



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- **Datum:** 19. 8. 2013
- **Projekt:** Využití ICT techniky především v uměleckém vzdělávání
- **Registrační číslo:** CZ.1.07/1.5.00/34.1013
- **Číslo DUM:** VY_32_INOVACE_163
- **Škola:** Akademie - VOŠ, Gymn. a SOŠUP Světlá nad Sázavou
- **Jméno autora:** Ing. Zdenka Šmídová
- **Název sady:** Účetnictví a daňová evidence pro dvouleté maturitní studium, obor Podnikání
- **Název práce:** DPH (prezentace)
- **Předmět:** účetnictví
- **Ročník:** druhý
- **Studijní obor:** 64-41-L/51 Podnikání
- **Časová dotace:** 40 minut
- **Vzdělávací cíl:** Žák chápe podstatu DPH jako nepřímé daně a rozumí základnímu účtování na účtu DPH.
- **Pomůcky:** Účtová osnova pro podnikatele, zákon o DPH.
- **Inovace:** Posílení mezipředmětových vztahů, využití multimediální techniky, využití ICT.

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY



DPH

DPH je nepřímou daní našeho daňového systému a zároveň tou nejsložitější. Tato daň je zahrnuta v ceně majetku a služeb. Výrobce nebo prodejce DPH připočítá k ceně výrobku nebo služby a zákazník ji zaplatí společně s cenou. Plátcí DPH mají nárok na vrácení DPH, kterou zaplatili při nákupu. Naopak plátcí DPH musí odvést DPH získanou z prodeje.

DPH upravuje zákon č. 235/2004 Sb., o DPH.

DPH

Plátce DPH

- a) povinně: je-li obrat za nejvýše 12 po sobě jdoucích měsíců vyšší než 1 mil. Kč,
- b) dobrovolně: na vlastní žádost (např.: nakupuje a prodává plátcům DPH).

Plátci DPH se musí registrovat u finančního úřadu.

DPH

Zdaňovací období:

a) čtvrtletní: obrat za kalendářní rok do 10 mil. Kč (lze i měsíčně),

b) měsíční:

- v roce, kdy je plátce DPH registrován,
- v bezprostředně následujícím roce,
- roční obrat přesáhl 10 mil. Kč.

DPH

Sazby DPH (v roce 2013):

- a) základní 21 % (většina zboží a služeb),
- b) snížená 15 % (základní potraviny).



DPH

Způsob výpočtu DPH:

a) zdola: základ daně \times 0,21 (0,15),

b) shora: celková částka s DPH \times koeficient.

Koeficienty:

-u sazby 15 % = 0,1304 (15/115)

-u sazby 21 % = 0,1736 (21/121)

Zaokrouhlování DPH: na celé Kč nebo na haléře (matematicky).

DPH

Přenesení daňové povinnosti:

- u stavebních a montážních prací pro plátce DPH,
- povinnost přiznat a zaplatit DPH na výstupu je přenesena na příjemce,
- poskytovatel těchto služeb vystaví daňový doklad bez DPH a uvede na něj údaj, že „daň odvede zákazník“,
- příjemce tento doklad akceptuje tím, že doplní výši DPH.

DPH

Účtování DPH

Účet 343 - DPH je účet *neutrální*, tzn., že při nákupu se na něj účtuje jako na aktivní účet (pohledávka za FÚ) a při prodeji jako na pasivní účet (závazek vůči FÚ).

DPH

Schéma účtu DPH:

MD	343 - DPH	D
nákupy (DPH ze vstupů) (pohledávka za FÚ)	prodeje (DPH z výstupů) závazek vůči FÚ	
nadměrný odpočet (je-li KZ na MD)	daňová povinnost (je-li KZ na Dal)	

Prameny a literatura

Štohl, P.: Učebnice účetnictví pro SŠ a veřejnost, 2. díl, Znojmo, 2012.
ISBN 978-80-87237-47-2.

Munzar, V., Muzikářová, L.: Příklady z účetnictví a jejich řešení pro SŠ
a veřejnost, Praha 1998. ISBN 80-7168-340-X.

www.fotosearch.cz

Dílo smí být dále šířeno pod licencí CC BY-SA
(www.creativecommons.cz)

Materiály jsou určeny pro bezplatné používání pro potřeby výuky a vzdělávání na všech typech škol a školských zařízení. Jakékoliv další využití podléhá autorskému zákonu.

Všechna neocitovaná autorská díla jsou dílem autora.