

Obchodní společnost ABC s.r.o. se zabývá obchodní a poradenskou činností. Je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty. K dispozici jsou níže uvedené doklady. Daňové doklady splňují všechny náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb. a jsou vystaveny plátcem daně. Všechny doklady jsou zaúčtovány v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Výpočet daně provádějte ze základu daně.

Stanovte daňovou povinnost k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období duben 2009.

1. Dne 14.4.2009 (DUZP) nakoupila zboží od plátce CZ, místo plnění v ČR, obdržela daňový doklad, kde je uvedena celková částka 1.689.800 Kč, sazba daně 19 %.
2. Dne 15.1.2009 (DUZP) nakoupila zboží od plátce CZ, místo plnění v ČR, obdržela daňový doklad, kde je uvedena celková částka 297.500 Kč, sazba daně 19 %, nárok na odpočet doposud nebyl uplatněn.
3. Dne 30.4.2009 (DUZP) nakoupila zboží od plátce CZ, místo plnění v ČR, obdržela daňový doklad, kde je uvedena celková částka 184.688 Kč, sazba daně 19 %, datum vystavení dokladu 10.5.2009.
4. Dne 3.4.2009 (DUZP), místo plnění v ČR, obdržela společnost daňový doklad od plátce CZ na nákup propagačních předmětů pro své zákazníky opatřených obchodní firmou - 100 kusů diářů v celkové hodnotě 5.950 Kč.
5. Dne 10.4.2009 přijala daňový doklad od neplátce daně na opravu počítače. Na dokladu je uvedena cena včetně daně 2.500 Kč, sazba daně 19 %.
6. Dne 5.4.2009 (DUZP) společnost nakoupila osobní automobil od plátce CZ, místo plnění v ČR, obdržela daňový doklad, kde je cena včetně daně 595.000 Kč, sazba daně 19 %.
7. Ze dne 21.4.2009 (DUZP) je daňový doklad za telekomunikační služby od plátce CZ, místo plnění v ČR. Na dokladu je uvedena cena včetně daně 29.750 Kč, sazba daně 19 % .
8. Zjednodušené daňové doklady o nákupu pohonných hmot do firemních osobních automobilů s DUZP duben 2009, místo plnění v ČR, od plátce CZ, činily celkem včetně daně 23.800 Kč, sazba 19 %, placeno bylo v hotovosti a platební kartou.
9. Další režijní náklady s DUZP duben 2009, místo plnění v ČR, pořízené od plátců CZ, činily celkem včetně daně 297.500 Kč, sazba 19 %.
10. Dne 30.4.2009 došlo k připsání zálohy na nákup zboží od odběratele, plátce CZ, ve výši 261.800 Kč, sazba daně 19%.
11. V dubnu 2009 (DUZP) vystavila společnost daňové doklady na prodej zboží, místo plnění v ČR, v celkové výši 3.950.800 Kč, sazba daně 19%.
12. Dne 25.4.2009 bylo předáno obchodním partnerům 10 kusů diářů (viz bod 4).
13. Dne 20.4.2009 (DUZP) byl prodán osobní automobil plátcí CZ, místo plnění ČR, za 280.000 Kč, pořízený v roce 2005, u něhož neměl plátce při pořízení nárok na odpočet daně.
14. Společnost vlastní nemovitost s nebytovými prostory, kterou pronajímá plátcům CZ i neplátcům, neuplatňuje DPH, celková výše nájemného dle nájemních smluv s datem DUZP duben 2009 činí 610.000 Kč.
15. Náklady na opravu nemovitosti dle bodu 14 dle daňových dokladů pořízené od CZ plátců DPH s DUZP duben 2009 činily v celkové částce 45.700 Kč, sazba daně 19%.
16. Celkové režijní náklady dle daňových dokladů spojené jak s bodem 14, tak s uskutečněnými plněními s povinností přiznat daň na výstupu pořízené od CZ plátců DPH s DUZP duben 2009 (nezahrnuté v předchozích bodech příkladu) činily v celkové částce 142.800 Kč, sazba daně 19%, zálohový koeficient 0,89.

Řešení příkladu:

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY ZA ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ DUBEN 2009					
PŘIJATÁ PLNĚNÍ			USKUTEČNĚNÁ PLNĚNÍ		
	Základ daně	DPH 19 %		Základ daně	DPH 19 %
Nárok na odpočet daně v 100% výši			Uskutečněná plnění s povinností přiznat daň na výstupu s nárokem na odpočet daně		
ad 1)	1.420.000,-	269.800,-	ad 10)	220.000,-	41.800,-
ad 2)	250.000,-	47.500,-	ad 11)	3.320.000,-	630.800,-
ad 3)	155.200,-	29.488,-	Uskutečněná plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		
ad 4)	5.000,-	950,-	ad 13)	280.000,-	-
ad 6)	500.000,-	95.000,-	ad 14)	610.000,-	-
ad 7)	25.000,-	4.750,-	Není zdanitelným plněním - § 13 odst. 8 písm. c)		
ad 8)	20.000,-	3.800,-	ad 12)	-	-
ad 9)	250.000,-	47.500,-			
Není nárok na uplatnění odpočtu daně					
ad 5)	-	-			
ad 15)	-	-			
Krácení odpočtu daně					
ad 16)	120.000,-				
	(0,89 x 22.800,-)	20.292,-			
Odpočet daně		519.080,-	Daň na výstupu		672.600,-
			Vlastní daňová povinnost (daň na výstupu > odpočet daně)		153.520,-

Obchodní společnost ABC s.r.o. se zabývá obchodní a poradenskou činností. Je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty. K dispozici jsou níže uvedené doklady. Daňové doklady splňují všechny náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb. a jsou vystaveny plátcem daně. Všechny doklady jsou zaúčtovány v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Stanovte daňovou povinnost k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období duben 2009.

1. Dne 14.4.2009 pořídila společnost z Německa od osoby registrované k dani DE zboží v hodnotě 45.000 EUR, zboží bylo přepraveno z Německa do ČR, kurs ČNB 26,580 Kč/EUR, sazba daně 19%.
2. Dne 10.4.2009 bylo společnosti propuštěno do volného oběhu zboží dovezené z Indonésie v hodnotě 50.000 USD, kurz dle celních předpisů 20,10 Kč/USD, clo a vedlejší výdaje vzniklé do prvního místa určení v tuzemsku činily 6.000 USD, sazba 19%, doklad JSD.
3. Dne 7.4.2009 došlo k uskutečnění dodání zboží do Maďarska osobě registrované k dani HU v hodnotě 25.000 EUR, zboží bylo přepraveno z ČR do Maďarska, kurs ČNB 26,575 Kč/EUR.
4. Společnost dodala zboží do Ruska, dne 14.4.2009 došlo k propuštění do celního režimu vývoz a tento den je i den výstupu vyváženého zboží z území ES potvrzený na daňovém dokladu, celková částka 69.000 USD, kurs ČNB 20,013 Kč/USD.
5. Společnost poskytla dne 4.4.2009 poradenskou a konzultační službu osobě SK registrované k dani na Slovensku, cena za službu 100.000 Kč.
6. Společnost poskytla dne 18.4.2009 poradenskou a konzultační službu fyzické osobě, která není osobou povinnou k dani a žije na Slovensku, celková cena za službu 8.330 Kč, sazba daně 19 %.

Řešení příkladu:

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY ZA ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ DUBEN 2009					
PŘIJATÁ PLNĚNÍ			USKUTEČNĚNÁ PLNĚNÍ		
	Základ daně	DPH 19 %		Základ daně	DPH 19 %
Nárok na odpočet daně v 100% výši			Uskutečnění plnění s povinností přiznat daň na výstupu s nárokem na odpočet daně		
ad 1)	1.196.100,-	227.259,-	ad 1)	1.196.100,-	227.259,-
ad 2)	1.125.600,-	213.864,-	ad 2)	1.125.600,-	213.864,-
			ad 6)	7.000,-	1.330,-
			Uskutečnění plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně		
			ad 3)	664.375,-	-
			ad 4)	1.380.897,-	-
			Místo plnění SK - § 10 odst. 6 písm. c)		
			ad 5)	-	-
Odpočet daně		441.123,-	Daň na výstupu		442.453,-
			Vlastní daňová povinnost (daň na výstupu > odpočet daně)		1.330,-