

Příklady na DPH

1. Tuzemský plátce dne 30.10.2016 nakoupil a do svého skladu přijal materiál na opravu své administrativní budovy od jiného tuzemského plátce. Dodavatel vystavil daňový doklad k 31.10.2016 na částku 121 000 Kč vč. DPH, odběratel jej obdržel 2.11.2016. Vysvětlete, kdy vznikl kupujícímu nárok na odpočet DPH a kdy jej může uplatnit nejdříve a nejpozději, pokud je jeho zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc.
2. Materiál z předchozího příkladu kupující skutečně využil k opravě administrativní budovy. Avšak po této opravě mu čtvrtina materiálu ještě zbyla a tak ji v prosinci 2016 použil k opravě jiné budovy, kterou pronajímá jako skladovací prostory neplátcům DPH. Má tato skutečnost nějaký vliv na odpočet DPH u materiálu?
3. Tuzemský plátce DPH nakoupil dne 15.11.2016 (k tomuto datu má i daňový doklad) od jiného plátce osobní automobil v ceně 363 000 Kč včetně DPH. Jelikož předpokládá, že tento automobil dá vrcholnému manažerovi i k soukromým účelům, odhaduje, že tento automobil bude využíván ze 40 % k soukromým účelům. Vysvětlete, zda lze, a případně jak, uplatnit odpočet DPH u tohoto vozidla.
4. Jak byste řešili situaci, pokud byste na konci roku 2016 z knihy jízd u předchozího automobilu zjistili, že k soukromým jízdám bylo ujeto 3 000 km a ke služebním 1 000 km?
5. Dne 15.11.2016 obdržel plátce daně (zahradník) daňový doklad za nákup osiva travního porostu v ceně 10 000 Kč + 2 100 Kč DPH. Vysvětlete, jak budete řešit nárok na odpočet daně.
6. Společnost – plátce DPH zabývající se pronájmem bytových domů a nákupem a prodejem počítačové techniky zahájila svou činnost v lednu 2016 a nakoupila v červenci 2016 nový osobní automobil v ceně 1 210 000 Kč vč. DPH (má daňový doklad). Tento automobil používá plně v rámci své podnikatelské činnosti. Na konci roku 2016 zjistila výši tržeb v této struktuře – nájemné 10 000 000 Kč, tržby z prodeje zboží 15 000 000 Kč (další tržby či zálohy neuvažujte). Jak budete řešit nárok na odpočet DPH?
7. V roce 2017 stále bude automobil z předchozího příkladu používat v rámci své ekonomické činnosti a na konci roku 2016 zjistí následující strukturu tržeb – nájemné 25 000 000 Kč, tržby z prodeje zboží 10 000 000 Kč. Má tato skutečnost nějaký dopad na odpočet DPH u automobilu?
8. 1.12.2016 se již dlouho existující s.r.o. stala plátcem z titulu překročení obratu. Ještě jako neplátce DPH uskutečnila následující plnění – v prosinci 2015 nakoupila automobil v ceně 1 210 000 Kč vč. DPH, v březnu 2016 nakoupila materiál do výroby v ceně 121 000 Kč vč. DPH, který je již plně spotřebován, v červenci 2016 nakoupila materiál v ceně 242 000 Kč vč. DPH, který si nechala dopravit jiným plátcem do svých skladů za cenu 12 100 Kč vč. DPH. K datu 1.12.2016 je z tohoto materiálu ještě polovina na skladě, druhá polovina však již byla spotřebována. V listopadu 2016 potom přijala fakturu za daňové poradenství v hodnotě 1 210 Kč vč. DPH.

Rozhodněte, zda lze u těchto plnění uplatnit nárok na odpočet DPH, a pokud ano, tak vypočtete jeho výši a vysvětlíte administrativní postup při uplatnění tohoto nároku.