

Predaj tovaru na diaľku, poskytnutie služby – pre koncových spotrebiteľov v EÚ (SK legislatíva)



ESO9 Slovakia s.r.o.
Kollárova 2641/15
010 01 Žilina

..... www.eso9.cz

Základné princípy a informácie	3
Riešenia v ESO9	3
Faktúry vydané účtovné (2.2.3.1)	4
Vzor „Predaj tovaru na diaľku - registrácia v inom členskom štáte“	4
Možné problémy	6
Vzor „Predaj tovaru na diaľku a poskytnutie služby - One Stop Shop“	6
Možné problémy	8
Kopírovanie dokladov	8
Tvorba výkazu OSS	9
Import kurzového lístka z internetových stránok banky (1.2.1.1)	9
Výkaz DPH (1.1.2.3)	9
Mesačný cyklus výkazu DPH a tvorba výkazu OSS	10
Opravy výkazov OSS	10
Odvod DPH v režime OSS	10
Číselníky a parametre	11
Číselníky	11
Štáty (9.1.2)	11
Sadzby DPH iných štátov (9.1.13)	11
Účtovná osnova vrátane synt. účtov (9.2.2.1)	12
Účtovné typy dokladov (9.2.7)	12
Kódy pre výkaz DPH (9.2.11)	12
Subjekty (9.3.3.0)	12
Vzory dokladov (9.4.6)	12
Typy dokladov, odkaz „Vzory dokladov“ (9.4.6)	12
Parametre aplikácie	13
Skupina Výkaz DPH	13
Skupina Výkaz DPH - IDU	13

Základné princípy a informácie

V dokumente je uvedený postup pri vyhotovení faktúr vydaných so sadzbami DPH iných členských štátov EÚ (ďalej len so zahraničnými sadzbami DPH). So zahraničnými sadzbami DPH je možné v Štart riešení vystavovať faktúry v tomto prípade:

Predaj tovaru na diaľku a poskytnutie služby koncovému spotrebiteľovi do EÚ (štandardne občanom na súkromnú spotrebu, t.j. inej ako zdaniteľnej osobe), **ak dôjde k prekročeniu limitu.**

Do 30. 6. 2021 mal každý štát vlastný limit pre dodanie tovaru, po jeho prekročení bolo potrebné sa v danom štáte registrovať k DPH. Išlo o tzv. „zásielkový predaj“. Z poskytnutých vybraných služieb bolo možné odvádzať daň v režime Mini One Stop Shop (MOSS). **Od 1. 7. 2021** došlo k zrušeniu jednotlivých limitov a režimu MOSS. Zároveň je stanovený jednotný limit 10000 EUR pre všetky štáty EÚ spolu. Po prekročení limitu je nutné vystavovať doklady pre odberateľa so sadzbami DPH štátu koncového spotrebiteľa. Je možné postupovať jedným z 2 spôsobov (ktoré nie je možné **kombinovať**):

1. Zaregistrovať sa v danom štáte k DPH, daň sa odvádza v tomto štáte. Subjekt nie je v danom štáte usadený.
2. Pomocou režimu jedného kontaktného miesta (One Stop Shop, ďalej len **OSS**), ku ktorému sa dodávateľ (platiteľ) musí registrovať v tuzemsku.

Podrobné informácie a popis práce k obidvom spôsobom sú uvedené nižšie.

POZNÁMKY:

- Pokiaľ nedôjde k prekročeniu limitu, doklady sa vystavujú s tuzemskými sadzbami DPH tak, ako pri tuzemských zdaniteľných obchodoch.
- **Nie je možné kombinovať registráciu k DPH v inom členskom štáte a režim OSS.** Napr. ak je subjekt registrovaný k DPH v Maďarsku, nemôže odvádzať daň z dodaní do iného štátu (napr. do Nemecka) v režime OSS. Musí sa alebo zaregistrovať k DPH v Nemecku, alebo zrušiť registráciu v Maďarsku a zaregistrovať sa do režimu OSS v SR.
- **POZOR, dovoz tovaru nízkej hodnoty priamo koncovému spotrebiteľovi v EÚ** (štandardne občanom na súkromnú spotrebu, neplatcom, osobám nepovinným k dani apod.), ide o tovar v hodnote do 150 EUR, ktorý je dovezený z 3. krajín (mimo EÚ) priamo koncovému spotrebiteľovi, **nie je súčasťou Štart riešení**, je možné prípadne dopracovať. **Pre podrobnejšie informácie sa obráťte na pracovníkov ESO9 Slovakia s.r.o.**
- **POZOR, súčasťou Štart riešení nie je ani registrácia k DPH v inom členskom štáte** (napr. v súvislosti so zriadením prevádzkarne v inom členskom štáte). V tomto prípade môže byť odberateľom aj platiteľ DPH, je možné riešiť pomocou profilu úprav. **Pre podrobnejšie informácie sa obráťte na pracovníkov ESO9 Slovakia s.r.o.**

Riešenia v ESO9

Vo verzii 6.0 bola v SK legislatíve pridaná funkcia pre vystavovanie faktúr so zahraničnými sadzbami DPH.

- Pri správnom nastavení aplikácie je možné tieto faktúry vystavovať a evidovať v ktoromkoľvek vzore medzi ostatnými faktúrami priamo v činnosti 2.2.3.1 Faktúry vydané účtovné,
- V aplikácii nie je možné vytvoriť výkaz DPH pre iný štát. Čiastky zahraničnej DPH slúžia len ako podklad pre výkaz DPH pre iný štát, ktorý je potrebné vytvoriť mimo aplikáciu,
- Limit jednotlivých členských štátov sa v aplikácii automaticky nesleduje a nekontroluje.

Vo verzii 6.3 boli funkčnosti upravené a rozšírené.

- Vyššie uvedené riešenie je možné naďalej používať aj pre „predaj tovaru na diaľku“ s registráciou k DPH v inom štáte EÚ. Navyše je v činnosti 2.2.3.1 Faktúry vydané účtovné k dispozícii vzor **Predaj tovaru na diaľku - registrácia v inom členskom štáte**.
- Ďalej je v činnosti 2.2.3.1 Faktúry vydané účtovné pridaný vzor **Predaj tovaru na diaľku a poskytnutie služby - One Stop Shop** pre „predaj tovaru na diaľku a poskytnutie služby“ v režime jedného kontaktného miesta (OSS).
- V zložkách dokladov vytvorených podľa vyššie uvedených vzorov sú všetky čiastky zobrazené vo valute, vrátane čiastok s DPH.
- V obidvoch prípadoch sa jednotný limit 10000 EUR v aplikácii automaticky nesleduje a nekontroluje.
- Pre „predaj tovaru na diaľku a poskytnutie služby“ v režime jedného kontaktného miesta je možné z výkazu DPH vytvoriť XML súbor s výkazom OSS.

V **doplnku č.1 k verzii 6.3** boli funkčnosti ďalej upravené a rozšírené:

- Automaticky je možné zakladať interný doklad pre odvod DPH v režime OSS, vrátane jeho párovania s faktúrami (pohľadávkami).
- Pri kópii sa prevezme z predchodcu na následníka položka „Štát pre DPH“. Má význam v prípade, že sa faktúra vydaná vytvára z predajnej objednávky, prípadne vznikne z predajnej objednávky skladová výdajka a z nej následne faktúra vydaná.

Pre správnu funkčnosť je potrebné nastavenie aplikácie:

- V číselníku **9.3.3.0 Subjekty**:
 - k vlastnému subjektu v odkaze „**DIČ v EÚ**“ zadať DIČ štátu, v ktorom je vlastný subjekt registrovaný k DPH. Má význam len pre „predaj tovaru na diaľku“ s registráciou k DPH v inom štáte EÚ.
 - založiť subjekt príslušného Daňového úradu. Má význam len pre „predaj tovaru na diaľku a poskytnutie služby“ v režime OSS.
 - pri subjektoch zákazníkov zadať pri adrese štát. Zároveň nesmie mať vyplnené DIČ.
- V číselníku **9.2.2.1 Účtovná osnova vrátane synt. účtov** založiť (prípadne upraviť) syntetiku (343) a k nej analytické účty pre účtovanie čiastok DPH v zahraničnej sadzbe.
- V číselníku **9.2.7 Účtovné typy dokladov** upraviť účtovné predpisy účtovného typu **FAV**.
- V číselníku **9.1.2 Štáty** k príslušnému štátu:
 - do položky „**Registrácia DPH od**“ zadať dátum, odkedy je vlastný subjekt v tomto štáte registrovaný k DPH. Má význam len pre „predaj tovaru na diaľku“ s registráciou k DPH v inom štáte EÚ.
 - pri zrušení registrácie (napr. kvôli prihláseniu do režimu OSS) zadať dátum ukončenia registrácie do položky „**Registrácia pre DPH do**“.
- V číselníku **9.1.13 Sadzby DPH iných štátov** pri danom štáte skontrolovať (prípadne) nastaviť sadzby DPH a zadať účty, na ktoré sa budú čiastky daní v zahraničnej DPH účtovať.
- V číselníku **9.4.6 Vzory dokladov** doplniť:
 - vzory dokladov faktúr vydaných účtovných, priradiť ich pod typ dokladu FVU.
 - vzory predajných objednávok a skladových výdajok, ak majú faktúry vznikať kópiami. Priradiť ich pod príslušné typy dokladov a nastaviť väzby medzi vzormi.
 - vzor interného dokladu pre odvod DPH v režime OSS, priradiť ho pod typ dokladu IDU.
- Sťahovať kurzový lístok ECB pre tvorbu výkazu OSS v mene EUR. To je možné buď ručne tlačidlom „**Stiahnutie a aktualizácia kurz. lístka**“ v činnosti **1.2.1.1 Import kurzového lístka z internetových stránok NBS**, alebo automaticky programom **AutStazeniKursListku.exe**.
- Nastaviť **parametre aplikácie**. Má význam len pre „predaj tovaru na diaľku a poskytnutie služby“ v režime OSS:
 - v skupine Výkaz DPH:
 - **OSS_DatumReg** – zadať dátum, odkedy je vlastný subjekt zaregistrovaný v tuzemsku do režimu One Stop Shop.
 - **TypDoc_OSS** – zadať kód typu dokumentu, s ktorým sa bude automaticky XML súbor výkazu OSS ukladať do dokumentovej databázy.
 - v skupine Výkaz DPH - IDU:
 - **Automaticky_IDUDPH** – nastaviť automatickú tvorbu dokladu pre odvod DPH (má význam ako pre režim OSS, tak aj pre štandardný tuzemský výkaz DPH).
 - **Vzor_IDUDPHOSS** – zadať kód vzoru, podľa ktorého sa bude vytvárať doklad odvodu DPH v režime OSS

Podrobnejší popis vytvárania dokladov (a rozdiely medzi jednotlivými vzormi) je uvedený nižšie v kapitole **Faktúry vydané účtovné (2.2.3.1)**. Tvorba výkazu a odvod DPH v režime OSS je opísaný v kapitole **Tvorba výkazu OSS**. Potrebné nastavenie je podrobne opísané v kapitole **Číselníky a parametre**.

Faktúry vydané účtovné (2.2.3.1)

Vzor „Predaj tovaru na diaľku - registrácia v inom členskom štáte“

Pre správnu funkčnosť je potrebné na hlavičke dokladu zadať kód štátu, v ktorom je vlastný subjekt registrovaný k DPH. Je potrebné zadať ho buď priamo ručne do položky „**Štát pre DPH**“ alebo stačí zadať odberateľa, prípadne i príjemcu. V tom prípade subjekt odberateľa (prípadne príjemcu) nesmie mať DIČ. Zároveň musí mať tento subjekt v adrese zadaný štát, v ktorom je vlastný subjekt registrovaný k DPH. Tento štát sa prevezme do položky „Štát pre DPH“.

- Ak je dátum zdaniteľného plnenia FVU rovnaký alebo vyšší, než je dátum, od ktorého je vlastný subjekt v danom štáte registrovaný k DPH, bude na hlavičke uvedený kód pre výkaz DPH „-2“ = **Predaj tovaru na diaľku (registrácia v inom členskom štáte)**. Tento bude nastavený taktiež v položkách.
- V položkách budú čiastky spočítané podľa sadzieb zadaných v číselníku 9.1.13 Sadzby DPH iných štátov. Všetky čiastky sa zobrazujú len vo valute, teda aj čiastky s DPH. Namiesto percenta sadzby sa vyberá názov sadzby, teda či ide o základnú, zníženú alebo druhú zníženú sadzbu.

1/3 > >> Predaj tovaru na diaľku - registrácia v inom členskom štáte

Uložiť Nový Zmazať Rozúčtovanie Úhrady Tlač faktúry Tlač dobropisu

Typ / Číslo FVU / 0221090002 Obdobie 2021.09

Ich obj. Vystavené 27.09.2021 Konšt.s. 0308

Zdanit. plnenie 27.09.2021 Variab.s. 221090002

Splatné 11.10.2021 Var.s.zálohy

Stredisko DAL 00 Účet DAL

K úhrade val 614,87 Záloha val 0,00

K úhrade EUR 24,20 Záloha v EUR 0,00

Dátum INTRASTAT INTRASTAT nie

Pre výkaz DPH -2 Predaj tovaru na diaľku (registrácia k DPH v príslušnom členskom štáte EU)

Je uhradené Nie Uhradené VAL 0,00

Odberteľ 0057 IČ DPH Overenie DIČ

Ing. Jana Novotná

Platca DPH neurčené

Stát pre DPH CZ Česká republika

Cenová skupina

Prirážka 0,00 % 0,00 %

Mena CZK

Kurz 25,408

Stav zaúčtovaná

Tlač pref. vety z parametrov aplikácie Nie

Dátum poslednej úhrady

Chyby kontrolného výkazu

Popis chyby

1/1 > >> Položky faktúry vydané

Uložiť Nový Zmazať História položky

Poradie 1 Typ položky Tovar

Text položky Plastová tabuľa

Celkový počet 1,00 Merná jednotka KS

Jedn.cena val 508,16 Celkom val 508,16

Jedn.cena s DPH val 614,8736 Celkom s DPH val 614,8736

Pre výkaz DPH -2 Predaj tovaru na diaľku (registrácia k DPH v príslušnom členskom štáte EU)

Stredisko DAL 00 Správa Pohyb

Účet DAL 604000 Tržby za tovar Projekt DAL

Zákazka

Karta

Identifikácia položky ZB100100006

Prirážka v % 0,00

Sadzba DPH základná sadzba

INTRASTAT nie

FV Faktúra vydaná

Číslo karty

- V rozúčtovaní bude čiastka DPH zaúčtovaná na účet, ktorý je zadaný v číselníku 9.1.13 Sadzby DPH iných štátov.

1/3 > >> Doklad

Hlavička dokladu Tlač rozúčtovania

Typ	Číslo	Účt. obd.	Zdanit. plnenie	Text	Čiastka val	Čiastka EUR
FVU	0221090002	2021.09	27.09.2021	Predaj tovaru na diaľku - registrácia v inom členskom štáte	614,87 CZK	24,20
Stav	Var. sym.	Stredisko MD	Stredisko DAL	Subjekt	Pre výkaz DPH	Zákazka
10 zaúčtovaná	221090002	00	00	0057 Ing. Jana Novotná	-2	

1/3 > >> Účtovný zápis

Uložiť Nový Zmazať Páruj

Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obrat Dal EUR	Čiastka salda
automatická	341002	Odberteľ (s zahraničím)	00	Správa	CZK	614,87	24,20	0,00	0,00	
automatická	343122	DPH na výstupe - základná sadzba	00	Správa	EUR	0,00	0,00	4,20	4,20	
automatická	604000	Tržby za tovar	00	Správa	EUR	0,00	0,00	20,00	20,00	

Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz

Obdobie pre DPH	Dátum povinnosť	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d	Vykonaný	Obdobie odvodu	Poradie v r	Priznak k

- V tlačovej zostave sa pri vlastnom subjekte (dodávateľovi) bude tlačiť slovenská adresa a zahraničné DIČ.
- Čiastky (pri jednotlivých položkách, aj v konečnej rekapitulácii) budú v mene štátu odberateľa, sadzba DPH bude taktiež podľa tohto štátu.

..... www.eso9.cz

Dodávateľ: IČO: 44452675 DIČ: CZ123456789

eso9 ESO9 Slovakia s.r.o.
Kollárova 2641/15
01001 Žilina
Slovensko

Bankové spojenie: 2622064382 SWIFT: TATR SK BX
IBAN: SK95 1100 0000 0026 2206 4382
Spoločnosť registrovaná na Obchodnom súde Žilina, oddiel s.r.o., vložka číslo 50292/L

Dátum vystavenia: 27.09.2021
Dátum splatnosti: 11.10.2021
Dátum dodania: 27.09.2021
Dodacie podmienky: Do 14 dní
Platobné podmienky: Prevodným príkazom
Prepravné podmienky:

Faktúra - daňový doklad 0221090002

Vaša objednávka:
Zákazka:
Konštantný symbol: 0308
Variabilný symbol: 221090002

Odberateľ: IČO: DIČ:
IČ DPH:

Ing. Jana Novotná

Bukovinská 6
19017 Praha-Vinoř
Czech Republic

Prijemca:

Ing. Jana Novotná
Bukovinská 6
19017 Praha-Vinoř
Czech Republic

Fakturuje vám nasledovné položky (v cenách je už zahrnutá uvedená zľava):

Označenie Popis dodávky	Počet MJ	DPH	Cena MJ CZK Cena MJ s DPH CZK	Celkom CZK Celkom s DPH CZK	Zákazka Zľava%
ZB100100006 Plastová tabuľa	1,00KS	21%	508,16 614,87	508,16 614,87	0,00

Rekapitulácia DPH			
Sadzba	Základ DPH	Čiastka DPH	Celkom s DPH
21%	508,16	106,71	614,87
Celkom	508,16	106,71	614,87

Celkom k úhrade: 614,87 CZK

Vyhotovil:

Podpis a pečiatka:

Možné problémy

- 1) Pokiaľ sa použije zahraničný subjekt s DIČ, nenastaví sa Štát pre DPH. Zároveň sa automaticky na hlavičke nastaví kód pre výkaz DPH na hodnotu „0“. V položkách ale bude nutné ručne zadať správny kód pre výkaz DPH, napr. „76“ pre dodanie tovaru do EÚ.
- 2) Ak sa nastaví Štát pre DPH, pre ktorý vlastný subjekt nemá registráciu k DPH, automaticky sa na hlavičke nastaví kód pre výkaz DPH na hodnotu „0“. V položkách bude opäť nutné ručne zadať správny kód pre výkaz DPH.
- 3) Pri tvorbe dokladu v ostatných vzoroch nie je na hlavičke zobrazený kód štátu pre DPH a v položkách nie sú zobrazené čiastky s DPH vo valute, ale v tuzemskej mene. Spočítané a vytlačené budú správne.

Vzor „Predaj tovaru na diaľku a poskytnutie služby - One Stop Shop“

Pre správnu funkčnosť je nutné mať zadaný dátum registrácie k režimu OSS v parametri aplikácie OSS_DatumReg. Na hlavičke dokladu je potrebné zadať kód štátu, v ktorom vlastný subjekt nie je registrovaný k DPH. Zadať ho je potrebné alebo ručne priamo do položky „Štát pre DPH“, alebo stačí zadať odberateľa, prípadne aj príjemcu. V tom prípade subjekt odberateľa (prípadne príjemcu) nesmie mať DIČ. Tento štát sa prevezme do položky „Štát pre DPH“.

- Na hlavičke musí byť zadaný dátum zdaniteľného plnenia FVU rovnaký alebo vyšší, než je dátum, od ktorého je v parametroch aplikácie nastavená registrácia k režimu OSS. Na hlavičke bude uvedený kód pre výkaz DPH „98“ = OSS - One Stop Shop-predaj tovaru na diaľku. Tento bude nastavený aj v položkách. V prípade fakturácie za služby je potrebné tento kód zmeniť na „99“ = OSS - One Stop Shop-služby.
- V položkách budú čiastky spočítané podľa sadzieb zadaných v číselníku 9.1.13 Sadzby DPH iných štátov. Všetky čiastky sa zobrazujú len vo valute, teda aj čiastky s DPH. Namiesto percenta sadzby sa vyberá názov sadzby, teda či ide o základnú, zníženú alebo druhú zníženú sadzbu.

..... www.eso9.cz

« < 4 / 4 > » Predaj tovaru na diaľku a poskytnutie služby - One Stop Shop

Uložiť Nový Zmazať Rozúčtovanie Úhrady Tlač faktúry Tlač dobropisu

Tabulka Detail Q T C Sestavy

Odkazy

Typ / Číslo FVU / 0221100008 Obdobie 2021.10

Ich obj.

Vystavené 25.10.2021 Konšt.s. 0308

Zdanit. plnenie 25.10.2021 Variab.s. 221100008

Splatné 08.11.2021 Var.s.zálohy

Stredisko DAL 00 Účet DAL

K úhrade val 120 650,00 Záloha val 0,00

K úhrade EUR 331,89 Záloha v EUR 0,00

Dátum INTRASTAT InTRASTAT nie

Pre výkaz DPH 98 OSS - One stop shop-predaj tovaru na diaľku

Recyklačné poplatky

Je uhradené Nie Uhradené VAL 0,00

Odberateľ 0056 IČ DPH Overenie DIČ

skuska

Platca DPH neurčené

Stát pre DPH HU Maďarsko

Cenová skupina

Prirážka 0,00 % 0,00 %

Mena HUF

Zákazka

Projekt DAL

Kurz 363,52

Stav zaúčtovaná

Tlač pref. vety z parametrov aplikácie Nie

Dátum poslednej úhrady

Chyby kontrolného výkazu

Popis chyby

« < 1 / 2 > » Položky faktúry vydané

Uložiť Nový Zmazať História položky

Tabulka Detail Q T C Sestavy

Odkazy

Poradie 1 Typ položky Tovar

Identifikácia položky

Text položky Stôl písací

Celkový počet 5,00 Merná jednotka

Jedn.cena val 10 000,00 Celkom val 50 000,00

Jedn.cena s DPH val 12 700,00 Celkom s DPH val 63 500,00

Pre výkaz DPH 98 OSS - One stop shop-predaj tovaru na diaľku

Stredisko DAL 00 Správa

Účet DAL 604000 Tržby za tovar

Zákazka

Karta

Pohyb

Projekt DAL

INTRASTAT FV Faktúra vydaná

Doplňujúci údaj

Názov

Číslo karty

- V rozúčtovaní bude čiastka DPH zaúčtovaná na účet, ktorý je zadany v číselníku 9.1.13 Sadzby DPH iných štátov.
- V podkladoch pre výkazy DPH (činnosť 1.1.2.3) bude čiastka uvedená v detaily na riadku 898 výkazu DPH.

Doklad

Hlavička dokladu Tlač rozúčtovania

Tabulka Detail Q T C Sestavy

Odkazy

Typ Číslo Účt. obd. Zdanit. plnenie Text Čiastka val Čiastka EUR

FVU 0221100008 2021.10 25.10.2021 Predaj tovaru na diaľku a poskytnutie služby - One Stop Shop 120 650,00 HUF 331,89

Stav Var. sym. Stredisko MD Stredisko DAL Subjekt

10 zaúčtovaná 221100008 00 00 0056 skuska Pre výkaz DPH 98 Zákazka

« < 1 / 4 > » Účtovný zápis

Uložiť Nový Zmazať Páruj

Tabulka Detail Q T C Sestavy

Odkazy

Typ úč. zápisu	Účet	Názov účtu	Stredisko	Názov strediska	Mena	Obrat MD Val	Obrat MD EUR	Obrat DAL Val	Obrat Dal EUR	Čiastka salda Val
automatická	311002	Odberatelia zahraniční	00	Správa	HUF	120 650,00	331,89	0,00	0,00	0,00
automatická	343122	DPH na výstupe - základn...	00	Správa	EUR	0,00	0,00	70,56	70,56	0,00
automatická	602000	Tržby z predaja služieb	00	Správa	EUR	0,00	0,00	123,79	123,79	0,00
automatická	604000	Tržby za tovar	00	Správa	EUR	0,00	0,00	137,54	137,54	0,00

« < 1 / 2 > » Podklady pre výkaz DPH, kontrolný výkaz DPH a súhrnný výkaz

Tabulka Detail Q T C Sestavy

Odkazy

Obdobie pre DPH	Dátum povinno...	Riadok výkazu D	Základ dane	Daň	Odpočítaná daň	Sadzba dane	Percento DPH	Dátum sadzby d...	Vykonaný	Obdobie odvodu	Poradie v r...	Príznak k...
2021.10	25.10.2021	898	137,54	37,14	0,00	základná sadzba	27,00	25.10.2021	Nie	2021.10	1	neurčené
2021.10	25.10.2021	898	123,79	33,42	0,00	základná sadzba	27,00	25.10.2021	Nie	2021.10	1	neurčené

- V tlačovej zostave sa pri vlastnom subjekte (dodávateľovi) bude tlačiť slovenská adresa a DIČ.
- Čiastky (v jednotlivých položkách, aj v konečnej rekapitulácii) budú v mene štátu odberateľa, sadzba DPH bude taktiež podľa tohto štátu.

Dodávateľ: IČO: 44452675 DIČ: 2022706521
ESO9 Slovakia s.r.o.
 Kollárova 2641/15
 01001 Žilina
 Slovensko

Bankové spojenie: 2622064382 SWIFT: TATR SK BX
 IBAN: SK95 1100 0000 0026 2206 4382
 Spoločnosť registrovaná na Obchodnom súde Žilina, oddiel s.r.o., vložka číslo 50292/L

Dátum vystavenia: 25.10.2021
 Dátum splatnosti: 08.11.2021
 Dátum dodania: 25.10.2021
 Dodacie podmienky: Do 14 dní
 Platobné podmienky: Prevodným príkazom
 Prepravné podmienky:

Faktúra - daňový doklad 0221100008

Vaša objednávka:
 Zákazka:
 Konštantný symbol: 0308
 Variabilný symbol: 221100008

Odberateľ: IČO: 12122222 DIČ:
 IČ DPH:

skuska
 Kazinci ut 5
 1023 Budapest
 Hungary

Príjemca:

skuska
 Kazinci ut 5
 1023 Budapest
 Hungary

Fakturuje vám nasledovné položky (v cenách je už zahrnutá uvedená zľava):

Označenie	Počet MJ	MJ	DPH	Cena MJ HUF	Celkom HUF	Zákazka
Popis dodávky				Cena MJ s DPH HUF	Celkom s DPH HUF	Zľava%
Stôl písací	5,00		27%	10 000,00	50 000,00	
				12 700,00	63 500,00	0,00
Služba	1,00		27%	45 000,00	45 000,00	
				57 150,00	57 150,00	0,00

Rekapitulácia DPH			
Sadzba	Základ DPH	Čiastka DPH	Celkom s DPH
27%	95 000,00	25 650,00	120 650,00
Celkom	95 000,00	25 650,00	120 650,00

Celkom k úhrade: 120 650,00 HUF

Vyhotovil:

Podpis a pečiatka:

Možné problémy

- 1) Ak sa nenastaví pri subjekte bez DIČ Štát pre DPH, čiastky sa spočítajú nesprávne.
- 2) Ak sa použije zahraničný subjekt s DIČ, bude nutné v položkách ručne zadať správny kód pre výkaz DPH, napr. „76“ pre dodanie tovaru do EÚ.
- 3) Pri tvorbe dokladov v ostatných vzoroch nie je možné štandardne na hlavičku zadať kód štátu pre DPH, takže čiastky budú spočítané nesprávne.

Kopírovanie dokladov

Doklady (faktúry vydané) je možné vytvárať aj kópiami napr. z predajných objednávok. Pri kopírovaní sa prevezme z predchodcu na následníka položka „Štát pre DPH“ v týchto prípadoch:

- v prípade storna,
- ak má predchodca aj následník rovnaký typ dokladu,
- v ostatných prípadoch (predchodca a následník patria pod rôzne typy dokladov) sa prevezme iba v prípade, že subjekt a jeho adresa, resp. príjemca (a jeho adresa), sú na predchodcovi aj následníkovi rovnaké. Vďaka tomu sa napr. pri kópii z predajnej objednávky do nákupnej objednávky (ak bol pred vytvorením kópie zadaný subjekt následníka) neprevezme na nákupnú objednávku štát pre DPH (tu nemá význam).

Ostatné vlastnosti (napr. kód pre výkaz DPH alebo spôsob výpočtu DPH) sa nekopírujú, ale určujú podľa vzoru vznikajúceho dokladu. Pre správnu funkčnosť vzniku dokladov kópiami je preto nutné, aby existovali vzory pre každý doklad vznikajúci pri kopírovaní. Tieto vzory musia byť správne nastavené, podrobnejší popis vid' kapitola **Číselníky a parametre**.

Tvorba výkazu OSS

Pri „predaji tovaru na diaľku a poskytnutí služby“ v režime OSS sa daň odvádza daňovému úradu štvrťročne pomocou OSS Daňového priznania. Daň sa uvádza v mene EUR, ale doklady môžu byť vystavené v iných menách (napr. HUF, PLN, CZK a pod.). Vo výkaze OSS sa musia prepočítať do meny EUR pomocou výmenného kurzu Európskej centrálnej banky (ECB). Preto je potrebné sťahovať kurzový lístok ECB, minimálne pre posledný deň zdaňovacieho obdobia, alebo najbližší nasledujúci deň, ak k poslednému dňu nie je kurz zverejnený.

Import kurzového lístka z internetových stránok banky (1.2.1.1)

Pre ručné sťahovanie kurzového lístka ECB slúži tlačidlo „Stiahnutie a aktualizácia kurz. lístka“.

Načítanie kurzových lístkov

Tabulka Detail

☐ Nastavenie parametrov

Načítat od data 25.10.2021 - do dnešního data

Formát vstupního souboru European Central Bank

Proxy server

Použítel pro proxy server

Pre automatické sťahovanie kurzového lístka je možné používať program AutStazeniKursListku.exe s konfiguračným súborom AutStazeniKursListku.exe.config (rovnaký ako pre sťahovanie "štandardného" kurzového lístka). Je nutné navyše nastaviť príslušný parameter TypBankyXX na hodnotu ECB.

Výkaz DPH (1.1.2.3)

Výkaz OSS sa netvorí samostatne, ako napr. výkazy DPH, KV DPH a SV.

- Generuje sa pomocou tlačidla „XML pro DAP OSS“ v časti určenej pre výkaz DPH. Pri použití tlačidla sa vytvorí súbor s výkazom OSS, postup tvorby exportu je zhodný ako pri exporte XML súboru s výkazom DPH.
- Po vykonaní (uzatvorení) odvodu DPH tlačidlom „Vykonaj odvod DPH“ môže automaticky vzniknúť interný doklad záväzku pre odvod DPH v režime OSS (viď kapitola **Odvod DPH v režime OSS**).

Podrobné informácie a popis práce s výkazom DPH sú uvedené v samostatnom dokumente **Tvorba výkazu DPH, KV DPH a SV od 1.1.2019 – SK legislatíva**.

<< 5 / 50 >>

Výkaz DPH

Tabulka Detail

☐ Uložit

Obdobie 2021.09 Měsíční nebo kvartální měsíční

Poradí v rámci období 1 Druh výkazu řádně

Koeficient 1.00

Priznak vykonania odvodu Nie

Doklad odvodu DPH Je uhraněné

Doklad odvodu DPH OSS Je uhraněno OSS

Datum vykonania odvodu Odvod vykonan Nadměrný odpočet

Daňová povinnost Datum dōvodu dodatčného DPH

Poznámka pouzivateľa

Export do XML

Exportovaný sūbor

☒ Uložit XML do dokumentovej databázy ☐ Vymazať predchádzajúce XML v dokumentoch

Sūbor XML #VYKAZ#_#ICO#_#Období#_#Poradí#_#Date#_#Time#_#DOD#.XML

Odkaz na portál finančnej správy

Mesačný cyklus výkazu DPH a tvorba výkazu OSS

Pri mesačnom cykle tvorby výkazu DPH je možné výkaz OSS vyexportovať iba z výkazu DPH, ktorý patrí do posledného mesiaca kvartálu. Pri tvorbe v inom období, dôjde k chybe, XML súbor sa nevygeneruje. Zároveň musia byť uzatvorené výkazy DPH z predchádzajúcich dvoch mesiacov kvartálu. V opačnom prípade doklady z neuzatvorených výkazov DPH nevstúpia do výkazu OSS.

Rovnako sa automaticky vytvorí interný doklad pre odvod DPH v režime OSS len pri uzatvorení výkazu DPH, ktorý patrí do posledného mesiaca kvartálu. Pri uzatvorení výkazu iných období sa tento interný doklad nevygeneruje.

Export do XML

Exportovaný súbor

```
<?xml version="1.0" encoding="utf-8"?>
<vun:OSSVATReturnMSCON xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
xmlns:vun="urn:ec.europa.eu:taxud:frsr:vatunion:v1.0" xsi:schemaLocation="urn:ec.europa.eu:taxud:frsr:vatunion:v1.0
VatUnionXml_v1.0.xsd"><vun:TraderID><vun:VATNumber issuedBy="SK">SK2022706521</vun:VATNumber></vun:TraderID><vun:Period>
<vun:Year>2021</vun:Year><vun:Quarter>3</vun:Quarter></vun:Period><vun:NilVatReturn>0</vun:NilVatReturn><vun:Supplies>
```

Vytvor export XML

Uložiť XML do dokumentovej databázy

Vymazať predchádzajúce XML v dokumentoch

XML pro DAP OSS

Do výkazu NEBUDOU zahrnuté ty doklady, ktoré patrí do uzavretých výkazů DPH : 2021.07 (1), 2021.08 (1)

Súbor XML

OSS_44452675_202109_01_2021-10-25_112212.XML

Uložiť do súboru

Odkaz na portál finančnej správy

Opravy výkazov OSS

POZOR, vzhľadom k tomu, že čiastky z dokladov vstupujú i do výkazu DPH, berie sa ohľad na dátumy (vrátane časov) vykonania odvodov výkazov DPH.

Po podaní daňového priznania k DPH OSS sú opravy súčasťou daňového priznania za prebiehajúce zdaňovacie obdobie, uvádzajú sa súhrnne do výkazu za ďalší kvartál.

Príklad na opravu pred lehotou. Dátum odvodu riadneho, resp. riadneho/opravného výkazu DPH za kvartál je novší, než dátumy odvedenia dodatočných výkazov vrámci tohto kvartálu. Doklady z dodatočných výkazov vstúpia do výkazu OSS tvoreného v tomto kvartále (z tohto riadneho, resp. riadneho/opravného výkazu).

- Dodatočný výkaz DPH za 2021.08 bol odvedený 26.9.2021.
- Riadny, resp. riadny/opravný výkaz DPH za 2021.09 bol odvedený 24.10.2021.
- Pri exporte výkazu OSS za 3. kvartál 2021 (z výkazu DPH za 2021.09) doň vstúpia i doklady z dodatočného výkazu DPH za 2021.08.

Príklad na opravu pred lehotou. Dátum odvodu riadneho, resp. riadneho/opravného výkazu DPH za kvartál je starší, než dátumy odvedenia dodatočných výkazov vrámci tohto kvartálu. Doklady z dodatočných výkazov vstúpia do výkazu OSS tvoreného v ďalšom kvartále (z riadneho, resp. riadneho/opravného výkazu).

- Riadny, resp. riadny/opravný výkaz DPH za 2021.09 bol odvedený 24.10.2021.
- V priebehu novembra 2021 bola zistená chyba (napr. chýbajúci doklad) za august 2021. Byl vytvorený dodatočný výkaz DPH za 2021.08, ktorý bol odvedený 12.11.2021.
- Takýto doklad už nie je možné dať do výkazu za 3. kvartál 2021. Pri exporte výkazu OSS z tohto kvartálu doň doklady z dodatočného výkazu DPH za 2021.08 nevstúpia, pretože bol odvedený neskôr.
- Pri exporte výkazu OSS za 4. kvartál 2021 (z výkazu DPH za 2021.12) doň vstúpia i doklady z dodatočného výkazu DPH za 2021.08. Bude uvedené súčtom ako oprava.

Odvod DPH v režime OSS

Rovnako ako pri štandardnom odvode DPH (viď **dokument Tvorba výkazu DPH, KV DPH a SV od 1.1.2019 – SK legislatíva**) je potrebné aj v režime OSS evidovať záväzok voči Daňovému úradu, avšak v mene EUR. K tomu slúži interný doklad, ktorý nemá položky, len hlavičku a účtovné zápisy. Na doklad je možné prejsť odkazom „Doklad odvodu DPH OSS“. K dispozícii je aj v činnosti 1.1.1.1 Interné doklady (štandardne vo vzore „Interný doklad - odvod DPH v režime EÚ OSS“).

Aby vznikol Interný doklad so záväzkom pri odvode DPH automaticky, musia byť nastavené parametre v skupine parametrov **Výkaz DPH – IDU** (viď kapitola **Číselníky a parametre**). Doklad vzniká podľa špeciálneho vzoru dokladu (v ESO9Start ide o vzor **VzorIDUDPHOSS**):

- ## Číselníky a parametre

Číselníky

Štáty (9.1.2)

Sadzby DPH iných štátov (9.1.13)

- **POZOR**, sadzby DPH sú zo strany ESO9 Slovakia s.r.o. aktualizované len pre štáty CZ, HU, PL a DE. Zákazník si musí sám nastaviť účty, na ktoré sa budú čiastky daní v zahraničnej DPH účtovať. Zároveň si musí sám naplniť a aktualizovať ostatné sadzby, ktoré používa (majú preňho význam).

• • • • • www.eso9.cz

Účtovná osnova vrátane synt. účtov (9.2.2.1)

V číselníku je potrebné si založiť (prípadne upraviť) účty pre účtovanie čiastok DPH v zahraničnej sadzbe.

- Doporučujeme použiť syntetický účet 343 a k nemu patriace analytické účty.

Účtovné typy dokladov (9.2.7)

V číselníku je potrebné upraviť účtovné predpisy účtovného typu FAV tak, aby sa pri predaji so zahraničnou DPH použili pre zaúčtovanie čiastok DPH účty, ktoré sú zadane v číselníku 9.1.13 Sadzby DPH jných štátov.

- V ESO9 Start sú na ukážku pri účtovnom typu FAV upravené predpisy č. 2 (FAV2), 3 (FAV3) a 9 (FAV9).

Kódy pre výkaz DPH (9.2.11)

Hodnoty v číselníku sa môžu v závislosti na legislatíve meniť. Číselník je aktualizovaný zo strany spoločnosti ESO9 Slovakia s.r.o. pri vydávaní nových verzií alebo doplnkov. V prípade potreby je možné založiť hodnoty ručne.

- Pre „predaj tovaru na diaľku“ s registráciou k DPH v inom štáte EÚ je určený kód:
„-2“ = Predaj tovaru na diaľku (registrácia v inom členskom štáte).
- Pre „predaj tovaru na diaľku a poskytnutie služby“ v režime OSS sú určené kódy:
„98“ = OSS - One stop shop-predaj tovaru na diaľku,
„99“ = OSS - One stop shop-predaj služby na diaľku.

Subjekty (9.3.3.0)

Pri subjektoch je potrebné nastaviť, prípadne upraviť nastavenie:

- Zákazníci, ktorým sa bude tovar predávať, musia mať v číselníku v adrese zadaný štát. Zároveň nesmú mať vyplnené DIČ.
- Pri vlastnom subjekte musí byť v odkaze „**DIČ v EÚ**“ zadané DIČ a štát, v ktorom je vlastný subjekt registrovaný k DPH. Má význam len pre „predaj tovaru na diaľku“ s registráciou k DPH v inom štáte EÚ.
- Je potrebné založiť (prípadne upraviť existujúci) subjekt **Daňový úrad podľa príslušnosti**. Má význam len pre „predaj tovaru na diaľku a poskytnutí služby“ v režime OSS.

Vzory dokladov (9.4.6)

Pre uľahčenie práce sú v ESO9 Start k dispozícii vzory pre faktúry vydané, predajné objednávky, skladové výdavky účtovné a pre interný doklad odvodu DPH v režime OSS:

- Vo vzoroch „**Predaj tovaru na diaľku - registrácia v inom členskom štáte**“ (VZORFVUREG), „**Predajná objednávka tovaru na diaľku - registrácia v inom členskom štáte**“ (VZORPOBREG) a „**SVU - sklad 30 - predaj tovaru na diaľku - registrácia v inom členskom štáte**“ (VZSVU30PRREG) je na hlavičke a položkách zadaný kód pre výkaz DPH „-2“ = Predaj tovaru na diaľku (registrácia v inom členskom štáte), na hlavičke je nastavený výpočet DPH na „Nechať (základ)“.
- Vo vzoroch „**Predaj tovaru na diaľku a poskytnutie služby - One Stop Shop**“ (VZORFVUOSS), „**Predajná objednávka tovaru na diaľku a poskytnutie služby - One Stop Shop**“ (VZORPOBOSS) a „**SVU - sklad 30 - predaj tovaru na diaľku - One Stop Shop**“ (VZSVU30PROSS) je na hlavičke a položkách zadaný kód pre výkaz DPH „98“ = One Stop Shop, na hlavičke je nastavený výpočet DPH na „Nechať (základ)“.
Vo vzore „Interný doklad - odvod DPH v režime EÚ OSS“ (VzorIDUDPHOSS) je na hlavičke nastavený účtovný typ IDU, kód pre výkaz DPH = „-1“, výpočet DPH na „Mimo daň“ a ako subjekt príslušný Daňový úrad.

Pre vytváranie je potrebné zaobstarať si požadované vzory (alebo podobne pomenované) a nastaviť medzi nimi väzby (pre vznik dokladov kopírovaním). Ďalej je nutné priradiť ich pod zodpovedajúci typ dokladu (FVU, POB, SVU, IDU) a prípadne pre ne vytvoriť nové číselné rady v číselníku **9.4.3.0 Číselné rady**.

Typy dokladov, odkaz „Vzory dokladov“ (9.4.6)

Pre uľahčenie práce sú v ESO9 Start v odkaze „**Vzory pre užívateľov**“ priradené k typom FVU, POB, SVU a IDU vyššie uvedené vzory. Pri typoch FVU, POB a IDU majú nastavený iný vstupný formulár:

- Pri type **FVU** majú vzory „Predaj tovaru na diaľku - registrácia v inom členskom štáte“ (VZORFVUREG) a „Predaj tovaru na diaľku a poskytnutie služby - One Stop Shop“ (VZORFVUOSS) nastavenú stránku **predaj/FaVPZD_Reg.htm**.
- Pri type **POB** majú vzory „Predajná objednávka tovaru na diaľku - registrácia v inom členskom štáte“ (VZORPOBREG) a „Predajná objednávka tovaru na diaľku a poskytnutie služby - One Stop Shop“ (VZORPOBOSS) nastavenú stránku **predaj/POBjPZD_Reg.htm**.
- Pri type **IDU** má vzor „Interný doklad - odvod DPH v režime EÚ OSS“ (VzorIDUDPHOSS) nastavenú stránku **ucet/Inter_dokl_DPHOSS.htm**.

..... www.eso9.cz

Parametre aplikácie

Činnosť 9.6.1 Parametre aplikácie slúži k definícii parametrov, ktorých hodnota ovplyvňuje správanie systému, a k nastaveniu konštánt, ktoré sa používajú vo výpočtoch.

Do parametrov aplikácie nemá bežný užívateľ prístup. Nastavovať a meniť parametre môže iba pracovník s potrebnými znalosťami implementácie systému!

Pre ľahšiu orientáciu sú parametre rozdelené do tématických skupín.

Skupina Výkaz DPH

OSS_DatumReg – Dátum registrácie k One Stop Shop

Pre „predaj tovaru na diaľku a poskytnutie služby“ v režime OSS je potrebné zadať dátum, odkedy je vlastný subjekt registrovaný v tuzemsku do režimu One Stop Shop.

- Zadáva sa v tvare RRRR.MM.DD.

TypDoc_OSS - Typ dokumentu pre XML pre DAP OSS

Má význam, ak sa majú pri tvorbe exportných súborov výkazov OSS ukladať súbory XML do dokumentovej databázy.

- Pre automatické ukladanie XML súborov do dokumentovej databázy je nutné mať tu zadaný kód dokumentu z číselníka 6.4.2.1 Typy dokumentov. Štandardne ide o kód XMLDPHOSS.

Skupina Výkaz DPH - IDU

Automaticky_IDUDPH – Tvorba záväzku pri uzatvorení DPH

Ak je nastavená hodnota 1, pri uzatvorení výkazu DPH (pomocou odkazu VYKONAJ na zozname výkazov DPH) sa automaticky založí interný doklad so záväzkom voči Daňovému úradu. **POZOR:**

- pre správne založenie interného dokladu je potrebné mať vyplnené aj ostatné parametre v tejto skupine parametrov (viď **dokument Tvorba výkazu DPH, KV DPH a SV od 1.1.2019 – SK legislatíva**).
- nastavenie parametra ovplyvňuje nielen tvorbu dokladu pre režim OSS, ale aj dokladu pre štandardný tuzemský výkaz DPH.

Vzor_IDUDPHOSS – Vzor pre interný doklad pre odvod DPH v režime EÚ OSS

Zadáva sa tu vzor dokladu (jeho číslo dokladu z číselníka vzorov), podľa ktorého sa bude vytvárať interný doklad so záväzkom pre odvod DPH v režime OSS (pri uzatvorení výkazu DPH v poslednom mesiaci kvartálu).

- V tomto vzore je potrebné nastaviť:
 - účet DPH, na ktorý sa má vykonať preúčtovanie
 - kód subjektu daňového úradu (a jeho peňažný účet v EUR)
 - kód peňažného účtu vlastného subjektu