

Ing. Pavlína Žukovská

**E-COMMERCE**

**NOVELA DPH**

**2021**

Unijní režim OSS



Pavčina Žukovská

E-COMMERCE  
NOVELA DPH 2021

Neodat s.r.o.

Krnov 2021

# OBSAH

ÚVOD.....	6
NOVÝ REŽIM OSS.....	7
1) <i>V rámci opakování – co platilo doted’? (Do 30. 6. 2021)</i> .....	7
2) <i>Co nás čeká od 1. 7. 2021?</i> .....	7
3) <i>Pro koho je režim určen?</i> .....	8
REGISTRACE DO OSS.....	9
4) <i>Odkdy se můžeme do systému OSS registrovat a kde?</i> .....	9
5) <i>Jak vypadá registrace?</i> .....	11
6) <i>Dotazy k registraci – „Den zahájení používání režimu“</i> .....	15
7) <i>Ve formuláři vyplňujeme IBAN?</i> .....	15
8) <i>Dotazy k registraci – „Elektronické rozhraní dle čl. 14a směrnice 2006/112/ES“</i> .....	15
9) <i>Kdo je provozovatelem elektronického rozhraní?</i> .....	16
10) <i>Můžeme odeslat žádost o přístup do OSS přes daňovou informační schránku (DIS) a přihlašovat se poté přes datovou schránku?</i> .....	18
11) <i>Jsem účetní klienta, u kterého mám plnou moc, a potřebuji provést registraci k režimu OSS. Stačí plná moc u místně příslušného správce daně?</i> .....	18
12) <i>Jako účetní jsem pověřenou osobou pro daňovou informační schránku klienta, můžu skrz tento přístup podat žádost do OSS?</i> .....	18
13) <i>Aktuálně využíváme systém Mini One Stop Shop (MOSS), musíme se i přesto registrovat znova?</i> .....	18

OTÁZKY A ODPOVĚDI.....	19
14) Pro jaké plnění můžeme režim využít?.....	19
15) Co si máme představit pod novým pojmem „prodej zboží na dálku“?..	19
16) Co rozhodně není „prodejem zboží na dálku“? .....	19
17) Jak má být zajištěna doprava, aby byly splněny podmínky pro „prodej zboží na dálku“?.....	20
18) Z čeho a odkdy sledujeme obrat pro povinnou registraci?.....	20
19) Co jsou telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání, elektronicky poskytované služby? .....	21
20) Odkdy můžeme používat režim OSS? .....	22
21) Podle jakých předpisů máme fakturovat? .....	22
22) Kde zjistíme sazbu DPH na mnou prodávaném zboží?.....	22
23) Můžeme v rámci režimu OSS uplatňovat odpočty v jednotlivých členských státech?.....	22
24) Jaké záznamy musíme evidovat?.....	23
25) Jaké máme zdaňovací období? .....	24
26) Co budeme v daňovém přiznání v režimu OSS vyplňovat?.....	25
27) V jaké měně budeme odvádět DPH do jiných členských států? .....	25
28) Jaký kurz můžeme použít?.....	25
29) Dokdy musíme podat přiznání skrz OSS? .....	26
30) Dokdy je splatná daň? .....	26
31) Podali jsme přiznání 15. 10. 2021 a máme tam chybu. Jak máme postupovat?.....	27
32) Neuskutečnili jsme žádná plnění, která by podléhala režimu OSS, musíme podávat „nulové přiznání“? .....	27
33) Vystavili jsme dobropis, jak jej uvedeme do daňového přiznání?.....	27
34) V lednu 2022 jsme zjistili chybu, zapomněli jsme uvést plnění ve čtvrtém kvartálu 2021. Co teď?.....	27
35) Jak dlouho uchováváme záznamy pro OSS? .....	28

PŘÍKLADY .....	29
36) <i>Co když jsme neplátcí DPH v ČR (nepřesáhli jsme 1 mil. Kč)?</i> .....	29
37) <i>Jsmo plátcí DPH v ČR, co když nepřesáhneme limit 10 000 eur?</i> .....	29
38) <i>Máme na e-shopu zboží, pro které si náš slovenský odběratel (občan) pošle vlastní dopravu. Jak postupujeme v takovém případě?</i> .....	30
39) <i>Jsem účetní společnosti, která je registrovaná k dani na Slovensku od ledna 2019 z důvodu přesáhnutí limitu. Někdy zasíláme zboží do Polska občanům, přičemž za období do 30. 6. 2021 to bylo ve výši 12 000 eur. Můžeme zboží, které posíláme na Slovensko, zdaňovat stále přes slovenské daňové přiznání k DPH a pro polský trh se registrovat do režimu OSS?</i> .....	30
40) <i>Jsem účetní společnosti, která poskytuje školení jak v online podobě, tak „naživo“. Nově přemýšlíme o poskytování školení „naživo“ v Polsku a Itálii. Budu v těchto případech řešit limit 10 000 eur?</i> .....	31
41) <i>Nejsme plátcí DPH v ČR a prodáváme online kurzy. Objednávky z jiných členských států za chvíli přesáhnou 10 000 eur. Co to pro nás znamená?</i> .....	31
42) <i>Jsmo měsíční plátcí DPH a budeme se registrovat do režimu OSS. Rozumíme tomu dobře, že budeme standardně podávat přiznání v ČR a k tomu jednou za čtvrtletí daňové přiznání v režimu OSS?</i> .....	31
ZDROJE .....	32

# ÚVOD

Tento stručný e-book slouží jako návod a soubor odpovědí na nejčastější otázky, které si může e-shopář a jeho účetní klást k novele zákona o DPH k 1. 7. 2021.

Předmětem následujícího textu je unijní režim One Stop Shop (OSS).