

The Nottingham Trent University

B.I.B.S., a. s. Brno



**Brno
International
Business School®**

BA (Hons) in Business Management

**Písemná práce k modulu
Daňová soustava**

**Zpracování daňového přiznání k dani z příjmů
fyzických osob a k silniční dani za rok 2006
a přiznání k DPH za 3. čtvrtletí 2006**

**Autor: Zdeněk Fekar
Ročník: III., 2006/2007**

Prohlašuji, že jsem práci zpracoval samostatně a že všechny citované zdroje (včetně internetových) jsou uvedeny v seznamu citované literatury. Jsem si vědom toho, že případná nepravdivost tohoto prohlášení by mohla mít za následek i předčasné ukončení mého studia.

V Praze 14. listopadu 2006

.....

Obsah

1.	Cíl práce	4
2.	Zadání písemné práce	4
3.	Zpracování jednotlivých přiznání	6
3.1	Přiznání k silniční dani	6
3.2	Přiznání k dani z přidané hodnoty	6
3.3	Přiznání k dani z příjmů fyzických osob	7
4.	Závěr práce	8
	Použitá literatura	9

Přílohy:

Přiznání k silniční dani

Přiznání k dani z přidané hodnoty

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob

1. Cíl práce

Cílem této práce je demonstrovat nabytí znalostí z modulu Daňová soustava praktickým aplikováním těchto znalostí zpracováním daňových přiznání různého typu. Konkrétně jde o zpracování daňového přiznání k silniční dani a dani z příjmů fyzických osob za rok 2006 a daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za třetí čtvrtletí roku 2006 pro fiktivního poplatníka pana Pracovitého.

2. Zadání písemné práce

Poplatník: Ing. Petr Pracovitý, MBA; bytem Cejl 875/66, 602 00 Brno; narozen 5.6.1964 v Plzni; rozvedený, ve společné domácnosti žije s dcerou Andreou (20 let), která je zaměstnána ve společnosti Lenut, s.r.o.

Pan Pracovitý je společníkem a jednatelem společnosti Lenut, s.r.o. (IČ: 678 12 567, sídlo Lidická 48, 602 00 Brno).

Ve společnosti Lenut, s.r.o. pobíral pan Pracovitý po celý rok 2006 odměnu za práci jednatele. Z potvrzení o příjmech ze závislé činnosti, které mu na jeho žádost vystavila mzdová účtárna společnosti Lenut, s.r.o. vyčetl o tomto příjmu následující údaje: úhrn příjmů Kč 335 548,--, úhrn odvedeného sociálního a zdravotního pojištění Kč 41 948,-- a úhrn záloh na daň z příjmů fyzických osob Kč 36 420,--.

Ze společnosti mu plynul i další příjem: v říjnu mu byla na soukromý spořicí účet připsána částka Kč 380 000,--, a to z titulu výplaty podílu na zisku.

Vedle činnosti v rámci společnosti Lenut, s.r.o. byl pan Pracovitý po celý rok 2006 činný jako ekonomický poradce (na základě živnostenského oprávnění). Po celý rok 2006 vedl daňovou evidenci a byl plátcem DPH. Ze své daňové evidence vyčetl tyto údaje:

příjem z poradenství: Kč 1 236 300,--;

úrok z běžného podnikatelského účtu: Kč 256,37;

výdaje spojené s výkonem poradenství – uznatelné, bez soc. a zdr. poj.: Kč 620 670,--;

úhrady zdravotního a sociálního pojištění pana Pracovitého jako OSVČ: Kč 54 250,--.

Po celý rok 2006 užíval pro potřeby své poradenské činnosti osobní automobil PEUGEOT 307SW, rok výroby 2003, motor zážehový (benzin) o objemu 1587 cm³, nejvyšší povolená hmotnost 1,923 t, počet náprav 2, emisní homologace EHS/ES č. 2001/1A. Tento vůz užíval také soukromě, takže veškeré výdaje spojené s jeho provozem jsou ve výše uvedených výdajích zahrnuty v poměrné výši (poměr užití vozu 40 % pro podnikání, 60 % soukromě). Zálohy na daň silniční pan Pracovitý zapomněl v roce 2006 uhradit.

Vedle výše uvedeného vlastnil pan Pracovitý rekreační chatu včetně pozemku v katastru obce Velký Rybník. Tuto již několik let celoročně pronajímá cestovní agentuře Zaplat' a jed', s.r.o., a to za sjednanou částku nájemného za rok ve výši Kč 240 000,--. Nájemce je neplátce DPH. Nájem byl uhrazen včas a v plné výši v prosinci 2006. Relevantní výdaje s pronájmem plynoucí z evidence pana Pracovitého:

odpis chaty: Kč 65 200,--;

pojištění chaty: Kč 4 600,--;

rozsáhlá oprava střechy, která proběhla v červnu 2006: Kč 230 000,--;

výdaje s běžnou údržbou: Kč 12 456,--.

Ke své radosti pan Pracovitý v srpnu vyhrál v sázkové kanceláři Tip, a.s. výhru ve výši Kč 6 000,--. Celoroční sázení v sázkové kanceláři Tip, a.s. ho prokazatelně přišlo na Kč 3 550,--.

Úroky na jeho osobním spořicírovém účtu činily za rok 2006 částku 34,20 Kč.

V prosinci 2006 zaplatil dar občanskému sdružení Liga za práva vozíčkářů (www.ligavozic.cz) ve výši Kč 25 000,-- převodem z osobního spořicírového účtu.

Doplnění zadání – opis z daňových dokladů pro přiznání k DPH za třetí čtvrtletí roku 2006 (týká se podnikatelské činnosti pana Pracovitého):

doklady na výstupu:						
faktura 66/06	poskytnuté poradenství	20.7.2006	30 000	19	5 700	35 700 BDD
faktura 67/06	poskytnuté poradenství	30.9.2006	150 600	19	28 614	179 214 BDD
doklady na vstupu						
faktura xx	nákup notebooku	1.8.2006	56 000	19	10 640	66 640 BDD
faktura xx	odborná literatura	20.9.2006	4 320	5	216	4 536 BDD
paragon	spotřební materiál	16.8.2006		19		126 ZDD
paragon	kniha	17.8.2006		5		568 ZDD
paragon	náplň tiskárna	10.9.2006		19		1 230 ZDD

Pozn.: BDD = běžný daňový doklad; ZDD = zjednodušený daňový doklad. Všechny doklady byly vystaveny plátcí daně a mají veškeré náležitosti dle zákona.

Úkoly:

Zpracujte daňová přiznání pana Pracovitého za rok 2006 k dani z příjmů fyzických osob a k dani silniční.

Zpracujte daňové přiznání pana Pracovitého k DPH za třetí čtvrtletí roku 2006.

Použijte dostupné formuláře daňových přiznání (zejména u DPFO v případě programu BAE lze užít formulář pro rok 2005, nebude-li v době zpracování práce k dispozici formulář pro rok 2006). Přiznání vyplňte tak, jako kdybyste je odevzdávali na FÚ (i po formální stránce). Nezadané nepeněžní údaje si doplňte, tak aby byly reálné.

Jednotlivé daně vypočtete v souladu s platnou legislativou pro rok 2006 v ČR. Výpočet proveďte tak, aby byla daňová povinnost co nejnižší.

3. Zpracování jednotlivých přiznání

Při zpracování jsem postupoval od nejjednoduššího daňového přiznání k nejsložitějšímu. Nejdříve jsem tedy sestavil přiznání k dani silniční, následně přiznání k DPH za třetí čtvrtletí a poté jsem zpracoval přiznání k dani z příjmů fyzických osob. V jednotlivých subkapitolách uvedu podstatné poznámky vysvětlující zvolené postupy, samotná přiznání jsou přílohou této práce.

3.1 Přiznání k silniční dani

Ačkoli se v odstavci zadání práce vztahujícímu se k provozu automobilu uvádí spousta údajů, v daném případě jde v podstatě jen o to, že jde o vůz s motorem o objemu 1587 ccm a tím pádem se zaplatí daň 3000,- Kč (§ 6 zákona o dani silniční). Informace o počtu náprav, maximální povolené hmotnosti nebo o podílu užívání pro soukromé účely nejsou pro potřebu stanovení silniční daně u osobního vozu potřebné.

3.2 Přiznání k dani z přidané hodnoty

Nejdříve bylo potřebné z celkové ceny u tří vstupů pořízených „na paragon“ (zjednodušený daňový doklad) podle přepočítávacích koeficientů spočítat základ daně a daň. Tento postup je třeba uplatnit proto, že na zjednodušeném daňovém dokladu je uvedena jen konečná cena včetně daně. Kdybychom na tento základ daně použili základní algoritmus výpočtu daně, byla by daň obsažená v ceně příliš vysoká. Proto při výpočtu daně z ceny včetně daně se používá přepočítací koeficient (Láchová, L., Vančurová, A. 2006:234).

Konkrétně se postupuje podle následujícího vzorce:

$$k_s = \frac{s}{(100+s)}, \text{ kde}$$

k_s je přepočítací koeficient pro příslušnou sazbu a s je sazba daně z přidané hodnoty.

Příslušné koeficienty tedy jsou:

$$k_{19} = \frac{19}{(100 + 19)} = 0,1597 = 15,97$$

$$k_5 = \frac{5}{(100 + 5)} = 0,0476 = 4,76$$

Základ daně u položky pořízené 16. 8. (spotřební materiál) pak činí 105,88 Kč a daň na vstupu je 20,12 Kč, u položky ze 17. 8. (kniha) jde o základ daně 540,96 Kč a daň 27,04 a u poslední položky z 10. 9. (náplň do tiskárny) byla cena bez daně 1033,57 a daň 196,43 Kč.

Nyní už můžeme v příslušných kolonkách priznání k DPH sečíst tyto údaje v členění základní a snížená sazba daně. V zadaném příkladu přitom nejde o případy, kdy se uplatňuje krácený nárok na odpočet.

3.3 *Přiznání k dani z příjmů fyzických osob*

Zde jsem nejprve zpracoval všechny potřebné přílohy (v případě pana Pracovitého tedy přílohu č. 1 a přílohu č. 2), teprve poté je možné sestavit samotné daňové priznání.

S ohledem na zadání, aby při výpočtu bylo postupováno tak, aby daňová povinnost byla co nejnižší, jsem u přílohy č. 1, tedy stanovení dílčího základu daně z příjmů souvisejícího s podnikáním, zvolil uplatnění výdajů procentem z příjmů. Zatímco skutečné daňové účinné výdaje v tomto případě dosahovaly 620,67 tisíce korun plus 3 tisíc korun uhrazené silniční daně, výdaje stanovené procentem z příjmů dosahují 618,15 tis., od příjmů je ale navíc možné ještě odečíst 54,25 tisíc jako úhrady za zdravotní a sociální pojištění.

Naopak u přílohy č. 2 jsem v souvislosti s pronájmem rekreační chaty uplatnil skutečné výdaje. Tento postup by byl výhodnější i v případě, že by v červnu nebyla provedena rozsáhlá oprava střechy, která nakonec vedla k vykázání daňové ztráty podle § 9. Skutečné výdaje by mimochodem byly výhodnější i bez této rozsáhlé opravy: proti 72 tisícům korun uplatněných jako 30 % z dosažených příjmů by totiž skutečné výdaje i bez opravy střechy činily 82,3 tisíce korun.

Žádné další přílohy v případě fiktivního poplatníka není nutno vyplňovat. Stojí za to zmínit, že v zadání uváděná výhra u sázkové kanceláře je ve skutečnosti příjmem osvobozených podle § 10, odst. 3b zákona o daních z příjmů.

Po vyplnění obou příloh bylo možné sestavit konečné daňové přiznání. Do něj jsem doplnil jednotlivé položky jak z jeho potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, tak dílčí základy daně zjištěné z obou příloh, plus dílčí základ z daně podle § 8 (příjem z titulu výplaty podílu na zisku společnosti Lenut, jíž je pan Pracovitý společníkem. Odečetl jsem hodnotu poskytnutého daru a vzhledem k tomu, že je poplatník rozvedený a jeho dcera již samostatná, uplatnil jsem pouze základní nezdanitelnou částku 38 040 korun.

Celková daňová povinnost pana Pracovitého činí 313,14 tisíc korun, vzhledem k tomu, že na zálohách mu již bylo sraženo 36 420 korun, musí do 31. března 2007 (resp. pokud by jeho přiznání sestavoval daňový poradce, tak do 30. června 2007) doplatit 276 720 korun.

4. Závěr práce

Tato seminární práce přispěla nejenom k teoretickému seznámení se soustavou daní v Česku a s charakteristikami jednotlivých daní, ale také nutností prakticky tyto poznatky uplatnit zpracováním tří odlišných daňových přiznání mi pomohla pochopit základní principy těchto daní a jejich vzájemnou provázanost tam, kde existuje.

Použitá literatura

KOŠŤÁLOVÁ, Mlada. Účetnictví. B.I.B.S.: Brno, 2003, 104 s. ISBN 80-86575-65-9

LÁCHOVÁ, Lenka – VANČUROVÁ, Alena. *Daňový systém 2006 aneb Učebnice daňového práva*. 1. VOX: Praha, 2006, 328 s. ISBN 80-86324-60-5

LÍBEZNÝ, Daniel – PURMENSKÝ, Miroslav. *Daňová soustava*. Vize 3: Brno, 2006, 124 s. [prezentace Microsoft PowerPoint]

Daně z příjmů. Sagit: Ostrava, 2006, 256 s. ISBN 80-7208-576-X

Pokyny k vyplnění přiznání k dani silniční, vzor 12 MFin 5408. Ministerstvo financí ČR: Praha, 2005

Pokyny k vyplnění přiznání k dani z přidané hodnoty, vzor 10 MFin 5412. Ministerstvo financí ČR: Praha, 2005

Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období (kalendářní rok) 2005, vzor 13 MFin 5405/I. Ministerstvo financí ČR: Praha, 2005