



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, Zachycení DPH v peněžním deníku |
| <i>Způsob použití výukového materiálu ve výuce:</i> | Individuální samostatná práce v hodinách prostřednictvím ICT         |

## Zachycení DPH v peněžním deníku

### 2 místa zápisu DPH:

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

### Poznámky:

- povinnost evidovat DPH má plátce DPH
- 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
- DPH se do deníku příjmů a výdajů zapíše až v okamžiku proběhnutí platby
- přijaté DPH je nedaňový příjem
- zaplacené DPH je nedaňový výdaj
- vrácení nadměrného odpočtu DPH je příjem nezahrnovaný do základu daně
- pokud mi zákazník uhradí moje služby (výrobky, zboží) musím částku při zápisu do peněžního deníku rozdělit na 2 části – samotnou tržbu (= daňový příjem) a DPH (= nedaňový příjem)
- obdobně pokud nakoupím u dodavatele např. materiál za hotové – při zápisu do peněžního deníku opět rozdělím na 2 části - DPH (= nedaňový výdaj) a cenu bez DPH (nyní materiál – proto daňový výdaj)

### Příklad 1

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

1. FAP1 za nákup materiálu – cena bez DPH 10 000, DPH 2 100, celkem 12 100
2. VPD1 – nákup odborné publikace na paragon za 1030 Kč včetně 15 % DPH (snížená sazba DPH)  
DPH 15 % = ....., cena bez DPH = .....
3. FAV1 za prodej výrobků – cena bez DPH 50 000, DPH 10 500, celkem 60 500
4. PPD1 – tržby za prodej služeb - cena bez DPH 20 000, DPH 4 200, celkem 24 200
5. VBU1 – úhrada FAP1 za nákup materiálu...
6. VBU2 – odběratel nám uhradil FAV1 za výrobky...

Úkol: Dopočítejte DPH a cenu bez DPH v položce 2  
Vyplňte Peněžní deník

DPH 15% =  
cena bez DPH =

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

**Peněžní deník**

| Datum<br>(položka) | Dokl. | Text   | Peněž.<br>prostředky v<br>hotovosti |       | Peněž.<br>prostředky na<br>ban. účtech |       | Průběžné<br>položky |       | Příjmy<br>zahrnov.<br>do ZD | Výdaje<br>odčítatel.<br>od ZD | Příjmy<br>nezahrn.<br>do ZD | Výdaje<br>neodčit.<br>od ZD |
|--------------------|-------|--------|-------------------------------------|-------|--|-------|---------------------|-------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                    |       |        | příjem                              | výdej | příjem                                 | výdej | příjem              | výdej |                             |                               |                             |                             |
| a                  | b     | c      | 1                                   | 2     | 3                                      | 4     | 5                   | 6     | 7                           | 8                             | 9                           | 10                          |
|                    |       | PS     | 3 000                               |       | 50 000                                 |       |                     |       |                             |                               |                             |                             |
|                    |       |        |                                     |       |  |       |                     |       |                             |                               |                             |                             |
|                    |       |        |                                     |       |  |       |                     |       |                             |                               |                             |                             |
|                    |       |        |                                     |       |  |       |                     |       |                             |                               |                             |                             |
|                    |       |        |                                     |       |  |       |                     |       |                             |                               |                             |                             |
|                    |       |        |                                     |       |  |       |                     |       |                             |                               |                             |                             |
|                    |       | CELKEM |                                     |       |  |       |                     |       |                             |                               |                             |                             |

**Příklad 2**

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

- (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,-
- (4.11.) přijato za prodej zboží v hotovosti panu Malinovi (PPD1)
  - cena bez DPH = 4 000,-
  - DPH 21 % = 840,-
  - cena s DPH = 4 840,-
- (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,-
- (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,-
- (15.11.) jste zaplatili za nákup kancel. potřeb v hotovosti NA PARAGON (VPD1)
  - cena včetně DPH = 501,-
  - DPH 21 % = .....
  - cena bez DPH = .....
- (20.11.) VBU1 – úhrada FAV1 .....
- (26.11.) VBU2 – úhrada FAP1 .....
- (26.11.) VPD2 – úhrada FAP2 .....

Úkol: Vyplňte peněžní deník

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

**Peněžní deník**

| Datum<br>(číslo) | Dokl. | Text   | Peněž.<br>prostředky v<br>hotovosti |       | Peněž.<br>prostředky na<br>ban. účtech |       | Průběžné<br>položky |       | Příjmy<br>zahrnov.<br>do ZD | Výdaje<br>odčítatel.<br>od ZD | Příjmy<br>nezahrn.<br>do ZD | Výdaje<br>neodčit.<br>od ZD |
|------------------|-------|--------|-------------------------------------|-------|--|-------|---------------------|-------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                  |       |        | příjem                              | výdej | příjem                                 | výdej | příjem              | výdej |                             |                               |                             |                             |
| a                | b     | c      | 1                                   | 2     | 3                                      | 4     | 5                   | 6     | 7                           | 8                             | 9                           | 10                          |
|                  |       | PS     |                                     |       | 50 000                                 |       |                     |       |                             |                               |                             |                             |
|                  |       |        |                                     |       |  |       |                     |       |                             |                               |                             |                             |
|                  |       |        |                                     |       |  |       |                     |       |                             |                               |                             |                             |
|                  |       |        |                                     |       |  |       |                     |       |                             |                               |                             |                             |
|                  |       |        |                                     |       |  |       |                     |       |                             |                               |                             |                             |
|                  |       |        |                                     |       |  |       |                     |       |                             |                               |                             |                             |
|                  |       |        |                                     |       |  |       |                     |       |                             |                               |                             |                             |
|                  |       | CELKEM |                                     |       |  |       |                     |       |                             |                               |                             |                             |

**Zdroje:**

autorovy vlastní pracovní materiály vytvořené pro výuku předmětu