

Metodické upresnenie použitia pokladničných dokladov z roku 2024 v roku 2025 a ich uplatnenie v roku 2025 z pohľadu zákona o DPH

Na základe metodickým usmernení dochádza k upresneniu tvorby pokladničných dokladov v roku 2025 v ktorých boli použité zálohové platby, jednoúčelové poukazy z roku 2024. Metodické usmernenie sa týkajú aj storno dokladu - vrátenie tovaru predaného so zľavou z roku 2024.

Pri uplatnení príslušnej sadzby dane je rozhodujúcou skutočnosťou **deň vzniku daňovej povinnosti**

Vrátenie tovaru - storno dokladu z roku 2024 v roku 2025

Pri stornovaní dokladu z roku 2024 sa položky dokladu musia stornovať v tých istých sadzbách DPH, v ktorých bol vykonaný predaj týchto položiek. Ak na pôvodnom doklade bola použitá zľava, tak na vrátenie zľavy sa musí použiť kladná položka v tej istej sadzbe DPH, v ktorej bola zľava poskytnutá v roku 2024.

Príklad storno dokladu zo zľavou z roku 2024:

Televízor SONY	1x 1500	DPH 20%	-1500.00 EUR
Poskytnutá zľava 2024	1x 150	DPH 20%	150.00 EUR
Cena celkom			- 1350.00 EUR

[DPH]	[Základ]	[Daň]	[Obrat]
20%	- 1125.00	- 225.00	- 1350.00 EUR

Ustanovenie § 85ko predmetnej novely upravuje situácie, keď dôjde po 1.1.2025 k oprave základu dane v zmysle § 25 ods. 1 zákona o DPH, tzn. k úplnému alebo čiastočnému zrušeniu dodávky tovaru alebo služby alebo k úplnému alebo čiastočnému vráteniu dodávky tovaru a k zníženiu alebo zvýšeniu ceny tovaru alebo služby, pri ktorých vznikla daňová povinnosť do 31.12.2024. V týchto prípadoch platiteľ vykonávajúci opravu základu dane podľa § 25 zákona o DPH použije sadzbu dane platnú v čase vzniku daňovej povinnosti, pričom je povinný vypočítať sumu opravenej dane pomerne podľa výšky, v akej sa znížený základ dane vzťahuje na každú vzniknutú daňovú povinnosť.

Uplatnenie prijatej zálohy z roku 2024 v roku 2025

V prípade, že platiteľ prijal zálohu do 31.12.2024 na plnenie tovar alebo služba, ktoré bude dodaná po 31.12.2024, sa musí uplatniť sadzba dane platná v čase vzniku každej daňovej povinnosti.

To znamená:

- Sadzba dane platná v čase prijatia zálohy.
Ak bola záloha prijatá v roku 2024 na časť tovaru, ktorá je hradená touto zálohovou platbou sa uplatňuje sadzba dane 20% respektívne 10% podľa toho, v ktorej sadzbe DPH bola prijatá záloha.
- Sadzba dane platná v čase dodania tovaru alebo služby.
Ak bol tovar, alebo služba dodaná v roku 2025 uplatňuje sa sadzba dane 23%, 19% alebo 5% na zvyšnú časť ceny po odpočítaní prijatej zálohy z roku 2024.

Daňová povinnosť totiž vzniká nielen dodaním tovaru alebo služby ale aj v zmysle § 19 ods. 4 zákona o DPH dňom prijatia platby vopred za dodanie tovaru alebo služby.

Príklad dokladu s uplatnením zálohy z roku 2024:

Dovolenka Bali	0.2 x 2500	DPH 20%	500.00 EUR
Záloha z roku 2024	1x 500	DPH 20%	- 500.00 EUR
Dovolenka Bali 2025	0.8x 2000	DPH 23%	2000.00 EUR
Cena celkom			2000.00 EUR

[DPH]	[Základ]	[Daň]	[Obrat]
23%	1626.02	373.98	2000.00 EUR

Uplatnenie jednúčelového poukazu JUP z roku 2024 v roku 2025

V prípade, že sa použije v roku 2025 JUP, ktorý bol zakúpený v roku 2024 doklad musí obsahovať tovar alebo službu s rovnakou sadzbou DPH. Musí sa uplatniť sadzba dane platná v čase kúpy JUP.

To znamená:

- Sadzba dane platná v čase kúpy JUP.
Ak bol JUP zakúpený v roku 2024 na časť tovaru, ktorá je hradená JUP sa uplatňuje sadzba dane 20% respektívne 10% podľa toho, v ktorej sadzbe DPH bol JUP predaný.
- Sadzba dane platná v čase dodania tovaru alebo služby.
Ak bol tovar, alebo služba dodaná v roku 2025 uplatňuje sa sadzba dane 23%, 19% alebo 5% na zvyšnú časť ceny po odpočítaní prijatej zálohy z roku 2024.

Príklad dokladu s uplatnením JUP z roku 2024:

Dovolenka Tatry	0.5 x 1000	DPH 20%	500.00 EUR
JUP z roku 2024	1x 500	DPH 20%	- 500.00 EUR
Dovolenka Tatry 2025	0.8x 2000	DPH 23%	2000.00 EUR
Cena celkom			2000.00 EUR
[DPH]	[Základ]	[Daň]	[Obrat]
23%	1626.02	373.98	2000.00 EUR

Celková cena pokladničného dokladu z pohľadu uplatnenie DPH na vstupe.

K 01.01.2025 sa modifikoval aj Zákon o dani z pridanej hodnoty 222/2004 Z.z.

Úprava znenia § 74 odsek 3, písmena b) sa týka aj vystavovania dokladov na účely odpočtu DPH na vstupe. Znížila sa hranica celkovej ceny pokladničného dokladu, ktorý možno z hľadiska zákona považovať za „zjednodušenú faktúru“ na odpočet DPH na 400€

Možnosť použitia pokladničného dokladu, alebo hotovostnej úhrady faktúry z eKasy na odpočet DPH na vstupe pri sume vyššej ako 400€ je iba vtedy, keď tieto doklady obsahujú všetky náležitosti faktúry.

Podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH faktúra musí ešte okrem údajov pokladničného dokladu obsahovať jednotkovú cenu bez DPH.

Pričom vychádzame zo zverejneného tvrdenia: „Ak platiteľovi technické možnosti pokladnice e-kasa klient umožňujú do dokladu z pokladnice e-kasa klient doplniť /„dohrať“/ identifikačné údaje o odberateľovi a jednotkovú cenu bez dane, potom doklad vyhotovený pokladnicou e-kasa klient podľa § 8 ods. 1 zákona o používaní ERP vrátane týchto doplnených údajov nie je už zjednodušenou faktúrou ale faktúrou.“

Na základe tohto tvrdenia sme navrhli dve alternatívy dokladu eKasa typu faktúra:

- alternatíva č.1 – 10. Doklad s Cenou celkom nad 400€ - POKLADNIČNÝ DOKLAD
- alternatíva č.1 – 11. Doklad s Cenou celkom nad 400€ - HOTOVOSTNÁ ÚHRADA FAKTÚRY

Tvorba pokladničných dokladov v roku 2025 k dokladom vystaveným v roku 2024

č.	Typ pokladničného dokladu	VSTUPNÝ SÚBOR do eKasy	TLAČOVÝ VÝSTUP z eKasy
1	Doklad s položkami v DPH 20 a 23 % s použitím poukazu 2024 v DPH 20 %	CLICK to REQUEST	CLICK to RESPOND
2	Doklad s položkami v DPH 20 a 23 % s použitím zálohy 2024 v DPH 20 %	CLICK to REQUEST	CLICK to RESPOND
3	Doklad s položkami v DPH 10 a 23 % s použitím poukazu 2024 v DPH 10 %	CLICK to REQUEST	CLICK to RESPOND
4	Doklad vrátenie tovaru z roku 2024 s položkou v DPH 20%	CLICK to REQUEST	CLICK to RESPOND
5	Doklad vrátenie tovaru z roku 2024 so zľavou v DPH 20%	CLICK to REQUEST	CLICK to RESPOND
6	Doklad s položkami v DPH 19% s použitím zálohy 2024 v DPH 10%	CLICK to REQUEST	CLICK to RESPOND
7	Doklad vrátenie tovaru z roku 2024 s položkou v DPH 10%	CLICK to REQUEST	CLICK to RESPOND
8	Doklad vrátenie tovaru z roku 2024 so zľavou v DPH 10%	CLICK to REQUEST	CLICK to RESPOND
9	Doklad vrátenie zálohy z roku 2024 v DPH 10 %	CLICK to REQUEST	CLICK to RESPOND
10	Doklad s Cenou celkom nad 400€ alternatíva POKLADNIČNÝ DOKLAD	CLICK to REQUEST	CLICK to RESPOND
11	Doklad s Cenou celkom nad 400€ alternatíva ÚHRADA FAKTÚRY	CLICK to REQUEST	CLICK to RESPOND

Počet daňových hladín v roku 2025, ktoré musí eKASA podporovať

Čo sa týka podpory sadzby 10% a 20% po 1.1.2025 v ORP. eKASA musí umožniť pri odpočítanej zálohe, použití jednouúčelového poukazu a aj pri vrátení tovaru /oprave/ použitie 20% resp. 10% sadzby DPH a nie je možné to nahrádzať dobropisom alebo iným obdobným spôsobom. Vyššie uvedená skutočnosť v podstate určuje, aká bude povinnosť použitia sadzieb platných v r. 2024 aj v roku 2025.

To znamená po 1.1.2025 podporu sadzieb 0%, 5%, 10%, 19%, 20%, 23%.
eKASA bez deklarovanej podpory všetkých uvedených sadzieb v roku 2025 nespĺňa legislatívne požiadavky a Certifikačná autorita takéto riešenie neodsúhlasí.

Z tohto dôvodu bola rozšírená tabuľka riadiacich sekvencií o nové riadiace sekvencie.

Nové JSON sekvencie na podporu tretej daňovej hladiny.

Sadzba DPH VatRate	VatRate – premenná na určenie sadzby DPH pri položke dokladu. Integer [1-7]{1}		
	VatRate	Popis	
	1	VAT1	Základná sadzba DPH 23%
	2	VAT2	Znížená sadzba DPH 19%
	3	VATFREE	Oslobodené od DPH
	4	VAT3	Znížená sadzba DPH 5%
	5	VAT1OLD	Pôvodná základná sadzba DPH 20%
	6	VAT2OLD	Pôvodná znížená sadzba DPH 10%
	7	VAT3OLD	Pôvodná znížená sadzba DPH x%

**Nové ESC sekvencie na podporu novej daňovej hladiny VAT3 a pôvodných daňových hladín
VATOLD, VAT2OLD, VAT3OLD.**

Hladina DPH		Zaevidovaná položka		Opravná položka	
		kladná >0	záporná <0	kladná >0	záporná <0
VAT1 Základná 23%	predaj tovaru	<ESC>1NNN			<ESC>1NON
	vrátenie tovaru		<ESC>4ANN	<ESC>4AON	
	zľava na tovar		<ESC>4BNN	<ESC>4BON	
	odpočítaná záloha		<ESC>4CNN	<ESC>4CON	
	výmena poukazu		<ESC>4DNN	<ESC>4DON	
VAT1OLD Základná 20%	predaj tovaru	<ESC>1NNR			<ESC>1NOR
	vrátenie tovaru		<ESC>4ANR	<ESC>4AOR	
	zľava na tovar			<ESC>4BOR	
	odpočítaná záloha		<ESC>4CNR	<ESC>4COR	
	výmena poukazu		<ESC>4DNR	<ESC>4DOR	
VAT2 Znížená 19%	predaj tovaru	<ESC>2NNN			<ESC>2NON
	vrátenie tovaru		<ESC>5ANN	<ESC>5AON	
	zľava na tovar		<ESC>5BNN	<ESC>5BON	
	odpočítaná záloha		<ESC>5CNN	<ESC>5CON	
	výmena poukazu		<ESC>5DNN	<ESC>5DON	
VAT2OLD Znížená 10%	predaj tovaru	<ESC>2NNR			<ESC>2NOR
	vrátenie tovaru		<ESC>5ANR	<ESC>5AOR	
	zľava na tovar			<ESC>5BOR	
	odpočítaná záloha		<ESC>5CNR	<ESC>5COR	
	výmena poukazu		<ESC>5DNR	<ESC>5DOR	
VAT3 Znížená 05%	predaj tovaru	<ESC>GNNN			<ESC>GNON
	vrátenie tovaru		<ESC>HANN	<ESC>HAON	
	zľava na tovar		<ESC>HBNN	<ESC>HBON	
	odpočítaná záloha		<ESC>HCNN	<ESC>HCON	
	výmena poukazu		<ESC>HDNN	<ESC>HDON	
VAT3OLD Znížená 0%	predaj tovaru	<ESC>GNNR			<ESC>GNOR
	vrátenie tovaru		<ESC>HANR	<ESC>HAOR	
	zľava na tovar			<ESC>HBOR	
	odpočítaná záloha		<ESC>HCNR	<ESC>HCOR	
	výmena poukazu		<ESC>HDNR	<ESC>HDOR	
	Zaokrúhlenie (RND)	Hotovosť do plusu	<ESC>3NNC		
		Hotovosť do mínusu		<ESC>6ANC	
	Štvrtý znak N, P, K, T, U, Z, C bližšie špecifikuje dôvod oslobodenia od dane				
	Vratné obaly (VO)	predaj obalov	<ESC>7NNN		<ESC>7NON
		výkup obalov		<ESC>8AON	