

**dFlex, spol. s r. o.**

Vrbovská cesta 14C, 921 01 Piešťany

Tel: +421 (0)33 3260400

IČO: 31418341

e-mail: sap.support@dflex.eu

Fax: +421 (0)33 7724086

IČ DPH: SK2020395806

internet: www.dflex.sk

REG: Okresný Súd v Trnave, oddiel. Sro, vložka. č. 61/T

**Usmernenie
pre použitie novej šablóny
pre Výkaz DPH, platnej od 1.7.2025,
v AddOne AB1A,
segment Legislatívne výkazy**

Od 1.7.2025 platí na Slovensku nový vzor pre Daňové priznanie k DPH. Zmeny zohľadňujú úpravu Zákona o DPH č. 222/2004 Z. z., platnú od 1.7.2025, týkajúcu sa hlavne pridania nových riadkov v tlačive v súvislosti s už uplatňovanými dvomi zníženými sadzbami dane z pridanej hodnoty od 1.1.2025, pridania nových riadkov s názvom „Dovoz tovaru do tuzemska, pri ktorom sa uhrádza daň podľa § 84a ods. 3 zákona“ (v členení podľa sadzieb dane na 11c, 11d, 11e a 12c, 12d, 12e) a tiež rozčlenenia riadkov s názvom „podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona“ na riadky „daň zaplatená colnému orgánu v tuzemsku pri dovoze tovaru“ (v členení podľa sadzieb dane na 22, 22a, 23) a „daň uplatnená platiteľom podľa § 84a ods. 3 zákona pri dovoze tovaru do tuzemska“ (v členení podľa sadzieb dane na 23a, 23b, 23c). Mení sa tiež počet strán z dvoch na tri.

- Nové riadky súvisiace s rozdelením znížených sadzieb sú doplnené o písmenkové označenie (01 sa delí na 01 a 01a). V riadku 01 sa vykazuje 19% sadzba DPH a 01a sa vykazuje 5%. Analogicky v ostatných riadkoch.

V addone AB1A pribudla od verzie 10.03.04.860 nová šablóna **71 - dph2025sk_1** pre výkaz DPH.

Prvýkrát sa bude na novom tlačive podávať daňové priznanie k DPH **za júl 2025, teda do 25. augusta 2025**, alebo za tretí štvrt'rok v prípade kvartálnych platiteľov DPH do 25. októbra 2025.

Identifikačné číslo pre daň		Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo	
S	K		



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

Obr.1 Nový formulár pre Daňové priznanie k DPH platný od 1.7.2025 – strana 2

DPHv25_3	Identifikačné číslo pre daň	Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo	
	S K		

Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona		znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona	18		,	
		znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona	18a		,	
		základná sadzba dane	19		,	
z toho:	podľa § 51 ods.1 písm. a) zákona	znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona	20		,	
		znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona	20a		,	
		základná sadzba dane	21		,	
	podľa § 51 ods.1 písm. d) zákona	daň zaplatená colnému orgánu v tuzemsku pri dovoze tovaru	znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona	22		,
		znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona	22a		,	
		základná sadzba dane	23		,	
		daň uplatnená platiteľom dane podľa § 84a ods. 3 zákona pri dovoze tovaru do tuzemska	znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona	23a		,
		znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona	23b		,	
		základná sadzba dane	23c		,	
	Rozdiel v základe dane a v dani podľa § 25 ods. 1 až 3, § 65 ods. 10 a 11 zákona (+/-)	24			,	
Rozdiel v základe dane a v dani podľa § 25a zákona (+/-)	26			,		
Oprava odpočítanej dane podľa § 53 a 53a zákona (+/-)		28			,	
Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona (+/-)		29			,	
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona		30			,	
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona		31			,	
Vlastná daňová povinnosť		32			,	
Nadmerný odpočet	<input type="checkbox"/> Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x)	33	-		,	
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona		34	-		,	
Vlastná daňová povinnosť na úhradu		35			,	
ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA	36 Rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu (+/-)	37			,	
					,	

Obr.2 Nový formulár pre Daňové priznanie k DPH platný od 1.7.2025 – strana 3

Nastavenie daňových skupín

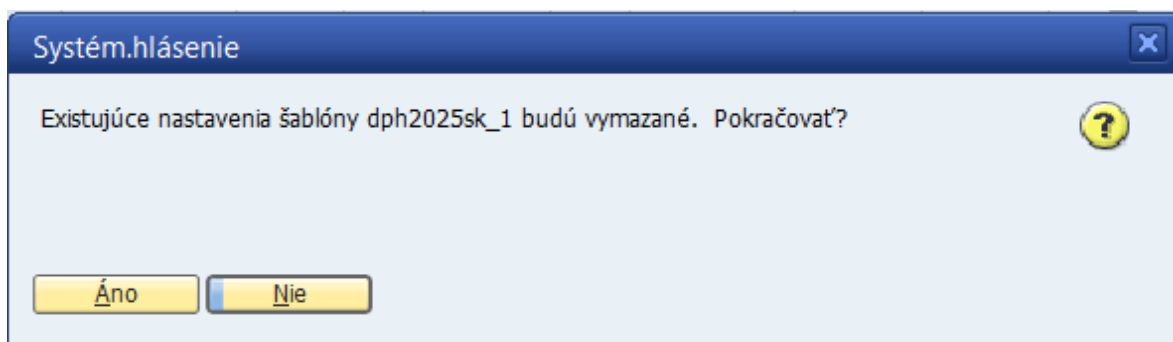
Pri nainštalovaní novej verzie addonu AB1A *.860 sa nastavenia daňových skupín pre započítavanie do výkazu DPH **automaticky prenesú** z doteraz platnej šablóny 59 – dph2021sk_1 do novej šablóny 71 – dph2025sk_1. Pri prenose nastavení znížených sadzieb sa kontroluje aj sadzba DPH. Napríklad, ak v pôvodnej šablóne sa 19% aj 5% sadzba započítavali do riadkov 01 a 02, v novej šablóne sa 5% sadzba započítava do riadkov 01a a 02a a všetky ostatné znížené sadzby sa započítajú do riadkov 01 a 02. Teda napríklad aj korekčná 10% daňová skupina.

Ak by sa vám nastavenia nepreniesli správne, vždy je možnosť ručného „kopírovania“ nastavení z pôvodnej do novej šablóny. Samozrejme to zafunguje s použitím mapovania riadkov. Postupujte nasledovne: Otvorte formulár pre nastavenie daňových skupín cez **Administrácia > Add-ons > AB1A > Nastavenia > Legislatívne výkazy > Nastavenia skupiny DPH > záložka DPH**

#	Kód sk. DPH	Koef. prep. d.	Zákl. d.	Daň1	Zákl. d. 2	Daň2	Opr. Zákl. d.	Opr. D. 1	Opr. D. 2	Po zaplattení	Do opačn.	Kód pr. plnenia	V...
1	20%výstTU	1	03	04		24	25						
2	B1S20X	1	09	10		19	24	25	28				
3	B320P	1		21				28					
4	B320PX	1		21				28					
5	E1	1	03	04		24	25						
6	E1.K	1	03	04		24	25						
7	E10	1	01	02		24	25						
8	E10.K	1	01	02		24	25						
9	E10R	1	01	02		24	25						
10	E10R.D2	1	01	02		24	25						
11	E19R	1	01	02		24	25						
12	E1NP	1				26	27	-					
13	E1O	1	24	25		24	25						

Obr.3 Prekopírovanie nastavení z pôvodnej šablóny do novej

V hornej časti vyberte pôvodnú šablónu dph2021sk_1. Vpravo dolu vyberte novú šablónu dph2025sk_1 a kliknite na tlačidlo „Kopíruj“. Pre potvrdenie prekopírovania kliknite pri otázke „Existujúce nastavenia šablóny budú vymazané. Pokračovať?“ na tlačidlo „Áno“.



Obr.4 Potvrdenie prekopírovania nastavení z pôvodnej šablóny do novej

Tip pre vás: Správnosť nastavenia daňových skupín do novej šablóny môžete jednoducho overiť porovnaním výkazov DPH vygenerovaných najskôr s pôvodnou šablónou a potom s novou šablónou. Výsledná daň musí byť rovnaká (teda za predpokladu, že nepoužívate novú daňovú skupinu pre nákup z tretích krajín so samozdanením, ktorá sa v pôvodnej šablóne samozrejme neobjaví). Šablónu je vidieť v úvodnom formulári:

Obr.5 Úvodný formulár pre generovanie výkazu DPH s nastavenou šablónou

Predvolená šablóna pre výkaz DPH

Novú šablónu dph2025sk_1 je tiež vhodné nastaviť ako predvolenú do nastavení segmentu pre legislatívne výkazy. Cez menu **Administrácia > Add-ons > AB1A > Nastavenia > Legislatívne výkazy > Nastavenia segmentu > záložka Výkazy** otvoríte formulár pre základné nastavenia. V poličku „Typ šablóny pre výkaz DPH“ vyberte novú šablónu *DPH SK platné od 1.7.2025* a kliknite na tlačidlo „Aktualizácia“.

Nastavenia segmentu

Výkazy DPH SK KV DPH SK DPH CZ KH DPH CZ DPH PL OSS SK

IČO 34567890
Daňové identifikačné číslo 2024567890
SK NACE
Názov alebo obch. meno PO alebo F Prvá testovacia, s r.o.
Ulica Ulička Číslo 38 Č. popisné 0
Obec Piešťany PSČ 921 01
Štát Slovenská republika
Kód okresu Kód obce
Telefón 033 / 7777777 Fax 033 / 7777778
E-mail heslo pre aktualizáciu: man:
Obchodný register
Účtovná jednotka
Heslo pre aktualizáciu výka... ☒ Kontrola oprávnení
Adresár pre výstupy C:\Projekty\DEVELOPMENT_9\ASA\LV-Ré...
☒ Zobrazíť celkové súčty v Hlavnej knihe a Obratovej predvahe
☒ Prepočet dokladov v cudzej mene vo výkazoch DPH
☐ Bezpr. predch. účt. obdobie = účt. rok v Súvahe a Výkaze ziskov a st
Saldo konto - úroveň zbalé1
Číslo účtov brat'
Typ šablóny pre výkaz
DPH DPH SK platné od 1.7.2025
SVDPH SVDPH SK platné od 1.1.2020
Súvaha
VZaS
Účtovná závierka Účtovná závierka POD - Platná od: 1.1.2015
OSS Výkaz OSS SK - platné od: 1.7.2021
OK
Zrušenie

Obr.6 Nastavenie predvolenej šablóny pre výkaz DPH

Pri spustení výkazu DPH sa potom automaticky nastaví táto nová šablóna, ktorá zahŕňa nielen SAP formulár, ale aj nové PDF pre tlač a novú štruktúru XML správy.

Poznámka: Kontrolný výkaz DPH sa nemení a generuje sa rovnakým spôsobom, ako doteraz.

Samozdanenie pri nákupe z tretích krajín

Od 1. júla 2025 začne finančná správa uplatňovať mechanizmus samozdanenia DPH pri dovoze tovaru z tretích krajín. Tento režim sa bude týkať dovozcov, ktorí sú držiteľmi platného povolenia Schválený hospodársky subjekt (SHS).

Ak sa vás táto úprava týka, musíte si zadať novú daňovú skupinu a túto potom nasmerovať do príslušných nových riadkov výkazu DPH (riadky 11c, 11d a 11e pre základ a 12c, 12d a 12e pre daň – výstupná DPH a riadky 23a, 23b a 23c pre DPH na vstupe... podľa príslušnej sadzby).

