

INTRASTAT a DPH v příkladech

2. aktualizované vydání

změny ve statistice i v DPH

vyčerpávající výklad všech vazeb a souvislostí

uplatnění DPH a následné vykázání obchodních transakcí v povinném INTRASTATU

velké množství konkrétních příkladů z praxe



Upozornění pro čtenáře a uživatele této knihy

Všechna práva vyhrazena. Žádná část této tištěné či elektronické knihy nesmí být reprodukována a šířena v papírové, elektronické či jiné podobě bez předchozího písemného souhlasu nakladatele. Neoprávněné užití této knihy bude **trestně stíháno**.

Používání elektronické verze knihy je umožněno jen osobě, která ji legálně nabyla a jen pro její osobní a vnitřní potřeby v rozsahu stanoveném autorským zákonem. Elektronická kniha je datový soubor, který lze užívat pouze v takové formě, v jaké jej lze stáhnout s portálu. Jakékoliv neoprávněné užití elektronické knihy nebo její části, spočívající např. v kopírování, úpravách, prodeji, pronajímání, půjčování, sdělování veřejnosti nebo jakémkoliv druhu obchodování nebo neobchodního šíření je zakázáno! Zejména je zakázána jakákoliv konverze datového souboru nebo extrakce části nebo celého textu, umisťování textu na servery, ze kterých je možno tento soubor dále stahovat, přitom není rozhodující, kdo takovéto sdílení umožnil. Je zakázáno sdělování údajů o uživatelském účtu jiným osobám, zasahování do technických prostředků, které chrání elektronickou knihu, případně omezují rozsah jejího užití. Uživatel také není oprávněn jakkoliv testovat, zkoušet či obcházet technické zabezpečení elektronické knihy.



Copyright © Grada Publishing, a.s.



Copyright © Grada Publishing, a.s.

Edice Účetnictví a daně

JUDr. Svatopluk Galočík, Josef Jelínek

INTRASTAT a DPH

v příkladech

2. aktualizované vydání

Vydala GRADA Publishing, a.s.
U Průhonu 22, Praha 7, jako svou 3 611. publikaci

Realizace obálky Vojtěch Kočí
Sazba Jan Šístek
Odpovědný redaktor Ing. Václav Marád, CSc.
Počet stran 112
Druhé vydání, Praha 2008, 2009
Vytiskly Tiskárny Havlíčkův Brod, a. s.
Husova 1881, Havlíčkův Brod

© GRADA Publishing, a.s., 2009

ISBN 978-80-247-3073-8 (tištěná verze)

GRADA Publishing: tel.: 220 386 401, fax 220 386 400, www.grada.cz

ISBN 978-80-247-7777-1 (elektronická verze ve formátu PDF)

© Grada Publishing, a.s. 2012

Obsah

Úvodem	6
1. Dodání zboží	13
1.1 Dodání zboží plátcem v tuzemsku	14
1.2 Dodání zboží plátcem do jiného členského státu	17
1.3 Dodání zboží s instalací nebo montáží do jiného členského státu	20
1.4 Zasilání zboží z tuzemska do jiného členského státu	25
1.5 Třístranný obchod	29
1.6 Reklamace a vrácení dodaného zboží	39
1.7 Dodání zboží k opravě, zušlechtění, úpravě	42
1.8 Pronájem zboží do jiného členského státu	47
1.9 Přemístění majetku do jiného členského státu	56
1.10 Dodání nových dopravních prostředků do členských států EU	61
1.11 Dodání použitého zboží do jiného členského státu ve zvláštním režimu	63
2. Pořízení zboží	66
2.1 Pořízení zboží v tuzemsku	66
2.2 Pořízení zboží z jiného členského státu	67
2.3 Pořízení zboží s instalací nebo s montáží	74
2.4 Zasilání zboží do tuzemska	78
2.5 Reklamace a vrácení pořízeného zboží	82
2.6 Zaslání zboží do tuzemska k opravě, zušlechtění nebo úpravě	84
2.7 Pronájem zboží do tuzemska	89
2.8 Přemístění majetku do tuzemska	96
2.9 Pořízení nových dopravních prostředků z členských států do tuzemska	104
2.10 Zvláštní režim při pořízení použitého zboží z EU	106
Příloha č. 1	108
Seznam zboží vyňatého ze statistiky obchodu se zbožím mezi členskými státy, která je předávána Komisi (Eurostat)	108
Příloha č. 2	109
Kódy povahy transakcí	109
Příloha č. 3	112
Přehled pravidel pro vykazování údajů v systému Intrastat	112

Úvodem

DPH:

Vstupem České republiky do Evropského společenství dnem 1. května 2004 došlo k zásadní změně v zahraničním obchodě. Česká republika se stala součástí celního území Evropského společenství a výměna zboží mezi členskými státy EU, z hlediska DPH, přestala být považována za obchod se zahraničím. Výměna zboží se státy mimo EU je i nadále považována za obchod se zahraničím a je označována jako obchod se třetími zeměmi. Oběh zboží mezi členskými státy přestal být považován za dovoz zboží ze zahraničí nebo za vývoz zboží do zahraničí.

Jednotlivé členské státy se v oblasti uplatňování daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) řídí směnicí Evropského společenství 2006/112/ES, kterou zapracovaly do svých národních právních předpisů. V České republice je to zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDPH“). V tomto zákoně je používán pojem „pořízení zboží z jiného členského státu“, který nahradil dřívější dovoz zboží a pojem „dodání zboží do jiného členského státu“, který nahradil dřívější vývoz zboží. Členské státy EU nejsou pro účely DPH považovány za zahraničí. Přesnější vymezení územní působnosti lze nalézt v § 3 ZDPH. Zákonná úprava DPH používá pojmy dovoz a vývoz, ale z uvedeného vyplývá, že za dovoz je označen vstup zboží ze třetích zemí na území Společenství nebo naopak výstup zboží ze Společenství, což lze souhrnně označit jako oběh zboží ve styku s cizinou, resp. se zahraničím. Publikace pojednává pouze o pohybu zboží mezi členskými státy, tedy o dodání do jiného členského státu a pořízení z jiného členského státu.

INTRASTAT:

Intrastat je označení pro systém statistického sledování pohybu zboží mezi členskými státy Společenství (systém Intrastat). Pro statistické sledování pohybu zboží se třetími zeměmi slouží systém nazývaný Extrastat. Oba dva systémy řídí orgán Komise Evropského společenství Eurostat, který sídlí v Lucembursku.

Před vstupem do EU byly v České republice pro statistické účely sbírány údaje o zahraničním obchodu z Jednotných celních deklarací předkládaných při dovozu nebo vývozu zboží celním úřadům. Tyto údaje od celních orgánů přebíral Český statistický úřad (dále jen „ČSÚ“), který je zpracovával a vydával statistiky, přehledy, vypracovával prognózy apod. Od vstupu do EU, kdy výměna zboží mezi členskými státy přestala být zahraničním obchodem a je považována za vnitrouijní obchod, se Česká republika zapojila do statistického systému Intrastat,

Orgány Evropské unie postupně vydaly několik dokumentů o statistice, z nichž nejdůležitějšími jsou Nařízení Rady (ES) č. 322/97, o statistice Společenství, na základě kterého bylo vydáno Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 638/2004 o statistice Společenství obchodu se zbožím mezi členskými státy a zrušení nařízení Rady (ES) č. 3330/91. Prováděcím dokumentem je Nařízení Komise (ES) č. 1982/2004, kterým se provádí nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 638/2004 o statistice Společenství obchodu se zbožím mezi členskými státy a o zrušení nařízení Komise (ES) č. 1901/2000 a (EHS) č. 3590/92. V roce 2005 bylo, s cílem zjednodušit vykazování údajů o přijetí nebo odeslání zboží, vydáno Nařízení Komise (ES) č. 1915/2005, kterým se mění nařízení (ES) č. 1982/2004, pokud jde o zjednodušení zaznamenávání množství a údajů o zvláštních pohybech zboží, platné od 1. 1. 2006.

V České republice vydal ČSÚ spolu s Ministerstvem financí Vyhlášku č. 201/2005 Sb., o statistice vyváženého a dováženého zboží a způsobu sdělování údajů o obchodu mezi Českou republikou a ostatními členskými státy Evropských společenství (dále jen „vyhláška o statistice“), která platí od 1. 7. 2005. Tato vyhláška o statistice byla novelizovaná k 1. 1. 2007

vyhláškou č. 563/2006 Sb. a k 1. 1. 2009 znovu novelizována vyhláškou č. 393/2008 Sb. Tiskové chyby byly opraveny ve sdělení o opravě tiskových chyb v Částce 135 Sb. V období od vstupu do EU do 30. 6. 2005 platila vyhláška č. 200/2004 Sb.

Vyhláška o statistice stanoví obsah a náležitosti dokladu pro statistické účely a rozsah údajů pro statistiku v rámci obchodu se třetími zeměmi i obchodu mezi členskými státy Společenství a formu a náležitosti dokladu používaného pro tyto účely.

V zákoně č. 13/1993 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů, je v § 319 stanovena povinnost sdělit celnímu úřadu pravdivé údaje o obchodu uvnitř Společenství a poskytnout celnímu úřadu potřebnou součinnost.

Vzhledem k různému časovému okamžiku, ve kterém vznikaly jednotlivé právní normy, jsou používány pro označení subjektu, který je povinen poskytovat údaje pro statistické účely, různé pojmy.

Nařízení Rady č. 638/2004 používá pojem „strany odpovědné za poskytování informací“ do systému Intrastat. Vyhláška o statistice používá pojem „zpravodajská jednotka“ a celní zákon používá pojem „osoby“. V daňovém řízení se používá pojem „daňový subjekt“ nebo „plátce daně“. Přitom se pořád jedná o jeden a tentýž subjekt. Pro zjednodušení budeme dále používat v částech věnovaných systému Intrastat pojem „zpravodajská jednotka“, v příkladech Intrastat pojem „plátce“.

S rozdílnou terminologií se ještě můžete setkat při označování směru pohybu zboží.

	kupuji zboží	prodávám zboží
Obchod s třetími zeměmi	„dovoz“	„vývoz“
ZDPH	„pořízení zboží z jiného členského státu“	„dodání zboží do jiného členského státu“
Intrastat	„příjetí zboží“	„odeslání zboží“

Podle nařízení Rady č. 638/2004 jsou stranami zodpovědnými za poskytování informací všechny fyzické nebo právnické osoby, které jsou v členském státě odeslání nebo přijetí povinny platit DPH. Vyhláška o statistice zahrnuje mezi tyto osoby i osoby identifikované k DPH, čímž zpřesňuje výklad s přihlédnutím ke znění českého ZDPH. Že se jedná pouze o zpřesnění právní definice dokládá skutečnost, že osoby identifikované k DPH se musí zaregistrovat k DPH, pokud celková hodnota pořízeného zboží bez daně překročí v běžném kalendářním roce částku 326 000 Kč, čímž se vlastně i tyto osoby stávají plátcí daně.

Jednotlivé členské státy jsou oprávněny stanovit osvobozující prahy, nově nazývané prahy pro vykazování, kdy tato povinnost nevzniká. V České republice byl od roku 2004 stanoven osvobozující práh pro přijetí zboží na 2 000 000 Kč a pro odeslání zboží na 4 000 000 Kč. Od ledna 2009 jsou prahy pro vykazování pro oba směry sjednoceny na hodnotu 8 000 000 Kč a stačí jejich dosažení, nemusí se jednat o překročení. Jedná se o kumulovanou hodnotu přijatého nebo odeslaného zboží v jednom kalendářním roce bez započítání DPH. Za měsíc, kdy dosáhne kumulovaná hodnota poprvé nebo odeslání zboží hodnotu prahu pro vykazování, předává zpravodajská jednotka poprvé výkaz do systému Intrastatu. V prvním výkazu je uvedena hodnota přijetí nebo odeslání dosažená v tomto měsíci. Hodnoty z předcházejících měsíců se nevykazují. Výkaz poté zpravodajská jednotka předává každý měsíc ve stanovených termínech do konce kalendářního roku a ještě celý následující kalendářní rok. Pokud v tomto následujícím roce opět dosáhne prahu pro vykazování, pokračuje v předávání výkazu do systému Intrastat další rok. Povinnost předávání trvá, i když v některém měsíci vykazovacího období nebude žádné odeslání nebo přijetí zboží, a je splněna předáním výkazu označeného jako NEGATIVNÍ. Takový výkaz neobsahuje žádné hodnotové údaje, pouze identifikaci zpravodajské jednotky a referenčního období (měsíce a roku).

Povinnost sledovat dosažení prahových hodnot je ponechána na zpravodajské jednotce. Protože pro účely Intrastatu se používá jiný kurzovní lístek než pro účely účetní, nemusí zpravodajské jednotky (ty, které ještě nikdy nepodávaly výkazy Intrastatu) pro účely sledování dosažení prahových hodnot používat přepočty podle kurzovního lístku pro Intrastat (kurzovní lístek zveřejňovaný na webu celní správy s názvem: „Měsíční kurzy pro výpočet cla a ostatních poplatků“), ale mohou vycházet z kurzovního lístku používaného pro účetnictví.

Je ovšem nutno říci, že ne všechno přijaté nebo odeslané zboží je předmětem vykazování v Intrastatu. V nařízení Komise č. 1982/2004 je v příloze I uveden seznam zboží vyňatého ze statistiky. Seznam zboží vyňatého ze statistiky je uveden na konci této publikace v Příloze č. 1. Zboží, které je vyňato ze statistiky, se ani nezapočítává při zjišťování, zda došlo k dosažení prahu pro vykazování.

Změna hodnot prahů pro vykazování uvedená ve vyhlášce o statistice se projeví nejdříve v roce 2010, protože všechny zpravodajské jednotky, které předávaly výkazy do systému Intrastat v roce 2008 a překročily v roce 2008 hodnoty při přijetí 2 000 000 Kč nebo odeslání 4 000 000 Kč, mají povinnost předávat výkazy do systému Intrastat i v roce následujícím, tj. v roce 2009. Zvýšení těchto prahů má praktický význam pro ty zpravodajské jednotky, které v roce 2009 nedosáhnou při přijetí nebo odeslání zboží hodnoty 8 000 000 Kč. Tyto zpravodajské jednotky v roce 2010 přestanou předávat výkazy do systému Intrastat.

Nedosažení prahů pro vykazování v kalendářním roce, a tím i ukončení předávání výkazů do systému Intrastat, zpravodajská jednotka, která již výkazy předává, celnímu úřadu oznamuje, na rozdíl od dosažení nebo opakovaného dosažení prahu pro vykazování.

Po dosažení hranice prahu pro přijetí nebo odeslání má zpravodajská jednotka povinnost oznámit písemně svému místně příslušnému celnímu úřadu vznik povinnosti vykazovat údaje do systému Intrastat a toto oznámení musí být učiněno nejpozději ve lhůtě stanovené pro předání prvního výkazu. Místně příslušným celním úřadem se rozumí celní úřad, do jehož územní působnosti spadá sídlo právnické osoby uvedené ve výpisu z obchodního rejstříku nebo bydliště fyzické osoby podnikatele uvedené v živnostenském listě. Nově je zavedena povinnost písemného oznámení opětovného vzniku povinnosti vykazovat údaje do systému Intrastat po přechodném přerušení, např. z důvodu nedosažení prahů.

Celnímu úřadu zpravodajská jednotka rovněž bezodkladně oznamuje změny své obchodní firmy nebo adresy, své zrušení, zánik nebo přeměnu.

Povinnost předávat výkazy do systému Intrastat však může zaniknout pouze v těchto případech:

- Výmazem z obchodního rejstříku nebo z evidence Živnostenského úřadu.
- Změnou daňového identifikačního čísla (DIČ).
- Nedosažením prahů hodnot pro vykazování v kalendářním roce.

Ukončení obchodní činnosti se zahraničím, vyhlášení konkurzu, úpadku, zahájení insolvenčního řízení není důvodem k ukončení povinnosti předávat výkazy do systému Intrastat. Pokud dojde ke změně DIČ, od data změny si zpravodajská jednotka začíná sledovat dosažení prahu pro vykazování od nuly a po dosažení hodnoty 8 000 000 Kč v některém ze směrů oznámí tuto skutečnost celnímu úřadu a začíná předávat výkazy pro Intrastat.

Vyhláška o statistice oproti předchozí úpravě silně omezila možnost předávání výkazů pro Intrastat v papírové formě. Papírovou formu výkazu lze použít pouze v případech, kdy počet vykazovaných údajů nepřesáhne 15 řádků. Výjimku tvoří oprava již podaného výkazu, kde může být vykázáno až 30 řádků.

Pro předávání dat elektronickou cestou je nutno se u svého místně příslušného celního úřadu zaregistrovat a obdržet od něj potřebné instrukce pro elektronické předávání dat do systému Intrastat.

K prvnímu předávání výkazu Intrastat nebo registraci je nutno předložit výpis z obchodního rejstříku (stačí neověřená kopie) a sdělit kontaktní osobu, která bude zpravodajskou jednotku zastupovat ve styku s celním úřadem. Osoba, která předává první výkaz nebo žádá o registraci, musí být k tomuto úkonu zmocněná, nejedná-li se přímo o osobu pověřenou k zastupování. Rovněž si zvolí, zda výkazy Intrastat bude předávat sama zpravodajská jednotka nebo se nechá zastupovat třetí osobou. V tomto případě oznámí celnímu úřadu, kdo ji bude zastupovat. Zde je nutno zdůraznit, že zastupující osoba nemá vůči celním orgánům žádnou zodpovědnost a veškeré nedostatky jsou řešeny se zpravodajskou jednotkou. Zpravodajská jednotka si rovněž zvolí způsob předávání statistických informací.

Celní správa umožňuje předávání papírové formy výkazu místně příslušnému celnímu úřadu (místní příslušnost zpravodajské jednotky platí i v případě zastupování třetí osobou) a zaslání elektronickou cestou, které má několik forem.

Pro zpravodajské jednotky s velkým objemem vykazovaných dat je vhodný portál veřejné správy (PVS), pro ostatní je to pomocí webové aplikace InstatOnline, která byla spuštěna v roce 2007 nejprve ve zkušebním provozu a nyní již pracuje v ostrém provozu. Počet předaných vět touto aplikací je v současnosti omezen na 500. Data pro Intrastat lze předávat též pomocí programu IDES-CZ cestou přes internet.

Předávání dat přes PVS je určeno větším zpravodajským jednotkám, které používají vlastní podnikové informační systémy a mají možnost tento způsob předávání zabudovat do svých systémů. Předávání výkazů je zpětně potvrzováno, jsou oznamovány chyby v předaných údajích a komunikace je zabezpečována elektronickým podpisem. K předávání dat tímto způsobem je nutné splnit stanovené podmínky, získat certifikát a úspěšně ukončit akceptační testy.

S nástupem nových technologií a zrychlení internetu vznikla webová aplikace InstatOnline, která v budoucnu bude tvořit hlavní způsob předávání údajů do systému Intrastat. Aplikaci lze používat s elektronickým podpisem nebo bez elektronického podpisu. Oba způsoby mají své výhody a nevýhody. Výhoda předávání dat s elektronickým podpisem je, že zpravodajská jednotka obdrží od celní správy elektronicky podepsané potvrzení o předání dat, případně oznámení o zjištěných chybách v předávaném souboru. Nevýhodou je, že elektronický podpis se musí obnovovat a je za úplatu. Výhoda předávání dat bez elektronického podpisu spočívá v tom, že nemá žádné další finanční náklady. U obou variant může způsobit určité potíže omezení na 500 předaných vět v rámci referenčního období. Jednou z výhod webové aplikace je, že si sama vyhledává platné kurzy cizích měn na stránkách celní správy při vložení jiné měny než Kč.

Nejstarším způsobem předávání dat je pomocí programu IDES-CZ cestou přes internet a je určen pro zpravodajské jednotky, které mají přístup k internetu. Program IDES-CZ je poskytován celní správou bezplatně, za jeho používání se nic neplatí a lze jej stáhnout z internetových stránek celní správy (www.cs.mfcr.cz). Vzhledem k velikosti programu (přes 30 MB) je výhodnější požádat při registraci celní úřad o jeho vypálení na přinesené prázdné CD. Nevýhodou tohoto způsobu předávání dat je, že je třeba na webových stránkách celní správy kontrolovat, zda nebyla vydána nová verze programu, která se musí znovu stáhnout a nainstalovat. Při instalaci nové verze existuje riziko ztráty odeslaných dat, pokud nebyla provedena záloha nebo není postupováno přesně podle návodu při povyšování na vyšší verzi. Vzhledem k povinnosti uchovávat data 2 roky od skončení lhůty k předání údajů do systému Intrastat, je třeba přesně dodržovat pokyny při instalaci. Ke změnám dochází vždy se změnou legislativy, číselníků nebo v případě zjištění závažné chyby v programu. Lze očekávat, že tato možnost předávání dat bude ukončena v roce 2009.

Zpravodajské jednotky, které nemají přístup k internetu, mohou využít předávání údajů na předepsaných tiskopisech od roku 2009 s omezením na 15 řádků předávaných údajů. Tiskopisy nejsou v prodeji, používá se kopie tiskopisu uveřejněná ve Sbírce zákonů nebo je lze vyhotovovat pomocí výpočetní techniky.

Vzhledem k tomu, že celní správa preferuje elektronický způsob předávání dat před písemnou formou, je také termín pro předání elektronických výkazů o dva dny pozdější, než při předávání papírových výkazů. Při předávání papírových výkazů je termín předání stanoven na **10. pracovní** den měsíce následujícího, u elektronického předávání výkazů je to **12. pracovní** den měsíce následujícího. Zde je nutno upozornit na skutečnost, že papírový výkaz musí celní úřad obdržet do 10. pracovního dne (§ 5 odst. 3 vyhlášky o statistice). Nestačí tedy výkaz podat k poštovní přepravě. Pro tyto případy neplatí ani správní řád, ani zákon o správě daní a poplatků, které považují za povinnost splněnou, je-li v poslední den termínu učiněno podání k poštovní přepravě. Termíny předávání výkazů v jednotlivých měsících jsou pro celý rok uvedeny na webových stránkách celní správy.

Data do systému Intrastat se poskytují za referenční období. Tím se rozumí kalendářní měsíc, v němž došlo k přijetí nebo odeslání zboží, případně kalendářní měsíc následující po přijetí nebo odeslání zboží, pokud je shodný s měsícem, ve kterém vznikla zpravodajské jednotce povinnost přiznat uskutečnění dodání zboží do jiného členského státu Společenství nebo přiznat DPH při pořízení zboží z takového státu. Pokud by mezi měsícem, ve kterém vznikla povinnost uvést tyto skutečnosti v daňovém přiznání k DPH, a měsícem, ve kterém bylo uskutečněno přijetí nebo odeslání, existoval další měsíc nebo měsíce, musí být přijetí nebo odeslání zboží uvedeno ve výkazu pro Intrastat za měsíc, kdy bylo zboží přijato nebo odesláno.

Existují případy, kdy zpravodajská jednotka nemá žádnou obchodní činnost se státy Společenství a výjimečně udělá v rámci kalendářního roku jednorázový obchod s některou zemí Společenství. Pokud fakturovaná hodnota tohoto jednorázového obchodu nedosáhne prahu pro vykazování, výkaz Intrastatu se nepředává. V případě, že fakturovaná hodnota dosáhne prahu pro vykazování, předá zpravodajská jednotka místně příslušnému celnímu úřadu výkaz Intrastatu označený jako „JEDNORÁZOVÝ“, dříve „PŘÍLEŽITOSTNÝ“. Protože pro tyto účely nelze využít elektronického způsobu předání dat s výjimkou webové aplikace InstatOnline, použije se formulář výkazu, který se označí textem „JEDNORÁZOVÝ“. Za jednorázové přijetí nebo odeslání se považuje i přijetí nebo odeslání několika zásilek v průběhu dvou po sobě následujících období, pokud zboží v těchto zásilkách tvoří ucelenou dodávku nebo se jedná o rozloženou zásilku (jako dodávka fakturováno jednou fakturou). Pokud zpravodajská jednotka uskuteční v témže kalendářním roce jakoukoliv další obchodní operaci ve stejném směru, musí se zaregistrovat a předávat pravidelně výkazy Intrastatu až do konce příštího kalendářního roku. Pokud zpravodajská jednotka do konce kalendářního roku neuskuteční žádné další přijetí nebo odeslání, nemusí předávat pravidelně výkazy Intrastatu. V následujícím roce může zase uskutečnit jedno přijetí nebo odeslání s hodnotou přesahující 8 000 000 Kč, aniž by to mělo vliv na vznik povinnosti předávat výkazy Intrastatu.

S Intrastatem souvisí nově zavedená povinnost pro zpravodajské jednotky, které dosud nedosáhly prahu pro vykazování, předávat v papírové formě údaje o přijetí nebo odeslání určených výrobků kapitol 27 a zboží podpoložky 2909 19 10 kombinované nomenklatury a zboží uvedeného v seznamu sledovaných druhů zboží (příloha č. 2 vyhlášky o statistice, II. Seznam sledovaných druhů zboží), pokud celková hodnota přijatého nebo odeslaného zboží v průběhu jednoho referenčního období přesáhne 100 000 Kč. Údaje o těchto výrobcích a zboží se odesílají poštou na formulářích pro Intrastat na adresu Český statistický úřad, Odbor statistického zpracování Praha, Na Padesátém 81, 100 82 Praha 10. Tato povinnost se netýká zpravodajských jednotek, které předávají výkazy pro Intrastat, protože již dosáhly prahu pro vykazování.

Vyhláškou o statistice se zavedly další změny při vykazování. Největšími změnami je rozšíření kódu povahy transakcí z jednomístného na dvoumístný a vytvoření kódu pro skupiny dodacích podmínek.

Kódy povahy transakcí publikované v příloze vyhlášky o statistice jsou na konci této publikace v Příloze č. 2. Při používání těchto kódů platí, že existuje-li možnost zařadit obchodní operaci pod dva nebo více kódů téže skupiny, zařadí se vždy pod kód s nižším číslem.

Kód dodacích podmínek – Skupina dodacích podmínek

Ve sloupci 8 – Dodací podmínky místo používaných třímístných kódů Incoterms Mezinárodní obchodní komory jsou použity nově vytvořené jednomístné kódy skupin dodacích podmínek:

K	EXW, FCA, FAS, FOB zahrnuje dodací doložky Incoterms, při kterých si zajišťuje a hradí hlavní přepravné kupující
L	CFR, CIF, DES, DEQ zahrnuje dodací doložky Incoterms, při kterých prodávající hradí přepravné do přístavu určení
M	DDU, DDP, CPT, CIP zahrnuje dodací doložky Incoterms, při kterých si zajišťuje a hradí hlavní přepravné prodávající
N	DAF, XXX zahrnuje dodací doložky Incoterms s místem dodání zboží na stání hranici nebo sjednané dodací podmínky neodpovídají žádné z doložek Incoterms

Poznámka:

Kód **XXX** vyjadřuje dodací doložku použitou na základě podmínek uvedených ve smlouvě mezi kupujícím a prodávajícím, která svým obsahem neodpovídá žádné z dodacích doložek Incoterms.

Ačkoliv je celá publikace zaměřena na obchod se zbožím mezi členskými státy Společenství, je potřeba upozornit na případ, kdy se v systému Intrastat bude vykazovat i pohyb zboží, který je ve skutečnosti obchodem s třetí zemí. Tento případ může nastat, pokud zboží, které má být dodáno do třetí země, nebude projednáno k vývozu celními orgány České republiky, ale bude odesláno do jiného státu Společenství, kde teprve bude podán návrh na propuštění k vývozu do třetí země. Odeslání zboží do jiného členského státu, kde bude podán návrh na propuštění zboží k vývozu do třetí země, bude uvedeno ve výkazu pro Intrastat, kde země určení bude stát, ve kterém bude zboží propuštěno k vývozu, a stát odeslání bude ČR. Stejná situace nastane při propuštění zboží do volného oběhu v jiném členském státu Společenství a jeho následném dovozu do ČR. Ve výkazu pro Intrastat bude uveden stát odeslání ten stát, kde došlo k propuštění zboží do volného oběhu v zemích Společenství, a stát původu bude stát, ze kterého bylo zboží nakoupeno, případně stát, ze kterého zboží skutečně pochází. Prakticky dojde k tomu, že tento obchod s třetí zemí nebude v ČR zahrnut do statistiky obchodu se třetími zeměmi.

Pro lepší přehled v jednotlivých předpisech vydal ČSÚ na svých internetových stránkách (www.czso.cz) Příručku pro Intrastat - CZ. Dá se říci, že je to jediný souhrnný zdroj informací, ve kterém jsou shrnuty pokyny pro vyplňování výkazu Intrastat. Příručka je průběžně aktualizována v případě legislativních změn předpisů EU i legislativy ČR nebo doplňována novými příklady.

POZNÁMKA:

Pokud je v následujících příkladech této publikace použita hodnota zboží, je nutné považovat tuto hodnotu za náhodně zvolené částky sloužící k vyjádření některých mezních hodnot podle zákona o DPH. Z hlediska Intrastatu je při rozhodování, zda se obchodní operace uvede ve výkazu Intrastat, nutno zohlednit, zda již vznikla nebo touto obchodní operací vznikne povinnost předávat výkazy Intrastat dosažením prahů pro vykazování. Hodnoty pro účely zákona o DPH jsou výrazně nižší než je práh pro vykazování v Intrastatu.

Rovněž v příkladech použité kódy sazebního zařazení zboží nemusí odpovídat platnému sazebnímu zařazení a jsou pouze demonstrativní.

1. Dodání zboží

DPH:

Dodání zboží v tuzemsku nebo dodání zboží do jiného členského státu je vždy předmětem daně, což znamená, že vždy musí být přiznána daň, podle toho, kde je stanoveno místo plnění u dodání zboží. Znamená to, že nemusí být nutně uplatněna daň v tuzemsku, ale tam, kde dochází k osvobození od daně na výstupu musí být daň přiznána v jiném členském státě. Místo plnění je upraveno v § 7 a 64 ZDPH. Jestliže je místem plnění tuzemsko, musí být přiznána daň v tuzemsku a jestliže je místo plnění v jiném členském státě, musí být přiznána daň tohoto členského státu. Při dodání zboží do jiného členského státu je uplatňován systém „reverse charge“, který znamená, že povinnost přiznat daň je současně s místem plnění přenesena z tuzemska do jiného členského státu, na osobu, které je zboží dodáno. Dochází tak ze strany dodavatele k osvobození od daně, ale za podmínky, že je daň přiznána pořizovatelem v členském státě ukončení přepravy nebo v členském státě, ve kterém je pořizovatel registrován k DPH.

Dodání zboží může v rámci své ekonomické činnosti uskutečnit plátcem daně nebo osoba, podnikatel, která není plátcem daně. Dodání zboží je uskutečňováno plátcem daně v tuzemsku tuzemským osobám, plátcům nebo osobám, které nejsou plátcem daně, osobám se sídlem v jiných členských státech, které nejsou registrovány k dani v žádném členském státě a nejsou plátcem daně a také zahraničním osobám se sídlem v zahraničí, které jsou plátcem daně v tuzemsku nebo nejsou plátcem daně. Dodání zboží je také uskutečňováno z tuzemska do jiných členských států, a to tuzemským osobám, které jsou v tuzemsku plátcem daně nebo nejsou plátcem daně a mohou být registrovány k dani v jiných členských státech. Dodání zboží je také uskutečňováno do jiných členských států osobám se sídlem v jiných členských státech, které jsou registrovány k dani v jiných členských státech nebo osobám se sídlem v jiných členských státech, které nejsou registrovány k dani v žádném členském státě. Dodání zboží je také uskutečňováno do jiných členských států zahraničním osobám, které mohou být rovněž registrovány k dani v některém z členských států nebo tam registrovány nejsou. Ve všech případech dochází k oběhu zboží, ale ne vždy bude tento oběh předmětem hlášení Intrastat. Pro úplnost výkladu je však vhodné uvést veškeré možné formy oběhu zboží, které představují škálu různých obchodních případů.

INTRASTAT:

Dodání zboží je z hlediska Intrastatu odesláním zboží za předpokladu, že zboží přestoupí české hranice. Pokud je dodání zboží uskutečněno na území České republiky, není toto dodání předmětem Intrastatu.

Při rozhodování, zda má být pohyb zboží vykázán v systému Intrastat platí

Pravidlo č. 1:

Do výkazu Intrastat se uvádí zboží vždy nebo pouze v případě, že při obchodní transakci přestupuje české hranice.

Jako u každého pravidla jsou i výjimky z tohoto pravidla. Při pořízení letadla nebo lodě se tyto dopravní prostředky do výkazu Intrastat uvádějí pouze při změně registrace jejich vlastníka.

Nesmíme ovšem zapomínat, že na hranicích již nejsou žádné celní ani jiné orgány, které by přestup zboží kontrolovaly nebo potvrzovaly. Za důkazní prostředek se například považuje zajišťování přepravy k odběrateli buď vlastními dopravními prostředky nebo veřejnou dopravou, dodací listy s vyznačením místa odeslání mimo území ČR apod.

1.1 Dodání zboží plátcem v tuzemsku

DPH:

Jestliže plátcem dodává zboží v tuzemsku a přeprava zboží nesměruje z tuzemska do jiného členského státu, jedná se podle § 7 ZDPH o plnění s místem v tuzemsku a tím o zdanitelné plnění. Prodávající plátcem uplatňuje daň na výstupu vůči jakémukoliv kupujícímu. Znamená to, že plátcem daně nerozlišuje, jestli kupující je tuzemská osoba, která je plátcem daně nebo neplátcem daně, nerozlišuje, jestli je kupující osoba registrovaná k dani v jiném členském státě, zda má v tuzemsku sídlo či nikoliv a nerozlišuje také, zda se jedná o zahraniční osobu, která může mít v tuzemsku sídlo a může být také v tuzemsku nebo v jiném členském státě registrovaná k dani. Protože dodání zboží s místem v tuzemsku je podle právní úpravy považováno za zdanitelné plnění, je povinností plátcem daně, prodávajícího, uplatnit daň na výstupu. U dodání zboží s místem v tuzemsku může docházet k dodání bez přepravy nebo o dodání s přepravou. U dodání bez přepravy nezajišťuje prodávající žádné důkazní prostředky, to znamená, že není podmínkou, aby přepravu zajistil, protože tu může zajistit i kupující nebo prodávající nebo kupujícím pověřené osoby, ale dodání zboží bez přepravy znamená, že prodávající nezajišťuje přepravu a plnění pro něj znamená dodání bez přepravy, tzv. „pultový“ prodej. Předáním zboží přepravci je pro prodávajícího plnění uskutečněno. Místem plnění je místo, kde je zboží dodáno. Jestliže dochází k dodání zboží s přepravou a přeprava nesměruje do jiného členského státu, je místem plnění podle § 7 ZDPH místo, kde je přeprava zahájena. Pokud je přeprava zahájena v tuzemsku, je místem plnění tuzemsko a opět se jedná o zdanitelné plnění.

Tato kapitola pojednává o dodání zboží plátcem osobě registrované k dani v jiném členském státě, osobě se sídlem v jiném členském státě neregistrované k dani v žádném členském státě, zahraniční osobě, kdy přeprava nesměruje do jiného členského státu a také o dodání zboží plátcem, kdy přeprava směřuje do jiného členského státu, ale zboží je dodáno tuzemské osobě, plátcem nebo neplátcem daně, zahraniční osobě neregistrované k dani nebo osobě se sídlem v jiném členském státě, ale neregistrované k dani v žádném členském státě.

INTRASTAT:

Smyslem hlášení Intrastat je sběr statistických údajů o pohybu zboží mezi členskými státy. Zboží tedy musí vystoupit z tuzemska do jiného členského státu. Při dodání zboží plátcem v tuzemsku, kdy místo plnění zůstává v tuzemsku a zboží neopouští Českou republiku, nedochází k pohybu zboží mimo tuzemsko a v těchto případech není pohyb zboží předmětem hlášení Intrastat, i když podnikatelské subjekty, mezi nimiž dochází k pohybu zboží mohou být české i zahraniční osoby nebo osoby ze třetích zemí. V takových případech není splněna podmínka obsažená v pravidle č. 1, čili přestup českých hranic dodávaným zbožím se neuskutečňuje. Výjimku z pravidla tvoří vyrobená letadla a lodě, která se vykazují v okamžiku registrace vlastníka, i když fyzicky českou hranici nepřestoupí.

Příklad č. 1:

Tuzemská firma dodává zboží v tuzemsku firmě z Rakouska, která je registrována k dani v Rakousku. Rakouská firma si zboží odebrá v sídle tuzemské firmy. Pro tuzemskou firmu se jedná o dodání zboží bez přepravy, kdy místem plnění je tuzemsko. Jedná se o případ, kdy prodávající nezajišťuje přepravu a nemá důkazní prostředky o případné následné dopravě. Podle místa plnění je nutné uplatnit dodavatelem na výstupu „tuzemskou“ daň. Rakouská firma může požádat o vrácení daně podle § 82 ZDPH.

INTRASTAT:

Přestože dochází k dodání zboží osobě registrované k dani v Rakousku, pro dodavatele, českou firmu, znamená toto dodání, že nemá důkazní prostředek o uskutečněné dopravě

z tuzemska do jiného členského státu, protože se na takovém obchodním případě nedohodla s kupujícím. Za podmínek uvedených v příkladu č. 1 nebude proto zboží vykázáno v systému Intrastat, protože prodávající tuzemská firma nemá důkazní prostředek, že zboží přestoupilo české hranice a není tak pro Intrastat splněno pravidlo č. 1. Jestli je či není kupující registrován k dani v jiném členském státě není pro Intrastat podstatné.

Příklad č. 2:

Tuzemská firma dodává zboží v tuzemsku firmě z Rakouska, která není registrována k dani v žádném členském státě. Rakouská firma si zboží odebírá v sídle tuzemské firmy. Pro tuzemskou firmu se jedná o dodání zboží bez přepravy, kdy místem plnění je tuzemsko. Jedná se o případ, kdy prodávající nezajišťuje přepravu a nemá důkazní prostředky o případné následné přepravě. Podle místa plnění je nutné uplatnit dodavatelem na výstupu „tuzemskou“ daň. Rakouská firma, protože není registrována k dani v žádném členském státě, nemůže požádat o vrácení daně podle § 82 ZDPH.

INTRASTAT:

Za těchto podmínek nebude zboží vykázáno v systému Intrastat, protože prodávající tuzemská firma nemá důkazní prostředek, že zboží přestoupilo české hranice, tj. platí pravidlo č. 1. Kupní smlouva je zřejmě uzavřena tak, že dochází k dodání zboží v tuzemsku bez zajištění přepravy prodávajícím. Jestli je či není kupující registrován k dani v jiném členském státě není pro Intrastat podstatné.

Příklad č. 3:

Tuzemská firma se sídlem v Praze dodává zboží v tuzemsku firmě z Rakouska, která je registrována k dani v Rakousku. Rakouská firma požaduje přepravení zboží z Prahy do Brna. Pro tuzemskou firmu se jedná o dodání zboží s přepravou, kdy místem plnění je zahájení přepravního výkonu a tak je místem plnění tuzemsko. Jedná se o případ, kdy prodávající zajišťuje přepravu. Podle místa plnění je nutné uplatnit dodavatelem na výstupu „tuzemskou“ daň. Registrace rakouské firmy k dani v Rakousku nestačí k uplatnění osvobození od daně na výstupu. Rakouská firma může požádat o vrácení daně podle § 82 ZDPH.

INTRASTAT:

Kupní smlouva mezi prodávajícím a kupujícím je sice uzavřena tak, že prodávající zajišťuje i přepravu zboží, ale přeprava je zajištěna pouze mezi dvěma místy v tuzemsku a v takovém případě zboží nevystupuje přes české hranice a zůstává v tuzemsku. Za těchto podmínek nebude zboží vykázáno v systému Intrastat, protože prodávající tuzemská firma nemá důkazní prostředek, že zboží přestoupilo české hranice, tj. platí pravidlo č. 1. Jestli je či není kupující registrován k dani v jiném členském státě není pro Intrastat podstatné.

Příklad č. 4:

Tuzemská firma dodává zboží v tuzemsku firmě se sídlem v Rusku, která je registrovaná k dani v Rakousku. Ruská firma si zboží odebírá v sídle tuzemské firmy. Pro tuzemskou firmu se jedná o dodání zboží bez přepravy, kdy místem plnění je tuzemsko. Jedná se o případ, kdy prodávající nezajišťuje přepravu a nemá důkazní prostředky o případné následné přepravě. Podle místa plnění je nutné uplatnit dodavatelem na výstupu „tuzemskou“ daň. Registrace k dani ruské firmy v Rakousku nestačí k osvobození od daně a nemá na uplatnění daně žádný vliv. Ruská firma může požádat o vrácení daně podle § 82 ZDPH, protože má sice sídlo v třetí zemi, ale je registrovaná k dani v Rakousku.

INTRASTAT:

Podle podmínek kupní smlouvy zůstane zboží v tuzemsku. Prodávající nezajišťuje přepravu a nemá o ní žádné důkazní prostředky. Nelze tedy usuzovat, že zboží bude kupujícím přepraveno z tuzemska. Pohyb zboží nebude vykazován v Intrastatu. Pokud by zboží mělo být vyvezeno do Ruska, tj. do třetí země, musí být před opuštěním celního území EU celně projednáno k vývozu. Vývoz zboží do třetích zemí se v systému Intrastat nevykazuje. Pro tento příklad není podstatné, zda kupujícím je osoba registrovaná nebo neregistrovaná k dani nebo je to zahraniční osoba.

Příklad č. 5:

Tuzemská firma dodává zboží v tuzemsku firmě z Ruska, která není registrována k dani v žádném členském státě. Ruská firma si zboží odebrá v sídle tuzemské firmy. Pro tuzemskou firmu se jedná o dodání zboží bez přepravy, kdy místem plnění je tuzemsko. Jedná se o případ, kdy prodávající nezajišťuje přepravu a nemá důkazní prostředky o případné následné přepravě. Podle místa plnění je nutné uplatnit dodavatelem na výstupu „tuzemskou“ daň. Ruská firma, protože není registrována k dani v žádném členském státě, nemůže požádat o vrácení daně podle § 82 ZDPH, ale může požádat o vrácení daně podle § 83 ZDPH.

INTRASTAT:

Podle podmínek kupní smlouvy zůstane zboží v tuzemsku. Prodávající nezajišťuje přepravu a nemá o ní žádné důkazní prostředky. Nelze tedy usuzovat, že zboží bude kupujícím přepraveno z tuzemska. Pohyb zboží nebude vykazován v Intrastatu. Pokud by zboží mělo být vyvezeno do Ruska, tj. do třetí země, musí být před opuštěním celního území EU celně projednáno k vývozu. Vývoz zboží do třetích zemí se v systému Intrastat nevykazuje. Pro tento příklad není podstatné, zda kupujícím je osoba registrovaná nebo neregistrovaná k dani nebo je to zahraniční osoba.

Příklad č. 6:

Tuzemská firma se sídlem v Praze dodává zboží v tuzemsku firmě z Ruska, která je registrována k dani v Rakousku. Ruská firma požaduje přepravení zboží z Prahy do Brna. Pro tuzemskou firmu se jedná o dodání zboží s přepravou, kdy místem plnění je území, kde je přeprava uskutečňována, a tak je místem plnění tuzemsko. Jedná se o případ, kdy prodávající zajišťuje přepravu. Podle místa plnění je nutné uplatnit dodavatelem na výstupu „tuzemskou“ daň. Ruská firma může požádat o vrácení daně podle § 82 ZDPH.

INTRASTAT:

Kupní smlouva mezi prodávajícím a kupujícím je sice uzavřena tak, že prodávající zajišťuje i přepravu zboží, ale přeprava je zajištěna pouze mezi dvěma místy v tuzemsku a v takovém případě zboží nevystupuje přes české hranice a zůstává v tuzemsku. Za těchto podmínek nebude zboží vykázáno v systému Intrastat, protože prodávající tuzemská firma nemá důkazní prostředek, že zboží přestoupilo české hranice, tj. platí pravidlo č. 1. Jestli je či není kupující registrován k dani v jiném členském státě není pro Intrastat podstatné. Pohyb zboží nebude vykazován v Intrastatu. Pokud by zboží mělo být vyvezeno do Ruska, tj. do třetí země, musí být před opuštěním celního území EU celně projednáno k vývozu. Vývoz zboží do třetích zemí se v systému Intrastat nevykazuje.

1.2 Dodání zboží plátcem do jiného členského státu

DPH:

Dodání zboží nesměřuje samozřejmě pouze do tuzemska, ale také do jiných členských států. Takové plnění je předmětem daně, ale v určitých případech je možné uplatnit systém „reverse charge“. Tento systém znamená, že při jeho použití není plnění předmětem daně v tuzemsku, ale je jím umožněno přenesení místa plnění a přenesení daňové povinnosti na pořizovatele do jiného členského státu. V případě, že tento systém nelze uplatnit, musí být plátcem uplatněna na výstupu „tuzemská“ daň, o čemž pojednává předchozí kapitola. Uplatnění daně se při dodání zboží do jiného členského státu řídí místem plnění, které je upraveno v § 7 ZDPH a v případě uplatnění systému „reverse charge“ v § 64 ZDPH. Smyslem této právní úpravy ve všech členských státech je zjednodušení při uplatnění daně v případech, kdy pořizovatel, který je registrován k dani v jiném členském státě než dodavatel, nemůže uplatnit nárok na odpočet daně v členském státě dodavatele. U zdanitelných plnění, kterými jsou např. dodání zboží s místem v tuzemsku, není možné přenesení daňové povinnosti z dodavatele na pořizovatele, a dodavatel, plátc daně, musí vždy a vůči všem uplatnit daň na výstupu. Tato zásada je prolomena právě při dodání zboží plátcem do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě, uplatněním systému „reverse charge“. Tento systém, který pro dodávajícího plátce znamená, že bude dodání osvobodit od daně na výstupu, umožňuje osvobodit zboží na výstupu i v případech, kdy zboží je přepravováno do jiného členského státu, než ve kterém je pořizovatel registrován k dani. V § 64 ZDPH je osvobození umožněno, aniž by zde byla stanovena podmínka stejného členského státu, kde bude přeprava ukončena a DIČ pořizovatele tohoto státu.

Při uplatnění systému „reverse charge“ při dodání zboží musí dojít ke splnění těchto podmínek:

- ke zboží musí být dodavatelem převedeno právo nakládat se zbožím jako vlastník, takže nemusí nutně dojít ke změně vlastnictví (§ 13 ZDPH),
- musí být uskutečněna přeprava zboží z tuzemska do jiného členského státu (§ 64 ZDPH),
- zboží musí být dodáno do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě, aby pořizovatel mohl splnit ve státě pořízení daňovou povinnost (§ 64 ZDPH).

INTRASTAT:

Tato kapitola pojednává o případech, kdy zboží je z tuzemska dodáváno do jiného členského státu. Variant, které spočívají zejména v tom, že se na těchto obchodních transakcích podílejí různé subjekty, je sice více, ale hlášení Intrastat není souhrnem údajů pro splnění daňové povinnosti těmito subjekty, ale souhrnem statistických údajů o výstupu zboží z tuzemska do jiných členských států. Proto je pro hlášení Intrastat rozhodující, zda zboží vystoupí z tuzemska či nikoliv, bez ohledu na osoby, které se takových plnění zúčastňují. Pokud zboží přestupuje české hranice, není rozhodující, zda je dodáváno osobě registrované k dani nebo osobě k dani neregistrované, a je vždy předmětem vykazování v Intrastatu s výjimkou zboží vyjmutého ze statistiky.

Příklad č. 7:

Tuzemská firma, plátc daně, dodává zboží na Slovensko tuzemské firmě, která je plátcem daně, ale není registrována k dani na Slovensku. Podle § 7 ZDPH je místem plnění místo zahájení přepravy, a proto musí dodavatel uplatnit „tuzemskou“ daň na výstupu. Daňovou povinnost nemůže splnit na Slovensku osoba, která není na Slovensku registrována k dani.

INTRASTAT:

Bez ohledu na uskutečnění zdanitelného plnění bude podle zadání v příkladu postupováno z hlediska Intrastatu podle pravidla č. 1, protože došlo k pohybu zboží přes českou hranici, a proto odeslání bude uvedeno ve výkazu Intrastat. Hlášení vyplní prodávající a stát určení bude Slovensko. Skutečnost, že kupující je plátcem daně, nemá na hlášení Intrastat žádný vliv.

Příklad č. 8:

Tuzemská firma, plátce daně, dodává zboží na Slovensko tuzemské firmě, která není plátcem daně a není registrována k dani ani na Slovensku. Podle § 7 ZDPH je místem plnění místo zahájení přepravy, a proto musí dodavatel uplatnit „tuzemskou“ daň na výstupu. Daňovou povinnost nemůže splnit na Slovensku osoba, která není na Slovensku registrována k dani. Registrace k dani pořizovatele v tuzemsku není pro uplatnění daně podstatná, protože povinnost uplatnit daň na výstupu má dodavatel.

INTRASTAT:

Bez ohledu na to, že se uskutečňuje zdanitelné plnění, bude podle zadání v příkladu postupováno z hlediska Intrastatu podle pravidla č. 1, protože došlo k pohybu zboží přes české hranice, a proto odeslání bude uvedeno ve výkazu Intrastat. Hlášení vyplní prodávající a stát určení bude Slovensko. Skutečnost, že kupující není plátcem daně, nemá na hlášení Intrastat žádný vliv. Podle pravidla č. 1 došlo k pohybu zboží přes české hranice, a proto odeslání bude uvedeno ve výkazu Intrastat a stát určení bude Slovensko.

Příklad č. 9:

Tuzemská firma, plátce daně, dodává zboží na Slovensko slovenské firmě, která není registrována k dani ani na Slovensku, ani v jiném členském státě. Podle § 7 ZDPH je místem plnění místo zahájení přepravy, a proto musí dodavatel uplatnit „tuzemskou“ daň na výstupu. Daňovou povinnost nemůže splnit na Slovensku osoba, která tam není registrována k dani.

INTRASTAT:

V příkladu dochází k přepravě zboží na Slovensko a podle pravidla č. 1 došlo k pohybu zboží přes české hranice, a proto odeslání bude uvedeno ve výkazu Intrastat. Stát určení bude Slovensko. Skutečnost, že kupující je slovenská osoba, která není registrována k dani v žádném členském státě nemá na hlášení Intrastat žádný vliv.

Příklad č. 10:

Tuzemská firma, plátce daně, dodává zboží na Slovensko ruské firmě, která není registrována k dani ani na Slovensku, ani v jiném členském státě. Podle § 7 ZDPH je místem plnění místo zahájení přepravy, a proto musí dodavatel uplatnit „tuzemskou“ daň na výstupu. V žádném případě se nemůže jednat o vývoz zboží. Daňovou povinnost nemůže splnit na Slovensku osoba, která není registrována k dani.

INTRASTAT:

Podle pravidla č. 1 došlo k pohybu zboží přes české hranice, a proto odeslání bude uvedeno ve výkazu Intrastat. Stát určení bude Slovensko. Tak, jako se nejedná o vývoz z hlediska daňových předpisů, nejedná se o vývoz ani z hlediska hlášení Intrastat, protože pohyb zboží nesměřuje přes hranici Společenství do třetí země, ale zůstává ve Společenství. Skutečnost, že ruská firma je zahraniční osobou a nemá v žádném členském státě sídlo, není pro hlášení Intrastat podstatná.

Příklad č. 11:

Tuzemská firma, plátce daně, dodává zboží na Slovensko ruské firmě, která není registrována k dani na Slovensku, ale je registrována k dani v Polsku. Podle § 64 ZDPH se jedná o dodání zboží do jiného členského státu pro osobu registrovanou k dani v jiném členském státě a místem plnění je místo ukončení přepravy. Proto musí dodavatel uplatnit „reverse charge“ a dodání osvobodí od daně. Daňovou povinnost splní pořizovatel v členském státě ukončení přepravy.

INTRASTAT:

Podle pravidla č. 1 došlo k pohybu zboží přes české hranice, a proto odeslání bude uvedeno ve výkazu Intrastat. Stát určení bude Slovensko. Tak, jako se nejedná o vývoz z hlediska daňových předpisů, nejedná se o vývoz ani z hlediska hlášení Intrastat, protože pohyb zboží nesměřuje přes hranici Společenství do třetí země, ale zůstává ve Společenství. Skutečnost, že ruská firma je registrovaná k dani v Polsku a nemá v žádném členském státě sídlo, není pro hlášení Intrastat podstatná.

Příklad č. 12:

Tuzemská firma, plátce daně, dodává zboží na Slovensko slovenské firmě, která není registrována k dani na Slovensku, ale je registrována k dani v Rakousku. Podle § 64 ZDPH dochází k osvobození od daně a plátce uplatní systém „reverse charge“, což znamená, že se místo plnění přechyluje za osobou, která je registrována v jiném členském státě. Dodání bude osvobozeno od „tuzemské“ daně a daň přízná osoba registrovaná v jiném členském státě. Uplatnění systému „reverse charge“ je možné i v případech, kdy stát ukončení přepravy není totožný se státem, kde je pořizovatel registrován.

INTRASTAT:

Podle pravidla č. 1 došlo k pohybu zboží přes české hranice, a proto odeslání bude uvedeno ve výkazu Intrastat. Stát určení bude Slovensko. Skutečnost, že zboží kupuje osoba registrovaná k dani v Rakousku, ale se sídlem na Slovensku, nemá žádný vliv na uvádění údajů do Intrastatu.

Příklad č. 13:

Tuzemská firma, plátce daně, dodává zboží na Slovensko slovenské firmě, která je registrována k dani na Slovensku. Podle § 64 ZDPH dochází k osvobození od daně a plátce uplatní systém „reverse charge“, což znamená, že se místo plnění přechyluje za osobou, která je registrována v jiném členském státě. Dodání bude osvobozeno od „tuzemské“ daně a daň přízná osoba registrovaná k dani na Slovensku. Stát ukončení přepravy je v tomto případě totožný se státem, kde je pořizovatel zboží registrován k dani.

INTRASTAT:

Podle pravidla č. 1 došlo k pohybu zboží přes české hranice, a proto odeslání bude uvedeno ve výkazu Intrastat. Stát určení bude Slovensko. Skutečnost, že zboží kupuje osoba registrovaná k dani na Slovensku, kde má i sídlo, nemá žádný vliv na uvádění údajů do Intrastatu.

Příklad č. 14:

Tuzemská firma, plátce daně, dodává zboží do Polska slovenské firmě, která je registrována k dani na Slovensku. Podle § 64 ZDPH dochází k osvobození od daně a plátce uplatní systém „reverse charge“, což znamená, že se místo plnění přechyluje za osobou, která je registrována