

Legislatívne predpoklady a evidencia v systéme Noris

Novelizácia zákona o DPH v časti týkajúcej sa sadzieb DPH je určená pre rok 2025:

- vo výške **23 %** ako - **základná sadzba DPH**
- dve **znížené sadzby DPH**, jedna vo výške **19 %** a druhá **znížená sadzba 5 %**
- okrem nich existuje aj 0% sadzba pre oslobodené plnenie
- pre nedaňové transakcie s hodnotou NULL (0%) ktoré sa v vo výkaze DPH nesledujú

Zhrniem doterajší stav.

Zmeny na úpravu a rozšírenie rekapitulačnej tabuľky na päť okruhov sadzieb DPH nie je podporované no z pohľadu zmien a vývoja sadzieb DPH z minulosti nebola nutná podpora na päť oblastí. Teraz je situácia od 1.1.2025 troška iná a to že pôvodná sadzba pre zníženú sadzbu 10% sa prerozdeľuje z pohľadu komodít buď na 5% alebo 19% a ich kombinácia sa vyskytujú aj súčasne. Z tohto dôvodu v systéme Noris sme pristúpili k riešenie zlúčiť sadzbu 0% a NULL do jednej rekapitulačnej bunky.

Návrh riešenia:

Porovnanie sadzieb DPH	Rok 2024	Rok 2025
Základná	20 %	23 %
Znížená	10 %	19 %
Znížená	5 %	5 %
Oslobodená	0%	0%
Nedaňová	NULL	0%

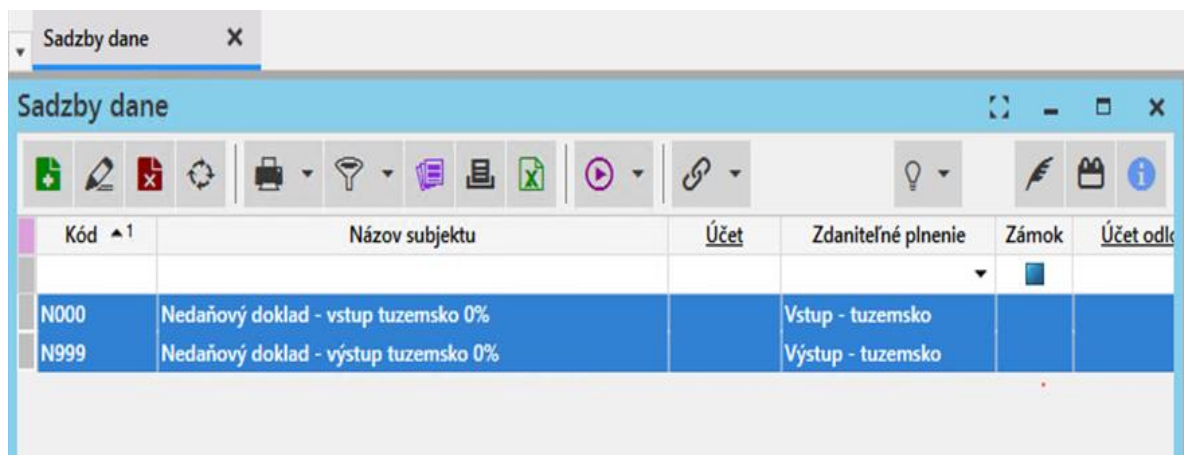
- Párovanie záloh vzniknutých v roku 2024 a neskorej so starými sadzbami a ich odčerpanie v roku 2025 a následne.

Pre túto oblasť riešenia je nutná úprava funkcionality pri párovaní záloh a ich následné odčerpanie.

Tu treba si uvedomiť že pôvodná sadzba alebo kód DPH môžu migrovať do inej oblasti DPH a na iný kód napríklad Z 10% na 19% alebo na 5%

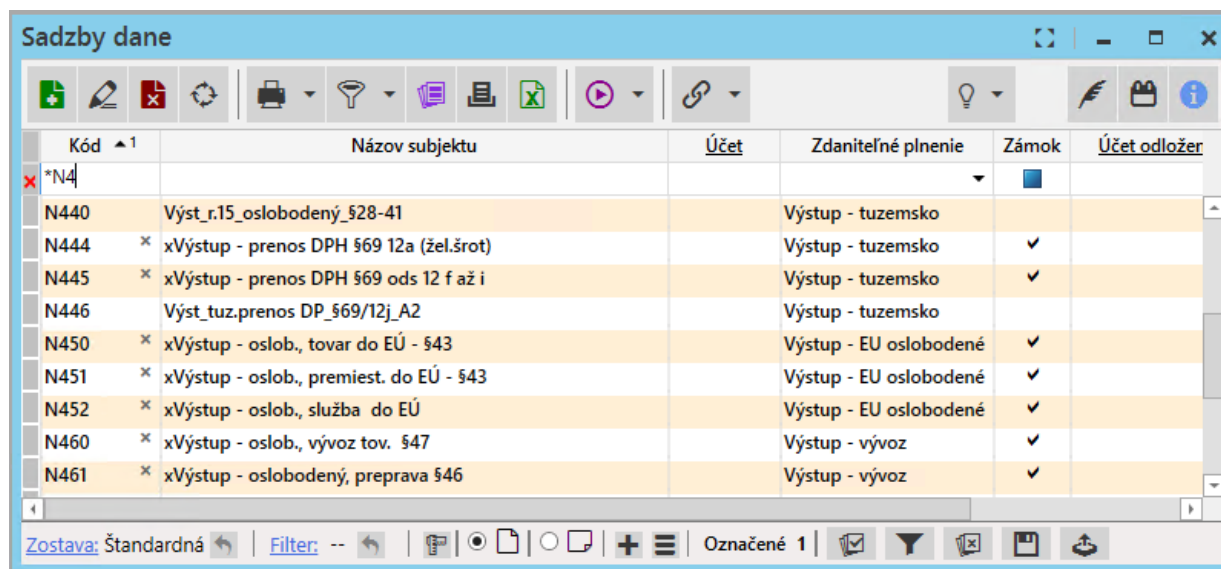
Riešenie v NN a úprava štruktúry.

- Pre evidenciu faktúr a pokladničných dokladov upozorňujem na možnosť zadať iba kombinácie pre štyri sadzby DPH z možných (23,19,5,0, NULL).
- Doplnenie nových sadzieb DPH pre nedaňové transakcie so sadzbou 0%, ktoré nemajú podporu pre výkaz DPH a KVDPH. Budú slúžiť pre evidenciu položiek v podkladových faktúrach pre evidenciu neďanových transakcií ak sa vyskytnú na doklade štyri základné sadzby DPH (23,19,5,0).



Kód	Názov subjektu	Účet	Zdaniteľné plnenie	Zámok	Účet odk
N000	Nedaňový doklad - vstup tuzemsko 0%		Vstup - tuzemsko		
N999	Nedaňový doklad - výstup tuzemsko 0%		Výstup - tuzemsko		

- Kódy pre oslobodenú činnosť na výstupe aj s prenosom daňovej povinnosti. Používajú sa naďalej zo základnej sadzby DPH bez rozdielu s akou sadzbou DPH pre dodanie komodity súvisia



Kód	Názov subjektu	Účet	Zdaniteľné plnenie	Zámok	Účet odložený
*N4					
N440	Výst_r.15_oslobodený_528-41		Výstup - tuzemsko		
N444	xVýstup - prenos DPH §69 12a (žel.šrot)		Výstup - tuzemsko	✓	
N445	xVýstup - prenos DPH §69 ods 12 f až i		Výstup - tuzemsko	✓	
N446	Výst_tuz.prenos DP_§69/12j_A2		Výstup - tuzemsko		
N450	xVýstup - oslob., tovar do EÚ - §43		Výstup - EU oslobodené	✓	
N451	xVýstup - oslob., premiest. do EÚ - §43		Výstup - EU oslobodené	✓	
N452	xVýstup - oslob., služba do EÚ		Výstup - EU oslobodené	✓	
N460	xVýstup - oslob., vývoz tov. §47		Výstup - vývoz	✓	
N461	xVýstup - oslobodený, preprava §46		Výstup - vývoz	✓	

Zostava: Štandardná | Filter: -- | Označené 1

- Modifikácia a prevod kódu DPH z minulých období pre zálohové platby. Táto zmena je uplatnená pre funkcionality Párovania zálohových faktúr v evidencii FD a FV so súčasnou kontrolou na kód DPH po zmene v párovacom okne. Umožnená modifikácia kódu DPH z pôvodnou sadzbou na nové sadzby platné v roku 2025

Príklad riešenia:

Zálohová daňová faktúra z minulých období v sadzbe 20%, 10%, 0%

Zálohové faktúry daňové - 24 - 1120124007

Obecné Čiastky a platby Účtovanie

Mena

Kód DPH	Sadzba	Základ	Záloha	Daň	Celkom (tuz)	Celkom (mena)
N400	20,00	4 166,67	0,00	833,33	5 000,00	0,00
Z400	10,00	3 636,36	0,00	363,64	4 000,00	0,00
N440	0,00	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				Celkom	10 000,00	0,00
				Zaokrúhlenie	0,00	0,00

Čiastky

Stav dokladu **Obstarané**

Celkom z položiek	10 000,00	Celkom z pol. v meně	0,00
Zál.	0,00	Zál.	0,00
Dobropis	0,00	Dobropis	0,00
K úhrade	10 000,00	K úhrade	0,00

Č.	Č.tovaru	Tovar	Počet	MJ	Kód DPH	Sadz. DPH	ZC Zár cen	Cena/j bez DPH	Cena základ	DPH celkom	Cena celkom	Spotrebná daň	Kontá
1		Prijatý preddavok zo dňa 10.12.2024.	1,0		N400	20,00		4 166,6700	4 166,67	833,33	5 000,00	-	
2		Prijatý preddavok zo dňa 10.12.2024.	1,0		N440	0,00		1 000,0000	1 000,00	-	1 000,00	-	
3		Prijatý preddavok zo dňa 10.12.2024.	1,0		Z400	10,00		3 636,3600	3 636,36	363,64	4 000,00	-	

Formulár Faktúrované položky Účtovné doklady Úhrady - hradený doklad Úhrada - doklad úhrady DPH

Zmazané účtovné doklady Sankčné faktúry Sankčné faktúry - rozpis Upomienky Upomienky - rozpis Ston

Vyúčtovacia faktúra v novom období roku 2025 s o sadzbami 23%, 19%, 5%, 0%

Použitie kódu N999 pre nedaňové transakcie s 0% sadzbou

FV - Ostatné - 25 - 1111225007 *

Obecné Čiastky a platby Účtovanie

Mena

Kód DPH	Sadzba	Základ	Záloha	Daň	Celkom (tuz)	Celkom (mena)
	23,00	5 000,00	0,00	1 150,00	6 150,00	0,00
	19,00	2 000,00	0,00	380,00	2 380,00	0,00
	5,00	1 000,00	0,00	50,00	1 050,00	0,00
	0,00	150,00	0,00	0,00	150,00	0,00
				Celkom	9 730,00	0,00
				Zaokrúhlenie	0,00	0,00

Čiastky

Stav dokladu **Obstarané**

Celkom z položiek	9 730,00	Celkom z pol. v meně	0,00
Zál.	0,00	Zál.	0,00
Dobropis	0,00	Dobropis	0,00
K úhrade	9 730,00	K úhrade	0,00

Č.	Č.tovaru	Tovar	Počet	MJ	Kód DPH	Sadz. DPH	ZC Zár cen	Cena/j bez DPH	Cena základ	DPH celkom	Cena celkom	Spotrebná daň
1		Test23	1,0		N400	23,00		5 000,0000	5 000,00	1 150,00	6 150,00	
2		Test19	1,0		Z400	19,00		2 000,0000	2 000,00	380,00	2 380,00	
3		Test5	1,0		W400	5,00		1 000,0000	1 000,00	50,00	1 050,00	
4		Test0	1,0		N440	0,00		100,0000	100,00	-	100,00	
5		Test Null	1,0		N999	0,00		50,0000	50,00	0,00	50,00	

Formulár Faktúrované položky Účtovné doklady Úhrady - hradený doklad Úhrada - doklad úhrady

Párovanie záloh – použitie funkcie s možnosťou modifikácie kódu DPH na nové sadzby.

FV - Ostatné - 25 - 1111225007

Ručné párovanie záloh

Mena

Kód DPH	Sadzba	Základ	Záloha	Daň	Celkom (tuz)
23,00	5 000,00	0,00	1 150,00	6 150,00	
19,00	2 000,00	0,00	380,00	2 380,00	
5,00	1 000,00	0,00	50,00	1 050,00	
0,00	150,00	0,00	0,00	150,00	
			Celkom	9 730,00	

Zaokrúhlenie: 0,0

Čiastky

Stav dokladu: Obstarané

Celkom z položiek: 9 730,00

Záloha: 0,00

Dobropis: 0,00

K úhrade: 9 730,00

Faktúry

Interné číslo	Párizn.	Organizácia	Faktúra	DD	Uhradené	K dispozícii	Zost.	Faktúra mena
1125124001	1120134007	ESOPLAST SK	10 000,00	Nie	10 000,00	8 803,03	8 803,03	-
1125124002	1120124008	ESOPLAST SK	400,00	Nie	400,00	363,64	363,64	-

Prenos

Čiastka

r.	Pár. znak	Čiastka	Čiastka mena	Mena	Jednotka	Kurz	E	U	Z	Sto	Posl. platba	Vyrovnané	Kód DPH
1	1120124007	1 000,00	-	-	1	-	-	-	-	-	10.12.2024	N440	
2	1120124007	3 636,36	-	-	1	-	-	-	-	-	10.12.2024	Z400	
3	1120124007	4 166,67	-	-	1	-	-	-	-	-	10.12.2024	N400	

Rozdiel: 926,95

Dátum pripadu: 20.01.2025

Párovať doklady rôznych org... Zaokrúhlenie do ceny základ

Filter Prenos záloh Zmazanie Aktualizácia úhrad

Č. Č. tovaru

Č.	Č. tovaru	Tovar	Počet	MJ	Kód DPH	Sadz. DPH	Základ	Daň	Cena bez DPH	Cena základ	DPH celkom	Cena celkom	Spotrebná daň	Kontácia / Účet
1	Test23		1,0	N400	23,00		5 000,000	1 150,00	5 000,00	5 000,00	6 150,00	-	-	
2	Test19		1,0	Z400	19,00		2 000,000	380,00	2 000,00	2 000,00	2 380,00	-	-	
3	Test5		1,0	W400	5,00		1 000,000	50,00	1 000,00	1 000,00	1 050,00	-	-	
4	Test0		1,0	N440	0,00		100,000	0,00	100,00	100,00	100,00	-	-	
5	Test Null		1,0	N999	0,00		50,000	0,00	50,00	50,00	50,00	0,000	-	

Pôvodný kód DPH s 10% sadzbou dane pretransformovaný na nový kód DPH s 5% sadzbou

FV - Ostatné - 25 - 1111225007

Ručné párovanie záloh

Mena

Kód DPH	Sadzba	Základ	Záloha	Daň	Celkom (tuz)
23,00	5 000,00	0,00	1 150,00	6 150,00	
19,00	2 000,00	0,00	380,00	2 380,00	
5,00	1 000,00	0,00	50,00	1 050,00	
0,00	150,00	0,00	0,00	150,00	
			Celkom	9 730,00	

Zaokrúhlenie: 0,0

Čiastky

Stav dokladu: Obstarané

Celkom z položiek: 9 730,00

Záloha: 0,00

Dobropis: 0,00

K úhrade: 9 730,00

Faktúry

Interné číslo	Párizn.	Organizácia	Faktúra	DD	Uhradené	K dispozícii	Zost.	Faktúra mena
1125124001	1120124007	ESOPLAST SK	10 000,00	Nie	10 000,00	8 803,03	8 803,03	-
1125124002	1120124008	ESOPLAST SK	400,00	Nie	400,00	363,64	363,64	-

Zmena

Čiastka

r.	Pár. znak	Čiastka	Čiastka mena	Mena	Jednotka	Kurz	E	U	Z	Sto	Posl. platba	Vyrovnané	Kód DPH
1	1120124007	1 000,00	-	-	1	-	-	-	-	-	10.12.2024	N440	
2	1120124007	3 636,36	0,00	1	0,0000	-	-	-	-	-	10.12.2024	W400	
3	1120124007	4 166,67	-	-	1	-	-	-	-	-	10.12.2024	N400	

Rozdiel: 926,95

Dátum pripadu: 20.01.2025

Párovať doklady rôznych org... Zaokrúhlenie do ceny základ

Filter Prenos záloh Zmazanie Aktualizácia úhrad

Č. Č. tovaru

Č.	Č. tovaru	Tovar	Počet	MJ	Kód DPH	Sadz. DPH	Základ	Daň	Cena bez DPH	Cena základ	DPH celkom	Cena celkom	Spotrebná daň	Kontácia / Účet
1	Test23		1,0	N400	23,00		5 000,000	1 150,00	5 000,00	5 000,00	6 150,00	-	-	
2	Test19		1,0	Z400	19,00		2 000,000	380,00	2 000,00	2 000,00	2 380,00	-	-	
3	Test5		1,0	W400	5,00		1 000,000	50,00	1 000,00	1 000,00	1 050,00	-	-	
4	Test0		1,0	N440	0,00		100,000	0,00	100,00	100,00	100,00	-	-	
5	Test Null		1,0	N999	0,00		50,000	0,00	50,00	50,00	50,00	0,000	-	

Modifikácia kódu DPH pre aktualizáciu a následná aktualizácia úhrad.

FV - Ostatné - 25 - 1111225007

Ručné párovanie záloh

Mena

Kód DPH	Sadzba	Základ	Záloha	Daň	Celkom (tuz)	Celkom (roz)
23,00	5 000,00	4 166,67	191,67	5 191,67		
19,00	2 000,00	0,00	380,00	2 380,00		
5,00	1 000,00	3 636,36	-13,64	868,18		
0,00	150,00	1 000,00	0,00	150,00		
			Celkom	8 399,85		

Zaokrúhlenie: 0,00

Čiastky

Stav dokladu: Obstarané

Celkom z položiek: 9 730,00

Záloha: 8 803,03

Dobropis: 0,00

K úhrade: -213,18

Uhradené: 0,00

Zostáva uhradiť: -213,18

Faktúry

Interné číslo	Párizn.	Organizácia	Faktúra	DD	Uhradené	K dispozícii	Zost.	Faktúra mena
1125124002	1120124008	ESOPLAST SK						

Modifikácia kódu DPH

Kód	Názov subjektu	Účet	Zdaniteľné plnenie
W400	Vyst. tuz. r12_18_A1/D2 5%	34355630...	Výstup - tuzemsko
W405	Výstup - predaj cez ERP 5%		Výstup - tuzemsko
W410	Vyst. tuz.sl. r12_19_A1/D2 5%		Výstup - tuzemsko
W415	Vyst. tuz.sl. ERP r12_D1 5%		Výstup - tuzemsko

Čiastka

r.	Pár. znak	Čiastka	Čiastka mena	Mena	Jednotka	Kurz	E	U	Z	Sto	Posl. platba	Vyrovnané	Kód DPH
1	1120124007	4 166,67	-	-	1	-	-	-	-	-	10.12.2024	N400	
2	1120124007	1 000,00	-	-	1	-	-	-	-	-	10.12.2024	N440	
3	1120124007	3 636,36	0,00	1	0,0000	-	-	-	-	-	10.12.2024	W4	

Rozdiel: -213,20

Dátum pripadu: 20.01.2025

Párovať doklady rôznych org... Zaokrúhlenie do ceny základ

Filter Prenos záloh Zmazanie Aktualizácia úhrad

Č. Č. tovaru

Č.	Č. tovaru	Tovar	Počet	MJ	Kód DPH	Sadz. DPH	Základ	Daň	Cena bez DPH	Cena základ	DPH celkom	Cena celkom	Spotrebná daň	Kontácia / Účet
1	Test23		1,0	N400	23,00		5 000,000	1 150,00	5 000,00	5 000,00	6 150,00	-	-	
2	Test19		1,0	Z400	19,00		2 000,000	380,00	2 000,00	2 000,00	2 380,00	-	-	
3	Test5		1,0	W400	5,00		1 000,000	50,00	1 000,00	1 000,00	1 050,00	-	-	
4	Test0		1,0	N440	0,00		100,000	0,00	100,00	100,00	100,00	-	-	
5	Test Null		1,0	N999	0,00		50,000	0,00	50,00	50,00	50,00	0,000	-	

Formulár

Fakturované položky

Účtovné doklady

Úhrady - hradený doklad

Úhrada - doklad úhrady

DPH platba - hradený doklad

Zmazané účtovné doklady

Sankčné faktúry

Sankčné faktúry - rozpis

Upomienky

Upomienky - rozpis

Stomované účtovné doklady

- Opatrenia pre evidenciu faktúr a opravných dokladov z minulých období obdržaných a vystavených v roku 2025
Ak evidujeme faktúry za zdaniteľného obdobia roku 2024 tak použijeme dátum dodania na faktúre 31.12.2024, kde aj v skutočnosti dodávateľa uvádzajú za aké obdobie je to určené alebo s akým obdobím opravný daňový doklad súvisí. Dátum dodania pod ktorým to vystavuje dodávateľ nie je smerodajný pre použitie v NN. Funkcionalita je aj bola riešená v Norise tak, že dátum dodania v NN je určujúci na pred plnenie sadzby DPH. Obdobie DPH sa následne zmodifikuje na faktúre na obdobie 01/2025 alebo následné.

Príkladám vzorový príklad ako Opravný daňový doklad zaevidovať.

The screenshot displays two windows from the NN software. The top window, titled 'Dobropisy došlé - 25 - 250125001 - 2222', shows a form for recording a received credit. The bottom window, titled 'FD - Režijné (prevádzkové) - 22 - 2107221972 - 2022/091', shows a form for recording a regular (operational) document. Both windows have a 'Dátum dodania' (Date of delivery) field set to 21.11.2022, which is highlighted with a red arrow. The interface includes various tabs like 'Obecné', 'Čiastky a platby', and 'Účtovanie', and a list of relationships on the right side.

Hlavička pre obdobie DPH, kde vidíme že aj doklad s 20% sadzbou dane je možné spracovať v období roku 2025

The screenshot shows the 'Vazby a účtovanie' (Links and Accounting) section of the NN software. It displays a table with columns for 'Č.', 'Č. tovaru', 'Tovar', 'Počet', 'Mj', 'Kód DPH', 'Kód DPH samozdane', 'Sadz. DPH', 'Cena/j bez DPH', 'Cena základ', 'DPH celkom', and 'Cena celkom'. The 'Sadz. DPH' column shows 20,00, and the 'Cena základ' column shows -1 000,00. Red arrows point to the 'Obdob. DPH' and 'DPH - rok' fields, which are set to 01 and 2025 respectively. The interface includes various tabs like 'Obecné', 'Čiastky a platby', and 'Účtovanie', and a list of relationships on the right side.

- Distribúcia scriptov a knižníc

Posledná verzia NN:

n.n noris.next | Užívateľ: lcs | Verzia: 23.1 (22.jan.2025, 08:28)