



evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

## Výukový materiál zpracován v rámci projektu EU peníze školám

Hotelová škola Bohemia s. r. o. Chrudim

Registrační číslo projektu: číslo projektu CZ 1.07/1.5.00/34.0233

Šablona: III/2

č. materiálu: VY\_32\_INOVACE\_236

Jméno autora: Ing. Irena Ježková

Třída/ročník: IV. (14 žáků)

Datum vytvoření: 25.9.2012



evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Vzdělávací oblast: Ekonomická

Tematická oblast: Účetní evidence podnikatelské činnosti

Předmět: Účetnictví

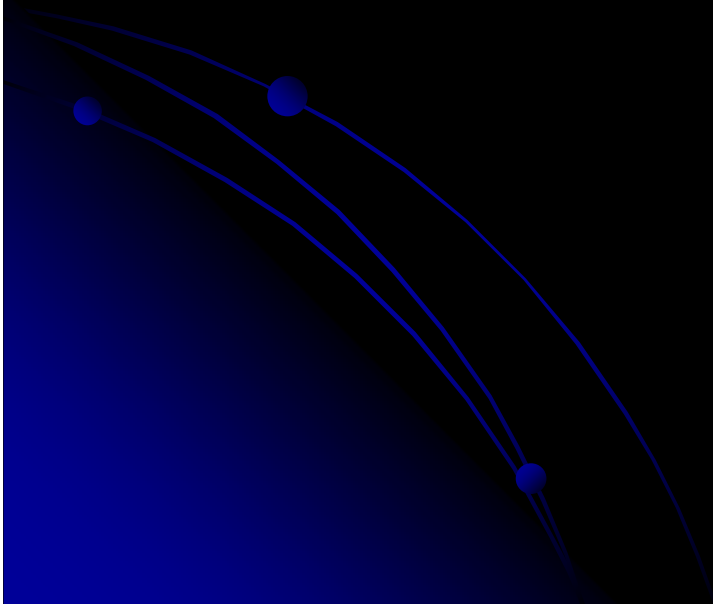
Anotace: Účtování o nepřímých daních

Metodické pokyny: Opakování daňové problematiky DPH  
doplněné o postupy účtování, výpočet a vyúčtování DPH

Klíčová slova: Daň – plátce – poplatník – základ daně –  
zdaňovací období – daňová povinnost – nadměrný  
odpočet

Druh učebního materiálu: Prezentace

# Nepřímé daně



# Nepřímé daně

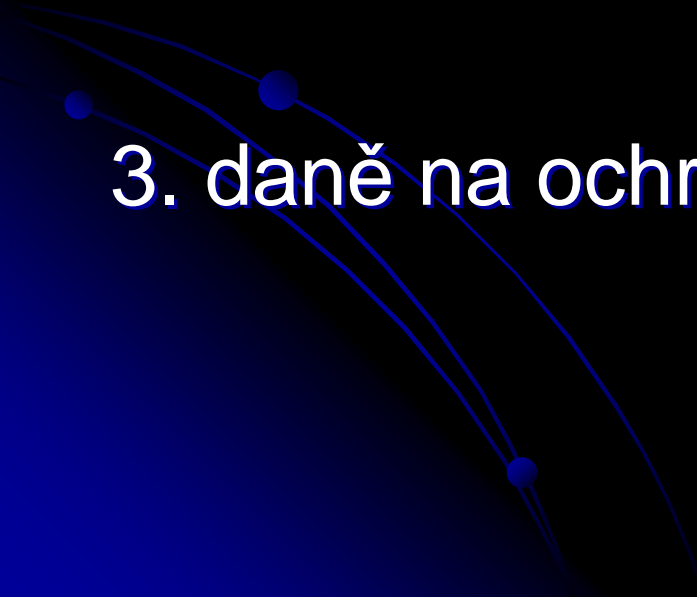
- Skupina daní, kde plátce a poplatník není jedna osoba – poplatník je zpravidla konečný spotřebitel, plátce je podnikatel
- Částka nepřímých daní se neplatí samostatně, ale je součástí ceny výrobků, zboží a služeb

# Nepřímé daně

1. DPH – daň univerzální

2. spotřební daň – daň selektivní

3. daně na ochranu životního prostředí



# 343 - Daň z přidané hodnoty

- Tvoří část ceny výrobků a služeb:
  - u plátců není DPH součástí pořizovací ceny výrobků
  - u neplátců je DPH součástí pořizovací ceny výrobků
- Je vybírána postupně při každém prodeji, při každém stupni zpracování výrobku
  - každý na jednotlivém stupni zhodnotil vstupní materiál a vytvořil nový s vyšší hodnotou

# Účtování o DPH

- vznik daňové pohledávky  
účtujeme na straně MD – zaplacená daň při nákupu majetku a zásob, kterou UJ nárokuje u finančního úřadu – tzv. daň na vstupu
- vznik daňového závazku  
účtujeme na straně D – uhrazená daň při prodeji výrobků, zboží a služeb – tzv. daň na výstupu

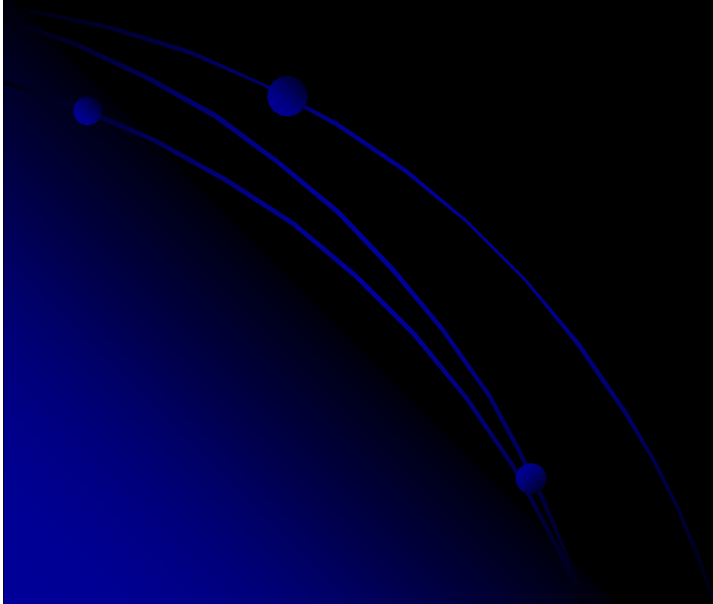
# Výpočet DPH

- a) z ceny bez DPH – tzv. výpočet zdola - klasická %
- b) z ceny včetně DPH, tzv. výpočet shora - potom cena vč. DPH x koeficient = částka DPH

koeficient je sazba DPH/100+sazba DPH  
zaokrouhleno na 4 desetinná místa

# Koeficient DPH

- $14/14+100 = 0,122807 = 0,1228$
- $20/20+100 = 0,1666666 = 0,1667$



# Vyúčtování daně

vzájemné započtení daňových závazků a daňových pohledávek – výsledkem:

- a) **daňová povinnost**

- daňové závazky > daňové pohledávky = platíme FÚ

- b) **nadměrný odpočet**

- daňové závazky < daňové pohledávky = FÚ platí nám

# Účtování o DPH

1. FAD za nakoupený materiál
  - a) cena materiálu 25.900
  - b) DPH 14% 3.626
  - c) cena celkem 29.526 /321

účtování: 111,343/321

# Účtování o DPH

## 2. PPD za prodané výrobky

- a) cena materiálu 17.900
- b) DPH 20% 3.580
- c) cena celkem 21.480

účtování: 211/601,343

# Účtování o DPH

## 3. VPD za nakoupené kancelářské potřeby

- a) cena materiálu 12.970
- b) DPH 14% 1.816
- c) cena celkem 14.786

účtujeme: 501,343/211

# Účtování o DPH

## 4. FAO za prodané zboží

- a) cena materiálu 2.890
- b) DPH 20% 578
- c) cena celkem 3.468

účtujeme: 311/604,343

# Účtování o DPH

## 5. VBÚ – vyúčtování DPH

obrat MD: 5.442

obrat D: 4.158

obrat MD > obrat D o 1.284

vzniká nadměrný odpočet  
finanční úřad vrátí UJ peníze na BÚ

# Zdroj:

- Zákon č. 563/1992 Sb. – zákon o účetnictví
- Zákon č. 235/2004 Sb. – zákon o dani z přidané hodnoty
- Vlastní práce