

PŘÍKLAD K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

(podle právnímu stavu k 1. 1. 2016)

Zadání:

Společnost Berkdeber s.r.o. (dále jen společnost) je dceřinou společností osoby registrované k dani se sídlem ve Spolkové republice Německo. Na základě činností zapsaných v obchodním rejstříku se zabývá nákupem a prodejem nemovitostí, developerskou činností, nájmem bytových a nebytových prostor a projektantskou činností. Společnost je rovněž vlastníkem fotovoltaické elektrárny a na základě smlouvy uzavřené se společností ČEZ a.s. dodává elektřinu do sítě za úplatu.

Společnost vlastní nemovitost, kde má své sídlo, a současně některé nebytové prostory v této budově příležitostně pronajímá.

Společnost je plátcem od 1. 5. 2012. Z údajů uvedených v daňových přiznáních k DPH v roce 2015 vyšel její vypořádací koeficient 94,42 %.

Úkol:

Sestavte **podklady** pro řádné daňové přiznání k DPH a kontrolní hlášení za březen 2016. Ve výpočtových listech ve sloupečku „Oddíl a část kontrolního hlášení“ uveďte příslušnou část kontrolního hlášení (A.1 – B.3), kam dané plnění patří, případně políčko proškrtněte, pokud se plnění v kontrolním hlášení nevykazuje.

V rámci řešení tohoto příkladu není požadováno vyplňování formuláře daňového přiznání ani kontrolního hlášení. Tiskopisy slouží pouze pro orientaci ve výpočtových listech. **Vyplňte pouze tabulky uvedené na výpočtových listech.**

Na výpočtovém listu č. 8 uveďte obchodní případy, které se neuvádějí v daňovém přiznání za březen 2016, a odůvodněte postup.

Uplatněte nárok na odpočet ve všech případech, kdy to zákon o DPH umožňuje. Uplatněte nárok na odpočet vždy za to zdaňovací období, ve kterém je to možné nejdříve provést.

Na výpočtovém listu č. 8 vypočtete nárok na odpočet daně v krácené výši (údaj do ř. 52 daňového přiznání za březen 2016).

- Pro všechna uskutečněná a přijatá zdanitelná plnění je uvažováno s tím, že byly vystaveny, resp. přijaty daňové doklady, které mají veškeré zákonem dané náležitosti.
- Není-li uvedeno jinak, je uvedené datum datem uskutečnění zdanitelného plnění.
- Není-li uvedeno jinak, je uvedené datum vystavení dokladu datem předání dokladu odběrateli.
- Není-li uvedeno jinak, je uvedená částka včetně daně (s výjimkou plnění podléhající přenesené daňové povinnosti)
- Vypočtenou DPH zaokrouhlete matematicky na celé koruny.
- Nebude-li na výpočtových listech dostatek místa pro provedení Vašich výpočtů, použijte volné listy, které opět označte svým jménem a ve výpočtovém listu případně uveďte odkaz na použitý volný papír.

V březnu 2016 se uskutečnily tyto obchodní případy:

- 1) Dne 4. 3. 2016 byly společnosti dodány reklamní předměty v jednotkové ceně 250 Kč bez daně (v základní sazbě daně). Tyto předměty neobsahují logo společnosti, ale je na nich uveden reklamní slogan týkající se prodeje nemovitostí. Na daňovém dokladu je uvedeno, že společnost těchto předmětů zakoupila 1.000 ks.
- 2) Dne 5. 3. 2016 byl předán kupujícímu pozemek nacházející se v Praze, na kterém společnost již dříve nechala zhotovit základovou desku pro výstavbu rodinného domu, nechala zde zhotovit přípojky na elektřinu a vodu a rovněž nechala pozemek oplotit. Cena za uskutečněné plnění byla smluvna ve výši 4.500.000 Kč. Dne 27. 12. 2015 přijala společnost zálohu ve výši 3.000.000 Kč.
- 3) Dne 8. 3. 2016 bylo doručeno vyrozumění o změně vlastnictví bytového domu (nacházejícího se v Praze) v katastru nemovitostí, který společnost prodala jinému plátcovi za 8.000.000 Kč. Dům byl kolaudován dne 15. 2. 2011 a společnost jej nabyla do vlastnictví dne 5. 5. 2012. Spolu s tímto domem byl prodán také pozemek, na němž se stavba nachází, za 500.000 Kč a také garáže umístěné na tomto pozemku za 1.000.000 Kč, které jsou užívány spolu s obytnými prostory v bytovém domě. Garáže byly kolaudovány dne 17. 9. 2014. Obě smluvní strany se dohodly, že jde o zdanitelné plnění. Za nemovitosti kupující zaplatil 9 500 000 Kč.
- 4) Dne 9. 3. 2016 přijal plátcovi daňový doklad od své mateřské společnosti za poskytnuté poradenské služby v oblasti realit v částce 250.000 Kč. K úhradě služby doposud nedošlo, ani zálohově a služba byla poskytnuta 9. 3. 2016.
- 5) Dne 11. 3. 2016 pořídila společnost nový osobní automobil od jiného plátcovi. Na daňovém dokladu je uveden základ daně 500.000 Kč a daň 105.000 Kč. Společnost se dohodla se svým zaměstnancem, který je prodejcem společnosti a který bude automobil od příštího měsíce používat, že jej může používat i pro své osobní potřeby s tím, že procento využití v jeho prospěch nesmí překročit 10 % celkového využití. Za toto použití bude zaměstnanec platit 1.000 Kč, které mu bude společnost od příštího měsíce strhávat z platu.
- 6) Dne 14. 3. 2016 přijala společnost daňový doklad na 60.000 Kč od jiného plátcovi za stavební práce, které byly provedeny v bytové jednotce s podlahovou plochou o rozloze 135 m². Uvedená bytová jednotka byla kolaudována ke dni 5. 2. 2014 a společnost má již uzavřenou dohodu s kupujícím, který složil jistinu ve výši 1.000.000 Kč, že mu daný obytný prostor předá v dubnu roku 2016.
- 7) Dne 16. 3. 2016 byl doručen daňový doklad s údaji podle § 46 zákona o DPH dlužníkovi (plátcovi daně), který ode dne 5. 7. 2014, kdy převzal od společnosti projektovou dokumentaci, neuhradil částku 100.000 Kč (základ daně) a daň 21.000 Kč. Úpadek je řešen reorganizací, která byla prohlášena dne 1. 2. 2016.
- 8) Dne 19. 3. 2016 předala společnost panu B bytovou jednotku o rozloze 111 m² v bytovém domě, kterou nabyla dne 29. 7. 2013. Jednotka byla kolaudována dne 4. 2. 2010. Za tuto jednotku obdržela úhradu ve výši 2.450.000 Kč.
- 9) Dne 19. 3. 2016 přijala společnost zelený bonus od firmy OTE a.s. za výrobu elektřiny určenou pro spotřebu společnosti v částce 5.000 Kč.

- 10) Dne 20. 3. 2016 předala společnost jinému plátcí spolu s vystaveným daňovým dokladem vypracovanou projektovou dokumentaci. Projektová dokumentace se týká výstavby rodinného domu (vily), která má být umístěna ve Francii. Smluvní cena díla byla sjednána ve výši 200.000 Kč bez daně.
- 11) Dne 22. 3. 2016 převzala společnost od jiného plátce oplocený pozemek v Plzni. Pozemek sloužil jako skladovací plocha pro uskladnění sypkých materiálů a společnost bude i nadále tento pozemek využívat ke skladování. Jiná stavba se zde nenachází. Společnost přijala daňový doklad, na němž je uveden dle smlouvy základ daně 1.000.000 Kč a daň 21.000 Kč. Společnost nedala souhlas s postupem podle § 56 odst. 5 zákona o DPH.
- 12) Dne 23. 3. 2016 bylo doručeno vyrozumění o změně vlastnictví v katastru nemovitostí, podle něhož se společnost stala vlastníkem budovy v Brně včetně příslušného pozemku. Uvedená budova byla kolaudována 7. 8. 2014 jako bytový dům a nachází se v něm pět bytových jednotek, jejichž plocha nepřesahuje 120 m². Stavba je zakoupena od jiného plátce a účastníci plnění se dohodli na ceně 12.000.000 Kč bez daně, která je také uvedena na daňovém dokladu, který společnost přijala 31. 3. 2016. Společnost má již uzavřeny předkupní smlouvy, podle nichž budou jednotky v měsících dubnu a květnu 2016 převedeny na nové vlastníky.
- 13) Dne 24. 3. 2016 byl přijat daňový doklad na provedené účetní služby poradenskou společností-plátcem. Na dokladu je uvedena částka 8.000 Kč.
- 14) Dne 26. 3. 2016 přijala společnost daňový doklad za provedenou revizi výtahu v nemovitosti, kde je sídlo společnosti. Revize nebyla spojena s žádnými opravami a za tuto službu uhradila společnost 1.500 Kč.
- 15) Dne 26. 3. 2016 prodala společnost svůj obchodní podíl ve společnosti Jakjínak s.r.o. za 1.900.000 Kč. Uvedená společnost se zabývá stavebními pracemi.
- 16) Dne 27. 3. 2016 přijala společnost daňový doklad od plátce DPH, od znalce za služby související s oceněním nemovitosti uvedené v bodě 12. Za své služby si znalec účtuje 12.000 Kč bez daně.
- 17) Dne 28. 3. 2016 přijala společnost daňový doklad od jiného plátce za zprostředkování prodeje nemovitosti uvedené v bodě 2. Na daňovém dokladu je uveden základ daně 10.000 Kč a daň 2.100 Kč.
- 18) Dne 28. 3. 2016 rozdala společnost reklamní předměty uvedené v bodě 1 návštěvníkům na veletrhu zaměřeném na prodej nemovitostí a stavebnictví.
- 19) Dne 29. 3. 2016 přijala společnost 6.000 Kč za pronájem nebytových prostor v nemovitosti, kde se nachází její sídlo. S uživatelem, neplátcem daně, má uzavřenou smlouvu na období od 1. 1. do 31. 12. 2016, přičemž ten dle smlouvy dané nebytové prostory užívá každé úterý v měsíci (s výjimkou 5. července, na který připadá státní svátek) po dobu 6 hodin. Za rok tedy bude využití daných prostor činit 306 hodin.
- 20) Dne 30. 3. 2016 koupila společnost od plátce daně A stavební materiál a obdržela daňový doklad, na kterém je uvedena cena 300.000 Kč bez daně. Dodavatel A pořídil materiál od osoby B registrované k dani v Rakousku s tím, že materiál zůstane až do okamžiku jeho prodeje společnosti uskladněn u této osoby B. V kupní smlouvě mezi společností

a plátcem A je mimo jiné ujednáno, že přepravu z Rakouska si zařídí společnost na své náklady. Společnost přepravila materiál 31. 3. 2016 do skladu v Plzni, který se nachází na nově zakoupeném pozemku (viz bod 11). Materiál bude použit na výstavbu nového rodinného domu, jehož rozloha bude 145 m² a na jehož dodání má už uzavřenou předkupní smlouvu se zájemcem.

Celkem za příklad maximálně 40 bodů.

Výpočtový list č. 1

Evidence DPH – zdanitelná plnění

Pořadové číslo obchodního případu	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku				Pořízení zboží z jiného čl. státu EU				Oddíl a část kontrolního hlášení	Počet bodů
	základní sazba		snížená sazba		základní sazba		snížená sazba			
	základ	DPH	základ	DPH	základ	DPH	základ	DPH		
	ř. 1		ř. 2		ř. 3		ř. 4			
Celkem										

Výpočtový list č. 2

Evidence DPH – zdanitelná plnění - pokračování

Pořadové číslo obchodního případu	Přijetí služby s místem plnění v tuz. od ORD v JČS				Dovoz zboží				Oddíl a část kontrolního hlášení	Počet bodů
	základní sazba		snížená sazba		základní sazba		snížená sazba			
	základ	DPH	základ	DPH	základ	DPH	základ	DPH		
	ř. 5		ř. 6		ř. 7		ř. 8			

Výpočtový list č. 3

Evidence DPH – zdanitelná plnění - pokračování

Pořadové číslo obchodního případu	Pořízení NDP		Režim přenesení daňové povinnosti (odběratel nebo příjemce)				Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň				Oddíl a část kontrolního hlášení	Počet bodů
			základní sazba		snížená sazba		základní sazba		snížená sazba			
	základ	DPH	základ	DPH	základ	DPH	základ	DPH	základ	DPH		
	ř. 9		ř. 10		ř. 11		ř. 12		ř. 13			

Výpočtový list č. 4

Evidence DPH – plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně - doplňující údaje

Pořadové číslo obchodní- ho případu	Dodání zboží do JČS	Poskytnutí služeb s místem v JČS	Vývoz zboží	Dodání NDP ONRD	Zasílání zboží do JČS	Režim přenesení DP (dodavatel zboží, poskytovatel služby)	Ostatní plnění s nárokem na odpočet daně	Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu		Dovoz zboží osvoboze- ný	Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení		Oddíl a část kontrolní- ho hlášení	Počet bodů
								pořízení	dodání		věřitel	dlužník		
	ř. 20	ř. 21	ř. 22	ř. 23	ř. 24	ř. 25	ř. 26	ř. 30	ř. 31	ř. 32	ř. 33	ř. 34		
Celkem														

Výpočtový list č. 5

Evidence DPH

Nárok na odpočet daně

PV - plný nárok - nárok na odpočet daně v plné výši

KO - krácený odpočet

Pořadové číslo obchodního případu	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců						Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad			Oddíl a část kontrolního hlášení	Počet bodů
	základní sazba			snížená sazba							
	základ	DPH – PV	DPH – KO	základ	DPH – PV	DPH – KO	základ	DPH – PV	DPH – KO		
	ř. 40			ř. 41			ř. 42				

Výpočtový list č. 6

Evidence DPH

Nárok na odpočet daně - pokračování

PV - plný nárok - nárok na odpočet daně v plné výši

KO - krácený nárok

Pořadové číslo obchodního případu	Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12						Korekce odpočtů daně		Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3			Oddíl a část kontrolního hlášení	Počet bodů
	základní sazba			snížená sazba									
	základ	DPH – PV	DPH – KO	základ	DPH – PV	DPH – KO	DPH – PV	DPH – KO	základ	DPH – PV	DPH – KO		
	ř. 43			ř. 44			ř. 45		ř. 47				

Výpočtový list č. 7

Evidence DPH – krácení nároku na odpočet daně

Pořadové číslo obchodního případu	Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		Oddíl a část kontrolního hlášení	Počet bodů
		s nárokem na odpočet	bez nároku na odpočet		
	ř. 50	ř. 51			
Celkem					

Uskutečněná nebo přijatá plnění, která se nepromítnou v předchozích výpočtových listech

Pořadové číslo obchodního případu	Neuvádí se do daňového přiznání - důvod	Počet bodů
	Část odpočtu daně v krácené výši	
	Koeficient (%):	
	Odpočet (ř. 52):	
Celkem :		