Samostatný úkol 17

Společnost Dekor s. r. o. se zabývá výrobní činností. Za dané zdaňovací období vykázala výsledek hospodaření ve výši 988 970 Kč. V rámci účetnictví jsou zaúčtovány následující vybrané výnosy a náklady.

**Vybrané výnosy:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| V1 | Tržby za prodané výrobky | 1 250 000 |
| V2 | Tržby za poskytnuté služby | 250 000 |
| V3 | Tržba za prodej osobního auta | 200 000 |
| V4 | Tržba z prodeje nepotřebných zásob materiálu | 150 000 |
| V5 | Prodej směnky – příjem na BÚ | 156 000 |
| V6 | Připsané úroky na podnikatelský běžný účet | 1 300 |
| V7 | Smluvní úroky z prodlení (neinkasované) | 24 000 |

**Vybrané náklady:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N1 | Cestovní náhrady zaměstnanců nad limit dle ZP | 12 000 |
| N2 | Mzdy zaměstnanců | 520 600 |
| N3 | Škoda na zásobách | 95 000 |
| N4 | Zdravotní pojistné zaměstnavatele za zaměstnance | 46 854 |
| N5 | Sociální pojistné zaměstnavatele za zaměstnance | 130 150 |
| N6 | Zdravotní pojistné zaměstnavatele za členy dozorčí rady | 8 550 |
| N7 | Příspěvek zaměstnanců na stravování (55 % hodnoty jídla) | 55 000 |
| N8 | Příspěvek zaměstnanců na stravování (nad 55 % hodnoty jídla) | 45 000 |
| N9 | Jmenovitá hodnota prodané směnky | 172 000 |
| N10 | Náklady na reprezentaci | 19 800 |
| N11 | Oprava strojního zařízení | 170 000 |
| N12 | Zůstatková hodnota prodaného osobního automobilu | 164 000 |
| N13 | Účetní odpisy hmotného majetku | 198 000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N14 | Tvorba rezervy na opravu střechy | 49 000 |
| N15 | Ztráta zásob do výše schválené normy | 12 000 |
| N16 | Předpis - daň z nemovitého majetku - skladu | 4 200 |
| N17 | Poskytnuté dary | 60 000 |
| N18 | Smluvní pokuty z prodlení zaplacené | 12 000 |
| N19 | Smluvní pokuty z prodlení nezaplacené | 7 200 |
| N20 | Úroky za posečkání daně (tj. nezaplacena daň. povinnost) | 5 600 |
| N21 | Odpis pohledávky za dlužníkem, který zemřel, a pohledávka nemohla být uspokojena ani vymáháním na dědicích dlužníka, | 230 000 |
| N22 | Nákup propagačních předmětů (1 ks za 495 Kč) | 22 000 |
| N23 | Tvorba ostatních (účetních) opravných položek k nepromlčeným pohledávkám | 90 000 |
| N24 | Úhrada rekreace zaměstnancům z FKSP | 20 360 |

**Doplňující údaje:**

1. Společnost neodvedla do 31. 1. následujícího roku na zákonném sociálním pojištění za zaměstnavatele 35 000 Kč a na pojistném sraženém zaměstnancům 12 500 Kč.
2. Doplatila ale ve zdaňovacím období (květen) 60 150 Kč pojistného za předcházející rok.
3. Za minulý rok vykázala společnost daňovou ztrátu ve výši 358 030 Kč.
4. Daňové odpisy činí za daný rok 230 000 Kč.
5. N14 – tvorbu rezervy zahájila společnost v r. 2020.
6. Společnost zaměstnává zaměstnance s těžším zdravotním postižením (průměrný roční přepočtený počet činí 0,62).
7. Společnost poskytla následující dary:
   * dětský domov 27 000 Kč,
   * psí útulek 13 000 Kč,
   * obci na dětské hřiště 7 000 Kč,
   * nadaci pro postižené děti na invalidní pomůcky 11 200,
   * na provoz zdravotnického zařízení 1 800 Kč.

**Úkol:**

Vypočítejte základ daně a daňovou povinnost společnosti.

Stanovte výši zálohy a období, ve kterém se budou zálohy odvádět ve prospěch finančního úřadu.

**Řešení:**

**Výpočet základu daně:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Výsledek hospodaření (VH) |  | Ustanovení ZDP |
| ***Položky zvyšující VH*** |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| *Celkem* |  |  |
| ***Položky snižující VH*** |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| *Celkem* |  |  |
| ***Základ daně*** |  |  |

**Úpravy základu daně a vypočtení daňové povinnosti:**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Základ daně*** |  |
| Položky odčitatelné od základu daně |  |
| Upravený základ daně |  |
| Uplatněná hodnota daru |  |
| Základ pro výpočet daně |  |
|  |  |
| Daň (19 %) |  |
| Slevy na dani |  |
| **Konečná daňová povinnost** |  |

**Platba zálohy na daň:**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |