



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Digitální učební materiál

Projekt	CZ.1.07/1.5.00/34.0415 Inovujeme, inovujeme					
Šablona	III/2 Inovace a zkvalitnění výuky prostřednictvím ICT (DUM)					
Tématická oblast	Účetní dokumentace				Společná pro celou sadu	
DUM č.	32_Ch33_3_11	Téma	Daň z přidané hodnoty			
RVP	64-41-L/51		Ročník	1.	Předmět	Účetnictví
Zpracoval	Ing. Petra Hubená				Kdy	Září 2013
Klíčová slova	DPH na vstupu, DPH na výstupu, daňová povinnost, nadměrný odpočet					

Toto dílo obsahuje citace v souladu s § 31 odst. 1 písm. c) zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a může být použito výhradně při vyučování.

Anotace: Daň z přidané hodnoty – DPH na vstupu (nákup), DPH na výstupu (prodej),

Druh výukového zdroje: pracovní list

Typ interakce: skupinová

Soubor název	Soubor – popis obsahu
32_Ch33_3_11_vypocet_DPH.	Pracovní list s teorií: DPH
32_Ch33_3_11_vypocet_DPH_reseni	Řešení příkladu
32_Ch33_3_11-DPH	Prezentace k pracovním listům č. 11

Metodický list

Soubor obsahuje teorii k tématu „Daň z přidané hodnoty“. Žáci by si měli především osvojit pojmy jako DPH na vstupu a DPH na výstupu. Poté by měli zvládnout určit, zda vzniká daňová povinnost či nadměrný odpočet vůči finančnímu úřadu. Je přiložena prezentace na teorii a řešení příkladu.

Pro lepší pochopení je ve druhé části doplněn příklad, který žáci vypočítají. Buď mohou samostatně, nebo ve dvojici se sousedem.

Naše fiktivní firma vystavila faktury vydané FAV 025, FAV 026, žáci musí dopočítat DPH a cenu s DPH. Poté částky zapíšou do tabulky „DPH při výstupu“. Následně naše firma přijala faktury FAP 039 a FAP 040. Opět částky zapíšou do tabulky „DPH na vstupu“. Sečte se DPH na vstupu a pak DPH na výstupu. Porovnáním těchto dvou částek se zjistí, zda se jedná o daňovou povinnost nebo nadměrný odpočet. Pokud je DPH na vstupu > DPH na výstupu = jedná se o nadměrný odpočet a tedy finanční úřad vrátí plátcovi vypočítanou částku. Pokud je DPH na výstupu > DPH na vstupu = jedná se o daňovou povinnost a tedy plátce vypočítanou částku zaplatí.

Tento pracovní list lze použít pro žáky dálkové formy studia oboru Podnikání.



Pracovní list – Daň z přidané hodnoty

TEORIE

Daň z přidané hodnoty

- 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 Kč => zdaňovací období kalendářní čtvrtletí.
- Obrat ≥ 10 000 000 Kč => zdaňovací období kalendářní měsíc.

Daňové priznání 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 finančnímu úřadu.

PŘÍKLAD: Příklad na procvičení DPH vstup a výstup:

Naše firma vystavila faktury:

o	Za prodej zboží FAV 025	Cena bez DPH	40 000	Kč
		DPH 21 %		Kč
		Cena celkem		Kč
o	Za poskytnuté služby FAV 026	Cena bez DPH	5 000	Kč
		DPH 15 %		Kč
		Cena celkem		Kč

Evidence DPH na výstupu

Daňový doklad	Základ daně		Daň	
	15%	21%	15%	21%

Naše firma přijala faktury:

o	Za nákup zboží FAP 039	Cena bez DPH	20 000	Kč
		DPH 21 %		Kč
		Cena celkem		Kč
o	Za nákup surovin FAP 040	Cena bez DPH	1 000	Kč
		DPH 15 %		Kč
		Cena celkem		Kč



Evidence DPH na vstupu

Daňový doklad	Základ daně		Daň	
	15%	21%	15%	21%

Vyhodnocení DPH

- DPH VÝSTUP =
- DPH VSTUP =

DPH VÝSTUP – DPH VSTUP

.....



Pracovní list – Daň z přidané hodnoty

ŘEŠENÍ

PŘÍKLAD: Příklad na procvičení DPH vstup a výstup:

Naše firma vystavila faktury:

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

Evidence DPH na 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:

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

Evidence DPH na vstupu

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



Vyhodnocení DPH

- DPH VÝSTUP = 9 150 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.

