

Příklad - právnická osoba

Vypočítejte daň z příjmů právnické osoby za rok, která vykázala účetní výsledek hospodaření:

Ztráta ve výši 348 520 Kč.

(*Nebere se v úvahu možnost navýšení uplatnění danů 30 % z UDZ*)

Dále bylo zjištěno:	
Náklady daňově neúčinné	526 410
Účetní odpisy	444 220
Poskytnuté dary (nebyly zaúčtovány v nákladech)	22 000
V účetním VH je zahrnut:	
Smluvní úroky od odběratele - zaúčtované	11 900
Dle inventárních karet aj. interních dokl.	
Neumořená daňová ztráta z min. let	35 000
Výdaje na výzkum za letošní rok	16 890
Zaplacené zálohy na dani	54 000
Daňové odpisy	404 220

Řešení: