

DPH – příklad 1

Datum	Doklad	Text	základ daně	DPH snížená sazba	DPH základní sazba	Cena celkem
2.1.	PF 1	Nákup materiálu 150 ks za 100 Kč/ks			-----	
5.1.	VF 1	Prodej výrobků 10 ks za 1200 Kč/ks		-----		
10.1.	FP 2	Nákup odborné literatury			-----	25 000,--
12.1.	FP 3	Za elektrickou energii	12 000	-----		
14.1.	FP4	Nákup zboží z Německa 3 000 EUR. Kurz 27 Kč/EUR		-----		
16.1.	FV 2	Prodej zdravotních služeb			-----	35 000,--
25.1.	FP 5	Nákup počítače	42 000	-----		
26.1.	PPD1	Za provedené služby	28 000		-----	
27.1.	VPD1	Za pronájem kanceláře	2 000	-----		

Uskutečnitelná zdanitelná plnění

Č.	Datum	Prodej - tuzemsko	V základní sazbě		Ve snížené sazbě	
			Základ daně	DPH	Základ daně	DPH
Celkem						
Č.	Datum	Pořízení z EU - přidanění	V základní sazbě		Ve snížené sazbě	
			Základ daně	DPH	Základ daně	DPH
Celkem						
DPH na výstupu celkem						

Přijatá zdanitelná plnění

Č.	Datum	Nákup - tuzemsko	V základní sazbě		Ve snížené sazbě	
			Základ daně	DPH	Základ daně	DPH
Celkem						
Č.	Datum	Pořízení z EU - odpočet	V základní sazbě		Ve snížené sazbě	
			Základ daně	DPH	Základ daně	DPH
Celkem						
DPH na vstupu celkem						

Výpočet DPH

	<i>Položka</i>	<i>Kč</i>
1	DPH na výstupu celkem	
2	DPH na vstupu celkem	
3	Daňová povinnost	
4	Nadměrný odpočet	

2) Zahradnictví, plátce DPH, přijalo a vydalo tyto doklady:

- nákup sazenic ze Španělska, cena bez DPH 3 000 EUR,
- nákup sazenic v tuzemsku, cena bez DPH 70 000 Kč,
- dovoz sazenic z Ugandy, cena včetně dopravy 1 400 USD,
- prodej květin na Slovensko, cena bez DPH 45 000 Kč,
- vývoz květin do Ruska, cena bez DPH 2 000 USD,
- prodej květin v tuzemsku, cena bez DPH 63 000 Kč,

Kurz CZK/EUR je 26 a CZK/USD je 17.

Zdanitelné plnění	Základ daně	DPH na vstupu	Základ daně	DPH na výstupu
nákup sazenic ze Španělska				
nákup sazenic v tuzemsku				
dovoz sazenic z Ugandy				
prodej květin na Slovensko				
vývoz květin do Ruska				
prodej květin v tuzemsku				
CELKEM				

3) Dovážíme jahody z Ukrajiny za 10 000 USD, dopravné na hranici EU činí 15 000 Kč, dovozní clo 2 %, doprava z hranice EU do Domažlic 10 000 Kč. Spotřební daň se tohoto zboží netýká, kurs CZK/USD 17,50. Vypočítejte hodnotu DPH při snížené sazbě.

<i>položka</i>	<i>výpočet</i>	<i>Kč</i>
celní hodnota		
dovozní clo		
základ daně		
DPH		