

Zpráva o stanovení základu daně z příjmů a výpočtu daně z příjmů za rok 2018 – Lesy města Prostějova, s.r.o.

Na základě předloženého výsledku hospodaření za rok 2018 byl stanoven základ daně z příjmů a to v souladu s ustanoveními zákona 586/1992 Sb. Ve znění platném pro zdaňovací období rok 2018.

Při provedení kontroly byl upraven výsledek hospodaření společnosti o promítnuté daňově účinné a daňově neúčinné náklady.

Při stanovení základu daně byly využity všechny zákonné možnosti při stanovení základu daně.

Ze zaúčtovaných účetních případů společnosti a stanovení daňového základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období rok 2018 vyplývá následující:

- Výsledek hospodaření společnosti za rok 2018 činí 3,607.295,47 Kč.
- Základ daně z výsledku hospodaření 2018 činí 2,830.000,-Kč
- Daň z příjmů za zdaňovací období rok 2018 činí 537.700,-Kč

Disponibilní zisk společnosti za rok 2018 tedy činí 3,069.595,47 Kč a je cca o 1,793.960 Kč vyšší oproti roku 2017.

Z nejdůležitějších položek, které mají vliv na výši daňového základu a tím i výši daně z příjmů uvádím následující položky:

Položky zvyšující základ daně oproti hospodářskému výsledku

- Spotřeba PHM – daňový základ byl navýšen o částku 139.696,-Kč, což je skutečná spotřeba u tří vozidel, které splňují podmínky optimalizace spotřeby PHM, která může být uplatněna v rámci stanovení daňového základu, a to je 5.000,-Kč/1měsíc/1vozidlo. Následně byla částka ve výši 180.000 Kč uplatněna jako položka snižující základ daně /viz níže/
- Náklady na reprezentaci v celkové výši 15.710 Kč jsou položkou daňově neúčinnou. Tato položka byla snížena oproti roku 2017 o 17.919 Kč.
- Ostatní služby – členské příspěvky, které nejsou taktéž uznány jako daňově účinný náklad činí 30.200,-Kč. Jedná se o příspěvky za členství v organizacích, a členství je přínosem pro výkon činnosti. Tato částka se každoročně pohybuje v rozmezí mezi 25.000 – 30.000 Kč.
- Dalšími nedaňovými náklady je dar ve výši 5.000,- Kč, který následně je položkou snižující daňový základ. Tento dar odpovídá ustanovení §20 odst.8 zákona o DzP.

V roce 2018 činily celkem tyto nedaňové náklady 208.545 Kč, kde však nejvyšší položka ve výši 139.696 /spotřeba PHM/ je vyvážena daňovou optimalizací ve výši 180.000,-Kč /položka snižující naopak základ pro výpočet daně z příjmů/

Položky snižující základ pro výpočet daně z příjmů oproti hospodářskému výsledku

- Paušální spotřeba PHM na tři vozidla, u kterých bylo možné a účinné využití ustanovení §24, odst.2, písm.zt) zákona a dani z příjmů, což představuje částku 180.000,-Kč
- Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, jsou vykázány v účetnictví účetní jednotky ve výši 1,156.243 Kč. Daňové odpisy za rok 2018 činily 1,956.745 Kč. Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy činí v roce 2018 800.502 Kč, kdy daňové odpisy jsou o výše uvedenou částku vyšší a o tento rozdíl je snížen daňový základ. Tento rozdíl vzniká z rozdílného postupu při stanovení účetních odpisů dle zákona o účetnictví a daňových odpisů dle zákona o dani z příjmů.

Celková částka snižující hospodářský výsledek pro stanovení daň základu činí 980.502 Kč

V roce 2018 byly vyplaceny odměny členům statutárního orgánu v celkové výši 306.000 Kč. Tato částka je daňovým nákladem společnosti, stejně jako mzda.

V roce 2018 byla vytvořena rezerva na pěstební činnost pro rok 2019 ve výši 11,426.000 Kč.

Na zálohách na daňovou povinnost za rok 2018 bylo společností zaplaceno celkem 385.200 Kč. Doplatek daně z příjmů za rok 2018 tedy činí 152.500,-Kč.

K 15.6.2019 bude zaplacena záloha ještě ve výši stanovené dle daňového přiznání za rok 2017.

Zálohy na další zdaňovací období jsou čtvrtletní ve výši 134.500,- počínaje 15.9.2019 do 15.6.2020.

Do stanovení daňového základu a výpočtu daně z příjmů za rok 2018 společnosti Lesy města Prostějova, s.r.o. byly promítnuty ustanovení §§24-25 zákona o dani z příjmů ve vztahu k vykázaným nákladům a výnosům společnosti.

V Prostějově dne 15.4.2019



Ing. Lenka Prášková
daňová poradkyně

