	14.602,38

Vznikla daňová povinnosť vo výške 14.602,38 EUR, ktorú je povinný platiteľ DPH uhradiť.

DP DPH za mesiac 3/2025 – záložka „Doklady“ DP DPH

Predstavuje detailný prehľad jednotlivých dokladov, ktoré vstúpili do daňového priznania. Sumarizáciou podľa analytického účtu 343AE zistíme hodnoty na jednotlivých účtoch :

Hlavička DP | Riadky DP | Doklady

Typ DP	Rok	Mesiac	Verzia	ÚčOkr	Č.dokladu	Rok	Pol	Druh	Dátum dokl.	Dát.účt.	Účet HK	Zn	Op.	M/D	Zákl.voFM	Riadok zák	Daň vo FM	Riadok Daň
											3431100311						955,22	
											3431100312						15.557,60-	
																	14.602,38-	

Zostatok na účte hlavnej knihy :

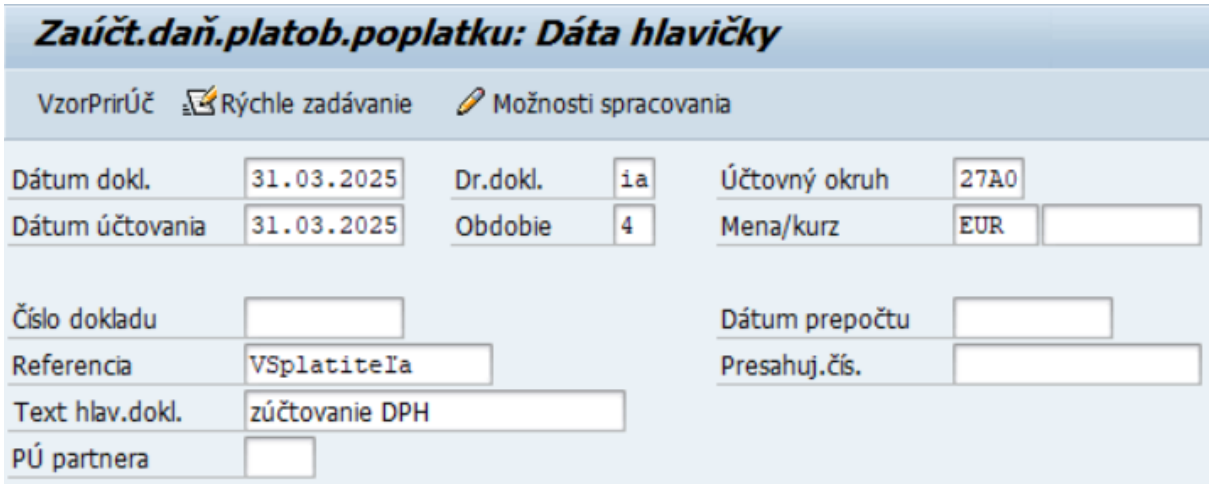
Obdobie	MáDať	Dal	Zostatok	Kumulovaný zost.
Prevod zost...				34.825,52-
1	43.404,42	8.578,90	34.825,52	
2	30.241,66	49.542,26	19.300,60-	19.300,60-
3	20.509,82	15.705,94	4.803,88	14.496,72-

Sumarizácia podľa účtov HK v DP DPH nemusí súhlasiť na zostatok účtov v hlavnej knihe za daný mesiac. Dôvodom je prípadné vylúčenie / doplnenie dokladu do DP DPH. Tieto doklady sú v detaile DP DPH-Doklady označené ikonou v stĺpci „Zmena-kôš/nová položka“.

Na základe údajov z DP DPH používateľ zaúčtuje predpis pohľadávky/záväzku voči FS SR v transakcii „**FB41 – Zaúčtovanie daňového poplatku**“.

Zobrazí sa vstupná obrazovka v dvoch častiach „

- **hlavička dokladu**

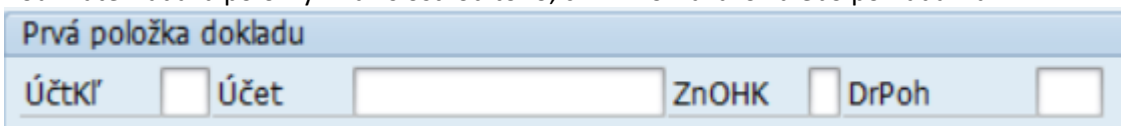


v ktorej používateľ zadáva údaje :

Pole	Popis
Dátum dokl.	koniec mesiaca daňového priznania
Dátum účtovania	koniec mesiaca daňového priznania [5]
Druh dokladu	IA – zúčtovanie DPH
Účtovný okruh	číslo účtovného okruhu danej organizácie
Mena	EUR
Referencia	variabilný symbol, podľa ktorého bude uhrádzaný záväzok na FS SR
Text hlavičky dokladu	„zúčtovanie DPH“

- **položky dokladu**

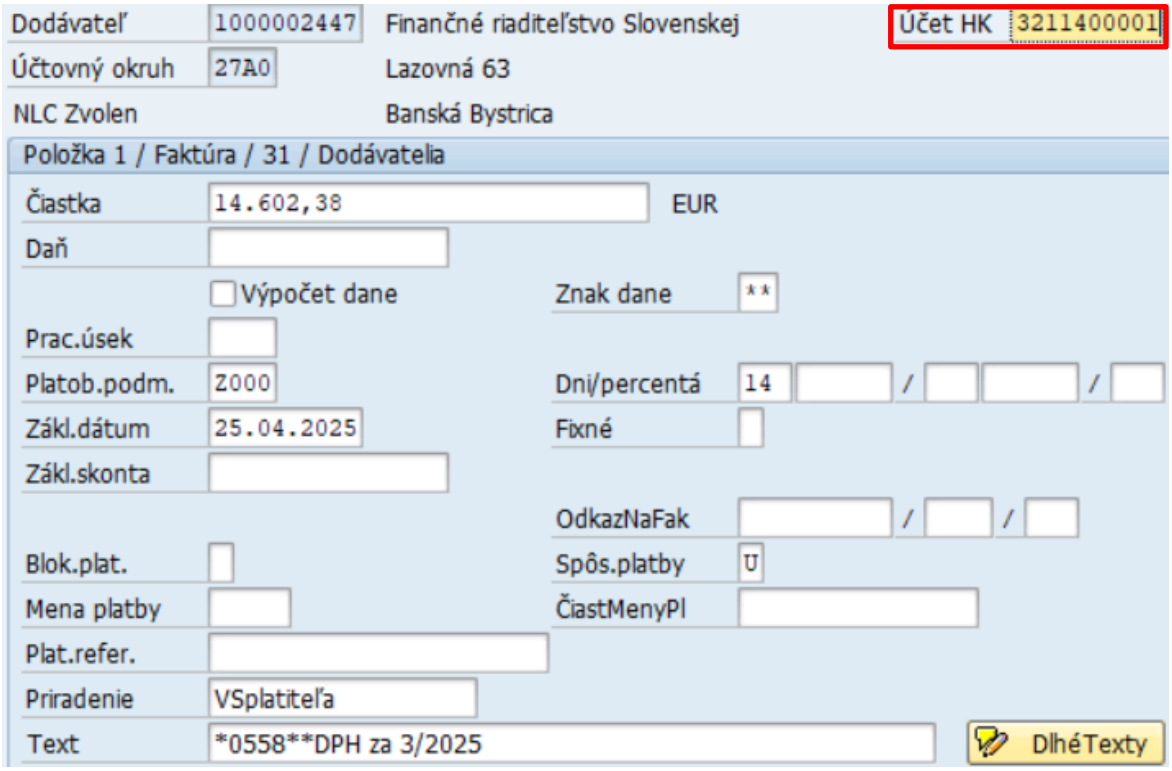
Používateľ zadáva položky v závislosti od toho, či vznikol záväzok alebo pohľadávka :



Pole	Popis
ÚčtKľ	Účtovný kľúč – 21 – pohľadávka 31 - záväzok
Účet	Číslo obchodného partnera – Finančná správa SR **1000002447**
ZnOHK	nezadáva

Po zadaní údajov a zvolení ikony - ďalej sa používateľ dostáva do **detailu prvej položky**,

[5] DP DPH pripravené za 3/2025, odoslané 25.4.2025, zúčtovanie DPH 31.3.2025



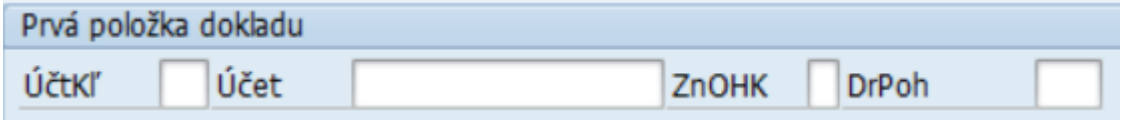
v ktorej zadáva údaje :

Pole	**Popis**
Účet HK	kontrolný účet sa preberie z kmeňového záznamu obchodného partnera – pre zúčtovanie DPH treba zmeniť na **3431400001 - DPH záväzok / pohľadávka voči FR SR** (výberom z „match-kódu“)
Čiastka	Hodnota podľa DP DPH
Výpočet dane	Nezakliknuté
Pracovný úsek	Nezadáva sa, len v prípade organizácií, ktoré účtujú s pracovným úsekom
Platobná podmienka	Preberaná z kmeňového záznamu obchodného partnera, môže upraviť podľa potreby – vymazať/zmeniť
Základný dátum	Dátum, od ktorého sa + platobná podmienka počíta splatnosť záväzku
Blok.platby	Nezadáva sa
Spôsob platby	U – SEPA platba v SR
Priradenie	VS úhrady záväzku
Text	v štruktúre **kkkk*sssssssss*tttttttt* *napr.: *0558**DPH za MM/RRRR*
Ďalšie dáta	
Fond	*pole bude automaticky doplnené prednastavenou hodnotou*
Finančná položka	*pole bude automaticky doplnené prednastavenou hodnotou „60“*
Finančné stredisko	*Zadať podľa potreby*

Banka part	*Bankové spojenie partnera, na ktoré bude záväzok uhrádzaný*
Firbanka	*kód účtu, z ktorého bude záväzok uhrádzaný, s možnosťou výberu prostredníctvom match-kódu cez druhé políčko, systém automaticky doplní hodnotu do ľavého poľa*

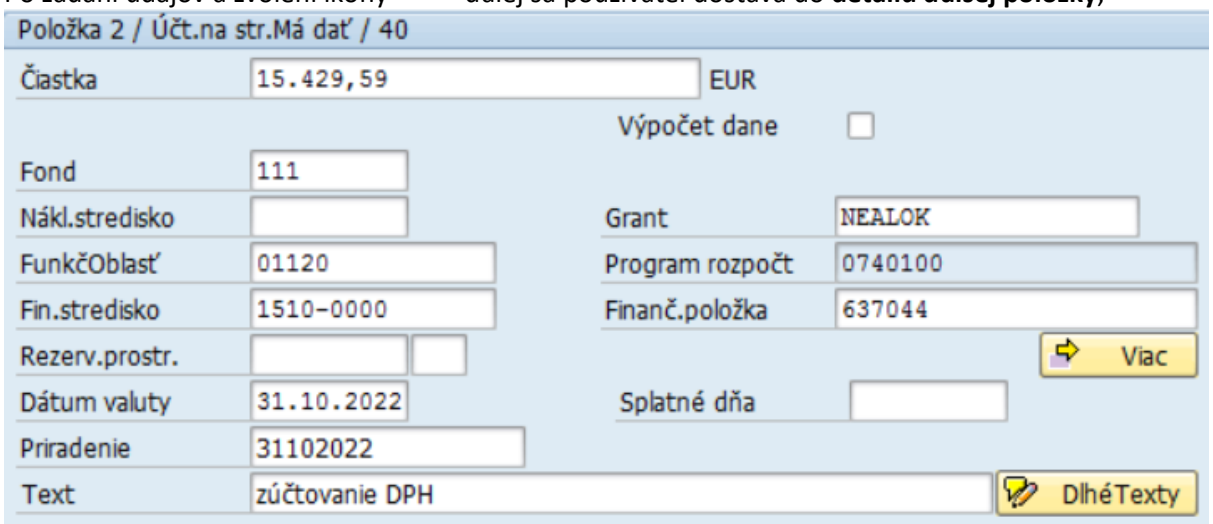
Následne zadáva dáta pre **druhú / ďalšie položky dokladu** :

Používateľ zadáva položky v závislosti od toho, či vznikol záväzok alebo pohľadávka :



Pole	Popis
ÚčtKľ	Účtovný kľúč – 40 – účtovanie na stranu MD 50 - účtovanie na stranu D
Účet	Účet HK *3431100312 (DPH na výstupe) *3431100311 (DPH na vstupe)
ZnOHK	nezadáva

Po zadaní údajov a zvolení ikony - ďalej sa používateľ dostáva do **detailu ďalšej položky**,



v ktorej zadáva údaje :

Pole	Popis
Čiastka	Hodnota podľa DP DPH
Výpočet dane	Nezakliknuté

Položky rozpočtovej klasifikácie je potrebné vyplňovať nasledovne :

Štandardné zúčtovanie DPH	
Fond, FunkčOblasť, Grant, Fin.stredisko	vyplní prednastavenou hodnotou
Finanč.položka	637044

Zúčtovanie DPH - samozdanenie	
Fond, FunkčOblasť, Grant, Fin.stredisko, Finanč.položka	zadáva podľa jednotlivých faktúr, ktoré podliehali samozdaneniu [6]

Po zadaní všetkých položiek dokladu pre DP DPH 3/2025 a zaúčtovaní systém vytvorí účtovný doklad :

Číslo dokladu	40100004	Účtovný okruh	27A0	Fiškálny rok	2025
Dátum dokl.	31.03.2025	Dátum účtovania	31.03.2025	Obdobie	3
Referencia	VSPLATITELA	Globálne č.			
Mena	EUR	Texty existujú	☐	Skup.úč.knihy	

Pol	ÚčtKl'	ZO	Zn	Účet HK	Účet	Označenie	Čiastka	Mena	Zad.fin.p.
1	31			3431400001	1000002447	Finančné riaditeľstvo Slovensk	14.602,38-	EUR	60
2	40			3431100312	3431100312	DPH na výstupe	15.557,60	EUR	637044
3	50			3431100311	3431100311	DPH na vstupe	955,22-	EUR	637044

základné účtovné predpisy :

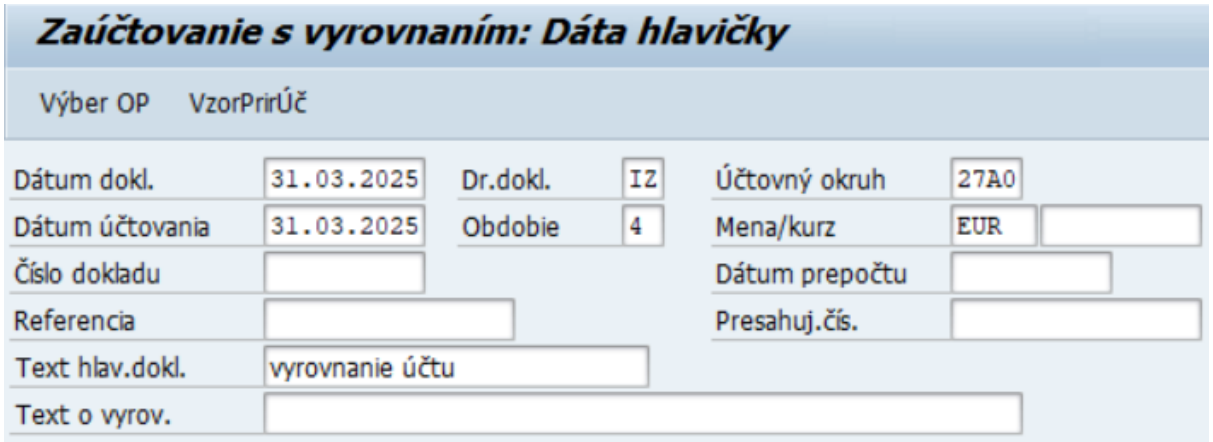
Záväzok – daňová povinnosť			
MD 3431100312 D 3431100311	stav podľa DP DPH	D 3431400001	Saldo záväzku
Pohľadávka – nadmerný odpočet			
MD 3431100311 D 3431100312	stav podľa DP DPH	MD 3431400001	Saldo pohľadávky
Záväzok – daňová povinnosť vyplývajúca zo samozdanenia			
MD 3431100312	podľa jednotlivých faktúr	D 3431400001	Saldo záväzku

2.4.2 Vyrovnanie jednotlivých položiek

Na účte jednotlivých položiek účtu 343-vstup alebo 343-výstup aj po zaúčtovaní predpisu DPH ostávajú otvorené položky. Vyrovnanie predpisu zúčtovania DPH a jednotlivých položiek používateľ realizuje v transakcii „**FB05 – Zúčtovanie s vyrovnaním**“

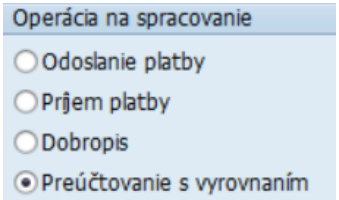
[6] v prípade samozdanenia a zúčtovania DPH bude v doklade toľko položiek, koľko faktúr bolo v danom mesiaci súčasťou DP DPH

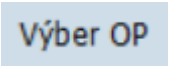
V hlavičke dokladu zadáva údaje nasledovne :



Pole	Popis
Dátum dokl.	koniec mesiaca daňového priznania
Dátum účtovania	koniec mesiaca daňového priznania
Druh dokladu	IZ – Vyrovnanie s FP 40
Účtovný okruh	číslo účtovného okruhu danej organizácie
Mena	EUR
Referencia	variabilný symbol, podľa ktorého bude uhrádzaný záväzok na FS SR
Text hlavičky dokladu	„vyrovnanie účtu DPH“

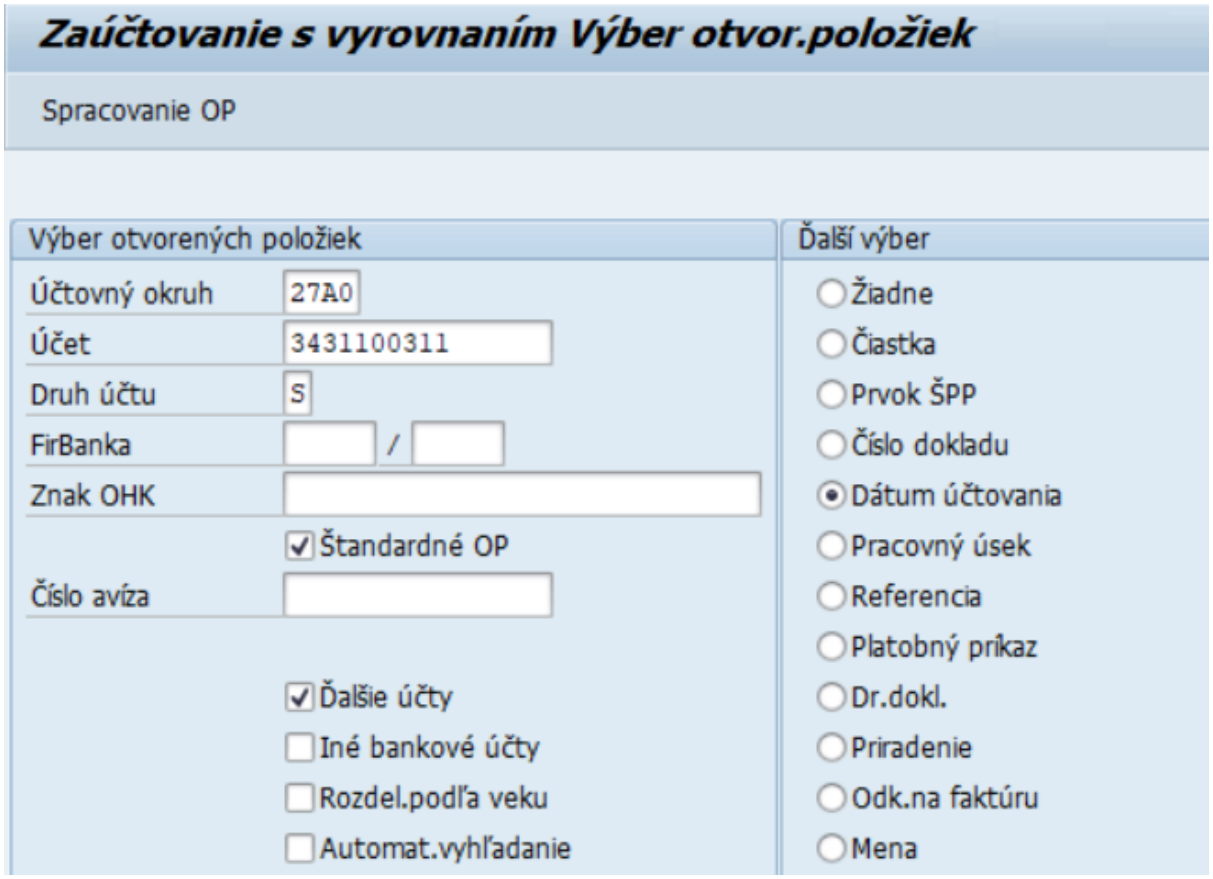
Zvolí typ Operácie na vyrovnanie – Preúčtovanie s vyrovnaním :



a pokračuje voľbou ikonou 

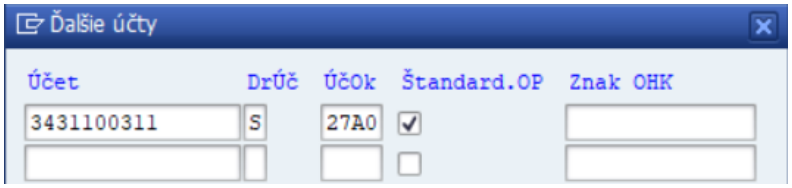
- Výber otvorených položiek.

Vo výberovej obrazovke používateľ zadáva výberové kritériá nasledovne :



- **Výber otvorených položiek**

Pole	**Popis**
Účtovný okruh	číslo účtovného okruh organizácie
Účet	číslo účtu hlavnej knihy - 3431100312
Druh účtu	„S“ – účet hlavnej knihy
„Ďalšie účty“	zakliknuté v prípade, že požaduje vyrovnať naraz oba účty 343-vstup a 343-výstup
„Ďalší výber“	**Zakliknuté „Dátum účtovania“** **Vyberie položky za zvolený dátum účtovania**



Po zvolení Enter sa zobrazí doplnková obrazovka, v ktorej zadáva druhý účet DPH na vyrovnanie v štruktúre

> účet - > Dr.Úč -> ÚčOk -> Štandard.OP

zvolením „Ďalej“ sa zobrazí obrazovka pre zadanie „Dátumu účtovania“

Nastavené parametre

Účtovný okruh	27A0		
Účet	3431100311	Ďalšie účty	1
Druh účtu	S		
Znak osob.hl.knihy		☑ Štandardné OP	

Dátum účtovania

Od	Do
01.03.2025	31.03.2025

Zvolením ikony Spracovanie OP - spracovanie otvorených položiek sa zobrazí zoznam položiek spĺňajúcich výberové kritériá

Položky pre účet 3431100311 DPH na vstupe (ďalšie)

Pr...	D..	Číslo dokladu	Dátum účt...	Dátum dokl.	Účet HK	OdkazNaFak	Finančná položka	Priradenie	EUR Brutto
	DF	1010000393	17.03.2025	17.03.2025	3431100311	1010000393	637044	032025	6,07
	DF	1010000328	03.03.2025	03.03.2025	3431100311	1010000328	637044	0412568768	0,23
	DF	1010000329	03.03.2025	03.03.2025	3431100311	1010000329	637044	0412568768	0,23
	DF	1010000330	03.03.2025	03.03.2025	3431100311	1010000330	637044	0412568768	0,23
	DF	1010000331	03.03.2025	03.03.2025	3431100311	1010000331	637044	0412568768	0,23

položky sú aktívne.

Rozdiel je spôsobený :

Status spracovania

Počet položiek	158	Zadaná čiastka	0,00
Zobraz.od položky	1	Priradené	97,09
Zobraz.vo vyrovnávacej mene		Nepriradené	97,09-

- vylúčením dokladu č. 1010000277/2025 z daňového priznania
- dokladmi s dátumom dokladu spred 1.3.2025

Položky pre účet 3431100311 DPH na vstupe (ďalšie)

Pr...	D..	Číslo dokladu	Dátum účt...	Dátum dokl.	Účet HK	OdkazNaFak	Finančná položka	Priradenie	EUR Brutto
	DF	1010000444	31.03.2025	28.01.2025	3431100311	1010000444	637044	8240016434	28,74
	DF	1010000443	31.03.2025	31.01.2025	3431100311	1010000443	637044	8240016434	28,24
	DF	1010000442	31.03.2025	28.02.2025	3431100311	1010000442	637044	8240016434	28,24
	DF	1010000285	01.03.2025	01.03.2025	3431100311	1010000285	637044	20252403	13,02

Po deaktivácii týchto dokladov je možné položky na analytických účtoch 343* vyrovnať.
Na účtoch 343* ostávajú otvorené len doklady zatiaľ nespracované do DP DPH, budú súčasťou ďalších DP DPH.

2.5 Koeficient DPH

Ak platiteľ dane kúpi tovar alebo službu, ktorá je určená súčasne pre plnenia s možnosťou odpočítania dane ako aj pre plnenia bez možnosti odpočítania dane (§ 28 až 42 zákona o DPH), môže odpočítať daň len vo výške, ktorá zodpovedá pomeru plnení s možnosťou odpočítania dane ku všetkým plneniam – platiteľ kráti daň koeficientom (§ 50 zákona o DPH).

Koeficient DPH je číslo **od 0,01 do 1,00.** Pomocou koeficientu DPH sa určuje výška DPH, ktorú si môže platiteľ DPH odpočítať.

Podľa § 50 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o DPH") je koeficientom DPH:

- ročný koeficient DPH,
- priebežný koeficient DPH.

Koeficient DPH sa vypočíta ako podiel:

- výnosov (príjmov) bez DPH z tovarov a služieb za kalendárny rok alebo hospodársky rok, pri ktorých je DPH odpočítateľná a
- výnosov (príjmov) bez DPH zo všetkých tovarov a služieb za kalendárny rok alebo hospodársky rok.

Vypočítaný koeficient sa zaokrúhľuje na dve desatinné miesta nahor.

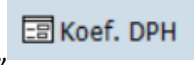
Čo sa do výpočtu koeficientu neuvádza :
Pri výpočte koeficientu do čitateľa a do menovateľa platiteľ dane podľa § 50 ods. 2 zákona o DPH neuvádza :

- predaj podniku alebo jeho časti tvoriacej samostatnú organizačnú zložku
- predaj hmotného a nehmotného majetku, ktorý platiteľ dane používal na účely svojho podnikania, okrem zásob,
- príležitostné finančné služby, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 39 zákona o DPH
- príležitostný prevod a príležitostný nájom nehnuteľností,
- hodnotu nadobudnutých tovarov z iného členského štátu,
- hodnotu služieb prijatých od zahraničnej osoby z iného členského štátu alebo tretieho štátu.

Keďže všetky odpočítania dane sa na konci roka ešte raz prepočítajú ročným koeficientom a porovnajú sa so sumou odpočítania, ktorá bola vypočítaná v priebehu roka predbežným koeficientom. Nakoľko sa ročný koeficient môže líšiť od predbežného koeficientu, ktorým sa prepočítavala DPH v priebehu roka, vznikne rozdiel, ktorý sa uvádza do posledného daňového priznania DPH v rámci účtovného roka.

2.5.1 Prepočet koeficientu

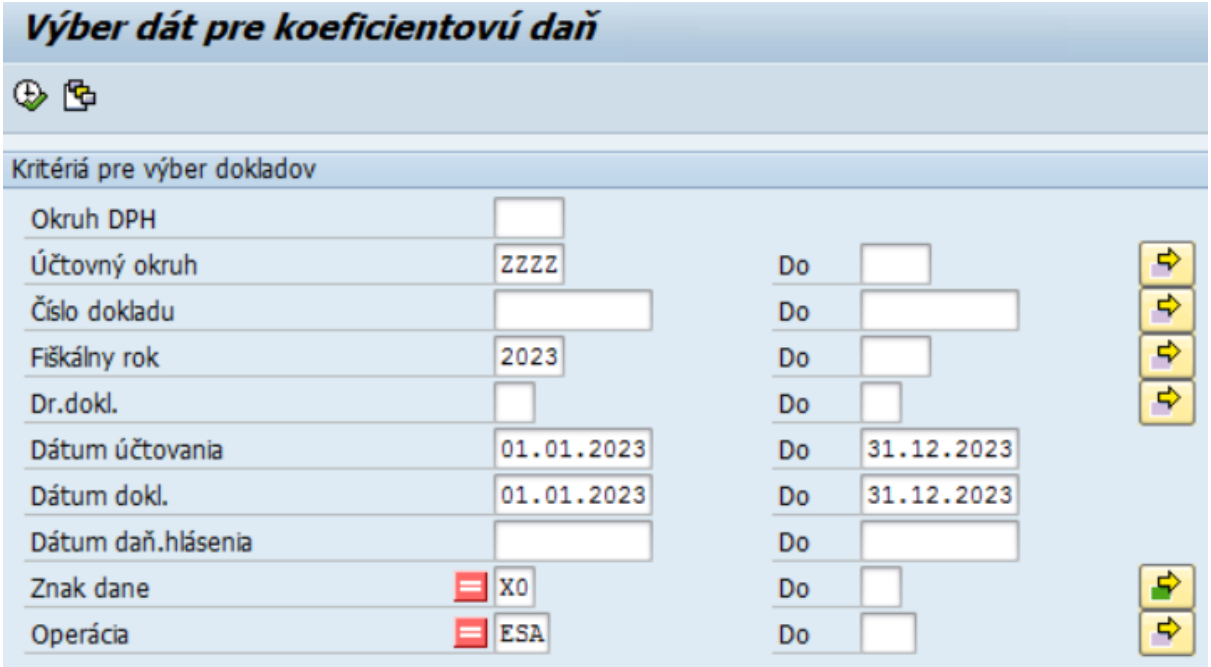
Pre účely prepočtu koeficientu má používateľ k dispozícii zostavu, ktorá je súčasťou transakcie „ZFISK_DPH - Spracovanie daňového priznania k DPH"

Ikona „ 

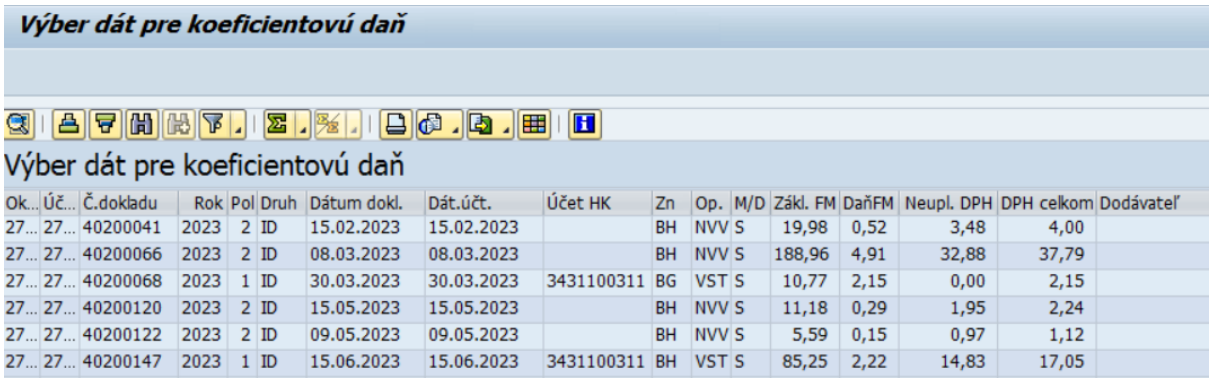
- Koeficient DPH".

Vo výberovej obrazovke používateľ zadáva dáta :

Pole	Popis
Účtovný okruh	číslo účtovného okruh organizácie
Číslo dokladu	Nezadáva
Fiškálny rok	Rok pre výber daňových dokladov
Dr.Dokl	Nezadáva
Dátum účtovania	Dátum obdobia pre výber dokladov pre prepočet
Dátum dokl.	Dátum obdobia pre výber dokladov pre prepočet
Znak Dane	Vylúčené znaky DPH – X0/Y0
Operácia	Vylúčené operácie – ESA-nadobúdacia daň, MWS-výstupná daň



Používateľ môže využiť aj nastavenia definované vo variante . Systém vygeneruje zostavu v štruktúre.



Ok...	Úč...	Č.dokladu	Rok	Pol	Druh	Dátum dokl.	Dát.účt.	Účet HK	Zn	Op.	M/D	Zákl. FM	DaňFM	Neupl. DPH	DPH celkom	Dodávateľ
27...	27...	40200041	2023	2	ID	15.02.2023	15.02.2023		BH	NVV	S	19,98	0,52	3,48	4,00	
27...	27...	40200066	2023	2	ID	08.03.2023	08.03.2023		BH	NVV	S	188,96	4,91	32,88	37,79	
27...	27...	40200068	2023	1	ID	30.03.2023	30.03.2023	3431100311	BG	VST	S	10,77	2,15	0,00	2,15	
27...	27...	40200120	2023	2	ID	15.05.2023	15.05.2023		BH	NVV	S	11,18	0,29	1,95	2,24	
27...	27...	40200122	2023	2	ID	09.05.2023	09.05.2023		BH	NVV	S	5,59	0,15	0,97	1,12	
27...	27...	40200147	2023	1	ID	15.06.2023	15.06.2023	3431100311	BH	VST	S	85,25	2,22	14,83	17,05	

Prepočet koeficientu DPH je súčasťou závierkových prác a v prípade, že je <> 1,00 používateľ musí výšku oznámiť na založenie do systému.

2.5.2 Zaúčtovanie DPH z dôvodu zmeny koeficientu

Na základe podkladov daňových dokladov a prepočtu koeficientu v mesiaci 12/202* používateľ musí výšku koeficientu zaúčtovať do systému tak, aby sa doklad zohľadnil v daňovom priznaní DPH za 12/202* a predstavoval aj podklad pre zaúčtovanie predpisu na záväzok voči Finančnej správe SR.
Pre účely zaúčtovania koeficientu sú v systéme k dispozícii znaky DPH nasledovne :

	Základná sadzba	**Znížená sadzba**
zmena výšky koeficientu	XZ	XN
pre sadzby DPH %	20, 23	19, 10, 5
% DPH v znaku DPH	20	10
Riadok DP DPH	19/21	18/20
Zvýšenie koeficientu – účet HK	5481060011	
Zníženie koeficientu – účet HK	6481050011	

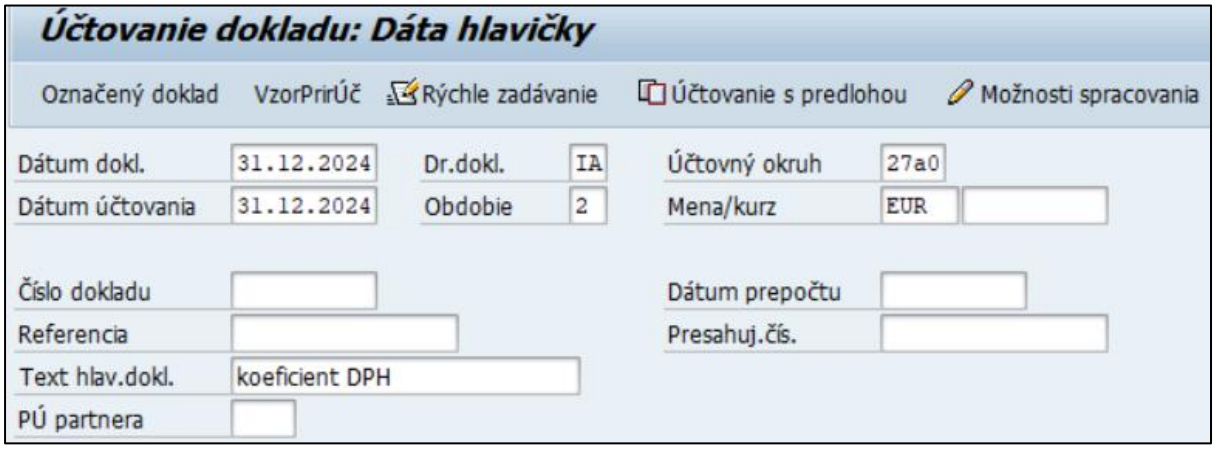
Uvedené znaky DPH nebudú používané pri účtovaní daňových dokladov za dodávky zdaniteľných plnení, len pre zaúčtovanie koeficientu DPH.

Používateľ zaúčtuje výšku koeficientu ihneď po výpočte účtovným zápisom :
Zvýšenie : MD 5481060011 / MD 3431100311
Zníženie : MD 3431100311 / MD 6481050011

Príklad :
Účtovná jednotka – platiteľ DPH po príprave DP DPH za mesiac 12/202* vypočíta aj konečnú výšku koeficientu. Pri zaúčtovaní musí brať ohľad na základnú a zníženú sadzbu DPH.
(Výška DPH po prepočte koeficientu je 1.800,00 EUR, ako zvýšenie)

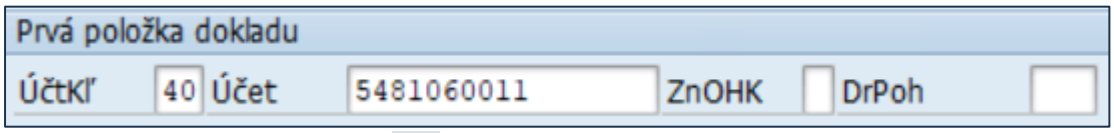
Výšku prepočítaného koeficientu zaúčtuje do účtovníctva nasledovne.
Transakcia : FB50 – Zadanie dokladu účtu hlavnej knihy, alebo FB01 – Všeobecné účtovanie.
V **hlavičke účtovného dokladu** používateľ zadáva :

Pole	**Popis**
Dátum dokladu / dátum účtovania	dátum účtovného obdobia, do ktorého prepočítaný koeficient má byť zaúčtovaný -> 31.12.202*
Druh dokladu	IA – zúčtovanie DPH
Účtovný okruh	Označenie okruhu, pre ktorý je realizované účtovanie
Mena	EUR
Text hlavičky dokladu	Krátke označenie účtovného prípadu



1.položka účtovného dokladu : zvýšenie koeficientu – náklad

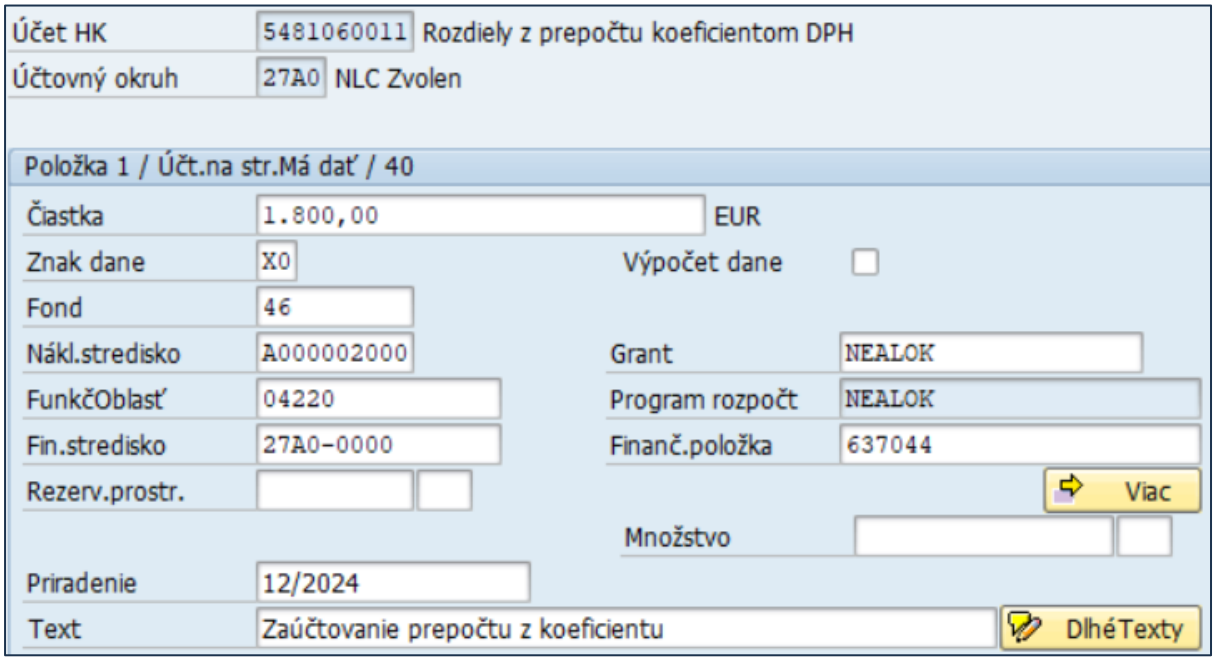
Pole	Popis
ÚčtKľúč	40 – MD (účtovanie na stranu MáDať)
Účet hlavnej knihy	5481060011 - Rozd.z pr.koef.DPH
ZnOHK	nezadáva
Druh pohybu	nezadáva



Po zadaní údajov a zvolení ikony - ďalej sa používateľ dostáva do detailu prvej položky, v ktorom zadáva údaje :

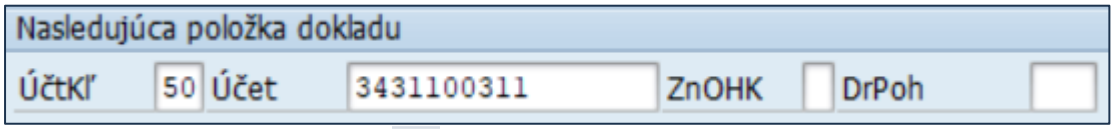
Pole	Popis
Čiastka	Hodnota – výška prepočítaného koeficientu
Znak dane	**X0 – Vstup 0 % - nevstupuje do daň.priznania**
Nákladové stredisko	Výberom z číselníka nákladových stredísk pre účtovný okruh
Finančná položka	637044
Priradenie	12/202*
Text položky	Popis účtovnej operácie - Zaúčtovanie prepočtu z koeficientu

Zvolením enter sa do položky účtovného dokladu prenesú ostatné informácie o položkách ekonomickej klasifikácie – Funkčná oblasť, Finančné stredisko, Grant, Program rozpočtu. Pokiaľ používateľ požaduje zmenu, je možné tieto prednastavené hodnoty upraviť.



2.položka účtovného dokladu : zvýšenie koeficientu – predpis DPH

Pole	**Popis**
ÚčtKľúč	50 – D (účtovanie na stranu Dal)
Účet hlavnej knihy	3431100311 – DPH na vstupe
ZnOHK	nezadáva
Druh pohybu	nezadáva



Po zadaní údajov a zvolení ikony - ďalej sa používateľ dostáva do detailu prvej položky, v ktorom zadáva údaje :

Pole	**Popis**
Čiastka	Hodnota – výška prepočítaného koeficientu
Čiast.základu	Hodnota – výška prepočítaného koeficientu – systému „vnútime“ čiastku koeficientu aj do poľa čiastka základu
Stanovenie základu dane	Nezakliknuté
Znak dane	**XZ – Koeficient DPH-základná sadzba (alebo, prípadne súčasne)** **XN – Koeficient DPH-znížená sadzba**
Finančná položka	637044
Priradenie	12/202*
Text položky	Popis účtovnej operácie - Zaúčtovanie prepočtu z koeficientu

Účet	3431100311	DPH na vstupe
Účtovný okruh	27A0	NLC Zvolen

Položka 2 / Účt.na str.Dal / 50

Čiastka	1.800,00	EUR	
Čiast.zákl.	1.800,00		
Znak dane	XZ	☐ Stanovenie základu dane	
Prac.úsek			
Zákl.dátum			
Progr.roz.	NEALOK		
Fond	46		
Grant	NEALOK		
Fun.oblasť	04220		
Fin.stred.	27A0-0000	Fin.pol.	637044
Priradenie	12/2024		
Text	Zaúčtovanie prepočtu z koeficientu		

Zvolením enter sa do položky účtovného dokladu prenesú ostatné informácie o položkách ekonomickej klasifikácie – Fond, Funkčná oblasť, Finančné stredisko, Grant.
Pokiaľ používateľ požaduje zmenu, je možné tieto prednastavené hodnoty upraviť.

Okrem toho sa v dolnej časti obrazovky generuje hlásenie, ktoré kontroluje správnosť zadanej DPH a k nej vypočítanej čiastky základu DPH.

⚠ Zadaná daň je nesprávna (znak XZ, čiastka 1.800,00), správne 360,00 EUR

Uvedené hlásenie je ako upozornenie, používateľ ho odsúhlasí. Voľbou Doklad – Simulácia sa dostáva do simulácie účtovného dokladu :

Dátum dokl.	31.12.2024	Dr.dokl.	IA	Účtovný okruh	27A0
Dátum účtovania	31.12.2024	Obdobie	12	Mena	EUR
Číslo dokladu	INTERNE	Fišk.rok	2024	Dátum prepočtu	31.12.2024
Referencia				Presahuj.čís.	
Text hlav.dokl.	koeficient DPH			PÚ partnera	
DátPrijmuFaktúr					

Položky v mene dokladu

	ÚK	PrÚs	Účet		EUR	Čiastka	ČiastDPH
001	40		5481060011	Rozd.z pr.koef.DPH		1.800,00	X0
002	50		3431100311	DPH na vstupe		1.800,00-	XZ

Po skontrolovaní doklad zaúčtuje a systém pridelí číslo účtovného dokladu : 40100021 / 2024.

Rovnakým spôsobom používateľ zadáva doklad o zmene prepočítaného koeficientu aj v prípade, že sa zmena týka – zníženej a súčasne zvýšenej sadzby DPH. [7]

Dátum dokl.	31.12.2024	Dr.dokl.	IA	Účtovný okruh	27A0
Dátum účtovania	31.12.2024	Obdobie	12	Mena	EUR
Číslo dokladu	INTERNE	Fišk.rok	2024	Dátum prepočtu	31.12.2024
Referencia				Presahuj.čís.	
Text hlav.dokl.	koeficient DPH			PÚ partnera	
DátPrijmuFaktúr					

Položky v mene dokladu

	ÚK	PrÚs	Účet		EUR	Čiastka	ČiastDPH
001	40		5481060011	Rozd.z pr.koef.DPH		1.800,00	X0
002	50		3431100311	DPH na vstupe		1.200,00-	XZ
003	50		3431100311	DPH na vstupe		600,00-	XN

Po skontrolovaní doklad zaúčtuje a systém pridelí číslo účtovného dokladu : 40100022 / 2024.

Po zaúčtovaní koeficientu používateľ pokračuje v spracovaní daňového priznania DPH za mesiac 12/202* . Doklad o zaúčtovaní prepočítaného koeficientu sa zohľadní v DP DPH.

Riadky DP DPH – odpočítanie pred zohľadnením prepočítaného koeficientu

Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona	18	94,44	znížená sadzba
	19	8.499,10	základná sadzba
podľa § 51 ods. 1 písm. a) zákona	20	94,44	znížená sadzba
Z toho	21	8.151,12	základná sadzba

Riadky DP DPH – odpočítanie po zohľadnení prepočítaného koeficientu (d.40100021)

[7] Účtovanie prepočítaného koeficientu je potrebné rozčleniť na základnú a zníženú sadzbu, prostredníctvom samostatného znaku DPH. Rovnako aj pre prípad zníženia koeficientu.

Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona	18	94,44	znížená sadzba
	19	6.699,10	základná sadzba
podľa § 51 ods. 1 písm. a) zákona	20	94,44	znížená sadzba
Z toho	21	6.351,12	základná sadzba

V riadku 19/21 bola znížená hodnota DPH o čiastku 1.800,00 EUR, ako aj celková výška DPH ako daňovej povinnosti (prípadne odpočtu).

Po zaúčtovaní prepočítaného koeficientu, skontrolovaní správnosti DP DPH používateľ pokračuje spracovaním DP DPH v rozsahu :

- generovanie .xml
- uzamknutie DP DPH
- zúčtovanie predpisu záväzku / pohľadávky na Finančnú správu.

3 Prílohy

č.	Názov dokumentu	Súbor
1.	RDP 1/2023	RDP012023_00.XML
2.	DDP 9/2022	DDP092022_01.XML
3.	Zoznam znakov DPH k 1.1.2025 a priradenie k riadkom DP DPH v štruktúre platnej od 1.7.2025 *aktualizácia súboru je na stránke https://ces.mfsr.sk/PP v časti M18*	m18_pp_znaky-dph -k-1-7-2025-v1.3.xlsx