

Postup pri vykazovaní položiek v časti KONTROLNÉHO VÝKAZU v časti B2 a B3 v prípade faktúr, z ktorých si daňovník neuplatňuje na odpočítanie celú čiastku DPH

Výber z príkladov uvedených na stránke FS

Časť B. 3 kontrolného výkazu

2. Platiteľ uplatňuje odpočítanie dane podľa § 49 ods. 5 zákona o DPH pri kúpe pohonných hmôt paušálom. Aké údaje uvedie platiteľ v časti B.3 ako základ dane a sumu dane, ak odpočítava daň vo výške 80% z celkovej hodnoty pohonných hmôt?

Základ dane a sumu dane uvedie z faktúry v plnej výške a v stĺpci „Výška odpočítanej dane“ bude uvedené odpočítanie dane do výšky 80% dane.

Príklad :

Skupina : 1, s nárokom na odpočet
2, bez nároku na odpočet
3, odpočet dane cez koeficient

	Doklad	SUAU pre ZD	€	r. DPH	Kód KV	Skupina *	SUAU pre DPH	€	r.DPH	Kód KV	Skupina	Poznámka
1.	21400235	501	96,00	73	B2	1	3431123	19,20	23	B2	1	60 % na podnikateľské účely
		501	64,00	73	B2	2	3431123	12,80	23	B2	2	40 % na iný účel
Spolu za faktúru		ZD	160,00					32,00		DPH na odpočítanie		19,20
2.	POK 156	501	52,00	73	B3	1	3431123	10,40	23	B3	1	80 % PHM
		501	13,00	73	B3	2	3431123	2,60	23	B3	2	20 % PHM
3	POK 157	501	36,00	73	B3	3	3431123	7,20	23	B3	3	DPH x koef
B3 spolu		ZD	101,00					DPH	20,20	DPH na odpočítanie /použitý koef.0,90/		16,88 €

Kontrolný výkaz

B.2. Údaje z prijatej faktúry, z ktorej príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane a ktorú vyhotovil platiteľ dane, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona

Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	Poradové číslo faktúry	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Výška odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8
SK222222222	21400235	05012014	160,00	32,00	20	19,20	

B.3. Údaje zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) až c) zákona, z ktorých príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane

Celková suma základov dane v eurách	Celková suma dane v eurách	Celková suma odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
1	2	3	4
101,00	20,20	16,88 / 10,40 + (7,20 * 0,90) /	