



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

<i>Registrační číslo projektu:</i>	CZ.1.07/1.5.00/34.0498
<i>Název projektu:</i>	OA Přerov – Peníze středním školám
<i>Číslo a název oblasti podpory:</i>	1.5 – Zlepšení podmínek pro vzdělávání na středních školách
<i>Realizace projektu:</i>	02. 07. 2012 – 01. 07. 2014

<i>Autor:</i>	Dana Sembdnerová
<i>Období vytváření výukového materiálu:</i>	6/2013
<i>Ročník:</i>	3. (4.)
<i>Tematická oblast, předmět (klíčová slova):</i>	Ekonomická cvičení, Daňová evidence, Záznamní evidence DPH
<i>Způsob použití výukového materiálu ve výuce:</i>	Individuální samostatná práce v hodinách prostřednictvím ICT

Záznamní evidence DPH

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY U NEPLÁTCE DPH

Podnikatel neplátce DPH:

- Nemá nárok na odpočet daně na vstupu (při nákupu)
- Nemá povinnost evidovat a platit DPH při prodeji (na výstupu).
- DPH na vstupu se stává součástí pořizovací ceny majetku a služeb
- DPH na výstupu se neuplatňuje

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY U PLÁTCE DPH

- DPH se do deníku příjmů a výdajů zapíše až v okamžiku proběhnutí platby
- Z hlediska povinnosti k DPH, je nutno DPH evidovat již k datu uskutečnění zdanitelného plnění
- DPH se proto zapisuje do pomocných knih, tzv. záznamní evidence DPH

2 místa zápisu DPH:

1. **Záznamní evidence DPH** – v den uskutečnění zdanitelného plnění
2. **Peněžní deník** – v den uskutečnění platby

Příklad 1

Podnikatel (plátce DPH) předložil za měsíc říjen 2013 tyto účetní doklady:

1. FAP za nákup materiálu – cena bez DPH 10 000, DPH 2 100
2. VPD – nákup odborné publikace za 1030 Kč včetně 15 % DPH (snížená sazba DPH)
3. FAV za prodej výrobků – cena bez DPH 50 000, DPH 10 500
4. PPD – tržby za prodej výrobků - cena bez DPH 20 000, DPH 4 200

Úkol: Vyplňte záznamní evidenci DPH a zjistěte daňovou povinnost k DPH.

Záznamní evidence DPH

Přijatá zdanitelná plnění (nákupy)	Snížená sazba (15 %)		Základní sazba (21 %)	
	bez daně	DPH	bez daně	DPH
Celkem				

Uskutečnená zdanitelná plnění (prodeje)	Snížená sazba (15 %)		Základní sazba (21 %)	
	bez daně	DPH	bez daně	DPH
Celkem				

Daňová povinnost k DPH = daň na výstupu – daň na vstupu =



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Příklad 2

Podnikatel (plátce DPH) předložil za měsíc listopad 2013 tyto účetní doklady:

1. (4.11.) Faktura přijatá (FAP1) z 2.11. od fy TRUP, s.r.o. za nákup zboží
 - cena bez DPH = 12 000,-
 - DPH 21 % = 2 520,-
 - cena s DPH = 14 520,-
2. (4.11.) přijato za prodej zboží v hotovosti panu Malinovi (PPD1)
 - cena bez DPH = 4 000,-
 - DPH 21 % = 840,-
 - cena s DPH = 4 840,-
3. (6.11.) Faktura vystavená (FAV1) za služby poskytnuté firmě EDEL, s.r.o.
 - cena bez DPH = 17 000,-
 - DPH 21 % = 3 570,-
 - cena s DPH = 20 570,-
4. (11.11.) jste přijali fakturu od dodavatele ABC, s.r.o. (FAP2) z 10.11. za nákup provozního materiálu – cena bez DPH = 2 000,-
 - DPH 21 % = 420,-
 - cena s DPH = 2 420,-
5. (15.11.) jste zaplatili za nákup kancel. potřeb v hotovosti NA PARAGON (VPD1)
 - cena včetně DPH = 501,-
 - DPH 21 % =
 - cena bez DPH =
6. (20.11.) VBU1 – úhrada FAV1
7. (26.11.) VBU2 – úhrada FAP1
8. (26.11.) VPD2 – úhrada FAP2

Úkol: Vyplňte záznamní evidenci DPH a zjistěte daňovou povinnost k DPH.

Záznamní evidence DPH

Přijatá zdanitelná plnění (nákupy)	Snížená sazba (15 %)		Základní sazba (21 %)	
	bez daně	DPH	bez daně	DPH
Celkem				

Uskutečněná zdanitelná plnění (prodeje)	Snížená sazba (15 %)		Základní sazba (21 %)	
	bez daně	DPH	bez daně	DPH
Celkem				

Daňová povinnost k DPH (nadměrný odpočet) =



**OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV**

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Zdroje:

autorovy vlastní pracovní materiály vytvořené pro výuku předmětu