

Obsah

	Předmluva	3
0.	Všeobecný úvod	5
0.1.	Zdanitelná plnění v tuzemsku	5
0.1.1.	Předmět DPH	5
0.1.2.	Plátci	5
0.1.3.	Povinnost registrace	6
0.1.4.	Místo zdanitelného plnění	6
0.1.5.	Termín uskutečnění zdanitelného plnění	7
0.1.6.	Vznik daňové povinnosti	7
0.1.7.	Daňový doklad	7
0.1.8.	Základ DPH	8
0.1.9.	Sazby DPH	9
0.1.10.	Výpočet DPH	10
0.1.11.	Odpočet DPH	10
0.1.12.	Nadměrný odpočet	11
0.1.13.	Osvobození od daňové povinnosti	11
0.1.14.	Zdaňovací období	12
0.1.15.	Splatnost daně	12
0.1.16.	Přiznání k dani	12
0.1.17.	Penále a pokuty	12
0.2.	Dovoz zboží	13
0.2.1.	Předmět DPH	13
0.2.2.	Vznik daňové povinnosti	13
0.2.3.	Nárok na odpočet DPH	13
0.2.4.	Osvobození od DPH	13
0.2.5.	Základ DPH	13
0.2.6.	Sazba DPH	14
0.3.	Příležitostná autobusová doprava uskutečňovaná zahraničním provozovatelem v tuzemsku	14
0.3.1.	Vznik daňové povinnosti	14
0.3.2.	Základ DPH	14
0.3.3.	Sazba DPH	14
0.3.4.	Splatnost DPH	14
0.4.	Osvobození od DPH v mezinárodním styku	14
0.4.1.	Vývoz zboží	14
0.4.2.	Vývoz služeb a využití práv do zahraničí	15
0.4.3.	Mezinárodní přeprava	15
0.5.	Přílohy zákona ČNR 196/1993 Sb. o DPH	15

	Úvod k praktické části	17
1.	Daňové doklady vstupní	18
1.1.	Objednávky přijaté	18
1.2.	Faktury přijaté	19
1.2.1.	Zápis faktur do knihy přijatých faktur	19
1.2.2.	Předkontace přijatých faktur	20
1.2.3.	Zanesení předkontovaných přijatých faktur do účetního systému	21
1.2.4.	Příklady účtování	21
1.3.	Přijaté dobropisy a vrubopisy	22
1.3.1.	Zápis přijatých dobropisů a vrubopisů do knihy přijatých faktur	22
1.3.2.	Předkontace přijatých dobropisů a vrubopisů	23
1.3.3.	Zanesení předkontovaných přijatých dobropisů a vrubopisů do účetního systému	25
1.4.	Pokladní výdajové doklady	25
1.4.1.	Vystavení pokladního výdajového dokladu	26
1.4.2.	Předkontace pokladních výdajových dokladů	26
1.4.3.	Zanesení předkontovaných pokladních výdajových dokladů do účetního systému	27
1.4.4.	Příklady účtování	27
1.5.	Vyúčtování pracovní cesty	27
1.5.1.	Vystavení dokladu o vyúčtování pracovní cesty	27
1.5.2.	Likvidace vyúčtování pracovní cesty	28
1.5.3.	Předkontace dokladu o vyúčtování pracovní cesty	29
1.5.4.	Zanesení předkontovaných dokladů o vyúčtování pracovní cesty do účetního systému	29
1.5.5.	Příklady účtování	30
1.5.6.	Archivace vyúčtování pracovních cest	30
1.6.	Doklady na převod nebo využití práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví	30
1.7.	Doklady na poskytované právo užití věci nebo majetkově využitelné hodnoty (např. leasing)	30
1.8.	Doklady na poskytnuté technické nebo jiné hospodářsky využitelné znalosti	32
1.9.	Doklady na dodané stavební objekty a převod nemovitostí	32
2.	Daňové doklady výstupní	33
2.1.	Objednávky vydané	33
2.2.	Faktury vydané	34
2.2.1.	Vystavování faktur	34

2.2.2.	Dodací listy	34
2.2.3.	Kupní smlouvy	35
2.2.4.	Náležitosti vydaných faktur	35
2.2.5.	Zápis vydaných faktur do knihy vydaných faktur	35
2.2.6.	Předkontace faktur vydaných	36
2.2.7.	Zanesení předkontovaných vydaných faktur do účetního systému	37
2.2.8.	Příklady účtování	37
2.3.	Vydané dobropisy a vrubopisy	37
2.3.1.	Zápis vydaných dobropisů a vrubopisů do knihy vydaných faktur	37
2.3.2.	Náležitosti vydaných dobropisů a vrubopisů	37
2.3.3.	Předkontace vydaných dobropisů a vrubopisů	39
2.3.4.	Zanesení předkontovaných vydaných dobropisů a vrubopisů do účetního systému	40
2.4.	Příjmové pokladní doklady	41
2.4.1.	Náležitosti příjmových pokladních dokladů	41
2.4.2.	Vystavení pokladního příjmového dokladu	41
2.4.3.	Předkontace pokladních příjmových dokladů	41
2.4.4.	Zanesení předkontovaných příjmových dokladů do účetního systému	42
2.4.5.	Příklady účtování	43
2.5.	System DPH v prodejních střediscích	43
2.5.1.	Stanovení daňové povinnosti při nákupu zboží za účelem jeho dalšího prodeje v nezměněném stavu	43
2.5.2.	Stanovení daňové povinnosti u tržeb z elektronických pokladen	45
2.6.	Doklady o použití	45
2.6.1.	Vystavování dokladů o použití	45
2.6.2.	Náležitosti dokladů o použití	45
2.6.3.	Účtování dokladů o použití	46
2.7.	Vnitřní účetní doklady	46
2.8.	Doklady na převod nebo využití práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví	46
2.9.	Doklady na poskytování technických nebo jiných hospodářsky využitelných znalostí	46
2.10.	Doklady na dodání stavebních objektů a převod nemovitostí	46
2.11.	Doklady na poskytování práva užití věci nebo majetkově využitelné hodnoty (např. leasing)	46
3.	Dovoz a vývoz zboží a služeb	48
3.1.	Dovoz zboží	48
3.1.1.	Faktury za zboží z dovozu	48
3.1.2.	Předkontace přijatých faktur za zboží z dovozu	48

3.1.3.	Zanesení předkontovaných přijatých faktur za zboží z dovozu do účetního systému	50
3.2.	Vývoz zboží a služeb	50
3.2.1.	Faktury za vývoz zboží a služeb	50
3.2.2.	Předkontace vydaných faktur za vývoz zboží a služeb	50
3.2.3.	Zanesení předkontovaných vydaných faktur za vývoz zboží a služeb	51
4.	Vratné obaly	51
5.	Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty	52
5.1.	Analytická evidence nákupu a nároku na odpočet DPH	55
5.2.	Analytická evidence zdanitelných plnění a DPH na výstupu	60
5.3.	Přiznání k dani z přidané hodnoty	64
6.	Opatření při přechodu na nový systém	70
7.	Seznam analytických účtů	72
8.	Platební kalendář DPH po 1. 8. 1993	75
9.	Závěr	75

Vydalo nakladatelství BILANCE, spol. s r. o.,
úcelová organizace Svazu účetních
Grafická 1, 150 21 Praha 5

Obálku navrhl Václav Marád
Sazba: Skriptum, Praha
Tisk: Grafoprint-Neubert, Praha

© BILANCE, Praha 1993

Cena 110,- Kč vč. DPH

Os. obj:

Čiž'fa 394 017

Wař'fa 23/94