



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
University of South Bohemia
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

Pohledávky a závazky v cizí měně v podmínkách českých účetních předpisů (ČÚP) – účetní, daňové a právní aspekty

Vypracoval: Kristýna Šarlingrová
Vedoucí práce: Ing. Zita Drábková, Ph.D.

České Budějovice 2014

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2012/2013

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Kristýna ŠARLINGROVÁ**
Osobní číslo: **E11151**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Pohledávky a závazky v cizí měně v podmínkách českých účetních předpisů (ČÚP) - účetní, daňové a právní aspekty**
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Zásady pro vypracování:

Cíl práce:

Vyhodnocení daňových, účetních a právních aspektů u pohledávek a závazků, se zaměřením zejména na pohledávky a závazky v cizí měně a jejich účtování v praxi.

Rámcová osnova:

1. Úvod
2. Literární přehled
 - právní úprava účtování v cizích měnách
 - pohledávky a závazky z daňového a účetního hlediska
 - charakteristika pohledávek a závazků
 - daň z přidané hodnoty (DPH) a cizí měna
 - okamžik oceňování kurzových rozdílů - průběžný, k rozvahovému dnu
 - účtování kurzových rozdílů
 - druhy používaných kurzů - aktuální kurz ČNB, pevný kurz ČNB
3. Metodika
4. Praktická část
 - představení společnost - Alensa s.r.o.
 - pohledávky
 - závazky
5. Závěr
 - summary + keywords v AJ
 - seznam literatury
 - seznam obrázků, tabulek a grafů
 - seznam příloh

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **40 - 50 stran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**


Seznam odborné literatury:

1. BAŘINOVÁ, D.: VOZŇÁKOVÁ, I. Pohledávky - právně - daňově - účetně. 3. vyd. Praha: Grada Publishing, 2007, ISNB 978-80-247-1816-3
2. RYNEŠ, P. : Podvojně účetnictví a účetní závěrka. 12.vyd. Olomouc: Anag, 2012, ISNB 978-80-7263-793-5
3. BERÁNEK, P.: Cizí měny a kursové rozdíly v podvojném účetnictví - výklad a řešené příklady. 6. vyd. Anag, 2011, ISNB 978-80-7263-681-5
4. PILÁTOVÁ, J. a RICHTER, J.: Pohledávky a jejich řešení v podnikové praxi. 2. vyd. Anag, 2011, ISNB 978-80-7263-678-5


Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Zita Drábková, Ph.D.**
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **1. března 2013**

Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2014**


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2013

Prohlášení

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citové literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské/diplomové práce, a to -v nezkrácené podobě/v úpravě vzniklé vypuštěním vyznačených částí archivovaných Ekonomickou fakultou - elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích dne 29. dubna 2014

.....

Kristýna Šarlingrová

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala vedoucí své bakalářské práce Ing. Zitě Drábkové za odborné vedení a cenné rady, které dopomohlo k vypracování bakalářské práce. Zároveň děkuji za spolupráci účetní společnosti Daně Šarlingrové, za poskytnuté materiály.

OBSAH

1.	ÚVOD	3
2.	LITERÁRNÍ PŘEHLED	5
2.1	Obecná charakteristika pohledávek a závazků	5
2.1.1	Právní úprava	6
2.1.2	Závazky z účetního, daňového a právního pohledu.....	7
2.1.2.1	Oceňování závazků	7
2.1.2.2	Odpis závazků.....	8
2.1.3	Pohledávky z účetního a daňového pohledu.....	9
2.1.3.1	Oceňování pohledávek.....	9
2.1.3.2	Nedobytné pohledávky	10
2.1.4	Pohledávky z právního pohledu.....	14
2.1.4.1	Postoupení pohledávky	15
2.2	Pohledávky a závazky v cizí měně	16
2.2.1	Opravné položky v cizí měně	16
2.2.2	Odpis pohledávek a závazků.....	17
2.2.3	Kurzové rozdíly	17
2.2.3.1	Kurzové rozdíly v průběhu účetního období	18
2.2.3.2	Kurzové rozdíly při účetní závěrce	18
2.2.4	Druhy kurzů v průběhu účetního období	19
2.2.5	Cizí měna a DPH	20
2.2.5.1	Pořízení a dodání zboží z Evropské unie	20
2.2.5.2	Dovoz zboží	22
2.2.5.3	Vývoz zboží	23
2.2.5.4	Zasílání zboží.....	24
2.2.6	Souhrnné hlášení.....	24
2.2.7	INCOTERMS 2010	25
3.	METODIKA	28
4.	PRAKTICKÁ ČÁST	30
4.1	Charakteristika podniku	30
4.2	Pohledávky a závazky.....	32
4.2.1	Přehled pohledávek v tuzemské a zahraniční měně.....	34
4.2.2	Přehled závazků v tuzemské a zahraniční měně.....	35

4.3	Členění pohledávek dle druhu DPH	36
4.3.1	Dodání zboží s místem plnění v tuzemsku	37
4.3.2	Dodání zboží do členského státu v Evropské unii	39
4.3.3	Vývoz zboží	41
4.3.4	Zasílání zboží	43
4.4	Členění závazků dle druhu DPH.....	46
4.4.1	Pořízení zboží z Evropské unie.....	47
4.4.2	Dovoz zboží	51
4.5	Vyhodnocení výsledků	54
5.	ZÁVĚR	58
I.	Summary	60
II.	Použitá literatura	61

1. ÚVOD

Jako téma bakalářské práce byla zvolena problematika pohledávek a závazků v cizí měně v podmínkách českých účetních předpisů. Na tuto problematiku bude pohlíženo ze tří hledisek, a to účetního, daňového a právního.

V současné době patří zahraniční obchody mezi běžné transakce českých organizací. Dochází k obchodování nejen na území Evropské unie, ale také na území tzv. třetích zemí. Při spolupráci se zahraničím organizace poskytuje pohledávky či přijímá závazky, které jsou nedílnou součástí každého podniku. Tímto se účetní jednotky ve svém účetnictví setkávají s operacemi, které jsou vyjádřeny v cizí měně. Důvodem této snahy je ekonomická prospěšnost, díky které je daná organizace schopna navýšit svůj potencionální zisk, než by tomu tak bylo při využití pouze tuzemských zákazníků. S pohledávkami a závazky v cizí měně je spojeno několik povinností, které musí dodržovat společnosti se sídlem v České republice.

České organizace mají povinnost vést účetnictví v české měně. Na základě toho musí danou částku přepočítat ze zahraniční měny na českou měnu daným kurzem, který si stanoví v rámci vnitropodnikových směrnic. Organizace si může zvolit, zda využije kurz pevný či denní a na základě nich přepočítá veškeré transakce. Neboť transakce většinou zasahují do více období, vznikají tzv. kurzové rozdíly. Kurzové rozdíly mohou vést ke kurzovému zisku či kurzové ztrátě. Mezi další problematiku cizí měny v účetnictví řadíme základ daně a tím plynoucí daňovou povinnost.

Cílem této práce je účtování v cizí měně konkrétní účetní jednotky a to z hlediska účetního, daňového a právního a tím poskytnout souhrnný pohled na vybranou problematiku s využitím konkrétních příkladů z praxe. Z hlediska účetního se bude jednat o přepočet měnového kurzu, dále zdanění těchto druhů pohledávek a závazků a z právního hlediska v literárním přehledu o dodacích podmínkách INCOTERMS 2010. Dojde k posouzení, zda je výhodné či nevýhodné, využívání současné vnitropodnikové účetní směrnice ohledně měnových kurzů a k charakterizaci DPH při zahraničním obchodování.

Tato práce je rozdělena do dvou částí. V úvodu literárního přehledu jsou obecně charakterizovány pohledávky a závazky ve vztahu k obchodním partnerům. Dále jsou popsány vybrané transakce, které se těchto vztahů týkají. Posléze je více přiblížen způsob vykazování a projev cizí měny v účetnictví.

V praktické části je poukázáno na vybranou problematiku účtování pohledávek a závazků v cizí měně. K tomuto účelu byla zvolena ALENZA, s. r. o. Tato společnost obchoduje nejen v České republice, ale i v dalších státech na území Evropské unie a třetích zemích. V první části je představena společnost ALENZA, s. r. o. Dále je uvedeno účtování a výpočet kurzových rozdílů na konkrétních příkladech a rozbor DPH.

2. LITERÁRNÍ PŘEHLED

2.1 Obecná charakteristika pohledávek a závazků

Každá účetní jednotka se setká v účetnictví s pohledávkami a závazky, které řadíme do zúčtovacích vztahů. Jedná se o vztahy účetní jednotky k vnějšimu okolí. Dále je to jedna z nejdůležitějších oblastí podnikových financí. V rámci účetnictví je pro zúčtovací vztahy určena účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy. Tato účtová třída obsahuje účty pro zaznamenávání všech pohledávek a krátkodobých závazků.

Hovoříme o pohledávkách a závazcích:

- z obchodních vztahů;
- ovládaných a řízených společností a ve společnostech, ve kterých se uplatňuje podstatný vliv;
- k akcionářům, společníkům, členům družstva a ke sdružení bez právní subjektivity;
- k zaměstnancům;
- ze sociálního zabezpečení a zdravotního zabezpečení;
- ke státu;
- k odložené dani;
- dohadné účty aktivní (pohledávka) a dohadné účty pasivní (závazek);
- jiné. (Beránek, 2011)

U zúčtovacích vztahů se v podstatné míře respektuje zásada kompenzace. Vyjadřuje se tím, že závazky a pohledávky z obchodních a vlastnických vztahů na základě platné metodiky, sledujeme odděleně. (Rubáková & Hrouba, 2013)

Pohledávky a závazky jsou účtovány na příslušné syntetické a analytické účty podle stanovené doby splatnosti počítající ode dne vzniku předmětného vztahu. Krátkodobé pohledávky a závazky mají dobu splatnosti do 1 roku. Za dlouhodobé pohledávky či závazky pokládáme ty, které mají doby splatnosti delší než 1 rok. (Ryneš, 2013)

2.1.1 Právní úprava

Pohledávka a závazky nejen v cizí měně jsou upraveny v následujících zákonech:

- Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů;
- Vyhláška ministerstva financí č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení Zákona o účetnictví, pro účetní jednotky účtující v soustavě podvojného účetnictví, rozpracovává podrobněji některá ustanovení zákona o účetnictví;
- Zákon o dani z přidané hodnoty č. 235/2004 Sb.; ve znění pozdějších předpisů;
- České účetní standardy pro podnikatele, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. vydává a tvoří Ministerstvo financí.

Pohledávka a závazky v cizí měně upravují konkrétně:

České účetní standardy č. 001 – Účty a zásady účtování na účtech. Tento standart udává povinnost členění na českou a cizí měnu, a určuje okamžik uskutečnění účetního případu.

České účetní standardy č. 006 – Kurzové rozdíly. Zabývá se cílem tohoto standardu, blíže určuje obsahové vymezení a dále uvádí postupy účtování. (ČR, 2013)

2.1.2 Závazky z účetního, daňového a právního pohledu

Účetní pohled

Závazky vyjadřují povinnost účetní jednotky uhradit nebo dodat zboží, poskytnou službu či jiné plnění svým obchodním partnerům, tzv. věřitelům. Závazky představují pasiva podniku. O dlouhodobých závazcích se účtuje ve 4. účtové třídě. O krátkodobých závazcích účtujeme v účtové třídě 3 – Zúčtovací vztahy - zaznamenáváme zde závazky z obchodních vztahů, zúčtování se zaměstnanci a institucemi, zúčtování daní a dotací, ke společníkům a sdružení a jiné závazky. Pro závazky z obchodních vztahů je vyhrazena účtová skupina 32 – Závazky, které se dále dělí na syntetické účty. (Beránek, 2011)

Daňový pohled

Podle § 23 odst. 3 písm. a) bod 12 zákona o dani z příjmů se musí zdanit závazky, které jsou po splatnosti víc než 36 měsíců. Povinnost se nevztahuje na závazky dlužníka, který se nachází v úpadku. Daná povinnost se nevztahuje na závazky, kde nevznikl daňový základ, např. úvěr, půjčky, nákup cenných papírů, zálohy, smluvní pokuty. U závazků, které jsou zdaněné, nedochází k žádné změně týkající se DPH a DPH se při nákupu finančnímu úřadu nevrací. (Adam&Adam, 2014)

Právní pohled

Obecně definuje právní pohled na závazky J. Drbohlav: „*Obsah závazků je obecně vymezen § 494 ObčZ, podle něhož je dlužník povinen věřiteli něco dát, něco vůči němu konat, něčeho se zdržet nebo něco trpět a věřitel je oprávněn uvedená plnění od dlužníka požadovat.*“ (Drbohlav, 2006, str. 1)

Závazky vznikají z právního úkonu, zejména ze smluv, i ze způsobené škody, bezdůvodného obohacení nebo z jiných skutečností uvedených v zákoně. (Drbohlav, 2006)

2.1.2.1 Oceňování závazků

U závazků se vždy použije jmenovitá hodnota bez ohledu na to, zda se jedná o vlastní nebo převzatý závazek. (Rubáková & Hrouba, 2013)

2.1.2.2 Odpis závazků

Odepsat lze promlčené závazky, kdy účetní jednotce zaniká povinnost tento závazek uhradit. Závazky odepisujeme v celkové výši závazku. Je-li doba po splatnosti delší než 36 měsíců, je odpis daňově neúčinný, závazek byl zdaněn v minulém období. Je-li doba po splatnosti kratší, odpis je daňově účinný.

Odpisy závazků se účtují na účet 648 – Ostatní provozní výnosy. V případě, že účetní jednotce bude odepsaný závazek uhrazen, je nutné daný odpis zrušit prostřednictvím účtu 548 – Ostatní provozní náklady. (Adam&Adam, 2014)

2.1.3 Pohledávky z účetního a daňového pohledu

Dle V. Rubákové a P. Hrouby definice zní takto: „*Pohledávka představuje právo jedné osoby (nazývané věřitel) požadovat po druhé osobě (nazývané dlužník).*“ (Rubáková & Hrouba, 2013, str. 113)

Z hlediska účetního je pohledávka majetkem věřitele, konkrétně oběžným aktivem. O pohledávce se účtuje na základě faktur vystavených odběratelům. Při účtování nerozlišujeme, zda se jedná o krátkodobou nebo dlouhodobou pohledávku. Pro pohledávky ve směrné účtové skupině je vymezena 3. účtová třída a to pro pohledávky z obchodních vztahů, vůči zaměstnancům, vůči finančním orgánům, v rámci skupiny podniků, za upsaný vlastní kapitál, za společníky a pohledávky ze sdružení a jiné pohledávky – např. z prodeje podniků, emise dluhopisů.

Pohledávky z obchodního styku zahrnují pohledávky za odběratele, využívání směnec, dále poskytnuté zálohy dodavatelům a ostatní pohledávky. Pro tyto pohledávky je určena účtová skupina 31 – Pohledávky, které se dále dělí na syntetické účty. (Rubáková & Hrouba, 2013)

2.1.3.1 Oceňování pohledávek

Účetní jednotka oceňuje pohledávky:

- a) k okamžiku uskutečnění daného účetního případu, např. okamžik vzniku pohledávky či okamžik nabytí pohledávky k postoupení;
- b) na konci rozvahového dne či k jinému okamžiku, k němuž je sestavována účetní závěrka.

Den uskutečnění účetního případu

D. Bařinová a I. Vozňáková prohlašují: „*Problematika oceňování pohledávek je upravena v § 25 ZoÚ. Je zde vymezen také okamžik ocenění pohledávek. Za tento okamžik se považuje vznik (zánik) pohledávky.*“ (Bařinová & Vozňáková, 2007, str. 27)

Jmenovitá hodnota

Dle § 25 zákona o účetnictví je možné pohledávky vlastní, oceňovat při jejich vzniku jmenovitou hodnotou. Toto ocenění se vztahuje na pohledávky z klasických obchodních, finančních a jiných vztahů.

Požizovací cena

Dále je nutné odlišně ocenit pohledávky odkoupené od jiných osob, právnických či fyzických, obvykle za cenu, která je nižší než jmenovitá hodnota. Tyto pohledávky je nutno ocenit pořizovací cenou. Součástí této ceny je cena pořízení a dále náklady související s pořízením, např.: náklady na znalecké ocenění, odměny právníkům či provize. (Ryneš, 2013)

Ke dni sestavování účetní závěrky

D. Kovanicová uvádí následující: „*Východiskem pro ocenění (a tím i vykázání) majetku a závazků k tomuto okamžiku je zásada opatrnosti.*“ (Kovanicová, 2012, str. 62)

Zásadu opatrnosti dosahujeme zejména přechodným snížením hodnoty majetku prostřednictvím opravných položek, trvalých snížením hodnoty majetku formou odpisů a také tvorbou rezerv. V české účetnictví v souladu s celosvětovým vývoj se určitý druh závazků a pohledávek oceňují reálnou hodnotou. (Kovanicová, 2012)

Reálnou hodnotou se oceňují pohledávky, které účetní jednotka nabyla a určila k obchodování. Reálnou hodnotu nalezneme v mezinárodních standardech IAS. (Bařinová & Vozňáková, 2007)

Oceňovací rozdíly vzniklé při reální hodnoty pohledávky se účtují jako finanční náklad nebo finanční výnos. (Ryneš, 2013)

2.1.3.2 Nedobytné pohledávky

V podnikatelské praxi nejsou často pohledávky uhrazeny v době jejich splatnosti. P. Štohl sdílí tento názor: „*Pohledávky po lhůtě splatnosti se znehodnocují stoupajícím rizikem z hlediska inkasa a mohou se přeměnit na pohledávky nedobytné.*“ (Štohl, 2009, str. 130)

Kdyby se pohledávky po lhůtě splatnosti ponechali v účetnictví v původních nominálních hodnotách, účetní závěrka by tím neposkytovala věrný obraz o finanční situaci podniku. (Štohl, 2009)

Toto riziko lze vyjádřit:

- opravnou položkou k pohledávce;
- odpisem pohledávky.

Opravné položky k pohledávkám

Opravná položka k pohledávkám vyjadřuje nepřímé snížení hodnoty pohledávky s dočasným charakterem. Opravné položky nesmí mít aktivní zůstatek a nelze je tvořit na zvýšení hodnoty majetku. Nejčastěji v praxi je výše opravných položek závislá na době splatnosti. (Rubáková & Hrouba, 2013)

Následující text, uvádí P. Ryneš: „*Tvorba opravné položky je účtována na vrub nákladů do účtové skupiny 55, případné čerpání, resp. rozpuštění opravné položky je účtováno ve prospěch příslušného účtu v účtové skupině 55, na kterém byla účtována tvorba opravné položky.*“ (Ryneš, 2013, str. 164)

Účetní opravné položky

Dochází k potencionálnímu poklesu reálné hodnoty pohledávky. Tvorba účetních opravných položek je považována za náklad, však z hlediska daňového se jedná o daňově neúčinné položky.

Zachycují se na vrub účtu 559 – Tvorba a zúčtování ostatních opravných položek a souvztažně na účet 391 – Opravná položka k pohledávkám. Postup pro tvorbu opravné položky se nechává plně v kompetenci účetní jednotky. Tedy tvorba a výše účetních opravných položek k pohledávkám není závazně upravena žádnými účetními předpisy. Musí být však dodrženy podmínky, kdy opravná položka může být vytvořena pouze do výše pohledávky a podléhá inventarizaci. Z hlediska účetního do roku 2002 se její zrušení, popřípadě snížení opravné položky, považovalo za výnos. Nyní dochází, že opravná položka se sníží nebo zruší ve prospěch nákladů a nedochází k ovlivnění daňového základu. (Ryneš, 2013)

Daňové opravné položky

Vytvoření opravné položky zasahuje i do daňových předpisů. Opravné položky, které spadají do daňově uznatelných nákladů, jsou upraveny zákonem o rezervách č. 593/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Podle zákona o rezervách se jedná o položky vytvořené k rozvahové hodnotě nepromlčených pohledávek a řádně zaúčtovaných v souladu s účetními předpisy, tzv. nevztahuje se na účetní jednotky, které v souladu se zákonem o účetnictví vedou účetnictví na základě mezinárodních účetních předpisů. Rozvahová hodnota pohledávek je považována jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena pohledávky. (Rubáková & Hrouba, 2013)

Tyto účetní případy se tvoří na účtu 391 – Opravná položka k pohledávkám souvztažně na vrub účtu 558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek. (Ryneš, 2013)

Daňové opravné položky vzniklé do 31. 12. 2013:

Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, které jsou splatné po 31. 12. 1994, jejichž tvorba je nákladem na dosažení a zajištění příjmů, mohou vytvářet poplatníci daně z příjmu, kteří jsou účetní jednotkou a vedou účetnictví, pokud od doby splatnosti pohledávky uplynulo více než 6 měsíců, je možné vytvořit až do výše 20% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

Od 1. 1. 2008 je stanovena maximální limit rozvahové hodnoty pohledávky do výše 200 000 Kč. U pohledávek, jejichž hodnota je vyšší nelze zákonnou opravou položku ve výši 20% vytvářet.

Vyšší opravné položky k pohledávkám lze vytvářet jen v případě, jestliže bylo zahájeno rozhodčí řízení, soudní řízení anebo správní řízení a jehož se poplatník aktivně účastní, a za podmínky, že od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo více než:

- a) 12 měsíců, až do výše 33 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky;
- b) 18 měsíců, až do výše 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky;
- c) 24 měsíců, až do výše 66 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky;
- d) 30 měsíců, až do výše 80 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky;
- e) 36 měsíců, až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

(Fišerová, a další, 2014)

Daňově opravné položky vzniklé k 1. 1. 2014:

Od 1. 1. 2014 došlo k zavedení pouze dvou časových pásem k nepromlčeným pohledávkám za účelem vytvoření zákonných opravných položek, jestliže od konce sjednané doby splatnosti uplynulo více než:

- a) 18 měsíců, až do výše 50% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky;
- b) 36 měsíců, až do výše 100% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

Opravné položky lze tvořit do uvedené výše po uplynutí stanovených počtu měsíců od jejich splatnosti, bez ohledu na skutečnou výši rozvahové hodnoty pohledávky.

Při tvorbě opravných položek, které byly při vzniku účtovány do výnosů daňového poplatníka, již nebude povinností daňového poplatníka zahajovat rozhodčí nebo soudní řízení. Od 1. 1. 2014 se ruší povinnost zahajování soudního či rozhodčího řízení k pohledávkám o rozvahové hodnotě vyšší než 200 000,- Kč. Pouze u pohledávek nabyté postoupením a jejich rozvahová hodnota je vyšší než 200 000,- Kč zůstává podmínka vymáhání pohledávky prostřednictvím rozhodčího, soudního či správního řízení a aktivní účast daňového poplatníka u těchto řízení. (Šretr, 2014)

Zrušení opravné položky dochází:

- uhrazením pohledávky, ke které byla opravná položka tvořena;
- odpisem dané pohledávky;
- ke dni ukončení nebo přerušování podnikatelské činnosti;
- ke dni, ke kterému byla pohledávky promlčena nebo zanikla.

Při zrušení popřípadě čerpání opravné položky, se účtuje na vrub účtu 39 - Opravné položky k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování a ve prospěch účtu 55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů. (Ryneš, 2013)

Odpis pohledávky

Dochází-li k odepisování takových pohledávek, které jsou prokazatelně nedobytné, jedná se o trvalé snížení hodnoty pohledávky. Jde tedy o stoprocentní odpis a dochází k vyřazení pohledávky z majetku. Odpisem hodnoty pohledávky dochází ke vzniku nákladů na vrub účtu 546 – Odpis pohledávky a souvztažně na účet 311 – Odběratelé. (Ryneš, 2013)

Z účetního pohledu

Účetní odpis pohledávky, nemá žádnou vazbu na zákon o dani z příjmu, tedy je z daňového hlediska neúčinný. Účetním odpisem pohledávka nezaniká, dále je sledována účetní jednotkou v podrozvahové evidenci. (Ryneš, 2013) Tento odpis se provádí na základě rozhodnutí účetní jednotky dle vnitropodnikové směrnice. (Bařinová & Vozňáková, 2007)

Z daňového pohledu

Jednorázový odpis pohledávky do daňově uznatelných nákladů je upraven zákonem o dani z příjmů č. 586/1992 Sb., § 24 odst. 2 písm. y). Je možno odepsat do nákladů 100% jmenovité hodnoty nebo pořizovací ceny pohledávky nabyté postoupením, vkladem a při přeměně společnosti za dlužníkem:

- u něhož soud zamítl návrh konkurz nebo konkurz byl zrušen pro nedostatek majetku a pohledávka, která byla přihlášena do konkurzu a měla být vypořádána z konkurzního řízení;
- který je v konkurzním a vyrovnávacím řízení na základě výsledku řízení;
- který zemřel, a daná pohledávka nemohla být vymáhána na dědicích dlužníka;
- který byl veden jako právnická osoba a zanikl bez právního nástupce a věřitel nebyl s původním dlužníkem ekonomicky či personálně spojen ve smyslu § 23 odst. 7 zákona o daních z příjmů;
- na jehož majetek, ke kterému je pohledávka vázána, je uplatněna veřejná držba, a to na základě výsledků této dražby;
- na jehož majetek, ke kterému se pohledávka váže, je postižen exekucí a to na základě výsledků provedené exekuce. (Bařinová & Vozňáková, 2007)

U pohledávek vzniklých od 1. 1. 2004 je možné daňově odepsat ty pohledávky:

- které při jejich vzniku byly zaúčtovány do výnosů, a tyto výnosy nebyly osvobozeny;
- je možno vytvořit opravné položky podle zákona o rezervách. (Ryneš, 2013)

2.1.4 Pohledávky z právního pohledu

Pohledávku z právního pohledu si podle J. Drbohlav lze představit následovně: *„Pojem pohledávka je v právu chápat jako právo, které vzniká jednomu účastníku vůči druhému účastníku. Obsahem práva je vyžadovat určité přesně vymezené plnění, a to z určitého právního důvodu. Účastníky tohoto právního vztahu nazývá právo věřitel a dlužník.“* (Drbohlav, 2006, str. 1)

Pohledávka nejčastěji vzniká z právního vztahu na základě smlouvy. Smlouva je dvoustranný i vícestranný právní úkon, ve kterém má věřitel právo od dlužníka obdržet určité plnění a dlužník má povinnost vůči věřiteli dané plnění poskytnout. Podoba plnění může být peněžitá i nepeněžitá. Obecný důvod vzniku pohledávky nalezneme v ustanovení § 489 ObčZ. (Drbohlav, 2006)

2.1.4.1 Postoupení pohledávky

Následující text uvádějí J. Pilátová a J. Richter: „*Jedná se oběžně využívaný instrument v aktuální podnikové praxi upravený v § 524 a násl. občanského zákoníku.*“ (Pilátová & Richter, 2011, str. 22)

Je to zajišťovací prostředek, který je výhradně upraven v občanském zákoníku. Postoupení pohledávky se rozumí přecházení pohledávky z postupitele (věřitele) na postupníka (nového věřitele) a to včetně práv a příslušenství s ní spojená, k němu dochází prostřednictvím smlouvy. (Fišerová, a další, 2014)

Postoupením pohledávky dochází pouze ke změně věřitele, nikoliv ke změně obsahu závazku dlužníka. (Drbohlav, 2006)

E. Fišerová a další autoři sdílí následující: „*Postoupení pohledávky lze realizovat po lhůtě splatnosti, ve lhůtě její splatnosti nebo i před lhůtou její splatnosti.*“ (Fišerová, a další, 2014, str. 202)

Nelze však postoupit všechny pohledávky. Zákon hovoří o takových pohledávkách, které zanikají nejpozději smrtí věřitele nebo jejichž obsah by se změnou věřitele změnil (např. závazek určité osoby, které jediná může určitou činnost vykonat a jejíž smrtí by tato možnost zanikla). Dále se jedná o pohledávky, které nemůžou být postiženy výkonem rozhodnutí (pohledávky podpory při narození dítěte). Dlužník a věřitel mohou předem stanovit, že daná pohledávka nesmí být postoupena. (Drbohlav, 2006)

Obecně se daná pohledávka účtuje na vrub účtu 546 – Odpis pohledávky souvztažně s účtem 31x. Následně dochází k zaúčtování vzniklého výnosu na vrub účtu 646 – Výnosy z odepsaných pohledávek a účtu 31x. (Fišerová, a další, 2014)

2.2 Pohledávky a závazky v cizí měně

Jedná se o závazky a pohledávky, které vznikly z transakcí zejména se zahraničními partnery a jsou vyjádřeny v cizí měně.

M. Děrgel uvádí: „*Obchodování českých účetních jednotek se zahraničím nezbytně přináší cizí měnu také do českého účetnictví, kde je nutno náležitým způsobem zpracovat v souladu s českými účetními předpisy.*“ (Děrgel, 2008, str. 1)

Zákon o účetnictví - § 4 odst. 12

(12) Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v peněžních jednotkách české měny. V případě pohledávek a závazků, podílů na obchodních společnostech, cenných papírů a derivátů, cenin, pokud jsou vyjádřeny v cizí měně, a cizích měn, jsou účetní jednotky povinny použít současně i cizí měnu; tato povinnost platí i u opravných položek, rezerv a technických rezerv, pokud majetek a závazky, kterých se týkají, jsou vyjádřeny v cizí měně. (ČR, 2014)

Problematikou při účtování v cizích měnách je, jak správně vyjádřit přepočtení cizí měny na českou měnu a jak vyrovnat vzniklé rozdíly. V případě, že se účetní jednotka rozhodla evidovat v účetnictví údaje v cizích měnách i u aktiv, u kterých to nepředepisuje zákon, je nutné toto rozhodnutí uvést v účetních směrnicích a specifikovat, jaké případy jsou vedeny v souladu se zákonem a které nad rámec zákona. (Ryneš, 2013)

2.2.1 Opravné položky v cizí měně

Opravné položky k pohledávkám vedeny v cizí měně, se tvoří ve stejné cizí měně, jako jsou tyto pohledávky vyjádřeny. K opravné položce v cizí měně, je nutné ke konci rozvahového dne vypočítat kurzový rozdíl. Kurzové rozdíly k nedaňovým opravným položkám jsou daňově účinné, tzv. zvyšují nebo snižují základ daně. V případě oslabování koruny zasahují kurzové rozdíly do výnosů, které se budou muset v následujících letech zdaňovat. Může se k ní však vytvořit 100% opravná položka. Sama opravná položka není daňově uznatelným nákladem, ale prostřednictvím ní dojde ke snížení základu daně v následujících obdobích. V opačném případě, kdy po vytvoření opravné položky dojde k posílení koruny a vzniklá kurzová ztráta bude daňově uznatelná, lze i v tomto případě vytvořit 100% opravnou položku. (Beránek, 2011)

2.2.2 Odpis pohledávek a závazků

Okamžik uskutečnění účetního případu je považován den, kdy účetní jednotka rozhodla o odpisu pohledávky či závazku. K tomuto dni dochází k přepočítání hodnoty pohledávky nebo závazku na českou měnu. V souladu s vnitřními směnicemi společnosti se použije kurz k tomuto datu a vznikl kurzový rozdíl.

K danému okamžiku, kdy vznikl odpis pohledávky, přestává se účetně evidovat, ale nadále existuje z právního hlediska. Při odpisu pohledávky přestaneme vyčíslovat kurzové rozdíly v okamžiku účetní závěrky a v důsledku toho pohyb kurzu koruny již neovlivní hospodářský výsledek. (Beránek, 2011)

2.2.3 Kurzové rozdíly

Jestliže budeme účtovat v cizí měně, dochází tak k vyjádření vztahu mezi českou a cizí měnou.

Podle § 24 zákona o účetnictví musí účetní jednotka tyto pohledávky a závazky přepočítat kurzem devizového trhu vyhlášeným ČNB a toto tak učiní v průběhu účetního období v okamžiku uskutečnění účetního případu, kdy daný obrat na účtu související se zaúčtovanou účetní operací, bude vyjádřen jak v české, tak v cizí měně. V tomto případě mohou účetní jednotky využít pro přepočet cizí měny na českou denní či pevný kurz ČNB.

Dalším okamžikem je sestavování účetní závěrky, kdy příslušný zůstatek na účtu v české měně upravíme, aby odpovídal zůstatku v cizí měně, na to lze použít pouze denní kurz ČNB. (Beránek, 2011)

Uskutečnění účetního případu se rozumí:

- inkaso pohledávky a úhrada závazku;
- postoupení pohledávky a vklad pohledávky;
- převzetí dluhu u původního dlužníka;
- vzájemné započtení pohledávek;
- převod záloh na úhradu pohledávek a závazků;
- úhrada úvěru nebo půjčky novým úvěrem nebo půjčkou. (Skálová & kolektiv, 2013)

„Kurzové rozdíly nevznikají při:

- a) oznámení o změně věřitele u dlužníka a u věřitele v případě, že za jeho dlužníka bude plnit dlužník jiný,
- b) dohodě o změně zahraničních měn pro úhrady nebo inkasa bez pohybu peněžních prostředků, s výjimkou změny na Kč,
- c) splácení peněžních vkladů do obchodních společností a družstev.“ (Skálová & kolektiv, 2013, str. 111)

2.2.3.1 Kurzové rozdíly v průběhu účetního období

V důsledku změn kurzu české koruny k jiným měnám vznikají tzv. kurzové rozdíly. Výše je dána rozdílem mezi kurzem, kterým byly pohledávky a závazky vedené v cizí měně oceněny v den uskutečnění účetního případu, a kurzem ke dni jejich zaplacení, popřípadě prodejem dle výpisu z běžného účtu. Během roku se kurzové rozdíly účtují do finančních nákladů a výnosů. Je-li kurzový rozdíl kladný, pak jde o kurzový zisk účet 663 – Kurzové zisky, je-li záporný, jedná se o kurzovou ztrátu účet 563 – Kurzové ztráty. (Ryneš, 2013)

2.2.3.2 Kurzové rozdíly při účetní závěrce

V průběhu účetního období dochází nejen ke kolísání kurzu cizí měny, ale i hodnoty pohledávek či závazků. Během účetního období přecenění zpravidla neprovádíme. V rozvahový den nebo k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka, je však povinností účetní jednotky hodnotu pohledávek či závazků opravit. V okamžiku sestavování závěrky, pohledávky a závazky v cizí měně jsou přepočteny kurzem devizového trhu ČNB platným v tento den.

Jestliže ten den ČNB kurs nevyhlašuje, je-li např. neděle, použije se poslední vyhlášený kurs, tedy kurz posledního pracovního dne předcházejícího rozvahovému dni. Může se jednat i o měnu, pro kterou ČNB kurz nevyhlašuje, v tomto případě lze použít kurz ostatních měn vyhlášený ČNB poslední pracovní den měsíce nebo přepočet prostřednictvím dolaru nebo eura.

Skutečností je, že pokud bude účetní jednotka používat pevný kurs shodný po celé účetní období a zároveň první den účetního období nebude ČNB vyhlášovat kursy cizích měn, což nastává vždy, neboť 1. ledna je svátek, pak nebudou při platbách závazků a inkasu pohledávek vznikat kurzové rozdíly.

Rozdíl, mezi do té doby evidovanou hodnotou pohledávky (závazku) a nově vypočtenou hodnotou, je tzv. „rozvahový“ kurzový rozdíl. Zaúčtování tohoto rozdílu se provádí na nákladové (563) a výnosové (663) účty. V této nové přepočtené hodnotě pohledávky zůstávají v účetnictví až do zaplacení nebo dalšího přecenění. (Beránek, 2011)

P. Beránek tvrdí následující: „*„Rozvahové“ kurzové rozdíly je v okamžiku sestavování účetní závěrky nutno vytvořit na veškeré pohledávky a závazky v cizí měně, tedy i na částečně splacené pohledávky či závazky*“. (Beránek, 2011, str. 89)

2.2.4 Druhy kurzů v průběhu účetního období

Denní kurz

Platný směnný kurz měn vyhlášený ČNB ke dni uskutečnění účetních případů, např. den vystavení nebo přijetí faktury, hovoříme o tzv. denním kurzu. Pro zjištění daného kurzu vycházíme z kurzového lístku ČNB.

Česká národní banka vyhláší aktuální denní kurz v 14:15 hodin. Pokud účetní jednotky budou používat denní kurzy při běžném účtování o uskutečněných účetních případech, musí si v rámci své vnitřní směrnice o kurzových přepočtech rozhodnout, zda denním kurzem bude:

- aktuální kurz příslušného dne vyhlášený ČNB; to však znamená, že účetní jednotka bude moci účtovat o pohledávkách a závazcích v cizí měně až v poledních hodinách;
- kurz ČNB přecházejícího dne. (Ryneš, 2013)

Pevný kurz

Zákon dále umožňuje použití tzv. pevného kurzu. Jedná se o použití shodného kurzu pro předem stanovené časové období, např. roční kurz stanovený 1. ledna, pololetní, čtvrtletní nebo měsíční kurz. Maximální délka je omezena jedním účetním obdobím. Pevný kurz mohou používat všechny účetní jednotky s výjimkou vyjmenovaných v § 24 odst. 8 zákona o účetnictví, u kterých pohyby kurzu mohou výrazným způsobem ovlivnit výsledek hospodaření. (Beránek, 2011)

Pevný kurz musí účetní jednotka změnit vždy v případech oficiálního vyhlášení devalvace nebo revalvace ze strany ČNB. Nejčastěji se používá jednotný kurz po celé účetní období, tedy splatný k 1. lednu.

Jelikož je tento den svátek a ČNB kurz nevyhlašuje, bude se jednat o kurz z 31. 12. předcházejícího roku, popř. ještě předcházející den (30. 12.). Nelze však přecházet mezi používáním pevného kurzu ČNB a denního kursu ČNB v průběhu účetního období. (Ryneš, 2013)

Pevný kurz lze použít na přepočet závazků a pohledávek v cizí měně při oceňování ke konci rozvahového dne či jinému okamžiku, ke kterému je sestavena účetní závěrka. (Skálová & kolektiv, 2013)

2.2.5 Cizí měna a DPH

Obecně daň z přidané hodnoty (DPH) řadíme do nepřímé daně. Je založena na průběžném zdaňování rozdílů mezi cenami nákupů (vstupů) a prodejem (výstupů), tj. přidané hodnoty na jednotlivých stupních výroby a odbytu. Plátcí daně povinně zdaňují výstupy a mají nárok na odpočet daně zaplacené na vstupu. Neplátcí DPH nakupují materiál, zboží (vstupy) od plátců za ceny s DPH, avšak při vstupu nemají nárok na odpočet daně a výstupy nezdaňují. (Ryneš, 2013)

Zákon o DPH § 4 odst. 4:

Pro účely tohoto zákona se pro přepočet cizí měny na české koruny použije kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou a platný pro osobu provádějící přepočet ke dni vzniku povinnosti přiznat daň, popřípadě přiznat osvobození od daně s výjimkou přepočtu cizí měny na českou měnu pro účely stanovení základu daně při dovozu zboží podle § 38, kdy se použije kurz stanovený podle celních přepisů nebo pro účely osvobození od daně podle § 71b a 71e, kdy se použije kurz stanovený v § 71b odst. 6. (ČR, Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, 2014)

2.2.5.1 Pořízení a dodání zboží z Evropské unie

Vstupem České republiky do Evropského společenství, nabytí právní účinnosti nový zákon č.235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Tento zákon se zabývá problematikou pořízení a dodání zboží a s nimi spojené povinnosti mezi jednotlivými státy Evropského společenství. (Ledvinová, 2013)

Pořízení zboží

Podle § 16 zákona o dani z přidané hodnoty je pořízení zboží definováno jako nabytí práv nakládat jako vlastník se zbožím od osoby registrované k dani v jiném členském státě, v případě, že je zboží odesláno nebo přepraveno z jiného členského státu do tuzemska nebo osobou registrovanou k dani v jiném členském státě. Při obchodování mezi státy EU, je daňová povinnost přenesena na osobu, která za podmínek uvedených v § 16 ZDPH pořizuje zboží z jiného členského státu.

Za pořízení zboží nelze považovat dodání zboží s instalací či montáží, dodání zboží soustavami nebo sítěmi, zasílání zboží, nabytí vratného obalu za úplatu nebo přemístění obchodního majetku z jiného členského státu do tuzemska pro účely uvedené v § 13 odst. 7 zákona o DPH.

Na základě § 25 zákona DPH je místem plnění v tomto případě stát, kde dané zboží podléhá DPH, je v souladu se zákonem o DPH místo, kde se zboží nachází po ukončení přepravy či odeslání pořizovatelem. Pořizovatel je osoba, která pořizuje zboží z členského státu.

Pro základ daně je považováno vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátcem za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno. Daň lze zjistit podle § 37 odst. 2 zákona o DPH. Základ daně obsahuje také vedlejší výdaje, které dodavatel pořizovateli vyúčtoval – balení, pojištění, přeprava. (Ledvinová, 2013)

Účetní jednotka, která je vedena jako plátcem DPH, je povinna DPH vyměřit a odvést. Pro stanovení základu daně je nutné fakturu za zboží, která je vystavena v cizí měně přepočítat na české koruny, neboť DPH je vždy vyjádřeno v korunách. (Beránek, 2011)

Plátcem je povinen použít kurz ČNB ke dni, ke kterému má povinnost přiznat daň, tj. ke dni vystavení daňového dokladu, případně k 15. dni následujícího měsíce po měsíci, v němž došlo k pořízení zboží. Toto plnění uvádí do ř. 3 (základní sazba daně) či do ř. 4 (snížená sazba daně) a nárok na odpočet do ř. 43 (základní sazba daně) nebo do ř. 44 (snížená sazba daně).

Účetní jednotka musí ve vnitřních účetních předpisech stanovit:

- den uskutečnění účetního případu u účetních operací;
- použití denního či pevného kurzu u účetních operací. (Ledvinová, 2013)

Dodání zboží do jiného členského státu

V. Benda a M. Tomíček definuje dodání zboží následovně: „*Dodání zboží do jiného členského státu se podle § 13 odst. 2 zákona o DPH rozumí dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu.*“ (Benda & Tomíček, 2009, str. 102)

Podle § 64 zákona o DPH, dodání zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet při splnění zákonem stanovených podmínek. Znamená to, že zboží musí být dodáno osobě, která je registrovaná k dani v jiném členském státě a zboží je skutečně do členského státu přepraveno.

Dodání zboží musí plátce povinně uvést v daňovém přiznání na ř. 20 za zdaňovací období a dále v souhrnném hlášení vždy v české měně. Jestliže podmínka není splněna, má plátce DPH povinnost přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Plátce neboli osoba, která zboží dodává je povinen uvést daň na výstupu v daňovém přiznání na řádku č. 2 ve zdaňovacím období, kdy mu vznikla povinnost tuto daň přiznat. Základem daně je vše, co obdržel nebo má obdržet za uskutečněné zdanitelné plnění.

Plátce má povinnost vystavit nejpozději do 15 dnů od uskutečnění dodání zboží do členského státu daňový doklad. Daňový doklad má zákonem stanovené náležitosti, mezi klíčové údaje patří údaje o pořizovateli zboží včetně daňového identifikačního čísla a kód země. Místem plnění se stanovuje podle § 7 odst. 2 zákona o DPH. Zákon ustanovuje, že místem plnění při dodání zboží, která uskutečňuje dodání zboží nebo osobou, pro niž se uskutečňuje dodání zboží nebo zmocněnou třetí osobou, je místo, kde se zboží nachází při zahájení transakce. (Benda & Tomíček, 2009)

2.2.5.2 Dovoz zboží

Dovozem zboží se rozumí vstup zboží z třetí země na území Evropského společenství. Na základě DPH se o dovoz jedná i v případném vrácení zboží ze svobodného skladu nebo svobodného pásma, které se nachází na území tuzemska. Podle celních předpisů se však o dovoz zboží nejedná. Místo plnění je dáno ve státě, ve kterém byl ukončen jeden z režimů. U dovozu je podstatné nejedná to, do kterého členského státu je zboží dodáno, ale také celní určení, které je zboží přiděleno.

Zboží musí být propuštěno do celního režimu v okamžiku, kdy mu vzniká povinnost uhradit clo. Ukončení celních opatření lze definovat jako okamžik, kdy je konkrétní

celní režim ukončen a se zbožím lze volně nakládat, případně do aktivního zušlechťovacího styku v systému navrácení a dočasného použití s částečným osvobozením od cla. Daňová povinnost při dovozu zboží vzniká propuštěním do celního režimu volného oběhu nebo do ostatních celních režimů. Daňová povinnost vzniká dnem propuštění zboží, který je vyznačen celním úřadem na daňovém dokladu. (Ledvinová, 2013)

Po rozhodnutí celního úřadu je plátce DPH povinen uvést částku daně v daňovém přiznání za období, ve kterém bylo zboží propuštěno do celního režimu volného oběhu. Dovoz zboží je uváděn v daňovém přiznání do ř. 7 (základní sazba daně) nebo ř. 8 (snížená sazba daně) a nárok na odpočet do ř. 43 (základní sazba daně) nebo ř. 44 (snížená sazba daně).

Při dovozu zboží je možné uplatnit nárok na odpočet daně, při splnění zákonem stanovených podmínek. Nárok na odpočet daně u dováženého zboží vzniká dnem, kdy má plátce povinnost přiznat daň. Tento nárok je možné uplatnit v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém vznikla plátcí DPH povinnost přiznat daň. Pro přepočítání faktury v cizí měně na českou měnu použije plátce daně kurz platný podle celních předpisů. (BusinessInfo, 2013)

Základ daně pro DPH zahrnuje:

- fakturovanou částku;
- clo, poplatky;
- vedlejší výdaje vzniklé do prvního místa určení v tuzemsku – pokud už nejsou zahrnuty ve fakturované ceně;
- spotřební daň. (Ledvinová, 2013)

2.2.5.3 Vývoz zboží

Pod pojmem vývoz zboží si podle J. Ledvinové lze představit následovně: „*Vývoz zboží se rozumí výstup zboží z území Evropského společenství na území třetí země.*“ (Ledvinová, 2013, str. 579)

Zboží je osvobozeno od daně, pokud je odesláno nebo přeprava byla uskutečněna vývozcem nebo jím zmocněnou osobou. V daňovém přiznání bude uveden v řádce č. 22. Nárok na odpočet na vstupu je možné uplatnit v plné výši. Vývoz je uskutečněn, jestliže zboží bylo propuštěno do celního režimu vývoz, pasivní zušlechťovací styk

nebo vnější tranzit. Vývozem zboží se také rozumí propuštění do celně schváleného určení, zpětný vývoz zboží z celního území Evropského společenství a také umístění či dodání zboží do svobodného pásma nebo skladu v tuzemsku.

Jestliže celní orgán neobdrží do 90 dnů potvrzení o tom, že zboží opustilo Evropské společenství, zruší navržený celní režim a k tomuto okamžiku není tato podmínka splněna. Den uskutečnění plnění při dodání zboží do třetí země je považován ten den výstupu zboží z území Evropské unie potvrzený celním úřadem. Při dodání zboží do třetí země je povinností plátce prokázat se potvrzeným daňovým dokladem. Daňový doklad při vývozu představuje písemné rozhodnutí celního orgánu o vývozu zboží do třetí země a tím celní orgán potvrzuje výstup zboží z území Evropského společenství. (Ledvinová, 2013)

2.2.5.4 Zasilání zboží

Hovoříme o dodání zboží do jiného členského státu osobě, která není registrovaná k dani. Jestliže hodnota dodaného zboží překročí daný limit země, je plátce povinen se registrovat k dani v členském státě. Nejčastěji se limity stanovují ve výši 35 000 EUR a 100 000 EUR ročně. V České republice je tento limit stanoven na 1 140 000 Kč, tj. 35 000 EUR. Povinnost přiznat daň vzniká k datu uskutečnění zdanitelného plnění, jedná se o datum, kdy došlo k převzetí zasílaného zboží. Prodávající, který je registrovaný jako plátce daně v jiném členském státě má nárok na odpočet daně v jiném členském státě při splnění obecných podmínek. (Benda & Tomíček, 2009)

2.2.6 Souhrnné hlášení

Souhrnné hlášení je formulář Ministerstva financí České republiky. Vykazuje se v něm veškeré dodávané zboží do jiného členského státu či poskytnuté služby účetními jednotkami, které jsou registrované jako plátcí DPH.

Souhrnné hlášení obsahuje tzv. kódy. S kódem 0 se uvádějí standardní dodání zboží do jiného členského státu. Dále se zde vykazuje přemístování obchodního majetku pro účely uskutečnění jeho ekonomických činností s kódem 1. S kódem 2 jsou vykazovány transakce, pokud je plátce prostřední osobou v případě zjednodušeného třístranného obchodu.

Souhrnné hlášení se podává ve lhůtě do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém bylo plnění uskutečněno. Pokud v kalendářním měsíci nebyla poskytnuta žádná služba či dodání zboží, souhrnné hlášení se nepodává. Pokud plátce podal souhrnné hlášení a poté zjistí chybu, je povinen podat do 15 dnů od zjištění chyby nové souhrnné hlášení. (Ledvinová, 2013)

Ustanovení § 102 odst. 3 zákona o DPH:

Souhrnné hlášení lze podat pouze elektronicky na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně. Pokud je souhrnné hlášení podáno prostřednictvím datové zprávy, která není podepsána uznatelným elektronickým podpisem není odeslána prostřednictvím datové schránky, musí být potvrzeno za podmínek uvedených v daňovém řádu ve lhůtě pro podání souhrnného hlášení. Údaje o hodnotě dodaného zboží nebo poskytnuté služby se uvádějí v české měně. (ČR, 2014)

2.2.7 INCOTERMS 2010

INCOTERMS (International Commercial Terms) jsou vypracovány a vydávány Mezinárodní obchodní komorou v Paříži. International Chamber of Commerce uvádí: „*Od roku 1920, mezinárodní odborníci vyvinuli sadu obchodních podmínek, které popisují jejich práva a povinnosti s ohledem na prodej a přepravu zboží.*“ (International Chamber of Commerce, 2010)

Machková, Černošlávková, Sato a kolektiv prohlašují: „*Dodací parita vyjadřuje některé povinnosti smluvních stran souvisejících s dodávkou zboží, jako je způsob, místo a doba dodání zboží odběrateli, místo a okamžik přechodu nákladů a rizika ztráty či poškození zboží apod. Pro vývoz z pohledu osvobození od DPH je také podstatné, kdo má povinnost obstarat průvodní dokumenty a celní odbavení.*“ (Machková, Černošlávková, Sato, & kolektiv, 2010, str. 47)

Dodací podmínky jsou vydávány od roku 1936. V letech 1953, 1967, 1976, 1980 a 1990, 2000 byly vyhotoveny další změny a dodatky. V současné době je vydáno soubor pravidel INCOTERMS 2010.

INCOTERMS nejsou právními předpisy, stávají se jimi tehdy, když se na něm oba obchodní partneři dohodnou v kupní smlouvě. INCOTERMS se nezabývá přechodem vlastnictví zboží, ale řeší přechod nákladů a rizik. Zásadou INCOTERMS je stanovení minimálních povinností. (Machková, Černošlávková, Sato, & kolektiv, 2010)

Od 1. 1. 2010 vstoupila v platnost nová verze pravidel INCOTERMS 2010. Obsahuje 11 doložek řazených do 2 velkých skupin, rozdělených dle způsobu přepravy.

Všechny druhy dopravy:

EXW – Ex Works; Ze závodu (ujednané místo)

- prodávající předává své zboží ve svých prostorách. Kupující je zodpovědný za všechny poplatky a formality s vývozem zboží ze země.

FCA – Free Carrier; Vyplaceně dopravci (ujednané místo)

- prodávající plní své povinnosti dodáním zboží na sjednané místo a zboží celně odbaví. Důležité je zvolení místa ujednání. Dochází-li k dodávce v objektu prodávajícího, tak za ni i zodpovídá. Je-li tomu na jiném místě, prodávající za nákladku nezodpovídá.

CPT – Carriage Paid To; Přeprava placena do (ujednané místo určení)

- prodávající vybírá přepravce a hradí náklady až do místa určení. K přenesení rizika však dochází dříve. Od okamžiku předání zboží prvnímu dopravci, nese nebezpečí ztráty a poškození zboží kupující. Využívá se tato doložka při rizikovějším obchodování.

CIP – Carriage and Insurance Paid (To); Přeprava a pojištění placeny do (ujednané místo určení)

- doložka je stejná jako u CPT. Prodávající má povinnost obstarat a uhradit pojištění s minimálním rozsahem pojistného krytí. Pojistka má krytí cenu zboží, zvýšenou o 10%. Využívá se u moderního druhu přepravy.

DAT – Delivered at Terminal; S dodáním na terminál (uved'te přístavní terminál nebo místo určení)

- prodávající nese náklady a rizika včetně vykládky na ujednaném terminálu – volné prostranství i budova. Výjimkou jsou náklady související s celním odbavením.

DAP – Delivered at Place; S dodáním určitého místa (uved'te místo určení)

- prodávající nese náklady a rizika až do místa ujednání. Kupující nese výlohy spojené s vykládkou.

DDP – Delivered Duty Paid; S dodáním clo placeno (ujednané místo určení)

- prodávající nese výlohy a rizika do místa určení, dále zajišťuje a hradí odbavení zboží, tj. zařizuje a platí celní formality, uhrazuje clo, daně a další poplatky.

Pouze vodní doprava:

FAS – Free Alongside Ship; Vyplaceně k boku lodi (ujednaný přístav nalodění)

- prodávající má povinnost dopravit zboží k boku lodi do ujednaného přístavu, zodpovídá za celní odbavení a vyřízení veškerých formalit spojených s vývozem. Kupující určí loď a nese výlohy a rizika od okamžiku dodání zboží k boku lodi.

FOB – Free on Board; Vyplaceně na loď (ujednaný přístav nalodění)

- prodávající je povinen dodat zboží na palubu a vybavit odbavení zboží. Kupující vybírá loď a hradí námořní přepravné. Dodací podmínka vhodná pro říční a námořní přepravu.

CFR – Cost and Freight; Náklady a přepravné (ujednaný přístav určení)

- prodávající hradí výlohy a přepravné až do sjednaného přístavu. Riziko je přeneseno na kupujícího, jakmile je zboží naloženo na loď. Pojištění není zahrnuto a hradí ho kupující. Pouze pro lodní dopravu.

CIF – Cost, Insurance and Freight; Náklady, pojištění, přepravné (ujednaný přístav určení)

- stejné znění jako u CFR, s tím rozdílem, že prodávající zajistil na vlastní náklady přepravní pojištění. Pokud není ujednáno jinak, má být zboží pojištěno na 110% hodnoty. (Machková & Černošlávková & Sato & kolektiv, 2010)

3. METODIKA

Pro vytvoření bakalářské práce posloužila zejména data z odborné literatury a dále ověřené internetové zdroje. Došlo zejména k zaměření na charakteristiku zúčtovacích vztahů a rozvedení o problematiku v cizí měně.

K praktické části byla vybrána konkrétní účetní jednotka, která se zabývá obchodováním v zahraničí. Touto účetní jednotkou se stala ALENSA, s. r. o. Tato společnost byla vybrána především díky otevřenosti a dobré dostupnosti podkladů. Autorovi byly poskytnuty podklady z let 2011 - 2013. Konkrétní zpracované faktury jsou z roku 2013.

Vytvoření práce probíhalo následujícím způsobem:

1. Po prostudování a nashromáždění pokladů byl text sepsán v počítačovém programu Microsoft Word 2010.
2. K sestavení tabulek byl využit počítačový program Microsoft Word 2010.
3. Grafy byly sestaveny v počítačovém programu Microsoft Excel 2010.
4. Pro zjištění potřebných kurzů byla využita internetová stránka www.cnb.cz.

V praktické části jsou představeny pohledávky a závazky a způsob účtování ve společnosti. V tabulkách jsou zobrazeny v korunách a v procentech pohledávky a závazky v tuzemské a zahraniční měně a v grafické podobě poměr jednotlivých cizích měn u zahraničních pohledávek a závazků.

Nejdříve došlo k charakterizování faktur vystavených – pohledávek. Pohledávky jsou popsány a v grafické podobě zobrazeny v procentuálním členění dle druhu DPH. Faktury vystavené jsou následně zaúčtovány do tabulek, charakterizováno DPH a vypočten kurzový rozdíl za pomoci čtvrtletního kurzu. Poté došlo k přepočtu faktur denním kurzem, který společnost využívala před přijetím stávající vnitropodnikové směrnice.

Následovalo charakterizování závazků a procentuálnímu členění dle druhu DPH. Faktury přijaté jsou následně zpracovány do tabulek, vyjádřen způsob účtování a charakterizace DPH. Závazky byly přepočteny, dle způsobu úhrady, který společnost používá, u měn EUR a PLN čtvrtletní kurz vyhlášený ČNB a u měny USD spotový kurz, který vyhláší finanční instituce AKCENTA CZ. Následně jsou vyjádřeny autorem navrhovaná řešení. U měn EUR a PLN byly faktury přepočteny spotovým kurzem AKCENTY CZ a u měny USD byl použit čtvrtletní kurz.

Tato navrhovaná řešení byla zvolena z toho důvodu, že i když došlo ke změně podnikových směrnic a společnost ALENZA, s. r. o. přešla z původního účtování cizích měn z denního kurzu u měn EUR a PLN na kurz čtvrtletní a u měny USD z čtvrtletního kurzu na spotový kurz vyhlášený společností AKCENTA CZ, tak dosud nedošlo k vyhodnocení a porovnání obou způsobů přepočtu, zda skutečně tato změna podnikové směrnice společnosti ALENZA, s. r. o. přináší vyšší míru výnosů či nikoliv. Na závěr bylo provedeno porovnání obou metod a vyhodnocení, která metoda je pro podnik výnosnější. Všechny údaje vypočtené a hodnocené v praktické části jsou pouze orientační a údaje byly zaokrouhlovány matematicky na dvě desetinná místa.

4. PRAKTICKÁ ČÁST

4.1 Charakteristika podniku

Pro bakalářskou práci a zpracování její praktické části byla vybrána organizace ALENZA, s. r. o.

Obchodní firma:	ALENZA, s. r. o.
Právní forma:	112 - Společnost s ručením omezeným
Sídlo společnosti:	Praha 14, PSČ 198 00
Provozovna:	Nová Bystřice
Zápis do OR:	12. 10. 2004
Identifikační číslo:	271 79 681
Předmět podnikání:	maloobchod provozovaný přes internet nákup, skladování a prodej zdravotnických prostředků
Společníci:	Ing. Radek Hejl, Ing. Jaromír Kijonka
Vklad:	200 000 Kč

Organizace je jedna z největších společností, která se zabývá prodejem kontaktních čoček a příslušenství v České republice. Vlastní největší sklad mezi online prodejci v České republice a Slovenské republice.

Historie společnosti

Organizace vznikla v roce 2004 pod obchodním jménem Aldeco s. r. o. Předmětem podnikání firmy byl prodej parfémů. V roce 2007 zahájila prodej kontaktních čoček a změnila svůj obchodní název na ALENZA, s. r. o.

Předmět podnikání

Hlavním sortimentem prodeje jsou kontaktní čočky, roztoky na kontaktní čočky a oční kapky. Dále organizace prodává obroučky na brýle, sluneční brýle, boty a pánské a dámské krémy na holení současně se strojky na holení a náhradními břity. Doplnkovým sortimentem jsou vitamínové preparáty související se zrakem.

Prodej se provádí prostřednictvím internetového obchodu. Na jejich internetových stránkách najdete články a informace o kontaktních čóčkách. Organizace vlastní 15 internetových obchodů.

Zaměstnanci

Organizace v současné době eviduje 8 zaměstnanců. 2 zaměstnanci se starají o administrativu – platba došlých faktur, přijetí a kontrola dodaného zboží, objednání zboží, vyřizování reklamací atd. Ostatní zaměstnanci se zabývají zákaznickým servisem, jedná se především o balení kontaktních čóček a práce s tím spojená. Tzv. „servisní zaměstnanci“ pracují na směny – denní, odpolední a noční směnu.

Odběratel

Skupinu odběratelů tvoří tuzemští i zahraniční zákazníci. Firma zasílá zboží zejména zákazníkům do Německa, Rakouska, Slovenska, Španělska, Itálie atd. Cílem je rozšíření prodeje do celé Evropské Unie. Databáze společnosti ALENSA, s. r. o. čítá přes 100 000 spokojených zákazníků a jejich klientela neustále roste. V současné době má společnost okolo 486 výdejních míst po celé České republice.

Dodavatelé

Mezi hlavní dodavatele patří tuzemské organizace, zejména firma Ciba Vision, Willens a Optimum distribution CZ SK s. r. o. Dále ALENSA, s. r. o. odebírá zboží z Polska a Německa a dováží z Číny. Zboží se odebírá dle poptávky.

DPH

Organizace je plátcem DPH od roku 2007, kdy se stala čtvrtletním plátcem. Od roku 2008 se organizace stala měsíčním plátcem DPH, kdy její roční obrat přesáhl 10 000 000 Kč. Od roku 2009 se ALENSA, s. r. o. stala plátcem DPH na Slovensku, nejdříve čtvrtletním plátcem, a od 1. července 2013 se stala měsíčním plátcem DPH. Od roku 2011 je plátce DPH v Rakousku a od roku 2013 v Rumunsku a Německu.

4.2 Pohledávky a závazky

Účetní program

Organizace využívá externí účetní software. Do roku 2012 byl používán softwarový program Ježek software STEREO. V polovině roku 2013 účetní firma přešla na program DUEL. Jedná se o ekonomický systém k vedení účetnictví a daňové evidence malých a středních firem. Program DUEL pracuje pod operačním systémem Windows na robustní technologii MS SQL.

Vnitropodniková směrnice

Současná vnitropodniková směrnice, která se zabývá účtováním v cizí měně, je platná od 1. 1. 2008. Na základě paragrafu č. 4 odst. 12 zákona o účetnictví jsou pohledávky a závazky vedeny v účetnictví v české měně. K přepočtu pohledávek a závazků v průběhu roku je používán čtvrtletní kurz. Hovoříme o kurzu vyhlášeným Českou národní bankou, tzn., že 1. 1. – 31. 3. se používá kurz vyhlášený 31. 12. předešlého roku. 1. 4. – 30. 6. se používá kurz vyhlášený 31. 3. téhož roku. 1. 7. – 30. 9. se používá kurz vyhlášený 31. 6. téhož roku. Od 1. 10. – 31. 12. se použije kurz vyhlášený Českou národní bankou 30. 9. téhož roku. Na konci rozvahového roku dochází k přepočtu nezaplacených závazků a pohledávek kurzem platným k 31. 12. téhož roku.

Bankovní účet a pokladna

S pohledávky a závazky souvisí jejich úhrady. Většina úhrad se provádí bankovním převodem. Organizace disponuje několika bankovními účty rozdělenými dle měn. Společnost vlastní bankovní účty v těchto měnách: CZK, EUR, GBP, USD, PLN, RON, BGN. Některé účty se nacházejí mimo území České republiky například Rakousko, Německo, Velká Británie atd. Menší část pohledávek je hrazena hotově. Jedná se o pohledávky na Slovensku, Rumunsku a v České republice, kde firma využívá výdejní místa.

AKCENTA CZ

ALENSA, s. r. o. využívá možnosti platit přes tzv. AKCENTU CZ. Jedná se o akciovou společnost, která se specializuje na zahraniční platby, směnu měn a zajišťuje obchody pro své klienty. Na trhu je již 17 let. K poskytování platebních služeb dostala v roce 2011 licenční povolení od České národní banky, které není časově omezené a zároveň se s AKCENTY CZ stala první středoevropská nebankovní finanční instituce.

AKCENTA CZ a. s. nevyužívá běžný kurzový lístek, ale stanovuje kurz individuálně na základě aktuální situace na devizovém trhu v okamžiku směny. Snaží se o poskytování výhodnějších kurzů než banky. Pro směnu měn používá všechny základní druhy měn (CZK, EUR, PLN, USD, HUF) a přes 120 exotických měn.

ALENSA, s. r. o. využívá tuto službu zejména pro zahraniční platební styk s třetími zeměmi. Služba poskytuje zejména výhody v rychlosti, úspoře a spolehlivost. Na svých internetových stránkách - <http://www.akcentacz.cz>, uvádějí, že přijímání a placení mohou klienti provést kromě české koruny i v následujících 13 nejpoužívanějších měnách – EUR, USD, HUG, PLN, GBP, JPY, AUT, CHF, SEK, RON, DKK, NOK a také v ruském Rublu a čínském Juanu.

Dále je zde uvedeno, že pro uzavření této spolupráce je zapotřebí uzavření tzv. Rámcové smlouvy, která mimo jiné obsahuje všeobecné podmínky. Obchodování lze provádět prostřednictvím mobilního telefonu nebo internetu. Při uzavření smlouvy klient obdrží přihlašovací jméno a heslo ke svému účtu.

Postup při uzavření obchodu:

V následujících řádcích je stručně uvedeno, jak se přes AKCENTU CZ uzavírají obchody. Po přihlášení do systému OLB neboli ON-LINE BROKER se zobrazí základní 4 kurzy měnových párů, v nabídce lze tyto páry změnit. Kurzy se neustále pohybují, ale je možné je zafixovat a sledovat jejich vývoj. Po výběru daného kurzu, se objeví formulář, do kterého se následně vyplní: zda se jedná o nákup/prodej, částku a datum vypořádání. Dále se zvolí ikona „zaobchodovat“, zobrazí se kurz obchodu a obchod je uzavřený.

4.2.1 Přehled pohledávek v tuzemské a zahraniční měně

Pohledávky tuzemské i zahraniční jsou účtovány na účet 311 – Odběratelé. Pouze pohledávky za dodání zboží plátcům DPH v Evropské unii jsou evidovány odděleně na účtu 315 – Ostatní pohledávky.

Tabulka 1: Pohledávky v tuzemské a zahraniční měně

Pohledávky	2011		2012		2013*	
	Kč	%	Kč	%	Kč	%
Pohledávky v tuzemské měně	51 526 315	50,84	51 866 274	39,95	67 365 720	41,66
Pohledávky v zahraniční měně	49 826 086	49,16	77 960 026	60,05	94 320 520	58,34

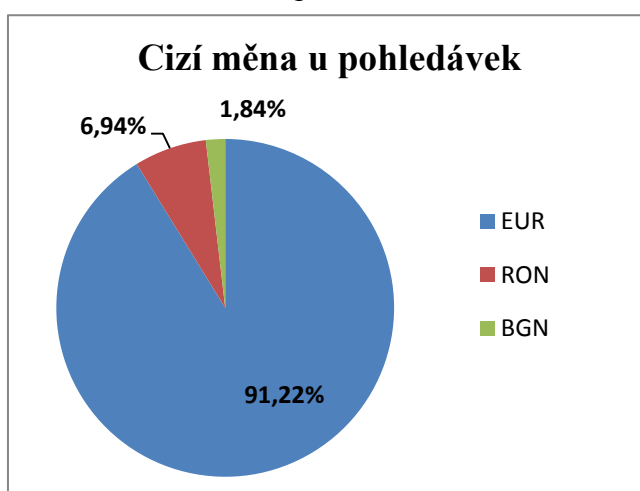
* data jsou uvedena před provedením účetní závěrky, která bude provedena 30. 6. 2014

(Zdroj: vlastní práce z rozvahy z roku 2011 – 2013.)

Tabulka č. 1 obsahuje pohledávky rozdělené podle měn. Pohledávky v zahraniční měně obsahují pohledávky v měně EUR, RON, GBN, GBP a HUF. Z tabulky je na první pohled patrné, že pohledávky každým rokem rostou. V roce 2011 měli větší podíl tuzemské pohledávky. Od roku 2012 dochází k převyšování zahraničních pohledávek. Zejména jde o úspěšné rozšiřování do Evropských zemí. Při porovnání roku 2011 a roku 2013 pohledávky v zahraniční měně vzrostly o 89,3 %.

Z pohledu cizí měny největší podíl, jak je možné v grafu č. 1 vidět, tvoří měna Euro – státy Slovensko, Německo, Rakousko, Španělsko a Itálie. Na druhém místě jsou rumunské nové lei – Rumunsko a dále bulharský lev – Bulharsko. Ostatní měny tvoří pouze malou část.

Graf 1: Cizí měna u pohledávek



4.2.2 Přehled závazků v tuzemské a zahraniční měně

Závazky z obchodních vztahů v tuzemské měně jsou účtovány na účet 321 – Dodavatelé. Zahraniční závazky jsou evidovány na účtu 325 – Ostatní závazky jsou dále analyticky rozděleny podle měn. Hovoříme o závazcích převážně v měně EUR, PLN, USD. V minulosti se také objevily závazky v BGN, HUF, RON a GBP. Většina těchto měn je nyní zastoupena v měně EUR.

Tabulka 2: Závazky v tuzemské a zahraniční měně

Závazky	2011		2012		2013*	
	Kč	%	Kč	%	Kč	%
Závazky v tuzemské měně	59 417 228	69,76	80 164 383	72,99	90 810 139	66,29
Závazky v zahraniční měně	25 756 312	30,24	29 653 449	27,01	46 177 623	33,71

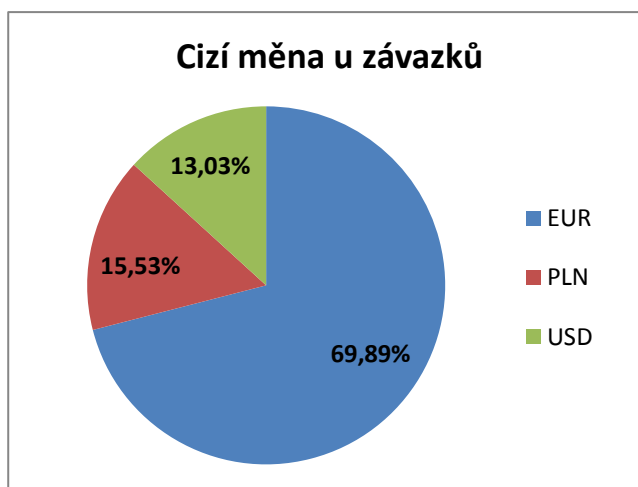
* data jsou uvedena před provedením účetní závěrky, která bude provedena 30. 6. 2014

(Zdroj: vlastní práce z rozvahy z roku 2011 – 2013.)

Z tabulky č. 2 je patrné, že společnost má více závazků v tuzemské měně než v zahraniční. Tato skutečnost vyplývá z faktu, že organizace nakupuje zboží převážně na území České republiky. Rozdíl mezi tuzemskem a zahraničím je téměř poloviční, oproti pohledávkám, kde tomu bylo jen o pár procent. Zahraniční závazky vzrostly od roku 2011 až do roku 2013 o 79,29 %.

Graf 2: Cizí měna u závazků

V grafu č. 2 je viditelné, že největší podíl má měna Euro. V této měně má společnost závazky v zemích jako je Německo, Itálie, Francie a Velká Británie. Dále v měně polský zlotý nakupuje společnost v Polsku a v amerických dolarech nakupuje z Číny a Malajsie.



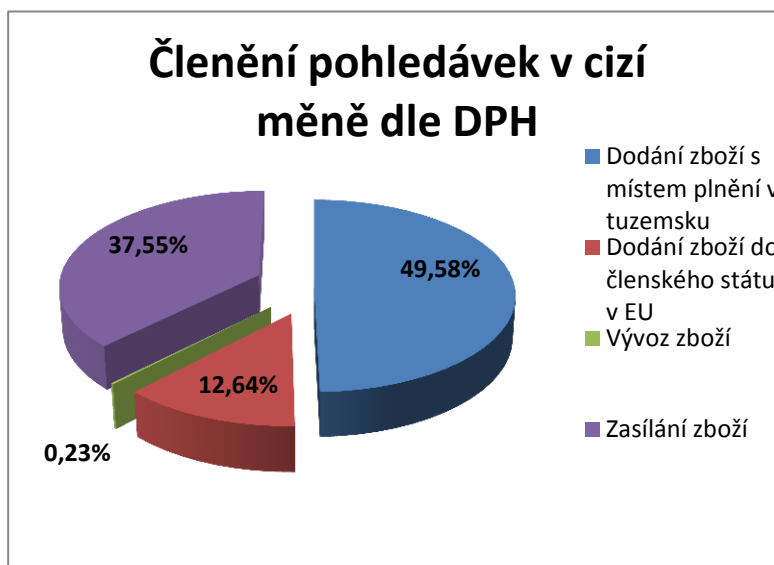
4.3 Členění pohledávek dle druhu DPH

Při obchodování v cizí měně záleží na vývoji koruny. Při poklesu koruny firma ztrácí, dostane společnost méně peněz a dochází k tvorbě ztráty. Naopak při růstu koruny firmě vznikají kurzové zisky a firma tímto získává peníze.

Datum vystavení faktury je datum uskutečnění zdanitelného plnění. Pro základ daně a výpočet daně z přidané hodnoty je používán čtvrtletní kurz. Sazba DPH je dvojitá, používá se základní sazba 21% a snížená sazba 15%. Do zvýšené sazby DPH patří brýle, brýlové obruby, barevné kontaktní čočky nedioptrické, roztoky a doplňky stravy. Kontaktní barevné čočky dioptrické a oční kapky řadíme do snížené sazby DPH.

Jedná-li se o zasílání zboží, pak se používá sazby DPH platné v určité zemi, např. Slovensko, kde základní sazba je 20% a snížená sazba 10%. Dále firma používá 0% sazbu DPH při dodání zboží do Evropské unie.

U pohledávek se setkáváme s dodáním zboží s místem plnění v tuzemsku, dodáním zboží do členského státu v Evropské unii, dovozu zboží a zasílání zboží. V grafu č. 3 je zastoupena každá tato operace. Největší podíl má dodání zboží s místem plnění v tuzemsku, tyto pohledávky jsou poskytovány v měně EUR. Jedná se o státy jako je Španělsko, Itálie a 1/2 roku 2013 Německo. Dále s 37,55 % je zasílání zboží do států: Slovensko, Německo, Rumunsko, Rakousko a Bulharsko. S 12,64 % je na třetí pozici dodání zboží do členského státu v EU. Nejmenší podíl má vývoz zboží a to pouhých 0,23 %



Graf 3: Členění pohledávek v cizí měně dle DPH

4.3.1 Dodání zboží s místem plnění v tuzemsku

Jedná se o prodej zboží plátcům a neplátcům DPH v tuzemsku a dále neplátcům v Evropské unii, kde firma není plátcem DPH. Hovoříme o odběratelích v České republice, Španělsku, Itálii, Velká Británii a Polsku. DPH se zapíše na řádek č. 1 (základní sazba) nebo č. 2 (snížená sazba) v daňovém přiznání, kde se zapíše základ daně a hodnota daně, která je zaokrouhlena matematicky na koruny. Daňové přiznání musí být odevzdáno finančnímu úřadu elektronicky do 25. dne dalšího měsíce. Vypočtená daň musí být uhrazena finančnímu úřadu do téhož dne.

Příklad: Firma dne 23. 9. 2013 vystavila španělskému odběrateli fakturu na 16,14 EUR.

Tabulka 3: Dodání zboží s místem plnění v tuzemsku, čtvrtletní kurz

Datum	Účetní operace	EUR	CZK	MD	D
23. 9. 2013	FX70301020: Faktura vystavená (kurz 25,950)	16,14	418,83	-	-
	Základ daně		364,20	311	604
	DPH 15%		54,63	311	343
25. 10. 2013	Odvod DPH		54,63	343	221
2. 11. 2013	FX70301020: Přijetí platby (kurz 25,735)	16,14	415,36	211	311
	Kurzový rozdíl		3,47	563	311

(Zdroj: vlastní práce na základě přílohy č. 1)

Faktura byla zaúčtována čtvrtletním kurzem k 30. 6. 2013 - 25,950 CZK/EUR dle ČNB. Po přepočtu na českou měnu pohledávka vyšla 418,83 CZK. Úhrada faktury proběhla ke 2. 11. 2013 a byla přepočtena čtvrtletním kurzem k 30. 9. 2013 - 25,735 CZK/EUR a její částka činí 415,36 CZK. Vznikla tím kurzová ztráta, která byla zaúčtována na účet 563 – Kurzové ztráty. Daň byla vypočtena pomocí koeficientu (15/115) z celkové přepočtené částky faktury 418,83 CZK.

Daň byla vypočtena pomocí koeficientu (15/115) z celkové přepočtené částky faktury. U této faktury musí být daňové přiznání odevzdáno do 25. 10. 2013.

Autorovo navrhované řešení při využití denního kurzu:

K porovnání obou metod je zde zvolen denní kurz vyhlášený Českou národní bankou k předcházejícímu dni, který byl využíván před změnou vnitropodnikové směrnice.

Tabulka 4: Dodání zboží s místem plnění v tuzemsku, denní kurz

Datum	Účetní operace	EUR	CZK	MD	D
23. 9. 2013	FX70301020: Faktura vystavená (kurz 25,825)	16,14	416,82	-	-
	Základ daně		362,45	311	604
	DPH 15%		54,37	311	343
25. 10. 2013	Odvod DPH		54,37	343	221
2. 11. 2013	FX70301020: Přijetí platby (kurz 25,850)	16,14	417,22	211	311
	Kurzový rozdíl		0,40	311	663

(Zdroj: vlastní práce)

Pro vystavení faktury byl použit kurz ke dni 20. 9. 2013 – 25,825 CZK/EUR, hodnota faktury v českých korunách vyšla 416,82 CZK. Při zaplacení hodnota dané faktury činí 417,22 a byla přepočtena kurzem k 1. 11. 2013 – 25,850 CZK/EUR. Vznikl kurzový rozdíl ve výši 0,4 CZK, který byl zaúčtován na účet 663 – Kurzový zisk.

Daň byla vypočtena následovně: $416,82 * (115/100) = 54,37$ CZK. Tato daň byla odvedena v daňovém přiznání za měsíc září do 25. 10. 2013.

4.3.2 Dodání zboží do členského státu v Evropské unii

Jedná se o prodej zboží do členského státu v Evropské unii, kde odběratel je plátcem DPH. Dodání zboží plátců DPH v Evropské unii se zapisuje do řádku č. 20 v daňovém přiznání. Toto plnění je osvobozeno od DPH. DPH přizná odběratel ve své zemi. K dodání zboží se se váže souhrnné hlášení, kde jsou jednotliví odběratelé vypsáni dle daňového identifikačního čísla, kódu země, částky, za kterou odebírají zboží a kódu plnění. Souhrnné hlášení se podává elektronicky spolu s daňovým přiznáním do 25. dne následujícího měsíce od vystavení faktury.

Příklad: V tomto případě společnost vystavila fakturu s datem 28. 6. 2013 slovinskému plátcí DPH. Částka za poskytnuté zboží činila 5 026 EUR.

Tabulka 5: Dodání zboží do členského státu v Evropské unii, čtvrtletní kurz

Datum	Účetní operace	EUR	CZK	MD	D
28. 6. 2013	FV: Faktura vystavená (kurz 25,735)	5 026	129 344,11	311	604
5. 7. 2013	FV: Přijetí platby (kurz 25,950)	5 026	130 424,70	221	311
	Kurzový rozdíl		1 080,59	311	663

(Zdroj: vlastní práce)

Při vystavování faktury organizace použila kurz k 31. 3. 2013 – 25,735 CZK/EUR. Faktura byla zaplácena až ve třetím čtvrtletí k 5. 7. 2013 a pro přepočítání byl použit kurz 25,950 CZK/EUR k 30. 6. 2013. Vzniklý kurzový rozdíl 1 080,59 byl zaúčtován jako zisk na účet 663 – Kurzový zisk.

V daňovém přiznání na řádku č. 20 i v souhrnném hlášení bude uvedena částka 129 344 CZK. V souhrnném hlášení je kód plnění v tomto případě 0. Souhrnné hlášení spolu s daňovým přiznáním bude podáno v tomto případě 25. 7. 2013.

Autorovo navrhované řešení při využití denního kurzu:

V následující tabulce č. 6 je vypracováno, jak by vypadalo účtování této faktury při použití denního kurzu.

Tabulka 6: Dodání zboží do členského státu v Evropské unii, denní kurz

Datum	Účetní operace	EUR	CZK	MD	D
28. 6. 2013	FV: Faktura vystavená (kurz 25,895)	5 026	130 148,27	311	604
5. 7. 2013	FV: Přijetí platby (kurz 26,050)	5 026	130 927,30	221	311
	Kurzový rozdíl		779,03	311	663

(Zdroj: vlastní práce)

Při sestavování byl použit kurz z předcházejícího dne 27. 6. 2013 – 25,895 CZK/EUR, jejíž hodnota byla 130 148,27 CZK. Při placení byl použit kurz k 4. 7. 2013 a to 25,050 CZK/EUR. Vznikl kurzový rozdíl 779,03 CZK a byl zaúčtován na účet 663 - Kurzový zisk.

V daňovém přiznání a v souhrnném hlášení bude zapsána částka 130 148,27 CZK. Oba tyto vyplněné tiskopisy budou elektronicky podány do 25. 7. 2013.

4.3.3 Vývoz zboží

Organizace prodává zboží do třetích zemí. Den uskutečnění zdanitelného plnění je při dodání zboží do třetí země považován den výstupu zboží z území Evropské unie potvrzený celním úřadem. Vývoz zboží je osvobozen od daně z přidané hodnoty bez ohledu, zda je plnění poskytnuté plátcí či neplátcí. Cena zboží bez DPH se v daňovém přiznání zapíše do řádku č. 22.

Příklad: Dne 15. 6. 2013 firmy vystavila fakturu švýcarskému zákazníkovi na 38,27 EUR.

Tabulka 7: Vývoz zboží, čtvrtletní kurz

Datum	Účetní operace	EUR	CZK	MD	D
15. 6. 2013	FQ61300011: Faktura vystavená (kurz 25,735)	38,27	984,88	311	604
1. 7. 2013	FQ61300011: Přijetí platby (kurz 25,950)	38,27	993,11	221	311
	Kurzový rozdíl		8,23	311	663

(Zdroj: vlastní práce na základě přílohy č. 2)

Daná faktura byla při vystavování přepočtena kurzem k 31. 3. 2013 – 25,735 CZK/EUR. Při přijetí platby na bankovní účet vedený v měně EUR, byl použit kurz k 31. 6. 2013 – 25,950 CZK/EUR. Došlo k posílení české koruny a vznikl kurzový zisk 8,23 CZK, který byl zaúčtován na účet 663 – Kurzový zisk.

V tomto případě byl balík podán rakouské poště a potvrzení o podání balíku je daňovým dokladem a nahrazuje tím celní doklad – rozhodnutí o propuštění zboží. Den zdanitelného plnění je 15. 6. 2013 a tato operace byla vykázána v daňovém přiznání ke dni 25. 7. 2013.

Autorovo navrhované řešení při využití denního kurzu:

I v následující tabulce bude uvedeno navrhované řešení a použit denní kurz vyhlášený ČNB k přecházejícímu dni.

Tabulka 8: Vývoz zboží, denní kurz

Datum	Účetní operace	EUR	CZK	MD	D
15. 6. 2013	FQ61300011: Faktura vystavená (kurz 25,720)	38,27	987,30	311	604
1. 7. 2013	FQ61300011: Přijetí platby (kurz 25,895)	38,27	991,00	221	311
	Kurzový rozdíl		3,7	311	663

(Zdroj: vlastní práce)

Faktura byla při jejím vystavování přepočtena na české koruny kurzem k 14. 6. 2013, který ten den činil 25,720 CZK/EUR. K následnému zaplacení faktury byl použit kurz k 28. 6. 2013 25,895 CZK/EUR. Hodnota faktury stoupla a vznikl kurzový zisk ve výši 3,7 CZK.

Částka 987,30 CZK se zapíše do daňového přiznání na řádku č. 22 a toto přiznání bude odvedeno ke dni 25. 7. 2013.

4.3.4 Zasilání zboží

Firma je plátce DPH na Slovensku. Obrat do této země překročil stanovený limit 35 000 EUR, a tudíž vznikla povinnost stát se plátcem DPH. Organizaci bylo přiřazeno Slovenské DIČ. Na Slovensku jsou platné sazby 20% a 10%. Na Slovensku se daň přizná v měně EUR a rozepíše se základ daně a jednotlivé sazby daně do příslušných řádků daňového přiznání.

Při účtování v české měně se základ daně přepočítá čtvrtletním kurzem. Sazby DPH se taktéž připočítají a sečtou do jedné částky. V daňovém přiznání se základ daně zapisuje do řádku č. 24. Samotná daň se vede na zvláštním účtu organizace a v českém daňovém přiznání se neuvádí, tudíž se nepřiznává.

Příklad: Společnost dne 13. 5. 2013 vystavila fakturu slovenskému odběrateli na 45,78 EUR. V tomto čtvrtletí byl používán kurz 25, 735 CZK/EUR.

Tabulka 9: Zasilání zboží, čtvrtletní kurz

Datum	Účetní operace	EUR	CZK	MD	D
13. 6. 2013	FF20310506: Faktura vystavená (kurz 25,735)	45,78	1 178,15	311	-
	Základ daně		1 017,04	-	604
	DPH 10%	4,16	107,10	-	349
2. 7. 2013	Přijetí platby (kurz 25,950)	45,78	1 187,99	221	311
	Kurzový rozdíl		9,84	311	663
25. 7. 2013	Platba DPH	4,16	107,95	349	221
	Kurzový rozdíl k DPH		0,85	563	349

(Zdroj: vlastní práce na základě přílohy č. 3)

Faktura vystavená v tabulce č. 9 byla do účetnictví přepočtena kurzem k 31. 3. 2013. Pro toto čtvrtletí byl využíván kurz 25,735 CZK/EUR. Hodnota faktury tak činí 1 178,15 CZK. Po přijetí platby byl použit kurz k 30. 6. 2013 – 25,950 CZK/EUR. Změnou hodnoty kurzu hodnota faktury stoupla na 1 187,99 CZK. Vznikl kurzový rozdíl o hodnotě 9,84 CZK, který byl zaúčtován na účet 563 – Kurzový zisk.

Daň pro Slovensko při vzniku faktury byla 4,16 EUR. Pro české účetnictví společnost daň počítá z celkové přepočtené částky faktury, kterou vynásobí koeficientem např. 10/110 či 20/120. Hodnota daně tedy činila 107,10 CZK. Při platbě DPH musela být výše DPH přepočtena kurzem k 30. 6. 2013 – 25,975 CZK/EUR. Hodnota DPH poté byla 108,06 CZK. Vznikla tím kurzová ztráta, která byla zaevidována na účet 563 – Kurzová ztráta. V českém daňovém přiznání se uvede základ daně do řádku č. 24 za měsíc červen a daňové přiznání bude podáno finančnímu úřadu 25. 7. 2013.

Autorovo navrhované řešení při využití denního kurzu:

I u následující faktury byl využit denní kurz, pro stanovení výhod a nevýhod současné vnitropodnikové směrnice.

Tabulka 10: Zasilání zboží, denní kurz

Datum	Účetní operace	EUR	CZK	MD	D
13. 6. 2013	FF20310506: Faktura vystavená (kurz 25,805)	45,78	1 181,35	311	-
	Základ daně		1 073,95	-	604
	DPH 10%	4,16	107,40	-	349
2. 7. 2013	FF20310506: Přijetí platby (kurz 25,975)	45,78	1 189,14	221	311
	Kurzový rozdíl		7,79	311	663
25. 7. 2013	Platba DPH (kurz 25,935)	4,16	107,89	349	221
	Kurzový rozdíl k DPH		0,49	563	349

(Zdroj: vlastní práce)

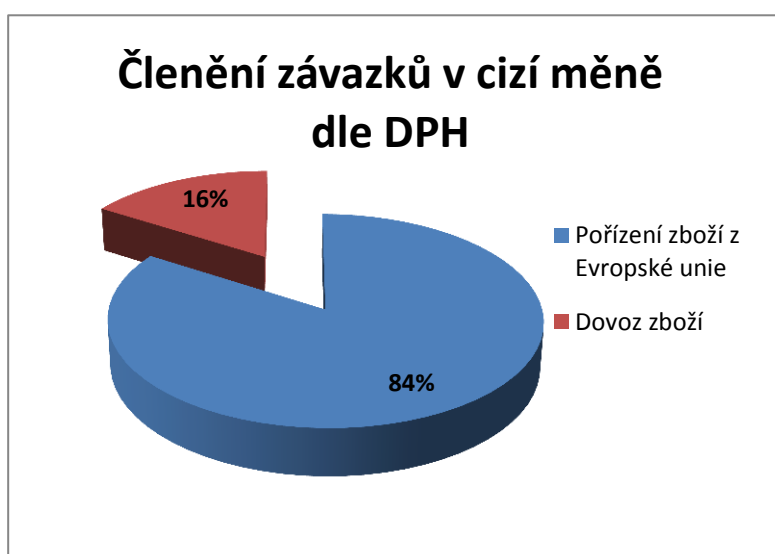
Při vystavování byl použit kurz k 10. 5. 2013 – 25,805 CZK/EUR, neboť předchozí dny nebyl kurz Českou národní bankou vyhlášován. Faktura má hodnotu 1 181,35 CZK. Po zaplacení od zákazníka na bankovní účet byl použit, pro přepočtení na české koruny, kurz k 28. 6. 2013 – 25,975 CZK/EUR. Hodnota faktury činí 1 189,14 CZK. Vznikl tím kurzový rozdíl, konkrétně kurzový zisk, který je zaúčtován na účet 663 – Kurzový zisk.

Daň pro Slovensko nadále zůstala v měně EUR 4,16. Daň pro české účetnictví společnost vypočítává z celkové přepočtené částky faktury, kterou vynásobí koeficientem např. 10/110 či 20/120. Konkrétně $1\,181,45 * (10/110) = 107,40$ CZK. Při platbě DPH musí být DPH přepočteno aktuálním kurzem ke dni 24. 7. 2013– 25,935 CZK/EUR. Hodnota DPH je poté 107,89 CZK. Vznikla tím kurzová ztráta 0,49 CZK, která byla zaevidována na účet 563 – Kurzová ztráta.

4.4 Členění závazků dle druhu DPH

Organizace nakupuje zboží v Evropské unii i mimo ni. Při nákupu zboží je taktéž důležité sledovat vývoj koruny. Je výhodnější nakupovat zboží při poklesu koruny. Naopak při růstu koruny organizaci vzniká ztráta, při prodeji je nižší marže. I zde používáme dvojí sazbu DPH základní sazbu 21% a sníženou sazbu 15%. Sazba je použita v návaznosti na druhu nakupovaného zboží. Při nákupu v Evropské unii hovoříme o tzv. pořízení zboží. Mimo Evropskou unii mluvíme o dovozu zboží.

V následujícím grafu č. 4 je zobrazeno, kolik procent tvoří u ALENSY, s. r. o. pořízení zboží a dovoz zboží. Jednoznačně větší podíl, a to 84 %, tvoří pořízení zboží z Evropské Unie, jedná se o státy Německo, Itálie, Velká Británie a Polsko. 16 % tvoří dovoz zboží do států, jako je Čína a Malajsie.



Graf 4: Členění závazků v cizí měně dle DPH

4.4.1 Pořízení zboží z Evropské unie

Jedná se o nákup zboží z Evropské unie. Místem plnění při pořízení zboží je místo, kde se zboží nachází po jeho ukončení přepravy k odběrateli, tedy v České republice.

Organizace nakupuje zboží od registrovaných plátců DPH v Evropské unii, tudíž je povinna přiznat daň a zároveň má nárok na odpočet daně. V daňovém přiznání se daň zapisuje do řádku č. 3 (základní sazba) nebo č. 4 (snížená sazba). Při nároku na odpočet se daň zapíše do řádku č. 43 (základní sazba) nebo č. 44 (snížení sazba).

Dodavatel zboží vystavuje fakturu bez DPH a organizace - odběratel je povinna DPH dopočítat. Sazba DPH se odvíjí na základě pořízeného druhu zboží.

1. příklad: ALENZA, s. r. o. pořídila zboží z Německa dne 27. 3. 2013 za 252,20 EUR.

Tabulka 11: Pořízení zboží z Evropské unie, čtvrtletní kurz

Datum	Účetní operace	EUR	CZK	MD	D
27. 3. 2013	Feur2013068: Přijetí faktury (kurz 25,140)	252,20	6340,31	504	325
	DPH 15%		951,05	343	343
25. 4. 2013	Feur2013068: Platba faktury (kurz 25,735)	252,20	6 490,37	325	221
	Kurzový rozdíl		150,06	553	325

(Zdroj: vlastní práce na základě přílohy č. 4)

Při přijetí faktury byl použit kurz k 31. 12. 2012 – 25,140 CZK/EUR. Faktura v českých korunách měla hodnotu 6 340,31. Při placení faktury byla faktura přepočítána kurzem k 30. 3. 2013 – 25,735 CZK/EUR. Hodnota faktury stoupla na 6 490,37 CZK. Vznikl kurzový rozdíl 150,06 CZK a zaúčtoval se na účet 553 – Kurzová ztráta.

Z hlediska daně společnost vypočetla daň z hodnoty přijaté faktury 6 340,31 CZK. Byla použita sazba 15% a daň vyšla 951,05 CZK. Následně byla odvedena v daňovém přiznání za měsíc březen dne 25. 4. 2013.

Autorovo navrhované řešení při využití služeb Akcenty CZ:

V následujících řádcích je zobrazeno, zda by pro organizaci nebylo výhodnější z hlediska kurzu využít služeb AKCENTY CZ.

Tabulka 12: Pořízení zboží z Evropské unie, kurz dle AKCENTY CZ

Datum	Účetní operace	EUR	CZK	MD	D
27. 3. 2013	Feur2013068: Přijetí faktury (kurz 25,140)	252,20	6 340,31	504	325
	DPH 15%		951,05	343	343
25. 4. 2013	Feur2013068: Platba faktury (kurz 25,962)	252,20	6 547,62	325	221
	Kurzový rozdíl		207,31	553	325

(Zdroj: vlastní práce)

Při přijetí faktury byl i v tomto případě použit čtvrtletní kurz k 31. 12. 2012 – 25,140 CZK/EUR. Faktura v českých korunách měla i nadále hodnotu 6 340,31. Však při úhradě závazku ALENSA s. r. o. využila finanční instituci AKCENTU CZ. Například k 23. 4. 2013 v 13:39:56, byl uzavřen obchod, spotový kurz činil 25,962 CZK/EUR. Však platba proběhne k 25. 4. 2013. Hodnota faktury se změnila na 6 547,62 CZK. Vznikl kurzový rozdíl ve výši 207,31 CZK a byl zaúčtován jako kurzová ztráta na účet 553 – Kurzová ztráta.

Daň se v tomto případě nijak nemění a částka 951,05 CZK bude odvedena v daňovém přiznání k 25. 4. 2013.

2. příklad: ALENZA, s. r. o. nakoupila zboží od polského dodavatele za 6 840 PLN.

Tabulka 13: Pořízení zboží z Evropské unie, čtvrtletní kurz

Datum	Účetní operace	PLN	CZK	MD	D
20. 9. 2013	Přijetí zboží	-	-	-	-
24. 9. 2013	Fpol213084: Přijetí faktury – doplnění údajů (kurz 5,984)	6 840	40 930,56	504	325
	DPH 15%		6 139,84	343	343
29. 10. 2013	Fpol213084: Platba faktury (kurz 6,085)	6 840	41 621,40	325	221
	Kurzový rozdíl		690,84	553	325

(Zdroj: vlastní práce na základě přílohy č. 5)

Zboží přišlo dne 20. 9. 2013, ale faktura byla doplněna o nezbytné údaje 24. 9. 2013. K tomuto dni byla i zapsána do účetnictví s čtvrtletním kurzem 5,984 CZK/PLN, její hodnota je 40 930,56 CZK. Při platbě byl použit třetí čtvrtletní kurz k 30. 6. 2013 – 6,085 CZK/PLN. Hodnota faktury stoupla na 41 621,40 CZK. Kvůli „lámání se čtvrtletí“ vyšel kurzový rozdíl 690,84 CZK a byl zapsán na účet 553 – Kurzová ztráta.

Datum uskutečnění zdanitelného plnění je 20. 9. 2013, kdy zboží přišlo na sklad. Organizace si sama vypočítá daň z částky 40 930,56 CZK a daň je v tomto případě 15% - 6 139,84 CZK. Tato daň bude odvedena finančnímu úřadu dne 25. 10. 2013.

Autorovo navrhované řešení při využití služeb Akcenty CZ:

V následující tabulce č. 14 je zobrazeno řešení při využití a uzavření obchodu prostřednictvím AKCENTY CZ s využitím spotového kurzu.

Tabulka 14: Pořízení zboží z Evropské unie, kurz dle AKCENTY CZ

Datum	Účetní operace	PLN	CZK	MD	D
20. 9. 2013	Přijetí zboží	-	-	-	-
24. 9. 2013	Fpol213084: Přijetí faktury – doplnění údajů (kurz 5,984)	6 840	40 930,56	504	325
	DPH 15%		6 139,84	343	343
29. 10. 2013	Platba faktury (kurz 6,1678)	6 840	42 187,75	325	221
	Kurzový rozdíl		1 257,19	553	325

(Zdroj: vlastní práce)

I v tomto případě je začátek účetní operace stejný, jako při použití čtvrtletního kurzu. Dne 24. 9. 2013 faktura je zapsána do účetnictví s čtvrtletním kurzem 5,984 CZK/PLN a hodnota činí 40 930,56 CZK. Při platbě, však došlo k použití spotového kurzu AKCENTY CZ. Daný obchod by byl konkrétně uzavřen 27. 10. 2013 v 11:21:23, kdy kurz činil 6,1678 CZK/PLN, platba proběhla až 29. 10. 2013. Poté hodnota faktury stoupla 42 187,75 CZK. Vznikla tím opět kurzová ztráta ve výši 1 257,19 CZK.

Hodnota a způsob výpočtu daně se nezměnil a organizace odvede daň finančnímu úřadu k 25. 10. 2013.

4.4.2 Dovoz zboží

Jedná se o nákup zboží z třetích zemí. Zde se používá směnný kurz uvedený na celním prohlášení. Datum uskutečnění zdanitelného plnění je datum uvedený na celním prohlášení, kdy organizace může začít se zbožím nakládat. S fakturou za zboží, dostane organizace fakturu za clo a přepravu. U všech těchto faktur je organizace povinna přiznat daň a zároveň má nárok na odpočet. Daň si vypočítá sama dle dovezeného zboží na faktuře - 21% nebo 15%. V daňovém přiznání přiznáváme daň v řádku č. 7 (základní sazba daně) nebo č. 8 (snížená sazba daně). Při nároku na odpočet píšeme do řádku č. 43 (základní sazba daně) nebo č. 44 (snížená sazba daně).

U cla a přepravy je datum uskutečnění zdanitelného plnění také shodný s datem na celním prohlášení. Daň si vypočítáme opět sami dle příslušné sazby DPH. Řídíme se sazbou na faktuře za dovezené zboží - 21% nebo 15%, ke které se tyto služby vážou.

Při dovozu zboží organizace využívá placení přes finanční instituci AKCENTA CZ.

Příklad: Organizace nakoupila zboží z Kwei Shan Hsiang o hodnotě 19 270 USD. S touto fakturou bylo spojeno i clo o výši 10 942 CZK a doprava 37 790 CZK. K proclení a možnosti nakládat se zbožím došlo k 30. 8. 2013.

Tabulka 15: Dovoz zboží, kurz dle AKCENTY CZ

Datum	Účetní operace	USD	CZK	MD	D
30. 8. 2013	Fuds213013: Přijetí faktury (kurz 19,580)	19 270	377 306,60	504	325
	DPH 21%		56 595,99	343	343
30. 8. 2013	Clo		10 942,00	504	379
	DPH 21%		2 297,82	343	343
30. 8. 2013	Přeprava		37 790,00	504	321
	DPH 21%		7 935,90	343	343
19. 9. 2013	Fuds213013: Platba faktury (kurz 19,337)	19 270	372 623,99	325	221
19. 9. 2013	Kurzový rozdíl		4 682,61	325	663
19. 9. 2013	Platba cla		10 942,00	379	221
19. 9. 2013	Platba přepravy		37 790,00	321	221

(Zdroj: vlastní práce na základě přílohy č. 6)

V účetnictví je faktura zaevidována k 30. 8. 2013, kdy došlo k proclení. K přepočtu na české koruny byl použit čtvrtletní kurz k 30. 6. 2013 - 19,580 CZK/USD. Faktura je ve výši 377 306,60 CZK. Obchod byl uzavřen ke dni 17. 9. 2013 v 11:00:24 prostřednictvím AKCENTY CZ. Pro tento obchod byl použit spotový kurz 19,337 CZK/USD. Transakce byla provedena k 19. 9. 2013. Tímto kurzem klesla hodnota faktury na 372 623,99 CZK. Vznikl tím kurzový zisk 4 682,61 CZK a zaúčtoval se na účet 663 – Kurzový zisk.

Organizace má povinnost vypočítat daň z fakturované částky v české měně, cla a dopravy. Sazba je 21%. DPH za fakturované zboží – 56 595,99 CZK, DPH za clo – 2 297,82 CZK, DPH za přepravu – 7 935,90 CZK. Tyto daně jsou odvedeny finančnímu úřadu a zároveň je uplatněn nárok na odpočet za měsíc srpen k 25. 9. 2013.

Autorovo navrhované řešení použití čtvrtletního kurzu:

Tabulka č. 16 zobrazuje, možné řešení platby přes běžný účet s využitím čtvrtletního kurzu vyhlášeného ČNB.

Tabulka 16: Dovoz zboží, čtvrtletní kurz

Datum	Účetní operace	USD	CZK	MD	D
30. 8. 2013	Fuds213013: Přijetí faktury (kurz 19,580)	19 270	377 306,60	504	325
	DPH 21%		56 595,99	343	343
30. 8. 2013	Clo		10 942,00	504	379
	DPH 21%		2 297,82	343	343
30. 8. 2013	Přeprava		37 790,00	504	321
	DPH 21%		7 935,90	343	343
19. 9. 2013	Fuds213013: Platba faktury (kurz 19,841)	19 270	382 336,07	325	221
	Kurzový rozdíl		5 029,47	553	325
19. 9. 2013	Platba cla		10 942,00	379	221
19. 9. 2013	Platba přepravy		37 790,00	321	221

(Zdroj: vlastní práce)

Faktura byla i v tomto případě zapsána do účetnictví 30. 8. 2013 čtvrtletním kurzem 19,580 CZK/EUR a její hodnota by činila 377 306,60 CZK. Při placení přes běžný účet by byl použit čtvrtletní kurz 19,841 CZK/EUR. Po tomto přepočtení hodnota dané faktury by činila 382 336,07 CZK. Vznikla by kurzová ztráta ve výši 5 029,47 CZK.

DPH za fakturované zboží činí 56 595,99 CZK, DPH za clo 2 297,82 CZK a DPH za přepravu 7 935,90 CZK. Daně jsou odvedeny finančnímu úřadu s uplatněním nároku na odpočet za měsíc srpen ke dni 25. 9. 2013.

4.5 Vyhodnocení výsledků

Autor práce se zaměřil na problematiku kurzových rozdílů a charakterizaci DPH při zahraničním obchodování na konkrétní účetní jednotce.

Pro zpracování bakalářské práce byly využity podklady z roku 2013. Internetová stránka www.cnb.cz sloužila k vyhledávání potřebných kurzů. V roce 2013 byly využity tyto čtvrtletní kurzy: prosinec 2012 - 25,140 CZK/EUR; březen 2013 - 25,735 CZK/EUR; červen 2013 - 25,950 CZK/EUR; září 2013 - 25,735 CZK/EUR a prosinec 2013 - 27,425 CZK/EUR.

V následujících tabulkách jsou představeny shrnuté využití faktury. Jsou zde uvedeny základní údaje o faktuře, využití kurzy, částka v cizí a české měně a vypočtené kurzový rozdíl. Nejdříve je zobrazen způsobem, který využívá ALENZA s. r. o. a poté navrhované řešení autora této práce.

Pohledávky v zahraniční měně dosahují 58,34 % z celkových pohledávek společnosti a 91,22 % pohledávek je vystavováno v měně EUR. Organizace využívá k vystavování a také při přijetí platby čtvrtletní kurz. Jako možnou variantu, autor navrhl použití denního kurzu vyhlášeného ČNB k předchozímu dni.

Po zhlédnutí tabulky č. 17 je patrné, že výhodnější varianta pro výběr měnového kurzu je účtování prostřednictvím čtvrtletního kurzu. Kurzové rozdíly v tomto případě dosahují nejčastěji zisku, který zvyšuje výsledek hospodaření.

V průběhu roku dochází k posilování české měny, kdy čtvrtletní kurz rostl a na základě toho vznikají kurzové zisky. Od září došlo k oslabení české měny z hlediska čtvrtletního kurzu a začaly vznikat kurzové náklady, viz faktura č. FX70301020.

Tabulka 17: Souhrn vystavených faktur

Datum	Faktura	Kurz		EUR	CZK	
		čtvrtletní	měsíční		čtvrtletní	měsíční
13. 6. 13	FF20310506 – vystavení faktury	25,735	25,805	45,78	1 178,15	1 181,35
	DPH 10%	-	-	4,16	107,10	107,40
2. 7. 13	FF20310506 – přijetí platby	25,950	25,975	45,78	1 187,99	1 189,14
	Platba DPH 10%	25,950	25,975	4,16	107,95	107,89
	kurzový rozdíl k faktuře	-	-	-	+ 9,84	+ 7,79
	kurzový rozdíl k DPH	-	-	-	- 0,85	- 0,49
28. 6. 13	FA – vystavení faktury	25,735	25,895	5 026	129 344,11	130 148,27
5. 7. 13	FA – přijetí platby	25,950	26,050	50 26	130 424,70	130 927,30
	kurzový rozdíl	-	-	-	+ 1 080,59	+ 779,03
15. 6. 13	FQ61300011 – vystavení faktury	25,735	25,720	38,27	984,88	987,30
1. 7. 13	FQ61300011 – přijetí platby	25,950	25,895	38,27	993,11	991,00
	kurzový rozdíl	-	-	-	+ 8,23	+ 3,7
23. 9. 13	FX70301020 – vystavení faktury	25,950	25,825	16,14	418,83	416,82
2. 11. 13	FX70301020 – přijetí platby	25,735	25,850	16,14	415,36	417,22
	kurzový rozdíl	-	-	-	- 3,47	+ 0,4

(Zdroj: vlastní práce)

Závazky v zahraniční měně vyjadřují 33,71 % z celkových závazků společnosti. Největší podíl má měna EUR s 69,89 %, následuje měna PLN s 15,53 % a poté USD s 13,03 %. Při přijetí faktury je používán čtvrtletní kurz. Organizace u závazků používá dvojí způsob úhrady v závislosti na druhu měny. U přijatých faktur v měně EUR a PLN platí přes běžné účty a využívá čtvrtletní kurz. U faktur v měně USD využívá placení prostřednictvím AKCENTY CZ, která vyhláší vlastní spotový kurz k danému okamžiku s ohledem na situaci na trhu. V sledovaném období došlo k posílení české měny, a tím vzniká kurzová ztráta, při oslabení české koruny, dochází ke vzniku kurzového zisku.

Tabulka 18: Souhrn použitých přijatých faktur v měně EUR a PLN

Datum	Faktura	Kurz		Měna	CZK	
		čtvrtletní	AKCENTA		čtvrtletní	AKCENTA
27. 3. 13	Feur2013068 – přijetí faktury	25,140	25,140	252,20 EUR	6 340,31	6 340,31
25. 4. 13	Feur2013068 – platba faktury	25,735	25,962	252,20 EUR	6 490,37	6 547,62
	kurzový rozdíl	-	-	-	- 150,06	- 207,31
24. 9. 13	Fpol213084 – přijetí faktury	5,984	5,984	6 840 PLN	40 930,56	40 930,56
29. 10. 13	Fpol213084 – platba faktury	6,085	6,1678	6 840 PLN	41 621,40	42 187,75
	kurzový rozdíl	-	-	-	- 690,84	- 1257,19

(Zdroj: vlastní práce)

Z tabulky č. 18 lze vyčíst, že u měny EUR je rozdíl mezi kurzovými rozdíly 57,25 CZK a u měny PLN tento rozdíl činí 566,35 CZK. Z těchto výsledků se jeví jako výhodnější varianta čtvrtletní pevný kurz, kde kurzová ztráta je nižší. Při využití služeb AKCENTY CZ je kurzová ztráta vyšší a dochází k vyšším nákladům a tedy ke snížení výsledku hospodaření.

Organizace pro úhradu faktur přijatých v měně USD využívá spotového kurzu, který nabízí finanční instituce AKCENTA CZ. Z kurzových rozdílů je jasně patrné, že použití spotového kurzu přinese zisk 4 682,61 CZK, naproti tomu čtvrtletní kurz ztrátu 5 029,47 CZK.

Tabulka 19: Souhrn použitých přijatých faktur v USD

Datum	Faktura	Kurz		USD	CZK	
		AKCENTA	čtvrtletní		AKCENTA	čtvrtletní
30. 8. 13	Fuds213013 – přijetí faktury	19,580	19,580	19 270	377 306,60	377 306,60
19. 9. 13	Fuds213013 – platba faktury	19,337	19,841	19 270	372 623,99	382 336,07
	kurzový rozdíl	-	-	-	+ 4 682,61	- 5 029,47

(Zdroj: vlastní práce)

Z hlediska DPH je 49,58 % pohledávek uskutečněno plátcům a neplátcům v tuzemsku a neplátcům z EU s místem plnění v tuzemsku. Zde vypočtená daň musí být zaplacená finančnímu úřadu za měsíc, ve kterém byla daná transakce provedena. 37,55% představuje zaslání zboží, kdy je společnost registrována jako plátců DPH. Daň neovlivňuje české daňové přiznání a je odvedena v příslušném členském státě. Dodání zboží do členského státu je 12,64 % a 0,23 % vývoz zboží, tento druh prodeje je osvobozen od DPH a v daňovém přiznání se uvádí pouze základ daně. U závazků má největší podíl z hlediska druhu DPH pořízení zboží z EU od plátců DPH, celých 84 %. 16 % představují závazky ze třetích zemí, tj. dovoz zboží. Zde je povinností společnosti daň přiznat a zároveň se uplatní nárok na odpočet. U dovozu je i nutné přiznat daň z cla a přepravy a také se zde uplatní nárok na odpočet.

Tato tvrzení jsou pouze orientační, vše záleží zejména na vývoji kurzu, zda koruna posiluje či oslabuje vůči ostatním měnám. Z těchto výsledků je patrné, že společnost využívá všech možných prostředků, jak dosáhnout zisku a být úspěšná nejen po stránce ze strany odběratelů, ale také finanční.

5. ZÁVĚR

Hlavním cílem bakalářské práce bylo vysvětlit pojmy pohledávky a závazky ve vztahu k obchodním partnerům a popsat operace, které se jich týkají. Dále byl poskytnut pohled na vybranou problematiku při zahraničním obchodování s využitím konkrétních příkladů z praxe. Jednalo se o kurzové rozdíly a charakteristiku jednotlivých druhů DPH při zahraničních obchodech. Pro praktickou část byla vybrána organizace ALENSA, s. r. o., která se zabývá prodejem kontaktních čoček a s nimi spojeném příslušenstvím. Tato organizace svou činnost provádí prostřednictvím internetu. Organizace byla vybrána především díky otevřenosti a dobré dostupnosti z hlediska podkladů. Dalším důležitým aspektem byl nákup a prodej zboží nejen v samotném tuzemsku, ale i v zemích EU a třetích zemích. ALENSA, s. r. o. se díky těmto základním důvodům stala, při porovnání s několika dalšími organizacemi, nejlepší řešením pro tuto práci a pochopení dané problematiky. Mezi základní problematiku při účtování v cizí měně se řadí přepočtení cizí měny na měnu českou. K přepočtu je možné využít pevného či denního kurzu. Pro analýzu pohledávek byl použit čtvrtletní kurz a jako navrhovaná varianta denní kurz vyhledávaný ČNB k předcházejícímu dni, který společnost využívala před přijetím současné vnitropodnikové směrnice. Jako podklady sloužily faktury z roku 2013. Z analýzy vyplynulo, že pro pohledávky je výhodnější současná vnitropodniková směrnice, která stanovuje čtvrtletní pevný kurz. Tento rok docházelo k postupnému posilování české měny vůči ostatním měnám a na základě toho vznikaly převážně kurzové zisky, které byly u čtvrtletních kurzů větší, a tím docházelo ke zvyšování výsledku hospodaření. Tento druh kurzu se mění jednou za tři měsíce. Při využití denního kurzu jsou tyto kurzové rozdíly nižší a jeví se jako pracnější, neboť se kurz mění každý den. Dalším poznatkem, který vyplývá z praktické části, je možnost placení přes nebankovní instituci AKCENTU CZ, která se zaměřuje na zahraniční obchody a vyhlašuje spotové kurzy. Touto formou organizace uhrazuje závazky ke třetím zemím. V tomto případě navrhovaným řešením byl čtvrtletní kurz, který se používá pro úhradu faktur v EU a PLN. Z výsledku vyplývá, že tyto závazky v měně USD je výhodnější platit prostřednictvím AKCENTY CZ, kde vznikl kurzový zisk. U autorova navrhovaného řešení vznikla kurzová ztráta. Toto tvrzení však neplatí u závazků v měně EUR a PLN. Jedná se o závazky vůči Evropské unii. Platby se běžně uskutečňují přes běžný účet s využitím čtvrtletního kurzu. Využitím čtvrtletního kurzu se dosáhlo nižší kurzové

ztráty, než tomu bylo přes AKCENTU CZ. V rámci praktické části byl vysvětlen pojem INCOTERMS, který lze zařadit mezi právní aspekty v případě domluvy smluvních stran na jejich dodržování. Stanovují minimální povinnosti smluvních stran a definují pouze přechody rizik a nákladů mezi prodávajícím a kupujícím. Při pořízení zboží z EU a nákupu ze třetích zemí nemá DPH vliv na odvody daně z přidané hodnoty v České republice, neboť je daň přiznána a zároveň je uplatněn nárok na odpočet. U těchto případů nedochází ke snížení odvodů DPH. Při dodání zboží do tuzemska plátcům a neplátcům DPH a neplátcům DPH v EU vzniká povinnost danou daň odvést finančnímu úřadu a tím dochází k navýšení základu daně. Při vývozu zboží do třetích zemí je plnění od DPH osvobozeno a nedochází k ovlivňování odvodu daně. V případě zasílání zboží daň neovlivňuje české odvody, dochází k přiznání a odvedení daně v zemi, do které je zboží dodáno a ve které je společnost registrována jako plátcem DPH.

Při zpracování bakalářské práce byla vysvětlena problematika cizí měny v účetnictví. Došlo k prohloubení znalostí o pohledávkách a závazcích a vybraných operacích.

Při obchodování se zahraničím je nejdůležitějším faktorem vývoj kurzu české měny vůči ostatním měnám. Jestliže je koruna oslabena, je výhodné pro organizaci nakupovat, avšak dochází ke kurzové ztrátě u prodeje zboží. Dochází-li k posílení české měny, je pro organizaci výhodné prodávat své zboží, ale dochází ke ztrátám při pořízení zboží. Bylo poukázáno na fakt, že denní kurz vyhlášený ČNB k předcházejícímu dni je pro tuto organizaci při účtování v cizí měně a následném přepočtu na českou měnu méně výhodný nežli současný způsob, kterým je čtvrtletní kurz. Při variantě čtvrtletního kurzu u pohledávek vznikají organizaci především kurzové zisky. Při následné analýze plateb přes AKCENTU CZ bylo zjištěno, že závazky v měně USD je výhodnější uhrazovat pomocí spotových kurzů, které tato instituce vyhláší, nežli využívat čtvrtletní kurz jako je tomu při placení v měně EUR a PLN. Zde se naopak projevilo, že při placení v měně EUR a PLN je výhodnější využívat čtvrtletního kurzu, nežli služby nebankovní instituce AKCENTY CZ. Dalším důležitým přínosem této práce je podrobné zpracování problematiky účtování pohledávek a závazků ve vztahu k obchodním partnerům. Tato problematika byla popsána na konkrétních příkladech z praxe, kde byla popsána problematika kurzových rozdílů a charakteristika jednotlivých druhů DPH při zahraničních obchodech.

I. Summary

The aim of this bachelor thesis was to accounting in foreign currency of the accounting entity in terms of financial, tax and legal, and that provide a comprehensive view of selected issues using concrete examples from practice. A review of literature was focused on the characteristics of receivables and liabilities in relation to business partners and describes the transactions that relate to these relations. Then we had introduced at accounting of receivable and liabilities and expression of foreign currency accounts. In the practical part was description of chosen organization. Another was provided a look at accounting of receivable and liabilities, the calculation of the exchange rate differences and characterization of VAT on specific examples for 2013. Receivables and payables were divided according to the type of sales tax. For the analysis of receivables and payables was first used the rate of exchange which is the company uses. Subsequently, were expressed in the author's proposed solution. For the receivables was used quarterly exchange rate and for the proposed variant was used the daily exchange rate which is announced by the Czech National Bank to the previous day. Payables in the currency of the EU and PLN were converted at the quarterly exchange rate and subsequently, the spot exchange rate of the AKCENTA CZ. Payables in the currency USD were recalculated the spot exchange rate, and then the quarterly exchange rate. Finally was made comparison of both methods and evaluated which method is more advantageous for the company.

Keywords: receivables, liabilities, VAT, exchange rate

II. Použitá literatura

- Adam&Adam. (5. únor 2014). *Odpis závazků*. Načteno z <http://www.adamadam.cz>
- Adam&Adam. (5. únor 2014). *Zdanění závazků*. Načteno z <http://www.adamadam.cz>
- Bařinová, D., & Vozňáková, I. (2007). *Pohledávky-právně-daňově-účetně*. Praha: GRADA.
- Benda, V., & Tomíček, M. (2009). *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží*. Praha: Polygon.
- Beránek, P. (2011). *Cizí měny a kursové rozdíly v podvojném účetnictví - výklad a řešené příklady*. Olomouc: ANAG.
- BusinessInfo. (4. prosinec 2013). *Postup plátců DPH při uplatnění daně u dovozu zboží*. Načteno z <http://www.businessinfo.cz>
- Commerce, I. C. (2010). *Incoterms 2010*. Francie: ICC Publications.
- ČR. (2013). *České účetní standardy pro podnikatele*. Sagit.
- ČR. (2014). *Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty*. Sagit.
- ČR. (2014). *Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví*. Sagit.
- Děrgel, M. (2008). Cizí měny v účetnictví. *Poradce*, 1.
- Drbohlav, J. (2006). *Pohledávky z právního, účetního a daňového pohledu*. Praha: ASPI.
- Fišerová, E., Chalupa, P., Kadlec, J., Pilátová, J., Procházková, D., Sedlák, R., a další. (2014). *Abeceda (podvojného) účetnictví pro podnikatele*. Praha: ANAG.
- Kovanicová, D. (2012). *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Praha: Polygon.
- Ledvinová, J. (2013). *DPH v příkladech k 1. 5. 2013*. Olomouc: ANAG.
- Machková, H., Černošlávková, E., Sato, A., & kolektiv. (2010). *Mezinárodní obchodní operace*. Havlíčkův Brod: GRADA.
- Pilátová, J., & Richter, J. (2011). *Pohledávky a jejich řešení v podnikové praxi*. Olomouc: ANAG.
- Rubáková, V., & Hrouba, P. (2013). *Účetnictví pro úplné začátečníky 2013*. Praha: Grada.
- Ryneš, P. (2013). *Podvojný účetnictví a účetní závěrka*. Olomouc: ANAG.
- Skálová, J., & kolektiv. (2013). *Podvojný účetnictví 2013*. Havlíčkův Brod: GRADA.
- Šretr, V. (30. leden 2014). *Opravné položky k pohledávkám v roce 2011*. Načteno z <http://www.dan-poradce.cz>
- Štohl, P. (2009). *Učebnice účetnictví pro střední školy a veřejnost II*. Znojmo: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl.

III. Seznam tabulek a grafů

Tabulky:

Tabulka 1: Pohledávky v tuzemské a zahraniční měně	34
Tabulka 2: Závazky v tuzemské a zahraniční měně	35
Tabulka 3: Dodání zboží s místem plnění v tuzemsku, čtvrtletní kurz.....	37
Tabulka 4: Dodání zboží s místem plnění v tuzemsku, denní kurz	38
Tabulka 5: Dodání zboží do členského státu v Evropské unii, čtvrtletní kurz	39
Tabulka 6: Dodání zboží do členského státu v Evropské unii, denní kurz.....	40
Tabulka 7: Vývoz zboží, čtvrtletní kurz	41
Tabulka 8: Vývoz zboží, denní kurz.....	42
Tabulka 9: Zasilání zboží, čtvrtletní kurz	43
Tabulka 10: Zasilání zboží, denní kurz.....	45
Tabulka 11: Pořízení zboží z Evropské unie, čtvrtletní kurz.....	47
Tabulka 12: Pořízení zboží z Evropské unie, kurz dle AKCENTY CZ	48
Tabulka 13: Pořízení zboží z Evropské unie, čtvrtletní kurz.....	49
Tabulka 14: Pořízení zboží z Evropské unie, kurz dle AKCENTY CZ	50
Tabulka 15: Dovoz zboží, kurz dle AKCENTY CZ.....	52
Tabulka 16: Dovoz zboží, čtvrtletní kurz	53
Tabulka 17: Souhrn vystavených faktur	55
Tabulka 18: Souhrn použitých přijatých faktur v měně EUR a PLN	56
Tabulka 19: Souhrn použitých přijatých faktur v USD	57

Grafy:

Graf 1: Cizí měna u pohledávek	34
Graf 2: Cizí měna u závazků.....	35
Graf 3: Členění pohledávek v cizí měně dle DPH.....	36
Graf 4: Členění závazků v cizí měně dle DPH	46

IV. Použité zkratky

DPH – Daň z přidané hodnoty

ObčZ – Občanský zákoník

ZoÚ – Zákon o účetnictví

ČNB – Česká národní banka

EU – Evropská unie

CZK – česká koruna

EUR – euro

GBP – britská libra

USD – americký dolar

PLN – polský zlotý

RON – rumunské nové lei

BGN – bulharský lev

HUF – maďarský forint

V. Seznam příloh

Příloha č. 1: Faktura vystavená – dodání zboží s místem plnění v tuzemsku

Příloha č. 2: Faktura vystavená - vývoz

Příloha č. 3: Faktura vystavená – zasílání zboží

Příloha č. 4: Faktura přijatá – pořízení zboží z Evropské unie

Příloha č. 5: Faktura přijatá – pořízení zboží z Evropské unie

Příloha č. 6: Faktura přijatá - dovoz

Příloha č. 1:

lentes-shop.es - Factura FX70301020

contratista

Cliente - Dirección de envío

Alensa s.r.o.

CIF/NIF:

Numero de cuenta:

Fecha de emisión: 23.09.2013

Fecha de la operación sujeta al impuesto: 23.09.2013

Fecha de vencimiento:

Forma de Pago: Pago por Tarjeta (Visa, MasterCard,...)

Número del pedido: 17665

Número de seguimiento: RR684800959CZ

Productos

	IVA	Precio con IVA incluido unidad	Precio (sin descuentos)
Biomedics 55 Evolution (6 lentillas) <small>Dioptrias: -3.25 , Radio: 8.60 , Diámetro : 14.20</small>	15.00%	16.15 1	16.15

Envío

Correos - Czech post	15.00%	4.99
----------------------	--------	------

Descuento

Crédito del socio ahorrado	-5.00
----------------------------	-------

Precios sin IVA (€): 14.03

IVA 15.00%(€) base / IVA: 14.03 / 2.11

Precios con IVA 16.14 €

Total price excluding VAT (CZK):	364.20
IVA 15.00% (CZK):	364.20 / 54.63
Total CZK:	418.83
Exchange rate:	25.95

Publicado / a:

Příloha č. 2:

ihre-kontaktlinsen.de - Rechnung FQ61300011	
Händler	Kunde - Lieferadresse
Alensa s.r.o.	
MwSt.	
Bankkonto:	
Ausgestellt: 15.06.2013	
Steuerbare Erfüllung: 15.06.2013	
Fälligkeit:	
Zahlweise: Vorkasse: Karte	
Bestellungsnummer: 3686	
EXPORT mode	
Artikel	
	MwSt. invoice template: Price clean Preis inkl. Stk. Gesamtpreis
Biofinity (6 Linsen)	0.00% 17.49 17.49 1 17.49
<small>Stärke: -3.25 , Radius / BC: 8.60 , Durchm. / DIA: 14.00</small>	
Biofinity (6 Linsen)	0.00% 17.49 17.49 1 17.49
<small>Stärke: -4.00 , Radius / BC: 8.60 , Durchm. / DIA: 14.00</small>	
Geschenk	
Gelone 100 ml	1 0
Lieferart	
Post für AT, CH, IT	0.00% 3.29
<hr/>	
	Gesamtpreis exkl. MwSt. (€): 38.27
	MwSt. 0.00%(€) Basis/MwSt.: 38.27 / 0.00
	Gesamtpreis inkl. MwSt. 38.27 €
Total VAT excl.:	984.88
MwSt. 0% :	984.88 / 0.00
Total :	984.88
Exch.:	25.735
	Erstellt von:

Příloha č. 3:

sosovky-kontaktne.sk - Faktúra FF20310506

Dodávateľ

Zákazník - dodacia adresa

Alensa s.r.o.

DIČ:!

Číslo účtu:

Dátum vystavenia: **13.05.2013**

Dátum zdaniteľného plnenia: **13.05.2013**

Dátum splatnosti:

Spôsob:

Číslo objednávky: **54997**

Položky faktúry

	DPH	Cena vrátane DPH	ks	Cena celkom
Surevue (6 šošoviek) <small>Dioptrie: -5.25 , Zakrivenie: 8.80 , Priemer: 14.00</small>	10.00%	22.89	2	45.78

Darčeky

Baliček TopVue Daily TopVue Daily (5 šošoviek) <small>Dioptrie: -5.25 , Zakrivenie: 8.50 , Priemer: 14.2</small>			1	0
Baliček TopVue Daily TopVue Daily (5 šošoviek) <small>Dioptrie: -5.25 , Zakrivenie: 8.50 , Priemer: 14.2</small>			1	0

Dodanie

Osobný odber - Martin, M. R. Štefánika 64	20.00%			0.00
---	--------	--	--	------

Cena celkom bez DPH (EUR): **41.62**

DPH 10.00%(EUR) základ / DPH: **41.62 / 4.16**

DPH 20.00%(EUR) základ / DPH: **0.00 / 0.00**

Cena celkom vrátane DPH 45.78 EUR

Cena celkom bez daní:	1 071.04
DPH 10.000% CZK:	1 071.04 / 107.10
DPH 20.000% CZK:	0.00 / 0.00
Celkom CZK:	1 178.15
Zmenný kurz:	25.735

Vystavil/a:

Příloha č. 4:



Lens and more GmbH - Königstraße 13 - 76726 Germersheim
ALENSA s.r.o.

DOŠLO

27.03.2013

Flur 413 067

Cent

Rechnung

Belegnummer 2013-112094
 Datum 22.03.2013
 Kundennummer D118541

Bitte bei Zahlungen angeben!

ShopBestellnummer 1222 ShopBestelldatum 22.03.13
 Ihre Telefonnummer 00420-602614089 Ihre EMailadresse Liefertermin 22.03.2013
 Bezug Auftragsbestätigung 2013-524661 Bearbeiter su Ihre UStIDNr CZ27179681

Bestellung Nr. 5

Pos.	Artikelnr.	Bezeichnung	Menge ME	Einzelpreis	Gesamtpreis	SC
1	MC10_- 0725_86_0 038	Focus Monthly Visitint (6er Box) Stärke: -7,25; Radius: 8,6; Ø: 14,0	1 Stk ✓	12,90	12,90	10
2	MC10_- 0800_86_0 032	Focus Monthly Visitint (6er Box) Stärke: -8,00; Radius: 8,6; Ø: 14,0	3 Stk ✓	12,90	38,70	10
3	MC10_- 0900_86_0 016	Focus Monthly Visitint (6er Box) Stärke: -9,00; Radius: 8,6; Ø: 14,0	1 Stk ✓	12,90	12,90	10
4	MC10_- 0100_89_0 089	Focus Monthly Visitint (6er Box) Stärke: -1,00; Radius: 8,9; Ø: 14,0	1 Stk ✓	12,90	12,90	10
5	MC10_- 0125_89_0 087	Focus Monthly Visitint (6er Box) Stärke: -1,25; Radius: 8,9; Ø: 14,0	1 Stk ✓	12,90	12,90	10
6	MC10_- 0275_89_0 075	Focus Monthly Visitint (6er Box) Stärke: -2,75; Radius: 8,9; Ø: 14,0	5 Stk ✓	12,90	64,50	10

Übertrag 154,80

Deutsche Apotheker- u. Ärztekammer, Düsseldorf
 Bankleitzahl 300 606 01
 Kontonummer 0305556759
 BIC(Swift Code) DAAEEDDD

Geschäftsführerin: Kerstin Pintz
 Registergericht: Landau
 HRB 11729, Germersheim

Ust-IdNr.:
 DE224527450



Rechnung 2013-112094 Seite 2 von 2

7	MC10_- 0325_89_0 147	Focus Monthly Visitint (6er Box) Stärke: -3,25; Radius: 8,9; Ø: 14,0	3 Stk ✓	12,90	38,70	10
8	MC10_- 0600_89_0 049	Focus Monthly Visitint (6er Box) Stärke: -6,00; Radius: 8,9; Ø: 14,0	3 Stk ✓	12,90	38,70	10
9	PORTO	Versandgebühr	1 Stk	20,00	20,00	10

Zwischensumme EUR 252,20 SC

zzgl. MwSt. mit Steuercode 10 0,00 % von 252,20 0,00

Endsumme EUR 252,20

Innergemeinschaftliche steuerfreie Lieferungen erfolgen nach § 4 Nr. 1 b in Verbindung mit § 6 a UStG.

Focus Visitint -12,00 / 8,6 / 14,00 & Focus Visitint -7,25 / 8,9 / 14,00 seitens des Herstellers nicht mehr lieferbar.

Zahlungsvereinbarungen:

Zahlung erfolgt durch Überweisung

RÜCKGABE:

Im Falle einer Rücksendung kontaktieren Sie bitte den Reklamationservice (E-Mail: retouren_service@lensandmore.com).

Deutsche Apotheker- u. Ärztebank, Düsseldorf
Bankleitzahl 300 606 01
Kontonummer 0305556759
BIC(Swift Code) DAAEEDDD

Geschäftsführerin: Kerstin Pintz Ust-IdNr.:
Registergericht: Landau DE224527450
HRB 11729, Germersheim

Příloha č. 5:

Kraków, data wystawienia: 2013-09-17

Kraków ul. Samozwaniec 39
 NIP: PL6783068677 Regon: 120784810
 Rachunek: 84249000050000453026643694 Alior Bank
 Telefon: 12 371 10 41 Faks: 12 371 10 40
 Email: kontakt@szkla.com
 Strona: www.szkla.com

Free 113087

DOŚLO
20.09.2013

Nabywca:
ALENSA, s.r.o.

Faktura 349/SCH/13

Lp.	Nazwa towaru/usługi	Ilość	J.m.	Cena jednostkowa bez podatku [zł,gr]	Wartość bez podatku [zł,gr]	Stawka VAT
1	FitView Monthly 6szt	120	szt	12,00	1 440,00	0%
2	FitView Daily 30szt	200	szt	27,00	5 400,00	0%
Razem:					6 840,00	

Wartości obliczone z cen bez podatku [zł,gr]			
	bez podatku	VAT	z podatkiem
Razem:	6 840,00	stawka 0,00	6 840,00
W tym:	6 840,00	0%	6 840,00

Należność ogółem: 6 840,00 zł słownie: sześć tysięcy osiemset czterdzieści złotych

Pozostaje do zapłaty: 6 840,00 zł.
 Płatność: przelew
 Termin zapłaty do: 2013-09-24

4

Příloha č. 6:

1 PROHLÁŠENÍ		A CELNÍ ÚŘAD ODESLANÍ / VÝVOZU / URČENÍ <i>Pedra Marešová</i>	
1 IM kapitky	2 A	3 Ležné listy	13CZ6500001IISLB18
4 1	5 7	6 Nakl. kusy celkem	7 Referenční číslo
8 1	9 7	10 CACSALENSA	20130830
8 Příjemce		9 Osoba odpovědná za platební styl:	
ALENSA, s.r.o.		CZ27179681	
10 Prv.z. určení		11 Země vchodu / z odeslání	12 Údaje o hodnotě
14 Odeslání / Zastupce		15 Země odeslání / vývozu	17 Kód země určení
[1] ALENSA, s.r.o.		CZ27179681	TW CZ
19 Práv. zn. a sl. přísl. dopravního prostředku při odjezdu / příjezdu		20 Dodací podmínky	24 Druh obchodu
C1540920130829		CIF PRAHA	1
21 Práv. zn. a sl. přísl. akčního dopravního prostředku překračujícího hranici		22 Měna a celková fakturovaná částka	23 Směnný kurz
C1540920130829		USD 19 270,00	19,58
25 Druh dopravy	26 Druh dopravy	27 Místo nakládky / vykládky	28 Finanční a bankovní údaje
4 na hranici	4 ve vnitrozemí		Č. účtu:
29 Výběžný / vchodní celní úřad		30 Uvazovací zboží	Var.symbol: 9130Z60877
CZ650201		CZ650201	Částka k úhradě: 10942,00 Kč
31 Nakladové listy a popla zboží		32 Popl. a pdl.	33 Zbožový kód
Značky a čísla - Č. kontejneru - Počet a druh		1	90013000 00
KONTAKTNÍ ČOČKY		34 Kód země původu	35 Hrubé hmotnosti (kg)
5000 BOXŮ		TW	272
DOPRAVA NA FA = 1930 USD = 37790CZK		37 Režim	38 Čistá hmotnost (kg)
		4000 000	241
		39 Kvóta	
		40 Souhrnné prohlášení / Předchozí doklad	9
		X-740-13CZ65000017S342L9	
		41 Doplňkové měrné jednotky	42 Cena za položku
		78000	339518
		43 Kód	1 ZH
		44 Zvláštní označení	45 Statistická hodnota
			377308
47 Vypočet poplatků		48 Odklad platby	
Druh	Základ pro vymeřeni poplatku	Sazba	Částka
A00	377308	2,9	10942
	388250	21	81532,5
Celkem:			92474,5
49 Hlavní povinný		49 Označení skladu	
51 Předpokládání celní úřady tranzitu (a země)		C CELNÍ ÚŘAD ODESLANÍ	
zastupen			
Místo a datum			
53 Jistota		Kód	
54 Místo a datum		53 Celne úřad určení (4 zeme)	
mptati pro		PRAHA	
DUJ KONTROLA CELNÍM ÚŘADEM ODESLANÍ / URČENÍ		30.08.2013	
Výsledek:		Podpis a jméno deklaranta	
Přípojné závěry: Počet:		SIMONA MAREŠOVÁ	
Označení:		celní deklarant	
Lhůta (poslední den):			
Podpis:			