

Vysporiadanie predfaktúr z 2024 v 2025 EcoSun

Ak chce platiteľ DPH vystaviť faktúru so správnu sadzbou DPH, musí si uvedomiť, v ktorom roku vznikla daňová povinnosť

Ak došlo v roku 2024 ku vzniku daňovej povinnosti na základe prijatej platby a dodanie tovaru alebo služby sa uskutoční v roku 2025. Sadzba platná v roku 2025 sa uplatní z rozdielu celkového základu dane a základu dane uplatneného na základe prijatej platby v roku 2024.

Na základe tejto skutočnosti môžu nastať nasledovné možnosti vysporiadania faktúry:

Vyúčtovacia faktúra v roku 2025, 100% úhrada predfaktúry v roku 2024

Základ dane pri vyúčtovacej faktúre v roku 2025 sa rovná základu dane z preddavkovej faktúry v roku 2024

Príklad:

V roku 2024 dodávateľ vystavil predfaktúru v hodnote 35,00 EUR.

Úhrada bola pripísaná na účet dodávateľa dňa 6.12.2024. Tento deň je zároveň dňom vzniku daňovej povinnosti na základe prijatej platby. Dodávateľ vystavil preddavkovú faktúru s dátumom dodania 6.12.2024, na ktorej uplatnil základnú sadzbu aj zníženú sadzbu dane.

Základ	20,00
DPH 20 %	4,00
Základ	10,00
DPH 10 %	1,00
Spolu	35,00

V roku 2025 dodávateľ dodal tovar, ktorého suma základov dane (cena spolu bez DPH) sa rovná základu dane z preddavkovej faktúry.

Na základe tejto skutočnosti sa na vyúčtovacej faktúre v roku 2025 uplatní sadzba dane, ktorá bola platná v roku 2024 na preddavkovej faktúre.

Program na položky vyúčtovacej faktúry v roku 2025 načíta položky z predfaktúry na ktorých uplatní v pôvodných sadzby DPH (z roku 2024).

Číslo	Popis	Množstvo MJ	% DPH	Jednotková cena bez DPH	Jednotková cena s DPH	Celkom bez DPH
Skúška1	Skúška1	1,00 ks	20	20,00	24,00	20,00
Test1	Test1	1,00 ks	10	10,00	11,00	10,00

	Základ	DPH	Spolu
20%	20,00	4,00	24,00
10%	10,00	1,00	11,00
Vysporiadanie DPH z uhradeného preddavku			
20%	-20,00	-4,00	-24,00
10%	-10,00	-1,00	-11,00
Celkom	0,00	0,00	0,00

Preddavkové faktúry			
6. 12. 2024	PDFa:24000005		35,00
Prijaté platby			
6. 12. 2024	PFa:24000006	PDFa:24000005	35,00
Celkom k úhrade			0,00 EUR

nula

Vyúčtovacia faktúra v roku 2025, čiastočná úhrada predfaktúry v roku 2024

Základ dane pri vyúčtovacej faktúre v roku 2025 je väčší ako základ dane z preddavkovej faktúry v roku 2024

Príklad:

V roku 2024 dodávateľ vystavil predfaktúru číslo 24000006 v hodnote 340,00 EUR.

Základ	100,00
DPH 20 %	20,00
Základ	200,00
DPH 10 %	20,00
Spolu	340,00

Úhrada predfaktúry v čiastočnej výške 100,00 ERU bola pripísaná na účet dodávateľa dňa 4.12.2024. Tento deň je zároveň dňom vzniku daňovej povinnosti na základe prijatej platby. Dodávateľ vystavil preddavkovú faktúru 24000005 s dátumom dodania 6.12.2024, na ktorej uplatnil základnú sadzbu aj zníženú sadzbu dane.

Základ	57,14
DPH 20 %	11,43
Základ	28,57
DPH 10 %	2,86
Spolu	100,00

V roku 2025 dodávateľ dodá tovar, ktorého suma základov dane ($300=100+200$) je väčšia ako suma základov dane ($57,14+28,57=85,71$) z preddavkovej faktúry.

Na vyúčtovacej faktúre sa uplatnia sadzby DPH platné od 1.1.2025 z rozdielu základov.

Rozdiel základov v základnej sadzbe 42,86 ($100-57,14$)
Rozdiel základov v základnej sadzbe 171,43 ($200-28,57$)


Program do vyúčtovacej faktúry načíta položky z predfaktúry a na všetky uplatní nové sadzby DPH.

Nové sadzby sa načítajú z príslušných skladových / neskladových kariet položiek. Ceny na doklade sa prepočítajú podľa nastavenia spôsobu výpočtu DPH na doklade – ak je spôsob výpočtu zhora, zachovávajú sa ceny s DPH a prepočítajú sa ceny bez DPH, inak sa zachovávajú ceny bez DPH a prepočítajú sa ceny s DPH.

Je nevyhnutné, aby si používateľ skontroloval na takomto doklade všetky ceny a sadzby!

Program zobrazí nasledovné upozornenie:

Upozornenie ×

 Objednávka 24000003 z 4.12.2024 obsahuje položky s 20% alebo 10% sadzbou DPH. V doklade 24000004 (FA 24000004) boli na položkách zmenené sadzby DPH podľa nastavenia na kartách. Ceny boli prepočítané podľa nových sadzieb, zachované boli ceny bez DPH (podľa nastavenia spôsobu výpočtu DPH na doklade). SKONTROLUJTE si všetky ceny na doklade 24000004 (FA 24000004)!

OK

Po uložení vyúčtovacej faktúry sa automaticky vygenerujú na doklade neskladové (bodkové) korekčné položky. Korekčné položky budú vždy v páre k jednej sadzbe DPH (jedna kladná a druhá záporná).

- Mínusová korekcia umelo zníži základ dane s novou sadzbou DPH do základu dá hodnotu základu, ktorá bola uplatnená na preddavkovej faktúre v našom prípade pri základnej sadzbe 57,14. Nový základ dane pre 23 % sadzbu bude 42,86 EUR (100-57,14)
- Kladná korekcia umelo pridá základ pre pôvodnú sadzbu DPH a tým pádom základy v pôvodnej sadzbe budú na nule (0 = 57,14 -57,14)

Číslo	Popis	Množstvo MJ	% DPH	Jednotková cena bez DPH	Jednotková cena s DPH	Celkom bez DPH
Skúška1	Skúška1	1,00 ks	23	100,00	123,00	100,00
Test1	Test1	1,00 ks	5	200,00	210,00	200,00
.	Korekcia DPH z preddavku	-1,00	5	28,57	30,00	-28,57
.	Korekcia DPH z preddavku	1,00	10	28,57	31,43	28,57
.	Korekcia DPH z preddavku	-1,00	23	57,14	70,28	-57,14
.	Korekcia DPH z preddavku	1,00	20	57,14	68,57	57,14

	Základ	DPH	Spolu
23%	42,86	9,86	52,72
20%	57,14	11,43	68,57
10%	28,57	2,86	31,43
5%	171,43	8,57	180,00
Vysporiadanie DPH z uhradeného preddavku			
20%	-57,14	-11,43	-68,57
10%	-28,57	-2,86	-31,43
Celkom	214,29	18,43	232,72

Preddavkové faktúry

4. 12. 2024	PDFa:24000003	100,00
-------------	---------------	--------

Prijaté platby

4. 12. 2024	PFa:24000003 PDFa:24000003	100,00
-------------	----------------------------	--------

Celkom k úhrade	232,72 EUR
------------------------	-------------------

dvestotridsaťdva + 0,72

Korekčné položky sa vždy regenerujú po oprave daného dokladu.

Vypnutie generovania korekčných položiek

Ak užívateľ nechce, aby program generoval korekčné položky (napr. si ich chce nahráť sám), tak vypnite generovanie na formulári dokladu:

Faktúra vystavená 24000010

Základný pohľad

Faktúra vystavená 24000010

Základné Ďalšie

FV 24000010 DL 2400001 Vybaviť OBJ / PFA Pripojiť DL

Odberateľ: SUNSOFT plus spol. s r.o. IČO: 3159012 IČ DPH: SK2020425088

Fakt.adresa: Hviezdoslavovo nám. 1688/15, 026 01 Dolný Ku... VS OBJ:

Príjemca: Hviezdoslavovo nám. 1688/15, 026 01 D...

Typ: 200-00 Výdaj externý DPH §68d Dobropis/řarchopis Generovať korekčné položky pre preddavkovú DPH

Mena/Kurz: (EUR) Forma úhr.: Prevodný príkaz Vlastný BÚ: SK63 0900 0000 0000 541...

Účt.plnenie: so 18.01.2025 Daň.plnenie: so 18.01. Vystavené: st 18.12.2024 Splatnosť: st 01.01.2025

Doprava: - HS: - Účet FA: - Zákazka: -

Pozor, voľba sa zobrazuje len vtedy, ak je faktúra z roku 2025 napojená na predfaktúru z roku 2024.

Ak sa voľba generovania napriek tomu nezobrazuje na formulári faktúry, tak je potrebné obnoviť rozloženie formulára, alebo upraviť rozloženie a položku vytiahnuť na formulár manuálne.

Vyúčtovacia faktúra v roku 2025, čiastočná úhrada predfaktúry z roku 2024 v roku 2025

Príklad:


Dodávateľ vystavil predfaktúru v roku 2024. Úhrada predfaktúry sa zrealizuje až v roku 2025.

Program do položiek na vyúčtovaciu faktúru načíta položky z predfaktúry v nových sadzbách DPH. Tieto sadzby sa načítajú z príslušných skladových / neskladových kariet položiek. Ceny na doklade sa prepočítajú podľa nastavenia spôsobu výpočtu DPH na doklade – ak je spôsob výpočtu zhora, zachovávajú sa ceny s DPH a prepočítajú sa ceny bez DPH, inak sa zachovávajú ceny bez DPH a prepočítajú sa ceny s DPH.

Je nevyhnutné, aby si používateľ skontroloval na takomto doklade všetky ceny a sadzby!

Program zobrazí nasledovné upozornenie:

Upozornenie ×

 Objednávka 24000003 z 4. 12. 2024 obsahuje položky s 20% alebo 10% sadzbou DPH. V doklade 24000004 (FA 24000004) boli na položkách zmenené sadzby DPH podľa nastavenia na kartách. Ceny boli prepočítané podľa nových sadzieb, zachované boli ceny bez DPH (podľa nastavenia spôsobu výpočtu DPH na doklade). **SKONTROLUJTE si všetky ceny na doklade 24000004 (FA 24000004)!**

OK

Korekčné položky sa negenerujú, pretože k predfaktúre nebola urobená v roku 2024 preddavková faktúra.