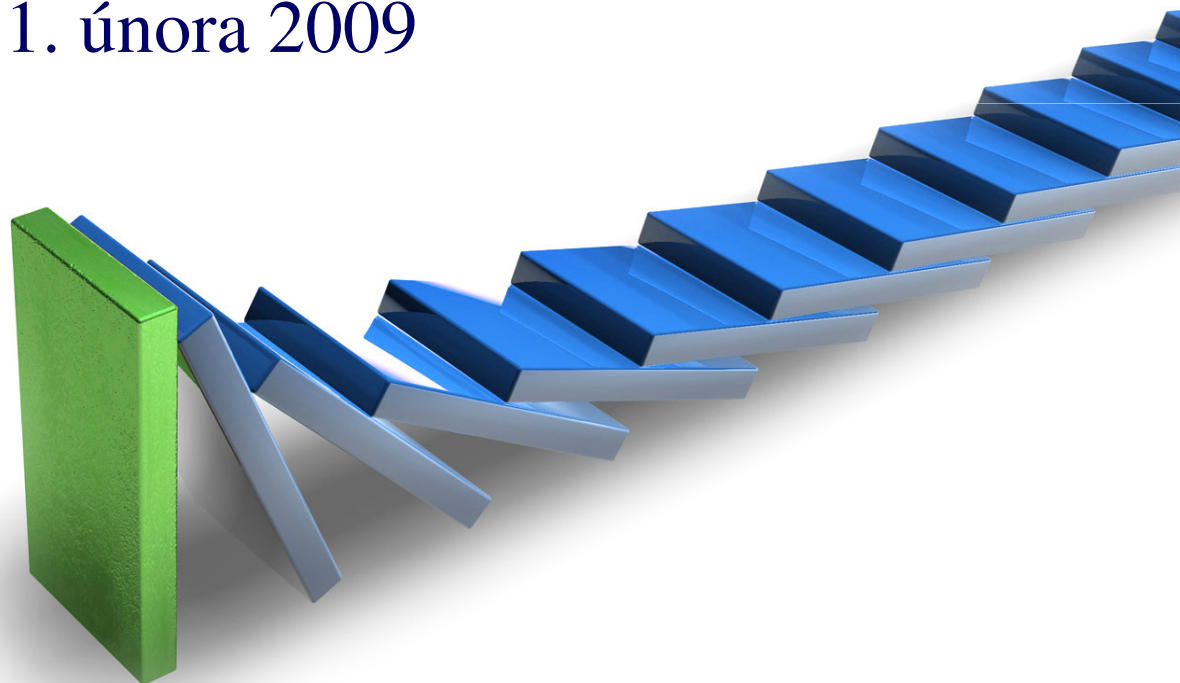


Operátor trhu s elektřinou (OTE)

Změna systému vystavování dokladů
od 1. února 2009



Obsah prezentace I

1. Úvod

2. Denní trh

- DPH
 - Vymezení a rozsah plnění
 - Místo plnění
 - Datum uskutečnění zdanitelného plnění
 - Základ daně a výpočet daně; úhrada v EUR
 - Doklady
- Daň z elektřiny
 - Rozsah dodávky a den dodání
 - Doklady
- Doklady – vzory

Obsah prezentace II

3. Odchylky

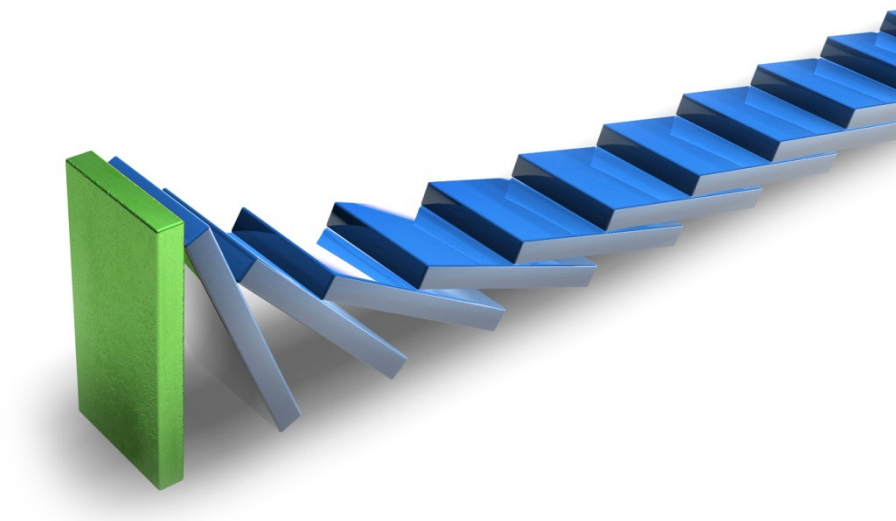
- DPH
 - Vymezení a rozsah plnění
 - Datum uskutečnění zdanitelného plnění
 - Oprava základu daně a výše daně
 - Doklady
- Daň z elektřiny
 - Rozsah dodávky a den dodání
 - Oprava výše daně
 - Doklady
- Doklady – vzory

Obsah prezentace III

4. Regulační energie

5. Self billing

Denní trh



Obecné souvislosti I.

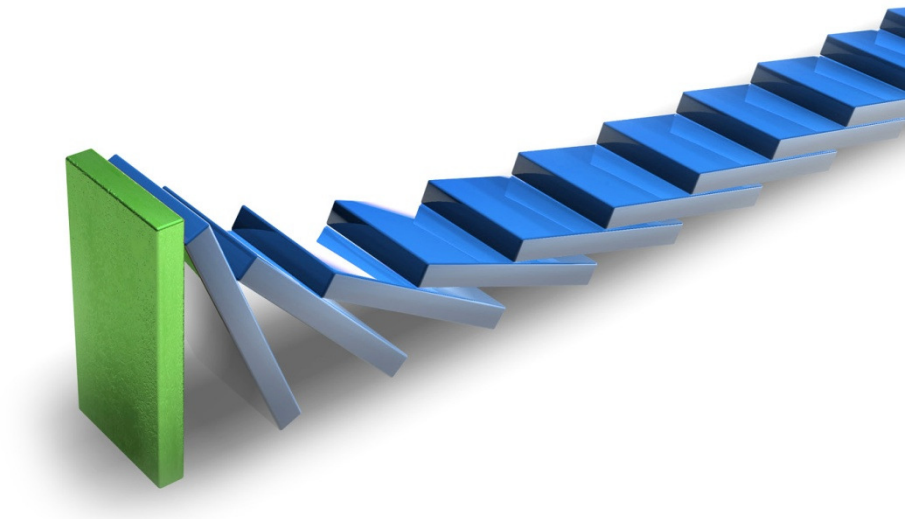
- Obchodování na krátkodobém trhu s elektřinou se uskutečňuje na základě „Smlouvy o přístupu na organizovaný krátkodobý trh s elektřinou“.
- Tato smlouva se uzavírá s právníckými osobami povinnými k DPH.
- V současnosti jsou na krátkodobém trhu obchodovány různé produkty, u kterých ale rozsah dodávky elektřiny nepřesahuje jeden kalendářní den.
- K uzavření kontraktu dojde sesouhlasením jednotlivé nabídky a poptávky.
- Součástí uzavřeného kontraktu je lhůta plnění.
- Kontrakty uzavřené na denním trhu jsou ze strany OTE registrovány.

Obečné souvislosti II.

- Má se za to, že elektřina byla na základě kontraktu dodána vždy ve sjednaném množství a ve sjednané lhůtě a odběratel této elektřiny má povinnost za tuto dodávku zaplatit plnou cenu (cenu kontraktu odpovídající sesouhlasené nabídce a poptávce).
- Nabídková cena se stanovuje v EUR.
- Platba za dodávku elektřiny může být uskutečněna v EUR nebo v CZK, a to na základě podmínek sjednaných při uzavření kontraktu.
- Platba za dodávku elektřiny má být na základě sjednaných podmínek uskutečněna po lhůtě plnění (tj. po dodání elektřiny).
- Po uzavření kontraktu nedojde ke změně sjednaného rozsahu dodávky ani sjednané ceny dodávky.

Denní trh

DPH souvislosti



DPH - Vymezení plnění a jeho rozsah

- Dodání elektřiny se považuje za dodání zboží
- Každá sesouhlasená nabídka a poptávka (uzavřený kontrakt) je považována za samostatné plnění
- Samostatné plnění je uskutečněno ve sjednané lhůtě

DPH - Místo plnění

- Při fyzické dodávce elektřiny obchodníkovi se za místo plnění považuje
 - Sídlo obchodníka, nebo
 - Místo jeho provozovny pro účely DPH, pro kterou je elektřina dodána, nebo
- Místo skutečné spotřeby elektřiny kupujícím, který není obchodníkem
- Obchodníkem se rozumí osoba povinná k DPH, která nakupuje elektřinu zejména za účelem jejího dalšího prodeje a její vlastní spotřeba elektřiny je zanedbatelná
- Upozornění – provozovna pro účely DPH se nemusí shodovat se zaregistrovanou organizační složkou v obchodním rejstříku

DPH - Povinnost přiznat DPH

- Nastává k datu uskutečnění plnění („DUZP“) nebo k datu přijetí platby (rozhodný je ten den, který nastane dříve)
- Platba podle sjednaných podmínek následuje po DUZP
- Povinnost přiznat DPH při dodržení sjednaných podmínek vzniká k DUZP

DPH - Stanovení DUZP

- V souladu s používaným obchodním modelem při prodeji elektřiny a sjednanými obchodními podmínkami se pro stanovení DUZP použije obecné pravidlo pro dodání zboží, tj. k plnění dochází k datu dodání
- K dodání elektřiny dochází na základě uzavřeného kontraktu v den D (den dodání elektřiny = obchodní den)
- V rámci jednotlivých dodání elektřiny se jedná o plnění stejným druhem zboží ve stanovené lhůtě na základě „Smlouvy o přístupu na organizovaný krátkodobý trh s elektřinou“ a uzavřeného kontraktu
- Jednotlivá samostatná dodání uskutečněná v den D se považují za jedno opakované plnění, které se uskuteční v den D

DPH - Základ a výpočet DPH

- Základem DPH je obecně vše, co jako úplatu má obdržet nebo obdržel plátce za uskutečněné zdanitelné plnění (tj. za opakované plnění) od příjemce plnění nebo od třetí osoby, a to bez DPH za toto plnění
- Pokud je aplikovatelná daň z elektřiny, základ DPH tvoří obecně součet úplaty za uskutečněné plnění bez DPH za toto plnění a daně z elektřiny (jako zvlášť vymezené části úplaty za zdanitelné plnění)
- DPH se vypočte ze základu DPH bez DPH
- V případě platby za elektřinu v EUR se pro přepočet částek vyjádřených v EUR použije kurz devizového trhu vyhlášeného ČNB a platný pro osoby provádějící přepočet ke dni vzniku povinnosti přiznat DPH (tj. ke dni dodání elektřiny)

DPH - Základ a výpočet DPH - úplata v EUR

- Nabídková cena je stanovena v EUR a platba je placena v EUR
 - Základem daně je cena za dodávku elektřiny bez DPH stanovená v EUR
 - Výše DPH se vypočte v EUR ze základu DPH, který je stanoven v EUR
 - Základ DPH vyjádřený v EUR a DPH vyjádřená v EUR se přepočte na CZK
 - Pro přepočet základu DPH vyjádřeného v EUR a DPH vyjádřené v EUR se použije kurz ČNB k DUZP, tj. ke dni dodání

DPH - Základ a výpočet DPH - úplata v EUR a daň z elektřiny

- Nabídková cena je stanovena v EUR a platba je placena v EUR
 - Nabídková cena stanovená v EUR se přepočte kurzem ČNB, který je pro OTE platný v den dodání
 - Základem daně je součet přepočtené ceny za dodávku elektřiny bez DPH vyjádřené v CZK a výše daně z elektřiny v CZK
 - Výše DPH se vypočte v CZK ze základu DPH, který je stanoven v CZK

DPH - Základ a výpočet DPH - úplata v CZK

- Nabídková cena je stanovena v EUR a platba je placena v CZK
 - Nabídková cena stanovená v EUR se přepočte kurzem stanoveným bankou OTE
 - Základem daně je cena (úplata) za dodávku elektřiny bez DPH stanovená v CZK
 - Výše DPH se vypočte v CZK ze základu DPH v úrovni bez DPH, který je stanoven v CZK

DPH - Základ a výpočet DPH - úplata v CZK a daň z elektřiny

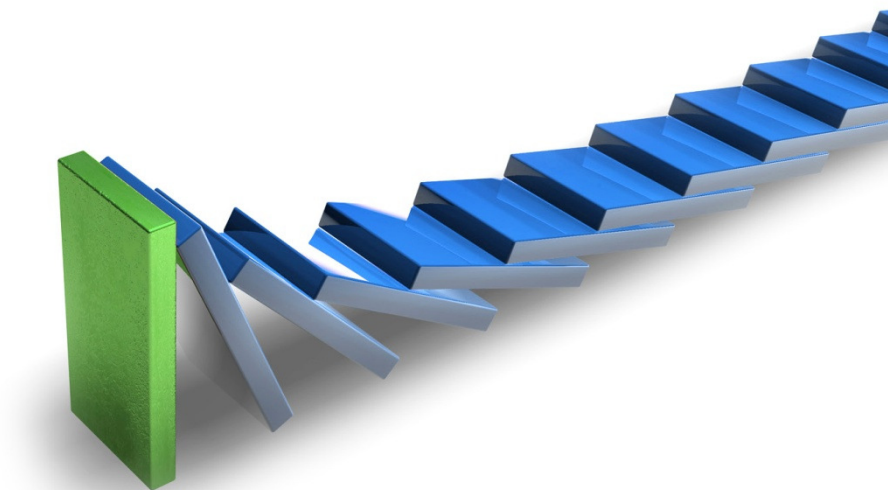
- Nabídková cena je stanovena v EUR a platba je placena v CZK
 - Nabídková cena stanovená v EUR se přepočte kurzem stanoveným bankou OTE
 - Základem daně je součet ceny za dodávku elektřiny bez DPH stanovené v CZK a výše daně z elektřiny v CZK
 - Výše DPH se vypočte v CZK ze základu DPH, který je stanoven v CZK

DPH - Doklady

- Za opakovaná plnění uskutečněná každý den D během kalendářního měsíce se vystaví souhrnný daňový doklad
- Na souhrnném daňovém dokladu budou jednotlivá opakovaná plnění rozepsána po dnech, ve kterých se uskutečnila
- Pro lepší přehlednost a možné zjednodušení při práci s údaji uvedenými na dokladu jsou na první straně dokladu uvedeny součty významných položek
- Dobropisy ani vrubopisy nejsou vystavovány, protože rozsah dodávky ani její cenu nelze dodatečně změnit

Denní trh

Daň z elektřiny souvislosti



Daň z elektřiny - Rozsah dodávky a den dodání

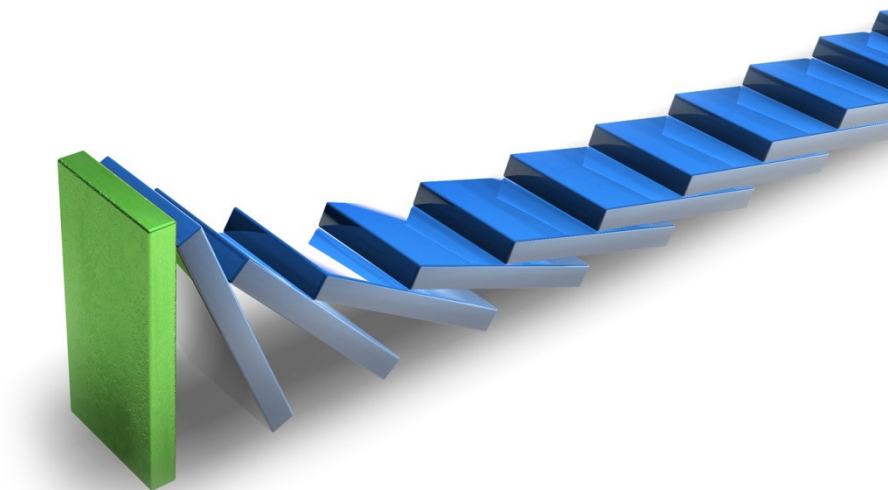
- Daňová povinnost vzniká obecně dnem dodání
- Den dodání dle zákona o dani z elektřiny = den odečtu z měřícího zařízení, případně den zjištění skutečné spotřeby elektřiny
- Celkové množství elektřiny dodané v příslušném kalendářním měsíci na základě kontraktů se zjistí v souladu se smluvními podmínkami (Obchodní podmínky OTE) poslední den příslušného kalendářního měsíce
- Za den dodání se považuje poslední den kalendářního měsíce
- Daňová povinnost vzniká k poslednímu dni kalendářního měsíce

Daň z elektřiny - Doklady

- Doklad o prodeji
- Daňový doklad
- Náležitosti dokladu o prodeji nebo daňového dokladu jsou uvedeny na souhrnném daňovém dokladu pro účely DPH

Denní trh

Vzory daňových dokladů



1. Faktura za denní trh při úhradách v EUR - bez daně z elektřiny - str. 1



Faktura - daňový doklad /doklad o prodeji č.

Dodavatel: Operátor trhu s elektřinou, a.s. Sokolovská 192/79 186 00 Praha 8 IČ: 26463318 DIČ: CZ26463318		Variabilní symbol: Konstantní symbol:		strana 1/2
Odběratel: Reg.číslo odběr.místa: 999		Příjemce:		
IČ: DIČ:		IČ: DIČ:		
Bank.spojení: Komerční banka, a.s. Číslo účtu: 000019-5582760247/0100 Úhrada: Bankovní převod		Datum vystavení: 11.3.2009 Den dodání pro účely daně z elektřiny: 28.2.2009 Datum splatnosti: 12.3.2009		
Dodavatel je registrován pod značkou oddíl B, vložka 7260 ze dne 2.07.01 u Městského soudu v Praze				
Dodání elektřiny bez daně držiteli povolení podle §13 zákona č. 261/2007 Sb., část 47				
Fakturujeme Vám: za elektřinu odebranou na denním trhu (DT) v rozsahu		Množství 333,00 MWh	Částky v EUR 29 255,21 EUR	Částky v CZK 716 309,62 CZK
Cena bez DPH - součty DPH 19% - součty		29 255,21 EUR 5 558,50 EUR	716 309,62 CZK 136 099,07 CZK	
Celkem Doklad vystavil(a): tel.: , fax.:		34 813,71 EUR		
Přijaté platby: Platby přijaté do 28.2.2009 Platby přijaté od 01.03.2009 do 11.03.2009		32 431,88 EUR 2 381,83 EUR		
Zapláceno celkem Haléřové vyrovnání		34 813,71 EUR 0,00 EUR		
Zbývá uhradit:		0,00 EUR		

24 Operátor trhu s elektřinou

© 2008 Deloitte Česká republika. Všechna práva vyhrazena.

2. Faktura za denní trh při úhradách v CZK - bez daně z elektřiny - str. 1



Faktura - daňový doklad /doklad o prodeji č.

Dodavatel: Operátor trhu s elektřinou, a.s. Sokolovská 192/79 186 00 Praha 8 IČ: 26463318 DIČ: CZ26463318		Variabilní symbol: Konstantní symbol:		strana 1/2
Odběratel: Reg.číslo odběr.místa: 999		Příjemce:		
IČ: DIČ:		IČ: DIČ:		
Bank.spojení: Komerční banka, a.s. Číslo účtu: 000019-5582760247/0100 Úhrada: Bankovní převod		Datum vystavení: 11.3.2009 Den dodání pro účely daně z elektřiny: 28.2.2009 Datum splatnosti: 12.3.2009		
Dodavatel je registrován pod značkou oddíl B, vložka 7260 ze dne 2.07.01 u Městského soudu v Praze				
Dodání elektřiny bez daně držiteli povolení podle §13 zákona č. 261/2007 Sb., část 47		Množství		
Fakturujeme Vám: za elektřinu odebranou na denním trhu (DT) v rozsahu		Částky v CZK		
333,00 MWh		716 306,29 CZK		
Cena bez DPH - součty DPH 19% - součty		716 306,29 CZK 136 098,21 CZK		
Celkem Doklad vystavil(a): tel.: , fax.:		852 404,50 CZK		
Přijaté platby: Platby přijaté do 28.2.2009 Platby přijaté od 01.03.2009 do 11.03.2009		794 209,60 CZK 58 194,90 CZK		
Zapláceno celkem Haléřové vyrovnání		852 404,50 CZK 0,00 CZK		
Zbývá uhradit:		0,00 CZK		

2. Faktura za denní trh při úhradách v CZK - bez daně z elektřiny - str. 2

Den dodávky DUZP	Den přijetí platby	Typ obchodu	Variabilní symbol	MWh	Cena za jednotku	Cena bez DPH	Měna	Sazba DPH %	DPH	Měna	Cena celkem
1.2.2009	3.2.2009	DT	9893456718	11,0	2 165,55	23 821,08	CZK	19%	4 526,01	CZK	28 347,09
2.2.2009	4.2.2009	DT	9893456728	16,0	2 371,20	37 939,20	CZK	19%	7 208,45	CZK	45 147,65
3.2.2009	5.2.2009	DT	9893456738	8,0	1 943,54	15 548,29	CZK	19%	2 954,18	CZK	18 502,47
4.2.2009	6.2.2009	DT	9893456748	13,0	1 909,92	24 828,90	CZK	19%	4 717,49	CZK	29 546,39
5.2.2009	7.2.2009	DT	9893456758	14,0	2 344,55	32 823,63	CZK	19%	6 236,49	CZK	39 060,12
6.2.2009	8.2.2009	DT	9893456768	14,0	2 261,26	31 657,63	CZK	19%	6 014,95	CZK	37 672,58
7.2.2009	9.2.2009	DT	9893456778	8,0	2 248,62	17 988,97	CZK	19%	3 417,90	CZK	21 406,87
8.2.2009	10.2.2009	DT	9893456788	9,0	2 169,03	19 521,29	CZK	19%	3 709,05	CZK	23 230,34
9.2.2009	11.2.2009	DT	9893456798	16,0	2 378,88	38 062,08	CZK	19%	7 231,80	CZK	45 293,88
10.2.2009	12.2.2009	DT	9893456808	11,0	1 947,46	21 422,02	CZK	19%	4 070,18	CZK	25 492,20
11.2.2009	13.2.2009	DT	9893456818	16,0	1 896,20	30 339,21	CZK	19%	5 764,45	CZK	36 103,66
12.2.2009	14.2.2009	DT	9893456828	8,0	2 310,53	18 484,20	CZK	19%	3 512,00	CZK	21 996,20
13.2.2009	15.2.2009	DT	9893456838	13,0	2 224,91	28 923,78	CZK	19%	5 495,52	CZK	34 419,30
14.2.2009	16.2.2009	DT	9893456848	14,0	2 216,81	31 035,34	CZK	19%	5 896,71	CZK	36 932,05
15.2.2009	17.2.2009	DT	9893456858	14,0	2 114,24	29 599,37	CZK	19%	5 623,88	CZK	35 223,25
16.2.2009	18.2.2009	DT	9893456868	8,0	2 310,82	18 486,53	CZK	19%	3 512,44	CZK	21 998,97
17.2.2009	19.2.2009	DT	9893456878	9,0	1 880,97	16 928,76	CZK	19%	3 216,46	CZK	20 145,22
18.2.2009	20.2.2009	DT	9893456888	16,0	1 846,43	29 542,82	CZK	19%	5 613,14	CZK	35 155,96
19.2.2009	21.2.2009	DT	9893456898	11,0	2 289,74	25 187,09	CZK	19%	4 785,55	CZK	29 972,64
20.2.2009	22.2.2009	DT	9893456908	16,0	2 209,51	35 352,14	CZK	19%	6 716,91	CZK	42 069,05
21.2.2009	23.2.2009	DT	9893456918	8,0	2 198,50	17 588,02	CZK	19%	3 341,72	CZK	20 929,74
22.2.2009	24.2.2009	DT	9893456928	13,0	2 093,72	27 218,31	CZK	19%	5 171,48	CZK	32 389,79
23.2.2009	25.2.2009	DT	9893456938	14,0	2 317,54	32 445,50	CZK	19%	6 164,65	CZK	38 610,15
24.2.2009	26.2.2009	DT	9893456948	14,0	1 912,96	26 781,44	CZK	19%	5 088,47	CZK	31 869,91
25.2.2009	27.2.2009	DT	9893456958	8,0	1 880,02	15 040,16	CZK	19%	2 857,63	CZK	17 897,79
26.2.2009	28.2.2009	DT	9893456968	9,0	2 315,25	20 837,25	CZK	19%	3 959,08	CZK	24 796,33
27.2.2009	2.3.2009	DT	9893456978	16,0	2 226,27	35 620,37	CZK	19%	6 767,87	CZK	42 388,24
28.2.2009	3.3.2009	DT	9893456988	6,0	2 213,82	13 282,91	CZK	19%	2 523,75	CZK	15 806,66
Celkem					716 306,29	716 306,29	CZK		136 098,21	CZK	852 404,50

3. Faktura za denní trh při úhradách v EUR - s daní z elektřiny - str. 1



Faktura - daňový doklad č.

Dodavatel: Operátor trhu s elektřinou, a.s. Sokolovská 192/79 186 00 Praha 8 IČ: 26463318 DIČ: CZ26463318		Variabilní symbol: Konstantní symbol:		strana 1/2
Odběratel: Reg.číslo odběr.místa: 999		Příjemce:		
IČ: DIČ:		IČ: DIČ:		
Bank.spojení: Komerční banka, a.s. Číslo účtu: 000019-5582760247/0100 Úhrada: Bankovní převod		Datum vystavení: 11.3.2009 Den dodání pro účely daně z elektřiny: 28.2.2009 Datum splatnosti: 12.3.2009		
Dodavatel je registrován pod značkou oddíl B, vložka 7260 ze dne 2.07.01 u Městského soudu v Praze				
Fakturujeme Vám: za elektřinu odebranou na denním trhu (DT) v rozsahu		Množství 333,00 MWh	Částky v EUR 29 255,21 EUR	Částky v CZK 716 309,62 CZK
Cena bez DPH - součty Daň z elektřiny-součty DPH 19% - součty		29 255,21 EUR 384,97 EUR 5 631,64 EUR	716 309,62 CZK 9 423,90 CZK 137 889,37 CZK	
Celkem Doklad vystavil(a): tel.: , fax.:		35 271,82 EUR		
Přijaté platby: Platby přijaté do 28.2.2009 Platby přijaté od 01.03.2009 do 11.03.2009		32 859,65 EUR 2 412,17 EUR		
Zapláceno celkem Haldéřové vyrovnání Zbývá uhradit:		35 271,82 EUR 0,00 EUR 0,00 EUR		

3. Faktura za denní trh při úhradách v EUR - s daní z elektřiny - str. 2

Den dodávky DUZP	Kurz dne dodávky	Den přijetí platby	Typ obchodu	Variabilní symbol	MWh	Cena za jednotku	Cena bez DPH	Daň z elektř.	Základ DPH	Sazba DPH %	DPH	Měna	Cena celkem
1.2.2009	24,800	3.2.2009	DT	9893456718	11,0	86,97	956,67	12,55	969,22	19%	184,15	EUR	1 153,37
2.2.2009	24,850	4.2.2009	DT	9893456728	16,0	96,00	23 725,42	311,30	24 036,72	19%	4 566,98	CZK	1 849,52
3.2.2009	24,800	5.2.2009	DT	9893456738	8,0	78,40	1 536,00	18,22	1 554,22	19%	295,30	EUR	757,23
4.2.2009	24,785	6.2.2009	DT	9893456748	13,0	77,05	38 169,60	452,80	38 622,40	19%	7 338,26	CZK	1 209,62
5.2.2009	24,815	7.2.2009	DT	9893456758	14,0	94,50	627,20	9,13	636,33	19%	120,90	EUR	1 593,37
6.2.2009	24,815	8.2.2009	DT	9893456768	14,0	91,11	15 554,56	226,40	15 780,96	19%	2 998,38	CZK	1 536,90
7.2.2009	24,815	9.2.2009	DT	9893456778	8,0	90,63	1 001,65	14,84	1 016,49	19%	193,13	EUR	873,65
8.2.2009	24,940	10.2.2009	DT	9893456788	9,0	86,97	24 825,90	367,90	25 193,80	19%	4 786,82	CZK	943,60
9.2.2009	24,770	11.2.2009	DT	9893456798	16,0	96,00	1 323,00	15,97	1 338,97	19%	254,40	EUR	1 849,59
10.2.2009	24,850	12.2.2009	DT	9893456808	11,0	78,40	32 830,25	396,20	33 226,45	19%	6 313,03	CZK	1 041,17
11.2.2009	24,630	13.2.2009	DT	9893456818	16,0	77,05	1 275,54	15,97	1 291,51	19%	245,39	EUR	1 488,91
12.2.2009	24,430	14.2.2009	DT	9893456828	8,0	94,50	31 652,53	396,20	32 048,73	19%	6 089,26	CZK	910,67
13.2.2009	24,430	15.2.2009	DT	9893456838	13,0	91,11	725,04	9,12	734,16	19%	139,49	EUR	1 427,39
14.2.2009	24,430	16.2.2009	DT	9893456848	14,0	90,63	17 991,87	226,40	18 218,27	19%	3 461,47	CZK	1 529,20
15.2.2009	24,300	17.2.2009	DT	9893456858	14,0	86,97	782,73	10,21	792,94	19%	150,66	EUR	1 468,32
16.2.2009	24,070	18.2.2009	DT	9893456868	8,0	96,00	19 521,29	254,70	19 775,99	19%	3 757,44	CZK	925,12
17.2.2009	23,990	19.2.2009	DT	9893456878	9,0	78,40	1 536,00	18,28	1 554,28	19%	295,31	EUR	852,30
18.2.2009	23,965	20.2.2009	DT	9893456888	16,0	77,05	38 046,72	452,80	38 499,52	19%	7 314,91	CZK	1 489,51
19.2.2009	24,250	21.2.2009	DT	9893456898	11,0	94,50	862,40	12,53	874,93	19%	166,24	EUR	1 252,28
20.2.2009	24,250	22.2.2009	DT	9893456908	16,0	91,11	21 430,64	311,30	21 741,94	19%	4 130,97	CZK	1 756,95
21.2.2009	24,250	23.2.2009	DT	9893456918	8,0	90,63	1 232,80	18,38	1 251,18	19%	237,73	EUR	873,91
22.2.2009	24,075	24.2.2009	DT	9893456928	13,0	86,97	30 363,86	452,80	30 816,66	19%	5 855,17	CZK	1 363,61
23.2.2009	24,140	25.2.2009	DT	9893456938	14,0	96,00	756,00	9,27	765,27	19%	145,40	EUR	1 618,89
24.2.2009	24,350	26.2.2009	DT	9893456948	14,0	78,40	18 469,08	226,40	18 695,48	19%	3 552,14	CZK	1 325,51
25.2.2009	24,430	27.2.2009	DT	9893456958	8,0	77,05	1 184,43	15,06	1 199,49	19%	227,90	EUR	744,55
26.2.2009	24,425	28.2.2009	DT	9893456968	9,0	94,50	28 935,62	367,90	29 303,52	19%	5 567,67	CZK	1 024,51
27.2.2009	24,425	2.3.2009	DT	9893456978	16,0	91,11	1 268,82	16,22	1 285,04	19%	244,16	EUR	1 756,80
28.2.2009	24,425	3.3.2009	DT	9893456988	6,0	90,63	30 997,27	396,20	31 393,47	19%	5 964,76	CZK	655,37
Celkem							1 217,58	16,30	1 233,88	19%	234,44	EUR	35 271,82
Celkem							29 587,19	396,20	29 983,39	19%	5 696,84	CZK	137 889,37
							768,00	9,41	777,41	19%	147,71	EUR	
							18 485,76	226,40	18 712,16	19%	3 555,31	CZK	
							705,60	10,62	716,22	19%	136,08	EUR	
							16 927,34	254,70	17 182,04	19%	3 264,59	CZK	
							1 232,80	18,89	1 251,69	19%	237,82	EUR	
							29 544,05	452,80	29 996,85	19%	5 699,40	CZK	
							1 039,50	12,84	1 052,34	19%	199,94	EUR	
							25 207,88	311,30	25 519,18	19%	4 848,64	CZK	
							1 457,76	18,67	1 476,43	19%	280,52	EUR	
							35 350,68	452,80	35 803,48	19%	6 802,66	CZK	
							725,04	9,34	734,38	19%	139,53	EUR	
							17 582,22	226,40	17 808,62	19%	3 383,64	CZK	
							1 130,61	15,28	1 145,89	19%	217,72	EUR	
							27 219,44	367,90	27 587,34	19%	5 241,59	CZK	
							1 344,00	16,41	1 360,41	19%	258,48	EUR	
							32 444,16	396,20	32 840,36	19%	6 239,67	CZK	
							1 097,60	16,27	1 113,87	19%	211,64	EUR	
							26 726,56	396,20	27 122,76	19%	5 153,32	CZK	
							616,40	9,27	625,67	19%	118,88	EUR	
							15 058,65	226,40	15 285,05	19%	2 904,16	CZK	
							850,50	10,43	860,93	19%	163,58	EUR	
							20 773,46	254,70	21 028,16	19%	3 995,35	CZK	
							1 457,76	18,54	1 476,30	19%	280,50	EUR	
							35 605,79	452,80	36 058,59	19%	6 851,13	CZK	
							543,78	6,95	550,73	19%	104,64	EUR	
							13 281,83	169,80	13 451,63	19%	2 555,81	CZK	

4. Faktura za denní trh při úhradách v CZK - s daní z elektřiny - str. 1



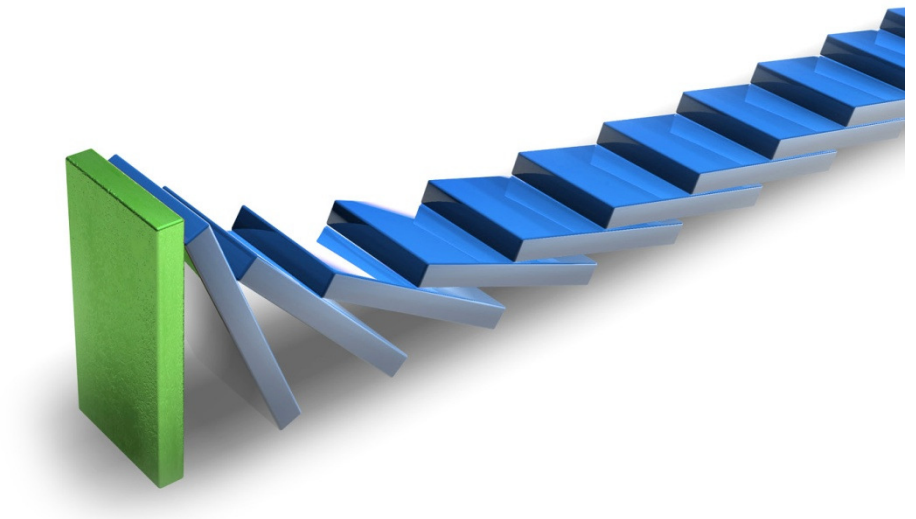
Faktura - daňový doklad č.

Dodavatel: Operátor trhu s elektřinou, a.s. Sokolovská 192/79 186 00 Praha 8 IČ: 26463318 DIČ: CZ26463318		Variabilní symbol: Konstantní symbol:		strana 1/2
Odběratel: Reg.číslo odběr.místa: 999 IČ: DIČ:		Příjemce: IČ: DIČ:		
Bank.spojení: Komerční banka, a.s. Číslo účtu: 000019-5582760247/0100 Úhrada: Bankovní převod		Datum vystavení: 11.3.2009 Den dodání pro účely daně z elektřiny: 28.2.2009 Datum splatnosti: 12.3.2009		
Dodavatel je registrován pod značkou oddíl B, vložka 7260 ze dne 2.07.01 u Městského soudu v Praze				
Fakturujeme Vám: za elektřinu odebranou na denním trhu (DT) v rozsahu 333,00 MWh		Množství Částky v CZK 716 306,29 CZK		
Cena bez DPH - součty Daň z elektřiny-součty DPH 19% - součty		716 306,29 CZK 9 423,90 CZK 137 888,73 CZK		
Celkem Doklad vystavil(a): tel.: , fax.:		863 618,92 CZK		
Přijaté platby: Platby přijaté do 28.2.2009 Platby přijaté od 01.03.2009 do 11.03.2009		804 683,13 CZK 58 935,79 CZK		
Zapláceno celkem Halděrové vyrovnání		863 618,92 CZK 0,00 CZK		
Zbývá uhradit:		0,00 CZK		

4. Faktura za denní trh při úhradách v CZK - s daní z elektřiny - str. 2

Den dodávky DUZP	Den přijetí platby	Typ obchodu	Variabilní symbol	MWh	Cena za jednotku	Cena bez DPH	Daň z elektř.	Základ DPH	Sazba DPH %	DPH	Měna	Cena celkem
1.2.2009	3.2.2009	DT	9893456718	11,0	2 165,55	23 821,08	311,30	24 132,38	19%	4 585,15	CZK	28 717,53
2.2.2009	4.2.2009	DT	9893456728	16,0	2 371,20	37 939,20	452,80	38 392,00	19%	7 294,48	CZK	45 686,48
3.2.2009	5.2.2009	DT	9893456738	8,0	1 943,54	15 548,29	226,40	15 774,69	19%	2 997,19	CZK	18 771,88
4.2.2009	6.2.2009	DT	9893456748	13,0	1 909,92	24 828,90	367,90	25 196,80	19%	4 787,39	CZK	29 984,19
5.2.2009	7.2.2009	DT	9893456758	14,0	2 344,55	32 823,63	396,20	33 219,83	19%	6 311,77	CZK	39 531,60
6.2.2009	8.2.2009	DT	9893456768	14,0	2 261,26	31 657,63	396,20	32 053,83	19%	6 090,23	CZK	38 144,06
7.2.2009	9.2.2009	DT	9893456778	8,0	2 248,62	17 988,97	226,40	18 215,37	19%	3 460,92	CZK	21 676,29
8.2.2009	10.2.2009	DT	9893456788	9,0	2 169,03	19 521,29	254,70	19 775,99	19%	3 757,44	CZK	23 533,43
9.2.2009	11.2.2009	DT	9893456798	16,0	2 378,88	38 062,08	452,80	38 514,88	19%	7 317,83	CZK	45 832,71
10.2.2009	12.2.2009	DT	9893456808	11,0	1 947,46	21 422,02	311,30	21 733,32	19%	4 129,33	CZK	25 862,65
11.2.2009	13.2.2009	DT	9893456818	16,0	1 896,20	30 339,21	452,80	30 792,01	19%	5 850,48	CZK	36 642,49
12.2.2009	14.2.2009	DT	9893456828	8,0	2 310,53	18 484,20	226,40	18 710,60	19%	3 555,01	CZK	22 265,61
13.2.2009	15.2.2009	DT	9893456838	13,0	2 224,91	28 923,78	367,90	29 291,68	19%	5 565,42	CZK	34 857,10
14.2.2009	16.2.2009	DT	9893456848	14,0	2 216,81	31 035,34	396,20	31 431,54	19%	5 971,99	CZK	37 403,53
15.2.2009	17.2.2009	DT	9893456858	14,0	2 114,24	29 599,37	396,20	29 995,57	19%	5 699,16	CZK	35 694,73
16.2.2009	18.2.2009	DT	9893456868	8,0	2 310,82	18 486,53	226,40	18 712,93	19%	3 555,46	CZK	22 268,39
17.2.2009	19.2.2009	DT	9893456878	9,0	1 880,97	16 928,76	254,70	17 183,46	19%	3 264,86	CZK	20 448,32
18.2.2009	20.2.2009	DT	9893456888	16,0	1 846,43	29 542,82	452,80	29 995,62	19%	5 699,17	CZK	35 694,79
19.2.2009	21.2.2009	DT	9893456898	11,0	2 289,74	25 187,09	311,30	25 498,39	19%	4 844,69	CZK	30 343,08
20.2.2009	22.2.2009	DT	9893456908	16,0	2 209,51	35 352,14	452,80	35 804,94	19%	6 802,94	CZK	42 607,88
21.2.2009	23.2.2009	DT	9893456918	8,0	2 198,50	17 588,02	226,40	17 814,42	19%	3 384,74	CZK	21 199,16
22.2.2009	24.2.2009	DT	9893456928	13,0	2 093,72	27 218,31	367,90	27 586,21	19%	5 241,38	CZK	32 827,59
23.2.2009	25.2.2009	DT	9893456938	14,0	2 317,54	32 445,50	396,20	32 841,70	19%	6 239,92	CZK	39 081,62
24.2.2009	26.2.2009	DT	9893456948	14,0	1 912,96	26 781,44	396,20	27 177,64	19%	5 163,75	CZK	32 341,39
25.2.2009	27.2.2009	DT	9893456958	8,0	1 880,02	15 040,16	226,40	15 266,56	19%	2 900,65	CZK	18 167,21
26.2.2009	28.2.2009	DT	9893456968	9,0	2 315,25	20 837,25	254,70	21 091,95	19%	4 007,47	CZK	25 099,42
27.2.2009	2.3.2009	DT	9893456978	16,0	2 226,27	35 620,37	452,80	36 073,17	19%	6 853,90	CZK	42 927,07
28.2.2009	3.3.2009	DT	9893456988	6,0	2 213,82	13 282,91	169,80	13 452,71	19%	2 556,01	CZK	16 008,72
Celkem					716 306,29	9 423,90	725 730,19			137 888,73	CZK	863 618,92

Odchylky



Obsah

Obečné souvislosti I.

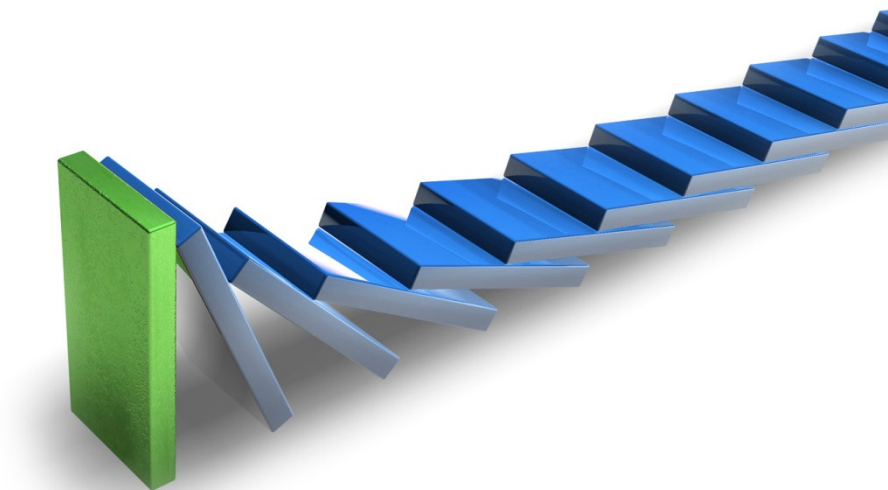
- OTE provádí zúčtování odchylek na základě „Smlouvy o zúčtování odchylek“.
- Smlouva se uzavírá s osobami povinnými k DPH. V případě zahraničních osob povinných k DPH z EU jsou tyto osoby také plátcí DPH v příslušném státě EU (mimo ČR).
- Ke zjišťování odchylek dochází na hodinové bázi.
- Podkladem pro zjišťování odchylek jsou údaje z měřicích zařízení, které jsou zaznamenány každou hodinu a uchovávány pro další použití.
- Odchylka v dané hodině se vyhodnocuje souhrnně za všechny kontrakty příslušné osoby, které jsou aktivní pro danou hodinu.
- Může dojít k tomu, že elektřiny bylo odebráno oproti kontraktu více nebo méně nebo elektřiny bylo oproti kontraktu dodáno více nebo méně.

Obecné souvislosti II.

- Finanční vypořádání zjištěných skutečností je upraveno příslušnými předpisy.
- Platba v souvislosti s odchylkami se provádí pouze v CZK.
- Na základě stanovených podmínek je platba uskutečněna po lhůtě plnění (tj. po uplynutí příslušné hodiny).
- Na základě reklamačního řízení může dojít k opravě původní výše odchylky a ceny odvozené od této odchylky.
- Zjištěná odchylka nemění původní kontrakt.

Odchylky

DPH souvislosti



DPH - Vymezení a rozsah plnění

- V souladu s používaným obchodním modelem při prodeji elektřiny, příslušnými předpisy a sjednanými podmínkami je možné plnění uskutečňovaná v rámci odchylky považovat za zvláštní plnění, které má charakter dodání elektřiny (zboží), nebo se může jednat o poskytnutí služby, která je poskytnuta v přímé souvislosti s dodáním elektřiny (dále jen „Odchylka“)
- Odchylka zjištěná za jednotlivou hodinu se považuje za samostatné plnění
- Plnění z titulu Odchylky poskytuje OTE subjektu zúčtování nebo subjekt zúčtování OTE

DPH - Místo plnění

- Při fyzické dodávce elektřiny obchodníkovi je místo plnění
 - Sídlo obchodníka, nebo
 - Místo jeho provozovny pro účely DPH, pro kterou je elektřina dodána, nebo
- Místo skutečné spotřeby elektřiny kupujícím, který není obchodníkem
- V případě poskytnutí plnění, které má charakter služby, je vzhledem k určité regulační podobě tohoto plnění možné za místo plnění považovat
 - Tuzemsko, pokud příjemce služby má sídlo v tuzemsku nebo je služba poskytnuta pro provozovnu pro účely DPH umístěnou v tuzemsku, nebo
 - Zahraničí, pokud příjemce služby má sídlo v zahraničí nebo je služba určena pro provozovnu pro účely DPH umístěnou v zahraničí
 - V případě kolize sídla a provozovny pro účely DPH při stanovení místa plnění, má přednost umístění provozovny, pokud tato provozovna je příjemcem služby
 - Pro uvedené služby se v daném případě dále aplikuje pravidlo skutečného využití a spotřeby, pokud jsou splněny podmínky pro jeho použití

DPH - Povinnost přiznat DPH

- Nastává k datu uskutečnění plnění („DUZP“) nebo k datu přijetí platby (rozhodný je ten den, který nastane dříve)
- Platby při naplnění stanovených podmínek následují po DUZP
- Povinnost přiznat DPH při dodržení stanovených podmínek vzniká k DUZP

DPH - Stanovení DUZP

- Odchylka je považována za uskutečněnou uplynutím hodiny (stanovená lhůta), ke které se vztahuje
- V rámci jednotlivých Odchylek se jedná o plnění stejným druhem plnění na základě „Smlouvy o zúčtování odchylek“
- Jednotlivé samostatné Odchylky uskutečněné v jeden den (den D) se považují za jedno opakované plnění, které se uskuteční v den D

DPH - Základ a výpočet DPH

- Základem DPH je obecně vše, co jako úplatu má obdržet nebo obdržel plátce za uskutečněné zdanitelné plnění (tj. za opakované plnění) od příjemce plnění nebo od třetí osoby, a to bez DPH za toto plnění
- Pokud je aplikovatelná daň z elektřiny, základ DPH tvoří obecně součet úplaty za uskutečněné plnění bez DPH za toto plnění a daně z elektřiny (jako zvlášť vymezené části úplaty za zdanitelné plnění)
- Při stanovení úplaty se vychází ze „Smlouvy o zúčtování odchylek“ a příslušných předpisů, které tuto oblast upravují
- DPH se vypočte ze základu DPH bez DPH

DPH - Reklamační řízení

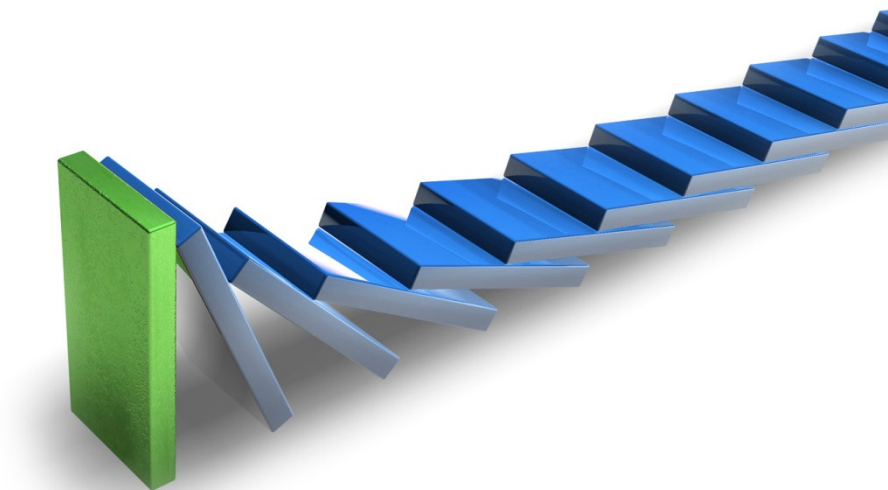
- V závislosti na výsledku reklamačního řízení k Odchylce bude základ daně a výše daně opravena
- Každá oprava se považuje za samostatné plnění

DPH - Doklady

- Za opakovaná plnění uskutečněná každý den během kalendářního měsíce se vystaví souhrnný daňový doklad
- Na souhrnném daňovém dokladu budou jednotlivá opakovaná plnění rozepsána po dnech, ve kterých se uskutečnila
- V případě reklamačního řízení se vystaví dobropis/vrubopis (jeden doklad) k souhrnnému dokladu za měsíční zúčtování odchylek
- Pro lepší přehlednost a možné zjednodušení při práci s údaji uvedenými na dokladu jsou na první straně dokladu uvedeny součty významných položek

Odchylky

Daň z elektřiny souvislosti



Daň z elektřiny - Rozsah dodávky a den dodání

- Vztahuje se pouze na Odchylky, kdy je dodáno větší množství elektřiny, než bylo sjednáno v kontraktu
- Daňová povinnost vzniká obecně dnem dodáním
- Den dodání dle zákona o dani z elektřiny = den odečtu z měřícího zařízení, případně den zjištění skutečné spotřeby elektřiny
- Celkové množství elektřiny dodané v rámci odchylek v příslušném kalendářním měsíci se zjistí v souladu se smluvními podmínkami (Obchodní podmínky OTE) poslední den příslušného kalendářního měsíce
- Za den dodání se považuje poslední den kalendářního měsíce
- Daňová povinnost vzniká k poslednímu dni kalendářního měsíce

Daň z elektřiny - Reklamační řízení

- Na základě písemného stanoviska Generálního ředitelství cel je oprava zjištěné odchylky vykázána ve zdaňovacím období, ve kterém byla reklamace ze strany OTE uznána (byla provedena oprava)

Daň z elektřiny - Doklady

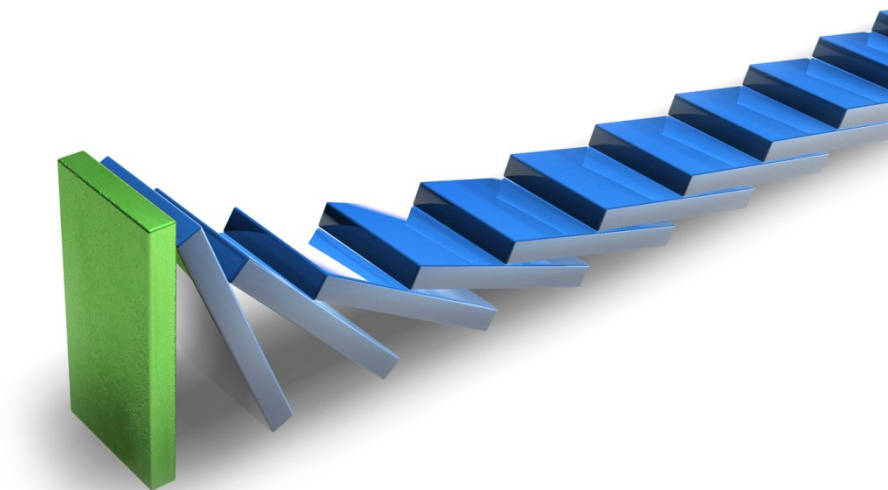
- Doklad o prodeji
- Daňový doklad
- Doklad o prodeji nebo daňový doklad se vystavuje také v případě opravy odchylky na základě reklamačního řízení
- Pokud to z povahy věci bude možné, budou náležitosti dokladu o prodeji nebo daňového dokladu uvedeny na dokladu pro účely DPH

Daň z elektřiny - Vrácení daně z elektřiny

- V případě kladné odchylky OTE na základě písemného stanoviska Generálního ředitelství cel vrací odběrateli daň z elektřiny, která byla vybrána, ale k související dodávce elektřiny nedošlo
- Daň z elektřiny, která má být vrácena, je uváděna v samostatné položce na dokladu

Odchylky

Vzory daňových dokladů



5. Faktura za odchylky- s daní z elektřiny - str. 1



Faktura - daňový doklad č.

Dodavatel: Operátor trhu s elektřinou, a.s. Sokolovská 192/79 186 00 Praha 8 IČ: 26463318 DIČ: CZ26463318		Variabilní symbol: Konstantní symbol:		strana 1/2
Odběratel: Reg.číslo odběr.místa: 999		Příjemce:		
IČ: DIČ:		IČ: DIČ:		
Bank.spojení: Komerční banka, a.s. Číslo účtu: 000019-5582760247/0100 Úhrada: Bankovní převod		Datum vystavení: 11.3.2009 Den dodání pro účely daně z elektřiny: 28.2.2009 Datum splatnosti: 12.3.2009		
Dodavatel je registrován pod značkou oddíl B, vložka 7260 ze dne 2.07.01 u Městského soudu v Praze				
Fakturujeme Vám:		Částky v CZK		
za elektřinu za kladnou odchylku (IEP) v rozsahu 189,8 MWh		502 400,93 CZK		
za elektřinu za zápornou odchylku (IEM) v rozsahu 286,9 MWh		615 329,19 CZK		
Cena bez DPH - součty Daň z elektřiny-součty (za zápornou odchylku IEM) DPH 19% - součty		1 117 730,12 CZK 8 119,27 CZK 213 911,40 CZK		
Celkem Vratka daně z elektřiny (za kladnou odchylku IEP) Doklad vystavil(a): tel.: , fax.:		1 339 760,79 CZK -5 371,34 CZK		
Přijaté platby:		1 150 718,78 CZK 56 509,72 CZK		
Platby přijaté do 28.2.2009 Platby přijaté od 01.03.2009 do 11.03.2009 Zapláceno celkem Haldéřové vyrovnání		1 207 228,50 CZK 0,00 CZK		
Zbývá uhradit:		127 160,95 CZK		

5. Faktura za odchylky- s daní z elektřiny - str. 2

Den dodávky DUZP	Den přijetí platby	Typ obchodu	MWh	Cena za jednotku	Cena bez DPH	Daň z elektř.	Základ DPH	Sazba DPH %	DPH	Měna	Cena celkem
1.2.2009	3.2.2009	IEP	4,9	7 230,91	35 431,48	0,00	35 431,48	19%	6 731,98	CZK	42 163,46
1.2.2009	3.2.2009	IEM	11,2	5 038,46	56 430,77	316,96	56 747,73	19%	10 782,07	CZK	67 529,80
3.2.2009	5.2.2009	IEP	16,3	1 418,81	23 126,53	0,00	23 126,53	19%	4 394,04	CZK	27 520,57
4.2.2009	6.2.2009	IEM	30,6	1 206,88	36 930,51	865,98	37 796,49	19%	7 181,33	CZK	44 977,82
5.2.2009	7.2.2009	IEP	4,9	9 963,64	48 821,86	0,00	48 821,86	19%	9 276,15	CZK	58 098,01
5.2.2009	7.2.2009	IEM	11,2	4 204,25	47 087,55	316,96	47 404,51	19%	9 006,86	CZK	56 411,37
7.2.2009	9.2.2009	IEM	16,3	1 641,52	26 756,79	461,29	27 218,08	19%	5 171,44	CZK	32 389,52
8.2.2009	10.2.2009	IEP	30,6	948,89	29 035,97	0,00	29 035,97	19%	5 516,83	CZK	34 552,80
9.2.2009	11.2.2009	IEM	4,9	11 553,78	56 613,54	138,67	56 752,21	19%	10 782,92	CZK	67 535,13
10.2.2009	12.2.2009	IEP	11,2	2 844,92	31 863,12	0,00	31 863,12	19%	6 053,99	CZK	37 917,11
11.2.2009	13.2.2009	IEM	16,3	2 768,50	45 126,54	461,29	45 587,83	19%	8 661,69	CZK	54 249,52
12.2.2009	14.2.2009	IEM	30,6	898,48	27 493,40	865,98	28 359,38	19%	5 388,28	CZK	33 747,66
13.2.2009	15.2.2009	IEP	4,9	8 779,84	43 021,24	0,00	43 021,24	19%	8 174,04	CZK	51 195,28
14.2.2009	16.2.2009	IEM	11,2	4 121,60	46 161,97	316,96	46 478,93	19%	8 831,00	CZK	55 309,93
15.2.2009	17.2.2009	IEP	16,3	2 700,99	44 026,11	0,00	44 026,11	19%	8 364,96	CZK	52 391,07
16.2.2009	18.2.2009	IEM	30,6	898,59	27 496,86	865,98	28 362,84	19%	5 388,94	CZK	33 751,78
17.2.2009	19.2.2009	IEM	4,9	5 138,74	25 179,84	138,67	25 318,51	19%	4 810,52	CZK	30 129,03
18.2.2009	20.2.2009	IEP	11,2	3 923,39	43 941,99	0,00	43 941,99	19%	8 348,98	CZK	52 290,97
19.2.2009	21.2.2009	IEM	16,3	2 298,36	37 463,28	461,29	37 924,57	19%	7 205,67	CZK	45 130,24
20.2.2009	22.2.2009	IEP	30,6	1 718,39	52 582,78	0,00	52 582,78	19%	9 990,73	CZK	62 573,51
20.2.2009	22.2.2009	IEM	4,9	5 338,86	26 160,42	138,67	26 299,09	19%	4 996,83	CZK	31 295,92
22.2.2009	24.2.2009	IEM	11,2	3 614,69	40 484,52	316,96	40 801,48	19%	7 752,28	CZK	48 553,76
23.2.2009	25.2.2009	IEP	16,3	2 960,70	48 259,44	0,00	48 259,44	19%	9 169,29	CZK	57 428,73
24.2.2009	26.2.2009	IEM	30,6	1 301,79	39 834,71	865,98	40 700,69	19%	7 733,13	CZK	48 433,82
25.2.2009	27.2.2009	IEP	4,9	4 565,46	22 370,73	0,00	22 370,73	19%	4 250,44	CZK	26 621,17
26.2.2009	28.2.2009	IEM	11,2	2 767,26	30 993,33	316,96	31 310,29	19%	5 948,96	CZK	37 259,25
27.2.2009	2.3.2009	IEP	16,3	3 250,41	52 981,74	0,00	52 981,74	19%	10 066,53	CZK	63 048,27
27.2.2009	2.3.2009	IEM	30,6	645,65	19 757,00	865,98	20 622,98	19%	3 918,37	CZK	24 541,35
28.2.2009	3.3.2009	IEP	21,4	1 258,78	26 937,94	0,00	26 937,94	19%	5 118,21	CZK	32 056,15
28.2.2009	3.3.2009	IEM	14,3	1 773,30	25 358,16	404,69	25 762,85	19%	4 894,94	CZK	30 657,79
Celkem				1 117 730,12	8 119,27	1 125 849,39			213 911,40	CZK	1 339 760,79

6. Dobropis/Vrubopis za odchylky - s daní z elektřiny - str. 1



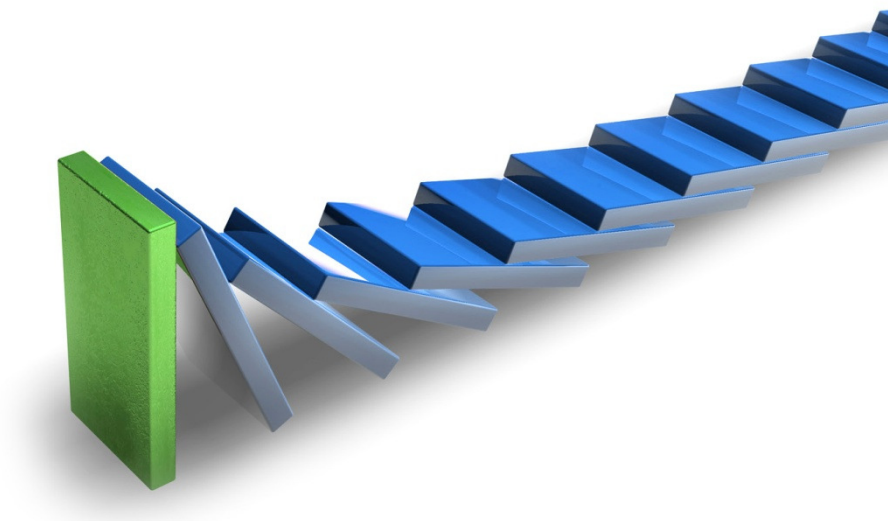
Souhrnný daňový dobropis/vrubopis č.

Dodavatel: Operátor trhu s elektřinou, a.s. Sokolovská 192/79 186 00 Praha 8 IČ: 26463318 DIČ: CZ26463318		Variabilní symbol: Konstantní symbol: Dobropis/Vrubopis k faktuře č.: 999100xxxx		strana 1/2
Odběratel: Reg.číslo odběr.místa: 999 IČ: DIČ:		Příjemce: IČ: DIČ:		
Bank.spojení: Komerční banka, a.s. Číslo účtu: 000019-5582760247/0100 Úhrada: Bankovní převod		Datum vystavení: 4.6.2009 Den dodání pro účely daně z elektřiny: 4.6.2009 Datum splatnosti: 11.6.2009		
Dodavatel je registrován pod značkou oddíl B, vložka 7260 ze dne 2.07.01 u Městského soudu v Praze				
Dobropisujeme/Vrubopisujeme Vám: za elektřinu za kladnou odchylku (IEP) v rozsahu za elektřinu za zápornou odchylku (IEM) v rozsahu		Množství -11,8 MWh 15,3 MWh	Částky v CZK 8 735,63 CZK -16 463,14 CZK	
Cena bez DPH - součty Daň z elektřiny-součty (za zápornou odchylku IEM) DPH 19% - součty			-7 727,51 CZK 432,99 CZK -1 385,96 CZK	
Celkem Vratka daně z elektřiny (za kladnou odchylku IEP) Doklad vystavil(a): tel.: , fax.:			-8 680,48 CZK 333,94 CZK	
K úhradě:			-8 346,54 CZK	

6. Dobropis/Vrubopis za odchylky - s daní z elektřiny - str. 2

Den dodávky	Dobropis/Vrubopis k faktuře č.:	Typ obchodu	MWh	Cena za jednotku	Cena bez DPH	Daň z elektř.	Základ DPH	Sazba DPH %	DPH	Měna	Cena celkem
1.2.2009	999100xxxx	IEP	-2,1	-166,93	350,56	0,00	350,56	19%	66,61	CZK	417,17
1.2.2009	999100xxxx	IEM	4,3	1 578,85	6 789,04	121,69	6 910,73	19%	1 313,04	CZK	8 223,77
3.2.2009	999100xxxx	IEP	0,0		122,76	0,00	122,76	19%	23,32	CZK	146,08
4.2.2009	999100xxxx	IEM	0,7	-494,00	-345,80	19,81	-325,99	19%	-61,94	CZK	-387,93
5.2.2009	999100xxxx	IEP	1,1	3 138,27	3 452,10	0,00	3 452,10	19%	655,90	CZK	4 108,00
5.2.2009	999100xxxx	IEM	0,0		-568,90	0,00	-568,90	19%	-108,09	CZK	-676,99
7.2.2009	999100xxxx	IEM	-3,6	2 736,76	-9 852,34	-101,88	-9 954,22	19%	-1 891,30	CZK	-11 845,52
8.2.2009	999100xxxx	IEP	-9,0	-99,01	891,07	0,00	891,07	19%	169,30	CZK	1 060,37
9.2.2009	999100xxxx	IEM	6,4	67,16	429,84	181,12	610,96	19%	116,08	CZK	727,04
10.2.2009	999100xxxx	IEP	0,0		-45,31	0,00	-45,31	19%	-8,61	CZK	-53,92
11.2.2009	999100xxxx	IEM	2,0	449,56	899,12	56,60	955,72	19%	181,59	CZK	1 137,31
12.2.2009	999100xxxx	IEM	-4,0	159,27	-637,08	-113,20	-750,28	19%	-142,55	CZK	-892,83
13.2.2009	999100xxxx	IEP	0,0		568,90	0,00	568,90	19%	108,09	CZK	676,99
14.2.2009	999100xxxx	IEM	4,7	-2 096,24	-9 852,34	133,01	-9 719,33	19%	-1 846,67	CZK	-11 566,00
15.2.2009	999100xxxx	IEP	-2,3	-387,42	891,07	0,00	891,07	19%	169,30	CZK	1 060,37
16.2.2009	999100xxxx	IEM	0,0		429,84	0,00	429,84	19%	81,67	CZK	511,51
17.2.2009	999100xxxx	IEM	1,0	-45,31	-45,31	28,30	-17,01	19%	-3,23	CZK	-20,24
18.2.2009	999100xxxx	IEP	3,0	2 263,01	6 789,04	0,00	6 789,04	19%	1 289,92	CZK	8 078,96
19.2.2009	999100xxxx	IEM	1,1	111,60	122,76	31,13	153,89	19%	29,24	CZK	183,13
20.2.2009	999100xxxx	IEP	0,0		-345,80	0,00	-345,80	19%	-65,70	CZK	-411,50
20.2.2009	999100xxxx	IEM	-3,6	1 711,23	-6 160,42	-101,88	-6 262,30	19%	-1 189,84	CZK	-7 452,14
22.2.2009	999100xxxx	IEP	0,7	-443,94	-310,76	19,81	-290,95	19%	-55,28	CZK	-346,23
23.2.2009	999100xxxx	IEP	1,1	235,85	259,44	0,00	259,44	19%	49,29	CZK	308,73
24.2.2009	999100xxxx	IEM	0,0		555,92	0,00	555,92	19%	105,62	CZK	661,54
25.2.2009	999100xxxx	IEP	-3,6	95,58	-344,10	0,00	-344,10	19%	-65,38	CZK	-409,48
26.2.2009	999100xxxx	IEM	0,7	79,67	55,77	19,81	75,58	19%	14,36	CZK	89,94
27.2.2009	999100xxxx	IEP	3,6	-1 288,33	-4 638,00	0,00	-4 638,00	19%	-881,22	CZK	-5 519,22
27.2.2009	999100xxxx	IEM	0,0		1 973,19	0,00	1 973,19	19%	374,91	CZK	2 348,10
28.2.2009	999100xxxx	IEP	-3,6	-217,75	783,90	0,00	783,90	19%	148,94	CZK	932,84
28.2.2009	999100xxxx	IEM	4,9		54,33	138,67	193,00	19%	36,67	CZK	229,67
Celkem					-7 727,51	432,99	-7 294,52		-1 385,96	CZK	-8 680,48

Regulační energie

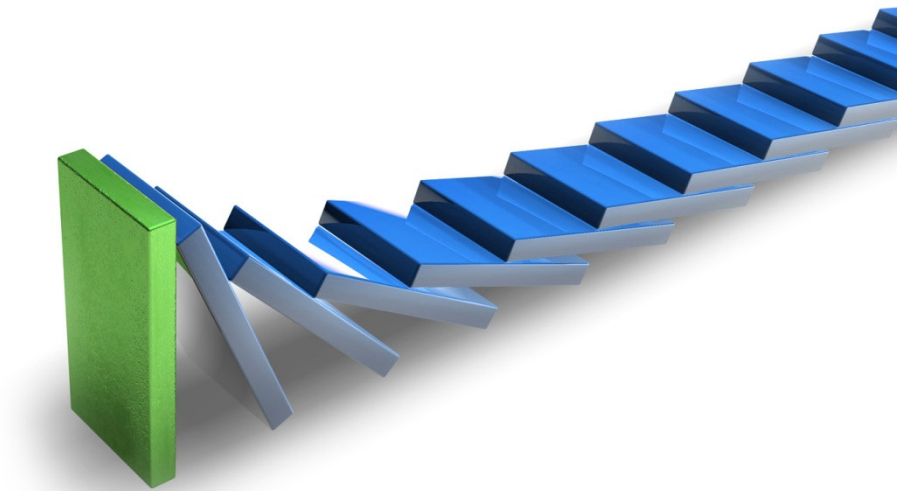


Obecné souvislosti

- OTE provádí zúčtování regulační energie na základě „Smlouvy o přístupu na vyrovnávací trh s regulační energií“ a „Smlouvy o zúčtování regulační energie“.
- Cena se stanovuje v CZK.

Regulační energie

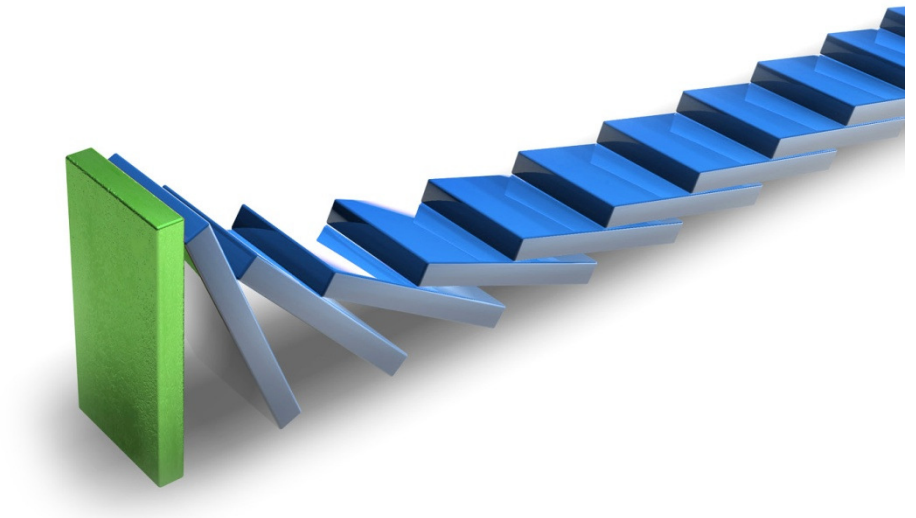
DPH a daň z elektřiny



DPH a daň z elektřiny

- Postup je obdobný jako v případě zúčtování odchylek.
- Daň z elektřiny se do základu DPH zahrne pouze v případě, pokud se na příslušnou dodávku elektřiny aplikuje.

Self billing



Self billing I.

- Pro usnadnění plnění administrativních požadavků v oblasti vystavování dokladů na straně dodavatelů elektřiny, kteří dodávají elektřinu OTE, nabízí OTE těmto dodavatelům možnost využití Self billingu
- Dodavatel zplnomocní OTE, aby za něho vystavoval daňové doklady a doklady o prodeji, tj. OTE bude vystavovat doklady pro své dodavatele
- Jedná se o daňové doklady pro účely DPH, a daňové doklady a doklady o prodeji pro účely daně z elektřiny
- Písemný závazek dodavatele přijmout takto vystavené doklady
- Uzavření písemné dohody mezi OTE a dodavatelem, kde budou upravena práva a povinnosti jednotlivých stran

Self billing II.

- U přepočtu cizích měn na CZK se použije denní kurzy ČNB (tento postup schválilo MFČR v rámci Koordinačního výboru)
- Self billing bude zahrnovat veškeré doklady používané mezi OTE a dodavateli



Deloitte označuje jednu nebo více společností švýcarského sdružení („Verein“) Deloitte Touche Tohmatsu a jeho členských firem. Každá z těchto firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Podrobný popis právní struktury sdružení Deloitte Touche Tohmatsu a jeho členských firem je uveden na adrese www.deloitte.com/cz/onas.