

## **Příklad 2 – Daň z příjmů právnických osob**

Společnost Travel, s. r. o. má za rok 2021 níže uvedené náklady a výnosy. Vypočtěte její daňovou povinnost, jestliže za rok 2017 dosáhla s. r. o. ztráty 50 000 Kč, za rok 2007 ztráty 60 000 Kč.

501 - Spotřeba materiálu	40 000 Kč
518 - Spotřeba služeb	600 000 Kč
521 - Hrubé mzdy zaměstnanců	200 000 Kč
524 - Sociální a zdravotní pojištění (bylo zapláceno)	70 000 Kč
543 - Dar vysoké školy	100 000 Kč
545 - Pokuta zdravotní pojišťovně (za pozdní platbu)	5 000 Kč
551 - Účetní odpis SMV (daňový odpis 80 000 Kč)	100 000 Kč
554 - Tvorba rezervy na majetek v I. odpisové skupině	80 000 Kč
559 - Tvorba opravné položky k SMV	10 000 Kč
602 - Prodej služeb (vystavená faktura)	1 600 000 Kč
648 - Ostatní provozní výnosy	150 000 Kč

Vypočtěte daňovou povinnost s.r.o.

### **Příklad 3 – Zálohová daň**

Základní mzda pana Dominika, který pracuje v železniční dopravě, je ..... Kč, prémie jsou 2 000 Kč, příplatky (za práci v noci, v sobotu a v neděli) byly 852 Kč. Ve sledovaném měsíci byl poplatník na služební cestě, náhrada cestovních výdajů je 170 Kč, obdržel nový stejnokroj (pracovní obuv a oblečení) jehož cena je 7 000 Kč. Stejnokroj je určen pro výkon zaměstnání.

Během tohoto měsíce obdržel celkem 19 ks stravenek (hodnota jedné stravenky je 50 Kč). Zaměstnanec podepsal daňové prohlášení, uplatňuje daňové zvýhodnění na 1 dítě ve společné domácnosti. Vypočítejte čistou mzdu zaměstnance.

**Hrubá mzda =**  
**Sociální pojištění**  
**Zdravotní pojištění**  
**Základ daně**  
**Sazba daně**  
**Zálohová daň**

### **Příklad 4 – Daň z příjmů právnických osob**

Společnost s ručením omezeným zabývající se podnikáním v oblasti zemědělství (pěstování a prodej zeleniny) měla za rok 2021 níže uvedené náklady:

501 – Spotřeba materiálu	1 200 000
502 – Spotřeba energie	40 000
504 – Prodané zboží	80 000
512 – Cestovné	40 000
513 – Náklady na reprezentaci	1 000 (nesplňuje podmínky Z o daních z příjmů)
521 – Mzdové náklady	100 000
524 – Zákonné S a Z pojištění	34 000 (bylo zapláceno)
543 – Dary	80 000 (dar městské nemocnici)
551 – Odpisy DHNM	200 000 (daňový odpis 50 000 Kč)
554 – Tvorba a zúčtování R	100 000
559 – Tvorba a zúčtování OP	200 000
601 – Tržby za prodej výrobků	1 800 000
602 – Tržby za služby	100 000
604 – Tržby za zboží	100 000

Vypočítejte daňovou povinnost za daný rok.

Celkem výnosy:  
Celkem náklady:  
Účetní VH: -

### **Základ daně 1**

daňově neuznatelné náklady

### **Základ daně 2**

Základ daně 3

### **Základ daně 3**

Sazba daně

Daňová povinnost

#### **Příklad 5 – Daň z přidané hodnoty a spotřební daň**

Paní Lenka zakoupila na oslavu svých narozenin 20 lahví 0.7 l šumivého vína. Cena 1 lahve je .... Kč (včetně DPH). Jak velkou část z ceny tvoří DPH a spotřební daň?

## Příklad 6 – Silniční daň

Pan David, který podniká v oblasti rozvozu zboží, používá v roce 2021 k podnikatelské činnosti tato vozidla:

- 1) Dodávka, 2 nápravy, maximální zatížení 10 t. Vozidlo bylo registrováno v 1/2002, k podnikatelské činnosti bylo používáno do 10.3.2021, kdy jeden ze zaměstnanců s vozidlem havaroval a vozidlo bylo vyřazeno z obchodního majetku. Vozidlo nespĺňuje emisní limit EURO 1, zdvihový objem motoru je 3 500 cm<sup>3</sup>
- 2) Dodávka, 3 nápravy, maximální zatížení 24 t. Vozidlo registrováno v 1/2019. K podnikatelské činnosti bylo používáno od 15.3.2021. Vozidlo splňuje emisní limit EURO 4, zdvihový objem motoru je 3 800cm<sup>3</sup>.
- 3) 4 dny v měsíci březnu používal k podnikání dodávku, 2 nápravy, maximální zatížení 8 t. Vozidlo bylo registrováno v 11/1988, zdvihový objem motoru je 2 200cm<sup>3</sup>.

Vypočtete výši silniční daně podnikatele za rok 2021.

### Sazby daně

- 1)
- 2)
- 3)

### Zálohy

- I.Q
- 1)
  - 2)
  - 3)

### II. Q

- 1)
- 2)
- 3)

### III.Q

- 1)
- 2)
- 3)

### IV.Q

- 1)
- 2)
- 3)

### Příklad 7 – Daň z nemovitých věcí

Poplatník vlastní k 1.1.2021 v Luhačovicích (5 112 obyvatel) níže uvedené nemovité věci

- 1) Rodinný dům, výměra zastavěné plochy .....m<sup>2</sup>, 1 nadzemní podlaží
- 2) Hospodářský les, výměra 1000 m, cena za 1 m<sup>2</sup> je 12 Kč
- 3) Stavební pozemek o výměře .... m<sup>2</sup> (stavební povolení vydáno v roce 2015)
- 4) Zahradu, výměra 250m<sup>2</sup>, cena za 1 m<sup>2</sup> je 11,20 Kč

Luhačovice mají obecně závaznou vyhláškou stanoven **místní koeficient** 3. Koeficient dle počtu obyvatel není zvyšován ani snižován. Vypočtete výši daně.

#### 1) Rodinný dům

- Základ daně
- Sazba daně
- Koeficient
- 
- Daň =
- 
- Výsledná daň

#### 2) Hospodářský les

- Základ daně =
- Sazba daně =
- Daň

#### 3) Stavební pozemek

- Základ daně =
- Sazba daně =
- Koeficient

Daň

#### 4) Zahrada

- Základ daně =
- Sazba daně =
- Daň

## **Příklad 8 – Daň z příjmů fyzických osob**

Poplatník dosáhl za rok 2021 těchto příjmů

- Ze zaměstnání – dílčí základ daně 402 000 Kč
- Z podnikání – příjmy 888 214 Kč, výdaje 900 000 Kč, z toho daňově uznatelné 528 212 Kč (zálohy na daň z příjmů nebyly placeny)
- Z úroků na podnikatelském účtu 1 200 Kč
- Z úroků na nepodnikatelském účtu 1 000 Kč.

Poplatník zaplatil na úrocích z hypotečního úvěru 290 000 Kč, manželka poplatníka (žije společně s poplatníkem ve společné domácnosti) zaplatila na úrocích z hypotečního úvěru 100 000 Kč a celou částku si uplatňuje jako NČZD)

Poplatník si spoří na životní pojištění, které má uzavřené do 50 let věku měsíčně 2 000 Kč, poskytl dar městu Planá u Mariánských Lázní, kde žije, ve výši 900 Kč.

Je členem odborové organizace, zaplatil na příspěvcích 5 000 Kč.

Poplatník má 2 děti ve společné domácnosti po celé zdaňovací období, starší syn Tomáš ukončil v dubnu 2021 studium a nastoupil v květnu do zaměstnání. Starší syn Tomáš je pro účely daňového zvýhodnění považován za dítě číslo I. Roční příjem manželky poplatníka je 480 000 Kč. Daňové zvýhodnění na dítě I. si uplatňuje manželka poplatníka, daňové zvýhodnění na dítě II (po celou dobu student střední školy) sledovaný poplatník.

Vypočtete výši daňové povinnosti za rok.

### **Dílčí základ daně**

§ 6 =

§ 7 =

§ 8 =

§ 9 =

§ 10 =

Základ daně §

Základ daně §

Základ daně celkem

### **NČZD**

Životní pojištění

Dary

Základ daně 2

