

Tento pracovní dokument je určen výhradně uživatelům účetního systému FIS3000®, firmy COMPEX, spol. s r.o. Zlín.

One Stop Shop - Režim jednoho správního místa

Návod pro FIS3000 je uveden níže.

Od 1. 7. 2021 došlo ke změně v uplatňování daně z přidané hodnoty (DPH) u prodeje zboží (a služeb) na dálku (dříve zaslání zboží) do jiných členských států EU koncovým zákazníkům, resp. osobám neregistrovaným k dani. Například prostřednictvím e-shopů.

Rozšiřuje se režim jednoho správního místa (One Stop Shop), který umožňuje odvést DPH, která patří do jiného členského státu pomocí tuzemského správce daně (pro celou ČR je to jeden FÚ pro Jihomoravský kraj v Brně, ÚP Brno I.).

Tuzemský plátcе provede registraci pomocí přihlášky na daňovém portále. Tím se pak ruší nutnost registrace k DPH v jiném členském státě samostatně (dříve to jinak nešlo) a podávat příznání v členských státech již nelze. Je povolen jen jeden způsob (OSS nebo registrace ve státech EU)

Limit pro povinnost přiznat daň v rámci OSS je nově stanoven ve výši 10.000 EUR. Do této částky se počítají všechna plnění za všechny státy EU dohromady! Do doby jejího překročení povinnost nevzniká.

Uživatel režimu OSS musí o uskutečněných plněních v rámci EU vést evidenci (lze elektronicky) a uchovávat ji 10 let.

Zvláštní režim OSS slouží pouze pro odvod daně, nárok na odpočet daně v tuzemsku se uplatňuje pomocí normálního daňového příznání k DPH.

3 režimy OSS :

- a) **uvnitř EU** - pro osoby se sídlem nebo provozovnou v EU
 - přeshraniční prodej zboží na dálku mezi členskými státy EU
 - poskytnutí služby poskytovatelem v EU osobě nepovinné k dani
- b) **režim dovozu IOSS (Import OSS)** - pro osoby se sídlem nebo provozovnou v EU nebo pro osoby se sídlem nebo provozovnou mimo EU zastoupené zprostředkovatelem, např. prodej dovezeného zboží do 150 EUR na dálku z třetí země (Čína, USA apod.) přímo koncovému spotřebiteli v EU
- c) **mimo EU** - jako a) ale platí pro osoby se sídlem nebo provozovnou mimo EU

Daňové příznání

- Zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí (bez ohledu na to, zda jsme měsíční nebo čtvrtletní plátcе DPH) a lhůta je vždy do konce následujícího měsíce po skončení zdaňovacího období (tj. do 30. nebo 31. a ne do 25. jako u DPH). V tomto termínu je třeba i daň uhradit na speciální účet FÚ (viz výše) a v eurech.
- V daňovém příznání je celková hodnota všech plnění bez DPH (základ daně dle § 36 zákona o DPH) s platnou sazbou daně daného členského státu spotřeby a příslušnou výši DPH z uskutečněných plnění rozdělených podle jednotlivých členských států spotřeby.
- Příznání (nulové) se podává i v případě, že žádná plnění v daném období nebyla uskutečněna
- Pro přepočítání u plnění v jiné měně než EUR se použije směnný kurz Evropské centrální banky (ECB) zveřejněný pro poslední den zdaňovacího období nebo pro nejbližší následující den, pokud pro poslední den zdaňovacího období není kurz stanoven.
- Pro výpočet daně u případných oprav se použije kurz z původního plnění.

FIS3000 – postup a nastavení :

1. V menu ‚Možnosti nastavení - parametry‘ je na záložce DPH třeba zaškrtnout (označit) volbu ‚Režim One Stop Shop (OSS)‘. Tím se odblokuje (zpřístupní další funkce)
2. V Menu ‚Číselníky‘ zvolte ‚Seznam zemí – států‘ a doplňte sazby DPH u států, do kterých budete prodej realizovat (lze kdykoliv měnit, doplnit apod.).
3. Při vystavení faktury se režim OSS aktivuje:
 - ✓ výběrem partnera, který má v adrese vyplněn kód státu, tj. nejde o tuzemského odběratele
 - ✓ nastavením měny pro obsah dodávky (EUR)
 - ✓ nastavením odpovídajícího kódu v poli SH/OSS:
 - 5 - IOSS služby
 - 6 – IOOS zboží
 - 7 – OSS služby
 - 8 – OSS zboží

Odběratelská faktura

Řada FVZ Evidenční číslo 214111922 Typ faktury F Číslo faktury (VS) 214111922 Období 202112

Odběratel Peter Slovák
Město Bratislava
IČ
Partner 110530 Místo určení Kontaktní osoba
Popis Prodej zboží do SK neplátcí

Středisko
Konstantní symbol 8
VYSTAVENA dne 15.12.2021
DUZP 15.12.2021
SPLATNOST 29.12.2021 14

Kód zakázky
Objednávka
Způsob úhrady Převodním pi
Bankovní účet CEU
Měna dodávky EUR

Popis dodávky	MJ	Množství	Cena / MJ	Celkem	% DPH	Hodnota DPH	Celkem s DPH
Hodinky s vodotryskem				100,00	20	20,00	120,00

Měna pro úhradu EUR
Kurz měny 25,445
Hodnota deviz 120,00

Základ 21% 2 544,50 Kč
15%
10%
Základ 0%

DPH 21% 508,90 Kč
15%
10%
CELKEM 3 053,40 Kč

Kontace
Přílohy 0 %P 0,000
Vystavil Administrator
SH / OSS 8 - OSS Zboží

Devizová záloha
K úhradě zbývá 120,00 Změnit zaokrouhlení

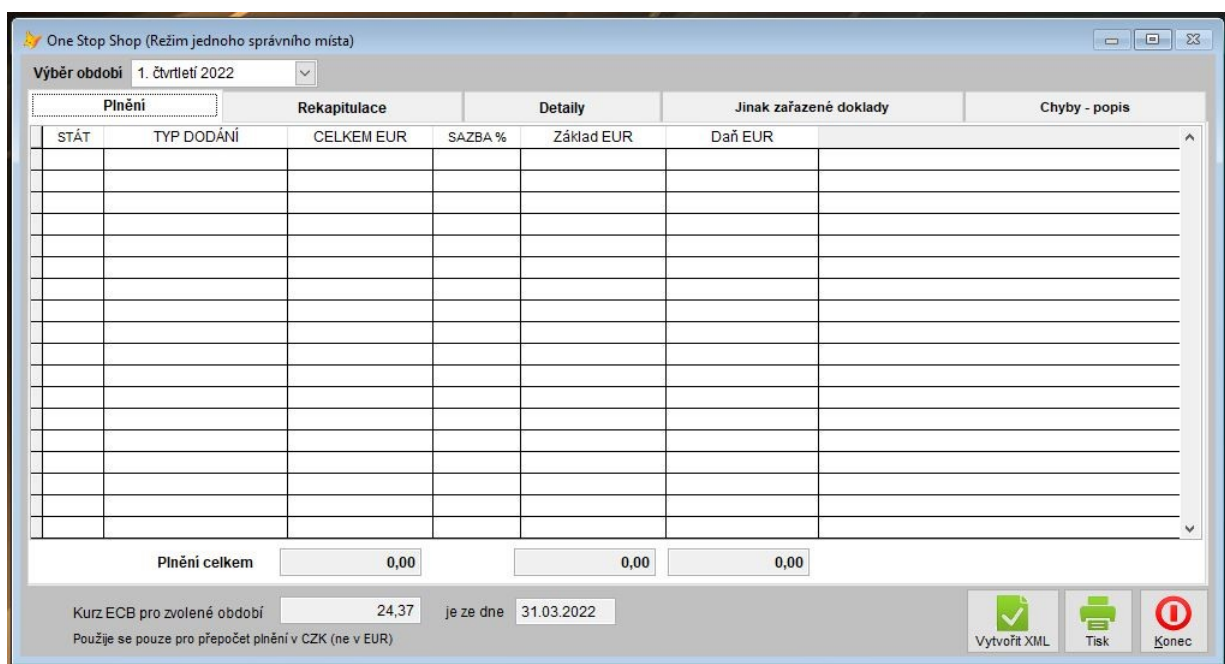
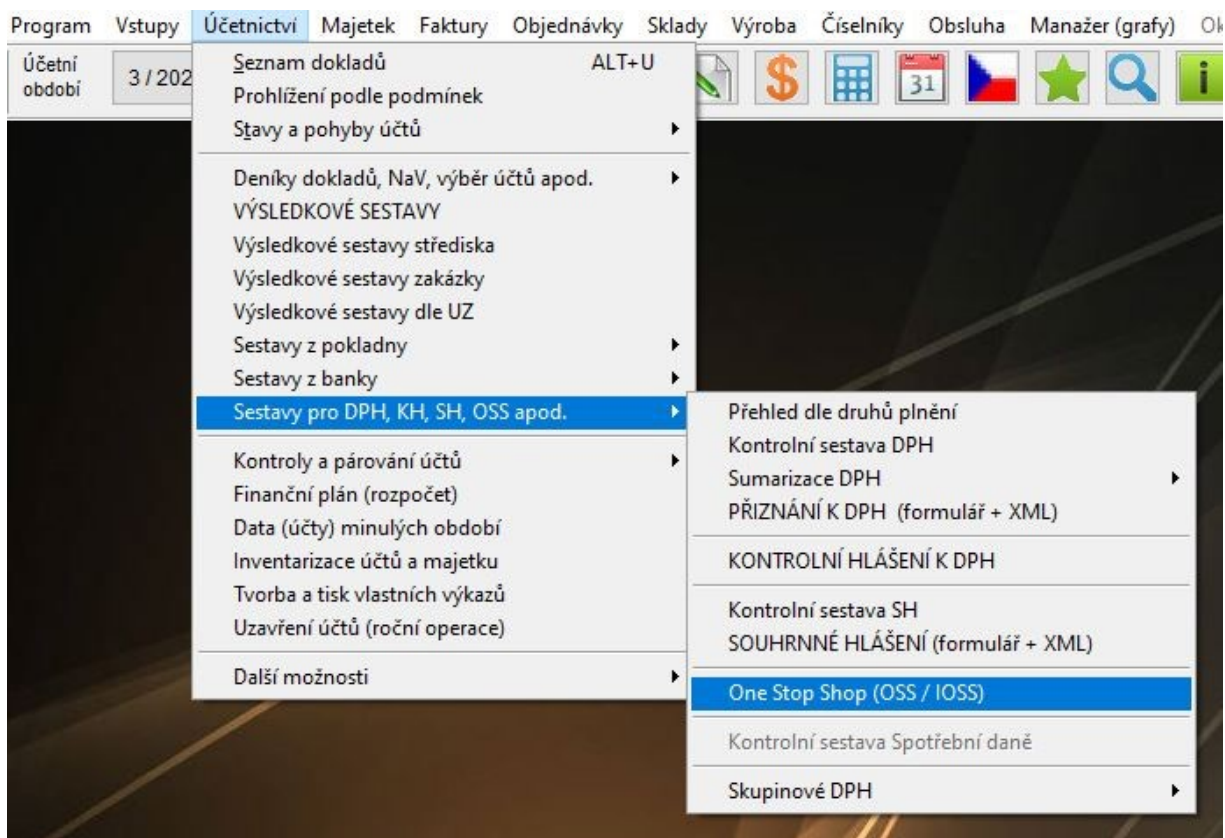
Záloha ?
Přenesená daň ?
Celá faktura v režimu PDP

K úhradě 3 053,40 Kč
Evid. č. dokladu pro KH (jen jiné než VS)

Zaúčtováno X Celkové množství v dodávce: 0,00 Počet řádků dodávky: 1

Dokumenty Zpět Uložit Konec

Účetní doklady a faktury spadající do režimu OSS jsou pro další zpracování zobrazeny na formuláři.



Ze kterého je možné:

1. Tisknout seznamy a soupisy
2. Exportovat data do XML a ten pak načíst na daňovém portále a odeslat.