

Metodické usmernenie č.2/2026

Paušálne uplatnenie dane z pridanej hodnoty (DPH)

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 paušálne uplatnenie DPH 50% sa dopĺňajú ďalšie nové kódy DPH začínajúce prefixom Qxxx:

1. **Paušálne odpočítanie dane vo výške 50 %** v kombinácii s **pomerným odpočítaním dane** podľa § 50.

Kód	Názov subjektu	Účet	Zdaniteľné plnenie	Záмок	Účet odloženej DPH	Kód opr. dokladu
*q35						
Q35N	Vstup tuzemsko 23% koef (pomerne 50%)	Vstup - tuzemsko	Vstup - tuzemsko			
Q35W	Vstup tuzemsko 5% koef (pomerne 50%)	Vstup - tuzemsko	Vstup - tuzemsko			
Q35Z	Vstup tuzemsko 19% koef (pomerne 50%)	Vstup - tuzemsko	Vstup - tuzemsko			

Tieto kódy sú špecifické tým, že odkaz na číslo riadku výkazu je definovaný na hodnotu s príponou **k** (**21k, 20ak, 20k**)

Kód	Číslo riadku výkazu	Číslo kon.výk. Zdaniteľná osoba	Platnosť od	Sadz.	Názov subjektu	Účet	Zdaniteľné plnenie
*Q							
Q35N	21k	b2	01.01.2026	23,00	Vstup tuzemsko 23% koef (pomerne 50%)	Vstup - tuzemsko	Vstup - tuzemsko
Q35W	20ak	b2	01.01.2026	5,00	Vstup tuzemsko 5% koef (pomerne 50%)	Vstup - tuzemsko	Vstup - tuzemsko
Q35Z	20k	b2	01.01.2026	19,00	Vstup tuzemsko 19% koef (pomerne 50%)	Vstup - tuzemsko	Vstup - tuzemsko

V praxi to znamená, že ak platiteľ dane používa napríklad osobné auto aj na súkromné účely a zároveň vykonáva činnosti, pri ktorých si nemôže v plnej výške odpočítať daň (napr. oslobodené činnosti), postupuje sa nasledovne:

- **Uplatnenie 50 % paušálu:** Najprv sa suma dane na vstupe zníži na 50 %, čím sa zohľadní používanie na súkromné účely.
- **Aplikácia koeficientu (§ 50):** Takto vypočítaná suma (50 % z pôvodnej DPH) sa následne ešte prenásobí koeficientom (**zálohový koeficient**) podľa § 50, ak sa tovar alebo služba používa na dodávky s nárokom aj bez nároku na odpočítanie dane.
- **Pre odpočet DPH je použitý kombinovaný výpočet:** Ak vznikne nárok na odpočet 50 %, ale platiteľ kráti daň aj koeficientom, výsledný odpočet bude:

$$\text{Odpočet DPH} = \text{DPH na vstupe} \times 0,50 \times \text{koeficient}$$

2. Samozdanenie pri dovoze tovaru, služby s paušálne odpočítanou DPH vo výške 50 %

Sadzby DPH						
Kód	Názov subjektu	Účet	Zdaniteľné plnenie	Zámok	Účet odloženej DPH	Kód opr. dokladu (R)
*q_1						
QN10	Vstup23%_pom.samoz.50%, tovar \$69,od2-4		Vstup - dovoz			
QN11	Vstup23%_pom.samoz.50%, sl. \$69,od2-4		Vstup - dovoz			
QZ10	Vstup19%_pom.samoz.50%, tovar \$69,od2-4		Vstup - dovoz			
QZ11	Vstup19%_pom.samoz.50%, sl. \$69,od2-4		Vstup - dovoz			

Poznámka:

V prípade účtovania štandardne je nutne pomerné čiastky a nezdaniteľné čiastky preúčtovať interným dokladom.

- Spracovanie v evidencii DPH :
 - vyčíslenie odpočítanej dane v podkladových zostavách DPH
 - doplnenie nápočtu kombinovanej 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 (20. 2. 2026 21:55), Verzia pre PB nepodporovaná