

PŘÍKLADY:

Příklad 1

Rozhodně, pro kterého podnikatele je lepší zvolit daňový paušál a který by měl zvolit skutečné náklady.

Kadeřnice:

Příjmy a výdaje:

Příjem za rok: 440 000 Kč

Skutečné výdaje za rok: 174 000 Kč

– pronájem křesla 92 400 Kč

– telefon 9 600 Kč

– šampony, barvy, laky,

nůžky, hřebeny, fény...72 000 Kč

Paušál 80 procent:

výdaje: ? Kč

daň z příjmů: ? Kč

sociální pojištění: ? Kč

zdravotní pojištění: ? Kč

zbude jí čistého:

po odečtení výdajů: ? Kč

Při vykazování skutečných nákladů:

výdaje: 174 000 Kč

daň z příjmů:

sociální pojištění:

zdravotní pojištění:

zbude jí čistého

po odečtení výdajů:

Kulturní agent:

Příjmy a výdaje:

Příjem za rok: 480 000 Kč

Skutečné výdaje za rok: 233 200 Kč

– pronájem kanceláře: 60 000 Kč

– telefon: 6 000 Kč

– internet: 6 000 Kč

– energie: 5 000 Kč

– technika (mobil, počítač, software, diktafon, navigace): 10 000 Kč

– doprava (paušálně 5000/m.): 60 000 Kč

– silniční daň: 2 000 Kč

– banka: 1 200 Kč

– leasing auta (spl. 5 833/m.): 70 000 Kč

– kancelářské potřeby: 3 000 Kč

Při paušálu 40 procent:

výdaje: ? Kč

daň z příjmů: ? Kč

sociální pojištění: ? Kč

zdravotní pojištění: ? Kč

zbude mu čistého po odečtení výdajů: ? Kč

Při vykazování skutečných nákladů:

výdaje: 233 200 Kč

daň z příjmů: ? Kč

sociální pojištění: ? Kč

zdravotní pojištění: ? Kč

zbude mu čistého po odečtení výdajů: ? Kč

Příklad 2

Podnikatel – fyzická osoba J. Novák soukromě podniká na základě živnostenského oprávnění, vede daňovou evidenci. Není plátcem DPH. Tržby má podnikatel v hotovosti, mzdy vyplácí v hotovosti, nájemné také zaplatil hotově.

Označování dokladů:

PPD – příjmový pokladní doklad

VPS – výpis z účtu

VPD – výdajový pokladní doklad

FA – faktura (číslování faktur – vydané 01, přijaté 1)

Úkol:

- 1) zaznamenat za červen 2014 následující účetní případy do peněžního deníku
- 2) provést kontrolu správnosti zaúčtování
- 3) provést stanovení základu daně

Účetní případy:

Řádek	Datum	Text	Částka	Číslo sloupce peněžního deníku
1.	1. 6.	vkład podnikatele do pokladny	40.000,-	
2.	3. 6.	půjčka	400.000,-	
3.	4. 6.	nákup zásob materiálu	20.000,-	
4.	4. 6.	nákup zásob zboží	180.000,-	
5.	4. 6.	odeslaná FA za zboží	590.000,-	
6.	6. 6.	tržby za služby	125.000,-	
7.	6. 6.	proplacení cestovního účtu	500,-	
8.	6. 6.	platba zálohy na elektřinu	6.000,-	
9.	6. 6.	přijatá FA za zboží	230.000,-	
10.	8. 6.	odběratel zaplatil FA01	590.000,-	
11.	10. 6.	výplata mezd	30.000,-	
12.	11. 6.	platba FA1	230.000,-	
13.	11. 6.	tržby za zboží	200.000,-	
14.	11. 6.	platba leasingové splátky	25.000,-	
15.	15. 6.	platba zdr. a soc. poj.	8.000,-	
16.	25. 6.	splátka úvěru	80.000,-	
17.	30. 6.	platba nájemného	15.000,-	