

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Katedra účetnictví a financí

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

DIPLOMOVÁ PRÁCE

Intrastat – legislativní, daňové a účetní souvislosti

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

Autor:
Bc. Alena Nováčková

České Budějovice
2009

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Alena NOVÁČKOVÁ**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Intrastat, legislativní, daňové a účetní souvislosti.**

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

Cíl: Účel vykazování Intrastat, práce spojené s vykazováním, úloha účetnictví a daňové legislativy, identifikace problémových okruhů a jejich řešení

Struktura :

1. Význam a úkoly Intrastatu
2. Povinnosti podniku vyplývající z této činnosti v oblasti legislativy
3. Místo účetnictví a znalost daňové problematiky při zpracování vykazovaných údajů
4. Intrastat, jeho zpracování a problematika ve vybrané účetní jednotce v oblasti účetnictví a daní

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 60 - 70 stran

Forma zpracování diplomové práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

Aktuální publikace k zahraničnímu obchodu ASPI, GRADA a další:

Předpisy EU:

1. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 638/2004 o statistice Společenství obchodu se zbožím mezi členskými státy a o zrušení nařízení Rady (EHS) č. 3330/91
2. Celní sazebník Společenství (www.cs.mfcr.cz)

Národní předpisy:

1. Vyhláška č. 201/2005 Sb., o statistice vyváženého a dováženého zboží a způsobu sdělování údajů o obchodu mezi Českou republikou a ostatními členskými státy Evropského společenství
2. Vyhláška č. 563/2006 Sb., kterou se mění vyhláška č. 201/2005 Sb.
3. Zákon č. 13/1993 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů (zejména Ô 319)
4. Zákon č. 185/2004 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, zejména přílohy č. 2 a 3 řešící místní působnost celních úřadů

Vedoucí diplomové práce:

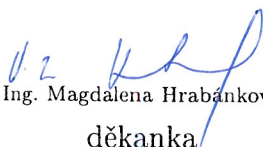
doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce:

1. dubna 2008

Termín odevzdání diplomové práce:

30. dubna 2009


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.

děkanka

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


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

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. dubna 2008

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma „Intrastat, legislativní, daňové a účetní souvislosti,“ vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu literatury.

V Českých Budějovicích, 20.4.2009

.....
Nováčková Alena

Poděkování

Děkuji touto cestou doc. Ing. Jindřišce Kouřilové, CSc. za odborné vedení, připomínky, náměty a cenné rady. Dále děkuji Ing. Dagmar Litvanové za všestrannou pomoc, vstřícnost a zapůjčení materiálů pro tuto práci.

1	ÚVOD	2
1.1	ÚVOD	2
1.2	CÍL A METODIKA.....	2
1.3	LITERÁRNÍ PŘEHLED.....	3
2	INTRASTAT	4
2.1	EUROSTAT, EXTRASTAT, INTRASTAT – VÝZNAM	4
2.2	POVINNOST VYKAZOVAT INTRASTAT	7
2.3	PŘEDMĚT VYKAZOVÁNÍ.....	8
2.4	FORMY VÝKAZŮ PRO INTRASTAT A TERMÍNY ODEVZDÁNÍ.....	10
2.5	ÚDAJE VE VÝKAZU INTRASTAT.....	12
2.6	VYKAZOVÁNÍ MĚNĚ OBVYKLÝCH OBCHODNÍCH TRANSAKCÍ.....	21
2.7	KURZ PRO PŘEPOČET HODNOTY V CIZÍ MĚNĚ.....	27
2.8	OPRAVY ÚDAJŮ VE VÝKAZU INTRASTAT	28
2.9	ZMĚNY V INTRASTATU	28
3	DPH A INTRASTAT	32
3.1	DODÁNÍ ZBOŽÍ.....	34
3.2	POŘÍZENÍ ZBOŽÍ	46
4	INTRASTAT V PRAXI	53
4.1	INTRASTAT V PRAXI.....	53
4.2	INTRASTAT	58
4.3	PROBLÉMOVÉ OKRUHY A JEJICH ŘEŠENÍ	63
5	ZÁVĚR	65
	ABSTRAKT	66
	ABSTRAKT	67
	PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY	68
	PŘEHLED TABULEK A OBRÁZKŮ	69
	PŘEHLED PŘÍLOH	70

1 Úvod

1.1 Úvod

Tato diplomová práce je zaměřena na problematiku Intrastatu, kde platí pevná pravidla pro jeho vykazování. Dále pak na zjednodušení vykazování statistiky sledování obchodu v rámci Evropské unie.

Intrastat je statistický systém, který sleduje pohyb zboží mezi členskými zeměmi Evropské unie při vnitrounijním obchodu. Pro splnění povinnosti vykazovat do Intrastatu se nejdříve musí firma stát zpravodajskou jednotkou a překročit tzv. asimilační práh při přijetí nebo odeslání zboží. Zpravodajská jednota je právnická nebo fyzická osoba, která má povinnost odevzdávat Intrastat a je osobou registrovanou k platbě DPH. Asimilační práh je stanoven zvlášť pro přijetí a zvlášť pro odeslání. Pro odeslání zboží je stanovena hodnota čtyři miliony Kč a pro přijetí zboží v hodnotě přesahující dva miliony Kč.

Při vykazování Intrastatu se musí dodržovat základní nařízení, mezi které patří Předpisy Evropské unie a předpisy České republiky.

Intrastat sleduje dva cíle, mezi první můžeme zařadit sledování pohybu zboží a druhý se týká kontroly daňových povinností v souvislosti s DPH.

Tento systém je povinný pro všechny státy Evropské unie. Umožňuje sestavit statistiky zahraničního obchodu, které používá například Český statistický úřad, Česká národní banka, podnikatelské subjekty atd.

1.2 Cíl a metodika

Cílem této práce je zhodnotit dosavadní způsob vykazování, jeho pravidla, podmínky a v dalším pak navrhnout jednodušší způsob vykazování. Dále pak promítnutí účetnictví a daňové legislativy v tomto statistickém výkazu.

Pro získání těchto informací bylo nezbytné opatřit si data, která upravují vykazování Intrastatu. Tyto údaje obsahují Nařízení Evropské unie a některé zákony České republiky. pro potřeby této diplomové práce byly shrnuty do stručnější podoby.

Dále pak jsem se zabývala Zákonem o DPH, který má podstatný vliv na vykazování údajů pro Intrastat.

Poslední část je věnována krátkému praktickému případu. Ten obsahuje údaje o konkrétní firmě a jejím účetnictví. Dále pak o zboží, se kterým obchoduje v rámci EU a musí vykazovat do Intrastatu.

Na problematice Intrastatu je logicky nejnáročnější a nejpodstatnější znalost informací pro správné vyplnění výkazu.

1.3 Literární přehled

Součástí literárního přehledu je pouze jedna publikace a dále odkazy na internetové stránky. Důvodem je, že na téma Intrastat nebylo vydáno mnoho knižních podkladů. Uživatelé, kteří potřebují informace ohledně této problematiky, čerpají z oficiálních webových stránek Ministerstva financí a celního úřadu. Dle mého názoru by bylo shrnutí nejpodstatnějších informací do jedné publikace přínosem.

- **Podvojně účetnictví a účetní závěrka (Ryneš, 2008)**

Kniha předkládá ucelený pohled na podvojně účetnictví pro podnikatele v roce 2008, včetně souvislostí a vazeb mezi zákonem o účetnictví, vyhláškou a Českými účetními standardy v návaznosti na daňové předpisy a obchodní právo. Publikace nabízí popis a řešení všech problémových oblastí, se kterými se podnikatelské subjekty mohou v praxi setkat. Slouží současně jako příručka souvztažností a poskytuje návod k sestavení a prezentaci účetní závěrky za účetní období roku.

- www.cs.mfcr.cz

Informace o systému Intrastat, zejména o předávání výkazů a o získání programů k elektronickému zasílání výkazů jsou uveřejněny na stránkách Generálního ředitelství cel v oddílu *Clo, daně, obchod se zbožím*.

- www.czso.cz

Obsahuje pokyny k provádění Intrastatu. Dále pak kontakty na pracovníky celní správy, kteří podávají informace k dané problematice.

- **Vyhláška č. 201/2005 Sb.**
- **Příručka pro Intrastat CZ 2008**

Představuje souhrnný informační materiál, který byl vypracován na základě doporučení Komise Evropských společenství. Jsou v něm obsažena přepracovaná ustanovení základních právních předpisů k aplikaci Intrastat do praktické podoby.

2 INTRASTAT

2.1 Eurostat, Extrastat, Intrastat – význam

Po vstupu České republiky do Evropské unie 1.4. 2005 představuje zahraniční obchod souhrn vnitrounijního obchodu a obchod se třetími zeměmi.

Statistika zahraničního obchodu se opírá o dva systémy sběru dat: Intrastat a Extrastat.

Celkový vývoz se skládá z odeslání zboží do států EU a do třetích zemí.

Celkový dovoz představuje hodnotu přijatého zboží ze států EU a ze třetích zemí.

Eurostat – je evropský statistický úřad, který součástí Evropského statistického systému. Pracuje v něm asi 800 zaměstnanců (úředníci, národní experti, ostatní).

Sleduje dva základní typy statistických údajů:

- makroekonomické – ty jsou nezbytné pro fungování Evropské centrální banky, která dohlíží na fiskální a měnovou politiku „eurozóny“,
- regionální – ty jsou důležité pro fungování regionální politiky EU, v jejímž rámci dochází k podpoře chudších regionů prostřednictvím strukturálních fondů.

Eurostat pracuje pouze s těmi údaji, které mu poskytují ostatní národní statistické úřady jednotlivých členských států. Pro porovnávání je musí převést do jednotné metodiky, aby zpracovaná čísla přinášela smysl jejich uživatelům. Evropský statistický systém (ESS) zahrnuje kromě Eurostatu, národní statistické úřady, ministerstva, centrální banky členských států EU. Svou činnost koordinuje také s ostatními mezinárodními organizacemi jako je OSN, Mezinárodní měnový fond, Světová banka atd.

Hlavním úkolem ESS je schválení pětiletého statistického programu (2008 – 2012), který stanoví hlavní cíle pro dané období a členské země pod dohledem eurostatu tento program realizují.

Extrastat – je systém, který sleduje zahraniční obchod s členskými státy, které nejsou součástí Evropské unie (třetí země). Údaje získává z celních prohlášení (Jednotné správní doklady) celních úřadů a ředitelství jednotlivých států.

Intrastat je systém, který se zabývá sběrem dat pro sledování obchodování se zbožím v rámci Evropské unie. Je to statistika, která sleduje pohyb zboží mezi členskými státy Evropské unie, to je mezi Českou republikou a ostatními členskými státy, pokud toto zboží bylo:

- odesláno z České republiky do jiného členského státu EU,
- přijato do České republiky z jiného členského státu EU.

Prioritní ovšem je, aby zboží opravdu fyzicky překročilo státní hranici.

Do Intrastatu se vykazují pouze údaje o zboží, které nepodléhá celnímu dohledu ani nevzniká povinnost předkládat ho celním orgánům k provedení celního řízení.

System Intrastat je povinný pro všechny státy Evropské unie. Umožňuje sestavit měsíční statistiky zahraničního obchodu. Tyto údaje používají především:

- Český statistický úřad pro stanovení národních účtů,
- Česká národní banka pro sestavení platební bilance,
- podnikatelské subjekty, které chtějí znát svoji situaci na trhu,
- ministerstvo průmyslu a obchodu pro provádění hospodářské politiky,
- regionální orgány pro potřeby regionální hospodářské politiky,
- ostatní, kteří se zabývají hospodářstvím a potřebují znát vývoj obratu zahraničního obchodu.

Předpisy

Intrastat se řídí předpisy Evropské unie a národními předpisy.

A. Předpisy Evropské unie

Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 638/2004 – o statistice Společenství obchodu se zbožím mezi členskými státy.

Nařízení Komise (ES) č. 1982/2004 – tím se provádí nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 638/2004.

Nařízení Komise (ES) č. 1915/2005– tím se mění nařízení č. 1982/2004 týkající se zjednodušení zaznamenávání množství a údajů o zvláštních pohybech zboží.

B. Předpisy České republiky

Celní zákon (Zákon č.13/1993 Sb.),

Zákon č. 185/2004 Sb., o Celní správě České republiky,

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

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

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník,

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Vyhláška č. 563/2006 Sb., o statistice vyváženého a dováženého zboží a způsobu sdělování údajů o obchodu mezi Českou republikou a členskými státy Evropského společenství.

2.2 Povinnost vykazovat Intrastat

Tato povinnost se týká všech osob registrovaných nebo identifikovaných v ČR k DPH (podle ustanovení § 95 a § 96 zákona o DPH), tyto osoby se pak nazývají „zpravodajské jednotky“. Dále pak osob, které jsou registrované k DPH v jiném členském státě EU a nemají v ČR sídlo, místo podnikání, provozovnu ani místo pobytu.

Povinnost vykazovat Intrastat mají ty osoby (registrované či identifikované k DPH), které překročí osvobozující práh zvláště při přijetí a zvláště při odeslání zboží.

Osvobozující hodnotový práh je stanoven:

- a) pro přijetí – zboží s hodnotou 2 miliony Kč,
- b) pro odeslání – zboží s hodnotou 4 miliony Kč.

Překročení osvobozujícího prahu si sleduje každá jednotka sama zvláště pro přijetí i odeslání v rámci každého kalendářního roku, počínaje od 1.ledna.

Například: Vznik povinnosti - pokud překročíme osvobozující práh v březnu 2007, pak máme povinnost vykazovat od dubna 2007 do konce kalendářního roku.

Zánik povinnosti – v roce 2008 vůbec nepřekročíme osvobozující práh, od 1.1.2009 tedy nemusím vykazovat. Další možnost zániku je zánik firmy (DIČ). Právnícká osoba musí podávat hlášení (třeba i negativní, když už neprovozuje činnost) až do doby výmazu z Obchodního rejstříku. Fyzická osoba musí vykazovat do té doby, než dojde k oznámení o ukončení činnosti.

Podle mého názoru by osvobozující hodnotový práh měl být stejný pro oba směry, s hodnotou 4 mil Kč. Většina podniků, které mají povinnosti vykazovat, jsou firmy zprostředkovávající obchodní transakce. Měly by tedy nakupovat i prodávat ve stejném množství a to by se mělo promítnout i do Intrastatu. Na straně přijetí je hodnotový práh pro mnohé firmy, které prosperují, nízký.

2.3 Předmět vykazování

Intrastat zahrnuje všechno zboží, které má status Společenství a pohybuje se mezi členskými státy. Tento status má zboží, které je:

- vyrobené nebo úplně získané na území ES,
- ze zemí, které nejsou součástí celního území.

Za zboží se považuje všechno zboží movité povahy a elektrická energie.

- I. Při odeslání se uvádějí do výkazů informace o zboží, které opustilo Českou republiku do států ES. Dále pak zboží, které bylo v ČR propuštěno celními orgány do volného oběhu a následně bylo odesláno do jiného členského státu.
- II. Při přijetí se vykazují informace o zboží, které se dostalo do České republiky a není pod celním dohledem.
- III. Do Intrastatu se nevykazuje zboží, které je přes naše území pouze dopravováno (tzv. třístranný obchod).
- IV. Zboží dovezené do ČR ze třetí země, které je v některém členském státě propuštěno do volného oběhu (získá status Společenství), musí být vykázáno v Intrastatu jako zboží přijaté.
- V. Zboží dovezené ze třetí země do ČR, které získá status Společenství až v tuzemsku se nevykazuje.

1.případ

Český podnikatel nakupuje zboží z Číny, které je dopravované přes Rakousko. Rakouskými celními orgány získá status Společenství. Toto zboží musí být vykázáno v Intrastatu jako zboží přijaté z Rakouska.

V této situaci by mohlo dojít k obchodnímu zneužití, tím že, podnikatel by mohl dovezené zboží opatřit nálepkou s jiným označením původu, než v Číně.

Do Intrastatu se vykazuje zejména zboží, které má status Společenství a je:

- nakupované nebo prodávané,
- určené na zpracování (zušlechťovací styk),

- dodávané a mimořádně i zpět vrácené v rámci finančního leasingu,
- dodávané zdarma, které nepředstavuje obchodní vzorky nebo reklamní materiál,
- dodávané jako součást služby, je-li zboží přiznáváno v DPH jako zboží pořízené z jiného členského státu,
- v souvislosti s vyřizováním reklamace vadného plnění kupní smlouvy,
- dodávané v rámci stavebních prací,
- v rámci dodávek do konsignačních, distribučních a centrálních skladů,
- přijato nebo odesláno k provedení bezúplatné opravy nebo bylo poskytnuto bezplatně náhradní zboží jiného druhu a provedení,
- přijato nebo odesláno pro účely výstav, u kterých se předpokládá prodej na takové akci,

Dále pak jsou předmětem vykazování pravidelné dodávky *novin, časopisů*. Do výkazu pro Intrastat se uvádějí vždy v měsíci, ve kterém byly skutečně přijaty.

Do Intrastatu se nevykazuje:

- zboží, které je odeslané do jiného státu ES za účelem provedení placené či neplacené opravy nebo údržby na tomto zboží, ani jeho zpětné přijetí. To samé platí o zboží přijatém,
- zboží dočasně přijato nebo odesláno se souvisejícími opravami nebo přijaté jako náhradní díly,
- zboží dočasně přijato nebo odesláno pro účely výstav, veletrhů nebo podobných předváděcích akcí (s předpokládanou dobou navrácení nepřesahující 2 roky),
- zboží, které má charakter vratného obalu,
- zboží, které je přijato nebo odesláno k tzv. operativnímu leasingu nebo k dočasnému zapůjčení, pokud doba pronájmu nepřesáhne 2 roky (pokud je tato doba delší, vykazuje se do Intrastatu pod kódem 9),

- zboží, které bylo dočasně odesláno nebo přijato k provedení prací, aniž by změnilo svého vlastníka, pokud předpokládaná doba přijetí nebo zpětného odeslání nepřesáhne 2 roky (pokud ano, vykazujeme opět pod kódem transakce 9),
- reklamní nebo propagační materiál, který nepřesáhne hodnotu 500 Kč/1ks. Dále pak jsou osvobozeny od vykazování ceníky, návody k použití, plakáty atd., které mění vlastníka,
- prodej nového dopravního prostředku osobám neregistrovaným ani neidentifikovaným k DPH z jiného členskému státu,
- odeslaný nebo přijatý software, je-li zasílán elektronickou cestou nebo se jedná o software vyrobený na zakázku odběratele,
- odeslání nebo přijetí plánů a projektů vyhotovených na zakázku odběratele.

2.4 Formy výkazů pro Intrastat a termíny odevzdání

A. písemná,

Výkaz pro Intrastat lze odevzdat na tiskopise v papírové formě a současně ho odevzdat i na CD nebo disketě z důvodu časové úspory. Vzory tiskopisů jsou uvedeny v příloze č. 4 k vyhlášce č.201/2005 Sb. a také na internetových stránkách Českého statistického úřadu (viz. příloha na konci práce).

B. elektronická.

Častěji používané pro vyhotovení i odeslání výkazu je elektronický způsob v předepsaném formátu. Tento způsob se musím nejprve předem projednat s příslušným celním úřadem. V roce 2008 je možné k tomuto používat program IDES-CZ, nebo webovou aplikaci InstatOnline.

Všechny formy vykazování pro Intrastat musí splňovat stejné informace o přijetí a odeslání zboží. Pro přijetí a odeslání zboží se musí použít pokaždé jiný tiskopis.

V případě, že zpravodajská jednotka má povinnost vykazovat Intrastat a nastane situace, že v některém měsíci nerealizuje žádnou transakci se zbožím, je povinna předat příslušnému celnímu orgánu tzv. negativní hlášení. Odevzdává se zvlášť za přijetí a zvlášť za odeslání zboží.

K výkazům předávaným celním úřadům není třeba přikládat žádné přílohy, jako jsou kopie faktur, dodacích listů apod. Ty si může zpravodajská jednotka přiložit ke své kopii výkazu pro případnou kontrolu, kterou jsou celní orgány oprávněny provádět. Kopie odevzdaných výkazů si musí zpravodajská jednotka uchovávat po dobu dvou let.

V praxi je více využíváno podávání výkazů Intrastat elektronickou formou, protože je méně časově náročné (žádný zaměstnanec nemusí jít s vyplněným výkazem na úřad) a další výhodou je prodloužený termín pro odevzdání.

Termíny odevzdání

Výkazy pro Intrastat se odevzdávají příslušným celním úřadům nejméně jednou měsíčně. Celní úřad je musí obdržet nejpozději do 10. pracovního dne (při písemném podávání výkazů) nebo do 12. pracovního dne (při elektronickém zpracování a odevzdání).

Druhy výkazů:

- **Pravidelné hlášení**
- **Negativní hlášení** – se podává v tom případě, kdy má jednotka povinnost vykazovat, až do doby, kdy tato povinnost skončí.
- **Příležitostné hlášení** – zpravodajská jednotka podává tehdy, když ví, že v jednom měsíci v roce přesáhne osvobozující práh pro vykazování a v dalších měsících již ne.

2.5 Údaje ve výkazu Intrastat

Záhlaví výkazu

Záhlaví výkazu zahrnuje:

- Období – rok a měsíc, za které jsou uvedeny údaje ve výkazu,
- Počet řádků,
- Označení listů na tiskopisech,
- Zpravodajská jednotka – DIČ, obchodní jméno, příjmení a jméno kontaktní osoby, dále pak telefonní číslo, e-mail a číslo faxu kontaktní osoby,
- Třetí strana.

V části záhlaví výkazu můžeme tedy najít identifikační údaje o podniku, který vykazuje nákup a prodej v rámci EU. Počet řádků zde musí být, protože je omezen horní hranicí pro odevzdání v listinné podobě.

Třetí strana

Výkaz pro Intrastat může vyhotovit a předat celnímu úřadu jiný subjekt jako její zástupce. Odpovědnost za správnost vyplnění výkazu zůstává zpravodajské jednotce.

Údaje o zboží

Tyto údaje obsahují:

- Kód zboží – je osmimístný dle kombinované nomenklatury (ta je obsažena v celním sazebníku Společenství). Kombinovaná nomenklatura je každoročně aktualizována a měněna.
- Stát určení – je to stát, kam je zásilka adresována.
- Stát původu – je území, kde bylo zboží vyrobeno.
- Kraj původu – zde se uvádí kraj původu zboží.
- Fakturovaná částka v Kč – většinou je to celková částka na faktuře, jejíž součástí jsou zejména náklady na balení, pojištění atd. a současně jsou zahrnovány do základu pro DPH. DPH se ale do fakturované hodnoty nezahrnuje.

- je vždy v celých Kč zaokrouhlených směrem nahoru.
- pro přepočet fakturované hodnoty se používá kurz devizového trhu uvedený na adrese www.cs.mfcr.cz.
- Vlastní hmotnost v kg – váha menší než 1 kg se zaokrouhluje vždy směrem nahoru. Další zaokrouhlování je podle matematických pravidel.
 - je to hmotnost bez jakýchkoliv obalů.
- Množství zboží
- Transakce
- Druh dopravy
- Dodací podmínky

Tato část Intrastatu je věnována velice podrobným údajům o vykazovaném zboží. Ovšem dle mého názoru jsou některé údaje zbytečné a nebo špatně upravené. Například u položky hmotnost zaokrouhlování. Existuje mnoho výrobků, které jsou mnohem lehčí než 1kg a poté jsou vykázána data značně zkreslená.

Kód zboží

Struktura čísla celního sazebníku:

- 12** – značí kategorii harmonizovaného systému,
- 123** – číslo harmonizovaného systému,
- 123456** – položka harmonizovaného systému,
- 12345678** – podpoložka harmonizovaného systému.

Transakce

Uvádí se jednomístný kód povahy transakce, která představuje obchodní operaci zboží. Jednotlivé transakce se odlišují především změnou vlastnictví zboží.

Používají se následující kódy:

1 – Transakce zahrnující převody vlastnictví za protiplnění (finanční nebo jiné)

- tímto kódem se označuje většina transakcí, při kterých přechází vlastnictví ke zboží z jedné osoby na druhou a je spojeno s provedením platby nebo jiné náhrady za dodané zboží. Ovšem důležité je, že dochází ke změně vlastníka a není rozhodující zda k úhradě zboží dojde.
- dále sem patří transakce, kdy se dodává zboží z konsignačního skladu odběrateli.
- pokud se odesílá zboží jiného druhu a provedení, než bylo původní zboží (odeslané s kódem „1“) a takové zboží je odesíláno jako náhrada za původní chybné plnění (místo poskytnutí dobropisu nebo odeslání nového náhradního zboží).
- nepatří sem případy, kdy si vlastník odesílá zboží do jiného členského státu, za účelem ekonomického využití ve státě určení.

2 – Vrácení zboží z původní transakce (kód 1), náhrada takového zboží a bezplatná výměna

- zahrnují transakce, kterými se řeší reklamace vadného plnění. Původně přijaté zboží bylo s kódem transakce „1“ a kódem transakce „2“ se vyjadřuje vrácení reklamovaného zboží.
- patří sem i odeslání náhradního zboží za jiné odeslané stejného druhu a kvality. Není rozhodující, je-li původně odeslané zboží vráceno.

3 – Transakce, kdy dochází k převodu vlastnictví bez finančního či jiného protiplnění

- patří sem odesílání bezúplatně dodávaných náhradních dílů ke zboží,
- bezúplatně poskytované propagační předměty (hodnota není vyšší než 500 Kč/1ks)

4 – Transakce, kdy dochází ke zpracování zboží na základě smluvního vztahu

- používá se v případech, kdy dochází k dočasnému odeslání zboží za účelem provedení zpracovatelských operací dle pasivního zušlechtění, bez změny vlastníka. Zpětné odeslání takového zboží se také označuje kódem „4“.

5 – Transakce, při kterých dochází ke zpětnému odeslání zboží po jeho zpracování podle smlouvy

- tyto transakce zahrnují odeslání zboží po jeho aktivním zušlechtění, při kterém nedošlo k opravě nebo údržbě zboží.
- dále se tímto kódem odesílají zbytky a odpady vzniklé při zpracování.

6 – V České republice se tento kód neuvádí

7 – Transakce zahrnující obranné projekty nebo jiné mezivládní výrobní programy

- zatím se v ČR neuvádí.

8 – Dodávka stavebních materiálů a zařízení

- tímto kódem se označují ty situace, při kterých je prodáváno a odesíláno zboží jako jsou investiční celky, které nejsou samostatně fakturovány.

9 – Ostatní

- tento kód se používá tehdy, kdy nelze uplatnit kódy předchozí.
- například tehdy, kdy odesíláme zboží do jiného členského státu za účelem jeho uskladnění, pokud není skladováno v souvislosti s jeho prodejem a doba uskladnění není delší než 2 roky.
- dále sem patří zboží, které je předmětem operativního leasingu, který je delší než 2 roky.
- zahrnuje trvalé přemístění vlastního majetku z ČR do jiného členského státu za účelem ekonomické činnosti.

Dodací podmínky

Uvádí se třímístný kód charakterizující dodací podmínky při odeslání zboží. Dodací podmínka odpovídá pravidlům Incoterms, které vyplývají z kupní smlouvy. Používají se následující kódy:

EXW – Ze závodu

Tato podmínka znamená, že prodávající splní svou povinnost vůči kupujícímu pouze tím, že mu předá zboží ve svém závodě či na jiném dohodnutém místě. Není tedy zodpovědný za případnou nakládku na dopravní prostředek ani za proclení zboží.

Při této podmínce má prodávající minimální povinnosti, proto se jí snaží využívat všichni, kteří se na tom dohodnou s kupujícím.

FCA – Vyplaceně dopravci

Prodávající musí dodat celně odbavené zboží dopravci určeném kupujícím na sjednaném místě. Pokud dochází k předání zboží v objektu prodávajícího, je prodávající zodpovědný za nakládku zboží. Pokud k tomu dochází na jiném místě, prodávající je zbaven této zodpovědnosti.

FOB – Vyplaceně loď

Tato podmínka může být použita pouze při námořní nebo vnitrozemské vodní dopravě. Prodávající splní svou povinnost tehdy, kdy zboží přejde přes zábradlí lodi v ujednaném přístavu a musí být celně odbavené.

FAS – Vyplaceně k boku lodi

Tato podmínka znamená, že prodávající je povinen dodat zboží k boku lodi v ujednaném přístavu nalodění. Kupující nese všechny nebezpečí ztráty nebo poškození od toho okamžiku. Prodávající je ještě povinen odbavit zboží, pokud se obě strany nedohodnou jinak (musí být uvedeno v kupní smlouvě).

Může být použita pouze pro námořní nebo vnitrozemskou vodní dopravu.

CPT – Přeprava placena do

„Přeprava placena do“ představuje povinnost kupujícího oznámit prodávajícímu jméno dopravce, kterému bude zboží předáno. Prodávající musí zaplatit přepravu zboží na ujednané místo určení. Dále nese riziko poškození a ztráty zboží. Povinnost prodávajícího je jen předat zboží dopravci na sjednaném místě určení.

Prodávající je povinen odbavit zboží pro vývoz.

CIP – Přeprava a pojištění placeny do

Podobné jako CPT, jen s tím rozdílem, že prodávající musí navíc obstarat pojištění kryjící kupujícího proti poškození zboží během přepravy. Pojištění stačí s minimálním krytím. Pokud chce kupující širší krytí, musí se na tom dohodnout s prodávajícím.

CFR – Náklady a přepravné

Prodávající splní svou povinnost tím, že dodá zboží přes zábradlí lodi v přístavu nalodění. Povinnost prodávajícího je zaplatit náklady a přepravné nutné k přepravě zboží do ujednaného přístavu určení. Ovšem nebezpečí poškození a další dodatečné náklady vzniklé po dodání zboží přecházejí z prodávajícího na kupujícího.

Lze použít jen pro námořní či vnitrozemskou vodní dopravu.

CIF – Náklady, přepravné a pojištění

Podobné jako CFR, jen s tím rozdílem, že prodávající musí zaplatit námořní pojištění kryjící kupujícího proti nebezpečí poškození a ztrátě zboží během přepravy. Pojištění stačí pouze základní.

Lze použít jen pro námořní či vnitrozemskou vodní dopravu.

DAF – S dodáním na hranici

Prodávající má povinnost dodat zboží kupujícímu nevyložené na dopravním prostředku, odbavené pro vývoz, před hranicí země, kam chce zboží dovézt. Je důležité přesně stanovit hranici určení.

DES – S dodáním z lodi

Tato podmínka představuje pro prodávajícího povinnost dodat zboží na palubu lodi, neodbavené pro dovoz v ujednaném přístavu určení. Dále nese veškeré náklady a nebezpečí spojená s přepravou na lodi do přístavu určení před samotnou vykládkou zboží.

Lze použít jen pro námořní či vnitrozemskou vodní dopravu.

DEQ – S dodáním z nábřeží

Podobné jako DES. Pouze kupující musí zaplatit clo, daně a ostatní náklady účtované v dovozu zboží.

Lze použít jen pro námořní či vnitrozemskou vodní dopravu.

DDU – S dodáním clo neplaceno

„S dodání clo neplaceno“ představuje pro prodávajícího povinnost dodat zboží kupujícímu celně neodbavené v dovozu a nevyložené z dopravního prostředku v ujednaném místě určení.

Odpovědnost a riziko celního odbavení, zaplacení a vyřízení celních formalit a ostatních poplatků nese kupující.

DDP – S dodáním clo placeno

Při této podmínce má prodávající povinnost dodat zboží kupujícímu odbavené pro dovoz, ale nevyložené z dopravního prostředku na ujednaném místě. Proávající nese odpovědnost a riziko celního odbavení, zaplacení a vyřízení celních formalit a ostatních poplatků.

Tato podmínka představuje maximum závazků pro dodávajícího.

V praxi se nejčastěji používají tyto dodací podmínky: DDU, DDP, EXW, FOB, DAF. Jedná se o to, že za přepravu je zodpovědný buď dodavatel nebo odběratel. Odpovědná strana vždy hradí veškeré náklady s přepravou a také má za povinnost doručit objednané zboží až na místo určení, a to ve správném množství, kvalitě a ve správný čas.

Obecně můžeme říci, že pro odběratele je vždy výhodnější, pokud za všechny aktivity v oblasti dopravy nese odpovědnost dodavatel.

Druh dopravy

Druh dopravy ve výkazech Intrastat je určen jednomístným kódem a to:

- 1- námořní doprava,
- 2 – železniční doprava (patří sem i doprava kamionů na nákladním vagónu),
- 3 – silniční doprava,
- 4 – letecká doprava,
- 5 – poštovní zásilky,
- 7 – pevná přepravní zařízení (potrubí),
- 8 – vnitrozemská říční doprava,
- 9 – vlastní pohon (přeprava po vlastní ose).

Statistický znak

Ten se uvádí pouze u některých druhů zboží, které jsou vybrané pro sledování.

Patří tam například:

- ethylalkohol nedenaturovaný s obsahem alkoholu 80% obj. nebo více,
- lakový benzin,
- střední oleje pro jiné účely,
- atd..

Zvláštní pohyb

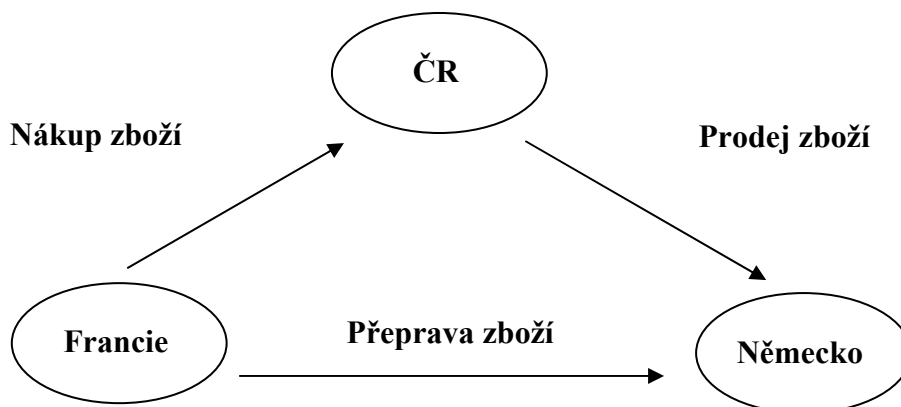
Toto se vyplňuje pouze tehdy jedná-li se o zvláštní druh nebo pohyb přijatého zboží. Jedná se například o:

- ZI – průmyslové celky,
- ZR – rozložené zásilky,
- ZL – letadla,
- ZP – lodě,
- apod..

2.6 Vykazování méně obvyklých obchodních transakcí

Mohou nastat například tyto případy:

- A. Firma Alfa (Česká republika) působí jako prostředník a nakupuje zboží ve Francii od firmy Beta, která zasílá zboží přímo firmě Gama do Německa. Toto zboží nevstoupí do České republiky a ani není pro ni určeno, firma Alfa tedy tuto transakci do Intrastatu nevykazuje. Francie bude zboží vykazovat jako odeslání a Německo jako přijetí. Je to tzv. třístranný obchod.



Obrázek 1

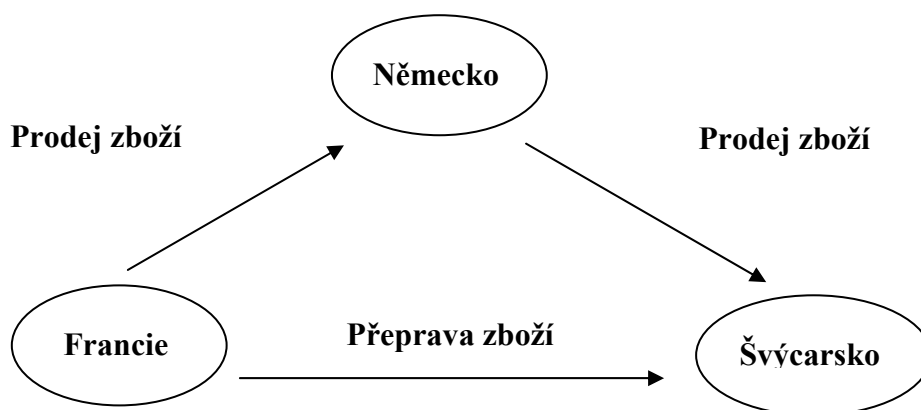
V této modelové situaci je nejdůležitější zachytit celý případ dokladově. Na přijaté faktuře z Francie musí být napsáno, že dodací adresa je v Německu a musí být uveden řádek 810 na přiznání DPH. Vydaná faktura firmou Alfa musí obsahovat taktéž správnou dodací adresu a řádek 815 DPH. Ne vždy totiž pracovník, který zpracovává Intrastat je i pracovníkem ve skladu a tudíž neví, jakou cestou skutečně zboží šlo. Tento případ nastává docela často, představuje totiž velké ušetření času a financí spojených s dopravou.

B. Firma Alfa (Německo) nakupuje zboží od firmy Beta (Německo) a prodává ho firmě Gama ze Slovenska. Do Intrastatu vykazuje Alfa zboží odeslané na Slovensko a uvádí o něm informace do souhrnného hlášení k DPH. Zboží nakoupené v Německu přiznává k DPH. Není důležité, kdo zboží dodá firmě Gama, podstatné je, z jakého státu zboží přijde. Tuto transakci podnik Gama vykazuje na straně přijetí v Intrastatu.

Tento typ obchodu je velmi obvyklý a není spojen s žádnými velkými problémy. Pokud jsou řádně vyplněny formality, tak k žádným nesrovnalostem a špatnému vykázání do Intrastatu nedochází.

C. Firma Alfa (Francie) prodává zboží firmě Beta do Německa, která ho dále prodává firmě Omega do Švýcarska. Beta žádá o propuštění do celního režimu vývozu v ČR a dopravováno přímo z ČR do Švýcarska. Vývoz do Švýcarska se do Intrastatu nevykazuje.

Tento obchodní případ je velice podobný třístrannému obchodu, s tím rozdílem, že zboží je přemístěno do státu mimo Evropské společenství a to se do Intrastatu nevykazuje.

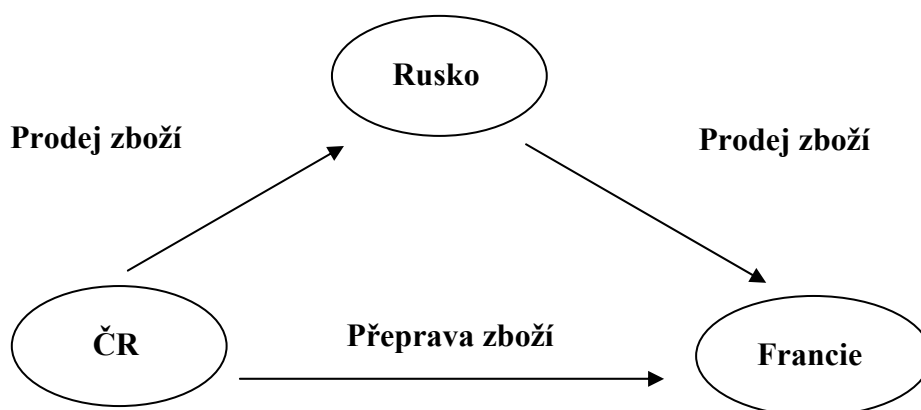


Obrázek 2

A. Firma v ČR prodává zboží firmě do Ruska, která jej dále prodává firmě do Francie. Na základě požadavku ruské firmy je zboží přepraveno z ČR do

Francie. Zboží musí být ruské firmě prodáno s DPH a v Intrastatu vykázáno firmou v ČR jako zboží odeslané do Francie.

Tento model opět trochu připomíná třístranný obchod, ovšem prostřední osoba je zde stát, který není členem Evropské unie, tudíž nemá povinnost vykazovat Intrastat. Problémy zde mohou nastat pouze v situacích, kdy jsou nesprávně zhotovené veškeré doklady, nebo třeba když chybí doklad od přepravce o dopravovaném zboží.



Obrázek 3

Vykazování údajů o vráceném a náhradním zboží v rámci nákupu a prodeje zboží

Pokud se zboží odeslané z ČR a vykázané do Intrastatu s kódem transakce „1“ vrací zpět jeho dodavateli, například pro chybnou dodávku (chybný výrobek, nepříslušná dodávka, atd.). Zpětné přijetí zboží se do Intrastatu vykáže s kódem transakce „2“ a s hodnotou, která byla původně vykázána při odeslání zboží.

Jiná situace nastává při vrácení zboží, které bylo přijato a vykázáno do Intrastatu s kódem transakce „1“. Při odeslání zboží se uvádí s kódem transakce „2“ a s původní hodnotou. Přitom není podstatné proč se zboží vrací (vadná dodávka, chybné zboží,...).

Odeslání nebo přijetí náhradního zboží za zboží reklamované se do výkazu pro Intrastat uvádí pod kódem transakce „2“.

Vykazování údajů o vráceném a náhradním zboží v rámci zpracovatelské smlouvy

Zboží, které prošlo zpracovatelským procesem se vždy vykazuje pod kódem transakce „5“. Není přitom rozhodující, zda se jedná o přijetí nebo odeslání zušlechťeného výrobku či zbytků vzniklých při zpracování.

Zvláštní pohyby a zboží

Jedná se o pohyby a zboží, která jsou svou zvláštní charakteristikou významná pro vykazování údajů. Za takové zboží se považuje:

- průmyslové celky,
- rozložené zásilky,
- lodě,
- letadla,
- zboží dodávané do lodí a letadel,
- mořské produkty,
- kosmické lodě
- zboží s opačným směrem platby (prodávající platí kupujícímu),
- malé zásilky.

a. Průmyslové celky

Průmyslové celky představují kombinace strojů, přístrojů, vybavení, které tvoří velké firmy vyrábějící zboží nebo poskytující služby (výrobní linky).

b. Rozložené zásilky

Za takové zásilky jsou považované ty, které jsou nesmontovaném nebo v demontovaném stavu z obchodních nebo dopravních důvodů.

c. Lodě

Jedná se o loď určenou pro mořskou dopravu o délce nejméně 12 metrů nebo o bojovou loď.

Do výkazu pro Intrastat se uvádějí údaje o lodích, u kterých dochází k převodu vlastnictví. Nezáleží při tom na skutečnost zda loď byla skutečně do ČR přivezena nebo se v ní nacházela.

d. Letadla

Patří sem letadla, která jsou určena pro civilní nebo vojenské použití leteckou společností. Do výkazu Intrastat se uvádí tehdy, dochází-li k převodu vlastnictví, což se rovná registraci.

Vykazují se i nově vyrobená letadla.

e. Zboží dodávané do lodí a letadel

Týká se toho zboží, které je určeno pro posádku a cestující těchto dopravních prostředků, většinou k přímé spotřebě v průběhu letu či plavby.

Dále sem patří i výrobky určené pro provoz motorů, strojů a dalších zařízení (například pohonné hmoty, maziva, atd.)

f. Zařízení na moři

Tím se rozumí především těžební a průzkumné plošiny nebo přístroje. Pro uvádění údajů o přijetí či odeslání tohoto zařízení musí být splněny podmínky:

- zařízení musí být instalované na volném moři mimo statistické území jakéhokoliv státu,
- osoba odpovědná za provoz takového zařízení, musí být v členském státě EU,
- odesílané nebo přijímané zboží musí být pro provoz zařízení (pohonné hmoty) nebo určené pro pracovníky na zařízení na moři.

g. Zboží s opačným směrem platby (odpady)

Za takový případ je považováno zboží, za které není odběratelem placeno, ale naopak za něj dostane zapláceno. Většinou jsou to odpady, či ojeté pneumatiky určené k protektorování. Do výkazu Intrastat se označí zvláštním kódem „ZO“.

Údaje o zboží s opačným směrem platby se uvádí stejně, jako když se jedná o zboží se správným směrem platby. Jen fakturovaná hodnota se vždy uvádí nula.

Bezúplatné odeslání nebo přijetí odpadů se vykazuje s kódem transakce „3“ a s hodnotou, za kterou by se prodávalo nebo nakupovalo.

h. Mořské produkty

Jedná se o tyto mořské produkty: rybí výrobky, minerály a další požitelné produkty.

Do výkazu Intrastat se uvádějí ty produkty, které jsou vyložené z mořské lodi registrované v ČR do přístavu jiného členského státu.

Údaje o přijetí či odeslání mořských produktů se vykazují stejně jako u běžného zboží, které se nepovažuje za zvláštní. Jen se navíc uvádí kód „ZM“.

i. Kosmické lodě

Za tu se považuje taková loď, která je schopna letět za hranice zemské atmosféry. Při odeslání se vykazuje taková loď, jejíž výroba byla dokončena v ČR. Do výkazu o přijetí se uvádí taková kosmická loď, která má vlastníka v ČR a toto vlastnictví přešlo od osoby z jiného členského státu, kde byla loď dokončena.

j. Malé zásilky

Za malé zásilky je považováno zboží přijaté nebo odeslané, jehož fakturovaná hodnota nepřesáhne 6 000 Kč.

Do výkazu pro Intrastat se na straně odeslání uvádějí pouze tyto údaje:

- společný kód 99500000,
- kód členského státu určení,
- fakturovaná hodnota,
- kód „MZ“ (sloupec 11).

Na straně přijetí stačí pouze tyto údaje:

- společný kód 99500000,
- kód členského státu odeslání,
- fakturovaná hodnota,
- kód „MZ“.

Výkaz Intrastat je možné vyplnit obvyklým způsobem, ale pouze vyjmenované kolonky, a ostatní se nechávají volné.

2.7 Kurz pro přepočítání hodnoty v cizí měně

Pro přepočítání cizí měny na Kč se používá kurz, který je zveřejňován na internetových stránkách Generálního ředitelství cel (www.cz.mfcr.cz). To určuje nařízení Komise č.2454/93.

V současné době dochází k opravdu velkému kolísání kurzu Kč/Eur, což se samozřejmě promítá v nepřesném vyjádření statistiky zahraničního obchodu. Dle mého mínění by se měl stanovit jeden kurz platný po celý rok, aby Intrastat mohl být srovnatelný s ostatními zeměmi. Nebo by měl být vykazován v Kč pro meziroční a roční porovnávání v rámci České republiky.

2.8 Opravy údajů ve výkazu Intrastat

Mohou se provádět změny ještě před samotným předáním výkazu nebo po jeho předání.

A. Před předáním

- lze provést pouhým přeškrtnutím údaje při podání výkazu v papírové formě.

B. Po předání

- musí se vyhotovit nový výkaz s označením OPRAVA musí se odevzdat do 30 dnů od zjištění chyby,
- výjimku tvoří tyto údaje: fakturovaná hodnota a množství, které lze opravit nejpozději do 30.6. následujícího roku. Platí zde určitá tolerance a to: pokud za jedno referenční období (měsíc) nepřekročí fakturovaná hodnota víc jak 5% celkové hodnoty ve výkazu o odeslání zboží či o přijetí zboží. Nebo nečiní-li celková hodnota opravy za každý směr a jedno referenční období více jak 100 000 Kč.
- nemusí se také opravovat ty výkazy, kde došlo k nepřesnému údaji u množství, pokud se opravou nezmění celková hmotnost o více než 10% za jedno referenční období.

2.9 Změny v Intrastatu

Změny jsou obsaženy ve vyhlášce 201/2005 Sb.s účinností od 1.1.2009 a jsou navrženy takto:

- Změna limitu ve vykazování v listinné podobě – maximální počet řádků na přijetí je 15 a na odeslání také 15.

Tato změna dle mého názoru je přínosná. Jedná se o to, aby podniky odevzdávali výkaz v elektronické podobě. Při odevzdání v listinné podobě pracovníci úřadu musí vykázaná data přepisovat a u toho může dojít k chybám.

- Změna definic, názvů a hodnot prahů. Pojem *osvobozující práh* se mění na *práh pro vykazování*. Rozhodující pro vznik povinnosti vykazovat údaje do Intrastatu není překročení osvobozujícího prahu ale dosažení prahu pro vykazování. V podstatě se nic nezměnilo, jde je o slovní hříčku.
- Hodnoty pro práh vykazování se mění: na přijetí – 8 mil. Kč, na odeslání – 8 mil.Kč.
- Změna tiskopisu z důvodu změn kódů povahy transakce z jednociferných na dvouciferné (je jich celkem 27) a dodacích podmínek.

Kódy transakce

Kód 11 – označuje odeslání nebo přijetí zboží přímo prodávaného nebo nakupovaného za úhradu (vyjma transakce označované kódy 12 až 15 a začínající kódy 2, 7, 8 nebo 9),

Kód 12 – prodej nebo nákup vázaný na následné schválení, vyzkoušení nebo zprostředkovaný obchodním zástupcem,

Kód 13 – výměnný obchod,

Kód 14 – prodej neplátcům DPH nebo nákup od neplátců DPH,

Kód 15 – odeslání nebo přijetí zboží na finanční leasing a prodeje nebo nákupy na splátky.

Poznámky ke kódům 11-15:

- u transakcí pod těmito kódy se mění vlastnictví mezi osobou registrované v ČR k DPH a neregistrovanou zde k DPH,
- zahrnují i obchody s následným protiplněním,
- zahrnují i prodej a nákup náhradních dílů a součástí zboží,
- při možnosti použití více jak jednoho kódu se používá kód menší,

Kód 21 – vrácení zboží původně vykázaného do Intrastatu s kódem transakce začínajícím číslem 1,

Kód 22 – bezplatná náhrada za vrácené zboží, které se do Intrastatu označilo kódem 21,

Kód 23 – bezplatná náhrada za nevrácené zboží, které se do Intrastatu označilo kódem začínajícím číslem 1.

Kód 31 – bezúplatné dodávky (bez protiplnění) v rámci program EU,

Kód 32 – bezúplatné dodávky (bez protiplnění) v rámci veřejné vládní pomoci,

Kód 33 – bezúplatné dodávky (bez protiplnění) v rámci osobní a nevládní pomoci,

Kód 34 – ostatní bezúplatné dodávky (bez protiplnění), jiné než patřící pod kód 31 až 33.

Kód 40 – odeslání nebo přijetí zboží ke zpracování dle smlouvy (k zušlechtnění),

Kód 42 – vrácení zboží přijatého ke zpracování dle smlouvy (s kódem 40), které žádnou zpracovatelskou operací neprošlo,

Kód 50 – zpětné odeslání nebo přijetí zboží po jeho zpracování,

Kód 52 – vrácení zboží zpět obdrženého po zpracování dle smlouvy a vykázaného do Intrastatu s kódem transakce „50“.

Kód 6x – vyloučen.

Kód 70 – dodávky v rámci projektů společné obrany nebo jiných společných mezivládních výrobních programů.

Kód 80 – dodávky zboží pro průmyslové celky, které jsou souhrnně fakturovány,

Kód 82 – vrácení zboží původně vykázaného s kódem transakce „80“,

Kód 83 – dodávky náhradního zboží za zboží dodané v transakci označené kódem 80.

- Kód 91 – dovoz a vývoz zboží mimo EU, s celním propuštěním mimo ČR v jiném členském státě Evropské unie,
- Kód 92 – přemístění vlastního majetku sobě samému, to je jednou osobou registrovanou k DPH ve státě odeslání i určení,
- Kód 94 – dodávky zboží bez změny vlastníka k použití do výroby následně kupovaného nebo prodávaného zboží,
- Kód 95 – třístranný obchod přiznaný v ČR prostřední osobou transakce jako přímé pořízení zboží v jednom členském státě a jeho dodání do jiného členského státu EU,
- Kód 96 – dočasné dodávky na dobu delší než 2 roky bez změny vlastníka zboží ale za náhradu (např. placený pronájem, dlouhodobé skladování za úhradu apod.),
- Kód 97 – dočasné bezúplatné dodávky na dobu delší než 2 roky bez změny vlastníka zboží (např. bezúplatné zapůjčení nebo bezúplatné skladování),
- Kód 99 – ostatní transakce, které nelze označit jiným kódem.

Rozšíření kódů transakcí z původního počtu 9 na nových 27 je dle mého mínění zbytečné. Pro potřeby uživatelů je rozhodně důležité zda je obchodní transakce za peněžní protiplnění, zdarma nebo k například k zušlechtění. Už je ale méně podstatné zda se jedná například o zboží od neplátce. Tato změna pro většinu podniků není rozhodně přínosem ale naopak ztížením.

Kódy dodacích podmínek:

- Kód K** – zahrnuje dodací doložky Incoterms, při jejichž použití si zajišťuje a hradí přepravné kupující zboží,
- označuje se jím použití dodací doložky Incoterms EXW, FCA, FAS, FOB,
- Kód L** – zahrnuje dodací doložky Incoterms, při jejichž použití prodávající hradí přepravné do přístavu určení,
- označuje se jím použití doložky Incoterms pro říční anebo námořní dopravu CFR, CIF, DES, DEQ,

Kód M – zahrnuje dodací doložky Incoterms, při jejichž použití si zajišťuje a hradí přepravné prodávající,

- označuje se jím použití dodací doložky Incoterms DDU, DDP, CPT, CIP,

Kód N – zahrnuje dodací doložku Incoterms DAF s místem dodoání zboží na státní hranici nebo takové dodání sjednané či použité dodací podmínky, které neodpovídají žádné z doložek Incoterms.

Tuto změnu podniky jistě uvítaly. Shrnutí dodací podmínek do čtyř skupin je efektivní a pro potřeby uživatelů Intrastatu dostačující.

3 DPH a Intrastat

Tato kapitola se zabývá vztahem DPH a Intrastat. Povinnost vypracovávat a odevzdávat výkaz Intrastat mají všechny podniky, které jsou v České republice registrované nebo identifikované k dani z přidané hodnoty. Tento výkaz vlastně představuje zpětnou kontrolu, zda prodej či nákup zboží je součástí přiznání k DPH.

Dne 1. května 2004, kdy vstoupila Česká republika do Evropského společenství došlo ke změně v zahraničním obchodu. Oběh zboží v členských státech EU, z hlediska DPH, přestal být považována za obchod se zahraničím. ČR si tuto zapracovala do zákona č.235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Dle tohoto zákona se používá pojem: *pořízení zboží z jiného členského státu*, který nahradil *vývoz zboží a dodání zboží do jiného členského státu* nahradil dřívější *dovoz zboží*. Pro účely DPH členské státy nejsou považovány za zahraničí. Státy mimo Evropské společenství ano.

Intrastat představuje statistiku sledování pohybu zboží mezi členskými státy EU. Ke sledování pohybu zboží mezi nečlenskými státy slouží Extrastat.

Údaje o obchodování se zahraničím před vstupem do EU se získávaly z jednotných celních deklarací předkládaných při dovozu nebo vývozu zboží celním úřadům. Tyto informace dále zpracovával Český statistický úřad.

Dokumenty pro vykazování Intrastatu:

- Vyhláška č. 201/2005 Sb., o statistice vyváženého a dováženého zboží a způsobu sdělování údajů o obchodu mezi Českou republikou a ostatními členskými státy Evropských společenství.
- Zákon č.13/1993 Sb., celní zákon
- Nařízení Rady č. 638/2004

Pojmy pro označování směru pohybu zboží

	Koupě zboží	Prodej zboží
Obchod se třetími zeměmi	Dovoz	Vývoz
Z hlediska DPH	Pořízení zboží z jiného členského státu	Dodání zboží do jiného členského státu
Intrastat	Přijetí zboží	Odeslání zboží

Tabulka č.1

Pravidla pro vykazování:

- I. Zboží se vyazuje do Intrastatu pouze v případě, že při obchodní transakci přestupuje české hranice.
- II. Pohyb zboží vyazuje pouze ta firma, která dodání nebo pořízení zboží uvádí do daňového přiznání k DPH.
- III. Pokud zpravodajská jednotka vykáže zboží ve směru přijetí, tak musí být vykázáno i v opačném směru.

3.1 Dodání zboží

Dodání zboží plátcem v tuzemsku

Dodání zboží v tuzemsku nebo do jiného členského státu je předmětem daně a musí být tedy přiznána daň. Uplatnění daně v tuzemsku závisí na místě plnění (§ 7 a 64 Zákona o DPH)

Z hlediska Intrastatu dodání zboží představuje „odeslání zboží“ v případě, že překročí české hranice. Jako důkazní prostředek o překročení zboží přes hranice slouží doklady o přepravě, nebo dodací listy obsahující údaj o místě odeslání.

Výjimky ve vykazování do Intrastatu:

- pořízení lodě nebo letadla se vykazuje při změně registrace vlastníka

Dodání zboží plátcem v tuzemsku

Z hlediska DPH:

Dodání zboží s místem plnění v tuzemsku je považováno za zdanitelné plnění, z čehož vyplývá povinnost pro plátce daně uplatnit daň na výstupu. Může být dodáváno s přepravou nebo bez. Pokud se jedná o dodání bez dopravy, tak místem plnění je místo dodání. V případě dodání zboží s dopravou, je místo plnění, tam kde je přeprava zahájena.

Z hlediska Intrastatu:

V tomto případě nedochází k překročení hranic, tak nevzniká povinnost vykazovat do Intrastatu.

Dodání zboží plátcem do jiného členského státu

Z hlediska DPH:

Toto plnění je předmětem daně. Při splnění určitých podmínek lze uplatnit tzv. reverse charge (§64). Je to systém, který umožňuje přenesení místa plnění a daňové povinnosti do jiného členského státu. Při dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani, dodávající plátce osvobodí daň na výstupu. Pokud tento systém nelze použít, musí být plátcem uplatněna daň na výstupu.

Z hlediska Intrastatu:

Tento výkaz je souhrn statistických údajů, kde je podstatné zda zboží překročí české hranice a to v tomto případě ano. Není rozhodující zda je dodáno osobě registrované nebo osobě neregistrované.

Případ

Česká firma (plátce daně) dodává zboží do Německa české firmě (plátce daně), ale není registrovaná k dani v Německu. Místo plnění je místo zahájení dopravy, z čehož vyplývá, že dodavatel musí uplatnit daň na výstupu. To samé platí i když česká firma v Německu není registrována.

Zboží do výkazu Intrastat se musí uvést, protože došlo k pohybu zboží přes hranice.

Česká firma (plátce daně) dodává zboží do Německa rakouské firmě, která není registrovaná k dani v Německu, ale je registrovaná v Rakousku. Podle § 64 je místo plnění místo ukončení přepravy. Dodavatel musí uplatnit systém „reverse charge“ a dodání osvobodí od daně. Při ukončení přepravy splní pořizovatel daňovou povinnost.

Dodání zboží s instalací nebo montáží do jiného členského státu

Z hlediska DPH:

Součástí dodání zboží je také jeho smontování nebo instalace. Dodavatel provede instalaci buď sám nebo si na to může najmout subdodavatele. Místo plnění je tam, kde je provedena montáž. V tomto případě dodavatel neuplatní „reverse charge“, ale řídí se tím, kde je odběratel registrován k dani. Pokud tedy plátce-dodavatel dodá zboží s montáží do jiného členského státu osobě registrované k dani, plnění osvobodí a daň přizná konečný odběratel.

Pokud dochází k tomu samému plnění osobě neregistrované v daném členském státě, je povinen plátce uplatnit daň členskému státu, kde je zboží smontováno. Dále pak se musí dodavatel (plátce) registrovat v tom státě, kde došlo k plnění, protože bez registrace nemůže splnit svou daňovou povinnost.

Z hlediska Intrastatu:

Odeslání zboží s instalací je předmětem vykazování Intrastatu. Fakturovaná hodnota se skládá z hodnoty zboží včetně hodnoty montáže.

Případ

Česká firma (plátce daně) dodává soukromé nemocnici v Německu rentgen a součástí dodávky je i instalace. Celková cena včetně instalace je 150 000 Kč. Německá nemocnice je v Německu registrovaná k dani. Místo plnění je v Německu. Česká firma dodání osvobodí od daně. Daňovou povinnost splní německá nemocnice.

Pokud by nemocnice nebyla registrována k dani v Německu, tak se česká firma musí registrovat k dani v Německu a tam ji odvést.

Tento případ je součástí výkazu pro Intrastat.

Zasílání zboží z tuzemska do jiného členského státu

Z hlediska DPH:

Zasílání zboží (upravuje §18 zákona o DPH) je zvláštním druhem dodání zboží do jiného členského státu. Je to pro osoby, pro které takové dodání zboží není předmětem daně a nejsou ani registrovány k dani v daném členském státě. Jedná se většinou o osoby, které neuskutečňují ekonomickou činnost.

Mezi zasílání zboží nepatří:

- dodání nového dopravního prostředku (místo plnění je v místě pořízení),
- dodání zboží s instalací (místo plnění je tam, kde je provedena instalace),
- dodání plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy,
- dodání elektřiny.

Pro zasílání zboží mají členské státy stanoveny limit. Je-li překročen, musí se český plátce registrovat k dani v daném státě. Další zásilky zboží podléhají dani v členském státě na výstupu, kterou musí odvést tamějšímu správci daně. Dokud nepřekročí limit, uplatňuje tuzemskou daň na výstupu.

Z hlediska Intrastatu:

Ve výkazu pro Intrastat je rozhodující zda zboží překročí hranice a k tomu v tomto případě dochází.

Třístranný obchod

Z hlediska DPH:

Zjednodušený postup je upraven v §17 Zákona o DPH.

Třístranného obchodu se účastní tři osoby, které jsou registrované ve třech různých členských státech a jedná se vždy o dodání zboží uvnitř Společenství. Zahraniční osoba je tedy z tohoto obchodu vyloučena, pokud je ale registrovaná v nějakém členském státě kvůli své ekonomické činnosti, může se zúčastnit třístranného obchodu. Třístranného obchodu se účastní:

- prodávající (první),
- prostřední osoba,
- kupující (poslední).

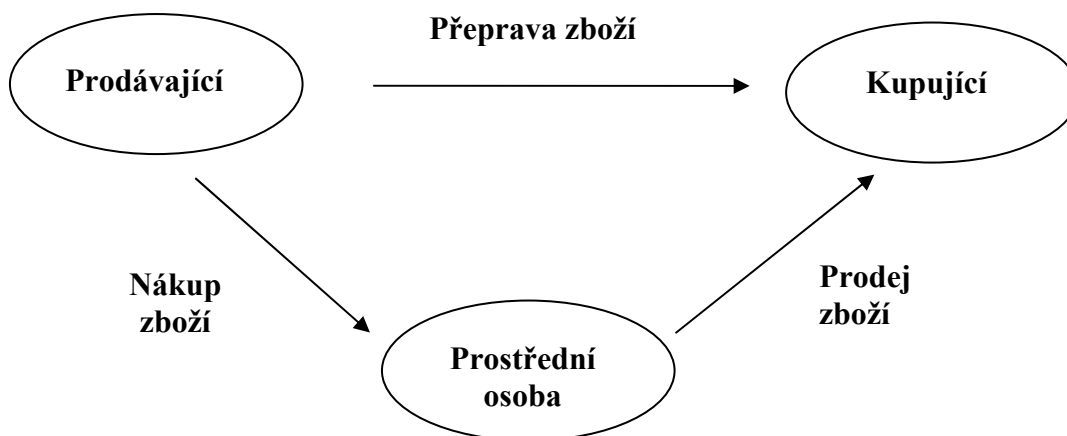
Zboží směřuje vždy od prodávajícího ke kupujícímu, přes prostřední osobu. Prostřední osoba nakupuje zboží od první a prodává poslednímu účastníku.

Mezi prodávajícím a prostřední osobou je uzavřena smlouva, která zaručuje prostřední osobě, že v členském státu posledního kupujícího, nemůže prodat zboží poslednímu kupujícímu žádná jiná osoba než prostřední osoba, která nakupuje zboží od prvního prodávajícího.

Zboží je odesláno z členského státu prodávajícího do členského státu kupujícího. Prostřední osoba jen vystavuje daňový doklad kupujícímu, který na základě tohoto dokladu přizná daň.

Z hlediska Intrastatu:

Do Intrastatu bude pohyb zboží vykazovat pouze prodávající a kupující, nikoli prostřední osoba.



Obrázek 4

Kupujícímu je přepraveno zboží od prodávajícího. Ovšem fakturu vystavuje prodávající prostřední osobě.

Přepravu zboží může zajistit kterýkoliv z účastníků třístranného obchodu. Kupující obdrží daňový doklad od prostřední osoby.

Třístranný obchod – prodávající je v tuzemsku

Prodávajícím může být pouze plátce daně nebo osoba registrovaná k dani v tuzemsku. Přeprava zboží musí být zahájena v tuzemsku a musí být přímo do členského státu kupujícího. Prodávající osoba vystavuje daňový doklad na prostřední osobu, která nesmí být registrována k dani v tuzemsku ani ve stejném členském státě jako je kupující.

Na daňovém dokladu musí být uvedeno, že zboží je dodáváno formou třístranného obchodu (§ 17 Zákona o DPH) a DIČ prostřední osoby. Prodávající osoba uvádí dodání zboží touto formou do daňového přiznání v řádku 410, 510 nebo 520. Do souhrnného hlášení uvádí tento případ s kódem 0.

Ve výkazu pro Intrastat je podstatné zda zboží překročilo státní hranice a je uvedené v daňovém přiznání. Obě podmínky jsou splněny, takže se tento případ vykazuje.

Třístranný obchod – prostřední osoba je v tuzemsku

Česká osoba musí být plátcem daně nebo osobou identifikovanou k dani (dle §96 ZDPH). Nesmí být ale registrována v těch členských státech, kde je registrován k dani kupující a prodávající. Prostřední osoba nakupuje zboží od prodávajícího, ale přeprava nesmí směřovat přes tuzemsko. Přeprava zboží musí být zajištěna z členského státu prodávajícího do členského státu kupujícího. Prostřední osoba je tedy osvobozena od daně na výstupu a daň musí přiznat kupující ve svém státě. Pořízení zboží uvede český plátec do řádku 810 daňového přiznání a dodání zboží kupujícímu na řádku 815. Do souhrnného hlášení plátce při pořízení neuvádí nic a dodání zboží kupujícímu uvádí pod kódem 2. Na daňovém dokladu musí uvést, že se jedná o: osvobozené plnění dle § 17 ZDPH.

Do Intrastatu se tento případ vůbec neuvádí.

Třístranný obchod – kupující je v tuzemsku

Česká osoba musí být plátcem daně nebo osobou identifikovanou k dani (dle §96 ZDPH), protože má povinnost přiznat daň na vstupu. Pořizuje zboží od prostřední osoby, která nesmí být registrována v tuzemsku ani v členském státě prodávajícího. Kupující musí sdělit své DIČ prostřední osobě a daňovém dokladu, který obdrží. Musí doplnit základ, sazbu daně a daň. V daňovém přiznání musí daň uvést na řádku 220 (225), ale zároveň mu vzniká nárok na odpočet daně a to v řádku 320 (325).

Reklamacie a vrácení dodaného zboží

Z hlediska DPH:

Stává se velmi často, že při dodání zboží do jiného členského státu kupující není spokojený se svým zbožím. Podle toho zda je vadné z části nebo zcela, opravitelné či neopravitelné, dochází k dohodě mezi zúčastněnými o odstranění nedostatků a finančnímu vyrovnání.

Z hlediska Intrastatu:

Statistika sbírá informace o pohybu zboží, nejen nákupu a prodeji, ale i v rámci reklamací a vrácení dodávek. Běžné obchodní transakce a vrácené dodávky se rozlišují ve výkazech pomocí kódů povahy obchodních transakcí.

Mohou nastat různé případy:

1. Zboží je vráceno jako celek a:
 - a) faktura je stornována,
 - b) uhrazená částka je vrácena,
 - c) hodnota vrácené dodávky je v další dodávce odečtena z částky.

Intrastat:

Ad 1.a) Vrácené zboží se uvádí ve výkazu s kódem transakce „2“, v té částce, ve které byla uvedena při přijetí s kódem transakce „1“. Pokud by došlo k dodání náhradního zboží, vykáže se to s kódem „2“.

Ad. 1.b) Přijetí dobropisu a částky není předmětem vykazování, nedochází k pohybu zboží. Dobropis již byl vykázan s kódem transakce „2“.

Ad. 1.c) Další dodávka se vykáže v Intrastatu s kódem „1“, ale s nižší fakturovanou hodnotou.

2. Zboží je vráceno z části a:

- a) je vystavena nová faktura na část, kterou si odběratel ponechal,
- b) poměrná část uhrazené částky je vrácena odběrateli,
- c) na ponechanou část je vystaven dobropis, kterým se snižuje částka,
- d) hodnota vrácené dodávky je v další dodávce odečtena z částky

Intrastat:

Ad. 2.a) Část vráceného zboží se ve výkazu uvede s kódem 2 a v odpovídající částce.

Ad. 2.b) Přijetí dobropisu a částky není předmětem vykazování, nedochází k pohybu zboží. Dobropis již byl vykázán s kódem transakce „2“.

Ad.2 c) Ve výkazu Intrastat se musí provést oprava fakturované hodnoty.

Ad. 2.d) Další dodávka se vykáže v Intrastatu s kódem „1“, ale s nižší fakturovanou hodnotou.

3. Zboží není vráceno, zůstává u odběratele (nevyplatí se ho vozit zpět) a:

- a) faktura je stornovaná,
- b) uhrazená částka je vrácena,
- c) je poskytnuta sleva z fakturované částky
- d) hodnota vadné dodávky je v další dodávce odečtena z fakturované částky.

Ad. 3.a) Nedojde k žádné změně ve výkazu Intrastat, protože nedošlo k pohybu zboží.

Ad. 3.b) Přijetí částky za reklamované zboží taktéž není předmětem vykazování.

Ad. 3.c) Výše slevy se ve výkazu promítne ve formě opravy fakturované částky.

Ad. 3.d) Další zásilka se vykáže s kódem transakce „1“ a s fakturovanou částkou nižší.

4. Vyřízení reklamace formou zaslání náhradního zboží, stejné nebo podobné povahy. To se vykazuje v hlášení Intrastat s kódem transakce „2“, pokud má stejné celní zařazení. Pokud patří do jiného, tak se uvádí s kódem transakce „1“.

Další možnost nastává, pokud v rámci reklamace dojde k opravě. Není rozhodující, zda se jedná o záruční či pozáruční, placenou nebo neplacenou opravu. Zboží přijaté k opravě se nevykazuje ani při přijetí, ani při odeslání.

Dodání zboží k opravě, zušlechtění, úpravě

Z hlediska DPH:

Je takové dodání z hlediska DPH považováno za plnění, které je poskytnutím služby. Není podstatné, zda se jedná o zušlechťovatelské operace, opravy nebo úpravy zboží.

Z hlediska Intrastatu:

I. Zboží odeslané za účelem zpracování na základě smlouvy

Za zpracování na základě smluvního vztahu se považuje přijetí nebo odeslání zboží ke zpracovatelským operacím, nikoli k opravě či údržbě zboží.

Odeslání zboží ke zpracování se vykazuje v Intrastatu s kódem obchodní transakce „4“. Zpětné přijetí tohoto zboží se vykazuje s kódem transakce „5“.

II. Zboží odeslané za účelem opravy

Oprava představuje uvedení zboží do jeho původního stavu, s tím že nedochází ke změně povahy. Pohyb zboží v rámci opravy se nevykazuje.

Pronájem zboží do jiného členského státu

Z hlediska DPH:

Pronájem můžeme rozdělit na finanční a operativní.

Podstatou finančního pronájmu je změna vlastnictví. Nájemce platí splátky po dohodnutou dobu splácení, zboží užívá již od prvního zaplacení. Po uhrazení poslední splátky přechází vlastnictví z dodavatele na nájemce. Tento pronájem je *dodání zbožím*, tedy předmětem plnění. Dle §13 ZDPH je považováno za plnění pohyb zboží, ke kterému došlo.. Nezáleží tedy na tom, kdy dojde změně vlastnictví nebo k platbě. Daňová povinnost je splněna v tom zdaňovacím období, kdy se uskutečnilo dodání zboží.

Operativní pronájem

Rozdíl mezi operativním a finančním pronájmem spočívá v tom, že nedochází ke změně vlastnictví. Nájemce užívá zboží od pronajímatele pro určitou dohodnutou dobu a za dohodnutou odměnu. Operativní pronájem není považován za *dodání zboží*, ale za *poskytnutí služby*. Místo plnění se tedy řídí místem, kde má sídlo nájemce.

Z hlediska Intrastatu:

Pronájem můžeme taktéž rozdělit na finanční a operativní.

U finančního pronájmu se odeslání zboží uvádí ve výkazu Intrastat s kódem obchodní transakce „1“ a s fakturovanou hodnotou odpovídající základu DPH.

U operativního pronájmu je rozhodující délka sjednané doby pronájmu. Pokud je kratší než 24 měsíců (i když to ve skutečnosti překročí), neuvádí se ve výkazu Intrastat. V případě, že je sjednaná doba užívání delší než 24 měsíců (i když ve skutečnosti bude kratší), tak se ve výkazu Intrastat uvádí s kódem transakce „9“ a musí být vykázán na straně odeslání a poté i na straně přijetí.

1.případ

Plátce (tuzemský) uzavře smlouvu o finančním pronájmu s osobou registrovanou k dani v Německu na dobu 3 roky, se měsíčními splátkami. Zaplacením poslední splátky se stane německý nájemce vlastníkem. Předmětem pronájmu je fréza v hodnotě 100 000 Eur.

Plátce odešle frézu do Německa a vystaví daňový doklad se základem daně 100 000 Eur. V daňovém přiznání plátce bude uvedeno plnění jako při dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě. Na výstupu dodání osvobodí od daně podle §64 ZDPH. Dále pak je povinen vyplnit souhrnné hlášení. Jednotlivé splátky již nejsou předmětem daně.

Výkaz pro Intrastat - odeslání

Kód zboží	Stát určení	Kraj původu	Fakturovaná hodnota v Kč	Hmotnost v kg	Transakce	Dodací podmínky	Druh dopravy
1	2	3	4	5	7	8	9
84620000	DE	99	2 450 000	1 300	1		3

Tabulka č.2

Kód dodacích podmínek se uvede dle skutečnosti. Kurz je 24,50 Kč/Eur.

2. případ

Předmětem pronájmu je fréza v hodnotě 100 000 Eur. Plátce uzavře s osobou registrovanou v Německu smlouvu o operativním pronájmu na dobu 3 let s měsíčními splátkami. Po zaplacení poslední splátky nájemce vrátí frézu zpět do tuzemska.

Plátce odešle frézu do Německa a vystaví daňový doklad na dohodnutou výši splátky. Do daňového přiznání uvede plnění – poskytnutí služby a splátku osobě registrované k dani v jiném členském státě. Na výstupu osvobodí od daně podle §10 odst.6 písm. f) ZDPH, protože došlo k naplnění podmínek v systému „reverse charge“. Plátce nevyplňuje souhrnné hlášení.

Výkaz pro Intrastat- odeslání

Kód zboží	Stát určení	Kraj původu	Fakturovaná hodnota v Kč	Hmotnost v kg	Transakce	Dodací podmínky	Druh dopravy
1	2	3	4	5	7	8	9
84620000	DE	99	2 450 000	1 300	9		3

Tabulka č.3

Výkaz pro Intrastat - přijetí

Kód zboží	Stát určení	Stát původu	Fakturovaná hodnota v Kč	Hmotnost v kg	Transakce	Dodací podmínky	Druh dopravy
1	2	3	4	5	7	8	9
84620000	DE	CZ	2 450 000	1 300	9		3

Tabulka č.4

Kód dodacích podmínek se uvede dle skutečnosti. Kurz je 24,50 Kč/Eur.

Přemístění majetku do jiného členského státu

Z hlediska DPH

K tomu dochází i v případech, kdy plátce daně dopraví své zboží do jiného členského státu. Jestliže je majetek přepraven za účelem vykonání ekonomické činnosti, považuje to zákon o DPH dle §13 odst.6 za *dodání zboží*. Takové přemístění majetku je osvobozeno plátcem od daně na výstupu.

Plátce je tedy dodavatelem vlastního majetku a tam, kde je přeprava ukončena je také pořizovatelem. Povinnosti přiznat daň ve státě, kde je přeprava ukončena, splní plátce tak, že se tam registruje k dani. Podstatné pro registraci k dani, je zda zboží bude použito pro ekonomickou činnost.

Z hlediska Intrastatu

Z pohledu výkazu pro Intrastat je podstatné, zda dochází k pohybu zboží přes hranici a ke změně vlastnictví.

U pohybu zboží, kde nedochází ke změně vlastnictví, např. u oprav nebo přechodného použití na 2 roky se do výkazu Intrastat neuvádí.

Majetek přemístovaný jako zboží na konsignační sklad typu call-off (pro jednoho kupujícího) se uvádí do výkazu pro Intrastat s kódem obchodní transakce „1“. Pokud je toto zboží určeno pro více kupujících (není na sklad call-off), uvádí se do výkazu pro Intrastat s kódem obchodní transakce „9“.

3.2 Pořízení zboží

Pořízení zboží v tuzemsku

Z hlediska DPH:

Dochází-li k pořízení zboží v tuzemsku, místem plnění je tuzemsku. Prodávající uplatňuje daň na výstupu vůči jakémukoliv kupujícímu. Kupující, jestliže je plátcem daně, zaplatí daň v ceně zboží a státu přiznává daň k základu daně.

Z hlediska Intrastatu:

Při pořízení zboží plátcem v tuzemsku, nedochází k pohybu zboží přes českou hranici a není proto předmětem hlášení Intrastat.

Pořízení zboží z jiného členského státu

Z hlediska DPH:

Před vstupem České republiky do EU bylo toto považováno za dovoz zboží. Povinnost přiznat daň vzniká plátcí v případě, že je zboží pořízeno od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§16 odst.1 ZDPH).

V případě, že pořizovatel není plátcem, protože zatím nepřekročil obrat stanovený pro povinnou registraci, výkaz pro Intrastat nemusí odevzdávat. Stanovený obrat je 326 000 Kč za kalendářní rok, započítává se do něj nákup zboží z jiného členského státu a pořízení zboží v rámci zasílání.

Z hlediska Intrastatu:

Pořízení zboží z jiného členského státu představuje pohyb zboží ze států EU do tuzemska – výkaz pro Intrastat se musí odevzdávat. Výjimka je pouze v případě pokud pořizuje zboží osoba, která není registrovaná k DPH.

Pořízení zboží s instalací nebo s montáží

Z hlediska DPH:

„Pořízení zboží s instalací nebo s montáží“, znamená že zboží je odesláno z jiného členského státu do tuzemska a součástí závazku dodavatele je, že zajistí instalaci nebo montáž v tuzemsku. Místo plnění je vždy tam, kde je zboží smontováno nebo nainstalováno. Jedná se dle §7 ZDPH o poskytnutí služby. Daň přiznává nebo uplatňuje ta osoba, která je registrována k dani v členském státě, kde u dodaného nebo pořizovaného zboží dochází k montáži či instalaci.

Z hlediska Intrastatu:

Tento případ je předmětem vykazování v Intrastatu a uvádí se s kódem obchodní transakce „1“. Uvádí se ta fakturovaná hodnota, která je uvedená na faktuře a představuje základ DPH. Není podstatné zda montáž práce provádí dodavatelská nebo subdodatelská firma.

Zasílání zboží do tuzemska

Z hlediska DPH:

Zasílání zboží je pořízení zboží osobami, které nejsou registrováni k dani. Patří sem ty subjekty, které byly založeny za účelem podnikání a neuskutečňují ekonomickou činnost. Například jsou to veřejnoprávní subjekty, organizační složky, atd. (jsou uvedeny v §2 odst.2 písm. b) ZDPH). Z hlediska DPH se jedná o pořízení zboží do tuzemska z jiného členského státu,, s tím rozdílem, že pořizovateli jsou osoby neregistrované k dani.

Pokud osoba registrovaná k dani v jiném členském státě, která dodává zboží do tuzemska překročí limit (1 140 000 Kč za kalendářní rok) stanovený pro zasílání, musí splnit daňovou povinnost v tuzemsku. To provede registrací k dani v ČR.

Z hlediska Intrastatu:

Zasílání zboží není předmětem vykazování v Intrastatu do té doby, než je překročen limit pro zasílání.

Případ

Osoba, registrovaná k dani v Německu, zasílá zboží do ČR státnímu zdravotnickému zařízení, které není v tuzemsku plátcem, osobou identifikovanou k dani, ani osobou povinnou k dani. Limit pro zasílání zboží je překročen po prvních třech měsících kalendářního roku. Místo plnění je stanoveno v tuzemsku (§8 odst. 1 ZDPH). Německý dodavatel se musí registrovat k dani v tuzemsku a dále postupovat jako ostatní plátcí.

Výkaz pro Intrastat bude německý dodavatel odevzdávat po své registraci v ČR a po překročení osvobozujícího prahu. K předchozím dodávkám se nepřihlíží, zboží bude uvádět ve výkazu s kódem obchodní transakce „9“.

Reklamacie a vrácení pořízeného zboží

Z hlediska DPH:

Při pořízení zboží z jiného členského státu dochází ke změně vlastnictví. Plátce daně splní daňovou povinnost přiznáním daně. V případě, že je zboží vadné, nebo je nějakým způsobem v rozporu s kupní smlouvou dochází k reklamaci.

Z hlediska Intrastatu:

Pro výkaz Intrastat je ještě podstatné zda se jedná o vady zjištěné při přebírání zboží né později při provozu, nebo vzniklé používáním, na které se vztahuje záruka.

Do výkazu Intrastat se **uvádí**:

- zboží reklamované při přebírání dodávky, které je vráceno dodavateli,
- zboží nové, opravené nebo náhradní zasílané dodavatelem v rámci vyřizování reklamace.

Do výkazu Intrastat se **neuvádí**:

- zboží vrácené dodavateli k provedení opravy, ať se jedná o záruční či pozáruční.

Případ

Český plátce pořídil z Německa (od německé osoby registrované k dani v Německu) elektromotory v hodnotě 25 000 Eur. Po několika měsících je zjištěno, že zboží je vadné a v rámci záruční lhůty je celá zásilka vrácena k bezplatné opravě.

V tomto případě nedochází k dodání zboží do jiného členského státu, protože nedochází k převodu vlastnického práva. Plnění není předmětem daně v žádném členském státě, protože daňová povinnost byla splněna již při původním pořízení z Německa.

Pokud se jedná dle smlouvy o opravu (záruční, pozáruční, placenou nebo neplacenou), pohyb zboží se ve výkazech Intrastat nevykazuje. Přijetí k opravě, odeslání po opravě, ani jiné zboží náhradou za vadné se nevykazuje. Je to dle přílohy č.1 nařízení Komise č.1982/2004.

Zaslání zboží do tuzemska k opravě, zušlechtění nebo úpravě

Z hlediska DPH:

Týká se to těch oprav, zušlechtění nebo úprav na zboží, které jsou samostatným plněním a nemají tedy nic společného s původním plněním, jako to bylo v předchozí kapitole. Provedené opravy, zušlechtění nebo úpravy jsou považovány z hlediska zákona o DPH za **poskytnutí služby** nikoli za pořízení zboží. Nedochází k převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník, ale jen k omezenému právu manipulovat se

zbožím v rozsahu potřebném k provedení služby. Vlastník zboží tedy neuvádí dodané zboží určené k opravě, zušlechtění nebo úpravě do daňového přiznání ani do souhrnného hlášení, protože mu nevzniká povinnost přiznat daň. Předmětem plnění je totiž **poskytnutá služba**. U takovéto služby je místem plnění podle § 10 odst. 4 písm.c) ZDPH místo, kde je služba poskytnuta.

Z hlediska Intrastatu:

Z pohledu předpisů upravující Intrastat se tento pohyb zboží nazývá: „Zpracování na základě smluvního vztahu“ (dříve: „Zušlechtňovací styk“). Přijetí nebo odeslání zboží k provedení zpracovatelských operací se vykazuje jako každé jiné zboží, jen kód obchodní transakce se uvádí „4“.

Pokud dojde zpracování ke změně sazebního zařazení zboží, uvádí se ve výkazu pro Intrastat a dále se uvádí kód obchodní transakce „5“.

Pronájem zboží do tuzemska

Z hlediska DPH:

Předmětem je: věc movitá,

Nájemce je česká osoba: - plátce daně nebo,
- neplátce daně.

Pronajímatel je osoba se sídlem v jiném členském státě:

- registrovaná k dani v jiném členském státě nebo,
- není registrována v jiném členském státě.

Pronájem – finanční nebo operativní.

Podstatou finančního pronájmu je, že po jeho ukončení dochází k převodu vlastnického práva u zboží, které je předmětem pronájmu. Toto plnění je považováno za pořízení zboží.

Operativní pronájem spočívá v tom, že nedochází k převodu vlastnického práva. Nájemce pouze používá předmět pronájmu po určitou dobu a za dohodnutou odměnu, pro skončení pronájmu zboží vrací zpět pronajímateli. Jedná se tedy o **poskytnutí služby**.

Z hlediska Intrastatu:

Finanční pronájem

Při přijetí předmětu pronájmu uvede nájemce do výkazu pro Intrastat kód obchodní transakce „1“ fakturovanou hodnotu odpovídající základu DPH.

U operativního pronájmu je rozhodující sjednaná doba pronájmu. Pokud nepřesahuje 24 měsíců neuvádí se do výkazu. Při delší době užívání než 24 měsíců se tento pohyb uvádí do výkazu pro Intrastat a s kódem obchodní transakce „9“.

Přemístění majetku do tuzemska

Z hlediska DPH:

V tomto případě je přemístění majetku předmětem daně. Jedná se o ten případ, kdy osoba (plátce, neplátce, registrovaná k dani v jiném členském státě) přemísťuje majetek do tuzemska pro svoji ekonomickou činnost. Dodavatel je pořizovatelem zboží.

Povinnost přiznat daň je stanovena v § 16 odst. 5 písm. a) ZDPH a jsou možné čtyři způsoby **vzniku** této povinnosti:

- zboží bylo plátcem vyrobeno v jiném členském státě a pak přemístěno do ČR,
- zboží bylo plátcem nakoupeno v jiném členském státě a pak přemístěno do ČR,
- zboží bylo pořízeno z jiného členského státu do dalšího členského státu a následně přemístěno do ČR,
- zboží bylo dovezeno ze třetí země do jiného členského státu, kde došlo k propuštění do volného oběhu a přemístěno do ČR.

Povinnost přiznat daň **nevzniká** plátcí, který přemísťuje majetek nabytý do vlastnictví od osoby neregistrované k dani.

Z hlediska Intrastatu:

Osoba, která chce použít tento přemístěný majetek pro svoji ekonomickou činnost, musí být v tuzemsku registrována k dani. Dále pokud překročí osvobozující práh, musí tento pohyb zboží uvádět ve výkazu pro Intrastat.

Pořízení nového dopravního prostředku z členského státu do tuzemska

Z hlediska DPH:

Paragraf 19 ZDPH upravuje dodání i pořízení nových dopravních prostředků. Daň musí být přiznána vždy v členském státě pořízení, a to i v případě, že pořizovatelem není osoba registrovaná k dani, ani osoba povinná k dani.

Z hlediska Intrastatu:

Pořízení nového dopravního prostředku plátcem nebo osobou povinnou k dani je předmětem vykazování do Intrastatu.

Majetek přemísťovaný jako zboží na konsignační sklad typu call-off (pro jednoho kupujícího) se uvádí do výkazu pro Intrastat s kódem obchodní transakce „1“. Pokud je toto zboží určeno pro více kupujících (není na sklad call-off), uvádí se do výkazu pro Intrastat s kódem obchodní transakce „9“.

4 INTRASTAT V PRAXI

4.1 Intrastat v praxi

Firma ALIKATOR s.r.o. se sídlem v Českých Budějovicích, je na českém trhu od roku 1990. Zabývá se dovozem, prodejem a servisem měřicích přístrojů firmy MITINKO. Dále je výhradním obchodním zástupcem významných výrobců technologických zařízení pro zpracování plastů, zabývá se i servisní činností v této oblasti. Firma se zaměřuje na vybudování zastoupení výrobců vstřikovacích strojů a jejich vnějších periférií tak, aby mohla nabízet zákazníkům ucelený sortiment.

Největší důraz byl věnován na vybudování vlastního servisu a školícího centra. Pro podporu prodeje v roce 1999 firma vybuodovala předváděcí a školící centrum, kde ročně vyškolí několik stovek uživatelů strojů, robotů a periférií.

Dále pak působí od roku 2006 v oblasti vodních sportů (provádění školení, nákup a prodej potápěčské techniky).

Ke dni 1.4.2004 byla zapsána v Obchodním rejstříku v Českých Budějovicích jako s.r.o., dříve používala formu podnikání: fyzická osoba: Ing. Alikator. Tato firma je zachována do současnosti (ovšem pouze po formální stránce). Veškeré její závazky a pohledávky převzala firma ALIKATOR s.r.o.

Firma je rozdělena (od roku 2005) na několik divizí a to:

- středisko 200 - měřicí přístroje,
- středisko 300 - vstřikovací stroje,
- středisko 400 - plasty,
- středisko 500 – vodní sporty.

Divize měřících přístrojů

Dovoz a prodej měřících přístrojů japonské firmy MITINKO, která je jediným dodavatelem kompletního sortimentu pro Českou a Slovenskou republiku.

Jedná se zejména o tento sortiment:

- dílenská měřidla,
- souřadnicové měřicí stroje,
- optické přístroje,
- laboratorní přístroje,
- servis.

Divize vstřikovacích strojů

Zde je obchodní zastoupení firem, které prodávají a nakupují vstřikovací stroje a jejich periferní zařízení, dodávky technologických celků. Jedná se tedy zejména o tyto produkty:

- vstřikovací stroje,
- doprava, sušení, dávkování, míchání a barvení,
- roboty pro vstřikovací stroje.

Divize plastů

- se orientuje na oblast technologie zpracování plastů:

- pásové dopravníky,
- mlýny a mlýnky, drtiče plastů,
- temperovací stroje,
- získávání energií, chladič systémy, klimatizace,
- sušení materiálu,
- detektory, separátory kovů,
- výměna a pnutí forem.

Divize vodní sporty

Této oblasti se firma věnuje od druhé poloviny roku 2006. Provozuje prodejnu o rozloze 300 m², kde si zákazník může vybrat ze širokého sortimentu osvědčených značek pro potápěče, vodáky a ostatní vodní sporty. Kromě prodeje potápěčské techniky, provozování školy potápění, prací pod vodou, zájezdů a poradenství, má divize další základny na chorvatském Pagu a indonéském Bali.

Účetnictví

System zpracování účetnictví se řídí příslušným ustanovením Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, Vyhláškou č.500/2002 Sb., pro podnikatele a Českými účetními standardy pro podnikatele.

Firma je měsíční plátce DPH.

Účetnictví si podnik vede sám, má na to specializované oddělení, kde pracuje 5 účetních. Každá má na starosti část účetnictví, je to rozděleno takto:

- zaměstnanec – účtování bank,
- zaměstnanec – fakturace,
- zaměstnanec – cestovní příkazy, Intrastat,
- zaměstnanec – mzdy, majetek,
- zaměstnanec – hlavní účetní.

Účtový rozvrh

Obsahuje syntetické a analytické účty. Je tvořen se ohledem na potřeby řízení a kontroly účetní jednotky a s ohledem na ustanovení zákon č. 586/192 Sb., o daních z příjmu, tj. analytické rozčlenění položek nákladů na daňově uznatelné a neuznatelné.

Účtový rozvrh se po celé účetní období doplňuje a jeho konečná písemná podoba je součástí roční účetní závěrky.

Účetní knihy

V účetní jednotce se vyhotovují tyto účetní sestavy:

- a) Hlavní kniha
- b) Obratová předvaha
- c) Účetní deník
- d) Rozvaha
- e) Výkaz zisků a ztrát
- f) Příloha

Úschova účetních písemností

Řídí se příslušným ustanovením zákona č.563/1991Sb., o účetnictví.

Účetní jednotka ukládá účetní písemnosti odděleně od ostatních písemností do archivu a uschovává je po dobu stanovenou zákonem. Před uložením do archivu musí být doklady uspořádány a zabezpečeny proti ztrátě, zničení nebo poškození.

Hmotný dlouhodobý majetek

V této sekci účetní jednotka rozhodla takto:

- majetek s pořizovací cenou nižší než 3000 Kč je účtován na účet 501 s analytickým členěním (501,400),
- majetek s pořizovací cenou 3000 Kč - 40 000 Kč se vede v podrozvahové evidenci, jako drobný majetek a je účtován na účet 501 s analytickým členěním (501,600),
- dle zákona o DPH je to takový majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok a s pořizovací cenou vyšší než 40 000 Kč.
- Na účet 042 (Pořízení hmotných investic) se účtuje dlouhodobý hmotný majetek do doby uvedení do užívání včetně výdajů spojených s jeho pořízením. Převod hmotného majetku se účtuje na základě Protokolu o zařazení hmotného dlouhodobého majetku na účet 022 (Dlouhodobý hmotný majetek).

Dlouhodobý hmotný majetek je součástí výkazu Intrastat v měsíci, kdy ho účetní jednotka obdrží na sklad (překročí hranice).

Odpisování

Odpisování se řídí zákonem č.563/1991Sb., o účetnictví, Českými účetními standardy pro podnikatele a zákonem č.586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Účetní jednotka má daňové odpisy shodné s účetními. Metodu odpisování volí dle potřeby, většinou jsou to zrychlené odpisy. Je to z důvodu skutečné doby opotřebení, která odpovídá daňovému opotřebení. Také v tomto případě hraje roli fakt, že se jedná o malou firmu, kde se jednotka snaží pracovat tak, aby se administrativně nezatěžovala a plně se orientovala na obchod.

Zásoby

Účetní jednotka o pořízení a úbytku zásob účtuje průběžně **způsobem A**.

Zásoby se ve společnostech oceňují takto:

- **Pořizovací cena** – touto se oceňují nakoupené zásoby,
- **Vlastní náklady** – touto cenou se oceňují zásoby vytvořené vlastní činností.
- **Reprodukční pořizovací cena** – tou se oceňují zásoby pořízené bezplatně, nalezené (přebytky zásob), odpad a zbytkové produkty.

Pořízení zásob je účtováno z faktur, /ev. z pokladních dokladů/ účetním zápisem 111/321 a je tedy sledováno na kalkulačním účtu 111. Měsíčně se provádí interním dokladem přeúčtování na účet 112.

4.2 Intrastat

Firma má povinnost vykazovat Intrastat od roku 2005. Výkaz je podáván elektronicky pomocí programu IDES. Podkladem pro zpracování výkazu jsou příjemky zboží a příslušné faktury.

V měsíci srpnu se uskutečnilo hodně obchodních transakcí, většina z nich se vykazuje do Intrastatu. Uvedení všech transakcí v této práci by bylo náročné a zbytečně zdlouhavé, proto jsem vybrala jen ty nejtypičtější. Jsou to tyto:

V měsíci srpnu bylo nakoupeno toto:

1. Zboží (faktura č. 160088):

- Přenosný ovladač (celní číslo: 85389011, 1,2 kg) – 1ks, 918,02 Eur
- Mazací sada 4030 (celní číslo: 85423110, 0,5 kg) – 2ks, 249,30 Eur

Zboží bylo odesláno a je i původem z Francie. Doprava byla uskutečněna silniční a dodací podmínky byly dohodnuty EXW.

2. Zboží (faktura č.90361841):

- Barevný display (cel.číslo:84716070, 4,5 kg) – 1ks, 1 138,16 Eur,
- Topný pás 3,2 KW/230-240V (cel.číslo:85168020, 2,06 kg) – 2 ks, 169,42 Eur,

Zboží bylo odesláno z Německa, display má stát původu Taiwan, a topný pás má Německo. Doprava byla letecká, dodací podmínky FCA

3. Zboží (faktura č.51374801):

- Robot SERVO CNC (cel.číslo: 84795000, 600 kg) – 1ks, 21 805 Eur.

Zboží bylo odesláno a je původem z Francie. Doprava byla uskutečněna silniční a dodací podmínky byly dohodnuty EXW.

4. Zboží (faktura č. 51378901):

- Robot SERVO CNC (cel.číslo: 84795000, 3 500 kg) – 1ks, 44 000 Eur.

Zboží bylo odesláno a je původem z Francie. Doprava byla uskutečněna silniční a dodací podmínky byly dohodnuty EXW.

5. Zboží (faktura č. 4767 a č. 4766):

- RB-056-50-500 (cel.číslo:70060090, 3,52 kg) – 2 ks, 111,53 Eur,
- Lopatkový hladinový snímač (90319099, 0,1 kg) – 1 ks, 256,06 Eur,
- Příruba pro montáž (cel. Číslo 90319099, 2,24 kg) – 1ks, 79,50 Eur.

Zboží bylo odesláno a je původem z Německa. Doprava byla uskutečněna silniční a dodací podmínky byly dohodnuty EXW.

6. Zboží (faktura č. 90362085):

- Display FA560 (cel.číslo: 85381000, 1,7 kg) – 1ks, 1 228,72 Eur.

Zboží bylo odesláno a je původem z Německa. Doprava byla uskutečněna silniční a dodací podmínky byly dohodnuty FCA.

7. Zboží (faktura č.160135):

- Kabel terminal GIV (cel.číslo: 85389011, 1 kg) – 1 ks, 159,64 Eur.

Zboží bylo odesláno a je původem z Francie. Doprava byla uskutečněna poštou a dodací podmínky byly dohodnuty EXW.

8. Zboží (faktura č. 90362719):

- Čerpadlo dvojité IPV/H (cel.číslo: 84136031, 66 kg) – 1 ks, 3 487,83 Eur.

Zboží bylo odesláno a je původem z Německa. Doprava byla uskutečněna silniční a dodací podmínky byly dohodnuty FCA.

9. Zboží, které bylo zasláno rovnou do jiného členské státu (třístranný obchod),
(doklad č.160526):

- Kit mise (cel.číslo: 85423110, 0,9 kg) – 1ks, 153 Eur.

Zboží bylo odesláno a je původem z Francie, bylo odesláno rovnou k odběrateli na Slovensko. Doprava byla uskutečněna silniční a dodací podmínky byly dohodnuty CIP.

10. Zboží (faktura č. 41808068):

- Hnací řemen (cel.číslo: 40103900, 0,2 kg) – 1 ks, 82,60 Eur,
- Síto pro 1528-L (cel.číslo: 84779080, 1 kg) – 5 ks, 545 Eur.

Zboží bylo odesláno a je původem z Německa. Doprava byla uskutečněna poštou a dodací podmínky byly dohodnuty CIP.

11. Zboží (faktura č.2803810):

- Systémový čistič (cel.číslo: 38249045, 2,9 kg) – 2 ks, 195,55 Eur,
- Ochrana proti korozi (cel.číslo: 38249045, 1,9 kg) – 1 ks, 157,75 Eur.

Zboží bylo odesláno a je původem z Německa. Doprava byla uskutečněna letecky a dodací podmínky byly dohodnuty CIP.

12. Zboží zasláno v rámci garance, zdarma (doklad č.40040449):

- Ventil (cel.číslo: 85423110, 1,2 kg) – 2 ks, 112,83 Eur.

Zboží bylo odesláno a je původem z Německa. Doprava byla uskutečněna letecky a dodací podmínky byly dohodnuty EXW.

V měsíci srpnu bylo vyfakturováno toto:

1. Zboží (faktura č.158080337):

- Kluzné ložisko (cel.číslo: 84833031, 0,9 kg) – 1 ks za 37,65 Eur, celkem prodány 4 kusy.

Stát odeslání je Slovensko. Doprava byla uskutečněna poštou a dodací podmínky byly dohodnuty DDU. Doprava stála 19 Eur. Kód transakce 1.

2. Zboží (faktura č.158080345):

- Pásový dopravník (cel.číslo:84283300, 52kg) – 1 ks za 2 392,10 Eur, celkem prodán 1 kus.

Stát odeslání je Slovensko. Doprava byla uskutečněna silniční a dodací podmínky byly dohodnuty DDU. Doprava stála 259 Eur. Kód transakce 1.

3. Zboží (faktura č.152080257):

- Digitální hloubkoměr (cel.číslo:90178090, 0,58 kg) – 1 ks za 204,80 Eur, celkem prodán 1 kus.

Stát odeslání je Slovensko. Doprava byla uskutečněna poštou a dodací podmínky byly dohodnuty DDU. Kód transakce 1.

4. Zboží (faktura č.152080256):

- Třmenový mikrometr (cel.číslo:90173010, 0,18 kg) – 1 ks za 24,25 Eur, celkem prodán 10 kusů.

Stát odeslání je Slovensko. Doprava byla uskutečněna poštou a dodací podmínky byly dohodnuty DDU. Kód transakce 1.

5. Zboží (dod.list č.131080276):

- Náboj ozubený (cel.číslo:84799080, 0,30kg) – 1 ks 92 Eur,
- O-kroužek (cel.číslo:40169300, 0,36kg) – 1ks, 1 Eur.

Stát odeslání je Slovensko. Doprava byla uskutečněna poštou a dodací podmínky byly dohodnuty DDU. Kód transakce 3.

6. Zboží (faktura č.152080258)

- Třmenový mikrometr (cel.číslo:90173010, 4,32 kg) – 1 ks za 192,83 Eur, celkem prodány 2 ks.

Stát odeslání je Slovensko. Doprava byla uskutečněna poštou a dodací podmínky byly dohodnuty DDU. Kód transakce 1.

7. Zboží (faktura č. 154080506):

- Klíč ES KMS201 (cel.číslo:85389099, 1,5 kg) – 1 ks za 11,22 Eur, celkem prodány 2 ks.

Stát odeslání je Slovensko. Doprava byla uskutečněna poštou a dodací podmínky byly dohodnuty DDU. Doprava stála 8 Eur. Kód transakce 1.

Pro zjednodušení práce jsou informace z jednotlivých obchodů, které se budou vykazovat do Intrastatu, shrnuty do přehledných tabulek.

Nákup zboží:

Cel.číslo	Hmotnost v kg	Stát odeslání	Stát původu	Cena v Eur	Doklad	Doprava	Dodací podmínky	Kód transakce
85389011	1,2	FR	FR	918,02	160088	Silniční	EXW	1
85423110	1	FR	FR	249,30	160088	Silniční	EXW	1
85168020	4,12	DE	DE	338,84	90361841	Letecká	FCA	1
84795000	600	FR	FR	21 805	51374801	Silniční	EXW	1
84795000	3 500	FR	FR	44 000	51378901	Silniční	EXW	1
84716070	5	DE	TW	1138,16	9036184	Letecká	FCA	1
70060090	7	DE	DE	111,53	4766	Silniční	EXW	1
38249045	7	DE	DE	353,30	2803810	Letecká	CIP	1
85389011	1	FR	FR	159,64	160135	Silniční	EXW	1
90319099	2,24	DE	DE	58,55	4767	Silniční	EXW	1
84136031	66	DE	DE	3 487,83	90362719	Silniční	FCA	1
85381000	1,7	DE	DE	1 228,72	90362085	Silniční	FCA	1
85423110	1	DE	DE	112,83	40040449	Silniční	EXW	2
Třístranný obchod	-	-	-	-	160526	-	-	-
40103900	0,2	DE	DE	82,60	41808068	Poštou	CIP	1
84779080	5	DE	DE	2 725	41808068	Poštou	CIP	1

Tabulka č.5

Prodej zboží:

Cel.číslo	Hmotnost v kg	Stát určení	Kraj původu	Cena v Eur	Doklad	Doprava	Dodací podmínky	Kód transakce
84833030	3,6	SK	99	169,6	158080337	Poštou	DDU	1
84283300	52	SK	99	2 651,10	158080345	Silniční	DDU	1
90178090	0,58	SK	99	204,80	152080257	Poštou	DDU	1
90173010	1,8	SK	99	242,50	152080256	Poštou	DDU	1
84799080	0,30	SK	99	92	131080276	Poštou	DDU	3
40169300	0,36	SK	99	1	131080276	Poštou	DDU	3
90173010	8,64	SK	99	385,66	152080258	Poštou	DDU	1
85389099	3	SK	99	30,44	154080506	Poštou	DDU	1

Tabulka č.6

Vypracované tabulky obsahují údaje, které budou přeneseny do výkazu odeslání (prodej) a přijetí (nákup), které jsou součástí této práce (viz.příloha).

4.3 Problémové okruhy a jejich řešení

Statistiku zahraničního obchodu využívá velké množství uživatelů a proto má zpracování Intrastatu svůj význam. Je vypracováván dle stanovených pravidel, která se každý rok mohou měnit. Tyto úpravy by podle mě měly vést hlavně ke zjednodušení, ne vždy tomu tak je. Jako člověk, který každý měsíc s Intrastatem pracuje vím, že zpracování těchto dat zabírá mnoho času. Dle mého názoru jsou některé informace při uvádění do Intrastatu zbytečné.

Například dodací podmínky, které jsou čistě problémem kupujícího a prodávajícího. Nevidím důvod, proč by tato informace měla zajímat celní úřad nebo jiné uživatele.

Další složka Intrastatu je hmotnost. Nejmenší možná činí 1 kg. Přitom existuje mnoho výrobků, které váží několik gramů. Pokud Intrastat dovoluje jako základní jednotku hmotnosti pouze 1 kg, tak vykázání např. gumového kroužku, který váží 2 g, ztrácí význam.

Cena je další povinná položka výkazu. Ve firmě Alikátor je zboží fakturováno v eurech a v této měně se i do výkazu uvádí. Zároveň však musí být hodnota zboží přepočítána na české koruny. Z důvodu kolísajícího kurzu Kč/Eur tento přepočet poskytuje velice zkreslené informace. Myslím, že postačující by byla cena uvedená pouze v eurech.

Dále v Intrastatu existuje velké množství celních skupin a složek, které jsou z mého pohledu zbytečné. Například neoprenové obleky, trička, vesty, plavky by mohly být v jedné skupině pojmenované např. jako: Potřeby pro vodní sporty. Přijde mi neefektivní rozdělovat tento sortiment na dámské a pánské plavky apod. Nevidím v tom žádný přínos pro uživatele, který z této statistiky čerpá informace.

Při vykazování do Intrastatu je nejdůležitější rozbor, které zboží se má vykázat a které ne. To poznáme až podrobným zjištěním zda konkrétní položky opravdu překročily české hranice a jsou na území naší republiky. Pokud k tomu došlo, další činností je zjistit, zda se zboží bude vykazovat. Existují totiž výjimky, kdy se zboží nevykazuje vůbec (třístranný obchod, opravy, atd.).

Po přijetí zboží do firmy vytvoří pracovník skladu příjemku. Pracovník zodpovědný za Intrastat zadá informace z příjemky do programu Clawin a pak odesílá vypracovanou statistiku přes software Ides na celní úřad. I zde vidím možnost, jak celou proceduru zjednodušit a také zamezit možným chybám, ke kterým může dojít při přepisování dat z příjemky do programu Clawin. Navrhovala bych, aby program Clawin byl povinnou součástí všech účetních programů a s těmito programy byl zároveň propojen, spolupracoval a sdílel data. Údaje z příjemky by byla přenášena do Clawinu automaticky a pracovník zodpovědný za Intrastat by data pouze kontroloval, popřípadě doplnil informace, které se týkají neobvyklých případů (reklamace, opravy, vrácení zboží atd.).

5 Závěr

Cílem této práce bylo ucelit nejdůležitější informace týkající se Intrastatu doplněné o úlohu účetnictví a daní.

K jejímu vypracování bylo nezbytné prostudovat velké množství podkladů týkající se podmínek vykazování do Intrastatu. V této práci jsou shrnuta nejdůležitější data, která jsou podstatná pro vyplnění výkazu. Je ovšem koncipována na základě podmínek platících pro rok 2008. V roce 2009 byly schváleny změny zjednodušující vykazování, které jsou v práci zmíněny.

Praktická část diplomové práce obsahuje údaje o konkrétním podniku, jeho ekonomické činnosti a o účetnictví. Dále pak sledování pohybu zboží, jednotlivé obchodní transakce a způsob jak budou či nebudou vykázány v Intrastatu. Jako každá oblast i oblast Intrastatu obsahuje určité problémové oblasti, které jsou prezentovány průběžně v teoretické a význačnější z nich pak v praktické části včetně návrhu na zlepšení vykazování. Součástí příloh jsou jednotlivé přijaté a vydané faktury za zboží a vyplněný výkaz Intrastat.

Předložená práce nabízí nejdůležitější informace týkající se statistického vykazování pohybu zboží v Evropské unii, na jejímž základě lze vyplňovat výkaz Intrastat; dále pak návrh na zjednodušení vykazování. Věřím, že tato práce může být přínosem pro pracovníky, kteří zpracovávají měsíční statistiky zahraničního obchodu. Přitom není důležité zda tito pracovníci vykazují Intrastat poprvé nebo je jejich běžnou pracovní náplní v zaměstnání.

Abstrakt

Diplomová práce je zaměřena na problematiku Intrastatu. Intrastat je statistický systém, který sleduje pohyb zboží mezi členskými státy Evropské unie. Podmínkou vykazování Intrastatu je překročení tzv. asimilačního prahu při přijetí nebo odeslání zboží. Dále pak podnik musí být osobou registrovanou k platbě DPH. Cílem této statistiky je sledování pohybu zboží a kontrola splnění daňových povinností v souvislosti s DPH.

Tato diplomová práce zhodnocuje dosavadní způsob vykazování Intrastatu, jeho pravidla a podmínky, předkládá také návrhy na jednodušší způsob vykazování.

Teoretická část obsahuje informace, které vysvětlují podrobněji, co je to vlastně Intrastat, Extrastat a Eurostat. Dále pak podmínky vykazování, údaje o tom, co je součástí výkazu Intrastat. Další část je věnována vykazování neobvyklých situací jako je například třístranný obchod.

Praktická část diplomové práce je věnována konkrétnímu podniku, který má povinnost vykazovat Intrastat. Jedná se o obchodní firmu, která nakupuje různá zařízení, přístroje a měřidla za účelem dalšího prodeje. Součástí jsou jednotlivé přijaté a vydané faktury na konkrétní zboží, které je předmětem vykazování. Zde si můžeme všimnout mnoha údajů, které jsou zbytečně vykázány nebo jsou nepřesné.

Cílem této práce bylo ucelit nejdůležitější informace týkající se Intrastatu doplněné o úlohu účetnictví a daní.

Předložená práce nabízí nejdůležitější informace týkající se statistického vykazování pohybu zboží v Evropské unii, na jejímž základě lze vyplňovat výkaz Intrastat; dále pak návrh na zjednodušení vykazování. Věřím, že tato práce může být přínosem pro pracovníky, kteří zpracovávají měsíční statistiky zahraničního obchodu. Přitom není důležité zda tito pracovníci vykazují Intrastat poprvé nebo je jejich běžnou pracovní náplní v zaměstnání.

Klíčová slova:

Intrastat, účetnictví, daň z přidané hodnoty, příjem zboží, výdej zboží.

Abstrakt

Graduation theses is focused on problems of Intrastat. Intrastat is the statistic system, which surveys movement of goods among member states of European Community. Condition for existing of Intrastat is overrunning the assimilatory treshold during receiving or expanding of goods. The company must be registered to pay VAT. The aim of this statistics is monitoring movement of goods and control of fulfilment the tax duty.

This graduation theses evaluates actual way of Intrastat declaration , its rules and conditions. In the next part it brings proposals how to do it more simply. Theoretic part describes the definition of Intrastat, Extrastat and Eurostat, the conditions of declaring and the declaration itself. It also describes the unusually situations like tripartite trade.

Practical part of this work applies to the concrete company, has to do Intrastat. It is the business company, which buys various equipment in order to sale. Graduation theses includes received and purchased invoices for goods. We can notice a lot of data which are useless and incorrect.

The aim of this work is to provide the most important information, which are related to Intrastat and are amplified to accounting and taxation.

Thesis supplies the most important data of statistical declaration of movement goods in European Community. it supplies proposal for simplification declaration. I believe that this thesis can be contribution for all workers, whose process monthly statistics of foreign trade. At the same time It is not important if these workers do Intrastat for the first time or do it commonly in job.

Key words:

Intrastat, Accounting, Value ad tax, Goods entry, Stock out

Přehled použité literatury

1. Ryneš, P.. Podvojně účetnictví a účetní závěrka. 9. aktualizované vydání, Praha: Anag, 2009, ISBN: 978 807 263 5030
2. Fišerová E. a kolektiv. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2009. Praha: Anag, 2009, ISBN: 978 807 263 5221

Dostupný z www:

3. www.cs.mfcr.cz
4. www.czso.cz

Seznam tabulek

Tabulka č. 1 – Pojmy pro označování směru pohybu zboží	str.33
Tabulka č. 2 – Výkaz pro Intrastat – odeslání	str.44
Tabulka č. 3 – Výkaz pro Intrastat – odeslání	str.45
Tabulka č. 4 – Výkaz pro Intrastat – přijetí	str.45
Tabulka č. 5 – Nákup zboží	str.62
Tabulka č. 6 – Prodej zboží	str.63

Seznam obrázků

Obrázek č. 1 – Méně obvyklá obchodní transakce	str.21
Obrázek č. 2 – Méně obvyklá obchodní transakce	str.22
Obrázek č. 3 – Méně obvyklá obchodní transakce	str.23
Obrázek č. 4 – Třístranný obchod	str.37

Seznam příloh:

1. Faktury přijaté

- Faktura č.160088,
- Faktura č. 90361841,
- Faktura č. 51374801,
- Faktura č. 4766,
- Faktura č. 4767,
- Faktura č. 2803810,
- Faktura č. 160135,
- Faktura č. 90362719,
- Faktura č. 90362085,
- Doklad č. 40040449,
- Faktura č. 160526,
- Faktura č. 41808068.

2. Faktury odeslané

- Faktura č. 158080337,
- Faktura č. 158080345,
- Faktura č. 152080257,
- Faktura č.152080256,
- Výdejka č. 131080276,
- Faktura č.152080258,
- Faktura č. 154080506.

VÝKAZ PRO INTRASTAT

PŘIJETÍ

Období (rr/mm)	0 8 0 8	Počet řádků	0 0 0 1 4	List	0 0 1	z	0 0 1
Zpravodajská jednotka Daňové identifikační číslo Název nebo příjmení, jméno a adresa Alikator s.r.o. Průběžná 22 37011 České Budějovice Kontaktní osoba Nováčková Alena				Třetí strana DIČ, příp. jiné registr. číslo _____ Kontaktní osoba Tel. _____ Fax. _____ E-mail _____			
Tel. 7 7 7 1 1 1 2 2 2 Fax. _____ E-mail n o v a c k o v a @ a t l a s . c z _____							

čís. řád.	Kód zboží		Stát		Fakturovaná	Vlastní hmotnost	Množství	Trans-	Dodací	Druh	Stat	Zvl.
	1	2	odesl.	Stát	hodnota v Kč	v kg	v doplňkové MJ	akce	podm.	dopr.	znak	pohyb
01	3 8 2 4 9 0 4 5	D E	D E		8395		7	0 1	C I P	4		
02	4 0 1 0 3 9 0 0	D E	D E		1963		1	0 1	C I P	5		
03	7 0 0 6 0 0 9 0	D E	D E		2650		7	0 1	E X W	3		
04	8 4 1 3 6 0 3 1	D E	D E		82871		66	1 1	F C A	3		
05	8 4 7 1 6 0 7 0	D E	T W		54086		5	6 1	F C A	4		
06	8 4 7 7 9 0 8 0	D E	D E		12950		5	0 1	C I P	5		
07	8 4 7 9 5 0 0 0	F R	F R		1563527		4100	0 1	E X W	3		
08	8 5 1 6 8 0 2 0	D E	D E		8052		4	0 1	F C A	4		
09	8 5 3 8 1 0 0 0	D E	D E		29195		2	0 1	F C A	3		
10	8 5 3 8 9 0 1 1	F R	F R		5924		1	0 1	E X W	3		
11	8 5 3 8 9 0 1 1	F R	F R		3794		1	0 1	E X W	5		
12	8 5 4 2 3 1 1 0	F R	F R		21813		1	0 1	E X W	3		
13	8 5 4 2 3 1 1 0	D E	D E		3636		1	0 2	E X W	3		
14	9 0 3 1 9 0 9 9	D E	D E		7973		2	0 1	E X W	3		
15												

Příjmení a jméno:

Datum: _____

Podpis:

Rechnung Nr 160088

DUPLICATA

ROCHE SUR YON den 31/07/2008

- TCH REP. TCHEQUE

Kaufnummer 30047001	Zahlungsbedingungen SB : 60 : 30	ZAHLBAR BIS 30/09/2008
Versand UNFREI	Wahrung EUR	Verbindung

unsere Lieferanten Nr

Code	MENGE	Beschreibung	E - PREIS	GESAMTPREIS
S6P999992087 R60000056400	1.00	SCHMIERKIT 4030 / 403M Z Di St Zollnomenklatur Nr : 85423110	208.80	208.80 Rabat 10.00%
AE0000069704	1.00	TRAGBARES TERMINAL "AXESS" und "Progress" Zollnomenklatur Nr : 85389011	877.52	877.52 Rabat 10.00%
AE0000069800	1.00	ETIKETTE LOGO "AXESS" Zollnomenklatur Nr : 85423110	0.00	0.00 Rabat 10.00%

PORT : 81.00

MWST	0.00
SUMME NETTO	1167.32
BETRAG	0.00
TOTAL	1167.32

The exporter of the products covered by this document declares that, except where otherwise clearly indicated, these products are of France preferential origin.

Rechnung

Rechnungsnr. 90361841 Datum 31.07.2008
Das Datum des Lieferscheins entspricht dem Leistungszeitpunkt
Sparte 20 Profit/Center PC1214
Lieferscheinr. 80413293 Datum 30.07.2008
Auftragsnr. 30250780 Datum 28.07.2008
Ihre Referenznummer / Datum
203080620 / 28.07.2008
Ihre Kundennummer
516018
Ihre Ust.ID-Nr. CZ26076306
Unsere Ust.ID-Nr. DE182195877
Ansprechpartner
... .., Abt. KS121
Tel. 089/8899-4102, Fax 089/8899-4545

Blatt
1 von 2

Versandart : UPS Standard

Incoterms(2000) : FCA München

Die Lieferung besteht aus 2 Packstücken

Pack-Nr.	Verp.-Art	Brutto (kg)	Netto (kg)	Abmessungen
KM 54636	KARTON	5,50	4,40	52 x 32 x 25 CM
KM 54637	KARTON	6,00	4,50	51 x 42 x 24 CM

Gesamtgewicht 11,50 8,90

Pos.	Material Bezeichnung	Menge	Einheit	Einzelpreis in EUR	Gesamtpreis in EUR
10	5080532 12"-COLOR-FLACHDISPLAY, EINBAUMONITOR Warentarifnummer / HS-Code 84716070 Country of Origin TW	1	ST W	1.309,85	1.309,85
20	6523316 RINGHEIZKOERPER	2	ST S	113,89	227,78

Datum/Rechnung
31.07.2008 / 90361841

Blatt
2 von 2

TSCHECH. REP

Pos.	Material Bezeichnung	Menge	Einheit	Einzelpreis in EUR	Gesamtpreis in EUR
Warentarifnummer / HS-Code 85168020 Country of Origin DE					
	Warenwert			EUR	1.537,63
	Vertreterrabatt			EUR	279,62-
	Frachtko.aus Liefer.			EUR	33,57
	Verpack.ko.aus Lief.			EUR	16,00
	Rechnungsbetrag			EUR	1.307,58

Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung gem. Paragraph 6 A USTG.

Zahlungsbedingungen:
innerhalb von 90 Tagen ohne Abzug

RECHNUNG N°
51374801
30/07/2008 Seite : 1

Ihr auftrag 202080225 VOM 14/05/2008

Währung :	EUR
Incoterm :	EXW La Roche sur Yon

BESCHREIBUNG	Menge	EINZELPREIS	GESAMTPREIS
SR AXESS20 S3 TRANS n° P15199	1	21 805,00	21 805,00

Lieferschein Nr 18914 vom 30/07/2008

GESAMTBETRAG NETTO 21 805,00
--

--

GESAMTBETRAG BRUTTO 21 805,00

Gemäss den rückseitig aufgeführten Sepro-Verkaufsbedingungen unterliegt der Lieferumfang einer Eigentumvorbehaltsklausel, die auf das gegenwärtige Geschäft anzuwenden ist.

ZAHLUNGSBEDINGUNGEN :			
100.00 % Rechnung bei Lieferung bei Banküberweisung innerhalb 60 Tage Zahlbar bis	30/09/2008	EUR	21 805,00

Bei Zahlungsverzug werden Verzugszinsen in Höhe von 7% über dem aktuellen Basiszinssatz der EZB berechnet.

UNSERE BANKVERBINDUNG : CIC GME ATLANTIQUE NANTES FR76 3004 7141 4400 0271 9640 108
CODE SWIFT : CMCI FR PP

Kein Skonto bei Barzahlung

Alle Streitfälle unterstehen ausschliesslich dem Gerichtsstand von La Roche sur Yon

RECHNUNG N°
51378901
30/07/2008 Seite : 1

Ihr auftrag 202080243 VOM 26/05/2008

Währung : EUR
Incoterm : EXW La Roche sur Yon

BESCHREIBUNG	Menge	EINZELPREIS	GESAMTPREIS
SR 405Y S5 TRANS n° P15200	1	44 000,00	44 000,00

Versandbereitschaft in unserem Werk am : 28/07/2008
 Lieferschein Nr. 18845 vom 28/07/2008

GESAMTBETRAG NETTO 44 000,00		GESAMTBETRAG BRUTTO 44 000,00
--	--	---

Gemäss den rückseitig aufgeführten Sepro-Verkaufsbedingungen unterliegt der Lieferumfang einer Eigentumvorbehaltsklausel, die auf das gegenwärtige Geschäft anzuwenden ist.

ZAHLUNGSBEDINGUNGEN :			
100.00 % Rechnung bei Lieferung bei Banküberweisung innerhalb 60 Tage Zahlbar bis	30/09/2008	EUR	44 000,00

Bei Zahlungsverzug werden Verzugszinsen in Höhe von 7% über dem aktuellen Basiszinssatz der EZB berechnet.

UNSERE BANKVERBINDUNG : CIC GME ATLANTIQUE NANTES FR76 3004 7141 4400 0271 9640 108
CODE SWIFT : CMCI FR PP

Kein Skonto bei Barzahlung

Alle Streitfälle unterstehen ausschliesslich dem Gerichtsstand von La Roche sur Yon

Rechnungs-Nr.: R04766

Position	Menge	Interne Nummer / Artikelbeschreibung	Lieferschein/Datum	Preis	Preis x Menge
	2	RB-056-50-0500-90-100-100-GL Rohrbogen aus Glas	KA05609 LFS06812 31.07.2008	56,58 €	113,15 €
Zolltarifnr.: 70060090 Nettogewicht: 3,5200 kg - aus Glasrohr = 56 x 5 mm; Radius = 500 mm; Biegegrad = 90° - Schenkelverlängerung = 100/100 mm - Enden feuervergütet - Kupferband an den Enden und auf dem Bogenrücken aufgeklebt					

Position 1	Summe	113,15 €
------------	-------	----------

Preisübersicht:

Pos. 1	Hauptposition 01	113,15 €
Nettowert:		113,15 €
Rabatt:	20,00 %	-22,63 €
Zusatzkosten:	Transport und Verpackung	21,00 €
Nettowert:		111,53 €
Mehrwertsteuer:		
Bruttowert:		111,53 €

Umfang:							
Anzahl	Verpackung				Inhalt	Gewicht (kg)	Abmessungen (cm) L x B x H
	EWP	EUR	Bund	GIBO			
1					Paket mit GLASbögen	8,0	

Zahlungsbedingung: Die Rechnung ist zahlbar mit 3 % Skonto innerhalb von 14 Tagen oder netto innerhalb von 30 Tagen.

Die Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung unser Eigentum.
 Der Zeitpunkt der Lieferung ist mit dem Lieferscheindatum identisch.
 Es handelt sich um eine umsatzsteuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung

Rechnungs-Nr.: R04767

Position	Menge	Interne Nummer / Artikelbeschreibung	Lieferschein/Datum	Preis	Preis x Menge
	1	FÜ-DF-3002-01 Drehflügelmelder als Vollmelder	KA05586 LFS06811 31.07.2008	308,20 €	308,20 €
Zolltarifnr.: 90318099 Nettogewicht: 2,2400 kg - Gewindeanschluss 1 1/2" - Auslegerlänge = 1000 mm - Signalausgang potentialfrei, Schutzart = IP 65 - Anschlussspannung 230 V, 50 Hz und 24 V DC					
	1	FÜ-DF-MUFFE-NACHRÜST Gewindemuffe als Nachrüstversion	KA05586 LFS06811 31.07.2008	87,50 €	87,50 €
Zolltarifnr.: 90318099 Nettogewicht: 0,0000 kg - zur Nachrüstung eines Drehflügelmelders auf vorhandene Silos - eine Gewindemuffe mit Neigung 0° - eine Grundplatte mit 4 Bohrungen - Schrauben, Muttern und Scheiben,					

Position 1	Summe	395,70 €
------------	-------	----------

Preisübersicht:

Pos. 1	Hauptposition 01	395,70 €
Nettowert:		395,70 €
Rabatt:	20,00 %	-79,14 €
Zusatzkosten:	Transport und Verpackung	19,00 €
Nettowert:		335,56 €
Mehrwertsteuer:		
Bruttowert:		335,56 €

Umfang:							
Anzahl	Verpackung				Inhalt	Gewicht (kg)	Abmessungen (cm) L x B x H
	EWP	EUR	Bund	GIBO			
1					Paket mit Drehflügelmelder	5,0	

Bogen 2 * 81829 München

CZ-37007 Ceske Budejovice

Kunden-l

DANKE für Ihren Auftrag!

RECHNUNG NR 2803810

AUFTRAG NR. 2804033

Lieferschein Nr.: 2804141 vom 20.08.2008
Lieferbedingung: unfrei, ausschließlich Verpackung
Zahlungsbedingung: 10 Tage - 2,00 % Skonto, 30 Tage nett
Versandart: UPS

Es gelten unsere beigefügten/umseitigen Verkaufs- und Lieferbedingungen.
Die Kaufsache bleibt bis zur völligen Bezahlung unser Eigentum.

Pos	Art.-Nr.	Bezeichnung	Code	Menge	Einzelpreis	Gesamt
1	451-081311	Systemreiniger SR 80, 5 Liter		2,0 KAN	99,50	199,00 *
						Liefertermin KW 34/2008
2	451-081126	Korrosionsinhibitor RK93 5 Liter Kanister		1,0 STK	157,00	157,00 *
						Liefertermin KW 34/2008
3	VP100	Verpackung Ersatz/Zubeh., umweltger.		1,0 STK	4,35	4,35
						Liefertermin KW 34/2008
4	VSK01	verauslagte Frachtkosten		1,0 STK	28,55	28,55
						Liefertermin KW 34/2008

* Abzgl. 10.00 % Rabatt

-35,60

"es handelt sich um eine innergemeinschaftliche Lieferung, die nach § 4 Nr. 1 b

Zahlungsbedingung:	Nettobetrag	EUR	353,30
	0,00 % MwSt	EUR	0,00

Rechnung Nr 160135
DUPLICATA

UE 370 07 - CESKE BUDEJOVICE - TCH REP. TCHEQUE

Bestellung nr 203080630 vom 01/08/2008

	Kundennummer	Zahlungsbedingungen	ZAHLBAR BIS
	30047001	SB : 60 : 30	31/10/2008
	Versand UNFREI	Währung EUR	Verbindung

Unsere Lieferanten Nr

Code	MENGE	Beschreibung	E - PREIS	GESAMTPREIS
AE0000039205	1.00	KABELBAUM TRAGBARES TERMINAL G IV L:10M Zollnomenklatur Nr : 85389011	90.64	90.64 Rabat 10.00%

PORT : 69.00

MWST	0.00
SUMME NETTO	159.64
BETRAG	0.00
TOTAL	159.64

The exporter of the products covered by this document declares that, except where otherwise clearly indicated, these products are of France preferential origin.

Rechnungs-Nr.: R04767

Position	Menge	Interne Nummer / Artikelbeschreibung	Lieferschein/Datum	Preis	Preis x Menge
	1	FÜ-DF-3002-01 Drehflügelmelder als Vollmelder	KA05586 LFS06811 31.07.2008	308,20 €	308,20 €
		Zolltarifnr.: 90318099 Nettogewicht: 2,2400 kg			
		- Gewindeanschluss 1 1/2"			
		- Auslegerlänge = 1000 mm			
		- Signalausgang potentialfrei, Schutzart = IP 65			
		- Anschlussspannung 230 V, 50 Hz und 24 V DC			
	1	FÜ-DF-MUFFE-NACHRÜST Gewindemuffe als Nachrüstversion	KA05586 LFS06811 31.07.2008	87,50 €	87,50 €
		Zolltarifnr.: 90318099 Nettogewicht: 0,0000 kg			
		- zur Nachrüstung eines Drehflügelmelders auf vorhandene Silos			
		- eine Gewindemuffe mit Neigung 0°			
		- eine Grundplatte mit 4 Bohrungen			
		- Schrauben, Muttern und Scheiben,			

Position 1		Summe	395,70 €
Preisübersicht:			
Pos. 1	Hauptposition 01		395,70 €
Nettowert:			395,70 €
Rabatt:	20,00 %		-79,14 €
Zusatzkosten:	Transport und Verpackung		19,00 €
Nettowert:			335,56 €
Mehrwertsteuer:			
Bruttowert:			335,56 €

Umfang:							
Anzahl	Verpackung				Inhalt	Gewicht (kg)	Abmessungen (cm) L x B x H
	EWP	EUR	Bund	GIBO			
1					Paket mit Drehflügelmelder	5,0	

Zahlungsbedingung: Die Rechnung ist zahlbar mit 3 % Skonto innerhalb von 14 Tagen oder netto innerhalb von 30 Tagen.
Die Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung unser Eigentum.

Handwritten signature

phen

Rechnung

Rechnungsnr. 90362719 Datum 06.08.2008
Das Datum des Lieferscheins entspricht dem Leistungszeitpunkt
Sparte 20 Profit/Center PC1214
Lieferscheinnr. 80414794 Datum 05.08.2008
Auftragsnr. 30251698 Datum 05.08.2008
Ihre Referenznummer / Datum
203080635 / 05.08.2008
Ihre Kundennummer
516018
Ihre Ust.ID-Nr. CZ26076306
Unsere Ust.ID-Nr. DE182195877
Equipment 60002453
Maschinentyp 1300/08000 M
Maschinen-Nr. 13B8

Blatt
1 von 2

Versandart : Abholung

Incoterms(2000) : FCA München

LIEFERSCHEIN NR. : 80414794

Die Lieferung besteht aus 1 Packstück

Pack-Nr.	Verp.-Art	Brutto (kg)	Netto (kg)	Abmessungen
KM 55129	PALETTE	76,00	66,00	80 x 40 x 46 CM

Gesamtgewicht	76,00	66,00
----------------------	--------------	--------------

Pos.	Material Bezeichnung	Menge	Einheit	Einzelpreis in EUR	Gesamtpreis in EUR
------	-------------------------	-------	---------	-----------------------	-----------------------

Datum/Rechnung
06.08.2008 / 90362719

Blatt
2 von 2

Pos.	Material Bezeichnung	Menge	Einheit	Einzelpreis in EUR	Gesamtpreis in EUR
10	6432135 PUMPE,ZWEIFACH- Warentarifnummer / HS-Code 84136031 Country of Origin DE	1	ST W	4.097,45	4.097,45
Warenwert				EUR	4.097,45
Vertreterrabatt				EUR	614,62-
Verpack.ko.aus Lief.				EUR	5,00
Rechnungsbetrag				EUR	3.487,83

Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung gem. Paragraph 6 A USTG.

Zahlungsbedingungen:
innerhalb von 90 Tagen ohne Abzug

Rechnung

Rechnungsnr. 90362085 Datum 01.08.2008
Das Datum des Lieferscheins entspricht dem Leistungszeitpunkt
Sparte 20 Profit/Center PC1214
Lieferscheinr. 80414048 Datum 31.07.2008
Auftragsnr. 30251202 Datum 31.07.2008
Ihre Referenznummer / Datum
203080626 / 31.07.2008
Ihre Kundennummer
516018
Ihre Ust.ID-Nr. CZ26076306
Unsere Ust.ID-Nr. DE182195877
Ansprechpartner

Blatt
1 von 2

Versandart : Abholung

Incoterms(2000) : FCA München

Delivery note : 80414048

Die Lieferung besteht aus 1 Packstück

Pack-Nr.	Verp.-Art	Brutto (kg)	Netto (kg)	Abmessungen
KM 54868	UNVERPACKT	1,70	1,70	0 x 0 x 0 CM

Gesamtgewicht	1,70	1,70
----------------------	-------------	-------------

Pos.	Material Bezeichnung	Menge	Einheit	Einzelpreis in EUR	Gesamtpreis in EUR
10	5080343 DISPLAYEINHEIT FA560 FUER MC4/5	1	ST W	1.445,55	1.445,55

Datum/Rechnung
01.08.2008 / 90362085

Blatt
2 von 2

Pos.	Material Bezeichnung	Menge	Einheit	Einzelpreis in EUR	Gesamtpreis in EUR
Warentarifnummer / HS-Code 85381000 Country of Origin DE					
	Warenwert			EUR	1.445,55
	Vertreterrabatt			EUR	216,83-
	Rechnungsbetrag			EUR	1.228,72

Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung gem. Paragraph 6 A USTG.

Zahlungsbedingungen:
innerhalb von 90 Tagen ohne Abzug

Kostenlose Lieferung

Auftragsnr. 40040449 Datum 11.08.2008

Ihre Referenznummer / Datum
203080651 / 11.08.2008

Ihre Kundennummer
516018

Equipment 610094

Maschinentyp 1600/06100/MX/W /00

Maschinen-Nr. 61009438

Ansprechpartner

Blatt
1 von 2

Versandart : UPS Expresß

Incoterms(2000) : CPT Liban

Pos.	Material Bezeichnung	Liefertermin	Menge	Einheit	Einzelpreis in EUR	Gesamtpreis in EUR
10	6430016 VENTIL,WEGE-	11.08.2008		ST S	112,06	112,06
20	6266747 VENTIL,RUECKSCHLAG	11.08.2008	2	ST S	32,81	65,62
Summe Positionen					EUR	177,68
Vertreterrabatt					EUR	64,85-
Bruttowert					EUR	112,83

Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung gem. Paragraph 6 A USTG.

Zahlungsbedingungen:

Kostenlose Lieferung im Rahmen unserer Gewährleistungspflicht.
Eine Verrechnung findet nicht statt.

160526

94901 - NITRA - SLOVAQUIE

370 07 - CESKE BUDEJOVICE - TCH REP. TCHEQUE

Ihr Zeichen	Kundennummer	Zahlungsbedingungen	ZAHLBAR BIS
Bestellung 203080623 for Promens.	30047001	SB : 60 : 30	31/10/2008
Kontakt :	Versand UNFREI	Währung EUR	Verbindung

sere Lieferanten Nr

Code	MENGE	Beschreibung	E - PREIS	GESAMTPREIS
S4P999996815 R440E6670007	1.00	KIT MISE A JOUR LOGICIEL S900-II V2.4 Zollnomenklatur Nr : 85423110	153.00	153.00 Rabat 10.00%

MWST	0.00
SUMME NETTO	153.00
BETRAG	0.00
TOTAL	153.00

The exporter of the products covered by this document declares that, except where otherwise clearly indicated, these products are of France preferential origin.

Datum	19.08.2008	sm	55000
Nummer	418 08 068	Abruf	018 08 090
Kunden-Nr.	55000	Proj.	01808084
Auftrag vom	11.08.2008		per E-Mail
für Auftrag	203080654		
Lieferung	Paketdienst	am	12.08.2008
Preisstellung	unfrei, unverpackt		

RECHNUNG

VAT-ID-Nr.: C

Pos.	Stück	Artikel-Nr./Artikelbezeichnung	E-Preis	Rabatt	Betrag	
1	5 Stk	B419581.06N Sieb 1526, 6mm nitrocarbonisiert	126,00	15,0%	535,50	
2	1 Stk	9-30257 Keilriemen PK 14 für 15er-Reihe mit 4 KW Motor	86,00	15,0%	73,10	
Verpackung		5,00	Versand		14,00	
					Summe	608,60
					Zusatz	19,00
					Netto	627,60
					MwSt. 0%	0,00
zahlbar per Rechnung innerhalb 30 Tage bis 18.09.2008					= EUR	627,60

Es gelten unsere Allgemeinen Geschäftsbedingungen.

Soweit nichts anderes angegeben ist, gilt das Datum des Lieferscheins als Zeitpunkt der Leistung.

VÝKAZ PRO INTRASTAT

ODESLÁNÍ

Období (rr/mm)	0 8 0 8	Počet řádků	0 0 0 0 8	List	0 0 1	z	0 0 1
Zpravodajská jednotka Daňové identifikační číslo Název nebo příjmení, jméno a adresa Alikator s.r.o. Průběžná 22 37011 České Budějovice Kontaktní osoba Nováčková Alena				Třetí strana DIČ, příp. jiné registr. číslo			
Tel. 7 7 7 1 1 1 2 2 2 Fax.				Kontaktní osoba Tel. Fax.			
E-mail n o v a c k o v a @ a t l a s . c z				E-mail			

čís. řad.	Kód zboží			Stát Kraj		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	určení	původu																	
01	4	0	1	6	9	3	0	0	S	K	9	9	24	1	0	3	D	D	U	5		
02	8	4	2	8	3	3	0	0	S	K	9	9	62991	52	0	1	D	D	U	3		
03	8	4	7	9	9	0	8	0	S	K	9	9	2186	1	0	3	D	D	U	5		
04	8	4	8	3	3	0	3	1	S	K	9	9	4030	4	0	1	D	D	U	5		
05	8	5	3	8	9	0	9	9	S	K	9	9	724	3	0	1	D	D	U	5		
06	9	0	1	7	3	0	1	0	S	K	9	9	577	2	1	1	D	D	U	5		
07	9	0	1	7	3	0	1	0	S	K	d	d	9164	9	2	1	D	D	U	5		
08	9	0	1	7	8	0	9	0	S	K	9	9	4867	1	0	1	D	D	U	5		
09																						
10																						
11																						
12																						
13																						
14																						
15																						

Příjmení a jméno:

Datum:

Podpis:

--	--	--	--	--	--

FAKTURA číslo 158080337

DAŇOVÝ DOKLAD

069 01 Snina
Slovensko

Strana: 1

Datum uskuteč. zdan. plnění: 21.8.2008

Dat. vystavení dokladu: 21.8.2008

Datum splatnosti: 4.9.2008

Způsob úhrady: Převod. příkazem

Doprava: POŠTOU

Dod. podm.: DDU

Plat. podm.: 14 dnů

Pro platby z EUR typ poplatku: SHA -poplatky rozděleny mezi příkazce a příjemce.

Zboží je osvobozeno od daně ve smyslu Zákona č.235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, § 64, odst. 1.

Objednávka č. 103080654

Devizový kurz ČNB: 24,41 CZK/EUR

Váha netto: 0,20 kg

P.č.	Kód	Název produktu	Cena/MJ Množství	Cena/MJ po slevě MJ Rabat	Bez DPH	DPH
1.	323-061617	Kluzné ložisko G 28	37,65	37,65	150,60	19%
			4 ks			
		Položka celního sazebníku: 8483303100 Země původu: CH Potvrzení:117080516; Obj.:103080654;				
2.	Z 900008	Náklady na balení a přepravu	19,00	19,00	19,00	19%
			1 ks			
		Potvrzení:117080516; Obj.:103080654;				

FAKTURA číslo 158080337

DAŇOVÝ DOKLAD

069 01 Snina
Slovensko

Strana: 1

Datum uskuteč. zdan. plnění: 21.8.2008

Dat. vystavení dokladu: 21.8.2008

Datum splatnosti: 4.9.2008

Způsob úhrady: Převod. příkazem

Doprava: POŠTOU

Dod. podm.: DDU

Plat. podm.: 14 dnů

Pro platby z EUR typ poplatku: SHA -poplatky rozděleny mezi příkazce a příjemce.

Dodání zboží do jiného členského státu

CELKEM

Sazba	Základ DPH	DPH
Osvobozeno	0,00	
Snížená 9%	0,00	0,00 CZK
Základní 19%	4 139,93	0,00 CZK
	Celkem: 169,60	EUR
	K úhradě: 169,60	EUR

Cena je stanovena smluvně v EUR.

Razítko a podpis.....

Za každý den po splatnosti účtujeme úrok z prodlení ve výši 0,05%.

FAKTURA číslo 158080345

DAŇOVÝ DOKLAD

010 72 Žilina
Slovensko

Strana: 1

Datum uskuteč. zdan. plnění: 26.8.2008

Dat. vystavení dokladu: 26.8.2008

Datum splatnosti: 9.9.2008

Způsob úhrady: Převod. příkazem

Doprava: ČSAD

Dod. podm.: DDU

Pro platby z EUR typ poplatku: SHA -poplatky rozděleny mezi příkazce a příjemce.

Zboží je osvobozeno od daně ve smyslu Zákona č.235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, § 64, odst.1.

Objednávka č. 5707/8910/2008/370/501/23

Při vyúčtování byl použit devizový kurz ČNB ve výši 24,4 CZK/EUR.

P.č.	Kód	Název produktu	Cena/MJ Množství	Cena/MJ po slevě MJ Rabat	Bez DPH	DPH
1.	NL	MTF - Pásový dopravník typ : NL 8428330000, DE Typ NL 750-1250 / 400 HE 020 Lomený dopravník Potvrzení:117080593; Obj.:5707/8910/2008/370/5;	2 518,00 1 ks	2 392,10 5,0%	2 392,10	19%
2.	Z 900008	Náklady na balení a přepravu Potvrzení:117080593; Obj.:5707/8910/2008/370/5;	259,00 1 ks	259,00	259,00	19%

FAKTURA číslo 158080345

DAŇOVÝ DOKLAD

010 72 Žilina
Slovensko

Strana: 1

Datum uskuteč. zdan. plnění: 26.8.2008

Dat. vystavení dokladu: 26.8.2008

Datum splatnosti: 9.9.2008

Způsob úhrady: Převod. příkazem

Doprava: ČSAD

Dod. podm.: DDU

Pro platby z EUR typ poplatku: SHA -poplatky rozděleny mezi příkazce a příjemce.

Dodání zboží do jiného členského státu

CELKEM			
Sazba		Základ DPH	DPH
Osvobozeno		0,00	
Snížená	9%	0,00	0,00 CZK
Základní	19%	64 686,84	0,00 CZK
		Celkem: 2 651,10	EUR
		K úhradě: 2 651,10	EUR

Cena je stanovena smluvně v EUR.

Razítko a podpis.....

Za každý den po splatnosti účtujeme úrok z prodlení ve výši 0,05%.

FAKTURA číslo 152080257

DAŇOVÝ DOKLAD

Kupující	
949 05	Nitra Slovensko

Strana: 1

Datum uskuteč. zdan. plnění: 27.8.2008

Dat. vystavení dokladu: 27.8.2008

Datum splatnosti: 25.11.2008

Způsob úhrady: Převod. příkazem

Doprava: POŠTOU

Dod. podm.: DDU

Plat. podm.: 90 dnů

Pro platby z EUR typ poplatku: SHA -poplatky rozděleny mezi příkazce a příjemce.

Zboží je osvobozeno od daně ve smyslu Zákona č.235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, § 64, odst.1.

Objednávka č.: 81310067

Devizový kurz ČNB: 24,525 CZK/EUR

Adresa dodání:

SLOVENSKO

P.č.	Kód	Název produktu	Cena/MJ Množství	Cena/MJ po slevě MJ Rabat	Bez DPH	DPH
1.	571-202-20	Digitální hloubkoměr 0-200mm	204,80	204,80	204,80	19%
			1 ks			
		Celní sazebník: 9017809000				
		Váha netto: 0,58 kg				
		Země původu: JP				
		Parita: DDU				
		Potvrzení:111081743; Obj.:81310067;				

FAKTURA číslo 152080257

DAŇOVÝ DOKLAD

Kupující	
949 05	Nitra Slovensko

Strana: 1

Datum uskuteč. zdan. plnění: 27.8.2008

Dat. vystavení dokladu: 27.8.2008

Datum splatnosti: 25.11.2008

Způsob úhrady: Převod. příkazem

Doprava: POŠTOU

Dod. podm.: DDU

Plat. podm.: 90 dnů

Pro platby z EUR typ poplatku: SHA -poplatky rozděleny mezi příkazce a příjemce.

Dodání zboží do jiného členského státu

C E L K E M			
Sazba		Základ DPH	DPH
Osvobozeno		0,00	
Snižená	9%	0,00	0,00 CZK
Základní	19%	5 022,72	0,00 CZK
		Celkem: 204,80	EUR
		K úhradě: 204,80	EUR

Cena je stanovena smluvně v EUR.

Razítko a podpis.....

Za každý den po splatnosti účtujeme úrok z prodlení ve výši 0,05%.

FAKTURA číslo 152080256
DAŇOVÝ DOKLAD

Kupující

949 05 Nitra
Slovensko

Strana: 1

Datum uskuteč. zdan. plnění: 27.8.2008

Dat. vystavení dokladu: 27.8.2008

Datum splatnosti: 25.11.2008

Způsob úhrady: Převod. příkazem

Doprava: POŠTOU

Dod. podm.: DDU

Plat. podm.: 90 dnů

Pro platby z EUR typ poplatku: SHA -poplatky rozděleny mezi příkazce a příjemce.

Zboží je osvobozeno od daně ve smyslu Zákona č.235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, § 64, odst.1.

Objednávka č.: 81310062

Devizový kurz ČNB: 24,525 CZK/EUR

ADRESA DODÁNÍ:

SLOVENSKO

P.č.	Kód	Název produktu	Cena/MJ Množství	Cena/MJ po slevě MJ Rabat	Bez DPH	DPH
1.	103-137	Třmenový mikrometr 0-25mm	24,25 10 ks	24,25	242,50	19%
Celní sazebník: 9017301000 Váha netto: 1,8 kg Země původu: JP Parita: DDU Potvrzení:111081660; Obj.:81310062;						

FAKTURA číslo 152080256

DAŇOVÝ DOKLAD

Kupující

949 05 Nitra
Slovensko

Strana: 1

Datum uskuteč. zdan. plnění: 27.8.2008

Dat. vystavení dokladu: 27.8.2008

Datum splatnosti: 25.11.2008

Způsob úhrady: Převod, příkazem

Doprava: POŠTOU

Dod. podm.: DDU

Plat. podm.: 90 dnů

Pro platby z EUR typ poplatku: SHA -poplatky rozděleny mezi příkazce a příjemce.

Dodání zboží do jiného členského státu

CELKEM

Sazba	Základ DPH	DPH
Osvobozeno	0,00	
Snížená 9%	0,00	0,00 CZK
Základní 19%	5 947,31	0,00 CZK
	Celkem: 242,50	EUR
	K úhradě: 242,50	EUR

Cena je stanovena smluvně v EUR.

Razítko a podpis.....

Za každý den po splatnosti účtujeme úrok z prodlení ve výši 0,05%.

Odběratel

Slovensko

Datum výdeje: 20.8.2008

Sklad: 70101

Středisko: 300

Doprava:

Činnost: 20

Zakázka:

<i>P.č.</i>	<i>Kód</i>	<i>Název produktu</i>	<i>Množství MJ</i>
1.	6446979	Náboj, ozubený	3 ks
2.	8382867	O-kroužek	3 ks

FAKTURA číslo 152080258

DAŇOVÝ DOKLAD

Kupující

949 05 Nitra
Slovensko

Strana: 1

Datum uskuteč. zdan. plnění: 28.8.2008

Dat. vystavení dokladu: 28.8.2008

Datum splatnosti: 26.11.2008

Způsob úhrady: Převod. příkazem

Doprava: POŠTOU

Dod. podm.: DDU

Plat. podm.: 90 dnů

Pro platby z EUR typ poplatku: SHA -poplatky rozděleny mezi příkazce a příjemce.

Zboží je osvobozeno od daně ve smyslu Zákona č.235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, § 64, odst.1.

Objednávka č.: 81310041

Devizový kurz ČNB: 24,535 CZK/EUR

ADRESA DODÁNÍ :

019 01 ILAVA

P.č.	Kód	Název produktu	Cena/MJ Množství	Cena/MJ po slevě MJ Rabat	Bez DPH	DPH
1.	103-150	Třmenový mikrometr 325-350mm	192,83	192,83	385,66	19%
			2 ks			
		Celní sazebník: 9017301000				
		Váha netto: 4,32 kg				
		Země původu: JP				
		Parita: DDU				
		Potvrzení:111081125; Obj.:81310041;				

FAKTURA číslo 152080258

DAŇOVÝ DOKLAD

Kupující

949 05 Nitra
Slovensko

Strana: 1

Datum uskuteč. zdan. plnění: 28.8.2008

Dat. vystavení dokladu: 28.8.2008

Datum splatnosti: 26.11.2008

Způsob úhrady: Převod. příkazem

Doprava: POŠTOU

Dod. podm.: DDU

Plat. podm.: 90 dnů

Pro platby z EUR typ poplatku: SHA -poplatky rozděleny mezi příkazce a příjemce.

Dodání zboží do jiného členského státu

CELKEM

Sazba	Základ DPH	DPH
Osvobozeno	0,00	
Snížená 9%	0,00	0,00 CZK
Základní 19%	9 462,16	0,00 CZK
	Celkem: 385,66	EUR
	K úhradě: 385,66	EUR

Cena je stanovena smluvně v EUR.

Razítko a podpis.....

Za každý den po splatnosti účtujeme úrok z prodlení ve výši 0,05%.

FAKTURA číslo 154080506

DAŇOVÝ DOKLAD

Kupující

949 11 Nitra
Slovensko

Strana: 1

Datum uskuteč. zdan. plnění: 18.8.2008

Dat. vystavení dokladu: 18.8.2008

Datum splatnosti: 1.9.2008

Způsob úhrady: Převod. příkazem

Doprava: POST

Dod. podm.: DDU

Plat. podm.: 14 dnů

Pro platby z EUR typ poplatku: SHA -poplatky rozděleny mezi příkazce a příjemce.

Zboží je osvobozeno od daně ve smyslu Zákona č.235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, § 64, odst.1.

Objednávka : E-mail 15.08.2008 Mr.Joost d' Hooghe

Devizový kurz ČNB: 24,485 CZK/EUR

Váha netto: 0,020 kg

P.č.	Kód	Název produktu	Cena/MJ Množství	Cena/MJ po slevě MJ Rabat	Bez DPH	DPH
1.	0771626	Klíč ES KMS201	11,22	11,22	22,44	19%
			2 ks			
		Položka celního sazebníku: 8538909900				
		Země původu: DE				
		Potvrzení:113080984; Obj.:E-mail15,8,08;				
2.	Z 900008	Náklady na balení a přepravu	8,00	8,00	8,00	19%
			1 ks			
		Potvrzení:113080984; Obj.:E-mail15,8,08;				

FAKTURA číslo 154080506

DAŇOVÝ DOKLAD

Kupující

949 11 Nitra
Slovensko

Strana: 1

Datum uskuteč. zdan. plnění: 18.8.2008

Dat. vystavení dokladu: 18.8.2008

Datum splatnosti: 1.9.2008

Způsob úhrady: Převod. příkazem

Doprava: POST

Dod. podm.: DDU

Plat. podm.: 14 dnů

Pro platby z EUR typ poplatku: SHA -poplatky rozděleny mezi příkazce a příjemce.

Dodání zboží do jiného členského státu

C E L K E M			
Sazba		Základ DPH	DPH
Osvobozeno		0,00	
Snižená	9%	0,00	0,00 CZK
Základní	19%	745,32	0,00 CZK
		Celkem: 30,44	EUR
		K úhradě: 30,44	EUR

Cena je stanovena smluvně v EUR.

Razítko a podpis.....

Za každý den po splatnosti účtujeme úrok z prodlení ve výši 0,05%.