

DIPLOMOVÁ PRÁCE

2009

Bc. Jana Plívová

**JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA**

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: N6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

DIPLOMOVÁ PRÁCE

**Intrakomunitární plnění se zaměřením na pohyb zboží v rámci
Evropské unie**

Vedoucí diplomové práce
Ing. Jarmila Rybová

Autor
Bc. Jana Plívová

2009

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí
Akademický rok: 2007/2008

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Jana PLÍVOVÁ**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Název tématu: **Intrakomunitární plnění se zaměřením na pohyb zboží v rámci Evropské unie**

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

Cíl: Stanovení výše daňové povinnosti při dodání zboží včetně souvisejících služeb v rámci Evropské unie v podmínkách konkrétní účetní jednotky.

Osnova:

1. Úvod
2. Harmonizace nepřímých daní v rámci Evropské unie.
3. Legislativní úprava DPH se zaměřením na pohyb zboží mezi členskými státy EU.
4. Metodika stanovení výše daňové povinnosti při obchodování v rámci EU.
5. Data konkrétního podnikatelského subjektu (plátce DPH).
6. Povinnosti plátce DPH spojené s účastí subjektu na vnitřním trhu Unie.
7. Výpočet daňové povinnosti u konkrétního plátce.
8. Zhodnocení zjištěného stavu, návrh optimalizace daňové povinnosti.
9. Závěr.

Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: 50 - 60 stran
Forma zpracování diplomové práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

Fitříková, D.: Uplatňování DPH v EU a třetích zemích. 1. vydání, Computer Press Brno 2007 142 s. ISBN 978-80-251-1541-1

Galočík S.- Louša, F.: DPH a účtování - přeprava, dovoz, vývoz, služby. 2. aktualizované vydání, Grada Praha 2007. 160 s. ISBN 978-80-247-2384-6

Galočík S.- Paikert, O.: DPH 2008 - výklad s příklady. 4. aktualizované vydání, Grada Praha 2007. 240 s. ISBN 978-80-247-2398-3

Kubátová, K.: Daňová teorie a politika, Aspi, Praha 2007, 280 s.

Ledvinková, J.: Úplné znění nového zákona o DPH. Vox a.s., Praha 2005, 180 s. ISBN 80-86324-48-6

Svátková S.: Co nenajdete v zákoně o DPH. Vox a.s., Praha 2002, 624 s. ISBN 80-86324-21-4

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty v platném znění

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění

Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků v platném znění

Zákon č. 13/1993 Sb., celní zákon v platném znění

Vyhláška č. 201/2005 Sb., o statistice vyváženého a dováženého zboží a způsobu sdělování o obchodu mezi Českou republikou a členskými státy Evropského společenství.

Vyhláška č. 563/2006 Sb., kterou se mění vyhláška č. 201/2005 o statistice vyváženého a dováženého zboží a způsobu sdělování o obchodu mezi Českou republikou a členskými státy Evropského společenství.

Odborné časopisy

Účetnictví, Účetnictví v praxi, Daně a právo v praxi, Poradce

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Jarmila Křížová**
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce: **26. března 2008**

Termín odevzdání diplomové práce: **30. dubna 2009**

prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.

děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studená 13 (25)
370 05 České Budějovice

prof. Ing. František Březina, CSc., Dr.h.c.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 26. března 2008

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma Intrakomunitární plnění se zaměřením na pohyb zboží v rámci Evropské unie vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu použité literatury.

V Českých Budějovicích dne 9. února 2009

.....

Poděkování

Děkuji vedoucí diplomové práce paní Ing. Jarmile Rybové za odborné vedení a cenné metodické rady při zpracování diplomové práce. Zároveň mé poděkování patří firmě Timberimpex, s.r.o. se sídlem ve Veselí nad Lužnicí, za poskytnuté podkladové materiály a informace.

Souhrn

Cílem této diplomové práce bylo provedení výpočtu daňové povinnosti k dani z přidané hodnoty u konkrétního subjektu za zvolené zdaňovací období a následná daňová optimalizace. Vstupem České republiky dne 1. května 2004 došlo ke změně režimu nepřímých daní a to zejména u daně z přidané hodnoty. Diplomová práce se v teoretické části zabývá jednotlivými pravidly při zdaňování dodávek zboží a služeb mezi daňovými subjekty z jednotlivých členských zemí EU. Dále jsou zmíněny další povinnosti, které má jednotka při obchodování v rámci EU.

V další části byla provedena charakteristika konkrétní účetní jednotky. Činnost účetní jednotky je zaměřena převážně na export, obchoduje s firmami, které jsou registrovány k dani v jiném členském státě. Za zvolené zdaňovací období je analyzována daňová povinnost, s cílem ji co nejlépe optimalizovat. Byl zobrazen dopad do přiznání k dani z přidané hodnoty, do souhrnného hlášení, Intrastatu a znázorněny jednotlivé operace v účetnictví jednotky. Účetní jednotka svou daňovou povinnost optimalizuje tím, že uskutečňuje převážně osvobozená plnění, kdy přenáší daňovou povinnost na pořizovatele zboží. V rámci zvoleného zdaňovacího období vykazuje nadměrné odpočty k dani z přidané hodnoty z titulu nákupu materiálu a zboží pro svojí činnost v rámci tuzemska, kde uplatňuje nárok na odpočet daně na vstupu. Lze konstatovat, že určitou strategií v daňovém plánování účetní jednotky je mimo jiné nezřízení provozovny na území jiného členského státu.

Klíčová slova: daň z přidané hodnoty, harmonizace daní, Evropská unie, intrakomunitární plnění, souhrnné hlášení, intrastat, daňová povinnost, daňová optimalizace.

Summary

The target of this thesis is a tax liability calculation of value added tax (VAT) of concrete economic entity during specific period of taxation and its after-tax optimization. After Czech republic joined the European union, the indirect taxation system has changed, particularly the value added taxes. This thesis has several parts. The theoretical part deals with individual rules in the process of delivery of goods/services taxation between the entities from the EU-member countries. Next the thesis includes additional business liabilities for the economic entities within EU.

Further you get the profile of concrete accounting entity. Its activity is export-oriented, it deals with the companies whose are tax registered in different member countries. The next part analyses the optimisation of its tax liability during specific period. The thesis describes the impact on value-added tax return, on the summary report, on the Intrastat. It also includes various bookkeeping operations. The accounting entity optimises its tax liability thanks to the fact that it shifts the responsibility (tax liability) on the buyer. Within the specific period it shows oversize value-added tax deductions by reason of the purchase of the material and goods. This purchase is within inland where the entity claims the tax deduction. Specific tax planning strategy is to not open other commercial establishment on the territory of the other member state.

Keywords: value added tax (VAT), tax harmonization, european union, inter-communautaire performance, summary report, Intrastat, tax liability, tax optimization

0. Obsah.....	1
1. Úvod.....	3
2. Daňová harmonizace v EU a její nástroje.....	4
2.1. Harmonizace nepřímých daní v rámci Evropské unie.....	4
2.1.1. Daň z přidané hodnoty.....	5
2.1.2. Spotřební daně.....	6
2.2. Harmonizace u nepřímých daní v ČR.....	7
3. Legislativní úprava DPH v ČR.....	7
4. Dodání zboží do jiného členského státu.....	9
4.1. Základní charakteristika dodání zboží do JČS.....	9
4.2. Uskutečnění plnění a vznik povinnosti přiznat osvobození od daně.....	10
4.3. Přepočítání cizí měny.....	11
4.4. Daňové doklady.....	12
4.5. Uvádění údajů v daňovém přiznání.....	12
4.6. Uvádění údajů v souhrnném hlášení.....	13
4.7. Uvádění údajů v následném souhrnném hlášení.....	14
4.8. Oprava základu a výše daně při dodání zboží do JČS.....	14
5. Pořízení zboží z jiného členského státu.....	15
5.1. Základní charakteristika pořízení zboží z JČS.....	15
5.2. Vznik povinnosti přiznat daň na výstupu.....	16
5.3. Přepočítání cizí měny.....	16
5.4. Daňové doklady.....	17
5.5. Vznik nároku na odpočet daně a postup při jeho uplatnění.....	17
5.6. Uvádění údajů v daňovém přiznání.....	17
5.7. Oprava základu a výše daně při pořízení zboží z JČS.....	18
6. Třístranné obchody.....	18
6.1. Základní charakteristika třístranných obchodů.....	18
6.2. Postup při uplatnění DPH.....	18
7. Poskytování služeb v rámci EU obecně.....	20
7.1. Místo plnění při poskytování služeb.....	20
8. Poskytování služeb českým plátcem do EU.....	21
8.1. Základní charakteristika poskytování služeb.....	21
8.2. Povinnost přiznat uskutečnění plnění.....	22
8.3. Přepočítání cizí měny.....	22
8.4. Daňové doklady.....	22
8.5. Uvádění údajů v daňovém přiznání.....	22
9. Poskytování služeb osobou se sídlem v EU.....	23
9.1. Základní charakteristika poskytování služeb.....	23
9.2. Místo plnění při poskytnutí služby.....	23
9.3. Povinnost přiznat daň na výstupu.....	23
9.4. Vznik nároku na odpočet.....	24
9.5. Přepočítání cizí měny.....	24
9.6. Daňové doklady.....	24
9.7. Uvádění údajů v daňovém přiznání.....	24
10. Intrastat.....	25
10.1. Základní charakteristika systému Intrastat.....	25
10.2. Uváděné údaje ve výkazu pro Intrastat.....	26
10.3. Vybrané obchodní operace z pohledu vykazování v systému intrastat.....	28
10.3.1. Dodání zboží plátcem do jiného členského státu.....	28
10.3.2. Dodání zboží s instalací nebo montáží do jiného členského státu.....	28
10.3.3. Třístranné obchody.....	29
10.3.4. Dodání zboží k opravě, zušlechtnění, úpravě.....	30
10.3.5. Reklamace a vrácení dodaného zboží.....	30
10.3.6. Pořízení zboží z jiného členského státu.....	31
10.3.7. Pořízení zboží s instalací nebo montáží.....	31
10.3.8. Zaslání zboží do tuzemska k opravě, zušlechtnění nebo úpravě.....	32
10.3.9. Reklamace a vrácení pořízeného zboží.....	32
11. Charakteristika a popis činnosti jednotky.....	33
11.1. Charakteristika účetní jednotky.....	33
11.2. Popis činnosti účetní jednotky.....	33
12. Charakteristika obchodních transakcí za zdaňovací období.....	36
12.1. Dodání zboží do jiného členského státu.....	37
12.1.1. Základní charakteristika obchodu.....	37

12.1.2.	Zobrazení v daňovém přiznání k DPH.....	37
12.1.3.	Zobrazení v souhrnném hlášení.....	38
12.1.4.	Zobrazení v Intrastatu pro odeslání.....	38
12.1.5.	Zobrazení v účetnictví	38
12.2.	Práce na věci movité.....	39
12.2.1.	Základní charakteristika obchodu.....	39
12.2.2.	Zobrazení v daňovém přiznání k DPH.....	39
12.2.3.	Zobrazení v souhrnném hlášení.....	39
12.2.4.	Zobrazení v Intrastatu pro odeslání	39
12.2.5.	Zobrazení v účetnictví	40
12.3.	Vyúčtování provize.....	40
12.3.1.	Základní charakteristika obchodu.....	40
12.3.2.	Zobrazení v daňovém přiznání k DPH.....	41
12.3.3.	Zobrazení v souhrnném hlášení.....	41
12.3.4.	Zobrazení v Intrastatu pro odeslání	41
12.3.5.	Zobrazení v účetnictví	41
12.4.	Třístranný obchod – pozice prodávající.....	42
12.4.1.	Základní charakteristika obchodu.....	42
12.4.2.	Zobrazení v daňovém přiznání k DPH.....	42
12.4.3.	Zobrazení v souhrnném hlášení.....	42
12.4.4.	Zobrazení v Intrastatu pro odeslání	43
12.4.5.	Zobrazení v účetnictví	43
12.5.	Pořízení zboží v z jiného členského státu.....	44
12.5.1.	Základní charakteristika obchodu.....	44
12.5.2.	Zobrazení v daňovém přiznání k DPH.....	44
12.5.3.	Zobrazení v Intrastatu pro přijetí	44
12.5.4.	Zobrazení v účetnictví	45
12.6.	Třístranný obchod – pozice kupující.....	45
12.6.1.	Základní charakteristika obchodu.....	45
12.6.2.	Zobrazení v daňovém přiznání k DPH.....	46
12.6.3.	Zobrazení v Intrastatu pro přijetí	46
12.6.4.	Zobrazení v účetnictví	46
12.7.	Poskytnuté služby – doprava materiálu do ČR.....	46
12.7.1.	Základní charakteristika obchodu.....	46
12.7.2.	Zobrazení v daňovém přiznání k DPH.....	47
12.7.3.	Zobrazení v účetnictví	47
12.8.	Poskytnuté služby – auditorské služby do ČR.....	48
12.8.1.	Základní charakteristika obchodu.....	48
12.8.2.	Zobrazení v daňovém přiznání k DPH.....	49
12.8.3.	Zobrazení v účetnictví	49
12.9.	Třístranný obchod – pozice prostřední osoba.....	49
12.9.1.	Základní charakteristika obchodu.....	49
12.9.2.	Zobrazení v daňovém přiznání k DPH.....	50
12.9.3.	Zobrazení v souhrnném hlášení.....	51
12.9.4.	Zobrazení v Intrastatu.....	51
12.9.5.	Zobrazení v účetnictví	51
12.10.	Nájem osobních dopravních prostředků.....	52
12.10.1.	Základní charakteristika obchodu.....	52
12.10.2.	Zobrazení v daňovém přiznání k DPH.....	53
12.10.3.	Zobrazení v účetnictví.....	53
13.	Výpočet daňové povinnosti za 2. čtvrtletí 2008.....	54
14.	Závěrečné zhodnocení zjištěného stavu.....	56
15.	Návrh optimalizace daně.....	58
16.	Změny v zákoně o DPH od 1. 1. 2009.....	60
17.	Změny v systému Intrastat od 1. 1. 2009.....	61
18.	Závěr.....	62
19.	Seznam použité literatury.....	63
20.	Seznam příloh.....	65

1. Úvod

Česká republika se stala dnem 1. května 2004 členským státem Evropské unie. Tímto krokem došlo k zásadní změně v zahraničním obchodě. Česká republika musela jako členský stát přizpůsobit svůj daňový systém principům Evropského společenství. Jednou z oblastí, kde bylo nutné se přizpůsobit, je oblast nepřímých daní. Z této skupiny je nejvýznamnější režim daně z přidané hodnoty.

Cílem této diplomové práce je komplexní pohled na problematiku daně z přidané hodnoty v rámci Evropské unie. V podmínkách konkrétní účetní jednotky dále stanovení výše daňové povinnosti při dodání zboží včetně souvisejících služeb v rámci EU.

V první části bude diplomová práce zaměřena na proces harmonizace nepřímých daní v rámci Evropské unie, dále na legislativní úpravu daně z přidané hodnoty v rámci České republiky se zaměřením na pohyb zboží mezi členskými státy. Podrobněji bude diplomová práce zaměřena na problematiku daně z přidané hodnoty v oblastech jako je dodání zboží do jiného členského státu, pořízení zboží z jiného členského státu, charakteristiku třístranných obchodů atd. Dále budou zmíněny další povinnosti, které má účetní jednotka, plátce DPH, při obchodování v rámci Evropské unie.

V druhé části bude diplomová práce zaměřena již na konkrétní účetní jednotku, charakteristiku její podnikatelské činnosti v rámci EU. Na konkrétních datech bude provedena charakteristika jednotlivých uskutečněných operací, s uvedením dopadu do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty, do souhrnného hlášení a jednotlivé zobrazení těchto operací v účetnictví dané jednotky. Bude proveden výpočet daňové povinnosti k dani z přidané hodnoty za stanovené zdaňovací období, vyplněny příslušné tiskopisy k dani z přidané hodnoty, vyhotoveno souhrnné hlášení a zmíněny další povinnosti této účetní jednotky, které souvisejí s účastí subjektu na vnitřním trhu Unie.

Na závěr bude provedeno celkové zhodnocení zjištěného stavu za stanovené zdaňovací období, tj. výpočtu daňové povinnosti k dani z přidané hodnoty. Jako poslední bude následovat návrh možné daňové optimalizace pro tuto konkrétní účetní jednotku. Diplomová práce je zpracována dle právního stavu platného k 1. 1. 2008.

2. Daňová harmonizace v EU a její nástroje

Pod pojmem daňové harmonizace si lze představit proces vzájemného přibližování a přizpůsobení národních daňových systémů a jednotlivých daní na základě dodržování společných pravidel Evropské unie. Samotný proces není jednoduchou záležitostí. Každý stát má svou představu o daňovém systému, o typu daní, předmětu daní. Tímto stát prosazuje své národní cíle a chrání své zájmy. Harmonizační proces v každé zemi se může týkat **daňového základu, daňové sazby, administrativy daně** (tj. jaké má plátce daně povinnosti, co musí obsahovat dokumenty atd.). Harmonizace nemusí znamenat úplně stejné daně, stejné vymezení základů a sazby daně. Trvá se pouze na jejich sladění. Harmonizace v EU má umožnit, aby daně nebyly překážkou volného pohybu lidí, kapitálu, zboží a služeb mezi státy. Dalším cílem je zabránit daňovým únikům. V současné době je harmonizována především oblast nepřímých daní, u přímých daní se postupuje podstatně pomaleji. Mezi **hlavní nástroje harmonizace daní v EU** patří:

- a) **primární právo EU (Římská dohoda z roku 1957),**
- b) **sekundární právo EU (směrnice, nařízení).**

Primární právo zakazuje např. ukládat na dovážené výrobky vyšší daň, než jakou je zatíženo domácí zboží, poskytovat na vyvážené výrobky vyšší odpočet daně, než jaká z něj byla zaplácena, subvencovat úlevami na přímých daních domácí vývozce, ukládá připravit daňovou harmonizaci. Konkrétními nástroji jsou nařízení a směrnice (direktivy ES), tj. nástroje sekundárního práva. Směrnice je právní nástroj, který sleduje dosažení určitého cíle. Má zajistit praktickou realizaci harmonizace, rozhodnutí o způsobu aplikace je ale v kompetenci jednotlivých zemí.¹

2.1 Harmonizace nepřímých daní v rámci Evropské unie

Harmonizační tendence se zaměřují převážně na nepřímé daně. Nepřímé daně jsou označovány za daně ze spotřeby. Bez toho, aby byly sjednoceny nepřímé daně, nelze uskutečnit volný pohyb zboží, který je zakotven v základních principech EU. Nepřímé daně jsou relativně stabilními zdroji státního rozpočtu. Mají neutrální dopad, každý subjekt platí stejnou daň bez rozdílu. S použitím informačních technologií jsou nepřímé daně dobře sledovatelné a kontrolovatelné i v rámci mezinárodních harmonizovaných daňových

¹ Matoušek, J. Harmonizace daňových systémů v EU a národní zájmy členských států EU.

systemů. Tyto výhody jednoznačně překrývají negativní vlastnosti nepřímých daní, kterou je například deformace cenových údajů.

2.1.1 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty je v zemích Evropské unie jedinou přípustnou všeobecnou daní ze spotřeby. Její technika umožňuje zjistit zaplacenou daň na všech stupních zpracování. Tímto je umožněna i refundace této zaplacené daně. **Harmonizace DPH** v Evropském společenství vychází ze **6. direktivy z roku 1977**, pravidla pro základ daně i sazby byly již několikrát revidovány. Původním předpokládaným cílem harmonizace bylo tzv. zdanění podle principu země původu zboží tak, aby byly zcela odstraněny formality na hranicích. Předpokladem bylo zdanění zboží bez ohledu na místo konečné spotřeby. Tento přístup předpokládá jednotnou sazbu daně nebo kompenzační mechanismus k přerozdělování daňových výnosů mezi zeměmi, protože jinak by to nebyla daň ze spotřeby a v každé zemi by se prodávalo zboží s různými sazbami, podle toho odkud pochází. Od **zavedení jednotného trhu roku 1993** platí v zemích EU přechodný režim. Odpadly formality na vnitřních státních hranicích a administrativa je vykonávána celním či daňovým úřadem a to bez ohledu na to, zda jde o dovoz nebo domácí plnění. Byl vytvořen zvláštní systém kontroly, kdy bylo každému podniku v EU přiděleno daňové identifikační číslo. Toto číslo musí být uvedeno na dokumentech obchodních partnerů při realizaci obchodní činnosti. Kupující strana platí daň ve své zemi podle sazby, která je platná v dané zemi.

V letech 1991 a 1992 byla vydána **dvě nařízení ES ke vzájemné výměně informací**. Prvním nařízením byl zaveden tzv. **Instrastat systém**. Podle tohoto systému jsou vybrané subjekty povinny poskytovat informace o pohybu zboží, tj. o zemi původu nebo určení, o množství a jeho hodnotě, způsobu dopravy atd. Tímto systémem je nahrazena informovanost, kterou dříve umožňovala celní kontrola. Subjekty, které nedosáhnou předepsané určené hranice uvádějí tyto informace ve svém daňovém přiznání. Druhé nařízení zavedlo **systém VIES** tzv. „**VAT information exchange system**“, který umožňuje výměnu určitých vybraných informací, např. informace, zda protistrana je registrována jako plátce DPH, objem přijatých a poskytnutých zdanitelných plnění.

Harmonizovány jsou také sazby daně, pro které platí od roku 1977 následující pravidla:

- standardní sazba je pouze jedna, minimálně 15 %,

- mohou existovat nejvýše dvě snížené sazby, a to minimálně 5 %, a to jen na zboží schválené v direktivě,
- každé dva roky se provede revize těchto snížených sazeb,
- zvýšené sazby nejsou povoleny.

Aktivita orgánů Evropské unie k harmonizaci daně z přidané hodnoty je značná. Výsledky jsou však skromnější. Variační rozpětí základní sazby se v roce 2005 pohybovalo v jednotlivých členských zemích od 15 % do 25 %.²

2.1.2 Spotřební daně

Spotřební daně jsou v zemích Evropské unie stejně jako daň z přidané hodnoty harmonizovány. Promítají se také do cen a mohou se tak stát překážkou volného obchodu mezi státy EU. Harmonizovány jsou předměty daní, jejich základy, sazby a daňová administrativa. V členských zemích EU nesmí existovat jiná spotřební daň než **daň z minerálních olejů, tabáku, alkoholu, piva a vína**. Výjimku tvoří daně, které nejsou volnému obchodu překážkou a nevyžadují hraniční kontroly. Výběr daně je harmonizován podle direktivy z roku 1992, která byla přijata v souvislosti s jednotným trhem od roku 1993. Výrobky podléhají zdanění spotřební daní v okamžiku výroby nebo spotřeby, avšak daň je splatná až při uvolnění pro konečnou spotřebu. Režim zdanění je zajištěn prostřednictvím **využívání daňových skladů**, ve kterých jsou výrobky vyráběny, zpracovávány a skladovány. V daňových skladech a při pohybu mezi těmito sklady jsou výrobky v režimu podmíněného osvobození a současně podléhají daňovému dohledu. Povinnost přiznat a zaplatit daň vzniká provozovateli v momentu uvedení výrobků do volného oběhu. Daň se uvaluje ve výši, která odpovídá sazbě v zemi konečné spotřeby. Správu daně vykonávají stejné úřady jako tomu je u DPH.

K harmonizaci jednotlivých daní bylo v roce 1992 přijato **osm direktiv ES**. Harmonizace základů daně je zajištěna použitím **klasifikace Jednotného celního sazebníku** a sazby jsou harmonizovány stanovením **minimálních výší s účinností od 1. 1. 1993**. Původní sazby se mezi zeměmi značně lišily v důsledku obchodní politiky a národních zvyklostí. Například názory na sazby vína jsou jiné v producentkých zemích jako je Řecko, Portugalsko a Itálie, kde víno patří k nejběžnějším nápojům, proti názorům

² Kubátová, K. : Daňová teorie. Úvod do problematiky, 1. vyd. Praha: ASPI, 2005. ISBN 80-7357-092-0.

v neproducentických oblastech, kde se víno konzumuje v menší míře. Od 1. 1. 1993 došlo k dohodě o minimálních sazbách vybraných spotřebních daní.³

2.2 Harmonizace u nepřímých daní v ČR

V České republice je daň z přidané hodnoty upravena zák. 235/2004 Sb., ve znění všech pozdějších novel. Tento zákon dosáhl vysokého stupně harmonizace s 6. direktivou EHS. Postupně bude muset dojít ke sladění sazeb u zboží a zejména služeb dle 6. direktivy EHS za cílem systematičtějšího utřídění celé vnitřní struktury zákona. Spotřební daně, dle zákona č. 353/2003 Sb., ve znění všech novel, jsou také harmonizovány dle právní úpravy EU. V této oblasti bude harmonizace pokračovat i v dalším období a to zejména zvyšováním spotřební daně z tabákových výrobků u cigaret.

3. Legislativní úprava DPH v ČR

Daň z přidané hodnoty je s účinností od 1. května 2004, tj. dnem vstupu České republiky do Evropské Unie, upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Zákon o DPH musí být v rámci EU plně harmonizován. Základem při jeho vzniku se stala **tzv. Šestá směrnice**⁴. Tato směrnice byla v prosinci roku 2006 nahrazena novou směrnicí, tzv. Recastem. Tento **Recast**⁵ nepřináší žádné významné změny, má ale nové uspořádání. Zmíněná směrnice nabývá důležitého významu pro plátce v případě, kdy je její znění pro plátce výhodnější než znění zákona o DPH. Dále je nutné mít na zřeteli význam judikátů Evropského soudního dvora, kdy jsou řešeny spory mezi poplatníky a státem. Česká republika je povinna akceptovat jak příslušné evropské směrnice, tak rozhodnutí Evropského soudního dvora.

Daň z přidané hodnoty se uplatňuje u zboží, nemovitostí a služeb podle podmínek stanovených zákonem. Zákon o DPH obsahuje právní úpravu, která se týká jak tuzemských obchodních případů a oblasti správy DPH, ale přináší i zcela nová pravidla pro zdaňování dodávek zboží mezi daňovými subjekty z různých členských zemí EU

³ Kubátová, K. : Daňová teorie. Úvod do problematiky, 1. vyd. Praha: ASPI, 2005. ISBN 80-7357-092-0.

⁴ Směrnice Rady 77/388 EHS ze dne 17. května 1977 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu.

⁵ Směrnice Rady 2006/112 ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty, s účinností od 1. 1. 2007.

(tzv. intrakomunitární dodávky), dále mezi zeměmi EU a třetími zeměmi (tj. země mimo území Evropského společenství).

Tento zákon přináší řadu nových pojmů, které v dřívější úpravě zákona DPH nebyly obsaženy. Definovány jsou tak např. **osoby identifikované k dani, osoby registrované k dani v jiném členském státě, provozovna, ekonomická činnost, obrat, nový dopravní prostředek** a řada dalších. Je nutné znát přesný význam těchto pojmů, protože jejich neznalost může způsobit nesprávný výklad dalších ustanovení. Dále je nutné mít představu i o struktuře celého zákona, neboť jednotlivá témata se prolínají.

Dále zákon přináší i řadu nových způsobů zdanění, tím i nutnost zavedení nových specifických účetních a daňových řešení. Zákon o DPH byl již několikrát novelizován. **Další velká novela je očekávána s účinností od 1. 1. 2009.**

V následujících kapitolách budou podrobněji rozebrána jednotlivá pravidla při zdaňování dodávek zboží a služeb mezi daňovými subjekty z jednotlivých členských zemí EU, např. povinnost priznat daň či osvobození, náležitosti daňových dokladů, údaje uváděné v daňovém přiznání, stanovení místa plnění u služeb atd.

4. Dodání zboží do jiného členského státu

4.1 Základní charakteristika dodání zboží do JČS

Česká firma, která je registrovaná jako plátce DPH, se při realizaci dodání zboží do jiného členského státu Evropské unie může dostat do dvou základních situací:

- 1) Zboží je dodáno do jiného členského státu EU **osobě registrované k DPH** v tomto jiném státě. Zboží je přepraveno nebo odesláno z území ČR (tuzemsko) do jiného členského státu. V této souvislosti uplatní český dodavatel při dodání tohoto zboží osvobození od daně a vystaví pořizovateli zboží daňový doklad.
- 2) Zboží je dodáno do jiného členského státu EU **osobě neregistrované k DPH** v tomto jiném členském státě. Zboží je též přepraveno nebo odesláno z ČR do jiné členské země. Český plátce uplatní u dodání platnou sazbu DPH, osvobození od daně dle § 64 ZDPH⁶ není český plátce oprávněn uplatnit. Toto plnění uvede v rámci svého přiznání k DPH v ř. 210 (jedná se o plnění v základní sazbě).

Základní podmínky pro uplatnění osvobození do jiného členského státu lze nalézt v § 13 odst. 2 ZDPH, tj. : „ Dodáním zboží do jiného členského státu je dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu.“ Osvobození plnění podle § 64, odst. 1 ZDPH se vztahuje na **dodání zboží osobě registrované v jiném členském státě**. Plátce, který od českého plátce zboží pořídí, je povinen toto pořízení přiznat a zdanit ve své zemi. Z těchto ustanovení vyplývá, že český plátce, pokud uplatňuje osvobození od daně, je povinen prokázat, že **zboží bylo přepraveno nebo odesláno**. Toto lze prokázat písemným prohlášením pořizovatele nebo třetí osoby, že zboží bylo skutečně fakticky přepraveno nebo jinými důkazními prostředky. Těmito důkazními prostředky jsou např. přepravní listy, smlouvy, objednávky, doklady o naskladnění zboží odběratelem v EU. Pokud by takové doklady nebyly v případě daňového řízení doloženy, může se plátce dostat do situace, kdy osvobození od daně na výstupu neprokáže a dodání zboží bude správcem daně posouzeno jako tuzemské plnění podléhající dani.⁷

Dalším důležitým úkonem plátce při dodání zboží osobě registrované v jiném členském státě je **ověření platnosti daňového identifikačního čísla** pořizovatele zboží. Platnost DIČ pořizovatele zboží lze možné ověřit jednoduchým způsobem na internetové adrese:

⁶ Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění.

⁷ Fitříková D. : Uplatňování DPH v EU a třetích zemích. 1.vyd. Brno : Computer Press, 2007. ISBN 978-80-251-1541-1.

http://europa.eu.int.comm/taxation_customs/vies/vishome.htm. Na této adrese je nutné zadat kód příslušné země EU a uvedením číselného údaje, který předložil pořizovatel zboží českému plátcí DPH. Základní konstrukce je pro všechny země závazná, tj. maximální počet užitých míst. Po ověření platnosti DIČ je vhodné pro účely daňového řízení provést tisk tohoto ověření a uschovat jej u daňového dokladu. Povinnost ověřovat DIČ nevyplývá přímo ze zákona o DPH, ale je možné ji dle povinnosti dle § 64 ZPDH dovést. V praxi je nutné pamatovat na další důležitou skutečnost a to, že v registru plátců se informace ohledně registrace či rušení registrace **doplňují s určitým časovým zpožděním**. Proto může dojít k situaci, kdy má plátce ověřené platné DIČ a následně dojde ke zrušení registrace plátce. Pokud se tak stalo v době, kdy český plátce dodal zboží do jiného členského státu již neregistrované osobě, mění se celý režim zdanění a u dodávky měla být uplatněna daň ve výstupu ve výši platné sazby daně.

4.2 Uskutečnění plnění a vznik povinnosti přiznat osvobození od daně

Datum uskutečnění zdanitelného plnění, tj. den uskutečnění dodávky zboží do jiného členského státu, kdy je uplatněno osvobození od daně, je důležité pro správné stanovení doby, zda byl daňový doklad správně vystaven před nebo po 15. dni měsíce následujícím po měsíci, ve kterém bylo zboží dodáno, přepraveno do jiného členského státu a dále pro ověření, zda byl daňový doklad vystaven plátcem v zákonné lhůtě do 15 dnů ode dne uskutečnění dodání zboží do jiného členského státu. Jiný význam tento datum, z hlediska DPH, nemá. Povinnost přiznat uskutečnění dodání zboží, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně, je upravena v § 22 odst. 3 ZDPH a vzniká:

- a) **dnem vystavení daňového dokladu**, pokud byl daňový doklad vystaven plátcem před 15. dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu,
- b) **k patnáctému dni měsíce**, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží odesláno nebo přepraveno, pokud byl daňový doklad vystaven po tomto dni.

Datum uskutečnění dodání zboží nelze zaměňovat s dnem vzniku povinnosti přiznat osvobození od daně. Většinou v praxi nastává situace, že den vystavení daňového dokladu je totožný s dnem uskutečnění plnění. I tak platí skutečnost, že povinnost přiznat daň je v případě dodání zboží do jiného členského státu vázáno na datum vystavení daňového dokladu.

Například český plátce dodá osobě registrované k DPH v Německu zboží. Německý plátce zajistil dopravu vlastními prostředky a potvrdil tedy převzetí zboží českému dodavateli dne 25. 07. 2008. Současně se zbožím předal český plátce daňový doklad s datem vystavení 25. 07. 2008. V tomto případě se jedná o daňový doklad vystavený před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém bylo zboží přepraveno, tj. před 15. 08. 2008. Povinnost přiznat osvobození vznikla českému plátcovi ke dni vystavení daňového dokladu, tj. k 25. 07. 2008.

4.3 Přepočítání cizí měny

Při dodání zboží do jiného členského státu EU je cena zboží stanovena na základě dohody mezi pořizovatelem, tj. osobou registrovanou v jiném členském státě a tuzemským plátcem, který je v pozici dodavatele, většinou **v cizí měně**. Plátce daně je povinen uvádět toto osvobozené plnění ve svém daňovém přiznání. Proto musí provést přepočítání ceny uvedené v cizí měně na českou měnu, tj. na Kč a to k určitému konkrétnímu datu. Podle § 4 ZDPH se pro přepočítání cizí měny na Kč použije kurz devizového trhu vyhlášený ČNB. Tento kurz je platný pro osobu, která provádí přepočítání, a to ke dni vzniku povinnosti přiznat osvobození od daně. Plátce daně, který vede účetnictví, stanoví tento kurz s ohledem na své vnitřní směrnice, tj. že použije buď denní kurz ČNB nebo má ve svých vnitřních směrnících stanoveno používání pevného kurzu např. kurz ČNB vždy k 1. dni kalendářního měsíce. Plátcovi, kteří nevedou účetnictví, mohou používat tzv. pevný kurz pro účely přepočítání cizoměnových hodnot pro účely DPH s účinností od 1. 1. 2005. Při dodání zboží do EU, které je považováno za osvobozené podle § 64 ZDPH, se přepočítání cizí měny na českou měnu provádí ke:

- a) **dni vystavení daňového dokladu,**
- b) **k 15. dni následujícím po měsíci,** v němž bylo zboží odesláno nebo přepraveno, pokud byl daňový doklad vystaven po tomto dni.

Při dodání zboží, při kterém nejsou splněny podmínky pro uplatnění osvobození od daně dle § 64 ZDPH, je plátce povinen přiznat daň na výstupu dle platné sazby daně. Povinnost přiznat daň je ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby plátcem, který vede účetnictví. Přepočítání na českou měnu provádí tedy plátce ke dni vzniku povinnosti přiznat DPH.

4.4 Daňové doklady

Dodání zboží do jiného členského státu je spojeno se základní povinností plátce, který toto dodání realizuje, tj. má povinnost vystavit daňový doklad. Daňový doklad musí obsahovat předepsané náležitosti včetně sdělení, že se jedná o osvobozené plnění od daně a odkazu na příslušné ustanovení zákona o DPH. To samozřejmě platí v případě, že se jedná o dodání do jiného členského státu, ve kterém platí všechny dříve uvedené podmínky. V případě uvedeného sdělení o osvobozeném plnění je nutné uvést i odkaz na § 64 zák. č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění.

Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu musí obsahovat tyto náležitosti:

- a) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, sídlo nebo místo podnikání plátce, který plnění uskutečňuje,
- b) daňové identifikační číslo plátce, který plnění uskutečňuje,
- c) název, sídlo nebo místo podnikání pořizovatele,
- d) evidenční číslo daňového dokladu,
- e) daňové identifikační číslo pořizovatele zboží, včetně kódu země,
- f) rozsah a předmět plnění,
- g) datum vystavení daňového dokladu,
- h) datum uskutečnění plnění nebo datum přijetí platby, podle toho, který den nastane dřív, pokud se liší od data vystavení daňového dokladu,
- i) jednotkovou cenu bez daně, dále slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně,
- j) základ daně,
- k) sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně, a odkaz na příslušné ustanovení tohoto zákona.⁸

4.5 Uvádění údajů v daňovém přiznání

Pro obchodní transakce, které se týkají dodání zboží do jiného členského státu, pokud je osoba pořizovatele osobou registrovanou k DPH v EU, jsou v tiskopise daňového přiznání k DPH (tiskopis MFin 5401 vzor č. 14) vyčleněny samostatné řádky. Údaje o dodání zboží do jiného členského státu se uvádějí v daňovém přiznání v části **IV. Uskutečnění plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně**. Dodání zboží do jiného členského

⁸ dle § 34 zák. č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění.

státu dle § 64 ZDPH se uvádí **na řádce č. 410**. Celková hodnota se zobrazí ještě v řádce č. 510 „Celková částka uskutečněných plnění s nárokem na odpočet daně“, kde se objeví kumulované celkové hodnoty. Daňové přiznání k DPH je plátce povinen podat místně příslušnému finančnímu úřadu do 25. dnů po skončení zdaňovacího období. Zdaňovacím obdobím je buď kalendářní měsíc nebo kalendářní čtvrtletí, stanovuje se s ohledem na výši obrátu plátce za předcházející kalendářní rok.

4.6 Uvádění údajů v souhrnném hlášení

Každý plátce, který uskutečnil dodání zboží do jiného členského státu, je podle § 102 ZDPH povinen podat souhrnné hlášení o dodání zboží do jiného členského státu na předepsaném tiskopise (vzor č. MFin 5521 – vzor ř. 2) a to v termínu do 25. dne po skončení kalendářního čtvrtletí. V souhrnném hlášení se uvádějí údaje o dodání zboží do jiného členského státu. Dle právní úpravy k 1. 1. 2008 nejsou v souhrnném hlášení vykazovány údaje o poskytnutých službách. Současně se neuvádějí dodávky provedené pro osoby neregistrované k DPH v jiném členském státě. Pokud plátce neuskuteční v daném kalendářním čtvrtletí žádné dodání zboží do jiného členského státu, souhrnné hlášení za toto období nepodává. V souhrnném hlášení je plátce povinen uvést tyto údaje:

- a) **kód země** (dle poučení k vyplnění hlášení),
- b) **DIČ pořizovatele** (je nutné dodržet přesný formát),
- c) **kód plnění** („0“ - dodání zboží do jiného členského státu, „1“ - přemístění obchodního majetku „2“ - třístranný obchod),
- d) **počet plnění** (tj. podle počtu vystavených daňových dokladů k jednomu pořizovateli),
- e) **celková hodnota plnění** (součet hodnot dodaného zboží uvedených na daňových dokladech vystavených v daném kalendářním čtvrtletí jednomu pořizovateli).

Údaje uváděné v souhrnném hlášení mají vazbu na údaje, které jsou uvedené v daňovém přiznání k DPH. Celková hodnota uvedená v souhrnném hlášení se musí rovnat hodnotám, které jsou uvedeny na řádkách 410, 420 jednotlivých přiznání, s výjimkou případu, kdy je realizován tzv. třístranný obchod a český plátce jej realizoval v postavení prostřední osoby.

4.7 Uvádění údajů v následném souhrnném hlášení

Pokud zjistí plátce, že uvedl v souhrnném hlášení chybné údaje a zjistí tuto skutečnost, je podle § 102 ZDPH povinen podat do 15 dnů od data zjištění těchto chybných údajů následné souhrnné hlášení na předepsaném tiskopise (MFin 5521/a – vzor č. 1). Tiskopis se liší od běžného souhrnného hlášení pouze o přidaný sloupec „storno řádek“. V následném souhrnném hlášení uvede plátce v prvním řádku stejné údaje, které uvedl v řádném souhrnném hlášení, v dalším řádku pak uvede údaje správné.

4.8 Oprava základu a výše daně při dodání zboží do JČS

Oprava základu a výše daně se při dodání zboží do jiného členského státu dle § 46 ZDPH provádí v souladu s § 42 ZDPH. Opravu provádí dodavatel na základě dokladu, ve kterém je nutné odkázat na původní doklad, podle kterého bylo původně zboží dodáno do jiného členského státu. Doklad musí obsahovat:

- a) DIČ plátce, který dodává zboží,
- b) DIČ pořizovatele,
- c) údaje nezbytné k provedení opravy základu daně.

5. Pořízení zboží z jiného členského státu

5.1. Základní charakteristika pořízení zboží z JČS

Pořízení zboží z jiného členského státu je předmětem daně pouze v případech uvedených v § 16 ZDPH a to za předpokladu, že jsou splněny všechny podmínky dle § 2 odst. 1 písm. c) ZDPH. Pokud český plátce pořizuje z jiného členského státu zboží od osoby, která je registrovaná k DPH v jiném členském státě, musí být toto zboží pořízeno za těchto podmínek:

- a) **za úplatu,**
- b) **v rámci uskutečňované ekonomické činnosti** pořizovatele zboží,
- c) **v tuzemsku.**

Český plátce, který nakupuje zboží v jiném členském státě, se tak může dostat do **dvou základních situací:**

- a) Dodavatelem zboží je osoba, která **je registrovaná k DPH** v jiném členském státě. Zboží je odesláno nebo přepraveno z členské země dodavatele do ČR (tj. tuzemska). Dodavatel z jiného členského státu uplatní při dodání zboží

osvobození od daně. Českému plátcovi vzniká povinnost přiznat daň na výstupu a při splnění podmínek má současně i nárok na odpočet daně vstupu při pořízení tohoto zboží dle § 73, odst. 7 ZDPH. Dodavatel je povinen vystavit českému pořizovateli daňový doklad.

- b) Dodavatelem je osoba, která **není registrovaná k DPH** v jiném členském státě. Zboží je přepraveno nebo odesláno z členského státu do ČR. Dodavatel není registrovaným plátcem a není tedy povinen uplatnit daň na výstupu. Pořízení takového zboží není pořízením zboží z jiného členského státu ve smyslu § 16 ZDPH a není tedy předmětem daně. Český plátcovi pořízení tohoto zboží v daňovém přiznání neuvádí.

Za pořízení zboží ve smyslu § 16, odst. 1 ZDPH se **nepovažuje dodání zboží s instalací** nebo montáží osobou, která zboží dodává a zasílá zboží podle § 18 ZDPH. Pořízením zboží z jiného členského státu se rozumí nabytí práva nakládat se zbožím jako vlastníkem, musí být splněny následující podmínky:

- a) zboží je dodáno osobou registrovanou k dani v jiném členském státě,
- b) zboží je odesláno nebo přepraveno do tuzemska,
- c) nejedná se o dodání zboží s instalací nebo montáží nebo o zasílání zboží podle § 18 ZDPH.

Pokud je dodáno zboží z jiného členského státu osobou registrovanou k DPH v jiném členském státě tuzemskému neplátcovi DPH, není český neplátcovi povinen přiznat při tomto pořízení daň na výstupu, s výjimkou pořízení nového dopravního prostředku a také v případě, že hodnota pořízeného zboží bez daně přesáhne v běžném kalendářním roce hodnotu 326 000 Kč. Dodavatel není oprávněn u dodávky uplatnit osvobození, proto tedy tuto dodávku zatíží DPH platnou v daném členském státě. Tuzemský neplátcovi je povinen sledovat hodnotu pořizovaného zboží a jakmile dosáhne hodnoty 326 000 Kč, stává se neplátcovi plátcem DPH ze zákona. Pokud dojde k překročení tohoto limitu, stává se osoba povinná k dani, která takto pořídila zboží, plátcem daně a to dnem, kdy hodnota pořízeného zboží bez daně překročila stanovený limit. Plátcovi je povinen přiznat a zaplatit daň z pořízeného zboží, kterým překročí stanovený limit.

5.2 Vznik povinnosti přiznat daň na výstupu

Při pořízení zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně, je povinnost přiznat daň na výstupu upravena v § 25, odst. 1 ZDPH. Tato povinnost přiznat daň na výstupu vzniká:

- a) **dnem vystavení daňového dokladu**, pokud byl daňový doklad vystaven osobou registrovanou k dani v jiném členském státě před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno,
- b) **k patnáctému dni měsíce**, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, pokud byl daňový doklad vystaven osobou registrovanou k dani v jiném členském státě po tomto datu.

Z těchto zásad tedy vyplývá, že povinnost přiznat daň na výstupu při pořízení zboží je vázána na datum vystavení daňového dokladu pouze v případě, že je takový doklad vystaven před patnáctým dnem měsíce následujícího po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno. Pokud není tato podmínka splněna, je vznik povinnosti vázán na konkrétní den, tj. patnáctý den měsíce následujícího po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno. Zákon o DPH neřeší situaci, kdy je doklad pořizovateli zboží vystaven, ale doručen se zpožděním. Pořizovatel zboží je schopen vyhodnotit, zda jsou v daném případě splněny zákonné podmínky dle § 2, odst. 1, písm. c) ZDPH a zda mu tedy vznikne povinnost přiznat daň na výstupu.

5.3 Přepočítání cizí měny

V souvislosti s dodáním zboží z EU bude opět stanovena cena za dodání zboží z jiného členského státu ve většině případů v cizí měně. Pokud by byla sjednaná cena za zboží v české měně, nedochází k přepočtu. Pokud však byla cena sjednána v cizí měně, je plátce povinen provést přepočítání na českou měnu. Postup při použití a stanovení platného kurzu byl již popsán v souvislosti s problematikou dodání zboží do jiného členského státu. Při pořízení zboží z jiného členského státu podle § 16, odst. 1 ZDPH se přepočítání cizí měny provádí:

- a) **ke dni vystavení daňového dokladu**,
- b) **k patnáctému dni následujícím po měsíci**, v němž bylo zboží pořízeno, pokud byl daňový doklad vystaven po tomto dni.

5.4 Daňové doklady

Při pořízení zboží z EU je osoba registrovaná v EU povinna vydat českému pořizovateli daňový doklad, který musí splňovat náležitosti dle § 35 ZDPH. Tímto dokladem pořizovatel prokazuje nárok na odpočet dle § 73, odst. 7 ZDPH. Pořizovatel je povinen doplnit na daňový doklad nebo v rámci své evidence pro daňové účely tyto údaje:

- a) datum uskutečnění pořízení,
- b) jednotkovou cenu bez daně, popř. slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně,
- c) základní nebo sníženou sazbu daně,
- d) výši daně uvedenou v korunách a haléřích, popř. zaokrouhlenou na desítky haléřů nebo na padesátihaléře,
- e) základ daně v české měně.⁹

5.5 Vznik nároku na odpočet daně a postup při jeho uplatnění

V případě pořízení zboží z jiného členského státu vzniká plátcí, který toto zboží pořizuje nejenom povinnost přiznat daň na výstupu, ale zároveň má nárok i na odpočet daně na vstupu. Při uplatnění nároku na odpočet daně se plátce daně řídí obecnými zásadami pro uplatnění nároku na odpočet daně, zejména dle § 72 a § 73 ZDPH.

5.6 Uvádění údajů v daňovém přiznání

Údaje o pořízení zboží z jiného členského státu uvádí plátce daně pouze v daňovém přiznání k DPH za zdaňovací období na předepsaném tiskopise. V souhrnném hlášení se údaje o pořízení zboží neuvádí. Souhrnné hlášení je určeno pouze pro obchodní transakce typu dodání zboží do jiného členského státu. V přiznání k DPH se uvádějí údaje o pořízení zboží z jiného členského státu v části **II. Povinnost přiznat daň** a současně v části **III. Nárok na odpočet daně**. V případě povinnosti přiznat daň se údaje uvádějí na řádku č. 220, nárok na odpočet daně na řádce č. 320, v případě základní sazby daně. Pokud český plátce pořídí zboží od osoby, která není registrovaná k dani, tyto údaje v přiznání k DPH neuvádí.

⁹ Ledvinková J.: Úplné znění nového zákona o DPH po novelách ve znění roku 2008 s pedagogickými pomůckami včetně komentářů a grafů . 2. vyd. Praha: 1.VOX, 2008. ISBN: 978-80-86324-70-8.

5.7 Oprava základu a výše daně při pořízení zboží z JČS

Opravy základu daně a výše daně se provádějí stejným způsobem jako u tuzemské operace, tj. dle § 42 ZDPH. Oprava je prováděna na základě dokladu, ve kterém je odkazováno na původní doklad, na základě kterého bylo provedeno pořízení zboží z jiného členského státu. Daňový doklad musí obsahovat:

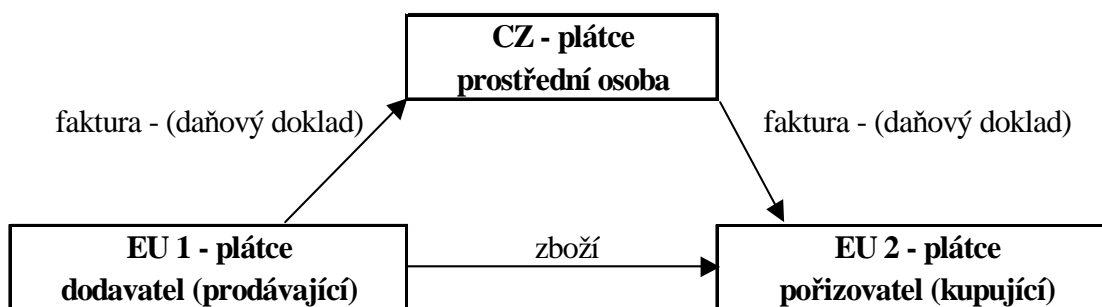
- a) DIČ osoby registrované k dani v jiném členském státě, která dodává zboží,
- b) DIČ pořizovatele zboží,
- c) údaje nezbytné k provedené opravě základu daně.

6. Třístranné obchody

6.1 Základní charakteristika třístranných obchodů

Třístranný obchod patří mezi specifické případy obchodů v rámci EU. Základním znakem pro třístranné obchody je skutečnost, že všechny zúčastněné strany musí být registrovány k dani v různých členských státech. Vymezení této obchodní transakce je upraveno v § 17 ZDPH. Předmětem tohoto obchodu je dodání zboží mezi těmito třemi osobami s tím, že zboží je přímo odesláno nebo přepraveno z členského státu prodávajícího do členského státu kupujícího.

Schéma č. 1 – Třístranný obchod



6.2 Postup při uplatnění DPH

1) Prodávající

Uskutečňuje dodání zboží do jiného členského státu, toto dodání je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně. Prodávající vystaví prostřední osobě daňový doklad o dodání

zboží. Pokud je pozice prodávajícího tuzemský plátce, uvádí údaje o dodání zboží v ř. 410 daňového přiznání k DPH a v souhrnném hlášení uvede tuto transakci s kódem plnění „0“.

2) Kupující

Uskutečňuje pořízení zboží z jiného členského státu, toto pořízení je spojeno s povinností přiznat daň na výstupu a zároveň má nárok na uplatnění odpočtu daně, které pořizovatel provede na základě daňového dokladu, který mu vystaví prostřední osoba. Prostřední osoba, pokud půjde o českého plátce, vystaví kupujícímu daňový doklad dle § 34 ZDPH. Pokud je v pozici kupujícího tuzemský plátce daně, uvádí údaje o DPH v rámci daňového přiznání v ř. 220, v případě pořízení zboží podléhající základní sazbě daně. Nárok na odpočet daně zboží uvádí kupující, pokud se jedná o českého plátce daně, v ř. 320 (opět 19% sazba daně). V souhrnném hlášení se žádné údaje neuvádí.

3) Prostřední osoba

Uskutečňuje pořízení zboží z jiného členského státu a současně dodání zboží do jiného členského státu. V souvislosti s pořízením zboží obdrží prostřední osoba od prodávajícího daňový doklad. V souvislosti s dodáním zboží vystavuje prostřední osoba kupujícímu daňový doklad. Pokud je v pozici prostřední osoby český plátce, uvádí tuto transakci v daňovém přiznání v ř. 810 - Údaje o pořízeném zboží a v ř. 815 - Údaje o dodaném zboží. V souhrnném hlášení uvádí údaje pouze o dodaném zboží. V souhrnném hlášení tuto transakci uvádí pod kódem „2“.¹⁰

¹⁰ Fitříková D. : Uplatňování DPH v EU a třetích zemích. 1.vyd. Brno : Computer Press, 2007. ISBN 978-80-251-1541-1.

7. Poskytování služeb v rámci EU obecně

Při poskytování služeb v rámci EU se u určitých vymezených služeb uplatňují specifická pravidla, zejména při určení místa plnění. Služby, kterých se toto ustanovení týká lze nalézt v § 10 ZDPH. Zde se stanoví místo plnění podle určitých pravidel a v návaznosti na to, **kdo je poskytovatelem a kdo příjemcem služby**. Stejná služba tak může být posouzena jako služba s místem plnění v tuzemsku, pokud je příjemcem tuzemská osoba, stejně tak v případě, kdy příjemcem služby je osoba registrovaná k dani v jiném členském státě, je místo plnění stanoveno mimo tuzemsko. Při splnění podmínek vzniká příjemci povinnost přiznat daň na výstupu, zároveň má i nárok na uplatnění odpočtu daně. Tímto může plátce svou daňovou povinnost v podstatě vyrovnat. Je důležité pamatovat, že **plátce má vždy povinnost přiznat daň, zatímco na odpočet má nárok, může a tedy i nemusí jej uplatnit. Přenos daňové povinnosti na příjemce služby se v praxi nazývá „reverse charge“**.

7.1 Místo plnění při poskytování služeb

Stanovení místa plnění je klíčové pro postup uplatnění DPH, toto činí plátcům v praxi největší problémy. Pro správné stanovení místa plnění je důležité zejména:

- a) vyhodnotit správně charakter poskytované služby (druh poskytované služby by měl jednoznačně vyplývat z její specifikace, která je obsažena ve smlouvě),
- b) správně vyhodnotit pravidla určení místa plnění vymezená zákonem o DPH pro různé druhy služeb.

Obecná zásada při stanovení místa plnění, pokud se netýká specifických pravidel dle § 10 ZDPH, je obsažena v **§ 9 ZDPH**, kde se za místo plnění považuje místo, kde má osoba poskytující službu místo podnikání, případně místo pobytu nebo kde se obvykle zdržuje. V případě, že osoba poskytuje službu prostřednictvím své provozovny, je místem plnění místo, kde se provozovna nachází. V **§ 10 ZDPH** nalezneme služby, kterých týká **speciální uplatnění**:

- a) služby vztahující se k **nemovitosti** včetně služby realitní kanceláře, odhadce nebo služby architekta (§10 odst. 1 ZDPH),
- b) **přepravní služby** (§ 10 odst. 2 ZDPH),
- c) **služby kulturní, umělecké, sportovní, vědecké, výchovné a zábavní**, pořádání kongresů, výstav a veletrhů včetně organizování těchto služeb, služby související

- s přepravní službou, služby **oceňování movité věci nebo práce na movité věci** (§ 10 odst. 4 a 5 ZDPH),
- d) služby, které jsou vyjmenované v § 10 odst. 6 ZDPH např. poskytování **účetních služeb, poskytnutí pracovní síly, nájem movité věci s výjimkou všech druhů prostředků pro dopravu**. U všech těchto vyjmenovaných služeb se uplatňuje tzv. „reverse charge“,
- e) služby, které spočívají v zajištění různých služeb jako **přeprava zboží, služba související s přepravou zboží mezi členskými státy** a další služby s výjimkou služeb, které jsou uvedeny v § 10 odst. 6 ZDPH. ¹¹

8. Poskytování služeb českým plátcem do EU

8.1 Základní charakteristika poskytování služeb

Český plátc, který bude poskytovat službu osobám v jiném členském státě EU, se může dostat do tří základních situací:

- a) služba je poskytnuta **osobě registrované k DPH** v tomto jiném členském státě. **Místo plnění** této služby je **mimo tuzemsko**. Český plátc při poskytování služby neuplatní tuzemskou DPH na výstupu, ale vystaví daňový doklad pro příjemce služby, osobu registrovanou k DPH v jiném členském státě.
- b) Služba je poskytnuta osobě, která **má sídlo v EU, ale není registrovaná k DPH** v jiném členském státě, **místo plnění** je rovněž **mimo tuzemsko**. Pokud příjemci služby, i když se jedná o neplátce, vznikne v souvislosti s přijetím služby povinnost přiznat daň, český plátc není povinen se v příslušné členské zemi registrovat. Český plátc tedy neuplatní DPH na výstupu a zároveň vystaví daňový doklad dle § 33 ZDPH.
- c) Služba je poskytnuta osobě **registrované k DPH nebo neplátci se sídlem v EU**. **Místo plnění** u poskytované služby je určeno **v tuzemsku**. Český plátc uplatní DPH na výstupu.

Specifické určení místa plnění:

- a) **služby vztahující se k nemovitostem** – místo plnění je místo, kde se nemovitost nachází,
- b) **přepravní služby** - obecně je místem plnění území, kde se přeprava uskutečňuje,

¹¹ Informace pro plátce DPH k vybraným ustanovením zák. č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

- c) **služby posuzované podle místa jejich poskytnutí** – místem plnění je místo, kde bude služba uskutečňována,
- d) **služby oceňování movité věci nebo práce na movité věci** – pokud je práce na movité věci poskytována osobě registrované k dani v jiném členském státě, než ve kterém je tato práce provedena, je místem plnění území členského státu, který vydal DIČ osobě, která tuto práci provedla. Movitá věc musí být zároveň odeslána nebo přepravena z území členského státu, kde byla práce provedena.
- e) **Služby vymezené v § 10 odst. 6 ZDPH** – u těchto služeb je uplatňován systém „reverse charge“, tj. přenos daňové povinnosti z poskytovatele služby na příjemce.

8.2 Povinnost přiznat uskutečnění plnění

Plátce je povinen uskutečnění těchto plnění uvést v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém vznikla povinnost toto plnění přiznat. Na specifická plnění není v tiskopise DPH uveden samostatný řádek, proto tyto plnění jsou uváděny pouze v řádku č. 510.

8.3 Přepočítání cizí měny

V záznamní povinnosti a evidenci DPH je plátce povinen uvést údaje o základu daně a dani. Je dále nutné provést přepočítání cizí měny na českou ke konkrétnímu datu. Přepočítání provádí pomocí platného kurzu devizového trhu ČNB v návaznosti na svůj vnitropodnikový předpis o použití devizového kurzu.

8.4 Daňové doklady

Při poskytování služeb s místem plnění v jiné členské zemi, u kterých je uplatněn systém „reverse charge“, vystavuje tuzemský plátce jako poskytovatel služby daňový doklad. Náležitosti daňového dokladu jsou uvedeny v § 33 ZDPH. Cena je sjednaná většinou v cizí měně. I v těchto případech je poskytovatel povinen evidovat tyto služby v rámci své evidence pro účely DPH v korunovém vyjádření. Je tedy nutné opět provést přepočítání cizí měny na koruny.

8.5 Uvádění údajů v daňovém přiznání

Plátce je povinen uvést uskutečnění těchto služeb v daňovém přiznání v období, ve kterém mu vznikla povinnost přiznat toto plnění. Údaje ohledně uskutečněných plnění s místem

plnění mimo tuzemsko, které plátce uskutečnil, uvádí v přiznání v řádce č. 510. Samostatný řádek není v přiznání k DPH vyčleněn.

9. Poskytování služeb osobou se sídlem v EU

9.1 Základní charakteristika poskytování služeb

Český plátce, kterému je poskytována služba osobou se sídlem v jiném členském státě EU, se může v dostat do těchto tří základních situací:

- a) Služba je poskytnuta českému plátcí **osobou registrovanou k DPH** v tomto jiném členském státě. **Místem plnění** u takto poskytované služby je **tuzemsko**. Českému plátcí vznikne při poskytnutí služby povinnost přiznat daň na výstupu, zároveň má nárok i na uplatnění odpočtu daně na vstupu. Na daňovém dokladu je český plátce povinen doplnit zákonem stanovené údaje a vypočítat výši DPH, která je uvedena v daňovém přiznání jak na výstupu, tak na vstupu.
- b) Služba je poskytnuta českému plátcí **osobou registrovanou k DPH** v jiném členském státě. **Místo plnění** je stanoveno **mimo tuzemsko**. Českému plátcí nevznikne povinnost přiznat daň na výstupu. Poskytovatel služby, osoba registrovaná k DPH v jiném členském státě uplatní u poskytované služby DPH platnou v daném členském státě. Údaje o takto poskytnuté službě český plátce neuvádí ve svém daňovém přiznání.
- c) Služba je poskytnuta českému plátcí osobou, která má sídlo v EU, ale **není registrovaná k DPH** v jiném členském státě. **Místo plnění** je určeno **mimo tuzemsko**. Českému plátcí nevzniká povinnost přiznat DPH na výstupu, zároveň také neuvádí údaje o takto poskytnuté službě v rámci svého daňového přiznání.

9.2 Místo plnění při poskytnutí služby

Místo plnění při poskytnutí služby osobou se sídlem v EU (plátcem či neplátcem) se stanovuje podobným způsobem, jako v případě, že tyto služby poskytuje český plátce viz. předcházející kapitola č. 8 - Poskytování služeb českým plátcem do EU.

9.3 Povinnost přiznat daň na výstupu

Při poskytnutí služby dle § 15 ZDPH osobou registrovanou v jiném členském státě, má český plátce povinnost přiznat daň na výstupu v případě, že je místem plnění u poskytované služby tuzemsko. Povinnost přiznat daň vzniká ke dni uskutečnění

zdanitelného plnění, dle § 21 ZDPH. Daň je povinen plátce přiznat v daňovém přiznání v období, ve kterém mu vznikla povinnost přiznat daň.

9.4 Vznik nároku na odpočet

Vznik nároku na odpočet daně na vstupu je podmíněn vznikem povinnosti přiznat daň v souvislosti s poskytnutím služby osobou registrovanou k DPH v jiném členském státě, pokud je místem plnění tuzemsko. Plátce se tak řídí obecnými zásadami pro uplatnění odpočtu daně.

9.5 Přepočet cizí měny

V záznamní evidenci k DPH či na daňovém dokladu má plátce povinnost uvést údaje o základu daně a dani, je tedy nutné provést přepočet cizí měny na českou. K přepočtu používá plátce kurz devizového trhu dle ČNB, a to ke dni, v kterém vznikla povinnost přiznat daň na výstupu, tj. ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

9.6 Daňové doklady

V souvislosti s poskytnutím služby podle § 15 ZDPH osobou registrovanou k DPH v jiném členském státě je tuzemskému plátcovi vystaven daňový doklad. Tento doklad musí splňovat náležitosti dle § 31 ZDPH. Plátce je povinen na obdržném daňovém dokladu nebo v rámci své daňové evidence doplnit chybějící údaje o základu daně a výši daně.

9.7 Uvádění údajů v daňovém přiznání

V daňovém přiznání uvádí český plátce údaje o poskytované službě osobou registrovanou k DPH v jiném členském státě, pokud je místo plnění v tuzemsku, v řádce č. 230, tj. služba, která podléhá základní sazbě daně ve výši 19 %, snížená sazba daně je uvedena v řádce č. 235. V případě, že má plátce nárok na odpočet daně v souvislosti s touto poskytovanou službou, uvede jej v řádce č. 330 nebo 335 dle sazby příslušné daně.

10. Intrastat

10.1 Základní charakteristika systému Intrastat

Intrastat je **statistický systém**, který slouží k zjišťování údajů pohybů zboží uvnitř Evropské unie. Jeho užívání bylo zahájeno od počátku roku 1993, kdy byly odstraněny celní hranice a začala platit pravidla volného pohybu zboží v rámci jednotného trhu. Tento statistický systém je založen na povinném výkaznictví pro ekonomické subjekty, které provádějí vnitrounitní obchod, tj. obchod s ostatními členskými státy EU. Je závazný a ve svých základních principech je stejný ve všech státech EU. Způsob vykazování je částečně sjednocen na úrovni EU, z podstatné části zůstává v kompetenci jednotlivých členských států. Tyto jej samostatně upravují ve svých národních legislativách. Může se tedy lišit např. rozsah vykazovaných údajů, forma výkazu, organizační zajištění sběru údajů atd.¹²

Povinnost provádění Intrastatu je dána ustanoveními předpisů Evropské unie, pro ČR jsou tyto ustanovení upraveny **celním zákonem¹³ a příslušnou vyhláškou¹⁴**. Povinnost vykazovat data pro Intrastat se týká jednotek, které jsou registrované v tuzemsku k DPH a překročí tzv. asimilační práh. Tento práh se sleduje odděleně **pro přijetí zboží** a zvlášť **pro odeslání zboží**. Tento osvobozující práh je stanoven pro odeslání zboží v hodnotě, která přesahuje **čtyři miliony Kč** a pro přijetí zboží v hodnotě **dva miliony Kč**. Při překročení tohoto prahu je zpravodajská jednotka povinna začít vykazovat příslušné údaje do Intrastatu zvlášť za odeslané a zvlášť za přijaté zboží, a to poprvé za měsíc, ve kterém k překročení asimilačního prahu došlo. Údaje, které předcházejí období, než byl překročen osvobozující práh, se do Intrastatu nevykazují.

Výkazy se předávají příslušným celním úřadům buď **v elektronické podobě** nebo na **předepsaném tiskopise**. Příslušným celním úřadem je **celní úřad**, jehož místní příslušnost odpovídá místní příslušnosti finančního úřadu, který je pro zpravodajskou jednotku správcem daně z přidané hodnoty. Lhůta pro předání výkazů pro Intrastat na předepsaných tiskopisech je nejpozději **do 10. pracovního dne** měsíce následujícího po referenčním období. Elektronicky předávané výkazy se odesílají nejpozději

¹² Rejnoha M.: Studijní materiál k semináři : Intrastat v roce 2008. Praha: I.VOX.

¹³ Zákon č. 13/1993 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁴ Vyhláška č. 201/2005 Sb., o statistice vyvážení a dovážení zboží a způsobu sdělování o obchodu mezi Českou republikou a členskými státy Evropského společenství ve znění **Vyhlášky č. 563/2006 Sb.**

do **12. pracovního dne** následujícího po referenčním období. Kopie výkazů, které byly předány celnímu úřadu, uchovává zpravodajská jednotka dva roky od ukončení lhůty k předání celnímu úřadu. Pokud nedojde v referenčním období k žádnému odeslání či přijetí zboží, je třeba provést **negativní hlášení**. Toto hlášení se předává celnímu úřadu ve stejné lhůtě, na stejném tiskopise.

Předmětem vykazování je zboží, které má status Společenství a pohybuje se mezi členskými státy.

Zbožím Společenství je zboží:

- a) úplně získané nebo vyrobené na území Společenství,
- b) zboží ze zemí a území, které nejsou součástí celního území, propuštěné do volného oběhu,
- c) zboží vyrobené nebo získané ze zboží uvedeného dříve.

Při odeslání se uvádějí do výkazu informace o zboží Společenství, které opustilo území ČR do jiného členského státu, a i o zboží, které bylo v ČR propuštěno celními orgány do celního režimu volného oběhu a následně bylo odesláno do jiného členského státu, kde bude používáno nebo spotřebováno.

Při přijetí zboží se uvádějí do výkazu informace o zboží Společenství, které vstoupilo na území ČR a není pod celním dohledem a také není přes ČR pouze provázeno. Operace, které jsou předmětem vykazování nemusí mít pouze obchodní charakter, tj. zpravodajská jednotka poskytuje informace bez ohledu na to, zda je či není dodání zboží spojeno s peněžní transakcí. Do výkazů se vykazují údaje nejen od osoby, která je ve státě odeslání registrována k DPH, ale také od osoby, která není k DPH registrována, pokud je prokazatelné, že zboží od takové osoby bylo přijato z jiného členského státu. Stejná pravidla platí i v případě dodání zboží.

10.2 Uváděné údaje ve výkazu pro Intrastat

- Sloupec č. 1 – **kód zboží** - osmimístný kód kombinované nomenklatury zboží podle celního sazebníku.

- Sloupec č. 2 – **stát určení** – při odeslání zboží se uvádí poslední členský stát, o kterém je v době odeslání známo, že do něj bude zboží dodáno. Při přijetí se uvádí členský stát, ze kterého bylo zboží odesláno přímo do místa určení v ČR.
- Sloupec č. 3 – **kraj původu** – při odeslání zboží se uvádí kraj původu v ČR, ve kterém bylo zboží vyrobeno nebo ve kterém získalo původ. Je tedy uvedeno např. 31 – Jihočeský kraj. Pokud není kraj původu nebo výroby znám, nebo se nenachází v ČR, uvádí se kód „99“. V případě přijetí se uvádí kód země, ve které bylo zboží zcela získáno nebo vyrobeno. Pokud se na výrobě podílí více států, uvádí se ten, ve kterém došlo k poslednímu podstatnému hospodářskému zpracování. Není-li stát původu zboží znám, uvádí se pod kódem „QU“.
- Sloupec č. 4 – **fakturovaná hodnota v Kč** – zde se uvádí hodnota vyjádřená v českých korunách, zaokrouhlená směrem nahoru. Pro přepočítání cizí měny na české koruny se používá kurz stanovený pro celní účely.
- Sloupec č. 5 – **vlastní hmotnost v kg** – touto hmotností se rozumí hmotnost bez jakéhokoliv obalu.
- Sloupec č. 6 – **množství v doplňkové měrné jednotce** stanovené celním sazebníkem – např. v m².
- Sloupec č. 7 – **kód transakce** – uvádí se číselný kód povahy transakce ze sloupce „A“, např. „1“ - transakce zahrnující skutečný či zamýšlený převod vlastnictví za protiplnění finanční či jiné.
- Sloupec č. 8 – **dodací podmínky** – uvádí se velkými tiskacími písmeny kód dodacích podmínek, které jsou upraveny zvláštním předpisem.
- Sloupec č. 9 – **druh dopravy** – kód podle předpokládaného aktivního dopravního prostředku. Seznam kódů dopravy je upraven zvláštním předpisem.
- Sloupec č. 10 – **statistický znak** – dvoumístný číselný statistický znak přiřazený sledovanému zboží.
- Sloupec č. 11 – **zvláštní pohyb** – kód zvláštního druhu nebo pohybu zboží nebo zjednodušeně vykázaných zásilek malé hodnoty.¹⁵

¹⁵ Rejnoha M.: Studijní materiál k semináři : Intrastat v roce 2008. Praha: 1.VOX.

10.3 Vybrané obchodní operace z pohledu vykazování v systému intrastat

10.3.1 Dodání zboží plátcem do jiného členského státu

Hlášení Intrastat není souhrnem pro splnění daňové povinnosti, ale souhrnem statistických údajů o výstupu zboží z tuzemska do jiných členských států. Proto pro hlášení Intrastat je rozhodující, zda zboží vystoupí z tuzemska či nikoliv. Pokud zboží přechází přes české hranice, není pro vykazování rozhodující, zda je zboží dodáváno osobě, která je registrovaná k dani nebo osobě neregistrované.

PŘÍKLAD : Česká firma, plátce DPH, dodává zboží na Slovensko slovenské firmě, která je registrovaná k dani na Slovensku. Podle § 64 ZDPH dochází k osvobození od daně a plátce uplatní systém „reverse charge“, tj. místo plnění se přechyluje za osobou, která je registrovaná v jiném členském státě. Toto dodání zboží bude osvobozeno od tuzemské daně a daň přizná osoba registrovaná k DPH na Slovensku. Stát ukončení přepravy je v tomto případě totožný se státem, kde je pořizovatel zboží registrován k dani.

INTRASTAT: V zobrazené situaci došlo k pohybu zboží přes české hranice, a proto odeslání zboží bude uvedeno ve výkazu Intrastat.

10.3.2 Dodání zboží s instalací nebo montáží do jiného členského státu

Odeslání zboží s instalací nebo montáží je předmětem vykazování v Intrastatu. Fakturovaná hodnota zahrnuje částku vlastního zboží včetně hodnoty montážních nebo instalačních prací, pokud společně s hodnotou zboží tvoří jednotný základ DPH. Pro vykazování není rozhodující, zda montážní či instalační práce provádí dodavatelská firma sama nebo ji provádí třetí firma formou subdodávky. Samostatně fakturované montážní práce bez dodání zboží se do výkazu neuvádějí. V případech, kdy je samostatně vykázáno dodání zboží a poskytnutí služby, se do výkazu intrastat uvede pouze hodnota dodávaného zboží.

PŘÍKLAD: Česká firma, plátce DPH, dodává soukromé nemocnici na Slovensku rentgen a součástí je i závazek, že česká firma tento rentgen vlastními silami v sídle nemocnice zabuduje. Celková cena rentgenu včetně montáže je 130. Slovenská nemocnice je na Slovensku registrovaná k dani. Místem plnění je Slovensko, kde bude provedena

instalace. Česká firma dodání osvobodí od tuzemské daně, daňovou povinnost splní na Slovensku slovenská nemocnice.

INTRASTAT: V zobrazené situaci došlo k přechodu zboží přes české hranice, místo určení je Slovensko, fakturovaná hodnota je 130. V Intrastatu bude vykázáno v odeslaném zboží. Zda je instalace prováděna stejnou firmou, která rentgen dodává, není pro hlášení podstatné. Podstatné je, že fakturovaná cena je včetně provedené instalace.

10.3.3 Třístranné obchody

Z hlediska Intrastatu se za třístranné obchody považují obchodní operace obdobně jako pro daňové účely. Zde nejsou tak přísné podmínky jako pro daňové účely, protože se nejedná o příjem peněžních prostředků nebo jejich výdej, ale pouze o sběr statistických informací. U třístranných obchodů platí základní pravidlo, že do výkazu se uvádí zboží pouze v případě, že při obchodní transakci přestupuje české hranice. Dalším pravidlem je, že pohyb zboží uvádí ta zpravodajská jednotka, která dodání zboží nebo pořízení zboží uvádí do daňového přiznání k DPH, jako dodání zboží do jiného členského státu nebo jako pořízení zboží z jiného členského státu. Výkaz tedy nepředává prostřední osoba, protože zde nedochází k přestupu zboží přes českou hranici.

PŘÍKLAD: Prodávající je německá osoba, registrovaná k dani v Německu, není registrovaná v Polsku ani v ČR, prodává zboží za cenu 100 polské osobě, registrované v Polsku, ta není registrovaná v Německu ani v ČR. Polská osoba je tedy prostřední osobou, tj. dodává zboží českému plátcovi daně za cenu 120. Česká osoba není registrovaná v Německu ani v Polsku. Přeprava je zajištěna německým prodávajícím přímo z Německa do tuzemska ke kupujícímu. Daňový doklad je za cenu 100 vystaven prodávajícím na prostřední osobu a prostřední osobou za cenu 120 na plátce daně. Prostřední polské osobě je při pořízení zboží v tuzemsku přiznáno osvobození od daně a na výstupu při následném dodání zboží plátcovi s místem v tuzemsku prostřední polská osoba dodání osvobodí od daně. Prostřední polská osoba uvede dodání svého zboží do souhrnného hlášení. Český plátce je pak povinen přiznat daň v tuzemsku.

INTRASTAT: Česká osoba uvede ve výkazu Intrastat přijetí zboží ve fakturované hodnotě 120, země odeslání je Německo.

10.3.4 Dodání zboží k opravě, zušlechtění, úpravě

Z hlediska předpisů upravující Intrastat se pro pohyb zboží mezi jednotlivými členskými státy, kdy je účelem zušlechtění nebo úprava, používá označení „Zpracování na základě smluvního vztahu“. Tímto termínem je nahrazeno dřívější označení „Zušlechtovací styk“. Tímto zpracováním se rozumí přijetí nebo odeslání zboží k provedení zpracovatelských prací, kterými nejsou opravy nebo údržby. Odeslání zboží ke zpracování na základě smluvního vztahu se vykazuje v Intrastatu jako odeslání každého jiného zboží. Pouze se uvádí kód transakce „4“. Dochází-li zpracováním nebo přepracováním ke změně sazebního zařazení zboží, uvádí se nové sazební zařazení. Fakturovaná hodnota obsahuje hodnotu zboží před zpracováním, hodnotu zboží přidaného a hodnotu přidané práce. Do kódu transakce se uvede „5“. Pojem oprava pro účel Intrastatu zahrnuje uvedení zboží do jeho původního stavu a funkce. Cílem této operace je udržení zboží v provozuschopném stavu, povaha zboží se ale žádným způsobem nemění. Jedná-li se podle smlouvy o opravu, ať už záruční nebo pozáruční, placenou nebo nikoliv, pohyb zboží se ve výkazech Intrastat nevykazuje. Nevykazuje se ani přijetí k opravě, ani odeslání po provedené opravě.

PŘÍKLAD: Plátce vlastní soustruh, který je nutné opravit v Německu, firma je zde registrovaná k dani. Plátce zašle soustruh k opravě do Německa, neuvádí dodání zboží do daňového přiznání ani do souhrnného hlášení, německá firma nemá povinnost přiznat daň v Německu. Po provedené opravě je soustruh zaslán zpět do tuzemska. Předmětem daně je poskytnutá služba, tato oprava činí 1000 EUR. Německá firma osvobodí tuto poskytnutou službu, daňovou povinnost splní plátce daně v tuzemsku, kde je místo plnění.

INTRASTAT: Pohyb zboží se v Intrastatu nevykazuje, neboť se jedná o opravu zboží a opravy jsou z vykazování osvobozeny.

10.3.5 Reklamace a vrácení dodaného zboží

Při dodání zboží do jiného členského státu se může stát situace, kdy kupující zjistí, že zboží, které pořídil je vadné, a to buď zcela nebo zčásti. Toto zboží je buď opravitelné nebo již nikoliv. Podle těchto zjištěných skutečností pak následně dochází k další dohodě mezi zúčastněnými. Možností je buď odstranění vad nebo případné finanční vyrovnání.

PŘÍKLAD: Plátce dodá slovenské firmě, která je registrovaná k dani na Slovensku motory v hodnotě 20 000 EUR. Po několika měsících zjistí, že je zboží vadné a v rámci záruční lhůty se dohodne s prodávajícím, že celá zásilka bude vrácena do tuzemska k bezplatné opravě. Ze strany slovenské firmy nedochází k dodání zboží do jiného členského státu, protože nedochází k převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník na českou firmu. Z hlediska české firmy také nedochází k pořízení zboží, nemá tedy ani povinnost přiznat daň v tuzemsku. Po opravě je celá zásilka motorů zaslána zpět slovenské firmě.

INTRASTAT: Protože se jedná podle smlouvy o opravu, zde není rozhodující, zda se jedná o opravu záruční či pozáruční, placenou či neplacenou. Tento pohyb se v rámci výkazu Intrastat nevykazuje. Nevykazuje se ani přijetí k opravě, ani odeslání po provedené opravě.

10.3.6 Pořízení zboží z jiného členského státu

Pokud není osoba registrovaná k DPH, nemusí předávat výkaz Intrastat. Jakmile je provedena registrace k DPH, stává se zpravodajskou jednotkou a začíná sama sledovat, zda překročí asimilační práh pro přijetí zboží. Po překročení tohoto prahu začne předávat výkazy Intrastat.

PŘÍKLAD: Plátce pořizuje zboží z Polska v hodnotě 2 000 000 Kč od osoby, která je registrovaná k dani v Polsku. Polský dodavatel zboží deklaruje osvobození od daně ve svém daňovém přiznání. Český plátce na daňový doklad, který je vystaven polským plátcem, dopočítá daň.

INTRASTAT: Ve výkazu Intrastat bude přijaté zboží uvedeno pod kódem č. 1 a fakturovaná hodnota bude uvedena bez DPH.

10.3.7 Pořízení zboží s instalací nebo montáží

Ve výkazu Intrastat se uvede přijaté zboží s kódem obchodní transakce č. 1 a fakturovanou hodnotou, která nezahrnuje montáž nebo instalaci. Do fakturované hodnoty se montáž nebo instalace zahrne vždy, pokud tvoří společně s hodnotou zboží jednotný základ DPH. Není rozhodující, zda montážní práce nebo instalační práce provádí dodavatelská firma

sama nebo ji pro ni formou subdodávky provádí třetí firma. Fakturované montážní nebo instalační práce bez dodání zboží se do výkazu pro Intrastat neuvádí. Do výkazu Intrastat nejsou uváděny transakce, kdy jsou odděleně vykazovány poskytnuté služby a dodané zboží.

PŘÍKLAD: Německá firma, registrovaná k dani v Německu, dodává soukromé společnosti v tuzemsku, která je plátce DPH, kompletní řídicí jednotku. Součástí této dodávky je i závazek, že jednotka bude ve společnosti zabudována. Celková hodnota dodávky včetně montáže činí 140. Místem plnění je tuzemsko, protože zde bude provedena i instalace. Německá firma deklaruje osvobození od daně, protože je plnění uskutečňováno ve prospěch osoby, která je plátce a je jí poskytována služba, nemusí se německá firma registrovat k dani v tuzemsku a daňovou povinnost splní v tuzemsku společnost, která je registrovaná jako plátce DPH.

INTRASTAT: Ve výkazu Intrastat uvede společnost přijatou kompletní řídicí jednotku s kódem obchodní transakce č. 1 a s fakturovanou hodnotou, která v tomto případě zahrnuje i montáž.

10.3.8 Zaslání zboží do tuzemska k opravě, zušlechtění nebo úpravě

Z hlediska předpisů upravující Intrastat se pro pohyb zboží mezi jednotlivými členskými státy, kdy je účelem zušlechtění nebo úprava používá termín „Zpracování na základě smluvního vztahu“. Tento termín nahradil dřívější označení „Zušlecht'ovací styk“. Systém vykazování je znázorněn ve výše uvedeném případě č. 10.3.4 Dodání zboží k opravě, zušlechtění, úpravě.

10.3.9 Reklamace a vrácení pořízeného zboží

Pro Intrastat je podstatné, zda se jedná o reklamace vad zjištěných při přebírání zboží nebo při zjištění při uvádění do provozu nebo o vady, které vznikly používáním, ale mají záruku. Zboží reklamované při přebírání dodávky, které je vráceno dodavateli, se do Intrastatu uvádí. Zboží nové, opravené nebo náhradní zasílané dodavatelem v rámci vyřizování reklamace z jednoho kontraktu se do výkazu také uvádí. Zboží vrácené dodavateli k provedení opravy, záruční či pozáruční, se do výkazu Intrastat neuvádí.¹⁶

¹⁶ Galočík S. : Intrastat a DPH v příkladech. 1. vyd. Praha : Grada, 2008. ISBN: 978-80-247-1968.

11. Charakteristika a popis činnosti jednotky

V následujících kapitolách bude provedeno seznámení se zvolenou účetní jednotkou a její podnikatelskou činností. V rámci této účetní jednotky bude proveden výpočet daňové povinnosti za zvolené zdaňovací období, zmíněny další povinnosti, která má při obchodování v rámci Evropského společenství a proveden návrh možné daňové optimalizace.

11.1 Charakteristika účetní jednotky

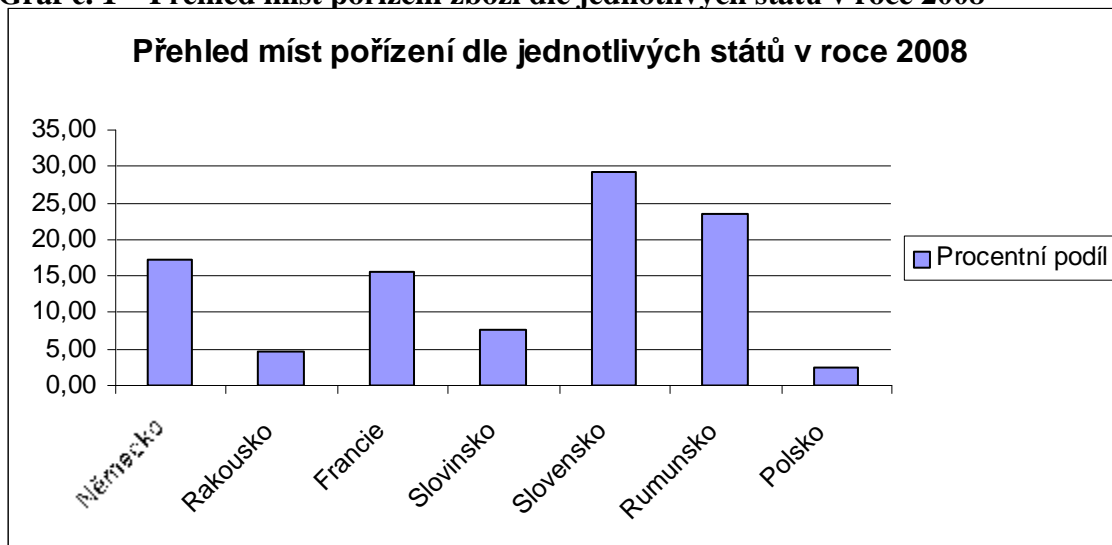
Zvolenou účetní jednotkou, na které bude proveden výpočet daňové povinnosti k DPH za zvolené zdaňovací období, je firma Timberimpex, s.r.o. se sídlem ve Veselí nad Lužnicí. Firma vznikla v červenci roku 2005. Mezi její hlavní činnosti patří především **nákup a prodej zboží, pilařská výroba, impregnace dřeva, zprostředkování obchodu a služeb**. Firma dosáhla za rok 2007 čistého obrátu ve výši 140 mil. Kč. Je registrována k dani z přidané hodnoty, zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Vede účetnictví. V roce 2008 podléhá dle zákona o účetnictví¹⁷, ověření účetní závěrky auditorem, z důvodu splnění dvou kritérií, a to dosažení úhrnu čistého obrátu více než 80 mil. Kč a hodnoty aktiv více než 40 mil. Kč. Z důvodu dosažení asimilačních prahů pro přijetí a odeslání zboží v rámci EU, je firma zároveň zpravodajskou jednotkou v systému INTRASTAT.

11.2 Popis činnosti účetní jednotky

První fází činnosti zmiňované firmy je **dovoz materiálu, a to například železničních pražců, surového dřeva borového či smrkového, např. pro výrobu telegrafních sloupů**. Firma dováží především ze zemí EU, a to například z Německa a Francie, dále viz graf č. 1. Dovezený materiál se převezme rozměrově i kvalitativně a je uložen do skladu materiálu. Ve skladu materiálu se skladuje až do vyschnutí, které je nutné k dalšímu technologickému zpracování (25 – 30 %). U vybraných druhů materiálu následuje provedení **impregnace**, která je prováděna subdodavatelem – **Jihočeské dřevařské závody Soběslav a.s.**

¹⁷ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví).

Graf č. 1 – Přehled míst pořízení zboží dle jednotlivých států v roce 2008



Impregnační proces se provádí z důvodu, že dřevo a dřevěné materiály používané v nejrůznějších typech konstrukcí, je v exponovaných místech vystaveno působení dřevokazných hub, plísní, hmyzu a ostatních škůdců. Chemická impregnace poskytuje účinnou ochranu dřevěných výrobků proti těmto znehodnocujícím činitelům. Tato impregnační činnost se provádí v Soběslavi již od roku 1914. Špičková kvalita impregnace je oceňována obchodními partnery v tuzemsku i v zahraničí. V tomto oboru jsou Jihočeské dřevařské závody **největším výrobcem v České republice** a patří mezi významné impregnační firmy v Evropě. Jako jedni z mála výrobců dokáží vyhovět náročným požadavkům Deutsche Telecom AG a ostatním zahraničním firmám, které jsou známy svými nekompromisními požadavky na vysokou kvalitu produktů. Vakuově-tlaková impregnace je prováděna podle EN-335-1 pro následující třídy ohrožení:

- **třída ohrožení 1 a 2** – produkty určené pro interiéry a zakryté plochy, předpokládaná životnost chráněného produktu po celou dobu životnosti konstrukce při dodržení pokynů určeném výrobcem.
- **třída ohrožení 3** – produkty určené pro použití v exteriéru mimo trvalého styku se zemí nebo vodou, předpokládaná životnost minimálně 25 let.
- **třída ohrožení 4** – produkty určené pro trvalý styk se zemí nebo vodou, předpokládaná životnost u těžko impregnovatelných dřevin (např. smrk, borovice s bělí do šíře 20 mm) min. 15 let, u dřevin dobře impregnovatelných (např. borovice s šířkou bělí nad 20 mm) min. 25 let.

- **třída ohrožení 5** – určeno pro zabudování do mořské vody.

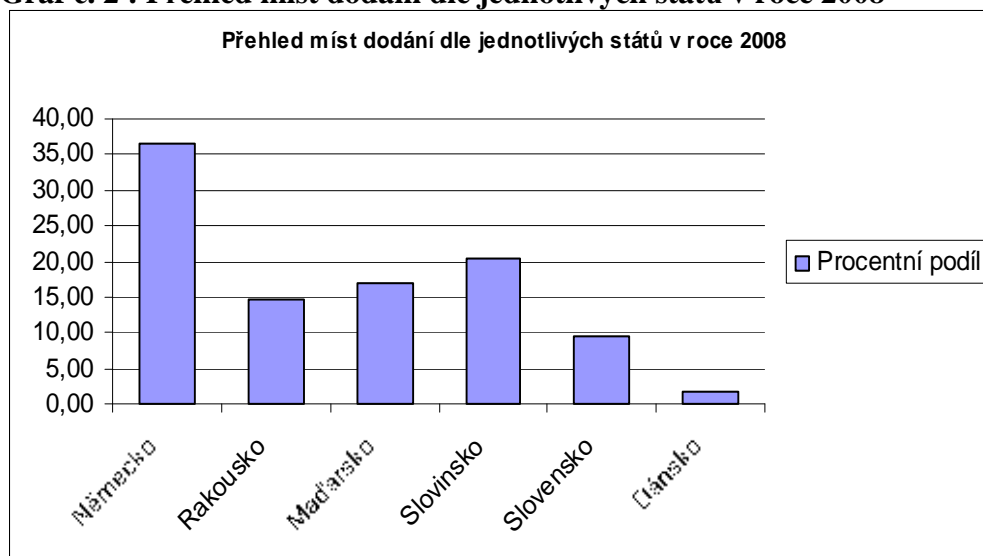
Impregnace vodorozpuštěnými látkami na bázi anorganických solí je vhodná pro všechny třídy ohrožení. Touto impregnační látkou se impregnují sloupy, palisády, dolovina, řezivo, šindel, stavební řezivo, latě a jiné. Impregnační proces je vždy zakončen tzv. **rychlou fixací horkou parou**. Jedná se o technologický proces, který zamezuje vyluhování impregnační látky do životního prostředí a umožňuje okamžité použití impregnovaného výrobku. **Impregnace kreosotovým olejem s nízkým obsahem benzoapyrenů** se doporučuje u výrobků pro třídu ohrožení 4, např. železniční pražce, bagrové pražce a mostnice.

Pro prodloužení životnosti impregnovaných sloupů se nabízí též **technologie tzv. perforace paty sloupu**, tj. navrtání obvodové části sloupu vetknuté do země před impregnací. Touto úpravou je docíleno zvýšení průniku impregnační látky do nejvíce namáhané části sloupu. V kombinaci s dodatečnou impregnací spodní části sloupu (paty) kreosotovým olejem se dosáhne prodloužení předpokládané doby životnosti z 15 let na minimálně 25 let. Tato impregnace se provádí na unikátním technologickém zařízení, tzv. **SKLOPNÉM KOTLI**.

Po provedení impregnačního procesu následuje uložení na sklad výrobků. Některý z materiálů se v nezměněném stavu prodává dalším odběratelům, tento je uložen na **skladu zboží**. Následuje **objednávka přepravy**. Po objednání přepravy následuje potvrzení přepravy. Dle váhy jednotlivých balíků je přepravcem zvolen příslušný dopravní prostředek. Firma má několik **smluvních přepravních**. **Cena za dopravu** je buď smluvně sjednána nebo je dle ceníku přepravce. V den expedice musí být dodávka vybavena exportními papíry a to **CMR – mezinárodní přepravní list a 2 kusy dodacích listů**. Na CMR je potvrzen dodavatelem příslušný objem zásilky tj. kusy a váha. Při dodání zboží na místo určení je CMR a dodací list potvrzen zákazníkem, opět kusy a eventuální poškození při přepravě. Potvrzená kopie CMR slouží jako podklad pro fakturaci dopravy, zároveň jako potvrzení o dodání zboží do jiného členského státu EU. Po uskutečnění přepravy objednaného zboží odběratelem, je dodavatelem vystavena faktura, kde je uveden dodaný předmět zboží, s uvedením ceny za měrnou jednotku a cenou celkem. **Firma dodává především do zemí EU a to například na Slovensko, do Maďarska, do Německa, dále viz následující graf č. 2**. Následuje zaplacení odběratelské faktury,

někdy jsou při včasné platbě poskytována skonta – tj. slevy za včasnou platbu. Přílohou k faktuře je potvrzený dodací list a přepravní list.

Graf č. 2 : Přehled míst dodání dle jednotlivých států v roce 2008



12. Charakteristika obchodních transakcí za zdaňovací období

V další části bude provedena stručná charakteristika jednotlivých obchodních transakcí, které proběhly v účetní jednotce za zvolené zdaňovací období. Tímto **obdobím je duben, květen, červen roku 2008 pro přiznání k DPH a zároveň 2. čtvrtletí roku 2008 pro souhrnné hlášení**. Nejprve budou uvedeny transakce týkající se uskutečněných zdanitelných plnění a to:

- a) **dodání zboží do jiného členského státu,**
- b) **práce na movité věci – impregnační práce,**
- c) **vyúčtování měsíční provize,**
- d) **uskutečnění třístranného obchodu – pozice prodávající.**

Dále budou následovat transakce, které se týkají přijatých zdanitelných plnění, kde má účetní jednotka povinnost přiznat daň a zároveň možnost uplatnit nárok na odpočet daně:

- a) **pořízení zboží z jiného členského státu,**
- b) **uskutečnění třístranného obchodu – pozice kupující,**
- c) **doprava materiálu od osoby registrované k dani v EU,**
- d) **vyúčtování auditorské služby od mateřské společnosti.**

Jako poslední budou uvedeny transakce, které nelze zahrnout do předchozích skupin a to:

- a) **třístranný obchod – prostřední osoba,**
- b) **nájem osobních automobilů od mateřské společnosti.**

V rámci jednotlivých obchodních operací bude vždy nejprve provedena stručná charakteristika obchodu, znázorněn její dopad do daňového přiznání k DPH a souhrnného hlášení za výše uvedená období. Příklady jednotlivých daňových dokladů jsou uvedeny v příloze k diplomové práci. Zároveň bude zobrazeno i následné promítnutí do výkazu INTRASTAT. Na závěr bude u každé operace proveden nástin konkrétního zaúčtování dané operace v účetnictví jednotky.

12.1 Dodání zboží do jiného členského státu

12.1.1 Základní charakteristika obchodu

Účetní jednotka dodává svému odběrateli v Rakousku. Odběratel je osobou registrovanou k DPH v jiném členském státě. Účetní jednotka ověřila platnost DIČ na základě systému VIES a odběratelem doložené registrace k DPH. Zboží bylo dne 30. 6. 2008 přepraveno do jiného členského státu. Na základě splnění podmínek dle § 64 odst. 1 ZDPH může účetní jednotka uplatnit osvobozené plnění. Vystavený daňový doklad je uveden v příloze.

Datum vystavení daňového dokladu : 30. 6. 2008

Datum uskutečnění zdanitelného plnění : 30. 6. 2008

Celková cena v EUR : 1 870,32 (zároveň musí být uvedena i jednotková cena)

Sdělení na daňovém dokladu : plnění osvobozené dle § 64 zák. č. 235/2004 Sb.

Přílohou k daňovému dokladu je potvrzený dodací list od odběratele, že zboží bylo převzato a CMR list o provedené přepravě. K datu 30. 6. 2008 bude proveden přepočít daně dle vyhlášeného devizového kurzu ČNB. Účetní jednotka používá dle svého vnitřního předpisu pevný kurz, stanovený vždy k 1. dni kalendářního měsíce. V období června 2008 je platný kurz vůči EUR v částce 25,020. Hodnota dodávky po přepočtu činí 46 795,40 Kč.

12.1.2 Zobrazení v daňovém přiznání k DPH

Transakce bude uvedena na ř. 410 a zároveň v ř. 510.

12.1.3 Zobrazení v souhrnném hlášení

Transakce bude uvedena pod kódem plnění „0“ – tj. dodání zboží do jiného členského státu s uvedením celkové hodnoty plnění v Kč. V souhrnném hlášení se objevuje kumulovaná hodnota za celé čtvrtletí vždy za jednoho odběratele. Dále je uváděno DIČ pořizovatele zboží.

12.1.4 Zobrazení v Intrastatu pro odeslání

V uvedeném případě došlo k přepravě výrobků do Rakouska, tzn. došlo k pohybu zboží přes české hranice a odeslání bude tedy uvedeno ve výkazu Intrastat. Státem určení bude Rakousko. Kód zboží bude uveden v souladu s číselníkem kódů.

12.1.5 Zobrazení v účetnictví

V této části bude proveden nástin zobrazení provedené operace v účetnictví zvolené účetní jednotky. Účetní jednotka vede účetnictví, zásoby jsou účtovány dle vnitropodnikové směrnice způsobem A. Postup účtování u prodeje výrobků a zboží je znázorněn v níže uvedených tabulkách č. 1 a č. 2.

Tab. č. 1 - Účetní postup u prodeje výrobků - (způsob A)

Popis operace	EUR	Kč	MD	D
1. Vyskladnění výrobků	-	35 610,00	613	123
2. FAV - prodej výrobků	1 870,32	46 795,40	311	601
3. VBÚ - úhrada faktury 7/08	1 870,32	44 560,37	221	311
4. Kurzové rozdíly	-	2 235,03	563	311

Použité účty:

613 - Změna stavu výrobků	601 - Tržby za vlastní výrobky
123 - Výrobky	221 - Bankovní účty
311 - Odběratelé	563 - Kurzové rozdíly

Tab. č. 2 - Účetní postup u prodeje zboží - (způsob A)

Popis operace	EUR	Kč	MD	D
1. Vyskladnění zboží	-	35 610,00	504	132
2. FAV - prodej zboží	1 870,32	46 795,40	311	604
3. VBÚ - úhrada faktury 7/08	1 870,32	44 560,37	221	311
4. Kurzové rozdíly	-	2 235,03	563	311

Použité účty:

504 - Prodané zboží	604 - Tržby za zboží
132 - Zboží na skladě	221 - Bankovní účty
311 - Odběratelé	563 - Kurzové rozdíly

12.2 Práce na věci movité

12.2.1 Základní charakteristika obchodu

Účetní jednotka provádí v tuzemsku pro osobu registrovanou v jiném členském státě, v tomto případě je osoba registrovaná v Maďarsku, impregnační práce. Materiál určený k impregnaci je přepraven do tuzemska. Účetní jednotka provede impregnační práce. Po ukončení těchto prací se zušlechtěný materiál vrací zpět do Maďarska. Místo plnění je tedy stanoveno v souladu s § 10, odst. 5 ZDH, tj. místo plnění je přeneseno do Maďarska.

Datum vystavení daňového dokladu : 20. 5. 2008

Datum uskutečnění zdanitelného plnění : 19. 5. 2008

Celková cena v EUR : 1 587,90 (zároveň musí být uvedena i jednotková cena)

Sdělení na daňovém dokladu : plnění osvobozeno od daně podle § 10, odst. 5 zák. č. 235/2004 Sb. DPH je povinen odvést příjemce.

Přílohou k daňovému dokladu je seznam provedených impregnačních prací a CMR o provedené přepravě. K datu 20. 5. 2008 bude proveden přepočít daně dle vyhlášeného devizového kurzu ČNB. Účetní jednotka používá dle svého vnitřního předpisu pevný kurz, stanovený vždy k 1. dni kalendářního měsíce. V období května 2008 je platný kurz vůči EUR v částce 25,260. Hodnota fakturovaných prací po přepočtu činí 40 110,35 Kč.

12.2.2 Zobrazení v daňovém přiznání k DPH

Transakce bude uvedena na ř. 510. Samostatný řádek pro práce na movité věci není dosud v daňovém přiznání k DPH vyčleněn.

12.2.3 Zobrazení v souhrnném hlášení

V souhrnném hlášení se neuvádějí transakce, které se týkají poskytnutých služeb. Výše uvedená operace nebude tedy v souhrnném hlášení za 2Q/2008 uvedena.

12.2.4 Zobrazení v Intrastatu pro odeslání

Jedná se o případ zpracování na základě smluvního vztahu (tzv. zušlechtovací styk) Odeslání zboží bude vykázáno v Intrastatu pod kódem obchodní transakce č. 4 a ve fakturované hodnotě bude hodnota odeslaného materiálu. Při návratu zušlechtěného materiálu bude zboží vykázáno v Intrastatu pod kódem obchodní transakce č. 5

a ve fakturované hodnotě bude hodnota zušlechtěného materiálu, tj. vlastní materiál včetně provedené práce.

12.2.5 Zobrazení v účetnictví

V této části bude proveden nástin zobrazení provedené operace v účetnictví zvolené účetní jednotky. Účetní jednotka vede účetnictví, zásoby jsou účtovány dle vnitropodnikové směrnice způsobem A. O zásobách, které jsou předány k provedení impregnačních prací, účtuje účetní jednotka v rámci své podrozvahové evidence.

Tab. č. 3 - Účetní postup u provedených zušlechtňovacích prací

Popis operace	EUR	Kč	MD	D
1. FAV - provedené práce	1 587,90	40 110,35	311	602
2. VBÚ - úhrada faktury 7/08	1 870,32	44 560,37	221	311
3. Kurzové rozdíly	-	4 450,02	311	663

Použité účty:

602 - Tržby z prodeje služeb

311 - Odběratelé

221 - Bankovní účty

663 - Kurzové rozdíly

12.3 Vyúčtování provize

12.3.1 Základní charakteristika obchodu

Účetní jednotka vyúčtovává měsíčně na základě uzavřené smlouvy o obchodním zastoupení provizi. Jedná jménem na účet německé firmy, která je osobou registrovanou k dani ve své zemi. Místo plnění se přenáší podle § 10, odst. 13 ZDH do Německa a česká účetní jednotka nebude uplatňovat daň výstupu u této provize. Daň přizná v Německu německá firma jako příjemce služby na principu „reverse-charge“.

Datum vystavení daňového dokladu : 30. 6. 2008

Datum uskutečnění zdanitelného plnění : 30. 6. 2008

Celková cena v EUR : 7 343,10 (zároveň musí být uvedena i jednotková cena)

Sdělení na daňovém dokladu : poskytnutí služby do jiného členského státu EU dle § 10, odst. 13 plnění osvobozeno od daně podle § 10, odst. 5 zák. č. 235/2004 Sb. DPH je povinen odvést příjemce.

Přílohou je měsíční seznam provedených obchodů či kopie smlouvy, kde jsou sjednané podmínky k provedení fakturace. K datu 30. 6. 2008 bude proveden přepočtení daně dle vyhlášeného devizového kurzu ČNB. Účetní jednotka používá dle svého vnitřního předpisu pevný kurz, stanovený vždy k 1. dni kalendářního měsíce. V období června 2008 je platný kurz vůči EUR v částce 25,020. Hodnota fakturovaných prací po přepočtu činí 183 724,36 Kč.

12.3.2 Zobrazení v daňovém přiznání k DPH

Transakce bude uvedena na ř. 510. Samostatný řádek není dosud v daňovém přiznání k DPH vyčleněn.

12.3.3 Zobrazení v souhrnném hlášení

V souhrnném hlášení se neuvádějí transakce, které se týkají poskytnutých služeb. Výše uvedená operace nebude tedy v souhrnném hlášení za 2Q/2008 uvedena.

12.3.4 Zobrazení v Intrastatu pro odeslání

V rámci systému Intrastat nebude také tato provedená operace vykazována. Nejedná se o zboží.

12.3.5 Zobrazení v účetnictví

V této části bude proveden nástin zobrazení provedené operace v účetnictví zvolené účetní jednotky. Účetní jednotka na základě smlouvy a seznamu uzavřených obchodů vystaví fakturu se zdanitelným plněním posledního dne v měsíci.

Tab. č. 4 - Účetní postup u vystavené provize

Popis operace	EUR	Kč	MD	D
1. FAV - provedené práce	7 343,10	183 724,36	311	602
2. VBÚ - úhrada faktury 7/08	7 343,10	174 949,36	221	311
4. Kurzové rozdíly	-	8 775,00	563	311

Použité účty:

602 - Tržby z prodeje služeb

311 - Odběratelé

221 - Bankovní účty

563 - Kurzové rozdíly

12.4 Třístranný obchod – pozice prodávající

12.4.1 Základní charakteristika obchodu

Účetní jednotka je v rámci třístranného obchodu v pozici prodávajícího. Faktura je vystavena odběrateli v Německu, tento je v pozici prostřední osoby. Německý odběratel je osobou registrovanou k DPH v Německu. Zboží je přepraveno příjemci v Maďarsku, kde je také příjemce osobou registrovanou k DPH. Německý odběratel následně fakturuje zboží maďarské společnosti, která je v pozici kupujícího. Všechny podmínky pro použití třístranného obchodu dle § 17 ZDPH byly splněny. Účetní jednotka ověřila platnosti DIČ na základě systému VIES a doložené registrace k DPH od účastníků obchodu. Zboží bylo dne 30. 6. 2008 přepraveno do jiného členského státu. Na základě splnění podmínek dle § 17 ZDPH uplatní účetní jednotka osvobozené plnění. Vystavený daňový doklad je uveden v příloze.

Datum vystavení daňového dokladu : 30. 6. 2008

Datum uskutečnění zdanitelného plnění : 30. 6. 2008

Celková cena v EUR : 12 541,39 (zároveň musí být uvedena i jednotková cena)

Sdělení na daňovém dokladu : plnění osvobozené dle § 17 zák. č. 235/2004 Sb.

Přílohou k daňovému dokladu je potvrzený dodací list od kupujícího, že zboží bylo převzato a CMR list o provedené přepravě. K datu 30. 6. 2008 bude proveden přepočítan daně dle vyhlášeného devizového kurzu ČNB. Účetní jednotka používá dle svého vnitřního předpisu pevný kurz, stanovený vždy k 1. dni kalendářního měsíce. V období června 2008 je platný kurz vůči EUR v částce 25,020. Hodnota dodávky po přepočtu činí 313 785,58 Kč.

12.4.2 Zobrazení v daňovém přiznání k DPH

Transakce bude uvedena jako standardní dodání zboží do jiného členského státu, tj. na ř. 410 a zároveň v ř. 510.

12.4.3 Zobrazení v souhrnném hlášení

Transakce bude uvedena pod kódem plnění „0“ – tj. dodání zboží do jiného členského státu s uvedením celkové hodnoty plnění v Kč. V souhrnném hlášení se objevuje kumulovaná

hodnota za celé čtvrtletí vždy za jednoho odběratele. Dále je uváděno DIČ pořizovatele zboží.

12.4.4 Zobrazení v Intrastatu pro odeslání

V tomto případě došlo k přepravě zboží do Maďarska, tzn. došlo k pohybu zboží přes české hranice. Tato obchodní transakce je uváděna v daňovém přiznání jako dodání zboží do jiného členského státu, a proto tedy toto odeslání zboží bude uvedeno ve výkazu Intrastat. Státem určení bude Maďarsko.

12.4.5 Zobrazení v účetnictví

V této části bude proveden nástin zobrazení provedené operace v účetnictví zvolené účetní jednotky. Účetní jednotka vede účetnictví, zásoby jsou účtovány dle vnitropodnikové směrnice způsobem A.

Tab. č. 5 - Účetní postup - třístranný obchod - prodávající

Popis operace	EUR	Kč	MD	D
1. Vyskladnění zboží	-	295 100,50	504	132
2. FAV - provedené práce	12 541,39	313 785,58	311	604
3. VBÚ - úhrada faktury 7/08	12 541,36	298 798,62	221	311
4. Kurzové rozdíly	-	14 986,96	563	311

Použité účty:

504 - Prodané zboží	604 - Tržby za zboží
132 - Zboží na skladě	221 - Bankovní účty
311 - Odběratelé	563 - Kurzové rozdíly

12.5 Pořízení zboží v z jiného členského státu

12.5.1 Základní charakteristika obchodu

Účetní jednotka pořídila v červnu od svého dodavatele z Německa, který je zde osobou registrovanou k dani, materiál, a to výhybkové pražce. Účetní jednotka ověřila platnost DIČ na základě systému VIES a dodavatelem doložené registrace k DPH. Zboží bylo dne 17. 6. 2008 přepraveno z jiného členského státu na území ČR. Dodání tohoto zboží je pro dodavatele osvobozeno od daně a českému pořizovateli vzniká povinnost přiznat daň. Německý dodavatel vystavil daňový doklad s datem vystavení 17. 6. 2008. Účetní jednotka jej obdržela 20. 6. 2008. Přijatý daňový doklad na nákup materiálu je uveden v příloze.

Datum vystavení daňového dokladu : 17. 6. 2008

Datum uskutečnění zdanitelného plnění : 17. 6. 2008

Celková cena v EUR : 4 257,00 (zároveň musí být uvedena i jednotková cena)

Sdělení na daňovém dokladu : plnění osvobozené dle platných předpisů v zemi dodavatele, přesné znění je uvedeno příloze .

Povinnost přiznat daň vzniká české účetní jednotce ke dni 17. 6. 2008. Základem daně je částka 4 257 EUR. K datu 17. 6. 2008 bude proveden přepočtení daně dle vyhlášeného devizového kurzu ČNB. V období června 2008 je platný kurz vůči EUR v částce 25,020. Hodnota dodávky po přepočtu činí 106 510,14 Kč. Daň z této částky při sazbě 19 % činí 20 236,93 Kč. Zároveň má účetní jednotka nárok na odpočet daně na vstupu, protože daňový doklad obsahuje všechny předepsané náležitosti. V rámci své evidence či na daňovém dokladu uvede platný kurz, přepočtený základ daně v Kč, platnou sazbu DPH ve výši 19 % a výši vypočtené daně.

12.5.2 Zobrazení v daňovém přiznání k DPH

Povinnost přiznat daň bude uvedena v řádce č. 220, tj. bude uveden základ daně v Kč a vypočtená výše DPH. Nárok na odpočet daně uplatní účetní jednotka na řádce č. 320 daňového přiznání.

12.5.3 Zobrazení v Intrastatu pro přijetí

V Intrastatu pro přijetí zboží bude nakoupený materiál uveden za období červen 2008, kdy byl materiál dovezen do ČR, k tomuto datu je také vystavena faktura a zároveň je pořízení zboží uvedeno v daňovém přiznání.

12.5.4 Zobrazení v účetnictví

Účetní jednotka vede účetnictví, **zásoby jsou účtovány dle vnitropodnikové směrnice způsobem A.** Tento systém evidence zásob udržuje záznamy o nakoupených zásobách a výši prodaných zásob na stále aktuální bázi. Z účetních výkazů je kdykoli v průběhu účetního období možné zjistit stav zásob na skladě a jejich hodnotu v Kč. Skutečný stav zásob se na konci roku porovnává se stavem účetním povinně jednou za účetní období, a to ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka. Zvolenou technikou ocenění zásob je **ocenění metodou váženého aritmetického průměru.**

Tab. č. 7 - Účetní postup - pořízení zboží z jiného členského státu

Popis operace	EUR	Kč	MD	D
1. FD - nákup materiálu od dodavatele	4 257,00	106 510,14	111	321
2. Povinnost přiznat daň na výstupu	-	106 510,14	75x	79x
daň na výstupu	-	20 236,93	395	343.6
3. Příjemka materiálu na sklad	-	106 510,14	112	111
4. Nárok na odpočet daně	-	20 236,93	343.5	395
5. VBÚ - úhrada faktury 7/08	4 257,00	101 423,02	321	221
6. Kurzový rozdíl	-	5 087,12	321	663

Použité účty:

111 - Pořízení materiálu	395 - Vnitřní zúčtování (lze použít i jiný účet)
321 - Dodavatelé	221 - Bankovní účty
112 - Materiál na skladě	663 - Kurzové rozdíly
343.6 - DPH EU - základní sazba na výstupu	75x, 79x - podrozvahové účty pro zaznamenání základu daně (lze použít i jiné účty)
343.5 - DPH EU - základní sazba na vstupu	

12.6 Třístranný obchod – pozice kupující

12.6.1 Základní charakteristika obchodu

Účetní jednotka pořídila v červnu od svého dodavatele z Německa, který je zde osobou registrovanou k dani, materiál, a to sloupy. Německý dodavatel není registrovaný k dani v ČR ani v Rakousku. V tomto třístranném obchodu je v pozici prostřední osoby. Německý dodavatel pořídil materiál od prodávajícího, který je registrován k dani v Rakousku. Materiál byl přepraven z Rakouska do ČR prostřednictvím přepravní firmy, kterou si objednala česká účetní jednotka. Všechny podmínky pro třístranný obchod dle § 17 ZDPH byly splněny. Účetní jednotka ověřila platnost DIČ na základě systému VIES a dodavatelem doložené registrace k DPH. Česká účetní jednotka je povinna jako kupující přiznat daň na výstupu a zároveň má i nárok na odpočet daně na vstupu. Německý dodavatel vystavil daňový doklad s datem vystavení 23. 6. 2008. Účetní jednotka jej obdržela 25. 6. 2008. Přijatý daňový doklad na nákup materiálu je uveden v příloze.

Datum vystavení daňového dokladu : 23. 6. 2008

Celková cena v EUR : 16 288,01 (zároveň musí být uvedena i jednotková cena)

Sdělení na daňovém dokladu : plnění osvobozené dle platných předpisů v zemi dodavatele, přesné znění je uvedeno příloze.

Povinnost přiznat daň vzniká české účetní jednotce ke dni 23. 6. 2008. Základem daně je částka 16 288,01 EUR. K datu 23. 6. 2008 bude proveden přepočtení daně dle vyhlášeného devizového kurzu ČNB. V období června 2008 je platný kurz vůči EUR v částce 25,020. Hodnota dodávky po přepočtu činí 407 526,01 Kč. Daň z této částky při sazbě 19 % činí 77 429,94 Kč. Zároveň má účetní jednotka nárok na odpočet daně na vstupu, protože daňový doklad obsahuje všechny předepsané náležitosti. V rámci své evidence či na daňovém dokladu uvede platný kurz, přepočtený základ daně v Kč, platnou sazbu DPH ve výši 19 % a výši vypočtené daně.

12.6.2 Zobrazení v daňovém přiznání k DPH

Povinnost přiznat daň bude uvedena v řádce č. 220, tj. bude uveden základ daně v Kč a vypočtená výše DPH. Nárok na odpočet daně uplatní účetní jednotka na řádce č. 320 daňového přiznání.

12.6.3 Zobrazení v Intrastatu pro přijetí

V Intrastatu pro přijetí zboží bude nakoupený materiál uveden za období červen 2008, kdy byl materiál dovezen do ČR, k tomuto datu je také vystavena faktura a zároveň je pořízení zboží uvedeno v daňovém přiznání.

12.6.4 Zobrazení v účetnictví

Účetní postup při pořízení zboží prostřednictvím třístranného obchodu, kdy je účetní jednotka v pozici kupující osoby je stejný jako při klasickém pořízení zboží z jiného členského státu. Tento účetní postup je uveden u předchozí kapitoly.

12.7 Poskytnutí služby – doprava materiálu do ČR

12.7.1 Základní charakteristika obchodu

Účetní jednotka pořídila v červnu od svého dodavatele ze Slovenska, který je zde osobou registrovanou k dani, materiál. V souvislosti s tímto pořízením obdržela od přepravní firmy

daňový doklad za vykonanou přepravu ze Slovenska na území ČR do svého skladu materiálu. Přepravní firma je osobou registrovanou k dani na Slovensku. Účetní jednotka ověřila platnost DIČ na základě systému VIES. Materiál byl přepraven dne 17. 6. 2008. Slovenská přepravní firma neuplatňuje daň na výstupu. Místo plnění je v tomto případě na území ČR, tj. na území členského státu, který vydal DIČ objednateli přepravní služby. Účetní jednotce vzniká povinnost přiznat daň na výstupu a zároveň má nárok na odpočet daně na vstupu. Přepravní firma vystavila daňový doklad s datem vystavení 20. 6. 2008. Účetní jednotka jej obdržela 22. 6. 2008.

Datum vystavení daňového dokladu : 20. 6. 2008

Celková cena v EUR : 420,00 (zároveň musí být uvedena i jednotková cena)

Sdělení na daňovém dokladu : plnění osvobozené dle platných předpisů v zemi dodavatele.

Povinnost přiznat daň vzniká české účetní jednotce ke dni 20. 6. 2008. Základem daně je částka 420,00 EUR. K datu 20. 6. 2008 bude proveden přepočtení daně dle vyhlášeného devizového kurzu ČNB. V období června 2008 je platný kurz vůči EUR v částce 25,020. Hodnota přepravy po přepočtu činí 10 508,40 Kč. Daň z této částky při sazbě 19 % činí 1 996,60 Kč. Zároveň má účetní jednotka nárok na odpočet daně na vstupu, protože daňový doklad obsahuje všechny předepsané náležitosti. V rámci své evidence či na daňovém dokladu uvede platný kurz, přepočtený základ daně v Kč, platnou sazbu DPH ve výši 19 % a výši vypočtené daně.

12.7.2 Zobrazení v daňovém přiznání k DPH

Povinnost přiznat daň bude uvedena v řádce č. 230, tj. bude uveden základ daně v Kč a vypočtená výše DPH. Nárok na odpočet daně uplatní účetní jednotka na řádce č. 330 daňového přiznání.

12.7.3 Zobrazení v účetnictví

Účetní jednotka účtuje o zásobách způsobem A. Uvedený způsob účtování zásob již byl vysvětlen. Do pořizovací ceny se zahrnuje hodnota pořízených zásob a také vedlejší náklady, které s pořízením souvisejí. V tomto případě je jedná o přepravu, která byla provedena v souvislosti s nákupem materiálu. Obě složky se účtují pomocí kalkulačního

účtu 111 – Pořízení materiálu. Cena, za kterou je materiál přijímán na sklad, je tedy navýšena o tuto složku.

Tab. č. 8 - Účetní postup - poskytnutí služby - doprava z EU

Popis operace	EUR	Kč	MD	D
1. FD - přepravní služba - nákup materiálu	420,00	10 508,40	111	321
2. Povinnost přiznat daň na výstupu	-	10 508,40	75x	79x
daň na výstupu	-	1 996,60	395	343.6
3. Příjemka materiálu včetně dopravy na sklad	-	110 508,40	112	111
4. Nárok na odpočet daně	-	1 996,40	343.5	395
5. VBÚ - úhrada faktury 7/08	420,00	10 006,20	321	221
6. Kurzový rozdíl	-	502,20	321	663

Použité účty:

111 - Pořízení materiálu	395 - Vnitřní zúčtování (lze použít i jiný účet)
321 - Dodavatelé	221 - Bankovní účty
112 - Materiál na skladě	663 - Kurzové rozdíly
343.6 - DPH EU - základní sazba na výstupu	75x, 79x - podrozvahové účty pro zaznamenání základu daně (lze použít i jiné účty)
343.5 - DPH EU - základní sazba na vstupu	

12.8 Poskytnutí služby – auditorské služby do ČR

12.8.1 Základní charakteristika obchodu

Účetní jednotka přijala auditorské služby za provedený audit za rok 2007 od auditorské společnosti, která je v Německu osobou registrovanou k dani a nemá v ČR provozovnu. Místo plnění je stanoveno v souladu s § 10 odst. 7 ZDPH. V souvislosti s tímto plněním obdržela účetní jednotka od auditorské společnosti daňový doklad za vykonané auditorské služby. Účetní jednotka ověřila platnost DIČ na základě systému VIES. Služby byly vyúčtovány dne 12. 6. 2008. Německá společnost neuplatňuje daň na výstupu. Účetní jednotce vzniká povinnost přiznat daň na výstupu a zároveň má nárok na odpočet daně na vstupu. Auditorská společnost firma vystavila daňový doklad s datem vystavení 12. 6. 2008. Účetní jednotka jej obdržela 20. 6. 2008.

Datum vystavení daňového dokladu : 12. 6. 2008

Celková cena v EUR : 1 500,00 (zároveň musí být uvedena i jednotková cena)

Sdělení na daňovém dokladu : plnění osvobozené dle platných předpisů v zemi dodavatele.

Povinnost přiznat daň vzniká české účetní jednotce ke dni 12. 6. 2008. Základem daně je částka 1 500,00 EUR. K datu 12. 6. 2008 bude proveden přepočít daně dle vyhlášeného

devizového kurzu ČNB. V období června 2008 je platný kurz vůči EUR v částce 25,020. Hodnota auditorských služeb po přepočtu činí 37 530,00 Kč. Daň z této částky při sazbě 19 % činí 7 130,70 Kč. Zároveň má účetní jednotka nárok na odpočet daně na vstupu, protože daňový doklad obsahuje všechny předepsané náležitosti. V rámci své evidence či na daňovém dokladu uvede platný kurz, přepočtený základ daně v Kč, platnou sazbu DPH ve výši 19 % a výši vypočtené daně.

12.8.2 Zobrazení v daňovém přiznání k DPH

Povinnost přiznat daň bude uvedena v řádce č. 230, tj. bude uveden základ daně v Kč a vypočtená výše DPH. Nárok na odpočet daně uplatní účetní jednotka na řádce č. 330 daňového přiznání.

12.8.3 Zobrazení v účetnictví

Tab. č. 9 - Účetní postup - poskytnutí auditorské služby

Popis operace	EUR	Kč	MD	D
1. FD - auditorská služba	1 500,00	37 530,00	518	321
2. Povinnost přiznat daň na výstupu	-	37 530,00	75x	79x
daň na výstupu	-	7 130,70	395	343.6
3. Nárok na odpočet daně	-	7 130,70	343.5	395
5. VBÚ - úhrada faktury 7/08	1 500,00	35 737,50	321	221
6. Kurzový rozdíl	-	1 792,50	321	663

Použité účty:

518 - Nakoupené služby

321 - Dodavatelé

343.6 - DPH EU - základní sazba na výstupu

343.5 - DPH EU - základní sazba na vstupu

395 - Vnitřní zúčtování (lze použít i jiný účet)

221 - Bankovní účty

663 - Kurzové rozdíly

75x, 79x - podrozvahové účty pro zaznamenání základu daně (lze použít i jiné účty)

12.9 Třístranný obchod – pozice prostřední osoba

12.9.1 Základní charakteristika obchodu

Ve zvoleném zdaňovacím období účetní jednotka provedla třístranný obchod v pozici prostřední osoby. Jako prostřední osoba pořídila z Rakouska zboží od prodávajícího, který je v Rakousku osobou registrovanou k dani, a to za účelem následného dodání do Německa, kde je kupující také osobou registrovanou k dani. Zboží je přepraveno přímo od dodavatele z Rakouska do místa kupujícího v Německu. Rakouský dodavatel zašle fakturu účetní jednotce v ČR a tato vystaví daňový doklad pro kupujícího v Německu. Všechny podmínky pro použití třístranného obchodu dle § 17 ZDPH byly splněny.

Účetní jednotka ověřila platnosti DIČ na základě systému VIES a doložené registrace k DPH od účastníků obchodu.

Dodání zboží prostřední osobou – daňový doklad

Datum vystavení daňového dokladu : 25. 6. 2008

Datum uskutečnění zdanitelného plnění : 25. 6. 2008

Celková cena v EUR : 8 268,95 (zároveň musí být uvedena i jednotková cena)

Sdělení na daňovém dokladu : plnění osvobozené dle § 17 zák. č. 235/2004 Sb.

Přílohou k daňovému dokladu je potvrzený dodací list od kupujícího, že zboží bylo převzato a CMR list o provedené přepravě. K datu 25. 6. 2008 bude proveden přepočít daně dle vyhlášeného devizového kurzu ČNB. Účetní jednotka používá dle svého vnitřního předpisu pevný kurz, stanovený vždy k 1. dni kalendářního měsíce. V období června 2008 je platný kurz vůči EUR v částce 25,020. Hodnota dodávky po přepočtu činí 206 889,13 Kč.

Pořízení zboží prostřední osobou – daňový doklad

Datum vystavení daňového dokladu : 25. 6. 2008

Datum uskutečnění zdanitelného plnění : 25. 6. 2008

Celková cena v EUR : 7 911,37 (zároveň musí být uvedena i jednotková cena)

Sdělení na daňovém dokladu : plnění osvobozené - třístranný obchod dle platného ustanovení zákona o DPH v dané zemi.

Daňový doklad, který účetní jednotka obdržela při pořízení zboží, splňuje všechny náležitosti. K datu 25. 6. 2008 bude proveden přepočít daně dle vyhlášeného devizového kurzu ČNB. Účetní jednotka používá dle svého vnitřního předpisu pevný kurz, stanovený vždy k 1. dni kalendářního měsíce. V období června 2008 je platný kurz vůči EUR v částce 25,020. Hodnota dodávky po přepočtu činí 197 942,48 Kč.

12.9.2 Zobrazení v daňovém přiznání k DPH

Transakce bude vykázána na ř. 815 jako dodání zboží prostřední osobou v rámci třístranného obchodu ve výši 206 889,13 Kč. Pořízení zboží v třístranném obchodu prostřední osobou bude uvedeno na řádce č. 810 v částce 197 942,48 Kč.

12.9.3 Zobrazení v souhrnném hlášení

Transakce bude v souhrnném hlášení uvedena pod kódem plnění „2“ – tj. dodání zboží prostřední osobou v rámci třístranného obchodu. Bude uvedena celková hodnota plnění v Kč s uvedením DIČ německého odběratele. Pořízení zboží v třístranném obchodu prostřední osobou se v souhrnném hlášení neuvádí.

12.9.4 Zobrazení v Intrastatu

Česká účetní jednotka je v tomto případě dodání v rámci třístranného obchodu v pozici prostřední osoby. Tato obchodní transakce nebude v Intrastatu vykázána. Není splněna podmínka, že zboží přestoupilo českou hranici. Ani v případě, že by bylo zboží přes území České republiky pouze přepravováno, což v tomto případě ani nepřichází v úvahu.

12.9.5 Zobrazení v účetnictví

V této části bude zobrazena provedená obchodní transakce. Účetní jednotka je v pozici prostřední osoby v rámci třístranného obchodu. Celá transakce je zobrazena jak z pozice pořízení zboží, tak z pozice následného dodání zboží prostřední osobou v rámci třístranného obchodu.

Tab. č. 10 - Účetní postup - třístranný obchod - prostřední osoba

Popis operace	EUR	Kč	MD	D
1. Pořízení zboží	7 911,37	197 942,48	131	321
2. Příjemka zboží na sklad	7 911,37	197 942,48	132	131
3. Vyskladnění zboží ze skladu		197 942,48	504	132
4. FAV - provedené práce	8 268,95	206 889,13	311	604
5. VBÚ - úhrada faktury vystavené 7/08	8 268,95	197 007,73	221	311
6. Kurzové rozdíly	-	9 881,40	563	311
7. VBÚ - úhrada faktury došlé 7/08	7 911,37	188 488,39	321	221
8. Kurzové rozdíly	-	9 454,09	321	663

Použité účty:

131 - Pořízení zboží

132 - Zboží na skladě a v prodejnách

321 - Dodavatelé

504 - Prodané zboží

311 - Odběratelé

604 - Tržby za zboží

221 - Bankovní účty

563 - Kurzové rozdíly

663 - Kurzové rozdíly

12.10 Nájem osobních dopravních prostředků

12.10.1 Základní charakteristika obchodu

Účetní jednotka má pronajaty dva osobní automobily dle nájemní smlouvy od své mateřské společnosti. Dle nájemní smlouvy mateřská společnost vyúčtovává měsíční nájemné. Místo plnění je stanoveno v souladu s § 10 odst. 6 ZDPH. V souvislosti s tímto plněním obdržela účetní jednotka od mateřské společnosti daňový doklad za měsíční nájemné za období červen 2008. Dle § 10 odst. 6 ZDPH lze uplatnit princip „reverse charge“ pouze u nájmu movité věci. **Nelze tedy uplatnit tento princip u nájmu všech druhů prostředků pro dopravu.** V tomto případě je daňový doklad vystaven včetně platné daně v zemi poskytovatele. Příslušný daňový doklad je uveden v příloze k této diplomové práci. Účetní jednotka má **možnost požádat o vrácení daně v zemi poskytovatele.** Nájem dopravních prostředků je vyúčtován dne 12. 6. 2008. Účetní jednotka zaúčtuje daňový doklad včetně německé daně. Dle § 82 ZDPH má účetní jednotka možnost požádat o vrácení této daně. Nárok vzniká dnem podání písemné žádosti na tiskopisu dle Ministerstva financí, podává se Finančnímu úřadu pro Praha 1. Žádost musí :

- a) být vyplněna v českém jazyce,
- b) být doložena daňovými doklady nebo doklady o prodeji zboží nebo poskytnutí služby, které byly vystaveny plátcem,
- c) být doložena potvrzením, že žadatel je osobou registrovanou k dani v jiném členském státě,
- d) být doložena písemným prohlášením, že v období, za které žádá o vrácení daně, splňuje podmínky dle § 82 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- e) obsahovat částku vrácené daně.

Obdobím, za které lze žádat o vrácení daně, je buď uplynulý kalendářní rok nebo čtvrtletí běžného roku. Podle toho, jaké je zvoleno období uplatněné žádosti, odpovídají také minimální limitní požadované částky daně. **Vyřízení žádosti** trvá zpravidla několik měsíců, může se protáhnout i na dobu až jednoho roku. Záleží na kvalitě předložené žádosti i na tom, ve které zemi je žádost vyřizována. Daň bude vrácena, pokud částka vrácené daně činí:

- a) nejméně 7 000 Kč za období kratší než jeden kalendářní měsíc, ne kratší než 3 měsíce,

- b) nejméně 1 000 Kč za období jednoho kalendářního roku nebo období kratší než 3 měsíce, je-li to zbytek kalendářního roku.

Žádost o vrácení daně lze podat nejpozději do 30. června následujícího kalendářního roku, jinak nárok zaniká.

Mateřská společnost vystavila daňový doklad s datem vystavení 12. 6. 2008. Účetní jednotka jej obdržela 18. 6. 2008.

Datum vystavení daňového dokladu : 12. 6. 2008

Celková cena v EUR : 1 380,40 (zároveň musí být uvedena i jednotková cena)

Sdělení na daňovém dokladu : není, je zatíženo platnou daní v zemi poskytovatele.

Účetní jednotka tedy zaúčtuje celou částku, nemá již další povinnost priznat daň. Částka k zaúčtování 1 380,40 EUR. K datu 12. 6. 2008 bude proveden přepočtení daně dle vyhlášeného devizového kurzu ČNB. V období června 2008 je platný kurz vůči EUR v částce 25,020. Hodnota vyúčtovaného nájmu po přepočtu činí 34 537,61 Kč. V rámci své evidence nebude tuto transakci uvádět.

12.10.2 Zobrazení v daňovém přiznání k DPH

Tato transakce nebude v daňovém přiznání uvedena.

12.10.3 Zobrazení v účetnictví

Tab. č. 11 - Účetní postup - poskytnutí nájmu osobních dopravních prostředků

Popis operace	EUR	Kč	MD	D
1. FD - nájem dopravních prostř. bez daně	1 160,00	29 023,20	518	321
- vyúčtovaná výše zahr. DPH	220,40	5 514,41	518.10	321
2. FÚ vrátil zaplacenou DPH (1-3/08)	1 530,00	38 280,60	221	648
3. VBÚ - úhrada faktury 7/08	1 380,40	32 888,03	321	221
4. Kurzový rozdíl	-	1 649,58	321	663
5. Dohadná položka - žádost na vrácení DPH	1 530,00	38 280,60	388	648

Použité účty:

518 - Nakoupené služby

221 - Bankovní účty

518.10 - Služby - zahraniční DPH

663 - Kurzové rozdíly

321 - Dodavatelé

388 - Dohadné účty aktivní

648 - Ostatní provozní výnosy

13. Výpočet daňové povinnosti za 2. čtvrtletí 2008

V předchozích kapitolách byly znázorněny jednotlivé obchodní operace, které proběhly v rámci zvoleného zdaňovacího období, tím bylo **2. čtvrtletí roku 2008**. Bylo provedeno zobrazení jednotlivých operací jak z pohledu účetního, tj. samotné zaúčtování operací, tak zobrazení v rámci daňového přiznání k DPH a souhrnného hlášení. Vzhledem k povinnosti účetní jednotky také zobrazení v rámci Intrastatu. Dle jednotlivých přiznání k dani z přidané hodnoty bude nyní následovat zobrazení měsíčních přehledů daňové povinnosti a následně provedeno průběžné zhodnocení zjištěného stavu.

Zdaňovací období: duben 2008

Povinnost přiznat daň za	Základ daně	Daň 19 %	Základ daně	Daň 9 %
a) uskut. zdan. plnění s místem plnění v tuzemsku	3 327 927	632 306	-	-
b) pořízení zboží z JČS	11 082 362	2 105 649	-	-
c) poskytnutí služby osobou registrovanou v JČS	73 540	13 973	-	-
d) dovoz zboží	92 572	17 589	-	-
	14 576 401	2 769 517		

Nárok na odpočet daně z plnění	Základ daně	Daň 19 %	Základ daně	Daň 9 %
a) přijatá zdan. plnění s místem plnění v tuzemsku	12 371 466	2 350 590	51 133	4 602
b) pořízení zboží z JČS	11 082 362	2 105 649	-	-
c) poskytnutí služby osobou registrovanou v JČS	73 540	13 973	-	-
d) dovoz zboží	92 572	17 589	-	-
	23 619 940	4 487 801	51 133	4 602

Uskut. plnění osvobozená s nárokem na odpočet

a) dodání zboží do jiného členského státu	13 481 125
b) ostatní plnění osvob. s nárokem na odpočet daně	226 389

Uskutečněná plnění celkem - r. 510

17 035 441

Daň na výstupu	2 769 517
Daň na vstupu	4 492 403
Nadměrný odpočet	1 722 886

**Uvedení hodnoty při užití zjednodušeného postupu
při dodání zboží formou třístranného obchodu**

Pořízení zboží prostřední osobou	-
Dodání zboží prostřední osobou	-

Ve zdaňovacím období **duben 2008** účetní jednotka neměla daňovou povinnost, nýbrž **nadměrný odpočet daně ve výši 1 722 886 Kč**. Tento nadměrný odpočet bude účetní jednotce vrácen příslušným finančním úřadem ve lhůtě 30 dní. Vlastní vyplněný tiskopis daňového přiznání za duben je uveden v příloze diplomové práce.

Zdaňovací období: květen 2008

Povinnost přiznat daň za	Základ daně	Daň 19 %	Základ daně	Daň 9 %
a) uskut. zdan. plnění s místem plnění v tuzemsku	4 085 854	776 312	-	-
b) pořízení zboží z JČS	9 662 595	1 835 893	-	-
c) poskytnutí služby osobou registrovanou v JČS	-	-	-	-
d) dovoz zboží	245 405	46 627	-	-
	13 993 854	2 658 832		
Nárok na odpočet daně z plnění	Základ daně	Daň 19 %	Základ daně	Daň 9 %
a) přijatá zdan. plnění s místem plnění v tuzemsku	16 700 908	3 173 185	68 277	6 145
b) pořízení zboží z JČS	9 662 595	1 835 893	-	-
c) poskytnutí služby osobou registrovanou v JČS	-	-	-	-
d) dovoz zboží	245 405	46 627	-	-
	26 608 908	5 055 705	68 277	6 145
Uskut. plnění osvobozená s nárokem na odpočet				
a) dodání zboží do jiného členského státu	12 002 410			
b) ostatní plnění osvob. s nárokem na odpočet daně	251 752			
Uskutečněná plnění celkem - r. 510	16 340 016			
Daň na výstupu	2 658 832			
Daň na vstupu	5 061 850			
Nadměrný odpočet	2 403 018			
Uvedení hodnoty při užití zjednodušeného postupu při dodání zboží formou třístranného obchodu				
Pořízení zboží prostřední osobou	-			
Dodání zboží prostřední osobou	-			

Za zdaňovací období **květen 2008** vykázala účetní jednotka opět **nadměrný odpočet**. Tento nadměrný odpočet je ve výši **2 403 018 Kč**. Bude účetní jednotce opět vrácen příslušným finančním úřadem v zákonné lhůtě. Za zmínku lze uvést přijatá plnění **v sazbě 9 %**, účetní jednotka uskutečnila **nákup pilin**, tyto jsou dle přílohy č. 1 zák. o DPH, uvedeny v seznamu zboží podléhajícího snížené sazbě daně. Účetní jednotka opět provedla největší objem své činnosti formou dodání zboží do jiného členského státu. Jako každý měsíc vyúčtovala provizi a impregnační práce. Obě tyto skutečnosti jsou uvedeny v rámci ostatních plnění osvobozených s nárokem na odpočet daně.

Zdaňovací období: červen 2008

Povinnost přiznat daň za	Základ daně	Daň 19 %	Základ daně	Daň 9 %
a) uskut. zdan. plnění s místem plnění v tuzemsku	3 597 802	683 582	-	-
b) pořízení zboží z JČS	6 249 217	1 187 351	-	-
c) poskytnutí služby osobou registrovanou v JČS	28 773	5 467	-	-
d) dovoz zboží	87 215	16 571	-	-
	9 963 007	1 892 971		

Nárok na odpočet daně z plnění	Základ daně	Daň 19 %	Základ daně	Daň 9 %
a) přijatá zdan. plnění s místem plnění v tuzemsku	14 369 368	2 730 194	53 890	4 850
b) pořízení zboží z JČS	6 249 217	1 187 351	-	-
c) poskytnutí služby osobou registrovanou v JČS	28 773	5 467	-	-
d) dovoz zboží	87 215	16 571	-	-
	20 734 573	3 939 583	53 890	4 850

Uskut. plnění osvobozená s nárokem na odpočet

a) dodání zboží do jiného členského státu	15 736 500
b) ostatní plnění osvob. s nárokem na odpočet daně	183 724

Uskutečněná plnění celkem - r. 510**19 518 026**

Daň na výstupu	1 892 971
Daň na vstupu	3 944 433
Nadměrný odpočet	2 051 462

Uvedení hodnoty při užití zjednodušeného postupu při dodání zboží formou třístranného obchodu

Pořízení zboží prostřední osobou	197 942
Dodání zboží prostřední osobou	206 889

Za období **červen 2008** vykázala účetní jednotka **nadměrný odpočet ve výši 2 051 462 Kč**. Opět jí bude vrácen příslušným finančním úřadem. V tomto období bylo provedeno oproti předchozím zdaňovacím obdobím **pořízení a dodání zboží v rámci třístranného obchodu**.

14. Závěrečné zhodnocení zjištěného stavu

Dle jednotlivých daňových přiznání a zároveň z níže uvedeného závěrečného přehledu vyplývá, že účetní jednotka poskytuje převážně uskutečněná zdanitelná plnění v rámci EU, tj. uskutečňuje dodání zboží do jiného členského státu a poskytuje služby do EU. V rámci tuzemska uskutečňuje poměrně menší objem činnosti. Tato činnost je převážně obchodního rázu, formou nákupu a prodeje zboží. Vzhledem ale ke skutečnosti, že účetní jednotka pro svou ekonomickou činnost pořizuje materiál či zboží také v rámci tuzemska, nakupuje od osob registrovaných jako plátců DPH, má u přijatých plnění nárok na odpočet daně. Tato přijatá plnění výrazně překračují uskutečněná zdanitelná plnění v rámci tuzemska. Proto účetní jednotka dosahuje ve zvolených zdaňovacích obdobích nadměrných

odpočtů. Tyto nadměrné odpočty jsou účetní jednotce vráceny příslušným finančním úřadem.

Tab. č. 12 - Přehled daňové povinnosti k DPH za období 4-6/2008

Nadměrný odpočet za duben 2008	1 722 886
Nadměrný odpočet za květen 2008	2 403 018
Nadměrný odpočet za červen 2008	2 051 462

Tab. č. 13 - Přehled dodání zboží do jiného členského státu

Duben 2008	13 481 125
Květen 2008	12 002 410
Červen 2008	15 736 500
Celkem dodáno do JČS	41 220 035

Účetní jednotka je také povinna podávat **výkaz souhrnného hlášení za jednotlivá čtvrtletí**. Zjištěný stav za 2. čtvrtletí 2008 je uveden v následující tabulce č. 14. Zde je uveden kód země dodání, DIČ pořizovatele zboží a další informace. Toto hlášení je významné z hlediska porovnávání, zda jednotlivé subjekty vykázaly stejná plnění, pokud to tak není, je nutné prověřit, který z daných subjektů nepřiznal v rámci svých přiznání všechny skutečnosti. Zde lze i poměrně dobře zjistit, do jakých členských států dodává účetní jednotka největší část své produkce.

Tab. č. 14 - Tabulka souhrnného hlášení za 2. čtvrtletí r. 2008

Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
AT	U39608108	0	172	6 749 116
DE	133222502	0	1	55 079
DE	133566183	0	105	24 218 987
DE	141911671	2	1	206 889
DE	141911671	0	17	3 189 018
DE	814454821	0	34	7 005 675
SK	2020423933	0	1	2 160
				41 426 924

Posledním výkazem, který má účetní jednotka povinnost za 2. čtvrtletí 2008 zpracovat, je **výkaz Intrastatu pro odeslání a pro přijetí**. Příklad vyplněného tiskopisu je přílohou k diplomové práci.

15. Návrh optimalizace daně

Činnost zvolené účetní jednotky je orientována na export, tj. většinu své produkce poskytuje do jiných členských států Evropské unie. Její obchodní partneři jsou vedeni jako osoby registrované k dani. Neobchoduje s žádným subjektem, který by nebyl osobou registrovanou k dani. Tímto, jak již bylo uvedeno jak v teoretické, tak v praktické části, přenáší účetní jednotka povinnosti přiznat daň na pořizovatele zboží. Účetní jednotka dále nakupuje materiál a zboží pro svou činnost nejen v rámci EU, ale i v tuzemsku. Subjekty, se kterými účetní jednotka v rámci tuzemska obchoduje, jsou převážně také registrovány jako plátcí DPH. Svá přijatá zdanitelná plnění používá pro uskutečnění své ekonomické činnosti, má tedy nárok na uplatnění odpočtu daně na vstupu. Závěrem lze shrnout, že účetní jednotka uskutečňuje svá zdanitelná plnění vůči subjektům v rámci Evropské unie a zároveň v tuzemsku uplatňuje svá přijatá zdanitelná plnění. V rámci jednotlivých zdaňovacích období vykazuje účetní jednotka, v důsledku výše zmíněných skutečností, vždy nadměrný odpočet DPH.

Zároveň je nutné se zamyslet, jak by se změnila daňová povinnost k DPH v případě **zřízení stálé provozovny**. Stálou provozovnou je dle § 4, odst. 1, písm. z) ZDPH určeno místo, které má personální a materiální vybavení nutné k zajištění ekonomických činností.

Důležitou informací pro účetní jednotku je, v **případě poskytování služeb**, zda některá společnost, které poskytuje služby, **nezřídí na území České republiky svojí provozovnu**. Například pokud by účetní jednotka poskytla poradenskou službu osobě registrované k dani v Německu, která má v České republice zřízenou provozovnu pro účely DPH, je **do 31. 12. 2008** plátce povinen uplatnit českou daň na výstupu bez ohledu na to, zda byla služba poskytnuta provozovně či přímo ústředí v Německu. **Od 1. ledna 2009** musí toto rozlišení provést. Pokud budou služby **poskytnuty přímo pro ústředí, místo plnění se přemístí do státu příjemce**, český plátce tedy uskuteční službu s místem plnění mimo tuzemsko a vystaví fakturu bez české DPH. V případě, že by poradenská služba byla **poskytnuta pro provozovnu v Česku, bude český plátce i v roce 2009 povinen uplatnit českou daň na výstupu**. Ke změně principu zdanění u služeb podle § 10 odst. 6 dochází rovněž v případě, kdy plátce poskytuje služby dle § 10 odst. 6 zahraniční osobě povinné k dani, která je současně v tuzemsku registrována za plátce. Pokud ke skutečné spotřebě

nebo využití těchto služeb nedojde v zahraničí, ale v České republice, místo plnění se bude nacházet v České republice. Tento princip se zavádí do zákona rovněž od 1. 1. 2009.

Pokud by si **účetní jednotka naopak zřídila stálou provozovnu v jiném členském státě a poskytla by své služby prostřednictvím této provozovny**, místo plnění by bylo stanoveno v tomto jiném členském státě EU. Účetní jednotka by zde měla povinnost registrace k dani z přidané hodnoty dle tamního platného zákona. Například v Německu je dle právního stavu k 1. 9. 2008 platná základní sazba DPH ve výši 19 %, snížená ve výši 7 %. Registrační povinnost k DPH mají plátcí, jejichž obrat za rok přesáhne 17 500 EUR. Plátcí podávají dle obratu tzv. předběžné daňové přiznání a to buď čtvrtletní nebo měsíční. Daňové přiznání jsou pak povinni podat za celý kalendářní rok. Toto přiznání je v podstatě souhrnem podaných předběžných daňových přiznání.

Vzhledem k zázemí účetní jednotky, kdy je u výrobků nutné dodržet stanovený technologický postup a formou subdodávek jsou prováděny impregnační práce, není v dohledné době předpokladem, že by účetní jednotka zřizovala svou provozovnu na území jiného členského státu. Zároveň v dohledné době není předpoklad, že by firmy, se kterými účetní jednotka obchoduje, zřizovaly na území České republiky své provozovny. Je ale jistě vítanou novinkou možnost změny zdanění DPH při poskytnutí služby osobě registrované k dani v JČS, která má na území České republiky svou provozovnu. Toto by bylo přínosem pro účetní jednotku v případě, že by se rozhodla rozšířit svou podnikatelskou činnost např. o poskytování poradenských činností. Jistou optimalizací je právě i nezřizování své vlastní provozovny na území jiného členského státu, kdy platná základní sazba daně např. v Německu je ve stejné výši jako v České republice. Varianta zřízení provozovny by znamenala mimo jiné i další administrativní náklady, náklady na proškolení a získání znalostí legislativního prostředí v jiném členském státě.

Při zachování stávajícího stavu, bude účetní jednotka vykazovat nadále nadměrné odpočty DPH z titulu uskutečňování osvobozených plnění a zároveň při zachování uplatňování nároku na odpočet DPH na vstupu při pořízení materiálu a zboží v tuzemsku. Tato varianta provozování činnosti účetní jednotky, po zvážení možností zřízení provozoven, je hodnocena jako optimální pro splnění povinnosti k dani z přidané hodnoty.

16. Změny v zákoně o DPH od 1. 1. 2009

Od 1. 1. 2009 vstoupila v účinnost novela zákona o DPH. Tato novela byla provedena zákonem č. 302/2008 Sb. Novela obsahuje více než 300 změn. Některé změny jsou pouze formální, jiné jsou významné. Změny, které zde budou stručně zmíněny, se týkají pouze intrakomunitárního plnění. Další změny vzhledem k zaměření diplomové práce nebudou uvedeny.

- **Změna místa plnění při poskytnutí služby – v § 10, odst. 6** – přenesení místa plnění mimo tuzemsko i v případě, kdy příjemce služby z JČS není registrován k dani, ale je prokazatelně osobou povinnou k dani. U zahraniční osoby nebo osoby povinné k dani v JČS jako příjemce služby, bude-li mít v tuzemsku provozovnu, jen v případě, pokud není služba poskytnuta přímo této provozovně v tuzemsku.
- **Změna místa plnění při poskytnutí služby – v § 10, odst. 8** – zpřesněna definice elektronické služby.
- **Změna místa plnění při poskytnutí služby – v § 10, odst. 14** – pokud je místo plnění nehmotných služeb stanoveno dle § 10, odst. 6 ve třetí zemi a příjemce služby je plátcem daně a současně je služba spotřebována na území ČR, je místo plnění v ČR.
- **Daňové doklady :**
 - a) Daňový doklad **musí být vystaven**, již neplatí skutečnost vystavení na vyžádání.
 - b) Změna v definici **zaokrouhlení**. Nově se doklad zaokrouhuje na nejbližší měnovou jednotku v oběhu, popřípadě na haléře.
 - c) **Vystavené za služby poskytnuté osobou registrovanou k dani v jiném členském státě** – daňovým dokladem se stává daňový doklad až okamžikem doplnění náležitostí dle § 31 a § 32 ZDPH. Tento datum je považován za datum vystavení daňového dokladu. Lhůta pro doplnění náležitostí je do 15 dnů od uskutečnění plnění.
 - d) **Vystavené za zboží poskytnuté osobou registrovanou k dani v jiném členském státě** - daňovým dokladem se stává daňový doklad až okamžikem doplnění náležitostí dle § 35 ZDPH. Tento datum je opět považován za datum vystavení daňového dokladu. Lhůta pro doplnění náležitostí je do 15 dnů od uskutečnění plnění.

Od 1. 1. 2009 je rovněž nový tiskopis pro přiznání k dani z přidané hodnoty. Tento se použije poprvé za zdaňovací období leden 2009.

17. Změny v systému Intrastat od 1. 1. 2009

Od 1. 1. 2009 nabyla účinnosti novela vyhlášky č. 201/2005 Sb. I zde dochází také k několika významným změnám. Opět budou shrnuty ty nejvýznamnější, které se týkají obsahu diplomové práce.

- Stanoví se limit pro vykazování pro Intrastat v listinné podobě, a to nejvýše 15 řádků v případě intrastatu pro odeslání nebo přijetí. Jinak je nutné předávat výkazy pouze elektronicky.
- Stanoví se nové definice pro vykazování. Osvobozující práh se mění na **práh pro vykazování**. Moment pro vznik povinnosti vykazovat údaje do Intrastatu, není překročení osvobozujícího prahu, ale **dosažení prahu pro vykazování**. Limity prahů **jsou zvýšeny na 8 miliónů Kč jak pro odeslané, tak pro přijaté zboží**. Zpravodajské jednotky, které za rok 2008 překročily osvobozující práh (2 milióny Kč pro přijaté zboží a 4 milióny Kč pro odeslané zboží), mají povinnost vykazovat údaje v Intrastatu i v roce 2009.
- Mění se tiskopis výkazu pro Intrastat. Jsou provedeny změny vykazovaných kódů povahy transakce, dodacích podmínek, způsobu označení referenčního období a data vyhotovení výkazů.
- Upřesňují a doplňují se pravidla pro uvádění údajů o fakturované hodnotě při dodávce náhradního zboží, zboží s instalací, zboží, kde nebyla provedena zpracovatelská operace.
- Upravují se **limity**, v jejichž rámci není třeba provádět **opravy nepřesně nebo chybně vykázaných údajů o fakturované hodnotě zboží**. Pokud se nezmění vykazovaná hodnota za jeden zbožový kód v jednom referenčním období o více než 5 %, není třeba provést opravu. To samé platí v případě chybně **vykázaných údajů o množství zboží** (v kg hmotnosti nebo doplňkových měrných jednotkách). Platí stejný limit 5 %.

Nová pravidla pro vykazování, které vyplývají ze změn účinných od 1. 1. 2009, se použijí poprvé ve výkazech za leden 2009.

18. Závěr

Cílem této diplomové práce bylo provedení výpočtu daňové povinnosti u daně z přidané hodnoty za zvolené zdaňovací období u konkrétní účetní jednotky. V první části diplomové práce byl znázorněn proces harmonizace nepřímých daní, vzhledem ke vstupu České republiky k 1. květnu 2004 do Evropské unie. Tímto krokem došlo ke změně zdaňování dodávek a poskytování služeb v rámci Evropského Společenství. Došlo ke vzniku dalších povinností firem jako například vykazování v systému Intrastat. V další části bylo provedeno znázornění jednotlivých oblastí jako je dodání zboží do jiného členského státu, problematika třístranných obchodů, pořízení zboží z jiného členského státu, poskytování služeb do EU a zároveň přijetí služeb z EU. Tyto oblasti byly rozebrány z pohledu základní charakteristiky možností dodávek, povinnosti přiznat daň, uplatnění nároku na odpočet daně na vstupu, náležitostí daňových dokladů, povinnosti přepočtu na českou měnu, opravy základu daně. Dalším důležitým krokem bylo zobrazení v jednotlivých přiznáních, a to v přiznání k dani z přidané hodnoty, v souhrnném a následném přiznání, v Intrastatu pro odeslání a pro přijetí. V poslední části bylo provedeno seznámení s konkrétní účetní jednotkou, kde byly již nastíněny konkrétní obchodní transakce, které jsou hlavní činností jednotky. Byly zobrazeny dopady do přiznání k dani z přidané hodnoty, souhrnného hlášení a Intrastatu. Dále bylo provedeno zaúčtování jednotlivých operací v účetnictví jednotky. Na závěr byl proveden výpočet daňové povinnosti za jednotlivá období duben – červen 2008 k dani z přidané hodnoty a vyhotoveno souhrnné hlášení za 2. čtvrtletí roku 2008. Po jednotlivých dílčích zhodnoceních následovalo celkové zhodnocení a návrh optimalizace. Vzhledem k činnosti jednotky, která je zaměřena především na export, vykazuje účetní jednotka v přiznáních k dani z přidané hodnoty nadměrné odpočty DPH. Toto vyplývá ze skutečnosti, že účetní jednotka obchoduje s jednotkami, které jsou registrovány k dani z přidané hodnoty v jiném členském státě. Více viz kapitola č. 15 Návrh daňové optimalizace. Na závěr byl proveden výčet změn u daně z přidané hodnoty a Intrastatu účinných od 1. 1. 2009. Je předpoklad, že proces harmonizace daní bude dále pokračovat a vzhledem k některým nepřesnostem a složitosti zákona, lze očekávat, že novela zákona o DPH, účinná od 1. 1. 2009, jistě není novelou poslední.

19. Seznam použité literatury

AMBROŽ, J. *Daň z přidané hodnoty*. 3. vyd. Praha : Koršach, 2006. 280 s. ISBN 80-86296-11-3.

FIŠEROVÁ, E., et al. *Abeceda (podvojného) účetnictví pro podnikatele 2005*. 1. vyd. Olomouc : ANAG, 2005. 400 s. ISBN 80-7263-267-1.

FITŘÍKOVÁ, D. *Uplatňování DPH v EU a třetích zemích*. 1. vyd. Brno : Computer Press, 2007. 146 s. ISBN 978-80-251-1541-1.

GALOČÍK, S., JELÍNEK, J. *Intrastat a DPH v příkladech*. 1. vyd. Praha : Grada, 2008. 104 s. ISBN 978-80-247-1968-9.

KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie – Úvod do problematiky*. 1. vyd. Praha : ASPI, 2005, 112 s. ISBN 80-7357-092-0.

LEDVINKOVÁ, J. *Úplné znění nového zákona o DPH po novelách ve znění roku 2008*. 2. vyd. Praha : VOX a.s., 2008, 172 s. ISBN 978-80-86324-70-8

LEDVINKOVÁ, J. *DPH v příkladech 2008*. 4. aktualiz. vyd. Olomouc : ANAG, 2008. 368 s. ISBN 978-80-7263-463-7.

NERUDOVÁ, D. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 2. vyd. Praha : ASPI, 2008, s. 260. ISBN 978-80-7357-386-7.

DANĚ, ÚČETNICTVÍ – vzory a případy: DPH ve vybraných oblastech. PORADCE. 2006, č. 9-10. Český Těšín : Poradce, 2006. ISSN 1213-9270.

DANĚ, ÚČETNICTVÍ – vzory a případy: DPH. PORADCE. 2008, č. 9. Český Těšín : Poradce, 2008. ISSN 1213-9270.

DANĚ, ÚČETNICTVÍ – vzory a případy : DPH a účetnictví. PORADCE. 2005, č. 7-8. Český Těšín : Poradce, 2005. ISSN 1213-9270.

PORADCE : Zákon o DPH ve znění platném k 1. 1. 2009. PORADCE. 2009, č. 6. Český Těšín : Poradce, 2009. ISSN 1211-2437.

Vyhláška č. 201/2005 Sb., o statistice vyváženého a dováženého zboží a způsobu sdělování o obchodu mezi Českou republikou a členskými státy Evropského společenství.

Vyhláška č. 563/2006 Sb., kterou se mění vyhláška č. 201/2005 o statistice vyváženého a dováženého zboží a způsobu sdělování o obchodu mezi Českou republikou a členskými státy Evropského společenství

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty v platném znění

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění

Zákon č. 13/1993 Sb., celní zákon v platném znění

AMBROŽ, J. *Daň z přidané hodnoty – aktuální problémy*. Metodický materiál zpracovaný pro společnost DÉMONIA, Praha : Koršach, 2008, 55 s.

Český statistický úřad : *Příručka pro intrastat CZ v roce 2008*. [online]. [cit. 2008-10-30]. Dostupný z <http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/intrastat-prirucky>.

Česká daňová správa: *Informace pro plátce DPH k vybraných ustanovením zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty*. [online]. [cit. 2008-10-30]. Dostupný z <http://www.cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xls/147.html>.

MATOUŠEK, P. *Harmonizace daňových systémů v EU a národní zájmy členských zemí EU*. [online]. [cit. 2008-10-21]. Dostupný z <http://www.upol.cz/uploads/media/JUDr.Matoušek.pdf>.

Studijní materiál k semináři – INTRASTAT v roce 2008, Praha : 1. VOX, a.s., 2008, 20 s.

www.businessinfo.cz

www.czso.cz

www.euroskop.cz

www.mfcr.cz

20. Seznam příloh

1. Faktura - daňový doklad : Dodání zboží do jiného členského státu
2. Faktura - daňový doklad : Práce na movité věci
3. Faktura - daňový doklad : Vyúčtování provize
4. Faktura - daňový doklad : Třístranný obchod - pozice prodávající
5. Faktura - daňový doklad : Pořízení zboží z jiného členského státu
6. Faktura - daňový doklad : Třístranný obchod - pozice kupující
7. Faktura - daňový doklad : Provedená přeprava materiálu
8. Faktura - daňový doklad : Nájem osobních dopravních prostředků
9. Vyplněný tiskopis přiznání k dani z přidané hodnoty za období 4/2008
10. Vyplněný tiskopis souhrnného hlášení za období 2. čtvrtletí roku 2008
11. Vyplněný tiskopis výkazu pro Intrastat - přijetí
12. Vyplněný tiskopis výkazu pro Intrastat - odeslání



PRAŽCE

SLOUPY

PALISÁDY

SERVIS

Timberimpex, s.r.o.,
tel. +420/381 523 588,

Roháčova 869,
fax. +420/381 521 561,

CZ-391 81 Veselí nad Lužnicí
mob. +420/602 192 729

E-mail: ti@timberimpex.cz

http://www.timberimpex.cz
Rechnung Nr.: 20080488

Käufer:
GEBRÜDER STEININGER GmbH
Sägewerk Holzexport
Rastenfeld 168
3532 Rastenfeld
Rakousko
ID: 39608108
Ust.IDNr.: ATU39608108

FAKTURA-Steuerbeleg
Rechnung Nr.: 20080488

Ausstellungsdatum: 30.06.2008
Zahlungsform: Zahlungsauftrag
Verladedatum: 30.06.2008

Zahlungstermin: 30.07.2008

Warenempfänger:

Lieferbedingungen: CPT Rastenfeld

Lieferwerk: LČR Hluboká

Transportmittel Nr.: 3C0 6979
Dod.l.č./ LS Nr.: 399
Fuhrprotokoll: 804412

Verkäufer : Jaroslav Podlaha
Sachbearbeiter: Linhartová Hana
Telefon: 381 523 588

Bezeichnung	(mm) Stärke	(mm) Breite	(mm) Länge	Menge	ME	E-Preis	Ges-Preis	EUR
Fi Abschnitte A/B 2a+				23,72	fm	75,00	1779,00	
Fi Abschnitte C 2a+				1,14	fm	62,00	70,68	
Fi Abschnitte CX/Br 2a+				0,48	fm	43,00	20,64	

Menge
fm : 25,340

Preis ohne MwSt Gesamt 1 870,32

Gesamtsumme EUR 1 870,32

Skonto zum: 22.07.2008 - 2,00% (Gesamtsumme: 1832,91 EUR)

Steuerfreie Lieferung nach § 64 UStG 235/2004 Slg.

76.795,40 ✓



Timberimpex, s.r.o.

Roháčova 869
Veselí nad Lužnicí
CZ-391 81
DIČ: 6Z26092115 IČ: 26092115

Bankovní spojení - €

Deutsche Bank AG, pobočka Praha
Kto: 3126200108
Kód banky: 7910
SWIFT: DEUTCZPX
IBAN: CZ6379100000003126200108

Bankovní spojení - €

UniCredit Bank Č.Budějovice
Kto: 430006015
Kód banky: 2700
SWIFT: BACXCZPP
IBAN: CZ982700000000430006015

Bankovní spojení - CZK

UniCredit Bank Č.Budějovice
Kto: 430006007
Kód banky: 2700
SWIFT: BACXCZPP
IBAN: CZ232700000000430006007

Společnost zapsána u Krajského soudu
V Č.Budějovicích oddíl C, vložka 13518

Jednatel: Andreas Heidel
Jaroslav Podlaha
DIČ: CZ26092115
IČ: 26092115



PRAŽCE

SLOUPY

PALISÁDY

SERVIS

Timberimpex, s.r.o.,
tel. +420/381 523 588,

Roháčova 869,
fax. +420/381 521 561,

CZ-391 81 Veselí nad Lužnicí
mob. +420/602 192 729

E-mail: ti@timberimpex.cz

http://www.timberimpex.cz
Rechnung Nr.: 20080322

Käufer:
Lemnax Kft.

Szent István Körút 19
1055 Budapest
Madarsko
ID: 11863344
Ust.IDNr.: HU11863344

Warenempfangel:

FAKTURA-Steuerbeleg
Rechnung Nr.: 20080322

Ausstellungsdatum: 20.05.2008
Zahlungsform: Zahlungsauftrag
Verladedatum: 19.05.2008

Zahlungstermin: 10.06.2008

Lieferbedingungen: EXW Soběslav

Lieferwerk:

Transportmittel Nr.: DS716CE, DS881YH

Verkäufer : Jaroslav Podlaha
Sachbearbeiter: Kamila Bilá

Telefon: 381 523 588

Bezeichnung	(mm) Stärke	(mm) Breite	(mm) Länge	Menge	ME	E-Preis	Ges-Preis	EUR
Impregnace dřeva Impregnation of wood				10,951	cbm	145,00	1587,90	

Menge
cbm : 10,951

Preis ohne MwSt Gesamt 1 587,90

Gesamtsumme EUR

1 587,90

Plnění osvobozeno od daně podle § 10, odst. 5 zákona 235/2004 Sb.
DPH je povinen odvést příjemce.

HO NO, 15



Timberimpex, s.r.o.

Roháčova 869
Veselí nad Lužnicí
CZ - 391 81

DIČ: CZ26092115

IČ: 26092115

Podlaha

Bankovní spojení - €

Deutsche Bank AG, pobočka Praha
Kto: 3126200108
Kód banky: 7910
SWIFT: DEUT33XXX
IBAN: CZ6379100000003126200108

Bankovní spojení - €

UniCredit Bank Č.Budějovice
Kto: 430006015
Kód banky: 2700
SWIFT: BACXCZPP
IBAN: CZ982700000000430006015

Bankovní spojení - CZK

UniCredit Bank Č.Budějovice
Kto: 430006007
Kód banky: 2700
SWIFT: BACXCZPP
IBAN: CZ232700000000430006007

Společnost zapsána u Krajského soudu
V Č.Budějovicích oddíl C, vložka 13518

Jednatel: Andreas Heidel
Jaroslav Podlaha
DIČ: CZ26092115
IČ: 26092115



PRAŽCE SLOUPY PALISÁDY SERVIS

Timberimpex, s.r.o.,
tel. +420/381 523 588,

Roháčova 869,
fax. +420/381 521 561,

CZ-391 81 Veselí nad Lužnicí
mob. +420/602 192 729

E-mail: ti@timberimpex.cz

http://www.timberimpex.cz
Rechnung Nr.: 20080489

Käufer:
THP Technische Holzprodukte
Handels GmbH
Woffenbacher Str.17
923 18 Neumarkt
Německo
ID: 133566183
Ust.IDNr.: DE133566183

FAKTURA-Steuerbeleg
Rechnung Nr.: 20080489

Ausstellungsdatum: 30.06.2008
Zahlungsform: Zahlungsauftrag
Verladedatum: 30.06.2008

Zahlungstermin: 14.07.2008

Verkäufer : Jaroslav Podlaha
Sachbearbeiter: Kamila Bilá

Telefon: 381 523 588

Bezeichnung	(mm)	(mm)	(mm)	Menge	ME	E-Preis	Ges-Preis	EUR
-------------	------	------	------	-------	----	---------	-----------	-----

Lt. Vertrag vom 8.12.2006 berechnen wir Ihnen folgende Provisionen:

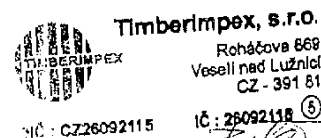
V - 1408						306,05	306,05	
E - 3412						7037,05	7037,05	

Preis ohne MwSt Gesamt 7 343,10

Gesamtsumme EUR 7 343,10

Reverse Charge.
Poskytnutí služby do členského státu EU podle § 10.
DPH je povinen odvést příjemce.

183.724,16 ✓



Bankovní spojení - €

Deutsche Bank AG, pobočka Praha
Kto: 3126200108
Kód banky: 7910
SWIFT: DEUTCPX
IBAN: CZ6379100000003126200108

Bankovní spojení - €

UniCredit Bank Č.Budějovice
Kto: 430006015
Kód banky: 2700
SWIFT: BACXCZPP
IBAN: CZ982700000000430006015

Bankovní spojení - CZK

UniCredit Bank Č.Budějovice
Kto: 430006007
Kód banky: 2700
SWIFT: BACXCZPP
IBAN: CZ232700000000430006007

Společnost zapsána u Krajského soudu
v Č. Budějovicích oddíl C, vložka 13518

Jednatel: Andreas Heidel
Jaroslav Podlaha
DIČ: CZ26092115
IČ: 26092115



PRAŽCE

SLOUPY

PALISÁDY

SERVIS

Timberimpex, s.r.o.,
tel. +420/381 523 588,

Roháčova 869,
fax. +420/381 521 561,

CZ-391 81 Veselí nad Lužnicí
mob. +420/602 192 729

E-mail: ti@timberimpex.cz

http://www.timberimpex.cz
Rechnung Nr.: 20080482

Käufer:
THP Technische Holzprodukte
Handels GmbH
Woffenbacher Str.17
923 18 Neumarkt
Německo
ID: 133566183
Ust.IDNr.: DE133566183

FAKTURA-Steuerbeleg
Rechnung Nr.: 20080482

Ausstellungsdatum: 30.06.2008
Zahlungsform: Zahlungsauftrag
Verladedatum: 30.06.2008

Zahlungstermin: 14.07.2008

Warenempfänger:
MÁV Raktár

Lieferbedingungen: CPT Erd

Lieferwerk: PR-SO

Tolmács str. 18
H 2030 Erd

Verkäufer : Jaroslav Podlaha
Sachbearbeiter: Kamila Bilá

Telefon: 381 523 588

Transportmittel Nr.: 3C67661, 2C06760

Bezeichnung	(mm) Stärke	(mm) Breite	(mm) Länge	Menge	ME	E-Preis	Ges-Preis	EUR
Ei Wei-Schwellen EN13145 imprägniert mit Teeröl	160	260	2800	22	2,563 cbm	530,00	1358,39	
Ei Wei-Schwellen EN13145 imprägniert mit Teeröl	160	260	3400	43	6,082 cbm	530,00	3223,46	
Ei Wei-Schwellen EN13145 imprägniert mit Teeröl	160	260	3800	95	15,018 cbm	530,00	7959,54	

Menge
cbm : 23,663

Preis ohne MwSt Gesamt 12 541,39

Gesamtsumme EUR 12 541,39

Steuerfreie Lieferung nach § 17 UStG 235/2004 Slg.

Handwritten signature: J. Podlaha



Timberimpex, s.r.o.

Roháčova 869
Veselí nad Lužnicí
CZ - 391 81

DIČ: CZ26092115

IČ: 26092115

Handwritten signature: Bilá

Bankovní spojení - €

Deutsche Bank AG, pobočka Praha
Kto: 3126200108
Kód banky: 7910
SWIFT: DEUT33XXX
IBAN: CZ6379100000003126200108

Bankovní spojení - €

UniCredit Bank Č.Budějovice
Kto: 430006015
Kód banky: 2700
SWIFT: BACXCZPP
IBAN: CZ9827000000000430006015

Bankovní spojení - CZK

UniCredit Bank Č.Budějovice
Kto: 430006007
Kód banky: 2700
SWIFT: BACXCZPP
IBAN: CZ2327000000000430006007

Společnost zapsána u Krajského soudu
V Č.Budějovicích oddíl C, vložka 13518

Jednatel: Andreas Heidel
Jaroslav Podlaha
DIČ: CZ26092115
IČ: 26092115

89100614

2080426

T7 210 80095
 DOŠLO: 23. 06. 2008
 ZAPLACENO:
 KONTROLOVAL:



Technische Holzprodukte Handels-GmbH

Holzschwellen
 Holzmasse
 Gala-Produkte
 Rundholz

THP-Technische Holzprodukte Handels-GmbH · Postfach 1546 · 92305 Neumarkt

Timberimpex s. r. o.
 Rohácova 869

39181 Veseli nad Luznici 1

Tschechische Rep

Rechnung
 Nr. 061443

Datum
 17.06.2008

Kunde
 Nr. 10608

Ihre USt.-IDNr.
 CZ28092115

Lieferbedingungen
 CPT Sobeslav

Verlade-Datum
 18.06.2008
 Lieferwerk
 LagerDB

Seite 1

www.TH-P-Neumarkt.de

USt.-IDNr.
 DE133566183

Sachbearbeiter
 Christa Zollbrecht

Telefon
 +49 (0) 91 81-32 04 40
Telefax
 +49 (0) 91 81-32 04 50

Verkäufer
 Andreas Heidel

Telefon
 +49(0) 91 81-32 04 54
Telefax
 +49(0) 91 81-32 04 50

Warenempfänger:
 JDZ Sobeslav

LKW Nr. TAJ 6255, TA 9221

- II. Wahl aus Schwandorf -

89/2 fl.

92/2

Pos.	Bezeichnung	(mm) Stärke	(mm) Breite	(mm) Länge	Menge	ME	E-Preis	Ges-Preis
1	Bu-Gleisschwellen Gr. 1 roh nach UIC 863 V	160	260	2600	120	Stück	15,50	1.860,00 €
2	Ei-Weichenschwellen, roh	160	260	3700	1	Stück	200,00	30,80 €
3	Ei-Weichenschwellen, roh	160	260	3800	1	Stück	200,00	31,60 €
4	Ei-Weichenschwellen, roh	160	260	3900	1	Stück	200,00	32,40 €
5	Ei-Weichenschwellen, roh	160	260	4000	62	Stück	200,00	2.063,40 €
6	Ei-Weichenschwellen, roh	160	260	4100	7	Stück	200,00	238,80 €
Gesamtmenge: 24,964 m ³					Gesamtsumme Netto			4.257,00 €
					+ 0 % MWSt.			0,00 €
					Gesamtsumme Brutto			4.257,00 €

Zahlungsbedingungen: durch Verrechnung

Innergemeinschaftliche steuerfreie Lieferung nach § 4, Nr. 1, b in Verbindung mit § 6a,
 Abs. 1, Nr. 1 UStG.

106.510,14
 10.26,93

THP
 Techn. Holzprodukte Handels-GmbH
 Woffenbacher Str. 17 · 92318 Neumarkt
 Tel.: +49 (0) 91 81-32 04-40
 Fax: +49 (0) 91 81-32 04-50

THP-Technische Holzprodukte Handels-GmbH
 Woffenbacher Str. 17 · 92318 Neumarkt
 Tel.: +49 (0) 91 81-32 04-40
 Fax.: +49 (0) 91 81-32 04-50
 USt-Ident-Nr.: DE133566183
 Internet: www.TH-P-Neumarkt.de
 E-Mail: info@TH-P-Neumarkt.de

Bankverbindung:
 HypoVereinsbank Neumarkt
 Kto.-Nr. 1 180 199 493
 (BLZ 760 200 70)
 SWIFT: HYVED EMM 460
 IBAN: DE 30 7602 0070 1180 1994 93

Geschäftsführer:
 Dirk Büsing
 Andreas Heidel
 Registergericht
 Nürnberg HRB 7244

DOŠLO: 27. 06. 2008
 ZAPLACENO:
 KONTROLOVAL: *AK*
 THP SH ENK KG

S 9 M 0026

2080429



Technische Holzprodukte Handels-GmbH

Holzschwellen
 Holzmasse
 Gala-Produkte
 Rundholz

THP-Technische Holzprodukte Handels-GmbH · Postfach 1546 · 92305 Neumarkt

Timberimpex s. r. o.
 Roháčova 869
 39181 Veseli nad Luznici 1
 Tschechische Rep

Rechnung
 Nr. 061498
Datum
 23.06.2008
Kunde
 Nr. 10608

Seite 1
 www.THP-Neumarkt.de

USt-IDNr.
 DE133566183

Sachbearbeiter
 Irmgard Enslinger/en

Telefon
 +49 (0) 91 81-32 04 45

Telefax
 +49 (0) 91 81-32 04 50

E-Mail
 irmgard.enslinger@thp-neumarkt.de

Ihre USt-IDNr.
 CZ28092115

Lieferbedingungen
 CPT Sobeslav

Verlade-Datum
 16.06.2008

Lieferwerk
 Makov

Verkäufer
 Andreas Walz

Telefon
 +49 0170-3223768

Telefax
 +49 (0) 80 31-8 92-198

Warenempfänger:
 JDZ Sobeslav
 Sobeslav

Wgg.Nr. 2156 430 5 030-9

2190/10 K-Ten

Pos.	Bezeichnung	(mm) Stärke	(mm) Breite	(mm) Länge	Menge	ME	E-Preis	Ges-Preis
1	Fi-Maste impr. mit CK-Salz 10 m, 21 cm Fuß				25	Stück 7,600 cbm	262,00	1.991,20 €
2	Fi-Maste impr. mit CK-Salz 10 m, 22 cm Fuß				47	Stück 15,792 cbm	262,00	4.137,50 €
3	Fi-Maste impr. mit CK-Salz 10 m, 23 cm Fuß				38	Stück 14,022 cbm	262,00	3.673,76 €
4	Fi-Maste impr. mit CK-Salz 10 m, 24 cm Fuß				34	Stück 13,736 cbm	262,00	3.598,83 €
5	Fi-Maste impr. mit CK-Salz 10 m, 25 cm Fuß				13	Stück 5,720 cbm	262,00	1.498,64 €
6	Fi-Maste impr. mit CK-Salz 10 m, 26 cm Fuß				10	Stück 4,780 cbm	262,00	1.252,36 €
7	Fi-Maste impr. mit CK-Salz 10 m, 27 cm Fuß				1	Stück 0,518 cbm	262,00	135,72 €
Gesamtmenge: 62,168 m³							Gesamtsumme Netto	16.288,01 €
							+ 0 % MWSt.	0,00 €
							Gesamtsumme Brutto	16.288,01 €

Zahlungsbedingungen: durch Verrechnung
 Inneregemeinschaftliches Dreiecksgeschäft nach § 25b UStG. Umkehr der Steuerschuldnerschaft
 Art. 28c Teil E Abs. 3 der 6. EG-RL

407.526,01
27.429,94

THP
 Techn. Holzprodukte Handels-GmbH
 Woffenbacher Str. 17 · 92318 Neumarkt
 Tel. 0049(0)9181-3204-40
 Fax. 0049(0)9181-3204-50

A. Walz

THP-Technische Holzprodukte Handels-GmbH
 Woffenbacher Str. 17 · 92318 Neumarkt
 Tel.: +49(0)9181-3204-40
 Fax.: +49(0)9181-3204-50
 USt-Ident-Nr.: DE133566183
 Internet: www.THP-Neumarkt.de
 E-Mail: info@THP-Neumarkt.de

Bankverbindung:
 HypoVereinsbank Neumarkt
 Kto.-Nr. 1 180 199 493
 (BLZ 760 200 70)
 SWIFT: HYVED EMM 460
 IBAN: DE 30 7602 0070 1180 1994 93

Geschäftsführer:
 Dirk Büsing
 Andreas Heidel
 Registergericht
 Nürnberg HRB 7244

1010246

Dodávateľ : Daru Július DARU-TRANS Juraja Dózsú 3 934 01 Levice IČO : 14115247 DIČ : 1020375829 IČ DPH :SK1020375829 Koncesná listina je zaregistrovaná v živnostenskom registri pod ev.č.Žo-2004/05805/1/LEN. Živnostenský list je zaevidovaný v živnostenskom reg.pod ev.č.402-1393. Peňažný ústav : Banka : Slovenská sporiteľňa, a.s. Pobočka : Levice Číslo účtu : 0221209967/0900 SWIFT : GIBASKBX IBAN : SK48 0900 0000 0002 2120 9967 Faktúru vystavil : Horváthová Tel.: 00421-36-6305120-2,6332710-1 Fax: 00421-36-6332712 daru-trans@stonline.sk www.daru-trans.sk	Faktúra číslo: 08/0882 Objednávka číslo: 53/2008 Dodací list číslo:	Odberateľ : TIMBERIMPEX s.r.o. Roháčova 869 391 81 Veselí nad Lužnicí Česká republika IČO : 26092115 DIČ : 26092115 IČ DPH : CZ26092115																		
	<table border="1"> <tr> <td>Dátum vyhotovenia</td> <td>Dát. dod. tov./služ.</td> <td>Dátum splatnosti</td> </tr> <tr> <td>07.04.2008</td> <td>07.04.2008</td> <td>07.05.2008</td> </tr> <tr> <td>Forma úhrady</td> <td colspan="2">Prevodným príkazom</td> </tr> <tr> <td>Spôsob dopravy</td> <td colspan="2">dodávateľom</td> </tr> <tr> <td>Konšt. symbol</td> <td colspan="2">0308</td> </tr> <tr> <td>Dod. a plat. podm.</td> <td colspan="2"></td> </tr> </table>	Dátum vyhotovenia	Dát. dod. tov./služ.	Dátum splatnosti	07.04.2008	07.04.2008	07.05.2008	Forma úhrady	Prevodným príkazom		Spôsob dopravy	dodávateľom		Konšt. symbol	0308		Dod. a plat. podm.			
Dátum vyhotovenia	Dát. dod. tov./služ.	Dátum splatnosti																		
07.04.2008	07.04.2008	07.05.2008																		
Forma úhrady	Prevodným príkazom																			
Spôsob dopravy	dodávateľom																			
Konšt. symbol	0308																			
Dod. a plat. podm.																				

Faktúrujem Vám za vykonanú prepravu
dňa 12.03. - 13.03.2008
Soběslav/CZ/ - Sered'/SK/
vozidlom EVČ 222-3629/225-2476.

Popis	DPH %	Množstvo	Jednotka	Cena za j. bez DPH	Spolu bez DPH
Preprava Soběslav - Sered'		1,00		420,00	420,00

Základ pre DPH 19 % :
Základ pre DPH 10 % :
Oslobodené od DPH : 420,00

DARU - TRANS
MEDZINÁRODNÁ KAMIONOVÁ DOPRAVA
SPROSTREDKOVANIE DOPRAVY
Daru Július
J. Dózsú 3, 934 01 LEVICE
IČO: 14115247 IČ DPH: SK 1020375829

Celková suma bez DPH	420,00
Daň z pridanej hodnoty 19%	
Daň z pridanej hodnoty 10%	
Haliarové vyrovnanie	0,00
Celková fakturovaná suma : EUR	420,00

Podpis a pečiatka :

[Handwritten signature]

Prepočet EUR na SKK k 07.04.2008 pre daň. účely: 1 EUR = 32,430 SKK; Osl. od DPH = 13 620,60; Celk. fakt. suma = 13 620,60.

Prílohy : 1 x CMR č. CZ Z 6016633, 1 x dodací list
Oslobodenie od dane pri dodaní služby z tuzemska do iného člen. štátu EÚ(§16).

Lp T1 2008 0104

DOŠLO: 14. 04. 2008

ZAPLACENO:

KONTROLOVAL:

1010246
1009,76

1080394

DOŠLO: 17. 06. 2008
ZAPLACENO:
KONTROLOVAL:



Technische Holzprodukte Handels-GmbH

Holzschwellen
Holzmaste
Gala-Produkte
Rundholz

THP-Technische Holzprodukte Handels-GmbH · Postfach 1546 · 92305 Neumarkt

Firma
Timberimpex s.r.o.
Rohacova 869

Unsere UST-Ident-Nr. DE 133 566 183
Ihre UST-Ident-Nr. CZ 26092115.

39 181 Veseli nad Luznici 1
Tschechische Rep.

Neumarkt, den 12.06.2008

RECHNUNG Nr. 827 / 2008

PKW-Benutzung für Monat

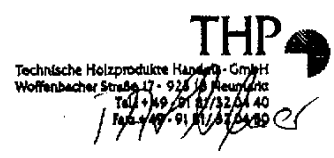
JUNI

NM - MK 160	€	570,00
NM - MX 670	€	590,00
	€	<u>1.160,00</u>
+ 19 % MWST	€	<u>220,40</u>
	€	<u><u>1.380,40</u></u>

14.507,61

Wir bitten um Überweisung auf unser Konto

Nr. 1180199493
HypoVereinsbank Neumarkt
BLZ: 760 200 70



THP-Technische Holzprodukte Handels-GmbH
Woffenbacher Str. 17 · 92318 Neumarkt
Tel.: +49 (0) 91 81-32 04 - 40
Fax.: +49 (0) 91 81-32 04 - 50
UST-Ident-Nr.: DE133566183
Internet: www.THP-Neumarkt.de
E-Mail: info@THP-Neumarkt.de

Bankverbindung:
HypoVereinsbank Neumarkt
Kto.-Nr. 1 180 199 493
(BLZ 760 200 70)
SWIFT: HYVED EMM 460
IBAN: DE 30 7602 0070 1180 1994 93

Geschäftsführer:
Dirk Büsing
Andreas Heidel
Registergericht
Nürnberg HRB 7244

1422 816

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Soběslavi

Daňové identifikační číslo

CZ26092115

rádné opravné dodatečné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

FINANČNÍ ÚŘAD
SOBĚSLAV

22. 05. 2008
otisk prezentačního razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

1 | Plátce daně § 94 2 | Osoba identifikovaná k dani § 96

3 | Neplátce daně § 19/5, 6, § 108

Právnícká osoba:

Název právnické osoby
Timberimpex s.r.o.

Fyzická osoba:

Příjmení Jméno Titul

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby:

a) obec b) PSČ c) telefon
d) ulice a č. orientační (nebo část obce a č. popisné) e) fax
f) kraj g) stát

Další údaje:

Hlavní ekonomická činnost
velkoobchod

výroba pilařská a impregnace dřeva

ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Proškrtněte (X) nevznikla-li daňová povinnost			
II. Povinnost přiznat daň za		Základ daně	Daň na výstupu
i.	1. uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku		
210	se základní sazbou daně	3 327 927	632 306
215	se sníženou sazbou daně	0	0
	2. pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16 a § 17 odst. 6 písm. e); mimo § 19)		
220	se základní sazbou daně	11 082 362	2 105 649
225	se sníženou sazbou daně	0	0
	3. poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (§ 15 a § 13 odst. 8)		
230	se základní sazbou daně	73 540	13 973
235	se sníženou sazbou daně	0	0
	4. zaslání zboží z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku (§ 18)		
240	se základní sazbou daně	0	0
245	se sníženou sazbou daně	0	0
	5. pořízení nového dopravního prostředku		
250	od osob registrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 3)	0	0
255	od osob neregistrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	0	0
	6. dovoz zboží (§ 20)		
260	se základní sazbou daně	92 572	17 589
265	se sníženou sazbou daně	0	0
	7. poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani (§ 15 a § 13 odst. 8)		
270	se základní sazbou daně	0	0
275	se sníženou sazbou daně	0	0
	III. Nárok na odpočet daně z plnění za	Základ daně	Daň na vstupu (plný nárok)
	1. přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku		
310	se základní sazbou daně	12371466	2 350 590
315	se sníženou sazbou daně	51133	4 602
	2. pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16 a § 17 odst. 6 písm. e); mimo § 19)		
320	se základní sazbou daně	11082362	2 105 649
325	se sníženou sazbou daně	0	0
	3. poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (§ 15 a § 13 odst. 8)		
330	se základní sazbou daně	73540	13 973
335	se sníženou sazbou daně	0	0
	4. dovoz zboží (§ 20)		
340	se základní sazbou daně	92572	17 589
345	se sníženou sazbou daně	0	0
	5. poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani (§ 15 a § 13 odst. 8)		
350	se základní sazbou daně	0	0
355	se sníženou sazbou daně	0	0
	6. pořízení nového dopravního prostředku		
360	od osob registrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 3)	0	0
365	od osob neregistrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	0	0
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)		4 492 403

IV. Uskutečněná plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně		Částka za plnění	
410	410 dodání zboží do jiného členského státu (§ 64 mimo § 64 odst. 2 a § 17 odst. 2)	13 481 125	
420	420 dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu (§ 64 odst. 2) osobě registrované k dani v členském státě	0	
425	425 dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu (§ 64 odst. 2) osobě neregistrované k dani v členském státě	0	
430	430 vývoz zboží (§ 66)	0	
440	440 ostatní plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně	226 389	
V. Uskutečněná plnění celkem		Částka za plnění	
510	510 Celková částka uskutečněných plnění s nárokem na odpočet daně (§ 72 odst. 2 písm. a) až d)	17 035 441	
520	520 Uskutečněná plnění, která se nezapočítávají do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3) z uvedených v ř. 510		
530	530 Celková částka uskutečněných plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně (§ 51)	0	
540	540 Uskutečněná plnění, která se nezapočítávají do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3) z uvedených v ř. 530	0	
Krácení, vypořádání, úprava a vyrovnání odpočtu daně		Koeficient	Změna odpočtu daně
550	550 Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)	0,00	0
560	560 Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 - 10)		0
570	570 Úprava odpočtu daně (§ 78)		0
580	580 Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)		0
VI. Vrácení daně (§ 84)		Daň na výstupu	
600	600 Vrácení daně		0
VII. - Výpočet daňové povinnosti		Odpočet daně	Daň na výstupu
710	710 Vypořádání daně na výstupu (§ 91)		
730	730 Daň na výstupu (ř. 210 + 215 + 220 + 225 + 230 + 235 + 240 + 245 + 250 + 255 + 260 + 265 + 270 + 275 - 600 + 710)		2 769 517
750	750 Odpočet daně (ř. 390 + 550 + 560 + 570 + 580)	4 492 403	
753	753 Vlastní daňová povinnost (ř. 730 - 750)		0
754	754 Nadměrný odpočet (ř. 750 - 730)	1 722 886	
780	780 Změna daňové povinnosti při podání dodatečného přiznání (ř. 730 - 750)		
VIII. Doplnující údaje:			
1. Uvedení hodnoty při užití zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu (§ 17)		Hodnota	
810	810 Pořízení zboží prostřední osobou		0
815	815 Dodání zboží prostřední osobou		0

Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

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

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

1.1 1

A. ODDÍL (SECTION A)

Finančnímu úřadu v, ve, pro
Local Tax Office in

Soběslavi

Daňové identifikační číslo
Tax identification number

CZ26092115

otisk prezentačního 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

CAPITULATIVE STATEMENT to Value Added Tax according to Article 102 under Act on Value Added Tax No. 235/2004 C
kalendářní čtvrtletí (Calendar Quarter) 2 rok (Year) 2008

Právníká osoba (Legal Entity) :

Obchodní firma (Trade Name) :

Timberimpex

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)

PSČ Postal Code

Veselí nad Lužnicí

391 81

Ulice, část obce (číslo. popisné / číslo orientační) (Street, Municipality)

Roháčova 869

Stát (Country)

ČR

B. ODDÍL (SECTION B)

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ 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	AT	U39608108	0	172	6 749 116
2	DE	133222502	0	1	55 079
3	DE	133566183	0	105	24 218 987
4	DE	141911671	0	17	3 189 018
5	DE	814454821	0	34	7 005 675
6	SK	2020423933	0	1	2 160
7	DE	141911671	2	1	206 889
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20 (Control sum of lines 1-20):					41 426 924

VÝKAZ PRO INTRASTAT

PŘIJETÍ

OPRAVNÉ HLÁŠENÍ

Období (rr/mm)	0 8 0 6	Počet řádků	0 0 0 1 3	List	1	z	1
Zpravodajská jednotka	DIČ	C Z 26092115		Třetí strana			
Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa		Timberimpex, s.r.o. Roháčova 869 391 81 Veselí nad Lužnicí		Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa			
Kontaktní osoba	Hana Linhartová			Kontaktní osoba			
Tel.	381 523 588	Fax	381 521 561	Tel.		Fax	
E-mail	ti@timberimpex.cz			E-mail			

čís. řád.	Kód zboží	Stát odesl.	Stát původ	Fakturovaná hodnota v Kč	Vlastní hmotnost v kg	Množství v doplňkové MJ	Transakce	Dodací podm.	Druh dopr.	Stat. znak	Zvl. pohyb
01	4 4 0 6 1 0 0 0	D E	D E	635 485	136 000	144	1	C P T	3		
2	4 4 0 6 1 0 0 0	F R	F R	1 004 342	96 000	97	1	C P T	3		
03	4 4 0 6 1 0 0 0	R O	R O	1 530 239	172 000	162	1	C P T	3		
04	4 4 0 6 1 0 0 0	S I	S I	488 305	71 500	66	1	C P T	3		
05	4 4 0 6 1 0 0 0	S K	S K	148 031	23 420	26	1	C P T	3		
06	4 4 0 6 1 0 0 0	S K	S K	1 150 167	138 500	124	1	E X W	3		
07	4 4 0 3 2 0 1 1	A T	A T	300 415	75 000	94	1	E X W	3		
8	4 4 0 3 2 0 1 1	D E	D E	213 624	66 000	79	1	E X W	3		
09	4 4 0 3 1 0 0 0	S K	S K	408 666	31 500	62	1	C P T	2		
10	4 4 0 3 2 0 3 9	P L	P L	150 626	16 000	35	1	C P T	2		
11	4 4 0 3 2 0 1 9	D E	D E	192 361	22 000	39	1	C P T	3		
12	4 4 0 3 2 0 1 9	S K	S K	180 578	22 000	38	1	C P T	3		
13	7 3 1 7 0 0 6 1	D E	D E	72 008	200	0	1	C P T	3		
14											
15											

Příjmení a jméno: Linhartová Hana

Datum: 0 8 0 7 1 5

Podpis:

VÝKAZ PRO INTRASTAT

ODESLÁNÍ

Období (rr/mm)	0 8 0 6	Počet řádků	0 0 0 0 9	List	1	z	1
Zpravodajská jednotka DIČ Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa				C Z 26092115 Timberimpex, s.r.o. Roháčova 869 391 81 Veselí nad Lužnicí			
Kontaktní osoba Hana Linhar				Třetí strana Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa			
Tel.		381 523 588		Fax		381 521 561	
E-mail				E-mail			
ti@timberimpex.cz							

čís. řád.	Kód zboží								Stát určení		Kraj původ		Fakturovaná hodnota v Kč	Vlastní hmotnost v kg	Množství v doplňkové MJ	Trans- akce	Dodací podm.			Druh dopr.	Stat. znak	Zvl. pohyb
	1								2		3		4	5	6	7	8			9	10	11
01	4	4	0	3	1	0	0	0	D	E	9	9	5 818 678	449 300	782	1	E	X	W	3		
02	4	4	0	3	2	0	1	1	A	T	9	9	1 838 742	1 006 490	1 087	1	C	P	T	3		
03	4	4	0	1	3	0	9	0	A	T	9	9	63 980	144 000	0	1	E	X	W	3		
04	4	4	0	7	1	0	9	8	D	K	9	9	281 818	18 000	24	1	E	X	W	3		
05	4	4	0	3	2	0	3	1	A	T	9	9	438 543	280 000	284	1	C	P	T	3		
06	4	4	0	3	2	0	9	1	A	T	9	9	7 845	4 720	5	1	C	P	T	3		
07	4	4	0	6	9	0	0	0	H	U	9	9	2 723 582	216 000	205	1	C	P	T	3		
08	4	4	0	6	9	0	0	0	S	I	9	9	3 233 247	264 000	281	1	C	P	T	3		
09	4	4	0	6	9	0	0	0	S	K	9	9	1 505 400	120 000	130	1	C	P	T	3		
10																						
11																						
12																						
13																						
14																						
15																						

Příjmení a jméno: Hana Linhartová

Datum: 0 8 0 7 1 5

Podpis: