

## Definícia OSS - One Stop Shop schéma pre Úniu

Od 01. 07. 2021 sú pri vybraných transakciách nové pravidlá určenia miesta dodania, následkom ktorých sa zavádza aj nová schéma OSS. Schéma pre Úniu je osobitná úprava uplatňovania dane na predaj tovaru na diaľku na území Európskej únie, v špecifických prípadoch na určité domáce dodania tovaru a služby dodané pre osoby iné ako zdaniteľné osoby (§ 68b zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty).

Ak sme dodávateľ, ktorý predáva tovar cez eshop alebo poskytujeme vybrané služby pre zákazníkov v EÚ, ktorí nemajú pridelené IČ DPH, máme možnosť rozhodnúť sa:

### I. Registrovať sa pre účely DPH v členskom štáte spotreby

- Bude nám pridelené IČ DPH s prefixom konkrétneho štátu EÚ,
- vyhotovíme faktúru so sadzbou DPH a podľa legislatívy príslušného členského štátu,
- podanie daňového priznania a daňovú povinnosť k DPH zrealizujeme u správcu dane v danom členskom štáte.

### II. Registrovať sa do systému OSS schémy pre Úniu

- Dobrovoľná registrácia v jednom členskom štáte (štáte identifikácie) – v zásade tam, kde máme ako dodávateľ sídlo,
- daňová povinnosť voči jednotlivým štátom EÚ sa uvádza v jednom daňovom priznaní k OSS,
- rovnaké posudzovanie a postup pre všetky členské štáty EÚ,
- doklad o predaji/faktúru vyhotovíme so sadzbou DPH platnou v členskom štáte spotreby,
- daňové priznanie podávame štvrťročne.

## Osobitná úprava DPH - OSS schéma pre Úniu v programe OMEGA

### Vystavenie faktúry v systéme OSS vo Fakturácii

1. Pri pridaní dokladu zadáme najskôr partnera z **číselníka partnerov**, v časti **Nastavenie** uvedieme sadzbu DPH, v ktorej vystavujeme faktúru a zapneme **príznak OSS**. Následne doplníme ďalšie nastavenia OSS – štát a smerovanie. Smerovanie OSS (časť daňového priznania OSS) vypĺňame ručne výberom z nasledujúcich možností:
  - **2a** – služby poskytnuté z členského štátu identifikácie,
  - **2b** – dodanie tovaru odoslaného alebo prepraveného z členského štátu identifikácie,
  - **2c** – služby poskytnuté zo stálych prevádzkarní v iných členských štátoch ako je členský štát identifikácie,
  - **2d** – dodanie tovaru odoslaného alebo prepraveného z iného členského štátu ako je členský štát identifikácie,
  - **3** – opravy DPH z predchádzajúcich zdaňovacích období.

Texty | Položky | Prijaté preddavky | Vyfakturované preddavky | Prepojené doklady | Pripojené súbory | **Nastavenie**

**Sadzby DPH**

Vyššia [%] 21  
Nižšia [%] 10

**OSS**

Smerovanie OSS 2b  
Štát spotreby CZ

**Výsledná suma dokladu a spôsob výpočtu DPH podľa §22 ods.1**

Vypočíta sa celková suma dokladu bez DPH ako súčet položiek bez DPH. Daň sa vypočíta z celkovej sumy bez DPH.

Zaokrúhlenie výslednej sumy 0,01  
Zaokrúhlenie sumy každej položky  
Spôsob zaokrúhlenia Prirodzene

Vypočíta sa celková suma dokladu s DPH ako súčet cien položiek s DPH. Daň sa vypočíta zrážkou z celkovej sumy s DPH.

- Následne pri pridaní položky pribudnú v časti Zaúčtovanie nové typy súm potrebné pre smerovanie faktúry do systému OSS.

**Položka**

Názov Tovar Sklad  
Číslo

Podrobný prehľad | **Zaúčtovanie** | Ostatné

**Zaúčtovanie položky**

Účet 604 000  
Sadzba DPH Vyššia 21 %  
Typ sumy **OSSzd**  
OSS (vyšší základ)

**Položka**

Názov Tovar Sklad  
Číslo

Podrobný prehľad | **Zaúčtovanie** | Ostatné

**Zaúčtovanie položky**

Účet 604 000  
Sadzba DPH Nižšia 10 %  
Typ sumy **OSSzd**  
OSS (nižší základ)



Pri zápise do EUD sa do dokladu automaticky prenesú typy súm aj údaje potrebné pre systém OSS.

### Zaúčtovanie faktúry v systéme OSS v Evidencii účtovných dokladov

- Odoslanú faktúru odporúčame zaúčtovať automatickým účtovaním **10 OF - Nový doklad** alebo **51 zOF - Nový doklad**.
- V časti Rozpis DPH je potrebné zadať sadzbu DPH príslušného členského štátu spotreby a správne uviesť sumy do riadkov DPH.

Rozpis DPH - EUR

Rozpis | Nastavenie

		Základ DPH	DPH	Rozdiel	Spolu
Nižšia DPH	10 %	500,00	50,00		550,00
Vyššia DPH	<b>21 %</b>	1 000,00	210,00		1 210,00
Nulová DPH	0 %				
Neobsahuje DPH	V				
Ručné vyrovnanie súm					
Automatické vyrovnanie súm					
<b>Súčet</b>		1 500,00	260,00		1 760,00

Pre účtovanie dokladov v systéme OSS pribudli nové analytické účty pre účtovanie DPH:

Osobitná úprava uplatňovania DPH podľa § 68b (OSS)

Uplatnená DPH

Nižšia sadzba 343 810

Vyššia sadzba 343 820

- V číselníku pribudli nové typy súm:
  - **OSSXzd** – základ dane pre nižšiu sadzbu DPH,
  - **OSSXd** – nižšia sadzba DPH,
  - **OSSzd** – základ dane pre vyššiu (základnú) sadzbu DPH,
  - **OSSd** – vyššia sadzba DPH.

Nové typy súm pre OSS sa automaticky nastavujú zapnutím príznaku v nasledujúcom kroku.

Pred uložením dokladu v časti Evidencia DPH zapneme príznak OSS a vyplníme štát spolu so smerovaním OSS.

OSS

Smerovanie OSS 2b Štát spotreby CZ

3. Po zapnutí príznaku OSS sa automaticky zmenia typy súm v časti Účtovné zápisy nasledovne:

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Občan Česko	S	X		1 760,00	1 760,00	311	000		
2	Tržby za predaný tovar	OSSzd	X	21	1 000,00	1 000,00			604	000
3	Tržby za predaný tovar	OSSX...	X	10	500,00	500,00			604	000
4	DPH 10 %	OSSXd	X	10	50,00	50,00			343	810
5	DPH 21 %	OSSd	X	21	210,00	210,00			343	820



V EUD je možné voľbu OSS zapnúť v okruhoch: OF, zOF, OD, zOD, PD, zPD, BV, zBV, ID a zID.

### Vystavenie dobropisu v systéme OSS vo Fakturácii

Dobropis v systéme OSS vystavujeme podobne ako faktúru. Smerovanie OSS (časť daňového priznania OSS) vyplníme pri dobropise ručne.

1. Po pridaní dokladu zadáme najskôr partnera z číselníka partnerov, v časti Nastavenie zadáme sadzbu DPH, v ktorej doklad vystavujeme a zapneme príznak OSS. Následne doplníme ďalšie nastavenia OSS – štát, smerovanie a pôvodný štvrtrok, v ktorom bola pôvodná faktúra vystavená a vstúpila do DP OSS.