



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Název materiálu	07. Daňový doklad – vyhotovení
Identifikátor	CZ.1.07/1.5.00/34.0597
Předmět	Ekonomika
Ročník	3.
Obor, Kód	Prodavač 66-51-H/01
Anotace	Pracovní list slouží jako výukový materiál v oblasti daňové evidenční povinnosti OSVČ. Žáci se podrobně seznámí s obsahem a vystavováním jednoho z nejpoužívanějších daňových dokladů - fakturou.
Autor	Mgr. Eva Belisová
Jazyk	Čeština
Očekávaný výstup	Žák se podrobně seznámí s obsahem faktury a dle zadání ji také samostatně vystaví (vyplní formulář).
Klíčová slova	Daňový doklad, faktura, dodavatel, odběratel, datum vystavení, datum uskutečnění zdanitelného plnění, datum splatnosti, DPH
Druh výukového zdroje	Pracovní list
Typ interakce	Kombinované
Cílová skupina	Žák
Stupeň a typ vzdělávání	Střední odborné
Věková skupina	15 - 18
Datum vytvoření	8. 3. 2013

7. Daňový doklad – vyhotovení

Faktura – daňový doklad

- je to daňový doklad, který podnikající fyzické a právnické osoby vystavují ostatním podnikatelům proto, aby jim tito podnikatelé mohli zaplatit za odebrané zboží či provedenou práci
- z faktury vyplývá právo jejího vystavitele na zaplacení dlužné částky odběratelem, zároveň slouží odběrateli jako doklad o nákupu
- vystavuje ji dodavatel ve dvou vyhotovení – jedno vyhotovení dostává odběratel a druhé potvrzené od odběratele si nechává dodavatel

Faktura obsahuje:

Údaje o dodavateli – název a sídlo

IČ – identifikační číslo (osmimístné číslo)

DIČ – daňové identifikační číslo (tvoří ho CZ a obecný identifikátor)

Číslo faktury - někdy to bývá také variabilní symbol používaný při úhradě faktury bankovním převodem – např. 2005125, kde 2005 je rok vystavení a 125 pořadové číslo faktury (*v čísle faktury se nesmí používat lomítka, písmeno ani pomlčka!*)

Druh dodávky (kód) - označení dodávky, nepovinný údaj (používá se v případě, že má firma kódovník dodávek)

Konstantní symbol - nejvýše čtyřmístné číslo, které vyjadřuje účel platby (0008 – platba za výrobky nebo zboží, 0308 – platba za služby, 0408 – platba za dopravu atd.)

Forma úhrady - hotově nebo bankovním převodem

Údaje o odběrateli - název, sídlo, IČ, DIČ

Peněžní ústav – označení banky (např. Komerční banka, a.s., Raiffeisenbank, a.s., atd.)

Číslo účtu - na který bude odběratel platit závazek (např. 1031046145/5500)

Příjemce - nepoužívá se, (nevyplňuje), pokud je adresa odběratele stejná jako místo určení

Způsob dopravy- např. osobní odběr, dodavatelem, dopravcem

Objednávka číslo (KS) - číslo objednávky, na kterou je dodávka plněna

Dodací list číslo – číslo dodacího listu, na jehož podkladě je dodávka plněna

Datum splatnosti - okamžitou splatností (přímo proti hotovostní platbě), nebo s libovolně dlouhou dobou splatnosti (standardně 14 dnů)

Datum uskutečnění zdanitelného plnění - den uskutečnění dodávky nebo dokončení služeb

Datum vystavení faktury (nejpozději do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění)

Datum odeslání faktury

Název zboží

Množství

Cena za jednotku

Cena celkem bez DPH = základ daně

Sazba DPH v % (15% nebo 21 %)

DPH v Kč (možno zaokrouhlit na nejbližší peněžní jednotku v oběhu 1 Kč)

Cena celkem za množství daného zboží

Celková cena dodávky

Razítko a podpis dodavatele

Podpis odběratele (že fakturu převzal)

☒ Úkol: Vyplňte formulář faktury dle následujících údajů:

Jste výrobcem nábytku:

Název: BYTEX, a.s.

Sídlo: Lužická 236, 415 01 Teplice

IČ: 323 88 911, DIČ: CZ32388911

Peněžní ústav: Česká spořitelna, a.s.

Číslo účtu: 652 698 4705/0800

Vášim odběratelem je velkoobchod s nábytkem:

Název: RASKO, s.r.o.

Sídlo: M. Pujmanové 1488/236, 434 01 Most

IČ: 112 75 141, DIČ: CZ11275141

Údaje pro fakturaci jsou následující:

Číslo faktury: 2012168

Forma úhrady: bankovním převodem

Konstantní symbol: 0008

Způsob dopravy: dodavatelem

Datum splatnosti: 18.4.2012

Datum uskutečnění zdanitelného plnění (UZP): 4.4.2012

Datum vystavení faktury: 4.4.2012

Název	Množství	Cena z MJ	Sazba DPH
Sedací souprava LINDA	3	16.000,-	21%
Sedací souprava MILADA	2	20.000,-	21%
Konferenční stůl NEW YORK	5	5.500,-	21%
Komoda HOME, 90 x 100 x 300	5	7.000,-	21%

FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD

Dodavatel:		IČ:		Faktura číslo:			
		DIČ:		Druh dodávky (kód):			
				Konstantní symbol:			
				Forma úhrady:			
Peněžní ústav:			Odběratel:				
Číslo účtu:							
Příjemce:							
Způsob dopravy:			IČ:		DIČ:		
			Datum splatnosti:				
Objednávka číslo (KS):			Datum UZP:				
			Datum vystavení:				
Dodací list číslo:			Datum odeslání faktury:				
Název zboží (označení dodávky)		Množství	Cena za MJ bez DPH	Cena celkem bez DPH	Sazba DPH v %	DPH v Kč	Cena celkem
Zboží vč. faktury převzal:				razítko a podpis dodavatele			

Sešitěnek a.s. Tel. 776 555 04 77

Použité zdroje:

Sedláček, Jaroslav. 2009. *Daňová evidence podnikatelů 2009*. Praha: GRADA Publishing, a.s.