

// FINANČNÍ SPRÁVA · DPPO

Přiznání k dani z příjmů právnických osob

// Roční přiznání DPPO — sazba 21 %

VZDĚLÁVACÍ SIMULACE — Roční přiznání k dani z příjmu právnických osob. Účetní výsledek hospodaření se upravuje o nedaňové náklady a osvobozené příjmy. Sazba pro rok 2026 je 21 %.ADRESÁT
Finanční úřad — ÚP Vysoké MýtoLHŮTA
do 1. 4. následujícího roku (s daň.
poradcem do 1. 7.)POPLATEK / SANKCE
21 % ze základu daně

I. Identifikace poplatníka

OBCHODNÍ FIRMA

Magical Grove s.r.o.

IČO

12345678

DIČ

CZ12345678

HLAVNÍ ČINNOST (CZ-NACE)

10.71 / 47.11

→ pekárna / maloobchod

SÍDLO

Náměstí Přemysla Otakara II. 96, 566 01 Vysoké Mýto

ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ

1. 1. – 31. 12. 2026

DRUH PŘIZNÁNÍ

řádné

II. Účetní výsledek hospodaření

Z účetní závěrky — výkaz zisku a ztráty, řádek „Zisk nebo ztráta po zdanění“ před daní.

VÝNOSY CELKEM

2 400 000 Kč

→ ze závěrky

NÁKLADY CELKEM

2 050 000 Kč

ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

350 000 Kč

→ = výnosy – náklady (před daní)

III. Úpravy základu daně

Účetní zisk se upraví na DAŇOVÝ — některé náklady se neuznávají (reprezentace, pokuty), některé výnosy jsou osvobozené.

+ NEDAŇOVÉ NÁKLADY (REPREZENTACE, POKUTY)

12 000 Kč

→ připočtou k zisku

+ DAŇOVÉ ODPISY MINUS ÚČETNÍ

0 Kč

- OSVOBOZENÉ PŘÍJMY

0 Kč

- PŘÍJMY ZDANĚNÉ SRÁŽKOU

0 Kč

ZÁKLAD DANĚ PŘED ÚPRAVAMI

362 000 Kč

→ = 350 000 + 12 000

IV. Odpočty od základu daně

ODPOČET DAŇOVÉ ZTRÁTY Z MINULÝCH LET

0 Kč

→ max 5 let zpět

ODPOČET NA VÝZKUM A VÝVOJ

0 Kč

BEZÚPLATNÁ PLNĚNÍ (DARY)

0 Kč

→ max 10 % zákl. daně

ZÁKLAD DANĚ PO ODPOČTECH

362 000 Kč

V. Výpočet daně

SAZBA DANĚ

21 %

→ platná od 2024

DAŇ PŘED SLEVAMI

76 020 Kč

→ = 362 000 × 0,21

SLEVY NA DANI

0 Kč

DAŇOVÁ POVINNOST

76 020 Kč

ZAPLACENO NA ZÁLOHÁCH

0 Kč

→ 1. rok podnikání

K ÚHRADĚ

76 020 Kč

→ = daňová povinnost - zálohy

SPLATNOST

1. 4. 2027

Č. Ú. FÚ PRO DPPO

7704-1620111/0710

→ VS = IČO

MÍSTO A DATUM

PODPIS STATUTÁRNÍHO ORGÁNU / ÚČETNÍ