

Zrušenie registrácie DPH (podľa § 81 zákona o DPH) od 01.01.2025

Platiteľ DPH je povinný v **poslednom zdaňovacom období, v ktorom bol platiteľom DPH** (podľa rozhodnutia daňového úradu) zdaňiť majetok, pri obstaraní ktorého si daň odpočítal. **Od 01.01.2025** vychádza platiteľ dane z **novelizovaného zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty § 22 ods. 5**, kde **základom dane je**:

- kúpna cena príslušného tovaru v čase jeho dodania,
- ak takúto kúpnu cenu nie je možné zistiť, kúpna cena podobného tovaru v čase jeho dodania,
- ak kúpna cena neexistuje, sú základom dane náklady na vytvorenie tohto tovaru v čase jeho dodania.

Pri určení základu dane a výpočte dane platiteľ dane zohľadňuje ešte iné skutočnosti, ako pomerné odpočítanie, opravy a úpravy odpočítanej dane.

Platiteľ dane odvedie daň vypočítanú zo základu dane, najviac však do výšky odpočítanej dane, s výnimkou dane vzťahujúcej sa na majetok, ktorého dodanie by bolo oslobodené od dane.

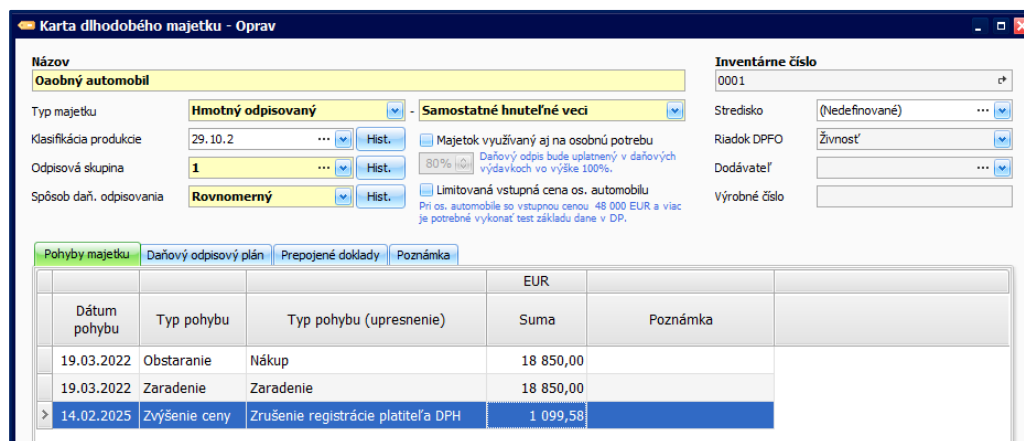


Mesačný platiteľ DPH v januári 2025 požiadal daňový úrad o zrušenie registrácie. Daňový úrad určil posledný deň za platiteľa DPH 14.02.2025.

V dlhodobom majetku eviduje osobný automobil, ktorý kúpil v marci 2022 v sume 18 850 eur bez DPH. Zároveň eviduje aj zásoby na sklade v sume 2 997,71 eur a majetok, ktorý kúpil v marci 2021, v sume 1 000 eur bez DPH.

Dlhodobý majetok

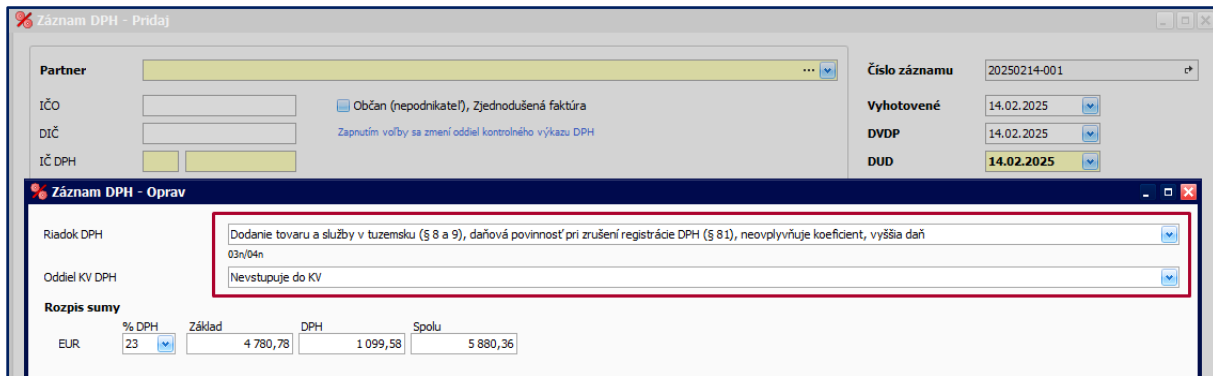
- Základ dane určíte podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty § 22 ods. 5,
- zo základu dane vypočítajte 23 % DPH.
- O vypočítanú sumu DPH, ktorú vrátite daňovému úradu navýšite aj obstarávaciu cenu majetku, na záložke **Pohyby majetku** tlačidlom Pridaj pohyb,
- Typ pohybu vyberte **Zvýšenie ceny – Zrušenie registrácie platiteľa DPH**.



Dátum pohybu	Typ pohybu	Typ pohybu (upresnenie)	Suma	Poznámka
19.03.2022	Obstaranie	Nákup	18 850,00	
19.03.2022	Zaradenie	Zaradenie	18 850,00	
14.02.2025	Zvýšenie ceny	Zrušenie registrácie platiteľa DPH	1 099,58	

Zaúčtovanie DPH

- Sumu zaúčtujte priamo v evidencii DPH tlačidlom **Pridaj**, kde vyplníte dátumy, prípadne partnera,
- v ďalšom formulári vyberte riadok **03n/04n** (Dodanie tovaru a služby v tuzemsku (§ 8 a 9), daňová povinnosť pri zrušení registrácie DPH (§ 81), neovplyvňuje koeficient, vyššia daň) a oddiel KV vyberte **Nevstupuje do KV**.



The screenshot shows two overlapping windows from the 'Jednoduché účtovníctvo ALFA plus' software. The top window, 'Záznam DPH - Pridaj', contains fields for 'Partner', 'IČO', 'DIČ', 'IČ DPH', 'Číslo záznamu' (20250214-001), 'Vyhotovené' (14.02.2025), 'DVDP' (14.02.2025), and 'DUD' (14.02.2025). The bottom window, 'Záznam DPH - Oprav', shows a dropdown menu for 'Riadok DPH' with the selected option 'Dodanie tovaru a služby v tuzemsku (§ 8 a 9), daňová povinnosť pri zrušení registrácie DPH (§ 81), neovplyvňuje koeficient, vyššia daň' (03n/04n). Below it, the 'Oddiel KV DPH' dropdown is set to 'Nevstupuje do KV'. At the bottom, a 'Rozpis sumy' table shows: EUR, % DPH (23), Základ (4 780,78), DPH (1 099,58), and Spolu (5 880,36).

Sklad – zásoby

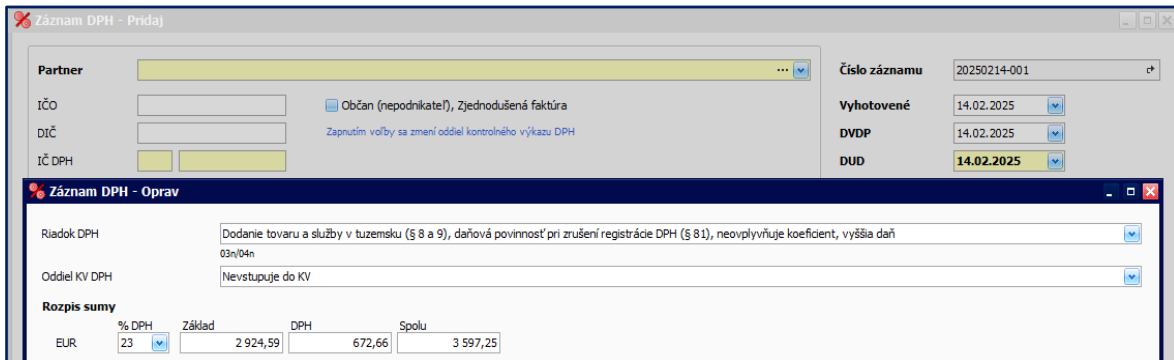
Základ dane pri zásobách tovaru určíte rovnakým spôsobom ako pri majetku, podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty § 22 ods. 5.

Pri zásobách tovaru vytvorených vlastnou činnosťou, sú základom dane náklady na vytvorenie daného produktu vlastnou činnosťou. Pri bezodplatnom dodaní tovaru, ktoré je považované za dodanie za protihodnotu, základom dane je cena, za ktorú bol tovar nadobudnutý, vrátane nákladov súvisiacich s nadobudnutím.

- Zo základu dane vypočítajte 23 % DPH,
- v prípade, že máte na sklade tovar podliehajúci zníženej sadzbe DPH, na prepočet použite 19 %, prípadne 5 % sadzbu DPH.

Zaúčtovanie DPH

- Sumu zaúčtujte priamo v evidencii DPH tlačidlom **Pridaj**, kde vyplníte dátumy, prípadne partnera,
- v ďalšom formulári vyberte riadok **03n/04n** a oddiel KV vyberte **Nevstupuje do KV**.



This screenshot is similar to the one above, showing the same software windows. The 'Riadok DPH' dropdown in the 'Záznam DPH - Oprav' window is also set to 'Dodanie tovaru a služby v tuzemsku (§ 8 a 9), daňová povinnosť pri zrušení registrácie DPH (§ 81), neovplyvňuje koeficient, vyššia daň' (03n/04n). The 'Oddiel KV DPH' is 'Nevstupuje do KV'. The 'Rozpis sumy' table at the bottom shows: EUR, % DPH (23), Základ (2 924,59), DPH (672,66), and Spolu (3 597,25).

Pri využití zníženej, **19 %-tnej** alebo **5 %-tnej**, sadzby DPH zvolíte riadky **01n/02n** (Dodanie tovaru a služby v tuzemsku (§ 8 a 9), daňová povinnosť pri zrušení registrácie DPH (§ 81), neovplyvňuje koeficient, nižšia daň) a oddiel KV - **Nevstupuje do KV**.

Výpočet a zaúčtovanie DPH pri majetku s obstarávacou cenou nižšou, ako 1700 eur



Pri zrušení registrácie sa od 1.1.2020, odvádza DPH aj z tovarov, ktoré boli nadobudnuté na iný účel, ako na ďalší predaj pričom **ich obstarávací cena je nižšia, ako 1 700 eur** vrátane a **doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok**. Ide o tzv. dlhodobý neodpisovaný majetok, napr. počítač alebo stroj, ktorý sa využíva na podnikanie (nebol kúpený s tým, že sa bude predávať ako zásoba).

DPH sa v tomto prípade vypočíta zo základu dane, ktorý sa určí rovnako ako pri majetku, podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty § 22 ods. 5.

- Zo základu dane vypočítajte 23 % DPH, napríklad zo sumy 254,12 x 23 % = 58,45 eur.

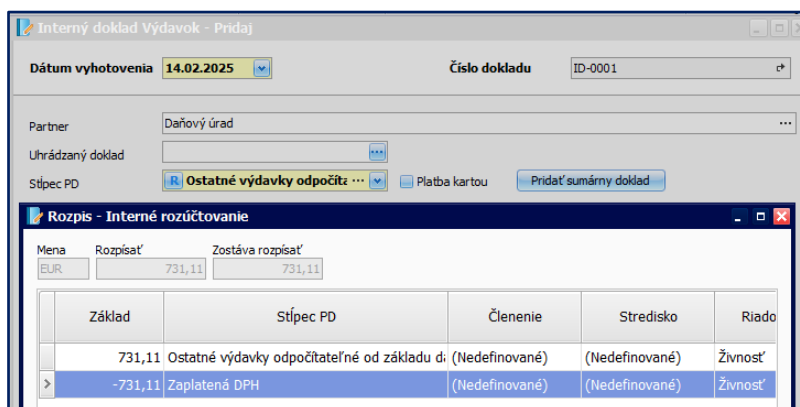
Zaúčtovanie DPH

- Sumu zaúčtujte priamo v evidencii DPH tlačidlom **Pridaj**, kde vyplňte dátumy, prípadne partnera,
- v ďalšom formulári vyberte riadok **03n/04n** a oddiel KV vyberte **Nevstupuje do KV**.

Zaplatená DPH a jej preúčtovanie v peňažnom denníku

Po vytvorení daňového priznania DPH je suma, ktorú máte uhradiť DÚ zaevidovaná aj do evidencie záväzkov. Úhradu daňovej povinnosti zaúčtujte v peňažnom denníku na základe bankového výpisu.

- Po úhrade záväzku celá suma DPH vstupuje do stĺpca PD Zaplatená DPH – čo je výdavok neovplyvňujúci základ dane,
- vypočítaná suma DPH **zo zásob a z majetku, ktorého obstarávací cena je nižšia, ako 1 700 eur** má vstupovať do **daňových výdavkov**. Z toho dôvodu sumu 731,11 eur preúčtujte cez Interný doklad do stĺpca **Ostatné výdavky ovplyvňujúce základ dane**.



Mena	Rozpisat'	Zostáva rozpisat'
EUR	731,11	731,11

Základ	Stĺpec PD	Členenie	Stredisko	Riado
731,11	Ostatné výdavky odpočítateľné od základu d:	(Nedefinované)	(Nedefinované)	Živnosť
> -731,11	Zaplatená DPH	(Nedefinované)	(Nedefinované)	Živnosť