Název školy: Střední průmyslová škola, Ostrava - Vítkovice, příspěvková organizace

Autor: Ing. Zdeňka Macháčková

Datum 28. 8. 2012

Název: VY\_32\_INOVACE\_10.2.16

Číslo projektu: CZ.1.07/1.5.00/34.0125

Téma: Pohoda – daňová přiznání – testová úloha.

Anotace: V této testové úloze si studenti procvičí jednotlivé kroky při

sestavování daňového přiznání pro daň z příjmu fyzických osob.

**Testová úloha - Pohoda – daňová přiznání.**

Podnikatel Jan Kulhavý podniká jako fyzická osoba – provádí opravy elektrospotřebičů**,** je plátcem DPH. K. 1. 1. 2011 měl v pokladně 80 000,-Kč, na B. Ú. Kč 150 000,-. V měsíci prosinci proběhly tyto účetní případy:

2. 12. VPD - Nákup materiálu za hotové 3 000,- Kč x %

5. 12. Výpis z B. Ú. – tržby za opravu elektrospotřebičů 80 000,- Kč x %

5. 12. Výpis z B. Ú. – platba zdravotního pojištění podnik. 1 600,-Kč

10. 12. VPD – odvod peněz z pokladny na B. Ú. 5 000,- Kč

11. 12. VPD – úhrada za reklamní služby 2 000,- Kč x %

12. 12. Výpis z B. Ú. – převod peněz na B. Ú. 5 000,- Kč

13. 12. VPD – úhrada poštovného 100,- Kč

14. 12. Výpis z B. Ú. – vklad podnikatele na B. Ú. 15 000,-Kč

16. 12. VPD – splátka úroku 3 000,-Kč

17. 12. VPD – výdaj na reprezentaci 450,-Kč

18. 12. Výpis z B. Ú. – vodné, stočné 2 000,-Kč x %

19. 12. PPD – tržby za služby 3 000,-Kč x %

21. 12. VPD – výplata mezd z pokladny 4 000,-Kč

22. 12. Výpis z B. Ú. – platba zdravotního pojištění zam-ce 900,-Kč

23. 12. Výpis z B. Ú. – úhrada výdajů za telefon 2 500,-Kč x %

23. 12. Výpis z B. Ú. – nákup počítače (DHM) 14 000,-Kč x %

27. 12. Výpis z B. Ú. – platba nájemného 2 000,-Kč

x – výše DPH upravte podle stávající legislativy.

Údaje o podnikateli a firmě:

Jméno a příjmení: Jan Kulhavý, st. příslušnost ČR,

Bydliště: Praha 9, Devátá 999/9,

PSČ: 190 00

Finanční úřad pro: Prahu 9

DIČ: CZ 5908112222

IČO: 5908112222

Rodné číslo: 59 03 11/2222

Datum narození: 11. 3. 1959

Typ přiznání: řádné

Manželka: Pavla Kulhavá, r. č. 59 58 09/0451

Děti: Jitka Kulhavá, r. č.: 96 58 05/0253

###### Jana Kulhavá, r. č. 98 56 12/1215

Další údaje o poplatníkovi:

1. Pronajímá dům

Příjem Kč 60 000,-

Výdaj Kč 30 000,-

### Poplatník uplatňuje slevu na dani na poplatníka a slevu na dani z příjmu fyzických osob na své děti žijící s ním ve společné domácnosti:

##### Jana – 12 měsíců

Jitka - 12 měsíců

3. Pan Kulhavý zaplatil v průběhu roku zálohy na daň částku ve výši Kč 16 000,-

4. Na penzijním připojištění zaplatil v 2011 Kč 8 000,-

5. Životní pojištění Kč 12 000,-

Úkoly:

* zaúčtujte jednotlivé účetní případy a vypočtěte základ daně,
* sestavte podklady pro daňové přiznání, případně na [www.danovapriznani.cz](http://www.danovapriznani.cz)

sestavte daňové přiznání a vypočtěte výši daně z příjmu za rok 2011.

Seznam literatury:

Testová úloha je autorsky vytvořeny přímo pro učební materiál.