**„EU peníze školám“**

**Projekt DIGIT – digitalizace výuky na ISŠTE Sokolov**

**reg. č. CZ.1.07/1.5.00/34.0496**

|  |  |
| --- | --- |
| **III/2 Inovace a zkvalitnění výuky prostřednictvím ICT** | **VY\_32\_INOVACE\_18\_2\_17** |
| **Název vzdělávacího materiálu** | Výpočet DPH v daňových dokladech |
| **Jméno autora** | Mgr. Miloslav Mládek |
| **Tematická oblast** | Zaměstnanci, trh, daňová soustava, národní hospodářství |
| **Vzdělávací obor** | 23-45-M/01 Dopravní prostředky |
| **Předmět** | Ekonomika |
| **Ročník** | 3., 4. |
| **Rozvíjené klíčové kompetence** | Kompetence k učení * poznává smysl a cíl učení, má pozitivní vztah k učení, posoudí vlastní pokrok a určí překážky či problémy bránící učení, naplánuje si, jakým způsobem by mohl své učení zdokonalit, kriticky zhodnotí výsledky svého učení a diskutuje o nich.

Kompetence komunikativní * využívá informační a komunikační prostředky a technologie pro kvalitní a účinnou komunikaci s okolním světem.

Kompetence pracovní * používá bezpečně a účinně materiály, nástroje a vybavení, dodržuje vymezená pravidla, plní povinnosti a závazky, adaptuje se na změněné nebo nové pracovní podmínky.
 |
| **Průřezové téma** | Občan v demokratické společnosti - naučí žáka orientovat se v masových médiích, využívat je jako zdroj informací. |
| **Časový harmonogram** | 1 vyučovací hodina |
| **Použitá literatura a zdroje** | Učebnice Účetnictví II. díl 2013. Štohl - Vzdělávací středisko Znojmo, 2013. ISBN 978-80-87237-59-5. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty |
| **Pomůcky a prostředky** | PC, internet |
| **Anotace** | Výpočet DPH v daňových dokladech |
| **Způsob využití výukového materiálu ve výuce** | Výklad, samostatná práce |
| **Datum (období) vytvoření vzdělávacího materiálu** | Září 2013 |

*Tento výukový materiál je plně v souladu s Autorským zákonem (jsou zde dodržována všechna autorská práva). Pokud není uvedeno jinak, autorem textů
a obrázků je Ing. Miloslav Mládek.*

**Výklad**

**Daň z přidané hodnoty**

Výpočet DPH je dán zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů:

§ 36 - Základ daně

§ 37 - Výpočet daně u dodání zboží, převodu nemovitosti a poskytnutí služby

§ 38 - Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží

§ 39 - Základ daně a výpočet daně při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou

§ 40 - Základ daně a výpočet daně při pořízení zboží z jiného členského státu

§ 41 - Základ daně a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně

**Daňový doklad**

Daňový doklad může mít listinnou i elektronickou podobu.

Za správnost údajů na daňovém dokladu a za jeho vystavení v zákonem stanovené lhůtě odpovídá vždy osoba, která plnění uskutečňuje.

Musí být zajištěna: věrohodnost původu daňového dokladu, neporušenost obsahu a čitelnost obsahu daňového dokladu.

Daňový doklad:

1. zjednodušený: pro platbu do 10 tisíc Kč, i pro bezhotovostní úhrady plateb, nelze ho vystavit pro prodej tabákových výrobků, obsahuje:
* naše jméno a příjmení (či firmu), sídlo či místo podnikání (prodávající);
* naše DIČ;
* evidenční číslo dokladu;
* rozsah a předmět plnění (název zboží, služby, údaj o množství zboží, rozsahu služby);
* datum vystavení;
* datum uskutečnění zdanitelného plnění nebo datum přijetí úplaty, a to ten den, který nastane dříve, pokud není shodné s datem vystavení;
* cenu celkem včetně DPH;
* údaj, zda pro zdanitelné plnění platí základní nebo snížená sazba DPH nebo jde o plnění osvobozené od DPH;
1. běžný: musí mít navíc oproti zjednodušenému daňovému dokladu
* jméno a příjmení (firmu), sídlo nebo místo podnikání osoby, pro kterou se uskutečňuje plnění (kupující), je-li to plátce, tak také jeho DIČ;
* vyčíslený základ DPH;
* základní nebo sníženou sazbu DPH (plnění je osvobozené od DPH,
a odkaz na příslušné ustanovení zákona o DPH);
* výši DPH zaokrouhlenou na koruny nebo na haléře;
* jednotkovou cenu bez DPH;
* případnou slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně.

**Výpočet DPH v daňovém dokladu:**

Výpočet shora se používá například u tržeb v maloobchodě nebo v případě zjednodušeného daňového dokladu (je známa pouze cena s DPH).

**Koeficient:**

1. Se vypočítá jako podíl, v jehož čitateli je číslo 21 v případě základní sazby daně nebo číslo 15 v případě snížené sazby a ve jmenovateli součet údaje v čitateli a čísla 100.
2. Vypočtený koeficient se zaokrouhlí na čtyři desetinná místa, vypočtená daň se může zaokrouhlit podle odstavce 1.
3. Cena bez daně se pro účely tohoto zákona dopočte jako rozdíl částky za zdanitelné plnění obsahující daň a vypočtené daně po případném zaokrouhlení.

|  |
| --- |
| **základní sazba 21 %** |
| výpočet koeficientu | $$k= \frac{21}{121}=0,1735537$$ |
|  zaokrouhlení na 4 desetinná místa | $$k=0,1736$$ |
| **snížená sazba 15 %** |
| výpočet koeficientu | $$k= \frac{15}{115}=0,1304347$$ |
|  zaokrouhlení na 4 desetinná místa | $$k=0,1304$$ |

**Příklad:**

Pořizovací cena diagnostiky BOSH - tester elektronických systémů KTS 341 s 21 % DPH je 121 000 Kč. Spočítejte DPH a základ daně.

Výpočet

Použijeme výpočet shora (základem daně je cena včetně DPH):

$$DPH=121 000\*0,1736=21 006 Kč$$

$$Základ daně=21 000-21 006=99 994 Kč$$

**Příklad:**

Společnost Jezdíme, s. r. o., jejíž hlavní činností je pozemní hromadná pravidelná doprava cestujících, má za měsíc září 2013 základ daně 230 000 Kč. Spočítejte DPH, které odvede FÚ.

Výpočet

Použijeme výpočet zdola (základem daně je cena bez DPH)

$$DPH=230 000\*0,1304=29 992 Kč$$

**Samostatná práce**

1. Za pomoci internetu zjistěte, jestli a jak se změní výše sazby DPH od 1. ledna 2016.
2. Vyhledejte na internetu vzory (příklady) zjednodušeného a běžného daňového dokladu.
3. Spočítejte DPH a základ daně pro zařízení BOSH Tester pro analýzu systému vozidel FSA 450, jehož cena s DPH je 87 450 Kč.
4. Zjistěte, jakou sazbu DPH použijete pro výpočet DPH u zařízení BOSH Emisní analýzy BEA 810 pro měření emisí vznětových motorů. Cena zařízení bez DPH je 230 000 Kč. Spočítejte DPH.
5. Doplňte následující text:

Vypočítat DPH můžeme shora nebo .................... podle toho, jestli je základem daně cena ................. nebo cena včetně DPH. Při výpočtu ................. je základem daně cena bez DPH; v tomto případě se daň vypočte vynásobením základu daně ..................................... Při výpočtu shora je základem daně ................................. a daň se vypočítá jako součin celkové částky s daní a koeficientu.