

Kombinácie daňových skupín od 01.01.2025

Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a § 9

Výkaz DPH riadok - 1 - 2 znížená sadzba

Daň 5% DS základ 401 - daň 402

Daň 19% DS základ 1 - daň 2

Výkaz DPH riadok - 3 - 4 základná sadzba

Daň 23% DS základ 3 - daň 4

KVDPH riadok A1 - odberateľské fa, daňové doklady odberateľské – daňové subjekty

riadok D2 - odberateľské fa, daňové doklady odb. - občania, zjednodušené príj.doklady

Tuzemsko výstup - dobropis – rozdiel v zákl.dane §25ods.1-3

Výkaz DPH riadok - 24 - 25

Daň 5% DS základ 424 - daň 425

Daň 19% DS základ 124 - daň 125

Daň 23% DS základ 24 - daň 25

KVDPH riadok C1 - odberateľské fa, daňové doklady odberateľské – daňové subjekty

riadok D2 - odberateľské fa, daňové doklady odb. - občania, zjednodušené príj.doklady

Tuzemsko vstup -tovary a služby §51ods 1, písm A)

Výkaz DPH riadok 20 znížená sadzba

Daň 5% DS základ 405 - daň 420 (prepočet koeficientom 490)

Daň 19% DS základ 120 - daň 20 (prepočet koeficientom 520)

Výkaz DPH riadok - 21 základná sadzba

Daň 23% DS základ 121 - daň 21 (prepočet koeficientom 521)

KVDPH riadok B2

Tuzemsko vstup - dobropis – oprava odpočítanej dane dľa §53 zákona**Výkaz DPH riadok 28**

Daň 5% DS základ 428 - daň 458 (prepočet koeficientom 498)

Daň 19% DS základ 158 - daň 58 (prepočet koeficientom 558)

Daň 23% DS základ 128 - daň 28 (prepočet koeficientom 528)

KVDPH riadok C2

Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a § 11a**Výkaz DPH riadok - 5 - 6 - 18 znížené sadzba**

Daň 5% DS základ 407 - daň 408 odpočet 418 (prepočet koeficientom 509)

Daň 19% DS základ 5 - daň 6 odpočet 206 (prepočet koeficientom 506)

Výkaz DPH riadok - 7 - 8 - 19 základná sadzba

Daň 23% DS základ 7 - daň 8 odpočet 208 (prepočet koeficientom 508)

KVDPH riadok B1

Tovary a služby, pri kt.daň platí príjemca plnenia podľa § 69 ods. 2, 3 a 9 až 12

Výkaz DPH riadok - 9 - 10 - 18 znížená sadzba

Daň 5% DS základ 409 - daň 410 odpočet 411 (prepočet koeficientom 509)

Daň 19% DS základ 109 - daň 110 odpočet 211 (prepočet koeficientom 511)

Výkaz DPH riadok - 9 - 10 - 19 základná sadzba

Daň 23% DS základ 9 - daň 10 odpočet 210 (prepočet koeficientom 510)

KVDPH riadok B1

Trojstranný obchod - druhý odberateľ

Výkaz DPH riadok -11 - 12 - 18 znížená sadzba

Daň 5% DS základ 421 - daň 422 odpočet 423 (prepočet koeficientom 543)

Daň 19% DS základ 221 - daň 222 odpočet 223 (prepočet koeficientom 553)

Výkaz DPH riadok - 11 - 12 - 19 základná sadzba

Daň 23% DS základ 11 - daň 12 odpočet 212 (prepočet koeficientom 512)

Samozdanenie dobropis

Výkaz DPH riadok - 24 - 25 - 28

Daň 5% DS základ 424 - daň 425 odpočet 458 (prepočet koeficientom 498)

Daň 19% DS základ 124 - daň 125 odpočet 58 (prepočet koeficientom 558)

Daň 23% DS základ 24 - daň 25 odpočet 28 (prepočet koeficientom 528)

KVDPH riadok C2

Dodanie tovaru a služby registračnou pokladňou

Výkaz DPH riadok - 1 - 2 znížená sadzba

Daň 5% DS základ 401 - daň 402

Daň 19% DS základ 1 - daň 2

Výkaz DPH riadok - 3 - 4 základná sadzba

Daň 23% DS základ 3 - daň 4

KVDPH riadok D1 - podmienka - poznámka musí obsahovať Erp.: mm/rrrr

Dodanie stavebných prác v tuzemsku

DS - 88

Suma nevchádza do výkazu DPH ale len do KVDPH A2

Dodanie stavebných prác v tuzemsku – dobropis

DS - 188

Suma nevchádza do výkazu DPH ale len do KVDPH C1

Tuzemsko vstup -tovary a služby §51ods 1, písm D) – JCD

Výkaz DPH riadok 22 znížená sadzba

Výkaz DPH riadok - 23 základná sadzba

Program pri úhrade JCD automaticky zapíše DPH do evidencie DPH

Daň 5% DS základ 122 - daň 22

Daň 19% DS základ 122 - daň 22

Daň 23% DS základ 123 - daň 23

Nevchádza do KVDPH

Dodanie služieb do iného štátu EU

DS - 99

Suma nevchádza do výkazu DPH ale len do súhrnného výkazu kódom 2

Dodanie tovaru do iného členského štátu

Výkaz DPH riadok 14

DS 314

Suma vchádza aj do súhrnného výkazu

Dodanie tovaru prvým odb. v rámci trojstranného obchodu

DS 314

Suma vchádza do súhrnného výkazu kódom 1