



16 zemí
světa
28 let tradice

INTRASTAT v roce 2019

Mgr. Veronika Trakalová, Ing. Jan Bílý

Brno, 22. 1. 2019

Přehled o obsahu snímků

Změny od 1.1.2019	5 - 6
Kde získat informace o provádění Intrastatu	7 - 9
Co je to Intrastat	11 - 12
Provádění Intrastatu v EU	13
Zásady provádění Intrastatu	14 - 16
Zboží sledované v Intrastatu	17 - 21
Zpracování dle smlouvy (zušlechtění)	18
Dovážené a vyvážené (mimo EU)	19
Bezúplatné propagační předměty	20 - 21
Zboží nesledované v Intrastatu	22 - 33
Tranzitující	22
Pod celním dohledem	23
Reklamní materiál	24
Bezúplatné vzorky	25
Dočasné do 2 let	26 - 28
Ostatní	29
Vrácené v jednom měsíci	30
Na opravu nebo údržbu	31 - 33
Zpravodajská jednotka	34 - 36
Vznik povinnosti vykazování údajů	37

Přehled o obsahu snímku

Pokračování

Práh pro vykazování	38 - 40
Ukončení povinnosti vykazovat do Intrastatu	41 - 43
Povinnost k registraci	44
Za jaké období a jak se vykazují údaje	45 - 47
Negativní hlášení	48
Jednorázový výkaz	49 - 51
Formy vykazování údajů	52
Termíny předávání výkazů a jejich archivace	53 - 54
Kmenové a základní údaje uváděné do výkazů	55 - 56
Další údaje uváděné do výkazu	57 - 108
Typ věty a zvláštní druh a pohyb zboží	57 - 60
Malé zásilky	61
Rozebrané zboží	62 - 63
Povahy transakce	64 - 77
Stát určení a odeslání	78 - 79
Skupiny dodacích podmínek	80 - 82

Přehled o obsahu snímků

Pokračování

Stát původu zboží	83 - 85
Druh dopravy	86 - 87
Kód zboží	88 - 92
Statistický znak	93
Vlastní hmotnost	94 - 95
Množství v jednotkách	96 - 97
Fakturovaná hodnota	98 - 106
Přepočítací kurz	107 - 108
Provádění oprav ve výkazech	109 - 113
Dobropisy	114 - 117
Obaly	118 - 119
Počítačový software	120 - 121
Sankce	122
Chyby v provádění Intrastatu	123
Předpisy a prameny	124 - 130

Změny od 1.1.2019

– aktualizace nařízení vlády č. 244/2016 Sb.:

1. Změna výše prahu na **12 miliónů Kč** pro odeslané a na **12 miliónů Kč** pro přijaté zboží (do 31.12.2018 byl stanoven práh 8 miliónů Kč)
2. Odkup/prodej zboží určeného k **operativnímu pronájmu** na dobu nepřesahující 2 roky se vykazuje pod kódem povahy transakce 11 nebo 12 ke dni změny vlastnického práva

Změny od 1.1.2019

Pokračování

3. **Zpřesnění definice kurzu** – „Pro přepočítání cizí měny na koruny české se použije kurz, který zpravodajská jednotka používá v případě pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie nebo dodání zboží do jiného členského státu Evropské unie pro přepočítání ve vztahu k povinnosti přiznat daň z přidané hodnoty nebo přiznat uskutečnění plnění podle zákona upravujícího daň z přidané hodnoty.“
- ZJ nadále používá kurz, který používá pro Přiznání k DPH

Kde získat informace o provádění Intrastatu

Na internetu:

- Českého statistického úřadu (ČSÚ)
v části „Intrastat“ na adrese www.czso.cz v oddíle na horní liště s názvem „Výkazy, sběr dat“
- Celní správy České republiky (CS ČR)
v části „Intrastat“ na adrese www.celnisprava.cz
v oddíle na horní liště s názvem „Další kompetence“

Kde získat informace o provádění Intrastatu

Pokračování

V publikaci „Příručka pro Intrastat“ vydané Českým statistickým úřadem a Generálním ředitelstvím cel, která obsahuje vysvětlení všech základních ustanovení předpisů o provádění Intrastatu s řadou příkladů a je zveřejněna na adrese www.czso.cz v oddíle označeném na horní liště „Výkazy, sběr dat“ - v části „Intrastat“ pod názvem „Příručky“

Kde získat informace o metodice provádění Intrastatu

Pokračování

K metodice vykazování údajů a k výkladu předpisů od pracovníků ČSÚ

- Ing. Petráskové

tel.: 274052213 e-mail: vera.petraskova@czso.cz

- Mgr. Trakalové

tel.: 274052802 e-mail: veronika.trakalova@czso.cz

nebo na e-mailové adrese: intrastat@czso.cz

Upozornění:

*K urychlení a přesnému vyřízení písemné žádosti značně přispěje, pokud je v ní uvedeno **telefonní spojení na žadatele**, a to zejména v případech, ve kterých je nutné otázky doplnit, objasnit nebo k nim podat vysvětlení.*

Kde získat informace o předávání výkazů Intrastatu

Pokračování

Dotazy ke způsobu předávání dat a k činnosti
celních úřadů

= v pracovních dnech od 7.00 - do 17.00 hodin
na tel. čísle 261331997

= mimo tuto dobu ve dnech kulminace sběru dat na tel. čísle
725101542

= e-mailem na adrese: intragrc@cs.mfcr.cz

Připomínky, návrhy nebo stížnosti ke způsobu
předávání dat a k činnosti celních úřadů je možné
uplatnit na e-mailové adrese novotny@cs.mfcr.cz

Co je to Intrastat

1. Statistický systém sledující pohyb zboží mezi členskými státy Evropské unie (dále „EU“) a zajišťující sběr a zpracování informací o tomto pohybu

Do Intrastatu v České republice se proto vykazují údaje o zboží, které bylo nebo má být

- odesláno z České republiky do jiného členského státu EU a přestoupilo státní hranici ČR nebo
- přijato do České republiky z jiného členského státu EU a přestoupilo státní hranici ČR

Co je to Intrastat

Pokračování

2. Statistický systém sledující také údaje o **vybraných a zvláštních druzích a pohybech zboží**, i když takové zboží přes hranice členských států EU nepřechází, pokud se jedná o:

- změny ekonomického vlastnictví letadla nebo lodě (nákup, prodej, pronájem)
- dodávky zásob pro letadla či lodě
- prodej a nákup mořských produktů mimo ČR
- dodávky zboží do a ze zařízení na volném moři
- kosmické lodě

Provádění Intrastatu v EU

Pokračování

Intrastat je statistický systém povinně prováděný podle nařízení EU. Některá ustanovení v nich ale dávají členským státům možnost výběru z různých možností řešení daného pravidla. Tím je v nich Intrastat prováděn do jisté míry rozdílně a nejednotně.

Každý členský stát si sám může určit například:

- použití některých pravidel o zjednodušení systému
- přesná stanovení prahů pro vykazování
- formy výkazů, jejich obsah a termíny jejich předávání
- státní instituce, které provádění Intrastatu zajišťují

Zásady provádění Intrastatu

1. Vykazuje se zvlášť odeslání zboží a zvlášť jeho přijetí podle směru pohybu zboží přes hranici ČR
2. Zboží se zařazuje do kombinované nomenklatury podle stavu, v jakém se nachází nebo má nacházet v době jeho odeslání nebo přijetí
3. Do Intrastatu se vykazují informace **známé a předpokládané v době předání výkazu.**

Zásady provádění Intrastatu

Pokračování

Vysvětlivka:

Dojde-li k následným změnám v povaze transakce nebo v povinnosti vykazování, které nebyly známy při předání výkazu a nesouvisejí s dalším přechodem zboží přes hranici ČR, do Intrastatu se již takové změny nepromítají a původně vykázané údaje ve výkazech se dodatečně neopravují.

Zásady provádění Intrastatu

Pokračování

Poznámky:

- *Do Intrastatu se tak například nevykazuje následný odprodej zboží z konsignačního skladu, i když je realizován za jinou cenu než již uvedenou ve výkazu při přijetí nebo odeslání zboží*
- *Vykazuje se však neplánovaná pozdější realizace, která způsobí ponechání zboží v ČR nebo v zahraničí, související s odkoupením nebo prodejem zboží určeného k operačního leasingu s předpokládanou dobou do 2 let*
- *Následně se však opravují dodatečně upravované údaje o hodnotě a množství zboží*

Zboží sledované v Intrastatu

Do výkazů pro Intrastat se uvádějí údaje o odeslání nebo přijetí zboží, kterým se rozumí:

- věci movité a elektrická energie
- zboží, které má status zboží Společenství (EU), pokud se v EU nachází ve volném oběhu bez celního dohledu

(např. bylo v EU vyrobeno ze zboží, které se nachází v celním režimu volného oběhu nebo do něj bylo celními orgány propuštěno nebo bylo v EU vytěženo, nalezeno, vypěstováno, odchyceno apod.)

Zboží sledované v Intrastatu (zpracování dle smlouvy)

Pokračování

Do výkazů Intrastatu se tak uvádějí i údaje o zboží přijatém do ČR nebo odeslaném z ČR ke zpracování dle smlouvy (k zušlechtění)

Zpracováním dle smlouvy se rozumí výrobní a podobné operace, jejichž cílem je vznik nového nebo skutečně vylepšeného výrobku i operace, které jsou součástí výroby nového či podstatně vylepšeného výrobku.

Zpracováním dle smlouvy tak mohou být např. výrobní postupy, přeměna, stavba, montáž apod., ne však pouhé balení, třídění, kontrola, označení a jiné jednoduché nevýrobní operace

Zboží sledované v Intrastatu (dovážené a vyvážené)

Pokračování

- Do výkazu pro Intrastat se uvádějí také údaje o odeslání zboží, které je vyváženo mimo EU a ČR opouští celně neprojednané k vývozu (celně propouštěno k vývozu je cestou z ČR v jiném členském státě EU (kód povahy transakce „91“)
- Do výkazu pro Intrastat se uvádějí i údaje o přijetí zboží dovezeného do EU a propuštěného do celního režimu volného oběhu cestou do ČR v jiném členském státě EU (kód povahy transakce „91“)

Zboží sledované v Intrastatu (propagační předměty)

Pokračování

- Do výkazu pro Intrastat se uvádějí také údaje o odeslání nebo přijetí zboží, které je prodáváno osobám nebo nakupováno od osob, které nejsou vůbec registrované nebo identifikované k DPH), pokud lze prokázat odeslání zboží do jiného členského státu EU nebo přijetí z takového státu
- Vykazují se i bezúplatně (zdarma) odeslané a přijaté **propagační předměty**, a to s kódem povahy transakce „30“ (bez ohledu na jejich hodnotu)

Zboží sledované v Intrastatu (propagační předměty)

Pokračování

Vysvětlivky:

- Za propagační předměty se považují drobné užité předměty s reklamními nápisy, obrázky apod. (např. tužky, kalendáře, trička)
- Propagační předměty (materiál) odeslané nebo přijaté za úhradu se označují kódem povahy transakce začínajícím číslem „1“

Poznámka:

Bezúplatně odeslaný nebo přijatý tzv. reklamní materiál, jehož jediným účelem je příprava a podpora obchodu ve smyslu předvedení zboží (např. ceníky, katalogy) se do Intrastatu nevykazuje –viz též obr. 24

Zboží nesledované v Intrastatu (tranzitující a nepřestupující hranice ČR)

- Do Intrastatu se nevykazují údaje o zboží
 - které přes ČR jenom projíždí (tranzituje) a zdržuje se zde pouze z dopravních důvodů
 - s nímž česká osoba pouze zprostředkovává obchod, aniž by toto zboží překročilo českou státní hranici

(například nákup zboží českou firmou ve Francii s přímým dodáním do Španělska, bez vstupu zboží do ČR)

Zboží nesledované v Intrastatu (podléhající celnímu dohledu)

Pokračování

- Do Intrastatu se nevykazují i údaje o zboží
 - které podléhá při přechodu přes státní hranici ČR celnímu dohledu
 - které je předmětem obchodu mezi ČR a částmi EU, na něž se nevztahují ustanovení směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému DPH nebo směrnice 2008/118 ES (např. Kanárské ostrovy, ne však Helgoland).
- To podléhá celním formalitám jako zboží dovážené nebo vyvážené z nečlenských zemí EU (čl. 1 odst. 3 Celního kodexu EU a čl. 134 nařízení EU č. 2015/2446)

Zboží nesledované v Intrastatu (reklamní materiál)

Pokračování

Do Intrastatu se dále nevykazují údaje o zboží uvedeném v příloze I. nařízení Komise č. 1982/2004:

- o bezúplatně odeslaném nebo přijatém **reklamním materiálu** a zboží, které je určeno jen k podpoře obchodu (např. korespondence)

Vysvětlivky:

- *Reklamní materiál je ten, jehož jediným účelem je příprava a podpora obchodní transakce ve smyslu předvedení zboží (např. ceníky, katalogy)*
- *Reklamní materiál za úhradu se označuje kódem transakce začínajícím číslem „1“*

-

Zboží nesledované v Intrastatu (bezúplatné obchodní vzorky)

Pokračování

- Do výkazů pro Intrastat se vůbec nevykazují údaje o přijetí a odeslání **bezúplatných obchodních vzorků**, to je vzorků, které souvisejí s obchodní transakcí, ale nejsou prodávány ani kupovány

Poznámka:

Týká se všech bezúplatných obchodních vzorků jakékoliv hodnoty a dalšího užití (např. zdarma obdržených obchodních vzorků, následně bez předpokladu prodaných jejich příjemcem) i dočasně přijatých nebo odeslaných (např. jen k vyzkoušení nebo předvedení)

Zboží nesledované v Intrastatu (dočasně odeslané či přijaté do 2 let)

Pokračování

Do Intrastatu se také nevykazují údaje o

**zboží odeslaném nebo přijatém dočasně
na dobu nepřesahující 2 roky**

- není-li určeno ke zpracování dle smlouvy
(k tzv. zušlechtění)
- není-li pro účely přiznání k dani z přidané
hodnoty (DPH) hodnoceno jako dodání nebo
pořízení zboží
- nemění-li se jeho vlastník v souvislosti s
příjetím nebo odesláním takového zboží

Zboží nesledované v Intrastatu (dočasně odeslané či přijaté do 2 let)

Pokračování

Za zboží odeslané nebo přijaté dočasně na dobu nepřesahující 2 roky, o kterém se údaje nevykazují do Intrastatu, lze například považovat:

- Zboží určené na operativní (operační) leasing na dobu ne delší jak dva roky (následný odkup nebo prodej takového zboží se vykazuje)
- Zboží bezplatně zapůjčené na dobu ne delší jak dva roky
- Zboží určené na výstavy, k předvedení, ověření, vyzkoušení nebo skladování s předpokladem, že se do dvou let vrátí zpět

Zboží nesledované v Intrastatu (dočasně odeslané či přijaté do 2 let)

Potravačování

Mezi zboží, o kterém se údaje nevykazují do Intrastatu, patří také

- Zboží dočasně odeslané nebo přijaté na předpokládanou dobu nepřesahující 2 roky, za účelem jeho pouhého roztřídění, zabalení, oštítkování, označení, vyčištění a k podobným operacím, které nelze považovat za zpracování dle smlouvy
- Vratné obaly přijaté nebo odeslané na dobu nepřesahující dva roky (viz též snímky dále)

Zboží nesledované v Intrastatu (ostatní)

Pokračování

- Zboží, které se dopravuje mezi ČR a národními ozbrojenými silami, zastupitelskými orgány a mezinárodními organizacemi umístěnými v jiných členských státech EU
- Zboží odesílané a přijímané ozbrojenými silami a zastupitelskými orgány cizích států i mezinárodními organizacemi, které hostí ČR,
- Dopravní prostředky, které při výkonu své činnosti překračují státní hranici ČR
- Zboží pro pomoc oblastem postiženým katastrofou

Zboží nesledované v Intrastatu (vrácené v průběhu jednoho měsíce)

pokračování

Do výkazů pro Intrastat není třeba uvádět údaje o transakcích, při kterých se přijímá a zpět odesílá nebo odesílá a zpět přijímá totožné (nezměněné) zboží v průběhu jednoho referenčního období (kalendářního měsíce)

Případné uvedení údajů o přijetí nebo odeslání zboží (např. kód transakce „11“) a o jeho vrácení (např. kód transakce „21“) není chybné

Zboží nesledované v Intrastatu (na opravu nebo údržbu)

Do výkazů pro Intrastat se neuvádějí údaje o zboží dočasně odeslaném či přijatém k placené i neplacené opravě nebo údržbě prováděné na tomto zboží

Vysvětlivka:

Opravou nebo údržbou se rozumí operace, při které je cílem:

- uvedení zboží do jeho původního stavu a funkce*
- udržení zboží v provozuschopném stavu*

Poznámka:

Není rozhodující, zda oprava (údržba) byla skutečně provedena nebo byla provedena dodáním náhradního zastupitelného zboží stejného druhu a provedení

Zboží nesledované v Intrastatu (na opravu nebo údržbu)

Pokračování

Do výkazů pro Intrastat se také neuvádějí údaje:

- o náhradních dílech, částech a součástech, které si k provedení opravy (údržby) dodává se zbožím určeným k této operaci její objednavatel (většinou vlastník opravovaného zboží)
- o náhradních dílech, částech a součástech vrácených po opravě nebo údržbě dočasně přijatého nebo odeslaného výrobku
- o vrácených dílech, částech a součástech vyměněných v průběhu opravy (údržby) nebo těch ve vlastnictví objednatele, které se při opravě (údržbě) nevyužily

Zboží nesledované v Intrastatu (na opravu nebo údržbu)

Pokračování

Poznámky:

- 1. Tyto náhradní díly nemusí být odesílány nebo přijímány ve stejné zásilce jako zboží určené k opravě nebo údržbě*
- 2. Nakupované i bezúplatné náhradní díly pro provedení opravy nebo údržby zboží, které nepřestupuje hranice ČR a díly, které si pořizuje provádějící opravy (údržby) se ale do výkazů pro Intrastat uvádějí*

Zpravodajská jednotka

- = osoba (právnícká i fyzická), která má v ČR přidělené daňové identifikační číslo (DIČ) k DPH a odesílá zboží do jiného členského státu EU nebo z něj zboží přijímá
a po dosažení prahu pro vykazování (*zvláště za odeslané a zvláště za přijaté zboží* – viz dále snímky č. 36 až 38) jí vzniká povinnost vykazovat údaje do Intrastatu
- = osoba, **kteřá uzavřela s partnerem z jiného členského státu EU smlouvu**, na jejímž základě došlo **k odeslání nebo přijetí zboží**

Zpravodajská jednotka

Pokračování

- = osoba, která je tak většinou prodávajícím nebo kupujícím ve vztahu k partnerovi z jiného členského státu EU a
 - o dodání nebo pořízení zboží,
 - o zpracování (zušlechtění) zboží,
 - o dodání zboží s instalací nebo montáží
- je povinna přiznat DPH na základě smlouvy uzavřené s osobou z jiného členského státu EU
- (§ 108 zákona o DPH)

Zpravodajská jednotka

Pokračování

= také osoba, která odesílá zboží do jiného členského státu EU nebo je z takového státu přijímá a toto zboží není přímo předmětem prodeje nebo nákupu (*například při přemístění obchodního majetku z jednoho členského státu EU do druhého, aniž by se měnil vlastník takového zboží*)

Vznik povinnosti vykazování údajů do Intrastatu

Povinnost vykazovat údaje do Intrastatu nastává osobě registrované k DPH v průběhu kalendářního roku od měsíce, ve kterém došlo při odeslání anebo přijetí zboží k dosažení prahu pro vykazování

(viz dále snímky č. 38 až 40)

Poznámka:

Týká se i osoby jednající jako zastupující člen skupiny registrované pro DPH

a osob registrovaných k DPH jak v jiném členském státě EU tak i v tuzemsku, i když nemají v ČR sídlo ani provozovnu

Práh pro vykazování

Práh pro vykazování v roce 2019

- = 12 miliónů Kč fakturované hodnoty pro zboží odeslané do ostatních členských států EU v součtu od počátku roku
- = 12 miliónů Kč fakturované hodnoty za zboží přijaté z ostatních členských států EU v součtu od počátku roku
- = určeny v příloze č.3 nařízení vlády č. 244/2016 Sb.

Poznámka: Hodnota prahů do 31.12.2018 činila 8 miliónů Kč.

Práh pro vykazování

Pokračování

- Zpravodajská jednotka si dosažení prahu pro vykazování vypočítává sama od začátku každého kalendářního roku anebo od přidělení DIČ k DPH
- Dosažení prahu si určí podle celkového součtu fakturované hodnoty, zvláště za odeslané a zvláště za přijaté zboží, o kterém by zpravodajská jednotka musela do Intrastatu vykazovat údaje v období od 1. ledna každého roku anebo od přidělení DIČ k DPH, pokud by povinnost vykazování již měla
- Údaje za měsíce předcházející měsíci dosažení prahu se do Intrastatu nevykazují

Práh pro vykazování

Pokračování

Vysvětlivky:

- *Do hodnoty prahu pro vykazování se započítávají i hodnoty vráceného, náhradního a bezúplatného zboží a zboží určeného ke zpracování dle smlouvy*
- *Do hodnoty prahu se ale nepočítají údaje o zboží, které se do Intrastatu neuvádějí (např. údaje o bezúplatných obchodních vzorcích)*
- *Pro případný přepočet hodnoty z cizí měny na Kč se používá kurz ke dni vzniku povinnosti přiznat pro dané zboží DPH, stejně jako pro fakturovanou cenu uváděnou do výkazu pro Intrastat*

Ukončení povinnosti vykazovat do Intrastatu

1. Povinnost vykazovat údaje do Intrastatu končí 31. prosince kalendářního roku, ve kterém zpravodajská jednotka nedosáhla v součtu za celý rok prahu pro vykazování

Vysvětlivky a poznámky:

- *Posledním výkazem pro Intrastat je tak výkaz za měsíc prosinec roku, v němž nebylo dosaženo prahu*
- *Vznikla-li zpravodajské jednotce v průběhu kalendářního roku povinnost vykazovat údaje do Intrastatu, trvá ji tato povinnost nejméně ještě celý následující kalendářní rok*
- *Zpravodajská jednotka, která v roce 2018 dosáhne na práh pro vykazování, musí vykazovat údaje do Intrastatu nejméně do konce roku 2019*

Ukončení povinnosti vykazovat do Intrastatu

Pokračování

2. Povinnost vykazovat údaje do Intrastatu končí také od měsíce následujícího po měsíci zániku subjektu
 - Zánik zpravodajské jednotky je vázán na zánik DIČ (daňového identifikačního čísla k dani z přidané hodnoty), a to i při sloučení s jinou osobou
 - Při skupinové registraci k DPH postupují členové skupiny, jejichž DIČ pro DPH nebude již používáno, při vykazování Intrastatu stejně, jako by došlo k jejich zrušení

Ukončení povinnosti vykazovat do Intrastatu

Pokračování

Vysvětlivky a poznámky:

- *Při zrušení DIČ k DPH a přidělení nového se postupuje stejně, jako by zpravodajská jednotka zanikla a byla vytvořena tato jednotka zcela nová
= zpravodajská jednotka začíná vykazovat údaje do Intrastatu až po dosažení prahu pro vykazování*
- *Při pouhé změně názvu nebo adresy zpravodajská jednotka nezaniká*

Povinnost k registraci

Zpravodajská jednotka je povinna se před vykazováním údajů do Intrastatu registrovat u svého místně příslušného celního úřadu.

Formulář k registraci lze získat na internetu na adrese www.celnisprava.cz v oddíle „Další kompetence – v části „Intrastat“ pod názvem “Důležité dokumenty a žádosti“

Za jaké období a jak se vykazují údaje do Intrastatu

Údaje do Intrastatu se vykazují souhrnně za referenční období, kterým je měsíc:

1. **Ve kterém došlo k odeslání nebo přijetí zboží**
(ve kterém fyzicky přestoupilo státní hranici ČR)
2. **Může to být i měsíc, ve kterém došlo ke zdanitelnému plnění nebo přiznání k DPH předmětného zboží**

Poznámka:

Které z výše uvedených pravidel pro určení referenčního období si zpravodajská jednotka zvolí je zcela v její kompetenci.

Za jaké období a jak se vykazují údaje do Intrastatu

V následujících případech lze vykazovat Intrastat **pouze podle měsíce**, ve kterém došlo k **odeslání nebo přijetí** zboží:

- konsignační sklady
- vrácené zboží
- zboží odesílané nebo přijímané zdarma
- zpracování zboží dle smlouvy
- elektrická energie a plyn

V těchto případech **nelze** vykazovat podle měsíce, ve kterém došlo ke zdanitelnému plnění.

Za jaké období a jak se vykazují údaje do Intrastatu

Pokračování

- Údaje o přijatém nebo odeslaném zboží se do Intrastatu vykazují souhrnně za referenční období, ale lze je v rámci měsíce uvádět i jednotlivě (např. podle zásilek, faktur apod.)
- Neuskutečnila-li zpravodajská jednotka v daném referenčním období žádné odeslání nebo přijetí zboží, vykazuje tuto skutečnost do Intrastatu vyhotovením a předáním **negativního hlášení**

Negativní hlášení

- **Negativní hlášení** se vyhotovuje a předává zvláště za odeslání a zvláště za přijetí zboží
- Negativní hlášení se vyhotovuje a předává ve stejné formě a ve stejných lhůtách jako řádný a běžný výkaz (do 12. pracovního dne příštího měsíce)
- Pro vyhotovení negativního hlášení se používá stejná programová aplikace jako pro vytvoření a odeslání řádného a běžného výkazu elektronicky
(InstatDesk nebo InstatOnline)

Jednorázový výkaz

Při jednorázovém přijetí nebo odeslání zboží, v hodnotě dosahující nebo přesahující práh pro vykazování, je možné výkaz pro Intrastat podat jako „**JEDNORÁZOVÝ**“ a v dalších měsících nepředkládat negativní hlášení

- Jednorázový výkaz pro Intrastat lze však podat jen za předpokladu, že zpravodajská jednotka nemá povinnost ve stejném směru toku zboží pravidelně vykazovat údaje do Intrastatu a předpokládá, že do konce daného kalendářního roku už žádné další přijetí nebo odeslání zboží neuskuteční

Jednorázový výkaz

Pokračování

- Možnost použít jednorázový výkaz se vztahuje zvláště k přijetí a zvláště k odeslání zboží
- Jednorázový výkaz je možné podat i za několik zásilek odeslaných nebo přijatých v průběhu nejvýše dvou měsíců, tvoří-li zboží v nich ucelenou dodávku nebo se jedná o součásti jednorázově dodávaného zboží a rovněž jedná-li se o rozloženou zásilku zboží
- Pro podání jednorázového výkazu se používá stejná elektronická aplikace jako pro řádný výkaz v daném měsíci (InstatDesk nebo InstatOnline), případně i tiskopis (viz dále)

Jednorázový výkaz

Pokračování

- Jednorázový výkaz pro Intrastat lze celnímu úřadu též předat na tiskopise uvedeném v příloze č. 2 nařízení vlády č. 244/2016 Sb., který je však možné použít jen pokud zpravodajská jednotka nevykazuje do Intrastatu jiné údaje o odeslání nebo přijetí zboží
- Výkaz na tiskopise je třeba předat celnímu úřadu tak, aby ho obdržel nejpozději **desátý** pracovní den měsíce následujícího po referenčním období (§ 59 odst. 3 celního zákona č. 242/2016 Sb.)

Formy vykazování údajů do Intrastatu

- Výkazy pro Intrastat se předávají celnímu úřadu elektronicky pomocí aplikace **InstatDesk** nebo **InstatOnline**
- Podrobné informace a pokyny k oběma způsobům elektronického vykazování údajů do Intrastatu jsou na adrese www.celnisprava.cz v oddíle „Další kompetence“ v části „Intrastat“ pod názvem „Přehled aplikací“

Termíny předávání výkazů pro Intrastat a jejich archivace

- Výkazy pro Intrastat předávané celním úřadům **elektronicky** musí být zaslány tak, aby je celní úřad obdržel **nejpozději dvanáctý pracovní den** měsíce následujícího po referenčním období
- Harmonogram předávání výkazů pro Intrastat je zveřejněn na adrese www.czso.cz v oddíle na horní liště s názvem „Výkazy, sběr dat“ v části „Intrastat“ pod názvem „Termíny“

Termíny předávání výkazů pro Intrastat a jejich archivace

Pokračování

Poznámka:

Termín pro předání výkazu je určen právním předpisem (§ 58 odst. 5 celního zákona) a nelze ho operativně a individuálně měnit

- Datové soubory a kopie písemností obsahující údaje uvedené v předaných výkazech má zpravodajská jednotka za povinnost uchovávat po dobu dvou let od ukončení lhůty k jejich předání celnímu úřadu

Kmenové a základní údaje uváděné do výkazu pro Intrastat

1. Referenční období

= rok a měsíc způsobem „RRRRMM“

2. Počet řádek s údaji

3. Informace o zpravodajské jednotce

- daňové identifikační číslo k DPH
- název a adresa sídla u právnické osoby nebo příjmení, jméno a adresa bydliště fyzické osoby
- příjmení, jméno a spojení na kontaktní osobu, s bydlištěm v ČR, která podá nebo zajistí podání případného vysvětlení k výkazu

Kmenové a základní údaje uváděné do výkazu pro Intrastat

Pokračování

Informace o možném zástupci

- Pokud za zpravodajskou jednotku vyhotovuje a předává výkazy možný pověřený zástupce, za nadpis „Třetí strana“ se uvádí slovo „ANO“, které lze nahradit identifikačními údaji o zástupci (název nebo jméno a příjmení a adresa)
- Do dalšího řádku se uvádí údaje o kontaktní osobě obdobně jako u zpravodajské jednotky
- **Za správnost provádění Intrastatu odpovídá vždy zpravodajská jednotka, i když se nechá zastupovat**

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (zvláštní pohyb a zboží)

Kódy pro typ věty

- kód „ST“ = **standardní věta**
- kód „NN“ = **negativní hlášení**
(uvádějí se z nabídky programové aplikace)
- kódy **zvláštního druhu nebo pohybu zboží**, kterými se označují případy, ve kterých je nutné nebo možné uvádět údaje o odeslání nebo přijetí zboží zjednodušeným nebo jiným způsobem než je určeno pro ostatní zboží

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (zvláštní pohyb a zboží)

Pokračování

Poznámka:


Podrobný popis pravidel a podmínek vykazování údajů o zvláštním zboží a jeho pohybech je uveden:

- v příloze č. 1 nařízení vlády č. 244/2016 Sb.,
(část IV.)*
- v člancích č. 14 až 22 nařízení Komise (ES)
č. 1982/2004 , v platném znění*
- v části 18. publikace „Příručka pro Intrastat CZ“*
- ve vybraných případech na dalších snímcích*

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (zvláštní pohyb a zboží)

Pokračování

Do výkazu pro Intrastat připadá v úvahu uvést tyto kódy:

- kód MZ = u malých zásilek do hodnoty 200 EUR
- kód ZR = u rozložených zásilek (zboží v rozebraném stavu)
- kód ZO = pro zboží s opačným směrem úhrady
- kód ZI = pro zjednodušené zařazování částí průmyslových celků (s povolením ČSÚ)
- kód ZL = při změně ekonomického vlastnictví letadel (zbožové kódy 880230 a 880240) 

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (zvláštní pohyb a zboží)

Pokračování

Do výkazu pro Intrastat připadá v úvahu uvést také tyto kódy:

- kód ZP = při změně ekonomického vlastnictví lodí pro námořní plavbu
- kód ZZ = při dodávkách zásob na lodě a letadla (jen pro odeslání)
- kód ZT = u vybraného zboží pro zařízení na moři
- kód ZM = pro mořské produkty
- kód ZK = pro kosmické lodě

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat u malých zásilek

Při možném zjednodušeném vykazování údajů o malých zásilkách do celkové hodnoty 200,- EUR

- se všechno zboží v malých zásilkách označuje kódem kombinované nomenklatury 99500000 a
- dále se do výkazu uvádí pouze kód státu určení nebo odeslání
- částka fakturované hodnoty zboží (v Kč) a
- kód zvláštního pohybu zboží „MZ“

Poznámky:

- 1. I údaje o malých zásilkách lze za referenční období do výkazu uvádět nasčítaně (lze je sčítat)*
- 2. Zásilkou se rozumí zásilka poštovní, kusová apod.*

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat u rozebraného zboží

Zboží dodávané v rozebraném či nesmontovaném stavu (rozloženě) v několika zásilkách lze vykazovat souhrnně uvedením do jednoho výkazu pro Intrastat

- jsou-li jednotlivé zásilky s částmi rozebraného zboží přijaté nebo odeslané ve dvou nebo více referenčních obdobích
- není-li známa hodnota jednotlivých dílčích zásilek

Údaje o rozloženém zboží se do Intrastatu vykazují souhrnně za všechny dílčí zásilky až za měsíc, ve kterém byla dodána poslední část zboží, s uvedením kódu zvláštního pohybu zboží „ZR“

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat u rozebraného zboží

Pokračování

Vysvětlivky:

- 1. Za rozloženou nelze považovat zásilku obsahující zboží, kterému lze určit hodnotu vypočítáním z celkové fakturované částky podle měrných jednotek (litrů, kilogramů, tun, kusů apod.)*
- 2. Kódy druhu dopravy, dodacích podmínek, státu původu nebo odeslání, nejsou-li totožné u všech dílčích zásilek, se vykazují podle převážně použitých nebo podle poslední dílčí zásilky*
- 3. Rozloženou zásilku je pouze ta, která obsahuje zboží stejného kódu kombinované nomenklatury*

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (povaha transakce)

Kód povahy transakce

- rozlišuje charakteristiky jednotlivých obchodních transakcí (operací)

Kódy začínající číslem 1

- zahrnují skutečný nebo zamýšlený převod vlastnictví mezi osobou registrovanou v ČR k DPH a neregistrovanou zde k DPH za finanční nebo jiné protiplnění
- se neoznačují transakce patřící současně pod kódy začínající čísly 2, 7, 8 nebo 9

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (povaha transakce)

Pokračování

- Kód 11** - Odeslání a přijetí zboží prodávaného nebo nakupovaného za finanční úhradu či jiné protiplnění
- vyjma transakce označované kódy 12 až 19 a začínající kódy 2, 7, 8, nebo 9

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (povaha transakce)

Pokračování

- Kód 12** - Odeslání nebo přijetí zboží z dodávky
- zprostředkované zástupcem z jiného členského státu EU než je stát určení nebo odeslání
 - určené pro následný prodej nebo nákup (zejména přes konsignační sklad)
 - vázané na následné schválení nebo vyzkoušení

Vysvětlivky ke kódu „12“

Kódem „12“ se například označí:

- přijetí zboží ze Slovenska (země odeslání = SK), které se nakupuje od obchodního partnera z Polska
- odeslání zboží do Francie (země určení = FR), ačkoliv toto zboží bylo prodáno obchodnímu partnerovi z Německa

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (povaha transakce)

Pokračování

- Kód 13** - Výměnný obchod s náhradou ve zboží
(tzv. barterový – bez použití platebních prostředků)
- Kód 14** - Odeslání nebo přijetí zboží na finanční
leasing a prodeje nebo nákupy na splátky
za podmínek jako u finančního leasingu

Vysvětlivka:

- *Finanční leasing je pronájem s podmínkou, že rizika a výhody plynoucí z vlastnictví přecházejí na nájemce, který se ale stane zákonným vlastníkem pronajatého zboží až po skončení pronájmu*

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (povaha transakce)

Pokračování

Kód 19 - Jiné transakce než ty, které se označují
kódy 11 až 14
(např. prodej neplátcům DPH nebo nákup
od neplátců DPH)

Poznámka:

*Kódy začínající číslem 1 označují i obchody s následnou či
předběžnou úhradou za zboží a prodej nebo nákup náhradních
dílů a součástí zboží*

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (povaha transakce)

Pokračování

- Kód 21** - Vrácení zboží do Intrastatu vykazaného s kódem transakce začínajícím číslem 1
- Kód 22** - Bezplatná náhrada za vrácené zboží, které se do Intrastatu označilo kódem 21
- Kód 23** - Bezplatná náhrada za nevrácené zboží, které se do Intrastatu označilo kódem začínajícím číslem 1
- Kód 29** - Vrácení zboží s předchozím vykázáním v Intrastatu s kódem transakce 91 (dovozy nebo vývozy mimo EU – viz obr. 76)

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (povaha transakce)

Pokračování

Vysvětlivky ke kódům 21 až 29:

- 1. Při zpětném přijetí nebo odeslání (vrácení) zboží a při přijetí nebo odeslání náhradního zboží, jehož předchozí odeslání nebo přijetí se neoznačuje kódem transakce začínajícím číslem 1 nebo kódem 80 a 91, se vrácení a poskytnutí náhradního zboží označuje stejným kódem transakce jako při původní transakci*

Poznámka: Po kódu 80 se používá kód 82 nebo 83 a po kódu 91 kód 29, ale například po kódu 30 se pro vrácení nebo náhradu použije také kód 30 (stejně je to s kódy 92 až 99)

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (povaha transakce)

Pokračování

Vysvětlivky ke kódům 21 až 29:

- 2. Zaslání náhradního zboží jiného druhu nebo provedení, než je zboží nahrazované, se vykazuje s kódem transakce začínajícím číslem 1, a to zejména, pokud je poskytnutí náhrady spojeno*
 - s doplatkem původně uhrazené ceny*
 - s vrácením přeplatku nebo*
 - s novou platbou za náhradní zboží při vrácení původně zaplacené ceny*

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (povaha transakce)

pokračování

- Kód 30** - Bezúplatné dodávky zboží při nichž dochází k převodu vlastnictví zboží bez finančního či jiného protiplnění (zdarma) (například dodávky s pomocí nebo bezplatně dodávané náhradní díly a propagační předměty)
- Kód 41** - Dočasné odeslání nebo přijetí zboží ke zpracování dle smlouvy (k zušlechtění) bez převodu vlastnictví na zpracovatele, předpokládá-li se, že po zpracování se vrátí zpět do ČR nebo do státu EU, ze kterého bylo ke zpracování přijato

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (povaha transakce)

Pokračování

Kód 42 - Dočasné přijetí zboží ke zpracování dle smlouvy (k zušlechtění) bez převodu vlastnictví na zpracovatele, pokud se nepředpokládá, že se po zpracování vrátí zpět do členského státu EU, ze kterého bylo ke zpracování přijato

(Je dohodnuto jeho odeslání do jiného členského státu, případně vývoz do státu, který není členským státem EU, nebo se předpokládá jeho ponechání v ČR)

Kód 49 - Vrácení zboží přijatého nebo odeslaného ke zpracování dle smlouvy (vykázané s kódem povahy transakce 41 nebo 42), na kterém nebyla provedena žádná zpracovatelská operace

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (povaha transakce)

Pokračování

- Kód 51** - Zpětné odeslání zboží po jeho zpracování dle smlouvy do členského státu EU, ze kterého bylo ke zpracování poprvé přijato a zpětné přijetí zboží do ČR po jeho zpracování dle smlouvy
- Kód 52** - Zpětné odeslání zboží po jeho zpracování dle smlouvy do členského státu EU, ze kterého nebylo ke zpracování přijato
- Kód 59** - Vrácení zboží přijatého nebo odeslaného zpět po provedení jedné nebo více operací při zpracování dle smlouvy

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (povaha transakce)


Pokračování

Kód 70 - Dodávky v rámci projektů společné obrany nebo jiných společných mezivládních výrobních programů

Poznámka: Na skutečnost, že se jedná o takovou dodávku se zpravodajská jednotka upozorňuje

Kód 80 - Dodávky zboží pro průmyslové (investiční) celky), které jsou souhrnně fakturovány

Kód 82 - Vrácení zboží původně vykázaného s kódem transakce „80“

Kód 83 - Dodávky náhradního zboží za zboží dodané v transakci označené kódem 80 

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (povaha transakce)

Pokračování

- Kód 91** - Dovoz a vývoz zboží mimo EU, s celním propuštěním mimo ČR v jiném členském státě Evropské unie
- Kód 92** - Přemístění vlastního majetku sobě samému, to je jednou osobou současně registrovanou k DPH v ČR i ve státě odeslání nebo přijetí zboží
- Kód 94** - Dodávky zboží bez změny vlastníka k použití do výroby následně kupovaného nebo prodávaného zboží

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (povaha transakce)

Pokračování

- Kód 96** - Dočasné dodávky za úplatu (náhradu) na dobu delší než 2 roky, bez změny vlastníka zboží (například placený pronájem, dlouhodobé skladování za úhradu apod.)
- Kód 97** - Dočasné bezúplatné dodávky na dobu delší než 2 roky bez změny vlastníka zboží (například bezplatné zapůjčení nebo bezplatné skladování)
- Kód 99** - Ostatní, které nelze označit jiným kódem (například vrácení zboží ve vztahu k třetí zemi, které nelze označit kódem 29)

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (stát určení a odeslání)

Kód státu určení pro odeslané zboží

= dvoumístný abecední kód členského státu EU,
do kterého je zboží určeno a dopravováno
(kam je adresováno)

Kód státu odeslání pro přijaté zboží

= dvoumístný abecední kód členského státu EU,
ze kterého bylo zboží do ČR přímo odesláno a
přivezeno

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (stát určení a odeslání)

Pokračování

Vysvětlivky a poznámky:

- 1. Státem určení nebo odeslání není stát, přes který zboží jen tranzituje (zdržuje se v něm pouze z dopravních důvodů)*
- 2. Pro dovážené a vyvážené zboží je státem odeslání nebo určení členský stát EU, ve kterém bylo zboží celně odbaveno k vývozu nebo vstoupilo do EU*
- 3. Dvoumístné abecední kódy států jsou uvedeny v elektronických aplikacích (InstatDesk a InstatOnline), v nařízení Komise č.1106/2012, v příručce pro Intrastat, v číselnících na webu Celní správy ČR (viz též snímek č. 85)*

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (skupina dodacích podmínek)

Kód skupiny dodacích podmínek, do které patří dodací podmínka použitá při přijetí nebo odeslání zboží

- dodací podmínka vyplývá z kupní smlouvy a většinou odpovídá pravidlům Incoterms

Poznámka:

Dodací podmínky Incoterms neřeší pouze rozdělení nákladů za dopravu mezi prodávajícího a kupujícího (zdroj informací o Incoterms = www.icc-cr.cz), řeší i přechod rizik.

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (skupina dodacích podmínek)

Pokračování

Kód K zahrnuje dodací doložky Incoterms, při jejichž použití si zajišťuje a hradí hlavní přepravné kupující zboží

- označuje se jím tak použití dodací doložky z Incoterms 2000 i 2010 - EXW, FCA, FAS nebo FOB

Kód L zahrnuje dodací doložky Incoterms, při jejichž použití prodávající hradí přepravné do přístavu určení

- označuje se jím použití doložky pro říční anebo námořní dopravu z Incoterms 2000 - CFR, CIF, DES, DEQ nebo z Incoterms 2010 – CFR, CIF

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (skupina dodacích podmínek)

Pokračování

Kód M - zahrnuje dodací doložky Incoterms, při jejichž použití si zajišťuje a hradí hlavní přepravné prodávající

- označuje se jím použití dodací doložky z Incoterms 2000 - DDU, DDP, CPT nebo CIP nebo z Incoterms 2010 – DAT, DAP, DDP, CPT nebo CIP

Kód N - zahrnuje dodací doložku DAF z Incoterms 2000 nebo takové sjednané či použité dodací podmínky, které neodpovídají žádně z doložek Incoterms

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (stát původu přijatého zboží)

Kód státu původu zboží přijatého do ČR

- Určuje se podle pravidel pro nepreferenční původ zboží stanovených v celním kodexu EU (nařízení EP a Rady č. 952/2013, čl. 59 – 63) a v čl. 31 až 36 nařízení Komise (EU) č 2015/2446, kterým se doplňuje celní kodex
- Není-li stát původu znám, uvede se kód „QU“

Vysvětlivky:

1. *Za zboží pocházející z určité země se považuje zboží zcela získané nebo vyrobené v této zemi*

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (stát původu přijatého zboží)

Pokračování

- 2. Zboží s podílem více zemí na jeho výrobě pochází ze země, kde bylo naposled podstatně zpracováno nebo opracováno a toto vyústilo v nový výrobek nebo představuje důležitý stupeň výroby (například, kde zboží získalo poslední sazební zařazení nebo kde byla do výrobku vložena hodnotově jeho největší a podstatná část)*
- 3. Zboží, které pochází ze **seskupení zemí (EU)** ale není znám konkrétní stát původu – uveďte se **kód státu původu QV***

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (stát původu přijatého zboží)

Pokračování

Poznámky:

- Další informace o nepreferenčním původu zboží, jeho důkazech i o prohlášení dodavatele jsou na adrese „www.celni.sprava.cz“ v oddíle „Clo“ v části „Původ zboží“
- Kódy států jsou uvedeny v elektronických aplikacích, v nařízení Komise č.1106/2012, v příručce pro Intrastat i v číselnících (ve tvaru xml, txt a dbf) na adrese „www.celnisprava.cz“ v oddíle „Aplikace“ pod názvem „Číselníky“ po vybrání sady „Intrastat“ a identifikátoru „zeme i“

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (druh dopravy)

Kód druhu dopravy

- kterým bylo přijaté nebo odeslané zboží přepravováno přes státní hranici ČR nebo
- který se předpokládá použít pro odeslané zboží při jeho přestupu přes státní hranici ČR

Stanovené kódy:

2 = železniční	3 = silniční
4 = letecká	5 = poštovní
7 = pevná zařízení (např. potrubí a vedení)	
8 = říční	9 = vlastní pohon

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (druh dopravy)

Pokračování

Vysvětlivky a poznámky:

- 1. Za železniční dopravu se považují i kamióny přepravované na železničním vagónu*
- 2. Kód vlastního pohonu „9“ se používá při dopravě po vlastní ose, není-li zboží dopravováno jiným dopravním prostředkem*
- 3. Není-li jednoznačně druh dopravy znám a jedná se například o expresní doručování zásilek specializovanou společností, vyznačuje se kód poštovní dopravy (kód „5“)*

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (kód zboží)

Kód zboží

je osmimístný kód celní a statistické nomenklatury zboží (tzv. kombinované nomenklatury), která odpovídá nomenklatuře společného celního sazebníku EU

- do výkazu pro Intrastat se uvádí kód kombinované nomenklatury odpovídající stavu, v jakém se zařazované zboží nacházelo nebo se má nacházet v době jeho přijetí nebo odeslání

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (kód zboží)

Pokračování

- Kódy kombinované nomenklatury zboží jsou uvedeny na adrese:
www.czso.cz v oddíle Intrastat pod názvem „Kombinovaná nomenklatura“ nebo přímo na www.celnisprava.cz v oddíle „Clo“, části „Sazební zařazení zboží“ po kliknutí na „Kombinovaná nomenklatura (Společný celní sazebník EU)“ pod názvem „Kombinovaná nomenklatura platná pro rok“ (např. 2019)
- Ve tvaru xml, txt a dbf jsou zveřejněny na adrese:
www.celnisprava.cz v oddíle „Aplikace“ pod názvem „Číselníky“ po vybrání sady „Intrastat“ (ne „Vše“) pod Identifikátorem „kni“ („kn“)

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (kód zboží)

Pokračování

- Pro výkazy roku **2019** se nomenklatura zboží určuje podle prováděcího nařízení Komise (EU) č. 2018/1602 ze dne 11. října 2018, kterým se mění příloha I nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 o celní a statistické nomenklatuře a o celním sazebníku (*Úřední věstník – L 273/1 z 31.10. 2018*)
- Pro výkazy roku **2018** se nomenklatura zboží určuje podle prováděcího nařízení Komise (EU) č. 2017/1925 ze dne 12. října 2017, kterým se mění příloha I nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 o celní a statistické nomenklatuře a o celním sazebníku (*Úřední věstník – L 282/1 z 31.10. 2017*)

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (kód zboží)

Pokračování

Kódy kombinované nomenklatury pro rok 2019 a 2018 srovnává Pracovní pomůcka „**Změny kombinované nomenklatury platné od 1.1.2019**“ Lze jí získat na „www.celnisprava.cz“ v oddíle „Clo“ v části „Sazební zařazení zboží“ po kliknutí na „Kombinovaná nomenklatura (Společný celní sazebník EU)“ a v tom na Kombinovaná nomenklatura platná pro daný rok, jako „Korelace příslušného roku“

Poznámka: Jsou zde zveřejněny i vysvětlivky k použití kombinované nomenklatury a případné další informace o KN

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (kód zboží)

Pokračování

Informace o způsobu získání nezávazné informace o zařazení zboží do kombinované nomenklatury (společného celního sazebníku EU) a vstup do aplikace EENVS lze získat na www.celnisprava.cz

- v oddíle „Clo“ v části „Sazební zařazení zboží“ pod názvem „Nezávazná vyjádření a stanoviska k sazebnímu zařazení zboží“ nebo
- v oddíle „O nás“ po kliknutí na „Kontakty“ v části „Podávání informací“ pod názvem „Centrum pro podávání informací o celních sazbách a integrovaném tarifu Společenství přes „Vstup do aplikace EENVS“

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (statistický znak)

Statistický znak se uvádí do výkazů pro Intrastat jen při odeslání nebo přijetí určených a vybraných druhů zboží uvedených v příloze sdělení Českého statistického úřadu č. 420/2017 Sb.

- Statistický znak je dvoumístný numerický kód určovaný podle stanoveného názvu vybraných druhů zboží z kapitol 22, 27, 29 a 38 kombinované nomenklatury

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (vlastní hmotnost)

Vlastní hmotnost v celých kg

= samotná hmotnost zboží bez jakýchkoliv obalů

- do výkazu pro Intrastat se **hmotnost zboží vyšší než 1 kilogram** uvádí v celých kilogramech zaokrouhleně

- nad 1 kg pod 1,5 kg se zaokrouhluje dolů

- nad 1 kg od 1,5 kg se zaokrouhluje nahoru

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (vlastní hmotnost)

Pokračování

- hmotnost zboží **menší než 1 kilogram** se uvádí v gramech po desetinné čárce za vyznačenou nulou
- **u radioaktivních látek a elektrické energie** se do výkazu pro Intrastat namísto údaje o vlastní hmotnosti uvádí **číslo „0,001“**
- nelze-li bez mimořádných obtíží údaj o vlastní hmotnosti zjistit, může se do ní zahrnout i hmotnost obalů přímo chránících zboží.

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (množství v doplňk. jednotce)

Množství v doplňkové měrné jednotce

= množství zboží v měrných jednotkách přiřazených k jednotlivým položkám zboží kombinované nomenklatury se uvádí **s přesností na tři desetinná místa**

- v případech, kdy se logicky množství v příslušných přiřazených měrných jednotkách vyjádřit nedá (např. kusy, páry) se desetinná místa označí nulami (např. za počet kusů se vyznačí desetinná čárka a za ní tři nuly)

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (množství v doplňk. jednotce)

Pokračování

Namísto množství v doplňkových měrných jednotkách se uvádí do výkazů pro Intrastat nula

- je-li u podpoložky kombinované nomenklatury vyznačena v celním sazebníku pomlčka nebo
- je-li v číselníku kombinované nomenklatury v elektronické verzi vyznačen kód „ZZZ“

Poznámka:

Seznam kódů a názvy doplňkových měrných jednotek jsou uvedeny v Příručce pro Intrastat CZ (příloha č. 2) a na úvodních stránkách přílohy I k nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 (k celnímu sazebníku)

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (fakturovaná hodnota)

Částka fakturované hodnoty zboží

= Hodnota, která **je základem pro DPH**

- u prodávaného nebo kupovaného zboží **je hodnotou protiplnění**, které získal nebo má získat prodávající od kupujícího
- snižuje se o částku slevy za platbu předem
- snižuje se o slevy a rabaty zaúčtované v okamžiku dodání nebo poskytnutí zboží

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (fakturovaná hodnota)

Pokračování

- **nezahrnuje daň z přidané hodnoty** (DPH), a to ani když se jedná o prodej zboží neplátcí DPH a tato daň je součástí ceny takového zboží uvedené na faktuře
- **zahrnuje ale** cla, dávky, daně mimo DPH a poplatky, jsou-li **prodávajícím fakturovány kupujícímu**

Poznámka:

Například spotřební daň i clo hrazené kupujícím přímo správci daně nebo celní správě se do vykazované fakturované hodnoty nezahrnuje

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (fakturovaná hodnota)

Pokračování

- Částka fakturované hodnoty zboží zahrnuje také doplňkové výdaje fakturované prodávajícím kupujícímu (např. za provize, balení, přepravu, pojištění, licence)
- Fakturovaná hodnota **nemůže být nikdy minusová**
- Při vyjádření dopravného na faktuře pro více podpoložek zboží jednou společnou částkou, je nutné toto dopravné rozdělit k jednotlivým podpoložkám zboží podle vzájemného poměru jejich hmotnosti (množství)

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (fakturovaná hodnota)

Pokračování

- Pro určení fakturované hodnoty
 - není rozhodující jak je uvedena na faktuře
 - = jednou částkou nebo
 - = rozepsána (*například zvlášť za zboží, za balení, za dopravu, za licence apod.*)
 - není rozhodující, je-li rozepsána na více faktur
- Je-li na faktuře pro více různých podpoložek zboží uvedena jedna souhrnná hodnota, je nutné ji k jednotlivým podpoložkám přiměřeně rozdělit

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (fakturovaná hodnota)

Pokračování

- **Nula namísto fakturované hodnoty** může být při použití kódu povahy transakce začínajícího číslem „8“
- **Nula namísto fakturované hodnoty** může být také při obchodní transakci s opačnou platbou, platí-li dodavatel za dodání zboží jeho odběrateli, kdy je třeba vykázané údaje označit kódem zvláštního druhu nebo pohybu zboží „ZO“
(například při obchodu s odpady)

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (fakturovaná hodnota)

Pokračování

Při bezúplatném odeslání nebo přijetí zboží se fakturovaná hodnota určuje

- Kvalifikovaným odhadem, tj. za kolik by se prodalo či koupilo ohodnocované zboží v případě, že by bylo předmětem obchodu
- Podle proforma faktury nebo podobného cenového dokladu
- Podle stejného nebo podobného zboží odesílaného nebo přijímaného v přibližně stejné době (cca před rokem)

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (fakturovaná hodnota)

Pokračování

Zboží odesílané a přijímané **ke zpracování dle smlouvy** (k *zušlechtění*) se ohodnocuje stejně jako zboží dodávané či přijímané bezúplatně

Při zpětném přijetí a odeslání **zboží po jeho zpracování dle smlouvy** se fakturovaná hodnota vykazovaná do Intrastatu rovná celkové hodnotě zpracovaného (zušlechtěného) zboží

- = hodnota, která by byla fakturována, pokud by toto zboží bylo celé prodáváno
- = součet vykázané hodnoty zboží ke zpracování a ceny fakturované za práci a přídatky dodané zpracovatelem

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (fakturovaná hodnota)

Pokračování

- Fakturovaná hodnota **při zpětném odeslání** zboží, jiném než po zpracování dle smlouvy, se rovná fakturované hodnotě při přijetí tohoto zboží
- Fakturovaná hodnota **při zpětném přijetí** zboží, jiném než po zpracování dle smlouvy, se rovná fakturované hodnotě při odeslání tohoto zboží

Poznámka:

Platí i pro vrácené zboží přijaté nebo odeslané ke zpracování dle smlouvy, které zpracováním neprošlo

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (fakturovaná hodnota)

Pokračování

- **Zboží odesílané nebo přijímané náhradou** za stejné zboží se vykazuje s fakturovanou hodnotou, **která se rovná** fakturované hodnotě vykázané do Intrastatu při přijetí nebo odeslání nahrazovaného zboží
- **Zboží dodávané s montáží** se vykazuje s hodnotou rovnající se pouze hodnotě samotného zboží **bez ceny montáže** a nákladů s ní spojených

Poznámka:

Není-li samotná hodnota zboží dodávaného s instalací nebo montáží známa, stanoví se z celkové ceny odhadem

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (fakturovaná hodnota - kurz)

Pro **přepočet na Kč** fakturované hodnoty vyjádřené v cizí měně se používá kurz, který zpravodajská jednotka používá v případě pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie nebo dodání zboží do jiného členského státu Evropské unie pro přepočet ve vztahu k povinnosti přiznat daň z přidané hodnoty nebo přiznat uskutečnění plnění podle zákona o DPH

Údaje uváděné do výkazu pro Intrastat (fakturovaná hodnota - kurz)

Pokračování

Upozornění:

V případech, kdy u zboží vykazovaného do Intrastatu povinnost přiznat DPH, nebo přiznat uskutečnění zdanitelného plnění podle zákona o DPH, nevzniká, se i tak použije směnný kurz, jaký by se použil pro zboží přiznávané k DPH v příslušném referenčním období

Poznámka:

Při opravách nesprávně vykázaných údajů se vždy použije ten kurz pro DPH, který se použil, resp. měl použít, při původním uvedení nesprávných údajů

Provádění oprav v již předaných výkazech pro Intrastat

- Celnímu úřadu se opravy nepřesných nebo chybných údajů musí vykázat **do 30 dnů** ode dne, kdy se zpravodajská jednotka o chybě nebo nepřesnosti dozvěděla
- Opravy se celnímu úřadu vykazují nejpozději **do ukončení lhůty k předání výkazu pro Intrastat za měsíc červen** roku následujícího po roce, v němž bylo referenční období s nesprávně vykázanými údaji

*Poznámka: Opravy chybně nebo nepřesně uvedených údajů ve výkazech pro Intrastat za rok 2018 lze tak odeslat celnímu úřadu nejpozději **17. 7. 2019***

Provádění oprav v již předaných výkazech pro Intrastat

Pokračování

Opravovat chybně nebo nepřesně vykázané údaje o fakturované hodnotě **je nutné při nepřesnosti větší jak 5 %** z nesprávně nebo nepřesně vykázaného hodnotového údaje o odeslaném nebo přijatém zboží

Poznámka:

Za základ, ze kterého se určuje hranice 5 %, lze tak vzít pouze přímo ve výkazu nepřesně nebo chybně uvedený údaj o fakturované hodnotě

Provádění oprav v již předaných výkazech pro Intrastat

Pokračování

Opravovat chybně i nepřesně vykázané údaje o množství zboží **je nutné při nepřesnosti větší jak 5 %** z nesprávně nebo nepřesně vykázaného množstevního údaje o odeslaném či přijatém zboží

Poznámky:

- 1. Pravidlo se vztahuje jak k údajům o vlastní hmotnosti, tak i k množství v doplňkových měrných jednotkách*
- 2. Za základ ze kterého se určuje hranice 5 % lze vzít pouze přímo ve výkazu nepřesně nebo chybně uvedený údaj o množství zboží*

Provádění oprav v již předaných výkazech pro Intrastat

Pokračování

Není třeba opravovat

nesprávně vykázané údaje, jiné než o fakturované hodnotě a množství zboží, nepřesahuje-li hodnota zboží, ke kterému se nesprávný, chybějící nebo nadbytečný údaj vztahuje, **10 000 Kč**

Provádění oprav v již předaných výkazech pro Intrastat

Pokračování

Neopravují se

- hodnoty u zboží, jehož celá hodnota byla dobropisována
- hodnoty u zboží, které je vraceno zpět a jehož zpětný pohyb přes hranice se vykazuje jako vrácení zboží (*např. s kódem „21“ transakce*)
- hodnoty odeslaného nebo přijatého zboží, které nepřípadají v úvahu pro opravu základu DPH (*např. věrnostní odměny*)

Dobropisy

Právně nedefinovaným pojmem „dobropis“ se rozumí doklad **snižující původně fakturovanou sumu** za dodané zboží nebo službu.

Do Intrastatu se promítají pouze dobropisy vystavené v souvislosti **s následným snížením ceny** odeslaného nebo přijatého zboží, přiznávané, jako oprava základu DPH (zejména v opravném daňovém dokladu), kdy **předmětné zboží není vráceno zpět!!!** prodávajícímu a také, **nejedná-li se o tzv. úplný dobropis** (100 % snížení ceny)

Dobropisy

Pokračování

Při vystavení nebo obdržení **dobropisu snižujícího cenu** již vykázaného zboží, které není vráceno zpět, se musí opravit výše hodnoty v původním výkazu pro Intrastat (dobropis se nezadává samostatně!)

Poznámka:

I takové opravy se ale nemusejí provádět, nepřesahuje-li výše dobropisované částky 5% z původně vykázané hodnoty, které se dobropis týká (viz též snímek č. 110)

Dobropisy

Pokračování

Při vystavení nebo obdržení **dobropisu snižujícího cenu** již vykázaného zboží, které **je fyzicky vraceno zpět!!!** se zboží uvede ve výkazu odeslání/přijetí (dle jeho pohybu) s **kódem transakce 21** a dobropis se již žádným způsobem nepromítá!

- fakturovaná hodnota vráceného zboží bude odpovídat původní vykázané fakturované hodnotě bez ohledu na hodnotu dobropisu

Dobropisy

Pokračování

Jedná-li se o **100 % dobropis ve výši celé fakturované částky** za zboží, které tvořilo jen část zásilky, vykázané údaje o dodaném zboží se dodatečně ve výkazech pro Intrastat **neopravují**

Poznámka:

Uvedené pravidlo se týká např. i jen zcela nepoužitelných 4 kusů z celkově dodaných 20 kusů v jedné zásilce

Obaly

- Do Intrastatu se nevykazují údaje o odeslání a přijetí **obalů majících charakter vratných obalů**, ať naplněných zbožím, vrácených po vyprázdnění nebo zasílaných k naplnění
- Není rozhodující, je-li obal zálohován nebo ne
- Za vratné a do Intrastatu nevykazované obaly se většinou považují i ty, které jsou dočasně prodávány nebo nakupovány, s možností jejich zpětného nákupu nebo prodeje
- Do Intrastatu se nevykazuje ani případné nevrácení vratných obalů jejich vlastníkov

Obaly

Pokračování

- **Obaly, které nejsou vratné** a nejsou nakupovány či prodávány zvlášť, se běžně považují za součást zboží a do Intrastatu se samostatně nevykazují
- Hodnota takových obalů se zahrne do hodnoty zboží, se kterým jsou dodávány, a to bez ohledu na případné samostatné vyčíslení jejich ceny na faktuře za zboží
- Samostatný prodej a nákup obalů se do Intrastatu vykazuje jako nákup nebo prodej jiného zboží (většinou s kódem povahy transakce „11“ nebo „12“)

Počítačový software a plány

- **Software odesílaný nebo přijímaný přímo s hardware,** například nahraný v dodaném počítači, se do Intrastatu vykáže pod položkou hardware, jehož hodnota musí zahrnovat i hodnotu software (i když je fakturován zvlášť nebo je na faktuře zvlášť vyznačen)
- **Software dodávaný na mobilních nosičích informací** určených pouze k přenosu dat (CD, DVD, flash disky apod.) se do Intrastatu vykazuje pod položkou nosiče, jehož hodnota musí zahrnovat i hodnotu software

Počítačový software a plány

Pokračování

Do Intrastatu se vůbec nevykazuje počítačový software a plány

- odesílané nebo přijímané elektronickým přenosem dat, například elektronickou poštou nebo stažením z internetu
- dodávané za úplatu, pokud jsou vytvořeny na zakázku konkrétního odběratele
- dodávané bezúplatně například k doplnění předchozí dodávky

Sankce za chybné provádění Intrastatu

- Sběr, zpracování a prvotní i následné kontroly údajů pro Intrastat provádějí celní orgány na základě ustanovení § 56 celního zákona (zákon č. 242/2016 Sb.)
- Za porušení pravidel spojených s prováděním Intrastatu může celní úřad podle ustanovení §56 odst. 4 celního zákona uložit pokutu až do výše 1 miliónu Kč

Chyby v provádění Intrastatu

- **Za chybné se považuje** při vykazování údajů do Intrastatu nejen neuvedení požadovaných údajů, ale i vykázání navíc takových informací, které se vykazovat neměly
- Závažnou chybou při provádění Intrastatu je také pozdní předání výkazu, a to zejména opakující se

Základní předpisy o provádění Intrastatu

Základní předpisy EU:

- nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 638/2004 o statistice Společenství obchodu se zbožím mezi členskými státy a o zrušení nařízení Rady (EHS) č. 3330/91

(je zveřejněno i na adrese www.czso.cz v oddíle na horní liště s názvem „Výkazy, sběr dat“ v části „Intrastat“ pod nadpisem „Základní právní předpisy Eurostatu“)

Základní předpisy o provádění Intrastatu

Pokračování

Základní předpisy EU:

- nařízení Komise (ES) č. 1982/2004, kterým se provádí nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 638/2004, o statistice Společenství obchodu se zbožím mezi členskými státy a o zrušení nařízení Komise (ES) č. 1901/2000 a (EHS) č. 3590/92

(v platném znění je zveřejněno na adrese www.czso.cz v oddíle na horní liště s názvem „Výkazy, sběr dat“ v části „Intrastat“ pod nadpisem „Základní právní předpisy Eurostatu“)

Základní předpisy o provádění Intrastatu

Pokračování

Základní předpisy EU:

- Nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku, v platném znění

Poznámky:

- 1. kombinovaná nomenklatura zboží spolu s celním sazebníkem je stanovena v příloze I tohoto nařízení*
- 2. kombinovaná nomenklatura a celní sazebník pro rok 2019 jsou stanoveny v prováděcím nařízení Komise (EU) č.2018/1602, (měnící přílohu I nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 - Úřední věstník = L 273/1)*

Základní předpisy o provádění Intrastatu

Pokračování

Základní národní předpisy:

- Zákon č. 242/2016 Sb., celní zákon (zejména § 56 až § 61)
- Nařízení vlády č. 244/2016 Sb. k provedení některých ustanovení celního zákona v oblasti statistiky ve znění zákona č. 323/2018 Sb.
- Sdělení Českého statistického úřadu o stanovení Seznamu vybraného zboží a doplňkových statistických znaků č. 420/2017 Sb.
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

Základní předpisy o provádění Intrastatu

Pokračování

Základní národní předpisy:

- Zákon č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky
- Vyhláška č. 285/2012 Sb., o územních pracovištích celních úřadů, která se nenacházejí v jejich sídlech

Další prameny k provádění Intrastatu

Pokračování

- Nařízení Komise (ES) č. 1106/2012 ze dne 27. listopadu 2012, kterým se provádí nařízení č. 471/2009...., pokud jde o aktualizaci klasifikace zemí a území (*úřední věstník L 328/7*)
- Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty

Informace o předpisech EU

Předpisy EU jsou v české verzi zveřejněny v Úředním věstníku EU („ÚV EU“) na adrese
<http://eur-lex.europa.eu/cs/index.htm>

s možností volby v jazyce kteréhokoliv členského státu EU



16 zemí
světa
28 let tradice

Děkuji za pozornost!

© 2019

Tento seminář pořádá

Nakladatelství FORUM s.r.o., divize školení a vzdělávání

Střelničná 1861/8a, Praha 8

tel: +420 251 115 576

fax: +420 251 512 422

office@forum-media.cz

www.forum-media.cz