



Daňové riaditeľstvo  
Slovenskej republiky

## ERP a zmena sadzby DPH od 1.1.2011

S účinnosťou od 1.1.2011 sa upravuje znenie § 27 zákona č. 222/2004 Z.z. o DPH v znení neskorších predpisov okrem iného, aj doplnením nového odseku 3, ktorý definuje použitie príslušnej sadzby DPH, a to v tom zmysle, že pri zmene sadzby DPH sa použije pri každom vzniku daňovej povinnosti sadzba DPH platná v deň vzniku daňovej povinnosti.

V dôsledku zmeny sadzby DPH od 1.1.2011 podnikateľ, ktorý má povinnosť používať ERP na evidenciu tržieb napr. reštauračné služby, bude **do polnoci 31. 12. 2010 účtovať službu v sadzbe 19 % a po polnoci 1.1.2011 v sadzbe 20 %**. Podnikateľ môže rozdeliť účet zákazníka na dve časti, na časť do polnoci a časť po polnoci, pričom každá bude v príslušnej sadzbe DPH, ak bude aj samostatne zinkasovaná.

Podnikateľ vyhotoví o polnoci dennú uzávierku, ktorá bude v sadzbe 19 % DPH a po polnoci začne účtovať v novej sadzbe a následne vyhotoví dennú uzávierku v sadzbe 20 % DPH. Zmenu sadzby v ERP nemusí vždy vykonať len servisná organizácia, zmenu sadzby DPH môže v ERP vykonať aj podnikateľ.

Pokiaľ podnikateľ **účet nerozdelí**, t.j. daňová povinnosť v rozsahu prijatej platby pred polnocou nevznikne, je podnikateľ **povinný uplatniť na celý účet 20 % sadzbu DPH** z dôvodu, že daňová povinnosť vznikne až dodaním služby po polnoci 1.1.2011.

*Vypracovalo: Daňové riaditeľstvo SR Banská Bystrica  
sekcia metodiky daní, odbor služieb pre verejnosť  
december 2010*