

Technická univerzita v Liberci

Hospodářská fakulta

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Ekonomika a management mezinárodního obchodu

**Systém zdanění DPH při dovozu výrobku GDP 02 ze třetích zemí na
území Evropského společenství**

**System of VAT taxation at import of the product GDP 02 from third
countries to the territory of the European Community**

BP – PE – KPE - 200825

LENKA STRAKOVÁ

Vedoucí práce: Ing. Denisa Hojsáková, KJB – katedra Jablonec

Konzultant: Jirí Meloun, JabloCOM s.r.o.

Pocet stran: 42

Pocet příloh: 11

Datum odevzdání: 11. ledna 2008

Prohlášení

Byla jsem seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon c. 121/2000 Sb. o právu autorském, zejména § 60 – školní dílo.

Beru na vědomí, že Technická univerzita v Liberci (TUL) nezasahuje do mých autorských práv užitím mé bakalářské práce pro vnitřní potřebu TUL.

Užiji-li bakalářskou práci nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, jsem si vědoma povinnosti informovat o této skutečnosti TUL; v tomto případě má TUL právo ode mne požadovat úhradu nákladu, které vynaložila na vytvoření díla, až do jejich skutečné výše.

Bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně s použitím uvedené literatury a na základě konzultací s vedoucím bakalářské práce a konzultantem.

Datum: 11. ledna 2008

Podpis:

Resumé

Ve své práci se zabývám problematikou zdanění DPH při dovozu zboží ze třetích zemí na území Evropského společenství, která je aktuální ve společnosti JabloCOM, s.r.o., kde jsem absolvovala svou praxi. Nejprve popisuji, čím se JabloCOM, s.r.o. jako společnost zabývá a proč chce změnit způsob dovozu zboží.

Dále podrobně popisuji, jakým způsobem společnost daní DPH v současné době – při nákupu zboží od plátce DPH v České republice, při pořízení zboží od osoby registrované k dani v jiném členském státě Evropského společenství a při dovozu zboží ze třetích zemí.

Následně navrhuji a popisuji další varianty dovozu zboží ze třetích zemí na území Evropské unie. Jedná se o registraci k dani v zemi určení a následný přímý dovoz do této země, dále je to přímý dovoz do země určení jako tmejší neplátce, upravení dodavatelsko – odberatelských vztahu mimo území ES a možnost využití služeb danového zástupce.

Všechny varianty dovozu hodnotím, porovnávám a nakonec doporučuji, která je pro JabloCOM, s.r.o. nejvhodnější a vysvětluji proč.

Resumé

In my project (work) I dealt with the issue of VAT taxation at the moment of goods import to the territory of the European Community from third countries. This is a current issue that company JabloCOM, s.r.o. where I did my training – must cope with. First I describe what the company's business is about and why the company wants to change the method of import of goods.

Next I properly describe the system of VAT taxation that is currently used in the company – at the moment of purchase of goods from a VAT taxpayer in the Czech Republic, at the moment of acquisition of goods from a person who is tax-registered in a member country of the European Community and at the moment of import of goods from third countries.

In the next part of my work I propose and describe other alternatives of import of goods from third countries to the territory of the European Community. The alternatives are: tax registration in the final destination of the goods and subsequent import to that destination, direct import to the destination as a VAT non-taxpayer, next modification of supplier-customer relationship out of the territory of the European Community and finally the possibility of a tax representative.

I evaluate all the import methods, compare them and recommend the one that is the most suitable for company JabloCOM, s.r.o. I also explain my recommendation.

Klíčová slova

Celní řízení	Customs operation
Clo	Customs
Dan z přidané hodnoty	Value Added Tax
Danová povinnost	Tax liability
Danové priznání	Declaration of taxes
Danový doklad	Tax document
Dodání zboží	Supply of goods
Dovoz zboží	Import of goods
Evropská unie	European Union
Evropské společenství	European Community
Intrakomunitární plnění	Performance within the European Union
Nárok na odpocet dane	Claim on deduction of tax
Plátce DPH	VAT taxpayer
Porízení zboží	Acquisition of goods
Registrace k dani	Tax registration
Třetí zeme	Third countries

Obsah

Úvod	11
1. Základní informace o firmě JabloCOM, s.r.o.	12
1.1. Jablotron, s.r.o.	12
1.2. JabloCOM, s.r.o.	13
1.3. Výrobky firmy JabloCOM, s.r.o.	15
2. Obecný přehled informací o dani z přidané hodnoty	16
3. Současná situace zdanění DPH společností JabloCOM	18
3.1. Tuzemské plnění – nákup zboží od plátce DPH v ČR	18
3.2. Intrakomunitární plnění – porízení zboží od osoby registrované v jiném členském státě ES	19
3.3. Dovoz zboží ze třetí země – od zahraniční osoby	22
3.3.1. Postup při dovozu dovozcem – JabloCOM	22
3.3.2. Postup při dovozu nepřímým zástupcem	25
3.3.3. Postup při dovozu přímým zástupcem	26
3.3.4. Dodání zboží do jiného členského státu ES	26
4. Alternativy dovozu zboží ze třetí země na území ES	27
4.1. Registrace k dani v jiném členském státě ES	27
4.1.1. Registrace	27
4.1.2. Přímý dovoz do země určení – do Španělska	28
4.1.3. Dodání dovezeného zboží zákazníkovi – španělské osobě registrované k dani	29
4.2. Přímý dovoz do jiného členského státu jako tmejší neplátce DPH	31
4.2.1. Dovoz zboží	31
4.2.2. Následný prodej zboží	31
4.3. Upravení dodavatelsko – odberatelských vztahu mimo území ES	32
4.3.1. Upravení vlastnického práva mezi zahraniční osobou a JabloCOMem	32
4.3.2. Upravení vlastnického práva mezi JabloCOMem a osobou registrovanou k dani v jiném členském	

státe ES	32
4.4. Danový zástupce	33
5. Zhodnocení jednotlivých možností dovozu a výber nejlepší varianty	35
5.1. Zhodnocení jednotlivých možností dovozu	35
5.2. Výber nejlepší varianty	37
Záver	39
Seznam použitých zdrojů	40
Seznam příloh	42

Seznam použitých zkratk a symbolu

CIP	Carriage and Insurance Paid to
CPT	Carriage Paid to
CR	Česká republika
DIC	identifikační číslo k DPH
DP	danové priznání
DPH	dan z přidané hodnoty
EHS	Evropský hospodářský prostor
EU	Evropská unie
EUR	Euro
ES	Evropské společenství
FCA	Free Carrier
GDP	DSM Desktop Phone – GSM stolní telefon
JSD	Jednotný správní doklad
Kč	Koruna česká
mil.	milion
mld.	miliarda
Odst.	odstavec
písm.	písmeno
s.r.o.	společnost s ručením omezeným
USD	Americký dolar
VAT	Value Added Tax
VIES	VAT Information Exchange System
§	paragraf

Úvod

Jako téma své bakalářské práce - zdanění DPH při dovozu zboží ze třetích zemí - jsem si vybrala z více důvodů. V dnešní době, kdy se celý svět globalizuje a obchodní podmínky se uvolňují, je dovoz zboží zejména z Asie zcela běžnou činností, a zabývá se jím mnoha firem nejen v České republice. Se vstupem ČR do Evropské unie se zákony a postupy dovozu zboží změnily a firmy se musely novým podmínkám přizpůsobit.

Ve firmě JabloCOM s.r.o., kde jsem absolvovala svou praxi, se setkávají s problematikou dovozu zboží z Číny často. Ve většině případů se dovezené zboží v ČR proclí a zdaní, a ihned se preposílá zákazníkům se sídlem v různých státech EU, aniž by se zboží v ČR jakkoli zhodnocovalo či s ním jinak manipulovalo. Pro tyto případy by bylo vhodné dovézt zásilku z Číny zákazníkovi rovnou, aby se ušetřil čas a hlavně náklady na logistiku, které v případě prvotního dovozu do ČR stoupají. Tyto přímé dodávky jsou dle zákona možné, ale protože má JabloCOM sídlo a je registrován k dani v České republice, vyvstává s přímými dodávkami problematika proclení a zdanění DPH v cílových zemích. A právě problematika zdanění DPH při dovozu zboží ze třetích zemí na území Evropské unie, at společnost je či není danově registrována ve státech určení, je náplní mé práce.

Cílem mé bakalářské práce je:

- ✓ Presně popsat, jakým způsobem společnost JabloCOM, s.r.o. daní DPH při nákupu, porizení a dovozu zboží v současné době.
- ✓ Popsat další možnosti, jak dovést a zdanit zboží při dovozu ze třetích zemí přímo do zemí zákazníka.
- ✓ Zhodnotit všechny popsané varianty, určit jejich klady a zápory.
- ✓ Stanovit a doporučit variantu, která je pro společnost JabloCOM, s.r.o. nejvhodnější.

1. Základní informace o firmě JabloCOM, s.r.o.

JabloCOM, s.r.o. (dále jen „JabloCOM“) je dcerinou společností firmy Jablotron, s.r.o., sídlící v Jablonci nad Nisou.

1.1. Jablotron, s.r.o.

Jablotron s.r.o. je kapitálová společnost založena čtyřmi osobami v roce 1990. Ve svých počátcích se venovala pouze zakázkovému vývoji průmyslových aplikací výpočetní techniky. Pro nestabilitu zakázek v tomto odvětví společnost v průběhu prvního roku přešla na vývoj a výrobu vlastních výrobků elektronického zabezpečení budov. Sortiment byl také rozšiřován importem atraktivních doplňků elektronických zabezpečovacích systémů přizpůsobených pro český trh. V dnešní době se Jablotron kromě zabezpečení budov zaměřuje také na elektronické systémy zabezpečení automobilu (autoalarmy), automatizační systémy, a kromě toho i na zdravotnickou techniku. [10]

Díky výhodným podmínkám na trhu se zvětšovala výroba i sortiment a potřeba dostatečných prostor pro podnikání. Postupem času se společnost rozhodla postavit vlastní areál v centru města, který ale v dnešní době nedostává expanzi a kapacitám společnosti, a sídlí ve více budovách. [10]

Behem posledních deseti let se společnost stala největším výrobcem zabezpečovacích systémů v České republice a úspěchy slaví i v zahraničí. Díky účasti na světových výstavách a rozvinuté distribuční síti Jablotron expandoval i mimo státy Evropy, především do Ameriky a na Dálný Východ. Pro kvalitní a efektivní řízení společnosti mimo ČR založil Jablotron s.r.o. pobočky Jablotron Taiwan, sídlící v Taipei, a Jablotron Slovakia s.r.o., jejichž hlavním úkolem je prosazovat výrobky Jablotronu ve svých destinacích a zajišťovat zákazníkům veškerou obchodní i technickou podporu. [10]

Kromě teritoriálních poboček byly v roce založeny i další dcerinné společnosti. Jablotron China, zajišťující produkci a dodání součástek, JabloPCB, s.r.o., která je pro svou matku především dodavatelem technologických výrobních operací a výrobcem sérií prototypu výrobku, a JabloCOM, která se specializuje na výzkum a vývoj v oblasti komunikačních prostředků a GSM technologií, zejména mobilních telefonů. [10] (viz. příloha c. 1)

Všechny tyto společnosti tvoří JABLOTRON GROUP, která disponuje operacní plochou cca 10 000 m² a v současnosti zaměstnává více než 250 lidí. Roční obrát Jablotron Group se blíží 1 mld. Kč, jehož podstatná část je tvořena exportem prakticky do všech částí světa. [10]

1.2. JabloCOM, s.r.o.

Dceriná společnost JabloCOM byla založena 4.8.2005 se základním kapitálem 200 000 Kč, kde je Jablotron majoritním vlastníkem (viz. příloha c. 2). JabloCOM je registrován na Finančním úřadě v Jablonci nad Nisou a je plátcem DPH (viz. příloha c. 3). [10]

Ještě v době, kdy se výzkumu a vývoji GSM technologie venoval Jablotron, vznikl první velký GSM stolní telefon (GDP), který byl veřejnosti poprvé představen na veletrhu CommunicAsia na začátku roku 2005. Díky úspěchu na tomto veletrhu a video klipu natoceném redaktorem televize CNN se telefon GDP 02 stal známým po celém světě a Jablotron se začal technologii GSM komunikace venovat jako velmi prosperujícímu odvětví. S přibývajícím zákazníky, rozvětveností společnosti a odlišností výroby od původních produktů se Jablotron rozhodl vytvořit dcerinnou společnost, která se jak vývojem, tak obchodem s GSM stolními telefony bude venovat samostatně, a tak v srpnu vznikl JabloCOM. [10]

V současné době má JabloCOM 20 zaměstnanců, mezi kterými je výborný tým inženýrů a techniků, kteří stále vyvíjejí nové a nové technologie. Na začátku roku

2006 firma uvedla na trh nový model stolního telefonu – GDP 04. Oba modely jsou oblíbenými u zákazníků po celém světě, a proto v loňském roce JabloCOM dosáhl tržeb přes 700 milionu Kč. JabloCOM pojal jinou marketingovou strategii než mateřská společnost Jablotron a nezameruje se na prodej přes distribuční síť přímo cílovým zákazníkům. Navzdory své velikosti jsou výrobky stále mobilními telefony, které bývají koncovým zákazníkům prodávány zejména GSM operátory. Proto se společnost JabloCOM zameruje zejména na komunikaci a přímý obchod s těmito zákazníky. V současné době patří na světě mezi největší zákazníky Vodafone, O2, T-Mobile, Orange nebo Digicel, se kterými JabloCOM spolupracuje na projektech ve formě speciálních tarifů připravovaných jak pro domácí, tak hlavně pro firemní zákazníky. [10]

Všechny hlavní operace, které společnost provádí, včetně nákupu materiálu, plánování a přípravy výroby, logistiky, marketingu, prodeje a následného zajištění servisních služeb, probíhají nebo jsou řízeny z České republiky, nicméně finální kompletace GSM stolních telefonů probíhá v Číně, kde ji zajišťuje místní firma, se kterou má JabloCOM podepsanou smlouvu. Jakmile dojde k dokončení kompletace plánované série telefonu, zásilka se připraví k expedici, a na základě podkladu z logistického oddělení se letecky na paletách, nebo většinou námorní dopravou v kontejneru posílá do Evropy, kde se vylodí v některém z velkých, především německých přístavů, a nákladním automobilem pokračuje do České republiky. Zde je zásilka umístěna do skladu, který provozuje český obchodní partner firmy JabloCOM, který zároveň provádí příslušné změny na telefonech, pokud je nutné pro zákazníka telefony ještě nějak upravovat – kustomizovat, např. provést softwarové změny. Poté zboží připraví k expedici. Pokud není potřeba provádět jakékoli úpravy či byly potřebné úpravy provedeny už při kompletaci v Číně, posílá se zboží zákazníkům rovnou po dovozu do České republiky. [10]

JabloCOM využívá služeb velkých přepravních společností, které zajišťují proclení při dovozu a tyto služby JabloCOMu dodatečně fakturují. [10]

1.3. Výrobky firmy JabloCOM (viz. příloha c. 3)

Dle Harmonizovaného systému TARIC patří GSM stolní telefony do kapitoly 85: Elektrické přístroje a zařízení a jejich části a součásti, přístroje pro záznam a reprodukci televizního obrazu a zvuku a části, součásti a příslušenství těchto přístrojů. [11]

Celní nomenklatura je 851712 – Telefony pro celulární síte nebo jiné bezdrátové síte. Pro toto zboží je celní sazba 0%. [11]

GSM stolní telefony se daní základní sazbou 19 % dle § 47, odst. 1 písm. a) zákona o DPH. [3]

GSM stolní telefony nepodléhají spotřební dani. [3]

2. Obecný přehled informací o dani z přidané hodnoty

Dan z přidané hodnoty

Dan z přidané hodnoty je dan, jejímž predmetem jsou veškeré vytvořené statky, nebo alespoň vyrobené a realizované zboží. Základní myšlenka fungování DPH je jednoduchá. Dan je vybírána na každém stupni zpracování, avšak nikoli z celého obrátu, nýbrž pouze z toho, co bylo k hodnotě statku na daném stupni přidáno. Zdanuje se tedy jen přidaná hodnota. Každý ekonomický subjekt je povinen zdanit svou veškerou produkci, tj. v ekonomice lze nakupovat jen s daní. Každému subjektu je však umožněno, aby dan, kterou odvede státu – na výstupu, mohl snížit o tu, jež sám zaplatil v cenách nákupu pro svoji produkci – na vstupu.

Harmonizace v rámci EU

Dan z přidané hodnoty je v Evropské unii natolik harmonizována, že od 1. ledna 2007 je v účinnosti Smernice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému dane z přidané hodnoty, kterou musí všechny členské státy akceptovat a být s ní v souladu. Tato smernice vychází z původní Šesté smernice, na základě které byl vytvořen český Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, proto je oblast DPH v ČR tímto zákonem v rámci EU plně harmonizována.

Osoby povinné k dani

Protože JabloCOM ve většině případů obchoduje s osobami povinnými k dani, uvažují ve své práci výhradně obchod s plátcí, osobami registrovanými k dani v ČR (viz. § 4, odst. 1 písm. s) zákona o DPH [3]), osobami registrovanými k dani v jiném členském státě ES (viz. § 4, odst. 1 písm. u) zákona o DPH [3]) a zahraničními osobami, které nemají na území ES sídlo, místo podnikání nebo provozovnu (viz. § 4, odst. 1 písm. v) zákona o DPH [3]).

Územní působnost

Dle § 3 zákona o DPH se tuzemskem rozumí území České republiky a třetí zemí se rozumí území mimo území Evropského společenství. Evropské společenství

zhruba kopíruje území členských států Evropské unie s vyloučením některých oblastí, např. španělských Kanárských ostrovů a francouzských zámorských departementů (viz. § 3, odst. 2 zákona o DPH [3]) a naopak zahrnuje některá území, např. Monacké knížectví, které se považuje za území Francie, a proto se z hlediska DPH do Evropského společenství patří (viz. § 3, odst. 3 zákona o DPH [3]).

3. Současná situace zdanění DPH společností JabloCOM

Tato kapitola popisuje současný postup zdanění DPH na vstupu při nákupu zboží od dodavatele v závislosti na teritoriálním umístění dodavatele – od plátce DPH v tuzemsku, od osoby registrované v jiném členském státě a od zahraniční osoby ze třetí země.

3.1. Tuzemské plnění - nákup zboží od plátce DPH v ČR

Předmětem daně je dodání zboží (dle § 2, odst. 1 písm. a) zákona o DPH [3]) za úplatu, v rámci ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku (dle § 7, odst. 1 zákona o DPH [3]). Povinnost priznat a odvést dan má plátců daně, který uskutečňuje zdanitelné plnění – dodavatel (dle § 21 zákona o DPH [3]). Příjemce – JabloCOM může uplatnit nárok na odpocet daně zaplacené v přijatém zdanitelném plnění (dle § 72 a § 73 zákona o DPH [3]).

Danový doklad

Se zbožím JabloCOM obdrží dodací list, na základě kterého dodavatel vystavuje běžný danový doklad – fakturu (dle § 26 a § 28 zákona o DPH [3]). Na danovém dokladu je kromě ostatních náležitostí základ daně (§ 28, odst. 2 písm. j) zákona o DPH [3]), základní sazba daně (§ 28, odst. 2 písm. k) zákona o DPH [3]) a vypočtená výše daně (§ 28, odst. 2 písm. l) zákona o DPH [3]).

Základ a výpočet daně – například:

- základ daně (dle § 36 zákona o DPH [3]) = 1 000,00 Kč

Tabulka c. 1 Výpočet DPH (dle § 37, odst. 1 zákona o DPH [3])

Základ daně v Kč	1 000,00
Výpočet daně	1 000,00 * (19/100)
DPH v Kč	190,00

Zdroj: vlastní

JabloCOM musí dodavateli uhradit částku včetně DPH, tj. 1190,00 Kč. JabloCOM má nárok na odpocet DPH ve výši 190,00 Kč.

Nárok na odpocet, danové priznání

JabloCOM může nárokovat odpocet dane z přijatého zdanitelného plnění vyplněním Danového priznání (viz. příloha c. 4) k dani z přidané hodnoty v rádném zdanovacím období, které se podává na Finančním úřadu v Jablonci nad Nisou do 25. dne následujícího měsíce (dle § 101, odst. 1 zákona o DPH [3]). Nárok na odpocet dane se do DP uvádí do oddílu BIII./1 – přijatá zdanitelná plnění v tuzemsku do řádku 310 (zboží podléhající základní sazbe dane). Protože se ve zdanovacím období obvykle uskutečňuje více zdanitelných plnění, uvádí se do danového priznání pouze souhrny částek. Proto se i na řádek 310 vyplňuje pouze souhrn základu dane a souhrn dane na vstupu.

Pokud uvažujeme pouze předchozí příklad, do kolonky Základ dane se uvede 1 000,00 Kč a do Dane na vstupu 190,00 Kč (viz. příloha c. 5).

3.2. Intrakomunitární plnění – porízení zboží od osoby registrované k dani v jiném členském státě ES

Předmětem dane je porízení zboží (dle § 2, odst. 1 písm. c) zákona o DPH) za úplatu, v rámci ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku (dle § 11, odst. 1 zákona o DPH). Pro určení toho, kde se bude dan vybírat, se použije Principu zeme určení, protože jsou splněny všechny 4 podmínky:

- ✓ Příjemcem zboží je osoba registrovaná k dani.
- ✓ Zboží se dodává v rámci ekonomické činnosti.
- ✓ Dodání zboží je v zemi příjemce zdanitelným plněním.
- ✓ Preprava zboží je dokončena. [2]

V tom případě osoba registrovaná k dani v jiném členském státě – dodavatel – uskutečňuje osvobozené plnění s nárokem na odpocet. Příjemci – JabloCOMu vzniká povinnost priznat a odvést dan (dle § 25 zákona o DPH [3]) a zároveň má i nárok na odpocet (dle § 72 a § 73 zákona o DPH [3]).

Danový doklad

Se zbožím JabloCOM obdrží dodací list - packing list, na základě kterého dodavatel vystavuje běžný danový doklad – fakturu – invoice (dle § 35, odst. 1 zákona o DPH [3]). Protože v jednotlivých státech ES jsou sazby dane rozličné, ve většině případů danový doklad získaný od dodavatele neobsahuje sazbu dane a její výši, proto musí příjemce – JabloCOM tento danový doklad o tyto údaje doplnit (dle § 35, odst. 2 zákona o DPH [3]). Při obchodu uzavřeném se zahraničním partnerem se hodnoty na danovém dokladu většinou vycísľují v cizí měně, převážně v EUR nebo USD. Proto musí být základ dane a výše dane prepocítána na českou měnu a to devizovým kursem stanoveným dle § 24, odst. 7 zákona o účetnictví. JabloCOM používá kurs vyhlášený Českou národní bankou k prvnímu dni účetního období.

Základ a výpočet dane (dle § 40 zákona o DPH [3]) – například:

- základ dane = 1 000,- EUR
- kurs 27,00 Kč za 1,- EUR

Tabulka c. 2 Výpočet DPH (dle § 40 zákona o DPH [3])

Základ dane v EUR	1 000,00
Základ dane v Kč	27 000,00
Výpočet dane	27 000,00 * (19/100)
DPH v Kč	5 130,00

Zdroj: vlastní

JabloCOM musí dodavateli uhradit částku bez DPH, tj. 1 000,00 EUR. JabloCOM má povinnost priznat a odvést DPH, tj. 5 130,00 Kč, zároveň má nárok na odpocet této částky.

Povinnost priznat dan, nárok na odpocet, danové priznání

JabloCOM má povinnost priznat dan a může nárokovat odpocet dane z přijatého zdanitelného plnění vyplněním Danového priznání k dani z přidané hodnoty v rádném zdanovacím období, které se podává na Finančním úřadu v Jablonci nad Nisou do 25. dne následujícího měsíce (dle § 101, odst. 1 zákona o DPH [3]). Priznání dane se uvádí do DP do oddílu BII./2 – porizení z jiného členského státu

do řádku 220 (zboží podléhající základní sazbe dane), nárok na odpocet dane se uvádí do oddílu BIII./2 – porízení zboží z jiného členského státu do řádku 320 (zboží podléhající základní sazbe dane). Protože se ve zdanovacím období obvykle uskutečnuje více zdanitelných plnění, uvádí se do danového priznání pouze souhrny částek. Proto se i na rádek 220 vyplňuje pouze souhrn základu dane a souhrn dane na výstupu. Na rádek 320 vyplňuje pouze souhrn základu dane a souhrn dane na vstupu.

Pokud uvažujeme pouze předchozí příklad, do kolonek Základ dane se uvede 27 000,00 Kc a do Dan na výstupu a Dan na vstupu se uvede 5 130,00 Kc (viz. příloha c. 6). Pro zjištění danové povinnosti z tohoto obchodního případu se dan na vstupu odečte od dane na výstupu, čímž je danová povinnost nulová.

V rámci správy DPH u porizování zboží z jiného členského státu je nutno řešit otázku pravdivosti registrace k dani obchodního partnera. Jestliže totiž dodavatel není registrován k dani a správce dane to zjistí, předepíše příjemci zboží vrácení odpoctu dane nárokové z dodavatelských danových dokladu. Za účelem proverení správnosti registrace obchodního partnera k dani byl v rámci Evropské unie vytvořen komunitární systém výmeny informací v oblasti DPH, který prostřednictvím elektronického systému **VIES** (VAT Information Exchange System) umožňuje správcum dane členských státu Evropské unie zkontrolovat, zda dodavatel byl oprávněn osvobodit zdanitelné plnění, a naopak v zemi určení umožnil proverit, zda porizovatel nabyté zboží rádne priznal a zdanil. Systém VIES slouží k zajištění výmeny informací o uskutečených intrakomunitárních plněních a identifikačních údajů o osobách registrovaných k DPH v jednotlivých členských státech. Povinnost užívání systému vyplývá z Nařízení Rady (EHS) c. 1798/03 a je závazná pro všechny členské státy. [7] [8]

Tak jako je pro danovou evidenci používán systém VIES, zavázaly se členské státy unie pro statistické účely poskytovat informace v systému **Intrastat**. Povinnost výkaznictví Intrastatu vychází z Nařízení Rady (EHS) c. 3330/91, které stanoví povinnost výkaznictví všem osobám, které překročí stanovený roční hodnotový práh pro porízení zboží z jiných členských státu EU nebo pro dodání

zboží do jiných členských států EU. Povinnost vykazovat údaje pro Intrastat vzniká v České republice všem osobám, které překračují hodnotu přijetí zboží ve výši 2 mil. Kč za rok nebo překračují hodnotu pro odeslání zboží ve výši 4 mil. Kč za rok. Protože JabloCOM tuto hodnotu překračuje, stává se tzv. zpravodajskou jednotkou a musí údaje do Intrastatu vykazovat. Výkaz Intrastatu se podává celnímu úřadu v listinné formě, a to za běžný kalendářní měsíc, nejpozději do dvanáctého pracovního dne měsíce následujícího po datu uskutečnění plnění. [7] (viz. přílohy c. 8 a 9)

3.3. Dovoz zboží ze třetí země – od zahraniční osoby

3.3.1. Postup při dovozu zboží dovozcem – JabloCOM

Dovozem se dle § 20 zákona o DPH [3] rozumí vstup zboží ze třetí země na území Evropského společenství. Osobou, která je povinná priznat dan při dovozu zboží, je ve smyslu § 108, odst. 1 písm. j) zákona o DPH [3] plátce – JabloCOM, kterému je při dovozu propuštěno do celního režimu, u kterého vznikla danová povinnost. Mezi tyto režimy patří režim aktivního zušlechťovacího styku systému navracení, ukončení režimu dočasného použití a hlavně režim volného oběhu, do kterého je zboží JabloCOMu propouštěno vždy. Danová povinnost při dovozu vzniká (dle § 23, odst. 1 zákona o DPH [3]) nikoliv jeho vstupem na území ES, ale až návrhem tiskopisu Jednotného správního dokladu (JSD) na propuštění do celního režimu, ve kterém danová povinnost vzniká (viz. výše). Po podání celního prohlášení na tiskopise JSD poverený zaměstnanec celního úřadu overí, zda je osoba, povinná DPH priznat a zaplatit, je plátcem DPH registrovaným v ČR. Poté rozhodne o propuštění zboží. Danová povinnost v tomto případě vzniká dnem rozhodnutí o propuštění zboží do režimu volného oběhu, což je den, kdy vzniká celní dluh, což znamená, že vzniká povinnost uhradit dovozní clo. Ačkoli je zboží dovážené společností JabloCOM (GSM stolní telefony) podle celních předpisů prosté od cla, danová povinnost není dotčena a musí být splněna. Protože je JabloCOM plátcem DPH, je správcem dane dle § 4, odst. 1 písm. r) zákona o DPH

príslušný finanční úrad, tj. Finanční úrad v Jablonci nad Nisou. Celní úrad je od 1.1.2005 správcem dane pouze v případech, že je dovezené zboží propuštěno osobě, která není plátcem DPH; dovezené zboží bylo propuštěno osobě, která je plátcem DPH, ale zboží bylo do režimu propuštěno na základě jiného rozhodnutí celního úradu než na tiskopise JSD a v případech nezákonného dovozu zboží.[1] [5]

Danový doklad

Se zbožím JabloCOM obdrží dodací list - packing list, na základě kterého dodavatel vystavuje fakturu – invoice, která je v tomto prípade účetním dokladem, který je podkladem pro stanovení danové povinnosti. Danovým dokladem je (dle § 30, odst. 1 zákona o DPH [3]) rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, ve kterém danová povinnost vzniká (tiskopis JSD), nebo jiné rozhodnutí celního orgánu. Plátce tedy povinné náležitosti danového dokladu (sazbu DPH, vycislení DPH) doplňuje na tiskopis JSD do odst. 47, a nikoliv na dovozní fakturu.

Pri obchodu uzavřeném s partnerem ze třetí země se hodnoty na faktuře vycisluji v cizí měně, převážně v USD nebo EUR. Pro stanovení základu pro vymerení cla se použije pro prepocet na tuzemskou měnu kurs, který je stanoven celními predpisy. Základ pro vymerení cla je vždy součástí podávaného JSD a bez tohoto údaje by celní úrad JSD neprijal. [1]

Základ dane

Do základu dane se dle § 38, odst. 1 zákona o DPH [3] pocítá:

- a) Základ pro vymerení cla, výše vymereného a skutecne vybraného cla.
- b) Spotrební dane, pokud dani dovezené výrobky podléhají.
- c) Vedlejší výdaje vzniklé do prvního místa určení v tuzemsku, pokud nejsou zapocteny do základu pro vymerení cla. [1] Podle celních predpisu se do základu pro vymerení cla zapocítává preprava z místa nakládky v třetí zemi do místa vstupu na území EU, tedy k pohranicnímu vstupnímu celnímu úradu členského státu, do něhož zboží z třetí země vstupuje. Zbývající cena za prepravu až na místo určení v CR vstupuje do základu DPH samostatne,

protože nebyla a podle celních předpisů nemůže být započtena do základu pro vymerení cla. Stejně, jako je do české měny prepocítán základ pro vymerení cla, je dovozcem samostatně prepoctena zbývající cena za přepravu, pokud je přeprava prováděna jinými než tuzemskými dopravci nebo je fakturována v jiné než české měně.

Výpočet daně – například:

- hodnota zboží = 1 000,00 USD
- přeprava z místa nakládky v třetí zemi do místa vstupu na území EU = 200,00 USD
- přeprava z místa vstupu na území EU na místo určení v ČR = 50,00 USD
- kurs 19,00 Kč za 1,- USD
- základ pro výpočet cla = 1 200,00 USD (1 000,00 USD + 200,00 USD)
- základ daně = 1 250,00 USD (1 200,00 USD (a) + 0,00 USD (b) + 50,00 USD (c))

Tabulka c. 3 Výpočet cla a DPH (dle § 38 zákona o DPH [3])

Základ pro výpočet cla v USD	1 200,00
Základ pro výpočet cla v Kč	22 800,00
Výpočet cla	22 800 * 0 %
Clo v Kč	0,00
Základ daně v USD	1 250,00
Základ daně v Kč	23 750,00
Výpočet daně	23 750,00 * (19/100)
DPH v Kč	4 512,00

Zdroj: vlastní

JabloCOM musí dodavateli uhradit částku bez DPH, tj. 1 000 USD (pokud dodavatel nezarizuje přepravu). JabloCOM má povinnost priznat a odvést DPH, tj. 4 512,50 Kč, zároveň má nárok na odpocet této částky.

Povinnost priznat dan, nárok na odpocet, danové priznání

JabloCOM má povinnost priznat dan (dle § 23 zákona o DPH [3]) a může nárokovat odpocet daně (dle § 72 a § 73 zákona o DPH [3]) z přijatého

zdanitelného plnění vyplněním Danového priznání k dani z přidané hodnoty v rádném zdanovacím období, které se podává na Finančním úřadu v Jablonci nad Nisou do 25. dne následujícího měsíce (dle § 101, odst. 1 zákona o DPH [3]). Priznání dane se uvádí do DP do oddílu BII./6 – dovoz zboží do řádku 260 (zboží podléhající základní sazbe dane), nárok na odpocet dane se uvádí do oddílu BIII./4 – dovoz zboží do řádku 340 (zboží podléhající základní sazbe dane). Protože se ve zdanovacím období obvykle uskutečňuje více zdanitelných plnění, uvádí se do danového priznání pouze souhrny částek. Proto se i na rádek 260 vyplňuje pouze souhrn základu dane a souhrn dane na výstupu. Na rádek 340 vyplňuje pouze souhrn základu dane a souhrn dane na vstupu. [5]

Pokud uvažujeme pouze předchozí příklad, do kolonek Základ dane se uvede 23 750,00 Kc a do Dan na výstupu a Dan na vstupu se uvede 4 512,50 Kc (viz. příloha c. 7). Pro zjištění danové povinnosti z tohoto obchodního případu se dan na vstupu odečte od dane na výstupu, čímž je danová povinnost nulová.

3.3.2. Postup při dovozu zboží nepřímým zástupcem

Neprímé zastoupení v celním řízení je možné i podle úpravy v Celním kodexu Společenství a dalších celních predpisu. Neprímý zástupce jedná svým jménem ve prospěch zastoupeného, a protože jedná vlastním jménem, je povinen zaplatit celní dluh celnímu orgánu, který je ovšem tvoren pouze výší dovozního cla. Zástupce, který také vyhotovuje a predkládá JSD celnímu orgánu, nevyplňuje údaje o základu dane a dani. Po propuštění zboží do volného oběhu predá danový doklad zastoupené osobě, která si stanoví základ dane, vypocte dan a doplní je do danového dokladu. Smluvní ujednání mezi zástupcem a zastoupeným je možná a může zástupci urcit povinnost stanovení základu dane, ale nepřímý zástupce nemá nárok na uplatnění odpoctu dane, i když základ dane a dan stanoví stejným způsobem jako dovozce. Neprímý zástupce dan za zastoupeného nepriznává ve svém danovém priznání, ale může ji, na základe smlouvy za zastoupeného vypocitat. JabloCOM nepřímého zastoupení využívá velmi málo. [1]

3.3.3. Postup při dovozu zboží přímým zástupcem

Prímé zastoupení je podle současné právní úpravy celních předpisů možný a v praxi je velmi často využíván. V postavení přímého zástupce bývají nejčastěji celní deklarant nebo spediční firmy, které vystavují JSD a provádějí celní řízení zastoupeného za úplatu. JabloCOM obvykle využívá služby spedičních firem, se kterými má bohaté zkušenosti, například firmy Gebrüder Weis s.r.o. či Schenker, spol. s r.o. Přímý zástupce jedná jménem a ve prospěch zastoupené osoby, což znamená, že není povinen platit dovozní clo. Vyplňuje však JSD, kde již neuvádí základ daně a dan, ale smlouva o přímém zastoupení umožňuje tento závazek přímému zástupci dobrovolně převzít. Proto jeho činnost při vyplňování JSD je obdobná jako u nepřímého zástupce. [1]

3.3.4. Dodání zboží do jiného členského státu ES

Jakmile dovezené zboží projde celním a danovým řízením, může s ním JabloCOM nakládat dle dalšího uvážení. Ve většině případů JabloCOM zboží dodává zákazníkům – osobám registrovaným v jiných členských státech EU (dle § 13, odst. 2 zákona o DPH). Vzhledem k tomu, že JabloCOM není registrován k dani například ve Španělsku, kam zboží dodává, je takovéto dodání zboží osvobozeno od daně s nárokem na odpocet daně (dle § 64, odst. 1 zákona o DPH) za předpokladu, že zboží opustí území ČR. Tato operace je z pohledu DPH neutrální, neboť nedochází k odvodu DPH v ČR. Plnění při dodání zboží osobě registrované k dani v jiném členském státě se uvádí do DP v řádném zdanovacím období do oddílu BIV. – dodání zboží do jiného členského státu do řádku 410.

Kromě vykazování do Intrastatu se sber a zpracování informací o pohybu zboží mezi státy Evropské unie provádí ze **Souhrnných hlášení** (viz. příloha c. 7), které má plátce daně povinnost podávat Finančnímu úřadu jednou za čtvrtletí v případě, že dodává zboží osobě registrované v jiném členském státě. [6] [8] (viz. příloha c. 10)

4. Alternativy dovozu zboží ze třetí země na území ES

Jak bylo zmíněno v úvodu, většina zákazníků společnosti JabloCOM je osobami registrovanými v jiných členských zemích Evropského společenství. Uvažuji proto pro ilustraci dovozu například Španělsko jako zemi určení. V kapitole 4.3 jsem popsala, jakým způsobem v současné době JabloCOM dováží GSM stolní telefony z Číny a následně je prodává svým zákazníkům. Tato varianta je ale mnohdy zbytečně nákladná a JabloCOM by uvítal primé dodávky z Číny rovnou do země zákazníka - do Španělska. V kapitole 5. se zabývám možnostmi, jakým způsobem telefony dovést a dodat zboží španělskému zákazníkovi, aniž by zboží muselo být dovezeno a zdaněno v České Republice. Protože se zákon o DPH v každém státě Evropského společenství liší, je složité popisovat, jak by následující možnosti probíhaly v jednotlivých státech, a zároveň neznám zákon o DPH ve Španělsku, abych popisovala konkrétní dovoz dle španělského zákona. Proto vycházím ze Smernice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (dále jako „Smernice Rady“), s níž musí být zákony o DPH v jednotlivých státech v souladu. Analogie českého zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jako „český zákon o DPH“) uvádím u jednotlivých možností pro vysvětlení toho, jak je tato možnost vykládána zákonem v České republice.

4.1. Registrace k dani v jiném členském státě ES

4.1.1. Registrace

Registrace společnosti JabloCOM v jiném státě Evropského společenství – ve Španělsku umožňuje dovoz zboží přímo ze třetí země do země určení – Španělska. Při dovozu se zboží proclí a zdaní DPH rovnou ve Španělsku. Registraci k dani Smernice Rady přímo neupravuje. Článek c. 210 (hlava XI., kapitola 1, oddíl 1 – Osoby povinné odvést dan správcí dane [9]) říká „Při dovozu je povinná odvést dan osoba nebo osoby, které za osoby povinné odvést dan určí

nebo uzná členský stát dovozu.¹ Osobou povinnou je dovozce, tedy JabloCOM, který se musí registrovat k dani (analogie českého zákona o DPH § 95, odst. 12 [3]). Po registraci JabloCOM získá španelské DIC. Na zajištění samotné registrace k dani a na následné administrativní práce, například vyplnění a podání danového priznání a vedení účetnictví, si může JabloCOM najmout místního danového zástupce či některou z nadnárodních firem, které jsou oprávněné k zastupování společností sídlících v jiných zemích v jednáních se správcem dane ve Španelsku, například využitím své místní španelské pobočky.

4.1.2. Primý dovoz do země určení – do Španelska

Pokud už je JabloCOM registrován k dani ve Španelsku, probíhá dovoz zboží ze třetích zemí do Španelska obdobně, jako by probíhal do České republiky. Dovoz zboží je upraven ve Smernici Rady v cláncích 70 a 71 (hlava VI., kapitola 4 – Dovoz zboží [9]), kde je receno „Zdanitelné plnění je uskutečнено a danová povinnost vzniká okamžikem dovozu zboží.“¹ Celní sazba je díky harmonizovanému celnímu sazebníku TARIC stejná jako u dovozu do České republiky, tj. 0%. Základ dane je ve Smernici Rady upraven přesně, a to v cláncích 85 – 89 (hlava VII., kapitola 4 – Dovoz zboží [9]).

Základ dane

Základ dane zahrnuje tyto položky, nejsou-li dosud zahrnuty:

- ✓ dane, cla, dávky a další poplatky splatné mimo členský stát dovozu, jakož i ty, které jsou splatné při dovozu, s výjimkou DPH, jež má být odvedena;
- ✓ vedlejší výdaje, jako jsou náklady na balení, přepravu, pojištění a provize, vzniklé až do dosažení prvního místa určení zboží na území členského státu dovozu, jakož i vedlejší výdaje vyplývající z přepravy na další místo určení ve Společenství, pokud je toto místo v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění známo.

¹ SMERNICE RADY 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému dane z přidané hodnoty. 11.12.2006. Úřední věstník Evropské unie. Dostupné z WWW <<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2006:347:0001:01:CS:HTML>>

Sazba dane (hlava VIII. [9])

Každý členský stát má stanovenou vlastní sazbu dane z přidané hodnoty. GSM stolní telefony podléhají ve Španělsku základní sazbě, která je 16%. [2] JabloCOM má povinnost priznat a odvést dan (dle čl. 70 a 71 [9]) a zároveň má nárok na odpocet této dane (dle čl. 168, odst. e) Smernice Rady – hlava X., kapitola 1. – Vznik a rozsah nároku na odpocet dane [9]). Proto je danová povinnost nulová.

Danové priznání

Povinnost podat danové priznání při dovozu je ve Smernici Rady stanoveno ve článku 260 (hlava XI., kapitola 8. – Dovoz a vývoz [9]), kde je stanovení pravidel pro podávání danových priznání při dovozu předáno do kompetence jednotlivých států.

Dovoz do Španělska může být proveden analogicky s dovozem do České republiky. Dovozcem – společností JabloCOM či využitím služeb nepřímého nebo přímého zástupce, kterým jsou zejména spediciční firmy. Pro více informací viz. výše – kapitoly 4.3.2 a 4.3.3.

4.1.3. Dodání dovezeného zboží zákazníkovi – španělské osobě registrované k dani

Dodání zboží osobě registrované k dani ve Španělsku je ve Smernici Rady specifikováno v kapitole 1 – Dodání zboží (hlava IV., [9]). Při dodání zboží vzniká dodavateli – JabloCOMu povinnost priznat a odvést dan na výstupu (čl. 63, hlava VI., kapitola 2 – Dodání zboží a poskytnutí služby [9]).

Danový doklad

JabloCOM musí při dodání vystavit danový doklad – fakturu, mezi jejíž podstatné náležitosti patří (čl. 226, hlava XI., kapitola 3, oddíl 4 [9]):

- ✓ základ dane pro každou sazbu nebo osvobození, jednotkovou cenu bez DPH a veškeré slevy nebo rabaty, pokud nejsou obsaženy v jednotkové ceně (odst. 8);

- ✓ uplatnenou sazbu dane (odst. 9) – ve Španelsku je to 16%;
- ✓ výši dane, jež má být odvedena, není-li uplatnen zvláštní režim, pro který tato směrnice tento údaj nepripouští (odst. 10).

Základ dane (hlava VII., kapitola 3 – Dodání zboží a poskytnutí služby, čl. 78 [9])

Do základu dane patří:

- ✓ dane, cla, dávky a poplatky, s výjimkou samotné DPH;
- ✓ vedlejší výdaje, jako jsou náklady na balení, dopravu, pojištění a provize, které dodavatel zboží nebo poskytovatel služby účtuje k tíži pořizovatele nebo příjemce.

Výpočet dane – například:

- základ dane = 1 000,00 EUR
- základní sazba španelské dane z přidané hodnoty = 16%

Tabulka c. 4 Výpočet DPH na výstupu

Základ dane v EUR	1 000,00
Výpočet dane	$1\,000,00 \cdot (16/100)$
DPH v EUR	160,00

Zdroj: vlastní

Danové priznání

Povinnost podání danového priznání upravují ve Smernici Rady články 250 - 252 (hlava XI., kapitola 5 – Priznání k DPH [9]), kde je určeno kdo je povinen danové priznání podat, co musí obsahovat, v jaké lhůtě se musí podat a jaké je zdanovací období.

4.2. Prímý dovoz do jiného členského státu ES jako tanejší neplátce DPH

4.2.1. Dovoz zboží

Další možností, jak dovést zboží ze třetích zemí přímo do země určení, je jako tanejší neplátce DPH = osoba neregistrovaná k dani. Při dovozu je nutné zboží nejprve proclít, proclení si JabloCOM buď zajistí sám, nebo jeho zástupce – celní deklarant či spedicií firma. Poté má dovozce povinnost odvést DPH správci dane, který je určen zákonem o dani z přidané hodnoty státu určení – Španelska. V analogii s českým zákonem o DPH by byl správcem dane při dovozu neplátcem DPH příslušný celní úřad (dle § 4, odst. 1, písm. r) zákona o DPH [3]). Nárok na odpocet dane odvedené při dovozu má pouze plátce DPH (analogie s českým zákonem o DPH - § 72, odst. 1 [3]).

4.2.2. Následný prodej zboží

Po dovozu zboží ze třetích zemí do Španelska dochází k následnému prodeji / dodání zboží místnímu zákazníkovi – osebe registrované k dani. Analogicky s českým zákonem o DPH se JabloCOM stává plátcem DPH a musí se ve Španelsku registrovat k dani (§ 94, odst. 11 [3]). Další postup buď probíhat dle kapitoly 4.1.3 Dodání dovezeného zboží zákazníkovi – španelské osebe registrované k dani.

4.3. Upravení dodavatelsko – odberateľských vzťahu mimo území ES

4.3.1. Upravení vlastnického práva medzi zahraničnou osobou a JabloCOMem

Podmínkou této obchodní operace je, že obchodní partner ze třetí země (zahraniční osoba) dodává zboží JabloCOMu a k upravení vlastnického práva na zboží mezi dodavatelem a odberatelem dojde během dopravy mimo území Evropského společenství. Takový případ nastane například při dopravě z Asie, pokud se upraví vlastnické právo = dojde k prodeji v době, kdy se zboží nachází na palube lodi plující po moři. Pro JabloCOM by bylo vhodné dohodnout se s dodavatelem na takové dodací podmínce, která by nakazovala dodavateli zajistit proclení při vývozu ze třetí země. Mezi takové podmínky patří například FCA, CPT, či CIP. K upravení vlastnického práva tedy dochází v době, kdy zboží opustí tranzitní prostor třetí země.

V takovém případě nedochází k dovozu jako takovému a plnění není předmětem daně (dle § 2, zákona o DPH [3]). JabloCOM není povinen z tohoto plnění priznat a odvést dan a uvádět ho na danové priznání. Takový nákup zboží bude evidován pouze v účetnictví.

4.3.2. Upravení vlastnického práva medzi JabloCOMem a osobou registrovanou k dani v jiném členském státě ES

Jakmile dojde k úpravě vlastnického práva na zboží mezi zahraniční osobou a JabloCOMem, smí JabloCOM nakládat se zbožím dle svého uvážení. Ještě než doveze zboží na území ES, může JabloCOM prodat zboží osobě registrované v jiném členském státě ES – zákazníkovi. Stejně jako v bode 4.3.1 lze upravit vlastnické právo na zboží v době, kdy se zboží ještě nachází na lodi plující po moři, nebo v době, kdy je zboží umístěno v celním skladu, kde ještě nepodléhá dani a dani z přidané hodnoty.

K upravení vlastnického práva mezi JabloCOMem a zákazníkem tedy dochází mimo území ES a takové plnění není předmětem daně (dle § 2, zákona o DPH [3]). JabloCOM není povinen z tohoto plnění přiznat a odvést dan a uvádět ho na daňové přiznání. Takový prodej zboží bude evidován pouze v účetnictví. JabloCOM vystaví zákazníkovi na zboží fakturu, která nebude obsahovat sazbu DPH a výši DPH.

Ačkoli jde o prodej zákazníkovi z jiného členského státu ES, ve skutečnosti se nejedná o intrakomunitární plnění a JabloCOM není povinen vykazovat tento prodej v Souhrnném hlášení či v Intrastatu.

Jakmile dojde k prodeji, dovoz uskuteční zákazník, který je tedy povinen proclít zboží a následně za něj přiznat a odvést dan. K dovozu dojde buď připlutím lodí nebo „vytažením“ zboží z celního skladu. Teoreticky je zákazník nucen za zboží zaplatit clo, které může být při upravení vlastnického práva mezi JabloCOMem a zákazníkem na faktuře odečteno z prodejní ceny ve formě slevy. V případě JabloCOMu a GSM stolních telefonů je celní sazba 0%, takže nedochází k odvodu žádného cla. Zákazník je taktéž povinen přiznat a odvést DPH a zároveň má nárok na odpocet této daně, takže je zákazníkova daňová povinnost z dovozu nulová.

4.4. Danový zástupce

Využití služeb daňového zástupce je jen okrajovou možností, kterou ve své práci navrhuji jako alternativu zdanění DPH při dovozu zboží. Pro vysvětlení se jedná o analogii § 109 českého zákona o DPH, který byl ale k 1.1.2005 zrušen. Tento paragraf umožňoval osobě, která nemá na území ČR sídlo, provozovnu ani místo pobytu, a která je v tuzemsku povinná k dani, využít služeb daňového zástupce, který je oprávněn za tuto osobu přiznat a zaplatit dan z přidané hodnoty. Daňovým zástupcem mohl být daňový poradce, advokát, auditor nebo právnická osoba,

která má oprávnění vykonávat činnost danového poradenství, advokacii nebo audit.

V tuto chvíli není vyloučeno, že zákony o DPH v jiných členských státech ES obsahují podobný paragraf, umožňující využití služeb danového zástupce, ale pro získání jistoty by se musely zákony o DPH jednotlivých států důkladně prostudovat.

5. Zhodnocení jednotlivých možností dovozu a výběr nejlepší varianty

V této kapitole vyhodnocuji všechny zmínené varianty dovozu, určuji jejich klady a zápory, porovnávám je mezi sebou a vybírám tu nejvhodnější pro společnost JabloCOM.

5.1. Zhodnocení jednotlivých možností dovozu

Prvotní dovoz do CR, následné dodání do jiné členské země ES (kapitola 3.3)

V tuhle chvíli JabloCOM dováží zboží ze třetích zemí touto metodou, takže s ní má bohaté zkušenosti. Při dovozu „pres CR“ není nutná registrace v cílových zemích, čímž JabloCOM investuje pouze do administrativy, která je nutná pro vyřízení všech formalit v CR. Na druhou stranu JabloCOMu vznikají náklady navíc na transport mezi CR a zemí zákazníka, náklady na uskladnění a manipulaci se zbožím v průběhu transportu. Velkou roli hraje i časová prodleva, která nastává při prvotním dovozu do CR, která se projevuje na termínu dodání zboží zákazníkovi.

Registrace k dani v jiném členském státě ES (kapitola 4.1)

V případě registrace k dani v jiných členských zemích ES by mohl JabloCOM uskutečňovat přímé dodávky ze třetích zemí do země zákazníka. S tím souvisí úspora nákladu za dopravu, skladování a manipulaci se zbožím, která vzniká při nepřímém dovozu. S registrací ale souvisí vznik dalších nákladů spojených zejména se samotnou registrací, následným podáváním danového priznání, či vedením účetnictví v dané zemi. Náklady na registraci jsou jednorázovou investicí, kdežto podávání danového priznání a vedení účetnictví je opakovanou činností. Samozřejmě lze využít místního danového poradce či nadnárodní společnost, která se bude o tyto záležitosti starat, ale je nutné nejprve najít vhodného zástupce, čímž vzniká další položka nutných nákladů. Jako vhodné nadnárodní firmy bych doporučila například společnost KPMG Česká republika, s.r.o., Ernst & Young CR, či VGD, s.r.o. Varianta registrace je vhodná v zemi, kam

JabloCOM dodává pravidelně, ale je nutné rozmyslet si, kde a zda se JabloCOMu vyplatí do registrace investovat. Dalším úskalím je zdanění na výstupu při prodeji zboží zákazníkovi. JabloCOM musí priznat a odvést dan, kterou mu sice zaplatí zákazník, ale pokud je lhůta prodloužení platby zákazníka delší než lhůta splatnosti danové povinnosti, musí JabloCOM dan financovat ze svého a čekat, než dostane platbu od zákazníka. Tím přichází o úroky, které by získal potenciálním uložení peněz například v bance, nebo mu naopak vzniknou náklady na úroky, které musí platit za úvěr, který mu banka poskytne.

Prímý dovoz do jiného členského státu ES jako tmejší neplátce DPH (kapitola 4.2)

Při přímém dovozu není v prvním kroku nutná registrace k dani v zemi určení. Následuje však priznání a odvedení dane, na jejíž zpetné uplatnění neplátce nemá nárok. To znamená, že musí „oželeť“ finanční prostředky vynaložené na zaplacení „nevratné“ dane. Při následném prodeji zákazníkovi vzniká nutnost registrace. Vycházím z českého zákona o DPH, kde je stanoveno, že kdo překročí určitou výši obrátu, musí se registrovat k dani. Takové ustanovení je v zákone ostatních členských státu, pouze se liší výše této hranice. S registrací vznikají povinnosti popsane v druhém pododstavci této kapitoly.

Upravení vlastnického práva mezi JabloCOMem a osobou registrovanou v jiném členském státu ES (kapitola 4.3)

Při využití této varianty není nutná registrace k dani v zemi určení. Zároveň JabloCOM nezajišťuje proclení a zdanění DPH při dovozu do ES, čímž usporí náklady vydané na administrativu a ušetří čas. Prodej mimo ES se neuvádí na danové priznání a není potřeba výkaznictví v Souhrnném hlášení či Intrastatu. V podstate jedinou, ale velmi důležitou nevýhodou je ochota zákazníka. Při upravení vlastnického práva na zboží mimo území Evropského společenství, je povinností zákazníka zboží dovézt do ES, proclít a zdanit DPH. Díky nulovému dlu a nulové danové povinnosti zákazník v případě GSM stolních telefonů sice nemá náklady na odvedení dávek, ale vznikají mu náklady na administrativu s tím spojenou.

Danový zástupce (kapitola 4.4)

Varianta danového zástupce by byla nejlepší a nejvhodnější, ale jestliže byl § 109 zrušen v České Republice, je možné, že tato možnost byla zrušena i v ostatních zemích Evropské unie. Pro zjištění této možnosti v jednotlivých státech by bylo nutné prostudovat zákony o DPH jednotlivých zemí.

Prehledný rozpis kladu a záporu jednotlivých variant je v příloze c. 11.

5.2. Výber nejlepší varianty

Pro určení nejlepší varianty používám výlučnou metodu.

Varianta **dovozu do cílové zeme jako neplátce DPH** je nejméně výhodná, protože výše vyměřené dane, kterou by JabloCOM musel zaplatit a nemohl si nárokovat zpět, a k tomu příslušné náklady na administrativu by přesahovaly výši nákladu, které by vznikly při využití každé jiné varianty. Jednalo by se vždycky minimálně o výši dane, kterou lze lehce zjistit jako procento (danová sazba) z hodnoty zboží.

Další variantou, která je značně nejistá a na kterou se podle mého názoru nedá spoléhat, je **využití danového zástupce** v cílové zemi zákazníka. Pokud by se JabloCOM rozhodl pro tuto variantu, doporučila bych obrátit se s dotazem na možnost danového zastoupení v cílové zemi na Ministerstvo financí České republiky, které by tyto informace mělo podat, na jednotlivé ambasády daných zemí, či na již zmínované nadnárodní danové a auditorské firmy, které operují ve více zemích a jsou s danovými zákony těchto zemí seznámeny.

Zbýlé 3 varianty nelze postupně vyloučit, protože každá je vhodná pro jiný druh obchodu. Proto bych konečnou variantu doporučila až v závislosti na obchodních podmínkách, velikosti a důležitosti obchodu, předpovědi vývoje obchodu

a vycíslených nákladech na transport, skladování a manipulaci se zbožím, nákladech na administrativu a náročnost projektu.

Variantu **registrace k dani v cílovém členském státě** bych doporučila, jedná-li se o uzavření opakovaného obchodu, který je pro JabloCOM jeden ze stežejních, a firma se rozhodne do registrace investovat finance i čas. Jako obchodního partnera, který by mohl JabloCOMu pomoci zjišťovat informace o cílovém trhu a s administrativou, bych doporučila společnost VGD, s.r.o., se kterou již firma má zkušenosti. Na zvážení je také fakt, že po skončení i opakovaného obchodu bude nutné podávat danové priznání v daném státě nadále a s tím vzniknou náklady, které nebudou pokryté výnosy z daného obchodu.

Dovoz zboží do České republiky a následný prodej je zavedená a účinná varianta, se kterou má JabloCOM zkušenosti. S tímto typem dovozu bych pokračovala v již zabehnutých obchodech a při jednorázových zakázkách, kde není jasné, zda budou pokračovat či se opakovat. Při úvahách, zda u náhodně opakujících se zakázek nevyužít jinou alternativu, bych doporučila nechat si udelat cenovou nabídku od dopravce a danových poradcu, aby si JabloCOM mohl udelat finanční analýzu a mohl porovnat, zda se mu nevyplatí jiná varianta dovozu. V případech, kdy se musí GSM stolní telefony v České republice upravovat, není jiná možnost, než využít právě dovozu do České republiky a následně zboží prodat do jiných zemí.

Benefits, které by JabloCOMu přinesla možnost **upravení dodavatelsko – odberatelských vztahu**, považuji za stežejní. Při vyjednávání dodacích podmínek bych se o této možnosti určite zmínila a zákazníkovi ji nabídla. Samozrejme záleží na tom, o jakého zákazníka se jedná – jak je pro nás důležitý, jak je obchodně silný a jaké s ním máme obchodní vztahy. Bohužel je zde velká pravdepodobnost, že zákazník nebude ochotný s takovou variantou souhlasit, protože to pro nej znamená spoustu závazku a povinností.

Záver

V bakalárské práci se mi podařilo splnit stanovené cíle. Nejprve jsem vysvětlila, proč se tématem zdanění DPH při dovozu zboží ze třetích zabývám a co má s touto problematikou společného firma JabloCOM, s.r.o., kde jsem absolvovala svou praxi.

Podrobně jsem popsala, jakým způsobem firma daní DPH v současné době, a to třemi způsoby – při nákupu, porizení a dovozu zboží. V další části jsem popsala další způsoby, jakými by JabloCOM, s.r.o. mohl dovážet zboží ze třetích zemí přímo do cílové země.

Jedná se o možnost registrace k dani v dané zemi, dovoz do dané země jako tmejší neplátce, možnost upravení dodavatelsko – odberatelských vztahu mimo území ES a možnost využití danového zástupce v cílové zemi pro priznání a uplatnění dane.

Poté jsem všechny varianty postupně zhodnotila, uvedla klady a zápory těchto možností a následně je porovnála. Nakonec jsem odůvodnila a vyloučila využití dovozu jako neplátce a danové zastoupení. Zbylé tři možnosti jsem doporučila pro jednotlivé situace, které by se ve společnosti JabloCOM, s.r.o. mohly vyskytnout, a odůvodnila jejich využití.

V případě, že se firma rozhodne pro některou z jiných variant dovozu, než dovoz přes Českou republiku, doporučuji provést nákladovou analýzu a porovnat náklady na dovoz novým způsobem a náklady na stávající variantu dovozu.

Seznam použitých zdrojů

- [1] GALOČÍK, S. a LOUŠA, F. *DPH a účtování – přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 1. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2006. ISBN 80-247-1806-5
- [2] VANCUROVÁ, A. a LÁCHOVÁ, L. *Danový systém ČR 2006 aneb učebnice danového práva*. 8. vyd. Praha: 1. VOX, a.s., 2006. ISBN 80-86324-60-5
- [3] MARKOVÁ, H. *Danové zákony 2007, úplná platná znění k 1.1.2007*. 15. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2007. ISBN 978-80-247-2087-6
- [4] MACHKOVÁ, H. aj. *Mezinárodní obchodní operace*. 3. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2003. ISBN 80-247-0686-5
- [5] *Postup plátce DPH při uplatnění dane u dovozu zboží po 1. lednu 2005* > Businessinfo.cz – Oficiální portál pro podnikání a export [online]. 23.03.2007 [cit. 2007-12-01]. Dostupný z WWW <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/dan-z-pridane-hodnoty/postup-pri-uplatneni-dane-u-dovozu-zbozi/1001635/43817/>>.
- [6] *Mezinárodní spolupráce v oblasti DPH* > Businessinfo.cz – Oficiální portál pro podnikání a export [online]. 10.04.2007 [cit. 2007-12-01]. Dostupný z WWW <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/dan-z-pridane-hodnoty/mezinarodni-spoluprace-v-oblasti-dph/1001635/43979/>>.
- [7] *Cla a celní řízení v mezinárodním obchodu* > Businessinfo.cz – Oficiální portál pro podnikání a export [online]. 06.03.2007 [cit. 2007-12-01]. Dostupný z WWW <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/manual-exportera/cia-a-celni-izeni-v-mezinarodnim-obchod/1001370/43600/>>.
- [8] *Dodání zboží do jiného členského státu, systém VIES, souhrnná hlášení* > Businessinfo.cz – Oficiální portál pro podnikání a export [online]. 06.11.2003 [cit. 2007-12-01]. Dostupný z WWW <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/vies/souhrnnah-laseni/1001370/43600/>>.

2007-12-01]. Dostupný z WWW <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/omezeni-prekazky-regulace/dodani-zbozi-do-jineho-clenskeho-statu/1000486/10802/>>.

[9] *SMERNICE RADY 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému dane z přidané hodnoty*. 11.12.2006. Úřední vestník Evropské unie. Dostupné z WWW <<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2006:347:0001:01:CS:HTML>>

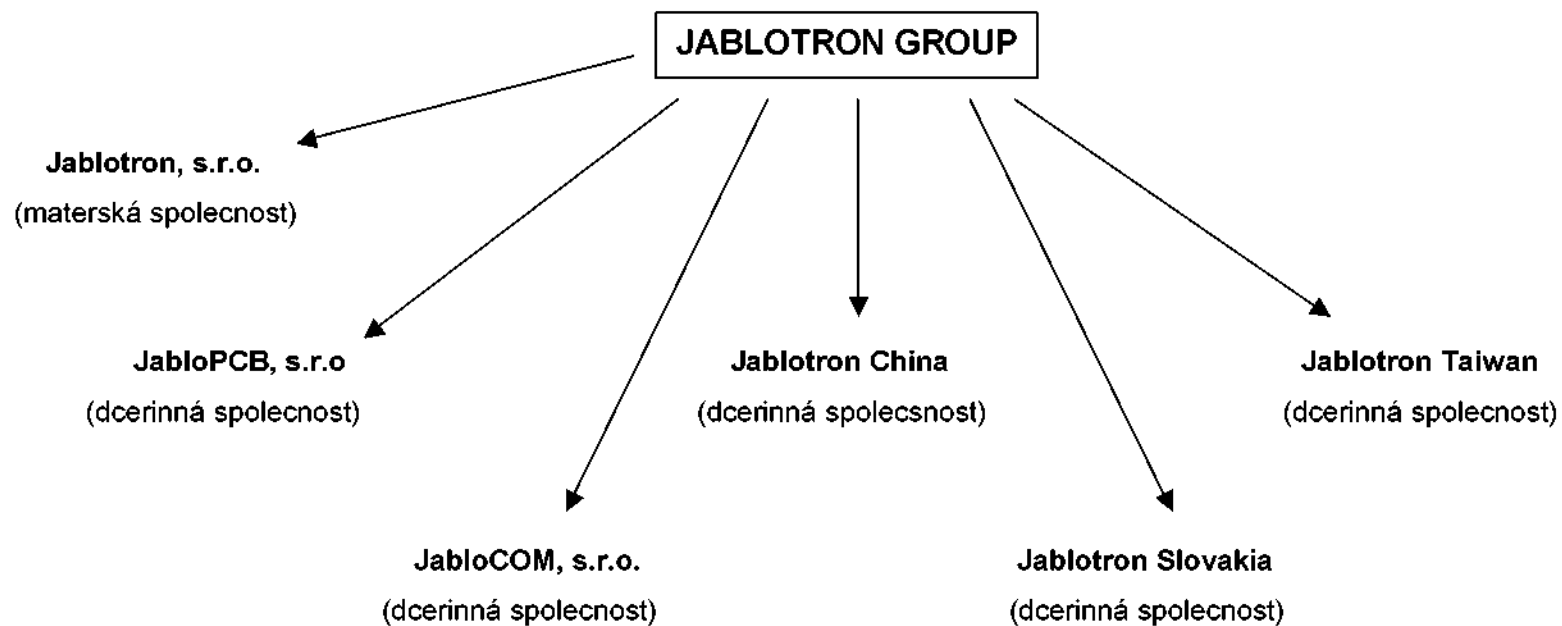
[10] Interní materiály firmy JabloCOM, s.r.o.

[11] *TARIC* > Danová a celní unie [online]. 26.10.2007 [cit. 2007-12-01]. Dostupný z WWW <http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds/cgi-bin/tarchap?ProdLine=80&Type=&Action=1&Lang=CS&SimDate=20080105&YesNo=1&Indent=-1&Flag=1&Test=tarchap&Periodic=0&Download=0&Taric=851712&taric=Prohl%C3%AD%C5%BEEt&Country=-----&Day=05&Month=01&Year=2008>.

Seznam příloh

Príloha c. 1.	Organizační struktura JABLOTRON GROUP
Príloha c. 2	Výpis z obchodního rejstříku společnosti JabloCOM, s.r.o., 1 stránka
Príloha c. 3.	Osvědčení o registraci k DPH společnosti JabloCOM, s.r.o., 1 stránka
Príloha c. 4.	Propagacní brožura výrobku a společnosti JabloCOM, s.r.o., 2 stránky
Príloha c. 5	Vyplněné priznání k dani z přidané hodnoty v případě tuzemského plnění, 2 stránky
Príloha c. 6	Vyplněné priznání k dani z přidané hodnoty v případě intrakomunitárního plnění, 2 stránky
Príloha c. 7	Vyplněné priznání k dani z přidané hodnoty v případě dovozu zboží, 2 stránky
Príloha c. 8	Výkaz pro Intrastat – porízení, 1 stránka
Príloha c. 9	Výkaz pro Intrastat – dodání, 1 stránka
Príloha c. 10	Souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty, 2 stránky
Príloha c. 11	Porovnání kladu a záporu jednotlivých možností dovozu zboží ze třetích zemí, 1 stránka

Organizační struktura JABLOTRON GROUP



V ý p i s

z obchodního rejstříku, vedeného
Krajským soudem v Ústí nad Labem
oddíl C, vložka 22000



Datum zápisu: 4.srpna 2005

Obchodní firma: JabloCOM s.r.o.

Sídlo: Jablonec nad Nisou, Pod Skalkou 4567/33, PSČ 466 01

Identifikační číslo: 272 75 841

Právní forma: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání:

- výroba, instalace a opravy elektrických strojů a přístrojů
- výroba, instalace a opravy elektronických zařízení
- výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd nebo společenských věd
- velkoobchod
- specializovaný maloobchod a maloobchod se smíšeným zbožím

Statutární orgán:

jednatel: RNDr. Jiří Meloun, r.č. 680427/1562

Jablonec nad Nisou, Alešova 2753/39, PSČ 466 01

den vzniku funkce: 4.srpna 2005

Jednatel je oprávněn jednat jménem společnosti ve všech záležitostech samostatně a podepisuje se tak, že k napsané nebo vytištěné obchodní firmě připojí svůj vlastnoruční podpis.

Společníci:

RNDr. Jiří Meloun, r.č. 680427/1562

Jablonec nad Nisou, Alešova 2753/39, PSČ 466 01

Vklad: 40 000,- Kč

Splaceno: 100 %

Obchodní podíl: 20%

Benjamin Michael Schwall, dat.nar. 12.10.1966

Taipei, Keelung Rd., Sec.2, No.2, Alley 8, Lane 39

Tchaj-wan, čínská provincie

Vklad: 40 000,- Kč

Splaceno: 100 %

Obchodní podíl: 20%

JABLOTRON, společnost s ručením omezeným

Jablonec nad Nisou, Pod Skalkou 4567/33, PSČ 466 01

Identifikační číslo: 148 64 959

Vklad: 120 000,- Kč

Splaceno: 100 %

Obchodní podíl: 60%

Základní kapitál: 200 000,- Kč

----- Správnost tohoto výpisu se potvrzuje -----

Krajský soud v Ústí nad Labem

Číslo výpisu: 15911/2007



Vyhotovil: Eva Nováková

Finanční úřad v Jablonci nad Nisou
Podhorská 2

466 32 JABLONEC NAD NISOU

Čj.: 91960/05/187900/5871

Vyřizuje: Mlejová Jana

Telefon: 483 339 384 linka: 384

Fax: 483 317 257 č.dvěř: 202

V Jablonci nad Nis.
dne 10.11.2005

Daňový subjekt:

JabloCOM s.r.o.

Pod Skalkou 4567/33

JABLONEC NAD NISOU

466 01 JABLONEC NAD NISOU 1

O S V Ě D Ě N Í
o registraci

Podle § 33 odst. 11 a 12 zákona č.337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o správě daní"), jste u shora uvedeného správce daně zaregistrován s účinností od 01.09.2005 a je Vám přiděleno toto daňové identifikační číslo:

DIČ: CZ27275841

Současně se ukončuje platnost Osvědčení o registraci
čj. 75829/05/187900/5977 ze dne 01.09.2005.

Podle § 95 odst.7 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů jste
plátcem daně z přidané hodnoty
s účinností od 10.11.2005

Daňové identifikační číslo musíte uvádět ve všech případech komunikace se správcem daně a v dalších případech, pokud tak stanoví zvláštní zákon (§ 33 odst.11 zákona o správě daní). Při všech platbách, poukazovaných správci daně, použijte jako variabilní symbol kmenovou část DIČ (tj. číslo za kódem CZ).

Veškeré změny údajů, týkající se Vaší registrace, jste povinen oznámit shora uvedenému správci daně do 15 dnů ode dne, kdy nastaly (§ 33 odst.7 zákona o správě daní).

Proti tomuto rozhodnutí se můžete odvolat do 30 dnů ode dne, který následuje po jeho doručení, písemně nebo ústně do protokolu u shora uvedeného správce daně. Odvolání nemá odkladný účinek (§ 48 zákona o správě daní).



Mlejová
Jana Mlejová
registrační oddělení

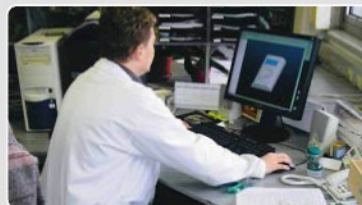
GDP - 04



- Large illuminated LCD display
- QWERTY keyboard
- Internal LiPo battery
- Speakerphone
- PC connection on USB
- Internet on GPRS modem class 10
- Office functions:
hold, mute, conference call,
call transfer

GSM system	900/1800/1900 MHz tri-band system, compliant to GSM phase 2/2 +
Antenna	Built-in dual band GSM antenna + 2.15 dbm for 900/1800 MHz
Display	Illuminated graphical LCD, resolution – 135x65 dots, 82x40 mm
Phonebook	300 names and 600 numbers
SMS memory	50 received + 30 sent messages + SIM memory capacity
Call history	Memory for 100 records of missed, outgoing and incoming calls
Ringing melodies	20 ringtones
Data connectivity	GPRS class 10, CS1-4, max. data rate 85.6 kbps Internet connectivity via USB
Audio	Echo cancellation, Noise reduction HF, FR, EFR and AMR
Hands-free calling	Built-in speaker and microphone
Language	Multilanguage support – up to 20 languages
Back-up battery	Polymer or LiON battery, 1100 mAh
Other features	QWERTY keypad, 6 memory keys for speed dialling, up to 12 memory positions, Web service for firmware updates PC control and configuration, phonebook synchronization with e-mail client

- established in 1990
- over 250 employees
- exporting to more than 60 countries
- EN ISO 9001:2000 certified



R&D, DESIGN ENGINEERING



HEADQUARTERS (Czech Republic)



R&D, SW and HW ENGINEERING



PRODUCTION, LANSKROUN (CZ) FACILITY



CUSTOMER CENTER



PRODUCTION, DONGUAN (CHINA) FACILITY

JABLOTRON Ltd.

Development, Production, Sales and Marketing

- Wireless electronic alarm systems
- Car security systems
- Home automation systems
- Medical devices

JABLOCOM Ltd.

Development, Production, Sales and Marketing

- GSM terminal devices
- Communication applications
- Voice and Image processing
- Network solutions & Central monitoring

OTHER BRANCHES

- JABLOPCB - sophisticated electronic manufacturing of prototypes series
- JABLOTRON CHINA - production QC and component supplying
- JABLOTRON TAIWAN - sales and marketing for Asia region
- JABLOTRON SLOVAKIA - one of the typical regional distribution and technical centers

JabloCOM s.r.o.

Pod Skalkou 33
466 01 Jablonec nad Nisou
Czech Republic

www.jablocom.com
sales@jablocom.com

GDP - 02



- Dual band 900/1800
- Large illuminated LCD display
- QWERTY keyboard
- One-touch function buttons
- Speed dial memories
- Internal battery

GSM system	EGSM 900 / GSM 1800 MHz dual band system
Antenna	Built-in dual band GSM antenna + 2.15 dbm
Display	Illuminated graphical LCD, resolution – 132x65 dots, 82x40 mm
Phonebook	250 names
SMS text memory	20 received messages 20 sent messages
Calls memory	10 dialled calls 10 received calls 10 missed calls
Ringing melodies	10 ringtones
Audio	Built-in speaker and microphone for hands-free calling
Language	Multilanguage support – up to 12 languages
Back-up battery	NiMH battery, 1000 mAh
Other features	QWERTY keypad 6 memory keys for fast dialling

GSM Benefits for Users

- The entire company or family on one network
- Mobile phone which always stays in the same place



- Comfortable even when calling your boss or mother-in-law
- One bill and one provider for calls and internet connectivity
- „Unmovable mobile” – you always know where you are calling to



Benefits for Users

GSM Home Solution

- Call home to talk to any member of your family
- All family calls on the same network
- Big buttons, large display and simple using for all generations



Don't leave your child home alone – leave it with our GSM Desktop Phone

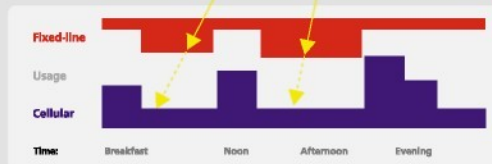
Home Solution

GSM Benefits for GSM Providers

- New customer segments
- Gain customers with a fixed line calling profile
- Comfortable phone which lengthens the talking time
- Increase network utilization
 - Calls in the off-peak hours
 - WLL benefits on the GSM network
- Support new services like wireless offices, home zones concepts and virtual private exchanges

Increase network utilization

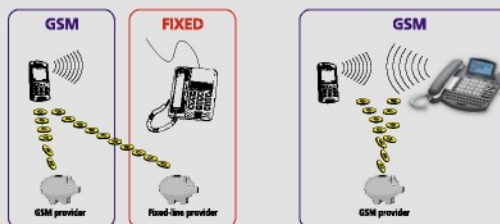
Fixed-line usage occurs during working hours. This is the exact time that Cellular usage is at its lowest points. Therefore, GSM operators should try to acquire customers with fixed-line usage patterns.



Long evening's friend and family calls acquired.

Decrease your termination costs

- Move the phonecall termination from fixed-line into your network



Stable phone location

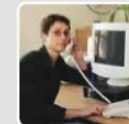
- Unmovable GSM phone allows the targeted investments into the impacted base stations only



Benefits for GSM Providers

GSM Wireless Office

- Calling to the person when he/she is in the office
- Advanced office functions /call transfer, hold, conference, mute/
- Internet connectivity and PC control
- Instant solution - no time and money spent on the installation



Time is money – don't waste it, make it

Wireless Office

GSM Around the World



Around the World

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

otisk prezentačního razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc

čtvrtletí

rok

1 Plátce daně § 94

2 Osoba identifikovaná k dani § 96

3 Neplátce daně § 19/5, 6, § 108

Právníká osoba:

Obchodní firma

Fyzická osoba:

Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby:

a) obec

b) PSČ

c) telefon

d) ulice a č. orientační (nebo část obce a č. popisné)

e) fax

f) kraj

g) stát

Další údaje:

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Proškrtněte (X) nevznikla-li daňová povinnost			
II. Povinnost přiznat daň za		Základ daně	Daň na výstupu
ř.	1. uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku		
210	se základní sazbou daně		
215	se sníženou sazbou daně		
	2. pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16 a § 17 odst. 6 písm. e); mimo § 19)		
220	se základní sazbou daně		
225	se sníženou sazbou daně		
	3. poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (§ 15 a § 13 odst. 8)		
230	se základní sazbou daně		
235	se sníženou sazbou daně		
	4. zasilání zboží z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku (§ 18)		
240	se základní sazbou daně		
245	se sníženou sazbou daně		
	5. pořízení nového dopravního prostředku		
250	od osob registrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 3)		
255	od osob neregistrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)		
	6. dovoz zboží (§ 20)		
260	se základní sazbou daně		
265	se sníženou sazbou daně		
	7. poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani (§ 15 a § 13 odst. 8)		
270	se základní sazbou daně		
275	se sníženou sazbou daně		
III. Nárok na odpočet daně z plnění za		Základ daně	Daň na vstupu (plný nárok)
	1. přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku		
310	se základní sazbou daně		
315	se sníženou sazbou daně		
	2. pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16 a § 17 odst. 6 písm. e); mimo § 19)		
320	se základní sazbou daně		
325	se sníženou sazbou daně		
	3. poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (§ 15 a § 13 odst. 8)		
330	se základní sazbou daně		
335	se sníženou sazbou daně		
	4. dovoz zboží (§ 20)		
340	se základní sazbou daně		
345	se sníženou sazbou daně		
	5. poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani (§ 15 a § 13 odst. 8)		
350	se základní sazbou daně		
355	se sníženou sazbou daně		
	6. pořízení nového dopravního prostředku		
360	od osob registrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 3)		
365	od osob neregistrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)		
370	7. při změně režimu		
380	celková suma pro krácení nároku na odpočet daně (ř. 310 + 315 + 320 + 325 + 330 + 335 + 340 + 345 + 350 + 355 + 360 + 365 + 370)		
390	celková suma plného nároku na odpočet daně (ř. 310 + 315 + 320 + 325 + 330 + 335 + 340 + 345 + 350 + 355 + 360 + 365 + 370)		

	IV. Uskutečněná plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně		Částka za plnění
410	dodání zboží do jiného členského státu (§ 64 mimo § 64 odst. 2 a § 17 odst. 2)		
420	dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu (§ 64 odst. 2) osobě registrované k dani v členském státě		
425	dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu (§ 64 odst. 2) osobě neregistrované k dani v členském státě		
430	vývoz zboží (§ 66)		
440	ostatní plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně		
	V. Uskutečněná plnění celkem		Částka za plnění
510	Celková částka uskutečněných plnění s nárokem na odpočet daně (§ 72 odst. 2 písm. a) až d)		
520	Uskutečněná plnění, která se nezapočítávají do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3) z uvedených v ř. 510		
530	Celková částka uskutečněných plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně (§ 51)		
540	Uskutečněná plnění, která se nezapočítávají do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3) z uvedených v ř. 530		
	Krácení, vypořádání, úprava a vyrovnání odpočtu daně	Koeficient	Změna odpočtu daně
550	Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)		
560	Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7-10)		
570	Úprava odpočtu daně (§ 78)		
580	Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)		
	VI. Vrácení daně (§ 84)		Daň na výstupu
600	Vrácení daně		
	VII. - Výpočet daňové povinnosti	Odpočet daně	Daň na výstupu
710	Vypořádání daně na výstupu (§ 91)		
730	Daň na výstupu (ř. 210 + 215 + 220 + 225 + 230 + 235 + 240 + 245 + 250 + 255 + + 260 + 265 + 270 + 275 – 600 + 710)		
750	Odpočet daně (ř. 390 + 550 + 560 + 570 + 580)		
753	Vlastní daňová povinnost (ř. 730 – 750)		
754	Nadměrný odpočet (ř. 750 – 730)		
780	Změna daňové povinnosti při podání dodatečného přiznání (ř. 730 – 750)		
	VIII. Doplnující údaje:		
	1. Uvedení hodnoty při užití zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu (§ 17)		Hodnota
810	Pořízení zboží prostřední osobou		
815	Dodání zboží prostřední osobou		

Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

C. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt:

Příjmení

Jméno

U právnické osoby: postavení vzhledem k právnické osobě

Datum

Otisk
razítka

Podpis

Přiznání sestavil

Telefon

Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předeepsal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne ke dni .

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

VÝKAZ PRO INTRASTAT

PŘIJETÍ

Období (nr/mm)						Počet řádků			List		z	
Zpravodajská jednotka DIČ						Třetí strana Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa						
Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa												
Kontaktní osoba Tel. Fax						Kontaktní osoba Tel. Fax						
E-mail						E-mail						

	Kód zboží	Stát odesl.	Stát původ	Fakturovaná hodnota v Kč	Vlastní hmotnost v kg	Množství v doplňkové MJ	Transakce	Dodací podm.	Druh dopr.	Stat. znak	Zvl. pohyb
čís řad	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											

Příjmení a jméno:

Datum:

Podpis:

VÝKAZ PRO INTRASTAT

ODESLÁNÍ

Období (nr/mm)		Počet řádků		List		z					
Zpravodajská jednotka DIČ Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa								Třetí strana Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa			
Kontaktní osoba Tel. Fax				Kontaktní osoba Tel. Fax				E-mail			

	Kód zboží	Stát určení	Kraj původu	Fakturovaná hodnota v Kč	Vlastní hmotnost v kg	Množství v doplňkové MJ	Trans- akce	Dodací podm.	Druh dopr.	Stat. znak	Zvl. pohyb
čís řád.	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											

Příjmení a jméno:

Datum:

Podpis:

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny. Please read the instructions before filling in the required details.

A. ODDÍL (SECTION A)

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran
Sequential Number / Total number of pages

/

Finančnímu úřadu v, ve, pro
Local Tax Office in

Daňové identifikační číslo
Tax identification number

C Z

otisk podacího razítka finančního úřadu
(box for official stamp of local tax office)

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ k dani z přidané hodnoty

podle § 102 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
(RECAPITULATIVE STATEMENT to Value Added Tax according to Article 102 under Act of Value Added Tax No. 235/2004 Coll.)

za kalendářní čtvrtletí (Calendar Quarter)

rok (Year)

Právníká osoba (Legal Entity):

Obchodní jméno (Trade Name):

Fyzická osoba (Natural person):

Příjmení (Surname)

Jméno (First Name)

Titul (Titl.)

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby (Home Address of Natural person or Residence of Legal Entity):

Obec (City, Town, Village)

PSČ (Postal Code)

Ulice, část obce (číslo popisné/číslem orientačním) (Street, Municipality)

Stát (Country)

B. ODDÍL (SECTION B)

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20 (Control sum of lines 1-20):					

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20 (Control sum of lines 1-20):					

C. ODDÍL (SECTION C)

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO SOUHRNNÉM HLÁŠENÍ
JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

I DECLARE, THAT ALL FILLED INFORMATION IN THIS RECAPITULATIVE STATEMENT ARE TRUETHFUL AND COMPLETE.

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt (Authorised Person):

Příjmení (Surname)

Jméno (First Name)

U právnické osoby: postavení vzhledem k právnické osobě

In Case of Legal Entity: Statutory Authorization for Dealings (Acts)

Datum

Date

Otisk

razítka

Stamp

Podpis

Signature

Hlášení sestavil

Filled by

Telefon

Phone

Záznamy finančního úřadu:

Notes of local tax office:

Podpis oprávněného pracovníka správce daně
Signature of Competent Tax Administrator