

Metodické usmernenie č.1/2026
(Doplnenie metodického usmernenia č.3/2023)
Pomerné uplatnenie dane z pridanej hodnoty (DPH)

Riešenie a úprava štruktúry.

S platnosťou od 1.1.2026 nadobudol účinnosť zákon súvisiaci so zmenou v odpočte DPH pri vybraných motorových vozidlách v súvislosti s konsolidáciou verejných financií (§ 85n DPH). Pre pomerné uplatnenie DPH 50% pre túto oblasť sa dopĺňajú nové kódy DPH začínajúce prefixom Q050 s 23% sadzbou dane a QZ50 s 19% sadzbou DPH . Na základe toho sa dopĺňa aj dátový model číselníka Sadzby dane takto:

Sadzby dane				
Kód ¹	Názov subjektu	Účet	Zdaniteľné plnenie	Zámok
*Q	">%50			
Q050	Vstup tuzemsko 23% - koef 50%		Vstup - tuzemsko	
QZ50	Vstup tuzemsko 19% - koef 50%		Vstup - tuzemsko	

Nastavenie kódu DPH Q050

Sadzby dane

Sadzby dane - Vstup tuzemsko 23% - koef 50%

Sadzby dane

Kód ¹	Názov subjektu	Účet	Zdaniteľné plnenie	Zámok
*Q	">%50			
Q050	Vstup tuzemsko 23% - koef 50%		Vstup - tuzemsko	
QZ50	Vstu			

Sadzby dane - Vstup tuzemsko 23% - koef 50%

Základné vlastnosti

Užívateľské vlastnosti

Vzťahy

Kód

Účet

Zdaniteľné plnenie

Štát

Použiť pre súhrnné hlásenie

Použiť pre OSS

Použiť pre Intrastat

Použiť u vývozného JCD

Dopočítanie DPH podľa sadzby

Daň uplatniť platbou

Koef. krátenia odpočtu DPH

Vstup tuzemsko 23% - koef 50%

Účet odloženej DPH

Vstup - tuzemsko

SK

Súhrnné hlásenie

Koeficient

0,50

Nová sazba dane

Predchádzajúca sazba dane

Sadzba dane v kontácii

Č.	Sadz.	Platnosť od	Číslo riadku výkazu.	Stípec výkazu DPH	Č.r. kon.výk. Zdaniteľná	Č.r. kon.výk. Nezdaniteľná	Sadzba dopočítania DPH
1	23,00	01.01.2026	21q	1	b2	b3	-

Formulár

Doklady účtovné

Sadzby dane na dokladoch

Spracovania v Noris Next.

Príklad č.1 (pôvodný z roku 2023) pre uplatnenie pomernej časti 80% dane je zavedený kód DPH Q080, kde koeficient je nastavený na hodnotu 0,80.

Obdobným zadefinovaním možnosť nastavenia aj pre iné pomerné uplatnenie DPH.

- Evidencia záväzkov s pomerným uplatnením DPH
Položka dokladu pre uplatnenie 80% hodnoty DPH s kódom DPH Q080

FD - MTZ - 23 - 2108230206 - 11111 *

Obecné Čiastky a platby Účtovanie

Typ dod. Organizácia IČO 11636653
*Dodávateľ Tester 0011636653
DiČ 1020228165 IČ DPH SK1020228165 DiČ Vlastné 2020848368
Číslo účtu 38740012 0200 Š. symb. Indiv. š. symb.
Obstarané 20.02.2023 Vystavené Dodané 20.02.2023 Splatné 06.03.2023
Kontácie PHM Q080 PHM Q080 pomerná časť
Číslo objednávky Samozdanenie
Druh faktúry DD-realizačná faktúra Typ faktúry Nezáláhová Účt. záloh Neúčtovať
Účtovné dimenzie

Čiastky a platby

Mena

Kód DPH	Sadzba	Základ	Záloha	Daň	Celkom (tuz)	Celkom (mena)
Q080	20,00	200,00	0,00	40,00	240,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Č.	Č. tovaru	Tovar	Počet	MJ	Kód DPH	Kód DPH samozdane	Sadz. DPH	Cena/j bez DPH	Cena základ	DPH celkom	Cena celkom	Spot
1		PHM pomerné uplatnenie 80%	1,0		Q080		20,00	200,0000	200,00	40,00	240,00	

Formulár Účtovné doklady Splátky faktúr Úhrady - hrazení doklad Stornované účtovné doklady

- Preúčtovanie pomernej časti DPH je umožnené :
Definovaním a nastavením kontácie prvotného dokladu na hlavičke faktúry.
Skupina 2 obsahuje preúčtovanie pomernej časti DPH a základu vzorcom

Kontácia prvot. dokladu - FD Kontácia prvot. dokladu - FD - Q080-FD pomerná

Kontácia prvot. dokladu - FD

Číslo 1 Názov kontácie

Px1 - uhrady Preúčtovanie DPH - platba
Q080-FD Q080-FD pomerná časť DPH

Kontácia prvot. dokladu - FD - Q080-FD pomerná časť DPH *

Číslo Q080-FD
Názov Q080-FD pomerná časť DPH
Zborník Úč. faktúry došlé
Spôsob zaúčtovania Sumárne za doklad
Skupiny položiek
Poznámka Preúčtovanie pomernej časti DPH a základu vzorcom :
nsp_pomerna_dph_d - pre DPH
nsp_pomerna_dph_z - pre základ

Vztahy Vztahy položiek

Č.	Sk.	Účet MD	Účet Daň	Čiastka	Rozúčtovanie	Kód DPH	Sadz.	Vzorec	Stroj	Útvar (R)	Výkon	Zá
1	1		3210000	Čiastka celkom	Doklad							
2	1	5010300		Čiastka základ	Doklad	Q080	20,00					
3	2		3430100	Čiastka celkom	Vzorec		0,00	nsp_pomerna_dph_d				
4	2	5010300		Čiastka celkom	Vzorec			nsp_pomerna_dph_d				
5	2		5010300	Čiastka celkom	Vzorec			nsp_pomerna_dph_z				
6	2	5480000		Čiastka celkom	Vzorec			nsp_pomerna_dph_z				

Zostava: Štandardná Filter: --

Formulár Účtovací predpis skl. pohybu Skladové pohyby

Príklad 2 : pre pomerné uplatnenie 50% z čiastky DPH a 80% pre dan z príjmu zo základu dane

FD - tuzemské (2026) - 210260010 - 88888

Obecné Čiastky a platby Účtovanie

Obecné

Interné čís. 210260010 Číslo fak. 88888
 Typ dod. Obchodní partneri IČO 00604551
 * Dodávateľ Tester spol. s r. o. 1418
 DIČ 2020317079 DIČ Vlastné 2020360474
 Číslo účtu 2561375653 0200 Š. symb. Indiv. š. symb. 9
 Obstarané 31.01.2026 Dod. 20.01.2026 Splatné 03.02.2026
 Kontácia DPH Q050, DP-80% Q050-FD pomerná časť DPH 50%, DP = 80%
 Var.symbol 88888 Samozdanenie
 Druh faktúry DD-realizačná faktúra Typ faktúry Nezálohová Účtovanie záloh Neúčtovať

Účtovné dimenzie

Čiastky a platby

Mena

Kód DPH	Sadzba	Základ	Záloha	Daň	Celkom (tuz)	Celkom (mena)
Q050	23,00	33,00	0,00	7,59	40,59	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					40,59	0,00

Kód DPH samozdane	Č.r.	Číslovaru	Tovar	Počet	MJ	Kód DPH	Cena/j bez DPH	Kontácia / Účet	Sadz. DPH	Cena základ	DPH celkom	Cena celkom
	1		Test DPH50%, DP 80%	1,0		Q050	33,0000		23,00	33,00	7,59	40,59

Formulár Účtovné doklady Úhrady - hrazení doklad Platobný příkaz tuzemský Úhrada - doklad úhrady Likvidácia - likvidovaný doklad Likvidačný listok - hlavička Zmazané účtovné doklady

Nastavenie kontácie:

Kontácia prvot. dokladu - FD - Q050-FD pomerná časť DPH 50%, DP = 80%

Číslo DPH Q050, DP-80%
 Názov Q050-FD pomerná časť DPH 50%, DP = 80%
 Zborník Úč. faktúry došlé
 Spôsob zaúčtovania Sumárne za doklad
 Skupiny položiek
 Poznámka Preúčtovanie pomernej časti DPH 50% vzorcom a základu 20% percentom :
 Rozúčtovanie Vzorec -nsp_pomerna_dph_d - pre DPH
 Rozúčtovanie Percento (16.26% z ceny Celkom) - pre základ 20% daňovo neuznaný

Č.	Sk.	Účet MD	Účet Dal	Čiastka	Rozúčtovanie	Kód DPH	Sadz.	Čiastka - percento	Opačné znamienka	Vzorec	Stroj	Útvar (R)	Výkon
1	1	3210000		Čiastka celkom	Doklad		-	-	Nie				
2	1	5010300		Čiastka základ	Doklad	Q050	23,00	-	Nie		103	961	
3	2	3430100		Čiastka celkom	Vzorec		-	-	Nie	nsp_pomerna_dph_d			
4	2	5480000		Čiastka celkom	Vzorec		-	-	Nie	nsp_pomerna_dph_d	103	961	
5	3	5010300		Čiastka celkom	Percento		-	16,26	Áno		103	961	
6	3	5010301		Čiastka celkom	Percento		-	16,26	Nie		103	961	

Formulár Účtovací předpis skl. pohybu Skladové pohyby

- Skupina 1: Štandardné nastavenie preúčtovania čiastky celkom a čiastky základ s DPH pre kód Q050 s pomerným uplatnením 50% z čiastky DPH
- Skupina 2: Preúčtovanie čiastky DPH vzorcom, kde pre Vzorec treba uviesť „nsp_pomerna_dph_d“, pomerná čiastka sa zistí podľa sadzby DPH pre nastavený kód DPH
- Skupina 3: Preúčtovanie 20% daňovo neuznaných nákladov z čiastky základ (Percento 16,26 % je stanovené a vypočítané z čiastky celkom na doklade)

Obdobným nastavením je umožnené definovať kontáciu aj pre skupinu pokladničných dokladov, skupinu dokladov platby kartou cez terminál, poprípade iných.

Poznámka:

V prípade účtovanie štandardne bez kontácie je nutne pomerné čiastky a nezdaniteľné čiastky preúčtovať interným dokladom.

Zaučtovanie FD pomocou kontácie s pomerným uplatnením 50% z DPH a 80% uplatnením DP

Kontácia prvot. dokladu - FD - Q050-FD pomerná časť DPH 50%, DP = 80%

Číslo DPH Q050, DP-80%
 Názov Q050-FD pomerná časť DPH 50%, DP = 80%
 Zborm: Úč. faktúry došlé

Spôsob zaúčtovania: Sumárne za doklad

Poznámka: Preúčtovanie pomernej časti DPH 50% vzorcom a základu 20% percentom :
 Rozúčtovanie Vzorec -nsp_pomerna_dph_d - pre DPH
 Rozúčtovanie Percentom (16,26% z ceny Celkom) - pre základ 20% daňovo neuzytý

Č.	Sk.	Účet MD	Účet Dal	Číslo	Rozúčtovanie	Kód DPH	Sadz.	Číslo - percento	Opačné znamienka	Vzorec	Stroj	Úvar (R)	Výkon
1	1	3210000		Číslo celkom	Doklad				-				
2	1	5010300		Číslo základ	Doklad	Q050	23,00		-				
3	2	3430100		Číslo celkom	Vzorec				-				
4	2	5480000		Číslo celkom	Vzorec				-				
5	3	5010300		Číslo celkom	Percento			16,26	Áno	nsp_pomerna_dph_d		103	961
6	3	5010301		Číslo celkom	Percento			16,26	Nie			103	961

Formulár Účtovací predpis skl. pohybu Skladové pohyby

Prípad	Prv. doklad	Číslo	Účet MD	Účet Dal	Aktivita	Úvar	Výkon	Obchod. prípad	Množstvo v MJ	MJ	Subjekt	Párovací znak	Stav
20.01.2026	210260010	40,59		3210000		103	961				Tester spol. s r. o.	88888	Nevyr
20.01.2026	210260010	33,00	5010300			103	961		1,0		Tester spol. s r. o.	88888	
20.01.2026	210260010	7,59	3430100			103	961		1,0		Tester spol. s r. o.	88888	
20.01.2026	210260010	3,80		3430100		103	961		-		Tester spol. s r. o.	88888	
20.01.2026	210260010	3,80	5480000			103	961		-		Tester spol. s r. o.	88888	
20.01.2026	210260010	-6,60	5010300			103	961		-		Tester spol. s r. o.	88888	
20.01.2026	210260010	6,60	5010301			103	961		-		Tester spol. s r. o.	88888	

V rámci metodiky treba nastaviť daňovo uznateľný a daňovo neuznateľný náklad podľa analytického členenia účtového rozvrhu.

- Spracovanie v evidencii DPH :
 - vyčíslenie odpočítanej dane v podkladových zostavách DPH
 - doplnenie nápočtu pomernej časti dph v podklade pre daň
 - doplnenie nápočtu pomernej časti DPH do sekcie b1, b2, b3, c2 KV DPH
 - spracovanie xml súborov pre finančnú správu

• Distribúcia scriptov a knižníc

Minimálna verzia NN (02.feb.2026, 15:34), Verzia pre PB nepodporovaná