Samostatný úkol

Komanditní společnost Mostík k. s. se zabývá výrobní činností a poskytováním poradenských služeb. Má 4 společníky, z toho 2 komandisty a 2 komplementáře. Za dané zdaňovací období vykázala výsledek hospodaření v účetnictví ve výši 653 190 Kč. O zisk se společníci dle společenské smlouvy dělí rovným dílem. V rámci účetnictví jsou zaúčtovány následující vybrané výnosy a náklady.

**Vybrané výnosy:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| V1 | Tržby za prodané výrobky | 830 000 |
| V2 | Tržby za poskytnuté služby | 450 000 |
| V3 | Tržba za prodej pozemku | 230 000 |
| V4 | Tržba z prodeje nepotřebného strojního zařízení | 240 320 |
| V5 | Úrok ze strany OSSZ za opoždění vrácení přeplatků | 1 220 |
| V6 | Připsané úroky na podnikatelský běžný účet | 2 300 |
| V7 | Smluvní úroky z prodlení (neinkasované) | 24 000 |
| V8 | Předpis náhrady zaviněné škody na strojním zařízení zaměstnanci | 11 500 |

**Vybrané náklady:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N1 | Technologické ztráty materiálu – do normy | 12 000 |
| N2 | Oprava strojního zařízení | 120 600 |
| N3 | Odměny komandistů | 95 000 |
| N4 | Zdravotní pojistné zaměstnavatele za zaměstnance | 46 854 |
| N5 | Sociální pojistné zaměstnavatele za zaměstnance | 130 150 |
| N6 | Úhrada stravného zaměstnanců (splňují podmínku limitu dle ZDP) | 8 550 |
| N7 | Sociální náklady hrazené ze sociálního fondu | 7 000 |
| N8 | Silniční daň za vozidla komandisty | 6 000 |
| N9 | Nákup propagačních předmětů (510 Kč/1ks) | 30 600 |
| N10 | Zaviněná škoda na strojním zařízení | 23 900 |
| N11 | DPH – zůstatek po krácení odpočtu koeficientem | 170 000 |
| N12 | Daň z nemovitosti – výrobní hala – předpis a současně i úhrada | 14 000 |
| N13 | Nákup režijního materiálu | 28 000 |
| N14 | Pořizovací cena pozemku | 230 000 |
| N15 | Finanční dary | 25 000 |
| N16 | Smluvní pokuty z prodlení nezaplacené | 5 000 |
| N17 | Smluvní pokuty z prodlení zaplacené | 3 500 |
| N18 | Ostatní pokuty a penále | 5 600 |
| N19 | Faktura za odběr elektrické energie | 36 000 |
| N20 | Odpisy hmotného a nehmotného majetku | 155 000 |
| N21 | Příspěvky zájmovému sdružení | 6 000 |
| N22 | Změna stavu ostatních (účetních) opravných položek | 39 000 |

**Doplňující údaje:**

1. Společnost neodvedla do 31. ledna následujícího roku na zákonném sociálním pojištění za zaměstnavatele 15 000 Kč.
2. Daňové odpisy činí za daný rok 230 000 Kč.
3. Daňová zůstatková cena prodaného strojního zařízení činí 11 200 Kč (účetně bylo strojní zařízení zcela odepsáno, tj. zůstatková cena byla nulová).
4. Společnost uhradila za realizované projekty výzkumu a vývoje 45 000 Kč (má nárok uplatňovat odčitatelnou položku).
5. Společnost zaměstnává dva zaměstnance s lehčím zdravotním postižením (průměrný roční přepočtený počet činí 0,92).
6. Společnost poskytla následující dary:
   * dětský domov 7 000 Kč,
   * svazu turistů 3 000 Kč,
   * obci na úpravu parku 1 700 Kč,
   * nadaci pro postižené děti na invalidní pomůcky 1 200 Kč,
   * mateřské škole 12 100 Kč.

Úkol:

Vypočítejte základ daně a daňovou povinnost společnosti.

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