**Daně, které přímo nevidíme**

**Zadání**

Jste externím účetním a vedete účetnictví níže uvedené firmy:

**FK Sport s.r.o.**

IČ 153 62 721

DIČ CZ153 62 721

sídlo Nerudova 1177/19, 746 01 Opava

bankovní spojení 2134589/0300

jednatel - Petr Daner

Firma se zabývá obchodní činností (maloobchod se sportovním vybavením). Dosud není plátcem daně z přidané hodnoty. Obchoduje výhradně v tuzemsku.

Firma používá následující označení dokladů:

PPD – příjmový pokladní doklad

VPD – výdajový pokladní doklad

VBU – výpis z bankovního účtu

FAD – faktura došlá

FAV – faktura vydaná

**Úkol č. 1**

Z účetních sestav jste zjistil/la, že za období 1. 11. 2017 až 16. 10. 2018 byl dosažen obrat 1 080 470 Kč. Ve lhůtě stanovené zákonem proveďte registraci plátce daně k dani z přidané hodnoty. K registraci využijte portál finanční správy [www.adisepo.mfcr.cz](http://www.adisepo.mfcr.cz). (elektronická podání pro finanční správu – elektronické formuláře – registrace). Vzhledem k fiktivnímu IČ a DIČ ignorujte kritické chyby ve formuláři. Registraci vytiskněte.

**Úkol č. 2**

20. listopadu přišlo rozhodnutí o registraci k dani z přidané hodnoty s účinností k 1. prosinci 2018. Na základě účetních dokladů veďte záznamní povinnost k DPH za prosinec:

a) Faktury došlé seřaďte podle data a opatřete značkou FAD2018056, FAD2018057 atd.

b) U zjednodušených daňových dokladů proveďte v souladu se zákonem rozpočet na základ daně a DPH.

Vypočtené částky zaokrouhlujte matematicky na celé koruny.

c) Stejný rozpočet proveďte u měsíčních tržeb v hotovosti.

**Úkol č. 3**

Ve lhůtě stanovené zákonem připravte daňové přiznání k DPH a kontrolní hlášení k elektronickému podání.