

Najčastejšie otázky na oddiel KV DPH – B.3

S účinnosťou od 1. 4. 2016 sa v zákone č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v § 78a ods. 6 zaviedlo podrobnejšie uvádzanie údajov v časti B.3 KV DPH. Oddiel B.3 sa delí na B.3.1 a B.3.2.

Za akých podmienok sa uvádzajú údaje v časti B.3.1?

Uvádzajú sa tu údaje zo zjednodušených faktúr, z ktorých príjemca plnenia uplatňuje DPH, ak je celková suma odpočítanej dane za príslušné zdaňovacie obdobie menej ako 3 000 Eur.

V programe Omega je možné vytlačiť KV DPH po dokladoch alebo sumárne, pričom do exportu vo formáte XML vstupuje oddiel B.3.1 jednou sumou zo všetkých dokladov.

Za akých podmienok sa uvádzajú údaje v časti B.3.2?

Uvádzajú sa tu údaje zo zjednodušených faktúr, z ktorých príjemca plnenia uplatňuje DPH, ak je celková suma odpočítanej dane za príslušné zdaňovacie obdobie 3 000 Eur a viac.

Údaje sa vyplňajú v členení podľa IČ DPH dodávateľa s prefixom „SK“ (povinný údaj).

Kontrolný výkaz DPH

Poznámka :
Firma : DPH (2016), A. Rudnaya 21, 01001, Žilina
Druh KV DPH : riadny

Strana : 1		
Mesiac	Štvrťrok	Rok
4		2016

B.3.2 Údaje zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) až c) zákona, z ktorých príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane (ak je celková suma odpočítanej dane za príslušné zdaňovacie obdobie 3 000 eur a viac). Pri exporte do XML budú údaje zsumarizované podľa IČ DPH partnera.

Číslo dokladu (Interné číslo)	Poradové číslo faktúry (Číslo KV DPH)	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	IČ DPH dodávateľa	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Výška odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
A	B	C	1	2	3	4	5
3020160002	987654	01.04.2016	SK12345678910	500,00	100,00	100,00	
Suma dokladov za partnera:			SK12345678910	500,00	100,00	100,00	
3020160001	123456	01.04.2016	SK125984879541	15 000,00	3 000,00	3 000,00	
Suma dokladov za partnera:			SK125984879541	15 000,00	3 000,00	3 000,00	
Počet záznamov: 2				Spolu:	15 500,00	3 100,00	3 100,00

3. Je potrebné doklady od jedného partnera účtovať každý samostatne?

V prípade viacerých dokladov od jedného partnera, ich stačí zaúčtovať súhrnne jedným dokladom za celý mesiac (v prípade kvartálneho platiteľa DPH za celý štvrtrok).

Príklad: Celý mesiac zbierame pokladničné doklady za PHL napr. od spoločnosti Sloznaft. Nie je potrebné evidovať v programe každý doklad samostatne, ale na konci mesiaca si ich hodnotu spočítame a zaúčtujeme jedným súhrnným pokladničným dokladom. Môžeme tak postupovať, pretože údaje sa v časti B.3.2 uvádzajú v členení podľa IČ DPH dodávateľa, tzn. sumárne za partnera.

4. Ako sa vyexportuje oddiel B.3.2 do XML?

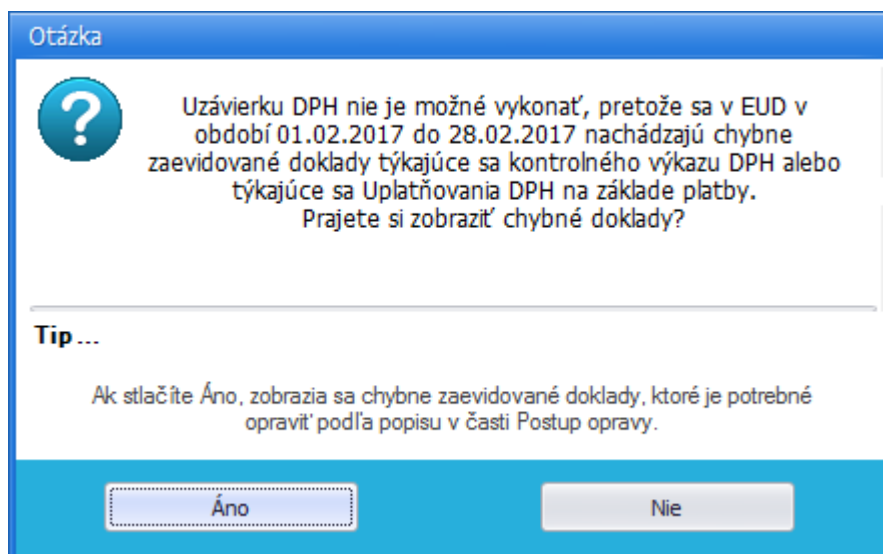
Údaje v tomto prípade do XML vstupujú vždy kumulovane podľa IČ DPH partnera.

5. Skontroluje program výšku odpočítanej dane automaticky?

Pri uzávierke DPH program skontroluje, či je výška celkovej odpočítanej dane v oddiele B.3 rovná alebo vyššia ako 3 000 Eur. Ak je táto hodnota 3 000 Eur a viac, na každom doklade, ktorý smeruje do oddielu B3, sa skontroluje zadaný partner, ktorý musí mať vyplnené aj IČ DPH s prefixom „SK“.

Ak tieto údaje na doklade chýbajú, zobrazí sa pri uzávierke upozorňujúca hláška.

Po potvrdení tlačidla „Áno“ sa v kontrole programu zobrazí zoznam chybných dokladov, ktoré je potrebné opraviť.



Pred uzávierkou DPH preto odporúčame spustiť kontrolu cez menu - Firma - Kontrola, ktorá takúto chybu vyhodnotí ako závažnú (červenú chybu) - „Partner na doklade smerujúcom do KV DPH, oddielu A.2, B.2 alebo B.3, nemá zadané IČ DPH alebo IČ DPH nemá prefix SK“. Na chybných dokladoch je potrebné doplniť údaje o partnerovi.

Por. číslo	O Z	Kód čísel.	Číslo dokladu	Miesto chyby	Text chyby	Ako sa prejavuje
1	V	V0002	EUD	Partner na doklade smerujúcom do KV DPH, oddielu A.2, B.2 alebo B.3, nemá zadané IČ DPH alebo IČ DPH nemá prefix SK.	Nedovolí vykonať uzávierku DPH.	0

Podrobnosti o chybe

Popis chyby: Partner na doklade smerujúcom do KV DPH, oddielu A2, B2 alebo B3, nemá zadané IČ DPH alebo IČ DPH nemá prefix SK.

Ako sa prejavuje: Nedovolí vykonať uzávierku DPH.

Postup opravy: V menu Evidencia – Účtovné doklady vyhľadajte doklad, kliknite na Oprav a v doklade kliknite na lupu vedľa poľa Partner, čím sa dostanete do číselníka partnerov. Na príslušnom partnerovi kliknite na Oprav a zadajte alebo opravte údaj v poli IČ DPH. Údaje potvrdte tlačidlom Ok.

Tip: Nastavte sa na chybu v tabuľke. Dvojklikom sa dostanete priamo do dokladu a môžete tento doklad opraviť.

Nová kontrola Oprav chybu Vymaž Tlač > Nevykazovať Vykazovať

Ak pri uzávierke DPH program zistí, že celková suma odpočítanej dane je menšia ako 3 000 Eur, nie je potrebné mať na každom doklade zadaného partnera. T. j. pri evidovaní dokladov smerujúcich do oddielu B.3.1 postupujeme ako doteraz.

6. Ako program vytvorí dodatočný KV DPH?

Program na základe zrušenej riadnej uzávierky skontroluje, či výška odpočítanej dane po oprave je nižšia alebo je v hodnote 3 000 Eur a vyššia. Na základe výšky odpočítanej dane správne vyplní aj dodatočný kontrolný výkaz. Údaje budú zobrazené sumárne - v časti B.3.1 alebo v členení podľa IČ DPH v časti B.3.2.

Kódy opravy 1 - pre vymazané doklady a 2 - pre zmenené a pridané doklady Omega pridelí automaticky.