

Analýza konsignačního skladu pro společnost Meopta – optika, s.r.o.

Tereza Cigánková

Bakalářská práce
2013



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2012/2013

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Tereza CIGÁNKOVÁ**
Osobní číslo: **M09555**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Analýza konsignačního skladu pro společnost Meopta - optika, s. r. o.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše zpracujte teoretické poznatky týkající se konsignačního skladu.

II. Praktická část

- Představte společnost Meopta - optika, s. r. o.
- Analyzujte založení konsignačního skladu pro společnost Meopta - optika, s. r. o.
- Navrhněte řešení a doporučení pro společnost Meopta - optika, s. r. o.

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

Seznam odborné literatury:

BENDA, Václav a TOMÍČEK Milan. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. Praha: BOVA POLYGON, 2007. 342 s. ISBN 978-80-7273-171-8.

DUŠEK, Jiří. DPH 2012-zákon s přehledy. 9. vyd. Praha: Grada, 2012. 256 s. ISBN 978-80-247-4080-5.

GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT. DPH 2012-výklad s příklady. 8.vyd. Praha: Grada, 2012. 240 s. ISBN 978-80-247-4046-1.

LOUŠA, František. Zásoby komplexní průvodce účtováním a oceňováním. Praha 7: Grada, 2012. 169 s. ISBN 978-80-247-4115-4.

PERNICA, Petr. Logistika pro 21. století. Praha: Radix, 2005. 569 s. ISBN 80-86031-59-4.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **21. června 2013**
Termín odevzdání bakalářské práce: **12. srpna 2013**

Ve Zlíně dne 21. června 2013


prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka




Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevýdělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohou užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 9.8.2013



.....

⁴ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výtěžku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výtěžku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Cílem mé bakalářské práce je popsat postup založení konsignačního skladu. V teoretické části se zabývám specifikací konsignačního skladu, založením a účtováním o konsignačním skladu na základě vybraných typů smluv. V praktické části popisuji založení a také potřebné dokumenty pro zřízení konsignačního skladu v areálu společnosti Meopta – optika, s.r.o a také jsem zde vybrala několik společností, které již konsignační sklad provozují.

Klíčová slova: konsignační sklad, konsignatář, konsignant, komisionář, konsignatant, skladovatel, mandantář, mandant,

ABSTRACT

The goal of my bachelor's thesis is to describe a process of establishing a consignment stock. In the theoretical part I focus on the specification of consignment stock, establishment and accounting principles of the consignment stock based on selected types of contracts. In the practical part of the thesis I describe the establishment and also necessary documents for setting up consignment stock in the premises of Meopta – optika, s.r.o and I have also selected here several other companies that are already operating consignment stock.

Keywords: Consignment stock, consignee, consignor, commissioner, consignor, stock keeper, mandatary, mandator

Poděkování bych chtěla věnovat především rodině za podporu při studiu, dále své vedoucí bakalářské práce Mgr. Evě Kolářové, PhD, paní doc. Ing. Jaroslavě Roubíčkové, Csc a v neposlední řadě panu Ing. Vítězslavovi Gazdovi za pomoc při psaní bakalářské práce.

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

OBSAH

ÚVOD	10
TEORETICKÁ ČÁST	11
1 CHARAKTERISTIKA KONSIGNAČNÍHO SKLADU	12
1.1 Konsignační sklad	12
1.2 Konsignační sklad a typy smluv	12
1.2.1 Smlouva o zprostředkování	13
1.2.2 Komisionářská a mandátní smlouva	14
1.2.3 Skladovatel je vlastníkem zboží až při prodeji třetí osobě	17
1.3 Odměna za skladování v naturáliích	18
1.4 Důvody vzniku konsignačního skladu	20
2 DAŇOVÁ PROBLEMATIKA KONSIGNAČNÍHO SKLADU	21
2.1 Problematika daně z příjmů	21
2.2 Problematika DPH	21
2.2.1 Přemístění zboží do konsignačního skladu a DPH	22
2.2.2 Přemístění zboží do call – off skladu – jeden odběratel	22
2.2.3 Místo plnění	22
2.2.4 Osoba povinná odvést DPH	22
2.2.5 Okamžik vzniku daňové povinnosti	23
2.2.6 Výpočet daňové povinnosti	23
2.2.7 Pořízení zboží přes konsignační sklad – více odběratelů	23
2.2.8 Místo plnění	23
2.2.9 Povinná osoba daň odvést.....	24
2.2.10 Okamžik vzniku daňové povinnosti	24
2.2.11 Výpočet daňové povinnosti	24
2.3 Místo uskutečnění zdanitelného plnění pro DPH	24
PRAKTICKÁ ČÁST	26
3 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI	27
3.1 Historie a vývoj společnosti	27
3.2 Informace o společnosti	28
3.3 Organizační struktura Meopta – optika, s.r.o.	30
4 DŮVODY PRO ZALOŽENÍ KONSIGNAČNÍHO SKLADU	31
4.1 Vzor smlouvy o zřízení konsignačního skladu	31

4.1.1	Faktura	36
4.1.2	Dodací list	37
5	KONSIGNAČNÍ SKLAD A DPH	38
6	NÁKLADY KONSIGNAČNÍHO SKLADU	41
7	VYBRANÉ SPOLEČNOSTI	43
7.1	B. Braun Medial s.r.o.....	43
7.2	Toner – Servis.....	44
7.3	VOGEL electric s.r.o.	45
	ZÁVĚR	46
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	48
	SEZNAM TABULEK.....	50
	SEZNAM OBRÁZKŮ	51
	SEZNAM PŘÍLOH.....	52

ÚVOD

Hlavním cílem mé bakalářské práce je popsat založení konsignačního skladu. Společnost Meopta – optika, s.r.o. uvažuje o zřízení konsignačního skladu pro svého zahraničního dodavatele ve svém areálu z důvodu trvalého zásobování výroby materiálem a tak zamezení zpomalení či výpadku výroby, která by znamenala snížení zisku pro společnost.

Hlavní myšlenkou společnosti bylo účtovat o zasílaných zásobách do konsignačního skladu na majetkové účty. Jak je níže uvedeno, tento postup není možný, protože tyto zásoby nebudou majetkem společnosti Meopta – optika, s.r.o., ale jedná se o majetek zahraničního dodavatele.

Doporučeným postupem je účtováním na podrozvahové evidenci a vedení důkladné skladové evidence.

Jak již bylo výše uvedeno, společnost zatím uvažuje o zřízení konsignačního skladu, proto ve své bakalářské práci uvádím různé typy smluv a také vybrané způsoby účtování těchto smluv, kdy si Meopta – optika, s.r.o. může vybrat konkrétní typ smlouvy.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 CHARAKTERISTIKA KONSIGNAČNÍHO SKLADU

1.1 Konsignační sklad

Konsignační sklad je sklad, který je zřizován na území odběratele, ale je ve vlastnictví dodavatele. Princip spočívá v tom, že dodavatel dodá na své náklady zboží do konsignačního skladu a odběratel má toto zboží kdykoliv k dispozici.

Konsignační sklad vzniká na základě smlouvy mezi konsignantem (dodavatelem) a konsignatářem (odběratelem).

Subjekt, u něhož je sklad zřízen, se nazývá konsignatář. Je povinen vést skladovou evidenci o konsignačním zboží, informovat o stavu zásob konsignanta a konsignantovi odvádět výtěžek z prodeje.

Při uzavírání konsignační smlouvy je účelné požadovat záruku od konsignatáře za vrácení zboží. Taktéž je vhodné požadovat pojištění zboží proti škodám. (Cinkl a kol., 1986, st. 569)

1.2 Konsignační sklad a typy smluv

Konsignační sklad je tedy smluvním vztahem, kde si dodavatel smluvně ošetří pečování o své zboží. Péče o zboží v tomto případě není předmětem podnikání konsignatáře, tudíž je třeba sjednat příslušnou odměnu, jinak by smlouva mohla být posuzována za bezúplatnou smlouvu, což by byl porušen obchodní zákoník, část třetí, hlava II, díl VII (smlouva o uložení věci) a díl VIII (smlouva o skladování).

Bývá sjednáno, že konsignatář zboží prodává. Může se také jednat o situaci, kdy konsignatář nemusí být ani vlastníkem prodávaného zboží, protože smlouva může být sjednána jako zprostředkovatelská.

Nebo může být uzavřena komisionářská smlouva, která je upravena v obchodním zákoníku v části třetí, hlavě II, díl XI, podle které se odběratel – skladovatel – komisionář zavazuje, že bude vlastním jménem pro dodavatele- konsignatanta -komitenta na jeho účet zajišťovat obchodní záležitosti a zároveň se komitent zavazuje zaplatit provizi.

Nebo může být uzavřena smlouva o obchodním zastoupení, kde se konsignatář – obchodní zástupce zavazuje sjednávat činnosti směřující k uzavírání smluv a zastupovaný - konsignatant se zavazuje zaplatit obchodnímu zástupci úplatu.

Je důležité, aby u každého typu sjednané smlouvy byla sjednána i úplata-provize-odměna, jinak by zde došlo k porušení zákona o daních příjmů, konkrétně § 23 odst. 7, který pojednává o ceně obvyklé.

Jak bylo výše zmíněno, skladovatel se nemusí stát vlastníkem zboží, ale také může, v tom případě ho pak převádí do svého skladu. (Louša, 2012, st. 129)

1.2.1 Smlouva o zprostředkování

Dodavatel, tedy vlastník zboží uzavírá tuto smlouvu se skladovatelem, kde se odběratel zaváže pečovat o jeho majetek a také odpovídat za vzniklé škody. Jak bylo výše uvedeno, je nutné sjednat i odměnu. Vlastník uzavírá kupní smlouvu přímo s odběratelem, tudíž skladovatel je jen prostředníkem, nestává se tedy vlastníkem zboží. (Louša, 2012, st. 131)

Účtování u vlastníka:

Příklad účtování u vlastníka	v tisících Kč	MD	D
Faktura za zboží	50	132.01 Ts	321
Předání zboží do konsignačního skladu	50	132.02 Ks	132.01 Ts
úbytek při prodeji	50	504	132.02 Ks
odměna za skladování - měsíční	15	518	321
Prodané zboží - fakturační cena	80	311	604
zprostředkovatelská odměna 2,5% z faktura- ce	9	518	321
132.01 Ts - Zboží na skladě - tuzemský sklad			
132.02 Ts - Zboží na skladě - konsignační sklad			
321 - Dodavatelé			

504 - Prodané zboží
518 - Ostatní služby

Tabulka 1 - Účtování o zprostředkovatelské smlouvě – u vlastníka

Účtování u skladovatele:

Příklad účtování u skladovatele	v tisících Kč	MD	D
Převzetí zboží do konsignačního skladu	200	7xx	7xx
Prodej zboží	50	7xx	7xx
Odměna za skladování	15	311	602
Zprostředkovatelská odměna 2,5% z fakturace	9	311	602
7xx - podrozvahové účty			
311 - Odběratelé			
602 - Tržby za služby			

Tabulka 2 - Účtování o zprostředkovatelské smlouvě – u skladovatele

1.2.2 Komisionářská a mandátní smlouva

Ukladatel, tedy vlastník zboží uzavírá se skladovatelem smlouvu, kde se skladovatel zavazuje skladovat majetek a odpovídat za případně vzniklé škody. Tak jako v případě smlouvy o zprostředkování i tady je sjednána odměna. Pak se uzavírá komisionářská smlouva, buď se skladovatelem, nebo jinou osobou, a i v tomto případě je sjednána odměna. Smlouvu uzavírají odběratel a komisionář, ale odběratel se nestane vlastníkem zboží.

Pokud je uzavřena mandátní smlouva, ukladatel (mandantář) nejedná s kupcem svým jménem, nýbrž jménem a na účet mandanta.

V obou případech je obchod sjednáván na účet mandanta nebo komitenta, oba případy se tedy účtují stejně. (Louša, 2012, st. 132)

Účtování u vlastníka:

Příklad účtování u vlastníka	v tisících Kč	MD	D
Faktura za zboží	50	132.01 Ts	321
Předání zboží do konsignačního skladu	50	132.02 Ks	132.01 Ts
Prodej zboží	50	504	132.02 Ks
Tržby za zboží	80	311	604
Odměna za skladování	15	518	321
Zprostředkovatelská odměna	9	518	321
Vyúčtování pohledávky dle přehledu vystavených faktur, vystaveného komisionářem, který byl mandátní smlouvou pověřen fakturací jménem vlastníka	55	311	604
Započtení	24	321	311
Příjem úhrady rozdílu po započtení	31	221	311
221 - Bankovní účet			
604 - Tržby za zboží			

Tabulka 3 - Účtování komisionářské/mandátní smlouvy – u vlastníka

V případě, že se jedná o kombinaci mandátní a komisionářské smlouvy, fakturu vystavuje komisionář, ale jménem a na účet vlastníka, započtení se neuskuteční. Vlastník zboží bude komisionáři a mandatáři hradit odměnu za prodej a měl od kupce dostat plnou úhradu. (Louša, 2012, st 133)

Variantní účtování u skladovatele/ komisionáře:

Příklad účtování u skladovatele / komisionáře	v tisících Kč	MD	D
převzetí zboží do konsignačního skladu	200	7xx	7xx
prodej zboží	50	7xx	7xx
vystavená faktura	55	315	325
odměna za skladování	15	311	602
zprostředkovatelská odměna	9	311	602
započtení pohledávky oproti závazku	24	325	311
úhrada rozdílu mezi odměnou za služby a výnosem z prodeje	31	325	221
315- Ostatní pohledávky			
325 - Ostatní závazky			

Tabulka 4 - Účtování komisionářské/mandátní smlouvy – u skladovatele/komisionáře

V komisionářské smlouvě by mělo být mezi komisionářem a komitentem sjednáno, kdy se provádí započtení a kdy vzniká povinnost odvést fakturovanou částku za prodané zboží. (Louša, 2012, st. 133)

1.2.3 Skladovatel je vlastníkem zboží až při prodeji třetí osobě

Dle smlouvy uzavřené mezi vlastníkem a skladovatelem, je zboží prodáno zákazníkům skladovatele. Skladovatel na svůj účet vystaví fakturu, jednou za sjednané období provádí vyúčtování s vlastníkem. Ve smlouvě je stanoveno, že **skladovatel není vlastníkem zboží, ale v okamžiku jeho prodeje se jím stává**, také mu vzniká závazek vůči vlastníkovi, a to zároveň se vznikem pohledávky vůči kupujícímu.

V tomto případě vlastník určuje konečnou cenu. Skladovatel prodává a účtuje o prodeji jako vlastník, ale nemá právo určit cenu konečnou. Výhodou je, že neprodané zboží může vrátit zpět vlastníkovi. (Louša, 2012, st. 134)

Účtování u vlastníka:

Příklad účtování u vlastníka	v tisících Kč	MD	D
Pořízení zboží	200	132.01 Ts	321
Předání zboží do konsignačního skladu v pořiz.ceně	200	132.02 Ks	132.01 Ts
Vyúčtování pohledávky vůči skladovateli dle přehledu o jím uskutečněném prodeji	100	504	132.02 Ks
Prodej zboží v pořizovací ceně	133	311	604
Úhrada	133	221	311

Tabulka 5 - Účtování prodej skladovateli při prodeji třetí osobě – u vlastníka

Účtování u skladovatele:

Příklad účtování u skladovatele	v tisících Kč	MD	D
Převzetí zboží do konsignačního skladu ve smluvené nákupní ceně	220	7xx	7xx
prodej zboží- úbytek v nákupní ceně	100	7xx	7xx
clo	1	131	379
dohadná položka na nákup zboží	100	131	389
převod prodaného zboží na vlastní sklad	101	132	131
prodej úbytku ve skladě	101	504	345
faktura vystavená za prodej zboží v prodejní ceně	144	311	604
faktura přijatá za nákup zboží	101	389	321
úhrada dodavateli	101	321	221
379 - jiné závazky			
389 - Dohadné účty pasivní			

Tabulka 6 - Účtování prodej skladovateli při prodeji třetí osobě – u skladovatele

Ve smlouvě by mělo být stanoveno, kdy vzniká povinnost fakturovanou částku za prodané zboží odvést. Taktéž je důležité stanovit kurz, jakým bude prováděn přepočet. Tímto kurzem bude přepočtena dohadná položka, přijatá faktura i skladová cena. (Louša, 2012 st. 136)

1.3 Odměna za skladování v naturáliích

Ve smlouvě mezi skladovatelem a vlastníkem může být také sjednáno, že místo peněžní částky bude úhrada skladovateli vyplácena v naturální podobě, což znamená použití části skladovaného zboží skladovatel pro svou potřebu. To bývá nejčastěji v případě, kdy skladovatel zároveň provádí pro dodavatele záruční opravy a pozáruční servis. (Louša, 2012, st. 141)

Účtování naturální odměny u skladovatele:

Účtování u skladovatele	v tisících Kč	MD	D
služby provedené pro majitele skladovaného zboží	20	311	602
odběr zboží z konsignačního skladu	25	7xx	7xx
vyúčtování závazku vůči vlastníkov	25	111	321
započtení	25	321	311

Tabulka 7 - Účtování naturální odměny – skladovatel

Účtování naturální odměny u vlastníka:

Účtování u vlastníka	v tisících Kč	MD	D
služby provedené pro majitele skladovaného zboží	20	518	321
odběr zboží z konsignačního skladu	21	504	132
vyúčtování závazku vůči vlastníkov	25	311	604
započtení	25	321	311

Tabulka 8 - Účtování naturální odměny – vlastník

1.4 Důvody vzniku konsignačního skladu

Hlavním důvodem je snadný a rychlý přístup k materiálu či zboží. U společnosti, která je předním výrobcem a dodavatelem např. optických přístrojů, je nepřijatelné vychýlení ve výrobě z důvodu nedostatečného zásobování materiálem. Zřízení konsignačního skladu se tedy nabízí jako vhodné řešení jak nevázat finanční prostředky v zásobách a zároveň zajistit plynulou výrobu.

Na první pohled u dodavatele to až tak výhodné není, protože konsignační sklad je v jeho vlastnictví, tudíž i zřízení a dodání zboží je v nákladech dodavatele. Dodavatel má tedy velký finanční kapitál vázán v těchto zásobách. Důvodem, proč by dodavatel tento konsignační sklad zřídil, je zřejmě konkurence. Jedná se o konkurenční výhodu, což vede k zajištění odběru zboží či materiálu, tudíž i přítoku finančních prostředků. Dnes je na trhu mnoho dodavatelů s obdobnou činností, tudíž každá výhoda pro odběratele, kterou dodavatel nabízí, je rozhodující. Možností dodavatele také je navýšit ceny a změnit splatnost faktur ve svůj prospěch. (Stárek, 2009, st.11)

2 DAŇOVÁ PROBLEMATIKA KONSIGNAČNÍHO SKLADU

2.1 Problematika daně z příjmů

Pro problematiku daně z příjmů je důležité, zda má zahraniční dodavatel v České republice provozovnu, tzn. trvalé místo k provozování činnosti jako je například kancelář apod. V případě, že ji zde zahraniční dodavatel má, musí se registrovat k dani z příjmů a svůj zisk zdaňovat. V případě, že ji zde zahraniční dodavatel nemá, nemusí se registrovat k dani z příjmů, protože získaný zisk zdanění v tuzemsku nepodléhá.

Důležitou roli také hrají smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Podle těchto smluv lze vyvodit, že konsignační sklad není považován za stálou provozovnu, to znamená, že získaný zisk nepodléhá zdanění v České republice. (Stárek, 2009, st.13)

2.2 Problematika DPH

Problematika DPH v souvislosti s konsignačním skladem je nepřímou definována v zákoně 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty v §16 odstavci 4, který hovoří o přemístění zboží registrovanou osobou k dani z jiného členského státu do tuzemska. Účelem je následné dodání zboží v tuzemsku a osoba, která je registrovanou osobou v jiném členském státě, neuskutečňuje v tuzemsku ekonomickou činnost s místem plnění opět v tuzemsku. Je nutné zdůraznit, že se jedná o osobu registrovanou a ne o osobu osvobozenou podle § 4 odstavce 1 a písmena o) kde se hovoří o osvobozené osobě, která je osobou povinnou k dani, podléhající zvláštnímu režimu osvobození pro malé podniky.

K přemístění dojde proto, že zboží, které je ve vlastnictví osoby z jiného členského státu, musí být k dispozici k odběru či použití v tuzemsku. (Galočík a Paikert, 2013, st. 90)

2.2.1 Přemístění zboží do konsignačního skladu a DPH

V případě, že zahraniční dodavatel přemísťuje zboží do konsignačního skladu na území České republiky, je tato situace řešena, jak je výše uvedeno, dle § 16 odstavce 4.

Pro uplatnění DPH je důležitý fakt, zda zboží je určeno jen jednomu odběrateli nebo více. Tento jediný odběratel je pak povinen přiznat a zaplatit DPH při přechodu zboží na území tuzemska. Zahraniční dodavatel se tedy nemusí registrovat k DPH v tuzemsku. Mluvíme o tzv. Call-off-skladu. V případě, že by zahraniční dodavatel dodával zboží pro více než jednoho odběratele, a stanovený limit 326 000Kč v ZDPH by byl překročen, musel by se v tuzemsku registrovat. (Benda a Tomíček, 2007, st. 24), (ucetni-portal, ©, 2011-2013), (Galočík a Paikert, 2013, st. 12)

2.2.2 Přemístění zboží do call – off skladu – jeden odběratel

Jedná se o přemístění zboží, které je ve vlastnictví zahraničního dodavatele do konsignačního skladu, který je umístěn na území tuzemska, a to jedinému odběrateli – skladovateli.

V tomto případě mohou být uplatněny zjednodušené postupy, kdy se zahraniční dodavatel, vlastník zboží, nemusí registrovat k DPH v České republice. Povinnost přiznat daň je tak přenesena na českého odběratele. (Benda a Tomášek, 2007, st. 29)

2.2.3 Místo plnění

Jedná se o přemístění zboží z jiného členského státu na území České republiky, zde se také zboží nachází po ukončení přepravy. Dle § 11 ZDPH je místem plnění při pořízení zboží z jiného členského státu místo, kde se zboží nachází po jeho odeslání, tudíž místem plnění je Česká republika. (Benda a Tomášek, 2007, st. 29), (Galočík a Paikert, 2013, st. 74)

2.2.4 Osoba povinná odvést DPH

Jak bylo výše uvedeno, osobou povinnou odvést daň je podle § 16 odstavce 4 ZDPH český odběratel. Daň by měla být odvedena a zaplacená na základě § 35 zákona o DPH, jež vystavil dodavatel, který je osobou registrovanou k dani v jiném členském státě. (Benda a Tomášek, 2007, st. 30), (Galočík a Paikert, 2013, st 89 a 124)

2.2.5 Okamžik vzniku daňové povinnosti

Okamžikem vzniku daňové povinnosti je dle § 22 odstavce 1 ZDPH den vzniku uskutečného zdanitelného plnění. Dnem uskutečnění zdanitelného plnění je den, kdy zboží vstoupí na území České republiky. (Galočík a Paikert, 2013, st. 105)

2.2.6 Výpočet daňové povinnosti

Za základ daně je považována úplata, kterou dodavatel obdrží za dodané zboží. Dodavatel vystaví daňový doklad odběrateli na přemístěvané zboží. Tento odběratel na základě tohoto dokladu odvede za zahraničního dodavatele DPH a může účtovat na podrozvahové evidenci. Dále budou vystavovány faktury při odběru zboží ze skladu. Na základě plné moci může odběratel vystavovat faktury za dodavatele. Z těchto faktur se již DPH neodvádí, protože bylo odvedeno při převozu ze zahraničí na území České republiky na základě daňového dokladu vystaveného dodavatelem. (Benda a Tomášek, 2007, st. 30), (Galočík a Paikert, 2013, st. 105)

2.2.7 Pořízení zboží přes konsignační sklad – více odběratelů

I v tomto případě je konsignační sklad ve vlastnictví zahraničního dodavatele stejně jako pro případ call – off skladu ale s tím rozdílem, že z tohoto skladu je dodáváno více odběratelům v České republice. V tomto případě je nutné, aby se dodavatel registroval k DPH na území České republiky v případě překročení limitu stanoveného v ZDPH v § 2a. (Benda a Tomášek, 2007, st. 29), (Galočík a Paikert, 2013, st. 12)

2.2.8 Místo plnění

Je nutné rozdělovat přemístění zboží z jiného členského státu do konsignačního skladu a pak dodání zboží odběratelům na dvě samostatné operace. Toto následné dodání zboží odběratelům je považováno za tuzemské dodání zboží, kde je místem plnění dle § 11 odst. 1 Česká republika, protože konsignační sklad se nachází na území tuzemska. (Benda a Tomášek, 2007, st. 25), (Galočík a Paikert 2013, st. 74)

2.2.9 Povinná osoba daň odvést

Zahraniční dodavatel je považován za osobu, která pořizuje zboží z jiného členského státu, je tedy povinna přiznat a zaplatit daň. Osoba z jiného členského státu, tedy vlastník konsignačního skladu musí podat přihlášku k registraci k DPH v případě, že pořízení zboží z jiného členského státu překročí limit stanovený ZDPH § 2a odstavce 2, a to částku 326 000 Kč. (Galočík a Paikert, 2013, st. 12)

2.2.10 Okamžik vzniku daňové povinnosti

Podle § 25 ZDPH povinnost daň přiznat a zaplatit je nutné k patnáctému dni v měsíci, následujícího po měsíci, kdy se zboží pořídilo. Ovšem, byl-li daňový doklad vystaven před patnáctým dnem následujícího měsíce, vzniká povinnost daň přiznat a zaplatit k datu vystavení tohoto dokladu.

Pokud se jedná o pořízení zboží dle § 16 odstavců 4 a 5, vzniká povinnost daň přiznat a zaplatit dnem přemístění zboží do České republiky. (Galočík a Paikert, 2013, st. 112)

2.2.11 Výpočet daňové povinnosti

Základem daně je dle § 36 ZDPH to, co plátce obdržel za uskutečněná zdanitelná plnění nebo obdržet má a to od osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje. Do základu daně se zahrnují i jiné daně, clo, poplatky, dávky, spotřební daň atd. (Galočík a Paikert, 2013, st. 125).

2.3 Místo uskutečnění zdanitelného plnění pro DPH

Je nutné rozlišovat místo uskutečnění zdanitelného plnění pro DPH. Pro případ služeb je místem plnění dle § 9 ZDPH místo, kde má osoba poskytující službu sídlo, ovšem s výjimkou § 10 – 10k ZDPH. Tyto výjimky ale skladování neobsahují, proto je odměna splatná ke zdanění tam, kde má sídlo poskytovatel služby. Platí to také pro zprostředkovatelské, komisionářské smlouvy nebo smlouvy o obchodním zastoupení.

Ovšem pokud se jedná o mandátní smlouvu, kde mandatář je oprávněn prodávat zboží patřící mandantovi na účet a jméno mandanta, je místem plnění místo, kde je uskutečněno dodání zboží. Nemusí se jednat o shodu s místem uskutečnění prodeje, nebo kde se nachází

sídlo mandatáře. Pokud by byla poskytnuta služba registrovanou osobou k dani v členském státě, který není shodný se státem místa plnění této služby, místem plnění je území tohoto státu.

V případě komisionářské smlouvy se za předmět DPH považuje dle § 13 odst. 3 písmene b) a § 14 odst. 2 písmene b) dodání zboží nebo služby komisionáři i komisionářem. Den uskutečnění zdanitelného plnění se řídí § 21 odst. 6 písmenem g) a h) ZDPH. (Louša, 2012, st. 132)

I. PRAKTICKÁ ČÁST

3 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Společnost byla založena jako Optikotechna, z podnětu Dr. Aloise Mazurky a Ing. Aloise Beneše. V této době byl zkonstruován první československý zvětšovací objektiv.

Postupem času se Meopta – optika, a.s. stala nadnárodní společností, která působí v oblasti vývoje a výzkumu, konstrukční činnosti, výrobě optických a mechanických součástí.

V současné době společnost působí ve dvou technologicky pokročilých centrech, a to v České republice a ve Spojených státech amerických., což umožňuje efektivní reakci na požadavky zákazníků.

Společnost je schopna díky svým vysoce proškoleným zaměstnancům vyrábět i technologicky nejpokročilejší produkty na světě. (Meopta, ©, 2013)

3.1 Historie a vývoj společnosti

Píše se rok 1933 a profesor fyziky z přerovské průmyslové školy Dr. Alois Mazurka zakládá za kapitálové pomoci spolu se stavitelem Ing. Aloise Beneše firmu pod názvem Optikotechna. Zároveň v této době Dr. Mazurek zkonstruoval první československý zvětšovací objektiv.

V letech 1933 – 1935 se výroba soustředí na vybavení pro temné komory.

V období 1935 – 1938 Optikotechna dodává optické přístroje pro československou armádu. V této době společnost kupuje Česká Zbrojovka, která do společnosti investuje vysoký kapitál a buduje za městem výrobní budovy, což byl základ pro současný průmyslový areál Meopta – optika, s.r.o.

1939 – 1945 Optikotechna dodává vojenské optické přístroje německé armádě.

1946 Optikotechna je přejmenována na Meopta (ME - mechanická OPTA - optická výroba).

1947 – 1970 se Meopta stává předním výrobcem zvětšovacích přístrojů na světě a je jediným výrobcem kinoprojektorů ve střední a východní Evropě. Mezitím v roce 1953 byl založen v Přerově Ústav vývoje optiky a jemné mechaniky. V roce 1958 se Meopta zúčastnila výstavy Expo v Bruselu se svými fotoaparáty, kde také excelovala.

1971 se výroba soustředí převážně na vojenskou výrobu pro armádu Varšavské smlouvy, která tvořila téměř 75% obratu.

1988 byla obnovena výroba puškohledů a vojenská výroba je na ústupu.

1990 vojenská výroba se zastavila a Meopta se začala rozdělovat na dceřinné akciové společnosti.

V roce 1992 je Meopta zcela privatizována a stává se jediným výrobcem optiky v Československu.

1992 – 2003 probíhá restrukturalizace a začíná spolupráce se společností TCI New York.

V roce 2004 se společnost TCI New York stává partnerem pro distribuci na americkém trhu. V této době proběhla fúze a byla po právní, organizační a obchodní stránce jedna akciová společnost pod názvem Meopta – optika, a.s.

V roce 2005 se změnila právní forma z Meopta – optika, a.s. na Meopta – optika, s.r.o.

2010 byla významná investice do rozvoje a nových technologií. Také probíhá rekonstrukce a modernizace výzkumného a vývojového centra s cílem vybudovat vývojové centrum na světové úrovni. (Meopta, ©, 2013)

3.2 Informace o společnosti

Obchodní firma: Meopta – optika, s.r.o.

Identifikační číslo: 476 77 023

Právní forma: společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání: - hodinářství,

- obráběčství,

- zámečnictví,

- nástrojařství,

- galvanizérství,

- smaltérství,

- podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady,

- činnost účetních poradců,
- vedení účetnictví,
- vedení daňové evidence,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živ. zákona,
- silniční motorová doprava,
- hostinská činnost,
- vývoj, výroba opravy, úpravy, přeprava, nákup, prodej, půjčování, uschovávání, znehodnocování a ničení zbraní a nákup, prodej, přeprava, půjčování a uschovávání střeliva,
- nákup a prodej, půjčování, vývoj, výroba, opravy, úpravy, uschovávání, skladování, přeprava, znehodnocování a ničení nebezpečného materiálu,

Statutární orgán: 3 jednatelé, každý jednatel jedná jménem společnosti samostatně.

Prokura: 10 prokuristů, k zastupování a podepisování za společnost je potřeba souhlasu alespoň dvou prokuristů.

Společníci: celkem 4, z toho převyšující podíl 20% vlastní 2 společníci.

Základní kapitál: 989 337 000 Kč

Počet zaměstnanců má vzrůstající tendenci. Minulý rok Meopta – optika, s.r.o. zaměstnávala okolo 2300 zaměstnanců a přidělovala práci téměř 160 agenturním zaměstnancům. (Justice, ©, 2012), (Výroční zpráva společnosti za rok 2011, 2012, st.10)

3.3 Organizační struktura Meopta – optika, s.r.o.

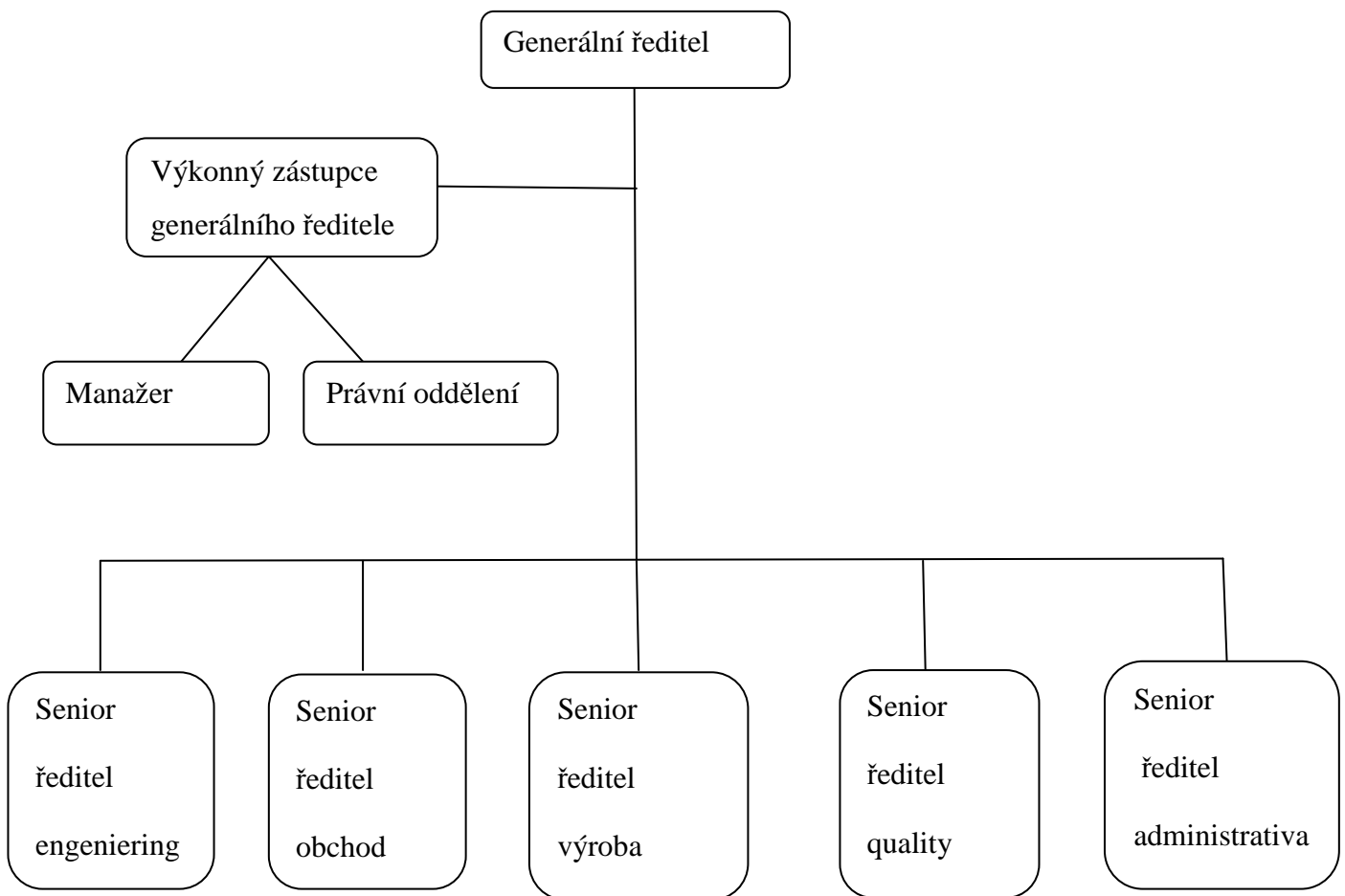


Schéma 1 – Organizační struktura

(Výroční zpráva společnosti Meopta – optika, s.r.o. za rok 2011, 2012)

4 DŮVODY PRO ZALOŽENÍ KONSIGNAČNÍHO SKLADU

Jak již bylo výše uvedeno, společnost Meopta – optika, s.r.o. je předním výrobcem optických přístrojů a proto není přípustné, aby došlo k pozastavení či zpomalení výroby z titulu nedostatečného zásobování materiálem. Východiskem tedy je zřízení konsignačního skladu v areálu Meopta – optika, s.r.o. a tak má společnost materiál kdykoliv k dispozici.

4.1 Vzor smlouvy o zřízení konsignačního skladu

Základním právním dokumentem, který upravuje vztahy mezi vlastníkem zboží a skladovatelem, je smlouva o konsignačním skladu. Jak je níže uvedeno, druhů je několik. Jako příklad uvedu smlouvu komisionářkou.

Na základě komisionářské smlouvy se skladovatel, tedy konsignatář zavazuje svěřené zboží ve vlastnictví konsignanta, tedy vlastníka zboží, uskladnit a pečovat o něj jako řádný hospodář, prodávat jej a odevzdávat výdělek konsignantovi, to vše za úplatu.

Konsignatář se zavazuje prodávat zboží některým z následujících způsobů:

- jako obchodní zástupce na jméno konsignanta a na jeho účet za provizi,
- jako komisionář vlastním jménem na účet konsignanta za komisi,
- jako kupující či obchodník vlastním jménem a na svůj účet.

Dále by ve smlouvě měla být uvedena všechna práva a povinnosti účastníků, určení smluvních stran, zboží, hodnoty konsignačního skladu, vlastnictví, vyúčtování a placení, vhodné místo skladování, pojištění, původní označení výrobce, provize konsignatáře, vedení účetnictví skladu, individualizace konsignačního zboží, oddělené skladování, počátek platnosti a účinnosti a doba trvání smlouvy, její změny, ujednání a rozhodčí doložka a volba rozhodovacího práva. (Smlouva o zřízení konsignačního skladu leason, spol. s r.o. a Filcotrand, s.r.o. ,2002)

Smlouva o zřízení konsignačního skladu

dnešního dne uzavřeli

Konsignant:

Konsignatář:

smlouvu o zřízení konsignačního skladu

I. Účel a předmět smlouvy

V tomto ustanovení se sjednává:

- uskladnění zboží do konsignačního skladu,
- zda může konsignatář prodávat uskladněné zboží,
- že je sklad zřízen za účelem plynulého a pohotového zásobování,
- závazek konsignatáře, že bude uskladňovat svěřené zboží a pečovat o něj jako řádný hospodář, prodávat jej a odevzdávat majiteli zboží výdělek z prodeje.

II. Prohlášení konsignatáře a vznik konsignačního skladu

V tomto článku je sjednáno:

- zda má konsignatář dovoleno zřídit celní sklad na základě povolení příslušného celního skladu,
- na základě této smlouvy konsignant zřizuje u konsignatáře konsignační sklad a konsignatář konsignantovi poskytuje skladové prostory, kde se tyto prostory nacházejí,
- dodávání zboží konsignantem konsignatáři, jak dlouho.

III. Výhrada vlastnictví

- Konsignační sklad je ve vlastnictví konsignanta.

IV. Práva a povinnosti, odpovědnost a pojištění

Zde je stanoveno:

- konsignatář bude skladovat zboží odděleně od svého zboží,
- konsignatář je povinen vést řádnou účetní a skladovou evidenci,
- závazek konsignatáře prodávat zboží na jméno konsignanta a na jeho účet za provizi,
- konsignatář je povinen okamžitě informovat konsignanta o všech skutečnostech spojených s vlastnictvím,
- konsignant je oprávněn ke kontrole zboží
- konsignatář se zavazuje po dodávce zboží jej zkontrolovat a případné vady ihned nahlásit konsignantovi,
- konsignatář je zodpovědný za případné ztráty či poškození v prostorách konsignačního skladu,
- oprávnění či povinnost konsignatáře pojistit zboží na účet konsignanta.

V. Odebírání zboží

Tento článek obsahuje:

- Oprávnění konsignatáře odebírat zboží za účelem prodeje třetí osobě,
- Při odebírání zboží za účelem prodeje třetí osobě vzniká mezi konsignatářem a konsignantem kupní smlouva,
- Povinnost konsignatáře zasílat konsignantovi seznam odebraného zboží, a to do určitého dne,
- Výhrada konsignanta zakázat kdykoliv další odběr zboží

VI. Odměna a vyúčtování

V tomto článku by mělo být zakomponováno:

- do kdy je konsignatář povinen zaslat na účet konsignantovi výdělek za prodané zboží,
- konsignatáři náleží odměna za prodané zboží, určení výše této odměny,
- konsignatáři náleží fixní odměna za udržování konsignačního skladu, její výše,
- konsignant je povinen zaslat odměnu do určitého data,
- smluvní pokuta při nedodržení termínů uvedených v tomto článku

VII. Zpětné odeslání

Zde je ujednáno:

- konsignatář má právo požádat konsignanta o odebrání konsignačního zboží, které se projeví jako neprodejné a do určité lhůty,
- konsignant je oprávněn zažádat o vrácení zboží a to kdykoliv,
- na čí náklady se odeslání zpět uskuteční,
- možnost zadržovacího práva v případě existence závazku na straně konsignanta vůči konsignatáři.

VIII. Závěrečná ustanovení

Zde je stanoveno:

- Na jak dlouho je smlouva sjednána,
- Kdy může a jak může být smlouva vypovězena,
- Ujednání o dodatcích k této smlouvě,
- Prohlášení konsignatáře a konsignanta, že si obě strany smlouvu řádně přečetli a že jí rozumí, smlouva je projevem svobodné vůle, není uzavřena v tísní
- V kolika stejnopisech je vystavena ta smlouva.

Přílohy

V.....dne.....

V.....dne.....

podpis konsignanta

podpis konsignatáře

(Smlouva o zřízení konsignačního skladu Leason, spol. s r.o. a Filcotrand, s.r.o.,2002)

4.1.1 Faktura

Faktura může být vystavena i konsignatářem, pokud tak je ve smlouvě s konsignantem ujednáno.

Ve smlouvě je mimo jiné uvedeno i období, za které se bude faktura vystavovat. V průběhu ovšem musí konsignatář konsignantovi hlásit úbytky zboží z konsignačního skladu a oba si vést pečlivou skladovou evidenci.

V zákoně o DPH se nehovoří o tom, jak by měly vypadat doklady týkající se pořízení zboží z jiného členského státu do konsignačního skladu, ale zajisté by měl obsahovat náležitosti daňového dokladu.

Daňovým dokladem je dle § 26 ZDPH písemnost splňující podmínky stanovené v tomto zákoně, může být v listinné nebo elektronické podobě.

Náležitosti daňové dokladu jsou vyjmenovány v § 29 ZDPH. Daňový doklad tedy musí obsahovat:

- osobu uskutečňující plnění a její DIČ,
- osobu, pro kterou je plnění uskutečňováno a její DIČ,
- evidenční číslo dokladu,
- rozsah a předmět plnění,
- den, kdy byl doklad vystaven,
- den, kdy bude přijatá platba, nebo den, kdy byla platba již přijata a
- jednotkovou cenu bez daně, slevu, základ daně, sazbu daně, výši daně v české měně,
- odkaz, na ustanovení zákona o DPH, ustanovení předpisu Evropské unie nebo jiný údaj, který uvádí, že je plnění osvobozeno od daně, pokud osvobozeno je,
- dále by zde měl být uveden text *vystaveno zákazníkem*, pokud je osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje, zmocněna vystavit daňový doklad,
- nebo text *daň odvede zákazník*, pokud je zákazník osobou povinnou daň přiznat. (Galočík a Paikert, 2013, st. 116-117)

4.1.2 Dodací list

Dodací list bude zasílán pokaždé, kdy konsignant zašle zboží do konsignačního skladu a to na základě požadavku konsignatáře nebo stanovených termínech ve smlouvě.

5 KONSIGNAČNÍ SKLAD A DPH

Meopta – optika, s.r.o. je dle zákona o DPH měsíčním plátcem. V roce 2012 Meopta - optika s.r.o. dosáhla obrátu 2 miliardy čistého zisku a stala se tak od roku 2013 vybraným subjektem spadající pod Specializovaný finanční úřad. Tento specializovaný finanční úřad má stejné kompetence jako standardní finanční úřad.

Pořízení zboží do konsignačního skladu podléhá § 16 odstavce 4 ZDPH, kde za pořízení zboží z jiného členského státu plátcem se považuje přemístění zboží z jiného členského státu do tuzemska osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, tato osoba není osvobozena a není plátcem, za účelem následného dodání zboží v pořizovateli v tuzemsku.

Společnost Meopta – optika, s.r.o. zřídí konsignační sklad pro svého německého dodavatele ve svém areálu. Jelikož bude jediným odběratelem, může přiznat a zaplatit DPH za svého německého dodavatele. Pořízení zboží bude uvedeno v řádku 3 nebo 4 daňového přiznání.

Zde vyplníme poskytnutá plnění s místem plnění v tuzemsku.

Zde se zobrazuje pořízení zboží z jiného členského státu, tedy i pořízení zboží do konsignačního skladu

V tomto řádku vyplníme osvobození při dodání zboží do jiného čl. státu dle § 64

Zde vyplníme osvobození od daně při vývozu zboží dle § 66 ZDP

Zde vyplníme přijatá - nákupní plnění s místem plnění v

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty				
I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1		
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 15, § 17 odst. 5 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 52a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10		
	snížená	11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátců při jejich přijetí (§ 108)	základní	12		
	snížená	13		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně			Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	
Poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	
Vývoz zboží (§ 66)			22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	
Zaslání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 52a) – dodávatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	
III. Doplnující údaje				
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třistranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30
			Dodání zboží	31
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33
			Dlužník	34
IV. Nárok na odpočet daně				
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců		základní	40	
		snížená	41	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad			42	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13		základní	43	
		snížená	44	
Korekce odpočtu daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c			45	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)			46	
Hodnota pořízeného majetku vymezaného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)			47	
V. Krácení nároku na odpočet daně				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně			50	
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)			51	
			S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet
Část odpočtu daně v krácené výši			52	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)			53	
			Koeficient (%)	Odpočet
			Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti				
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)			60	
Vrazení daně (§ 84)			61	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. f)			62	
Odpočet daně (46 V plně vyř. + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63	
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)			64	
Naměrný odpočet (63 – 62)			65	
Fózdil oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66	

Obrázek 2 – Přiznání k dani z přidané hodnoty – druhá strana

V tomto řádku jsou sečteny všechny výstupy za zdaňovací období

V tomto řádku jsou sečteny všechny vstupy za zdaňovací období

Na tomto řádku zjistíme, zda máme nadměrný odpočet, tedy zda nákup převýšil prodej

Na tomto řádku zjistíme, zda máme povinnost vůči finančnímu úřadu

6 NÁKLADY KONSIGNAČNÍHO SKLADU

Společnost Meopta – optika, s.r.o. uvažuje o zřízení konsignačního skladu ve svých prostorách, tudíž není třeba výstavby nových skladových prostor. Také uvažuje o smluvním závazání hrazení dopravy zboží do konsignačního skladu, pojištění zboží a zaměstnání vlastního pracovníka. Předpokládané náklady jsou propočteny odhadem.

Předpokládané zřizovací náklady:

Zřizované položky	v tisících Kč
Skříně 3 ks	35,4
Předpokládané zřizovací náklady	35,4

Tabulka 9 – Předpokládané zřizovací náklady

Předpokládané měsíční náklady:

Měsíční náklady	v tisících Kč
Doprava	2,5
Navýšení mzdy skladníka	2
Pojištění	2
Energie	1
Předpokládané měsíční náklady	7,5

Tabulka 10 – Předpokládané měsíční náklady

Měsíční položky na konsignačním skladu:

Skladová položka	Položka	Název položky	Počet ks v konsignaci	Cena za 1 ks	Cena celkem v Kč
M40B	70078	Leybold heater pro APS	16	415,04	6 640,64
M30A	70079	Leybold katoda pro APS	5	129,7	648,5
M40B	70075	Leybold kroužek pro APS 33x11,5	18	466,92	8 404,56
M40B	70077	Leybold kroužek pro APS 33x21,5	20	518,8	10376
M40B	70080	Leybold kroužek pro APS 40x27,5	8	207,52	1 660,16
M40B	70076	Leybold kroužek pro APS 47x32,5	18	466,92	8 404,56
M30A	70081	Leybold katoda axiální	4	103,76	415,04
					36 549,46

Tabulka 11 – Měsíční položky na konsignačním skladu

Skupina položek znamená rozčlenění na chemikálie, tak jsou označeny položky a elektro-materiál, který je označen jako M30.

7 VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

Jelikož je společnost stále ve fázi zamýšlení zřízení konsignačního skladu, uvádím zde některé vybrané společnosti, které již konsignační sklad využívají. U každé vybrané společnosti jsou uvedeny výhody konsignačního skladu a také popis fungování.

7.1 B. Braun Medial s.r.o.

B. Braun Medial s.r.o. se sídlem v Praze je společností, která vznikla v roce 1993. Společnost je dceřinou společností světového výrobce zdravotnických produktů.

Společnost dodává na Slovensko a do České republiky zdravotnické přístroje, nástroje, prostředky pro anestezii, kardiologii apod.

B. Braun Medial s.r.o. nabízí okolo 30 000 položek a počet zákazníků přesahuje počet 1300.

Materiál je skladován v konsignačním skladu, který je v blízkosti cílového pracoviště.

Výhody konsignačního skladu:

- potřebný materiál je neustále k dispozici,
- minimalizace nákladů protože materiál je dodáván bezplatně,
- platí se jen za skutečnou spotřebu,
- omezení riziko expirace materiálu,
- materiál vlastní B. Braun Medial s.r.o. až do okamžiku spotřeby.

Fungování konsignačního skladu:

- materiál je dodáván bezplatně,
- materiál je průběžně doplňován,
- nahlašuje se pouze skutečná spotřeba,
- fakturace je průběžná dle spotřeby,
- inventura se provádí jednou za rok a případné nesrovnalosti se doplní. (bbraun, ©, 2013)

7.2 Toner – Servis

Prioritou společnosti Toner – Servis je nabízet kvalitní renovace tonerů. Svým zákazníkům poskytují kvalitní servis tiskových zařízení. Společnost poskytuje uskladnění a účtování je prováděno až v okamžiku spotřeby, tedy při vložení do tiskárny.

Konsignační sklad je veden online, tudíž je možné sledovat spotřebu.

Výhody konsignačního skladu:

- tonery jsou k dispozici na firmě, ale nic se neplatí až do okamžiku spotřeby,
- poštovné se neplatí,
- opravy tiskáren jsou účtovány symbolicky za 1 Kč,
- možnost získání detailního přehledu spotřeby,

Pro začátek je důležité vědět, jaké jsou ve firmě tiskárny a jaká je spotřeba. Po odsouhlasení cenové kalkulace budou vygenerovány přístupové údaje. Evidence konsignačního skladu je možné kontrolovat přímo na pobočkách a přiřadit jim vlastní přihlašující údaje. Pak se stačí jen přihlásit a provést výdej ze skladu. Provádí se pravidelné doplňování do skladů.
(toner-servis, ©, 2013)

7.3 VOGEL electric s.r.o.

VOGEL electric s.r.o. je českou společností, která působí na našem trhu již od 1.7.1991.

Společnost má zkušenosti a rozsáhlé know-how, což zajišťuje kvalifikovaný personál, kteří jsou opakovaně technicky školeni nejvýznamnějšími partnery jako například Siemens. Díky tomu, společnost může nabízet poradenství v oblasti technického poradenství.

Stálým zákazníkům společnost VOGEL electric s.r.o. nabízí možnost využití konsignačního skladu. Tuto možnost ocení především výrobci rozvaděčů a strojů používající opakující položky, jako např.: elektroinstalační kanály, žlaby, vývodky, matice, apod.

Volba zboží umístěného v konsignačním skladu je plně v kompetenci zákazníka, ovšem společnost požaduje, aby se jednalo o takové zboží, které bude mít maximálně dvouměsíční obrátkovost.

Cílem je, aby zákazník měl kdykoliv k dispozici dostatečnou zásobu materiálu pro jeho výrobu. Vyúčtování proběhne až v okamžiku spotřeby. (vogel –electronic.cz, ©, 2008)

ZÁVĚR

Pro psaní mé bakalářské práce jsem si zvolila společnost Meopta – optika, s.r.o. z důvodu její rozmanitosti. Název bakalářské práce jsme vybrali společně s vedením společnosti na základě jejich dlouhodobého zájmu zřídit konsignační sklad pro svého zahraničního dodavatele. Společnost Meopta – optika, s.r.o. je světovým výrobcem optických součástek již několik let a její obrat se pohybuje v milionech. Pro zkvalitnění svých služeb a také z důvodu udržení zisku, společnost zamýšlí zřídit konsignační sklad pro svého zahraničního dodavatele. Snahou mé práce bylo ukázat možnosti zřízení konsignačního skladu. Pro začátek je velmi důležité si uvědomit, zda se jedná o konsignační sklad, kdy bude pouze jeden odběratel či více odběratelů. V případě jednoho odběratele se zahraniční společnost nemusí v tuzemsku registrovat k DPH a tak povinnost přiznat daň leží na bedrech tuzemského odběratele. Ovšem v případě, že se bude jednat o více odběratelů, zde by bylo velmi obtížně vyčíslení DPH pro jednotlivé odběratele, a proto se zahraniční společnost musí registrovat k dani v tuzemsku. Meopta – optika, s.r.o. zvolila první variantu a to, že bude jediným odběratelem. Dále je uvedeno, na základě jakých smluv je možno sklad zřídit. Taktéž jsem nastínila možnosti účtování na základě těchto vybraných typů smluv. Dále v teoretické části jsou uvedeny důvody, proč je dobré konsignační sklad zřídit. Jedná se nejen o plynulost výroby ale také o konkurenční výhody. V neposlední řadě je popsána daňová problematika jak pro zřízení konsignačního skladu kde bude odebírat pouze jeden odběratel, tak i pro možnost více odběratelů. Začátek teoretické části jsem věnovala představení a zajímavé historii společnosti. Taktéž je zde nastíněna organizační struktura společnosti. Pro praktickou část jsem zvolila popis dokumentů souvisejících se zřízením a provozem konsignačního skladu. Jedná se zde o nastínění náležitostí smlouvy, které by měla bezpochyby obsahovat. Dále jsou zde uvedeny nejdůležitější doklady, a to faktura a dodací list. Důležité je, že naše legislativa neupravuje přesný popis, jak má takový doklad vypadat, ale zákon o DPH upravuje náležitosti těchto daňových dokladů. Na závěr jsem se věnovala přiznání k DPH, kde je ukázáno, v jakém řádku bude společnost vykazovat pořízení zboží z jiného členského státu do konsignačního skladu. Dále jsou zde uvedeny předpokládané zřizovací náklady a předpokládané měsíční náklady na provoz konsignačního skladu. V poslední řadě jsem uvedla několik vybraných společností na českém trhu, které již mají konsignační sklad zřízen a využívají jej. Popisuji zde výhody tohoto skladu pro jednotlivé společnosti. Snahou v této bakalářské práci bylo nastínit, co zřízení konsignač-

ního skladu pro společnost Meopta – optika, s.r.o. bude představovat, aby byla obeznána o možnostech zřízení a daňové problematice.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Tištěné zdroje:

BENDA, Václav a TOMÍČEK Milan. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží*. Praha: BOVA POLYGON, 2007. 342 s. ISBN 978-80-7273-171-8.

CINK a kol. *Encyklopedie zahraničního obchodu*. Praha: SNTL/Alfa, 1986. 724 s. ISBNL31-S2-III-31/32456.

DUŠEK, Jiří. *DPH 2012-zákon s přehledy*. 9. vyd. Praha: Grada, 2012. 256 s. ISBN 978-80-247-4080-5.

FÍŠER, Jakub. *Skladové hospodářství konkrétního podniku*. Brno, 2008. Diplomová práce, Masarykova univerzita, fakulta Ekonomicko-správní. Vedoucí diplomové práce doc. Ing. Antonín Stehlík, Csc.

GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT. *DPH 2012-výklad s příklady*. 8.vyd. Praha: Grada, 2012. 240 s. ISBN 978-80-247-4046-1.

LOUŠA, František. *Zásoby komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. Praha 7: Grada, 2012. 169 s. ISBN 978-80-247-4115-4.

STÁREK, Jan. *Zřízení a provoz konsignačního skladu*. Praha, 2009. Diplomová práce, Vysoká škola ekonomická, Fakulta podnikohospodářská. Vedoucí diplomové práce prof. Ing. Petr Pernica, Csc.

Účetnictví podnikatelů: zákony, prováděcí vyhlášky, standardy; Audit, podle stavu k 14.1.201. Ostrava: Sagit, 2013. sv. ÚZ. ISBN 978-80-7208-959-8.

Smlouva o zřízení konsignačního skladu leason, spol. s r.o. a Filcotrand, s.r.o., 2002.

Výroční zpráva společnosti Meopta – optika, s.r.o za rok 2011, 2011.

Internetové zdroje:

Bbraun.cz [online]. Braun, © 2013 [cit. 2013-7-24]. Dostupné z:

<http://www.bbraun.cz/cps/rde/xchg/cw-bbraun-cs-cz/hs.xsl/konsignacni-sklady.html>.

Justice.cz [online]. Ministerstvo spravedlnosti české republiky, © 2012 [cit. 2013-7-24].

Dostupné z: <https://or.justice.cz/>.

Logistika.cz [online]. Logio s.r.o., © 2008 [cit. 2013-7-24]. Dostupné z:

<http://www.logistika.cz/>.

Meopta.cz [online]. MPRESENT, © 2013 [cit. 2013-7-24]. Dostupné z:

www.meopta.cz/cz/.

Toner-servis.cz [online]. © 2013 [cit. 2013-7-24]. Dostupné z: [http://www.toner-](http://www.toner-servis.cz/konsignacni-sklad/)

[servis.cz/konsignacni-sklad/](http://www.toner-servis.cz/konsignacni-sklad/).

Ucetni-portal.cz [online]. OSWALD, © 2011 [cit. 2013-7-24]. Dostupné z:

<http://www.ucetni-portal.cz/rezim-dph-u-konsignacnich-skladu-komplexni-material-383-v.html>.

Vogel-electronic.cz [online]. VOGEL – electronic, ©2008 [cit. 2013-7-24]. Dostupné z:

<http://www.vogel-electric.cz/o-spolecnosti.html>.

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 - Účtování o zprostředkovatelské smlouvě – u vlastníka	14
Tabulka 2 - Účtování o zprostředkovatelské smlouvě – u skladovatele.....	14
Tabulka 3 - Účtování komisionářské/mandátní smlouvy – u vlastníka.....	15
Tabulka 4- Účtování komisionářské/mandátní smlouvy – u skladovatele/komisionáře	16
Tabulka 5 - Účtování prodej skladovateli při prodeji třetí osobě – u vlastníka.....	17
Tabulka 6 - Účtování prodej skladovateli při prodeji třetí osobě – u skladovatele	18
Tabulka 7 - Účtování naturální odměny – skladovatel.....	19
Tabulka 8 - Účtování naturální odměny – vlastník.....	19
Tabulka 9 – Předpokládané zřizovací náklady	41
Tabulka 10 – Předpokládané měsíční náklady	41
Tabulka 11 – Měsíční položky na konsignačním skladu	42

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 – Přiznání k dani z přidané hodnoty – první strana.....	39
Obrázek 2 – Přiznání k dani z přidané hodnoty – druhá strana	40

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1 – Vzor faktury	53
Příloha 2 – Vzor dodacího listu	54

Příloha 1 – Vzor faktury

Název společnosti		FAKTURA ČÍSLO:			
název dodavatele	název odběratele.....				
adresa dodavatele.....	adresa odběratele.....				
IČO.....	IČO.....				
DIČ.....	DIČ.....				
	zápis u soudu				
Společnost..... vedená u souduoddíl.....vložka.....	Společnost.....vedená.....soudu.....oddíl.....vložka.....				
peněžní ústav.....	peněžní ústav				
kód peněžního ústavu.....	kód peněžního ústavu.....				
číslo účtu...../.....	číslo účtu/.....				
Dodací a platební podmínky:					
datum splatnosti.....		datum vystavení.....			
datum uskutečnění zdanitelného plnění.....					
forma úhrady.....					
označení položky	MJ	cena za MJ	cena bez DPH	sazba DPH v %	cena s DPH
Rekapitulace:					
sazba	základ daně	DPH			
0%			zápočet.....		
15%					
21%			k úhradě.....		
fakturu vystavil..... dne..... telefon.....			razítko a podpis		

Příloha 2 – Vzor dodacího listu

Dodací list číslo		ze dne				
název dodavatele.....	název odběratele.....					
adresa dodavatele.....	adresa odběratele.....					
IČO.....	IČO.....					
DIČ.....	DIČ.....					
číslo	předmět dodávky	množství	MJ	DPH %	cena bez DPH	cena celkem
převzal:			celkem bez DPH.....			
dne.....			celkem s DPH.....			
razítko a podpis						
		k úhradě celkem.....				