



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE
Fakulta financí a účetnictví

Podnikové praktikum

- materiály ke cvičení –
2. rozšířené vydání

Ing. Alena Králová, Ph.D.
Ing. Kateřina Berková, Ph.D.

2015

© Ing. Alena Králová, Ph.D., Ing. Kateřina Berková, Ph.D. – Praha 2015
ISBN

OBSAH

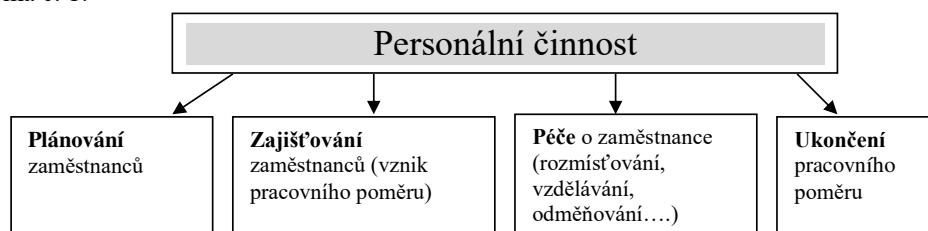
Úvodem	4
Kapitola 1. Dokumenty potřebné pro založení podniku	6
Kapitola 2. Dodavatelsko-odběratelské vztahy	17
Kapitola 3. Dokumenty a písemnosti spojené se zásobováním a skladováním materiálu a zboží	40
Kapitola 4. Řízení platebního a zúčtovacího styku	49
Kapitola 5. Provozní dokumentace	66
Kapitola 6. Řízení lidských zdrojů	76
Kapitola 7. Zpracování prvotních dokladů a jejich vazba na daňovou evidenci a účetnictví ..	86
Kapitola 8. Zpracování prvotních dat pro potřeby finančního úřadu	95
Kapitola 9. Základní dokumenty v oblasti zahraničního obchodu.....	105
Kapitola 10. Transformace prvotních dat pro potřeby podnikových a nadpodnikových úrovní řízení	117
Literatura	125

Kapitola 6. Řízení lidských zdrojů

Otázky a úkoly:

1. Kterými činnostmi se zabývá personální řízení (management lidských zdrojů) v podniku (schéma č. 1)?
2. Stručně charakterizujte náležitosti pracovní smlouvy, dohody o pracovní činnosti a provedení práce a jejich odlišnosti (Zákoník práce).
3. Prohlédněte postup výpočtu částky k výplatě ze závislé činnosti ~~a funkčních požitků~~ (schéma č. 2), problematiku měsíčních slev na dani (Zákon o dani z příjmů - §35ba) a měsíčního daňového zvýhodnění či daňového bonusu (Zákon o dani z příjmů - §35d).
4. Jakým způsobem se vypočítává dovolená a nemocenská?
5. Prostudujte si následující stránky http://portal.mpsv.cz/sz/zahr_zam, kde najdete informace o zaměstnávání cizinců. Jaké jsou podmínky pro zahraniční zaměstnance? Co musí zaměstnavatel splnit, aby získal pracovní povolení od příslušného úřadu práce? Potřebují všichni cizinci pracovní povolení k tomu, aby mohli na území ČR pracovat?
6. Prostudujte zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce - §151- 183~~4~~ - Náhrada výdajů poskytovaných zaměstnanci v souvislosti s výkonem práce.

Schéma č. 1:



Zdroj: autor

Schéma č. 2: Postup výpočtu částky k výplatě ze závislé činnosti

Postup	Zpřesňující informace
Hrubá mzda	základní mzda (časová, úkolová, podílová, smíšená), pobídkové složky mezd (příplatky, prémie, odměny, podíly na VHHV , osobní ohodnocení), náhrada mzdy (za dovolenou, státní svátky, pokud to tak upravují smlouvy, vnitřní předpisy či mzdové výměry , prastoje)
- pojistné zaměstnance na sociální zabezpečení a na příspěvek na státní politiku zaměstnanosti**	.. % z hrubé mzdy (zaokrouhlení na celé Kč nahoru)
- pojistné zaměstnance na všeobecné zdravotní pojištění**	.. % z hrubé mzdy (zaokrouhlení na celé Kč nahoru)
- záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti po slevě	Viz následující schéma*
Čistá mzda	
- srážky ze mzdy	spořeni, splátky půjček, výživné, připojištění
+dávky nemocenského pojištění, popř. ostatní (daňový bonus)	při pracovní neschopnosti

Částka k výplatě	může být vyplacena také ve formě zálohy a doplatku
------------------	--

Zdroj: autor

*** Výpočet zálohy na daň z příjmu ze závislé činnosti**

Postup	Zpřesňující informace
Hrubá mzda	
+ sociální a zdravotní pojištění zaměstnavatele	
Základ daně (superhrubá mzda)	zaokrouhuje se na celé stokoruny nahoru
x sazba daně z příjmů FO	Viz Zákon o dani z příjmů ze závislé činnosti
Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti	
- měsíční slevy na dani	na poplatníka, na invaliditu, na studenta
- daňové zvýhodnění	na děti
Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti po slevě a daňovém zvýhodnění	

Zdroj: autor

****Přehled sazeb pojistného v roce 2017+**

Poplatník	NP	DZ	SPZ	celkem	ZP	Úhrn
Zaměstnanec	0	6,5	0	6,5	4,5	11,0
Zaměstnavatel	2,3	21,5	1,2	25,0	9,0	34,0

Zdroj: autor

Podle Zákona o daních z příjmů § 35-ba **doplňte následující tabulku** týkajících se Slev na dani pro rok 20XX a naleznete aktuální sazbu zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.

Daň se sníží o částky (v Kč)	Ročně	Měsíčně
a) na poplatníka b) na manželku (manžela) žijící s poplatníkem v domácnosti, pokud nemá vlastní příjmy přesahující za zdaňovací obdobíKč, je-li manželka (manžel) držitelkou průkazu ZTP/P, zvyšuje se částka na dvojnásobek, c) pobírá-li poplatník základní slevu na invaliditu, d) pobírá-li poplatník rozšířenou slevu na invaliditu, e) je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P, f) u poplatníka, který v souladu se zvláštními předpisy soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem g) sleva za umístění dítěte		
daňové zvýhodnění (na dítě)		

Zdroj: autor

Příklad č. 1

Uved'te, o jaké doklady se jedná, k jakým účelům se vyhotovují, vyznačte doklady účetní:

Pracovní lístek	
Průvodka	
Směnový plán	
Docházkový lístek (kniha docházky)	
Dovolenka	
Neschopenka	
Osobní dotazník	
Osobní karta	
Zúčtovací a výplatní listina	
Mzdový list	
Evidenční a důchodový list	
Zápočtový list	
Prohlášení poplatníka o dani z příjmu	
Potvrzení o zdanitelných příjmech	

Zdroj: autor

Mzdová evidence ve firmě Luďka Malého a jeho dcery:

Příklad č. 2

Výchozí předpoklady

Obchodní závod Luďka Malého a jeho dcery (.....), s.r.o. zaměstnává 3 zaměstnance. Rozhodl se přijmout od 1. 9. 20XX dalšího zaměstnance (dělníka) na dobu neurčitou, který bude pomáhat vyrábět dřevěná okna a dveře, bude je kompletovat u zákazníků. Firma nabízí zajímavou a tvůrčí práci, odpovídající platové ohodnocení. Podle platového výměru bude pracovník zařazen do 9. platové třídy, 7. stupně s hodinovou sazbou Kč 100,- a pracovní dobou od 7.00 – 15.30 hodin v Zahradníčkově ulici, Praha 5. Podle vnitřního předpisu náleží pracovníkům za práci přesčas, za práci v sobotu a v neděli příplatek ve výši 25 % průměrného hodinového výdělku, výplata hotově vždy 10. dne v měsíci. Firma vyžaduje pracovní nasazení, odpovídající kvalifikaci a praxi, oprávnění řídit vůz Mazda, spolehlivost a bezúhonnost. Na inzerát v novinách se přihlásil Tomáš Horský, který se narodil 25. 8. 1988 v Brně, RČ 878 08 25/-3040, číslo OP 723858LN82. Je vyučeným truhlářem na SOU v Brně, má tříletou praxi v oboru. Má oprávnění řídit motorové vozidlo C. V současné době bydlí v Praze 6, Mariánská 12, 160 00, je ženatý a vyživuje jedno roční dítě (Jana). Jeho manželka (Lucie) je na mateřské dovolené, její RČ 89 54 07/-2130.

Úkoly - na základě uvedených údajů vypracujte:

1. **Osobní dotazník a pracovní smlouvu** vztahující se k pracovnímu poměru **Tomáše Horského**, smlouva a dotazník byly vyhotoveny 15. 8. 20XX.
2. **Dohodu o pracovní činnosti** (uzavírána každým rokem) s účetní firmy Luďka Malého a jeho dcery **paní Helenou Čermákovou** dne 1. 5. 20XX. Práci bude vykonávat osobně v rozsahu polovičního úvazku v období od 1. 5. – 31. 12. 20XX. Narodila se 14. 5. 1960 v Jičíně, RČ 6055014/1301, bydlí na Praze 2, ve Vinohradské 15. Její práci bude kontrolovat jednatelka společnosti Jana Malá. Ve výplatní den obdrží odměnu ve výši 10 000,- Kč. Nemá sjednaný jiný pracovní poměr.
3. **Dohodu o hmotné odpovědnosti č. 01**, kterou podepsala Helena Čermáková dne 1. 6. 20XX. Byla jí svěřena hmotná odpovědnost za kancelář ZU č. 1, ve které se nachází:

- PC 010 (počítač – notebook Sony),
- Ž 004 (židle)..... 4 kusy za 4 000,-
- L 001 (lednice).....1 kus za 6 000,-
- K 008 (konvice).....1 kus za 800,-
- SK 202 (skříň) 1 kus za 5 000,-

4. *Dohodu o provedení práce pro Martina Zugárka*, který bude pomáhat na dílně lakovat okna a dveře včetně úklidových prací za 8 000,- Kč. Od 1. 10. 20XX byl zaměstnán na 1 měsíc jako brigádník, narodil se 25. 3. 1995, bytem U Homolky 1, Praha 5. Je studentem ČVUT v Praze, nepodepsal prohlášení.

Příklad č. 3

Radek Bílý zaměstnává ve své vzdělávací agentuře 10 lektorů na dohodu o provedení práce a rád by přijal jednu lektorku účetnictví a dvě rodilé mluvčí z anglicky mluvících zemí.

- a) Vypracujte **DPP** pro studentku Veroniku Čavojskou narozenou 13. 5. 1989 v Náchodě, trvale bytem ve Dvorské 120, 549 31, Hronov, která by ráda ve svém volném čase vyučovala účetnictví, které studuje na Vysoké škole ekonomické. Studentka by si ráda podepsala **Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzické osoby**. Číslo OP 101213149 a RČ 895513/1234.
- b) Vypracujte **DPP** pro rodilou mluvčí z Velké Británie Andreu Nundy narozenou 15. 6. 1979 v Londýně, trvale bytem 68 Wallstreet, London, Velká Británie, přechodně bytem v Ruské 78, 120 00, Praha 2 – Vinohrady. Číslo pasu GB123456789. Vypracujte formulář **Informace o nástupu zaměstnání – o vyslání k výkonu práce**, který je nutný odevzdat po podepsání DPP na příslušný pracovní úřad v Klatovech. Příslušný formulář najdete na adrese http://portal.mpsv.cz/sz/zahr_zam.
- c) Vypracujte **DPP** pro rodilou mluvčí Elise MacAndrew narozenou 1. 3. 1990 v Newport Beach, trvale bytem v 7 Marine Avenue, Newport Beach, 92662 California, USA, přechodně v Budečské 37, 120 00, Praha 2 – Vinohrady. Číslo pasu 871568420. Elise je studentkou denního studia na Metropolitní univerzitě v Praze. Potřebuje Elise pracovní povolení? Vyplňte **Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzické osoby** a formulář **Informace o nástupu zaměstnání – o vyslání k výkonu práce**.

Příklad č. 4

Vypracujte **zúčtovací a výplatní listinu za říjen** roku 20XX pro všechny zaměstnance obchodního závodu Ludka Malého a jeho dcery (.....) s.r.o. podle následujících údajů:

Jednatel a odpovědný zástupce si měsíčně vyplácejí základní mzdu ve výši 15 000,-, která se vztahuje k 20 pracovním dnům (~~pro výpočet zálohy daně z příjmů a sociálního a zdravotního pojištění prohlédněte Zákon o dani z příjmu fyzických osob~~). Jana Malá a Luděk Malý nevyživují dítě, nevyživují manžela a manželku, neplatí výživné.

- a) **Luděk Malý** odpracoval všechny dny v měsíci říjnu. Ke své mzdě (prohlédněte kalendář a proveďte výpočet – 1 den svátek) si připočítává práci ~~přesčas~~ za čtyři soboty po 8 hodinách (doplňte částku)..... Kč. Jeho základní mzda činí (doplňte).....Kč, náhrada mzdy.....Kč. V předchozím čtvrtletí jeho hrubá mzda

činila 17_000,- Kč, 17_500,- Kč a 18_000,- K, odpracoval 66 dní po 8 h pracovní době.
Pro výpočet použijte kalkulačky na <http://www.mesec.cz/> a www.mpsv.cz/.

Postup	Výpočet
základní mzda pobídkové složky mezd náhrady mzdy hrubá mzda	
- SP zaměstnance - ZP zaměstnance Superhrubá mzda Zaokrouhlený základ daně Záloha na daň z příjmů před slevami měsíční slevy na dani daňové zvýhodnění - záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti po slevě a daňovém zvýhodnění	
čistá mzda	
- srážky ze mzdy + náhrada mzdy v nemoci, resp. dávky nemocenského pojištění, popř. ostatní (daňový bonus)	
částka k výplatě	

Zdroj: autor

b) **Jana Malá** odpracovala v říjnu o jeden den méně (neodpracovala žádnou sobotu ani neděli), dosáhla základní mzdy ve výšiKč, v tomto měsíci si vzala 1 den dovolené (v předchozím čtvrtletí její hrubá mzda činila 15 500,- Kč, 17_000,- a 16_500,- Kč, odpracovala 62 dní po 8 h pracovní době). Náhrada mzdy činí (doplňte).....Kč.
Jana Malá měsíčně spoří 1 000,- Kč.

Postup	Výpočet
základní mzda pobídkové složky mezd náhrady mzdy hrubá mzda	
- SP zaměstnance - ZP zaměstnance Superhrubá mzda Zaokrouhlený základ daně Záloha na daň z příjmů před slevami měsíční slevy na dani daňové zvýhodnění - záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti po slevě a daňovém zvýhodnění	
čistá mzda	
- srážky ze mzdy + náhrada mzdy v nemoci, resp. dávky nemocenského pojištění, -popř. ostatní (daňový bonus)	
částka k výplatě	

Zdroj: autor

- c) **Helena Čermáková** splnila úkol za měsíc říjen podle dohody o pracovní činnosti, nevyživuje dítě. (Údaje o H. Čermákové naleznete v předchozím příkladu 2, úkolu 2).

Postup	Výpočet
základní mzda pobídkové složky mezd náhrady mzdy hrubá mzda	
- SP zaměstnance - ZP zaměstnance <i>Superhrubá mzda</i> <i>Zaokrouhlený základ daně</i> <i>Záloha na daň z příjmů před slevami</i> <i>měsíční slevy na dani</i> <i>daňové zvýhodnění</i> - záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti po slevě a daňovém zvýhodnění	
čistá mzda	
- srážky ze mzdy + náhrada mzdy v nemoci, resp. dávky nemocenského pojištění, - popř. ostatní (daňový bonus)	
částka k výplatě	

Zdroj: autor

- d) **Aleš Holanec** ~~odpracoval byl~~ v říjnu ~~18 dní (100,- Kč za hodinu), 1 den svátek, 2 dny je 6 pracovních dní~~ nemocný. Jeho hodinový mzdový tarif činí 100,- Kč. Obdržel odměnu ve výši 2 500,- Kč za dobře splněný úkol. Vyživuje 2 nezletilé děti a platí výživné na 1 dítě ve výši 1 500,- Kč. V předchozím čtvrtletí jeho hrubá mzda činila 12-000,- Kč, 11-500,- Kč a 13-000,- Kč, odpracoval 60 dní po 8 h pracovní době.

Postup	Výpočet
základní mzda pobídkové složky mezd náhrady mzdy hrubá mzda	
- SP zaměstnance - ZP zaměstnance <i>Superhrubá mzda</i> <i>Zaokrouhlený základ daně</i> <i>Záloha na daň z příjmů před slevami</i> <i>měsíční slevy na dani</i> <i>daňové zvýhodnění</i> - záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti po slevě a daňovém zvýhodnění	
čistá mzda	
- srážky ze mzdy + náhrada mzdy v nemoci, resp. dávky nemocenského pojištění, - popř. ostatní (daňový bonus)	
částka k výplatě	

Zdroj: autor

- e) **Tomáš Dvořák** odpracoval v říjnu všechny pracovní dny (100,- Kč za hodinu) včetně dvou sobot po 8 hodinách. Obdržel odměnu ve výši 2 500,- Kč. Vyživuje 3 nezletilé děti, splácí půjčku ve výši 800,- Kč. V předchozím čtvrtletí jeho hrubá mzda činila 12_000,- Kč, 13_000,- Kč a 12_500,- Kč, odpracoval 62 dní po 8 h pracovní době.

Postup	Výpočet
základní mzda pobídkové složky mezd náhrady mzdy hrubá mzda	
- SP zaměstnance - ZP zaměstnance Superhrubá mzda Zaokrouhlený základ daně Záloha na daň z příjmů před slevami měsíční slevy na dani daňové zvýhodnění - záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti po slevě a daňovém zvýhodnění	
čistá mzda	
- srážky ze mzdy + <u>náhrada mzdy v nemoci, resp.</u> dávky nemocenského pojištění, -popř. ostatní (daňový bonus)	
částka k výplatě	

Zdroj: autor

- f) **Tomáš Horský** odpracoval v říjnu všechny pracovní dny včetně jedné soboty po 8 hodinách, vyživuje jedno dítě. ~~V předchozím čtvrtletí jeho hrubá mzda činila 12 500 Kč, 13 500 Kč a 12 000 Kč, odpracoval 62 dní po 8 h pracovní době.~~
- g) **Martin Zugárek** odvedl požadovanou práci podle sjednané dohody o provedení práce. (Údaje o něm naleznete v předchozím příkladu 2, úkolu 4).

Příklad č. 5

Vypracujte mzdový a osobní list Tomáše Horského (od ~~října~~ září do prosince roku 20XX), vyživuje jedno dítě (RČ 174 60 20/3333), ostatní nezdanitelné části uplatnit nemůže. Jeho osobní číslo je 6. Do mzdového listu doplňte údaje za měsíc říjen podle zúčtovací a výplatní listiny, za měsíc ~~říjen~~ září, listopad a prosinec v této struktuře:

Měsíc	Základní mzda	Příplatek y	Podíl y na <u>VH</u> <u>HV</u>	Odměny	Náhrada mzdy	Odprac. dny	Odprac. hodiny	Neodpracované dny*	Nemoc dny/Kč
Září	12 000	0	0	500	0 800	20	160	0	0
Listopad	12 000	500	0	600	0	17 8	160	4	4/ 43265 0
Prosinec	10 200	0	500	2 000	43 000	16 7	128 136	36	0

Zdroj: autor

Zúčtování mezd se provádí podle platných právních předpisů na mzdových listech.

Mzdový list obsahuje tyto údaje:

1. pro účely daně: ~~obsahovat~~
 - a) jméno a příjmení poplatníka,
 - b) rodné číslo,
 - c) bydliště,
 - d) jména a rodná čísla osob, které poplatník uplatňuje pro snížení základu daně, výše jednotlivých měsíčních slev s uvedením důvodu jejich uznání,
2. za každý kalendářní měsíc:
 - úhrn zúčtovaných mezd₂
 - částky osvobozené od daně₂
 - pojistné₂
 - základ pro výpočet zálohy na daň₂
 - slevy na daň₂
 - zálohu na daň (nebo daň podle zvláštní sazby daně)₂
 - zálohu na daň po slevách₂

Zaměstnavatel musí doložit vyplacení mzdy zaměstnanci bez ohledu na způsob výplaty (viz ukázka str. 84 – číslo strany bude asi jiné).

Příklad č. 6

Vypracujte měsíční **říjnové přehledy týkající se sociálního a zdravotního pojištění podniku Luďka Malého a jeho dcery** (.....) s.r.o. Všichni zaměstnanci jsou přihlášení u VZP. Neuvedená RČ zaměstnanců doplňte dle vlastního uvážení. Tiskopisy stáhněte na adrese <http://www.cssz.cz/cz/tiskopisy/> a <http://www.vzp.cz/>.

Příklad č. 7

Vyhotovte **potvrzení o zdanitelných příjmech** za rok 20~~X0~~X pro Tomáše Horského, který pracoval od ledna do září v podniku Joiner Service, s.r.o. Úhrn příjmů ze závislé činnosti a ~~funkčních požitků~~ činil 100 000,-, úhrn sražených záloh na daň 15 000,- a úhrn pojistného 7 000,-. Vyplňte tiskopis pro toto vyúčtování. Tiskopis najdete na adrese <http://cds.mfcr.cz>.

Cestovní příkaz

Prohlédněte paragraf 151 - 181 Zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, který se zabývá náhradami poskytovanými zaměstnanci.

Zaměstnanci vyslanému na pracovní cestu přísluší:

- a) náhrada prokázaných jízdních výdajů,
- b) náhrada prokázaných výdajů za ubytování,
- c) stravné, za podmínek dále stanovených,
- d) náhrada prokázaných nutných vedlejších výdajů,
- e) náhrada prokázaných jízdních výdajů

Příklad č. 8

Jana Malá, jednatelka podniku Luďka Malého a jeho dcery (.....), s.r.o. Zahradníčkova 12, Praha 5 vysílá **Luďka Malého** na služební cestu k projednání technických záležitostí výstavby skladu do Ostravy do podniku Astor, a. s. Služební cestu mu povolila 4. 7. 20XX. Pracovní doba u firmy je od 7.00 – 17.00 hodin. Cestovní příkaz v roce 20XX je třetí v pořadí. Počátek služební cesty je stanoven na 5.7.20XX, protože již tento den začíná jednání. Odjezd **vlakem** z hlavního nádraží Praha – **5. 7. 20XX v 6. 00 hodin**. Jedna jízda trvá podle jízdního řádu 6,5 hodiny. Návrat ze služební cesty byl v pátek **8. 7. 20XX** (příjezd

rychlíkem je ve 21.30, podle jízdního řádu vlastní jízda trvala 6,5 hodiny). Luděk Malý vykonal služební cestu sám. Zažádal o zálohu ve výši **Kč 4 000,-**, která mu byla vyplacena pokladním č. 05 dne 4. 7. 20XX. Zpráva o služební cestě byla předložena Janě Malé 11. 7. 20XX. Jedna jízda vlakem stála 370,- Kč. Místní jízdné po Ostravě 50,- Kč (5 jízdenek), každý den od 5. 7. do 8. 7. 200X. Luděk Malý byl ubytován v hotelu Adria. Stravování a ubytování v Ostravě nebylo bezplatné. Účet za ubytování platil hotově (jedna noc bez snídaně Kč 600,-). Doložil vedlejší výdaje dne 6. 7. 20XX (telefon a fax), které činily Kč 40,-. Omylem vyúčtoval obě jízdy rychlíkem po 470,- Kč. 12. 7. 20XX bylo paní Helenou Čermákovou upraveno vyúčtování, které v konečné verzi schválila 16. 7. 20XX Jana Malá. Téhož dne pokladní firmy (doplňte) provedl závěrečnou pokladní operaci.

Pomocné údaje: *stravné od 5 - 12 hodin xx,- Kč, od 12 - 18 hodin Kč xx,- Kč a od 18 – 24 hodin Kč xx,- Kč.*

Úkoly:

1. Vyplňte výdajový pokladní doklad na výplatu zálohy.
2. Podle uvedených údajů vyplňte cestovní příkaz včetně sloupce 12.
3. Vyplňte pokladní doklad na zúčtování zálohy.

Příklad č. 9

Na uvedené adrese <http://business.center.cz/business/finance/cestnahr/vozidla.aspx> prohlédněte sazebník průměrných cen pohonných hmot. Vyplňte cestovní příkaz za situace, kdy Luděk Malý použil **osobní automobil** Škoda Octavia. Délka jedné služební cesty činí přibližně 400 km. Luděk Malý odebral pohonné hmoty benzín Natural u čerpací stanice Aral zaKč (doplňte) za 1 l (nebo použijte údaje o průměrné spotřebě pohonných hmot podle platné vyhlášky ministerstva práce a sociálních věcí.) Spotřeba pohonných hmot podle technického průkazu činí 6 l na 100 km, náhrada za opotřebení vozidla vztahující se na 1 km jízdy bude uplatňována ve výšiKč (v roce 20XX).

II. Příklady k procvičení učiva

Příklad č. 1

Na adresách <http://business.center.cz> a <http://cfs.mfcr.cz> naleznete formulář pro výpočet daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků za zdaňovací období, prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků a potvrzení o zaměstnání. Prohlédněte tiskopisy a uveďte, při jakých souvislostech se vyhotovují.

Revize 7. kapitoly

Příklad č. 3

Od 1. 11. 20XX se pan **Jan Urban** dobrovolně zaregistroval jako pláče DPH. Od listopadu zaměstnal rovněž jednoho truhláře.

Převody z peněžního deníku do 31. 10.:

Peněžní prostředky v hotovosti:	příjmy	52 000,00
	výdaje	48 000,00
	zůstatek	4 000,00

Bankovní účet:	příjmy	716 000,00
	výdaje	405 000,00
	zůstatek	311 000,00

Průběžné položky: příjmy i výdaje 21 960,00

Příjmy zahrnované do základu daně – za výrobky 510 000,00

- dar 50 000,00

Příjmy nezahrnované do základu daně – vklad 100 000,00

dar 50 000,00

půjčka 300 000,00

Výdaje ovlivňující základ daně – za materiál 440 000,00

Výdaje neovlivňující základ daně – pořízení DHM 46 000,00

osobní spotřeba 7 000,00

splátka půjčky 35 000,00

pojistné 13 500,00¹⁾

Formatiert: Schriftart: Nicht Fett

Formatiert: Schriftart: Nicht Fett

Formatiert: Schriftart: Nicht Fett

Zaznamenejte níže uvedené operace do těchto potřebných tiskopisů knih daňové evidence tyto vybrané operace:

- ~~do~~ peněžního deníku (deníku příjmů a výdajů).
- ~~do~~ knihy pohledávek a závazků.
- ~~do~~ karet zásob.
- ~~do~~ karet dlouhodobého majetku.
- ~~do~~ mzdových listů.
- ~~do~~ knihy nepřímých daní.

Revize 8. kapitoly

V zákoně o daních z příjmů zkontrolujte následující informace, upravte je podle současného stavu:

* **Nezdanitelné části daňového základu v roce 2017 § 15:**

- hodnota bezúplatného plnění na veřejně prospěšné účely min. 2% ze základu daně nebo 1 000,- Kč,
- částka, která se rovná úrokům zaplaceným ve zdaňovacím období z hypotečního úvěru nebo ze stavebního spoření poskytnutého bankou či stavební spořitelnou, max. do výše 300 000 ročně,
- ~~pr~~ příspěvky poplatníka na penzijní připojištění se státním příspěvkem (nejvýše 12 000,- Kč, přičemž úhrn příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem na zdaňovací období se snižuje o 12 000,- Kč),
- pojistné na soukromé životní pojištění (max. 12 000,- Kč) za podmínek daných zákonem.

Formatiert: Schriftartfarbe: Automatisch

Formatiert: Einzug: Links: 0 cm, Hängend: 0,63 cm, Aufgezählt + Ebene: 1 + Ausgerichtet an: 0,63 cm + Tabstopp nach: 1,27 cm + Einzug bei: 1,27 cm, Tabstopps: 0,63 cm, Listentabstopp + Nicht an 1,27 cm

** Slevy na dani a daňové zvýhodnění v roce 20XX § 35-ba (doplňte)

Daň se sníží o částky (v Kč)	ročně 20XX-
a) na poplatníka b) na manželku (manžela) žijící s poplatníkem v domácnosti, pokud nemá vlastní příjmy přesahující za zdaňovací období korun, je-li manželka (manžel) držitelkou průkazu ZTP/P, zvyšuje se částka na dvojnásobek, c) pobírá-li poplatník částečný invalidní důchod, d) pobírá-li poplatník plný invalidní důchod, e) je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P, f) u poplatníka, který v souladu se zvláštními předpisy soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem g) sleva za umístění dítěte v zařízení péče o děti předškolního věku (<i>do výše prokázaných výdajů za umístění dítěte - mimo stravného</i>)	
daňové zvýhodnění na jedno dítě: na druhé dítě: na třetí a další dítě:	

Zdroj: autor

Příklad 1

Vypracujte jménem pana **Tomáše Horského**, zaměstnance podniku, s. r. o. (společnost Luďka Malého a jeho dcery) **příznání k dani z příjmů fyzických osob**. Jeho osobní údaje najdete v kapitole 6, příklad 2.

Pan Horský měl v roce 20XX pouze příjmy ze závislé činnosti.

- A. Od ledna do září byl zaměstnán v podniku **Joiner Service, s. r. o.** Zde podepsal prohlášení k dani a uplatnil nezdanitelnou část na sebe a slevu na dítě. Údaje z **Potvrzení o zdanitelných příjmech:**

Úhrn příjmů ze závislé činnosti	_____ 94 500 Kč
Úhrn sraženého pojistného <u>podle § 6 ods. 12</u>	_____ 10 400 32 130 Kč
Sražená záloha na daň v úhrnné výši	0 Kč

- B. Údaje o jeho současném zaměstnání **čerpejte ze mzdového listu** pana Horského (viz kapitola 6).

- C. Údaje z „**Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti**“ od firmy **ABC, v. o. s.**, kde v květnu a červnu pracoval na základě dohody o pracovní činnosti (nepodepsal prohlášení k dani):

Úhrn příjmů ze závislé činnosti	_____ 12 000 Kč
Úhrn sraženého pojistného <u>podle § 6 odst. 12</u>	_____ 1 320 080 Kč
Sražená záloha na daň v úhrnné výši	2 415 Kč

- D. Údaje od firmy **MEDICONSULT, v. o. s.**, kde v prosinci vykonával práce na základě dohody o provedení práce (nepodepsal prohlášení k dani):

Úhrn příjmů ze závislé činnosti	5 500 Kč
Úhrn sraženého pojistného	0 Kč
Sražená daň v úhrnné výši	825 Kč

Příklad 2

Prostudujte §6 -§10 Zákona o daních z příjmů. V následující tabulce prohlédněte, které příjmy tvoří celkový základ daně z příjmů fyzických osob a způsob zjištění dílčích daňových základů:

Způsoby uplatnění výdajů u dílčích základů daně:

Druh příjmu	Způsob uplatnění výdajů (v roce 2017 5)
§6 závislá činnost	Od příjmu se odčítá sociální a zdravotní pojištění sražené ze mzdy, dílčí základ daně nelze kompenzovat se záporným daňovým základem jiných druhů příjmů.
§7 samostatná činnost	Výdaje se odečítají ve výši uznávané zákonem*.
§8 kapitálový majetek	Nelze uplatnit výdaje.
§9 nájem	Výdaje se odečítají ve výši uznávané zákonem*.
§10 ostatní příjmy	Výdaje se odečítají maximálně do výše daného druhu příjmu.

Zdroj: autor

* ~~Dílčí Daňový~~ základ daně ze podnikání a jiné samostatné ~~výdělečné~~ činnosti podle §7 a z ~~pronájmu-nájmu~~ podle §9

- základ daně = příjmy – výdaje na jejich dosažení, zajištění a udržení
- základ daně = příjmy – výdaje stanovené paušálem v %

Druh činnosti	Paušální výdaje od 1. 1. 2017 5
příjmy podle §7 odstavce 1 písm. a) a odstavce 1 písm. b) včetně příjmů ze živností řemeslných	80%
příjmy podle §7 odstavce 1 písm. b), s výjimkou příjmů ze živností řemeslných	60%
nájem podle §9 odstavce 4	30% nejvýše však do částky 600 000 Kč

Zdroj: autor

Schéma č. 3: Výpočet daně z příjmu fyzických osob

Součet dílčích základů daně (všech dílčích základů daně)
- nezdanitelná část základu daně § 15
- odčitatelné položky § 34***
Upravený základ daně (zaokrouhlení na 100 Kč dolů)
Výpočet daně (sazba dle aktuálních předpisů, v roce 2017 5 15% sazba)
- slevy na dani
Daň po slevách
- zaplacené zálohy
Daňová povinnost Daň (nedoplatek, přeplatek)

Zdroj: autor

Příklad č. 5

Vypracujte jménem **Jana Urbana** – individuálního podnikatele (viz daňová evidence z kapitoly 7, příklad 3) **příznání k dani z příjmů fyzických osob**.

Formatiert: Block

A. Jan Urban, který podepsal prohlášení k dani, byl ještě v lednu roku 20XX zaměstnán u firmy Joiner Service, s. r. o., od níž obdržel Potvrzení o zdanitelných příjmech s těmito údaji:

Úhrn příjmů ze závislé činnosti _____ 18 500 Kč

- Úhrn sraženého pojistného podle § 6 odst. 12 6 2902-035-Kč
Sražená záloha na daň v úhrnné výši 0 Kč
- B. Příjmy a výdaje, vyplývající z jeho podnikatelské činnosti, převezměte z deníku příjmů a výdajů (kapitola 7, příklad 3).
Doplňující údaj: úroky připsané na jeho podnikatelský běžný účet činily 2 076,50 Kč.
- C. Pan Urban pronajal ve svém rodinném domku garáž a přijal nájemné za tento rok ve výši 3 600,- Kč.
- D. Přijal náhradu od pojišťovny za poškození střechy rodinného domku při vichřici v částce 18 000,- Kč.
- E. Pan Urban věnoval dar místní mateřské škole na vybavení tělocvičny Kč 4 000,-.
- F. Pan Urban si platil každý měsíc v tomto roce penzijní připojištění ve výši 1 7000,- Kč.