

ABC, o.p.s. uskutečňovala v roce 2011 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 2011 (částky bez DPH):

1.	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	
2.	Faktura za spotřebu energie ve všech prostorách společnosti		80.000 Kč
3.	Náklady na reprezentaci celkem		7.000 Kč
	z toho:		
	- poradenské služby	4.000 Kč	
	- doplňková činnost	3.000 Kč	
4.	Faktury za telefonní hovory, platby za pronájem nebytových prostor		877.500 Kč
	z toho:		
	- vzdělávací kursy	60.000 Kč	
	- doplňková činnost	12.000 Kč	
	- správní činnost	12.000 Kč	
	- všechny činnosti	793.500 Kč	
5.	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	
6.	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	
7.	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 2011.

Občanské sdružení má dle stanov vymezeny dvě hlavní činnosti – rozvoj aktivit zaměřených na podporu neziskových organizací působících v sociální oblasti a organizace charitativních akcí, dále má i jiné příjmy dle soupisu:

	Výnosy v Kč	Náklady v Kč	Hospodářský výsledek v Kč
Hlavní činnost A	177 000	199 000	-22 000
Hlavní činnost B	288 000	190 000	98 000
Provozní dotace	120 000	120 000	0
Členské příspěvky	10 000	0	10 000
Dary na činnost	20 000	0	20 000
Úroky z běžného účtu	500	0	500
Příjmy z reklamy	120 000	21 000	99 000
Vedlejší činnost	350 000	245 000	105 000
Celkem	1 085 500	775 000	310 500

V rámci vedlejší činnosti je v nákladech zahrnuta i částka 7.000 Kč vynaložená na reprezentaci.

Zjistěte daňovou povinnost k dani z příjmů právnických osob.

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.