

## OSS režim EU – Podvojně účetnictví

Od 1.7.2021 byl zaveden zvláštní režim jednoho správního místa pro přeshraniční prodej zboží (typicky e-shopy) nebo poskytování služeb koncovým zákazníkům do jiných států EU, u kterých vzniká povinnost odvodu DPH ve státě spotřebitele. Dodavatel (uživatel OSS) se registruje do režimu OSS a odvádí DPH pouze v jednom členském státě EU (tedy v ČR), ačkoliv se jedná o přeshraniční plnění v EU.

Program Podvojně účetnictví umožňuje zpracování dokladů pro OSS – režim EU, generování podrobných podkladů a přiznání OSS – režim EU pro elektronické podání finanční správě.

Doklady zahrnuté ve Výkazu OSS musí být vystaveny se sazbami DPH platnými pro dané zboží/službu ve státě spotřeby.

Doklad pro OSS se rozpozná tím, že má vyplněný Stát (člen EU) a daňovou informaci pro OSS.

V programu Podvojně účetnictví nově přibyl číselník sazeb DPH v členských státech EU (při změnách se sazba bere podle nastaveného pracovního období/období dokladu) a do číselníku daňových informací nové Di pro OSS (301-307).

Stát – na F1 výběr z číselníku zemí

Di = daňová informace - pro OSS 301-307 (v DPH pak jde základ daně do řádku 26)

301	Povinnost OSS - zboží základní sazba	Z
302	Povinnost OSS - zboží snížená sazba	S
303	Povinnost OSS - zboží druhá snížená sazba	3
305	Povinnost OSS - služby základní sazba	Z
306	Povinnost OSS - služby snížená sazba	S
307	Povinnost OSS - služby druhá snížená sazba	3

## Účetní deník - Faktury vydané

Faktury vydané zahrnuté v režimu OSS musí být vystaveny s příslušnou sazbou DPH státu plnění.

Faktury, které jsou zahrnuty do výkazu OSS musí mít vyplněnou daňovou informaci pro OSS (Di 301-307) a Stát (člen EU).

Čtvrtletí, ve kterém bude doklad vykázán je určeno datem v poli DUZP. Pokud není DUZP vyplněn, bere se jako datum DUZP údaj z pole Den.

Den	M.	Ř.	Doklad	Di	Částka	Má dáti	Stř.MD	Čal	Stř.D	Zakázka	Text	Faktura	
26.05.2021	5	FE	4	301	150 000,01	311.2		601.			Z27% OSS- EUR	FE 004/21	
Splatna			Organizace	Varsymbol	v cizí měně	Měna	Code	Plat.p. v cizí měně 2	Měna2	Pořadí	Změna_den	Změna_čas	Uživatel
15.06.2021				00421	5 893,91	EUR				1	02.06.2021	15:04:48	TR
Akce			Kurz	Služba	Den služby	Poznámka	Den DPH	DDP	Kód p.p.	DPH EVD	Počet / množství	SD	
CM VYDAN			25,4500					0	G				
Ev.číslo dokladu				Dokument	DUZP	DIČ	PKH	SDi	LKH	ONP	Stát		
FE 004/21					26.05.2021		Ne		5		HU		

Pokud je v účtovaném řádku vyplněna Di pro OSS (301-307) a Stát, pak se částka DPH k oddělení/přidání nabízí v určené sazbě DPH (základní/snížená/2. snížená) platné ve vybraném státě.

Odpovídající sazby daně pak používají i další funkce z menu horní lišty Vkládání.

PU1 VZOR 6/21

Soubor Úpravy Zobraz Služby nápověda Číselníky Tabulka **Vkládání** Hledej Kontroly Protokol

Den	M.	Řada	Doklad	DI	Částka
01.07.2021	7	FE	18	302	- 140,00
01.07.2021	6	FE	21	301	150 000,00
01.07.2021	6	FE	21	301	34 500,00
01.07.2021	6	FE	21	302	2 000,00
01.07.2021	6	FE	21	302	160,00
01.07.2021	6	FE	21	303	8 550,00
01.07.2021	6	FE	21	303	427,50
01.07.2021	6	FE		21	0,50
02.07.2021	7	FE	22	305	1 000,00
02.07.2021	7	FE	22	305	200,00

**Vkládání**

- Oddělit DPH -
- Přidat DPH \*
- Vložit DPH - reverse charge CTRL+E
- Rozdělit řádek CTRL+F5
- Rozdělit řádek - kalkulačka ALT+F5
- Další řádek dokladu ALT+G
- Další řádek faktury CTRL+G
- Úhrada více faktur CTRL+F2
- Založit souvztažnost podle aktuálního dokladu
- Souvztažnost zaúčtují CTRL+S
- Zaúčtují fakturu - souvztažnost CTRL+N
- Zaúčtují doklad - souvztažnost CTRL+M
- Kopírují doklad - souvztažnost CTRL+B

## Souvztažnosti

Pro funkci „Zaúčtují fakturu (doklad) – souvztažnost“ je nutné založit souvztažnost pro řadu faktur vydaných OSS. To můžete udělat například funkcí založit souvztažnost podle aktuálního dokladu. Takto založenou souvztažnost je vhodné upravit.

Souvztažnosti je vhodné založit zvlášť pro zboží a pro služby (pokud je dodáváte). Dané číslo souvztažnosti bude mít 3 řádky, pro každou daňovou informaci jeden. Dále je vhodné vyplnit Syntetiku a analytiku má dáti a dal.

Souvztažnosti

Filtr: [OK] [X] [Z] [V] Řada [ ] Číslo [ ] Názvy vzt.

Řada	Číslo	Řádek	Text	Častka	Od_data	Faktura	Mesici	Syn / An	Střed.	Di	Synd / ^
B1		1	úhrada faktury		..			0 321 1			221
B1		2	1 Pokus kontace - vztahy text		..			0 325 99		1	221
B1		3	1 Úrazové pojištění		..			0 325 300			
FE		1	OSS- zboží zs		..			0 311 2		301 604	
FE		1	OSS- zboží ss		..			0 311 2		302 604	
FE		1	OSS- zboží s3		..			0 311 2		303 604	
FP	38		služby	2 000,00	..	FP00005/21		0 518 6			12 321
FP	38		DPH 15%	300,00	..	FP00005/21		0 343 1			12 321
FP	38		služby	10 000,00	..	FP00005/21		0 518 6			12 321
FP	38		DPH 10%	1 000,00	..	FP00005/21		0 343 1			212 321
FP	38		služby	5 000,00	..	FP00005/21		0 518 6			13 321
FP	38		DPH 21%	1 050,00	..	FP00005/21		0 343 1			13 321
FP	40		Z21% FP programování	18 750,00	..	FP0019/98		0 518 1			13 321
FP	40		D21% FP programování	3 937,50	..	FP0019/98		0 343 1			13 321
FP	41		Z10% FP léky	1 000,00	..	FP0020/98		0 501 9			212 321

Řada [FE] Číslo [1] Řádek [1] Text [OSS- zboží zs] MD [ ] Částka [0,00] Dal [604 1] Střed. [0] Di [301] Zákazka [0] Code [ ]

Faktura [ ] Od\_data [ ] Měsíců [ ] Organizace [ ] Služba [ ] LKH [ ]

Text - import BÚ [ ] Var.symbol [ ]

Pokud chcete automaticky vyplňovat analytiku účtu 343 pro DPH, pak ji doplňte k daným daňovým informacím do číselníku Di.

Horní lištové menu Číselníky -> Daňové informace – kódy DPH -> pole An.DPH

Daňové informace - kódy DPH

DI	Název	An.DPH	Sazba	ř.DP	SI.Z	SI.D	C_koef	Pn	Nul.D	FP	Kód.pln.	KH
290	Povinnost: Usutečněné zdanitelné plnění tuzemsko 2.snížená, do	3	002	2	3	510;051	P		3			A4
292	Povinnost: Dovoz zboží - 2.snížená sazba	3	008	2	3		P		E			
301	Povinnost OSS - zboží základní sazba	2	Z	026	3	510;	P		Z			
302	Povinnost OSS - zboží snížená sazba	2	S	026	3	510;	P		S			
303	Povinnost OSS - zboží druhá snížená sazba	2	3	026	3	510;	P		3			
305	Povinnost OSS - služby základní sazba	2	Z	026	3	510;	P		Z			
306	Povinnost OSS - služby snížená sazba	2	S	026	3	510;	P		S			
307	Povinnost OSS - služby druhá snížená sazba	2	3	026	3	510;	P		3			
312	SK: Plný nárok: přijaté ZP s místem plnění v tuzemsku (Slovensko						N		S			
313	SK: Plný nárok: přijaté ZP s místem plnění v tuzemsku (Slovensko						N		Z			
323	SK: Povinnost: Usutečněné zdanitelné plnění tuzemsko (Slovensk	Z		026	3	510;	P		Z			
330	SK: Povinnost: Pořízení zboží na Slovensku z EU - základní sazba	Z					E		E			
370	SK: Plný nárok: pořízení zboží na Slovensku z EU - základní sazba	Z					N		E			
413	SK: Dobropis Plný nárok: přijaté ZP s místem plnění v tuzemsku (S						N		Z			
423	SK: Dobropis Povinnost: Usutečněné zdanitelné plnění tuzemsko	Z		026	3	510;	P		Z			

Detailní zobrazení řádku 301:

DI	Název	An.DPH	Sazba	ř.DP	SI.Z	SI.D	C_koef	Pn	Nul.D	FP	Kód.pln.	KH
301	Povinnost OSS - zboží základní sazba	2	Z	026	3	0	510;	P		Z		

Horní lištové menu Vkládání -> Zaúčtuj fakturu - souvztažnost nebo Zaúčtuj doklad – souvztažnost:

Doklad má pak podle souvztažnosti vyplněné daňové informace, účty MD a Dal (i pro řádek s DPH) a text.

Pro doklady vykazované v OSS je nutné vyplnit konkrétní stát podle účtovaného dokladu, pak se nabízí částka DPH podle sazby daně platné ve vybraném státě.

Zaúčtuj fakturu - souvztažnost

Den	M.	Ř.	Doklad	Faktura	Splatna	DUZP	Organizace	Varsymbol	Hlavní účet	MD	Celková částka
07.06.2021	6	FE	25	FE025/21	..	05.06.2021		02521	3112	<input type="radio"/> Dal	13 485,00

Page Down: ↓

Částka	DI	Daň	Účet č.	Účet D.	Středisko	Zakázka	Code	text	Služba
10 000,00	301	2300,00	6041	3432	0	0		OSS- zboží zs	
1 000,00	302	80,00	6041	3432	0	0		OSS- zboží ss	
100,00	303	5,00	6041	3432	0	0		OSS- zboží s3	

## Opravy OSS - režim EU

Doklad s opravou OSS musí mít v poli „Den DPH“ vyplněné datum uskutečnění zdanitelného plnění původního dokladu, který opravuje (ve výkazu OSS se u oprav vyplňuje čtvrtletí a rok původního dokladu) a ostatní náležitosti dokladů OSS – režim EU = daňovou informaci pro OSS a Stát.

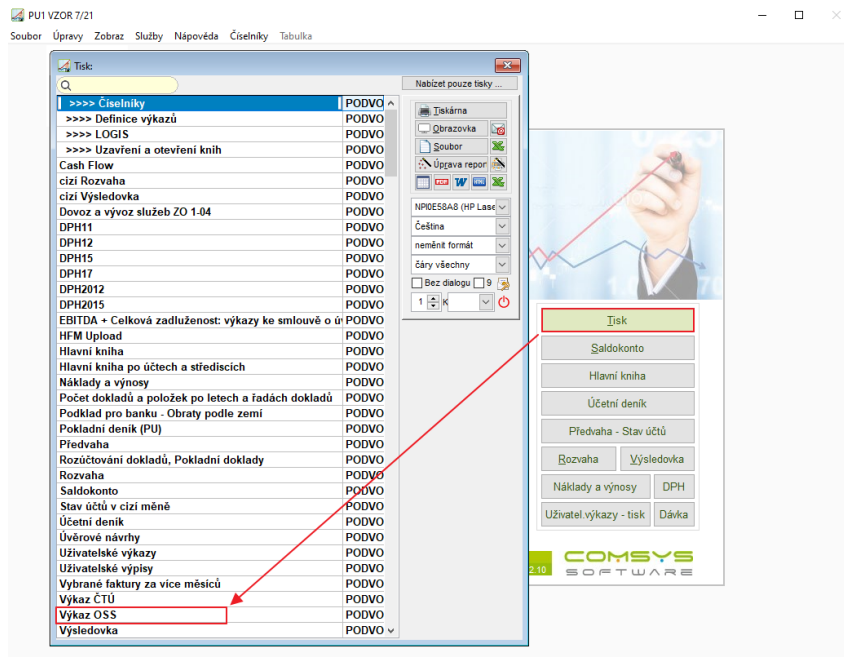
Den	M.	Ř.	Doklad	DI	Částka	Má datí	Stř.MD	Dal	Stř.D	Zakázka	Text	Faktura
03.06.2021	6	FE	10	301	- 840,00	311.2		601.1			Z19% OSS- oprava FE001/21	FE010/21
Splatna Organizace Varsymbol v cizí měně Měna Code												
15.06.2021			00121		-33,00	EUR						
Akce Kurz by Poznámka Den DPH DDP Kód p.p.												
			25,45					25.01.2021	0	G		
Ev.číslo dokladu Dokument DUZP DIČ PKH SDičLKH ONP Stát												
			FE010/21					03.06.2021			6	DE

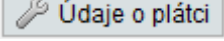
U oprav OSS vyplňte DUZP původního plnění

DUZP určuje do jakého čtvrtletí bude doklad OSS vykazán

## Výkaz OSS - režim EU

Výkaz OSS se tvoří v agendě Tisk -> Výkaz OSS



Při prvním otevření vyplňte Údaje o plátcí. Tlačítkem  otevřete formulář. Pro výkaz OSS je nutné mít vyplněno DIČ a v dolní části Bankovní spojení pro výkaz OSS (všechny údaje, jméno účtu je vlastní název). V přiznání OSS jsou povinně vyplněné údaje o účtu, ze kterého se bude vyplněné DPH platit.

Nastavení parametrů pro tisk DPH.

Vykazuje: 1

Finační úřad: 6 - hlavní město Prahu  
*zde použijte F1 a vyplňte starý kód FÚ - jde pouze o odkaz do číselníku!!*

Územní pracoviště FÚ: Praha 6

DIČ: CZ6312300698

Rodné číslo / IČ: 12345678 Titul: Ing.

Pro fyzickou osobu: Příjmení: Nováková Jméno: Marcela

Pro právnickou osobu: Název: VZOR Dodatek:

Adresa:

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby:

Obec: Praha 6 PSČ: 16000

Ulice: Olbrachtova č.p.: 128

E-mail: jonas.a.melicharova@semafor.cz č.or.: 50

Stát: ČESKÁ REPUBLIKA Tel: +420 220 910 803

**Podpisuje**

Pro právnickou osobu:

Převažující činnost 1: 620100 - Programování

Plnění uskutečněná do země EU ID datové schránky: ww8ww8w

Bankovní spojení pro výkaz OSS:

Jméno daň. subj.: Comsys-softwre

Jméno účtu: Comsys

BIC: 1245678 IBAN: CZ9825449871946841

## Údaje pro vyplnění výkazu OSS režim EU:

Výkaz OSS se podává čtvrtletně a částky jsou něm vyplněny v Eurech.

### Období:

Čtvrtletí výkazu se bere podle nastaveného období na hlavní obrazovce programu (stejně jako u přiznání DPH).

Pokud se přiznání podává pouze za ohraničenou část nastaveného čtvrtletí, pak se dá období omezit datумы „od“ nebo „do“ (př. registrace do systému OSS během čtvrtletí atp.).

### Kurz:

Přiznání OSS - režim EU je vyplněno v Eurech. Použitý kurz:

- 1) Faktura byla vystavena v Eurech, pak je použita částka Eur z vystaveného dokladu.
- 2) Faktura byla vystavena v Kč nebo jakékoli jiné měně, pak se bere kurz z posledního dne vykazovaného čtvrtletí.

Kurz vyplňte do pole . Kurz se zapíše do číselníku kurzů pro OSS a pro dané čtvrtletí už se nadále bude vyplňovat automaticky (kdykoli se dá v tomto poli upravit na jiný).

### Zpracování účetních deníků za delší období:

Slouží k nastavení počtu měsíců před a za, které má program procházet a hledat v nic DUZP patřící do výkazu OSS za dané čtvrtletí (př. zboží dodané 30.6.2021, ale faktura byla vystavena až 2.7.2021 s DUZP 30.6.2021). Vyšší počty nastavených procházených měsíců ovlivňují rychlost zpracování výkazu.

### Typ tisku:

K danému přiznání OSS doporučujeme tisknout 2 typy tisků – Soupis a Přiznání.

Typ tisku vyberete označením:

**Typ tisku**

1. Soupis

2. Přiznání

Přiznání- obsahuje řádky záznamů tak, jak se vykazují v přiznání OSS – režim EU.

- věty R v přiznání= informace o zdanitelných plněních, součty EUR (základ daně a daň) po zemi, druhu plnění zboží/služba a sazbě DPH
- věty O v přiznání= opravy po lhůtě pro podání daňového přiznání (čtvrtletí a rok původního plnění, stát spotřeby a částka)

Soupis- podrobný podklad přiznání pro přiznání OSS - režim EU. Obsahuje rozepsané všechny doklady a částky, které jsou součástí přiznání a součty po dokladech, tak jak jsou v přiznání vyplněny.

### Kontroly:


Vyplňte řady dokladů, ve kterých jsou doklady pro OSS – režim EU

**Kontroly**


Řady OSS

Tisk kontroly  3. Kontrola Řady x OSS pak ukáže doklady, které mají DI pro OSS a jsou v jiné řadě dokladů než jsou vypsané řady OSS a doklady, které jsou ve zvolené řadě, ale nemají vyplněné DI pro OSS nebo zemi.

### Generování xml souboru přiznání:

Tlačítkem  vygenerujete Přiznání OSS – režim EU, které pak můžete po přihlášení zkontrolovat a podat na portálu finanční správy.

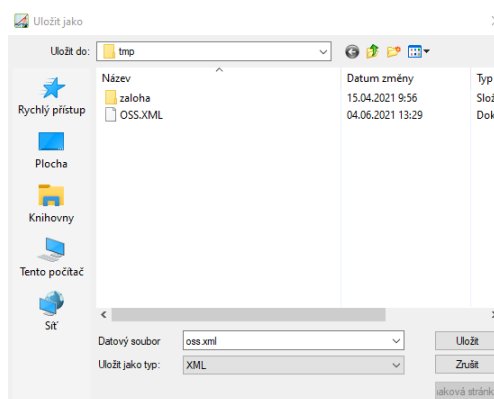
Nastavit cestu pro soubory automaticky dle období



Cesta pro uložení datového souboru je předvolena ale uživatel má možnost si navolit


jinou.  **Nastavit cestu pro soubory automaticky dle období**

, pak se vás při ukládání dialogové okno zeptá, kam chcete soubor uložit.




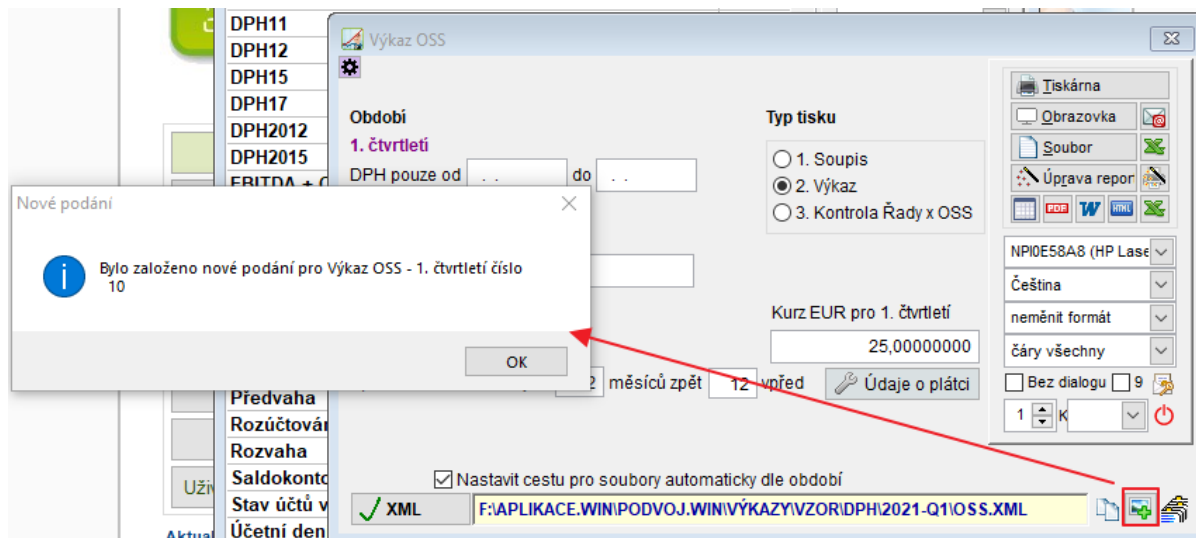
Pokud je xml soubor přiznání OSS vytvořen, změní se tlačítko na .


### Elektronické podání přiznání OSS:

Pokud máte vytvořený xml soubor, pak tlačítkem  otevřete www stránku finanční správy, na které se přihlašuje do systému pro podání přiznání OSS režim EU. V paměti máte uloženou cestu k vyhledání xml souboru přiznání (CTRL + V ji po přihlášení vložíte na stránce finanční správy a načtete soubor).

### Uložení elektronického podání přiznání OSS:

Tlačítkem  uložíte xml a pdf soubor podání do číselníku Evidence podání.



Tlačítkem  zobrazíte obsah číselníku Evidence elektronických podání. Zde si můžete všechna Vaše uložená elektronická podání znovu zobrazit.

Otevřít číselník Evidence podání můžete také: Horní lištové menu -> Číselníky -> Evidence podání

