Projekt Smart logistik - moderní výuka logistiky, registrační číslo projektu CZ.1.07/1.5.00/34.0110

Příjemce: Střední odborná škola logistická a střední odborné učiliště Dalovice, Hlavní 114, 362 63 Dalovice

Autor materiálu: Ing. Dagmar Pecháčková

Název materiálu: VY_32_INOVACE_03.03_ZÚ_Faktura

Ročník: 2.

Vzdělávací oblast / téma: Účetnictví, doklady

Datum (období) tvorby: 1. 10. 2012

Anotace: materiál je určen žákům 2.roč. - začátečníkům v účetnictví, k jejich motivaci pro osvojení si dovednosti vyhotovování dokladů - faktury. Žáci dle zadání vyplňují vytisknutý formulář faktury. Sami mohou na IT zařazovat jednotlivé údaje do formuláře na IT a zkontrolovat správnost vyplnění své faktury.

Materiál je určen k bezplatnému používání pro potřeby výuky a vzdělávání na všech typech škol a školských zařízení.
Jakékoliv další používání podléhá autorskému zákonu.

Tento výukový materiál vznikl v rámci Operačního programu Vzdělání pro konkurenceschopnost.

evropský sociální fond v ČR EVROPSKÁ UNIE MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Úvodní stránka

Klíčová slova

faktura, daňový doklad, plátce, dodavatel, k úhradě

dodací list, DPH, datum splatnosti, konstantní a variabilní symbol

V 25-20:13

Daňové doklady - FAKTURA

- povinně se vystavují v souvislosti s DPH.
Musí se evidovat v účetnictví.

Každý plátce je povinen:
- vést záznamy o základu daně , správné výši daně
- a přesně určit den vzniku daňové povinnosti,
to činí za pomocí daňového dokladu.

Vznik daňové povinnosti je signálem pro vystavení daňového dokladu
s následnou povinností odvést daň finančnímu úřadu .

Na druhé straně odběratel (plátce daně), může uplatnit nárok na odpočet daně pouze na základě daňového dokladu.

X 16-11:30

Formy daňového dokladu :

a) běžný daňový doklad - zpravidla faktura, viz. náležitosti dokladu.

b) zjednodušený daňový doklad

- nemusí obsahovat některé náležitosti např:
- údaje o kupujícím,
- datum vystavení dokladu, stačí datum uskutečnění zdanitelného plnění kterým je totožné.

X 16-11:30

Zjednodušený daňový doklad

Prodávající na něm neuvádí výši ceny bez daně a výši daně, ale uvádí sazbu daně a celkovou placenou částku (cenu včetně daně).

Je ho možno vystavit pouze v případě nákupu za hotové ,
popř. prostřednictvím platební karty nebo šekem,
a to do 10 tis. Kč včetně daně.
Kupující si vypočte daň sám. Vyhotovuje se ihned při prodeji.

X 16-11:30

ÚKOL Č. 1: vyplňte 1. část faktury: identifikaci účastníků a označení dokladu.

DODAVATEL: SEMVOUS, s.r.o., Bravířská 20, 360 14 Břitvice
IČ 28284545 DIČ CZ28284545
Peněžní ústav KB Dalovice, Číslo účtu 1234567899/0100

ODBĚRATEL: Moje firma, Má ulice, 111 11 Mé Město
IČ 13344568 DIČ CZ13344568

Faktura č. 1/12, HS - hospodářská smlouva - Objednávka čl 12/12

Konstantní symbol 008 - prodej výrobků

X 16-10:45

FAKTURA- daňový doklad PRACOVNÍ PLOCHA

DODAVATEL IČ DIČ	Faktura č.	
	Konstantní symbol	
	HS - Objednávka č.	
Peněžní ústav	ODBĚRATEL	
Číslo účtu		
Příjemce		

SEMVOUS, s.r.o. 28284545
Bravířská 20
360 14 Břitvice CZ28284545
KB Dalovice 1234567899/0100
1/12 008 112/12

Moje firma
Má ulice
111 11 Mé Město
IČ 13344568 DIČ CZ13344568

3 23-14:36

Řešení č. 1:

FAKTURA- daňový doklad

DODAVATEL IČ 28284545 SEMVOUS, s.r.o. Bravířská 20 360 14 Břitvice DIČ CZ28284545	Faktura č. 1/12	
	Konstantní symbol	008
	HS - Objednávka č.	112/12
Peněžní ústav KB Dalovice	ODBĚRATEL Moje firma Má ulice 111 11 Mé Město IČ 13344568 DIČ CZ13344568	
Číslo účtu 1234567899/0100		
Příjemce		

3 23-14:36

ÚKOL Č. 2: vyplňte 2. část faktury: datumy, způsob dopravy, dodací list

Číslo dodacího listu: 157/12

Způsob platby: Převodem

Zboží bylo vydáno ze skladu: 14.10.2012

Faktura byla vyhotovena: 15.10.2012

Datum splatnosti faktury: 25.10.2012

Místo vyskladnění a určení se shoduje se sídlem účastníků.

X 16-12:18

PRACOVNÍ PLOCHA

Způsob dopravy ☐ vlastní ☐ nákladní ☐ poštou	Den splatnosti
	Forma úhrady
Místo vyskladnění Místo určení	Datum vystavení fa
Dodací list č.	Dat uskutečnění zdaňitelného. plnění

157/12 14.10.2012 Převodem
X 15.10.2012 25.10.2012

25.10.2012

X 16-11:43

Řešení č. 2:

Způsob dopravy ☒ vlastní ☐ nákladní ☐ poštou	Den splatnosti 25.10.2012
	Forma úhrady Převodem
Místo vyskladnění Místo určení	Datum vystavení fa 15.10.2012
Dodací list č. 157/12	Dat uskutečnění zdaňitelného. plnění 14.10.2012

X 16-11:43

ÚKOL Č. 3: vyplňte 3. část faktury: fakturace výrobků

Dodavatel fakturuje tyto výrobky:

1. 50 Ks Talíře hluboké 21 cm Cena za MJ 20,-, DPH 20%
2. 50 Ks Talíře mělké 21 cm Cena za MJ 20,-, DPH 20%

X 16-16:41

Řešení č. 2a:

	MJ množství	Cena za MJ bez daně celkem	DPH v % v Kč	Celkem Kč s DPH
1.Talíře hluboké 21 cm	Ks 50	20,- 1.000,-	20% 200,-	1 200,-
2.Talíře mělké 21 cm	Ks 50	20,- 1.000,-	20% 200,-	1 200,-

K úhradě 2 400,-

Při opožděné úhradě účtujeme za každý den úrok z prodlení 0,01%

X 16-17:25

Řešení č. 2b:

	MJ Množství	Cena za MJ bez DPH celkem	DPH v % v Kč	Celkem Kč s DPH
1.Talíře hluboké 21 cm	50 Ks	á 20,- 1.000,-	20% 200,-	1 200,-
2.Talíře mělké 21 cm	50 Ks	á 20,- 1.000,-	20% 200,-	1 200,-

K úhradě 2 400,-

Při opožděné úhradě účtujeme za každý den úrok z prodlení 0,01%

X 16-17:25

ÚKOL Č. 4 vyplňte 4. část faktury: souhrnné údaje PRACOVNÍ PLOCHA

	DPH 20 %	DPH %
Bez daně		
DPH		

400,- 2 000,-

X 16-17:45

ŘEŠENÍ ÚKOLU Č. 4: vyplňte 4. část faktury: souhrnné údaje

X 16-17:45

Seznam použité literatury a pramenů:

Objekty, použité k vytvoření sešitu, jsou součástí SW Smart Notebook 11 - licence SOŠ logistická a SOU Dalovice, nebo pocházejí z veřejných knihoven obrázků (public domain) nebo jsou vlastní originální tvorbou autora.

Autor:
Ing. Dagmar Pecháčková
SOŠL a SOU Dalovice
pechackova@logistickaskola.cz
říjen 2012

Závěrečná stránka