

## ŘEŠENÍ

### Příklad 2 – daňová povinnost k dani z příjmů právnických osob

#### 710 - Účet zisků a ztrát

501	41 969	604	850 000	
502	16 000	644	20 000	příjem 15 000
504	512 000	648	3 000	náhrada manka
511	4 200			
512	6 305			
513	710			
521	22 000			
524	7 700			
528	2 500			
531	400			
543	20 000			
544	4 572			
545	3 000			
549	5 000			
551	116 667			daňové odpisy 131 250
provozní N	763 023	provozní Vn	873 000	
562	2 416	662	640	
		665	5 480	
finanční N	2 416	finanční Vn	6 120	
58x	0	68x	0	
mimořádné N	0	mimořádné Vn	0	

#### VH z běžné činnosti

**113 681**

provozní VH

109 977

finanční VH

3 704

**Nedaňové N**

**29 710**

**Vn nezahrn.**

**25 063**

513 + 710

644 - 5 000

528 + 2 500

665 - 5 480

543 + 20 000

544 + 1 500 4 572 - 3 072

545 + 3 000

549 + 2 000 5 000 - 3000

účetní odpisy	116 667		
daňové odpisy	- 131 250	vyšší daňové	14 583
<b>VH z mimořádné činnosti</b>	<b>0</b>		
58x	0		účet 582 - účet 688
<b>ZD z běžné činnosti:</b>	<b>118 328</b>		
<b>ZD z mimořádné činnosti:</b>	<b>0</b>		
Odečet daňové ztráty	36 000		
Základ daně po úpravě	<b>82 328</b>		
Odečet darů			
max. 5 % ze ZD	4 116,40	<b>4 116</b>	
Základ daně zaokr.	<b>78 000</b>	78 212	
Daň	14 820		19
Slevy ZPS 18 000	14 400		0,8
Daň upravená	420		
		zaúčtování	
Daň z mimořádné činnosti	0	593/341	
Daň z běžné činnosti	420	591/341	
<b>Výpočet čistého zisku:</b>			
5. tř. bez 591	765 439		
591	420		
593	0		
<b>5. tř. celkem</b>	<b>765 859</b>	<b>6. tř.</b>	<b>879 120</b>
		zaúčtování	
<b>ZISK</b>	<b>113 261</b>	710/702	

## ŘEŠENÍ

### Příklad 2 - daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob

II. oddíl	Kč		tab. A	
ř. 10	113 681		51 -	710
			52 -	2 500
ř. 40	29 710		54 - 3,4,5,9	26 500
ř. 70	29 710		celkem	29 710
ř. 111	5 000	(644 nepřijato)		
ř. 120	5 480	(645 dividendy)		
ř. 150	14 583	daňové odpisy převyšují účetní odpisy		
ř. 170	25 063			
			tab. B	daň. odpisy
ř. 200	118 328		ř. 1 - 7	131 250
ř. 220	118 328		celkem	131 250
ř. 230	36 000	daňová ztráta	tab. E	ztráta
ř. 250	82 328		ř. 1	
ř. 260	4 116	odečet darů	01012006	sl. 2 36 000
	78 212		-	sl. 3 0
ř. 270	78 000		31122006	sl. 4 36 000
ř. 280	19	%		sl. 5 0
ř. 290	14 820		ř. 9	sl. 4 36 000
ř. 300	14 400	slevy na dani		sl. 5 0
ř. 310	420		tab. G	dar
ř. 330	420		ř. 1	20 000
ř. 340	420		tab. H	
ř. 360	420		ř. 1	14 400
			ř. 4	14 400
V. oddíl			tab. K	
ř. 1	0		ř. 2	3,8
ř. 4	- 420			