

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)		
<i>Položky zvyšující VH</i>		
<i>Celkem</i>		
<i>Položky snižující VH</i>		
<i>Celkem</i>		
<i>Základ daně</i>		

Úpravy základu daně a vypočtení daňové povinnosti:

<i>Základ daně</i>	
Konečná daňová povinnost	

Platba zálohy na daň:

--	--