

Číslo studenta:

Příklad č. 4 – ZÚČTOVACÍ VZTAHY

Počet bodů	Dosaženo
15 b.	

I. Stavební firma OSP, a.s., plátce DPH, ve sledovaném období provedla a vyfakturovala tyto výkony:

- Uzavřela smlouvu se zákazníkem – **p. Dvořákem, na prodej rodinného domu**. Cena za provedení stavby byla stanovena dohodou ve výši 2 875 000 Kč (bez daně 2 500 000 Kč + 15 % DPH 375 000 Kč). Na stavbu domu požaduje společnost po p. Dvořákovi zálohu ve výši 1 150 000 Kč. Vzhledem k tomu, že přijatá záloha a dodání domu bylo v jiném měsíci, společnost měla povinnost vystavit daňový doklad na zaplacenou zálohu.

Po dokončení stavby byla vyhotovena konečná faktura na sjednanou částku, která byla snížena o hodnotu zaplacené zálohy, tj. částka k úhradě činí 1 725 000 Kč. Základem DPH byla hodnota poskytnutého zdanitelného plnění snižená o zaplacenou zálohu, tj. základ DPH 1 500 000 Kč, DPH

15 %, tj. 225 000 Kč.

- Za **opravu budovy** (oprava střechy, fasády, topení...) vyfakturovala stavební firma **p. Janíčkoví** 484 000 Kč (cena bez daně 400 000 Kč + DPH 84 000 Kč). Pan Janíček **uhradil pohledávku směnkou** – splatnost 6 měsíců, směnečná suma 520 000 Kč.
- Za **postavení výrobní haly** vyfakturovala podnikateli **p. Neslušnému** 5 000 000 Kč. Tyto práce podléhají režimu přenesení daňové povinnosti. Odběratel do konce účetního období fakturovanou částku neuhradil, a tak firma OSP, a.s., dle vnitropodnikové směrnice vytvořila **opravnou položku** ve výši **30 % z neuhrazené hodnoty pohledávky**, která však není daňově uznatelná.

Na začátku dalšího období uhradil p. Neslušný na běžný účet společnosti 40 % z nominální hodnoty pohledávky, tj. 2 000 000 Kč.

Ve stejném roce bylo zahájeno insolvenční řízení, do kterého stavební firma přihlásila svoji pohledávku (ve výši 3 000 000 Kč) řádně a včas. V jeho průběhu však bylo soudem oznámeno, že tato zbývající část pohledávky (tj. 3 000 000 Kč) nebude uspokojena pro nedostatek majetku dlužníka.

II. Společnosti OSP, a.s., byla poskytnuta **dotace od úřadu práce na vytvoření** společensky účelného nového **pracovního místa** pro osoby evidované na ÚP. Dotace na toto nové pracovní místo byla stanovena ve výši 10 000 Kč, a to na období 12 měsíců počínaje 12/2016.

Náklady na pracovní místo činily 16 080 Kč (hrubá mzda 12 000 Kč, zdravotní a sociální pojištění podniku 4 080 Kč). Při výpočtu daně ze mzdy předpokládejte, že zaměstnanec podepsal prohlášení k dani, na základě kterého uplatňuje slevu na poplatníka ve výši 2 070 Kč.

III. Účetní jednotka zaplatila v roce 2016 tyto **zálohy finančnímu úřadu**:

- v červnu zálohu na daň z příjmů právnických osob 42 000 Kč
- v září zálohu na silniční daň 2 000 Kč

Tyto zálohy byly vyúčtovány v rámci daňových přiznání:

- přiznání k dani z příjmů právnických osob 40 000 Kč
- přiznání k silniční dani 2 800 Kč

Číslo studenta:

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	VBÚ	Přijatá záloha od zákazníka na stavbu domu	1 150 000		
2.	DD	Vystaven daňový doklad na zálohu – bez daně	1 000 000	---	---
		DPH 15 %	150 000		
3.	FAV	Za prodej domu zákazníkovi – cena s daní	2 875 000		
		Cena bez daně	2 500 000		
		DPH 15 %	375 000		
4.	VÚD	Vyúčtování zálohy – cena bez daně	1 000 000		
		DPH 15 %	150 000		
5.	VBÚ	Doplacena zbývající část faktury od p. Dvořáka	1 725 000		
		Zaplacena záloha na daň z příjmů	42 000		
		Zaplacena záloha na silniční daň	2 000		
6.	FAV	Za stavební práce na výstavbě výrobní haly	5 000 000		
7.	VÚD	Tvorba opravné položky k pohledávce za p. Neslušným – nesplňuje podmínky ZoR	1 500 000		
8.	VÚD	Nárok na dotaci ke mzdě absolventa	10 000		
9.	VÚD	Hrubá mzda	12 000		
		Zdravotní a sociální pojištění sražené ze mzdy zaměstnance (11 %)	.....	
		Daň ze mzdy	.....	
		Zdravotní a sociální pojištění firmy z mezd (34 %)	.....	
10.	FAV	Za opravu budovy p. Janíčkoví – cena s daní	484 000		
		Cena bez daně	400 000		
		DPH 21 %	84 000		
11.	VÚD	Úhrada faktury směnkou – ocenění v hodnotě pohledávky	484 000		
12.	VÚD	Úrokový výnos za běžné období	.....	
13.	VBÚ	Úhrada směnky (včetně úroku)	520 000		

Číslo studenta:

14.	VÚD	Předpis silniční daně za rok 2016	.....	
15.	VÚD	Předpis daně z příjmů právnických osob za r. 2016	.....	

V následujícím roce:

1.	VBÚ	Doplatek silniční daně	.....	
		Vrácení přeplatku na DPPO	.....	
		Částečná úhrada faktury od p. Neslušného	2 000 000		
		Poukaz dotace od úřadu práce	10 000		
		Převod mzdy na osobní účet zaměstnance	.....	
		Odvod daně ze mzdy	.....	
		Odvod zdravotního pojištění (za zaměstnance i podnik)	.....	
		Odvod sociálního pojištění (za zaměstnance i podnik)	.....	
2.	VÚD	Rozhodnutí soudu, že zbývající část pohledávky nebude uhrazena – tato část bude proto odepsána	3 000 000		
		Zrušení opravné položky (viz bod 7)	1 500 000		