

**Řešení příkladu:**

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY ZA ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ KVĚTEN 2011					
PŘIJATÁ PLNĚNÍ			USKUTEČNĚNÁ PLNĚNÍ		
	Základ daně	DPH 20 %		Základ daně	DPH 20 %
<b>Nárok na odpočet daně v 100% výši</b>			Uskutečnění plnění <b>s povinností přiznat daň</b> na výstupu <b>s nárokem</b> na odpočet daně		
ad 1)	1.420.000,-	284.000,-	ad 10)	220.000,-	44.000,-
ad 2)	250.000,-	50.000,-	ad 11)	3.320.000,-	664.000,-
			Uskutečnění plnění <b>osvobozená od daně bez nároku</b> na odpočet daně		
ad 4)	5.000,-	1.000,-	ad 13)	280.000,-	-
ad 6)	500.000,-	100.000,-	ad 14)	610.000,-	-
ad 7)	25.000,-	5.000,-	<b>Není zdanitelným plněním - § 13 odst. 8 písm. c)</b>		
ad 8)	20.000,-	4.000,-	ad 12)	-	-
ad 9)	250.000,-	50.000,-			
<b>Není nárok na uplatnění odpočtu daně</b>					
ad 3)	-	-			
ad 5)	-	-			
ad 15)	-	-			
<b>Krácení odpočtu daně</b>					
ad 16)	120.000,-				
	(0,89 x 24.000,-)	21.360,-			
<b>Odpočet daně</b>		<b>515.360,-</b>	<b>Daň na výstupu</b>		<b>708.000,-</b>
			<b>Vlastní daňová povinnost</b> (daň na výstupu > odpočet daně)		<b>192.640,-</b>

**Řešení příkladu:**

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY ZA ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ KVĚTEN 2011					
PŘIJATÁ PLNĚNÍ			USKUTEČNĚNÁ PLNĚNÍ		
	Základ daně	DPH 20 %		Základ daně	DPH 20 %
<b>Nárok na odpočet daně v 100% výši</b>			Uskutečnění plnění <b>s povinností přiznat daň</b> na výstupu <b>s nárokem</b> na odpočet daně		
ad 1)	1.196.100,-	239.220,-	ad 1)	1.196.100,-	239.220,-
ad 2)	1.125.600,-	225.120,-	ad 2)	1.125.600,-	225.120,-
			ad 6)	10.000,-	2.000,-
			Uskutečnění plnění <b>osvobozená od daně s nárokem</b> na odpočet daně		
			ad 3)	664.375,-	-
			ad 4)	1.380.897,-	-
			<b>Místo plnění SK - § 9 odst. 1</b>		
			ad 5)	-	-
<b>Odpočet daně</b>		<b>464.340,-</b>	<b>Daň na výstupu</b>		<b>466.340,-</b>
			<b>Vlastní daňová povinnost</b> (daň na výstupu > odpočet daně)		<b>2.000,-</b>

## Řešení příkladu:

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY ZA ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ KVĚTEN 2011					
PŘIJATÁ PLNĚNÍ			USKUTEČNĚNÁ PLNĚNÍ		
	Základ daně	DPH 20 %		Základ daně	DPH 20 %
Nárok na odpočet daně v 100% výši			Usutečněná plnění s povinností přiznat daň na výstupu s nárokem na odpočet daně		
ad 2)	28.000,-	5.600,-	ad 1)	100.000,-	20.000,-
ad 4)	26.000,-	5.200,-	ad 3)	35.000,-	7.000,-
Krácení odpočtu daně			ad 5)	18.530,-	1.853,-
ad 6)	62.900,-		ad 6)	62.900,-	12.580,-
	(0,77 x 12.580,-)	9.687,-	Usutečněná plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		
ad 9)	5.000,-		ad 7)	30.000,-	-
	(0,77 x 1.000,-)	770,-			-
Není nárok na uplatnění odpočtu daně					
ad 8)	-	-			
<b>Odpočet daně</b>		<b>21.257,-</b>	<b>Daň na výstupu</b>		<b>41.433,-</b>
			<b>Vlastní daňová povinnost</b>		<b>20.176,-</b>
			(daň na výstupu > odpočet daně)		

Plátce v květnu 2011 nakoupí od jiného plátce zboží za 100.000 Kč plus daň z přidané hodnoty. Dodavatel chybně uplatní základní sazbu daně 20 %, tj. na dokladu uvede daň ve výši 20.000 Kč, přičemž měla být uplatněna snížená sazba daně ve výši 10 %.

### Určete nárok na odpočet daně odběratele.

*Pokud dodavatel při dodání zboží namísto snížené sazby daně uplatní sazbu základní, má jeho odběratel nárok na odpočet daně jen do výše, která odpovídá snížené sazbě daně. Odběratel si při splnění zákonných podmínek bude moci na základě tohoto dokladu uplatnit odpočet pouze ve výši 10.000 Kč. (viz § 72 odst. 2 – daní na vstupu je výhradně daň uplatněná podle zákona o DPH)*

Plátce A dodá v tuzemsku zboží plátcí B. Plátce B převezme zboží 29. dubna 2011. Posléze zboží reklamuje z důvodu špatné kvality – zboží vrátí a požaduje vrácení zaplacené úplaty. Plátce A dne 20. června 2011 reklamaci uzná, sepíše protokol a předá jej plátcí B. Následně vystaví opravný daňový doklad a dne 8. července 2011 jej doručí plátcí B. Zdaňovací období obou plátců je měsíční.

### Určete postup obou plátců po reklamaci.

*Postup plátce A po reklamaci: Je oprávněn snížit základ daně a daň na výstupu v přiznání k DPH za červenec 2011, tj. za období, ve kterém plátce B obdržel opravný daňový doklad. (viz § 42 odst. 3 písm. b))*

*Postup plátce B po reklamaci: Je povinen provést opravu odpočtu daně v přiznání k DPH za červen 2011, tj. za období, ve kterém se dozvěděl o okolnostech rozhodných pro opravu na základě předaného protokolu o reklamaci. (viz § 74 odst. 1)*

Fyzická osoba, plátce DPH, v květnu 2011 pořídí automobil, který bude používat zčásti pro osobní potřebu a zčásti pro svou ekonomickou činnost (výhradně zdanitelná plnění). Automobil zařadí do svého obchodního majetku. V květnu 2011 obdrží daňový doklad, základ daně 400.000 Kč a daň 80.000 Kč. při pořízení automobilu plátce stanoví poměrný koeficient odhadem ve výši 80 %. V průběhu roku plátce eviduje jízdy (v rozdělení pro služební a soukromé účely), skutečný poměr použití tohoto automobilu pro své ekonomické činnosti v roce 2011 činí 60 %.

### Určete nárok na odpočet daně.

*Při pořízení automobilu může plátce nárokovat v přiznání za květen 2011 nárok na odpočet daně ve výši 64.000 Kč (80% z 80.000 Kč). V přiznání za prosinec 2011 je plátce povinen provést opravu nároku na odpočet daně – snížení nároku o 16.000 Kč ((80.000 Kč x (60% - 80%)). (viz § 75 odst. 4)*