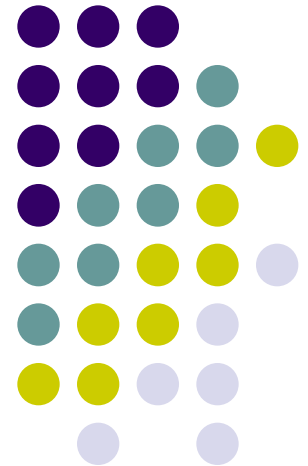


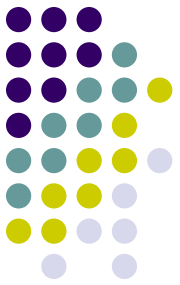
DPH- Daň z přidané hodnoty



DPH



- Je jeden z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu.
- Je daní nepřímou, tzn. že se neplatí přímo jako samostatná částka, ale je obsažena v ceně zboží a služeb.
- Výrobce nebo prodejce daň připočítává k ceně výrobku a zákazník ji zaplatí společně s cenou. Výrobek se stává pro zákazníka o tuto daň dražším.



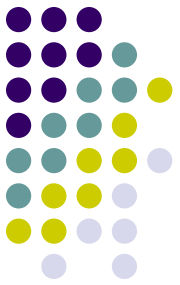
- Platí ji všichni při nákupu většiny zboží a služeb, proto se jí také někdy říká *Univerzální daň*.
- Problematiku DPH upravuje Zákon o dani z přidané hodnoty.

Poplatník, plátce daně

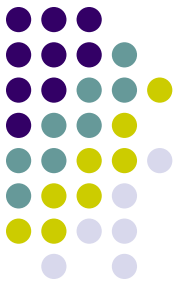


- **Poplatníkem** daně je **kupující**.
- **Plátcem** daně je **prodávající**.
- Povinně se jako plátcí DPH musí registrovat podnikatelé, jejichž obrat za nejvýše 12 předchozích kalendářních měsíců **přesáhne částku 1 000 000 Kč**. Lze se zaregistrovat i dobrovolně.
- Při registraci dostává plátce daně daňové identifikační číslo **DIČ od FÚ**.

Sazba daně:



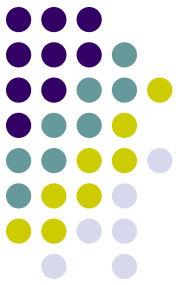
- základní **21 %** - restaurace, kadeřnictví, kosmetika, alkohol, cigarety, atd.
- snížená **15 %** - potraviny, hromadná doprava, ubytovací služby, knihy, noviny, časopisy, plenky, vodní a letecká doprava, zdravotní pomůcky (Braille papír, elektronické kalkulačky s hlasovým nebo hmatovým výstupem pro nevidomé, hodinky pro nevidomé), dětské sedačky, globusy, omalovánky.
- Přesněji tyto sazby určuje příloha zákona o DPH.



Zdaňovací období

- Obratu za předcházející kalendářní rok $< 10\,000\,000\text{ Kč} \Rightarrow$ zdaňovací období **kalendářní čtvrtletí**.
- Obrat $\geq 10\,000\,000\text{ Kč} \Rightarrow$ zdaňovací období **kalendářní měsíc**.

Daňové přiznání nutno podat do 25. dne následujícího měsíce.



DPH na vstupu a výstupu

- ***DPH na vstupu***

Při nákupu zboží či příjmu služby, toto zboží vstupuje do podniku, proto se zde počítá daň na vstupu. Je spojeno s **Fakturou přijatou** (nakupuji zboží, příjmu fakturu, abych věděla, kolik mám zaplatit).

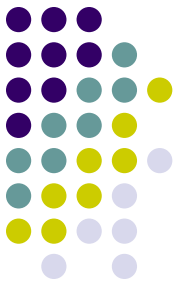
- ***DPH na výstupu***

Při prodeji zboží či poskytnutí služby. Toto zboží vystupuje ven z podniku, proto se zde počítá daň na výstupu. Je spojeno s **Fakturou vydanou** (prodávám zboží, vydám fakturu, abych věděl, kolik mi mají zaplatit).

Postup přiznání a odvodu DPH



1. Po ukončení každého zdaňovacího období musí plátce podat na finančním úřadě daňové přiznání.
2. Zde uvede součet částek DPH na vstupu a DPH na výstupu.
3. Rozdílem DPH na vstupu a DPH na výstupu vypočítáme skutečně placenou částku DPH FÚ.
4. Pokud **DPH Vstup > DPH Výstup** => vzniká **nadměrný odpočet**, který mi FÚ vrátí, protože podnikatel více nakupoval než prodával, tedy nemá z čeho zaplatit DPH.



5. Pokud **DPH Vstup < DPH Výstup** => vzniká **daňová povinnost**, kterou musí podnikatel odvést finančnímu úřadu, protože více prodával než nakupovat. Má peníze, aby zaplatil DPH FÚ.

Příklad:



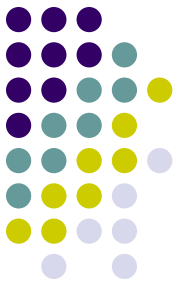
- Naše firma vystavila faktury:

● Za prodej zboží FAV 025	Cena bez DPH	40 000 Kč
	DPH 21 %	8 400 Kč
	Cena celkem	48 400 Kč
● Za poskytnuté služby FAV 026	Cena bez DPH	5 000 Kč
	DPH 15 %	750 Kč
	Cena celkem	5 750 Kč



Evidence DPH při výstupu

Daňový doklad	Základ daně		Daň	
	15 %	21 %	15 %	21 %
FAV 025		40 000		8 400
FAV 026	5 000		750	
DPH Výstup celkem	5 000	40 000	750	8 400



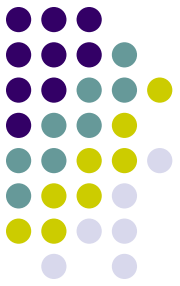
- Naše firma přijala faktury:

● Za nákup zboží FAP 039	Cena bez DPH	20 000Kč
	DPH 21 %	4 200Kč
	Cena celkem	24 200Kč
● Za nákup surovin FAP 040	Cena bez DPH	1 000 Kč
	DPH 15 %	150 Kč
	Cena celkem	1 150 Kč

Evidence DPH při vstupu



Daňový doklad	Základ daně		Daň	
	15 %	21 %	15 %	21 %
FAP 039		20 000		4 200
FAV 040	1 000		150	
DPH Vstup celkem	1 000	20 000	150	4 200



Vyhodnocení DPH

- DPH VÝSTUP = 8 550 Kč
- DPH VSTUP = 4 350 Kč

DPH VÝSTUP – DPH VSTUP

$$8\,550 - 4\,350 = 4\,200 \text{ Kč}$$

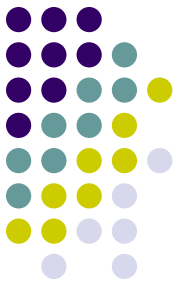
DPH VÝSTUP > DPH VSTUP = daňová povinnost

Částka 4 200 Kč musí být uhrazena FÚ.

Příklad na procvičení



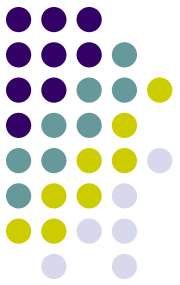
- Firma měla faktury:
 - FAP 101 Cena bez DPH 27 000Kč (DPH 15 %)
 - FAV 042 Cena bez DPH 140 000 Kč (DPH 21 %)
 - FAP 102 Cena bez DPH 250 000 Kč (DPH 21 %)
 - FAP 103 Cena bez DPH 24 000 Kč (DPH 15 %)
 - FAV 043 Cena bez DPH 15 000 Kč (DPH 15 %)
 - FAV 044 Cena bez DPH 22 000Kč (DPH 21 %)
 - FAP 104 Cena bez DPH 138 000 Kč (DPH 21 %)
 - FAV 045 Cena bez DPH 380 000Kč (DPH 15 %)



Základ daně

- je částka, ze které je daň vypočítána (cena bez DPH). Je to cena zboží nebo služby.
- Existují 2 možnosti výpočtu DPH:
 1. **Pokud známe základ daně** (částka bez DPH), vypočítáme jako:

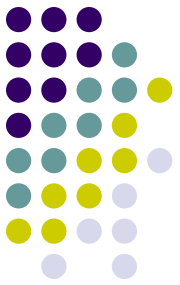
$$\underline{\text{DPH} = \text{základ daně} \times \text{sazba daně v \%}}$$



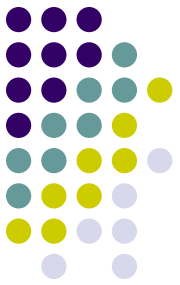
2. Pokud známe cenu celkem – daň vypočítám pomocí koeficientu

Koeficient = sazba daně / (100 + sazba daně)

DPH = cena celkem × koeficient



- 20%koeficient = $20 / (20+100) = 0,1667$
- 14%koeficient = $14 / (14+100) = 0,1228$



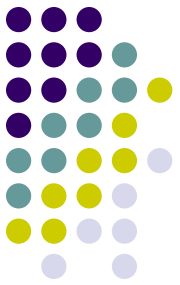
Příklad:

1. Cena bez DPH = 1 400 000 Kč

- $\text{DPH} = 1\,400\,000 * \mathbf{(20/100)} = 280\,000 \text{ Kč}$
- Celková cena = cena bez DPH + DPH
- Celková cena = $1\,400\,000 + 280\,000 = 1\,680\,000 \text{ Kč}$

Cena bez DPH = 1 400 000 Kč

- $\text{DPH} = 1\,400\,000 * \mathbf{(14/100)} = 196\,000 \text{ Kč}$
- Celková cena = cena bez DPH + daň
- Celková cena = $1\,400\,000 + 196\,000 = 1\,596\,000 \text{ Kč}$

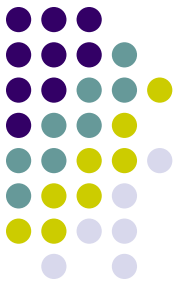


2. Cena s DPH = 1 680 000 Kč

- $\text{DPH} = 1\,680\,000 * (\mathbf{20/120}) = 280\,056 \text{ Kč}$
- $\text{Cena bez DPH} = \text{Cena s DPH} - \text{DPH}$
- $\text{Cena bez DPH} = 1\,680\,000 - 280\,056 = 1\,399\,944$

Cena s DPH = 1 956 000 Kč

- $\text{DPH} = 1\,956\,000 * (\mathbf{14/114}) = 240\,197 \text{ Kč}$
- $\text{Cena bez DPH} = 1\,956\,000 - 240\,197 = 1\,715\,803$



Příklad:

1. Cena bez DPH = 2 500 000Kč
DPH (20%) = $2\,500\,000 * (20/100) = 500\,000\text{Kč}$
Cena s DPH = 3 000 000Kč

2. Cena s DPH = 3 000 000Kč
DPH (20%) = $3\,000\,000 * 0,1667 = 500\,100\text{Kč}$
Cena bez DPH = 2 499 900Kč



3. Cena bez DPH = 5 250 000Kč

DPH (14%) = $5\,250\,000 * (14/100) = 735\,000\text{Kč}$

Cena s DPH = 5 985 000Kč

4. Cena s DPH = 5 985 000Kč

DPH (14%) = $5\,985\,000 * 0,1228 = 734\,958\text{Kč}$

Cena bez DPH = 5 250 042Kč