

# **Analýza dovozu a vývozu zboží z pohledu DPH a celních předpisů ve vybrané firmě**

Ivana Večerková

---

Bakalářská práce  
2020



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2019/2020

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE (projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Ivana Večerková**  
Osobní číslo: **M17451**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **Kombinovaná**  
Téma práce: **Analýza dovozu a vývozu zboží z pohledu DPH a celních předpisů ve vybrané firmě**

### Zásady pro vypracování

#### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů a zpracujte obecnou charakteristiku DPH a problematiku DPH a celních předpisů při vývozu a dovozu zboží.

#### II. Praktická část

- Proveďte analýzu vývozu zboží do třetích zemí ve vybrané firmě z hlediska DPH.
- Na základě vybraných příkladů doporučte jednotlivé kroky zpracování a postup řešení.

#### Závěr

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

Seznam doporučené literatury:

- BENDA, Václav a Ladislav PITNER. *Daň z přidané hodnoty: s komentářem k 1. 4. 2019*. Olomouc: ANAG, 2019, 872 s. ISBN 978-80-7554-220-5.
- BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží: praktické postupy uplatňování daně s využitím příkladů*. 8. vydání. Praha: Ivana Hexnerová – BOVA POLYGON, 2019, 440 s. ISBN 978-80-7273-181-7.
- GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA. *DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 8. vydání. Praha: Grada, 2019, 168 s. ISBN 978-80-271-0798-8.
- HJI PANAYI, Christiana. *European Union corporate tax law*. 1st edition. Cambridge, UK: Cambridge University Press, 2013, 394 s. ISBN 978-1-107-01899-0.
- KOLEKTIV AUTORŮ. *ÚZ č. 1321 Celní předpisy*. 25. vydání. Ostrava: Sagit, 2019, 144 s. ISBN 978-80-7488-355-2.

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

Datum zadání bakalářské práce: **6. ledna 2020**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **19. května 2020**

L.S.

---

**doc. Ing. David Tuček, Ph.D.**  
děkan

---

**prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková**  
ředitelka ústavu

Ve Zlíně dne 6. ledna 2020

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

### Prohlašuji, že

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

### Prohlašuji,

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

Ve Zlíně

Jméno a příjmení: .....

.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Tato bakalářská práce se zabývá problematikou daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) při dovozu a vývozu zboží ve vybrané firmě a problematikou celních předpisů při mezinárodním obchodu. Pozornost je věnovaná především vývozu zboží do třetích zemí. V práci jsou znázorněny konkrétní příklady z firemní praxe a jejich postup řešení. Cílem je přinést čtenáři ucelený všeobecný přehled a návod při uplatňování DPH a celních předpisů v obchodování se zahraničím.

Klíčová slova: DPH, daň, celní předpisy, clo, dovoz, vývoz, mezinárodní obchod

## **ABSTRACT**

This bachelor's thesis deals with the issue of value added tax (hereinafter "VAT") in the import and export of goods in the selected company and the issue of customs legislation in international trade. Particular attention is paid to the export of goods to the third countries. Specific examples from business practice and the process of solution are shown in this thesis. The aim is to bring the reader a comprehensive general overview and guidance in the application of VAT and customs legislation in foreign trade.

Keywords: VAT, tax, customs legislation, customs, import, export, international trade

Mé poděkování bych chtěla věnovat Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za odborné vedení práce, rady a připomínky, které mi v průběhu zpracování mé bakalářské práce poskytovala. Děkuji vybrané firmě za ochotu a spolupráci při zpracování práce. A také děkuji své rodině, blízkým a kolegům z práce za velkou podporu po celou dobu mého studia.

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

## **OBSAH**

<b>ÚVOD</b> .....	<b>9</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>11</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>12</b>
<b>1 OBECNÁ CHARAKTERISTIKA DPH A DPH PŘI DOVOZU A VÝVOZU ZBOŽÍ</b> .....	<b>13</b>
1.1 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY .....	13
1.1.1 Předmět daně .....	13
1.2 DAŇOVÉ SUBJEKTY .....	14
1.2.1 Osoby povinné k dani .....	14
1.2.2 Plátcí .....	14
1.2.3 Identifikované osoby .....	15
1.3 VYMEZENÍ PLNĚNÍ A MÍSTO PLNĚNÍ.....	15
1.3.1 Vymezení plnění a místo plnění při dodání zboží.....	15
1.3.2 Vymezení plnění a místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu .....	16
1.3.3 Vymezení plnění a místo plnění při dovozu zboží .....	17
1.4 SAZBY DANĚ .....	18
1.5 ZÁKLAD DANĚ A VÝPOČET DANĚ PŘI DODÁNÍ, POŘÍZENÍ A DOVOZU ZBOŽÍ.....	20
1.6 OSVOBOZENÍ OD DANĚ S NÁROKEM NA ODPOČET DANĚ.....	21
1.6.1 Osвобоzení při dodání zboží do jiného členského státu .....	22
1.6.2 Osвобоzení při vývozu zboží .....	22
<b>2 CELNÍ PŘEDPISY</b> .....	<b>24</b>
2.1 CLO A JEHO DĚLENÍ.....	24
2.2 CELNÍ HODNOTA A CELNÍ DLUH.....	25
2.3 CELNÍ ŘÍZENÍ.....	25
2.4 CELNÍ REŽIMY .....	26
2.5 ČÍSLO EORI A JEHO REGISTRACE.....	27
2.6 INTRASTAT .....	28
2.7 DODACÍ PODMÍNKY INCOTERMS.....	29
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>31</b>
<b>3 ANALÝZA DOVOZU A VÝVOZU ZBOŽÍ DO 3. ZEMÍ VE VYBRANÉ FIRMĚ</b> .....	<b>32</b>
3.1 CELKOVÁ ANALÝZA DOVOZU ZBOŽÍ VE VYBRANÉ FIRMĚ.....	33
3.2 CELKOVÁ ANALÝZA VÝVOZU ZBOŽÍ DO 3. ZEMÍ VE VYBRANÉ FIRMĚ .....	35
<b>4 PRAKTICKÉ PŘÍKLADY A APLIKACE DPH A CLA</b> .....	<b>39</b>
4.1 DOVOZ ZBOŽÍ Z POHLEDU DPH A CELNÍCH PŘEDPISŮ DO ČESKÉ REPUBLIKY.....	39

4.2	VÝVOZ ZBOŽÍ Z POHLEDU DPH A CELNÍCH PŘEDPISŮ V DODACÍ PODMÍNCE DAP .....	40
4.3	VÝVOZ ZBOŽÍ Z POHLEDU DPH A CELNÍCH PŘEDPISŮ V DODACÍ PODMÍNCE DDP .....	42
4.4	ČASTÉ CHYBY PŘI UPLATŇOVÁNÍ DPH A CLA .....	44
4.5	STRUČNÝ POSTUP ŘEŠENÍ VÝVOZU ZBOŽÍ .....	45
<b>ZÁVĚR .....</b>		<b>47</b>
<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>		<b>49</b>
<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>		<b>51</b>
<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>		<b>52</b>
<b>SEZNAM TABULEK.....</b>		<b>53</b>
<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>		<b>54</b>



## ÚVOD

Každá obchodní společnost zabývající se dovozem a vývozem zboží by měla vědět, jaká pravidla platí při mezinárodním obchodu. Stejně jako při tuzemském obchodování, tak i při obchodování se zahraniční firmou vznikají firmám povinnosti z pohledu daně z přidané hodnoty (dále jen DPH) nebo povinnosti vyplývající z celních předpisů. Mnoho firem a zaměstnanců si při prodeji zboží kladou otázky typu, zda k ceně zboží zahrnout i DPH či nikoliv, kdy je prodej od DPH osvobozen, jak tuto transakci vykázat v přiznání a jak ovlivní celkovou výši daně, kdo je a není plátce DPH a jak to ovlivní prodej zboží. Další důležitou otázkou bývá, zda zboží, které nakupuji nebo prodávám podléhá clo a pokud ano, jak postupovat při řešení těchto skutečností.

Tato práce podává informace o vlivu DPH a celních předpisů právě při zahraničních obchodních operacích. Na konkrétních příkladech z vybrané firmy jsou názorně ukázány postupy jak správně DPH aplikovat a uplatňovat v daňovém přiznání. Větší důraz je v práci kladen na vývoz zboží do třetích zemí a s tím spojené clo.

Vybraná firma, pro kterou je daná práce zpracována, se zabývá nákupem a následným prodejem fitness vybavení. Zboží, které firma nakupuje je vyráběno v Číně a proto před zahájením spolupráce s Čínským partnerem si firma musela zjistit, které kroky je nutné podniknout k tomu, aby mohlo být zboží dovezeno do Evropy, resp. do České Republiky v souladu se zákonem a s dovozními pravidly. Toto dovezené a proclené zboží firma dále prodává do zemí po celé Evropě. Největší část prodeje se uskutečňuje do zemí Evropské Unie. Všechny tyto země v Evropské unii jsou součástí i Schengenského prostoru, který zabezpečuje volný pohyb osob a zboží v členských státech. Tím se výrazně usnadňuje prodej zboží do států Evropské unie. Avšak několik stávajících zákazníků má společnost i mimo Evropskou Unii, v takzvaných třetích zemích. Mezi tyto země, kam vybraná firma vyváží své zboží patří především Švýcarsko, Srbsko a Rusko. Při těchto vývozech platí jiná pravidla, která je nutno dodržovat. Jedná se o pravidla spojená s uplatňováním DPH a jeho vykazováním v přiznání k DPH, také je nutné myslet na to, že v těchto případech je potřeba zboží řádně proclít na straně vývozce, tedy na naší straně, a s tím spojený i celní poplatek.

Za zmínku také stojí dodací podmínky INCOTERMS 2020, pomocí kterých se upravují povinnosti právě při dodání a přepravě zboží a při celních povinnostech. Vybraná firma tyto dodací podmínky využívá a upravuje podle nich své obchodní kontrakty. I při dovozu

zboží z Číny je nutné vědět, pod jakou dodací podmínkou je zboží doručováno, jelikož z toho plynou další povinnosti. Stejně je tomu i při dodání zboží do Evropské unie nebo vývozu zboží do třetích zemí. Z každé podmínky vyplývají jiné nároky a povinnosti, a proto je nutné jim porozumět a umět se v nich orientovat.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem této bakalářské práce je poskytnout detailní informace o DPH při dovozu a vývozu zboží a poskytnout tak pomocný materiál právě zaměstnancům vybrané firmy, kteří tuto problematiku řeší a téměř každý den se setkávají s problémem DPH a celních předpisů v jednotlivých obchodních operacích. Tato práce by jim mohla sloužit jako podpůrný materiál právě při řešení nových nestandardních případů a eliminovat tak počet chybně zpracovaných případů. Problematika řešená v této práci je samozřejmě určena všem, kteří se zabývají prodejem zboží mimo Českou republiku.

Teoretická část bakalářské práce je zaměřena na ucelený přehled o dani z přidané hodnoty. Pomocí vhodných literárních pramenů je zpracovaná teoretická literární rešerše DPH jako takové a především je vše zaměřeno na problematiku DPH u pořízení zboží, dovozu zboží a vývozu zboží. V této části jsou podrobně popsány veškeré informace, které s pohybem zboží mimo Českou republiku souvisí. Po charakteristice DPH následuje problematika cla a celních předpisů. Je vhodné začlenit rozbor informací o celních předpisech, jelikož úzce souvisí s dovážením i vyvážením zboží. Součástí teoretického rozboru o celních předpisech je také problematika intrastatu a dodacích podmínek Incoterms.

V praktické části práce je pozornost věnovaná konkrétním případům dovozu a vývozu zboží u vybrané firmy. Pro zpracování jsou využity metody analýzy, syntézy a komparace. Je zde aplikovaná metoda horizontální a vertikální analýzy, pomocí které lze určit dosavadní vývoj dovozu i vývozu zboží. Je provedena kompletní analýza dovozu zboží ze zahraničí a také podrobná analýza veškerých vývozních obchodních operací mimo Evropskou Unii, které se uskutečnily v posledních 3 letech. Dále jsou zpracovány konkrétní případy dovozu a vývozu zboží u vybrané firmy pomocí výpočtů názorných příkladů a je znázorněn postup při řešení těchto případů. U všech případů jsou využity dodací podmínky Incoterms a je provedeno porovnání u příkladů vývozu zboží, zda se na základě jiných dodacích podmínek mění postup řešení z pohledu cla a DPH.

Závěr praktické části je věnovaný ucelenému shrnutí a návrhu postupu řešení případů vývozu zboží a také rozboru častých chyb, kterých se zaměstnanci mohou nevědomky dopouštět. V rozboru chyb jsou zmíněny chyby spojené s vystavováním potřebných dokladů a aplikace cla a DPH. Cílem je vyvarovat se těchto zdánlivě malých chyb, které však v konečném důsledku mohou být chybami většími.

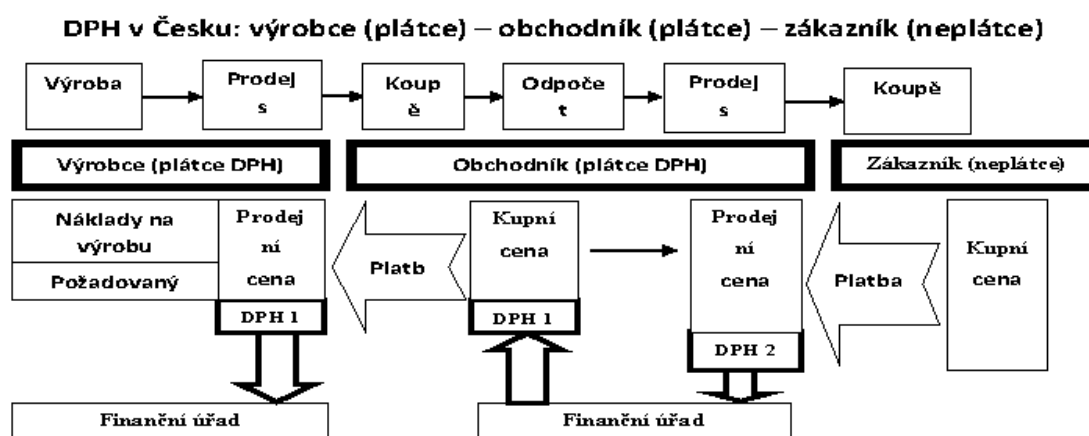
## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

# 1 OBECNÁ CHARAKTERISTIKA DPH A DPH PŘI DOVOZU A VÝVOZU ZBOŽÍ

DPH, neboli daň z přidané hodnoty, je hodnota, která podstatným vlivem ovlivňuje výši státního rozpočtu a je jeho nejdůležitější složkou na straně příjmu. Tuto daň platí v podstatě každý, kdo nakupuje či prodává zboží.

## 1.1 Daň z přidané hodnoty

V České republice problematiku DPH řeší a upravuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „ZDPH“). Předmětem úpravy tohoto zákona je zpracování příslušných předpisů Evropské unie (§ 1 ZDPH). DPH se řadí mezi nepřímé daně a platí se při nákupu zboží a služeb. Výši této daně si výrobci připočítávají do ceny jednotlivých meziproductů a hotových výrobků pro odběratele a koncového zákazníka. Pokud je výrobce nebo nakupující firma plátcem DPH, má nárok na odpočet DPH.



Obrázek 1 DPH v České republice (Jak na daně – DPH, ©2019)

### 1.1.1 Předmět daně

ZDPH vymezuje podmínky a činnosti, kterých se DPH týká. Podle § 2 odst. 1 ZDPH je předmětem daně:

- Dodání zboží
- Poskytnutí služby
- Pořízení zboží či nového dopravního prostředku
- Dovoz zboží

Všechny výše zmiňované činnosti, které jsou předmětem daně však dále musí splňovat další podmínky. Nejdůležitějším předpokladem pro plnění je, že veškerá tato plnění jsou uskutečňována osobou povinnou k dani. Tedy osobou vykovávající podnikatelskou činnost. Dalším předpokladem je, že všechna plnění musejí být vykonávána za úplatu, neboli za částku vyjádřenou v peněžních nebo nepeněžních prostředcích. Jako poslední důležitý předpoklad je, že všechny činnosti jsou s místem plnění v tuzemsku. Jsou tedy uskutečněny na území České republiky (Benda a Pitner, 2019, s.26).

## 1.2 Daňové subjekty

Mezi daňové subjekty se vesměs zařadí všechny subjekty, které mají povinnost platit daň. Dělí se na poplatníky a plátce daně. Mezi nejčastější daňové subjekty se řadí fyzické a právnické osoby.

### 1.2.1 Osoby povinné k dani

Jsou to osoby nebo skupiny, které uskutečňují ekonomickou činnost samostatně. Může jím být i právnická osoba, která nevznikla za účelem podnikání, ale vykonává ekonomickou činnost (§ 5 odst.1 ZDPH, 2019, s.14). Ekonomickou činností je podle § 5 odst. 3 ZDPH myšlena činnost výrobců a obchodníků poskytující služby s využitím hmotného a nehmotného majetku. Účelem této ekonomické činnosti je pravidelné získávání příjmu. Jedná se vlastně o osoby, které již plátcí DPH jsou nebo jsou potenciálními plátcí, kteří přicházejí v úvahu pro registraci (Benda a Pitner, 2019, s.50).

Zákon také definuje, kdo není osobou povinnou k dani, ačkoliv by to tak mohlo vypadat. Těmito osobami nejsou členové skupiny a zaměstnanci, jejichž ekonomická činnosti vyplývá z pracovního vztahu (§ 5 odst. 2, ZDHP, 2019, s.14)

### 1.2.2 Plátcí

Zákon o DPH přesně vymezuje pojem, kdo je plátcem. Podle § 6 odst.1 ZDPH je plátcem osoba povinná k dani, která má sídlo v tuzemsku a jejíž obrat překročí 1 000 000 Kč za nejvýše 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Plátcem se stává od prvního dne druhé měsíce následujícím po měsíci, ve kterém překročil daný limit obratu.

Dále zákon o DPH v paragrafu 6 definuje plátce daně jako osoby povinné k dani, které:

- nabydou majetek pro účely provozování ekonomických činností na základě rozhodnutí o privatizaci

- mají sídlo v tuzemsku a poskytují služby s místem plnění v tuzemsku nebo uskutečňují plnění s nárokem na odpočet daně, také v tuzemsku
- nemají sídlo v tuzemsku, ale uskutečňují zdanitelné plnění ve formě dodání zboží nebo poskytnutí služby v místě plnění v tuzemsku nebo uskutečňují plnění, která jsou s nárokem na odpočet daně, také v tuzemsku

### 1.2.3 Identifikované osoby

V komentáři k zákonu o DPH v knize Benda a Pitnera jsou identifikované osoby obecně definovány jako osoby povinné k dani a právnické osoby nepovinné k dani, kterým je však přiděleno daňové identifikační číslo a v porovnání s plátcem mají tyto osoby jen určitá práva a povinnosti (Benda a Pitner, 2019, s.62).

Jednotlivé paragrafy 6 (6g, 6h, 6i, 6j, 6k a 6m) poté definují identifikovanou osobu jako osobu povinnou k dani, která není plátcem, pokud v tuzemsku pořizuje zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně (§ 6g ZDPH). Dále pak jsou to osoby povinné k dani, které mají sídlo nebo provozovnu v tuzemsku, nejsou plátcem a přijmou zdanitelné plnění od osoby neusazené v tuzemsku pokud se jedná o poskytnutí služby, dodání zboží s instalací nebo dodání zboží soustavami nebo sítěmi (§ 6h ZDPH).

Podle dalších paragrafů se sem řadí osoby povinné k dani, které poskytnou službu s místem plnění v jiném členském státě (§ 6i), v tuzemsku budou pořizovat zboží z jiného členského státu (§ 6k).

## 1.3 Vymezení plnění a místo plnění

Pro účely této práce jsou zde vybrány 3 základní plnění, které přímo souvisí s problematikou dovozu a vývozu zboží.

### 1.3.1 Vymezení plnění a místo plnění při dodání zboží

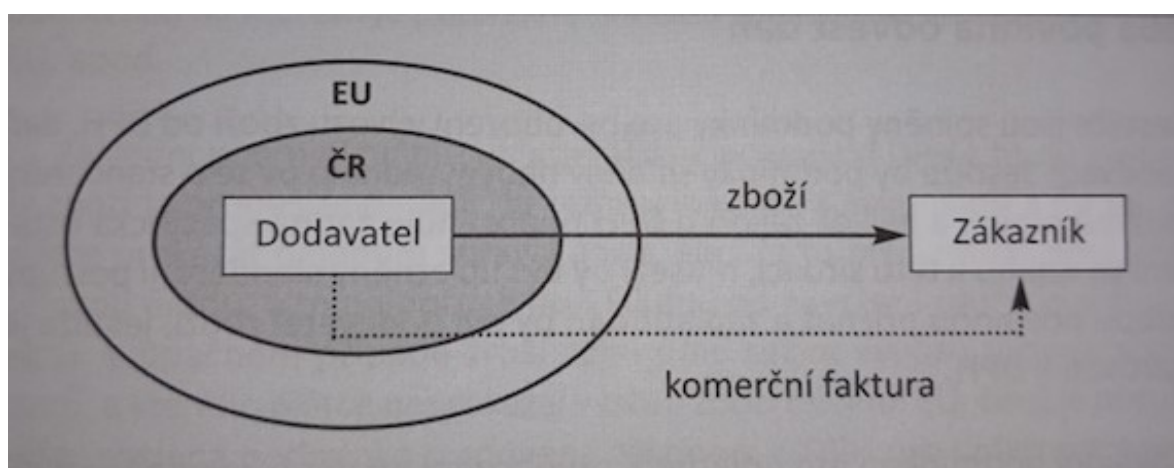
V § 13 odst. 1, 2 a 3 je dodání zboží popsáno jako převod práva ke zboží, respektive stát se jeho vlastníkem. Při dodání zboží do jiného členského státu je za dodané zboží považováno skutečně odeslané a přepravené zboží. To znamená, že dodání zboží je spojené s přepravou (Benda a Pitner, 2019, s. 96). Při dodání zboží do jiného členského státu je povinností plátce přiznat daň na výstupu nebo osvobození od daně s nárokem na odpočet podle § 64 ZDPH. Při osvobození s nárokem na odpočet je důležitou podmínkou, aby zboží bylo dodáno osobě registrované k dani v jiném členském státě. Pokud tato podmínka splněná

není, plátcí vzniká povinnost přiznat daň jako za podmíněk dodání zboží v tuzemsku. (Benda, Tomíček, 2019, s. 110).

Místem plnění při dodání zboží je stanoveno v § 7 odst. 2 ZDPH, který říká, že místem plnění je místo, kde se zboží nachází v době, kdy odesílání nebo přeprava zboží začíná. Z tohoto paragrafu je zřejmé, že při dodání zboží do jiného členského státu, kdy přeprava začíná v tuzemsku, je místem plnění tuzemsko. Plátce je tedy povinen přiznat daň na výstupu nebo osvobození od daně s nárokem na odpočet (Benda, Tomíček, 2019, s. 111). V daňovém přiznání k DPH (viz příloha č. 1) uvede toto plnění na řádek 1, při tuzemském plnění nebo na řádek 20, jako osvobozené plnění s nárokem na odpočet.

Dalším důležitým pojmem je vývoz zboží. Vývozem se rozumí propuštění zboží do celního režimu vývozu a zboží, které opustilo území Evropské unie. Jedná se vlastně o standardní dodání zboží s dopravou a s místem plnění v tuzemsku.

Povinnost přiznat daň při dodání zboží, které nespĺňuje podmínky pro osvobození od daně, nastává ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty (Benda, Tomíček, 2019, s. 111). V zákonu o DPH v § 22 pak stojí, že pokud je dodání zboží osvobozeno s nárokem na odpočet daně, je povinnost přiznat toto dodání k patnáctému dni následujícího měsíce po měsíci, ve kterém bylo zboží dodáno. Takový osvobozený vývoz zboží se v daňovém přiznání uvede na řádek číslo 22.



Obrázek 2 Vývoz zboží (Benda a Tomíček, 2019, s. 169)

### 1.3.2 Vymezení plnění a místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu

Pořízením zboží se podle zákona o DPH, § 16 odst. 1 rozumí nabytí vlastnického práva ke zboží, které bylo pořízeno od osoby registrované k dani v jiném členském státě. Dále pak že kupujícím je osoba, která je registrovaná k DPH v České republice, zboží je fyzicky



přemístěno z jiného členského státu do České republiky a nejedná se o vícestranný obchod (Benda, Tomíček, 2019, s. 15). V takovém plnění vzniká českému plátcovi povinnost přiznat daň v českém priznání.

Za místo plnění je při pořízení zboží z jiného členského státu bráno místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho přepravy pořizovateli (§ 11 ZDPH). Při skončení zboží v České republice, které si zároveň pořídila osoba registrovaná k dani v ČR, je místem plnění tuzemsko.

Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň je v případě pořízení zboží z jiného členského státu patnáctý den v měsíci, který následuje po měsíci kdy bylo zboží pořízeno nebo ke dni vystavení daňového dokladu, pokud je vystaven dříve (§ 25 ZDPH). Základ daně z pořízeného zboží z jiného členského státu se uvede na řádek 3 v daňovém priznání a dále se zde vypočítá i daň na výstupu.

### **1.3.3 Vymezení plnění a místo plnění při dovozu zboží**

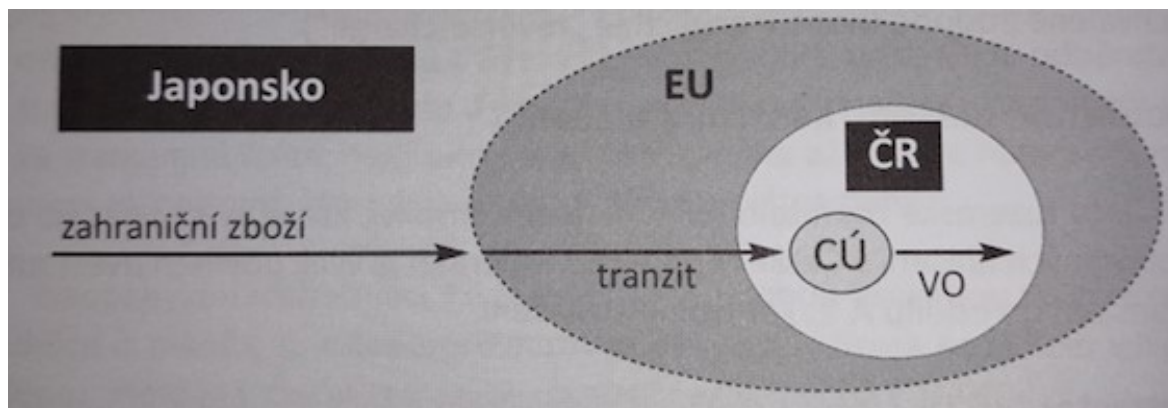
Za dovoz zboží se považují veškerá plnění, při kterých zboží vstoupí do Evropské unie ze třetích zemích. Zboží je dovezeno ze zemí mimo EU (§ 20, ZDPH). Většina zboží ze zahraničí se dopravuje do ČR přes území několika jiných členských států. Při dovážení zboží například z Číny se zboží plaví nejdříve z přístavu do přístavu lodí a poté je železnicí či kamionem dopraveno k tuzemskému odběrateli.

Při dovozu zboží je podle § 12 odst. 1 a 2 ZDHP, místem plnění členský stát, na jehož území se zboží nachází v době, kdy se ze třetí země dostane na území EU. Je to ten členský stát, ve kterém se na zboží přestanou vztahovat daná celní opatření, pokud je zboží při vstupu do EU propuštěno do celního režimu (vnější tranzit, uskladnění v celním skladu, svobodné pásmo, dočasného použití s osvobozením od cla nebo aktivního zušlechťovacího styku) nebo pokud je zboží dočasně uskladněno.

Povinnost přiznat nebo zaplatit daň při dovozu vzniká podle § 23 odst. 1 ZDHP:

- Propuštěním zboží do celního režimu – volného oběhu, dočasného použití s částečným osvobozením od dovozního cla nebo konečného užití.
- Nesplněním některé z povinností vyplívající z celních předpisů – dočasné uskladnění, celní režim transitu, uskladnění.

Pokud bylo zboží propuštěno celním úřadem do celního režimu, je plátcе povinen přiznat daň v daňovém přiznání za zdaňovací období, kdy bylo zboží do příslušného režimu propuštěno (Benda a Pitner, 2019, s 132), a to na řádek 7 daňového přiznání.



Obrázek 3 Dovoz zboží (Benda a Tomíček, 2019, s. 84)

## 1.4 Sazby daně

V ČR existují celkem tři sazby daně, které přesně stanovuje zákon o DPH v § 47. U veškerých zdanitelných plnění se uplatňují tyto sazby daně:

1. Základní sazba daně 21%
2. První snížená sazba daně 15%
3. Druhá snížená sazba daně 10%

U zboží se ve většině případů uplatňuje základní sazba daně, pokud to zákon nestanoví jinak. U zboží, které je uvedené v příloze 3 ZDPH je uplatněna první snížená sazba daně. Jedná se o potraviny včetně nápojů (kromě alkoholických), rostliny, semena, knihy, zdravotnické prostředky a další. Na zboží uvedené v příloze 3a ZDPH se aplikuje druhá snížená sazba daně. Patří tam například teplo, chlad, kojenecká výživa, mlýnské výrobky, slad, škroby (§ 47 odst. 3, ZDPH).

Přestože s DPH pracují všechny státy Evropské unie a účtují o něm, za stanovení výše sazeb si zodpovídá každý stát samostatně. Každá země má stanovenou základní sazbu daně, kterou uplatňuje na největší část zboží a služeb. Tato sazba nesmí být nižší než 15%. Dále je stanovena snížená sazba daně. Ta nesmí být nižší než 5%. V některých státech EU používají ještě další sazby daně, a to supersníženou sazbu, nulovou sazbu a parkovací sazbu. Tyto sazby se uplatňují na omezené a určité zboží a služby (DPH – pravidla a sazby, © online).

V tabulce níže je seznam států Evropské unie a jejich základní a snížená sazba daně. Vybraná firma XY s.r.o. obchoduje mimo jiné i se zeměmi z EU, z toho důvodu jsou zde pro informaci uvedeny tyto sazby. Z tabulky je zřejmé, že všechny státy využívají i snížené sazby daně, kromě Dánska. Dánsko má pouze základní sazbu daně. Výše základní sazby daně se pohybuje v rozmezí od 17% - 27%. Nejnižší sazbu daně můžeme najít v Lucembursku, naopak nejvyšší sazbu daně má Maďarsko. Česká republika je se svojí sazbou daně 21% lehce pod průměrem Evropské unie.

Tabulka 1 Sazby DPH ve státech EU (DPH - pravidla a sazby, ©2020)

Členský stát	Kód země	Základní sazba	Snížená sazba
Rakousko	AT	20%	10% / 13%
Belgie	BE	21%	6% / 12%
Bulharsko	BG	20%	9%
Kypr	CY	19%	5% / 9%
Česko	CZ	21%	10% / 15%
Německo	DE	19%	7%
Dánsko	DK	25%	-
Estonsko	EE	20%	9%
Řecko	EL	24%	6% / 13%
Španělsko	ES	21%	10%
Finsko	FI	24%	10% / 14%
Francie	FR	20%	5,5% / 10%
Chorvatsko	HR	25%	5% / 13%
Maďarsko	HU	27%	5% / 18%
Irsko	IE	23%	9% / 13,5%
Itálie	IT	22%	5% / 10%
Litva	LT	21%	5% / 9%
Lucembursko	LU	17%	8%
Lotyšsko	LV	21%	12% / 5%
Malta	MT	18%	5% / 7%
Nizozemsko	NL	21%	9%
Polsko	PL	23%	5% / 8%
Portugalsko	PT	23%	6% / 13%
Rumunsko	RO	19%	5% / 9%
Švédsko	SE	25%	6% / 12%
Slovinsko	SI	55%	9,5%
Slovensko	SK	20%	10%
Spojené království	UK	20%	5%

## 1.5 Základ daně a výpočet daně při dodání, pořízení a dovozu zboží

Aby účetní jednotka a osoba registrovaná k dani byla schopna stanovit správnou výši daně, kterou je povinna zaplatit, musí vědět, co vše je zahrnuto v základu daně a jaký následuje výpočet. Níže v jednotlivých odstavcích je popsáno co je základem daně při dodání zboží, pořízení zboží a dovozu zboží a způsobu výpočtu daně.

U dodání zboží zákon o DPH vymezuje základ daně jako souhrn všech obdržných úplat, které plátce obdržel nebo má obdržet od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno (§ 36 odst. 1 ZDPH). Pokud dojde k přijetí úplaty před uskutečněným zdanitelným plněním, § 36 odst. 2 ZDPH stanovuje, že do základu daně se zahrne částka snížená o daň. Do základu daně dále náleží jiné daně a poplatky, vedlejší výdaje účtované osobě, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, těmito vedlejšími výdaji je myšleno náklady na balení, přepravu, pojištění a provize. Dále se do základku daně zahrnuje při poskytnutí služby i materiál přímo související s poskytovanou službou, materiál, stroje a zařízení které jsou součástí stavebních a montážních prací (§ 36 odst. 3 ZDPH).

Daň se u dodání zboží vypočte jako součin základu daně a sazby daně (§37 ZDPH). To v případě, že daň se počítá z částky bez daně. Nebo se daň vypočte z částky odpovídající výši úplaty za zdanitelné plnění, která je včetně daně. Tento výpočet se provede jako rozdíl mezi částkou včetně daně a částkou, která se vypočte jako podíl stejné částky a koeficientu, podle sazby daně. V případě základní sazby daně činí tento koeficient 1,21 (Benda a Pitner, 2019, s 166).

U vývozu zboží je vývoz dokazován vývozním dokladem, který potvrzuje, že zboží je propuštěno do vývozního celního režimu. Tímto jsou splněny podmínky pro osvobozené plnění a nepodléhá tedy dani (Galočík a Louša, 2019, s.104).

V případě pořízení zboží z jiného členského státu se základ daně stanoví podobně, jako tomu bylo u dodání zboží. Plátce je povinen si sám vypočítat daň (§40 odst. 1 a 2 ZDPH). Výpočet provede jako součin základu daně a sazby daně.

Zákon o DPH v § 38 přesně vymezuje, co je základem daně při dovozu zboží. Je to součet základu pro vyměření cla, včetně cla, dávek a poplatků splatných z důvodu dovozu zboží, vedlejších výdajů vzniklých do prvního místa určení v tuzemsku a příslušné spotřební daně. Jednodušeji lze stanovit, že do základu daně se započítává (Galočík a Louša, 2019, s.120):

- Základ pro vyměření cla
- Výše vyměřeného a skutečně vybraného cla
- Spotřební daně, ekologické daně
- Vedlejší výdaje vzniklé do prvního určení místa v tuzemsku

Prvním místem určení se rozumí místo uvedené v přepravním dokladu, na jehož základě je zboží dováženo. Pokud je zboží propuštěno do celního režimu volného oběhu, daň se vypočte stejně jako u předchozích případů, jako součin základu daně a sazby daně (§ 38 odst. 2 a 3 ZDPH).

## 1.6 Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně

V mnoha případech obchodování se zbožím dochází k situaci, kdy je plnění od daně osvobozeno. Mezi tyto případy patří také obchodování se zahraničím. Osvobození od daně s nárokem na odpočet znamená, že si plátce může v souvisejících případech nárokovat daň na vstupu a zboží na výstupu nezatěžuje daní. Aby si však plátce mohl nárokovat odpočet daně, musí splnit zákonem stanovené podmínky pro daný režim plnění a tato plnění musí být uvedena v daňovém přiznání za správné zdaňovací období (Krok za krokem zákonem o DPH, ©1997 – 2020).

Zákon vymezuje přesné případy, které se vztahují zejména na vývoz zboží a dodání zboží do jiného členského státu (Benda a Pitner, 2019, s. 235). V zákoně o DPH v § 63 odst. 1 je přesně vymezeno, která plnění jsou osvobozena od daně s nárokem na odpočet.

- Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)
- Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 65)
- Vývoz zboží (§ 66)
- Poskytnutí služby do třetí země (§ 67)
- Osvobození ve zvláštních případech (§ 68)
- Přeprava a služby přímo vázané na dovoz a vývoz zboží (§ 69)
- Přeprava osob (§ 70)
- Dovoz zboží (§ 71)

Pro účely této práce jsou níže podrobněji popsány pouze dvě plnění, které jsou osvobozeny od daně s nárokem na odpočet. Jedná se o dodání zboží do jiného členského státu a vývoz zboží. V ostatních případech plnění standardně podléhají dani na výstupu či na vstupu a v daňovém priznání jsou uváděna jako zdanitelná plnění. Pouze v určitých výjimkách se jedná o osvobozené plnění.

### **1.6.1 Osvobození při dodání zboží do jiného členského státu**

Zákon o DPH v § 64 definuje, že osvobozené od daně s nárokem na odpočet je dodání zboží do jiného členského státu plátcem osobě, která je registrovaná k dani v jiném členském státě a toto zboží je přepraveno z tuzemska plátcem nebo pořizovatelem. Každý plátce, který uplatňuje osvobození daní s nárokem na odpočet by si měl nejdříve ověřit, zda je jeho obchodní partner osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a je mu přiděleno daňové identifikační číslo (dále jen DIČ) pro účely DPH. Dále je nutné, aby zboží bylo do tohoto členského státu skutečně přepraveno. K tomu, aby plátce mohl prokázat, že zboží skutečně vyvezl, slouží přepravní doklady, dodací listy a další. V případě, že není splněna některá z podmínek pro osvobození od daně s nárokem na odpočet, musí plátce priznat daň stejným způsobem, jako by se jednalo o tuzemské plnění, tzn. priznat daň na výstupu a zahrnout výši DPH do ceny zboží (Benda a Tomíček, 2019, s. 112).

### **1.6.2 Osvobození při vývozu zboží**

Za vývoz zboží se považuje výstup zboží z území EU na území třetí země. Toto zboží musí být propuštěno do celního režimu vývozu, pasivního zušlechťovacího styku nebo vnějšího tranzitu. Den uskutečnitelného plnění je brán jako den, kdy zboží fyzicky opustí území EU. Osvobozeno je vývoz zboží, které bylo přepraveno nebo odesláno do třetí země prodávajícím nebo zmocněnou osobou nebo kupujícím nebo jím zmocněnou osobou (§ 66 ZDPH).

Aby mohlo být plnění osvobozeno od daně, musí splnit podmínky pro osvobození podle zákona o DPH. K hlavním podmínkám patří, že zboží musí být propuštěno do celního režimu vývozu a fyzicky musí být zboží přepraveno na území státu mimo EU s tím, že prodávající je schopen tuto přepravu prokázat (Benda a Tomíček, 2019, s. 170).

Mohou nastat situace, že se vývoz zboží uskuteční prostřednictvím jiných odběratelů, resp. osob registrovaných k dani v jiném členském státě. Jedná se o třístranný obchod, kdy

tuzemský plátce prodává zboží plátcí z jiného členského státu, avšak zboží je fyzicky přepraveno na místo mimo EU. Konečný zákazník se tedy nachází na území mimo EU. V takovémto případě vývoz zboží osvobozen od daně pokud přepravu zboží či odeslání zajišťuje vývozce nebo kupující nebo jejich zmocněné osoby. Pokud by však přeprava byla zajištěna koncovým zákazníkem ze třetí země, nebyly by splněny podmínky pro osvobození od daně. K prodávanému zboží by musela být přičtena i česká daň a jednalo by se o zdanitelné plnění.

## 2 CELNÍ PŘEDPISY

Při obchodování se zahraničím, především pak při obchodování se zeměmi mimo EU, je potřeba brát zřetel na další podmínky a povinnosti, které z takového obchodu mohou vzejít. Zboží, které se dováží nebo vyváží mimo Schengenský prostor, podléhá celním předpisům dané země a vztahuje se na něj clo. Problematiku celních předpisů v ČR upravuje Celní zákon č. 242/2016 Sb., celní správa České republiky a v neposlední řadě také Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, kterým se stanoví celní kodex Unie.

### 2.1 Clo a jeho dělení

Clo, nebo-li celní poplatek, je částka, která je vybírána státem při přechodu zboží přes celní hranci. Clo se zavádí z důvodů ochrany vnitřního trhu země. Stát se snaží ochránit svůj trh před zbožím z jiných zemí, čímž je myšleno před zbožím ze třetích zemí. Clo zvedne cenu dováženého zboží čímž ho teoreticky znevýhodní před tuzemským zbožím. V rámci EU a Schengenského prostoru (až na malé výjimky) je pohyb zboží bez omezení. Hji Panayi ve své publikaci píše, že volný pohyb zboží zahrnuje zrušení cel a podobných poplatků, zakazuje množstevní omezení a vnitřní zdanění dovážení dováženého zboží a zakazuje obchodní monopoly. Volný pohyb zboží byl první svobodnou volbou, která byla hojně využívána a byla spojena s harmonizací v oblasti cel, spotřebních daní a DPH (Hji Panayi, 2013, s. 129).

Tento vybraný poplatek v podobě cla je také zdrojem příjmů do státního rozpočtu. Kontrolu nad vybíráním celních poplatků provádí příslušný celní úřad.

Clo se dělí podle několika hledisek. Jsou to hlediska obchodně-politické, pohyb zboží, účel a výpočet. Pro účely této práce jsou blíže rozebrány dvě dělení (Clo, ©2020). Z hlediska pohybu zboží se clo člení na:

- Dovozní – vztahuje se na zboží, které je dovezeno
- Vývozní – vztahuje se vyvážené zboží a není příliš běžné
- Tranzitní – vztahuje se na zboží, které zemí pouze projíždí

Ve vyspělých ekonomikách se vybírají pouze dovozní cla. Vývozní a tranzitní jsou uvalována na zboží zcela výjimečně (Cla a celní řízení v mezinárodním obchodu, ©1997-2020).



Podle toho, jak se výše cla vypočítá je dělení následující:

- Specifická – mají pevně danou částku za určitou měrnou jednotku (kg, ks)
- Valorická – výše cla je stanovena jako procentuální částka z hodnoty zboží
- Diferencovaná – je kombinací dvou předešlých

Nejběžnější a nejvíce používanou metodou je valorická. Procentní výše cla se vypočítá podle celního sazebníku.

## 2.2 Celní hodnota a celní dluh

Celní hodnotou se rozumí cena dováženého zboží. Jedná se o kupní cenu zboží, které je do tuzemska dováženo ze třetích zemí a podléhá celnímu řízení. Je povinností doložit celním orgánům prokázání o hodnotě nakupovaného či prodávaného zboží. To se většinou dokazuje nákupní nebo prodejní fakturou (Celní hodnota, ©2014-2015).

Do výše celní hodnoty se započítá hodnota zboží, zahraniční náklady na dopravu a případné pojištění. Jakmile je stanovena výše celní hodnoty, může se spočítat celní dluh.

Celním dluhem je myšlena peněžitá částka, kterou má povinnost kupující zaplatit příslušnému celnímu úřadu. Jak vysoká bude hodnota celního dluhu je závislé na druhu zboží a výši sazby.

## 2.3 Celní řízení

V celním zákoně je celní řízení definováno jako řízení, které se vede za účelem rozhodnutí o propuštění zboží do navrhovaného celního režimu, nebo o vyřízení celního režimu, nebo za účelem stanovení výše cla (§12 odst. 1, Celní zákon). Celní řízení je zahájeno na základě celního prohlášení, které přijme příslušný celní úřad. V EU se pro tyto účely používá celní prohlášení ve formě Jednotného správního dokladu (dále jen JSD, viz příloha č. 2). Údaje, které jsou uvedeny v JSD musí být pravdivé a ověřitelné, a proto jsou často vyžadovány další dokumenty k předložení, jako např.:

- Obchodní faktura, balící list
- Certifikát o původu zboží
- Převážní doklad

Veškeré dokumenty k celnímu řízení podává celní deklarant. Celním deklarantem může být právě nakupující právnická osoba nebo si může zvolit svého zástupce pro celní řízení. Těmito zástupci bývají většinou celní deklarace nebo spediční firmy (Cla a celní řízení v mezinárodním obchodu, ©1997-2020).

Samotné celní řízení probíhá formou porovnání totožnosti fyzického stavu zboží a údajů na přepravních dokumentech. Většinou se jedná pouze o kontrolu správnosti všech dokladů, mohou však nastat situace, kdy celní orgán nakáže úplnou fyzickou kontrolu zboží. K fyzické kontrole zboží dochází většinou namátkově a není příliš časté.

## 2.4 Celní režimy

Při dovozu i vývozu je, v rámci celního území Evropského Společenství, každé zboží propouštěno do některého z celních režimů. Mezi nejčastěji používané režimy patří volný oběh, tranzit, uskladnění v celním skladu, dočasné použití, vývoz.

### Volný oběh

Propuštění zboží do režimu volný oběh znamená, že zboží, které se dováží ze třetí země, se stává zbožím Společenství. EU bere pak takové zboží jako zboží Společenství a může s ním dále obchodovat na celním území Unie (Celní kodex Evropské unie - část sedmá, ©2017-2020).

### Tranzit

Tranzit se podle celního kodexu EU řadí mezi zvláštní celní režimy. Režim tranzit se člení na vnější a vnitřní. U vnějšího tranzitu jde o přepravu zboží, které není zbožím Společenství, mezi dvěma místy na území EU, aniž by tohle zboží podléhalo dovoznímu clu a jiným poplatkům. Naopak u vnitřního tranzitu se jedná o přepravu zboží Unie mezi dvěma místy na území EU, které je přepravováno i přes území mimo toto celní území. Celní statut zboží se nemění a zůstává stejný (Celní kodex Evropské unie - část osmá, ©2017-2020).

### Uskladnění v celním skladu

V tomto režimu je možné skladovat zboží, které však není zbožím EU, v místech nebo prostorách schválených pro tento režim celními orgány a musí být pod celním dohledem. To jsou tzv. celní sklady. Uskladnění zboží v celním skladu může využít jakákoli osoba. Sklady se dělí na veřejné a soukromé (Celní kodex Evropské unie - část osmá, ©2017-2020).

### **Dočasné použití**

Celní režim dočasné použití zajišťuje aby zboží, které není zbožím EU a které má být zpětně vyvezeno, podléhalo na území Unie zvláštnímu účelu s částečných nebo úplným osvobození od cla a dalších poplatků. Tento režim může být použit pouze na zboží, které nemá být nijak změněno, je možné ho identifikovat, držitel režimu má sídlo mimo celní území EU a jsou splněny požadavky pro úplné nebo částečné osvobození od cla (Celní kodex Evropské unie - část osmá, ©2017-2020).

### **Vývoz**

Podle článku 269 celního kodexu Evropské unie (Celní kodex Evropské unie - část devátá, ©2017-2020) je do režimu vývoz propuštěno zboží, které má opustit celní území Unie. Tento režim má umožnit, aby zboží mohlo opustit EU. Příslušná celní deklarace poté vystaví vývozní doprovodný doklad (dále jen VDD). Zboží může být propuštěno k vývozu v podmínce, že opustí území Unie ve stejném stavu, v jakém se nacházelo při přijetí vývozního prohlášení. Pokud chce společnost poslat zboží mimo území EU, musí podat vývozní prohlášení příslušnému celnímu úřadu (Vývoz, ©2020). Zboží, které opouští území celního prostoru EU, zpravidla podléhá celnímu dohledu a může dojít i k celní kontrole (Celní kodex Evropské unie - část devátá, ©2017-2020).

## **2.5 Číslo EORI a jeho registrace**

Číslo EORI (z anglického Economic Operators Registration and Identification number) je jedinečné číslo, které slouží jako identifikátor pro komunikaci s celními orgány všech členských států EU. Číslo EORI je povinné u všech hospodářských subjektů, kteří dovážejí, vyvážejí nebo převážejí zboží mimo území Evropské unie. Toto nařízení je platné od 1. července 2009 (Rejstřík hospodářských subjektů, ©2009).

Žádost o přidělení čísla EORI podá subjekt v tom členském státě, ve kterém má uvedeno své sídlo. V České republice jsou tato jedinečná čísla přidělována na všech celních úřadech, bez ohledu na místní příslušnost daného subjektu. EORI může být přiděleno následujícím subjektům (EORI registrace, ©2009):

- Právnícké osoby se sídlem v tuzemsku
- Fyzické osoby – podnikatelé, s bydlištěm v tuzemsku
- Právnícké osoby se sídlem mimo EU

- Držitelé karnetů TIR se sídlem mimo EU

Způsoby pro podání žádosti jsou prostřednictvím elektronického formuláře nebo pomocí žádosti, která se po vyplnění odevzdá osobně, datovou schránkou nebo jiným způsobem přes registrační formulář (viz příloha č. 4). Společně s touto žádostí odevzdá hospodářský subjekt výpis z obchodního nebo živnostenského rejstříku a potvrzení rozhodnutí o přidělení čísla DIČ nebo IČ. Po odevzdání veškerých náležitostí je subjektu přiřazeno číslo EORI (u plátců DPH je toto číslo shodné s DIČ).

## 2.6 Intrastat

Intrastat je systém, pomocí něhož se sbírají veškerá data pro statistiku obchodu se zbožím mezi jednotlivými členskými zeměmi EU. Je povinný pro všechny členské státy EU. Do statistiky se počítá pouze takové zboží, při jehož odeslání nebo přijetí není povinnost podávat celní prohlášení celním orgánům. Vykazují se pouze údaje o pohybu zboží mezi Českou republikou a ostatními členskými státy (Benda a Tomíček, 2019, s. 310).

Benda a Tomíček (2019, s. 314) také uvádějí, že povinnost vykazovat data pro Intrastat mají pouze osoby registrované nebo identifikované k DPH v ČR (mají své daňové číslo), které zároveň překročili stanovenou výši osvobozujícího prahu pro vykazování při přijetí a odeslání zboží. Od ledna 2019 je tento limit stanoven pro oba případy na 12 000 000 Kč. Pokud subjekt překročí stanovený limit, vzniká mu povinnost začít vykazovat potřebné údaje do Intrastatu, a to zvlášť za přijaté a zvlášť za odeslané zboží. Vykazovat musí začít v tom měsíci, ve kterém byl překročen limit pro osvobození.

Do výkazů pro Intrastat se zahrnuje veškeré zboží, které bylo vyrobeno nebo úplně získáno na území EU, nebo při pořízení ze států mimo Unii bylo propuštěno do volného oběhu v některém členském státě. Vykazuje se také zboží, které bylo pořízeno od neplátce daně nebo pokud subjekt prodává zboží osobě neregistrované k dani. Do Intrastatu patří veškeré zboží, které se pohybuje mezi jednotlivými státy EU a má status Unie. Existují ale výjimky a některé zboží jsou od vykazování osvobozeny. Jedná se především o tyto položky (Benda a Tomíček, 2019, s. 311) :

- Zboží určené na výstavy, veletrhy a další předváděcí akce, u kterých se předpokládá doba vrácení do 2 let
- Pronájem zboží, které je dočasně odeslané a dočasně přijaté
- Reklamní materiál, pokud není předmětem obchodní transakce

- Obchodní vzorky, pokud nejsou předmětem daně
- Zboží pro opravu a po ní
- Platební prostředky, měnové zlato, zboží určené pro pomoc

Ve výkazu se zboží člení podle osmimístného číselné kódu, který je shodný s celní nomenklaturou. Tyto kódy pro kombinované nomenklatury jsou obsaženy v celním sazebníku Unie nebo v TARICu. Dalším důležitým údajem je celková fakturovaná hodnota zboží, které se přijímá nebo odesílá. V této hodnotě nejsou zahrnuty spotřební daně a DPH (Benda a Tomíček, 2019, s. 316).

## 2.7 Dodací podmínky Incoterms

Incoterms, z anglického International Commercial Terms, jsou mezinárodní obchodní podmínky, které vydává Mezinárodní obchodní komora v Paříži. Tyto podmínky jsou důležitou náležitostí kupní smlouvy a obsahují 11 pravidel, které jasně stanovují, kdo má jaké zodpovědnosti a povinnosti během mezinárodní transakce. Upravují především způsob, místo a čas předání zboží kupujícímu, způsob, místo a čas přechodu rizik z prodávajícího na kupujícího a další povinnosti vyplývající ze zajišťování dopravy, nakládky, vykládky, pojištění a celního odbavení (Dodací podmínka v mezinárodním obchodu, ©1997-2020).

Pro účely této práce jsou níže popsány nejčastěji používané dodací podmínky Inconeterms. Veškeré podmínky se dělí do několika skupin, které jsou označené velkým písmenem.

### **EXW – Ex Works**

První a nejjednodušší podmínkou je podmínka Ze závodu. Prodávající má minimální povinnosti vůči kupujícímu. Není zodpovědný ani za nakládku zboží, musí pouze zboží kupujícímu zpřístupnit. Veškeré povinnosti musí obstarat kupující. Riziko jde na kupujícího ve skladu nebo kanceláři prodávajícího. V praxi je tato podmínka nepoužitelná (Dodací podmínka v mezinárodním obchodu, ©1997-2020).

### **FOB – Free On Board**

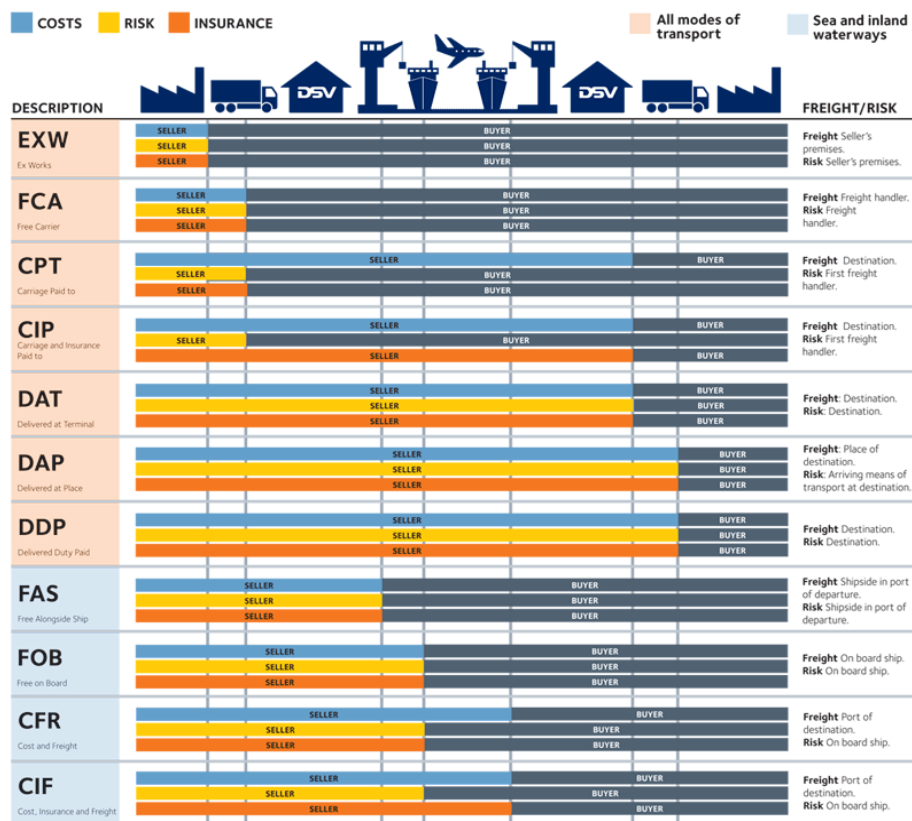
Jedná se o jednu z nejstarších doložek, která se používá u námořní přepravy. U této podmínky je prodávající povinen dodat zboží až na palubu lodi v přístavu a obstarat veškeré odbavení pro vývoz. Doprava je hrazena kupujícím (Dodací podmínka v mezinárodním obchodu, ©1997-2020).

### DAP – Delivered at Place

Tato doložka, s dodáním do určitého místa, se využívá ve všech typech přepravy. Rizika přecházejí na kupujícího ve sjednaném místě doručení, do té doby všechny náklady a rizika nese prodávající. Vykládku si zajišťuje kupující sám na vlastní náklady. Toto pravidlo nahradilo starší pravidlo DDU (Delivery Duty Unpaid), ve kterém prodávající nesl veškeré riziko a náklady také až do místa doručení a splnil povinnosti dodáním celně neodbaveného a nevyloženého zboží. Zboží si musí celně odbavit kupující (Dodací podmínka v mezinárodním obchodu, ©1997-2020).

### DDP – Delivery Duty Paid

Jako poslední důležitou dodací podmínkou je S dodáním clo placeno. Je to nejdelší a maximální závazek prodávajícího. Prodávající nese veškerá rizika a náklady na přepravu až do místa určení a přebírá na sebe všechny povinnosti. Prodávající je také povinen zajistit a uhradit celní odbavení v dané zemi (Dodací podmínka v mezinárodním obchodu, ©1997-2020).



Obrázek 4 Přepravní podmínky Incoterms 2010 (INCOTERMS 2010, ©2014)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

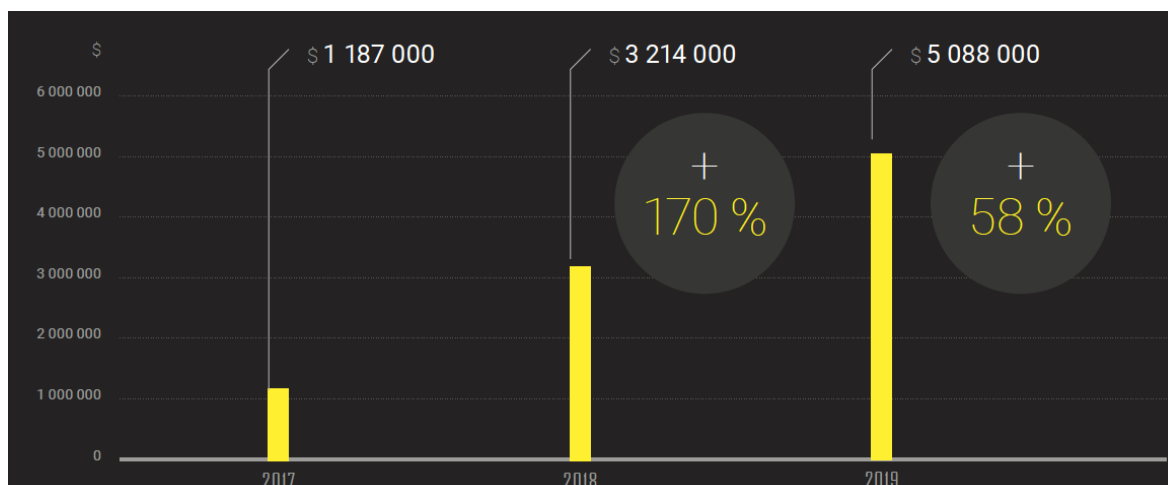
### 3 ANALÝZA DOVOZU A VÝVOZU ZBOŽÍ DO 3. ZEMÍ VE VYBRANÉ FIRMĚ

Tato část bakalářské práce je věnovaná praktické aplikaci DPH a celních předpisů ve vybrané firmě. Je provedena analýza dováženého a vyvážené zboží v rámci celé firmy za poslední tři roky. Vybraná firma XY s.r.o. obchoduje se zahraničím více jak čtyři roky. V prvních dvou letech se veškerý obchod uskutečňoval pod jinou společností, avšak jelikož množství zakázek neustále rostlo, rozhodlo se vedení vytvořit novou společnost, která slouží zároveň i jako Evropská kancelář Čínského dodavatele.

Firma XY s.r.o. vznikla 1.1. 2018 a zabývá se prodejem fitness vybavení do celé Evropy. Veškeré fitness vybavení je vyráběno a nakupováno v Číně a v relativně pravidelných intervalech je dopravováno lodní přepravou do České Republiky. Společnost sídlí v Přerově, kde se také nachází Evropské distribuční centrum této firmy a má celkem 10 zaměstnanců. Jak již bylo zmíněno výše, v prvních dvou letech (2016 a 2017) se veškerý obchod uskutečňoval ještě pod jinou společností. Nárůst poptávky byl velice strmý, proto se vedení domluvilo s čínským partnerem o vytvoření Evropského distribučního centra, s čímž bylo spojeno i vytvoření nové společnosti. V rámci jednotlivých států Evropy si firma vyhledala vhodné distributory pro svou značku fitness vybavení a díky těmto distributorům se obchod s fitness vybavením rozmohl téměř do celé Evropy. Jedná se hlavně o prodej B2B, jelikož jde o profesionální fitness vybavení prodávané hlavně do fitness center. Firma XY s.r.o. nabízí také svým zákazníkům zajištění přepravy zboží, k čemuž využívá spolupráce s několika přepravními společnostmi.

Z celkového obratu za poslední tři roky je vidět, že prodej zboží stále roste. Na obrázku níže lze vidět o kolik procent se zvýšil obrat oproti předchozímu roku. Hodnoty uvedené v obrázku jsou v amerických dolarech. V roce 2017 byl obrat 1 187 000 USD a v roce 2019 už celkový obrat činil 5 088 000 USD. Je to také z důvodů rostoucí skladové zásoby, díky které je pak firma schopna pružně a rychle reagovat na poptávku po zboží. Obrat vzrostl v roce 2019 o 228% oproti roku 2017.





Obrázek 5 Graf obratu společnosti XY s.r.o. v letech 2017-2019 (Interní dokumenty firmy XY)

### 3.1 Celková analýza dovozu zboží ve vybrané firmě

Zboží, které firma XY s.r.o. nakupuje, pochází z Číny a je přepravováno lodními nebo vlakovými kontejnery. Na základě rostoucí poptávky po zboží a rostoucím skladovým zásobám se z původních pár kontejnerů za rok (2016) stalo více než 100 kontejnerů za rok (2019). Jelikož společnost XY s.r.o. nemá svou vlastní celní deklaraci ve firmě, využívá společnost služeb nabízených od přepravních společností. Má uzavřené smlouvy o přímém i nepřímém celním zastupování v rámci přepravy kontejnerů. Veškeré celní povinnosti a náležitosti tedy vyřídí daná přepravní společnost.

V tabulce níže je udělaná analýza nakoupeného zboží od Čínského partnera v jednotlivých letech 2017 - 2019 a je zde také vyčíslena hodnota cla, kterou společnost uhradila příslušnému celnímu úřadu.

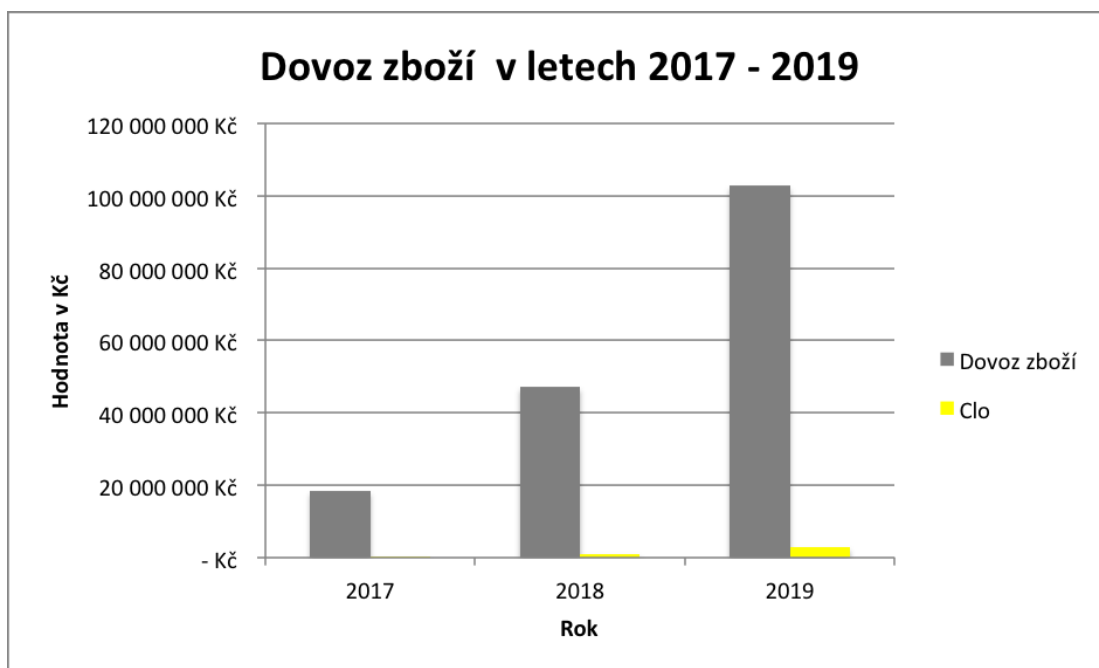
Tabulka 2 Dovoz zboží a hodnota cla v letech 2017 – 2019 (Interní dokumenty firmy XY)

	2017	2018	2019
<b>Dovoz zboží</b>	18 369 501,42 Kč	47 170 934,16 Kč	102 846 362,85 Kč
<b>Clo</b>	332 509,00 Kč	1 033 814,00 Kč	2 873 998,14 Kč

Tabulka 3 Horizontální a vertikální analýza dovozu zboží a cla v letech 2017 – 2019 (Interní dokumenty firmy XY)

	2017	2018/2017	2019/2018
<b>Dovoz zboží</b>	-	157%	118%
<b>Clo</b>	-	211%	178%
<b>Výše cla</b>	1,8%	2,2%	2,8%

Při horizontální a vertikální analýze je vidět, že hodnota dováženého zboží stále roste. V roce 2018 vzrostla hodnota o téměř 160% oproti roku 2017 a v roce 2019 byl nárůst o 118%. S tím úzce souvisí i nárůst výše cla. Výše cla činí při přibližně 2-3% hodnoty zboží. Záleží to především také na typu dováženého zboží a zda-li se nějaké zboží dováží jako reklamované. Na obrázku níže jsou hodnoty vidět ve sloupcovém grafu.



Obrázek 6 Graf vývoje dovozu zboží a výše cla v letech 2017-2019 ve firmě XY s.r.o. (Interní dokumenty firmy XY)

Dovoz zboží nám ovlivňuje základ daně v daňovém přiznání. Hodnota veškerého dováženého zboží se v daňovém přiznání k DPH uvádí na řádek číslo 7 (resp. 8) a počítá se z něj daň na výstupu. Tato plnění mají však nárok na odpočet daně, a proto se uvádí i na řádek číslo 42 (resp. 43) v daňovém přiznání k DPH a uplatní nárok na odpočet daně v plné výši. V tabulce níže můžeme vidět výši daně na výstupu za dovezené zboží za jednotlivé roky. Na tyto hodnoty byl uplatněn nárok na odpočet daně v plné výši. Je zřejmé, že hodnota daně na výstupu poroste přímo úměrně s hodnotou dováženého zboží. Daň na výstupu se vypočítá jako 21% z hodnoty základu daně (dovezeného zboží).

Tabulka 4 Celková výše daně na výstupu za dovezené zboží v letech 2017-2019 (Interní dokumenty firmy XY)

	2017	2018	2019
<b>Dovoz zboží</b>	18 369 501,42 Kč	47 170 934,16 Kč	102 846 362,85 Kč
<b>Daň na výstupu</b>	3 857 595,30 Kč	9 905 896,17 Kč	21 597 736,20 Kč

### 3.2 Celková analýza vývozu zboží do 3. zemí ve vybrané firmě

Společnost XY s.r.o. prodává své zboží téměř do všech zemí Evropské unie. Mezi cílové destinace, kam společnost dováží zboží, patří také země mimo EU. V tabulce a grafu níže je vidět celkový vývoj vývozu zboží v jednotlivých letech.

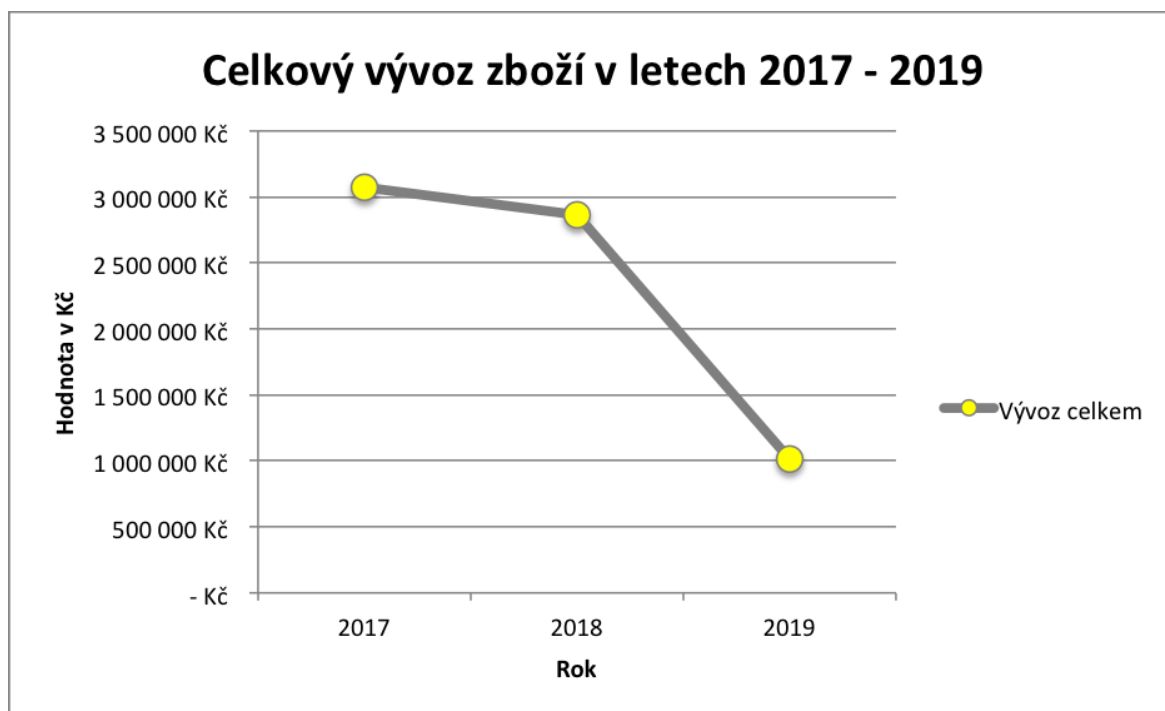
Tabulka 5 Celkový vývoz zboží v letech 2017 – 2019 (Interní dokumenty firmy XY)

Rok	2017	2018	2019
<b>Vývoz celkem</b>	3 074 027,78 Kč	2 859 655,88 Kč	1 012 490,01 Kč

Tabulka 6 Horizontální analýza vývozu zboží v letech 2017 – 2019 (Interní dokumenty firmy XY)

Rok	2018/2017	2019/2019
<b>Vývoz celkem</b>	-7%	-65%

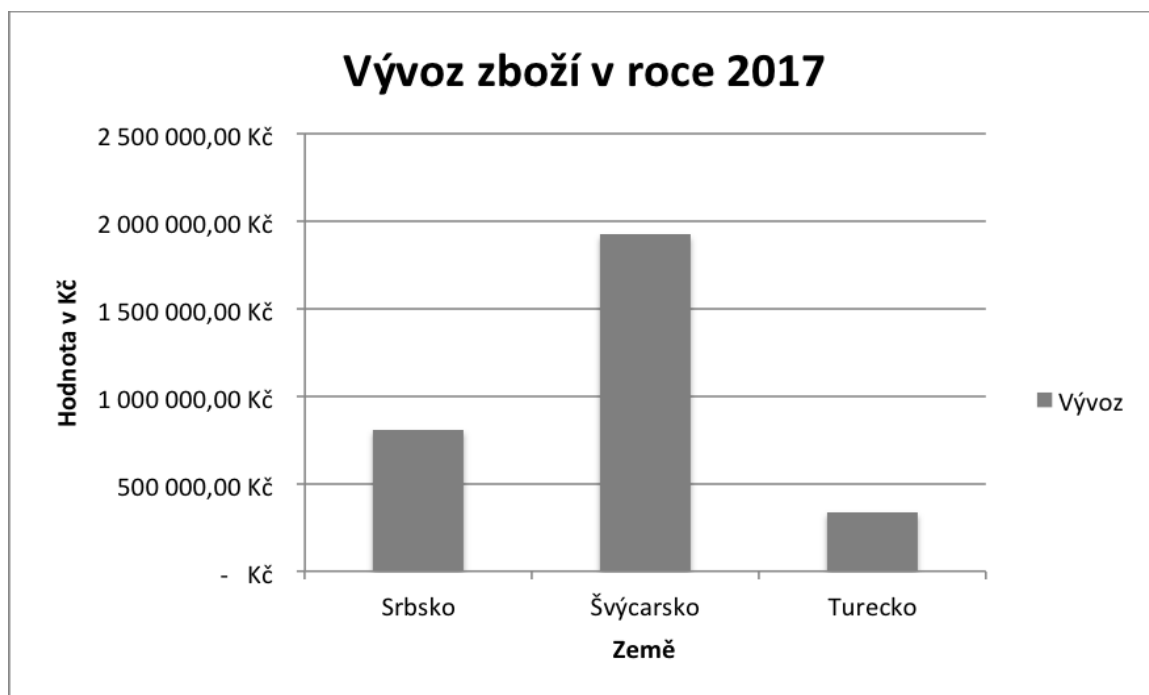
Při provedení horizontální analýzy je patrné, že vývoz zboží klesá. V roce 2018 byl pokles nízký a stále se hodně vyváželo. Avšak v roce 2019 společnost XY s.r.o. zaznamenala veliký pokles ve vyváženém zboží. Pokles o 180% oproti roku 2018 a téměř 190% oproti roku 2017 značí pokles v poptávce ve třetích zemích. Ve spojnicovém grafu na obrázku níže je patrné, jak velký propad ve vývozu zboží firma v roce 2019 zažila.



Obrázek 7 Graf celkového vývozu zboží v letech 2017 - 2019 ve firmě XY s.r.o. (Interní dokumenty firmy XY)

Firma obchoduje výhradně formou B2B, takže prodává distributorským firmám, které zboží dále prodávají menším zákazníkům. Tyto firmy jsou ve všech případech registrované v daném státě k dani a jsou tedy plátcí DPH. Proto ve všech případech vývozu zboží není uvažováno DPH. V daňovém přiznání se veškeré tyto hodnoty uvádějí do části II Ostatní plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet, do řádku 22. Celková hodnota vyvezeného zboží nám proto v dané firmě neovlivňuje celkový základ daně a následnou daň. U vývozů zboží firma nejvíce využívá dodací podmínky DAP, kterou se zavazuje zařídit dopravu zboží a vyřídit veškeré vývozní celní formalities na své straně. Bylo však několik případů, kdy zákazník vyžadoval dodací podmínku DDP a povinností firmy XY s.r.o. bylo vyřídit veškeré celní náležitosti i na straně příjemce. V těchto případech využívá firma spolupráce s dopravními společnostmi, které jsou schopni tento požadavek splnit.

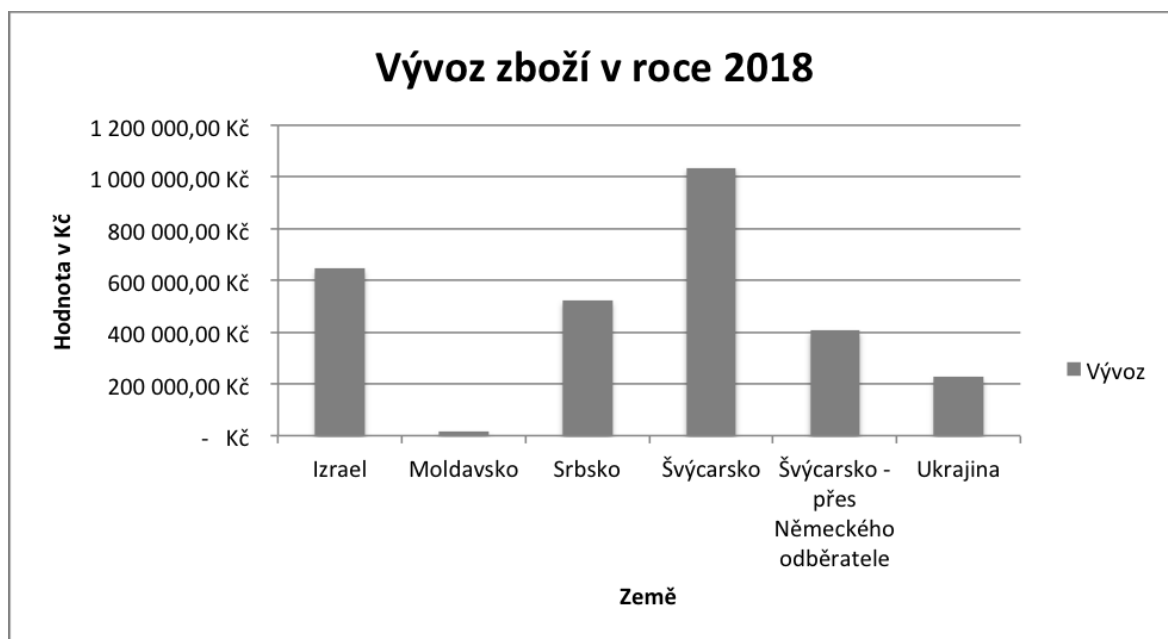
Pro lepší přehled vyváženého zboží jsou vytvořeny jednotlivé obrázky s grafy, které ukazují, kam firma nejvíce vyvážela v jednotlivých letech.



Obrázek 8 Graf vývozu zboží v roce 2017 ve firmě XY s.r.o. (Interní dokumenty firmy XY)

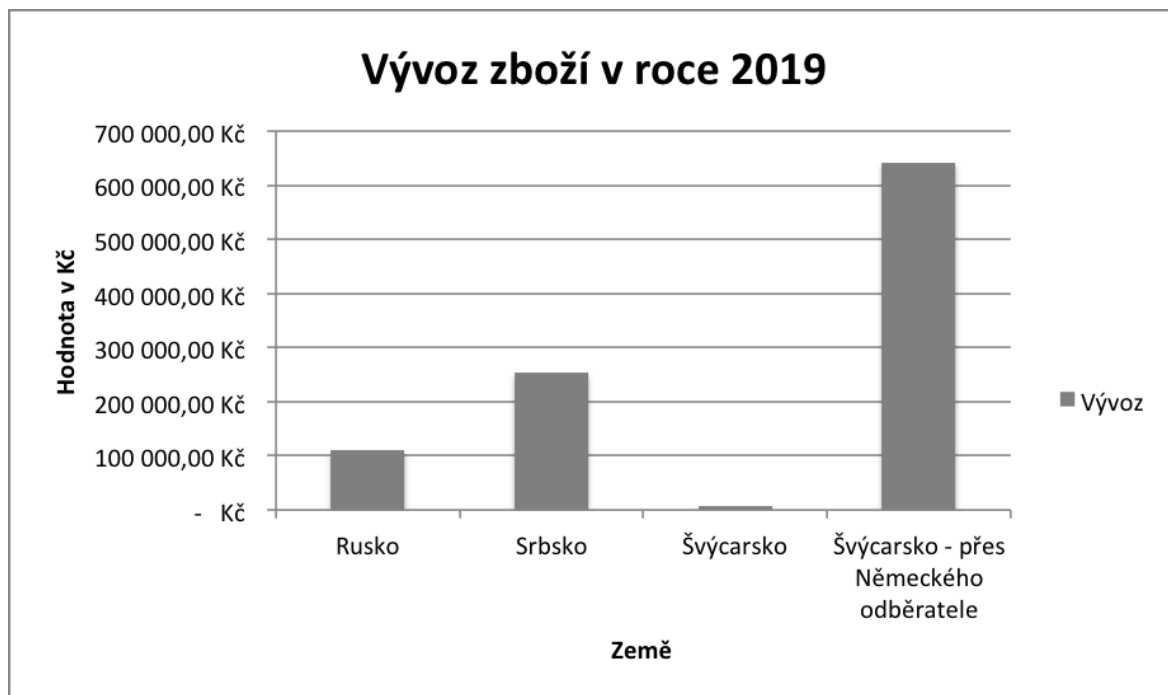
V roce 2017 zažila společnost velký rozmach vývozu zboží do Švýcarska. V tomto roce se podařilo uzavřít kontrakt s fitness řetězcem na výměnu stávajícího fitness vybavení ve fitness centrech v určitém regionu Švýcarska. Proto je hodnota vyvezeného zboží tak vysoká. Jednalo se o téměř 2 miliony korun. V případě Švýcarska se většina vývozů

konala v dodací podmínce DDP a společnost XY s.r.o. hradila veškeré výdaje spojené s doručáním zboží. Firmě se také dařilo v obchodu s distributorem ze Srbska. Ten od společnosti odkoupil zboží v hodnotě 809 tisíc Kč. Zákazník ze Srbska si pro zboží jezdí sám, společnost XY s.r.o. musí pouze vystavit vývozní celní dokumenty. Jako poslední zemí mimo EU bylo v roce 2017 Turecko. Tam se uskutečnil pouze jeden vývoz avšak v hodnotě 340 tisíc Kč.



Obrázek 9 Graf vývozu zboží v roce 2018 ve firmě XY s.r.o. (Interní dokumenty firmy XY)

V roce 2018 byla situace ohledně vývozu poněkud jiná. Celková hodnota vyvezeného zboží klesla, avšak vzrostl počet zemí, kam společnost vyvezla. Nově vznikl obchod s Izraelí, Moldavskem a Ukrajinou. Do všech těchto států společnost vyváží v dodací podmínce DAP nebo EXW, a proto společnost z celního pohledu řeší pouze dokumenty na straně vývozce. Hodnotově nejvíce zboží bylo opět vyvezeno do Švýcarska. Společnost XY s.r.o. se v tomto roce stala součástí třístranného obchodu mezi Německou pobočkou a Švýcarskem. Německý zákazník objedná u společnosti XY s.r.o. v Česku zboží, které prodá svému zákazníkovi ve Švýcarsku. Společnost XY s.r.o. proto pošle zboží přímo ke švýcarskému zákazníkovi. Jedná se o typický třístranný obchod. Avšak z pohledu celních předpisů je složitější v tom, že celnímu úřadu se musí dodat veškeré prodejní dokumenty od všech zúčastněných stran. V roce 2018 se do Švýcarska, přes německého zákazníka, vyvezlo zboží v hodnotě 407 tisíc Kč.



Obrázek 10 Graf vývozu zboží v roce 2019 ve firmě XY s.r.o. (Interní dokumenty firmy XY)

Situace se opět změnila v roce 2019. Počet zemí, kam se uskutečnil vývoz zboží se snížil na pouhé 4 státy. Společnost XY s.r.o. přišla téměř o celý trh ve Švýcarsku, který připadnul německé pobočce. Z toho důvodu je v tomto roce velký růst ve vývozu zboží do Švýcarska přes německého partnera, 640 tisíc Kč. Vývoz zboží napřímo do Švýcarska je téměř zanedbatelný. Poprvé firma v tomto roce vyvezla i zboží do Ruska. Avšak kvůli velké vzdálenosti a vysokým přepravním nákladům se uskutečnil pouze jeden obchod. Distributor v Srbsku je stálým odběratelem a proto i v tomto roce se uskutečnil vývoz v hodnotě 250 tisíc Kč. V tomto roce se veškeré vývozy uskutečnily v dodací podmínce EXW nebo DAP a opět bylo vše prodáno plátcům DPH v dané zemi.

Vedení společnosti XY s.r.o. se neustále snaží získat nové potenciální zákazníky v zemích mimo EU. Již několik let se snaží o distributory v Rusku, což přineslo první obchod v roce 2019 a společnost doufá, že se jí podaří rozšířit tento obchod i v následujících letech. Společnost by také ráda získala zpět trh ve Švýcarsku a od roku 2020 a 2021 opět začala dodávat zboží.

## 4 PRAKTICKÉ PŘÍKLADY A APLIKACE DPH A CLA

Tato kapitola bakalářské práce je zaměřena na konkrétní příklady z praxe. Jsou vybrány tři případy, které společnost XY s.r.o. v posledních třech letech řešila a je zde jednoduše popsáno, jak tyto případy řešit z pohledu konkrétní firmy. Aplikace DPH a celních předpisů je popsána na příkladu dovozu zboží a vývozu zboží ve dvou dodacích podmínkách, které firma nejčastěji využívá.

### 4.1 Dovoz zboží z pohledu DPH a celních předpisů do České republiky

Firma XY s.r.o. nakoupila od Čínského partnera říjnu 2019 zboží v hodnotě 46 594,72 USD. Výroba zboží trvala přibližně 1 měsíc, takže zboží bylo připravené k vyzvednutí v Číně na konci listopadu. Společnost XY s.r.o. sjednala přepravu zboží s vybranou českou přepravní společností a objednala u ní také veškeré celní služby, které souvisí s dovozem zboží. Zboží bylo objednáno v dodací podmínce FOB a do skladu v ČR přijelo v lednu 2020. Zboží a doprava jsou fakturovány v USD (kurz ke dni přijetí zboží byl 22,873 CZK/USD).

Při dovozu v dodací podmínce FOB neřeší česká firma XY s.r.o. žádné celní náležitosti na straně vývozu v Číně. Tato povinnost připadá na dodavatele. Firma XY s.r.o. je povinna řešit DPH a clo pouze v místě dovozu, v ČR.

Pro firmu XY s.r.o. jsou důležité tyto informace:

- hodnota zboží
- cena dopravy (+ pojištění)
- výše cla

Tyto hodnoty vstupují do ceny pořízení zboží a v přiznání k DPH se uvádějí na řádek číslo 7 a souběžně na řádek číslo 43. Jelikož se do přiznání uvádějí hodnoty v české měně, je potřeba udělat přepočítání z USD. V tomto konkrétním příkladu by to vypadalo následovně.

**Hodnota zboží:** 46 594,71 USD => 1 065 761,03 Kč bez DPH

**Cena dopravy + pojištění:** 2 832,84 USD => 64 795,55 Kč bez DPH

Hodnota zboží je společnosti XY s.r.o. známá již při nákupu zboží, cena dopravy je také stanovena před samotnou přepravou. Výše cla je většinou 2-3% hodnoty zboží, avšak celní služby za společnost provádí samotný přepravce, a tak výši celního dluhu následně přefakturuje firmě XY s.r.o. a zároveň pošle společnosti XY s.r.o. vystavené JSD (příloha

č. 2). Faktury přijaté za služby spojené s přepravou zboží a clením jsou bez DPH, protože podléhají osvobození podle § 69 ZDPH. V tabulce jsou uvedeny všechny důležité hodnoty a je zde uvedeno, na který řádek v přiznání k DPH se má daná hodnota uvést.

Tabulka 7 Konkrétní dovoz zboží ve vybrané firmě XY s.r.o. (Interní dokumenty firmy XY)

	Hodnota	Řádek v daňovém přiznání
<b>FAP - hodnota zboží</b>	1 065 761,03 Kč	7, 43
<b>FAP - cena dopravy + pojištění</b>	64 795,55 Kč	7, 43
<b>FAP - clo, celní odbavení, ručení celního dluhu</b>	32 539,29 Kč	7, 43

**Základ daně:**  $1\,065\,761,03 + 64\,795,55 + 32\,539,29 = 1\,163\,095,87$  Kč

**Daň na výstupu:**  $1\,163\,095,87 * 0,21 = 244\,250,13$  Kč

**Odpočet daně:** 244 250,13 Kč

Dovoz zboží patří mezi plnění s nárokem na odpočet, proto v tomto případě je výše daně na výstupu uvedena v řádku 63 jako odpočet daně.

## 4.2 Vývoz zboží z pohledu DPH a celních předpisů v dodací podmínce DAP

Firma XY s.r.o. prodala zboží firmě ABC do Švýcarska v celkové hodnotě 91 939,70 Kč bez DPH. Firmy se domluvily na tom, že zboží bude dodané v dodací podmínce DAP. V celkové ceně je zahrnuta doprava zboží a celní poplatky na straně vývozce. Veškeré celní náležitosti ve Švýcarsku má povinnost řešit švýcarský příjemce zboží, firma ABC. Jedná se hlavně o úhradu cla a DPH. Firma XY s.r.o. tedy musí zajistit přepravu zboží na domluvené místo a zajistit vývozní celní papíry VDD.

Jedná se o vývoz zboží, a proto nebudeme uvažovat DPH. Zboží se prodává v dodací podmínce DAP, nebudeme tedy uvažovat ani clo ve Švýcarsku. Pro zpracování celého případu musí společnost XY s.r.o. zajistit správné doklady a udělat následující kroky

1. Jakmile má společnost XY s.r.o. nachystané zboží k přepravě, u vybrané přepravní společnosti objedná přepravu zboží z místa A (v ČR) do místa B (Švýcarsko). Při objednávce je nutné specifikovat dodací podmínku Incoterms, ze které později plynou určité povinnosti.



2. Před samotným odjezdem zboží je potřeba nahlásit vývoz zboží na příslušné celní deklaraci a vyhotovit vývozní celní doklad VDD (viz příloha č. 3). Za vyhotovení společnost zaplatí vývozní celní poplatek. Aby mohl být doklad VDD vyhotoven, poskytne společnosti XY s.r.o. své zastupující celní deklaraci následující informace:
  - Komerční fakturu s položkově rozepsaným zbožím – musí obsahovat fakturační údaje prodávajícího a kupujícího a preferenční větu o dodací podmínce a původu zboží: „Delivery conditions: DAP Lausanne, Origin of goods: China“.
  - Komerční fakturu s českým popisem zboží – pro správné zařazení celní nomenklatury vyžadují celní deklaranti český popis zboží (u faktur v angličtině).
  - Počet a typ nákladových kusů a jejich netto a brutto váha (čistá váha zboží a váha i s obalem).
  - Hraniční přechod, kde zboží opustí území EU a SPZ vozidla, které zboží vyzvedne.
3. Dále je potřeba vyhotovit dodací (balní) list a vyplnit mezinárodní nakládkový list CMR (viz příloha č. 5). Do CMR dokumentu se vyplňuje adresa nakládky i vykládky, místo nakládky i vykládky, připojené doklady, počet nákladových kusů, váha zboží, razítko, podpis, datum. Dopravce si do CMR dokumentu dopíše své informace o dopravci. Odesílateli (prodávajícímu) zůstává první strana dokumentu.

Po těchto třech krocích nebrání nic ve vývozu zboží. Prodávající společnosti XY s.r.o. eviduje k tomuto případu následující částky.

**Celková fakturovaná hodnota** (prodané zboží + přeprava + celní poplatky na straně vývozce) => **91 939,70 Kč** bez DPH

**Přeprava zboží do Švýcarska** => **7 270,12 Kč** bez DPH

**Celní poplatky (vývoz)** => **509,49 Kč** bez DPH

Podle § 69 ZDPH jsou služby vázané na dovoz a vývoz zboží osvobozeny od daně. Faktura přijatá za přepravu zboží a celní poplatky bude bez DPH.

V tabulce níže jsou uvedeny všechny výše zmíněné hodnoty pro zpracování příkladu v daňovém přiznání k DPH.

Tabulka 8 Konkrétní vývoz zboží v dodací podmínce DAP ve vybrané firmě XY s.r.o.  
(Interní dokumenty firmy XY)

	Hodnota	Řádek v daňovém přiznání
<b>FAV – odběratel (zboží + doprava)</b>	91 939,70 Kč	22
<b>FAP - cena dopravy</b>	7 270,12 Kč	nezahrnovat
<b>VPD - celní poplatky za vývoz (VDD)</b>	509,49 Kč	nezahrnovat

### 4.3 Vývoz zboží z pohledu DPH a celních předpisů v dodací podmínce DDP

Firma XY s.r.o. prodala zboží firmě ABC do Švýcarska v celkové hodnotě 174 417,43 Kč bez DPH. Firmy se domluvily na tom, že zboží bude dodané v dodací podmínce DDP. V celkové ceně je zahrnuta doprava zboží, celní poplatky na straně vývozce a také clo ve Švýcarsku.

V dodací podmínce DDP musí prodávající firma XY s.r.o. zajistit veškeré přepravní a celní náležitosti až k samotnému zákazníkovi. Postup zajištění přepravních dokumentů bude stejný jak v předchozím příkladu, pouze u objednání přepravy firma musí uvést, že požaduje dodání v dodací podmínce DDP. Postup bude následující:

1. Objednání přepravy u vybrané přepravní společnosti se specifikací dodací podmínky DDP. Aby přepravní firma mohla zajistit hladký průběh vyclení zboží na švýcarských hranicích, je potřeba poskytnout komerční fakturu, dodací list a celní dokument VDD. O celý proces clení ve Švýcarsku se postará spediční firma. Následná hodnota cla je přefakturovaná společnosti XY s.r.o. Aby byla firma XY s.r.o. schopna předem spočítat výši cla, přepravní společnost poskytla vzorec pro jeho přepočítání (viz níže).
2. Nahlásit vývoz příslušné celní deklaraci a nechat vyhotovit doklad VDD. VDD poté zaslat přepravní společnosti.
3. Vyhotovit dodací (balní) list a CMR dokument

V tomto případě vývozu společnost XY s.r.o. eviduje následující částky.

**Celková fakturovaná hodnota** (prodané zboží + přeprava + celní poplatky na straně vývozce + švýcarské clo) => **174 417,43 Kč** bez DPH

**Přeprava zboží do Švýcarska** => **19 500 Kč** bez DPH

**Celní poplatky (vývoz)** => **900 Kč** bez DPH

**Clo ve Švýcarsku** => **10 077, 02 Kč** bez DPH. Počítá se z váhy zboží. Pro stanovení výše cla se použije výpočet: váha zboží + 20%. Na peněžní vyjádření se používá přepočít 30 CHF/ 100kg zboží. Celní odbavení 80 euro, poplatek agenta 60 euro.

V tomto případě firma XY s.r.o. vyvážela zboží o celkové váze 760 kg.

Výpočet cla:  $760 * 1,2 * 0,3 = 273,6$  CHF + poplatky (80 + 60 EUR) = po přepočtu na eura 389,45 EUR (10 077, 02 Kč).

Celní služby zajišťuje pro firmu XY s.r.o. vybraná přepravní společnost, která uhradí clo ve Švýcarsku a následně ho přefakturuje společnosti XY s.r.o.

Stejně jako předchozí příklad, i tomto případě jsou služby spojené s vývozem zboží osvobozeny od daně podle § 69 ZDPH. Proto faktury od přepravní společnosti nebudou obsahovat DPH. V níže zpracované tabulce jsou uvedeny důležité body pro správné zpracování příkladu z pohledu DPH.

Tabulka 9 Konkrétní vývoz zboží v dodací podmínce DDP ve vybrané firmě XY s.r.o.  
(Interní dokumenty firmy XY)

	Hodnota	Řádek v daňovém přiznání
<b>FAV – odběratel (zboží + doprava)</b>	91 939,70 Kč	22
<b>FAP - cena dopravy</b>	7 270,12 Kč	nezahrnovat
<b>VPD - celní poplatky za vývoz (VDD)</b>	509,49 Kč	nezahrnovat
<b>FAP - přefakturované clo</b>	10 077,02 Kč	nezahrnovat

Z obou příkladů na vývoz zboží je vidět, že dodací podmínka ovlivňuje proces vývozu především při doručování. V obou případech je prodávající povinen proclít zboží na vývozu a nechat vyhotovit vývozní doprovodný doklad. Dále pak musí vyhotovit komerční fakturu, dodací list a CMR dokument. Bez těchto dokumentů firma XY s.r.o. nemůže uskutečnit vývoz zboží.

#### 4.4 Časté chyby při uplatňování DPH a cla

V předchozí kapitole je na třech příkladech ukázáno, jakým způsobem by měla firma XY s.r.o. postupovat, aby měla správně zachycen dovoz a vývoz zboží z pohledu DPH a celních předpisů. Při nákupu i prodeji zboží je dobré mít znalosti v této oblasti, jelikož se tím eliminují možné chyby ve zpracování. V této části práce jsou vybrány chyby při uplatňování DPH a cla, které se mohou objevit a kterých je potřeba se vyvarovat.

I při vývozu zboží je prodejce povinen si zjistit, zda zboží opravdu opustí území ČR. Pokud přepravu zajišťuje kupující, musí mít firma XY s.r.o. důkaz o tom, že zboží opravdu bylo vyvezeno do dané země. Může nastat situace, že zboží fyzicky neopustí tuzemsko a tudíž se už nebude jednat o osvobozené plnění. Pro eliminaci této chyby je potřeba správně vyplňovat a hlídat dokumenty, které s vývozem zboží souvisí.

Z pohledu celních předpisů může, při nedostatku znalostí o vyvážení zboží nastat situace, kdy firma nepřipraví a nezajistí exportní celní dokumenty - VDD. V praxi by nebylo možné zboží bez těchto vývozních dokumentů zboží odeslat a doručit. Firma XY s.r.o. jako vývozce je povinna nechat zboží proclít na výstupu a uhradit celní poplatek za vývoz zboží. I při vývozu zboží může dojít k fyzické kontrole, zda souhlasí vyvážené zboží s komerční fakturou. V případě menších firem, jako je například i firma XY s.r.o., tyto služby zajišťuje externí firma, která zajišťuje celní deklaraci. Jelikož firma XY s.r.o. nemá svou vlastní celní deklaraci, při dovozu a vývozu využívá služeb přepravních společností, které v rámci přepravy nabízí také celní služby spojené s přepravou. Jediné, co je potřeba udělat, je uzavřít s danou společností smlouvu o přímém i nepřímém zastupování v celním řízení.

Dále je potřeba mít správnou preferenční větu na komerční faktuře a také mít správně vyplnění CMR dokument. Chybná věta by mohla zkomplikovat celý proces clenění. Preferenční věta, která je zmíněná v ukázkových příkladech je používána pro vývoz zboží do Švýcarska. Firma ji však uplatňuje i pro jiné země (např. Srbsko). Je potřeba ji mít správně formulovanou. V CMR dokumentu musí být správně vyplněna doručovací adresa a musí souhlasit připojené doklady k přepravovanému zboží.

Další možná chyba může nastat při fakturaci služeb spojených s dovozem a vývozem zboží. Jedná se především o fakturaci dopravy a celních služeb. Dovoz zboží ze třetích zemích a vývoz zboží ze třetích zemích podléhá § 69 ZDPH, který říká, že přímo vázané služby jako přeprava nebo celní služby jsou osvobozeny od daně. Firma XY s.r.o. by měla

kontrolovat tyto přijaté doklady (především od přepravních společností), zda opravdu dodržují tuto podmínku a částku fakturují bez DPH. V opačném případě na danou věc upozornit a doklad opravit.

V zájmu všech firem, které obchodují se zahraničím, je eliminovat množství chyb v DPH a celních věcech na minimum. Případné špatné vykázaní do přiznání k DPH vede k práci navíc při opravování dokladů a každé dodatečné a opravné daňové přiznání nevypadá před finančním úřadem dobře. To stejné platí také u celních dokumentů a celním úřadu. Cílem firmy by mělo být, aby každý případ nákupu či prodeje zboží do zahraničí byl z pohledu DPH a cla správně uchopen od samého začátku a předešlo se tak následným opravám. Veškeré tyto znalosti by měly být samozřejmé ne jenom pro účetní dané firmy, ale především pro prodejce, který přímo komunikuje se zákazníkem.

#### 4.5 Stručný postup řešení vývozu zboží

Na základě konkrétních příkladů na vývoz zboží mimo území EU a výčtem častých chyb v aplikaci DPH a cla je možné vytvořit stručný manuál a jednotlivé kroky ke zpracování obchodního případu na vývoz zboží. Aby se celý případ správně zaznamenal v daňovém přiznání k DPH a správně se vyřešilo clo, je dobré držet se těchto kroků.

**Informace o zákazníkovi** – před samotným prodejem by každý prodávající měl vědět, komu zboží prodává. Musí mít informaci o tom, zda kupující je nebo není plátcem daně ve své zemi a měl by znát jeho fakturační adresu.

**Místo doručení** – pro správné stanovení výše DPH (21% nebo 0%) je potřeba znát místo doručení zboží. To je potřeba znát i v případě, že si přepravu zboží zajistí zákazník sám. Aby se jednalo o plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet musí prodávající být schopen prokázat, že zboží opravdu opustilo území ČR.

**Dodací podmínka** – s kupujícím by mělo být vyjasněno, v jaké dodací podmínce se zboží bude doručovat. Na základě stanovené dodací podmínky prodávající zajistí potřebné úkony v přepravě a celním řízení. Přepravní celní dokument VDD musí prodávající obstarat vždy, aby bylo zboží propuštěno do celního režimu vývoz. Pokud má společnost svou celní deklaraci, řeší to s ní. V opačném případě je potřeba zajistit celní deklaraci, která bude firmu zastupovat v celním řízení.

Na základě těchto tří bodů výše je prodávající schopen správně zpracovat celý vývoz zboží. Do daňové přiznání k DPH za určitý měsíc (v případě měsíčního podávání přiznání)

se zahrnou veškeré vývozy, které se v daný měsíc uskutečnily. V praxi to většinou funguje tak, že se členění DPH nastaví nad konkrétním daňovým dokladem (fakturou) v okamžiku uskutečnění případu a vystavení dokladu. V určitých případech může dojít k zaplacení zboží dříve, než je samotné uskutečnění plnění. Proto je nutné správně vědět předem, jestli má kupující zaplatit částku bez DPH nebo i s DPH (pokud by zboží neopustilo území ČR).

## ZÁVĚR

Celá bakalářská práce podává komplexní informace o problematice DPH a celních předpisů při dovozu a vývozu zboží. Většina obchodních společností se s problémem DPH a cla setkává téměř každý den. Pro firmu by mělo být samozřejmostí, že zaměstnanci řešící nákup a prodej zboží jak v tuzemsku, tak i v zahraničí, budou bez problémů ovládat pravidla uplatňování DPH a celních předpisů, a tím tak zvýší efektivitu při zpracovávání jednotlivých objednávek. Vše je zpracováno na poměry malé firmy, která postupně buduje své místo na zahraničním trhu.

Cílem práce bylo zpracovat jednoduše uchopitelný a podpůrný manuál pro aplikaci DPH a celních předpisů v konkrétních případech dovozu a vývozu zboží pro zaměstnance vybrané firmy XY s.r.o., kteří se setkávají s podobnými případy téměř každý den a také pro ostatní malé společnosti zabývající se prodejem zboží do zahraničí.

V první části práce čtenář získá teoretický všeobecný přehled o DPH a jeho využití při dovozu a vývozu zboží. S pomocí zákona o DPH jsou popsány nejdůležitější pojmy a teoretický postup řešení. V kapitole o celních předpisech je zase obsaženo vše, co by bylo dobré vědět o aplikaci cla na dovážené a vyvážené zboží. Je zde také popsáno, co vše musí firma udělat předtím, než začne obchodovat se zahraničím. V praxi se téměř každý obchodník setká i s dodacími podmínkami Incoterms, proto jsou ty nejčastěji používané popsány v teoretické části.

Druhá část je věnovaná praktické aplikaci DPH a cla. U vybrané firmy byla provedena analýza jak dováženého, tak vyváženého zboží. Z výsledků horizontálních analýz je vidět, že množství dováženého zboží v průběhu tří let výrazně vzrostlo. Je to dáno rostoucí poptávkou po fitness vybavení v Evropě a také uzavřením výhodných kontraktů s fitness řetězci. Naopak vývoz zboží do třetích zemí je ve vybrané firmě na ústupu. To by však firma ráda změnila, a proto se neustále snaží získat potenciálního velkého klienta ve Švýcarsku. Tím by se vývoz zboží opět oživil a zvedl by se obrat firmy. S vývozem zboží úzce souvisí i dodací podmínky. Jsou důležitější než u standardního unijního obchodu právě z důvodů zavedených cel. Dodací podmínky přesně upravují, kdo má jaké podmínky a povinnosti při dodání zboží. Na třech konkrétních příkladech je ukázáno, jak správně vykázat DPH při dovozu a jak správně uskutečnit vývoz zboží. Při dovozu je vidět, že i když v daňovém priznání vypočítáme daň na výstupu, můžeme si tuto daň odečíst. Takže konečnou výši daně to neovlivní. V případech vývozu zboží byly názorně ukázány dva

příklady s rozdílnou dodací podmínkou a bylo názorně ukázáno, jaké kroky jsou potřeba udělat, aby mohl být vývoz uskutečněn a jaké jsou zapotřebí doklady. Oba případy se v rámci DPH a cla na výstupu řešily naprosto stejně a v daňovém přiznání se vykáží totožně. Jediné, co bylo rozdílné, bylo fakturované clo navíc u dodací podmínky DDP, které však taky bylo bez DPH. U této podmínky se musí pamatovat na to, že clo v místě doručení hradí prodávající (resp. dopravce). Na základě těchto příkladů byl vyhotoven krátký výčet častých chyb, které by mohly nastat a v poslední kapitole je stručný popis řešení případů vývozu zboží.

Tato bakalářská práce by mohla najít místo ve vybrané firmě a mohla by pomoc novým zaměstnancům se rychle zorientovat v těžších obchodních případech. Se snahou proniknout více na švýcarský trh poroste i množství specifických případů z pohledu DPH a cla.



## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BENDA, Václav a Ladislav PITNER, 2019. *Daň z přidané hodnoty: s komentářem k l. 4. 2019*. Olomouc: ANAG, 872 s. ISBN 978-80-7554-220-5.

BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK, 2019. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží: praktické postupy uplatňování daně s využitím příkladů*. 8. vydání. Praha: Ivana Hexnerová - BOVA POLYGON, 440 s. ISBN 978-80-7273-181-7.

GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA, 2019. *DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 8. vydání. Praha: Grada, 168 s. ISBN 978-80-271-0798-8.

HJI PANAYI, Christiana, 2013. *European Union corporate tax law*. 1st edition. Cambridge, UK: Cambridge University Press, 394 s. ISBN 978-1-107-01899-0.

Interní dokumenty vybrané firmy XY s.r.o.

KOLEKTIV AUTORŮ, 2019. *ÚZ č. 1321 Celní předpisy*. 25. vydání. Ostrava: Sagit, 144 s. ISBN 978-80-7488-355-2.

### Internetové zdroje:

Celní hodnota, ©2014-2015. EÚčtenka [online]. [cit. 2020-03-14]. Dostupné z: <http://delfy.cz/ucetni-podpora/dph/zbozi/clo/celni-hodnota/>

Celní kodex Evropské unie - část sedmá, ©2017-2020. ESCES [online]. [cit. 2020-03-23]. Dostupné z: <https://www.esces.cz/celni-kodex-evropske-unie-cast-sedma.html>

Celní kodex Evropské unie - část osmá, ©2017-2020. ESCES [online]. [cit. 2020-03-23]. Dostupné z: <https://www.esces.cz/celni-kodex-evropske-unie-cast-osma.html>

Celní kodex Evropské unie - část devátá, ©2017-2020. ESCES [online]. [cit. 2020-03-24]. Dostupné z: <https://www.esces.cz/celni-kodex-evropske-unie-cast-devata.html>

Cla a celní řízení v mezinárodním obchodu, ©2007. *BusinessInfo.cz* [online]. [cit. 2020-03-14]. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/navody/cla-a-celni-rizeni-v-mezinarodnim-obchod/>

Clo, ©2020. *Celní správa ČR* [online]. [cit. 2020-03-14]. Dostupné z: <https://www.celnisprava.cz/cz/clo/Stranky/default.aspx>

Co je Intrastat, ©2019. *Intrastat.cz* [online]. [cit. 2020-03-26]. Dostupné z: <https://www.intrastat.cz/co-je-intrastat>

Daň z přidané hodnoty, ©2007–2020. *Podnikatel.cz* [online]. [cit. 2020-02-23]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/danovy-portal/dan-z-pridane-hodnoty/>

Dodací podmínka (parita) v mezinárodním obchodu, ©2007. *BusinessInfo.cz* [online]. [cit. 2020-03-26]. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/navody/parita-v-mezinarodnim-obchodu/>

DPH – pravidla a sazby, ©2020. *Vaše Evropa - Evropská unie* [online]. [cit. 2020-03-23]. Dostupné z: [https://europa.eu/youreurope/business/taxation/vat/vat-rules-rates/index\\_cs.htm](https://europa.eu/youreurope/business/taxation/vat/vat-rules-rates/index_cs.htm)

EORI registrace, ©2009. *Celní správa ČR* [online]. [cit. 2020-03-24]. Dostupné z: [https://www.celnisprava.cz/cz/clo/e-customs/eori/Documents/Informace\\_EORI\\_UCC\\_CZ.pdf](https://www.celnisprava.cz/cz/clo/e-customs/eori/Documents/Informace_EORI_UCC_CZ.pdf)

INCOTERMS 2010, ©2014. *Účetní-portál.cz* [online]. [cit. 2020-03-26]. Dostupné z: <https://www.ucetni-portal.cz/incoterms-2010-864-x.html>

Jak na daně – DPH, ©2019. *Začátek podnikání ve 12 krocích* [online]. [cit. 2020-02-23]. Dostupné z: <https://www.zacatek-podnikani.cz/onb/33/jak-na-dane-dph-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Enim7vAz0m95X82X64dl-xGZvKaBCLNdza/>

Osvobozená plnění s nárokem na odpočet, ©2016. *Krok za krokem zákonem o DPH* [online]. [cit. 2020-03-09]. Dostupné z: [https://www.du.cz/oncdph16/onb/33/osvobozena-plneni-s-narokem-na-odpocet-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Eit8qIkPfvX00GMY-QNOq\\_SVb08QW25d0Q/](https://www.du.cz/oncdph16/onb/33/osvobozena-plneni-s-narokem-na-odpocet-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Eit8qIkPfvX00GMY-QNOq_SVb08QW25d0Q/)

Přiznání k dani z přidané hodnoty (DPH) – Finanční správa ČR (FS ČR), ©2019. *BusinessInfo.cz* [online]. [cit. 2020-03-14]. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/legislativa/priznani-k-dani-z-pridane-hodnoty-dph/>

Rejstřík hospodářských subjektů, ©2009. *SOCR ČR* [online]. [cit. 2020-03-24]. Dostupné z: <http://www.socr.cz/clanek/clanek-4489/>

Schengenská spolupráce, ©2020. *Ministerstvo vnitra České republiky* [online]. [cit. 2020-02-22]. Dostupné z: <https://www.mvcr.cz/migrace/clanek/schengenska-spoluprace-schengenska-spoluprace.aspx?q=Y2hudW09Mg%3D%3D>

Vývoz, ©2020. *Celní správa ČR* [online]. [cit. 2020-03-24]. Dostupné z: <https://www.celnisprava.cz/cz/clo/celni-rizeni/vyvoz/Stranky/default.aspx>

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

DAP	Delivery at Place
DDP	Delivery Duty Paid
DPH	daň z přidané hodnoty
DIČ	Daňové identifikační číslo
EU	Evropská unie
EXW	Ex Works
FOB	Free on Board
JSD	Jednotný správní dokument
VDD	Vývozní doprovodný doklad
ZDPH	zákon o dani z přidané hodnoty

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1 DPH v České republice (Jak na daně – DPH, ©2019).....	13
Obrázek 2 Vývoz zboží (Benda a Tomíček, 2019, s. 169) .....	16
Obrázek 3 Dovoz zboží (Benda a Tomíček, 2019, s. 84) .....	18
Obrázek 4 Přepavní podmínky Inconterms 2010 (INCOTERMS 2010, ©2014) .....	30
Obrázek 5 Graf obratu společnosti XY s.r.o. v letech 2017-2019 (Interní dokumenty firmy XY) .....	33
Obrázek 6 Graf vývoje dovozu zboží a výše cla v letech 2017-2019 ve firmě XY s.r.o. (Interní dokumenty firmy XY) .....	34
Obrázek 7 Graf celkového vývozu zboží v letech 2017 - 2019 ve firmě XY s.r.o. (Interní dokumenty firmy XY) .....	35
Obrázek 8 Graf vývozu zboží v roce 2017 ve firmě XY s.r.o. (Interní dokumenty firmy XY) .....	36
Obrázek 9 Graf vývozu zboží v roce 2018 ve firmě XY s.r.o. (Interní dokumenty firmy XY) .....	37
Obrázek 10 Graf vývozu zboží v roce 2019 ve firmě XY s.r.o. (Interní dokumenty firmy XY) .....	38

**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1 Sazby DPH ve státech EU (DPH - pravidla a sazby, ©2020) .....	19
Tabulka 2 Dovoz zboží a hodnota cla v letech 2017 – 2019 (Interní dokumenty firmy XY) .....	33
Tabulka 3 Horizontální a vertikální analýza dovozu zboží a cla v letech 2017 – 2019 (Interní dokumenty firmy XY) .....	33
Tabulka 4 Celková výše daně na výstupu za dovezené zboží v letech 2017-2019 (Interní dokumenty firmy XY) .....	34
Tabulka 5 Celkový vývoz zboží v letech 2017 – 2019 (Interní dokumenty firmy XY).....	35
Tabulka 6 Horizontální analýza vývozu zboží v letech 2017 – 2019 (Interní dokumenty firmy XY) .....	35
Tabulka 7 Konkrétní dovoz zboží ve vybrané firmě XY s.r.o. (Interní dokumenty firmy XY) .....	40
Tabulka 8 Konkrétní vývoz zboží v dodací podmínce DAP ve vybrané firmě XY s.r.o. (Interní dokumenty firmy XY) .....	42
Tabulka 9 Konkrétní vývoz zboží v dodací podmínce DDP ve vybrané firmě XY s.r.o. (Interní dokumenty firmy XY) .....	43

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Přiznání k dani z přidané hodnoty

Příloha P II: Jednotný správní doklad

Příloha P III: Vývozní doprovodný doklad

Příloha P IV: EORI Registrační formulář

Příloha P V: Mezinárodní nákladní list CMR

# PŘÍLOHA P I: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.  
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

**A. ODDÍL**  
Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu  
Územní pracoviště v, ve, pro  
Daňové identifikační číslo  
Rodné číslo / IČ  
Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne  
Počet příloh / listů

**PŘIZNÁNÍ**  
k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc      čtvrtletí      rok  
za období od      do

Plátcce daně § 6 až § 6f	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	Neexistující údaje pro stranu 2, prokřtíte (X)
Skupina § 5a	Neplátcce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právníková osoba: Název právnické osoby  
Fyzická osoba: Příjmení      Jméno      Titul  
Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:  
a) obec      b) PSČ      c) telefon  
d) ulice (nebo část obce)      e) číslo popisné / orientační  
f) e-mail      g) stát  
Hlavní ekonomická činnost

**B. ODDÍL**  
PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě:      Kód podepisující osoby:  
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby  
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby  
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),  
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)  
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě  
Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu  
Datum      Otisk razítka      Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu  
Kontaktní osoba      Telefon


25 5401 MFin 5401 – verz. 2. 21      1

## C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		f.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1			
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 18; § 17 odst. 8 písm. e); § 19 odst. 3/ § 18 odst. 8)	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)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 18 odst. 8)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 82a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
<b>II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně</b>				<b>Hodnota</b>	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21		
Vývoz zboží (§ 65)			22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 52a) – dodávatel zboží nebo poskytovatel služeb			25		
Ostatní uskutečňovaná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 34a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26		
<b>III. Doplňující údaje</b>					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třistranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
<b>IV. Nárok na odpočet daně</b>			<b>Základ daně</b>	<b>V jiné výši</b>	<b>Krácený odpočet</b>
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správoem daně ocelní úřad			42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtu daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79d			45		
Odpočet daně oelikem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)			46		
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)			47		
<b>V. Krácení nároku na odpočet daně</b>					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně			50		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 75 odst. 4)			51	<b>s nárokem na odpočet</b>	<b>Bez nároku na odpočet</b>
Část odpočtu daně v krácené výši			52	Koeficient (%)	Odpočet
Vypořádaní odpočtu daně (§ 75 odst. 7 až 10)			53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu
<b>VI. Výpočet daně</b>					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)			62		
Odpočet daně (46 V jiné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		
Vlastní daň (62 – 63)			64		
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného přiznání (62 – 63)			66		



# PŘÍLOHA P II: JEDNOTNÝ SPRÁVNÍ DOKLAD

EVROPSKÉ SPOLEČENSTVÍ					A CELNÍ ÚŘAD ODESLÁNÍ / VÝVOZU / URČENÍ			
Výtisk pro příjemce	2 Odesílatel / Vývoze				1 PROHLÁŠENÍ		 19CZ6100001F0VMLK5 20191230	
	6 Příjemce				3 Tiskopisy	4 Ložné listy		
	14 Deklarant / Zastopce				5 Položky	6 Násl. kusy celkem	7 Referenční číslo	
	16 Pozn. zn. a st. přísl. dopravního prostředku při odjezdu / příjezdu				19 Konst.	30 Dostupní podmínky		
	21 Pozn. zn. a st. přísl. akčního dopravního prostředku překračujícího hranici				22 Měna a celková fakturovaná částka		23 Smluvní kurz	24 Druh obchodu
	25 Druh dopravy				26 Druh dopravy	27 Místo nakládky / vykládky		
	29 Vystupní / vstupní celní úřad				30 Umístění zboží		31 Nákladové kusy a popis zboží	
	44 Zvláštní záznamy předložené doklady osvobození a povolení				45 Důležité prohlášení / Předchozí doklad		46 Statistická hodnota	
	47 Výpočet poplatků				48 Odklad platby		49 Označení skladu	
	51 Předpokládané číslo správy tranzitu (a země)				52 Jistota		53 Celní úřad určení (a země)	
54 Místo a datum				55 Důležité prohlášení / Předchozí doklad		56 Statistická hodnota		

IM	A
1	2
2	76
201907285	

15 Země odesláni / vývozu	16 Kód z. odesl. / vývozu	17 Kód země určení
	CN	CZ
16 Země původu	17 Země určení	

18 Pozn. zn. a st. přísl. dopravního prostředku při odjezdu / příjezdu	19 Konst.	30 Dostupní podmínky
315449801150	1	FOB Nantong
21 Pozn. zn. a st. přísl. akčního dopravního prostředku překračujícího hranici	22 Měna a celková fakturovaná částka	
	USD 46 594,72	
25 Druh dopravy	26 Druh dopravy	27 Místo nakládky / vykládky
1	2	
29 Vystupní / vstupní celní úřad		
18CZ610206AP00113		
31 Nákladové kusy a popis zboží		
Výrobky a potřeby pro tělesné cvičení, gymnastiku nebo atletiku (kromě zařízení pro tělesné cvičení s mechanismem pro nastavení odporu)		
činky, závaží k činkám, stojany na cvičení, další posilovací náčiní - 75 CT		
Kontejner č.: MRKU0620411		
CT		
45 Důležité prohlášení / Předchozí doklad		
X-337-19CZ61000019S8L3C7 28.12.2019 28		
46 Statistická hodnota		
1110652		

44 Zvláštní záznamy předložené doklady osvobození a povolení	45 Důležité prohlášení / Předchozí doklad	46 Statistická hodnota
N380 6828a-6864-6865-6869 N271 PL k fa 6828a-6864-6865-6869 N703 S0119110363 9900 PON N934 DV-1 Y922 9110 19CZ520000H014332	X-337-19CZ61000019S8L3C7 28.12.2019 28	1110652

47 Výpočet poplatků	48 Odklad platby	49 Označení skladu
Druh	Základ pro výměrnou poplatek	Sazba
A00	1091469	2,7
		21
Celkem:		271577,95

51 Předpokládané číslo správy tranzitu (a země)	52 Jistota	53 Celní úřad určení (a země)
zastoupen		
Místo a datum		

54 Místo a datum	55 Důležité prohlášení / Předchozí doklad	56 Statistická hodnota
Praha		
30.12.2019		
Podpis a jméno deklaranta		
celní deklarant		

EVROPSKÉ SPOLEČENSTVÍ

A CELNÍ ÚŘAD ODESLÁNÍ / VYVOZU / URČENÍ

1 PROHLÁŠENÍ		
IM	A	
2	2	8



19CZ6100001FOVMLK5  
20191230

31 Nakladové kusy a popis zboží	Značky a čísla - C. kontejneru - Počet a druh	32 Poř. č.	33 Zbožový kód	34 Kód země původu	35 Hrubá hmotnost (kg)	36 Preference
		2	95066990 00	CN	213	100
44 Zvláštní záznamy Předložení doklady Osvědčení a povolení	Značky a čísla - C. kontejneru - Počet a druh	37 Režim	38 Čistá hmotnost (kg)	39 Kvóta		
		4000 000	198			
Míčky (kromě nafukovacích, tenisových, golfových, kriketových a míčků pro stolní tenis a pólo)		40 Souhrnné prohlášení / Předchozí doklad		42 Cena za položku		
míče pro tělesné cvičení (medicimbal, balanční míče apod.) - 28 ks		X-337-19CZ61000019S8L3C7		28.12.2019 28		
Kontejner č.: MRKU0620411		41 Doplňkové měrné jednotky		42 Cena za položku	43 Kód ZH	
		198		17254	1	
44 Zvláštní záznamy Předložení doklady Osvědčení a povolení		44 Zvláštní záznamy Předložení doklady Osvědčení a povolení		46 Statistická hodnota		
N380 6828a-6864-6865-6869		N271 PL K fa 6828a-6864-6865-6869		18096		
N703 S0119110363		N900 PON				
N934 DV-1		Y922				

Druh	Základ pro vyměření poplatku	Sazba	Částka	ZP	Druh	Základ pro vyměření poplatku	Sazba	Částka	ZP
A00	17783	2,7	481	H					
	18786	21	3945,06						
Celkem :			4426,06		Celkem :				

8 Výtisk pro příjemce  
C CELNÍ ÚŘAD ODESLÁNÍ

# PŘÍLOHA P III: VÝVOZNÍ DOPROVODNÝ DOKLAD

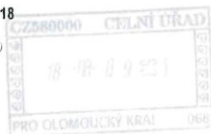
EVROPSKÁ UNIE		DRUH PROHLÁŠENÍ (1)		MRN 18CZ580002CCWV0U9	
Odesílatel/vývoze (2)		Kód OZO (5.32)			
CZ		EU	A		
Příjemce (8)		1	2	Bezpr. prohl. (5.00)	S
CH		Počet kusů (5)		Kusů kusy celkem (6)	Datum vydání: 9.8.2018
Deklarant/Základce (14)		2		1	Celní úřad: Přerov
CZ		Referenční číslo (7)			
		csad027399 180200122			
Pozn. zn. dopravního prostředku při odjezdu (18)		Kód způsobu platby přepravného (S29)		Kód z. odst. vývozu (15)	Kód země určení (17)
		---		a   CZ	a   CH
Druh dopravy		Umožnění zboží (39)		Číslo závěry (528)	
3 na hranici (25)				95	
Vysílání celní úřad (29)		DE004101 Bietingen			
Znakčky a čísla - C, kontejneru - Počet a druh		Viz seznam položek			

C. pol. (32)		Počet a druh nákladových kusů, počet kusů, značky a čísla nákladových kusů (31/1)		Popis zboží (31/2)	
1		1 BX Krabice Krabice		Výrobky z oceli -lavice k posilování Tks použité do posilovny	
---		---		---	
---		---		73269096 00	
Obchodní faktura 180200122 Zboží neuváděno na Seznamu vojenského materiálu – příloha č. 1 a č. 2 k vyhlášce č. 210/2012 Sb., v platném znění --- Zboží odlišné od zboží popsaného v odkazech "TR" spojených s opatřením --- Výrobek nezařazený na seznam zboží dvojího užití --- Zboží odlišné od zboží popsaného v odkazech "TR" spojených s opatřením (708) ---					
10		---		85	
---		14799		70	

E KONTROLA CELNÍM ÚŘADEM ODESÍLÁNÍ VÝVOZU

Výsledek: **A2 Považováno za souhlasí**  
 Připojené závěry: Počet: ---  
 Označení: ---  
 Lhůta (poslední den): 17.8.2018

Koordinátor  
 celního řízení



KONTROLA VÝSTUPNÍM CELNÍM ÚŘADEM (K)

Datum příchodu:  
 Kontrola celních závěr:  
 Poznámky:

EVROPSKÁ UNIE

SEZNAM POLOŽEK - VÝVOZ		MRN 18CZ580002CCWV0U9	
			
		Tiskopisy (3) 2   2	
Č. pol. (32)	Počet a druh nákladových kusů, počet kusů, značky a čísla nákladových kusů (31/1)	Popis zboží (31/2)	
Odesílatek/vývoze (2)		Příjemce (8)	
Pop. zn. a st. přísl. dopravního prostředku při odjezdu (18)		Zbožový kód (33)	
Jedinečné referenční číslo zboží (7)		Souborné prohlášení / Přechodný doklad (40)	
Předložené doklady / osvědčení (44/1)		Číslo kontejnerů (31/3)	Číslo závěry (6/26)
Zúčastní záznamy (44/7)		Režim (37)	Země vývozu (15a)   Země určení (17a)   Hrubá hmotnost (kg) (35)
UNSC (44/4)	Řád způsobu platby přepravního (5/3)	Druh prohlášení (1)	Statistická hodnota (46)   Čistá hmotnost (38)
2	0 BX Krabice Krabice	Ostatní výrobky pro cvičení vak určený k posilování 1 ks, materiál : zátěžový textil	
		---	
		95069190 00 4099	
	Obchodní faktura 180200122 Deklarované zboží není zahrnuto do seznamu kulturních statků --- Zboží, na které se nevztahují ustanovení nařízení (EU) č. 1332/2013 (Úř.věst. L 335) --- Jiné než kočičí a psi kůže uvedené v nařízení (ES) č. 1523/2007 (Úř. věst. L 343) ---		
		10	10
		1204	10

# PŘÍLOHA P IV: EORI REGISTRAČNÍ FORMULÁŘ

## Ž Á D O S T

o registraci a o přidělení identifikátoru hospodářského subjektu (čísla EORI)

Č.j.: .....

Vyřizuje: .....

### **A vyplní celní úřad**

Přidělené číslo EORI:

C	Z																					
---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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

(razítko a podpis)

### **B vyplní žadatel – fyzická osoba – podnikatel**

1 - Příjmení a jméno žadatele:

2 - Adresa žadatele:

ulice a číslo

město

kód státu a směrovací číslo

3 - Průkaz totožnosti žadatele - kód státu vydání a číslo průkazu totožnosti:

4 - Rodné číslo: .....-.....-...../.....

### **C vyplní žadatel – právnická osoba, sdružení osob**

1 - Název subjektu (žadatele):

2 - Sídlo subjektu žadatele:

ulice a číslo

město

kód státu a směrovací číslo

### **D vyplní žadatel – fyzická osoba – podnikatel, sdružení osob i právnická osoba**

1 - Identifikační číslo (IČ); pokud fyzická osoba - podnikatel podnikající na základě zvláštního předpisu nemá přiděleno IČ, uvede rodné číslo:

2 - Daňové identifikační číslo (uvádí se všechna DIČ - tuzemská i z ostatních členských států EU, která má přidělena plátce DPH):

3 - Právní forma (a.s., s.r.o. apod.):

4 - Datum zahájení podnikatelské činnosti:

5 - Typ osoby:

- a) fyzická osoba - podnikatel<sup>\*)</sup>
- b) právnická osoba<sup>\*)</sup>
- c) sdružení osob<sup>\*)</sup>

6 - Kontaktní údaje:

Jméno a adresa pracoviště (adresa jen tehdy, je-li odlišná od sídla firmy)

Telefonní číslo, faxové číslo, e-mailová adresa (alespoň 1 z nich)

7 - Národní identifikační číslo přidělené určené osobě, která není usazena na celním území EU, pro celní účely v třetí zemi, se kterou existuje platná dohoda o vzájemné správní pomoci v celních otázkách (dvoumístný kód země + an..15)

8 - **Čtyřmístný** číselný kód **hlavní** ekonomické činnosti v souladu se statistickou klasifikací ekonomických činností (tzv. NACE) – na adrese  
[https://www.czso.cz/csu/czso/klasifikace\\_ekonomickych\\_cinnosti\\_cz\\_nace](https://www.czso.cz/csu/czso/klasifikace_ekonomickych_cinnosti_cz_nace)

9 - Souhlas se zveřejněním čísla EORI, názvu a sídla nebo jména a bydliště na webových stránkách EU:

Souhlasím      Nesouhlasím <sup>\*)</sup>

*Pozn. Vyjádření souhlasu se zveřejněním uvedených údajů usnadní žadateli proces celního řízení v případech nedostupnosti Centrálního rejstříku EU, nesouhlas není důvodem k zamítnutí registrace.*

10 - Evidenční číslo držitele karnetu TIR: ..... / ..... / .....

11 – Subjekt    MÁ    NEMÁ <sup>\*)</sup>    právní subjektivitu

12 – Předloženy následující doklady:

- výpis z obchodního rejstříku / živnostenský list <sup>\*)</sup>
- osvědčení o registraci k DPH (povinné u plátců DPH v ČR a v ostatních státech EU) <sup>\*)</sup>

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

.....  
**Jméno, příjmení, podpis a  
razítko žadatele**

<sup>\*)</sup> nehodící se škrtněte

<sup>\*\*)</sup> platí pouze pro osobu, která není usazena na celním území EU

# PŘÍLOHA P V: MEZINÁRODNÍ NÁKLADNÍ LIST CMR

## 1 Exempřláf pro odesílatele Exempliar für Absender

1 Odesílateř (jméno, adresa, země) Absender (Name, Adresse, Land)		<b>MEZINÁRODNÍ NÁKLADNÍ LIST č. 0821680</b> <b>INTERNATIONALER FRACHTBRIEF Nr. CZ RVD 0821680</b> Tato přeprava podléhá, i pokud bylo ujednáno jinak, podmínkám o přepravní smlouvě v mezinárodní silniční dopravě (CMR) Diese Beförderung unterliegt auch im Falle einer gegenseitigen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im internationalen Strassengüterverkehr (CMR)																																					
2 Příjemce (jméno, adresa, země) Empfänger (Name, Adresse, Land)		16 Dopravce (jméno, adresa, země) Frachtführer (Name, Adresse, Land)																																					
3 Místo vykládky zboží Ausladestelle des Gutes		17 Další dopravci (jméno, adresa, země) Folgende Frachtführer (Name, Adresse, Land)																																					
4 Místo a datum naložení zboží Einladestelle des Gutes und Datum		18 Výhrady a poznámky dopravce Vorbehalte und Bemerkungen des Frachtführers																																					
5 Příložené doklady Beiliegende Dokumente																																							
6 Signo a čísla Zeichen und Nr.	7 Počet balení Anzahl der Kofli	8 Druh obalu Art der Verpackung	9 Označení zboží Bezeichnung des Gutes	10 Statistické číslo Statistische Nr.	11 Hmot. v kg Bruttogewicht kg	12 Objem m <sup>3</sup> Umfang m <sup>3</sup>																																	
UN číslo UN Nummer	Oficiální pojmenování Offizielle Benennung	č. vzoru(ů) bezpečnostní(ch) značky(tek) Gefahrzeichen Muster Nr	Obalová skupina Verpackungsgruppe																																				
13 Pokyny odesílatele (celní a jiné formality) Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige Formalitäten)		19 K úř: Zu zahlen vom																																					
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>odesílateř Absender</th> <th>měna/Währung</th> <th>příjemce Empfänger</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Dopravné-Fracht</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Slevy</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ermäßigungen</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Saldo-Saldo</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dodat. výlohy</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Zuschlagskosten</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>jiné výlohy</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Sonstige Kosten</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Různé-Verschied.</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>CELKEM k zaplacení Insgesamt zu bezahl.</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					odesílateř Absender	měna/Währung	příjemce Empfänger	Dopravné-Fracht			Slevy			Ermäßigungen			Saldo-Saldo			Dodat. výlohy			Zuschlagskosten			jiné výlohy			Sonstige Kosten			Různé-Verschied.			CELKEM k zaplacení Insgesamt zu bezahl.		
odesílateř Absender	měna/Währung	příjemce Empfänger																																					
Dopravné-Fracht																																							
Slevy																																							
Ermäßigungen																																							
Saldo-Saldo																																							
Dodat. výlohy																																							
Zuschlagskosten																																							
jiné výlohy																																							
Sonstige Kosten																																							
Různé-Verschied.																																							
CELKEM k zaplacení Insgesamt zu bezahl.																																							
14 Dobírka Nachnahme		20 Zvláštní ujednání Besondere Vereinbarungen																																					
15 Pokyny ohledně placení dopravného Anweisungen über die Frachtverrechnung																																							
Vyplacené / Frei Nevyplacené / Unfrei																																							
21 Vystaveno v /Ausgefertigt in		23			24 Zboží obdržel Gut empfangen																																		
		Podpis a razítko odesílatele Unterschrift und Stempel des Absenders			Datum Datum																																		
		Podpis a razítko dopravce Unterschrift und Stempel des Frachtführers			dne am..... dne.....																																		
		Podpis a razítko příjemce Unterschrift und Stempel des Empfängers																																					
25 SPZ vozidla / tahače	přívěsu / návěsu																																						
26 Užitečné zatížení	užitečné zatížení																																						
27 Číslo DZW	28 Číslo jízdy																																						
29 Hraniční přechody		Povřizeni o odevzdání celního tranzitního dokladu: Zolltransitdokument empfangen.																																					
30 Veškeré průvodní doklady																																							
31 Různé																																							

Sběh odměnové část musí vyplnit dopravce.  
 Stark ummuntete teile sind vom Frachtführer auszufüllen.  
 Odesílateř musí započítat výši slevy.  
 Vom Absender sind Verrechnungen auszufüllen.  
 1 - 15 a und 21 + 22

