

WISP legislatíva 2025 - DPH.

Legislatíva 2025 je dostupná vo verzii programu 1.1.165.6298 NL s dátumom kompilácie 13.12.2024 alebo vyšším. Verziu odporúčame nainštalovať v priebehu decembra, optimálne po spracovaní čo najväčšieho objemu dát za rok 2024. **Pokiaľ nie je vaša organizácia plátcu DPH, verziu nie je potrebné inštalovať.**

Ak máte súčasne evidované kombinácie DPH skupín 'Nižšia sadzba' a 'Nizsia sadzba' alebo 'Vyššia sadzba' a 'Vyssia sadzba', nepoužívanú alebo menej používanú skupinu je potrebné premenovať a ak sú zadané v tovaroch a výkonoch, zmeniť nastavenia u týchto na hlavnú skupinu. **Ak používate pre tieto skupiny iný názov, ako sú uvedené, treba ho zmeniť na 'Nižšia sadzba' alebo 'Nizsia sadzba' a 'Vyššia sadzba' alebo 'Vyssia sadzba'.**

Nastavenie DPH pre rok 2025 sa spúšťa cez funkciu:

WISP / DPH / Kategórie DPH / Služby / Nastavenie DPH 01.01.2025

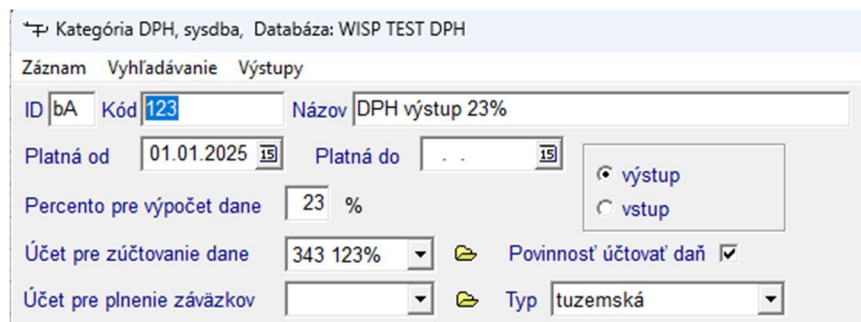
alebo pre užívateľov, ktorí nepoužívajú účtovníctvo

WISP / Služby / Servis / Kategórie DPH / Služby / Nastavenie DPH 01.01.2025

Funkcia naimportuje všetky kombinácie DPH kategórií, skupín DPH a účtov DPH, nie je ich potrebné zakladať a nastavovať, stávajú sa fixnými.

Kategórie DPH majú nový identifikačný údaj: Kód, pôvodné označenie je v údají: ID.

Program ďalej pracuje prioritne s kódom DPH kategórie.



Kódy začínajúce 0 sú vstup, 1 výstup, druhé dva znaky sú percento dane, ďalšie znaky sú skratky DPH kategórie. ID majú nové kategórie od aA po cM, sú interným identifikátorom programu – obrázok ďalej.

Tovarovým a výkonovým položkám zaradeným do skupín DPH sa automaticky zmení percento DPH od 1.1.2025. Napr. skupine 'Vyššia sadzba' sa zmení percento z 20 na 23, skupine 'Nižšia sadzba' z 10 na 5.

Ak máte tovary, ktorým potrebujete nastaviť napr. 19% DPH, je im potrebné nastaviť skupinu: 'Znížená sadzba' na tovarovej alebo výkonovej karte cez tlačítko 'Zmena skupiny DPH' a zadať nový záznam s dátumom začiatku a názvom novej skupiny. Rovnako pri iných zmenách percenta DPH.

Hromadne je to možné urobiť pre označené tovary cez funkciu: Služby / Ďalšie funkcie / Hromadná zmena DPH skupiny pre označené tovary, heslo pre spustenie služby je: dph2025

Kód	Σ	Názov	%	Účet dane	Platí od	Platí do	Rok
▶ 023	aA	DPH vstup 23%	23	343 023%	01.01.2025		2025
019	aB	DPH vstup 19%	19	343 019%	01.01.2025		2025
005	aC	DPH vstup 5%	5	343 005%	01.01.2025		2025
000	aD	Nákup bez DPH	0		01.01.2025		2025
023dob	aE	DPH vstup dobropis 23%	23	343 023dob	01.01.2025		2025
019dob	aF	DPH vstup dobropis 19%	19	343 019dob	01.01.2025		2025
005dob	aG	DPH vstup dobropis 5%	5	343 005dob	01.01.2025		2025
023euT	aH	Nadobudnutie tovaru z EU vstup 23%	23	343 023euT	01.01.2025		2025
019euT	aI	Nadobudnutie tovaru z EU vstup 19%	19	343 019euT	01.01.2025		2025
005euT	aJ	Nadobudnutie tovaru z EU vstup 5%	5	343 005euT	01.01.2025		2025
023euS	aK	Nadobudnutie služby z EU vstup 23%	23	343 023euS	01.01.2025		2025
023dov	aN	DPH vstup 23% dovoz	23	343 023dov	01.01.2025		2025
019dov	aO	DPH vstup 19% dovoz	19	343 019dov	01.01.2025		2025
005dov	aP	DPH vstup 5% dovoz	5	343 005dov	01.01.2025		2025
023p69	aQ	DPH vstup 23% par 69.	23	343 023p69	01.01.2025		2025
019p69	aR	DPH vstup 19% par 69.	19	343 019p69	01.01.2025		2025
023to2o	aT	DPH vstup 23% nadob.tov.trojstranny obch.2.odber	23	343 023to2o	01.01.2025		2025
019to2o	aU	DPH vstup 19% nadob.tov.trojstranny obch.2.odber	19	343 019to2o	01.01.2025		2025
000eu3s1	aV	Trojstranný 1.odberateľ vstup 0%	0		01.01.2025		2025
020dob	aX	DPH vstup dobropis 20%	20	343 020dob	01.01.2025		2025
010dob	aY	DPH vstup dobropis 10%	10	343 010dob	01.01.2025		2025
123	bA	DPH výstup 23%	23	343 123%	01.01.2025		2025
119	bB	DPH výstup 19%	19	343 119%	01.01.2025		2025
105	bC	DPH výstup 5%	5	343 105%	01.01.2025		2025
100	bD	Predaj oslobodený od dane § 28 - 41 nie koeficient	0		01.01.2025		2025
123dob	bE	DPH výstup dobropis 23%	23	343 123dob	01.01.2025		2025
119dob	bF	DPH výstup dobropis 19%	19	343 119dob	01.01.2025		2025
105dob	bG	DPH výstup dobropis 5%	5	343 105dob	01.01.2025		2025
123euT	bH	Nadobudnutie tovaru z EU výstup 23%	23	343 123euT	01.01.2025		2025

Skontrolujte si prosím tlačové vzory faktúr, staršie tlačové vzory s fixným nastavením DPH skupín nemusia správne fungovať pre 3 skupiny - percentá DPH.

Pre tlač faktúr môžete použiť nový tlačový vzor: 'Faktura_FPDZ_2025' ktorý tlačí faktúry, predfaktúry, dobropisy a zberné faktúry.

Pre tlač daňových dokladov - faktúr k prijatým zálohám môžete použiť nový tlačový vzor: Faktura_DD_2025'.

Účtovné predkontácie pre rok 2025 s novými DPH účtami si môžete vytvoriť službou Kópia v okne predkontácií a zmeniť DPH účty.

1. Pokiaľ nevystavujeme zálohové faktúry v programe WISP pokračujeme v roku 2025 bežným spôsobom, s novými sadzbami DPH.
2. Pokiaľ vystavujeme zálohové faktúry, rozhodujúce pre určenie DPH je, kedy bola záloha zaplatená – ak v roku 2024, vystavíme faktúru s 20%DPH, inak s 23% DPH. Podrobnejšie o tom v súvislosti s programom WISP pojednávajú nasledujúce riadky:

Ak prijmeme zálohu v roku 2024. Ak nenastane dodanie tovaru, alebo služby ešte v roku 2024 (do 15 dní od prijatia platby), povinne potrebujem vystaviť faktúru k prijatej platbe – tak, ako doteraz, obvyklým spôsobom.

Výdaj tovaru zo skladu, alebo realizácia služby – až v roku 2025 – ak mám prijatú zálohu, **dodanie nastane dňom vzniku** daňovej povinnosti, teda **dňom prijatia zálohy**.

Výdajku tovaru vystavíme s dátumom 2025, vydám ho podľa skutočného výdaja tovaru a vystavím dodací list. Faktúru nespravím na základe výdajky, napr. službou Faktúra z výdajky. Do faktúry použijem výkon napr. „Tovar podľa priloženého dodacieho listu“ s dátumom dodania podľa dňa prijatej zálohy a celkovou sumou vo výške prijatej zálohy a dátumom účt.dokladu z roku 2025.

The screenshot shows a software window titled "Výkony, Databáza: WISP_ZAK". The form contains the following fields and values:

- Kód: T
- Názov: Tovar podľa priloženého dodacieho listu
- Iný názov: (empty)
- Popis: (empty)
- Množstvo: 1
- Jednotka: (empty)
- Skupina DPH: Vyššia sadzba
- Skupina DPH EU: (empty)
- Cena: 0,00
- s DPH: 0,00
- Protiúčtet: (empty)
- Stredisko: (empty)
- Zákazka: (empty)
- Zálohová platba:
- Platnosť do: (empty)
- Dátum založenia: 10.12.2010
- Naposledy použitý dňa: (empty)

At the bottom, there are three buttons: "Zapísať" (checked), "Zrušiť", and "Ďalší".

K takto vyhotovenej faktúre pripojím predfaktúru, a po zápise faktúry **skontrolujem** cez služby „**Daňový doklad faktúry**“ pre správnu tlač rozúčtovania prijatej zálohy.

Pokiaľ budete faktúru vystavovať neskôr ako po 14 dňoch, v parametroch: Fakturácia / Prednastavené hodnoty je potrebné vyplniť parameter:

Nepovoliť dátum vystavenia viac ako 14 dní od dodania

Dátum vystavenia	Dátum dodania	Dátum splatnosti	Budovateľsk 080 01 PREŠOV
05.01.2025	13.11.2024	12.01.2025	IČO: DIČ:
Forma úhrady	Variabilný symbol	Konštantný symbol	Miesto dodávky:
PP	2570017	0008	

Popis Č.tovaru	EAN	Množ.	MJ	Množ. distr.	MJ distr.	PC za MJ b.zľavy	Zľava %	PC za MJ bez DPH	PC za MJ s DPH	DPH %	PC s DPH
Fakturujeme Vám tovar podľa DL		1,00				8800,000		8800,000	10 560,00	20	8 800,00 10 560,00
Odpočet uhradenej zálohy		1,00				-10560,000		-10560,000	-10560,00		-10 560,00 -10 560,00

Rozpis prijatých platieb - vystavené daňové doklady								
Dátum	Sadzba	Základ	Daň	Spolu				
13.11.2024	20 %	8 800,00	1 760,00	10 560,00				
Zaplatené zálohy	SADZBA 20 %	ZÁKLAD	8 800,00	DPH	1 760,00	Spolu	10 560,00	
Fakturácia	SADZBA 20 %	ZÁKLAD	8 800,00	DPH	1 760,00	Spolu	10 560,00	
Rozdiel	SADZBA 20 %	ZÁKLAD	0,00	DPH	0,00	Spolu	0,00	

Suma na úhradu: 0,00 EUR

Ak ide o čiastočnú úhradu z plnej výšky dodaného tovaru, alebo služby, je potrebné vyúčtovať 2 faktúrami, pričom:

1. faktúra - bude mať podľa prijatia zálohy v roku 2024 s 20% DPH – do výšky úhrady, napríklad pri čiastočnej úhrade 6000EUR:

Dátum vystavenia	Dátum dodania	Dátum splatnosti	Budovateľská 116 080 01 PREŠOV
05.01.2025	13.11.2024	12.01.2025	IČO: DIČ:
Forma úhrady	Variabilný symbol	Konštantný symbol	Miesto dodávky:
PP	2570017	0008	

Popis Č. tovaru	EAN	Množ.	MJ	Množ. distr.	MJ distr.	PC za MJ b.zľavy	Zľava %	PC za MJ bez DPH	PC za MJ s DPH	DPH %	PC PC s DPH
Fakturujeme Vám tovar podľa DL		1,00				5000,000		5000,000	6 000,00	20	5 000,00 6 000,00
Odpočet uhradenej zálohy		1,00				-6000,000		-6000,000	-6 000,00		-6 000,00 -6 000,00

Rozpis prijatých platieb - vystavené daňové doklady								
Dátum	Sadzba		Základ	Daň	Spolu	Č.dokladu DD/30	Vsym	
13.11.2024	20 %		5 000,00	1 000,00	6 000,00		241037	
Zaplatené zálohy	SADZBA 20 %	ZÁKLAD	5 000,00	DPH	1 000,00	Spolu	6 000,00	
Fakturácia	SADZBA 20 %	ZÁKLAD	5 000,00	DPH	1 000,00	Spolu	6 000,00	
Rozdiel	SADZBA 20 %	ZÁKLAD	0,00	DPH	0,00	Spolu	0,00	

Suma na úhradu: 0,00 EUR

2. faktúra – tiež tým istým výkonom, ale v roku 2025 s 23% DPH. Druhá časť nebude uhradená a je to vlastne doplatok. – viď obr..

Dátum vystavenia	Dátum dodania	Dátum splatnosti	Budovateľská 11. 080 01 PREŠOV
05.01.2025	05.01.2025	12.01.2025	IČO: DIČ:
Forma úhrady	Variabilný symbol	Konštantný symbol	Miesto dodávky:
PP	2570018	0008	

Popis Č. tovaru	EAN	Množ.	MJ	Množ. distr.	MJ distr.	PC za MJ b.zľavy	Zľava %	PC za MJ bez DPH	PC za MJ s DPH	DPH %	PC PC s DPH
Fakturujeme Vám tovar podľa DL		1,00				3800,000		3800,000	4 674,00	23	3 800,00 4 674,00
Fakturácia	SADZBA 23 %	ZÁKLAD	3 800,00	DPH	874,00	Spolu	4 674,00				

Suma na úhradu: 4 674,00 EUR



POZOR nie doplatok sumy s DPH podľa výdajky, sumu doplatku je potrebné rozpočítať zo základu dane s 2 rozdielnymi sadzbami.

ODPORÚČAME skontrolovať prvé faktúry tlačené so sadzbou 23%, či nemáte niekde zabudnutú napevno zadanú 20% sadzbu DPH.

Pri dobropisoch vystavovaných v roku 2025, ale k výdaju z roku 2024 postupujeme rovnako. Tovar si vrátíme na sklad, ale nemôžeme vložiť výdajku do faktúry, lebo by bola s 23% DPH. Namiesto toho použijeme výkon, v ktorom bude vložená skupina DPH **Dobropis 20% výstup**

V Banskej Bystrici 16.12.2024