



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Název školy: *SŠ spojů a informatiky Tábor*

Autor: *Ing. Jakub Cibulka*

Název: *VY_62_INOVACE_FGB_07*

Číslo projektu: *CZ.1.07/1.5.00/34.1021*

Název projektu: *Moderní škola – inovace výuky na SŠSI Tábor*

Daň z přidané hodnoty

Charakteristika daně

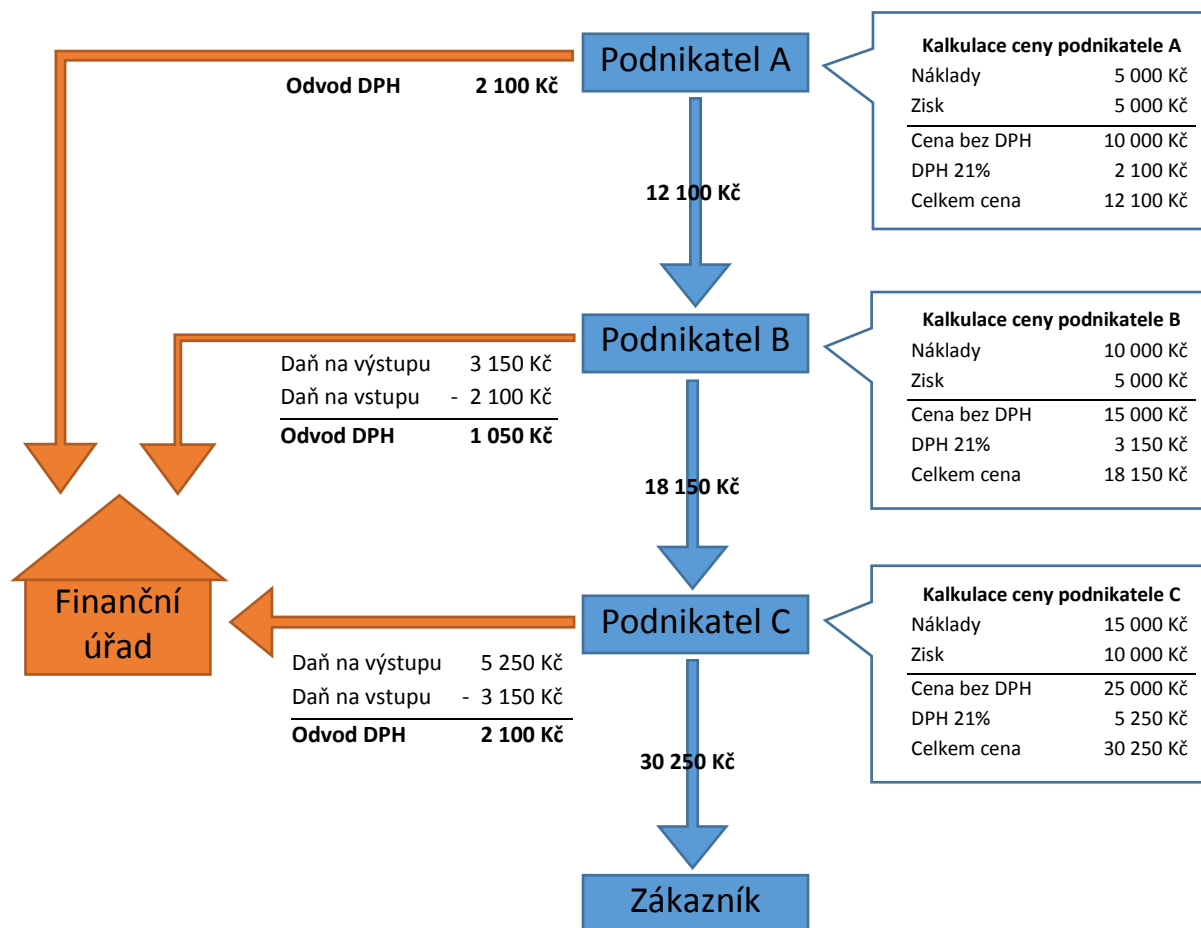
- daň nepřímá universální (tvoří část ceny výrobků a služeb)
- upravena zákonem č. 235/2004 Sb. o DPH a směrnicí Evropského společenství 2006/112/ES a 2008/9/ES
- **předmětem daně** je prodej zboží a poskytnutí služby v tuzemsku, pořízení zboží z jiného členského státu EU (nad 326 tisíc Kč ročně) a to za úplaty osobou povinnou k dani; dále pořízení nového dopravního prostředku z členského státu EU za úplaty osobou nepovinnou k dani
- **poplatníkem daně** je kupující
- **plátcem daně** je prodávající (ne každý prodávající musí být plátcem)
- plátcem daně se povinně stane subjekt (FO, PO) se sídlem nebo místem podnikání v ČR, jehož obrat za 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců **přesáhne 1 000 000 Kč**
- plátcem daně dobrovolně se stane subjekt, i když nesplňuje kritéria pro povinnou registraci
- plátcem se stává od 1. dne 3. měsíce následujícího po měsíci, v němž překročil obrat, přihlášku k registraci DPH musí podat do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročil limit
- **zdaňovací období** je dle výše obratu za kalendářní rok: čtvrtletní nebo měsíční (při obratu nad 10 milionů Kč), daňové přiznání se podává do 25 dnů po skončení zdaňovacího období
- **základní sazba daně 21 %** ze základu daně je stanovena na převážnou většinu prodávaného zboží a poskytovaných služeb, **snížená sazba daně 15 %** ze základu daně na potraviny, léky a zdravotní pomůcky, teplo, vodu, knihy a časopisy, jízdenky, vstupenky na kulturní akce aj.
- **základ daně** je částka, ze které je daň vypočítána tzn. cena bez DPH při prodeji zboží či poskytnutí služby

- **mechanismus fungování DPH:**

- daň se vypočítává sazbou z ceny
- celou takto vypočítanou daň podnikatel neodvádí
- při nákupu zboží nebo služby platí podnikatel v ceně daň na vstupu
- při prodeji svého zboží nebo služby podnikatel k ceně připočítá daň na výstupu
- daňová povinnost = DPH na výstupu – DPH na vstupu

Zjednodušený princip výpočtu DPH

Zdroj: vlastní konstrukce



Formulář: Přiznání k DPH

Zdroj: <http://www.financnisprava.cz/cs/danove-tiskopisy>; 06. 12.2013

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

C Z

Rodné číslo / IČ

řádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Skupina § 5a	Neplátce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právnícká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické / fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec

b) PSČ

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

e) číslo popisné / orientační

f) e-mail

g) stát

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
<input type="text"/>	
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	Otisk razítka
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Přiznání sestavil

Telefon

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1			
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21		
Vývoz zboží (§ 66)			22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26		
III. Doplňující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V jiné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46			
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		s nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. l)			62		
Odpočet daně (46 V jiné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)			64		
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66		

Test

- 1. Povinnost uhradit DPH je vázána na okamžik:**
 - a) vyskladnění
 - b) prodeje
 - c) spotřeby

- 2. DPH zaplacená ve vstupech do podnikání u neplátců DPH:**
 - a) snižuje náklady
 - b) zvyšuje náklady
 - c) výši nákladů neovlivňuje

- 3. V současné době platí sazby DPH:**
 - a) 14 % a 20 %
 - b) 15 % a 21 %
 - c) 7 % a 21 %

Řešení

1 - b

2 - b

3 - b

Zdroje:

- BALABÁN, Zdeněk. Slabikář finanční gramotnosti: učebnice základních 7 modulů finanční gramotnosti. 2. aktualiz, vyd. Praha: Cofet, 2011, 416 s. ISBN 978-809-0439-610.
- ŠVARCOVÁ, Jena. Ekonomie: stručný přehled: teorie a praxe aktuálně a v souvislostech: učebnice: [2013/2014]. Zlín: CEED, 2012, 303 s. ISBN 978-80-87301-16-6.
- Finanční správa [online]. 2013 [cit. 2013-12-06]. Dostupné z: www.financnisprava.cz
- Ministerstvo financí ČR [online]. 2013 [cit. 2013-12-06]. Dostupné z: www.mfcr.cz