

Zpráva o stanovení základu daně z příjmů a výpočtu daně z příjmů za rok 2019 – Lesy města Prostějova, s.r.o.

Na základě předloženého výsledku hospodaření za rok 2019 byl stanoven základ daně z příjmů a to v souladu s ustanoveními zákona 586/1992 Sb. Ve znění platném pro zdaňovací období rok 2019.

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 2019 vyplývá následující:

- Výsledek hospodaření společnosti za rok 2019 činí 1,999.560,41 Kč.
- Základ daně z výsledku hospodaření 2019 činí 2,101.000,-Kč
- Daň z příjmů za zdaňovací období rok 2019 činí 399.190,-Kč

Disponibilní zisk společnosti za rok 2019 tedy činí 1,600.370,41 Kč a je cca o 1,469.225 Kč nižší oproti roku 2018. Toto meziroční snížení disponibilního zisku je způsobeno vytvořením vyšší rezervy na pěstební činnost, v roce 2019 oproti roku 2018, a to o cca 4,857.000 Kč.

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 129.723,-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 18.533 Kč jsou položkou daňově neúčinnou. Ta
- 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.
- Ostatní drobné provozní náklady, které nelze uznat jako daňově účinné v celkové částce 5.870 Kč
- Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, jsou vykázány v účetnictví účetní jednotky ve výši 1,516.349 Kč. Daňové odpisy za rok 2019 činily 1,447.789 Kč. Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy činí v roce 2019 68.560 Kč, kdy daňové odpisy

jsou o výše uvedenou částku nižší a o tento rozdíl je zvýšený 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.

- Dále se na zvýšení daňového základu projevil i částkou 28.985 Kč rozdíl mezi poskytnutou dotací, v roce 2019, na pořízený hmotný majetek v roce 2018, kdy daňová zůstatková hodnota tohoto majetku byla o tuto částku k 1.1.2019 nižší než poskytnutá dotace.

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

V roce 2019 byly vyplaceny odměny členům statutárního orgánu v celkové výši 243.749 Kč. Tato částka je daňovým nákladem společnosti, stejně jako mzda.

V roce 2019 byla vytvořena rezerva na pěstební činnost pro rok 2020 ve výši 16,282.951 Kč. Oproti roku 2018, kdy byla tvořena rezerva na pěstební činnost pro rok 2019, došlo k navýšení této rezerva o 4,857.000 Kč, což se promítlo, jak je uvedeno výše do objemu disponibilního zisku za rok 2019.

Na zálohách na daňovou povinnost za rok 2019 bylo společností zaplaceno celkem 456.400Kč. Přeplatek daně z příjmů za rok 2019 tedy činí 57.210 Kč.

K 15.6.2020 se zálohová povinnost, z rozhodnutí MF, v souvislosti s krizovou situací-COV 19, ruší. Nové zálohy, stanovené z daňového přiznání za zdaňovací období rok 2019, jsou čtvrtletní, kdy první platba, dle současné situace, bude k 15.9.2020 a to ve výši 99.800 Kč

Do stanovení daňového základu a výpočtu daně z příjmů za rok 2019 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 10.4.2020

Ing. Lenka Prášková
daňová poradkyně

