

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. Za daný rok 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)	1 800 500	
<i>Položky zvyšující VH</i>		
Zákonné sociální pojištění za zaměstnavatele	25 000	
N3 Škoda na zásobách nad normu	5 000	§25, odst. 1, n
N6 stravování (nad 55 % hodnoty jídla)	30 150	§25, odst. 1, j
N7 Dary	25 000	
N7 Smluvní pokuty nezaplacené	16 000	
<i>Celkem</i>	<i>101 150</i>	
<i>Položky snižující VH</i>		
V2 Úrok ze strany OSSZ	5 430	§19, odst. 1, n
V5 Smluvní úroky z prodlení (neinkasované)	10 000	§23, odst. 3, b
V6 Přijaté podíly na zisku	550 000	
Rozdíl mezi odpisy	30 000	
<i>Celkem</i>	<i>595 430</i>	
Základ daně	1 306 220	

Úpravy základu daně a vypočtení daňové povinnosti:

Základ daně	1 306 220
ztráta	450 000
výzkum	240 000
Upravený základ daně	616 220
Uplatněná hodnota daru	24 100
Základ pro výpočet daně	592 120
	592 000
Daň (19 %)	112 480
Slevy na dani	14 760
Konečná daňová povinnost	97 720

Platba zálohy na daň 40 %:

39 100	Do 15. 6., do 15. 12
--------	----------------------