EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání

MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

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.

JADRO ULOHY

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
- Faktura_doklad_1.pdf
- Faktura_doklad_2.pdf
- Faktura_doklad_3.pdf
- Faktura_doklad_4.pdf
- Faktura_vydana_1.pdf
- Prijmove_doklady.xlsx
- Zaznamni_povinnost.xlsx
- DPH_danove_priznani.pdf
- Kontrolni_hlaseni.pdf
- Prihlaska_k_registraci_vyplneno.pdf
- Prijmove_doklady_zpracovano.xlsx
- Zaznamni_povinnost_vyplneno.xlsx
- DPH_danove_priznani_vyplneno.pdf
- Kontrolni_hlaseni_vyplneno.pdf
- Vydajove_doklady_zpracovano.xlsx
- 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 – Uveďte původ – Zachovejte licenci 4.0 Mezinárodní.*