Kódy sadzieb DPH, povinné texty a ich kombinovanie na eFaktúre v programe Podvojné účtovníctvo OMEGA

Pri klasickej faktúre stačí, ak je sadzba DPH a prípadný dôvod oslobodenia od dane uvedený na doklade. V eFaktúre sa sadzba DPH na každej položke prenáša do XML ako kód kategórie DPH (napríklad S, E, AE, K, G alebo O). V programe Podvojné účtovníctvo OMEGA pri nulovej sadzbe a pri položkách so sadzbou Neobsahuje DPH je potrebné doplniť aj povinný text, ktorý vysvetľuje dôvod, prečo na eFaktúre nie je suma dane. Kód a text musia na jednom doklade spolu sedieť. Niektoré kombinácie eFaktúra nepripúšťa, preto ich program zachytí ešte pred odoslaním a eFaktúru neodošle. V tomto postupe nájdete, aké kódy existujú, kedy sa ktorý použije, aký povinný text mu patrí a ktoré sadzby sa dajú na jednom doklade kombinovať.

Kedy sa ktorý kód použije?

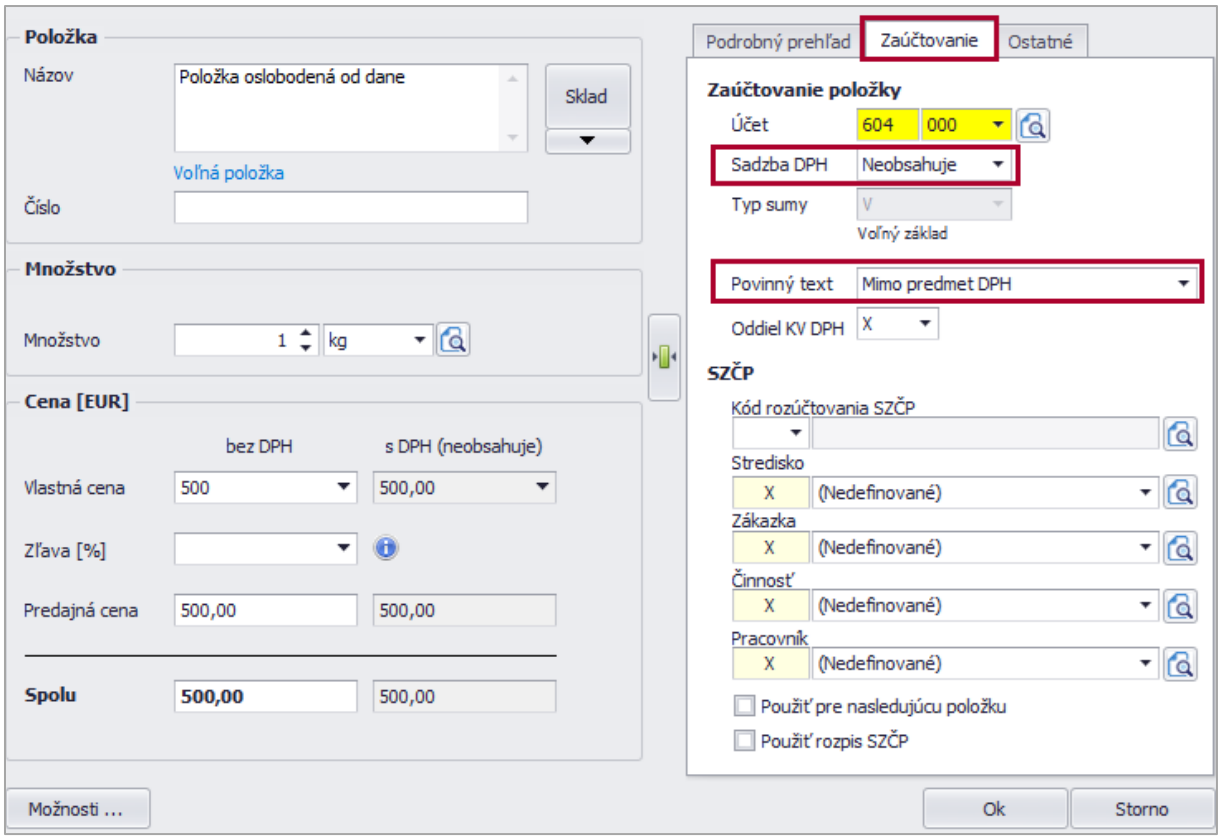
Každá položka eFaktúry musí mať priradený kód kategórie DPH:

Kód	Kedy sa použije	Povinný text
S	základná, znížená alebo znížená 2 sadzba DPH (napríklad 23 %, 19 %, 5 %)	bez textu
AE	nulová sadzba, prenesenie daňovej povinnosti	Prenesenie daňovej povinnosti (pri trojstrannom obchode aj Trojstranný obchod)
K	nulová sadzba, odberateľ má zahraničné IČ DPH v rámci EÚ (nezačína SK) a miesto dodania je v EÚ	Dodanie je oslobodené od dane; EÚ tovar
G	nulová sadzba, dodanie do tretích štátov	Dodanie je oslobodené od dane; Tretie štáty tovar
E	nulová sadzba, iné oslobodenie od dane	Dodanie je oslobodené od dane
O	sadzba Neobsahuje DPH, nejde o sadzbu 0 % (viď osobitné pravidlá nižšie)	Mimo predmet DPH

Čo je povinný text na položke?

Povinný text reprezentuje dôvod, prečo je daná položka oslobodená od dane, mimo predmetu DPH alebo prečo sa daň prenáša na odberateľa. Prenáša sa do XML spolu s kódom kategórie DPH.

Priamo vo faktúre vyberáme sadzbu DPH na položke v záložke **Zaúčtovanie**.



Ak má položka sadzbu DPH **Neobsahuje**, na výber sú tieto možnosti povinných textov:

- Mimo predmet DPH,
- Zálohované (vratné) obaly,
- Prechodná položka (§ 22 ods. 3 zákona o DPH),
- Úprava zdaňovania prirážky – cestovné kancelárie,
- Úprava zdaňovania prirážky – použitý tovar,
- Úprava zdaňovania prirážky – umelecké diela,
- Úprava zdaňovania prirážky – zberateľské predmety a starožitnosti,
- Dodanie je oslobodené od dane.

Pri sadzbe DPH **Nulová** sa vo väčšine prípadov povinný text predvyplní automaticky podľa typu sumy a nedá sa zmeniť, napr. pri type sumy 14 je to text Dodanie je oslobodené od dane; EÚ tovar.

Od 1. 1. 2027 sa povinné texty spolu s ďalšími údajmi z eFaktúry oznamujú Finančnej správe SR, ak je eFaktúra odoslaná alebo prijatá cez digitálneho poštára, preto musia byť správne. V roku 2026 sa pri dobrovoľnom zapojení údaje Finančnej správe neoznamujú.

Pri prenose daňovej povinnosti podľa § 68 ods. 10 až 12 sa Finančnej správe neoznamuje sadzba ani výška dane.

Aký kód a text dostane typ sumy v XML?

Typ sumy v programe sa do XML prenesie takto:

Kód v XML	Povinný text v XML	Typy súm v programe
S	bez textu	03, 2403, 03n (23 %), 01, 2401, 01n (19 %), 01a, 2401a, 01an (5 %)
E	Dodanie je oslobodené od dane	13, 13o, 13n, 15s, 15n, On
K	Dodanie je oslobodené od dane; EÚ tovar	13a, 14, 14o, 14n, 14pn
G	Dodanie je oslobodené od dane; Tretie štáty tovar	15t, 15o, 15n
AE	Prenesenie daňovej povinnosti	O, OA2, OC1, Osv, Ok, OkA2, OkC1
AE	Prenesenie daňovej povinnosti; Trojstranný obchod	TOof
O	Mimo predmet DPH	- V (neobsahuje DPH) - pri kombinácii so sadzbou DPH sa kód O zmení na E
E	Zálohované (vratné) obaly, Prechodná položka, Úprava zdaňovania prirážky (4 druhy), Dodanie je oslobodené od dane	V (neobsahuje DPH), text vyberieme na položke

Položky typu Neobsahuje DPH (kód O) – osobitné pravidlá

Položka typu Neobsahuje DPH nie je to isté ako Nulová sadzba, ide o položku úplne mimo režimu DPH (napríklad zálohované obaly). Pre platiteľa DPH platí:

- ak má položka text iný ako Mimo predmet DPH (napríklad Zálohované (vratné) obaly, Prechodná položka podľa § 22 ods. 3 zákona o DPH, niektorá z úprav zdaňovania prirážky alebo Dodanie je oslobodené od dane), kód v XML sa uvedie E,
- ak má položka práve text Mimo predmet DPH a je na doklade jediná takáto položka, kód zostáva O – program vtedy IČ DPH dodávateľa aj odberateľa odoberie a eFaktúra úspešne prejde do siete Peppol,
- ak je na doklade s takouto položkou (kód O) súčasne aj položka so štandardnou sadzbou (S), kód O sa automaticky zmení na E,
- ak je na doklade s takouto položkou (kód O) súčasne položka s kódom AE, E, K alebo G, ide o nevalidnú kombináciu a eFaktúru nie je možné odoslať.

Ktoré kombinácie sadzieb DPH na jednom doklade sú v poriadku?

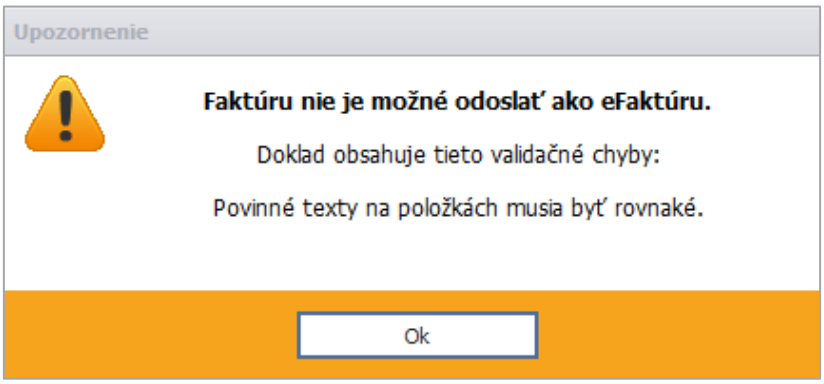
Na jednom doklade môžu byť položky s rôznymi sadzbami, nie každú kombináciu však eFaktúra prijme. Kód O sa pri kombinácii so sadzbou DPH (S) automaticky zmení na E.

Kombinácia kódov na jednom doklade	Výsledok
S + AE, S + E, S + AE + AE, S + AE + E	validná
S + O (O sa zmení na E)	validná
AE + E	validná
E + E s rovnakým textom oslobodenia	validná
S + E + E s rovnakým textom oslobodenia	validná
E + E s rôznym textom oslobodenia	nevalidná
S + E + E s rôznym textom oslobodenia	nevalidná
AE + AE s rôznym textom oslobodenia	nevalidná
O + E s rovnakým textom oslobodenia	validná
O + E s rôznym textom oslobodenia	nevalidná
O + AE, O + K, O + G	nevalidná

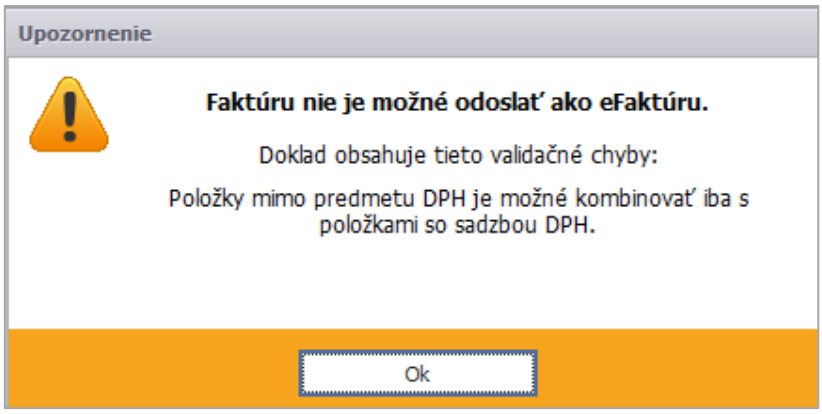
Čo ak je kombinácia nevalidná?

Program eFaktúru neodošle a zobrazí upozornenie. Najčastejšie môže ísť o dve validačné chyby:

- **Povinné texty na položkách musia byť rovnaké** – ak sú na doklade položky s rôznym textom oslobodenia,



- **Položky mimo predmetu DPH je možné kombinovať iba s položkami so sadzbou DPH** – ak je položka s kódom O na doklade spolu s položkou E, AE, K alebo G.



Nevalidnú kombináciu nie je možné obísť. Položky je potrebné rozdeliť na dve, prípadne viac samostatných faktúr.