

SAMOSTATNÝ ÚKOL

Komanditní společnost Mostík k. s. se zabývá výrobní činností a poskytováním poradenských služeb. Má 4 společníky, z toho 2 komandisty a 2 komplementáře. Za dané zdaňovací období vykázala výsledek hospodaření v účetnictví ve výši 653 190 Kč. O zisk se společníci dle společenské smlouvy dělí rovným dílem. V rámci účetnictví jsou zaúčtovány následující vybrané výnosy a náklady.

Vybrané výnosy:

V1	Tržby za prodané výrobky	830 000
V2	Tržby za poskytnuté služby	450 000
V3	Tržba za prodej pozemku	230 000
V4	Tržba z prodeje nepotřebného strojního zařízení	240 320
V5	Úrok ze strany OSSZ za opoždění vrácení přeplatků	1 220
V6	Připsané úroky na podnikatelský běžný účet	2 300
V7	Smluvní úroky z prodlení (neinkasované)	24 000
V8	Předpis náhrady zaviněné škody na strojním zařízení zaměstnanci	11 500

Vybrané náklady:

N1	Technologické ztráty materiálu – do normy	12 000
N2	Oprava strojního zařízení	120 600
N3	Odměny komandistů	95 000
N4	Zdravotní pojistné zaměstnavatele za zaměstnance	46 854
N5	Sociální pojistné zaměstnavatele za zaměstnance	130 150
N6	Úhrada stravného zaměstnanců (splňují podmínku limitu dle ZDP)	8 550
N7	Sociální náklady hrazené ze sociálního fondu	7 000
N8	Silniční daň za vozidla komandisty	6 000
N9	Nákup propagačních předmětů (510 Kč/1ks)	30 600
N10	Zaviněná škoda na strojním zařízení	23 900
N11	DPH – zůstatek po krácení odpočtu koeficientem	170 000
N12	Daň z nemovitosti – výrobní hala – předpis a současně i úhrada	14 000
N13	Nákup režijního materiálu	28 000
N14	Požizovací cena pozemku	230 000
N15	Finanční dary	25 000
N16	Smluvní pokuty z prodlení nezaplacené	5 000
N17	Smluvní pokuty z prodlení zaplacené	3 500
N18	Ostatní pokuty a penále	5 600
N19	Faktura za odběr elektrické energie	36 000
N20	Odpisy hmotného a nehmotného majetku	155 000
N21	Příspěvky zájmovému sdružení	6 000
N22	Změna stavu ostatních (účetních) opravných položek	39 000

Doplňující údaje:

1. Společnost neodvedla do 31. ledna následujícího roku na zákonném sociálním pojištění za zaměstnavatele 15 000 Kč.
2. Daňové odpisy činí za daný rok 230 000 Kč.
3. Daňová zůstatková cena prodaného strojního zařízení činí 11 200 Kč (účetně bylo strojní zařízení zcela odepsáno, tj. zůstatková cena byla nulová).
4. Společnost uhradila za realizované projekty výzkumu a vývoje 45 000 Kč (má nárok uplatňovat odčitatelnou položku).
5. Společnost zaměstnává dva zaměstnance s lehčím zdravotním postižením (průměrný roční přepočtený počet činí 0,92).
6. Společnost poskytla následující dary:
 - dětský domov 7 000 Kč,
 - svazu turistů 3 000 Kč,
 - obci na úpravu parku 1 700 Kč,
 - nadaci pro postižené děti na invalidní pomůcky 1 200 Kč,
 - mateřské škole 12 100 Kč.

Úkol:

Vypočítejte základ daně a daňovou povinnost společnosti.

Stanovte výši zálohy a období, ve kterém se budou zálohy odvádět ve prospěch finančního úřadu.