

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
<i>Položky zvyšující VH</i>		
<i>Celkem</i>		
<i>Položky snižující VH</i>		

<i>Celkem</i>		
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:

--	--

