

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku



**Účetnictví firem zabývajících se zahraničně obchodní
činností**

Vedoucí bakalářské práce:
doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.

Autor:
Věra Klimešová

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Zemědělská fakulta
Katedra účetnictví a financí
Akademický rok: 2005/2006

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Věra KLIMEŠOVÁ**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku - pro české firmy**

Název tématu: **Účetnictví firem zabývajících se zahraničně obchodní činností**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce:

Účetnictví firem se zahraničním obchodem má nejen své specifické operace, ale i musí respektovat i časté změny pravidel, které se v účetnictví a daňových souvislostech zobrazují. Cílem práce je pak charakterizovat tyto specifické operace a analyzovat změny pravidel v souvislosti s jejich vlivem na evidenci a účetnictví podniku.

Metodický postup:

1. Analýza nástrojů a podmínek, jejich uplatnění.
2. Změna pravidel, podmínek; vliv na účetnictví a daňové aspekty v podniku.

Rozsah práce: 30 - 40 stran

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

Kovanicová, D.: Finanční účetnictví v kontextu současného vývoje, Polygon, Praha

Účetnictví a Daňová evidence, ASPI Praha 2006

Pokorná, P.: Účtování v cizích měnách, Anag, Praha 2002

Louša, F.: Vnitropodnikové směrnice v účetnictví podnikatelských subjektů, Bilance, Praha 1998

Metodiky Svazu účetních

Odborné časopisy

Účetní a daňová legislativa

www stránky

Vedoucí bakalářské práce:

doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce:

27. března 2006

Termín odevzdání bakalářské práce:

15. dubna 2007


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.
děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
ZEMĚLSKÁ FAKULTA
studijní oddělení
Studentská 13
370 05 České Budějovice


prof. Ing. František Střeleček, CSc.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 27. března 2006

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Účetnictví firem zabývajících se zahraničně obchodní činností vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu použité literatury.

V Jindřichově Hradci dne 15. 4. 2007

Klimešová Věra

Poděkování

Děkuji touto cestou doc. Ing. Jindřišce Kouřilové, CSc. za odborné vedení a cenné metodické rady při zpracování bakalářské práce, a také společností Christ Lacke CZ, s.r.o. za poskytnutí potřebných informací a materiálů pro vypracování praktické části bakalářské práce.

OBSAH

1. Úvod	3
2. Cíl a postup práce	4
<i>A) Literární přehled</i>	
3. Účtování v cizích měnách	5
3.1 Legislativní úprava účtování v cizích měnách	5
3.2 Druhy používaných kurzů	6
3.3 Vnitropodniková směrnice o používání kurzů v účetnictví	7
3.4 Okamžik ocenění a druhy kurzových rozdílů	8
3.5 Účtování kurzových rozdílů	9
3.6 Pokladní a bankovní operace	10
3.7 Zahraniční pracovní cesty	11
4. Daňová problematika	14
4.1 DPH	14
4.1.1 Intrakomunitární plnění	14
4.1.1.1 Dodání zboží do jiného členského státu EU	16
4.1.1.2 Pořízení zboží z jiného členského státu EU	19
4.1.1.3 Systém VIES	20
4.1.1.4 Souhrnná hlášení	21
4.1.1.5 Intrastat	21
4.1.2 Plnění ve vztahu k třetím zemím	22
4.1.2.1 Dovoz zboží	22
4.1.2.2 Vývoz zboží	24
4.2 Spotřební daň	25
5. Celní problematika	27
5.1 Clo	27
6. Způsoby jištění u zahraničně obchodních operací.....	29
6.1 Zálohy	29
6.2 Bankovní služby.....	30
6.2.1 Bankovní záruka	30
6.2.2 Bankovní aval	30
6.2.3 Dodavatelská záruka	31
6.2.4 Dokumentární akreditiv	31

B) Praktická část

7. Metodika praktické části.....	33
8. Stručná charakteristika firmy Christ Lacke CZ, s.r.o.	34
8.1 Historie firmy	35
8.1.1 Christ Lacke CZ, s.r.o.	35
8.1.2 Ludwig Christ & Co. Ges.m.b.H.	35
8.2 Cíle a záměry do budoucna.....	35
9. Analýza společnosti a její účetnictví.....	37
9.1 Pořízení zboží z Rakouska	38
9.2 Prodej zboží německému odběrateli	40
9.3 Poskytnutí zálohy na zahraniční pracovní cestu	42
9.4 Účtování v pokladně a na bankovním účtu	43
10. Závěr	45
11. Summary, keywords	46
12. Přehled literatury	47
13. Seznam příloh.....	48

1. ÚVOD

Mezinárodní obchod zažívá v současné době prudký rozvoj, který je ovlivněn zejména procesy internacionalizace a globalizace světové ekonomiky a využívání moderních technologií. Tyto procesy otevírají firmám nové možnosti podnikání a zároveň zvyšují celosvětovou konkurenci. Většina podniků je dnes buď přímo nebo alespoň zprostředkovaně zapojena do procesu mezinárodního podnikání.

Po vstupu ČR do Evropské unie je zaznamenáván dle očekávání mimořádný zájem zahraničních firem o obchodní spolupráci s ČR. Pád bariér obchodu (cel, množstevních a jiných restrikcí apod.), garantování solidního obchodního klimatu v ČR autoritou EU, to vše vede k prudkému růstu zahraničního obchodu ČR s EU a k velkému přílivu přímých zahraničních investic, které v České republice oceňují vysokou úroveň kvalifikace pracovní síly, dlouhodobé průmyslové tradice země, atd.

Pro Českou republiku je zahraniční obchod velice důležitý a účast české ekonomiky na mezinárodní ekonomické integraci je její životní nutností. Fakt, že objem dovozu a vývozu má rok od roku vzestupnou tendenci je důkazem toho, že stále více firem se zabývá zahraničně obchodní činností. Proto si myslím, že je téma této bakalářské práce velice aktuální a zajímavé.

Znalost zahraničních trhů a zejména cíl úspěšně vyvážet české zboží a služby do zahraničí patří v oblasti prodeje k těm nejnáročnějším činnostem. Na rozdíl od prodeje zboží a služeb v tuzemsku vyžaduje totiž další znalosti a dovednosti, zejména znalosti zvyklostí pro jednotlivé trhy, znalosti právní, dopravní, celní, jazykové i způsoby sjednávání obchodů. Navíc se obchodní podmínky na zahraničních trzích mění často rychleji, než podmínky na trhu domácím. Také bývá překážkou mnohdy velká vzdálenost mezi prodávajícím a kupujícím, kvůli níž se hůře zjišťují informace o důvěryhodnosti a solventnosti obchodního partnera.

Proto bych vás v této práci chtěla blíže seznámit se specifickými obchodními operacemi v mezinárodním obchodu a přiblížit, jak se tyto operace odrážejí v účetnictví podniku podnikajícím na našem území.

2. CÍL A POSTUP PRÁCE

Cílem této práce je charakterizovat specifické operace u firem zabývajících se zahraničně obchodní činností a analyzovat změny pravidel v souvislosti s jejich vlivem na evidenci a účetnictví podniku.

V této bakalářské práci bych chtěla poukázat na všechny specifické operace a pravidla v mezinárodním obchodě, které firmy obchodující se zahraničím musí dodržovat na rozdíl od firem obchodujících pouze v tuzemsku. A to zejména na specifika v účetnictví týkající se především kurzových rozdílů, daňové problematiky (DPH a spotřební daně), celní problematiky a formy zajištění plateb v mezinárodním obchodě. Mojí snahou je ukázat, jak obsáhlý je problém zahraničně obchodního styku a zároveň poskytnout přehled o podnikání v této oblasti.

Jelikož po vstupu ČR do EU stoupl počet firem, které obchodují s členskými státy EU, zajímám se ve své práci nejvíce o obchod mezi členskými státy EU a o změny, které nastaly po vstupu ČR do EU a které toto obchodování ulehčily.

Toto téma je velice obsáhlé a obsahuje spoustu výjimek a zvláštních pravidel, a proto se mi nepovedlo je všechny zanalyzovat a popsat do podrobností. Doufám, že tuto možnost dostanu při psaní diplomové práce, kdy bych se chtěla k tomuto tématu vrátit.

V praktické části je sledováno respektování těchto specifík na základě analýzy vybrané firmy Christ Lacke CZ, s.r.o. V této části budou zjišťovány rozdíly ve způsobech účtování proti teoretickým předpokladům získaných z literatury a celkový průběh zahraničních obchodních operací tak jak je aplikován v praxi.

Ve schématech účtování jsem použila čísla účtů podle platné účtové osnovy, kterou příkládám v příloze č. 1.

A) LITERÁRNÍ PŘEHLED

3. ÚČTOVÁNÍ V CIZÍCH MĚNÁCH

3.1 Legislativní úprava účtování v cizích měnách

Téměř žádná účetní jednotka se účtováním dokladů, které znějí na cizí měnu pravděpodobně nevyhne. I v malé účetní jednotce tak vzniká řada otázek, které se k této problematice vztahují. Zákon o účetnictví stanoví, že účetní případy vzniklé v cizích měnách, musí být přepočítány na měnu českou.

Účetní legislativa problematiku cizích měn definuje v následujících předpisech:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 4 odst. 12 - povinný přepočet cizí měny na měnu českou
 - povinná evidence majetku a závazků také v cizí měně
- § 24 odst. 2 – okamžik ocenění majetku a závazků na českou měnu
- § 24 odst. 6 a 7 – používání kurzů

Prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví č. 500/2002 Sb.

- § 47 odst. 2 písm. c) – kurzové rozdíly nejsou součástí ocenění dlouhodobého majetku
- § 60 – metoda kurzových rozdílů

České účetní standardy, hlavně český účetní standard č. 006 – Kurzové rozdíly

V souvislosti s účtováním cizích měn se zpravidla řeší následující okruhy problémů:

- okamžik ocenění majetku a závazků v cizí měně na měnu českou a druhy vzniklých kurzových rozdílů,
- možnosti použití kurzů pro přepočet majetku a závazků,
- datum uskutečnění účetního případu,
- kurzové rozdíly k rozvahovému dni, specifika účtování o zahraničních pracovních cestách [18.]

Zákon o účetnictví stanoví některé druhy majetku a závazků, které je účetní jednotka povinna evidovat současně i v cizí měně. Tato povinnost se týká zejména pohledávek a závazků, podílů, cenných papírů, derivátů a cenin které jsou vyjádřeny v cizí měně, a dále devizových hodnot (ve smyslu ustanovení devizového zákona). Pokud jsou k tomuto majetku vytvářeny opravné položky, musí být i tyto účetní záznamy vyjádřeny, kromě české měny, v cizí měně. [3.]

3.2 Druhy používaných kursů

Při převodu cizí měny na měnu českou má podnikatelský subjekt možnost použít:

- **denní kurz** devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou ke dni uskutečnění daného účetního případu (§ 24 odst. 6 zákona o účetnictví), tento kurz je také nutné použít (jako jediný) pro přepočítání k rozvahovému dni. Kurz ČNB není možné zaokrouhlovat. Při zjišťování kurzů se vychází z kurzového lístku ČNB. U měn volně nesměnitelných (rubl) a cizích měn, které nejsou obsaženy v kurzech devizového trhu vyhlášeného ČNB, se pro přepočítání cizí měny na českou korunu použije oficiální střední kurz centrální banky příslušné země. Pokud ani tento kurz není k dispozici, použije se aktuální kurz mezibankovního trhu k americkému dolaru nebo k euru. [12.]
ČNB vyhláší aktuální denní kurz po 14 hodině příslušného dne. V případě, že účetní jednotky budou používat denní kurzy při běžném účtování o uskutečněných účetních případech, musí si v rámci své vnitřní směrnice o kursových přepočtech rozhodnout, zda denním kurzem bude:
 - aktuální kurz příslušného dne vyhlášený ČNB (to znamená, že účetní jednotka bude moci účtovat účetní případy v cizí měně až v odpoledních hodinách),
 - kurz ČNB předchozího dne. [12.]
- **pevný kurz** (§ 24 odst. 7 zákona o účetnictví), který se také rovná kurzu ČNB, který je platný první den předem stanoveného období. Účetní jednotka pevný kurz používá po předem vnitřním předpisem stanovenou dobu, která nesmí přesáhnout účetní období, např. roční kurz stanovený k 1. lednu nebo pololetní, čtvrtletní či měsíční kurz. Pevný kurz nelze použít pro přepočítání k rozvahovému dni. Pevných kurzů se využívá v období kurzové stability. Pokud by došlo

k oficiálně vyhlášené devalvaci nebo revalvaci měny, musí podnik povinně upravit používaný pevný kurz. Finanční instituce definované v § 24 odst. 8 zákona o účetnictví pevný kurz nemohou používat.

- v případě nákupu nebo prodeje cizí měny za českou měnu lze k okamžiku ocenění použít kurzu, za který byly tyto hodnoty nakoupeny nebo prodány – tj. „skutečný kurz“. Použití tohoto kurzu je omezeno jen na nákup a prodej cizí měny za měnu českou. Možnost použití skutečného kurzu vyplývá z § 24 odst. 6 zákona o účetnictví. [18.]

3.3 Vnitropodniková směrnice o používání kurzů v účetnictví

Použitý způsob kurzového přepočtu vyhlásí podnik ve vnitropodnikové směrnici, kterou upraví v případě změny použitých kurzů. Informace o způsobu kurzového přepočtu uvede podnik v příloze k účetní závěrce.

Uvedené kurzy je možné v jedné účetní jednotce kombinovat, a to na základě pravidel stanovených ve vnitropodnikové směrnici účetní jednotky, kde je uveden výčet účetních případů a druhy kurzů, kterými se účetní případy budou přepočítávat. Ke kombinaci dochází v účetních jednotkách často, zpravidla se pro účtování devizových účtů a valutových pokladen používá pevného kurzu, pro ostatní účetní případy pak aktuálního (denního) kursu ČNB.

Také je otázkou, jak postupovat při postupném splácení pohledávky či závazku. Jsou dvě možnosti. Jednak při každé úhradě přepočítat zůstatek v cizí měně a rozdíl zúčtovat do hospodářského výsledku nebo při úhradě zůstatek nepřepočítávat a zjistit kurzový rozdíl až při vyrovnání dlužné částky. Proto je vhodné zvolený postup vtělit do vnitropodnikové směrnice. [7.]

3.4 Okamžik ocenění a druhy kurzových rozdílů

Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně přepočítávají účetní jednotky na českou měnu kurzem devizového trhu vyhlášeným ČNB, a to:

- k okamžiku uskutečnění účetního případu
- ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku sestavení účetní uzávěrky

Kurzové přepočty a z toho vyplývající kurzové rozdíly je třeba rozlišovat podle toho, zda vznikají v průběhu účetního období při uskutečnění účetního případu, např. v souvislosti s pořízením a následné vypořádání (snížení) aktiva v cizí měně či závazku v cizí měně, nebo na konci účetního období (k rozvahovému dni). [12.]

Kurzové rozdíly je možno rozdělit do dvou skupin:

- průběžné – kurzové rozdíly účtované v průběhu účetního období, které vznikají jako rozdíl kurzů:
 - k datu vzniku účetního případu v cizí měně (např. vznik pohledávky, závazku, nákup valut do pokladny, apod.) a
 - k datu dalšího nakládání s majetkem či závazky (např. inkaso pohledávky, platba závazku, nákup pohonných hmot za valuty, převod deviz mezi dvěma účty apod.)
 - k rozvahovému dni – kurzové rozdíly účtované při uzavírání účetních knih, které vznikají jako rozdíl kursů:
 - ve kterém je majetek a závazky oceněn v účetnictví (např. kurs k datu vzniku účetního případu) a
 - aktuálního kurzu ČNB k rozvahovému dni (v tomto přepočteném aktuálním kursu ČNB jsou majetek a závazky oceněny až do okamžiku dalšího nakládání s majetkem či závazky (platba závazku, inkaso pohledávky, apod.) nebo do dalšího rozvahového dne, kdy jsou opět přepočteny aktuálním kursem ČNB.
- [18.]

Kurzové rozdíly nevznikají:

- při změně osoby věřitele,
- při změně osoby dlužníka, za předpokladu, že dluh za původního dlužníka uhradí nový dlužník,
- při změně cizí měny, v níž bude provedena úhrada (inkaso), na jinou cizí měnu, pokud současně nedojde k pohybu peněz,
- při splácení peněžitých vkladů do obchodních společností nebo družstev [3.]

3.5 Účtování kurzových rozdílů

Veškeré kurzové rozdíly jsou účtovány výsledkovou metodou – tj. na vrub nákladů, nebo ve prospěch výnosů. V případě kurzového zisku vzniká finanční výnos v účtové skupině 66 – Finanční výnosy. Pokud účetní jednotce vznikne kurzová ztráta, účtuje se do finančních nákladů v účtové skupině 56 – Finanční náklady. Pro účely dalšího výkladu jsem zvolila účty 563 a 663. Z výše uvedeného vyplývá, že kurzové rozdíly mají vždy vliv na výsledek hospodaření účetní jednotky.

Výše kurzových rozdílů je závislá nejen na výši kurzu, ale i na datu uskutečnění účetního případu. Podle ČÚS č. 1 – Účty a zásady účtování na účtech, bodu 2.4.3 je stanoven rámcový výčet okamžiků uskutečnění účetního případu. Jedná se tedy o den, ve kterém dojde ke:

- splnění dodávky,
- platbě závazku,
- inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky,
- poskytnutí či přijetí zálohy,
- převzetí dluhu,
- zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky

Je pak otázkou vnitropodnikové směrnice účetní jednotky, jakým kurzem bude tyto účetní případy přepočítávat (viz kapitola 3.4).

Kurzové rozdíly pak vznikají (podle ČÚS č. 006, bod 2.2) v případech:

- úhrady závazku,
- inkasa pohledávky,
- postoupení pohledávky,
- vkladu pohledávky jako nepeněžního vkladu,
- převzetí dluhu u původního dlužníka,
- vzájemného započtení pohledávek,
- úhradě úvěru nebo půjčky novým úvěrem nebo půjčkou
- převodu záloh na úhradu pohledávek a závazků

ČÚS č. 006 v bodu 2.3 naopak stanoví, že kurzové rozdíly nevznikají při:

- při změně osoby věřitele,
 - při změně osoby dlužníka, za předpokladu, že dluh za původního dlužníka uhradí nový dlužník,
 - při změně cizí měny, v níž bude provedena úhrada (inkaso), na jinou cizí měnu, pokud současně nedojde k pohybu peněz,
 - při splácení peněžitých vkladů do obchodních společností nebo družstev
- [3.]

Vyazuje-li účetní jednotka v rozvaze aktiva nebo závazky v cizí měně, kterými se jistí proti měnovému riziku ze smluvních vztahů v cizí měně, o nichž dosud nebylo účtováno, účtuje případný kurzový rozdíl u těchto aktiv a závazků do vlastního kapitálu, a to na účet účtové skupiny 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy. Toto pravidlo neplatí, pokud by se jednalo o deriváty. V okamžiku zaúčtování příslušných smluvních vztahů, nebo v případě, že tyto smluvní vztahy vůbec nevzniknou, účtují se kurzové rozdíly u výše uvedených zajišťovacích aktiv a závazků obvyklým způsobem na vrub nákladů nebo ve prospěch výnosů. Ustanovení tohoto odstavce nabylo účinnosti dnem 1. 1. 2006. (Účetnictví pro podnikatele, 2007)

3.6 Pokladní a bankovní operace

Peněžní prostředky v cizí měně – valuty i devizy – se evidují v příslušné cizí měně a v okamžiku uskutečnění účetního případu se přepočítávají na českou měnu.

Přepočet hodnoty peněžních prostředků z cizí měny na českou měnu se v okamžiku uskutečnění účetního případu provádí vždy podle platného kurzu devizového trhu vyhlášeného Českou národní bankou.

Pouze v případě nákupu nebo prodeje valut za českou měnu lze použít obchodní kurz, za který byly valuty skutečně nakoupeny nebo prodány.

I když se v průběhu účetního období kurz vyjadřující vztah mezi českou a příslušnou cizí měnou neustále mění, o kurzových rozdílech se u peněžních prostředků ve valutové pokladně ani na devizových bankovních účtech v průběhu účetního období neúčtuje. Zúčtování kurzových rozdílů dle kurzu devizového trhu vyhlášeného ČNB se u těchto složek majetku uskuteční až na konci účetního období (použijeme kurz ČNB vyhlášený k rozvahovému dni). [3.]

3.7 Zahraniční pracovní cesty

V souvislosti s kurzovými rozdíly je nutné se zabývat také zahraničními pracovními cestami, kde kurzové rozdíly bezesporu vznikají. Do konce roku 2006 do této oblasti zasahovaly nejen účetní předpisy, ale i zákon č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách. Od 1. 1. 2007 dochází k zásadní změně v legislativní úpravě problematiky cestovních náhrad. Zákon č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách, ve znění pozdějších předpisů, je zrušen a celá oblast je řešena již v novém zákoníku práce, tzn. v zákoně č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

Zákoník práce v § 154 stanoví, že **zahraniční pracovní cestou** se rozumí cesta konaná mimo území České republiky. Dobou rozhodnou pro vznik práva zaměstnance na náhradu cestovních výdajů v cizí měně je doba přechodu státní hranice České republiky. [18.]

Zaměstnavatel může vyslat zaměstnance na dobu nezbytné potřeby na pracovní cestu jen na základě dohody s ním. Zaměstnanec na pracovní cestě koná práci podle pokynů vedoucího zaměstnance, který ho na pracovní cestu vyslal. Tady jde o změnu

v zákoníku práce. Doposud bylo možné vyslat zaměstnance na pracovní cestu na dobu nezbytné potřeby, byla-li tato podmínka dohodnuta v pracovní smlouvě. Nyní již jen na základě dohody, která není blíže specifikována. [18.]

Stejně jako zákon o cestovních náhradách i zákoník práce stanoví povinnost poskytovat zálohy na cestovní náhrady v cizí měně (rozumí se v domácí měně toho státu, do kterého je zahraniční pracovní cesta plánovaná). Zaměstnavatel je povinen poskytnout zaměstnanci při zahraniční pracovní cestě zálohu v cizí měně na stravné a v rozsahu předpokládané doby trvání zahraniční pracovní cesty. Výše stravného a druh měny jsou pro jednotlivé státy uvedené ve Vyhlášce ministerstva financí č. 473/2005, a to s účinností od 1. 1. 2006. Zaučtování bude provedeno podle kurzu ČNB v den poskytnutí zálohy. Pokud zaměstnavatel dá zaměstnanci k dispozici platební kartu zaměstnavatele, považuje se to za poskytnutí zálohy v cizí měně.

Den uskutečnění účetního případu, podle kterého je určován přepočtení cestovních náhrad v cizí měně pro účetnictví, může být stanoven různě (není oficiálně účetními předpisy stanoveno). V úvahu přicházejí následující varianty:

- den ukončení pracovní cesty,
- konkrétní den nároku na cestovní náhradu,
- den předložení dokladů k vyúčtování pracovní cesty,
- den provedení vyúčtování, který musí následovat do 10 pracovních dnů po skončení pracovní cesty, nebo
- kurzem dne poskytnutí zálohy [18.]

V jednom z uvedených kurzů (nejčastěji je v praxi volen den ukončení pracovní cesty) bude účtováno o nákladech z titulu cestovních náhrad a o závazku vůči zaměstnanci. Tento závazek bude dále zúčtován se zálohou poskytnutou v cizí měně. Konkrétní vymezení data uskutečnění účetního případu stanoví vnitřní účetní směrnice.

Vyúčtování pracovní cesty je třeba provést v cizí měně. Na základě provedeného zúčtování je nutné zjistit, jaký je přeplatek či nedoplatek oproti poskytnuté záloze v cizí měně. Výsledek vyúčtování je tedy k dispozici v cizí měně. Vyúčtování může skončit následujícími způsoby:

- **Přeplatkem**, kdy zaměstnanec vrací zbytek zálohy **v cizí měně**. V účetnictví se použije kurz dne vrácení a rozdíl mezi kurzem poskytnutí zálohy a kurzem dne uskutečnění účetního případu je kurzový rozdíl.
- **Přeplatkem**, kdy zaměstnanec vrací zbytek zálohy poskytnuté v cizí měně **v Kč** a vypočtený přeplatek v cizí měně se násobí kurzem dne poskytnutí zálohy. Výsledkem je částka v Kč, kterou zaměstnanec vrací do korunové pokladny. V tomto případě žádný kurzový rozdíl nevzniká.
- **Nedoplatkem**, kdy zaměstnavatel poskytl nižší zálohu v cizí měně, než je vyúčtování v cizí měně. V tomto případě je zaměstnavatel povinen doplatit doplatek **v Kč**. Částka v Kč se vypočte jako součin nedoplatku v cizí měně a kurzu k datu poskytnutí zálohy (nikoliv ke dni uskutečnění účetního případu). Rozdíl mezi kurzem poskytnutí zálohy v cizí měně a kurzem dne uskutečnění účetního případu je kurzový rozdíl.

4. Daňová problematika

4.1. DPH

V souvislosti se vstupem do Evropské unie musela Česká republika jako členský stát přizpůsobit svůj daňový systém principům stanovených právní úpravou Evropských společenství. Jednou z oblastí, které se tato změna dotkla, je režim daně z přidané hodnoty uplatňovaný u obchodů uskutečňovaných uvnitř společného trhu EU. [20.]

V novém zákoně o DPH, který vstoupil v platnost a účinnost dnem vstupu do EU, tj. 1. 5. 2004 je mezinárodní obchod rozdělován na obchod s jiným členským státem EU (dodání zboží do jiného členského státu, pořízení zboží z jiného členského státu) a obchod se třetími zeměmi (vývoz, dovoz).

4.1.1. INTRAKOMUNITÁRNÍ PLNĚNÍ

O tom, jak bude uplatňována daň z přidané hodnoty u intrakomunitárních plnění, rozhoduje kombinace odpovědí na následující otázky:

- Kdo dodává zboží nebo poskytuje službu do jiného členského státu?
- Kdo je příjemcem plnění?
- O jaký druh plnění se jedná?

Víme, že povinnost přiznat daň do svého zdanitelného plnění má pouze **plátce daně**. Plátcem daně se v rámci intrakomunitárního plnění však může stát každá osoba povinná k dani, ať má sídlo nebo místo ekonomické činnosti v jakémkoli státě EU. To samozřejmě platí i pro osoby povinné k dani s místem výkonu ekonomické činnosti v České republice, které jsou z hlediska výše obrátu osvobozeny od daně. [16.]

V rámci intrakomunitárních plnění se používají dvě základní schémata uplatnění daně:

- princip země původu a

- princip země spotřeby

Při uplatnění **principu země původu**, tj. členského státu, odkud se zboží dodává nebo služba poskytuje, se daň vybere ve státě, ze kterého se zboží dodává nebo služba poskytuje (uplatní se sazby a pravidla pro tuto zemi). Tento princip je z hlediska uplatnění nejjednodušší, a to i ve vztahu k minimalizaci prostoru pro daňové úniky. Jeho širšímu uplatnění brání především rozdílné sazby daně ve státech Evropské unie.

Tento mechanismus se nyní využívá zejména tam, kde se plnění uskutečňuje vůči konečnému spotřebiteli, například v rámci turistického ruchu. V budoucnu by měl být v modifikované formě preferován ve větší míře i v rámci ekonomických činností.

Princip země původu se používá zejména, pokud plátce dodává zboží do jiného členského státu osobě, která není registrována k dani. V tomto případě musí plátce odvést daň na výstupu. Když si občan z jiného členského státu EU v České republice koupí zboží, potom je plátce daně také povinen z tohoto zdanitelného plnění s místem plnění v České republice odvést daň. A občan nemá nárok na vrácení daně, i když zboží převezme do státu, kde je příslušná.

Schéma č. 1 - Princip země původu

stát původu plnění = stát poskytovatele		stát určení (spotřeby) = stát příjemce	
výstup	vstup	výstup	vstup
zdanitelné plnění = povinnost přiznat a odvést daň		-	odpočet daně vybrané v jiném státě

Použije-li se **princip země určení (spotřeby)**, tj. členského státu, ve kterém se nachází příjemce zdanitelného plnění, pak se daň vybere až ve státě určení. V tomto případě jde z hlediska dodávajícího plátce o osvobozené plnění s nárokem na odpočet, ačkoli tedy osoba uskuteční zdanitelné plnění, výběr daně je odložen. Ve státě určení je povinen daň přiznat a odvést plátce, který plnění přijímá. Tento princip je v různých modifikacích a formách dominantní u plnění mezi osobami registrovanými k dani v různých členských státech EU. [16.]

Schéma č. 2 – Princip země určení (spotřeby)

stát původu plnění = stát poskytovatele		stát určení (spotřeby) = stát příjemce	
výstup	vstup	Výstup	Vstup
osvobozené plnění s nárokem na odpočet		povinnost přiznat a odvést daň	Odpočet

4.1.1.1. Dodání zboží do jiného členského státu

Dodání zboží do jiného členského státu nahradilo po vstupu ČR do EU vývoz zboží, který byl před vstupem do EU realizován vždy, pokud bylo zboží z tuzemska dodáváno do jiných států, ať již do států, které v té době byly členy EU, nebo do ostatních států, které nebyly členy EU.

Je nutné si uvědomit, že dodání zboží do jiného členského státu plátcem DPH je plněním, které podléhá daňové povinnosti. Při prodeji zboží do jiného členského státu je nutné rozlišovat, zda je kupující **osoba registrovaná k DPH** v některém členském státě, anebo je kupující **osoba neregistrovaná k DPH**. [11.]

Dodání zboží do jiného členského státu je považováno za osvobozené plnění s nárokem na odpočet v případě, že:

- pořizovatel zboží je v jiném členském státě registrován k dani z přiznané hodnoty, tzn., že mu bylo přiděleno daňové identifikační číslo (DIČ) pro účely DPH
- a zároveň zboží bylo skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu EU plátcem nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou. [20.]

Ověřování DIČ pořizovatele

Pro uplatnění osvobození je dodavatel povinen uvést a zkontrolovat platnost DIČ svého zákazníka vydaného v jiné členské zemi. Pro ověření platnosti DIČ vydaného v jiné členské zemi se čeští plátcí daně z přidané hodnoty mohou obrátit na finanční úřady nebo příslušný útvar Ministerstva financí ČR, tuto informaci lze také zjistit na

serveru Evropské komise. Další možností je požádat kupujícího z jiného členského státu o zaslání ověření tamního správce daně, že je kupující registrován k DPH.

Jestliže má plátce ověřeno, resp. zjištěno, že kupující je registrován v kterémkoliv členském státě, dochází k uplatnění systému „reverse charge“, který je uplatňován na základě stejných principů ve všech členských státech EU. Uplatněním systému reverse charge dochází k tomu, že místo plnění se z místa zahájení přepravy, tedy z tuzemska, přechyluje do členského státu, kde je kupující osoba registrována k dani. V takovém případě se daňová povinnost řídí místem plnění, které se přechýlilo, a nemůže již být uplatněna česká DPH. Vždy bude uplatněna daň toho členského státu, ve kterém je určeno místo plnění. Současně je přenesena plátcem daně i daňová povinnost, kterou plátce přenáší na kupujícího. Přenesení daňové povinnosti však znamená, že plátce takové dodání zboží osvobodí od daně a daňovou povinnost splní kupující, kterému také vzniká v tomto státě nárok na uplatnění odpočtu daně. Systém reverse charge tak umožňuje, aby daňová povinnost byla při dodání zboží do jiného členského státu splněna jiným způsobem, než ji plátce plní v tuzemsku při dodání zboží. DPH na výstupu, kterou plátce neuplatní, tak nahrazuje kupující v jiném členském státě přiznáním tamní daně.

Dodání zboží osobě, která je registrovaná k DPH v jiném členském státě		
ČR (členský stát EU)	Stát pořizovatele -členský stát EU	Při dodání zboží do jiného členského státu osobě, která je registrovaná k DPH v jiném členském státě se jedná o osvobozené plnění s nárokem na odpočet DPH (§ 64 nového zákona o DPH). Český plátce tak bude dodávat zboží za ceny bez daně a tato dodání deklaruje ve svém daňovém přiznání k DPH jako dodání zboží do jiného členského státu. O dodání zboží do jiného členského státu, které plátce osvobodil od DPH rovněž plátce informuje ve svém souhrnném hlášení (viz dále).
plátce DPH	Osoba registrovaná k DPH	Pořizovatel zboží , který je osobou registrovanou k DPH v jiném členském státě, je pak povinen toto zboží řádně přiznat a zdanit ve svém státu v rámci podávaného přiznání k DPH.

Osvobození nebude možno uplatnit v případě, že bude dodáváno zboží osobě, pro kterou pořízení zboží v jiném členském státě nebude předmětem daně. Pokud osoba kupujícího není registrovaná k dani, pak dochází k dodání do jiného členského státu, protože přeprava se uskuteční, ale nelze použít systém reverse charge (§ 64 zákona o DPH). Takové dodání zboží není osvobozeno od daně a plátce uplatní daň na výstupu

podle místa plnění, které určí § 7 zákona o DPH a sice podle místa, kde dochází k zahájení přepravy.

Dodání zboží osobě, která není registrovaná k DPH v jiném členském státě		
ČR (členský stát EU)	Stát pořizovatele -členský stát EU	Při dodání zboží osobě, která není registrovaná k DPH v jiném členském státu nebo osobě, pro kterou není pořízení zboží z jiného členského státu předmětem daně se nejedná o osvobozené plnění. Zboží je dodáváno za cenu včetně DPH dle sazby v tuzemsku. Zvláštní postup je dále popsán v části zasílání zboží.
plátce DPH	osoba neregistrovaná k DPH	

Zasílání zboží

Zasíláním zboží se rozumí dodání zboží osobám neregistrovaným k DPH v jiném členském státě, jestliže celková hodnota zboží dodaného osobám neregistrovaným k DPH překročí v jednom kalendářním roce částku stanovenou členským státem, kdo kterého je zboží dodáváno. Přepravu či odeslání zboží při tom zajišťuje dodavatel – plátce DPH nebo jím zmocněná třetí osoba.

Zatímco v případě prodeje zboží osobě neregistrované k DPH v jiném členském státě nevzniká nárok na osvobození, tzn. plátce dodává zboží za cenu včetně DPH a tyto transakce řádně přiznává a zdaní daní na výstupu ve své zemi, postup v případě zásilkového prodeje je odlišný.

Pokud dodavatel – plátce DPH přesáhne při dodání zboží osobám neregistrovaným k DPH hranici stanovenou státem, do kterého zboží dodává, je povinen zaregistrovat se k dani z přidané hodnoty v tomto členském státě. Zaregistrováním se z titulu zasílání zboží se tato osoba nastává v dané zemi plátcem, ale pouze je povinna v tomto členském státě řádně přiznat a zaplatit daň z následných dodání formou zasílání zboží. Výjimku z hlediska zasílání zboží tvoří dodání nových dopravních prostředků a dodání zboží s montáží nebo instalací.

Každý členský stát stanoví vlastní hranici, při jejímž dosažení považuje dodání zboží pro osoby neregistrované k dani na jeho území za zasílání zboží. V ČR je podle nového zákona o DPH hranicí pro zásilkový prodej celková hodnota dodání zboží do ČR vyšší než 35 000 €, v Maďarsku a Slovensku je tato hodnota také 35 000 €, v Německu, Rakousku, Francii je to 100 000 € a např. ve Velké Británii je to 70 000 GBP (109 598 €). [20.]

4.1.1.2 Pořízení zboží z jiného členského státu

Pořízení zboží z jiného členského státu nahradilo v zákonné úpravě DPH pojem dovoz zboží, který před vstupem ČR do EU označoval i zboží, jež bylo dováženo z členských států EU. Vstupem do Společenství se stala Česká republika součástí celní unie Společenství a zboží, které je pořizováno z jiných členských států tak není dováženo a nepodléhá celnímu řízení, ale je pořizováno. Jestliže je zboží z jiného členského státu pořizováno plátcem daně, je zboží předmětem daně v tuzemsku. Za pořízení zboží z jiného členského státu je považováno zboží pořízené od osoby registrované k dani v jiném členském státě. Jestliže je tedy zboží pořízeno z jiného členského státu od osoby, která není v členském státě registrována k dani, nevzniká plátcí daně povinnost přiznat v tuzemsku daň.

Pořízení zboží z jiného členského státu plátcem je dle ustanovení § 2 nového zákona o DPH předmětem daně v tuzemsku. Na rozdíl od dovozu zboží z třetích zemí nedochází ke zdanění zboží při přechodu státní hranice, ale daň přiznává plátcé v rámci svého daňového přiznání. Správcem daně v tomto případě tedy není celní úřad, nýbrž místně příslušný finanční úřad. Kupující, který pořizuje zboží z jiného členského státu musí tedy přiznat a odvést daň na výstupu za prodávajícího, který použil osvobozené plnění s nárokem na odpočet (systém reverse charge) a zároveň má kupující nárok na odpočet.

Za pořízení zboží se nepovažuje dodání zboží s instalací nebo s montáží, protože se jedná o poskytování služeb, a za pořízení se rovněž nepovažuje zasílání zboží, protože je upraveno samostatným ustanovením s odlišným uplatněním daně. [20.]

4.1.1.3 Systém VIES

V rámci správy DPH u dodání zboží do jiného členského státu je nutno řešit otázku dokazování uplatněného osvobození od DPH. Do 30.4.2004 byla umožněna kontrola uplatněného osvobození od DPH při vývozu a zdanění DPH při dovozu prostřednictvím existence národních hranic a hraniční kontroly. Nárok na osvobození od DPH se prokazoval celními doklady obsahujícími potvrzení o vývozu.

Od okamžiku vstupu ČR do Evropské unie je naše země začleněna do Jednotného vnitřního trhu spojeného s volným pohybem zboží, služeb, kapitálu a pracovních sil, který byl mezi členskými státy Evropské unie vytvořen 1.1.1993. Odbouráním vnitřních hranic a hraničních kontrol za podmínek zmíněného režimu osvobození mohlo docházet k výraznému nárůstu daňových úniků. Z tohoto důvodu byly členské státy EU nuceny zavést nové postupy umožňující kontrolu uplatňování nároku na osvobození od DPH při dodání zboží do jiného členského státu.

Za tímto účelem byl v rámci Evropské unie vytvořen komunitární systém výměny informací v oblasti DPH, který prostřednictvím elektronického systému VIES (VAT Information Exchange System) umožňuje správcům daně členských států Evropské unie zkontrolovat, zda dodavatel byl oprávněn osvobodit zdanitelné plnění, a naopak v zemi určení umožnil prověřit, zda pořizovatel nabyté zboží řádně přiznal a zdanil. Systém VIES slouží k zajištění výměny informací o uskutečněných intra-komunitárních plněních a identifikačních údajů o osobách registrovaných k DPH v jednotlivých členských státech.

V souvislosti se zavedením systému VIES v České republice došlo v okamžiku vstupu do EU ke změnám v povinnostech českých plátců DPH obchodujících s členskými státy EU.

4.1.1.4 Souhrnná hlášení

Pro zajištění kontroly oprávněnosti uplatněného osvobození od DPH při dodání zboží do jiného členského státu jsou plátců daně z přidané hodnoty ze zákona povinni

podat místně příslušnému správci daně vedle daňového přiznání tzv. souhrnné hlášení (§102 nového zákona o DPH).

Souhrnné hlášení je stručný a přehledný formulář, v němž plátce daně uvádí souhrnné informace o jím uskutečněných dodání zboží do jiného členského státu osvobozených od DPH za předchozí kalendářní čtvrtletí. V jednotlivých řádcích souhrnného hlášení tak plátce deklaruje pro každého pořizovatele zboží:

- kód země, v níž je pořizovatel registrován,
- DIČ pořizovatele,
- celkovou hodnotu zboží dodaného danému pořizovateli za dané kalendářní čtvrtletí.

Pokud plátce neuskuteční v daném kalendářním čtvrtletí dodání zboží do jiného členského státu Evropské unie, souhrnné hlášení nepodává.

4.1.1.5 Intrastat

Intrastat je systém sběru dat pro statistiku obchodu se zbožím mezi členskými státy. Do intrastatu se vykazují údaje o zboží, které má status Společenství a nepodléhá tak celnímu dohledu, ani nevzniká povinnost předkládat ho celním orgánům k provedení celního řízení s podáním celního prohlášení. [11.]

Z nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 638/2004, vyplývá, že předmětem vykazování je všechno zboží, které má status Společenství a pohybuje se mezi členskými státy EU.

Vývozci a dovozci zboží v rámci EU jsou povinni pro statistické účely vyplňovat měsíční dotazník INTRASTAT, pokud hodnota přijatého zboží přesáhne 2 000 000 Kč a hodnota odeslaného zboží přesáhne 4 000 000 Kč, vychází se z fakturované hodnoty. Ten, kdo přesáhne tyto hodnoty se stává zpravodajskou jednotkou. Pokud hodnota přijatého a odeslaného zboží nedosáhne uvedených částek, toto zboží se v rámci EU nevykazuje. Povinnost odeslat výkaz celnímu úřadu je do 15 dnů po skončení vykazovacího období. Ve srovnání s praxí, která se aplikovala před vstupem do EU (stejná jako u dovozu a vývozu) přinesl intrastat firmám podstatné snížení zátěže.

Zjednodušení je především v hromadném předávání údajů za všechny obchody za celý měsíc.

Statistika tedy rozlišuje EXTRASTAT, tj. pohyb zboží vůči třetím zemím na základě celního prohlášení a INTRASTAT. Zahraniční obchod členské země EU je tedy součtem údajů extrastatu a intrastatu.

4.1.2 PLNĚNÍ VE VZTAHU K TŘETÍM ZEMÍM

Jedná se o dovoz a vývoz zboží, ten se z hlediska DPH po vstupu ČR do EU nezměnil. Zde je také podstatné zmínit celní problematiku, kterou upravují celní předpisy. Vývoz zboží do třetích zemí je z hlediska DPH osvobozen s nárokem na odpočet. Dovoz zboží je naopak předmětem daně z přidané hodnoty.

4.1.2.1 Dovoz zboží

Dovozem zboží se rozumí vstup zboží ze třetí země na území Evropského společenství. Jestliže je předmětem daně z přidané hodnoty dodání zboží v tuzemsku nebo do jiného členského státu, není možné, aby dovoz zboží ze třetích zemí daní z přidané hodnoty zatížen nebyl.

Daňová povinnost při dovozu zboží ze třetích zemí vzniká propuštěním zboží do některého z celních režimů. **Celní režimy** při dovozu zboží jsou:

- propuštění zboží do volného oběhu (zboží dovážené za účelem jakékoliv obchodní transakce)
- propuštění zboží do režimu uskladnění zboží v celním skladu
- propuštění zboží do režimu aktivního zušlechťovacího styku
- propuštění zboží do režimu přepracování zboží pod celním dohledem
- propuštění zboží do režimu dočasného použití (charakteristický pro pronájem zboží ze zahraničí, a to i finanční pronájem) [11.]

Režim daně však v tomto případě musí být odlišný, není rozumné požadovat na zahraniční osobě, která zboží dodává, aby daň vybrala v ceně zboží. Proto musí být

výběr daně spojen s dovozem zboží a oddělen od platby za zboží, například od úhrady kupní ceny (kupující prodávajícímu zaplatí za zboží cenu bez daně).

Daň je vybírána prostřednictvím celních orgánů v tom státě Evropské Unie, ve kterém je zboží na území Evropského společenství propuštěno, bez ohledu na členský stát, do kterého se zboží dováží. V obchodním styku platí, že právě v tomto státě by měla být daň vybrána.

Pro zjednodušení řízení a zachování pravidla výběru daně při dodání zboží v zemi, kde je registrována k dani osoba, pro kterou se zboží dováží, lze použít dva základní mechanismy:

- Daň vybere celní orgán, dovozce ji zaplatí, ale tuto daň neuvádí do svého daňového přiznání. Plátcí daně to nebrání v odpočtu.
- Celní orgán nevybere daň z přidané hodnoty za podmínky, že plátce tuto daň zařadí do své daně na výstupu za příslušné zdaňovací období. [16.]

Při dovozu zboží se také používá **osvobození bez nároku** na odpočet. A to:

- je-li tento dovoz osvobozen od cla s výjimkami (těmi jsou např. dovoz zboží vzdělávací, kulturní a vědecké povahy)
- dovoz drobných zásilek zboží fyzickým osobám
- bylo-li by dodání tohoto zboží v tuzemsku osvobozeným plněním bez nároku na odpočet [16.]

Při výpočtu daně při dovozu ze třetích zemí obecně platí, že **základem daně** je:
základ pro vyměření cla (celní hodnota zboží) +
+clo+
+vedlejší výdaje z hranice státu do místa prvního určení+
+spotřební daň u zboží, které podléhá spotřební dani,

4.1.2.2 Vývoz zboží

Dodání zboží formou vývozu do třetí země je plnění, které je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně. Vývozem zboží se rozumí výstup zboží z území

Evropského společenství do třetí země. V praxi to znamená, že za vývoz je obecně uznán i výstup zboží, které bylo propuštěno do režimu vývoz v jiném členském státě než v tuzemsku a je přes tuzemsko přepravováno v režimu tranzit do členského státu, z kterého zboží vystoupí do třetí země. Za vývoz zboží je považován i vývoz, který směřuje na území, která jsou vyloučena z Evropského společenství na Normanské ostrovy a do San Marina.

Za vývoz je považováno propuštění do režimu vývoz nebo do režimu pasivního zušlechtovacího styku. Pasivní zušlechtovací styk je režim, kdy je zboží vyvezeno k opravě, úpravě, zušlechtění apod. a následně je dovezeno zpět do tuzemska.

Vývoz zboží je osvobozen od daně s nárokem na odpočet daně, jestliže je zboží přepraveno prodávajícím, kupujícím nebo jimi zmocněnými osobami. Osvobození při vývozu nelze přiznat na vývoz pohonných hmot a potravin, které jsou použity pro vlastní potřebu kupujícího. Vývoz je osvobozen za předpokladu, že zboží vystoupí ze Společenství, a je lhotejné, kdo je kupujícím. [11.]

vývoz zboží do třetích zemí		
ČR (členský stát EU) plátce DPH	Stát pořizovatele -tzv. 3. země mimo EU plátce neplátce DPH či	Při dodání zboží do třetí země nečlenského státu EU, se jedná o vývoz zboží , který je považován za osvobozené plnění s nárokem na odpočet DPH, bez ohledu na to, zda-li je pořizovatel zboží ve své zemi registrován k DPH či naopak. Transakce pak podléhá zdanění v zemi pořizovatele zboží. Český plátce bude dodávat zboží za ceny bez daně a transakce deklaruje ve svém přiznání k DPH jako vývoz zboží. Nárok na osvobození bude dále prokazován na základě potvrzené celní deklarace. Pořizovatel zboží sídlící v zemi mimo EU, plátce či neplátce DPH, je pak toto zboží povinnen řádně zdanit ve své zemi při přechodu státní hranice v závislosti na tamější právní úpravě. [20.]

I vedle zmíněných obecných pravidel však existují výjimky, kdy ve specifických případech dochází k odlišnému systému zdanění.

4.2. SPOTŘEBNÍ DAŇ

Spotřební daně jsou v rámci Evropské unie harmonizovány. V rámci Unie je pevně stanoveno, co povinně musí být předmětem spotřebních daní, a co naopak spotřebním daním podléhat nesmí. Zároveň jsou u jednotlivých skupin zboží stanoveny minimální sazby. Výše těchto minimálních sazeb je v ČR již většinou dosažena. V souvislosti se vstupem ČR do EU se dá předpokládat, že se důležitost spotřebních daní v ČR ještě zvýší. [16.]

Přehled spotřebních daní:

- daň z minerálních olejů
- daň z piva
- daň z vína a meziproduktů
- daň z lihu
- daň z tabákových výrobků

Spotřební daně jsou daně, kterými stát cíleně zatěžuje prodej nebo spotřebu úzké skupiny výrobků. Důvodem jejich uplatnění je zejména přínos pro státní pokladnu. Dále lze uvést důvody zdravotní nebo ekologické.

Předmětem daní jsou vybrané výrobky vyrobené na daňovém území Evropského společenství nebo na daňové území Evropského společenství dovezené. Okamžik výroby nebo dovozu je tedy okamžikem vzniku daňové povinnosti. Je uplatňován princip zdanění v zemi spotřeby, tj. v zemi, kde dochází k prodeji pro konečnou spotřebu. Všechny státy EU jsou při stanovení sazeb spotřebních daní povinny respektovat výši směrnicí stanovených minimálních sazeb.

Tento způsob zdanění je v současné době zajištěn tím, že okamžik vzniku daňové povinnosti, se liší od okamžiku vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit. Povinnost daň přiznat a zaplatit se váže k okamžiku uvedení vybraného výrobku do volného daňového oběhu na daňovém území Evropského společenství včetně České republiky. V období mezi těmito dvěma okamžiky je výrobek v režimu podmíněného osvobození od daně.

Účtování o spotřební dani

Účetní jednotka, která je plátcem spotřební daně účtuje o této spotřební dani na účtu 345 – Ostatní daně a poplatky, a to v těch případech, kdy je povinna tuto spotřební daň přiznat a zaplatit. Jde zejména o případy, kdy je uváděn vybraný výrobek (podléhající spotřební dani) do volného daňového oběhu a není od spotřební daně osvobozen. Pokud je v majetku této účetní jednotky vybraný výrobek vyroben, skladován, přepravován či z jiného důvodu držěn a je v režimu podmíněného osvobození od daně, či osvobozen od spotřební daně, bude ocenění tohoto výrobku v úrovni ceny bez spotřební daně a nebude v této účetní jednotce o této dani účtováno. Účet 345-Ostatní daně a poplatky může mít aktivní, či pasivní zůstatek.

Účetní jednotka, která není plátcem spotřební daně, účtuje o této spotřební dani podle toho, zda je tato daň součástí ocenění majetku nebo zda jde o daňově uznatelný náklad, který je pak účtován na účet 538-Ostatní daně a poplatky. Tento postup použije i účetní jednotka, která je plátcem spotřební daně, pokud nemůže uplatnit účtování o této dani prostřednictvím zúčtovacích vztahů. Jedná se zejména o doměrky této daně.

[11.]

5. CELNÍ PROBLEMATIKA

5.1. CLO

Clo není daní z hlediska legislativního. Z ekonomického hlediska lze říci, že dovážené zboží je předmětem daně, kterou nazýváme clo. Zbožím se přitom rozumí veškeré hmotné věci movité a elektrická energie. Konkrétní částce v korunách, ze které clo počítáme, říkáme celní hodnota. Celní hodnota je tedy základem pro výpočet cla. Sazba cla je v ČR vždy relativní, tj. stanovená jako % z celní hodnoty. Pro její určení je rozhodující druh a původ zboží.

Výběr cla nespadá do kompetence finančních úřadů, ale provádějí jej **celní orgány** v rámci celního řízení, jehož účelem je propouštění zboží do některého z celních režimů. Nejčastějším režimem při dovozu je volný oběh, ale možností je více a ne ve všech případech je uvalováno na zboží clo. Celní režimy při dovozu a vývozu (viz kapitola dovoz zboží a kapitola vývoz zboží). Celní orgány ovšem nespravují pouze cla, ale také zcela spotřební daně a malou část daně z přidané hodnoty u zboží z dovozu ze třetích zemí.

Celní hodnotu nezkoumáme jen při dovozu, ale i při vývozu zboží. Celní hodnotou je skutečná placená cena zboží uvedená v korunách nebo cena, která má být placena. Při stanovení celní hodnoty se většinou vychází z ceny fakturované.

V případě dovozu je cena zvýšena o některé náklady, které se ke zboží váží a které musely být vynaloženy v zahraničí. Ke skutečně placené ceně zboží (nebo k ceně, která má být placena) se při určení celní hodnoty při dovozu připočtou:

- náklady na zprostředkování,
- cena nádob a obalů,
- licence,
- doprava na české hranice, pojištění v zahraničí a další náklady.

Do celní hodnoty se nezapočítávají cla, daně a poplatky splatné v tuzemsku při dovozu.

Celní dluh je povinnost zaplatit clo při dovozu zboží. V souvislosti s dovozem vzniká povinnost zaplatit kromě cla další daně a poplatky. Potom se pojem celní dluh používá v širším slova smyslu a zahrnuje i tyto další částky. Celní dluh je splatný do 10 dnů ode dne doručení rozhodnutí o výměře cla nebo od ústního sdělení jeho výše celním úřadem. Vzniká-li v daném celním režimu celní dluh, zboží obvykle (neplatí pro režim dočasněho použití) nesmí být do tohoto režimu propuštěno, dokud není celní dluh zaplacen nebo zajištěn (nejjednodušším zajištěním je složení hotovosti, tzv. celní jistoty).

Osoba, která zboží dováží je tzv. deklarant a navrhuje celní režim, do kterého má být zboží propuštěno a zavazuje se k plnění povinností, které z toho pro něj vyplývají, tj. zejména k zaplacení celního dluhu. [16.]

Osvobození od cla se aplikuje zejména při dovozu zboží neobchodního charakteru. Základní bezcelní limit je stanoven úhrnnou hodnotou 6 000 Kč na cestujícího (respektive 3 000 Kč u dětí do 15 let) nebo na zásilku neobchodního charakteru. U alkoholu a tabáku jsou stanoveny i množstevní limity (např. 200 ks cigaret, 1 l lihovin, 2 l vína). Osvobozeny jsou také zásilky nepatrné hodnoty do 1 500 Kč.

Účtování při dovozu zboží

Příklad : Pokud máme dovezené zboží, které má hodnotu 10 000 Kč a celní úřad nám vyměří clo ve výši 1 000 Kč, pak účtujeme takto:

Text	Částka	MD	D	Řádek DP
1. Dovožní faktura	10 000	132	321/AE	340
2. Clo	1 000	132	379	340
3. Nárok na odpočet daně	2090	343	395	340
4. Povinnost přiznat daň (základ)	11 000	75x	79x	260
5. Daň na výstupu	2090	395	343	260
6. Úhrada faktury	10 000	321/AE	221/AE	-
7. Úhrada cla	1 000	379	221/AE	-

6. ZPŮSOBY JIŠTĚNÍ U ZAHRANIČNĚ OBCHODNÍCH OPERACÍ

U zahraničně obchodních operací se setkáváme s tendencí účetních jednotek o zajištění se vůči riziku neuhrazení závazku. Zajištění obchodních operací je velice důležité zejména v zahraničním obchodě, protože mnohdy velká vzdálenost mezi obchodními partnery znesnadňuje zjišťování informací o solventnosti kupujících. Zejména jedná-li se o větší kontrakty, mohlo by nezaplacení závazku kupujícím a následná soudní pře pro finančně slabší firmu znamenat velké problémy i přestože je v právu. Proto se podniky snaží předejít těmto situacím a zajistit se pro případ nezaplacení. V praxi se nejvíce využívají **zálohové platby** a využití **bankovních služeb**.

6.1 ZÁLOHY

Při hospodaření účetní jednotky se setkáváme se zálohami dvojího typu:

- přijaté zálohy – představují závazek, jsou charakteristické pro vývoz
- poskytnuté zálohy – představují pohledávku, jsou charakteristické pro dovoz

Oba tyto typy záloh představují vznik zúčtovacích vztahů z obchodního styku podobně jako běžné závazky a pohledávky.

Přijaté zálohy vývozce obvykle požaduje jako podmínku v kupní smlouvě, obvykle se nedá prosadit úhrada celé zakázky předem. Prodávající se tedy snaží získat zálohu v takové výši, aby mu pokryla případné ztráty, snaží se pokrýt náklady na výrobu. Zároveň dochází k tomu, že prodávající je zajištěn proti nebezpečí, že bude zboží neoprávněně odmítnuto a že bude nucen hledat nového kupujícího.

Pro účetní zachycení přijatých záloh jsou vymezeny dva účty: 324 – přijaté zálohy a 475 – Dlouhodobé přijaté zálohy.

Příklad : Přijatá záloha

Text	MD	D
1. Přijatá záloha od zahraničního odběratele	221/AE	324
2. Vystavená faktura za zboží	311/AE	604
3. Převod zálohy na úhradu pohledávky	324	311/AE
4. Doplatek zahraničního odběratele na běžný účet	211/AE	311/AE

6.2 BANKOVNÍ SLUŽBY

Důležitou roli v oblasti zajišťování se proti riziku neplacení hrají banky, které vytvořily různé platební zajišťovací instrumenty. Banky mohou různým způsobem vstupovat do jednotlivých stadií realizace kontraktu na podporu některé ze smluvních stran, a to buď poskytnutím služby (např. dokumentárním inkasem), nebo vlastním závazkem (např. dokumentární akreditiv). Za poskytnutí služby nebo převzetí závazku si banka účtuje odměnu, která je závislá na výši bankovních nákladů a na výši rizik, která na sebe s převzetím závazku přebírá.

6.2.1 Bankovní záruka

V záruční listině banka prohlašuje, že uspokojí věřitele do určité peněžní částky, jestliže dlužník nesplní svůj peněžní závazek (popř. i jiné podmínky uvedené v záruční listině). Bankovní záruka je velmi častým druhem záruk využívaným převážně v zahraničním obchodě, neboť se jedná o nejvhodnější a nejbezpečnější zajišťující prostředek, zejména je-li záruční listina vystavena známou bankou. Klienti (dovozci) často žádají o vystavení záruky pro usnadnění uzavírání obchodních kontraktů.

6.2.2 Bankovní aval

Tento druh ručitelského závazku souvisí s využitím směnek v rámci bankovního styku. Banka poskytuje avalský úvěr tím, že podepíše směnku jako rukojmí zpravidla doložkou „per aval“, „jako rukojmí“ apod. s udáním osoby, za kterou přejímá ručení.
[18.]

6.2.3 Dodavatelská záruka

Banka se při ní zaručuje dovozci, že dodávka bude odpovídat smluvním podmínkám. Garanční suma je obvykle stanovena 10% hodnoty dodávky. Jedná se opět o rozšířenou záruku v oblasti zahraničního obchodu.

6.2.4 Dokumentární akreditiv

Název těchto plateb je odvozen od podmínky, za které jsou úhrady prováděny, tj. až po předložení přesně určených dokumentů (např. náložní list, konosament). Jedná se o písemný závazek banky, že poskytne třetí osobě určité plnění, jestliže budou do určité doby splněny akreditivní podmínky. Je vystavován na základě žádosti klienta banky, který je vlastně příkazcem a kupujícím.

Pro hladký průběh celé operace je nezbytné, aby se pravidla stanovená pro dokumentární akreditivy v jednotlivých státech shodovala. Proto Mezinárodní obchodní komora v Paříži vydává Jednotné zvyklosti a pravidla pro dokumentární akreditivy.

Dokumentární akreditivy představují jeden z nejpoužívanějších platebních instrumentů, což vyplývá z jejich výhod, které přinášejí prodávajícímu i kupujícímu. Hlavní výhody spočívají v tom, že prodávajícímu zajišťuje zaplacení zboží, jestliže on splní všechny podmínky, které má předepsané akreditivem. Na druhé straně zajišťuje kupujícímu, že výplata bude provedena až poté, co prodávající splní veškeré podmínky, které jsou v akreditivu předepsané.

Účastníci transakce jsou tři strany:

- žadatel o akreditiv – osoba příkazce, kupujícího, importéra
- banka – ta, která otevírá akreditiv
- beneficiant – exportér či prodávající

Obecný postup při vystavení a čerpání akreditivu se skládá z deseti částí:

1. Kupující zasílá vystavující bance příkaz k otevření akreditivu.
2. Vystavující banka otevírá akreditiv a žádá o jeho avizování, respektive jeho potvrzení korespondenční bankou, která je bankou vývozce.
3. Vystavující banka oznamuje kupujícímu otevření akreditivu.
4. Korespondenční banka avizuje, případně potvrzuje akreditiv.

5. Korespondenční banka informuje vystavující banku, že avizovala beneficiantovi otevření akreditivu a připojila nebo nepřipojila jeho potvrzení.
6. Vývozce předkládá všechny doklady a žádá zaplacení.
7. U potvrzeného akreditivu proplácí korespondenční banka doklady. U nepotvrzeného akreditivu buď za určitých podmínek zálohuje platbu, nebo oznamuje, že zaplatí po dojití úhrady.
8. Korespondenční banka zasílá doklady a žádá zúčtování, respektive úhradu.
9. Banky provádějí zúčtování.
10. Vystavující banka zasílá doklady a účtuje na vrub dovozce. [15.]

B) PRAKTICKÁ ČÁST

7. METODIKA PRAKTICKÉ ČÁSTI

V praktické části své bakalářské práce aplikuji zjištěné poznatky na sledovanou firmu Christ Lacke CZ, s.r.o. Uvádím zde ty nejzajímavější účetní případy z účetnictví firmy ke sledovanému tématu. Snažím se zde naznačit poznatky z literatury na skutečném chodu firmy a jejím účtováním a porovnat tedy teoretické znalosti s praxí.

Nejdříve charakterizuji sledovanou firmu a uvádím její historii a obecné informace o její činnosti a účetnictví. Pak se snažím souvisle popsat obchodní operaci jako jeden souvislý příklad, na kterém je nejlépe vidět, jak na sebe jednotlivá pravidla v mezinárodním obchodě navazují a jak je důležité jejich dodržování a jaké mají celkové dopady na účetnictví podniku. Zde také budou uvedeny veškeré náležitosti fyzického přepravování zboží k zákazníkovi a všechny nutné doklady, které musí firma zabývající se zahraničně obchodní činností vystavovat. Tyto doklady pro znázornění uvádím v přílohách.

Firma Christ Lacke CZ, s.r.o. obchoduje převážně s členskými státy EU, proto se tomuto obchodu budu věnovat převážně. Zde bude podrobně zanalyzována problematika daně z přidané hodnoty a její vykazování vůči finančnímu úřadu v daňovém přiznání.

V oblasti účetnictví samozřejmě uvádím hlavně účtování o kurzových rozdílech, které této účetní jednotce bez pochyby vznikají. Také se zaměřuji na zálohové platby, které společnost používá pro zajištění rizika uhrazení pohledávky vůči odběrateli. Další důležitou částí je účtování o zálohách na služební cesty do zahraničí, které zaměstnanci této firmy velice často podnikají.

8. STRUČNÁ CHARAKTERISTIKA FIRMY CHRIST LACKE CZ, s.r.o.

Christ Lacke CZ, s.r.o. je filiálkou rakouského producenta nátěrových hmot firmy LUDWIG CHRIST & CO. GES. M. B. H. Lack- und Farbenfabrik. Firma Christ Lacke CZ, s.r.o. má výhradní zastoupení pro prodej výrobků rakouské firmy v České a Slovenské republice. Své zákazníky má ale také v Německu, Polsku, Rakousku či Maďarsku. Pouze výjimečně firma obchoduje se státy, které nejsou členy Evropské unie.

Hlavní činností firmy je:

- dovoz chemických látek a chemických přípravků klasifikovaných jako hořlavé, zdraví škodlivé, žíravé, dráždivé, senzibilující
- zprostředkování obchodu
- zprostředkování služeb

Celý koncern CHRIST LACKE zastřešuje mnoho firem se sídlem v Linci, Vídni, Astenu, tyto firmy pak mají své filiálky v různých zemích. Jednou z nich je i Christ Lacke CZ, s.r.o. Pro nastolení základní představy velikosti koncernu uvádím následující základní údaje. Jedná se o průměrnou roční produkci laků z roku 2003, která činila cca. 5 500 tun, roční obrát z roku 2003, který činil 18 200 000 EUR, průměrný roční počet zaměstnanců z roku 2003, který byl cca. 139 zaměstnanců.

S produkty Christ Lacke se setkáváme v každodenním životě. Nosnou řadu produkce, která splňuje náročné ekologické podmínky tvoří: průmyslové laky, autolaky, nátěry pro mosty, nátěry zdymadel a hrází, laky na lyže, nátěry na dřevo, lazury, mořidla, stavební nátěry, omítky, nátěry do chemického průmyslu. Všechny produkty jsou samozřejmě atestovány nezávislým atestačním ústavem ČR a opatřeny certifikačním rozhodnutím o prodeji v ČR.

8.1 HISTORIE FIRMY

8.1.1 CHRIST LACKE CZ, s.r.o.

Do obchodního rejstříku byla firma zapsaná dne 6. března 2000, tehdy se společnost jmenovala LUTZ Systém CZ, s.r.o. Tato společnost prodávala nátěrové hmoty firmy LUTZ z Vídně, ale jejich továrna shodou nešťastných okolností vyhořela. Díky svým kontaktům se firma stala filiálkou rakouské společnosti z Lince LUDWIG CHRIST & CO. GES. m. b. H. a dostala výhradní zastoupení pro prodej jejich výrobků v ČR a SR. Proto se firma dne 26. února 2001 přejmenovala na CHRIST LACKE CZ, s.r.o.

Posláním české filiálky je komplexní péče o zákazníka. Díky přítomnosti tohoto zastoupení v ČR jsou zákazníkovi blíže a mohou tak zohlednit místní specifika, jako je například legislativa, ochrana životního prostředí atd. Nabízí zákazníkům servis, který zahrnuje od pomoci při budování nových lakoven, přes včasné doručení barev k zákazníkovi, pomoc při zavedení systému až po likvidaci prázdných obalů. Její individuální přístup ke každému zákazníkovi umožňuje vyjít vstříc jeho specifickým potřebám.

8.1.2 LUDWIG CHRIST & CO. GES. m. b. H.

Původ závodu Ludwig Christ se datuje do roku 1844, kdy v Edelsbergu vznikla malá dílna na výrobu barev. V roce 1921 převzal Karl Schmiedel, dědeček nynějšího majitele společnosti pana Helmuta Wurma, firmu od tehdejšího majitele Ludwika Christa. Díky zavedení nových strojů do provozu a početným přestavbám mohl pan Schmiedel vybudovat výrobu laků a přídatných komponentů. V roce 1964 vstoupil Helmut Wurm do vedení podniku a okamžitě začal modernizovat laboratoře, produkci, expedici a také administrativní budovu. Za další významný krok můžeme považovat rok 1977, kdy došlo k akvizici firmy Rosner KG Mnichov, která se zabývá převážně produkcí mořidel, nátěrů na dřevo a konzervačních laků. V roce 2000 bylo pro zákazníky ČR a SR zřízeno zastoupení pro ČR a SR. Vzhledem ke skvěle propracované síti filiálek mohou výrobky firmy Christ proniknout i do dalších oblastí.

8.2 CÍLE A ZÁMĚRY DO BUDOUCNA

Cílem firmy je udržet si dobré jméno na trhu, spokojenost zaměstnanců i zákazníků a samozřejmě stále větší zhodnocení vloženého kapitálu. Jako každá firma i Christ Lacke vydává maximální úsilí na zlepšení a zlevnění dosavadních laků a také sledování trendu a podporování vývoje. Uvědomují si, že životní prostředí je nutno chránit, proto vyvíjí laky, které jsou k životnímu prostředí ohleduplné (90% prodeje v ČR a SR jsou vodou ředitelné ekologické nátěrové hmoty), dále musí být i snadno aplikovatelné a musí mít požadované vlastnosti. Všechny své požadavky se snaží co nejrychleji uvést do praxe. Dalším cílem do budoucna je získat zastoupení pro další země východní Evropy.

9. ANALÝZA SPOLEČNOSTI A JEJÍ ÚČETNICTVÍ

Christ Lacke, s.r.o. je obchodní společností, protože zboží nakupuje, dováží do republiky a prodává svým zákazníkům. Aby mohla zboží dovážet, musí mít povolenou obchodní činnost (zprostředkování obchodu). Zboží firma nakupuje v Rakousku, dováží jej do ČR a následně jej prodá buď zákazníkovi v ČR, anebo jej vyváží na Slovensko, do Polska, Německa či Maďarska. Z pohledu zahraničního obchodu se jedná o obchod mezi členskými státy EU (tedy ne o dovoz či vývoz).

Dopravu zboží zajišťuje Christ Lacke prostřednictvím vlastního vozového parku, popřípadě také prostřednictvím jiných spedičních firem a dopravců (hlavně při malém množství zboží).

Firma používá pro účetnictví program Abra G2 od firmy Abra software, a.s. Program jim vyhovuje zejména v tom, že dobře pracuje s cizími měnami (např. sám vypočítá kurzové rozdíly, atd.) a také je jeho výhodou přenos dat nezávislý na čase (dvě střediska mohou nezávisle na sobě účtovat, vystavovat faktury, atd. – a pak se to všechno zaktualizuje do jednoho počítače).

Firma má ve své vnitřní účetní směrnici stanoveno, že pro přepočtení cizí měny v účetnictví používá pevné měsíční kurzy. Tím je kurz ČNB platný v první pracovní den aktuálního měsíce. Tento kurz zjistí účetní na stránkách ČNB v kurzovním lístku.

Firma má u své banky zřízený devizový účet v eurech, což je také nejčastější měna, ve které hradí své závazky a ve které přijímá platby od svých odběratelů. Protože tato firma zobchodovává poměrně masivní finanční objemy (nákup a prodej EUR a CZK) má se svými peněžními ústavami sjednány speciální podmínky pro nákup a prodej deviz tzv. individuální stanovování kurzu, čímž může ušetřit poměrně značné finanční částky.

Dále firma vede kromě korunové pokladny ještě pokladny valutové, a to valutovou pokladnu v eurech a ve slovenských korunách. Tyto valutové pokladny má firma hlavně

proto, aby mohla být poskytnuta zaměstnanci záloha na pracovní cestu ve měně státu, do kterého je na základě zahraniční pracovní cesty vyslán (to je stanovené zákonem). Zaměstnanci firmy Christ Lacke podnikají zahraniční pracovní cesty nejčastěji do Rakouska a na Slovensko.

Jelikož má firma valutovou a korunovou pokladnu, běžný a devizový účet, tuzemské a zahraniční dodavatele i odběratele, rozlišuje v účetnictví tyto skupiny analytickou evidencí. Myslím, že analytická evidence je v případě této firmy velice důležitá, jelikož zajistí přehlednost a lepší orientaci v účetnictví firmy.

9.1 POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z RAKOUSKA

Pokud firma Christ Lacke obdrží objednávku od svého odběratele, posílá objednávku do Rakouska firmě Ludwig Christ. Když je zboží připravené, musí zajistit přepravu zboží do ČR. Jak už bylo zmíněno, firma si zajišťuje dopravu sama, pošle tedy řidiče do Rakouska pro zboží.

Řidič přiveze zboží spolu s dodacím listem a fakturou (viz. Příloha č. 2), která je v částce 58 750 EUR. Ve chvíli převzetí zboží řidičem firmě vzniká závazek zaplatit za toto zboží. O svém závazku také musí firma patřičně účtovat. Jelikož je vyúčtování za zboží na faktuře, kterou jsme přijali v eurech, musí účetní pro účely účetnictví částku tohoto závazku přepočítat na české koruny, což udává zákon o účetnictví. Účetní pro přepočet závazku v cizí měně na měnu českou použije pevný měsíční kurz České národní banky aktuální pro daný měsíc. Dne 5. 3. 2007 vzniká firmě závazek 58 750,- EUR, pevný kurz ČNB na měsíc březen je 28,255 EUR/CZK, závazek přepočtený na CZK je tedy 1 659 981,- Kč.

Splatnost faktury je devadesát dní, tato doba splatnosti je pro zahraniční obchod typická a je několikrát vyšší než doba splatnosti u tuzemských obchodů. Samozřejmě se doba splatnosti liší u jednotlivých odběratelů, např. u stálých odběratelů je vyšší a naopak. Jelikož firmě Christ Lacke tímto dodavatel poskytuje obchodní úvěr, dá se předpokládat, že vzhledem k efektivnosti podnikání, nebude s úhradou závazku chvátat. Dá se tedy předpokládat, že faktura bude uhrazena nejdříve v následujícím měsíci. Tím

vznikne firmě kurzový rozdíl, jelikož pevný kurz ČNB na příští měsíc bude pravděpodobně odlišný od toho měsíce, ve kterém závazek vznikl.

Faktura bude uhrazena 10. 4. 2007, kurz ČNB na měsíc duben je 28,000 EUR/CZK, což znamená, že v CZK jsme uhradili 1 645 000,-. To znamená, že nám vznikl kurzový zisk ve výši 14 981,-Kč, který musíme zaúčtovat. Firma Christ Lacke účtuje o kurzových rozdílech na účtech 563 – Kurzové ztráty a 663 – Kurzové zisky.

Také je velice důležité zmínit daňové aspekty, které s sebou tato obchodní operace přináší. Jedná se o DPH. Zákon o DPH říká, že je-li zboží pořízeno z jiného členského státu EU od osoby, která je plátcem daně je toto pořízení zboží předmětem daně v tuzemsku. Daň je tedy povinen přiznat kupující ve svém daňovém přiznání (viz. Příloha č.), nikoliv při přechodu státní hranice jako tomu bylo před vstupem ČR do EU nebo jako tomu je při dovozu zboží ze třetích zemí. Správcem daně je tedy místně příslušný finanční úřad, nikoliv celní úřad.

V praxi to tedy znamená, že prodávající uplatní osvobození daně s nárokem na odpočet a vystaví tedy firmě Christ Lacke fakturu na částku bez DPH. Firma Christ Lacke, která je měsíčním plátcem DPH je tedy povinna za prodávajícího přiznat a odvést daň na výstupu, zároveň jí vzniká nárok na odpočet. Firma Christ Lacke přizná daň na výstupu v daňovém přiznání na řádku č. 220 a zároveň uplatní nárok na odpočet na řádku č. 320. V tuto chvíli se tedy jedná pouze o průběžnou položku. Podle mého názoru se tento systém týkající se DPH po vstupu ČR do EU velice zjednodušil a pro firmu obchodující se státy EU to znamená ulehčení práce při odvádění DPH (to dříve odváděla celnímu úřadu a muselo být splatné do deseti dnů) a nárokování DPH (to si potom zpětně nárokovala od finančního úřadu).

1. účetní případ: Účtování pořízení zboží z jiného členského státu

TEXT	částka v EUR	KURZ	částka v CZK	MD	D	řádek DP
1. přijatá faktura, 5. 3.	58 750,-	28,255	1 659 981,-	131	321/001	220/320
2. povinnost přiznat daň	-	-	315 396,-	395	343	220
3. nárok na odpočet	-	-	315 396,-	343	395	320
4. přijetí zboží na sklad	-	-	1 659 981,-	132	131	-
5. úhrada faktury 10. 4.	58 750,-	28,000	1 645 000,-	321/001	221/001	-
6. kurzový rozdíl	-	-	14 981,-	321/001	663	-

9.2 PRODEJ ZBOŽÍ NĚMECKÉMU ODBĚRATELI

Firma Christ Lacke dodává své zboží nejvíce do Německa, Polska a Slovenska. Odběratel od kterého byla původní objednávka, na kterou firma zareagovala okamžitým objednávkou zboží z Rakouska, je z Německa, což je také členský stát EU. Ani tady se tedy nejedná o vývoz, ale pouze o obchod mezi členskými státy EU.

Pokud Christ Lacke obchoduje se zákazníkem poprvé, prověří si, jestli je registrován k DPH, podle toho zjistí, zda může použít osvobozené plnění s nárokem na odpočet DPH. Dále se snaží prověřit si solventost obchodního partnera, čímž se snaží snížit riziko nezaplacení případného pohledávky.

Tento Německý odběratel, který je uveden v příkladu je plátcem DPH ve své zemi a firma s ním obchoduje již několik let. Přesto mají v rámcové kupní smlouvě s tímto partnerem domluveny zálohové platby ve výši 20% z částky objednaného zboží. Tyto zálohové platby si firma sjednává v tomto případě především proto, že německý odběratel je výrobce návěsů, přívěsů a užitkových nástaveb na nákladní automobily a objednává většinou velké objemy zboží za vysoké částky, a proto dopady rizika vznikající z nezaplacení této pohledávky jsou velké a nezaplacení takto vysoké částky by pro firmu mohlo znamenat finanční problémy.

Jako zajištění pohledávek používá firma pouze zálohové platby, a to hlavně z toho důvodu, že je to nejlehčí, nejrychlejší a nejlevnější způsob. Dokumentární platby nevyužívá z toho důvodu, že otevření dokumentárního akreditivu a sjednání podmínek s bankou je nejenom finančně, ale také časově náročné a firma potřebuje operativně a rychle reagovat na objednávky svých zákazníků. Také je hlavním důvodem, že zajištění tohoto typu není potřeba, jelikož zákazníci firmy Christ Lacke jsou dlouhodobí a stálí, takže s nimi a jejich platební morálkou již má zkušenosti.

Firma Christ Lacke pošle tedy řidiče se zbožím do Německa, řidič musí mít s sebou ke zboží dodací list (viz. příloha č. 4), CMR (viz. příloha č. 7) a ADR (viz. příloha č. 8). CMR je doklad o přepravě, který se musí vyplňovat vždy, když jde zboží přes hranice státu. Vystavuje se v pěti vyhotoveních červený (ten si nechá exportér), modrý (ten je pro příjemce), zelený (dopravce) a 2 krát bílý (kdyby jej chtěli na hranicích). CMR může v případě ztráty dodacího listu prokázat, že zboží bylo doopravdy přepraveno. ADR jsou pokyny pro případ nehody při přepravě zboží. Christ Lacke je musí vyplňovat, jelikož barvy spadají do nebezpečného nákladu a v případě havárie hrozí ekologická kalamita.

Firma Christ Lacke vystaví fakturu a po přijetí zálohy dodá zákazníkovi zboží. Zahraniční faktury mívají obvykle splatnost 30 - 90 dní, dá se tedy předpokládat, že firmě zákazník zaplatí co nejdříve to půjde a opět tak vznikne kurzový rozdíl.

Německý odběratel je plátcem DPH. Firma Christ Lacke tedy uplatní osvobození s nárokem na odpočet a kupujícímu prodá zboží v ceně bez DPH. Německý kupující musí v Německu za firmu Christ Lacke odvést a přiznat daň na výstupu. Aby si to mohl finanční úřad ohlídat, musí Christ Lacke každý měsíc odevzdat souhrnné hlášení (viz. příloha č. 6), kde uvádí komu, za kolik a do kterého státu zboží prodala. Souhrnné hlášení se odevzdává místně příslušnému finančnímu úřadu, odevzdává se za každý měsíc do 25-tého dne následujícího měsíce.

2. účetní případ: Účtování prodeje zboží do jiného členského státu EU

TEXT	částka v EUR	KURZ	částka v CZK	MD	D	řádek DP
1. vystavená faktura 18.3.	117 500,-	28,255	3 319 962,50	311/001	604	410/510
2. přijatá záloha 20.3.	23 500,-	28,255	663 992,50	211/001	324	
3. úhrada faktury 18.4.	94 000,-	28,000	2 632 000,-	211/001	311/001	
4. zúčtování zálohy	23 500,-	28,255	663 992,50	324	311/001	
5. kurzový rozdíl	-	-	23 970,-	563	311/001	

9.3 POSKYTNUTÉ ZÁLOHY NA ZAHRANIČNÍ PRACOVNÍ CESTY

Firma má kromě korunové pokladny ještě pokladny valutové, ty má hlavně proto, aby mohla poskytnout svému zaměstnanci zálohu na zahraniční pracovní cestu v měně státu, do kterého bude zaměstnanec vyslán. To udává zákoník práce, dříve toto upravoval zákon o cestovních náhradách. Zaměstnanci firmy Christ Lacke podnikají pracovní cesty velice často, a to nejčastěji do Rakouska a na Slovensko.

Zaměstnanec byl vyslán do Německa, aby tam sjednal podmínky nového obchodu, záloha na služební cestu mu byla poskytnuta dne 28.3.2007 ve výši 500,- EUR, 2.4. 2007 zaměstnanec předložil vyúčtování za zahraniční cestu, které činilo 396,- EUR a zbylých 104,- EUR zaměstnavateli vrátil.

3. účetní případ : Poskytnutá záloha zaměstnanci na zahraniční pracovní cestu

TEXT	částka v EUR	KURZ	částka v CZK	MD	D
1. poskytnutá záloha zaměstnanci, dne 28.3.	500,-	28,255	14 127,50	335	211/001
2. vyúčtování služební cesty, dne 2.4.	396,-	28,000	11 088,-	512	335
3. zaměstnanec vrátil zbylé peníze, dne 2.4.	104,-	28,000	2 912,-	211/001	335
4. kurzový rozdíl	-	-	127,50	563	335

9.4 ÚČTOVÁNÍ V POKLADNĚ A NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Peněžní prostředky v cizí měně – valuty i devizy – se evidují v příslušné cizí měně a v okamžiku uskutečnění účetního případu se přepočítávají na českou měnu.

I když se v průběhu účetního období kurz vyjadřující vztah mezi českou a příslušnou cizí měnou neustále mění, o kurzových rozdílech se u peněžních prostředků ve valutové pokladně ani na devizových bankovních účtech v průběhu účetního období neúčtuje. Zúčtování kurzových rozdílů dle kurzu devizového trhu vyhlášeného ČNB se u těchto složek majetku uskuteční až na konci účetního období, kdy použijeme kurz ČNB vyhlášený k rozvahovému dni).

Firma Christ Lacke i pro účtování v pokladnách nebo na účtech používá pevný měsíční kurz ČNB, ale kurzový rozdíl vypočítá až na konci účetního období, což je 31. 12.

4. účetní případ: účtování v pokladně vedené v EUR

Datum	Text	EUR	Kurz	Kč	MD	D
1.9.06	Nákup valut z devizového bank účtu	100	28,235	2823,50	211/001	261
25.10.06	Nákup pohonných hmot v Německu	20	28,33	566,6	501	211/001
4.11.06	Příjem úhrady faktury v hotovosti	40	28,055	1122,20	211/001	311/001
	ZŮSTATEK POKLADNY V EUR	120	-	3379,10	-	-
31.12.06	Kurzový rozdíl 3379,10 - (120 x 27,495)	-	-	79,70	563	211/001
31.12.06	Konečný přepočtený stav pokladny	120	27,495	3299,40	-	-

Z tabulky je patrné, že na konci roku nám vznikla kurzová ztráta. Obdobným způsobem se účtuje také na devizovém účtu. Během roku přepočítáváme účetní případy pevným měsíčním kurzem, ale kurzový rozdíl zúčtujeme až na konci roku. Proto spousta firem volí pro účtování na účtech a v pokladnách pevný roční kurz ČNB.

11. ZÁVĚR

V této bakalářské práci jsem analyzovala jednotlivé oblasti poplatné pro zahraničně obchodní činnost a z nich plynoucí vedení účetnictví. Tyto oblasti vyžadují znalosti celé řady předpisů, zákonů a zahraničních zvyklostí, schopnost aplikovat standardní postupy účetnictví na variantní, stále se měnící situace.

Většina peněžních toků firmy Christ Lacke, s.r.o. se uskutečňuje v zahraničních měnách, především v euru. Domnívám se, že v oblasti účtování v cizích měnách firma zvolila dobrý postup tím, že si ve své vnitropodnikové směrnici zvolila jako kurz pro přepočítávání cizí měny pevný měsíční kurz ČNB. Tento postup firmě ušetří čas a práci při přepočítávání kurzových rozdílů na rozdíl situace, kdyby si zvolila aktuální denní kurz ČNB. V tomto případě, pokud závazek či pohledávka vznikne ve stejném měsíci jako je uhrazena, kurzový rozdíl nevzniká a účetní jednotce tak odpadnou práce spojené s jeho účtováním. Samozřejmě podle této teorie by bylo nejlepší, kdyby firma používala pevný roční kurz, tak by ale vedení firmy nemělo aktuální přehled o ekonomické situaci podniku v souvislosti s kolísáním kurzů. Proto firma zvolila měsíční pevný kurz, což je podle mého názoru střední varianta. Doporučila bych firmě, aby ve své vnitropodnikové směrnici měla uvedeno, že vyhlášený kurz platí pro celé období (tedy jeden měsíc). Bude ale změněn v případě, pokud bude odchylka reálného kurzu od kurzu pevně stanoveného větší jak 5%. Domnívám se, že je to vhodné proto, aby účetnictví dávalo aktuální informaci o ekonomickém stavu podniku.

Co se týká DPH, tam dle mého názoru došlo po vstupu ČR do EU k zásadním změnám. Firma Christ Lacke se těmto změnám samozřejmě plně přizpůsobila. DPH přiznává ve svém měsíčním daňovém přiznání a zároveň si nárokuje odpočet DPH. Každý měsíc také vyplňuje souhrnné hlášení, které podává finančnímu úřadu a také intrastat, který odevzdá celnímu úřadu. V této oblasti firma postupuje správně podle zákonů a ostatních předpisů.

Jako způsob zajištění svých pohledávek zvolila firma zálohové platby, které požaduje po každém svém zákazníkovi. Zálohové platby jsou pro firmu tím

nejjednodušším a nejlevnějším způsobem. Zálohové platby jí pokryjí ty nejdůležitější náklady a v případě nezaplacení pohledávky se nedostane do vážných peněžních problémů. Zajištění pomocí dokumentárního akreditivu by bylo pro firmu zbytečně moc drahé, jelikož si banky účtují poměrně vysoké poplatky za tuto službu. Firma Christ Lacke obchoduje se stále stejnými obchodními partnery, takže je díky dlouhodobé spolupráci dobře zná a důvěřuje jim. Přestože si firma je vědoma obtížnosti vymáhání pohledávek v zahraničním obchodě považuje zajištění pomocí zálohových plateb za dostačující.

Domnívám se, že v posledních letech hlavně po vstupu ČR do EU se podmínky pro podnikání v oblasti obchodu s členskými státy hodně zlepšily a zjednodušily, což hodnotím velice kladně. Ještě více se celý obchod zjednoduší zavedením jednotné měny euro v ČR. Firmě by odpadla celá řada povinností hlavně v účetnictví, tím že by nemusela účtovat o kurzových rozdílech. Kurzový zisk a kurzová ztráta už by nezasahovaly do hospodářského výsledku firmy. Obchodování této firmy by bylo jistější a stabilnější, jelikož by odpadlo riziko spojené s kolísáním kurzů na devizovém trhu. Obchod v rámci EU by se potom stále více podobal obchodu v tuzemsku. Proto firmě přeji, aby zavedení eura v ČR proběhlo co nejdříve.

V této práci jsem dospěla k názoru, že znalost zahraničních trhů a zejména cíl úspěšně vyvážet české zboží a služby patří v oblasti prodeje k těm nejnáročnějším činnostem. Toto téma je velice obsáhlé a obsahuje spoustu výjimek a zvláštních pravidel, a proto se mi nepodařilo je všechny zanalyzovat a popsat do podrobností. Doufám, že tuto možnost dostanu při psaní diplomové práce.

11. SUMMARY, KEYWORDS

Keywords: accounting,
foreign trade,
exchange rate difference,
value added tax (VAT),
duty.

Summary

In the presented Bachelor's work I would like to point out all specific operations and rules in international trade, which the firms – trading with foreign countries – have to observe in contrast with firms trading only inland. I focused primarily on special characteristics in accounting, related mainly to exchange differences, and on the set of problems connected with value added tax, the posting of which is also highly interesting. Another part of the Bachelor's work is devoted to various forms of securing payments in international trade. My main effort was to show how extensive foreign commercial relations are, and – at the same time – I wanted to present a survey of doing business in this sphere.

The practical part monitors how these specific features are respected on the basis of an analysis of a chosen firm, in this case CHRIST LACKE CZ Company. In this part I have found out differences in the ways of posting, as opposed to theoretical presumptions taken from bibliography, and the overall process of foreign trade operations, as applied in practice.

12. PŘEHLED LITERATURY

1. KOVANICOVÁ, D.: Finanční účetnictví v kontextu současného vývoje. Praha: Polygon, 1997. ISBN 80-85967-51-0.
2. KOVANICOVÁ, D.: Abeceda účetních znalostí pro každého. Praha: Bova Polygon, 2005. ISBN 80-7273-118-1.
3. Účetnictví pro podnikatele. Praha: ASPI, 2007.
4. Daňová evidence. Praha: ASPI, 2006. ISBN80-7357-156-0.
5. POKORNÁ, P.: Účtování v cizích měnách. ANAG, 2002. ISBN 80-7263-137-3.
6. BERÁNEK, P.: Cizí měny a kursové rozdíly v podvojném účetnictví: výklad a řešené příklady. ANAG, 2002. ISBN 80-7263-095-4.
7. LOUŠA, F.: Vnitropodnikové směrnice v účetnictví podnikatelských subjektů, Praha: Bilance, 1998.
8. ČERNOHLÁVKOVÁ, E., MACHKOVÁ, H.: Mezinárodní obchodní operace. Praha: HZ Editio, 1998. ISBN 80-86009-20-3.
9. SATO, A.: Mezinárodní obchodní operace II. Praha: HZ Editio, 1999. ISBN80-86009-27-0.
10. MACHKOVÁ, H., SATO, A., ZAMYKALOVÁ, M.: Mezinárodní obchod a marketing. Praha: GRADA, 2002. ISBN 80-247-0364-5.
11. Mezinárodní obchod 2006-2007. Praha: ASPI, 2006. ISBN 80-7357-177-3.
12. Ryneš, P.: Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2005. ANAG, 2005. ISBN 80-7263-251-5.
13. MÜLLEROVÁ, L.: Podvojně účetnictví II. Praha: VŠE, 1997. ISBN 80-7079-788-6.
14. POUZAROVÁ, I.: Mezinárodní obchod. JČU, zemědělská fakulta, 1998. ISBN 80-7040-303-9.
15. VALACH, J.: Finanční řízení podniku. Ekopress, 1999. ISBN 80-86119-21-1.
16. VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L.: Daňový systém ČR 2006 aneb učebnice daňového práva. Praha: VOX, 2006. ISBN 80-86324-60-5.
17. KUBÁTOVÁ, K.: Daňová teorie – úvod do problematiky. Praha: ASPI, 2005. ISBN 80-7357-092-é.
18. Odborné časopisy

- Daňový a účetní poradce podnikatele 8/1999

- Účetnictví 12/2006
- Účetnictví v praxi 6/2005

19. Platná legislativa:

- Zákon o dani z přidané hodnoty č. 235/2004 Sb.
- Zákon o spotřební dani č. 353/2003 Sb.
- Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.
- Zákoník práce č. 262/2006 Sb.

20. Internetové stránky:

- Ministerstva financí
- Českého statistického úřadu
- Ministerstva průmyslu a obchodu
- Ministerstva zahraničních věcí

13. SEZNAM PŘÍLOH

1. Účtová osnova pro podnikatele
2. Faktura přijatá
3. Faktura vydaná
4. Dodací list
5. Přiznání k DPH
6. Souhrnné hlášení
7. CMR
8. ADR

Příloha č. 1

Účtová osnova pro podnikatele

- 0 – Dlouhodobý majetek
 - 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek
 - 010 – Dlouhodobý nehmotný majetek
 - 011 – Zřizovací výdaje
 - 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
 - 013 – Software
 - 014 – Ocenitelná práva
 - 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
 - 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
 - 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
 - 021 – Stavby
 - 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
 - 025 – Pěstitelské celky trvalých porostů
 - 026 – Základní stádo a tažná zvířata
 - 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek
 - 029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
 - 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
 - 031 – Pozemky
 - 032 – Umělecká díla a sbírky
 - 04 – Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
 - 040 – Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
 - 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
 - 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
 - 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
 - 050 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
 - 051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
 - 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
 - 06 – Dlouhodobý finanční majetek
 - 061 – Podílové cenné papíry a vklady v podnicích s rozhodujícím vlivem
 - 062 – Podílové cenné papíry a vklady v podnicích s podstatným vlivem
 - 063 – Ostatní dlouhodobé cenné papíry a vklady

- 066 – Půjčky podnikům ve skupině
- 067 – Ostatní půjčky
- 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek

- 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 070 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 071 – Oprávky ke zřizovacím výdajům
- 072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 – Oprávky k softwaru
- 074 – Oprávky k ocenitelným právům
- 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
- 079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

- 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
- 081 – Oprávky ke stavbám
- 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085 – Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 – Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
- 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
- 089 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

- 09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku
- 091 – Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 – Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 – Opravná položka k poskytnutým zálohám
- 096 – Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097 – Opravná položka k nabytému majetku
- 098 – Oprávky k opravné položce k nabytému

majetku

1 – Zásoby

11 – Materiál

111 – Pořízení materiálu

112 – Materiál na skladě

119 – Materiál na cestě

12 – Zásoby vlastní výroby

121 – Nedokončená výroba

122 – Polotovary vlastní výroby

123 – Výrobky

124 – Zvířata

13 – Zboží

131 – Pořízení zboží

132 – Zboží na skladě a v prodejnách

139 – Zboží na cestě

19 – Opravné položky k zásobám

191 – Opravná položka k materiálu

192 – Opravná položka k nedokončené výrobě

193 – Opravná položka k polotovarům vlastní výroby

194 – Opravná položka k výrobkům

195 – Opravná položka ke zvířatům

196 – Opravná položka ke zboží

2 – Finanční účty

21 – Peníze

210 – Peníze

211 – Pokladna

213 – Ceniny

22 – Účty v bankách

221 – Bankovní účty

222 – Bankovní účty klientů

23 – Běžné bankovní úvěry

231 – Krátkodobé bankovní úvěry

232 – Eskontní úvěry

24 – Jiné krátkodobé finanční výpomoci

241 – Emitované krátkodobé dluhopisy

249 – Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

25 – Krátkodobý finanční majetek

251 – Majetkové cenné papíry

252 – Vlastní akcie

253 – Dlužné cenné papíry

255 – Vlastní dluhopisy

256 – Ostatní cenné papíry

- 26 – Převody mezi finančními účty
- 261 – Peníze na cestě

- 29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku
- 291 – Opravná položka k majetkovým cenným papírům
- 293 – Opravná položka k dlužným cenným papírům
- 3 – Zúčtovací vztahy
- 31 – Pohledávky
- 311 – Odběratelé
- 312 – Směnky k inkasu
- 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 – Poskytnuté provozní zálohy
- 315 – Ostatní pohledávky

- 32 – Závazky
- 321 – Dodavatelé
- 322 – Směnky k úhradě
- 324 – Přijaté zálohy
- 325 – Ostatní závazky
- 326 – Závazky vůči klientům
- 327 – Závazky vůči trhům

- 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
- 331 – Zaměstnanci
- 333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům
- 335 – Pohledávky za zaměstnanci
- 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

- 34 – Zúčtování daní a dotací
- 341 – Daň z příjmů
- 342 – Ostatní přímé daně
- 343 – Daň z přidané hodnoty
- 345 – Ostatní daně a poplatky
- 346 – Dotace ze státního rozpočtu
- 347 – Ostatní dotace

- 35 – Pohledávky k podnikům ve skupině
- 351 – Pohledávky k podnikům ve skupině
- 353 – Pohledávky za upsaný vlastní kapitál
- 354 – Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
- 355 – Ostatní pohledávky za společníky
- 358 – Pohledávky k účastníkům sdružení

- 36 – Závazky ke společníkům a sdružení
- 361 – Závazky k podnikům ve skupině
- 364 – Závazky ke společníkům při rozdělování zisku

365 – Ostatní závazky ke společníkům
366 – Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
368 – Závazky k účastníkům sdružení

37 – Jiné pohledávky a závazky
371 – Odložená daňová pohledávka a závazek
373 – Nakoupené opce
374 – Prodané opce
375 – Pohledávky z emitovaných dluhopisů
377 – Zúčtování obchodů
378 – Jiné pohledávky
379 – Jiné závazky

38 – Přechodné účty aktiv a pasiv
381 – Náklady příštích období
382 – Komplexní náklady příštích období
383 – Výdaje příštích období
384 – Výnosy příštích období
385 – Příjmy příštích období
386 – Kurzové rozdíly aktivní
387 – Kurzové rozdíly pasivní
388 – Dohadné účty aktivní
389 – Dohadné účty pasivní
39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování
391 – Opravná položka k pohledávkám
395 – Vnitřní zúčtování
398 – Spojovací účet při sdružení
4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
41 – Základní kapitál a kapitálové fondy
411 – Základní kapitál
412 – Emisní ážio
413 – Ostatní kapitálové fondy
414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazku

42 - Fondy ze zisku a převedené hospodářské výsledky
421 – Zákonný rezervní fond
422 – Nedělitelný fond
423 – Statutární fondy
427 – Ostatní fondy
428 – Nerozdělený zisk minulých let
429 – Neuhrazená ztráta minulých let

43 – Hospodářský výsledek
431 – Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení

- 45 – Rezervy
 - 451 – Rezervy zákonné
 - 454 – Rezerva na kursové ztráty
 - 459 – Ostatní rezervy

- 46 – Bankovní úvěry
 - 461 – Bankovní úvěry

- 47 – Dlouhodobé závazky
 - 471 – Dlouhodobé závazky k podnikům ve skupině
 - 473 – Emitované dluhopisy
 - 474 – Závazky z pronájmu
 - 475 – Dlouhodobě přijaté zálohy
 - 478 – Dlouhodobé směnky k úhradě
 - 479 – Ostatní dlouhodobé závazky

- 49 – Individuální podnikatel
 - 491 – Účet individuálního podnikatele
- 5 – Náklady
 - 50 – Spotřebované nákupy
 - 500 – Spotřebované nákupy
 - 501 – Spotřeba materiálu
 - 502 – Spotřeba energie
 - 503 – Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek
 - 504 – Prodané zboží

- 51 – Služby
 - 510 – Služby
 - 511 – Opravy a udržování
 - 512 – Cestovné
 - 513 – Náklady na reprezentaci
 - 518 – Ostatní služby

- 52 – Osobní náklady
 - 520 – Osobní náklady
 - 521 – Mzdové náklady
 - 522 – Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
 - 523 – Odměny členům orgánu společnosti a družstva
 - 524 – Zákonné sociální pojištění
 - 525 – Ostatní sociální pojištění
 - 526 – Sociální náklady individuálního podnikatele
 - 527 – Zákonné sociální náklady
 - 528 – Ostatní sociální náklady

- 53 – Daně a poplatky

- 530 – Daně a poplatky
- 531 – Daň silniční
- 532 – Daň z nemovitostí
- 538 – Ostatní daně a poplatky

- 54 – Jiné provozní náklady
- 540 – Jiné provozní náklady
- 541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 542 – Prodaný materiál
- 543 – Dary
- 544 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 545 – Ostatní pokuty a penále
- 546 – Odpis pohledávky
- 548 – Ostatní provozní náklady

- 55 – Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů
- 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 552 – Tvorba zákonných rezerv
- 554 – Tvorba ostatních rezerv
- 555 – Zúčtování komplexních nákladů příštích období
- 557 – Zúčtování oprávek k opravné položce k nabytému majetku
- 558 – Tvorba zákonných opravných položek
- 559 – Tvorba opravných položek

- 56 – Finanční náklady
- 560 – Finanční náklady
- 561 – Prodané cenné papíry a vklady
- 562 – Úroky
- 563 – Kursové ztráty
- 568 – Ostatní finanční náklady

- 57 – Rezervy a opravné položky finančních nákladů
- 574 – Tvorba rezerv
- 579 – Tvorba opravných položek

- 58 – Mimořádné náklady
- 580 – Mimořádné náklady
- 581 – Náklady na změnu metody
- 582 – Manka a škody
- 584 – Tvorba rezerv
- 588 – Ostatní mimořádné náklady
- 589 – Tvorba opravných položek

- 59 – Daně z příjmů a převodové účty

- 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná
- 592 – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená
- 593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná
- 594 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená
- 595 – Dostatečné odvody daně z příjmů
- 596 – Převod podílu na hospodářském výsledku společníkům
- 597 – Převod provozních nákladů
- 598 – Převod finančních nákladů
- 6 – Výnosy
- 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží
- 600 – Tržby za vlastní výkony a zboží
- 601 – Tržby za vlastní výrobky
- 602 – Tržby z prodeje služeb
- 604 – Tržby za zboží

- 61 – Změny stavu vnitropodnikových zásob
- 610 – Změny stavu vnitropodnikových zásob
- 611 – Změna stavu nedokončené výroby
- 612 – Změna stavu polotovarů
- 613 – Změna stavu výrobků
- 614 – Změna stavu zvířat

- 62 – Aktivace
- 620 – Aktivace
- 621 – Aktivace materiálu a zboží
- 622 – Aktivace vnitropodnikových služeb
- 623 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 624 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

- 64 – Jiné provozní výnosy
- 640 – Jiné provozní výnosy
- 641 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 642 – Tržby z prodeje materiálu
- 644 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 646 – Výnosy z odepsaných pohledávek
- 648 – Ostatní provozní výnosy

- 65 – Zúčtování rezerv a opravných položek
- 652 – Zúčtování zákonných rezerv
- 654 – Zúčtování ostatních rezerv
- 655 – Zúčtování komplexních nákladů příštích období
- 657 – Zúčtování oprávků k opravné položce k nabytému majetku

658 – Zúčtování zákonných opravných položek
659 – Zúčtování opravných položek

66 – Finanční výnosy
660 – Finanční výnosy
661 – Tržby z prodeje cenných papírů a vkladů
662 – Úroky
663 – Kurzové zisky
665 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
666 – Výnosy z krátkodobého finančního majetku
668 – Ostatní finanční výnosy

67 – Zúčtování rezerv a opravných položek
finančních výnosů
674 – Zúčtování rezerv
679 – Zúčtování opravných položek

68 – Mimořádné výnosy
680 – Mimořádné výnosy
681 – Výnosy ze změny metody
684 – Zúčtování rezerv
688 – Ostatní mimořádné výnosy
689 – Zúčtování opravných položek

69 – Převodové účty
697 – Převod provozních výnosů
698 – Převod finančních výnosů
7 – Závěrkové a podrozvahové účty
70 – Účty rozvahné
701 – Počáteční účet rozvahný
702 – Konečný účet rozvahný

71 – Účet zisků a ztrát
710 – Účet zisků a ztrát

75 až 79 – Podrozvahové účty

8 a 9 – Vnitropodnikové účetnictví

LACK FABRIK

LACK FABRIK & Co Ges.m.b.H.

Wienerstrasse 1158
 A-8012 Graz
 Tel/Fax +43 456 210100-24 / 210147-427
 DYP 0017684
 UID. Nr. ATU 61832912

CHRIST LACKE CZ, s.r.o.
 Podleska 1065
 CZ-10400 PRAHA 10

R E C H N U N G

Lieferadresse: CHRIST LACKE CZ s.r.o.
 Jiráskovo předměstí 635/III
 CZ-37701 Jindřichův Hradec

Verkauf : Zentrale Ausland
 Sachbearbeiter: Herr Hofbauer
 Bestell-Nr. : 1335/2007
 Kd.-UID : CZ26022982

Kunden-Nr.	Rechnungs-Nr.	Rechnungsdatum	Liefertermin	Auftrags-Nr.	Bestelldatum	Seite
01295154	101607030257	07.03.2007	05.03.2007	101507030201	02.03.2007	1
FIBU-Nr.:	229515400					

Wir liefern zu umseitigen Bedingungen, die durch Annahme der Ware akzeptiert wurden.

Pos.	Artikel-Nr.	Stück	Gebinde	Menge gesamt	Preis	Betrag
1	0144115018.85 2k-Acryl-Nutzfahrzeuglack RAL 5018 blau	16,00	25,000 l	400,000	50,00	20000,00
2	018911008.05 Acryl Spez.Härter Lang	40,00	5,000 l	200,000	50,00	10000,00
3	01900839.25 Acryl Verdünnung 841	7,00	25,000 l	175,000	25,00	4375,00
4	010448150.20 EF Grundierfüller beige	20,00	20,000 kg	400,000	40,00	16000,00
5	018441002.05 Härter 490	20,00	5,000 kg	100,000	40,00	4000,00
6	019000107.25 Kunststoffverdünnung 493	7,00	25,000 l	175,000	25,00	4375,00

Zwischensumme	EUR:	58750,00
Gesamtsumme Netto	EUR:	58750,00
Rechnungsbetrag	EUR:	58750,00

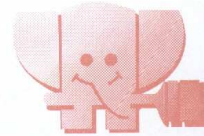
Versandart : Abholung Lieferbedingung : EXW - Ab Werk
 Zahlungsbedingung: 90 Tage netto

Bankverbindung: AUgeseine Sparkasse Graz BLZ 20320 Konto Nr. 00000282653
 IBAN AT902032000000282653 BIC ASPKAT2L Rechtsform: GesmbH. Finensitz: Linz. Firmenbuch: 212485a LG Linz

FAKTURA/RECHNUNG - daňový doklad č.: 10841

Strana č. 1

Dodavatel/Lieferant: Christ Lacke CZ s.r.o. Podlešská 1065 104 00 Praha 10 - Uhřetěves Česká republika Provozovna/Betriebstelle: Jiráskovo předměstí 635 377 01 Jindřichův Hradec IČO: 26022982 DIČ: CZ26022982 Dodavatel je registrován pod spisovou značkou oddíl C, vložka 100718 ze dne 06.03.2000 u Městského soudu v Praze.		Variabilní symbol: 10841 Konstantní symbol: 110 Místo určení/Zielort: Způsob odeslání/Lieferart: Dodavatelem	
Bank.spojení/Bankverbindung: SWIFT address: KOMBCZPPXXX Číslo účtu/Konto-Nr.in CZK: 51-9648440237/0100 IBAN code: CZ050100000519648440237 Číslo účtu/Konto-Nr.in EUR: 51-96484450267/0100 IBAN code: CZ190100000519648450267		Odběratel/Empfänger: REITER Fahrzeugbau GmbH Böhmen Strasse 23 999 88 Dresden Německo IČO: DIČ: DE171323880	
Datum vystavení/Rechnungsdatum: 18.3.2007 Datum zdanitelného plnění: 15.3.2007 Datum splatnosti/Fällig am: 17.4.2007 Forma úhrady/Zahlungsbedingung: Na bankovní účet Místo plnění: DE Vyřizuje/Sachbearbeiter: Ing.Pavel Kožich Dne/Am: 18.3.2007 Mobilní telefon/Kontakt: +420731441980			



CHRIST LACKE

ZENTRALE
L.Christ & Co, GmbH.
Moosfelderstr. 41
4030 LINZ
AUSTRIA

Výhradní zastoupení pro ČR+SR

CHRIST LACKE CZ s.r.o.

Podlešská 1065
104 00 Praha 10 - Uhřetěves
provozovna:
Jiráskovo předměstí 635/III
377 01 J.Hradec
Tel.+ fax: +420 384 320 576

Předmět zdanitelného plnění	- Preise in EUR	Einheit	Menge	Preis ohne DPH Betrag ohne DPH	DPH in % DPH	Betrag mit DPH
2K Acryl Nutzfahrzeuglack RAL 5018		lt	400	100,00 40 000,00	0 % 0,00	40 000,00
Dodání zboží do JČS - osvobozené plnění od DPH § 64 zák.č.235/2004 Sb.						
Acryl Spez. Härter Lang		kg	200	100,00 20 000,00	0 % 0,00	20 000,00
Dodání zboží do JČS - osvobozené plnění od DPH § 64 zák.č.235/2004 Sb.						
Acryl Verdünnung 841		lt	175	50,00 8 750,00	0 % 0,00	8 750,00
Dodání zboží do JČS - osvobozené plnění od DPH § 64 zák.č.235/2004 Sb.						
EP Grundierfüller beige		kg	400	80,00 32 000,00	0 % 0,00	32 000,00
Dodání zboží do JČS - osvobozené plnění od DPH § 64 zák.č.235/2004 Sb.						
Härter 490		kg	100	80,00 8 000,00	0 % 0,00	8 000,00
Dodání zboží do JČS - osvobozené plnění od DPH § 64 zák.č.235/2004 Sb.						
Kunststoffverdünnung 493		lt	175	50,00 8 750,00	0 % 0,00	8 750,00
Dodání zboží do JČS - osvobozené plnění od DPH § 64 zák.č.235/2004 Sb.						

Dodací list č./Lieferschein Nr.: 2007000001
Kurz měny pro doklad je 1,000 EUR za 28,255 CZK

Částky v CZK				v EUR	
Základ	DPH	Celkem	Celkem	Celkem k úhradě:	Gesamt:
0 %	3 319 962,5	0,00	3 319 962,50	3 319 962,50 CZK	117 500,00 EUR
Celkem	3 319 962,50	0,00	3 319 962,50		
Zaokrouhlení/Abbrundung		0,00	0,00		
Na zálohách zaplacen		0,00	0,00		
Celkem			3 319 962,50		
Země původu zboží: Rakousko					
Razítko a podpis:					

Telefon: (384)320576
Fax: (384)320576

E-mail: christ-lacke@christ-lacke.cz
WWW: www.christ-lacke.cz

Příloha č. 4

Dodací list č./Lieferschein Nr.: 200700001

Strana č.: 1

Dodavatel/Lieferant:		Odběratel/Empfänger:	
Christ Lacke CZ s.r.o. Podlešská 1065 104 00 Praha 10 - Uhřetěves Česká republika IČO: 26022982 DIČ: CZ26022982 Dodavatel je registrován pod spisovou značkou oddíl C, vložka 100718 ze dne 06.03.2000 u Městského soudu v Praze		REITER Fahrzeugbau GmbH Böhmen Strasse 23 999 88 Dresden Německo IČO: DIČ: DE171323880	
Místo určení/Zielort:	Dodavatelem	Vyřizuje/Sachbearbeiter:	Ing. Pavel Kozich
Způsob odeslání/Lieferart:		Datum vystavení/Am:	15.3.2007
Dodací lhůta/Liefertermin:		Mobilní telefon/Kontakt:	+420731441980



ZENTRALE
L.Christ & Co, GmbH.
Moosfelderstr. 41
4030 LINZ
AUSTRIA

Výhradní zastoupení pro ČR+SR
CHRIST LACKE CZ s.r.o.
 Podlešská 1065
 104 00 Praha 10 - Uhřetěves
 provozovna:
 Jiráskovo předměstí 635/III
 377 01 J.Hradec
 Tel. + fax: +420 384 320 576

Číslo Nr.	Počet Stücker	Velikost Gebinde	MJ Einheit	Množství Menge	Položka / Warenposition
1.	16	25	lt	400	2K Acryl Nutzfahrzeuglack RAL 5018
2.	40	5	kg	200	Acryl Spez. Härter Lang
3.	7	25	lt	175	Acryl Verdünnung 841
4.	20	20	kg	400	EP Grundierfüller beige
5.	20	5	kg	100	Härter 490
6.	7	25	lt	175	Kunststoffverdünnung 493

Celkem/Gesamt **110 ks/St** Hmotnost/Gewicht: **700 kg** **750 lt**

Dodavatel (prodávající) je vlastníkem dodaného zboží až do doby jeho úplného zaplacení.

V případě, že odběratel (kupující) bude v prodlení se splatností faktur za dodané zboží, je dodavatel (prodávající) oprávněn odebrat dodané a nepotřebované zboží od odběratele (kupujícího) a současně je oprávněn zastavit další dodávky zboží.

Datum, razítko a podpis příjemce:	Razítko a podpis:

Telefon: (384)320576
 Fax: (384)320576

E-mail: christ-lacke@christ-lacke.cz
 WWW: www.christ-lacke.cz

Příloha č. 5

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

A. ODDÍL
Finančnímu úřadu v, ve, pro
FÚ pro Prahu 10
Daňové identifikační číslo
C Z 2 6 0 2 2 9 8 2
řádné opravné dodatečné
Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne -

otisk prezentačního razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc 3 čtvrtletí - rok 2007

1 Plátnce daně § 94 <input checked="" type="checkbox"/>	2 Osoba identifikovaná k dani § 96
3 Neplátnce daně § 19/5, 6, § 108	

Právníká osoba:
Obchodní firma
C h r i s t, L a c k e, C Z
s . r . o .

Fyzická osoba:
Příjmení Jméno Titul
- - -

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby:

a) obec P r a h a 1 0	b) PSČ 1 0 4 0 0	c) telefon -
d) ulice a č. orientační (nebo část obce a č. popisné) P o d l e s k á 1 0 6 5	e) fax -	
f) kraj -	g) stát Č R	

Další údaje:
Hlavní ekonomická činnost
O b c h o d n í č i n n o s t
-

25 5401 MFin 5401 - vzor č. 13
1

B. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

DIČ: CZ26022982

I. Proškrtněte (X) nevznikla-li daňová povinnost				
II. Povinnost přiznat daň za		Základ daně	Daň na výstupu	
ř.	1. uskutečnění zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku			
210	se základní sazbou daně	-	-	
215	se sníženou sazbou daně	-	-	
2. pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16 a § 17 odst. 6 písm. e); mimo § 19)				
220	se základní sazbou daně	1 659 981	315 396	
225	se sníženou sazbou daně	-	-	
3. poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (§ 15 a § 13 odst. 8)				
230	se základní sazbou daně	-	-	
235	se sníženou sazbou daně	-	-	
4. zaslání zboží z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku (§ 18)				
240	se základní sazbou daně	-	-	
245	se sníženou sazbou daně	-	-	
5. pořízení nového dopravního prostředku				
250	od osob registrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 3)	-	-	
255	od osob neregistrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	-	-	
6. dovoz zboží (§ 20)				
260	se základní sazbou daně	-	-	
265	se sníženou sazbou daně	-	-	
7. poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani (§ 15 a § 13 odst. 8)				
270	se základní sazbou daně	-	-	
275	se sníženou sazbou daně	-	-	
III. Nárok na odpočet daně z plnění za		Základ daně	Daň na vstupu (plný nárok)	Daň na vstupu (krácený nárok)
1. přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku				
310	se základní sazbou daně	-	-	-
315	se sníženou sazbou daně	-	-	-
2. pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16 a § 17 odst. 6 písm. e); mimo § 19)				
320	se základní sazbou daně	1 659 981	315 396	-
325	se sníženou sazbou daně	-	-	-
3. poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (§ 15 a § 13 odst. 8)				
330	se základní sazbou daně	-	-	-
335	se sníženou sazbou daně	-	-	-
4. dovoz zboží (§ 20)				
340	se základní sazbou daně	-	-	-
345	se sníženou sazbou daně	-	-	-
5. poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani (§ 15 a § 13 odst. 8)				
350	se základní sazbou daně	-	-	-
355	se sníženou sazbou daně	-	-	-
6. pořízení nového dopravního prostředku				
360	od osob registrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 3)	-	-	-
365	od osob neregistrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	-	-	-
370	7. při změně režimu		-	-
380	celková suma pro krácení nároku na odpočet daně (ř. 310 + 315 + 320 + 325 + 330 + 335 + 340 + 345 + 350 + 355 + 360 + 365 + 370)			0
390	celková suma plného nároku na odpočet daně (ř. 310 + 315 + 320 + 325 + 330 + 335 + 340 + 345 + 350 + 355 + 360 + 365 + 370)		315 396	

IV. Uskutečněná plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně		Částka za plnění	
410	dodání zboží do jiného členského státu (§ 64 mimo § 64 odst. 2 a § 17 odst. 2)	3 319 963	
420	dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu (§ 64 odst. 2) osobě registrované k dani v členském státě	-	
425	dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu (§ 64 odst. 2) osobě neregistrované k dani v členském státě	-	
430	vývoz zboží (§ 66)	-	
440	ostatní plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně	-	
V. Uskutečněná plnění celkem		Částka za plnění	
510	Celková částka uskutečněných plnění s nárokem na odpočet daně (§ 72 odst. 2 písm. a) až d)	3 319 963	
520	Uskutečněná plnění, která se nezapočítávají do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3) z uvedených v ř. 510	-	
530	Celková částka uskutečněných plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně (§ 51)	-	
540	Uskutečněná plnění, která se nezapočítávají do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3) z uvedených v ř. 530	-	
Krácení, vypořádání, úprava a vyrovnání odpočtu daně		Koeficient	Změna odpočtu daně
550	Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)	-	-
560	Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7-10)	-	-
570	Úprava odpočtu daně (§ 78)	-	-
580	Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)	-	-
VI. Vrácení daně (§ 84)		Daň na výstupu	
600	Vrácení daně	-	-
VII. - Výpočet daňové povinnosti		Odpočet daně	Daň na výstupu
710	Vypořádání daně na výstupu (§ 91)	-	-
730	Daň na výstupu (ř. 210 + 215 + 220 + 225 + 230 + 235 + 240 + 245 + 250 + 255 + 260 + 265 + 270 + 275 - 600 + 710)	-	315 396
750	Odpočet daně (ř. 390 + 550 + 560 + 570 + 580)	315 396	-
753	Vlastní daňová povinnost (ř. 730 - 750)	-	0
754	Nadměrný odpočet (ř. 750 - 730)	-	-
780	Změna daňové povinnosti při podání dodatečného přiznání (ř. 730 - 750)	-	-
VIII. Doplňující údaje			
1. Uvedení hodnoty při užití zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř Evropského společenství formou třístranného obchodu (§ 17)		Hodnota	
810	Pořízení zboží prostřední osobou	-	-
815	Dodání zboží prostřední osobou	-	-

Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

Příloha č. 6

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny. Please read the instructions before filling in the required details.

A. ODDÍL (SECTION A)

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran
Sequential Number / Total number of pages **1 / 2**

Finančnímu úřadu v, ve, pro
Local Tax Office in

FÚ pro Prahu 10

Daňové identifikační číslo
Tax identification number

C Z 2 6 0 2 2 9 8 2

otisk podacího razítka finančního úřadu
(box for official stamp of local tax office)

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ
k dani z přidané hodnoty

podle § 102 zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty
(RECAPITULATIVE STATEMENT to Value Added Tax according to Article 102 under Act of Value Added Tax No. 235/2004 Coll.)
za kalendářní čtvrtletí (Calendar Quarter) **1** rok (Year) **2007**

Právníká osoba (Legal Entity):
Obchodní jméno (Trade Name):

C h r i s t, L a c k e, C. Z. s. r. o.

Fyzická osoba (Natural person):
Příjmení (Surname)

-

Jméno (First Name)

Titul (Titl.)

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby (Home Address of Natural person or Residence of Legal Entity):

Obec (City, Town, Village) **P r a h a 1 0** PSČ (Postal Code) **1 0 4 0 0**

Ulice, část obce (číslo popisné/číslem orientačním) (Street, Municipality)

P o d l e s k á 1 0 6 5

Stát (Country)

Č R

B. ODDÍL (SECTION B)

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1	DE	171323880	0	1	3 319 963
2	-	-	-	-	-
3	-	-	-	-	-
4	-	-	-	-	-
5	-	-	-	-	-
6	-	-	-	-	-
7	-	-	-	-	-
8	-	-	-	-	-
9	-	-	-	-	-
10	-	-	-	-	-
11	-	-	-	-	-
12	-	-	-	-	-
13	-	-	-	-	-
14	-	-	-	-	-
15	-	-	-	-	-
16	-	-	-	-	-
17	-	-	-	-	-
18	-	-	-	-	-
19	-	-	-	-	-
20	-	-	-	-	-
Kontrolní součet řádků 1-20 (Control sum of lines 1-20):					3 319 963

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1	-	-	-	-	-
2	-	-	-	-	-
3	-	-	-	-	-
4	-	-	-	-	-
5	-	-	-	-	-
6	-	-	-	-	-
7	-	-	-	-	-
8	-	-	-	-	-
9	-	-	-	-	-
10	-	-	-	-	-
11	-	-	-	-	-
12	-	-	-	-	-
13	-	-	-	-	-
14	-	-	-	-	-
15	-	-	-	-	-
16	-	-	-	-	-
17	-	-	-	-	-
18	-	-	-	-	-
19	-	-	-	-	-
20	-	-	-	-	-
Kontrolní součet řádků 1-20 (Control sum of lines 1-20):					0

C. ODDÍL (SECTION C)

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO SOUHRNNÉM HLÁŠENÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

I DECLARE, THAT ALL FILLED INFORMATION IN THIS RECAPITULATIVE STATEMENT ARE TRUETHFUL AND COMPLETE.

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt (Authorised Person):

Příjmení (Surname)

K o ž i c h

Jméno (First Name)

I n g . P a v e l

U právnické osoby: postavení vzhledem k právnické osobě

In Case of Legal Entity: Statutory Authorization for Dealings (Acts)

z p l n o m o c n ě n ý , z á s t u p c e

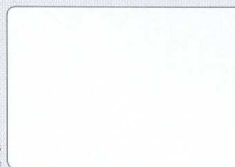
Datum
Date

1 2 0 4 2 0 0 7

Otisk
razítka
Stamp



Podpis
Signature



Hlášení sestavil
Filled by

Klimešová Věra

Telefon
Phone

111222333

Záznamy finančního úřadu:
Notes of local tax office:

Podpis oprávněného pracovníka správce daně
Signature of Competent Tax Administrator

Příloha č. 7

1 Odesílatel (jméno, adresa, země) Absender (Name, Adresse, Land) CHRIST LACKE CZ s.r.o. Podleská 1065 104 00 Praha 10 - Uhřetěves IČ: 260 22 982 DIČ: CZ260 22 982					MEZINÁRODNÍ NÁKLADNÍ LIST Č. 20070112 INTERNATIONALER FRACHTBRIEF Nr.		
2 Příjemce (jméno, adresa, země) Empfänger (Name, Adresse, Land) REITER Fahrzeugbau GmbH Böhmen Strasse 23 D-99988 Dresden ATU: 171323880					18 Dopravce (jméno, adresa, země) Frachtführer (Name, Adresse, Land) CHRIST LACKE CZ s.r.o. Podleská 1065 104 00 Praha 10 - Uhřetěves IČ: 260 22 982 DIČ: CZ260 22 982		
3 Místo vykládky zboží Ausladeort des Gutes Místo/Ort D-99988 Dresden Země/Land Německo					17 Účel dopravy (jméno, adresa, země) Folgende Frachtführer (Name, Adresse, Land)		
4 Místo a datum naložení zboží Einladeort des Gutes und Datum Místo/Ort 104 00 Praha 10 - Uhřetěves Země/Land Česká republika					18 Vyměňky a poznámky dopravce Voraussetzungen und Bemerkungen des Frachtführers		
5 Příjizní doklady Beliebiges Dokument DL č. 2007000001							
6 Signo a číslo Zeichen und Nr.		7 Počet kusů Anzahl der Stücke	8 Jméno zboží Art der Verpackung	9 Označení zboží Bezeichnung des Gutes	10 Hmotnost Gewicht in kg	11 Ht. hmot. v kg Brutto gewicht kg	12 Objem m ³ Umfang m ³
UN 1202 Barva nebo oděvnost (bare, zeichn) oděvnost (farb, zeichn) oděvnost (farb, zeichn) oděvnost (farb, zeichn)		71	Plechovka/FBLECH	5 kg, 25 lt			
UN 3303 Látka (materiál) (stoff, materie) látka (materiál) (stoff, materie) látka (materiál) (stoff, materie) látka (materiál) (stoff, materie)		20	Plechovka/FBLECH	20 kg		1 450 kg	
UN 1628 Látka (materiál) (stoff, materie) látka (materiál) (stoff, materie) látka (materiál) (stoff, materie) látka (materiál) (stoff, materie)		16	Plechovka/FBLECH	25 lt			
13 Podpis odesílatele (cesta s jím) (unterzeichnet)		13 Podpis odesílatele (cesta s jím) (unterzeichnet)		13 Podpis odesílatele (cesta s jím) (unterzeichnet)		13 Podpis odesílatele (cesta s jím) (unterzeichnet)	
14 Dobírka Nachnahme		14 Dobírka Nachnahme		14 Dobírka Nachnahme		14 Dobírka Nachnahme	
15 Příjizní doklady (cesta s jím) (unterzeichnet)		15 Příjizní doklady (cesta s jím) (unterzeichnet)		15 Příjizní doklady (cesta s jím) (unterzeichnet)		15 Příjizní doklady (cesta s jím) (unterzeichnet)	
21 Vyřazení / Frei		21 Vyřazení / Frei		21 Vyřazení / Frei		21 Vyřazení / Frei	
22 Vyřazení / Frei		22 Vyřazení / Frei		22 Vyřazení / Frei		22 Vyřazení / Frei	
23 Vyřazení / Frei		23 Vyřazení / Frei		23 Vyřazení / Frei		23 Vyřazení / Frei	
24 Vyřazení / Frei		24 Vyřazení / Frei		24 Vyřazení / Frei		24 Vyřazení / Frei	
25 Vyřazení / Frei		25 Vyřazení / Frei		25 Vyřazení / Frei		25 Vyřazení / Frei	
26 Vyřazení / Frei		26 Vyřazení / Frei		26 Vyřazení / Frei		26 Vyřazení / Frei	
27 Vyřazení / Frei		27 Vyřazení / Frei		27 Vyřazení / Frei		27 Vyřazení / Frei	
28 Vyřazení / Frei		28 Vyřazení / Frei		28 Vyřazení / Frei		28 Vyřazení / Frei	
29 Vyřazení / Frei		29 Vyřazení / Frei		29 Vyřazení / Frei		29 Vyřazení / Frei	
30 Vyřazení / Frei		30 Vyřazení / Frei		30 Vyřazení / Frei		30 Vyřazení / Frei	
31 Vyřazení / Frei		31 Vyřazení / Frei		31 Vyřazení / Frei		31 Vyřazení / Frei	

1. Odesílatel (Name, Adresa, země) Absender (Name, Adresse, Land) CHRIST LACKE CZ s.r.o. Podlešká 1065 104 00 Praha 10 - Uhřetěves IČ: 260 22 982 DIČ: CZ260 22 982							MEZINÁRODNÍ NÁKLADNÍ LIST Č. 20070112 INTERNATIONALER FRACHTBRIEF Nr. Tato přeprava podléhá, i pokud byt bylo ujednáno jinak, podmínkám o přepravě smlouvě v mezinárodní sítní dopravě (CMR). Diese Beförderung unterliegt auch in Falle einer gegenseitigen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über Beförderungsvertrag im Internationalen Strassengüterverkehr (CMR).						
2. Příjemce (Name, Adresa, země) Empfänger (Name, Adresse, Land) REITER Fahrzeugbau GmbH Böhmen Strasse 23 D-99988 Dresden ATU: 171323880							16. Příjemce (Name, Adresa, země) Frachtlieferant (Name, Adresse, Land) CHRIST LACKE CZ s.r.o. Podlešká 1065 104 00 Praha 10 - Uhřetěves IČ: 260 22 982 DIČ: CZ260 22 982						
3. Místo vyzvednutí zboží Auslieferungsort des Gutes Město/ort D-99988 Dresden Země/Land Německo							17. Místo doručení (Name, Adresa, země) Folgende Frachtlieferant (Name, Adresse, Land)						
4. Místo a datum nabití zboží Erfüllungsort des Gutes und Datum Město/ort 104 00 Praha 10 - Uhřetěves Země/Land Česká republika							18. Výtahy a podmínky přepravy Zustimmung und Bestimmungen des Frachtbrieves						
5. Převzetí zboží Befreiungsdokument DL č. 2007000001													
6. Signo a číslo Základní číslo		7. Počet kusů Anzahl der Kiste		8. Lada zboží Art der Verpackung		9. Hmotnost zboží Bezeichnung des Gutes		10. Objem zboží Rauminhalt des Gutes		11. Hr. hmot. v kg Brutto gewicht kg		12. Objem m ³ Umfang m ³	
71		71		Plechovka/FBLECH		5 kg, 25 lt				1450 kg			
20		20		Plechovka/FBLECH		20 kg				1450 kg			
16		16		Plechovka/FBLECH		25 lt							
19. Číslo LIN Nummer		3. číslo Linie		4. číslo (bezpečnostní značkování) Gefahrsymbol/Muster Nr.		5. číslo (bezpečnostní značkování) Gefahrsymbol/Muster Nr.		6. číslo (bezpečnostní značkování) Gefahrsymbol/Muster Nr.		7. číslo (bezpečnostní značkování) Gefahrsymbol/Muster Nr.		8. číslo (bezpečnostní značkování) Gefahrsymbol/Muster Nr.	
13. Podmínky přepravy (podle a při přepravě) Zusammenhang der Absender (Zus- und sonstige Formalforderungen)		14. Podmínky přepravy (podle a při přepravě) Zusammenhang der Absender (Zus- und sonstige Formalforderungen)		15. Podmínky přepravy (podle a při přepravě) Zusammenhang der Absender (Zus- und sonstige Formalforderungen)		16. Podmínky přepravy (podle a při přepravě) Zusammenhang der Absender (Zus- und sonstige Formalforderungen)		17. Podmínky přepravy (podle a při přepravě) Zusammenhang der Absender (Zus- und sonstige Formalforderungen)		18. Podmínky přepravy (podle a při přepravě) Zusammenhang der Absender (Zus- und sonstige Formalforderungen)		19. Podmínky přepravy (podle a při přepravě) Zusammenhang der Absender (Zus- und sonstige Formalforderungen)	
14. Doplňky Notizen		15. Doplňky Notizen		16. Doplňky Notizen		17. Doplňky Notizen		18. Doplňky Notizen		19. Doplňky Notizen		20. Doplňky Notizen	
21. Vyzvedeno v / Ausgeföhrt in Praha		22. Datum / am 15.3.2007		23. Místo a název odpravní Ursprungsort und Name des Frachtlieferanten		24. Místo a název příjemce Zielort und Name des Empfängers		25. Místo a název příjemce Zielort und Name des Empfängers		26. Místo a název příjemce Zielort und Name des Empfängers		27. Místo a název příjemce Zielort und Name des Empfängers	
25. SPZ vozidla / Fahrzeug		26. SPZ vozidla / Fahrzeug		27. SPZ vozidla / Fahrzeug		28. SPZ vozidla / Fahrzeug		29. SPZ vozidla / Fahrzeug		30. SPZ vozidla / Fahrzeug		31. SPZ vozidla / Fahrzeug	
4A3 01-27		4A3 01-27		4A3 01-27		4A3 01-27		4A3 01-27		4A3 01-27		4A3 01-27	
30. Další podmínky přepravy Zusätzliche Bedingungen		31. Další podmínky přepravy Zusätzliche Bedingungen		32. Další podmínky přepravy Zusätzliche Bedingungen		33. Další podmínky přepravy Zusätzliche Bedingungen		34. Další podmínky přepravy Zusätzliche Bedingungen		35. Další podmínky přepravy Zusätzliche Bedingungen		36. Další podmínky přepravy Zusätzliche Bedingungen	
30. Další podmínky přepravy Zusätzliche Bedingungen		31. Další podmínky přepravy Zusätzliche Bedingungen		32. Další podmínky přepravy Zusätzliche Bedingungen		33. Další podmínky přepravy Zusätzliche Bedingungen		34. Další podmínky přepravy Zusätzliche Bedingungen		35. Další podmínky přepravy Zusätzliche Bedingungen		36. Další podmínky přepravy Zusätzliche Bedingungen	
31. Další podmínky přepravy Zusätzliche Bedingungen		32. Další podmínky přepravy Zusätzliche Bedingungen		33. Další podmínky přepravy Zusätzliche Bedingungen		34. Další podmínky přepravy Zusätzliche Bedingungen		35. Další podmínky přepravy Zusätzliche Bedingungen		36. Další podmínky přepravy Zusätzliche Bedingungen		37. Další podmínky přepravy Zusätzliche Bedingungen	

1. Odesílatel (jméno, adresa, země) Absender (Name, Adresse, Land) CHRIST LACKE CZ s.r.o. Podlešská 1065 104 00 Praha 10 - Uhřetěves IČ: 260 22 982 DIČ: CZ260 22 982						MEZINÁRODNÍ NÁKLADNÍ LIST Č. 20070112 INTERNATIONALER FRACHTBRIEF Nr. 20070112 Tato přeprava podléhá, i pokud bylo ujednáno jinak, podmínkám o přepravní smlouvě v mezinárodní silniční dopravě (CMR) Diese Beförderung unterliegt auch im Falle einer gegenseitigen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über Beförderungsvertrag im internationalen Strassengüterverkehr (CMR)							
2. Příjemce (jméno, adresa, země) Empfänger (Name, Adresse, Land) REITER Fahrzeugbau GmbH Böhmen Strasse 23 D-99988 Dresden ATU: 171323880						16. Dopravce (jméno, adresa, země) Frachtführer (Name, Adresse, Land) CHRIST LACKE CZ s.r.o. Podlešská 1065 104 00 Praha 10 - Uhřetěves IČ: 260 22 982 DIČ: CZ260 22 982							
3. Místo vykázky zboží Ausladestelle des Gutes Místo/ort D-99988 Dresden Země/Land Německo						17. Místo doručení (jméno, adresa, země) Folgende Frachtführer (Name, Adresse, Land)							
4. Místo a datum nastádky zboží Einladestelle des Gutes und Datum Místo/ort 104 00 Praha 10 - Uhřetěves Země/Land Česká republika						18. Výsledky a poznámky dopravce Vermerk und Bemerkungen des Frachtführers							
5. Přílohy dokladů Beigebende Dokumente DL č. 2007000001													
6. Signo a váha Zechen und Nr.		7. Počet kusů Anzahl der Kiste		8. Jméno obalu Art der Verpackung		9. Označení zboží Bezeichnung des Gutes		10. Hmotnost (brutto) Bruttogewicht kg		11. Hr. hmot. v kg Brutto gewicht kg		12. Objem m³ Umfang m³	
		71		Plechovka/FBLECH		5 kg, 25 lt							
		20		Plechovka/FBLECH		20 kg				1 450 kg			
		16		Plechovka/FBLECH		25 lt							
13. Podmínky obsluhy zboží a jiné podmínky Anweisungen des Absenders (Art- und sonstige Formulare)		14. Dopravní podmínky Transportbedingungen		15. Podmínky obsluhy zboží a jiné podmínky Anweisungen des Absenders (Art- und sonstige Formulare)		16. Dopravní podmínky Transportbedingungen		17. Podmínky obsluhy zboží a jiné podmínky Anweisungen des Absenders (Art- und sonstige Formulare)		18. Dopravní podmínky Transportbedingungen		19. Podmínky obsluhy zboží a jiné podmínky Anweisungen des Absenders (Art- und sonstige Formulare)	
20. Vydáno v / Ausgegeben in Praha		21. Datum / am 15.3.2007		22. Podpis a razítko odesílatele Unterschrift und Stempel des Absenders		23. Podpis a razítko dopravce Unterschrift und Stempel des Frachtführers		24. Podpis a razítko příjemce Unterschrift und Stempel des Empfängers					
25. SPZ vozidla / siehe 4A3 01-27		26. Uzávěrné zařízení		27. Číslo DVZ		28. Přívěs / návěs		29. Uzávěrné zařízení		30. Číslo DVZ		31. Přívěs / návěs	
29. Převzetí a odevzdání celého tranzitního dokladu Zustellung und Empfangen						30. Převzetí a odevzdání celého tranzitního dokladu Zustellung und Empfangen							
31. Různé													

1 Odesílatel (jméno, adresa, země) Absender (Name, Address, Land) CHRIST LACKE CZ s.r.o. Podleská 1065 104 00 Praha 10 - Uhřetěves IČ: 260 22 982 DIČ: CZ260 22 982							MEZINÁRODNÍ NÁKLADNÍ LIST Č. 20070112 INTERNATIONALER FRACHTBRIEF Nr. 20070112 Tato přeprava podléhá, i pokud bylo ujednáno jinak, podmínkám o přepravě smlouvě v mezinárodní smlouvě o dopravě (CMR) Diese Beförderung unterliegt auch im Falle einer gegenseitigen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über Beförderungsvertrag im internationalen Strassengüterverkehr (CMR)					
2 Příjemce (jméno, adresa, země) Empfänger (Name, Address, Land) REITER Fahrzeugbau GmbH Böhmen Strasse 23 D-99988 Dresden ATU: 171323880							16 Dopravce (jméno, adresa, země) Frachtführer (Name, Address, Land) CHRIST LACKE CZ s.r.o. Podleská 1065 104 00 Praha 10 - Uhřetěves IČ: 260 22 982 DIČ: CZ260 22 982					
3 Místo výstavy zboží Auslandstelle des Gutes Město/City D-99988 Dresden Země/Land Německo							17 Účastník dopravy (jméno, adresa, země) Folgende Frachtführer (Name, Address, Land)					
4 Místo a datum naložení zboží Einladeort des Gutes und Datum Město/City 104 00 Praha 10 - Uhřetěves Země/Land Česká republika							18 Věty a podmínky přepravy Vorgaben und Bedingungen des Frachtobera					
5 Přepisné doklady Belegende Dokumente DL č. 2007000001												
6 Signa a čísla Zeichen und Nr.	7 Počet kolů Anzahl der Räder	8 Značka Art der Verpackung	9 Označení zboží Bezeichnung des Gutes	10 Substancia Substanz Nr.	11 Hř. hmot. v kg Bruttogewicht kg	12 Objem m ³ Umfang m ³						
	71	Plechovka/FBLECH	5 kg, 25 lt									
UN 1202 Šedá nebo žlutá látka, jiná než lakovaná železa, prášek železný UN 1202 Graue oder gelbe Substanz, anders als lackiertes Eisen, Eisenpulver							3. II					
	20	Plechovka/FBLECH	20 kg		1 450 kg							
UN 3020 Látka, obsahující železo (prášek), kromě železného prášku UN 3020 Substanz, die Eisen enthält (Pulver), ausgenommen Eisenpulver							9. II					
	16	Plechovka/FBLECH	25 lt									
13 Pokyny odesílatele (části a jiné informace) Anweisungen des Absenders (Teil- und sonstige Formblätter)							19 Kódy Zu zahlen sind Dokumente/Fracht Einträge Einzahlungen					
14 Důvěra Vertrauen							20 Zvláštní ujednání Besondere Vereinbarungen					
15 Pokyny ohledně placení dopravce Anweisungen über die Frachterhebung Vyplocení / Frei Nevyplocení / Unfrei Praha							24 Zboží obdrženo Gut empfangen					
21 Vypravěna v / Ausgehend in							23 Podpis a razítko dopravce Unterschrift und Stempel des Frachtführers Podpis a razítko příjemce Unterschrift und Stempel des Empfängers					
25 SPZ vozidla / taháče 4A3 01-27							přívězu / návěsu					
26 Uzávěrné zařízení							uzávěrné zařízení					
27 Číslo OZV							28 číslo jízdy					
29 Hranice přechodu							Překročení o slevěnáci cenou tranzitního dojezdu. Zeittransitdokument empfangen:					
30 Všechny přírodní doklady												
31 Různé												

Pokyny pro případ nehody při přepravě zboží po silnici

Náklad

3082 Látka ohrožující životní prostředí, kapalná, J.N. Trizinkbis (orthophosphat) Třída ADR: 9
 Bezbarvá kapalina, mírně zapáchající. UN 3082
 Nesměšitelná nebo částečně směšitelná s vodou.
 Těžší než voda.

Druh nebezpečí

Znečišťuje vodu.
 Zápálná (zápalný bod mezi 23 °C a 61 °C).
 Páry jsou neviditelné, těžší než vzduch a rozbíhají se po zemi.
 Může se vzduchem vytvářet explozivní směs, také v prázdných nevyčištěných nádobách.
 Ohrožení vodních zdrojů (2)
 Zahřátí vede ke zvýšení tlaku – nebezpečí roztržení a výbuchu.

Osobní ochranná výstroj

Výstražná vesta pro každého člena osazenstva.
 Rukavice z umělé hmoty nebo gumy.
 Ochranná obuv nebo holínky.
 Láhev čisté vody na vypláchnutí očí.

Řidičem vozidla prováděná všeobecná opatření

Zastavit motor.
 Zákaz otevřeného ohně, zákaz kouření.
 Umístění výstražné značky na silnici a varování ostatních účastníků dopravy a chodců.
 Informování veřejnosti o nebezpečích a pokyn, aby se zdržovala na návětrné straně.
 Urychleně zkontaktujte policii a příslušníky hasičského sboru.

Hasiči	Policie
150	158

Řidičem vozidla prováděná dodatečná a/nebo zvláštní opatření

Výstroj:
 - krytí kanalizace
 - vhodný vázací prostředek

Podle možnosti odstranit všechny netěsnosti.
 Zakrýt kanalizaci, sklepy a šachty evakuovat.
 Zabránit vniknutí kapaliny do kanalizace, výkopů a sklepů.

Dbějte na osobní ochranu

Vyteklost kapalinu pokrýt zeminou, pískem nebo jinou látkou schopnou nasátí.
 V případě, že produkt znečistil vodní tok, kanalizaci, půdu nebo rostlinstvo, upozornit hasiče a policii.
 Odstranit všechny zápalné zdroje nebo je učinit neúčinnými (například blikající světla, vypnutí motoru).

Oheň. Informace pro řidiče vozidla v případě požáru

Hasit jen vznikající požáry.
 Nehasit požáry nákladu.
 Zůstat na návětrné straně.

První pomoc

V případě vniknutí produktu do očí, ihned vyplachovat velkým množstvím vody.
 Produktem znečištěné části oděvu ihned odstranit a postiženou pokožku umýt vodou a mýdlem.

Dodatečné pokyny

Ochrana veřejnosti
 2 samostatně stojící varovné značky

Zpětný telefonický odkaz:

Platí pouze během silniční dopravy

Pokyny pro případ nehody při přepravě zboží po silnici

Náklad

1263 BARVA, Zvláštní ustanovení 640 E
Bezbarvá kapalina, mírně zapáchající.
Nesměšitelná nebo částečně směšitelná s vodou.
Lehčí než voda.

Třída ADR: 3
UN 1263

Druh nebezpečí

Zápalná (zápalný bod mezi 23 °C a 61 °C).
Páry jsou neviditelné, těžší než vzduch a rozbíhají se po zemi.
Tvoří se vzduchem explozivní směs, také i v prázdných nevyčištěných nádobách.
Kapalina a páry způsobují těžké poškození očí a dýchacích cest.
Zdraví škodlivá.
Otravu může způsobit vdechnutí, pozření nebo styk s pokožkou.
Příznaky otravy se mohou projevit až po několika hodinách.
Silně dráždivý účinek na pokožku, oči a dýchací ústrojí.
Ohrožení vodních zdrojů (2)
Zahřátí vede ke zvýšení tlaku – nebezpečí roztržení a výbuchu.

Osobní ochranná výstroj

Ochranné brýle nebo ochrana obličeje.
Rukavice z umělé hmoty nebo gumy.
Ochranná obuv nebo holínky.
Láhev čisté vody na vypláchnutí očí.

Řidičem vozidla prováděná všeobecná opatření

Zastavit motor.
Zákaz otevřeného ohně, zákaz kouření.
Umístění výstražné značky na silnici a varování ostatních účastníků dopravy a chodců.
Informování veřejnosti o nebezpečích a pokyn, aby se zdržovala na návětrné straně.
Urychleně zkontaktujte policii a příslušníky hasičského sboru.

Hasiči	Policie
150	158

Řidičem vozidla prováděná dodatečná a/nebo zvláštní opatření

Výstroj:

- krytí kanalizace
- vhodný vázací prostředek

Podle možnosti odstranit všechny netěsnosti.
Zakrýt kanalizaci, sklepy s sáčky evakuovat.
Zabránit vniknutí kapaliny do kanalizace, výkopů a sklepů. Výpary způsobují nebezpečí výbuchu.
Vytékou kapalinu pokrýt zeminou, pískem nebo jinou látkou schopnou nasátí.

Dbějte na osobní ochranu

V případě, že produkt znečistil vodní tok, kanalizaci, půdu nebo rostlinstvo, upozornit hasiče a policii.
Odstranit všechny zápalné zdroje nebo je učinit neúčinnými (například blikající světla, vypnutí motoru).

Oheň. Informace pro řidiče vozidla v případě požáru

Hasit jen vznikající požáry.
Nehasit požáry nákladu.
Zůstat na návětrné straně.

První pomoc

V případě vniknutí produktu do očí, ihned vyplachovat velkým množstvím vody.
Produkt znečištěné části oděvu ihned odstranit a postiženou pokožku umýt vodou a mýdlem.
Lékařskou pomoc vyhledat při příznacích, které mohlo vyvolat vdechnutí.

Dodatečné pokyny

Ochrana veřejnosti
2 samostatně stojící varovné značky

Zpětný telefonický odkaz:

Platí pouze během silniční přepravy

Pokyny pro případ nehody při přepravě zboží po silnici

Náklad

1263 Příslušenství barev, Zvláštní ustanovení 640 E Třída ADR: 3
Bezbarvá kapalina, mírně zapáchající. UN 1263
Nesměsitelná nebo částečně směsitelná s vodou.
Lehčí než voda.

Druh nebezpečí

Zápalná (zápalný bod mezi 23 °C a 61 °C).
Páry jsou neviditelné, těžší než vzduch a rozbíhají se po zemi.
Tvoří se vzduchem explozivní směs, také i v prázdných nevyčištěných nádobách.
Zdraví škodlivá.
Otravu může způsobit vdechnutí, požití nebo styk s pokožkou.
Příznaky otravy se mohou projevit až po několika hodinách.
Silně dráždivý účinek na oči a dýchací cesty.
Ohrožení vodních zdrojů (2)
Zahřátí vede ke zvýšení tlaku – nebezpečí roztržení a výbuchu.

Osobní ochranná výstroj

Výstražná vesta pro každého člena osazenstva.
Ochranné brýle nebo ochrana obličeje.
Rukavice z umělé hmoty nebo gumy.
Ochranná obuv nebo holínky.
Prostředky pro ochranu dýchání při úniku (maska nebo helma).
Ruční lampa pro každého člena osazenstva.
Láhev čisté vody na vypláchnutí očí.

Řidičem vozidla prováděná všeobecná opatření

Zastavit motor.
Zákaz otevřeného ohně, zákaz kouření.
Umístění výstražné značky na silnici a varování ostatních účastníků dopravy a chodců.
Informování veřejnosti o nebezpečí a pokyn, aby se zdržovala na návětrné straně.
Urychleně zkontaktujte policii a příslušníky hasičského sboru.

Hasiči	Policie
150	158

Řidičem vozidla prováděná dodatečná a/nebo zvláštní opatření

Výstroj: - krytí kanalizace - vhodný vázací prostředek	Podle možnosti odstranit všechny netěsnosti. Zakrýt kanalizaci, sklepy a šachty evakuovat. Zabránit vniknutí kapaliny do kanalizace, výkopů a sklepů. Výpary způsobují nebezpečí výbuchu.
Dbajte na osobní ochranu	Vytekloú kapalinu pokrýt zeminou, pískem nebo jinou látkou schopnou nasátí.

V případě, že produkt znečistil vodní tok, kanalizaci, půdu nebo rostlinstvo, upozornit hasiče a policii.
Odstranit všechny zápalné zdroje nebo je učinit neúčinnými (například blikající světla, vypnutí motoru).

Oheň. Informace pro řidiče vozidla v případě požáru

Hasit jen vznikající požáry.
Nehasit požáry nákladu.
Zůstat na návětrné straně.

První pomoc

V případě vniknutí produktu do očí, ihned vyplachovat velkým množstvím vody.
Produkt znečištěné části oděvu odstranit a postiženou pokožku umýt vodou a mýdlem.
Lékařskou pomoc vyhledat při příznacích, které mohlo vyvolat vdechnutí.

Dodatečné pokyny

Ochrana veřejnosti
2 samostatně stojící varovné značky

Zpětný telefonický odkaz:

Platí pouze během silniční přepravy

Schriftliche Weisungen für den Fahrzeuglenker

Ladung

**3082 Umweltgefährdender Stoff, Flüssig, N. A. G.
(Trizinkbis (orthophosphat))**

Klasse: 9
UN 3082

Farblose Flüssigkeit mit wahrnehmbarem Geruch.
Nicht oder teilweise Wasser mischbar.
Schwerer als Wasser.

Art der Gefahr

Wasserverunreinigend.
Entzündbar (Flammpunkt zwischen 23 °C und 61 °C).
Dämpfe sind unsichtbar, schwerer als Luft und breiten sich am Boden aus.
Kann mit Luft explosionsfähige Gemische bilden, auch in leeren, ungereinigten Behältern.
Wassergefährdend (WGK 1).
Erhitzen führt zu Drucksteigerung – Berst- und Explosionsgefahr.

Persönliche Schutzausrüstung

Eine Warnweste für jedes Mitglied oder Besatzung.
Handschuhe aus Kunststoff oder Gummi.
Schutzschuhe oder Stiefel.
Augenspülflasche mit reinem Wasser.

Vom Fahrzeugführer zu treffende allgemeine Maßnahmen

Motor abstellen.
Keine offenen Flammen, Rauchverbot.
Warnzeichen auf der Straße aufstellen und andere Verkehrsteilnehmer und Passanten warnen.
Öffentlichkeit über die Gefahren informieren und darauf hinweisen, sich auf der dem Wind zugewandten Seite aufzuhalten.
Polizei und Feuerwehr schnellstmöglich verständigen.

Feuerwehr		Polizei
150	CZE	158
150	SK	158
112	D	110
122	A	133

Vom Fahrzeugführer zu treffende zusätzliche und / oder besondere Maßnahmen

Ausrüstung:
- Kanalisationsabdeckungen
- Geeignetes Bindemittel

Wenn möglich, Undichtheiten beseitigen.
Kanalisation abdecken, Keller und Gruben evakuieren lassen.
Eindringen der Flüssigkeit in Kanalisation, Gruben und Keller verhindern.

Selbstschutz beachten

Auslaufende Flüssigkeit mit Erde, Sand oder anderen Saugstoffen eindämmen.
Falls Produkt in Gewässer oder Kanalisation gelangt ist oder Erdboden oder Pflanzen verunreinigt hat, Feuerwehr oder Polizei darauf hinweisen.
Alle Zündquellen entfernen oder unwirksam machen (z B. Blinklichter, Motoren ausschalten)

Feuer. Informationen für den Fahrzeugführer im Falle eines Brandes

Nur Entstehungsbrände löschen..
Keine Ladungsbrände löschen.
Auf windzugewandter Seite bleiben.

Erste Hilfe

Falls Produkt in Augen gelangt, unverzüglich mit viel Wasser mehrere Minuten spülen.
Mit Produkt verunreinigte Kleidungsstücke unverzüglich entfernen und betroffene Haut mit Seife und Wasser waschen.

Zusätzliche Hinweise

Schutz der Öffentlichkeit
2 selbststehende Warnzeichen

Telefonische Rückfrage:

Christ-Lacke CZ s.r.o., Podleská 1065, 104 00 Praha 10-Uhřetěves
Tel.: +420 603 281 692

Gilt nur während des Straßentransportes

Schriftliche Weisungen für den Fahrzeuglenker

Ladung

1163 Farbe, Sondervorschrift 640E

Farblose Flüssigkeit mit wahrnehmbarem Geruch.
Nicht oder teilweise Wasser mischbar.
Leichter als Wasser.

Klasse: 3
UN 1263

Art der Gefahr

Entzündbar (Flammpunkt zwischen 23 °C und 61 °C).
Dämpfe sind unsichtbar, schwerer als Luft und breiten sich am Boden aus.
Bildet mit Luft explosionsfähige Gemische, auch in leeren, ungereinigten Behältern.
Flüssigkeit und Dämpfe verursachen schwere Schäden der Augen und Atemwege.
Gesundheitsschädlich.
Kann Vergiftung verursachen durch Einatmen, Verschlucken oder bei Aufnahme durch die Haut. Vergiftungssymptome können auch erst nach vielen Stunden auftreten.
Starke Reizwirkung auf Augen, Haut und Atemwege.
Wassergefährdend (WGK 2).
Erhitzen führt zu Drucksteigerung – Berst – und Explosionsgefahr.

Persönliche Schutzausrüstung

Schutzhülse oder Gesichtsschutz.
Handschuhe aus Kunststoff oder Gummi.
Schutzschuhe oder Stiefel.
Augenspülflasche mit reinem Wasser.

Vom Fahrzeugführer zu treffende allgemeine Maßnahmen

Motor abstellen.
Keine offenen Flammen, Rauchverbot.
Warnzeichen auf der Straße aufstellen und andere Verkehrsteilnehmer und Passanten warnen.
Öffentlichkeit über die Gefahren informieren und darauf hinweisen, sich auf der dem Wind zugewandten Seite aufzuhalten.
Polizei und Feuerwehr schnellstmöglich verständigen.

Feuerwehr		Polizei
150	CZE	158
150	SK	158
112	D	110
122	A	133

Vom Fahrzeugführer zu treffende zusätzliche und / oder besondere Maßnahmen

Ausrüstung:
- Kanalisationsabdeckungen
- Geeignetes Bindemittel

Wenn möglich, Undichtheiten beseitigen.
Kanalisation abdecken, Keller und Gruben evakuieren lassen.
Eindringen der Flüssigkeit in Kanalisation, Gruben und Keller verhindern – Dämpfe verursachen Explosionsgefahr.

Selbstschutz beachten
Auslaufende Flüssigkeit mit Erde, Sand oder anderen Saugstoffen eindämmen.
Falls Produkt in Gewässer oder Kanalisation gelangt ist oder Erdboden oder Pflanzen verunreinigt hat, Feuerwehr oder Polizei darauf hinweisen.
Alle Zündquellen entfernen oder unwirksam machen (z.B. Blinklichter, Motoren ausschalten).

Feuer. Informationen für den Fahrzeugführer im Falle eines Brandes

Nur Entstehungsbrände löschen..
Keine Ladungsbrände löschen.
Auf windzugewandter Seite bleiben.

Erste Hilfe

Falls Produkt in Augen gelangt, unverzüglich mit viel Wasser mehrere Minuten spülen.
Mit Produkt verunreinigte Kleidungsstücke unverzüglich entfernen und betroffene Haut mit Seife und Wasser waschen.
Ärztliche Hilfe erforderlich bei Symptomen, die offensichtlich auf Einatmen zurückzuführen sind.

Zusätzliche Hinweise

Schutz der Öffentlichkeit
2 selbststehende Warnzeichen

Telefonische Rückfrage:
Christ-Lacke CZ s.r.o., Podléská 1065, 104 00 Praha 10-Uhřetíněves
Tel.: +420 603 281 692

Gilt nur während des Straßentransportes