

17. Dekor s.r.o.

Řešení:

Výpočet základu daně:

Výsledek hospodaření (VH)	988 970	Ustanovení ZDP
<i>Položky zvyšující VH</i>		
N1 Cestovní náhrady zaměstnanců nad limit dle ZP	12 000	
N 3 Škoda na zásobách	95 000	
N doplň. 1 (k N2) Neodvedené pojistné sražené zaměstnancům (viz doplňující údaje)	12 500	§23/3/a/5
N doplň. 2 (k N5) Neodvedené sociální pojistné zaměstnavatele za zaměstnance (viz doplňující údaje)	35 000	§24/2/f §23 odst. 3a/5.
N8 Příspěvek zaměstnancům na stravování nad limit	45 000	§25/1/j
N9 Jmenovitá hodnota prodané směnky § 24/2/ze) pořizovací cena směnky při prodeji, o níž je účtováno podle zvláštního právního předpisu ^{20l} jako o cenném papíru, zachycená v účetnictví v souladu se zvláštním právním předpisem ^{20l} ke dni jejího prodeje, a to jen do výše příjmů z jejího prodeje,	16 000	§24/2/ze
N10 Náklady na reprezentaci	19 800	§25/1/t
N12 Zůstatková hodnota prodaného osobního automobilu	164 000	§24/2/b/2
N16 Předpis daň nemovitého majetku - skladu	4 200	§24/2/ch
N17 Poskytnuté dary	60 000	§25/1/t
N 19 Smluvní pokuty z prodlení nezaplacené	7 200	§24/2/zi
N20 Úroky za posečkání daně (v podstatě penále)	5 600	§25/1/f
N23 Tvorba ostatních (účetních) opravných položek	90 000	§25/1/v
N24 (úhrada rekreace zaměstnancům z FKSP)	20 360	§25/1/h
<i>Celkem</i>	<i>586 660</i>	
<i>Položky snižující VH</i>		
Odvedené pojistné za předcházející rok	60 150	§23/3/b/2
Rozdíl mezi účetním a daňovým odpisem	32 000	§24/2/a
V7 Smluvní úroky z prodlení (neinkasované)	24 000	§ 23/3/b/1
<i>Celkem</i>	<i>116 150</i>	
Základ daně (988 970 + 586 660 - 116 150)	1 459 480	

Poznámka: Odkazy na ustanovení ZDP jsou uvedeny ve tvaru: § 23/3/b/1, tzn. ustanovení § 23 odst. 3 písmeno b, bod 1. Zůstatková hodnota prodaného osobního automobilu ve výši 164 000 Kč uvedena v položkách zvyšujících daňový základ. Je možnost, že by do připočitatelných položek měl být připočten pouze rozdíl zůstatkové hodnoty daňové a účetní.

V zadání není zůstatková cena daňová. Znamená to, že u tohoto osobního automobilu je ZC daňová již nulová a proto se připočítává celá částka (účetních) odpisů.

2. § 24/odst2/y – případy kde je možný odpis pohledávky pro věřitele a je daňové účinný (viz N21)

Úpravy základu daně a vypočtení daňové povinnosti:

Základ daně	1 459 480
Položky odčitatelné od základu daně - ztráta	358 030
Upravený základ daně	1 101 450
Uplatněná hodnota daru (max. 10 %)	58 200
Základ pro výpočet daně	1 043 250
Zaokrouhleno	1 043 000
Daň (19 %)	198 170
Slevy na dani	37 200
Konečná daňová povinnost	160 970

§ 38a Zálohy

Poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč, platí zálohy na daň na zdaňovací období, a to ve výši 1/4 poslední známé daňové povinnosti. První záloha je splatná do 15. dne třetího měsíce zdaňovacího období, druhá záloha je splatná do 15. dne šestého měsíce zdaňovacího období, třetí záloha je splatná do 15. dne devátého měsíce zdaňovacího období a čtvrtá záloha je splatná do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období.

Platba zálohy na daň (zaokrouhluje se na celé 100 Kč nahoru):

40 300	Čtvrtletně (tj. 15. 6., 15. 9. a 15. 12.) 15. 3.,
--------	--