

ABC, o.p.s. uskutečňovala v roce 2009 tyto činnosti:

- pořádání vzdělávacích kursů (hlavní činnost)
- poskytování poradenských služeb (hlavní činnost)
- vedení účetnictví třetím osobám (doplňková činnost)
- vlastní správa, řízení a administrativa (správní činnost)

Souhrnné účetní případy v průběhu účetního období týkající se účetního období 2009:

1.	Pronájem nebytových prostor		829.500 Kč
	z toho:		
	- vzdělávací kursy	60.000 Kč	
	- všechny činnosti	769.500 Kč	
2.	Faktura za spotřebu energie ve všech prostorách společnosti		80.000 Kč
3.	Faktury za telefonní hovory		48.000 Kč
	z toho:		
	- doplňková činnost	12.000 Kč	
	- správní činnost	12.000 Kč	
	- všechny činnosti	24.000 Kč	
4.	Hrubé mzdy zaměstnanců společnosti + 9% ZP + 25 % SP celkem		2.025.000 Kč
	z toho:		
	- vzdělávací kursy	1.154.500 Kč	
	- poradenské služby	384.500 Kč	
	- doplňková činnost	291.600 Kč	
	- správní činnost	129.600 Kč	
	- uklízečky všech prostor	64.800 Kč	
5.	Nákup kancelářských potřeb celkem		45.000 Kč
	z toho:		
	- vzdělávací kursy	12.000 Kč	
	- poradenské služby	12.000 Kč	
	- doplňková činnost	12.000 Kč	
	- správní činnost	9.000 Kč	
6.	Náklady na reprezentaci celkem		7.000 Kč
	z toho:		
	- poradenské služby	4.000 Kč	
	- doplňková činnost	3.000 Kč	
7.	Výpisy z účtu – bankovní poplatky		3.200 Kč
8.	Výpisy z účtu – úroky		300 Kč
9.	Účetní odpisy drobného dlouhodobého majetku (shodné s daňovými)		60.000 Kč
	- pořádání vzdělávacích kursů	25.000 Kč	
	- doplňková činnost	25.000 Kč	
	- správní činnost	10.000 Kč	
10.	Vydané faktury za poskytnuté služby		2.972.000 Kč
	z toho:		
	- pořádání vzdělávacích kursů	1.375.000 Kč	
	- poskytování poradenských služeb	920.000 Kč	
	- vedení účetnictví třetím osobám	677.000 Kč	
11.	Přijatý peněžní dar určený na		70.000 Kč
	z toho:		
	- pořádání vzdělávacích kursů	50.000 Kč	
	- správní činnost	20.000 Kč	

Při jednotlivých činnostech za sledované období byl odpracován tento počet hodin jednotlivými pracovníky:

- pořádání vzdělávacích kursů 4.500 hodin
- poskytování poradenských služeb 1.500 hodin
- vedení účetnictví třetím osobám 1.500 hodin

Zjistěte daňovou povinnost k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2009.

Nadace měla ve zdaňovacím období následující druhy příjmů:

- přijaté dary od právnických a fyzických osob na předmět své činnosti
- příjem z pronájmu nemovitosti, která je součástí nadačního jmění a je zapsána v nadačním rejstříku
- příjem z úroků z běžného účtu
- příjem z úroků z termínovaného vkladu, na kterém jsou uloženy finanční prostředky, které jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsány v nadačním rejstříku
- dotace z prostředků EU

Určete daňový režim daně z příjmů právnických osob u jednotlivých druhů příjmů.

Obecně prospěšná společnost s předmětem činnosti, mimo jiné, pořádání kulturních akcí uskutečňovala tyto činnosti:

- pořádání koncertů populární hudby - celkové výnosy 1.400 tis. Kč, přímé náklady 560 tis. Kč, z toho 20 tis. Kč náklady na reprezentaci
- pořádání koncertů vážné hudby - celkové výnosy 700 tis. Kč, přímé náklady 480 tis. Kč
- reklamní činnost - celkové výnosy 350 tis. Kč, přímé náklady 80 tis. Kč

Celkové režijní a správní náklady činily 1.330 tis. Kč.

Zjistěte daňovou povinnost k dani z příjmů právnických osob z uvedených činností.

Občanské sdružení, plátc DPH se zabývá sportovní a tělovýchovnou činností, dále provozuje posilovnu, jak pro členy, tak pro veřejnost a při příležitosti sportovních utkání provozuje v rámci své hospodářské činnosti bufet pro návštěvníky sportovních akcí. Zálohový koeficient je 0,77. Ve zdaňovacím období leden došlo mimo jiné k následujícím plněním:

1.	Poskytnutí reklamy obchodní společnosti	cena bez DPH 100.000 Kč	
2.	Pořízení související reklamní tabule	cena bez DPH 28.000 Kč	
3.	Tržby z provozování bufetu	cena včetně DPH 41.650 Kč	sazba 19 %
4.	Související nákup zboží od plátce v tuzemsku	cena včetně DPH 30.940 Kč	sazba 19 %
5.	Tržby se ziskem od nečlenů z provozu posilovny	cena bez DPH 18.530 Kč	
6.	Pořízení posilovacího stroje od osoby registrované k dani v jiném členském státě	cena 2.500 EUR kurs ČNB 25,160 Kč/EUR	
7.	Pronájem nebytových prostor neplátcí DPH	30.000 Kč	
8.	Oprava těchto nebytových prostor	cena včetně DPH 4.522 Kč	sazba 19 %
9.	Režijní náklady související se všemi činnostmi	cena včetně DPH 5.950 Kč	sazba 19 %

Zjistěte daňovou povinnost k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období.

Určete daňový režim daně z příjmů právnických osob u jednotlivých druhů příjmů.