

Môžu však nastať 2 možnosti:

- platiteľ DPH **nevykázal v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach nadmerný odpočet** - tj v daňovom priznaní k DPH si zakaždým vypočítal vlastnú daňovú povinnosť (kladný výsledok). V tomto prípade si od aktuálnej daňovej povinnosti nemá čo odpočítať a sumu z r. 32 opíše aj do r. **35 „Vlastná daňová povinnosť na úhradu“**. Musí ju teda uhradiť celú do 25. dňa po skončení zdaňovacieho obdobia. *Táto situácia je znázornená v predchádzajúcej ukážke.*
- platiteľ DPH vykázal v predchádzajúcom období nadmerný odpočet - v tomto prípade si od kladnej vlastnej daňovej povinnosti môže odpočítať sumu nadmerného odpočtu z predchádzajúceho obdobia. Daňovému úradu uhradí len rozdiel.

PC Friends, s.r.o. dosiahla **v júni 2025** nadmerný odpočet vo výške **3 000 EUR**. V júli 2025 vykázala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 7 301 EUR. Do r. **34** uvedie sumu 3 000 EUR a v r. 35 zníži aktuálnu vlastnú daňovú povinnosť od nadmerného odpočtu z predchádzajúceho júna 2025 - v r. **35** teda uvedie sumu **4 301 EUR**.

Daňovému úradu je povinná **uhradiť len 4 301 EUR** (do 25. augusta 2025).

Daňový úrad už teda nadmerný odpočet za jún 2025 nevracia, resp. neuhrádza prevodom. Vyhriešil ho v podstate zápočtom.

Ukážka:

Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona a daň podľa § 81 zákona			
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona			
Základ dane	[01]		Daň [02] 0.00
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona			
Základ dane	[01a]	3000.00	Daň [02a] 150.00
základná sadzba dane			
Základ dane	[03]	41000.00	Daň [04] 9430.00
Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona			
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona			
Základ dane	[05]		Daň [06]
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona			
Základ dane	[05a]		Daň [06a]
základná sadzba dane			
Základ dane	[07]	7782.10	Daň [08] 1789.88
Tovar a služba, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 2, 3 a 9 až 12 zákona			
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona			
Základ dane	[09]		Daň [10]
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona			
Základ dane	[09a]		Daň [10a]
základná sadzba dane			
Základ dane	[09b]	309.69	Daň [10b] 71.23
Tovar, pri ktorom druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona			
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona			
Základ dane	[11]		Daň [12]
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona			
Základ dane	[11a]		Daň [12a]
základná sadzba dane			
Základ dane	[11b]		Daň [12b]
Dovoz tovaru do tuzemska, pri ktorom sa uhrádza daň podľa § 84a ods. 3 zákona			
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona			
Základ dane	[11c]		Daň [12c]
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona			
Základ dane	[11d]		Daň [12d]
základná sadzba dane			
Základ dane	[11e]		Daň [12e]
Dodanie tovaru a služby, nadobudnutie tovaru a dovoz tovaru do tuzemska, pri ktorom sa uhrádza daň podľa § 84a ods. 3 zákona, s oslobodením od dane			
Základ dane	[13]	2000.00	
z toho základ dane podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona	[14]		
z toho základ dane podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona	[15]		
Daň podľa § 48ca ods. 2, § 48d ods. 15 a § 48e ods. 3, 6 a 8 zákona			[16]
Daň celkom			[17] 11441.11

Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona		
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona	[18]	
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona	[18a]	25.00
základná sadzba dane	[19]	4115.11
z toho podľa § 51 ods. 1 písm. a) zákona		
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona	[20]	
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona	[20a]	25.00
základná sadzba dane	[21]	1725.00
z toho podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona		
daň zaplatená colnému orgánu v tuzemsku pri dovoze tovaru		
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona	[22]	
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona	[22a]	
základná sadzba dane	[23]	529.00
daň uplatnená platiteľom dane podľa § 84a ods. 3 zákona pri dovoze tovaru do tuzemska		
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona	[23a]	
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona	[23b]	
základná sadzba dane	[23c]	

Rozdiel v základe dane podľa § 25 ods. 1 až 3, § 65 ods. 10 a 11 zákona (+/-)	[24]	-500.00
Rozdiel v dani podľa § 25 ods. 1 až 3, § 65 ods. 10 a 11 zákona (+/-)	[25]	-115.00
Rozdiel v základe dane podľa § 25a zákona (+/-)	[26]	
Rozdiel v dani podľa § 25a zákona (+/-)	[27]	
Oprava odpočítanej dane podľa § 53 a 53a zákona (+/-)	[28]	115.00
Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona (+/-)	[29]	
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona	[30]	
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona	[31]	
Vlastná daňová povinnosť	[32]	7301.00
Nadmerný odpočet	[33]	-
☐ Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona		
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona	[34]	- 3000.00
Vlastná daňová povinnosť na úhradu	[35]	4301.00