

## Zpráva o stanovení základu daně z příjmů a výpočtu daně z příjmů za rok 2020 – Lesy města Prostějova, s.r.o.

Na základě předloženého výsledku hospodaření za rok 2020 byl stanoven základ daně z příjmů a to v souladu s ustanoveními zákona 586/1992 Sb. Ve znění platném pro zdaňovací období rok 2020.

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 záúčtovaných účetních případů společnosti a stanovení daňového základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období rok 2020 vyplývá následující:

- Výsledek hospodaření společnosti za rok 2020 činí 4.145.298,46 Kč
- Základ daně z výsledku hospodaření 2020 činí 3.601.000,00 Kč
- Daň z příjmů za zdaňovací období rok 2020 činí 684.190,00 Kč

**Disponibilní zisk společnosti za rok 2020 tedy činí 3,461.108,46 Kč a je o 1,860.738,05 Kč vyšší oproti roku 2019.** Toto meziroční zvýšení disponibilního zisku bylo způsobeno zejména získáním dotací ve výši cca 24,657 tis.Kč na odstranění škod způsobených kůrovcem.

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 56.682,-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 111.774 Kč uplatněna jako položka snižující základ daně /viz níže/
- Náklady na reprezentaci v celkové výši 19.089 Kč jsou položkou daňově neúčinnou.
- Ostatní služby – členské příspěvky, které nejsou taktéž uznány jako daňově účinný náklad činí 25.200,-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 7.990 Kč.

### **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 111.774,-Kč
- Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, jsou vykázány v účetnictví účetní jednotky ve výši 1,956.637 Kč. Daňové odpisy za rok 2020, při využití maximální možné výše, činí 2,498.351 Kč. Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy činí v roce 2020 541.714 Kč, kdy daňové odpisy jsou o výše uvedenou částku vyšší a o tento rozdíl je snížený 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.

V roce 2020 byly vyplaceny odměny členům statutárního orgánu v celkové výši 306.001 Kč. Tato částka je daňovým nákladem společnosti, stejně jako mzda.

V roce 2020 byla vytvořena rezerva na pěstební činnost pro rok 2021 ve výši 21,969.386 Kč. Oproti roku 2019, kdy byla tvořena rezerva na pěstební činnost pro rok 2020, došlo k navýšení této rezerva o 5,686.435, což se promítnulo, jak je uvedeno výše do objemu disponibilního zisku za rok 2020.

Na zálohách na daňovou povinnost za rok 2020 bylo společností zaplaceno celkem 334.100Kč. Nedoplatek daně z příjmů za rok 2020 tedy činí 350.090 Kč.

Nové zálohy, stanovené z daňového přiznání za zdaňovací období rok 2020, jsou čtvrtletní, kdy první platba, dle současné situace, bude k 15.9.2020 a to ve výši 171.100 Kč

Do stanovení daňového základu a výpočtu daně z příjmů za rok 2020 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 14.4.2021

Ing. Lenka Prášková

daňová poradkyně