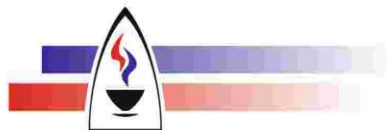




INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

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.2714.4F
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	DPH, daň na vstupu, daň na výstupu, sazba daně, daňová povinnost.
Datum	1. 1. 2013



Střední škola hotelová a služeb
Kroměříž



Postup a příklady pro výpočet DPH

Jak lze vypočítat DPH?

Cena s DPH se vynásobí daným koeficientem:

- koeficient u základní sazby DPH 21 % je **0,1736**
- koeficient u snížené sazby DPH 15 % je **0,1304**

Příklad:

Cena s 21% DPH je 12.100,- Kč.

$$\text{DPH: } 12.100 \times 0,1736 = 2100,56$$

$$\text{Základ daně} = 12.100 - 2100 = 10.000,- \text{ Kč}$$

Jak se vypočítají koeficienty?

□ u **DPH 21 %** je postup výpočtu:

$$21/121=0,1736$$

□ u **DPH 15 %** je postup výpočtu:

$$15/115=0,1304$$

Koeficient se zaokrouhluje na 4 desetinná místa.

Vypočítaná daň se zaokrouhluje na desetihaléře podle matematických pravidel. (V obchodě se potom cena zboží zaokrouhluje na padesátihaléře).

Příklady:

Stanovte prodejní cenu s daní pro každý z následujících případů:

- počítač v hodnotě 17 000 Kč
- chleba v hodnotě 25 Kč
- vyčištění kabátu v hodnotě 270 Kč
- jízdenka na vlak v hodnotě 550 Kč
- hovězí maso v hodnotě 220 Kč
- ostříhání u kadeřníka v hodnotě 400 Kč

Vypočítejte daň ze stejných případů, pokud by uvedená cena byla cenou s DPH.

Zúčtování DPH s finančním úřadem:

Daň na vstupu:

- Uplatňuje podnikatel - plátce při nákupu, kdy má nárok na odpočet daně, proto ji účtuje jako pohledávku za FÚ.

Daň na výstupu:

- Při prodeji výrobků, zboží či služeb má plátce DPH povinnost připočítat k ceně svých výkonů DPH, kterou účtuje jako závazek vůči FÚ.

Daňové přiznání:

- Plátce porovná celkovou výši daně na vstupu a daně na výstupu.
 - Rozdíl v těchto částkách (pokud je výsledkem vyšší částka daně na výstupu) odvede FÚ.
 - Pokud ale vyjde vyšší částka na straně výstupu, jedná se o nadměrný odpočet a podnikatel žádá FÚ o vyrovnání.
-

Účtování DPH – účet 343

MD

DPH – 343

DAL

Nákupy - DPH na vstupu

Prodej – DPH na výstupu

KZ na MD = nadměrný odpočet
(součet ze vstupů je vyšší
než ze výstupů)

KZ na výstupu = daňová povinnost
(součet s výstupů je vyšší
než ze vstupů)

Pohledávka za FÚ

Závazek k FÚ

Praktický příklad výpočtu daně na vstupu a výstupu:

Firma (výroba sedacího nábytku)	Nákupní cena	Vložené náklady a zisk	Prodejní cena bez DPH	DPH z ceny prodejní	Prodejní cena s DPH	Odpočet (daň na vstupu)	Daňová povinnost (daň na výstupu)
Truhlářství	10.000	10.000	20.000	4.200	24.200	-	4.200 Kč
Čalounictví	20.000	10.000	30.000	6.300	36.300	4.200	2.100 Kč
Obchod a distribuce	30.000	7.000	37.000	7.770	44.770	6.300	1.470 Kč
Konečný spotřebitel	44.770						

Zdroj: vlastní

Příklad s jedním neplátcem DPH a cena pro konečného spotřebitele:

Firma (výroba sedacího nábytku)	Nákupní cena	Vložené náklady a zisk	Prodejní cena	DPH z ceny prodejní	Prodejní cena s DPH	Odpočet	Daňová povinnost
Truhlářství	10.000	10.000	20.000	4.200	24.200	-	4.200 Kč
Čalounictví (neplátce)	24.200	10.000	34.200				
Obchod a distribuce	34.200	7.000	41.200	8.652	48.852	-	8.652 Kč
Konečný spotřebitel	48.852						

Zdroj: vlastní

Vypočítejte cenu pro konečného spotřebitele, pokud jsou všichni plátcí DPH se sníženou sazbou:

Firma	Nákupní cena	Vložené náklady a zisk	Prodejní cena	DPH z ceny prodejní	Prodejní cena s DPH	Odpočet	Daňová povinnost
Drůbežárna	-	20 Kč					
Masna		20 Kč					
Obchodník		15 Kč					
Konečný spotřebitel							

Zdroj: vlastní

Opakování předchozí učební látky:

1. Co je daň na vstupu a co na výstupu?
 2. Komu firmy odvádí DPH?
 3. Jaký dopad má na cenu spotřebitele jení neplátce daně v řadě plátců ?
 4. Co znamená pro firmu situace, pokud daň na vstupu má vyšší než na výstupu?
 5. Vypočítejte daňovou povinnost a cenu pro konečného spotřebitele, pokud výrobce látek má vstupní náklady 150 Kč a náklady se ziskem 80 Kč, šicí dílna má náklady se ziskem 220 Kč a obchodník 70 Kč?
-

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
-