

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 březen.

1. Dne 14.3. (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. (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 31.3. (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. 4.2008.
4. Dne 10.3. přijala daňový doklad od neplátce daně na opravu počítače. Na dokladu je uvedena cena včetně daně 2.500 Kč, sazba daně 19 %.
5. Dne 5.3. (DUZP) společnost nakoupila osobní automobil od plátce CZ, místo plnění v ČR, obdržela daňový doklad, kde je cena včetně daně 650.000 Kč, sazba daně 19 %.
6. Ze dne 21.3. (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 % .
7. Zjednodušené daňové doklady o nákupu pohonných hmot do firemních osobních automobilů s DUZP březen, místo plnění v ČR, od plátce CZ, činily celkem včetně daně 23.800 Kč, sazba 19 %, placeno bylo v hotovosti a platební kartou.
8. Další režijní náklady s DUZP březen, místo plnění v ČR, pořízené od plátců CZ, činily celkem včetně daně 297.500 Kč, sazba 19 %.
9. Dne 17.3. 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 25,020 Kč/EUR, sazba daně 19%.
10. Dne 12.3. bylo společností propuštěno do volného oběhu zboží dovezené z Indonésie v hodnotě 50.000 USD, kurz dle celních předpisů 17,10 Kč/USD, clo a vedlejší výdaje vzniklé do prvního místa určení v tuzemsku činily 6.000 USD, sazba 19%, doklad JSD.
11. Dne 31.3. došlo k připsání zálohy na nákup zboží od odběratele, plátce CZ, ve výši 261.800 Kč, sazba daně 19%.
12. V březnu (DUZP) vystavila společnost daňové doklady na prodej zboží, místo plnění v ČR, v celkové výši 2.522.800 Kč, sazba daně 19%.
13. Dne 20.3. (DUZP) byl prodán osobní automobil plátcí CZ, místo plnění ČR, za 280.000 Kč, pořízený v roce 2005, u něhož neměl plátcem při pořízení nárok na odpočet daně.
14. Dne 7.3. 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 25,160 Kč/EUR.
15. Společnost dodala zboží do Ruska, dne 17.3. 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 15,880 Kč/USD.
16. Společnost poskytla dne 4.3. poradenskou a konzultační službu osobě SK registrované k dani na Slovensku, cena za službu 100.000 Kč.
17. Společnost poskytla dne 18.3. 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 %.
18. Společnost vlastní nemovitost s nebytovými prostory, kterou pronajímá plátcům CZ i neplátcům, neuplatňuje DPH, celková výše nájemného dle nájemních smluv s datem DUZP březen činí 610.000 Kč.
19. Náklady na opravu nemovitosti dle bodu 20 dle daňových dokladů pořízené od CZ plátců DPH s DUZP březen činily v celkové částce 45.700 Kč, sazba daně 19%.
20. Celkové režijní náklady dle daňových dokladů spojené jak s bodem 20, tak s uskutečněnými plněními s povinností přiznat daň na výstupu a s uskutečněnými plněními osvobozenými s nárokem na odpočet daně, pořízené od CZ plátců DPH s DUZP březen (nezahrnuté v předchozích bodech příkladu) činily v celkové částce 142.800 Kč, sazba daně 19%, zálohový koeficient 0,89.