

Oprava už opravenej odpočítanej DPH



Odberateľ (mesačný platiteľ DPH) pri spracovávaní DPH za júl 2025 zistil, že medzi svojimi záväzkami eviduje neuhradenú došlú faktúru od spol. NÁBYTKÁR, s.r.o., ktorá je k dátumu 31.07.2025 po splatnosti 107 dní. Zákonná lehota 101 dní od dátumu splatnosti záväzku pripadá na 25.07.2025. Z toho dôvodu odberateľ vykonal v daňovom priznaní DPH za mesiac 07/2025 opravu odpočítanej dane.

Odberateľ predmetnú faktúru uhradil v plnej sume 10.08.2025. Na základe úhrady faktúry má nárok na opravu už opravenej odpočítanej DPH.

Nárok na opravu opravenej odpočítanej dane zaúčtujte cez **Interný doklad - Výdavok**. Stĺpec PD vyberte **Iný výdavok neovplyvňujúci základ dane** a doplňte partnera z neuhradeného záväzku.

Sumu DPH, ktorú si ako odberateľ nárokujete na odpočet, zadajte prostredníctvom tlačidla R (Rozpis) v bunke Základ.

- V časti pre 23 % sadzbu DPH doplňte do bunky **Spolu** celú sumu neuhradeného záväzku s rozpisom na základ a DPH **plusom**. Riadok DPH vyberte riadok **29 (19bAo)**.
- V časti pre N-sadzbu DPH doplňte do bunky **Spolu** sumu neuhradeného záväzku bez DPH (sumu základu) **mínusom**. Formulár uložte.

Rozpis sumy

Suma na doklade (EUR)

%DPH	Základ	DPH	Spolu
23	1 000,00	230,00	1 230,00
19			
5			
0			
N	-1 000,00		-1 000,00
CR			
Súčet		230,00	230,00

Priradenie po DPH

Riadok DPH
 29 (19bAa) ▾

18A ▾
 18aA ▾
 N ▾
 N ▾
 Centový rozdiel - nevstupuje do DP ▾

Možnosti ▾

OK Zruš

- Podľa potreby doplňte v doklade analytické členenie, text a interný doklad uložte.

Interný doklad Výdavok - Oprav

Dátum vyhotovenia **10.08.2025** Číslo dokladu ID-0002

Partner NÁBYTKÁR, s.r.o.

Uhrádzaný doklad

Spôsob PD **Iný výdavok neoplyvujúci** Platba kartou Pridať sumárny doklad

ELIR **%DPH (R)** Základ DPH Spolu

		230,00	230,00
--	--	--------	--------

Číselník (Nedefinované)

Stredisko (Nedefinované)

Text **Opätovný nárok na odpočet DPH - faktúra č. 502500003.**

Zápis do Adresy Prepojené doklady Uhrádzané doklady Poznámka Ostatné

☒ DPH **(Rozpis)**

Oddiel kontrolného vkladu DPH nastarte v evidencii DPH.



Na zázname DPH zapnite voľbu: **Neuvádzať číslo daňového dokladu do KV DPH** (zapnutím voľby sa do kontrolného výkazu nedotiahne číslo zaúčtovaného interného dokladu, ale doplní sa údaj nula). Zároveň na zázname DPH doplňte **P. č. pôvodného dokladu** (číslo neuhradenej faktúry, z ktorej máte nárok na opravu už opravenej odpočítanej DPH).

Záznam DPH - Pridaj

Partner: **NÁBYTKÁR, s.r.o.**

IČO: 36418668 ☐ Občan (nepodnikateľ), Zjednodušená faktúra

DIČ: 2021835497 Zapnutím voľby sa zmení oddiel kontrolného výkazu DPH

IČ DPH: **SK** **2021835497**

Daňový doklad: Doklad z peňažného denníka ID-0002

P. č. pôvodného dokladu: 50250003

Text: Opätovný nárok na odpočet DPH - faktúra č. 50250003

Číslo záznamu: 20250810-001

Vyhotovené: 10.08.2025

DVDP: 10.08.2025

DUD: 10.08.2025

DNT: (Nedef.)

☒ Neuvádzať číslo daňového dokladu do KV DPH
Zapnutím voľby sa v kolónke stĺpca KV DPH „Poradové číslo opravnej faktúry alebo opravného dokladu“ vyplní údaj „0“

Zápis do DPH Prepojené doklady Poznámka

Názov	Kód	Oddiel KV	Sadzba DPH	Základ	DPH	Spolu	Potvrdené JCD
Oprava odpočítanej dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty (§ 53b), s	29 (19bAo)	C2	23	1 000,00	230,00	1 230,00	

V daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie 08/2025 bude interný doklad uvedený v riadku 29. **Suma odpočítanej DPH bude uvedená v daňovom priznaní mínusovou sumou**, a to z dôvodu, že odberateľ si odpočíta daň.

Oprava odpočítanej dane podľa § 53 a 53a zákona (+/-)	28	
Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona (+/-)	29	-230,00
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona	30	
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona	31	
Vlastná daňová povinnosť	32	

V kontrolnom výkaze za zdaňovacie obdobie 08/2025 bude interný doklad uvedený v oddiele **C2**.

C.2. Údaje z prijatej opravnej faktúry a prijatého opravného dokladu								
Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	Poradové číslo opravnej faktúry alebo opravného dokladu	Poradové číslo pôvodnej prijatej faktúry	Rozdiel základu dane v eurách	Rozdiel sumy dane v eurách	Sadzba dane %	Rozdiel v sume odpočítanej dane v eurách	Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8	9
SK2021835497	0	50250003	1 000,00	230,00	23	230,00	X	
Spolu:			1 000,00	230,00	23 %	230,00		



V stĺpci Poradové číslo opravnej faktúry alebo opravného dokladu bude uvedená nula. V stĺpci Poradové číslo pôvodnej prijatej faktúry bude uvedené číslo faktúry k neuhradenému záväzku, ktorý nebol v lehote 100 dní od dátumu splatnosti uhradený.

Rovnakým spôsobom by ste zaúčtovali interné doklady aj pre ostatné uhradené záväzky, z ktorej máte ako odberateľov nárok na opravu už opravenej odpočítanej DPH.