

INFORMACE PRO KLIENTY¹

Říjen 2011

INTRASTAT

Vážený klienti,

rádi bychom Vás informovali o povinnostech a podmínkách podávání statistického výkazu Intrastat.

Charakteristika výkazu Intrastat

Intrastat je statistický systém sledující pohyb zboží mezi členskými státy EU. Je sledován pohyb mezi Českou republikou a ostatními členskými státy EU, tj. pokud toto zboží bylo odesláno z ČR do jiného členského státu EU nebo bylo přijato do ČR z jiného členského státu EU, přičemž skutečně přestoupilo státní hranici ČR. Hlášení intrastat je prováděno podle pravidel stanovených nařízením EU, která jednotně řeší pro všechny členské státy EU uvádění jen některých údajů a jiné údaje jen doporučuje, nebo nechává na členských státech použití některých pravidel o zjednodušení systému atd.

Zásady vykazování

Vyazuje se zvláště odeslání a zvláště přijetí zboží podle směru pohybu zboží přes hranice ČR. Zboží se zařazuje do kombinované nomenklatury podle stavu, v jakém se nachází v době jeho přijetí nebo odeslání. Rozhodující jsou termíny odeslání nebo přijetí zboží, ne termíny plateb za ně.

Kdo má povinnost vykazovat

Právnícká nebo fyzická osoba, která je v ČR registrována nebo identifikována k DPH a má tak přiděleno české daňové identifikační číslo. Není tedy rozhodující, zda je/není tato osoba v ČR usazena, nebo zda má/ nemá v ČR provozovnu - zpravodajská jednotka.

¹ Předkládaný materiál o legislativních změnách má informativní charakter a nenahrazuje v žádném případě odbornou konzultaci. Při řešení konkrétních případů se neváhejte obrátit na naši kancelář.

Práh pro vykazování

Povinnost začít vykazovat údaje do výkazu Intrastat vzniká zpravodajské jednotce v průběhu kalendářního roku od měsíce, ve kterém došlo při odeslání nebo při přijetí zboží k dosažení prahu pro vykazování. Práh pro vykazování je limit hodnoty odeslaného nebo přijatého zboží, do jehož dosažení zpravodajská jednotka výkaz Intrastat neprovádí. Tento limit se počítá od začátku **každého kalendářního roku** anebo ode dne přidělení DIČ k DPH. Výše prahů je stanovena na 8 mil. Kč pro odeslané a na 8 mil. Kč pro přijaté zboží.

Způsob vykazování

Od ledna 2011 se výkazy pro Intrastat předávají Celnímu úřadu pouze v elektronické podobě pomocí určených aplikací.

Termíny

Výkazy Intrastat se odesílají Celnímu úřadu nejpozději dvanáctý pracovní den měsíce následujícího po referenčním období, tj. příslušný kalendářní měsíc, který se vyazuje.

Co je předmětem vykazování

Do výkazu Intrastat se zahrnuje všechno zboží, které má status Společenství a pohybuje se mezi členskými státy, s výjimkou zboží osvobozeného od vykazování (např.: měnové zlato, bezplatné dodávky reklamního materiálu a obchodních vzorků). Za zboží se považuje všechno zboží, které lze zařadit do kombinované nomenklatury, to znamená všechny věci movité a elektrická energie.

Popis vykazovaných údajů

Pro správné vykazování hlášení Intrastat je potřeba doložit tyto informace:

- Kód dle kombinované nomenklatury zboží (8místné číslo),
- Země odeslání/přijetí
- Země původu zboží,
- Fakturovaná cena,
- Povaha obchodní transakce,
- Hmotnost,
- Způsob dopravy,
- Dodací podmínky
- A případně ostatní u vybraných typů zboží.

Kurz pro přepočítání hodnoty v cizí měně

Kurzy, které se používají pro přepočítání údajů o hodnotě zboží v cizí měně na české koruny, jsou zveřejňovány na internetových stránkách Celní správy ČR (www.celnisprava.cz). Zpravidla je po celé referenční období, tj. kalendářní měsíc, platný jeden kurz k určité měně.

Zboží s montáží a instalací

Obecně se do fakturované hodnoty vykazované do výkazu Intrastatu nikdy nezahrnuje částka DPH. Při odeslání nebo přijetí zboží dodávaného s instalací nebo montáží se do fakturované (vykazované) hodnoty nezahrnuje cena za instalaci nebo montáž příslušného zboží.

Třístranný obchod

Obchodní případ, při kterém osoba A z jednoho členského státu nakupuje zboží od osoby B z druhého členského státu a prodává ho osobě C do třetího členského státu, přičemž zboží je dopravováno přímo od prvního prodávajícího - osoby B ke konečnému odběrateli či kupujícímu osobě C.

Intrastat hlášení vykazuje osoba B jako odeslání zboží do prodaného třetího státu. Nakupující osoba C také vykazuje zboží v Intrastatu a to jako přijetí. Osoba A údaje o takovém zboží do Intrastatu vůbec nevykazuje. Rozhodující v těchto případech je samotný pohyb zboží.

Změny a opravy údajů ve výkazech

Následné opravy chybných a nepřesných údajů v Intrastatu je třeba provést co nejdříve po jejich zjištění tak, aby opravené údaje Celní úřad obdržel nejpozději do 30 dnů ode dne, kdy se zpravodajská jednotka o opravované chybě nebo nepřesnosti dozvěděla.

V již předaných výkazech není třeba opravovat chybně nebo nepřesně uvedené údaje o fakturovaných hodnotách, pokud se těmito opravami nezmění o více než 5% do výkazu Intrastat vykázaná nepřesná nebo chybná fakturovaná hodnota.

Oprava údajů za jednotlivé měsíce kalendářního roku je možné provést nejpozději do 12. pracovního dne měsíce července následujícího roku. Později není možné údaje opravit.

Sankce a uchování dokladů

Kopie předaných výkazů v elektronické podobě je zpravodajská jednotka povinna uchovávat dva roky od ukončení lhůty k jejich předání Celnímu úřadu. Celní úřad může provést kontrolu po dobu dvou let po termínu určeném k reportování daného referenčního období. V případě nesdělení pravdivých údajů o obchodu uvnitř Společenství Celnímu úřadu, je Celní úřad oprávněn uložit pokutu až do výše 1 mil. CZK.

Dále je celní úřad oprávněn uložit i pořádkovou pokutu až do výše 50 000,00 CZK, pokud je mu bráněno ve výkonu celní kontroly nebo dohledu apod.

Právní předpisy České republiky

- Zákon č. 13/1993 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 185/2004 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 201/2005 Sb., o statistice vyváženého a dováženého zboží a způsobu sdělování údajů o obchodu mezi Českou republikou a členskými státy Evropských společenství, ve znění pozdějších předpisů (ve znění vyhlášky č. 563/2006 Sb., vyhlášky č. 393/2008 Sb., sdělení o opravě tiskových chyb z Částky 135 Sb. a vyhlášky č. 317/2010 Sb.)
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Výše uvedené informace jsou uvedeny v obecné rovině. Je proto nutné pro konkrétní případy zohlednit specifika dodávaného/pořizovaného zboží a s tím spojená specifika požadovaných údajů pro hlášení.

V případě dalších dotazů jsme Vám rádi k dispozici.

Váš

AUDITOR tým