

Příklad na DP

Společnost Alfa, s.r.o., měsíční plátce DPH, realizovala v prosinci 2023 následující transakce. Sestavte daňové přiznání k DPH za měsíc prosinec 2023.

1. Dne 2.12. prodala nábytek v ceně 500 000 Kč bez daně tuzemskému plátcí, daňový doklad vystavila 3.12.
2. Dne 4.12. pořídila materiál na výrobu nábytku od osoby registrované k dani v Německu, který jí byl tento den dovezen do skladu v Brně. Daňový doklad dorazil s dodávkou a zní na 250 000 Kč bez daně.
3. Dne 5.12. ve své prodejně v Brně prodala ledňáčky v ceně 1000 Kč bez DPH, vystavila zjednodušené daňové doklady.
4. Dne 6.12. vyvezla zákazníkovi do Švýcarska nábytek v hodnotě 300 000 Kč bez daně, k tomuto datu má vývozní JSD.
5. Dne 8.12. dovezla ze Švýcarska materiál na výrobu nábytku v hodnotě 100 000 Kč, k tomuto dni má doklad o propuštění do volného oběhu.
6. Dne 10.12. dodala německé osobě registrované k dani v Německu hotový nábytek v ceně 350 000 Kč bez daně.
7. Dne 15.12. jí stavební společnost registrovaná v ČR opravila výrobní halu (oprava fasády) v ceně 50 000 Kč bez daně, doklad obdržela 16.12.
8. Dne 20.12. obdržela fakturu od německé společnosti registrované v Německu za překlad výrobního manuálu, cena 4 000 Kč bez daně.
9. Dne 21.12. vystavila fakturu za pronájem kanceláře neplátcí DPH v hodnotě 10 000 Kč bez daně.
10. Dne 21.12. zaslala poštou občanovi Rakouska krmivo pro andulky v hodnotě 2 000 Kč bez daně (s.r.o. je registrována k dani zároveň i v AUT a rozhodla se využít § 8/3 ZDPH).
11. Dne 23.12. nakoupila od tuzemského dodavatele – plátce DPH balenou pitnou vodu k prodeji ve svých prodejnách v ceně 30 000 Kč bez daně.
12. U osobního automobilu pořízeného v roce 2019 v hodnotě 1 210 000 Kč vč. DPH, u něž v roce 2019 krátíla odpočet vypořádacím koeficientem ve výši 60 %, letos vypočetla vypořádací koeficient ve výši 75 %.