

# Spočítejte výši daňové povinnosti u PO „Obaly“ s.r.o. z těchto údajů:

<b>PŘÍJMY ZA ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ</b>	<b>Daňově uznatel.</b>	<b>Kč</b>
Tržby za výrobky	A	4 000 000
Tržby za služby	A	2 000 000
Tržby z prodeje plně odepsaného DHM	A	30 000
Tržby z prodeje CP	A	400 000
Úvěr od banky	N	8 000 000
Přeplatek na DzP za minulé ZO	N	24 000
<b>CELKEM ZDANITELNÉ PŘÍJMY:</b>		<b>6 430 000</b>

<b>VÝDAJE ZA ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ:</b>	<b>Daňově uznatel.</b>	<b>Kč</b>
Spotřeba materiálu	A	2 150 000
Spotřeba služeb	A	580 000
Mzdové náklady na zaměstnance	A	840 000
Vyplacené podíly na zisku	A (ale NE DZ)	1 000 000
Splátky úvěru bance	N	300 000
Splátky úroků z úvěru bance	A	21 000
Na reklamu a propagaci	A	200 000
Na reprezentaci	N	18 000
Na technické zhodnocení nemovitosti	N	250 000
Prodané CP	A	90 000
Zaplacená daň z nemovitostí	A	14 500
<b>CELKEM DAŇOVĚ UZNATELNÉ VÝDAJE:</b>		<b>3 895 500</b>

## Tato PO dále:

- zaměstnává celoročně jednoho zaměstnance s lehčím zdravotním postižením
- zaměstnává celoročně 2 zaměstnance s těžším zdravotním postižením
- na realizaci projektů výzkumu a vývoje vynaložila 130 000 Kč
- dar obci v místě sídla ...ve výši 340 000,-
- určete případnou četnost a výši zálohy této PO s.r.o.

# Řešení

Text	Kč
Zdanitelné příjmy	6 430 000
Daňově uznatelné výdaje	3 895 500
23 základ daně u PO	2 534 500
34 realizace projektů výzkum vývoj	- 130 000
Upravený základ daně po 34	2 404 500
20 dar v maximální výši může být	- 240 450
Upravený ZD po 20	2 164 050
Zaokrouhlení pro výpočet daně u PO	2 164 000
21 daň	411 160
35 sleva na zaměstnance se zdravotním postižením	- 138 000
<b>Konečná výše daňové povinnosti za ZO</b>	<b>273 160</b>
Případně zálohy 38a: čtvrtletně ve výši ¼ poslední známé daň. pov. – zaokr. na celé 100 Kč nahoru!	68 300