

Evidovanie došlých faktúr na prelome rokov



Daňovníkovi prišla dňa 8. 1. 2026 faktúra za služby od telefónneho operátora. Faktúra bola vystavená 2. 1. 2026, DVDP na faktúre je uvedený 31. 12. 2025. Do ktorého účtovného obdobia faktúru zaúčtovať?

Došlú faktúru zaevidujte do evidencie záväzkov v databáze roku 2025:

Vyplňte externé číslo faktúry, partnera a typ dokladu **Faktúra - Tuzemsko**

Dátum Vyhotovené uveďte 2. 1. 2026

Dátum Prijaté uveďte 8. 1. 2026

Dátum DVDP uveďte 31. 12. 2025

Vyhotovené	02.01.2026
Prijaté	08.01.2026
Splatnosť	14 16.01.2026
DVDP	31.12.2025 ☐ Uplatňovanie DPH na základe platby
Typ dokladu	Faktúra Tuzemsko
Predmet fakturácie	Mobilné služby za 12/2025
Mena	% DPH Základ DPH Spolu
EUR	23 48,37 11,13 59,50
Zápis do Vyrovnanie Prepojené doklady Poznámka Ostatné	
Stĺpec PD	Výdavok za služby DPH 19bA

Faktúra bude automaticky uložená do evidencie DPH. Na základe dátumu DVDP (DUD) 31. 12. 2025 bude faktúra zahrnutá do daňového priznania k DPH za zdaňovacie obdobie december 2025, resp. za 4. Q. 2025.

Faktúra na základe dátumu DVDP 31. 12. 2025 vstúpi do účtovnej závierky (stav záväzkov) roku 2025. Na základ dane z príjmov bude mať faktúra dopad až v roku 2026 - po úhrade v peňažnom denníku.



Daňovníkovi prišla dňa 8. 1. 2026 vyúčtovacia faktúra (nedoplatok) za elektrickú energiu dodanú v roku 2025. Faktúra bola vystavená 2. 1. 2026, DVDP na faktúre je uvedený 31. 12. 2025. Do ktorého účtovného obdobia faktúru zaúčtovať?

Vyúčtovaciu faktúru zaevidujte do evidencie záväzkov v databáze roku 2026:

Vyplňte externé číslo faktúry, partnera a typ dokladu **Ďarchopis – Tuzemsko** (nedoplatok)

Dátum Vyhotovené uveďte 2. 1. 2026

Dátum Prijaté uveďte 8. 1. 2026

Dátum DVDP uveďte 8. 1. 2026



Oprava odpočítanej dane sa vykoná v tom zdaňovacom období, v ktorom platiteľ dostal doklad o oprave základu dane = dobropis/Ďarchopis sa zaeviduje do toho zdaňovacieho obdobia, v ktorom bol prijatý, **a to bez ohľadu na dátum vystavenia alebo dátum dodania, ktorý je uvedený na doklade.**

Vyhotovené	02.01.2026
Prijaté	08.01.2026
Splatnosť	14
DVDP	08.01.2026
☐ Uplatňovanie DPH na základe platby	
Typ dokladu	Ľarchopis
Predmet fakturácie	Vyučtovanie energií za rok 2025
Mena	EUR
% DPH	23
Základ	101,63
DPH	23,37
Spolu	125,00
Zápis do Vyrovnanie Prepojené doklady Poznámka Ostatné	
Stĺpec PD	Výdavok za služby
DPH	28 (19bAo)

Ľarchopis bude automaticky uložený do evidencie DPH. Na základe dátumu DVDP (DUD) 8. 1. 2026 bude ľarchopis zahrnutý do daňového priznania k DPH za január 2026, resp. za 1.Q. 2026.

Ľarchopis na základe dátumu DVDP 8. 01. 2026 vstúpi do účtovnej závierky (stav záväzkov) roku 2026, a to aj napriek skutočnosti, že ide o vyúčtovanie energií dodaných v roku 2025.



Pre evidovanie došlej vyúčtovacej faktúry môžete využiť v evidencii záväzkov vzorové doklady – **Vyúčtovacia faktúra – nedoplatok** alebo **Vyúčtovacia faktúra – preplatok**.



Daňovníkovi prišla dňa 27. 1. 2026 faktúra za služby od telefónneho operátora. Faktúra bola vystavená 5. 1. 2026, DVDP na faktúre je uvedený 31. 12. 2025. Do ktorého účtovného obdobia faktúru zaúčtovať?



Ak platiteľ nemá doklad podľa § 51 odsek 1 písm. a), c) alebo písm. d) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty (ďalej zákon o DPH) do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za posledné zdaňovacie obdobie kalendárneho roka, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, vykoná odpočítanie dane v tom zdaňovacom období, v ktorom dostane doklad podľa § 51 odsek 1 písm. a), c) alebo písm. d) zákona o DPH.



Daňovník by mal vedieť preukázať, že doteraz nemal doklad k dispozícii, a to ani v elektronickej, či papierovej podobe.

Kedže v čase prijatia faktúry, už bolo podané daňové priznanie k DPH za posledné zdaňovacie obdobie roku 2025, zaevidujte došlú faktúru do evidencie záväzkov v databáze roku 2026:

Dátum Vyhotovené uveďte 5. 1. 2026

Dátum Prijaté uveďte 27. 1. 2026

Dátum DVDP uveďte 27. 1. 2026

Faktúra bude automaticky uložená do evidencie DPH. V zázname DPH bude dátum DVDP zhodný s dátumom DUD.



Rok v dátume uplatnenia dane musí byť zhodný s rokom v dátume vzniku daňovej povinnosti. Program ALFA plus neumožňuje posunúť dátum DUD do iného zdaňovacieho obdobia.

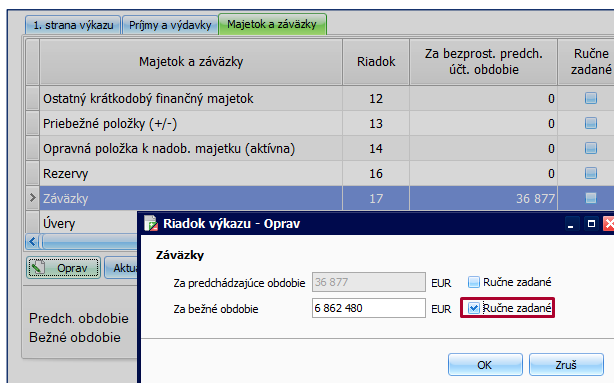
Vzhľadom na to, že v kontrolnom výkaze musí byť uvedený dátum vzniku daňovej povinnosti taký, aký je uvedený na došlej faktúre – daňovom doklade, odporúčame dátum vzniku daňovej povinnosti (v KV DPH je to Dátum dodania

tovaru alebo služby) **opraviť ručne na stránke FRSR po načítaní xml. súboru pre kontrolný výkaz DPH.**



Na došlej faktúre je uvedený dátum DVDP 31. 12. 2025, pričom v programe je faktúra zaevidovaná pod dátumom DVDP 27. 1. 2026. Na základe uvedeného je potrebné sumu z došlej faktúry:

- **pripočítať ručne** k stavu záväzkov v účtovnej závierke za rok 2025 – pomocou tlačidla **Oprav** a zapnutím voľby: **Ručne zadané**,
- **odpočítať ručne** od stavu záväzkov v účtovnej závierke za rok 2026 – pomocou tlačidla **Oprav** a zapnutím voľby: **Ručne zadané**.



Majetok a záväzky	Riadok	Za bezprost. predch. účt. obdobie	Ručne zadané
Ostatný krátkodobý finančný majetok	12	0	☐
Priebežné položky (+/-)	13	0	☐
Opravná položka k nadob. majetku (aktívna)	14	0	☐
Rezervy	16	0	☐
Záväzky	17	36 877	☒

Riadok výkazu - Oprav

Záväzky

Za predchádzajúce obdobie: 36 877 EUR ☒ Ručne zadané

Za bežné obdobie: 6 862 480 EUR ☒ Ručne zadané

OK Zruš