

PŘÍKLAD 1.3.6 – Kadeřnictví JANA (skutečné výdaje vs. paušální výdaje)

Paní Jana provozuje kadeřnictví jako fyzická osoba. Doklady eviduje v Excelu a na konci účetního období se rozhodne, zda bude uplatňovat skutečné nebo paušální výdaje (60 % z příjmů)

Na počátku období měla na bankovním účtu 140 000 Kč.

Ve sledovaném zdaňovacím období měla tyto doklady:

1) PPD 1 - tržby v hotovosti od zákazníků za kadeřnické služby	680 000 Kč
2) VPD 1 - odvod peněz do banky	500 000 Kč
3) FAV 1 - za kadeřnické služby (česání na maturitní ples)	20 000 Kč
4) FAP 1 - za nákup zboží (barvy na vlasy, vlasové doplňky, šampóny)	140 000 Kč
5) VPD 2 - za nákup zboží (šampóny)	70 000 Kč
6) FAP 2 - za nájem nebytových prostor (prostory kadeřnictví)	120 000 Kč
7) FAV 2 - za kadeřnické služby (česání na svatbu)	15 000 Kč
8) VPD 3 - za nákup nábytku (vybavení provozovny)	75 000 Kč
9) VBÚ 1 - úhrada FAV 1	20 000 Kč
vyúčtování odvodu peněz	500 000 Kč
zaplacená FAP 1 za nákup zboží	140 000 Kč
zaplacená FAP 2 za nájem	120 000 Kč
10) PPD 2 - přijatá záloha na kadeřnické služby (česání na soutěž MISS Morava)	45 000 Kč
11) FAP 3 - za nákup staršího osobního auta Š Fabia (auto je zařazeno do 2. odpisové skupiny, zrychlené odpisování, koef. v 1. roce = 5)	150 000 Kč
12) VBÚ 2 - zaplacená záloha na zdravotní pojištění OSVČ	42 000 Kč
zaplacená záloha na sociální pojištění OSVČ	48 000 Kč
úhrada FAV 2	15 000 Kč
zaplacená FAP 3 za nákup auta	150 000 Kč
výběr peněz pro osobní spotřebu	50 000 Kč

ÚKOLY:

- Vypočítejte základ daně v případě uplatnění skutečných výdajů - do tabulky zaznamenejte pouze doklady, které mají vliv na základ daně.**
- Vypočítejte základ daně v případě uplatnění paušálních výdajů.**

ad 1 – paní Jana uplatňuje skutečné výdaje

Doklad	Text	Daňové příjmy	Daňové výdaje
	CELKEM		

Daňové příjmy celkem	Kč
Daňové výdaje celkem	Kč
Rozdíl mezi příjmy a výdaji	Kč
Uzávěrkové operace – odpis auta	Kč
ZÁKLAD DANĚ	Kč

ad 2 – paní Jana uplatňuje paušální výdaje, tj. výdaje procentem z příjmů

Daňové příjmy	Kč
Výdaje – 60 % z příjmů	Kč
ZÁKLAD DANĚ	Kč

Rozhodněte, která varianta je pro podnikatele výhodnější.