

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: 6208 B Ekonomika management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

**Účetní a daňová problematika v podniku se
zahraničním obchodem ve vztahu k posuzování
obchodních případů**

Vedoucí diplomové práce

doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.

Autor

Bc. Lenka Zborníková

2012

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta
Katedra: účetnictví a financí
Akademický rok: 2010/2011

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lenka ZBORNÍKOVÁ**
Osobní číslo: **E10573**
Studijní Program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **ÚČETNÍ A DAŇOVÁ PROBLEMATIKA V PODNIKU SE
ZAHRANIČNÍM OBCHODEM VE VZTAHU
K POSUZOVÁNÍ OBCHODNÍCH PŘÍPADŮ**
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Zásady pro vypracování:

Cíl práce:

Posoudit nároky na vedení účetnictví a daňovou problematiku v závislosti na druhu zakázek vč. Zahraničních..

Metodický postup(osnova):

1. Úvod
 - Důvody řešení problematiky
2. Teoretická část
 - Základní charakteristiky a problémové okruhy účetnictví
 - Účetnictví ve vztahu k zahraničí v obecné rovině
 - Problematika DPH
 - Evidence - doklady
3. Praktická část
 - Řešení konkrétního obchodního reprezentativního případu
 - Vývozní obchodní případ (uvnitř a vně EU)
 - Dovozní obchodní případ (uvnitř a vně EU)
 - Vybrané oblasti zahraničně obchodních operací (celní oblast, devizová oblast, daňové aspekty, incoterms, marketingová činnost)

- Porovnání náročnosti se standardními podmínkami vnitrostátního obchodu
- 4. Závěr
- Komparace a vyhodnocení efektivnosti a náročnosti jednotlivých výrobních zakázek

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 50 – 60 stran

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

DVOŘÁKOVÁ DANA. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS. Brno: Computer Press a.s., 2008. s. 339. ISBN 978-80-251-1950-1.

RYNEŠ, P. Podvojný účetnictví a účetní závěrka. Olomouc: ANAG, 2008, s. 959. ISBN 978-80-7263-437-8.

STEHLÍK, E. za autorský kolektiv. Základy marketingu. Praha: Vysoká škola ekonomická v Praze, Fakulta podnikohospodářská, 2001. s. 220. ISBN 80-7079-527-1.

SVATOŠ M. A KOL. Zahraniční obchod. Praha: Grada, 2009. s. 328. ISBN 80-2472-708-1.

SYNEK, M. a kol., Podniková ekonomika 3. přepracované a doplněné vydání. Praha: C. H. Beck, 2002. s. 479. ISBN 80-7179-736-7.

VANČUROVÁ A., LÁCHOVÁ L. Daňový systém ČR 2010 aneb učebnice daňového práva. Brno: 1.VOX, 2010. s. 356. ISBN 978-80-86324-86-9.

Vyhláška č. 500/2002 Sb.

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

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví

Vedoucí diplomové práce:

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

Datum zadání diplomové práce:

1. března 2011

Termín odevzdání diplomové práce:

15. dubna 2012

Doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph. D.
děkan

L. S.

doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2011

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma „Účetní a daňová problematika v podniku se zahraničním obchodem ve vztahu k posuzování obchodních případů“ vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své diplomové práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledky obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

Ve Strakoniciích dne 8. dubna 2012

Bc. Lenka Zborníková

Poděkování

Chtěla bych poděkovat vedoucí diplomové práce doc. Ing. Jindřišce Kouřilové, CSc. za cenné rady, připomínky a metodické vedení práce.

Současně děkuji vedení podniku ČZ a. s., s výrobním závodem ve Strakonici, zvláště panu Ing. Petrovi Havelcovi za poskytnutí dat pro diplomovou práci, a Ing. Elišce Volákové Javorské za odborné konzultace a připomínky.

OBSAH

1.	ÚVOD	3
1.1.	Cíl a postup	3
2.	LITERÁRNÍ PŘEHLED	5
2.1.	Základní charakteristiky	5
2.1.1.	Mezinárodní obchod	5
2.1.2.	Rizika v mezinárodním obchodě	7
2.1.3.	Evropské společenství.....	13
2.1.4.	Protikorupční opatření	13
2.1.5.	Daňové ráje	16
2.2.	Vliv zahraničního obchodu na ekonomiku země.....	19
2.3.	Daně ze spotřeby.....	20
2.4.	Daň z přidané hodnoty	21
2.4.1.	Vliv daňové reformy na DPH	22
2.4.2.	Předmět daně z přidané hodnoty.....	27
2.4.3.	Plnění	28
2.4.4.	Územní působnost.....	30
2.4.5.	Plátce daně	30
2.4.6.	Sazby DPH.....	31
2.4.7.	Základ daně	35
2.4.8.	Uskutečnění zdanitelného plnění a vznik daňové povinnosti.....	35
2.4.9.	Místo plnění při dodání zboží	36
2.4.10.	Místo plnění při dovozu zboží	36
2.4.11.	Intrakomunitární plnění	37
2.4.12.	Dodání zboží do jiného členského státu	37
2.4.13.	Pořízení zboží z jiného členského státu	38
2.4.14.	Třístranný obchod	39
2.4.15.	Dovoz zboží ze třetích zemí.....	43
2.4.16.	Vývoz zboží do třetích zemí	45
2.4.17.	Nárok na odpočet	46
2.4.18.	Přepočet	47

2.4.19.	Přepočítací koeficienty	47
2.4.20.	Identifikace	47
2.4.21.	Účtování daně z přidané hodnoty	48
2.4.22.	Účetní předkontace k DPH	48
2.5.	Clo.....	51
2.6.	Daňové doklady	53
2.6.1.	Druhy daňových dokladů.....	55
3.	METODIKA	57
4.	ŘEŠENÍ A VÝSLEDKY	58
4.1.	Charakteristika účetní jednotky	58
4.1.1.	Historie.....	59
4.1.2.	Cíle podniku.....	60
4.1.3.	Divize Nástrojárna	60
4.1.4.	Cíle divize Nástrojárna	61
4.2.	Reprezentativní obchodní případy	62
4.2.1.	Obchodní případy v EU	62
4.2.2.	Obchodní případ č. 1.....	63
4.2.3.	Účetní operace v průběhu výroby případu č. 1	64
4.2.4.	Ekonomické zhodnocení obchodního případu č. 1	78
4.2.5.	Obchodní případy se třetími zeměmi.....	82
4.3.	Operace v zahraničně obchodních vztazích.....	88
5.	DISKUZE	90
6.	ZÁVĚR	92
7.	SUMMARY.....	95
8.	PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY	96
8.1.	Literatura.....	96
8.2.	Prameny	96
9.	SEZNAM OBRÁZKŮ, TABULEK A GRAFŮ.....	101
10.	SEZNAM PŘÍLOH.....	102

1. ÚVOD

Po vstupu do Evropské unie v roce 2004 je česká legislativa silně spjata se směrnicemi společenství. Každá novela přináší nespočet změn ovlivňující téměř každého občana. Značný dopad mají zákonná ustanovení především v podnikatelské činnosti obchodních společností i živnostníků, což zapříčiňuje vyšší nároky a rozšiřující se aktivity státních institucí. Významné jsou požadavky Evropského společenství ovlivňující zákon o dani z přidané hodnoty včetně jeho novely v roce 2011, určující jaké povinnosti musí účetní jednotky v oblasti mezinárodních obchodních operací splňovat, jakým způsobem je vedena evidence, kdy a za jakých podmínek se musí statisticky vykazovat.

1.1. Cíl a postup

Primárním cílem každé prosperující firmy je její zachování, sekundárním cílem může být její růst. Globalizace nabízí nespočet možností, jak se intenzivně rozvíjet a rozrůstat se na nové cizí trhy. Spolupráce na mezinárodních trzích přináší specifické předpoklady a akceptaci finitních podmínek vůči státním organizacím.

Diplomová práce na téma „Účetní a daňová problematika v podniku se zahraničním obchodem ve vztahu k posuzování obchodních případů“ promítá zákonná ustanovení včetně novel v oblasti daně z přidané hodnoty a teoretické poznatky z metodiky účetnictví do reálné praxe při řešení výrobních zakázek ve strojírenském odvětví. Nároky Evropské unie pronikly do českých daňových zákonů a změnily nároky na uplatňování daně z přidané hodnoty, její vykazování a vedení evidence. Cílem práce je tedy posoudit nároky na vedení účetnictví a daňovou problematiku v závislosti na druhu zakázek především zahraničních.

Práce je rozdělena na dva bloky. Teoretická část se opírá o již shromážděné poznatky různých autorů, názory ekonomů a citace zákonů v oblasti účetnictví a daní. V první pasáži teoretické části jsou ilustrovány souvislosti a rizika mezinárodního obchodu, pojmy a názory na téma Evropské společenství, protikorupční opatření a daňové ráje. Dále je nastíněn vliv zahraničního obchodu na ekonomiku země, proč se sleduje a co nám aktuální ukazatele sdělují. V druhé pasáži této části jsou seskupeny poznatky z daňové legislativy a účetnictví, které jsou poté uplatňovány v praktické

části. Zde jsou uvedeny některé druhy daně ze spotřeby, které jsou uplatňovány v České republice, jak směrnice Evropské unie zasahují do českých zákonů v oblasti DPH, problematiku DPH a cla v mezinárodním obchodě. Uvádí základní pojmy zdanění a charakterizuje některé vazby, vztahy účetních jednotek a také způsoby zápisů souvztažných účtů účtové osnovy dle zákona o účetnictví, jenž jsou použity v praktické části, která má vyjadřovat odraz těmto teoretickým poznatkům a poukazovat na jejich využití v praxi. Posledním bodem teoretické části je nastínění aktuálního problému daňových dokladů po novele zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty platné od 1.4.2011.

V úvodu praktické části je charakterizována firma, v níž se uskutečnily výrobní zakázky. Dále se zabývá jednotlivými zakázkami z pohledu zainteresovaných osob a to účetní, obchodního referenta, celní deklarantky a manažera. První obchodní případ líčí prodej zboží do jiného členského státu zrealizovaný ve spolupráci s jinou firmou ze společenství. Komplexně uvádí celý průběh zakázky v podniku od nabídkového řízení, přes realizaci předvýrobních, výrobních a finálních událostí před samotnou expedicí výrobku, pro níž je sestaven účetní deník souvztažných účtů, zobrazující krok po kroku události, jenž se v průběhu zakázky realizovaly, ale i ty, které se udály těsně po ukončení výroby. Druhý a třetí obchodní případ řeší okruh povinností a závazky podniku týkajících se dovozu zboží a vývozu zboží do třetích zemí. Ty se již přímo zaměřují na specifika daně z přidané hodnoty a cla.

Závěr práce přináší komplexní zhodnocení zahraniční spolupráce, porovnání náročnosti v konkrétních případech versus vnitrostátní obchodní operace. Následně je zodpovězena otázka jaké nároky na podnik přináší mezinárodní spolupráce, jakým podnikatelským rizikům jsou vystaveny a jak ovlivňuje legislativa rozhodování právnických osob i drobných obchodníků.

2. LITERÁRNÍ PŘEHLED

V této kapitole jsou definovány základní charakteristiky, obecné principy, pojmy, problematické okruhy účetnictví a zdanění související s oblastí zahraničního obchodu, jak ho definuje česká legislativa doplněná mezinárodními dohodami a standardy, což přibližuje povinnosti podnikatelských subjektů k dále zpracovaným obchodním kontraktům.

Teoretická část se významněji zaměřuje na poznatky o prodeji a koupi zboží v mezinárodním obchodě, jelikož v praktické části se zabývám touto oblastí.

2.1. Základní charakteristiky

Nejprve uvádím základní pojmy, které s problematikou diplomové práce věcně souvisí, účetní a daňové postupy, na jejichž základě lze řešit obchodní případy a další povinnosti účetních jednotek v České republice (dále jen „ČR“) v rámci mezinárodního obchodu.

2.1.1. Mezinárodní obchod

Mezinárodní nebo-li zahraniční obchod je obchodní proces překračující hranice státu, který vznikl jako jeden z pozitivních důsledků dělby práce. Země může obchodovat se sousedními zeměmi, se zeměmi ve společenství nebo v rámci celého světa. Zahraniční aktivity přinášejí výhody geografické diverzifikace poptávky a vyrovnávání sezónních výchylek národního trhu. Mnoho firem vděčí zahraničním trhům za přežití při dlouhodobě nepříznivé ekonomické situaci na domácím trhu.¹

Od okamžiku vstupu ČR do Evropské unie (dále jen „EU“) je naše země začleněna do Jednotného vnitřního trhu spojeného s volným pohybem zboží, služeb, kapitálu a pracovních sil.² Mezinárodní obchodování je zastřešeno společnou obchodní politikou, která tvoří právní rámec obchodování mezi členskými i nečlenskými zeměmi. Otázky mnohostranných vztahů mezinárodního obchodu zastřešují světové organizace:

- Světová obchodní organizace (WTO z angl. World Trade Organization);

¹ STEHLÍK, E. Základy marketingu, str. 186

² Mezinárodní spolupráce v oblasti DPH

- Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD z angl. Organisation for Economic Co-operation and Development);
- Mezinárodní měnový fond (IMF z angl. International Monetary Fund);
- Světová banka (WB z angl. World Bank).

WTO je organizace pro zajištění světového otevřeného obchodu, která prostřednictvím konsenzu mezi jednotlivými členskými státy sjednává obchodní dohody, řeší spory a konstruuje systémy obchodních pravidel. Světovou obchodní organizaci řídí její členové, tedy státy, které podepsali dohodu o členství.³ V současné době má 153 členů. Všechna zásadní rozhodnutí se uskutečňují za přítomnosti zástupců (ministrů, velvyslanců nebo delegátů) jednotlivých členských zemí na sjedu, který se koná nejméně jednou za dva roky v Ženevě.⁴

OECD je mezivládní organizace 34 ekonomicky nejrozvinutějších států na světě, které přijaly principy demokracie a tržní ekonomiky. Cílem OECD je napomáhat k dalšímu ekonomickému rozvoji, potlačení nezaměstnanosti, stabilizaci a rozvoji mezinárodních finančních trhů. Mezi hlavní orgány OECD patří rada, složená z ministrů, coby zástupců členských zemí, dále výkonný výbor, sekretariát v čele s generálním tajemníkem a několik odborných komisí. Sídlem sekretariátu OECD je Château de la Muette v Paříži.⁵

IMF je organizace skládající se ze 187 zemí, jejímž cílem je usnadnit světovou měnovou spolupráci, zajistit finanční stabilitu směnných kurzů, zjednodušit mezinárodní obchod, podporovat plnou zaměstnanost, napomáhat udržet hospodářský růst a snížit chudobu ve světě.⁶

WB není banka v běžném slova smyslu. Skládá se ze dvou institucí (Mezinárodní banka pro obnovu a rozvoj - IBRD a Mezinárodní asociace pro rozvoj - IDA), jež tvoří jedinečné partnerství. IBRD pomáhá zemím na střední a nižší úrovni příjmů, zatímco IDA se výhradně zaměřuje na nejchudší země světa. V současné době je členem Skupiny Světové banky 187 zemí.⁷

³ WTO, Who we are

⁴ WTO, What we do

⁵ WIKIPEDIA, Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj

⁶ IMF, About

⁷ WORLDBANK, What we do

2.1.2. Rizika v mezinárodním obchodě

S podnikáním na zahraničních trzích jsou spojena rizika, která mohou způsobit, že dosažený výsledek se bude lišit od předpokládaného v důsledku nahodilých vlivů. Avšak mezinárodní ekonomické vazby mohou ovlivňovat rizikovost podnikání i pozitivně. Pokud podnik prodává své výrobky nejen v tuzemsku, ale i na několika zahraničních trzích, snižuje diverzifikací trhů svou závislost na trhu domácím. Snížení poptávky na jednom trhu může vývozce vyvážit vyššími prodeji tam, kde je poptávka vyšší. Podnik tak může rozdělit své aktivity mezi různé trhy a to mívá příznivý vliv na stabilitu jeho podnikání.

Rizikovost mezinárodních hospodářských vztahů se do určité míry zostřila v průběhu posledních desetiletí v souvislosti s dynamikou ekonomického vývoje, proměnlivostí hodnotových kategorií, politickými přeměnami a propojením trhů v podmínkách globalizace. Projevuje se ve změnách kurzů měn, ve změnách cenových relací, úroků, v neschopnosti některých států dostát svým zahraničním platebním závazkům, v rizicích politických apod.

K rizikům je nezbytné přistupovat aktivně, zvažovat jejich intenzitu a směr možného působení. Ekonomické podmínky na trzích se v globalizovaném světě mění velmi rychle. Na tyto proměny je třeba pružně reagovat a tím omezit ztráty, ke kterým může v důsledku nepříznivých vnějších podmínek dojít, nebo využít příležitostí, které přináší příznivější ekonomický vývoj oproti původnímu předpokladu.

V mezinárodních ekonomických vztazích podniků lze podle příčin vzniku vyčlenit rizika cenová, odbytová, inflační, obchodněpolitická, politická apod. Podle procesů, ve kterých se rizika projevují, by bylo možno dělit rizika na obchodní, přepravní, úvěrová, investiční a další. Přiřazuje-li se riziko k určitému subjektu jako možnost jeho potenciálního „selhání“, hovoří se o riziku banky, riziku klienta, riziku země a jiné.

Mezi jednotlivými druhy rizik existují úzké vazby a souvislosti. Některé druhy rizik se vzájemně doplňují a vyskytují se společně, např. riziko změn vnitřní měnové politiky a riziko inflační, a tato obě rizika bývají spojena s rizikem kurzovým nebo s rizikem transferu. Inflace bývá provázena rizikem tržním vyplývajícím ze změny

cenových relací. Rizika je proto nutno posuzovat komplexně a respektovat jejich souvislosti. Nyní se zaměřím na hlavní typy rizik.

2.1.2.1. Rizika tržní

Pravděpodobnost, že v důsledku změny tržních podmínek podnik nedosáhne předpokládaného výsledku nebo utrpí ztrátu, je u těchto rizik vyšší. Vývoj na trhu však může přinést také příznivější podnikatelský výsledek oproti předpokladu. Tržní riziko může vést ke změně cenových relací, k růstu nákladů, ale může se projevit i neprodejností výrobků.

Vývozci a dovozci většinou toto riziko vnímají především ve vztahu k uzavíraným obchodům, zvláště u dodávek s delším výrobním a obchodním cyklem. Proto u některých druhů zboží je obvyklé sjednávat v kontraktu cenu pohyblivou v závislosti na tržním vývoji. U zastupitelného zboží obchodovaného na komoditních burzách se partneři mohou dohodnout na stanovení kupní ceny podle burzovních cen v době dodávky.

V některých případech lze v kontraktu dohodnout pouze to, že v případě podstatné nákladové změny (např. růstu ceny suroviny) bude znovu jednáno o úpravě ceny. Takovýto postup však může být spojen s určitou nejistotou o ochotě zúčastněných stran v budoucnu pozitivně řešit vzniklou situaci. Měl by být proto používán jen vůči dlouhodobým a seriózním partnerům.

Pokud takovéto doložky nejsou v kontraktu realizovatelné, má výrobce možnost zajistit se před rizikem vzestupu cen surovin využitím burzovních termínových obchodů, a to buď efektivním termínovým nákupem, nebo tzv. hedgovou (zajišťovací) transakcí. Tyto obchody však nedávají záruku, že povedou k příznivějšímu výsledku oproti obchodu nezajištěnému. Poskytují vývozci pouze kalkulační jistotu, a zajišťují jej tak před eventuálními nepříznivými důsledky tržního vývoje.

Tržní riziko však ovlivňuje hospodářské výsledky podniků v širším rozsahu. Dotýká se realizace jejich podnikatelských záměrů do budoucna a všech rozhodnutí s dlouhodobými účinky včetně rozhodování investičních. V tomto smyslu musí tržní riziko podstoupit každý podnik. Efektivní ochrana před tímto rizikem neexistuje, respektive je možno ji hledat ve zdokonalení systému podnikového řízení.

2.1.2.2. Rizika komerční

Tímto pojmem bývají označována rizika vyplývající z nesplnění závazku obchodním partnerem. Tato rizika se dotýkají vztahů mezi exportérem a importérem, ale i průvodních služeb využívaných v obchodě, např. vztahů k dopravcům, zasílatelům, kontrolním společnostem, pojišťovnám apod. Zvýšená rizikovost v oblasti komerčních rizik ovlivňuje dosažené výsledky většinou negativně tím, že obchodník buď vůbec neuskuteční předpokládanou transakci, nebo dosáhne při její realizaci horšího výsledku, než očekával.

Intenzita dopadu těchto rizik na výsledky jednotlivých operací je dána především výběrem obchodního partnera. Při jeho volbě je potřeba zvážit právní a vlastnickou strukturu firmy, finanční situaci podniku, obchodní zdatnost a technické předpoklady pro splnění daného závazku. Druhým důležitým faktorem je právní zajištění daného závazkového vztahu. Většinou jde o kvalitu smluvního ujednání a o vhodné vyjádření zájmů obchodních partnerů ve smluvních podmínkách. K větší jistotě vzájemných vztahů se volí i zajištění vzájemných závazků třetími osobami, zejména bankami, i když za cenu zvýšených nákladů.

Prevence podstupování komerčních rizik spočívá v soustavném získávání informací o účastnících trhu, sledování jejich profesní zdatnosti, finanční situace, hodnocení jejich spolehlivosti a úvěruschopnosti. V tomto směru jsou využívány informační a poradenské služby bank, informačních kanceláří, ratingových agentur a poradenských firem. Některé z těchto služeb jsou dosažitelné bezplatně, jiné za úplatu.

V zahraničním obchodě s hmotným zbožím se komerční riziko může projevat:

- *Odstoupení obchodního partnera od kontraktu* (Běžnými formami zajištění na straně dodavatele bývá úplná platba předem nebo alespoň akontace. Naopak odběratel může požadovat bankovní záruku za řádné provedení kontraktu.);
- *Nesplnění či vadné plnění kontraktu dodavatelem* (Nástrojem jeho prevence je pečlivý výběr dodavatele a hodnocení jeho spolehlivosti, profesní zdatnosti, zkušeností z dosavadní spolupráce apod.);
- *Bezodůvodné nepřevzetí zboží odběratelem* (Důsledkem tohoto rizika mohou být ztráty prodávajícího způsobené např. zvýšenými náklady na

dopravu a skladování zboží či prodejem zboží jinému odběrateli za nižší cenu.);

- *Platební nevůle dlužníka* (Může vést ke ztrátě celé kupní ceny nebo její části, eventuálně i ke ztrátě dopravních a dalších nákladů);
- *Platební neschopnost dlužníka* (Ten není schopen svoje peněžní závazky splnit.).

Riziko platební nevůle a neschopnosti lze smluvně přenést za zvláštní odměnu na jiné partnery: zprostředkovatele, obchodní zástupce, komisionáře apod. Účinnost této metody však závisí na spolehlivosti firem, na které je riziko přenášeno. Mnohem účinnější bývá využití služeb finančních institucí, zejména úvěrových pojišťoven, institucí poskytujících factoring nebo forfaiting.

Míru podstupovaných komerčních rizik ovlivňuje podnikatel zejména výběrem obchodních partnerů, volbou vhodných platebních podmínek a zajišťovacích nástrojů a rozsahem, ve kterém využívá možností pojištění. Nejúčinnějším způsobem předcházení tomuto riziku je rozvíjení dlouhodobých obchodních spojení založených na vzájemné důvěře.

2.1.2.3. Rizika přepravní

Během dopravy může dojít ke ztrátě nebo poškození zboží, přičemž škodu utrpí ten, kdo v daném okamžiku nese riziko. Přechod rizika ztráty nebo poškození zboží se sjednávají zpravidla výslovně v kontraktu stanovením určité dodací podmínky.

Prevence tohoto rizika spočívá v jasném vymezení místa a okamžiku přechodu rizika ztráty nebo poškození zboží z prodávajícího na kupujícího (např. odvoláním na Incoterms) v kupní smlouvě a dále ve vhodném přepravním zajištění dodávky zboží (např. výběrem spolehlivého dopravce).

2.1.2.4. Rizika teritoriální

Tato rizika vyplývají z nejistoty politického a makroekonomického vývoje jednotlivých zemí, ale mohou být také důsledkem administrativních opatření, přírodních katastrof, bojkotu zboží, embarga apod. Jde většinou o rizika, která mohou mít negativní vliv na výsledky jednotlivých obchodních transakcí, ale také na realizaci

podnikatelských záměrů v určité zemi do budoucnosti. Tato skupina rizik bývá předem jen obtížně kvantifikovatelná.

Nejúčinnějším preventivním opatřením je získávání informací o jednotlivých zemích, které jsou předmětem komerčního zájmu podniku.

2.1.2.5. Rizika kurzová

Kurzové riziko je spojeno se všemi formami mezinárodních hospodářských vztahů a vyplývá z proměnlivosti vývoje kurzů jednotlivých měn. Toto riziko lze charakterizovat jako možnost, že v důsledku vývoje kurzů měn bude muset účastník zahraničních ekonomických vztahů vydat více peněžních prostředků oproti původnímu předpokladu, nebo že bude inkasovat relativně méně hodnot, a tak v důsledku změn devizových kurzů nedosáhne svých podnikatelských cílů. Změny kurzové však mohou působit i na zlepšení dosahovaných výsledků oproti původnímu záměru.

Vliv vývoje měnových kurzů na ekonomiku firem nebývá jednostranný. Například v podmínkách, kdy domácí měna dlouhodobě převážně zhodnocuje, kurzový pohyb většinou snižuje výnosy exportérů, může ale příznivě ovlivnit některé jejich náklady. U dovozců naopak zhodnocování domácí měny působí na výsledky pozitivně a může pro ně vytvářet nové podnikatelské příležitosti.

Platby českých podnikatelů při mezinárodním obchodování se uskutečňují vesměs v zahraniční směnitelné měně. Pro podnikatele je však důležité, jakou úhradu za prodané zboží či poskytované služby získají v měně domácí. Tato částka je přímo ovlivňována vzestupem nebo poklesem kurzu platební měny. Mění-li se tento kurz v období mezi kalkulací kupní ceny a zaplacením ze strany zahraničního odběratele, může vývozce či dovozce utrpět kurzovou ztrátu či dosáhnout kurzového zisku. Kurzové riziko bývá proto největší u úvěrových obchodů (zvláště střednědobých a dlouhodobých), u obchodů s dlouhými dodacími lhůtami, u dlouhodobých kontraktů, ve kterých není sjednána dodatečná možnost cenových úprav v závislosti na kurzovém vývoji.

Výraznější kurzové změny však mají širší vliv na zahraniční ekonomické vztahy podniků. V důsledku vývoje kurzu podnik může ztratit svou schopnost cenově konkurovat na zahraničních trzích, a tím nemůže naplnit své původní prodejní záměry. Někdy může kurzový vývoj přístup na určitý trh zase usnadnit.

Absolutní ochrana před dopadem kurzového rizika neexistuje. Firmy působící v mezinárodním obchodě musejí věnovat pozornost vývoji kurzů jednotlivých měn a faktorům, které jejich pohyb ovlivňují, a využívat svých znalostí v komerční politice. K nejvýznamnějším patří volba měny, ve které se vyjadřují závazky v mezinárodních hospodářských vztazích a ve které dochází k úhradám. Obchodní partneři, kteří mají v budoucnosti poskytovat peněžní plnění, se často snaží o vyjádření závazku v měně, u níž se neočekává vzestup kurzu. Snahou věřitelů bývá vyjádření pohledávky v měně silné.

Jedním z nástrojů omezení negativního vlivu kurzového rizika jsou operace na devizových trzích, tzv. finanční deriváty. Škála těchto operací využívaných ve světě k zajištění kurzového rizika je poměrně pestrá. Patří k nim jednak nestandardizované deriváty (forwardy, opce a swapy), jednak deriváty standardizované (futures a standardizované opce). V posledních letech jsou některé z těchto produktů dostupné i v ČR. Měnové finanční deriváty umožňují fixování podmínek, za nichž bude určitá zahraniční měna v budoucnu prodána či koupena. Velmi oblíbeným nástrojem je prodej nebo postoupení pohledávky, zvláště pokud se pohledávka postupuje bez postihu na původního věřitele.

Nejefektivnější možnosti ochrany proti kurzovému riziku mají firmy, jejichž aktivity jsou dostatečně diverzifikované, pokud jde o strukturu pohledávek a závazků v mezinárodním měřítku. Rozložením obchodů na různé trhy a různé měny, kombinací dovozních a vývozních operací, udržováním hotovosti ve vhodném měnovém složení v závislosti na vlastních obchodních aktivitách mohou dosáhnout přirozeného měnového zajištění bez dodatečných nákladů. Navíc mohou dosáhnout úspor ze snížení počtu devizových konverzí. Tento způsob zajištění kurzového rizika však klade značné nároky na finanční řízení firmy.

2.1.2.6. Riziko odpovědnosti za výrobek

Toto riziko souvisí se širokou ochranou spotřebitele na trzích některých vyspělých zemí, zvláště USA a EU. Výrobce je v těchto zemích vždy odpovědný za škody na zdraví nebo majetku, které mohou utrpět osoby v důsledku vad výrobku. Bezpečnost výrobku je proto základním požadavkem při exportu některých výrobků do

vyspělých zemí. Nejúčinnějším a také nezbytným nástrojem ochrany proti tomuto riziku při vývozu na tyto trhy je pojištění.⁸

2.1.3. Evropské společenství

V roce 2004 se ČR stala členem EU, díky čemuž má možnost využívat jejího společného trhu, ale zároveň je nucena respektovat veškeré platné předpisy celého společenství a tím ztrácí část své suverenity. Cílem společenství je volný pohyb zboží, osob, kapitálu a vytvoření měnové unie.

Zásady a cíle EU jsou jedním ze základů komunitárního práva, které je nadřazeno právu konkrétního státu. Komunitární právo se opírá o zřizovací smlouvy, nařízení Rady (Komise) EU s přímou účinností na členské země, tj. platnost bez aplikace do legislativy a direktivy (směrnice) bez přímé účinnosti, avšak s povinností členské země zavést do legislativy. Komunitární právo získává tedy přednost před právem ČR.

Trh EU je sice trhem společným, nikoli však jednotným, neboť neexistuje jednotná soukromě-právní úprava obchodně-právních vztahů, nepoužívají se jednotné daňové sazby a není totožné provádění správy daní, proto platí mezinárodní úmluvy pro oblast zahraničního obchodu. Společný trh EU se ovšem chová jakožto jednotný v oblasti spotřebních daní, společné zásady uplatňování DPH a dalších.

Od vzniku EU do současnosti bylo společenství komentováno tisíce pozitivních i negativních názorů. Pro zajímavost uvedu jeden z posledních komentářů prezidenta Václava Klause, který odráží vliv EU na mezinárodní obchod: „EU je prostorem, který brzdí rozvoj české ekonomiky. Důvodem je především fakt, že 83 % vývozu směřuje do EU.“⁹

2.1.4. Protikorupční opatření

ČR patří mezi země, která přijala a zabudovala do svého právního systému mezinárodní úmluvy, upravující mezinárodní a evropské závazky v oblasti boje proti korupci v obchodních vztazích a podnikání. Z mezinárodních úmluv a dalších dokumentů vyplývají konkrétní mezinárodní závazky pro zákaz a postih korupce v obchodních vztazích.

⁸ MACHKOVÁ, H., ČERNOHLÁVKOVÁ, E., SATO, A. Mezinárodní obchodní operace, str. 161-174

⁹ ČTK, Je to prostor brzdící českou ekonomiku, zkritizoval Klaus Unii

Co to vlastně korupce je? A proč se jí státy tak usilovně věnují? Korupcí se rozumí přímé či nepřímé vyžádání, nabídnutí, předání nebo přijetí úplatku či jakékoli jiné nepřípustné výhody nebo vyhlídky na ně, jež narušují řádné plnění jakékoli povinnosti nebo jednání vyžadované od příjemce úplatku. Domácí i mezinárodní korupce se vyznačuje podplácením, aktivním a pasivním úplatkářstvím a praním špinavých peněz v obchodních vztazích a v rámci obchodní činnosti subjektů soukromého sektoru. Takové jednání je pokládáno za trestný čin, který byl spáchán fyzickou osobou v její prospěch jednající individuálně nebo jako člen orgánu právnické osoby nebo může být fyzická osoba spolupachatelem nebo podněcovatelem k uvedenému trestnému činu. Důsledkem korupce je snižování příjmů státních rozpočtů a růst šedé ekonomiky země.

Mezinárodní úmluvy mají vést ke snižování korupčních afér s možností jejich postihů a to i napříč státy. Prvním zásadním mezinárodněprávním dokumentem je *Úmluva o boji proti podplácení zahraničních veřejných činitelů v mezinárodních podnikatelských transakcích*, která byla přijata v Paříži dne 17. prosince 1997 a v ČR vstoupila v platnost dne 21. března 2000. Dalšími významnými mezinárodními úmluvami jsou *Občanskoprávní úmluva o korupci* (Straßburg, 4. listopad 1999), *Úmluva Organizace spojených národů proti korupci* (New York, 31. říjen 2003), *Trestněprávní úmluva o korupci* (Straßburg, 27. leden 1999) a dále pak *Rámcové rozhodnutí Rady (EU) 2003/568/SVV o boji proti korupci v soukromém sektoru* z roku 2003.

Trestně právní úmluva o korupci vstoupila v platnost dne 1. července 2002 a je obecnou celoevropskou platformou pro potírání korupce a primárně tedy není zaměřena speciálně na korupci v soukromé sféře. ČR k úmluvě přistoupila dne 15. října 1999 a po její ratifikaci byla úmluva publikována sdělením ministerstva zahraničních věcí. Zásadní význam této úmluvy spočívá z hlediska postihu korupce v soukromé sféře v tom, že jde ve své podstatě o první závaznou mezinárodní úmluvu, která smluvní strany výslovně zavazuje k tomu, aby přijaly taková legislativní a jiná opatření, jež jsou nezbytná pro to, aby jak podplácení, tak i přijímání úplateků v obchodních vztazích a v rámci obchodní činnosti subjektů soukromého sektoru bylo pokládáno za trestný čin podle vnitrostátního práva, je-li takový čin spáchán úmyslně. Dalším významným

momentem Trestněprávní úmluvy o korupci je i závazek smluvních stran, podle kterého každá smluvní strana přijme taková legislativní a jiná opatření, která jsou nezbytná k tomu, aby bylo zajištěno, že právníkům osobám bude stanovena odpovědnost za trestné činy týkající se podplácení, nepřímého úplatkářství a praní špinavých peněz.¹⁰

Praní špinavých peněz má být podle úpravy EU zamezeno stanovením limitu plateb v hotovosti, která nezakazuje hotovostní platby, ale stanovuje pravidla pro určení výše limitu. V ČR je tento limit vymezen zákonem č. 284/2009 Sb., o platebním styku, který byl novelizován zákonem č. 139/2011 Sbírky o omezení plateb v hotovosti s účinností od 27. května 2011, který zní: Poskytovatel platby, jejíž výše překračuje částku 350 000 Kč je povinen provést platbu bezhotovostně; to neplatí, jde-li o platbu, která musí být podle zvláštního právního předpisu provedena v hotovosti. Limit, od kterého je povinnost platit bezhotovostně, se tedy změnila z původních 15 000 EUR na 350 000 Kč. Přepočet se provádí podle směnného kurzu devizového trhu vyhlášeným ČNB ke dni provedení platby.

Praxe však ukazuje, že právní úprava má značné mezery. Byla identifikována zejména tato problematická místa:

- Povinnost provést platbu bezhotovostně se podle převažujícího názoru vztahuje pouze na území ČR, povinné osoby se mohou vyhnout této povinnosti tím, že nadlimitní platbu v hotovosti provedou v zahraničí, kde obdobná regulace hotovostního placení neexistuje.
- Limit 350 000 Kč je stanoven pouze ve vztahu k jednomu kalendářnímu dni, povinné osoby se tak mohou vyhnout povinnosti provést platbu bezhotovostně tím, že nadlimitní platbu rozloží do více kalendářních dní.
- Povinnost provést platbu bezhotovostně se vztahuje pouze na případy, kdy je platbou uhrazován závazek, což podle převažujícího názoru vylučuje aplikaci zákona v případě půjček, darování a dalších smluv reálné povahy, při nichž závazek vzniká teprve poskytnutím plnění.

¹⁰ KOUKAL, P. Korupce v obchodních vztazích a podnikání – mezinárodní souvislosti

Pro porovnání uvádím příklady limitů v jiných zemích světa:

V Řecku od dubna 2011 byla každá hotovostní transakce nad 3 000 euro (EUR) posuzována jako nezákonná, přičemž od roku 2012 se tato hranice ještě snížila na 1 500 euro.

V Itálii byla v roce 2010 snížena hranice pro zákaz hotovostních transakcí z 12 500 na 5 000 euro. S účinností od srpna 2011 byla tato hranice dále snížena na 2 500 euro.

V Bulharsku platí od února 2011 povinnost provádět platby bezhotovostně při překročení hranice 15 000 leva (BGN), cca. 190 000 Kč (CZK).

Ve Spojených státech hotovostní transakce dosud omezovány nejsou, ale jsou stanovena komplexní pravidla pro hlášení každého vkladu, výběru nebo převodu nad 10 000 dolarů, cca. 190 000 Kč, a každé transakce podezřelé z porušení práva.

V Mexiku se navrhuje zákaz hotovostních transakcí nad 100 000 pesos (MXN), cca. 8 500 amerických dolarů, včetně nákupů nemovitostí, všech vozidel, člunů, letadel a luxusního zboží, pod hrozbou trestu odnětí svobody až na 15 let. Pro hotovostní transakce v amerických dolarech platí zvláštní pravidla: měsíční limit 1 500 dolarů, pokud osoba není majitelem bankovního účtu, 4 000 dolarů v opačném případě. Pro jednotlivou hotovostní transakci je stanovena hranice 100 dolarů.¹¹

Z hlediska mezinárodního obchodu je korupce výraznou komplikací pro vstup českých firem na zahraniční trhy, stejně jako pro vstup zahraničních firem na trhy české. Pověst zkorumpovaného státu dokáže odradit potenciálního zahraničního investora a tím negativně ovlivnit konkurenceschopnost a růst ekonomiky. Pro domácí podnikatele je pak silně demotivujícím faktorem.¹²

2.1.5. Daňové ráje

Výše daňových sazeb ovlivňuje velikost peněžních prostředků, podnikatelské myšlení v zemi i úlohu státu v domácí ekonomice. Daně se vybírají na celém světě, ale celková míra zdanění se v jednotlivých zemích světa značně liší. Rozdíly se vyskytují nejenom v samotné výši daňových sazeb, ale i ve způsobu výpočtu celkové daňové povinnosti u jednotlivých daní. Snižování daňových sazeb představuje možnosti pro

¹¹ Ministerstvo financí ČR, Konzultační materiál - Zákon o omezení plateb v hotovosti

¹² Vliv korupce v České republice na mezinárodní obchod se zvláštním důrazem na přímé zahraniční investice

přilákání zahraničních investorů. Mezi jednotlivými zeměmi tak dochází k daňové konkurenci.

Některé země se považují za tzv. daňové ráje, protože se zde daně téměř vůbec nevybírají nebo je sazba daně velmi nízká. Různé mezinárodní instituce pravidelně zveřejňují seznamy zemí, které považují za daňové ráje. Kritéria hodnocení se mírně liší. Např. metodika OECD považuje za daňové ráje země, které splňují následující tři hlavní kritéria:

- Nulové nebo minimální sazby daní;
- Ochrana osobních finančních informací;
- Nedostatek transparentnosti.

Definici OECD splňuje 38 zemí světa, které jsou rozděleny do tří skupin. Na „černé“ listině zemí jsou i tři evropské země: Lichtenštejnsko, Monako a Andorra. Velmi nízké daně jsou však např. i v arabských zemích (Kataru či Saudské Arábii). V těchto zemích není zavedena daň z příjmu fyzických osob a mnohé další daně. Velmi nízké daně jsou i v Hongkongu či Singapuru. Daňové zatížení v EU je vyšší, protože se občané mohou spolehnout na propracovanou sociální politiku. Většina Evropanů sice odvede do systému více peněz než čerpá, ale sociální jistoty jsou založeny na principu solidarity.

Většinou jsou za daňové ráje považovány malinké země nebo ostrovy. Nejbohatší lidé mají v těchto zemích trvalé bydliště a obchodní společnosti své sídlo. V současné době žijeme totiž v informační společnosti, pro mnohé firmy tak není problém najít daňově atraktivní lokalitu a přesunout své zdanění do těchto zemí.

Díky výhodným daňovým režimům je v daňových rájích registrováno v mnoha případech více společností, než mají tyto země obyvatel. Všechny tyto země mají HDP na jednoho obyvatele v paritě kupní síly jedno z nejvyšších na světě (Lichtenštejnsko je dokonce na prvním místě). Daňové ráje tak mají velmi výkonnou domácí ekonomiku a životní úroveň občanů je vysoká.¹³

Lichtenštejnsko má sice jen 35 tisíc obyvatel, ale nízké zdanění a dodržování anonymity je důvodem, proč je v zemi zaregistrováno přibližně 74 tisíc firem. Daň

¹³ GOLLA P., Daňové zatížení v Evropské unii

z přidané hodnoty se vztahuje na většinu zboží a služeb, přičemž využívá tří sazeb - základní 7,6 %, sníženou 3,6 % a super sníženou 2,4 %.

K jednomu z nejatraktivnějších daňových rájů patří Nizozemí, Kypr a Lucembursko. Nejvíce českých firem v předchozích letech přesídlilo na Kypr a relativní přírůstek zaznamenaly i Seychely, Kajmanské ostrovy a Belize. Zájem o Kypr mají české firmy hned z několika důvodů: nízká daňová zátěž, obchodní rejstřík pouze částečně přístupný online a vysoká úroveň právní ochrany zajištěná kvalitními zákony a členstvím v EU.

Nejjednodušší daňová soustava na světě je na Maledivách, kde je zavedena pouze daň z převodu nemovitostí a nízkou daň ze zisku odvádějí hotely a banky. Jednoduché daňové soustavy jsou rovněž v bohatých arabských zemích (např. Katar, Spojené Arabské Emiráty, Saudská Arábie, Kuvajt a Omán). Tyto země jsou bohaté díky nalezištím ropy, výnos z daní není pro domácí ekonomiku prvořadý, proto je zde zavedeno minimum daní s nízkými sazbami.

Hlavní výhodou založení společnosti v daňovém ráji je především značná daňová úspora, velmi významné jsou však i další výhody (např. zajištění ochrany investorů nebo zachování jejich anonymity). V praxi sice mají společnosti sídlo v daňových rájích, ale jejich skutečná ekonomická aktivita je provozována v jiné zemi.¹⁴

Hlavním nástrojem politiků v boji proti daňovým únikům je uzavírání dohod o mezinárodní spolupráci při správě daní a výměně informací s daňovými ráji. Naposledy ČR podepsala dohodu o výměně daňových informací s Kajmanskými ostrovy. Stejně dohody jsou již podepsány s Bermudami, Ostrovem Man, Guernsey, Jersey, Britskými Panenskými ostrovy a San Marinem a jsou nyní předloženy k projednání ve vládě a parlamentu. V platnost vstoupí podpisem prezidenta. A tak pro Čechy přestávají být některé daňové ráje dlouhodobě atraktivní.¹⁵

Aktuální situace v ČR jako například případné zvyšování daní, korupční skandály i plýtvání veřejnými prostředky vedla některé české firmy k přesunu svého

¹⁴ GOLLA P., Daňové ráje jsou i v Evropě

¹⁵ Seznam daňových rájů se Čechům tenčí, přišli o další

sídla do zahraničí.¹⁶ Místo toho aby se pokračující, zpravidla formální, stěhování tuzemských firem z Česka do daňových rájů stalo silným varovným signálem pro celou politickou garnituru, ministerstvo financí jen uzavírá mezinárodní dohody, od čehož si slibuje omezení daňových úniků. Podle názoru Ministerstva financí vlivem každé uzavřené dohody o výměně daňových informací přiteče do státního rozpočtu až o několik desítek milionů korun ročně více.¹⁷

2.2. Vliv zahraničního obchodu na ekonomiku země

S postupem globalizace a integrace trhu dochází k odstraňování obchodních překážek a téměř nekontrolovatelnému přesunu kapitálu, na jehož umístění má vliv mimo jiné i daňové zatížení. Ekonomické subjekty mají snahu přesouvat své daňové základy do zemí s nižším daňovým zatížením a příznivější daňovou politikou, což může vést ke snižování příjmů státních rozpočtů a v konečném důsledku ke škodlivé daňové konkurenci.¹⁸

Jakým způsobem se mezinárodní vztahy utvářejí, ovlivňuje makroekonomické agregáty země. Lze říci, že čím je země větší a čím má více obyvatel, tím je míra závislosti ekonomiky na vnějších ekonomických vztazích menší.¹⁹

Podle výhledu ministerstva financí se bude ekonomika ČR v roce 2012 ubírat následovně:

„Letošní rok počítáme se stagnací ekonomiky, resp. s mírným růstem reálného HDP o 0,2 %. Změna oproti říjnové makroekonomické predikci je dána zejména další eskalací problémů v eurozóně a zhoršenými makroekonomickými vyhlídkami našich hlavních obchodních partnerů. V roce 2013 by se měl ekonomický výkon zvýšit o 1,6 %.

Pro rok 2012 odhadujeme růst spotřebitelských cen na 3,2 %, v roce 2013 by měla průměrná míra inflace dosáhnout 1,5 %.

Situace na trhu práce by měla odrážet pomalý růst ekonomiky a zvýšenou nejistotu ohledně dalšího vývoje. Zaměstnanost by se letos měla snížit o 0,3 %, pro rok

¹⁶ Daňové ráje opět lákají české podnikatele

¹⁷ Firmy dál utíkají do daňových rájů

¹⁸ SOBOTKOVÁ V., Aplikace CFC pravidel ve vybraných zemích Evropské unie

¹⁹ SVATOŠ M. a kol., Zahraniční obchod teorie a praxe, s. 22

2013 pak počítáme s její stagnací. Míra nezaměstnanosti (měřená metodikou VŠPS = výběrové šetření pracovních sil, která je odlišná od metodiky registrované nezaměstnanosti užívané MPSV) by z loňských 6,7 % měla letos vzrůst na 7,0 %, k dalšímu mírnému nárůstu nezaměstnanosti by mělo dojít i v roce 2013.

Poměr deficitu běžného účtu platební bilance k HDP by měl zůstat na udržitelné úrovni.“

Miroslav Kalousek ministr financí národohospodářskou předpověď pro ČR svého resortu okomentoval: „Vzhledem k vysokým nejistotám ohledně dalšího vývoje v eurozóně je nová predikce zatížena významnými riziky směrem dolů a s naprostou jistotou nelze vyloučit ani opakování recese z přelomu let 2008 a 2009. Další vývoj české ekonomiky bude do značné míry záviset na tom, zda a jak rychle se podaří současnou situaci v problémových zemích eurozóny vyřešit.“²⁰

Aktuální hodnocení makroekonomických ukazatelů za měsíc leden hovoří o tom, že inflace zrychlila svůj růst a meziročně se zvýšila o 3,5 % (uvedl ČSÚ). Ve srovnání s prosincem stoupla cenová hladina o 1,8 %. Rychleji rostla jen v lednu 2008, takže meziměsíční inflace je nyní nejvyšší ze poslední čtyři roky. Ceny nabraly tempo hlavně kvůli růstu DPH z 10 na 14 %, ale i kvůli dražší ropě a slabší koruně. Výrazně stouply kvůli deregulaci také ceny nájmu a podražily i energie a potraviny. Prudký růst cen v kombinaci s přidušenou ekonomikou povede letos k poklesu reálné mzdy.²¹ Po zhodnocení měsíce ledna roku 2012 lze jednoznačně říci, že predikce ministerstva financí byla značně nadhodnocena.

2.3. Daně ze spotřeby

Nepřímými daněmi se tradičně nazývají daně, jejichž objektem je spotřeba. Radíme sem především daň z přidané hodnoty a vlastní spotřební daně. Současný daňový systém ČR uplatňuje tyto daně ze spotřeby: Daň z přidané hodnoty, daně spotřební, energetické daně a clo.

Historické typy daní z prodejů a ze spotřeby, různé poplatky a daně placené obchodníky při vjezdu na určité území, při průjezdu územím nebo při obchodování na tržišťích, představují časově nejstarší daně vůbec, přičemž nejstarší z nich byla cla.

²⁰ JAKOB, O. Ministerstvo financí v roce 2012 očekává stagnaci české ekonomiky, rizika přetrvávají

²¹ Ceny kvůli růstu DPH a deregulaci vyskočily v lednu o 3,5 procenta

Původně měly převážně naturální charakter a teprve s rozvojem peněžního hospodářství nabyly peněžní podoby.

V současnosti existuje ve většině zemí vedle některé z všeobecných spotřebních daní, jako je daň z obratu nebo daň z přidané hodnoty, několik jednotkových daní spotřebních z vybraných druhů zboží a s nízkou cenovou elasticitou. Spotřební zdanění je ovlivněno poměrně intenzivní mezinárodní harmonizací v zemích EU, protože nepřímé daně se projevují v cenách zboží a služeb, mohly by se stát značnou překážkou volného obchodu, kdyby se v jednotlivých zemích příliš lišily.

Před rokem 1993 odpovídaly daně u nás podmínkám centrálně plánované ekonomiky, i když již v průběhu let 1990 – 92 došlo k některým nezbytným úpravám daňových zákonů s cílem napravit nejvýraznější odchylky od praxe běžné ve vyspělých tržních ekonomikách. V roce 1992 byl tehdy ještě federálním parlamentem schválen zákon o dani z přidané hodnoty a zákon o spotřebních daních. Ještě před uvedením zákonů v platnost, tj. v průběhu roku 1992, došlo k jejich novelizaci a dosud byly zákony upraveny novelami několikrát.²²

Nepřímé daně v zemích EU jsou nejdále v procesu harmonizace daňových systémů. Neboť se stávají součástí ceny zboží a služeb a jejich výběr úzce souvisí s přechodem zboží přes hranice státu. Harmonizovány jsou předměty daní i jejich sazby.

V textu dále je detailně vymezeno a vysvětleno aktuální znění zákona o dani z přidané hodnoty a cla v oblasti obchodování se zbožím.

2.4. Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) je všeobecnou daní ze spotřeby moderního typu. Podléhá jí dodání zboží, poskytování služeb, převod nemovitostí, dále dovoz zboží ze třetích zemí.²³ DPH zatěžuje konečného spotřebitele, ale odvádí ji plátce daně, který uskutečňuje zdanitelné plnění, tj. prodává zboží nebo nemovitosti či poskytuje služby. Vedle povinnosti uplatnit daň na výstupu u zdanitelných plnění, které plátce sám uskutečňuje, mu vzniká za splnění zákonem stanovených podmínek nárok na odpočet daně na vstupu u přijatých zdanitelných plnění, která uskutečnil jiný plátce daně.

²² KUBÁTOVÁ, K., VÍTEK, L., Daňová politika/Teorie a praxe, s. 200-201

²³ VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L., Daňový systém 2010, str. 52

Jednotlivá ustanovení DPH se v ČR řídí zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty včetně novel (dále jen „ZodPH“), který je vysoce harmonizován v rámci EU. Poslední novela nabyla účinnosti 1.4.2011 a vznikla na základě upravené Směrnice Rady EU 2006/112/ES (dále jen „Směrnice“), která je základním předpisem pro oblast uplatňování DPH platné pro všechny členské státy EU. Novelou je především plněn závazek ČR transponovat do právního řádu směrnice Rady. Jedná se o směrnice, které vstupují v platnost na počátku a průběhu roku 2011, týkající se místa plnění při poskytování služeb, daňových úniků spojených s dovozem zboží a některých ustanoveních směrnice 2006/112/ES o společném systému DPH.

Další změny souvisejí s již platnými směrnicemi a nařízeními Rady, které umožňují členským státům využít některá ustanovení, která doposud nebyla v ČR uplatněna. Jedná se například o možnost použití režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce (tzv. „tuzemský reverse-charge“²⁴), kromě již používaného režimu pro dodání zlata, nově i např. při obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů. Dále se pak jedná o zavedení ručení za daň a možnost provedení opravy výše daně u pohledávek za dlužníky, doladění stávajících ustanovení, např. u osvobození daně při dovozu některých druhů zboží a u uskutečnění plnění při poskytnutí služeb. Poslední oblastí změn jsou změny reagující na zkušenosti ze správy daně a z praxe.²⁵

2.4.1. Vliv daňové reformy na DPH

Výnos z DPH je pro všechny členské země EU velmi důležitý. Ve většině zemí se totiž jedná o nejvýznamnější příjmovou daňovou položku. Příjem z této daně tvoří mnohdy dokonce třetinu všech daňových příjmů státu. Sazbám DPH je laickou veřejností věnována menší pozornost než sazbám daně z příjmu fyzických osob. Snížení sazeb DPH totiž nepocítí občané okamžitě na své výplatní pásce, ale zprostředkovaně, když dochází ke zlevnění nakupovaného zboží a služeb. Jednotlivé členské země EU nemají jednotný přístup k sazbám DPH. Zatímco v některých zemích došlo v posledních deseti letech k jejich zvýšení, v jiných došlo k jejich snížení.

²⁴ *Reverse charge* – tzv. obrácené zdanění. Zboží nebo služby nejsou zdaňovány, tak jak je obvyklé, jejich dodavatelem nebo poskytovatelem, ale naopak jejich odběratelem či příjemcem.

²⁵ MARKOVÁ, H., Daňové zákony 2011, s. 115

Uskutečněná daňová reforma v roce 2011 přinesla celou řadu změn. Česká daňová správa se více zaměřila na oblast DPH a převodních cen. Od 1.dubna 2011 platí řada opatření, která budou pomáhat daňové správě v boji proti daňovým únikům. Významnou novinkou je možnost stanovit daň i po uplynutí lhůty v případě odhalení daňového trestního činu, která byla zavedena v novém daňovém řádu.

Ministerstvo práce v součinnosti s Evropskou komisí konstatovalo, že současný systém DPH je náchylný k daňovým podvodům a tak definovalo nejčastější daňové úniky v ČR:

- Podvody při dodání různého zboží v rámci EU, nově i u služeb. Cirkulace daného zboží v EU, neuhrazení daně na výstupu v obchodním řetězci na území ČR (např. barevné kovy, elektronické součástky, emisní povolenky, webové služby atd.);
- Tuzemsko – pohonné hmoty;
- Zneužití daňového režimu při vývozu/dovozu (např. textil, obuv, sklo).

Realizovaná legislativní opatření v oblasti DPH účinná od 1.4.2011 jsou následující:

Režim přenesené povinnosti (reverse charge)

Cílem je eliminovat daňové podvody se záměrným neuhrazením výstupní DPH v obchodním řetězci. Poskytovatel zdanitelného plnění v tomto režimu dodává plnění bez daně, tuto povinnost daň přiznat má příjemce zdanitelného plnění, který má zároveň při splnění ostatních zákonných podmínek nárok na odpočet daně. Poskytovatel i příjemce zdanitelného plnění v tomto režimu mají nově povinnosti předložit elektronicky tzv. výpis z evidence pro daňové účely (nutné z pohledu kontroly dodržování režimu). Platí pro zlato, emisní povolenky, odpad a šrot, od roku 2012 i pro stavební práce.

Případ: Tuzemský dopravce, plátce daně, přepravuje zboží do EU a objednatel přepravy je osoba registrovaná k dani v EU, která zároveň dopravci sdělila své DIČ. Místem plnění je sídlo osoby povinné dani, pro kterou se doprava uskutečňuje. Dopravce uplatní reverse charge a daň přizná objednatel přepravy.²⁶

²⁶ GALOČÍK S., LOUŠA F., DPH a účtování přeprava, dovoz, vývoz, služby, str. 24

Institut zvláštního zajištění daně

Příjemce zdanitelného plnění, který uhradil za poskytovatele předmětnou DPH na výstupu přímo správci daně, se již nedostane do postavení ručitele, což představuje možnost preventivní ochrany pro odběratele. Úhrada se provede na osobní depozitní účet vedený u místně příslušného správce daně poskytovatele zdanitelného plnění a musí být identifikována dle pokynů zveřejněných na internetu české daňové správy.

Institut ručení za nezaplacenou daň

Ručitel je příjemcem tuzemského zdanitelného plnění.²⁷

2.4.1.1. Ručení odběratele za odvod DPH

V zákoně je obsažen institut ručení odběratele za daň ze zdanitelného plnění uskutečněného v tuzemsku, která nebyla záměrně odvedena jeho dodavatelem. Dle důvodové zprávy k novelizovanému zákonu zavádí Ministerstvo financí tento institut jako jedno z opatření boje proti daňovým podvodům (zejména tzv. řetězovým obchodům, kdy dochází k fiktivním prodejům zboží či poskytnutí služeb, přičemž poskytovatel plnění daň uvedenou na daňovém dokladu záměrně nezaplatí a příjemce plnění si tuto daň odnárokuje na vstupu).

Ručení se bude aplikovat pouze na tuzemská zdanitelná plnění uskutečněná mezi dvěma plátcí daně, tj. netýká se odběratelů či kupujících, kteří nejsou plátcí daně. Princip ručení spočívá v tom, že odběratel ručí za daň vztahující se k nakoupenému zboží či službě od svého dodavatele, kterou měl odvést jeho dodavatel, nicméně tuto svou povinnost nesplnil.

Ručení odběratele bude aplikováno v případě, že odběratel v okamžiku uskutečnění plnění věděl nebo vědět měl a mohl, že:

A) Daň uvedená na daňovém dokladu nebude úmyslně zaplacená

Je důležité, že zákon uvádí, že musí jít o úmyslné nezaplacení daně dodavatelem. Nemělo by tedy pokrývat případy, kdy k nezaplacení dojde pouze opomenutím či nedopatřením dodavatele (např. dodavatel fakturu omylem zapomene zahrnout do daňového přiznání).

²⁷ MFCR, Boj proti daňovým únikům

Je nicméně třeba poznamenat, že ručení není vázáno na možnost odpočtu odběratelem. To znamená, že ručení se bude vztahovat na celou daň, a nikoliv pouze na tu část daně, kterou mohl odběratel uplatnit jako nárok na odpočet DPH na vstupu (v případě krácení koeficientem na poměrnou část stanovenou podle daného koeficientu). Bude se vztahovat tedy i na případy, kdy plátce nemohl uplatnit nárok na odpočet vůbec (např. v důsledku použití přijatého plnění plně pro účely poskytnutých plnění osvobozených bez nároku na odpočet daně, či pro účely reprezentace). Zákon přesně nespecifikuje, jakým způsobem k nezaplacení daně dojde.

B) Dodavatel se úmyslně dostal nebo dostane do postavení, kdy nemůže daň zaplatit

Opět je podstatné, že zákon výslovně stanoví, že dodavatel se úmyslně dostane do postavení, kdy daň nemůže zaplatit. Toto ustanovení by tedy nemělo postihovat plátce, kteří nejsou účastníky podvodného jednání a dostanou se do ekonomických obtíží např. v důsledku ekonomické krize. Například tedy vstup dodavatele do insolvenčního řízení v důsledku ekonomické krize by tedy neměl vést k aplikaci institutu ručení.

C) Zkrácení daně nebo vylákání daňové výhody

Ač to důvodová zpráva výslovně neuvádí, pojmy „zkrácení daně“ a „vylákání daňové výhody“ jsou pojmy používané trestním zákoníkem. Tento případ by tedy měl relativně jednoznačně deklarovat záměr Ministerstva financí postihovat pouze podvodné jednání.

Výše uvedené vymezení ukazuje, že přes deklarovaný záměr Ministerstva financí (postihovat pouze podvodná jednání) jsou podmínky pro vznik ručení v zákoně nastaveny relativně nejednoznačně. Jsou použity pojmy (např. daň nebude „úmyslně“ zaplacená, odběratel „vědět měl a mohl“, dojde ke „zkrácení daně“ nebo „vylákání daňové výhody“), které ZoDPH již blíže nespecifikuje. Tato skutečnost by tedy mohla na odběratele přenášet rizika i v rámci uskutečňování řádných transakcí, pokud by byl institut ručení v praxi správci daně zneužíván.

Rizikové v tomto ohledu se zdá být zejména užití spojení „vědět měl a mohl“, neboť v důvodové zprávě se uvádí, že při vymezení tohoto pojmu je třeba vycházet z trestního zákoníku, který upravuje tzv. nevědomou nedbalost. To znamená, že pro

aplikaci ručení nebude nutné, aby se výše uvedených jednání v bodech A) až C) přímo úmyslně účastnil či o nich věděl, nicméně bude postačující, pokud o jednání dodavatele odběratel sice nevěděl, ale vzhledem k okolnostem a ke svým osobním poměrům vědět měl a mohl. Je otázkou, do jaké míry bude dosavadní judikatura k pojmu nevědomá nedbalost v trestním zákoníku aplikovatelná též na institut ručení dle ZoDPH.

Pozitivním rysem je skutečnost, že ZoDPH jasně uvádí, že požadovaný znalostní test „věděl nebo vědět měl a mohl“ se na odběratele vztahuje k okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění. To znamená, že by neměla postihovat situace, kdy skutečnosti naplnění plnění jedné ze tří výše uvedených okolností vyjdou objektivně najevo až po uskutečnění zdanitelného plnění.

Důkazní břemeno leží na straně správce daně, což je pro plátce daně pozitivní skutečnost.

Dále ručí odběratel za daň, kterou měl zaplatit jeho dodavatel (plátce daně), pokud bude úplata za zdanitelné plnění bez ekonomického opodstatnění zcela zjevně odchylná od obvyklé ceny. Ručení nepokrývá pouze osoby spřízněné, ale všechny plátce daně.

Skutečnost, že sjednaná cena byla zcela zjevně odchylná od obvyklé ceny, musí prokázat správce daně. Naopak případné ekonomické opodstatnění této odchylky by měli prokázat účastníci transakce, tj. zejména odběratel, jehož se ručení týká.

Aby se plátce mohl vyhnout právní nejistotě a v případě pochybností o dodavateli preventivně zaplatit daň, bylo do ZoDPH v rámci připomínkového řízení zavedeno ustanovení, které umožňuje odběrateli uhradit správci daně daň sám dobrovolně (aniž by byl vyzván jako ručitel) a tuto skutečnost správci daně oznámit.

V praxi toto využití pravděpodobně předpokládá smluvní ujednání mezi dodavatelem a odběratelem (např. že odběratel bude za dodavatele platit daň přímo na finanční úřad), neboť bez uzavření takovéto dohody by pro odběratele bylo využití dobrovolného zaplacení daně za dodavatele nevýhodné.

Novelou ZoDPH se do rukou správců daně dostává nový nástroj k boji proti daňovým únikům - ručení odběratele za daň neodvedenou dodavatelem. Poměrně nejednoznačné vymezení tohoto institutu v zákoně však s sebou přináší určitá rizika i pro odběratele jednající v rámci řádných transakcí. Zda bude ručení aplikováno

v záměru deklarovaném Ministerstvem financí, či zda bude finančními úřady využíváno proti plátcům daně, ukáže až správní praxe. V každém případě klade novela větší nároky na odběratele, aby důsledněji prověřovali své dodavatele a věnovali větší pozornost nastavení svých smluvních vztahů.²⁸

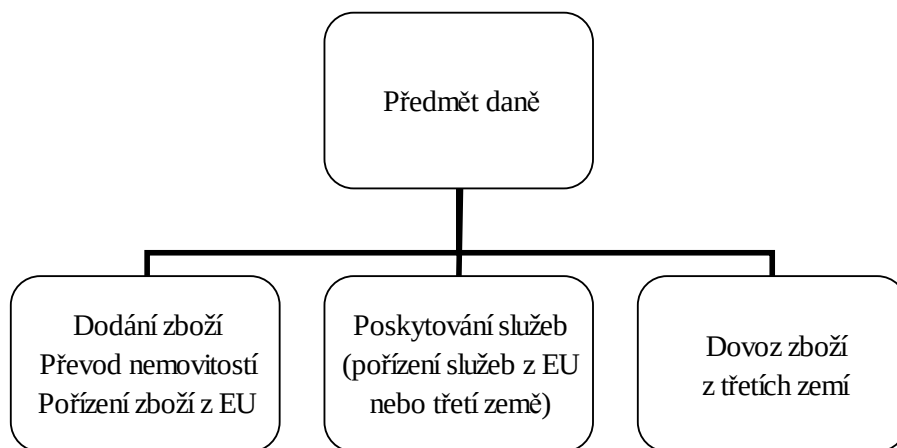
2.4.2. Předmět daně z přidané hodnoty

Pokud je zboží předmětem daně, znamená to, že toto zboží bude podléhat zdanění daní z přidané hodnoty. Dle ZoDPH je předmětem daně:

- dodání zboží nebo poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku;
- pořízení zboží z jiného členského státu EU za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání;
- pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani;
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Přehledně předmět daně znázorňuje obrázek 1.

Obrázek 1: Předmět daně



Zdroj: Daňový systém ČR

²⁸ HAVEL, T. Ručení odběratele za odvod DPH po 1. 4. 2011

Předmětem daně naopak není pořízení zboží z jiného členského státu, s výjimkou pořízení zboží, které je předmětem spotřební daně, jestliže

- dodání tohoto zboží v tuzemsku by bylo osvobozeno od daně;
- je pořízení zboží uskutečněno osobou osvobozenou od uplatňování daně nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání a která není plátcem nebo osobou identifikovanou k dani a celková hodnota pořízeného zboží bez daně nepřekročila v běžném kalendářním roce částku 326 000 Kč a tato částka nebyla ani překročena v předcházejícím kalendářním roce (do stanovené částky se nezapočítává hodnota zboží, která je předmětem spotřební daně, při pořízení z jiného členského státu);
- se jedná o pořízení použitého zboží, uměleckého díla, sběratelského předmětu nebo starožitnosti při dodání obchodníkem z jiného členského státu, pokud je dodání tohoto zboží předmětem daně s použitím zvláštního režimu v členském státě zahájení odeslání nebo přepravy tohoto zboží.

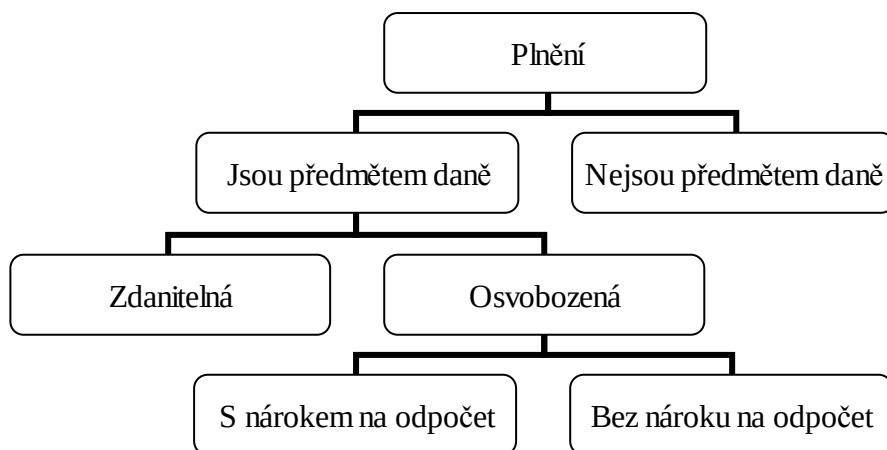
Stanovení prahové hodnoty 326 000 Kč vychází ze směrnice 2006/112/ES článek 3 odstavec 2, kde je řečeno, že celková hodnota zboží pořízeného uvnitř Společenství nepřesáhne v běžném kalendářním roce prahovou hodnotu, kterou si stanoví členské státy a která nesmí být nižší než 10 000 EUR nebo ekvivalent této částky v národní měně a zároveň celková hodnota zboží pořízeného uvnitř Společenství nepřesáhla v předchozím kalendářním roce tuto hodnotu.

2.4.3. Plnění

Plnění, která jsou předmětem daně, jsou zdanitelnými plněními, pokud nejsou osvobozena od daně. Zdanitelné plnění je takové, u kterého plátcí vzniká povinnost přiznat a odvést daň na výstupu.²⁹ Následující obrázek č. 2 přehledně zobrazuje druhy plnění z hlediska DPH.

²⁹ VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L., Daňový systém 2010, str. 260, 261

Obrázek 2: Druhy plnění



Zdroj: Daňový systém ČR

Do zdanitelných plnění se zahrne dodání zboží, pořízení zboží uvnitř Společenství, poskytnutí služby, dovoz zboží. Dodáním zboží se rozumí převod práva nakládat s hmotným majetkem jako vlastník. Dovozem zboží se rozumí vstup zboží, které se nenachází ve volném oběhu do Společenství.

Osvobozená plnění bez nároku na odpočet se vztahuje na:

- poštovní služby;
- finanční a pojišťovací činnosti;
- rozhlasové a televizní vysílání;
- výchova a vzdělávání;
- zdravotnické služby a zboží;
- sociální pomoc;
- převod a nájem pozemků a staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení;
- provozování loterií a jiných podobných her;
- ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet;
- dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátců nárok na odpočet daně.

U plnění, která jsou od daně osvobozena bez nároku na odpočet, vzniká povinnost přiznat a uskutečnění tohoto plnění ke dni jeho vzniku nebo ke dni přijetí úplaty, podle toho která skutečnost nastala dříve. Definování osvobozeného plnění s nárokem na odpočet je složitější povahy a proto bude detailně uvedeno dále v textu.

2.4.4. Územní působnost

Pod pojmem územní působnost zákon č. 235/2004 Sb. uvádí 3 pojmy, a to tuzemsko, Evropské společenství a třetí země. Tuzemskem se rozumí území ČR, třetí zemí území mimo Evropské společenství, které je stanoveno příslušným právním předpisem EU a vztahuje se na ně smlouva o založení Evropského společenství.

2.4.5. Plátce daně

Daň z přidané hodnoty platíme všichni při nákupu zboží a platbách za služby, a to nejen doma, ale i ve státech EU. Mimo to, pokud budeme dovážet zboží ze státu mimo EU, budeme platit daň při vstupu na území Evropského společenství. Jsme tedy osobami povinnými platit daň.

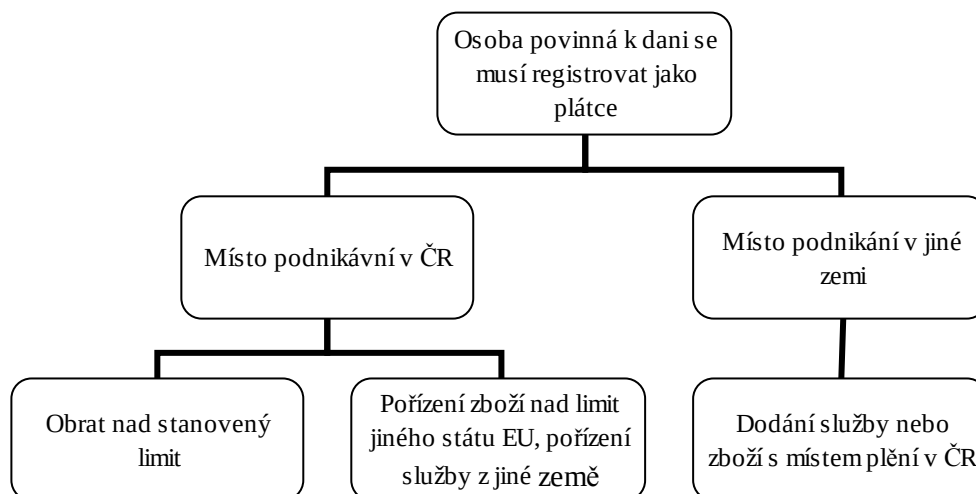
Konkrétně ZoDPH uvádí plátce jako osobu povinnou k dani se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku, která uskutečňuje zdanitelná plnění nebo plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně, jejíž obrat za nejvýše 12 kalendářních měsíců přesáhne částku 1 000 000 Kč. Plátcem se stává od prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat, nestane-li se podle tohoto zákona plátcem dříve. Stát se osobou povinnou k dani mohou osoby uskutečnit také dobrovolně, aniž by překročili zákonem stanovené limity.

Naopak osvobozené jsou osoby povinné k dani, které mají sídlo nebo místo podnikání v tuzemsku, pokud jejich obrat nepřesáhne částku 1 000 000 Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců, pokud ZoDPH nestanoví jinak.

Obratem se pro účely tohoto zákona rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými jsou dodání zboží, převod nemovitosti a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za: zdanitelné plnění, plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nebo plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně, jestliže nejsou

doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně. Do obratu se nezahrnuje úplata z prodeje dlouhodobého majetku. Obrázek č. 3 zjednodušeně nastiňuje přehled osob, které mají povinnost odvádět DPH.

Obrázek 3: Plátcí daně z přidané hodnoty



Zdroj: Daňový systém ČR

2.4.6. Sazby DPH

Málokterá země používá pouze jednu sazbu daně, ačkoliv tento systém je nesrovnatelně méně náročný než systém s dvěma a více sazbami. Důvody pro existenci více sazeb mohou být čistě praktické, například služby, které dani snadněji unikají, mívají nižší sazbu. Nižší sazba je poskytovateli služeb spíše tolerována a ten je více ochoten daň zaplatit, zatímco s růstem sazeb jeho snaha po daňovém úniku roste. Rozdíly mezi zeměmi EU se vlivem harmonizačních snah snižují a tento trend ovlivňuje i nečlenské, zejména evropské, země.³⁰ Porovnání výše současných sazeb členských států uvádí tabulka č. 1.

³⁰ KUBÁTOVÁ, K., VÍTEK, L., Daňová politika/Teorie a praxe, s. 213

Tabulka 1: Sazby DPH v zemích EU

Stát	Super snížená sazba (v %)	Snížená sazba (v %)	Základní sazba (v %)	Parkovací sazba (v %)
Belgie	-	6 / 12	21	12
Bulharsko	-	9	20	-
Česká republika	-	14	20	-
Dánsko	-	-	25	-
Estonsko	-	9	20	-
Finsko	-	9 / 13	23	-
Francie	2,1	5,5 / 7	19,6	-
Irsko	4,8	9 / 13,5	23	13,5
Itálie	4	10	21	-
Kypr	-	5 / 8	15	-
Litva	-	5 / 9	21	-
Lotyšsko	-	12	22	-
Lucembursko	3	6 / 12	15	12
Maďarsko	-	5 / 18	27	-
Malta	-	5 / 7	18	-
Německo	-	7	19	-
Nizozemí	-	6	19	-
Polsko	-	5 / 8	23	-
Portugalsko	-	6 / 13	23	13
Rakousko	-	10	20	12
Rumunsko	-	5 / 9	24	-
Řecko	-	6,5 / 13	23	-
Slovensko	-	10	20	-
Slovinsko	-	8,5	20	-
Španělsko	4	8	18	-
Švédsko	-	6 / 12	25	-
Velká Británie	-	5	20	-

Zdroj: European Commission, VAT Rates Applied in the Member States of the European Community, aktuálně k 1.lednu 2012

Směrnice 2006/112/ES říkala, že od 1. ledna 2006 do 31. prosince 2010 nesmí být základní sazba nižší než 15 %. Členské státy mohou uplatňovat jednu či dvě snížené sazby. Snížené sazby se stanoví jako procentní podíl ze základu daně a nesmějí být nižší než 5 %. Parkovací sazby slouží jako přechodový můstek pro postupné přeřazení plnění ze snížené do základní sazby.³¹

³¹ VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L., Daňový systém 2010, str. 269

V ČR je sazba DPH lineární a diferencovaná. Pro zdanitelná plnění nebo přijaté úplaty se uplatňují dvě úrovně – základní a snížená. Snížená sazba daně se uplatňuje u zboží a služeb uvedených v přílohách 1 a 2 ZoDPH. Jedná se například o potraviny, dětské pleny, zdravotnické potřeby a z oblasti služeb např. sběr a přeprava komunálního odpadu, ubytovací služby, pozemní hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel a další.

Pro stanovení sazby daně slouží třídění zboží pomocí číselných kódů Harmonizovaného systému podle Standardní klasifikace produkce. Pod číselným kódem je slovně specifikováno zboží v celním sazebníku v platném znění, které podléhá snížené sazbě daně.

Základní sazba daně je nyní ve výši 20 % a snížená sazba daně ve výši 14 %. Následující tabulka ukazuje vývoj daňových sazeb od roku 1993, z níž je patrné, že předchozí vládní mandáty častěji upravovaly základní sazbu. Až poslední vládní období přineslo citelné zvýšení sazby snížené, která je uplatňována na zboží denní potřeby. Snížená sazba byla od 1. ledna 2012 opět zvýšena z 10 % na 14 %. Pro rok 2012 resp. 2013 předložilo Ministerstvo financí návrh na postupné sjednocení sazeb DPH a to na 17,5 %.

Tabulka 2: Sazby DPH v ČR

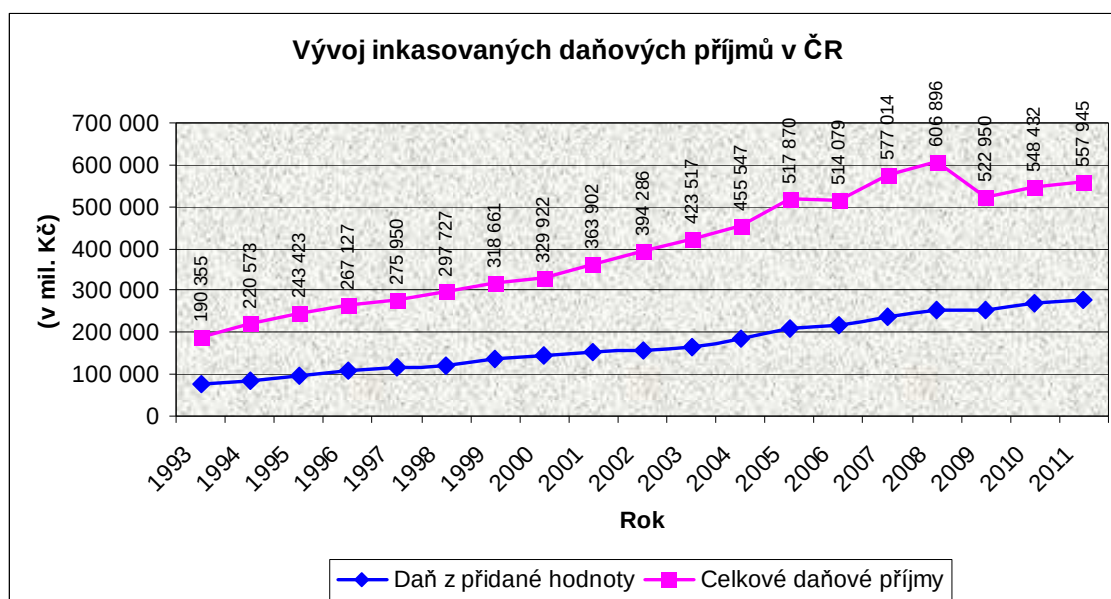
Období	Základní sazba DPH	Snížená sazba DPH
1993 - 1994	23%	5%
1995 - 2004	22%	5%
2004 - 2007	19%	5%
2008 - 2009	19%	9%
2010 - 2011	20%	10%
2012	20%	14%

Zdroj: Vlastní zpracování

Sjednocování sazby DPH jednoznačně vede ke zvýšení daňové zátěže obyvatelstva, v budoucnu bude mít fatální dopad na ceny zboží každodenní spotřeby a zároveň omezí prodej zbytných či luxusních statků, což může mít vliv na přežití drobných prodejců v drsném konkurenčním prostředí. Ceny zboží a inflace každoročně neúměrně rostou versus pomalému růstu disponibilního důchodu obyvatelstva.

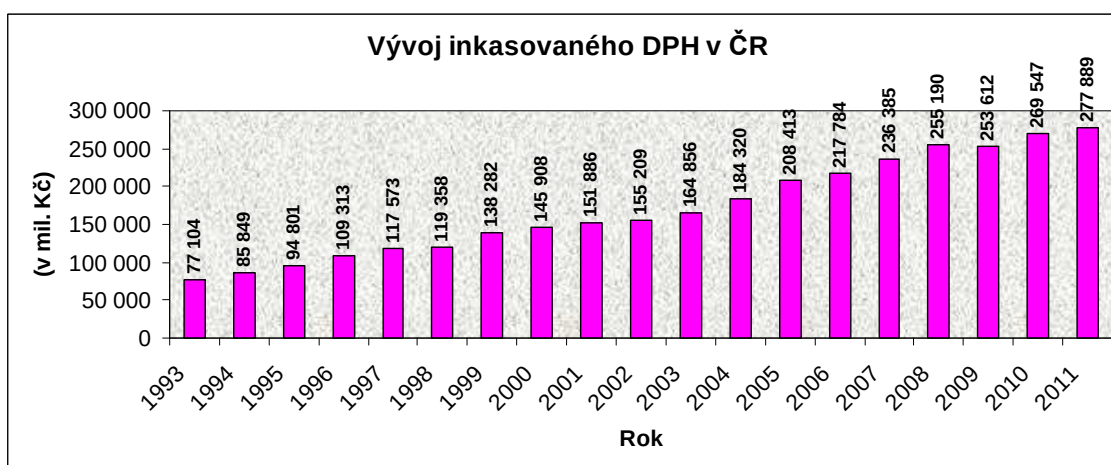
Z grafů níže je vidět strmý nárůst státem inkasovaných daňových příjmů v posledních dvou desetiletích, samostatně pak vývoj příjmu z DPH, jenž vzrostl o více než 200 miliard korun. Vystává otázka, zda-li s růstem příjmů rostou i výdaje na zajištění a udržení stávající kvality životní úrovně všech občanů nebo jen několika málo vybraných osob z korupčních afér. A tak lze jen stroze konstatovat, že místo toho aby vláda předně hledala volné zdroje a způsob snižování nákladů ve vlastních resortech, získává další a další finanční prostředky z kapes poctivých občanů.

Graf 1: Vývoj daňových příjmů v ČR



Zdroj: Česká daňová správa

Graf 2: Vývoj inkasa DPH



Zdroj: Česká daňová správa

2.4.7. Základ daně

Definice podle ZoDPH: Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátcе za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění. Základem daně v případě přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění je částka přijaté platby snižená o daň.

Základ daně zahrnuje jiné daně, cla, dávky, poplatky, spotřební daň, dotace k ceně, vedlejší výdaje. Za vedlejší výdaje se považují zejména náklady na balení, přepravu, pojištění a provize. Základ daně se sniží o slevu z ceny, pokud byla poskytnuta.

Samotná daňová povinnost se pak vypočte ze základu daně buď zdola, to znamená že k základu daně připočteme DPH, nebo shora za předpokladu, že známe celkovou cenu. Výpočet shora se provádí pomocí koeficientu, který se vypočítá jako podíl, v jehož čitateli je sazba daně a ve jmenovateli je součet daňové sazby a čísla 100, který se zaokrouhlí na čtyři desetinná místa. Cena bez daně se poté dopočte jako rozdíl částky za zdanitelné plnění a vypočtené daně. Koeficient pro základní sazbu 20 % je 0,1667, pro sníženou sazbu 14 % je 0,1228.

2.4.8. Uskutečnění zdanitelného plnění a vznik daňové povinnosti

Uskutečněním zdanitelného plnění je situace, při níž se naplní právní podmínky pro vznik daňové povinnosti. Daňovou povinností je povinnost odvést daň, jejíž splnění může správce daně podle zákona od určitého okamžiku vyžadovat od osoby povinné odvést daň bez ohledu na skutečnost, že úhrada daně může být odložena.

EU je natolik harmonizována, že vybírání daně ve státech společenství je úzce propojeno. Aby byla daň správně odvedena je nutné správně stanovit místo určení, kde dochází ke zdanitelnému plnění a osobu, které povinnost daň přiznat a odvést vznikla.

Z teritoriálního hlediska lze plnění rozdělit na tuzemská, intrakomunitární a vůči třetím zemím. Nejjednodušším případem je tuzemské plnění, kdy daň bude uplatněna a odvedena v jednom státě.

V rámci intrakomunitárního plnění je používán princip země původu a princip země spotřeby. Při uplatnění principu země původu se daň vybírá ve státě, ze kterého se zboží dodává nebo poskytuje služba. Princip země spotřeby (určení) předpokládá, že

místo plnění je ve státě, do kterého plnění směřuje, tedy tam kam bylo zboží dodáno nebo služba poskytnuta. Pokud bude použit princip země spotřeby bude se zpravidla jednat o osvobozené plnění s nárokem na odpočet.

2.4.9. Místo plnění při dodání zboží

Dodáním zboží se pro účely ZoDPH rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastník. Dodáním zboží se míní skutečné odeslání nebo přepravení zboží ve Společenství.

Místem plnění při dodání zboží je místo, kde se zboží nachází v době uskutečnění dodávky, za předpokladu že je dodání zboží realizováno bez odeslání nebo přepravy. V případě že je dodání zboží spojeno s instalací nebo montáží místem plnění se považuje místo, kde se zboží instaluje nebo smontuje.

Dále je místem plnění při dodání zboží, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno osobou, která uskutečňuje dodání zboží, nebo osobou, pro kterou se uskutečňuje dodání zboží, nebo zmocněnou třetí osobou, je místo, kde odeslání nebo přeprava začíná, pokud dodání zboží zahrnuje odeslání nebo přepravu. Pokud však odeslání nebo přeprava zboží začíná ve třetí zemi, za místo plnění při dovozu zboží následného dodání zboží osobou, která dovoz uskutečnila, se považuje členský stát, ve kterém vznikla daňová povinnost při dovozu.

2.4.10. Místo plnění při dovozu zboží

Dovozem zboží se rozumí vstup zboží z třetí země na území Evropského společenství nebo vrácení zboží umístěného ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu nacházejícím se v tuzemsku vráceno zpět do tuzemska.

Za místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu se považuje místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy pořizovateli. Místem plnění při dovozu zboží je členský stát, na jehož území se zboží nachází v době, kdy vstupuje ze třetí země na území Evropského společenství, vyjma svobodného pásma, svobodného skladu, dočasného uskladnění zboží, propuštění do celního režimu uskladnění v celním skladu nebo aktivní zušlechťovací styk.

2.4.11. Intrakomunitární plnění

Podle ZoDPH, který vstoupil v platnost a účinnost dnem vstupu ČR do EU, tj. 1. 5. 2004, je ve vztahu k pořizovatelům zboží z členských států EU pojem „vývoz zboží“ nahrazen termínem „dodání zboží do jiného členského státu“, neboli tzv. „intrakomunitární plnění“.

Intrakomunitární plnění je tedy obchod se zbožím mezi členskými státy, které nepodléhá celnímu řízení, ale má povinnost statistického sledování obchodních operací mezi členskými státy EU (INTRASTAT) a smluvní ošetření prokázání dodání zboží (CMR, CIM, dodací listy apod.). Z celního pohledu má charakter vnitrostátního obchodu, z daňového hlediska (DPH) má charakter mezinárodního obchodu.

Zdanitelné plnění je uskutečněno okamžikem uskutečnění pořízení zboží uvnitř Společenství. Pořízení zboží uvnitř Společenství se považuje za uskutečněné tehdy, kdy je za uskutečněné považováno dodání obdobného zboží na území příslušného členského státu.

2.4.12. Dodání zboží do jiného členského státu

V obchodním styku se při dodání zboží dosud preferuje princip země určení za podmíněk:

- příjemce zboží je osoba registrovaná k dani;
- zboží se dodává v rámci ekonomické činnosti;
- dodání zboží je v zemi příjemce zdanitelným plněním;
- přeprava zboží byla dokončena.

Pokud však plátce dodává zboží do jiného členského státu osobě, která není registrovaná k dani, případně není splněna jiná z podmínek, musí plátce přiznat a odvést daň na výstupu.³² Dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k DPH je osvobozeným zdanitelným plněním s nárokem na odpočet DPH. Český plátce DPH bude prodávat za ceny bez daně a tyto transakce deklarovat ve svém přiznání k DPH jako intrakomunitární plnění. Pořizovatel zboží, který je plátcem DPH v jiné členské zemi, je pak povinen zboží přiznat a zdanit ve své zemi v rámci podávaného přiznání k DPH.

³² VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L., Daňový systém 2010, str. 281

Dodání zboží do jiného členského státu osobě neregistrované k DPH je běžným zdanitelným plněním, tj. transakce podléhá zdanění v zemi dodavatele zboží. Český plátce bude dodávat zboží přímo za ceny s DPH a tyto transakce řádně přizná a zdaní v rámci svého přiznání k DPH. Následující tabulky č. 2 a 3 shrnují postup ekonomických subjektů při dovážení zboží do jiného členského státu.

Tabulka 3: Dodání zboží v jiném členském státě

Vývozce	Pořizovatel	Průběh transakce
ČR (členský stát EU) Plátce DPH	Členský stát EU Pořizovatel je osoba registrovaná k DPH	Při dodání zboží do jiného členského státu osobě, která je registrovaná k DPH v jiném členském státě se jedná o osvobozené plnění s nárokem na odpočet DPH. Český plátce tak bude dodávat zboží za ceny bez daně a tato dodání deklaruje ve svém daňovém přiznání k DPH jako dodání zboží do jiného členského státu. O dodání zboží do jiného členského státu, které plátce osvobodil od DPH rovněž plátce informuje ve svém souhrnném hlášení. Pořizovatel zboží, který je osobou registrovanou k DPH v jiném členském státě, je pak povinen toto zboží řádně přiznat a zdanit ve svém státu v rámci podávaného přiznání k DPH.
ČR (členský stát EU) Plátce DPH	Členský stát EU Pořizovatel není osoba registrovaná k DPH	Při dodání zboží osobě, která není registrovaná k DPH v jiném členském státě nebo osobě, pro kterou není pořízení zboží z jiného členského státu předmětem daně se nejedná o osvobozené plnění. Zboží je dodáváno za cenu včetně DPH dle sazby v tuzemsku.

Zdroj: <http://www.businessinfo.cz>

2.4.13. Pořízení zboží z jiného členského státu

Pořízení zboží z jiného členského státu od osoby registrované k DPH je osvobozeným zdanitelným plněním s nárokem na odpočet DPH. Český plátce bude nakupovat zboží za ceny bez daně a tyto transakce deklarovat ve svém přiznání k DPH jako intrakomunitární akvizici. Český plátce DPH je povinen pořízené zboží řádně přiznat a zdanit v ČR v rámci svého přiznání k DPH, přičemž uplatňuje sazby ČR dle ZoDPH.

Pořízení zboží z jiného členského státu od osoby neregistrované k DPH je běžným plněním, které není ze strany dodavatele osvobozené od daně na výstupu, tj. transakce podléhá zdanění v zemi dodavatele zboží. Dodavatel zboží bude dodávat přímo za ceny s DPH. Pořizovatel zboží (český plátce DPH) pořídí zboží za cenu včetně DPH.

Pokud osoba povinná k dani osvobozená od uplatnění daně (neregistrovaná) dováží zboží z jiného členského státu EU, tj. zboží pořizuje, bude daň odvedena ve státě dodavatele. Pořizovatel zboží není plátcem daně, a tak ani nebude mít nárok na odpočet na vstupu. Přesto se členskému státu, ve kterém má místo výkonu ekonomické činnosti, nelíbí, že se mu mechanismem výběru daně snižují jeho daňové výnosy. Proto v souladu se Směrnicí EU si každý stát stanoví limit ceny pořizovaného zboží s tím, že po jeho překročení se pořizovatel zboží – osoba povinná k dani musí registrovat jako plátce DPH. A tak po překročení limitu už bude při pořízení zboží odvádět daň ve státě, ve kterém má místo výkonu ekonomické činnosti. Z principu země původu se tedy situace pro následující nákupy zboží změní na princip země spotřeby.³³

2.4.14. Třístranný obchod

S přístupem ČR do EU byla do ZoDPH zapracována řada změn, jejichž prostřednictvím se sjednocoval postup při uplatňování DPH s ostatními členskými státy. Mezi novinky, které evropské předpisy do uplatňování DPH v tuzemsku přinesly, patří bezesporu postup nastíněný v čl. 141 nové směrnice, který stanovuje výjimku z pravidel uplatnění daně při dodání zboží do jiného členského státu. Tato výjimka, při splnění daných podmínek, znamená usnadnění pro samotnou realizaci dodání zboží do jiného členského státu a nižší administrativní zátěž účastníků tohoto způsobu dodání zboží, přičemž toto zjednodušení lze uplatnit při prodeji zboží mezi třemi účastníky obchodního vztahu. Proto se také hovoří o třístranném obchodu.

Pokud by se vycházelo z obecného fungování dodání zboží do jiného členského státu, pak dodání zboží, je-li současně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu, je u dodavatele osvobozené od daně s nárokem na odpočet. V návaznosti na to vzniká odběrateli - osobě registrované k dani v jiném členském státě, povinnost přiznat

³³ VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L., Daňový systém 2010, str. 282

daň z pořízení zboží v zemi, kde byla ukončena přeprava nebo odeslání tohoto zboží. V případě prodeje mezi třemi účastníky obchodu, by pak v pořadí druhý z účastníků (prostřední osoba) přiznával daň a uplatňoval odpočet v členském státě, kde je zaregistrován, a navíc by tuto cestu dokladů muselo sledovat i zboží.

Obchod uvnitř území EU, který uzavřou tři osoby (prodávající, prostředník, kupující) registrované ve třech různých členských státech. Předmětem obchodu je dodání téhož zboží s tím, že zboží je přímo odesláno z členského státu prodávajícího do členského státu kupujícího

Podstatou třístranného obchodu je již uvedené osvobození od daně pro prodávajícího, dále navazující osvobození od daně při pořízení a dodání zboží prostřední osobou a povinnost přiznat daň posledním z řady - kupujícím, přičemž zboží je přepraveno nebo odesláno od prodávajícího přímo kupujícímu.

Uvedené účastníky třístranného obchodu lze podle ZoDPH charakterizovat následujícím způsobem:

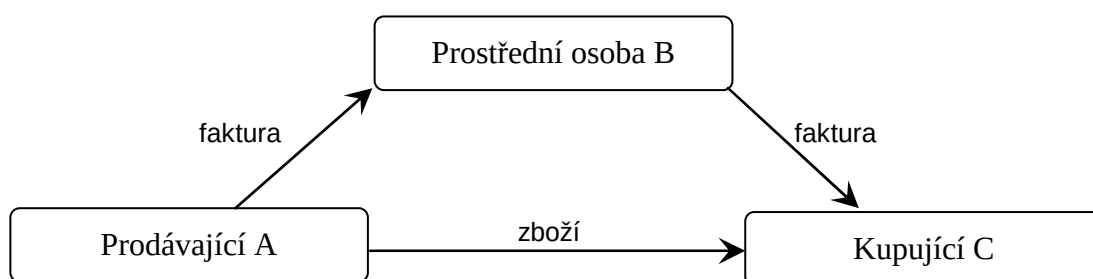
Prodávajícím je osoba registrovaná k dani v členském státě, ze kterého je zboží odesláno nebo přepraveno přímo ke kupujícímu do členského státu, v němž je ukončení odeslání nebo přepravy zboží.

Kupujícím je osoba registrovaná k dani v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží, která kupuje zboží od prostřední osoby. Kupující musí tedy být plátcem nebo osobou identifikovanou k dani a pro správnost fakturace musí oznámit své DIČ prostřední osobě. Z takto pořízeného zboží má povinnost přiznat a zaplatit daň stejně tak, jako by pořídil zboží přímo od dodavatele z jiného členského státu bez asistence prostřední osoby.

Prostřední osobou je osoba registrovaná k dani v jiném členském státě, než ve kterém je registrována k dani prodávající či kupující osoba, jež pořizuje zboží od prodávajícího v členském státě kupujícího s cílem následného dodání zboží kupujícímu v tomto členském státě. Pro prostřední osobu ještě existují omezení spočívající v tom, že se nesmí registrovat k dani v členském státě, kde je ukončeno odeslání nebo přeprava zboží, a osvobození od daně při pořízení zboží uplatňuje za podmínek stanovených zákonem tohoto členského státu. Pořízení zboží z jiného členského státu prostřední osobou za účelem následného dodání v tuzemsku je osvobozeno od daně, přičemž

prostřední osoba nesmí být v tuzemsku plátcem ani osobou identifikovanou k dani, ale musí být osobou registrovanou k dani v jiném členském státě. Pořízení zboží z jiného členského se musí uskutečnit za účelem následného dodání v tuzemsku s tím, že je přepraveno od prodávajícího přímo ke kupujícímu. K povinnostem prostřední osoby patří i povinnost oznámit své DIČ prodávajícímu. Pokud jde o kupujícího, vystavuje pro něj doklad s příslušnými náležitostmi, na němž rovněž uvede své DIČ a současně sdělení, že se jedná o třístranný obchod.

Obrázek 4: Třístranný obchod



Zdroj: Vlastní zpracování

Při tomto druhu obchodu plátce DPH (prostředník) v členském státu B nedeklaruje tuto transakci v rámci daně na vstupu ani daně na výstupu ve svém daňovém přiznání za zdaňovací období, v němž uskutečnil pořízení zboží z jiného členského státu (tj. státu A) a následné dodání zboží do jiného členského státu (tj. státu C).

V praxi bude postup následující:

Prodávající zboží fyzicky dodá kupujícímu do členského státu C, vystaví prostředníkovi daňový doklad, na kterém uvede DIČ prostředníka spolu s kódem země prostředníka a sdělením, že se jedná o osvobozenou transakci, osvobozenou transakci deklaruje v daňovém přiznání a uvede tuto transakci do souhrnného hlášení.

Prostředník vystaví kupujícímu daňový doklad, na který uvede DIČ s kódem země kupujícího, včetně sdělení, že se jedná o třístranný obchod uvede tuto transakci do souhrnného hlášení s označením kódu pro třístranné obchody.

Kupující v rámci svého daňového přiznání přizná a zaplatí DPH za pořízení zboží z jiného členského státu. Plátce bude mít nárok na odpočet takto zaplacené daně dle pravidel ZoDPH.

Správné fungování zjednodušeného postupu konkrétně vysvětlují následující příklady, ve kterých je český plátce posuzován nejdříve jako prodávající, dále pak jako prostřední osoba a nakonec jako kupující osoba, přičemž půjde o obchod mezi plátcí z České republiky, Slovenska a Polska.

2.4.14.1. Český plátce jako osoba prodávající

Český plátce je prodávajícím a není registrován k dani na Slovensku ani v Polsku, polský plátce je prostřední osobou a slovenský plátce je kupujícím. Zboží je přepraveno z ČR přímo na Slovensko slovenskému plátcí daně, ale odběratelem podle dokladu je plátce daně registrovaný k dani v Polsku.

Polský plátce bude postupovat podle polského zákona s tím, že pořízení zboží bude v Polsku osvobozeno od daně. Od daně bude rovněž osvobozeno jeho dodání zboží na Slovensku slovenskému plátcí. Předá své DIČ prodávajícímu českému plátcí, podle polského zákona vystaví doklad pro kupujícího slovenského plátce a vyhotoví své souhrnné hlášení.

Slovenský plátce přizná daň z pořízení zboží podle slovenského zákona.

2.4.14.2. Český plátce jako prostřední osoba

Český plátce je prostřední osobou, není registrován v Polsku ani na Slovensku, zboží je prodáváno polským plátcem a je odesláno z Polska přímo na Slovensko slovenskému plátcí, který je kupujícím. Doklad na dodání zboží je vystaven na českého plátce.

Při zachování výše uvedeného postupu sdělí český plátce prodávajícímu polskému plátcí své DIČ a vystaví pro kupujícího slovenského plátce doklad o prodeji, na kterém uvede, že dodání zboží je osvobozené od daně.

2.4.14.3. Český plátce jako kupující

Dodávajícím je polský plátce, prostřední osobou pak slovenský plátce. Zboží bude z Polska dopraveno přímo do tuzemska. Český plátce předá své DIČ slovenskému

plátcí. Na základě dokladu vystaveného tímto slovenským plátcem přizná daň z pořízeného zboží a v případě splnění podmínek pro nárok na odpočet uplatní odpočet.

Jak již bylo zmíněno, ne ve všech případech může být postupováno tímto zjednodušeným způsobem, byť půjde o prodej zboží mezi třemi subjekty.

Nesplnění podmínek pro použití tohoto postupu může být důsledkem:

- zaregistrování prostřední osoby k dani v členském státě kupujícího - např. v tomto členském státě má zaregistrovanou provozovnu. V takovém případě by se dodávka zboží u prostřední osoby posuzovala jako přemístění zboží do jiného členského státu se vznikem daňové povinnosti a následným dodáním zboží podle zákona platného v tomto státě;
- skutečnosti, že některý z účastníků obchodu není osobou registrovanou v jiném členském státě, ale osobou povinnou k dani ve třetí zemi mimo Evropské společenství. V praxi se lze setkat zejména s osobami povinnými k dani ze Švýcarska nebo z Norska, které jsou velmi často jedním ze tří účastníků obchodu. Pokud by např. český plátec dodával zboží polskému plátcí, ale fakturoval by švýcarské osobě jako osobě prostřední a zboží by bylo přepraveno přímo polskému plátcí, nebyly by podmínky pro užití zjednodušeného postupu splněny a český plátec by musel uplatnit daň na výstupu.

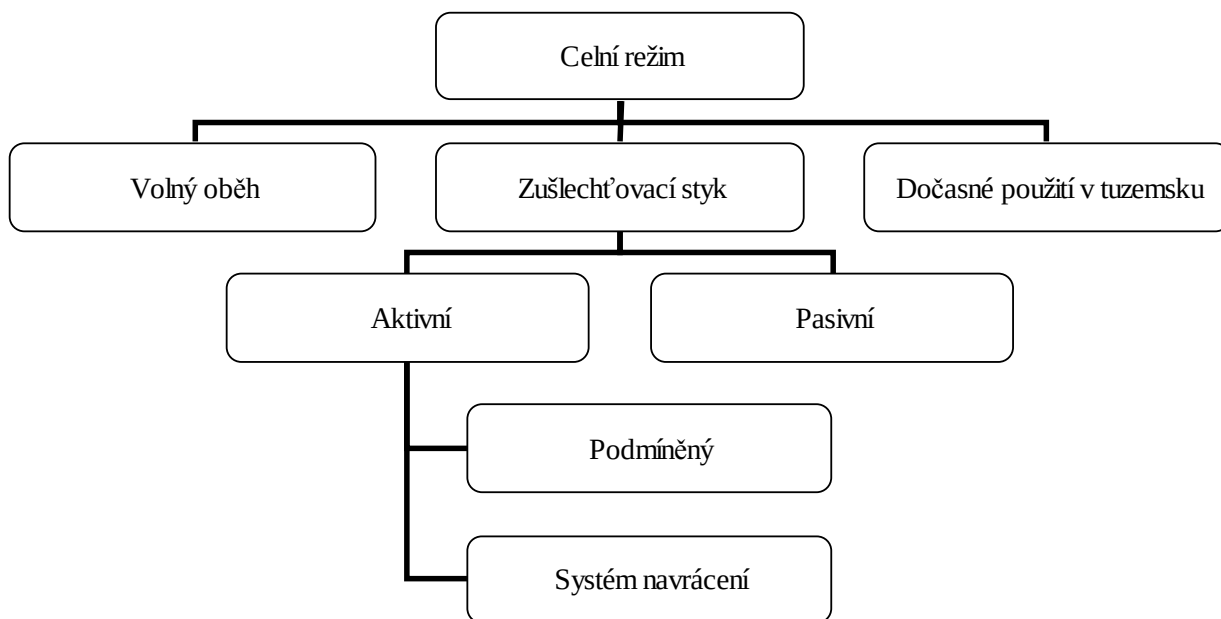
Závěrem lze k třístrannému obchodu jen dodat, že je poměrně dost využívaný, zejména firmami s nadnárodní působností, které mají své provozovny či dceřiné společnosti zaregistrovány k dani ve více členských státech.³⁴

2.4.15. Dovoz zboží ze třetích zemí

Daňová povinnost při dovozu zboží ze třetích zemí vzniká propuštěním zboží do některého z celních režimů, které jsou zvýrazněny v následujícím obrázku.

³⁴ MASNÁ, D. Účetní kavárna – Třístranný obchod a daň z přidané hodnoty

Obrázek 5: Celní režimy, v nichž dovoz zboží podléhá DPH



Zdroj: Daňový systém ČR

Výběr daně je spojen s dovozem zboží ale oddělen od platby zboží, například od úhrady kupní ceny. Daň je vybírána prostřednictvím anebo s přispěním celních orgánů v tom státě EU, ve kterém je zboží na území Evropského společenství propuštěno bez ohledu na členský stát, do kterého se zboží dováží. Podle základního pravidla se daň také v tomto státě vybere. Pokud je ale zboží v některém z celních režimů, jako je dočasné použití, tranzit, aktivní zušlechťovací styk, místem plnění je až stát, ve kterém je příslušný celní režim ukončen. Pro zjednodušení řízení a zachování pravidla výběru daně při dodání zboží v zemi, kde je registrována k dani osoba, pro kterou se zboží dováží, lze použít dva základní mechanismy. Daň vybere celní orgán, dovozce ji zaplatí, ale tuto daň neuvádí do svého daňového přiznání. Celní orgán nevybere DPH za podmínky, že celním deklarantem je plátcce daně a ten tuto daň zařadí do své daně na výstupu za příslušné zdaňovací období. Osvobození od daně z přidané hodnoty u zboží z dovozu se neshoduje s osvobozením u zdanitelného plnění. Osvobození od daně u zboží z dovozu je vázáno na osvobození od cla. Neuplatňuje se však, když osvobození od cla vyplývá z všeobecného systému celních preferencí, ať je osvobození od cla úplné

nebo částečné. Osvobození bez nároku na odpočet se tak uplatňuje především v těchto případech:

- Je-li tento dovoz osvobozen od cla s výjimkami.
- Dovoz drobných zásilek zboží FO.
- Dodání tohoto zboží v tuzemsku bylo osvobozeným plněním bez nároku na odpočet.

Základ daně při dovozu zboží je:

Základ pro vyměření cla (celní hodnota zboží)
+ clo
+vedlejší výdaje související s dopravou z hranice státu do místa prvního určení
+spotřební daň u zboží, které ji podléhá
= základ daně

Režim dovozu zboží z třetích zemí zůstal po vstupu ČR do EU v principu nezměněn. Český plátce DPH, který bude zboží pořizovat z třetích zemí, bude povinen toto zboží řádně zdanit při přechodu státní hranice, a to podle zákonů země určení.

2.4.16. Vývoz zboží do třetích zemí

Vývozem zboží se rozumí výstup zboží z území EU do třetí země podle celních předpisů. Vývoz zboží je osvobozen od daně. Nárok na osvobození vzniká, až když je zboží vyvezeno za území EU a lze tento vývoz prokázat celním prohlášením hraničního celního úřadu. Daňovým dokladem je vývozní JSD³⁵. Vývoz zboží z území EU do třetí země musí být potvrzen celním orgánem.

Podmínky tzv. mimounijního obchodu s jednotlivými zeměmi se budou odvíjet v závislosti na jejich politickém vztahu k EU. V rámci mimounijního obchodu EU uplatňuje:

- společnou celní legislativu;
- společnou obchodní politiku;
- společný celní sazebník – TARIC;
- společná pravidla původu zboží.

³⁵ JSD – jednotný celní doklad

Tabulka 4: Vývoz zboží do třetích zemí

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

Zdroj: <http://www.businessinfo.cz>

2.4.17. Nárok na odpočet

Plátce je oprávněn k odpočtu daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, které v rámci svých ekonomických činností použije pro účely uskutečňování zdanitelných plnění dodání zboží, plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku na plnění mimo tuzemsko pokud by měl nárok na odpočet daně, jestliže by se uskutečnila v tuzemsku.

Z novely ZoDPH s účinností od 1. 4. 2011 vyplývá, že nárok na odpočet daně na vstupu lze uplatnit pouze za to zdaňovací období, ve kterém má plátce k dispozici daňový doklad.

Příklad: Příspěvková organizace, čtvrtletní plátce DPH, obdrží 12. 7. 2011 daňový doklad na pořízení zboží, datum uskutečnění zdanitelného plnění je na dokladu uvedeno 30. 6. 2011. Protože příspěvková organizace nemá v příslušném zdaňovacím období, tedy 2. čtvrtletí 2011, k dispozici daňový doklad, nejsou splněny všechny podmínky pro uplatnění nároku na odpočet, a ten tak může být uplatněn až za 3. čtvrtletí 2011. Pokud by daňový doklad byl příspěvkové organizaci zaslán mailem ještě dne 30.

6. 2011, tedy v den, kdy došlo k uskutečnění zdanitelného plnění, bylo by možné nárok na odpočet daně uplatnit již za druhé čtvrtletí.³⁶

2.4.18. Přepočet

Údaje o dani a základu daně se na daňovém dokladu uvádějí v české měně. Při přepočtu cizí měny na českou měnu se postupuje podle § 4 odst. 4 ZoDPH a pro přepočet cizí měny na českou měnu se použije kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou a platný pro osobu provádějící přepočet ke dni vzniku povinnosti přiznat daň, popřípadě přiznat osvobození od daně. Za tento platný kurz se podle výkladu MF ČR považuje jak aktuální denní kurz vyhlášený ČNB na příslušný den, tak také pevný kurz platný k příslušnému dni stanovený podle účetních předpisů.

2.4.19. Přepočítací koeficienty

Přepočítávací koeficient je ekvivalent částek v národních měnách, které jsou vyjádřeny v eurech pro země, které nepřijali Euro za svou měnu. Směrnice EU stanovuje, že při přepočtu částek na národní měny mohou členské státy zaokrouhlovat částky získané přepočtem nahoru nebo dolů až o 10 %.

2.4.20. Identifikace

Registrovanému plátcí DPH je přiděleno daňové identifikační číslo (DIČ) sloužící pro determinaci v obchodním, statistickém a finančním styku. Osobní identifikační číslo pro DPH obsahuje předponu podle kódu ISO 3166 – alfa 2, podle níž lze určit vydávající členský stát.

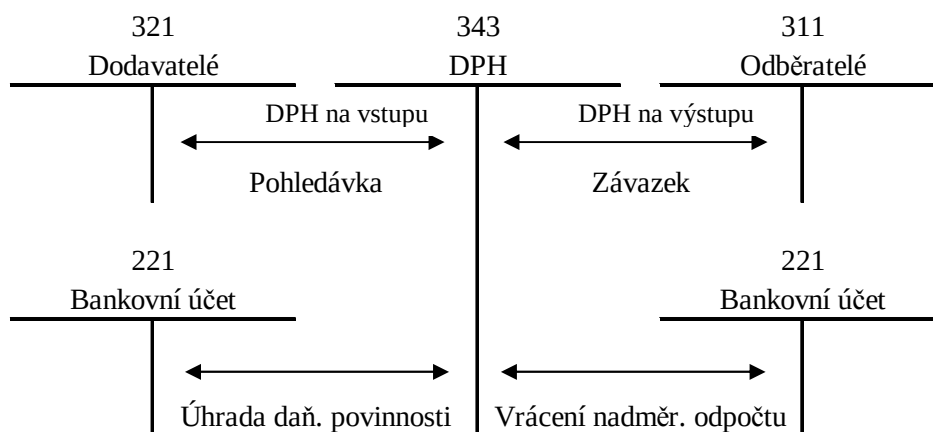
³⁶ MORÁVEK, Z. Účetní kavárna – Daňové doklady po novele zákona o dani z přidané hodnoty

2.4.21. Účtování daně z přidané hodnoty

Směrnice specifikuje obecné povinnosti osob povinných k dani, aby vedli své účetnictví dostatečně podrobné k uplatnění daně a kontrole jejího uplatnění správcem daně. Musí vést seznam zboží, které odeslala či přepravila nebo které bylo odesláno či přepraveno na její účet z území členského státu zahájení odeslání nebo přepravy zboží, ale uvnitř Společenství, pro účely plnění spočívajících v rámci na tomto zboží nebo v jeho dočasném používání.

Účet 343 – Daň z přidané hodnoty slouží k zachycení daňového závazku vůči finančnímu orgánu jako daň na výstupu při prodeji zboží a služeb. Daň na vstupu na straně MD představuje nárok na odpočet při nákupu.

Obrázek 6: Účtování DPH



Zdroj: Vlastní zpracování

2.4.22. Účetní předkontace k DPH

Účtování DPH při prodeji zboží v tuzemsku

Účetní případ	MD	D
Vyskladnění zboží (způsob A)	504	132
Vystavení faktury za zboží	311	604
DPH k tržbám	311	343
Úhrada faktury na BÚ	221	311

Jeden z možných způsobů účtování přijaté zálohy u plátce DPH (prodej výrobků)

Účetní případ	MD	D
Přijetí zálohy (zálohová faktura)	221	324
DPH k záloze		343
Vyskladnění výrobků	613	123
Vystavení faktury za prodej výrobků	311	601
DPH k tržbám	311	343
Započtení zálohy	324	311
Odečet DPH ze zálohy		343 *
Úhrada faktury na BÚ	221	311

* vhodné zaúčtovat s mínusem, protože se nejedná o daň na vstupu

Jeden z možných způsobů účtování zálohy u neplátce DPH

Účetní případ	MD	D
Požadovaná záloha	Neúčtuje se	
VBÚ – přijatá záloha	221	324
Dodání zboží – vydaná faktura konečná	311	604
Zrušení zálohy	324	311
Doplatek faktury v hotovosti	211	311

Účtování nákupu zboží v EU

Účetní případ	MD	D
Přijatá faktura za zboží ze zahraničí	131	321
Povinnost přiznat DPH	349	343
Nárok na odpočet DPH	343	349
Doprava zboží vlastní dopravou	131	622
Převedení zboží na sklad	132	131

Účtování nákupu zboží ve třetích zemích

Účetní případ	MD	D
Přijatá faktura za zboží ze zahraničí	131	321
Clo	131	379
Povinnost přiznat DPH	349	343
Nárok na odpočet DPH	343	349
Převedení zboží na sklad	132	131
VBÚ – úhrada cla celnímu úřadu	379	221

Kurzové rozdíly - zisk

Účetní případ	MD	D
Faktura vydaná za prodej zboží	311	604
VBÚ úhrada faktury	221	311
Kurzový rozdíl - zisk	311	663

Kurzové rozdíly - ztráta

Účetní případ	MD	D
Zahraniční faktura od dodavatele	111	321
DPH	349	343
Nárok na odpočet DPH	343	349
Převod zásob na sklad	112	111
Úhrada dodavatelské faktury	321	221
Kurzový rozdíl – ztráta	563	321

Účtování reklamace dodávky materiálu

Účetní případ	MD	D
Faktura přijatá od dodavatele	111	321
DPH	343	321
Na sklad převzata pouze část dodávky	112	111
Reklamace zbytku dodávky	315	111
Uznání reklamace – opravný daňový doklad	315	321
DPH	343	321
Úhrada převzaté části dodávky	321	221
Pokud je faktura v okamžiku uznání reklamace již uhrazena:		
Cena bez DPH	221	315
DPH	221	343

2.5. Clo

Clo je svou podstatou specifickou daní ze spotřeby. Je to povinná platba spojená s převodem zboží přes hranice státu. Význam cel v souvislosti s odstraňováním překážek pro volný pohyb zboží v mezinárodním měřítku postupně klesá. EU funguje samozřejmě jako celní unie, a tak clo podléhá pouze dovoz zboží ze států mimo EU, tedy ze třetích zemí.³⁷

V praxi se lze setkat s následujícími celními režimy s ekonomickým účinkem:

- Aktivní zušlechťovací styk
 - a. režim aktivního zušlechťovacího styku umožňuje, aby jednou nebo několika zpracovatelskými operacemi prošlo
 - b. zahraniční zboží, které má být vyvezeno zpět z tuzemska ve formě zušlechtěných výrobků, aniž by podléhalo dovoznímu clo a obchodně-politickým opatřením (podmíněný systém),
 - c. zboží propuštěné do volného oběhu s vrácením nebo prominutím dovozního cla, kterému toto zboží podléhá, je-li vyvezeno zpět z tuzemska ve formě zušlechtěných výrobků (systém navracení).

³⁷ VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L., Daňový systém 2010, str. 53

➤ Pasivní zušlechťovací styk

- d. režim pasivního zušlechťovacího styku umožňuje, aby české zboží bylo dočasně vyvezeno do zahraničí za účelem podrobení zpracovatelským operacím a aby zušlechtěné výrobky byly propuštěny do volného oběhu s úplným nebo částečným osvobozením od dovozního cla.

➤ Přepřacování pod celním dohledem

- e. režim přepřacování pod celním dohledem umožňuje přepřacování zahraničního zboží v tuzemsku při takových zpracovatelských operacích, které změny jeho sazební zařazení nebo stav, aniž by podléhalo dovoznímu clu nebo obchodně-politickým opatřením, a výrobky vzniklé v důsledku těchto operací propustí celní úřad do volného oběhu s použitím pro ně platných celních sazeb. Tyto výrobky se označují jako zpracované výrobky.

➤ Celní sklady

- f. celním skladem je jakékoliv zajištěné prostranství, objekt nebo prostor, v němž se zboží uskládá za podmínek stanovených celním úřadem. V odůvodněných případech může celní úřad povolit, aby režim uskládání v celním skladu byl použit, aniž by zboží bylo skladováno v celním skladu.
- g. Celní sklady mohou být zřizovány jako veřejné nebo jako soukromé. Veřejný celní sklad může použít k uskladnění zboží každá osoba, soukromý celní sklad je vyhrazen k uskládání zboží skladovatelem.

EU má s řadou třetích zemí uzavřeny preferenční dohody usnadňující vzájemný obchod a s dalšími partnery vede v tomto směru jednání.

Preferenční obchodní dohody uzavírané v souladu s pravidly Světové obchodní organizace (WTO), resp. na základě ustanovení článku XXIV Všeobecné dohody o clech a obchodu (GATT) jsou všeobecně považovány za prostředek k usnadnění vzájemného obchodu mezi jejich aktéry. Podstatou těchto dohod je, že se v nich

smluvní strany zavazují dosáhnout ve vzájemném obchodě vyššího stupně liberalizace ve srovnání s doložkou nejvyšších výhod.

Preferenční dohody mají nejčastěji podobu

- **celní unie (CU)**, kdy dochází k vytvoření jednotného celního území na území účastníků dohody a spolu s tím k odstranění cel a dalších úprav omezujících či nepříznivě ovlivňujících vzájemný obchod mezi účastníky dané dohody. Jednotný postup (stejná cla a další úpravy) uplatňují účastníci dohody vně celního území, tzn. vůči třetím zemím (jako je tomu v případě EU);
- **oblasti volného obchodu (FTA)**, kterou tvoří jinak samostatná celní území účastníků dohody, v nichž jsou cla a další úpravy omezující obchod odstraněny pro vzájemný obchod mezi účastníky dohody, a to pro zboží původem v těchto zemích. Postup jednotlivých účastníků dohody vůči třetím zemím není tímto uspořádáním nijak dotčen.³⁸

2.6. Daňové doklady

Plátce je povinen vystavit daňový doklad a to do 15-ti dnů za uskutečněná zdanitelná plnění nebo plnění osvobozená s nárokem na odpočet nebo za přijetí úplaty za zdanitelné plnění, podle toho která skutečnost nastane dříve, pokud zákon nestanoví jinak. Daňový doklad musí obsahovat údaje o dani, základu daně, název obchodní firmy nebo jméno a příjmení plátce jeho sídlo nebo místo podnikání, DIČ plátce, obchodní firmu nebo jméno včetně sídla či místa podnikání osoby pro níž je zdanitelné plnění uskutečňováno a jeho DIČ, číslo daňového dokladu, rozsah a předmět plnění, datum vystavení dokladu, datum uskutečnění zdanitelného plnění nebo datum přijetí úplaty, jednotkovou cenu bez daně případně slevu, základ daně, sazbu a zaokrouhlenou výši daně.

V případě že je vydáván daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu musí navíc obsahovat sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně s odkazem na příslušné ustanovení tohoto zákona. Při pořízení zboží z jiného členského státu musí doklad obsahovat sdělení, že osobou povinnou přiznat a zaplatit daň je plátce, který

³⁸ MPO, Preferenční obchodní vztahy EU s třetími zeměmi

zboží pořizuje s odkazem na příslušné ustanovení ZoDPH. Plátce daň uvádí v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém mu vznikla povinnost přiznat daň.

Klíčovými kritérii pro doklady obecně je zajištění autenticity původu dokladu, integrity jeho obsahu a jeho čitelnost, která musí být garantována vystavitelem dokladu po celou dobu jeho uchování dle příslušných předpisů.

Novela zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, provedená zákonem č. 47/2011 Sb., přinesla řadu změn týkající se mimo jiné daňových dokladů. Základní pravidla pro vystavování daňových dokladů se nijak nemění. Některé typy daňových dokladů byly novelou zrušeny, naopak některé nové typy byly do ZoDPH novelou zavedeny.

Po této úpravě vyplývají nové povinnosti plátců, a to:

- Plátce daně je povinen daňový doklad vystavit, nevystavuje jej tedy již pouze na vyžádání.
- Plátce daně je povinen vystavit daňový doklad osobě povinné k dani a neziskovému subjektu.
- Plátce daně ale není povinen vystavit daňový doklad za plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně na vstupu, daňový doklad je povinen vystavit pouze za zdanitelné plnění a plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně.

Za správnost údajů na daňovém dokladu a za jeho vystavení ve stanovené lhůtě odpovídá plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené s nárokem na odpočet daně. Toto pravidlo ale neplatí bez výjimky. Třeba za daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu odpovídá osoba, která je povinna tyto údaje na něm uvést.

Již nějakou dobu se také poměrně intenzivně diskutuje o možnosti zasílání daňových dokladů e-mailovou poštou, a to zejména v souvislosti s neustálým zvyšováním cen poštovního a také z důvodu časové rychlosti. Je nutné konstatovat, že ZoDPH nedefinuje blíže pojem „vystavení“ daňového dokladu a ani nijak blíže nespecifikuje způsob jeho doručení příjemci plnění. A také je nutné zdůraznit, že mezi povinné náležitosti daňových dokladů nepatří razítko ani podpis. Samostatně ZoDPH definuje podmínky vystavování daňových dokladů v elektronické podobě, zatímco

otázka způsobu předání daňového dokladu mezi odběratelem a dodavatelem není řešena.

Na oblast způsobu předání dokladů dopadá článek 232 Směrnice, Podle jehož znění lze daňové doklady předávat na papíře (send on paper), nebo pokud s tím jejich příjemce souhlasí, předávat nebo zpřístupňovat elektronickými prostředky (send or made available by electronic means). Situaci, kterou předkladatel ve svém příspěvku popisuje, tedy naskenované faktury odběratelem a zaslání prostřednictvím e-mailu odběrateli, lze podřadit pod pojem předání elektronickými prostředky.

Podle článku 233 Směrnice členské státy přijímají daňové doklady předané nebo zpřístupněné elektronickými prostředky pod podmínkou, že věrohodnost původu a neporušenost jejich obsahu jsou zaručeny jedním z těchto způsobů:

- Zaručeným elektronickým podpisem ve smyslu čl. 2 bodu 2 směrnice Evropského parlamentu a Rady 1999/93/ES ze dne 13. prosince 1999 o zásadách Společenství pro elektronické podpisy.
- Prostřednictvím elektronické výměny dat (EDI) vymezené v článku 2 doporučení Komise 1994/820/ES ze dne 19. října 1994 o právních aspektech elektronické výměny dat, jestliže dohoda o této výměně stanoví užití postupů zaručujících věrohodnost původu a neporušenost dat.

V praxi to znamená, že pokud správce daně shledá u odběratele i u dodavatele shodné doklady, pak nebude zpochybňovat způsob doručení dokladu, tj. e-mailem.

2.6.1. Druhy daňových dokladů

Základními daňovými doklady jsou zejména běžný daňový doklad, zjednodušený daňový doklad, souhrnný daňový doklad, splátkový kalendář, platební kalendář, opravný daňový doklad. Novelou ZoDPH byly vypuštěny daňové dobropisy a daňové vrubopisy, které byly nahrazeny opravnými daňovými doklady. Naopak se doplňuje nový daňový doklad, který bude vystavován v souvislosti s opravou výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení. Do oblasti daňových dokladů se také promítly změny ZoDPH týkající se režimu přenesení daňové povinnosti.

Samostatně jsou potom vymezeny:

- daňové doklady při dovozu a vývozu zboží;

- daňový doklad při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě;
- daňový doklad při poskytnutí služby zahraniční osobou;
- daňový doklad při poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko;
- daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu;
- daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu.

Novelou byl dále upřesněn postup při uvádění a zaokrouhlování daně na daňovém dokladu. Daň uvedená na daňovém dokladu může být zaokrouhlена na celé koruny tak, že částka 0,50 koruny a vyšší se zaokrouhlí na celou korunu nahoru a částka nižší než 0,50 koruny se zaokrouhlí na celou korunu dolů. Vzhledem k formulaci tohoto ustanovení ale platí, že daň takto být zaokrouhlována nemusí, tzn. i nadále je možné ji ponechat v haléřích v nezaokrouhleném stavu. Důležité je, že tato pravidla uvádění a zaokrouhlování daně na daňovém dokladu platí pro všechny druhy daňových dokladů, nejenom pro běžný daňový doklad.

Opravný daňový doklad musí obsahovat náležitosti původního daňového dokladu, včetně evidenčního čísla tohoto dokladu a důvod, proč byla tato oprava provedena. Dále obsahuje rozdíl mezi opraveným a původním základem daně a rozdíl mezi opravenou a původní daní, případně rozdíl mezi opravenou a původní úplatou, pokud dochází k opravě základu daně z důvodu vrácení úplaty.³⁹

³⁹ MORÁVEK, Z. Účetní kaváma – Daňové doklady po novele zákona o dani z přidané hodnoty

3. METODIKA

Na základě zpracované analýzy podkladů legislativních a odborné literatury jsou identifikovány jednotlivé problémové okruhy. Postup a obsah jednotlivých okruhů je ověřen na konkrétních případech uvedených v teoretické části. Obtížnějším momentů či momentům diskusním je věnována pozornost již v teoretických pasážích; některé z nich pak jsou součástí řešení v praktické části. Ta je situována do prostředí výrobního podniku se strojírenskou výrobou a významným objemem exportu.

Budou porovnány závěry teoretických zjištění s praktickými poznatky a zkušenostmi, vyhodnoceny možné diskrepance, obtížnost dodržování platné legislativy a její vývoj ve směru k využitelnosti v podnicích.

4. ŘEŠENÍ A VÝSLEDKY

Při vypracování mé diplomové práce jsem spolupracovala se společností ČZ a. s., která je již několik let mým zaměstnavatelem. Ve své pracovní činnosti jsem se podílela na zpracování interních směrnic a vnitřních postupů na téma marketing, mezinárodní obchod, DPH, celní řízení a další. Manažeři byli ochotni mi poskytnout některé tyto vnitřní informace, které jsem použila pro svoji diplomovou práci a na jejich základě zpracovala jednotlivé obchodní případy. V praktické části jsou jednotlivé zakázky dopodrobna rozvedeny a popsán způsob jejich zúčtování.

4.1. Charakteristika účetní jednotky

ČZ a. s. se sídlem Praha 5, Sluneční náměstí č.p. 2540/5, výrobním závodem ve Strakonících, ulice Tovární 202 patří mezi víceoborovou akciovou společnost s více než devadesátiletou tradicí strojírenské výroby, která je certifikována podle norem ISO řady 9 000, VDA 6.1 a ISO 14 001. Byla zapsána do obchodního rejstříku dne 7.září 1998 vedeném u Městského soudu v Praze – oddíl B, vložka 9762, jejíž identifikační číslo je 25181432. Účetní jednotka je plátce DPH.

Hlavním předmětem podnikání je strojírenská výroba. Upsaný základní kapitál společnosti dosahuje 539 689 600 Kč a je v celé své výši splacen. Akcie podniku jsou neobchodovatelné, kmenové, na jméno a v listinné podobě. Společnost měla ke dni 31.12.2010 v držení vlastní akcie v hodnotě 81 990 000 Kč, což představuje 15 % základního kapitálu.

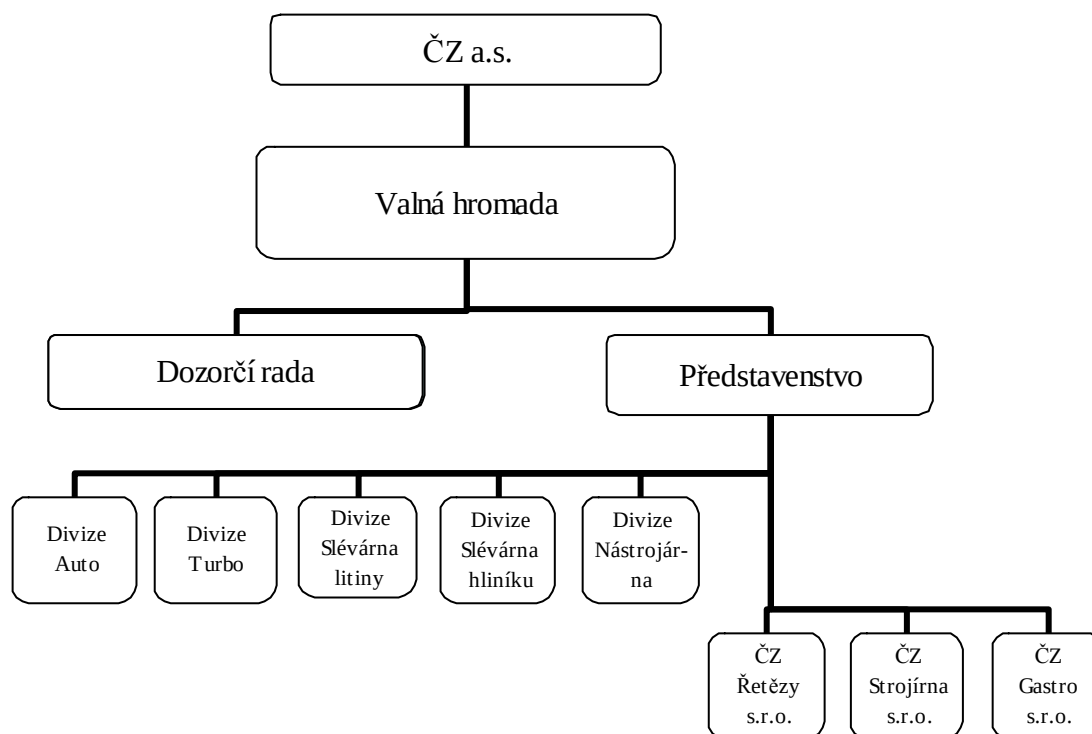
Tržby za rok 2010 za prodej vlastních výrobků dosáhly 1 255,5 mil. Kč. Meziročně vzrostly o 10,2 %, přičemž nárůst byl tažen výhradně zahraniční poptávkou, která v porovnání s předchozím rokem vzrostla o 39 %. Na export směřovala produkce v celkové hodnotě 607, 7 mil. Kč na trhy zejména do Ruska, Mexika, Francie, Německa, Itálie, Běloruska, USA, Estonska, Finska a na Slovensko.

Za rok 2010 byl dosažen zisk po zdanění ve výši 26,3 mil. Kč při celkových nákladech 1 752 mil. Kč a výnosech 1 778 mil. Kč.

Struktura podniku je divizionální a zároveň je vlastníkem 3 dceřiných společností, přesto nemá žádnou organizační složku v zahraničí, viz. obrázek Organizační struktura ČZ a.s. Zaměstnává cca 1 400 zaměstnanců. Zhruba 80 procent

produkce je určeno pro oblast automobilového průmyslu. Skupina ČZ v současnosti svým obrátem patří mezi největší strojírenské firmy v ČR.

Obrázek 7: Organizační struktura ČZ a.s.



Zdroj: Vlastní zpracování

4.1.1. Historie

ČZ a. s. byla založena roku 1919, kdy se začaly stavět první dílny na výrobu zbraní, s původním názvem "Jihočeská zbrojovka". V roce 1922, sloučením s továrnou na zbraně ve Vejprtech a závodem v Praze, vznikla akciová společnost "Česká zbrojovka v Praze továrny ve Strakonících". Vyráběné pistole, vzduchovky a později i automatické zbraně se staly úspěšným obchodním artiklem.

Růst České zbrojovky byl zaznamenán v roce 1929, kdy byla získána továrna na součásti kol v Kralupech nad Vltavou. Jízdní kola a jejich součásti se začaly vyvážet do mnoha zemí Evropy, Asie, Afriky a Jižní Ameriky. Roku 1932 byla zahájena sériová výroba motorových kol a o tři roky později se objevily na trhu první strakonické motocykly. Rozvoj České zbrojovky přerušila válka a přechod na válečnou výrobu.

V roce 1946 byla akciová společnost, jako většina velkých průmyslových podniků, znárodněna.

Vývoj a výroba motocyklů, stejně jako sportovní úspěchy jezdců, prosadily v padesátých a šedesátých letech značku ČZ mezi nejúspěšnější světové výrobce sportovních a cestovních motocyklů. S útlumem motocyklové produkce v osmdesátých letech přechází firma, kromě své tradiční produkce (řetězů, nástrojů, forem, odlitků a obráběcích strojů) k výrobě autokomponentů.

Následující léta znamenají nejen řadu změn ve struktuře a výrobní oblasti podniku, ale přináší i transformaci firmy přeměnou na akciovou společnost. Roku 1993 byla firma privatizována kuponovou metodou a akcie přešly do rukou fyzických a právnických osob. V roce 2004 byla ČZ převzata majoritním vlastníkem a přejmenována na ČZ a. s.

V tomto období rozvoje tržní ekonomiky akciová společnost prochází restrukturalizací, jako reakcí na požadavek pružnosti a flexibility. Dobré hospodaření, spolu s odpovídající tvorbou zdrojů, umožnilo za poslední období investovat do moderních technologií i rekonstrukcí budov více než dvě miliardy korun.

4.1.2. Cíle podniku

Cílem podniku jako celku je rozvíjet prioritně obory s vyšší přidanou hodnotou a zaměřovat se na dodávky výrobků s vyšším stupněm zpracování. Postavení společnosti jako spolehlivého obchodního partnera je založeno mimo jiné na existenci konsolidovaných vlastnických poměrů, kdy plných sto procent základního kapitálu je v soukromých rukou a stávající koncentrace vlastnictví vytváří předpoklad pro efektivní a skutečně účinné řízení.⁴⁰

4.1.3. Divize Nástrojárna

Vybrané obchodní případy v diplomové práci patří mezi zakázkovou výrobu ČZ a.s. divize Nástrojárna (dále jen „DN“). Tato divize se zaměřuje na konstrukci a výrobu tlakových forem na hliník a zinek, vstřikovacích forem na plasty, modelových zařízení a jaderníků, přípravků pro vrtání, upínání, měření a obrábění, speciálních měřidel, speciálního řezného nářadí (speciální vrtáky, výstružníky, závitníky,

⁴⁰ Historie společnosti

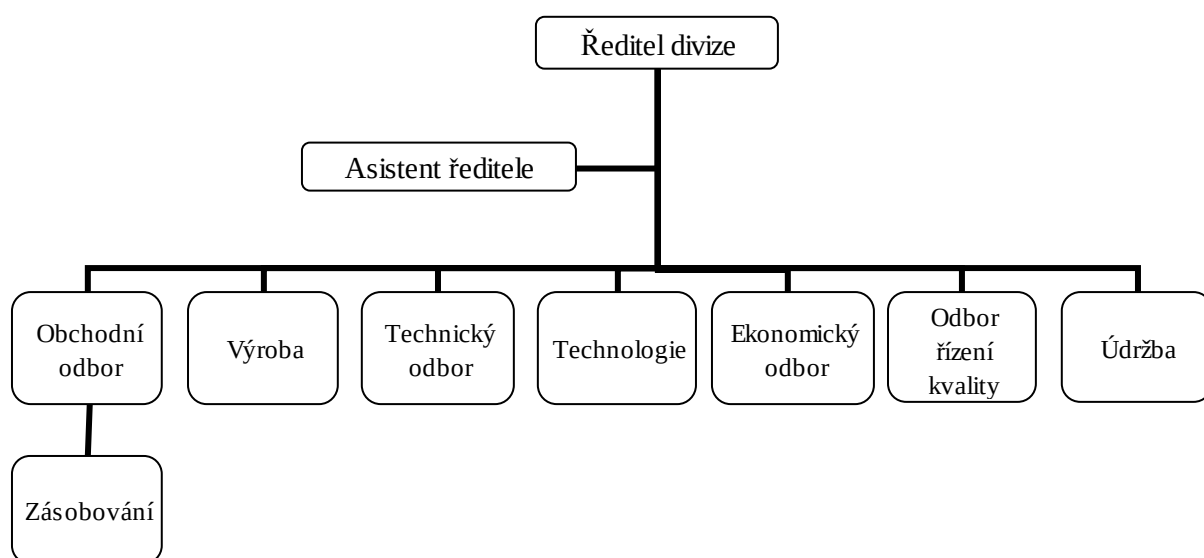
záhlubníky, vyvrtávací tyče), tvářecích nástrojů na plech a výrobu přesných součástí, kusovou a sériovou výrobu dle dokumentace či vzorků zákazníka.

Divize Nástrojárna má v současné době 8 000 m² výrobní plochy, moderní počítačové a strojní vybavení, mimo jiné i vysoce produkční kalící linku a dlouholeté profesní zkušenosti.

ČZ a. s. divize Nástrojárna je od roku 2003 držitelem certifikátu systému řízení jakosti dle normy ISO 9 001. Jednotlivé činnosti systému jsou kontrolovány jak interními, tak odběratelskými audity.

Divize je rozdělena do jednotlivých odborů, které jsou plně zodpovědné řediteli divize za rozsah svých přidělených činností, viz. obrázek Organigram divize Nástrojárna.

Obrázek 8: Organigram divize Nástrojárna



Zdroj: Vlastní zpracování

4.1.4. Cíle divize Nástrojárna

Divize si stanovila čtyři okruhy cílů se zaměřením na zákazníka, na divizi, na výrobek a ostatní cíle. Cíl zaměřený na zákazníka předpokládá plnění termínu zakázky minimálně 1 pracovní den před potvrzeným termínem a zároveň orientací na zákazníka zlepšit zhodnocení divize z pohledu odběratelů oproti předcházejícímu roku. Divizním

cílem je snížení podílu nákladů na optimalizaci forem po zkoušení maximálně na 1,6 % přímých nákladů. Mezi cíle zaměřené na výrobek spadá zlepšení konstrukční a technologické připravenosti výroby snížit podíl pracnosti vyráběného náradí pod 1,40 normohodin na 1 000 Kč VZ a zajistit, aby podíl reklamací od zákazníka k objemu výroby zboží nebyl vyšší než 0,4 %. Posledním cílem je zlepšení pracovního prostředí divize s důrazem na sociální zařízení a šatny.

4.2. Reprezentativní obchodní případy

V diplomové práci jsem zhodnotila zrealizované výrobní zakázky divize Nástrojárna, na kterých prakticky analyzuji postup, náročnost a rizika akciové společnosti v mezinárodním obchodě jak v EU, tak ve třetích zemích. Na obchodním případě číslo 1 lze prezentovat celý obchodně-ekonomický proces od vzniku obchodního kontraktu až k jeho ukončení a účetnímu uzavření. Obchodní postup je shodný pro všechny přijaté výrobní zakázky, ale zároveň lze říci, že z pohledu externího subjektu není zcela standardní. V dalším kroku uvedu obchodní případ číslo 2 a 3, ve kterém se zaměřím pouze na odlišnosti týkající se DPH a cla tak, abych mohla zakázky porovnat a vyhodnotit.

4.2.1. Obchodní případy v EU

Výrobní zakázka v rámci Evropského společenství, byla uskutečněna pro slovenskou firmu Hypon a. s., při níž zároveň byla zajištěna dodavatelskou firmou služba z členského státu EU, a to z Rakouska. Obě zahraniční společnosti jsou osoby registrované k dani ve své zemi, tedy plátcí DPH s přiděleným daňovým identifikačním číslem (dále jen „DIČ“). Přestože podniky uvádějí ve svých dokumentech svá DIČ bývá tato skutečnost u nových obchodních partnerů elektronicky ověřována. Na obchodním případě číslo 1 prezentuji problematiku dodání zboží do jiného členského státu a pořízení služby z jiného členského státu v EU.

4.2.2. Obchodní případ č. 1

Slovenská firma Hypon a. s. zaslala poptávku na výrobu formy pro díl Skříň spojky s číslem 8-2021 (příloha 1). Na základě přijaté poptávky byla v DN přijata cenová a termínová nabídka ke zpracování. V obchodním oddělení byly nadefinovány výrobní charakteristiky, technické a platební podmínky, garance, platnost nabídky a další individuální požadavky.

Nabídka byla vypracována v naprogramovaném softwaru pro jednodušší zpracování, typizovaný vzhled, opakovatelnost postupu, snadný přístup zainteresovaných osob, dobrou orientaci a dlouhodobou uchovatelnost. Základním úspěchem každé zakázky je správný kalkulační postup, který umožňuje příznivě stanovit cenu výrobku, s tím související pracnost, tedy splnitelný výrobní termín a vhodně zvolené platební podmínky.

Financování zakázky je v DN standardně stanoveno vnitropodnikovou směrnicí, která určuje, že zakázky od 200 000 do 500 000 Kč budou profinancovány jednou zálohou na 30 % ceny po objednání a zakázky nad 500 000 Kč budou placeny dvěma zálohovými platbami a to 30 % po objednání a 40 % po výrobě. Splatnost záloh je 14 dní a konečných faktur 21 dní, pokud není dohodnuta výjimka, kterou může odsouhlasit vedoucí obchodního odboru.

S tímto zákazníkem jsou dohodnuty specifické podmínky, které odpovídají standardům zákazníka, tj. 30 % při objednání se splatností 45 dnů, 70 % po výrobě formy se splatností 90 dnů.

Ceny výrobků se vyjadřují v normohodinách, které odrážejí časovou náročnost výroby zboží. Aktuální cena za normohodinu činí 695,- Kč. A tak na základě všech dostupných informací a zkušeností může být zkalkulována odhadovaná pracnost výroby, nakoupený materiál, potřebné kooperace, režijní náklady atd. Cena je vyčíslena v korunách a přepočtena aktuálním kurzem 24,50 Kč/€. Výsledná částka je uvedena ve vypracované nabídce v celkové ve výši 200 850 € (příloha 2).

Tabulka 5: Kalkulace

Kalkulace			
Položka	Cena (Kč)	Cena (€)	Poznámky
Cena materiálu	1 390 000	56 734,69	
Cena nakupovaných dílů	100 000	4 081,63	
Pracnost	2 660 000	108 571,43	3 800 Nhod
Cena konstrukce	160 000	6 530,61	
Cena kooperace	140 000	5 714,29	
Nepřímé náklady	470 000	19 183,67	
Suma	4 920 000	200 816,33	
Zaokrouhlení	4 920 000	200 850	Kurz 24,50 Kč/€

Zdroj: Vlastní zpracování

Na základě zaslané nabídky slovenská firma Hypon a. s. zaslala objednávku č. SK/233/2009/02120 (příloha 3) na výrobu tlakové formy. Aby byla doručená objednávka přijata ke zpracování, musí dle systému DN mít písemnou formu a musí obsahovat obchodní jméno a adresu zákazníka, IČO, DIČ, registraci v Obchodním rejstříku, číslo objednávky, název výrobku, množství, termín plnění a požadavky dle dohody z nabídkového řízení. Písemná objednávka je nezbytná, neboť obsahuje prokazatelný požadavek zákazníka pro daný obchodní vztah. Přestože je dle zákona možná, jen ústní smlouva, jedná se o zajištění specifikace zakázky pro případné nedorozumění či dokonce podklad pro soudní řízení při vzniku sporu.

V obchodním oddělení zkontrolují shodu objednávky s nabídkovým řízením a úplnost uvedených údajů. Poté ji zaevidují do výrobního systému a účetního programu SAP. Podle předem dohodnutých platebních podmínek je fakturantkou, která je součástí obchodního oddělení, vystavena zálohová faktura ve výši 30 % celkové sumy, tedy 60 255 €, což odpovídá při aktuálním denním kurzu částce 1 471 427,- Kč (příloha 4). V tomto případě požadovaná zálohová částka nepodléhá DPH a proto zálohová faktura neslouží jako daňový doklad, což je na zálohové faktuře uvedeno.

4.2.3. Účetní operace v průběhu výroby případu č. 1

Nástrojová ocel pro hlavní díly zakázky je objednána u firmy BUL CZ s. r. o., se kterou DN úzce spolupracuje již několik let. Dodavatel dle svých možností vykryl objednávku dvěma dodávkami v částce 18 288,58 Euro a 42 287,67 Euro (jednotlivé dodávky materiálu jsou znázorněny v tabulce příloha 5). Materiál je přijat společně

s dodacím listem, ke kterému se váže poštou doručený originál faktury. Cenové a platební podmínky na daňovém dokladu odpovídají cenové dohodě uzavřené vždy na jeden kalendářní rok. Pro rok 2011 činí cena za kilogram materiálu 7,83 Euro (bez DPH) včetně dopravy a splatnost faktur je do 60 dnů po dodání.

Drobné díly, jako např. plechy, šrouby, matice, snímače, vyhazovače atd., byly objednány a odebrány dne 31.03.2011 hromadně od místního dodavatele, který běžně do ČZ a. s. dodává na fakturu se splatností 30 dnů od vystavení.

Zásoby jsou oceněny ve skutečných pořizovacích cenách včetně nákladů souvisejících s jejich pořízením např. náklady na přepravné, provize atd. Nejprve se na základě přijatých dokumentů (dodací list, fa) v systému SAP zaeviduje materiál a poté se může vystavit příjemka. Nákup materiálu je evidován na účtu 111 – Pořízení materiálu a až na základě příjemky je naveden a převzat na sklad a způsobem A (účet 112 – Materiál na skladě).

Dle požadavku výroby je materiál na základě skladové výdejky předán ze skladu do výroby a dochází k zúčtování materiálových nákladů na zakázku (501 – Spotřeba materiálu). Jelikož na výrobu tlakových forem je potřeba velké množství drobných dílů – šroubů, matic, plechů, zátek, atd. umožňuje vnitropodnikový předpis používat pro výdej materiálu ze skladu na vrub jedné účetní zakázky hromadnou výdejku, která snižuje operační a administrativní náklady.

Důležitým zvratem v běhu zakázky byl požadavek odběratele na zkrácení konečného termínu výroby o 8 kalendářních týdnů a to na 30.6.2011. Po projednání vedení DN byla tato změna odsouhlasena. Podmínkou ze strany ČZ a. s. však bylo navýšení ceny o 10 000 €. Důvodem byla úhrada přesčasové práce a kooperací u jiných zakázek, což bylo ze strany odběratele akceptováno. Ve výrobním systému a SAPu bylo provedeno navýšení dohodnuté ceny o 10 000 €. Konečná faktura bude tedy znít na částku 210 850 €. Všechny ostatní podmínky zůstaly nezměněny.

4.2.3.1. Kooperace

Kooperací se rozumí realizace činností, které nemůže výrobní odbor zajistit z důvodu technologické náročnosti nebo kapacitní vytiženosti.

Mezi základní druhy kooperací patří interní a externí kooperace. Interní kooperace je nejběžnější druh kooperace, která je prováděna jednotlivými středisky

v rámci celé skupiny divize ČZ a. s. Externí kooperace, tj. zajištění prací mimo výrobní závod, musí být předem dohodnuta společně s oslovenými dodavateli.

Pro řešenou zakázku musí být realizovány celkem tři druhy kooperace, jedna interní v rámci podniku a dvě u externích dodavatelů. Zajištění interní kooperace zůstává v kompetenci výroby, jelikož jednotlivá střediska v rámci skupiny musí akceptovat dané normočasy nabízené pro kooperaci a tedy není nutné jakékoliv obchodní jednání. Pro tyto časy / práci je hodinová sazba pro vnitropodnikové zúčtování jednoznačně určena.

Externí kooperace byly zabezpečeny obchodním odborem. Jednalo se o tepelné zpracování, které je obvykle realizováno ve firmě BUL CZ s. r. o (jedná se zároveň o dodavatele nástrojových ocelí). Pro tuto službu je opět sjednán pevný ceník s platností jeden rok. Aktuální cena tepelného zpracování za 1 kilogram materiálu činí 2,50 € / kalení, 0,70 € / žíhání a 2,30 € / aplikace nitridační vrstvy. Tyto ceny jsou uvedeny bez DPH 20 %, přičemž vystavené faktury jsou splatné do 30 dnů. Kooperace proběhla na několik etap, přičemž každá dodávka byla vyfakturována samostatně na základě potvrzeného dodacího listu.

Druhým externím dodavatelem je rakouská firma XYZ, která musela být oslovena na základě specifických technologických požadavků na tepelné zpracování hlavního dílu. Cena služby je dohodnuta ve výši 0,68 € / kg žíhání, 4,95€ / kg kalení, plus 42,4 € za vystavení protokolů o tepelném zpracování. Platební podmínky – do 30 dnů nebo do 14 dnů se skontem 2 %.

Firma XYZ je osoba registrovaná k dani v Rakousku, poskytující službu plátcí v jiném členském státě. Místem plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani podle § 9 ZoDPH je místo, kde má tato osoba sídlo nebo místo podnikání. Takové plnění je osvobozeno od daně na výstupu a služba tepelného zpracování je dodána firmou XYZ bez daně. Proto ČZ a.s. je povinna daň odvést a zaplatit v ČR, přičemž si výši daně může nárokovat na vstupu. Přijatá zahraniční faktura sloužící jako daňový doklad při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě pro jednoznačné určení plátce musí obsahovat sdělení dle § 33, že osobou povinnou přiznat a zaplatit daň je plátce, pro kterého se služba uskutečňuje, s odkazem na příslušné ustanovení tohoto zákona, ustanovení předpisu Evropských společenství, nebo jiný odkaz, podle kterého je

osobou povinnou přiznat a zaplatit daň plátce, jemuž je služba poskytnuta. To znamená, že je pro účetní při kontrole příchozího daňového dokladu postačující, pokud je na faktuře uvedena poznámka, že „osoba povinná platit daň je osoba, které je služba dodána“.

Datum uskutečnění zdanitelného plnění (§ 21) se určuje dle data přijetí služby, vystavení daňového dokladu nebo dokladu na přijatou úplatu a to podle toho, která situace nastane dříve. Za stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění je zodpovědná osoba, která danou službu v divizi kooperuje, to je obchodní referent, který je povinen pro účetní vyplnit přílohu k došlé faktuře (příloha 7). Jelikož dodání zboží dne 25.5.2011 proběhlo dříve než příjem faktury dne 30.5.2011 uskutečnění zdanitelného plnění odpovídá datu dodacího listu zboží, který do přílohy doplní referent včetně informací o jakou službu se jedná, číslo faktury a kde byla realizována. Účetní je zase zodpovědná za stanovení daňové povinnosti, zaúčtování a zajištění všech dokumentů pro daňové přiznání. Výši daňové povinnosti vypočte účetní ze základu daně přepočteným aktuálním kurzem ČNB ke dni 25.5.2011 a použitím základní sazby DPH:

Kurz ČNB:	24,575 Kč/€
Částka:	4 096 €
Přepočet:	$24,575 * 4\,096 = 100\,659,20$ Kč
Sazba daně:	20 %
DPH:	20 132 Kč

Účetní musí vyplnit přílohu B k došlé faktuře (příloha 8) sloužící pro daňovou evidenci, která je vedena na generálním ředitelství za celý podnik, kde deklarují tato plnění v daňovém přiznání jako intrakomunitární akvizici. Příloha B je důležitá pro stanovení daňové povinnosti, určení místa plnění a stanovení daně.

4.2.3.2. Režijní, správní a mzdové náklady

V DN musí být zaplacený fixní náklady, jako tepelné a energetické dodávky, softwarové licence, odpisy strojů a zařízení, leasing atd. Další obsáhlou položkou jsou režijní a správní náklady, které zahrnují potřebné pracovní a ochranné pomůcky, nářadí, platy technicko-hospodářských pracovníků, náklady na sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance, proplácení služebních cest, odměny za přesčasovou práci, individuální

prémie za výkon jednotlivých zaměstnanců, služby mobilních operátorů, připojení k internetu, finanční náklady aj.

Platby sociálního zabezpečení (6,5 % za zaměstnance a 25 % za zaměstnavatele) musí být řádně a včas odvedeny na účet příslušné okresní správy sociálního pojištění od 1. do 20. dne následujícího kalendářního měsíce (účet 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění). Zdravotní pojištění (4,5 % za zaměstnance a 9 % za zaměstnavatele) je řádně odváděno v den výplaty mezd na účet příslušné zdravotní pojišťovny.

Na obchodní případ č.1 jsou zkalkulovány nepřímé náklady na energie, nepřímé mzdy a tomu odpovídající výši sociálního zabezpečení a pojištění, spotřeba nepřímého materiálu a pomůcek (frézy, vrtáky, mazadla, čisticí prostředky, rukavice a další) plus služby v celkové výši 2 676 057,48,- Kč (příloha 9).

Odvedené minuty (přímé mzdové náklady) jednotlivých zaměstnanců se každodenně odepisují ve výrobním programu a do účetního programu SAP jsou pro jednoduchost navedeny hromadně na konci každého kalendářního měsíce, kdy dochází k uzavření účtu zaměstnanců (účet 331), na jehož základě se počítá hrubá mzda za uplynulý kalendářní měsíc. Tabulka Mzdové náklady (příloha 10) uvádí sumy mzdových nákladů přímých, které jsou počítány na základě odvedených minut a výši měsíčních mzdových nákladů nepřímých, které byly v průběhu výroby zaúčtovány na konci měsíce v účetním programu.

4.2.3.3. Platby

Jednotlivé přijaté faktury jsou dle smluvních platebních podmínek propláceny před termínem splatnosti, aby nedošlo k prodlení v platbě. Platby jsou uskutečňovány výhradně bezhotovostním převodem (221 - bankovní účet).

Faktury na zálohy nepřímých nákladů, jako jsou energie a služby, jsou placeny inkasem a jsou strhávány nejdéle do 10-ti dnů. Výplata mezd a odvody se mzdami spojené jsou odváděny vždy nejpozději v 15. kalendářní den následujícího měsíce.

4.2.3.4. Dokončení výroby

Během celé aktivní výroby byl sledován její průběh, projednávány a operativně plánovány jednotlivé kroky tak, aby zakázka byla vyhotovena v potvrzeném termínu, přičemž nezbytnou podmínkou bylo dodržení požadavků na jakost zboží.

Dne 30.6.2011 je zakázka reálně hotova a připravena k expedici do slovenské firmy Hypon a. s. Ve výrobním systému jsou vyčísleny kompletní výrobní náklady, zakázka se ve výrobě pomocí příkazu ukončení uzavře a vytiskne se převodka, která slouží a fakturantce ke spárování a ukončení této zakázky v SAPu.

Obrázek 9: Převodka

Převodka		ČZ a.s., divize Nástrojárna		1020250 SD zakázka	22408 N-číslo
zákazník: Hypon a.s.				kalk.hodiny:	3666,50
období: 0611		č.faktury:		př. nákl.:	1819786,75
kalk.jedn: 9		zakázka: 107040040559		jed.mat.:	1446437,99
norma nářadí: 69011		č.v.: V070005491893000		jed.mzd.:	169732,66
středisko MD: 732		účet MD:		ost.j.nák.:	203616,10
středisko D: 744		účet D:		nepř. n.:	
druh převodu: 57		počet kusů: 1		cena za kus:	5133143,25
popis: F. Skříň spojky 8 – 2021				dohodnutá cena:	5133143,25
*****				celk.výr.náklady:	5133143,25
		vystavil: ŠPERLOVÁ		dne: 30.6.2011	
		přijal:		dne:	

Zdroj: Výrobní systém

Z dokladu jsou čitelné přímé náklady v hodnotě 1 819 786,75,- Kč, které jsou součtem nákladů na nákup materiálu 1 446 437,99,- Kč, nákladů na odvedené mzdy 169 732,66,- Kč a nákladů uskutečněných kooperací v celkové částce 203 616,10,- Kč. Položka nepřímých nákladů není vyčíslena, jelikož propočet automaticky proběhne v účetním programu SAP před samotnou fakturací. Jak již bylo zmíněno celková částka nepřímých nákladů na správu a režii činí 2 676 057,48,- Kč.

Hotové výrobky se oceňují v plánovaných, dohodnutých cenách a zároveň všechny položky musí být uvedeny v tuzemské měně, proto celá fakturační částka musí být aktuálním kurzem převedena na Koruny. Přepočet na českou měnu se provádí k okamžiku uskutečnění účetního případu a používá se devizový kurz stanovený ČNB

pro daný den. Kurz ke dni 30.6.2011 je dle ČNB 24,345,- Kč / €, cena za kus tedy činí 5 133 143,25,- Kč.

Převodka z výrobního úseku je přijata k fakturaci, která se uskutečňuje v obchodním oddělení, kde musí zajistit vývoz zboží, objednat tedy dopravu dle smluvních podmínek a všechny nezbytné dokumenty. V programu SAP jsou zúčtovány zbývající položky (nepřímé náklady, záloha) a je vystavena faktura v celkové částce 210 850 € (příloha 12) na odběratelskou firmu Hypon a. s. s daňovým číslem SK1234512345 a sídlem v Žiaru nad Hronom, Slovensko.

Faktura musí obsahovat označení dokladu, číslo faktury, datum vystavení a datum uskutečnění zdanitelného plnění, dále název, adresu, mezinárodní bankovní spojení dodavatele, variabilní a konstantní symbol, název, adresu a identifikační číslo odběratele, číslo objednávky a interní číslo zakázky, platební a dodací podmínky zboží, o jaké zboží se jedná, množství, cenu, DPH, měnu, přijatou zálohu 60 255 €, částku k úhradě, jméno razítka a podpis výstavce a prohlášení vývozce o preferenčním původu zboží z EU. Kvůli platebnímu styku je nutné na faktuře dále uvádět kód IBAN (mezinárodní bankovní číslo účtu), SWIFT a použité standardní platební instrumenty (dokumentární akreditiv, záruky, inkaso).

Jelikož se jedná o dodání zboží v rámci EU, jehož příjemcem je osoba registrovaná k dani, zboží je dodáno pro ekonomickou činnost a dodání zboží je v zemi příjemce zdanitelným plněním, je tato dodávka na základě zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a jeho platných změn osvobozena od daně na výstupu u dodavatele. Bylo postupováno dle § 64 odst. 1, což je i uvedeno na faktuře - Osvobození při dodání zboží do jiného členského státu, který říká: Dodání zboží do jiného členského státu plátcem osobě registrované k dani v jiném členském státě, které je odesláno nebo přepraveno z tuzemska plátcem nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou, je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně, s výjimkou dodání zboží osobě, pro kterou pořízení zboží v jiném členském státě není předmětem daně.⁴¹

Společně s fakturou je v účetním programu vygenerován dodací list (příloha 13), který je nedílnou součástí expedičních dokumentů. Jeho náležitosti jsou adresa dodavatele, údaje o zboží, vlastní hmotnost v kg, množství v doplňkové měrné jednotce.

⁴¹ Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, § 64

Zakázka je dohodnutá včetně dodacích podmínek DAP Žiar nad Hronom Slovensko (Delivered at place, tzn. s dodáním do určitého místa) dle INCOTERMS 2010 (International Commercial Terms 2010), přičemž riziko přechází na kupujícího okamžikem, kdy prodávající dá zboží k dispozici kupujícímu v ujednaném místě určení, vyjma placení cla. Dodací podmínky určují do jakého okamžiku či místa nese riziko a náklady na dopravu zboží prodávající a kde přechází na kupujícího. Podmínky Incoterms byly vytvořeny univerzálně, aby ke každé dopravě zboží nemusely být uzavírány obsáhlé smluvní úpravy. Podle Incoterms se jen na faktuře uvede kód a místo dodání. Je vhodné si uvědomit, že ale neupravují přechod vlastnictví, ten je spojen s platebními podmínkami.

I tyto podmínky v roce 2010 prošly revizí. Od roku 2011 s konečnou platností nahradily stávající podmínky Incoterms 2000 podmínky Incoterms 2010 v novém znění, ve kterých byly některé zcela zrušeny (např. DDU, DAF, DES), jiné nahrazeny a další nové doplněny.

EU má z celního pohledu charakter vnitrostátního obchodu, proto v tomto případě clo není placeno, jelikož se jedná o dodání zboží z jednoho členského státu EU do druhého. Forma byla vyexpedována společně s fakturou, 4 dodacími listy a CMR – mezinárodní nákladní list (příloha 14).

Na přepravu formy byla zaslána objednávka na samostatné pracoviště v ČZ a. s. odbor Doprava (příloha 15). V rámci obchodních vztahů se subjekty chovají jako samostatné jednotky. Za poskytované služby je stanovena fixní sazba za kilometr. Dohodnuté ceny na příslušný kalendářní rok musí být schváleny generálním ředitelstvím. Ve srovnání cen odboru Doprava vůči podnikům mimo celek ČZ a. s. je dopravné pro divize levnější.

Zboží dopravce dovezl na místo určení Žiar nad Hronom, ještě téhož dne. Cena za tuto poskytnutou službu byla ve výši 13 500,- Kč včetně 20% DPH.

Poslední podmínkou pro prokázání osvobození DPH je vývozce povinen doložit, že zboží bylo skutečně přepraveno do jiného státu EU a bylo odesláno plátcí DPH a je tudíž nezbytné uchovávat přepravní doklady pro doložení transportu zboží do jiného členského státu. To lze řešit protokolem o předání, dohodou s dopravcem o potvrzení

dodání. V případě ČZ a. s. je prokázání řešeno potvrzením příjmu zboží odběratelem na dodacím listu, který se musí vrátit zpět do DN.

Po přijetí potvrzeného dodacího listu firmou Hypon a.s. zpracuje celní deklarantka v DN záznam o přímém vývozu zboží (příloha 16) v systému INTRASTAT, sloužícímu ke statistické evidenci. Na generální ředitelství, kde se souhrnně eviduje pohyb zboží v celém podniku, předá potřebné doklady o uskutečněné transakci (CMR, potvrzený dodací list a objednávku dopravy).

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

4.2.3.5. Kompletní zúčtování obchodního případu č.1

Firma je akciovou společností a je povinna podle právních předpisů (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví) vést účetnictví v plném rozsahu, k čemuž využívá účetního programu SAP.

Jednotlivé účetní úkony, které byly v průběhu zakázky realizovány dle předešlého popisu průběhu zakázky, jsou zaúčtovány v účetním deníku, viz. níže. Účetní operace vycházejí z tabulek, které jsou součástí přílohy č. 5, 6, 9, 10 a 11.

Tabulka 6: Účetní deník k obchodnímu případu č. 1

Poř. číslo	Datum	Popis	Doklad	Částka	Měna	Předkontace	
						MD	D
Březen 2011							
1	23.3.2011	Zálohová faktura	8070000692	60 255,00	Eur		
				1 471 427,10	Kč	akt.kurz 24,42 Kč/€	
2	31.3.2011	FP_Drobný a pomocný materiál	7528321416	242 150,00	Kč		
		Pořízení materiálu		201 791,45	Kč	111	321
		DPH (20%)		40 358,29	Kč	343	321
		Zaokrouhlení		0,26	Kč	548	321
3	31.3.2011	Příjemka_Materiál převeden na sklad	5008010755	201 791,45	Kč	112	111
Duben 2011							
4	1.4.2011	Mzdové náklady (3/2011)	VÚD	197 828,00	Kč	521	331
5	1.4.2011	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance (3/2011)	VÚD	21 762,00	Kč	331	336
6	1.4.2011	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele (3/2011)	VÚD	67 262,00	Kč	524	336
7	1.4.2011	Záloha na daň z příjmu (3/2011)	VÚD	39 765,00	Kč	331	342
8	1.4.2011	FP_Materiál	4208021953	18 442,26	Eur		
				376 683,16	Kč	akt.kurz 24,51 Kč/€	
		Pořízení materiálu		15 368,55	Eur	111	321
		DPH (20%)		3 073,71	Eur	343	321
9	1.4.2011	Příjemka_Materiál převeden na sklad	5008010899	376 683,16	Kč	112	111
10	4.4.2011	FP_měsíční záloha na energie	09/1443560021	390 900,00	Kč		
		Spotřeba energie		325 750,00	Kč	502	321
		DPH (20%)		65 150,00	Kč	343	321
11	8.4.2011	FP_Materiál	4208022556	42 643,03	Eur		
				867 963,38	Kč	akt.kurz 24,425 Kč/€	
		Pořízení materiálu		35 535,86	Eur	111	321
		DPH (20%)		7 107,17	Eur	343	321

12	8.4.2011	Příjemka_materiál převeden na sklad	5008010956	867 963,38	Kč	112	111
13	8.4.2009	Výdejka materiálu	107040035801	42 145,70	Kč	501	112
14	11.4.2011	Platba faktury	09/1443560021	390 900,00	Kč	321	221
15	14.4.2011	FP_nepřímé služby	123987456321	85 590,00	Kč		
		DPH (20%)		14 265,00	Kč	343	321
		Spotřeba nepřímých služeb		71 325,00	Kč	518	321
16	15.4.2011	Výdejka materiálu	107040035815	38 848,25	Kč	501	112
17	15.4.2011	Výplata mezd (3/2011)	VBÚ	136 301,00	Kč	331	221
18	15.4.2011	Platba zák. pojistného (3/2011)	VBÚ	89 024,00	Kč	336	221
19	15.4.2011	Platba záloh na daň z příjmu (3/2011)	VBÚ	39 765,00	Kč	342	221
20	18.4.2011	Zaplacena zálohová faktura	8070000692	60 255,00	Eur	221	324
				1 457 568,45	Kč	akt.kurz 24,19 Kč/€	
21	18.4.2011	Kurzové rozdíly	VÚD	13 858,55	Kč	563	324
22	20.4.2011	Výdejka materiálu	107040035831	99 840,00	Kč	501	112
23	27.4.2011	Výdejka materiálu	107040035856	10 198,50	Kč	501	112
24	27.4.2011	Platba faktury	123987456321	85 590,00	Kč	321	221
25	29.4.2011	Výdejka materiálu	107040035887	169 670,70	Kč	501	112
26	29.4.2011	Platba faktury	7528321416	242 150,00	Kč	321	221
27	29.4.2011	Spotřeba nepřímého materiálu	VÚD	155 326,50	Kč	501	112
Květen 2011							
28	4.5.2011	Mzdové náklady (4/2011)	VÚD	372 402,00	Kč	521	331
29	4.5.2011	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance (4/2011)	VÚD	40 966,00	Kč	331	336
30	4.5.2011	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele (4/2011)	VÚD	126 617,00	Kč	524	336
31	4.5.2011	Záloha na daň z příjmu (4/2011)	VÚD	74 865,00	Kč	331	342
32	4.5.2011	Výdejka materiálu	107040035986	214 948,44	Kč	501	112
33	5.5.2011	FP_měsíční záloha na energie	09/1443561135	390 900,00	Kč		

		DPH (20%)		65 150,00	Kč	343	321
		Spotřeba energie		325 750,00	Kč	502	321
34	6.5.2011	Výdejka materiálu	107040036005	744 390,60	Kč	501	112
35	12.5.2011	Platba faktury	09/1443561135	390 900,00	Kč	321	221
36	13.5.2011	FP_nepřímé služby	123987456856	85 590,00	Kč		
		DPH (20%)		14 265,00	Kč	343	321
		Spotřeba nepřímých služeb		71 325,00	Kč	518	321
37	13.5.2011	Výdejka materiálu	107040036034	4 079,30	Kč	501	112
38	13.5.2011	Výplata mezd (4/2011)	VBÚ	256 571,00	Kč	331	221
39	13.5.2011	Platba zák. pojistného (4/2011)	VBÚ	167 583,00	Kč	336	221
40	13.5.2011	Platba záloh na daň z příjmu (4/2011)	VBÚ	74 865,00	Kč	342	221
41	20.5.2011	Výdejka materiálu	107040036047	1 742,00	Kč	501	112
42	23.5.2011	Výdejka materiálu	107040036058	63 200,00	Kč	501	112
43	25.5.2011	Platba faktury	123987456856	85 590,00	Kč	321	221
44	27.5.2011	Výdejka materiálu	107040036072	37 272,10	Kč	501	112
45	30.5.2011	Spotřeba nepřímého materiálu	VÚD	92 827,20	Kč	501	112
46	31.5.2011	FP_kooperace	2009-000104137	4 096,00	Eur	518	321
				100 515,84	Kč	akt.kurz 24,54 Kč/€	
47	31.5.2011	DPH (20 %)	VÚD	20 132,00	Kč	343	343
Červen 2011							
48	1.6.2011	Mzdové náklady (5/2011)	VÚD	271 984,00	Kč	521	331
49	1.6.2011	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance (5/2011)	VÚD	29 919,00	Kč	331	336
50	1.6.2011	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele (5/2011)	VÚD	92 475,00	Kč	524	336
51	1.6.2011	Záloha na daň z příjmu (5/2011)	VÚD	54 675,00	Kč	331	342
52	1.6.2011	FP_kooperace	6045569000125	1 189,00	Kč		
		Služby		991,00	Kč	518	321
		DPH (20%)		198,00	Kč	343	321

53	1.6.2011	Platba faktury	4208021953	18 442,26	Eur	321	221
				451 835,37	Kč	akt.kurz 24,50 Kč/€	
54	1.6.2011	Kurzové rozdíly	VÚD	184,42	Kč	221	663
55	3.6.2011	FP_měsíční záloha na energie	09/144356387	390 900,00	Kč		
		DPH (20%)		65 150,00	Kč	343	321
		Spotřeba energie		325 750,00	Kč	502	321
56	8.6.2011	FP_kooperace	4205002731	513,94	Eur		
				10 368,66	Kč	akt.kurz 24,21 Kč/€	
		Služby		428,28	Eur	518	321
		DPH (20%)		85,66	Eur	343	321
57	8.6.2011	Platba faktury	4208022556	42 643,03	Eur	321	221
				1 032 387,76	Kč	akt.kurz 24,21 Kč/€	
58	8.6.2011	Kurzové rozdíly		9 168,25	Kč	221	663
59	9.6.2011	Výdejka materiálu	107040036081	17 953,10	Kč	501	112
60	10.6.2011	Platba faktury	09/144356387	390 900,00	Kč	321	221
61	10.6.2011	FP_kooperace	4205003522	686,63	Eur		
				13 809,81	Kč	akt.kurz 24,135 Kč/€	
		Služby		572,19	Eur	518	321
		DPH (20 %)		114,44	Eur	343	321
62	15.6.2011	FP_nepřímé služby	123987457339	85 590,00	Kč		
	15.6.2011	DPH (20 %)		14 265,00	Kč	343	321
	15.6.2011	Spotřeba nepřímých služeb		71 325,00	Kč	518	321
63	15.6.2011	Výplata mezd (5/2011)	VBÚ	187 390,00	Kč	331	221
64	15.6.2011	Platba zák. pojistného (5/2011)	VBÚ	122 394,00	Kč	336	221
65	15.6.2011	Platba záloh na daň z příjmu (5/2011)	VBÚ	54 675,00	Kč	342	221
66	17.6.2011	Výdejka materiálu	107040036094	2 149,30	Kč	501	112
67	17.6.2011	Platba faktury	6045569000125	1 189,00	Kč	321	221
68	20.6.2011	Faktura přijatá_kooperace	4205003997	1 289,80	Eur		
				25 930,27	Kč	akt.kurz 24,125 Kč/€	
		Služby		1 074,83	Eur	518	321
		DPH (20 %)		214,97	Eur	343	321
69	22.6.2011	FP_kooperace	42050042101	2 568,98	Eur		
				52 000,52	Kč	akt.kurz 24,29 Kč/€	
		Služby		2 140,82	Eur	518	321
		DPH (20 %)		428,16	Eur	343	321
70	24.6.2011	Platba faktury	123987457339	85 590,00	Kč	321	221

71	29.6.2011	Spotřeba nepřímého materiálu	VÚD	85 726,20	Kč	501	112
72	30.6.2011	Mzdové náklady (6/2011)	VÚD	143 372,00	Kč	521	331
73	30.6.2011	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance (6/2011)	VÚD	15 772,00	Kč	331	336
74	30.6.2011	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele (6/2011)	VÚD	48 747,00	Kč	524	336
75	30.6.2011	Záloha na daň z příjmu (6/2011)	VÚD	28 830,00	Kč	331	342
76	30.6.2011	Platba faktury	2009-000104137	4 096,00	Eur	321	221
				99 717,12	Kč	akt.kurz 24,345 Kč/€	
77	30.6.2011	Kurzové rozdíly	VÚD	798,72	Kč	321	663
78	30.6.2011	Faktura vydaná	4070017325	210 850,00	Eur	321	601
				5 133 143,25	Kč	akt.kurz 24,345 Kč/€	
79	30.6.2011	Zápočet zálohy	8070000692	60 255,00	Eur	324	321
Červenec 2011							
80	4.7.2011	FP_doprava	8045569008756	13 500,00	Kč		
		Služby		11 250,00	Kč	518	321
		DPH (20 %)		2 250,00	Kč	343	321
81	7.7.2011	Platba faktury	4205002731	513,94	Eur	321	221
				12 478,46	Kč	akt.kurz 24,28 Kč/€	
82	7.7.2011	Kurzové rozdíly	VBÚ	35,97	Kč	563	221
83	11.7.2011	Platba faktury	4205003522	686,63	Eur	321	221
				16 599,28	Kč	akt.kurz 24,175 Kč/€	
84	11.7.2011	Kurzové rozdíly	VBÚ	27,46	Kč	563	221
85	15.7.2011	Výplata mezd (6/2011)	VBÚ	98 770,00	Kč	331	221
86	15.7.2011	Platba zák. pojistného (6/2011)	VBÚ	64 519,00	Kč	336	221
87	15.7.2011	Platba záloh na daň z příjmu (6/2011)	VBÚ	28 830,00	Kč	342	221
88	18.7.2011	Platba faktury	4205003997	1 289,80	Eur	321	221
				31 458,22	Kč	akt.kurz 24,39 Kč/€	
89	18.7.2011	Kurzové rozdíly	VÚD	341,79	Kč	563	221
90	20.7.2011	Platba faktury	42050042101	2 568,98	Eur	321	221

				62 927,17	Kč	akt.kurz 24,495 Kč/€	
91	20.7.2011	Kurzové rozdíly	VÚD	526,65	Kč	563	221
92	28.7.2011	Platba faktury	8045569008756	13 500,00	Kč	321	221
Září 2011							
93	26.9.2011	Zaplacena faktura	4070017325	150 595,00	Eur	221	311
				3 715 931,63	Kč	akt.kurz 24,675 Kč/€	
94	26.9.2011	Kurzové rozdíly	VÚD	49 696,35	Kč	311	663

Zdroj: Vlastní zpracování

4.2.4. Ekonomické zhodnocení obchodního případu č. 1

Vyčíslením celkových nákladů a realizovaných výnosů na zakázku bylo zjištěno, že zakázka byla uzavřena se ziskem 671 104,32,- Kč. Na jeho výši mělo pozitivní dopad navýšení ceny o 10 000 € za zkrácení termínu a následná deprecie koruny vůči euru v době splatnosti faktury, viz. tabulky a graf níže.

Tabulka 7: Souhrn nákladů a výnosů na obchodní případ č. 1

Měsíc	Březen	Duben	Květen	Červen	Červenec	Září	Suma
Náklady	0,26	1 192 053,20	2 155 069,48	1 162 581,86	12 181,87	0,00	4 521 886,67
Výnosy	0,00	0,00	0,00	5 143 294,64	0,00	49 696,35	5 192 990,99
ZISK (výnosy - náklady) =							671 104,32

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 8: Kompletní vyčíslení nákladů a výnosů na obchodní případ č. 1

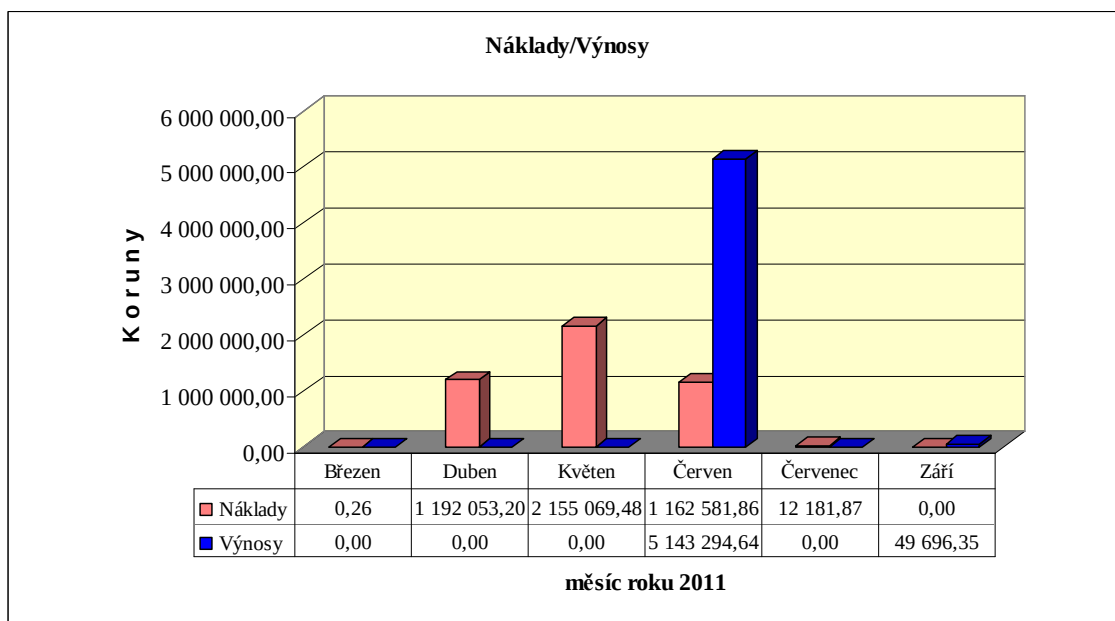
Datum	Popis	Doklad	Částka	Měna	Předkontace	
					MD	D
Březen 2009						
31.3.2011	Zaokrouhlení	7528321416	0,26	Kč	548	321
NÁKLADY			0,26	Kč		
Duben 2009						
1.4.2011	Mzdové náklady (3/2009)	VÚD	197 828,00	Kč	521	331
1.4.2011	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele (3/2009)	VÚD	67 262,00	Kč	524	336
4.4.2011	Spotřeba energie	09/1443560023	325 750,00	Kč	502	321
8.4.2011	Výdejka materiálu	107040035801	42 145,70	Kč	501	112
14.4.2011	Spotřeba nepřímých služeb	123987456321	71 325,00	Kč	518	321
15.4.2011	Výdejka materiálu	107040035815	38 848,25	Kč	501	112
18.4.2011	Kurzové rozdíly	VÚD	13 858,55	Kč	563	324
20.4.2011	Výdejka materiálu	107040035831	99 840,00	Kč	501	112
27.4.2011	Výdejka materiálu	107040035856	10 198,50	Kč	501	112
29.4.2011	Výdejka materiálu	107040035887	169 670,70	Kč	501	112
29.4.2011	Spotřeba nepřímého materiálu	VÚD	155 326,50	Kč	501	112
NÁKLADY			1 192 053,20	Kč		
VÝNOSY			0,00	Kč		
Květen 2009						
4.5.2011	Mzdové náklady (4/2009)	VÚD	372 402,00	Kč	521	331
4.5.2011	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele (4/2009)	VÚD	126 617,00	Kč	524	336
4.5.2011	Výdejka materiálu	107040035986	214 948,44	Kč	501	112
5.5.2011	Spotřeba energie	09/1443561137	325 750,00	Kč	502	321
6.5.2011	Výdejka materiálu	107040036005	744 390,60	Kč	501	112
13.5.2011	Spotřeba nepřímých služeb	123987456856	71 325,00	Kč	518	321
13.5.2011	Výdejka materiálu	107040036034	4 079,30	Kč	501	112
20.5.2011	Výdejka materiálu	107040036047	1 742,00	Kč	501	112

23.5.2011	Výdejka materiálu	107040036058	63 200,00	Kč	501	112
27.5.2011	Výdejka materiálu	107040036072	37 272,10	Kč	501	112
30.5.2011	Spotřeba nepřímého materiálu	VÚD	92 827,20	Kč	501	112
31.5.2011	FP_kooperace	2009-000104137	4 096,00	Eur	518	321
			100 515,84	Kč	akt.kurz 24,54 Kč/€	
NÁKLADY			2 155 069,48	Kč		
VÝNOSY			0,00	Kč		
Červen 2009						
1.6.2011	Mzdové náklady (5/2009)	VÚD	271 984,00	Kč	521	331
1.6.2011	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele (5/2009)	VÚD	92 475,00	Kč	524	336
1.6.2011	Služby	6045569000125	991,00	Kč	518	321
1.6.2011	Kurzové rozdíly	VÚD	184,42	Kč	221	663
3.6.2011	Spotřeba energie	09/144356387	325 750,00	Kč	502	321
8.6.2011	Služby	4205002731	428,28	Eur	518	321
			10 368,66	Kč	akt.kurz 24,21 Kč/€	
8.6.2011	Kurzové rozdíly	4208022556	9 168,25	Kč	221	663
9.6.2011	Výdejka materiálu	107040036081	17 953,10	Kč	501	112
10.6.2011	Služby	4205003522	572,19	Eur	518	321
			13 809,81	Kč	akt.kurz 24,135 Kč/€	
15.6.2011	Spotřeba nepřímých služeb	123987457339	71 325,00	Kč	518	321
17.6.2011	Výdejka materiálu	107040036094	2 149,30	Kč	501	112
20.6.2011	Služby	4205003997	1 074,83	Eur	518	321
			25 930,27	Kč	akt.kurz 24,125 Kč/€	
22.6.2011	Služby	42050042101	2 140,82	Eur	518	321
			52 000,52	Kč	akt.kurz 24,29 Kč/€	
29.6.2011	Spotřeba nepřímého materiálu	VÚD	85 726,20	Kč	501	112
30.6.2011	Mzdové náklady (6/2009)	VÚD	143 372,00	Kč	521	331
30.6.2011	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele (6/2009)	VÚD	48 747,00	Kč	524	336
30.6.2011	Kurzové rozdíly	VÚD	798,72	Kč	321	663

30.6.2009	Faktura vydaná	4070017325	210 850,00	Eur	321	601
			5 133 143,25	Kč	akt.kurz 24,345 Kč/€	
NÁKLADY			1 162 581,86	Kč		
VÝNOSY			5 143 294,64	Kč		
Červenec 2009						
7.7.2011	Služby	8045569008756	11 250,00	Kč	518	321
7.7.2011	Kurzové rozdíly	VÚD	35,97	Kč	563	221
11.7.2011	Kurzové rozdíly	VÚD	27,46	Kč	563	221
18.7.2011	Kurzové rozdíly	VÚD	341,79	Kč	563	221
20.7.2011	Kurzové rozdíly	VÚD	526,65	Kč	563	221
NÁKLADY			12 181,87	Kč		
VÝNOSY			0,00	Kč		
Září 2009						
26.9.2011	Kurzové rozdíly	VÚD	49 696,35	Kč	311	663
NÁKLADY			0,00	Kč		
VÝNOSY			49 696,35	Kč		
SUMA NÁKLADY			4 521 886,67	Kč		
SUMA VÝNOSY			5 192 990,99	Kč		
VÝNOSY - NÁKLADY			671 104,32	Kč	ZISK	

Zdroj: Vlastní zpracování

Graf 3: Náklady a výnosy v čase obchodního případu č. 1



Zdroj: Vlastní zpracování

4.2.5. Obchodní případy se třetími zeměmi

Obchodní případy se třetími zeměmi budou popsány každý samostatně na základě jiného ilustračního příkladu ve společnosti ČZ a. s. DN.

4.2.5.1. Dovoz ze třetích zemí

Obchodní případ č. 2: Dceřiná japonská společnost SAIKO mající výrobní závod v Čechách objednala v DN formu, kterou obvykle kupuje od své matky v Japonsku. Jelikož s DN úspěšně spolupracují již několikátým rokem, rozhodli se opakovanou výrobu zadat právě do Strakonic. Jednou z podmínek bylo, že rychleopotřebitelné díly (45 kusů) musí být nakoupeny v Japonsku od mateřské společnosti, plátce daně. Jedná se tedy o dovoz ze třech zemí.

Referent nákupu zkontaktoval mateřskou společnost CASTEC Inc. s poptávkou na výrobu a dodání dílů formy. Na základě přijaté nabídky je během 10 dní vystavena objednávka (příloha 17) se všemi náležitostmi pro přeshraniční obchodní styk. V objednávce je uvedena adresa DN jako místo dodání, sídlo společnosti pro správnou fakturaci, registrace v obchodním rejstříku, české identifikační číslo, kontaktní osoba v ČR a požadavek na specifikaci chybějících údajů: číslo účtu, IBAN, SWIFT. Další informace vypsané v objednávce jsou uváděny dle nabídky: Termín dodání do Česka dva měsíce, měna Euro, celková cena 5 542,- € bez DPH, splatnost faktury 30 dní, původní dodací podmínka DDU Strakonice. Poslední věta objednatele se dožaduje zpětné reakce na objednávku tak, že pokud dodavatel na objednávku nezareaguje do 5-ti dnů od doručení míní se jako potvrzená.

Cena zásilky je sice dohodnuta včetně dopravy a balení do místa určení Strakonice letecky společností DHL poskytující kurýrní služby, ale ve skutečnosti přiletí na pražské letiště, kde je připravena k vyzvednutí a proclení. Dovážené zboží ze třetí země podléhá v ČR celní deklaraci a je potřeba uhradit clo. Výjimku tvoří služby ze třetích zemí, které celní deklaraci nepodléhají.

Přestože má ČZ a. s. sídlo v Praze, vyřizuje tuto činnost jiná firma. Převážní společnost PPL má pověření od statutárního orgánu a na základě „Smlouvy o nepřímém zastoupení v celním řízení a zplnomocnění“ vyzvedne zásilku v Praze, kde ji vlastním jménem na zodpovědnost ČZ proclí a doveze do místa určení zásilky, tedy do Strakonic. O tomto úkonu získá ČZ jednotný celní doklad, informaci o celním dluhu a fakturu za

celní odbavení. Pro výpočet cla podle tarifního sazebníku je nutné, aby exportér na vydané faktuře uváděl preferenční doložku o původu zboží. Firma CASTEC Inc. Uvedla na faktuře doložku Country of origin of goods Japan (zemí původu zboží je Japonsko). Celní správa vyměřila clo následovně:

Celní úřad:	CZ194400		
Informace o zásilce č. AWB:	7412495845 (výťah ze zprávy C_R_PROD)		
Číslo faktury:	001042-20111109-0000		
Fakturovaná částka:	5 542 EUR (Směnný kurz: 24,87)		
Na základě předloženého celního prohlášení číslo 11CZ1944001F3VW1C4 ze dne 11.11.2011 k zásilce číslo 7412495845 byl celní dluh vyměřen v celkové výši 2 368,- Kč. Celkové poplatky jsou rozděleny mezi jednotlivé položky celního prohlášení takto:			
Položka č.: 1			
84549000 00 ČÁSTI LICÍCH PÁNVÍ			
Statistická hodnota:	139 572,00		
Základ pro výpočet CLA:	139 276,00		
Dopravné CZK 100%:	1 742,00		
Dopravné ORG: NRT (83,00%):	1 446,00		
Ostatní náklady:	0,00		
Poplatky vyměřené k výběru:			
Druh poplatku:	Základ	Sazba	Částka
A00	139 276,00	1.7	2 368,00
Celková výše poplatků:	<u>2 368,00,- Kč</u>		

Daňovým dokladem uznávaným a jediným platným při daňovém řízení, je samotná zpráva C_R_PROD. Daňovým dokladem není ani výtisk Dovožního dokladu (příloha 18). Společnost má s celní zprávou uzavřenu dohodu o fakturaci, takže poplatek není vybírán v hotovosti při doručení zásilky, ale až po přijetí faktury.

Přijatá faktura za služby přepravní společnosti PPL ve výši 1 300,- Kč + DPH zahrnuje dopravné Praha – Strakonice, letištní poplatek a služby celního odbavení podle dohody. Osoba pověřená v ČZ a to celní deklarant DN má při přijetí takového balíčku

o jednu povinnost méně. Nemusí již na celní úřad k proclení, ale stačí jen na základě dovozního dokladu vyčíslit základ daně pro zúčtování. Základ daně je stanoven v korunách na základě celního dokladu:

Základ pro vyměření cla: 139 276,- Kč

Clo: 2 368,- Kč

Vedlejší výdaje: 100,- Kč

Základ pro výpočet DPH: 141 744,- Kč

Tento propočet musí celní deklarant vyplnit pro účetní do tzv. přílohy A k jednotnému celnímu dokladu (příloha 19) jako podklad pro stanovení základu DPH při dovozu podle §38 ZoDPH, který říká, že základem daně při dovozu zboží, čímž se rozumí vstup zboží z třetí země na území Evropského společenství, je součet základu pro vyměření cla, včetně cla, dávek a poplatků splatných z důvodu dovozu zboží, pokud již nejsou zahrnuty do základu pro vyměření cla, vedlejších výdajů vzniklých do prvního místa určení, v tuzemsku popřípadě do dalšího místa určení Evropského společenství a příslušné spotřební daně. Prvním místem určení se rozumí místo uvedené v přepravním dokladu, na jehož základě je zboží dováženo do dovážejícího členského státu. Pokud není první místo určení uvedeno na přepravním dokladu, považuje se za první místo určení místo prvního přeložení dováženého zboží v dovážejícím členském státě.⁴²

Nejedná-li se podle § 71 o osvobozené plnění, použije se pro stanovení daně princip země určení a daň se tedy odvede a zaplatí v Čechách, kde je registrována k dani ČR a. s. Účetní po přijetí daňových dokumentů a vyčíslených nákladů dopočte DPH k dováženému zboží do přílohy B k JSD (příloha 20), kde stanoví sazbu a výši DPH při dovozu a daň na základě vnitřního účetního dokladu hlavní knihy zaúčtuje do SAP.

Základ daně při dovozu celkem: 141 744,- Kč

DPH – sazba daně: 20 %

Částka DPH: 28 349,- Kč

⁴² Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, § 38

Výběr daně je sice spojen s dovozem zboží, ale od jeho koupě je oddělen. Daň platí dovozce, tedy ČZ a. s., který ji musí uvést ve svém daňovém přiznání a zároveň si může nárokovat její odpočet na vstupu.

4.2.5.1.1. Zúčtování obchodního případu č. 2

Účetní úkony související s případem zahrnují fakturaci japonské firmy SAIKO v částce 5 542 € a zaplacení dodavateli, přijatou fakturu za služby od PPL včetně její platby, samododanění DPH, příjemku a výdejku zboží. V následující tabulce jsou jednotlivé úkony z účetnictví zachyceny.

Tabulka 9: Účetní předkontace obchodního případu č. 2

Poř. číslo	Datum	Popis	Doklad	Částka	Měna	Předkontace	
						MD	D
1	11.11.2011	FP_zboží	001042-20111109-0000	5 542,00	Eur		
				142 457,11	Kč	akt.kurz 25,705 Kč/€	
		Pořízení zboží		142 457,11	Kč	131	321
2	11.11.2011	DPH 20%	VÚD	28 349,00	Kč	343	343
3	15.11.2011	FP_služby PPL	201111-352187	1 300,00	Kč	131	321
		DPH 20%		260,00	Kč	343	321
4	15.11.2011	FP_clo	11CZ1944001F3VW1 C4	2 368,00	Kč	131	379
5	11.11.2011	Příjemka_zboží převedeno na sklad	5008022131	146 125,11	Kč	132	131
6	21.11.2011	Výdejka zboží	107040062852	146 125,11	Kč	501	132
7	9.12.2011	Platba faktury	001042-20111109-0000	5 542,00	Eur	321	221
				141 210,16	Kč	akt.kurz 25,480 Kč/€	
8	9.12.2012	Kurzové rozdíly	VÚD	1 246,95	Kč	321	663
9	9.12.2011	Platba faktury_clo	11CZ1944001F3VW1 C4	2 368,00	Kč	379	221
10	9.1.2012	Platba faktury	201111-352187	1 300,00	Kč	321	221

Zdroj: Vlastní zpracování

4.2.5.2. Vývoz do třetích zemí

Obchodní případ č. 3: Dodání zboží mexickému odběrateli, s nímž DN dlouhodobě obchoduje. Mexiko patří mezi třetí země, jedná se tedy o vývoz zboží.

Stálý mexický zákazník MOTOR zaslal do DN požadavek na výrobu náhradního dílu tlakové formy. Jelikož se jedná o opakovanou výrobu je již jednou stanovená korunová cena přepočítána aktuálním kurzem na společnou obchodovatelnou měnu, v tomto případě Euro. Cena je obchodním referentem spočítána na 4 200 € a možný termín zhotovení je stanoven do 2 měsíců po objednání. Platební podmínky 45 dní bez odečtu daně a dodací podmínky FCA Strakonice byly mezi oběma stranami uzavřeny v roce 2010 a platí doposud. Dodací doložka FCA (vyplaceně dopravci na ujednané místo) je ze strany dodavatele splněna v okamžiku, kdy odbavené zboží pro vývoz je předáno v ujednaném místě odběratelem pověřenému přepravci. Smluvní přepravce mexické firmy je kurýrní společnost DHL.

Později přijatá objednávka byla zadána standardním způsobem do integrovaného účetního a výrobního systému a předána s potřebnými dokumenty do výroby. Hladký průběh výroby zaručil včasné dodání. Obchodní referent o této skutečnosti informoval mexického odběratele, který na základě získaných informací zajistil přepravní společnost na den předem ujednané expedice zboží.

Výrobní odbor předal hotový díl do expedice, ukončil jej ve výrobním systému a předal podklady fakturantce k vystavení vývozních dokumentů. Nyní je v programu SAP zakázka ukončena, vytištěn dodací list a faktura se všemi již zmíněnými náležitostmi pro přeshraniční obchodní styk, na níž jsou uvedeny předem dojednané podmínky, statistické číslo zboží osvobození od daně na základě ZoDPH § 66 a prohlášení exportéra o původu zboží: The exporter of the products covered by this document (customs authorization No CZ/07/0117/09) declares that, except where otherwise clearly indicated, these products are of Czech Republic preferential origin (Vývozce výrobků uvedených v tomto dokumentu (číslo povolení CZ/07/0117/09) prohlašuje, že kromě zřetelně označených mají výrobky preferenční původ v České republice.)

Zboží při vývozu z tuzemska do třetí země je dle § 66 osvobozeno od daně, pokud je dodáváno plátcem. Osvobození od daně s nárokem na odpočet však vzniká

pokud se vývoz prokáže celním prohlášením hraničního celního úřadu. Zdanění proběhne v Mexiku v zemi pořizovatele za předpokladu, je-li plátce. Potom má povinnost zdanit zboží dle zdejší právní úpravy. V současné době je umožněna kontrola uplatňování osvobození od DPH při vývozu a danění DPH při dovozu prostřednictvím existence národních hranic a nárok na osvobození od DPH se prokazuje celními doklady obsahujícími potvrzení o vývozu případně jinými důkazními prostředky, které společnost deklaruje ve svém daňovém přiznání.

Vyvážené zboží se musí proclít. Tento proces se v DN odehrává pouze elektronicky přes systém CELSA, kde se vyplní údaje z faktury a dodacího listu (příloha 21 a 22) a elektronický požadavek na proclení se odešle na celní úřad. Ještě téhož dne úřad vydá potvrzení o proclení a opět pouze elektronicky celní deklarantka ČZ a. s. obdrží prohlášení o celní deklaraci expedovaného zboží. Na základě tohoto rozhodnutí je z programu CELSA vytištěn JSD vývozní doprovodný doklad (příloha 23) a CMR. Převážní společnost dle dohodnutých dodacích podmínek si zboží vyzvedne ve Strakonících, dopraví ho na pražské letiště Ruzyň, odkud odlétá do Mexika.

4.2.5.2.1. Zúčtování obchodního případu č. 3

Účetní úkony související s případem zahrnují fakturaci mexické firmě MOTOR v částce 4 200 € jsou zachyceny v následující tabulce.

Tabulka 10: Účetní předkontace obchodního případu č. 3

Poř. číslo	Datum	Popis	Doklad	Částka	Měna	Předkontace	
						MD	D
1	2.12.2011	Převedení vl. výrobků na sklad	VÚD	82 522,50	Kč	123	613
2	2.12.2011	Prodej vl. výrobků	VÚD	82 522,50	Kč	613	123
3	2.12.2011	Faktura vydaná	4091011125	4 200,00	Eur	321	601
				106 176,00	Kč	akt.kurz 25,280 Kč/€	
4	16.1.2012	Platba faktury	4091011125	4 200,00	Eur	321	221
				107 499,00	Kč	akt.kurz 25,595 Kč/€	
5	16.1.2012	Kurzové rozdíly	VÚD	1 323,00	Kč	321	663

Zdroj: Vlastní zpracování

4.3. Operace v zahraničně obchodních vztazích

Mezinárodní obchodní vztahy zahrnují oblasti cel, deviz, pojištění, zajištění, daňové aspekty, statistickou evidenci, přepravní podmínky Incoterms, ale i například marketingovou činnost. Z hlediska státu je nejdůležitější oblastí daňová a statistická evidence. Daňová evidence má stát ochránit před možnými finančními úniky ze státního rozpočtu, zatímco statistická evidence slouží ke sledování pohybu zboží, na jehož základě lze sestavit měsíční statistiky zahraničního obchodu ČR.

Statistická evidence je prováděna v systému INTRASTAT – statistický systém sloužící ke zjišťování údajů pohybu zboží uvnitř EU. Výkazy se předávají příslušným celním úřadům 1x měsíčně a to do 12. pracovního dne měsíce následujícího po vykazovaném období. Podkladem jsou údaje z účetnictví a logistiky. Výstupem je hlášení, které musí obsahovat následující údaje:

- odesílatel;
- příjemce;
- kódy zemí;
- dodací podmínky;
- referenční číslo;
- fakturovaná částka;
- měna;
- směnný kurz
- zboží;
- zbožíový kód;
- hmotnost.

Celní kurz vypisuje celní správa měsíčně, jen při velkých výkyvech aktuálních kurzů se může celní kurz změnit dvakrát za měsíc. Důležité pro vykazování je správné uvedení zbožíového kódu, což je 8-mi místné číslo pro jednotlivé druhy zboží dle TARIC (Jednotný celní tarif Evropského společenství).

Povinnost účetních jednotek vykazovat v systému INTRASTAT je stanovena tzv. asimilační hranicí, která je jak pro příjem tak pro dodání zboží stanovena součtem fakturovaných hodnot přesahujících částku 8 milionů Kč. Hodnotový práh ve výši 100 milionů Kč umožňuje společnostem vykazovat údaje zjednodušeně bez údajů

o statistické hodnotě, druhu dopravy a dodacích podmínkách. Obě podmínky společnost ČZ a.s. překročila.

Souhrnné hlášení je statistika prodejů zboží plátcům DPH do jiného členského státu EU předávaná místně příslušnému FÚ jednou za tři měsíce. Souhrnné hlášení vyplňuje pouze dodavatel a v podmínkách ČZ je řešeno prostřednictvím SAP.

Daňová evidence je zabezpečována poskytováním tzv. souhrnných přehledů, které jsou vypracovávány čtvrtletně a musí obsahovat:

- identifikační DPH číslo dané osoby;
- identifikační DPH číslo každého pořizovatele;
- celková hodnota dodání zboží pro každého pořizovatele;
- hodnota obchodního majetku přemístěného do jiného členského státu za účelem podnikání;
- dodání zboží kupujícímu, pokud bude plátce prostřední osobou v třístranném obchodu, tzn. v obchodu uzavřeném mezi třemi osobami registrovanými k dani ve třech různých členských státech EU a předmětem tohoto obchodu bude dodání téhož zboží mezi těmito třemi osobami.

Každá osoba podléhající dani je povinna vést seznam zboží, které bylo přepraveno v její prospěch z jiného členského státu za účelem poskytnutí služby osobě podléhající dani, jejímž předmětem je práce na dotyčném zboží v daném státě, jestliže je zboží po zpracování odesláno zpět osobě podléhající dani do členského státu, z něž bylo původně odesláno.

5. DISKUZE

Realizace prodejní či nákupní činnosti na vnitrostátní úrovni v oblasti daňových povinností firem zahrnuje pouze povinnost přiznat a zaplatit daň na výstupu při prodeji zboží. V případě koupě zboží má možnost si daň na vstupu odečíst a podat daňové přiznání, kde souhrn všech transakcí uvede. Žádné jiné dokumenty ani povinnosti z vnitrostátního obchodování nevyplývají.

Komunitární plnění rozšiřuje požadavky na účetní jednotky, které musí při prodeji zboží vystavovat dokumenty - fakturu, dodací list a mezinárodní nákladní list se všemi náležitostmi pro přeshraniční styk. Doklady neslouží jen zainteresovaným stranám obchodní operace, ale i pro vedení a dokládání statistické evidence státním orgánům, jenž musí v případě prodeje odesílatel doložit a podat o uskutečněné transakci hlášení. Prodej zboží v EU od plátce plátcí DPH je osvobozeným plněním, pokud však by odběratel plátcem nebyl musí se DPH přiznat a uhradit v zemi prodejce, to však pouze do určeného limitu konkrétního státu. Koupě zboží v EU podléhá samozřejmě statistické evidenci, ale pro plátce znamená povinnost zaplatit a odvést daň s možností odpočtu na vstupu a uvedení tohoto plnění do daňového přiznání DPH.

Komunitární plnění je ze všech transakcí nejmladších. Pro členské státy přineslo značné výhody při obchodování nejen se zbožím, ale i pro tok práce a kapitálu. Pro využití výhod při dodání zboží do jiného členského státu však musí být splněny legislativou stanovené podmínky pro plnění osvobozené od DPH: zahraniční odběratel je osobou podléhající dani, musí mít platné DIČ odběratele a vystavená faktura musí obsahovat stanovené náležitosti.

Dle mého názoru toto uspořádání má pozitivní vliv na snížení nákladů v celní oblasti, například na snížení poplatků, zjednodušení administrativní činnosti a s tím související pokles osobních nákladů. Naopak negativní vliv má toto uspořádání na:

- zvýšení nákladů na evidenci daní;
- zvýšení nákladů na statistickou evidenci;
- zvýšení nákladů na proškolení zaměstnanců;
- pořízení nového softwaru.

Taktéž postup při pořízení zboží z jiného členského státu má pozitivní vliv na snížení nákladů v celní oblasti (clo, zajištění celního dluhu, náklady na celní zástupce). Negativní vliv má toto uspořádání na:

- zvýšení nákladů na evidenci daní;
- zvýšení nákladů na proškolení zaměstnanců;
- pořízení nového softwaru.

Dovoz a vývoz zboží ze třetích zemí nevyžaduje statistické vykazování, ale zahrnuje povinnosti související s celním řízením. Při vývozu dodavatel musí zboží odbavit v celním řízení a ke zboží dále přiložit vývozní doprovodný doklad. Dovoz zboží pro plátce představuje povinnosti jak daňové tak i celní. První povinností je přiznání a zaplacení daně, přičemž má možnost za splnění všech zákonných podmínek si ji odečíst na vstupu, což musí uvést v daňovém přiznání. Druhá povinnost představuje celní řízení z něhož vyplývá odbavení zboží při přechodu ze třetích zemí do EU, vystavení dovozního dokladu a zaplacení cla vyměřeného celní správou.

Tabulka níže názorně shrnuje povinnosti plátce DPH při jednotlivých obchodních transakcích. Zelený symbol znamená pro plátce povinnost splnit zákonnou podmínku. Naopak červený křížek představuje vyjmutí tohoto úkolu při analyzované operaci.

Tabulka 11: Shrnutí povinností plátce při uskutečněné transakci

Povinnosti plátce spojené s transakcí	DPH na vstupu	DPH na výstupu	Statistické hlášení	Celní řízení	Clo
Vnitrostátní dodání zboží	✗	✓	✗	✗	✗
Vnitrostátní pořízení zboží	✓	✗	✗	✗	✗
Komunitární dodání zboží	✗	✗	✓	✗	✗
Komunitární pořízení zboží	✓	✓	✓	✗	✗
Vývoz zboží	✗	✗	✗	✓	✗
Dovoz zboží	✓	✓	✗	✓	✓

Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky je patrné, že nejvíce podmínek si kladou obchodní operace při koupi zboží v EU a ze třetích zemí.

6. ZÁVĚR

Po vstupu ČR do společenství v roce 2004 můžeme mezinárodní obchod rozdělit na přeshraniční obchodní operace v EU a zahraniční obchodní operace se třetími zeměmi. Evropská integrace vytvořila společný trh a otevřela jej volnému pohybu zboží, osob a kapitálu, což je pro země unie nesmírný přínos. Na druhé straně země musí respektovat jednotná pravidla trhu, tím ztrácí vlastní suverenitu a již nemají možnost se zcela autonomně rozhodovat, což je v některých případech vnímáno jako negativum. Mezi další významné nepříznivé dopady unijního zřízení patří růst cenové hladiny, enormní nárůst byrokracie a otevření prostoru k bujení korupce.

Poměrně intenzivní mezinárodní harmonizace zemí EU ovlivnila spotřební zdanění i v ČR, protože nepřímé daně se projevují v cenách zboží a služeb. Pokud by se v jednotlivých zemích příliš lišily, mohly by se stát značnou překážkou volného obchodu. Nejnovější daňové reformy přinesly mnoho změn. V oblasti DPH je nyní možno používat mechanismus reverse – charge, nebo-li přenesení daňové povinnosti, podnikatelské jednotky se po novele zákona ocitají v postavení ručitele za daň a mezi jednoznačné výhody patří oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení.

Firma ČZ je akciovou společností, která překročila registrační limit zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, je tedy plátcem a má povinnost odvádět DPH. Uskutečněné výrobní zakázky odděleně implementují povinnosti plátce v zahraničních vztazích.

První obchodní případ se uskutečnil v rámci evropského společenství a kompletně analyzuje prodej zboží slovenskému plátcovi od jeho kalkulace pro stanovení ceny, přes popis uskutečněných událostí, jako je nákup drobného zboží a externích služeb, zúčtování nákladů až po jeho ukončení, přičemž celý jeho průběh je zachycen v účetním deníku. Expedování zboží je v EU osvobozeným plněním. Podnik mohl fakturovat bez DPH na výstupu za předpokladu doložení faktury se všemi náležitostmi. Příjem zboží je potvrzen odběratelem na dodacích dokumentech, které dodavatel doložil pro statistickou evidenci a obchod z daňového a statistického pohledu státu v tomto období uzavřel.

Předběžná kalkulace, která byla provedena pro nabídkové řízení, odpovídá výkonům potřebných pro uskutečnění zakázky, jejíž výsledek lze zhodnotit velmi pozitivně, jelikož zakázka byla ve sledovaném účetním období uzavřena s vysokým ziskem 671 104,32,- Kč. Tento stav má kladnou konsekvenci na plynulý chod a finanční tok firmy, podporuje ekonomický přínos a přispívá k plánovanému plnění.

Při realizaci výše zmíněné zakázky musela společnost využít služeb rakouské firmy, která je též plátcem DPH. Poskytnutá služba byla fakturována bez DPH a musela být v ČR objednatelem zdaněna 20% sazbou daně s nárokem na odpočet, což musel podnik uvést ve svém daňovém přiznání a zároveň vykázat ve statistické evidenci.

Další případy praktikují daňové procesy při obchodních vztazích se třetími zeměmi, kde stále existuje povinnost celního řízení. Dovoz zboží z Japonska vyžadoval celní a daňové procedury. Podnik musel zaplatit daň a clo z ceny dovezeného zboží, DPH, přepravních a ostatních nákladů. Naopak vývoz zboží mexickému kupujícímu byl expedován bez daňových a celních nákladů, ale musel být odbaven pomocí elektronického celního systému CELSA.

Cílem práce bylo posoudit nároky na podnikatele při vedení účetnictví a na daňovou problematiku především v zahraničních obchodních vztazích. Diplomová práce se nevěnuje vnitrostátnímu obchodování, jelikož z daňového pohledu představuje pouze vystavení faktury a zaúčtování DPH na vstupu či výstupu. Mezinárodní obchod přináší mnohá zákonem stanovená specifika, jenž se dynamicky mění s rostoucí globalizací, ale zároveň umožňuje podnikům se rozrůstat na zahraniční trhy, tím diverzifikovat své aktivity, což má příznivý vliv na stabilitu a zajištění podnikání.

Nejnáročnější a nejnákladnější postup účetních jednotek při existenci stávajících českých legislativních podmínek v mezinárodních vztazích přisuzují dovozu ze třetích zemí, kdy musí být provedeny veškeré celní formality, uhrazeno clo a daň. Pořízení zboží uvnitř společenství je sice odlehčeno o celní řízení, ale podniku přibyla povinnost statistického vykazování. Celní náklady tak nepoklesly stoprocentně, ale do výše nákladů na vedení statistiky. Vývoz zboží do třetích zemí je osvobozeným plněním a je značně zjednodušen a zlevněn elektronickým celním odbavením. Dodání zboží plátcí v EU je nejjednodušší obchodní variantou při dodržení náležitostí vystavovaných písemností. Diplomová práce komplexně shrnuje agendu zahraničního obchodu ve

společnosti ČZ a.s., která má sloužit pro srozumitelnější orientaci nejen účetním, ale i fakturantkám, expedientům, celním deklarantům, obchodním referentům a novým zaměstnancům.

Problémem mezinárodního obchodu je příliv rizik, ke kterým je potřeba přistupovat aktivně, včas zvažovat jejich následky, intenzitu a přímý dopad. V globalizovaném světě se politické a ekonomické podmínky mění velmi rychle, je vhodné se proti dynamickým neočekávaným změnám zajistit. Za příznačných okolností lze sjednávat pohyblivou cenu kontraktu v závislosti na tržním vývoji, nebo se zajistit před rizikem vzestupu cen surovin burzovními termínovými obchody. Pro větší jistotu úspěšně ukončených obchodních operací si lze zabezpečit vzájemné vztahy třetími osobami, zejména bankami, i když za cenu zvýšených nákladů. Avšak úplná efektivní ochrana před všemi jeho riziky neexistuje.

Míru podstupovaných rizik ovlivňuje podnikatel zejména svým rozhodováním při výběru obchodních partnerů, stanovením vhodných platebních a dodacích podmínek, volbou a rozsahem zajišťovacích instrumentů. Nejúčinnějším preventivním nástrojem pro úspěšné rozhodování je získávání a průběžné aktualizování informací o jednotlivých zemích, které jsou předmětem komerčního zájmu podnikatele. Globalizací a integrací trhu dochází k odstranění obchodních překážek a téměř nekontrolovatelnému přesunu kapitálu, na jehož umístění má mimo jiné vliv i daňové zatížení.

Finanční zátěž vlivem DPH prvotně dopadá na dodavatele, který je povinen uhradit DPH, aniž by měl v účetnictví evidován příjem. Tento stav ale není výhodný, protože podnik ztrácí peněžní prostředky. Obecně má zahraniční obchod pro podnikání ekonomický význam, protože dává možnost zvětšení objemu tržeb. Cílem hospodaření ale přeci není jen zisk, ale též dosažení kladného peněžního toku spolu s aktivním zůstatkem na účtu a tak je vidět, že přínos všech nastolených zákonných změn snižuje velké množství mezer.

Z důvodu zachování obchodního tajemství jsou některé údaje uvedené v praktické části této práce pozměněny, přičemž nezasahují do výsledků práce ani nikterak nesnižují její vypovídací schopnost.

7. SUMMARY

The thesis interprets theoretical knowledge on taxes and account questions of value added tax on concrete cases in machinery works. It describes occurrences connected with the duties of exporter or importer in international business. Basic aim of this work is to review demands on the entrepreneur for keeping accountancy and on tax matters in foreign trade relations.

Theoretical part is based on interpretation of connections and risks of international trade and its impact on the country economy. Here we will find outline of EU incidence on Czech legislation in the field of VAT.

Practical part deals with international business contracts of a concrete machinery company. It is concerned with the range of accountancy-unit duties which refer to goods sale in European community and to goods import and export to the third countries.

Conclusion of the work brings complex evaluation of foreign cooperation, comparison of the listed-cases demands versus domestic trade operations and of international cooperation demands on the company management.

Keywords:

Exempt transaction

Export

Import

International Trade

Payer

The European Union

VAT

8. PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY

8.1. Literatura

1. GALOČÍK S., LOUŠA F. *DPH a účtování přeprava, dovoz, vývoz, služby*. Praha: GRADA Publishing a.s., 2011, s. 160, ISBN 978-80-247-3804-8.
2. KUBÁTOVÁ, K., VÍTEK, L., *Daňová politika/Teorie a praxe*. Praha: CODEX Bohemia, s.r.o., 1997, s. 259. ISBN 80-85963-23-X.
3. MACHKOVÁ, H., ČERNOHLÁVKOVÁ, E., SATO, A. *Mezinárodní obchodní operace*. Praha: GRADA Publishing a.s., 2010, s. 240. ISBN 978-80-247-3337-4.
4. MARKOVÁ, H., *Daňové zákony 2011, úplná znění platná k 1.4.2011*. Praha: GRADA Publishing a.s., 2011, s. 264. ISBN 978-80-247-3944-1.
5. RUBÁKOVÁ, V., ŠLEZÁROVÁ, D. *Praktické účetnictví 2*. Kralice na Hané: odmínky Media s.r.o., 2010, s. 88, ISBN 978-80-7402-018-6.
6. Směrnice Rady 2006/112/ES.
7. STEHLÍK, E. a kol., *Základy marketingu*. Praha: VŠE, 2001, s. 220. ISBN 80-7079-527-1.
8. SVATOŠ M. a kol, *Zahraniční obchod teorie a praxe*. Praha: GRADA Publishing a.s., 2009, s. 368, ISBN 978-80-247-2708-0.
9. VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2010*. Praha: 1. VOX, 2010, s. 356. ISBN 978-80-86324-86-9.
10. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.
11. ZBORNÍKOVÁ, L. *Výrobní zakázka jako účetní případ*. Strakonice: 2010, s. 62, Bakalářská práce. Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích. Vedoucí práce Ing. Marie Oubrechtová.

8.2. Prameny

12. *About the IMF* [online], [cit. 2012-01-11]. Dostupné na Word Wide Web: <www.imf.org/external/about.htm>.

13. ČESKÁ DAŇOVÁ ZPRÁVA MF. *Mezinárodní spolupráce v oblasti DPH* [online], 10.5.2008 [cit. 2012-02-14]. Dostupné na Word Wide Web: <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/dan-z-pridane-hodnoty/mezinarodni-spoluprace-v-oblasti-dph/1001635/43979/>>.
14. ČTK, iDnes.cz. *Je to prostor brzdící českou ekonomiku, zkritizoval Klaus Unii* [online], 14.2.2012 [cit. 2012-02-14]. Dostupné na Word Wide Web: <http://zpravy.idnes.cz/je-to-jen-prostor-brzdici-ceskou-ekonomiku-zkritizoval-klaus-unii-1dq-/domaci.aspx?c=A120214_184533_domaci_hro#utm_source=rss&utm_medium=feed&utm_campaign=ekonomikah&utm_content=main>.
15. European Commision Taxation and Customs Union. *VAT Rates Applied in the Member States of the European Union* [online], 1.1.2012 [cit. 2012-01-20]. Dostupné na Word Wide Web: <ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/rates/vat_rates_en.pdf>.
16. GOLLA P., *Daňové ráje jsou i v Evropě* [online], 10.3.2010 [cit. 2012-02-14]. Dostupné na Word Wide Web: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d9154v11973-danove-raje-jsou-i-v-evrope/?search_query=da%C5%88ov%C3%A9+r%C3%A1je&search_results_page=>>.
17. GOLLA P., *Daňové zatížení v Evropské unii* [online], 15.10.2009 [cit. 2012-02-14]. Dostupné na Word Wide Web: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d6999v9938-danove-zatizeni-v-evropske-unii/?search_query=da%C5%88ov%C3%A9+r%C3%A1je&search_results_page=>>.
18. HAVEL, T. *Ručení odběratele za odvod DPH po 1.4.2011* [online], 1.4.2011 [cit. 2012-02-14]. Dostupné na Word Wide Web: <<http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d33437v42881-ruceni-odběratele-za-odvod-dph-po-1-4->>

- 2011/?search_query=%24source%3D1+sortkey0min%3A20110401+sortkey0max%3A20110401&search_results_page=3>.
19. *Historie společnosti* [online], 1.11.2003 [cit. 2012-02-14]. Dostupné na Word Wide Web: <<http://www.czas.cz/?PageId=10003>>.
 20. HOLANOVÁ, E. *Firmy dál utíkají do daňových rájů. Bermudy už nelákají* [online], 14.2.2012 [cit. 2012-02-14]. Dostupné na Word Wide Web: <<http://aktualne.centrum.cz/ekonomika/podnikani/clanek.phtml?id=733051>>.
 21. JAKOB O., *Ministerstvo financí v roce 2012 očekává stagnaci české ekonomiky, rizika přetrvávají* [online], 31.1.2012 [cit. 2012-02-14]. Dostupné na Word Wide Web: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/tiskove_zpravy_67667.html>.
 22. KALOUSEK M., *Boj proti daňovým únikům* [online], 19.5.2011 [cit. 2012-02-14]. Dostupné na Word Wide Web: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/TK_Prezentace_Boj_proti_danovym_unikum_19052011.pdf>.
 23. KOUKAL, P. *Korupce v obchodních vztazích a podnikání – mezinárodní souvislosti* [online], 28.7.2011 [cit. 2012-01-25]. Dostupné na Word Wide Web: <<http://pravniciradce.ihned.cz/c1-52400120-korupce-v-obchodnich-vztazich-a-podnikani-mezinarodni-souvislosti>>.
 24. MASNÁ, D. *Třístranný obchod a daň z přidané hodnoty*. [online], 7.11.2008, [cit. 2012-01-26]. Dostupný na World Wide web: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d4295v6246-tristranny-obchod-a-dan-z-pridane-hodnoty/?search_query=sm%C4%9Brnice+es&search_results_page=>>.
 25. MINISTERSTVO FINANCÍ ČR, *Boj proti daňovým únikům se stupňuje* [online], 19.5.2011 [cit. 2012-02-14]. Dostupné na Word Wide Web: <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/dane-ucetnictvi/mf-boj-proti-danovym-unikum-se-stupnuje/1000465/60649/>>>.
 26. MINISTERSTVO FINANCÍ ČR, *Konzultační materiál – Zákon o omezení plateb v hotovosti* [online], [cit. 2012-02-09]. Dostupné na Word Wide Web:

- <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Konzultace_19092011_zakon_o_omezeni_plateb_v_hotovosti.pdf>.
27. MORÁVEK, Z. *Daňové doklady po novele zákona o dani z přidané hodnoty* [online], 1.9.2011, [cit. 2012-01-26]. Dostupný na World Wide web: <<http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d35050v44684-danove-doklady-po-novele-zakona-o-dani-z-pridane-hodnoty/>>.
28. Obchodní rejstřík [online], [cit. 2012-02-14]. Dostupné na Word Wide Web: <<http://www.justice.cz>>.
29. ODBOR 06200. *Preferenční obchodní vztahy EU s třetími zeměmi* [online], 28.11.2011 [cit. 2012-01-20]. Dostupné na Word Wide Web: <<http://www.mpo.cz/dokument92562.html>>.
30. *Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj* [online], [cit. 2012-01-11]. Dostupné na Word Wide Web: <http://cs.wikipedia.org/wiki/Organizace_pro_hospod%C3%A1%C5%99skou_spolupr%C3%A1ci_a_rozvoj>.
31. *Seznam daňových rájů se Čechům tenčí, přišli o další* [online], 3.11.2011 [cit. 2012-02-14]. Dostupné na Word Wide Web: <<http://aktualne.centrum.cz/domaci/politika/clanek.phtml?id=720200>>.
32. SOBOTKOVÁ V., *Aplikace CFC pravidel ve vybraných zemích Evropské unie* [online], 30.6.2010 [cit. 2012-02-14]. Dostupné na Word Wide Web: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d16845v19759-aplikace-cfc-pravidel-ve-vybranych-zemich-evropske-unie/?search_query=da%C5%88ov%C3%A9+r%C3%A1je&search_results_page=>>.
33. *Vliv korupce v České republice na mezinárodní obchod se zvláštním důrazem na přímé zahraniční investice* [online], 31.10.2005 [cit. 2012-02-14]. Dostupné na Word Wide Web: <Aplikace.mvcr.cz/archiv2008/rs_atlantic/data/files/sem12.pdf>.
34. *What we do* [online], [cit. 2012-01-11]. Dostupné na Word Wide Web: <<http://web.worldbank.org/WBSITE/EXTERNAL/EXTABOUTUS/0,,contentM>>.

DK:20103838~menuPK:1696997~pagePK:51123644~piPK:329829~theSitePK:29708,00.html>.

35. *What we do* [online], [cit. 2012-01-11]. Dostupné na Word Wide Web:
<http://www.wto.org/english/thewto_e/whatis_e/what_we_do_e.htm>.
36. *Who we are* [online], [cit. 2012-01-11]. Dostupné na Word Wide Web:
<http://www.wto.org/english/thewto_e/whatis_e/who_we_are_e.htm>.

9. SEZNAM OBRÁZKŮ, TABULEK A GRAFŮ

9.1. Obrázky

Obrázek 1: Předmět daně	27
Obrázek 2: Druhy plnění	29
Obrázek 3: Plátcí daně z přidané hodnoty	31
Obrázek 4: Třístranný obchod	41
Obrázek 5: Celní režimy, v nichž dovoz zboží podléhá DPH	44
Obrázek 6: Účtování DPH	48
Obrázek 7: Organizační struktura ČZ a.s.	59
Obrázek 8: Organigram divize Nástrojárna	61
Obrázek 9: Převodka	69

9.2. Tabulky

Tabulka 1: Sazby DPH v zemích EU	32
Tabulka 2: Sazby DPH v ČR	33
Tabulka 3: Dodání zboží v jiném členském státě	38
Tabulka 4: Vývoz zboží do třetích zemí	46
Tabulka 5: Kalkulace	64
Tabulka 6: Účetní deník k obchodnímu případu č. 1	73
Tabulka 7: Souhrn nákladů a výnosů na obchodní případ č. 1	78
Tabulka 8: Kompletní vyčíslení nákladů a výnosů na obchodní případ č. 1	79
Tabulka 9: Účetní předkontace obchodního případu č. 2	85
Tabulka 10: Účetní předkontace obchodního případu č. 3	87
Tabulka 11: Shrnutí povinností plátce při uskutečněné transakci	91

9.3. Grafy

Graf 1: Vývoj daňových příjmů v ČR	34
Graf 2: Vývoj inkasa DPH	34
Graf 3: Náklady a výnosy obchodního případu č. 1	81

10. SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Objednávka

Příloha 2: Nabídka

Příloha 3: Objednávka

Příloha 4: Zálohová faktura

Příloha 5: Dodávky materiálu, příjemky a výdejky zboží

Příloha 6: Kooperace

Příloha 7: Příloha A k došlé faktuře

Příloha 8: Příloha B k došlé faktuře

Příloha 9: Nepřímé náklady

Příloha 10: Mzdové náklady

Příloha 11: Platby faktur přijatých

Příloha 12: Faktura

Příloha 13: Dodací list

Příloha 14: CMR

Příloha 15: Objednávka dopravy

Příloha 16: Doklad o dodání zboží

Příloha 17: Objednávka

Příloha 18: Dovozní doklad

Příloha 19: Příloha A k JSD

Příloha 20: Příloha B k JSD

Příloha 21: Dodací list

Příloha 22: Faktura

Příloha 23: Vývozní doprovodný doklad

Hypon a.s.

Slovensko

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri
Okresného súdu v Banském Bystrici
Oddiel: MA, vložka č. 602/M

DOPYT

Hypon a.s.
odmínky á 123
965 63 Žiar nad Hronom

IČO: 12341234
IČ DPH: SK1234512345
Tel: 045 612 2233
Fax: 045 612 2244
Email: l.miklos@hypon.sk
Web: www.hypon.sk

ČZ a.s. divize Nástrojárna
Ing. Ondřej Slavíček
Sluneční náměstí č.p. 2540/2
158 00 Praha 5

Žiar nad Hronom: 16.3.2011

Váž. Pán Slavíček,

Týmto by sme Vás chceli požiadať o vypracovanie cenovej ponuky na výrobu naradia na základe výkresu odliatku uvedeného v prílohe. Naše číslo D/09-016.

Žadame ponúknuť náradie:

- Na 1násobnú formu na stroj s uzatváracou silou – Indra 1200t – 3 platňová forma
- So živostnosťou 100 000 ks

Technické požiadavky:

- Ostré hrany – musia sa doplniť rádiusy – vid' 3D model
- Náliatky na vyhadzováky – návrh vášho konštruktéra
- Ostatné vo výkresoch

Vašu cenovú ponuku očakávame najneskor do 18.3.2011.

V prípade nejasností nás kontaktujte.

S pozdravom

Ladislav Mikloš

Hypon a.s.
odmínky á 123
965 63 Žiar nad Hronom

Tel: 00421 456 122 233
Fax: 00421 456 122 244
Email: l.miklos@hypon.sk

Příloha 2: Nabídka

ČZ a.s.
divize Nástrojárna

Stránka 1 z 1



NABÍDKA č. 1/10520

Vyřizuje: Ondřej Slaviček Ing.
Telefon: 383342327
Fax: 383343026
E-mail: slavicek@czas.cz

Hypon a.s.
p.Ladislav Mikloš
Žiar nad Hronom

Datum: 16.03.2011

Vážení,

na základě Vaší poptávky ze dne 16.03.2011, která tvoří nedílnou součást této nabídky, si Vám dovoluujeme zaslat tuto nabídku na výrobu:

Předmět - označení	ks	cena/kus	celkem	měna
Forma tlaková (Al) Skříň spojky 8-2021	1	200850	200850	EUR

Ceny jsou uvedeny bez DPH

Popis nabídky: Výroba formy - Skříň spojky 8-2021.
Termín dodání dopravci: 22 týdnů po odsouhlasení výkresové dokumentace.
Technické podmínky: Dodaná 3D data odlitku, odsouhlasená výrobní dokumentace. Cena a termín se rozumí včetně dokumentace. Životnost 110 000 zdvihů.
Platební podmínky: 30 % po objednání se splatností 45 dní - záloha, konečná faktura (100 % záloha) vystavená po připravení formy ke vzorkování se splatností 90 dní.
Platnost nabídky: Duben 2011.
Poznámka: Cena bez zkoušení.

Doufáme, že tato nabídka odpovídá Vaším technickým i obchodním představám. V případě jakýchkoliv dotazů se na nás neprodleně obraťte.

S pozdravem

Ing. Ondřej Slaviček
vedoucí Obchodního odboru

Příloha: dle textu

Sídlo společnosti: Sluneční náměstí č.p.2540/5 158 00 Praha 5	Dodací místo: Tovární č.p.202 386 15 Strakonice	Korespondenční adresa: Tovární č.p.202 386 15 Strakonice
Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze pod sp. zn.: oddíl B, vložka 9762	IČ 25181432 DIČ	Bankovní spojení KB Strakonice č.ú. 404-291/0100 Telefon +420383342327 +420383342464 Telefax +420383343026
		www.czas.cz e-mail: Nastrojarna@czas.cz

Příloha 3: Objednávka

Hypon a.s.
Slovensko

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri
Okresného súdu v Banském Bystrici
Oddiel: MA, vložka č. 602/M

OBJEDNÁVKA

číslo: SK/233/2009/02120

odmínky v odpovedi, korešpondencii, vo fakturách, dodacích
a nákladných listoch

ČZ a.s. divize Nástrojárna
Ing. Ondřej Slavíček
Sluneční náměstí č.p. 2540/2
158 00 Praha 5

Hypon a.s.

odmínky á 123

965 63 Žiar nad Hronom

IČO: 12341234

IČ DPH: SK1234512345

Tel: 045 612 2233

Fax: 045 612 2244

Email: l.miklos@hypon.sk

Web: www.hypon.sk

Bankové spojenie: Všeobecná úverová banka a.s.

Č. ú.: 2112319938/0200

Žiar nad Hronom: 23.3.2011

Druh objednávky (S-slужba/M-materiál): M

Č. pol.	Množ stvo	Jedn.	Názov a technický popis materiálu	Cena za jedn.	odmín lehota
1.	1	1	Objednávame na základe cenovej ponuky č. 9/40174/16.3.2009 výrobu kompletnej formy skriňa spojky 8-2021/3.1 podľa predložených špecifikácií Hypon a podkladov od Hypon. Forma tlaková <u>odmínk</u> <u>odmínky</u>: 30% při <u>odmínky</u> objednávky, splatné do 45 dní. 70% po pripravení OK otestovanej formy na vzorkovanie, splatné do 90 dní. <u>odmín</u> <u>odmínky</u>: DAP Žiar nad Hronom <u>Speciálne</u> <u>odmínky</u>: V cene formy je kompletná 2D a 3D dokumentácia formy, ktorá bude poskytnutá do Hypon k dátumu <u>odmínky</u> konečnej faktúry. Garantovaná životnosť formy je 110 000 rán. <u>odmínky</u> do 1CW po objednávke predloží na schválenie harmonogram výroby formy a bude ho aktualizovaný o plnenie týždenne písomne zaslať do Hypon. Táto objednávka je platná len po doručení jej písomnej akceptácie do Hypon, a to do 2 dní po vystavení objednávky. <u>Ostatné</u> <u>odmínky</u>: V zmysle Všeobecných nákupných podmienok Hypon a.s.	200 850 EUR ceny bez DPH	Začiatok výroby: KT 12 Výroba formy do po odsúhlasení výkresovém dokumentácie: KT 34 Testovanie, úpravy formy do OK stavu do: KT 37

Vybavuje: Ladislav Mikloš

Tel/Fax: 00421 456 122 233 /00421 456 122 244

Příloha 4: Zálohová faktura



ČZ a.s.

Sluneční náměstí č.p. 2540/5
158 00 Praha 5
IČO: 25181432 DIČ: CZ25181432

Korespondenční adresa:

ČZ a.s.
divize Nástrojárna
Tovární 202
386 15 Strakonice

Banka: Československá obchodní banka a.s.
Adresa: Praha 1, Česká republika
Pobočka: Strakonice
SWIFT: CEKOCZPPXXX
Č.účtu IBAN: CZ79 0300 1713 6002 1280 0923
Variabilní symbol: 8070001123
Příjemce financí: ČZ a.s.

Vaše daň.číslo: **SK1234512345**
Naše daň.číslo: **CZ25181432**
Objednávka č. / ze dne:
SK/223/2009/02120 / 23.03.2011
Zakázka č. / ze dne: 1020250 / 23.03.2011

Zálohová faktura

Doklad č.: **8070001123**
Datum vystavení: **24.03.2011**
Konstantní symbol: **0008**
Odběratel: 1100015826

Hypon a.s.
Partizánská 123
965 63 Žiar nad Hronom
Slovenská rep.

Podmínky
Platební podmínky: Splatno do 09.05.2011
Způsob úhrady: Bankovní převod
Dodací podmínky: DAP Žiar nad Hronom
INCOTERMS 2010

Měna EUR

1. záloha 30 % ceny

Pol.	Označení Materiál	Množství	Cena za jednotku	Cena
001	Forma Skříň spojky 8-2021 V070005491893000	N 22408 1 KS	60.255 EUR / 1 KS	60.255

Požadovaná záloha ve výši základu a daně 60.255

Tento doklad není daňovým dokladem dle zákona o DPH č. 235/2004 Sb.

Jméno referenta: Marie Burdová
Tel: 383 342853 Fax: 383 343026

Strana: 1 / 1

Firma je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze pod sp. zn.: oddíl B, vložka 9762
ČZ a.s. je zapojena do Systému sdruženého plnění EKO-KOM pod klientským číslem EK-F00050168.



**OCENĚNÍ LOGISTICKÝCH INOVACÍ
PRAHA 2007**

GRAND PRIX IDEB BRATISLAVA 2008
za terénní vysokozdvížeň vozíky Deste DVHM 3522 TX a DV 35 T4



Příloha 5: Dodávky materiálu, příjemky a výdejky zboží

Tabulka 12: Dodávky materiálu

Datum	Popis	Číslo faktury	Firma	Částka (Kč)	DPH 20 %	Celkem (Kč)
31.03.2011	Nákup drobného materiálu	7528321416	Místní dodavatel	201 791,45	40 358,29	242 150,00
01.04.2011	Nákup materiálu	4208021953	BUL CZ	376 683,16 (15 368,55 €)	75 336,63 (3 073,71 €)	452 019,79 (18 442,26 €)
08.04.2011	Nákup materiálu	4208022556	BUL CZ	867 963,38 (35 535,86 €)	173 592,63 (7 107,17 €)	1 041 556,01 (42 643,03 €)
Celkem				1 446 437,99	289 287,55	1 735 725,80

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 13: Příjemky materiálu na sklad

Datum	Popis	Číslo příjemky	Částka (Kč)
31.03.2011	Příjemka	5008010755	201 791,45
01.04.2011	Příjemka	5008010899	376 683,16
08.04.2011	Příjemka	5008010956	867 963,38
Celkem			1 446 437,99

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 14: Výdejky materiálu

Datum	Popis	Číslo výdejky	Částka (Kč)
08.04.2011	Výdejka	107040035801	42 145,70
15.04.2011	Výdejka	107040035815	38 848,25
20.04.2011	Výdejka	107040035831	99 840,00
27.04.2011	Výdejka	107040035856	10 198,50
29.04.2011	Výdejka	107040035887	169 670,70
04.05.2011	Výdejka	107040035986	214 948,44
06.05.2011	Výdejka	107040036005	744 390,60
13.05.2011	Výdejka	107040036034	4 079,30
20.05.2011	Výdejka	107040036047	1 742,00
23.05.2011	Výdejka	107040036058	63 200,00
27.05.2011	Výdejka	107040036072	37 272,10
09.06.2011	Výdejka	107040036081	17 953,10
17.06.2011	Výdejka	107040036094	2 149,30
Celkem			1 446 437,99

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 6: Kooperace**Tabulka 15: Kooperace**

Datum	Číslo faktury	Firma	Částka	DPH 20 %	Celkem
31.05.2011	2009-000104137	XYZ	4 096 EUR	0 EUR	4 096 EUR
01.06.2011	6045569000125	Strojírna	991,00 Kč	198,00 Kč	1 189,00 Kč
08.06.2011	4205002731	BUL	428,28 EUR	85,66 EUR	513,94 EUR
10.06.2011	4205003522	BUL	572,19 EUR	114,44 EUR	686,63 EUR
20.06.2011	4205003997	BUL	1 074,83 EUR	214,97 EUR	1 289,80 EUR
22.06.2011	42050042101	BUL	2 140,82 EUR	428,16 EUR	2 568,98 EUR

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 7: Příloha A k došlé faktuře

A: Příloha k faktuře došlé číslo:

(vyplní věcně odpovědný pracovník)

číslo faktury v systému EA: 2009-000104137

variabilní symbol: 40964096

1. Poskytovatel služby: a) osoba registrovaná k dani v jiném členském státě :

Stát: Rakousko

DIČ: AU123456789

b) osoba neregistrovaná k DPH v EU stát:

c) zahraniční osoba stát:

zařazení služby dle přílohy: bod číslo: 8 písmeno:

2. Popis služby : Kooperace

3. Datum provedení: 25.5.2011

4. Místo provedení služby: stát EU: Rakousko

jiný stát:

5. U přepravy:

a) Místo zahájení přepravy: stát:

.

a) Místo ukončení přepravy: stát:

Za věcnou správnost odpovídá : Jméno: Jana

Příjmení: Kalinová

Příloha 8: Příloha B k došlé faktuře

B: Příloha k faktuře došlé
(vyplní účetní)

číslo dokladu v systému EA: 2009-000104137
Variabilní symbol: 40964096

Daňová povinnost stanovena dle těchto zákonných ustanovení Zákona o DPH:

Místo plnění: Česká republika

§: 9

odstavec: 1

písmeno: a

Povinnost přiznat DPH:

§: 108

odstavec: 1

písmeno: b

Číslo dokladu v SAP : 10203040

Sazba daně: 20 %

Výše daně: 20 132 Kč

Datum doplnění údajů: 31.5.2011

Za správnost stanovení daňové povinnosti odpovídá:

Jméno: Zita **Příjmení:** Česká

Příloha 9: Nepřímé náklady**Tabulka 16:Nepřímé náklady**

Popis	Částka				Součet
	III.11	IV.11	V.11	VI.11	
Energie	0,00	325 750,00	325 750,00	325 750,00	977 250,00
Nepřímé mzdy	197 828,00	273 628,57	225 470,73	118 926,04	815 853,34
Pojištění 34%	67 261,52	126 616,68	92 474,56	48 746,48	335 099,24
Nepřímé nákupy	0,00	155 326,50	92 827,20	85 726,20	333 879,90
Služby	0,00	71 325,00	71 325,00	71 325,00	213 975,00
Součet					2 676 057,48

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 10: Mzdové náklady

Tabulka 17: Mzdové náklady

Datum	Přímé mzdové náklady (Kč)	Nepřímé mzdové náklady (Kč)	Součet	Soc. a zdrav. Za zaměstnavatele (34%)
01.04.2011	0,00	197 828,00	197 828,00	67 261,52
04.05.2011	98 773,43	273 628,57	372 402,00	126 616,68
01.06.2011	46 513,27	225 470,73	271 984,00	92 474,56
30.6.2011	24 445,96	118 926,04	143 372,00	48 746,48
Celkem	169 732,66	815 853,34	985 586,00	335 099,24

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 18: Výše plateb na sociální zabezpečení a nemocenské pojištění

Datum	Součet	Soc. a zdrav. Za zaměstnance (11%)			Soc. a zdrav. Za zaměstnavatele (34%)		
		Zdravotní poj.(4,5%)	Soc. poj (6,5%)	Součet	Zdravotní poj.(9%)	Soc. poj (25%)	Součet
1.4.2011	197 828,00	8 903,00	12 859,00	21 762,00	17 805,00	49 457,00	67 262,00
30.4.2009	372 402,00	16 759,00	24 207,00	40 966,00	33 517,00	93 101,00	126 618,00
29.5.2009	271 984,00	12 240,00	17 679,00	29 919,00	24 479,00	67 996,00	92 475,00
30.6.2009	143 372,00	6 452,00	9 320,00	15 772,00	12 904,00	35 843,00	48 747,00
Celkem	985 586,00	44 354,00	64 065,00	108 419,00	88 705,00	246 397,00	335 102,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 11: Platby faktur přijatých**Tabulka 19: Platby faktur přijatých**

Datum platby	Popis	Firma	Číslo dokladu	Částka
11.04.2011	FP_měsíční záloha na energie	Energetická společnost	09/1443560021	390 900,00 Kč
27.04.2011	FP_nepřímé služby		123987456321	85 590,00 Kč
29.04.2011	FP_Drobný materiál	Místní dodavatel	7528321416	242 150,00 Kč
12.05.2011	FP_měsíční záloha na energie	Energetická společnost	09/1443561136	390 900,00 Kč
25.05.2011	FP_nepřímé služby		123987456856	85 590,00 Kč
01.06.2011	FP_Materiál	BUL CZ s.r.o.	4208021953	18 442,26 €
08.06.2011	FP_Materiál	BUL CZ s.r.o.	4208022556	42 643,03 €
10.06.2011	FP_měsíční záloha na energie	Energetická společnost	09/144356387	390 900,00 €
17.06.2011	FP_Kooperace	ČZ Strojárna, s.r.o.	6045569000125	1 189,00 Kč
24.06.2011	FP_nepřímé služby		123987457339	85 590,00 Kč
30.06.2011	FP_Kooperace	XYZ	20089-000104137	4 096,00 €
07.07.2011	FP_Kooperace	BUL CZ s.r.o.	4205002731	513,94 €
11.07.2011	FP_Kooperace	BUL CZ s.r.o.	4205003522	686,63 €
18.07.2011	FP_Kooperace	BUL CZ s.r.o.	4205003997	1 289,80 €
20.07.2011	FP_Kooperace	BUL CZ s.r.o.	42050042101	2 568,98 €

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 12: Faktura



ČZ a.s.

Sluneční náměstí č.p. 2540/5
158 00 Praha 5
IČO: 25181432 DIČ: CZ25181432

Korespondenční adresa:

ČZ a.s.
divize Nástrojárna
Tovární 202
386 15 Strakonice

Banka: Československá obchodní banka a.s.
Adresa: Praha 1, Česká republika
Pobočka: Strakonice
SWIFT: CEKOCZPPXXX
Č.účtu IBAN: CZ79 0300 1713 6002 1280 0923
Variabilní symbol: 4070023869
Příjemce financí: ČZ a.s.

Vaše daň.číslo: **SK1234512345**
Naše daň.číslo: **CZ25181432**
Objednávka č. / ze dne:
SK/223/2009/02120 / 23.03.2011
Dod.list č. / ze dne: 80210095 / 30.06.2011
Zakázka č. / ze dne: 1020250 / 23.03.2011

Podmínky
Platební podmínky: Splatno do 29.09.2011
Způsob úhrady: Bankovní převod
Dodací podmínky: DAP Žiar nad Hronom
INCOTERMS 2010

Měna EUR

Pol.	Označení Materiál	Sazba DPH	Množství	Cena za jednotku	Cena
001	Forma Skříň spojky 8-2021 N 22408 V070005491893000 0% Číslo cel. sazebníku: 84804100		1 KS	210.850 EUR / 1 KS	210.850
Součet za položky bez DPH					210.850
DPH - osvobozeno dle zák. 235/2004 Sb., §64/I ze základu:					210.850
Záloha 8070001123					60.255
Hodnota dokladu					210.850
Zapl. záloha-bez daň.dokladu					-60.255
Zbývá k úhradě					150.595
Základ daně v Kč: 5.133.143,25 0% DPH v Kč: 0,00 Kurz: 24,345					
Částka 60.255,00 EUR záloha splatná do 09.05.2011					

Vývozce výrobků uvedených v tomto dokumentu prohlašuje, že kromě zřetelně označených, mají tyto výrobky preferenční původ v EU/České republice.

Strakonice 30.06.2011



divize Nástrojárna
Obchodní odbor
107/2

Jméno referenta: Marie Burdová
Tel: 383 342853 Fax: 383 343026

Strana: 1 / 1

Firma je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze pod sp. zn.: oddíl B, vložka 9762
ČZ a.s. je zapojena do Systému sdruženého plnění EKO-KOM pod klientským číslem EK-F00050168.



OCENĚNÍ LOGISTICKÝCH INOVACÍ
PRAHA 2007

GRAND PRIX IDEB BRATISLAVA 2008
za terénní vysokozdvíže vozíky Dextra DVHM 3522 TX a DV 35 T4



Příloha 13: Dodací list



ČZ a.s.

Sluneční náměstí č.p. 2540/5
158 00 Praha 5
IČO: 25181432 DIČ: CZ25181432

Korespondenční adresa:

ČZ a.s.
divize Nástrojárna
Tovární 202
386 15 Strakonice

Objednávka č. / ze dne:

SK/223/2009/02120 / 23.03.2011

Zakázka č. / ze dne:

1020250 / 23.03.2011

Způsob přepravy:

RZ: NA/4A4 2035

Údaje o dopravci: KOHOUT

Hmotn.brutto 20050,000 KG
Hmotn.netto 20000,000 KG

Podmínky

dodací podmínky: DAP Žiar nad Hronom

Dodací list

Doklad č.: 80210095
Datum vystavení: 30.06.2011

Odběratel č.: 1100015826

Hypon a.s.
Partizánská 123
965 63 Žiar nad Hronom
Slovenská rep.

Pos.	Materiál Označení	Množství	Hmotnost
000001	V070005491893000 Forma tlaková Sklíň spojky 8-2021	1,00 KS N 22408	20000,000 KG

Prohlašuji tímto, že zboží specifikované v tomto dodacím listu bylo převzato (dne)

v (místo), (stát)

.....
Podpis a razítko příjemce

Tel: 383 342853 Fax: 383 343026

Strana: 1 / 1

Firma je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze pod sp. zn.: oddíl B, vložka 9762

1 Exmplář pro odesílatele
Exemplar für Absender

1 Odesílatel (jméno, adresa, země) Absender (Name, Adresse, Land) CZ a.s. Smrčnická ulička 2540/5 150 00 Praha 5 CZ		MEZINÁRODNÍ NÁKLADNÍ LIST č. INTERNATIONALER FRACHTBRIEF Nr. CZ RV 2392000 Tato přeprava podléhá, i pokud bylo ujednáno jinak, podmínkám o přepravní smlouvě v mezinárodní silniční dopravě (CMR) Diese Beförderung unterliegt auch im Falle einer gegenseitigen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im Internationalen Strassengüterverkehr (CMR)					
2 Příjemce (jméno, adresa, země) Empfänger (Name, Adresse, Land) Hypon a.s. Kubzděvská 128 965 63 Žiar nad Hronom SK		16 Dopravce (jméno, adresa, země) Frachtführer (Name, Adresse, Land) CZ a.s. odbor Doprava					
3 Místo výskladky zboží Auslastestelle des Gutes Místo / Ort, Žiar nad Hronom Země / Land, SK		17 Další dopravci (jméno, adresa, země) Folgende Frachtführer (Name, Adresse, Land)					
4 Místo a datum nakládky zboží Einlastestelle des Gutes und Datum Místo / Ort, Prokocim Země / Land, CZ		18 Vhrady a poznámky dopravce Vorbehalte und Bemerkungen des Frachtführers					
5 Připojené doklady Beiliegende Dokumente Dodací list č. 0210095 Faktura č. 4040023069							
6 Signo a čísla Zeichen und Nr.	7 Počet balení Anzahl der Koli	8 Druh obalu Art der Verpackung	9 Označení zboží Bezeichnung des Gutes	10 Statistické číslo Statistische Nr.	11 Hř. hmot. v kg Bruttogewicht kg	12 Objem m³ Umfang m³	
Trakova forma SKD W spojky J-2021 loženo na dvou palubách				SKD04100	20 050		
UN číslo UN Nummer	Oficiální pojmenování Offizielle Benennung	č. vzoru(s) bezpečnostní(che) značky(ček) Gefahrzeichen Muster Nr.	Obalová skupina Verpackungsgruppe				
13 Pokyny odesílatele (celní a jiné formalty) Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige Formalitäten)	14 Dobírka Nachnahme			19 K 102: Zu zahlen vom	odesílatel Absender	měna/Währung	příjemce Empfänger
DAP Žiar nad Hronom				Dopravné-Fracht Steuern Ermässigungen Saldo-Saldo Dodat. výlohy Zuschlagkosten Jiné výlohy Sonstige Kosten Různé-Verschied. Celkem k zaplacení Insgesamt zu bezahl.			
15 Pokyny ohledně placení dopravného Anweisungen über die Frachterrechnung	16 Dobírka Nachnahme			20 Zvláštní ujednání Besondere Vereinbarungen			
Vyplacené / Frei Nevyplacené / Unfrei	21 Vystaveno v / Ausgefertigt in Ve Strakonici 30.6.2014			24 Zboží obdržel Gut empfangen			Datum Datum
22 Podpis a razítko odesílatele Unterschrift und Stempel des Absenders	23 Podpis a razítko dopravce Unterschrift und Stempel des Frachtführers CZ a.s. divize Nástrojárna Obchodní odbor			25 Podpis a razítko příjemce Unterschrift und Stempel des Empfängers			
25 SPZ vozidla / taháče NA/444 2035	přívěs / návěs						
26 Užitečné zatížení	užitečné zatížení						
27 Číslo DZW	28 Číslo jízdy						
29 Hraníční přechody							
30 Veškeré průvodní doklady							
31 Různé							

Příloha 15: Objednávka dopravy

 ČZ a.s. divize NÁSTROJÁRNA	
Upřesnění č. <u>125</u> objednávky č. 7054312000010 na rok 2012 Doprava	
Dodavatel:	ČZ a.s. Doprava
	FAX: 3059
Čas naložení:	30.6.2011 9 ⁰⁰ hod
Místo naložení:	ČZ a.s. ON Továrni 202 546 15 Strakonice ČR
Kontaktní osoba:	p. Novák
Tel:	383 342 474
Místo vyložení:	Hypow a.s. Partizánská 123 965 63 Žiar nad Hronou SK
Kontaktní osoba:	p. Miklaš
Tel:	+421 / 456 122 233
Hmotnost nakládky:	20 000 kg
Obsah nakládky:	Forma skříní spojky J-2021
Poznámka:	Potvrzujícím listem z firmy Hypow přidal p. Plochovi v ČZ a.s.
Objednávku vystavil:	Plochovi

Príloha 16: Doklad o dodaní zboží

EVROPSKÉ SPOLEČENSTVÍ					1. PROHLÁŠENÍ				
2 Odesílatel / Vývozce ČZ a.s. Sluneční nám. 2540/5 15800 Praha 5 Česká republika					3 Triskopisy 4 Ložné listy 5 Položky 6 Nákl. kusy celk. 7 Referenční číslo				
8 Příjemce Hypon a.s. Partizánská 123 96563 Slovenská republ					9 Osoba odpovědná za platební styk Č.				
14 Deklarant / Zástupce Č.					15 Země odeslání/vývozu 16 Země původu 17 Země určení				
18 Pozn. zn. a st. přísl. doprav. prostředku při odjezdu / příjezdu 19 Kont					20 Dodací podmínky M Žiar nad Hronom				
21 Pozn. zn. a st. přísl. aktivního doprav. prostředku překračující hranice NA/4A4 2035					22 Měna a celk. fakturovaná částka EUR 210850				
25 Druh dopravy 3					26 Druh dopravy ve vnitř. 27 Místo nakládky / vykládky				
29 Výstupní / vstupní celní úřad					30 Umístění zboží				
31 Nákl. kusy a popis zboží Značky a čísla - Č. kontejneru - Počet a druh Forma tlaková (N 22408) Skříň spojky 8-2021 Loženo na dvou paletách					32 Poř. č. 33 Zbožový kód 84804100 34 Kód země pův. a) CZ b) 31 35 Hrubá hmotnost (kg) 20050 36 Preference 37 REŽIM 38 Čistá hmotnost (kg) 20000 39 Kvóta 40 Souhrnné prohlášení / Předchozí doklad 41 Doplnkové měr. jednot. 0,000 42 Cena za položku 819840 43 Kód ZH 44 Zvláštní záznamy/ Předlož. doklady/ Osvědčení a povolení 9 Fa. č. 4070023869 Dod. List č. 80210095 45 Oprava 46 Statistická hodnota 0				
47 Výpočet poplatků Druh Zákl. pro vyměř. popl. Sazba Částka zp					48 Odklad platby 49 Označení skladu				
Celkem:					B ÚČETNÍ ÚDAJE				
50 Hlavní povinný Č. zastoupen Místo a datum:					C. CELNÍ ÚŘAD ODESLÁNÍ Podpis:				
51 Předpokládá dané celní úřady tranzitu (a země)					52 Jistota neplatí pro				
D/J KONTROLA CELNÍM ÚŘADEM ODESLÁNÍ/URČENÍ Výsledek Připojené závěry: Počet: označení: Lhůta (poslední den): Podpis					53 Celní úřad určení (a země) ZH				
54 Místo a datum: Strakonice Podpis a jméno deklaranta/zástupce: Plochová Eva referent odbytu					2011.06.30				

VJVP

Příloha 17: Objednávka



ČZ a.s.
Sluneční náměstí č.p. 2540/5
158 00 Praha 5
Our VAT_no: CZ25181432

Corresponding address:

ČZ a.s.
divize NÁSTROJÁRNA
Tovární 202
386 15 STRAKONICE
CZECH REPUBLIC

Order number/Date
7024411008272 / 02.09.2011
Contact person
Český Václav
Phone/Our fax number/e-mail
00420 383 342425/00420 383 343040
vcesky@czas.cz

Registered !

Castec Inc.
Mrs. Emiko Sano
2-717-6 Toyonodai Kazo
349-1148 Saitama
Japan

Please deliver to:

ČZ a.s.
divize NÁSTROJÁRNA
Tovární 202
386 15 STRAKONICE
CZECH REPUBLIC

**Your number of supplier registered
in our company:**
2100013986

Date of delivery: Day 03.11.2011

Company is registered in the Companies Register at
Municipal Court in Praha
under doc. symbol: rubric B, rider 9762.

The Enclosure 1 is an integral part of the purchase document.

Date of print: 02.09.2011 12:44
Terms of payment: 30 days nett

Currency: EUR

In case delivery goods in other standard than is on order,
have to be certain equivalent.

We order the following item according to your offer

No. 110822-025 of 22-Aug-2011.

Enc. attached drawing.

Please issue and send your invoice to :

ČZ a.s.
Divize Nástrojárna
Sluneční náměstí č.p. 2540/5
158 00 Praha 5
CZECH REPUBLIC

Please deliver the goods to :

ČZ a.s.
Divize Nástrojárna
Tovární 202
386 15 Strakonice
CZECH REPUBLIC

Please specify the following data on your invoice :

our VAT No. - CZ25181432
your Account No., IBAN, SWIFT



ČZ a.s.
Sluneční náměstí č.p. 2540/5
158 00 Praha 5
Our VAT_no: CZ25181432

Page
2

Corresponding address:
divize NÁSTROJÁRNA
386 15 STRAKONICE

Order number/Date
7024411008272 / 02.09.2011

Please mark and pack separately.

Can you send our order by DHL DDU Strakonice, can you send all pieces together please.

Thank You

23430/6

Item	Material	Designation	Price/unit	Net price
Ordered quantity.	Unit			
00010	V07N195491907723	Movable Core die 6302 - 6302		CASTEC
1 piece		1.280,00 /1 PCS		1.280,00
00020	V07N195491907725	Stationary Core die 6353 - 6353		CASTEC
1 piece		1.288,00 /1 PCS		1.288,00
00030	V07N195491907726	Movable Core Pin AD1 - 6501		CASTEC
1 piece		75,00 /1 PCS		75,00
00040	V07N195491907727	Movable Core Pin AD2 - 6502		CASTEC
1 piece		92,50 /1 PCS		92,50
00050	V07N195491907728	Movable Core Pin AD3 - 6503		CASTEC
1 piece		76,50 /1 PCS		76,50
00060	V07N195491907729	Movable Core Pin AD5 - 6505		CASTEC
2 piece		33,00 /1 PCS		66,00
00070	V07N195491907730	Movable Core Pin AD6 - 6506		CASTEC
1 piece		70,50 /1 PCS		70,50
00080	V07N195491907731	Movable Core Pin AD7 - 6507		CASTEC
1 piece		33,50 /1 PCS		33,50
00090	V07N195491907732	Movable Core Pin AD8 - 6508		CASTEC
1 piece		76,00 /1 PCS		76,00
00100	V07N195491907733	Movable Core Pin AD9 - 6509		CASTEC
1 piece		35,00 /1 PCS		35,00



ČZ a.s.
Sluneční náměstí č.p. 2540/5
158 00 Praha 5
Our VAT_no: CZ25181432

Page
3

Corresponding address:
divize NÁSTROJÁRNA
386 15 STRAKONICE

Order number/Date
7024411008272 / 02.09.2011

Item	Material	Designation	Price/unit	Net price
Ordered quantity.	Unit			
00110	V07N195491907734	Movable Core Pin AD10 - 6510		CASTEC
2 piece		34,00 /1 PCS		68,00
00120	V07N195491907735	Movable Core Pin AD11 - 6511		CASTEC
2 piece		29,00 /1 PCS		58,00
00130	V07N195491907736	Movable Core Pin AD12 - 6512		CASTEC
1 piece		30,50 /1 PCS		30,50
00140	V07N195491907737	Movable Core Pin AD13 - 6513		CASTEC
6 piece		31,00 /1 PCS		186,00
00150	V07N195491907738	Movable Core Pin AD15 - 6515		CASTEC
2 piece		74,50 /1 PCS		149,00
00160	V07N195491907739	Movable Core Pin AD16 - 6516		CASTEC
1 piece		68,50 /1 PCS		68,50
00170	V07N195491907740	Movable Core Pin AD17 - 6517		CASTEC
2 piece		73,50 /1 PCS		147,00
00180	V07N195491907741	Movable Core Pin AD18 - 6518		CASTEC
3 piece		72,00 /1 PCS		216,00
00190	V07N195491907742	Stationary Core Pin BD1 - 6551		CASTEC
1 piece		50,00 /1 PCS		50,00
00200	V07N195491907743	Stationary Core Pin BD2 - 6552		CASTEC
1 piece		46,50 /1 PCS		46,50
00210	V07N195491907744	Slide Pin C1D1 - 6581		CASTEC
2 piece		29,50 /1 PCS		59,00
00220	V07N195491907745	Slide Pin C1D2 - 6582		CASTEC
1 piece		28,00 /1 PCS		28,00
00230	V07N195491907746	Slide Pin C2D1 - 6583		CASTEC
1 piece		188,00 /1 PCS		188,00
00240	V07N195491907747	Slide Pin C3D1 - 6584		CASTEC
1 piece		82,50 /1 PCS		82,50



ČZ a.s.
Sluneční náměstí č.p. 2540/5
158 00 Praha 5
Our VAT_no: CZ25181432

Page
4

Corresponding address:
divize NÁSTROJÁRNA
386 15 STRAKONICE

Order number/Date
7024411008272 / 02.09.2011

Item	Material	Designation	Price/unit	Net price
Ordered quantity.	Unit			
00250	V07N195491907748	Slide Pin C4D1 - 6585		CASTEC
1 piece		145,00 /1 PCS		145,00
00260	V07N195491907749	Slide Pin C4D2 - 6586		CASTEC
2 piece		142,00 /1 PCS		284,00
00270	V07N195491907750	Slide Pin Busch C4D1 - 6592		CASTEC
1 piece		158,00 /1 PCS		158,00
00280	V07N195491907751	Slide Pin Busch C4D2 - 6593		CASTEC
1 piece		156,00 /1 PCS		156,00
00290	V07N195491907752	Slide Pin Busch C4D3 - 6594		CASTEC
1 piece		156,00 /1 PCS		156,00
00300	V07N195491907753	Pressure Pin Busch - 6596		CASTEC
2 piece		86,50 /1 PCS		173,00
Total net price without VAT in EUR:			5.542,00	

.....
Stamp and signature
of the seller

.....
Stamp and signature
of the buyer

In case you do not react to our order within 5 days from date of receipt
we consider it as confirmed!

Příloha 18: Dovožní doklad

EVROPSKÉ SPOLEČENSTVÍ

DOVOZNÍ DOKLAD	Odesílatel / vývozce (2)		DRUH PROHLÁŠENÍ (1)		11CZ1944001F3VW1C4	
	☐ CASTEC INC. KAZO SAITAMA 2-717-6 11111 KAZO SAITAMA JP		IM A			
	Příjemce (8)		Tiskopis (3)		Datum přijetí:	
	CZ25181432 ČZ a.s. Sluneční náměstí 2540/5 15800 Praha 13 CZ CZ25181432		1 1		11/11/2011	
	Referenční číslo (7)		Kód z odesl. vývozu (15)		Kód země určení (17)	
	DHLRUZ20110029197 7412495845		1		1	
	Kód země určení (17)		Hrubá hmotnost (kg) (35)		Dodací podmínky (20)	
	a JP		a CZ		0.5	
	DDU		STRAKONICE		1	
	Deklarant (14)		Zástupce (14)		Číslo účtu	
CZ25181432 ČZ a.s. Sluneční náměstí 2540/5 15800 Praha 13 CZ CZ25181432		CZ25683446 DHL Express (Czech Republic) s.r.o. náměstí Svatopluka Čecha 516/3 70200 Ostrava - Moravská Ostrava a Přívoz CZ		0077710047728111		
Totožnost dopravního prostředku při příjezdu (18)		Měna a částka (22)		Směnný kurs (23)		
BCS5217		EUR		5542		
Druh dopravy ve vnitrozemí (26)		Finanční a bankovní údaje (28)		Kód banky		
4		0077710047728111		0710		
Celková poplatky (47)		Celková částka poplatku		Variabilní symbol		
2368		2368		9110261494		
Č. pol. (32)		Počet a druh nákladových kusů, počet kusů, značky a čísla nákladových kusů (31/1)		Popis zboží (31/2)		
1		7412495845 BX 1		CASTI LICICH PANVI		
Odesílatel/vývozce (2)		Příjemce (8)		Zbožový kód (33)		
0053 / — 1199 / — N380 / 001042-20111109-0000 N740 / 7412495845 Y025 / —		84649000 00		X 821 11DE580426728740M3		
Předložené doklady / osvědčení (44/1)		Souhrnné prohlášení / Předchozí doklad (40)		Režim předchozího režimu (37.1 1-2)		
Motorová vozidla (39)		Režim předchozího režimu (37.1 1-2)		Upřesnění (37.2)		
Druh (47)		Základ		Sazba		
Částka		ZIP		Částka		
Celková výše zajištění CD za položku		Celkem za položku		Cena za položku (42)		
1		7412495845 BX 1		137830		
0053 / — 1199 / — N380 / 001042-20111109-0000 N740 / 7412495845 Y025 / —		84649000 00		X 821 11DE580426728740M3		
A00		139276		1.7		
2368		2368		H		
40-00		000		JP		
100		0.5		0.4		

E KONTROLA CELNÍM ÚŘADEM DOVOZU

Datum vydání rozhodnutí: **20111111 081748**

Kód výsledku rozhodnutí: **A3 - Zjednodušený postup**

Celní úřad: **COIMP01_PRINT**

ZAJIŠTĚNÍ (44)

Druh zajištění: **9110**

GRN (referenční číslo zajištění): **08CZ170100C000250**

Příloha 19: Příloha A k JSD

Příloha A) k JSD :

var. symbol :

Číslo dokladu v EA:

Stanovení základu daně z přidané hodnoty při dovozu zboží dle § 38 zákona 235/2004 Sb

Dodání zboží bylo vyúčtováno fakturou : likvidační číslo :

nebo číslo v EA :

Vedlejší výdaje byly vyúčtovány fakturou: likvidační číslo :

nebo číslo v EA: :

Základ pro výpočet DPH: § 38 Zákona o DPH

A) Základ pro vyměření cla: 139 276,-Kč

B) Clo: 2 368,- Kč

C) Dávky a poplatky splatné z důvodu dovozu (pokud již nejsou zahrnuty do základu pro vyměření cla)

D) vedlejší výdaje vzniklé : a) do prvního místa určení v tuzemsku

(balné, dopravné, pojistné, provize... pokud nejsou zahrnuty do základu pro vyměření cla)

Letištní poplatky 100,- Kč

b) popř do dalšího místa určení na území ES

(balné, dopravné, pojistné, provize... pokud nejsou zahrnuty do základu pro vyměření cla)

Základ pro výpočet DPH celkem: (A+B+C+D) : 141 744,- Kč

Vyhotovil a za správnost odpovídá : (pracovník odpovědný za dovoz)

Jméno: Eva

Příjmení: Plochová

Příloha 20: Příloha B k JSD

Příloha B) k JSD : variabilní symbol:
Číslo dokladu v EA:

Výpočet daňové povinnosti při dovozu :
(Na základě přílohy díl Příloha A) k JSD vyplněné věcně odpovědným pracovníkem za dovoz)

Základ daně při dovozu celkem (A+B+C+D): 141 744,- Kč

DPH – sazba daně: 20 %

Částka DPH: 28 349,- Kč

Výpočet DPH provedl a za správnost odpovídá (účetní):

Jméno: Zita

Příjmení: Česká

Příloha 21: Dodací list



ČZ a.s.

Sluneční náměstí č.p. 2540/5
158 00 Praha 5
Czech Republic

Delivery note

Number: 80205857
Date: 02.12.2011

Contact address:

ČZ a.s.
divize Nástrojárna
Tovární 202
386 15 Strakonice
Czech Republic

Customer: 1100011094

Customer no.: 325953

Reference number/Date
5500007763/20.01.2010

Order number/Date
30000012/03.09.2011

Transport:

Forwarder details:

MOTOR
CARRETERA A MIELERAS KM.6.5. S/N
27400 TORREON COA
Mexico

Gross weight 435,000 KG
Net weight 392,739 KG

Requirements

Terms of delivery: FCA STRAKONICE
INCOTERMS 2010

Number of package: 00001

Item	Material Description	Quant	Weight
001	V07Z0005491991005 Slide AHX 1	1,00 PCS N 23 633	392,739 KG

Accepted by:

Příloha 22: Faktura



ČZ a.s.

Sluneční náměstí č.p. 2540/5
158 00 Praha 5
Czech Republic

Contact address:

ČZ a.s.
divize Nástrojárna
Tovární 202
386 15 Strakonice
Czech Republic

Bank: Československá obchodní banka a.s.
Address: Praha 1, Czech Republic
Branch office: Strakonice
SWIFT: CEKOCZPPXXX
Account IBAN: CZ79 0300 1713 6002 1280 0923
Var. symbol: 4091011125
Account of: ČZ a.s.

Our VAT/EORI-no.: CZ25181432
Reference number / Date
5500007763 / 20.01.2010
Delivery note no./Date: 80205857 / 02.12.2011
Order confirmation no./Date: 30000012 / 03.09.2011
Customer no.: 325953

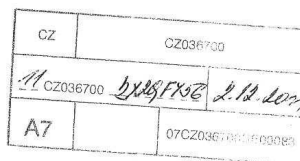
Requirements
Terms of payment: Up to 16.01.2012
Payment: Bank transfer
Delivery condition: FCA STRAKONICE
INCOTERMS 2010

Currency EUR

Invoice

Document No.: **4091011125**
Date: 02.12.2011
Tax date: 02.12.2011
Konst. symbol: 0008
Customer : 1100011094

MOTOR
CARRETERA A MIELERAS KM.6.5. S/N
27400 TORREON COA
Mexico



Item	Description	%V.A.T.	Quantity	Price unit	Value
001	Slide AHX 1 V07Z0005491991005	0%	N 23 633 1 PCS	4.200 EUR / 1 PCS	4.200
CUSTOMS CODE 84804100					
Total items					4.200
VAT - free according to Act No. 235/2004 Col., Paragraph 66					
Tax Base:					4.200
Final amount					EUR 4.200

Tax base in CZK: 106.176 0% V.A.T. in CZK: 0,00 Rate: 25,28000

The exporter of the products covered by this document (customs authorization No CZ/07/0117/09) declares that, except where otherwise clearly indicated, these products are of Czech Republic preferential origin.



Contract Administrator: Ing. Michaela Bečvářová Page: 1 / 1
Tel: +420 383 342087, +420 383 342 094 Fax: +420 383 343 090 E-mail: christelbauerova@czas.cz
Company is registered in the Companies Register at Municipal Court in Praha under doc. symbol: rubric B, rider 9762.



LOGISTIC INNOVATION PRIZE
PRAGUE 2007

GRAND PRIX IDEB BRATISLAVA 2008
for off-road fork-lift trucks DESTA DVHM 3522 TX and DV 35 T4



Příloha 23: Vývozní doprovodný doklad

EVROPSKÉ SPOLEČENSTVÍ		zpracoval EcoForm® ochranná známka Admija® - www.admija.cz		MRN														
VÝVOZNÍ DOPROVODNÝ DOKLAD	Odesílatel/vývozce (2) č. CZ25181432 ČZ a.s. Sluneční nám. 2540/5 158 00 Praha 5 CZ		DRUH PROHLÁŠENÍ (1) <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>EX</td> <td>A</td> <td>Kód DZO (S32)</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Tiskopisy (3)</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>1</td> <td>Bezp. prohl. (S00)</td> </tr> <tr> <td colspan="3">11CZ0367002X2QFY56</td> </tr> </table>		EX	A	Kód DZO (S32)	Tiskopisy (3)			1	1	Bezp. prohl. (S00)	11CZ0367002X2QFY56			 Datum vydání: 2011.12.02 Celní úřad: CZ036700 Strakonice	
	EX	A	Kód DZO (S32)															
	Tiskopisy (3)																	
	1	1	Bezp. prohl. (S00)															
	11CZ0367002X2QFY56																	
	Příjemce (8) č. MOTOR CARRETERA A MIELERAS KM.6.5. 27400 TORREON COA MX		Referenční číslo (7) 4091011125		Kód způsobu platby přeprav. (S29) a CZ Kód země určení (17) a GD Kód země/zemí na trase (S13)													
	Deklarant/ Zástupce (14) č. CZ25181432 ČZ a.s. Sluneční nám. 2540/5 158 00 Praha 5		Zástupce osoby pod. souhr. prohl. (14B) č.															
	Pozn. zn. dopravního prostředku při odjezdu (18) 2AE8277		Hrubá hmotnost (kg) (35) 435,000															
	Druh dopravy 4 na hranici (25)	Umístění zboží (30) 07CZ036700NV00275	Číslo závěry (S28)															
	Výstupní celní úřad (29) CZ194100 Praha Ruzyně																	
Nákladové kusy a popis zboží (31)		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>CZ</td> <td>CZ036700</td> </tr> <tr> <td>11CZ0367002X2QFY56</td> <td>2011.12.02</td> </tr> <tr> <td>A7</td> <td>07CZ036700GE00083</td> </tr> </table>				CZ	CZ036700	11CZ0367002X2QFY56	2011.12.02	A7	07CZ036700GE00083							
CZ	CZ036700																	
11CZ0367002X2QFY56	2011.12.02																	
A7	07CZ036700GE00083																	
Značky a čísla - Č. kontejneru - Počet a druh																		
32 Č.pol. Počet a druh nákladových kusů, počet kusů, značky a čísla nákladových kusů (31/1)		Popis zboží (31/2)																
Odesílatel / vývozce (2)		Příjemce (8)																
Pozn. zn. dopravního prostředku při odjezdu (18)		Zbožový kód (33)																
Jedinečné referenční číslo zásilky (7)		Souhrnné prohlášení / Předchozí doklad (40)																
Předložené doklady / osvědčení (44/1)		Číslo kontejneru (31/3)		Číslo závěry (S28)														
Zvláštní záznamy (44/2)		Režim (37)	Země vývozu (15a)	Země určení (17a)	Hrubá hmotnost (kg) (35)													
UNDG (44/4)	Kód způsobu platby přepravního (S29)	Druh prohlášení (1)	Statistická hodnota (46)	Čistá hmotnost (kg) (38)														
1	kartonová krabice, 1 CT	Díl tlakových forem 1ks, 1 nákladový kus, tuz. úsek - 1500 Kč 84804100 380: 4091011125 1000 --- --- 435,000 --- 109194 392,739																
Nepodléhá povolení (licenci) - Obchodní faktura - 4091011125 Nejedná se o zboží uvedené v zákoně č. 18/1997 Sb. nebo ve vyhláškách č. 165/2009 Sb. a č. 166/2009 Sb. (radioaktivní materiály a zařízení, apod.) - --- Výrobek nezařazený na seznam zboží dvojího užití. - --- RET-EXP																		

E KONTROLA CELNÍM ÚŘADEM ODESLÁNÍ/VÝVOZU

Výsledek: A3 SCHVÁLENÝ VÝVOZCE

Připojené závěry: Počet: ---

Označení: Osвобоzení

Lhůta (poslední den): 2012.01.01

KONTROLA VÝSTUPNÍM CELNÍM ÚŘADEM (K)

Datum příchodu:

Kontrola celních závěr:

Poznámky: