**Výsledek hospodaření**

Akciová společnost vykazuje k 31.12. 2019 tyto zůstatky v jednotlivých skupinách výsledkových účtů:

* provozní náklady 45 360 000,-
* provozní výnosy 53 840 000,-
* finanční náklady 6 335 000,-
* finanční výnosy 490 000,-

Při převodu účetního výsledku hospodaření na základ daně využila společnost služeb daňového poradce.

Hlavní účetní se s ním radil o následujících zůstatcích na výsledkových účtech:

* 513 (pohoštění obchodních partnerů) **58 000,- +**
* 523 (odměny členům představenstva a.s.) 1 300 000,-
* 528 (příspěvky na stravenky zaměstnancům nad limit ZDP) **12 000,- +**
* 531 (povinnost k silniční dani za rok 2019) 8 600,-
* 532 (zaplacena daň z budov a.s.) 29 000,-
* 543 (dar ZŠ na vybavení učebny **100 000,-**, dar nemocnici na nákup přístroje **100 000,- +**
* 545 (pokuta zaplacená finančnímu úřadu) **18 500,-**
* 549 (krádež ve skladu materiálu –pachatel krádeže neznámý podle potvrzení Policie ČR) 160 000,-
* 551 (účetní od  
  pisy 370 000, daňové odpisy 320 000,-) **50 000 +**
* 552 (čerpání rezervy na opravu budovy) **-** 360 000,-
* 554 (čerpání rezervy na záruční opravy výrobků**) -100 000**,-
* 558 (tvorba opravné položky za dlužníkem v insolvenčním řízení) 250 000,-
* 559 (tvorba opravné položky ke zboží, jehož dočasná hodnota se dočasně snížila) **190 000,-**
* 665 (přijaté podíly na zisku v cizích a.s. a s.r.o.) **98 000,- -**

Daňový poradce shledal u většiny těchto položek důvody pro úpravu daňového základu. Další úpravy pak bylo nutné provést v souvislosti s odčitatelnými položkami, které podle přání rozhodujících akcionářů mají byt uplatněny v maximální možné výši.

Informace k odčitatelným položkám:

* Z roku 2014 má firma neuplatněnou ztrátu ve výši 140 800,-
* Dary (viz zůstatek na účtu 543) byly poskytnuty na účely, vyjmenované v ZDP)

Informace ke slevám na dani:

V uplynulém roce společnost zaměstnávala po celý rok na plný úvazek 2 zaměstnance se ZPS. 18 000,- sleva na jednoho zaměstnance.

Daň z příjmů pro rok 2019 19%. Během roku byla zaplacena záloha na daň z příjmů v celkové výši 400 000,-.

Základ daně = (53 840 000,- + 490 000,-) – (45 360 000,- + 6 335 000,-) = **2 635 000**Základ daně navýšený o neodčitatelné položky = **2 965 500**Základ daně po snížení o ztrátu minulých let = **2 824 700**Základ daně po snížení o dary: **2 624 700**19% daň: **498 693**slevy na dani: 36 000  
průběžná záloha: 400 000  
**Doplatek:** **62 693**

JAN KUBALÍK