

PROJEKT

Nové výzvy, nové příležitosti, nová škola

Tento projekt je spolufinancován Evropským sociálním fondem a státním rozpočtem České republiky

Vedení daňové evidence pro plátce DPH (výukový objekt s příkladem)



Vedení daňové evidence pro plátce DPH

U neplátců se DPH automaticky stává součástí celkové účtované částky bez nutnosti jejího rozlišování v deníku, tzn., že se DPH stává na vstupu součástí pořizovací ceny majetku a služeb. Podnikatel, neplátce nemá v případě příjmů povinnosti evidovat a platit DPH. Na druhé straně nemá ani nárok na odpočet daně na vstupu. Při účtování DPH v daňové evidenci je důležitá skutečnost, že o daňových dokladech (fakturách) se v deníku příjmů a výdajů účtuje až v okamžiku proběhnutí platby, zatímco z hlediska evidence DPH je rozhodující datum uskutečnění zdanitelného plnění. Z toho vyplývá, že kompletní přehled podkladů pro stanovení povinnosti k DPH, který by vyhovoval daňovým předpisům, nelze vést jen v peněžním deníku. DPH se proto musí zapisovat do pomocné knihy (evidence DPH).

DPH se v peněžním deníku zapisuje takto:

- DPH na vstupu (tj. nákupy) ve výdajích nezahrnovaných do základu daně
- DPH na výstupu (tj. prodeje) do příjmů nezahrnovaných do základu daně
- Odvod DPH finančnímu úřadu jako výdaj nezahrnovaný do základu daně
- Vrácení nadměrného odpočtu jako příjem nezahrnovaný do základu daně

Z uvedeného tedy vyplývá, že DPH nijak neovlivňuje základ daně z příjmů. Evidujeme ji zvlášť a zvlášť také počítáme naši daňovou povinnost k této dani či nadměrný odpočet.

Kdy se FO musí stát povinně plátcem DPH (nebereme v úvahu dobrovolné plátcovství):

- pokud její obrat za 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců překročí obrat 1 mil. Kč
- pokud dováží ze zemí EU a dovoz za 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců překročil 10 000,- EUR
- pokud obchoduje se zbožím podléhající spotřební dani (tabákové výrobky, alkohol)
- pokud je zahraniční osoba a podniká na našem území
- pokud je účastníkem sdružení bez právní subjektivity a jeden z účastníků je plátce DPH, pak všichni musí být povinně plátcí DPH

Příklad na vedení peněžního deníku pro plátce DPH:

1. Faktura přijatá za nákup notebooku
(cena bez daně 50 000,-, DPH 19% - 9 500,-, celkem 59 500,- Kč)
2. Přijato za poradenské služby v hotovosti
(cena bez daně 4000,-, DPH 19% - 760,-, celkem 4 760,- Kč)
3. Faktura vystavená za zpracování účetnictví
(cena bez daně 30 000,-, DPH 19% - 5 700,-, celkem 35 700,- Kč)



4. Faktura přijatá za nákup účetního programu
(cena bez daně 2000,- DPH 19% 380,- , celkem 2380,- Kč)
5. Zapláceno za nákup kancelářských potřeb v hotovosti
(částka 1 700,- je s daní, sazba DPH 19% --- $1700 \times 19/119 = 272,-$, tzn, cena bez daně je 1428,-)
6. Výpis z BÚ – úhrada faktury vystavené za zpracování účetnictví 35 700,-

Zjistěte daňovou povinnost, resp. nadměrný odpočet :

Zapisování částečné pohledávky (resp. závazku) do peněžního deníku

Částečná úhrada pohledávky či závazku u plátce DPH se v deníku může zapisovat dle rozhodnutí podnikatele, tzn. je možné použít tyto varianty:

- a) nejprve se zapíše platba podle věcné souvislosti, tj. zpravidla do daňových příjmů nebo výdajů a až zbylá část se vypořádá s pohledávkou či závazkem z titulu DPH
- b) platba se nejprve vypořádá s pohledávkou či závazkem z titulu DPH a až zbylá část se zapíše podle věcné souvislosti, tj. zpravidla do příjmů či výdajů, které ovlivní základ daně

Příklad: 1. Faktura přijatá za nákup materiálu

(cena bez daně 200 000,- , DPH 19% 38 000,-) 238 000,-

2. Částečná úhrada faktury – první splátka (výpis z BÚ) 100 000,-

3. Doplacena zbývající část faktury 138 000,-

Řešení: varianta A (nejprve zápis podle věcné souvislosti)

1. první splátka faktury 100 000,- - výdaj peněžních prostředků z BÚ, částečná úhrada jako výdaj za materiál (daňový výdaj) 100 000,-

2. doplatek faktury za materiál - úbytek peněz, daňový výdaj 100 000,- , platba DPH 38 000 – nedaňové výdaje, evidence na vstupu

varianta B (nejprve vypořádání závazku z titulu DPH)

1. první splátka faktury 100 000,-, výdaj peněžním prostředků z BÚ, úhrada DPH – nedaňový výdaj, evidence DPH na vstupu 38 000,-, zbývající část úhrady 62 000,- jako výdaj za materiál – daňový výdaj

2. doplatek faktury za materiál (doplačen dodavateli zbývající část, tj. 238 000-100 000,-), celá částka zaúčtována jako daňový výdaj, tj. výdaj za materiál 138 000,-

Shrnutí: V obou případech je v daňových výdajích nakonec částka 200 000,-, avšak v různém časovém sledu.