



PŘIZNÁNÍ A ZMĚNY V REŽIMU OSS

Co přinesla nová pravidla a jak si režim jednoho správního místa nastavit v Pohodě?

Pro prodej zboží a poskytování služeb koncovým zákazníkům v Evropské unii platí od 1. července 2021 nová pravidla, která ruší stávající prahové hodnoty pro platbu DPH v místě plnění, tedy v místě, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy. Pojďme se společně podívat, jakými novinkami reaguje na legislativní změnu program POHODA.

Červencová **změna se dotkla především limitu pro vznik povinnosti prodávajícího platit při prodeji zboží a poskytnutí vybraných služeb DPH do členských států EU**. Ten je nově oproti původním hraničním stanoven na 10 000 EUR bez DPH za kalendářní rok. Výhodou je, že v případě překročení zmíněného limitu, odvedete díky **režimu jednoho správního místa (One Stop Shop, OSS)** DPH v eurech jednotně českému finančnímu úřadu. Ten následně peníze do členských států, se kterými obchodujete, sám přerozdělí.



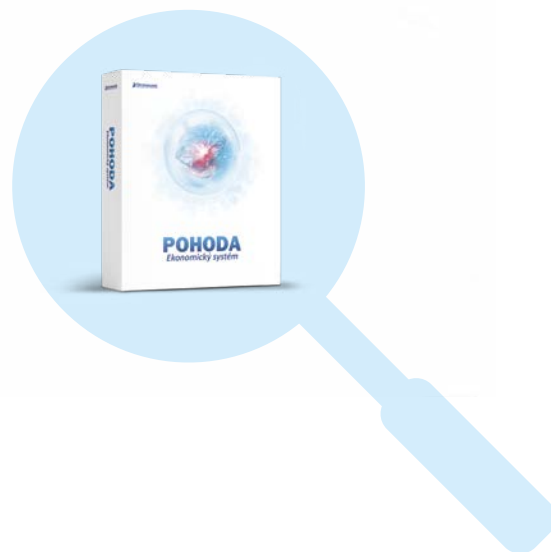
Podmínky obchodování na dálku upravuje novela celního zákona č. 242/2016 Sb. a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty v oblasti elektronického obchodování (e-commerce) zveřejněná ve Sbírce zákonů dne 30. 9. 2021.

U jakých plnění je možné odvádět DPH přes OSS?

- přeshraniční prodej zboží na dálku mezi členskými státy EU – dříve zaslání zboží (režim EU)
- poskytnutí služby poskytovatelem v EU osobě nepovinné k dani (koncovému spotřebiteli) v EU (režim EU)
- dodání zboží, které usnadňuje provozovatel elektronického rozhraní (digitální platforma) v rámci jednoho členského státu (režim EU)
- prodej dovezeného zboží do 150 EUR na dálku z třetí země přímo koncovému spotřebiteli v EU (dovozní režim)
- poskytnutí služby poskytovatelem mimo EU osobě nepovinné k dani (koncovému spotřebiteli) v EU (režim mimo EU)

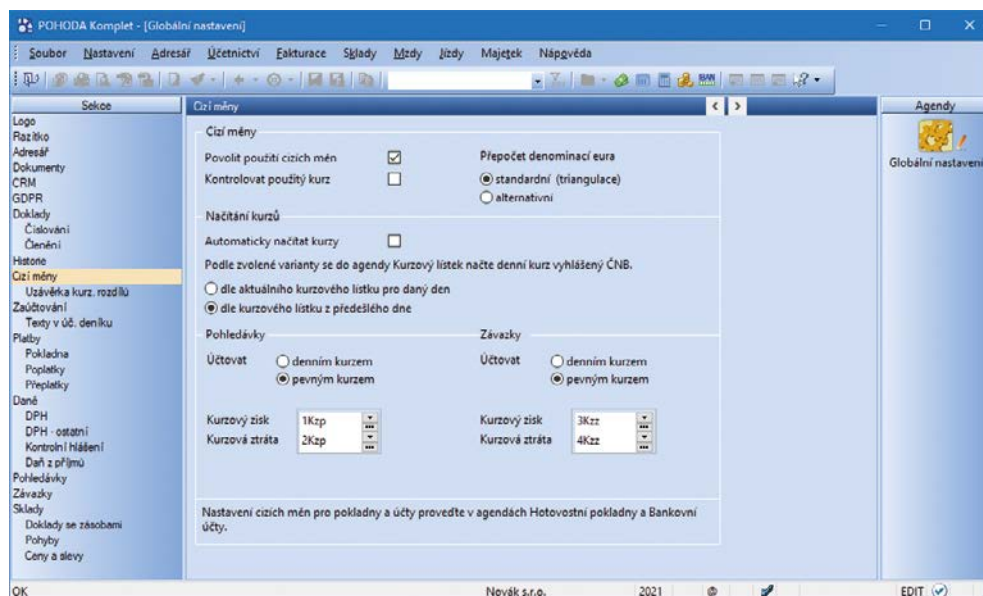
Jak řeší režim OSS program POHODA?

V programu POHODA znáte režim OSS již od květnové aktualizace, rel. 12803, kdy jsme jej rozšířili o funkčnost **One Stop Shop (OSS)** s možností vystavovat doklady pro jednotlivé státy EU, včetně opravných. Podzimní verze programu POHODA Říjen 2021, rel. 12900 nyní přináší další stěžejní novinky v čele s **Přiznáním OSS**, které budete poprvé vystavovat za třetí čtvrtletí 2021. Nová funkčnost umožňuje **vytvořit řádné daňové přiznání OSS**, včetně souboru ve formátu XML, které následně můžete ručně podat přes aplikaci OSS na Daňovém portálu.



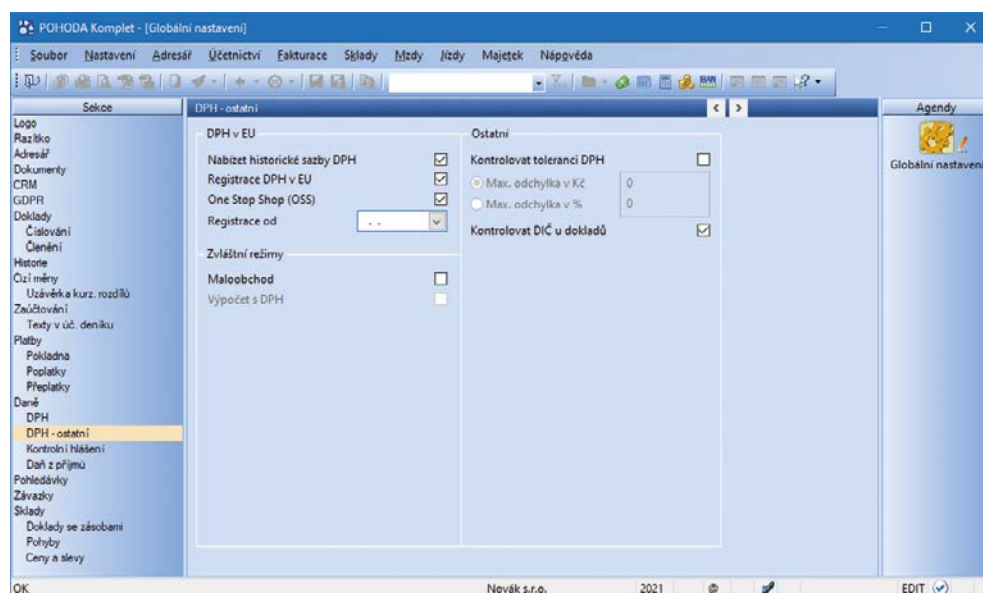
Jak v programu POHODA nastavit režim OSS?

1



Pro použití režimu OSS je nutné mít nejprve zatrženu volbu *Povolit použití cizích měn* v agendě *Nastavení/Globální nastavení* v sekci *Cizí měny*

2



Následně v sekci *Daně/DPH - ostatní* zaškrtnete volbu *Nabízet historické sazby DPH* a poté volbu *One Stop Shop (OSS)* pro jeho nastavení. Tím se v nabídce *Účetnictví/Daň z přidané hodnoty* zpřístupní agenda *Sazby DPH v EU*, kde si nastavíte sazby platné pro státy EU, do kterých poskytujete zboží a služby



S nastavením režimu *One Stop Shop* v programu POHODA Vám během několika málo minut pomůže naše lektorka Šárka ve videonávodu, který najdete v sekci *DPH* na www.stormware.cz/videonavody/.

Vystavení dokladu

Vystavení dokladu v režimu OSS provedete prostřednictvím povelu **Záznam/OSS...**, který je nutné **zvolit na novém dokladu ještě před vyplněním jeho položek**. Povel Záznam/OSS... je dostupný v agendách Pokladna (příjem), Banka (příjem) – pouze v DE, Vydané nabídky, Přijaté poptávky, Přijaté objednávky, Vydané faktury, Vydané zálohové faktury, Ostatní pohledávky, Výdejky a Interní doklady. Zmíněný povel následně otevře dialogové okno One Stop Shop (OSS), kde vyberete příslušný stát spotřeby a v poli Druh dodání nastavíte požadovaný druh zboží nebo služby. Sazby DPH se automaticky načtou z agendy Sazby DPH v EU. Na základě těchto údajů se doklady seskupí ve vystaveném přiznání OSS.

Při přenosu dokladu v režimu OSS do jiné agendy Vám POHODA nově nabídne možnost vystavení cílového dokladu ve stejném režimu, takže už nemusíte myslet na jeho ruční zapnutí na vytvářeném dokladu ještě před provedením přenosu.

Nově jsme do agendy Uživatelské nastavení sekce Doklady přidali pole Druh dodání a Důkazní prostředky pro vyplnění výchozích hodnot, které se automaticky nastaví v dialogovém okně One Stop Shop (OSS), a Vy díky tomu nemusíte údaje upravovat na každém dokladu zvlášť. Novinkou je také volba Vstupuje do OSS ve zmíněném dialogovém okně, díky níž můžete nově zapnout nebo vypnout režim OSS i na uloženém bezpoložkovém dokladu.

U položek se sazbou DPH 0 % není povinné na vystaveném dokladu vyplnění pole Druh dodání OSS. To se týká i položky s odpočtem zálohy v případě, že k úhradě dané zálohové faktury nebyl vystaven daňový (interní) doklad, a je tedy do konečné faktury přenesena v 0% sazbě daně. Je-li k úhradě zálohové faktury vystaven daňový (interní) doklad, přeneše se na položku s odpočtem zálohy v konečné zúčtovací faktuře údaj vyplněný v poli Druh dodání OSS u daňového (interního) dokladu.

Členění DPH

Dokladům, které vytvoříte v režimu OSS, můžete přiřadit členění DPH typu R. Tato členění použijete u uskutečněných plnění, u kterých potřebujete uvést částku DPH odváděnou v jiném členském státě a která se zároveň musí projevit v tuzemském přiznání, do něhož vstupuje základ daně. U dokladů, které vstupují pouze do přiznání jiného členského státu, využijete typ členění Nezahrnovat do přiznání.

Opravné daňové doklady

U opravných daňových dokladů je nutné vyplnit i datum zdanitelného plnění původního daňového dokladu. Na základě tohoto data a data zdanitelného plnění ODD určíme, zda se jedná o opravu před lhůtou pro podání daňového přiznání, nebo o opravu po lhůtě pro podání přiznání.

V tomto dialogovém okně nastavíte příslušný stát spotřeby a v poli Druh dodání požadovaný druh zboží nebo služby

Vystavení příznání

Pokud jste se do režimu jednoho správného místa v EU zaregistrovali a máte v programu POHODA vše nastavené (viz obr. na straně 16), najdete agendu **Příznání OSS v nabídce Účetnictví/Daň z přidané hodnoty**. Máte-li vystavené všechny doklady spadající do zvoleného zdaňovacího období, pak příznání vystavíte buď přes klávesu Insert, nebo ikonou pro nový záznam z nástrojové lišty. V otevřeném dialogovém okně vyberte příslušné zdaňovací období – na rozdíl od jiných se příznání OSS vystavuje pouze jako řádné, a to v měsíci, který následuje po zvoleném čtvrtletním zdaňovacím období.

Výsledná daň za jednotlivé státy spotřeby upravená o případné opravy se promítne ve formuláři do pole Celková částka daně k úhradě (EUR). V poli Přeplatek daně (EUR) se zobrazí částka pouze v případě, že je v daném státě za zdaňovací čtvrtletí plnění nižší než opravy.



Pokud fakturujete do zemí EU v jiné měně než EUR, zadejte do agendy Nastavení/Seznamy/Kurzový lístek směnný kurz ECB k poslednímu dni příslušného zdaňovacího období, kterým se v příznání OSS cizoměnová hodnota přepočítá na euro.

ČÁSTI AGENDY PŘÍZNÁNÍ OSS

X	Rok	Období OSS	Druh	Datum	Celková částka daně (EUR)	El. odesláno
1	2021	3q	Řádné neoficiální	15.10.21	2 000,00	<input type="checkbox"/>
2	2021	3q	Řádné	18.10.21	2 120,00	<input type="checkbox"/>

- 1 Na záložce **Položky** se zobrazí součet dokladů za jednotlivé státy spotřeby, sazby DPH a typ dodání
- 2 Na záložku **Opravy** vstupují opravné daňové doklady vztahující se k plněním z uplynulých čtvrtletí, které ponížují, nebo navyšují vypočtenou daň v rámci každého státu spotřeby
- 3 Záložka **Podklady** poskytuje přehled o dokladech vstupujících do příznání OSS, tlačítko **Otevřít** z místní nabídky pak zobrazí doklad ve zdrojové agendě
- 4 Po kontrole všech dat můžete **příznání OSS podat v elektronické podobě pomocí povelu z nabídky Záznam/Operace**. Přes stejnou nabídku vystavíte i závazek na odvod celkové částky daně k úhradě (EUR) do agendy **Ostatní závazky**

Opravy v daňovém příznání OSS

Je-li oprava **provedena v termínu pro podání příznání OSS**, tedy do konce kalendářního měsíce následujícího po daném čtvrtletí, **vystavíte za stejné zdaňovací období příznání znovu**. Každé nově podané příznání OSS přitom v rámci daného čtvrtletí nahrazuje to předešlé. Případné **změny po tomto termínu je nutné řešit až v dalším zdaňovacím období**.



Pro správný vstup opravných dokladů do příznání OSS nedoporučujeme vystavovat záporné faktury, u nichž nelze zadat DUZP původního dokladu, a tímto určit, k jakému zdaňovacímu období se vztahuje.