



**Vysoká škola ekonomická v Praze**

**Fakulta managementu v Jindřichově Hradci**

# **BAKALÁŘSKÁ PRÁCE**

**Martin Polák**

2007



**Vysoká škola ekonomická v Praze**

**Fakulta managementu v Jindřichově Hradci**

# **Management podniku a daně**

Autor práce: Martin Polák

Vedoucí práce: Ing. Jiří Dvořák

# Prohlášení

Prohlašuji, že bakalářskou práci na téma

»**Management podniku a daně**«

jsem vypracoval samostatně.

Použitou literaturu a podkladové materiály

uvádím v příloženém seznamu literatury.

V Jindřichově Hradci dne 7. 12. 2007

.....

Marin Polák

# **Poděkování**

Na tomto místě bych rád poděkoval vedoucímu této bakalářské práce Ing. Jiřímu Dvořákovi za metodické vedení, cenné připomínky a jeho čas. Můj velký dík patří také pracovníkům a představitelům společnosti ZAT a.s., kteří mi poskytli potřebné materiály pro pochopení problematiky a následného vypracování praktické části.

# Obsah

1 Úvod.....	1
2 Teoretická část.....	2
2.1 Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (ZDPH).....	2
2.2 Vymezení problematiky v legislativě.....	3
2.3 Změny provedené od data vstupu ČR do EU.....	3
2.4 Intrakomunitární plnění 2007.....	5
2.5 Pořízení zboží z jiného členského státu.....	5
2.5.1 Rozdíly mezi dodáním zboží plátcí DPH a neplátcí DPH.....	6
2.5.2 Vznik povinnosti přiznat daň na výstupu.....	7
2.5.3 Daňové doklady při pořízení zboží z EU.....	8
2.5.4 Vznik nároku na odpočet daně při pořízení zboží z EU.....	8
2.5.5 Uvádění údajů o pořízení zboží v daňové evidenci.....	8
2.5.6 Intrastat.....	9
2.6 Dovoz zboží 2007.....	10
2.6.1 Vznik povinnosti přiznat daň při dovozu zboží.....	10
2.6.2 Základ daně při dovozu zboží.....	11
2.6.3 Nárok na odpočet daně při dovozu zboží.....	12
2.6.4 Uvádění údajů v daňovém přiznání.....	12
2.6.5 Typický dovoz.....	13
2.7 Budoucnost?.....	15
3 Praktická část.....	16
3.1 Pořízení zboží z jiného členského státu EU.....	16
3.2 Dovoz zboží z třetích zemí.....	22
4 Závěr.....	29
5 Slovníček pojmů.....	31
6 Rejstřík příloh.....	33
7 Použitá literatura.....	41

# 1 Úvod

Toto téma mé práce jsem si zvolil proto, že mě vždy zajímal zahraniční obchod, možnosti a přístupy globálního trhu. Myslím, že obchodování českých firem se zahraničím se na rozdíl od minulých let stává každodenním chlebem firem nacházejících se v postkomunistických zemích a uvědomujících si, že přeplněný domácí trh, na který po vstupu České republiky do Evropské unie přišlo spousta nových hladových hráčů, snažících se proniknout, již nestačí na udržení jejich prosperity

Smyslem mojí práce je posoudit, jestli vstup České republiky do Evropské unie usnadnil podnikání fyzickým i právnickým osobám, závislých na dodávkách zboží ze zahraničí, ve smyslu ulehčení legislativy a vyřizování potřebné dokumentace, která je pro takovýto pohyb se zbožím potřebná.

Po vstupu České republiky do Evropské unie došlo k několika závažným změnám, z nichž ty nejdůležitější bych rád uvedl ve své práci, přičemž v praktické části bych pak pomocí modelových situací nastínil, co vše musí podnik podniknout, aby splnil legislativní nároky kladené na pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie a dovozu zboží ze států, které nejsou členy Evropského společenství.

K modelovým situacím využívám dostupnou literaturu a podklady, které jsem získal ze spolupráce se společností ZAT a. s.. Tato společnost mi poskytla její dokumentaci při dovozu zboží z USA. Aby nebylo možno zneužít informace v těchto dokumentech, odstranil jsem z dokumentů, které jsem použil v této práci všechny osobní údaje, čísla účtů a jiné náležitosti, které jsou interními informacemi podniku a mohly by být jakýmkoliv způsobem zneužity. Namísto zodpovědného pracovníka společnosti ZAT a. s., jehož jméno se vyskytuje v příslušných dokumentech, jsem použil moje jméno.

Předpokládám, že existují firmy, které dosud neměly žádné odběratelské ani dodavatelské vztahy se zahraničím a které v budoucnu v rámci přežití budou muset k těmto vztahům přistoupit a pracovníci v těchto firmách zodpovědní za tyto vztahy s tuzemskými subjekty se budou muset naučit jednat v těchto vztazích i se zahraničními subjekty.

Jelikož jsem pro zpracování této práce musel nejdříve problematiku také nastudovat, protože jsem o ní měl jen minimální znalosti, pozastavím se v závěru i nad tím, jak jsou informace o problematice dostupné, aktuální a srozumitelné.

Po zpracování by měla tedy moje práce být jakýmsi stručným a názorným přehledem toho, jak probíhají zahraniční styky s dodavateli, určeným osobám, které mají o problematice minimální vědomosti.

## 2 Teoretická část

### 2.1 Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (ZDPH)

ZDPH, na kterém se usnesl parlament České republiky, upravuje daň z přidané hodnoty (DPH), která se uplatňuje na zboží, služby a nemovitosti za podmínek stanovených tímto zákonem. Je tedy tzv. nepřímou daní ze spotřeby.[1]

V mé práci se budu zabývat oblastí DPH, kdy předmětem daně bude pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie a dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku. O podmínkách, které musí být splněny, aby pořízení zboží a dovoz zboží byly skutečně považovány za předmět české DPH, bude pojednáno dále. Předmětem DPH je však též dodání zboží, převod nemovitosti nebo poskytnutí služby.

Dodání zboží, převod nemovitosti nebo poskytnutí služby musí však být provedeno:

- za úplatu,
- osobou povinnou k dani,
- v rámci uskutečňování ekonomické činnosti,
- s místem plnění v tuzemsku,

aby bylo předmětem české DPH. [1]

Daň z přidané hodnoty se významně podílí na příjmech státního rozpočtu. Ve státním rozpočtu na rok 2007 se počítá s příjmy plynoucími z inkasa této daně v částce 163,6 mld. Kč. Za období od ledna do konce září letošního roku dosáhla tato částka již 119,6 mld. Kč, tj. 73,1 % částky státního rozpočtu. V porovnání s obdobím od ledna do konce září v roce 2006 vzrostla tato částka o 11,3 mld. Kč. V loňském roce činilo plnění 65,5 % při meziročním růstu o 8,7 mld. Kč.[8]

Inkaso DPH se podle doposud vybraných částek vyvíjí pozitivně vzhledem k naplnění příjmů státního rozpočtu. S přihlédnutím ke skutečnosti, že nejvíce odvádějí lidé na DPH během předvánočních nákupů, lze se domnívat, že částka 163,6 mld. Kč, jež má připlýnout do státního rozpočtu z inkasa DPH za rok 2007, bude naplněna.[8]

U zdanitelného plnění se uplatňuje daň ve výši 19% při základní sazbě daně a 5% při snížené sazbě daně. Základní sazba daně se uplatňuje u převodu nemovitostí, zboží a služeb až na případy, které jsou uvedeny v přílohách číslo 1 a 2 ZDPH a přechodně u tepla a chladu, kdy uplatňujeme sníženou sazbu daně, kterou zároveň uplatníme i při dovozu uměleckých děl, sběratelských předmětů a starožitností uvedených v příloze 4 ZDPH a při provádění stavebních a montážních prací, pokud zákon nestanoví jinak.[1]

## 2.2 Vymezení problematiky v legislativě

Nejprve si musíme uvědomit, kde tuto problematiku v rozsáhlé legislativě hledat. Úprava daně z přidané hodnoty v podobě zákona o DPH tvoří celek, který ačkoli není zvlášť členěn na oblast tuzemska, obchodování v rámci EU a oblast obchodování se zbožím ve vztahu k třetím zemím, musíme v něm dané okruhy umět najít a rozeznat například podle místa plnění, dnu vzniku povinnosti přiznat daň, základu daně a jeho oprav, daňových dokladů, atd. Zákon obsahuje 113 ustanovení a 4 přílohy, je tedy důležité vědět, v které části zákona je třeba hledat řešení případného problému.[4]

Český plátce si musí při realizaci dodávek nebo pořízení zboží jak v EU tak ve třetích zemích uvědomit, že tato problematika je řešena v samostatné části zákona vyčleněného daňovým dokladům a to odlišně podle toho, zda se jedná o operaci v tuzemsku, jiné členské zemi nebo ve vztahu k třetím zemím. Český plátce si také musí uvědomit, kdo je odběratel, přičemž se budou lišit daňové doklady vystavené na dodávku zboží, které je osvobozeno od povinnosti přiznat DPH a vystavené na dodávku zboží, která podléhá DPH v tuzemsku. V případě dodání zboží pro zahraniční osobu spojené s vývozem takto dodaného zboží do třetí země, je pro tuto obchodní transakci zákonem určen specifický typ daňového dokladu. I jiné okruhy, se kterými se tento plátce obchodující v EU a v třetích zemích v praxi setkává, prošly změnami. Základ daně, oprava základu daně, vznik povinnosti přiznat daň nebo povinnost přiznat osvobození od daně je upraveno pro tyto obchodní případy speciálně, ale vždy v části zákona o DPH, která řeší stejnou problematiku i pro tuzemská plnění. [4]

## 2.3 Změny provedené od data vstupu ČR do EU

Od 1. 5. 2004 do 31. 12. 2006 byl zákon o DPH mnohokrát nepřímo novelizován. Novelizace větších rozměrů proběhly tři a to první s účinností od 1. 1. 2005 (Zákon č. 635/2004 Sb. a Zákon č. 669/2004 Sb.), druhá s účinností od 1. 10. 2005 (Zákon č. 377/2005 Sb.) a třetí s účinností od 1. 1. 2006 (Zákon č. 545/2005 Sb.). Změny se týkají uplatňování DPH v tuzemsku, ale postihly i oblast intrakomunitárních plnění a oblast dovozu a vývozu zboží. Dalšími změnami jsou nařízení Rady evropského společenství (ES) č. 1777/2005, z kterých je nutno v problematice intrakomunitárních plnění a dovozu a vývozu zboží vyzvednout články 2, 8, 18, 21, 22, dále také nařízení ES 77/388/EHS zabývající se společným systémem daně z přidané hodnoty a nastolením provádějících opatření k šesté směrnici. Tato šestá směrnice Evropského společenství má zajistit aby používání systému daně z přidané hodnoty bylo více v souladu s cílem vnitřního trhu. Tato směrnice je účinná



k datu 1. 7. 2006 a všechna nařízení vydávána Radou ES do Zákona o DPH jsou v souladu s článkem 249 smlouvy o evropském společenství. Tedy tento přímo aplikovatelný právní předpis není transferován do českého zákona o DPH. Tato směrnice však nebyla poslední a byla nahrazena směrnicí Rady ES 2006/112/ES ze dne 28. 11. 2006. [4]

Změnou prošla také definice pojmu českého území. Oproti úpravě, platící do 30. 4. 2004, je za tuzemsko dnes považováno i území svobodných celních skladů a svobodných celních pásem, pro něž již neplatí specifická pravidla. Na druhou stranu třetí zemí rozumíme území mimo Evropské společenství. Území Evropského společenství pro účely DPH je vymezeno v §3 odst. 1 písm. c) jako území stanovené příslušným právním předpisem ES s výjimkou území, která jsou z území ES vyloučena a včetně území, která se za území ES považují, i když k němu územně nepatří. Podle těchto pravidel jsou tedy pro účely Zákona o dani z přidané hodnoty (ZDPH) z ES vyloučena tato území:

- z území Španělského království je vyloučena Ceuta Melilla a Kanárské ostrovy,
- z území Italské republiky je vyloučeno Livigno, Campione d'Italia a italské vody jezera Lugano,
- z území Spolkové republiky Německo je vyloučen ostrov Helgoland a území Buesingen,
- z území Francouzské republiky jsou vyloučeny zámořské departmenty,
- z území Řecké republiky je vyloučena hora Athos.

Na těchto územích se pro účely Zákona o DPH uplatňují stejná pravidla jako ve vztahu k třetím zemím.

Za území ES se pro účely Zákona o DPH považují území uvedená v §3 odst. 3 ZDPH a to:

- území Monackého knížectví, které se považuje za území Francouzské republiky,
- území ostrova Man, které se považuje za území Spojeného království Velké Británie a Severního Irska. [4]

## 2.4 Intrakomunitární plnění 2007

*Dodání zboží do jiného členského státu*

*Přijetí zboží z jiného členského státu*

Za situace, kdy jednou ze smluvních stran byla zahraniční osoba a druhou tuzemský plátcem byla pravidla pro uplatňování DPH při obchodování se zbožím do 30. 4. 2004 upravena v Zákoně o DPH v části Dovoz a vývoz zboží. Společně se vstupem ČR do Evropské Unie 1. 5. 2004 se z této oblasti vyčlenily obchodní transakce realizované v rámci EU. Jestliže se tedy jedná o obchodní transakci mezi českým plátcem a osobou registrovanou k DPH v jiné členské zemi, řídí se pravidly jednotného vnitřního trhu, který byl zaveden v EU od roku 1993. Odpadly tak celní formality, ale i povinnost zaplatit celní dluh do 10 dnů od jeho vyměření, o čemž však bude dále pojednáno podrobněji. Celní dluhy již nejsou kontrolovány celními úřady a příslušné formality si musí zajistit sám český plátcem. [4]

## 2.5 Pořízení zboží z jiného členského státu

Velké změny nastaly tedy v oblasti uplatňování DPH, kdy česká osoba nakupuje zboží od subjektu z jiného členského státu a to v důsledku vstupu ČR do EU a tím spojené zrušení celních hranic mezi státy EU.[3]

Jak tedy vypadá dnešní pořízení zboží? Místem plnění DPH je místo (stát), kde se zboží nachází po ukončení odeslání nebo přepravy pořizovateli. Osobou, která je povinna tuto daň odvést je plátcem, který uskutečnil toto pořízení z jiného členského státu. Tedy daňová zátěž neleží na dodavateli zboží, ale na odběrateli. Tato daňová povinnost vzniká odběrateli ke dni vystavení daňového dokladu, avšak není-li tento doklad vystaven do 15. dne měsíce následujícího po měsíci, ve kterém došlo k pořízení daného zboží, vzniká automaticky k tomuto dni a je jí nutno přiznat v daňovém přiznání za kalendářní měsíc následujícího po měsíci pořízení. Daňová zátěž na pořízení zboží se vypočítá ze základu daně, jímž je úplata odběratele dodavateli ale i vedlejší výdaje jako náklady na přepravu, balení či pojištění, které dodavatel fakturuje odběrateli. Samotný výpočet probíhá jako součin základu daně a koeficientu, který se vypočte jako podíl, v jehož čitateli je sazba daně a ve jmenovateli číslo 100. Plátcem daně si jí musí sám vypočítat a uvést v daňovém přiznání za příslušné zdaňovací období do řádku 220 při základní sazbě a řádku 225 při snížené sazbě. Cizí měnu přepočítává dle kurzu devizového trhu vyhlášeného Českou národní bankou platného ke dni vzniku povinnosti přiznat daň. Nárok na odpočet takové daně vzniká nejdříve ve zdaňovacím období, ve kterém plátcem (odběrateli) vznikla povinnost daň přiznat a to v příslušném daňovém

přiznání. Vše musí být doloženo daňovým dokladem, který obsahuje náležitosti uvedené v §35 Zákona o DPH a je zaúčtován dle Zákona o účetnictví (popřípadě zaevidován), pokud takovýto dokument obdržel do 15. dne měsíce následujícího po měsíci pořízení, v čemž však spočívá riziko takového uznání nároku na odpočet. Pořízení zboží nemusí uvádět do čtvrtletních souhrnných hlášení, ale pokud je povinen vykazovat pořízení zboží z jiných členských států EU v rámci systému Intrastat, musí tak provést ve výkazu přijetí.[3]

### 2.5.1 Rozdíly mezi dodáním zboží plátcí DPH a neplátcí DPH

Při dodání zboží do jiného členského státu, může být v pozici pořizovatele zboží osoba, která je registrovaná k DPH v jiném členském státě EU, tedy dodavatel zboží, český plátc DPH je oprávněn uplatnit osvobození od DPH.[4]

Při dodávce osobě nezaregistrované k DPH má dodavatel povinnost přiznat DPH na výstupu, tedy DPH zůstává na straně dodavatele, českého plátce DPH.[4]

Český plátc uplatňuje DPH podle §18 ZDPH buď v tuzemsku, nebo se registruje pro účely zasílání zboží v příslušné členské zemi a uplatňuje tak DPH podle pravidel platných v dané zemi EU. Podmínky k tomu, aby pořízení tohoto zboží bylo předmětem české DPH jsou upraveny v §2 odstavce 1 písm. c) ZDPH, přičemž dodání zboží do jiného členského státu není závislé na osobě odběratele zboží, ale jen na skutečnosti, jestli bylo již opravdu odesláno a pořízením zboží z jiného členského státu se rozumí pouze pořízení zboží od osoby registrované k DPH. Pokud je tedy zboží pořízeno od osoby neregistrované k DPH v EU, toto pořízení zboží není předmětem české DPH.[4]

Při pořízení zboží z EU jsou dány podmínky, za kterých si český plátc pořizuje zboží od osoby z jiného členského státu, která je registrovaným plátcem DPH, a ty mají daná pravidla. Zboží musí být pořízeno za úplatu, v rámci uskutečňování ekonomické činnosti pořizovatele zboží a musí směřovat do tuzemska.[4]

Při pořízení musí dojít k převodu práva ze strany dodavatele na pořizovatele a to k převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník a k přepravě zboží od dodavatele k pořizovateli, kterou může zajistit jak kupující tak dodávající nebo třetí zmocněná strana.[2]

Za pořízení zboží z jiného členského státu se nepovažuje dodání zboží s instalací nebo montáží, dodání plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy a nebo dodání elektřiny osobou, která zboží dodává.[2]

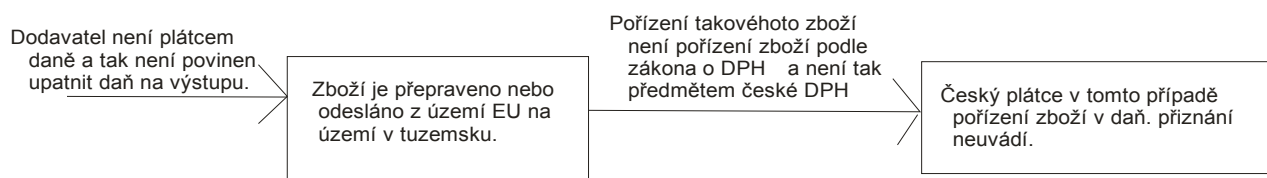
## Jaké jsou tedy rozdíly, pokud řešíme otázku registrace k DPH dodavatele?

Můžou nastat dvě situace

1. Dodavatel je plátcem DPH registrovaným v EU,



2. Dodavatel není plátcem DPH registrovaným v EU.



Podnikatel, český neplátcem si musí dávat pozor na hodnotu pořízeného zboží bez daně, protože pokud tato částka přesáhne 326 tisíc korun, stává se automaticky plátcem DPH, přičemž se do této částky počítá i zboží pořízené dle §18 ZDPH a zboží, které nakoupil ve státech EU a přemístil je do tuzemska.[4]

### 2.5.2 Vznik povinnosti přiznat daň na výstupu

Povinnost přiznat DPH na výstupu vzniká dnem vystavení daňového dokladu osobou registrovanou k dani v jiném členském státě před 15. dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno nebo k 15. dni měsíce následujícího po měsíci pořízení, pokud byl daňový doklad vystaven osobou registrovanou k dani v jiném členském státě po tomto datu.[4]

Tedy jinými slovy je povinnost přiznat daň na výstupu vázána na datum vystavení daňového dokladu, pokud byl tento doklad vystaven před 15. dnem měsíce následujícího po měsíci pořízení. Jinak je vznik povinnosti vázán na konkrétní den a to 15. den měsíce následujícího po měsíci pořízení.[4]

### 2.5.3 Daňové doklady při pořízení zboží z EU

Mezi tyto doklady podle §35 ZDPH <sup>1</sup>, který uvádí i jeho náležitosti, patří daňový doklad vystavený dodavatelem registrovaný v EU. Tímto dokladem prokazuje pořizovatel nárok na odpočet daně dle §73 odst. 7 ZDPH <sup>2</sup>. Po obdržení daňového dokladu je pořizovatel povinen doplnit chybějící údaje o datu uskutečnění pořízení zboží, jednotlivé ceně bez daně, sazbě DPH, výši daně a základu daně v české měně. V případě, že pořizovatel používá daňový doklad v elektronické podobě je povinen tyto informace doplnit v evidenci pro daňové účely.

### 2.5.4 Vznik nároku na odpočet daně při pořízení zboží z EU

Nárok na odpočet daně na vstupu vzniká stejně jako povinnost přiznat DPH na výstupu. Tedy s pořízením zboží z jiného členského státu. Tento nárok na odpočet je upraven v §73 odst. 7 ZDPH a jeho uplatnění v §72 a §73 ZDPH. Plátce jej uvádí v řádku 320, pokud pořízení zboží podléhá základní sazbě DPH a v řádku 325 při snížené dani. Samotné pořízení zboží z EU uvádí plátce v řádku 220 při základní sazbě a v řádku 225 při snížené sazbě.[4]

### 2.5.5 Uvádění údajů o pořízení zboží v daňové evidenci

Údaje o pořízení zboží z jiného členského státu se uvádí v daňovém přiznání k DPH za příslušné zdaňovací období na předepsaném tiskopise (vzor č. 13) dle §101 ZDPH. Souhrnné hlášení je určeno pouze pro obchodní transakce při dodání zboží do jiného členského státu a to jen osobě registrované k DPH, a proto se do něj podle §102 ZDPH údaje o pořízení neuvádějí. Dále je pořizovatel povinen uvádět tyto údaje v rámci systému Intrastat a předkládat je ve lhůtě stanovené vyhláškou č. 201/ 2005 Sb. příslušnému celnímu úřadu. Údaje o pořízení zboží z jiného členského státu se uvádí do daňového přiznání v části 2 pro povinnost přiznat daň, tak i v části 3 pro nárok na odpočet daně. Pokud není dodavatel registrován k DPH v EU, neuvádím, protože se nejedná o pořízení zboží z Evropské Unie.[4]

---

<sup>1</sup> §35 Daňový doklad musí obsahovat při pořízení zboží z jiných členských států:

a) název, sídlo nebo místo podnikání a DIČ osoby dovážející zboží včetně kódu země; b) stejné údaje o dodavateli jako o pořizovateli v bodě a); c) evidenční číslo daňového dokladu; d) rozsah a předmět pořízení; e) datum vystavení daňového dokladu; f) datum uskutečnění pořízení; g) jednotkovou cenu bez daně, popřípadě s daní; h) základ daně; i) základní nebo sníženou sazbu daně.

<sup>2</sup> §73 odst. 7 Nárok na odpočet daně má plátce při pořízení zboží z jiného členského státu, pokud mu při tomto pořízení vznikla povinnost přiznat daň. Plátce při pořízení zboží z jiného členského státu prokazuje nárok na odpočet daně daňovým dokladem podle §35, který byl zaučtován, popřípadě zaevidován, a který byl vystaven osobou registrovanou k dani v jiném členském státě.

### 2.5.6 Intrastat

Podle závazných předpisů evropského společenství musí podniky pořizující zboží ze zemí Evropského společenství vykazovat toto pořízení ve výkazech Intrastatu pro potřeby statistiky vyváženého zboží a způsobu sdělování údajů o obchodu mezi Českou republikou a ostatními členskými státy ES. V České republice toto upravuje vyhláška o statistice vyváženého a dováženého zboží a způsobu sdělování údajů o obchodu mezi Českou republikou a ostatními členskými státy ES. Pokud se jedná o zboží, které je v tuzemsku propuštěno do režimu volného oběhu, uvádí se do výkazů pro Intrastat, konkrétně do výkazu pro Přijetí a výkazu Odeslání, pouze zboží za sledované období, ve kterém povinnost k předávání tohoto výkazu vznikla. Pokud nedojde za toto období žádné odeslání nebo přijetí, vykáže společnost tzv. negativní hlášení na stejných výkazech jako při uskutečněném přijetí a odeslání. V těchto případech se jedná o podniky, které mají součet fakturovaných hodnot odeslaného zboží za kalendářní rok větší než 4 000 000 Kč (Musí odevzdat výkaz Odeslání) a součet fakturovaných hodnot zboží přijatého větší než 2 000 000 Kč (Musí odevzdat výkaz Přijetí). Pokud podnik, který nemá časté takovéto obchodní styky s EU, přesto překročí částky stanovené jako počáteční pro povinnost udávat údaje ve výkazech pro Intrastat a ví, že následující měsíce již takovýto transfer zboží nebude uskutečněn, označí vpravo nahoře nápisem „Příležitostný“ a za následující období do konce kal. roku nemusí odevzdávat tzv. negativní hlášení ve výkazech. Výkazy jde odevzdat na tištěných výkazech intrastatu, nebo lze použít i technické zpracování dat. Musí být odevzdány nejpozději do dvanáctého pracovního dne měsíce následujícího po sledovaném období příslušnému celnímu úřadu.

Tyto výkazy tedy nahrazují JSD, které jsou dnes používány jen při dovozu zboží a kde se tyto údaje při pořízení zboží musí udávat také.

## 2.6 Dovoz zboží 2007

Po vstupu České republiky do EU je dle §20 odst. 1 ZDPH za dovoz zboží považován vstup zboží z třetí země na území Evropského společenství. Od této události může též český plátce propustit zboží z třetí země do režimu volného oběhu v kterékoliv členské zemi. Na rozdíl od „intra komunitárních vztahů“ podléhá dovoz celnímu dohledu a českému plátcovi vzniká povinnost přiznat DPH v České republice na výstupu, pokud se jedná o dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku a zboží je propuštěno do příslušného celního režimu. Zároveň mu též vzniká nárok na odpočet daně na vstupu, pokud dovoz zboží splňuje výše uvedené, tedy povinnost přiznat DPH na výstupu.[4]

Změnou provedenou zákonem o DPH s účinností od 1. 1. 2005 vstoupilo v platnost „samovyměření daňové povinnosti“ plátcem, který je v pozici dovozce zboží, pokud je toto zboží propuštěno do celního režimu volný oběh nebo aktivní zušlechťovací styk v systému navrácení. Pokud totiž jsou při dovozu zboží splněny podmínky vzniku celního dluhu, tedy jedná-li se o propuštění tohoto zboží bez cla a jedná-li se o zboží vrácené po předchozím umístění ve svobodných celních skladech a svobodných celních skladech umístěných v tuzemsku, je související vznik nároku na odpočet daně na vstupu srovnatelný s pořízením zboží z EU. Od této novely je český plátce povinen přiznávat daň ve výše uvedených případech přímo v daňovém přiznání a celní úřad DPH při dovozu zboží nevyměřují ani nevybírají. Výpočet a daňové přiznání provádí sám plátce DPH v tuzemsku. [4]

### 2.6.1 Vznik povinnosti přiznat daň při dovozu zboží

Daňová povinnost při dovozu zboží vzniká plátcovi dnem, kdy podle celních předpisů vzniká povinnost uhradit clo. [4]

Vznik povinnosti přiznat daň je vázán na propuštění zboží do příslušného celního režimu. U některých celních režimů má však plátce vedle povinnosti přiznat daň i možnost uplatnit odpočet DPH na vstupu přímo v daňovém přiznání. Jedná se o celní režimy volný oběh a aktivní zušlechťovací styk v systému navrácení. Tento odpočet je výhodnější než tomu bylo do 31. 12. 2004, kdy se daňový dopad v podobě přiznání daně na výstupu neutralizuje v rámci daňového přiznání a nemusí se tak platit DPH při dovozu zboží celnímu orgánu a následně čekat na vrácení odpočtu na základě podaného přiznání. Musí si však tuto daň správně sám vypočítat.[4]

## 2.6.2 Základ daně při dovozu zboží

Ustanovení §38 odst. 1 ZDPH určuje, které konkrétní položky je plátce uskutečňující dovoz zboží ve smyslu §20 ZDPH povinen zahrnout do základu daně pro výpočet daně při dovozu zboží.[3]

### Před vstupem do EU

Do základu daně se před vstupem ČR do EU započítávali položky

1. základ pro vyměření cla,
2. výše vyměřeného a skutečně vybraného cla,
3. spotřební daně, pokud se jednalo o výrobky podléhající spotřebním daním.

To znamenalo, že do základu pro vyměření cla vstupovala část přepravy a sice přeprava z místa nakládky v zahraničí do místa vstupu zboží do tuzemska.[5]

Jednalo se tedy o část ceny za celkovou přepravu z místa nakládky do místa tuzemského vstupního pohraničního celního úřadu. Zbývající část ceny za přepravu se již do základu daně nezapočítává.[1]

Po vstupu do EU se ke složkám pro výpočet základu daně přidaly vedlejší výdaje vzniklé do prvního určení místa v tuzemsku, pokud nejsou započítávány do základu vyměřeného cla. Samotný výpočet pro základ cla se změnil po vstupu do celní unie tím, že do něj nově započítáváme přepravu z místa nakládky v třetí zemi do místa vstupu na území EU, tedy k pohraničnímu vstupnímu celnímu úřadu příslušného členského státu, do kterého zboží vstupuje a zbývající cena za přepravu z pohraničního celního úřadu až do místa určení uvnitř členského státu vstupuje do základu daně samostatně. Celá přeprava tedy vstupuje do základu pro výpočet DPH ve dvou částech.[1]

Do základu daně patří tedy základ pro vyměření cla včetně všech dávek a poplatků, pokud již nejsou tyto zahrnuty a náklady na přepravu, které se uskutečnily z místa nakládky v třetí zemi do místa vstupu na území EU. Dále vedlejší výdaje vynaložené na dovezené zboží do prvního místa určení (buď vstup na území EU, nebo místo vzniku daňové povinnosti). Tedy vstupuje celá přeprava při dovozu zboží, přestože se rozlišuje na náklady do výpočtu základu pro vyměření cla a náklady, které vstupují do základu daně samostatně a dále služby přímo vázané na dovoz (vykládka, vystavování dokladů). Dále jsou to spotřební daně, pokud dovoz zboží podléhá takovému zdanění.[1]

Plátce daně vychází tedy v první řadě ze základu daně stanoveného celním úřadem pro účely stanovení celního dluhu, pokud však v této hodnotě nejsou zahrnuty vedlejší náklady pořízení, je plátce povinen hodnotu vedlejších nákladů o tuto částku zvýšit. [4]



V JSD je tato částka dána součtem položek v oddíle 47, tedy součtem hodnot cla, spotřební daně a dalších vedlejších výdajů.[1]

V propuštění zboží do režimu volného oběhu se daň následně vypočítá jako součin příslušného základu daně a koeficientu, který se vypočítá jako podíl, v jehož čitateli je číslo 19 v případě základní sazby daně, nebo 5 v případě snížené sazby daně a ve jmenovateli čísla 100. Výsledek je poté zaokrouhlen na desítky haléřů.[1]

### 2.6.3 Nárok na odpočet daně při dovozu zboží

Nárok na odpočet daně, který vzniká plátcí v souvislosti s dovozem z třetí země je upraven v §73 odst. 3 ZDPH.<sup>3</sup> [4]

Je podmíněn vyměřením daně při dovozu zboží a řídí se obecnými zásadami upravenými pro uplatnění odpočtu daně dle §72 až 76 ZDPH.[4]

### 2.6.4 Uvádění údajů v daňovém přiznání.

Jak už bylo řečeno v problematice o uvádění údajů v daňovém přiznání týkající se pořízení zboží z jiné členské země EU, nacházíme se v tiskopise daňového přiznání k DPH (vzor č. 13), který obsahuje řádky speciálně určené pro uvádění údajů týkajících se dovozu zboží s místem plnění v tuzemsku. Vypočtenou částku základu daně a výše daně na výstupu uvádí plátce realizující dovoz za příslušné období v řádku 260, pokud dovážené zboží podléhá základní sazbě daně (19 %), nebo v řádku 265, pokud dovážené zboží podléhá snížené sazbě daně (5 %), přičemž má současně nárok na uplatnění odpočtu daně na vstupu, který uvádí v řádku 340 při 19 – ti procentní sazbě a 345 při 5 – ti procentní sazbě daně.[4]

Jestliže zboží vstoupí na území kteréhokoli členského státu, je dovezeno, avšak ne vždy při vstupu zboží z třetí země na území EU, dochází k daňové povinnosti při dovozu zboží dle §23 ZDPH.<sup>4</sup> [2]

---

<sup>3</sup> §73 odst. 3 Nárok na odpočet daně má plátce u přijatých zdanitelných plnění, u kterých při dovozu zboží vznikla daňová povinnost nebo povinnost přiznat daň podle §23. Nárok na odpočet daně při dovozu zboží lze uplatnit nejdříve v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém byla daň vyměřena nebo přiznána. Plátce prokazuje tento nárok daňovým dokladem, který byl zaúčtován, popřípadě evidován.

<sup>4</sup> §23 ZDPH Daňová povinnost při dovozu zboží vzniká dnem, kdy podle předpisů upravujících vznik celního dluhu vzniká povinnost uhradit clo, a to i v případech, kdy je zboží dovezené beze cla při: a) propuštění zboží do celního režimu volný oběh, aktivní zušlechťovací styk v systému navrácení a dočasné použití s částečným osvobozením od dovozního cla, b) nezákonném dovozu zboží, c) porušení podmínek dočasného uskladnění zboží, d) porušení podmínek stanovených pro celní režim, do kterého bylo zboží propuštěno.

Daňová povinnost vzniká nikoli jeho vstupem na území EU, ale až návrhem na tiskopisu JSD na propuštění do celního režimu, ve kterém daňová povinnost vzniká. Po legislativní změně v ZDPH účinné od 1. ledna 2005 přechází kompetence správy daně při dovozu zboží na příslušný finanční úřad. Avšak pouze v případě, že je dovezeno plátcem daně a zboží je propuštěno do režimu volného oběhu, režimu aktivního zušlechťovacího styku v systému navrácení, nebo režimu dočasného použití s částečným osvobozením od dovozního cla. Nesmí k němu dojít nezákonným jednáním a do příslušného celního režimu musí být navržen celním úřadem v JSD.[1]

Znamená to, že plátce daně neodvádí částku daně celnímu orgánu a touto právní úpravou byla zrušena i desetidenní lhůta pro zaplacení daně, protože daň je odváděna finančnímu úřadu a to za zdaňovací období, ve kterém bylo zboží propuštěno v režimu volný oběh v podobě částky daně v daňovém přiznání. Sjednocení splnění daňové povinnosti při dovozu zboží s pořízením zboží z jiného členského státu se však netýká daňových dokladů, neboť při dovozu zboží doplňuje povinné náležitosti plátce na tiskopis JSD a nikoli na dovozní fakturu jako při intrakomunitárních plnění.[1]

Přijetím celního kodexu EU došlo tak ke stejné právní úpravě při stanovení základu pro vyměření cla při dovozu zboží, jaká je uplatňována ve všech členských státech EU neboť šestá směrnice EU, která je závazná pro všechny členské státy stanoví co vše vstupuje do základu daně při dovozu zboží.[1]

Protože díky změně přišlo vypočítání základu daně na plátce, mají případné dopady z nesprávně stanovené výše nebo nezapočítání povinné částky dopad přímo na plátce a to ve smyslu doměření daně správcem tedy finančním úřadem. Celní úřad již tyto částky nekontroluje, protože v době kdy probíhá celní řízení, nejsou tyto částky na JSD uvedeny.[1]

Kdybychom se podívali na problematiku z pohledu účetnictví, zjistili bychom, že do pořizovacích nákladů kam účtujeme pořízení zboží, patří náklady na clo, na přepravu, na vypracování celní deklarace i náklady na vykládku. Tento výpočet se velice shoduje s výpočtem základu pro DPH[2]

### 2.6.5 Typický dovoz

Když si představíme, jak takový dovoz probíhá, začneme samozřejmě tím, že zahraniční zboží je někde v zahraničí vyexpedováno, pak putuje nejčastěji přes dané země až na hranici EU. Dále cestuje přes členské země propuštěné do režimu tranzit a v tomto režimu je dopraveno k pohraničnímu celnímu úřadu v ČR, kde je propuštěno do režimu volný oběh. V tomto případě se tedy stává předmětem české DPH a vzniká tak osobě, které bylo toto zboží do takového režimu propuštěno povinnost přiznat a zaplatit daň. Okamžik vzniku daňové

povinnosti, respektive způsob úhrady daňové povinnosti se v případě dovozu zboží odlišuje v závislosti na tom, zda osobou povinnou odvést daň je neplátce či plátce této daně a zda došlo k propuštění do příslušného celního režimu na základně JSD.[3]

Částku daně uvádí plátce do daňového přiznání za příslušné zdaňovací období do řádku 260 (základní sazba) nebo do řádku 265 (snížená sazba daně)[3]

Odpčet daně je podle novely zákona o DPH účinnou od 1. října 2005 možný již ve zdaňovacích obdobích, kdy došlo k přiznání daně v daňovém přiznání a může být uplatněn ve stejném daňovém přiznání, ve kterém je vykázána vlastní daňová povinnost.[3]

V souhrnném čtvrtletním hlášení ani v rámci systému Intrastat se dovoz zboží nevykazuje až na výjimku, kdy bylo zboží při dovozu propuštěno do režimu volného oběhu v již jiné členské zemi, která je na trase dodávky a teprve následně bylo zboží přepraveno do ČR. Z pohledu DPH by se však již nejednalo o dovoz zboží, ale o pořízení zboží z jiného členského státu. [3]

Vznik daňové povinnosti nezávisí na faktu, jestli jde o dovoz plátcem či neplátcem DPH. Vzniká vždy. Mění se však způsob úhrady takové daňové povinnosti. Okamžik vzniku daňové povinnosti vzniká dnem, kdy podle celních předpisů EU vzniká povinnost uhradit clo, a to i v případech kdy je zboží dovezeno beze cla.[3]

Rozdíl je tedy ve výpočtu daňové povinnosti. Samotný výpočet se provádí stejně jako při dovozu plátcem. Nevypočítává ho však sám neplátce, ale vyměří ho místně příslušný celní úřad, kterému osoba dovážející dané zboží, deklarant, poskytne informace nutné k tomuto výpočtu. [3]

V § 71 zákona o DPH jsou definovány případy, kdy je dovoz zboží osvobozen od daně a většinou jsou to případy, kdy je dovoz osvobozen i od cla dle nařízení rady č. 918/83 (EHS0029).[3]

Nakonec je ještě jednou nutno podotknout, že jsme se celou dobu zabývali jen propuštěním do celních režimů, kde nám vzniká daňová povinnost dle § 23 ZDPH nebo případy, kdy dochází k osvobození od daně.

## 2.7 Budoucnost?

V oblasti dovozu zboží dojde v blízké budoucnosti k zásadním změnám z pohledu kontroly zboží a jeho proclívání. Tyto změny vyplývají z novely nařízení (EHS) č. 2454/93 (prováděcí nařízení), kterým se uvádí do praxe nařízení rady (EHS) č. 2913/98 (celní kodex), která byla schválena 23. října 2006. Tato novela bude mít za následky úpravy související s nastolením rovnocenné úrovně ochrany zboží, které vstupuje na celní území Evropského společenství. Kontrola takového typu by se měla přemístit z hranic dané země ES na vnější hranice ES. To bude znamenat komplikace a prodlevy. Výhodou proto bude, mít status „oprávněný hospodářský subjekt“, který bude smět využívat úlevy ve vztahu k celním kontrolám týkajících se bezpečnosti a to hlavně v podobě méně častých kontrol jak fyzických tak dokladových.[3]

Subjekt, který bude chtít mít výsadu tohoto označení bude muset prokázat platební schopnost, splňovat stanovené normy v zabezpečování zboží a mít uspokojivý systém záznamů a dodržovat celní předpisy. Změny nastanou také v „souhrnném celním prohlášení“, které bude muset být podáno za použití počítačového zpracování dat a bude dodáno vstupnímu celnímu úřadu ještě před vstupem do ES.[3]

Dalším krokem ke sjednocování legislativy uvnitř Evropy je systém zkratk Incoterms, který má zjednodušit výklad používaných obchodních doložek v zahraničním obchodě. Přestože se zabývá jen určitými okruhy, má pomoci k dorozumění a porozumění mezi účastníky mezinárodního obchodu. Uvádí se mimo jiné i do vývozních a dovozních dokladů JSD a v kupních smlouvách.[4]

### 3 Praktická část

Nejprve se budeme zabývat pořízením zboží z Evropské unie. Nejčastějším typem je pořízení zboží z jiného členského státu. Jakým způsobem a jaké legislativy se problematika týká, jsme si definovaly již v teoretické části. Zde se budeme zabývat na modelové situaci tím, co vše plyne za povinnosti pořizovateli z takového pořízení. K těmto příkladům použiji podklady a název společnosti ZAT a.s., přičemž situace se nebudou zakládat na skutečných transakcích společnosti.

ZAT a.s. je komplexním dodavatelem automatizovaných systémů řízení technologických procesů(ASŘ TP).

Jméno Společnosti	ZAT a.s.
IČ	45148431
Právní forma	akciová společnost
Adresa	Podlesí 541 Příbram VI 261 80
www stránky	<a href="http://www.zat.cz">www.zat.cz</a>

#### 3.1 Pořízení zboží z jiného členského státu EU


Ukažme si modelovou situaci, kdy společnost ZAT a.s. se sídlem v Příbrami (tedy v tuzemsku), registrovaná k DPH v České republice, přijala 14. října zboží v hodnotě 200 eur na sklad od zahraničního dodavatele, konkrétně rakouského dodavatele Bernecker & Rainer se sídlem v Eggelsbergu, který zajistil i dopravu dle smluvních podmínek. Daňový doklad, který byl rakouským dodavatelem společnosti vystaven 20. října, obdržela česká firma 6. listopadu 2006.

##### Řešení firmy

Česká společnost realizuje pořízení zboží z jiného členského státu a jako plátce DPH musí toto pořízení zachytit v daňovém přiznání. Protože je plátcem s měsíčním zdaňovacím obdobím, má tuto povinnost v říjnu roku 2006, kdy musí onu daň i zaplatit. Stále jsme však neřekli, jestli je rakouská společnost plátcem DPH v Rakousku a tedy jedná-li se vůbec o pořízení zboží z jiného členského státu. I když o tomto má firma určité informace je nutností ověřit si tuto skutečnost. Protože se jedná o firmu registrovanou v zemi Evropské unie, použijeme k tomu příslušný web, který k tomuto účelu Evropská unie speciálně vytvořila.

Na oficiálních stránkách si najdeme její VAT Numer (IČO) a zadáme jej do příslušné kolony na zmiňovaném webu, tam zvolíme i stát, kde je firma zaregistrována.

Adresa [http://www.ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/](http://www.ec.europa.eu/taxation_customs/vies/)



## Taxation and Customs Union

European Commission > Taxation and Customs Union > VIES

[About us](#) | [Online Databases](#) | [Tenders & Grants](#) | [FAQ](#) | [Subscribe to newsflash](#)

[Home](#)

[Help](#)

[Specific disclaimer for this service](#)

[FAQ](#)

### VIES VAT number validation

You can verify the validity of a VAT number issued by any Member State by selecting that Member State from the drop-down menu provided, and entering the number to be validated.

Member State:

VAT Number:

Current Date: 27/11/2007 (dd/mm/yyyy)

Po stisknutí na políčko Verify, se nám ukáže výsledek, podle kterého zjistíme, jestli firma je plátcem DPH v dané zemi, či nikoli.

### VAT Validation Response

**Yes, valid VAT number**

VAT number	AT U62367156
Member State	AT
Name	
Address	
Date when request received	27/11/2007 (dd/mm/yyyy)

Víme již tedy, že dodavatelská firma je plátcem DPH v dané zemi a protože je zboží požíženo za úplat, v rámci uskutečňování ekonomické činnosti pořizovatele zboží, směřuje

do tuzemska a to plátcí české DPH, jedná se skutečně o pořízení zboží z jiného členského státu, které je předmětem české DPH. Daňová povinnost české firmě vznikla ke dni vystavení faktury, která je v intrakomunitárních plněních zároveň daňovým dokladem. Dodávka byla nasmlouvána v cizí měně a tak musíme částku 200 euro přepočít kurzem příslušného dne, kdy byla faktura vydána, tedy ke dni 20. října 2006. Tento kurz činil 28,30 Kč za Euro. Tedy částka činila 5660 Kč.

Neboť jde o pořízení zboží z evropské unie a firma je plátcem DPH, musí firma ZAT a.s. vykázat toto pořízení i ve výkazu Intrastat, který se týká přijetí zboží, kvůli sestavování statistiky zahraničního obchodu se zbožím mezi jednotlivými členskými státy.

Jak vyplnit takové pořízení do výkazu Intrastatu? Důležitými webovými stránkami, pokud nejste zaregistrován do programu Hélios je

- 1) [http://www.brno.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/intrastat\\_tiskopisy\\_a\\_ciselniky](http://www.brno.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/intrastat_tiskopisy_a_ciselniky) (kde naleznete možnost stažení výkazu jak pro přijetí, tak pro dodání a příslušné číselníky, bez kterých by vyplnit výkaz nebylo možné.

A pokud jste nebo chcete být zaregistrován do programu Hélios, poslouží vám web

- 2) [http://www.helios.eu/pages/cs/orange/consulting/intrastat\\_elektronicke\\_web.htm](http://www.helios.eu/pages/cs/orange/consulting/intrastat_elektronicke_web.htm) (kde naleznete postup, jak se do tohoto systému zaregistrovat, jak ho nainstalovat a jak ho také používat)

Představme si modelovou situaci, kdy já, Martin Polák, jsem zodpovědný pracovník za vyplnění takového výkazu přijetí do systému výkazů Intrastat. Jak by v tomto příkladě takový výkaz vypadal a proč zrovna tak?

# Intrastat

Nejedná se o třístranný obchod,  
tedy proškrtneme

**VÝKAZ PRO INTRASTAT PŘIJETÍ**

Období (r/mmm)  Počet řádků  List  z

Zpravodajská jednotka DIČ <input type="text" value="C Z 45148431"/> Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa ZAT a.s. Podlesí 541 Příbram VI 26180 Kontaktní osoba <input type="text" value="Polák Martin"/> Tel. <input type="text" value="731 576 463"/> Fax <input type="text"/> E-mail <input type="text"/>	Třetí strana Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa Kontaktní osoba Tel. <input type="text"/> Fax <input type="text"/> E-mail <input type="text"/>
--	--

Dř. řád	Kód zboží	Stát odesl.	Stát původ	Fakturovaná hodnota v Kč	Vlastní hmotnost v kg	Množství v doplňkové MJ	Transakce	Dop. podm.	Druh dopr.	Stat. znak	Zvl. pohyb
01	8 4 7 1 4 1 0 0	A	T A T	5560	10	2	3	E X W	3		
02											
03											
04											
05											
06											
07											
08											
09											
10											
11											
12											
13											
14											
15											

Příjemní a jméno:  Datum:  Podpis: *Totek m*

200 EUR\*28,30

84714100|PCE|Zařízení pro autom.zprac. dat, obsah.CPU+vstup/výstup jednotku, i kombinované

Hmotnost v kilogramech

3|Obchod s převodem vlastnictví bez protiplnění

Množství v kusech

3|Silniční

EXW|Ze závodu

Do prvního sloupce výkazu se uvádí osmimístný číselný kód přijatého zboží podle společného celního sazebníku.

Do druhého sloupce výkazu uvádíme dvoumístné abecední kódy státu, odkud je dodavatel.

Do třetího sloupce výkazu patří dvoumístný číselný kód kraje původu, ve kterém bylo přijaté zboží vyrobeno nebo ve kterém získalo svůj původ.



Do čtvrtého sloupce vložíme hodnotu zboží v české měně.

Do pátého sloupce se uvádí hmotnost zboží v kilogramech.

Do šestého množství výrobku v kusech.

Do sedmého sloupce patří jednomístný číselný kód povahy transakce, který nalezneme v číselnících stažených z webu 1).

Do osmého sloupce uvedeme velkými tiskacími písmeny kód dodací podmínky použité při přijetí zboží.

A do devátého sloupce kód druhu dopravy, pomocí které opustí zboží zemi dodavatele.

Do desátého a jedenáctého nic v tomto případě neuvádíme, neboť se nejedná o zboží uvedené v seznamu sledovaných druhů zboží.

Všechny tyto kódy nalezneme v již zmíněných číselnících.

## Daňové povinnosti

Zboží podléhá základní sazbě daně, tedy dani 19% a česká společnost ji vykáže v daňovém přiznání v části II a III za měsíc říjen, neboť v tomto měsíci byl vystaven daňový doklad. Vykážeme v něm i nárok na odpočet daně, neboť ten lze uplatnit nejdříve ve zdaňovacím období, ve kterém vznikla povinnost přiznat daň.

<b>PŘIZNÁNÍ</b> k dani z přidané hodnoty			
za zdaňovací období: měsíc	<input type="text" value="10."/>	čtvrtletí <input type="text" value="4."/>	rok <input type="text" value="2008"/>

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	5660	1075
225	se sníženou sazbou daně		

Základ daně\*0,19

III. Nárok na odpočet daně z plnění za		Základ daně	Daň na vstupu (plný nárok)	Daň na vstupu (krácený nárok)
<b>1. přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku</b>				
310	se základní sazbou daně			
315	se sníženou sazbou daně			
<b>2. pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16 a § 17 odst. 6 písm. e); mimo § 19)</b>				
320	se základní sazbou daně	5660	1075	
325	se sníženou sazbou daně			
390	celková suma plného nároku na odpočet daně (ř. 310 + 315 + 320 + 325 + 330 + 335 + 340 + 345 + 350 + 355 + 360 + 365 + 370)		1075	

## Čtvrtletní souhrnné hlášení

Jelikož se jedná o pořízení zboží, neuvádí se do čtvrtletních souhrnných hlášení.

### Obměny příkladu.

1) Co by se stalo s výše uvedeným příkladem, kdyby česká firma obdržela od rakouské firmy daňový doklad 16. listopadu 2006, který by byl však rakouským dodavatelem vystaven až 2. listopadu a my bychom tuto transakci vyplnili do daňového přiznání za měsíc říjen?

Pokud se plátce dostane do takovéto situace, pak není správce daně při zjištění této chyby oprávněn plátcí vyměřit časové penále podle §140 odst.2 ZDPH, Vznikla by nám absence daňového dokladu vystaveného dodavatelem zboží. Je však oprávněn vyměřit plátcí sankci v případě, že si plátce tímto zahrnutím daně do nesprávného daňového přiznání krátí daň. Musí mít tedy na stejném daňovém přiznání jak údaje o dani na výstupu, tak údaje o dani na vstupu nebo pokud uvedl nárok na odpočet daně, aniž by měl na tento odpočet daně nárok. Navíc se plátce vystavuje riziku, že pokud bude požádán o předložení daňového dokladu a kontrole o jeho zaúčtování, nebude ho moci v tomto období doložit, protože ho ještě neobdržela a tak může přijít o nárok na odpočet této daně.[4]

2) Co se stane s příkladem, pokud by plátce používal pro přepočtení z cizí měny na českou měnu, kurz k 1. dni kalendářního čtvrtletí a bude se opakovat chyba ze situace jedna?

V našem případě by nedošlo k chybě v přepočtení cizí měny, neboť čtvrté čtvrtletí se skládá z měsíců říjen, listopad, prosinec a tudíž patří oba dva měsíce naší transakce do tohoto čtvrtletí. Tedy kdyby nastala chyba, a my přiznali daň na místo v listopadu v říjnu, pak by se kurz nezměnil. Problém by nastal, kdybychom se nacházeli v hraničních měsících daných čtvrtletí, například září a říjen. Pokud bychom poté na místo v říjnu vykázali tuto daň v září, provedli bychom špatný výpočet daně a mohli bychom si tím zkrátit nebo navýšit

neoprávněně daň. Tím bychom mohli docílit daňové kontroly našeho podniku, neboť by neseděla daňová přiznání k dani z příjmů a daňová přiznání k DPH.[4]

3) Zboží by nepodléhalo základní sazbě daně, která činí 19%, ale snížené sazbě daně, která činí 5%.

V našem případě by se změnil výpočet vyměřené daně, kdyby se základ daně nenásobil číslem 0,19, ale číslem 0,5 a v daňovém přiznání bychom se posunuli o řádku níž, tedy na řádky 225 a 325.

4) Při pořízení dalšího zboží z jiného členského státu Evropského společenství bychom přidali do výkazu přijetí v Intrastatu ještě jeden řádek, který bychom vyplnili opět podle charakteru přijatého zboží a způsobu jeho přijetí a podle číselníků celního sazebníku. Pokud by se navíc jednalo o zboží uvedené v seznamu sledovaných druhů zboží, vyplnili bychom navíc sloupec 10 a 11 podle daných charakteristik zboží a způsobu přijetí, jejichž kódy bychom našli opět v číselnících celního sazebníku.

5) Pokud by byl dodavatel neplátcem daně v Rakousku? Nejednalo by se o pořízení zboží z jiného členského státu ve smyslu §16 ZDPH a dodavatel by neměl povinnost přiznat daň na výstupu. Takovéto pořízení zboží není předmětem české DPH a tedy český pořizovatel, plátce DPH, by toto v daňovém přiznání neuváděl.

## 3.2 Dovoz zboží z třetích zemí

### Modelová situace 2

Dále uveďme modelovou situaci, kdy společnost ZAT a.s., plátce daně, uskuteční dovoz zboží ze Spojených států amerických a to nákup zboží v hodnotě 730, 44 USD. Zboží je poté propuštěno do celního režimu „volný oběh“ a podléhá celní sazbě 3,2%. V modelu bude moje jméno „Martin Polák“ figurovat jako osoba se svěřenou plnou mocí k vyřizování celních a daňových záležitostí. V příslušných dokumentech jsem odstranil všechna jména, podpisy a jiné údaje, které se týkají pracovníků společnosti ZAT a.s. i celní správy, které by mohly být jakýmkoli způsobem zneužity. Jak by takové objednání zboží i se samotným dovozem vypadalo?

### Řešení firmy

Celá dodávka by začala samozřejmě našim podnětem pro nákup zboží, takže naší objednávkou zahraničnímu dodavateli. Jednalo by se například o dva kusy elektronických sestav. Dodavatel by zboží vyexpedoval, a protože se nejedná o velkou zásilku, použil by

k tomu nějakou dostupnou kurýrní společností, jejímž prostřednictvím by nám zásilku poslal zabalenou v balíku. Poslal by nám elektronicky fakturu (viz. příloha 4, informaci o vyexpedování a fakturu s hodnotou, kterou mu naúčtovala kurýrní služba (v našem případě Express mail, viz. příloha 5). Tedy balík by byl dopraven letecky na letiště v Ruzyni na tamní celní úřad. Poté bychom obdrželi Oznámení o příchodu zásilky ze zahraničí od Vyclívací pošty Praha 120 (viz. příloha 6). V tomto dokumentu bychom se dozvěděli, co vše za dokumenty je od nás požadováno, aby bylo zboží propuštěno do příslušného celního režimu. Mezi tyto dokumenty patří:

- Celní prohlášení - Jednotný správní doklad (viz strana 23)
- Podklady pro stanovení celní hodnoty – faktura (viz. příloha 3)
- Plná moc k zastoupení deklaranta (viz. příloha 7)
- Peněžní hotovost na úhradu celního dluhu po té co bude vyměřen na základě JSD
- (viz příloha 8;9)
- A mnoho dalších.

Tím získáme naše zboží, které je nám po splnění všech podmínek propuštěno do režimu „volný oběh“, čímž však naše starosti nekončí, neboť nastala povinnost odvést DPH a to v tomto případě osobě, které bylo zboží propuštěno do příslušného celního režimu „volný oběh“ a touto osobou je společnost ZAT a.s., kterou nalezneme i v kolonce 54 JSD.

Jak již víme z teoretické části, okamžik vzniku daňové povinnosti se liší v závislosti na tom, zda osobou, které bylo dané zboží propuštěno, je plátce DPH, jestli je zboží propuštěno do daného celního režimu kde tato povinnost vzniká a jestli se tak stalo na základě JSD. Protože je vše výše uvedeno splněno, vzniká daňová povinnost. Ta vzniká nikoli datem vystavení daňového dokladu, jak je tomu u pořízení zboží z jiné členské země EU, ale dnem, kdy je zboží propuštěno do příslušného celního režimu kde tato povinnost vzniká. Budeme tedy uvádět toto daňové přiznání za příslušné zdaňovací období, kterým je daňové přiznání za měsíc srpen.

Vycházejme z teoretické části, podle které sečteme celní hodnotu, která se rovná hodnotě zboží a nákladům na její přepravu (tu již máme započítanou v ceně). Základ daně se v našem případě rovná částce 15 453 Kč. Zboží podléhá 19% sazbě DPH. Výsledná částka daně se proto rovná sumě 2 936 Kč. Tuto hodnotu uvede plátce v daňovém přiznání za srpen v oddílu B na řádek 260, neboť tam se uvádí daňová povinnost spojená s dovozem zboží a zároveň ji uvede na řádek 340 kvůli nároku na odpočet daně. A protože společnost ZAT a.s. potřebuje toto zboží, aby ho zakomponovala do svých automatizačních skříní, které jsou součástí dalšího prodeje, má nárok na odpočet daně v plné výši.

a) Pojd'me se teď tedy podívat, jak vypadá vyplnění tohoto JSD, proč a co do jaké kolonky patří.

EVROPSKÉ SPOLEČENSTVÍ				A CELNÍ ÚŘAD URČENÍ	
Výisk pro zemi určení	6 Odesílatel / Vývozce <input type="checkbox"/> International Parallel Machines, Inc. 50 Courduit Street New Bedford-MA 02745-6016 USA			1 PROHLÁŠENÍ IM A	
	8 Příjemce ZAT a.s. K Podleší 541 261 80 Příbram VI Česká republika			3 Tiskopisy 4 Ložné listy 0	
	14 Deklarant / Zástupce CZ 45143431			5 Položky 1	
	10 Poen. zn. a st. příst. dopravního prostředku při přjezdu CZ			6 Nám. kusy celkem 1	
	18 Poen. zn. a st. příst. aktivního dopravního prostředku překračujícího hranici CZ			7 Referenční číslo	
	25 Druh dopravy 5 na hranici			9 Osoba odpovědná za platební styk	
	26 Druh dopravy 5 ve vnitrozemí			10 Post. země odesl.	
	27 Místo vyhládky CZ 1771			11 Země obchodu / výroby	
	30 Umístění zboží CZ 1771			12 Údaje o hodnotě	
	31 Nákladové kusy a popis zboží Elektronické sestavy (2ks)			13 S.Z.P.	
	32 Poř. č. pol.			15 Země odesláni / vývozu a) US b)	
	33 Zbožový kód 85389091			16 Země původu a) CZ b)	
34 Kód země původu a) US b)			17 Kód země určení a) CZ b)		
35 Hrubá hmotnost (kg) 5			19 Kont. 0		
36 Preference			20 Dodací podmínky CPT PŘÍBRAM 1		
37 REŽIM 4000			21 Pozn. zn. a st. příst. aktivního dopravního prostředku překračujícího hranici CZ		
38 Čistá hmotnost (kg) 5			22 Měna a celková fakturovaná částka USD 730,44		
39 Kvóta			23 Směnný kurz 20,498		
40 Souhrnné prohlášení / Předchozí doklad			24 Druh obchodu 1		
41 Doplnkové měrné jednotky 5			28 Finanční a bankovní údaje		
42 Cena za položku 14973			29 Vstupní celní úřad		
43 Kód 1 ZH			30 Umístění zboží CZ 1771		
44 Zvláštní záznamy / Předložené doklady / Osvědčení a povolení			33 Zbožový kód 85389091		
45 Oprava			34 Kód země původu a) US b)		
46 Statistická hodnota 14973			35 Hrubá hmotnost (kg) 5		
47 Výpočet poplatků			36 Preference		
Druh A00			37 REŽIM 4000		
Základ pro vyměření poplatku 14973			38 Čistá hmotnost (kg) 5		
Sazba 3,2			39 Kvóta		
Částka 480			40 Souhrnné prohlášení / Předchozí doklad		
ZP A			41 Doplnkové měrné jednotky 5		
48 Odklad platby			42 Cena za položku 14973		
49 Označení skladu			43 Kód 1 ZH		
Celkem: 480,-			44 Zvláštní záznamy / Předložené doklady / Osvědčení a povolení		
50 Hlavní povinný			45 Oprava		
Podpis:			46 Statistická hodnota 14973		
51 Předpokládání celní úřady tranzitu (a země)			47 Výpočet poplatků		
zastoupen			48 Odklad platby		
Místo a datum			49 Označení skladu		
52 Jistota			B ÚČETNÍ ÚDAJE		
nepřítel pro			50 Hlavní povinný		
J KONTROLA CELNÍM ÚŘADEM URČENÍ			Podpis:		
Kód			C CELNÍ ÚŘAD ODESLÁNÍ		
Kód			51 Předpokládání celní úřady tranzitu (a země)		
54 Místo a datum 23.8.2007 Příbram ZAT a.s.			52 Jistota		
Podpis a jméno deklaranta / zástupce Martin Polák			nepřítel pro		
Tolák m			J KONTROLA CELNÍM ÚŘADEM URČENÍ		
JEDNOTNÝ SPRÁVNÍ DOKLAD 18310			Kód		
7/05			Kód		
Tisk povolen GRČ 2005/4779/21			Kód		

I PROHLÁŠENÍ	
IM	Á

### Kolonka „1. Prohlášení“ (Tiskopis)

#### Levá část

(10) Do levé části této kolonky se uvádí kód:

-IM - pro obchod ze zeměmi a územími mimo celní území Evropského společenství

#### Prostřední část

(11) Do prostřední části této kolonky se uvádí jednomístný kód, který blíže upřesňuje druh předkládaného celního prohlášení:

-A pro běžné celní prohlášení (běžný postup podle článku 62 Kodexu) [6]

20 Dodací podmínky		
CPT	PŘÍBRAM	
22 Měna a celková fakturovaná částka		
USD	730,44	23 Směrný kurz
		20,498
		24 Druh obchodu
		1

### Kolonka „20. Dodací podmínky“

Do první části této kolonky se uvádí kód dodací podmínky Incoterms při deklarovaném dovozu zboží.

Do druhé části se uvádí název místa, jehož popis je uveden ve sloupci „Druhý pododdíl“ přílohy č. 8.[6]

1-Transakce skutečných nebo zamýšlených převodů vlastnických práv za protiplnění (finanční či

**Doložka CPT- Carriage Paid To, nebo-li přeprava placena do.**

Dopravu zajišťuje prodávající, který však splní svou povinnost tím, že dodá zboží dopravci jím jmenovaným, který tuto dopravu uskuteční. Hradí přepravní náklady do místa určení, ale nebezpečí ztráty a poškození zboží způsobená dopravci již přechází na kupujícího.[7]

25 Druh dopravy	26 Druh dopravy	27 Místo vykládky
5   na hranici	5   ve vnitrozemí	
29 Vstupní celní úřad		30 Umístění zboží
		CZ 1771

5|Poštovní, kurýrní a speciální zásilkové služby

### Kolonka „30. Umístění zboží“ (Tiskopis)

Uvede se přesné místo, kde může být zboží kontrolováno. Uvádí se kód celního úřadu, pokud je celní řízení prováděno v celním prostoru celního úřadu.[6]

### Kolonka „33. Zbožový kód“ (Tiskopis a Doplnkový list)

**První část.** Do první části kolonky 33 se uvádí prvních 8 číslic sazební podpoložky celního sazebníku.

**Druhá část.** Do druhé části se uvádí dvoumístný kód TARICu [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/dds/cgi-bin/tarchap?Lang=CS](http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds/cgi-bin/tarchap?Lang=CS)  
-90-(optické, fotografické, kinematografické, měřicí, kontrolní, přesné, lékařské nebo chirurgické nástroje a přístroje; jejich části, součásti a příslušenství.)[6]

33 Zbožový kód	
85389091	90



46 Statistická hodnota 14973
---------------------------------

### Kolona „46. Statistická hodnota“

Do této kolony se uvádí statistická hodnota dováženého zboží v celých korunách českých zaokrouhlené vždy směrem nahoru. Statistickou hodnotou se při dovozu rozumí hodnota zboží v místě a čase, v němž zboží vstupuje na statistické území dovážejícího členského státu.[6]

34 Kód země původu a) US   b)	35 Hrubá hmotnost (kg) 5
37 REŽIM 4000	38 Čistá hmotnost (kg) 5
40 Soutěmné prohlášení / Předchozí doklad	
41 Doplnkové měrné jednotky 5	42 Cena za položku 14973

Do kolony 38 se uvádí čistá hmotnost zboží popsané hrubé hmotnosti v kolonce 31.

Údaj se uvádí v celých kilogramech a čistá hmotnost je hmotnost zboží bez jakéhokoliv obalu.[6]

### Kolona „37. Režim“

Do této části se uvádí čtyřmístný kód, který se skládá z dvoumístného kódu pro režim, který je navrhován, a dvoumístného kódu, který navrhovanému režimu předcházela.

(„40“ Domácí spotřeba se souběžným propuštěním do volného oběhu u zboží, které netvoří dodávku osvobozenou od DPH.

„00“ se používá pro vyznačení skutečnosti, že nebyl použit žádný předchozí režim (tj. pouze jako třetí a čtvrtá číslice) nebo navrhovanému režimu předcházela pouze tranzit).[6]

### Kolona „42. Cena na položku“

Do této kolony se uvádí fakturovaná hodnota dovážené podpoložky zboží deklarované v kolonce 33.[6]

Druh	Základ pro výměření poplatku	Sazba	Částka	ZP
A00	14973	3,2	480	A
Celkem:			480,-	

### Kolona „47. Výpočet poplatků“

#### První sloupec: „Druh“

Při dovozu, vznikne-li propuštěním zboží do volného oběhu nebo do režimu dočasného použití s částečným osvobozením od dovozního cla, celní dluh, uvádí deklarant do tohoto sloupce kód poplatku, který má být vyměřen.

(Cla pro průmyslové výrobky A00)

Do třetího sloupce: „Sazba“ uvádí deklarant sazbu spotřební daně pro příslušný vybraný výrobek.

### Pátý sloupec: „Způsob platby“

Do pátého sloupce uvede deklarant kód způsobu platby celního dluhu: „A“ – při platbě v hotovosti zaměstnancům celní správy, pověřeným celním úřadem. [6]

b)A jak vypadá vyplnění daňové přiznání z této transakce a proč a co do jaké kolonky patří.

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty			
za zdaňovací období: měsíc <input type="text" value="8"/> čtvrtletí <input type="text" value="3"/> rok <input type="text" value="2007"/>			
<b>6. dovoz zboží (§ 20)</b>			
260	se základní sazbou daně	15 453	2 936
265	se sníženou sazbou daně		
<b>4. dovoz zboží (§ 20)</b>			
340	se základní sazbou daně	15 453	2 936
345	se sníženou sazbou daně		
390	celková suma plného nároku na odpočet daně (ř. 310 + 315 + 320 + 325 + 330 + 335 + 340 + 345 + 350 + 355 + 360 + 365 + 370)		

### Čtvrtletní souhrnné hlášení

Dovoz zboží se neuvádí do čtvrtletních souhrnných hlášení.

### Obměny příkladu.

- 1) Co by se dělo se zpracováním příkladu, kdyby firma ZAT a.s. hypoteticky nebyla plátcem DPH?

Způsob stanovení povinné osoby odvést tuto daň by zůstal stejný jako při dovozu plátcem, tedy touto osobou je stále osoba, které je zboží propuštěno do režimu „volný oběh“, takže společnost ZAT a.s.. Tato povinnost vzniká dnem, kdy vzniká povinnost uhradit clo a vyměří jí spolu se clem příslušný celní úřad. Tato obměna je významná hlavně v tom, že osoba dovážející zboží si sama základ daně a samotnou daň nepočítá, ale poskytne potřebné údaje celnímu úřadu, který za ní tyto částky vypočte.

- 2) Jak by vypadal příklad, kdy by zboží putovalo na letiště v Brně?

Příslušné propuštění zboží do režimu „volný oběh“, by nezařizoval celní úřad Praha-Ruzyně, ale celní úřad příslušný brněnskému letišti. Do základu daně vstupuje hodnota dováženého zboží a hodnota přepravy z místa odeslání do prvního místa určení v tuzemsku, čímž je v tomto případě celní úřad příslušný letišti v Brně. Cena za přepravu z tohoto místa po splnění všech legislativních náležitostí a po následném propuštění do příslušného celního režimu, se již do tohoto nákladu nezapočítávají.



- 3) Jaký by měla dopad například obměna toho, že dovážené zboží by putovalo lodí a bylo by vyloženo v některém z přístavů Evropské Unie?
- a) pokud by toto zboží bylo v místě prvního určení v Evropské unii propuštěno do režimu tranzit a až v místě prvního určení v tuzemsku propuštěn do režimu „volný oběh“, příklad se o mnoho nemění a tento dovoz je předmětem české DPH.
- b) Pokud bychom chtěli využít toho, že v zemi Evropské unie, kde bylo zboží vyloženo a čeká v nějakém celním skladě státu Evropské unie, která má nižší DPH než je v tuzemsku, propustili bychom již v tomto státě zboží do režimu volný oběh, čímž by se stal tento dovoz zboží do Evropské unie předmětem DPH tamního státu. Poté bychom toto zboží, propuštěné v režimu „volný oběh“, přemístili na místo určení v tuzemsku, čímž by českému plátcovi nevznikla povinnost přiznat DPH při dovozu v ČR, protože takové zboží není předmětem české DPH.
- 4) Co se stane, pokud plátcové vyměří chybnou sazbu daně?
- Pokud se plátcové spletou v těchto výpočtech a svojí chybu posléze nenapraví v dodatečném daňovém přiznání, provede tuto nápravu správce daně, finanční úřad, v rámci daňové kontroly.[4]
- 5) Pokud bychom brali situaci, kdy je dováženo zboží kamióny například z Ruska (země, která není členem EU) pro společnost ZAT a.s. se sídlem v Příbrami, s místem překládky v Praze, započítávali bychom do výpočtu základu pro výpočet cla přepravu z místa nakládky v Rusku do místa vstupu na území Evropského společenství a do základu daně bude následně započítán jak základ cla, tak cena za přepravu zboží z místa vstupu zboží na území Evropského společenství do místa překládky v Praze. Následná cesta zboží z Prahy do Příbrami po náležitém propuštění do příslušného celního režimu se již do tohoto základu nezapočítává.
- 6) Co by se dělo v případě, kdyby zboží bylo pořízeno od dodavatele z Kanárských ostrovů?
- Ačkoli jsou Kanárské ostrovy územím Španělského království, tedy jednalo by se normálně o pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie, je toto území podle §3 odst. 1 písm. c) z území Evropské unie pro účely Zákona o dani z přidané hodnoty vyňato a tak se jedná o typově stejný případ dovozu zboží jako v modelové situaci 2.

## 4 Závěr

Vzhledem k tomu, že jsem před vypracováním této práce mnoho o problematice nevěděl a musel jsem si tudíž problematiku sám nastudovat z dostupných zdrojů, mohu myslím dobře posoudit, jak je materiál o této problematice dostupný, jak už v tištěné nebo internetové podobě a jak velký rozdíl je v náročnosti vyplňování a obstarávání potřebné dokumentace nutné při pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie a při dovozu zboží z třetích zemí (států, které nejsou členy Evropské unie). K problematice existuje, podle mého názoru, poměrně velké množství knih. Je tedy patrné, že velké změny v problematice, které se děly a dějí v České republice po vstupu do EU, si vyžádaly pozornost jak mnohých českých literátů, tak českých nakladatelů. Knihy jsou napsány s množstvím praktických příkladů, což je pro čtenáře, který potřebuje posléze používat tuto teorii v praxi příjemné, ale chyběl mi alespoň jeden příklad, který by byl zpracován komplexně a na kterém by tak bylo vidět, co vše si musí právnická, či fyzická osoba pohlídat při pořízení zboží či dovozu zboží. Je to nejspíše způsobeno tím, že se autoři zabývají problematikou po částech a často přeskakují určité části, které někde dále poté znovu podrobněji rozebírají a příklady vytváří takové, aby na nich bylo použito to, o čem kapitola pojednává. Je to dobré pro pochopení kapitoly ale na konec výkladu by měl být podle mého názoru zpracován alespoň jeden komplexně a ukázkově zpracovaný modelový příklad. Protože jsem toto nenašel, pokusil jsem se o toto sám v mé praktické části.

Dost informací najdeme o problematice také na českém webu, ale díky často se měnícímu charakteru dané látky je celkem těžké se zorientovat, jestli již informace na těchto webech nejsou zastaralé nebo nepřesné. Je proto lepší, držet se raději webů příslušných ministerstev a příslušných organizací, které jsou pro sdělování těchto informací veřejnosti pověřené.

Z literatury, internetu a podkladů, které mi byly poskytnuty firmou ZAT a.s. si dnes již dovolím tvrdit, že pořízení zboží je po legislativní stránce lehčí záležitostí než dovoz zboží, a že tak Evropská unie alespoň po této stránce plní účel jejího vzniku a ačkoli se zodpovědní pracovníci museli naučit mnoho nových informací a pravidel, myslím že v konečném výsledku jim tyto změny práci usnadnily. Přejdem z Jednotné celní deklarace (JCD), která se musela dříve vyřizovat při jakémkoli pořízení zboží z území nacházejícího se za hranicemi republiky na Jednotnou správní deklaraci (JSD), pro pohyb zboží z třetích zemí do tuzemska a na výkazy Intrastatu pro přijetí zboží z jiných členských států Evropské unie, odpadlo úmorné vyplňování spousty zkratk a kódů, které se používají při komunikaci mezi pořizovatelem, dodavatelem a příslušným celním úřadem, neboť při dnešním pořízení zboží z Evropské unie

vyplňují čeští pořizovatelé jen základní údaje o zboží do výkazu Intrastatu pro statistiku zachycující tyto transakce.

Pravdou je, že si po těchto změnách musí sám český plátce DPH vypočítat základ daně, z čehož mu plyne povinnost dávat si pozor na věcnou a časovou správnost aby podnik neplatil zbytečné penále nebo pokuty. Na druhou stranu provádí tyto výpočty od té doby osoby, které mají dostupné informace pro takovéto výpočty a mohou tak přemýšlet o tom, jestli by nešlo tuto daň dostupnými a legálními prostředky snížit.

Takže ačkoli přistoupení České republiky do Evropské unie znamenalo učení se nových postupů, nových vyhlášek a směrnic, usnadňuje přístup Evropské unie práci jak zodpovědným pracovníkům pracujícím u fyzických a právnických osob, tak pracovníkům na příslušných celních úřadech.

## 5 Slovníček pojmů

**Aktivní zušlechťovací styk** Aktivní zušlechťovací styk zahrnuje transakce (zpracováním, zhotovení, montáž, zdokonalení, renovace ...) s cílem vyrobit nový výrobek nebo skutečně zdokonalený výrobek. Zboží pro aktivní zušlechťovací styk nebo po něm se vykazuje jako dovoz nebo vývoz.[4]

**Celní dluh** – dle celního zákona je povinnost osoby zaplatit dovozní clo, daně a poplatky při dovozu. Je vázán přijetím celního prohlášení celním úřadem.[3]

**Celní režim** je režim, do kterého celní úřad propouští zboží.[4]

**Celní úřad** je nejnižší orgán pro vstupní a výstupní celní dohled. Existují pohraniční celní úřady a vnitrozemské celní úřady.

Celní úřad odeslání ⇨ určený vstupní celní úřad ⇨ výstupní celní úřad. [4]

**Celním prohlášením** je tiskopis jednotný správní doklad (JSD)[5]

**České zboží** – zboží zcela získáno nebo vyrobeno v tuzemsku dle §61 celního zákona. Dovezeno a propuštěno do volného oběhu, zkompletováno z dílů vyrobených nebo získaných v tuzemsku, dílů ze zahraničí, které byly propuštěny do volného oběhu. Nejde však o zahraniční zboží, pokud je vyrobeno české zboží a posléze vráceno zpět v nezměněném stavu kvůli eliminaci dvojího zdanění.

(V této bakalářské práci hovoříme o zboží, které má obchodní charakter, tedy to, které je dováženo, prováženo a vyváženo za účelem zahraniční obchodní činnosti dle §2 celního zákona.)[1]

**Deklarant** je osoba činící celní prohlášení vlastním jménem, z daňového hlediska totožná s osobou, jíž má být zboží propuštěno.[1]

**Evropská unie (EU)** je mezinárodní společenství, které bylo založeno za účelem dosažení hospodářského růstu, jednotného vnitřního trhu, konkurenceschopnosti a zlepšení kvality života Evropy. Od posledního rozšíření v roce 2007 tvoří 27 členských zemí s celkem 496 miliony obyvateli.

**Finanční úřad** vykonává správu daní, odvodů, záloh na tyto příjmy, spravuje dotace, ukládá pokuty, vybírá a vymáhá odvody, poplatky, úhrady, pokuty a penále.

**Generální ředitelství cel** je vrcholný orgán ve věcech celnictví, celních sazeb a celní statistiky.[5]

**Intrakomunitárním plněním** je situace, kdy jednou ze smluvních stran je zahraniční osoba registrovaná k DPH v jiné členské zemi a druhou tuzemský plátec. Tyto situace se řídí pravidly jednotného vnitřního trhu, který byl zaveden v EU od roku 1993 a jedná se o pořízení

zboží z jiného členského státu Evropské unie a dodání zboží do jiného členského státu Evropské unie.[4]

**Intrastat** - Podle závazných předpisů evropského společenství musí podniky pořizující zboží ze zemí evropského Společenství vykazovat toto pořízení ve výkazech Intrastatu pro potřeby statistiky vyváženého zboží a způsobu sdělování údajů o obchodu mezi Českou republikou a ostatními členskými státy ES.[3]

**Oblastní celní úřad** je celní úřad ve svěřeném celním obvodu.[5]

**Plátcem daně** je deklarant, který má následně, při splněných podmínkách, možnost při vývozu nebo dovozu provést odpočet.

1. režim aktivního zušlechťovacího styku
2. režim dočasného použití
3. režim pasivního zušlechťovacího styku
4. režim přepracování pod celním dohledem
5. režim tranzitu
6. režim uskladnění v celním skladu
7. režim volného oběhu zboží
8. režim vývozu [5]

**Subjektem daně** je jakákoliv osoba, která dováží zboží, jež má být propuštěno do navrhovaného režimu, ve kterém vzniká povinnost uplatnit daň. Osoba, u níž nevzniká celní dluh, nepodléhá uplatnění daně v případech dovozu zboží v rámci bezcelního limitu a osvobození od cla, kdy dle zákona o DPH je zboží osvobozené i od daně. [3]

**Tranzit** – zboží dopravované pod celním dohledem od jednoho celního úřadu k druhému. Známe přímý tranzit, tranzit do vnitrozemí, tranzit z vnitrozemí a tranzit vnitrozemský. [4]

**Volný oběh** - zahraniční zboží, z kterého je zapláceno clo, daně a poplatky, nebo o vrácené české zboží, které je osvobozeno od cla a daní a které je trvale ponecháno v tuzemsku. [4]

## 6 Rejstřík příloh

Příloha 1. (Oznámení o příchodu zásilky ze zahraničí) .....	34
Příloha 2 (Plná moc k zastoupení deklaranta; 1. strana z 2) .....	35
Příloha 2 (Plná moc k zastoupení deklaranta; 2. strana z 2) .....	36
Příloha 3. (Faktura od dodavatele) .....	37
Příloha 4. (Oznámení o výši vypočteného celního dluhu) .....	38
Příloha 5. (Zaplacení vypočteného CLA) .....	39
Příloha 6. (Naúčtovaná kurýrní služba).....	40

# Příloha 1. (Oznámení o příchodu zásilky ze zahraničí)

15/08 '07 08:17 FAX +420257213734

POSTA PRAHA 120

01



**POSTFAX**  
(BUREAUFAX)

9. Odesílatel (včetně PSČ) / Sender (incl. postal code)	
Vyclívací pošta PRAHA 120 Plzeňská 139 III. patro 220 00 Praha 5-Košíře	
Telefon / Phone	257019301, ústř. 257019111
Telefax	257213734, 257219272

1. Podací pošta / Originating office POŠTA Praha 120 Telefon / Phone		
2. Vysílací stanice / Sending office POŠTA Praha 120		3. Číslo dokumentu / Dokument No. 4
4. Stran / Pages 1	5. Datum a čas podání / Date (and time) Acceptance 1508 07:48	6. NOD / RE
7. Způsob dání a služ. Poznámky / Delivery mode A		
8. Adresát (včetně PSČ) / Address (incl. postal code) ZAT A.S. Martin polák K Podlesí 541 26180 Příbram 5		
Telefon / Phone	Odstraněno	
Telefax		

OZNÁMENÍ O PŘÍCHODU ZÁSILKY ZE ZAHRANIČÍ

Datum : 15/8/2007

Skladové číslo SCP : [E05040807\_I175155701274/8]  
 Podací číslo : EC925063765US  
 Druh zásilky : EMS lx Mpytel: Ne Pošta/země: US UNITED STATES  
 Odesílatel : Dle Příloh Obsah: Dle Příloh Hmotnost: 4,36 Přílohy: 1  
 Hodnota : Cena:  
 Poznámka :

### CELNÍ ŘÍZENÍ

K propuštění zboží do příslušného celního režimu je obvyklé předložit následující:  
 - CELNÍ PROHLÁŠENÍ - Jednotný správní doklad.  
 - PODKLADY PRO STANOVENÍ CELNÍ HODNOTY - faktura, při bezúplatném dovozu proformafaktura s vyznačením ceny nebo jiný doklad o ceně.  
 - PLNÁ MOC K ZASTUPOVÁNÍ DEKLARANTA.  
 - DOKLAD O PŘIDĚLENÍ DIČ nebo IČO.  
 - Doklady o splnění požadavku § 10,12 a 14 zákona č.477/2001 Sb., O obalech.  
 - ŽIVNOSTENSKÝ LIST nebo VÝPIS Z OBCHODNÍHO REJSTŘÍKU či jiné evidence opravňující k podnikání dle zvláštních předpisů.  
 - DEKLARACE CELNÍ HODNOTY - v případě, kdy je celní hodnota vyšší než 10 000 EUR dle čl.178 a 205 Nařízení komise 2454/93.  
 - PENĚŽNÍ HOTOVOST NA ÚHRADU CELNÍHO DLUHU nebo doklad o ZAJIŠTĚNÍ CELNÍHO DLUHU.  
 - PODLÉHÁ-LI ZBOŽÍ VETERINÁRNÍ KONTROLE -originál společného veterinárního vstupního dokladu (příloha I nařízení komise 282/2004 nebo příloha III nařízení komise 136/2004) spolu s dokladem o úhradě poplatků ze provedené pohraniční kontroly - letiště Ruzyně tel. 220113267  
 - PODLÉHÁ-LI ZBOŽÍ ROSTLINOLÉKAŘSKÉ KONTROLE - originál dokladu o provedené dovozní rostlinolékařské kontrole (§21-27 zákona č. 236/2004 sb.) opatřený otiskem razítka rostlinolékařské správy a datem provedení kontroly - letiště Ruzyně tel. 220114369

### VÝDEJ ZÁSILKY

Po ukončení celního řízení na Detašovaném oddělení 025 odboru 02 Celního úřadu Praha 1, Plzeňská 139, 15500, Praha 5 Vám bude zásilka vydána Poštou Praha 120 po předložení tohoto oznámení a průkazu totožnosti (při zastupování organizace razítka organizace) nebo doručena poštou na adresu, uvedenou na zásilce.

**Odběrní lhůta činí 20 kalendářních dnů** od data podání souhrnného celního prohlášení, po uplynutí této lhůty bude zásilka vrácena zpět odesílateli. O případné prodloužení (maximálně o dalších 20 kalendářních dnů) je nutno požádat písemně, faxem nebo e-mailem s uvedením **důvodu žádosti a skladového čísla zásilky** nejpozději 2 pracovní dny před uplynutím uvedené lhůty. Vaši žádosti bude vyhověno v případě, že nebude v rozporu s pokyny odesílatele, resp. s rozhodnutím celních orgánů - viz upozornění!

Za každý kalendářní den uložení zásilky účtujeme úložné ve výši 10,- Kč, počínaje dnem: 29/8/2007

Vyclívací pošta PRAHA 120  
Plzeňská 139 III. patro  
220 00 Praha 5-Košíře


Horiny pro veřejnost  
pondělí a středa 8.00-17.00 hod.  
úterý, čtvrtek, pátek 8.00-15.30 hod.

Telefon: 257019301, ústředna 257019111, Fax: 257213734, 257219272, Email: provoz.ozmp@cpost.cz

### UPOZORNĚNÍ

Vzhledem k tomu, že z důvodu chybějících podkladů nebude možné Vaši zásilku celně projednat, bude zásilka podle čl. 43 a.n. nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 (Celní kodex) na základě souhrnného celního prohlášení uskladněna v dočasném skladu pošty Praha 120. Protože obsahem zásilky je zboží a na zásilku již bylo podáno souhrnné celní prohlášení, musí být formalities k přidělení celně schváleného určení (k propuštění do navrženého celního režimu) splněny ve lhůtě **20 kalendářních dnů** ode dne, kdy bylo souhrnné celní prohlášení podáno. Upozorňujeme, že pokud v uvedené lhůtě požadované podklady nedodáte, bude možné tuto lhůtu prodloužit, a to na základě žádosti, která podle zákona o správních poplatcích podléhá poplatku ve výši 300 Kč.

Příloha 2 (Plná moc k zastoupení deklaranta; 1. strana z 2)

Celní úřad <u>Praha - Ruzyň</u>	
<b>PLNÁ MOC</b>	
<b>A. VYHRAZENO PRO ZMOCNITELE</b>	
Podepsaný <sup>1)</sup> <u>ZAT a.s. K Podlesí 541 261 80</u>	
zastoupený <sup>2)</sup> Jméno a příjmení osoby, která je pověřena buď přímo představenstvem, ..... funkce <sup>3)</sup> nebo osobou k tomu představenstvem určenou ..... pověřený k tomuto úkonu (kým) <sup>4)</sup> <u>Představenstvem společnosti</u>	
udělujeme plnou moc zmocněnci, jehož jméno u uvedeno v části B této plné moci, k tomu aby:	
1. nás zastupoval při celním řízení vedeného u celního úřadu	
Celní úřad: <sup>5)</sup> <u>Praha Ruzyň</u>	
2. našim jménem a v náš prospěch (přímo zastoupení) podepisoval, a) veškerá celní prohlášení, b) převzetí rozhodnutí v celním řízení a platebních výměrů, c) vzdání se opravných prostředků, d) protokoly o ústním prohlášení a protokoly o podaném vysvětlení, a používal jako náš přímý zástupce nám povolený odklad platby a/nebo používal nám poskytnutou záruku k zajištění celního dluhu u různých celních operací <sup>6)</sup>	
3. našim jménem prováděl veškeré úkony související s porušením celních předpisů, včetně převzetí rozhodnutí, podání opravných prostředků, vzdání se odvolání, týkající se celních prohlášení uvedených v bodě 2.	
4. Naším jménem přijímal veškeré platby a vydával o jejich převzetí celním orgánům potvrzení a přejímal osvědčení a o jejich převzetí vydával celním orgánům potvrzení.	
5. Prováděl další úkony, které celní orgány v celním řízení vyžadují.	
Zmocňujeme/ nezmocňujeme <sup>6)</sup> našeho zmocněnce k delegování výše uvedených kompetencí zaměstnancům jeho firmy, kteří jednají výlučně jako jeho zaměstnanci.	
Zavazujeme se podřídit se platné právní úpravě týkající se dovozu, vývozu a tranzitu zboží, zejména uchovat po dobu 10 let všechny doklady týkající se celních operací uskutečněných na základě této plné moci a předložit je celním orgánům na jejich první vyžádání.	
Tato plná moc nabývá účinnosti dnem její doručení příslušnému celnímu úřadu a pozbývá platnost okamžikem, kdy bude tomuto celnímu úřadu písemně oznámeno její zrušení.	
Tato plná moc ruší a nahrazuje plnou moc ze dne ..... č. ....	
V <u>Prácheň</u> dne <u>5. 6.</u>	
Č.j.	
odtráněno	<b>Z A T</b> akciová společnost 261 80 Podlesí VI - 541 tel: 02 21 867
podpis zmocnitele (případně razítko)	
Doručeno dne:	
Pozbytí platnosti dne:	



## B. VÝHRAZENO PRO ZMOCNĚNCE

Niže podepsaný zmocněnec, jehož jméno je uvedeno v rámečku I. nebo II. prohlašuje, že

- 1 Přijímám toto zmocnění
- 2 jsem seznámen s ustanovením celního zákona o tom, že celní prohlášení musí být podepsáno oprávněnou osobou a že podáním celního prohlášení deklarant potvrzuje správnost údajů v něm obsažených, pravost dokladů, kterými je doloženo a zavazuje se k plnění povinností vyplývajících z propuštění zboží do navrženého režimu a z toho vyplývající odpovědnosti osoby, která celní prohlášení podepíše.
- 3 se zavazuji předložit toto zmocnění kdykoliv na vyžádání celních orgánů.
- 4 se zavazuji, že po propuštění zboží do navrženého režimu předám našemu zmocniteli všechny doklady vztahujícími se ke všem úkonům učiněným na základě tohoto zmocnění.

I. Zmocněnec (-ci) <sup>1)</sup>

Příjmení a jméno	Místo, datum a podpis	Příjmení a jméno	Místo, datum a podpis
Martin Polák	Příbram 345		

II. zmocněnec, jiný než zaměstnanec zmocnitelle

Celní jméno a sídlo/ jméno, příjmení a bydliště <sup>2)</sup>

astoupený (kým) <sup>2)</sup> .....

.....

Místo, datum a podpis

Přijato dne:

Pod č.j.

Celní úřad přijal dne:

# Příloha 3. (Faktura od dodavatele)

15/08 '07 08:17 FAX +420257213734

POSTA PRAHA 120

02



**International Parallel Machines, Inc.**  
50 Conduit Street, New Bedford, MA. 02745-6016, U.S.A.  
Tel: 508-990-2977 Toll free: 877-IPMIPLC Fax: 508-990-2772  
E-mail: ipmi@iac.net Web site: www.ipmiplc.com

**INVOICE** 98155

06/28/07

ZAT a.s.  
K Podlesí 541  
261 80, Poříbram VI  
CZECH REPUBLIC

ZAT a.s.  
K Podlesí 541  
261 80 Poříbram VI  
CZECH REPUBLIC  
Tel:318 652 492

PO Number: CZ45148431  
Ship Via: ExpressM  
F.O.B. NB  
Salesperson: RC

Order Date: 06/28/07 Ship Date: 07/01/07  
Terms: NET 1 Payment Due: 06/29/07

\*\*\* DUPLICATE of INVOICE # 98145 \*\*\*

IP1612L220	2	2	PLC w/link, 220VAC	339.00	678.00
------------	---	---	--------------------	--------	--------

SUBTOTAL 678.00

SHIPPING 52.44

ZAT

TOTAL 730.44

## Příloha 4. (Oznámení o výši vypočteného celního dluhu)

Celní úřad: CZ176100 Praha 1

Útvar: CZ 1751000 025 – Praha – Pošta

IČO/DIČ: CZ 45148431

ZAT a.s.

K Podlesí 541

261800 Příbram

Dne: 2007.08.24

Věc: Sdělení výše celního dluhu podle ustanovení čl. 222 nařízení  
Rady č. 2913/92 celního kodexu

Na základě podaného celního prohlášení

Č. 07CZ175100-1270853-9 ze dne 2007.08.23

s Vaším ref. č. (odst. 7 JCD) : A01380

jste povinni uhradit do deseti dnů od převzetí tohoto sdělení

částku celního dluhu v celkové výši Kč	480,00				
z toho CLO	Kč	480,-	CPA/CKA	Kč	0
SPD	Kč	0,-	CPV/CKV	Kč	0
DPH	Kč	0,00	CLR	Kč	0
UAZ	Kč	0,-			

Na náš účet č. (nezveřejňuji)

Vedeny u ČNB Praha 1

Var.symbol: (nezveřejňuji)  
(nezveřejňuji)

Konst. symbol

Podpis celníka  
(nezveřejňuji)

Příloha 5. (Zaplacení vypočteného CLA)



Úhrada na poště bez poplatku  
Posta 105567 Den podání 24.08.07  
Podací číslo 05039  
Cena služby 0.00Kč  
Částka 480.00Kč

Česká pošta, s.p.  
IČ 47114983



ČESKÁ POŠTA

Ministerstvo  
financí

136340 130 820 45 46  
mgiivHpsi9

Nevyplňujte - pole pro potvrzení pošty

Částka: =480.00Kč  
====ČTYŘISTAOSMDESÁT Kč 00 hal====

BS FÚ/CÚ: odstraněno

Název: CÚ - Praha 1

VS: odstraněno

KS: odstraněno

SS:

Potvrzené údaje ihned zkontrolujte




Adresa odesílatele:

ZAT a.s.

K Podlesí 541

26180 Příbram

Příloha 6. (Naúčtovaná kurýrní služba)

 <b>EXPRESS MAIL</b> UNITED STATES POSTAL SERVICE®		Customs Declaration Dispatch Note - CP 72 		<b>U.S. POSTAGE PAID ONLINE</b>	
<b>From</b> Odpovědný zástupce dodavatelské firmy (odstraněno) INTERNATIONAL PARALLEL MACHINES, INC. 50 CONDUIT ST NEW BEDFORD MA 02745-6016 USA*		<b>To</b> Martin Polák ZAT A.S. K PČJ LESI 541 251 80 POIBRAM VI 261 80 POIBRAM, VI CZECH REPUBLIC		Scheduled Delivery Date: Insured Amount (US \$)      SDR Value \$232.55 Importer's Telephone/Fax/Email	
<b>Office of Exchange</b>		Customs Stamp Please affix labels here when required		Customs Duty	
<b>Contents</b> <input type="checkbox"/> Gift <input type="checkbox"/> Commercial Sample <input checked="" type="checkbox"/> Other <input type="checkbox"/> Documents <input type="checkbox"/> Returned Goods      Explanation: Programmable control		Total Gross Wt.      Total Value 10 lb 0 oz      \$678.00		Postage and Fees \$52.44	
<b>Comments (e.g., goods subject to quarantine, sanitary/phytosanitary inspection, or other restrictions)</b>		Nondelivery Instructions Return to Sender		Mailing Office Date Stamp 	
<b>Sender's Customs Reference (if known)</b> Importer's Customs Reference - (Fiscal or VAT-number of the addressee, if known)		License Number(s)      Certificate Number(s)      Invoice Number		Sender's signature      Odpovědný zástupce dodavatelské firmy (odstraněno)      Date      08/10/2007	
I certify that the particulars given in this customs declaration are correct and that this item does not contain any dangerous articles prohibited by legislation or by postal or customs regulations.					
PS Form 2976-A-EMI		Do not duplicate this form without USPS approval.		The item/parcel may be opened officially.	
3 - Dispatch Note					

## 7 Použitá literatura

[1] JUDr. Galočík, Svatopluk, Ing. Paikert, Oto; DPH 2007, výklad s příklady; třetí vydání; Grada Publishing, a.s.,2007; ISBN 978-80-247,1855-2

[2] JUDr. Galočík, Svatopluk, Ing. Louša, František; DPH a účtování – přeprava, dovoz, vývoz, služby; první vydání; Grada Publishing, a.s.,2006; ISBN 80-247-1806-5

[3] Ing. Benda, Václav, Mgr. Milan, Tomeček, DPH u intrakomunitárních dodávek; druhé vydání; RNDr. Ivana Hexnerová – Bova Polygonom, Praha, 2007, ISBN 978-80-7273-141-1

[4] Fitříková, Dagmar, Uplatňování DPH v EU a třetích zemích; první vydání; 2007 Computer Press, a. s., Brno; ISBN 978-80-251-1541-1

[5] GALOČÍK, Svatopluk; DPH 2005 po novele : výklad s příklady: právní stav k 1.1.2005; první vydání; Praha: Grada Publishing, 2005; ISBN 80-247-1235-0

[6] 2005 Generální ředitelství cel | Budějovická 7, 140 96, Praha 4; Příručka pro vyplňování JSD (Jednotný správní doklad) - Microsoft Internet Explorer [online]; Příručka k JSD - dovoz (v.07) a Příručka k JSD - přílohy (v.07); verze 2.0.0.0/4; Platná aktualizace ke dni 2.10.2007; dostupné z <http://www.cs.mfcr.cz/CmsGrc/Obchod-se-zbozim/Informace-a-prirucky/>

[7] Mgr. Jan Jírovec, Mgr. Petr Plavec; Dodací podmínky Incoterms a jejich použití v mezinárodním obchodě-díl čtvrtý; Magazín Reliant Logistic News; Ročník IV. číslo 6/2007

[8] Ministerstvo financí České republiky: A. Pokladní plnění státního rozpočtu- Microsoft Internet Explorer [online]; dostupné z [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/hs.xsl/ctvrt\\_poklpln\\_35018.html?year=PRESENT](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/hs.xsl/ctvrt_poklpln_35018.html?year=PRESENT)