

PRAVIDLA FAKTURACE

Orientace v daňových dokladech

FAKTURA §

→ 1) Zákon o daních z příjmů

→ 2) Zákon o účetnictví

- "účetní doklad"
- týká se pouze podnikatelů, kteří vedou účetnictví

→ 3) Zákon o DPH

- "daňový doklad"
- týká se plátců DPH a Identifikovaných osob

je dobré vystavovat daňové doklady ještě před dosažením hranice obrátu, která z nás udělá povinné plátce DPH, kvůli zpětnému odpočtu DPH



2.000.000 Kč

Faktura = účet za poskytnutou službu, prodaný výrobek nebo zboží.

5) Zákon o spotřebních daních

6) Živnostenský zákon

7) Zákon o ochraně spotřebitele

8) Nový občanský zákoník (NOZ)

- smlouvy, objednávky

9) Směrnice EU o DPH €

10) Ekologické daně



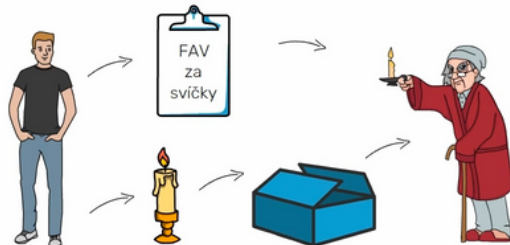
11) Vyhláška Ministerstva dopravy



FAKTURA - ZÁKLADNÍ POJMY

Faktura je účet za provedenou práci, službu, prodané výrobky či zboží.

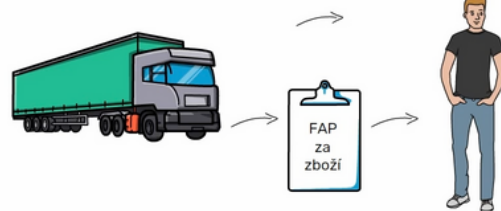
FAV - Faktury vydané



Dodavatel

Odběratel

FAP - Faktury přijaté



Dodavatel

Odběratel

+ zálohové faktury, proforma faktury, daňové doklady, prodejky

Zálohové faktury

Záloha na dodávku zboží nebo služeb
Př.: 50% z celkové ceny zboží



Proforma faktury

Úhrada celé částky předem



Pokud jste plátcí DPH, musíte po uhrazení těchto faktur odvést DPH a vydat daňový doklad na přijatou platbu.

Prodejka

- je speciální typ dokladu, který se vystavuje při platbě v hotovos

Daniela Lekíčová		FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD č. 20230101	
Dodavatel: Daniela Lekíčová Kynická 1111 19000 Praha 9 telefon: 775041331 e-mail: info@ld-solutions.cz IČO: 12345678 DIČ: CZ87654321		Variabilní symbol: 20230101 Konstantní symbol: Odběratel: IČO: 12345678 DIČ: CZ87654321 Pavel Novák Neonová 123 11000 Praha 1	
číslo účtu: 12345678/0800		číslo objednávky: 372	
Forma úhrady: příkazem Datum vystavení: 22.01.2023 Datum splatnosti: 05.02.2023 Datum uskutečnění plnění: 22.01.2023			
Označení položky		Množství	Jmena Slava Cena %ZDPH DIČ Kč Celkem
Faktura za objednané produkty		1 ks	50000 0 % 50000.00 21% 10500.00 60500.00
Luksemburka řady 556.0		1 ks	10000 10 % 9000.00 21% 1890.00 10890.00
Instalace popelové jámy		20 tuny	500 0 % 10000.00 21% 2100.00 12100.00
Úhrn			69000.00 14900.00 83900.00
Součet položek			69000.00 14900.00 83900.00
Zastavení			0.00
CELKEM K ÚHRADĚ Kč			83490.00
Vystavit:			
Rekapitulace DPH v Kč:		Základ v Kč	Sazba DPH v Kč Celkem s DPH v Kč
0.00		0%	0.00 0.00
0.00		10%	0.00 0.00
0.00		15%	0.00 0.00
69000.00		21%	14900.00 83490.00
Převzat:			

Plátce DPH vystavuje "daňový doklad"

Zdroj obrázků: upřesněno, dle 37 a 38 odst. 1 písm. a) zákona č. 235/2008 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.
 Verze 3.1.3
 Datum vydání: 2023.01.01

Daniela Lekíčová		FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD č. 20230101	
Dodavatel: Daniela Lekíčová Kynická 1111 19000 Praha 9 telefon: 775041331 e-mail: info@ld-solutions.cz IČO: 12345678 DIČ: CZ87654321		Variabilní symbol: 20230101 Konstantní symbol: Odběratel: IČO: 12345678 DIČ: CZ87654321 Pavel Novák Neonová 123 11000 Praha 1	
číslo účtu: 12345678/0800		číslo objednávky: 372	
Forma úhrady: příkazem Datum vystavení: 22.01.2023 Datum splatnosti: 05.02.2023 Datum uskutečnění plnění: 22.01.2023			

Číslování faktur

- libovolné, nejčastěji 20230101
- číselná řada musí být úplná a nepřerušená

Označení dodavatele

- jméno (u FO jméno a příjmení, u PO obchodní firma)
- sídlo
- identifikující údaj **IČO od 1.7.2010**



DIČ - Daňové identifikační číslo = VAT

- používají POUZE plátci DPH

CZ 12345678

- u právnických osob IČO
- u fyzických osob rodné číslo

Označení registru

- zapsána v živ. rejstříku Úřadu MČ Praha 21

Označení odběratele

- jméno, sídlo, IČO, (DIČ)



Datum vystavení

Daňový doklad musí být vystaven do 15 dnů ode dne
- přijetí platby | uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP)

Označení položky	Množství	J.cena	Sleva	Cena	%DPH	DPH	Kč Celkem
Faktura za objednané produkty							
Lokomotiva řady 556.0	1 ks	50000	0 %	50000.00	21%	10500.00	60500.00
Instalace popelové jámy	1 ks	10000	10 %	9000.00	21%	1890.00	10890.00
Uhlí	20 tunů	500	0 %	10000.00	21%	2100.00	12100.00
Součet položek				69000.00		14490.00	83490.00
Zaokrouhlení							0.00
CELKEM K ÚHRADĚ Kč							83490.00

Datum splatnosti

Datum splatnosti mezi podnikateli je do 30 dnů od

- a) doručení faktury
 - b) doručení zboží nebo služby
- co nastalo později**

Penále za nesplacení faktury

- penále vyměřuje úřad, nikoliv dodavatel
- penalizační faktury neexistují



Úrok z prodlení

- 1) úrok z prodlení ve výši REPO sazby ČNB + 8%
- 2) paušální částka za problémy s vymáháním do 1200 Kč
- 3) podmínky ve smlouvě

POZOR NA PODMÍNKY!



Předmět plnění

Neplátce DPH

Neplátce DPH fakturuje vždy BEZ DPH

Plátce DPH

- jednotková cena bez daně
- případná sleva (i neplátce)
- základ daně
- sazbu daně
- výši daně

Výše daně musí být v českých korunách

Faktury a částky mohou být v cizí měně,
v případě kontroly FÚ musíme zajistit překlad



Co ještě mohu uvádět na fakturu?

- kontakt na dodavatele
- logo dodavatele
- číslo účtu
- variabilní symbol



Doručení faktury

- elektronicky pouze se souhlasem (i tichým)
- jinak písemně na adresu

Variabilní symbol

- číslo faktury, číslo smlouvy, číslo objednávky, libovolný



EXCEL

MONEY S3

FAKTUROID

WORD

POHODA

IDOKLAD

"Nejsme plátcí DPH"

- není povinné, ale doporučuji uvádět