

## Ako používať OSS (One stop shop) - osobitnú úpravu dane v Ekonomickej agende SQL pri predaji tovaru na diaľku a vystavovaní faktúr.

**Od 1.7.2021 prichádza k zjednoteniu limitu obratu predaja tovaru na diaľku vo všetkých štátoch EÚ na 10 000 EUR.** Po novom (od 1.7.2021) sa berie do úvahy celková hodnota cezhraničných dodaní do všetkých štátov EÚ pri predaji tovaru na diaľku oproti pôvodnému sledovaniu (do 30.6.2021) jednotlivých limitov pre každý členský štát samostatne. Po prekročení limitu má dodávateľ dve možnosti:

1. Zaregistruje sa ako platiteľ DPH v každom štáte do ktorého dodáva tovar
2. Využije OSS

**Osobitná úprava dane OSS** (bez ohľadu, na to, či už subjekty sú alebo nie sú pre účely DPH registrovaní podľa § 4, § 4b, § 7 alebo § 7a zákona o DPH), **umožní vyhnúť sa registrácii** v každom členskom štáte spotreby (zákazníka), do ktorého **dodávajú tovar na diaľku osobám neidentifikovaným pre DPH alebo poskytujú služby nezdaniteľným osobám** s miestom dodania podľa § 16 zákona o DPH.

**Využívanie osobitnej úpravy dane OSS nie je povinné, ale dobrovoľné**, avšak, ak si ju poskytovateľ služby, dodávateľ tovaru na diaľku na území EÚ alebo osoba považovaná za dodávateľa tovaru na diaľku na území EÚ zvolí, je povinný uplatňovať ju na všetky služby a dodávky tovaru, na ktoré sa OSS vzťahuje. **Keď má daňový subjekt sídlo, miesto podnikania alebo bydlisko v Slovenskej republike, musí sa zaregistrovať k osobitnej úprave dane OSS v Slovenskej republike.** Po prihlásení sa na internetovej stránke finančnej správy v Osobnej internetovej zóne v časti Katalóg formulárov/Správa daní/Daň z pridanej hodnoty vyhledá, vyplní a podá (odošle) elektronický formulár "Žiadosť o registráciu pre uplatňovanie osobitnej úpravy pre Úniu, oznámenie zmeny údajov" – označený skratkou REGOSS\_EU.

### Nastavenie v programe Ekonomická agenda SQL

1. V okne **Údaje firmy** (menu Firma – Údaje firmy) stlačte tlačidlo **Zoznam IČ DPH v iných krajinách a OSS**. Po zobrazení číselníka pridajte nový záznam. Zaškrtnite voľbu OSS dodania do iného členského štátu a nastavte potrebné hodnoty – štáty dodávateľa a odberateľa a príslušné hodnoty základnej a zníženej sadzby DPH.

The screenshot displays the 'Údaje firmy' (Company Data) window. On the left, there are checkboxes for 'fyzická osoba' (unchecked) and 'právnická osoba' (checked). The main area contains fields for company name, address, and contact information. On the right, there are fields for IČO (20000001), DIČ (1234567890), and IČ DPH (SK1234567890). A red arrow points to the 'Zoznam IČ DPH v iných krajinách a OSS' button. A secondary window titled 'IČ DPH' is open, showing a list of tax rates and a form for adding a new record. The form includes fields for 'IČ DPH registrované v inom členskom štáte' (unchecked), 'OSS dodania do iného členského štátu' (checked), 'Štát, z ktorého sa dodáva' (SK - Slovensko), 'Štát, do ktorého sa dodáva' (HU - Maďarsko), 'Základná sadzba dane' (27), and 'Znížená sadzba dane' (18). The 'Aktívny záznam' checkbox is also checked.

2. V okne **Parametre programu** (menu Nastavenia – Parametre, záložka Účtovníctvo 1) máte možnosť nastaviť vlastné účty pre daňovú povinnosť pre základnú a zniženú sadzbu DPH. Ak políčka necháte prázdne, program použije hodnoty z nastavenia pre Tuzemsko.

**Parametre programu**

Systém | Adresár | CRM | Účtovníctvo 1 | Účtovníctvo 2 | Mzdy | Sklad 1a | Sklad 1b | Sklad 2 | Sklad 3 | Sklad 4

DPH - predvoľby účtov

Základná/znížená sadzba DPH 20 10

**Daňová povinnosť** DPH 20% DPH 10%

Tuzemsko	34310	...	34310	...
Nadobudnutie	34310	...	34310	...
<b>OSS dodania</b>		...		...

**Údpočet dane**

Tuzemsko	34310	...	34310	...
Nadobudnutie	34310	...	34310	...
Dovoz	34310	...	34310	...

Koeficient pre DPH

Obrat pre povinnú reg. platcu 49 790,00

Cent. rozdiely - predvoľby účtov

Zálohy - predvoľby účtov

Odpočet DPH	DPH 20%	32420	...
z prijatých záloh	DPH 10%	32420	...
Odpočet DPH	DPH 20%	31420	...
zo zaplat. záloh	DPH 10%	31420	...

Kontrolné dátumy

Začiatok účtovania

Uzavreté do

Penalizácia

Sadzba 0,05 % / deň

Evidencie

1. spotr.
2. spotr.
3. spotr.
4. spotr.
5. spotr.

Cestovné

Zlučovateľ

Zlučovateľ

Hlásenie

3. V okne **Predvolené operácie v sklade** (menu Sklad – Predvolené operácie) pridajte nový záznam pre vytvorenie výdajky a nastavte požadované hodnoty. V políčku **Kód oslob. dod.** vyberte z číselníka hodnotu OT resp. OS (podľa prevažujúceho obsahu dodávok) a v políčku **IČ DPH** vyberte záznam vytvorený v kroku 1.

**Predvolená operácia v sklade**

Popis OSS SK-->HU

Typ predvolenej operácie PVO Príjemka, výdajka, ob.

Sklad A Hlavný sklad

Typ dokladu VPF Predaj na faktúru

Zadanie zákaznickej karty na začiatku predaja

Firma

Prevádzka

Predvol. zľava %

Typ ceny

Cenová hlad. 1 1. cenová hladina

Mena EUR

Prevádzka firmy

Stredisko

Zákazka

Linka / vodič

Príznak

Export / import

Text na zač./ konci

Typ faktúry / predfaktúry FV Faktúry vystavené

Spôs. dopravy / úhrady KUR PP

Číslo účtu

**Kód oslob. dod. OT**

**IČ DPH SKHU**

Pre skupiny užívateľov

Maloobchodný predaj

Predaj PC pokladňou

Používať redukovaný cenník

Jednopoložkový predaj

Predaj v skl. cenách

Predaj cez marže

Všetky položky v 0% sadzbe DPH

Umožniť zmenu sadzieb DPH

Kód pre evidenciu DPH (daňová povinnosť)

ETT	nadobudnutie tovaru z EÚ (§11,49/2c)
ETS	nadobudnutie tovaru a služieb z EÚ (§69/2, služby uvedené v §16)
ETO	nadobudnutie služieb z EÚ (§69/3, ostatné služby neuvedené v §16)
ET2	nadobudnutie tovaru z EÚ 2. odberateľom v 3-str. obchode (§69/7)
XMR	rozdiel medzi odpočítanou daňou v zdaň. obd. a ročnou daňou (§50/4)
XIM	úprava dane odpočítanej pri investičnom majetku (§54)
XZR	daňová povinnosť pri zrušení registrácie (§81)
XSK	daň pri oslobodení v colnom (§48ca), osobitnom (§48d), daňovom sklade (§48e)
XOD	oprava základu dane (§25a)/odpočítanej dane (§53b) pri nevyožiteľnej pohľadávke
N	bez evidencie DPH
<b>OT</b>	<b>predaj tovaru na diaľku na území EÚ - OSS (§68b)</b>
OS	dodanie služieb nezdaniteľným osobám na území EÚ - OSS (§68b)

OK Zrušiť

OK Zrušiť

52224201	SK2120934145
50071831	

## Vytváranie dokladov - sklad

V okne **Predvolené operácie v sklade** vyberte vytvorenú operáciu z kroku 2. Program zobrazí okno **výdajky**, položky na doklad pridávané rovnakým spôsobom ako u iných dokladov. Program nastaví na výdajke sadzby DPH podľa hodnôt OSS záznamu. Predajnú cenu položiek dokladu zoberie podľa nastaveného **typu ceny**, ďalšie ceny prepočíta podľa % DPH na tovarových skupinách položiek. Základná a znižovaná sadzba dane v tuzemsku (Slovensko) nahradí obdobnými sadzbami nastavenými na príslušnom zázname OSS.



Faktúra FV210011

<b>Dodávateľ: Moja firma, s.r.o.</b> <b>Sídlo: Solivarská 12/A, 08005, Prešov,</b> <b>Slovenská republika</b> <b>Prevádzka: Solivarská 1, 08005, Prešov</b>	<b>Odberateľ:</b> Tel.: _____ Fax: _____ E-mail: _____
IČO: 20000001 DIČ: 1234567890 IČ DPH: SK1234567890 Obch. register: Okr. súd Prešov, oddiel SRO, vložka 123/P Číslo oprávnenia na distribúciu SBL: 551 Tel.: 0907454523 E-mail: moja.firma@mojafirma.sk Fax: 7710454 WWW: www.mojafirma.sk	<b>Lászlo Fekete</b> <b>Rákociho uct. 145</b> <b>Miskolcz</b> <b>Magyarország</b>
IBAN: SK97 1100 0000 0000 0000 0019 BIC: TATRSKBX účet: 19/1100 VS: 30 Banka: Tatra banka, a.s.	
Dátum dodania/pzp: 10.06.2021 Spôsob dopravy: Kuriér Dátum vyhotovenia: 10.06.2021 Spôsob úhrady: Prevodný príkaz Dátum splatnosti: 17.06.2021 Objednávka: Zákazka: Číslo dod. listu: VPF9 Stredisko:	

p.č.	PLU	Názov / kód colného sadzovníka	Počet	mj	Cena bez DPH za mj	DPH spolu [%]	Orientačná cena s DPH za mj	Zľava spolu [%]
1.	10022	predná brzda VW	1,000	ksq	12,5000	12,50 27	15,8800	15,88


	Bez DPH	DPH	S DPH
DPH 27%	12,50	3,38	15,88
DPH 18%			
DPH 0%			

**K úhrade 15,88 EUR**

Slovom: Pätnásť 88/100 EUR

Ak pri predaji tovaru odberateľovi zo zahraničia vyberiete predvolenú operáciu, ktorej nastavenia sú iné ako program očakáva, zobrazí okno s otázkou na zmenu hodnôt.

**Pozor**

 Pri predaji zvolenému odberateľovi je doporučené zmeniť parametre pre výpočet dane:  
OSS dodanie: SKHU  
Mena: EUR  
Sadzby dane: 27% a 18%  
Kód dane: OT

Prajete si automaticky zmeniť zvolené parametre?

## Vytváranie dokladov - účtovníctvo

V okne **Saldokonta** pridajte doklad obvyklým spôsobom. V hlavičke dokladu vyberte OSS z číselníka, sadzby program preniesie podľa prednastavených hodnôt pre príslušný OSS. Pri účtovaní pohybov (výnosov), je potrebné použiť správne kódy DPH pre OSS – **OT** resp. **OS** spolu s hladinou DPH 1 (základná) alebo 2 (znižená). Záznam v evidencii DPH bude v budúcnosti využitý pre daňové priznanie k OSS, ktoré sa bude podávať vždy za obdobie kalendárneho štvrťroka (aj pre mesačných platcov DPH) v lehote do konca nasledujúceho kalendárneho mesiaca.

Ak používate spolu so sklodom aj účtovníctvo a máte nastavenú automatickú evidenciu pohľadávok po vystavení faktúry, program vytvára doklady v saldokonte automaticky.

Pohľadávka

Kód predkontácie	...	Objednávka	
Typ dokladu	FV Faktúry vystavené	Označenie faktúry (číslo faktúry)	VS / KS / ŠS
Účet	31110 EUR Odberatelia	Referencia platiteľa	
Číslo	210011	Bankový účet	
Firma	72 Lászlo Fekete	BIC (SWIFT)	
Prevádzka		Príkazy na úhradu / dátum	.. Inkaso
Text	Lászlo Fekete	Upomienky (počet/dátumy)	.. .. .
Dátum evidencie	10.06.2021	Penalizácia (čiastka/dátum/sadz.)	.. .. .
Dátum dodania	10.06.2021	Poznámka	
Dátum DPH	10.06.2021	Sadzby DPH (OSS SKHU ...)	27 18
Osobit. úpr. uplat. DPH 565,66	<input type="checkbox"/>	Úprava DPH	<input type="checkbox"/>
Nevstupuje do KV DPH	<input type="checkbox"/>	Celková čiastka	EUR
Doplňujúce dátumy pre KV	<input type="checkbox"/>		
Osobit. úpr. uplat. DPH 568d	<input type="checkbox"/>		
Dátum splatnosti	17.06.2021 Splatnosť 7 dni		

MÁ DAŤ		DAL			
Účet	Spolu EUR	Účet	Čiastka	DPH	Popis
31110	15,88	60410	12,50	OT 1	Tržby za tovar
					Tržby za tovar
Bez DPH	12,50	34319	3,38	OT 1	DPH
Základ 27%					Daň z pridanej hodnoty (základná)
DPH 27%	3,38				
Základ 18%					
DPH 18%					
Stredisko					