

Změny ve Cvičebnici pro rok 2010.

V roce 2010 došlo především ke zvýšení sazeb daně z přidané hodnoty (z 9% a 19% na 10% a 20%) a snížení daně z příjmu právnických osob z 20% na 19%. Pro rok 2011 jsou očekávány razantnější změny v řadě oblastí daní, sociálního zabezpečení a práva, proto novou aktualizovanou cvičebnicí Ekonomie stručný přehled vydáme až v roce 2011 a nyní vám přinášíme přehled přepočítaných příkladů, kterých se dotkly změny DPH a daní v roce 2010.

Strana 27:

cena sadaře bez DPH.....3,9 Kč
DPH 10%..... $3,9 * 0,1 = 0,39$ Kč
cena sadaře celkem $3,9 + 0,39 = 4,29$ Kč
cena velkoobchodu bez DPH.....4,29 Kč
DPH 10%.....0,429 Kč
cena velkoobchodu celkem.....4,72 Kč
cena maloobchodu bez DPH.....5,15 Kč
DPH 10%.....0,515 Kč
cena maloobchodu celkem.....5,67 Kč

Cena s DPH 10% knihkupce je 200 Kč.

Cena bez DPH $200/1,1=181,82$ Kč

Rabat 30% $181,82*0,3= 54,55$ Kč

Strana 29:

20 stolů s lavicemi cena celkem včetně 20% DPH..... $20*1500=30000$ Kč
cena bez DPH..... $30000/1,2=25000$ Kč
sníženo o množstevnostní slevu 5 %..... $25000*0,95=23750$ Kč
výsledná cena včetně 20% DPH..... $23750*1,2=28500$ Kč

Strana 35:

Finanční leasing

celkové nájemné za 3 roky (36 měsíců) činí 280 000 Kč, firma zaplatila 200 000 akontaci (zálohu na splátku), měsíční leasingová splátka je 7778 Kč (280 000/36), z toho DPH 20% 1296,33 Kč a leasing 6481,67 Kč. Ostatní údaje zůstávají.

Strana 36 a 37:

Oprava stroje, fakturovaná cena 380 000 Kč bez DPH, DPH 20% je $380\ 000*0,2=76\ 000$ Kč. Ostatní údaje zůstávají.

Strana 42, 43, 44:

Vypočítejte DPH na vstupu a výstupu, daňovou povinnost, pokud firma za zdaňovací období nakoupila materiál za 10 000 Kč plus 20% DPH a prodala deset výrobků po 15 000 Kč plus 20% DPH.

Nákup materiálu

cena bez DPH.....10 000 Kč

DPH 20%.....2 000 Kč daň na vstupu

faktura přijatá celkem.....12 000 Kč

Prodej výrobků

cena bez DPH.....150 000 Kč

DPH 20 %.....30 000 Kč daň na výstupu

faktura vydaná celkem.....180 000 Kč

Daňová povinnost= daň na výstupu – daň na vstupu = $30\ 000 - 2\ 000 = 28\ 000$ Kč.

Základní sazba 20%; snížená sazba 10%.

Strana 45:

Daň z příjmu právnických osob (sazba 19%).

Základ daně zůstává stejný 810 000 Kč.

Daň z příjmu právnické osoby 19% ze základu daně $810\ 000 * 0,19 = 153\ 900$ Kč

Strana 45, 46:

Firma nakoupila materiál za 30 000 Kč plus DPH 20%.

cena bez DPH.....30 000 Kč
DPH 20%.....6 000 Kč
cena celkem.....36 000 Kč.

Strana 48:

Pořízení zboží (trička)

cena bez DPH.....8 000 Kč
DPH 20%.....1 600 Kč
cena celkem.....9 600 Kč

Prodej zboží

cena bez DPH.....12 000 Kč
DPH 20 %.....2 400 Kč
cena celkem.....14 400 Kč

Strana 49:

Faktura došlá – pořízení stroje

a. cena bez DPH.....100 000 Kč
b. DPH 20%.....20 000 Kč
c. cena celkem.....120 000 Kč

Strana 51:

Vydaná faktura za služby

a. cena bez DPH.....30 000 Kč
b. DPH 20%.....6 000 Kč
c. cena celkem.....36 000 Kč

Strana 52:

Přijatá faktura za telefon ve výši 1 000 Kč plus DPH 20%

cena bez DPH.....1 000 Kč
DPH 20%.....200 Kč
cena celkem.....1 200 Kč

Dodavatelská faktura za zboží v ceně 100 000 Kč plus DPH 20%

cena bez DPH.....100 000 Kč
DPH 20%.....20 000 Kč
cena celkem.....120 000 Kč
Vlastní směnka.....120 000 Kč.

Strana 53, 54:

Faktura přijatá za zboží

a. cena bez DPH.....10 000 Kč
b. DPH 10%.....1 000 Kč
c. cena celkem.....11 000 Kč

Faktura vydaná za prodej zboží

a. cena bez DPH.....13 000 Kč
b. DPH 10%.....1 300 Kč
c. cena celkem.....14 300 Kč

Daň z přidané hodnoty zjistíme na účtu 343, kde daň na výstupu snížíme o daň na vstupu, což bude 1 300 – 1000 = 300 Kč, které odvedeme finančnímu úřadu.

Strana 58:

B – nákup zboží na fakturu za 30 000 Kč bez DPH, DPH 20% je 6 000 Kč, cena celkem 36 000 Kč.
C – prodej zboží na fakturu za 60 000 Kč bez DPH, DPH 20% je 12 000 Kč, cena celkem 72 000 Kč.
E – odvod DPH finančnímu úřadu 12 000-6 000 = 6 000 Kč.

Strana 59:

Daň z příjmu právnických osob má sazbu 19 %. Daň pak bude 21 100*0,19=4 009 Kč.