

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 m², cena za 1 m² je 7 Kč
- 2) Hospodářský les 5 000m², cena za 1 m² je 6,50 Kč
- 3) Stavební pozemek 200m², cena za 1 m² je 8 Kč
- 4) Budovu obytného domu, 2 nadzemní podlaží, výměra zastavěné plochy 129 m²
- 5) Jednotku (k bydlení) 80m²
- 6) Administrativní budovu o 1 nadzemním podlaží využívanou k podnikatelské činnosti (nákup a prodej zboží), výměra zastavěné plochy 140m²

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 =
- Místní koeficient =
- Daň =

3) Stavební pozemek

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

4) Budova obytného domu

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

5) Jednotka

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

6) Administrativní budova

- Základ daně =
- Sazba daně =
- Daň =
- Místní koeficient =
- 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

+1% z PC automobilu

Zdravotní pojištění 4,5 %

Sociální pojištění 6,5 %

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

- Odborové příspěvky
- Úroky z úvěru

Základ daně 2

Základ daně 2 zaork.

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 1.1.2020 společnost AB, s.r.o. zabývající se výrobou ovocných šťáv. Obchodní společnost vznikla dne 1.3.2020. 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

+ 528

+ 543

+ 551

+ 559

- daň.odpis

Základ daně 2

- dary

Základ daně 3

Základ daně 3 zaok.

X sazba daně

Daň

Příklad 5 – Spotřební daň

Paní Lenka zakoupila na oslavu svých narozenin 20 lahví 0.7 l šumivého vína. Cena 1 lahve je 75 Kč (včetně DPH). Jak velkou část z ceny tvoří DPH a spotřební daň?

DPH ...

DPH =

DPH =

Spotřební daň

Základ daně =

Sazba daně =

Daň

Příklad 6 – Spotřební daň 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 2016 bylo do volného daňového oběhu propuštěno celkem 50 000 lahví (0,5 l láhve) 11° piva (11 % extraktu původní mladiny).

Příklad 7 – Spotřební daň 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 8 – 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.