## VSTUPNÍ ČÁST

#### Název komplexní úlohy/projektu

Daně, které přímo nevidíme

#### Kód úlohy

63-u-4/AA35

### Využitelnost komplexní úlohy

#### Kategorie dosaženého vzdělání

M (EQF úroveň 4)

#### Skupiny oborů

63 - Ekonomika a administrativa

#### Vazba na vzdělávací modul(y)

#### Škola

SPŠ a OA, Kavalcova, Bruntál

#### Klíčové kompetence

#### Datum vytvoření

03. 01. 2019 10:02

#### Délka/časová náročnost - Odborné vzdělávání

8

#### Délka/časová náročnost - Všeobecné vzdělávání

#### Poznámka k délce úlohy

#### Ročník(y)

4. ročník

#### Řešení úlohy

individuální

#### Charakteristika/anotace

Cílem komplexní úlohy je pochopení principu a vykazování nepřímých daní se zaměřením na daň z přidané hodnoty. Úloha obsahuje zadání s údaji o podnikatelském subjektu, který překročil hranici pro povinnou registraci k DPH. Žák registraci provede a od data její účinnosti vede záznamní povinnost k této dani. Pracuje s přiloženými doklady - běžnými i zjednodušenými a eviduje tuzemská přijatá a uskutečněná zdanitelná plnění včetně režimu přenesení daňové povinnosti. Po skončení období sestaví daňové přiznání a kontrolní hlášení a připraví je k elektronickému odeslání.

Úloha se váže k tematickému celku Které daně přímo nevidíme. Pro její zvládnutí je nezbytná teoretická příprava zaměřená na daňový systém.

## JÁDRO ÚLOHY

#### Očekávané výsledky učení

Žák

* registruje firmu k dani z přidané hodnoty,
* pracuje s doklady, které obsahují zdanitelná plnění,
* pomocí koeficientu stanovuje základ daně a daň v případě plnění v hotovosti do 10 000 Kč,
* eviduje plnění v režimu přenesení daňové povinnosti,
* vede záznamní povinnost,
* sestavuje daňové přiznání k dani z přidané hodnoty,
* vystavuje kontrolní hlášení,
* je si vědom povinnosti podávat daňové přiznání i kontrolní hlášení v elektronické podobě.

#### Specifikace hlavních učebních činností žáků/aktivit projektu vč. doporučeného časového rozvrhu

Žáci pracují individuálně pod dozorem vyučujícího. Orientují se v zadání úlohy, pracují s přiloženými dokumenty a formuláři:

* registrace k dani z přidané hodnoty,
* faktury přijaté a vydané, hotovostní doklady,
* evidence přijatých a uskutečněných zdanitelných plnění,
* daňové přiznání,
* kontrolní hlášení,
* portál daňové správy.

Celková dotace na splnění úlohy je 8 hodin, z toho alespoň 3 hodiny zahrnují práci s portálem daňové správy, případně s účetním softwarem.

#### Metodická doporučení

#### Způsob realizace

Úloha je provázaná s předměty teoretického vyučování (ekonomika, účetnictví). Žáci pracují s daňovým portálem, evidují zdanitelná plnění a sestavují daňová přiznání a hlášení k dani z přidané hodnoty. Po zvládnutí úkolu v ruční podobě je vhodné provést celý úkol pomocí účetního softwaru, který umožňuje přímé podání finanční správě v elektronické formě. Pro legislativní podporu je vhodné použít příslušné zákony v tištěné nebo elektronické podobě (př. www.business.center.cz).

#### Pomůcky

* kalkulačka
* zákony
* počítač
* účetně ekonomický software
* internet

## VÝSTUPNÍ ČÁST

#### Popis a kvantifikace všech plánovaných výstupů

Samostatná práce zahrnuje:

* registraci k dani z přidané hodnoty,
* práci s doklady,
* vedení záznamní povinnosti,
* sestavení daňového přiznání k DPH,
* sestavení kontrolního hlášení.

#### Kritéria hodnocení

Celkové hodnocení uspěl – neuspěl

Uspěl – žák zpracoval všechny požadované výstupy komplexní úlohy, hodnocení samostatné práce není nižší než 50%.

#### Doporučená literatura

Učebnice Ekonomika pro obchodní akademie a ostatní střední školy 1 – 4 (autor: Petr Klínský, Otto Műnch)

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

#### Poznámky

Výpočty byly zpracovány dle platné legislativy roku 2018. Hodnoty ve výpočtech je nutné aktualizovat dle aktuálně platné legislativy( například zaokrouhlování, koeficienty atp.)

#### Obsahové upřesnění

OV RVP - Odborné vzdělávání ve vztahu k RVP

### Přílohy

* [Zadani\_Dane\_ktere\_primo\_nevidime.docx](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/378/Zadani_Dane_ktere_primo_nevidime.docx)
* [Faktura\_doklad\_1.pdf](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/379/Faktura_doklad_1.pdf)
* [Faktura\_doklad\_2.pdf](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/380/Faktura_doklad_2.pdf)
* [Faktura\_doklad\_3.pdf](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/381/Faktura_doklad_3.pdf)
* [Faktura\_doklad\_4.pdf](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/382/Faktura_doklad_4.pdf)
* [Faktura\_vydana\_1.pdf](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/383/Faktura_vydana_1.pdf)
* [Prijmove\_doklady.xlsx](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/384/Prijmove_doklady.xlsx)
* [Zaznamni\_povinnost.xlsx](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/386/Zaznamni_povinnost.xlsx)
* [DPH\_danove\_priznani.pdf](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/387/DPH_danove_priznani.pdf)
* [Kontrolni\_hlaseni.pdf](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/388/Kontrolni_hlaseni.pdf)
* [Prihlaska\_k\_registraci\_vyplneno.pdf](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/389/Prihlaska_k_registraci_vyplneno.pdf)
* [Prijmove\_doklady\_zpracovano.xlsx](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/394/Prijmove_doklady_zpracovano.xlsx)
* [Zaznamni\_povinnost\_vyplneno.xlsx](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/396/Zaznamni_povinnost_vyplneno.xlsx)
* [DPH\_danove\_priznani\_vyplneno.pdf](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/397/DPH_danove_priznani_vyplneno.pdf)
* [Kontrolni\_hlaseni\_vyplneno.pdf](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/398/Kontrolni_hlaseni_vyplneno.pdf)
* [Vydajove\_doklady\_zpracovano.xlsx](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/93288/Vydajove_doklady_zpracovano.xlsx)
* [Vydajove\_doklady.xlsx](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/93289/Vydajove_doklady.xlsx)

Materiál vznikl v rámci projektu Modernizace odborného vzdělávání (MOV), který byl spolufinancován z Evropských strukturálních a investičních fondů a jehož realizaci zajišťoval Národní pedagogický institut České republiky. Autorem materiálu a všech jeho částí, není-li uvedeno jinak, je Radka Kotoučková. [Creative Commons CC BY SA 4.0](https://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/deed.cs) – Uveďte původ – Zachovejte licenci 4.0 Mezinárodní.