

Společnost s ručením omezeným vykazuje v posledních fázích účetní závěrky za zdaňovací období od 1.1. do 31.12.2009 tyto zůstatky na výsledkových účtech:

501	Spotřeba materiálu	39.465.000 Kč
502	Spotřeba energie	2.012.000 Kč
511	Opravy a udržování	310.000 Kč
512	Cestovné (do výše dle zákoníku práce)	314.000 Kč
513	Náklady na reprezentaci	404.000 Kč
518	Nakupované služby	12.839.000 Kč
521	Mzdové náklady	3.360.000 Kč
524	Zákonné sociální pojištění	1.142.400 Kč
530	Daně a poplatky (silniční daň, zaplacená daň z nemovitostí)	35.000 Kč
541	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku („daňová“)	340.000 Kč
543	Dary	43.500 Kč
544	Smluvní pokuty zaplacené	13.000 Kč
545	Ostatní pokuty a penále	7.200 Kč
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	955.000 Kč
549	Manka a škody (známý pachatel)	51.100 Kč
552	Tvorba zákonných rezerv	185.000 Kč
568	Bankovní poplatky	15.000 Kč
559	Tvorba zákonných opravných položek	207.650 Kč
559	Tvorba ostatních opravných položek	270.000 Kč
595	Dodatečné odvody daně z příjmů	445.300 Kč
	<b>Náklady celkem</b>	<b>62.414.150 Kč</b>
601	Tržby za vlastní výrobky	63.690.000 Kč
613	Změna stavu zásob výrobků	-1.450.000 Kč
641	Tržby z prodaného dlouhodobého hmotného majetku	100.000 Kč
644	Smluvní pokuty a úroky z prodlení neuhrazené	28.500 Kč
	<b>Výnosy celkem</b>	<b>62.368.500 Kč</b>

Další informace:

- Odpisy dle z.č. 586/1992 Sb. („daňové odpisy) jsou 998.350 Kč.
- Sociální a zdravotní pojištění za období listopad a prosinec 2009 nebylo uhrazeno ve lhůtě do 31.1.2010, z toho SZP sraženo zaměstnancům, avšak neodvedeno činilo 61.600 Kč; SZP, ke kterému je povinen zaměstnavatel, avšak nebylo odvedeno činilo 190.400 Kč.
- Společnost měla v roce 2007 vyměřenou a vzniklou ztrátu ve výši 555.000 Kč.
- Společnost poskytla střední průmyslové škole příspěvek v částce 1.500 Kč a peněžní dar sportovnímu klubu na nákup sportovního vybavení v částce 42.000 Kč.
- Společnost zaměstnává zaměstnance se zdravotním postižením (ne těžším); průměrný roční přepočtený počet těchto zaměstnanců je 0,78 za zdaňovací období 2009.

**Stanovte daňovou povinnost k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období od 1.1. do 31.12.2009.**

**Řešení příkladu:**

+ Účtová třída 6	+ 62.368.500,-
- Účtové skupiny 50 - 58	- 61.968.850,-
<b>ÚČETNÍ HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK PŘED ZDANĚNÍM</b>	<b>+ 399.650,-</b>
+ výdaje, které nejsou nezbytně nutné na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů	
513 - Náklady na reprezentaci viz § 25 odst. 1 písm. t)	+ 404.000,-
524 - Zákonné sociální pojištění viz § 24 odst. 2 písm. f)	+ 190.400,-
543 - Dary viz § 25 odst. 1 písm. t)	+ 43.500,-
545 - Ostatní pokuty a penále viz § 25 odst. 1 písm. f) + § 24 odst. 2 písm. zi)	+ 7.200,-
549 - Manka a škody (známý pachatel) viz § 25 odst. 1 písm. n) + § 24 odst. 2 písm. l)	+ 51.100,-
559 - Tvorba ostatních opravných položek viz § 25 odst. 1 písm. v) + § 24 odst. 2 písm. i)	+ 270.000,-
- rozdíl mezi daňovými odpisy (998.350,-) a odpisy uplatněnými v účetnictví (955.000,-) – viz § 25 odst. 1 písm. zg) + § 24 odst. 2 písm. a)	- 43.350,-
+/- další úpravy dle § 23 zvyšující/snižující výsledek hospodaření	
+ SZP sraženo zaměstnancům, avšak neodvedeno do 31.1.2010 viz § 23 odst. 3 písm. a) bod 5.	+ 61.600,-
- 644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení neuhrazené 2010 viz § 23 odst. 3 písm. b) bod 1.	- 28.500,-
<b>ZÁKLAD DANĚ</b>	<b>+ 1.355.600,-</b>
- ODČITATELNÉ POLOŽKY (§ 34 odst. 1 - 3) – daňová ztráta	- 555.000,-
<b>ZÁKLAD DANĚ SNÍŽENÝ O POLOŽKY DLE § 34</b>	<b>+ 800.600,-</b>
- hodnota poskytnutých darů dle § 20 odst. 8 – max 5 % UZD	- 40.030,-
Základ daně upravený o položky dle § 34 a § 20 odst. 8	+ 760.570,-
zaokrouhlení na celé tisíce Kč dolů	+ 760.000,-
<b>DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB – 20 %</b>	<b>+ 152.000,-</b>
<b>SLEVY NA DANI DLE § 35</b>	<b>- 14.040,-</b>
- zaměstnanci se zdravotním postižením (18.000,- x 0,78)	
<b>DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB PO SLEVÁCH (CELKOVÁ DAŇOVÁ POVINNOST)</b>	<b>+ 137.960,-</b>
Zálohy na DZP PO dle § 38a – 40 % poslední známé daňové povinnosti, zaokrouhlení na 100 Kč nahoru, splatné k 15. dni 6. a 12. měsíce	55.200,-