

Legislatívne predpoklady a evidencia v systéme Noris

Na základe oznámenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/007833/2025-731, ktoré bolo uverejnené vo Finančnom spravodajcovi 21. marca 2025 pod poradovým číslom 9, vydáva poučenie na vyplnenie nového vzoru daňového priznania k dani z pridanej hodnoty platný od 1. júla 2025.

Toto poučenie mení a dopĺňa poučenie, ktoré bolo vydané na vyplnenie daňového priznania k dani z pridanej hodnoty používaného od 1. januára 2021 a to v nadväznosti na legislatívnu zmenu vykonanú v zákone č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) s účinnosťou od 1. júla 2025, ktorou je uplatnenie samozdanenia pri dovoze tovaru do tuzemska podľa § 84a ods. 2 a nasl. zákona, ako aj v nadväznosti na uplatňovanie sadzieb dane podľa § 27 zákona.

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

- 23 % ako - základná sadzba DPH
- 19 % ako znížená sadzba DPH podľa §27 ods. 2 zákona
- 5 % ako znížené sadzby DPH podľa §27 ods. 3 zákona

V nadväznosti na legislatívne uprávi boli zapracované tieto zmeny aj v novom vzore daňového priznania DPH platného od 1.7.2025

Riešenie v NN a úprava štruktúry.

Pre nový vzor daňového priznania nastali tieto úpravy v číselníku **sadzby dane**:

- vznik nových položiek pre uplatnenie samozdanenia pri dovoze tovaru do tuzemska podľa § 84a ods. 2: **11c, 11d, 11e, 23a, 23b, 23c**
- rozdelenie zníženej sadzby DPH do dvoch riadkov, kde 5% sadzbu dane sa presmerovala do nových riadkov: **01a, 05a, 09a, 11a, 18a, 20a, 22a** a s nimi súvisiaca aj daň

1. Script pre nové kódy DPH platné od 1.7.2025

Sadzby DPH									
Kód	Názov subjektu	Účet	Zdaniteľné plnenie	Zámok	Kód samozdanenia	Platnosť od	Číslo riadku výkazu	Sadz.	Č. kon.výk. Zdaniteľná osoba
*_33									
N133	Vstup samozd. tov. §84a 23% 3.št.		Vstup - dovoz		N433	01.07.2025	23ca	23,00	b1
N233	Vstup samozd. tov. §84a osl 3.št.		Vstup - dovoz		N433	01.07.2025	23cb	23,00	b1
N333	Vstup samozd. tov. §84a 23% koef. 3.št.		Vstup - dovoz		N433	01.07.2025	23cc	23,00	b1
N433	Výstup samozd. tov. §84a 23% 3.št.		Výstup - samozdanie			01.07.2025	11e	23,00	nie
W133	Vstup samozd. tov. §84a 5% 3.št.		Vstup - dovoz		W433	01.07.2025	23ba	5,00	b1
W233	Vstup samozd. tov. §84a osl 3.št.		Vstup - dovoz		W433	01.07.2025	23bb	5,00	b1
W333	Vstup samozd. tov. §84a 5% koef. 3.št.		Vstup - dovoz		W433	01.07.2025	23bc	5,00	b1
W433	Výstup samozd. tov. §84a 5% 3.št.		Výstup - samozdanie			01.07.2025	11d	5,00	nie
Z133	Vstup samozd. tov. §84a 19% 3.št.		Vstup - dovoz		Z433	01.07.2025	23aa	19,00	b1
Z233	Vstup samozd. tov. §84a osl 3.št.		Vstup - dovoz		Z433	01.07.2025	23ab	19,00	b1
Z333	Vstup samozd. tov. §84a 19% koef. 3.št.		Vstup - dovoz		Z433	01.07.2025	23ac	19,00	b1
Z433	Výstup samozd. tov. §84a 19% 3.št.		Výstup - samozdanie			01.07.2025	11c	19,00	nie

2. Script pre modifikáciu kódov DPH, doplnenie nového riadku s platnosťou od 1.7.2025

Kód	Názov subjektu	Účet	Zdaniteľné plnenie	Zámok	Kód samozdanenia	Platnosť od	Sadz.	Číslo riadku výkazu	Č.r. kon.výk. Zdaniteľná osoba	Č.r. k.výk. Nezdaniteľná osoba
						=01.07.2025				
D475	Výstup-prenos daňovej povinnosti §69/12		Výstup - samozdanenie			01.07.2025	23,00	09b	nie	nie
N470	Výstup - samozd., tovar EU §69,ods.2-4	343400	Výstup - samozdanenie			01.07.2025	23,00	09b	nie	nie
N471	Výstup-samozd.,služby EU §69,ods.2-4	343400	Výstup - samozdanenie			01.07.2025	23,00	09b	nie	nie
N472	× Výstup-samozd.,služby 3.št. §69,ods.2-4		Výstup - samozdanenie	✓		01.07.2025	23,00	09b	nie	nie
N474	Výstup-samozd.,služby EU §69,ods.3		Výstup - samozdanenie			01.07.2025	23,00	09b	nie	nie
N475	Výstup-prenos daňovej povinnosti §69/12		Výstup - samozdanenie			01.07.2025	23,00	09b	nie	nie
N476	Výstup TS, prenos daň. povinnosti §69/12j	343400	Výstup - samozdanenie			01.07.2025	23,00	09b	nie	nie
N480	× Výstup-Trojstr. obch.-2.odber.§69,ods.7		Výstup - samozdanenie	✓		01.07.2025	23,00	11b	nie	nie
W100	Vst_tuz_r.20a_§51,1a_B2/B3_5%	343112	Vstup - tuzemsko			01.07.2025	5,00	20aa	b2	b3
W105	Vst_tuz_ERP_r.20a_§49-54a_B3_5%	343116	Vstup - tuzemsko			01.07.2025	5,00	20aa	b3	b3
W115	Vst_tuz.prenos DP_r.18a_§49-54a_B1_5%		Vstup - tuzemsko		W475	01.07.2025	5,00	18aa	b1	nie
W116	Vst_tuz.prenos DP_r.18a_§49-54a_B1_5%		Vstup - tuzemsko		W476	01.07.2025	5,00	18aa	b1	nie
W200	Vst_tuz_r.20b_§49-54a_B2/B3_5%		Vstup - tuzemsko			01.07.2025	0,00	20ab	b2	b3
W205	Vst_tuz_ERP_r.20b_§49-54a_B3_5%		Vstup - tuzemsko			01.07.2025	0,00	20ab	b3	b3
W215	Vst_tuz.prenos DP_r.18b_§49-54a_B1_5%		Vstup - tuzemsko		W475	01.07.2025	5,00	18ab	b1	nie
W216	Vst_tuz.prenos DP_r.18b_§49-54a_B1_5%		Vstup - tuzemsko		W476	01.07.2025	5,00	18ab	b1	nie
W300	Vst_tuz_r.20c_§50_B2/B3_5%	343312	Vstup - tuzemsko			01.07.2025	5,00	20ac	b2	b3
W305	Vst_tuz_ERP_r.20c_§50_B3_5%	343316	Vstup - tuzemsko			01.07.2025	5,00	20ac	b3	b3
W315	Vst_tuz.prenos DP_r.18c_§49-54a_B1_5%		Vstup - tuzemsko		W475	01.07.2025	5,00	18ac	b1	nie
W316	Vst_tuz.prenos DP_r.18c_§49-54a_B1_5%		Vstup - tuzemsko		W476	01.07.2025	5,00	18ac	b1	nie
W400	Vst_tuz_r.1,2_§8_A1/D2_5%	343412	Výstup - tuzemsko			01.07.2025	5,00	01aa	a1	d2
W405	Výstup - predaj cez ERP 5%	343416	Výstup - tuzemsko			01.07.2025	5,00	01aa	d1	d1
W410	Vst_tuz.sl_r.1,2_§9_A1/D2_5%	343412	Výstup - tuzemsko			01.07.2025	5,00	01aa	a1	d2
W415	Vst_tuz.sl_ERP_r.1,2_D1_5%	343416	Výstup - tuzemsko			01.07.2025	5,00	01aa	d1	d1
W475	Vst_tuz.prenos DP_r.9,10_§69a,12j_5%		Výstup - samozdanenie			01.07.2025	5,00	09a	nie	nie
W476	Vst_tuz.prenos DP_r.9,10_§69a,12j_5%		Výstup - samozdanenie			01.07.2025	5,00	09a	nie	nie

3. Modifikácia procedúr, funkcií, reportov a ostatnej funkčnosti s platnosťou od 1.7.2025

4. Zpracovanie nových vzorov formulárov daňového priznania do knižníc NN s platnosťou od 1.7.2025 ako aj pôvodných pre predošlé obdobie

5. Zpracovanie funkčnosti pre skupinové a závodové členenie DPH s platnosťou od 1.7.2025

- Distribúcia scriptov a knižníc

Základná verzia v NN: 30. 7. 2025 20:59:35

Intelsoft – Bratislava 31.07.2025