

Zasílání zboží nad limit v rámci EU (CZ legislativa)



ESO9 international a.s.
U Mlýna 22
141 00, Praha

..... www.eso9.cz

Princip.....	3
Řešení v ESO9	3
Faktury vydané účetní s cizí DPH	3
Částky ve valutě na složkách dokladů.....	5
Číselníky.....	6
Subjekty (činnost 9.3.3.0)	6
Kódy pro výkaz DPH (9.2.11)	6
Účetní osnova včetně synt. účtů (činnost 9.2.2.1)	6
Účetní typy dokladů (činnost 9.2.7).....	6
Státy (činnost 9.1.2)	6
Sazby DPH jiných států (činnost 9.1.13).....	6

Princip

Zasíláním zboží se rozumí dodání zboží do jiného státu EU konečnému spotřebiteli (standardně občanům pro soukromou potřebu, neplátcům, osobám nepovinným k dani apod.), pro kterého toto pořízení zboží není předmětem DPH.

- Pokud nedojde k překročení stanoveného limitu, je zboží prodáváno s českou DPH.
- Jestliže dojde během roku k překročení stanoveného limitu, musí se dodavatel v daném státě zaregistrovat k DPH. Nebude v tomto státě usazený, ale stane se zde plátcem DPH. Neplátcům z tohoto státu pak musí vystavovat faktury s DPH v sazbě tohoto státu. DPH z těchto faktur bude odvádět v tomto státě a zároveň se bude základ daně z těchto faktur uvádět v českém **výkazu DPH na ř. 24** - Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8).

POZOR, v každém státě je stanoven jiný limit. V aplikaci nelze vytvořit výkaz DPH pro jiný stát. Částky cizí DPH slouží jen jako podklad pro ruční tvorbu výkazu DPH pro jiný stát, kterou je třeba udělat mimo aplikaci.

Řešení v ESO9

Dříve byla pro faktury s cizí DPH určena činnost 2.2.3.12 Doklady DPH mimo CZ. Práce s doklady je zde složitější. Ve spodní části je tabulka DANE, částka, sazba a způsob výpočtu se musí zadávat ručně. Podle toho se dopočte druhá částka. Nic se ale nenapočítává do horní části (do hlavičky dokladu). Částky se na hlavičku musí zadat ručně. Navíc zde nelze evidovat zboží nebo služby, měrné jednotky, pohyby, účetní skupiny, účty a střediska MD a DAL.

Od verze 6.0 (z ledna 2020) lze faktury s cizí DPH pořizovat a evidovat mezi ostatními fakturami přímo v činnosti 2.2.3.1 Faktury vydané účetní. Nemusí se používat výše uvedená činnost. Pro správnou funkčnost je třeba v aplikaci:

- V číselníku **9.3.3.0 Subjekty** si k vlastnímu subjektu v odkazu „**DIČ v EU**“ zadat DIČ státu, ve kterém je vlastní subjekt registrován k DPH.
- V číselníku **9.2.2.1 Účetní osnova včetně synt. účtů** si založit (případně upravit) syntetiku (např. 344) a k ní analytické účty pro účtování částek DPH v cizí sazbě.
- V číselníku **9.2.7 Účetní typy** dokladů upravit účetní předpisy účetního typu **FVU**.
- V číselníku **9.1.2 Státy** si k odpovídajícímu státu do položky „**Registrace pro DPH od**“ zadat datum, od kdy je vlastní subjekt v tomto státě registrován k DPH.
- V číselníku **9.1.13 Sazby DPH jiných států** si u odpovídajícího státu nastavit sazby DPH a účty, na které se budou částky daní v cizí DPH účtovat.
- Dále je možné si nechat na složky faktur vydaných účetních dodělat zobrazení jednotkové a celkové částky ve valutě s DPH.

Podrobnější popis veškerého nastavení je uveden v kapitole **Číselníky**.

Od 1. 7. 2021 došlo ke zrušení jednotlivých limitů a režimu MOSS. Zároveň je stanoven jednotný limit 10000 EUR (nebo jeho přepočtení v domácí měně daného státu) pro všechny státy EU dohromady. Do limitu se počítá dodání zboží i poskytnutí služeb. Po překročení limitu je třeba vystavovat doklady pro odběratele se sazbami DPH státu koncového spotřebitele. Je možné postupovat jedním ze 2 způsobů (které **nelze kombinovat**, viz níže):

- Zaregistrovat se v daném státě k DPH, daň se odvádí v tomto státě. Subjekt je v daném státě neusazený. Základ daně se uvádí v českém výkazu DPH na ř. 24.
- Pomocí režimu jednoho správního místa (One Stop Shop, dále jen **OSS**), ke kterému se musí dodavatel (plátce) přihlásit v tuzemsku.

Ve verzi 6.3 bylo přepracováno řešení pro zasílání zboží (nově „prodej zboží na dálku“) a doplněno řešení pro „režim OSS“. Podrobné informace a popis práce k oběma možnostem jsou uvedeny v samostatném **dokumentu Prodej zboží na dálku a poskytnutí služeb neplátcům do EU – CZ legislativa od 1.7.2021**.

Faktury vydané účetní s cizí DPH

Na hlavičce faktury vydané účetní (FVU) se musí zadat odběratel, případně i příjemce. Subjekt odběratele (případně příjemce) nesmí mít DIČ. Zároveň musí mít tento subjekt v adrese zadaný stát, v němž je vlastní subjekt zaregistrován k DPH.

- Jestliže je datum zdanitelného plnění FVU stejné nebo vyšší, než je datum, od kterého je vlastní subjekt v daném státě zaregistrován k DPH, nastaví se na doklad automaticky kód pro výkaz DPH na hodnotu „-2“ = **Zaslání zboží do jiného členského státu (nad limit)**.
- Kód „-2“ se převezme i na složky.
- V položce „Sazba DPH“ je sice vidět hodnota tuzemské sazby (např. 21%), částky jsou ale správně spočteny podle sazeb zadaných v číselníku 9.1.13 Sazby DPH jiných států.

Formulář: [Detail hlavičky](#) - [Rozúčtování](#) - [Export EDI](#) - [Export do XML](#) - [Export ISDOC\(X\)](#) - [Poznámka DZ](#) - [Poznámky](#)
Sestavy: [Tisk faktury](#) / [jiný jazyk](#) - [Tisk dobropisu](#) / [jiný jazyk](#) - [Tisk likvid. listku](#) - [Úhrady](#) - [Dokumenty](#)

Typ / Číslo: FVU / 0219120004 Období: 2019.12 Odběratel: 1020 DIČ: [Ověření DIČ](#)
Jejich obj.: Vystaveno: 30. 12. 2019 Konst.s.: 0308 Plátcce DPH: Flugplatz Zwickau
Zdanit. plnění: 30. 12. 2019 Variab.s.: 219120004 Plátcce DPH: neurčeno
Splatno: 13. 1. 2020 Var.s.zálohy: Cenová skupina: Přírážka: 0,00 % + 0,00 %
Středisko DAL: 00 Účet DAL: Měna: EUR Kurz: 25,51
K úhradě val: 522,46 Záloha val: 0,00 Zakázka: Stav: zaúčtována
K úhradě CZK: 13 328,00 Záloha CZK: 0,00 INTRASTAT: vývoz
Datum INTRASTAT: INTRASTAT: Recyklační poplatky: Limitní přenesená DPH: Tisk pref. věty z parametrů aplikace: Ne
Datum pro dobropis: Pro výkaz DPH: -2 Zaslání zboží do jiného členského státu (nad limit)
Príznak úhrady: Ne Uhrazeno VAL: 0,00 Datum poslední úhrady: Uložit Nový Storno Smazat Menu

Složky faktury vydané

Poznámky - Historie složky - Intrastat VN

Pořadí: 1 Typ složky: Zboží Identifikace složky: K004
Text složky: Kancelářská židle Matrix
Celkový počet: 4,00 Měrná jednotka: KS Přírážka v %: 0,00
Jedn.cena val: 109,7609 Celkem val: 439,0436 Sazba DPH: 21 %
Jedn.cena s DPH: 3 332,0007 Celkem s DPH: 13 328,0026 INTRASTAT: vývoz
Pro výkaz DPH: -2 Zaslání zboží do jiného členského státu (nad limit)
Středisko DAL: 00 Správa Pohyb: FV Faktura vydaná
Účet DAL: 604000 Tržby za zboží
Zakázka: Doplnující údaj: Číslo karty: Uložit Nový Storno Smazat Menu

- V rozúčtování bude částka DPH zaúčtována na účet zadáný v číselníku 9.1.13 Sazby DPH jiných států.
- V podkladech pro výkazy DPH, KD DPH a SH bude částka uvedena na ř. 24 výkazu DPH.

Doklad

Hlavička dokladu - Tisk rozúčtování - DPH

Typ	Číslo	Účet. obd.	Zdanit. plnění	Text	Částka val	Částka CZK
FVU	0219120004	2019.12	30. 12. 2019	FVU zahraniční v EU	522,46 EUR	13 328,00
Stav	Var. sym.	Středisko MD	Středisko Dal	Subjekt	Pro výkaz DPH	Zakázka
10 zaúčtována	219120004	00	00	1020 Flugplatz Zwickau	-2	

Účetní zápisy

Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	Středisk	Název střediska	Měn	Obrat MD Val	Obrat MD CZK	Obrat Dal Val	Obrat Dal CZK	Částka salda Val	Částka salda CZK
automatická	311002	Pohledávky odběratel zahra	00	Správa	EUR	522,46	13 328,00	0,00	0,00	0,00	0,0
automatická	344122	DPH na výstupu mimo CZ -	00	Správa	CZK	0,00	0,00	2 128,00	2 128,00	0,00	0,0
automatická	604000	Tržby za zboží	00	Správa	CZK	0,00	0,00	11 200,00	11 200,00	0,00	0,0

Podklady pro výkaz DPH, kontrolní hlášení DPH a souhrnné hlášení

Období pro	Datum povin	Kód subjektu	Název subje	Řádek výkaz	Základ daně	Daň	Sazba daně	Procento DPH	Datum sazby	Prov	Období odvo	Pořadí	Príznak krát	D
2019.12	30. 12. 2019	1020	Flugplatz Zwic	24	11 200,00	2 128,00	základní sazba	19,00	30. 12. 2019	Ne	2019.12	1	Ne	ř

- V tiskové sestavě se bude tisknout u vlastního subjektu (dodavatele) česká adresa a zahraniční DIČ.
- Částky (jak u jednotlivých složek, tak v rekapitulaci) budou v měně státu odběratele, sazba DPH bude také podle tohoto státu.

Dodavatel: IČ: 27624609 DIČ: DE128945749 eso9 ESO9 international a.s. U mlýna 2305/22 14100 Praha Česká republika Bankovní spojení: 1387551345 SWIFT: BACXCZPP IBAN: Zapsána v obchodním rejstříku vedeném krajským soudem v XXXXXXXXXX oddíl XXX, vložka XXXXXXXXXX		Faktura - daňový doklad 0219120004 Vaše objednávka: Zakázka: Konstantní symbol: 0308 Variabilní symbol: 219120004	
Datum vystavení: 30. 12. 2019 Datum zd. plnění: 30. 12. 2019 Datum splatnosti: 13. 1. 2020 Dodací podmínky: DDP - S dodáním clo placeno Platební podmínky: Převodním příkazem Přepravní podmínky: Silniční doprava		Odběratel: IČ: DIČ: Flugplatz Zwickau Reichenbacher Str. 131 Zwickau Germany Příjemce: Adresa 1 Reichenbacher Str. 131 Zwickau Germany	

Fakturuje vám následující položky (v cenách je již obsažena uvedená sleva):

Označení	Počet MJ MJ	DPH	Cena MJ EUR	Celkem EUR	Zakázka
Popis dodávky			Cena MJ s DPH EUR	Celkem s DPH EUR	Sleva%
K004	4,00 KS	19%	109,76	439,04	
Kancelářská židle Matrix			130,62	522,46	0,00

Rekapitulace DPH daňového dokladu 0219120004			
Sazba	Základ DPH	Částka DPH	Celkem s DPH
19%	439,04	83,42	522,46
Celkem	439,04	83,42	522,46

Celkem k úhradě: 522,46 EUR

Vystavil:	Vladan Věšed	Podpis a razítko:	
Telefon:			
Email:			

Částky ve valutě na složkách dokladů

Jednotková a celková částka ve valutě s DPH nejsou standardně zobrazeny. Tyto položky je možné si nechat pro kontrolu zobrazit, toto mohou nastavit pracovníci ESO9 international a.s., případně certifikovaní správci.

- Položky jsou k dispozici v komplexním editoru složek, kam nemají běžní uživatelé přístup:

Komplexní editor složky dokladu

Doklad číslo 0219120004 typu FVU

Uložit Storno Menu

Složka dokladu

Základní údaje Sortiment Účtování Ceny Vlastnosti složky Akce nad složkou

Tvorba cen

*Cenová skupina subj

Přirážka proc. 0,00 %

Přirážka jednotková 0,00 valut

Ceny

Jednotková		Celková		Sazba DPH	21 %
dokladu Val	109,7609	dokladu Val	439,0436	Sazba SD proc.	0,00 %
dokladu CZK	2 800,0006	dokladu CZK	11 200,0022	Sazba SD jednotková	0,00
skladová		skladová	0,00		
spočtená	0,00	spočtená	0,00		
bez slev	2 800,0006	bez slev	11 200,0022		
s DPH	3 332,0007	s DPH	13 328,0026		
Val s DPH	130,6155	Val s DPH	522,4619		

*Pro výkaz DPH -2 ... Zaslání zboží do jiného členského státu (nad limit)

Daňová hodnota 11 200,0022

Hodnota IFRS 0,00

Nárok na odpočet INTRASTAT neurčeno vývoz

Uložit Nový Storno Smazat Menu

Číselníky

Subjekty (činnost 9.3.3.0)

Je třeba nastavit, případně upravit nastavení jak u zákazníků (odběratelů), tak u vlastního subjektu:

- Zákazníci, kterým se bude zasílat zboží, musí mít v číselníku v adrese zadaný stát. Zároveň nesmí mít vyplněné DIČ.
- U vlastního subjektu musí být v odkazu „**DIČ v EU**“ zadané DIČ a stát, v kterém je vlastní subjekt registrován k DPH.

Kódy pro výkaz DPH (9.2.11)

Hodnoty v číselníku se mohou v závislosti na legislativě měnit. Číselník je aktualizován ze strany společnosti ESO9 international a.s. při vydávání nových verzí nebo doplňků. V případě potřeby je možné založit hodnoty ručně.

- Zasílání zboží nad limit se týká hodnota -2 - Zaslání zboží do jiného členského státu (nad limit).

Účetní osnova včetně synt. účtů (činnost 9.2.2.1)

V číselníku je třeba si založit (případně upravit) účty pro účtování částek DPH v cizí sazbě.

- Doporučujeme použít syntetický účet 344 a k němu patřící analytické účty.

Účetní typy dokladů (činnost 9.2.7)

V číselníku je třeba upravit účetní předpisy účetního typu FVU tak, aby se při prodeji s cizí DPH použily pro zaúčtování částek DPH účty, které jsou zadané v číselníku 9.1.13 Sazby DPH jiných států.

- V ESO9 Start jsou pro ukázkou u účetního typu FVU upraveny předpisy č. 2 (FAV2), 3 (FAV3) a 9 (FAV9).

Státy (činnost 9.1.2)

U každého státu, v kterém je vlastní subjekt registrován k DPH, je třeba si do položky „**Registrace pro DPH od**“ zadat datum registrace.

Sazby DPH jiných států (činnost 9.1.13)

Pro každý stát, v kterém je vlastní subjekt registrován k DPH, je třeba zde evidovat **sazby DPH**, **účty** pro zaúčtování částek DPH, a **datum** odkdy tyto sazby (a také účty) **platí**.

- **POZOR**, číselník není ze strany ESO9 international a.s. aktualizován. Zákazník si musí sám naplnit a udržovat ty sazby a účty pro DPH, které používá (mají pro něj význam).

The screenshot displays two screenshots of the ESO9 Start software interface. The top screenshot shows the 'Stát' (Country) configuration screen. It includes fields for 'Kód státu' (Country code) set to 'DE', 'Název státu' (Country name) set to 'Německo' (Germany), and 'Registrace pro DPH od' (VAT registration from) set to '1. 1. 2019'. Navigation buttons like 'Uložit' (Save) and 'Storno' (Cancel) are visible. The bottom screenshot shows the 'Sazba DPH' (VAT Rate) configuration screen. It includes a 'Datum sazby DPH' (VAT rate date) set to '1. 1. 2007'. Below this, there are three rows for different VAT rates: 'Základní sazba DPH' (Basic VAT rate) set to '19,00' with account '344122', 'Snížená sazba DPH' (Reduced VAT rate) set to '7,00' with account '344105', and 'Snížená sazba DPH 2' (Reduced VAT rate 2) set to '7,00' with account '344110'. Each row has a description on the right: 'DPH na výstupu mimo CZ - základní sazba', 'DPH na výstupu mimo CZ - snížená sazba', and 'DPH na výstupu mimo CZ - snížená sazba 2'. Navigation buttons like 'Uložit' (Save), 'Nový' (New), 'Storno' (Cancel), and 'Smazat' (Delete) are visible at the bottom.