**SAMOSTATNÝ ÚKOL 18 Mostík k.s.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (VH)** | **653 190** | **Ustanovení ZDP** |
| ***Položky zvyšující VH*** |  |  |
| N5 doplň. údaje – neodvedené sociální pojistné zaměstnavatele za zaměstnance | 15 000 | § 24 odst. 2 f) |
| N7 – Sociální náklady hrazené ze sociálního fondu | 7 000 | § 25 odst. 1 j) |
| N9 – Propagační předměty nad limit  | 30 600 | §25/1/t |
| N10 – Zaviněná škoda na strojním zařízení | 12 400 | §25/1/n |
| N15 – Poskytnuté dary | 25 000 |  |
| N16 - Smluvní pokuty nezaplacené  | 5 000 | § 24 odst. 2 zi) |
| N18 – Ostatní pokuty a penále | 5 600 | § 25 odst. 1 f) |
| N21 – Příspěvky zájmovému sdružení | 6 000 | § 24 odst. 2 d) |
| N22 – Změna stavu ostatních (účetních) opravných položek | 39 000 | § 25 odst. 1 v) |
| **Celkem** | **145 600** |  |
| ***Položky snižující VH*** |  |  |
| Daňová zůstatková cena prodaného strojního zařízení - doplň. údaje | 11 200 | § 24 odst. 2 b) |
| Rozdíl mezi účetním a daňovým odpisem 230 000 – 155 000 | 75 000 | § 24 odst. 2 a) |
| V7 – Smluvní úroky z prodlení (neinkasované) | 24 000 | § 23 odst. 3 b) 1. |
| V5 – Úrok ze strany OSSZ za opoždění vrácení přeplatků | 1 220 | § 19 odst. 1 n) |
| **Celkem** | **111 420** |  |
| **ZÁKLAD DANĚ (653 190 + 145 600 – 111 420)** | **687 370** |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Základ daně** | **687 370** |
| Část připadající na komplementáře | 343 685 |
|  |  |
| Základ daně k.s. | 343 685 |
| Odečitatelná položka – výzkum a vývoj dle § 34 | 45 000 |
| ***Snížený ZD*** | ***298 685*** |
| Uplatnění darů dle § 20 odst. 8*Max. 10 % !!!!!* | 22 100 |
| ***Upravený ZD*** | ***276 585*** |
| Zaokrouhlení | 276 000 |
| **Daň 19 %** | 52 440 |
| Slevy na dani dle § 35 *(0,92 x 18 000) x 2* | 33 120 |
| **KONEČNÁ DAŇOVÁ POVINNOST SPOLEČNOSTI** | **19 320** |