

SOUKROMÁ VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ ZNOJMO s.r.o.

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

**ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU –
ÚČETNÍ, DAŇOVÉ.
ROZDÍLY MEZI ÚČETNÍMI A
DAŇOVÝMI ODPISY A JEJICH DOPAD
DO DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ.**

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Miloslava ŠMÍDOVA, DiS.**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Eva Sládková**

Praha, 2011

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci „Odpisy dlouhodobého majetku – účetní, daňové. Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy a jejich dopad do daňového přiznání.“ vypracovala samostatně, na základě pokynů svého vedoucího bakalářské práce. Použitá literatura a další prameny jsou uvedeny v seznamu použitých zdrojů.

V Praze dne

.....
Miloslava Šmídová, DiS.

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala především vedoucí mé bakalářské práce, paní Ing. Evě Sládkové, za odbornou pomoc, náměty, cenné rady a připomínky při zpracování bakalářské práce. Poděkování patří též mé rodině za trpělivost a podporu.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor **Miloslava ŠMÍDOVÁ**
Bakalářský studijní program Ekonomika a management
Obor Účetnictví a finanční řízení podniku

Název: **Odpisy dlouhodobého majetku - účetní, daňové.
Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy a jejich
dopad do daňového přiznání**

Název (v angličtině): Depreciation of fixed assets - book and tax depreciation. Differences between book and tax depreciation and their impact on the tax return

Zásady pro vypracování:

1. Literární rešerše k problematice dlouhodobého majetku a jeho odepisování.
2. Vymezení hlavních skupin majetku ve smyslu účetních a daňových předpisů a způsoby jejich odepisování.
3. Seznámení s vybraným podnikem. Praktická aplikace problematiky odpisů dlouhodobého majetku u společnosti CCS Česká společnost pro platební karty, s.r.o.
4. Analýza uplatňovaných odpisů u vybrané společnosti a jejich dopad do výsledku hospodaření a do daňového základu.
5. Vyhodnocení získaných informací a doporučení možných změn společnosti.

Rozsah práce: 50


Seznam odborné literatury:

1. BŘEZINOVÁ, Hana; MUNZAR, Vladimír. *Účetnictví I*. 6. vyd. Praha: Institut Svazu účetních, 2006. 494 s. ISBN 80-86716-29-5.
2. PRUDKÝ, Pavel; LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. 12. vyd. Olomouc: Anag, 2010. 279 s. ISBN 978-80-7263-596-2.
3. ÚZ: *Daně z příjmu*. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 2010. 272 s. ISBN 978-80-7208-786-0.
4. ÚZ: *Účetnictví podnikatelů*. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 2010. 176 s. ISBN 978-80-7208-787-7.
5. VALOUCH, Petr. *Účtemi a daňové odpisy 2010*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. 144 s. ISBN 978-80-247-3201-5.

Datum zadání bakalářské práce: červen 2008

Termín odevzdání bakalářské práce: květen 2011

L. S.


Miloslava ŠMÍDOVÁ
autor


Ing. Eva SLÁDKOVÁ
vedoucí bakalářské práce


Prof. PhDr. Kamil FUCHS, CSc.
ředitel SVSE Znojmo

Abstrakt

V bakalářské práci „Odpisy dlouhodobého majetku – účetní, daňové. Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy a jejich dopad do daňového přiznání“ je nejprve v teoretické části specifikován majetek, jeho ocenění, způsoby účetních a daňových odpisů. Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy jsou analyzovány v kapitole Splatná a odložená daň. Teoretické poznatky jsou aplikovány u středně velké společnosti CCS Česká společnost pro platební karty, s.r.o. včetně zobrazení rozdílů z odpisování v daňovém přiznání k dani z příjmu právnických osob.

Klíčová slova

Dlouhodobý majetek, ocenění, účetní odpisy, daňové odpisy, splatná daň, odložená daň.

Abstract

The first part of the bachelor thesis "Depreciation of fixed assets – book and tax depreciation. Differences between book and tax depreciation and their impact on the tax return" specifies assets and their evaluation, as well as methods of book and tax depreciation. Differences between book and tax depreciation are analyzed in the chapter "Due and deferred Tax". The derived theoretical knowledge is applied on a medium-size company CCS Česká společnost pro platební karty, s.r.o. and differences implied by depreciation in corporate income tax return are presented.

Keyword

Fixed assets, evaluation, book depreciation, tax depreciation, due tax, deferred tax.

Obsah

ÚVOD.....	8
CÍL PRÁCE A METODIKA.....	9
I. TEORETICKÁ ČÁST.....	10
1. DLOUHODOBÝ MAJETEK.....	10
1.1. STÁLÁ AKTIVA.....	10
1.1.1. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK.....	11
1.1.2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK.....	11
1.1.3. DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK.....	12
2. OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	13
2.1. OCEŇOVÁNÍ V ÚČETNICTVÍ.....	13
2.2. VSTUPNÍ CENA MAJETKU Z HLEDISKA DANĚ Z PŘÍJMU.....	14
3. ZŮSTATKOVÁ CENA MAJETKU.....	15
4. TECHNICKÉ HODNOCENÍ.....	16
5. DAŇOVÉ ODPSY.....	16
5.1. ZAHÁJENÍ ODPIsovÁNÍ.....	17
5.2. MAJETEK VYLOUČENÝ Z DAŇOVÉHO ODPIsovÁNÍ.....	17
5.3. ODPIsovÁNÍ HMOTNÉHO MAJETKU.....	18
5.3.1. METODY VÝPOČTU DAŇOVÝCH ODPIsŮ HMOTNÉHO MAJETKU.....	18
5.3.1.1. Rovnoměrné odpisování §31 ZDP.....	19
5.3.1.2. Zrychlené odpisování §32 ZDP.....	21
5.3.2. MIMOŘÁDNÉ ODPISY HMOTNÉHO MAJETKU.....	23
5.4. ODPIsovÁNÍ NEHMOTNÉHO MAJETKU.....	23
5.4.1. VÝPOČET DAŇOVÝCH ODPIsŮ.....	23
6. ÚČETNÍ ODPISY.....	24
6.1. OMEZENÍ ÚČETNÍHO ODPIsovÁNÍ.....	27
6.2. ZÁKLADNÍ METODY ÚČETNÍHO ODPIsovÁNÍ.....	27
6.2.1. ČASOVÁ METODA ÚČETNÍHO ODPIsovÁNÍ.....	28
6.2.1.1. Rovnoměrné účetní odpisy.....	28
6.2.1.2. Zrychlené účetní odpisy.....	28
6.2.1.3. Zpomalené účetní odpisy.....	29
6.2.2. VÝKONNOVÁ METODA ÚČETNÍHO ODPIsovÁNÍ.....	29

6.3. ÚČTOVÁNÍ ÚČETNÍCH ODPISŮ.....	29
6.4. VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	30
7. SPLATNÁ A ODLOŽENÁ DAŇ Z PŘÍJMU.....	31
7.1. VZTAH ÚČETNICTVÍ A DANĚ Z PŘÍJMU.....	33
7.2. ODLOŽENÁ DAŇ.....	34
7.3. SPLATNÁ DAŇ.....	36
II. PRAKTICKÁ ČÁST.....	38
8. PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI CCS ČESKÁ SPOLEČNOST PRO PLATEBNÍ KARTY, S.R.O.....	38
8.1. PROFIL SPOLEČNOSTI.....	38
8.2. ÚČETNÍ SYSTÉM.....	39
9. MAJETEK V CCS.....	41
9.1. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK.....	41
9.2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK.....	41
9.3. DROBNÝ HMOTNÝ MAJETEK.....	42
9.4. ANALYTICKÁ EVIDENCE DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	42
9.5. ODPISOVÝ PLÁN.....	44
10. PŘÍKLADY VÝPOČTŮ ODPISŮ NA MAJETKU CCS.....	46
10.1. DM 1473 - SERVER VIRTUAL BLADE.....	47
10.2. DM 1545 - SERVER INTERL NAGANO.....	49
10.3. DM 1532 - SÍŤOVÝ PŘEPÍNAČ CISCO CATALYST.....	51
10.4. DM 1392 - OSOBNÍ AUTOMOBIL ŠKODA SUPERB.....	53
10.5. DDM 9490 - CISCO CATALYST 2960G.....	55
10.6. POSDDM 2182 - TERMINÁL VX570/05750.....	56
11. ODLOŽENÁ DAŇ V CCS.....	57
11.1. ODLOŽENÁ DAŇ V ROCE 2009.....	58
11.2. ODLOŽENÁ DAŇ V ROCE 2010.....	58
12. DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ V CCS.....	59
12.1. SUMARIZACE ODPISŮ V ROCE 2009.....	60
12.2. SUMARIZACE ODPISŮ V ROCE 2010.....	63
ZÁVĚR.....	66
SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ.....	68

ÚVOD

Téma své bakalářské práce „ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU – ÚČETNÍ, DAŇOVÉ. ROZDÍLY MEZI ÚČETNÍMI A DAŇOVÝMI ODPISY A JEJICH DOPAD DO DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ“ jsem si zvolila z důvodu, že každá společnost či podnikatel, který chce vyrábět či poskytovat služby, potřebuje ke své činnosti určitý majetek.

Majetek z hlediska doby životnosti či použití rozlišujeme na krátkodobý či dlouhodobý. Krátkodobý majetek je majetek s dobou použitelnosti do 1 roku. Dlouhodobost spočívá v tom, že použití majetku je delší než jeden rok. Pouze limit ceny pro identifikaci dlouhodobého majetku není relevantní kritérium. U dlouhodobého majetku dochází k postupnému opotřebení a tím vstupuje do hodnoty výstupu dané podnikatelské jednotky. K vyjádření míry opotřebenění slouží právě odpisy.

Obecně odpisy majetku vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku v důsledku fyzického či morálního opotřebenění. V případě přechodného snížení hodnoty majetku se použijí opravné položky k majetku. Z dlouhodobého hlediska odpisy majetku zajišťují interní finanční nástroj pro obnovu majetku.

Účetní odpisy si stanovuje účetní jednotka dle vlastního uvážení, samozřejmě při respektování Zákona o účetnictví, Českých účetních standardů a Vyhlášky č. 500/2002 Sb.. Narozdíl od účetních odpisů jsou daňové odpisy především upravovány Zákonem o daních z příjmů. Daňové odpisy jsou tedy nástrojem centrální regulace daňového základu podnikatelů. Daňová opatření státu často ovlivňují chování podnikatelských jednotek. Správné stanovení účetních a daňových odpisů předpokládá rozsáhlou znalost právních předpisů a také zkušenosti z praxe. Časté a rozsáhlé změny v legislativě vyžadují průběžné sledování právních předpisů a dobrou orientaci v nich. Významná změna v oblasti daňových odpisů v roce 2008 se týkala např. osobních automobilů, které ke své činnosti využívá většina podnikatelských jednotek, kde byla zrušena odpisová skupina 1a a doba daňového odpisu osobních automobilů se prodloužila o jeden rok.

CÍL PRÁCE A METODIKA

Cílem práce je především zjištění a porovnání rozdílů mezi účetními a daňovými odpisy. Práce je rozdělena na dvě hlavní části - I. teoretická část a II. praktická část.

V teoretické části jsem se nejprve zaměřila na vymezení dlouhodobého majetku a jeho ocenění včetně definování zůstatkové ceny a technického zhodnocení. Oblast ocenění považuji za velmi důležitou, protože správné stanovení ceny, ze které se odpisy vypočítávají, je základ pro korektní vykazování majetku a odpisů. Z praxe vím, že stanovit pořizovací cenu majetku může být často obtížné.

Pátá kapitola je zaměřena na účetní odpisy a šestá kapitola na daňové odpisy. Zde je specifikováno, jaký majetek může být odepisován, způsoby a metody výpočtu odpisů.

Cíl práce z teoretického pohledu je obsažen v kapitole sedm, kde porovnávám účetní a daňové odpisy a dopad jejich rozdílů do výpočtu odložené a splatné daně.

V praktické části jsem se nejprve zaměřila na představení společnosti CCS Česká společnost pro platební karty, s.r.o., na které budu aplikovat teoretické poznatky. Analyzovala jsem interní nastavení v oblasti majetku společnosti a vybrala šest majetkových karet pro ukázkou výpočtu odpisů a jejich porovnání.

Pro výpočty jsem zvolila různé druhy dlouhodobé majetku, včetně majetku, na kterém bylo provedeno technické zhodnocení a majetku, který byl vyřazen před ukončením odpisování. Výpočty jsem podpořila vizuální zobrazením pomocí grafů.

S vypočtenými hodnotami účetních odpisů, daňových odpisů a zůstatkových cen jsem pracovala v části odložené daně a daňového přiznání v CCS s cílem na praktických příkladech ukázat rozdíly a jejich vykazování v daňovém přiznání. Pro zajištění kontinuity a návaznosti jsem uvedla rok 2009 a rok 2010.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1. DLOUHODOBÝ MAJETEK

Dlouhodobý majetek je z celkového majetku firmy podstatnou skupinou, která tvoří jakousi páteř vobchodních, výrobních, ale i ve všech dalších typech společností.

Stálá aktiva, nazývaná také fixní, neoběžná, jsou nejznámější pod pojmem dlouhodobý majetek. Umožňují podniku vyrábět, tvořit, poskytovat služby, jezdit. Jsou to výrobní prostředky, pracovní nástroje, programy, know-how, nejrůznější sbírky, kulturní památky apod., majetkové účasti v jiných společnostech, balíky akcií či jiný finanční majetek.

Dlouhodobý majetek má relativně stálou formu, z hlediska přeměny na peněžní prostředky jej lze označit za nesnadno likvidní.¹

1.1. STÁLÁ AKTIVA

Stálá aktiva tvoří tři velké skupiny majetku:

- dlouhodobý nehmotný majetek,
- dlouhodobý hmotný majetek,
- dlouhodobý finanční majetek.

Podmínky zahrnutí majetku mezi stálá aktiva jsou:

- dlouhodobost používání či vlastnění – v účetnictví určena hranicí nad 1 rok,
- postupná spotřeba, opotřebování – hodnoty majetku se postupně přenáší do vytvářeného výrobku, práce či služby,

¹ BŘEZINOVÁ, H.; MUNZAR, V. *Účetnictví I.* 6.vyd. Praha: Institut Svazu účetních, 2006. 494 s. ISBN 80-86716-29-5.

- výše ceny - může být limitována platnými právními předpisy nebo účetní jednotka sama může rozhodnout limit, který považuje za podstatný, aby majetek zahrnovala do dlouhodobých aktiv. Mezi stálá aktiva patří i některé druhy majetku bez ohledu na jejich cenu.

Stálá aktiva, ke kterým má účetní jednotka vlastnické právo, popř. právo hospodaření a zařadí je mezi aktiva, jsou v účetnictví vykazována v účtové třídě 0.

Na podrozvahových účtech se eviduje cizí majetek, např. pronajatý, daný do zástavy.

1.1.1. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

Za dlouhodobý nehmotný majetek se z účetního hlediska v návaznosti na Zákon o účetnictví¹ (dále jen „ZoÚ“) dle § 6 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.² (dále jen „Vyhláška“) považují zejména:

- zřizovací výdaje,
- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje,
- software,
- ocenitelná práva,
- goodwill,
- povolenky na emise,
- preferenční limity.

1.1.2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

Za dlouhodobý hmotný majetek se z účetního hlediska v návaznosti na „ZoÚ“ § 7 „Vyhlášky“ považují:

- pozemky bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zbožím,
- stavby bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti,
- předměty z drahých kovů bez ohledu na výši ocenění,

¹ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

² Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele, ve znění pozdějších předpisů

- otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, technické rekultivace, bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti,
- byty a nebytové prostory bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti,
- samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou, při respektování principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku,
- plemenná zvířata bez ohledu na výši ocenění,
- pěstitelské celky trvalých porostů,
- jiný dlouhodobý hmotný majetek bez ohledu na výši ocenění:
 - 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 § 56 odst. 2 písm. d) a odst. 3 „Vyhlášky“
 - umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné movité věci stanovené zvláštními právními předpisy, popř. jejich soubory.

1.1.3. DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

U dlouhodobého finančního majetku má účetní jednotka při jeho pořízení záměr držet jej po dobu delší než dvanáct po sobě jdoucích měsíců a předpokládá získávat z jeho držení užitky, jako jsou úroky, dividendy, práva na ovládnání, řízení.

Patří sem:

- cenné papíry a podíly,
- dlouhodobé půjčky a úvěry subjektům, se kterými je účetní jednotka majetkově propojena,
- vklady formou tichého společníka do jiné obchodní společnosti,
- dlouhodobě uložené vlastní peněžní prostředky na bankovních účtech.

Zákon o daních z příjmů¹ (dále jen „ZDP“) definuje odpisování hmotného a nehmotného majetku. Finanční majetek se neodpisuje, proto již nebude dále s finančním majetkem pracováno.

2. OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Jeden z atributů pro správné výpočty odpisů majetku je dlouhodobý majetek správně ocenit a stanovit vstupní cenu, ze které se odpisy provádějí.

2.1. OCEŇOVÁNÍ V ÚČETNICTVÍ

V účetnictví se majetek oceňuje v souladu se „ZoÚ“ k okamžiku uskutečnění účetního případu:

- **pořizovací cenou** – nakoupený majetek - obsahuje cenu pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících, jako jsou správní poplatky, odměny za poradenské služby a zprostředkování, předprojektové přípravné práce, úroky z poskytnutého úvěru, pokud se tak účetní jednotka rozhodne. U finančního majetku jsou součástí pořizovací ceny poplatky makléřům, poradcům, burzám, emisní ážio, hodnota opce, a naopak do ceny nevstupují úroky z úvěrů na pořízení cenných papírů a podílů a náklady spojené s držbou cenného papíru a podílu.
- **reprodukční pořizovací cenou** – majetek získaný darováním, nově zjištěný majetek dosud nezachycený v účetnictví, vklad majetku pouze v případě kdy se vklad neoceňuje jinak podle společenské smlouvy nebo zakladatelské listiny, v případech pokud nelze zjistit vlastními náklady na vytvoření majetku – cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.
- **vlastními náklady** – majetek vytvořen vlastní činností – přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost a nepřímé náklady, které se k výrobě nebo jiné činnosti vztahují.

¹Zákon č.568/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

2.2. VSTUPNÍ CENA MAJETKU Z HLEDISKA DANĚ Z PŘÍJMU

V §29 „ZDP“ je definována vstupní cena pro různé formy pořízení hmotného a nehmotného majetku:

- **vstupní cena u majetku pořízeného úplatně (koupí)**
 - pořizovací cena = cena, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů s jeho pořízením souvisejících

- **vstupní cena u majetku pořízeného ve vlastní režii**
 - vlastní náklady

- **vstupní cena u majetku získaného převodem práva**
 - Vstupní cenou hmotného majetku získaného převodem práva k zajištění nesplacené pohledávky v případě, že majetek zůstane ve vlastnictví věřitele, je hodnota nesplacené pohledávky. Rozhodující je hodnota nesplacené pohledávky nikoliv hodnota převedeného majetku.

- **vstupní cena u majetku nabytého zděděním nebo darováním**
 - cena stanovená podle zvláštního právního předpisu, Zákon č. 151/1997 Sb. o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů, pokud mezi nabytím a vložením do obchodního majetku u fyzických osob neuplynula doba delší 5 let,
 - zvyšuje se u nemovitého majetku o náklady vynaložené na opravy a technické zhodnocení provedené v době od nabytí do vložení do majetku,
 - nelze použít u majetku, kde existuje povinnost pokračovat v odpisování započatém původním vlastníkem.

- **vstupní cena majetku nabytého jiným způsobem**
 - reprodukční pořizovací cena – stanovuje se v okamžiku nabytí majetku nebo vložení majetku do obchodního majetku,
 - stanoví se podle zákona o oceňování majetku nebo soudním znalcem,

- **vstupní cena technického zhodnocení majetku, který není vymezen „ZDP“ jako hmotný majetek**

- „ZPD“ definuje vstupní cenu technického zhodnocení provedeného na majetku, který nespĺňuje některou z podmínek pro zařazení do hmotného majetku a jehož účetní odpisy lze podle „ZDP“ zahrnovat do daňových nákladů, jako hodnotu realizovaného technického zhodnocení na tomto majetku zvýšenou o ocenění tohoto odpisovaného majetku. Na druhé straně však zákon umožňuje promítnout do daňových nákladů pouze odpisy do výše vstupní ceny snížené o dosud uplatněné odpisy tohoto majetku (hmotného). Tím se spojují vlastně odpisy technického zhodnocení s odpisy zhodnocovaného majetku¹

Je-li na nově pořizovaný majetek nebo na technické zhodnocení poskytnuta dotace, vstupní cena se o výši dotace snižuje.

3. ZŮSTATKOVÁ CENA MAJETKU

Při problematice odpisů se setkáme s pojmem zůstatková cena majetku (dále jen „ZC majetku“). Obecně je „ZC majetku“ rozdíl pořizovací ceny majetku a celkové výše uplatněných odpisů. Stejně jako rozlišujeme daňové a účetní odpisy, tak rozlišujeme „ZC majetku“ pro daňové účely a „ZC majetku“ v účetnictví.

„ZDP“ definuje „ZC majetku“ pro daňové účely jako rozdíl mezi vstupní cenou hmotné a nehmotného majetku a celkovou výší odpisů z tohoto majetku, a to i tehdy, když do výdajů na zajištění zdanitelných příjmů zahrnul poplatník pouze poměrnou část odpisů nebo uplatňoval v některých zdaňovacích obdobích výdaje procentem z příjmů.²

„ZC majetku“ v účetnictví je rozdíl pořizovací ceny majetku a uplatněných účetních odpisů. „ZC majetku“ se tedy mění s časem a hodnotou uplatněných odpisů v daném časovém okamžiku. Pohybuje se v rozmezí mezi vstupní cenou a nulou.³

^{1,2,3}PRUDKÝ, P.; LOŠŤÁK, M. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. 12. vyd. Olomouc: Anag, 2010. 279 s. ISBN 978-80-7263-596-2.

„ZC majetku“ se používá také pro ocenění nepeněžního vkladu do společnosti s ručením omezením, a to na straně vkladatele.

4. TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ

Technické zhodnocení (dále jen „TZ“) vymezuje § 33 odst. 1 „ZDP“:

„TZ“ se rozumí vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu ve zdaňovacím období částku 40 000 Kč. „TZ“ jsou i uvedené výdaje přesahující stanovenou částku, které poplatník na základě svého rozhodnutí neuplatní jako výdaj (náklad) podle § 24 odst. 2 písm. zb) ZDP.

„TZ“ se stávají uvedené výdaje až okamžikem dokončení.

„TZ“ zvyšuje vstupní cenu majetku. Po provedení „TZ“ je třeba při výpočtu odpisů vycházet ze zvýšené vstupní ceny a provést přepočítání odpisového plánu od doby dokončení „TZ“.

5. DAŇOVÉ ODPISY

Pro účely odpisování jako způsobu promítání hodnoty majetku do výsledků činnosti se z hlediska daňových odpisů postupuje zejména podle § 26 a §32 „ZDP“.

Daňové odpisy nemusí být povinně uplatněny, na rozdíl od účetních odpisů, které musí účetní jednotka povinně vést podle účetních předpisů. Odpisování lze při splnění podmínek ze zákona i přerušit.

Odpisování dle „ZDP“ se rozumí zahrnováním odpisů majetku evidovaného upoplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů (nákladů) k zajištění tohoto příjmu. Souhrnná výše odpisů uplatněná v jednotlivých letech nesmí převýšit vstupní cenu majetku, proto se odpisy provádí nejvýše do vstupní ceny nebo do

zvýšené vstupní ceny. Majetek odpisuje především vlastník, mimo výjimek uvedených v „ZDP“.

5.1. ZAHÁJENÍ ODPISOVÁNÍ

Odpisování lze zahájit a majetkem se stávají věci:

- uvedené do stavu způsobilého obvyklému užívání – dokončení věci a zabezpečení všech technických funkcí potřebných k užívání a splnění všech povinností stanovených právními předpisy např. bezpečnostními,
- řádně zaevidované – vystavení příslušných dokladů evidence majetku – inventární karta, protokol o zahájení užívání.

5.2. MAJETEK VYLOUČENÝ Z DAŇOVÉHO ODPISOVÁNÍ

Některé druhy majetku nelze daňově odepisovat. Patří sem:

- bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci, pokud výdaj (náklady) související s jeho pořízením nepřevýší 40 000 Kč,
- pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, jenž nedosáhl plodonosného stáří,
- hydromeliorace do 2 let po jejím dokončení,
- umělecké dílo, které je hmotným majetkem a není součástí stavby a budovy, předměty muzejní a galerijní hodnoty, popřípadě jejich soubory v muzeích a památkových objektech, stálé výstavní soubory a knihovní fondy knihoven jednotné soustavy, popřípadě jiné fondy,
- movitá kulturní památka a soubory movitých kulturních památek,
- hmotný majetek převzatý povinně bezúplatně podle zvláštních právních předpisů,
- inventarizační přebytky hmotného majetku zjištěné podle zvláštního právního předpisu, pokud nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů,
- hmotný movitý majetek nabytý věřitelem v důsledku zajištění závazku převodem práva, a to po dobu zajištění tohoto závazku a za předpokladu, že jej

po tuto dobu bude odpisovat původní vlastník, uzavře-li s věřitelem smlouvu o výpůjčce,

- hmotný majetek, jehož bezúplatné nabytí bylo předmětem daně darovací a bylo v době nabytí od daně darovací osvobozeno.
- najatý hmotný majetek včetně hmotného majetku, který je předmětem smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku nebo obdobné smlouvy uzavřené v zahraničí, pokud odpisy nebo položky obdobného charakteru uplatňuje jiná osoba než vlastník,
- pozemky.

5.3. ODPISOVÁNÍ HMOTNÉHO MAJETKU

V prvním roce odpisování se hmotný majetek zatřídí do příslušné odpisové skupiny dle Přílohy č. 1 „ZDP“. Minimální dobu odpisování stanovuje § 30 „ZDP“.

Tabulka č. 1 Minimální doba odpisování hmotného majetku

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Zdroj: „ZDP“

5.3.1. METODY VÝPOČTU DAŇOVÝCH ODPISŮ HMOTNÉHO MAJETKU

Metoda výpočtu se stanovuje na počátku odpisování a nelze ji v průběhu odpisování měnit. Vypočtené odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

5.3.1.1. Rovnoměrné odpisování § 31 ZDP

Odpisovým skupinám jsou přiřazeny maximální roční odpisové sazby.

Tabulka č. 2

a) Roční odpisová sazba pro hmotný majetek neodpisovaný podle písmen b) až d)

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	3

Zdroj: „ZDP“

Tabulka č. 3

b) 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: „ZDP“

Podmínky pro použití: poplatník s převážně zemědělskou a lesní výrobou, je prvním vlastníkem stroje s kódem SKP 29.24.1

Tabulka č. 4

c) 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: „ZDP“

Podmínky pro použití: poplatník, který je prvním vlastníkem zařízení pro čištění a úpravu vody s kódem SKP 29.24.1

Tabulka č. 5

d) 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: „ZDP“

Podmínky pro použití: poplatník, který je prvním vlastníkem hmotného majetku s výjimkou majetku vyjmenovaného v § 31 odst. 5 ZDP.

Tabulky č. 2 - 5 (b-d) jsou zavedeny od roku 2005, kdy byl zrušen tzv. reinvestiční odpočet, který umožňoval uplatnit navíc 10-20% vstupní ceny určitého majetku. Od roku 2005 lze za splnění zákonem stanovených podmínek uplatnit zvýšený roční odpis dle tabulek b-d, ale pouze do 100% vstupní ceny. Do roku 2005 bylo možné uplatnit přes reinvestiční odpočet 110-120% vstupní ceny. Takže poplatník může pouze rychleji uplatnit odpisy do daňového základu, výhodu to může mít v případě měnícího se procenta daně z příjmu.

Vzorec pro výpočet rovnoměrných daňových odpisů:

$$VC \times ROS$$

$$\text{Roční daňový odpis} = \frac{\text{-----}}{100}$$

kde: VC = vstupní cena

ROS = roční odpisová sazba v příslušném roce odpisování

Vzorec pro výpočet rovnoměrných daňových odpisů ze zvýšené vstupní ceny:

$$ZVC \times RO\text{SPZVC}$$

$$\text{Roční daňový odpis ze zvýšené vstupní ceny} = \frac{\text{-----}}{100}$$

kde: ZVC = zvýšená vstupní cena

ROSPZVC = roční odpisová sazba pro zvýšenou vstupní cenu

5.3.1.2. Zrychlené odpisování § 32 ZDP

Při výpočtu zrychlených daňových odpisů se používají tzv. koeficienty pro zrychlené odpisování dle § 32 odst. 1 ZDP.

Tabulka č. 6 Koeficienty pro zrychlené odpisování:

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování (K1)	V dalších letech odpisování (K2)	Pro zvýšenou vstupní cenu (K3)
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Vzorec pro výpočet zrychlených daňových odpisů v prvním roce odpisování:

$$VC$$

$$\text{Roční zrychlený daňový odpis v prvním roce odpisování} = \frac{\text{-----}}{K1}$$

kde: VC = vstupní cena

K1 = koeficient pro zrychlené odpisování pro první rok odpisování

Od 1.1.2005 může poplatník, který je prvním vlastníkem zvýšit vypočtený odpis o 20%, 15% nebo 10% vstupní ceny za splnění podmínek „ZDP“, tak jako u rovnoměrného odpisu dle tabulek b-d).

Vzorec pro výpočet zrychlených daňových odpisů v dalších letech odpisování:

$$\text{Roční zrychlený daňový odpis v prvním roce odpisování} = \frac{2 \times ZC}{K2 - n}$$

kde: ZC = zůstatková cena majetku

K2 = koeficient pro zrychlené odpisování pro následující roky odpisování

n = počet let, po které již byl majetek odpisován

Vzorec pro výpočet zrychlených daňových odpisů v roce zvýšení zůstatkové ceny:

$$\text{Roční zrychlený daňový odpis v roce zvýšení zůstatkové ceny} = \frac{2 \times ZZC}{K3}$$

kde: ZZC = zvýšená zůstatková cena

K3 = koeficient zrychleného odpisování pro zvýšenou zůstatkovou cenu

Vzorec pro výpočet zrychlených daňových odpisů v dalších letech po zvýšení zůstatkové ceny:

$$\text{Roční zrychlený daňový odpis v dalších letech po zvýšení „ZC“} = \frac{2 \times ZZC}{K3 - n}$$

kde: ZZC = zvýšená zůstatková cena

K3 = koeficient zrychleného odpisování pro zvýšenou zůstatkovou cenu

n = počet let, po které již bylo odpisováno ze zvýšené zůstatkové ceny

5.3.2. MIMOŘÁDNÉ ODPISY HMOTNÉHO MAJETKU

Dle § 30a) „ZDP“ lze na vybraném hmotném majetku uplatnit tzv. mimořádné odpisy. Hmotný majetek podle přílohy č. 1 k „ZDP“ pořízený v období od 1.1.2009 do 30.6.2010 může poplatník který je jeho prvním vlastníkem, odepsat rovnoměrně bez přerušení:

- majetek v 1. odpis. skupině do 100% VC za 12 měsíců,
- majetek v 2. odpis. skupině za prvních 12 měsíců 60% VC a za dalších bezprostředně následujících 12 měsíců 40% VC.

Odpisy se stanovují na měsíce, je zde povinnost zahájit odpisování následující měsíc po splnění podmínek pro odpisování. Při zahájení nebo ukončení odpisování v průběhu zdaňovacího období lze uplatnit odpisy pouze ve výši připadající na toto zdaňovací období. Nelze uplatnit u majetku odpisovaného podle § 30 odst. 4 a 5.

Technické zhodnocení nezvyšuje VC a odpisuje se jako hmotný majetek podle § 26 až 30 a § 31 až 33 ZDP.

5.4. ODPISOVÁNÍ NEHMOTNÉHO MAJETKU

Odpisování nehmotného majetku upravuje § 32a odst.4 „ZDP“.

5.4.1. VÝPOČET DAŇOVÝCH ODPISŮ

- nehmotný majetek, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou

$$\text{Roční odpis} = \frac{\text{Vstupní cena}}{\text{Doba sjednaná smlouvou}}$$

- v ostatních případech se odepisuje rovnoměrně bez přerušení:
 - audiovizuální díla 18 měsíců,
 - software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců,
 - zřizovací výdaje 60 měsíců,
 - ostatní nehmotný majetek 72 měsíců.

- nehmotný majetek nabytý vkladem nebo přeměnou – nabyvatel pokračuje v odpisování započatém původním vlastníkem, pokud odpisy mohly být uplatněny u původního vlastníka, u vkladu může nabyvatel uplatnit v úhrnu odpisy jako výdaje (náklady) jen do výše úhrady prokázané vkladatelem.

V případě provedení „TZ“ na nehmotném majetku se postupuje podle § 32a odst.6 „ZDP“:

- pokračuje se v odpisování ze zvýšené VC snížené od již uplatněné odpisy,
- od měsíce následujícího po měsíci, v němž bylo TZ ukončeno,
- rovnoměrně bez přerušení po zbývající dobu odpisování stanovenou v § 32a odst.4 „ZDP“ nejméně však:
 - audiovizuální díla po dobu 9 měsíců,
 - software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje po dobu 18 měsíců,
 - nehmotný majetek, je-li právo užívání sjednáno na dobu určitou, do konce doby sjednané smlouvou,
 - ostatní nehmotný majetek po dobu 36 měsíců.

Fyzické osoby, které nevedou účetnictví a mají příjmy podle § 7 „ZDP“ nebo § 9 „ZDP“ nemusí nehmotný majetek daňově odpisovat. Výdaje na pořízení nehmotného majetku a jeho technického zhodnocení jsou daňovým výdajem ve zdaňovacím období, kdy byly vynaloženy.

6. ÚČETNÍ ODPISY

Účelem účetních odpisů je vyjádření trvalého snížení hodnoty dlouhodobého majetku. Musí odpovídat skutečné míře opotřebovanosti majetku. Povinnost odpisovat majetek vyplývá ze „ZoÚ“ a vztahuje se na účetní jednotky definované v § 1 odst. 2 „ZoÚ“, vedoucí účetnictví v plném či zkráceném rozsahu. Podnikatelé, kteří nejsou účetními jednotkami, podnikatelé, fyzické osoby vedoucí daňovou evidenci, nemusí účetní odpisy evidovat. Bohužel se tak stává i u menších společnostech, které evidují také pouze daňové odpisy, tím však porušují účetní zásadu věrného zobrazení skutečnosti, jelikož účelem daňových odpisů je pouze snížit daňový základ o část vstupní ceny majetku v souladu s podmínkami „ZDP“ a teprve účetní odpisy by měly vyjadřovat skutečné

opotřebování majetku a přes účetní odpisy vstupuje VC do produkce (služby, zboží) dané společnosti.

Účetní odpisy představují trvalé snížení hodnoty. Je-li snížení hodnoty pouze dočasné, vytváří se k danému majetku opravná položka, dle zásady opatrnosti.

§ 28 „ZoÚ“ vymezuje kdo a za jakých podmínek může majetek odpisovat. Majetek odpisuje především účetní jednotka, která k danému majetku má vlastnické právo, a to v souladu s účetními metodami. V případě smlouvy o výpůjčce po dobu zajištění závazku převodem práva nebo v případech, kdy se vlastnické právo k movitým věcem nabývá na základě projevu vůle jiným způsobem než převzetí věci, jakož i v dalších případech stanovených zvláštními právními předpisy nebo prováděcími právními předpisy, o majetku účtují a odpisují jej účetní jednotky, které jej používají. Majetek odpisuje také účetní jednotka, která jej úplatně nebo bezúplatně poskytuje jiné osobě k užívání zejména na základě smlouvy o nájmu nebo smlouvy o výpůjčce, a dále účetní jednotka, která jej poskytuje jiné osobě k užívání na základě smlouvy o finančním leasingu, kterým se pro účely „ZoÚ“ rozumí poskytnutí majetku za úplatu do užívání, jestliže je uživatel oprávněn nebo povinen v průběhu užívání nebo po jeho ukončení nabýt vlastnické právo k poskytnutému majetku. Nájemce odpisuje majetek, pouze pokud je oprávněn o tomto majetku účtovat a odpisovat jej na základě smlouvy o nájmu podniku nebo jeho části. V případě, že účetní jednotka využívá majetek úplatně nebo bezúplatně a provede na tomto majetku technické zhodnocení na svůj účet, účtuje o tomto technickém zhodnocení a odpisuje jej v souladu s účetními metodami.¹

Účetní jednotka má povinnost sestavovat odpisový plán, který musí splňovat požadavky „Vyhlášky“. V odpisovém plánu by měla být především stanovena metoda odpisování a dle metody také doba odpisování, která by měla odpovídat nejvěrněji době, po kterou bude majetek používán. Tuto dobu si stanovuje účetní jednotka sama tak, aby účetnictví, s ohledem na významnost, podávalo věrný obraz majetkové situace účetní jednotky.

¹VALOUCH, P. *Účetní a daňové odpisy 2010*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. 144 s. ISBN 978-80-247-3201-5.

Účetní jednotka při odpisování majetku může zohlednit předpokládanou zbytkovou hodnotu majetku s ohledem na významnost a věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situaci účetní jednotky. Zbytková hodnota majetku znamená, že nebude majetek odepsán do 100 % VC majetku, ale zůstane zůstatková cena. Je to na rozhodnutí společnosti např. v případě, že společnost obnovuje určité zařízení po určité době a původní zařízení likviduje, prodává, protože již není pro společnost využitelné. Výjimku tvoří zřizovací výdaje, goodwill a oceňovací rozdíl k nabytému majetku, kdy účetní jednotka musí respektovat zákonné předpisy z hlediska doby účetního odpisování.

Zřizovací výdaje se účetně odpisují nejvýše po dobu 5 let. Účetní jednotka se může rozhodnout, jakou konkrétní dobu dopisování zvolí, doba 5 let je maximální.

Goodwill se odpisuje rovnoměrně 60 měsíců od nabytí podniku nebo jeho části nebo od rozhodného dne přeměny. Aktivní se odpisuje do nákladů, záporný do výnosů.

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku se odepisuje rovnoměrně 180 měsíců od nabytí podniku nebo jeho části nebo od rozhodného dne přeměny. Aktivní se odpisuje do nákladů, pasivní do výnosů. Neodepsaná část aktivního nebo pasivního oceňovacího rozdílu k nabytému majetku se jednorázově odepíše při vyřazení poslední složky dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku.

U goodwillu a oceňovacího rozdílu k nabytému majetku je nejen stanovena doba odpisování, ale i způsob odpisování. O případnou změnu kupní ceny se upraví hodnota goodwillu a oceňovacího rozdílu k nabytému majetku bez změny doby odpisování.

Dle „Vyhlášky“ má účetní jednotka povinnost zveřejnit informace o způsobech odpisování a o způsobu stanovení oprávek k majetku s uvedením zdroje informací pro stanovení výše oprávek v příloze k účetní závěrce. Tyto informace jsou významné při posuzování finanční a majetkové situace účetní jednotky.

Dlouhodobý majetek se odpisuje z ocenění stanoveného v §25 „ZoÚ“ postupně v průběhu používání a jen do výše jeho ocenění v účetnictví.

Dlouhodobý majetek je evidován v účtové třídě 0. Třída 0 je rozdělena dle vzorového účtového rozvrhu do skupin:

- skupina 01, 03, 06 pro evidovaný majetek,
- skupina 04, 05 pro pořízení majetku a poskytnuté zálohy na majetek,
- skupina 07, 08 pro evidenci oprávek k majetku. Oprávkami se rozumí souhrn provedených účetních odpisů za určité období.
- skupina 09 na opravné položky a oceňovací rozdíly.

6.1. OMEZENÍ ÚČETNÍHO ODPISOVÁNÍ

Účetně odepisovat nelze dle „ZoÚ“ a „Vyhlášky“:

- pozemky,
- umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné movité věci stanovené zvláštními právními předpisy,
- nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení, pokud není uvedeno do stavu způsobilého k užívání,
- finanční majetek,
- zásoby,
- najatý či obdobně užívaný dlouhodobý hmotný nebo nehmotný majetek, není-li „ZoÚ“ nebo „Vyhláškou“ stanoveno jinak,
- pohledávky,
- preferenční limity, které nelze odpisovat podle času nebo výkonů, a povolenky na emise.

6.2. ZÁKLADNÍ METODY ODPISOVÁNÍ

- časová – závisí na délce používání, důležité je určit okamžik, od kterého je možné odpisovat s přesností na dny, měsíce. Lze i od měsíce následujícího po měsíci, kdy se účetně stává majetek dlouhodobým hmotným či nehmotným majetkem.

- tři základní varianty:
 - rovnoměrné,
 - zrychlené,
 - zpomalené.
- výkonová – závislost na výkonech (např. počet kusů, kilometrů...), kterých díky pomocí majetku má být dosaženo
- komponentního odpisování – řídí se „Vyhláškou“, lze použít pouze pro samostatné movité věci a soubory movitých věcí, stavby, byty a nebytové prostory.
- nepravidelné – vyplývají z ekonomických vlivů, záměrů a skutečného používání majetku.

6.2.1. ČASOVÁ METODA ÚČETNÍHO ODPISOVÁNÍ

6.2.1.1. Rovnoměrné účetní odpisy

Majetek s rovnoměrným opotřebáváním po celou dobu užívání.

$$\text{Odpis} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{doba odpisování}}$$

6.2.1.2. Zrychlené účetní odpisy

Majetek ztrácí hodnotu především v prvních letech.

$$\text{Odpis} = \frac{2 \times VC \times (t+1-i)}{t \times (t + 1)}$$

6.2.1.3. Zpomalené účetní opisy

Majetek ztrácí hodnotu především na konci své životnosti a v prvních letech bude opotřebování minimální.

$$\text{Odpis} = \frac{2 \times \text{VC} \times i}{t \times (t + 1)}$$

kde: VC = vstupní ceny

t = doba odpisování

i = rok odpisování

6.2.2. VÝKONNOVÁ METODA ÚČETNÍHO ODPISOVÁNÍ

Používá se u majetku, kde míra opotřebování je přímo závislá na míře skutečného využití. Jde o výpočet odpisového koeficientu, s jehož pomocí je v závislosti na míře využití majetku odpisována jeho hodnota.

$$\text{Odpisový koeficient} = \frac{\text{VC}}{\text{počet kusů, výrobků deklarovaných výrobcem}}$$

Stejně jako daňové odpisy se účetní odpisy zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

6.3. ÚČTOVÁNÍ ÚČETNÍCH ODPISŮ

Při účtování odpisů se především postupuje dle Českého účetního standardu č. 13 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek.

Účtování je uvedeno v následujícím **schématu č. 1:**

Opisy mimo odpisů pasivního goodwillu a odpisů aktivního a pasivního oceňovacího rozdílu k nabytému majetku

MD		D	
55x	Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů	07x	Oprávký k dlouhodobému nehmotného majetku
		08x	Oprávký k dlouhodobému hmotného majetku

Pasivní goodwill

07x	Oprávký k dlouhodobému nehmotného majetku	64x	Jiné provozní výnosy
-----	---	-----	----------------------

Aktivní oceňovací rozdíl k nabytému majetku

55x	Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů	09x	Opravné položky k dlouhodobému majetku
-----	---	-----	--

Pasivní oceňovací rozdíl k nabytému majetku

09x	Opravné položky k dlouhodobému majetku	64x	Jiné provozní výnosy
-----	--	-----	----------------------

6.4. VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Při vyřazení majetku dochází k odpisu účetní ZC majetku, která se zaúčtuje do nákladů. Při zpracování daňového přiznání dochází k porovnání zůstatkové ceny účetní a daňové. U neodpisovaného majetku dochází k vyřazení majetku, zaúčtování pořizovací ceny do nákladů a výnosů z majetku do výnosů.

K vyřazení dlouhodobého majetku může dojít následujícími způsoby:

- likvidací,
 - dobrovolnou po skončení doby odpisování (užívání),
 - dobrovolnou před skončením doby odpisování,
 - v důsledku manka a škody.
- prodejem,
- darováním,
- vkladem do základního kapitálu jiného subjektu,
- bezúplatným převodem podle právních předpisů,
- přeřazením z obchodního majetku do osobního užívání u individuálního podnikatele.

Výše zmíněné způsoby vyřazení dlouhodobého majetku mají dopady do daňové oblasti. „ZDP“ stanovuje v § 26 odst. 7 písm. a) bod 1 uplatnění odpisů ve výši jedné poloviny ročního odpisu majetku vyřazeného před koncem zdaňovacího období. U majetku vyřazeného z titulu manka a škody, darovaného majetku a u majetku přeřazeného z obchodního majetku do osobního užívání, se uplatní poloviční daňový odpis a až následně po provedení odpisu se posuzuje „ZC“, zda je daňový náklad dle § 24 a § 25 ZDP.

7. SPLATNÁ A ODLOŽENÁ DAŇ Z PŘÍJMU

Po zaúčtování všech účetních případů do účetních knih je potřeba účetní knihy náležitým způsobem uzavřít, shrnout běžné, elementární informace do informací souhrnných, tj. do podoby obrátů a zůstatků. Tyto souhrnné informace se v potřebné struktuře dále používají ke zjištění celkového stavu majetku účetní jednotky, jeho zdrojů, finanční situace podniku jako celku a dále výsledku hospodaření za dané účetní období.

V účetnictví se zjistí porovnáním nákladů (účetové skupiny 50-58) a výnosů (účetové skupiny 60-68) výsledek hospodaření. Výsledek hospodaření je u právnických osob východiskem stanovení základu daně. Po transformaci výsledku hospodaření na daňový základ, vypočtení daňové povinnosti, aplikování případných slev na vypočítané dani

z příjmu se zaúčtuje jako náklad, který snižuje původně zjištěný výsledek hospodaření na disponibilní (čistý) zisk použitelný pro splnění povinností a potřeb účetní jednotky. Zaúčtování daňové povinnosti (splatné, odložené, rezervy na daň z příjmu) je prakticky poslední účetní operací před definitivním uzavřením účetních knih.¹

¹BŘEZINOVÁ, H.; MUNZAR, V. *Účetnictví I.* 6.vyd. Praha: Institut Svazu účetních, 2006. 494 s. ISBN 80-86716-29-5.

Tabulka č. 7 Proces uzavírání účetních knih včetně zahrnutí daňové povinnosti

Účetnictví		Daň z příjmu
Zjištění obrátů stran MD a Dal jednotlivých syntetických účtů		
Vyčíslení konečných zůstatků aktivních a pasivních účtů		
Vyčíslení konečných zůstatků nákladových a výnosových účtů		
Zjištění účetního výsledku hospodaření v předepsaném členění	→	Účetní výsledek hospodaření (před zdaněním)
	+	Náklady, které nejsou uznány na dosažení, zajištění a udržení příjmů
	-	Výnosy, které nejsou součástí daňového základu
	=	Hrubý daňový základ
	±	Položky snižující/zvyšující základ daně, položky odčitatelné od základu daně
	=	Daňový základ
	x	Sazba daně
	=	(Hrubá) daň z příjmů
	-	Slevy na dani
Daň z příjmů - splatná	←	Daň z příjmů
Daň z příjmů - odložená	±	
(rozdíl mezi účetní a daňovou základnou)		
Disponibilní (čistý) zisk Výsledek hospodaření po zdanění	=	

Zdroj: BŘEZINOVÁ, H.; MUNZAR, V. *Účetnictví I.* 6.vyd. Praha: Institut Svazu účetních, 2006. 494 s. ISBN 80-86716-29-5.

7.1. VZTAH ÚČETNICTVÍ A DANĚ Z PŘÍJMŮ

Vztah účetnictví k přepisům o dani z příjmů se projevuje v několika směrech:

1. Daňová povinnost (daň z příjmu) vyplývající ze „ZDP“ je účetním nákladem, který se účtuje v účtové skupině 59-Daň z příjmu. Splatná ani odložená daň není považována dle „ZDP“ za náklad na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

2. Daňový základ nevyplývá přímo z účetnictví. Účetnictví je primárně organizováno pro potřeby věrného a pravdivého zobrazení majetku, závazku, nákladů a výnosů. Pro účely stanovení daňového základu je nutné hospodářský výsledek z účetnictví upravit o částky daňově neuznatelné.

3. Daňová povinnost se zachycuje v členění za běžnou hospodářskou činnost a mimořádnou činnost.

4. Účetnictví rozlišuje pro účely správného a věrného zobrazení předmětu účetnictví dvě položky daně z příjmu:

- splatná daň z příjmu za dané účetní a zdaňovací období,
- odložená daň z příjmu do příštích účetních a zdaňovacích období.

VÝVOJ SAZBY DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

Sazba daně je procentní částka, kterou se vynásobí upravený základ daně a vypočte se tak daňová povinnost.

Tabulka č. 8 Vývoj sazby daně z příjmů u právnických osob

Zdaňovací období	Sazba daně
2005	26%
2006	24%
2007	24%
2008	21%
2009	20%
2010	19%

Zdroj: Verlag Dashöfer, Daňový a účetní lexikon

7.2. ODLOŽENÁ DAŇ

Odložená daň se zjišťuje u účetních jednotek, které tvoří konsolidační celek a dále u všech účetních jednotek, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. U ostatních je to v jejich kompetenci.

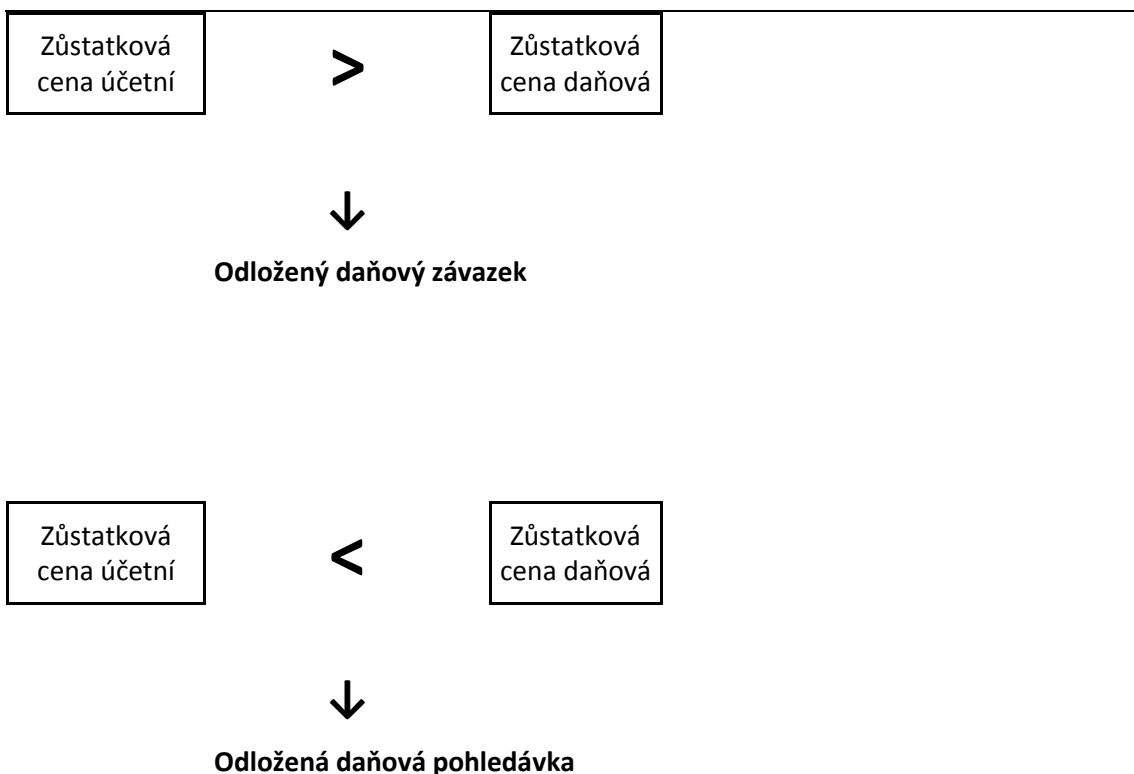
Odložená daň nemá vliv na placení daně, ale je to nástroj k dodržení základního požadavku na účetnictví, tj. věrného a poctivého zobrazení ekonomické reality.

Významná je aplikace zásady opatrnosti, neboť vykázání odloženého daňového závazku brání neuváženému vyplacení dividend či podílu na zisku.

Účtování o odložené dani vyplývá z rozdílného pohledu účetních a daňových předpisů na vybrané účetní položky, které způsobují, že účetní výsledek hospodaření a daňový základ nejsou totožné a po přechodné období se odlišují. V rámci určitého časového intervalu však dochází k vyrovnání. Daň z příjmu placená účetní jednotkou se ovšem nevztahuje k účetnímu hospodářskému výsledku, ale k daňovému základu. Aby byla uplatněna zásada dodržení věcné a časové souvislosti nákladů a výnosů s účetním obdobím, musí účetnictví použít k odstranění vzniklého nesouladu odloženou daň. Používá se u přechodných rozdílů.¹

V případě majetku se jedná o rozdíl mezi účetní a daňovou „ZC“ hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku. Odložená daň může mít charakter pohledávky nebo závazku

Schéma č. 2 Grafické znárodnění odloženého daňového závazku a pohledávky



¹ BŘEZINOVÁ, H.; ŠTOHL, P. *Účetní závěrka*. 1. vyd. Znojmo: SVŠE Znojmo, 2008. 126 s. ISBN 80-86716-29-5.

7.3. SPLATNÁ DAŇ

Rozdíl mezi účetním a daňovým odpisem se posuzuje u každého jednotlivého majetku samostatně a rozdíl součtu všech majetků se uvádí do daňového přiznání:

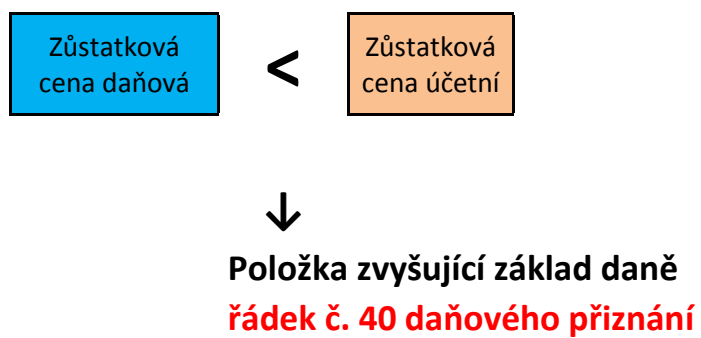


Položka snižující základ daně
řádek č. 50 daňového přiznání



Položka zvyšující základ daně
řádek č. 150 daňového přiznání

K dalším rozdílům z hlediska majetku při výpočtu daně z příjmů dochází z titulu rozdílů mezi zůstatkovou cenou účetní a daňovou:



Zde je třeba dát pozor, jak již bylo uvedeno v části Zůstatková cena, zda je i „ZC majetku“ daňová daňově uznatelným nákladem dle „ZDP“. Daňovou účinnost určuje způsob vyřazení:

- prodej či likvidace v důsledku zastarání – daňově uznatelný náklad,
- manka a škody – daňově uznatelný náklad do výše náhrad,
- dar – daňově neuznatelný náklad.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

8. PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI CCS ČESKÁ SPOLEČNOST PRO PLATEBNÍ KARTY, S. R. O.

8.1. PROFIL SPOLEČNOSTI

CCS Česká společnost pro platební karty s.r.o. (dále jen CCS) představuje významnou společnost na českém trhu, která nabízí svým zákazníkům řadu moderních produktů a služeb. Jedná se zejména o správu firemních autokaret a věrnostních programů, GPS systémy a dále služby řízení logistiky a nákladů firemního autoparku.

Karty CCS akceptuje cca 4 800 obchodních míst v celé České republice a na Slovensku. Obchodní síť CCS zahrnuje čerpací stanice, LPG stanice, autoopravny, pneuservisy, myčky, prodejny náhradních dílů, hotely, restaurace a další akceptační místa. Síť akceptačních míst se stále rozrůstá. V případě karet UTA/CCS, MercedesServiceCard a OmniplusServiceCard se neomezuje pouze na území České a Slovenské republiky - kartu akceptuje 37 tisíc obchodních míst v 38 zemích Evropy.

HISTORIE SPOLEČNOSTI

1991 – založení společnosti CCS

1992 - zahájen rutinní provoz

1993 - uvedení mezinárodní karty UTA/CCS

1995 - zavedení PIN kódů

1995 - online propojení s obchodními místy

1997 - společně se společností UTA založena dceřiná společnost na Slovensku

1997 - spuštění online Zákaznického servisu CCS na internetu

1998 - vydána první čipová karta

2000 - zahájena realizace kontaktního centra vybaveného CRM řešením

2001 - uveden systém pro sledování a správu vozidel CCS Monitor na bázi GPS

2005 - CCS zaznamenala miliontou firemní kartu unikátně vydanou na jméno držitele nebo SPZ vozidla

2005 - spuštění portálové služby CCS iMonitor pro online sledování a správu vozidel

2005 - zprovoznění prvního samoobslužného terminálu pro úhrady bezhotovostního čerpání pohonných hmot

2006 - CCS přešla pod kontrolu mezinárodní skupiny FleetCorTheGlobalFleetCardCompany

2008 - dokončení fúze se společností Tracker provozující služby CCS iMonitor

2009 - fúze se společností SGS, specialistu na GPS služby sledování vozidel

2010 - přechod na nový systém a spuštění přehlednějšího Zákaznického servisu

2010 - CCS rozšiřuje své portfolio služeb o výhodné pojištění vozidel

CCS je mateřskou společností CCS Slovenská spoločnosť pre platobné karty s.r.o.

Organizační struktura společnosti

Statutárním orgánem společnosti je představenstvo. Představenstvo řídí generálního ředitele, kterému je podřízeno pět úseků:

- Úsek generální ředitele
- Finanční úsek
- Úsek služby zákazníkům
- Úsek obchodu a akceptační sítě
- Úsek IT

Účetnictví CCS je vedeno a účetní závěrka je sestavována v souladu se „ZoÚ“, „Vyhláškou“. Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

8.2. ÚČETNÍ SYSTÉM

CCS používá pro vedení účetnictví **informační systém FEIS**(Finanční Ekonomický Informační Systém) od společnosti ARBES Technologies, s.r.o. (dále jen ARBES).

Společnost ARBES se dlouhodobě specializuje na vývoj mj. informačního systému provedení ekonomické a účetní agendy. První verze systému ARBES FEIS byla uvedena na trh již v roce 1994.

ARBES FEIS nabízí funkce od věcné i časové správy pohledávek a závazků, dlouhodobého a drobného majetku, řízení skladové evidence, plánování rozpočtování, predikce finančních toků, až po účtování veškerých operací do jednoho či dvou účetních okruhů s různou metodikou, evidenci DPH a výkaznictví včetně manažerských výstupů, web reportingu a vlastního integrovaného workflow. ARBES FEIS je vícemodulární informační systém. Vhodnou volbou modulů a jejich parametrizace lze sestavit mnoho typově rozdílných řešení. Schéma účetního systému je v příloze č. 1. ARBES FEIS evidenci zpracovává záznamy ve dvou úrovních – primární a účetní – podle potřeb uživatele s možností jejich plné, částečné či žádné provázanosti, čímž umožňuje evidenci agend přímo nesouvisejících s účetními knihami.

Uživateli ARBES FEIS jsou investiční společnosti, obchodníci s cennými papíry, banky, leasingové společnosti, obchodní společnosti, výrobní organizace, zdravotnická zařízení, organizace poskytující služby a správu majetku.

Modul Majetek umožňuje:

- evidence a zpracování dlouhodobého i drobného majetku včetně postupného pořizování a následné kapitalizace ve volitelném počtu cenových okruhů s možností jejich účtování,
- evidence cenových pohybů a odpisových plánů s možností vlastní definice výpočtového vzorce,
- propojení s účetními knihami a skladovou evidencí,
- inventarizace s využitím čárového kódu.

Systém FEIS umožňuje obousměrný import a export mezi moduly Účetnictví a Majetek. Z účetnictví lze přes import dat z faktury přijaté vygenerovat kartu majetku do modulu Majetek. Po zařazení majetku, vytvoření odpisového plánu v modulu Majetek lze provést operaci zaúčtování, která vytvoří v modulu Účetnictví účetní doklad o zařazení majetku. Při vyřazení se vygeneruje účetní doklad o vyřazení majetku.

Účetní odpisy jsou generovány měsíčně v modulu Majetek a importovány do modulu Účetnictví, kde se vytvoří účetní doklad. Před generováním a účtováním odpisů je třeba

věnovat důležitou pozornost kontrole majetkových karet, zda nějaké karty majetku nemají neplatný odpisový plán.

Veškeré operace v modulu Majetek jsou vázány a vybírány z číselníků. Jednotlivé operace mají u sebe i účetní kontaci, jak mají být zaúčtovány. Při operacích je tedy třeba brát velkou pozornost na typ zvolené operace.

Daňové odpisy jsou evidovány na jednotlivých kartách majetku a nejsou účtovány.

CCS v modulu Majetek eviduje i podrozvahovou evidenci hmotného drobného majetku, který není evidován v účetnictví a je při pořízení účtován do nákladů, a to do doby jeho vyřazení. Tento majetek je součástí roční inventury majetku. Systém umožňuje vytvářet různé sestavy potřebné pro měsíční i roční kontroly, inventuru majetku a jiné.

9. MAJETEK V CCS

Evidence, oceňování a odepisování majetku v CCS se řídí směrnicí č. 17/2004 generálního ředitele společnosti - Dlouhodobý majetek a jeho evidence. Oceňování dlouhodobého majetku. Odpisový plán., ve znění pozdějších dodatků. Zde se zaměřím pouze na oblasti interního nastavení CCS, které jsou na rozhodnutí účetní jednotky. Obecné definice byly již uvedeny v teoretické části.

9.1. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

- dobou použitelnosti delší než 1 rok,
- ocenění jedné položky vyšší než 60 000Kč,
- drobný nehmotný majetek v ocenění do 60 000 Kč a s dobou použitelnosti delší než jeden rok se účtuje při pořízení přímo do nákladů na účet 518 AN- Ostatní služby. Majetek je zaevidován do operativní evidence, kde se vede až do doby jeho vyřazení.

9.2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

- dobou použitelnosti delší než jeden rok
- ocenění vyšší než 20 000 Kč

- majetek umístěný na jednotlivých čerpacích stanicích (označován „POS“) nezávisle na jeho ocenění. Jedná se o terminály, PIN PADY a zdroje, které jsou instalovány na akceptačních místech CCS

9.3. DROBNÝ HMOTNÝ MAJETEK

Drobnýhmotnýmajetek(dále jen DDHM) v ocenění 20 000 Kč a nižší a s dobou použitelnosti delší než jeden rok se účtuje přímo na účet 501 AN – Spotřeba materiálu. Majetek je zaevidován do operativní evidence, kde se vede až do doby jeho vyřazení. Pokud tento majetek nejde přímo do užívání, zaúčtuje se na účet 112 AN – Materiál na skladě. V účetnictví se zaúčtuje uvedení majetku do užívání na základě Zápisu o zařazení dlouhodobého majetku.

9.4. ANALYTICKÁ EVIDENCE DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Analytické účty podle jednotlivých složek dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku slouží k jeho identifikaci. Musí obsahovat zejména název (popř. popis) majetku, inventární číslo, pořadové číslo karty dlouhodobého majetku nebo pořadové číslo dlouhodobého majetku v souboru dlouhodobého majetku vedeného výpočetní technikou, datum a způsob jeho pořízení a uvedení do užívání, datum zaúčtování na účet účtové skupiny 01, 02 nebo 03, ocenění, údaje o zvoleném postupu účetního a daňového odpisování, roční sazby účetních a daňových odpisů, částky účetních a daňových odpisů za zdaňované období, výši opravek od začátku odpisování, zůstatkovou cenu, datum a způsob vyřazení.

U majetku, který nesplnil nárok na odpočet DPH (osobní auta) je pořizovací cena včetně DPH s poznámkou „Včetně DPH“ uvedena na příslušné kartě majetku.

U majetku, k němuž účetní jednotka nemá vlastnické právo, nebo u něhož vzniklo zástavní právo nebo věcné břemeno anebo na jehož pořízení byla poskytnuta dotace, se uvede vlastník majetku, zástavní věřitel, účastník věcného břemene, výše dotace a další skutečnosti prokazující úplnost účetního případu.

Obrázek č 1 Analytické členění majetku v CCS

<u>trída</u>	<u>skupina</u>	<u>název</u>	<u>úč.odpis</u>	<u>% rocne</u>	<u>pozn.</u>	<u>daň.odp.</u>	<u>účty</u>		
10	10 SW starcard		8 let L	100/8	od násl.měs.	dle zak. ruz.	13010	73010	551010
13	13 SW								
	13 OST	SW ostatní	4 roky L	100/4	od násl.měs.	dle zak. ruz.	13013	73013	551013
13	13 SW CME SW CCS CARD		4 roky L	100/4	od násl.měs.	dle zak. ruz.	13013	73013	551013
14	14 ochranné známky		5 let L	100/5	od násl.měs.	dle zak. ruz.	14014	74014	551014
15	15 kuchynky		6 let L	100/6	od násl.měs.	dle zak. ruz.	22024	82024	551024
19	19 jiný nehmotný majetek		5 let L	100/5	od násl.měs.	dle zak. ruz.	19019	74019	551019
20	20 HW CCS CARD		4 let L	100/4	od násl.měs.	dle zak. ruz.	22020	82020	551020
21	21 budovy a haly		20 let						
	21 ADM	administrativní budovy	20 let	100/20	od násl.měs.	dle zak. ruz.	21021	81021	551021
	21 TRA	trafostanice	20 let	100/20	od násl.měs.	dle zak. ruz.	21021	81021	551021
	21 TZ	Tech.zhodnocení budc individuálně		individuálně	od násl.měs.	dle zak. ruz.	21021	81021	551021
22	22 výpočetní tech.		4 roky L						
	22 PC	počítače	4 roky L	100/4	od násl.měs.	dle zak. ruz.	22022	82022	551022
	22 TIS	tiskárny	4 roky L	100/4	od násl.měs.	dle zak. ruz.	22022	82022	551022
	22 KOP	kopírky	4 roky L	100/4	od násl.měs.	dle zak. ruz.	22022	82022	551022
	22 OVT	ostatní VT	4 roky L	100/4	od násl.měs.	dle zak. ruz.	22022	82022	551022
	142 nedaňo	nedaňový odp.maj.		dle zák.o DP	od násl.měs.	dle zak. ruz.	22142	72142	551902
23	23 vozidla a trakt.								
	23 OS	osobní vozidla	4 roky L	100/5	od násl.měs.	dle zak. ruz.	22023	82023	551023
	23 NAK	nakl. Vozidla	6 let	100/6	od násl.měs.	dle zak. ruz.	22023	82023	551023
	23 TRA	traktory	6 let	100/6	od násl.měs.	dle zak. ruz.	22023	82023	551023
24	24 zařízení,pristroje								
	24 TVA	TV, videa, autom.	6 let	100/6	od násl.měs.	dle zak. ruz.	22024	82024	551024
	24 TEL	Tel.ústředny	4 roky L	100/4	od násl.měs.	dle zak. ruz.	22024	82024	551024
	24 TRE	trezory	12 let L	100/12	od násl.měs.	dle zak. ruz.	22024	82024	551024
	24 NAB	nabytek	12 let L	100/12	od násl.měs.	dle zak. ruz.	22024	82024	551024
27	27 POS	POS drobný dl.maj.	4 roky L	100/4	od násl.měs.	dle zak. ruz.	22027	82027	551027
29	ostatní zařízení								
	29 OZA12	ostatní zařízení	12 let L	100/12	od násl.měs.	dle zak. ruz.	22029	82029	551029
	29 OZA 20	ostatní zařízení	20 let L	100/20	od násl.měs.	dle zak. ruz.	22029	82029	551029
	29 OZA 6	ostatní zařízení	6 let L	100/6	od násl.měs.	dle zak. ruz.	22029	82029	551029
28	drobný dlouhodobý								
	28		2 roky	100/2	od násl.měs.		22028	82028	551028
	142 nedaňový		2 roky	100/2	od násl.měs.		22142	82142	551901

Zdroj: Směrnice CCS č.4/2007 ve znění pozdějších dodatků

Pro přehlednost a kontrolu používá CCS vypracovaný systém analytického členění účtů v účtovém rozvrhu na úrovni 6-místných účtů a účtuje na úrovni středisek. Jednotlivým majetkovému účtu odpovídá stejné analytické označení účtů opravek a případně odpisů. Účtový rozvrh třídy 0xx a 55x je přílohou č. 2.

9.5. ODPISOVÝ PLÁN

CCS sestavuje odpisový plán jako podklad k vyčíslení opravek odpisového majetku v průběhu jeho užívání. Údaje o zvoleném způsobu odpisování, roční sazba odpisů a částka odpisů za zdaňovací období musí být uvedena na jednotlivých kartách dlouhodobého majetku nebo u jednotlivého odpisovaného dlouhodobého majetku v souboru dlouhodobého majetku vedeného výpočetní technikou. Odpisy se počítají z ceny, ve které je majetek oceněn v účetnictví a to do její výše.

Odpisový plán se v průběhu odpisování mění (upraví) pouze za předpokladu, že bylo proúčtováno zvýšení ceny dlouhodobého majetku z důvodu technického zhodnocení, které bude odpisovat vlastník dlouhodobého majetku nebo bylo proúčtováno trvalé snížení ocenění dlouhodobého majetku formou mimořádného odpisu.

Účetní odpisy se účtují MD 551xxx, DAL uč. sk. 07xxxx, 08xxxx.

Odpisy se zaokrouhlují na celé Kč nahoru.

Nově pořízený dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně nad 40 000 Kč se zatřídí do příslušných odpisových skupin podle §30 a přílohy k „ZDP“ a odepisuje se měsíčně rovnoměrně. **Tabulka č. 9 Odpisování dlouhodobého hmotného majetku v CCS**

Odpisová skupina	Doba odpisování v letech	Roční odpisová sazba
1	4	25,00%
2	6	16,70%
3	12	8,40%
4	20	5,00%
5	30	3,40%
6	50	2%

Zdroj: Směrnice CCS č. 17/2004

Nově pořízený **dlouhodobý hmotný majetek (DDHM)** v pořizovací ceně od 20 001 do 40 000 Kč se odpisuje měsíčně po dobu 2 let roční sazbou 50%. Účetní odpisy jsou i daňovým nákladem dle § 24 ods.2 písm. v) ZDP.

Nově pořízený dlouhodobý majetek umístěný na jednotlivých čerpacích stanicích **(„POSDDM“)** v pořizovací ceně do 40 000 Kč se odepisuje měsíčně pod dobu 4 let roční sazbou 25%. Tento majetek je specifický pro CCS, případně společnosti vlastníci čerpací stanice, proto bych ho více rozvedla. Jak již bylo výše uvedeno, jedná se o terminály, PIN PAD a zdroje. Toto zařízení slouží k akceptaci karet CCS na akceptačních místech. CCS nakupuje toto zařízení převážně ze zahraničí ve větších dodávkách jako zboží, je evidováno na skladě zboží, jelikož dochází i k jeho prodeji. V případě použití pro akceptační místo, na základě instalačního a předávacího protokolu, je převeden ze skladu zboží do majetku. Akceptační místa platí měsíční pronájem tohoto majetku. Při zahájení provozu CCS tento majetek pořizovala na finanční leasing.

Technické zhodnocení administrativní budovy se odepisuje účetně měsíčně rovnoměrně po zbývající dobu trvání nájemní smlouvy. CCS v minulosti vlastnila budovu, ve které sídlí. Budova byla v roce 2006 prodána a od této doby si CCS budovu pronajímá. Se souhlasem pronajímatele provádí na budově technické zhodnocení, které je výše uvedeným způsobem odepisováno.

Nově pořízený **dlouhodobý nehmotný majetek** se odepisuje:

- software měsíčně rovnoměrně 4 roky
- ostatní dle individuálně určené doby použitelnosti nehmotného aktiva, která by neměla být delší než 20 let

CCS užívá, vlastní a odepisuje majetek především v 1. odpisové skupině, a to software a výpočetní techniku. Dále osobní automobily v 2. odpisové skupině a již výše zmíněný majetek „POS“.

CCS dále eviduje a odepisuje čtyři oceňovací rozdíly k nabytému majetku aktivní a jeden oceňovací rozdíl k nabytému majetku pasivní. Eviduje je na účtech 097xxx. Oceňovací rozdíly k nabytému majetku vznikly postupně z transformací fúzí

splynutím. CCS odepisuje účetně vzniklé oceňovací rozdíly k nabytému majetku po dobu

180 měsíců. Tento odpis není pro CCS daňově účinným nákladem dle „ZDP“.

10. PŘÍKLADY VÝPOČTŮ ODPISŮ NA MAJETKU CCS

Pro výpočet odpisů je vybráno 6 karet existujících různých typů majetku v CCS, na kterých je proveden výpočet účetních a daňových odpisů a jejich souhrnný dopad na odloženou daň a do daňového přiznání za období roku 2009 a 2010.

Nejprve jsou uvedeny základní informace o pořízení, způsobech odpisování a dále účetní a daňové odpisy včetně výpočtů a účtování. Ve výpočtech je zahrnut i výpočet ZC pro účely zjištění odložené daně. Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy je zachycen také na grafickém znázornění, kde byly použity dva typy grafů pro lepší orientaci.

Vybrané majetkové karty:

- 1) DM 1473 – Server VirtualBlade. Zajišťuje provoz backoffice CCS.
- 2) DM 1545 – Server Intel Nagano. Server zajišťující přístup zálohovacího centra k zálohovaným virtuálním serverům a úložištím dat.
- 3) DM 1532 - Síťový přepínač Cisco Catalyst. Jedná se o páteřní síťový přepínač, zajišťující směrování a bezpečnostní filtraci provozu mezi jednotlivými segmenty sítě.
- 4) DM 1392 – Osobní automobil Škoda Superb. Osobní vozidlo pro ředitele IT.
- 5) DDM 9490 – Cisco Catalyst 2960G. Jedná se o podřízený síťový přepínač, zajišťuje připojení koncových zařízení, jako jsou počítače, notebooky.
- 6) POSDDM 2182 – Terminál VX570/05750. Je umístěn na čerpacích stanicích a slouží k akceptaci karet a jiných fleetových karet.

10.1. DM 1473–SERVER VIRTUAL BLADE

Datum zařazení 6. 12. 2007
Pořizovací cena: 941 020 Kč **Účtování: 022 022 / 042 022**

Účetní odpisy **4 roky rovnoměrně**

Měsíční účetní odpis: **19 605 Kč** Výpočet: 941 020 : 48

Účtování: 551 022 / 082 022

Datum TZ 7. 4. 2009
TZ: 486 872 Kč **Účtování: 022 022 / 042 022**
Měsíční účetní odpis po TZ: **29 748 Kč** Výpočet: 1 427 892 : 48

Tabulka č. 10 Účetní odpisy DM1473

Rok	Odpis	ZC
2008	235 260,00	705 760,00
2009	316 404,00	876 228,00
2010	356 976,00	519 252,00
2011	356 976,00	162 276,00
2012	162 276,00	0,00

Výpočty:
19 605 x 12
(19 605 x 4) + (29 748 x 8)
(29 748 x 12)
(29 748 x 12)
odpis do výše ZC

Daňové odpisy **1. odpisová skupina, 3 roky rovnoměrně**

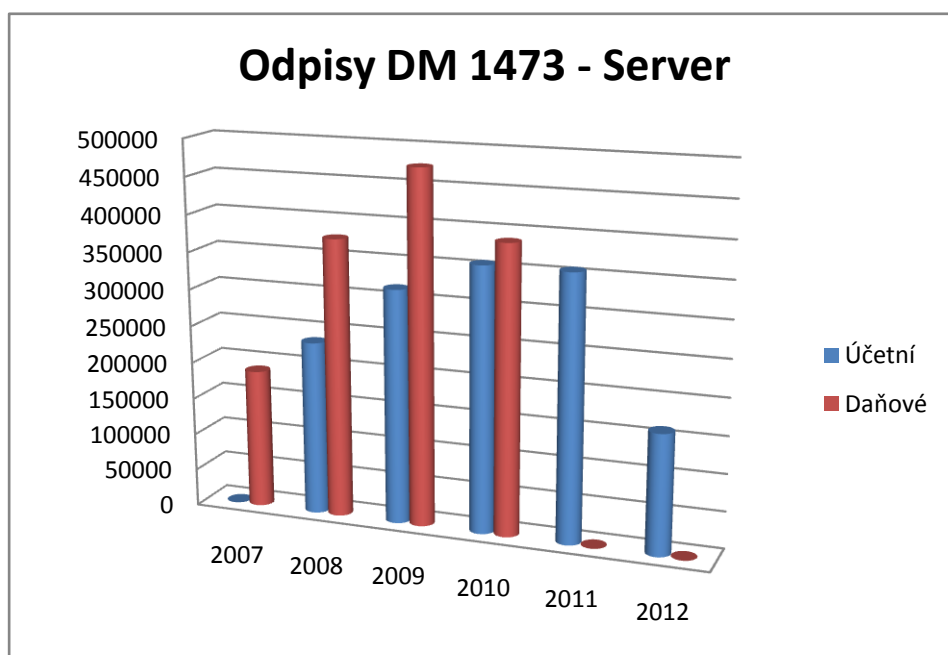
Účtování: neúčtuje se

Tabulka č.11 Daňové odpisy DM 1473

Rok	Odpis	ZC
2007	188 204,00	752 816,00
2008	376 408,00	376 408,00
2009	475 489,00	387 791,00
2010	387 791,00	0,00

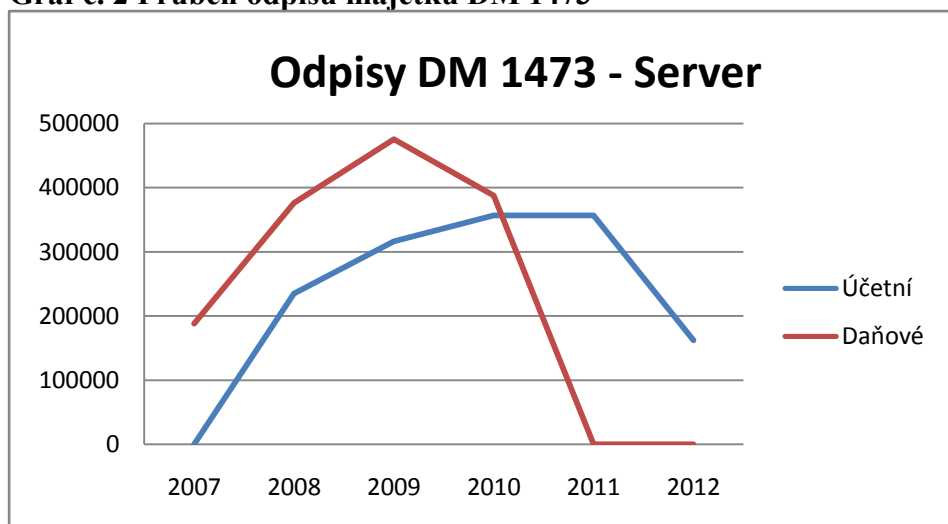
Výpočty:
941 020 x 0,20
941 020 x 0,40
1 427 892 x 0,333
odpis do výše ZC

Graf č. 1 Průběh odpisů majetku DM 1473:



Zdroj: Vlastní výpočty

Graf č. 2 Průběh odpisů majetku DM 1473



Zdroj: Vlastní výpočty

10.2. DM 1545 – SERVER INTEL NAGANO

Datum zařazení 3. 9.2009

Pořizovací cena: 177 858 Kč **Účtování: 022 022 / 042 022**

Účetní odpisy 4 roky rovnoměrně

Měsíční účetní odpis: **3 705 Kč** Výpočet: 177 858 : 48

Účtování: 551 022 / 082 022

Tabulka č. 12 Účetní odpisy DM 1545

Rok	Odpis	ZC	Výpočty:
2009	11 115,00	166 743,00	3 x 3 705
2010	44 460,00	122 283,00	12 x 3 705
2011	44 460,00	77 823,00	12 x 3 705
2012	44 460,00	33 363,00	
2013	33 363,00	0,00	9 x 3 705 + zaokr.

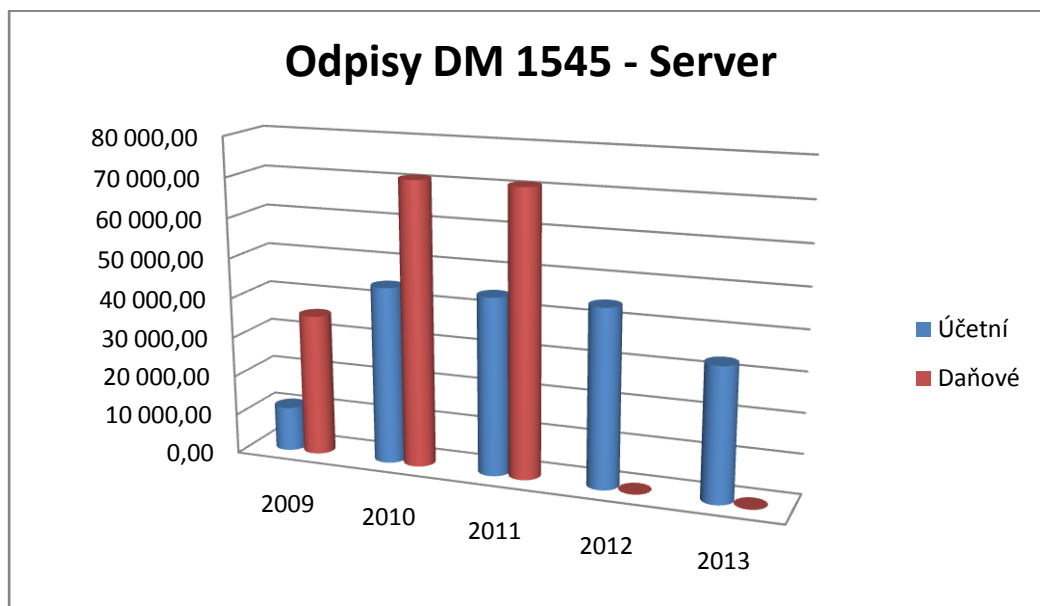
Daňové odpisy 1. odpisová skupina, 3 roky rovnoměrně

Účtování: neúčtuje se

Tabulka č. 13 Daňové odpisy DM 1545

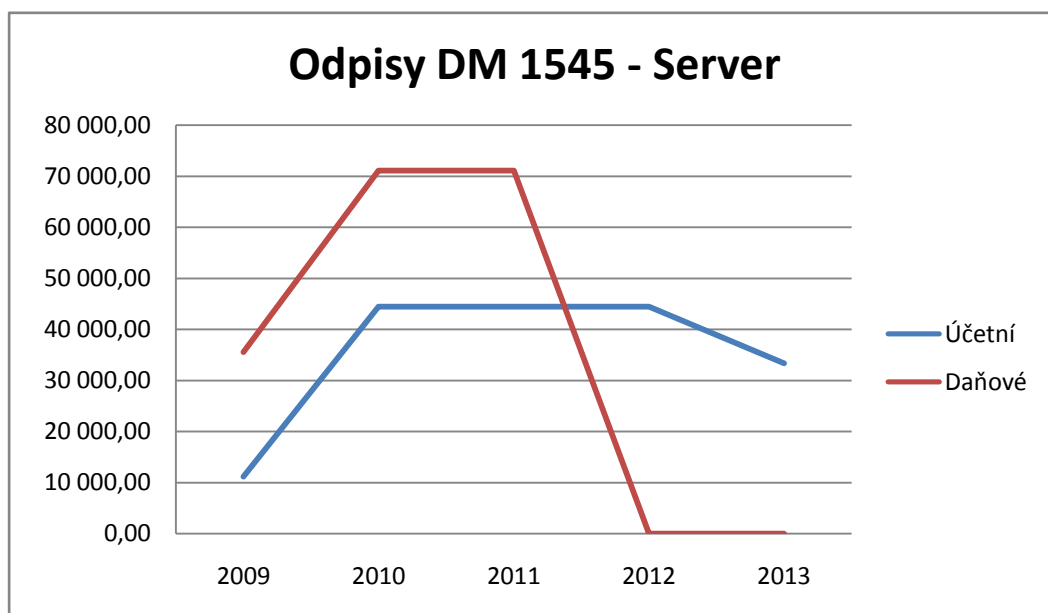
Rok	Odpis	ZC	Výpočty:
2009	35 572,00	142 286,00	177 858 x 0,20
2010	71 144,00	71 142,00	177 858 x 0,40
2011	71 142,00	0,00	177 858 x 0,40 + zaokr.

Graf č.3 Průběh odpisů majetku DM 1545:



Zdroj: Vlastní výpočty

Graf č. 4 Průběh odpisů majetku DM 1545



Zdroj: Vlastní výpočty

10.3. DM 1532 – SÍŤOVÝ PŘEPÍNAČ CISCO CATALYST

Datum zařazení 1. 7.2009

Pořizovací cena: 1 201 225 Kč

Účtování: 022 022 / 042 022

Účetní odpisy 4 roky rovnoměrně

Měsíční účetní odpis: **25 026 Kč**

Výpočet: 1 201 225 : 48

Účtování: 551 022 / 082 022

Tabulka č. 14 Účetní odpisy DM 1532

Rok	Odpis	ZC
2009	125 130,00	1 076 095,00
2010	300 312,00	775 783,00
2011	300 312,00	475 471,00
2012	300 312,00	175 159,00
2013	175 159,00	0,00

Výpočet:

5 x 25 026

12 x 25 026

12 x 25 026

12 x 25 026

7 x 25 026 + zaokr.

Daňové odpisy 1. odpisová skupina, 3 roky rovnoměrně

Účtování: neúčtuje se

Tabulka č. 15 Daňové odpisy DM 1532

Rok	Odpis	ZC
2009	240 245,00	960 980,00
2010	480 490,00	480 490,00
2011	480 490,00	0,00

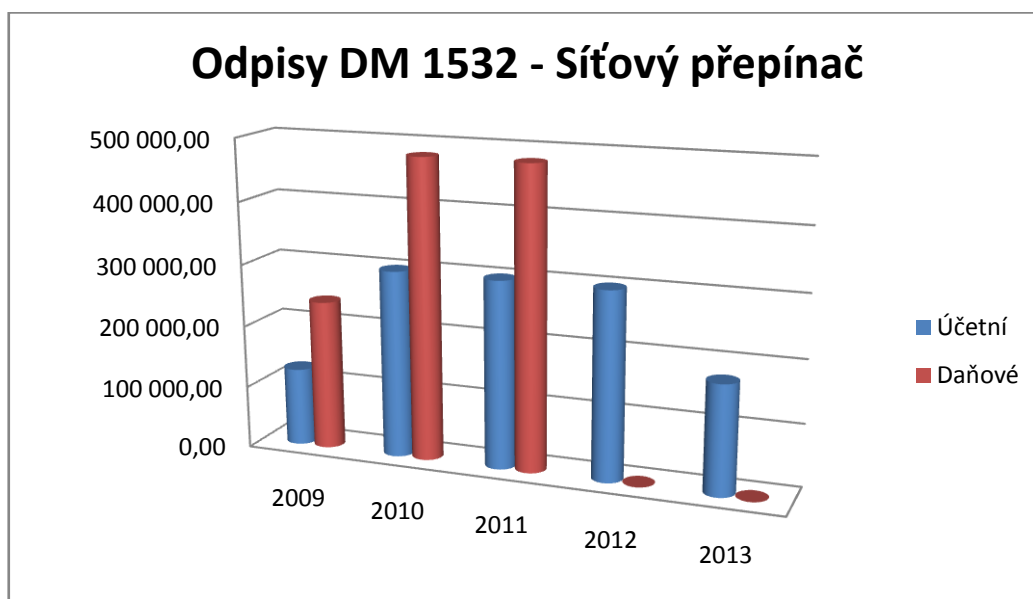
Výpočet:

1 201 225 x 0,20

1 201 225 x 0,40

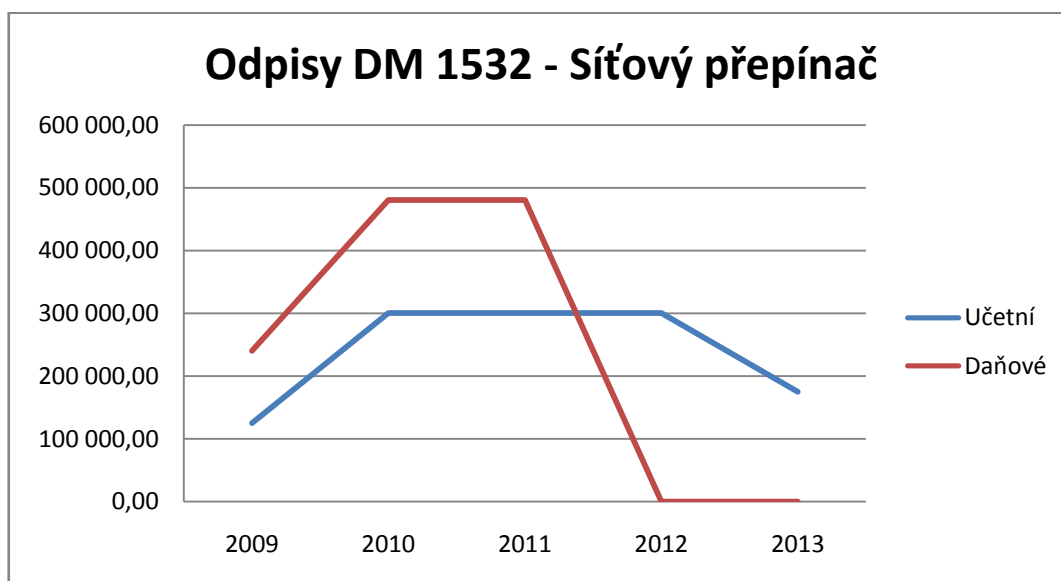
1 201 225 x 0,40 + zaokr.

Graf č. 5 Průběh odpisů majetku DM 1532



Zdroj: Vlastní výpočty

Graf č. 6 Průběh odpisů majetku DM 1532



Zdroj: Vlastní výpočty

10.4. DM 1392 – OSOBNÍ AUTOMOBIL ŠKODA SUPERB

Datum zařazení 10.4.2006

Pořizovací cena: 948 830 Kč

Účtování: 022 023 / 042 023

Účetní odpisy 4 roky rovnoměrně

Měsíční účetní odpis: 19 767 Kč

Výpočet: 948 830 : 48

Účtování: 551 023 / 082 023

Datum vyřazení 4. 11. 2009

Tabulka č. 16 Účetní odpisy DM 1392

Rok	Odpis	ZC
2006	158 136,00	790 694,00
2007	237 204,00	553 490,00
2008	237 204,00	316 286,00
2009	217 437,00	98 849,00

Výpočet:

8 x 19 767

12 x 19 767

12 x 19 767

11 x 19 767

ZC účetní k 4. 11. 2009 98 849 Kč

Účtování: 541 001 / 082 023

Daňové odpisy 2. odpisová skupina, 5 let rovnoměrně

Účtování: neúčtuje se

Tabulka č. 17 Daňové odpisy DM 1392

Rok	Odpis	ZC
2006	134 734,00	814 096,00
2007	271 366,00	542 730,00
2008	211 115,00	331 615,00
2009	105 558,00	226 057,00

Výpočet:

948 830 x 0,142

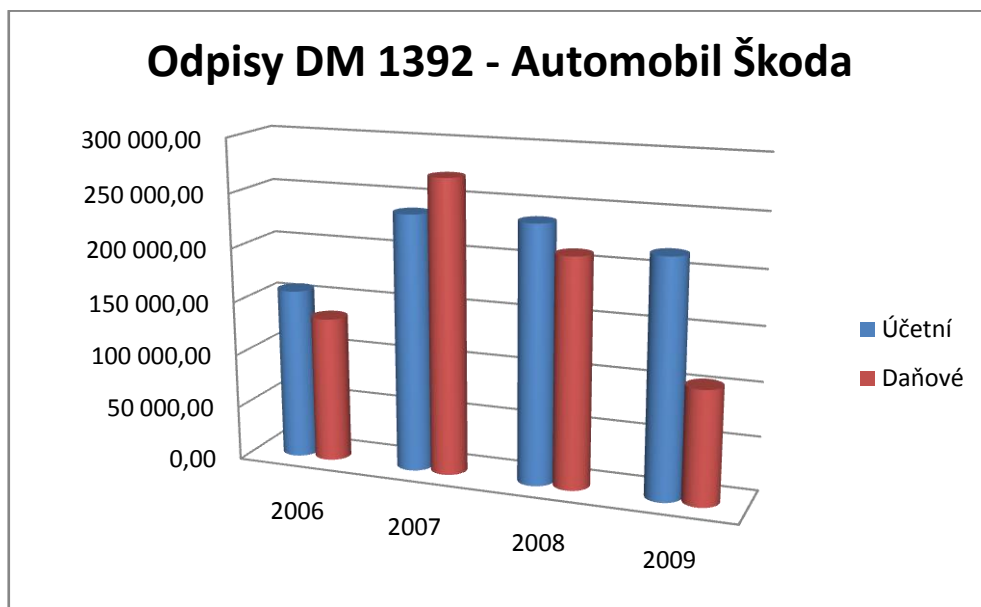
948 830 x 0,286

948 830 x 0,2225

(948 830 x 0,2225) / 2

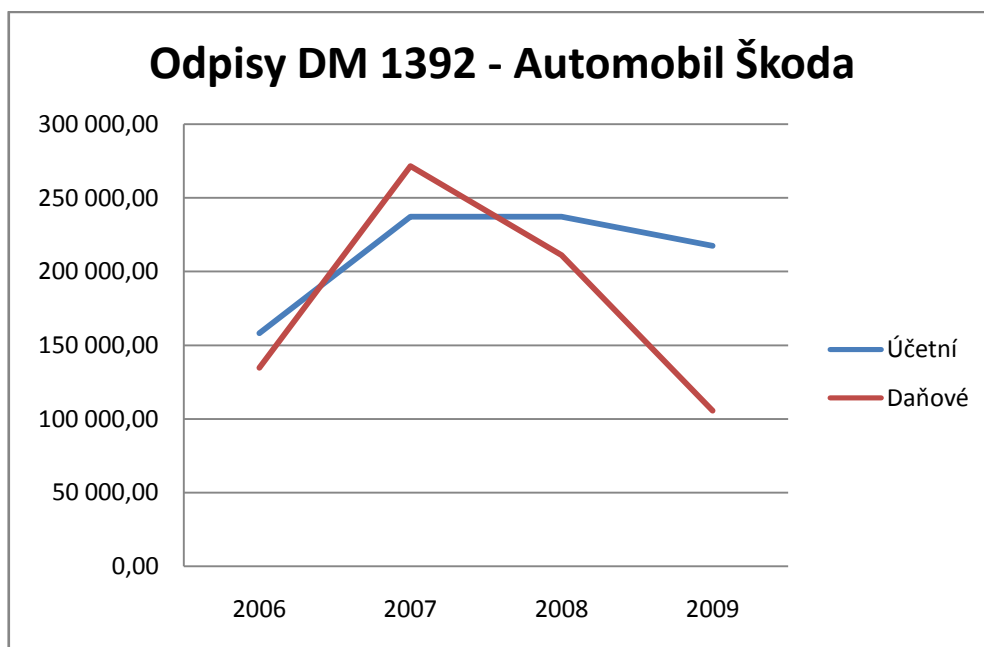
V roce 2009 uplatněn pouze poloviční daňový odpis, a to z důvodu vyřazení majetku v průběhu roku.

Graf č. 7 Průběh odpisů majetku DM 1392



Zdroj: Vlastní výpočty

Graf č.8 Průběh odpisů majetku DM 1392



Zdroj: Vlastní výpočty

10.5. DDM 9490 – CISCO CATALYST 2960G

Datum zařazení 3. 9. 2009

Pořizovací cena: 39 423 Kč

Účtování: 022 028 / 042 028

Účetní odpisy 2 roky rovnoměrně

Měsíční účetní odpis: 1 643 Kč

Výpočet: 39 423 : 24

Účtování: 551 028 / 082 028

Tabulka č. 18 Účetní odpisy DDM 9490

Rok	Odpis	ZC
2009	4 929,00	34 494,00
2010	19 716,00	14 778,00
2011	14 778,00	0,00

Výpočet:

3 x 1 643

12 x 1 643

9 x 1 643 + zaokr.

Daňové odpisy = účetní odpisy

Účtování: neučtuje se

Tabulka č. 19 Daňové odpisy DDM 9490

Rok	Odpis	ZC
2009	4 929,00	34 494,00
2010	19 716,00	14 778,00
2011	14 778,00	0,00

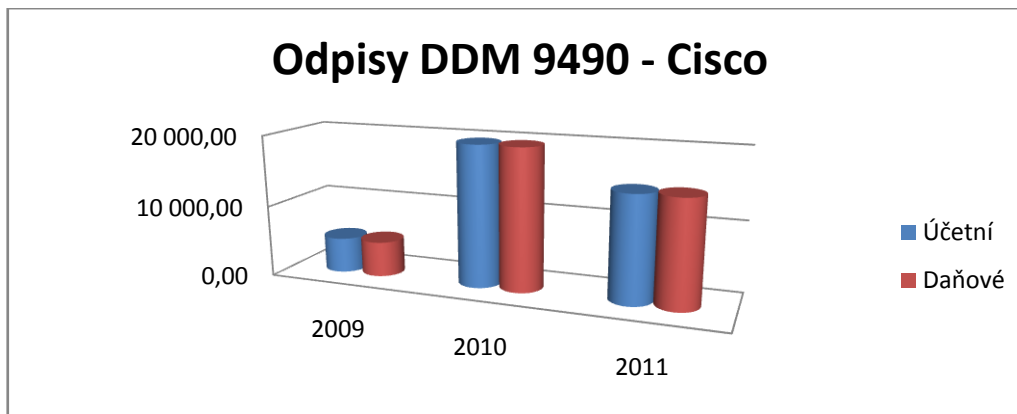
Výpočet:

3 x 1 643

12 x 1 643

9 x 1 643 + zaokr.

Graf č. 9 Průběh odpisů majetku DDM 9490



Zdroj: Vlastní výpočty

10.6. POSDDM 2182 – TERMINÁL VX570/05750

Datum zařazení 16. 3. 2009

Pořizovací cena: 7 009,05 Kč

Účtování: 022 027 / 042 027

Účetní odpisy 4 roky rovnoměrně

Měsíční účetní odpis: **146 Kč**

Výpočet: 7 009,05 : 48

Účtování: 551 027 / 082 027

Tabulka č. 20 Účetní odpisy POSDDM 2182

Rok	Odpis	ZC
2009	1 314,00	5 695,05
2010	1 752,00	3 943,05
2011	1 752,00	2 191,05
2012	1 752,00	439,05
2013	439,05	0,00

Výpočet:

9 x 146

12 x 146

12 x 146

12 x 146

3 x 146 + zaokr.

Daňové odpisy = účetní odpisy

Účtování: neúčtuje se

Tabulka č. 21 Daňové odpisy POSDDM 2182

Rok	Odpis	ZC
2009	1 314,00	5 695,05
2010	1 752,00	3 943,05
2011	1 752,00	2 191,05
2012	1 752,00	439,05
2013	439,05	0,00

Výpočet:

9 x 146

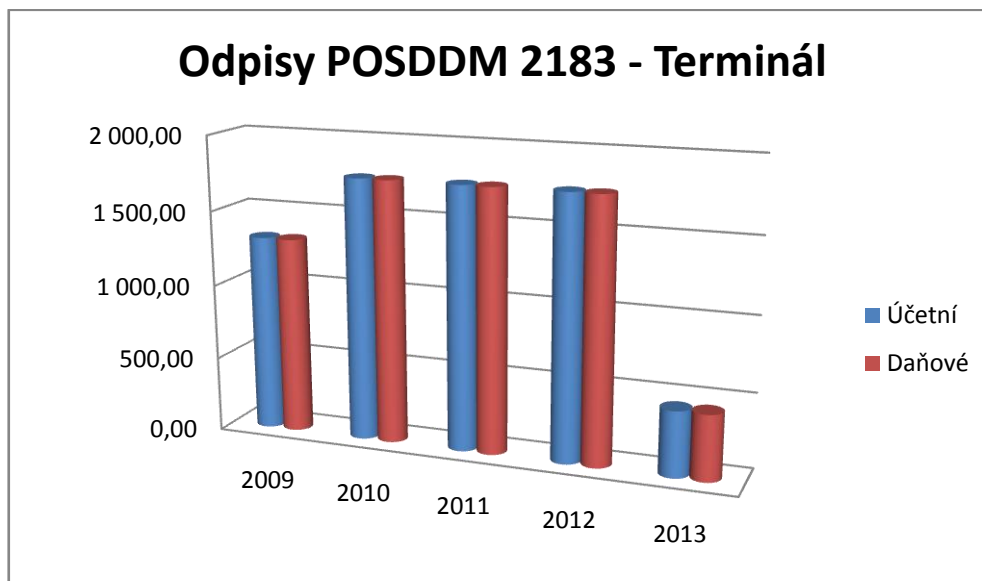
12 x 146

12 x 146

12 x 146

3 x 146 + zaokr.

Graf č. 10 Průběhu odpisů majetku POSDDM 2182



Zdroj: Vlastní výpočty

U majetku v bodě 10.5. a 10.6. je úmyslně uveden pouze jeden typ grafu a to z důvodu toho, že účetní a daňové odpisy jsou stejné a spojnicový typ grafu nemá vypovídací schopnost. U ostatních vybraných majetků byly zvoleny dva typy grafů a to pro přehlednost a praktickou ukázkou rozdílů ze dvou směrů.

11. ODLOŽENÁ DAŇVCCS

Společnost CCS účtuje o odložené dani závazkovou metodou, která vychází z rozvahového přístupu. Tato metoda vychází z předpokladu, že odložená daň ve vztahu k výsledku hospodaření zjištěném v účetnictví bude uplatněna v pozdějším období. Rozvahový přístup znamená, že tato metoda vychází z přechodných rozdílů mezi daňovou základnou a jejich účetní hodnotou v rozvaze. V CCS je jedna z položek pro výpočet odložené daně je rozdíl mezi ZC účetní a daňovou.

Zde použijí výše vybrané majetkové karty.

11.1. ODLOŽENÁ DAŇ V ROCE 2009

Tabulka č. 22 Podklad pro výpočet odložené daně – sumární sestava účetních a daňových odpisů pro rok 2009

Evidenční číslo majetku	ZC účetní	ZC daňová	Rozdíl
1473	876 228,00	387 791,00	488 437,00
1545	166 743,00	142 286,00	24 457,00
1532	1 076 095,00	960 980,00	115 115,00
9490	34 494,00	34 494,00	0,00
2182	5 695,05	5 695,05	0,00
Celkem	2 159 255,05	1 531 246,05	628 009,00

Rozdíl ZC účetní a daňové ve výši 628 009 Kč je základ pro výpočet odložené daně.

628 009 základna pro výpočet odložené daně

x 19 % sazba daně z příjmu právnických osob platná pro rok 2010

119 321,71 Kč odložený daňový závazek, stav k 31. 12. 2009

Účtování: 592 001 / 481 001 za předpokladu, že stav účtu 481 001 je nula.

Dopad do daňového přiznání není.

11.2. ODLOŽENÁ DAŇ V ROCE 2010

Tabulka č. 23 Podklad pro výpočet odložené daně – sumární sestava účetních a daňových odpisů pro rok 2010

Evidenční číslo majetku	ZC účetní	ZC daňová	Rozdíl
1473	519 252,00	0,00	519 252,00
1545	122 283,00	71 142,00	51 141,00
1532	775 783,00	480 490,00	295 293,00
9490	14 778,00	14 778,00	0,00
2182	3 943,05	3 943,05	0,00
Celkem	1 436 039,05	570 353,05	865 686,00

Rozdíl ZC účetní a daňové ve výši 865 686 Kč je základ pro výpočet odložené daně.

865 686 základna pro výpočet odložené daně

x 19 % sazba daně z příjmu právnických osob platná pro rok 2011

164 480,34 Kč odložený daňový závazek, stav k 31. 12. 2010

Účtování: 592 001 / 481 001 ve výši 45 158,63 Kč, rozdílu odložené daně k 31.12.2009 a odložené daně k 31.12. 2010, tak aby účet 481 001 k 31.12.2010 vykazoval zůstatek závazku ve výši 164 480,34 Kč. Pro přehlednost je účet 481 000 znázorněn graficky.

Graf č. 11 Zachycení odložené daně za období 2009 a 2010 na účtu 481 001

481 - Odložený daňový závazek a pohledávka		
	31.12.2009	119 321,71
	31. 12.2010	45 158,63
	KZ	164 480,34

12. DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ V CCS

V rámci přípravných prací na daňovém přiznání v oblasti majetku, je třeba provést kontroly odpisů majetku.

Z modulu Majetek se ke dni 31.12. vygenerují souhrnné majtkové sestavy:

- Účetní odpisy za 1 – 12
- Daňové odpisy za 1 – 12
- Rozdíl účetní a daňové odpisy za 1 – 12
- Vyřazený majetek za 1 – 12

Sestava Účetních odpisů za rok musí souhlasit na stavy účtů 551xxx v účetnictví.

V případě nesouhlasu je nutné najít a identifikovat rozdíly.

Dále sestava Vyřazený majetek obsahuje ZC účetní a ZC daňovou. U ZC účetní se provede kontrola na stavy účtů 541xxx, 543xxx, 549xxx dle způsobu vyřazení majetku.

Pro výpočet rozdílu účetních a daňových odpisů použijí již výše vypočtené odpisy z vybraných karet majetku.

12.1. SUMARIZACE ODPISŮ V ROCE 2009

Tabulka č. 24 Sumarizace odpisů vybraných majetkových karet v roce 2009

Evidenční číslo majetku	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Rozdíl
1473	316 404,00	475 489,00	-159 085,00
1545	11 115,00	35 572,00	-24 457,00
1532	125 130,00	240 245,00	-115 115,00
1392	217 437,00	105 558,00	111 879,00
9490	4 929,00	4 929,00	0,00
2182	1 314,00	1 314,00	0,00
Celkem	676 329,00	863 107,00	-186 778,00

Zdroj: Vlastní výpočty

Daňové odpisy převyšují účetní odpisy o 186 778 Kč, jedná se o odečitatelnou položku od základu daně. Vykázána bude na ř. 150 daňového přiznání.

V roce 2009 ještě došlo k vyřazení z důvodu prodeje majetku DM 1392. Rozdíl ZC účetní a ZC daňové bude vykázán také v daňovém přiznání

Tabulka č. 25 Vyřazený majetek v roce 2009

Evidenční číslo majetku	ZC účetní	ZC daňová	Rozdíl
1392	98 849,00	226 057,00	-127 208,00

Zdroj: Vlastní výpočty

ZC daňová převyšuje o 127 208 Kč účetní zůstatkovou cenu. Jedná se o odčitatelnou položku od základu daně. Vykázána bude na ř. 160 daňového přiznání.

Formulář daňového přiznání r.2009 s uvedeným výše uvedených položek týkající

se majetku:

II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen "daň ")

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ⁸⁾	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni 31.12.2009	0	
20 ⁸⁾	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	0	
30 ⁸⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 12 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
40	Výdaje (náklady) neuznávané 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	0	
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	0	
61 ⁸⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
62 ⁸⁾		0	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	0	
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)	0	
101	Příjmy, jež u poplatníků, kteří nebyli založeni nebo zřízení za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst.4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
110 ⁸⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
111 ⁸⁾	Částky, o které se podle §23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
112 ⁸⁾	Částky, o které lze podle §23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	0	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	0	
140 ⁸⁾	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4. písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	0	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	186 778	
160 ⁸⁾	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	127 208	
161 ⁸⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
162 ⁸⁾		0	
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	313 986	

V daňovém přiznání je třeba ještě vyplnit Přílohu č. 1 II. oddílu B, kde daňové odpisy rozdělujeme dle odpisových skupin:

Příloha č. 1 II. oddílu		
Identifikační číslo; u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje	Daňové identifikační číslo ; u podílového fondu se uvede daňové identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jeho majetek	Pořadové číslo podílového fondu
CZ	XXXXX	XXXXX

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		XXXX	
2		XXXX	
3		XXXX	
4		XXXX	
13	Celkem	0	

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	751 306	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	105 558	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	XXXX	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	XXXX	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	XXXX	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	XXXX	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007	XXXX	
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 zákona	XXXX	
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	XXXX	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	856 864	

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. z) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodepisuje 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	6 243	
----	---	-------	--

Řádek 1 obsahuje daňové odpisy DM 1473, DM 1545, DM 1532.

Řádek 2 obsahuje daňové odpisy DM 1392.

Řádek 12 obsahuje odpisy DDM 9490, POSDDM 2182.

12.2. SUMARIZACE ODPIŠŮ V ROCE 2010

Tabulka č. 26 Sumarizace odpisů vybraných majetkových karet v roce 2009

Evidenční číslo majetku	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Rozdíl
1473	356 976,00	387 791,00	-30 815,00
1545	44 460,00	71 144,00	-26 684,00
1532	300 312,00	480 490,00	-180 178,00
9490	19 716,00	19 716,00	0,00
2182	1 752,00	1 752,00	0,00
Celkem	723 216,00	960 893,00	-237 677,00

Daňové odpisy převyšují účetní odpisy o 237 677 Kč, jedná se o odečitatelnou položku od základu daně. Vykázána bude na ř. 150 daňového přiznání.

Formulář daňového přiznání r. 2010 s uvedeným výše uvedených položek týkající

se majetku:

II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen "daň ")

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ⁸⁾	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni 31.12.2010		
20 ⁸⁾	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	0	
30 ⁸⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 12 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
40	Výdaje (náklady) neuznávané 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	0	
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 ⁸⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
62 ⁸⁾		0	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	0	
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)	0	
101	Příjmy, jež u poplatníků, kteří nebyli založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst.4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
110 ⁸⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
111 ⁸⁾	Částky, o které se podle §23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
112 ⁸⁾	Částky, o které lze podle §23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	0	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	0	
140 ⁸⁾	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4. písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	0	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	237 677	
160 ⁸⁾	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	0	
161 ⁸⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
162 ⁸⁾		0	
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	237 677	

V daňovém přiznání je třeba ještě vyplnit Přílohu č. 1 II. oddílu B, kde daňové odpisy rozdělujeme dle odpisových skupin:

Příloha č. 1 II. oddílu		
Identifikační číslo; u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje	Daňové identifikační číslo ; u podílového fondu se uvede daňové identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jeho majetek	Pořadové číslo podílového fondu
[]	CZ	XXXXX

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		XXXX	
11		XXXX	
12		XXXX	
13	Celkem	0	

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	939 425	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	XXXX	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	XXXX	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	XXXX	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	XXXX	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	XXXX	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007	XXXX	
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 zákona	XXXX	
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	XXXX	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	939 425	

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. z) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodepisuje 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	21 468	
----	---	--------	--

3

Řádek 1 obsahuje daňové odpisy DM 1473, DM 1545, DM 1532.

Řádek 12 obsahuje odpisy DDM 9490, POSDDM 2182.

ZÁVĚR

Bakalářská práce měla vystihnout zásadní rozdíly mezi daňovými a účetními odpisy. Byly zde uvedeny možnosti odpisování a jednotlivé metody výpočtů odpisů včetně dopadu na splatnou a odloženou daň. Teoretická část byla aplikována na společnost CCS Česká společnost pro platební karty, s.r.o..

CCS eviduje dlouhodobý hmotný majetek s pořizovací cenou nad 40 000 Kč. Tento majetek společnost odepisuje rovnoměrně většinou po dobu 48 měsíců. V účetnictví CCS byl však nalezen majetek již zcela odepsán a přesto dále veden v účetnictví. Domnívám se, že CCS by měla přehodnotit přístup k jednotnému nastavení rovnoměrného odpisu a zaměřit se na stanovování individuálních účetních odpisových plánů, které by se více přiblížily skutečné době využití. Dále se domnívám, že v souladu se současnými trendy lze u již odepisovaného majetku CCS stanovit odborným odhadem jeho zbytkovou životnost a na tuto dobu upravit odepisování do účetní zůstatkové hodnoty.

Dále CCS eviduje dlouhodobý drobný majetek s pořizovací cenou 20 000 až 40 000 Kč, který odepisuje účetně i daňově po dobu 24 měsíců. Tento postup považuji za adekvátní k zobrazení věrného a poctivého stavu účetnictví.

Speciální drobný hmotný majetek označovaný „POS“, který CCS eviduje v dlouhodobém majetku bez ohledu na výši ocenění je odepisován účetně a daňově lineárně po dobu 48 měsíců. Tento postup odpisu uplatňuje CCS od 1. 1. 2007. Před tímto datem byl majetek účtován přímo do nákladů. Změnu v evidování a odpisování po dobu 48 měsíců hodnotím jako správné rozhodnutí, které mělo být učiněno, aby účetnictví vykazovalo reálnou hodnotu majetku. Hodnota jednotlivého kusu majetku se může zdát zanedbatelná, ale v rámci celkového objemu, který jde do tisíců kusů, se jedná o významnou položku. K odpisování nasvědčuje i fakt, že při začátku podnikání CCS tento majetek pořizovala formou finančního leasingu a časově ho rozlišovala.

Dlouhodobý nehmotný majetek software CCS odepisuje rovnoměrně 4 roky. Zde je stejná situace jako u dlouhodobého hmotného majetku nad 40 000 Kč. V rozvaze CCS

jsou položky zcela odepsaného a stále evidovaného majetku. I v tomto případě bych doporučovala věnovat více pozornosti stanovení doby odepisování, která by více odrážela skutečnou dobu používání.

I přes tyto výhrady se domnívám, že majetek CCS je veden a vykazován tak, aby zobrazoval věrný a poctivý obraz o finanční situaci společnosti. Vždy je těžké předem odhadnout dobu životnosti majetku, obzvláště když se jedná o výpočetní techniku a software, který v rámci vědecko-technického pokroku jde stále dopředu. A právě výpočetní technika a software tvoří při poskytování služeb ze strany CCS páteř majetku.

CCS a všechny větší společnosti pro evidenci majetku používají různé software. CCS používá účetní software FEIS a v něm modul Majetek. Modul Majetek pomáhá při evidencimajetku a odpisů. Jak jsem již uvedla praktické části, modul Majetek lze parametrizovat. Při parametrizaci a následném výpočtu odpisů je třeba věnovat velkou pozornost nastavení systému. Kontrolní vazby a sestavy, vytvořené v CCS jsou podle mého názoru dostatečné, aby odhalily případné chyby.

V případě daňových odpisů CCS uplatňuje lineární daňové odpisy. V případě generování zisku ze strany CCS by bylo na místě zvážit možnost uplatnění zrychleného odpisu a tím dosáhnout daňové úspory, zejména při snižování sazby daně z příjmu právnických osob.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

BŘEZINOVÁ, H.; MUNZAR, V. *Účetnictví I*. 6.vyd. Praha: Institut Svazu účetních, 2006. 494 s. ISBN 80-86716-29-5.

BŘEZINOVÁ, H.; ŠTOHL, P. *Účetní závěrka*. 1. vyd. Znojmo: SVŠE Znojmo, 2008. 126 s. ISBN 80-86716-29-5.

MACHÁČEK, I. *Technické zhodnocení majetku v otázkách a odpovědích*. 1.vyd. Praha: ASPI, 2005. 94 s. ISBN 80-7357-135-8.

PRUDKÝ, P.; LOŠŤÁK, M. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. 12. vyd. Olomouc: Anag, 2010. 279 s. ISBN 978-80-7263-596-2.

RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2007*. 7. vyd. Olomouc: ANAG, 2007. 927 s. ISBN 978-80-7263-368-5.

ŠTOHL, P. *Daně a daňová evidence*. 1. vyd. Znojmo: SVŠE Znojmo, 2008. 198 s. ISBN 978-80-903914-4-4.

ÚZ: *Daně z příjmu 2010*. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 2010. 272 s. ISBN 978-80-7208-786-0.

ÚZ: *Účetnictví podnikatelů 2010*. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 2010. 176 s. ISBN 978-80-7208-787-7.

VALOUCH, P. *Účetní a daňové odpisy 2010*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. 144 s. ISBN 978-80-247-3201-5.

Směrnice CCS č.17/2004 ve znění pozdějších dodatků.

Intranet a internetové stránky společnosti CCS Česká společnost pro platební karty, s.r.o. Dostupné z: <http://www.ccs.cz/>

Internetové stránky společnosti ARBES Technologies, s.r.o. Dostupné z <http://www.arbes.com/cs/home/>

PŘÍLOHY:

Příloha č. 1 Schéma účetního systému

Příloha č. 2 Vybraná část účtového rozvrhu CCS – účtová skupina 0xx, 55x

Příloha č. 1 Schéma účetního systému



Příloha č. 2 Vybraná část účtového rozvrhu CCS - účtová skupina 0xx,55x

Od: 225294801 Strana: 1/7 Datum: 5.4.2011 14:12:18

Sifedisko:
Název:
ICO:

Finanční rozvrh CCS

Účtový rozvrh CAS

Vytisknuto: 5.4.2011
Strana: 1

Třídění: podle položky »Účetk v sestupně

Číslo	Název	Typ účtu	Konla	Syntetika	Aktivita	Saldo	Sifedisko	Vztah k cashflow
01	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	Syntetický	Hlavní	01*	Aktivní		(plné rozlišení)	
011	ZRIZOVACÍ VÝDAJE	Syntetický	Hlavní	011*	Aktivní		(plné rozlišení)	
011100	ZRIZOVACÍ VÝDAJE (Tracker)	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
012	NEHMOTNÉ VÝSLEDKY VYZKUMU A VÝVOJE	Syntetický	Hlavní	012*	Aktivní		(plné rozlišení)	
013	SOFTWARE	Syntetický	Hlavní	013*	Aktivní		(plné rozlišení)	
013001	SOFTWARE MONITOR (Tracker)	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
013002	SOFTWARE TRACKER BASIC (Tracker)	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
013003	SOFTWARE TRACKER PRORES. (Tracker)	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
013004	SOFTWARE TRACKER SENSOR (Tracker)	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
013005	SOFTWARE MAPOVÝ (Tracker)	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
013006	LICENCE CEDA (Tracker)	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
013007	MAPY - VLASTNÍ (Tracker)	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
013010	SOFTWARE STAR CARD	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
013013	SOFTWARE OSTATNÍ	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
013041	SOFTWARE *	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
013100	Software a NIM CarNet	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
013113	SOFTWARE LICENCE EPN	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
013813	Software-CAS a IPRS rozlišené	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
014	OCCENTELNÁ PRÁVA	Syntetický	Hlavní	014*	Aktivní		(plné rozlišení)	
014014	OCCENTELNÁ PRÁVA	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
014041	OCCENTELNÁ PRÁVA *	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
015	GOODWILL	Syntetický	Hlavní	015*	Aktivní		(plné rozlišení)	
019	JINÝ DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	Syntetický	Hlavní	019*	Aktivní		(plné rozlišení)	
019001	JINÝ DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
019019	JINÝ DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
019100	Ochranná známka CarNet	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
02	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK OD STAVBY	Syntetický	Hlavní	02*	Aktivní		(plné rozlišení)	
021	STAVBY	Syntetický	Hlavní	021*	Aktivní		(plné rozlišení)	
021020	Administrativní budova *	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
021021	BUDOVY A STAVBY	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
021041	STAVBY *	Analýtický	Hlavní	022*	Aktivní		(plné rozlišení)	
022	SAMOSTATNÝ VĚCI A SOUBORY MŮ	Syntetický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
022022	VÝPOČETNÍ TECHNIKA	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
022023	DOPRAVNÍ PROSTŘEDKY	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
022024	ZARÍZENÍ A PŘÍSTROJE	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
022027	POS (TERMINALY, PINPADY)	Analýtický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	

Účtový rozvrh CAS

Středisko:
Název:
IČO:

Vytiskeno: 5.4.2011
Strana: 2

Číslo	Název	Typ účtu	Katiba	Syntetika	Aktivita	Saldo	Středisko	Vztah k cashflow
022028	DLUHODOBÝ MAJETEK DRÖBNÝ	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
022029	OSTATNÍ SAMMOVITÉ VĚCI	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
022041	VÝPOČETNÍ TECHNIKA *	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
022043	DOPRAVNÍ PROSTŘEDKY *	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
022044	OSTATNÍ SAMMOVITÉ VĚCI *	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
022054	Monitorovací jednotky - zápojky s poplatky	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
022100	Hmotný imingeték Car/Na	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
022141	DHM OD 20-40TIS./DDHM/ *	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
022142	DHM NEDANOVY ODPIS /DDHM/	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
022143	DHM ODKUP Z LS /DDHM/	Analytický	Hlavní		Aktivní	Pohledávky	(plné rozlišení)	
022822	SAMOSTANÉ MOV VĚCI - POUZE CAS	Syntetický	Hlavní	029*	Aktivní		(plné rozlišení)	
029	JINÝ DLUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	Syntetický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
029041	JINÝ DLUHODOBÝ MAJETEK - TZ BUDO	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
03	DLUHODOBÝ HMOT. MAJETEK NEOD	Syntetický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
031	POZEMKY	Syntetický	Hlavní	031*	Aktivní		(plné rozlišení)	
031001	POZEMEK 286-289	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
031041	POZEMEK 288,289 *	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
031042	POZEMEK 286/3 *	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
031044	UMĚLECKÁ DÍLA A SBIRKY	Analytický	Hlavní	032*	Aktivní		(plné rozlišení)	
032	UMĚLECKÁ DÍLA A SBIRKY	Syntetický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
032001	UMĚLECKÁ DÍLA A SBIRKY *	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
032041	NEDOKONČENÝ DL.NEHMOT. A HMOT.	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
04	NEDOKONČENÝ DL.NEHMOT. A HMOT.	Syntetický	Hlavní	04*	Aktivní		(plné rozlišení)	
041	POŘIZENÍ DL. NEHMOT. MAJETKU	Syntetický	Hlavní	041*	Aktivní	Pohledávky	(plné rozlišení)	
041001	POŘIZENÍ DL. NEHMOT. MAJETKU *	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
041010	POŘIZENÍ DNM - SW STARCARD	Analytický	Hlavní		Aktivní	Pohledávky	(plné rozlišení)	
041013	POŘIZENÍ DNM - SW OSTATNÍ (KROME	Analytický	Hlavní		Aktivní	Pohledávky	(plné rozlišení)	
041014	POŘIZENÍ OCENITELNÝCH PŘÁV	Analytický	Hlavní		Aktivní	Pohledávky	(plné rozlišení)	
041026	DNM CCS CARD proj.952	Analytický	Hlavní		Aktivní	Pohledávky	(plné rozlišení)	
041300	POR DNM PROJEKT EUROPEY*	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
041400	UPGRADE DNM CCS CARD*	Analytický	Hlavní		Aktivní	Pohledávky	(plné rozlišení)	
041813	Portovní NM-CAS a IERS rozliše	Analytický	Hlavní	042*	Aktivní	Pohledávky	(plné rozlišení)	
042	POŘIZ.DLOUH.HMOT. MAJETKU *	Syntetický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
042001	POŘIZ.DLOUH.HMOT. MAJETKU *	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
042002	TECH.ZHOD.-ADM.BUDOVA*	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
042003	POŘ.ADM.BUD.ILETAPA*	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plné rozlišení)	
042010	POŘ.DHM - STARCARD	Analytický	Hlavní		Aktivní	Pohledávky	(plné rozlišení)	
042020	POŘ.DHM - HW CCS CARD	Analytický	Hlavní		Aktivní	Pohledávky	(plné rozlišení)	
042021	POŘ. DHM - BUDOVA A STAVBY	Analytický	Hlavní		Aktivní	Pohledávky	(plné rozlišení)	

Účtový rozvrh CAS

Vytiskeno: 5.4.2011
Strana: 3

Středisko:
Název:
IČO:

Číslo	Název	Typ účtu	Klasika	Syntetika	Aktivita	Saldo	Středisko	Vztah k cashflow
042022	POR.DHM - VÝPOČETNÍ TECHNIKA	Analytický	Hlavní		Aktivní	Pohledávky	(plně rozlišen)	
042023	POR.DHM - DOPRAVNÍ PROSTŘEDKY	Analytický	Hlavní		Aktivní	Pohledávky	(plně rozlišen)	
042024	POR.DHM ZARÍZENÍ A PŘÍSTROJE (TEL)	Analytický	Hlavní		Aktivní	Pohledávky	(plně rozlišen)	
042027	PORÍZENÍ POS	Analytický	Hlavní		Aktivní	Pohledávky	(plně rozlišen)	
042028	POR.DIŘOŘ DLOUHOD. MAJET. VČ. KUD	Analytický	Hlavní		Aktivní	Pohledávky	(plně rozlišen)	
042029	POR.DHM - OSTATNÍ DHM	Analytický	Hlavní		Aktivní	Pohledávky	(plně rozlišen)	
042034	POR.MONITOROVACÍ JEDNOTKY	Analytický	Hlavní		Aktivní	Pohledávky	(plně rozlišen)	
042121	POR. ADMIN BUDOVA LETAVA	Analytický	Hlavní		Aktivní	Pohledávky	(plně rozlišen)	
043	PORÍZENÍ DL. FINANČNÍHO MAJETKU	Syntetický	Hlavní	043*	Aktivní			
043001	PORÍZENÍ DL. FINANČNÍHO MAJETKU	Analytický	Hlavní		Aktivní			
05	POSKYT. ZÁLOHY NA DL. NEHM.MAJETK	Syntetický	Hlavní	05*	Aktivní			
051	POSKYT. ZÁLOHY NA DL. NEHM.MAJETK	Syntetický	Hlavní	051*	Aktivní			
051001	POSKYT. ZÁLOHY NA DL. NEHM.MAJETK	Analytický	Hlavní		Aktivní			
052	POSKYT. ZÁLOHY NA DL. NEHM.MAJETK	Analytický	Hlavní	052*	Aktivní	Pohledávky	(plně rozlišen)	
052001	POSKYT. ZÁLOHY NA DL. NEHM.MAJETK	Syntetický	Hlavní		Aktivní			
053	POSKYT. ZÁLOHY NA DL. FINANČNÍ M.	Syntetický	Hlavní	053*	Aktivní			
053001	POSKYT. ZÁLOHY NA DL. FINANČNÍ M.	Analytický	Hlavní		Aktivní			
06	DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK	Syntetický	Hlavní	06*	Aktivní			
061	PODÍLY V OVLADÁVACÍ A ŘÍZENÝCH	Syntetický	Hlavní	061*	Aktivní			
061001	PODÍLY V OVLADÁVACÍ A ŘÍZENÝCH	Analytický	Hlavní		Aktivní			
062	PODÍLY V ÚČETNÍCH JEDNOTKÁCH	Syntetický	Hlavní	062*	Aktivní			
062001	PODÍLY V ÚČETNÍCH JEDNOTKÁCH	Analytický	Hlavní		Aktivní			
063	OSTATNÍ CENNÉ PAPIRY A PODÍLY	Syntetický	Hlavní	063*	Aktivní			
063001	REALIZOVATELNÉ CENNÉ PAPIRY A	Analytický	Hlavní		Aktivní			
065	DLUHOVÉ CP DRŽENÉ DO SPLANOSTI	Syntetický	Hlavní	065*	Aktivní			
065001	DLUHOVÉ CP DRŽENÉ DO SPLANOSTI	Analytický	Hlavní		Aktivní			
066	PŮJČKY A ÚVĚRY-OVLADÁJÍCÍ A RÍD	Syntetický	Hlavní	066*	Aktivní			
066001	PŮJČKA ČESKÉMU TRÁNGLU *	Analytický	Hlavní		Aktivní			
067	OSTATNÍ PŮJČKY	Syntetický	Hlavní	067*	Aktivní			
067001	OSTATNÍ PŮJČKY	Analytický	Hlavní		Aktivní			
067301	PŮJČKY OSTATNÍM SPŘÍZŇENÝM OSO	Analytický	Hlavní		Aktivní	Pohledávky	(plně rozlišen)	
069	JINÝ DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETK	Syntetický	Hlavní	069*	Aktivní			
069001	JINÝ DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETK	Analytický	Hlavní		Aktivní			
07	OPRAVKY K DLOUHODOBÉHO NEHMČ	Syntetický	Hlavní	07*	Aktivní			
071	OPRAVKY KE ZŘIZOVACÍM VÝDAJUM	Syntetický	Hlavní	071*	Aktivní			
071001	OPRAVKY KE ZŘIZOVACÍM VÝDAJUM	Analytický	Hlavní		Aktivní			
072	OPRAVKY K NEHMOTNÝM VÝSLEDKŮ	Syntetický	Hlavní	072*	Aktivní			
073	OPRAVKY K SOFTWARE	Syntetický	Hlavní	073*	Aktivní			
073001	OPRAVKY SOFTWARE MONITOR (Trac	Analytický	Hlavní		Aktivní			

Účtový rozvrh CAS

Vytvářeno: 5.4.2011
Strana: 4

Středisko:
Název:
ICO:

Číslo	Název	Typ účtu	Kniha	Syntetika	Aktivita	Saldo	Středisko	Vztah k cashflow
073002	OPRÁVKY SOFTWARE TRACKER BASIC	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
073003	OPRÁVKY SOFTWARE TRACKER PROF	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
073004	OPRÁVKY SOFTWARE TRACKER SENS	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
073005	OPRÁVKY SOFTWARE MAPOVY (Track)	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
073006	LICENCE CEDA (Tracker)	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
073007	MAPY - VLASTNÍ (Tracker)	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
073010	OPRÁVKY SW STAR CARD	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
073013	OPRÁVKY SW OSTATNÍ	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
073041	OPRÁVKY K SOFTWARE *	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
073100	OPrávky SW Canal	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
073113	OPRÁVKY SW LICENCE EFN	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
073813	OPrávky SW CAS a FRB rozdíl	Analýtický	Hlavní	074*	Aktivní	(plně rozlišen)		
074	OPRÁVKY K OCENITELNÝM PRÁVŮM	Syntetický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
074014	OPRÁVKY K OCENITELNÝM PRÁVŮM	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
074019	OPRÁVKY K JINĚMU NEHMOTNĚMU	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
074041	OPRÁVKY K OCENITELNÝM PRÁVŮM	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
075	OPRÁVKY KE GOODWILLU	Syntetický	Hlavní	075*	Aktivní	(plně rozlišen)		
079	OPRÁVKY K JINĚMU DLOUHODOBĚM	Syntetický	Hlavní	079*	Aktivní	(plně rozlišen)		
079001	OPRÁVKY K JINĚMU DLOUHODOBĚM	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
079019	OPRÁVKY K JINĚMU DLOUHODOBĚM	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
079100	OPRÁVKY DLOUHODOBĚM	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
08	OPrávky k Canal	Analýtický	Hlavní	08*	Aktivní	(plně rozlišen)		
081	OPRÁVKY KE STAVBÁM	Syntetický	Hlavní	081*	Aktivní	(plně rozlišen)		
081020	OPRÁVKY k admin.budov *	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
081021	OPRÁVKY K BUDOVÁM A STAVBÁM	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
081041	OPR. KE STAVBÁM *	Analýtický	Hlavní	082*	Aktivní	(plně rozlišen)		
082	OPRÁVKY K SAM. MOVITÝM VĚCEM	Syntetický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
082022	OPRÁVKY VÝPOČETNÍ TECHNIKE	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
082023	OPRÁVKY DOPRAVNÍ PROSTŘEDKY	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
082024	OPRÁVKY K ZÁŘIZENÍM A PŘÍSTROJŮM	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
082027	OPRÁVKY K POS - DHM	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
082028	OPRÁVKY K DHM OD 20-40TIS /DDHM/	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
082029	OPRÁVKY K OSTATNÍM SAM. MOVITĚ VĚ	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
082041	OPR. K VYR. TECH. *	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
082043	OPR. K DOBR. PROST. *	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
082044	OPR. K OST. SAM. MOV. VĚCEM *	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
082054	OPRÁVKY K MONTÁŽOVACÍM JEDNO	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
082100	OPrávky k HIM Canal	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		
082141	OPR. K DHM OD 20-40TIS /DDHM/ *	Analýtický	Hlavní		Aktivní	(plně rozlišen)		

Účtový rozvrh CAS

Středisko:
Název:
ICO:

Vytvářeno: 5.4.2011
Strana: 5

Číslo	Název	Typ účtu	Katka	Syntetika	Aktivita	Saldo	Středisko	Vzrostl k cashflow
082142	OPRAVKY K DHM NEBANOVY ODPIS / ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plně rozlišen)	
082143	OPRAVKY K DHM ODKUP LS / DDHMF / ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plně rozlišen)	
082822	OPRAVKY K SAMOST. VECEM - POUZE ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní	089*	Aktivní		(plně rozlišen)	
089	OPRAVKY K JINÉMU DLOUHODOBĚMU ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní	089*	Aktivní		(plně rozlišen)	
089041	OPRAVKY K JINÉMU DLOUHODOBĚMU ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní	09*	Aktivní		(plně rozlišen)	
09	OPRAVNÉ POLOŽKY K DLOUHODOBĚMU SYNTETICKÝ	Syntetický	Hlavní	091*	Aktivní		(plně rozlišen)	
091	OPRAVNÁ POLOŽKA K DLOUHODOBĚMU SYNTETICKÝ	Syntetický	Hlavní		Aktivní		(plně rozlišen)	
091300	OPRAVNÁ POL. K SOFTWARE ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní	092*	Aktivní		(plně rozlišen)	
092	OPRAVNÁ POLOŽKA K DLOUH. HMOT. MŠ. SYNTETICKÝ	Syntetický	Hlavní		Aktivní		(plně rozlišen)	
092300	OPRAVNÁ POLOŽKA K SAM. MOVIT. VECEM ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní	093*	Aktivní		(plně rozlišen)	
093	OPRAVNÁ POLOŽKA K DLOUHOD. NEDĚJ. SYNTETICKÝ	Syntetický	Hlavní		Aktivní		(plně rozlišen)	
094	OPRAVNÁ POLOŽKA K DLOUHOD. NEDĚJ. SYNTETICKÝ	Syntetický	Hlavní	094*	Aktivní		(plně rozlišen)	
095	OPRAVNÁ POLOŽKA K POSKYT. ZÁL. NA JPS. SYNTETICKÝ	Syntetický	Hlavní	095*	Aktivní		(plně rozlišen)	
095001	OPRAVNÁ POL. K ZÁL. OHAM. NA DL. EPK. ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní	096*	Aktivní		(plně rozlišen)	
096	OPRAVNÁ POLOŽKA K DLOUH. FINAN. MŠ. SYNTETICKÝ	Syntetický	Hlavní		Aktivní		(plně rozlišen)	
096100	OPRAVNÁ POL. K PODĚLOVÝM CP V PŘ. ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plně rozlišen)	
096200	OPRAVNÁ POL. K PODĚLOVÝM CP V PŘ. ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plně rozlišen)	
096500	OPRAVNÁ POL. K OSTATN. DLOUHODOBĚM. ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní	097*	Aktivní		(plně rozlišen)	
097	OCENOVACÍ ROZDÍLY K NABYTĚMU MŠ. SYNTETICKÝ	Syntetický	Hlavní		Aktivní		(plně rozlišen)	
097001	OCENOVACÍ ROZDÍLY K NABYTĚMU MŠ. ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plně rozlišen)	
097002	OCENOVACÍ ROZDÍLY K NABYTĚMU MŠ. ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plně rozlišen)	
097003	OCENOVACÍ ROZDÍLY K NABYTĚMU MŠ. ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plně rozlišen)	
097100	OCENOVACÍ ROZDÍLY K NABYT. MAJ. ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plně rozlišen)	
098	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku - ČarN. ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní	098*	Aktivní		(plně rozlišen)	
098001	OPRAVKY K OCENĚN. ROZDÍLŮM K NABY. ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plně rozlišen)	
098002	OPRAVKY K OCENĚN. ROZDÍLŮM K NABY. ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plně rozlišen)	
098003	OPRAVKY K OCENĚN. ROZDÍLŮM K NABY. ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plně rozlišen)	
098100	OPRAVKY K OCENĚN. ROZ. K NABYT. MAJ. ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plně rozlišen)	
098200	OPRAVKY K OCENĚN. ROZDÍLŮ K NABYTĚMU ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Aktivní		(plně rozlišen)	

Účtový rozvrh CAS

Sieťovisko:
Název:
IČO:

Vytisťeno: 5.4.2011
Strana: 1

Trždení: podle položky účteře vzeštanpé

Číslo	Název	Typ účtu	Kniha	Synthesa	Aktivita	Saldo	Sřetřisko	Vřah k cashřow
55	ODPISY, REZERVY, KOMPLEXNÁKL.PŘ.SYMETICKÝ	Symetický	Hlavní	55*	Nákladový		(4) - Oddělení	
551	ODPISY DLOUHODOBĚHO NEHMOT. A BYNETICKÝ	Analytický	Hlavní	551*	Nákladový		(4) - Oddělení	
551001	ODPISY DLOUHODOBĚHO NEHMOT. A BYNETICKÝ	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551002	ODPISY DLOUHODOBĚHO NEHMOT. MAJETKOVÝ	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551003	ODPISY DROBNĚHO DLOUHODOBĚHO ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551004	ODPISY NEMOVITOSTÍ A ADMINISTRATIVNÍ ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551010	ODPISY DL.NEHMOT. MAJETKU - SW STANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551013	ODPISY DLOUHODOBĚHO NEHMOT. MANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551014	ODPISY OCENITELNÝCH PŘÁV	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551019	ODPISY JINĚHO NEHMOTNEHO MAJETKOVÝ	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551020	Odřisy admin.břdovř	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551021	Odřisy ostat.nemovitostř	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551022	ODPISY VÝPOČETNÍ TECHNIKY	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551023	ODPISY DOPRAVNĚCH PROSTŘEDKŮ	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551024	ODPISY ZAŘÍZENÍ A PŘÍSTROJŮ	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551028	ODPISY POS DROBNĚHO DL.MAJETKU	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551029	ODPISY OSTATNĚCH SAM. MOVITÝCH ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551054	ODPISY MONITOROVACÍ JEDNOTKY ZA ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551071	ODPISY ZŘIZOVACĚCH VÝDAJŮ	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551100	ZUSřATKOVÁ CENA VYRAZENĚHO DĚKOVANÝ	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551113	ODPISY SW - LICENCE EPN	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551200	Odřisy HLM - CarNet	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551201	Odřisy SW - CarNet	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551700	ODPISY DL.NEHMOT. MAJETKU - SW STANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551813	Odřisy SW-CAS a IFRS rozřline	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551901	ODPISY DROBNĚHO DLOUHODOBĚHO ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
551902	ODPISY DLOUHODOBĚHO MAJETKU NĚANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
552001	ZUSřATKOVÁ CENA VYRAZ. DLOUHODĚKOVANÝ	Analytický	Hlavní	552*	Nákladový		(4) - Oddělení	
552	TVORBA A ZDĚřTOVÁNĚ REZERV PODL.BYNETICKÝ	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
554	TVORBA A ZDĚřTOVÁNĚ OSTATNĚCH RĚSYNETICKÝ	Analytický	Hlavní	554*	Nákladový		(4) - Oddělení	
554900	Tvorba rezervy na dař z přřijnř CarNet	Analytický	Hlavní		Nákladový		(přně rozřření)	
554901	TVORBA A ZDĚřT. REZERV-DANŮ Z PŘĚJNř ANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
554902	TVORBA A ZDĚřT. REZERV-OSTATNĚ - NĚANALYTICKÝ	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	
554903	DANŮ Z PŘĚJNřU Z MĚMOR.ČINNNO	Analytický	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddělení	

Účtový rozvrh CAS

Sieťdiagram:
 Názov:
 IČO:

Vytvorené: 5.4.2011
 Strana: 2

Číslo	Názov	Typ účtu	Kniha	Syntetika	Aktivita	Saldo	Sieťdiagram	Vzťah k cashflow
555	TVORBA A ZUČTOVANÍ KOMPLEX. NÁKUPNÝCH	Syntetický	Hlavní	555*	Nákladový		(4) - Oddelení	
555001	TVORBA A ZUČTOVANÍ KOMPLEX. NÁKUPNÝCH	Analýzy	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddelení	
557	ZUČTOVANÍ OPRAV K OCEŇ ROZDIL. SYNTETICKÝ	Syntetický	Hlavní	557*	Nákladový		(4) - Oddelení	
557001	ZUČTOVANÍ OPRAV K OCEŇ ROZDIL. SYNTETICKÝ	Analýzy	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddelení	
557901	ZUČT. OPRAV K OCEŇ. ROZDIL. K ANALÝZ	Analýzy	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddelení	
557902	ZUČT. OPRAV K OCEŇ. ROZDIL. K ANALÝZ	Analýzy	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddelení	
557903	ZUČT. OPRAV K OCEŇ. ROZDIL. K ANALÝZ	Analýzy	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddelení	
557904	Zúč. oprávek k oceň. rozdl. CarNet (MEDAŇ)	Analýzy	Hlavní		Nákladový		(plné rozlišení)	
558	TVORBA A ZUČTOVANÍ ZAKONNÝCH OBRÁTKY	Syntetický	Hlavní	558*	Nákladový		(4) - Oddelení	
558001	TVORBA A ZUČTOVANÍ ZAKONNÝCH OBRÁTKY	Analýzy	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddelení	
558002	OP DAŇ. K POHL. KARETNÍM - KONKURZ	Analýzy	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddelení	
558003	OP DAŇ. K POHL. OSTATNÍM	Analýzy	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddelení	
558004	OP DAŇ. K POHL. OSTATNÍM - KONKURZ	Analýzy	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddelení	
558008	OP DAŇ. K POHL. KARETNÍM - CarNet	Analýzy	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddelení	
559	TVORBA A ZUČTOVANÍ OPRAV. POL. OZ. SYNTETICKÝ	Syntetický	Hlavní	559*	Nákladový		(plné rozlišení)	
559100	OP - neuhodvá k pohl. CarNet	Analýzy	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddelení	
559902	OP MEDAŇ. K POHL. KARETNÍM	Analýzy	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddelení	
559903	OP MEDAŇ. K POHL. OSTATNÍM	Analýzy	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddelení	
559905	OP MEDAŇ. K ZASOBÁM A MAJETKU	Analýzy	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddelení	
559970	OP MEDAŇ. K ÚVERŮM KK	Analýzy	Hlavní		Nákladový		(4) - Oddelení	