

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Název školy	Střední škola hotelová a služeb Kroměříž
Číslo projektu	CZ.1.07/1.5.00/34.0911
Autor	Ing. Anna Grussová
Název šablony	VY_32_INOVACE 27_EKO
Název DUMu	EKO.2713.4F
Stupeň a typ vzdělávání	Odborné vzdělávání
Vzdělávací oblast	Společenské vědy
Vzdělávací obor	Ekonomika III.
Vzdělávací okruh	Základy ekonomiky
Druh učebního materiálu	Prezentace
Cílová skupina	Žák, 16 - 19 let
Anotace	Prezentace seznamuje žáky se základy ekonomiky, podrobně se zabývá nepřímými daněmi.
Speciální vzdělávací potřeby	PC, POWER POINT, dataprojektor
Klíčová slova	Daň z přidané hodnoty, DPH, základní sazba, snížená sazba, univerzální, .
Datum	1.1. 2013

Daň z přidané hodnoty (DPH)

Daň z přidané hodnoty

- ❑ je nepřímou univerzální daní,
 - ❑ připočítává se k prodejní ceně výrobků a služeb,
 - ❑ je vybírána postupně při každém prodeji.
 - ❑ Poplatníkem daně je kupující.
-

Příklad postupného přidávání výrobku na hodnotě:

1. Zemědělec zaseje pšenici sklídí a zrní prodá mlýnu.
 2. Mlýn umele mouku a prodá pekárnám.
 3. Pekárny upečou chléb a prodají ho do maloobchodu.
 4. Maloobchod distribuuje chléb do svých prodejen prodávají jej konečným spotřebitelům.
-

Cena chleba pro konečného spotřebitele činí:

bez DPH 26 Kč + 15 % DPH = 29,90 Kč

Každý ze zpracovatelů a distributorů přidal hodnotu, ze které platí daň (odtud název).

Co všechno tedy obsahuje cena ?

Cena = (náklady + zisk) x DPH

Předmětem DPH je:

- ❑ **prodej zboží nebo nemovitostí** osobou povinnou k dani s místem plnění v tuzemsku
 - ❑ **poskytnutí služby za úplatu** plátcem DPH v tuzemsku
 - ❑ **pořízení zboží z jiného členského státu EU** za úplatu plátcem DPH (import z EU a pořízení nového dopravního prostředku z jiného státu EU soukromou osobou – občanem)
 - ❑ **dovoz zboží** s místem plnění v tuzemsku
-

Sazby DPH

- ❑ **Základní sazba – 21 %** ze základu daně – je uplatňována na zboží a služby (kromě výjimek v příloze 1 a 2 zákona).
- ❑ **Snížená sazba – 15 %** je uplatňována na zboží a služby dle seznamu v příloze 1 a 2 zákona.

Mezi zboží podléhající snížené sazbě patří např.:

- ❑ základní potraviny včetně nápojů vyjma alkoholických, voda, farmaceutické výrobky, semena, cibuloviny, knihy, noviny atp.
 - ❑ Mezi službami je to např. úprava a rozvod vody, odvoz komunálních odpadů, hromadná pravidelná doprava cestujících a to i leteckých společností, kulturní činnosti (vstupné na výstavy, koncerty apod.).
-

Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně:

- poštovní služby
 - rozhlasové a televizní vysílání
 - finanční činnosti (poskytování úvěrů, směnárenská činnost, správa cenných papírů apod.)
 - některé pojišťovací činnosti
 - výchova a vzdělání
 - sociální pomoc
 - loterie a podobné hry
-

Plátcí daně:

povinně:

- osoby které mají sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku,
- jejichž obrát (výnosy z prodeje zboží) za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne částku 1 000 000 Kč,
- se musí do 15 dnů od skončení měsíce, kdy překročily tento limit registrovat na finančním úřadě.

dobrovolně:

- považují-li podnikatelé za ekonomicky výhodnější být plátcí DPH, **mohou se** na finančním úřadě **zaregistrovat dobrovolně, ačkoliv uvedené kritérium nesplňují**
 - např. firma, která obchoduje s plátcí DPH se dobrovolně registruje, aby její odběratel, který je povinně plátcem DPH mohl uplatnit odpočet DPH na vstupu (viz příklady)
-

Uskutečnění zdanitelného plnění a vznik daňové povinnosti:

- ❑ je dnem dodání zboží či poskytnutí služby.
 - ❑ Plátce je povinen přiznat daň ke dni zdanitelného plnění nebo ke dni platby, podle toho, který den nastane dříve.
 - ❑ tzn., že i přijatá záloha na zboží či služby podléhá povinnosti zaplatit DPH (prodávajícímu vzniká povinnost zaplatit DPH finančnímu úřadu, i když prodané zboží odběratel zaplatí později, nebo nezaplatí vůbec).
-

Zdaňovací období

je stanoveno v závislosti na výši obratu:

- čtvrtletní** pokud plátce za předcházející kalendářní rok nepřesáhl obrat 2 mil. Kč,
- čtvrtletní nebo měsíční**, měl-li obrat od 2 do 10 mil. Kč (může si zvolit),
- měsíční** pokud přesáhl obrat 10 mil. Kč.

Odvod DPH při obchodech v tuzemsku a v rámci EU vybírají finanční úřady

Daňové doklady

- ❑ Každý plátce DPH je povinen vést záznamy o základu daně, sazbě, její výši a přesně určit den vzniku daňové povinnosti.
 - ❑ Z tohoto důvodu vystavuje daňový doklad a má následnou povinnost odvést DPH příslušné instituci.
 - ❑ Daňové doklady eviduje v účetní evidenci.
-

Faktura – tj. nejběžnější daňový doklad **musí obsahovat:**

- ❑ přesné označení kupujícího i prodávajícího,
 - ❑ evidenční číslo dokladu,
 - ❑ datum vystavení, i uskutečnění zdanitelného plnění,
 - ❑ rozsah a předmět zdanitelného plnění,
 - ❑ údaje rozhodné pro stanovení daně.
-

Paragon – zjednodušený daňový doklad musí obsahovat:

- ❑ údaje o prodávajícím (neobsahuje údaje o kupujícím),
 - ❑ plátce uvádí sazbu daně a celkovou placenou částku,
 - ❑ datum vystavení dokladu,
 - ❑ lze vystavit pouze do částky 10 000 Kč včetně daně.
-

Uplatňování DPH při obchodu se zeměmi EU

- ❑ pokud **firma z ČR zasílá zboží do EU firmě (plátcí DPH)**, musí na faktuře uvést její DIČ a nechat si od ní průkazně **potvrdit, že zboží ve své zemi obdržela**, jinak nemůže zboží prodat bez DPH.
 - ❑ Firma z EU, která si zboží či službu kupuje, pak je ve své zemi povinna přiznat DPH z pořízení dle sazeb platných v dané zemi.
 - ❑ pokud **firma z ČR pořizuje zboží z jiné země EU od plátce DPH**, nakoupí ho bez DPH a je **povinna v ČR přiznat DPH** dle příslušného zákona, platného v této zemi.
-

Uplatňování DPH při obchodu s nečlenskými státy EU

- ❑ **DPH při dovozu** vybírají **celnice**. Základ DPH při dovozu se vypočítá:

Celní hodnota zboží + clo + spotřební daň
(pokud je u zboží vybírána) = **základ DPH**

- ❑ **Pokud podnikatelé vyváží zboží mimo státy EU – DPH v ČR neplatí** (kontrola z FÚ však musí prokázat, že dané zboží bylo opravdu exportováno, a to platným celním dokladem).
-

Opakování předchozí učební látky:

- 1.Kdo je plátcem a kdo poplatníkem DPH?
 - 2.Co je předmětem DPH a jaké jsou její sazby?
 - 3.Které zboží a služby jsou od DPH osvobozeny ?
 - 4.Z čeho se vychází při výpočtu DPH a komu se daň odvádí?
 - 5.Které doklady musí podnikatel vystavovat a co musí být jejich obsahem?
 - 6.Jak je DPH uplatňováno při obchodování se zeměmi EU a mimo eurozónu?
-

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] BIŇOVEC Karel. *Přehled učiva k maturitní zkoušce z ekonomiky*. 1. vyd. Praha: Fortuna, 2004. 296 s. ISBN 80-7168-747-2.
- [2] HERČÍKOVÁ Jana; ŠAMSOVÁ Lenka. *Ekonomika pro střední a vyšší hotelové školy 1*. 1 vyd. Praha: Fortuna, 2003. 144 s. ISBN 80-7168-827-4.
- [3] KLÍNSKÝ, Petr; MÜNCH, Otto. *Ekonomika pro obchodní akademie a ostatní střední školy 1*. 2 vyd. Praha: Fortuna, 2002. 184 s. ISBN 80-7168-831-1.
- [4] KLÍNSKÝ, Petr; MÜNCH, Otto. *Ekonomika pro obchodní akademie a ostatní střední školy 2*. 2 vyd. Praha: Fortuna, 2003. 200 s. ISBN 80-7168-689-1.
- [5] KLÍNSKÝ, Petr; MÜNCH, Otto. *Ekonomika pro obchodní akademie a ostatní střední školy 3*. 5 vyd. Praha: EDUKO, 2012. 236 s. ISBN 978-80-87204-61-0.
- [6] KLÍNSKÝ, Petr; MÜNCH, Otto. *Ekonomika pro obchodní akademie a ostatní střední školy 4*. 1 vyd. Praha: Fortuna, 2003. 200 s. ISBN 80-7168-862-2.
- [7] MAREŠOVÁ Eva; SMETANA František. *Ekonomika pro střední a vyšší hotelové školy 2*. 1 vyd. Praha: Fortuna, 2000. 224 s. ISBN 80-7168-730-8.
- [8] ŠVARCOVÁ Jana. *Ekonomie - stručný přehled 2003/2004*. Zlín: CEED, 2003. ISBN 80-902552-8-0
-