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

Společnost Travel, s. r. o. má za rok 2024 níže uvedené náklady a výnosy. Vypočtěte její daňovou povinnost, jestliže za rok 2022 dosáhla s. r. o. ztráty 50 000 Kč, za rok 2007 ztráty 60 000 Kč.

501 - Spotřeba materiálu …0 000 Kč

518 - Spotřeba služeb 600 000 Kč

521 - Hrubé mzdy zaměstnanců 200 000 Kč

524 - Sociální a zdravotní pojištění 70 000 Kč
(bylo zaplaceno)

543 - Dar vysoké škole 100 000 Kč

545 - Pokuta zdravotní pojišťovně (za pozdní platbu) 5 000 Kč

551 - Účetní odpis SMV 100 000 Kč
(daňový odpis 80 000 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. Vypočtěte 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 2024 níže uvedené náklady:

501 – Spotřeba materiálu ……………

502 – Spotřeba energie 4.. 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 zaplaceno)

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 ……………

602 – Tržby za služby 100 000

604 – Tržby za zboží 100 000

Vypočtěte 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 ………………….. 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 2024 k podnikatelské činnosti tato vozidla:

1. Nákladní automobil ….., 2 nápravy, maximální zatížení 10 t. Vozidlo bylo registrováno v 1/2002, k podnikatelské činnosti bylo používáno do 10.3.2024, kdy jeden ze zaměstnanců s vozidlem havaroval a vozidlo bylo vyřazeno z obchodního majetku. Vozidlo nesplňuje emisní limit EURO 1, zdvihový objem motoru je 3 500 cm3
2. Tahač návěsu , 3 nápravy, maximální zatížení 24 t. Vozidlo registrováno v 1/2019. K podnikatelské činnosti bylo používáno od 15.3.2024. Vozidlo splňuje emisní limit EURO 4, zdvihový objem motoru je 3 800cm3. Vozidlo je v obch. majetku od 3/2024
3. Silniční tahač BD, 2 nápravy, maximální zatížení 42 t. Vozidlo bylo registrováno v 11/2018, zdvihový objem motoru je 2 200cm3.

Vypočtěte výši silniční daně podnikatele za rok 2024.

**Příklad 7 – Daň z nemovitých věcí**

Poplatník vlastní k 1.1.2024 v ……………. (5 112 obyvatel) níže uvedené nemovité věci

1. Rodinný dům, výměra zastavěné plochy …..m2, 1 nadzemní podlaží
2. Hospodářský les, výměra 1000 m, cena za 1 m2 je 12 Kč
3. Stavební pozemek o výměře …. m2 (stavební povolení vydáno v roce 2023)
4. Zahradu, výměra 250m2, cena za 1 m2 je 11,20 Kč

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

1) Rodinný dům

* Základ daně
* Sazba daně

2) Hospodářský les

* Základ daně =
* Sazba daně =

3) Stavební pozemek

* Základ daně =
* Sazba daně =

4) Zahrada

* Základ daně =
* Sazba daně =

**Příklad 8 - Zálohy**

Vypočtěte výši záloh fyzické osoby na rok 2025, vykazuje-li poplatník pro rok 2024 níže uvedené dílčí základy daně.

Ze závislé činnosti 440 000 Kč

Ze samostatné činnosti 777 000 Kč

Z kapitálového majetku 7 Kč

Z nájmu 77 000 Kč

Ostatní příjmy 7 000 Kč

**Příklad 9 – Daň z příjmů FO**

Poplatník – fyzická osoba – daňový rezident České republiky. Mimo to, že je poplatník daňový rezident, je zároveň důchodcem, bydlí ve městě Mariánské Lázně. Poplatník je rozvedený, jeho děti mají v současné době 42let a 44let a nežijí s tímto poplatníkem ve společné domácnosti.

Vykazuje za rok 2024 níže uvedené příjmy:

* V loterii vyhrál v lednu 2024 celkem 50 000 000 Kč. Než tuto částku v loterii vyhrál, zjistil, že prosázel celkem 200 000 Kč
* V lednu 2024 si zakoupil automobil za cenu 2 000 000 Kč. Jelikož nebyl s novým vozidlem příliš spokojen, automobil v dubnu stejného roku prodal za 1 800 000 Kč a místo toho si koupil jiný automobil za 2 500 000 Kč
* V únoru 2024 zakoupil v Beskydech chatu za 5 000 000 Kč. Tuto chatu v březnu 2024 nechal zrekonstruovat za 1 000 000 Kč. Chatu následně prodal v červnu 2024 za 7 000 000 Kč. Za tuto částku rekonstruoval svůj současný rodinný dům v Mariánských Lázních. Z této částky investoval zatím 2 000 000 Kč. Poplatník nedoručil správci daně oznámení o použití zbývajících prostředků na bytové účely.
* Poplatník má ve vlastnictví také byt, který zdědil po svých rodičích, tento dům nevyužívá a je po celý rok 2024 pronajímán. Znalecká cena bytu je stanovena na 4 000 000 Kč. Měsíční nájemné činí 20 000 Kč.
* V dubnu 2024 prodal akcie obchodní společnosti W, které zakoupil již v roce 2013 za 400 000 Kč. Tyto akcie byly prodány za 600 000 Kč.
* V květnu 2024 prodává akcie obchodní společnosti V, které zakoupil v roce 2022. Prodejní cena akcií byla 60 000 Kč. Akcie byly zakoupeny za 150 000 Kč.
* Poplatník investuje také do podílových listů, a to již od roku 2023, poslední investice proběhla v květnu 2024, celkem investováno 500 000 Kč. Poplatník všechny tyto podílové listy prodává v červenci 2024 za 600 000 Kč
* Do roku 2021 žil poplatník v Berlíně, kde vlastní rodinný dům. Tento dům vlastní již od roku 2011. Dům prodává v červnu 2024, přepočteno do české měny je prodejní cena 12 000 000 Kč. Tento dům zakoupil v roce 2011 v částce přepočtené do české měny za 5 500 000 Kč.
* V červnu 2024 daroval výzkumné laboratoři v zahraničí, které se podílí na vývoj vakcíny pro Covid celkem 2 000 000 Kč (přepočteno do české měny dle jednotného kursu Generálního finančního ředitelství)

Stanovte, které příjmy podléhají zdanění a vypočtěte daňovou povinnost poplatníka tak, aby byla maximálně optimalizována.

Osvobozené příjmy

Dílčí základy daně

§ 6

§ 7

§ 8

§ 9

§ 10

Samostatný základ daně

Základ daně

NČZD

Základ daně

Sazba daně

Daň před slevou

Sleva na poplatníka

Daň po slevě