

Dodavatelско-odběratelské vztahy

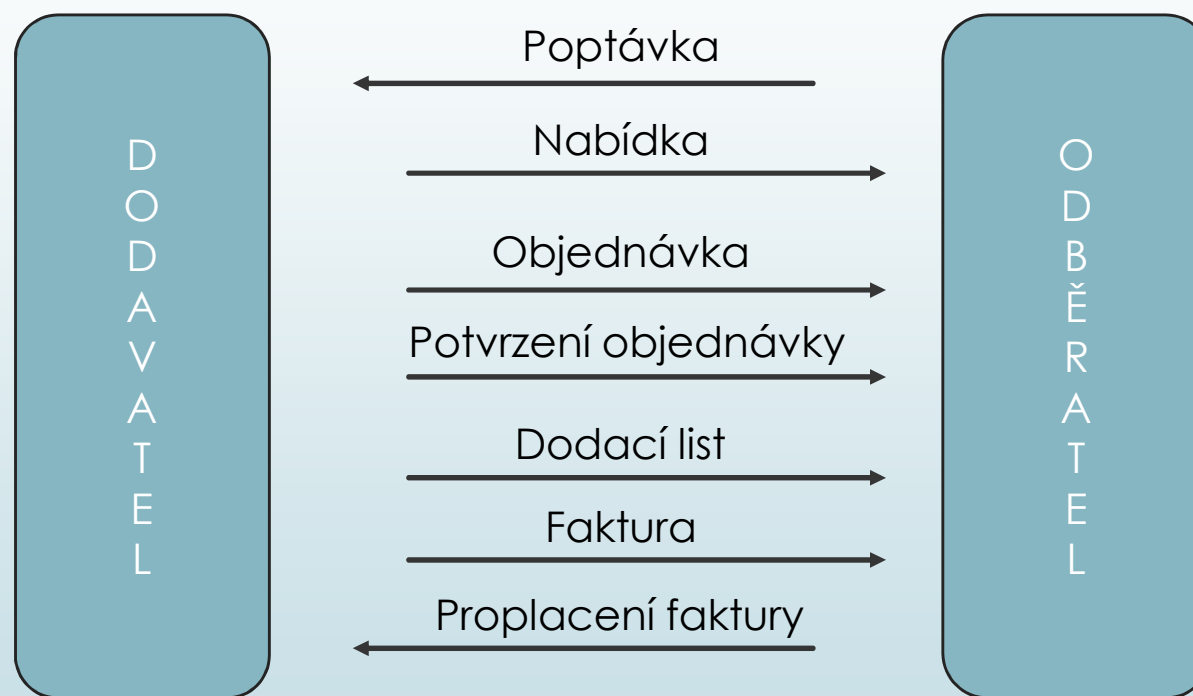
Kapitola 2



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání

MSMT
MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

Postup písemností při nákupu a prodeji



Poptávka

VÁŠ DOPIS ZN.:

ZE DNE:

NAŠE ZN.: 255/06/Ya ZDRAVOTNICKÉ POTŘEBY, s. r. o.

obchodní oddělení
Kafkova 17
974 01 TŘEBÍČ 1

VYŘIZUJE: Tejralová

TEL.: 235 369 987

FAX: 254 258 698

E-MAIL: Tejkalova@seznam.cz

DATUM: 2006-10-10

Poptávka po pracovních rukavicích

Vážení obchodní partneři,

kvůli nespolehlivosti našeho dosavadního dodavatele a na doporučení jednoho z pacientů se na Vás obracíme s dotazem na možnost pravidelných dodávek zdravotních rukavic.

Zajímá nás sortiment, velikosti, kvalita a ceny rukavic (včetně DPH), které nám můžete dodávat. Žádáme také o sdělení dodacích lhůt, jak i event. jiných dodacích podmínek. Uvítáme také zaslání nabídkového listu, katalogu nebo jiného materiálu, z něhož bychom si mohli udělat konkrétnější představu o nabízeném zboží.

Vaše vhodná nabídka se může za dané situace stát začátkem naší trvalé obchodní spolupráce.

S pozdravem

Jana Petráková
asistentka ředitele

Nabídka

DEMO FIRMA, s.r.o.

CN006/2014

Cenová nabídka

+420 330 000 033
demo@offeris.com
www.offeris.com

TABI Corp., s.r.o.
Dolní 15

917 01 Praha

Hlavní 1

100 00 Praha
Česká Republika

Pro: TABI Corp., s.r.o., Dolní 15, 917 01 Praha

Kontaktní osoba: Ing. Branislav Biskupič, jednatel, +420 245 501 035, info@offeris.com

Vážený obchodní partner, na základě vzájemné dohody si Vám dovoluujeme zaslat následující cenovou nabídku.

2 Pec na pizzu F 4 2,00 ks



pracovní teplota : do 450 ° C
vnitřní rozměr : 700x700x130 mm (š x h x v)
příkon : 5,4 kW / 400 V
rozměry : 935x900x330 mm (š x h x v)
kapacita: 4x pizza s průměrem 34 cm
vnitřní osvětlení , šamotová deska na dně komory ,
prosklená dvířka , jednokomorová , vrchní a spodní topné těleso

Cena/MJ	1 980,56
Cena bez DPH	3 961,12
Sleva	15,00 %
Cena po slevě	3 366,95

Suma položek bez DPH:	3 961,12 Kč
Sleva na položkách:	-594,17 Kč

Základ	DPH	Výše DPH	Celkem s DPH
3 366,95 Kč	21,00 %	707,06 Kč	4 074,01 Kč

Nabídka bez DPH celkem:	3 366,95 Kč
Nabídka s DPH celkem:	4 074,01 Kč

Vypracoval(a):

Demo uživatel
demo@offeris.com
+420 330 000 033

Objednávka



Dodavatel:	Odběratel:
Název:	Název:
Sídlo:	Sídlo:
IČ:	IČ:
1) Specifikace zboží či služeb:	
2) Termin a místo dodání:	
3) Cena	
4) Místo a datum splatnosti ceny, forma fakturace:	
V dne	
.....	
odběratel	

Dodací list

Dodavatel:		Dodací list				Číslo:	
		Na základě objednávky číslo:				Datum:	
		Odběratel:					
IČ:		IČ:					
DIČ:		DIČ:					
Název zboží	Množství	Cena za MJ bez DPH	Cena celk. bez DPH	DPH v%	DPH v Kč	Cena celkem	
Předal:		Převzal:		č.OP:		SPZ:	

Faktura

Firma s.r.o.

FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD č. 201400001

Dodavatel:
Firma s.r.o.
Ulice 11
123 45 Město
Telefon: 888123123
e-mail: email@email.eu
IČO: 12345678
DIČ: CZ12345678

Variabilní symbol: 201400001
Konstantní symbol:

Odběratel: IČO: 87654321
DIČ: CZ87654321

Odběratel s.r.o.
Jméno
Ulice 99
123 45 Město

číslo účtu: 12-12345678/0123

Forma úhrady: příkazem

Datum vystavení: 24.12.2014
Datum splatnosti: 31.12.2014
Datum uskutečnění plnění: 24.12.2014

Označení položky	Množství	J.cena	Sleva	Cena	%DPH	DPH	Kč Celkem
Faktura za objednané produkty							
produkt	1 ks	123.50	0 %	123.50	21%	25.94	149.44
služba	1 ks	41	0 %	41.00	21%	8.61	49.61
Součet položek				164.50		34.55	199.05
Zaokrouhlení							0.95
CELKEM K ÚHRADĚ Kč							200.00

Vystavil:

Rekapitulace

DPH v Kč:	Základ v Kč	Sazba	DPH v Kč	Celkem s DPH v Kč
0.95		0%		
0.00		15%	0.00	0.00
164.50		21%	34.55	199.05

Převzal: **Razítko:**



Účetní doklad

► Účetní doklad:

§ 11, Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.

Průkazný účetní záznam

Zaznamenává hospodářskou operaci, ověřuje ji a prokazují její uskutečnění.

Prvek průkaznosti

X Daňový doklad:

§ 26, Zákon o dani z přidané hodnoty č. 235/2004 Sb.

Náležitosti účetních dokladů

- a) **označení** účetního dokladu,

Vazba mezi jednotlivými doklady a zápisy v účetních knihách

Označení typu dokladu (FV, FP, PPD, ...) a pořadové číslo

- b) **obsah** účetního případu a jeho **účastníky**

- c) **peněžní částku** nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření **množství**,

Náležitosti účetních dokladů

- d) **okamžik vyhotovení** účetního dokladu,
- e) **okamžik uskutečnění účetního případu**, není-li shodný s okamžikem podle písmene d),

ČÚS č.001

Určení s přesností na dny

Obvykle den přijetí zálohy, den splnění dodávky atd.

- f) **podpisový záznam** podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

Vlastnoruční podpis, podpis v technické podobě

Dělení účetních dokladů

► Podle druhu

Faktury vydané/přijaté

Příjmový/výdajový pokladní doklad

Bankovní výpis

Vnitřní účetní doklady (příjemky, výdejky,...)

► Podle počtu dokumentovaných účetních případů

Jednotlivé

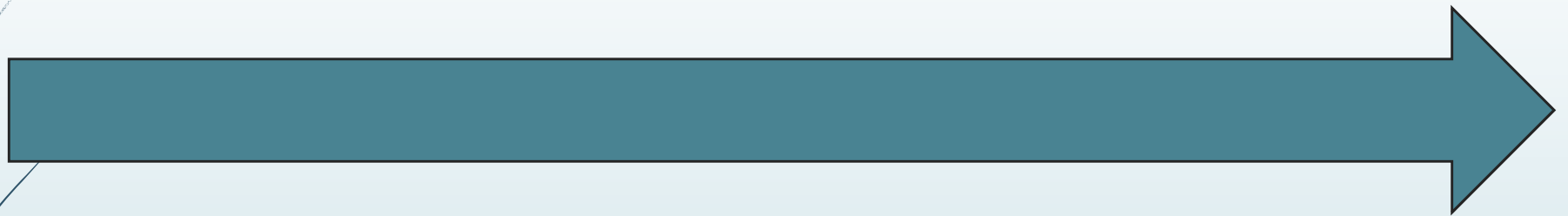
Sběrné

► Podle místa vzniku

Vnitřní

Vnější

Oběh účetních dokladů



**Vyhotovení
dokladu**

**Přezkoušení
dokladu**

**Třídění a
číslování**

**Zúčtování
dokladu**

Archivace

Skartace



Opravy v účetních dokladech

- **Dokladový způsob**

Vystaven nový opravný účetní doklad

- **Bezdokladový způsob**

Vyznačení opravy na původní doklad

Datum opravy, podpis odpovědné osoby

Nesmějí vést k neprůkaznosti, nesprávnosti nebo neúplnosti účetnictví



Mechanismus DPH

- ▶ DPH na výstupu = uskutečněná plnění = prodej
- ▶ DPH na vstupu = přijatá plnění = nákup
- ▶ DPH na výstupu – DPH na vstupu = daňová povinnost
 - ▶ kladné číslo -> vlastní daň
 - ▶ záporné číslo -> nadměrný odpočet



Předmět DPH

- dodání zboží
- poskytnutí služby
- pořízení zboží z jiného členského státu
- pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu
- dovoz zboží
- Plnění musí být dodáno za úplatu, osobou povinnou k dani, při uskutečňování ekonomické činnosti a s místem plnění v tuzemsku.



Osoby pro účel DPH

- Osoba nepovinná k dani (ONP) = osoba, která nevykonává ekonomickou činnost
- Osoba povinná k dani (OPD) = FO nebo PO uskutečňující samostatně ekonomickou činnost
- Osoba registrovaná k dani (ORD) = osoba, které bylo přiděleno DIČ pro účely obchodování mezi členskými státy
- Identifikovaná osoba = OPD, která není plátcem, jestliže v tuzemsku pořizuje zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně

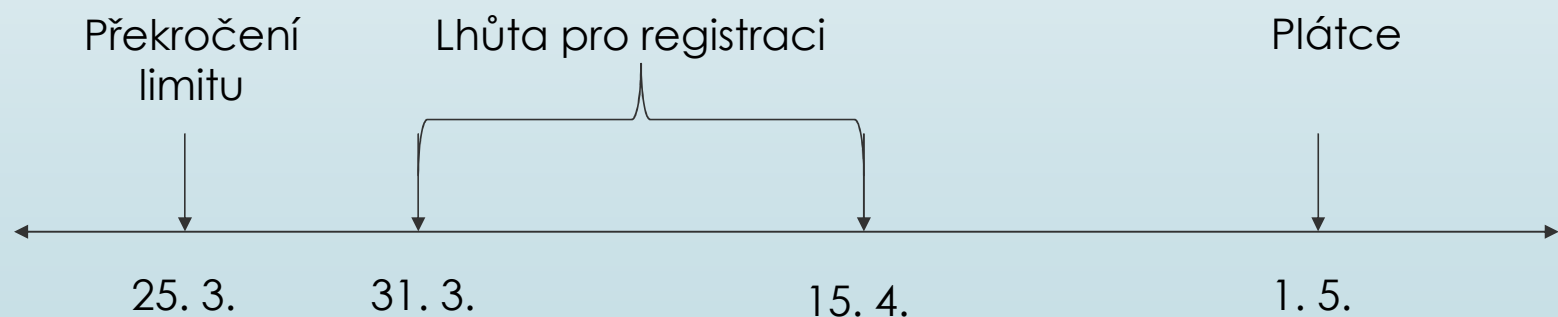


Povinnosti registrace

- ▶ při překročení obrátu 1 milion Kč za předchozích 12 měsíců
- ▶ po překročení limitu 326 000 Kč při pořizování zboží z jiného členského státu
- ▶ při pořizování zboží, na které je uvalena spotřební daň
- ▶ při přijetí služby od zahraniční osoby registrované k dani
- ▶ při poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě
- ▶ při vstupu do společnosti (sdružení)
- ▶ při nabytí majetku podle smlouvy o nabytí obchodního závodu (prodej podniku)
- ▶ při pokračování v činnosti po zemřelém plátcí

Povinnost registrace

- ▶ přihlášku je nutno podat do 15 dnů od konce měsíce, ve kterém byl obrat překročen
- ▶ plátcem se osoba stává od začátku druhého měsíce následujícího po překročení obratu
- ▶ pokud plátce nesplní povinnost registrace, bude mu daň doměřena včetně penále a úroků z prodlení





Zdaňovací období

- ▶ měsíční
 - ▶ u nových plátců
 - ▶ u plátců, jejichž obrat za předcházející rok překročil 10 mil. Kč
- ▶ čtvrtletní
 - ▶ u plátců, jejichž obrat za předcházející rok nepřekročil 10 mil. Kč



Sazby DPH

- základní 21 %
- první snížená 15 %
 - zboží: potraviny včetně nealkoholických nápojů, zdravotnické prostředky, pomůcky pro tělesně a zrakově postižené, dětské autosedačky, rostliny, semena a palivové dřevo, knihy, noviny, časopisy
 - služby: ubytování, stravování, osobní hromadná doprava, zdravotní a sociální péče, kulturní a sportovní činnosti, sběr, svoz a zpracování komunálního odpadu
- druhá snížená 10 %
 - kojenecká výživa a potraviny pro malé děti, mlýnské výrobky pro bezlepkovou dietu, léky, očkovací látky, obrázkové knihy pro děti

Vztah mezi neplátcí DPH

DODAVATEL
neplátce

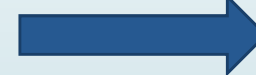
10 000 Kč



~~daň~~

nákup za
10 000 Kč
NÁŠ PODNIK
neplátce
přidaná hodnota
10 000 Kč

20 000 Kč



~~daň~~

nákup za
20 000 Kč
ODBĚRATEL

Vztah mezi plátcí DPH

DODAVATEL
plátce

10 000 Kč



+ daň
2 100 Kč

nákup za
12 100 Kč

NÁŠ PODNIK
plátce

přidaná hodnota
10 000 Kč

20 000 Kč



+ daň
4 200 Kč

nákup za
24 200 Kč

ODBĚRATEL

Vztah mezi neplátcí a plátcí DPH

DODAVATEL
neplátce

10 000 Kč



~~daň~~

nákup za
10 000 Kč

NÁŠ PODNIK
plátce

přidaná hodnota
10 000 Kč

20 000 Kč



+ daň
4 200 Kč

nákup za
24 200 Kč

ODBĚRATEL

Vztah mezi plátcí a neplátcí DPH

DODAVATEL
plátce

10 000 Kč



+ daň
2 100 Kč

nákup za
12 100 Kč
NÁŠ PODNIK
neplátce
přidaná hodnota
10 000 Kč

22 100 Kč

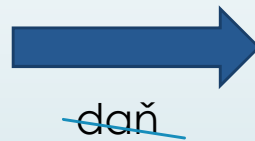


~~daň~~

nákup za
22 100 Kč
ODBĚRATEL

Reverse-charge

DODAVATEL
plátce



nákup za
10 000 Kč

ODBĚRATEL
plátce

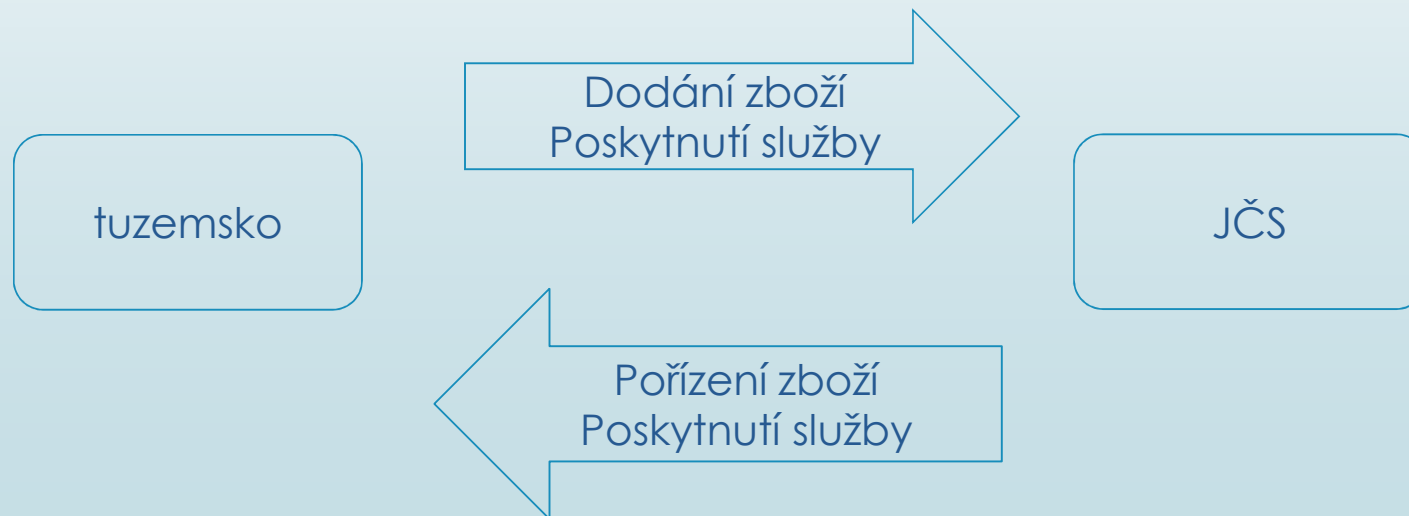
daň na vstupu
2 100 Kč

daň na výstupu
2 100 Kč

daňová povinnost
0 Kč

Intrakomunitární plnění

- dodávání zboží do jiného členského státu
- poskytnutí služby do jiného členského státu
- pořízení zboží z jiného členského státu
- poskytnutí služby do jiného členského státu





Svět podle DPH

- ▶ Tuzemsko = Česká republika
- ▶ Evropské společenství/JČS = státy EU
 - ▶ dodání, pořízení, poskytnutí
- ▶ Třetí země = státy mimo EU
 - ▶ dovoz, vývoz



Místo plnění

- ▶ Princip země původu = uplatňují se pravidla a sazby země původu (dodavatel), daň se odvede v této zemi
- ▶ Princip země spotřeby = uplatňují se pravidla a sazby země spotřeby (odběratel), daň se odvede v této zemi
- ▶ Zboží
 - ▶ místo, kde se zboží v době dodání nachází
 - ▶ místo, kde začíná přeprava
 - ▶ místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno
- ▶ Služby
 - ▶ při poskytnutí OPD – princip země spotřeby
 - ▶ při poskytnutí OND – princip země původu



Zasílání zboží

- dodání zboží mezi členskými státy osobou povinnou k dani osobě, pro kterou zboží není předmětem daně
- místo plnění
 - místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho přepravy
 - místo, kde se zboží nachází v době, kdy jeho přeprava začíná, pokud zboží není předmětem spotřební daně a pokud celková hodnota zboží nepřesáhla v předešlém roce 1 140 000 Kč