

Zahraniční obchod se zbožím z pohledu DPH a celních předpisů u vybrané společnosti

Mgr. Alena Gottvaldová

Bakalářská práce
2021



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2020/2021

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Mgr. Alena Gottvaldová**
Osobní číslo: **M18916**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **Kombinovaná**
Téma práce: **Zahraniční obchod se zbožím z pohledu DPH a celních předpisů u vybrané společnosti**

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů a zpracujte teoretické poznatky týkající se problematiky DPH a celních předpisů.

II. Praktická část

- Analyzujte současný stav dovozu a vývozu zboží z pohledu DPH a celních předpisů ve vybrané společnosti.
- Na základě předchozí analýzy popište povinnosti vybrané společnosti jako plátce DPH.
- Vypracujte návrh na zamezení chyb při obchodování s Evropskou unií a třetími zeměmi.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **Tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

- BENDA Václav a Milan TOMÍČEK. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží: Praktické postupy uplatňování daně s využitím příkladů*. 8. vyd. Praha: Ivana Hexnerová –BOVA POLYGON, 2019, 438 s. ISBN 978-80-7273-181-7.
- BERNARDI, Luigi, Mark W. S. CHANDLER a Luca GANDULLIA, ed. *Tax Systems and tax reforms in new EU members*. London: Routledge, Taylor & Francis Group, 2017, 258 s. ISBN 978-041565-433-3.
- GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA. *DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 8. vyd. Praha: Grada, 2019, 162 s. ISBN 978-80-271-0798-8.
- GALOČÍK, Svatopluk, Zdeněk KUNEŠ a Oto PAIKERT. *DPH výklad s příklady*. 16. vyd. Praha: Grada, 2020, 464 s. ISBN 978-80-271-1031-5.
- SPENGL, Christoph a Andreas OESTREICHER. *Common corporate tax base in the EU: impact on the size of tax bases and effective tax burdens*. Berlin: Physice-Verlag, a Springer Company, 2012, 175 s. ISBN 978-3-7908-2755-2.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **15. ledna 2021**
Termín odevzdání bakalářské práce: **18. května 2021**

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA

BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s přípustí-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

Jméno a příjmení:

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Bakalářská práce je zaměřena na problematiku zahraničního obchodu se zbožím z pohledu daně z přidané hodnoty a celních předpisů u exportu a importu zboží z a do Evropské unie a třetích zemí.

V teoretické části jsou objasněna základní pravidla a zákony týkající se oblasti zahraničního obchodu z pohledu DPH a celních předpisů. V praktické části byla provedena analýza vybraných jednotlivých obchodů v rámci Evropské unie a třetích zemí.

V práci bylo navrženo možné řešení a opatření do budoucna, kde by tyto návrhy mohly přinést možnost snížení finančního zatížení u vybrané společnosti. Na základě zjištěných skutečností je možné navrhnout snížení finančního zatížení u vybrané společnosti.

Klíčová slova: clo, daň z přidané hodnoty, dodání zboží, dovoz zboží, pořízení zboží, vývoz zboží

ABSTRACT

This bachelor thesis is focused on foreign trade in goods from the perspective of value added tax and customs regulations for the export and import of goods from and to the European Union and countries outside the European Union.

The theoretical part explains the basic rules and laws related to foreign trade in terms of VAT and customs regulations. The practical part contains an analysis of selected individual trades within the European Union and countries outside the European Union.

The work proposed a possible solution and measures for the future, where these proposals could bring the possibility of reducing the financial burden of a selected company. Based on the findings, it is possible to propose a reduction in the financial burden of the selected company.

Keywords: customs duty, value added tax, delivery of goods, import of goods, acquisition of goods, export of goods

Chtěla bych poděkovat paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za velmi užitečnou metodickou pomoc, odborné vedení, cenné rady a ochotu, které se mi dostalo v průběhu zpracování bakalářské práce.

Děkuji své rodině, přátelům a kamarádům za podporu při psaní bakalářské práce a studiu.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 ZAHRANIČNÍ OBCHOD	13
2 MEZINÁRODNÍ OBCHOD Z POHLEDU DPH	14
2.1 DODÁNÍ ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU.....	14
2.1.1 Místo plnění při dodání zboží.....	15
2.1.2 Daňový doklad při dodání zboží.....	15
2.2 POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU.....	16
2.2.1 Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu.....	16
2.2.2 Daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu.....	17
2.2.3 Zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu.....	17
2.3 DOVOZ ZBOŽÍ.....	18
2.3.1 Místo plnění při dovozu zboží.....	18
2.3.2 Daňový doklad.....	19
2.3.3 Základ daně při dovozu zboží.....	19
2.3.4 Osvobození od daně při dovozu zboží.....	20
2.4 VÝVOZ ZBOŽÍ.....	21
2.4.1 Daňový doklad.....	21
2.5 SAZBY DANĚ DPH.....	23
3 CELNÍ PŘEDPISY	24
3.1 CELNÍ ŘÍZENÍ.....	24
3.2 ZMOCNĚNÍ V CELNÍM ŘÍZENÍ.....	24
3.3 CELNÍ REŽIMY.....	24
3.4 DODACÍ PODMÍNKY V ZAHRANIČNÍM OBCHODU.....	25
3.4.1 Dělení dodacích podmínek.....	26
3.4.2 DPH a Incoterms.....	28
3.5 ROZHODNUTÍ V CELNÍM ŘÍZENÍ.....	28
3.5.1 TARIC – elektronický integrovaný celní sazebník.....	28
3.6 CLO.....	29
3.7 STATISTIKA.....	30
II PRAKTICKÁ ČÁST	31
4 VYBRANÁ SPOLEČNOST	32
4.1 DODÁNÍ ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU.....	32
4.1.1 Prodej zboží do Polska.....	32

4.1.2	Prodej zboží na Slovensko	33
4.1.3	Prodej zboží do Německa.....	33
4.1.4	Prodej služby do Polska	34
4.1.5	Bezúplatné dodání vzorků do Rakouska	35
4.2	POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU	36
4.2.1	Pořízení zboží ze Slovenska.....	36
4.2.2	Pořízení zboží z Rakouska	37
4.2.3	Pořízení zboží z Nizozemí	38
4.2.4	Pořízení zboží ze Severního Irsku	39
4.3	DOVOZ ZBOŽÍ	40
4.3.1	Dovoz zboží z Norska	40
4.3.2	Dovoz zboží z Kanady	42
4.3.3	Dovoz zboží z Japonska	44
4.3.4	Dovoz z Číny.....	45
4.3.5	Zpětný dovoz z USA	46
4.4	VÝVOZ ZBOŽÍ	47
4.4.1	Vývoz zboží do USA	47
4.4.2	Vývoz zboží do USA	48
5	POVINNOSTI VYBRANÉ SPOLEČNOSTI JAKO PLÁTCE	50
5.1	KONTROLNÍ HLÁŠENÍ DPH.....	50
5.2	PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY	50
5.3	SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ VIES	51
6	DOPORUČENÍ A NÁVRHY OPATŘENÍ PRO ZLEPŠENÍ POSTUPŮ SPOLEČNOSTI.....	52
	ZÁVĚR	54
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	55
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	57
	SEZNAM OBRÁZKŮ	59
	SEZNAM TABULEK.....	60
	SEZNAM PŘÍLOH.....	61

ÚVOD

Je zvláštní, že v 21. století, kdy jsou obchody a sklady na území České republiky plné zboží a obchod má vzrůstající tempo, přesto toužíme a potřebujeme mít něco, co zatím není možné na našem území koupit, pořídit, sehnat nebo obstarat. I v běžném občanském životě platí, že soused má vždy něco lepšího. Díky tomuto také vzkvétá mezinárodní obchod. Firmy vyváží své výrobky a služby na další území, kde se jim otevírají nové možnosti obchodu, ale platí to i opačným směrem. Společnosti, které jsou registrované na našem území, dováží suroviny, zboží a služby právě proto, aby mohly poskytovat své služby a výrobky kvalitnější a pokud možno i dostupnější pro své zákazníky. Konkurence je v rámci obchodování velmi důležitý faktor, který udržuje a zajišťuje, aby poskytované služby a zboží mohly být na stále vyšší úrovni. A v tomto plném rozvoji mezinárodního obchodu do toho nečekaně zasáhne vir – SARS-CoV – který někde zpomalí, jinde pozastaví a někde dokonce úplně zastaví výrobu. Náročný a bonitní zákazník si mohl většinou určovat co, kdy a kde nakoupí, ale stává se, že právě v našem století začíná poptávka po určitých zdrojích výroby být několikanásobně vyšší než nabídka, ceny letí strmě nahoru a některé zboží se začíná stávat nedostupným pro většinu světové populace a jiné zboží má výrazný vliv na neustálé přeceňování nových výrobků a služeb, protože se zdražují vstupy.

Bylo moderní a výhodné slučovat výrobní podniky a stavět nové nadnárodní výrobní linky na zelené louce a logisticky veškeré výstupy dopravovat ke klientům z jednoho místa, či z více meziskladů, které byly na různých místech na světě. Téma mezinárodního obchodu je v naší zemi aktuální, neboť malá země uprostřed Evropy není schopna být soběstačnou ve zdrojích pro život svých obyvatel, výrobu, vědu a výzkum. V zemích Evropské unie či v třetích zemích jsou výrobky, které jsou pro právnické a fyzické osoby zajímavější, ať už z pohledu ceny, možností dodávaného množství, materiálu a kvality, tak novinek či designu. Toto zboží je samozřejmě zajímavé i pro celní úřady, které vybírají za případný import zboží clo, a nesmíme opomenout ani finanční úřady, které se podílí částí odvodu DPH do státní pokladny. Je důležité se správně zorientovat v termínech, datech a případných finančních odvodech na patřičná čísla účtů daných orgánů. Clo a případné spotřební daně se odvádí příslušným celním úřadům. DPH se eviduje v rámci daňového přiznání k dani z přidané hodnoty nebo Celního úřadu.

Tato práce si klade za cíl doporučit na základě zpracovaných teoretických a praktických poznatků vybrané společnosti řešení, které je v současné době pro společnost nejvýhodnější. Teoretická část bakalářské práce je zaměřena na legislativu v dané oblasti, konkrétně

na import a export. V rámci praktické části je představeno několik způsobů prodeje zboží a služeb z jiných členských států, dovozu a vývozu zboží ze třetích zemí včetně jejich vlivu v daňovém přiznání.

Další vývoj legislativy týkající se obchodu ze třetích zemí měl doznat změn od začátku letošního července, jak po České republice požadovala Evropská unie. Avšak toto opatření je prozatím odloženo na konec srpna, protože nejsou přijaty patřičné zákony.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Téma zahraničního obchodu se zbožím z pohledu daně z přidané hodnoty a celních předpisů je v současné době velmi zajímavým tématem. Zákazníci jsou náročnější a rádi dávají přednost možnému výběru, a díky internetu mají lepší přehled o výrobcích a službách. Nějaký čas trvá, než se na český trh dostane vynalezená či vyrobená novinka, a proto raději přímo oslovují výrobce či dodavatele v zahraničí. Také musíme vyzdvihnout rychlost objednávek, doručení a zahraničních plateb, které se neustále zkracují. Snad jen nutná administrativa způsobuje menší zdržení.

Bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretické části budou za pomoci zákonů, platné legislativy, literární rešerše i informačních zdrojů zpracovány základní pojmy a pravidla sloužící k objasnění dané problematiky, ze kterých bude čerpáno v další části práce. V praktické části bude provedena podrobná analýza úředních dokumentů jednotlivých vybraných zahraničních obchodů v konkrétní vybrané společnosti. Bude popsán dosavadní způsob řešení předložených vybraných obchodních transakcí včetně aplikování poznatků z teoretické části. V rámci vyhodnocení provedené analýzy bude posouzen dosavadní způsob řešení dané problematiky a dále budou navržena možná řešení zahraničního obchodu, která budou představena v závěru této práce.

Hlavním cílem bakalářské práce „Zahraníční obchod se zbožím z pohledu DPH a celních předpisů u vybrané společnosti“ bude analyzovat dosavadní stav zahraničního obchodu a navrhnout možné řešení do budoucna s cílem ušetřit finanční prostředky.

Při zpracování bakalářské práce byla použita metoda analýzy dokumentů, která se opírala o přesné aktuální skutečnosti a výsledky činnosti vybrané společnosti.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ZAHRANIČNÍ OBCHOD

Obchod vnímáme jako směnu peněz za zboží, službu nebo právo. Zahraniční obchod popisuje Fialová (2000, s. 176) *jako oběh zboží, který překračuje státní hranice*, kde předmětem jsou výrobky (komodity). Zahraniční obchod lze také rozdělit na dovoz a vývoz neboli export a import. Od 1. května 2004 se vstupem ČR do Evropské Unie (dále EU) lze zahraniční obchod členit také na vnitro unijní a mimo unijní.

Z pohledu zákona o DPH rozlišujeme tyto zahraniční obchody:

- dodání zboží do jiného členského státu
- pořízení zboží z jiného členského státu
- vývoz zboží
- dovoz zboží

Tyto výše vyjmenované druhy zahraničních obchodů jsou osvobozeny od daně s nárokem na odpočet daně za splnění stanovených podmínek (Marková, 2021 s. 144).

Rozvoj zahraničního obchodu je třeba také využít z daňového hlediska, protože vývoj daní je spjat se vznikem organizovaných států a se vznikem peněžního hospodářství. V České republice se začala oblast DPH tvořit po listopadu roku 1989, kdy došlo k rozhodnutí, že se již stávající daňová soustava nebude reformovat, ale vytvoří se zcela nová daňová soustava s účinností od 1. 1. 1993 (Široký, 2016, s. 13). Pro český daňový systém byl hlavní problém přechod od daně z obratu na daň z přidané hodnoty dle norem EU. Daň z obratu byla uplatňována na veškeré zboží, ale některé potřebné zboží bylo dotované. Výpočet spotřební daně byl velmi náročný (Bernardi, 2017, s. 147). Daň z přidané hodnoty (DPH) patří mezi tzv. nepřímé daně, které jsou zásadním nástrojem veřejných financí. Česká republika se stala členským státem Evropské unie, a proto začala v oblasti DPH vycházet z unijní legislativy, která je pro členy EU závazná. Základním předpisem pro oblast DPH je směrnice Rady 2006/112/ES, která platí od 1. ledna 2007 a byla zpracována plně do novely účinné k 1. lednu 2009 (Galočík, 2019, s. 6). V České republice je DPH upraveno v Zákonu č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (ZDPH). Tento zákon zapracovává příslušné předpisy Evropské unie a upravuje daň z přidané hodnoty (Marková, 2021, s. 122). Evropské daňové právo je tedy soubor zákonů vydaných orgány EU, jejichž cílem je zajistit kontrolu daňových záležitostí nad daňovými předpisy členských států. (Boria, 2017, s. 4)

2 MEZINÁRODNÍ OBCHOD Z POHLEDU DPH

Dle zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty je předmětem daně dodání zboží, poskytnutí služby, pořízení zboží z jiného členského státu (dále JČS), pořízení nového dopravního prostředku z JČS a dovoz zboží. (Marková, 2021 s. 122)

Zasílání zboží lze zjednodušeně vysvětlit jako pohyb zboží mezi členskými státy. Místo plnění při pohybu zboží mezi jednotlivými státy je místo, kde je ukončena přeprava. Pokud však toto zboží podléhá spotřební dani, je místo plnění místem, kde přeprava začíná. Místo plnění na začátku přepravy se také týká zasílání zboží, kde osoba povinná k dani zaslala zboží bez daně do JČS v hodnotě přesahující 1 140 000 Kč nebo dle částek v jednotlivých zemích. (Zákon 235/2004 Sb.) Ve svém komentáři Galočík (2020, s. 51) upozorňuje, že zboží musí být zasláno do odlišného státu, který je členem EU, a také upozorňuje na limit pro zasílání zboží, který je stanoven členským státem, do kterého zboží prodávající zasílá. Nelze, aby prodávající uplatnil tuzemskou daň na výstupu, i když je toto zboží zasíláno osobě neregistrované k dani nebo osobě povinné k dani. Místem plnění je místo, kde je ukončena přeprava, tedy místo, kam bylo zboží dodáno, přičemž v tomto místě podléhá toto zboží i dani. I když je *pořizovatel zboží osobou povinnou k dani, ale neregistrovanou k dani nebo nepovinnou k dani a nemůže povinnost přiznat daň splnit*, pak tato povinnost přiznat daň je na dodavateli, který se registruje k dani v členském státě, kde bylo zboží pořízeno.

Plátce, který zasílá zboží do jiného členského státu, je povinen vést evidenci, ze které bude zřejmá hodnota zaslání zboží. Plátce by měl také přesně členit zaslání zboží dle jednotlivých států určení. (Zákon 235/2004)

2.1 Dodání zboží do jiného členského státu

Dodání zboží lze vyložit jako převod práv zacházet se zbožím jako majitel. Dodání zboží do jiného členského státu lze dle § 13 zákona o DPH vyložit jako odeslání nebo přepravu zboží za úplatu do jiného členského státu. Za dodání zboží se však nepovažuje např. poskytnutí daru, jehož hodnota nepřesahuje 500 Kč bez DPH, dodání obchodních vzorků zdarma či dodání vratných obalů za úplatu; v případě vrácení obalů který byl dodán se zbožím kupujícímu bez či za úhradu (Marková, 2021, s. 128). U přijatého zdanitelného plnění si smí plátce odečíst daň na vstupu u zdanitelného plnění, které použije výhradně ke své ekonomické činnosti, při dodání zboží s tuzemským místem plnění. Pokud dodání zboží uskuteční *osoba povinná k dani, která nemá sídlo v tuzemsku, s výjimkou plnění, u kterých je povinná přiznat*

daň osoba, které jsou tato plnění poskytována, je plátcem ode dne uskutečnění zdanitelného plnění. (Zákon č. 235/2004 Sb.)

2.1.1 Místo plnění při dodání zboží

Při dodání zboží je místem plnění místo, kde je ukončena přeprava. Pokud je toto plnění bez přepravy nebo odeslání, pak je místem plnění místo, kde se zboží nalézá v době, kdy je dodání uskutečněno. Pokud je toto dodání zboží spojeno s montáží nebo instalací, pak je místem dodání místo, kde se toto zboží instaluje nebo montuje. Pokud se dodání zboží uskutečňuje na palubě letadla, lodi nebo ve vlaku v průběhu přepravy osob v rámci území EU, pak je místem plnění místo, kde byla zahájena přeprava osob. Místem plnění při dodání elektřiny, plynu, chladu nebo tepla sítěmi nebo soustavami obchodníkovi je místo, kde je sídlo nebo provozovna obchodníka, kterému bylo toto zboží dodáno (Zákon 235/2004 Sb.). Pokud je přeprava započata ve třetí zemi, místo plnění je v členském státě, kam zboží bylo doručeno a kde také tímto vzniká povinnost uznat a uhradit daň při importu. (Marková, 2021, s. 125)

2.1.2 Daňový doklad při dodání zboží

Při dodání zboží vzniká povinnost přiznat daň ke dni *uskutečnění zdanitelného plnění. Dodání zboží se považuje za uskutečněné dnem dodání.* Vystavení daňového dokladu při dodání zboží podléhá pravidlům a zákonům členského státu, ve kterém je místo plnění. Daňový doklad při dodání zboží je povinen vystavit plátce do patnácti dnů ode dne dodání za dodržení všech předepsaných náležitostí dle § 29 zákona o DPH. Při dodání zboží do JČS nelze vystavit zjednodušený daňový doklad. Pokud však byl daňový doklad vystaven dříve, pak musí plátce přiznat dodání ke dni vystavení daňového dokladu. Je-li však před tímto plněním přijata úplata, pak povinnost přiznat daň z této sumy je ke dni přijetí úplaty. Základ daně na daňovém dokladu lze snížit o případnou slevu z ceny, pokud byla poskytnuta ke dni dodání. Pokud se úhrada provádí v hotovosti, pak se případné zaokrouhlení nepovažuje za základ daně. Dodání zboží do JČS je dle § 64 plněním osvobozeným od daně s nárokem na odpočet daně, pokud se jedná o dodání zboží osobě registrované k dani v tomto členském státě a pro tuto osobu je toto pořízení zboží předmětem daně. Pořizující osoba uvedla plátcovi své daňové *identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty a zboží*, které je nakoupeno, je přepraveno nebo odesláno do JČS plátcem, třetí osobou nebo pořizovatelem, přičemž dodání takového zboží uvede plátce v souhrnném hlášení, a to v české měně. Při vystavení daňového dokladu použije plátce režim přenesení daňové povinnosti. (Zákon 235/2004 Sb.)

2.2 Pořízení zboží z jiného členského státu

Pořízení zboží lze popsat jako nabytí práv zacházet se zbožím jako vlastník. Pořízení zboží z jiného členského státu lze dle § 16 zákona o DPH vyložit jako nabytí práva zacházet se zbožím jako majitel. Toto zboží je nákupem od osoby registrované k dani v JČS nebo od osoby, které dodáním zboží vznikla povinnost se registrovat v JČS, pokud tam již registraci nemá. Za pořízení zboží z JČS se nepovažuje právo nabytí používat zboží jako vlastník, pořízení zboží s montáží nebo instalací, pořízení zboží, které je dodáváno sítěmi nebo soustavami, nebo zaslání vratného obalu za úplatu. Dle § 2a není pořízení zboží z JČS předmětem daně, pokud je toto zboží v tuzemsku osvobozeno od daně nebo je zahájeno odesláním přepravy v JČS s použitím zvláštního režimu týkajícího se obchodníků s uměleckými díly, předměty sběratelské hodnoty, použitým zbožím nebo starožitnostmi. *Předmětem daně není pořízení zboží z jiného členského státu, pokud celková hodnota pořízeného zboží bez daně nepřekročila v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce 326.000, - Kč a toto pořízení je uskutečněno osobou povinnou k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem, osvobozenou osobou, která není plátcem, osobou povinnou k dani, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, osobou povinnou k dani, na kterou se v jiném členském státě vztahuje společný režim daňového paušálu pro zemědělce nebo právnickou osobou nepovinnou k dani. Do celkové sumy pořízeného zboží se nezahrnuje cena nového dopravního prostředku, zboží, které je předmětem spotřební daně, a také zboží, které není předmětem daně (umělecká díla, předměty sběratelské hodnoty, použité zboží nebo starožitnosti). Osoba, která pořizuje zboží z JČS, se může rozhodnout, že toto pořízení zboží je předmětem daně. Osoba povinná k dani, pro kterou je dodání zboží předmětem daně, se stává plátcem dnem dodání zboží do JČS. Plátce, který si za úplatu pořizuje nový dopravní prostředek od osoby registrované k dani v jiném členském státě, uskutečňuje pořízení zboží z JČS. Pokud si však plátce toto pořizuje od osoby, která není registrovaná k dani v JČS, také uskutečňuje pořízení zboží z JČS. Toto plnění je v tuzemsku předmětem daně, ale tento plátce musí k daňovému přiznání doložit hlášení o pořízení a musí přiložit kopii daňového dokladu od dodavatele. (Zákon 235/2004 Sb.)*

2.2.1 Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu

Při pořízení zboží z jiného členského státu se místem plnění považuje místo, kde se zboží nalézá po ukončení přepravy nebo odeslání pořizovateli. Za místo plnění se považuje členský

stát, na jehož území je ukončena přeprava a kde bude zboží spotřebováno. Stanovení místa plnění je důležité z důvodu předcházení situacím, kdy je plátcem pořizováno zboží, ten dodavateli sdělí svoje daňové identifikační číslo, ale zboží není fyzicky dopraveno do tuzemska, ale je dopraveno do JČS. (Galočík, 2020, s. 81)

2.2.2 Daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu

Při pořízení zboží z JČS, kde je místem plnění tuzemsko, vzniká plátcí povinnost přiznat daň, a to *k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno*. Pokud byl daňový doklad vystaven dříve, pak vzniká plátcí povinnost přiznat daň *ke dni vystavení daňového dokladu*. Při pořízení zboží z JČS je základem daně suma všech částek, které má plátcé obdržet za uskutečněné zdanitelné plnění. V základu jsou tedy promítnuty náklady na spotřební daň, ostatní daně a poplatky, vedlejší výdaje, clo, doprava, přeprava, balné atd. Pořízení zboží z JČS je dle § 65 plněním osvobozeným *od daně s nárokem na odpočet daně, pokud dodání takového zboží plátcem v tuzemsku by bylo v každém případě osvobozeno od daně*. Při pořízení zboží z JČS jsou identifikované osoby nebo plátcí *povinni vést v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty hodnotu pořízeného zboží v členění na pořízení zboží z jednotlivých členských států*. Identifikované osoby nebo plátcí, kteří pořizují zboží z JČS, jsou povinni za toto zboží přiznat daň. (Zákon 235/2004 Sb.)

2.2.3 Zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu

Pokud obchod uzavřou tři osoby, které jsou registrované k dani v různých třech členských státech, a předmětem obchodu je dodání zboží mezi těmito třemi osobami, přičemž zboží je přepraveno nebo odesláno *z členského státu prodávajícího do členského státu kupujícího*, pak se jedná o třístranný obchod. Prostřední osoba, která je v tomto třístranném obchodu, použije zjednodušený postup. Nevznikne jí povinnost přiznat daň, protože je toto pořízení zboží osvobozeno od daně. Vystaví na třetího kupujícího plátcé v řadě daňový doklad, na kterém uvede, že se jedná o třístranný obchod, a tento obchod – dodání zboží uvede do souhrnného hlášení. Tohoto postupu nelze využít v případě dovozu nebo vývozu jakoukoli ze zúčastněných stran ani v případě, že jakákoli ze zúčastněných stran nemá registraci k DIČ v rámci EU. Kupující i prodávající si navzájem musí sdělit svoje platné DIČ. Druhý kupující je povinen přiznat daň. (Galočík, 2020, s. 104)

2.3 Dovoz zboží

Dovoz zboží lze dle § 20 zákona o DPH popsat jako vstoupení zboží na území Evropské unie z třetí země. Dovozem zboží se také rozumí vstoupení zboží z území Evropské unie, protože z pohledu DPH se za území členského státu Evropské unie nepovažuje hora Athos, Kanárské ostrovy, Alandy, Normanské ostrovy, ostrov Helgoland, území Busingen, Ceuta, Melilla, Livigno, Campione d'Italia a italské vody jezera Lugano. (Zákon č. 235/2004 Sb.) Dovozem zboží se dle Úředního věstníku Evropské unie rozumí vstoupení zboží, které není ve volném oběhu a týká se telekomunikačních služeb (přenos, vysílání a příjem signálů, slov, obrázků a zvuků). Dovozem zboží se také rozumí vstoupení zboží do Společenství z území třetí země, které není ve volném oběhu nebo které je součástí celního území Společenství. (Evropská unie, 2006, s. 14)

2.3.1 Místo plnění při dovozu zboží

Dle § 12 zákona o DPH je místem plnění při dovozu zboží místo členského státu, kde zboží fyzicky vstupuje na území Evropské unie z území třetí země. Členský stát může být místem plnění za předpokladu, že na toto zboží se již nevztahují celní opatření, dočasné uskladnění nebo je toto zboží propuštěno do celních režimů vnější tranzit, uloženo v celním skladu nebo má statut dočasného použití s plným osvobozením od cla nebo přišlo jako aktivně zušlechťovací. (Zákon 235/2004 Sb.) Dle § 12 odst. 1 by tedy téměř nikdy nebylo místo plnění na území České republiky. V odstavci 2 je dále uvedeno, že zboží, které je při vstupu uskladněno nebo propuštěno do režimu vnější tranzit, uskladněno v celním skladu, dočasně použito s úplným osvobozením od cla, má místo plnění při dovozu na území, kde je ukončeno dané celní ustanovení. Pokud tedy zboží z Japonska vstoupí do Evropské unie, v rámci režimu vnější tranzit se přepraví do České republiky a následně je navrženo a propuštěno do režimu volný oběh na území České republiky, pak místo zdanitelného plnění a tento dovoz z Japonska podléhá předmětu české daně z přidané hodnoty a osobou povinnou přiznat a zaplatit DPH je osoba, na jejíž účet bylo toto zboží propuštěno do režimu volného oběhu. (Benda, 2019, s. 85)

Dle § 23 zákona o DPH je určeno, že dovoz zboží spadá pod uskutečnění zdanitelného plnění, a také je zde uvedeno, kdy přesně vzniká povinnost přiznat a zaplatit daň. Tato povinnost vzniká propuštěním do volného oběhu, do celního režimu dočasného použití nebo do režimu konečného užití. (Zákon 235/2004 Sb.) Galočík ve svém komentáři uvádí, že zákonná úprava v souladu s celními zákony, propuštění do režimu konečného užití

předpokládá, že ze zboží, které je dovezeno ze třetích zemí a bude použito jako polotovar, bude vyroben nový koncový výrobek. U tohoto koncového výrobku bude v budoucnu vyčíslena nižší sazba cla. Pokud se dodrží podmínky stanovené Celní správou a toto zboží je použito jako polotovar, pak je takové zboží zvýhodněno sníženou sazbou cla. V době, kdy je dovážené zboží propuštěno do režimu konečného užití, a jsou dodrženy všechny podmínky, je vyměřeno clo ve snížené sazbě, které vstupuje při dovozu zboží do hodnoty základu daně. Pokud však nejsou všechny podmínky dodrženy současně, pak celní úřad doměří zbytek cla, a dovozce – plátce daně následně musí zvýšit i základ daně a v návaznosti na tuto skutečnost i samotnou daň. (Galočík, 2019, s. 116, 117)

2.3.2 Daňový doklad

Daňovým dokladem při dovozu zboží se dle § 33 zákona o DPH rozumí *rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu*, kde vzniká dovozci povinnost přiznat nebo zaplatit daň nebo clo, *nebo jiné rozhodnutí o vyměření daně vydané celním úřadem, pokud je daň zaplacená*. (Marková, 2021 s. 134) Pokud doveze zboží ze třetích zemí fyzická osoba, která není plátcem DPH, a jí dovezené zboží bylo propuštěno do celního režimu volný oběh a celní úřad vyměřil DPH, je tato osoba povinna dle § 23 zákona o DPH toto vyměřené DPH uhradit příslušnému celnímu úřadu. (Zákon 235/2004 Sb.)

2.3.3 Základ daně při dovozu zboží

Při dovozu zboží je základem daně součet částek, které tvoří základ pro vyměření cla, clo, případně spotřební daň a veškeré poplatky, které se vztahují k dovozu tohoto zboží a nejsou do tohoto základu již zahrnuty. Do základu daně se také připočítávají veškeré další výdaje, které vzniknou při přepravě ať v tuzemsku nebo na území Evropské unie. Pokud jsou daňové doklady v cizí měně, pak se pro jejich přepočítání na českou měnu použije kurz stanovený dle předpisů Evropské unie Celním úřadem. (Zákon č. 235/2004 Sb.) Pokud celní úřad při dovozu vyměří daň a tato daň je nesprávně vyměřena z důvodu nesprávného uplatnění základu daně nebo sazby daně, pak plátce oznámí tuto skutečnost celnímu úřadu, který tuto daň vyměřil, a následně se provede oprava. Pokud se ovšem uplatňuje paušální celní sazba, která obsahuje zboží s různými sazbami daně dle zařazení do podsložek celního sazebníku, pak se uplatní nejvyšší celní sazba.

2.3.4 Osvobození od daně při dovozu zboží

Dle § 71 je od DPH je osvobozen dovoz a zároveň je uznáno osvobození od cla dle předpisu EU, pokud jde o:

- zboží dovážené v *zásilkách neobchodní povahy*, a to do 0,5 kg kávy nebo 0,2 kg extraktu z kávy či esence, do 0,1 kg čaje nebo 0,04 kg extraktu z čaje či esence,
- *osobní majetek fyzických osob* a tento majetek byl nabyt v rámci dědického řízení, byl dovezen jako svatební dar nebo majetek osob, které se stěhují do tuzemska,
- *výbavu, studijní potřeby a vybavení obývaných domácností žáků nebo studentů*,
- *přemístění obchodního majetku a ostatního zařízení při přemístění obchodního závodu*,
- *léčivé látky, léčivé přípravky, laboratorní zvířata, biologické nebo chemické látky*,
- *zboží určené charitativním nebo dobročinným subjektům*,
- *dovoz v rámci mezinárodních vztahů*,
- *zboží dovážené k podpoře obchodní činnosti*,
- *zboží dovážené ke zkouškám analýzám nebo pokusům*,
- *různý dovoz (např.: turistický propagační materiál, materiál k upevnění a ochraně zboží při přepravě, stelivo, píce a krmivo pro zvířata během jejich přepravy, rakve, urny a smuteční ozdoby)*

Od DPH je také *osvobozen dovoz*:

- jehož hodnota v úhrnu nepřesahuje 22 EUR a nejedná se o alkoholické nápoje, parfémy, toaletní vody, tabák a výrobky z něj,
- čistokrevných koní nejvýše půl roku starých, kteří se narodili na území třetích zemí, ale ke krytí došlo na území EU. (Klisna byla k porodu dočasně vyvezena.)
- uměleckých a sbírkových předmětů vědecké, kulturní nebo vzdělávací povahy, které dováží galerie a muzea bezúplatně,
- publikací, které vydávají orgány veřejné moci,
- vratných obalů zdarma či za úhradu,

- úlovků do přístavu, které byly konzervovány za záměrem prodeje nebo zatím nezpracovány a také toto bylo uskutečněno osobou, která podniká v rybářství
- plynu, elektřiny, chladu nebo tepla prostřednictvím distribuční nebo přepravní soustavy, chladicích nebo tepelných sítí.

Od DPH je také *osvobozen dovoz zboží*:

- osobám, které využívají diplomatické výsady a imunity,
- subjektům Evropské unie, pokud splňují sjednané protokoly a dohody a zároveň s tímto nenaruší hospodářskou soutěž,
- jež uskuteční mezinárodní organizace za splnění daných podmínek, které upravují mezinárodní smlouvy,
- které je určeno pro použití ozbrojených sil státu, *kteřý je členem Severoatlantické smlouvy*, nebo zaměstnanců v civilu, kteří doprovází nebo zásobují jejich jídelny a mají snahu na obraně. Nevztahuje se však na ozbrojené síly ČR.

Od DPH je osvobozeno zboží, které se vrací osobě, která toto zboží vyvezla, pokud bylo uznáno osvobození od cla celním úřadem. A také je osvobozen dovoz zlata, který uskutečňuje Česká národní banka. (Zákon 235/2004 Sb.)

2.4 Vývoz zboží

Vývoz zboží lze dle § 66 zákona o DPH vyložit jako vystoupení zboží na území třetí země z území Evropské unie. Toto vystoupení zboží je osvobozeno od daně, pokud se jedná o dodání zboží, které je přepraveno nebo odesláno do třetí země z tuzemska prodávajícím nebo kupujícím nebo zmocněnými osobami za předpokladu, že nabyvatel v tuzemsku nemá sídlo, provozovnu ani místo pobytu. Datem uskutečnění zdanitelného plnění se považuje den, kdy zboží opustilo území Evropské unie. Místem plnění při vývozu zboží je místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava začíná. Vystoupení zboží z území EU je prodávající plátce povinen doložit rozhodnutím celního úřadu o vývozu zboží nebo *jinými důkazními prostředky*. (Zákon č. 235/2004 Sb.).

2.4.1 Daňový doklad

Za daňový doklad při vývozu zboží dle § 33a se považuje daňový doklad, který je plátce povinen vyhotovit v případě poskytnutí služby nebo dodání zboží *osobě povinné k dani*

nebo právnické osobě nepovinné k dani, s výjimkou plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně. (Marková, 2021 s. 133, 134)

Vývoz zboží je dle § 66 plněním osvobozeným od daně, pokud je tento vývoz přepraven či odeslán z tuzemska do třetí země zmocněnou osobou, prodávajícím nebo kupujícím. Datem uskutečnění plnění je den, kdy zboží vystoupí z území EU. Pokud je při vývozu zboží uskutečňována přeprava nebo jiné služby s vývozem zboží související, pak plátce, který ji uskutečňuje, osvobozuje tuto přepravu či veškeré služby s tímto spojené od daně a je *povinen toto doložit přepravním dokladem, smlouvou o přepravě věci nebo jinými důkazními prostředky.* (Zákon 235/2004 Sb.) Vývoz zboží může uskutečnit každý, fyzická osoba, neplátce, plátce, osoba povinná k dani, ale i osoba nepovinná k dani. Protože každý z nás může uskutečnit vývoz zboží, nejsou stanoveny žádné podmínky pro registraci. (Galočík, 2020, s. 244) Pokud fyzická osoba – turista ze třetí země nemá místo pobytu na území Evropské unie a neuskutečňuje ekonomickou činnost v tuzemsku, má nárok na vrácení daně a tento nárok může uplatnit. Nárok vznikne, pokud zboží, které tato osoba nakoupila, není obchodního charakteru, cena včetně DPH, kterou zaplatila *jednomu prodávajícímu v jednom kalendářním dnu je vyšší než 2000 Kč*, a toto zboží vyveze v osobním zavazadle do tří měsíců od konce kalendářního měsíce, ve kterém se uskutečnil nákup. (Zákon 235/2004 Sb.) Galočík ve svém komentáři upřesňuje, že vývoz v zásilkách zasílaný poštou *nebo jako spoluzavazadlo není možný.* (Galočík, 2020, s. 311) Na vyžádání kupujícího je prodávající povinen vystavit doklad o prodeji zboží ve dvou vyhotoveních, na prvním dokladu prodávající uvede údaj „VAT REFUND“ a na druhém dokladu uvede údaj „COPY“. Dále musí doklady obsahovat všechny potřebné údaje: *obchodní firmu nebo jméno, dodatek ke jménu a sídlo plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění, IČO plátce, evidenční číslo dokladu, den uskutečnění zdanitelného plnění, sazbu daně a základ daně, výši daně, výši ceny včetně daně celkem, jméno a místo pobytu zahraniční fyzické osoby, která toto zboží vyveze.* (Zákon 235/2004 Sb.) Pokud si zahraniční osoba koupí výrobky obsahující tabák nebo alkohol, maziva, uhlovodíková paliva nebo potraviny a veškeré zboží, které je uvedeno pod kódem celní nomenklatury v kapitolách 01 až 21, pak tento nárok nevzniká. Fyzická osoba – turista tento nárok uplatňuje u plátce, u kterého uskutečnil zdanitelné plnění doložením podmínek vyvezení zboží z území Evropské unie, které potvrdí celní úřad dnem výstupu zboží. (Zákon 235/2004 Sb.)

2.5 Sazby daně DPH

Na území České republiky je základní sazba daně z přidané hodnoty ve výši 21 %, první snížená sazba je ve výši 15 % a druhá snížená sazba je ve výši 10 %. U zdanitelných plnění se uplatňuje sazba daně, která je platná *ke dni vzniku povinnosti přiznat daň*. U přijaté zálohy ke zdanitelnému plnění se použije sazba daně, která je platná pro toto plnění ke dni přijetí zálohy. Základní sazba daně se používá u zboží, pokud není jinak stanoveno v zákoně o DPH. Za zboží, které je uvedeno v příloze č. 3, uplatňujeme první sníženou sazbu daně (např. potraviny, rostliny, zdravotní a zdravotnické prostředky, ortopedické přístroje a pomůcky, palivové dřevo). Za zboží, které je uvedeno v příloze č. 3a včetně chladu a tepla, se uplatní druhá snížená sazba daně (např. knihy, letáky, brožury, noviny, mlýnské výrobky, slad, škroby, kojenecká výživa, potraviny pro děti, pitná voda). Základní sazba se používá u služeb, pokud není jinak stanoveno v zákoně o DPH. Za služby, které jsou uvedeny v příloze č. 2, uplatňujeme první sníženou sazbu daně (např. opravy zdravotnických prostředků, invalidních vozíků, likvidace komunálního odpadu, letecká hromadná doprava, sociální péče, pokud není osvobozena, služby autorů a umělců, pohřební služby). Za služby, které jsou uvedeny v příloze č. 2a, uplatňujeme druhou sníženou sazbu daně (např. pozemní hromadná doprava cestujících, úprava a rozvod vody, ubytovací a stravovací služby, půjčování knih, kadeřnictví, holičství, služby lázní a saun, solných jeskyní, úklidové služby prováděné v domácnostech). (zákon 235/2004 Sb.)

3 CELNÍ PŘEDPISY

V návaznosti na předpisy Evropské unie Celní zákon č. 242/2016 Sb. Stanoví, jakým způsobem se dohlíží nad mezinárodním obchodem EU a nad zásilkami se zbožím, které vstupují nebo vystupují z území EU, jakým způsobem probíhá zpracování, sběr a kontrola údajů o obchodech Evropské unie, celní správa a s tím spojená povolení. (Zákon č. 242/2016) Velmi důležitým a závazným předpisem je Celní kodex Unie (UCC), a sice Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013.

3.1 Celní řízení

Celní řízení je vedeno za účelem propuštění zboží do navrhovaného celního režimu nebo o projednání celního řízení, kam bylo zboží propuštěno nebo také za účelem vyčíslení výše cla. Celní řízení je též vedeno za účelem rozhodnutí ve věcech zpětného vývozu, dočasného uskladnění nebo přenechání zboží. Celním prostorem je vymezené území mezinárodních letišť a dalších míst, určených k výkonu celního řízení. Přednostně se provádí celní řízení u zboží, které podléhá zkáze, u živých zvířat, v případech odstranění následků krizových situací nebo mimořádných událostí, u zboží dováženého ozbrojenými silami Severoatlantické smlouvy a také u zboží přiváženého v konzulárních nebo diplomatických zavazadlech. (Celní správa, 2020)

3.2 Zmocnění v celním řízení

Veškeré zásilky, které přicházejí ze třetích zemí, podléhají celnímu řízení. V celním řízení je možné pověřit zmocněnce, aby zastupoval zmocnitele a začal jednat jako jeho zástupce vůči správci cla. Celní zástupce pak jedná se zmocněncem. Tento zmocněnec musí být usazen na území EU a je zmocněnou osobou určenou k jednání dle celních předpisů a vyžadovaných formalit s celními orgány. Zastoupení může být přímé a nepřímé. Zastoupení přímé můžeme považovat dle daňového řádu za standardní zastoupení. Nepřímým zastoupením se zmocněnec dostává do pozice deklaranta, tj držitele celního režimu poskytujícího zajištění jistoty cla na solidární odpovědnosti. (Poradce, 2021/8, s. 92)

3.3 Celní režimy

Mezi celní režimy patří propuštění zboží do volného oběhu, vývoz a pak zvláštní režimy (tranzit, uskladnění v celním skladu, svobodná pásma, dočasné použití, konečné užití, aktivní zušlechťovací styk a pasivní zušlechťovací styk).

Volný oběh – se zbožím lze po převzetí nakládat jako s tuzemským zbožím, dle zařazení do kódu TARIC se vybírá clo nebo spotřební daň, případně i DPH.

Vývoz – pokud zboží získalo režim vývoz, smí opustit území ČR od okamžiku povolení, a to do lhůty stanovené Celním úřadem na Vývozním doprovodném dokladu (VDD). (Poradce 2021/8, s. 88)

Zvláštní režim tranzit je režim, kde je zboží přepravované pod celním dohledem příslušných celních úřadů od úřadu odeslání k jinému úřadu. Tento režim dělíme na vnější a vnitřní. Vnější tranzit pak umožňuje přepravu zboží na celním území Unie za dodržení určitých podmínek. Vnitřním tranzitem se rozumí přeprava zboží mezi dvěma místy, která jsou na celním území Unie, přes část nepatřící do celního území Unie, beze změny celního statusu. Režimem T1 je vnější tranzit nebo společný, kde nebylo užito režimu T2 nebo T2F. Režimy T2 a T2F jsou vnitřními tranzity. NCTS je společný projekt pro režim tranzit v rámci EU, který je založen na elektronické komunikaci mezi jednotlivými subjekty (deklaranty), Celní správou České republiky a zeměmi projektu (EU + ESVO). (Celní správa, 2020)

Dočasné použití je celním režimem určeným pro zboží, které má zahraničního vlastníka, a zároveň bylo na naše území dovezeno pouze na určitou dobu, po jejímž uplynutí bude v nezměněném stavu opět vyvezeno z území zpět.

Pasivní zušlecht'ovací styk je celním režimem, kdy je zboží z tuzemska vyvezeno do třetí země, kde bude zušlechtěno a následně bude dovezeno. (Poradce 2021/8, s. 89)

3.4 Dodací podmínky v zahraničním obchodu

Pravidla Incoterms® 2020 jsou podmínky pod ochrannou známkou, které se vztahují k prodeji zboží na světové úrovni. Tato pravidla mohou sloužit jako pokyny všem, kteří se denně zabývají dovozem a vývozem. První podmínky zveřejnila Mezinárodní obchodní komora (ICC – International Chamber of Commerce) v roce 1936, od tohoto roku se stále udržují a rozvíjí. Tato pravidla, doložky, jsou zkratkami termínů, které tvoří tři písmena a vždy přesně vyjadřují základní roli a odpovědnosti prodávajícího a kupujícího dodávky a riziko daného obchodu. (ICC, 2020)

Výběr přepravních podmínek záleží na domluvě prodávajícího a kupujícího. Většinou se upřednostňují krátké dodací doložky, kde má prodávající menší rozsah povinností.

3.4.1 Dělení dodacích podmínek

Pravidla pro všechny druhy přepravy:

EXW Incoterms® 2020 (*Ex Works – ze závodu*) + místo dodání – tato přepravní podmínka představuje minimální povinnost pro prodávajícího, který není povinen nakládat zboží na dopravní prostředek a není povinen odbavit zboží pro vývoz.

FCA Incoterms® 2020 (*Free Carrier – vyplacené dopravci*) + místo dodání – prodávající dodává zboží přepravci na jmenovaném místě. Tato podmínka udává, aby celně zboží pro vývoz odbavil prodávající, který nemá povinnosti týkající se úhrady cla nebo další celní formality v dovozu.

CPT Incoterms® 2020 (*Carriage paid to – přeprava placena do*) + místo určení – prodávající je povinen hradit náklady spojené s přepravou a tuto přepravu sjednat do místa určení. Toto pravidlo vyžaduje celně odbavit zboží pro vývoz prodávajícím, avšak již není povinen celně odbavit toto zboží pro dovoz a uhradit případné clo nebo řešit celní formality v dovozu.

CIP Incoterms® 2020 (*Carriage and Insurance Paid to – přeprava a pojištění placeny do*) + místo určení – prodávající je povinen zajistit přepravu a hradit náklady spojené s přepravou do místa určení, celně odbaví zboží pro vývoz. Již není povinen odbavit zboží pro dovoz, uhradit clo nebo řešit další celní formality s dovozem spojenými.

DAT Incoterms® 2020 (*Delivered at Terminal – s dodáním do terminálu*) + terminál nebo místo určení – prodávající nese riziko spojené s naložením, přepravou a vykládkou v terminálu v místě určení. Prodávající celně odbaví zboží pro vývoz, pokud to lze.

DAP Incoterms® 2020 (*Delivered at Place – s dodáním do určitého místa*) + místo určení – dodání se považuje za ukončené v době dodání kupujícímu na dopravním prostředku před vykládkou v místě určení. Prodávající proclí zboží ve vývozu, nemá povinnost celně odbavit dovoz ani hradit celní poplatky.

DPU Incoterms® 2020 (*Delivered at Place Unloaded – s dodáním na místo vykládky*) + místo dodání. (Dříve byla tato dodací podmínka pod zkratkou DAT) – prodávající nese veškerá rizika a náklady s dopravou zboží na dohodnuté místo, zajišťuje celně toto zboží odbavit a vyložit. Kupující musí zajistit případná dovozní povolení a hradí celní poplatky.

DDP Incoterms® 2020 (*Delivered Duty Paid – s dodáním clo placeno*) + místo určení – dodání zboží se považuje za splněné, hned jak je k dispozici kupujícímu, celně odbavené a přepravené k vykládce v místě určení. Prodávající nese náklady i riziko a má povinnost

celně odbavit zboží pro vývoz, dovoz a uhradit clo. Toto pravidlo nese největší povinnosti pro prodávajícího. (TNT, 2017)

Pravidla pro námořní a vnitrozemskou vodní dopravu:

FAS Incoterms® 2020 (Free Alongside Ship – *vyplacené k boku lodi*) + přístav nalodění – náklady a rizika nese prodávající až do chvíle, kdy je zboží vedle lodi, již při nalodění jsou všechna rizika a poplatky věcí kupujícího.

FOB Incoterms® 2020 (Free on Board – *vyplaceně na loď*) + přístav nalodění – náklady a rizika nese prodávající až do chvíle, kdy je zboží umístěno na palubu lodi, poté přebírá povinnosti kupující. Vývozní povolení obstarává prodávající.

CFR Incoterms® 2020 (Cost and Freight – *náklady a přepravné*) + přístav určení – náklady a rizika nese prodávající až do chvíle, kdy je zboží umístěno na palubu lodi, a také platí přepravu do přístavu; v okamžiku, kdy je zboží na palubě, přebírá povinnosti kupující.

CIF Incoterms® 2020 (Cost Insurance and Freight – *náklady, pojištění a přepravné*) + přístav určení – náklady na přepravu a rizika včetně pojištění a úhrady přepravy do přístavu nese prodávající, kupující přebírá povinnosti, až je zboží na palubě lodi. (TNT, 2017)

Od 1. 1. 2020 vstoupila v platnost nová verze revize INCOTERMS 2020, která se lépe přizpůsobuje novým obchodním praktikám. Dodací podmínky nově by měly být pro uživatele přívětivější a jednodušší na výběr. (Mezinárodní obchodní dodací podmínky, Intrastat EU)

INCOTERMS 2010 - přehled povinností kupujícího a prodávajícího											
Povinnosti	Pravidla vhodná pro jakýkoliv způsob přepravy							Pravidla pro námořní a vnitrozemskou vodní přepravu			
	EXW	FCA	CPT	CIP	DAT	DAP	DDP	FAS	FOB	CFR	CIF
Nakládka zboží ze skladu	K	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P
Celní odbavení zboží pro vývoz	K	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P
Doprava na sjednané místo vývozu	K	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P
Vykládka na sjednaném místě vývozu	K	K	P	P	P	P	P	K	P	P	P
Poplatky spojené s nakládkou v místě vývozu	K	K	P	P	P	P	P	K	P	P	P
Doprava na místo dovozu	K	K	P	P	P	P	P	K	K	P	P
Poplatky spojené s vykládkou v místě dovozu	K	K	P	P	P	P	P	K	K	P	P
Nakládka v místě dovozu	K	K	P	P	K	P	P	K	K	K	K
Doprava do místa určení	K	K	P	P	K	P	P	K	K	K	K
Celní odbavení pro dovoz, clo a daně	K	K	K	K	K	K	P	K	K	K	K
Pojištění	N	N	N	P	N	N	N	N	N	N	P

P Povinnost prodávajícího
K Povinnost kupujícího
N Podmínkou neupraveno

Obrázek 1 Incoterms 2010 (zdroj: Intrastat EU)

3.4.2 DPH a Incoterms

Dodací podmínky Incoterms mají významný vliv při dodávkách zboží mezi jednotlivými členskými státy. Z pohledu zákona o DPH jde hlavně o místo zdanění, tedy místo, kde přechází vlastnické právo k dodávanému zboží. (Masná, 2014)

3.5 Rozhodnutí v celním řízení

Rozhodnutí v celním řízení mívá podobu Jednotného správního dokladu (dále JSD), ale nemusí mít podobu tohoto tiskopisu. Na rozhodnutí musí být vždy datum přijetí prohlášení nebo datum podání, číslo jednací nebo evidenční, číslo rozhodnutí, informace týkající se dováženého zboží (množství, název, případně popis) a celní sazba, kterou lze ověřit v elektronickém integrovaném celním sazebníku (dále TARIC). Na JSD se na rozdíl od Rozhodnutí nelze dočíst odůvodnění a poučení o opravných prostředcích, pokud toto rozhodnutí propustilo zboží do navrženého celního režimu. (Poradce, 2021/8, s. 93)

Pokud je v rozhodnutí vydaném Celním úřadem jakákoli nesprávnost, musí se podat žádost o opravu rozhodnutí. Opravu je třeba provést do tří let od konce roku, ve kterém toto rozhodnutí bylo vydáno. (Poradce 2021/8, s. 94)

3.5.1 TARIC – elektronický integrovaný celní sazebník

TARIC je databází Evropské komise, která ho spravuje a zveřejňuje. Jedná se o integrovaný sazebník, který je užíván za účelem klasifikace zboží, tzv. kombinované nomenklatury (KN), která navazuje na harmonizovaný systém (HS) číselného označení a popisu zboží. TARIC obsahuje sazby cel na základě místa původu a dále předpisy EU a všechny informace k opatřením pro dovoz nebo vývoz zboží. (Celní správa)

(A) Datum simulace:	<input type="text" value="22.07.2021"/>	<input type="button" value="e-ČIT"/>
(33) Nomenklatura zboží:	<input type="text"/>	<input type="button" value="..."/>
Kód země (17) určení / (34) původu:	<input type="text"/>	<input type="button" value="..."/>
		<input type="button" value="Seznam opatření"/>
(33) Přídavné kódy:	<input type="text" value="Meursing"/>	<input type="button" value="..."/>
(44) Certifikáty:	<input type="text"/>	<input type="button" value="..."/>
(38) Vlastní hmotnost (kg)	<input type="text" value="0"/>	
(46) Statistická hodnota / (47) Celní hodnota (Kč):	<input type="text" value="0"/>	
(31) Množství zboží	Měrná jednotka	Upřesnění m.j.
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		<input type="button" value="Podmínky vývozu"/>
(15) Země odeslání:	<input type="text"/>	<input type="button" value="..."/>
(36) Kód preference:	<input type="text" value="100"/>	<input type="button" value="..."/>
(39) Kvóta:	<input type="text"/>	<input type="button" value="..."/>
(44) Vedlejší výdaje (Kč):	<input type="text"/>	
(44) CIF cena (Kč):	<input type="text"/>	<input type="button" value="Výpočet celního dluhu"/>

Obrázek 2 TARIC CZ (zdroj: Celní správa)

Položky kombinované nomenklatury zboží obsahují číselný kód, který má osm míst. Prvních šest čísel obsahuje položky a podpoložky HS, sedmé a osmé místo číselného kódu je podpoložkou KN, devátá a desátá číslice je podpoložkou TARICu. (Nařízení (EHS) č. 2658/87)

3.6 Clo

Celní poplatek je vybírán státem příslušného celního území při dovozu, kde zboží překročilo příslušnou celní hranici. Stát nebo Unie používá výběr cla jako ochranu vnitřního trhu před dovozem zboží z okolních zemí, jako formu politicko-ekonomického boje, ale také jako zdroj financí. Clo vybírá a kontroluje celní správa země dovozu na základě celního zákona. (Celní správa, 2020)

Od cla jsou osvobozena zavazadla konzulárních zástupců, diplomatická pošta i zboží dovážené osobami, které požívají výsady a imunity dle mezinárodních smluv za splnění podmínek ve formě potvrzení prohlášení příslušným konzulátem či diplomatickou misí. Od cla je osvobozen i vojenský materiál, kde osvědčení vydává Ministerstvo obrany. (Poradce, 2021/8, s. 109)

Osvobození od cla je možné dle charakteru zboží v různých variantách – buď je zboží osvobozeno od cla i DPH, nebo zboží může být osvobozeno pouze od cla, či zboží může být

osvobozeno pouze od DPH. Toto osvobození je možné vždy za splnění platných podmínek. (Celní správa, 2020)

3.7 Statistika

Správce cla v návaznosti na nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 638/2004 o statistice společenství obchodu se zbožím mezi členskými státy zabezpečuje sběr, zpracování a poskytování dat pro statistiku a také prověřuje plnění povinností s tímto související. Pokuta za nesplnění může být uložena správcem cla až do výše 1 mil. Kč.

Jedná se o vykazování údajů o obchodech se zbožím mezi ČR a jinými státy EU, tzv. Intrastat. Zpravodajská jednotka vykazuje měsíčně, a to nejpozději dvanáctý pracovní den za předchozí měsíc. Vykazování je elektronické ve formě a struktuře, jak udává správce cla. Datové soubory a kopie je nutné uchovávat po dobu dvou let ode dne příslušné lhůty pro vykazování. (Zákon č. 242/2016 Sb.)

Výše prahu pro vykazování statistiky Intrastat je od 1. ledna 2019 stanovena na 12 milionů Kč pro odeslané i pro přijaté zboží z JČS. Vykazují se kódy druhu a pohybu zboží, kódy povahy transakce, kódy státu určení, odeslání, skupiny dodacích podmínek, státy původu, druh dopravy, číselné kódy zboží kombinované nomenklatury, hmotnost, množství, fakturovaná hodnota. Nevyplněný vzor dokladu pro statistické účely je v příloze. (Nařízení vlády č. 244/2016 Sb.)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 VYBRANÁ SPOLEČNOST

Zvolená společnost je měsíčním plátcem DPH, má EORI DIČ. Daňové přiznání, kontrolní a souhrnné hlášení podává měsíčně datovou zprávou a ukládá všechny potřebné informace o odeslání v elektronické podobě. Má uzavřenou smlouvu s celním jednatelstvím o přímém a nepřímém zastoupení v rámci celního řízení u celního úřadu. Celní jednatelství pro tuto vybranou společnost zajišťuje statistické hlášení na základě předaných hlášení spolu s fakturou, dodacími listy a všemi zbývající potřebnými informacemi. Statistické hlášení vybraná společnost nemusí vyplňovat, protože u dodání zboží do JČS nepřekračuje stanovenou hranici 12 mil. Kč. Statistické hlášení tedy musí předkládat na příjmové straně, kde za rok tuto hranici překračuje.

4.1 Dodání zboží do jiného členského státu

4.1.1 Prodej zboží do Polska

Společnost dodala zboží do Polska konkrétnímu polskému plátcí. Na základě zákona byla vybraná společnost povinna ověřit DIČ pro účely DPH. To učinila prostřednictvím systému VIES na internetových stránkách https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/, kde odpověď bylo: Ano, platné DIČ. Daňový doklad – faktura byla vystavena bez DPH na částku 10.867 CZK, s odůvodněním, že fakturace je osvobozena od odvodu DPH a toto plnění je přeneseno na polského zákazníka dle § 64 zákona o DPH, kterému vznikla povinnost, jako plátcí DPH, přiznat daň na území Polska. Zboží bylo dodáno dne 4. 5. 2021 a v tento den byl také vyhotoven daňový doklad.

Odběratel	PL8513070719
Dodavatel	CZ
DUZP	04.05.2021
Ev. číslo daňového dokladu	POH/3139/0022/21
ZD	10 867 CZK
DPH	0
KH	NE
DaP - ř.	20
SH - kód	0
Intrastat	NE

Obrázek 3 Prodej zboží do Polska (zdroj: vlastní zpracování)

Společnost má povinnost toto dodání vykázat ve svém daňovém přiznání za měsíc květen 2021 jako osvobozené plnění s nárokem na odpočet daně na řádku 20. V souvislosti s tímto je třeba uvést toto plnění v souhrnném hlášení o dodávkách zboží do jiných členských států za květen 2021 s kódem hlášení 0. V kontrolním hlášení společnost nevykazuje dodání zboží do jiného členského státu.

4.1.2 Prodej zboží na Slovensko

Společnost dodala zboží do Slovenské republiky, slovenskému neplátci, fyzické osobě. Zboží bylo dodáno dne 3. 5. 2021 a daňový doklad byl vystaven dne 6. 5. 2021 na částku 11.000 CZK. Protože se jedná o prodej knihy, daňový doklad – faktura byl vystaven s českou DPH, a to s druhou sníženou sazbou 10 %. Dodání zboží není pro společnost osvobozeno od daně podle § 64 zákona o DPH a povinnost přiznat daň bude mít společnost, plátce daně jako dodavatel zboží. Kupujícímu slovenskému neplátce nevzniká žádná povinnost přiznat daň z tohoto zboží. Společnost má povinnost toto dodání zboží vykázat ve svém daňovém přiznání za měsíc květen 2021 jako zdanitelné plnění ve snížené sazbě daně na řádku 2. V souhrnném hlášení tento prodej nebude figurovat, protože se odvádí česká daň.

Odběratel	neplátce
Dodavatel	CZ
DUZP	03.05.2021
Ev. číslo daňového dokladu	POH/992E/0011/21
ZD	10 000 CZK
DPH	1 000 CZK
KH	NE
DaP - ř.	2
SH - kód	NE
Intrastat	NE

Obrázek 4 Prodej zboží slovenskému neplátci (zdroj: vlastní zpracování)

4.1.3 Prodej zboží do Německa

Společnost dodala zboží do Německa, německému plátci DPH, ověřila DIČ pro účely DPH prostřednictvím systému VIES na internetových stránkách, kde odpovědí bylo: Ano, platné DIČ. Daňový doklad – faktura byla vystavena bez DPH na částku 244,62 EUR dne 14. 4. 2021. Na daňovém dokladu je informace, že plnění je osvobozeno do daně z přidané hodnoty dle § 64 zákona 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty. Německému plátci vzniká

povinnost přiznat daň na území Německa. Zboží bylo společností dodáno dne 30. 3. 2021 a daňový doklad byl vystaven v zákonné lhůtě dne 14. 4. 2021. Fakturovaná částka 244,62 EUR je sjednanou cenou a tuto částku si dodavatel, český plátce, přepočte na českou měnu kurzem ČNB platným k 14. 4. 2021, který byl 26,015, pak základ daně za fakturované zboží činil v české měně 6.363,79 CZK. Společnost má povinnost toto dodání vykázat ve svém daňovém přiznání za měsíc březen 2021 jako osvobozené plnění s nárokem na odpočet daně v ř. 20 a také uvést toto plnění v souhrnném hlášení o dodávkách zboží do jiných členských států za březen 2021 s kódem hlášení 0. V daňovém přiznání i v souhrnném hlášení se uvádějí částky v české měně. V kontrolním hlášení společnost nevykazuje dodání zboží do jiného členského státu.

Odběratel	DE300273105
Dodavatel	CZ
DUZP	30.03.2021
Ev. číslo daňového dokladu	POH/9930/0009/21
ZD	245 EUR
kurz	26,015
ZD	245 CZK
DPH	0
KH	NE
DaP - ř.	20
SH - kód	0
Intrastat	NE

Obrázek 5 Prodej zboží do Německa (zdroj: vlastní zpracování)

4.1.4 Prodej služby do Polska

Společnost dodala službu do Polska, polskému neplátcí, fyzické osobě. Služba byla dodána 1. 2. 2021 a v tento den byl také vystaven daňový doklad – faktura na částku 9.000 CZK včetně DPH. Dodání služby bylo stanoveno na 9.000 CZK s daní a základ daně se počítal shora ($9.000 : 1,21 = 7.438,02$). Společnost má povinnost toto dodání služby, jako plátce daně, vykázat ve svém daňovém přiznání za měsíc únor 2021 jako poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku v základní sazbě 21 % DPH na řádku 1. V tomto případě se souhrnné hlášení nevyplňuje.

Odběratel	neplátce
Dodavatel	CZ
DUZP	01.02.2021
Ev. číslo daňového dokladu	POH/2239/0001/21
ZD	7 438,02 CZK
DPH	1 561,98 CZK
KH	NE
DaP - ř.	1
SH - kód	NE
Intrastat	NE

Obrázek 6 Prodej služby do Polska (zdroj: vlastní zpracování)

4.1.5 Bezúplatné dodání vzorků do Rakouska

Společnost dodala bezúplatný vzorek do Rakouska konkrétnímu rakouskému plátcí. Místo plnění je v tuzemsku, protože je zde zahájena přeprava zboží. Jelikož se jedná o bezúplatné poskytnutí obchodního vzorku do jiného členského státu dle § 13 odst. 9, nepovažuje se za zdanitelné plnění. V tomto případě nevzniká povinnost českému ani německému plátcí přiznat daň.

Odběratel	DE
Dodavatel	CZ
DUZP	01.03.2021
Ev. číslo daňového dokladu	NE
ZD	0,00 CZK
DPH	0,00 CZK
KH	NE
DaP - ř.	NE
SH - kód	NE
Intrastat	NE

Obrázek 7 Bezúplatné dodání vzorků do Rakouska (zdroj: vlastní zpracování)

4.2 Pořízení zboží z jiného členského státu

4.2.1 Pořízení zboží ze Slovenska

Společnost pořídila spotřební zboží ze Slovenska od slovenského plátce, ověřila DIČ pro účely DPH prostřednictvím systému VIES na internetových stránkách, kde odpovědí bylo: Ano, platné DIČ. Daňový doklad – faktura byla vystavena na částku 423 EUR dne 1. 4. 2021 a datum uskutečnění zdanitelného plnění – dodání zboží proběhlo dne 1. 4. 2021. Na daňovém dokladu je informace, že *DPH je povinná platit osoba, ktorej je tovar dodaný / VAT*. Daňový doklad společnost zaúčtovala a přepočítala na českou měnu kurzem ČNB platným k 1. 4. 2021, který byl 26,145, poté byl základ daně přepočten na 11.059,34 CZK. V tomto případě je společnost povinna přiznat daň, protože uskutečňuje pořízení zboží ze Slovenska. Slovenskému dodavateli neplynou žádné závazky v souvislosti k české DPH a také neručí za povinnost českého odběratele tuto daň přiznat a zaplatit. Kupující společnost je povinna si sama daň vypočítat a uvést toto plnění v daňovém přiznání na řádku 3, jako pořízení zboží z jiného členského státu, za zdaňovací období duben 2021. Společnosti vzniká nárok na odpočet daně, který musí doložit daňovým dokladem, a to nejdříve ve zdaňovacím období, ve kterém jí vznikla povinnost přiznat a zaplatit daň. Tento nárok na odpočet daně *ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3–13* se eviduje na řádku 43 daňového přiznání. Pořízení zboží z jiného členského státu se neuvádí do souhrnných hlášení. Společnost, která pořizuje zboží z jiného členského státu, však musí uvést tuto transakci do kontrolního hlášení, konkrétně do oddílu *A.2 Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 2 a 3 (§24, § 25) (v případě plnění podle § 108 odst. 3 písm. b) jde o plnění přijatá od 29. 7. 2016)*. V daňovém přiznání i v kontrolním hlášení je toto pořízení zboží evidováno v české měně. A protože je vybraná společnost jednotkou, která musí vykazovat statistiku Intrastat při pořízení zboží z jiného členského státu, pak tedy informaci o pořízení zboží za úplatu a přijatou fakturu od slovenského plátce musí vykázat v Intrastatu.

Odběratel		CZ
Dodavatel		SK2022750686
DUZP		01.04.2021
Ev. číslo daňového dokladu		221G100032
ZD	423,00 EUR	11 059,34 CZK
DPH, 21%	73,41 EUR	1 919,30 CZK
KH		ANO, A2
DaP - ř.		3 a 43
SH - kód		NE
Intrastat		ANO

Obrázek 8 Pořízení zboží ze Slovenska (zdroj: vlastní zpracování)

4.2.2 Pořízení zboží z Rakouska

Společnost pořídila knihu z Rakouska od neplátce. Daňový doklad – faktura byla vystavena na částku 50 EUR dne 21. 1. 2021 a datum uskutečnění zdanitelného plnění – dodání zboží bylo také dne 21. 1. 2021. Na tomto účetním dokladu je informace „*das ist umsatzsteuerbefreit (Preise enthalten keine MWSt) – is VAT – exempt (prices excl. VAT)*“ Volně přeloženo: dodání tohoto zboží je osvobozeno od daně z prodeje (cena nezahrnuje DPH). Tento daňový doklad společnost zaúčtovala a přepočítala na českou měnu kurzem ČNB platným k 21. 1. 2021, který byl 26,125, poté byl tento doklad zaúčtován na částku ve výši 1.306,25 CZK. Pořízením zboží plátcem daně z Rakouska od dodavatele, který není registrován k DPH, je naplněna definice „pořízení zboží z JČS“. Toto pořízení zboží je v praxi méně obvyklé, protože většina států má velmi nízký limit pro povinnost registrace podnikajících osob k dani, které dodávají zboží do JČS. Místem plnění při dodání zboží je místo, kde se zboží nachází v době odeslání zboží, či kde se začíná přeprava uskutečňovat. Toto místo se nachází mimo území ČR, proto tento obchod nepodléhá české DPH a dodavatel ani odběratel nejsou osobami povinnými odvést českou DPH. Vybraná společnost je jednotkou, která musí vykazovat statistiku Intrastat při pořízení zboží z jiného členského státu, pak tedy toto pořízení zboží musí vykázat.

Odběratel		CZ
Dodavatel		AT neplátce
DUZP		01.04.2021
Ev. číslo daňového dokladu		221G100032
ZD	50,00 EUR	1 306,25 CZK
DPH, 10%		
KH		NE
DaP - ř.		NE
SH - kód		NE
Intrastat		ANO

Obrázek 9 Pořízení zboží z Rakouska (zdroj: vlastní zpracování)

4.2.3 Pořízení zboží z Nizozemí

Společnost pořídila spotřební zboží z Nizozemí od nizozemského plátce, ověřila DIČ pro účely DPH prostřednictvím systému VIES na internetových stránkách, kde odpovědí bylo: Ano, platné DIČ. Daňový doklad – faktura byla vystavena na částku 13.750 EUR dne 24. 3. 2021 a datum uskutečnění zdanitelného plnění – dodání zboží proběhlo dne 22. 3. 2021. Na daňovém dokladu je informace „Reverse charge“. Daňový doklad společnost zaúčtovala a přepočítala na českou měnu kurzem ČNB platným k 22. 3. 2021, který byl 26,195, poté byl základ daně přepočtený na 360.181,25 CZK. V tomto případě je společnost povinna přiznat daň, protože uskutečňuje pořízení zboží z Nizozemí. Nizozemskému dodavateli neplynou žádné závazky v souvislosti k české DPH a také neručí za povinnost českého odběratele tuto daň přiznat a zaplatit. Kupující společnost je povinna si sama daň vypočítat a uvést toto plnění v daňovém přiznání na řádku 3, jako pořízení zboží z jiného členského státu, za zdaňovací období březen 2021. Společnosti vzniká nárok na odpočet daně, který musí doložit daňovým dokladem, a to nejdříve ve zdaňovacím období, ve kterém mu vznikla povinnost přiznat a zaplatit daň. Tento nárok na odpočet daně *ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3–13* se eviduje na řádku 43 daňového přiznání. Pořízení zboží z jiného členského státu se neuvádí do souhrnných hlášení. Společnost, která pořizuje zboží z jiného členského státu, však musí uvést tuto transakci do kontrolního hlášení, konkrétně do oddílu A.2 *Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 2 a 3 (§24, § 25) (v případě plnění podle § 108 odst. 3 písm. b) jde o plnění přijatá od 29. 7. 2016)*. V daňovém přiznání i v kontrolním hlášení je toto pořízení zboží evidováno v české měně. A protože je vybraná společnost jednotkou, která musí vykazovat statistiku

Intrastat při pořízení zboží z jiného členského státu, pak tedy informaci o pořízení zboží za úplatu a přijatou fakturu od nizozemského plátce musí vykázat v Intrastatu.

Odběratel	CZ	
Dodavatel	NL801626857B01	
DUZP	22.03.2021	
Ev. číslo daňového dokladu	2021/CZCIV000000032	
ZD	13 750,00 EUR	360 181,25 CZK
DPH, 21%	2 887,50 EUR	75 638,06 CZK
KH	ANO, A2	
DaP - ř.	3 a 43	
SH - kód	NE	
Intrastat	ANO	

Obrázek 10 Pořízení zboží z Nizozemí (zdroj: vlastní zpracování)

4.2.4 Pořízení zboží ze Severního Irska

Společnost pořídila spotřební zboží ze Severního Irska od irského plátce, ověřila DIČ pro účely DPH prostřednictvím systému VIES na internetových stránkách, kde odpovědí bylo: Ano, platné DIČ. Daňový doklad – faktura byla vystavena na částku 287,91 EUR dne 10. 6. 2021 a datum uskutečnění zdanitelného plnění – dodání zboží proběhlo dne 10. 6. 2021. Na daňovém dokladu je informace „Reverse charge“. Daňový doklad společnost zaúčtovala a přepočetla na českou měnu kurzem ČNB platným k 10. 6. 2021, který byl 25,375, poté byl základ daně přepočtený na 7.305,72 CZK. V tomto případě je společnost povinna přiznat daň, protože uskutečňuje pořízení zboží se Severního Irska. Tamnímu dodavateli neplynou žádné závazky v souvislosti s českou DPH a také neručí za povinnost českého odběratele tuto daň a zaplatit. Kupující společnost je povinna si sama daň vypočítat a uvést toto plnění v daňovém přiznání na řádku 3, jako pořízení zboží z jiného členského státu, za zdaňovací období červen 2021. Společnosti vzniká nárok na odpočet daně, který musí doložit daňovým dokladem, a to nejdříve ve zdaňovacím období, ve kterém mu vznikla povinnost přiznat a zaplatit daň. Tento nárok na odpočet daně *ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3–13* se eviduje na řádku 43 daňového přiznání. Pořízení zboží z jiného členského státu se neuvádí do souhrnných hlášení. Společnost, která pořizuje zboží z jiného členského státu, však musí uvést tuto transakci do kontrolního hlášení, konkrétně do oddílu A.2 *Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108*

odst. 2 a 3 (§24, § 25) (v případě plnění podle § 108 odst. 3 písm. b) jde o plnění přijatá od 29. 7. 2016). V daňovém přiznání i v kontrolním hlášení je toto pořízení zboží evidováno v české měně. A protože je vybraná společnost jednotkou, která musí vykazovat statistiku Intrastat při pořízení zboží z jiného členského státu, pak tedy informaci o pořízení zboží za úplatu a přijatou fakturu od plátce ze Severního Irsku musí vykázat v Intrastatu.

Odběratel		CZ
Dodavatel		XI257561091
DUZP		10.06.2021
Ev. číslo daňového dokladu		PSI001004
ZD	287,91 EUR	7 541,80 CZK
DPH, 21%	60,46 EUR	1 534,20 CZK
KH		ANO, A2
DaP - ř.		3 a 43
SH - kód		NE
Intrastat		ANO

Obrázek 11 Pořízení zboží ze Severního Irsku (zdroj: vlastní zpracování)

Severní Irsko, které je součástí Velké Británie, má po vystoupení Velké Británie z Evropské unie z hlediska DPH výjimku, která je součástí dohody uzavřené mezi Evropskou unií a Velkou Británií. Tato výjimka se týká zahraničního obchodu z a do Severního Irsku. Pokud osoba povinná k dani při těchto obchodních transakcích použije nově předponu XI, pak se na tuto osobu díváme jako na osobu povinnou k dani v rámci členských zemí Evropské unie, a na obchody s tímto spojené jsou aplikována pravidla jako na dodání zboží do JČS nebo pořízení zboží z JČS. Toto přechodné období bude mít délku trvání čtyři roky s počátečním datem 1. 1. 2021.

4.3 Dovoz zboží

4.3.1 Dovoz zboží z Norska

Společnost objednala LCD brýle z Norska. Převážní společnost TNT Express Worldwide kontaktovala e-mailem o příchodu zásilky a vyžadovala informace, jakým způsobem má naložit se zásilkou, kterou převzala do přepravy. Protože společnost upřednostňuje služby celního jednatelství pro přímé a nepřímé zastoupení v celním jednání, vždy po přepravci vyžaduje, aby bylo zboží uvolněno do celního režimu tranzit. Společnost poskytla přepravci přesný název společnosti, DIČ, EORI DIČ, detailní popis zboží (číslo

celního sazebníku-HS kód): MR kompatibilní LCD brýle a způsob proclení Tranzit s číslem celního úřadu v místě působnosti společnosti. Toto spolu se žádostí o doručení na pracoviště a zaslání tranzitního dokladu na e-mail spolu s rozpisem ceny dopravy k zásilce firma zaslala přepravní společnosti. Přepravní společnost zaslala tranzitní doklad a následně doručila zboží na pracoviště.

Tranzitní doklad byl vystaven na příjemce zboží s lhůtou platnosti 18. 5. 2021. Po kontrole toho, zda zásilka obsahovala vše, co bylo objednáno a vyčísleno na faktuře, a zda něco nepřebývá, postoupila firma veškeré dokumenty celnímu jednatelství s žádostí o ukončení celního řízení. Mezi tyto dokumenty patřil tranzitní doklad, daňový doklad – faktura a sledovací číslo zásilky. Daňový doklad – faktura obsahuje všechny potřebné informace, tedy základ daně včetně vyčísleného poštovného a balného a informace o dodací podmínce. Celní jednatelství jednalo s celní správou a následně byl do firmy e-mailem doručen jednotný správní doklad. V tomto dokladu JSD byl uveden odesílatel, příjemce, deklarant a zástupce, dodací podmínka DAP Brno, měna 70.000 EUR, směnný kurz 25,89. V popisu zboží bylo uvedeno *lékařské, chirurgické, zubolékařské nebo zvěrolékařské nástroje a přístroje, j.n. (kromě k měření krevního tlaku, endoskopů, pro dialýzu ledvin, pro diatermii, transfuzních a infuzních přístrojů, anestetických nástrojů a přístrojů – LCD brýle se softwarem kompatibilní s MR, k zobrazování při MR a k vyšetření)*. Zbožový kód 90189084 00, kód země původu NO, režim 4000, hrubá a čistá hmotnost v kg, souhrnné prohlášení odkazuje na číslo tranzitního dokladu. Cena za položku obsahuje částku, která je násobkem fakturované měny a směnného kurzu zaokrouhleným na celé koruny nahoru. Dále je uvedena statistická hodnota, základ pro výpočet celních poplatků je stejný jako cena za položku. Sazba cla je nula a posledním údajem je místo a datum 13. 5 2021. K tomuto datu vzniká společnosti povinnost přiznat a zaplatit daň. Základem daně u tohoto případu je hodnota položky v kolonce 42 JSD ve výši 1.812.300 CZK, a to z důvodu uvedení přepravních podmínek DAP, kdy náklady do místa určení jsou uvedeny na daňovém dokladu, společnost nehradila další vedlejší náklady spojené s přepravou a celní hodnota již tyto náklady zahrnuje. Doručené zboží podléhá nulové sazbě cla, tedy není třeba přepočítávat vedlejší náklady. Společnost má povinnost tento dovoz vykázat ve svém daňovém přiznání za měsíc květen 2021 jako dovoz zboží v základní sazbě DPH evidovaný na ř. 7. Uplatnit nárok na odpočet daně lze nejdříve za zdaňovací období, ve kterém došlo k přiznání daně za předpokladu, že bude mít plátce k dispozici daňový doklad. Jelikož se daňový doklad předkládá celní správě, pak nárok na odpočet daně plátce uvedl na řádku

43 daňového přiznání. Dovoz zboží se nevykazuje ve výkazech souhrnné hlášení, kontrolní hlášení ani Intrastat.

ZD k zásilce	
Tranzitní doklad	0,00 Kč
hodnota	1 812 300,00 Kč
clo	0,00 Kč
SUMA	1 812 300,00 Kč
DUZP 13. 5. 2021, kurz 25,89	

Obrázek 12 Rozpis základu daně u dovozu z Norska (zdroj: vlastní zpracování)

4.3.2 Dovoz zboží z Kanady

Společnost objednala komponenty k osvětlení z Kanady. Převážní společnost DHL kontaktovala e-mailem o příchodu zásilky a vyžadovala informace, jakým způsobem má naložit se zásilkou, kterou převzala do přepravy. Protože společnost upřednostňuje služby celního jednatelství pro přímé a nepřímé zastoupení v celním jednání, vždy po přepravci vyžaduje, aby bylo zboží uvolněno do celního režimu tranzit. Společnost vyplnila na internetu informace k celnímu řízení pro firmy a podnikatele, kde vyplnila EORI DIČ, a po ověření tohoto čísla se vše o firmě vyplnilo automaticky (přesný název společnosti, DIČ). Následně společnost zadala způsob celního odbavení tranzitní doprovodný doklad, přiložila daňový doklad a vyplnila přesný popis zboží. Po odeslání vyplněného formuláře přišla od přepravní společnosti informace o vyplnění formuláře pro celní řízení. Převážní společnost zaslala tranzitní doklad a následně doručila zboží na pracoviště.

Tranzitní doklad byl vystaven na příjemce zboží s lhůtou platnosti 12. 5. 2021. Po kontrole toho, zda zásilka obsahuje vše, co bylo objednáno a vyčísleno na faktuře, a zda něco nepřebývá, postoupila firma veškeré dokumenty celnímu jednatelství s žádostí o ukončení celního řízení. Mezi tyto dokumenty patřil tranzitní doklad, prohlášení o výši dopravného, daňový doklad – faktura a sledovací číslo zásilky. Na daňovém dokladu – faktuře jsou všechny potřebné informace, tedy základ daně včetně vyčísleného poštovního a balného, avšak chybí tam informace o dodací podmínce. Celní jednatelství jednalo s celní správou a následně byl do firmy e-mailem doručen jednotný správní doklad. V tomto dokladu JSD byl uveden odesílatel, příjemce, deklarant a zástupce, dodací podmínka nebyla na daňovém dokladu vyplněna, proto je na JSD dodací podmínka XXX a informace doprava na faktuře,

měna 338,06 USD, směnný kurz 22,563. V popisu zboží bylo uvedeno *výrobky z hliníku – pasivní hladíče z hliníku – 4ks a zbožový kód 76169990 99 s celní sazbou 6 %*, další položkou byly *samolepicí desky, listy, fólie, pruhy a pásy a jiné ploché tvary z plastů, též v rolích o šířce > 20 cm – teplo vodivé samolepicí pásy ve tvaru čtverce 20 mm – 1 sada, zbožový kód 39199080 99 s celní sazbou 6,5 %, přičemž poslední položkou byly elektrické stroje a přístroje s vlastní individuální funkcí, jinde v kapitole 85 neuvedené ani nezahrnuté – vysokovýkonný LED zdroj UV světla – 3 ks a vysokovýkonný LED zdroj modrého světla – 5 ks a zbožový kód 85437090 99 s celní sazbou 3,7 %*. Kód země původu byl u prvního zboží JP u dalších dvou CA, režim 4000, hrubá a čistá hmotnost v kg, souhrnné prohlášení odkazuje na číslo tranzitního dokladu. Cena za položku obsahuje částku, která je násobkem fakturované měny a směnného kurzu zaokrouhleným na celé koruny nahoru. Dále je na JSD u každé položky uvedena statistická hodnota, hodnota pro základ výpočtu celních poplatků a posledním údajem je místo a datum 12. 5 2021. K tomuto datu vzniká společnosti povinnost přiznat a zaplatit daň. Základem pro výpočet cla je hodnota v kolonce 47 – základ pro výpočet poplatků 709 CZK. Clo se uhradilo na účet celní správy, uvedený v celním výměru pod daným variabilním a konstantním symbolem. Základem daně u tohoto dovozu zboží je součet hodnoty v kolonce 42, hodnoty cla a ceny za vystavení tranzitního dokladu. Společnost má povinnost tento dovoz vykázat ve svém daňovém přiznání za měsíc květen 2021 jako dovoz zboží v základní sazbě DPH evidovaný na ř. 7. Uplatnit nárok na odpočet daně lze nejdříve za zdaňovací období, ve kterém došlo k přiznání daně za předpokladu, že bude mít plátce k dispozici daňový doklad. Jelikož se daňový doklad předkládá celní správě, pak nárok na odpočet daně plátce uvedl na řádku 43 daňového přiznání. Dovoz zboží se nevykazuje ve výkazech souhrnné hlášení, kontrolní hlášení ani Intrastat.

ZD k zásilce	
Tranzitní doklad (DHL)	1 100,00 Kč
hodnota	7 291,00 Kč
clo	293,00 Kč
SUMA	8 684,00 Kč
DUZP 12. 5. 2021, kurz 21,563	

Obrázek 13 Rozpis výpočtu základu daně u dovozu z Kanady (zdroj: vlastní zpracování)

4.3.3 Dovoz zboží z Japonska

Společnost dostala darem knihy z Japonska. Převážní společnost Fedex kontaktovala e-mailem o příchodu zásilky a vyžadovala informace, jakým způsobem má naložit se zásilkou, kterou převzala do přepravy. Protože společnost upřednostňuje služby celního jednatelství pro přímé a nepřímé zastoupení v celním jednání, vždy po přepravci vyžaduje, aby bylo zboží uvolněno do celního režimu tranzit. Společnost poskytla přepravci přesný název společnosti, DIČ, EORI DIČ, detailní popis zboží (číslo celního sazebníku-HS kód): knihy a způsob proclení Tranzit s číslem celního úřadu v místě působnosti společnosti. Toto spolu se žádostí o doručení na pracoviště a zaslání tranzitního dokladu na e-mail spolu s rozpisem ceny dopravy k zásilce firma zaslala přepravní společnosti. Přepravní společnost zaslala tranzitní doklad a následně doručila zboží na pracoviště.

Tranzitní doklad byl vystaven na příjemce zboží s lhůtou platnosti 18. 5. 2021. Po kontrole doručeného zboží firma postoupila všechny potřebné dokumenty celnímu jednatelství s žádostí o ukončení celního řízení. Mezi tyto dokumenty patřil tranzitní doklad, Commercial invoice – obchodní faktura a sledovací číslo zásilky. Na daňovém dokladu – obchodní faktuře jsou všechny potřebné informace, tedy základ daně a přepravní podmínka DDP. Celní jednatelství jednalo s celní správou a následně byl do firmy e-mailem doručen jednotný správní doklad. V tomto dokladu JSD byl uveden odesílatel, příjemce, deklarant a zástupce, dodací podmínka DDP Brno, měna 25.635 JPY, směnný kurz 0,19947. V popisu zboží bylo uvedeno *tištěné knihy, brožury, letáky a podobné tiskoviny – tištěné knihy 6 ks*, zboží kód 49019900 00, kód země původu JP, režim 4000, hrubá a čistá hmotnost v kg, souhrnné prohlášení odkazuje na číslo tranzitního dokladu. Cena za položku obsahuje částku, která je násobkem fakturované měny a směnného kurzu zaokrouhleným na celé koruny nahoru. Dále je uvedena statistická hodnota, základ pro výpočet celních poplatků je stejný jako cena za položku. Sazba cla je nula a posledním údajem je místo a datum 12. 5. 2021. K tomuto datu vzniká společnosti povinnost přiznat a zaplatit daň. Základem daně u tohoto případu je hodnota položky v kolonce 42 JSD ve výši 3.232 CZK. Z důvodu uvedení přepravních podmínek DDP, kdy veškeré náklady včetně cla a přepravy jsou hrazeny odesílajícím, společnost nebude počítat do základu daně vystavení tranzitního dokladu, který je v jiných případech ve výši 320 CZK. Společnost má povinnost tento dovoz vykázat ve svém daňovém přiznání za měsíc květen 2021 jako dovoz zboží ve snížené sazbě DPH evidovaný na ř. 8. Uplatnit nárok na odpočet daně lze nejdříve za zdaňovací období, ve kterém došlo k přiznání daně za předpokladu, že bude mít plátee k dispozici daňový

doklad. Jelikož se daňový doklad – obchodní faktura předkládá celní správě, pak nárok na odpočet daně plátce uvedl na řádku 43 daňového přiznání. Dovoz zboží se nevykazuje ve výkazech souhrnné hlášení, kontrolní hlášení ani Intrastat.

ZD k zásilce	
Tranzitní doklad	0,00 Kč
hodnota	3 232,00 Kč
clo	0,00 Kč
SUMA	3 232,00 Kč
DUZP 12. 5. 2021, kurz 0,19947	

Obrázek 14 Rozpis výpočtu základu daně u dovozu z Japonska (zdroj: vlastní zpracování)

4.3.4 Dovoz z Číny

Společnost objednala chemikálie z Číny. Převážní společnost Fedex kontaktovala e-mailem o příchodu zásilky a vyžadovala informace, jakým způsobem má naložit se zásilkou, kterou převzala do přepravy. Protože společnost upřednostňuje služby celního jednatelství pro přímé a nepřímé zastoupení v celním jednání, vždy po přepravci vyžaduje, aby bylo zboží uvolněno do celního režimu tranzit. Společnost poskytla přepravci přesný název společnosti, DIČ, EORI DIČ, detailní popis zboží (číslo celního sazebníku-HS kód): chemikálie a způsob proclení Tranzit s číslem celního úřadu v místě působnosti společnosti. Toto spolu se žádostí o doručení na pracoviště a zaslání tranzitního dokladu na e-mail spolu s rozpisem ceny dopravy k zásilce firma zaslala přepravní společnosti. Přepravní společnost zaslala tranzitní doklad a následně doručila zboží na pracoviště.

Tranzitní doklad byl vystaven na příjemce zboží s lhůtou platnosti 2. 6. 2021. Po kontrole toho, zda zásilka obsahuje vše, co bylo objednáno a vyčísleno na faktuře, a zda něco nepřebývá, postoupila firma veškeré dokumenty celnímu jednatelství s žádostí o ukončení celního řízení spolu s žádostí o předložení návrhu na osvobození od cla a DPH. Mezi tyto dokumenty patřil tranzitní doklad, daňový doklad – faktura a sledovací číslo zásilky, bezpečnostní list a návrh na osvobození od cla a DPH. Na daňovém dokladu – faktuře jsou potřebné informace o základu daně včetně vyčísleného poštovního a balného, ale chybí informace o dodací podmínce. *Návrh na osvobození zboží podle článku 95 Nařízení Rady (ES) č. 1186/2009 ze dne 16. listopadu 2009 o systému Společenství pro osvobození od cla (zboží dovážené ke zkouškám, analýzám nebo pokusům)* obsahuje přesný popis zkoušek, analýz nebo pokusů, místo provádění zkoušek (adresa, budova), množství a druh dováženého

zboží, navrhovaný způsob nakládání se zbývajících produkty v případě, že zboží nebude zkouškami zcela spotřebováno nebo zničeno, navrhovaný termín provedení zkoušek a prohlášení, že nakládání se zbožím nesouvisí s podporou prodeje. Dále je uveden název deklaranta, IČ, EORI, místo, datum podpisu a podpis. Celní jednatelství jednalo s celní správou a následně byl do firmy e-mailem doručen jednotný správní doklad. V tomto dokladu JSD byl uveden odesílatel, příjemce, deklarant a zástupce, dodací podmínka XXX s informací doprava na faktuře, měna 300 USD, směnný kurz 21,563. V popisu zboží bylo uvedeno *Proteinové látky a jejich deriváty – protien – slouží k výzkumným účelům, zboží bude zcela spotřebováno*, zbožový kód 35040090 00, kód země původu CN, režim 4000 | C33, hrubá a čistá hmotnost v kg, souhrnné prohlášení odkazuje na číslo tranzitního dokladu. Cena za položku obsahuje částku, která je násobkem fakturované měny a směnného kurzu zaokrouhleným na celé koruny nahoru. Dále je uvedena statistická hodnota, základ pro výpočet celních poplatků je stejný jako cena za položku. Sazba cla je 3,4 % a posledním údajem je místo a datum 27. 5 2021. Z důvodu propuštění této zásilky celním úřadem do celního režimu volného oběhu pod kódem osvobození C33 společnost nemá povinnost tento dovoz vykázat ve svém daňovém přiznání za měsíc květen 2021 jako dovoz zboží. Celní režim C33 se vztahuje k § 71 *Osvobození od daně při dovozu zboží*, odst. 2 písmeno i) zákona o DPH *zboží dovážené ke zkouškám, analýzám nebo pokusům*. Avšak tímto osvobozením vzniká společnosti povinnost vůči celní správě informovat na základě předloženého návrhu na osvobození, zda již jsou zkoušky, analýzy nebo pokusy ukončeny a zda bylo či nebylo dovezené zboží spotřebováno. Toto se musí doložit do data uvedeného v návrhu dle vyplnění termínu provedení zkoušek. Protože společnost nemá povinnost tento dovoz vykázat ve svém daňovém přiznání, byla vyzvána finančním úřadem k předložení důkazních prostředků, proč nebyl tento dovoz řádně dodan.

4.3.5 Zpětný dovoz z USA

Společnost zaslala nakoupený přístroj výrobcí k servisnímu zásahu, tak jak je uvedeno v kapitole 4.4.1. Jedná se o vývoz zboží do USA. Dodavatel zasláný přístroj opravil, provedl upgrade a tento přístroj se vrací zpět do ČR. Převážní společnost Fedex kontaktovala e-mailem o příchodu zásilky a vyžadovala informace, jakým způsobem má naložit se zásilkou, kterou převzala do přepravy. Protože společnost upřednostňuje služby celního jednatelství pro přímé a nepřímé zastoupení v celním jednání, vždy po přepravci vyžaduje, aby bylo zboží uvolněno do celního režimu tranzit. Společnost poskytla přepravci přesný název společnosti, DIČ, EORI DIČ, detailní popis zboží (číslo celního sazebníku-HS kód): systém

pro měření EEG a způsob proclení Tranzit s číslem celního úřadu v místě působnosti společnosti. Toto spolu s žádostí o doručení na pracoviště a zaslání tranzitního dokladu na e-mail spolu s rozpisem ceny dopravy k zásilce firma zaslala přepravní společnosti. Přepravní společnost zaslala tranzitní doklad a následně doručila zboží na pracoviště.

Tranzitní doklad byl vystaven na příjemce zboží s lhůtou platnosti 12. 6. 2020. Po provedené kontrole doručeného zboží firma postoupila veškeré dokumenty celnímu jednatelství s žádostí o ukončení celního řízení. Mezi tyto dokumenty patřil tranzitní doklad, daňový doklad – obchodní faktura, sledovací číslo zásilky a původní vývozní doprovodný doklad. Na obchodní faktuře, určené pouze pro celní účely, jsou všechny potřebné informace, tedy základ daně, dodací podmínka a informace, že se jedná o opravené zboží. Celní jednatelství jednalo s celní správou a následně byl do firmy e-mailem doručen jednotný správní doklad. V tomto dokladu JSD byl uveden odesílatel, příjemce, deklarant a zástupce, dodací podmínka FCA Eugene, měna 12.000 USD, směnný kurz 25,032. V popisu zboží bylo uvedeno *Apple iMac 27'', SN C02X840-SJIGG – 1 ks – zařízení pro automatizované zpracování dat – stolní počítač obsahující pod společným krytem centrální procesorovou jednotku a vstupní a výstupní jednotku*. Zbožový kód 84714100 00, kód země původu CN, režim 6110 | F01, hrubá a čistá hmotnost v kg, souhrnné prohlášení odkazuje na číslo tranzitního dokladu. Cena za položku obsahuje částku, která je násobkem deklarované měny a směnného kurzu zaokrouhleným na celé koruny nahoru. Dále je uvedena statistická hodnota, základ pro výpočet celních poplatků, sazba cla je nula a posledním údajem je místo a datum 8. 6. 2020. Z důvodu propuštění této zásilky celním úřadem do celního režimu volného oběhu pod kódem F01 *osvobození od dovozního cla pro vrácené zboží* společnost nemá povinnost tento dovoz vykázat ve svém daňovém přiznání za měsíc červen 2020 jako dovoz zboží. Tento dovoz zboží se nevykazuje ve výkazech souhrnné hlášení, kontrolní hlášení ani Intrastat.

4.4 Vývoz zboží

4.4.1 Vývoz zboží do USA

Společnost v minulosti nakoupila přístroj, který bylo třeba odeslat zpět výrobci pro zajištění servisního zásahu, jednalo se o Apple iMac 27'' spolu s příslušenstvím. Společnost vystavila Commercial Invoice (only for customs purposes) – obchodní fakturu pouze pro celní účely v zůstatkové hodnotě hmotného majetku. Na této faktuře byly údaje o odesílateli, příjemci, přepravní podmínky, sledovací číslo u přepravní společnosti Fedex, a rovněž jednotlivé čisté

hmotnosti a hrubá hmotnost dvou balíků. Tuto obchodní fakturu spolu s žádostí o vystavení vývozního doprovodného dokladu společnost zaslala celnímu jednatelství. Následně byl společnosti doručen vývozní doprovodný doklad (VDD), kde byly zveřejněny všechny informace týkající se odesílatele, příjemce, deklaranta, zástupce, druh prohlášení EX | A, bezpečnostní prohlášení S, referenční číslo – sledovací čísla zásilek, země odeslání, země původu, druh přepravy, umístění zboží, místo výstupu, celní úřad, poznávací značka dopravního prostředku při odjezdu, měna a celková fakturovaná částka, hrubá hmotnost. Každá položka byla řádně zařazena do zbožíového kódu a u každé z těchto položek byla netto hmotnost, druh prohlášení EX, země odeslání a statistická hodnota. Vlevo dole byla informace o lhůtě posledního dne odeslání, což bylo 31. 5. 2020. Přepravní společnost Fedex přijela, naložila zásilky a spolu s nimi i VDD. Zboží cestovalo autem do Prahy na letiště, kdy bylo naloženo do letadla a přepravní společnost po potvrzení výstupním celním úřadem ukončila VDD v Praze na letišti. Protože společnost vystavila pouze obchodní fakturu, nejedná se v tomto případě o vývoz zboží jako takový a tento doklad není uveden v daňovém priznání. Společnost tento vývoz udělala záměrně, aby mohl být následný dovoz osvobozen kódem F01 od cla i DPH, jak je uvedeno výše v kapitole 4.3.5 Zpětný dovoz z USA.

4.4.2 Vývoz zboží do USA

Společnost vyvážela zboží do USA. Jednalo se o zboží vyrobené v České republice, které tato společnost fakturovala konečnému příjemci do USA. Zálohový doklad byl vystaven na částku 64 USD dne 21. 6. 2021. Na tomto dokladu byla informace o odesílateli, příjemci, předmětem vývozu byla publikace časopisu spolu s informací o hrubé a čisté váze, o přepravci Česká pošta s informací o místě vystoupení zásilky v Evropské unii – letiště Praha. Tento doklad společnost zaslala celnímu jednatelství s žádostí o vystavení VDD, které jí bylo zasláno obratem na e-mail. Na vývozním dokladu jsou uvedeny všechny potřebné údaje o odesílateli, příjemci, deklarantovi, zástupci a druhu prohlášení, dále referenční číslo, země původu, země odeslání, měna a hodnota zboží spolu s hmotností. Vlevo dole je lhůta neboli poslední den, kdy je odesílatel povinen toto zboží odeslat do třetí země nebo tento vývozní doklad ukončit na vlastní žádost u celního úřadu. Společnost předala zásilku na pracoviště České pošty spolu s VDD a požádala, aby toto VDD bylo načteno a mohlo být ukončeno na letišti v Praze, po kontrole celními orgány. Zboží bylo odesláno v červnu 2021. Daňový doklad byl vystaven dne 25. 6. 2021, tedy v den, kdy společnost předala zásilku k odeslání do USA na přepážce České pošty. Kurz dokladu je použit k 25. 6. 2021. Tento vývoz je předmětem české daně, jeho přeprava započala

v tuzemsku, byly splněny podmínky pro uplatnění osvobození do české DPH z titulu vývozu a plátce, naše sledovaná společnost tento vývoz uvedla na řádku 22 daňového přiznání za měsíc červen 2021. Vývoz zboží se nevykazuje v souhrnném hlášení, kontrolním hlášení ani ve výkazu Intrastatu.

V tabulce jsou shrnuty všechny zkoumané případy, u kterých byla provedena podrobná analýza úředních dokumentů ve vybrané společnosti.

Tabulka 1 Shrnutí všech případů

Popis položky		Daňové přiznání	KH	SH	Intrastat
Prodej zboží do Polska	4.1.1.	ř.20	NE	kód 0	NE
Prodej zboží na Slovensko	4.1.2.	ř. 2	NE	NE	NE
Prodej zboží do Německa	4.1.3.	ř. 20	NE	kód 0	NE
Prodej služby do Polska	4.1.4.	ř. 1	NE	NE	NE
Bezúplatné dodání vzorků do Rakouska	4.1.5.	NE	NE	NE	NE
Pořízení zboží ze Slovenska	4.2.1.	ř. 3 a 43	Ano, A2	NE	ANO
Pořízení zboží z Rakouska;4.2.2.	4.2.2.	NE	NE	NE	ANO
Pořízení zboží z Nizozemí	4.2.3.	ř. 3 a 43	Ano, A2	NE	ANO
Pořízení zboží ze Severního Irska	4.2.4.	ř. 3 a 43	Ano, A2	NE	ANO
Dovoz zboží z Norska	4.3.1.	ř. 7 a 43	NE	NE	NE
Dovoz zboží z Kanady	4.3.2.	ř. 7 a 43	NE	NE	NE
Dovoz zboží z Japonska	4.3.3.	ř. 8 a 43	NE	NE	NE
Dovoz z Číny	4.3.4.	NE - osvobozeno	NE	NE	NE
Zpětný dovoz z USA	4.3.5.	NE - osvobozeno	NE	NE	NE
Vývoz zboží do USA_1	4.4.1.	NE	NE	NE	NE
Vývoz zboží do USA_2	4.4.2.	ř. 22	NE	NE	NE

Zdroj: vlastní zpracování

5 POVINNOSTI VYBRANÉ SPOLEČNOSTI JAKO PLÁTCE

Vybraná společnost jako plátce DPH je povinna vést řádné účetnictví za dodržení všech účetních pravidel, zásad a standardů. Mezi nejzákladnější povinnosti plátce DPH patří vystavování daňových dokladů – pohledávek vůči svým zákazníkům a klientům, přijímání daňových dokladů od dodavatelů a subdodavatelů, vedení evidence DPH spolu s archivováním daňových dokladů a celého účetnictví po dobu 10 let. Protože se jedná o registrovaného plátce DPH, patří tedy k jeho daňovým povinnostem také včasné a správné odevzdání daňového přiznání, souhrnného hlášení a kontrolního hlášení. Za včasné odevzdání se považuje termín do dvacátého pátého dne měsíce následujícího po měsíci, za které se toto podání uskutečňuje. Za správné odevzdání se považuje odevzdání v předepsaných formátech elektronickou formou. Vybraná společnost zasílá daňové přiznání, souhrnné hlášení a kontrolní hlášení datovou zprávou s ověřením identity podatele a ukládá potvrzení o odeslání, které slouží jako potvrzení o včasném odeslání povinných předepsaných hlášení.

Pokud je vybrané společnosti vyměřeno clo z dovozu zboží, pak toto clo je zapláceno na účet celního úřadu pod variabilním symbolem uvedeným na celním výměru.

5.1 Kontrolní hlášení DPH

Kontrolní hlášení (dále KH) je povinen podat plátce, který uskutečnil tuzemské zdanitelné plnění nebo přijal úplatu, za kterou mu vznikla povinnost přiznat daň anebo pokud poskytl takové plnění. V kontrolním hlášení musí plátce uvést všechny potřebné identifikační a kontaktní údaje. Rovněž údaje, které se týkají plnění a úhrad, pokud se tyto úplaty a plnění zakládají na povinnosti podat kontrolní hlášení. Dále je třeba doplnit identifikační údaje o odběratelích a dodavatelích spolu s údaji týkajícími se uplatnění nároku na odpočet daně. Právnícká osoba, plátce, musí podat KH do dvacátého pátého dne měsíce následujícího po měsíci za který se toto hlášení podává. Fyzické osoby pak podávají KH spolu s daňovým přiznáním. (Zákon č. 235/2004 Sb.)

5.2 Přiznání k dani z přidané hodnoty

Přiznání k dani z přidané hodnoty je povinen podat plátce, identifikovaná osoba a osoba, která není plátce, ale vznikla jí povinnost přiznat daň. Pokud plátci nevznikla v daném období povinnost podat daňové přiznání, je přesto povinen ho podat. Pokud nemá plátce v tuzemsku provozovnu ani sídlo, podává daňové přiznání pouze za období, ve kterém

mu tato povinnost vznikla. Pokud identifikované osobě nevznikla v období povinnost podat daňové přiznání, pak toto správci daně nesděljuje. (Zákon č. 235/2004 Sb.)

5.3 Souhrnné hlášení VIES

Souhrnné hlášení (dále SH) je povinen podat plátce, který dodal zboží z tuzemska do JČS osobě registrované v tomto členském státě k dani, přemístil z tuzemska zboží do JČS, dodal zboží uvnitř území EU formou třístranného obchodu, pokud je prostřední osobou, nebo poskytl službu s místem plnění v JČS. Plátce podává SH dvacátého pátého dne měsíce následujícího po měsíci, za který se toto hlášení podává. (Zákon č. 235/2004 Sb.)

V souhrnném hlášení je třeba vyplnit kód dle typu provedené transakce, a to 0 – dodání zboží do JČS osobě registrované k dani v JČS, 1 – přemístění majetku plátcem do JČS, 2 – trojstranný obchod, kde tento kód vyplňuje pouze prostřední osoba, 3 – poskytnutí služby s plněním v JČS, kde přiznává a platí příjemce služby. (daňový portál, 2021)

Kontrolní hlášení, přiznání k dani z přidané hodnoty i souhrnné hlášení se vyplňuje za pomoci elektronického formuláře, uloží se a odesílá se přes aplikaci Elektronické podání pro Finanční správu (EPO). Tyto dokumenty lze také odeslat datovou zprávou s ověřením identity podatele, který se může přihlásit do datové schránky. (daňový portál, 2021) Pokud je daňové přiznání, kontrolní hlášení a souhrnné hlášení podáváno datovou zprávou, pak je nutné mít k dispozici potvrzení, že bylo odesláno ve lhůtě pro podání. (Zákon č. 235/2004 Sb.)

6 DOPORUČENÍ A NÁVRHY OPATŘENÍ PRO ZLEPŠENÍ POSTUPŮ SPOLEČNOSTI

Vybraná společnost má uzavřenou smlouvu o zastupování při celním, daňovém a správním řízení před celní správou s celním jednatelstvím, které také provádí konzultační a poradenskou činnost v otázkách celního řízení a Intrastatu. Smlouva byla podepsaná dne 24. 8. 2007. V rámci smlouvy je stanoven měsíční maximální paušál za provedené služby. Pokud má společnost v měsíci například 30 dovozů a 170 hlášení do statistiky, je cena stejná jako při dovozu 10 položek a 60 hlášení statistiky Intrastat, jak tomu bývalo na počátku po uzavření smlouvy. Protože není předem známo, kolik bude v daném měsíci dovozů, nezapočítávají se tyto služby do základu daně při dodanění jednotlivých dovozů, ale účtují se přímo do služeb. Od 1. 1. 2020 začalo celní jednatelství fakturovat vícenáklady, které nejsou zahrnuty ve smlouvě, a sice za dodatečné proclívání a podávání návrhů na osvobození, protože tyto případy jsou spojeny s vyšší administrativou. Od 1. 1. 2021 pak začalo celní jednatelství fakturovat další vícenáklady na dovoz ze Spojeného království.

Řešením by bylo uzavřít novou smlouvu nebo dodatek ke smlouvě, ale celní jednatelství bude pravděpodobně vyžadovat vyšší odměnu za svoje služby. Pokud by tedy společnost smlouvu ponechala, pak stojí za úvahu, zda je možné dovozy zboží ze Spojeného království nechat proclívat přímo přepravcem. Toto řešení by bylo možné, pokud by společnost předložila přepravci správné dokumenty a nepožadovala by osvobození od cla a DPH. Opravy JSD jsou u přepravců dražší než u celního jednatelství. Ne vždy má společnost všechny potřebné dokumenty a komunikace mezi celním jednatelstvím a osobou ze společnosti, která si zboží objednala, je tedy v jistých případech velmi náročná a složitá. Někdy bývá faktura vložena v zásilce, takže se k ní zaměstnanec dostane až po rozbalení, jindy se musí dodavatel upozorňovat, aby obratem poslal fakturu. Jsou případy, že i v 21. století posílají z USA originální fakturu poštou v obálce.

Pokud bychom předpokládali, že by vybraná společnost neměla nárok na plný odpočet daně, pak se hodně pravidel mění. Nemůže si uplatnit nárok na odpočet v plné výši, tudíž musí být dodaněno přesně v daném měsíci. Pokud se dodání později, pak může být společnost penalizována ze strany Finančního úřadu, nebo musí posílat dodatečná daňová přiznání, která jsou spojena s vyšší administrativou kvůli neustálému otevírání již uzavřených měsíců v účetnictví.

Společnosti lze rovněž doporučit, aby dávala přednost nákupům od dodavatelů z České republiky, případně z Evropské unie. Tyto nákupy jsou snadněji administrovatelné a nemusí se čekat na celní řízení, které způsobuje prodlevy v užívání dovezeného zboží. S odchodem Velké Británie z Evropské unie došlo k velkému problému při nákupu specifického zboží, jehož výrobní kapacita je mnoho let soustředěna právě na území Velké Británie. Ze začátku kalendářního roku 2021 docházelo k výpadkům pravidelných nákupů, protože výrobce nezvládal administrativu. Tento výrobce nemá registraci k dani v žádném členském státě Evropské unie a jeho výrobky nelze nakoupit ani v jiném státě světa. Zaměstnanci vybrané společnosti by uvítali registraci takového dodavatele na území EU.

Všechna zmíněná doporučení a návrhy mají své kladné i záporné stránky. Společnost nikdy předem neví, kolik objednávek dovozu zboží ze třetích zemí bude mít následující měsíc, natož v následujícím roce. Dnešní doba a následky pandemie zpomalily, a někde i přímo zastavily zahraniční obchod. A všichni si přejeme, abychom se co nejdříve vrátili do situace před pandemií.

ZÁVĚR

Bakalářská práce, která byla zaměřena na zahraniční obchod se zbožím z pohledu DPH a celních předpisů u vybrané společnosti, splnila všechny očekávané cíle.

V teoretické části jsme se věnovali zákonům, platné legislativě, literární rešerši a dalším zdrojům, kde jsme shrnuli všechna pravidla, která s danou problematikou souvisí. Na teoretickou část navazuje praktická část, kde byla provedena podrobná analýza úředních dokumentů jednotlivých vybraných zahraničních obchodů v konkrétní vybrané společnosti. Vybraným tématem jsme se zabývali velmi dopodrobna, protože každý jednotlivý případ, obzvláště při dovozu, je specifický a vyžaduje zvláštní přístup. Bylo popsáno řešení těchto vybraných zahraničních obchodních transakcí a také bylo navrženo možné řešení. Případnou úsporu finančních prostředků u vybrané společnosti do budoucna nelze přesně vyčíslit. Jedna varianta počítá s pokračováním již podepsané smlouvy spolu s řešením celního řízení prostřednictvím přepravních společností. Proti tomuto řešení stojí varianta podpisu nové smlouvy s celním jednatelstvím, kde bude pravděpodobně navýšen měsíční paušál za poskytované služby.

V této bakalářské práci lze dále pokračovat, a to z důvodu neustále se měnících daňových zákonů. V současné době je pod sněmovním tiskem č. 867 v legislativním procesu novela zákona o DPH, která měla mít původní účinnost od 1. 7. 2021.

Novela se bude týkat změn v zasílání zboží, prodeje zboží na dálku a zrušení osvobození od DPH u dovozu zboží do 22 EUR.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK, 2019. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží: praktické postupy uplatňování daně s využitím příkladů*. 8. vyd. Praha: Ivana Hexnerová – BOVA POLYGON. ISBN 978-80-7273-181-7.

BERNARDI, Luigi, Mark W.S. CHANDLER A Luca GANDULLIA, ed. 2017. *Tax systems and tax reforms in new EU members*. London: Routledge, Taylor & Francis Group. ISBN 978-041565-433-3.

BORIA, Pietro, 2017. *Taxation in European Union*. 2nd ed. Imprint: Springer. ISBN 978-3-319-53918-8.

CELNÍ SPRÁVA České republiky, ©2020. *Celní správa České republiky* [online]. [cit.2021-07-21]. Dostupné z: <https://www.celnisprava.cz/cz/Stranky/default.aspx>

ČESKO, 2004. Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. [cit. 2021-07-21]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235>.

ČESKO, 2016. Zákon č. 242/2016 Sb. celní zákon, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. [cit. 2021-07-19]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2016-242>.

Elektronická podání pro Finanční správu, © 2021. In: *DAŇOVÝ PORTÁL Elektronické služby Finanční správy České republiky* [online]. [cit.2021-07-22]. Dostupné z: https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/epo2/uvod/vstup.faces

EVROPSKÁ UNIE, 2006. Směrnice rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty. In: *Úřední věstník Evropské unie* [online]. [cit. 2021-07-20]. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/PDF/?uri=CELEX:32006L0112&from=FR>

EVROPSKÁ UNIE, 2015. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/478 ze dne 11. března 2015 o společných pravidlech dovozu. In: *Úřední věstník Evropské unie* [online]. L83/16 [cit. 2021-07-20]. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2015/478/oj>

FIALOVÁ, Helena. 2000. *Malý ekonomický výkladový slovník: [praktická příručka nejen pro studenty ekonomie]*. 6. upr. vyd. Praha: A plus. ISBN 80-902514-3-9.

GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA, 2017. *DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 7., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-5838-1.

GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT, 2019. *DPH 2019: výklad s příklady*. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-2244-8.

ICC, © 2021. *International Chamber of Commerce* [online]. [cit. 2021-07-22]. Dostupné z: <https://iccwbo.org/publication/incoterms-2020-introduction>

MARKOVÁ, Hana, 2021. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 1. 2021*. 32. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-1333-0.

MASNÁ, Dagmar, 2014. Dovoz a vývoz zboží z pohledu DPH. *Účetní kavárna* [online]. Wolter-sKluwer. [cit. 2021-07-25]. ISSN 2533-4484. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=39315&well=ucetnikavarna>

Mezinárodní obchodní dodací podmínky, ©2020–2021. *Intrastateu*. [online]. [cit. 2021-07-20.] Dostupné z: <https://www.intrastateu.com/incoterms/>

Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2658/87 ze dne 23. července 1987 o celní a statistické nomenklatuře a o společném sazebníku. In: *EUR-Lex* [online]. L 256 [cit. 2021-07-19]. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX%3A31987R2658&qid=1627570714156>

Podmínky Incoterms, ©2017. *TNT Holdings B.V.* [online]. [cit. 2021-07-20]. Dostupné z: https://www.tnt.com/express/cs_cz/site/how-to/understand-incoterms.html

PORADCE 2021/8. Český Těšín: Poradce, 2021. ISSN 1211-2437

ŠIROKÝ, Jan, 2016. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*. 2., autorizované vydání. Praha: Wolters Kluwer. Vzdělávání a certifikace účetních. ISBN 978-80-7552-315-0.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

CA	Kanada	
CFR	Cost And Freight	Náklady a přepravné
CIF	Cost, Insurance And Freight	Náklady, pojištění a přepravné
CIP	Carriage And Insurance Paid To	Přeprava a pojištění placeno do
CPT	Carriage Paid To	Přeprava placena do
DAP	Delivered At Place	S dodáním do určitého místa
DAT	Delivered at Terminal	S dodáním do terminálu
DDP	Delivered Duty Paid	S dodáním clo placeno
DHL	Dalsey, Hillblom a Lynn	Název přepravní společnosti
DPH	Daň z přidané hodnoty	
DPU	Delivered At Place Unloaded	S dodáním na místo vykládky
EU	Evropská unie	
ES	Evropské sdružení	
ESVO	Evropské sdružení volného obchodu	
EXW	Ex Works	Ze závodu
FAS	Free Alongside Ship	Vyplaceně k boku lodi
FCA	Free Carrier	Vyplacené dopravci
Fedex	Federal Express	Název přepravní společnosti
FOB	Free On Board	Vyplaceně na loď
ICC	International Chamber of Commerce	Mezinárodní obchodní komora
Incoterms	International Commercial Terms	Mezinárodní obchodní podmínky
JA	Japonsko	
JČS	Jiný členský stát	
JSD	Jednotný správní doklad	
KH	Kontrolní hlášení	

NCTS	New Computerised Transit Systems	Společný projekt Unie pro režim tranzit
SH	Souhrnné hlášení	
TARIC	Tarif Intégré des Communautés européennes	
	Integrovaný sazebník Evropských společenství	
TDD	Tranzitní doprovodný doklad	
TNT	Thomas Nationwide Transport	Název přepravní společnosti
UCC	Universal Code Council	Univerzální kód Rady
UPS	United Parcel Service	Název přepravní společnosti
USA	United States of America	Spojené státy americké
VDD	Vývozní doprovodný doklad	

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Incoterms 2010 (zdroj: Intrastat EU)	27
Obrázek 2 TARIC CZ (zdroj: Celní správa).....	29
Obrázek 3 Prodej zboží do Polska (zdroj: vlastní zpracování).....	32
Obrázek 4 Prodej zboží slovenskému neplátcí (zdroj: vlastní zpracování).....	33
Obrázek 5 Prodej zboží do Německa (zdroj: vlastní zpracování)	34
Obrázek 6 Prodej služby do Polska (zdroj: vlastní zpracování)	35
Obrázek 7 Bezúplatné dodání vzorků do Rakouska (zdroj: vlastní zpracování).....	35
Obrázek 8 Pořízení zboží ze Slovenska (zdroj: vlastní zpracování).....	37
Obrázek 9 Pořízení zboží z Rakouska (zdroj: vlastní zpracování)	38
Obrázek 10 Pořízení zboží z Nizozemí (zdroj: vlastní zpracování)	39
Obrázek 11 Pořízení zboží ze Severního Irska (zdroj: vlastní zpracování).....	40
Obrázek 12 Rozpis základu daně u dovozu z Norska (zdroj: vlastní zpracování).....	42
Obrázek 13 Rozpis výpočtu základu daně u dovozu z Kanady (zdroj: vlastní zpracování)	43
Obrázek 14 Rozpis výpočtu základu daně u dovozu z Japonska (zdroj: vlastní zpracování)	45

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Shrnutí všech případů	49
---------------------------------------	----

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Vzor dokladu pro statistické účely

Příloha P II: Vzor dokladu TDD

Příloha P III: Vzor dokladu VDD

Příloha P IV: Vzor dokladu JSD

PŘÍLOHA P I: VZOR DOKLADU PRO STATISTICKÉ ÚČELY

Vzor dokladu pro statistické účely v listinné podobě JEDNORÁZOVÉ PŘIJETÍ

VÝKAZ PRO INTRASTAT

Období (rrmm)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Počet rádků	<input type="text"/>
Zpravodajská jednotka DC	Třetí strana* Název a adresa sídla právnické osoby, nebo jméno a příjmení a adresa bydliště fyzické osoby					
Název a adresa sídla právnické osoby, nebo jméno a příjmení a adresa bydliště fyzické osoby	<input type="text"/>					
Kontaktní osoba	Jméno a příjmení					
Adresa bydliště	<input type="text"/>					
Tel.	<input type="text"/>					
Fax	<input type="text"/>					
E-mail	<input type="text"/>					
Kontaktní osoba	Jméno a příjmení					
Adresa bydliště	<input type="text"/>					
Tel.	<input type="text"/>					
Fax	<input type="text"/>					
E-mail	<input type="text"/>					

Číslo řádku	Zvl. pohyb	Trans-akce	Stát odesl.	Stát skup. dod.p.	Stát původ dopr.	Druh dopr.	Kód zboží	Stat. znak	Všechní hmotnost v kg	Množství v doplňkové MU	Faktuovaná hodnota v Kč
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
01											
02											
03											
04											
05											
06											
07											
08											
09											
10											
11											
12											
13											
14											
15											

*Čl. 7 odst. 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 638/2004.

Příjmení a jméno:

Podpis:

Podpis:

PŘÍLOHA P II: VZOR TDD

EVROPSKÉ SPOLEČENSTVÍ		DRUH PROHLÁŠENÍ (1)		MRN		
TRANZITNÍ BEZPEČNOSTNÍ DOPROVODNÝ DOKLAD	Odešlatel (vývozc) (2)		Kód DZO (502)			
	Příjemač (3)		Relace (3)	Skup. pozn. (303)		
			001			
			Podkdy (5)	Právní řád celní (6)	Hraně hodnot (kg) (26)	
	Referenční číslo (7)		Zpětný list se zašle úřadu:			
	Datum a čas při příchodu do prvního místa příchodu na celním území (59)		Kód země vývozu (15)	Kód země užití (17)		
	Kód společenství příslušného (629)		Kód úřadu celního příjmu (30)		Kód úřadu celního příjmu (30)	
	Form. zn. a st. přísl. dopravního prostředku při odjezdu (8)		Form. zn. a st. přísl. osobního dopravního prostředku přepravujícího zboží (21)			
	Druh dopavy		Umístění zboží (30)			
	na hranici (25)					
Město náběhy (517)		Město výběhy (518)		Kód země celního úřadu (15)		
Referenční číslo přílohy (510)						
Příjemač (bezpečnost) (505)		Odešlatel (bezpečnost) (506)				
Přepavač (507)		Celoobrázc (508)				
Město a země:		Město a země:				
Form. zn. a st. přísl. nového dopravního prostředku:		Form. zn. a st. přísl. nového dopravního prostředku:				
Kont. (1) Značka nového kontejneru		Kont. (1) Značka nového kontejneru				
(1) Zaplata 1, pokud ANO, a 0, pokud NE:		(1) Zaplata 1, pokud ANO, a 0, pokud NE:				
POTVRZENÍ PRŮSLUSNÝCH ORGÁNŮ (F)		Nové závlky: Počet		Označení:		
Podpis:		Podpis:		Podpis:		
Účtuje (2) zadávány do systému		Účtuje (2) zadávány do systému				
Město (poviny) (520) TR (30)		Město (poviny) (520) TR (30)				
Přepočítání celnicí celní úřadu (51)						
Jméno		Kód		Celní úřad užití (země) (17)		
něpřítel (52)						
KONTROLA CELNÍM ÚŘADEM ODESLAVI (D)		KONTROLA CELNÍM ÚŘADEM PŘI ODJEZDU (E)		Zpětný list (rodek) (1)		
Výsledek:		Datum datování		Zpětný list (rodek) (1)		
Přílohy nové závlky Počet		Kontrola závlk:		dat		
Označení		Podpis:		zavěšovací pod		
Lhůta poslední den:		Podpis:		Z.		
				Podpis:		
				Rozliš:		

Zdroj: Celní správa

