

**Stredná odborná škola drevárska a stavebná Krásno nad Kysucou**

**Praktické riešenie príkladov na výpočet daní**

**Ing. Alena Buchtová jún 2022**

**Daň z príjmov právnických osôb**

**Príklad č.1**

Zistite výsledok hospodárenia, základ dane a výšku daňovej povinnosti spoločnosti Viola a.s., ak táto spoločnosť vykázala na základe účtovnej závierky k 31.12.2021 tieto údaje:

Výnosy z hospodárskej činnosti ...................................... 120 000,- €

Náklady na hospodársku činnosť .................................... 102 000,- €

Finančné výnosy ............................................................. 300,- €

Finančné náklady ............................................................ 3 500,- €

Cestovné náhrady poskytnuté nadlimit .......................... 150,- €

Kladný rozdiel účtovných a daňových odpisov.............. 500,- €

**Riešenie**

Prevádzkový výsledok hospodárenia: 120 000 – 102 000 = + 18 000

Finančný výsledok hospodárenia: 300 – 3 500 = - 3 200

Hospodársky výsledok celkom: + 14 800

+ položky zvyšujúce základ dane + 150 + 500 = +650

Základ dane 15 450

Daň 21 % 3 244,50

Spoločnosť Viola a.s. má za rok 2021 základ dane 15 450 € a daňovú povinnosť 3 244,50 €.

**Príklad č.2**

Zistite výsledok hospodárenia, základ dane a výšku daňovej povinnosti spoločnosti Marína s.r.o., ak táto spoločnosť vykázala na základe účtovnej závierky k 31.12.2021 tieto údaje:

Výnosy z hospodárskej činnosti ...................................... 86 000,- €

Náklady na hospodársku činnosť .................................... 87 000,- €

Finančné výnosy ............................................................. 300,- €

Finančné náklady ............................................................ 150,- €

Neuplatnená DPH................................. .......................... 1 000,- €

20% spotreba PHM......................................................... 700,- €

**Riešenie**

Prevádzkový výsledok hospodárenia: 86 000 – 87 000 = - 1000

Finančný výsledok hospodárenia: 300 – 150 = + 150

Hospodársky výsledok celkom: - 850

+ položky zvyšujúce základ dane 1000 + 700 = + 1 700

Základ dane 850

Daň 21 % 178,50

Spoločnosť Marína s.r.o. má za rok 2021 základ dane 850 € a daňovú povinnosť 178,50 €.

**Príklad č.3**

Zistite výsledok hospodárenia, základ dane a výšku daňovej povinnosti spoločnosti Karla a.s., ak táto spoločnosť vykázala na základe účtovnej závierky k 31.12.2021 tieto údaje:

Výnosy z hospodárskej činnosti ...................................... 365 000,- €

Náklady na hospodársku činnosť .................................... 400 000,- €

Finančné výnosy ............................................................. 50,- €

Finančné náklady ............................................................ 4 500,- €

Služby daňovo neúčinné...................... .......................... 950,- €

Reprezentačné................................................................. 250,- €

**Riešenie**

Prevádzkový výsledok hospodárenia: 365 000 – 400 000 = - 35 000

Finančný výsledok hospodárenia: 50 – 4 500 = - 4 450

Hospodársky výsledok celkom: - 39 450

+ položky zvyšujúce základ dane 950 + 250 = +1 200

Základ dane 0

Spoločnosť Karla a.s. má za rok 2021 základ dane 0, nakoľko za rok 2021 vykázala stratu vo výške -39 450, ktorá aj po pripočítaní položiek zvyšujúcich základ dane predstavuje stratu - 38 250, z toho vyplýva, že aj daňovú povinnosť má nulovú.

**Daň z príjmov fyzických osôb – SZČO (samostatne zárobkovo činná osoba – živnostník)**

**Príklad č.1**

Živnostník mal príjmy zo živnosti za rok 2021 vo výške 18 730 €, odvody platil z minimálneho vymeriavacieho základu. Uplatňuje si paušálne výdavky na podnikanie, má nárok na celú nezdaniteľnú časť základu dane. Uplatní si daňový bonus na jedno dieťa vo veku 4 roky. Vypočítajte jeho daňovú povinnosť.

**Riešenie:**

Paušálne výdavky 60% z 18 730,- € = 11 238,-

+ odvody (od 1.1.2021 sociálna poisťovňa

Mininálne odvody = 180,99 zdravotná

Poisťovňa 76,44, spolu 257,43 x 12mesiacov = 3 089,16

Výdavky celkom 14 327,16

Príjmy 18 730,-

-výdavky -14 327,16

-nezdaniteľná časť základu dane k 1.1.2021 - 4 511,43

Základ dane - strata - 108,59

Daň z príjmu = 0

Daňový bonus na dieťa do 6 rokov: 557,28

Daňový úrad vyplatí daňovníkovi daňový bonus vo výške 557,28 €, nakoľko daňovníkovi nevznikla daňová povinnosť.

**Príklad č.2**

Živnostník mal príjmy zo živnosti za rok 2021 vo výške 21 560 €, odvody platil z minimálneho vymeriavacieho základu. Uplatňuje si paušálne výdavky na podnikanie, má nárok na celú nezdaniteľnú časť základu dane. Uplatní si daňový bonus na dve deti 12 a 16 rokov. Vypočítajte jeho daňovú povinnosť.

**Riešenie:**

Paušálne výdavky 60% z 21 560,- € = 12 936,-

+ odvody (od 1.1.2021 sociálna poisťovňa

Mininálne odvody = 180,99 zdravotná

Poisťovňa 76,44, spolu 257,43 x 12mesiacov = 3 089,16

Výdavky celkom 16 025,16

Príjmy 21 560,-

-výdavky -16 025,16

-nezdaniteľná časť základu dane k 1.1.2021 - 4 511,43

Základ dane 1 023,41

Daň z príjmu = 15% pretože príjmy neprekročili hranicu

49 790,- € 153,51

Daňový bonus na dieťa od 6 do 15 rokov: 473,64

Daňový bonus na dieťa nad 15 rokov 278,64

Daňový bonus celkom 752,28

Daňový úrad vyplatí daňovníkovi daňový bonus vo výške 598,77 €, pretože z neho odpočítala daňovú povinnosť vo výške 153,51 €.

**Príklad č.3**

Daňovník má príjmy zo živnosti vo výške 52 300,- €. Vedie jednoduché účtovníctvo a má za rok 2021 preukázateľné výdavky vo výške 43 800,- €. Uplatňuje si nezdaniteľnú časť základu dane za celý rok a daňový bonus na jedno dieťa vo veku 17 rokov. Vypočítajte jeho daňovú povinnosť.

**Riešenie:**

Príjmy 52 300,-

Výdavky -43 800,-

Zisk 8 500,-

Nezdaniteľná časť základu dane - 4 511,43

Základ dane 3 988,57

Daň vo výške 19% nakoľko príjmy

Prevýšili sumu 49 790,- a základ dane

Je nižší ako 37 981,96 € 757,83

Daňový bonus na dieťa nad 15 rokov 278,64

Daňovník uhradí daňovému úradu daň vo výške 479,19 €, pretože daňový bonus si odpočíta od vlastnej daňovej povinnosti ( 757,83 – 278,64 = 479,19)

**Príklad č. 4**

Daňovník má príjmy zo živnosti vo výške 120 800,- €. Vedie jednoduché účtovníctvo a má za rok 2021 preukázateľné výdavky vo výške 76 200,- €. Uplatňuje si nezdaniteľnú časť základu dane za celý rok a daňový bonus na jedno tri deti vo veku 5 rokov, 12 rokov a vo veku 22 rokov, ktoré navštevuje vysokú školu. Vypočítajte jeho daňovú povinnosť.

**Riešenie:**

Príjmy 120 800,-

Výdavky -76 200,-

Zisk 44 600,-

Nezdaniteľná časť základu dane - 4 511,43

Základ dane 40 088,57

Nakoľko príjmy daňovníka prevýšili sumu 49 790,- daň bude 19% zo základu dane 37 981,96 € a 25% zo základu dane 2 106,61 € ( 40 088,47- 37 981,96)

19% z 37 981,96 7 216,57

25% z 2 106,61 526,65

Daň celkom 7 743,22

Daňový bonus na dieťa do 6 rokov 557,28

Daňový bonus na dieťa od 6 -15 rokov 473,64

Daňový bonus na dieťa nad 15 rokov 278,64

Daňový bonus celkom 1 309,56

Daňovník uhradí daňovému úradu daň vo výške 6 433,66 €. Daňový bonus si odpočíta od svojej vlastnej daňovej povinnosti ( 7743,22 – 1309,56 = 6 433,66)

**Daň z príjmov fyzických osôb – zamestnanec**

**Príklad č.1**

Zamestnanec má hrubú mzdu vo výške 1200,- €. Uplatňuje si nárok na nezdaniteľnú časť základu dane. Vypočítajte čistú mzdu zamestnanca a odvody zamestnávateľa. Vypočítajte cenu práce.

**Riešenie:**

Odvody za zamestnanca: 1 200 x 13,4 % 160,80

Hrubá mzda 1 200,-

Odvody - 160,80

Nezdaniteľná časť základu dane -375,95

Základ dane 663,25

Daň vo výške 19 % 126,02

Hrubá mzda 1 200,-

Odvody - 160,80

Daň - 126,02

**Čistá mzda** 913,18

**Odvody za zamestnávateľa**:

Hrubá mzda 1 200

Odvody za zamestnávateľa 35,2% 422,40

**Cena Práce**

Hrubá mzda 1 200,--

Odvody za zamestnávateľa 422,40

Cena práce 1 622,40

**Príklad č.2**

Zamestnanec má hrubú mzdu vo výške 1300,- €. Uplatňuje si nárok na nezdaniteľnú časť základu dane a daňový bonus na dve deti vo veku 2 a 8 rokov. Vypočítajte čistú mzdu zamestnanca a odvody zamestnávateľa. Vypočítajte cenu práce.

**Riešenie:**

Odvody za zamestnanca: 1 300 x 13,4 % 174,20

Hrubá mzda 1 300,-

Odvody - 174,20

Nezdaniteľná časť základu dane -375,95

Základ dane 749,85

Daň vo výške 19 % 142,47

Hrubá mzda 1 300,-

Odvody - 174,20

Daň - 142,47

Daňový bonus na dieťa do 6 rokov +46,44

Daňový bonus na dieťa od 6-15 rokov +39,47

**Čistá mzda** 1 069,24

**Odvody za zamestnávateľa**:

Hrubá mzda 1 300

Odvody za zamestnávateľa 35,2% 457,60

**Cena Práce**

Hrubá mzda 1 300,--

Odvody za zamestnávateľa 457,60

Cena práce 1 757,60