

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. Výpočet daně provádějte ze základu daně.

### **Stanovte daňovou povinnost k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období květen 2011.**

1. Dne 16.5.2011 (DUZP) nakoupila zboží od plátce CZ, místo plnění v ČR, dne 23.5.2011 obdržela daňový doklad, kde je uvedena částka základu daně 1.420.000 Kč, sazba daně 20 %.
2. Dne 14.1.2011 (DUZP) nakoupila zboží od plátce CZ, místo plnění v ČR, dne 20.1.2011 obdržela daňový doklad, kde je uvedena částka základu daně 250.000 Kč, sazba daně 20 %, nárok na odpočet doposud nebyl uplatněn.
3. Dne 30.5.2011 (DUZP) nakoupila zboží od plátce CZ, místo plnění v ČR, dne 7.6.2011 obdržela daňový doklad, kde je uvedena celková částka základu daně 155.200 Kč, sazba daně 20 %, datum vystavení dokladu 31.5.2011.
4. Dne 3.5.2011 (DUZP), místo plnění v ČR, dne 3.5.2011 obdržela společnost daňový doklad od plátce CZ na nákup propagačních předmětů pro své zákazníky opatřených obchodní firmou - 100 kusů diářů v celkové hodnotě bez daně 5.000 Kč, sazba daně 20 %, bude požito pro UZP s povinností přiznat daň.
5. Dne 10.5.2011 přijala daňový doklad od neplátce daně na opravu počítače. Na dokladu je uvedena cena včetně daně 2.500 Kč, sazba daně 20 %.
6. Dne 5.5.2011 (DUZP) společnost nakoupila osobní automobil od plátce CZ, místo plnění v ČR, dne 9.5.2011 obdržela daňový doklad, kde je uvedena cena bez daně 500.000 Kč, sazba daně 20 %.
7. Ze dne 20.5.2010 (DUZP) je daňový doklad za telekomunikační služby od plátce CZ, místo plnění v ČR, společnost doklad obdržela 27.5.2011. Na dokladu je uvedena cena bez daně 25.000 Kč, sazba daně 20 % .
8. Zjednodušené daňové doklady o nákupu pohonných hmot do firemních osobních automobilů s DUZP květen 2010, doklady obdrženy společností v květnu 2011, místo plnění v ČR, od plátce CZ, činily celkem včetně daně 24.000 Kč, sazba 20 %, placeno bylo v hotovosti a platební kartou.
9. Další režijní náklady s DUZP květen 2011, doklady obdrženy společností v květnu 2011, místo plnění v ČR, pořízené od plátců CZ, činily celkem včetně daně 300.000 Kč, sazba 20 %.
10. Dne 3.5.2011 došlo k připsání zálohy na nákup zboží od odběratele, plátce CZ, ve výši 264.000 Kč, sazba daně 20%.
11. V květnu 2011 (DUZP) vystavila společnost daňové doklady na prodej zboží, místo plnění v ČR, v celkové výši bez daně 3.320.000 Kč, sazba daně 20%.
12. Dne 25.5.2011 bylo předáno obchodním partnerům 10 kusů diářů (viz bod 4).
13. Dne 20.5.2011 (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 květen 2011 činí 610.000 Kč.
15. Náklady na opravu nemovitosti dle bodu 14 dle daňových dokladů pořízené od CZ plátců DPH s DUZP květen 2011, doklady obdrženy v květnu 2011, činily v celkové částce 45.700 Kč, sazba daně 20%.
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 květen 2011, doklady obdrženy v květnu 2011, (nezahrnuté v předchozích bodech příkladu) činily v celkové částce 144.000 Kč, sazba daně 20%, koeficient 0,89.

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.**

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.**

Fyzická osoba, plátc 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 plátc stanoví poměrný koeficient odhadem ve výši 80 %. V průběhu roku plátc 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.**

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.

**Stanovte daňovou povinnost k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období květen 2011.**

1. Dne 14.5.2011 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 20%.
2. Dne 10.5.2011 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 20%, doklad JSD.
3. Dne 20.5.2011 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 14.5.2011 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 4.5.2011 poradenskou a konzultační službu osobě SK registrované k dani na Slovensku, cena za službu 100.000 Kč.
6. Společnost poskytla dne 18.5.2011 poradenskou a konzultační službu fyzické osobě, která není osobou povinnou k dani a žije na Slovensku, celková cena za službu 12.000 Kč, sazba daně 20 %.

Občanské sdružení, plátc DPH se zabývá sportovní a tělovýchovnou činností, dále provozuje posilovnu, jak pro členy, tak pro veřejnost a při příležitosti sportovních utkání provozuje v rámci své hospodářské činnosti bufet pro návštěvníky sportovních akcí. Zálohový koeficient je 0,77. Ve zdaňovacím období květen 2011 došlo mimo jiné k následujícím plněním (daňové doklady obdrženy v uvedeném zdaňovacím období):

1.	Poskytnutí reklamy obchodní společnosti	cena bez DPH 100.000 Kč	
2.	Pořízení související reklamní tabule	cena bez DPH 28.000 Kč	
3.	Tržby z provozování bufetu	cena včetně DPH 42.000 Kč	sazba 20 %
4.	Související nákup zboží od plátce v tuzemsku	cena včetně DPH 31.200 Kč	sazba 20 %
5.	Tržby se ziskem od nečlenů z provozu posilovny	cena bez DPH 18.530 Kč	
6.	Pořízení posilovacího stroje od osoby registrované k dani v jiném členském státě	cena 2.500 EUR kurs ČNB 25,160 Kč/EUR	
7.	Pronájem nebytových prostor neplátc DPH	30.000 Kč	
8.	Oprava těchto nebytových prostor	cena včetně DPH 4.560 Kč	sazba 20 %
9.	Režijní náklady související se všemi činnostmi	cena včetně DPH 6.000 Kč	sazba 20 %

**Zjistěte daňovou povinnost k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období.**

**Určete daňový režim daně z příjmů právnických osob u jednotlivých druhů příjmů.**