

## Opakovací příklady

### **Příklad 1 – Daň z nemovitých věcí**

Vypočtete výši daně z nemovitých věcí (které se nachází v Mariánských Lázních – mají 13 337 obyvatel) za rok 2021 u poplatníka, který má ve vlastnictví:

- 1) Vinici 20 000 m<sup>2</sup>, cena za 1 m<sup>2</sup> je 7 Kč
- 2) Hospodářský les 5 000m<sup>2</sup>, cena za 1 m<sup>2</sup> je 6,50 Kč
- 3) Stavební pozemek 200m<sup>2</sup>, cena za 1 m<sup>2</sup> je 8 Kč
- 4) Budovu obytného domu, 2 nadzemní podlaží, výměra zastavěné plochy 129 m<sup>2</sup>
- 5) Jednotku (k bydlení) 80m<sup>2</sup>
- 6) Administrativní budovu o 1 nadzemním podlaží využívanou k podnikatelské činnosti (nákup a prodej zboží), výměra zastavěné plochy 140m<sup>2</sup>

Obecně závaznou vyhláškou je stanoven místní koeficient 3. Koeficient přiřazený obcím podle počtu obyvatel z posledního sčítání lidu je v souladu s ustanovením zákona a není zvyšován ani snižován.

#### 1) Vinice

- Základ daně =
- Sazba daně =
- Daň

#### 2) Hospodářský les

- Základ daně =
- Sazba daně =
- Daň

#### 3) Stavební pozemek

- Základ daně =
- Sazba daně =
- Koeficient podle počtu obyvatel =
- Výsledná sazba daně =
- Daň

#### 4) Budova obytného domu

- Základ daně =
- Sazba daně =
- Zvýšení sazby daně =
- Koeficient podle počtu obyvatel =
- Výsledná sazba daně =
- Daň

## 5) Jednotka

- Základ daně =
- Sazba daně =
- Koeficient podle počtu obyvatel
- Výsledná sazba daně =
- Daň

## 6) Administrativní budova

- Základ daně =
- Sazba daně =
- Daň

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

Pan Tomáš pracuje jako kastelán na zámku na základě uzavřené pracovní smlouvy. U svého zaměstnavatele podepsal daňové prohlášení. Měsíční výše jeho hrubé mzdy je 16 000 Kč. Vypočtete výši čisté mzdy, kterou pan Tomáš každý měsíc obdrží na svůj účet za předpokladu, že

- Má 2 děti ve společné domácnosti, daňové zvýhodnění na děti uplatňuje manželka poplatníka
- Měsíčně si spoří na penzijní připojištění 500 Kč
- Každý měsíc zaplatí na úrocích z hypotečního úvěru 1 000 Kč
- V tomto měsíci daroval základní škole 200 Kč
- Srážka za stravné za tento měsíc je 985 Kč
- 1 den v tomto měsíci byl na služební cestě, výše cestovní náhrady v souladu se zákoníkem práce byla 104 Kč (do limitu pro zaměstnance státní sféry)
- V tomto měsíci mohl používat služební automobil i pro soukromé účely, pořizovací cena automobilu je 400 000 Kč.

## Hrubá mzda

Zdravotní pojištění

Sociální pojištění

**Základ daně**

Daň před slevou

Sleva na poplatníka

**Zálohová daň po slevě**

Čistá mzda

### **Příklad 3 – Daň z příjmů fyzických osob**

Paní Jana vykázala za rok 2021 níže uvedené dílčí základy daně z příjmů

§ 6: 240 000 Kč

§ 7: -90 000 Kč (uplatněny skutečné výdaje z daňové evidence)

§ 8: 1 000 Kč

§ 9: 0 Kč

§ 10: 0 Kč

Paní Jana darovala své tetě 5 000 Kč, zaplatila na příspěvcích na penzijní připojištění celkem 24 000 Kč (má uzavřené celkem 2 smlouvy – na každou smlouvu případná pojistné ve výši 1 000 Kč/měsíc), v první smlouvě je sjednaná výplata pojistného plnění od věku 58 let, sjednaná výše pojistné částky 100 000 Kč, u druhé smlouvy výplata pojistného plnění od věku 61 let, sjednaná výše pojistné částky 200 000 Kč).

Paní Jana zaplatila na příspěvcích odborové organizaci 3 010 Kč. Na úrocích z hypotečního úvěru 5 000 Kč. Poskytla také peněžitý dar nadaci 900 Kč. Cílem je maximálně optimalizovat daňovou povinnost poplatníka. Určete, zda bude muset paní Jana platit zálohy na daň z příjmů v dalším zdaňovacím období.

DZD § 6

DZD § 7 - § 10

**Základ daně 1**

NČZD

Základ daně 2

**Základ daně 2**

Sazba daně

Daň před slevou

Sleva na poplatníka

**Daň po slevě**

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

Pan A a pan B založili k 1.1.2017 společnost AB, s.r.o. zabývající se výrobou ovocných šťáv. Obchodní společnost vznikla dne 1.3.2017. Za zdaňovací období 1.1.2021 - 31.12.2021 vykázala AB, a.s. níže uvedenou strukturu nákladů a výnosů.

501 – Spotřeba materiálu	4 000 000
502 – Spotřeba energie	250 000
504 – Prodané zboží	600 000
512 – Cestovné	10 000
518 – Ostatní služby	55 000
521 – Mzdové náklady	250 000
522 – Příjmy společníků ...	140 000
524 – Zákonné S a ZP (zaplacen)	122 400
528 – Ostatní sociální náklady	10 000
532 – Daň z nemovitých věcí	15 000 (daň byla zaplacen)
543 – Dary	90 000
551 – Odpisy	500 000 (daňový odpis 450 000 Kč)
559 – T a Z ostatních OP	10 000
601 – Tržby za prodej výrobků	6 000 000
604 – Tržby za zboží	850 000

Společnost poskytla dar 80 000 Kč občanskému sdružení, 8 000 darovala veřejné vysoké škole, 2 000 Kč darovala základní škole. Vypočtete daňovou povinnost společnosti AB a určete, zda bude muset platit v dalším roce zálohy na daň z příjmů. Předpokládejte, že v tomto roce společnost zálohy na daň z příjmů neplatila.

Náklady

Výnosy

VH

**Základ daně 1**

Daňově neuznatelné náklady

**Základ daně 2**

- dary

Základ daně 3

**Základ daně 3 zaok.**

X sazba daně

**Daň**

### **Příklad 5 - Daň z příjmů právnických osob**

Občanské sdružení Zdravý vzduch vykázalo v souvislosti se svou hlavní činností náklady ve výši 210 000 Kč, výnosy ve výši 245 000 Kč. Určete, jak velkou daň z příjmů zaplatí za rok 2018. Předpokládejte, že všechny náklady jsou daňově uznatelné (dle zákona o daních z příjmů).

Jak by se změnilo Vaše řešení, pokud by občanské sdružení dosáhlo základu daně ve výši 300 000 Kč?

### **Příklad 6 – Sociální a zdravotní pojištění**

Pan Martin je studentem prezenční formy studia na vysoké škole. V červnu tohoto roku uzavřel dohodu o provedení práce ve velkoskladu. Výše jeho odměny je 7 000 Kč. Určete, jak velkou částku zaplatí pan Martin na zdravotním a sociálním pojištění a jakou výši odměny obdrží na svůj účet. Předpokládejte, že poplatník podepsal u velkoskladu daňové prohlášení.

Odměna

SP 6,5 %

ZP 4,5 %

**Základ daně**

Sazba daně

Daň před slevami

- sleva na poplatníka

- sleva na studenta

**Daň po slevě**

Částka k výplatě

### **Příklad 7 – Spotřební daně I**

Vypočtete, jak velkou výši spotřební daně z piva zaplatí pivovar za zdaňovací období duben 2021, za předpokladu, že ročně pivovar vyrobí 300 000 hl piva.

V dubnu bylo do volného daňového oběhu propuštěno celkem 50 000 lahví (0,5 l láhve) 11° piva (11 % extraktu původní mladiny).

### **Příklad 8 – Spotřební daně II**

Vypočtete výši spotřební daně, kterou bude muset plátce zaplatit, došlo – li k uvedení 200 000 lahví 0,7 litrového vína do volného daňového oběhu. Jedná se o tiché víno.

### **Příklad 9 – Daň z přidané hodnoty**

Návštěvník kina si zakoupil 2 vstupenky na filmové představení. Cena 1 vstupenky je 150 Kč včetně DPH. Vypočtete výši DPH z každé vstupenky. Výpočet nezaokrouhľujte.

## Příklad 10 – Silniční daň

Paní Jana, která provozuje horský hotel, využívá k podnikatelské činnosti v roce 2021 níže uvedená vozidla

- 1) Škoda Octavia, rok výroby 2002, datum první registrace 1/2002. Zdvihový objem motoru je 1 800 cm<sup>3</sup>. Vozidlo splňuje limity normy EURO 2. Vozidlo bylo používáno po celý rok kromě období od 4.7. do 27.7, kdy byla paní Jana na dovolené.
- 2) V dubnu použil zaměstnanec 2 x k jízdě na městský úřad své soukromé vozidlo Audi A8, neboť vůz škoda Octavia byl tyto dva dny v opravě. Zdvihový objem motoru je 3 100 cm<sup>3</sup>, rok výroby 2008, první registrace 2/2008 (vyplacena cestovní náhrada)
- 3) Svému zaměstnanci vyplácí cestovní náhrady v souvislosti se služebními cestami po území ČR. Zaměstnanec použil své soukromé vozidlo Hyundai IX35, zdvihový objem motoru 2 100 cm<sup>3</sup>. Vozidlo bylo vyrobeno v roce 2019, první registrace 6/2019. Vozidlo splňuje emisní limity EURO 3. Zaměstnanec využil toto vozidlo pro služební jízdy celkem 20 dnů v únoru a 4 dny v srpnu.

### Sazby

- 1)
- 2)
- 3)

### Zálohy

#### I.Q.

- 1)
- 2)
- 3)

#### II.Q.

- 1)
- 2)
- 3)

#### III.Q.

- 1)
- 2)
- 3)

#### IV.Q.

- 1)
- 2)
- 3)