ABRA Software s.r.o.
Jeremiášova 1422/7b
155 00 Praha 13

IČ 25097563
DIČ: CZ25097563
Zaps. v OR u Městského soudu
v Praze, odd. C, vložka 451504

ZVLÁŠTNÍ REŽIM JEDNOHO SPRÁVNÍHO MÍSTA A DOVOZNÍ REŽIM 2026

One Stop Shop (OSS)

Import One Stop Shop (IOSS)

Vydáno 9. 10. 2026

OBSAH

1. ZÁKLADNÍ INFORMACE O OSS 3
2. PŘEDPOKLADY A NASTAVENÍ SYSTÉMU 4
   - 2.1 ZAEVIDOVÁNÍ REGISTRACE FIRMY K OSS NEBO IOSS 4
   - 2.2 SAZBY DPH A DPH INDEXY 4
   - 2.3 KURZOVNÍ LÍSTEK 5
     - 2.3.1 POSTUP RUČNÍ AKTUALIZACE KURZOVNÍHO LÍSTKU 6
   - 2.4 DOPORUČENÉ NASTAVENÍ SKLADOVÝCH KARET 7
     - 2.4.1 POSTUP HROMADNÉHO NASTAVENÍ SKLADOVÝCH KARET 7
   - 2.5 NASTAVENÍ V AGENDĚ UZÁVĚRKY DPH 9
     - 2.5.1 DOPORUČENÍ PRO NASTAVENÍ OMEZENÍ 9
3. ZDROJOVÉ DOKLADY PRO UZÁVĚRKU OSS 9
   - 3.1 JAK SE LIŠÍ DOKLADY VYSTAVENÉ V REŽIMU OSS OD TUZEMSKÝCH 10
   - 3.2 ZADÁNÍ BĚŽNÉHO DOKLADU V REŽIMU OSS 10
   - 3.3 ZADÁNÍ DOBROPISU NEBO VRÁCENÍ POKLADNÍHO PŘÍJMU 10
4. VYTVOŘENÍ NOVÉ UZÁVĚRKY DPH 11
   - 4.1 ROZHODNÉ DATUM PRO ZAHRNUTÍ OPRAV DPH 12
   - 4.2 OPAKOVANÁ TVORBA UZÁVĚRKY 13
   - 4.3 ZMĚNA DATUMU ODVODU 14
   - 4.4 KONTROLA PŘED GENEROVÁNÍM UZÁVĚRKY DPH 14
   - 4.5 POSTUP VYTVOŘENÍ UZÁVĚRKY DPH OSS NEBO IOSS 14
   - 4.6 POPIS SUBZÁLOŽKY OSS 14
   - 4.7 POPIS SUBZÁLOŽKY PŘEHLED DOKLADŮ OSS / PŘEHLED DOKLADŮ IOSS 15
   - 4.8 PŘECHODNÉ OBDOBÍ 16
   - 4.9 POPIS SUBZÁLOŽKY DALŠÍ ÚDAJE 17
5. KONTROLA VYTVOŘENÉ UZÁVĚRKY 18
   - 5.1 ŘÁDKY PŘIZNÁNÍ 18
   - 5.2 SUBZÁLOŽKA PŘEHLED DOKLADŮ OSS / PŘEHLED DOKLADŮ IOSS 18
   - 5.3 DOPORUČENÉ KONTROLNÍ SESTAVY 18
   - 5.4 PŘEHLED DPH 19
6. EXPORT A PODÁNÍ NA PORTÁLU FINANČNÍ SPRÁVY 20
7. NEJČASTĚJŠÍ PROBLÉMY 21
8. ZDROJE 21
   - 8.1 PRÁVNÍ PŘEDPISY 21
   - 8.2 METODICKÉ A PRAKTICKÉ INFORMACE 21

1. ZÁKLADNÍ INFORMACE O OSS

One Stop Shop (OSS) je dobrovolný zvláštní režim jednoho správního místa, který umožňuje přiznat a odvést prostřednictvím jednoho členského státu DPH z vybraných plnění uskutečněných pro koncové zákazníky v jiných členských státech EU. Uživatel OSS tak zpravidla nemusí být kvůli těmto plněním samostatně registrován k DPH v každém členském státě spotřeby.

- Režim EU se týká zejména prodeje zboží na dálku mezi členskými státy EU a služeb poskytovaných osobám nepovinným k dani, pokud je místo plnění v členském státě, ve kterém poskytovatel není usazen. Za stanovených podmínek jej mohou využít také provozovatelé elektronických rozhraní.
- DPH se uplatní podle pravidel a sazby členského státu spotřeby. U prodeje zboží na dálku jde zpravidla o členský stát, ve kterém je ukončeno odeslání nebo přeprava zboží. U služeb se členský stát spotřeby určí podle pravidel pro stanovení místa plnění konkrétní služby.
- Zdaňovacím obdobím režimu EU je kalendářní čtvrtletí. Osoba registrovaná do tohoto režimu podává přiznání i tehdy, pokud v daném období neuskutečnila žádné plnění spadající do režimu EU. V takovém případě podává nulové přiznání.
- Lhůta pro podání přiznání a úhradu daně končí posledním dnem kalendářního měsíce následujícího po skončení příslušného čtvrtletí. Lhůta se neposouvá, připadne-li její poslední den na sobotu, neděli nebo svátek.
- Přiznání se podává výhradně elektronicky v autentizované části daňového portálu ve zvláštní aplikaci pro OSS. Systém připraví soubor přiznání ve formátu XML, který lze načíst do příslušné aplikace portálu OSS.
- V české lokalizaci vybraná plnění v režimu OSS nebo IOSS současně vykazují souhrnnou částkou základu daně na řádku 24 tuzemského přiznání k DPH.
- V přiznání OSS se vykazuje DPH z vybraných uskutečněných plnění. Nárok na odpočet daně z přijatých plnění se v přiznání OSS neuplatňuje.

POZOR
OSS je způsob přiznání a odvodu DPH, nikoli náhrada daňového posouzení konkrétního plnění. Před prvním použitím doporučujeme ověřit s daňovým poradcem, zda daňový subjekt splňuje podmínky příslušného režimu a která plnění má v OSS vykazovat.

Import One Stop Shop (IOSS) je dobrovolný dovozní režim určený pro prodej zboží na dálku, které je dodavatelem nebo na jeho účet odesláno či přepraveno ze třetí země přímo koncovému zákazníkovi v EU. Režim lze použít pouze na zboží v zásilkách, jejichž vlastní hodnota nepřesahuje 150 EUR. Nevztahuje se na zboží, které je předmětem spotřební daně.

Při použití IOSS dodavatel, provozovatel elektronického rozhraní nebo zprostředkovatel vybere DPH od zákazníka při prodeji a odvádí ji prostřednictvím dovozního režimu. Pokud je při celním řízení řádně uvedeno platné identifikační číslo IOSS, je dovoz zboží osvobozen od DPH a zákazník DPH při dovozu znovu nehradí.

Na rozdíl od režimu EU:

- Do přiznání se zahrnují pouze zaplacené daňové doklady.
- Režim IOSS lze použít pouze pro prodej dovezeného zboží na dálku, které splňuje podmínky tohoto režimu. Služby se v režimu IOSS nevykazují.
- Přiznání v dovozním režimu se podává za kalendářní měsíc, i když v období nevznikla daňová povinnost.
- Lhůta pro podání přiznání a úhradu daně končí posledním dnem měsíce následujícího po skončení vykazovaného měsíce. Lhůta se neposouvá, připadne-li na víkend nebo svátek.

2. PŘEDPOKLADY A NASTAVENÍ SYSTÉMU

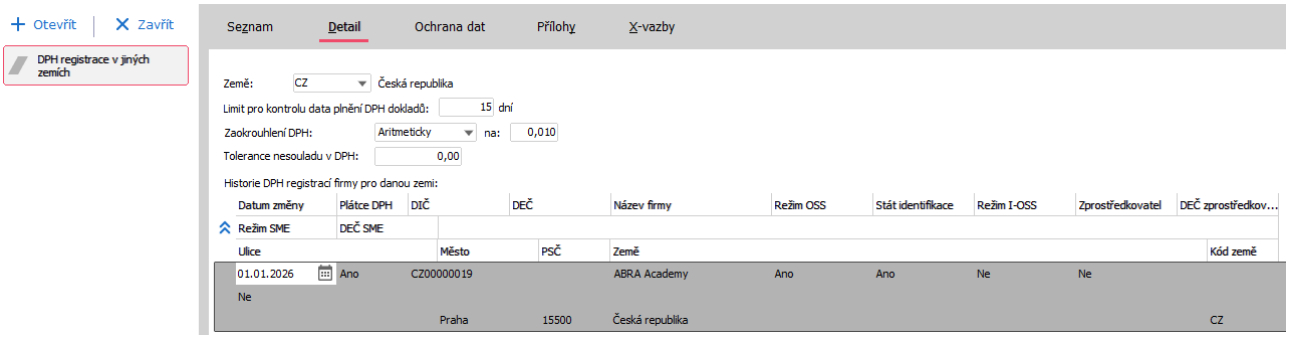
2.1 ZAEVIDOVÁNÍ REGISTRACE FIRMY K OSS NEBO IOSS

V agendě **DPH registrace v jiných zemích** založte nebo zkontrolujte záznam pro stát, ve kterém je firma registrovaná k režimu OSS nebo IOSS a ve kterém podává příslušné daňové přiznání. U české firmy je státem identifikace obvykle Česká republika (CZ).

Postup evidence DPH registrace k režimu OSS nebo IOSS:

1. Otevřete agendu DPH registrace v jiných zemích.
2. Pro stát registrace založte nový záznam nebo opravte existující záznam. V položce „Stát identifikace" nastavte hodnotu Ano. Tím určíte stát, ve kterém firma podává přiznání OSS.

   Hodnotu Ano lze v položce Stát identifikace nastavit pouze pro jeden stát.
3. Na záznamu státu identifikace zkontrolujte položky „DIČ" a „Název firmy". V položce „Režim OSS" nastavte hodnotu Ano. Poté bude možné vystavovat doklady s typem obchodu 7 - One Stop Shop.
4. Pokud používáte dovozní režim, nastavte v položce Režim I-OSS hodnotu Ano. Tím zpřístupníte typ obchodu 8 - Import One Stop Shop. Vyplňte také daňové evidenční číslo DEČ přidělené při registraci k režimu IOSS. Položku „Zprostředkovatel" nastavte na Ano pouze tehdy, pokud firma jako zprostředkovatel plní povinnosti vyplývající z režimu IOSS jménem a na účet jiné osoby.

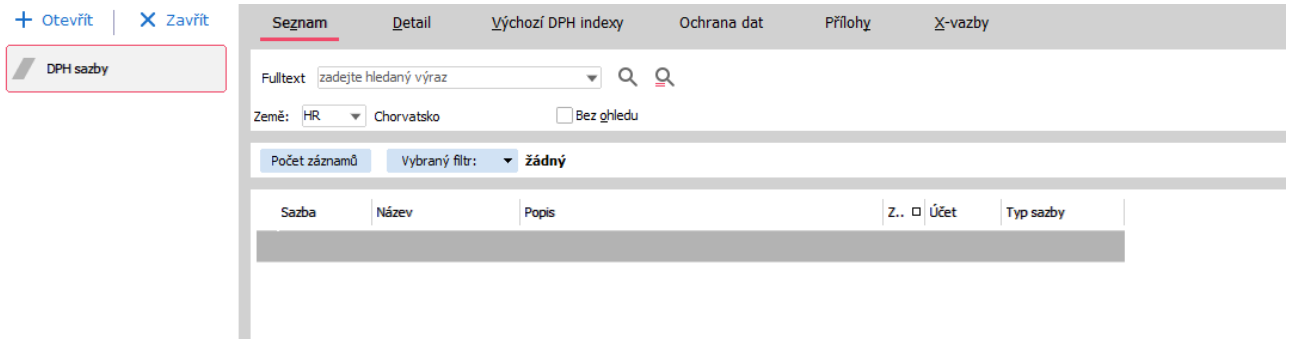


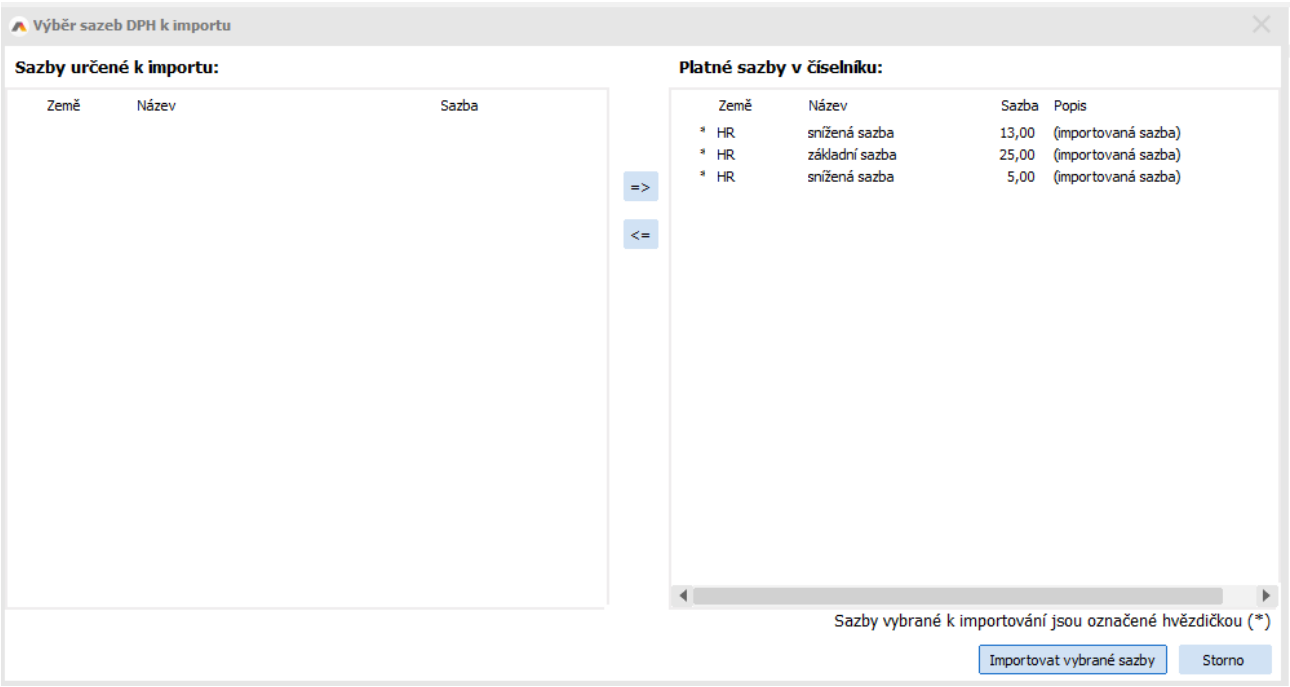
2.2 SAZBY DPH A DPH INDEXY

Pro každý členský stát spotřeby, ve kterém firma uskutečňuje plnění v režimu OSS nebo IOSS, musí být v systému evidovány příslušné sazby DPH.

1. V agendě **DPH sazby** vyberte zemi a použijte funkci „Importovat sazby".
2. Po spuštění funkce vyberte soubor „VATRates-EU.txt". Soubor se nachází v podadresáři „Support" v instalačním adresáři systému, například C:\ABRA\Support. Následně se otevře okno „Výběr sazeb DPH k importu".
3. V levé části označte sazby, které chcete importovat. Více sazeb vyberete s podrženou klávesou Shift. Tlačítkem s dvojitou šipkou přesuňte vybrané sazby do pravé části a poté použijte tlačítko „Importovat vybrané sazby".
4. Import založí dosud neevidované importované sazby a odpovídající DPH indexy pro zboží a služby. V české lokalizaci je přidá také do aktuální Definice DPH přiznání, aby se plnění OSS nebo IOSS vykázala na řádku 24 tuzemského přiznání k DPH.

Import zakládá systémové DPH sazby. Pokud již pro stejnou zemi existují uživatelské sazby, může vzniknout duplicita. Případné duplicity vyřešte před vystavováním dalších dokladů. V jednom zdaňovacím období nepoužívejte pro stejnou sazbu současně systémový a uživatelský záznam.





POZOR
Společnost ABRA Software s.r.o. sleduje změny DPH sazeb v členských státech EU a v případě změny aktualizuje importní soubor. O změnách sazeb zákazníky informuje. Pokud členský stát sazby změní, aktualizujte je pomocí nového importního souboru.

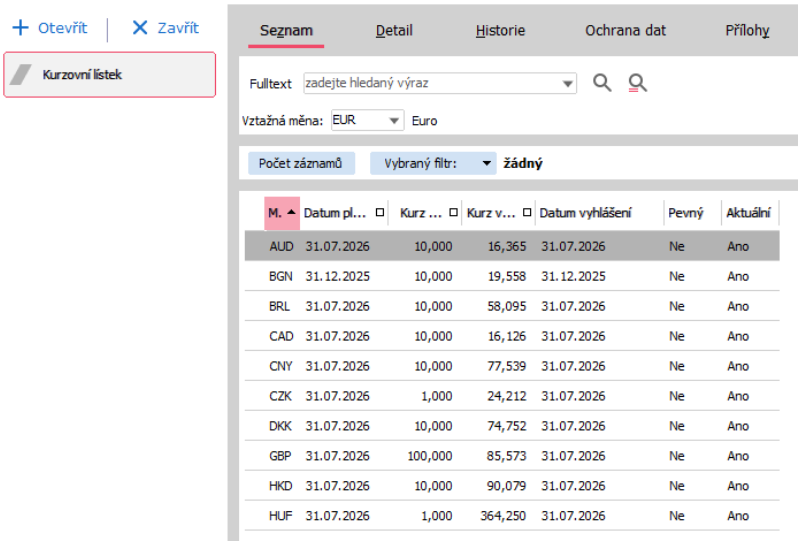
2.3 KURZOVNÍ LÍSTEK

Částky v přiznání OSS se uvádějí v měně EUR. Pokud jsou doklady v režimu OSS nebo IOSS vystavovány v jiné měně, je nutné v české lokalizaci udržovat v agendě Kurzovní lístek kurzy **se vztažnou měnou EUR**. Před vytvořením uzávěrky proto stáhněte nebo zkontrolujte aktuálnost eurového kurzovního lístku staženého z ECB. Pokud systém při generování uzávěrky DPH v kurzovním lístku nenajde kurz k zadanému datu přepočtu ani k nejbližšímu následujícímu datu, pak uzávěrku nevytvoří.

Kurzovní lístek lze aktualizovat ručně nebo pomocí naplánované úlohy.

2.3.1 POSTUP RUČNÍ AKTUALIZACE KURZOVNÍHO LÍSTKU

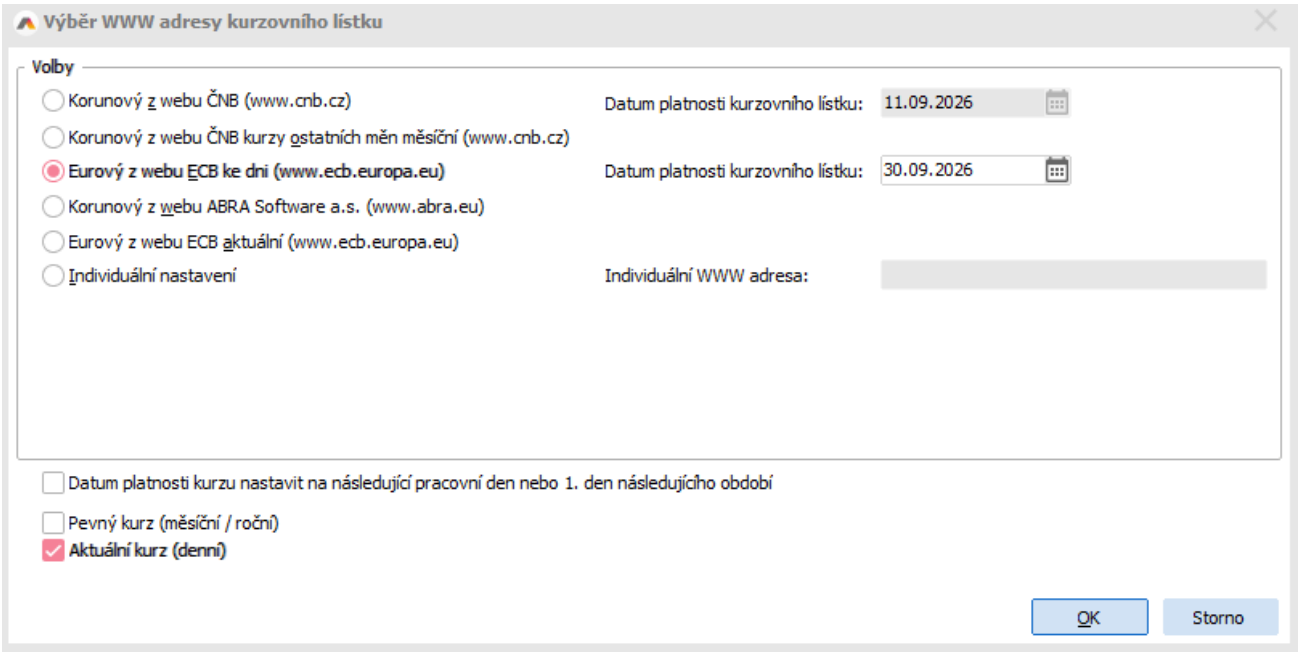
1. Otevřete agendu **Kurzovní lístek** a v položce „Vztažná měna" vyberte hodnotu „EUR".



M.	Datum pl...	Kurz ...	Kurz v...	Datum vyhlášení	Pevný	Aktuální
AUD	31.07.2026	10,000	16,365	31.07.2026	Ne	Ano
BGN	31.12.2025	10,000	19,558	31.12.2025	Ne	Ano
BRL	31.07.2026	10,000	58,095	31.07.2026	Ne	Ano
CAD	31.07.2026	10,000	16,126	31.07.2026	Ne	Ano
CNY	31.07.2026	10,000	77,539	31.07.2026	Ne	Ano
CZK	31.07.2026	1,000	24,212	31.07.2026	Ne	Ano
DKK	31.07.2026	10,000	74,752	31.07.2026	Ne	Ano
GBP	31.07.2026	100,000	85,573	31.07.2026	Ne	Ano
HKD	31.07.2026	10,000	90,079	31.07.2026	Ne	Ano
HUF	31.07.2026	1,000	364,250	31.07.2026	Ne	Ano

2. Použijte tlačítko „Z Internetu" a vyberte volbu „Eurový z webu ECB ke dni", jako „Datum platnosti kurzovního lístku" zadejte:
   - poslední den příslušného zdaňovacího období, nebo
   - nejbližší následující den, pokud pro poslední den zdaňovacího období nebyl kurz zveřejněn.

POZNÁMKA
Při opravě plnění z předchozího zdaňovacího období se použije kurz platný pro poslední den zdaňovacího období, kterého se oprava týká, případně kurz zveřejněný pro nejbližší následující den. Nepoužije se kurz aktuální uzávěrky OSS nebo IOSS.



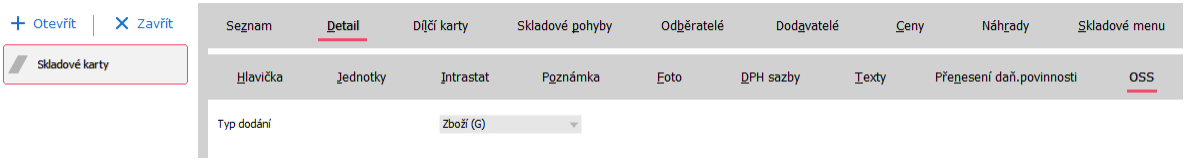
2.4 DOPORUČENÉ NASTAVENÍ SKLADOVÝCH KARET

Na skladové kartě lze přednastavit Typ dodání OSS jako Službu nebo Zboží a sazbu DPH pro jednotlivé členské státy. Toto nastavení omezuje množství ručně zadávaných údajů. Uživatel však musí správnost předvyplněných hodnot na dokladu vždy ověřit.

2.4.1 POSTUP HROMADNÉHO NASTAVENÍ SKLADOVÝCH KARET

Na skladové karty lze nastavit hodnotu, která se bude na prodejních dokladech předvyplňovat do položky „Typ dodání OSS": Služby nebo Zboží.

Detail → OSS – položka „Typ dodání" → hodnoty „Služby (S)" nebo „Zboží (G)"



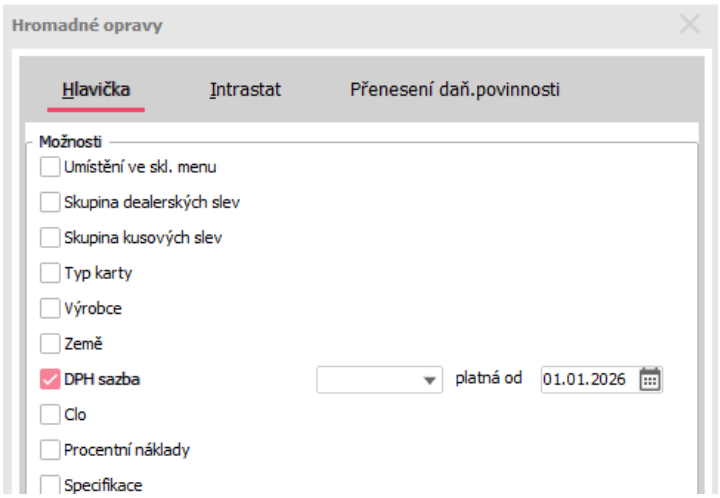
Hromadné nastavení Typu dodání pro režim OSS provedete následujícím způsobem:

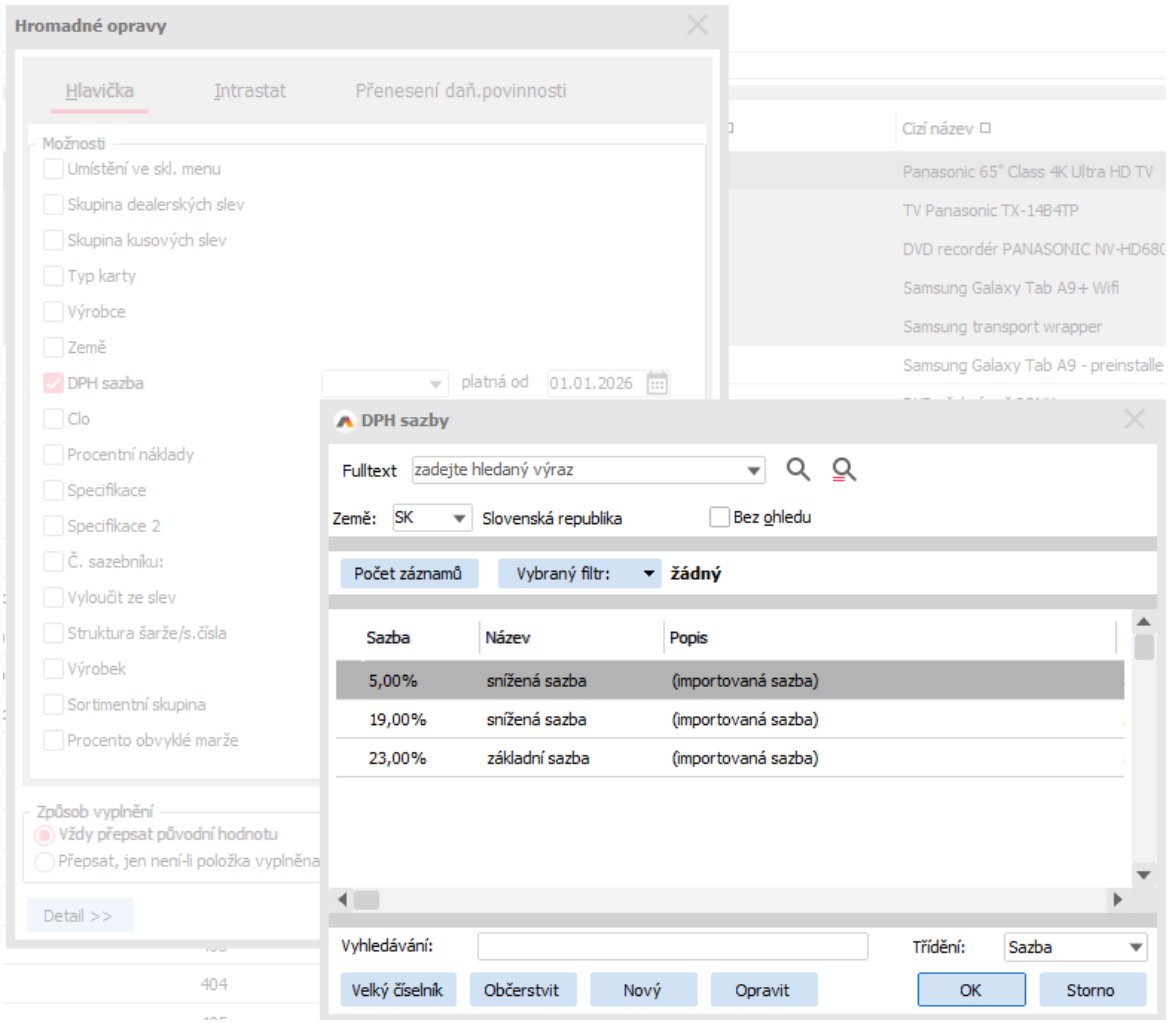
1. Označením skladových karet, použitím rozšířené volby na tlačítku Opravit → vyberete volbu "Rozšířená hromadná oprava".
2. Vyberte položku "Typ dodání OSS" (OSSSupplyType) a nastavte příslušnou hodnotu:

Typ dodání OSS	Zadávaná hodnota
Nevyplněno	0
Služby (S)	1
Zboží (G)	2

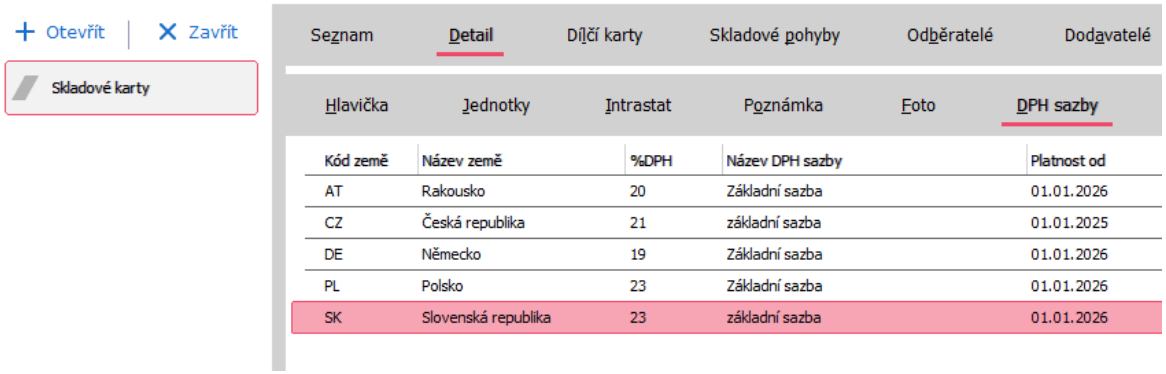
Hromadné nastavení DPH sazby pro jednotlivé státy provedete:

1. Označte skladové karty. V rozšířené nabídce tlačítka „Opravit" vyberte „Hromadná oprava".
2. Na záložce „Hlavička" zaškrtněte položku "DPH sazba" a otevřete pole pro výběr DPH sazby.
3. Nejprve vyberete zemi a následně příslušnou sazbu DPH. Potvrďte tlačítkem OK.





4. Zadejte datum platnosti, od kterého se má vybraná sazba DPH na dokladech předvyplňovat. Datum můžete nastavit do minulosti nebo i do budoucnosti, například při přípravě na plánovanou změnu sazby DPH v příslušném státě.
5. Použijete tlačítko OK.
6. Použijte tlačítko „Občerstvit" a zkontrolujte provedené nastavení.

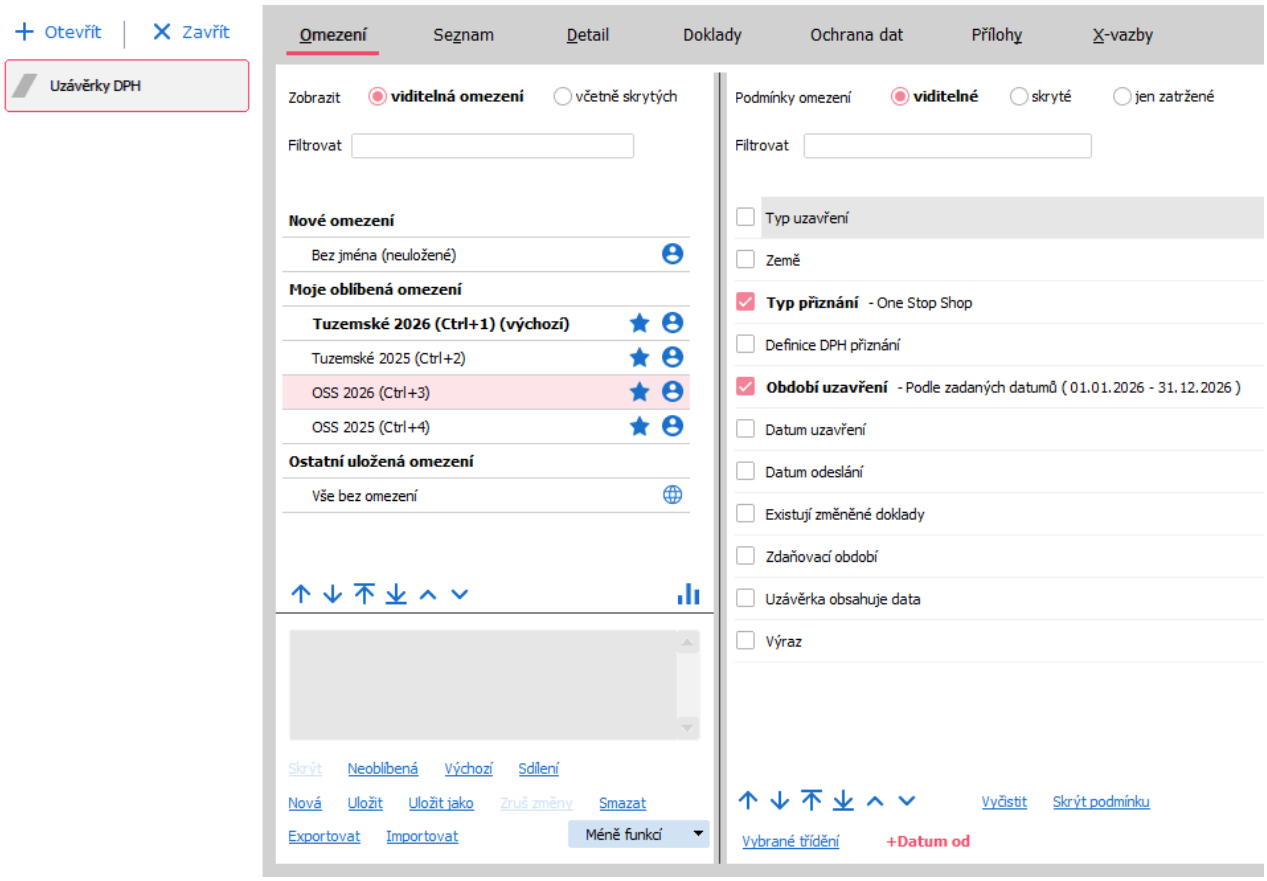


POZNÁMKA
Vždy je možné tímto způsobem přidat na skladových kartách pouze pro jeden konkrétní stát jednu konkrétní DPH sazbu. Pro další kombinaci státu a sazby celý postup zopakujte.

2.5 NASTAVENÍ V AGENDĚ UZÁVĚRKY DPH

2.5.1 DOPORUČENÍ PRO NASTAVENÍ OMEZENÍ

Pro rychlejší práci si uložte omezení podmínek Typ přiznání na hodnotu „One Stop Shop" a časové období v rozsahu jednoho roku. Pro záznamy nastavte třídění podle položky „Datum od".



3. ZDROJOVÉ DOKLADY PRO UZÁVĚRKU OSS

Do uzávěrky DPH s typem přiznání One Stop Shop mohou vstupovat následující typy výstupních daňových dokladů, pokud mají nastaven typ obchodu **7 – One Stop Shop** a splňují ostatní podmínky pro zahrnutí do uzávěrky:

Agenda	Zkratka
Faktury vydané	FV
Daňové zálohové listy vydané	DZV
Dobropisy faktur vydaných	DV
Dobropisy daňových zálohových listů vydaných	DDV
Pokladní příjmy	PP
Vratky pokladních příjmů	VP

POZNÁMKA
V režimu OSS lze pořizovat také objednávky přijaté, ty však nejsou daňovým dokladem a do uzávěrky DPH nevstupují.

3.1 JAK SE LIŠÍ DOKLADY VYSTAVENÉ V REŽIMU OSS OD TUZEMSKÝCH

Položka na dokladu	Tuzemský doklad	Doklad v režimu OSS
Typ obchodu	Tuzemský	One Stop Shop
Země určení	CZ	Členský stát spotřeby. Podle tohoto údaje se plnění člení v přiznání OSS a určují se použitelné sazby DPH.
Země přiznání DPH dodavatele	CZ	Členský stát, ve kterém je dodavatel registrován do režimu OSS a prostřednictvím kterého podává přiznání OSS.
Sazba DPH	Česká DPH sazba	Sazba DPH platná v příslušném státě spotřeby pro dané zboží nebo službu
DPH index	DPH Index k příslušné sazbě DPH a tuzemskému typu obchodu	DPH Index odpovídající zemi, sazbě DPH a typu dodání OSS
Typ dodání	Nepoužívá se	Povinné rozlišení Služby (S) nebo Zboží (G)
Opravný doklad	Oprava se provádí podle tuzemských pravidel	Oprava se vykazuje podle pravidel OSS jako oprava zdaňovacího období, ve kterém bylo vykázáno původní plnění. Na opravném dokladu se navíc eviduje položka Datum plnění OSS/IOSS, která odkazuje na období původního opravovaného plnění.

3.2 ZADÁNÍ BĚŽNÉHO DOKLADU V REŽIMU OSS

Postup:

- Na hlavičce dokladu nastavte „Typ obchodu" na hodnotu One Stop Shop.
- Do položky „Země určení" zadejte členský stát spotřeby.
- Zkontrolujte, že „Země přiznání DPH dodavatele" odpovídá státu registrace k režimu OSS.
- Na každém řádku zadejte sazbu DPH platnou v zemi spotřeby a odpovídající DPH index.
- Na každém řádku zkontrolujte položku „Typ dodání": Služba (S), nebo Zboží (G). U skladového řádku se může předvyplnit ze skladové karty.
- Zkontrolujte Datum plnění a Datum odvodu. Uzávěrka vybírá běžná plnění podle data odvodu v uzavíraném období.

3.3 ZADÁNÍ DOBROPISU NEBO VRÁCENÍ POKLADNÍHO PŘÍJMU

Opravný doklad vytvářejte vždy s vazbou na původní doklad v agendě Dobropisy faktur vydaných nebo Dobropisy daňových zálohových listů vydaných, případně Vrácení pokladního příjmu.

Doklad se zahrne do uzávěrky DPH tuzemské i OSS/IOSS podle položky Datum odvodu.

V české lokalizaci zkontrolujte rovněž položku **Datum odvodu**. Toto datum se porovnává s položkou **Rozhodné datum pro zahrnutí oprav DPH** a určuje, zda bude opravný doklad zahrnut do připravované uzávěrky. Platí to jak pro opravy plnění z právě vykazovaného období, tak pro opravy předchozích zdaňovacích období. Opravované období určuje položka **Datum plnění OSS/IOSS**. Systém ji předvyplní datem plnění původního dokladu. Podle tohoto data systém určí období, které se opravuje, nebo zda se jedná o ponížení u plnění ve vykazovaném zdaňovacím období.

Pokud datum plnění OSS/IOSS spadá do aktuálně vykazovaného období, jedná se o plnění, které sníží nebo zvýší hodnotu plnění tohoto období. Pokud spadá do některého předchozího zdaňovacího období, uvede se jako oprava konkrétního zdaňovacího období.

POZOR
Nezadávejte místo dobropisu zápornou fakturu vydanou, pokud potřebuje vykázat opravu již podaného přiznání. Na faktuře vydané nejde zadat „Datum plnění OSS/IOSS", které určuje opravované období.

4. VYTVOŘENÍ NOVÉ UZÁVĚRKY DPH

Pokud systém nalezne dosud nevykázané opravy předchozích období, zobrazí v kroku Parametry položku Opravy zahrnout do uzávěrky. Vyberte nejstarší období, od kterého chcete opravy zahrnout. Systém zahrne nalezené rozdíly do aktuální uzávěrky.

Systém nabídne pouze období, ve kterých zjistil změnu daňového dokladu. Nevybrané opravy nabídne znovu při tvorbě následující uzávěrky.

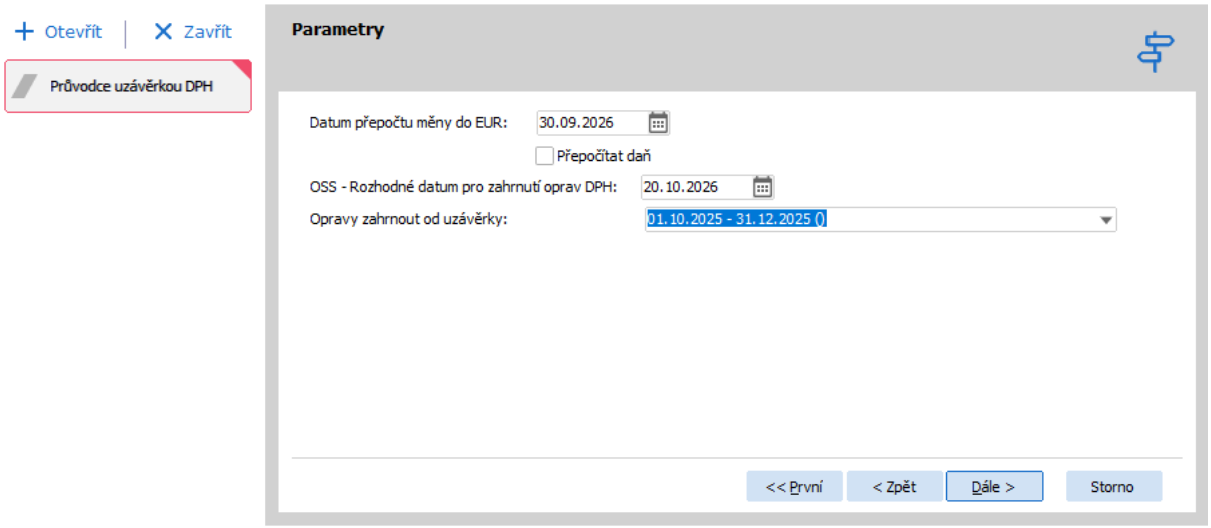
Do položky **Datum přepočtu měny do EUR** zadejte:

- u režimu OSS poslední den příslušného kalendářního čtvrtletí,
- u režimu IOSS poslední den příslušného kalendářního měsíce.

Pokud pro tento den nebyl kurz zveřejněn, použije se kurz z nejbližšího následujícího dne. Není-li v kurzovním lístku dostupný potřebný kurz se vztažnou měnou EUR, uzávěrka zobrazí chybu. Systém při sestavení uzávěrky přepočte částky do EUR.

Pokud příznak **„Přepočítat daň" není zatržen**, pak systém u dokladů v jiné měně než EUR přepočte základy a DPH ze zdrojových dokladů a následně je sečte po jednotlivých státech, sazbách a typech dodání.

Pokud **je příznak „Přepočítat daň" zatržen**, pak systém u dokladů v jiné měně než EUR přepočte základy do EUR, následně sečte základy pro jednotlivé státy a typy dodání a DPH vypočte vynásobením příslušnou sazbou DPH. Tento způsob odpovídá aktuálním pokynům vykazování v DPH v exportovaném XML, tedy podle platných pokynů pro sestavení přiznání OSS by položka měla být zatržena.



Popis a význam zadávání položky „OSS – Rozhodné datum pro zahrnutí oprav DPH" naleznete v kapitole 4.1 Rozhodné datum pro zahrnutí oprav DPH.

Pokud systém detekuje opravy DPH předchozích období, pak se zobrazí položka pro výběr období, od kterého se mají opravy zahrnout (standardně se vybírá nejstarší období).

U oprav předchozích zdaňovacích období se použije kurz použitý při přepočtu původního plnění, tedy kurz použitý při výpočtu příslušného opravovaného období. Oprava se nesmí přepočítat kurzem aktuální uzávěrky.

Při vytváření uzávěrky systém porovnává aktuální hodnoty DPH na daňových dokladech z vybraných předchozích období s hodnotami vykázanými v dřívějších uzávěrkách. Pokud zjistí rozdíl, vytvoří v aktuální uzávěrce opravný řádek s rozdílovou částkou.

Specifika režimu IOSS

Zdaňovacím obdobím v režimu IOSS je kalendářní měsíc. V daňovém přiznání se uvádí celková hodnota plnění bez DPH, použitá sazba daně a odpovídající částka DPH, rozdělené podle jednotlivých členských států spotřeby.

Daňová povinnost v režimu IOSS vzniká v okamžiku, kdy je platba přijata. Za přijetí platby se považuje okamžik přijetí potvrzení platby, autorizace platby nebo závazku zákazníka k platbě, podle toho, která z těchto skutečností nastane nejdříve. Není rozhodující okamžik skutečného připsání peněžních prostředků.

Do uzávěrky IOSS proto vstupují doklady, u nichž byla v příslušném období přijata platba ve výše uvedeném smyslu. Datum odvodu systém doplní při zaevidování odpovídající platby. **Uživatel musí zajistit, aby Datum odvodu odpovídalo tomuto dřívějšímu okamžiku.**

Z daňových dokladů spadajících do zadaného období se vytvoří řádky daňového přiznání členěné podle členského státu spotřeby a sazby DPH. Režim IOSS se vztahuje pouze na prodej dovezeného zboží na dálku, nikoli na služby.

4.1 ROZHODNÉ DATUM PRO ZAHRNUTÍ OPRAV DPH

Podle informativního stanoviska Finanční správy ČR lze opravný doklad vystavený po skončení zdaňovacího období, ale ještě před podáním přiznání a ve lhůtě pro jeho podání, zahrnout již do dosud nepodaného přiznání OSS.

Tento postup lze použít bez ohledu na to, zda je důvodem opravy například:

- vrácení zboží,
- dodatečně poskytnutá sleva,
- zvýšení ceny,
- oprava nesprávně uvedené částky.

Předpokladem je, že se uživatel o skutečnostech rozhodných pro provedení opravy dozvěděl až v den uvedený na opravném dokladu, nikoli dříve.

Pokud se opravný doklad vztahuje k plnění z právě vykazovaného období, může být zahrnut přímo do hodnot dosud nepodaného přiznání za toto období.

Pokud se vztahuje ke staršímu, již vykázanému období, uvede se v dosud nepodaném přiznání v části určené pro opravy předchozích zdaňovacích období.

Uživatel se může rozhodnout:

- zahrnout opravný doklad již do dosud nepodaného přiznání,
- nebo ponechat jej k vykázání v následujícím přiznání OSS jako opravu předchozího zdaňovacího období.

Tuto volbu lze v uzávěrce ovlivnit nastavením **rozhodného data:**

- nastavíte-li rozhodné datum na poslední den zdaňovacího období, opravné doklady s pozdějším datem odvodu se do uzávěrky nezahrnou.
- nastavíte-li rozhodné datum na pozdější den, zahrnou se také opravné doklady s datem odvodu do tohoto dne.

Nejpozději lze zadat poslední den lhůty pro podání příslušného přiznání OSS.

Do generování uzávěrky DPH v typu přiznání OSS a IOSS bylo zavedena od verze 26.4 nová položka „**Rozhodné datum pro zahrnutí oprav DPH**", aby bylo možné uživatelsky ovlivnit datum, ke kterému se opravy DPH mají zahrnout. Rozhodné datum nesmí být dřívější než poslední den zdaňovacího období a nesmí být větší než poslední den lhůty pro podání OSS/IOSS. Rozhodné datum představuje technickou hranici pro výběr dokladů. Samo o sobě neurčuje zdaňovací období, kterého se oprava týká.

Chcete-li do uzávěrky zahrnout opravy vystavené do dne přípravy podání, nastavte tento den, nejpozději však konec lhůty podání přiznání.

Období (režim OSS)	Nejnižší datum	Nejvyšší datum
1. čtvrtletí	31. 3.	30. 4.
2. čtvrtletí	30. 6.	31. 7.
3. čtvrtletí	30. 9.	31. 10.
4. čtvrtletí	31. 12.	31. 1. následujícího roku

POZNÁMKA
Do uzávěrky se nezahrnou dobropisy nebo vrácení pokladního příjmu, pokud v uzávěrce DPH za režim OSS/IOSS nebyl vykázán zdrojový doklad. Nebylo-li ještě vykázáno plnění, nevykazuje jeho oprava.
Již vykázané doklady se do další uzávěrek již nezahrnou. Opravy po uzávěrce se nezjišťují, jelikož v tomto režimu nejsou přípustné.

PŘÍKLAD 1
Faktura vydaná byla vystavena 2. 10. 2026 a 5. 10. 2026 k ní byl vystaven dobropis (zákazník odstoupil od smlouvy). Dne 27. 10. 2026 generujeme uzávěrku DPH za režim OSS a zdanitelné období od 1. 7. 2026 do 30. 9. 2026. Zadáme Rozhodné datum pro zahrnutí oprav DPH shodné s datem generování uzávěrky 27. 10. 2026.
Tento dobropis se do uzávěrky nezahne. Datum odvodu 5. 10. 2026 je sice menší než Rozhodné datum pro zahrnutí oprav DPH 27. 10. 2026, ale Datum plnění OSS je 2. 10. 2026 a to není menší než poslední den vykazovaného zdanitelného období, tedy 3. 9. 2026.
Dobropis je možné vykázat jako oprava, až se vykáže zdrojový doklad, tedy ve zdanitelném období za 4. kvartál 2026.

PŘÍKLAD 2
Opravný doklad k plnění z března je vystaven 15. dubna a přiznání OSS za první čtvrtletí dosud nebylo podáno. Pokud nastavíte rozhodné datum nejméně na 15. dubna, lze opravu zahrnout již do přiznání za první čtvrtletí. Pokud nastavíte rozhodné datum na 31. března, opravný doklad se do této uzávěrky nezahrne a vykáže se v následujícím přiznání jako oprava předchozího období.

POZOR
Uvedený postup vychází z informativního stanoviska Finanční správy ČR. Stanovisko není právně závazným výkladem a posouzení konkrétního případu může záviset na okolnostech opravy a právní úpravě členského státu spotřeby. Oficiální informace Finanční správy zároveň potvrzují, že do uplynutí lhůty lze podat nové přiznání za stejné období, které nahradí dříve podané přiznání. Po uplynutí lhůty se oprava uvádí v některém z následujících přiznání.

V režimu IOSS je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc. Rozhodné datum proto nastavte standardně na poslední den měsíce, za který se uzávěrka vytváří.

U běžného plnění v režimu IOSS vzniká daňová povinnost v okamžiku přijetí platby. Za přijetí platby se považuje také přijetí potvrzení nebo autorizace platby, případně závazku zákazníka k jejímu uhrazení, podle toho, která skutečnost nastane nejdříve.

U opravy ceny v režimu IOSS platí:

- při snížení ceny odpovídá datum odvodu okamžiku vrácení příslušné částky zákazníkovi,
- při zvýšení ceny odpovídá datum odvodu okamžiku přijetí doplatku,
- datum plnění OSS/IOSS nadále určuje období původního opravovaného plnění.

Pokud k finančnímu vypořádání změny ceny dojde až v následujícím měsíci, zahrne se oprava do přiznání IOSS za tento následující měsíc jako oprava předchozího zdaňovacího období. Do původního měsíce se nezahrne pouze proto, že ještě neuplynula lhůta pro podání přiznání.

PŘÍKLAD 3
Původní plnění bylo zaplaceno v září. V říjnu došlo ke snížení ceny a 10. 10. byla příslušná částka vrácena zákazníkovi. Datum plnění OSS/IOSS odkazuje na původní zářijové plnění, datum odvodu je 10. 10. a oprava se zahrne do říjnového přiznání IOSS jako oprava září. Rozhodné datum říjnové uzávěrky se nastaví na 31. 10.
Pokud se opravuje pouze nesprávně zaevidovaný údaj a nedochází k nové platbě ani k vrácení částky zákazníkovi, zachová se datum odvodu odpovídající původní platbě. Nejde o novou opravu vzniklou v aktuálním období.

4.2 OPAKOVANÁ TVORBA UZÁVĚRKY

Pokud již podání bylo odesláno a z nějakého důvodu potřebujete smazat uzávěrku, pak si nejprve poznačte Rozhodné datum pro zahrnutí oprav DPH. Při opakovaném generování uzávěrky DPH použijte stejné rozhodné datum.

Stejný výsledek získáte pouze tehdy, pokud se mezitím nezměnily zdrojové doklady ani kurzovní lístek.

Funkce „Vymazat" v agendě Uzávěrky DPH je k dispozici vždy jen pro poslední nejnovější uzávěrku DPH.

POZOR
Pokud dojde k vymazání více existujících uzávěrek DPH, může nastat situace, že je nebude možné ve stejné struktuře znovu vytvořit, neboť opravené daňové doklady se promítnou do nově vytvořených uzávěrek DPH už v nové výši. Proto doporučujeme již vytvořené uzávěrky DPH nemazat a případné opravy vždy promítat do aktuální uzávěrky DPH.

4.3 ZMĚNA DATUMU ODVODU

Pokud opravný doklad nemá být do uzávěrky zahrnut, ověřte především správnost jeho data odvodu. Datum odvodu musí odpovídat skutečnému okamžiku rozhodnému pro provedení opravy. Neměňte je pouze za účelem ovlivnění zařazení dokladu do uzávěrky.

V režimu IOSS zkontrolujte také správné zaevidování refundace nebo přijetí doplatku, protože tato skutečnost ovlivňuje datum odvodu opravného dokladu.

4.4 KONTROLA PŘED GENEROVÁNÍM UZÁVĚRKY DPH

Před vytvořením uzávěrky zkontrolujte, zda:

- Jsou zaevidovány a zkontrolovány všechny zdrojové doklady za čtvrtletí v režimu OSS nebo kalendářní měsíc v režimu IOSS.
- Doklady mají zadanou správnou zemi určení, sazbu DPH, DPH index a typ dodání.
- Datum odvodu opravných dokladů odpovídá skutečnostem rozhodným pro provedení opravy,
- U dokladů IOSS jsou správně zaevidovány přijaté platby, refundace a doplatky.
- Kurzovní lístek obsahuje potřebné kurzy se vztažnou měnou EUR.
- Sazby DPH pro všechny členské státy spotřeby jsou aktuální.

4.5 POSTUP VYTVOŘENÍ UZÁVĚRKY DPH OSS NEBO IOSS

1. Otevřete agendu Uzávěrky DPH a spusťte vytvoření nové uzávěrky.
2. Zvolte zemi přiznání.
3. Vyberte Typ přiznání One Stop Shop nebo Import One Stop Shop.
4. Vyberte Definici DPH přiznání platnou pro uzavírané zdaňovací období.
5. Podle typu přiznání zvolte příslušné Zdaňovací období.
6. Zkontrolujte Období uzávěrky, případně zadejte Popis a použijte tlačítko Dále.
7. Zkontrolujte položku Datum přepočtu měny do EUR. Standardně odpovídá poslednímu dni čtvrtletí v případě uzávěrky OSS, poslednímu dni měsíce v případě uzávěrky IOSS.
8. Pokud existují nějaké zdrojové doklady v jiné měně než EUR, zatrhněte „Přepočítat daň".
9. Zkontrolujte Rozhodné datum pro zahrnutí oprav DPH a případně jej posuňte.
10. Pokud průvodce nabídne nevykázané opravy předchozích období, vyberte nejstarší období, od kterého se mají zahrnout.
11. Dokončete průvodce a otevřete vytvořenou uzávěrku.

POZOR
Nikdy neměňte údaje na zdrojových dokladech, které již byly zahrnuty do již odeslané uzávěrky. Případné opravy je nutné provádět prostřednictvím opravných dokladů. Tím se předejde možným chybám a nesrovnalostem při následné kontrole a porovnávání dokladů zahrnutých v uzávěrce.

4.6 POPIS SUBZÁLOŽKY OSS

Na subzáložce **OSS** se evidují součty podle členského státu sazby DPH a také podle typu dodání. Opravy předchozích zdaňovacích období jsou uvedeny samostatně jako rozdíl oproti dříve vykázané hodnotě. Údaje z řádků přiznání jsou podkladem pro vytvoření podání ve formátu XML.

4.7 POPIS SUBZÁLOŽKY PŘEHLED DOKLADŮ OSS / PŘEHLED DOKLADŮ IOSS

Od verze 26.4 byla doplněna subzáložka **Přehled dokladů OSS / Přehled dokladů IOSS.** Na subzáložce lze dohledat, které konkrétní doklady a řádky vytvořily hodnoty uzávěrky uložené na subzáložce OSS. Výchozí řazení záznamů je podle data odvodu; uživatel si může řazení změnit a systém si volbu zapamatuje.

Zvolené řazení se týká pouze zobrazení dokladů na záložce a nepřenáší se do tiskové sestavy **Uzávěrky DPH – Přehled dokladů OSS/IOSS**. V tiskové sestavě zůstávají doklady seřazeny podle data odvodu.

Pokud potřebujete údaje z tiskové sestavy uspořádat jiným způsobem, uložte ji do souboru ve formátu XLS a proveďte požadované řazení v exportovaném souboru.

Název	**Popis**
Důvod zahrnutí do uzávěrky	Informace, zda se jedná o běžné plnění nebo opravu. Pokud datum plnění spadá do vykazovaného zdaňovacího období jedná se o plnění. Pro opravné doklady platí, že pokud datum plnění spadá před uzavírané období, pak se jedná o opravu příslušného zdaňovacího období.
Číslo dokladu	Číslo zdrojového dokladu.
Číslo zdroj. dokladu	Pro dobropisy nebo vrácení pokladního příjmu se zobrazuje číslo původního dokladu.
Země určení	Členský stát spotřeby.
Typ dodání OSS	Informace, zda se jedná o službu nebo zboží.
Datum odvodu	Datum uskutečnění zdanitelného plnění (datum odvodu DPH). Určuje zařazení opravného dokladu do uzávěrky.
Datum plnění	Datum rozhodné pro plnění nebo opravu daně. Období původního plnění, kterého se oprava týká.
Sazba %	Sazba DPH pro daný stát a druh plnění.
Základ daně přiznání	Základ daně v měně přiznání (EUR). Vypočtená částka se zobrazuje aritmeticky zaokrouhlená na 6 desetinných míst.
Základ daně dokladu	Základ daně v měně dokladu.
Základ daně lokální	Základ daně v lokální měně. Základ je přepočtený kurzem dokladu do lokální měny. Součet je vykázán v tuzemském DPH přiznání, a to v řádku 24.
DPH přiznání	DPH v měně přiznání. Částka má pouze informativní charakter. Součet částek v tomto sloupci se může lišit od výsledné částky DPH na subzáložce OSS, protože při sestavení přiznání se uplatňuje zaokrouhlení a případný přepočet daně ze souhrnných základů. Vypočtená částka se zobrazuje aritmeticky zaokrouhlená na 6 desetinných míst.
DPH dokladu	DPH v měně dokladu.
Měna dokladu	Měna, ve které je doklad vystaven.
Kurz měny dokladu	Použitý kurz na dokladu pro přepočet do lokální měny.
Vzt. kurz měny dokladu	
Kurz přepočtu	Použitý kurz pro přepočet do měny přiznání (EUR). Pro opravy se použije shodný kurz, jako byl použit při přepočtu původního plnění.
Vzt. kurz přepočtu	

Centové rozdíly mezi uzávěrkou a přehledem dokladů

Mezi částkou DPH na řádku záložky „OSS" a součtem částek na subzáložce „Přehled dokladů OSS" nebo v sestavě Uzávěrky DPH – Přehled dokladů OSS/IOSS mohou vzniknout drobné centové rozdíly. Tyto rozdíly jsou důsledkem odlišné úrovně výpočtu a počtu desetinných míst na subzáložce „Přehled dokladů OSS".

V přiznání OSS systém nejprve sečte hodnoty:

- u běžných plnění podle země DPH, sazby DPH a typu dodání,
- u oprav podle země DPH a zdaňovacího období původního dokladu.

Vypočtenou částku DPH v EUR poté vyčíslí na dvě desetinná místa bez zaokrouhlení.

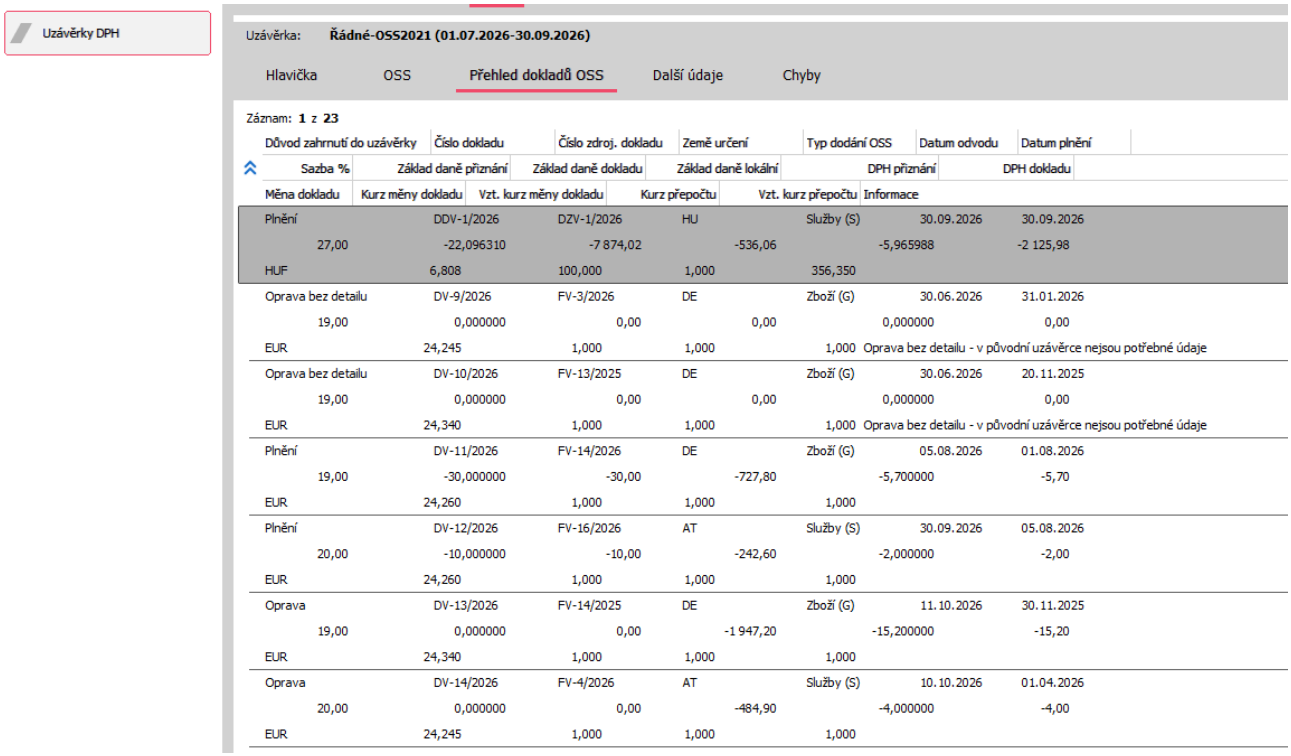
Na subzáložce Přehled dokladů OSS se naproti tomu částka DPH v EUR počítá samostatně pro každý doklad. V systému se eviduje a zobrazuje aritmeticky zaokrouhlená na šest desetinných míst.

Rozdíl se může projevit zejména u opravných dokladů. V uzávěrce OSS systém vyčíslí původní a novou celkovou částku DPH samostatně na dvě desetinná místa a následně vypočítá jejich rozdíl. V přehledu dokladů vypočítá přímo částku jednotlivého opravného dokladu s vyšší přesností.

Drobné centové rozdíly mezi uzávěrkou OSS a součtem jednotlivých dokladů proto nemusí znamenat chybu. Pokud je rozdíl vyšší, zkontrolujte, zda po vytvoření uzávěrky nebyly změněny původní doklady.

4.8 PŘECHODNÉ OBDOBÍ

Pokud se do uzávěrky zahrnou opravy z předchozích uzávěrek, kde není naplněna subzáložka "Přehled dokladů OSS", pak se v uzávěrce zobrazí informativní hlášení, které znamená, že opravy DPH byly zahrnuty jako doposud do subzáložky OSS, ale na subzáložku "Přehled dokladů OSS" nejsou uloženy částky, jelikož vypočtené částky není proti čemu porovnávat. Stejná informace je pak zobrazena na subzáložce "Přehled dokladů OSS" u dotčených řádků oprav DPH.

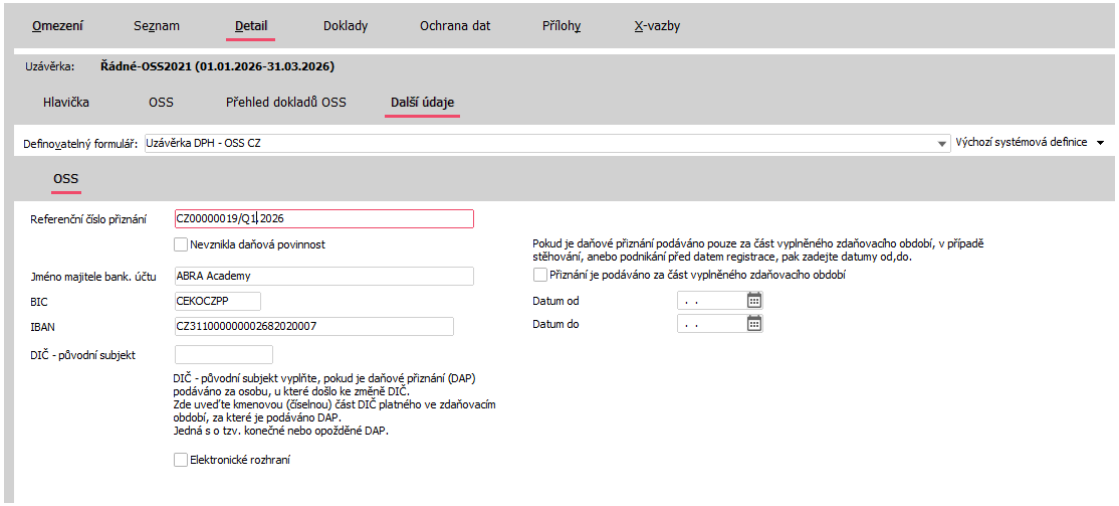


Důvod zahrnutí do uzávěrky	Číslo dokladu	Číslo zdroj. dokladu	Země určení	Typ dodání OSS	Datum odvodu	Datum plnění
Sazba %	Základ daně přiznání	Základ daně dokladu	Základ daně lokální	DPH přiznání	DPH dokladu	
Měna dokladu	Kurz měny dokladu	Vzt. kurz měny dokladu	Kurz přepočtu	Vzt. kurz přepočtu	Informace	
Plnění	DDV-1/2026	DZV-1/2026	HU	Služby (S)	30.09.2026	30.09.2026
27,00	-22,096310	-7 874,02	-536,06	-5,965988	-2 125,98	
HUF	6,808	100,000	1,000	356,350		
Oprava bez detailu	DV-9/2026	FV-3/2026	DE	Zboží (G)	30.06.2026	31.01.2026
19,00	0,000000	0,00	0,00	0,000000	0,00	
EUR	24,245	1,000	1,000	1,000	Oprava bez detailu - v původní uzávěrce nejsou potřebné údaje	
Oprava bez detailu	DV-10/2026	FV-13/2025	DE	Zboží (G)	30.06.2026	20.11.2025
19,00	0,000000	0,00	0,00	0,000000	0,00	
EUR	24,340	1,000	1,000	1,000	Oprava bez detailu - v původní uzávěrce nejsou potřebné údaje	
Plnění	DV-11/2026	FV-14/2026	DE	Zboží (G)	05.08.2026	01.08.2026
19,00	-30,000000	-30,00	-727,80	-5,700000	-5,70	
EUR	24,260	1,000	1,000	1,000		
Plnění	DV-12/2026	FV-16/2026	AT	Služby (S)	30.09.2026	05.08.2026
20,00	-10,000000	-10,00	-242,60	-2,000000	-2,00	
EUR	24,260	1,000	1,000	1,000		
Oprava	DV-13/2026	FV-14/2025	DE	Zboží (G)	11.10.2026	30.11.2025
19,00	0,000000	0,00	-1 947,20	-15,200000	-15,20	
EUR	24,340	1,000	1,000	1,000		
Oprava	DV-14/2026	FV-4/2026	AT	Služby (S)	10.10.2026	01.04.2026
20,00	0,000000	0,00	-484,90	-4,000000	-4,00	
EUR	24,245	1,000	1,000	1,000		

K tomuto nesouladu může docházet dočasně při práci se staršími uzávěrkami OSS, u kterých ještě nebyla naplněna subzáložka Přehled dokladů OSS. Jakmile budou všechna porovnávaná období uzavřena již novým způsobem a tato subzáložka bude obsahovat uložené údaje o zahrnutých dokladech, nebude změna původního dokladu zpětně ovlivňovat jeho zobrazení v přehledu uzávěrky.

4.9 POPIS SUBZÁLOŽKY DALŠÍ ÚDAJE

Po vytvoření uzávěrky DPH typu OSS použijte tlačítko Opravit. Na subzáložce Další údaje vyplňte potřebné údaje.



Položka formuláře	Význam
Referenční číslo přiznání	Referenční číslo je vygenerováno v autentizované části daňového portálu před podáním přiznání. Pro přiznání v režimu EU podávané v České republice má například formát CZ/CZxxxxxxxxxx/Q1.2026. Číslo za písmenem Q označuje kalendářní čtvrtletí. Uvedený příklad je tedy daňové přiznání za 1. čtvrtletí roku 2026. Referenční číslo je povinně uvést do pole „Zpráva pro příjemce" (případně do informací v rámci SEPA platby) při odesílání peněz z bankovního účtu na speciální eurový účet Finanční správy ČR. Podle tohoto čísla Finanční správa ČR přiřadí platbu ke konkrétnímu přiznání a následně ji rozdělí mezi příslušné členské státy spotřeby. Každé přiznání musí být uhrazeno samostatně.
Nevznikla daňová povinnost	Uživatel zatrhne, pokud v daném zdaňovacím období nebyla uskutečněna žádná plnění ani opravy minulých zdaňovacích období. Položku nezaškrtávejte pouze proto, že výsledná částka k úhradě je nulová.
Název majitele bank. účtu	Uveďte jméno nebo název majitele bankovního účtu a údaje bankovního účtu daňového subjektu evidovaného pro režim OSS/IOSS.
BIC	
IBAN	
DIČ – původní subjekt	Vyplňte pouze tehdy, pokud se přiznání podává za období, ve kterém měl subjekt jiné DIČ. Uveďte číselnou část původního DIČ.
Elektronické rozhraní	Ano zvolí provozovatel elektronického rozhraní, například elektronického tržiště, platformy nebo portálu, pokud v postavení domnělého dodavatele usnadňuje dodání zboží uskutečňované osobou neusazenou v EU. Běžný prodejce vlastního zboží nebo poskytovatel vlastních služeb zvolí Ne
Přiznávání je podáváno za část zdaňovacího období	Vyplní se, pokud je zdaňovací období z nějakého důvodu zkráceno. Například v souvislosti se změnou členského státu identifikace nebo zahájením či ukončením používání režimu v průběhu období. Datum od – uveďte první den části zdaňovacího období, za kterou se přiznání podává. Vyplňuje se pouze tehdy, pokud je zaškrtnuta položka Přiznání je podáváno za část zdaňovacího období. Datum do – uveďte poslední den části zdaňovacího období, za kterou se přiznání podává. Vyplňuje se pouze tehdy, pokud je zaškrtnuta položka Přiznání je podáváno za část zdaňovacího období.
Datum od	
Datum do	

5. KONTROLA VYTVOŘENÉ UZÁVĚRKY

5.1 ŘÁDKY PŘIZNÁNÍ

Na subzáložce OSS zkontrolujte součty podle země spotřeby, typu dodání a sazby DPH. Opravy minulých období jsou uvedeny odděleně jako rozdíl proti dříve vykázané hodnotě. Tyto hodnoty se exportují do podání ve formátu XML.

5.2 SUBZÁLOŽKA PŘEHLED DOKLADŮ OSS / PŘEHLED DOKLADŮ IOSS

Kontrolovaný údaj	**Co ověřit**
Důvod zahrnutí	Zda jde o běžné plnění nebo opravu.
Číslo dokladu a zdrojový doklad	Vazbu opravy na původní doklad
Země určení	Správný členský stát spotřeby
Typ dodání OSS	Služby nebo zboží
Datum odvodu a datum plnění	Zařazení do období a období opravy
Sazba %	Platnou sazbu pro stát a druh plnění
Základ dane přiznání	Vstupní částku do přiznání OSS/IOSS pro doklady v cizí měně přepočtenou do EUR.
DPH přiznání	DPH má zde pouze informativní charakter, a je zobrazeno na 6 desetinných míst. Do přiznání se vykazují údaje součtované za jednotlivé země, typy dodání a jednotlivé DPH sazby. DPH je vypočtené ze sumy základů vynásobené příslušnou DPH sazbu. Výsledné DPH je vypočteno na dvě desetinná místa bez zaokrouhlení (tzn. čísla za setinami ořízne; další desetinná místa se ignorují).
Základ a daň z dokladu	Základ a DPH z dokladu
Základ daně v lokální měně	Základ přepočtený kurzem dokladu do lokální měny. Součet byl vykázán v tuzemském DPH přiznání, a to v řádku 24.
Měna dokladu	Měna na dokladu
Vztažný kurz dokladu	Použitý kurz na dokladu pro přepočet do lokální měny
Vztažný kurz přepočtu	Použitý kurz pro přepočet do měny přiznání (EUR). Pro opravy se použije shodný kurz, jako byl použit při přepočtu původního plnění.

5.3 DOPORUČENÉ KONTROLNÍ SESTAVY

V agendě Uzávěrky DPH jsou k dispozici zejména následující tiskové sestavy:

- OSS/IOSS DPH přiznání – tisková sestava určena pro záznamní povinnost
- Uzávěrky DPH – Přehled dokladů OSS/IOSS – tisková sestava obsahující podrobný přehled dokladů a řádků zahrnutých do uzávěrky
- Uzávěrky DPH – Seznam dokladů
- Uzávěrky DPH – Seznam změněných dokladů vzhledem k předchozí uzávěrce DPH.

Správnost dokladů zahrnutých do uzávěrky lze v současnosti ověřit především pomocí tiskové sestavy **Uzávěrky DPH – Přehled dokladů OSS/IOSS**. Tuto sestavu lze vytisknout až po vytvoření uzávěrky.

Pokud při kontrole zjistíte chybu:

1. Poznamenejte si rozhodné datum a ostatní parametry uzávěrky.
2. Vymažte uzávěrku.
3. Opravte příslušné zdrojové doklady.
4. Vytvořte uzávěrku znovu se stejnými parametry.

Stejného výsledku lze dosáhnout pouze tehdy, pokud se mezitím nezměnily zdrojové doklady, kurzovní lístek ani parametry uzávěrky. Funkce **Vymazat** je dostupná pouze pro nejnovější uzávěrku.

5.4 PŘEHLED DPH

Reporty v agendě Přehled DPH slouží jako pomocný nástroj ke kontrole zdrojových dokladů vstupujících do přiznání a jeho předpokládaného výsledku před vytvořením uzávěrky DPH.

Reporty jsou určeny ke kontrole dokladů vstupujících do přiznání a jeho výsledku před generováním finálního přiznání v agendě Uzávěrky DPH.

POZNÁMKA
Opravy dokladů vystavené v režimu OSS a zahrnuté do uzávěrky DPH za tento režim zatím dovolujme opravovat, ale uživatel s privilegiem „Zadat, editovat, mazat doklad, který spadá do období uzavřeného uzávěrkou DPH" nebo „Supervisor" by neměl již doklady měnit.

Reporty naleznete v modulu Účetnictví → záložka DPH → agenda Přehled DPH.

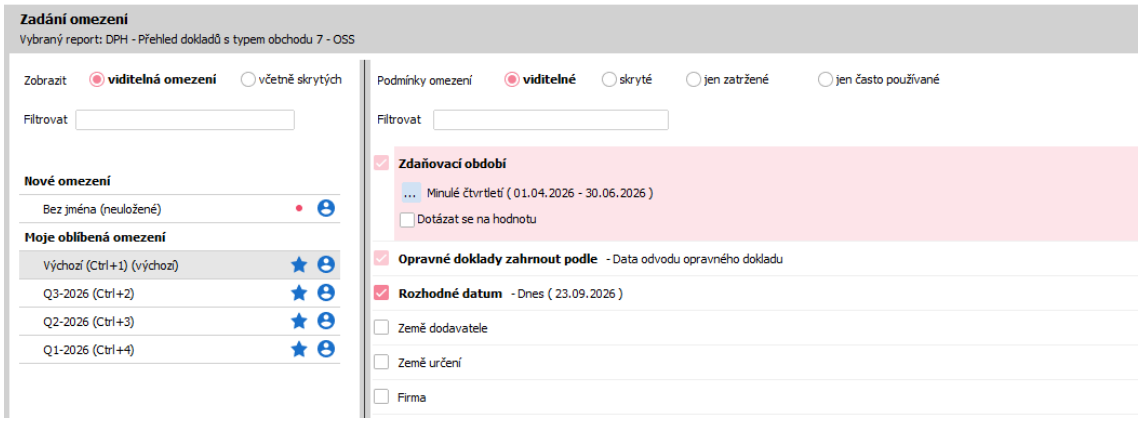
Pro jednotlivé režimy jsou určeny reporty:

- DPH – Přehled dokladů s typem obchodu 7 – OSS
- DPH – Přehled dokladů s typem obchodu 8 – I-OSS

Při generování reportu se používá omezení za „**Zdaňovací období**" odpovídající období zdanitelného plnění, respektive omezení podle položky Datum odvodu na dokladech pro plnění. Pro výběr dokladů s opravami DPH minulých zdaňovacích období se používá omezení za „**Rozhodné datum**" (stejný význam jako položka „Rozhodné datum pro zahrnutí oprav DPH" v agendě Uzávěrky DPH) a „**Opravné doklady zahrnovat podle**" s výchozí hodnotou „Data odvodu opravného dokladu".

„Rozhodné datum" bylo zavedeno od verze 26.4. Pokud uzávěrka ještě nebyla vytvořena, zadá se předpokládané datum, které bude zadáno při uzávěrce, nejpozději však konec lhůty podání přiznání. Pro minulá období, byla-li uzávěrka vytvořena před zavedením rozhodného dne (záložka „Přehled dokladů OSS" je prázdná), se použije shodné datum jako je uloženo v položce „Datum uzavření" na hlavičce uzávěrky, v opačném případě je pro získání stejných výsledků jako v uzávěrce zadat stejné Rozhodné datum, jako bylo použito v uzávěrce DPH.

TIP
V agendě Přehled DPH může být výchozí omezení nastaveno takto:
- Zdanitelné plnění – Minulé čtvrtletí
- Opravné doklady zahrnout podle – Data odvodu opravného dokladu
- Rozhodné datum – Dnes



Report dokladů obsahuje:

- identifikaci firmy,
- výběrové podmínky použité pro sestavení reportu,
- datum přepočtu do EUR,
- zemi dodavatele a zemi určení,
- seznam dokladů v režimu OSS nebo IOSS,
- členění podle kombinace země dodavatele a země určení,
- rozpad řádků dokladů podle DPH sazby a Typu dodání,
- součty za jednotlivé země,
- součty podle zemí a sazeb DPH v EUR.

POZOR
Pro režimy OSS/IOSS v reportech agendy Přehled DPH není možné získat použitý kurz při vykázání plnění z uzávěrky opravovaného období. Částky v reportu jsou vypočtené kurzem k zadanému datu při tvorbě reportu. Pro doklady v jiné měně než EUR se tedy částka opravy DPH může lišit od částky vypočtené v uzávěrce DPH.

V reportech agendy Přehled DPH se načítají a počítají hodnoty z aktuálního stavu dokladů v době generování reportu. Generuje-li se report pro zdanitelné období před aktuálním, mohou se hodnoty v reportu lišit oproti tisku Přehledu dokladů nad uzávěrkou DPH, pokud byly po uzávěrce na dokladu provedeny změny hodnot ovlivňující vykazování v přiznání.
Na dokladech zahrnutých do již odeslaného OSS/IOSS přiznání **neměňte** datumy plnění a odvodu, ani částky a typ dodání na Obsahu.

Tyto reporty nelze používat jako úplnou kontrolu uzávěrky obsahující opravy předchozích zdaňovacích období.
Reporty mají zejména tato omezení:
- Nemusí zobrazit opravné doklady vztahující se k předchozím zdaňovacím obdobím, které jsou zahrnuty do aktuální uzávěrky.
- U opravných dokladů v cizí měně vztahujících se k předchozím obdobím může být pro přepočet do EUR použit kurz aktuálního období namísto kurzu použitého u původního plnění.
- Doklady zaevidované nebo vystavené v pozdějším období, které se vztahují k dřívějšímu zdaňovacímu období, se nemusí v reportu zobrazit, případně mohou být přepočteny kurzem neodpovídajícím období původního plnění.
- Report nedohledává opravy napříč předchozími uzávěrkami stejným způsobem jako průvodce vytvořením uzávěrky DPH.

Pro úplnou kontrolu a získání podkladů k uzávěrce OSS/IOSS použijte po vytvoření uzávěrky tiskovou sestavu „Uzávěrky DPH – Přehled dokladů OSS/IOSS".

6. EXPORT A PODÁNÍ NA PORTÁLU FINANČNÍ SPRÁVY

Postup:

1. Na zkontrolované uzávěrce použijte funkci „Export" a vyberte export přiznání OSS.
2. Uložte vygenerovaný soubor XML na bezpečné místo.
3. Přihlaste se do autentizované části portálu OSS na webu Finanční správy.
4. Podle typu přiznání postupujte takto:
    - u OSS vyberte **režim EU** a příslušné kalendářní čtvrtletí,
    - u IOSS vyberte **dovozní režim** a příslušný kalendářní měsíc.
5. Nahrajte XML soubor vytvořený systémem.
6. Zkontrolujte načtené údaje, dokončete odeslání a uložte potvrzení o podání.
7. Výslednou daň uhraďte podle platebních údajů Finanční správy nejpozději ve lhůtě pro podání.

Výsledek:

Vytvoření souboru XML v systému ještě nedochází k podání přiznání. Přiznání je podáno až po jeho úspěšném odeslání v aplikaci OSS.

POZOR
DPH v režimu OSS se hradí jednou souhrnnou platbou v EUR české Finanční správě. Pokud po zohlednění oprav vyjde za některý členský stát záporná výsledná částka DPH, nelze o ni snížit platbu daně za ostatní členské státy. Přeplatek vrací příslušný členský stát spotřeby.

Například: **Německo +100 EUR, Rakousko −20 EUR → zaplatíte 100 EUR**, nikoli 80 EUR. Přeplatek ve výši 20 EUR vrací Rakousko.

7. NEJČASTĚJŠÍ PROBLÉMY

Projev	Pravděpodobná příčina	Řešení
Doklad není v uzávěrce	Nesprávný typ obchodu, datum odvodu nebo nezaplacený doklad v režimu IOSS	Zkontrolujte hlavičku, stav a data dokladu.
Řádek je uveden v nesprávné zemi	Chybně zadaná Země určení	Opravte stát spotřeby na zdrojovém dokladu.
Nesprávná sazba nebo členění	Chybí správná sazba, DPH index nebo Typ dodání	Aktualizujte sazby a opravte řádek dokladu.
Uzávěrka hlásí chybějící kurz	Není kurz se vztažnou měnou EUR k poslednímu dni zdaňovacího období nebo nejbližšímu dalšímu dni	Doplňte kurzovní lístek a uzávěrku vytvořte znovu.
Opravný doklad nebyl zahrnut	Datum odvodu je po rozhodném datu nebo Datum plnění spadá až do následujícího zdanitelného období.	Prověřte datum odvodu a datum plnění i vazbu na původní doklad. Oprava se nemůže vykázat dříve. než se vykáže plnění. Dobropis nemůže předběhnout fakturu.
Po opakovaném vytvoření uzávěrky vyšel jiný výsledek	Změnily se zdrojové doklady, kurzy nebo rozhodné datum pro zahrnutí oprav DPH	Porovnejte Přehled dokladů OSS/IOSS a parametry obou uzávěrek.

8. ZDROJE

8.1 PRÁVNÍ PŘEDPISY

- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty – zvláštní režim jednoho správního místa (OSS/IOSS) je upraven zejména v § 110a a násl.
- Směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému DPH – hlava XII kapitola 6 upravuje režim mimo EU, režim EU a dovozní režim.
- Prováděcí nařízení Rady (EU) č. 282/2011 – obsahuje prováděcí pravidla pro OSS a IOSS, včetně pravidel pro opravy daňových přiznání.

8.2 METODICKÉ A PRAKTICKÉ INFORMACE

- Finanční správa ČR: One Stop Shop (OSS)
- Finanční správa ČR: Daňové přiznání – režim EU
- Finanční správa ČR: Daňové přiznání – dovozní režim IOSS
- Finanční správa ČR: Daňové přiznání ve zvláštním režimu OSS – dotazy a odpovědi

- Finanční správa ČR: Odvod DPH prostřednictvím OSS do jiného členského státu – komunikace, platba, sankce a opravy
- Finanční správa ČR: Jak podat daňové přiznání v OSS v režimu EU
- Evropská komise: Podání přiznání a úhrada daně v OSS