

Faktúra za tovar pre občana z EÚ



Slovenský podnikateľ – mesačný platiteľ DPH zaoberajúci sa predajom tovaru odoslal prostredníctvom kuriéra tovar českému občanovi v celkovej sume 1 190 eur. Podnikateľ využil dobrovoľnú registráciu do systému OSS a faktúru vystavil s českou sadzbou DPH.



Pre faktúry v režime OSS odporúčame vytvoriť samostatný číselný rad, a to z dôvodu, že v osobitnom daňovom priznaní OSS sa tovary a služby uvádzajú oddelene.

Na vystavenie faktúry za predaj tovaru českému občanovi použite typ dokladu **Faktúra – EÚ OSS - § 68b**.

Štát: Česko	Typ dokladu: Faktúra	Sadza DPH: 21 %
IČO:	Predmet fakturácie: Predaj tovaru do zahraničia - občan - ČR - OSS	
DIČ:	Objednávka:	
IČ DPH:	Dodací list:	
	Mena dokladu: EUR	

V poli sadzba DPH doplňte sadzbu DPH, ktorá je platná v štáte občana – v uvedenom príklade 21 %.

Pre väčší prehľad vo faktúrach odporúčame vyplniť aj Predmet fakturácie.

Program na základe **typu dokladu EÚ OSS - § 68b** – prednastaví na položkách faktúry N sadzbu DPH a riadok DPH N.

Predajná jednotková cena							
Množstvo	1,00	ks	% DPH	EUR	N	Bez DPH	1 190,00
Zľava (%)						Bez DPH po zľave	1 190,00
						S DPH	1 190,00
Zápis do: Poznámka Zápis do: Stĺpec PD: Príjem za tovar Interné rozúčtovanie: Stredisko: (Nedefinované) Členenie: (Nedefinované) Riadok DPH: N							



Uvedená faktúra **nebude** zahrnutá do slovenského daňového priznania k DPH, do kontrolného výkazu, do súhrnného výkazu, ani do evidencie DPH. Faktúru vystavenú v režime OSS zahrnie podnikateľ do osobitného daňového priznania k DPH.

Vystavenú faktúru vytlačte cez štandardnú tlačovú zostavu.

Fakturuje Vám:							
P.č.	Číslo položky	Názov položky	Množstvo	MJ	Zľava %	JC bez DPH	DPH %
1.		tovar	1	ks	0	983,47	21
			Sadzba DPH		Bez DPH	DPH	S DPH
			21 %		983,47	206,53	1 190,00
			Súčet		983,47	206,53	1 190,00
			Celková fakturovaná suma:		EUR		1 190,00
			Fakturovaná suma:		EUR		1 190,00

Vo výstupnej zostave je suma faktúry rozpočítaná na základ dane a DPH presne podľa sadzby DPH, ktorá je platná v štáte odberateľa (podľa % DPH, ktoré ste uviedli v poli Sadzba DPH).



Vzhľadom na to, že program ALFA plus nepodporuje export daňového priznania k OSS pre systém OSS, je potrebné podklad pre jeho vyplnenie vytvoriť ručne.

Daňové priznanie k OSS obsahuje tieto údaje v mene eur:

- celkovú hodnotu tovarov a služieb bez dane dodaných v zdaňovacom období,
- sadzbu dane a výšku dane pre každú sadzbu dane, a to v členení podľa členských štátov spotreby (zákazníka),
- celkovú výšku splatnej dane, pričom obsahuje aj dodania tovaru alebo služieb, pri ktorých sa poskytuje služba alebo sa odosiela/prepravuje tovar z iných členských štátov, ako je dodávateľ usadený a identifikovaný pre OSS.

V prípade cudzej meny sa pre účely daňového priznania použije kurz ECB alebo NBS platný posledný deň príslušného Q. alebo nasledujúci deň, ak nebol posledný deň Q. tento kurz vyhlásený.

Podklad k vyplneniu daňového priznania k OSS vytvoríte priamo cez Obchod - Faktúry nasledovne:

Po vstupe do faktúr, kliknite na **Filter** v hornej časti evidencie a zapnite používanie Rýchleho filtra (prázdny riadok, ktorý slúži na vyhľadávanie).

Následne kliknite v zozname faktúr **pravým tlačidlom myši** a cez možnosť **Výber stĺpcov** – zapnite používanie stĺpca **Odberateľ štát** a **Sadzba DPH (§ 68)**.

Hľadaj...

Filter

Info

Funkcie

1/16

Obnov

						Celková suma (EUR)			
Číslo faktúry	Vyhotovené	Odberateľ názov	Podtyp dokladu	Odberateľ štát	Sadzba DPH (§ 68)	Bez DPH	S DPH	Vyrovnané	Zostáva vyrovnať
				česko	21				
10260016	17.06.2026	Beran Jozef	EÚ OSS - § 68b	Česko	21	1 190,00	1 190,00		1 190,00

Vyfiltrovaním faktúr za:

- zvolené obdobie,
- za konkrétny číselný rad (samostatne pre tovary a samostatne pre služby),
- za vybraný štát odberateľa,
- za použitú sadzbu DPH (základná alebo znížená),

získate celkovú hodnotu tovarov alebo služieb (tovary a služby sa uvádzajú v DP za príslušné zdaňovacie obdobie osobitne) dodaných do konkrétneho štátu EÚ vrátane sadzby dane platnej v štáte odberateľa.



Sumu základu a DPH pre jednotlivé dodania (faktúry) je nutné do podkladu pre vytvorenie daňového priznania k OSS uviesť ručne podľa vytlačených faktúr, keďže v programe sú faktúry vystavené a zaevidované v N-sadzbe DPH.

Pre vytvorenie podkladu odporúčame vyfiltrované záznamy podľa vyššie uvedeného postupu cez pravé tlačidlo myši vyexportovať do excelovského súboru.

V excelovskom súbore si následne doplňte ďalšie potrebné stĺpce, do ktorých uvedte základ a DPH jednotlivých dodaní podľa vytlačených faktúr. Zároveň si doplňte súčtové riadky pre základ a DPH tak, aby ste získali podklad pre vyplnenie daňového priznania v systéme OSS. Takto vytvorený podklad si odložte.

Číslo faktúry	Vyhotovené	Odberateľ názov	Podtyp dokladu	Odberateľ štát	Sadzba DPH (§ 68)	Celková suma (EUR)			Zostáva vyrovnať	Celková ...
						Bez DPH	S DPH	Vyrovnané		
20260001	17.06.2026	Beran Jozef	EÚ OSS - § 68b	Česko	21	1 190,00	1 190,00		1 190,00	1 190,00
						1 190,00	1 190,00		1 190,00	

Rovnakým postupom by ste vyfiltrovali a upravili zoznam faktúr aj pre inú sadzbu DPH daného štátu, pre služby, príp. pre iné štáty, do ktorých boli uskutočnené dodania tovarov alebo služieb.

Údaje z vytvoreného podkladu uvedte do osobitného daňového priznania k OSS ručne:

Odberateľ názov	Odberateľ štát	Celková suma (EUR)				Sadzba DPH	Celková suma		
		Bez DPH	S DPH	Vyrovnané	Zostáva vyrovnať		Základ dane v mene dokladu	DPH v mene dokladu	S DPH
Beran Jozef	Česko	1 190,00	1 190,00		1 190,00	21,00	983,47	206,53	1 190,00
		1 190,00	1 190,00		1 190,00		983,47	206,53	1 190,00

2 a,b Dodania uskutočnené z členského štátu identifikácie (Supplies from Member State of Identification)

Členský štát spotreby (MS of Consumption): **Česká republika (Czechia)**

Typ sadzby DPH (VAT Rate Type): **Štandardná (Standard)**

Sadzba DPH (VAT Rate): **21**

Sadzba DPH - Iná (VAT Rate - Other):

Typ dodania (Type of Supply): **Tovary (Goods)**

Základ dane (EUR) (Taxable amount €): **983,47**

Suma DPH (EUR) (VAT amount €): **206,53**

<< 1/1 >> Pridať dodanie (Add delivery) Prejsť na (Go to) dodanie (delivery)

Celková suma DPH za **služby** dodané z členského štátu identifikácie (EUR): **0.00**
(Total VAT Amount payable for services supplied from the Member state of identification (€))

Celková suma DPH za **tovary** dodané z členského štátu identifikácie (EUR): **206.53**
(Total VAT Amount payable for goods supplied from the Member state of identification (€))