INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Projekt:	MO-ME-N-T MOderní MEtody s Novými Technologiemi
Reg.č.:	CZ.1.07/1.5.00/34.0903
Operační program:	Vzdělávání pro konkurenceschopnost
Škola:	Hotelová škola, Vyšší odborná škola hotelnictví a turismu a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky Poděbrady
Tematický okruh:	Účetnictví – DPH
Jméno autora:	Ing. Veronika Kukačková
Datum:	31. 8. 2013
Ročník: (Cíl. skupina):	Žáci 3. ročníku
Anotace:	Prezentace je zaměřená na seznámení s DPH. Obsahuje osoby povinné k dani, povinnosti plátce DPH, daňové doklady, sazbu DPH, mechanizmus fungování DPH a účtování DPH. Žáci si danou látku procvičí na příkladu

DPH

DPH

- Daň z přidané hodnoty je daní nepřímou = je zahrnuta již v ceně zboží a služeb, které nakupujeme
- Poplatník = konečný spotřebitel
- Plátce = podnikatelský subjekt, který odvádí daň do státního rozpočtu
- DPH je upravena zákonem o dani z přidané hodnoty

Osoby povinné k dani

PO či FO, které samostatně uskutečňují ekonomické činnosti:

- Činnost výrobců
- Činnost obchodníků
- Činnost poskytovatelů služeb
- Nezávislé činnosti (lékaři, auditoři, právníci)
- Soustavný pronájem DM za účelem získání příjmů

Plátce DPH

- Registruje se na příslušném finančním úřadu, který mu přidělí daňové identifikační číslo DIČ
- Ode dne registrace se firma musí řídit platným zákonem o DPH
- Její povinnosti jsou zejména:
  - vystavovat daňové doklady
  - vést evidenci DPH
  - odvádět DPH

Daňové doklady

- Musí být vystaveny nejpozději do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění
- Daňový doklad musí mít:
  - DIČ plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění
  - datum uskutečnění zdanitelného plnění (převzetí dodávky, spotřebování služby)
  - cena bez daně, základ daně, sazba daně, výše daně a částka včetně DPH
- Běžným daňovým dokladem je faktura

Zjednodušený daňový doklad

- Nemusí obsahovat všechny náležitosti, stačí, když je zde uvedeno:
  - DIČ prodejce, datum uskutečnění zdanitelného plnění, částka celkem včetně daně a příslušná sazba DPH
- Typickým zjednodušeným daňovým dokladem je **paragon** (účtenka za hotové)

Další daňové doklady

- Splátkový kalendář finančního leasingu
- Jízdenka při hromadné přepravě osob
- Opravný daňový doklad

Sazba DPH

- Základní sazba = **21 %**
- Snížená sazba = **15 %**

- Základní sazba = veškeré zboží a většina služeb
- Snížená = základní potraviny a nápoje, pomůcky pro invalidy, dětské pleny, knihy, ubytovací služby, hromadná pravidelná doprava cestujících a zavazadel (i letecká)…

Mechanizmus fungování DPH

- DPH je konstruována tak, aby zajistila zdanění pouze rozdílu mezi cenou nákupu (vstupu) a prodeje (výstupu) = pouze z přidané hodnoty
- Základem pro výpočet DPH je cena bez daně

Příklad

Plátce daně nakoupil zboží (nápoje) za Kč 40 000,-- bez DPH, následně je prodal za Kč 60 000,-- bez DPH. Zboží podléhá 21 % DPH. Při nákupu zaplatil za DPH částku …, od odběratele za prodané zboží obdržel daň ve výši … Rozdíl DPH na výstupu a vstupu získáme celkovou daňovou povinnost, tj. DPH, které odvedl státu je Kč…

Vazby plátce – neplátce DPH

- Plátce DPH si může uplatňovat odpočet daně na vstupu a také své výstupy daní zatěžuje
- U neplátce DPH vstupuje DPH do ceny nakupovaného majetku a stává se vedlejším pořizovacím nákladem. Při prodeji však žádnou daň ke svým výkonům nepřipočítává
- Ideální je, když nakupuje plátce od plátce a neplátce od neplátce

Příklad

Velkosklad potravin, plátce DPH, fakturuje za dodávku potravin. Cena bez DPH je 100 000,--. DPH je 21 % = …, celková faktura je na částku 121 000,--.

- *Dodávku kupuje plátce DPH* = hodnota zásob, kterou přijme na sklad, bude 100 000,-- , DPH 21 000,-- představuje daň na vstupu, kterou bude požadovat od finančního úřadu, je pohledávkou
- *Dodávku kupuje neplátce DPH =* pořízené zásoby přijme na sklad za částku 121 000,--, což se odrazí v prodejních cenách pro spotřebitele.

Účtování DPH

- DPH z hlediska účtování představuje pohledávku či závazek, neovlivní proto HV účetní jednotky

Účtování u dodavatele

1. DOFA za opravy 100 000,-- + 21 000 DPH

511 – Opravy a udržování

1.	100 000,--	

343 - DPH

1.	21 000,--	

321 - Dodavatelé

	1.	121 000,--

Účtování u odběratele

1. VYFA za materiál 100 000,-- + 21 000 DPH

311 – Odběratelé

1.	121 000,--		

343 - DPH

		1.	21 000,--

642 – Tržby z prodeje materiálu

		1.	100 000,--

Literatura

KRÁLOVÁ, I. *Účetnictví pro střední a vyšší odborné školy v hotelnictví a cestovním ruchu.* Praha : Fortuna, 2008, ISBN 978-80-7373-036-9