

Daň z příjmu PO

1) Společnost ASAP, s. r. o. zaznamenala v roce 2014 tyto případy:

- výnosy 800 000 Kč,
- náklady 340 000 Kč,
- zaúčtovala manka a škody ve výši 5 000 Kč a úhradu této škody ve výši 4 500 Kč,
- náklady na reprezentaci ve výši 8 250 Kč,
- poskytla dar základní škole ve výši 50 000 Kč (min. 2 000 Kč, max. 10 % základu daně),
- účetní odpisy činily 15 000 Kč, daňové odpisy pak činily 11 200 Kč,
- přijala dividendy ve výši 20 000 Kč,
- zaměstnává 1 zaměstnance se ZTP (sleva na dani na jednoho zaměstnance se ZTP činí 60 000 Kč/rok),
- na zálohách zaplatila 30 000 Kč/rok.

výnosy	
náklady	
účetní výsledek hospodaření (základ daně)	
částky zvyšující základ daně (nedaňové náklady)	
částky snižující základ daně (nedaňové výnosy)	
Upravený základ daně	
odčitatelné položky (bezúplatná plnění)	
Základ daně po odčitatelných položkách ↓1 000 Kč	
daň z příjmu PO	
slevy na dani	
daň po slevě	
zaplacené zálohy	
doplatek (+)/přeplatek (-)	

2) Společnost ABC, s. r. o. zaznamenala v roce 2014 tyto případy:

- výnosy 500 000 Kč,
- náklady 140 000 Kč,
- zaúčtovala manka a škody ve výši 5 000 Kč a jejich úhradu ve výši 5 000 Kč,
- poskytla dar základní škole ve výši 50 000 Kč (min. 2 000 Kč, max. 10 % základu daně),
- účetní odpisy činily 15 000 Kč, daňové odpisy pak činily 8 000 Kč,
- přijala dividendy ve výši 20 000 Kč,
- zaměstnává 1 zaměstnance se ZTP (sleva na dani na jednoho zaměstnance se ZTP činí 60 000 Kč/rok),
- na zálohách zaplatila 20 000 Kč/rok.

výnosy	
náklady	
účetní výsledek hospodaření (základ daně)	
částky zvyšující základ daně (nedaňové náklady)	
částky snižující základ daně (nedaňové výnosy)	
Upravený základ daně	
odčitatelné položky (bezúplatná plnění)	
Základ daně po odčitatelných položkách ↓1 000 Kč	

daň z příjmu PO	
slevy na dani	
daň po slevě	
zaplacené zálohy	
doplatek (+)/přeplatek (-)	

3) Společnost JEWEL, s. r. o. vykázala v roce 2014 v účetnictví tyto údaje:

Náklady 348 950 Kč

Výnosy 650 520 Kč

Účetní výsledek hospodaření: _____ Kč

Nedaňové náklady (připočitatelné položky)	Kč
513 – Náklady na reprezentaci	3 000
543 - Dary	50 000
545 – Ostatní pokuty a penále	1 000
Účetní odpisy	30 000
Daňové odpisy	40 000
Na účtech 549, 569 jsou škody a manka a na účtech 648 a 668 pouze náhrady těchto škod do výše škody.	

řádek		Kč
1.	Náklady	
2.	Výnosy	
3.	Účetní výsledek hospodaření	
4.	Připočitatelné položky (nedaňové náklady)	
	•	
	•	
	•	
	•	
5.	Odpočitatelné položky (nedaňové výnosy)	
6.	Upravený základ daně	
7.	Odpočet darů*	
8.	Základ daně po odpočtu darů	
9.	Zaokrouhlený základ daně ↓ 1 000 Kč	
10.	Daň z příjmů PO	

*Limit darů: U PO je stanoven spodní limit jednoho daru na 2 000 Kč, maximálně lze v úhrnu odečíst 10 % ze základu daně, sníženého dle § 34 ZDP o odčitatelné položky.

4) Společnost BUBÁK, s. r. o. vykázala k 31. 12. 2014 v účetnictví tyto údaje:

Běžná činnost		Mimořádná činnost	
Číslo a název účtu/text	Kč	Číslo a název účtu/text	Kč
Náklady	3 989 789	Náklady	15 000
Výnosy	4 027 654	Výnosy	35 620
Daňové odpisy	130 100	582 – Škody (ze živelných pohrom)	15 000
512/02 – Cestovné nad limit	5 420	688 – Ostatní mimořádné výnosy (úhrada škody)	12 400
513 – Náklady na reprezentaci	42 870		
543 – Dary (uznatelné dle zákona)	45 000		
549 – Manka a škody	2 800		
551 – Odpisy DHM a DNM	125 620		
648 – Ostatní provozní výnosy (úhrada škody)	2 500		
<i>Připočitatelné položky</i>		<i>Připočitatelné položky</i>	
<i>Odpočitatelné položky</i>		<i>Odpočitatelné položky</i>	

BĚŽNÁ ČINNOST	
výnosy	
náklady	
účetní výsledek hospodaření	
částky zvyšující základ daně (nedaňové náklady)	
částky snižující základ daně (nedaňové výnosy)	
Upravený základ daně	
odčitatelné položky (bezúplatná plnění)	
Základ daně po odčitatelných položkách ↓1 000 Kč	
daň z příjmu PO	
slevy na dani	
daň po slevě	
zaplacené zálohy	
doplatek (+)/přeplatek (-)	

MIMOŘÁDNÁ ČINNOST	
výnosy	
náklady	
účetní výsledek hospodaření	
částky zvyšující základ daně (nedaňové náklady)	
částky snižující základ daně (nedaňové výnosy)	

Upravený základ daně	
odčitatelné položky (bezúplatná plnění)	
Základ daně po odčitatelných položkách ↓1 000 Kč	
daň z příjmu PO	
doplatek (+)/přeplatek (-)	

5) Společnost AJO, s. r. o. vykázala k 31. 12. 2014 v účetnictví tyto údaje:

Běžná činnost		Mimořádná činnost	
Číslo a název účtu/text	Kč	Číslo a název účtu/text	Kč
Náklady	989 719	Náklady	13 000
Výnosy	1 027 000	Výnosy	13 000
Daňové odpisy	80 100	582 – Škody (ze živelných pohrom)	13 000
512/02 – Cestovné nad limit	6 920	688 – Ostatní mimořádné výnosy (úhrada škody)	13 000
513 – Náklady na reprezentaci	5 000		
543 – Dary (uznatelné dle zákona)	35 000		
545 – Ostatní pokuty a penále	2 500		
549 – Manka a škody	12 200		
551 – Odpisy DHM a DNM	75 620		
648 – Ostatní provozní výnosy (úhrada škody)	72 500		
<i>Připočitatelné položky</i>		<i>Připočitatelné položky</i>	
<i>Odpočitatelné položky</i>		<i>Odpočitatelné položky</i>	

BĚŽNÁ ČINNOST	
výnosy	
náklady	
účetní výsledek hospodaření	
částky zvyšující základ daně (nedaňové náklady)	
částky snižující základ daně (nedaňové výnosy)	
Upravený základ daně	
odčitatelné položky (bezúplatná plnění)	
Základ daně po odčitatelných položkách ↓1 000 Kč	
daň z příjmu PO	
slevy na dani	
daň po slevě	
zaplacené zálohy	
doplatek (+)/přeplatek (-)	

MIMORÁDNÁ ČINNOST	
výnosy	
náklady	
účetní výsledek hospodaření	
částky zvyšující základ daně (nedaňové náklady)	
částky snižující základ daně (nedaňové výnosy)	
Upravený základ daně	
odčitatelné položky (bezúplatná plnění)	
Základ daně po odčitatelných položkách ↓1 000 Kč	
daň z příjmu PO	
doplatek (+)/přeplatek (-)	

6) Společnost TAKTAK, s. r. o. vykázala k 31. 12. 2014 v účetnictví tyto údaje:

Běžná činnost		Mimořádná činnost	
Číslo a název účtu/text	Kč	Číslo a název účtu/text	Kč
Náklady	7 589 719	Náklady	0
Výnosy	8 127 300	Výnosy	0
Daňové odpisy	120 100		
Daňová ztráta v roce 2013	53 450		
2 zaměstnanci se ZTP	36 000		
512/02 – Cestovné nad limit	7 920		
513 – Náklady na reprezentaci	15 000		
543 – Dary	viz *		
545 – Ostatní pokuty a penále	4 000		
549 – Manka a škody	32 200		
551 – Odpisy DHM a DNM	95 620		
648 – Ostatní provozní výnosy (úhrada škody)	32 200		
<i>Připočitatelné položky</i>		<i>Připočitatelné položky</i>	
<i>Odpočitatelné položky</i>		<i>Odpočitatelné položky</i>	

* informace k bezúplatnému plnění:

- hotovost ZŠ ve výši 20 000 Kč,
- místní obchodní akademii částku 5 000 Kč,
- místní MŠ 1 800 Kč,
- útulku pro opuštěná zvířata částku 5 000 Kč,
- soukromému trenérovi golfu částku 2 500 Kč,
- Nadačnímu fondu Ohrožené dítě částku 10 000 Kč.

BĚŽNÁ ČINNOST	
výnosy	
náklady	
účetní výsledek hospodaření	

částky zvyšující základ daně (nedaňové náklady)	
částky snižující základ daně (nedaňové výnosy)	
Upravený základ daně	
odčitatelné položky (§ 34, ztráta)	
Základ daně po odčitatelných položkách	
odčitatelné položky (§ 20, bezúplatná plnění)	
Základ daně po odčitatelných položkách ↓1 000 Kč	
daň z příjmu PO	
slevy na dani	
daň po slevě	
zaplacené zálohy	
doplatek (+)/přeplatek (-)	