



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

*Autorem materiálu a všech jeho částí, není-li uvedeno jinak, je
Ing. Renata Dufková.*

ÚVOD DO ÚČTOVÁNÍ DPH

Vzdělávací materiál vytvořený v rámci projektu CZ.1.07/1.5.00/34.0625
Inovace a zkvalitnění výuky

PRINCIP DPH

- ✘ Zdaňuje přidanou hodnotu služby a produktu na každém stupni zpracování

V PRAXI

- ✘ DPH z nákupů je plátcí DPH vrácena finančním úřadem
- ✘ DPH z prodejů plátcí DPH odvádí finančnímu úřadu

PRINCIP DPH

Podnikatel - plátce DPH	Vstup Kč		Přidaná hodnota Kč	Výstup Kč		DPH pro FÚ
	cena bez DPH	DPH - 15 %		cena bez DPH	DPH - 15 %	
Zemědělec - pěstuje obilí	10	1,5	30	40	6	4,5
Mlýny - z obilí vyrobí mouku	40	6	50	90	13,5	7,5
Pekárna - vyrobí rohlíky	90	13,5	60	150	22,5	9
Maloobchodník - prodává rohlíky	150	22,5	40	190	28,5	6
Konečný spotřebitel nakoupí za	218,5				DPH celkem	27

PRINCIP DPH

Podnikatel	Vstup Kč		Přidaná hodnota Kč	Výstup Kč		DPH pro FÚ
	cena bez DPH	DPH - 15 %		cena bez DPH	DPH - 15 %	
Zemědělec - pěstuje obilí - plátce DPH	10	1,5	30	40	6	4,5
Mlýny - z obilí vyrobí mouku - neplátce DPH	46		50	96		0
Pekárna - vyrobí rohlíky - plátce DPH	96	0	60	156	23,4	23,4
Maloobchodník - prodává rohlíky	156	23,4	40	196	29,4	6
Konečný spotřebitel nakoupí za	225,4				DPH celkem	33,9

PLÁTCE DPH

- ✖ Povinně – pokud podnikatel překročí obrat
1 000 000,-- Kč za předcházejících 12 po sobě
jdoucích měsíců
- ✖ dobrovolně - ostatní

SAZBY DPH

- ✖ 15 % - snížená sazba – patří sem např.
potraviny a nápoje (vyjma alkoholických), knihy,
některé zdravotnické potřeby
- ✖ 21 % - základní sazba

VÝPOČET DPH – 1. ZPŮSOB

- ✖ Základem daně je cena bez DPH – vynásobení základu daně procentní sazbou
- ✖ např. základ daně 100 000,-- Kč sazba 21 %

$$\text{DPH} = 100\,000 \times 0,21 = 21\,000,-- \text{ Kč}$$

VÝPOČET DPH 2. ZPŮSOB

- ✖ Základem daně je cena včetně DPH – pomocí koeficientu
- ✖ koeficient se zaokrouhluje podle zákona na 4 desetinná místa

$$\text{koeficient (15 \%)} = 15 / 115 = 0,1304$$

$$\text{koeficient (21 \%)} = 21 / 121 = 0,1736$$

PŘÍKLAD VÝPOČTU DPH – 2. ZPŮSOB

Cena včetně DPH je 100 000,-- Kč

sazba DPH 15 %

Výpočet:

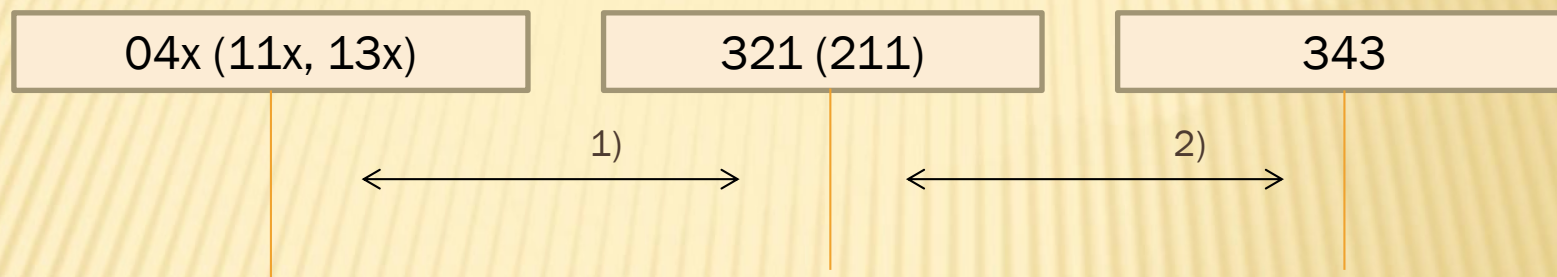
DPH: $100\ 000 \times 0,1304 = 13\ 040$ Kč

Cena bez DPH: $100\ 000 - 13\ 040 = 86\ 960$ Kč

ÚČTOVÁNÍ DPH

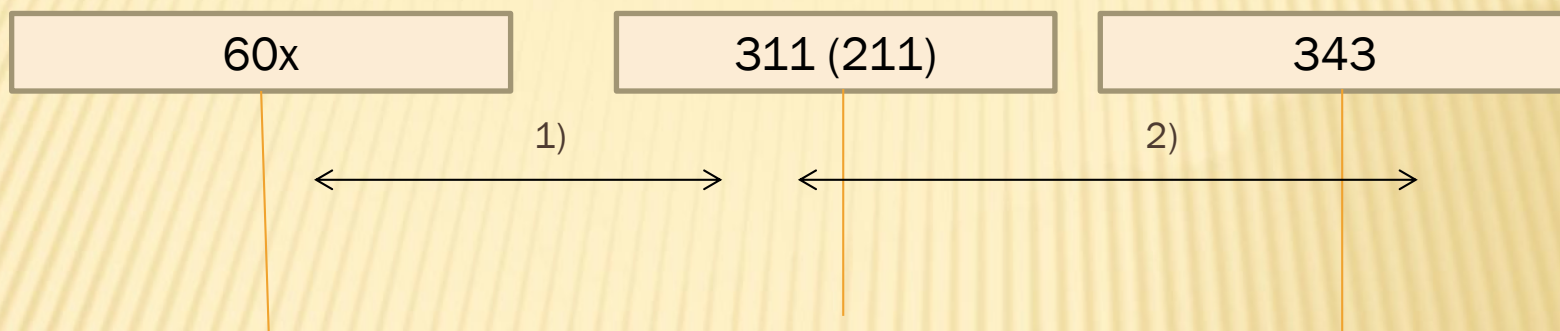
- ✖ DPH z nákupů (= DPH na vstupu) – účtujeme na straně MD účtu 343 (finanční úřad DPH vrátí)
- ✖ DPH z prodejů (= DPH na výstupu) – účtujeme na straně D účtu 343 (daň se odvádí finančnímu úřadu)

ÚČTOVÁNÍ DPH - NÁKUP



- 1) nákup DM (materiálu, zboží) – na fakturu (v hotovosti) – cena bez DPH
- 2) nákup DM (materiálu, zboží) – na fakturu (v hotovosti) - DPH

ÚČTOVÁNÍ DPH - PRODEJ



- 1) Prodej (výrobků, zboží, služeb) – na fakturu (v hotovosti) – cena bez DPH
- 2) Prodej (výrobků, zboží, služeb) – na fakturu (v hotovosti) - DPH

ZÚČTOVÁNÍ DPH S FINANČNÍM ÚŘADEM

343

DPH z nákupů (na vstupu) DPH z prodejů (na výstupu)

nárok na odpočet

daňová povinnost

ZDROJ

- ✖ Štohl, Pavel: Učebnice účetnictví 2011 pro střední školy a veřejnost I. díl. Znojmo, Nakladatelství Štohl Pavel Ing. – vzdělávací středisko, 2011, 155 s. ISBN 978-80-87237-35-9