



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Tento projekt je spolufinancován Evropským sociálním fondem a státním rozpočtem České republiky.

Výukový materiál pro předmět

INTEGROVANÝ EKONOMICKÝ PŘEDMĚT

Reg. č. projektu: CZ.1.07/1.1.10/01.0007

Název projektu: **Tvorba výukových materiálů pro žáky podle ŠVP**

Název příjemce: **Obchodní akademie, České Budějovice, Husova 1**

Klíčová aktivita: Vytváření podmínek pro implementaci školních vzdělávacích programů ve školách a školských zařízeních, podpora aktivit metodických týmů, podpora pracovníků škol a školských zařízení zapojených do inovace ŠVP.

Použitá literatura: Seznam použité literatury je uveden v souboru IEP_3_literatura.

5 Daň z přidané hodnoty

5.1 Zápis a výpočet DPH

DPH se v programu Pohoda sleduje automaticky na základě údajů uvedených v zapsaných *daňových dokladech* v jednotlivých agendách (Pokladna, Vydané faktury, Přijaté faktury, Ostatní pohledávky, Ostatní závazky, Interní doklady)
a přenáší se do příslušného řádku přiznání DPH → podle údajů zapsaných do polí:

a) Členění DPH

Členění DPH 

určuje, kam se přenesou příslušný daňový doklad do daňového přiznání DPH, určuje zařazení do příslušného řádku přiznání DPH. Jednotlivá členění definuje zákon o DPH.
Při výběru členění do dokladu se nabízí pouze ta členění, která mají aktivovanou volbu Nabízet (ve sloupci Nabízet ☒ v agendě *Nastavení* → *Seznamy* → *Členění DPH*)

POHODA Školní verze - [Členění DPH]

☰ Soubor ☰ Nastavení ☰ Adresář ☰ Účetnictví ☰ Fakturace ☰ Sklady ☰ Mzdy ☰ Jízdy ☰ Maječek ☰ **Záznam** ☰ Nápoředa

Členění DPH

Zkratka: DDzbožíEU Pořízení zboží z jiného státu EU

Typ: D01 Pořízení zboží z jiného státu EU

Text na dokladu:

Řádek v Přiznání DPH: 3, 4

Nabízet: ☒

	X	Zkratka	Text	Typ	Nabízet	Řádek v Přiznání DPH
7	<input checked="" type="checkbox"/>	DDzbožíEU	Pořízení zboží z jiného státu EU	D01 Pořízení zboží z jiného státu EU	<input checked="" type="checkbox"/>	3, 4
8	<input type="checkbox"/>	PD	Tuzemské plnění	P01 Tuzemské plnění	<input checked="" type="checkbox"/>	40, 41
9	<input type="checkbox"/>	PDdov	Dovoz zboží	P05 Dovoz zboží	<input type="checkbox"/>	42, 43

Nejčastěji používaná členění DPH ve školních příkladech:

<input type="checkbox"/>	DDzbožíEU	Pořízení zboží z jiného státu EU	D01 Pořízení zboží z jiného státu EU	<input checked="" type="checkbox"/>	3, 4
<input type="checkbox"/>	PD	Tuzemské plnění	P01 Tuzemské plnění	<input checked="" type="checkbox"/>	40, 41
<input type="checkbox"/>	PDzbožíEU	Pořízení zboží z jiného státu EU	P03 Odpočet z přijatých plnění, povinn...	<input checked="" type="checkbox"/>	44, 45
<input type="checkbox"/>	PDzjed	Tuzemské plnění - zjednodušený doklad	P01 Tuzemské plnění	<input checked="" type="checkbox"/>	40, 41
<input type="checkbox"/>	UN	Nezahrnovat do přiznání DPH	U Nezahrnovat do přiznání DPH	<input checked="" type="checkbox"/>	---
<input type="checkbox"/>	PN	Nezahrnovat do přiznání DPH	P Nezahrnovat do přiznání DPH	<input checked="" type="checkbox"/>	---
<input type="checkbox"/>	UD	Tuzemské plnění	U01 Tuzemské plnění	<input checked="" type="checkbox"/>	1, 2

PD přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku, nárok na odpočet daně

UD uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku, povinnost přiznat daň

PN, UN = nezahrnovat do přiznání - zadáme, pokud se nejedná o zdanitelné plnění z hlediska DPH – doklad nepatří do evidence DPH

DDzbožíEU, PDzbožíEU – zadáváme při samovyměření DPH při obchodování v rámci EU

PDzjed zapisuje se do stejných řádků DPH jako členění PD, můžeme použít, pokud chceme samostatně členit zjednodušené daňové doklady

Pozn.: jestliže účtujeme ve 2 účetních obdobích – potom se členění nabízí ve dvou podobách:

xPD = starý rok, PD nový rok

b) Datum zdanitelného plnění Datum zd.plnění 23.01.2009 → je datum pro zařazení do daňového období.

c) Částka

Částka	+	%	DPH	Celkem
12 000,00	19		2 280,00	14 280,00
0,00	9		0,00	0,00
0,00				14 280,00

běžný daňový doklad – uvedena cena bez daně, sazba a daň → základ zapíšeme do příslušné sazby v prvním sloupci – daň a celková částka se dopočítá automaticky

zjednodušený daňový doklad – uvedena celková částka a sazba daně – celkovou částku zapíšeme do příslušné sazby do třetího sloupce (Celkem) → daň a daňový základ se dopočítá automaticky

Zaokrouhlování DPH

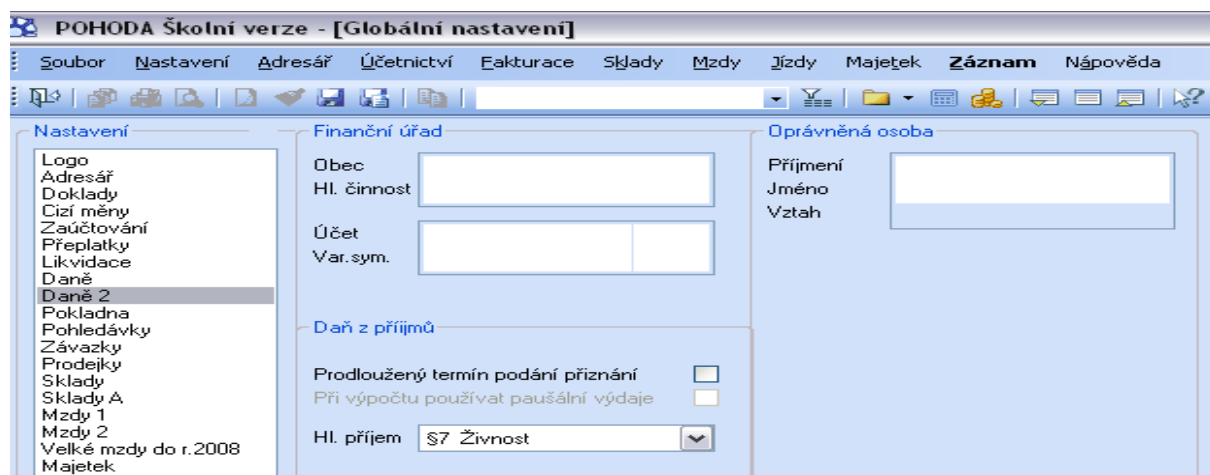
DPH zaokrouhluje podle Zákona o DPH § 28 odst. 2 písm. I → na nejbližší měnovou jednotku v oběhu (tj. koruny), popřípadě ji uvádíme v haléřích (nezaokrouhluje).

5.2 Nastavení DPH v agendě Globální nastavení

v sekci *Daně* → nastavíme podobu našeho plátcovství
plátce DPH ☒ neplátce DPH, případně změněný režim v průběhu roku
čtvrtletní zdaňovací období ☒ měsíční zdaňovací období

- ⇒ *Plátce DPH po celé účetní období* – zvolíme, pokud jsme plátcí DPH celé účetní období
- ⇒ *Neplátce DPH po celé účetní období* – zvolíme, pokud jsme neplátcí DPH celé účetní období
- ⇒ *Změna režimu v průběhu kalendářního roku* – zvolíme, pokud jsme se stali plátcí DPH v průběhu roku a zaškrtneme měsíce, kdy jsme byli plátcí
- ⇒ *Zdaňovací období* – čtvrtletí nebo měsíc
- ⇒ *Režim Maloobchod* – ve škole nepoužíváme
- ⇒ *Evidovat DPH u výdajů neplátce* – umožňuje neplátcům evidovat DPH, aby si mohli ověřit, zda není výhodnější přejít na plátcovství DPH
- ⇒ *Analytické účty* – není třeba rozlišovat analyticky účet 343, vzhledem k tomu, že DPH je zpracovávána z prvotních dokladů z jednotlivých agend.

V sekci *Daně 2* → nastavíme FÚ a účet, kam podáváme daňové přiznání a platíme daň.



⇒ **Finanční úřad**

Obec - uvedeme název obce, ve které se nachází finanční úřad, kam podáváme daňové přiznání. Údaj se využívá při tisku daňového přiznání DPH.

Hlavní činnost – hlavní činnost podnikatelské činnosti

Účet – číslo účtu pro odvod DPH finančnímu úřadu

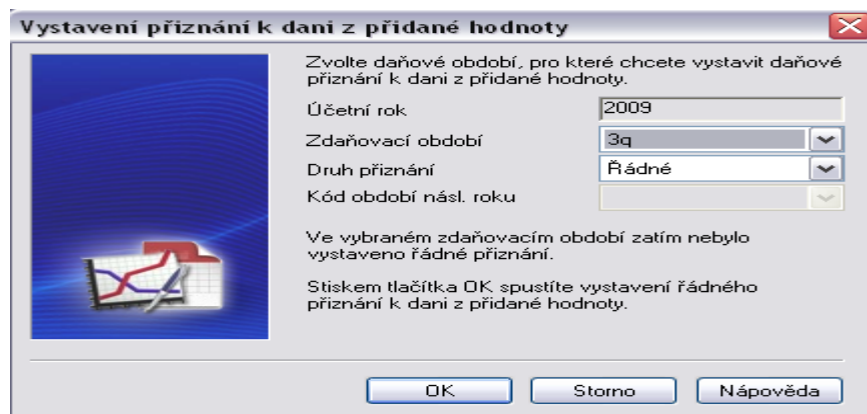
Var. symbol – pro odvod DPH finančnímu úřadu. U fyzických osob rodné číslo, u právnických osob IČ.

5.3 Přiznání DPH

Účetnictví → Přiznání DPH

slouží k vystavení a archivaci přiznání k dani z přidané hodnoty.

Otevře se dialogové okno pro zpracování přiznání (hned nebo vložení nového záznamu)



Zvolíme **Zdaňovací období** (čtvrtletí nebo měsíc) a **Druh přiznání** - většinou zpracováváme **řádné** přiznání. Program automaticky zpracuje přiznání z údajů uvedených v daňových dokladech. Všechny doklady, které mají datum uskutečnění zdanitelného plnění spadající do zvoleného období, označí ve formuláři zkratkou zdaňovacího období před polem Členění DPH (v závorce je uvedeno číslo měsíce nebo čtvrtletí). Tyto doklady jsou uzamčeny proti opravám.



Ve formuláři Přiznání DPH je uveden součet uskutečněných a přijatých zdanitelných plnění a je vypočtena vlastní daňová povinnost nebo nadměrný odpočet.

POHODA Školní verze - [Příznání DPH]

Soubor Nastavení Adresář Účetnictví Fakturace Sklady Mzdy Jízdy Majetek **Záznam** Nápověda

Příznání k dani z přidané hodnoty <Ize tisknout podklady>

Účetní rok 2009 Datum vystavení příznání 20.04.2009
Zdaňovací období 1q Druh příznání Řádné

Příznání k dani z přidané hodnoty Změna režimu, vyrovnání

Uskutečněná zdanitelná plnění				Přijatá zdanitelná plnění			
Zdanitelná plnění	9	0,00	0,00	Tuzemská plnění	9	0,00	0,00
v tuzemsku	19	12000,00	2280,00		19	0,00	0,00

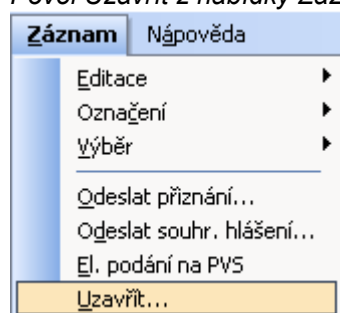
VLASTNÍ DAŇOVÁ POVINNOST **2280,00** NADMĚRNÝ ODPOČET 0,00

Pokud potřebujeme opravit doklady, které jsou již zahrnuty do příznání, musíme toto příznání zrušit (Ctrl + Del), doklady opravit a sestavit příznání nové.

Dodatečné příznání sestavíme v případě, že do již sestaveného a odevzdaného příznání doplníme doklad, který svým datem zdanitelného plnění spadá do již sestaveného příznání DPH.

5.4 Uzavření příznání k DPH

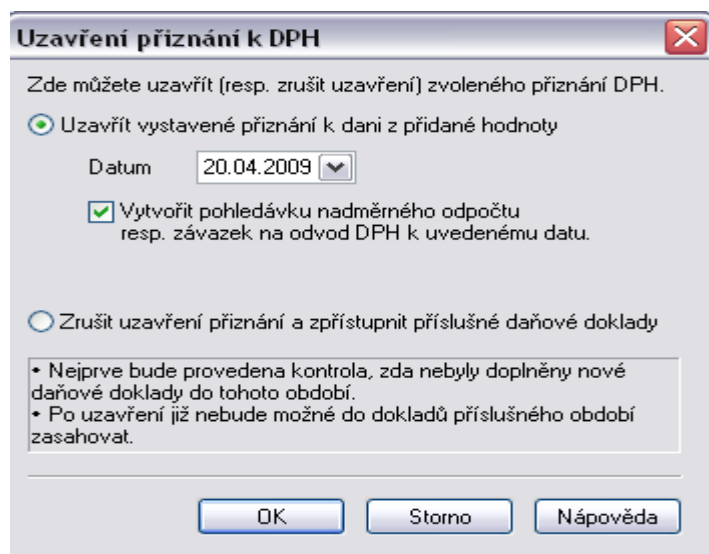
Povel Uzavřít z nabídky Záznam



umožňuje plně uzavřít přístup do dokladů zvoleného období z hlediska DPH. Zakáže také zápis nových dokladů s datem uskutečnění zdanitelného plnění spadajícím do zvoleného období. Tím zajistí, že účetnictví zůstane v souladu s odevzdaným příznáním DPH.

Zaškrtnutím pole *Vytvořit pohledávku nadměrného odpočtu resp. závazek na odvod DPH k uvedenému datu* se zároveň s uzavřením vystaví doklad v agendě Ostatní pohledávky, resp. Ostatní závazky.

Pokud zaškrtneme v dialogovém okně ☐ Zrušit uzavření příznání a zpřístupnit příslušné daňové doklady
opět se nám zpřístupní doklady daného období pro případné opravy.



5.5 Tiskové sestavy

Z agentury můžeme tisknout:

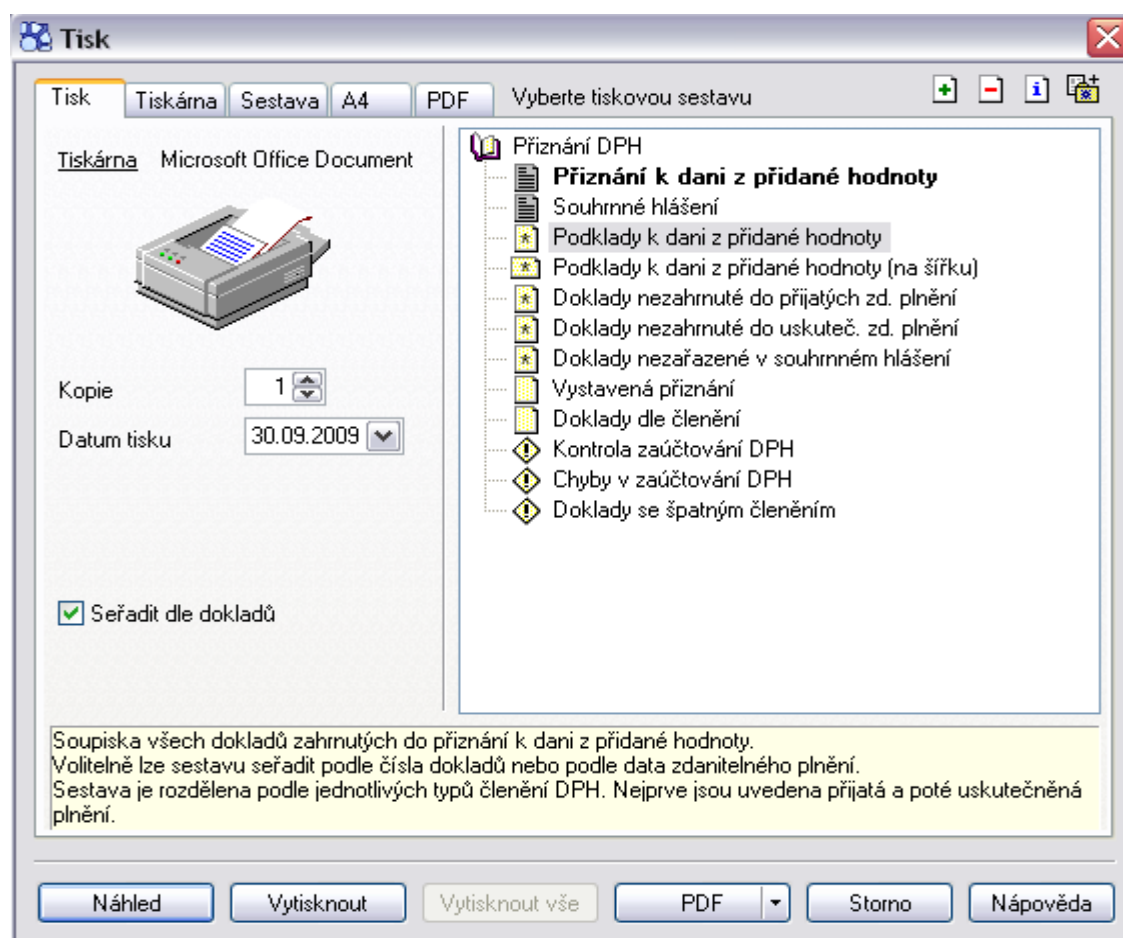
Přiznání k dani z přidané hodnoty - odpovídající úřednímu vzoru

Podklady k dani z přidané hodnoty – obsahují soupisku daňových dokladů zahrnutých do přiznání.

Můžeme je vytisknout seřazené podle data nebo podle dokladů, pokud zaškrtneme

☒ Seřadit dle dokladů

v dialogovém okně Tisk.



Přehled použité literatury

- 1) Ekonomický systém POHODA, příručka uživatele, Stormware, 2005
- 2) Screenshot produktu POHODA společnosti STORMWARE s.r.o.
- 3) Šubrt, B. a kol.: Abeceda mzdové účetní 2010, Anag, 2010
- 4) Vybíhal, V.: Mzdové účetnictví 2009 praktický průvodce, Grada Publishing, 2009