

Změny v AdmWin ve verzi 3.16 od 3.15

Neprovádí se žádný update. Zálohy jsou kompatibilní s verzí 3.15, 3.14.

Pokud se přechází z verze nižší 3.14, je nutné před instalací nové verze provést zálohování - provede se update do verze 3.14 !!!

1. DPH

Novela 355/2021 Sb. zákona o DPH s účinností od 1.10.2021 upravuje především elektronické obchodování (e-commerce) - prodeje zboží koncovým spotřebitelům v EU pomocí digitálních platform a dovozu zboží z třetí země. Dle těchto nových pravidel bylo možné postupovat již od 1.7.2021 na základě směrnice Rady (EU) 2006/112/ES včetně všech jejích novel.

1.1 Změny v zasílání zboží

Zasílání zboží koncovým spotřebitelům mezi členskými státy EU se nahrazuje pojmem "**prodej zboží na dálku**" - prodej zboží přes e-shopy z České republiky koncovým zákazníkům do EU.

Ruší se limity 35 000 nebo 100 000 EUR při jejichž překročení pro jednotlivé členské země EU byl plátcé povinen se v nich zaregistrovat k DPH. Zavádí se jeden limit ve výši 10 000 EUR bez daně na prodej zboží na dálku a poskytnutí tzv. TBE služby (telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání, elektronicky poskytované služby) a je to součet dohromady za všechny členské země EU. Tj. při jeho překročení se musí dodavatel zaregistrovat k DPH v každém členském státě ukončení přepravy nebo odeslání zboží.

Platí i pro podnikající osoby, které nejsou dosud v tuzemsku registrovány jako plátcí DPH. Nemusí uplatňovat DPH při prodeji zboží zákazníkům v ČR, ale musí sledovat limit 10 000 EUR společný pro prodej zboží na dálku a TBE služby do členských států EU. Při překročení se v nich musí registrovat k DPH. Plátcé i neplátcé může eliminovat registraci k DPH v jednotlivých členských státech EU registrací do zvláštního režimu jednoho správního místa, tzv. "**One Stop Shop**", dále jen "**OSS**", v České republice. Dříve označováno jako MOSS. Přes OSS může prostřednictvím tuzemského správce daně odvádět např. německou DPH z prodejů zboží na dálku v Německu, aniž by se tam musel registrovat. V rámci OSS v režimu EU podává prodejce pouze jedno daňové přiznání pro odvod DPH ve všech členských státech, kam prodává zboží na dálku a poskytuje služby koncovým zákazníkům.

1.2 Změny v záznamu DPH na výstupu dle nového přiznání k DPH platného od 1.10.2021

1.2.1 Do plnění "**Zdanitelné s místem plnění v tuzemsku**" – řádek 1 a 2 přiznání - patří i plnění dle § 4 odst.9 (prodej zboží na dálku), § 4 odst.10 (prodej dovezeného zboží na dálku) a § 13a (dodání zboží usnadněné provozovatelem el.rozhraní), pokud je místo plnění v tuzemsku a není přiznána daň ve zvláštním režimu jednoho správního místa dle § 110a a násl. Tj. prodej zboží na dálku (dříve označován jako zasílání zboží) do jiného členského státu EU konečnému spotřebiteli (osobě nepovinné k dani) do dosažení limitu nutného pro registraci k DPH (10 000,- EUR celkem do všech států EU) v státě kam se zasílá nebo do režimu jednoho správního místa.

1.2.2 Bod "**Zasílání zboží do jiného členského státu**" (platilo do 30.9.2021) se mění na "**Vybraná plnění (§ 110b odst. 2) mimo OSS**" – řádek 24 přiznání kromě případů, kdy je subjekt dodavatele zaregistrován do režimu OSS a zadává plnění bodem "Režim jednoho správního místa - OSS". Hodnoty zadané tímto bodem a bodem "Režim jednoho správního místa - OSS" se při sestavení přiznání sečtou do řádku 24.

Do tohoto bodu se zadávají vybraná plnění s nárokem na odpočet daně, na které by mohl být použit režim OSS s výjimkou plnění zapisovaných pod bod "Zdanitelné s místem plnění v tuzemsku", tj. prodej zboží na dálku konečnému spotřebiteli do dosažení registračního limitu.

Jsou to plnění vůči osobám nepovinným k dani:

- poskytnutí služby s místem plnění v členském státě EU odlišném od členského státu dodavatele
- prodej zboží na dálku s místem plnění dle § 8 odst. 1, (místem plnění při prodeji zboží na dálku je místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy)
- dodání zboží provozovatelem el.rozhraní dle § 13a odst. 2 písm. b)
- prodej dovezeného zboží na dálku s místem plnění dle § 8a

Do 1.10.2021 se tímto bodem zadává dřívější "Zasílání zboží do jiného členského státu" - zasílání zboží podle § 8 předchozího znění zákona o DPH se do tohoto řádku uvádí hodnota zaslaného zboží z tuzemska do jiného členského státu s místem plnění v jiném členském státě, pokud hodnota zasílaného zboží přesáhne registrační limit uvedené země.

1.2.3 Bod "**Režim jednoho správního místa - OSS**" (dříve zkratka MOSS) pro zadávání plnění plátců registrovaných do režimu jednoho správního místa při prodeji zboží na dálku, tj. zasílání zboží nebo poskytování el.služeb do členských států EU koncovým spotřebitelům (osobám nepovinným k dani) po dosažení limitu nutného pro registraci k DPH (10 000,- EUR celkem do všech států EU) ve státě kam se zasílá. Místo registrace k DPH v každém státě, kam se zasílá, je možné se registrovat

v tuzemsku do režimu jednoho správního místa (OSS).

Záznamy DPH zapsané tímto bodem se přiznávají čtvrtletně v termínu do podání řádného přiznání k DPH samostatným podáním/přiznáním (DAP OSS) úlohou pod "Pomocné" – "Výpisy daňových dokladů" volbou výpisu "Plnění v zvláštním režimu OSS" pouze elektronicky přes daňový portál nebo mojedane.cz. Jejich celková hodnota se současně přičítá i do řádku 24 přiznání k DPH.

Při volbě tohoto bodu je oproti standardnímu záznamu DPH v tuzemsku:

"% sazby daně" – změněno na ručně zadávanou hodnotu nijak nekontrolovanou. Zadává se procento sazby daně platné ve státě EU příjemce plnění k datu uskutečnění plnění. Tyto sazby jsou na:

<http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/ms-mezinarodni-spoluprace-a-dph/moss-seznam-sazeb.pdf>

nebo https://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/vatSearchForm.html - zobrazení této stránky vyvolá tlačítko:

"Sazby DPH v EU" – zobrazí ve webovém prohlížeči stránky Evropské komise pro vyhledání aktuálních sazeb DPH pro zvolenou členskou zemi.

"základní / snížená" – rozevírací seznam za "% sazby daně" – nutno určit, zda zadaná sazba DPH je ve státě EU příjemce plnění základní nebo snížená. Požadováno na DAP OSS. Výchozí je základní.

"zboží / služba" – rozevírací seznam pod „Číslo daňového dokladu“, kterým nutno určit, zda jedná o dodání zboží na dálku nebo poskytnutí el.slужby Požadováno na DAP OSS. Výchozí je zboží.

"Kód členského státu" – nutno zadat (vybrat ze seznamu) zkratku členského státu EU příjemce plnění.

1.3 Výkazy DPH, tisk Přiznání k DPH

V systému jsou udržovány oba formáty. Původní platný do 30.9.2021 a nový platný od 1.10.2021 (vzor 23). Systém si automaticky volí zobrazení výkazu a následný tisk přiznání dle zvoleného období.

V původním výkazu se plnění zapsaná pod "Režim jednoho správního místa – MOSS/OSS" se sečtou s plněními zapsanými pod "Osvobozené s nárokem na odpočet daně" na ř.26, v novém se sečtou s plněními zadanými pod "Vybraná plnění (§ 110b odst. 2) mimo OSS" na ř.24.

Plátcí, registrovaní do zvláštního režimu jednoho správního místa - OSS (režim Evropské unie), vedle přiznání k DPH ještě čtvrtletně elektronicky podávají DAP OSS - režim EU - Přiznání k DPH. Výstup souboru xml v předepsané struktuře pro načtení na portál mojedane.cz se vytváří v úloze "Výpis daňových dokladů" volbou 'Plnění v zvláštním režimu OSS'.

1.4 Výpisy DPH

Výpis 'Plnění v zvláštním režimu OSS' vytváří nový DAP OSS dle xml struktury platné od 1.7.2021 pro načtení na portál mojedane.cz.

Jen v DE

Výpočet sociálního a zdravotního pojištění OSVČ - doplněny hodnoty pro výpočet pojistného za rok 2021 a záloh na rok 2022.

Sociální:

- Pro přehled za rok 2021:
 - Minimální roční vyměřovací základ pro hlavní činnost: 106 332,- Kč
 - Minimální roční vyměřovací základ pro vedlejší činnost: 42 540,- Kč
 - Rozhodná částka pro vedlejší činnost: 85 058,- Kč
 - Maximální roční vyměřovací základ: 1 701 168,- Kč
- Pro výpočet záloh na rok 2022:
 - Minimální měsíční vyměřovací základ pro hlavní činnost: 9 728,- Kč - z toho je min.záloha 2 841,- Kč
 - Minimální měsíční vyměřovací základ pro vedlejší činnost: 3 892,- Kč - z toho je min.záloha 1 137,- Kč
 - Rozhodná částka pro vedlejší činnost: 93 387,- Kč
 - Maximální vyměřovací základ: 155 644,- (roční 1 867 728) Kč -
- Minimální nemocenské pojištění nadále činí 147 Kč.

Zdravotní:

- Pro přehled za rok 2021 - minimální měsíční vyměřovací základ: 17 720.50 Kč
- Minimální záloha na rok 2022: 2 627,- Kč z minimálního vyměřovacího základu 19 456,- Kč

Předběžný výpočet daně za rok 2021:

- jiný výpočet daně dle § 16 zák.o dani z příjmu – solidární daň nahrazena výpočtem dle § 16 odst.1 písmeno b) – 23% ze základu přesahující 48násobek průměrné mzdy
- vyšší základní sleva na poplatníka a daňové zvýhodnění na 2. 3. a další dítě.