## VSTUPNÍ ČÁST

#### Název modulu

Peněžní deník pro plátce DPH

#### Kód modulu

66-m-3/AA53

#### Typ vzdělávání

Odborné vzdělávání

#### Typ modulu

odborný teoretický

### Využitelnost vzdělávacího modulu

#### Kategorie dosaženého vzdělání

H (EQF úroveň 3)

L0 (EQF úroveň 4)

#### Skupiny oborů

66 - Obchod

#### Komplexní úloha

Daňová evidence plátce DPH v příkladech

#### Obory vzdělání - poznámky

* 66-51-H/01 Prodavač
* 66-41-L/01 Obchodník

#### Délka modulu (počet hodin)

12

#### Poznámka k délce modulu

#### Platnost modulu od

30. 04. 2020

#### Platnost modulu do

#### Vstupní předpoklady

Daňová evidence pro neplátce DPH

## JÁDRO MODULU

#### Charakteristika modulu

Modul je určen pro obory vzdělání s různým zaměřením a bude realizován na teoretickém základu. Žák získá podrobnější přehled o evidenci příjmů a výdajů, včetně zápisu daně z přidané hodnoty. Samostatně bude schopen stanovit základ daně a vypočítat daň z příjmů fyzických osob.

#### Očekávané výsledky učení

**Výsledky učení ve vazbě na RVP:**

* vede daňovou evidenci pro plátce i neplátce DPH
* vypočte základ daně a daň z příjmů fyzické osoby

**Žák:**

1. vysvětlí podstatu daňové evidence pro plátce DPH
2. popíše a vysvětlí zápisy v deníku příjmů a výdajů pro plátce DPH
3. charakterizuje pojem DPH a vysvětlí formu zápisu v deníku příjmů a výdajů
4. vysvětlí postup výpočtu základu daně a daně z příjmů fyzických osob (DPFO)

#### Obsah vzdělávání (rozpis učiva)

* Daňová evidence pro plátce DPH
* DPH
* Deník příjmů a výdajů pro plátce DPH
* Základ daně a daň z příjmů fyzických osob (DPFO)

#### Učební činnosti žáků a strategie výuky

**Strategie výuky:**

Metody slovní:

* monologické metody (popis, vysvětlování, výklad)
* dialogické metody (rozhovor, diskuse)
* metody práce s učebnicí, knihou, odborným časopisem, internetem

Metody praktické:

* aplikace teoretických poznatků na praktických příkladech s odbornou podporou učitele

**Učební činnosti**

Žák:

* pracuje s informacemi získanými z výkladu vyučujícího
* při své činnosti uplatňuje práci s odborným textem
* vyhledává a ověřuje si doplňující informace získané z elektronických zdrojů
* konzultuje danou problematiku s vyučujícím
* aplikuje teoretické poznatky do praktických příkladů
* odhaluje případnou chybovost a provede opravu
* zpracované zadání prezentuje před třídou a vyučujícím

Činnosti žáka ve vazbě na výsledky učení:

**1) Vysvětlí podstatu daňové evidence pro plátce DPH**

* definuje základní terminologii spojenou s daňovou evidencí
* pracuje s právními předpisy, upravujícími oblast daňové evidence pro plátce DPH
* vysvětlí pojem a účel vedení daňové evidence pro plátce DPH

**2) Charakterizuje pojem DPH a vysvětlí způsob jejího výpočtu**

* charakterizuje pojem DPH, začlení ji do daňové soustavy ČR
* sdělí aktuální procentuální sazby DPH
* vysvětlí způsob výpočtu DPH
* rozliší DPH na vstupu a DPH na výstupu
* vysvětlí, kdo se stává povinně plátcem DPH
* vysvětlí zápis DPH v deníku příjmů a výdajů
* popíše způsob výpočtu daňové povinnosti či přeplatku na DPH

**3) Popíše a vysvětlí zápisy v deníku příjmů a výdajů**

* na tištěné či elektronické verzi deníku příjmů a výdajů, vysvětlí jeho strukturu a postup zápisu jednotlivých položek
* ve spolupráci s vyučujícím popíše a vysvětlí jednotlivé zápisy
* konkrétní příklady řeší samostatně nebo ve skupině žáků
* konzultuje nejasné účetní operace s vyučujícím a odstraňuje si případné chyby

**4) Vysvětlí postup výpočtu základu daně a daně z příjmů fyzických osob**

* charakterizuje základ daně z příjmů fyzických osob (DPFO)
* vysvětlí postup výpočtu základu DPFO na jednoduchém příkladu
* vysvětlí daň z příjmů fyzických osob (DPFO) a začlení ji do daňové soustavy ČR
* při výpočtech používá aktuální procentuální sazbu DPFO
* při své práci uplatňuje práci s textem (učební text, prezentace) vyučujícího
* pracuje se získanými informacemi a vybírá si, které využije pro danou problematiku
* aplikuje teoretické poznatky do praktických příkladů, na kterých vysvětlí postup zjištění DPFO

#### Zařazení do učebního plánu, ročník

* 66-51-H/01 Prodavač - 3. ročník
* 66-41-L/01 Obchodník - 1. ročník

## VÝSTUPNÍ ČÁST

#### Způsob ověřování dosažených výsledků

**Písemné zkoušení:** se bude skládat z teoretické a praktické části.

**teoretická část** - otevřené otázky s tématy:

* podstata daňové evidence pro plátce DPH
* příklady zápisů do deníku příjmů a výdajů včetně DPH
* DPH
* Daň z příjmů fyzických osob

**Praktický příklad** bude obsahovat 20 účetních případů, které budou vyžadovat:

* rozlišení daňově uznatelných a daňově neuznatelných příjmů a výdajů a jejich zápis v deníku příjmů a výdajů
* výpočet DPH a zaevidování v deníku příjmů a výdajů
* vyčíslení konečných stavů v pokladně a na bankovním účtu
* stanovení základu daně
* výpočet daně z příjmů fyzických osob
* zjištění daňové povinnosti či přeplatku k DPH

**Ústní zkoušení**: žák prezentuje získané znalosti formou aplikace na konkrétních příkladech

#### Kritéria hodnocení

**Písemné zkoušení:**

1. teoretická část: žák získá maximálně 10 bodů, uspěl při dosažení minimálně 3 bodů.
2. praktická část: žák získá maximálně 40 bodů, uspěl při dosažení minimálně 25 bodů. Hodnocení může být realizováno na základě těchto oblastí:

* zápis účetních operací do deníku příjmů a výdajů
* uzavření deníku příjmů a výdajů
* zjištění konečných stavů v pokladně a na BÚ
* vyčíslení základu daně
* výpočet daně z příjmu fyzických osob
* vyčíslení daňové povinnosti či přeplatku

**Ústní zkoušení:** žák dostane tři otázky, uspěl při zodpovězení 1/3 .

U obou typů zkoušení se hodnotí věcná správnost výkladu pojmů, aplikace z teoretických poznatků do praktických příkladů, samostatnost při prezentaci a schopnost obhajoby výsledku. Další podmínkou splnění modulu je účast na modulu ve výši 80%.

Žák modul nesplní v případě nedosažení požadovaných minimálních bodových hranic.

#### Doporučená literatura

ŠTOHL, Pavel. *Daňová evidence 2017: praktický průvodce*. 6. aktualizované vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2017. ISBN 978-80-88221-03-6.

#### Poznámky

#### Obsahové upřesnění

OV RVP - Odborné vzdělávání ve vztahu k RVP

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 Marcela Prausová. [Creative Commons CC BY SA 4.0](https://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/deed.cs) – Uveďte původ – Zachovejte licenci 4.0 Mezinárodní.