

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Bakalářský studijní program Ekonomika a management
studijní obor: Finanční řízení podniku
realizovaný na Vyšší odborné škole ekonomické, Zlín

Vnitropodniková směrnice postupů účtování s důrazem na aplikaci
zákona 235/2004 Sb.

Bakalářská práce

Vypracovala: Lenka Masařová
Vedoucí bakalářské práce: Ing. Miluše Hasoňová

Zlín 2005

Anotace

Vnitropodniková směrnice řeší problematiku jednotlivých účetních případů v návaznosti na daň z přidané hodnoty, kterou upravuje zákon č. 235/2004 Sb. Vypracovaná směrnice bude taktéž přispívat ke splnění požadavků vyplývajících ze Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., kde se mimo jiné klade důraz na přehlednost, správnost, průkaznost a srozumitelnost vedení účetnictví. Směrnice postupů účtování bude také sloužit ke zprůhlednění či zjednodušení auditu nebo daňové kontroly. Analyzuje jednotlivé účetní operace z hlediska dokladů, předkontací, předpisů sazby DPH, ale také daňových kódů.

Poděkování

Chtěla bych poděkovat paní ing. Miluši Hasoňové za konzultace, odborné rady a pomoc při zpracování mé bakalářské práce.

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci „Vnitropodniková směrnice postupů účtování s důrazem na aplikaci zákona 235/2004 Sb.“ vypracovala samostatně pod vedením ing. Miluše Hasoňové.

K práci jsem použila literatury a pramenů, uvedených v seznamu.

Ve Zlíně dne 3. 5. 2005

.....
podpis

Nesouhlasíme s tím, aby bakalářská práce byla k dispozici v knihovně pro potřeby studentů bakalářských studijních programů realizovaných na Vyšší odborné škole ekonomické, Zlín.

Ve Zlíně dne 3. 5. 2005

.....
Podpis zástupce firmy

Obsah

I. ÚVOD	7
II. TEORETICKO-METODOLOGICKÁ ČÁST.....	10
1 ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ ZÁKONA O DPH.....	11
1.1 VYMEZENÍ PŘEDMĚTU DANĚ.....	11
1.2 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ	11
2 UPLATŇOVÁNÍ DANĚ	12
2.1 DAŇOVÉ SUBJEKTY.....	12
2.1.1 Osoby povinné k dani.....	12
2.1.2 Osoby osvobozené od uplatňování daně	12
2.2 MÍSTO PLNĚNÍ.....	13
2.2.1 Místo plnění při dodání zboží.....	13
2.2.2 Místo plnění při poskytnutí služby.....	13
2.2.3 Místo plnění při poskytnutí služby ve zvláštních případech	13
2.2.4 Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu	13
2.2.5 Místo plnění při dovozu zboží.....	14
2.3 SAMOVYMĚŘENÍ.....	14
2.4 ZDANITELNÁ PLNĚNÍ	14
2.4.1 Dodání zboží a převod nemovitosti	14
2.4.2 Poskytnutí služby.....	14
2.4.3 Poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou	15
2.4.4 Pořízení zboží z jiného členského státu	15
2.5 USKUTEČNĚNÍ PLNĚNÍ A DAŇOVÁ POVINNOST	15
2.5.1 Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží, poskytnutí služby	15
2.5.2 Uskutečnění plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží do jiného členského státu ..	16
2.5.3 Dovoz zboží	16
2.6 DAŇOVÉ DOKLADY.....	17
2.6.1 Vystavování daňových dokladů	17
2.6.2 Uchovávání daňových dokladů	17
2.6.3 Náležitosti běžného daňového dokladu	17
2.6.4 Daňové doklady při dovozu a vývozu zboží.....	18
2.6.5 Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu	18
2.6.6 Daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu.....	18
2.7 ZÁKLAD DANĚ A VÝPOČET DANĚ, OPRAVA ZÁKLADU DANĚ, DAŇOVÝ DOBROPIS A VRUBOPIS. 18	
2.7.1 Základ daně.....	18
2.7.2 Výpočet daně u dodání zboží, převodu nemovitosti a poskytnutí služby	19
2.7.3 Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží.....	19
2.7.4 Základ daně a výpočet daně při pořízení zboží z jiného členského státu	19
2.7.5 Oprava základu daně a výše daně u zdanitelných plnění.....	19
2.7.6 Daňový dobropis a vrubopis při opravě základu daně a výše daně u zdanitelných plnění 20	
2.8 SAZBY DANĚ A OPRAVA SAZBY DANĚ	21
2.8.1 Sazby daně u zdanitelného plnění	21
2.8.2 Oprava sazby daně a výše daně u plnění	21
2.9 OSVOBOZENÍ OD DANĚ	21
2.9.1 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	21
2.9.2 Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně	22
2.10 ODPOČET DANĚ	22
2.10.1 Nárok na odpočet daně	22
2.10.2 Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně.....	22

3	SPRÁVA DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY V TUZEMSKU	23
3.1	SPRÁVA DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	23
3.2	ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ	23
3.3	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ A SPLATNOST DANĚ	23
3.4	SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ	23
4	ÚČETNICTVÍ	24
4.1	NÁLEŽITOSTI DOKLADU DLE ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ 563/1991 Sb.	24
4.2	SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA A ÚČTOVÝ ROZVRH	24
4.3	OPRAVY V ÚČETNÍCH ZÁZNAMECH	25
III. ANALYTICKÁ ČÁST		26
1	CHARAKTERISTIKA FIRMY	27
1.1	VZNIK A HISTORIE FIRMY	27
1.2	PŘEDMĚT ČINNOSTI	28
1.3	OBCHODNÍ STRATEGIE	28
1.4	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA	29
1.5	INFORMAČNÍ SYSTÉM	29
2	VNITROPODNIKOVÁ SMĚRNICE POSTUPŮ ÚČTOVÁNÍ S DŮRAZEM NA APLIKACI ZÁKONA 235/2004 SB., O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY	30
2.1	FAKTURY VYDANÉ	30
2.1.1	<i>Prodej zboží do tuzemska</i>	<i>30</i>
2.1.2	<i>Prodej zboží a ostatních věcí do zahraničí</i>	<i>32</i>
2.1.3	<i>Prodej služeb a přefakturace služeb do tuzemska</i>	<i>34</i>
2.1.4	<i>Prodej služeb a přefakturace služeb do zahraničí</i>	<i>36</i>
2.1.5	<i>Ostatní tuzemsko</i>	<i>39</i>
2.2	FAKTURY PŘIJATÉ	42
2.2.1	<i>Nákup zboží, materiálu, služeb a majetku z tuzemska</i>	<i>42</i>
2.2.2	<i>Nákup zboží, materiálu, služeb a majetku ze zahraničí</i>	<i>44</i>
2.3	ORGANIZACE ÚČTOVÁNÍ	49
2.3.1	<i>Přehled kódů DPH v SAP – FI</i>	<i>49</i>
2.3.2	<i>Přehled účtů hlavní knihy pro účtování o DPH</i>	<i>50</i>
2.3.3	<i>Přehled o DIČ zahraničních odběratelů</i>	<i>50</i>
IV. ZÁVĚR		51
V. RESUMÉ		54
Seznam zkratk		55
Použitá literatura		56
Přílohy		57

I. Úvod

Vstupem České republiky do Evropské unie dne 1. května 2004 nastaly změny v mnoha oblastech podnikání. Česká republika se zavázala aplikovat evropské právo a právě oblast DPH je v Evropské unii harmonizována směrnicemi závaznými pro všechny členské státy. Jedná se zejména o tzv. Šestou směrnicí Evropských společenství 77/388/EHS a směrnice 79/1072/EHS a 86/560/EHS, které se týkají vrácení daně.

Směrnice Evropské unie stály v pozadí diskusí o nové podobě zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty v České republice. Na jedné straně určují, jak má členský stát upravit daňovou politiku, současně ale dávají určitý prostor pro uplatnění vlastních zájmů.

V průběhu projednávání zákona o DPH byly v Poslanecké sněmovně předkládány různé pozměňovací návrhy, jimiž chtěli jejich předkladatelé někdy více přiblížit původní vládní návrh evropské směrnici, jindy využít prostor daný směrnicemi Evropské unie k prosazení vlastních daňových cílů. Ne všechny změny DPH připravované v rámci vstupu do Evropské unie jsou tedy pouze důsledkem implementace směrnic Evropské unie.

Nový zákon o DPH 235/2004 Sb. zavádí pro české podnikatelské subjekty nové typy transakcí, které podléhají daňové povinnosti. Ve schváleném znění zákona byla celá řada sporných a nejednoznačných ustanovení, která byla v průběhu roku 2004 řešena metodickými výklady Ministerstva financí. Řada z nich byla upravena novelou zákona o DPH, která nabyla účinnosti od 1. ledna 2005. Nicméně i novelizovaný zákon zůstává pro mnohé účetní jednotky nejasným a obtížně aplikovatelným předpisem.

Při zpracovávání bakalářské práce na téma „Vnitropodniková směrnice postupů účtování s důrazem na aplikaci zákona 235/2004 Sb.“ jsem vycházela z potřeb firmy TESCO MA s. r. o., kde jsem současně zaměstnána.

Mým hlavním úkolem a cílem bylo zpracovat vnitropodnikovou směrnici, která řeší problematiku jednotlivých účetních případů v návaznosti na daň z přidané hodnoty, kterou po novu řeší zákon 235/2004 Sb. Důvodem zpracování této směrnice je celá řada legislativních změn v daňové oblasti. Vypracovaná směrnice postupů účtování bude přispívat ke splnění požadavků vyplývajících ze zákona o účetnictví, kde se klade důraz na přehlednost, správnost, průkaznost a srozumitelnost vedení účetnictví. Směrnice postupů účtování bude sloužit ke zprůhlednění či zjednodušení auditu nebo daňové kontroly. Analyzuje jednotlivé účetní operace z hlediska dokladů, předkontací, předpisů sazby DPH, ale také daňových kódů. Daňové kódy DPH jsou systémové kódy v účetním softwaru mySAP. com a přiřazují se jednotlivým účetním operacím. Dotváří podrobnou analytickou evidenci jednoho z účtů hlavní knihy – Daň z přidané hodnoty. Správnost přiřazení daňových kódů k jednotlivým účetním operacím přispívá taktéž ke správnému a rychlému zpracování přiznání k dani z přidané hodnoty.

Informace uvedené v této vnitropodnikové směrnici vycházejí z informačního systému SAP, který je ve firmě TESCO MA s. r. o. používán.

V teoreticko-metodologické části jsem zejména vycházela ze zákona o Dani z přidané hodnoty č. 235/2004 Sb. a ze zákona o Účetnictví č. 563/1991. Zákon o DPH je rozsáhlejšího formátu a proto jsem vybírala jen ty úseky, které se přímo dotýkají předmětu podnikání firmy TESCO MA s. r. o.

V analytické části jsem nejprve zpracovala stručnou charakteristiku firmy, kde jsem se snažila přiblížit firmu TESCO MA s. r. o.. Zde jsem se zabývala vznikem, historií firmy, jejím předmětem podnikání, obchodní strategií, organizační strukturou a informačním systémem. Poté jsem vypracovala analýzu účetních operací s ohledem na účtování o DPH.

Vnitropodnikovou směrnici postupů účtování jsem rozdělila do tří částí, a to na faktury vydané (odběratelské), faktury přijaté (dodavatelské) a na organizaci účtování.

Kapitola Faktur vydaných se týká všech prodejů zboží, služeb a ostatních, jak v rámci tuzemska, tak do členských zemí Evropské unie a třetích zemí.

Kapitola Faktur přijatých se zabývá nákupem vstupů, tzn. zboží, materiálu, služeb a majetku z tuzemska, z členských zemí Evropské unie a třetích zemí.

II. Teoreticko-metodologická část

1 Základní ustanovení zákona o DPH

Daň z přidané hodnoty upravuje zákon 235/2004 Sb.. Daň se uplatňuje na zboží, nemovitosti a služby za podmínek stanovených tímto zákonem.

1.1 Vymezení předmětu daně

Předmětem daně je

- a) dodání zboží nebo převod nemovitosti anebo přechod nemovitosti v dražbě za úplatu osobou povinnou k dani, s místem plnění v tuzemsku,
- b) poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, s místem plnění v tuzemsku,
- c) pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou, která není osobou povinnou k dani,
- d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Předmětem daně však není pořízení zboží z jiného členského státu, s výjimkou pořízení nového dopravního prostředku nebo zboží, které je předmětem spotřební daně,

- a) jestliže dodání tohoto zboží v tuzemsku by bylo osvobozeno od daně, nebo
- b) pokud je pořízení zboží uskutečněno osobou osvobozenou od uplatňování daně nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, 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.

„Plnění, která jsou předmětem daně, jsou zdanitelnými plněními, pokud nejsou osvobozena od daně.“ (Zákony 2005, 13, s. 140)

1.2 Vymezení základních pojmů

Základními pojmy pro účely zákona o DPH se rozumí:

- a) tuzemskem území České republiky, z něhož nejsou vyňata svobodná pásma a svobodné sklady,
- b) třetí zemí území mimo území Evropského společenství,
- c) územím Evropského společenství území stanovené právním předpisem Evropských společenství,¹
- d) zahraničním členským země EU spolu se třetími zeměmi,
- e) dodání zboží do jiného členského státu, dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu,

¹ Směrnice Rady 77/388/EHS

- f) pořízením zboží z jiného členské státu nabytí práva nakládat jako vlastník se zbožím, které je odesláno nebo přepraveno pořizovateli, osobou registrovanou k dani v jiném členském státě do jiného členského státu,
- g) dovozem zboží vstup zboží z třetí země na území Evropského společenství,
- h) vývozem zboží dodání zboží do třetí země (nečlenského státu EU),
- i) zahraniční osobou osoba, která nemá na území Evropského společenství sídlo, místo podnikání nebo provozovnu, popřípadě místo pobytu či místo, kde se obvykle zdržuje,
- j) daní na vstupu daň, která je obsažena v částce za přijaté plnění, daň při dovozu zboží, daň při pořízení zboží, daň při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě nebo daň při poskytnutí služby zahraniční osobou,
- k) daní na výstupu daň, kterou je plátce povinen přiznat ze základu daně za uskutečněné zdanitelné plnění nebo z přijaté platby, daň při pořízení zboží, daň při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě nebo daň při poskytnutí služby zahraniční osobou.

„Pro účely zákona o DPH se pro přepočítání cizí měny na české koruny použije kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou a platný pro osobu provádějící přepočítání ke dni vzniku povinnosti přiznat daň, popřípadě přiznat osvobození od daně.“ (Zákony, 13, s. 142)

2 Uplatňování daně

2.1 Daňové subjekty

2.1.1 Osoby povinné k dani

„Osobou povinná k dani je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.“ (Poradce 2005, 9, s. 19)

2.1.2 Osoby osvobozené od uplatňování daně

„Osobou osvobozenou od uplatňování daně je osoba povinná k dani, která má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku. Je osvobozena od uplatňování daně, pokud její obrát nepřesáhne za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku 1 000 000 Kč.“ (Poradce 2005, 9, s. 21)

2.2 Místo plnění

2.2.1 Místo plnění při dodání zboží

V případě, že s dodáním zboží není spojena přeprava, je místem plnění při dodání zboží místo, kde dochází k dodání předmětu zboží. Například pokud si kupující vyzvedne zboží v prodejně nebo na skladě, je místem plnění místo, kde dochází k prodeji.

V případě dodání zboží, které je spojeno s přepravou nebo odesláním zboží je místem plnění místo, kde se zboží nachází v době, kdy se přeprava nebo odeslání zboží začíná uskutečňovat. Pokud je zboží dodáváno spolu se zajištěním přepravy, je místem plnění to místo, kde se zboží nakládá.

2.2.2 Místo plnění při poskytnutí služby

Při poskytování služeb dle § 9 zákona o DPH je výchozím principem pro stanovení místa plnění místo pobytu, případně místo, kde se obvykle zdržuje osoba, kterou službu poskytuje.

Pokud však osoba poskytuje službu prostřednictvím provozovny, je místem plnění místo, kde je tato provozovna umístěna.

2.2.3 Místo plnění při poskytnutí služby ve zvláštních případech

Místo plnění při poskytnutí služby ve zvláštních případech se týká přepravní služby. Místem plnění je území, kde se přeprava uskutečňuje. Pokud je však poskytnuta přeprava zboží mezi členskými státy, místem plnění je místo zahájení přepravy. Jestliže je však přeprava zboží mezi členskými státy poskytnuta pro osobu registrovanou k dani v jiném členském státě, než ve kterém je zahájena přeprava, považuje se za místo plnění území členského státu, který vydal daňové identifikační číslo, které tato osoba poskytla pro poskytnutí této služby.

Při poskytnutí služby zahraniční osobě nebo osobě registrované k dani v jiném členském státě, které nemají sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku, je místem plnění místo, kde má osoba, které je služba poskytnuta, sídlo, místo podnikání, popřípadě místo pobytu či místo, kde se obvykle zdržuje, nebo místo, kde mají tyto osoby provozovnu, je-li služba poskytnuta pro tuto provozovnu, pokud jde zejména o tyto služby:

- a) reklamní službu,
- b) poradenskou, inženýrskou, konzultační, právní, účetní a jinou podobnou službu, stejně jako zpracování dat, poskytnutí informací, překladatelské a tlumočnické služby,
- c) elektronickou službu, a další dle § 10 odst. 6 zákona o DPH

2.2.4 Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu

„Za místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu se považuje místo, kde končí přeprava zboží k pořizovateli.“ (Poradce, 9, s. 31)

Dále platí speciální postup, že osoba, která pořizuje zboží, oznámí dodavateli DIČ z jiného členského státu, než ve kterém je ukončena přeprava zboží. V tomto případě

je místo plnění v členském státu, který vydal toto DIČ, pokud osoba, která pořizuje zboží neprokáže, že pořízení bylo předmětem daně v členském státu ukončení odeslání nebo přepravy zboží

2.2.5 Místo plnění při dovozu zboží

Místem plnění při dovozu zboží je území členského státu, na jehož území se zboží nachází v době, kdy vstupuje na území Evropského společenství. Tato skutečnost však automaticky nezakládá povinnost přiznat v této zemi daň při dovozu.

Pokud má zboží při vstupu na území Evropského společenství postavení dočasně uskladněného zboží nebo je umístěno do svobodného celního pásma nebo do svobodného celního skladu, nebo je propuštěno do celního režimu uskladnění v celním skladu, aktivní zušlechťovací styk v podmíněném systému, dočasné použití s úplným osvobozením od cla nebo tranzit, je místem plnění při dovozu zboží až území členského státu, ve kterém je ukončen příslušný režim.

2.3 Samovyměření

Dovozce zboží a služeb, který vyměřuje daň na výstupu, si sám vyměří daň na vstupu. Tu pak uplatní jako odpočet při vyúčtování s finančním úřadem. Daň na výstupu odvede a zaplatí příjemce zboží nebo služby (český plátce) a nikoliv dodavatel, resp. poskytovatel z jiného členského státu. Tento princip je spojen pouze s plněními mezi členskými státy EU, dodání zboží v rámci ČR je standardně zdaněno na výstupu dodavatelem.

Samovyměření daně se používá v drtivé většině případů pořízení zboží z jiného členského státu a u určitých vyjmenovaných služeb (tzv. reverse charge). Mezi zákonem vyjmenované služby, u nichž se užívá princip samovyměření, patří například finanční, pojišťovací, přepravní, poradenské, telekomunikační či elektronické služby.

2.4 Zdanitelná plnění

2.4.1 Dodání zboží a převod nemovitosti

Dodáním zboží se pro účely zákona o DPH rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastník. Převodem nemovitosti se rozumí převod nemovitosti, která se zapisuje do katastru nemovitostí, při kterém dochází ke změně vlastnického práva nebo příslušnosti k hospodaření. Převod nemovitosti, která se nezapisuje do katastru nemovitostí, se považuje za dodání zboží.

Dodáním zboží do jiného členského státu je dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu. Pro osvobození od daně musí být prokazatelně splněna podmínka, že zboží je přepraveno do jiného členského státu.

2.4.2 Poskytnutí služby

Poskytnutím služby se rozumí všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží nebo převodem nemovitosti. Dále se službou rozumí také případy uvedené v § 14 zákona

o DPH. Za poskytnutí služby pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce rozumí

- a) dočasné využití obchodního majetku pro osobní spotřebu plátce nebo jeho zaměstnanců, pokud byl u tohoto majetku nebo jeho části uplatněn odpočet daně. V praxi se jedná např. o použití motorového vozidla,
- b) poskytnutí služby plátcem bez úplaty pro osobní spotřebu plátce nebo jeho zaměstnanců nebo jiné účely než souvisejících s uskutečňováním jeho ekonomických činností, pokud u přímo souvisejících přijatých plnění byl uplatněn odpočet daně.

2.4.3 Poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou

Při poskytnutí služby podle § 10 odst. 7 zákona o DPH, tj. u služeb, kde se váže místo plnění na sídlo, místo podnikání nebo provozovnu se postupuje následovně. Při poskytnutí těchto služeb zahraniční osobou povinnou k dani nebo osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, které nemají v tuzemsku sídlo, místo podnikání nebo provozovnu, osobě, která je plátcem nebo osobou identifikovanou k dani, vzniká povinnost přiznat a zaplatit daň, pokud je místo plnění v tuzemsku.

„Tato povinnost neplatí, pokud se jedná o poskytnutí služby, která je osvobozena od daně bez nároku na odpočet daně podle § 51 zákona o DPH, např. finanční a pojišťovací činnost.“ (Poradce, 9, s. 39)

2.4.4 Pořízení zboží z jiného členského státu

Pořízením zboží z jiného členského státu se pro účely zákona o DPH rozumí nabytí práva nakládat jako vlastník se zbožím od osoby registrované k dani v jiném členském státě, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno z jiného členského státu do tuzemska osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, která uskutečňuje dodání zboží, nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou. Za pořízení zboží z jiného členského státu se nepovažuje dodání zboží s instalací nebo montáží osobou, která zboží dodává, nebo jí zmocněnou třetí osobou nebo zasílání zboží. Pořizovatelem se pro účely tohoto zákona o DPH rozumí osoba, která pořizuje zboží z jiného členského státu.

Předmětem daně není pořízení zboží z jiného členského státu od osoby, která není osobou registrovanou k dani z přidané hodnoty.

2.5 Uskutečnění plnění a daňová povinnost

2.5.1 Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží, poskytnutí služby

Daň na výstupu je plátce povinen přiznat ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby, a to k tomu dni, který nastane dříve, pokud zákon o DPH nestanoví jinak. Plátce daň uvádí v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém mu vznikla povinnost přiznat daň.

Při dodání zboží se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné

- a) dnem dodání při prodeji podle kupní smlouvy,
- b) dnem převzetí v ostatních případech, nebo

Při poskytnutí služby se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné

- a) dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavení daňového dokladu s výjimkou splátkového nebo platebního kalendáře, a to tím dnem, který nastane dříve,
- b) dnem uvedeným ve smlouvě, ke kterému dochází k převodu práva nebo k poskytnutí práva k využití, pokud je sjednán způsob stanovení ceny a k uvedenému dni není známa její výše, zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné ke dni přijetí platby.

2.5.2 Uskutečnění plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží do jiného členského státu

Daň na výstupu při dodání zboží do jiného členského státu, na které se nevztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně, je plátce povinen přiznat ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby, a to k tomu dni, který nastane dříve. Daň je plátce povinen uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, kdy mu vznikla povinnost přiznat daň.

Při dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně, vzniká povinnost přiznat uskutečnění tohoto dodání

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

2.5.3 Dovoz zboží

Daňová povinnost při dovozu zboží vzniká dnem, kdy podle celních předpisů² vzniká povinnost uhradit clo, a to i v případech, kdy je zboží dovezené bez cla při propuštění dováženého zboží do celního režimu volný oběh.

V případě, že dovážené zboží bylo propuštěno plátcem do celního režimu volný oběh a rozhodnutí o propuštění zboží bylo učiněno na písemném celním prohlášení (JSD), daňová povinnost vznikla dnem propuštění do celního režimu a daň je plátce povinen uvést do daňového přiznání za období, ve kterém bylo zboží propuštěno do celního režimu volný oběh. V tomto případě daň při dovozu plátce přiznává vždy v daňovém přiznání.

² Např. čl. 201 nařízení Rady (EHS) č. 2913/92

2.6 Daňové doklady

Daňovými doklady jsou zejména běžný daňový doklad, zjednodušený daňový doklad, souhrnný daňový doklad, splátkový kalendář, opravný daňový doklad, daňový dobropis, daňový vrubopis nebo platební kalendář.

Detailní vymezení náležitostí všech daňových dokladů je upraveno v § 26 – 35 zákona o DPH.

2.6.1 Vystavování daňových dokladů

Daňový doklad musí plátce vystavit nejpozději do 15 dnů ode dne uskutečnění plnění nebo do 15 dnů ode dne přijetí platby, pokud k přijetí platby došlo před uskutečněním zdanitelného plnění.

Plátce, který uskutečňuje několik samostatných zdanitelných plnění nebo plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně pro jednu osobu, může vystavit za těchto několik samostatných zdanitelných plnění souhrnný daňový doklad. Plátce je povinen vystavit tento doklad nejpozději do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se uskutečnilo první zdanitelné plnění nebo byla přijata první platba za plnění uvedená na tomto souhrnném dokladu.

2.6.2 Uchovávání daňových dokladů

Plátce je povinen uchovávat všechny daňové doklady rozhodné pro stanovení daně nejméně po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně. Po tuto dobu plátce odpovídá za věrohodnost původu dokladů, neporušitelnost jejich obsahu, jejich čitelnost a za umožnění přístupu k nim bez zbytečného odkladu.

2.6.3 Náležitosti běžného daňového dokladu

„Běžný daňový doklad musí obsahovat

- a) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání plátce, který uskutečňuje plnění,
- b) daňové identifikační číslo³ plátce, který uskutečňuje plnění,
- c) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání osoby, pro kterou se uskutečňuje plnění,
- d) daňové identifikační číslo, pokud je osoba, pro kterou se uskutečňuje plnění, plátcem,
- e) evidenční číslo daňového dokladu,
- f) rozsah a předmět plnění,
- g) datum vystavení daňového dokladu,
- h) datum uskutečnění plnění nebo datum přijetí platby, a to ten den, který nastane dříve, pokud se liší od data vystavení daňového dokladu,

³ § 33 zákona č. 337/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

- i) jednotkovou cenu bez daně, a dále slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně,
- j) základ daně,
- k) základní nebo sníženou sazbu daně nebo sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně, a odkaz na příslušné ustanovení tohoto zákona,
- l) výši daně uvedenou v korunách a haléřích, popřípadě zaokrouhlenou na desítky haléřů nebo na padesátihaléře.“ (Zákony 2005, 13, s. 153)

2.6.4 Daňové doklady při dovozu a vývozu zboží

Daňovým dokladem při dovozu zboží do tuzemska je rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, ve kterém vzniká daňová povinnost, nebo rozhodnutí o ukončení celního režimu dočasného použití, vydané celním orgánem na tiskopisu písemného celního prohlášení.

Daňovým dokladem při vývozu zboží je rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu vývoz učiněné na písemném celním prohlášení (JSD). Je-li zboží umístěno ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu nacházejícím se v tuzemsku, daňovým dokladem je písemné rozhodnutí celního orgánu o umístění zboží ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu, které může být učiněno i na tiskopisu Jednotného správního dokladu.

2.6.5 Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu

Plátce, který dodává zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně, je povinen vystavit za každé dodání zboží pro jinou osobu, která je registrována k dani v jiném členském státě, daňový doklad obsahující náležitosti podle § 34 zákona o DPH, a to nejpozději do 15 dnů od data uskutečnění dodání zboží do jiného členského státu.

2.6.6 Daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu

Předepsané náležitosti jsou obdobné jako náležitosti běžného daňového dokladu. Pořizovatel je povinen doplnit na obdržení daňovém dokladu nebo v evidenci pro daňové účely chybějící údaje podle § 35 zákona o DPH a základ daně v české měně.

2.7 Základ daně a výpočet daně, oprava základu daně, daňový dobropis a vrubopis

2.7.1 Základ daně

„Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, vyjma daně za toto zdanitelné plnění. Základem daně v případě přijetí platby před uskutečněním zdanitelného plnění je částka přijaté platby snížená o daň.“ (Zákony 2005, 19, s. 156)

Podle § 36 odst. 3 je stanoveno, že se do základu daně zahrnuje:

- a) clo, dávky nebo poplatky,⁴
- b) spotřební daň,⁵
- c) dotace k ceně,
- d) vedlejší výdaje, které jsou účtovány osobě, pro kterou je uskutečňováno zdanitelné plnění, při jeho uskutečnění,
- e) při poskytnutí služby i materiál přímo související s poskytovanou službou,
- f) při dodání staveb i stavební a montážní práce spojené s výstavbou, rekonstrukcí, modernizací a opravami, konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se do stavby jako jejich součást montážními a stavebními pracemi zabudují nebo zamontují.

Za vedlejší výdaje se považují zejména náklady na balení, přepravu, pojištění a provize. Základ daně se sníží o slevu z ceny, pokud je poskytnuta k datu uskutečnění zdanitelného plnění.

2.7.2 Výpočet daně u dodání zboží, převodu nemovitosti a poskytnutí služby

Algoritmus výpočtu daně je stanoven buď ze základu daně (bez daně) nebo z částky za zdanitelné plnění (včetně daně) dle § 37 zákona o DPH.

2.7.3 Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží

Základem daně při dovozu zboží je součet

- a) základu pro vyměření cla, včetně cla, dávek a poplatků splatných z důvodu dovozu zboží, pokud již nejsou zahrnuty do základu pro vyměření cla,
- b) vedlejších výdajů vzniklých do prvního místa určení, v tuzemsku, popřípadě do dalšího místa určení na území Evropského společenství, pokud je toto místo při uskutečnění zdanitelného plnění známo, pokud nejsou zahrnuty do základu daně podle písmena a),
- c) příslušné spotřební daně⁶

2.7.4 Základ daně a výpočet daně při pořízení zboží z jiného členského státu

Základ daně při pořízení zboží z jiného členského státu se stanoví obdobně podle bodu 2.7.1.

Pokud je pořizovateli vrácena spotřební daň zaplacená v členském státě, ze kterého bylo zboží odesláno nebo přepraveno, dodatečně po pořízení zboží z tohoto členského státu, provede se oprava základu daně. Plátce je povinen si sám daň vypočítat.

2.7.5 Oprava základu daně a výše daně u zdanitelných plnění

Plátce může opravit výši daně

- a) při zrušení nebo vrácení celého nebo části zdanitelného plnění,

⁴ Podle § 38 odst. 1 písm. a) zákona č. 235/2004 Sb.

⁵ Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, pokud zákon o DPH v § 41 nestanoví jinak

⁶ Pokud není stanoveno v § 41 zákona o DPH jinak

- b) při snížení základu daně na základě sjednaných podmínek u zdanitelného plnění, ke kterému dojde po datu uskutečnění zdanitelného plnění,
- c) při vrácení spotřební daně.

Plátce je povinen opravit výši daně při zvýšení základu daně, ke kterému dojde po datu uskutečnění zdanitelného plnění.

Plátce je povinen opravit výši daně, pokud dojde k vrácení platby, u níž ke dni jejího přijetí vznikla povinnost přiznat daň a jestliže se zdanitelné plnění neuskutečnilo.

Oprava základu daně a výše daně je samostatným zdanitelným plněním.

U opravy základu daně a výše daně se uplatní sazba daně platná ke dni uskutečnění původního zdanitelného plnění.

2.7.6 Daňový dobropis a vrubopis při opravě základu daně a výše daně u zdanitelných plnění

Pokud dojde k opravě základu daně a výše daně, plátce, který uskutečnil původní zdanitelné plnění, je povinen vyhotovit pro plátce, pro kterého uskutečnil zdanitelné plnění, daňový dobropis nebo daňový vrubopis, a to ke dni, kdy byla provedena oprava základu daně. Údaje o dani se v daňovém dobropise nebo v daňovém vrubopise uvádějí v české měně.

„Daňový dobropis nebo daňový vrubopis musí obsahovat

- a) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání, plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění,
- b) daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění,
- c) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání plátce, pro něhož se uskutečňuje zdanitelné plnění,
- d) daňové identifikační číslo plátce, pro něhož se uskutečňuje zdanitelné plnění,
- e) evidenční číslo daňového dokladu,
- f) rozsah a předmět zdanitelného plnění,
- g) datum vystavení daňového dokladu,
- h) základní nebo sníženou sazbu daně, a dále

1. jde-li o daňový dobropis, evidenční číslo původního daňového dokladu, rozdíl mezi opraveným a původním základem daně za zdanitelné plnění, v případě opravy výše daně, výši přijaté platby, a tomu odpovídající daň zaokrouhlenou na desítky haléřů nebo na padesátihaléře, popřípadě uvedenou i v haléřích,

2. jde-li o daňový vrubopis, evidenční číslo původního daňového dokladu, rozdíl mezi opraveným a původním základem daně za zdanitelné plnění a tomu odpovídající daň zaokrouhlenou na desítky haléřů nebo na padesátihaléře, popřípadě uvedenou i v haléřích.“ (Zákony 2005, 13, s. 159)

2.8 Sazby daně a oprava sazby daně

2.8.1 Sazby daně u zdanitelného plnění

U zdanitelného plnění se uplatňuje

- a) základní sazba daně ve výši 19 %, nebo
- b) snížená sazba daně ve výši 5 %.

U zboží je uplatňována základní sazba. U zboží uvedeného v příloze č. 1 zákona 235/2004 Sb., tepla a chladu se uplatňuje snížená sazba.

U služeb se uplatňuje základní sazba. U služeb uvedených v příloze č. 2 zákona 235/2004 Sb. se uplatňuje snížená sazba.

2.8.2 Oprava sazby daně a výše daně u plnění

Plátce je povinen provést opravu sazby daně a výše daně, pokud po vyměření daně z daňového přiznání zjistí, že uskutečnil plnění nebo přijal platbu, přičemž u tohoto plnění uplatnil jinou než platnou sníženou nebo základní sazbu daně, nebo osvobození od daně, a snížil tím svou daňovou povinnost. Opravu sazby daně provede plátce v dodatečném daňovém přiznání.

Pokud plátce zjistí po vyměření daně z daňového přiznání, že uskutečnil plnění nebo přijal platbu, přičemž u tohoto plnění v tomto daňovém přiznání uplatnil jinou než platnou sníženou nebo základní sazbu daně, nebo osvobození od daně, a zvýšil tím daňovou povinnost, nelze opravu sazby daně a výše daně provést.

2.9 Osvobození od daně

2.9.1 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně

Od daně bez nároku na odpočet daně jsou osvobozena plnění za podmínek stanovených v § 51 až 52 zákona o DPH:

- a) poštovní služby,
- b) rozhlasové a televizní vysílání,
- c) finanční činnosti,
- d) pojišťovací činnosti,
- e) převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení,
- f) výchova a vzdělávání,
- g) zdravotnické služby a zboží,
- h) sociální pomoc,
- i) provozování loterií a jiných podobných her,
- j) ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně,
- k) dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet daně.

2.9.2 Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně

Od daně s nárokem na odpočet daně jsou osvobozena plnění za podmínek stanovených v § 64 až 71 zákona o DPH:

- a) dodání zboží do jiného členského státu,
- b) pořízení zboží z jiného členského státu,
- c) vývoz zboží,
- d) poskytnutí služby do třetí země,
- e) osvobození ve zvláštních případech,
- f) přeprava a služby přímo vázané na dovoz a vývoz zboží,
- g) přeprava osob,
- h) dovoz zboží.

U plnění, která jsou osvobozena od daně s nárokem na odpočet daně, vzniká povinnost přiznat uskutečnění tohoto plnění ke dni jeho uskutečnění nebo ke dni přijetí platby, a to k tomu dni, který nastane dříve, pokud zákon nestanoví jinak. Plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně je plátce povinen uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém vznikla povinnost přiznat toto plnění.

2.10 Odpočet daně

2.10.1 Nárok na odpočet daně

Nárok na odpočet daně má plátce, pokud přijatá zdanitelná plnění použije pro uskutečnění své ekonomické činnosti. Nárok na uplatnění odpočtu daně vzniká dnem uskutečnění přijatého zdanitelného plnění nebo dnem přijetí platby, pokud platba je přijata plátcem, který uskutečňuje zdanitelné plnění, přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění.

Uplatněním odpočtu daně se rozumí uvedení odpočtu daně v daňovém přiznání.

2.10.2 Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně

Plátce prokazuje nárok na odpočet daně daňovým dokladem, který byl vystaven plátcem a byl zaúčtován podle zvláštního právního předpisu⁷.

Nárok na odpočet daně má plátce u přijatých zdanitelných plnění, u kterých byla vyměřena daň při dovozu zboží. Pokud není dovezené zboží propuštěno do celního režimu, ve kterém vznikla povinnost vyměřit daň při dovozu zboží, nárok na odpočet daně lze uplatnit nejdříve za zdaňovací období, ve kterém bylo doručeno rozhodnutí celního orgánu o vyměření daně. Nárok na odpočet daně lze uplatnit, pokud je daň při dovozu zboží zaplacená, údaj o zaplacení daně při dovozu zboží je celním orgánem na rozhodnutí uveden a toto rozhodnutí bylo zaúčtováno.

Pro uplatnění nároku na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění, u kterých byla vyměřena daň při dovozu, musí mít plátce daňový doklad s vyznačeným datem

⁷ § 3 odst. 1 zákona o účetnictví, ve znění zákona č. 353/2001 Sb.

propuštění zboží, s výjimkou, kdy daňovým dokladem je jiné rozhodnutí celního orgánu.

Nárok na odpočet daně má plátce při pořízení zboží z jiného členského státu, pokud mu při tomto pořízení vznikla povinnost přiznat daň. Plátce při pořízení zboží z jiného členského státu prokazuje nárok na odpočet daně daňovým dokladem a který byl vystaven osobou registrovanou k dani v jiném členském státě.

3 Správa daně z přidané hodnoty v tuzemsku

3.1 Správa daně z přidané hodnoty

Při správě daně a při řízení o věcech upravených zákonem 235/2004 Sb. se postupuje podle právního předpisu upravujícího správu daní⁸, pokud zákon o DPH nestanoví jinak.

Při dovozu a vývozu zboží se postupuje podle právního předpisu upravujícího správu cla⁹, pokud zákon o DPH nestanoví jinak.

3.2 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí, pokud obrat plátce za předcházející kalendářní rok nedosáhl 10 000 000 Kč.

Pokud obrat plátce za předcházející kalendářní rok dosáhl 10 000 000 Kč, je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc.

3.3 Daňové přiznání a splatnost daně

Plátce je povinen do 25 dnů po skončení zdaňovacího období podat daňové přiznání na tiskopisu předepsaném Ministerstvem financí, a to i v případě, že mu nevznikla daňová povinnost, pokud zákon o DPH nestanoví jinak. Vlastní daňová povinnost je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání, s výjimkou daně vyměřované v souvislosti s dovozem zboží, u kterého je splatnost daně stanovena celními předpisy.

3.4 Souhrnné hlášení

V souhrnném hlášení se uvádějí údaje o dodávkách zboží osobám registrovaným k dani z přidané hodnoty v jiném členském státě.

Souhrnné hlášení se podává za každé kalendářní čtvrtletí do 25 dnů po skončení čtvrtletí.

⁸ Zákon č. 337/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

⁹ Nařízení rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992, kterým se vydává celní kodex Společenství

4 Účetnictví

Legislativa upravující účetnictví:

- a) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- b) Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.
- c) České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., č. 001-023

Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Pokud nelze tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. Účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví směrné účtové osnovy.

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

4.1 Náležitosti dokladu dle zákona o účetnictví 563/1991 Sb.

Účetní doklady musí obsahovat:

- a) označení účetního dokladu,
- b) obsah účetního případu a jeho účastníky,
- c) peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství,
- d) okamžik vyhotovení účetního dokladu,
- e) okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem vyhotovení účetního dokladu,
- f) podpisový záznam osoby¹⁰ odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

4.2 Směrná účtová osnova a účtový rozvrh

Směrná účtová osnova určuje uspořádání a označení účtových tříd, popřípadě účtových skupin nebo i syntetických účtů pro účtování. Na podkladě směrné účtové osnovy jsou účetní jednotky povinny sestavit účtový rozvrh.

Účetní jednotky sestavují účtový rozvrh pro každé účetní období. V průběhu účetního období je možno účtový rozvrh doplňovat. Pokud nedochází k prvnímu dni účetního období ke změně účtového rozvrhu platného v předcházejícím účetním období, postupuje účetní jednotka podle tohoto rozvrhu i v následujícím účetním období.

¹⁰ Podle § 33a odst. 4 zákona 563/1991 Sb.

4.3 Opravy v účetních záznamech

Opravy v účetních záznamech nesmějí vést k neúplnosti, neprůkaznosti, nesprávnosti, nesrozumitelnosti nebo nepřehlednosti účetnictví.

Zjistí-li účetní jednotka, že některé účetní záznamy jejího účetnictví jsou neúplné, neprůkazné, nesprávné nebo nesrozumitelné, je povinna provést bez zbytečného odkladu jejich opravu způsobem podle odstavce 3.

Opravy se musí provádět tak, aby bylo možno určit osobu odpovědnou za provedení každé opravy, okamžik jejího provedení a zjistit jak obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak jeho obsah po opravě.

III. Analytická část

1 Charakteristika firmy

1.1 Vznik a historie firmy

Obchodní společnost TESCOMA s. r. o. vznikla 11. listopadu 1992 zápisem do obchodního rejstříku, vedeného Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 8197. Sídlo společnosti je ve Zlíně, ul. U Tescomy 241. Majoritními vlastníky jsou Jiří Vaculík ml. a Petr Chmela, kteří vlastní podíly ve výši 45%, další společníci Jiří Vaculík st. a ing. Stanislav Chmela vlastní podíly ve výši 5%. Základní kapitál společnosti byl z původních 100 000 Kč navýšen na 90 680 000 Kč. O dynamickém vývoji svědčí i rozsah činností společnosti. Předmět podnikání „koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej“ se rozšířil na současnou škálu činností, které odpovídají podnikatelské strategii společnosti :

- velkoobchod
- záměcnictví
- návrhářská, designérská a aranžérská činnost
- výroba, instalace a opravy elektrických strojů a přístrojů
- výroba, rozmnožování a nahrávání zvukových a zvukově-obrazových záznamů

Za strohými údaji, které lze vyčíst z výpisu z obchodního rejstříku, se skrývá 13 let působení společnosti nejprve na československém trhu, od roku 1993 na českém a slovenském trhu. S obchodní známkou TESCOMA, která je zaregistrovaná v Evropě i v USA, se dnes setkávají zákazníci téměř v celé Evropě díky společnosti Tescoma s. r. l. Italy, prostřednictvím které se výrobky exportují z České republiky.

Tato obchodní expanze byla podmíněna přerodem společnosti z dovozce a distributora v počátcích podnikání ve společnost, která ovládá i významnou část výrobního procesu.

Rozhodující podíl na úspěchu značky má vlastní designérské a vývojové studio s profesionálním týmem špičkových designérů. Téměř 2000 výrobků je pravidelně inovováno, obměňováno a zdokonalováno v souladu s potřebami zákazníků a aktuálními vývojovými trendy. Uvedení nového výrobku na trh vždy předchází testování v mnoha domácnostech a profesionálních provozech. Nedílnou součástí výrobku je obal, který rovněž vzniká ve vlastním grafickém studiu.

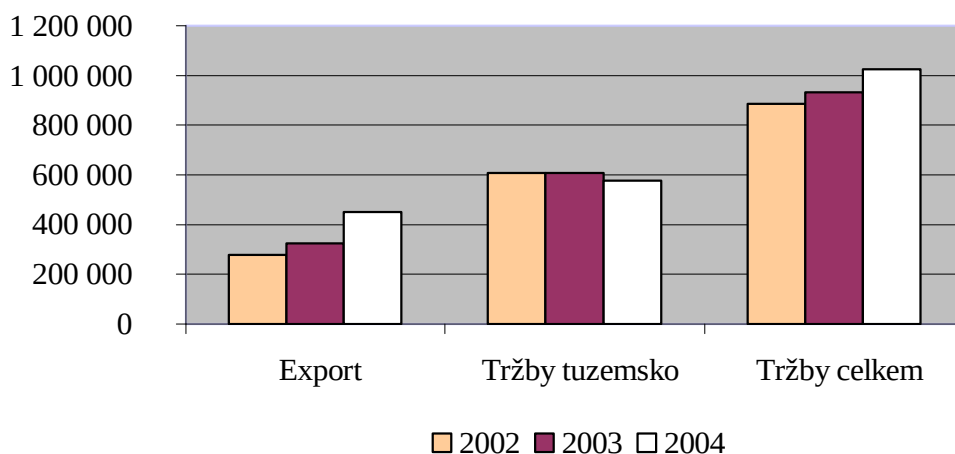
Pro dokreslení jsem vybrala některé ukazatele, na kterých se pokusím charakterizovat dynamiku firmy v posledních třech letech.

Vývoj společnosti v letech 2002 – 2004 v tis. Kč

Ukazatel	2002	2003	2004
Export	277 305	324 417	450 295
Tržby tuzemsko	607 724	606 633	575 607
Tržby celkem	885 029	931 050	1 025 902

Zdroj: Účetní závěrka

Vývoj společnosti v letech 2002 - 2004 v tis. Kč



1.2 Předmět činnosti

Hlavním předmětem podnikání je velkoobchod, tržby z prodeje zboží tvoří asi 95% z celkových výnosů společnosti. Ostatní činnosti společnost realizuje s cílem podpořit obchodní a ekonomický efekt z hlavní podnikatelské činnosti.

Firma TESCOVA s. r. o. se zabývá vývojem, výrobou a distribucí kuchyňských výrobků a potřeb pro domácnost. Prvním artiklem byly spořiče vody a k tomu postupně přibývaly další výrobky do kuchyně. Do roku 1999 byly součástí sortimentu i elektrospotřebiče (přímotopy, ventilátory, fény na vlasy, rychlovarné konvice, mikrovlnné trouby).

V současné době patří k nosnému sortimentu značkových výrobků TESCOVA především nádobí z nerezavějící oceli, kuchyňské nože, příbory a dále pak ucelený sortiment různého kuchyňského nářadí a pomůcek do kuchyně. V nabídce nechybí ani termosky, pánve a formy s antiadhézním povlakem, výrobky z plastu, ze dřeva a řada dalších kuchyňských doplňků.

1.3 Obchodní strategie

Podstatou úspěchu společnosti TESCOVA s. r. o. je kromě špičkové kvality a originálního designu výrobků zvolená obchodní strategie založená na vyloučení zbytečných mezičlánků. Základní řetězec „vývoj - výroba - dovoz - distribuce - prodej“ je z velké části pod její kontrolou, takže značkové výrobky TESCOVA jsou na trhu mnohdy cenově zcela bezkonkurenční.

Základním obchodním cílem je udržet dominantní pozici na českém trhu a zvyšovat počet zemí, kam směřuje export, a postupně zvyšovat v těchto zemích tržní podíl. Zboží je zejména vyváženo do Itálie, Slovenska, Polska, Portugalska, Španělska, Ruska a Ukrajiny.

Na českém trhu byl masivní nástup zahraničních obchodních řetězců v letech 1997–1998. Jako houby po dešti vyrostly po celé republice nové supermarkety a hypermarkety. Ve všech má TESCOVA s. r. o. jako dodavatel významnou pozici.

Přesto zůstávají ostatní odběratelé velkou a významnou skupinou zákazníků. Jedná se zejména o specializované prodejny domácích potřeb, které dlouhodobě zaručují prodej celého sortimentu výrobků při dosahování vyšší obchodní marže.

TESCOMA s. r. o. neprovozuje maloobchodní prodejny, ale po dohodě s odběrateli instaluje v jejich prodejních jednotkách prodejní zařízení (regály, prodejní stojany a sítě), navržené a vyrobené ve vlastních výrobních dílnách.

1.4 Organizační struktura

Společnost TESCO MA s. r. o. provádí svou činnost na třech místně oddělených pracovištích:

- § Zlín, Dlouhá 4311:, ekonomické oddělení, obchodní oddělení, marketingové oddělení
- § Logistické centrum, Zlín - U Tescomy 241: vedení firmy, oddělení zahraničního obchodu, oddělení informačních technologií, designerské studio, grafické studio, skladové operace, oddělení technické podpory,
- § expozitura: Nupaky u Prahy: sklad, obchodní oddělení, administrativa

Logistické centrum má funkci nejen výkonnou, provozní a obchodní, ale v první řadě funkci skladovou. Sklad je rozčleněn do několika podskladů. Největšími je celní a hlavní sklad.

TESCOMA s. r. o. má schválen soukromý celní sklad. Celním skladem se rozumí jakékoliv místo schválené celními orgány a pod jejich dohledem, kde je zboží skladováno za předepsaných podmínek. Uskladnění zboží v celním skladu je vázáno celním prohlášením, kterým bylo zboží propuštěno do režimu uskladňování v celním skladu.

Distribuci zboží do maloobchodní sítě ČR zajišťují převážně obchodní zástupci, kteří zodpovídají za zpracování objednávek odběratele, včasné dodání zboží, vystavení dodacího listu a příjem peněz v případě, že odběratel platí hotově.

V čele řídicí struktury firmy stojí dva majoritní vlastníci, kteří jsou zároveň jednateli a jedinými statutárními zástupci firmy. Část svých pravomocí delegovali na generálního ředitele, kterému jsou podřízeni vedoucí jednotlivých útvarů.

1.5 Informační systém

Pro zachycení firemních procesů, jejich vyhodnocování a tvorbu podkladů pro rozhodování, využívá TESCO MA s.r.o. informační systém mySAP. com firmy SAP AG., který zastřešuje veškeré firemní procesy. Od 1. 1. 2002 byl zahájen ostrý provoz modulu FI – účetnictví, od 1.6.2002 byl připojen modul Logistika – nákup, skladování a prodej. Postupně byly dopracovány další části, jako např. controlling, peněžní toky, statistiky prodeje. K tomuto systému je nadále připojen mzdový program firmy Kvasar a celní program Kobler. Pro správné fungování systému byly provedeny změny v datových a komunikačních kanálech, aby byly propojeny dosud oddělené sítě na jednotlivých pracovištích firmy.

2 Vnitropodniková směrnice postupů účtování s důrazem na aplikaci zákona 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

2.1 FAKTURY VYDANÉ

2.1.1 Prodej zboží do tuzemska

a) Prodej zboží na fakturu

Doklady: dodací list, faktura, výdejka, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Cena bez DPH	311	604
Faktura	DPH	311	343
Výdejka	Výdej zboží ze skladu	504	132
Bankovní výpis	Úhrada faktury	221	311

Snížená sazba 5% pro knihy (kuchařky)kód DPH: E1

Základní sazba 19% pro všechno ostatní zboží.....kód DPH: E6

b) Prodej zboží za hotové

Doklady: pokladní příjmový doklad, dodací list, faktura, výdejka, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Cena bez DPH	311	604
Faktura	DPH	311	343
Výdejka	Výdej zboží ze skladu	504	132
Interní doklad	Příjem peněz od odběr.	315	311
Bankovní výpis	Odvod hotovosti	221	315

Snížená sazba 5% pro knihy (kuchařky)kód DPH: E1

Základní sazba 19% pro všechno ostatní zboží.....kód DPH: E6

Příjem peněz je uskutečněn v den dodání zboží, proto se nejedná o zálohu předem a nepodléhá DPH.

Obchodní zástupce převezme hotovost od odběratele, odvede ji do banky. Vystavením faktury za hotové program automaticky přeúčtuje pohledávku za odběrateli na pohledávku za obchodním zástupcem.

c) Dobropis k vrácenému zboží

Doklady: dobropis, žádost o vystavení dobropisu od odběratele, příjemka do skladu, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Dobropis	Cena bez DPH	604	311
Dobropis	DPH	343	311
Příjemka	Příjem zboží do skladu	132	504
Bankovní výpis	Úhrada dobropisu	311	221

Při vystavení dobropisu nedochází ke zdanitelnému plnění a tudíž částka DPH není zahrnuta do přiznání k DPH. Kódy před potvrzením nebo úhradě dobropisu:

Snížená sazba 5% pro knihy (kuchařky)kód DPH: F1

Základní sazba 19%.....kód DPH: F3

Základní sazba 22%.....kód DPH: F2

Ke zdanitelnému plnění dochází až po potvrzení dobropisu odběratelem nebo po úhradě dobropisu. Změna kódu zajišťuje, že je částka DPH promítnuta do přiznání k DPH.

Snížená sazba 5% pro knihy (kuchařky)kód DPH: E1

Základní sazba 19%.....kód DPH: E6

Základní sazba 22%.....kód DPH: E2

U dobropisů se můžou vyskytnout dvě základní sazby DPH a to 19% a 22%. Sazba DPH je přejímána podle sazby DPH původního daňového dokladu:

1) Pokud je zdanitelné plnění původního daňového dokladu do 30. 4. 2004, DPH dobropisu bude 22%

2) Pokud je zdanitelné plnění původního daňového dokladu od 1. 5. 2004, DPH dobropisu bude 19%.

d) Dobropis finanční (oprava špatně účtované ceny)

Doklady: dobropis, rozdílová zpráva od odběratele, žádost o opravu cen, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Dobropis	Cena bez DPH	604	311
Dobropis	DPH	343	311
Bankovní výpis	Úhrada dobropisu	311	221

Při vystavení dobropisu nedochází ke zdanitelnému plnění a tudíž částka DPH není zahrnuta do přiznání k DPH. Kódy před potvrzením nebo úhradě dobropisu:

Snížená sazba 5% pro knihy (kuchařky)kód DPH: F1

Základní sazba 19%.....kód DPH: F3

Ke zdanitelnému plnění dochází až po potvrzení dobropisu odběratelem nebo po úhradě dobropisu. Změna kódu zajišťuje, že je částka DPH promítnuta do přiznání k DPH.

Snížená sazba 5% pro knihy (kuchařky)kód DPH: E1

Základní sazba 19%.....kód DPH: E6

2.1.2 Prodej zboží a ostatních věcí do zahraničí

a) Vývoz zboží do třetích zemí

Doklady: faktura, packing list, deklarace, ložný list, JSD, příloha k JSD, T1, CMR, karnet TIR, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	311	604
Výdejka	Výdej ze skladu	504	132
Bankovní výpis	Úhrada faktury	221	311

Prodej zboží do 3.zemí je osvobozen od DPH podle § 66 zákona o DPH, daňovým dokladem je JSD.

Prodej z celního skladu.....kód DPH: EX

Prodej z volného oběhukód DPH: E3

b) Dodání zboží do EU

Doklady: faktura, packing list, deklarace, CMR, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	311	604
Výdejka	Výdej ze skladu	504	132
Bankovní výpis	Úhrada faktury	221	311

Prodej zboží do zemí EU je osvobozen od DPH podle § 64 zákona o DPH za podmínky že prokážeme, že odběratel je registrován ve své zemi jako plátce DPH. Dále musíme prokázat, že zboží překročilo státní hranice ČR. Proto budeme vyžadovat od příjemce zboží potvrzení převzetí zboží na faktuře nebo dodacím listu. Prodej bude realizován vždy z hlavního skladu.

Datum uskutečnění zdanitelného plnění je datum nakládky (v případě dodacích podmínek EXW) nebo datum předání zboží odběrateli (v případě dodacích podmínek DDU). Při dodací podmínce EXW náklady na dopravu platí odběratel. Při dodací podmínce DDU platíme dopravu až na místo určení.

Osvobozeno od DPHkód DPH: A1

c) Vývoz obchodního zařízení do třetích zemí

Doklady: faktura, dodací list (výrobní zakázka), JSD, CMR, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	311	642
Bankovní výpis	Úhrada faktury	221	311

Prodej obchodního zařízení do 3.zemí je osvobozeno od DPH podle § 66 zákona o DPH. Daňovým dokladem je JSD.

Osvobozeno od DPHkód DPH: E3

d) Dodání obchodního zařízení do EU

Doklady: faktura, dodací list (výrobní zakázka), CMR, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	311	642
Bankovní výpis	Úhrada faktury	221	311

Dodání zboží do zemí EU je osvobozeno od DPH podle § 64 zákona o DPH za podmínky že prokážeme, že odběratel je registrován ve své zemi jako plátce DPH. Dále musíme prokázat, že zboží překročilo státní hranice ČR. Proto budeme vyžadovat od příjemce zboží potvrzení převzetí zboží na faktuře nebo dodacím listu.

Datum uskutečnění zdanitelného plnění je datum nakládky (v případě dodacích podmínek EXW) nebo datum předání zboží odběrateli (v případě dodacích podmínek DDU).

Osvobozeno od DPHkód DPH: A1

e) Vývoz reklamních předmětů do třetích zemí

Doklady: faktura, JSD, CMR, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	311	648
Bankovní výpis	Úhrada faktury	221	311

Prodej reklamních předmětů do 3. zemí je osvobozen od DPH podle § 66 zákona o DPH a daňovým dokladem je JSD.

Osvobozeno od DPHkód DPH: E3

f) Dodání reklamních předmětů do EU

Doklady: faktura, CMR, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	311	648
Bankovní výpis	Úhrada faktury	221	311

Prodej reklamních předmětů do zemí EU je osvobozen od DPH podle § 64 zákona o DPH za podmínky že prokážeme, že odběratel je registrován ve své zemi jako plátce DPH. Dále musíme prokázat, že zboží překročilo státní hranice ČR. Proto budeme vyžadovat od příjemce zboží potvrzení převzetí zboží na faktuře nebo dodacím listu.

Datum uskutečnění zdanitelného plnění je datum nakládky (v případě dodacích podmínek EXW) nebo datum předání zboží odběrateli (v případě dodacích podmínek DDU).

Osvobozeno od DPHkód DPH: A1

2.1.3 Prodej služeb a přefakturace služeb do tuzemska

a) Fakturace pronájem automobilu

Doklady: faktura, doklad o stavu kilometrů, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Cena bez DPH	311	602
Faktura	DPH	311	343
Bankovní výpis	Úhrada faktury	221	311

Základní sazba DPH 19%.....kód DPH: E2

b) Fakturace poskytování reklamních služeb se zálohou

Doklady: zálohová faktura, smlouva, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Bankovní výpis	Příjem peněz	221	324
Zálohová faktura	Odvod DPH z přijaté zálohy	324	343
Faktura	Cena bez DPH	311	602
Faktura	DPH	311	343
Faktura	Odúčtování zálohy	324	311
Faktura	Odúčtování DPH ze zálohy	343	324

Přijetí peněžní částky (zálohy) je zdanitelným plněním. Proto bude vystaven daňový doklad a zaslán poskytovateli zálohy. Záloha bude vypořádána fakturou (daňovým dokladem) ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

Základní sazba DPH 19%.....kód DPH: E6

c) Fakturace poskytování reklamních služeb bez zálohy

Doklady: smlouva, faktura, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Cena bez DPH	311	602
Faktura	DPH	311	343
Bankovní výpis	Úhrada faktury	221	311

Základní sazba DPH 19%.....kód DPH: E6

d) Přefakturace pojištění

Doklady: faktura, jmenný výpis pojistného z pojišťovny, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Přefakturace	311	648
Bankovní výpis	Příjem peněz	221	311

Pojištění je osvobozeno od DPH podle § 55 zákona o DPH

Osvobozeno od DPHkód DPH: EO

2.1.4 Prodej služeb a přefakturace služeb do zahraničí

a) Fakturace přepravy zboží do členské země EU

Doklady: faktura, bankovní výpis

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	311	602
Bankovní výpis	Úhrada	221	311

Přefakturace přepravy zboží při prodeji se provádí v případě, že TESCO MA s. r. o. dodá zboží s dodacími podmínkami EXW a přitom ji zajišťuje přepravce v ČR. Potom přepravce fakturuje přepravu firmě TESCO MA s. r. o. s DPH 19%.

Základní sazba DPH 19%.....kód DPH: I3

TESCOMA s. r. o. fakturuje zahraničnímu odběrateli s DPH 0% v souladu s § 10 odst. 2 zákona o DPH. Fakturovat se bude nejpozději k poslednímu dni zdaňovacího období, v našem případě k poslednímu dni kalendářního měsíce. Faktura (daňový doklad) bude mít charakter souhrnného daňového dokladu podle § 26 odst. 8 zákona o DPH. Doklad musí obsahovat sdělení, že povinnost přiznat a zaplatit daň má odběratel.

Sazba DPH 0%kód DPH: A2

b) Fakturace služby SAP – pronájem licencí do členské země EU

Doklady: faktura, smlouva, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	311	648
Bankovní výpis	Úhrada	221	311

Pronájem licencí bude fakturován k poslednímu dni čtvrtletí. V souladu s § 10 odst. 6 písm. a je místem plnění při převodu či postoupení licencí sídlo odběratele služby, proto bude faktura vystavena bez DPH. Doklad musí obsahovat sdělení, že povinnost přiznat a zaplatit daň má odběratel.

Sazba DPH 0%kód DPH: A2

c) Fakturace služby SAP - pronájem HW a maintenance do členské země EU

Doklady: faktura, smlouva, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	311	648
Bankovní výpis	Úhrada	221	311

Pronájem HW bude nadále fakturován k poslednímu dni čtvrtletí. V souladu s § 10 odst. 6, písm. f a i, je místem plnění při pronájmu věcí movitých sídlo odběratele služby, proto bude faktura vystavena bez DPH. Doklad musí obsahovat sdělení, že povinnost přiznat a zaplatit daň má odběratel.

Sazba DPH 0%kód DPH: A2

d) Fakturace služby SAP – implementace systému do členské země EU

Doklady: faktura, zápis řídicího výboru o ukončení milníku, příloha (kopie původní faktury od dodavatele), bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	311	648
Bankovní výpis	Úhrada	221	311

Přefakturace služeb C4U bude provedena ihned po obdržení faktury za provedené služby. V souladu s § 10 odst. 6, písm. i, je místem plnění při poskytování elektronických služeb sídlo odběratele služby, proto bude faktura vystavena bez DPH. Doklad musí obsahovat sdělení, že povinnost přiznat a zaplatit daň má odběratel.

Sazba DPH 0%kód DPH: A2

e) Fakturace příspěvku na vývoj nových výrobků do členské země EU

Doklady: faktura , příloha k faktuře (roční obrat zboží), bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	311	602
Faktura	DPH	311	343
Bankovní výpis	Úhrada	221	311

Místo plnění je stanoveno podle § 9. Daň přiznává osoba poskytující službu ve státě, kde má sídlo. Faktura bude vystavena s DPH.

Základní sazba DPH 19%.....kód DPH: E6

f) Fakturace služby českých manažerů do členské země EU

Doklady: faktura, příloha - přehled plnění, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dátí	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	311	602
Bankovní výpis	Úhrada faktury	221	311

Služby českých manažerů v Tescomě SK budou fakturovány jako poradenská a konzultační činnost v oblasti zpracování dat. V souladu s § 10 odst. 6 písm. c je místem plnění sídlo odběratele služby, proto bude faktura vystavena bez DPH.

Služby montážní skupiny vykonávané na Slovensku pro TESCOMU SK budou fakturovány podle § 10 odst. 4 písm. c bez DPH. Místo plnění se stanovuje podle místa, kde je služba fyzicky uskutečněna.

Doklady musí obsahovat sdělení, že povinnost přiznat a zaplatit daň má odběratel.

Sazba DPH 0%kód DPH: A2

g) Přefakturace ostatních služeb do třetích zemí

Doklady: faktura, příloha (původní doklad), bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dátí	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	311	648
Bankovní výpis	Úhrada faktury	221	311

Poskytování služeb do 3. zemí je podle § 67 osvobozeno od DPH s nárokem na odpočet daně. Jsou to služby, které jsou součástí vyvážení zboží.

Uskutečňování přepravy při dovozu a vývozu zboží dle § 69 je osvobozeno od DPH s nárokem na odpočet daně. Splnění podmínek pro osvobození je nutno doložit správci daně doklady o zaplacení, přepravním dokladem potvrzeným celníci při výstupu. Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet je plátce povinen uvést do daňového přiznání ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby.

Sazba DPH 0%kód DPH: E4

h) Přefakturace ostatních služeb do členské země EU

Doklady: faktura, příloha (původní doklad), bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Cena bez DPH	311	648
Faktura	DPH	311	343
Bankovní výpis	Úhrada faktury	221	311

Jedná se o ubytování a dopravu hostů v rámci veletrhu DOMO. Poskytování služby zůstává podle § 9 tuzemským zdanitelným plněním a fakturuje se tedy včetně DPH dle sazeb platných v ČR.

Sazba DPH 5%kód DPH: E1

Sazba DPH 19%kód DPH: E6

2.1.5 Ostatní tuzemsko

a) Bonusy

Doklady: dobropis, příloha k faktuře (statistika prodeje), bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Dobropis	Celková cena bez DPH	604	311
Bankovní výpis	Úhrada dobropisu	311	221

DPH není zdanitelným plněnímkód DPH: FX

b) Platební skonto

Doklady: bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Bankovní výpis	Úhrada	221	311
Bankovní výpis	Skonto	604	311

DPH není zdanitelným plněnímkód DPH: EX

c) Prodej majetku – pozemek

Doklady: faktura, smlouva, výpis z KÚ, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	311	641
Výpis z KÚ	Vyřazení	541	031
Bankovní výpis	Úhrada	221	311

Prodej pozemků, s výjimkou stavebních pozemků, je osvobozen od DPH podle § 56 zákona o DPH. Prodej stavebního pozemku je zatížen základní sazbou DPH.

Sazba DPH 0%kód DPH: E0

Sazba DPH 19%kód DPH: E6

d) Prodej majetku – osobní automobil

Doklady: faktura, smlouva, protokol o vyřazení, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	311	641
Protokol o vyřazení	Vyřazení	541	022
Bankovní výpis	Úhrada	221	311

Podle § 62 odst. 2 není prodej osobního automobilu, u kterého nemohl být uplatněn odpočet DPH na vstupu, zdanitelným plněním.

DPH není zdanitelným plněnímkód DPH: EX

e) Prodej majetku – budova

Doklady: faktura, smlouva, výpis z KÚ, bankovní výpis, vyřazovací protokol

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	311	641
Výpis z KÚ	Vyřazení	541	021
Bankovní výpis	Úhrada	221	311

Prodej budov po 3 letech po nabytí nebo po kolaudaci je osvobozen od DPH podle § 56 zákona o DPH. Pokud je budova prodána do 3 let po nabytí nebo po kolaudaci, je prodej zatížen základní sazbou DPH.

Sazba DPH 0%kód DPH: E0

Sazba DPH 19%kód DPH: E6

f) Prodej majetku - hmotný a nehmotný majetek ostatní (movitý)

Doklady: faktura, smlouva, vyřazovací protokol, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Cena bez DPH	311	641
Faktura	DPH	311	343
Vyřazovací protokol	Vyřazení	541	022
Bankovní výpis	Úhrada	221	311

Sazba DPH 19%kód DPH: E6

g) Prodej kovového odpadu

Doklady: faktura, dodací list, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	311	648
Faktura	DPH	311	343
Bankovní výpis	Úhrada	221	311

Sazba DPH 19%kód DPH: E6

h) Penále, úroky z prodlení

Doklady: faktura, příloha (přehled o pozdních úhradách faktur)

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	311	644

Není zdanitelným plněnímkód DPH: EX

2.2 FAKTURY PŘIJATÉ

2.2.1 Nákup zboží, materiálu, služeb a majetku z tuzemska

a) Nákup zboží

Doklady: faktura, dodací list, příjemka, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Cena bez DPH	131	321
Faktura	DPH	343	321
Příjemka	Příjem do skladu	132	131
Bankovní výpis	Úhrada	321	221

Snížená sazba 5% pro knihy (kuchařky)kód DPH: I1

Základní sazba 19% pro všechno ostatní zboží.....kód DPH: I3

b) Nákup služeb, reklamních předmětů, režijního materiálu apod.

Doklady: faktura, smlouva, bankovní výpis

účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	5XX	321
Faktura	DPH	343	321
Bankovní výpis	Úhrada	321	221

Snížená sazba 5%kód DPH: I1

Základní sazba 19%kód DPH: I3

DPH není zdanitelným plněním (u neplátců)kód DPH: IX

c) Nákup majetku

Doklady: faktura, smlouva, zařazovací protokol, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	04x	321
Faktura	DPH	343	321
Zařazovací protokol	Uvedení do užívání	01x, 02x	04x
Bankovní výpis	Úhrada	321	221

Sazbu DPH určuje dodavatel podle charakteru majetku. U osobních automobilů platí, že nelze odečíst DPH na vstupu (§ 75 odst. 2 zákona o DPH). To platí i pro technické zhodnocení osobního automobilu. Dle § 4 odst. 3 písm. f zákona o DPH je osobním automobilem dopravní prostředek, který má v osvědčení o registraci napsanou kategorii osobní automobil M1 nebo MIG.

Základní sazba 19%kód DPH: I3

d) Poskytnutí zálohy dodavateli

Doklady: zálohová faktura, smlouva, interní doklad, bankovní výpis

Účtování:

Č.	Doklad	Text	Má dáti	Dal
1.	Bankovní výpis	Úhrada zálohy	314	221
2.	Daňový doklad	Uplatnění DPH ze zálohy	343	314
3.	Faktura	Základ daně	518	321
		DPH	343	321
	ID	TÚ vnitřní zúčtování základu daně	999	
		TÚ vnitřní zúčtování základu daně		999
		Odúčtování DPH ze zálohy	314	343
4.	ID	Vypárování faktury a zálohy	321	314
	Bankovní výpis	Úhrada doplatku faktury	321	221

1. Úhrada dodavateli
2. Dodavatel obdrží platbu, zašle daňový doklad a zaúčtujeme si daň na vstupu (kód DPH: I3, účet zálohy je bez kódu)
3. Dodavatel zašle vyúčtování služeb. Zaúčtujeme fakturu (kód DPH: I3). Následně provedeme vyrovnání DPH a uplatníme jen zbývající část. Má Dáti TÚ vnitřní zaúčtování – základ daně (kód DPH: IX) Dal TÚ vnitřní zaúčtování – základ daně (kód DPH: I3). Poté na stranu MD provedeme odúčtování DPH ze zaplacené zálohy
4. Vypárujeme fakturu a zálohu. Poté doplatíme dodavateli zbývající částku.

Záloha je platba, která je vázána k pozdějšímu zdanitelnému plnění a je tudíž předmětem DPH. Příjemce je povinen odvést z přijaté zálohy DPH na výstupu a vystavit daňový doklad. Poskytovatel zálohy si na základě daňového dokladu může uplatnit DPH na vstupu. Záloha je vyúčtována fakturou (daňovým dokladem) ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Sazba DPH se odvíjí od sazby, která se váže ke zdanitelnému plnění, ke kterému byla záloha poskytnuta. Povinnost odvést DPH z přijaté zálohy se vztahuje na tuzemské zálohy a zálohy mezi členskými zeměmi EU.

Kauce se pro tyto účely nepovažují za zálohu, protože se neváží ke zdanitelnému plnění. Je to forma záruky.

e) Leasing

Doklady: splátkový kalendář, bankovní doklad

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Splátkový kalendář	Cena bez DPH	518	321
Splátkový kalendář	DPH	343	321
Bankovní výpis	Úhrada	321	221

U leasingových smluv uzavřených do 30. 4. 2004 platí nadále základní sazba DPH 22%. DPH na vstupu se účtuje v souladu se splátkovým kalendářem.

Sazbu DPH určuje dodavatel podle předmětu leasingu. U osobních automobilů platí, že nelze odečíst DPH na vstupu (§ 75 odst. 2 zákona o DPH). Dle § 4 odst. 3 písm. f zákona o DPH je osobním automobilem dopravní prostředek, který má v osvědčení o registraci napsanou kategorii osobní automobil M1 nebo MIG.

Základní sazba 19%kód DPH: I3

Snížená sazba 5% (finanční služba)kód DPH: I1

2.2.2 Nákup zboží, materiálu, služeb a majetku ze zahraničí

a) Dovoz zboží z třetí země

Doklady: faktura, (dodací list, packing list + příloha k packing listu, osvědčení o původu zboží, konosament, nákladní list), příjemka do skladu, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	131	321
Příjemka	Příjem do skladu	132	131
Bankovní výpis	Úhrada	321	221

Nákup ze 3. zemí se nemění, tj. zboží je přijato do celního skladu. Příjem zboží do celního skladu není zdanitelným plněním.

Sazba DPH 0%kód DPH: J0

Po propuštění zboží do volného oběhu dle písemného celního prohlášení JSD, vzniká daňová povinnost dnem propuštění. Na základě rozhodnutí celního úřadu jsme povinni uvést částku daně do daňového přiznání za období, ve kterém bylo zboží propuštěno do režimu volného oběhu. Současně máme nárok na uplatnění odpočtu daně.

Základem daně je součet základu pro vyměření cla, clo, dávky a poplatky splatných z důvodu dovozu zboží a doprava až do Zlína (§ 38 odst. 1 písm. b zákona o DPH)

Doklady: převodka zboží do volného oběhu, JSD s celním výměrem, příloha
Účtování:

Doklad	Text	Má dátí	Dal
Převodka do hl. skladu	Neúčtuje se	-	-
JSD	Clo	504	379
JSD	DPH (samovyměření)	343	395
JSD	DPH (samovyměření)	395	343

Do základu pro výpočet DPH vstupuje cena dopravy až do Zlína (§ 38 odst. 1 písm. b zákona o DPH). Daňovým dokladem je písemné celní prohlášení nebo jiné rozhodnutí celního orgánu o vyměření dani (JSD).

DPH si vypočítáváme sami při propuštění zboží do režimu volný oběh a zaúčtujeme na stranu MD i DAL účtu 343. DPH se nehradí, ale vypořádá se v rámci přiznání k DPH.

Základní sazba DPH 19%.....kód DPH: J9

b) Pořízení zboží z členských zemí EU

Doklady: příjemka, faktura, JSD, bankovní výpis
Účtování:

Doklad	Text	Má dátí	Dal
Faktura	Cena bez DPH	131	321
Příjemka	Příjem zboží na sklad	132	131
JSD	DPH (samovyměření)	343	395
JSD	DPH (samovyměření)	395	343
Bankovní výpis	Úhrada faktury	321	221

Zboží je přijato na hlavní sklad. DPH si vypočítáváme sami při zaúčtování faktury za zboží a zaúčtujeme na stranu MD i D účtu 343. DPH se nehradí, ale vypořádá se v rámci přiznání k DPH.

Snížená sazba 5%kód DPH: J4

Základní sazba DPH 19%.....kód DPH: J5

c) Dobropis ke zboží ze třetích zemí

Doklady: dobropis, protokol o vyřazení

Účtování:

Doklad	Text	Má dátí	Dal
Dobropis	Celková cena bez DPH	321	648
Protokol o vyřazení	Vyřazení	549	132

DPH není zdanitelným plněnímkód DPH: J0

d) Dobropis ke zboží z členských zemí EU

Doklady: dobropis, protokol o vyřazení

Účtování:

Doklad	Text	Má dátí	Dal
Dobropis	Celková cena bez DPH	321	648
Protokol o vyřazení	Vyřazení	549	132

DPH není zdanitelným plněnímkód DPH: J0

e) Doprava zboží z členských zemí EU

Doklady: faktura

Účtování:

Doklad	Text	Má dátí	Dal
Faktura	Cena bez DPH	131	321
Faktura	DPH (samovyměření)	343	395
Faktura	DPH (samovyměření)	395	343
Bankovní výpis	Úhrada	321	221

Přeprava mezi členskými státy EU. Místo zahájení a místo ukončení se nachází v různých členských státech pro osobu registrovanou k dani v jiném členském státě.

DPH si vypočítáváme sami při zaúčtování faktury za dopravu zboží a zaúčtujeme na stranu MD i D účtu 343. DPH se nehradí, ale vypořádá se v rámci přiznání k DPH.

Základní sazba DPH 19%.....kód DPH: J7

f) Provize za kontrolu zboží před naloděním ze třetích zemí

Doklady: faktura, příloha - přehled dodávek, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	518	321
Bankovní výpis	Úhrada	321	221

DPH není zdanitelným plněnímkód DPH: J0

g) Dovoz forem ze třetích zemí – zůstávají v zahraničí

Doklady: faktura, technický výkres, bankovní výpis, protokol o zařazení

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Bankovní výpis	Záloha	052	221
Faktura	Pořízení majetku	042	321
Protokol o zařazení	Zařazení do užívání	022	042
Faktura	Vyúčtování zálohy	321	052

DPH není zdanitelným plněnímkód DPH: J0

h) Nákup časopisů, SW ze zemí EU

Doklady: faktura

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	501	321
Faktura	DPH	343	321
Bankovní výpis	Úhrada	321	221

Pokud je SW na nosiči, zboží bude osvobozeno od DPH

Základní sazba DPH 19%.....kód DPH: J7

i) Provoz kanceláře Shanghai – třetí země

Doklady: faktura, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	518	321
Bankovní výpis	Úhrada	321	221

DPH není zdanitelným plněnímkód DPH: J0

j) Veletrhy v zemích EU

Doklady: faktura, smlouva, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	5xx	321
Bankovní výpis	Úhrada	321	221

Jedná se o službu podle § 9. Místo plnění je podle sídla firmy, která službu poskytuje.

DPH není zdanitelným plněnímkód DPH: J0

k) Pronájem plochy v kempu v Chorvatsku

Doklady: faktura, smlouva, bankovní výpis

Účtování:

Doklad	Text	Má dáti	Dal
Faktura	Celková cena bez DPH	528	321
Bankovní výpis	Úhrada	321	221

DPH není zdanitelným plněnímkód DPH: J0

2.3 ORGANIZACE ÚČTOVÁNÍ

2.3.1 Přehled kódů DPH v SAP – FI

Kódy DPH			
Kód	Popis	Nastavení účtů HK	
		Výstup	Vstup
E0	Výstup 0% - tuzemsko	343300	x
E1	Výstup 5% - tuzemsko	343400	x
E6	Výstup 19% - tuzemsko	343500	x
A1	Výstup 0% EU - zboží	343300	x
A2	Výstup 0% EU - služby	343300	x
A3	Výstup 0% EU	343300	x
E3	Výstup 0% - vývoz zboží	343300	x
E4	Výstup 0% - vývoz služeb	343300	x
E5	Výstup 0% - mez.přeprava	343300	x
EX	Výstup nerelevantní	343300	x
F1	Výstup DPH 5% - Nepotvrzené dobropisy	343400	x
F3	Výstup DPH 19% - Nepotvrzené dobropisy	343500	x
F2	Výstup DPH 22% - Nepotvrzené dobropisy	343500	x
FX	Není DPH relevantní - dobropisy	343300	x
I0	Vstup 0% - tuzemsko	x	343100
I1	Vstup 5% - tuzemsko	x	343100
I3	Vstup 19% - tuzemsko	x	343200
I2	Vstup 22% - tuzemsko	x	343200
IX	Není DPH relevantní	x	343100
J0	Vstup 0% dovoz - JSD	x	343100
J1	Vstup 5% dovoz - JSD	x	343110
J3	Vstup 19% dovoz - JSD	x	343210
J2	Vstup 22% dovoz - JSD	x	343210
J4	Vstup 5% EU - zboží	343110	343110
J5	Vstup 19% EU - zboží	343110	343110
J6	Vstup 5% EU - služby	343110	343110
J7	Vstup 19% EU - služby	343110	343110

2.3.2 Přehled účtů hlavní knihy pro účtování o DPH

Sazby daní	Účet HK
DPH 0 % - na vstupu	343010
DPH 5 % - na vstupu - tuzemsko	343100
DPH 5 % - na vstupu - dovoz	343110
DPH 19 % - na vstupu - tuzemsko	343200
DPH 19 % - na vstupu - dovoz	343210
DPH 22 % - na vstupu - tuzemsko	343200
DPH 22 % - na vstupu - dovoz	343210
DPH 0 % - na výstupu	343300
DPH 5 % - na výstupu	343400
DPH 19 % - na výstupu	343500
DPH 22 % - na výstupu	343500
Zúčtování DPH s FÚ	343900

2.3.3 Přehled o DIČ zahraničních odběratelů

Odběratel	SAP číslo	DIČ do 30.4.04	DIČ od 1.5.04
Tescoma SK	1006422	31343988/671	SK2020441654
Tescoma PL	1006421	896-10-16-822	PL8961016822
Tescoma IT	1006423	IT03471750178	IT03471750178
Tescoma Španělsko	1006487	ESB53630646	ESB53630646
Genstate (Rusko)	1006838	x	x
Alton (Ukrajina)	1006949	x	x

IV. Závěr

V bakalářské práci jsem pracovala na vytvoření vnitropodnikové směrnice, která se zabývá postupy účtování. Důraz jsem kladla na ty účetní případy, které jsou upraveny zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Zavedením informačního systému mySAP.com se vedení účetnictví více zautomatizovalo a některé kroky se tak odehrávají jen elektronicky. Proto jsem zpracování vnitropodnikové směrnice pojala pokud možno tak, aby byla co nejvíce srozumitelná a jednoduše pochopitelná. Srozumitelnost účetnictví nám ukládá přímo Zákon o účetnictví. Ke srozumitelnosti dále přispěje vypracování dalších dílčích směrnic, které upraví ostatní úseky účetních operací vyskytujících se v organizaci TESCOA s. r. o. Tyto směrnice v souhrnu vytvoří rámec pro vedení účetnictví jako celku.

Jelikož v daňové oblasti proběhla celá škála změn a objevily se nové typy operací, musí být uplatňování Zákona o dani z přidané hodnoty jasné nejen účetním, které se setkávají s aplikací zákona při plnění svých pracovních povinností, ale rámcově také ostatním pracovníkům, kteří se podílejí na vzniku smluv a dojednávají jednotlivé obchodní transakce. Dalšími neméně významnými uživateli směrnice mohou také být externí uživatelé, kterými jsou auditoři a pracovníci finančního úřadu.

Vnitropodnikovou směrnicí postupů účtování s důrazem na aplikaci zákona č. 235/2004 Sb. jsem zpracovala v tabulkové podobě kvůli přehlednosti a rychlejší orientaci.

Do vnitropodnikové směrnice jsem zapracovala důležité legislativní změny, které vstupem České republiky do EU nastaly a zásadně ovlivnily průběh pracovních postupů, činností a technik nejen v účetnictví, ale také v ostatních aktivitách firmy.

Vzhledem k tomu, že téma bakalářské práce bylo stanoveno s ohledem na aktuální potřeby firmy, věřím, že se mi vnitropodnikovou směrnicí podařilo zpracovat tak, že bude využívána jako praktická, rychlá a přehledná pomůcka při řešení účetních problémů a tím bude přínosem k zefektivnění práce účetních. Zároveň může být užitečná pro budoucí nové pracovníky firmy TESCOA s. r. o. jako nástroj urychlení jejich zapracování na nové pracovní pozici.

Jak už jsem v úvodu uvedla, zpracovaná vnitropodniková směrnice řeší jen vybrané okruhy účetních případů. Proto doporučuji k ní vypracovat další dílčí směrnice, případně využít dílčích směrnic již existujících a aktualizovat je v návaznosti na legislativní změny. K nejdůležitějším patří například směrnice pro zpracování roční účetní závěrky, směrnice o oběhu dokladů a směrnice o archivaci účetních dokladů.

V návaznosti na legislativní změny v oblasti účetní a daňové proběhla celá řada obsáhlých úprav i v oblasti výkaznictví. Proto navrhuji ve firmě TESCOA s. r. o. zpracovat další navazující směrnici na téma statistického vykazování. Vzhledem k významu zahraničních obchodních transakcí firmy TESCOA s. r. o., neustálému zvyšování objemů nákupu a prodeje a rozšiřování okruhu zemí, by taková dílčí směrnice nebyla jen formálním dokumentem.

V případě dodávek zboží z České republiky či pořízení zboží do České republiky v rámci EU existuje pro tyto unijní transakce povinnost sledovat je pro účely statistického vykazování. Jedná se o povinnost měsíčních hlášení Intrastat samostatně

pro odeslání a pro pořízení zboží. Nově je také uložena povinnost samostatně vykazovat hlášení o prodeích zboží, a to Souhrnné hlášení do jiného členského státu EU.

Na závěr firmě TESCO MA s. r. o. navrhuji provést analýzu evropských směrnic upravujících problematiku daně z přidané hodnoty nebo si takovou analýzu jinak obstarat. Z členství v EU vyplývá, že český plátce se může řídit jak evropskými směrnicemi, tak českým zákonem č. 235/2004 Sb.

Český plátce má na výběr. Může vždy postupovat podle českého zákona o DPH. Pokud to však bude považovat za výhodnější, může v některých případech postupovat podle ustanovení příslušné směrnice z oblasti daně z přidané hodnoty a dovolávat se její přímé aplikovatelnosti na jeho situaci.

V. Résumé

The main objective of the bachelor's thesis was the creation of Intradepartmental guideline of running accounting with emphasis on application the law 235/2004 Collection of Laws. It is law of value added tax. I worked on the thesis in the company TESCOMA Ltd., where I am employed. Subject of enterprises is a development and purchase of goods in order to sale.

Reason for elaboration of this guideline were many legislative changes in a tax area. With entry of the Czech Republic in European Union on 1st May 2004 there happened some changes in many spheres of undertaking.

In theoretical part I went from the law of value added tax and the accounting law. Firstly I defined the basic terms of tax law: tax subject, place of performance, taxable performance, tax duty, tax documents, tax base, and calculation of tax. Then I described value added tax of administration in the Czech Republic.

In analytical part I firstly worked out a characteristic features of the company. After that I created intradepartmental guideline in relation to accounting about VAT depending on legislative changes. Intradepartmental guideline was divided into three parts. The parts are customer's invoices, supplier's invoices and organization of accounting.

Chapter about customer's invoices is related to sales of merchandise, services and others into an inland, member's country of European Union and third countries.

Chapter about supplier's invoices deals with purchase of inputs. That means purchase of merchandise, materials, services and assets from inland, member's country of European Union and third countries.

The Intradepartmental guidelines will contribute to a simplification of audit and tax search. It analyses a particular bookkeeping operation from angle of documents, an account coding, and precept of VAT and tax code. It is worked in table form due to lucidity and more quick orientation.

Theme of my bachelor's thesis was determinated in reference to actual company needs. I believe that this intradepartmental guidelines will be useful.

This intradepartmental guideline solves only some type of accounting transaction. I recommend to work out other particular guidelines, eventually take advantage of existing guidelines and update them in accordance to legislative changes. The most important guidelines belong to e.g. elaboration of a year final accounts guideline, archiving of documents guideline and a document flow guideline.

Finally I recommend to make analysis of European guidelines, because we can obey European guidelines or Czech law 235/2004 Collection of Laws.

Seznam zkratk

D	Dal
DPH	Daň z přidané hodnoty
EU	Evropská Unie
FI	Finanční účetnictví
FÚ	Finanční úřad
HK	Hlavní kniha
HW	Hardware
JSD	Jednotný správní doklad
KÚ	Katastrální úřad
Md	Má dáti
SW	Software
TÚ	Technický účet

Použitá literatura

1. BÁČA, J., FIREŠ, B., JANOUT, J., KOVANICOVÁ, D., SCHROLL, R. *Účetnictví II*. 1. vyd. Praha: Impreso, 1997, ISBN 80-4032-057-9.
2. *Část výroční zprávy 2004.*
3. <http://www.cds.cz/>
4. <http://www.mfcr.cz/>
5. <http://www.obchodni-rejstrik.cz/>
6. <http://www.tescoma.com/>
7. KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 10. vyd. Praha: Polygon, 2000. ISBN 80-7273-003-7
8. *Poradce 2005/3*. Český Těšín: PORADCE s. r. o., 1. 11. 2004, ISSN 1211-2437
9. *Poradce 2005/6*. Český Těšín: PORADCE s. r. o., 26. 1. 2005, ISSN 1211-2437
10. *Propagační materiály firmy TESCO MA s. r. o.*
11. *Účetní rozvrh firmy TESCO MA s. r. o.*
12. *Účetnictví*. Praha: Svaz účetních. 7/2004.
13. *Zákony 2005*. Zákon o účetnictví. Daň z přidané hodnoty. Český Těšín: PORADCE s. r. o., 4. 1. 2005, ISBN 80-7365-024-X.

Přílohy

ÚČTOVÁ OSNOVA 2005

0 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

01 *Dlouhodobý nehmotný majetek*

013100	software
013108	software – dotace 2001
013800	software do 60 000,-
013808	software do 60 000 – dotace 2001
019100	jiný dlouhodobý nehmotný majetek

02 *Dlouhodobý hmotný majetek*

021100	stavby
022100	samost. movité věci a soubory movit. věcí
022105	samost. movité věci a soubory movit. věcí – dotace 2003
022108	samost. movité věci a soubory movit. věcí – dotace 2001
022110	dopravní prostředky
022800	samostatné mov. věci do 40 000,-
022805	samostatné mov.věci do 40 000,- dotace 2003
022808	samostatné mov. věci do 40 000 - dotace 2001
029100	ostatní dlouhodobý hmotný majetek

03 *Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný*

031100	pozemky
032100	umělecká díla a sbírky

04 *Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořízovaný dlouhodobý finanční majetek*

041100	pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
042100	pořízení dlouhodobého hmotného majetku

05 *Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek*

052100	poskytnutá záloha na dlouhod. hm. majetek
052200	poskyt. záloha zahr. na dlouhod. hm. majetek

052299 poskytnuté inv. zálohy - zahraniční, korekturní

07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

073100 oprávky k softwaru
073108 oprávky k softwaru - dotace 2001
073800 oprávky k drobnému nehmotnému majetku
073808 oprávky k drobnému nehmotnému majetku - dotace 2001
079100 oprávky k jinému dlouhod. nehmotnému majetku

08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

081100 oprávky ke stavbám
082100 oprávky k sam. movitým věcem
082105 oprávky k sam. movitým věcem – dotace 2003
082108 oprávky k sam. movitým věcem – dotace 2001
082110 oprávky k dopravním prostředkům
082800 oprávky k drobnému dlouhod. hmot.majetku
082805 oprávky k drobnému dlouhod. hmot.majetku – dotace 2003
082808 oprávky k drobnému dlouhod. hmot.majetku – dotace 2001
089100 oprávky k ostatnímu dlouhod. hmot.majetku

1 ZÁSoby

11 Materiál

111100 pořízení materiálu
112010 materiál na skladě-FI
112100 materiál na skladě

12 Zásoby vlastní výroby

123100 hotové výrobky na skladě

13 Zboží

131100 pořízení zboží
131110 pořízení zboží - korekce
131400 vedlejší náklady - ostatní
131410 ved. náklady-korekce

132010	zboží na skladě-FI
132090	vadné zboží-FI
132100	zboží na skladě-korekce
132999	klad inv. rozdíly
139100	zboží na cestě

15 *Poskytnuté zálohy na zásoby*

150200	poskytnuté zálohy na zásoby zahraniční
150299	poskytnuté zálohy na zásoby zahraniční – korekce

19 *Opravné položky k zásobám*

196100	opravná položka - sklad reklam. zboží
196110	opravná položka - sklad méněhodnot. zboží

2 FINANČNÍ ÚČTY

21 *Peníze*

211010	pokladna Zlín
211020	pokladna Praha
211100	pokladna - USD
211110	pokladna - EUR
211120	pokladna - SKK
211130	pokladna – GBP
211140	pokladna – PLN
211150	pokladna – CAD
213010	ceniny Zlín
213020	ceniny Praha

22 *Účty v bankách*

221010	bankovní účet KB - KTK
221020	bankovní účet KB
221030	devizový účet KB - USD
221040	devizový účet KB - EUR
221110	bankovní účet ČSOB
221210	bankovní účet ŽB - KTK
221220	devizový účet ŽB - USD

221230 devizový účet ŽB - EUR

23 *Krátkodobé bankovní úvěry*

231010 krátkodobý revolvingový úvěr

26 *Převody mezi finančními účty*

261010 peníze na cestě
261011 KB příjem
261012 KB výdej
261031 KB příjem
261032 KB výdej
261041 KB příjem
261042 KB výdej
261100 peníze na cestě – valuty
261111 ČSOB příjem
261112 ČSOB výdej
261211 ŽB příjem KTK
261212 ŽB výdej KTK
261221 ŽB příjem USD
261222 ŽB výdej USD
261231 ŽB příjem EUR
261232 ŽB výdej EUR

3 ZÚČTOVACÍ VZTAHY

31 *Pohledávky*

311100 odběratelé - tuzemsko
311199 odběratelé – tuzemsko, korekturní účet (systémový)
311200 odběratelé - zahraničí
311299 odběratelé-zahraničí, korekturní účet (systémový)
314100 poskytnuté provozní zálohy - tuzemsko
314200 poskytnuté provozní zálohy - zahraniční
314299 poskytnuté prov. zálohy - zahraniční, korekturní
314300 poskytnuté provozní zálohy - provize OZ
314400 poskytnuté dl.provozní zálohy - leasing
314500 poskytnuté provozní zálohy - dlouhodobé
314900 poskytnuté provozní zálohy – tuzemsko DPH
315100 ostatní pohledávky

315200	pohledávky vymáhané za OZ
315300	pohledávka - hotovost.faktury

32 Závazky

321100	dodavatelé - tuzemsko
321199	dodavatelé - tuzemsko, korekturní účet (systémový)
321200	dodavatelé - zahraničí
321299	dodavatelé-zahraniční, korekturní účet (systémový)
324100	přijaté zálohy - tuzemsko
324900	přijaté provozní zálohy – tuzemsko DPH
325100	ostatní závazky

33 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331100	zaměstnanci
333100	ostatní závazky k zaměstnancům
335100	pohledávky za zaměstnanci
335110	půjčky ze soc. fondu
336100	zúčtování se správou soc.zabezpečení
336210	zúčtování s VZP
336220	zúčtování s OZP
336230	zúčtování se zdr. poj. MV ČR
336240	zúčtování s hutnickou zdr. pojišťovnou
336250	zúčtování s vojenskou zdrav.pojišťovnou
336260	zúčtování se zdr. poj.METAL-ALIANCE
336270	zúčtování se zdr. poj. Česká národní

34 Zúčtování s daní a s dotací

341100	daň z příjmů
342100	ostatní přímé daně
343100	DPH na vstupu snížená – tuzemsko
343110	DPH na vstupu dovoz EU
343200	DPH na vstupu základní - tuzemsko
343210	DPH na vstupu základní - dovoz
343300	DPH na výstupu 0%
343400	DPH na výstupu snížená
343500	DPH na výstupu základní
343900	zúčtování DPH s FÚ
345100	ostatní daně a poplatky

35 *Pohledávky ke společníkům a sdružení*

355100 ostatní pohledávky za společníky

36 *Závazky ke společníkům a sdružení*

365100 ostatní závazky ke společníkům

366100 závazky ke společ. ze závislé činnosti

37 *Jiné pohledávky a závazky*

379100 jiné závazky - celní úřad

379300 závazky - zaměstnanci MZDY

38 *Přechodné účty aktiv a pasiv*

381200 náklady příštích období - pojistky

381300 náklady příštích období - ostatní

381400 náklady příštích období - leasing

383100 výdaje příštích období

384100 výnosy příštích období

385100 příjmy příštích období

388100 dohadné účty aktivní

389100 dohadné účty pasivní

39 *Opravná položka k zúčtovacím vztahům*

391100 opravná položka k pohledávkám - daňová

391110 opravná položka k pohledávkám - soud

391900 opravná položka k pohledávkám - účetní

395100 vnitřní zúčtování

4 *KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY*

41 *Základní kapitál a kapitálové fondy*

411100 základní kapitál - Chmela P.

411200 základní kapitál - Vaculík J. ml.

411300 základní kapitál - Chmela St.

411400	základní kapitál - Vaculík J. st.
413100	ostatní kapitálové fondy

42 *Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření*

421100	zákonný rezervní fond
427100	sociální fond
428100	nerozdělený zisk minulých let

43 *Výsledek hospodaření*

431100	hosp. výsledek ve schval.řízení
--------	---------------------------------

45 *Rezervy*

459100	ostatní rezervy
--------	-----------------

46 *Bankovní úvěry*

461010	KB bankovní úvěr
461210	ŽB bankovní úvěr revolvingový
461220	ŽB bankovní úvěr investiční

47 *Dlouhodobé závazky*

479100	ostatní dlouh. závazky - kauce
479200	ostatní dlouh. závazky - úroky z kauce
479300	ostatní dlouh. závazky - faktury

48 *Odložený daňový závazek a pohledávka*

481100	odložený daňový závazek a pohledávka
--------	--------------------------------------

5 **NÁKLADY**

50 *Spotřebované nákupy*

501010	spotřeba PHM
501020	kancelářské potřeby, literatura, časopisy
501030	spotřeba ostatního materiálu

501040	spotřeba materiálu přebaly na přístroje
501050	pracovní oděvy, obuv
501060	spotřeba materiálu na stojany
501070	spotřeba materiálu akce
501100	materiál na podporu prodeje
501160	spotřeba stojany
501200	drobný majetek do spotřeby
502010	elektrina - JME, STE
502020	voda - Vodovody a kanalizace
502030	zemní plyn - Jihomor. plynárenská
502040	tepelná energie - TEPLA Zlín
502050	technický plyn - LINDE TECHNOPLYN
504100	prodané zboží
504200	prodané zboží - vedlejší pořiz. náklady/CLO

51

Služby

511010	opravy a udržování vozidel
511011	ostatní údržba
511020	opravy a udržování ost. movitého majetku
511030	opravy, udržování staveb
512010	cestovné do limitu
513900	náklady na reprezentaci
518010	provize dealerů
518020	přeprava
518021	přeprava zahraniční
518030	nájemné leasing
518031	nájemné ostatní
518040	DOMO Brno
518041	reklama v časopisech a médiích
518042	tiskoviny, plakáty, cedule, samolepky
518043	grafické práce
518044	Sortiment pod lupou, katalog
518045	ostatní reklama, předměty, foldery, foto
518046	akce Prima vařečka
518050	poštovné
518051	telefony
518060	ostatní služby
518061	provize za zprostř. obchodu
518070	vzdělávání zaměstnanců
518080	nákup SW do 60 000,-

518145	reklama v lokálních akcích
518900	ostatní služby daňově neuznatelné

52 Osobní náklady

521100	mzdové náklady
521110	ostatní osobní náklady /DPč, DPP/
522200	příjmy společníků ze závislé činnosti
524100	zákonné sociální pojištění
524200	zákonné zdravotní pojištění
527100	zákonné sociální náklady
528900	ostatní sociální náklady

53 Daně a poplatky

531100	daň silniční
531900	daň silniční přívės
532100	daň z nemovitostí
538100	ostatní daně a poplatky

54 Jiné provozní náklady

541100	zůstat.cena prod. dlouhod. nehm. a hm.maj.
542200	přepravky, obaly
543900	dary
543990	dary - sponzorské smlouvy
544100	smluvní pokuty a úroky z prodlení
545900	ostatní pokuty a penále
546200	odpis pohledávek daňový
546900	odpis pohledávek účetní
548200	technické zhodnocení do 40.000,- Kč
548300	náklady na pojistné
548400	ostatní provozní náklady
548600	haléřové vyrovnání
548900	ostatní prov. náklady nedaňové
549900	manka a škody

55 Odpisy a rezervy

551100	odpisy dlouhod. nehmot. a hmot.majetku
551105	odpisy dlouhod. Nehmot. a hmot.majetku – dotace 2003

551108	odpisy dlouhod. nehmot. a hmot.majetku - dotace 2001
551200	odpisy drobného hmot.a nehm. majetku
551205	odpisy drobného hmot.a nehm. majetku – dotace 2003
551208	odpisy drobného hmot.a nehm. majetku – dotace 2001
554100	rezervy ostatní
558100	opravné položky k pohl. - zákonné
558110	opravné položky k pohl. - soud
559900	opravné položky k pohl. – účetní

56 ***Finanční náklady***

562100	úroky
563100	kurzové ztráty
568100	bankovní poplatky

59 ***Daně z příjmů a převodové účty***

591100	daň z příjmu z běžné činnosti-splatná
592100	daň z příjmu z běž.činnosti odložená
593100	daň z příjmu z mimoř. činnosti-splatná

6 ***VÝNOSY***

60 ***Tržby za vlastní výkony a zboží***

601100	prodej obch. zařízení - tuzemsko
601200	prodej obch. zařízení - zahraničí
601210	prodej obch. zařízení – zahraničí
602040	tržby z reklamních služeb
602100	tržby z prodeje služeb
604100	tržby za zboží - tuzemsko
604200	tržby za zboží - zahraničí
604210	tržby za zboží zprostř. export 1410
604300	bonusy za zboží
604400	skonta

61	<i>Změny stavu vnitropodnikových zásob</i>
613100	Výroba - stojany
62	<i>Aktivace</i>
621200	aktivace - mat. a zboží - akční sady
64	<i>Jiné provozní výnosy</i>
641100	tržby z prodeje dlouhod. hmot.a nehm. maj.
641200	tržby z prodeje drobného dlouhodob. maj.
642100	tržby z prodeje materiálu
642200	tržby z prodeje vrat.obalů
644100	smluvní pokuty a úroky z prodlení
648200	jiné výnosy - sklad
648300	pojištění
648400	jiné provozní výnosy
648500	dotace na náhr. nákladů
648600	haléřové vyrovnání
648700	zaokr. faktur
65	<i>Zúčtování rezerv a opravných položek provozních výnosů</i>
662100	úroky
663100	kurzové zisky
668100	ostatní finanční výnosy
7	ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY
70	<i>Účty rozvažné</i>
--	
701010	Převzetí salda dodavatelů
701020	Převzetí salda odběratelů
701030	Převzetí ostatních rozvahových účtů
72	<i>Podrozvahové účty</i>
721105	TZ centrum designu a technologie
721999	D 2003 design

901600	Technický účet pro převzetí stavu - suroviny
901700	Technický účet pro převzetí stavu - stojany
950010	Technický účet pro zálohy na IM - I
950020	Technický účet pro zálohy na IM - II
999100	Inventura firma
999900	TÚ vnitřní zúčtování

