

ZJIŠTĚNÍ ÚČETNÍHO VH A VÝPOČET SPLATNÉ DANĚ Z PŘÍJMŮ PO

Upravte účetní výsledek hospodaření na daňový základ a vypočítejte základ daně z běžné činnosti a daň z příjmů právnické osoby, pokud znáte tyto údaje z účetnictví:

Provozní výnosy (skupina 60 - 64)	965 214
Provozní náklady (skupina 50 - 55)	745 147
Provozní VH	
Finanční výnosy (skupina 66)	654
Finanční náklady (skupina 56 - 57)	841
Finanční VH	
VH z běžné činnosti	
Mimořádné výnosy (skupina 68)	0
Mimořádné náklady (skupina 58)	0
VH z mimořádné činnosti	
Účetní VH (VH před zdaněním)	

Nedaňové náklady	Kč
512 - Cestovné nad limit	1 200
513 - Náklady na reprezentaci	7 000
543 - Dary	80 000
545 - Ostatní pokuty a penále	3 000
Odpisy účetní	30 000
Odpisy daňové	45 300
Celkem nedaňové náklady	

Na účtech 549, 569 jsou škody a manka a na účtech 648 a 668 pouze náhrady těchto mank do výše škody. Mimořádné náklady nebo výnosy účetní jednotka nezaznamenala.

Zaplacené zálohy	39 200 Kč
------------------	-----------

*Limit darů: U PO v roce 2013 je stanoven spodní limit jednoho daru na 2 000 Kč, maximálně lze v úhrnu odečíst 5 % ze základu daně, sníženého dle § 34 ZDP o odčitatelné položky.

řádek		Kč
1.	Účetní výsledek hospodaření	
2.	Připočitatelné položky (nedaňové náklady)	
3.	Výnosy nezahrnované do základu daně	
4.	Základ daně	
5.	Odčitatelné položky (např. ztráta min. let)	
6.	Základ daně snížený o odčitatelné položky	
7.	Odpočet darů*	
8.	Základ daně po odpočtu darů	
9.	Zaokrouhlený základ daně ↓1 000 Kč	
10.	Daň z příjmů PO	
11.	Slevy na dani (např. zaměstnanci se ZTP)	
12.	Daňová povinnost po slevách	
13.	Na zálohách zaplaceno	
14.	Přeplatek (-)/Nedoplatek (+)	

Účetní VH	
Daň z příjmů po slevách	
Disponibilní zisk (zisk po zdanění)	