**Příklad 7 – Výpočet daně z příjmů právnických osob**

Ski areál, s. r. o. vykázal za účetní období níže uvedenou strukturu nákladů a výnosů.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Účet**  | **Obrat**  | **Účet**  | **Obrat**  |
| **501 – Spotřeba materiálu** | 800 | **602 – Tržby za služby** | 2 950 |
| **502 – Spotřeba energie**  | 700 | **604 – Tržby za zboží** | 150 |
| **504 – Prodané zboží**  | 100 | **648 – Ostatní prov. výnosy** | 50 |
| **511 – Opravy a udržování** | 50 | **662 – Úroky**  | 10 |
| **513 – Náklady na reprezentaci**  | 20  |  |  |
| **521 – Mzdové náklady**  | 500 |   |   |
| **524 – Zákonné S a ZP** | 170 |   |   |
| **543 – Dary**  | 80 |  |  |
| **545 – Ostatní pokuty a penále**  | 50  |  |  |
| **548 – Ostatní provozní náklady**  | 10 |   |   |
| **549 – Manka a škody (náhr. - 648)** | 50 |   |   |
| **551 – Odpisy (daňové 350)** | 300 |   |   |
| **562 – Úroky**  | 10 |   |   |

Obchodní společnost dosáhla za rok 2019 ztráty 150 000 Kč, v tomto roce darovala základní škole 80 000 Kč, pro účely reprezentace vynaložila 20 000 Kč, má zaplatit penále za pozdní odvod pojistného 50 000 Kč. Vypočtěte daňovou povinnost Ski areálu za rok 2021. Cílem je maximálně optimalizovat daňovou povinnost poplatníka.