

Vypočítejte daňovou povinnost a zálohy pro příští rok dané společnosti.

Společnost s ručením omezeným První, s.r.o. je výrobní společnost. Za dané zdaňovací období vykázala účetní výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 986 100 Kč.

Společnost zaúčtovala následující **vybrané** položky:

Náklady	Kč	
N1 - Účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku	450 000	
N2 - Manko u zásob do normy	9 000	
N3 - Manko u zásob nad normu	20 000	
N4 - Smluvní pokuty z prodlení zaplacené	2 980	
N5 - Nezaplacené smluvní pokuty a penále	13 200	
N6 - Náklady na reprezentaci	17 800	
N7 - Faktura za elektrickou energii	5 300	
N8 - Nákup režijního materiálu	13 500	
N9 - Cestovné nad limit	14 100	
N10 - Úhrada za školení zaměstnance	5 200	
N11 – Nákup 10 ks propagačních předmětů (530 Kč/1 ks)	.....	
N12 - Poskytnuté dary	40 500	
N13 - Mzdy zaměstnanců	400 000	
N14 - Zaviněná škoda na stroji	9 000	
Výnosy	Kč	
V1 - Tržby za prodané výrobky	560 000	
V2 - Tržby za služby	150 000	
V3 - Smluvní úroky z prodlení (neinkasované)	3 000	
V4 - Připsaný úrok na podnikatelském běžném účtu	350	
V5 - Předpis náhrady zaviněné škody na stroji	8 300	

### **Doplňující informace:**

Daňové odpisy majetku činily 480 000 Kč.

Do konce ledna následujícího roku nebylo uhrazeno zákonné pojistné na sociální pojištění, a to za zaměstnance 11 000 Kč a za podnik 34 000 Kč.

Společnost doplatila ve zdaňovacím období (květen) 50 000 Kč pojistného za předcházející rok.

V roce 2020 vykázala daňovou ztrátu 250 000 Kč.

Také může nárokovat odpočet na podporu výzkumu a vývoje v hodnotě 100 000 Kč.

Zaměstnává jednoho pracovníka s lehkým zdravotním postižením (přepočtený koeficient činí 0,62).

### **Poskytla následující dary:**

Nadaci Pomozte seniorům ve výši 1 300 Kč a též nadaci darovala tento rok 1 100 Kč.

Mateřské škole 1 200 Kč.

Základní škole 36 900 Kč.

### Úkoly:

1. Stanovte základ daně společnosti.
2. Vypočítejte daňovou povinnost společnosti.
3. Stanovte periodicitu a výši zálohy na daň z příjmů v novém zálohovém období.

	Kč
Účetní výsledek hospodaření (z účetnictví, před zdaněním)	986 100
Položky ZVYŠUJÍCÍ výsledek hospodaření	Kč
CELKEM	
Položky SNIŽUJÍCÍ výsledek hospodaření	Kč
CELKEM	
ZÁKLAD DANĚ	