Společnost Alfa s. r. o. se zabývá výrobní činností. Za dané zdaňovací období vykázala výsledek hospodaření ve výši 1 800 500 Kč. V rámci účetnictví jsou zaúčtovány následující vybrané výnosy a náklady.

**Vybrané výnosy:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| V1 | Tržby za prodané výrobky |  451 320 |
| V2 | Úrok ze strany OSSZ za opoždění vrácení přeplatků | 5 430 |
| V3 | Prodej směnky | 95 000 |
| V4 | Smluvní úroky z prodlení (neinkasované) | 10 000 |
| V5 | Přijaté podíly na zisku (zaúčtovaný na účtu 665 - nedaňový) | 550 000 |

**Vybrané náklady:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N1 | Technologické ztráty materiálu – do normy | 3 500 |
| N2 | Mzdy zaměstnanců | 420 000 |
| N3 | Škoda na zásobách nad normu | 5 000 |
| N4 | Zdravotní pojistné zaměstnavatele za zaměstnance | 37 800 |
| N5 | Sociální pojištění zaměstnavatele za zaměstnance | 105 000 |
| N6 | Příspěvek zaměstnanců na stravování (nad 55 % hodnoty jídla) | 30 150 |
| N7 | Jmenovitá hodnota prodané směnky | 90 000 |
| N8 | Poskytnuté dary | 25 000 |
| N9 | Smluvní pokuty z prodlení - nezaplacené | 16 000 |
| N10 | Účetní odpisy hmotného majetku | 200 000 |

**Doplňující údaje:**

1. Společnost neodvedla do 31. 1. následujícího roku na zákonném sociálním pojištění za zaměstnavatele 25 000 Kč
2. Za předcházející rok vykázala společnost daňovou ztrátu ve výši 450 000 Kč.
3. V daném roce zaplatila náklady na výzkum 240 000 Kč.
4. Daňové odpisy za daný rok činí 230 000 Kč.
5. Společnost zaměstnává zaměstnance s lehčím zdravotním postižením (průměrný roční přepočtený počet činí 0,82).
6. Společnost poskytla následující dary:
	* Dětský domov 5 000 Kč,
	* Nemocnice 17 000 Kč,
	* Mateřská škola Sluníčko den dětí 1 500 Kč
	* Mateřská škola Sluníčko Mikulášská 600 Kč
	* Psí útulek 900 Kč

**Výpočet základu daně:**

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| ***Základ daně*** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **Konečná daňová povinnost** |  |

**Platba zálohy na daň ………:**

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