

- výnosy, které jsou zdanitelné, ale v účetnictví nejsou zaúčtovány
 - výnosy daňově neúčinné
 - výnosy zdaněné srážkovou daní u zdroje nebo od daně osvobozené (př. dividendy a podíly na zisku)
 - výnosy zdaňované až při placení (př. smluvní pokuty a penále pouze vyúčtované, ale dosud nepřijaté)
 - daňově neúčinné náklady (odčitatelné položky)
- odčitatelné položky (§ 34)
 - ztráta z minulých let (je možno si ji odečíst v 5 následujících obdobích)
 - dary, které splňují podmínky dané zákonem
 - provádí se tzv. test daru
 - hodnota daru musí být minimálně 2 000 Kč
 - dar musí být na dobročinné účely
 - v úhrnu lze odečíst hodnotu daru v maximální výši 5% ze základu daně
- sazbu daně z příjmů právnických osob stanovuje Zákon o dani z příjmů a v roce 2011 činí 19%
- schéma

výnosy (6. účtová třída)
- náklady (5. účtová třída)
Učetní výsledek hospodaření
+ náklady daňově neúčinné
- výnosy daňově neúčinné
± rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (jsou-li účetní odpisy vyšší než daňové, rozdíl se přičítá, v opačném případě se odečítá)
Základ daně
- odčitatelné položky
Základ daně snížený o odčitatelné položky (zaokrouhlení na 1 000 Kč dolů)
* sazba daně (2011 - 19%)
Daň z příjmů splatná
- slevy na dani (§35 ZDP, např. zaměstnanci se změněnou pracovní schopností (ZPS))
Daň z příjmů po slevách
Daň z příjmů splatná po slevách
± Daň z příjmů odložená
Disponibilní zisk

- výpočet a zaúčtování daně z příjmů, zálohy, termíny

	Výnosy	Náklady	Výsledek hospod.
Provozní	32 640 000 Kč	28 520 000 Kč	4 120 000 Kč – zisk
Finanční	1 270 000 Kč	3 500 000 Kč	2 230 000 Kč – ztráta
Celkem běž. činn.	33 910 000 Kč	32 020 000 Kč	1 890 000 Kč - zisk

účetní zisk	1 890 000 Kč			
+ obrat účtu 513	25 000 Kč			
+ obrat účtu 528	20 000 Kč			
+ obrat účtu 543 (škole, nemocnici)	90 000 Kč			
+ obrat účtu 545	5 000 Kč			
+ obrat účtu 549 (účet 549 – náhrada úč. 648)	110 000 Kč			
+ obrat účtu 551 (Ú=310 000, D=440 000)	310 000 Kč			
Základ daně	2 010 000 Kč			
- dary	- 90 000 Kč			
Upravený základ daně	1 920 000 Kč			
daňová povinnost (sazba 2011 – 19%)	364 800 Kč	591	341	ID

- disponibilní zisk = 1 890 000 Kč - 364 800 Kč = 1 525 200 Kč
- účtování daně z příjmů
 - účetní jednotka musí k poslednímu dni účetního období zjistit daň z příjmů
 - pokud je účtováno v mimořádných nákladech a výnosech, tak se výsledná daň rozkládá na dvě částky
 - 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná
 - 593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná
 - v účetnictví se rozlišuje
 - Daň z příjmů splatná – klasická daň
 - Daň z příjmů odložená
 - vzniká, jestliže vzniká rozdíl mezi například účetními a daňovými náklady