

## ZISŤOVANIE "HV" PRED ZDANENÍM - INTERNÝ DOKLAD

710 - ÚČET ZISKOV A STRÁT k 31.12.2016

NÁKLADY - Tr. 5				VÝNOSY - Tr.6			
účet:	suma v EUR:	sumár	v celých EUR	účet:	suma v EUR:	sumár	v celých EUR
501	3 025,83			601	0,00		
502	0,00	3 025,83	<b>3 026</b>	602	0,00	0,00	<b>0</b>
504	0,00	0,00	<b>0</b>	604	0,00	0,00	<b>0</b>
511	0,00			621	0,00	0,00	<b>0</b>
512	0,00			648	0,00	0,00	<b>0</b>
513	0,00						
518	732,50	732,50	<b>732</b>				
521	0,00	0,00	<b>0</b>				
524	0,00	0,00	<b>0</b>				
527	0,00	0,00	<b>0</b>				
532	0,00	0,00	<b>0</b>				
538	0,00	0,00	<b>0</b>				
545	6 950,83						
548	0,00	6 950,83	<b>6 951</b>				
551	0,00	0,00	<b>0</b>				
SPOLU:	10 709,16	10 709,16	<b>10 709</b>	SPOLU:	0,00	0,00	<b>0</b>
HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK ZA HOSPODÁRSKU ČINNOSŤ:							
HV = <b>-10 709,16 €</b>							
562	-228,05	-228,05	<b>-228</b>	662	0,00	0,00	<b>0</b>
563	0,00	0,00	<b>0</b>	663	0,00	0,00	<b>0</b>
568	135,97	135,97	<b>136</b>	668	0,00	0,00	<b>0</b>
SPOLU:	-92,08	-92,08	<b>-92</b>	SPOLU:	0,00	0,00	<b>0</b>
HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK ZA FINANČNÚ ČINNOSŤ:							
HV = <b>92,08 €</b>							
CELKOM:	<b>10 617,08</b>	10 617		CELKOM:	<b>0,00</b>		<b>0</b>
HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE <b>PRED ZDANENÍM:</b>							
HV = <b>-10 617,08 €</b>							

P.č.	Popis položky	Odvolaie na:		Údaje za účtovnú jednotku	z toho:	
		účet	riadok DP		bežná činnosť	X
1.	<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>	710	100	-10 617,08 €	-10 617,08 €	
2.	<b>Položky zvyšujúce HV pre daň.účely</b>	x	200	6 950,83 €	6 950,83 €	
	- náklady na reprezentáciu	513	130 / 7	0,00 €		
	- manká na zásobách ...	549	130 / 8	0,00 €		
	- poskytnuté dary	543	130 / 9	0,00 €		
	- tvorba ostatných rezerv	554	130 / 11	0,00 €		
	- ostatné pokuty, penále	545	130 / 14	6 950,83 €		
	- oprava nákladov min.rokov	588	130 / 14	0,00 €		
	- ostat.položky, ktoré nie sú daň.výdavkami	531-99	130 / 14	0,00 €		
	- kurzová strata k 31.12.2004	563	160	0,00 €		
3.	<b>Položky znižujúce HV pre daň.účely</b>	x	300	0,00 €	0,00 €	
	- kurzový zisk k 31.12.2004	663	240	0,00 €		
	- rozdiel odpisov účt. a daňových	541,3,9,551,582	250	0,00 €		
	- zúčtovanie ostatných rezerv	654	290	0,00 €		
	- zúčtovanie finančnej rezervy	674	290	0,00 €		
	- zúčtovanie opr.položiek ...	659	290	0,00 €		
4.	<b>Základ dane</b>	x	310	-3 666,25 €	-3 666,25 €	
5.	Sadzba dane v (%)	x	510	22%	22%	
6.	Daň pred uplatnením úľav	x	600	-806,58 €	-806,58 €	
7.	Úľavy na dani a zápočet dane v zahran.	x	610,710			
8.	<b>Daň po úľavách a po zápočte (výsledná daň)</b>	591,593	800	0,00 €	0,00 €	
9.	Výsledná daň sa zaúčtuje účt.zápisom:	x	x		591-10 / 341-10	
10.	Celková suma preddavkov na daň	MD 341	840	0 €		
11.	Preplatok dane	zostatok 341	901	0 €		

Výsledná daň sa zaúčtuje v účtovníctve:

a). Splatná daň z bežnej činnosti v sume:	0,00 €	591-10 / 341-10
b). Záporná splatná daň z mimoriadnej činnosti:	0,00 €	341 / 593
c). Daňová licencia	960,00 €	591-20 / 341-20
	960,00 €	

Daň sa zaúčtuje na základe vystaveného ID, ku ktorému sa ako príloha priloží výpočet dane podľa činností a daňové priznanie.

Zaúčtuje sa definitívna daň, t.j. daň po úľavách a po zápočte v zahraničí, ktorá je uvedená v r.800 daňového priznania a ktorá v súhrne za obidve činnosti predstavuje daňový záväzok na účte 341.

Po zohľadnení zaplatených alebo zrazených preddavkov na daň, výsledná suma uvedená v r.900 alebo r.901 daňového priznania, predstavuje nedoplatok alebo preplatok dane, ktorá musí byť totožná so zostatkom na účte 341. Rozdiel môže vzniknúť len v prípade nevysporiadanej dane z minulých rokov.