

Statistics



S4 podnikový informační systém (ERP)

**ZVLÁŠTNÍ REŽIM JEDNOHO SPRÁVNÍHO MÍSTA
MOSS**

(MINI ONE STOP SHOP)

ZVLÁŠTNÍ REŽIM JEDNOHO SPRÁVNÍHO MÍSTA MOSS

S účinností od **1. ledna 2015** došlo v rámci unijní úpravy společného systému DPH k zásadním změnám v pravidlech pro stanovení místa plnění u některých druhů služeb poskytovaných v rámci států EU osobám nepovinným k dani. Jedná se o služby:

- *elektronicky poskytované* – přístup či stahování programového vybavení, fotografií, obrázků, hudby, filmů a her; odebírání a stahování online novin, časopisů a e-knih; poskytování prostoru pro reklamu
- *telekomunikační* – pevné a mobilní telefonní služby, přístup na internet
- *rozhlasové a televizní vysílání* – příjem pořadů přenášených rozhlasovou nebo televizní sítí či prostřednictvím internetu

Při jejich poskytnutí se **místo plnění přesouvá do místa příjemce služby**, což znamená, že poskytovatel služby je povinen přiznat daň ve státě příjemce služby a naplnit zde s tím spojené povinnosti k DPH. Vzhledem k tomu, že některým subjektům tak vznikla povinnost podávat přiznání k dani v mnoha členských státech EU současně, zavedl se v rámci zjednodušení plnění těchto povinností pro osoby povinné k dani **Zvláštní režim jednoho správního místa**, tzv. **MOSS** (Mini One Stop Shop).

Zjednodušení spočívá v tom, že osoba povinná k dani, která tento režim využívá, se nemusí při poskytování uvedených služeb registrovat k DPH v každém jednotlivém členském státě, do kterého danou službu poskytla, ale své **povinnosti k DPH plní prostřednictvím pouze jednoho členského státu**. Daňová správa tohoto členského státu pak provádí výběr, evidenci a odvod vybrané daně do dotčených členských států. Registrace k režimu MOSS je zcela dobrovolná.

V České republice je pro zvláštní režim jednoho správního místa místně příslušným správcem daně **Finanční úřad pro Jihomoravský kraj**. Komunikace probíhá elektronickou formou, jedinou výjimkou je předávání plných mocí, které lze ovšem na finanční úřad zaslat v souladu s daňovým řádem.

Kontakt na místně příslušného správce daně:

Finanční úřad pro Jihomoravský kraj
náměstí Svobody 4
602 00 Brno-střed

Informační materiál pro veřejnost MF ČR s podrobnými informacemi a vymezením služeb v rámci MOSS najdete na stránce

http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/ms-mezinarodni-spoluprace-a-dph/MOSS_informace_pro_veřejnost.pdf

V případě dotazů je možné se obrátit na e-mailovou adresu moss@fs.mfcr.cz.

NASTAVENÍ MONEY

Pro vykazování zvláštního režimu jednoho správního místa v Money je nutné mít zakoupenou **licenci pro modul Mezinárodní DPH**. V rámci této licence systém nabízí sestavení a podání samostatného čtvrtletního přiznání v režimu MOSS pro českou a slovenskou legislativu. Pro korektní sestavení výkazu je nutné v Money provést řadu nastavení, která popíšeme v následujících kapitolách.

Registrace k DPH

Každý stát, do kterého jsou služby poskytovány, musí mít pro MOSS v menu *Seznamy / Účetní / Registrace k DPH* založenou vlastní kartu **Daňové registrace**.

Na kartě uveďte DIČ státu, ve kterém podáváte přiznání MOSS

Pro každou zemi EU, do níž poskytujete některou z výše uvedených služeb, musíte vytvořit zvláštní kartu daňové registrace MOSS

Pokud vyberete legislativu typu Jiná, v poli Způsob výpočtu DPH pak můžete zvolit výpočet, který legislativa daného státu požaduje

V registraci i dokladech si můžete zadat měnu, kterou používáte, program částky v přiznání automaticky přepočítá na eura

Srozumitelné označení je důležité při výběru registrace na doklad a při tvorbě přiznání

Přiznání k DPH MOSS se podává vždy čtvrtletně

Doklady s registrací, která má zatržené toto pole, se budou vykazovat pouze v přiznání k DPH MOSS

Sazby DPH

Vzhledem k tomu, že se výpočet DPH (a povinnost vystavení daňového dokladu) řídí vždy legislativou platnou v zemi příjemce služby, je třeba v menu *Seznamy / Účetní / Sazby DPH* pro všechny příslušné státy zadat platné **Sazby DPH**. Z tohoto důvodu v následující tabulce uvádíme orientační rozpis pro jednotlivé členské země EU – tyto údaje byly aktuální k 1. červenci 2015, ale mohou se kdykoliv změnit. Proto doporučujeme jejich aktuálnost raději vždy ověřit na internetových stránkách http://ec.europa.eu/taxation_customs/tic/public/vatRates/vatratesSearch.html.

POZOR: S ohledem na výpočet korekce je nutné do Money zavést pro každý stát kromě uvedených sazeb platných pro služby spadající do režimu MOSS i nulovou sazbu DPH.

Členský stát EU	ISO kód země	Sazba DPH	Povinnost vystavit daňový doklad při dodání osobě nepovinné k dani
Belgie	BE	21 %	Ne
Bulharsko	BG	20 %	Pouze v případě vyžádání zákazníkem
Česká republika	CZ	21 %	Ne
Dánsko	DK	25 %	Ano – ale může být vystaven zjednodušený daňový doklad
Estonsko	EE	20 %	Ne
Finsko	FI	24 %	Ne
Francie	FR	20 % 5,5 % e-knihy 2,1 % e-noviny	Pouze je-li hodnota poskytnuté služby vč. DPH vyšší než 25 €
Chorvatsko	HR	25 %	Pouze při úhradě v hotovosti
Irsko	IE	23 %	Ne
Itálie	IT	22 % 4 % e-knihy	Ano – je-li hodnota poskytnuté služby vč. DPH nižší než 100 €, může být vystaven zjednodušený daňový doklad
Kypr	CY	19 %	Ano – ale může být vystaven jen souhrnný daňový doklad
Litva	LT	21 %	Ano
Lotyšsko	LV	21 %	Pouze v případě vyžádání zákazníkem
Lucembursko	LU	17 %	Ne
Maďarsko	HU	27 %	Ano – ale může být vystaven jen souhrnný daňový doklad
Malta	MT	18 %	Ne
Německo	DE	19 %	Pouze v případě vyžádání zákazníkem
Nizozemsko	NL	21 %	Ne
Polsko	PL	23 %	Pouze v případě vyžádání zákazníkem
Portugalsko	PT	23 %	Ne
Rakousko	AT	20 %	Ne
Rumunsko	RO	24 %	Pouze v případě vyžádání zákazníkem
Řecko	GR	23 %	Mělo by být vystaveno potvrzení (jeho náležitosti nebyly doposud zveřejněny)
Slovensko	SK	20 %	Ne
Slovinsko	SI	22 %	Ano – ale může být vystaven zjednodušený daňový doklad
Španělsko	ES	21 %	Ano – ale může být vystaven jen souhrnný daňový doklad
Švédsko	SE	25 %	Ne
Velká Británie	GB	20 %	Ne

Členění DPH

Přiznání v režimu MOSS vyžaduje *Členění DPH* nastavené tak, aby doklady vstupovaly do legislativou určeného řádku v přiznání k DPH. Z tohoto důvodu je potřeba v menu *Seznamy / Účetní / Členění DPH* nastavit pro vykazování v režimu MOSS speciální členění, vyhovující požadavkům dané legislativy. Systém Money je připravený pro českou a slovenskou legislativu:

Česká legislativa – v seznamu *Členění DPH* najdete kartu členění **17Ř26** (*Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně*), kterou doporučujeme používat pro všechny doklady spadající do režimu MOSS. Typ této karty je *Uskutečněná zdanitelná plnění* a v kolonce *Přiznání k DPH* má doplněný řádek *Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně*. Pokud si pro účely MOSS chcete vytvořit jiné členění, mělo by být nastavené obdobným způsobem.

Slovenská legislativa – pro přiznání podávané na Slovensku si k dokladům vykazovaným v režimu MOSS založte speciální kartu členění, ve které do pole *Kolonka přiznání k DPH* ze seznamu řádků přiznání vložte námi připravenou kartu **MOSS elektronicky poskytované služby** (kód MOSS01).

Skupiny dokladů

Do přiznání DPH MOSS vstupují pouze doklady, ve kterých lze zadat **Členění DPH** pro *Uskutečněné plnění*:

- Faktury vydané
- Interní doklady
- Příjmové pokladní doklady
- Pohledávkové doklady
- Příjmové položky bankovních výpisů

Vzhledem k jednoduššímu vystavování dokladů doporučujeme v těchto seznamech a dále v seznamech dokladů, které do uvedených dokladů přebíráte (objednávky přijaté, zálohové faktury vydané apod.) vytvořit **zvláštní skupinu pro každý stát**, do něhož se doklady neplátcům daně vystavují. Tento krok je důležitý zejména tehdy, kdy doklady mezi sebou přebíráte, protože na cílovém dokladu není možná změna registrace. Do takto vytvořených skupin pak vystavujte všechny doklady za poskytnuté elektronické služby spadající do vykazování MOSS.

V nastavení skupin je s ohledem na režim MOSS potřeba doplnit:

Stát registrace k DPH – v každé skupině do tohoto pole vyberte stát, do něhož budete služby v režimu MOSS poskytovat.

Členění DPH – jak jsme uvedli výše, česká legislativa požaduje doplnit členění 17Ř26 (nebo takové, na kterém je do kolonky přiznání k DPH doplněno *Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně*), pro slovenskou legislativu stačí použít členění pro *Uskutečněná zdanitelná plnění* s doplněnou *Koloučkou přiznání k DPH* speciálně vytvořenou pro MOSS.

Další kolonky si v nastavení skupiny zadejte podle individuální potřeby.

VYSTAVENÍ DOKLADU PRO PŘIZNÁNÍ MOSS

Aby doklad vstoupil do přiznání MOSS musí obsahovat údaje, které jsou pro zařazení do výkazu nezbytné. Většina z nich se při výše uvedeném nastavení programu doplní do dokladu automaticky.

Na kartě registrace k DPH musí být zařazené pole MOSS

Členění DPH musí být typu Uskutečněné zdanitelné plnění a musí mít vyplněný řádek přiznání k DPH

Datum plnění DPH musí spadat do uzavíracího období

Odběratel nesmí mít doplněné DIČ

Stát odběratele musí být členem EU a musí být odlišný od státu dodavatele

Sazba DPH musí být snížená nebo základní

Podrobnosti	Základ	DPH	Včetně DPH
Nulová 0 %	0,00	0,00	0,00
Základní 19 %	11,76	2,24	14,00
1:27	11,76	2,24	14,00
Základní	11,76	2,24	14,00
CELKOVÝ CELKEM			14,00

PŘIZNÁNÍ A ZÁVĚRKA DPH MOSS

Systém Money pro práci se závěrkami DPH v režimu jednoho správního místa nabízí samostatnou volbu v menu *Účetnictví / DPH / Přiznání a závěrky DPH MOSS*. V tomto seznamu najdete přehled všech dříve provedených závěrek a s nimi souvisejících dokumentů. Vlastní provedení závěrky i většina potřebných úkonů se podobá práci na běžné závěrce DPH.

Uskutečnění závěrky

Po stisku tlačítka **Provést závěrku** program nabídne kartu **Vyberte typ podávaného MOSS**.

Pro uzavření prvního řádného období program automaticky zvolí čtvrtletí předcházející pracovnímu datu, při dalších uzávěrkách pak vždy nejbližší následující období

Pokud chcete sestavu jen vytisknout bez uzavření období, můžete si zvolit libovolné časové rozmezí (nemusíte jít o čtvrtletí)

V rámci jednoho období lze vytvořit vždy jednu řádnou závěrku a libovolný počet opravných příznání

Dole vidíte přehled všech registrací, jejichž doklady do příznání vstoupí. Pokud některá z nich nemá období nastavené na čtvrtletí, systém vám nepovolí v závěrce pokračovat

Označení	DIČ	Platnost od	Platnost do	Stát
SK2021758485-HU	SK2021758485	1. 7. 2013		Maďarsko
CZ25568736-HU	CZ25568736	1. 1. 2015		Maďarsko
CZ25568736-SK	CZ25568736	1. 1. 2015		Slovensko
CZ25568736-DE	CZ25568736	1. 1. 2015		Německo

Typ příznání a plátce

Po stisku tlačítka **Pokračovat** se otevře **Průvodce příznáním a závěrkou DPH**. Na první straně musíte správně doplnit kurzovní lístek Evropské centrální banky (ECB). Postup se liší podle legislativy země, v níž příznání podáváte:

Česká legislativa – Money automaticky načítá 90denní kurzovní lístek.

Slovenská legislativa – do Money se načte účetní kurz (denní nebo 90denní) zveřejněný ECB předchozí den v 15.00. Aby se však pro přepočítání použil kurz opravdu vyhlášený k poslednímu dni zdaňovacího období, do průvodce se pro uzávěrku ve slovenské legislativě vždy doplňuje datum o jeden den vyšší.

V případě pochybností si na kartě banky můžete zkontrolovat, zda je v systému načtený správný kurzovní lístek

Konkrétní období doplňujete jen v případech, kdy příznání podáváte za část zdaňovacího období (stěhování, podnikání před datem registrace apod.)

Pokud v systému příslušný kurzovní lístek chybí, tlačítko určené k jeho importu je červeně zvýrazněné

Průvodce importem nabízí adresu pro stažení kurzovního listku, vlastní import pak po stisku tlačítka **Dokončit** proběhne zcela automaticky

Zdanitelná plnění

Na další straně průvodce vidíte jednotlivé řádky příznání k DPH v režimu MOSS. Najdete v nich souhrn údajů pro vlastní podání sestavy.

Z důvodu odlišného způsobu výpočtu daně obsahuje tabulka pro slovenskou legislativu oproti níže uvedenému obrázku navíc sloupec **DPH v EUR – výpočet**. Pokud se uživatelsky změní pole **Sazba DPH** nebo **Základ daně v EUR**, program hodnoty v tomto poli vypočítá podle algoritmu:

$$DPH \text{ v EUR} - \text{výpočet} = \text{Sazba DPH} * \text{Základ daně v EUR} / 100$$

Výsledná částka je nezaokrouhlená a uvádí se s přesností na dvě desetinná místa.

Pole slouží pro podání nulového přiznání a zatržne se automaticky vždy, když tabulka neobsahuje žádné záznamy

Každý stát odběratele i sazba DPH představuje jeden řádek, a pokud jste k DPH registrovaní ve více členských zemích, řádky se rozepíšíou i pro jednotlivé státy s registrací

Řádky v tabulce se v případě potřeby dají editovat

Stát	DIČ dod.	Stát odběratele	Sazba	Typ	Základ	DPH v EUR
CZ	CZ25568736	DE	19,00	Základní	111,76	22,24
CZ	CZ25568736	SK	20,00	Základní	57,50	11,50
SK	SK2021758485	HU	27,00	Základní	273,22	73,78

Aby byl doklad zařazen do přiznání k DPH MOSS, musí nutně obsahovat:

- registraci k DPH MOSS platnou v období závěrky
- datum, které spadá do období závěrky DPH MOSS
- členění DPH s vyplněným polem Kolonka přiznání k DPH

Pro korektní vstup do příslušného řádku přiznání k DPH musí doklad obsahovat i další údaje – při jejich absenci jej program do sestavy zařadí, ale uvede ho v seznamu chybných vstupů:

- členění DPH typu Uskutečněné zdanitelné plnění
- typ sazby v hodnotě Snížená nebo Základní
- měnu s kurzem zavedeným v kurzovním lístku ECB
- stát odběratele odlišný od státu dodavatele
- stát odběratele patřící k EU
- prázdné pole DIČ odběratele

Nastavení přiznání

Na poslední straně průvodce už jen závěrku nebo tisk sestav dokončíte podle dříve zadaného nastavení.

Export do XML – při této volbě si průvodce po stisku tlačítka *Dokončit* vyžádá adresu, na kterou má uložit soubor s názvem ve tvaru *DPH_MOSS_RRRR_Q.xml* (kde *RRRR* je rok podání a *Q* čtvrtletí podání). Vzhledem k tomu, že finanční správa elektronické podání přímo z aplikací třetích stran u daňového přiznání DPH MOSS na svém portálu neumožňuje, musíte tento XML soubor následně samostatně importovat na stránky finanční správy na adrese <https://adisepo.mfcr.cz/adisc/adis/idpr/pub/dpr/uvod.faces>.

Po provedení závěrky se do seznamu Přiznání a závěrky DPH MOSS uloží nový záznam se všemi potřebnými připojenými dokumenty

Před exportem do XML si průvodce vyžádá zadání adresy pro uložení souboru – umístění si dobře zapamatujte, protože z něj soubor budete později načítat na portál finanční správy

Před tiskem seznamu dokladů si můžete nastavit, zda chcete v sestavě k jednotlivým dokladům uvádět i údaje o obdržených platbách a zálohách

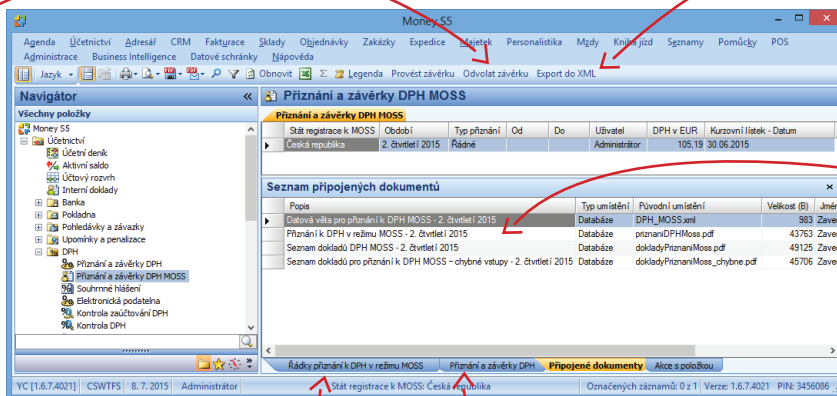
Tisk dokladů se po dokončení průvodce uskuteční pouze v případě, kdy není zatrženo pole Provést závěrku

Jednotlivé sestavy můžete těmito tlačítky vytisknout, aniž by bylo nutné průvodce dokončit

Seznam uskutečněných přiznání a závěrek

Seznam je umístěný v menu Účetnictví / DPH / Přiznání a závěrky DPH MOSS. Pro jedno čtvrtletí v něm vždy může existovat jedna řádná a libovolný počet opravných závěrek.

V případě potřeby je možné poslední provedenou závěrku odvolat



Export do XML se ze seznamu dá uskutečnit kdykoliv

Při dokončení závěrky DPH MOSS se bez ohledu na konfiguraci poslední strany průvodce vždy automaticky vygenerují všechny potřebné připojené dokumenty

V detailech seznamu najdete rozpis všech řádků přiznání, který byl při uskutečnění závěrky uvedený na druhé straně průvodce přiznáním

V detailu Přiznání a závěrky DPH je i rozpis běžných závěrek DPH, které v rámci závěrky MOSS vznikly pro jednotlivé daňové registrace a státy

Volejte zdarma: 800 776 776
obchod@money.cz

Praha

Rubeška 215/1
tel.: +420 244 001 288

Brno

Drobného 555/49
tel.: +420 549 522 511

Liberec

1. máje 97/25
tel.: +420 485 131 058

Bratislava

Plynárenská 7/C
tel.: +421 249 212 323

Prešov

Kúpeľná 3
tel.: +421 517 732 908