

Daň z příjmů právnických osob (PO)

Členění hospodářského výsledku

Provozní výnosy (skupina 60 – 64)	
Provozní náklady (skupina 50 – 55)	
Provozní HV	
Finanční výnosy (skupina 66)	
Finanční náklady (skupina 56 – 57)	
Finanční HV	
HV z běžné činnosti (HV provozní + HV finanční)	
Mimořádné výnosy (skupina 68)	
Mimořádné náklady (skupina 58)	
HV z mimořádné činnosti	
Účetní HV (celkový HV před zdaněním) (HV z běžné činnosti + HV z mimořádné činnosti)	

Úprava účetního výsledku hospodaření na základ daně a výpočet daně z příjmů

Účetní HV	
+ nedaňové náklady	
- výnosy nezahrnované do ZD	
± rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (účetní - daňové)	
Základ daně	
- odčitatelné položky (§ 34 ZDP např. ztráta minulých let)	
Základ daně snížený o odčitatelné položky dle § 34 ZDP	
- odčitatelné položky (§ 20/8 ZDP dary)	
Základ daně snížený o odčitatelné položky	
Základ daně zaokrouhlený na 1 000 Kč dolů	
Daň z příjmů PO splatná (§ 21/1 ZDP, rok 2012 sazba 19 %)	
- slevy na dani (§ 35 ZDP např. zaměstnanci se ZPS)	
Daň z příjmů splatná po slevách	
- zálohy	
Nedoplatek (resp. přeplatek) na dani z příjmů	

Výpočet disponibilního zisku

Účetní HV	
- daň z příjmů splatná po slevách	
± daň z příjmů odložená	
Disponibilní zisk (zisk po zdanění)	

Pozn.: Formulář předpokládá, že HV z mimořádné činnosti bude 0,- Kč, jinak se musí počítat daň z běžné a mimořádné činnosti zvlášť.