

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Bakalářská práce

**Zhodnocení dopadů účetního a daňového odpisování
dlouhodobého majetku**

Petra Teclová

© 2015 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Katedra obchodu a financí

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Petra Teclová

Provoz a ekonomika

Název práce

Zhodnocení dopadů účetního a daňového odpisování dlouhodobého majetku

Název anglicky

Assessing the Impact of Accounting and Tax Depreciation of Fixed Assets

Cíle práce

Cílem bakalářské práce je zhodnocení dopadů účetního odpisování na výsledek hospodaření a dopadů daňového odpisování dle Zákona o daních z příjmů na základ pro výpočet daně z příjmů právnických osob. Dílčím cílem je charakterizování dlouhodobého majetku z hlediska účetního i daňového.

Metodika

Teoretická část je věnována obecnému pojetí dlouhodobého majetku se zaměřením na celkový koloběh ve společnosti. Velká část bakalářské práce je věnována účetním a daňovým odpisům a jejich dopadům. Na základě komparace teoretických východisek a právních předpisů a konkrétního dění ve společnosti je vytvořen příklad možného oceňování a účtování dlouhodobého majetku v konkrétní společnosti.

Doporučený rozsah práce

30 až 40 stran

Klíčová slova

Dlouhodobý majetek, hmotný majetek, nehmotný majetek, oceňování dlouhodobého majetku, metody odpisování, účetní odpisy, daňové odpisy.

Doporučené zdroje informací

PRUDKÝ, Pavel, LOŠŤÁK., Milan. Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2012. 14. aktualizované vyd., Olomouc: Anag, 2012. 304 s. ISBN 978-80-7263-733-1.

RYNEŠ, Petr. Podvojný účetnictví a účetní závěrka. 12. aktualizované vyd., Olomouc: Anag, 2012. 1096 s. ISBN 978-80-7263-714-0.

VALOUCH, Petr. Účetní a daňové odpisy 2012. 7. vyd., Praha: GRADA Publishing, 2012.. 144 s. ISBN 978-80-247-4114-7.

Předběžný termín obhajoby

2015/06 (červen)

Vedoucí práce

Ing. Pavel Štáfek

Elektronicky schváleno dne 28. 6. 2013

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 11. 3. 2015

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 14. 03. 2015

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Zhodnocení dopadů účetního a daňového odpisování dlouhodobého majetku" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 16. 3. 2015

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Pavlu Štáfkovi, DiS., za připomínky, rady a odborné vedení, kterým přispěl k vypracování této bakalářské práce.

Zhodnocení dopadů účetního a daňového odpisování dlouhodobého majetku

Assessing the Impact of Accounting and Tax Depreciation of Fixed Assets

Souhrn

Bakalářská práce se zabývá problematikou účetního a daňového odpisování dlouhodobého majetku. Pro porozumění celé práce je nejdříve v teoretické části vysvětlen pojem dlouhodobého majetku dle platných právních předpisů. V další části, zabývající se teoretickými východisky, je práce zaměřena na účetní a daňové odpisy. Praktická část charakterizuje podnik, na kterém jsou ukázány a provedeny jednotlivé účetní operace týkající se dlouhodobého majetku. Hlavním cílem práce je zhodnocení dopadů účetního odpisování na výsledek hospodaření a dopadů daňového odpisování dle Zákona o daních z příjmů na základ daně pro výpočet daně z příjmů právnických osob. Závěr na základě výpočtů účetních a daňových odpisů uvádí možná doporučení, která by měla přispět k efektivní volbě způsobu odpisování z hlediska daňového a účetního.

Summary

Bachelor thesis deals with accounting and tax depreciation of fixed assets. For better understanding, the term fixed assets is clarified according to legal regulations in the theoretical part. The next part concentrates on accounting and tax write-offs. Particular accounting operations related to fixed assets were applied to the model company, that is further characterised in the practical part. The main goal of the work is to evaluate the impact of accounting depreciation on net income and the impact of tax depreciation under the Law on Income Tax on the tax base of corporate income tax. The conclusion is based on the calculation of above-mentioned write-offs. It presents possible suggestions that might contribute to choose write-off methods effectively.

Klíčová slova: dlouhodobý majetek, hmotný majetek, nehmotný majetek, oceňování dlouhodobého majetku, metody odpisování, účetní odpisy, daňové odpisy

Keywords: fixed assets, tangible fixed assets, intangible fixed assets, measuring fixed assets, write-off methods, accounting write-offs, tax write-offs

Obsah

1	Úvod.....	4
2	Cíl práce a metodika	5
2.1	Cíl práce.....	5
2.2	Metodika.....	5
3	Teoretická východiska	6
3.1	Charakteristika dlouhodobého majetku u podnikatelských subjektů	6
3.1.1	Dlouhodobý nehmotný majetek	6
3.1.2	Dlouhodobý hmotný majetek	7
3.1.3	Dlouhodobý finanční majetek	8
3.2	Oceňování dlouhodobého majetku	9
3.2.1	Oceňování při pořízení majetku	9
3.2.2	Oceňování při využívání a vyřazení majetku	11
3.2.3	Vstupní cena majetku z daňového hlediska	12
3.3	Pořízení, zařazení a evidence dlouhodobého majetku.....	12
3.4	Technické zhodnocení	17
3.5	Odpisování dlouhodobého majetku	17
3.5.1	Účetní odpisy.....	18
3.5.1.1	Postupy účetního odpisování	19
3.5.2	Daňové odpisy.....	22
3.5.2.1	Rovnoměrné odpisování	23
3.5.2.2	Zrychlené odpisování	25
3.5.3	Rozdíly mezi daňovými a účetními odpisy a jejich dopady.....	26
3.6	Vyřazení dlouhodobého majetku.....	27
3.7	Vykazování odpisů v daňovém přiznání	29
4	Vlastní zpracování	30
4.1	Charakteristika vybraného podniku.....	30
4.2	Vnitropodniková směrnice pro dlouhodobý majetek	30
4.3	Pořízení, zařazení a účtování dlouhodobého majetku	32
4.4	Daňové odpisování	34
4.5	Účetní odpisování	39
4.6	Porovnání účetních a daňových odpisů v daňovém přiznání	40
4.7	Vyřazení dlouhodobého majetku z podniku.....	41
5	Zhodnocení výsledků	42

6	Závěr	43
7	Seznam použitých zdrojů.....	44
7.1	Seznam tabulek.....	45
7.2	Seznam grafů	45
7.3	Seznam obrázků.....	45
8	Přílohy.....	46
8.1	Příloha č.1: Účtový rozvrh společnosti.....	46
8.2	Příloha č. 2: Přiznání k dani z příjmů právnických osob – vybrané části týkající se dlouhodobého majetku	47
8.3	Příloha č. 3: Inventární karta dlouhodobého hmotného majetku – lékařský přístroj	49
8.4	Příloha č. 4: Inventární karta dlouhodobého hmotného majetku - účetní systém Alfa 49	
8.5	Příloha č. 5: Inventární karta dlouhodobého hmotného majetku - notebook Asus ..	50
8.6	Příloha č. 6: Inventární karta dlouhodobého hmotného majetku – tiskárna Lexmark 51	

1 Úvod

Majetek pořízený účetní jednotkou je nezbytně nutnou součástí každého podniku. Často je brán jako souhrn nehmotných, hmotných a finančních prostředků, které jsou určeny k podnikání. Nejen z časového hlediska, majetek se zároveň rozděluje podle formy a funkce hospodářské činnosti na dlouhodobý majetek a oběžný majetek. Dlouhodobý majetek je v podniku používán delší dobu než jeden rok a patří do jedné z nejdůležitějších složek aktiv podniku, protože by podnik bez kancelářských prostředků, softwaru, strojního vybavení nebo bez budov nemohl vykonávat svojí podnikatelskou činnost. Z účetního hlediska je majetek rozdělen do tří složek – dlouhodobý nehmotný, hmotný a finanční majetek.

Dlouhodobý majetek je u podnikatelských subjektů všeobecně upravován zákonem 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou 500/2002 Sb., která je určena pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a Českými účetními standardy pro účetní jednotky.

Zatímco oběžný majetek se spotřebovává, dlouhodobý majetek, na který je tato práce zaměřena, se pouze opotřebovává. Jeho opotřebení je vyjadřováno v účetnictví odpisy. Odpis je náklad pro účetní jednotku, do kterého je postupně přenášena hodnota dlouhodobého majetku. Z hlediska účetního se odpisuje pouze dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, finanční majetek nikoliv. Legislativně jsou vytvořeny dvě soustavy odpisování – odpisy účetní a daňové.

Účetní odpisy vyjadřují skutečné opotřebení majetku a pro způsob jejich výpočtů se rozhoduje sama účetní jednotka, na základě sestavení odpisového plánu. Postup odpisování, který si zvolí účetní jednotka je zaznamenán nejen v odpisovém plánu, ale také ve vnitropodnikové směrnici a na inventárních kartách, na kterých je evidován dlouhodobý majetek. Daňové odpisy jsou upravovány zejména Zákonem o daních z příjmů. Jde především o roční odpisy a doba jejich odpisování je dána odpisovou skupinou, ve které je majetek zaříděn. U tohoto odpisování si může poplatník vybrat jednu ze dvou metod odpisování. Zákon o dani z příjmů ukládá účetním jednotkám jakým způsobem vypočítat daňové odpisy nezávisle na skutečné době životnosti majetku. Aby byla dodržena zásada věrného a poctivého zobrazení, měly by se účetní odpisy lišit od daňových. Daňové odpisy jsou daňově uznatelné, a z tohoto důvodu se musí upravit o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy základ daně pro výpočet daně z příjmů.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Hlavním cílem bakalářské práce je na základě aktuálních právních předpisů a odborné literatury zhodnotit dopady účetního odpisování na výsledek hospodaření a dopady daňových odpisů dle Zákona o daních z příjmů na základ pro výpočet daně z příjmů právnických osob.

Pro naplnění hlavního cíle byly určeny dílčí cíle:

- charakterizovat dlouhodobý majetek z hlediska účetního a daňového,
- vymežit způsoby odpisování dlouhodobého majetku,
- provést výpočet účetních a daňových odpisů.

2.2 Metodika

Teoretická část je věnována obecnému pojetí dlouhodobého majetku se zaměřením na celkový koloběh ve společnosti, včetně vysvětlení základních pojmů dlouhodobého majetku. V teoretické části je čerpáno z odborné literatury a především z legislativy účinné k 1. 1. 2014. Velká část bakalářské práce je věnována účetním a daňovým odpisům a jejich dopadům. Praktická část představuje konkrétního podnik, jeho strukturu majetku a komparaci mezi daňovými a účetními odpisy. Veškerá uvedená čísla konkrétních syntetických účtů využitá v teoretické části bakalářské práce vychází dle vzorového účtového rozvrhu, sestavený účetní jednotkou, který je uveden v Příloze č. 1 této práce.

Na základě získaných poznatků a provedených výpočtů jsou v závěru práce navržena na modelových situacích možná doporučení, která by měla přispět k maximálnímu využití odpisů a zároveň tím efektivnímu výběru způsobu odpisování.

3 Teoretická východiska

3.1 Charakteristika dlouhodobého majetku u podnikatelských subjektů

Dlouhodobý majetek je podstatnou a zároveň důležitou součástí celkového majetku společnosti. Zahrnuje se do aktiv účetní jednotky a eviduje se v účtové třídě 0 - Dlouhodobý majetek. Tento majetek slouží firmě k dalšímu rozvoji a k delšímu používání, doba použitelnosti přesahující 1 rok. Tento majetek se nespotřebovává, ale pouze se opotřebovává (snižuje svoji hodnotu, existuje i majetek, který svou hodnotu nesnižuje (neodpisovaný majetek – je po celou dobu držení evidován ve svých pořizovacích cenách)).

„Dlouhodobý majetek můžeme rozdělit do tří skupin a to nehmotný, hmotný a finanční. Každá tato skupina má rozdílné charakteristické rysy, které jsou rozebrány v dalším textu.“ (Štohl, 2012, s. 31)

3.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Tento majetek má nehmotnou podobu (nemůžeme ho reálně uchopit), doba použitelnosti je více než 1 rok, a o výši ocenění rozhoduje účetní jednotka, částka je poté zapsána ve vnitropodnikových směrnících. Ze zákona o dani z příjmů je stanovena minimální hranice pro začlenění mezi dlouhodobý majetek 60 000 Kč. Dlouhodobý nehmotný majetek je zobrazen v účtové skupině 01 a jsou zde zahrnuty:

011 Zřizovací výdaje - tyto výdaje se blíží svým charakterem kategorii nákladů příštích období. Jsou to veškeré výdaje vynaložené na založení účetní jednotky do jejího vzniku (společnost vzniká zápisem do obchodního rejstříku). Jde např. o: správní poplatky, mzdy, výdaje na pracovní cesty, poradenské služby, nájemné. Mezi zřizovací výdaje nemůžeme zařadit pořízení dlouhodobého majetku nebo zásob, výdaje na reprezentaci. *„Zřizovací výdaje musí být v souladu s §65a obchodního zákoníku odepsány nejpozději do 5 let od vzniku společnosti. Pokud totiž by nebyly odepsány, hrozí tu blokování vyplácení podílu na zisku obchodním právem (§ 65a odst. 2 obchodního zákoníku).“* (Ryneš, 2014, s. 93)

012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje - položky, které zde evidujeme, můžeme buď vlastnoručně vyrobit a dále s nimi obchodovat, anebo je můžeme koupit od jiné osoby pro vlastní potřebu.

013 Software- na tomto účtu zaznamenává účetní jednotka programové vybavení, které bylo odkoupené od jiné osoby, nebo byl vyroben vlastní činností a určen k

obchodování. Pořizovací cena softwaru, programů a aplikací, licencí, nákup dat, databází a jejich aktualizací včetně dalších poplatků (za instalaci, údržbu), nezbytných nákladů na implementaci (programování), a jiných způsobilých výdajů, které souvisí s instalací a uvedením do provozu a vstupují do pořizovací ceny majetku dle § 47 vyhlášky č. 500/2002 Sb.. Za software se považuje základní software (operační systém, databázový systém, komunikační systém), aplikační software a software pro modelování a vývoj. (Sb. pro podnikatele, s. 45)

014 Ocenitelná práva - pod tímto pojmem lze chápat konkrétní předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva podle příslušného § 6 odst. 3 písm c) vyhlášky č. 500/2002 Sb., že byly úplatně koupeny od jiných osob, nebo vytvořeny vlastní činností a určen především k prodeji. (Ryneš, str. 93)

015 Goodwill - po přeložení pojmu se může Goodwill chápat jako dobré jméno firmy. Goodwill je pro účely vyhlášky definován jako kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku (nebo jeho části ve smyslu obchodního zákoníku) nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společnosti (s výjimkou změny právní formy) a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté závazky. Goodwill se odpisuje rovnoměrně 60 měsíců od nabytí podniku nebo jeho části, případně od rozhodného dne přeměny do nákladů. (Sb. zákon o účetnictví.)

019 Jiný dlouhodobý nehmotný majetek – tento účet slouží pro zachycování dlouhodobého nehmotného majetku, který není vykazován na jiných účtech v účtové skupině 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a je překročena hranice výše ocenění stanovené účetní jednotkou. Jde například o povolenky na emise skleníkových plynů a o preferenční limity.

3.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek

U této skupiny se rozlišuje, jaká je fyzická podstata majetku a doba použitelnosti přesahující jeden rok. Jednotlivý majetek se rozdělí na podrobnější syntetické účty. Mezi dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný patří zejména:

021 Stavby - na tomto účtu se zachycují haly, budovy a stavby, a to bez ohledu na dobu použitelnosti a výši ocenění. Patří sem jak nebytové prostory, tak byty, ale musí být vymezené jako samostatné jednotky.

022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – do tohoto účtu zařazujeme majetek, který má stanovenou dobu použitelnosti delší než 1 rok a zároveň je zde i stanovená účetní jednotkou výše ocenění ve vnitropodnikových směrnících. Dle zákona o daních z příjmů je stanovena minimální hranice pro začlenění mezi dlouhodobý majetek 40 000 Kč. Jde například o: přístroje, stroje, zařízení, vybavení interiéru, automobily. (Štohl, 2014 s. 31-35)

025 Pěstitelské celky trvalých porostů - do tohoto účtu zařazujeme trvalý porost chmelnic a vinic, nebo na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 hektar vysázených v hustotě nejméně 90 ovocných keřů, či 1000 ovocných stromů na 1 hektar.

026 Dospělá zvířata a jejich skupiny - patří sem především chovná zvířata, stáda (koní, skotů, prasat) nebo hejna (hus). „*Výše ocenění záleží na určení účetní jednotky, která k tomu přihlédně s hladinou významnosti. Doba použitelnosti je opět delší než 1 rok.*“ (Ryneš, 2014, str. 88. – 93)

029 Jiný dlouhodobý majetek - jedná se o dlouhodobý hmotný majetek, který se nezařadil na předchozí účty, bez ohledu na vstupní cenu nebo na dobu použitelnosti. Patří sem sbírky, movité kulturní památky, ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich části koupené nebo nabyté vkladem jako součást pozemku po 1. lednu 1997 v rozsahu vymezeném geologickým průzkumem a za podmínky stanovené v odst. 2 písm. d) a odst. 4 vyhlášky č. 500/2002 Sb., zákona o účetnictví.

Mezi dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný patří:

031 Pozemky – jsou zde zachycovány pozemky, které nejsou zbožím u realitních kanceláří, bez ohledu na výši ocenění. V souladu se zákonem o účetnictví nejsou odpisovány. (Skálová a kolektiv, 2013, str. 41)

032 Umělecká díla a sbírky – výtvarná díla a umělecké předměty, o kterých se zde účtuje, pokud nejsou součástí stavebních objektů bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti.

3.1.3 Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek zahrnuje aktiva, která podnik vlastní, nakupuje nebo půjčuje s cílem dlouhodobě (po dobu delší než 1 rok) investovat volné peněžní prostředky takovým způsobem, který mu přinese očekávaný výnos charakteru dividend, úroků,

zhodnocení v důsledku růstu tržních cen držených aktiv apod. Tato aktiva tedy nejsou určena k užívání při běžné provozní činnosti podniku.

Podle Štohra (2014, s. 32) umožňují různé druhy dlouhodobého finančního majetku podniku pořídit si vhodné „portfolio“, tzn. umístit peněžní prostředky tak, aby mu přinesly co nejvyšší výnos.

Mezi dlouhodobý finanční majetek patří:

- majetkové účasti - podílové cenné papíry a podíly v podnicích s vlivem podstatným a rozhodujícím,
- realizovatelné cenné papíry a podíly - cenné papíry s menšinovým vlivem a ostatní cenné papíry, které nejsou určeny k obchodování na veřejném trhu,
- dlužné cenné papíry držené do splatnosti, která je delší než 1 rok,
- půjčky poskytnuté účetní jednotkou,
- ostatní dlouhodobý finanční majetek, např. vklady na termínovaných účtech nad 1 rok.

3.2 Oceňování dlouhodobého majetku

3.2.1 Oceňování při pořízení majetku

Dlouhodobý majetek oceňujeme při pořízení těmito způsoby:

- A. pořizovací cenou
- B. reprodukční pořizovací cenou
- C. vlastními náklady

Oceňování pořizovací cenou

Pořizovací cenou dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení se rozumí cena, za kterou byl majetek a technické zhodnocení pořízeny včetně vedlejších pořizovacích nákladů. Do pořizovací ceny podle Ryneše (2014, s. 102) lze zahrnout fakturační ceny koupeného dlouhodobého majetku a ve smyslu cenových předpisů také clo, spotřební daň a u neplátců daně z přidané hodnoty taky DPH, popř. u plátců DPH také daň z přidané hodnoty, kterou není možno ze zákona nárokovat na vstupu (nárok na odpočet).

Do vedlejších pořizovacích nákladů se zahrnují např.: clo, montáž, doprava, náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, úroky z úvěrů a půjček, umělecká díla. Vymezení vedlejších pořizovacích nákladů specifikuje prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví. Přesný seznam vedlejších pořizovacích nákladů u dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku určuje v § 47 vyhláška č. 500.

Naopak se do pořizovací ceny nezahrnují následující položky: smluvní pokuty a úroky z prodlení (popř. jiné sankce ze smluvních vztahů, které jsou účtovány na účtu č. 544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení), náklady na přípravu pracovníků pro budované provozy a zařízení, náklady za nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá stavba podle § 6 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitosti, ve znění pozdějších předpisů, kurzové rozdíly, apod..

Oceňování reprodukční cenou

Dle § 25, odst. 5 b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví se reprodukční pořizovací cenou rozumí cena, za kterou byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje, nebo cena stanovená soudním znalcem.

Touto cenou je oceněn majetek získaný vkladem, darováním nebo bezúplatným nabytím (např.: po skončení finančního leasingu). Z hlediska účetnictví stačí obvykle pro stanovení reprodukční pořizovací ceny odborný odhad, avšak daňové předpisy často požadují buď znalecký odhad nebo cenu podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. (Ryneš, s. 107)

U nemovité kulturní památky se reprodukční pořizovací cena stanoví jako cena stavby zjištěná podle vyhlášky o oceňování staveb, pozemků a trvalých porostů bez uměleckořemeslných děl, která jsou součástí stavby.

Oceňování vlastními náklady

Vlastními náklady se oceňuje podle § 25 odst. 4 písm. d) zákona dlouhodobý majetek vytvořený ve vlastní režii účetní jednotky, tj. vlastními zaměstnanci, z vlastních zásob, ale také za pomoci externích subdodávek. „*Do vlastních nákladů se zahrnují přímé náklady (přímý materiál, přímé mzdy a ostatní přímé náklady) a podíl nepřímých nákladů (výrobní režie, popř. podíl správní režie v případě dlouhodobé výstavby).*“ (Ryneš, s. 107.)

3.2.2 Oceňování při využívání a vyřazení majetku

Oceňování reálnou hodnotou

Reálnou hodnotou se rozumí podle § 27 zákona o účetnictví aktuální tržní cena (nebo cena, která se blíží tržní ceně) k určitému požadovanému okamžiku. Pro účely tohoto zákona se reálnou hodnotou rozumí:

- a) tržní hodnota majetku,
- b) ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce, není-li tržní hodnota k dispozici,
- c) ocenění stanovené podle zvláštních právních předpisů.

Tato metoda se používá při přeceňování (ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka) následujících složek dlouhodobého majetku:

- realizovatelné cenné papíry,
- deriváty a část majetku, která je jimi zajištěná,
- majetek určený k prodeji,
- majetek, kdy ocenění reálnou hodnotou ukládá zvláštní právní předpis.

Oceňování ekvivalencí

Oceňování ekvivalencí je chápáno jako oceňování protihodnotou. Je použita na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, při přeceňování majetkové účasti představující rozhodující nebo podstatný vliv na vlastním kapitálu ve společnosti k rozvahovému dni, či k jinému datu sestavování účetní závěrky.

Ocenění účasti je následně:

- sníženo o přijaté dividendy, popř. o další přijaté příspěvky z rozdělení,
- zvýšeno o podíl na zisku nebo sníženo o podíl na ztrátě vzniklých po datu akvizice ve společnosti, v níž má účetní jednotka majetkovou účast,
- dále je ocenění účasti snižováno či zvyšováno o podíly na změnách ve vlastním kapitálu společnosti, v níž má účetní jednotka majetkovou účast, přičemž tyto změny nebyly zahrnuty do výkazu zisku nebo ztráty.

Účetní jednotka ocení majetkovou účast nulou, pokud její podíl na ztrátách ve společnosti, v níž má majetkovou účast, je roven nebo převyší ocenění její účasti. Podle §27 Zákona o

účetnictví, použije-li účetní jednotka uvedený způsob ocenění, je povinna jej použít pro ocenění všech takových podílů.

3.2.3 Vstupní cena majetku z daňového hlediska

Dle § 29 Zákona o daních z příjmů je vymezena vstupní cena majetku podle toho, jakým způsobem byl majetek pořízen:

- úplatně (koupí), kde vstupní cena majetku je cena pořizovací,
- ve vlastní režii, kde vstupní cena jsou vlastní náklady,
- převodem práva, u kterého vstupní cena je hodnota nesplacené pohledávky,
- zděděním nebo darováním, vstupní cena je upravena dle zvláštního právního předpisu Zákon č. 151/1997 Sb. o oceňování majetku,
- jiným způsobem, vstupní cena je reprodukční pořizovací cenou. (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

3.3 Pořízení, zařazení a evidence dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek může být pořízen do podniku různými způsoby. To, jakým způsobem je majetek pořízen, má zároveň vliv na způsob odpisování. Proces pořízení majetku je znázorněn na kalkulačních účtech v účtové skupině 04 – Pořízení dlouhodobého majetku, kde se zjistí pořizovací cena daného aktiva. Po skončení procesu pořízení, účetní jednotka zařadí majetek do užívání, kde tuto skutečnost zaúčtuje na stranu má dáti příslušných účtů v účtových skupinách 01, 02, 03 - Dlouhodobý nehmotný, hmotný odpisovaný a hmotný neodpisovaný majetek, resp. 06 – Dlouhodobý finanční majetek a to na základě vnitřního účetního dokladu „Protokolu o zařazení“.

1) Pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nákupem

Jedná se o jeden z nejčastějších a nejběžnějších způsobů pořízení majetku. Dlouhodobý majetek je oceněn pořizovací cenou, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů, které s jeho pořízením souvisí. Jestliže je majetek pořízen od dodavatele ze zahraničí, rozlišuje se, zda jde o pořízení dlouhodobého majetku z členského státu Evropské unie nebo ze státu mimo EU.

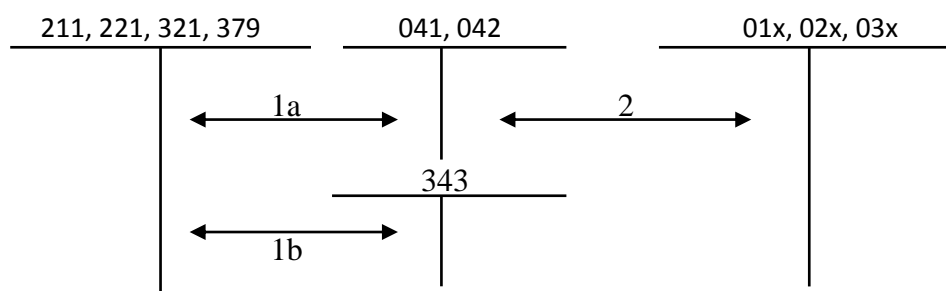
- 1) Dodavatel z EU – účetní jednotka si sama vypočítá DPH, kterou je povinna přiznat na výstupu (tzv. přidanění) a zpravidla si také nárokuje tuto daň jako pohledávku vůči správci daně. (Štohl, 2014, s. 34)

- 2) Dodavatel mimo EU – celním orgánem je vyměřeno clo, které je součástí pořizovací ceny (závazek vůči celnímu úřadu je evidován na účtu 379 – Jiné závazky). Clo zvyšuje pořizovací cenu majetku a tím i zvyšuje základ pro výpočet DPH.

V případě, že nakupující není plátcem DPH, bude součástí ceny, kterou nám fakturoval dodavatel i zahraniční DPH. Tuto daň nelze nárokovat na vstupu.

U tohoto způsobu pořízení je možné majetek hradit různými způsoby, např. z peněžních prostředků, z bankovních úvěrů nebo pomocí záloh (dodavatel vyžaduje platbu předem). Pokud platba proběhne formou záloh, je třeba tuto situaci promítnout na účtech ve skupině 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek.

Obrázek 1: Pořízení dlouhodobého majetku u plátce DPH nákupem



Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Legenda ke schématu:

1a – pořizovací cena majetku

1b – nárok na odpočet daně

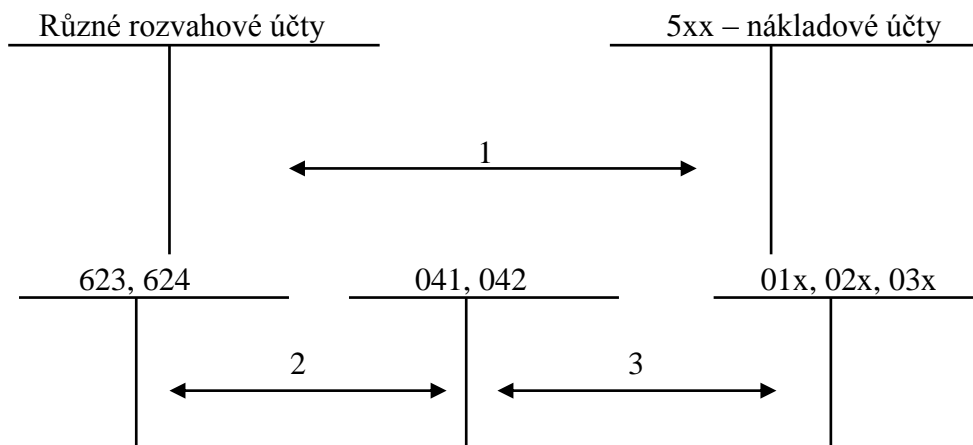
2 – zařazení majetku do používání na základě „Protokolu o zařazení“

Na obrázku 1 je zobrazen základní proces pořízení majetku u plátce DPH a jeho následné zařazení do používání.

2) Pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vlastní činností

Další možností pořízení majetku je vlastní činností, tzv. aktivací. Dochází ke zvýšení aktiv podniku a zároveň ke zvýšení výnosů. Účetní jednotka nejdříve zaúčtuje všechny náklady související s pořízením majetku do nákladů na příslušné nákladové účty. A poté účetní jednotka zaktivuje daný majetek přes výnosový účet 623 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku nebo 624 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku.

Obrázek 2: Pořízení dlouhodobého majetku vlastní činností



Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Legenda ke schématu:

- 1 – vynaložené náklady související s pořízením majetku vlastní činností,
- 2 – aktivace dlouhodobého hmotného/nehmotného majetku,
- 3 – zařazení majetku do používání na základě „Protokolu o zařazení“.

3) Ostatní způsoby pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Kromě výše popsaných způsobů pořízení dlouhodobého majetku se mohou použít i jiné způsoby pořízení.

Ostatní způsoby pořízení dlouhodobého majetku:

- a) bezúplatné nabytí (dar, dědictví),
- b) převzetí dlouhodobého majetku z osobního užívání do podnikání u individuálního podnikatele,
- c) nově zjištěný majetek – inventarizační přebytek,
- d) vklad za upsaný základní kapitál,
- e) vklad společníka.

Tabulka 1: Účtování ostatních způsobů pořízení

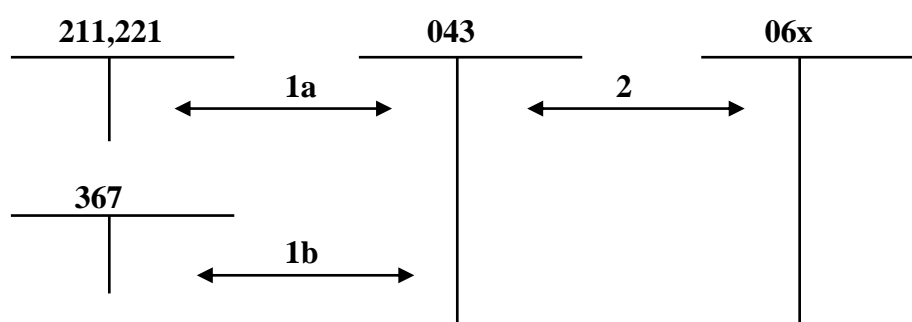
Způsob pořízení	Má dáti	Dal
bezúplatné nabytí (dar, dědictví)	01x,02x,03x	413 - Ostatní kapitálové fondy
převzetí dlouhodobého majetku z osobního užívání do podnikání u individuálního podnikatele	01x,02x,03x	491 - Účet individuálního podnikatele
nově zjištěný odpisovaný majetek – přebytek při inventarizace	01x,02x,03x	07x, 08x – Oprávky k příslušnému účtu
nově zjištěný neodepisovaný majetek – přebytek při inventarizace	01x,02x,03x	413 - Ostatní kapitálové fondy
vklad za uspaný základní kapitál	01x,02x,03x	353 – Pohledávky za upsaný základní kapitál
vklad společníka	01x,02x,03x	411 – Základní kapitál

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

4) Pořízení finančního majetku

Dlouhodobý finanční majetek může být pořízen buď nákupem (akcií, podílů a vkladů), nebo upisováním (akcií nebo účastí). O pořízení finančního majetku se účtuje přímo na účty účtové skupiny 06 – Dlouhodobý finanční majetek nebo prostřednictvím účtu 043 – Pořízení dlouhodobého finančního majetku. Na účtu 043 se zaznamenávají veškeré složky, které jsou součástí pořizovací ceny (poplatky burzám, makléřům, provize zprostředkovateli).

Obrázek 3: Pořízení finančního majetku



Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Legenda ke schématu:

1a – pořízení (koupě) finančního majetku,

1b – upsání vkladu do společnosti vytváří-li základní kapitál/upsání akcií za účelem jejich držení,

2 – zařazení majetku do používání na základě „Protokolu o zařazení“.

Evidence dlouhodobého majetku

Evidence slouží k poskytování požadovaných informací o jednotlivých složkách dlouhodobého majetku v podniku, ke kontrole majetku při inventarizaci, a pokud dojde ke škodě na majetku, je zároveň významným pomocníkem při vyčíslení a dokázání škod na majetku pojišťovně. Tyto informace se zpravidla uvádí na inventárních kartách a podle Štohl (2014, s. 31) je zejména jejich obsahem:

- inventární číslo,
- název nebo popis majetku (případně jeho číselné označení),
- datum pořízení,
- datum zařazení majetku do užívání,
- způsob pořízení majetku,
- ocenění majetku a údaje o jeho případných změnách (technické zhodnocení majetku),
- výběr metody odpisování (rovnoměrně nebo zrychleně),
- informace, do které odpisové skupiny je majetek zařazen,
- počet měsíců, po kterých bude majetek odpisován účetně,
- informace o zůstatkových cenách účetních a daňových,
- datum a způsob vyřazení.

Pokud účetní jednotka používá dlouhodobý majetek, ale nemá k němu vlastnické právo, je majetek sledován pomocí analytické evidence, kde je uvedena identifikace vlastníka tohoto majetku.

Aby byla správně vedena evidence dlouhodobého majetku, včetně jeho účtování je důležité mít v podniku sestaveny vnitropodnikové směrnice. Vnitropodnikové směrnice podniku se zejména vytváří k zajištění jednotných postupů, v situacích uvnitř podniku, které nastaly. Představují pravidla pro všechny pracovníky účetní jednotky a pro ty, kteří zajišťují účetnictví.

Přehled hlavních oblastí, které by vnitropodnikové směrnice podniku měly obsahovat:

- směrnou účtovou osnovu a účtový rozvrh,
- vymezení dlouhodobého majetku,
- způsob oceňování majetku,
- odpisové plány pro účetní a daňové odpisy,
- postupy účtování. (Prudký, 2012, s. 44)

3.4 Technické zhodnocení

Technickým zhodnocením se rozumí výdaje na dokončené nástavby, přístavby, stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace stávajícího dlouhodobého majetku, viz § 33 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů. Jsou to takové výdaje, které u hmotného majetku v součtu za zdaňovací období přesáhnou částku stanovenou jako minimální pořizovací cenu pro zařazení do dlouhodobého majetku. Nástavba je chápána jako zvýšení stavby o přístavěná patra apod., přístavbou se rozumí zásah do dokončené stavby, kterým se budova rozšíří půdorysně a zároveň je přístavba propojena s původní stavbou. Pojmem rekonstrukce představuje zásahy do majetku, kterými se změní jeho účel nebo technické parametry. Modernizaci lze chápat jako rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku. Technickým zhodnocením jsou i uvedené výdaje nepřesahující stanovenou hranici, které poplatník na základě svého rozhodnutí neuplatní jako výdaj (náklad) podle § 24 odst. 2 písm. b) zákona o daních z příjmů.

Jestliže je celková hodnota technického zhodnocení nižší, než 40 000 Kč jde o tzv. malé technické zhodnocení, které se zaúčtuje do nákladů u hmotného majetku na účet 548 – Ostatní provozní náklady a u nehmotného majetku na účet 518 – Ostatní služby. (Štohl, 2014, s. 37)

Technické zhodnocení na pronajatém majetku

K technickému zhodnocení na pronajatém majetku dochází na základě § 28 odst. 3 ZDP, při písemném, smluvním souhlasu pronajímatele s odpisováním nájemce, se zařazením do odpisové skupiny a se stanovením způsobu odpisování. Jako příklad lze uvést podnikatelský subjekt podnikající v pronajaté budově a je rozhodnutý pro výměnu oken, jde o technického zhodnocení, při kterém se změní parametry oken z klasických na vitrínová okna. Pokud je u technického zhodnocení v okamžiku ukončení nájemního vztahu dosud evidována daňová zůstatková cena, která je podle § 24 odst. 1 ZDP daňově účinná pouze do výše náhrady výdajů vynaložených na toto technického zhodnocení. Stejná situace může nastat v době, kdy pronajímatel odmítne souhlas s odpisováním technického zhodnocení.

3.5 Odpisování dlouhodobého majetku

K podnikatelské činnosti jsou využívány dvě složky majetku – krátkodobý a dlouhodobý. Mezitím, co se krátkodobý majetek ihned spotřebuje, v případě dlouhodobého majetku se zohledňuje účetní a daňová opotřebení, která bývá většinou rozložena do několika účetních a zdaňovacích období. Dlouhodobý majetek se používáním opotřebovává jak fyzicky, tak morálně, tím ztrácí svojí hodnotu. Jeho hodnota může klesat, i když se majetek

nepoužívá, protože dochází k tzv. korozi některého druhu materiálu, z něhož je majetek vyroben. (Sedláček Jaroslav, Dušek Jiří, 2014, s. 43)

Toto opotřebení je potřeba (minimálně jednou za rok) vypočítat a vyjádřit pomocí odpisů v účetnictví podniku. Odpisy ve společnosti členíme na účetní a daňové odpisy. Účetní odpisy podniku odpovídají reálnému opotřebení majetku, které se projeví jako náklad pouze v účetním výsledku hospodaření, proto jejich výpočet zůstává v pravomoci účetní jednotky. Oproti tomu daňové odpisy jsou vypočítávány pro daňové účely, jsou daňově uznatelným nákladem, a tedy snižují základ daně z příjmů. To je i důvod, proč by nemělo docházet ke shodě hodnot mezi účetními a daňovými odpisy. Zároveň o daňových odpisech oproti účetním neúčtujeme. Daňové odpisy jsou zjišťovány mimo soustavu účetních zápisů.

3.5.1 Účetní odpisy

Účetní jednotka odpisuje dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek tzv. nepřímým způsobem formou oprávek, pro tento způsob je podkladem odpisový plán. Jde o vnitropodnikovou směrnici, kterou si stanoví podnik sám a podle které se rozhoduje, jaká metoda se využije při výpočtu a účtování odpisů v průběhu používání majetku. Na základě § 39 odst. 5 písm. a) vyhlášky č. 500/2002 Sb. je účetní jednotka povinna zveřejnit informace o způsobech odpisování, jejichž znalost je významná pro posouzení majetkové, finanční situace a výsledku hospodaření v příloze k účetní závěrce.

Z účetního hlediska odpisování majetku je důležité nejdříve správně určit, který dlouhodobý majetek lze účetně odpisovat a který nikoliv. Z § 28 zákona o účetnictví se účetně neodpisují pozemky. Další složky majetku, který nelze odpisovat, jsou vymezeny podle § 56 odst. 9 vyhlášky. Dle tohoto ustanovení se dále neodpisují:

- umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty,
- nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení, pokud není uvedeno do stavu způsobilého k užívání,
- finanční majetek,
- preferenční limity, které nelze odpisovat podle času nebo výkonu, a povolenky na emise.

Složky majetku, které lze odpisovat jsou určeny v § 56 odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb a jsou to:

- dlouhodobý nehmotný majetek, k němuž účetní jednotka nabyla právo užívání od vlastníka, majitele nebo jiné oprávněné osoby
- technické zhodnocení u účetní jednotky, která dlouhodobý odpisovaný majetek úplatně nebo bezúplatně užívá a provedla na tomto majetku technické zhodnocení na svůj účet,
- technické zhodnocení drobného nehmotného a hmotného majetku,
- soubor movitých věcí se samostatným technicko – ekonomickým určením jako jeden celek,
- preferenční limit, který lze odpisovat podle času nebo výkonů.

3.5.1.1 Postupy účetního odpisování

V odpisovém plánu si podnik zvolí dobu odpisování, tedy jak dlouho bude majetek po zařazení používán až do předpokládané doby jeho vyřazení z majetku podniku. „*Výjimku, kdy je nutno respektovat z hlediska doby účetního odpisování zákonné předpisy, tvoří zřizovací výdaje, goodwill a oceňovací rozdíl k nabytému majetku.*“ (Valouch, 2012, s. 42)

Tabulka 2: Povinná doba odpisování u majetku dle Vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Majetek	Doba odpisování
Zřizovací výdaje	60 měsíců
Goodwill	60 měsíců
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	180 měsíců

Zdroj: vlastní zpracování, na základě prováděcí Vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní odpisy lze vypočítat pomocí:

- metody časové
- metody výkonové
- metody komponentního odpisování

Metoda časová

Je používaná především při odpisování dlouhodobého majetku, který je závislý na době používání. Na základě této metody je možnost použít jednu ze tří základních variant účetních odpisů:

- 1) rovnoměrné účetní odpisy,
- 2) zrychlené odpisy,

3) zpomalené účetní odpisy.

1) Rovnoměrné (lineární) účetní odpisy

Rovnoměrné odpisy je vhodné počítat, pokud k opotřebování majetku dochází rovnoměrně po celou dobu používání. Při uplatňování účetních rovnoměrných odpisů se v každém roce, kdy se majetek odpisuje, je odepsána část hodnoty majetku, přičemž dochází k jejímu pravidelnému snižování.

K výpočtu ročního odpisu lze využít následující vzorec č. 1:

$$O = \frac{VC}{t},$$

kde: O = rovnoměrné účetní odpisy,

VC = vstupní cena majetku, z níž bude odpisováno,

t = doba odpisování (počet měsíců). (Valouch, 2012, s. 45)

2) Zrychlené (degresivní) účetní odpisy

Používání této varianty se doporučuje u majetku, který zejména ztrácí svou hodnotu v prvních letech odpisování. Při využívání zrychlených odpisů je vždy v následujícím roce odpisování odepsána nižší část hodnoty majetku než v roce předchozím. Na tomto principu je největší roční odpis vypočítán v prvním roce odpisování, naopak nejmenší odpis bude v posledním roce. *Pro výpočet zrychlených účetních odpisů, lze využít tento vzorec č. 2:*

$$O = \frac{2*VC*(t+1-i)}{t-(t+1)},$$

kde: O = zrychlené účetní odpisy,

VC = vstupní cena majetku,

t = doba odpisování (počet měsíců),

i = úrok odpisování (%). (Valouch, 2012, str. 47)

3) Zpomalené (progresivní) účetní odpisy

Zpomalené účetní odpisy se doporučují použít v situaci, kdy je očividné, že odpisovaný majetek ztrácí svou hodnotu na konci své životnosti a jeho odpisování v prvních letech používání bude minimální (např. budova). Z hodnoty majetku je v každém

následujícím roce odpisování odepsána vyšší částka než v roce předchozím. Pro výpočet zpomalených účetních odpisů může být využit vzorec č. 3:

$$O = \frac{2 \cdot VC \cdot i}{t(t+1)},$$

kde: O = zpomalené účetní odpisy,

VC = vstupní cena majetku,

t = doba odpisování (počet měsíců),

i = úrok odpisování (%). (Valouch, 2012, s. 49)

Metoda výkonová

Výkonová metoda odpisování se nejčastěji uplatňuje u majetku, u kterého je míra opotřebování jednoznačně závislá na míře skutečného využití majetku (např. výrobní stroje). Výkon může být měřen např. počtem vyrobených kusů výrobků, nebo počtem ujetých kilometrů, apod. Pro výpočet výkonové metody se používá tzv. odpisový koeficient, s jehož pomocí je potom v závislosti na míře využití majetku odpisována jeho hodnota.

Vzorec č. 4

$$\text{odpisový koeficient} = \frac{VC}{PKVDV},$$

kde: VC = vstupní cena majetku,

$PKVDV$ = počet kusů výrobků deklarovaných výrobcem. (Valouch, 2012, s. 50)

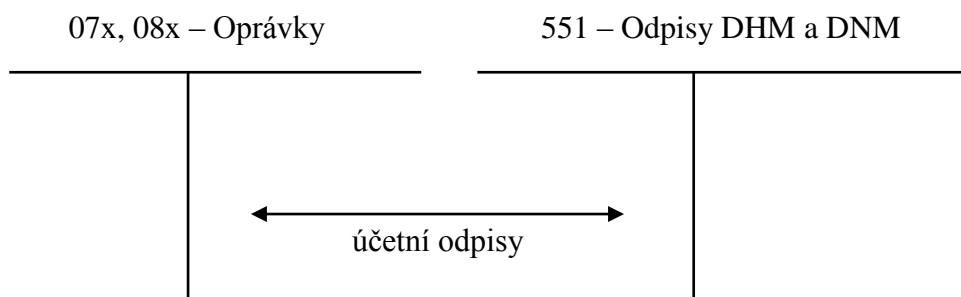
Dále budou vypočteny odpisy v jednotlivých letech:

$$\text{Odpisy} = \text{odpisový koeficient} \cdot \text{skutečný počet výrobků v daném}$$

Metoda komponentního odpisování

Tato metoda se řídí dle § 56a vyhlášky č. 500/2002 Sb., kdy tato metoda lze využít pouze pro stavby, byty a nebytové prostory a samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Účetní jednotka vymezí druh majetku, u kterého použije metodu komponentního odpisování, průběh používání a způsob určení komponenty včetně jejího ocenění podle svých potřeb a tyto skutečnosti doloží průkazným účetním záznamem.

Obrázek 4: Účtování účetních odpisů



Zdroj: vlastní zpracování, 2015

3.5.2 Daňové odpisy

Daňové zákony jsou upraveny dle Zákona o dani z příjmů. Účetní jednotky nemají povinnost uplatňovat daňové odpisy na základě § 26 odst. 8 ZDP. Podnik se sám rozhodne, pokud takovéto odpisy (umožňující snížení základu daně z příjmů) bude uplatňovat. Pokud ano, jsou počítány zejména na konci účetního období a poplatník může také kdykoliv daňové odpisování přerušit, ale při dalším odpisování je nutné pokračovat způsobem, jako by odpisování přerušeno nebylo – tedy, musí být navázáno na předchozí odpisy a pokračovat stejným způsobem. Daňové odpisová lze pozastavit pouze u dlouhodobého hmotného majetku, u dlouhodobého nehmotného majetku tato možnost není. Daňové odpisy nelze najít přímo v účetnictví, protože se o nich oproti účetním odpisům neúčtuje. Jejich existence je zaznamenána na inventárních kartách majetku.

V prvním roce odpisování nejdříve poplatník zařadí majetek do odpisové skupiny, kde má každá skupina podle § 30 Zákona o daních z příjmů vlastní dobu odpisování.

Tabulka 3: Doba odpisování majetku

Odpisová skupina	Doba odpisování	Příklady majetku
1	3 roky	kancelářské stroje a počítače, televizní kamery
2	5 let	osobní a nákladní automobily, rozhlasové a televizní přijímače, zdravotnické přístroje a zařízení
3	10 let	klimatizační zařízení, jeřáby, lokomotivy, trezory
4	20 let	budovy ze dřeva a plastů, oplocení budov a inženýrských staveb
5	30 let	výrobní budovy, komunikace (silnice, dálnice, mosty, tunely)

6	50 let	Budovy hotelů, budovy administrativní, muzea, komplexy budov
---	--------	--

Zdroj: vlastní zpracování, data – Pelc, 2011, s. 71-80

Metody daňového odpisování:

- 1) rovnoměrné odpisování,
- 2) zrychlené odpisování,
- 3) mimořádné odpisování. (Pelc, 2011, s. 89)

3.5.2.1 Rovnoměrné odpisování

Při volbě odpisování daňových odpisů rovnoměrně se postupuje v souladu s § 31 ZDP. Jsou počítány ze vstupní ceny majetku pomocí ročních odpisových sazeb, které jsou stanoveny v tabulkách v § 31 Zákona o dani z příjmů. V podmínkách platí, že při rovnoměrném odpisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto maximální roční odpisové sazby:

Tabulka 4: Roční odpisová sazba daňových odpisů dle § 31

odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: Marková, 2014, s. 45

Tabulka 5: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 %

odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	40	30	33,3
2	31	17,25	20

3	24,4	8,4	10
---	------	-----	----

Zdroj: Marková, 2014, s. 45

Tabulka 6: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 %

odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	35	32,5	33,3
2	26	18,5	20
3	19	9	10

Zdroj: Marková, 2014, s. 45

Tabulka 7: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %

odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

Zdroj: Marková, 2014, s. 45

Vzorce pro výpočet rovnoměrných daňových odpisů:

Vzorec č. 5

$$\text{rovnoměrné odpisy} = \frac{VC \cdot ROS}{100},$$

kde: VC = vstupní cena majetku,

ROS = roční odpisová sazba v příslušném roce odpisování.

Vzorec č. 6

$$\text{rovnoměrné odpisy ze zvýšené vstupní ceny} = \frac{ZVC \cdot ROSPZVC}{100},$$

kde: ZVC = zvýšená vstupní cena majetku,

$ROSPZVC$ = roční odpisová sazba pro zvýšenou vstupní cenu. (Valouch, 2012 s. 69)

Takto vypočítané rovnoměrné odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru, dle § 31 odst. 9 ZDP.

3.5.2.2 Zrychlené odpisování

Zrychlené daňové odpisy umožňují odepsat v prvním roce vyšší částku oproti rovnoměrným odpisům. Výpočet zrychlených odpisů je složitější a používá se při něm tzv. koeficient pro zrychlené odpisování podle odst. 1 v § 32, zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu.

Tabulka 8: Koeficient pro zrychlené odpisování

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: Marková, 2014, s. 45

Vzorce pro výpočet zrychlených daňových odpisů:

Vzorec č. 7

$$\text{zrychlený daňový odpis v prvním roce odpisování} = \frac{VC}{K_1},$$

kde: VC = vstupní cena,

K_1 = koeficient pro zrychlené odpisování pro první rok odpisování.

Dle uvedeného vzorce, může poplatník, který je zároveň prvním vlastníkem majetku, zvýšit v prvním roce odpisování vypočtený zrychlený odpis o:

- A. 20 % vstupní ceny stroje pro zemědělství a lesnictví,
- B. 15 % vstupní ceny zařízení pro čištění a úpravu vod,
- C. 10 % vstupní ceny hmotného majetku zatříděného podle ZDP v odpisových skupinách 1 až 3 (Zákon č. 586/1992 Sb.).

Vzorec č. 8

$$\text{zrychlené daňové odpisy v následujících letech odpisování} = \frac{2 \cdot ZC}{K_2 - n},$$

kde: ZC = zůstatková cena,

K_2 = koeficient pro zrychlené odpisování pro následující roky odpisování,

n = počet let, po které již byl majetek odpisován. (Valouch, 2012, s. 84)

Daňové odpisy u nehmotného majetku

Odpisování nehmotného majetku se řídí zákonem o dani z příjmů. Dlouhodobý nehmotný majetek může být odpisován poplatníkem, který k němu nabyt právo užívání za úplatu. Dle zákona má poplatník právo po určitou dobu používat. Roční odpis u dlouhodobého nehmotného majetku vypočítá jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech je nehmotný majetek odpisován rovnoměrně bez přerušení. Doba odpisování nehmotného majetku je dána zákonem o dani z příjmu, podle konkrétní skupiny:

- Software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje – 36 měsíců,
- Zřizovací výdaje – 60 měsíců,
- Audiovizuální díla – 18 měsíců,
- Ostatní nehmotný majetek – 72 měsíců. (Marková, 2014, s. 43)

3.5.3 Rozdíly mezi daňovými a účetními odpisy a jejich dopady

Účetní jednotka si ve své vnitropodnikové směrnici stanovuje způsob zjišťování účetních odpisů sama. Pokud dojde k rozdílu mezi vypočítanými účetními a daňovými odpisy, je potřeba upravit základ daně z příjmů o tento rozdíl, protože daňové odpisy představují maximální částku, kterou lze uplatnit.

Tabulka 9: Vliv na základ daně z příjmů právnických osob

Rovnost odpisů	Vliv na základ daně
účetní odpisy = daňové odpisy	daňový základ není upravován
účetní odpisy > daňové odpisy	rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy jsou přičítány k základu daně
účetní odpisy < daňové odpisy	rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy jsou odečítány od základu daně

Zdroj: vlastní zpracování, data – Marková, 2014, s.46

Dopad účetních odpisů na výsledek hospodaření

Účetní odpisy jsou promítány do účtové třídy 5 – Náklady, tím mají vliv na hospodářský výsledek. Účetní jednotka zhodnotí, jaká metoda odpisování bude pro podnik nejvýhodnější.

3.6 Vyřazení dlouhodobého majetku

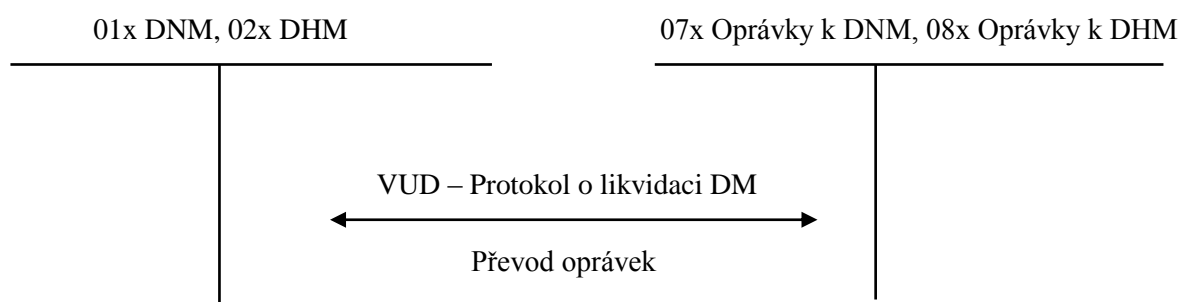
Z důvodu fyzického i morálního opotřebení dlouhodobého majetku podnikatelský subjekt neustále obměňuje majetek. U vyřazení odpisovaného dlouhodobého majetku se zejména sleduje, zda je majetek zcela odepsán (oprávky se rovnají ceně, ve které byl majetek evidován, a zůstatková cena majetku se rovná 0), nebo zda je majetek odepsán pouze částečně. Vnitřním účetním dokladem o vyřazení dlouhodobého majetku je „Protokol o vyřazení“, popřípadě další možnosti účetních dokladů jsou podle způsobu vyřazení.

Dlouhodobý majetek se zejména vyřazuje:

- a) likvidací v důsledku opotřebení,
- b) prodejem,
- c) bezúplatným převodem (darováním),
- d) v důsledku manka nebo škody,
- e) zcizením (např. software),
- f) přeřazením z podnikání do osobního užívání,
- g) nepeněžitým vkladem dlouhodobého majetku do jiné obchodní společnosti nebo družstva.

Pokud podnik vyřazuje dlouhodobý majetek likvidací je to především důsledkem jeho opotřebení, poškození, poruchovostí i velkou technickou zaostalostí. Zdali je majetek zcela odepsán, v účetnictví se vyřazení provede na základě „Protokolu o likvidaci dlouhodobého majetku“ zápisem, kde budou oprávky převedeny ve prospěch dlouhodobého majetkového účtu.

Obrázek 5: Účtování zcela odepsaného majetku

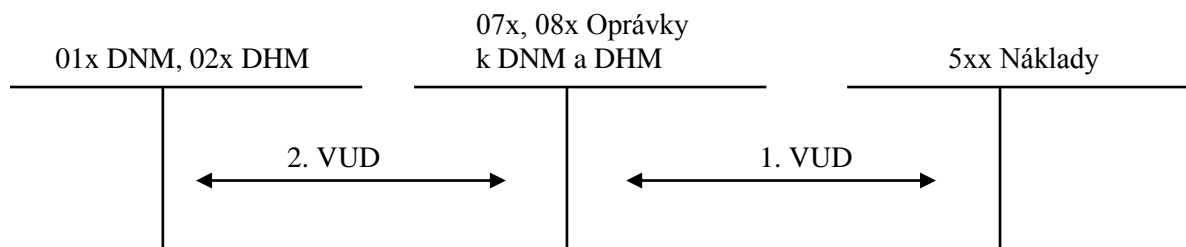


Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Pokud se jedná o vyřazení odpisovaného dlouhodobého majetku, jenž není ke dni vyřazení zcela odepsán, vyřazení proběhne ve dvou krocích:

- 1) doúčtování zůstatkové ceny na souvztažný účet dle účelu vyřazení majetku
- 2) úbytek majetkového účtu – vyřazení dlouhodobého majetku

Obrázek 6: Účtování majetku, pokud není majetek zcela odepsán



Zdroj: vlastní zpracování, 2015

kde: 1 – zůstatková hodnota majetku

2 – převod celkových opravek majetku na základě příslušného vnitřního účetního dokladu

Zůstatková cena majetku je zaúčtována dle způsobu vyřazení, zejména na příslušný výsledkový účet v účtové třídě 5 – Náklady. Následující tabulka zobrazuje některé příklady způsobů vyřazení v účetnictví.

Tabulka 10: Způsoby vyřazení majetku

Způsob vyřazení majetku	Zúčtování zůstatkové ceny majetku na stranu MD	Zúčtování zůstatkové ceny majetku na stranu D
likvidace v důsledku opotřebení	551 Odpisy DNM a DHM	07x, 08x Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a dlouhodobému hmotnému majetku
prodej	541 Zůstatková cena prodaného DNM a DHM	
bezúplatný převod, dar	543 Dary	
manka a škody	549 Manka a škody	
zcizení (software)	582 Škody	
přeřazení z podnikání do osobního užívání	491 Účet individuálního podnikatele	
nepeněžitý vklad do jiné obchodní společnosti nebo družstva	367 Závazky z upsaných nesplacených cenný papíru a vkladů	

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Během vyřazování dlouhodobého hmotného majetku většinou vznikají také vedlejší náklady (např. přeprava, demontáž) a výnosy (např.: získání náhradních dílů, peníze za vyřazený majetek dán do sběru).

Vyřazení dlouhodobého majetku, který není odpisován, se účtuje pouze z majetkového účtu na příslušný účet odpovídající účelu vyřazení.

3.7 Vykazování odpisů v daňovém přiznání

Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy se vykazuje v přiznání k dani z příjmů právnických osob, které je Přílohou č. 2, v řádcích č. 50 a č. 150. Řádek č. 50 je použit v případě, pokud účetní odpisy převyšují daňové, pokud je tomu naopak použije se řádek č. 150.

Z majetkového hlediska může při výpočtu daně z příjmů docházet k dalším rozdílům konkrétně mezi zůstatkovou cenou účetní a daňovou. Pokud je zůstatková cena daňová větší jak zůstatková cena účetní, tento rozdíl snižuje základ daně a je používán řádek č. 160 v daňovém přiznání, v opačném případě je používán řádek č. 40.

U zůstatkové ceny daňové je důležité sledovat jaký je způsob vyřazení dlouhodobého majetku, který určuje její daňovou účinnost.

Díle na základě Přílohy č. 2 do oddílu B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku je nutné vyplnit:

- a) daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona
- b) účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

4 Vlastní zpracování

V této části práce jsou vysvětleny některé obvyklé případy spojené s dlouhodobým majetkem v konkrétní společnosti a jejich zaúčtování účetní jednotkou, dále jsou vypočítány účetní a daňové odpisy, včetně vyhodnocení jejich dopadů.

4.1 Charakteristika vybraného podniku

Praktická část práce byla zpracována na základě údajů ve společnosti ABC, a. s., která byla založena v roce 2001 a její předmět podnikání spočívá v poskytování zdravotních služeb v oboru očního lékařství, včetně prodeje léků a kontaktních čoček.

Společnost sídlí v Brně, kde má zároveň hlavní kanceláře společně s účetním oddělením podniku. Z důvodu postupného rozvíjení a rozšiřování nabídky služeb souvisejících s očními vyšetřeními a operacemi byly zřízeny pobočky v Praze, Ostravě a tento rok byla nově otevřena další pobočka v Liberci.

Společnost momentálně vlastní dlouhodobý majetek v celkové hodnotě 130 mil. Kč. Z dlouhodobého hmotného majetku tvoří největší část přístrojové vybavení, a z hlediska nehmotného dlouhodobého majetku tuto položku představuje software.

4.2 Vnitropodniková směrnice pro dlouhodobý majetek

Společností byla vytvořena vnitropodniková směrnice, ve které jsou určeny podmínky pro oblast dlouhodobého majetku. Tato směrnice vymezuje následující oblasti:

1) Směrná účtová osnova a účtový rozvrh

Účetní jednotka sestavila na základě Směrné účetní osnovy (podle seznamu účtových skupin, které stanovuje prováděcí vyhláška) účtový rozvrh, který je Přílohou č. 1

2) Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem se dle rozhodnutí účetní jednotky rozumí majetek, jehož ocenění je vyšší než 60 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok.

Dlouhodobým nehmotným majetkem je též dlouhodobý drobný nehmotný majetek. Jsou jím nehmotné věci a soubory nehmotných věcí, jejichž ocenění je 5 000 – 60 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok.

Drobným nehmotným majetkem není majetek, jehož pořizovací cena je nižší než 5 000 Kč a doba využitelnosti je delší než 1 rok a je účtován prostřednictvím účtové skupiny 51 – Služby v příslušném analytickém členění, bez jeho další evidence.

3) Dlouhodobý hmotný majetek

Účetní jednotka rozhodla, že dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož ocenění je vyšší než 40 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok. Stavby a pozemky jsou zařazeny do dlouhodobého majetku vždy.

Dlouhodobým hmotným majetkem je též dlouhodobý drobný hmotný majetek. Jsou jím movité věci a soubory movitých věcí s výjimkou mobilních telefonů do 10 000 Kč včetně, jejichž ocenění je 3 000–40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok.

Drobným dlouhodobým hmotným majetkem není majetek, jehož pořizovací cena je nižší než 3 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok a je účtován prostřednictvím účtové skupiny 50 – Spotřebované nákupy a je evidován v operativní evidenci.

4) Evidence dlouhodobého majetku

Řádnou evidenci dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku vede účetní jednotka na jednotlivých inventárních kartách. Nehmotný a hmotný majetek účetní jednotka zařadí do používání a provede zápis do inventární karty majetku, a to ihned při zařazení předmětu do používání.

5) Odpisování majetku

Účetní jednotka stanovila rozdílné účetní a daňové odpisy v souladu s ustanovením § 7 zákona o účetnictví.

Účetní odpisy

Pro každý předmět, při jeho uvedení do stavu způsobilého k používání, tedy při zařazení do používání, jsou samostatně vyjádřeny účetní odpisy. O účetních odpisech je zaznamenáno v účetním softwaru účetní jednotky.

Účetní jednotka vykazuje účetní odpisy jednou za měsíc pomocí interního dokladu, odpisovat účetní jednotka začíná měsícem, který následuje po měsíci, kdy byl předmět uveden do stavu způsobilého k užívání. Stejně pravidlo platí pro technické zhodnocení. Odpisy jsou účetní jednotkou účtovány na straně dal účtové skupiny 07 – Oprávky

k dlouhodobému nehmotnému majetku a účtové skupiny 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku a na straně má dáti účtu 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Samostatné movité věci jsou odpisovány, pokud není stanoveno jinak, rovnoměrně časovým odpisem. Časové odpisy stanovila účetní jednotka:

- lékařské přístroje – 96 měsíců,
- počítačová a kancelářská technika (počítače, monitory, kopírky, telefony):
 - o ve výrobním provozu – 36 měsíců,
 - o účetní a IT oddělení – 24 měsíců,
 - o ostatní oddělení – 48 měsíců,
- nábytek – 120 měsíců.

Daňové odpisy

Při uvedení majetku do stavu způsobilému užívání rozhodne odpovědná osoba o zatřídění majetku do příslušné odpisové skupiny.

Daňové odpisy jsou vypočítány k okamžiku, k němuž účetní jednotka sestavuje účetní závěrku. Zároveň je k tomuto okamžiku vyčíslena daňová zůstatková cena majetku. Hlavní účetní je odpovědná osoba za výpočet daňových odpisů. Doba odpisování se použije podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Účetní jednotka uplatňuje daňový odpis ve výši jedné poloviny z vypočteného ročního odpisu za zdaňovací období, pokud v průběhu zdaňovacího období dojde k vyřazení nehmotného a hmotného majetku po počátku zdaňovacího období.

6) Vyřazení majetku ze společnosti

Majetek je ze společnosti vyřazován účetní jednotkou na základě vnitřního účetního dokladu – Protokolu o vyřazení. Protokol podepisuje odpovědná osoba, která zároveň rozhoduje o způsobu vyřazení majetku z používání. Způsob vyřazení dlouhodobého majetku je vždy uveden na inventární kartě majetku. Majetek, který je již plně odepsaný, ale účetní jednotka ho stále používá, není z účetnictví vyřazen.

4.3 Pořízení, zařazení a účtování dlouhodobého majetku

V roce 2014 společnost pořídila nový majetek – lékařský přístroj, software, notebook a tiskárnu.

Tabulka 11: Majetek pořízený společnostmi v roce 2014

Název majetku	Pořizovací cena v Kč	Datum zařazení	Odpisová skupina	Doba odpisování dle ZDP	Počet měsíců účetního odpisování
Lékařský přístroj	621 012	9. 4. 2014	2	5 let	8 let
Software	430 080	17. 10. 2014	Software	3 roky	4 roky
Notebook	42 444	8. 6. 2014	1	3 roky	2 roky
Tiskárna	16 560	5. 11. 2014	drobný odpisovaný majetek	2 roky	2 roky

Zdroj: vlastní zpracování, data převzata se společnosti ABC, a.s.

Dle tabulky jsou uvedeny základní informace o pořízeném majetku. Odpisování je zahájeno od prvního dne v měsíci následujícího po měsíci, ve kterém je dlouhodobý majetek zařazen do obchodního majetku podniku.

Tabulka 12: Účetní operace spojené s pořízením dlouhodobého majetku

Pořízení a zařazení lékařského přístroje Ophthalas EyeLite do užívání						
Č.	Text		Doklad	Cena v Kč	Účtování	
					MD	D
1.	poskytnutá záloha		VBU	500 000	052	221
2.	nákup lékařského přístroje na fakturu	PC	FAP	618 000	042	321
		DPH 21%		129 780	343	321
3.	doprava přístroje		FAP	2 522	042	321
4.	montáž přístroje		FAP	490	042	321
5.	zaškolení pracovníků		FAP	2 500	518	321
6.	odečet zálohy – zúčtování		VUD	500 000	321	052
7.	doplatek faktury		VBU	253 292	321	221
8.	zařazení do užívání		VUD	621 012	022	042
Pořízení a zařazení účetního systému Alfa do užívání						
Č.	Text		Doklad	Cena v Kč	Účtování	
					MD	D
1.	nákup účetního systému na fakturu	PC	FAP	428 000	041	321
		DPH 21%		89 250	343	321
2.	instalace účetního systému		FAP	2 080	041	321
3.	zaškolení pracovníků		FAP	6 220	518	321
4.	úhrada faktury		VBU	525 550	321	221
5.	zařazení do užívání		VUD	430 080	013	041
Pořízení a zařazení účetního systému Asus do užívání						
Č.	Text		Doklad	Cena v Kč	Účtování	
					MD	D
1.	převod peněz z BU do pokladny		VBU	45 000	261	221
2.	převod peněz do pokladny		PPD	45 000	211	261
3.	nákup notebooku za hotové	PC	VPD	39 600	042	211
		DPH 21%		8 316	343	211
4.	doprava notebooku		VPD	344	042	211
5.	Microsoft office balíček		VPD	2 500	042	211
5.	zařazení do užívání		VUD	42 444	022	042
Pořízení a zařazení tiskárny Lexmark do užívání						
Č.	Text		Doklad	Cena v Kč	Účtování	
					MD	D
1.	nákup tiskárny na	PC	FAP	16 100	042	321

	fakturu	DPH 21%		3 381	343	321
2.	Doprava tiskárny		FAP	460	042	321
3.	úhrada faktury		VPD	16 560	321	211
4.	zařazení do užívání		VUD	16 560	022	042

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

4.4 Daňové odpisování

A) Daňové odpisy u dlouhodobého hmotného majetku - lékařský přístroj

Výpočty daňových rovnoměrných odpisů u lékařského přístroje jsou provedeny na základě vzorce č. 5 v teoretické části práce.

Výpočet odpisu v prvním roce: $(621\ 012 \cdot 11) / 100 = 68\ 312$ Kč

Výpočet odpisu ve druhém roce $(621\ 012 \cdot 22,25) / 100 = 138\ 176$ Kč

Vypočtené daňové odpisy lékařské přístroje se nachází v Příloze 3 na inventární kartě dlouhodobého hmotného majetku.

Tabulka 13: Daňové rovnoměrné odpisy se zvýšením roční odpisové sazby o 10% v prvním roce odpisování

Daňové odpisy rovnoměrné se zvýšením roční odp. sazby o 10%			
Rok	Odpisová sazba	Odpis (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
2014	21	130 413	490 599
2015	19,75	122 650	367 949
2016	19,75	122 650	245 299
2017	19,75	122 650	122 649
2018	19,75	122 649	0

Zdroj: vlastní práce, 2015

Výpočty daňových rovnoměrných odpisů se zvýšením roční odpisové sazby o 10% v prvním roce odpisování byly provedeny na základě vzorce č. 6 v teoretické části práce.

Výpočet odpisu v prvním roce: $(621\ 012 \cdot 21) / 100 = 130\ 413$ Kč

Výpočet odpisu ve druhém roce $(621\ 012 \cdot 19,75) / 100 = 122\ 650$ Kč

Tabulka 14: Daňové zrychlené odpisy u lékařského přístroje

Daňové odpisy zrychlené			
Rok	Odpisová sazba	Odpis (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
2014	5	124 203	496 809
2015	6	198 724	298 085
2016	6	149 043	149 042
2017	6	99 362	49 680
2018	6	49 680	0

Zdroj: Vlastní práce, 2015

Výpočty daňových zrychlených odpisů jsou provedeny na základě vzorce č. 7 v teoretické části práce.

Výpočet odpisu v prvním roce: $621\,012 / 5 = 124\,203$ Kč

Výpočet odpisu ve druhém roce: $(2 \cdot 496\,809) / (6-1) = 198\,724$ Kč

Výpočet odpisu ve třetím roce: $(2 \cdot 298\,085) / (6-2) = 149\,043$ Kč

Tabulka 15: Daňové zrychlené odpisy se zvýšením o 10% v prvním roce odpisování u lékařského přístroje

Daňové odpisy zrychlené se zvýšením o 10%			
Rok	Odpisová sazba	Odpis (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
2014	5	186 304	434 708
2015	6	172 884	261 824
2016	6	130 912	130 912
2017	6	87 275	43 637
2018	6	43 637	0

Zdroj: Vlastní práce, 2015

Výpočty daňových zrychlených odpisů se zvýšením o 10% v prvním roce odpisování byly provedeny na základě vzorce č. 8 v teoretické části práce.

Výpočet odpisu v prvním roce: $(621\ 012 / 5) + 62\ 101 = 186\ 304$ Kč

Výpočet odpisu ve druhém roce: $(2 \cdot 434\ 708) / (6-1) = 172\ 884$ Kč

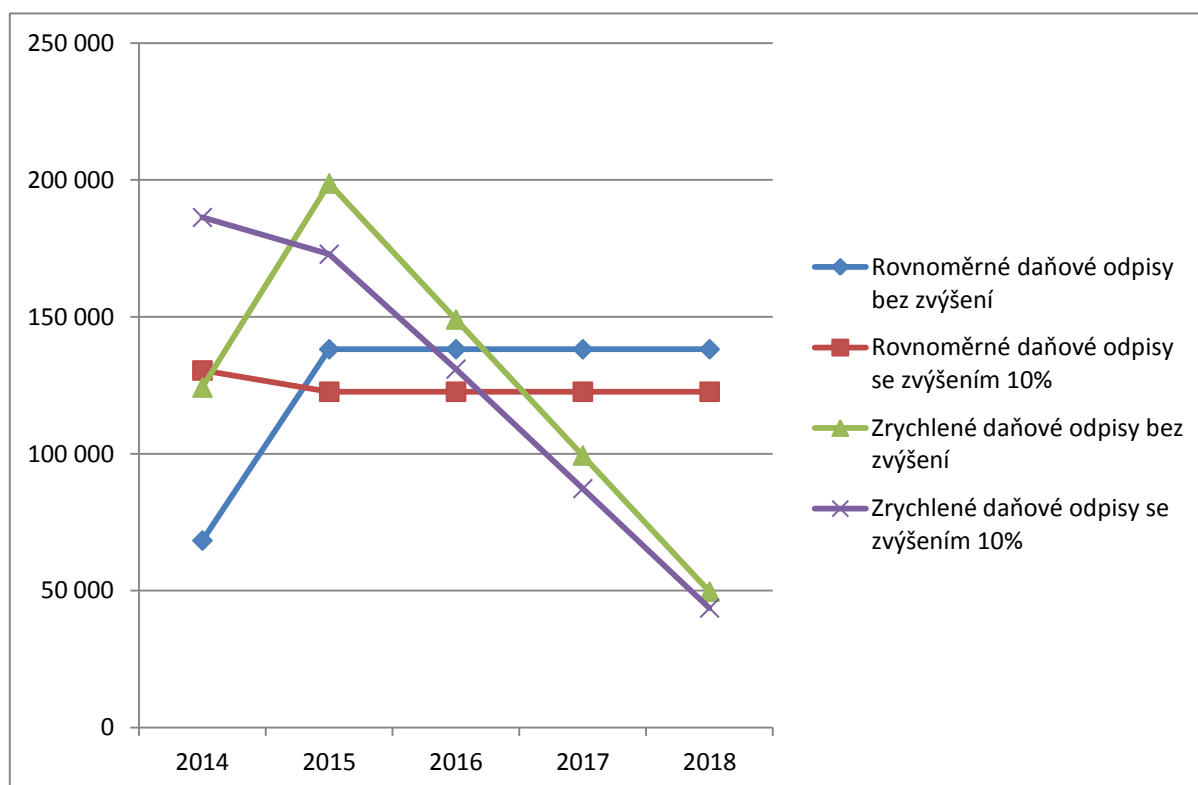
Porovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů u lékařského přístroje

Tabulka 16: Porovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů u lékařského přístroje

Rok	Rovnoměrné daňové odpisy		Zrychlené daňové odpisy	
	bez zvýšení	se zvýšením 10%	bez zvýšení	se zvýšením 10%
2014	68 312	130 413	124 203	186 304
2015	138 176	122 650	198 724	172 884
2016	138 176	122 650	149 043	130 912
2017	138 176	122 650	99 362	87 275
2018	138 172	122 649	49 680	43 637

Zdroj: Vlastní zpracování, 2015

Graf 1: Srovnání výše rovnoměrných a zrychlených odpisů lékařského přístroje



Zdroj: vlastní zpracování, 2015

V uvedeném grafu je vidět porovnání metod pro výpočet daňových odpisů.

B) Daňové odpisy u nehmotného majetku – účetní systému Alfa

U nehmotného majetku nelze pozastavit daňové odpisování. Vypočtené daňové odpisy účetního systému Alfa lze najít v Příloze 4 na inventární kartě majetku. Cena pořízení majetku: 430 080 Kč, doba odpisování: 36 měsíců

Roční daňový odpis pro rok 2014 je 23 894 Kč.

C) Daňové odpisy u dlouhodobého hmotného majetku – notebook Asus

Výpočty daňových rovnoměrných odpisů u notebooku Asus jsou provedeny na základě vzorce č. 5 v teoretické části práce.

Výpočet odpisu v prvním roce: $(42\,444 \cdot 20) / 100 = 8\,489$ Kč

Výpočet odpisu ve druhém roce: $(42\,444 \cdot 40) / 100 = 16\,978$ Kč

Vypočtené daňové odpisy notebooku se nachází v Příloze 5 na inventární kartě dlouhodobého hmotného majetku.

Tabulka 17: Daňové rovnoměrné odpisy notebooku se zvýšením roční odpisové sazby o 10%

Daňové odpisy rovnoměrné se zvýšením roční odp. sazby o 10%			
Rok	Odpisová sazba	Odpis (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
2014	30	12 734	29 710
2015	35	14 856	14 854
2016	35	14 854	0

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Výpočet odpisu v prvním roce: $(42\,444 \cdot 30) / 100 = 12\,734$ Kč

Výpočet odpisu ve druhém roce: $(42\,444 \cdot 35) / 100 = 14\,856$ Kč

Tabulka 18: Daňové zrychlené odpisy notebooku

Daňové odpisy zrychlené			
Rok	Koeficient	Odpis (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
2014	3	14 148	28 296
2015	4	18 864	9 432

2016	4	9 432	0
------	---	-------	---

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Výpočet odpisu v prvním roce: $42\,444/3 = 14\,148$ Kč

Výpočet odpisu ve druhém roce: $(2*28\,296)/(4-1) = 18\,864$ Kč

Tabulka 19: Daňové zrychlené odpisy notebooku se zvýšením o 10% v prvním roce odpisování

Daňové odpisy zrychlené se zvýšením o 10%			
Rok	Koeficient	Odpis (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
2014	3	18 392	24 052
2015	4	16 035	8 017
2016	4	8 017	0

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Výpočet odpisu v prvním roce: $(42\,444/3) + 4\,244 = 18\,392$ Kč

Výpočet odpisu ve druhém roce: $(2*24\,052)/(4-1) = 16\,035$ Kč

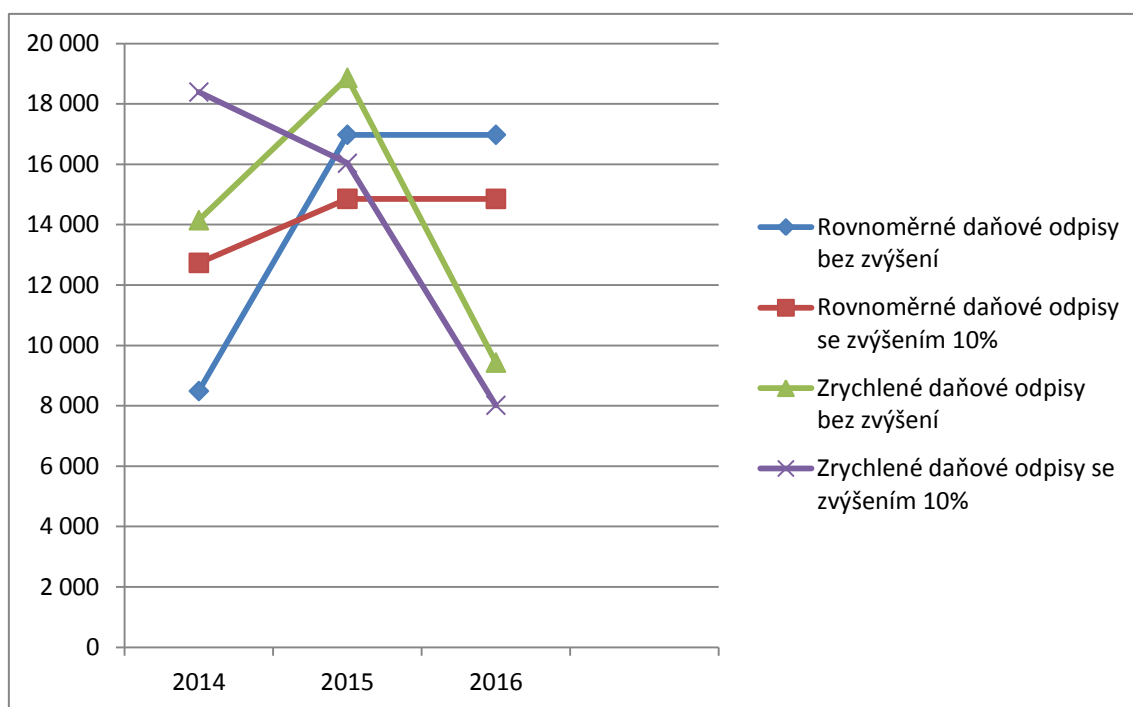
Porovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů u notebooku

Tabulka 20: Porovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů u notebooku ASUS

Rok	Rovnoměrné daňové odpisy		Zrychlené daňové odpisy	
	bez zvýšení	se zvýšením 10%	bez zvýšení	se zvýšením 10%
2014	8 489	12 734	14 148	18 392
2015	16 978	14 856	18 864	16 035
2016	16 977	14 854	9 432	8 017

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Graf 2: Srovnání výše rovnoměrných a zrychlených odpisů notebooku



Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Na tomto grafu lze zaznamenat nejvyšší hodnotu odpisů v prvním roce odpisování při vypočítaných zrychlených odpisů s 10 % navýšením v prvním roce, v dalších letech odpisování naopak strmě klesají. Nejvhodnější výběr výpočtů odpisů závisí na podniku a na dlouhodobém plánování, nejlepší možnost nemusí znamenat právě vysoké odpisy v prvním roce odpisování.

D) Daňové odpisy u dlouhodobého drobného hmotného majetku – tiskárna Lexmark

U tohoto drobného hmotného majetku se daňové odpisy rovnají odpisům účetním, tak rozhodla účetní jednotka ve vnitropodnikové směrnici. Daňové odpisy se neúčtují, ale jejich výpočet je proveden stejný jako při výpočtu účetních odpisů.

Vypočtené daňové odpisy tiskárny se nachází v Příloze 6 na inventární kartě dlouhodobého hmotného majetku.

4.5 Účetní odpisování

Veškeré výpočty měsíčních odpisů majetku pro účely účetního odpisování byly provedeny na základě vzorce č. 1 v teoretické části práce.

Účetní odpisy lékařského přístroje

Měsíční odpis: $621\,012 / 84 = 7\,393$ Kč

Účetní odpisy za rok 2014 = 44 358 Kč účtování odpisu 551 / 082

Účetní odpisy pro následující roky lze najít v Příloze 3.

Účetní odpisy účetního systému

Měsíční odpis: $430\,080 / 120 = 3\,584$ Kč

Účetní odpisy za rok 2014 7 168 Kč účtování odpisu 551 / 073

Účetní odpisy pro následující roky lze najít v Příloze 4.

Účetní odpisy notebooku

Měsíční odpis: $42\,444 / 36 = 1\,179$ Kč

Účetní odpisy za rok 2014 7 074 Kč účtování odpisu 551 / 082

Účetní odpisy pro následující roky lze najít v Příloze 5.

Účetní odpisy tiskárny

Měsíční odpis: $16\,560 / 24 = 690$ Kč

Účetní odpisy za rok 2014 690 Kč účtování odpisu 551 / 082

Účetní odpisy pro následující roky lze najít v Příloze 6.

4.6 Porovnání účetních a daňových odpisů v daňovém priznání

Tabulka 21: Porovnání odpisů vybraných inventárních karet majetku v roce 2014

Evidenční číslo	Název majetku	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Rozdíl
2014334	Ophtalas EyeLite	59 144,00	68 312,00	-9 168,00
2014024	účetní systém Alfa	7 168,00	23 894,00	-16 726,00
2014335	notebook Asus	7 074,00	8 489,00	-1 415,00
2014336	tiskárna Lexmark	690,00	690,00	0,00
Celkem		74 076,00	101 385,00	-27 309,00

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Daňové odpisy jsou vyšší oproti účetním odpisům o 27 309 Kč, jedná se o odečitatelnou položku od základu daně. V daňovém priznání bude hodnota vykázána na ř. 150.

4.7 Vyřazení dlouhodobého majetku z podniku

Lékařský přístroj

Podnik se ale rozhodl, že přístroj v roce 2018 prodá, zde jsou účetní operace, které souvisí s tímto příkladem:

Tabulka 22: Vyřazení lékařského přístroje Ophthalas EyeLite z podniku

Č.	Text	Doklad	Cena v Kč	Účtování		
				MD	D	
1.	doúčtování odpisu	VUD	207 004	541	082	
2.	vyřazení lékařského přístroje	VUD	621 012	082	022	
3.	prodej přístroje na fakturu	FAV	PC	250 000	311	641
			DPH 21%	52 500	311	343
4.	úhrada faktura	VBU	302 500	221	311	

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Majetek je vyřazen na základě Protokolu o vyřazení.

Účetní systém Alfa - software

Neznámý pachatel podniku odcizil software v roce 2020, zde jsou účetní operace, které souvisí s tímto příkladem:

Tabulka 23: Vyřazení účetního systému z podniku

Č.	Text	Doklad	Cena v Kč	Účtování	
				MD	D
1.	doúčtování odpisu	VUD	164 864	582	073
2.	vyřazení účetního systému	VUD	430 080	073	013
3.	předpis náhrady – zcizení	VUD	164 864	378	648
4.	pojišťovna zaplatila škodu	VBU	164 864	221	378

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Notebook Asus

V roce 2016 se podnik rozhodl, že notebook daruje nadaci, zde jsou účetní operace, které souvisí s tímto příkladem:

Tabulka 24: Vyřazení notebooku Asus z podniku

Č.	Text	Doklad	Cena v Kč	Účtování	
				MD	D
1.	doúčtování odpisu	VUD	7 074	543	082
2.	vyřazení notebooku	VUD	42 444	082	022
3.	DPH ze zůstatkové ceny	VUD	1 486	543	343
4.	doprava notebooku	VPD	500	518	211

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

5 Zhodnocení výsledků

Účetní jednotka akciové společnosti ABC má ve vnitropodnikové směrnici stanovené účetní odpisy rozdílné oproti daňovým odpisům, což je správně z hlediska skutečného zachycení opotřebení dlouhodobého majetku z důvodu dodržení zásady věrného a poctivého zobrazení. Toto opotřebení je vyjádřeno účetními odpisy.

Výjimku tvoří drobný hmotný dlouhodobý majetek, jehož pořizovací cena je 3 000 Kč až 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok, u kterého se při odpisování majetku účetní odpisy rovnají daňovým.

Na ukázkovém příkladu dlouhodobého majetku u lékařského přístroje, pořízeného 9. 4. 2014 v pořizovací ceně 621 012 Kč je vypočítána možnost daňové úspory u zrychlených daňových odpisů s 10 % navýšením v prvním roce odpisování. Zrychlené daňové odpisy jsou vhodné především u prvních dvou odpisových skupin, protože se u těchto skupin rychle neprojeví jejich vysoký nárůst a poté rychlý pokles. Pokud by společnost věděla, že bude mít v prvních letech vysoký výsledek hospodaření, byl by tento způsob odpisování pro společnost vhodný, protože tím dochází ke snížení základu daně a tím i daňové povinnosti.

V praktické části jsou dále vypočítány a porovnány účetní a daňové odpisy pro vykázání do Přiznání k dani z příjmů právnických osob. Podle údajů v Tabulce č. 21 je vidět, že daňové odpisy převyšují účetní odpisy o 27 309 Kč, kdy se jedná o odčitatelnou položku od základu daně, proto tato položka bude vykázána v daňovém přiznání na ř. 150 – Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví. Pokud by tomu bylo v dalších letech naopak, hodnota se vykáže na ř. 50 - Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona.

6 Závěr

Problematika dlouhodobého majetku je součástí každého podniku. Dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek, není spotřebováván, ale jeho používáním se opotřebovává. Opotřebení majetku je vyjádřeno odpisy dlouhodobého majetku. Odpis je zároveň nákladem pro účetní jednotku, do kterého je přenášena hodnota dlouhodobého majetku. Odpisy jsou zároveň částečným zdrojem pro financování podniku a ovlivňuje výsledek hospodaření podniku.

Důležité je rozlišení účetních a daňových odpisů. Účetní odpisy vyjadřují skutečné opotřebení majetku a jsou podstatnou složkou nákladů společnosti. O způsobu jejich výpočtů se rozhoduje sama účetní jednotka, dle sestaveného odpisového plánu. Oproti tomu daňové odpisy nevyjadřují skutečné opotřebení majetku, ale ovlivňují daňovou povinnost. Daňová povinnost představuje položku, která snižuje základ pro výpočet daně právnických osob. V případě, že poplatník zvolí správnou kooperaci daňové i odpisové politiky, vzniká velká možnost snížení daňové povinnosti. Pro začínající podnikatelský subjekt, který má vysoké výdaje při založení společnosti a nedosahuje zisku, je výhodnější rovnoměrná metoda odpisování, naopak, pokud účetní jednotka dosahuje vysokého zisku, doporučuje se zrychlená metoda odpisování. Daňové odpisy dlouhodobého hmotného majetku lze kdykoliv pozastavit.

Účetní odpisy představují zdroj krytí výnosů, které by se v principu měly využít opět na obnovu dlouhodobých investic. Účetní jednotka se rozhoduje, zda rozložit odpisy do delšího období a zajistit tak stabilní zdroj krytí např. splátek úvěrů, nebo upřednostnit rychlejší promítnutí pořizovací ceny do nákladů a tím i krátkodobější minimalizaci zisku.

V daňovém priznání je třeba vyloučit odchylky účetních odpisů od daňových. Snahou podniků je nastavit účetní odpisy rovnající se daňovým odpisům, aby účetní jednotka tuto úpravu nemusela řešit. Z hlediska věrného zobrazení skutečnosti v účetnictví, není toto nastavení správné, protože daňové odpisy se nijak nevážou na skutečnou dobu použitelnosti předmětného majetku.

Po zpracování této práce, věřím, že přispěje k přiblížení problematiky dlouhodobého majetku, zejména volby způsobu odpisování z hlediska daňového a účetního a tím využití těchto informací při plánování podnikatelského plánu na příští roky, kde využije efektivně tyto náklady dle plánovaných tržeb pro co nejvyšší možné snížení základu daně a daňové povinnosti.

7 Seznam použitých zdrojů

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2014: Úplná znění platná k 1. 1. 2014*. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2014, sv. Daně a účetnictví. ISBN 978-80-247-3206-0.

PELC, Vladimír. *Daňové odpisy: strategie pro podnikatelskou praxi firem a podnikatelů*. Vyd. 1. V Praze: C.H. Beck, 2011, xiii, 204 s. Beckova edice právo a hospodářství. ISBN 978-80-7400-387-5.

PRUDKÝ Pavel, LOŠŤÁK Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2012: komentář, příklady, výklad změn*. 14. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2012, 311 s. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7263-733-1.

SEDLÁČEK Jaroslav, DUŠEK Jiří. *Daňová evidence podnikatelů 2014*. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2014, sv. Účetnictví a daně. 136 s. ISBN 978-80-247-5117-7.

SKÁLOVÁ, Jana a KOLEKTIV. *Podvojně účetnictví 2013*. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2013, sv. Účetnictví a daně. 224 s. ISBN 978-80-247-4633-3

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice Účetnictví 2014 - 3. díl*. 12. aktualiz. vyd. Znojmo: Štohl - Vzdělávací středisko Znojmo, 2014. 174 s. ISBN 978-80-87237-71-7.

RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2014 po rekodifikaci soukromého práva*. 14. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2014, 1143 s. Účetnictví (Anag). 1120 s. ISBN 9788072638536.

VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2012*. 7. aktualiz. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2012, sv. Účetnictví a daně. 144 s. ISBN 978-80-247-4114-7.

Česko, *Zákon č. 563/1991 Sb., ze dne 12. prosince 1991, o účetnictví*.

Česko, *Zákon č. 586/1992 Sb., ze dne 20. listopadu 1992, o daních z příjmů*.

Internetové zdroje:

Finanční správa ČR. *Přiznání k dani z příjmů právnických osob* [online]. 2014. Dostupné z WWW: http://www.financnisprava.cz/assets/tiskopisy/5404_24.pdf.

7.1 Seznam tabulek

Tabulka 1: Účtování ostatních způsobů pořízení	15
Tabulka 2: Povinná doba odpisování u majetku dle Vyhlášky č. 500/2002 Sb.	19
Tabulka 3: Doba odpisování majetku.....	22
Tabulka 4: Roční odpisová sazba daňových odpisů dle § 31	23
Tabulka 5: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 %.....	23
Tabulka 6: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 %.....	24
Tabulka 7: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %.....	24
Tabulka 8: Koefficient pro zrychlené odpisování.....	25
Tabulka 9: Vliv na základ daně z příjmů právnických osob	26
Tabulka 10: Způsoby vyřazení majetku	28
Tabulka 11: Majetek pořízený společností v roce 2014.....	33
Tabulka 12: Účetní operace spojené s pořízením dlouhodobého majetku	33
Tabulka 13: Daňové rovnoměrné odpisy se zvýšením roční odpisové sazby o 10% v prvním roce odpisování	34
Tabulka 14: Daňové zrychlené odpisy u lékařského přístroje.....	35
Tabulka 15: Daňové zrychlené odpisy se zvýšením o 10% v prvním roce odpisování u lékařského přístroje.....	35
Tabulka 16: Porovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů u lékařského přístroje	36
Tabulka 17: Daňové rovnoměrné odpisy notebooku se zvýšením roční odpisové sazby o 10%	37
Tabulka 18: Daňové zrychlené odpisy notebooku	37
Tabulka 19: Daňové zrychlené odpisy notebooku se zvýšením o 10% v prvním roce odpisování.....	38
Tabulka 20: Porovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů u notebooku ASUS.....	38
Tabulka 21: Porovnání odpisů vybraných inventárních karet majetku v roce 2014	40
Tabulka 22: Vyřazení lékařského přístroje Ophthalas EyeLite z podniku	41
Tabulka 23: Vyřazení účetního systému z podniku	41
Tabulka 24: Vyřazení notebooku Asus z podniku	41

7.2 Seznam grafů

Graf 1: Srovnání výše rovnoměrných a zrychlených odpisů lékařského přístroje	36
Graf 2: Srovnání výše rovnoměrných a zrychlených odpisů notebooku.....	39

7.3 Seznam obrázků

Obrázek 1: Pořízení dlouhodobého majetku u plátce DPH nákupem	13
Obrázek 2: Pořízení dlouhodobého majetku vlastní činností	14
Obrázek 3: Pořízení finančního majetku	15
Obrázek 4: Účtování účetních odpisů.....	22
Obrázek 5: Účtování zcela odepsaného majetku.....	27
Obrázek 6: Účtování majetku, pokud není majetek zcela odepsán	28

8.2 Příloha č. 2: Přiznání k dani z příjmů právnických osob – vybrané části týkající se dlouhodobého majetku

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{a)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni <input type="text"/>		

20 ^{a)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{a)}			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)		

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u poplatníků, kteří nebyli založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 12 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^{a)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^{a)}	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{a)}			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)		

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem		

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	---	--	--

8.3 Příloha č. 3: Inventární karta dlouhodobého hmotného majetku – lékařský přístroj

Inventární karta dlouhodobého hmotného majetku

Číslo: 2014334

Název (popis): Ophthalas EyeLite		Výrobní číslo: ZX 154 00 PP
Další popis:		Kategorie: lékařský přístroj
Umístění:		Poznámka:
Sektor:	Sředisko: 110000	
Datum pořízení: 9.4.2014	Datum zařazení: 1.5.2014	Zařazení: nákupem
		Datum vyřazení:
Úč. vst. cena: 612 012 Kč		Způsob odpisování: rovnoměrný - zrychlený
Daň. vst. cena: 612 012 Kč		
Odpisová skupina: 2		
Nový HIM dle §31, 32: ANO – NE		Jméno zodpovědného pracovníka: Novák

Daňové odpisy včetně odpisového plánu

Řádek	Datum	Požizovací cena majetku (CZK)	Odpis (CZK)	Zůstatková cena (CZK)
1	31. 12. 2014	621 012	68 312	552 700
2	31. 12. 2015		138 176	414 524
3	31. 12. 2016		138 176	276 348
4	31. 12. 2017		138 176	138 172
5	31. 12. 2018		138 172	0

Účetní odpisy

Rok	Počet odpisovaných měsíců	Odpis (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
2014	8	59 144	561 868
2015	12	88 716	473 152
2016	12	88 716	384 436
2017	12	88 716	295 720
2018	12	88 716	207 004
2019	12	88 716	118 288
2020	12	88 716	29 572
2021	4	29 572	0

8.4 Příloha č. 4: Inventární karta dlouhodobého hmotného majetku - účetní systém Alfa

Inventární karta dlouhodobého nehmotného majetku

Číslo: 2014024

Název (popis): účetní systém Alfa		Výrobní číslo: KI 643 564 ZZ
Další popis:		Kategorie: software
Umístění:		Poznámka:
Sektor:	Sředisko: 108000	
Datum pořízení: 17. 10. 2014	Datum zařazení: 1. 11. 2014	Zařazení: nákupem
		Datum vyřazení:
Úč. Vst. Cena: 430 080 Kč		Způsob odpisování: rovnoměrný - zrychlený
Daň. Vst. Cena: 430 080 Kč		
Odpisová skupina: software		

Daňové odpisy včetně odpisového plánu

Řádek	Datum	Počáteční cena majetku (CZK)	Odpis (CZK)	Zůstatková cena (CZK)
1	31. 12. 2014	430 080 Kč	23 894	406 186
2	31. 12. 2015		143 364	262 822
3	31. 12. 2016		143 364	119 458
4	31. 12. 2017		119 458	0

Účetní odpisy

Rok	Počet odpisovaných měsíců	Odpis (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
2014	2	7 168	422 912
2015	12	43 008	379 904
2016	12	43 008	336 896
2017	12	43 008	293 888
2018	12	43 008	250 880
2019	12	43 008	207 872
2020	12	43 008	164 864
2021	12	43 008	121 856
2022	12	43 008	78 848
2023	12	43 008	35 840
2024	10	35 840	0

8.5 Příloha č. 5: Inventurní karta dlouhodobého hmotného majetku - notebook Asus

Inventurní karta dlouhodobého hmotného majetku

Číslo: 2014335

Název (popis): notebook ASUS	Výrobní číslo: UU 24 PX	
Další popis:	Kategorie: kancelářské zařízení	
Umístění:	Poznámka:	
Sektor:	Středisko: 108000	Zařazení: nákupem
Datum pořízení: 8. 6. 2014	Datum zařazení: 1. 7. 2014	Datum vyřazení:
Úč. Vst. Cena: 42 444 Kč	Způsob odpisování: rovnoměrný – zrychlený	
Daň. Vst. Cena: 42 444 Kč		
Odpisová skupina: 1		
Nový HIM dle §31, 32: ANO – NE	Jméno zodpovědného pracovníka: Letňák	

Daňové odpisy včetně odpisového plánu

Řádek	Datum	Počáteční cena majetku (CZK)	Odpis (CZK)	Zůstatková cena (CZK)
1	31. 12. 2014	42 444 Kč	8 489	33 955
2	31. 12. 2015		16 978	16 977
3	31. 12. 2016		16 977	0

Účetní odpisy

Rok	Počet odpisovaných měsíců	Odpis	Zůstatková cena
2014	6	7 074	35 370
2015	12	14 148	21 222

2016	12	14 148	7 074
2017	6	7 074	0

8.6 Příloha č. 6: Inventární karta dlouhodobého hmotného majetku – tiskárna Lexmark

Inventární karta dlouhodobého hmotného majetku

Číslo: 2014336

Název (popis): tiskárna Lexmark		Výrobní číslo: UU 36 PX
Další popis:		Kategorie: kancelářské zařízení
Umístění:		Poznámka:
Sektor:	Sředisko: 108000	
Datum pořízení: 5. 11. 2014	Datum zařazení: 1. 12. 2014	Zařazení: nákupem
Datum vyřazení:		
Úč. Vst. Cena: 16 560 Kč		Způsob odpisování: rovnoměrný – zrychlený
Daň. Vst. Cena: 16 560 Kč		
Odpisová skupina: drobný odpisovaný hmotný majetek		
Nový HIM dle §31, 32: ANO – NE		Jméno zodpovědného pracovníka: Letňák

Daňové odpisy včetně odpisového plánu

Řádek	Datum	Počáteční cena majetku (CZK)	Odpis (CZK)	Zůstatková cena (CZK)
1	31. 12. 2014	16 560	690	15 870
2	31. 12. 2015		8 280	7 590
3	31. 12. 2016		7 590	0

Účetní odpisy

Rok	Počet odpisovaných měsíců	Odpis	Zůstatková cena
2014	1	690	15 870
2015	12	8 280	7 590
2016	11	7 590	0