

V prípade, ak by ste potrebovali zlúčiť jednotlivé DP DPH, Súhrnný či Kontrolný výkaz DPH jednotlivých členov, tak nás prosím kontaktujte na hotline na t.č. 041/7071021.



Skupinovú registráciu upravuje:

zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov § 4a a 4b (ďalej len zákon o DPH),  
Metodický pokyn k uplatňovaniu DPH skupinou.

Čo je skupinová registrácia?

Registrácia skupiny pre DPH znamená, že viac zdaniteľných osôb je na účely DPH registrovaných ako jeden platiteľ dane. Podmienkou pre skupinovú registráciu je finančné, ekonomické a organizačné prepojenie týchto zdaniteľných osôb.

Členovia skupiny sú aj po zaregistrovaní skupiny naďalej samostatnými právnymi subjektami a voči svojim partnerom v obchodných vzťahoch vystupujú samostatne – vo svojom mene. Iba na účely DPH sa všetci členovia skupiny považujú za jednu zdaniteľnú osobu.

Všetky spoločnosti – členovia skupiny používajú jedno IČ DPH.

Zvolený zástupca podáva za všetkých členov:

jedno Daňové priznanie DPH,

jeden Súhrnný výkaz a

jeden Kontrolný výkaz DPH, pričom vychádza z podkladov účtovníctva a evidencie DPH od jednotlivých spoločností - členov skupiny.

Nakoľko je skupina považovaná za jednu zdaniteľnú osobu - fakturácia (plnenia) uskutočňované medzi členmi v skupine nie sú považované za zdaniteľné plnenia a nie sú predmetom dane, tzn. faktúry sú vystavované bez uplatnenia DPH.

Skupinu na účely DPH môžu vytvoriť len zdaniteľné osoby, ktoré majú sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň v tuzemsku. V prípade, že má zdaniteľná osoba, ktorá je členom skupiny, sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň mimo tuzemska - tieto časti mimo tuzemsko nemôžu byť súčasťou skupiny registrovanej pre DPH (§ 4a ods. 5 zákona o DPH).

Kedy prebieha registrácia novej skupiny?

Registrácia novej skupiny je možná vždy iba k 1.1. kalendárneho roka nasledujúceho po podaní žiadosti o registráciu skupiny. Ak sú splnené podmienky podľa § 4a, daňový úrad zaregistruje skupinu, prideli jej IČ DPH a každému členovi skupiny vydá nové osvedčenie o registrácii pre daň a súčasne zanikne platnosť osvedčení o registrácii pre daň jednotlivých členov.

Kedy môže pristúpiť nový člen do skupiny?

Vstup nového člena už do existujúcej skupiny je však možný k 1. dňu aj iného mesiaca, ako je január. Zmenu registrácie vykoná daňový úrad k 1.dňu tretieho kalendárneho mesiaca, ktorý nasleduje po skončení mesiaca, v ktorom bola podaná žiadosť o zmenu registrácie.

Ak sa zdaniteľná osoba stane členom skupiny, tak dostane nové osvedčenie aj s novým IČ DPH.

Aké sú odporúčané kroky práce v programe Omega?

Každý člen skupiny bude mať v programe Omega založenú samostatnú firmu (databázu) a bude vystavovať doklady pod jedným spoločným IČ DPH

prideleným skupine.

Nové IČ DPH skupiny je potrebné si zdefinovať do firemných údajov cez menu: *Firma - Nastavenie - Firemné údaje*.

Faktúry vystavené vnútorne v rámci členov skupiny je potrebné evidovať:

pod samostatným číselným radom - nový číselný rad pridáme cez menu Firma - Nastavenie - Číslovanie dokladov,  
s nulovou DPH,  
s typom sumy O (budú v evidencii DPH v súlade s § 70 zákona o DPH).

Ukážka vystavenia faktúry vo fakturácii:

Odporúčame viesť samostatnú evidenciu a číselný rad kvôli prehľadnosti. Cieľom je oddeliť si tieto faktúry od faktúr vystavených pre ostatných obchodných partnerov. Na položke vyberieme nulovú sadzbu DPH:

Pridaj položku do odoslanej faktúry

**Položka**

Názov: Tovar Sklad

Číslo:

Voľná položka

---

**Množstvo**

Množstvo:  ks

---

**Cena [EUR]**

	bez DPH	s DPH 0%
Podľa cenníka	230,00	230,00
Zľava [%]		
Predajná cena	230,00	230,00
<b>Spolu</b>	230,00	<b>230</b>

Možnosti ...

Podrobný prehľad **Zaučtovanie** Ostatné

**Zaučtovanie položky**

Účet: 604 200

Sadzba DPH: Nulová

Typ sumy: O Nastavte, ak položka obsahuje sadzbu DPH  
Dod. služ. §16, tov. s inšt., kov. šrot §69 bez Súhr. výk

Oddiel KV DPH: X

**SZČP**

Kód rozúčtovania SZČP:

Stredisko: X (Nedefinované)

Zákazka: X (Nedefinované)

Činnosť: X (Nedefinované)

Pracovník: X (Nedefinované)

Použiť pre nasledujúcu položku

Použiť rozpis SZČP

Ok Storno

Ukážka zaučtovania dokladu v Evidencii účtovných dokladov:

Prídaj účtovný doklad - ABC, s.r.o. (2015)

Okruh (typ dokladu) OF - Odoslané faktúry

Automatické účtovanie 10 OF - Nový doklad

Evidencia OFsku Číselný rad OFsku Interné číslo 311 100 12150003

Dátum vyhotovenia 04.05.2015 Mena EUR Suma spolu [EUR] 230,00

Číslo dokladu KV DPH 12150003 Externé číslo 12150003 Dátum splatnosti 04.05.2015 DPH 0% 10% 20% Bez DPH

Partner A, s.r.o. IČO: 454156120 DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 04.05.2015 Účtovné obdobie Máj

Text Tržby za tovar

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra DUD 04.05.2015 DUÚP 04.05.2015

Predkontácia 10-05 SZČP Uhradiť doklad

Text Tržby za tovar Suma zahr. [EUR] Suma tuz. [EUR] 230,00 230,00

Typ sumy Oddiel KV DPH MD DAL

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	A, s.r.o.	S	X		230,00	230,00	311	100			X	X	X	X	
2	Tržby za tovar	O	X	0	230,00	230,00			604	100	X	X	X	X	
3											X	X	X	X	
4											X	X	X	X	

Prídaj Vlož Kópia Vymaž Rogúčtuj Súčty účtovných zápisov



Tri firmy - A, B, C sa stanú od 1.1.2016 skupinou registrovanou pre DPH. Tri firmy - A, B, a C sú klasickými platiteľmi DPH. Účtujú v programe Omega v roku 2015. Od 01.01.2016 sa stanú členmi jednej skupiny. Budú musieť podávať Daňové priznanie DPH, Kontrolný výkaz a Súhrnný výkaz DPH spolu s ostatnými členmi skupiny.

Ako postupovať v programe:

Firma A, B, aj C vystavuje faktúry pre svojich obchodných partnerov patriace do roka 2015 vo svojej firme roku 2015 s pôvodným IČ DPH (to, ktoré mali pred začlenením sa do skupiny) - ide o štandardné nahrávanie odoslaných faktúr, kde je základ dane aj daň (typy súm S, 03, 04),

Od 1.1.2016 sa stanú členmi skupiny. Každá firma si zaeviduje do firemných údajov nové IČ DPH pridelené skupine.

Faktúry patriace do roka 2016 vystavuje každý člen skupiny v roku 2016 už ako člen skupiny (s novým IČ DPH patriacim skupine). Faktúry vystavuje pre

svojich obchodných partnerov so základom dane a daňou - (typy súm S - suma spolu, 03 - základ dane, 04 - DPH) tzn. ide o štandardné vystavovanie odoslaných faktúr.

Na konci zdaňovacieho obdobia (mesiac/ štvrťrok) v roku 2016 si každý člen skupiny s IČ DPH skupiny sám vytvorí v programe Omega Daňové priznanie DPH, Kontrolný výkaz DPH a Súhrnný výkaz, ktoré potom pošle každý člen zástupcovi skupine.

Zástupca tieto výkazy zlúči od všetkých členov skupiny a pošle jedno Daňové priznanie DPH, jeden Súhrnný výkaz a jeden Kontrolný výkaz DPH na Finančnú správu SR.



Firma A pristúpi už do existujúcej skupiny registrovanej pre DPH. Firma A účtuje doklady v programe Omega v roku 2016. Je platiteľom DPH. Od 1.5.2016 sa stane členom už existujúcej skupiny. T.j. pristúpi do existujúcej skupiny ako ďalší člen.

Ako postupovať v programe:

Faktúry pre svojich obchodných partnerov patriace do obdobia 1.1.2016 - 30.4.2016 vystavuje firma s pôvodným IČ DPH (to, ktoré mala pred začlenením do skupiny). Ide o štandardné nahrávanie odoslaných faktúr, kde je základ dane a daň (typy súm S - suma spolu, 03 - základ dane, 04 - DPH).

Od 1.5.2016 sa stane členom skupiny. Do firemných údajov (Firma - Nastavenie - Firemné údaje) si zadá nové IČ DPH (patriace skupine). Od tejto zmeny vystavuje doklady s IČ DPH skupiny (zmena v programe platí odvtedy, keď ju zadá do Firemných údajov).

Na konci zdaňovacieho obdobia (mesiac/ štvrťrok) v roku 2016 si ako člen skupiny s IČ DPH skupinovej registrácie sám vytvorí v programe Omega Daňové priznanie DPH, Kontrolný výkaz DPH a Súhrnný výkaz. Výkazy pošle zástupcovi. Zástupca skupiny tieto výkazy zlúči od všetkých členov a odošle jedno Daňové priznanie DPH, jeden Kontrolný výkaz DPH a jeden Súhrnný

výkaz na Finančnú správu SR.