



Souhrnný příklad na problematiku zúčtování daní a dotací

			MD	D
1.	VBÚ – zaplacená záloha na daň z příjmů	30 000 Kč		
2.	VPD – nákup kalkulačky od neplátce DPH	1 100 Kč		
3.	FP za nákup materiálu (cena bez DPH 10 000 + 21 % DPH)			
4.	FV za poradenské služby (cena včetně DPH 21 % je 4 840 Kč)			
5.	Předpis daně z nemovitých věcí za rok 2019	6 000 Kč		
6.	VPD – nákup časopisu „Podnikatel“ (cena včetně DPH 15 % je 460 Kč)			
7.	VBÚ - Zaplacená záloha na silniční daň	600 Kč		
8.	VPD – hotově zaplacen nákup kancelářských potřeb (cena včetně DPH 21 % je 600 Kč)			
9.	FP za stavební práce RCH – režim přenesení daňové povinnosti (15 %)	3 000 Kč		
10.	Právní nárok na dotaci ze státního rozpočtu na úhradu mezd absolventů SŠ	40 000 Kč		
11.	Opravný daňový doklad (dobropis) na slevu k materiálu (základ daně 1 000 Kč, DPH 210 Kč)			
12.	Příjemka – materiál převeden na sklad			
13.	FV za prodej výrobků (cena bez DPH 30 000 Kč + 21 % DPH)			
14.	VBÚ – úhrada přijaté faktury za materiál			
15.	VBÚ – přijetí dotace na úhradu mezd absolventů SŠ			
16.	VBÚ – úhrada vydané faktury za poradenské služby			



17.	VPD – v hotovosti zaplacená dálniční známka	1 500 Kč		
18.	Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty			
19.	VBÚ - Vypořádání DPH s finančním úřadem			
20.	VBÚ – zaplacená daň z nemovitých věcí za rok 2019			
21.	VPD – nákup kolků, které byly okamžitě spotřebovány	200 Kč		
22.	ZL – hrubé mzdy absolventů SŠ	60 000 Kč		
23.	ZL – sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatel			
24.	ZL – sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnancem			
25.	ZL – daň z příjmů po slevě na poplatníka	5 850 Kč		
26.	VÚD – použití dotace na úhradu mezd absolventů SŠ			
27.	VBÚ – odvod sociálního a zdravotního pojištění			
28.	VBÚ – zaplacená daň z příjmů zaměstnanců			
29.	Povinnost k silniční dani za rok 2019	1 000 Kč		
30.	VBÚ – doplatek silniční daně za rok 2019			

Pomocné výpočty:



Evidence DPH:

Nárok na odpočet	Snížená sazba		Základní sazba	
	Základ daně	DPH	Základ daně	DPH
Celkem				

Povinnost přiznat daň	Snížená sazba		Základní sazba	
	Základ daně	DPH	Základ daně	DPH
Celkem				

- Celková daňová povinnost je:



Společnost ABC, s. r. o. měla tyto vybrané účetní případy týkající se daní. Zaúčtujte:

			MD	D
1.	Srážka zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti	23 150 Kč		
2.	Z běžného účtu uhrazena záloha na daň z příjmů	19 100 Kč		
3.	DPH vyúčtované odběratelům podle vydané faktury	31 980 Kč		
4.	DPH připadající na nakoupené zboží podle došlé faktury	18 870 Kč		
5.	Splatná daň z příjmů podle daňového přiznání	77 640 Kč		
6.	Úhrada zálohy z běžného účtu na silniční daň	4 000 Kč		
7.	Vrácen nadměrný odpočet DPH na běžný účet			
8.	Předpis daňové povinnosti k silniční dani	4 430 Kč		
9.	Z běžného účtu uhrazen nedoplatek na silniční dani			
10.	Spotřeba kolků a kontrolních pásek určených ke značení lihu	5 000 Kč		
11.	Předpis daně z nemovitostí			
12.	Z běžného účtu uhrazená záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti			
13.	Doměrek daně z příjmů za minulá léta	5 000 Kč		
14.	Z běžného účtu uhrazen nedoplatek na dani z příjmů z minulých let a daň z nemovitosti			
15.	Spotřeba nakoupených dálničních známek	3 000 Kč		
16.	Tržby v hotovosti za poradenské služby v hotovosti	1 500 Kč		

Máš zájem o řešení k těmto příkladům či o příklady týkající se jiné problematiky včetně řešení? Tak neváhej a piš na marketazel@gmail.com nebo 603 723 846.

[Více zde](#)



Shrnutí účtování daní:

Daň z příjmů = 341:

- Předpis daňové povinnosti (daňové přiznání) 591/341
- Zaplacené zálohy na daň z příjmů PO 341/221
- Úhrada daňové povinnosti (resp. nedoplatku) 341/221
- Přijetí přeplatku na dani z příjmů na bankovní účet 221/341
- Dodatečné doměrky daně z příjmů 595/341

Daň z přidané hodnoty = 343:

- Nárok na odpočet z přijaté faktury (= nákupy) 343/321
- Daňová povinnost z vydané faktury (= prodeje) 311/343
- Odvod DPH finančnímu úřadu 343/221
- Vrácení nadměrného odpočtu 221/343
- Režim přenesení daňové povinnosti 343/349
- 349/343

Spotřební daň = 345:

- Spotřební daň u vystavené faktury (= prodej) 311/345
- Zaplacení spotřební daně celnímu úřadu 345/221

Silniční daň = 345:

- Předpis daňové povinnosti (daňové přiznání) 531/345
- Záloha na silniční daň 345/221
- Úhrada daňové povinnosti (resp. nedoplatku) 345/221

Daň z nemovitých věcí = 345:

- Předpis daňové povinnosti (daňové přiznání) 532/345
- Úhrada daňové povinnosti 345/221

Shrnutí účtování dotací:

- Nezpochybnitelný právní nárok na dotaci 378/346 (347)
- Přijetí dotace na bankovní účet 221/378
- Použití (čerpání) dotace na stanovený účel
 - Úhrada provozních nákladů 346(347)/648
 - Úhrada finančních nákladů 346(347)/668
 - Pořízení dlouhodobého majetku 346(347)/042