Téma: Účtování o DPH

Učebnice: Pavel Štohl, Účetnictví 1. díl, kapitola **DPH**

**Látka navazuje na znalosti z ekonomiky:**

**Co je to přidaná hodnota?**

**Jak se vypočítá PH?**

**Jaké jsou sazby DPH?**

**Co je základem pro výpočet DPH?**

**Výpočet DPH?**

**Jak se zjistí celková cena k prodeji i s daní?**

**Co znamená DPH na vstupu a na výstupu?**

**Zjištění daňové povinnosti?**

**Odvod daně FU?**

**Ještě doplňte samostatně z EK: kdo a za jakých podmínek je plátcem DPH a zúčtovací období pro DPH, včetně dat úhrad daně.**

**Pak teprve lze přistoupit k účtování o DPH.**

**Látka je to trochu náročnější, věnujte jí pozornost.**

**Soustřeďte se především na účtování o DPH na vstupu (při nákupu, FAP) a na výstupu (při prodeji FAV) a na zúčtování daně s finančním úřadem.**

**Pamatujte na to, že částka DPH u plátců daně do nákladů ani do výnosů nevstupuje a že úhrady dodavatelům a od odběratelů jsou vždy předepisovány v cenách i s DPH. (Platí se vždy celkem i s daní)**

**Pomůcka, kterou v učebnici nenajdete:**

 **Řetězec na sebe navazujících podnikatelských subjektů a mechanismus převodu DPH**

**Lesní závod Pila Truhlář**

 **P - závazek FU**

 MD **DPH 343** D



|  |  |
| --- | --- |
| **-**Závazek FU se snižuje **VSTUP** **100,-** DPH při našem **NÁKUPU** Vzniká nárok na odpočet,  proto mínus |  + Závazek FU se zvyšuje **VÝSTUP**  **150,-** DPH při našem **PRODEJI**Vzniká daňová povinnost, proto plus |
|  **MD 100,-** |  **OD 150,-**  |
|   |  |
| **KS 50,-** závazek státuOdpovídá částce 10%  PH pily, která byla 500,. (300 vlastní náklady + 200,-zisk) |

 K**S = OD – OMD**

 Pohledávka za FU Závazek FU nadměrný odpočet daňová povinnost

 Pokud je OMD > OD vznikne nadměrný odpočet, tedy daňová pohledávka ve výši rozílu obratů a FÚ přeplatek vrátí. Tento KS se umístí na stranu MD.

 Pokud je OMD < OD vznikne daňová povinnost, tedy daňový závaazek ve výši rozílu obratů a ten účetní jednotka odvede FÚ. Tento KS je umístěn na straně D.

**Toto je vzorový příklad, všechny další jsou obdobné.**

Příklad:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č.** | **Dokl.** | **Text** | **Částka** | **MD** | **D** |
| 1. | VPD | Nákup materiálu přímo do spotřeby cena bez DPH s.c. | 4 958,- | *501* |  |
| 1. | VPD | Nákup materiálu přímo do spotřeby DPH 21%  | 1 042,- | *343* |  |
| 1. | VPD | Nákup materiálu přímo do spotřeby cena s DPH c.c. | 6 000,- |  | *211* |
| 2. | FAV | Prodej služeb cena bez DPH | 117 391,- |  | *602* |
| 2. | FAV | Prodej služeb DPH 15 % | 17 609,- |  | *343* |
| 2. | FAV | Prodej služeb cena s DPH | 135 000,- | *311* |  |
| 3. | PPD | Prodej služeb cena bez DPH | 65 000,- |  | *602* |
| 3. | PPD | Prodej služeb DPH 15% | 9 750,- |  | *343* |
| 3. | PPD | Prodej služeb cena s DPH | *74 750,-* | *211* |  |
| 4. | FAP | Za spotřebu el energie cena bez DPH | 15 500,- | *502* |  |
| 4. | FAP | Za spotřebu el. energie DPH 21% |  3 255,- | *343* |  |
| 4. | FAP | Za spotřebu el. energie cena s DPH | *18 755,-* |  | *321* |
| 5. | VBU | Vyrovnání DPH s FÚ  | 23 061,- | *343* | *221* |
| 6. | VBU | Úhrada dodavateli za el. energii | 18 755,- | *321* | *221* |
| 7. | VBU | Úhrada od odběratele za služby | *135 000,-* | *221* | *311* |
| 8. | VBU | Příjem hotovosti na BÚ z tržeb | *74 750,-* | *221* | *261* |
| 9. | VPD | Odvod hotovosti z prodeje služeb na BU | *74 750* | *261* | *211* |
|  |  |  |  |  |  |

OD na účtu DPH = 17 609 + 9 750 = 27 359,-

OMD na účtu DPH = 1 043 + 3 255 = 4 298,-

KS DPH = OD – OMD = 27 359 – 4 298 = **23 061,- závazek FU**