



SOŠ a SOU Horky nad Jizerou

Střední odborná škola a Střední odborné učiliště Horky nad Jizerou 35

Obor: 65-42-M/02 Cestovní ruch
65-41-L/01 Gastronomie

Registrační číslo projektu: CZ.1.07/1.5.00/34.0985

Předmět: Účetnictví

Ročník: 2. – 4.

Téma: Účetnictví

Vypracoval: Rychtaříková Eva

Materiál: VY_32_INOVACE 473

Datum: 24.3.2013

Anotace: Daň z přidané hodnoty



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY



Definice = Daň z přidané hodnoty

- Daň z přidané hodnoty (dále jen DPH) **je daní nepřímou, univerzální.** Vztahuje se na veškerý majetek, zboží, služby.
- Je obsažena v ceně majetku, zboží a služeb.
- DPH **neovlivňuje** hospodářský výsledek podnikatele.
- Plátcem DPH je fyzická nebo právnická osoba, která je pověřena státem daň vypočítat, vybrat a odvést.

Plátce DPH

- Plátcem DPH může být každá fyzická nebo právnická osoba, která uskutečňuje ekonomickou činnost (=podniká) za účelem dosažení zisku.
- Plátcí DPH se registrují u finančního úřadu a mohou být:
 - a) **povinní ze zákona** – při **překročení obratu** za nejvýše 12 předcházejících po sobě jdoucích měsíců částku **1 mil.Kč** (dle ZDPH paragraf 94/1, paragraf 6)
 - b) **dobrovolní** (nepovinní) - na základě vlastní žádosti.

Sazby DPH

- Sazby DPH jsou dvě:
- 1) **sazba základní = 21%**, která se vztahuje na všechny výrobky, zboží, služby (kromě zboží uvedeného v příloze č. 1 a služeb uvedených v příloze č.2 ZDPH)
- 2) **sazba snížená = 15%**, která se vztahuje pouze na vybrané zboží a služby, které jsou uvedeny v přílohách č. 1 a 2 ZDPH (například potraviny).

Způsoby výpočtu DPH

- Výpočet DPH lze provádět dvojím způsobem, a to v závislosti na tom, zda základem daně je cena bez DPH nebo cena včetně DPH.
- a) **základem daně je cena bez DPH** (tzv. výpočet zdola) – daň se vypočte prostým vynásobením základu daně příslušnou procentní sazbou.
- b) **základem daně je cena včetně DPH** (tzv. výpočet shora) – daň se vypočítá jako součin celkové částky s daní a koeficientem.

Výpočet koeficientu

- Koeficient se vypočítá jako podíl, v jehož čitateli je příslušná výše sazby daně a ve jmenovateli součet čísla 100 a příslušné výše sazby.
- Vypočtený koeficient se zaokrouhluje na čtyři desetinná místa.
- Příklad výpočtu:
- 1) u sazby 15% = $15:115 = 0,1304347$, zaokrouhleno na 4 desetinná místa = koeficient 0,1304
- 2) u sazby 21% = $21:121 = 0,1735537$, zaokrouhleno na 4 desetinná místa = koeficient 0,1736
- Vypočtená daň se uvede v haléřích, nebo se zaokrouhlí matematicky na nejbližší platnou měnovou jednotku.

Daňové doklady

- V souvislosti s DPH se vystavují daňové doklady, které mohou mít mnoho různých forem.
- V praxi se nejčastěji setkáváme s:
 - **a) běžnými daňovými doklady** nebo
 - **b) zjednodušenými daňovými doklady**

Běžný daňový doklad

- **Běžným daňovým dokladem bývá zpravidla faktura.**
- **Běžný daňový doklad musí obsahovat tyto náležitosti:**
 - *Přesné označení kupujícího a prodávajícího (včetně DIČ)*
 - *Evidenční číslo dokladu*
 - *Datum vystavení dokladu*
 - *Datum uskutečnění zdanitelného plnění nebo datum přijetí platby*
 - *Rozsah a předmět zdanitelného plnění (přesné označení zboží, služby)*
 - *Údaje rozhodné pro stanovení daně (základ daně, sazbu daně, výši daně)*

Zjednodušený daňový doklad

- **Nemusí obsahovat:**

- *údaje o kupujícím*
- *datum vystavení dokladu – stačí datum uskutečnění zdanitelného plnění, se kterým je totožné.*
- *neuvádí se výše ceny bez DPH a výše DPH, ale uvádí se sazba daně a celková placená částka (tj. cena včetně DPH).*

Odběratel, který chce doklad uplatnit musí doplnit údaje o vlastní firmě a daň vypočítat pomocí koeficientu.

Zjednodušený daňový doklad je možno **vystavit pouze** v případě nákupu za hotové, popř. prostřednictvím platební karty nebo šekem, a to do 10 tisíc Kč.

Obě tyto podmínky musí být splněny zároveň. Doklad se vyhotovuje ihned při prodeji.

Účtování DPH

- Pro účtování DPH je vyčleněn účet 343 – Daň z přidané hodnoty

Má dáti	343 Daň z přidané hodnoty	Dal
<ul style="list-style-type: none">• DPH ze vstupů (tj. nákupů)• <i>pohledávka za finančním úřadem</i>•		<ul style="list-style-type: none">• DPH z výstupů (tj. prodeje)• <i>závazek vůči finančnímu úřadu</i>
<ul style="list-style-type: none">• <i>KZ na MD = nadměrný odpočet</i>• <i>(tj. součet DPH ze vstupů je vyšší</i>• <i>než součet DPH z výstupů)</i>		<ul style="list-style-type: none">• <i>KZ na Dal = daňová povinnost</i>• <i>(tj. součet DPH v výstupů je</i>• <i>vyšší než součet DPH ze</i>• <i>vstupů)</i>

Zápis DPH v daňové evidenci

- DPH se do peněžním deníku zapisuje až v okamžiku proběhnutí platby, ale z hlediska evidence **DPH je rozhodující datum uskutečnění zdanitelného plnění.**
- Z toho vyplývá, že kompletní přehled podkladů pro stanovení DPH, který vyhovuje daňovým předpisů, **nelze vést v peněžním deníku.**
- O DPH se proto musí vést evidence v tzv. pomocných knihách = **Knize evidence DPH.**

Do peněžního deníku se DPH zapisuje

až po uskutečnění platby takto:

- **Nákupy = DPH na vstupu** se zapisuje do výdajů nezahrnovaných do základu daně
- **Prodeje = DPH na výstupu** se zapisuje do příjmů nezahrnovaných do základu daně
- **Odvod DPH finančnímu úřadu** jako výdaj nezahrnovaný do základu daně
- **Vrácení nadměrného odpočtu DPH z finančního úřadu** jako příjem nezahrnovaný do základu daně

Procvičení učiva

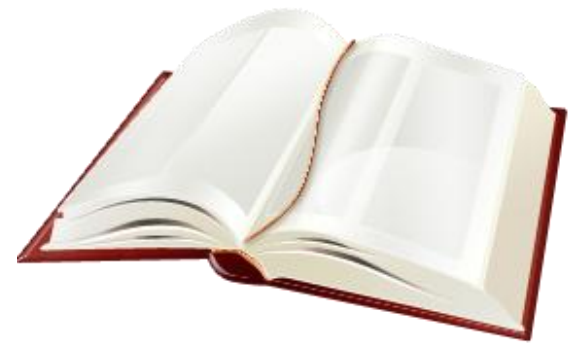
- **Příklad na účtování DPH**

	Kč	MD / Dal
1) Vystavená faktura odběrateli za služby	20.000,-	311/602
+ 21 % DPH	<u>4.200,-</u>	<u>311/343</u>
Cena celkem	24.200,-	
2) Úhrada fa v hotovosti dodavateli za zboží	15.826,-	131/211
+ 15% DPH	<u>2.374,-</u>	<u>343/211</u>
Cena celkem	18.200,-	
3) Zjistěte výši odvodu DPH finančnímu úřadu: (výpočet: DPH výstup 4.200,- - DPH vstup 2.374,- = 1.826,- Kč)		

Zdroje:

Štohl Pavel Ing., Učebnice účetnictví 2012, 1.díl pro střední školy a veřejnost a Učebnice daňová evidence – praktický průvodce 2011, nakladatelství: Štohl Pavel Ing. – vzdělávací středisko Znojmo

Autorem materiálů a všech jeho částí, není-li uvedeno jinak, je Eva Rychtaříková – učitelka účetnictví



Přeji hezký den.

