



ÚČETNICTVÍ PRO PODNIKATELE

P3
2007-03-08

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY:

Dovoz zboží z třetích zemí:

- ✓ Vyúčtování zahraničního dodavatele neobsahuje vyměřenou daň, DPH vyměřuje celní úřad (celnice) v rámci jednotné správní deklarace, kde základem pro výpočet je celní hodnota zboží v tuzemské měně, dále je základem clo, pokud zboží clu podléhá (pokud nepodléhá clu, nepodléhá ani DPH), také spotřební daně (např. u alkoholu) a další poplatky vyměřované celnicí. Vyměřené clo je součástí pořizovací ceny zboží. DPH + clo = celní dluh, který je uhrazován celnímu úřadu nebo celní správě. Správcem DPH při dovozu zboží je celní úřad, nikoli finanční úřad. Nárok na odpočet vzniká oprávněnému dovozci v okamžiku propuštění zboží do volného oběhu v tuzemsku.

✓ Schéma účtování:

221 – BÚ	3.	321 – Dodavatelé (zahr.)	1.	131 – Pořízení zboží
	4.	379 – Jiné závazky	2.	343 – DPH

1. - Vyúčtování zahraničního dodavatele při nákupu zboží ze zemí mimo EU.

2a. - Clo vyměřené celnicí (je součást pořizovací ceny).

2b. - DPH dle jednotné správní deklarace vyměřená celnicí.

2c. - Celková hodnota celního dluhu (clo + DPH)

3. - Úhrada závazku zahraničnímu dodavateli dle kurzového přepočtu podle aktuálního kurzu.

Poznámka 1: Saldo účtu 321 po operaci 3. představuje kurzový zisk, je-li hodnota závazku vyšší – vzniká při revalvaci:

1. 3.000

3. 2.900

321/663 – 100 (kurzový zisk)

Poznámka 2: saldo účtu 321 po operaci 3. představuje kurzovou ztrátu, je-li hodnota závazku nižší – vzniká při devalvaci:

1. 3.000

3. 3.100

563/321 – 100 (kurzová ztráta)

4. - Úhrada celního dluhu celnímu úřadu.

Nákup zboží ze zemí EU:

- ✓ Považuje se za běžný nákup, nejedná se o dovoz. Příjemce zboží je povinen při tomto nákupu přiznat DPH, vystavit daňový doklad a daň zaplatit.

✓ Schéma účtování:

221 – BÚ	2.	321 – Dodavatelé	1.	131 – Pořízení zboží
		343 – AÚ DPH (budoucí odpočet)	3.	343 – AÚ DPH (výstup EU)
			4.	

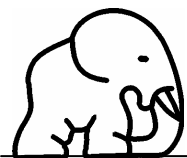
1. - Vyúčtování dodavatele z členské země EU.

2. - Úhrada závazku dodavateli.

3. - Daň přiznaná příjemcem zboží se zúčtováním nároku na budoucí odpočet. Poznámka: Na daňový základ pro účely DPH nemá tato operace vliv. Ale FÚ ví, že může očekávat daň do státního rozpočtu.

4. - Zúčtování nároku na odpočet – obrátové storno operace č. 3., následuje:

a) Prodej zboží v rámci podnikatelských aktivit a zúčtování DPH na výstupu, která je uhrazena jako daňový závazek.



604 – Tržby za zboží		311 – Odběratelé
100	120	120
343 – DPH		
20	20	
221 – BÚ		
120	20	

b) Použití zboží k nepodnikatelským účelům, které podléhá DPH na výstupu, např. dary:

132 – Zboží	1.	543 – Dary
	343 – DPH	
221 – BÚ	3.	2.

1. - Vyskladnění zboží, které je bezplatně předáno jak dar. Poznámka: Darující použil zboží k nepodnikatelskému účelu, stává se tak jeho konečným spotřebitelem, na kterého se vztahuje daňová povinnost podle zákona o DPH a je tudíž povinen zboží dodanit (daň na výstupu) a daňový závazek uhradit státnímu rozpočtu.

2. - Vyměření DPH k bezplatně předanému zboží.

3. - Úhrada DPH z BÚ.

111 – Pořízení materiálu	112 – Materiál na skladě	501 – Spotřeba materiálu
131 – Pořízení zboží	132 – Zboží na skladě	504 – Prodané zboží
1.	2.	
	3.	
648 – Jiné prov. výnosy	4.	542 – Prodaný materiál
6.	5.	549 – Manka a škody

3. - Opravy chybně zúčtované spotřeby.

ZÁVODNÍ STRAVOVÁNÍ:

Účtování o potravinách v závodních jídelnách vlastního subjektu:

- ✓ Potraviny na skladě se evidují společně s nakoupenými zásobami na účtu 112 Materiál na skladě.
- ✓ Oceňují se skladovými cenami a v případě, že součástí závodní jídelny je kantýna (maloobchodní prodejna), za kterou má společně se závodní jídelnou odpovědnost jediná osoba, doporučuje se stanovit skladové ceny potravin na úrovni prodejních cen používaných v kantýně (pro možnost kontroly korunou u tržeb dosažených v maloobchodní prodejně).

MD	112/X – Potraviny v závodních jídelnách v PC	D
	PS	
	+	
obraty MD	+	úbytek = TRŽ
	+	
	+	
		KS

$$TRŽ = (PS + obr. MD) - KS$$

- ✓ **Daňové hledisko** – jsou daňově uznatelné veškeré náklady na její provoz kromě spotřeby potravin při výrobě jídel, které uhrazuje strážník – odkaz §24 zákona č. 586/91, o daních z příjmů (uznatelné náklady kromě spotřebovaných potravin).

✓ **Účtování:**

321 – Dodavatelé	1.	111 – Poříz. mat.	2.	112/1 – Potr. v ZJ	3.	501 – Spotř. mat.
105		100	b)	a) 110		55
		100				-5
						Σ 50
		343 – DPH		112/2 – Oceňo- vací odchylky	4.	
		5%		c) 10		
				5		
				601 – Trž. za VV		427 – Ost. fondy
				50		20
				343 – DPH	5.	211 – Pokladna
				19%		30
				6	6.	6

Daňově
neuznatelný
základ

1. - Nákup potravin pro závodní jídelnu dle faktury dodavatele, včetně DPH.
2. - Převzetí potravin na sklad závodní jídelny.
 - 2a. - Prodejní cena (skladová) podle cenové hladiny v kantýně.
 - 2b. - Fakturovaná cena dodavatelem.
 - 2c. - Oceňovací odchylka mezi skladovou cenou a fakturovanou cenou (odchylka má pasivní charakter).
3. - Spotřeba potravin při výrobě jídel ve skladových cenách. (denně)
4. - Podíl oceňovací odchylky připadající na spotřebované potraviny ve sledovaném období. (měsíčně)
5. - Tržba za prodaná jídla (má uhradit potraviny spotřebované při výrobě jídel), případný rozdíl mezi nižší tržbou a vyšším nákladem na spotřebované potraviny by byl připočitatelnou položkou k daňovému základu.
Poznámka: Částka, kterou platí strážník, podléhá DPH.
6. - DPH uhrazovaná strážníkem z ceny stravného, kterou zaplatí.