

PŘÍKLAD 2.3.5 – Ivo Pospíšil (poskytování softwaru a IT poradenství)

Pan Ivo Pospíšil má živnostenské oprávnění na poskytování softwaru a poradenství v oblasti informačních technologií.

Na začátku roku měl zůstatky:

- peníze v pokladně 47 000 Kč
- peníze na běžném účtu 290 000 Kč

Za leden předložil tyto doklady:

Zjednodušeně předpokládáme, že p. Pospíšil podnikal pouze v lednu, v ostatních měsících měl samostatnou výdělečnou činnost přerušenu.

Faktury vystavené:

Datum	Doklad	Text	Kč
4. 1.	FAV 1	Prodej softwaru – cena bez daně	100 000
		DPH 21 %	21 000
		cena celkem	121 000
14. 1.	FAV 2	Poskytnuté poradenské IT služby – cena bez daně	180 000
		DPH 21 %	37 800
		cena celkem	217 800

Faktury přijaté:

Datum	Doklad	Text	Kč
14. 1.	FAP 1 ^{*1)}	Osobní auto Škoda Superb – cena bez daně	800 000
		DPH 21 %	168 000
		cena celkem	968 000
		záloha ze dne 10. 1.	- 280 000
		zbývá k úhradě	688 000
15. 1.	FAP 2	Nákup počítačového serveru – cena bez daně	125 000
		DPH 21 %	26 250
		cena celkem	151 250
15. 1.	FAP 3	Reklamní služby (dodavatel není plátcem DPH)	44 000
20. 1.	FAP 4	Spotřební materiál – cena bez daně	12 000
		DPH 21 %	2 520
		cena celkem	14 520

*¹⁾ Nákup automobilu je financován:

- částečně z vlastních zdrojů – viz zaplacená záloha ve výši 280 000 Kč (VBÚ 2)
- zbývající část prostřednictvím dlouhodobého úvěru do společnosti Škofin (688 000 Kč). Na tento úvěr obdržel splátkový kalendář.

22. 1.	FAP 5	Notebook, tiskárna – cena bez daně	17 000
		DPH 21 %	3 570
		cena celkem	20 570
27. 1.	FAP 6	Spotřeba energie – cena bez daně	58 000
		DPH 21 %	12 180
		cena celkem	70 180
30. 1.	FAP 7	Za právní služby – cena bez daně	24 000
		DPH 21 %	5 040
		cena s daní	29 040

Pokladní doklady:

Datum	Doklad	Text	Kč
8. 1.	VPD 1	Nákup mobilního telefonu – cena bez daně	29 000
		DPH 21 %	6 090
		cena s daní	35 090
9. 1.	VPD 2	Poštovné (osvobozeno od DPH)	2 500
10. 1.	PPD 1	Tržby za poradenství IT služby – cena bez daně	220 000
		DPH 21 %	46 200
		cena s daní	266 200
10. 1.	VPD 3	400ks igelitových tašek s potiskem firmy po 60Kč (dodavatel není plátcem DPH)	24 000
10. 1.	VPD 4	Odvod peněz do banky	200 000
20. 1.	VPD 5	Zaplacena FAP 4 za spotřební materiál	14 520
20. 1.	PPD 2	Uhrazena zbývající část - FAV 1 (první splátka 6. 1. - VBÚ 1)	21 000
24. 1.	VPD 6	Výběr peněz pro osobní spotřebu podnikatele	20 000

Bankovní výpisy

Datum	Doklad	Text	Kč
6. 1.	VBÚ 1	Splátka FAV 1	100 000
10. 1.	VBÚ 2	Vyúčtování odvodu peněz	200 000
		Zaplacena záloha za nákup osobního auta (FAP 1)	280 000
12. 1.	VBÚ 3	Zaplacena FAP 3 za reklamní služby	44 000
15. 1.	VBÚ 4	Úhrada FAV 2 za poradenské IT služby	217 800
20. 1.	VBÚ 5	Zaplacena FAP 5 za nákup notebooku	20 570
		Zaplacena FAP 2 za nákup počítačového serveru	151 250
25. 1.	VBÚ 6	Odvod DPH finančnímu úřadu za prosinec	41 000
30. 1.	VBÚ 7	Doplatek daně z příjmů fyzických osob za uplynulý rok	27 000
31. 1.	VBÚ 8	Doplatek zdravotního pojištění OSVČ	11 000
		Vrácen přeplatek na sociálním pojištění OSVČ	8 000
		Splátka dlouhodobého úvěru (viz splátkový kalendář)	12 100
		Úroky z úvěru	2 900

Splátkový kalendář (k úvěrové smlouvě na pořízení automobilu)

Výše čerpaných úvěrových prostředků činí 688 000 Kč.

Doba splatnosti úvěru je 60 měsíců.

Splátky jsou měsíční, a to vždy poslední den příslušného měsíce. Měsíční splátky jsou fixní, a to ve výši 15 000 Kč (s rozpisem na jistinu a úrok). V lednu činila splátka jistiny 12 100 Kč a úrok 2 900 Kč (viz VBÚ 8).

ÚKOLY:

- Zaznamenejte příjmy a výdaje do deníku a vypočítejte rozdíl mezi těmito položkami.**
- Vypočítejte odpisy dlouhodobého hmotného majetku:**
 - počítačový server, odpisová skupina 1, rovnoměrné odpisování, roční odpisová sazba v 1. roce = 20 %
 - auto Š Superb, odpisová skupina 2, zrychlené odpisování, koeficient v 1. roce = 5
- Určete základ daně podnikatele**
- Vyhotovte záznamní evidenci DPH za leden a vypočítejte daňovou povinnost, resp. nadměrný odpočet**