

Odpočet dane pri registrácii platiteľa (§ 55)

Pri registrácii za platiteľa DPH si môže podnikateľ odpočítať DPH z tovarov a služieb prijatých v postavení neplatila DPH, ak neboli uplatnené v daňových výdavkoch v predchádzajúcich rokoch. Výnimku z nezahrnutia do daňových výdavkov majú zásoby (materiálu, tovaru, výrobkov).

Odpočítanie DPH sa môže uplatniť výlučne v daňovom priznaní podanom **za prvé zdaňovacie obdobie** a len s podmienkou, že prijaté služby a tovary majú bezprostrednú súvislosť s plneniami, ktoré bude vykonávať už ako platiteľ DPH.

Novoregistrovaný platiteľ musí pri odpočte DPH postupovať aj podľa § 49 až 51 zákona o DPH, t. j. uplatní odpočet v rozsahu a za podmienok stanovených zákonom o DPH s prihliadnutím v akom pomere používa majetok na podnikateľskú činnosť.

Odpočet DPH môžete uplatniť:

- z odpisovaného majetku – len z daňovej zostatkovej ceny,
- zo zásob na sklade – na základe inventarizácie skladu,
- z prijatých služieb, ak ich využije na podnikanie v postavení platiteľa DPH – nevyhnuté je preukázanie danej skutočnosti.



Daňovník - neplatiteľ DPH v apríli 2024 kúpil a zaradil do majetku firmy osobný automobil v sume 22 550,50 eur (základ 18 333,74 eur/DPH 4 216,76 eur). Daňovník dosiahol dňa 30.9.2025 obrat 50 000 eur. Do 5 pracovných dní odo dňa, v ktorom bol obrat presiahnutý podal žiadosť o registráciu DPH. Správca dane vydal rozhodnutie, prideliť IČ DPH a podnikateľ sa stáva platiteľom DPH od 1.1.2026. Za rok 2024 uplatnil odpis v sume 4 228,20 eur. Za rok 2025 uplatnil odpis v sume 5 637,63 eur. Zostatková cena majetku k 1.1.2026 je 12 684,67 eur.

Podnikateľ uplatní odpočet DPH pri registrácii za platiteľa DPH v zdaňovacom období január 2026 - v daňovom priznaní za prvé zdaňovacie obdobie.

V roku 2024 platila 20 % DPH, ktorú zo zostatkovej ceny majetku vypočítate nasledovne:

$12\,684,67 : 120 \times 100 = 10\,570,56 \text{ eur} = \text{zostatková cena bez DPH}$

Zostatková cena – zostatková cena bez DPH = **nárok na odpočet DPH**

$12\,684,67 - 10\,570,56 = 2\,114,11 \text{ eur}$

Preúčtovanie DPH zo zostatkovej ceny DM v peňažnom denníku

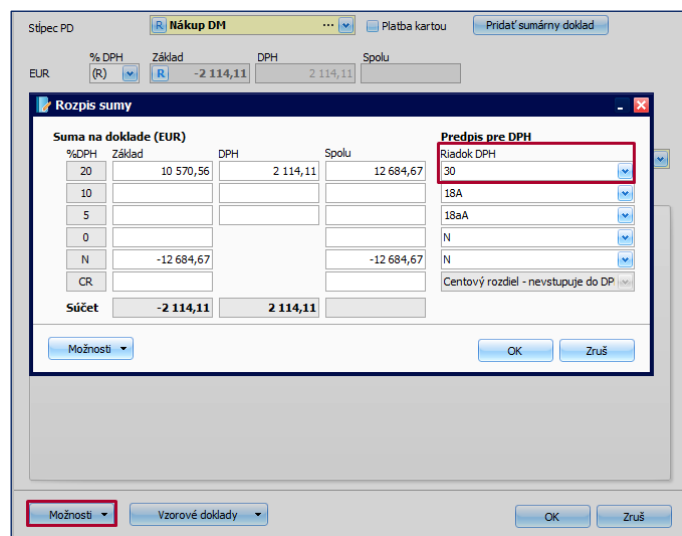
Sumu DPH preúčtujte v peňažnom denníku:

- v časti **Interný doklad** zvolíte **Výdavok** s dátumom 1.1.2026,
- vyplňte partnera a Stípec PD vyberte Nákup DM.



20 % DPH na doklade zapnete **cez Možnosti – Nastavenie DPH – Sadzby DPH nastaviť podľa platnosti** – nastavte na obdobie do 31.12.2024.

- V základe kliknite na **R (Rozpis)**. Vo formulári v riadku pre 20 % DPH v poli Spolu doplňte zostatkovú cenu majetku, t. j. **12 684,67 eur**. Riadok DPH vyberte **30 (Odpočet dane pri registrácii § 55)**.
- V riadku **N** doplňte rovnakú sumu mínusom. Vyplnený formulár uložte.



Suma na doklade (EUR)			
%DPH	Základ	DPH	Spolu
20	10 570,56	2 114,11	12 684,67
10			
5			
0			
N	-12 684,67		-12 684,67
CR			
Súčet	-2 114,11	2 114,11	

Predpis pre DPH			
Riadok DPH	Základ	DPH	Spolu
30			
18A			
18aA			
N			
N			
Centový rozdiel - nevstupuje do DP			

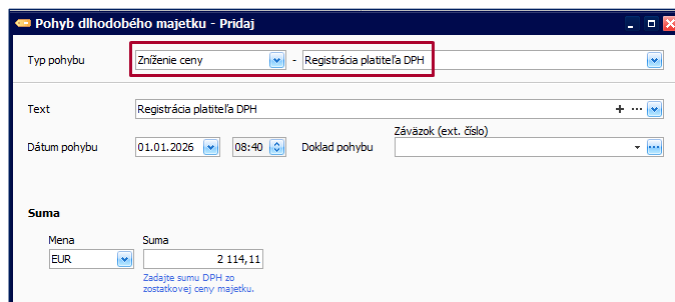
Možnosti OK Zruš

- Po uložení rozpisu bude suma DPH 2 114,11 eur uvedená mínusom v základe a kladnou sumou bude uvedená pre DPH. Týmto dokladom bude preúčtovaná suma uplatnenej DPH z Nákupu DM do stĺpca Zaplatená DPH.
- Na záložke **Zápis do** je **DPH zakliknutá** a doplnený je (Rozpis),
- výdavkový doklad uložte. Zobrazenú otázku Uložiť záznam? Suma je rovná 0, potvrdte Áno.
- Vo formulári **Záznam DPH – Pridaj** je riadok **DPH 30** a suma **Nevstupuje do KV**.

Zápis do DPH		Prepojené doklady		Poznámka		
Riadok DPH						
Názov	Kód	Oddiel KV	Sadzba DPH	Základ	DPH	Spolu
> Odpočítanie dane pri registrácii podľa § 55	30	Nevstupuje do KV	20	10 570,56	2 114,11	12 684,67

Zostatkovú cenu majetku zníženú o sumu DPH zaevidujte aj na karte majetku.

- Cez Evidencie - Dlhodobý majetok sa nastavte na konkrétnu kartu a zvolte Oprav,
- na záložke **Pohyby majetku** pridajte pohyb. **Typ pohybu** vyberte **Zníženie ceny – Registrácia platiteľa DPH**. Vyplňte dátum a sumu.
- Vyplnený formulár a kartu majetku uložte.

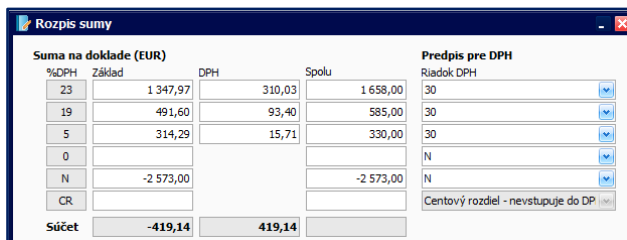



Daňovník na základe inventarizácie skladových zásob k 31. 12. 2025 overil, že eviduje zásoby v sklade, ktoré kúpil od dodávateľov - platiteľov DPH v celkovej sume 2 573 eur. Zásoby s 23 % DPH eviduje v sume 1 658 eur (základ 1 347,97 eur/DPH 310,03 eur), zásoby s 19 % DPH eviduje v sume 585 eur (základ 491,60 eur/DPH 93,40 eur), zásoby s 5 % DPH eviduje v sume 330 eur (základ 314,29 eur/DPH 15,71 eur). Preúčtovanie sumy zaúčtuje v peňažnom denníku k 1.1.2026.

Preúčtovanie DPH z evidovaných zásob v peňažnom denníku

Sumu DPH preúčtujte v peňažnom denníku:

- v časti **Interný doklad** zvolíte **Výdavok** s dátumom 1.1.2026,
- vyplňte partnera a Stĺpec PD vyberte Výdavok za zásoby.
- V základe kliknite na **R (Rozpis)**. Vo formulári rozpíšete sumy do konkrétnych riadkov DPH a riadok pre každý typ DPH **vyberte 30 (Odpočet dane pri registrácii § 55)**.
- V riadku N doplňte celkovú sumu mínusom. Rozpis sumy uložte.



Suma na doklade (EUR)				Predpis pre DPH	
%DPH	Základ	DPH	Spolu	Riadok DPH	
23	1 347,97	310,03	1 658,00	30	
19	491,60	93,40	585,00	30	
5	314,29	15,71	330,00	30	
0				N	
N	-2 573,00		-2 573,00	N	
CR					
Súčet	-419,14	419,14			

- Po uložení bude na výdavkovom doklade suma DPH 419,14 eur doplnená mínusom v základe a kladnou sumou bude pre DPH. Týmto dokladom bude preúčtovaná suma uplatnenej DPH z Výdavkov za zásoby do stĺpca Zaplatená DPH.
- Na záložke **Zápis do je DPH zakliknutá** a doplnený je (Rozpis),
- výdavkový doklad uložte. Zobrazenú otázku Uložiť záznam? Suma je rovná 0, potvrdte Áno.
- Vo formulári **Záznam DPH – Pridaj** je riadok **DPH 30** a suma **Nevstupuje do KV**.