

Otázka: Soustava nepřímých daní

Předmět: Účetnictví

Přidal(a): Viktorie Melny

- Jsou obsaženy v cenách výrobků a služeb
- Jejich výše nezávisí na příjmech konkrétní osoby, ale kolik zboží a služeb si pořídí
- Daň za nás vybírá prodávající a také ji za nás odvádí
- Tyto daně tvoří největší příjem do státního rozpočtu

Dělí se na: Univerzální a selektivní

a) Univerzální

- Účastní se, jak výroba, tak i zákazník
- Výrobce/obchodník ji připočítává ke zboží nebo službě
- Zákazník ji platí s cenou služby nebo zboží
- Tedy na všechno spotřební zboží DPH

DPH-Daň z přidané hodnoty

- Tvoří nejdůležitější příjem do státního rozpočtu tzv. nepřijmé univerzální daně
- Dříve se používala jako daň z obrátu
- Daň je vybírána při každém prodeji, kdy poplatníkem daně je kupující a plátcem je prodávající

Předmětem daně je:

- Předmětem DPH jsou veškerá zdanitelná plnění za úplatu
- Prodej zboží nebo nemovitostí
- Prodej služby za úplatu v tuzemsku
- Pořízení zboží z jiného členského státu EU za úplatu plátcem DPH
- Dovoz z nečlenských států EU s místem plnění v Tuzemsku

Kdo má povinnost k DPH:

- Každá FO nebo PO se stane povinně, pokud je jeho obrat za nejbližších 12 po sobě jdoucích měsíců činil vyšší než 2 milion Kč.
- Plátcem se můžeme stát i dobrovolně, i když jeho obrat nedosahuje 1 milionu Kč

Daňový doklad má tyto náležitosti:

- Druh zboží
- Cena zboží
- Sazba
- Celková cena
- Zjednodušený DD-používá se do 10 tisíc Kč a když klient platí v hotovosti

Dělení DPH

- Na vstupu-za nákup materiálu, zboží

- Na výstupu-za prodej zboží a služeb
- Nadměrný odpočet (vratka)- pokud na odpočet přijatých plnění převyší daň. povinnost
- Daň. Povinnost-znamená přiznat a odvést DPH FÚ

Sazby:

- Základní 21 %-uplatňuje se na zboží a služby kromě výjimek v 1 a 2 snížené sazbě
- První snížená 15 %-potravin, dětské potřeby, služby, kultura
- Druhá snížená 10 %- stravovací služby, točené pivo, ubytovací služby
- Nepodléhá DPH-jsou osvobozeny-poštovní služby, soc. pomoc Zdaňovací období
- Každý měsíc-pokud plátce přesáhne limit za předcházející kalendářní rok
- Do limitu může plátce požádat o prodloužení ZD 1x za čtvrt roku

Dovoz ze zemí EU:

- faktura od zahraničního dodavatele se účtuje stejně jako od tuzemského, ale musí se přepočítat kurzem ČNB na Kč
- tuzemský odběratel sdělí svému zahraničnímu dodavateli svoje DIČ a ten vystaví fakturu (daňový doklad) bez DPH
- tuzemská firma si vypočte DPH (přidanění) a pokud má k dispozici
- daňový doklad, uplatní si nadměrný odpočet Dovozy z jiných zemí
- v tomto případě účtuje celní orgán clo na základě Jednotného správního dokladu a účetní jednotka ho eviduje na účet 379-jiné závazky
- clo se stává součástí pořizovací ceny
- dál je postup stejný jako při dovozu ze zemí EU, tedy firma provede přidanění a zároveň nárok na nadměrný odpočet
- kurzy ČNB-denní, měsíční, čtvrtletní-sama si je stanoví účetní jednotka

dovozy 3 země

- Švýcarsko, Kanada, Čína, Brazílie
- Vypočítání CLA
- Účty 379- jiné závazky P

- 111- pořízení materiálu

Faktury s DPH

- Faktura s DPH má velký význam zejména pro účetní účely, protože slouží jako důkaz o koupi a prodeji zboží nebo služeb, ale také pro daňové účely, protože umožňuje vypočítat a dovést DPH Informace na faktuře:
- Jméno a adresa kupujícího a prodávajícího
- Datum vystavení a datové období, na které se faktura vystavuje
- Specifikace jednotlivých položek a jejich cena bez DPH
- Sazba DPH
- Celková částka včetně DPH
- Identifikace platebního účtu pro placení faktury

VF

Př.: firma Alfa plátce DPH se zabývá výrobou stolů, dodá stoly firmě Beta a vystaví Fakturu
Zaklad d. 12.000,- 311-MD-14.520,-
DPH. 21% 2.520,- 343-MD-2.520.-
Celkem 14.520,- 601-D-12.000,-

PF

Př.: Firma Alfa plátce DPH nakoupí od jiného plátce šroub, na Faktuře:
Zk. 10.000,- 343-MD-2100,-
DPH 21%. 2.100,- 321-D-12.100,-
Celkem 12.100,- 111-DM-10.000,-

b) Selektivní

Spotřební daň

- Nepřímá selektivní daň a je vybírána prostřednictvím prodeje vybraných druhů zboží
- Je vybírána jednorázově-už při prvním prodeji

Předmětem daně jsou:

- Minerální oleje-pohonné hmoty
- Daň z lihu, piva, vína a tabákových výrobků

Zdaň. Období

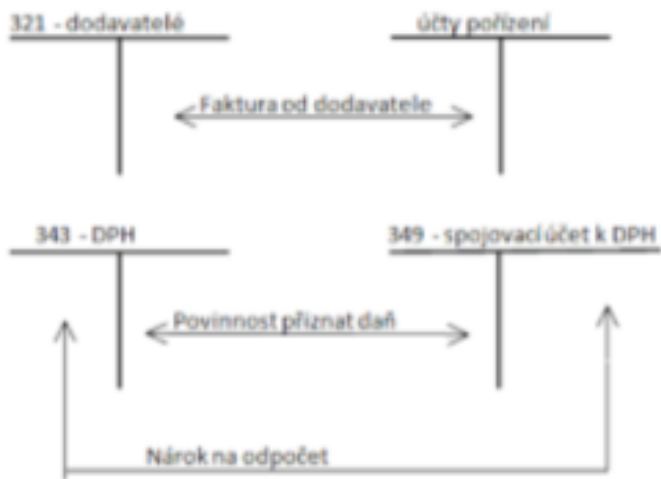
- Jeden měsíc – pokud v daném měsíci nevznikne daňová povinnost daňové přiznání se nepodává
- Poplatník-kupující
- Plátcem-výrobci

Sazby daně

- Jsou stanoveny samostatně pro každý druh výrobku a závisí na tzv. měrných jednotkách. (litry, kilo, kusy) – nezávisí na ceně výrobku

Základ daně

- Tabákové výrobky=kusy, kila
- Alkohol=litr a % alkoholu/čistého lihu.



Zdroj: vlastní tvorba