

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	0,00			601	200,00		
502	32,79	32,79	33	602	0,00	200,00	200
504	0,00	0,00	0	604	0,00	0,00	0
511	0,00			621	0,00	0,00	0
512	0,00			648	0,00	0,00	0
513	0,00						
518	1 810,93	1 810,93	1 811				
521	0,00	0,00	0				
524	0,00	0,00	0				
527	0,00	0,00	0				
532	0,00	0,00	57				
538	0,00	0,00	23				
545	77,00						
548	0,00	77,00	77				
551	0,00	0,00	0				
SPOLU:	1 920,72	1 920,72	2 001	SPOLU:	200,00	200,00	200
HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK ZA HOSPODÁRSKU ČINNOSŤ:							
HV = -1 720,72 €							
562	3,53	3,53	4	662	0,00	0,00	0
563	9,32	9,32	9	663	1,75	1,75	2
568	166,38	166,38	166	668	0,00	0,00	0
SPOLU:	179,23	179,23	179	SPOLU:	1,75	1,75	2
HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK ZA FINANČNÚ ČINNOSŤ:							
HV = -177,48 €							
CELKOM:	2 099,95		2 180	CELKOM:	201,75		202
HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE PRED ZDANENÍM:							
HV = -1 898,20 €							

P.č.	Popis položky	Odvolaie na:		Údaje za účtovnú jednotku	z toho:	
		účet	riadok DP		bežná činnosť	X
1.	Výsledok hospodárenia pred zdanením	710	100	-1 898,20 €	-1 898,20 €	
2.	Položky zvyšujúce HV pre daň.účely	x	200	77,00 €	77,00 €	
	- 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	77,00 €		
	- 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.	Položky znižujúce HV pre daň.účely	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.	Základ dane	x	310	-1 821,20 €	-1 821,20 €	
5.	Sadzba dane v (%)	x	510	22%	22%	
6.	Daň pred uplatnením úľav	x	600	-400,66 €	-400,66 €	
7.	Úľavy na dani a zápočet dane v zahrani.	x	610,710			
8.	Daň po úľavách a po zápočte (výsledná daň)	591,593	800	475,54 €	475,54 €	
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.