

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

| | |
|---|---|
| Škola: | Střední škola obchodní, České Budějovice, Husova 9 |
| Projekt MŠMT ČR: | EU PENÍZE ŠKOLÁM |
| Číslo projektu: | CZ.1.07/1.5.00/34.0536 |
| Název projektu školy: | Výuka s ICT na SŠ obchodní České Budějovice |
| Šablona VI/2: | Inovace a zkvalitnění výuky prostřednictvím ICT |
| Číslo šablony: | VY_62_INOVACE_FIG_935 |
| Předmět: | Ekonomika |
| Tematický okruh: | Finance domácnosti, jednotlivce |
| Autor, spoluautor: | Ing. Lenka Hrubá |
| Název DUMu: | Hospodaření domácnosti – daň z přidané hodnoty |
| Pořadové číslo DUMu: | 07 |
| Stručná anotace: | |
| Cílem prezentace je seznámit žáky s výpočtem daně z přidané hodnoty a vyplněním daňového přiznání. | |
| Ročník: | 3. |
| Obor vzdělání: | 65-42-M/02 Cestovní ruch |
| Metodický pokyn: | Rozbor výpočtu daně z přidané a daňového přiznání |
| Výsledky vzdělávání: | Žák je schopen vypočítat daň z přidané hodnoty a vyplnit daňové přiznání |
| Vytvořeno dne: | 27.Dubna 2013 |
| Pokud není uvedeno jinak, uvedený materiál je z vlastních zdrojů autora. | |

Hospodaření domácnosti – daň z přidané hodnoty

Vypočítejte a zapište do daňového přiznání:

Firma je plátce DPH, určete daňovou povinnost a sestavte přiznání k DPH za 1.čtvrtletí 2013 (proved'te pomocné výpočty, daň zaokrouhlete na celé Kč dle zákona, doklady spadají do příslušného čtvrtletí).

Firma je plátce DPH, vede daňovou evidenci, určete daňovou povinnost a sestavte přiznání k DPH za 1.čtvrtletí 2013 (provedte pomocné výpočty, daň zaokrouhlete na celé Kč dle zákona, doklady spadají do příslušného čtvrtletí).

1. Výpis bankovního účtu prodej služeb cena bez DPH 30 000,-Kč;
DPH snížená sazba
2. Příjmový pokladní doklad (PPD) Hotově prodej zboží cena bez DPH 40 000,-Kč; DPH základní sazba.
3. Výdajový pokladní doklad nákup pohonných hmot cena celkem 2 420,- Kč; DPH základní sazba.
4. Výdajový pokladní doklad za opravu, cena bez DPH 10 000,-Kč;
DPH základní sazba.
5. Výpis bankovního účtu prodej zboží cena bez DPH 4 000,-Kč;
DPH základní sazba.
6. Výpis bankovního účtu nákup počítače cena bez DPH 28 000,-Kč,
DPH základní sazba.

Následující hospodářské operace rozdělíme na příjmy (prodej) a výdaje (nákup).

U všech případů vypočítáme základ daně, daň a zapíšeme do tabulky.

Následně určíme celkové hodnoty za čtvrtletí.

| | | evidence uskutečněných zd.plnění (prodej) | | | | |
|----------|--------|---|--------|-------|--------|------|
| | | Příjmy | | | | |
| datum | doklad | celkem daňové | základ | 15% | základ | 21% |
| 1.čtvrt. | VBÚ | 34500 | 30000 | 4500 | | |
| 1.čtvrt. | PPD | 48400 | | | 40000 | 8400 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 1.čtvrt. | VBÚ | 4840 | | | 4000 | 840 |
| | | | | | | |
| | | 87740 | 30000 | 4500 | 44000 | 9240 |
| | | Daň na výstupu: | | 13740 | | |

| | | Výdaje evidence přijatých plnění (nákup) | | | | |
|----------|--------|---|--------|------|--------|------|
| datum | doklad | celkem daňové | základ | 15% | základ | 21% |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 1.čtvrt. | VPD | 2420 | | | 2000 | 420 |
| 1.čtvrt. | VPD | 12100 | | | 10000 | 2100 |
| | | | | | | |
| | | 33880 | | | 28000 | 5880 |
| | | 48400 | 0 | 0 | 40000 | 8400 |
| | | Daň na vstupu: | | 8400 | | |

Vypočítané hodnoty zapíšeme do daňového přiznání.

Určíme vlastní daňovou povinnost (příjmy>výdaje) nebo nadměrný odpočet DPH (výdaje>příjmy).

Celková daň na vstupu: 8400,-Kč

Celková daň na výstupu: 13740,-Kč

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

| I. Zdanitelná plnění | | ř. | Základ daně | Daň na výstupu | |
|--|-----------------------------|----|----------------------------------|----------------------|------------------------|
| Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18) | základní | 1 | 44 000 | 9 240 | |
| | snížená | 2 | 30 000 | 4 500 | |
| Pořízení zboží z jiného členského státu (§16; §17 odst.6 písm e); §19 odst. 3) | základní | 3 | | | |
| | snížená | 4 | | | |
| Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě | základní | 5 | | | |
| | snížená | 6 | | | |
| Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5) | základní | 7 | | | |
| | snížená | 8 | | | |
| Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4) | | 9 | | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb | základní | 10 | | | |
| | snížená | 11 | | | |
| Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátcé při jejich přijetí (§ 108) | základní | 12 | | | |
| | snížená | 13 | | | |
| II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně | | | | Hodnota | |
| Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64) | | | 20 | | |
| Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2 | | | 21 | | |
| Vývoz zboží (§ 66) | | | 22 | | |
| Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4) | | | 23 | | |
| Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8) | | | 24 | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb | | | 25 | | |
| Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92) | | | 26 | | |
| III. Doplnující údaje | | | | | |
| Zjednodušený postup při dodání zboží formou třistranného obchodu (§ 17) prostřední osobou | Pořízení zboží | 30 | | | |
| | Dodání zboží | 31 | | | |
| Dovoz zboží osvobozený podle § 71 g | | 32 | | | |
| Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) | Věřitel | 33 | | | |
| | Dlužník | 34 | | | |
| IV. Nárok na odpočet daně | | | Základ daně | V plné výši | Krácený odpočet |
| Z přijatých zdanitelných plnění od plátců | základní | 40 | 40 000 | 8 400 | |
| | snížená | 41 | | | |
| Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad | | 42 | | | |
| Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 | základní | 43 | | | |
| | snížená | 44 | | | |
| Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79 až § 79c | | 45 | | | |
| Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42+ 43 + 44 + 45) | | 46 | | 8 400 | |
| Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e) | | 47 | | | |
| V. Krácení nároku na odpočet daně | | | | | |
| Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně | | 50 | | | |
| Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) | S nárokem na odpočet | | Bez nároku na odpočet | | |
| | | 51 | | | |
| Část odpočtu v krácené výši | | 52 | Koeficient (%) | Odpočet | |
| Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) | | 53 | Vypořádací koeficient (%) | Změna odpočtu | |

Výsledek tohoto čtvrtletí:

Nákup 8400,-Kč

Prodej 13740,-Kč

Prodej >nákup = $13740 - 8400 = 5340,-$ Kč –

vlastní daňová povinnost (doplatit státu)

Pokud by nákup >prodej – **nadměrný odpočet**

(stát vrátí – řádek č.51)

Závěr:

Pokud vedlejším příjmem domácího rozpočtu je příjem z podnikání u plátce DPH, je nutno sledovat objem nákupu a prodeje v daném účetním období. Pokud v měsíci převyšují nákupy prodej, pak lze do domácího rozpočtu zahrnout i nadměrný odpočet DPH. Ovšem je třeba počítat s tím, že v dalším měsíci může být situace opačná (vytvořit si rezervu).

Zdroje:

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z
přidané hodnoty, ve znění
pozdějších předpisů

Daňové přiznání:

www.business.center.cz