

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

DIPLOMOVÁ PRÁCE

2009

Jitka Píchová

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

EKONOMICKÁ FAKULTA

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: 6208 R Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku se specializací na české firmy

Zahraniční obchod v účetnictví konkrétního podniku

(diplomová práce)

Vedoucí diplomové práce:

Doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.

Autor:

Jitka Píchová, BBus

České Budějovice

2009

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

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jitka PÍCHOVÁ**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Název tématu: **Zahraniční obchod v účetnictví konkrétního podniku**

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

Cíl práce:

Zaměřit se na problematiku zahraničního obchodu, především na vývozy a dovozy z pohledu účetnictví, daňové problematiky a vybraných ekonomických aspektů (stanovení nákladové a cenové kalkulace). Porovnat standardní řešení a řešení účetních případů ve vybrané oblasti v kontextu s praxí vybraného podniku, navrhnout úpravy

Teoretická část:

1. Zahraniční obchod ve finančním účetnictví a daních podniku (daně, cla, měny, kurzy, devizová politika)

2. Dovoz, vývoz, kalkulace nákladů a cen zboží

Praktická část:

Analýza situace v daném podniku po linii realizace zahraničně obchodních operací, porovnání s požadavky platných předpisů a metod v případě dovozů a vývozu, kalkulace. Možnosti využívání alternativních metod, sledování a vyhodnocování kurzů měn pro potřeby podniku

Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: 60 - 70 stran
Forma zpracování diplomové práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

- NEŠVERA, V. Ceny v mezinárodním obchodě: Oeconomica, 2003, ISBN 80-245-0617-3
ČERNÝ, V.: Účetnictví v podnicích zabývajících se zahraničně obchodní činností, VŠE, Praha, 1997, ISBN 80-7079-776-2
KOVANICOVÁ, D. a kol.: Finanční účetnictví v kontextu současného vývoje, Polygon, Praha, 1997, ISBN 80-85967-51-0
ČERNOHLÁVKOVÁ, E., MACHKOVÁ, H. a kol.: Mezinárodní obchodní operace, HZ Edition s.r.o., Praha, 1998, ISBN 80-247-0686-5
KLÍNSKÝ, P.: Ekonomika mezinárodního obchodu, Fortuna, Praha, 1998, ISBN 80-7168-568-2
LOUŠA, F.: Vnitropodnikové směrnice v účetnictví podnikatelských subjektů, Grada Publishing, Praha, 2002, ISBN 80-247-0391-2
Platná legislativa
Časopisy: Účetnictví, Účetnictví v praxi, Metodické aktuality Svazu účetních

Vedoucí diplomové práce: doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce: 21. dubna 2008

Termín odevzdání diplomové práce: 30. dubna 2009


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.
děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


prof. Ing. František Sřeleček, CSc., Dr.h.c.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 21. dubna 2008

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem tuto diplomovou práci vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů a použila jsem pramenů, které uvádím v příloženém seznamu literatury.

V Českých Budějovicích dne 25. dubna 2009

.....
Jitka Píchová

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala doc. Ing. Jindřišce Kouřilové, CSc. za cenné rady a konzultace při zpracování mé diplomové práce. Současně děkuji p. Mileně Vávrovské, účetní jedné nejmenované firmy za výbornou spolupráci a poskytnutí podkladů a informací, které přispěly k vytvoření této diplomové práce. Dále bych ráda poděkovala rodičům a svým blízkým za podporu po celou dobu studia.

.....
Jitka Píchová

OBSAH

1	Úvod.....	8
2	Cíl a postup práce	11
3	Literární rešerže	12
	Teoretická část	14
4	Zahraniční obchod	14
5	Dovoz a vývoz zboží.....	18
5.1	Vývoz zboží	18
5.1.1	Uskutečnění vývozu.....	19
5.2	Dovoz, správce daně, daň. povinnost, základ daně, režimy bez daň. povin... 20	
5.3	Intrastat	24
5.4	Daňová politika.....	25
5.4.1	DPH v rámci EU a ve vztahu k třetím zemím	25
5.5	Devizová politika, druhy kurzů a kurzové rodíly	27
6	Clo a celní řízení, původ zboží, celní hodnota, režimy a celní dluh.....	31
7	Ceny a cenová politika v mezinárodním obchodě	39
7.1	Metody tvorby ceny	40
7.2	Kalkulace ceny v zahraničním obchodě	42
8	Dodavatelско–odběratelské vztahy.....	44
8.1	Kupní smlouva v mezinárodním obchodě	44
8.2	Platební podmínky, směnky, šeky, druhy a zajišťování úvěrových rizik	45
8.3	Dodací podmínky.....	50
9	Logistika v mezinárodním obchodě.....	53
9.1	Význam logistiky v mezinárodním obchodě	53
9.2	Smluvní zajištění přepravních operací.....	54
9.3	Železniční, silniční, letecká, námořní a poštovní přeprava.....	55
	Praktická část	58
10	Profil firmy	58
11	Provádění dovozních a vývozních operací	61
11.1	Souhrnné hlášení.....	61
11.2	System Intrastat.....	64
12	Zajišťovací daň	67

13	Dokumentární akreditiv	70
14	Devizová politika.....	72
14.1	Platba faktur z účtu KB nebo nákup deviz od specializované společnosti.....	72
14.2	Využívání forwardu ve společnosti	75
15	Závěr	77
16	Summary.....	81
17	Použitá literatura	82
	Seznam tabulek	83
	Seznam zkratk	84
	Seznam příloh	85

1 ÚVOD

Česká republika je zemí s vysokým stupněm zapojení do mezinárodního obchodu. Ve vývozu se nejlépe uplatňují ty nejkonecneschopnější výrobky (odvětví), u dovozu je zase upřednostňováno zboží, které se v zemi nevyrábí, nebo se vyrábí v jiné kvalitě, případně se nabízí za nevýhodných podmínek. Téměř 90% obratu zahraničního obchodu ČR je realizováno v zemích s vyspělou ekonomikou.

Mezinárodní obchod, potažmo vývoz zboží a služeb, má pozitivní vliv na zvýšení konkurenceschopnosti domácích firem, na snížení nezaměstnanosti, růst produktivity práce a na zrychlení inovačních procesů. Bez mezinárodní výměny zboží by české hospodářství existovat nemohlo a nemůže.

Dokonce i v období socialistické diktatury se přes veškerou ideologickou proklamaci nepodařilo zcela zrušit obchodní kontakty se „Západem“, i když probíhaly ve výrazně menší míře. Země orientovaná před druhou světovou válkou na západní trhy (také tehdejší Československo) se v poválečné komunistické éře stala „dílnou“ tehdejšího komunistického bloku a více než 70% vývozu směřovalo na základě systému pětiletých a ročních plánů vývozu a dovozu na trhy tohoto bloku.

Z dnešního pohledu je důležité, že v době transformace z centrálně řízené ekonomiky na ekonomiku tržní po roce 1989 dokázal český průmysl v soukromých rukou velice pružně nalézt náhradu za v podstatě zaniknuvší trhy ve východní Evropě a dalších zemích sovětského bloku. Stále se zvyšující kvalita české produkce si otevřela cestu i na náročné světové trhy, kde si udržuje vysokou konkurenceschopnost.

Zahraničněobchodní obrat České republiky se vyznačuje dynamickým růstem. Za období od vzniku samostatného státu, tzn. od roku 1993, se tento obrat přibližně ztrojnásobil a přitom obrat se zeměmi EU vzrostl dokonce o 300%.

Po vstupu ČR do EU je zaznamenáván dle očekávání mimořádný zájem zahraničních firem o obchodní spolupráci s ČR. Pád bariér obchodu (cel, množstevních a jiných restrikcí apod.), garantování solidního obchodního klimatu v ČR autoritou EU to vše

vede k prudkému růstu zahraničního obchodu ČR s EU a k velkému přílivu přímých zahraničních investic, které v České republice oceňují vysokou úroveň kvalifikace pracovní síly, dlouhodobé průmyslové tradice země, rozvinutou infrastrukturu, relativně nízké výrobní náklady (zvláště mzdové) a centrální polohu země v rámci Evropy, vhodnou pro optimální distribuci výrobků.

Stále přibývá podniků, které mají zájem spolupracovat se zahraničními partnery a rozšířit tak své aktivity i na zahraniční trhy. Tyto nové aktivity se promítají, tak jako všechny ostatní, do účetnictví dané firmy. Přinášejí sebou samozřejmě i určité zvláštnosti, se kterými se firma působící pouze na tuzemském trhu neseťkává.

Největším obchodním partnerem České republiky je Evropská unie s podílem $\frac{3}{4}$ na celkovém zahraničněobchodním obratu ČR. Uvnitř EU je největším obchodním partnerem s výrazným odstupem Spolková republika Německo s podílem cca 35% celkového obratu zahraničního obchodu ČR. Snahou České republiky je udržet nebo prohloubit rozmanitost územní struktury zahraničního obchodu v zájmu omezení závislosti české ekonomiky na několika trzích, jejichž případné konjunkturální výkyvy by mohly negativně ovlivnit i Českou republiku.

Vývoj zahraničního obchodu, v posledním roce, bezpochyby ovlivnila všude diskutovaná ekonomická krize, která se ve výsledcích zahraničního obchodu začala mírně projevovat v druhém čtvrtletí roku 2008. Toto zpomalování ekonomického růstu, s negativním vlivem na zahraniční obchod, pokračovalo ještě v silnější podobě ve třetím a čtvrtém čtvrtletí roku 2008.

Český zahraniční obchod se potýká s velkými problémy i v posledních dvou měsících, tedy v únoru a březnu roku 2009, kdy pokles je na obou směrech více než dvacetiprocentní, jedná se tak o nejhorší výsledek od vzniku samostatné ČR.

V následujících měsících by na českém exportu měl být výrazně vidět vliv šrotovného, zavedeného v okolních zemích jakož i další opatření. Četné druhy platebních operací tak nepochybně budou dále rozšiřovat již užívanou škálu v jednotlivých podnicích

a jako takové i procházet účetnictvím podniků. Všichni doufají, že se tak výrazně zpomalí dosavadní propad jak exportu, tak průmyslové výroby.

2 CÍL A POSTUP PRÁCE

Cílem mé diplomové práce je specifikace charakteristických obchodních operací a účetních případů v konkrétním podniku, které souvisejí se zahraničním obchodem.

Diplomová práce je koncipována jako komplexnější pohled obchodování na zahraničních trzích. Obsahuje oblasti specifik a postupů, se kterými se lze při obchodování v mezinárodních podmínkách setkat, a které jsou společnosti v této situaci nuceny řešit. Práce není orientována pouze na účetní postupy, i když ty tvoří poměrnou část především pak praktické části, ale zahrnuje i oblasti daňové a devizové politiky.

Teoretický rámec diplomové práce je uveden problematikou zahraničního obchodu, jeho vývoj a změny v časovém kontextu. Následuje kapitola věnovaná dovozu a vývozu spolu s povinnostmi v systému Intrastat. Neméně důležitou součástí dovozu a vývozu zůstává bezesporu daňová politika, především pak problematika DPH a to jak v rámci EU, tak ve vztahu k třetím zemím a zajišťovací daň.

Dále byly specifikovány jednotlivé druhy směnných kurzů a z jejich pohybů vznikající kurzové rozdíly. Poté následuje část zabývající se clem, celním řízením, celní hodnotou, celními režimy atd. Další oblastí teoretického rámce jsou dodavatelsko-odběratelské vztahy a s tím související platební a dodací podmínky. Závěrem tohoto rámce je oblast logistiky, zajištění a druhy přeprav.

Následně na to navazuje praktická část, kde jsou aplikovány teoretické poznatky v praxi. Pro zpracování byla zvolena jedna nejmenovaná akciová společnost, která působí v oblasti zemědělství a obchoduje především se společnostmi působícími na Slovensku, ve Francii a Polsku.

Postupně se zaměřím na jednotlivé činnosti, které daná firma řeší nejen v rámci účetnictví, ale také v oblasti devizové a daňové politiky nebo např. povinností ke státním orgánům.

3 LITERÁRNÍ REŠERŽE

Pro zpracování mé diplomové práce jsem čerpala především z literatury týkající se zahraničního obchodu, účetnictví, daňové problematiky a dalších ekonomických oblastí.

Základem zahraničního obchodu je především dovoz a vývoz zboží, který se stal první kapitolou mé práce. Pro zpracování této problematiky jsem čerpala z publikace DPH a účtování, Galočík a Louša (2008). Pro zpracování podkapitoly Intrastat jsem použila Příručku pro Intrastat CZ 2009, ČSÚ.

S dovozními a vývozními operacemi bezesporu úzce souvisí daňová a devizová politika. Informace k podkapitole daňové politiky jsem čerpala ze zákona o DPH. Z této zákonné normy jsem využila především část o uplatňování daně při dovozech a vývozech. Pro zpracování devizové politiky potažmo devizových kurzů a kurzových rozdílů jsem využila příslušnou kapitolu publikace Daňová evidence, Kluwer (2008) a také jsem se s touto problematikou seznámila v časopise Účetnictví v praxi (2008).

Druhou větší kapitolou mé práce je problematika cla a celního řízení. V této oblasti mi byla velice nápomocná kniha Mezinárodní obchodní operace, Machková, Černošlávková, Sato (2007) a Celní zákon. Publikace Mezinárodní obchodní operace je velice užitečnou a přínosnou literaturou. Je zaměřena na více důležitých oblastí v problematice mezinárodního obchodu. Další větší kapitolou, pro kterou mi byla tato publikace přínosná, je Cenová politika v mezinárodním obchodě, především problematika tvorby a kalkulace cen.

Pro zpracování čtvrté kapitoly dodavatelsko-odběratelské vztahy jsem čerpala z publikace Zahraniční obchod, Beneš (2004) a opět Mezinárodní obchodní operace. Publikace Zahraniční obchod od p.Beneše je také velice zdařilou literaturou v této problematice. Přesto se jedná o odlišné zaměření na danou problematiku ve srovnání s publikací p.Machkové, Černošlávkové a Sata, Mezinárodní obchodní operace.

Poslední neméně významnou kapitolou mé práce je logistika v mezinárodním obchodě, význam logistiky, smluvní zajištění a druhy přepravy. K sepsání této kapitoly jsem čerpala opět z publikace Zahraniční obchod, Beneš (2004), především pak pro podkapitolu význam logistiky a publikaci Mezinárodní obchodní operace, Machková, Černošlávková, Sato (2007) mi byla podkladem pro podkapitoly jednotlivých druhů přepravy.

TEORETICKÁ ČÁST

4 ZAHRANIČNÍ OBCHOD

Zahraniční obchod je odvětví hospodářské sféry, které se zaměřuje na směnu jak hmotných tak nehmotných statků mezi dvěma nebo více státy. Jinými slovy zaměřuje se na účast na vnějším čili mezinárodním trhu.

Vznik zahraničního obchodu není možné vymezit datem, rokem nebo obdobím. Zahraniční obchod vznikal pozvolným sledem událostí, kdy postupně docházelo k vzájemnému propojování ekonomik. Rozvoj zahraničního obchodu zřejmě začal poté, kdy se objevil takzvaný všeobecný ekvivalent. V různých etapách vývoje jím byl např. pazourek, stříbro, zlato, drahé kameny a poté peníze, nejdříve ve formě kovové, později papírové. Na rozvoj zahraničního obchodu měly velice příznivý vliv také objevitelské cesty, především pak obeplutí Afriky, objevení Ameriky a Austrálie.

Jedním z prvních ekonomů a filozofů, který úlohu zahraničního obchodu definoval, byl Adam Smith (1723 – 1790), profesor na univerzitě v Glasgowě. Smith uvádí, že tajemství blahobytu světa spočívá v tom, že každý stát se zaměří na ty výrobky, které jsou pro něho nejpřirozenější. Dle Smitha příčina bohatství národů je v získání absolutních výhod vyplývajících ze směny těchto výrobků na zahraničních trzích.

Důvody pro zapojování jednotlivých států a ostatních individuálních subjektů do zahraničního obchodu můžeme rozdělit objektivní a subjektivní. Objektivní důvody vznikly na základě přírodních podmínek, případně v důsledku historického vývoje. Mezi tyto důvody patří např. nerovnoměrné rozložení přírodního bohatství, které jedné zemi umožňuje dosáhnout výhod z vývozu tohoto bohatství a naopak jinou zemi, která toto bohatství nemá, donutí k jeho dovozu a tím dochází k provádění zahraničního obchodu. Dalším z objektivních důvodů pak jsou např. klimatické podmínky.

Mezi důvody subjektivní patří důvody ovlivněné politickou nebo ekonomickou výhodností provádění zahraničního obchodu danou zemí. V rámci těchto důvodů dochází k upřednostňování provádění zahraničního obchodu se státy se stejným

politickým zřízením, náboženstvím atd., také se realizuje snaha o ekonomickou podporu málo rozvinutých zemí. V rámci subjektivních důvodů je také třeba zmínit snahu využít přebytky výroby tím, že se vyvezou, opakem je pak snaha dovést ty druhy zboží, kterých je v daném státu nedostatek nebo se nevyrábějí. Také může být snahou státu obohatit sortiment na vnitřním trhu, vytvořit konkurenci domácím výrobcům, v případě že mají příliš vysoké monopolní ceny, podpořit mezinárodní vztahy nebo podpořit politické a ekonomické vazby.

Po vstupu České republiky do Evropské unie jsou domácí firmy díky evropskému vnitřnímu trhu mnohem intenzivněji vtahovány do přeshraničních forem hospodářské spolupráce, ať přímo, či nepřímo. Pro řadu českých podnikatelských subjektů se jednalo a jedná o velkou příležitost k rozvoji mezinárodních podnikatelských aktivit. Již zmiňovaný jednotný vnitřní trh, tedy volný pohyb zboží, služeb, osob a kapitálu znamená, že podnikání firem z členských států by nemělo být omezováno a musí se jim dostat rovného zacházení. Určitá omezení jsou samozřejmě nutná, ale měla by být výjimečná. Jedná se především o opatření na ochranu bezpečnosti, zdraví spotřebitelů a životního prostředí. Také existují případy, kdy jsou vůči novým členským zemím uplatňována v některých oblastech tzv. přechodná omezení. Tato omezení se mohou týkat např. volného pohybu pracovních sil.

Obchodování v rámci členských států Evropské unie má své klady i zápory. Výhodou je, že na celém území vnitřního trhu EU má české zboží volný přístup bez cel a bez limitování dodávaného množství. Odpadá tedy povinnost proclívání zboží, prokazování jeho původu a zřizování celních skladů. České firmy nepotřebují povolení pro vývoz a dovoz a různá jiná opatření při obchodech v rámci EU.

Unijní trh je trhem náročných spotřebitelů a vyspělých konkurentů. Podnikatelé se vyrovnávají s vyššími nároky na etiku podnikání, také jsou zde vyšší požadavky na plnění technických a pracovních předpisů a norem a dodržování ekologických požadavků. Firmy s pomalým růstem produktivity práce, případně s nepružným managementem mají problémy.

Silně konkurenční trh EU, kam směřuje většina českých vývozu, není jedinou podnikatelskou příležitostí. Řada domácích firem se vrací na dříve tradiční trhy, jakými jsou Ruská federace a další bývalé socialistické země a snaží se využívat i příležitostí na dynamicky se rozvíjejících trzích asijských zemí.

Hlavním koordinačním orgánem zahraničněobchodní politiky ČR je Ministerstvo průmyslu a obchodu (MPO). V rámci proexportní politiky ČR spolupracuje především s ministerstvem zahraničních věcí v oblasti ekonomické diplomacie, ministerstvem zemědělství, dále s ministerstvem financí atd. Dalšími partnery MPO jsou průmyslové svazy např. Svaz průmyslu a obchodu a Hospodářská komora a instituce na podporu exportu, mezi něž patří Czech Trade, Exportní a garanční pojišťovna – EGAP, Česká expertní banka – ČEB apod. Tyto organizace zavedli pravidla státní podpory vývozu.

Jednou z klíčových služeb, která je zaměřena na zvýšení exportní schopnosti a vůbec konkurenceschopnosti českých firem, jsou přímé služby zahraničních kanceláří. České podniky mají možnost využívat služeb 25 zahraničních kanceláří v přibližně 22 zemích světa. Přínos těchto služeb ocení zejména malé a střední podniky, které si nemohou dovést provozovat své vlastní zastoupení přímo v zahraničí.

Význam vnějších ekonomických vztahů pro ekonomiku České republiky každoročně roste a v současné době je podíl zahraničního obchodu na hrubém domácím produktu vyšší než 70%. Jedná se o číslo srovnatelné s obdobnými vyspělými zeměmi EU. V současné době bychom u nás těžko hledali podnik, který by nebyl přímo nebo nepřímo závislý na vnějších ekonomických vztazích. Česká republika je proto velmi citlivá na všechny změny ve světové ekonomice, zejména pak na vývoj poptávky a nabídky a na pohyb cen na světových trzích, na vývoj měnových kurzů a také na stavu ekonomicky v zemích našich hlavních partnerů, tedy členských státech Evropské unie. Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky si uvědomuje mimořádný význam mezinárodní ekonomické spolupráce pro stabilní růst české ekonomiky. (Machková, 2007)

Větší část obratu zahraničního obchodu ČR se uskutečňuje na základě preferenčních obchodních smluv, tedy smluv o celní unii či oblasti volného obchodu. ČR má uzavřenou smlouvu o celní unii se Slovenskem a smlouvy v oblasti volného obchodu s EU. Celní unii vytvářejí dva nebo více států, které se dohodnou pro těsnější ekonomickou integraci a společný postup v obchodních vztazích. Podstatou je skutečnost, že se členské státy celní unie vzdávají v oblasti obchodní politiky své suverenity a autonomního rozhodování.

V prosinci 2008 skončil zahraniční obchod České republiky v deficitu ve výši 11,8 miliard korun. V porovnání s prosincem 2007 se bilance zhoršila o 9 miliard korun. Jedná se sice o menší meziroční zhoršení než v listopadu 2008, ale radost z toho bohužel mít nemůžeme. Tento prosincový schodek obchodní bilance potvrzuje velké zpomalení české ekonomiky v závěru loňského roku. Jedná se o nejhorší prosincový výsledek zahraničního obchodu od roku 1993.

Export meziročně poklesl o 13,4%. Pokud se naplní stávající obavy tak bude růst HDP ve čtvrtém čtvrtletí 2008 nejspíše záporný. Což by znamenalo, že ČR vstoupila do recese již na konci loňského roku. Poklesu exportu dominovaly opět dopravní prostředky, které meziročně poklesly o 20,1% následované telekomunikačními zařízeními a elektronikou. Dále obchodu neprospěl nárůst dovozu ropy statisticky ovlivněný nízkou srovnávací základnou z konce roku 2007.

V obchodování s našimi hlavními obchodními partnery, kterými jsou Německo, Slovensko a EU jako celek si zatím udržujeme přebytek. To je dáno propadem dovozu. Globální recese vstupuje dovnitř ekonomiky a tlumí i domácí poptávku, především pak investice, např. dovoz strojů poklesl o 16%. Úpadek světového hospodářství se negativně promítne do české obchodní bilance. Jen díky současnému poklesu dovozu zůstane obchodní bilance v přebytku, ale jeho výše bude maximálně pětinová, odhaduje se okolo 14 miliard korun. Je více než jasné, že třetinový propad zakázek v Německu, které je naším hlavním obchodním partnerem, se zapíše do výkonnosti českého exportu. (<http://ipoint.financninoviny.cz>)

5 DOVOZ A VÝVOZ ZBOŽÍ

Dovoz i vývoz se v lednu 2009 propadly nejvíce od vzniku České republiky. Toto oznámení vydal Český statistický úřad začátkem března. V meziročním srovnání poklesl vývoz v lednu 2009 o 24% a dovoz o 21,3%. Celkem zahraniční obchod skončil přebytkem 3,5 miliard korun, což je v meziročním srovnání o 8,3 miliardy horší výsledek, přebytku bylo bohužel dosaženo pouze z důvodu propadu dovozu.

Propad dovozu odráží jednak slabost domácí poptávky a ekonomické aktivity a jednak to bylo způsobeno jednorázovým faktorem v podobě lednové plynové krize. Ještě hlubší propad pak statistici vykazují po přepočtu ukazatelů na eura nebo dolary, důvodem je oslabení koruny vůči těmto hlavním měnám.

Výsledky zahraničního obchodu jsou jen dalším potvrzením současného stavu ekonomiky v Evropě. Padající zakázky, slabá poptávka po čemkoliv a negativní pohled na současnost a bohužel i budoucnost. Lidé se obávají utrácet a firmy neinvestují. Tím vzniká kruh, ze kterého není zatím úniku. Výsledkem je především rostoucí nezaměstnanost a skepse.

Za posledních 12 měsíců se v porovnání s předchozím obdobím snížil vývoz o 3,5% a dovoz o 2,5%. Obchodní bilance tak byla v přebytku 60,5 miliard Kč, téměř o 30 miliard Kč méně. (www.czso.cz)

V příloze č.1 této práce uvádím vývoj zahraničního obchodu v období leden 2008 až leden 2009 a příloze č.2 mapu zahraničního obchodu se sousedními zeměmi za leden 2009.

5.1 Vývoz zboží

„Vývoz představuje z hlediska plnění oběh zboží, resp. dodání zboží z EU do třetích zemí. Toto plnění je upraveno v §66 zákona o DPH, kde je stanoveno, že za vývoz zboží je považován výstup zboží z území EU do třetích zemí. Vývoz zboží je osvobozen od daně s nárokem na odpočet daně.“ (dle Galošík, Louša, 2008)

Z hlediska účetnictví v rámci zjištění okamžiku uskutečnění účetního případu a tím i pro zjištění momentu, ve kterém je výnos zahrnut do základu daně z příjmů není podstatné, kdy dojde ke změně vlastnictví prodávaného zboží, ale kdy dochází ke splnění dodávky. V rámci kupní smlouvy jsou pravidla pro určení tohoto momentu uvedena v obchodním zákoníku. V momentě, kdy dochází k dodání zboží, vzniká oběma účastníkům obchodu povinnost účtovat o prodeji či nákupu bez ohledu na to, zda vzniká či nevzniká povinnost přiznat DPH, nebo kdy dojde, případně došlo k přechodu vlastnictví.

5.1.1 Uskutečnění vývozu

„K uskutečnění vývozu dochází ve chvíli, kdy je zboží propuštěno do jednoho z celních režimů, např. celní režim vývoz nebo pasivní zušlechťovací styk. Protože je ČR součástí celní unie a celní orgány členských států jsou také celními orgány tuzemských firem, je možné propustit zboží do těchto režimů i v jiném členském státě.“ (dle Galošík, Louša, 2008)

Specifika jednotlivých celních režimů jsou charakterizována v kapitole 6.5 viz. níže.

Vývoz je započat v okamžiku rozhodnutí celního orgánu o propuštění zboží do režimu vývoz, což je datum na razítku, kterým opatřuje celní orgán vývozní JSD. Tímto rozhodnutím však není vývoz uskutečněn. Aby byl vývoz uskutečněn a plátce mohl vykázat vývoz v daňovém přiznání a tím uplatnit nárok na osvobození tak dle § 66 zákona o DPH musí zboží vystoupit do třetí země a jeho výstup musí být potvrzen.

První možností je potvrzení vývozní JSD výstupními pohraničními celními orgány členských států. Problémem je, že jim to jejich právní úprava nenařizuje a proto se v praxi stává, že toto potvrzení chybí. Proto druhou možností je, že výstup potvrdí na daňovém dokladu tuzemský celní orgán, pokud má ověřeno, že zboží vystoupilo z EU. Dalšími možnostmi jsou jiné důkazní prostředky, které se používají výjimečně jako poslední varianta. Jedná se např. o potvrzení kupujícího o převzetí zboží, kopie přepravních dokladů, výpis z účtu o obdržené platbě za zboží apod.

Vývoz zboží může být uskutečněn třemi způsoby, které vyplývají z právní úpravy celních předpisů. První možností je, že uskutečnění provede vlastník zboží, který jedná vlastním jménem a ve vlastní prospěch a vývozní JSD je jeho daňovým dokladem. Druhou variantou je uskutečnění vývozu přímým zástupcem. Ten jedná jménem a ve prospěch zastoupeného. Vývozní JSD je daňovým dokladem zastoupeného, tzn. zástupce neuvádí vývoz do svého daňového přiznání jako své plnění. Poslední možností uskutečnění vývozu je vývoz nepřímým zástupcem, který jedná vlastním jménem ve prospěch zastoupeného. Vývozní JSD je daňovým dokladem zastoupené osoby a nepřímý zástupce takový vývoz do svého daňového přiznání neuvádí. (Galošík, Louša, 2008)

5.2 Dovoz zboží

„Dovozem se podle § 20 ZDPH rozumí vstup zboží z třetí země na území Evropského společenství.“ (dle Galošík, Louša, 2008)

Daňová povinnost nevzniká vstupem zboží na území EU, ale teprve návrhem na tiskopisu JSD na propuštění do celního režimu, ve kterém daňová povinnost vzniká.

Za dovoz je také považována situace, kdy zboží je umístěno před vývozem do svobodného skladu nebo pásma, které se nachází v tuzemsku a z nějakého důvodu k vyvezení nedojde a zboží je vráceno zpět do tuzemska. Toto vrácení je tedy považováno za dovoz, pouze ale z hlediska zákona o DPH. Vzniká tedy daňová povinnost dle této legislativy, tzn. že při stanovení základu daně se postupuje stejně, jako kdyby došlo k dovozu zboží z třetí země do tuzemska. Z hlediska celních předpisů se o dovoz nejedná. Umístěním zboží do svobodného skladu nebo pásma se totiž nejedná dle celních předpisů o vývoz a tudíž vrácení se nepovažuje za dovoz.

I zde platí v rámci účtování to samé co u vývozu. Povinnost účtovat při uskutečnění účetního případu, tzn. při splnění dodávky. Tento okamžik, ale opět není dnem přijetí faktury. Znalost dne přijetí faktury je nezbytné k zjištění potřebného kursu ČNB pro přepočet, ale není používán jako den uskutečnění účetního případu dodávky či splnění služby.

Odlišnosti v účtování nastávají také v situaci, kdy je zboží umístěno do svobodného skladu a kupní smlouva určuje, zda tímto umístěním byla splněna dodávka či nikoliv. V situaci kdy kupní smlouva uvádí, že tímto umístěním nebyla ještě splněna dodávka je přeúčtováno zboží mezi analytickými účty skladu a zboží ve svobodném skladu. Tímto okamžikem vzniká účetní jednotce pouze povinnost účtovat o DPH. Pokud ale kupní smlouva obsahuje, že umístěním zboží do svobodného skladu byla splněna dodávka, pak je účtováno o prodeji a při případném odstoupení od smlouvy je vystaven dobropis a účtován jako storno výnos. (Galočík, Louša, 2008)

5.2.1 Správce daně

Novelizací zákona o DPH po vstupu ČR do EU, která je účinná od 1. ledna 2005, byly pozměněny kompetence při správě daně u dovozu zboží. Správcem daně při dovozu se stal finanční úřad, ale pouze v případě, že je zboží dovezeno plátcem daně a vznik daňové povinnosti je podmíněn propuštěním do režimu volného oběhu nebo režimu aktivního zušlechťovacího styku v systému navrácení nebo propuštěním do režimu dočasného použití s částečným osvobozením od dovozního cla.

V některých případech zůstává správcem daně celní orgán, a to v okamžiku vzniku daňové povinnosti při nezákonném dovozu zboží, nebo pokud nejsou stanoveny podmínky, které celní úřad pro určitý režim stanovil.

Pokud je tedy správcem daně příslušný finanční úřad, dovozce sám vypočítá a stanoví základ daně a částku daně, kterou přizná v daňovém přiznání, v němž také uplatní nárok na odpočet daně.

5.2.2 Daňová povinnost

Daňová povinnost vzniká dnem, kdy dle celních předpisů vzniká celní dluh, tedy v den, kdy vznikla povinnost uhradit dovozní clo.

Při propouštění zboží např. do režimu volného oběhu podává dovozce návrh na tiskopisu JSD, který je zároveň daňovým dokladem. Plátce daně je povinen přiznat

daň v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém bylo zboží do režimu volný oběh propuštěno.

Pokud je zboží pořízeno z jiného členského státu je daňovým dokladem vystavená faktura prodávajícím z jiného členského státu, která je tak i účetním dokladem.

„Daňová povinnost v režimu dočasného použití je odložena a to po dobu trvání celního režimu, nejdéle však po dobu 34 měsíců. „Při propouštění do režimu dočasného použití podá plátce návrh celnímu orgánu na tiskopisu JSD a již při tomto propouštění je stanoven základ pro vyměření cla. Daňová povinnost však v tomto režimu ještě nevzniká, ale jakmile plátce kdykoliv navrhne ukončení tohoto režimu, např. propuštěním do volného oběhu, daňová povinnost vzniká.“ (dle Galočík, Louša, 2008)

Daňová povinnost se nevztahuje pouze na plátce daně, ale vzniká také osobě, která není plátcem. Pokud dojde k propuštění zboží do režimu dočasného použití pro osobu, která není plátce, postupuje se dle §23 odst.5 Zákona o DPH. Tzn. daňová povinnost vzniká stejně jako u plátce, odlišností je, že správcem daně je celní orgán a proto je osoba, která není plátcem daně povinna daň přiznat a zaplatit celnímu orgánu do 10 dnů ode dne ukončení režimu, tedy ode dne vzniku celního dluhu.

V této situaci z hlediska účetnictví, pokud neplátce daně provádí nájem zboží, které je v režimu dočasného použití se doporučuje, aby při zahájení nájmu byla účtována dohadná položka vyjadřující budoucí povinnost úhrady DPH, dle předpokládané doby trvání nájmu. DPH bude účtováno na stejný účet jako nájemné. Toto opatření je nutné z důvodu, že jako neplátce daně nemá dovozce nárok na její odpočet, ale daň zaplatit musí.

5.2.3 Základ daně

„Po vstupu České republiky do EU a dle současné právní úpravy vstupuje do základu daně následující:

- a) základ pro vyměření cla,*
- b) výše vyměřeného a skutečně vybraného cla,*
- c) spotřební daně, pokud se jednalo o výrobky podléhající spotřebním daním,*
- d) vedlejší výdaje vzniklé do prvního určení místa v tuzemsku, pokud nejsou započteny do základu pro vyměření cla.“ (dle Galočík, Louša, 2008)*

Dle celních předpisů je do základu pro vyměření cla započítána přeprava a to z místa nakládky v třetí zemi až do místa, kde vstupuje zboží na území EU. Cena zbývající přepravy, tedy od místa vstupu na území EU až do místa určení vstupuje do základu daně samostatně, jelikož se nezapočítává dle celních předpisů do základu pro vyměření cla. Ve své podstatě tedy vstupuje do základu pro výpočet daně celá částka za přepravu, pouze je rozlišena na dvě částky.

Mimo přepravy vstupují do základu daně také služby přímo vázané na dovoz zboží, jedná se o služby jako např. vykládka zboží, pokud by byla uskutečněna dalším plátcem daně, nebo cena za službu, která spočívá ve vystavení dovozního JSD a provedení celního řízení, pokud je opět provádí plátce daně.

5.2.4 Dovoz do režimů, ve kterých nevzniká daňová povinnost

Dovážené zboží, je možné propustit i do celních režimů, ve kterých nevzniká daňová povinnost. Při propouštění zboží do těchto režimů, dochází většinou k prodeji zboží. Tento prodej zboží považujeme z hlediska zákona o DPH za plnění v tuzemsku a tím za zdanitelné plnění, na základě kterého vzniká daňová povinnost. Jedná se tedy o režimy, které nepodléhají daňové povinnosti pouze z titulu dovozu.

Mezi takové režimy, ve kterých daňová povinnost z titulu dovozu nevzniká, patří uskladnění zboží v celních skladech, režim tranzit a režim aktivního zušlechťovacího styku v systému navracení. (Galočík, Louša, 2008)

5.3 Intrastat

Intrastat je statistickým systémem pro sledování pohybu zboží mezi členskými zeměmi Evropské unie při vnitrounitním obchodu. Vychází z měsíčních výkazů vyplňovaných zpravodajskými jednotkami. Systému Intrastat podléhá zboží, které má status EU a zboží v celním režimu aktivního zušlechťovacího styku nebo v režimu přepracování pod celním dohledem, které je dočasně odesíláno, resp. přijímáno jiným členským státem, než ve kterém bylo do těchto režimů propuštěno.

Povinnost vykazovat data pro Intrastat se týká osob, které překročí asimilační práh při přijetí nebo odeslání zboží, o němž je třeba uvádět údaje do výkazu Intrastat. Tím se tyto osoby stávají zpravodajskými jednotkami.

Zpravodajskou jednotkou může být právnická nebo fyzická osoba, která má povinnost poskytovat Intrastatu údaje o zboží odeslaném nebo přijatém v rámci vnitrounitního obchodu a která je osobou registrovanou k platbě DPH.

Asimilační práh je finanční objem odeslaného nebo přijatého zboží, podle kterého se určuje, že zpravodajská jednotka je povinna poskytovat pro systém Intrastat informace. Asimilační práh je stanoven pro odeslání zboží v hodnotě přesahující čtyři miliony Kč a pro přijetí zboží, jehož hodnota přesáhne dva miliony Kč. Hodnota se určuje z fakturované částky, a to nezávisle na sobě, zvlášť pro přijetí zboží a zvlášť pro jeho odeslání.

Pokud dojde k situaci, že v některém měsíci zpravodajská jednotka neprovede žádnou transakci, je povinna podat negativní hlášení.

V případě, že se uskuteční pouze jednorázové nebo příležitostné odeslání nebo přijetí zboží, na základě kterého vznikne povinnost předávat výkazy pro Intrastat, stačí vykazovat pouze toto příležitostné odeslání nebo přijetí za předpokladu, že dalších šest měsíců k žádnému odeslání nebo přijetí nedojde. (ČSÚ, Příručka Intrastat CZ, 2009)

5.4 Daňová politika

5.4.1 DPH

5.4.1.1 DPH v rámci EU /Intrakomunitární plnění/

Povinnost přiznat daň jako své zdanitelné plnění má pouze plátce daně. V prostoru Evropského společenství může povinnost přiznat a odvést daň připadnout i osobě povinné k dani, popř. osobě registrované v jiném členském státě. Za těchto podmínek se osoba registrovaná v jiném členském státě stává plátcem daně i v ČR.

Zákon povoluje tyto dva režimy:

1. Režim založený na **principu země původu**, kdy daň se vybere ve státě, ze kterého se zboží dodává nebo služba poskytuje. Tento režim se v současnosti využívá tam, kde se plnění uskutečňuje vůči konečnému spotřebiteli.
2. Režim založený na **principu země určení (spotřeby)**. V rámci tohoto režimu se daň vybere až ve státě určení. V tomto případě se jedná z pohledu dodávajícího plátce o osvobozené plnění. Ve státě určení daň vybere buď celní úřad při dovozu, nebo jej do svého daňového přiznání zahrne plátce, který plnění přijímá.

Při **dodání zboží do členského státu EU** je dodavatel, který je současně plátcem z ČR buď osvobozen s nárokem na odpočet a to v případě, že odběratel, příjemce je osoba registrovaná k dani v EU, která musí daň přiznat a odvést nebo plátce z ČR přizná a odvede daň v případě, že příjemce je osoba povinná k dani, která není registrovaná v EU nebo to může být osoba nepovinná k dani v EU.

U intrakomunitárních plnění je nutné stanovit **místo plnění služby**. Místo plnění je v tom státě, ve kterém má plátce daně (popř. osoba registrovaná k dani poskytující službu) své sídlo, místo podnikání nebo bydliště. Na rozdíl od dodání zboží nejde o osvobozené plnění a plátce daně je povinen do úhrady za zdanitelná plnění zahrnout daň a to bez ohledu na postavení příjemce z jiného členského státu EU. Tzn., když podnikatel – plátce DPH poskytuje službu společnosti registrované k dani v Německu tak podnikatel v ČR je povinen zahrnout tuto daň do svého daňového přiznání.

U služeb „revers-charge“, jedná se např. o reklamní služby, poradenské služby, právní služby atd. je místem plnění místo, kde má příjemce služby sídlo nebo místo podnikání, pokud je plátce DPH.

Další skupinu služeb tvoří **přepravní služby**. Místo plnění se obvykle řídí místem, kde se přeprava uskutečňuje. Je nutné také rozlišit, zda se jedná o přepravu zboží nebo osob. Přeprava osob mezi členskými státy EU je osvobozena od daně s nárokem na odpočet. (Zákon č. 235/2004 Sb. o DPH, ve znění pozdějších novel)

5.4.1.2 DPH ve vztahu k třetím zemím

Vývoz a dovoz zboží a služeb do třetích zemí je většinou osvobozen od daně s nárokem na odpočet daně.

Dovoz

1. zboží, je předmětem daně
2. služeb, je předmětem daně, je-li místo plnění v ČR

Vývoz

1. zboží, je osvobozen s nárokem na odpočet
2. služeb, je osvobozen s nárokem na odpočet

(Zákon č. 235/2004 Sb. o DPH, ve znění pozdějších novel)

5.5 Devizová politika

Směnný kurz se v průběhu zdaňovacího období neustále mění, přesto o kurzových rozdílech u peněžních prostředků v pokladně nebo na devizových bankovních účtech v průběhu zdaňovacího období neúčtujeme. Kurzové rozdíly jsou zjišťovány a účtovány až koncem zdaňovacího období účetní jednotky. Přesto dochází u podniků ke sledování pohybů směnných kurzů. Jedním z důvodů je, že kurzové rozdíly a jejich pohyb působí na velikost majetku, zdrojů, výsledku hospodaření, peněžní toky, změny plánů atd. Kurzové rozdíly mohou významným způsobem změnit stav pohledávek a závazků, mohou ovlivnit cenu nakupovaných a prodávaných služeb a zboží a to jak pozitivně tak negativně.

Položky vedené v cizí měně jsou např. pohledávky a závazky, podíly, cenné papíry a deriváty, ceniny, devizové hodnoty atd. Je-li majetek a závazky firmy vyčíslen v cizí měně, provádí se přepočty pomocí kurzů, viz. následující kapitola. Určení kurzu, který bude účetní jednotka k přepočtům používat, musí být uvedeno ve vnitropodnikové směrnici dané účetní jednotky.

5.5.1 Druhy kurzů

Výběr směnného kurzu může ulehčit účetní jednotce práci, případně v průběhu účetního období může do určité míry ovlivnit výsledek hospodaření. Účetní jednotka má možnost zvolit některý z uvedených kurzů: jednotný kurz, pevný kurz, denní kurz devizového trhu vyhlášený ČNB případně obchodní kurz.

Jednotný kurz je průměr směnného kurzu stanoveného ČNB poslední den každého měsíce zdaňovacího období. Pokud dochází k přepočtu měny, která není uvedena v kurzovém lístku použije se přepočty přes třetí měnu.

Pevný kurz má smysl pro účetní jednotky, které často účtují v cizích měnách. Účetní jednotky účtující v cizích měnách pouze ojediněle tento kurz spíše nepoužívají, z důvodu, že v současné době jsou kurzové rozdíly sledovány výsledkově a u pokladny nebo bankovního účtu se provádí přepočty až na konci roku. Ale používání tohoto kurzu

má svá pravidla. Účetní jednotka musí uvést ve svém vnitřním předpisu způsob stanovení kurzu. V případě pevného kurzu musí být dále stanoven způsob stanovení pevného kurzu na základě kurzu devizového trhu, datum, ke kterému vstupuje v platnost a doba, po kterou bude platný, max. jeden rok.

Ke změně pevného kurzu může dojít pouze v případě, že se tak rozhodne účetní jednotka sama. Naopak ke změně musí dojít v případě, že je vyhlášena devalvace či revalvace koruny.

Dalším způsobem přepočtu cizích měn na českou měnu je přepočet dle denního kurzu devizového trhu uvedeného v kurzovém lístku ČNB, platného ke dni uskutečnění případu případně k poslednímu dni zdaňovacího období. V případě měn volně nesměnitelných, kterými jsou např. rubl nebo měny neobsažené v kurzech devizového trhu, se používají oficiální střední kurzy centrálních bank, nebo aktuální kurz mezibankovního trhu k USD či EURU.

Obchodní kurz je poslední možností účetní jednotky při přepočtech cizích měn. Tento kurz je používán v případě nákupu nebo prodeje podle kurzu uplatněného peněžní institucí, která provedla tento úkon směny. Jedná se např. o nákup či prodej deviz a valut bankou, nebo výpis z bankovního účtu, prodejní doklad u směnárny atd. (Kluwer, 2008)

5.5.2 Kurzové rozdíly

„Kurzovým rozdílem lze označit dopady změn směnných kurzů cizích měn. Jedná se o rozdíl, který je výsledkem vykazování stejného množství jednotek cizí měny v měně vykazování při různých směnných kurzech. Kurzovým rozdílem je kurzový zisk nebo kurzová ztráta.“ (dle Kluwer, 2008)

V rámci účetnictví kurzové rozdíly účtujeme do nákladů nebo výnosů, dle toho zda se jedná o kurzový zisk či ztrátu, tedy v účtové třídě 663 nebo 563. V rámci kurzové ztráty dochází k účtování na vrub účtu finančních nákladů a zároveň dochází ke zvýšení majetku nebo snížení závazku. V případě kurzových zisků se účtuje ve prospěch účtu finančních výnosů a přitom dochází ke zvýšení majetku nebo snížení závazku.

O kurzových rozdílech účetní jednotka při postupném splácení pohledávek a závazků a při pohybech na účtech v účtových skupinách 21, 22 a 26 účtuje až ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, tzn. nikoli v průběhu účetního období. Výjimkou v tomto případě je situace kdy by došlo k poslední splátce v průběhu účetního období, zde je třeba vyčíslit a vyúčtovat kurzový rozdíl k datu úhrady poslední splátky a nečekat až na rozvahový den.

Při postupném vzniku závazků z úvěrů nebo půjček, například v rámci smluvního úvěrového rámce, a následném postupném splácení uvedených závazků, lze dle českých účetních standardů použít pro vyčíslení kurzových rozdílů metodu FIFO (první ocenění přírůstku závazku se použije jako první ocenění úbytku závazků), nebo vážený aritmetický průměr kurzů za období poskytování úvěru nebo půjčky. Metoda je stanovena vnitřním předpisem

Kurzové rozdíly z cenných papírů a podílů se při ocenění ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka, neúčtují samostatně na příslušné účty nákladů a výnosů, ale jsou součástí ocenění reálnou hodnotou nebo ocenění ekvivalencí, ať je účtována výsledkově nebo rozvahově. Pokud není cenný papír nebo podíl oceněn reálnou hodnotou nebo ekvivalencí, pak se kurzové rozdíly účtují prostřednictvím rozvahových účtů v účtové skupině 41. Pokud není dluhový cenný papír oceněn reálnou hodnotou nebo se reálnou hodnotou neoceňuje, pak se kurzový rozdíl účtuje na vrub finančních nákladů a ve prospěch finančních výnosů.

Kurzové rozdíly z aktiv a závazků v cizí měně, které účetní jednotka vykazuje v rozvaze a kterými se rozhodla zajistit proti měnovému riziku již vzniklé nebo očekávané smluvní vztahy, jejichž plnění je v cizí měně a o nichž není dosud účtováno, se účtují,

mimo deriváty, na rozvahových účtech skupiny 41. Na příslušné účty nákladů nebo výnosů se účtují tyto kurzové rozdíly v okamžiku zaúčtování příslušných smluvních vztahů, nebo v případě, kdy očekávané smluvní vztahy nevzniknou. (Periodika „Účetnictví v praxi“, 2008)

6 CLO A CELNÍ ŘÍZENÍ

6.1 Funkce a význam cla

Clo je považováno za jeden z nejstarších finančních nástrojů, který se objevoval již ve starověku. Bylo vyměřováno a vybíráno v okamžiku přechodu zboží přes geograficky, popřípadě komerčně významné body, jakými byly například průsmyky nebo brody. V pozdější době se clo vybíralo v momentě, kdy zboží přešlo přes celní hranice.

Původní význam cla je tedy především fiskální, teprve jak se mezinárodní obchod rozvíjel, začalo clo plnit i další funkce. Významnou se například stala funkce ochranná, kdy s vyměřením a inkasem cla dovozního dochází k navýšení ceny dováženého výrobku na tuzemský trh, a tím tedy k jeho cenovému znevýhodnění oproti produkci domácí. Tímto způsobem mohou být dočasně chráněni vybraná odvětví domácí výroby před zahraniční konkurencí. Stát tak může vytvořit časový prostor pro investice do výroby, inovace nebo restrukturalizaci. Zvyšuje tím tedy konkurenceschopnost domácích výrobců. Pokud by ale toto zvýhodnění trvalo příliš dlouho, může docházet k tomu, že výrobci přivyknou měkčímu ekonomickému prostředí a poleví ve snaze o kvalitativní změny vlastní produkce. Pak by aplikace cel ztrácela svůj ochranný smysl.

Kromě funkce ochranné plní cla i úlohu nástroje regulace komoditní a teritoriální struktury dovozu. Stát aplikací rozdílných celních sazeb ať už to na jednotlivé komodity nebo vůči jednotlivým státům případně skupinám států vytváří teritoriální a zbožovou strukturu zahraničního obchodu.

V ekonomice se můžeme také setkávat s ekologickou funkcí cla, kdy stát uvalí vyšší celní sazbu na dovoz takových surovin, materiálů nebo hotových výrobků, jejichž další zpracování případně používání má negativní dopad na životní prostředí či životy a zdraví obyvatel.

Otázky celní politiky byly průběžně a účinně řešeny především v rámci úmluvy GATT (Genem Agrément on Tariffs and Trade). Jedná se o první mnohostrannou obchodní a celní mezinárodní dohodu, která vstoupila v platnost v roce 1948. Mimo jiné Československo ji také podepsalo. Základním cílem bylo postupné omezení a odstranění existujících obchodních bariér.

V EU je základní legislativní normou v oblasti celnictví Nařízení Rady (EHS) č. 2912/1992 – Celní kodex. Celní kodex definuje clo a další poplatky, dále se zaměřuje na metodiku vyměřování a vybírání cla. Zabývá se obchodně politickými opatřeními, které se uplatňují ve chvíli přechodu zboží přes celní hranice. Dle ustanovení Celního kodexu je celní hranice, až na malé výjimky, totožná s geografickou hranicí EU.

Skutečnost, že celní politika je součástí společné obchodní politiky Evropské unie, přináší jednotlivým členským státům povinnost používat společný celní sazebník TARIC, respektovat uníí uzavřené dohody o obchodní a hospodářské spolupráci a také v souladu s ustanoveními GATT/WTO uplatňovat antidumpingová opatření a respektovat jejich uplatnění.

Pro vyčíslení cla se používají tři základní metody. Nejpoužívanější je výpočet, kdy ze základu, tedy z celní hodnoty, vypočítáme výši cla použitím procentuálně stanovené sazby, která je uváděna v celním sazebníku. Cla vyčíslená touto metodou označujeme jako „cla valorická“. Další metodou jsou cla vyměřená fixní peněžní částkou, která je stanovena za množstevní jednotku zboží, zde mluvíme o „clech specifických“. Poslední třetí metodou, poměrně méně často používanou, jsou cla stanovená kombinací výše uvedených metod. V tomto případě mluvíme o „clech kombinovaných“, případně „diferencovaných“.

Pro naplnění cílů obchodní politiky lze zcela výjimečně a vždy v souladu s pravidly dle dohody GATT použít i některé ze speciálních cel. Jsou jimi např.:

- Antidupingové cla
- Odvetné (retorzní) cla
- Vyrovňovací cla

Aktuálním nástrojem obchodní politiky jsou mimo jiné také kvantitativní restrikce. Jedná se o stanovení maximální hranice možného vývozu nebo dovozu zboží či služeb, které jsou vyjádřené v množstevních nebo hodnotových jednotkách. Ve chvíli kdy dojde k překročení stanovené hranice je administrativně úplně znemožněno dané zboží či službu dovážet či vyvážet, případně je toto překročení postihováno sankcemi (např. vyšší celní sazbou).

Hlavním cílem těchto restrikcí je především ochrana vnitrouijního odvětví výroby nebo služeb. Jelikož jsou používány selektivně, a bez nutnosti zavedení dalších ekonomických nástrojů, jsou obvykle poměrně účinné. V současné době se týkají především ekonomicky citlivých komodit, především zemědělských a potravinářských výrobků, výjimečně i služeb. Jsou v podobě kontingentů, kvót nebo stropů, které jsou vyhlášovány nařízením vlády a čerpají se prostřednictvím licencí. V rámci Evropské unie se v licenčním řízení obvykle používá principu „kdo dřív přijde, ten dřív mele“. Mimo unii je možné setkat se s principem tzv. ancienity, kdy je při udělování licence zohledněna tradice působnosti v oboru.

Státy, které vzájemně spolupracují v rámci mezinárodního obchodního systému, se dlouhodobě snaží v mezinárodním měřítku soustředit svoje úsilí zejména na koordinaci celní politiky. S ohledem na tento průběžně probíhající a neustále se prohlubující proces získává původně autonomní clo čím dál tím více povahu smluvního nástroje obchodní politiky. (Machková, 2007)

6.2 Celní řízení

Vyměřování a vybírání celních poplatků se provádí při celním řízení. Průběh řízení a dokumenty, které jsou vymezeny právními předpisy, upravuje v ČR zákon 13/1992 Sb., po novelách 35/1993 Sb. a 113/1997 Sb.

Účel celního řízení je rozhodnout o propuštění zboží do navrženého celního režimu a uplatnit příslušná tarifní či netarifní obchodněpolitická a fiskální opatření.

„Při dovozu zboží jsou vyměřovány a vybírány:

- dovozní clo;
- dovozní poplatky zavedené v rámci společné zemědělské politiky;
- daň z přidané hodnoty;
- spotřební daň;
- další nepřímé daně.

Při vývozu zboží jsou vyměřovány a vybírány:

- vývozní clo;
- vývozní poplatky zavedené v rámci společné zemědělské politiky.

Současně vzniká také nárok na odpočet daně z přidané hodnoty.“

(dle Machková, 2008)

Při vývozu a dovozu zboží je celní řízení zahájeno celním prohlášením deklaranta, které je přijato celním úřadem. Celní prohlášení se obvykle podává v písemné nebo elektronické formě, ale zákon nevylučuje ani formu ústní. V obchodním styku v zemích EU se obvykle používá celní prohlášení v listinné formě Jednotného správního dokladu (JSD). Pro hodnověrné doložení údajů uvedených v JSD jsou v některých případech vyžadovány a překládány dokumenty jako např. obchodní faktura od vývozce, deklarace celní hodnoty u dodávek zboží v kupní ceně vyšší než 175 000 CZK, certifikát o původu zboží, přepravní doklad a další předepsané nebo dohodnuté doklady (zdravotní, veterinární certifikáty atd.).

Osoba podávající celní prohlášení je nazývána celním deklarantem. Může jím být pouze právnická osoba se sídlem nebo fyzická osoba s bydlištěm v Evropské unii. Deklarant může podat celní prohlášení vlastním jménem a ve vlastní prospěch nebo si může zvolit svého zástupce pro tyto účely.

Pro účely vyměření cla se v celní praxi používá výhradně integrovaný unitární celní sazebník. Ukázku tohoto sazebníku uvádím v příloze č.4. (Machková, 2007)

6.3 Původ zboží

Preferenční celní sazby jsou významnou součástí tarifního systému. Používání těchto sazeb je ve smyslu Nařízení Rady (EHS) č. 918/83 vázáno na původ zboží a existenci příslušného dvoustranného případně mnohostranného ujednání mezi Evropskou unií a zemí původu. Preferenční sazby bývají oproti ostatním sazbám většinou snižené, ve většině případů i nulové. Jsou používány v zahraničním obchodě se státy Evropského hospodářského prostoru (jako je např. Norsko, Island), oblasti volného obchodu (což je nap. Bulharsko, JAR, Izrael atd.), ACP – Afrika + Karibik + Pacifik, OCT – zámořská teritoria EU (př. Grónsko) a další.

Jednostranně jsou tyto sazby poskytovány i vybraným rozvojovým a ekonomicky nejméně rozvinutým zemím v systému GSP (General System of Preferences). Možnost využití preferenčního režimu je v případě, že nárok na preferenci je dohodnutým způsobem prokázán. Dohody, které existují, v tomto směru rozlišují mezi tzv. výrobkem s původem (jedná se o výrobek, který byl ve státě s preferovaným původem zcela získán nebo vyroben) a tzv. původním výrobkem (na výrobě zboží se podílí dva nebo více států. Má se za to, že pochází ze státu, kde došlo k poslednímu podstatnějšímu, ekonomicky zdůvodněnému přepracování, které vyústilo v nový výrobek).

Celní kodex také výslovně stanovuje operace, jejichž provedení není pro získání preferenčního původu dostačující. Jde zejména o úkony spojené se skladováním a přepravou. Dokladem nejvíce používaným k prokazování preferenčního původu ve vzájemném obchodě mezi zeměmi EU a zeměmi přidruženými je certifikát EUR. (Machková, 2007)

6.4 Celní hodnota

Vedle toho, zda byla správně stanovena zbožíová nomenklatura a původ zboží má pro přesné vyměření cla a daňových poplatků důležitý význam celní hodnota, která představuje základ pro jejich výpočet. Stanovení celní hodnoty vychází z principu tzv. hodnoty převodní. Jedná se o ceny skutečně placené nebo ceny, která má být zaplacená za zboží dodané ze zahraničí do tuzemska. V praxi se většinou jedná o cenu uvedenou

na obchodní faktuře dodavatele. Jedná se o nejobvyklejší a nejpoužívanější metodu, která je poměrně jednoduchá, průhledná a tedy i rychlá. Nevýhodou této metody je možnost jejího poměrně snadného zneužití prostřednictvím podfakturace zboží.

V případě pochybností celního orgánu o správnosti stanovení celní hodnoty, jež vychází z hodnoty převodní, žádá celní orgán deklaranta o vysvětlení. Pokud jej ani to neuspokojí, může stanovit celní hodnotu jinými způsoby, které jsou uvedeny v celním zákoně tzv. substitučními metodami. Mezi něž patří např. metoda zboží stejného, zboží podobného, metoda odvození, metoda vypočtené hodnoty nebo metoda tzv. poslední naděje.

Zásadně však není celní správě dovoleno pro určení základu celní hodnoty použít prodejní ceny zboží vyráběného v unii, ceny na domácím trhu v zemi vývozu, ceny zboží pro export do jiné země a dalších metod, které odporují logice fungování mezinárodního obchodu a zásadám rovné a volné hospodářské soutěže. (Machková, 2007)

6.5 Celní režimy

Vyměřením cla, daní a uplatněním ostatních obchodněpolitických opatření je celní řízení ukončeno a je rozhodnuto o propuštění zboží do navrženého celního režimu. Celní kodex umožňuje přiznání jednoho z následujících režimů:

- volný oběh (pro dovoz do tuzemska)
- tranzit
- uskladňování v celním skladu
- aktivní zušlechťovací styk
- přepracování pod celním dohledem
- dočasné použití
- pasivní zušlechťovací styk
- vývoz.

U tradičních dovozních obchodních operací je používán režim propuštění zboží do volného oběhu a spolu s režimem vývozu je nejčastěji používaným režimem v unii. Režim tranzitu slouží k administrativním, evidenčním a kontrolním účelům.

Spolu s postupující globalizací světové ekonomiky mají jak unitární tak čeští dovozci a výrobci potřebu vstupovat i do netradičních obchodních operací. Tyto operace s atypickým průběhem realizace mají v celním zákoně definovány režimy s podmíněným osvobozením od cla a režimy s ekonomickým účinkem.

Jedná se o režim uskladňování zboží v celních skladech, kdy je po omezenou dobu skladováno zboží ze třetích zemí, aniž by bylo nutné ihned uhradit dovozní celní a daňové poplatky, režim aktivního zušlechťovacího styku, kdy je zboží zpracováváno včetně instalace, montáže, kompletace, opravy atd. a poté je zpětně vyvezeno do třetí země, režim dočasného použití zboží, který umožňuje unijním i českým dovozcům používat zboží ze třetích zemí s úplným nebo částečným osvobozením od cla v případě, že bude vráceno v nezměněném stavu mimo unii, zde mluvíme o možnosti vyzkoušení zboží, které stále zůstává ve vlastnictví vývozce, celní orgán stanoví lhůtu během níž musí být zboží vráceno zpět a posledním z těchto režimů je režim pasivního zušlechťovacího styku, jedná se o opak aktivního zušlechťovacího styku, kdy unijní či české zboží je vyvezeno do třetí země za účelem zpracování a dovezeno zpět s úplným nebo částečným osvobozením od cla. (Machková, 2007)

V rámci aktivního zušlechťovacího styku, v případě, že tuzemský plátce není vlastníkem zušlechťované věci, zaplacené clo nemůže účtovat do pořizovací ceny zásob, jelikož žádnou zásobu v majetku nemá. Proto se toto clo účtuje do účtové třídy 38, případně 31, tedy jako pohledávka, která bude zrušena vrácením zaplaceného cla. Povinnost odvodu i odpočtu DPH je účtováno běžným způsobem, i když nebude žádné zboží v zásobách. Tato zhodnocovaná zásoba bude vedena v podrozvahové evidenci. (Galošík, Louša, 2008)

6.6 Celní dluh

Celním dluhem se rozumí povinnost dané osoby zaplatit příslušné clo, DPH popř. další dovozní daně a poplatky vyměřené z celní hodnoty. Dlužníkem vůči orgánům celní správy je vždy celní deklarant. Celní dluh je splatný do 10 dnů od oznámení jeho výše deklarantovi. Aby mohlo být zboží do některého z celních režimů propuštěno, musí být celní dluh zajištěn. Na jeden celní dluh může být požadován pouze jeden druh zajištění.

Celní kodex umožňuje dvě formy zajištění celního dluhu a to složení hotovosti na účet celního úřadu tzv. celní jistota, nebo ručení osobou, která je jako ručitel schválena příslušným celním orgánem.

Ve výjimečných případech mohou být osoby, které řádně a včas plní povinnosti, jež jim vyplývají z celních a daňových předpisů, především řádně a včas platí clo a další poplatky vybírané při dovozu, zproštěny na základě rozhodnutí celní správy povinnosti celní dluh zajišťovat. Toto změkčení povinností se týká například dovozů za účelem eliminace účinků živelných pohrom, přírodních katastrof nebo jiné humanitární účely. (Machková, 2007)

7 CENY A CENOVÁ POLITIKA V MEZINÁRODNÍM OBCHODĚ

Cena a její stanovení je velmi důležitou oblastí v zahraničním obchodě, protože ovlivňuje příjmy a tím i ziskovost podnikání. Cena je základní složkou komunikace mezi kupujícím a prodávajícím, součástí hodnocení výrobku spotřebitelem a je rovněž i kulturně podmíněna.

U některých kategorií výrobků, především zpracovatelského průmyslu a u velké části služeb nelze jednoznačně určit úroveň světových cen. Je to způsobeno nedokonalou konkurencí, relativní uzavřeností určitých regionálních celků, charakterem měn, ve kterých jsou ceny sjednávány, politickými a obchodněpolitickými vlivy, cenovou regulací atd. Pomocí tzv. světových cen se obchoduje převážně se surovinami a vybranými komoditami na burzách nebo významných světových aukcích.

Podniky musejí při tvorbě cen pro zahraniční trhy vycházet jak z interních, tak externích faktorů. Vývozci ve většině případů přizpůsobují ceny svým komerčním záměrům, podílu na trhu, usměrňují ceny podle síly jejich konkurence a podle výše svých nákladů.

Také obchodněpolitická opatření dané země odběratele a její hospodářská politika mohou velmi výrazně ovlivňovat cenovou politiku podniků vůči jednotlivým teritoriím. Jedná se především o celní a daňovou politiku, o státem regulované ceny v některých oblastech podnikání, jakými jsou např. zemědělská výroba nebo energetika, subvence poskytované v určitých oblastech podnikání, o nebezpečí uplatňování antidumpingového řízení při silné domácí konkurenci atd.

Jedním z nejdůležitějších faktorů ovlivňující výši cen je kvalita nabízené produkce, její technická a technologická úroveň. Záleží tedy, jak podnik přistupuje k vývoji technologií na jedné straně a k potřebám trhu na straně druhé.

Důležitým krokem podniku je také zjistit si cenové možnosti daného zahraničního trhu. Často se k tomuto kroku používá úroveň cen u spotřebitele a následná kalkulace všech cenotvorných faktorů, kterými mohou být marže obchodníků, daně, cla, provize atd.

Každá země má také vlastní legislativu, která více či méně kontroluje tvorbu cen na trhu. Týká se antimonopolních opatření, otázek manipulace s cenami, podfakturace nebo problému dumpingových cen, rozdílů v daních a obchodních přírážkách.

V mnoha zemích jsou ceny jasně stanoveny a dohadování a smlouvání o ceně je dokonce zakázáno. Přesto se můžeme v řadě zemí, především pak v rozvojových zemích Afriky a Blízkého a Středního východu, setkat se smlouváním jako běžnou součástí nákupního rituálu, a to i u velmi levných a jednoduchých výrobků.

Ceny na zahraničních trzích ovlivňuje i pohyb devizových kurzů a inflace, rozdílná úroveň lokálních výrobních nákladů, vznik zahraničněobchodních nákladů při vývozu a dovozu zboží, i legální cenové úmluvy.

Ve chvíli kdy firma formuluje své cíle cenové politiky, musí vycházet z marketingových cílů. Cílem cenové politiky může být např. přežití, maximalizace zisku, tržního podílu případně maximální využití trhu, nebo získání vedoucí pozice v kvalitě. Charakteristice jednotlivých cílů potom odpovídá určitá výše ceny. Při tvorbě ceny představují její spodní hranici náklady. Dále bere firma v úvahu ceny konkurence a substitučních výrobků, cenový strop je potom určen vyšší poptávkou. (Machková, 2007)

7.1 Metody tvorby ceny

Při výběru metody tvorby ceny berou firmy v úvahu jednotlivá východiska, kterými jsou poptávka, náklady a konkurence.

Základní metodou je stanovení ceny přírážkou, která připočítává standardní ziskovou přírážku k nákladům na jednotku výroby. K této ceně poté maloobchodní prodejci přidají svou marži a cena dále roste. Tato cena ignoruje poptávku, vnímanou spotřebitelskou hodnotu a také konkurenci. Z těchto důvodů málokdy vede k určení

optimální ceny. Přesto se často můžeme s tímto způsobem setkat, jelikož odhad nákladů je jednodušší než odhad poptávky.

Další nákladově orientovanou metodou je stanovení ceny pomocí cílové rentability, kdy firma stanoví cenu takovým způsobem, aby byla dosažena požadovaná návratnost investovaných prostředků. Nebere v úvahu cenovou pružnost poptávky, ani ceny konkurence.

Stále více využívanou metodou je stanovení ceny pomocí vnímané spotřebitelské hodnoty. Zde je rozhodujícím indikátorem správné určení toho, jak trh vnímá nabízenou hodnotu, kterou je možné promyšlenou taktikou na základě marketingového výzkumu ovlivnit.

Další možnou metodou pro stanovení ceny je hodnotové určení ceny, které spočívá ve stanovení nízké ceny za kvalitní nabídku. Firma se snaží, aby náklady byly co nejnižší při zachování jakosti.

Firma, která upřednostňuje metodu založenou na následování ceny konkurence se řídí cenami konkurence, především cenami nejvýznamnějšího producenta a nezohledňuje přímo své vlastní náklady, ani poptávku. Může dojít ke stanovení cen stejných, vyšších nebo nižších než jsou ceny konkurentů.

Firma uplatňující metodu určení ceny pomocí cenových nabídek stanovuje svou cenu takovým způsobem, aby získala zakázku. Především zohledňuje nabídky konkurence a klade menší důraz na své náklady a poptávku. Pokud chce uspět, musí nabídnout cenu nižší, ne však nižší, než činí její náklady. Tato metoda je používána v odvětvích, kde je velmi silná konkurence. Z dlouhodobého hlediska může vést k dosažení maximálního zisku.

7.2 Kalkulace ceny v zahraničním obchodě

Kalkulace prováděné za účelem stanovení ceny na zahraničním trhu bývá obvykle složitější než při stanovování cen pro domácí trh. S celou řadou nákladových položek se prodávající a kupující v rámci obchodování v tuzemsku setkává jen v omezené míře nebo vůbec, tzn. že celkové náklady na uskutečnění obchodu bývají vyšší. Rozdílná výše a struktura nákladů je dána celou řadou faktorů, ať už se jedná o geografickou vzdálenost mezi trhy, počtem subjektů, které se na realizaci mezinárodního obchodu podílejí obchodněpolitickými bariérami (např. cla) nebo značnou náročností na podporu prodeje na zahraničním trhu apod.

Kalkulace představuje důležitý nástroj řízení komerční práce. V podstatě jde o rozhodování o využití disponibilních zdrojů tak, aby docházelo k uskutečňování obchodu co nejracionálněji.

„Mezi náklady kalkulované přímo na určitou operaci ve vývozu, patří nejčastěji:

- *výrobní náklady, resp. nákupní cena (u obchodního podniku);*
- *náklady na exportní balení, značení, signování;*
- *dopravné (vnitrozemské, zahraniční kontinentální, námořní, náklady nakládky a vykládky);*
- *skladné během přepravy (v přístavech, uskladnění zboží v celních skladištích, v konsignačních skladech v místě určení);*
- *cla, poplatky za celní řízení, obrátové a spotřební daně;*
- *pojistné související s pojištěním přepravních rizik, eventuálně dalších rizik, např. úvěrových, rizika odpovědnosti za výrobek apod.;*
- *náklady na vyhotovování a obstarávání dokumentů (faktur, dopravních dokladů, dokumentů pro celní řízení v zemi vývozu, dovozu i tranzitu, dokumentů souvisejících s placením, osvědčení o původu zboží, konzulárních faktur apod.);*
- *odměny zprostředkovatelům (provize), speditérům, kontrolním společnostem, celním agentům;*
- *náklady na financování transakce, poplatky bankám;*
- *garanční paušály apod.“*

(dle Machková, 2008)

Mezi nepřímé náklady zahraničního obchodu se řadí:

- náklady na výzkum trhu a na jeho zpracování;
- náklady na propagaci;
- náklady na zřizování a provoz prodejních kanceláří v zahraničí;
- udržování skladů v zahraničí, veškeré náklady na provoz exportního oddělení;
- náklady na činnost externích konzultantských firem;
- náklady na služební cesty apod.

Dalším faktorem, který je třeba zohlednit je fakt, že prostředí některých trhů je do jisté míry značně nestabilní a všechny hodnotové kategorie se mohou měnit v čase, proto je třeba toto v kalkulacích respektovat např. vytvářením určitých rezerv.

8 DODAVATELSKO–ODBĚRATELSKÉ VZTAHY

8.1 Kupní smlouva v mezinárodním obchodě

České právo obsahuje tři způsoby právní úpravy mezinárodní kupní smlouvy. První přímý způsob vychází z Newyorské a Vídeňské úmluvy. Obě tyto úmluvy definují mezinárodní kupní smlouvu jako smlouvu mezi stranami, které mají místa podnikání v různých státech.

Kolizní úprava, jako druhý způsob úpravy kupních smluv v mezinárodním obchodě, je obsažena v zákoně č. 97/1963 Sb., o mezinárodním právu soukromém a procesním. Na základě této úpravy se kupní smlouva řídí zpravidla řádem státu, kde je sídlo nebo bydliště prodávajícího v době uzavření smlouvy.

Třetí způsob pojetí kupní smlouvy je obsažen v obchodním zákoníku ČR. K použití tohoto výkladu dojde v případě, že strany si dohodnou české právo jako právo rozhodné nebo na české právo odkáže česká případně zahraniční kolizní norma.

„Kupní smlouva vyjadřuje vůli jedné smluvní strany prodat a druhé smluvní strany koupit určitou věc a odpovídá shodnému zájmu smluvních stran, proto je nutná dohoda o celém jejím obsahu.“ (dle Beneš, 2004)

Účastníci se dohodnou na podstatných náležitostech, kdy za podstatné se považují ty, které jedna ze stran za podstatné shledává. Některé úpravy, zákoníky či právní normy mohou určit některé z ustanovení kupní smlouvy za obligatorní, čili povinné. V kupních smlouvách je nezbytné uvést přinejmenším prodávajícího a kupujícího, předmět kupní smlouvy a podle většiny právních řádů světa také cenu. (Beneš, 2004)

8.2 Platební podmínky

Platební podmínky v mezinárodních kupních smlouvách představují značný vliv na výsledek obchodu. Vyjadřují kdy, kde a jak má být uhrazena kupní cena.

Jednotlivé platební podmínky se vytvořili praxí v mezinárodním obchodě jako uzance. S přihlédnutím ke geografické vzdálenosti partnerů, obchodně-technické náročnosti transakcí a jejich rizikovosti se platby mezi prodávajícím a kupujícím většinou neuskutečňují přímo. Využívá se služeb třetích osob, které za úplatu vystupují v zájmu a podle instrukcí svých klientů. Mohou plnit funkci zprostředkovatelů plateb, financovat obchody atd. Je nezbytné, aby si firma vybrala osobu s dobrou pověstí, která striktně plní své závazky. Tomuto většinou odpovídají banky a instituce specializované na finanční služby.

Při sjednávání podmínek je pro obchodníky dobré využívat standardních bankovních instrumentů nejen pro placení a inkaso, ale i pro zajišťování závazků. Díky dlouhodobému používání se jedná o nástroje většinou technicky velmi propracované a poskytují obchodním partnerům řadu možností.

Důležitým krokem je také vhodný výběr banky. Kritériem pro volbu banky by měla být její profesionální úroveň a zkušenosti v oblasti mezinárodního styku a také její jméno v zahraničí, které může být vyjádřené např. ratingem.

Větší efektivitu při provádění mezibankovního platebního styku nám přinášejí zúčtovací centra. Systémy pro mezibankovní zúčtování se vytvářejí jednak na úrovni národní pro vnitrostátní zúčtování, které v ČR zabezpečuje centrum ČNB pro mezibankovní zúčtování v českých korunách, které provozuje platební systém CERTIS (Czech Express Real Time Interbank gross settlement System), nebo na úrovni mezinárodní pro zúčtování příhraniční. Jako jedno z nejvýznamnějších center, které bylo uvedeno do provozu spolu se zavedením eura jako systém mezibankovního zúčtování velkých částek je platební systém TARGET (Transeuropean Automated Realtime Gross settlement Express Transfer system).

Platební podmínkou je také do značné míry předurčeno, jak se jednotlivé strany obchodu podílejí na riziku. Pokud mluvíme o riziku ve vztahu k platební podmínce, jde především o rizika komerční, teritoriální a kurzová.

V rámci platebních podmínek je nutné si dohodnout základní podmínky obchodu a to např. místo úhrady, doba placení, kdy platba může proběhnout předem, což je výhodné pro dodavatele, nebo platba proběhne v době dodání, což je určitým kompromisem pro obě strany, případně může dojít k placení po dodání zboží. Dále je nutné sjednat formu placení. Úhrada může proběhnout v hotovosti (tedy ve valutách), nejpoužívanějším způsobem jsou tzv. hladké platby, kdy se jedná o bankovní převody. Poslední možností, která se v mezinárodním obchodě vyskytuje také poměrně často, jsou dokumentární formy placení, kupující při nich musí učinit určitý úkon. Nejčastěji používané dokumenty jsou faktura, přepravní dokument, pojistný doklad a další dokumenty, např. osvědčení o původu, o kvalitě zboží, zdravotní či veterinární certifikáty apod.

8.2.1 Směnka a šek v mezinárodním obchodě

V oblasti placení v mezinárodním obchodě se často setkáváme se směnkami a šeky. Tyto dokumenty bývají někdy používány samostatně a někdy v souvislosti s určitými bankovními instrumenty. Směnka představuje nástroj k zajištění úvěru, ale někdy může mít pouze funkci platební. Naopak šek je nástrojem pouze platebním.

Směnka je cenný papír, který má zákonem předepsanou formu. U nás platí zákon směnečný a šekový č. 191/1950 Sb., který vychází z tzv. Ženevských konvencí o směnce a šeku.

V oblasti obchodu se více využívá směnky cizí. Jedná se o bezpodmínečný písemný příkaz výstavce směnky adresovaný jiné osobě, směnečníkovi, aby uhradil remitentovi, tedy směnečnému věřiteli určitou peněžitou částku. Oproti tomu směnka vlastní vyjadřuje bezpodmínečný písemný příslib výstavce zaplatit směnečnému věřiteli, tedy remitentovi, určitou peněžní částku.

V mezinárodním obchodě se používá pro zlepšení bonity směnky směnečný aval, kdy se za směnečného dlužníka zaručuje třetí osoba jako směnečný rukojmí.

Šek je také cenný papír, který plní funkci platebního nástroje. Můžeme ho charakterizovat jako bezpodmínečný platební příkaz, který výstavce dává svojí bance, aby z jeho účtu uhradila majiteli šeku určitou částku. Opěk jako u směnky tak i u šeků je podmínkou platnosti písemné sepsání šeku a uvedení veškerých zákonem předepsaných náležitostí.

8.2.2 Hlavní druhy platebních podmínek

Volba konkrétní platební podmínky pro určitou obchodní operaci je ovlivněna řadou faktorů, jako např. druhem zboží, teritoriem obchodu, situací na trhu, charakterem obchodního partnera nebo například finanční situací podniků.

Mezi nejčastěji používané způsoby placení v mezinárodním obchodě patří platba předem, dokumentární akreditiv, dokumentární inkaso, dodávky na otevřený účet případně dodavatelský úvěr. Zvláštním typem platebních podmínek jsou bankovní záruky.

8.2.2.1 Dokumentární akreditiv

Dokumentární akreditiv je jeden z nejstarších bankovních nástrojů používaný zejména v mezinárodním obchodě jako poměrně dokonalý instrument platební a zajišťovací. Můžeme jej charakterizovat jako závazek banky poskytnout pověřenému (pravidla prodávajícímu) plnění stanovené v akreditivu, pokud beneficiant (tedy prodávající) předloží včas požadované dokumenty a splní veškeré akreditivní podmínky. Akreditiv banka vystavuje na pokyn příkazce, tedy žadatele o akreditiv, zpravidla kupující.

Jelikož se v akreditivu objevuje bankovní závazek k poskytnutí plnění, je oblíben u vývozců. Banka bývá často považována za subjekt dobré pověsti a její závazek za bonitnější než závazek obchodní firmy. Aby ale vývozce získal úhradu v souladu s akreditivem, musí splnit akreditivní podmínky. Jedná se především o řádné předložení všech požadovaných dokumentů v době platnosti akreditivu. V tomto banky postupují

přísně a zkoumají, zda jsou předložené dokumenty v souladu s podmínkami akreditivu. Z toho plyne, že akreditiv přináší výhody jen spolehlivým dodavatelům.

Pro dovozce je akreditiv většinou méně výhodný. Banka, která je pořádána o vystavení akreditivu, se má zavázat k plnění a z tohoto důvodu zkoumá platební schopnost žadatele o akreditiv podobně, jako by mu poskytovala úvěr.

Dokumentární akreditiv jako bankovní instrument je technicky velmi propracovaný a jeho použití se řídí mezinárodně akceptovanými pravidly. V ČR je akreditiv definován v obchodním zákoníku, ale v řadě zemí zákonem upravován není. Vztahy mezi zúčastněnými stranami se postupem času vytvořily v bankovní praxi jako zvyklosti. Mezinárodní obchodní komora (ICC) ve 30. letech minulého století tyto zvyklosti a pravidla písemně zpracovala. Nemají sice povahu právní normy, jsou přesto bankami dodržována. Poslední verze těchto pravidel byla vydána v roce 2007.

Existují také zvláštní druhy akreditivů, které mají specifické použití. Patří mezi ně např. revolvingový akreditiv, převoditelný akreditiv, back-to-back akreditiv, remboursní akreditiv, akreditivy s červenou či zelenou doložkou nebo stand-by akreditiv.

8.2.2.2 Dokumentární inkaso

Jedná se opět o velmi častou platební podmínku, která se v mezinárodním obchodě používá. Na rozdíl od akreditivu jde o podmínku, která je výhodnější pro kupujícího tedy dovozce. Prodávající předkládá bance dokumenty a pověřuje ji, aby obstarala jejich předání kupující straně proti zaplacení kupní ceny nebo akceptaci směnky.

V rámci této možnosti exportér odešle zboží a nese riziko, že dovozce dokumenty odmítne převzít a také zaplatit. Proto jsou zájmy vývozce zajištěny zejména tím, že kupující nezíská možnost disponovat se zbožím dříve, než provede příslušný inkasní úkon. Při nepřevzetí dokumentů zůstává prodávajícímu uchována hodnota ve zboží a je na jeho vůli jak se zbožím naloží. Zda se rozhodne pro zpětnou dopravu, nebo uskladnění zboží na účet kupujícího, případně prodej třetí osobě na daném trhu či reexport na jiný trh apod.

8.2.2.3 Dodávky na otevřený účet

Tento způsob je používán v mnoha zemích, zejména v těch vyspělých, při vnitrostátním placení. Jedná se o velmi jednoduchou platební podmínku, při které dodavatel odešle zboží s uvedením splatnosti kupní ceny na faktuře. Prakticky jde o nezajištěný obchodní úvěr s velmi krátkou dobou splatnosti. Úhrada je poté uskutečněna kupujícím dle zvyklostí daného teritoria formou hladkého platu podle lhůty splatnosti. Výhodou této podmínky jsou nízké náklady.

8.2.2.4 Dodavatelský úvěr

Jedná se především o krátkodobé úvěry, se splatností do jednoho roku, který se používá při dodávkách spotřebního zboží, surovin, potravin atd. Úrok bývá zahrnut v ceně zboží, případně může být sjednán i zvlášť.

Další možností jsou střednědobé a dlouhodobé úvěry, které jsou poskytovány nad jeden rok a jsou používány především pro větší dodávky strojů, zařízení a investičních celků. V rámci platební podmínky je dohodnuta doba poskytovaného úvěru a také způsob splácení. Obvykle se jedná o pravidelné splátky jistiny v určitých intervalech. I zde je obvyklý úrok z úvěru, který je zpravidla fixní a je dojednán způsob jeho výpočtu a placení.

8.2.3 Zajišťování úvěrových rizik

Platební podmínky bývají často jednostranné a z tohoto důvodu jsou pro některé z obchodních partnerů spojeny se značnými riziky. Ve velké většině případů nese rizika exportér, jelikož úvěruje vývozy. Odběratel se podílí na rizicích souvisejících s placením jen výjimečně, např. u plateb předem.

K omezení rizikovosti mohou obchodníci využít jednak bankovních zajišťovacích instrumentů, nebo služeb poskytovaných některými specializovanými institucemi nebo také pomocí určitých právních nástrojů. Jedná se o možnosti například bankovní záruky, výhradu vlastnictví nebo další možnosti zajištění úvěrových rizik jako je např. zástavní právo věřitele atd. (Machková, 2007)

8.3 Dodací podmínky

S rozvojem obchodu v prostředí jednotné Evropy výrazně vzrostl význam dopravy a přepravy. Znásobení dopravních prostředků a množství dopravovaného zboží vedlo k tomu, že smlouvy na základě Úmluvy o přepravní smlouvě v mezinárodní silniční a nákladní dopravě (CMR) se staly nejrozšířenější a nejobvyklejší.

Dodací podmínky (dodací parita) určuje práva a povinnosti prodávajícího a kupujícího a řeší:

- přechod rizik (rizika spojené s dopravou)
- riziko poškození, zničení či ztráty zboží během dopravy
- přechod nákladů (náklady spojené s dopravou)
- náklady na dopravu, skladování, celní poplatky, pojistné, poplatky za obstarání dokladů
- místo přechodu rizik a nákladů – určuje, na kterém místě uvedené výdaje a rizika přecházejí z prodávajícího na kupujícího

Účelem INCOTERMS je poskytnout soubor mezinárodních pravidel pro výklad nejvíce běžně používaných obchodních doložek v zahraničním obchodě.

První Soubor mezinárodních pravidel pro výklad dodacích doložek byl vydán v roce 1936 pod názvem INCOTERMS 1936. Později byly prováděny změny, poslední v roce 2000, kdy byly provedeny změny a dodatky tak, aby pravidla byla náležitě uvedena v soulad s běžnou praxí mezinárodního obchodu. Tyto poslední a v současné době platné podmínky INCOTERMS 2000 byly vydány Mezinárodní obchodní komorou v Paříži a upravují se každých 10 let. Doložky bylo nutné přizpůsobit především změněným dopravním technikám (např. kontejnerové dopravě zboží, kombinované dopravě, přepravě silničních vozidel a železničních vagonů systémem "roll on roll off" na krátkých námořních vzdálenostech). Vydání Incoterms bere také náležitý zřetel na rozšíření svobodných celních pásem, rostoucího užívání elektronického spojení v obchodních transakcích a na změny v dopravních technikách.

INCOTERMS se zabývají pouze vztahy vyplývajícími z kupní smlouvy, tj. mezi prodávajícími a kupujícími a to jen v některých přesně vymezených směrech, zejména v případech, kdy nejde pouze o kupní smlouvu, ale rovněž o navazující smlouvy týkající se přepravy, pojištění, financování.

INCOTERMS se kromě toho dále zabývají řadou povinností stran jako je např. povinnost prodávajícího dát zboží k dispozici kupujícímu, předat je k přepravě nebo je dodat do místa určení a s přechodem rizika mezi smluvními stranami. Dále se zabývají povinnostmi týkajícími se celního odbavení zboží pro export a import, balení zboží, povinností kupujícího převzít dodávku, jakož i jeho povinností podat důkaz, že příslušný závazek byl řádně splněn.

INCOTERMS byly vždy především předurčeny pro použití v případech prodeje zboží k dodávce do zahraničí: proto jde o mezinárodní obchodní doložky. V praxi jsou INCOTERMS někdy zahrnuty i do kupních smluv v rámci domácích, vnitrostátních obchodních transakcí.

Stávají se však závaznými teprve tehdy, když se na ně obě smluvní strany v kontraktu výslovně odvolávají. Pravidla INCOTERMS se vztahují pouze na poměr mezi prodávajícím a kupujícím a neřeší vztah ke speditérům, dopravcům, pojišťovnám nebo bankám. Rovněž se nezabývají problémem přechodu vlastnictví ke zboží z prodávajícího na kupujícího, nemají povahu právní normy. (Machková, 2007)

Tabulka č.1: Rozdělení doložek do skupin

Skupina	Doložka	Anglické označení	České označení
E doložka odebrání	EXW	Ex Works (named place)	Ze závodu (ujednané místo)
F hlavní přepravné neplaceno	FCA	Free Carrier (named place)	Vyplaceně dopravci (ujednané místo)
	FAS	Free Alongside Ship (named port of shipment)	Vyplaceně k boku lodi (ujednaný přístav nalodění)
	FOB	Free On Board (named port of shipment)	Vyplaceně loď (ujednaný přístav nalodění)
C hlavní přepravné placeno	CFR	Cost and Freight (named port of destination)	Náklady a přepravné (ujednaný přístav určení)
	CIF	Cost, Insurance, Freight (named port of destination)	Náklady, pojištění a přepravné (ujednaný přístav určení)
	CPT	Carriage Paid (named place of destination)	Přeprava placena do (ujednané místo určení)
	CIP	Carriage and Insurance Paid (named place of destination)	Přeprava a pojištění placeny do (ujednané místo určení)
D doložky dodání	DAF	Delivered at Frontier (named place)	S dodáním na hranici (ujednané místo)
	DES	Delivered Ex Ship (named port of destination)	S dodáním z lodi (ujednaný přístav určení)
	DEQ	Delivered Ex Quay (named port of destination)	S dodáním z nábřeží (ujednaný přístav určení)
	DDU	Delivered Duty Unpaid (named place of destination)	S dodáním clo neplaceno (ujednané místo určení)
	DDP	Delivered Duty Paid (named place of destination)	S dodáním clo placeno (ujednané místo určení)

Zdroj: MACHKOVÁ, H., ČERNOHLÁVKOVÁ, E., SATO, A. a kolektiv. *Mezinárodní obchodní operace, 4.aktualizované vydání*. Praha: Grada Publishing a.s., 2007. ISBN 978-80-247-1590-2

9 LOGISTIKA V MEZINÁRODNÍM OBCHODĚ

9.1 Význam logistiky v mezinárodním obchodě

Pro fyzické přemístění zboží, které je obvykle nutné k realizaci každé obchodní operace, se používají prostředky hmotné a nehmotné povahy, což je souhrnně označováno jako logistika. Cílem logistických činností je celkové uspokojení specifických potřeb zákazníků v optimálním časovém rozpětí.

„Logistiku bychom mohli definovat jako komplexní, systematický přístup k optimalizaci nákladů a minimalizaci rizik. Logistika zahrnuje celý tok zboží od dopravy surovin k výrobci po odevzdání zboží konečnému spotřebiteli. Doprava je osou logistiky.“
(dle Beneš, 2004)

Souběžně s trvalým nárůstem celkového objemu přepravovaného zboží se však stále naléhavěji objevuje potřeba přemístit zboží v přesně stanoveném množství a termínech, za přijatelné ceny, s minimálním ekologickým zatížením prostředí, a přizpůsobit se konkrétním individuálním potřebám zákazníků.

Volba logistických prostředků závisí na celé řadě faktorů, bezprostředně souvisejících s fyzickým přemístěním předmětu koupě. Konkrétní volbu mohou ovlivnit i další faktory, jako např. povaha zboží, způsob balení, přepravní vzdálenost, klimatické podmínky, technická a další logistická vybavenost přepravců a další.

V závislosti na geografickou polohu České republiky nemají tuzemské subjekty přímý přístup k moři, a proto použití námořních dopravních cest je jim umožněno jen zprostředkovaně. Využívají tedy podstatně nákladnější suchozemskou dopravu železniční nebo silniční. Tyto typy dopravy tvoří v České republice rozhodující objem přeprav. Výše přepravních nákladů, vzhledem k tomu, že rozhodující objem obchodní činnosti je v České republice realizován se sousedními státy, je relativně nízká.

Na rozdíl od České republiky zaujímá v celosvětovém objemu rozhodující postavení přeprava námořní, jedná se zhruba o polovinu celkové přepravy. Podíl přepravy železniční a silniční na celkovém objemu přeprav je tedy mnohem nižší. V některých regionech má značný význam i přeprava říční, zejména v tom případě, pokud má přímou návaznost na přepravu námořní. Objem letecké přepravy je celkově poměrně zanedbatelný, ale u vybraných komodit, např. výpočetní technika, léky, rychle se kazící potraviny a suroviny, květiny, umělecké předměty a další má tento způsob přepravy nezastupitelné místo. (Machková, 2007)

9.2 Smluvní zajištění přepravních operací

Na zajištění přepravy v mezinárodním obchodě se podílejí dva typy podnikatelských subjektů, a to zasílatelé (speditéři) a dopravci.

Zasílatel není zavázán mezinárodní dopravu realizovat, ale pouze ji smluvně obstarat. Mimo smluvního obstarání přepravy nabízí zasílatel obvykle i obstarání kompletního balíčku logistických služeb, např. skladování, kontrolní služeb, celního odbavení, pojištění, balení, signování zboží atd. Na druhé straně, ale neodpovídá za kvalitu provedení dohodnutých služeb. Dochází k odhadům, že až čtyři pětiny objemu všech uskutečněných přeprav v mezinárodním obchodě je realizováno s využitím zasílatelů.

V mezinárodním měřítku jsou zasílatelé sdruženi do organizace FIATA, která byla založena již v roce 1926 ve Vídni. Snahou je koordinovat činnosti a unifikovat používané přepravní postupy, smluvní náležitosti a používané dokumenty. Jedná se o největší neziskovou a nevládní logistickou organizaci s působností po celém světě. V současné době sdružuje přes 40 000 speditérů ze 150 zemí celého světa. V ČR jsou zasílatelé sdružováni ve Svazu spedičů a logistiky, jež je členem FIATA.

Dopravce na rozdíl od speditéra zajišťuje přepravu vlastními dopravními prostředky. Smluvní vztahy s příkazci uzavírá vlastním jménem, na vlastní účet a riziko. Právní rámec smluvního vztahu mezi příkazcem a dopravcem bývá často vymezen smlouvami. Jedná se o smlouvy jako smlouva o přepravě věci, která obsahuje závazek dopravce příkazci, že za úplaty (jedná se o přepravné) přepraví určitou věc z místa odeslání

do místa určení. Další používanou smlouvou je smlouva o nájmu dopravního prostředku, která zavazuje pronajímatele k tomu, že za úplatu (což je nájemné) přenechá nájemci dopravní prostředek k dočasnému užívání. A poslední používanou smlouvou je smlouva o provozu dopravního prostředku, která zavazuje poskytovatele provozu k tomu, aby přepravil za úplatu náklad určený objednatelem. (Machková, 2007)

9.3 Železniční přeprava

Železniční přeprava je v ČR, v kandidátských zemích i v členských zemích EU silně ovlivněna skutečností, že jejím provozovatelem jsou téměř výlučně státní podniky nebo podniky se silnou státní účastí. Ceny železničního přepravného mají jisté rysy monopolních cen a nezřídka podléhají cenové regulaci státu. Podíl železniční nákladové přepravy zboží na celkovém objemu přeprav se v České republice neustále snižuje, i když ve srovnání s podílem v dalších zemích EU zůstává i nadále poměrně vysoký.

Provozování železniční přepravy v zahraničním obchodě je podřízeno ustanoveními Úmluvy o mezinárodní železniční přepravě (COTIF), v ČR je toto řešeno Železničním přepravním řádem. (Machková, 2007)

9.4 Silniční přeprava

Silniční přepravu je možné v současnosti pokládat za nejrychleji se rozvíjející, ale také nejproblematictější typ přepravy. Díky své rychlosti, vysoké mobilitě a dostupnosti úspěšně konkuruje zejména dopravě železniční. Hlavními faktory, které v současnosti vývoj silniční přepravy nepříznivě ovlivňují, jsou ekologická závadnost a narušování životního prostředí, nízká průchodnost hlavní silniční a dálniční sítě a s ní spojená vysoká nehodovost a silné konkurenční prostředí mezi dopravci.

Dohoda o přepravní smlouvě v mezinárodní silniční přepravě (CMR) je jedním ze základních dokumentů, které provozování mezinárodní silniční přepravy upravují a může být realizována jako doprava kusová nebo celokamionová. V případě kusové dopravy jsou jednotlivé zásilky kompletovány podle jejich objemu, množství a charakteru tak, aby přeprava byla ekonomicky a logisticky účelná.

S provozováním silniční dopravy bývá často spojována Celní úmluva o mezinárodní přepravě zboží na podkladě karnetu TIR, která se ovšem netýká přepravy jako takové, ale je ujednáním, které umožňuje zjednodušené odbavování tranzitních zásilek. (Klínský, 1998)

9.5 Letecká přeprava

Letecká nákladní přeprava je především ze strany laické veřejnosti vnímána jako atraktivní typ přepravy, který je relativně velice rychlý, bezpečný a spolehlivý, ale také poměrně nákladný. Z pohledu celkového objemu mezinárodního obchodu je její podíl zanedbatelný. Používá se zejména u zásilek výjimečné povahy, jakými jsou například náhradní díly, rychle se kazící potraviny, léky, umělecká díla, starožitnosti apod.

Leteckými dopravci jsou obvykle ekonomicky silné soukromé společnosti, v některých případech se státní účastí, což do jisté míry snižuje riziko nepřevzetí odpovědnosti za poškození nebo ztrátu zásilky. (Machková, 2007)

9.6 Námořní a říční přeprava

Námořní přeprava zaujímá výrazně nadpoloviční podíl na celkovém objemu přeprav ve světovém obchodě. V zahraničním obchodě České republiky je však její podíl daleko méně významný. Tento druh přepravy realizují ekonomicky velice silné subjekty – rejdari, kteří se navíc sdružují do tzv. námořních konferencí.

Dopravní prostředky – plavidla používaná v námořní dopravě – se odlišují velikostí, druhem přepravovaného nákladu, ale i trasou, po které se pohybují. Prostornost plavidla bývá vyjadřováno ukazatelem tzv. brutto registrovaných tun (BRT), který nemá souvislost s hmotností plavidla. Nosnost plavidla bývá vyjadřována jeho tzv. mrtvou vahou (DWT) a uvádí, kolik tun nákladu je třeba k ponoření lodi na stanovenou čáru ponoru.

Říční přeprava je v České republice na rozdíl od některých jiných zemí provozována ve velmi omezeném rozsahu. Je používána zejména pro přepravu logisticky nenáročných komodit (šterku, písku, uhlí) nebo vybraných zemědělských surovin. Příčiny spočívají především v mimořádně nevlídných tuzemských klimatických podmínkách, při nichž je již tak omezená kilometráž vhodných vodních toků po značnou část orku nesplavná. (Machková, 2007)

9.7 Poštovní a kurýrní přeprava

Poštovní služby v České republice upravuje zákon č. 29/2000 Sb., tzv. poštovní zákon a provozovatel těchto služeb musí vlastnit poštovní licenci. Smlouva je v rámci poštovních služeb uzavřena tzv. podáním, které se osvědčuje potvrzením poštovního podacího lístku.

V České republice tuto službu zajišťuje monopolně Česká pošta. Kvalita jejích služeb sice neustále roste, ale nelze jí dosud srovnávat s činností podobných institucí například v zemích EU. Zde pošty běžně poskytují i řadu dalších doplňkových služeb jako např. celní odbavení zásilek, skladování, osobní distribuce konečné klientele atd. Také odpovědnost České pošty za svěřenou zásilku je v porovnání s EU spíše symbolická.

Pro expresní doručování zásilek malého objemu a váhy nebo obchodních dokumentů bývá využíváno kurýrní služby. Mezi výhody této přepravy se řadí vysoká rychlost doručení a pokrytí celého přepravního úseku. Standardní doprovodné služby jako např. celní odbavení, osobní doručení atd. jsou poskytovány kurýrní službou běžně, ale za relativně vysoké ceny. (Machková, 2007)

PRAKTICKÁ ČÁST

10 PROFIL FIRMY

Pro zpracování mé diplomové práce jsem si zvolila akciovou společnost, která je dceřinou společností francouzské firmy. Působí v oblasti zemědělství a specializuje se mimo jiné na šlechtění prasat v Čechách a na Slovensku. Jedná se o společnost se sídlem v Českých Budějovicích a obchodující také se zahraničím, zejména s Francií, Polskem a Slovenskem. Tato společnost vznikla v roce 2003 jako společný podnik dvou akcionářů.

Společnost, si nepřeje být jmenována, a proto v rámci mé práce budu používat pro označení společnosti fiktivní název XY CZ a.s.

Mateřská společnost společnosti XY CZ a.s. je specializovanou firmou, věnující se také šlechtění prasat. Byla založena roku 1969 ve Francii. Jedná se o firmu, která působí v mnoha zemích celého světa. V současné době patří do největší francouzské potravinářské a zpracovatelské skupiny GLON. Hlavními úkoly mateřské společnosti je šlechtění a genetický pokrok u plemenných prasat, distribuce genetického pokroku prostřednictvím dodávek plemenných zvířat z nukleových chovů, ze sítě rozmnožovacích chovů a dodávek inseminačních dávek z vlastních a smluvních inseminačních stanic.

Mezi hlavní předměty podnikání společnosti XY CZ a.s. patří činnost technických poradců v oblasti zemědělství a plnění úkolů státní péče o rozvoj plemenářství v chovu prasat ve smyslu zákona č. 154/2000 Sb. o šlechtění, plemenitbě a evidenci hospodářských zvířat v rozsahu oprávnění vydaného Mz ČR. Mezi další činnosti firmy patří zprostředkování obchodu, služeb, reklamní činnost a marketing nebo velkoobchod.

Cílem produkce společnosti XY CZ a.s. je uspokojit chovatele, zpracovatele a konzumenty vepřového masa na celém světě. Chovatelům společnost nabízí optimalizaci produkce masa na prasnici za rok při nejnižších výrobních nákladech, spotřebitelé ocení bezpečnost potravin, zdraví, široký výběr produktů a kvalitní výživu.

Společnost XY CZ a.s. také provádí šlechtění a distribuci genetického materiálu. Schéma první hybridizační pyramidy bylo poprvé testováno v říjnu 1969. Dnes je vedeno v 5 původních liniích (mateřské a otcovské linie).

Nejvýše v hybridizační pyramidě se nacházejí genetická nuclea. V těchto nucleích je dosahováno maximálního genetického pokroku na pěti liniích. Tři mateřské a dvě otcovské linie jsou chovány izolovaně a šlechtěny pro jejich vynikající vlastnosti a vzájemnou komplementaritu.

Společnost uplatňuje všechny moderní postupy ve šlechtění, jakou jsou testace, individuální indexace jedinců, kalkulace genetických parametrů u jednotlivých populací (dědivost znaků, genetický pokrok, markety atd.).

Společnost vede podvojně účetnictví a je měsíčním plátcem DPH. Ke zpracování účetnictví využívá program fi EKO–SOFT spol. s.r.o. Krásná Hora. V tomto programu společnost využívá také skladový a mzdový modul, které jsou velice vhodně řešeny. Veškeré účetní podklady jsou zpracovávány jedním systémem, což považují za přednost. Tím, že jsou moduly propojeny a v jednom systému, v určitých oblastech šetří účetní jednotce čas.

Při účtování přijatých či vydaných faktur s plněním do zemí EU zadává účetní jednotka pásmo DPH. Dle tohoto pásma pak program vyhodnotí, jak budou tyto faktury do přiznání k DPH (případně souhrnného hlášení) zaznamenány.

Při vystavování faktur s plněním do EU je použito pásmo 950¹ nebo pásmo 650². Tyto faktury se promítají do přiznání k DPH a do Souhrnného hlášení. Přijaté faktury od plátců DPH se sídlem společnosti v některé ze zemí EU jsou zadávány s pásmem 920³ nebo 620⁴ a promítají se pouze do přiznání k DPH.

¹ Název pásma: Dodání zboží „Intrakomunitární plnění“ sazba 9%

² Název pásma: Dodání zboží „Intrakomunitární plnění“ sazba 19%

³ Název pásma: Přijetí zboží „Intrakomunitární plnění“ sazba 9%

⁴ Název pásma: Přijetí zboží „Intrakomunitární plnění“ sazba 19%

V přiznání jsou uvedeny jak na straně MD, tak na straně D, tzn. že hodnota těchto faktur je osvobozena od DPH. V přiznání je hodnota těchto faktur uvedena na ř.220 (hodnota zboží podléhající sazbě 19%) a ř.225 (sazba 9%) na straně D a na ř.320 (sazba 19%) a na ř.325 (sazba 9%) na straně MD.

11 PROVÁDĚNÍ DOVOZNÍCH A VÝVOZNÍCH OPERACÍ

Společnost XY CZ a.s. obchoduje převážně se zeměmi Evropské unie. V rámci této skutečnosti vznikají fi XY CZ a.s. další povinnosti. Jedná se o povinnost podávat souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty a vyplňovat výkaz pro Intrastat. Obě tyto povinnosti vznikají z titulu fakturace se zeměmi EU.

11.1 Souhrnné hlášení

Souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty se podává za každé kalendářní čtvrtletí v případě, že plátce DPH uskutečnil dodání zboží do jiného členského státu Evropské unie osobě registrované k dani v jiném členském státě. Toto hlášení se podává do 25 dne po skončení kalendářního čtvrtletí spolu s daňovým přiznáním. Pokud plátce v některém čtvrtletí toto dodání zboží neuskuteční, souhrnné hlášení nepodává.

Účetní jednotka v souhrnném hlášení musí uvést kód země, kam bylo zboží dodáno. Dále se zde uvádí DIČ pořizovatele zboží, kód plnění, počet plnění a celková hodnota plnění v CZK.

Pokud účetní jednotka fakturuje zboží do zemí EU a fakturuje plátcům daně, pak probíhá fakturace bez DPH, tzn. plátce je osvobozen s nárokem na odpočet. Pokud by účetní jednotka fakturovala neplátcům DPH, pak by musela daň odvést sama, to ale není případ fi XY CZ a.s.

Společnost XY CZ a.s. uskutečnila dodání zboží do členských států EU ve 4. čtvrtletí roku 2008 celkem třináctkrát. Seznam příslušných faktur uvádím v následující tabulce.

Tabulka č.2: Fakturace fi XY CZ a.s. ve 4.čtvrtletí 2008 s dodáním zboží do EU

Číslo faktury	Datum vystavení	Země dodání	Částka (Kč)
8059900308	16.10.08	Polsko	389 872,56
8059900310	30.10.08	Slovensko	606 600,00
8059900323	01.11.08	Polsko	48 900,14
8059900339	25.11.08	Francie	485 998,29
8059900340	30.11.08	Polsko	97 798,67
8059900353	01.12.00	Polsko	49 032,39
8059900354	01.12.08	Polsko	65 199,56
8059900355	01.12.08	Francie	389 872,56
8059900356	01.12.08	Francie	48 900,14
8059900357	01.12.08	Polsko	485 998,29
8059900358	01.12.08	Francie	97 798,67
8059900364	18.12.08	Slovensko	1 308 425,00
8059900384	19.12.08	Slovensko	40 000,00

Zdroj: vlastní

Na základě této fakturace podává účetní jednotka souhrnné hlášení za příslušné čtvrtletí roku 2008. Fakturace probíhala do tří zemí EU. Jedná se o Slovensko, Francii a Polsko.

Kódy těchto zemí jsou:

Slovensko	SK
Francie	FR
Polsko	PL.

Jedná se o dodání zboží, proto je v hlášení použit kód plnění 0. Poté se uvádí počet plnění do jednotlivých zemí zvlášť.

Počet plnění:

Slovensko	3
Francie	4
Polsko	6.

Poslední kolonkou je celková hodnota plnění v CZK, která se zaokrouhluje na celé Kč nahoru.

Celková hodnota plnění v CZK:

Slovensko	1 955 025,-
Francie	1 022 570,-
Polsko	1 308 425,-

Souhrnné hlášení za 4. čtvrtletí 2008 uvádím v příloze č.5 této práce.

Souhrnné hlášení vyhotoví účetní program, ale účetní jednotka provádí ještě kontrolu. Celková hodnota plnění v CZK v souhrnném hlášení se musí rovnat součtu částek řádků v oddíle IV.⁵ v přiznání k DPH za jednotlivé měsíce ve 4. čtvrtletí roku 2008.

V konkrétním případě fi XY CZ a.s. se jedná pouze o řádek 410 (z oddílu IV.) v přiznání k DPH a za měsíce říjen, listopad, prosinec 2008 je zde částka v CZK 4 286 020,- Což znamená, že celková hodnota plnění v souhrnném hlášení za 4. čtvrtletí 2008 je uvedena ve správné výši.

⁵ jedná se o uskutečněná plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet

11.2 Systém Intrastat

Společnost XY CZ a.s. je zpravodajskou jednotkou pro systém Intrastat. Asimilační práh překročila v listopadu 2005. Od tohoto data je povinna měsíčně poskytovat informace o přijaté a odeslaném zboží v rámci vnitroujního obchodu.

V měsíci kdy fi XY CZ a.s. neuskuteční žádnou transakci ať už v přijetí či odeslání zboží musí podat negativní hlášení.

Rozhodující pro určení, za který měsíc se mají údaje o odeslaném nebo přijatém zboží do výkazu pro Intrastat uvést, jsou termíny odeslání nebo přijetí zboží, v žádném případě nemůže být rozhodující např. datum platby.

Výkazy se podávají zvlášť za odeslání zboží a zvlášť za jeho přijetí. Zpravodajská jednotka XY CZ a.s. si může sama zvolit způsob podávání výkazů. Zda bude podávat výkazy v listinné podobě nebo elektronicky. Dle nových pravidel roku 2009 mohou podat výkaz v listinné podobě pouze ty zpravodajské jednotky, které uvádějí ve výkazu max. 15 řádků. Tzn. zpravodajská jednotka tak může za jedno referenční období předat celnímu úřadu v listinné podobě maximálně jeden list o přijetí a jeden o odeslání. Pokud je třeba do výkazu uvést více jak 15 řádek, musí být výkaz podán elektronickou formou.

Společnost XY CZ a.s. využívá elektronický způsob odesílání výkazů. Jelikož v roce 2009 došlo k několika menším změnám, především pak v podobě výkazu, zaměřila jsem se ve své diplomové práci na referenční období leden 2009.

Elektronické podávání těchto výkazů se děje přes speciální program Intrastatu, který si účetní jednotka stáhne po registraci z webových stránek a prostřednictvím tohoto programu vyplňuje výkaz. Bohužel z tohoto programu nelze vytisknout výstupní formulář. Jediné co si po odeslání údajů, může fi XY CZ a.s. vytisknout je potvrzení o odeslání výkazu. Z tohoto důvodu jsem hlášení za leden 2009 vyplnila v listinné podobě a příkládám jej v příloze č.6 této diplomové práce.

V tomto období fi XY CZ a.s neuskutečnila žádné odeslání zboží v rámci zemí EU, proto je výkaz „odeslání“ podán jako negativní.

Přijetí zboží ze zemí Evropské unie zachycuje následující tabulka. Tyto fakturace podléhají vykazování v systému Intrastat za období leden 2009.

Tabulka č.3: Fakturace podléhající vykazování v systému Intrastat za 01/2009

Číslo faktury	Datum vystavení	Datum přijetí zboží	Částka (EUR)
9019900004	7.1.2009	9.1.2009	4 679,68
9019900038	15.1.2009	19.1.2009	28 631,12
9019900041	16.1.2009	23.1.2009	78 263,29

Zdroj: vlastní

Tabulka č.4: Specifikace faktur přijatých 01/2009

Číslo faktury	Předmět fakturace	Země původu	Váha (kg)
9019900004	doplňkové krmivo	Slovensko	6 500
9019900038	doplňkové krmivo	Polsko	41 494
9019900041	plemenná prasata	Francie	3 727

Zdroj: vlastní

Ve výkazu je třeba vyplnit několik povinných kolonek. Pokud bych pominula záhlaví tabulky, kde se uvádí období, počet řádek a identifikační údaje o statistické jednotce je třeba pro každý druh zboží uvést jeho osmimístný číselný kód⁶. Poté dále uvádíme stát odeslání a původu zboží, vlastní hmotnost v kg atd. Další neméně důležitou kolonkou ve výkazu je hodnota fakturované částky⁷.

Kurz pro přepočtení měny v lednu 2009 stanovil Intrastat ve výši 27,585 Kč/€.

⁶ Kódy nalezneme v celním sazebníku Společenství dle kombinované nomenklatury podle stavu zboží, v jakém se nachází v době jeho přijetí. Tento celní sazebník je zveřejněn např. na webových stránkách www.cs.mfcr.cz.

⁷ Fakturovaná částka se uvádí v Kč, a pokud je na faktuře uvedena cena v jiné měně než CZK pak se pro přepočtení použije kurz, který je stanoven pro tyto účely každý měsíc Intrastatem.

Následující tabulka uvádí přepočet hodnoty faktur na měnu CZK kurzem stanoveným pro leden 2009.

Tabulka č.5: Přepočet hodnoty fakturace do výkazu pro Intrastat „přijetí“ za leden 09

Číslo faktury	Částka (EUR)	Částka (CZK)
9019900004	4 679,68	129 089,-
9019900038	28 631,12	789 789,-
9019900041	78 263,29	2 158 893,-

Zdroj: vlastní

Kompletně vyplnění výkaz „přijetí“ a negativní výkaz „odeslání“ na základě výše uvedených informací přikládám v příloze č.6 této diplomové práce.

12 ZAJIŠŤOVACÍ DAŇ

Společnost XY CZ a.s. fakturuje, mimo jiné, také poskytnuté služby do zahraničí, především na Slovensko. Jedná se o licenční poplatky za 100% genetiku prasníček a inseminační dávky. Příjemce plnění je povinen odvést na Slovensku příslušnému finančnímu úřadu zajišťovací daň ve výši 10% fakturované částky. Úhrada faktury je tedy provedena ve výši o 10% nižší než celková částka na faktuře, tzn. vydaná faktura není uhrazena v plné výši. Účetní jednotka proto účtuje o těchto 10% na účtu 341, rozlišeném analyticky, na základě interního dokladu. Vyúčtování zajišťovací daně pak probíhá jednou ročně, k poslednímu dni účetního období.

Během účetního období 2008 byly fakturovány poskytnuté služby firmě TEKRO Nitra, s.r.o., jejíž sídlo podnikání je na Slovensku. 10% z fakturované výše představuje zajišťovací daň, která zůstává na Slovensku. V rámci mé diplomové práce zobrazím průběh účtování této zajišťovací daně, včetně zaúčtování faktur a vyúčtování zajišťovací daně ke konci účetního období.

Tabulka č.6: Průběh fakturace firmě TEKRO Nitra, s.r.o. za rok 2008

Číslo faktury	Odběratel	Datum vystavení	Částka	Účtování
8059900022	TEKRO Nitra, s.r.o.	07.02.08	174 300,-	311 / 602. _A
8059900055	TEKRO Nitra, s.r.o.	10.03.08	59 000,-	311 / 602. _A
8059900085	TEKRO Nitra, s.r.o.	08.04.08	61 440,-	311 / 602. _A
8059900111	TEKRO Nitra, s.r.o.	06.05.08	58 800,-	311 / 602. _A
8059900159	TEKRO Nitra, s.r.o.	10.05.08	59 040,-	311 / 602. _A
8059900186	TEKRO Nitra, s.r.o.	04.07.08	57 080,-	311 / 602. _A
8059900214	TEKRO Nitra, s.r.o.	07.08.08	61 980,-	311 / 602. _A
8059900250	TEKRO Nitra, s.r.o.	11.09.08	61 720,-	311 / 602. _A
8059900272	TEKRO Nitra, s.r.o.	30.09.08	61 760,-	311 / 602. _A
8059900300	TEKRO Nitra, s.r.o.	03.11.08	62 160,-	311 / 602. _A

Zdroj: vlastní

V okamžiku kdy dochází k úhradě těchto jednotlivých faktur, musí mimo jiné účtovat účetní jednotka ještě o výši zajišťovací daně. Průběh účtování úhrady faktur

a zajišťovací daně uvádím v následující tabulce. Zajišťovací daň vyčíslí účetní jednotka z částky uvedené na příslušné vydané faktuře a to ve výši 10%.

Tabulka č.7: Účetní průběh úhrady faktur a vyčíslení zajišťovací daně

Datum	Popis účetní operace	Částka	Účtování
30.04.08	VBÚ - úhrada fa č.022	156 870,-	221 / 311
	VÚD - zajišťovací daň Tekro	17 430,-	341. _A / 311
31.05.08	VBÚ - úhrada fa č.055	53 100,-	221 / 311
	VÚD - zajišťovací daň Tekro	5 900,-	341. _A / 311
31.07.08	VBÚ - úhrada fa č.085	55 296,-	221 / 311
	VÚD - zajišťovací daň Tekro	6 144,-	341. _A / 311
31.08.08	VBÚ - úhrada fa č.111, 159	106 056,-	221 / 311
	VÚD - zajišťovací daň Tekro	11 784,-	341. _A / 311
30.09.08	VBÚ - úhrada fa č.186	51 372,-	221 / 311
	VÚD - zajišťovací daň Tekro	5 708,-	341. _A / 311
30.11.08	VBÚ - úhrada fa č.214	55 782,-	221 / 311
	VÚD - zajišťovací daň Tekro	6 198,-	341. _A / 311
31.12.08	VBÚ - úhrada fa č.250, 272, 300	167 076,-	221 / 311
	VÚD - zajišťovací daň Tekro	18 564,-	341. _A / 311

Zdroj: vlastní

Začátkem následujícího zdaňovacího období, tedy začátkem roku 2009 obdrží fi XY CZ a.s. od daňového úřadu z místa působnosti obchodního partnera výše uvedených faktur „Potvrdenie o zaplacení daně z příjmu“ za období předcházející tedy za rok 2008. Toto potvrzení uvádím v příloze č.7. Dále v této příloze uvádím jednu z výše uvedených faktur a to fa č.8059900250 a výpis z účetního deníku účtu 341._A kde je přehledně znázorněno účtování zajišťovací daně a její následné proúčtování s daní z příjmu z běžné činnosti.

Potvrzení obsahuje výši příjmu v SK v roce 2008, které fi XY CZ a.s. fakturovala slovenské firmě a jednalo se o příjmy podléhající zajišťovací dani. Příjmy jsou uvedeny ve slovenských korunách, dále je zde vyčíslena daň v SK a datum jejího zaplacení. V tuto chvíli musí být daň přepočítána na CZK kurzem ČNB k 31.12.2008, který byl 89,335 CZK za 100 SK. Dále pak účetní jednotka porovná tuto výši se stavem v účetnictví a případný rozdíl je zúčtován.

„Potvrdenie o zaplacení dane z príjmu“ od Daňového úradu Nitra uvádí, že zaplacená daň fi TEKRO Nitra, s.r.o. za rok 2008 byla v celkové výši 88 771,- SK. Po přepočtení na CZK činí tato daň 79 303,- Kč (88771 x 89,335 / 100). Výše této daně v účetnictví firmy XY CZ a.s. je 71 728,- Kč. Což znamená, že výše kurzového rozdílu je 7 575,- Kč a jedná se o kurzový zisk.

Společnost XY CZ a.s. si může o výši zajišťovací daně ponížít daňovou povinnost společnosti z běžné činnosti. Tento průběh, spolu s přepočtem zajišťovací daně dle potvrzení FÚ Nitra, účetně zachycuje následující tabulka. Pokud by ale byla výše daňové povinnosti společnosti nižší, než zajišťovací daň nelze nárokovat rozdíl zpět od FÚ. Tzn. o zajišťovací daň může účetní jednotka ponížít svou daňovou povinnost, ale pouze do výše daňové povinnosti.

Tabulka č.8: Vyúčtování zajišťovací daně za rok 2008 a její proúčtování s daňovou povinností účetní jednotky

Datum	Popis účetní operace	Částka	Účtování
31.12.2008	Zajišťovací daň dle potvrzení FÚ Nitra (Sk)	88 771,-	-----
	- přepočet na CZK (88771 * 0,89335)	79 303,-	-----
	- výše zajišťovací daně v uce fi XY CZ a.s	71 728,-	-----
31.12.2008	VÚD - kurzový zisk	7 575,-	341. _A / 663
31.12.2008	VÚD - proúčtování zajišťovací daně	79 303,-	591 / 341. _A

Zdroj: vlastní

		341. _A
zaj.daň	17 430,-	
zaj.daň	5 900,-	
zaj.daň	6 144,-	
zaj.daň	11 784,-	
zaj.daň	5 708,-	
zaj.daň	6 198,-	
zaj.daň	18 564,-	
kurz. zisk	7 575,-	
		79 303,- pozn. proúčtování zajišťovací daně s daní z příjmů (591)

13 DOKUMENTÁRNÍ AKREDITIV

Dokumentární akreditiv bývá často velice oblíbeným bankovním nástrojem u vývozců, jelikož se v něm objevuje bankovní závazek k poskytnutí plnění a banka je považována za subjekt dobré pověsti a její závazek za bonitnější než závazek obchodní firmy.

Společnost XY CZ a.s. tento bankovní produkt využívá převážně k prvním obchodům s novým obchodním partnerem. Jelikož obchody fi XY CZ a.s. se uskutečňují v poměrně vysokých částkách, snaží se firma tímto způsobem snižovat riziko nezaplacení svých faktur.

V květnu 2008 navázala společnost XY CZ a.s. obchodní spolupráci s běloruskou firmou K. H. Shrubu M. G. Jedná se o mladou začínající firmu, s kterou zatím společnost XY CZ a.s. neobchodovala. Firmy se vzájemně dohodly na využití bankovního produktu dokumentární akreditiv.

Pro vyřízení tohoto bankovního produktu je třeba dodržet při fakturaci a dalším průběhu obchodu, podmínek banky. Jedná se především o předložené doklady, na základě kterých banka obchodního partnera provede platbu.

Komerční banka fi XY CZ a.s. funguje jako „prostředník“ mezi fi XY CZ a.s. a běloruskou bankou obchodního partnera. Účetní jednotka fi XY CZ a.s. předává veškeré doklady KB a ta vyřizuje tuto bankovní transakci s bankou žadatele.

Společnost XY CZ a.s. je v tomto vztahu označována jako příjemce akreditivu, beneficiary tedy prodávající. Komerční banka je bankou příjemce akreditivu, která otevření akreditivu beneficiantovi oznamuje, případně avizuje (potvrzuje). Společnost K. H. Shrubu M. G. se stává v tomto vztahu příkazce, kupující a jeho banka se stává bankou vystavující akreditiv.

Mezi zvláštnosti obchodování prostřednictvím akreditivu je např. to, že účetní jednotka fi XY CZ a.s. musí vystavit vedle klasické faktury vydané ještě zvláštní typ faktury, která obsahuje přesné náležitosti dle požadavků běloruské banky. Obě verze těchto

faktur uvádím v příloze č.8. Dále je zde doklad o pojištění zboží, které je také podmínkou vystavující banky pro přijetí obchodu.

Společnost XY CZ a.s. využívá k dokladovému vyřízení vývozu a vyclení firmu JK Sped. Dokumenty potvrzující vývoz zboží a vyclení přikládám také v příloze č.8 této práce. I tyto doklady je třeba prostřednictvím KB doložit bance vystavující akreditiv.

Domnívám se, že využití dokumentárního akreditivu v případě že společnost začíná obchodovat s neznámou firmou je velmi vhodným způsobem zajištění platby za zboží. Závazek zaplacení bankou vystavující akreditiv je možné považovat za téměř bezrizikový, přinejmenším za méně rizikový než závazek mladé, začínající neznáme společnosti.

Přestože s tímto obchodem souvisí další dodatečné povinnosti a doklady, které při klasické fakturaci nejsou zapotřebí, pokládám tento čas strávený nad vyřizováním výše uvedených dodatečných povinností za velmi vhodně investovaný. V jistém slova smyslu, je možné považovat tento čas a úsilí za „investici“ k dosažení snížení rizika z nezaplacení dodávky.

14 DEVIZOVÁ POLITIKA

Společnost XY CZ a.s. velmi často obchoduje se zahraničními firmami, především se zeměmi EU. Fakturace probíhá v poměrně vysokých částkách. Proto se nyní zaměřím na analýzu pohybu deviz ve společnosti. Platba přijatých faktur zde probíhá z bankovního účtu Komerční banky, kde má fi XY CZ a.s. zřízeny své účty.

Mým cílem je zjistit, zda by pro společnost XY CZ a.s. v této problematice neexistovala výhodnější forma platby, případně nákup EUR než je současný postup a to platba prostřednictvím KB. Analýzou ostatních mimobankovních služeb v rámci devizového obchodování, dospěji k závěru, zda současné řešení dané situace je pro firmu XY CZ a.s. výhodné, nebo zda existuje jiná výhodnější nabídka.

14.1 Platba faktur z účtu KB nebo nákup deviz od specializované společnosti

V následující tabulce uvádím průběh fakturace z Francie za 4. čtvrtletí roku 2008. Příslušné faktury přikládám v příloze č.9 této práce. Provedu zaúčtování a také zobrazím situaci řešení platby těchto faktur, dle postupu, který byl využíván ve firmě doposud, tedy platba z podnikatelského účtu KB.

Tabulka č.9: Faktury přijaté (Francie) 4. čtvrtletí 2008

Číslo faktury	Datum vystavení	Datum splatnosti	Částka (€)
8019900518	29.10.2008	28.12.2008	16 272,39
8019900547	19.11.2008	18.1.2009	21 791,01
8019900603	15.12.2008	13.2.2009	10 186,78

Zdroj: vlastní

Dne 29.10.2008 bylo firmě XY CZ a.s. vyfakturováno zboží v částce 16 272,39 €. K tomuto datu byl kurz ČNB 23,875 Kč/€. Fakturované zboží podléhá snížené sazbě DPH. Pokud by tato faktura byla uhrazena dne 29.12.2008 z účtu KB, byl by kurz transakce 27,107 Kč/€.

Tabulka č.10: Účetní průběh faktury č. 8019900518

Datum	Operace	Částka (Kč)	Účtování
29.10.2008	Faktura přijatá (16 272,39 €)	388 503,32	132. _A / 321
	DPH 9%	34 965,18	343. _A / 343. _A
29.12.2008	Úhrada faktury z běžného účtu	441 095,68	/ 221
	výše fakturované částky v uce	388 503,32	321 /
	kurzový rozdíl - ztráta	52 592,36	562 /

Zdroj: Vlastní

Dne 19.11.2008 proběhla fakturace a následné dodání zboží v částce 21 791,01 €. Kurz ČNB k příslušnému datu byl 25,72 Kč/€. Fakturované zboží opět podléhá snížené sazbě DPH. Případná úhrada faktury by proběhla dne 16.1.2009 a kurz KB by byl 27,912 Kč/ €.

Tabulka č.11: Účetní průběh faktury č. 8019900547

Datum	Operace	Částka (Kč)	Účtování
19.11.2008	Faktura přijatá (21 791,01 €)	560 464,78	132. _A / 321
	DPH 9%	50 441,55	343. _A / 343. _A
16.1.2009	Úhrada faktury z běžného účtu	608 230,67	/ 221
	výše fakturované částky v uce	560 464,78	321 /
	kurzový rozdíl - ztráta	47 765,89	562 /

Zdroj: Vlastní

Poslední fakturace z Francie ve 4. čtvrtletí 2008 byla dne 15.12.2008 v částce 10 186,78 €. K tomuto datu byl kurz ČNB 26,155 Kč/€. Jedná se stejný druh zboží, proto zde bude opět vyčísleno DPH 9%. Úhrada měla proběhnout dne 13.2.2009, kdy byl kurz KB na úrovni 29,36 Kč/€.

Tabulka č.12: Účetní průběh faktury č. 8019900603

Datum	Operace	Částka (Kč)	Účtování
15.12.2008	Faktura přijatá (10 186,78 €)	266 435,23	132. _A / 321
	DPH 9%	23 979,17	343. _A / 343. _A
13.2.2009	Úhrada faktury z běžného účtu	299 083,86	/ 221
	výše fakturované částky v uce	266 435,23	321 /
	kurzový rozdíl	32 648,63	562 /

Zdroj: Vlastní

V této variantě, by fi XY CZ a.s. zaplatila za tyto 3 faktury 1 350 086,26 Kč + bankovní poplatky za zahraniční platbu, které jsou ve výši cca 250,- Kč za jednu zahraniční platbu. Tedy celkem **1 350 836,- Kč**.

Alternativní variantou, kterou jsem blíže specifikovala, je možnost využití služeb specializované firmy zaměřující se na devizové obchody. Vybrala jsem společnost AKCENTA CZ, a.s. Služeb této společnosti již dříve v omezené míře fi XY CZ a.s. využívala, spolupráce byla bezproblémová a proto jsem k tomuto srovnání zvolila nabídku služeb této společnosti.

AKCENTA CZ, a.s. vznikla v roce 1997 a tvoří základ skupiny AKCENTA, od roku 1999 se zaměřuje na obchodování s devizami na základě udělené devizové licence ČNB. V současné době je tato společnost leaderem na poli nebankovních obchodníků s devizami a dále rozšiřuje svou činnost v oblasti finančních služeb. V polovině roku 2007 byla založena společnost AKCENTA ENERGIE a.s., která je držitelem licence ERÚ pro obchod s elektřinou. Dalším významným krokem bylo v loňském roce převzetí Vinohradské družstevní záložny a její následná transformace na AKCENTU, spořitelni a úvěrní družstvo.

Pokud by společnost XY CZ a.s. využila, v k platbě výše uvedených přijatých faktur, služeb společnosti AKCENTA CZ, a.s. probíhala by situace následujícím způsobem. Průběh fakturace, tedy přijetí a zaúčtování by bylo provedeno stejným způsobem jako u první varianty řešení.

Na doporučení specialistů firmy AKCENTA CZ, a.s. by bylo možné uzavřít spotovou transakci k datu 18.12.2008. K tomuto datu účetní jednotka zná celkovou výši eur za všechny 3 přijaté faktury ve 4. čtvrtletí. Jedná se tedy o částku 48 250,18 €. Při uzavření spotové transakce nabízí fi AKCENTA CZ, a.s. spotový kurz 27,75, s tím že platba eur proběhne 18.1.2009. Poplatek za tuto platbu je ve výši 150 Kč.

Tato služba funguje následujícím způsobem. Společnost XY CZ a.s. si dohodne dopředu platbu do zahraničí v přesně stanovené výši eur v předem stanoveném

budoucím termínu a společnost AKCENTA CZ, a.s. se zaváže k prodeji eur ve sjednané výši za předem stanovený spotový kurz. Společnost XY CZ a.s. před datem platby eur přeposle dohodnutou výši částky v Kč společnosti AKCENTA CZ, a.s. a stanoví den platby. Tedy dne 14.1.2009 přeposle částku v Kč na účtech AKCENTY a sdělí potřebné údaje pro uskutečnění platby, především číslo účtu atd. Dne 18.1.2009 AKCENTA uskuteční platbu ve výši 48 250,18 € na účet dodavatele společnosti XY. Následně obdrží fi XY CZ a.s. konfirmaci uzavřené spotové transakce o platbě, která je pro ni dokladem o zaplacení přijatých faktur.

Pokud by společnost XY CZ a.s. využila těchto služeb. Výše zaplacené částky v Kč za přijaté faktury 4. čtvrtletí by byla celkem **1 339 092,50 Kč**, z čehož vyplývá, že řešení dané situace je výhodné v této druhé variantě, tedy využití služeb společnosti AKCENTA CZ, a.s.

Společnost XY CZ a.s. by tímto řešením ušetřila na platbě **11 743,50 Kč**. I přesto, že by platba proběhla o něco dříve, jelikož v první variantě byla poslední platba 13.12.2009 se toto řešení nabízí jako výhodnější. Úroky, které by peníze ležící na účtu u KB mezi datem 14.1.2009 a 13.2.2009 přinesly, jsou zanedbatelné.

14.2 Využívání forwardu ve společnosti

Společnost XY CZ a.s. v omezené míře využívá k platbám do zahraničních forwardů. Dříve využívala služeb firmy Citco finanční trhy a.s., dnes se spíše přiklání ke spolupráci se společností AKCENTA CZ a.s.

Dne 9.10.2008 přijala firma XY CZ a.s. do své evidence fakturu z Francie v celkové částce 83 215,69 EUR. Faktura byla klasicky zaúčtována, celková částka eur byla přepočítána dle kurzu ČNB a bylo vyčísleno DPH 9%. V účetnictví je výše fakturované částky v Kč 2 053 763,22. Faktura je splatná v únoru 2009. Jelikož se jedná o poměrně velkou částku, rozhodla se společnost XY CZ a.s. využít služeb společnosti AKCENTA a uzavřít forward.

Na základě smluvního vztahu, jsou ujednány bližší specifikace. Dne 24.9.2008 uzavřela společnost XY CZ a.s. s AKCENTOU forwardovou transakcí. Dohodli se na spotovém kurzu 24,142 a datu uplatnění forwardu v únoru 2009. AKCENTA požaduje na začátku obchodu zaplacení jistiny ve výši 3%. Pokud by klient výši jistiny nezaplatil, obchod by byl neplatný. AKCENTA uloží tyto finanční prostředky na tzv. podúčet klienta XY CZ a.s. Poté je stanoveno pevné datum, do kterého musí být odeslán zbytek finančních prostředků společností XY CZ a.s. V tomto konkrétním případě musí společnost XY CZ a.s. nejpozději 16.1.2009 odeslat finanční prostředky ve výši 1 948 723,39 Kč na účet společnosti AKCENTA, která tyto peníze připsá na klientův podúčet, na kterém eviduje jeho finanční prostředky. Zde je již k dřívějšímu datu evidována jistina, která byla zaplacená po uzavření obchodu a poté je zde připsán zbytek peněz k platbě. Z toho podúčtu jsou odesílány peníze dodavateli společnosti XY CZ a.s. Tyto peníze odcházejí pouze na příkaz společnosti XY CZ a.s. Společnost AKCENTA, sama o převodu peněz nerozhoduje, jedná a reaguje pouze na písemný příkaz klienta.

Průběh celého obchodu, včetně průběhu v účetnictví, znázorním v následující tabulce. Kopii faktury a dalších dokumentů souvisejících s forwardem uvádím v příloze č.10 této diplomové práce.

Tabulka č.13: Průběh forwardu – účetně

Datum	Účetní operace	Částka v Kč	Zaúčtování
09.10.08	Fa přijatá (83 215,69 eur, kurz ČNB 24,68)	2 053 763,22	132. _A / 321
	DPH 9%	184 838,63	343. _A / 343. _A
24.10.08	Platba jistiny_3% z celk. částky	60 269,80	314. _A / 221
15.01.09	Převod zbývajících finančních prostředků	1 948 723,39	221. ₂₀₀ / 221
15.01.09	Vypořádání jistiny	60 269,80	221. ₂₀₀ / 314. _A
12.02.09	Platba faktury přijaté ve výši 83 215,69 eur	2 008 993,19	321 / 221. ₂₀₀
12.02.09	Poplatek za příkaz k úhradě z podúčtu	220,00	568 / 221
12.02.09	Kurzový rozdíl z titulu platby fa přijaté_zisk	44 770,03	321 / 663

Zdroj: Vlastní

Pozn. Účet 221 je analyticky rozlišen dle potřeb účetní jednotky. V rámci tohoto účtu je v účtové osnově vytvořen analytický účet 221.₂₀₀ Bankovní účet - forward

15 ZÁVĚR

Cílem této diplomové práce bylo specifikovat vybrané oblasti zahraničního obchodu a následně navázat v praktické části účetními případy s tím souvisejícími. Presentovat standardní řešení s praxí ve vybraném podniku.

Společnost obchodující na mezinárodních trzích je nucena se seznámit ještě s celou řadou zvláštních předpisů a postupů, jako např. celní zákon, celní režimy, vyměření DPH apod. Znalost těchto předpisů je velice důležitá nejen pro správné vedení účetnictví, ale i pro kvalitní zajištění ostatních činností spojených se zahraničním obchodem.

Pro podnik provádějící zahraničně obchodní činnosti, je velice důležitá volba vhodného způsobu analytické evidence, která je pro přehlednost a snadnou orientaci v účetnictví nezbytná a nutná. Domnívám se, že společnost XY CZ a.s. má, v rámci své činnosti, dobře zvolenou analytiku, především pak v oblasti skladového hospodářství. Dále pak má dostatečně rozčleněný účet 221 – Bankovní účet, který je rozdělen na korunový, devizový a forwardový nebo např. účet 341, kde si na analytickém účtu 341.¹¹ účetní jednotka eviduje desetiprocentní výši zajišťovací daně, kterou sem účtuje v průběhu účetního období na základě interního dokladu. Na konci roku je zde přehledně vidět celková výše zajišťovací daně za celé účetní období a účetní jednotka může provést vyúčtování daně a její následné proučtování s daní z příjmů (341.¹⁰).

Dalším důležitým rozhodnutím mezinárodně obchodující společnosti je správná volba přepočtu cizích měn na domácí měnu. Společnost XY CZ a.s. má ve své vnitropodnikové směrnici zvolen způsob přepočtu pomocí aktuálního denního kurzu. Jelikož fakturace probíhá ve vysokých částkách spíše méně často, domnívám se, že denní kurz je dobře zvolenou formou přepočtu. Pokud by společnost začala fakturovat častěji, byl by vhodnější např. kurz pevný.

V Evropské unii je zaveden systém unijní výměny informací, který souvisí s oblastí DPH. Vstupem ČR do Evropské unie a zavedením tohoto systému vznikla plátcům DPH při obchodování se členskými státy EU povinnost podávat příslušnému finančnímu úřadu vedle daňového přiznání i tzv. souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty o uskutečněných intrakomunitárních plněních.

Souhrnné hlášení je v účetní jednotce vyhotovováno programem. Na základě toho jak účetní jednotka zahraniční faktury přijaté zadá do systému je program schopen vyhodnotit, že tyto faktury patří do hlášení. Účetní jednotka poté provádí samozřejmě ještě kontrolu. Celková hodnota plnění v CZK v souhrnném hlášení se musí rovnat součtu částek řádků v oddíle IV. (zde jsou vyčísleny uskutečněná plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet) v přiznání k DPH za jednotlivé měsíce ve 4. čtvrtletí roku 2008.

Společnost používala několik účetních programů, než dospěla k výběru, který je pro její podmínky nevhodnější. V současné době je ve společnosti využíván program Eko-Soft spol. s.r.o. Krásná Hora. Na základě svých zkušeností s tímto programem si dovoluji tvrdit, že se jedná o správnou volbu. Program je velice dobře řešen, nejen v oblasti fakturace se zahraničím. Program určité operace automaticky nabízí či propojuje. Proto je mým doporučením program neměnit. Myslím si, že lepší řešení pro tuto oblast podnikání by účetní jednotka hledala jen těžko. Nehledě na to, že čím více věcí dělá program sám, existuje menší pravděpodobnost, že lidský faktor udělá chybu.

Další povinností, z titulu obchodování se zeměmi EU, je podávání měsíčního výkazu pro Intrastat. V roce 2009 došlo k několika menším změnám, především pak v podobě výkazu. V rámci této povinnosti je důležité věnovat pozornost správnému určení číselného kódu, který je specifický pro jednotlivé druhy zboží. Další neméně důležitou skutečností je případný přepočtení částky, která musí být vždy uváděna v Kč. Proto pokud je fakturovaná částka v jiné měně, účetní jednotka je povinna provést přepočtení a to kurzem, který pro každý měsíc stanovuje Intrastat potažmo Generální ředitelství cel. Kurz je většinou o něco málo desetín vyšší než kurz ČNB, naopak nedosahuje do výše kurzů bank. Tento kurz, ale vliv na účetnictví podniku nemá. Tímto

kurzem je přečtenována pouze hodnota do výkazu pro Intrastat, proto jeho výše účetnictví ani obchodování společnosti neovlivňuje.

Předposlední částí mé práce je přiblížení průběhu dokumentárního akreditivu, který firma XY CZ a.s. využívá, především v začátcích obchodování s novým neznámým partnerem.

Jelikož do průběhu dokumentárního akreditivu jsou zapojeny také banky obou stran, jak dodavatele, tak odběratele, považuji tento bankovní produkt za velice vhodný, především pak pokud společnost začíná obchodovat s neznámou, nebo začínající mladou firmou. Banka se zde zavazuje k úhradě faktur, proto je možné zaplacení dodávky považovat za téměř bezrizikové.

Přestože s tímto obchodem souvisí další dodatečné povinnosti a doklady, které při klasické fakturaci nejsou zapotřebí, pokládám tento čas strávený nad vyřizováním těchto dodatečných povinností za velmi vhodně investovaný. V jistém slova smyslu, je možné považovat tento čas a úsilí za „investici“ k dosažení snížení rizika z nezaplacení dodávky.

V poslední kapitole praktické části jsem se také zaměřila na devizovou politiku firmy. Překvapilo mě, že společnost, jejíž obchodování probíhá v poměrně vysokých částkách, příliš neřešila devizové obchodování. Platby přijatých faktur, které jsou ve výších desetitisíců eur, hradí fi XY CZ a.s. z podnikatelského účtu KB.

Zaměřila jsem se na alternativní možnost platby těchto faktur. Především jsem pak řešila možnost nákupu deviz od nebankovních subjektů. Analyzovala jsem nabídku společnosti AKCENTA CZ a.s., která je po dlouhou dobu specialistou na devizové obchody.

Na základě mých zjištění jsem dospěla k závěru, že by bylo vhodné uzavřít spotovou transakci na nákup eur cca 1 měsíc před úhradou faktur (v tu chvíli již společnost zná přesnou potřebnou výši eur). Fi AKCENTA CZ a.s. při těchto obchodech může nabídnout bezkonkurenční kurz. Minimálně bezkonkurenční oproti kurzu KB.

Analyzovala jsem platbu přijatých faktur za 4. čtvrtletí roku 2008 od francouzské firmy SANDERS s.a.s. Výsledkem byla úspora ve výši 11 743,50 Kč při využití služeb společnosti AKCENTA.

Mým doporučením pro firmu je věnovat větší pozornost pohybu deviz ve společnosti a více se v této oblasti zaměřit a sledovat nabídky mimobankovních útvarů, jelikož tyto subjekty mohou a nabízejí firmám výhodnější kurzy a to jak při nákupech cizí měny, tak při devizových obchodech.

16 SUMMARY

Czech Republic is of countries which are highly involved into international trade. International trade, thus the export of goods and services, has a positive effect on increasing in the competitiveness of national firms, reduction in unemployment, labour productivity growth and acceleration of innovative processes. Czech economy might not exist without the international exchange of goods.

In the last year, the development of foreign trade was, without doubt, influenced by the very discussed economic crisis, which began to show slightly in the results of the foreign trade in the second quarter of 2008. This deceleration of economic growth, with a negative impact on the foreign trade, continued even in a stronger form in the third and fourth quarter of 2008.

This thesis is designed as a comprehensive view of trading on foreign markets. It contains the fields of specifics and practices of the international trade, which the firms in this situation are forced to deal with. The work is focused not only on accounting procedures, even if they include a proportion of mainly practices, but also takes in the areas of taxation and exchange policy.

The company, which I chose for processing the practises, does not want to be named, therefore I use in this thesis a fictitious name XY CZ a.s. instead.

In the practical part I gradually focused on various activities that the company deals with; not only in accounting, but also in the field of exchange and taxation policies or e.g. the obligations on public authorities.

The company XY CZ a.s. uses suitable analytical accounts, which makes the accounting process more effective as well as more transparent. A very important and correct decision of the company as an accounting entity is proved by the conversion of a foreign currency to the domestic currency. The company XY CZ a.s. uses the current exchange rate for the currency conversion. I consider this method as a good choice for them, because the company invoices rather in higher amounts and relatively less often.

17 POUŽITÁ LITERATURA

1. BENEŠ, V. a kolektiv. *Zahraniční obchod*. Praha: GRADA Publishing a.s., 2004. ISBN 80-247-0558-3
2. Český statistický úřad. *Příručka pro Intrastat CZ 2009*. Generální ředitelství cel, 2008
3. GALOČÍK, S., LOUŠA, F. *DPH a účtování – přeprava, dovoz, vývoz, služby, 2. aktualizované vydání*. Praha: GRADA Publishing a.s., 2008. ISBN 978-80-247-2384-6
4. KLÍNSKÝ, P. *Ekonomika mezinárodního obchodu*. Praha: FORTUNA, 1998. ISBN 80-7168-568-2
5. KLUWER, W. a kolektiv autorů. *Daňová evidence 2008*. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-337-9
6. MACHKOVÁ, H., ČERNOHLÁVKOVÁ, E., SATO, A. a kolektiv. *Mezinárodní obchodní operace, 4. aktualizované vydání*. Praha: GRADA Publishing a.s., 2007. ISBN 978-80-247-1590-2
7. *Účetnictví v praxi*, odborný měsíčník pro účetní praxi, číslo 8/2008
8. *Zákon č. 13/1993 Sb. - celní zákon*, ve znění pozdějších novel
9. *Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty*, ve znění pozdějších novel

Internetové zdroje:

<http://ipoint.financninoviny.cz>

www.akcenta.cz

www.businessinfo.cz

www.cs.mfcr.cz

www.czso.cz

SEZNAM TABULEK

- Tabulka č.1 Rozdělení doložek do skupin
- Tabulka č.2 Fakturace fi XY CZ a.s. ve 4.čtvrtletí 2008 s dodáním zboží do EU
- Tabulka č.3 Fakturace podléhající vykazování v systému Intrastat za 01/2009
- Tabulka č.4 Specifikace faktur přijatých pro 01/2009
- Tabulka č.5 Přepočet hodnoty fakturace do výkazu pro Intrastat „přijetí“ za leden 09
- Tabulka č.6 Průběh fakturace firmě TEKRO Nitra, s.r.o. za rok 2008
- Tabulka č.7 Účetní průběh úhrady faktur a vyčíslení zajišťovací daně
- Tabulka č.8 Vyúčtování zajišťovací daně za rok 2008 a její proúčtování s daňovou povinností účetní jednotky
- Tabulka č.9 Faktury přijaté (Francie) 4. čtvrtletí 2008
- Tabulka č.10 Účetní průběh faktury č. 8019900518
- Tabulka č.11 Účetní průběh faktury č. 8019900547
- Tabulka č.12 Účetní průběh faktury č. 8019900603
- Tabulka č.13 Průběh forwardu - účetně

SEZNAM ZKRATEK

·A	analyticky rozlišený účet
€	něna Euro
ČR	Česká Republika
ČSÚ	Český statistický úřad
daň. pov.	daňová povinnost
EU	Evropská unie
fa	faktura
fi	firma
JSD	jednotný správní doklad
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu
uce	účetnictví
VBÚ	výpis z běžného účtu
VÚD	vnitřní účetní doklad (interní doklad účetní jednotky)
ZO	zahraniční obchod
MD	strana „má dáti“
D	strana „dal“

SEZNAM PŘÍLOH

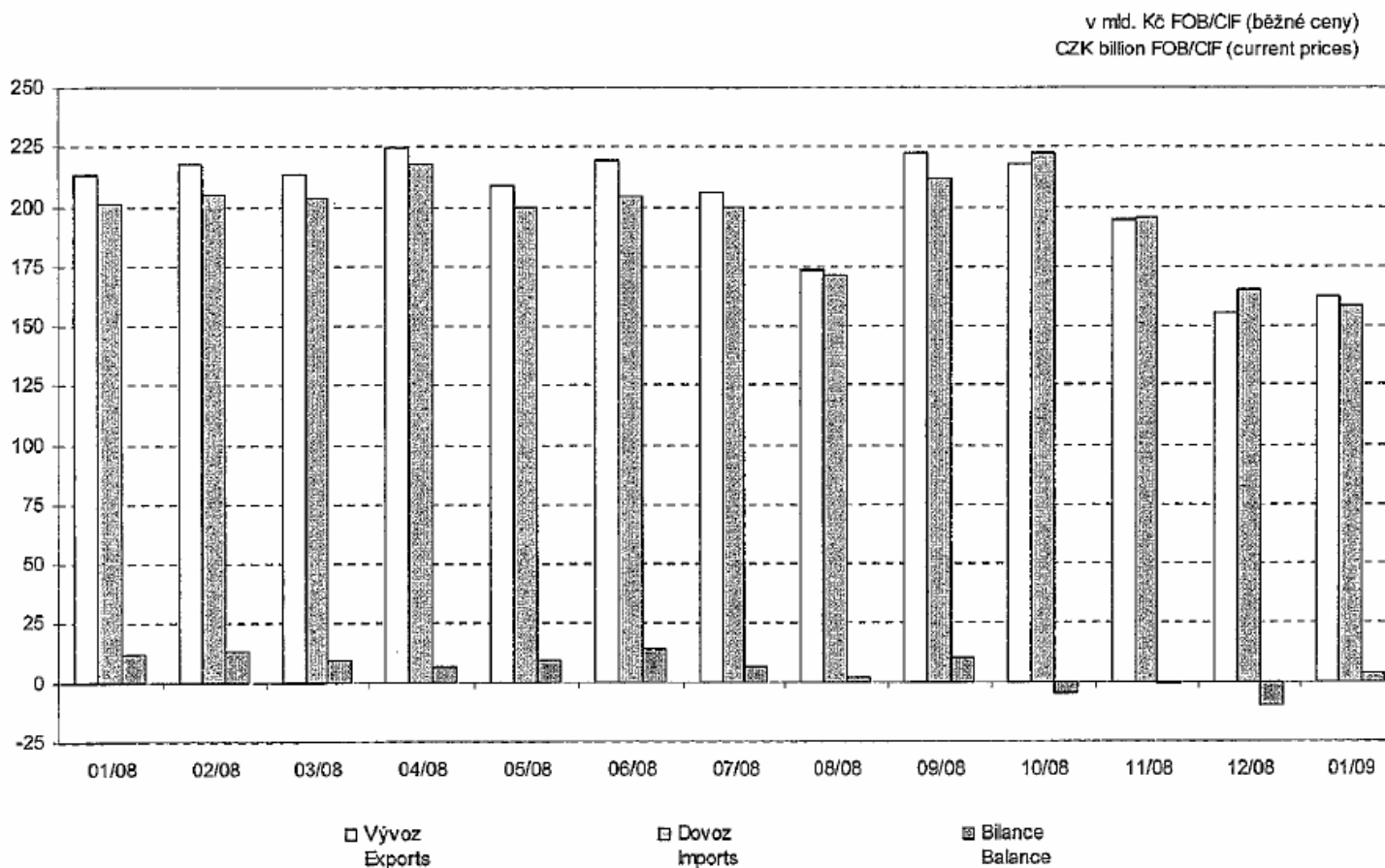
- Příloha č.1 Graf_Zahraniční obchod za leden 2008 až leden 2009.
- Příloha č.2 Mapa_Zahraniční obchod se sousedními zeměmi za leden 2009.
- Příloha č.3 Celní hranice EU dle Celního kodexu.
- Příloha č.4 Ukázka části celního sazebníku.
- Příloha č.5 Souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty za 4. čtvrtletí roku 2008.
- Příloha č.6 Výkaz pro Intrastat_přijetí_odeslání.
- Příloha č.7 Potvrzení o zaplacení daně z příjmu_FÚ Nitra, Faktura vydaná č.8059900250, podléhající zajišťovací dani, výpis z účetního deníku_účet 341.₁₁₀.
- Příloha č.8 Dokumenty potřebné k provedení akreditivu (podmínky banky vystavující akreditiv, faktury vydané, pojištění zboží, doklad o vývozu zboží, avízo o nesrovnalostech).
- Příloha č.9 Faktury přijaté za 4.čtvrtletí 2008 z Francie, doklad o uzavření spotové transakce.
- Příloha č.10 Dokumenty zachycující průběh forwardové transakce a faktura přijatá s tím související.

PŘÍLOHA č.1

Příloha č.1: **Graf_Zahraníční obchod za leden 2008 až leden 2009**

Graf 1
Zahraníční obchod za leden 2008 až leden 2009
External Trade, January 2008 - January 2009

Graph 1



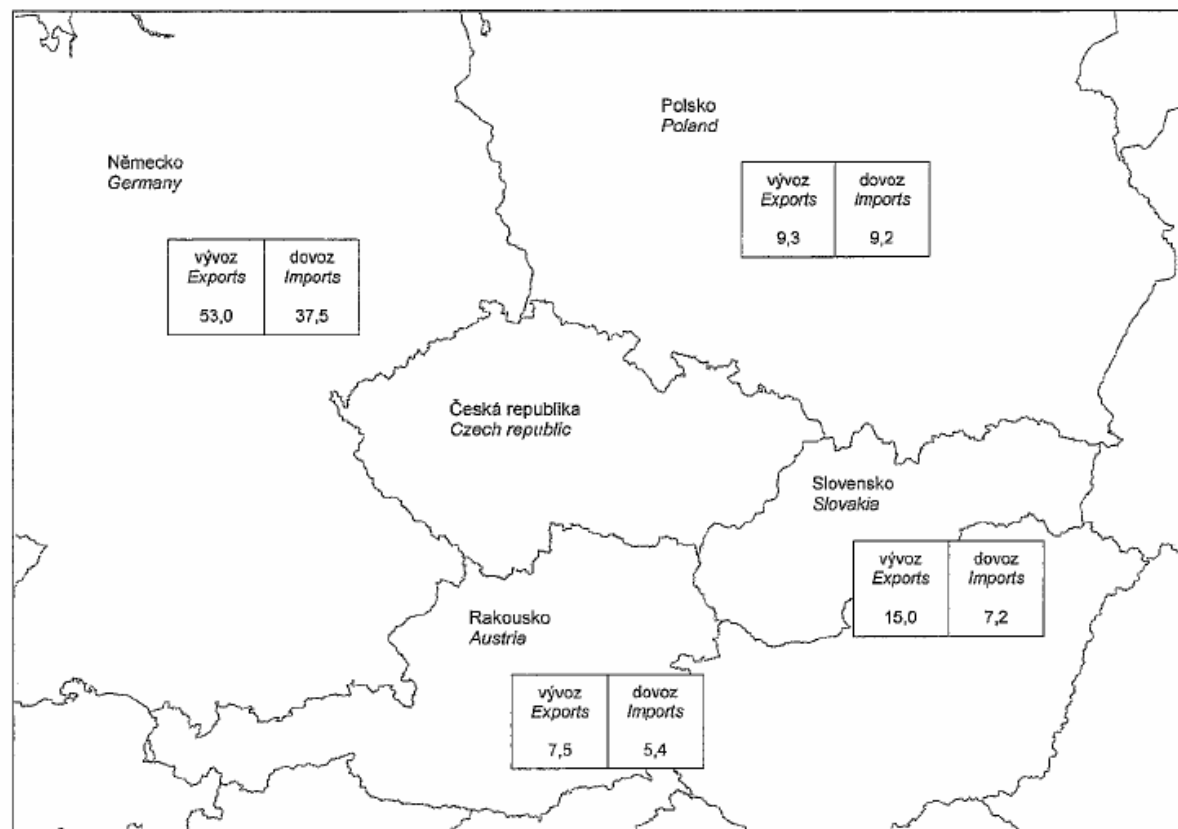
PŘÍLOHA č.2

Příloha č.2: Mapa_Zahraníční obchod se sousedními zeměmi za leden 2009

Mapa 1
Zahraníční obchod se sousedními zeměmi za leden 2009
External Trade with Neighbouring Countries, January 2009

Map 1

v mld. Kč FOB/CIF (běžné ceny)
CZK billion FOB/CIF (current prices)



PŘÍLOHA č.3

Příloha č.3: Celní hranice EU dle Celního kodexu

Ve smyslu ustanovení Celního kodexu je celní hranice, až na malé výjimky, totožná s geografickou hranicí Evropské unie a zahrnuje:

- území Belgického království;
- území Dánského království s výjimkou Faerských ostrovů a Grónska;
- území Spolkové republiky Německo s výjimkou ostrova Helgoland a území Büsingen;
- území Řecké republiky;
- území Španělského království s výjimkou Ceuty a Melilly;
- území Francouzské republiky s výjimkou zámořských území a Saint-Pierre et Miquelon a Mayotte;
- území Monackého knížectví;
- území Irska;
- území Italské republiky s výjimkou obcí Livigno a Campione d'Italia a vnitrozemských vod jezera Lugano mezi břehem a politickou hranicí oblastí od Ponte Tresa k Porto Ceresio;
- území Lucemburského velkovévodství;
- území Nizozemského království v Evropě;
- území Republiky Rakouska;
- území Portugalské republiky;
- území Finské republiky;
- území Švédského království;
- území Spojeného království Velké Británie a Severního Irska, britských Normanských ostrovů a ostrova Man.

Od 1. 5. 2004 pak také:

- území České republiky;
- území Estonské republiky;
- území Kyperské republiky;
- území Lotyšské republiky;
- území Litevské republiky;
- území Maďarské republiky;
- území Republiky Malta;
- území Polské republiky;
- území Republiky Slovinsko;
- území Slovenské republiky.

PŘÍLOHA č.4

Příloha č.4: Ukázka části celního sazebníku

Celní sazebník (ukázka)

Třída XVIII Nástroje a přístroje optické, fotografické nebo kinematografické, měřicí, kontrolní nebo přesné; nástroje a přístroje lékařské a chirurgické; hodinářské výrobky; hudební nástroje; části, součásti a příslušenství těchto nástrojů a přístrojů.				
Položka celního sazebníku	Název zboží	JM	Celní sazba v %	
			Všeobecná	Smluvní
9005	Binokulární i monokulární dalekohledy a ostatní optické teleskopy; jejich podstavce a rámy, ostatní astronomické přístroje vyjma přístrojů radioastronomických			
900510				
90051010	radioastronomických	NAR	10	3,9
90051090	- Binokulární dalekohledy	NAR	10	2,9
	- - Hranolové			
	- - - Jiné než hranolové			

Zdroj: TARIC.

PŘÍLOHA č.5

Příloha č.5: Souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty za 4. čtvrtletí 2008

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

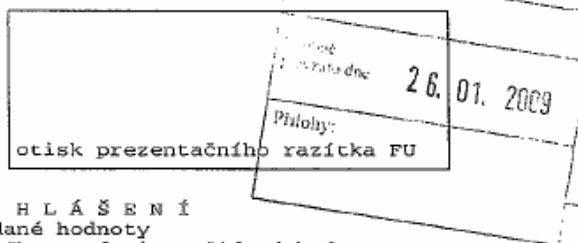
A. ODDÍL Pořadové č. strany/ Celkový počet stran 1 / 1

Finančnímu úřadu v, ve, pro

České Budějovice

Daňové identifikační číslo

CZ:



SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ
k dani z přidané hodnoty
podle § 102 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

za kalendářní čtvrtletí 4 rok 2008

Právnícká osoba:
Obchodní jméno

C Z a . s .

Fyzická osoba:
Příjmení

Jméno

Titul

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby:

Obec

PSČ

České Budějovice

37001

Ulice, část obce (číslo popisné / číslem orientačním)

Stát

ČR

B. ODDÍL

číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v CZK
1	SK	2020150121	0	2	646600
2	FR	03775718794	0	4	1022570
3	PL	7792202383	0	6	1136802
4	SK	2020150121	0	1	1308425
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20:					4114397

číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kod plnění	počet plnění	celková hodnota plnění v CZK
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20:					0

C. O D D Í L
 PROHLÁŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO SOUHRNNÉM HLÁŠENÍ
 JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt:
 Příjmení

Jméno

U právnické osoby: postavení vzhledem k právnické osobě

Datum

23.01.2009

Otisk
 razítka

Podpis

Hlášení sestavil:

Telefon:

Záznamy finančního úřadu:

Podpis oprávněného pracovníka
 správce daně

PŘÍLOHA č.6

Příloha č.6.1 Výkaz pro Intrastat_PŘIJETÍ

VÝKAZ PRO INTRASTAT

PŘIJETÍ

Období (rrrrmm) <input style="width: 60px;" type="text" value="200901"/>	Počet řádků <input style="width: 40px;" type="text" value="03"/>	
Zpravodajská jednotka DIČ <input style="width: 100px;" type="text" value="02"/> Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa <i>XY CZ a.s.</i>	Třetí strana Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa	
Kontaktní osoba Tel. <input style="width: 100px;" type="text"/> Fax <input style="width: 100px;" type="text"/> E-mail <input style="width: 100px;" type="text"/>	Kontaktní osoba Tel. <input style="width: 100px;" type="text"/> Fax <input style="width: 100px;" type="text"/> E-mail <input style="width: 100px;" type="text"/>	

Čís. řad.	Kód zboží	Stát odesl.	Stát původ	Fakturovaná hodnota v Kč	Vlastní hmotnost v kg	Množství v doplňkové MJ	Transakce	Skup. dod.p.	Druh dopr.	Stat. znak	Zvl. pohyb
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
01	23099099	SK	SK	129.089,-	6500		11	K	3		
02	23099099	PL	PL	789.789,-	41494		11	K	3		
03	01031000	FR	FR	2.158.893,-	3727		11	K	3		
04											
05											
06											
07											
08											
09											
10											
11											
12											
13											
14											
15											

Příjmení a jméno: *PÍCHOVÁ JITKA*

Datum (rrrrmdd):

Podpis: *Píchova Jitka*

Příloha č.6.2 Výkaz pro Intrastat ODESLÁNÍ

VÝKAZ PRO INTRASTAT **ODESLÁNÍ** *NEGATIVNÍ*

Období (rrmm)	200907	Počet řádků	00	
Zpravodajská jednotka Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa	DIČ <i>cz</i>	Třetí strana Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa		
<i>XY CZ a.s.</i>				
Kontaktní osoba		Kontaktní osoba		
Tel.		Tel.		Fax
E-mail		E-mail		

čís. řád.	Kód zboží 1	Stát určení 2	Kraj původ 3	Fakturovaná hodnota v Kč 4	Vlastní hmotnost v kg 5	Množství v doplnkové MJ 6	Trans- akce 7	Skup. dod.p. 8	Druh dopr. 9	Stat. znak 10	Zvl. pohyb 11
01											
02											
03											
04											
05											
06											
07											
08											
09											
10											
11											
12											
13											
14											
15											

Příjmení a jméno: *PÍCHOVÁ JIŘKA*

Datum (rrrrmdd): 20090209

Podpis: *Píchova Jirka*

PŘÍLOHA č.7

Příloha č.7.2 FAV_podléhající zajišťovací dani

DAŇOVÝ DOKLAD - FAKTURA č. 8059900250

D O D A V A T E L :		IČ:	Konstantní symbol: 0008
			Objednávka:
DIČ:		TEKRO Nitra, s.r.o.	
Bankovní spojení-číslo účtu KB České Budějovice		Parovské Háje 949 01 Nitra	
Den splatnosti	11.10.2008	Odběratel IČ	36555436
Den vystavení	11.09.2008	Odběratel DIČ	SK2020150121
Datum uskutečnění zdanitelného plnění	31.08.2008	Forma úhrady	Převodní příkaz
Firma je zapsána do OR u MS v Praze, odd.B, vložka 8502			

OZNAČENÍ DODÁVKY	MĚR.J.	JAKOST	JEDNOTKOVÁ CENA	MNOŽSTVÍ	KUSY	BEZ DANĚ CZK	DPH	CZK DPH
poplatek za prasničky 100% genetika			900.00	52.000		46800.00		
poplatek za inseminační dávky - srpen 2008 V. Ďár			20.00	746.000		14920.00		

Rekapitulace DPH	Základ	Daň
10 odst. 5,6,7 - Poskytnutí služby	CZK 61720.00	

K úhradě **61720.00 CZK**

Daň je povinen přiznat příjemce plnění.

Počet příloh Vystavil:

Telefon:

Fax:

Zpracováno programem EKOSOFT ver.08 od firmy EKO-SOFT spol. s r.o. Krásná Hora

Příloha č.7.3 Výpis z účetního deníku_účet 341.110

BKO-SOFT spol. s r.o. WR50 07.04.09 10:55:37

List 0001

Oboustranný výpis účetního deníku obd. 2008						
Určeno pro: FRANCE HYBRIDES CZ a.s.						Č.V. B04
Č.dokladu	Datum	Č.fakt	Říd.účet	MD CZK	DAL CZK	Protiúč.PV Komentář
000000078	30.04.2008	000000000	341 100	0.00	133964.00	221 100 19 vrácená DPFO
SOUČET ZA ÚČET				0.00	133964.00	
000008016	30.04.2008	000000000	341 110	17430.00	0.00	395 000 99 Zaj.đan Tekro
000008019	31.05.2008	000000000	341 110	5900.00	0.00	395 000 99 Zajiřtřov.đan VFč.055
000008028	31.07.2008	000000000	341 110	6144.00	0.00	395 000 99 Zaj.đan Tekro
000008030	31.08.2008	000000000	341 110	11784.00	0.00	395 000 99 Zajiřtřovací đan
000008034	30.09.2008	000000000	341 110	5708.00	0.00	395 000 99 Zaj.đan VF 186 Tekro
000008042	30.11.2008	000000000	341 110	6198.00	0.00	395 000 99 Zaj.đan VFč.214
000008045	31.12.2008	000000000	341 110	18564.00	0.00	395 000 99 Zaj.đan Tekro
000008049	31.12.2008	000000000	341 110	7575.00	0.00	663 100 99 Kurz.rozd.zaj.đaně
000008053	31.12.2008	000000000	341 110	0.00	79303.00	591 000 99 proúřtřování đaně
SOUČET ZA ÚČET				79303.00	79303.00	
CELKOVÝ SOUČET				79303.00	213267.00	

PŘÍLOHA č.8

Příloha č.8.1 Podmínky banky vystavující akreditiv

3-09:45:20

CZTOPRINTMT7XX-3680-000001

1

```

----- Instance Type and Transmission -----
Original received from SWIFT
Priority : Normal
Message Output Reference : 1809 080606KOMBCZPPAXXX6651821710
Correspondent Input Reference : 1809 080606BPCPCHGGAXXX5706222339
----- Message Header -----
Swift Output : FIN 710 Adv Third or Non Bank Doc Cred
Sender : BPCPCHGGXXX
          BANQUE DE COMMERCE ET DE PLACEMENTS S.A.
          GENEVA CH
Receiver : KOMBCZPPXXX
          KOMERCNI BANKA A.S.
MUR : CRE0221303-01-0
----- Message Text -----
27: Sequence of Total
    1/1
40B: Form of Documentary Credit
    IRREVOCABLE
    ADDING OUR CONFIRMATION
20: Sender's Reference
    GE-214710/TP
21: Documentary Credit Number
    GM0806207IM
31C: Date of Issue
    080604
40E: Applicable Rules
    UCP LATEST VERSION
31D: Date and Place of Expiry
    080714IN SWITZERLAND
52A: Issuing Bank - BIC
    BAPBBY2X
    'BELAGROPROMBANK' JSC
    MINSK BY
50: Applicant
    K.H.SHRUBA M.G.,2 NABEREZNAYA STR.
    247980 TUROV,GOMEL REGION,REPUBLIC
    OF BELARUS
59: Beneficiary - Name & Address
    /CZ7701000000519091770297
    FRANCE HYBRIDES CZ A.S.,HUSOVA 1831
    /16,37001 CESCE BUDEJOVICE,CZECH
    REPUBLIC
32B: Currency Code, Amount
    Currency : EUR (EURO)
    Amount : #73.982,00#
41A: Available With...By... - BIC
    BPCPCHGGXXX
    BANQUE DE COMMERCE ET DE PLACEMENTS S.A.
    GENEVA CH
    BY PAYMENT
43P: Partial Shipments
    Allowed
43T: Transshipment
    Not allowed
44A: Pl of Tking in Chrg / of Rceipt
    CZECH REPUBLIC
44E: Port of Loading/Airport of Dep.
    TUROV,BELARUS
45A: Descriptn of Goods &/or Services
    CIP TUROV BELARUS ACCORDING TO INCOTERMS 2000
    1. GALAXY 900 IN QUANTITY OF 140 PCS,412 EUR/PIECE.

```

2 Došlo CKB 3803

KOMERČNI BANKA

ICD : 855 65084

ID : 133 482 285

OC : 439 OC KOLINA

POB : 015

----- Instance Type and Transmission -----
 Original received from SWIFT
 Priority : Normal
 Message Output Reference : 1809 080606KOMBCZPPAXXX6651821710
 Correspondent Input Reference : 1809 080606BPCPCHGGAXXX5706222339
 ----- Message Header -----
 Swift Output : FIN 710 Adv Third or Non Bank Doc Cred
 Sender : BPCPCHGGXXX
 BANQUE DE COMMERCE ET DE PLACEMENTS S.A.
 GENEVA CH
 Receiver : KOMBCZPPXXX
 KOMERCNI BANKA A.S.
 MUR : CRE0221303-01-0
 ----- Message Text -----

27: Sequence of Total
 1/1

40B: Form of Documentary Credit
 IRREVOCABLE
 ADDING OUR CONFIRMATION

20: Sender's Reference
 GE-214710/TP

21: Documentary Credit Number
 GM0806207IM

31C: Date of Issue
 080604

40E: Applicable Rules
 UCP LATEST VERSION

31D: Date and Place of Expiry
 080714IN SWITZERLAND

52A: Issuing Bank - BIC
 BAPBBY2X
 'BELAGROPROMBANK' JSC
 MINSK BY

50: Applicant
 K.H. SHRUBA M.G., 2 NABEREZNAYA STR.
 247980 TUROV, GOMEL REGION, REPUBLIC
 OF BELARUS

59: Beneficiary - Name & Address
 /CZ7701000000519091770297
 FRANCE HYBRIDES CZ A.S., HUSOVA 1831
 /16,37001 CESCE BUDEJOVICE, CZECH
 REPUBLIC

32B: Currency Code, Amount
 Currency : EUR (EURO)
 Amount : #73.982,00#

41A: Available With...By... - BIC
 BPCPCHGGXXX
 BANQUE DE COMMERCE ET DE PLACEMENTS S.A.
 GENEVA CH
 BY PAYMENT

43P: Partial Shipments
 Allowed

43T: Transhipment
 Not allowed

44A: Pl of Tking in Chrg / of Rceipt
 CZECH REPUBLIC

44E: Port of Loading/Airport of Dep.
 TUROV, BELARUS

45A: Descriptn of Goods &/or Services
 CIP TUROV BELARUS ACCORDING TO INCOTERMS 2000
 1. GALAXY 900 IN QUANTITY OF 140 PCS, 412 EUR/PIECE.

2 Došlo CKB 3803

29-06-2011

KOMERČNI BANKA

ICD : 055 65084

ID : 133 482 285

OC : 439 OC KOLIN

POB : 015

Handwritten signature

8-18:01:36

CZTOPRINTMT7XX-3772-000004

4

J22

----- Instance Type and Transmission -----

Original received from SWIFT
Priority : Normal
Message Output Reference : 1458 080718KOMBCZPPAXXX6682993358
Correspondent Input Reference : 1458 080718BPCPCHGGAXXX5765247340

----- Message Header -----

Swift Output : FIN 734 Advice of Refusal
Sender : BPCPCHGGXXX
BANQUE DE COMMERCE ET DE PLACEMENTS S.A.
GENEVA CH
Receiver : KOMBCZPPXXX
KOMERCNI BANKA A.S.
MUR : CRE0224470-01-0

[2 Došio CKB 3803]

----- Message Text -----

20: Sender's TRN
GE-214710/TP
21: Presenting Bank's Reference
JKA/955541703
32A: Date and Amount of Utilisation
Date : 18 July 2008
Currency : EUR (EURO)
Amount : #59.185,60#
77J: Discrepancies

[KOMERČNI BANKA a.s.]

+ d/c expired

Please authorize us to send
these documents on approval
basis by return duly tested
swift.

Thanks and regards

77B: Disposal of Documents
/HOLD/

----- Message Trailer -----

{CHK:9361E7AE8BB4}
PKI Signature: MAC-Equivalent

Příloha č. 8.2 Faktura vydaná (č. 156)_vypořádání přes dokumentární akreditiv

DAŇOVÝ DOKLAD - FAKTURA č. 8059900156
Invoice

DODAVATEL (Supplier): IČ:		Konstantní symbol: 0008 (Banksymbol) Objednávka: (Order)
Husova České Budějovice 370 01 Czech Republic DIČ:	Farm of Schrub Mikhail Grigorievich Nabereznaya str. 2 247980 Turov Bělorusko	
Bankovní spojení-číslo účtu Bank KB České Budějovice EURO 51-9091770297/0100 CZ77 0100 0000 5190 9177 0297 (BIC) KOMBCZPP		
Odběratel (Customer) DIČ () Odběratel IČ Datum uskutečnění zdanitelného plnění (Tax due date) Den splatnosti (Due date) Den vystavení (Issued on) Forma úhrady (Way of paym.)	DZ400050549 28566200 06.06.2008 09.07.2008 09.06.2008 Převodní příkaz	
Firma je zapsána do OR u MS v Praze, odd.B, vložka		

OZNAČENÍ DODÁVKY Name of item	MÉR.J. JAKOST Unit Quality	JEDNOT. CENA Unit price	MNOŽSTVÍ Quantity	BEZ DANĚ Price total
advance payment 20% Third delivery-Breeding pigs 162 pieces			14796.400	1.000 14796.40

Rekapitulace DPH		Základ	Daň
Položky bez DPH	CZK	363769.49	
	EUR	14796.40	

K úhradě (Total payment) **14796.40 EUR**

Transport : Incoterms DDU

Husova 1831/16, 370 01, České Budějovice
DIČ: CZ2556500
TEL: 387 962 407

Vystavil (Booked by): Jitka Gondelková
Počet příloh (Attachments) TEL: 387962407 FAX: 387962407

Executed by the programme EKOSOFT of the firm EXO-SOFT ltd. Krásná Hora

Příloha č. 8.3 Faktura vydaná (č.156)_náležitosti dle požadavků běloruské banky

List 1

progressions ensemble

Invoice number

8059900156

Beneficiary IČ:	Bank symbol: 0008
Husova České Budějovice 370 01 Czech Republic DIČ:	Applicant K. H. Shrubá M. G. Nabereznaya str. 2 247980 Turov Gomel Region Republic of Belarus
Bank KB České Budějovice EURO 51-9091770297/0100 CZ77 0100 0000 5190 9177 0297 BIC KOMBCZPP	

Applicant

Way of payment: L/C No.: GM0806207IM

Description of goods

CIP TUROV BELARUS ACCORDING TO INCOTERMS 2000
1. GALAXY 900 IN QUANTITY OF 140 PCS, 412 EUR/PIECE
2. FH 100 IN QUANTITY OF 22 PCS, 741 EUR/PIECE
ACCORDING TO THE CONTRACT Nr 1 DD.05.11.2007

Under this invoice to be paid as advance payment.....

14796,40 EUR

Date : 06.06.2008

Booked by
Tel:
Fax:

Jitka Gondeková
387962407
387962407

Prod.
Fact.

Progressions Ensemble
K. H. Shrubá M. G.
Nabereznaya str. 2
247980 Turov
Gomel Region
Republic of Belarus
Jitka Gondeková

Příloha č. 8.4 Faktura vydaná (č. 161)_ vypořádání přes dokumentární akreditiv

DAŇOVÝ DOKLAD - FAKTURA č. 8059900161
Invoice

DODAVATEL (Supplier): IČ:		Konstantní symbol: 0008 (Banksymbol) Objednávka: (Order)
Husova České Budějovice 370 01 Czech Republic DIČ:		Farm of Schrub Mikhail Grigorievich Nabereznaya str. 2 247980 Turov Bělorusko
Bankovní spojení-číslo účtu Bank KB České Budějovice EURO 51-9091770297/0100 CZ77 0100 0000 5190 9177 0297 (BIC) KOMBCZPP		
Odběratel (Customer) DIČ () Odběratel IČ Datum uskutečnění zdanitelného plnění (Tax due date) Den splatnosti (Due date) Den vystavení (Issued on) Forma úhrady (Way of paym.)		DZ400050549 28566200 12.06.2008 13.07.2008 13.06.2008 Převodní příkaz
Firma je zapsána do OR u MS v Praze, odd.B, vložka		

OZNAČENÍ DODÁVKY Name of item	MÉR. J. JAKOST Unit Quality	JEDNOT. CENA Unit price	MNOŽSTVÍ Quantity	BEZ DANĚ Price total
chovná prasničky Breeding pigs Galaxy 90C	ks	412.000	140.000	57680.00
chovná prasničky Breeding pigs PH 100	ks	741.000	22.000	16302.00
advance payment 20% - invoice number 8059900156		-14796.400	1.000	-14796.40

Rekapitulace DPH	Základ	Daň
Položky bez DPH	CZK 1439393.79 EUR 59185.60	

K úhradě (Total payment) **59185.60 EUR**

Transport : Incoterms DDU

Husova 147
370 01 České Budějovice
CZ

Vystavil (Booked by) : Jitka Gonděková
Počet příloh (Attachments) : TEL: 387962407 FAX: 387962407

Executed by the programme EKOSOFT of the firm EKO-SOFT Ltd. Křišná Hora

Příloha č. 8.5 Faktura vydaná (č.161)_náležitosti dle požadavků běloruské banky

List1

•• progressions ensemble

Invoice number

8059900161

Beneficiary	IČ:	Bank symbol:	0008
Husova České Budějovice 370 01		Applicant K. H. Shrubá M. G. Nabereznaya str. 2 Turov 247980 Gomel Region Republic of Belarus	
Czech Republic DIČ:			
Bank KB České Budějovice EURO 51-9091770297/0100 CZ77 0100 0000 5190 9177 0297 BIC KOMBCZPP			
Applicant			
Way of payment: L/C No.: GM0806207IM			

Description of goods

CIP Turov, Belarus according to Incoterms 2000
1. GALAXY 900 IN QUANTITY OF 140 PCS, 412 EUR/PIECE
2. FH 100 IN QUANTITY OF 22 PCS, 741 EUR/PIECE
ACCORDING TO THE CONTRACT Nr. 1 DD.05.11.2007

100% of value of delivered goods.....	73982 EUR
Less 20% of advance payment already received (invoice number 8059900156).....	14796,40 EUR
Under this invoice and this L/C to be paid	59185,60 EUR

Date :12.06.2008

Booked by
Tel:
Fax:

Jitka Gondeková
387962407
387962407

FRANCO...
tel: +420 387962407
fax: +420 387962407



Příloha č.8.6 **Doklad související s dodávkou, dle požadavků banky vystavující akreditiv**

Beneficiary's obligation

Applicant:

K. H. Shruba M.G.
2 Nabereznaya str.
247 980 Turov
Gomel region
Republic of Belarus

Beneficiary:

370 01 České Budějovice
Czech Republic

L/C NUMBER: GM0806207IM

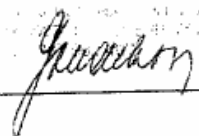
Description of goods: CIP Turov Belarus according to Incoterms 2000, Galaxy 900 in quantity of 140 PCS, 412 EUR/piece. FH 100 in quantity of 22 PCS, 741 EUR/piece
According to the contract Nr.1 DD.05.11.2007

We oblige to present within 45 days from the date of advance payment effected – 1 original of CMR copy for sender, confirming the shipment of goods, indicating in the field 45A of L/C number GM0806207IM or in case of not presenting we oblige to return advance payment in the amount of EUR 14796,40 to the Applicant.

BRANCO ASSOCIATES

BRANCO ASSOCIATES

BRANCO ASSOCIATES



Jitka Gondekova

Příloha č.8.7 **Pojištění dodávaného zboží**

Assured:

České Budějovice, Husova , postal code: 370 01
CZECH REPUBLIC
Identification number:

Insurer:

Slavia pojišťovna, a. s.
110 01 Praha 1, Revoluční 1
CZECH REPUBLIC
Identification number: 601 97 501
Phone: +420 221 803 460
Fax: +420 221 803 499

COPY

INSURANCE CERTIFICATE

Insurance contract No 99071327

Place of loading: Czech Republic – Velké Chvojno 39, Ústí nad Labem
Place of unloading: K.H.SHRUBA M.G., 2 NABEREZNAYA STR. 247980 TUROV, GOMEL REGION, BYELORUSSIA

Description of goods
number and kind of packages

Insured amount

**GALAXY 900 IN QUANTITY OF 140 PCS - 412 EUR/PIECE
FH 100 IN QUANTITY OF 22 PCS - 741 EUR/PIECE.**

**Maximum limit of insurance
benefit
EUR 81,380,20**

Scope of the insurance: according to General Insurance Conditions for the Shipment Transport Insurance and Conditions of the Insurance Policy

Special Conditions: This insurance covers ALL RISKS according to the respective clause of the General Insurance Conditions, i. e. every loss of damage to the goods, irrespective of percentage, during the whole insured voyage from warehouse to warehouse.

"INSURANCE CERTIFICATE COVERING ALL RISKS"

This insurance certificate has been issued in 1 original and 2 copies, all of the same tenor and date. By payment to the bearer of any of such originals the insurer is discharged from his liability under the certificate.

Prague, 10.6.2008

SLAVIA



Slavia pojišťovna, a. s.

Příloha č. 8.8 Doklady o vývozu zboží

1

Model IRU / Auteursrecht s/va / Stichting Vervoerdocument - 's-Gravenhage

Tel. 088-55 22 111
www.dvalbv.nl

Urgave b/va
19-21-22
1-15


Les parties incollées de l'original doivent être remplies par le transporteur. Les données doivent être vérifiées par le destinataire. Les parties incollées de l'original doivent être vérifiées par le destinataire. Les parties incollées de l'original doivent être vérifiées par le destinataire.


version 2.4 Art. 3010

Annule sous la responsabilité de l'expéditeur. In te gellen onder aansprakelijkheid van de afzender / Annullieren onder de aansprakelijkheid van de afzender.

S-4VZ
GL

Exemplair voor afzender / Exemplar für Absender		VRACHTBRIEF - VERVOERDOCUMENT / FRACHTBRIEF - TRANSPORTDOKUMENT		(CMR) (AVC-2002)	Vervoerdocument / Code Frachtlieferant	Nr / Nr							
1 Expéditeur (nom, adresse, pays) / Afzender (naam, adres, land) Husova 370 01 ČESKÉ BUDĚJOVICE, CZECH REP.				Indien het vervoerdocument vóór de overname van de zaken op geladen is te tekenen, wordt het CMR-Verdrag toegepast en de bepalingen daarvan van toepassing. De Algemene Handelswetgeving 2002, laatste versie, van toepassing. Indien de overeenkomsten plaats van ontvangstbetreffend en van aflevering van de zaken zijn gelegen in Nederland zijn de Algemene Handelswetgeving 2002, laatste versie, van toepassing. De Algemene Handelswetgeving 2002, laatste versie, van toepassing. De Algemene Handelswetgeving 2002, laatste versie, van toepassing. De Algemene Handelswetgeving 2002, laatste versie, van toepassing.			NL 570605						
2 Destinataire (nom, adresse, pays) / Geadresseerde (naam, adres, land) K. H. SHRUBA M.G. 2 NABEREZNAJA ST. 247980 TUROV, GOMEL REGION REPUBLIC OF BELARUS				16 Transporteur (nom, adresse, pays) / Vervoerder (naam, adres, land) BOBY - FLISCH spol. s r. o. 544 72 DUBNICKÁ ST. 15 tel. fax: +420 344 150 399 321 248 IC 481 52 760 • DMC 248152960									
3 Lieu prévu pour la livraison de la marchandise (lieu, pays) / Plaats (bestemd) voor de aflevering der goederen (plaats, land) TUROV 247980, GOMEL REGION REPUBLIC OF BELARUS				17 Transporteurs successifs (nom, adresse, pays) / Opvolgende vervoerders (naam, adres, land) Nachfolgende Frachtlieferant (Name, Anschrift, Land)									
4 Lieu et date de la prise en charge de la marchandise (lieu, pays, date) / Plaats en dat. v. ontvangstneming der goederen (plaats, land, datum) VELKE CHVOJNO 39, ÚSTI NAD LABEM, CZECH REPUBLIC				18 Réserves et observations du transporteur / Voorbehoud en opmerkingen van de vervoerder 5 A.C.									
5 Documents annexés / Bijgevoegde documenten INVOICE - 805 9900456 805 9900461													
6 Nom et numéro de l'expédition / Namen en nummers van de verzendingen		7 Nom de l'auto / Auto naam		8 Mode d'emballage / Type van verpakking		9 Nature de la marchandise / Arts der goederen		10 Le poids / Gewicht		11 Valeur en g. / Gewichtswaarde		12 Catégorie / Klasseering	
140 PCS BREADING PIGS GALAXY 900 22 PCS BREADING PIGS FM 100										16 000 KG			
13 Instructions de l'expéditeur / Instructies afzender				19 Conventions particulières / Speciale overeenkomsten				20 A décrire par le destinataire / Te beschrijven door de geadresseerde					
14 Prescriptions d'affranchissement / Frankeringsvoorschrift				21 Etape à / Opgemaakte				24 Marchandises reçues / Goederen ontvangen					
25 06 08				24.6.2008				25 06 08					
22				23				24					
Signature et timbre de l'expéditeur / Handtekening en stempel van de afzender				Signature et timbre du transporteur / Handtekening en stempel van de vervoerder				Signature et timbre du destinataire / Handtekening en stempel van de geadresseerde					

1 PROHLÁŠENÍ		MRN 08CZ2063002GRV9GZ8
EX	A	
2 Adresa příjemce		3 Kód země příjemce
Rt. SOVA 37001 Ceske Budejovice CZ		Ústí nad Labem (CZ) CZ206300
4 Adresa odvozce		5 Kód země odvozce
Firm of Schrub Mikhail Grigorievich Nabereznaya str.2 247980 Turov BY		162
6 Kód země odvozce		7 Kód země příjemce
CZ		BY
8 Kód země odvozce		9 Kód země příjemce
CZ		BY
10 Kód země odvozce		11 Kód země příjemce
2H06356 1H91792		CZ
12 Kód země odvozce		13 Kód země příjemce
KOROSZCZYN CC (PL) PL301040		
14 Kód země odvozce		15 Kód země příjemce
Viz seznam položek		16 Kód země odvozce
		17 Kód země příjemce
		18 Kód země odvozce
		19 Kód země příjemce
		20 Kód země odvozce
		21 Kód země příjemce
		22 Kód země odvozce
		23 Kód země příjemce
		24 Kód země odvozce
		25 Kód země příjemce
		26 Kód země odvozce
		27 Kód země příjemce
		28 Kód země odvozce
		29 Kód země příjemce
		30 Kód země odvozce
		31 Kód země příjemce
		32 Kód země odvozce
		33 Kód země příjemce
		34 Kód země odvozce
		35 Kód země příjemce
		36 Kód země odvozce
		37 Kód země příjemce
		38 Kód země odvozce
		39 Kód země příjemce
		40 Kód země odvozce
		41 Kód země příjemce
		42 Kód země odvozce
		43 Kód země příjemce
		44 Kód země odvozce
		45 Kód země příjemce
		46 Kód země odvozce
		47 Kód země příjemce
		48 Kód země odvozce
		49 Kód země příjemce
		50 Kód země odvozce
		51 Kód země příjemce
		52 Kód země odvozce
		53 Kód země příjemce
		54 Kód země odvozce
		55 Kód země příjemce
		56 Kód země odvozce
		57 Kód země příjemce
		58 Kód země odvozce
		59 Kód země příjemce
		60 Kód země odvozce
		61 Kód země příjemce
		62 Kód země odvozce
		63 Kód země příjemce
		64 Kód země odvozce
		65 Kód země příjemce
		66 Kód země odvozce
		67 Kód země příjemce
		68 Kód země odvozce
		69 Kód země příjemce
		70 Kód země odvozce
		71 Kód země příjemce
		72 Kód země odvozce
		73 Kód země příjemce
		74 Kód země odvozce
		75 Kód země příjemce
		76 Kód země odvozce
		77 Kód země příjemce
		78 Kód země odvozce
		79 Kód země příjemce
		80 Kód země odvozce
		81 Kód země příjemce
		82 Kód země odvozce
		83 Kód země příjemce
		84 Kód země odvozce
		85 Kód země příjemce
		86 Kód země odvozce
		87 Kód země příjemce
		88 Kód země odvozce
		89 Kód země příjemce
		90 Kód země odvozce
		91 Kód země příjemce
		92 Kód země odvozce
		93 Kód země příjemce
		94 Kód země odvozce
		95 Kód země příjemce
		96 Kód země odvozce
		97 Kód země příjemce
		98 Kód země odvozce
		99 Kód země příjemce
		100 Kód země odvozce

E
 Osvobození
 20080401
 PĚVUŠKA REZKOVÁ
 referent celního řízení
 20080624
 TR 08CZ2063002GRV9GZ8


Vývoz s MRN 08CZ2063002GRV9GZ8 byl uzavřen.

'Hözi' nyatoufita to EK 24.6.09



JK SPED

Coltopia Nougoum S.L. JK SPED
P.O. Box 1234, Libreville, Gabon
TEL: (242) 01 701 100, 101, 102, 103, 104
www.jksped.com info@jksped.com

VAZACI PRUBA IREDEY

CELNIA DOPRAVNI SLUZBY - EXTRASINT

VIZ seznam paruzov	
40	
46	1796209

1. KATEGORIE	2. KATEGORIE
Osvobození	

Příloha č.8.9 Faktura za provedení vyclení zboží z FAV č.156, 161

www.jksped.cz

Gabriela Nagozenski, JK SPED

• DOUANE • TRANSPORT • SHOP •

FAKTURA - daňový doklad č. 2008866

DISPOZICE	Variabilní symbol: 2008866	PŘÍJEMCE	IČO	DIČ
	Datum splatnosti: 23.12.2008			
	Datum vystavení: 9.12.2008		Husova	
	Datum usk. zd. plnění: 9.12.2008		CZ 370 01	České Budějovice

KOMENTÁŘ

Fakturujeme Vám za kompletní celní služby na Celním úřadě v Ústí nad Labem.

Název položky	Počet	MJ	Cena/MJ	% DPH	Částka DPH	Celkem bez DPH
vyclení - JK 698/08 JM JSD -	1	ks	290,00	19	55,10	290,00
vyclení - EUR 1 č. Ty 0119206	1	ks	150,00	19	28,50	150,00
manipulační poplatek	1	ks	29,00	19	5,61	29,00
haléřové vyrovnání	1	ks	-0,11	0	0,00	-0,11

JK SPED

Gabriela Nagozenski, JK SPED
Přístavní 8, CZ 400 07 Ústí nad Labem
IČO: 47317957, DIČ: CZ270620295
TEL/FAX: 475 505 104, MOB: 602 385 158
www.jksped.cz info@jksped.cz

CELNÍ ÚŘAD ÚSTÍ NAD LABEM

8000-01-11

Celkem bez DPH v CZK 468,89
Celkem k úhradě s DPH v CZK 558,00

ROZPIS DPH

Sazba	Základ daně v CZK	Díl DPH v CZK
0 %	-0,11	0,00
9 %	0,00	0,00
19 %	469,00	89,11
22 %	0,00	0,00

PLATBA

Účet číslo: 1469963001 / 5500
Způsob úhrady: převodem
Variabilní symbol: 2008866
Kód měny faktury: CZK
Konstantní symbol: 0308

▶▶▶ Od 7.7.2008 změna kódu banky z 2400 na 5500!!! ◀◀◀

(spojení eBanky a Raiffeisen Bank)

• Gabriela Nagozenski, JK SPED; Přístavní 8; CZ 400 07 Ústí nad Labem, IČO 47317957, DIČ CZ270620295 •

• ŽL 351000-51277-01, 351001-33987-00, 351001-33988-00, 351001-104112 •

• tel: 475 501 804; fax: 475 503 104; mobil: 606 728 012, 602 385 158, 602 226 899, info@jksped.cz, jksped@jksped.cz; www.jksped.cz •

dansoft@2005

Příloha č.8.10 Vyjádření banky vystavující akreditiv



Komerční banka, a.s.
centrála Praha, Divize financování obchodu a exportu (3800)
poštovní adresa: P.O.Box 839, Na Příkopě 33, 114 07 Praha 1

Tel.: +420955511111
Fax: +420955541750
Tlx: (+42) 603022
SWIFT: KOMBCZPP

Praha, 21/07/08
Kontakt: JKA/955541703

Naše ref: 6800322008015

Věc: DOKUMENTÁRNÍ AKREDITIV

HUSOVA
37001 ČESKE BUDĚJOVICE

AVÍZO O NESROVNALOSTECH

Attn.: P. GONDEKOVÁ
Doklady na částku: EUR 59.185,60
Faktura č.: 8059900161
Číslo akreditivu: GE-214710/TP

Vážený kliente,

dnešního dne jsme obdrželi od vystavující banky oznámení o nesrovnalostech v předložených dokumentech a odmítnutí jejich proplacení viz. příložená zpráva tak, jak ji obdržela Komerční banka, a.s. Potvrzující banku jsme zmocnili k odeslání dokladů otvírající bance k akceptaci.

Doporučujeme Vám, abyste se spojili s Vaším obchodním partnerem a zajistili si akceptaci dokumentů z jeho strany u vystavující banky tak, aby Vám mohly být vystavující bankou proplaceny.

V případě dotazů a konzultací k tomuto akreditivu se na nás obračejte na výše uvedeném kontaktním telefonním čísle.

Tento akreditiv se řídí poslední verzí Jednotných zvyklostí a pravidel pro dokumentární akreditivy, vydaných Mezinárodní obchodní komorou v Paříži, která je platná v den vystavení dokumentárního akreditivu.

S pozdravem,
Komerční banka, a.s.

KOMERČNÍ BANKA "a.s."
(10) centrála
Dokumentární akreditivy (3803)
Věra Lorenzová

Jana Juráková

SOCIETE Komerční banka, a. s., se sídlem:
GENERALE Praha 1, Na Příkopě 33 čp. 969, PSČ 114 07, IČ: 45317054
GROUP ZAPSANÁ V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU VEDENÉM MĚSTSKÝM SODCEM V PRAZE, COBILB, VI. ÚLKA 1160

PŘÍLOHA č.9

Příloha č.9.1 Faktury přijaté (Francie) za 4.čtvrtletí 2008



FACTURE N° 08 - 064225
INVOICE
DATE 29/10/2008

Visa réf. Your Ref. Mail 16/10/08	Date de commande Order's date 16/10/2008	Code client Customer's Code 419537	Date de livraison demandée Delivery requested for						
Date départ Usine ETA 29/10/2008		Date de livraison prévue ETA		Moyen de transport Transport by Road					
Acheteur (Importer) 37001 CESKE BUDEJOVICE REPUBLIQUE TCHEQUE				Destinataire (Delivery to) 37001 CESKE BUDEJOVICE REPUBLIQUE TCHEQUE					
Cauci. Votre Incoterms 2000 CCI EXW loaded CHATEAU GONTIER		Assujett. TVA N° VAT Affiliacé N°	Conditions de Paiement Payment by Virement SWIFT	Echéance de Paiement Terms of Payment 60 jours date de facture			Date d'échéance Due date 28/12/2008		
Domiciliation bancaire du Vendeur SOCIETE GENERALE 29 RUE NATIONALE 56300 PONTIVY France (Dépense de Domiciliation Bancaire N° 1531)				[Exporteur's Bank Reference] N° COMPTE: 30003 01161 00020218271 57 Code SWIFT: SOGEFRPP IBAN: FR76 30003 01161 00020218271 57					
FRAIS BANCAIRES A LA CHARGE DU CLIENT									
Code Item NB	Article Description of Good	C. Douane Customs tariff	Condlt. Packaging	Qte Qty	ND Ref	Poids net Net Weight	Prix Price	Unité Unit	Montant Estimation
N° 64 225						TONNES	EUR		EUR
3611 . 25CZ	FERTIKIT	23099031	25 kg	40		1.000	924.65	T	924.65
4118 . 25CZ	PM HUILES ESSENTIELLES R	23099099	25 kg	20		0.500	1 084.98	T	542.49
8222 . 20CZ	OPTIACID	23099099	20 kg	200		4.000	1 773.53	T	7 094.12
8252 . 20CZ	PIGLET 52/2%	23099099	20 kg	101		2.020	1 499.28	T	3 028.55
8462 . 25CZ	PORC REPRO SELECTION 62/0.5%	23099099	25 kg	120		3.000	1 560.86	T	4 682.58
	TOTAL			481	11	10.520			16 272.39
	Poids Brut					10.840			
						Total Poids Net	10.520		
						Total Poids	10.840		
NET A PAYER									16 272.39

*16.272,39 x 23,875 = 388.503,92
3749% = 34.965,16*

07-11-2008

138.045

Exonération de tva article 262 ter 1 du code général des impôts

SANDERS S.A.S.

Siège social : Z.I. de Bellcourne - Aze - F - 53200 CHATEAU-GONTIER
Tél. général +33 (0)2 43 09 51 50 - Tél. service facturation +33 (0)2 43 09 51 76 - Fax +33 (0)2 43 09 51 61
Service commercial : Saint-Gérand - BP 61 - F - 56302 PONTIVY Cedex - Tel. +33 (0)2 97 28 39 39 - Fax +33 (0)2 97 28 38 38
S.A.S - au capital de 624 600 euros - RCS LAYAL 423 987 497 - N° TVA FR 67 433 987 492



FACTURE N° 08 - 064247
INVOICE
DATE 19/11/2008

PR

Vos ref. Your Ref. MAIL 06/11/08		Date de commande Order's date 06/11/2008		Code client Customer's Code 419537		Date de livraison demandée Delivery requested for			
Date Départ Usine ETD 19/11/2008		Date de livraison prévue ETA		Moyens de transport Transport by Road					
Acheteur (Importer) 37001 CESKE BUDEJOVICE REPUBLIQUE TCHEQUE				Destinataire (Delivery to) 37001 CESKE BUDEJOVICE REPUBLIQUE TCHEQUE					
Cond. Vente Incoterms 2000 CCI EXW loaded CHATEAU GONTIER		Assuj. TVA N° VAT Affiliation N°		Conditions de Paiement Payment by Virement SWIFT		Échéance de Paiement Terms of Payment 60 jours date de facture		Date d'échéance Due date 18/01/2009	
Domiciliation bancaire du Vendeur SOCIETE GENERALE 29 RUE NATIONALE 56300 PONTIVY France (Dispense de Domiciliation Bancaire N° 1533)				(Exporter's Bank Reference) N° COMPTE : 30003 01161 00020218271 57 Code SWIFT : SOGIEFRPP IBAN : FR76 30003 01161 00020218271 57					
FRAIS BANCAIRES A LA CHARGE DU CLIENT									
Code Item NB	Article Description of Good	C. Douane Custom tariff	Conds. Packaging	Qté Qty	NB Pai	Poids net Net Weight	Prix Price	Unité Unit	Montant Extension
N° 64 247						TONNES	EUR		EUR
8222 . 20CZ	OPTIACID	23099099	20 kg	251		5.020	1 773.33	T	8 903.12
8283 . 25CZ	PORC ENGRAIS 29 0.2 %	23099099	25 kg	80		2.000	1 406.85	T	2 813.70
8462 . 25CZ	PORC REPRO SELECTION 62/0.5%	23099099	25 kg	80		2.000	1 560.86	T	3 121.72
8463 . 25CZ	PORCY BX CHOL 63/0.5%	23099099	25 kg	79		1.975	1 762.39	T	3 480.72
8467 . 25CZ	PORC ENGRAIS 2 BX 67/0.5%	23099099	25 kg	200		5.000	694.35	T	3 471.75
	TOTAL			690	16	15.995			21 791.01
						16.420			
						Total Poids Net	15.995		
						Total Poids	16.420		
NET A PAYER								21 791.01	

21.791,01 x 25,72 = 560.464,78 ✓
DPH 9% = 50.441,55 ✓

132 095

28 - 11 - 2008

Procedés

Exonération de tva article 262 ter 1 du code général des impôts

SANDERS S.A.S.

Siège social : Z.I. de Bellouaine - Aiz - F - 53200 CHATEAU-GONTIER
Tél. général +33 (0)2 43 09 51 50 - Tél. service facturation +33 (0)2 43 09 51 61 - Fax +33 (0)2 43 09 51 61
Service commercial : Sani-Gérard - BP 61 - F - 56302 PONTIVY Cedex - Tél. +33 (0)2 97 28 39 39 - Fax +33 (0)2 97 28 38 35
S.A.S. au capital de 624 600 euros - RCS LAVAL 433 987 492 - N° TVA FR 67 435 987 492

Handwritten mark

FACTURE N° 08 . 064278
INVOICE
DATE 15/12/2008

Vos réf. Your Ref. MAIL 05/12/08		Date de commande Order's date 05/12/2008		Code client Customer's Code 419537		Date de livraison demandée Delivery requested for			
Date Départ Usine ETD 15/12/2008		Date de livraison prévue ETA		Moyen de transport Transport by Road					
Acheteur (Importer) 37001 CESKE BUDEJOVICE REPUBLIQUE TCHEQUE				Destinataire (Delivery to) 37001 CESKE BUDEJOVICE REPUBLIQUE TCHEQUE					
Code Usine Instituteur 2000 CCI EXW loaded CHATEAU GONTIER		Statut TVA N° VAT Affiliated No		Conditions de Paiement Payment by Virement SWIFT		Délai de Paiement Terms of Payment 60 jours date de facture		Date d'échéance Due date 13/02/2009	
Domiciliation bancaire du Vendeur SOCIETE GENERALE 29 RUE NATIONALE 56300 PONTIVY France (Dépense de Domiciliation Bancaire N° 1533)				(Exporter's Bank Reference) N° COMPTE : 30003 01161 00020218271 57 Code SWIFT : SOGEFRPP IBAN : FR76 30003 01161 00020218271 57				FRAIS BANCAIRES A LA CHARGE DU CLIENT	
Code Inst. NR	Article Description of Good	C. Douane Custom tariff	Quant. Poids net	Qte Qty	NB Paq	Poids net Net Weight TONNES	Prix Price EUR	Unité Unit	Montant Estimation EUR
N° 64 278									
20303 . 25CZ	FERTIKIT	23099031	25 kg	40		1.000	924.65	T	924.65
4117 . 25CZ	PM OLEO BOVIN	23099099	25 kg	20		0.500	989.55	T	494.77
8252 . 20CZ	PIGLET 52/2%	23099099	20 kg	50		1.000	1 499.28	T	1 499.28
8283 . 25CZ	PORC ENGRAIS 29 0.2 %	23099099	25 kg	119		2.975	1 406.85	T	4 185.38
8462 . 25CZ	PORC REPRO SELECTION 62/0.5%	23099099	25 kg	79		1.975	1 560.86	T	3 082.70
	TOTAL			308	8	7.450			10 186.78
	Poids Brut					7.690			
Total Poids Net						7.450			
Total Poids						7.690			
NET A PAYER									10 186.78

Handwritten calculations:
10.186,78 x 26,19% = 206.437,23
7749% = 23.979,17

Handwritten mark

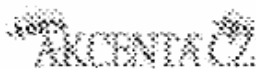
Exonération de tva article 262 ter 1 du code général des impôts

SANDERS S.A.S.

Siège social : 21, de Bellecourne - Azé - F - 55200 CHATEAU-GONTIER
Tel. général +33 (0)2 43 09 51 90 - Tel. service facturation +33 (0)2 43 09 51 76 - Fax +33 (0)2 43 09 51 61
Service commercial : Saint-Gérard - BP 61 - F - 56302 PONTIVY Cedex - Tel. +33 (0)2 97 28 39 39 - Fax +33 (0)2 97 28 38 38
S.A.S. au capital de 624 000 euros - RCS LAVAL 433 987 492 - N° TVA FR 67 433 987 497

PŘÍLOHA č.10

Příloha č.10.1 Doklad o uzavření forwardové transakce



AKCENTA CZ, a. s. U Vršovického hřbitova 554, Praha 10
 provozovna: Gočárova 312, Hradec Králové 50002
 Zapsáno v obch. rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 9662

Konfirmace uzavřené forwardové transakce č. **2154308019**

FORWARD

KOPIE

Fax: Email:

Obchodník:
 AKCENTA CZ, a.s.,
 Gočárova 312
 500 02 Hradec Králové

Klient:
 Husova
 37001 České Budějovice

DIČ: CZ 25163680
 IČO: 25163680

DIČ: -
 IČO: -
 Tel: 387 962 407
 Fax: 387962407

029200

č. d. 16. 2009

Potvrzujeme, že obchodník a klient uzavřeli forwardovou transakci s následujícími parametry:

Datum a čas uzavření transakce: 24.9.2008 8:41:31
 Oprávněná osoba jednat za klienta: Jaroslav Bíca
 Datum vypořádání obchodu: 16.1.2009
 Obchodník prodává klientovi: 78 298,54 EUR
 Spotový kurz: 24,142
 Klient prodává obchodníkovi: 1 890 283,35 CZK
 Obchodník převede prostředky na účet: podúčet 21543-321324 (EUR)
 Jistina složená na podúčtu č.: 21543-321324
 Výše jistiny 3%: 56 708,50 CZK

Poznámka k obchodu:
 uprava jistiny na CZK

Podpisem potvrzuji, že požadovanou částku pro devizovou směnu zašlu nejdříve 16.1.2009 podle této dispozice:

Částka:	1 890 283,35 CZK
Číslo účtu / IBAN:	podúčet 21543-321324 (CZK)
Název účtu:	
Variabilní symbol:	2154308019

Ing. Robert Bacula
 AKCENTA CZ, a.s.
 Centrála devizových služeb



Ukážte si AKCENTA
 před vyjádřením poplatků

U nás graficky
 podějte si o službu

víte na www.akcenta.cz

klient
 (razítko a podpis)

Jakékoli nesrovnalosti nám, prosím, oznámte a potvrzenou kopii zašlete na číslo +420 498 777 750, nebo 760.
 Tato konfirmace je součástí Rámcové smlouvy č. 21543, uzavřené mezi obchodníkem a klientem.

Telefon
 +420 498 777 777

Fax
 +420 498 777 750, 60, 40

ICO: 25163680
 DIČ: CZ 25163680

e-mail:
 akcenta@akcenta.cz
 www.akcenta.cz

Příloha č.10.2 Pokyny k devizovému převodu jistiny



AKCENTA CZ, a. s. U Vršovického hřbitova 554, Praha 10
provozovna: Gočárova 312, 500 02 Hradec Králové
Zapsáno v obch. rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 9662

POKYN K DEVIZOVÉMU PŘEVODU - JISTINA

Plátcе :

By Order of:

Husova 37001 České Budějovice

Zastoupená: Jméno a příjmení:

Jaroslav Bába

Částka, měna :

56 708,50 CZK

Amount, Currency:

Název příjemce, adresa :

AKCENTA CZ, a.s.

Beneficiary Address and Country:

Gočárova 312

Hradec Králové

Číslo účtu příjemce:

27-2038100217/0100

Beneficiary Acc. No:

Banka příjemce, adresa:

KOMERČNÍ BANKA, A.S. Komerční banka , a.s.

Beneficiary Bank, Address and Country:

nám.Osvoboditelů 798, Hradec Králové, 0100

Platební titul/důvod platby :

610 převody

Payment Title:

Variabilní symbol:

2154308019

Popl. převod deviz na podúčet:

Poznámka:

3 % vinkulácia k FW

Ing. Robert Bacula



Ukryje se v AKCENTE před systémem poplatky

U nás poplatky podají již - 2008

více na www.akcenta.cz

Husova 183/2A 370 01 České Budějovice

Č: 101

DIC: CZ2608

klient

V Hradci Králové dne 24.09.2008

Souhlasím s poplatky uvedenými v Sazebníku.

Příloha č.10.3 Příkaz fi XY CZ a.s. k úhradě faktury z podúčtu u fi Akcenta



AKCENTA CZ, a. s. U Vršovického hřbitova 554, Praha 10
 provozovna: Gočárova 312, 500 02 Hrádec Králové
 Zapsáno v obch. rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 9662

Klient zadává obchodníkovi tento
PŘÍKAZ K ÚHRADĚ Z PODÚČTU:
 Příkaz vyplňte hůlkovým písmem (nejlépe na psacím stroji nebo v PC).

Klient: Právnícká osoba a fyzická podnikající: obchodní jméno, sídlo IČO, DIČ: Zastoupená: Jméno a příjmení: By Order Of:	Husova České Budějovice
Částka, měna : Amount, Currency:	78 298,54 EUR
Částka slovy: Amount in Words:	Sedmdesátosmtisícdvěstědevadesátosm EUR 54/100
K fakturaci: To invoice:	220,00
Číslo účtu příjemce: Beneficiary Acc. No:	FR7630003011610002021827157
Název příjemce, adresa: Beneficiary Address and Country:	SANDERS S.A.S. Z.I.De Bellitourne BP418 53204 Chateaugontier, France
Banka příjemce, adresa: (název, město a stát) Beneficiary Bank, Address and Country:	SOCIETE GENERALE 29 rue Nationale , Pontivy, France Swift: SOGEFRPPXX
Note: Poznámka	
Platební titul/důvod platby: (slovní popis) Faktura: Payment Title, Invoice No:	120 Dovoz zboží / SHA 08064206
Kód transakce:	2132490002

Související konfirmace spotové transakce:

Datum: 12.02.2009

podpis:

klient

Telefon
+420 498 777 777

Fax
+420 498 777 750

IČO: 25165680
DIČ: CZ 25165680

e-mail:
akcenta@akcenta.cz
www.akcenta.cz

Příloha č.10.4 Faktura vystavená, která je uhrazena prostřednictvím forwardu



FACTURE N° 08 . 064206
INVOICE
DATE 09/10/2008

JK

Vos réf. Your Ref.		Date de commande Order's date 23/09/2008		Code client Customer's Code 419537		Date de livraison demandée Delivery requested for			
Date Départ Usine ETA 09/10/2008			Date de livraison prévue ETA			Moyen de transport Transport by Road			
Acheteur (Importer) 37001 CESKE BUDEJOVICE REPUBLIQUE TCHEQUE						Destinataire (Delivery to) 37001 CESKE BUDEJOVICE REPUBLIQUE TCHEQUE			
Cont. Yeuze Incoterms 2000 CCT EXW loaded CHATEAU GONTIER		Assuj. TVA N° VAT Affiliated Nb		Conditions de Paiement Payment by Virement SWIFT		Echéance de Paiement Terms of Payment 60 jours date de facture		Date d'échéance Due date 08/11/2008	
Domiciliation bancaire du Vendeur SOCIETE GENERALE 29 RUE NATIONALE 56300 PONTIVY France (Dispos de Domiciliation Bancaire N° 1533)					(Exporter's Bank Reference) N° COMPTE : 30003 01161 00020218271 57 Code SWIFT : SOGEFRPP IBAN : FR76 30003 01161 00020218271 57				
FRAIS BANCAIRES A LA CHARGE DU CLIENT									
Code from NB	Article Description of Good	C. Dispo Contract Nb	Coéd. Package	Qté Qty	NB Pal	Poids act Net Weight	Prix Price	Unité Unit	Montant Amount
N° 64 206						TONNES	EUR		EUR
8222 . 20CZ	OPTIACID	23099099	20 kg	50		1.000	1 773.53	T	1 773.53
8283 . 25CZ	PORC ENGRAIS 29 0.2 %	23099099	25 kg	40		1.000	1 406.85	T	1 406.85
74 8578 . 24CZ	AG-BR1-MAX 0.3% STARTER	23099099	24 kg	149		3.576	5 030.09	T	17 987.60
75 8579 . 24CZ	AG-BR2-MO 0.3% GROWER	23099099	24 kg	199		4.776	3 996.09	T	19 085.33
76 8580 . 24CZ	AG-BR2-NAR 0.3% GROWER	23099099	24 kg	158		3.792	3 874.09	T	14 690.55
77 8581 . 24CZ	AG-BR3 0.2% FINISHER	23099099	24 kg	357		8.568	3 299.70	T	28 271.83
	TOTAL Poids Brut			953	25	22.712 23.650			83 215.69
<p><i>KRAJINA HORA</i></p> <p><i>83 215,69 x 24,62 = 2.053.763,22</i></p> <p><i>27% 9% = 184.838,63 ✓</i></p>									
SOUHLASÍ:						15-10-2008		<i>15.10.2008</i>	
Total Poids Net						22.712			
Total Poids						23.650			
NET A PAYER						NET A PAYER		83 215.69	

Exonération de tva article 262 ter 1 du code général des impôts

SANDERS S.A.S.

Siège social : Z.I. de Bellitourne - Aze - F - 53200 CHATEAU-GONTIER
Tél. général +33 (0)2 43 09 51 50 - Tél. service facturation +33 (0)2 43 09 51 76 - Fax +33 (0)2 43 09 51 77
Service commercial Saint-Gerand - BP 61 - F - 56302 PONTIVY Cedex - Tel +33 (0)2 97 28 39 39 - Fax +33 (0)2 97 28 38 38
S.A.S au capital de 150 000 euros - RCS LAVAL 433 987 492 N° TVA FR 67 433 987 492

