

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

1 ZÁKLADNÍ POJMY, PLÁTCI DANĚ, PŘEDMĚT DANĚ (KAPITOLY 4.2 AŽ 4.5)

A – Testové otázky

1. Osoba povinná k dani je:

- a) právnická osoba, která uskutečňuje samostatně ekonomické činnosti
- b) fyzická osoba, která uskutečňuje samostatně ekonomické činnosti
- c) právnická nebo fyzická osoba, která uskutečňuje samostatně ekonomické činnosti
- d) podnikatelský subjekt, který překročí zákonem stanovený obrat, tj. 1 mil. Kč za 12 měsíců

2. Zbožím jsou pro účely zákona o DPH:

- a) věci nakupované za účelem dalšího prodeje
- b) pouze hmotné movité věci
- c) pouze hmotné nemovité věci
- d) hmotné movité i nemovité věci

3. Obratem pro účely DPH se rozumí:

- a) souhrn úplat za uskutečněná plnění
- b) souhrn příjmů za osvobozená plnění
- c) souhrn výnosů za osvobozená plnění
- d) u osob vedoucích DE souhrn příjmů, u účetních jednotek souhrn výnosů za uskutečněná plnění

4. Určete, které úplaty se budou u osoby povinné k dani započítávat do obratu:

- a) za zdanitelná plnění v tuzemsku (například prodej zboží v tuzemsku)
- b) za příležitostný prodej dlouhodobého majetku
- c) za osvobozená plnění s nárokem na odpočet daně (například dodání zboží do JČS)
- d) provize z příležitostného zprostředkování prodeje zboží v tuzemsku

5. Určete, které úplaty patří do obratu osoby povinné k dani:

- a) u obchodní společnosti přijatá záloha na budoucí prodej zboží
- b) u fyzické osoby příjem zálohy za zboží, které bude dodáno příští rok
- c) přeprava zboží podnikatelem (autodopravcem), která byla uskutečněna pro neplátce
- d) příjem z prodeje bytové jednotky (hmotný majetek) ve vlastnictví realitní kanceláře

6. Daň na vstupu je daň:

- a) obsažená v částce za přijatá plnění (například daň při pořízení zboží)
- b) obsažená v částce zaplacené zálohy na nákup zboží
- c) daň obsažená v částce za přijaté plnění za předpokladu, že ji lze uplatnit jako nárok na odpočet daně
- d) daň obsažená v částce za přijatá plnění za předpokladu, že byla také uhrazena

7. Posuďte, zda se jedná o ekonomickou činnost:

- a) nájem movitých věcí na základě živnostenského oprávnění
- b) činnost zaměstnance na základě dohody o provedení práce
- c) činnost profesionálního sportovce
- d) nájem pozemků

8. Osoba povinná k dani, která překročí „rozhodnou“ výši obratu za měsíc září, má povinnost podat přihlášku k registraci do:

- a) 15. 10.
- b) 25. 10.
- c) 15. 11.
- d) 25. 11.

9. Plátcem daně z přidané hodnoty je osoba, která vykonává ekonomickou činnost:

- a) právnická osoba, a to bez ohledu na výši obratu
- b) fyzická osoba, která vede daňovou evidenci, jejíž obrat za nejvýše 3 po sobě jdoucí měsíce je vyšší než 750 000 Kč
- c) jejíž obrat za nejvýše 12 po sobě jdoucích měsíců je vyšší než 2 mil. Kč
- d) jejíž obrat za nejvýše 12 po sobě jdoucích měsíců je vyšší než 1 mil. Kč

10. Podnikatel se může stát plátcem DPH na základě vlastní žádosti, a to za předpokladu, že je osobou povinnou k dani. Mezi důvody, které mohou vést podnikatele k dobrovolné registraci, patří např.

- a) nakupuje materiál a další vstupy v základní sazbě a prodává své výkony ve snížené sazbě
- b) v případě, že většina jeho zákazníků JE plátcem DPH
- c) v případě, že většina jeho zákazníků NENÍ plátcem DPH
- d) v případě, že dodává zboží převážně do JČS a má DIČ společnosti (odběratele) z JČS

11. Pokud podnikatel překročí obrat pro povinnou registraci, stává se plátcem:

- a) od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročil obrat
- b) od prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročil obrat
- c) od prvního dne čtvrtého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročil obrat
- d) od prvního dne následujícího kalendářního roku

2 NÁROK NA ODPOČET DANĚ, DAŇOVÉ DOKLADY (KAPITOLY 4.8 AŽ 4.11)

A – Testové otázky

- 1. Mezi daňové doklady, které se vystavují za zdanitelná plnění v tuzemsku, patří například:**
 - a) jednoduchý daňový doklad
 - b) složený daňový doklad
 - c) souhrnný daňový doklad
 - d) opravný daňový doklad

- 2. Mezi povinné náležitosti daňového dokladu patří mimo jiné:**
 - a) datum vystavení dokladu
 - b) datum splatnosti
 - c) datum uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty
 - d) datum odeslání dokladu

- 3. Daňové doklady uchovává plátce:**
 - a) 5 let od konce kalendářního roku, ve kterém se plnění uskutečnilo
 - b) 10 let od konce kalendářního roku, ve kterém se plnění uskutečnilo
 - c) 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo
 - d) 20 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo

- 4. Pokud plátce má k dispozici doklad, ale ten nemá náležitosti daňového dokladu, potom plátce nárok na odpočet daně**
 - a) má
 - b) má, pokud nárok prokáže jiným způsobem
 - c) má, ale pouze na základě souhlasu správce daně
 - d) nemá

- 5. Plátce daně z přidané hodnoty prokazuje nárok na odpočet:**
 - a) příjmovým pokladním dokladem
 - b) daňovým dokladem
 - c) bankovním výpisem
 - d) daňovým dokladem nebo bankovním výpisem, a to podle toho, který doklad obdržel dříve

- 6. Plátce daně z přidané hodnoty má nárok na odpočet DPH:**
 - a) při nákupu pohoštění a občerstvení
 - b) při nákupu PHM do osobního automobilu, který není zahrnut do obchodního majetku a je používán k ekonomické činnosti
 - c) při opravách osobního automobilu, který je zahrnut do obchodního majetku
 - d) při pořízení osobního automobilu, který bude zahrnut do obchodního majetku a bude se používat pouze ke služebním účelům

- 7. V režimu přenesení daňové povinnosti v tuzemsku uvádí plátce na daňový doklad také text:**
 - a) daň odvede zákazník
 - b) vystaveno osobě, která je povinna přiznat daň
 - c) přenesení daňové povinnosti
 - d) číslo paragrafu ZDPH, podle kterého daň přiznává příjemce plnění

Rozšiřující testové otázky:

- *8. Plátce chce uplatnit nárok na odpočet daně při pořízení služby. Na dokladu je chybně uvedena snížená sazba daně místo správné základní sazby daně. Může nárok na odpočet daně uplatnit?**
- ne
 - ano, ve výši snížené sazby daně
 - ano, ve výši základní sazby daně
 - ano, ve výši základní sazby daně, pokud částka daně není vyšší než 10 000 Kč
- *9. Plátce chce uplatnit nárok na odpočet daně při pořízení služby. Na dokladu je chybně uvedena základní sazba daně místo správné snížené sazby daně. Může nárok na odpočet daně uplatnit?**
- ne
 - ano, ve výši snížené sazby daně
 - ano, ve výši snížené sazby daně, pokud částka daně není vyšší než 10 000 Kč
 - ano, ve výši základní sazby daně
- * 10. Pokud plátce použije přijaté zdanitelné plnění zčásti k ekonomické činnosti a zčásti mimo ni, na odpočet daně**
- má nárok v poměrné výši
 - má nárok v krácené výši
 - má nárok v plné výši
 - nemá nárok
- *11. Plátce po ukončení reklamace obdržel opravný daňový doklad se slevou z částky původního plnění. Původní plnění se uskutečnilo 5. 1., sleva po reklamaci byla dohodnuta 28. 6., opravný daňový doklad plátce obdržel 2.7. Za které měsíční zdaňovací období provede plátce snížení odpočtu daně?**
- za leden
 - za červen
 - za červenec
- * 12. Plátce pořizuje dlouhodobý majetek. Má nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši. Jak může postupovat, pokud chce odpočet uplatnit?**
- uplatní odpočet v poměrné výši, jinou možnost nemá.
 - uplatní odpočet v plné výši a použití majetku mimo ekonomickou činnost zdaní na výstupu.
 - může si vybrat – buď uplatní odpočet v poměrné výši, nebo uplatní odpočet v plné výši a použití majetku mimo ekonomickou činnost zdaní na výstupu.

B – Určete, zda se jedná o pravdivé tvrzení

Tvrzení	ANO	NE
1. Měsíční plátce chce uplatnit nárok na odpočet daně při dodání zboží v tuzemsku. DUZP je 31. 3., daňový doklad plátce obdržel 2. 4. Podnikatel má nárok na odpočet daně v březnu.		
2. Plátce daně chce uplatnit nárok na odpočet daně za prosinec 2020 z nalezeného daňového dokladu, na kterém je DUZP 31. 10. 2017. Podnikatel si nárok na odpočet daně může uplatnit.		
3. Nárok na odpočet daně lze uplatnit nejdříve za zdaňovací období, ve kterém se uskutečnilo plnění, nebo byla přijata úplata		
4. Při pořízení zboží z jiného členského státu má plátce daně nárok odpočet DPH		
5. Pokud plátce použije nákupy pro uskutečnění finanční činnosti, která je na výstupu od daně osvobozena, nemá nárok na odpočet daně na vstupu		
6. Doklad o použití se vystavuje v případě, že plátce použil obchodní majetek mimo svoji ekonomickou činnost		
7. Plátce má nárok na odpočet daně při nákupu whisky označené firmou poskytovatele k bezúplatnému předání odběratelům v ceně do 500 Kč		
8. Plátce daně má nárok na nákup zboží za účelem vývozu		
9. Daňový doklad musí být vystaven nejpozději do 10 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém daňová povinnost vznikla		
10. Souhrnný daňový doklad má plátce povinen vystavit do 15 dnů ode dne, ve kterém se uskutečnilo první zdanitelné plnění		
11. Daňový doklad v elektronické podobě lze vystavit a předat pouze se souhlasem osoby, pro kterou se uskutečňuje zdanitelné plnění		
12. Zjednodušený daňový doklad může být vystaven pouze v případě, že platba bude uskutečněna v hotovosti a celková částka je do 10 000 Kč		
13. Zjednodušený daňový doklad musí obsahovat mimo jiné jednotkovou cenu bez daně, základ daně a výši daně		
14. V případě, že plnění byla uskutečněno občanovi, nemusí plátce vystavit daňový doklad		

C – Úlohy

Úloha 2.1

Podnikatel měl v daném zdaňovacím období tato přijatá plnění:

Přijatá plnění	Dokl.	Bez DPH	Sazba DPH	DPH v Kč	Cena vč. DPH
1. Školení, které se uskutečnilo 31. 7., daňový doklad plátce obdržel a zaúčtoval 10. 8., částku uhradil 2. 11.	DD	2 000	21	420	2 420
2. Nákup kancelářských potřeb, DUZP je 31. 7., doklad našel plátce v září, kdy jej také zaúčtoval	ZDD	.....	21	.....	605
3. V hotovosti zapláceno za poradenské právní služby, advokát není plátce DPH, ale vystavil daňový doklad	DD	3 000	21	630	3 630
4. Nákup nákladního auta (nákup na splátky, dosud provedena první splátka 200 000 Kč, auto dodáno a daňový doklad obdrženo 31. 7.)	DD	400 000	21	84 000	484 000
5. Zaplácena záloha (30. 7.) na nákup zboží. Daňový doklad obdržel 10. 8., zboží bylo dodáno 1. 9.	DD	50 000	21	10 500	60 500

Úkoly:

1. Doplňte do tabulky přijatá plnění, u kterých si může podnikatel uplatnit nárok nad odpočet DPH za červenec

Číslo a popis účetního případu v tuzemsku	Základní sazba		Snížená sazba	
	Základ	DPH	Základ	DPH

2. Zdůvodněte hospodářské operace, u kterých nebylo možné uplatnit nárok na odpočet daně

Číslo a popis hospodářské operace	Komentář

Úloha 9.1

Podnikatel Jaroslav Malý zpracovává priznání k DPH za měsíční zdaňovací období, a to září 2020.

PS: V daném zdaňovacím období neuskutečňuje plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

Přijatá plnění						
Předmět plnění		Dokl.	Částka za plnění			
			bez DPH	%	DPH	vč. DPH
A 1	Nákup osobního auta (zařazeno do DHM v září 2020)	DD	400 000	21	84 000	484 000
A 2	Technické zhodnocení osobního auta	DD	50 000	21	10 500	60 500
A 3	Vyúčtování zaplacené zálohy na nákup zboží, které bude dodáno v říjnu 2020	DD	200 000	21	42 000	242 000
A 4	Přijatý nepeněžní dar (notebook) od soukromé vysoké školy	DOP	5 000	21	1 050	6 050
A 5	Nákup 200 ks reklamních předmětů po 140 Kč	DD	28 000	21	5 880	33 880
A 6	Potisk všech dárků obchodní firmou plátce	ZDD	6 000	21	1 260	7 260
A 7	Pohoštění obchodního partnera	ZDD	.....	21	.....	1 400
A 8	Pořízení zboží ze Slovenska za účelem dalšího prodeje (5 000 EUR)	FAP	132 500	15	.....	.....
A 9	Ubytování v hotelu při služební cestě zaměstnance	DD	1 000	10	100	1 100
A 10	Nákup nábytku do kanceláře	ZDD	.....	21	.....	10 000

Uskutečněná plnění						
Předmět plnění		Dokl.	Částka za plnění			
			bez DPH	%	DPH	vč. DPH
B 1	Prodej zboží v tuzemsku	DD	450 000	21	94 500	544 500
B 2	Nájem nebytových prostor plátcí pro podnikání (pokud je to možné, nájem se zdaní)	DD	50 000	21	.....	.....
B 3	Nemocnici darováno zboží – při jeho pořízení byl uplatněn odpočet daně	DOP	20 000	21	4 200	24 200
B 4	Rozdání 100 ks reklamních předmětů s potiskem (A5, A6) obch. partnerům	DOP	.....	21	.....	.....
B 5	Poradenské služby k vedení účetnictví (pro neplátce)	DD	10 000	21	.....	.....

Úkol: Stanovte celkovou daňovou povinnost za zdaňovací období

Řešení:

Nárok na odpočet daně				
Plnění	Sazba daně	Základ daně	Daň na vstupu	Komentář
A 1				
A 2				
A 3				
A 4				
A 5				
A 6				
A 7				
A 8				
A 9				
A 10				

Plnění	Sazba daně	Základ daně	Daň na výstupu	Komentář
B 1				
B 2				
B 3				
B 4				
B 5				
....				

Celkem daň na výstupu	
Celkem daň na vstupu	
Daňová povinnost	