Výpočet daňovej povinnosti

Spoločnosť Atlanta, s. r. o., je platiteľom DPH so štvrťročným zdaňovacím obdobím. Predmet činnosti je veľmi obchod a poskytovanie služieb v SR. Všetky nákupy spoločnosti súvisia s podnikateľskou činnosťou spoločnosti. Firma nepredáva služby a tovary oslobodené od dane. Faktúry na spracovanie:

* VFA 201/2\* → vystavená dňa 28. 10. 202\*, deň dodania tovaru 21. 10. 202\*, fakturovaná suma ............................. € (4 000,─ € + 10 % DPH 400,─ €),
* VFA 202/2\* → vystavená dňa 12. 11. 202\*, deň dodania obchodného tovaru 30. 10. 202\*, fakturovaná suma 3 025,─ € (............................. € + 10 % DPH 275,─ €),
* VFA 203/2\* → vystavená dňa 10. 11. 202\*, deň dodania služby 12. 11. 202\*, fakturovaná suma ............................. € (1 380,─ € + 20 % DPH 276,─ €),
* VFA 204/2\* → vystavená dňa 26. 11. 201 \*, deň dodania služby 20. 11. 202\*, fakturovaná suma 2 520,─ € (2 100,─ € + 20 % DPH ............................. €),
* VFA 205/2\* → vystavená dňa 12. 12. 201 \*, deň dodania tovaru 30. 11. 201 \*, fakturovaná suma 1 222,10 € (............................. € + 10 % DPH 111,10 €),
* PFA 10/2\* → vystavená dňa 30. 10. 202\*, deň dodania materiálu 27. 10. 202\*, deň prijatia FA 11. 10. 201 \*, fakturovaná suma 282,─ € (............................. € + 20 % DPH 47,─ €),
* PFA 11/2\* → vystavená dňa 12. 11. 202\*, deň dodania materiálu 31. 10. 202\*, deň prijatia FA 10. 11. 202\*, fakturovaná suma 494,40 € (412 € + 20 % DPH ............................. €),
* PFA 12/2\* → vystavená dňa 11. 11. 202\*, deň dodania služby 7. 11. 202\*, deň prijatia FA 15. 11. - 202\*, fakturovaná suma ............................. € (860,─ € + 20 % DPH 172,─ €),
* PFA 13/2\* → vystavená dňa 20. 11. 202\*, deň dodania tovaru 15. 11. 202\*, deň prijatia FA 25. 11. 202\*, fakturovaná suma 2575,10 € (............................. € + 10 % DPH 234,10 €),
* PFA 14/2\* → vystavená dňa 2. 12. 202\*, deň dodania služby 25. 11. 202\*, deň prijatia FA 12. 12. 202\*, fakturovaná suma 932,40 € (777,─ € + 20 % DPH ............................. €),
* PFA 15/2\* → vystavená dňa 12. 12. 202\*, deň dodania tovaru 2. 12. 202\*, deň prijatia FA 10. 12. 202\*, fakturovaná suma ............................. € (1 200,─ € + 10 % DPH 120,─ €).

DPH na vstupe

základ dane:

daň z pridanej hodnoty:

DPH na výstupe

základ dane:

daň z pridanej hodnoty:

Rozdiel medzi DPH na vstupe a DPH na výstupe je ............................... €, podnikateľovi vznikne: ............................................................................................................................

Zdaňovacie obdobie je ................ štvrťrok, 202\* a daňové priznanie musí byť podané najneskôr do ......................................

Uveďte príklady na jednotlivé sadzby dane:

oslobodené: .................................................. .............................................., ...................................................... ..........................................

10 %: ................................................................... ............................., ......... .......................................................................................

20 %: ............................................................................ ...................., ........................................... .....................................................

Výpočet daňovej povinnosti - riešenie

Spoločnosť Atlanta, s. r. o., je platiteľom DPH so štvrťročným zdaňovacím obdobím. Predmet činnosti je veľmi obchod a poskytovanie služieb v SR. Všetky nákupy spoločnosti súvisia s podnikateľskou činnosťou spoločnosti. Firma nepredáva služby a tovary oslobodené od dane. Faktúry na spracovanie:

* VFA 201/2\* → vystavená dňa 28. 10. 202\*, deň dodania tovaru 21. 10. 202\*, fakturovaná suma - ............................. € (4 000,─ € + 10 % DPH 400,─ €),
* VFA 202/2\* → vystavená dňa 12. 11. 202\*, deň dodania obchodného tovaru 30. 10. 202\*, fakturovaná suma 3 025,─ € (............................. € + 10 % DPH 275,─ €),
* VFA 203/2\* → vystavená dňa 10. 11. 202\*, deň dodania služby 12. 11. 202\*, fakturovaná suma ............................. € (1 380,─ € + 20 % DPH 276,─ €),
* VFA 204/2\* → vystavená dňa 26. 11. 201 \*, deň dodania služby 20. 11. 202\*, fakturovaná suma 2 520,─ € (2 100,─ € + 20 % DPH ............................. €),
* VFA 205/2\* → vystavená dňa 12. 12. 201 \*, deň dodania tovaru 30. 11. 201 \*, fakturovaná suma 1 222,10 € (............................. € + 10 % DPH 111,10 €),
* PFA 10/2\* → vystavená dňa 30. 10. 202\*, deň dodania materiálu 27. 10. 202\*, deň prijatia FA 11. 10. 201 \*, fakturovaná suma 282,─ € (............................. € + 20 % DPH 47,─ €),
* PFA 11/2\* → vystavená dňa 12. 11. 202\*, deň dodania materiálu 31. 10. 202\*, deň prijatia FA 10. 11. 202\*, fakturovaná suma 494,40 € (412 € + 20 % DPH ............................. €),
* PFA 12/2\* → vystavená dňa 11. 11. 202\*, deň dodania služby 7. 11. 202\*, deň prijatia FA 15. 11. - 202\*, fakturovaná suma ............................. € (860,─ € + 20 % DPH 172,─ €),
* PFA 13/2\* → vystavená dňa 20. 11. 202\*, deň dodania tovaru 15. 11. 202\*, deň prijatia FA 25. 11. 202\*, fakturovaná suma 2575,10 € (............................. € + 10 % DPH 234,10 €),
* PFA 14/2\* → vystavená dňa 2. 12. 202\*, deň dodania služby 25. 11. 202\*, deň prijatia FA 12. 12. 202\*, fakturovaná suma 932,40 € (777,─ € + 20 % DPH ............................. €),
* PFA 15/2\* → vystavená dňa 12. 12. 202\*, deň dodania tovaru 2. 12. 202\*, deň prijatia FA 10. 12. 202\*, fakturovaná suma ............................. € (1 200,─ € + 10 % DPH 120,─ €).

DPH na vstupe

základ dane: ***235 + 412 + 860 + 2 341 + 777 + 1 200 = 5 825***

daň z pridanej hodnoty: ***47 + 82,40 + 172 + 234,10 + 155,40 + 120 = 810,90***

DPH na výstupe

základ dane: ***4 000 + 2750 + 1 380 + 2100 + 1 111 = 11 341***

daň z pridanej hodnoty: ***400 + 275 + 276 + 420 + 111,10 = 1 482,10***

Rozdiel medzi DPH na vstupe a DPH na výstupe je ***671,20*** €, podnikateľovi vznikne: ***vlastná daňová povinnosť***

Zdaňovacie obdobie je ***4.*** štvrťrok, 202\* a daňové priznanie musí byť podané najneskôr do ***25. januára 202\*.***

Uveďte príklady na jednotlivé sadzby dane:

oslobodené: ***vzdelávacie služby***, ***finančné služby***

10 %: ***lieky***, ***knihy***

20 %: ***oblečenie***, ***PC***