

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	8 309,79			601	0,00		
502	3 220,39	11 530,18	11 530	602	146 287,97	146 287,97	146 288
504	5 266,45	5 266,45	5 266	604	22 565,42	22 565,42	22 565
511	6 767,85	6 767,85	6 768	621	0,00	0,00	0
512	0,00			648*	23,64	23,64	24
513 *	7,15	7,15	7				
518	16 138,97	16 138,97	16 139				
521	55 492,33						
522	4 860,19						
523	15 635,91	75 988,43	75 988				
524	25 085,60	25 085,60	25 086				
527	7 031,93	7 031,93	7 032				
531	267,62						
532	595,77						
538	125,88	989,27	989				
541	300,00	300,00	300				
545 *	1 739,53	1 739,53	1 740				
548	29,82	29,82	30				
551	11 910,00	11 910,00	11 910				
SPOLU:	162 785,18	162 785,18	162 785	SPOLU:	168 877,03	168 877,03	168 877
HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK ZA HOSPODÁRSKU ČINNOSŤ:							
HV = 6 091,85 €							
562	0,00	0,00	0	662	0,05	0,05	0
563	175,34	175,34	175	663	0,00	0,00	0
568	3 591,59	3 591,59	3 592	668	0,00	0,00	0
SPOLU:	3 766,93	3 766,93	3 767	SPOLU:	0,05	0,05	0
HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK ZA FINANČNÚ ČINNOSŤ:							
HV = -3 766,88 €							
CELKOM:	166 552,11	166 552,11	166 552	CELKOM:	168 877,08	168 877,08	168 877
HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE PRED ZDANENÍM:							
HV = 2 324,97 €							

P.č.	Popis položky	Odvolanie na:		Údaje za účtovnú jednotku	z toho:	
		účet	riadok DP		bežná činnosť	X
1.	Výsledok hospodárenia pred zdanením	710	100	2 324,97 €	2 324,97 €	
2.	Položky zvyšujúce HV pre daň.účely	x	200	1 776,50 €	1 776,50 €	
	- náklady na reprezentáciu	513	130 / 7	7,15 €	7,15 €	
	- 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, 548	130 / 14	1 769,35 €	1 769,35 €	
	- 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	23,64 €	23,64 €	
	- 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 €		
	- iné	648	290	23,64 €	23,64 €	
4.	Základ dane	x	310	4 077,83 €	4 077,83 €	
5.	Sadzba dane v (%)	x	510	22%	22%	
6.	Daň pred uplatnením úľav	x	600	897,12 €	897,12 €	
7.	Úľavy na dani a zápočet dane v zahran.	x	610,710			
8.	Daň po úľavách a po zápočte (výsledná daň)	591,593	800	897,12 €	897,12 €	
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:

897,12 € 591-10 / 341-10

b). Záporná splatná daň z bežnej činnosti:

0,00 € 341 / 593

c). Daňová licencia

62,88 € 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.