

- zdaňovacím obdobím je
 - kalendářní měsíc – obrat nad 10 milionů Kč
 - kalendářní čtvrtletí – obrat do 2 milionů Kč
 - měsíc nebo čtvrtletí – obrat mezi 2 – 10 miliony Kč
- daňové přiznání se podává do 25. dne následujícího po skončení zdaňovacího období
- ve stejném termínu se i daň musí zaplatit
- nadměrný odpočet musí finanční úřad vrátit do 30 dnů od podání daňového přiznání
- běžný daňový doklad
 - typickým příkladem je faktura
 - musí obsahovat DIČ, sazbu DPH, cenu bez daně, DPH v Kč, datum plnění nebo přijetí platby
- zjednodušený daňový doklad
 - může se vystavit, pokud cena včetně DPH nepřesáhne 10 000 Kč
 - musí být uvedena cena včetně daně a sazba
 - DPH se rozpočítává pomocí koeficientu (výpočet shora)
- pokud dojde ke zvýšení nebo snížení základu daně, vystavuje se opravný daňový doklad – dobropis/vrubopis
- pro účet DPH je vhodné použít analytickou evidenci
- u určitých účetních případů se DPH nepočítá (nedaňový náklad) a účtuje se jen v ceně včetně DPH (př. 513 – Reprezentace)
- základem pro výpočet DPH je cena pořízení zboží nebo služby + případná spotřební daň
- DPH při dovozu
 - počítá se z fakturované ceny (+ případná spotřební daň)
 - z fakturované ceny se vypočítá DPH (20 nebo 14 %) a zaúčtuje se jako přidanění a nárok na odpočet DPH
 - při účtování přidanění a nároku na odpočet se používá účet 349 – Spojovací účet k DPH
- DPH při vývozu
 - při vývozu je prodej od DPH osvobozen
- účtování

FAP za zboží	10 000 Kč	131	-	FAP
DPH 20 %	2 000 Kč	343	-	
celkem	12 000 Kč	-	321	
FAV za zboží	10 000 Kč	-	604	FAV
DPH 20 %	2 000 Kč	-	343	
celkem	12 000 Kč	311	-	
FAP za zboží ze zahraničí	10 000 Kč	131	321	FAP
DPH – přidanění	2 000 Kč	349	343	DD
DPH – nárok na odpočet	2 000 Kč	343	349	DD
úhrada daně	2 000 Kč	343	221	VBÚ
přeplatek daně	2 000 Kč	221	343	VBÚ
doměrek DPH	400 Kč	538	343	ID

5. Spotřební daň

- mají selektivní (výběrový) charakter
- týkají se vybraných výrobků, které škodí životnímu prostředí nebo zdraví člověka
- daňová povinnost vzniká okamžikem výroby nebo dovozu
- uplatňují se jen jednou
- sazba je pevná částka / MJ nebo %
- spotřební daně jsou základem pro výpočet DPH
- jsou upraveny zákonem o spotřebních daních