

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_04.11_PC_Evidence DPH
 Ročník: 2. a 4.
 Vzdělávací oblast / téma: Účetnictví, Praktická cvičení z ekonomiky - DPH
 Datum (období) tvorby: 8. 3. 2013

Anotace: materiál je určen žákům 2. a 4. roč. - začátečníkům účetnictví k jejich motivaci zvládnout základy účetnictví. Žáci se seznámí se DPH na vstupu a výstupu a s její základní evidencí. K pochopení látky budou pracovat se schémata na IT.

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.



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Úvodní stránka

Klíčová slova:

DPH, přidaná hodnota, nepřímá daň, plátce daně, poplatník

V 26-21:59

DPH Daň z přidané hodnoty

Přidaná hodnota

Při vytváření statků a poskytování služeb se uplatňuje dělba práce, trh zprostředkovává směnu pomocí peněz.

Množství prostředků a práce vynaložených na určitý výrobek tvoří jeho hodnotu, ta se projeví v jeho ceně.

IV 24-8:55

Podstata DPH:

je jednou z nepřímých daní .
 Neplatí se přímo jako samostatná částka, ale je obsažena v ceně majetku např. zboží, materiálu a služeb.

Výrobce nebo prodejce **daň připočítává k ceně** výrobku nebo služby a **zákazník ji zaplatí společně s cenou**.

Plátci DPH ji připočítávají k ceně téměř všech prodávaných statků a služeb a odvádí ji do státního rozpočtu.
 Zvyšuje ceny pro konečného spotřebitele!

IV 24-8:55

Správce daně - příslušný finanční úřad

Poplatník DPH - konečný spotřebitel, zaplatí ji společně s cenou

Plátci daně - prodávající, kteří jsou ze zákona nebo dobrovolně registrovaní jako plátci DPH.

Podnikatelé musí vést průkaznou evidenci o všech zaplacených DPH na vstupu a o všech přijatých DPH při prodeji.

IV 24-8:55

VSTUPY

Cena

DPH

nákup →

PODNIK

→

Cena

DPH

prodej

VÝSTUPY

Daň na vstupu - neovlivňuje u plátce náklady.
 Je to pohledávka za finančním úřadem. Nárok na vrácení.

Daň na výstupu - neovlivňuje u plátce výnosy.
 Je to závazek vůči finančnímu úřadu. Podnik DPH odvede.

IV 24-9:34

Podle zákona o DPH:

Registrovaný plátc DPH používá pro zachycení DPH účet:

MD	343 - DPH	Dal
Daň ze vstupu nákup Pohledávka za finančním úřadem		Daň z výstupu prodej Závazek vůči finančnímu úřadu
Konečný Zůstatek nadměrný odpočet		Konečný Zůstatek daňová povinnost

IV 24-9:52

Zaúčtujte:

1. Přijatá faktura od dodavatele za služby
20 000,-, 21% DPH 4 200,-, Celkem 24 200,- Kč

321 Dodavatelé	518 Ostatní služby	343 DPH
		20 000,-
24 200,-	1a	1b 1 4 200,-

IV 23-22:17

Řešení:

1. Přijatá faktura od dodavatele za služby
20 000,-, 21% DPH 4 200,-, Celkem 24 200,- Kč

321 Dodavatelé	518 Ostatní služby	343 DPH
24 200,-	20 000,-	4 200,-
1	1a	1b
	MD	Dal
1a Služby	20 000,-	518 321
1a DPH	4 200,-	343 321

IV 23-22:17

Zaúčtujte:

1. Vystavená faktura za prodané výrobky
7 000,-, 21% DPH 1 470,-, Celkem 8 470,- Kč

311 Odběratelé	601 Tržby za výrobky	343 DPH
8 470,-		
	1a	1b 1 1 470,-
7 000,-		

IV 23-22:17

Řešení:

1. Vystavená faktura za prodané výrobky
7 000,-, 21% DPH 1 470,-, Celkem 8 470,- Kč

311 Odběratelé	601 Tržby za výrobky	343 DPH
8 470,-	7 000,-	1 470,-
1	1a	1b
	MD	Dal
1a Tržby za výrobky	7 000,-	311 601
1b DPH	1 470,-	311 343

IV 23-22:17

Děkuji za pozornost!

I 14-21:33

Seznam použité literatury a pramenů:

ŠTOHL, Pavel/Účetnictví I. Díl/Znojmo: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl, 2009-2011 ISBN 978-80-87237-12-0

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
březen 2013

Závěrečná stránka