Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra ekonomiky

Diplomová práce

Aspekty účetního odepisování dlouhodobého majetku s využitím komponentního odepisování

Lucie Pažoutová

© 2015 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Katedra ekonomiky

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Lucie Pažoutová

Podnikání a administrativa

Název práce

Aspekty účetního odepisování dlouhodobého majetku s využitím komponentního odepisování

Název anglicky

Aspects of the accounting depreciation of fixed assets using component depreciation

---

Cíle práce

Cílem diplomové práce je zhodnocení účetních odpisů, jejich význam a využití, uplatnění jednotlivých metod, včetně komponentního odepisování a promítnutí jejich výše do základu daně z příjmu fyzických a právnických osob.
Přínosem diplomové práce bude celkové zhodnocení odepisování dlouhodobého majetku a vliv různých metod odepisování na výsledek hospodaření podniku.

Metodika

1. Teoretická část diplomové práce bude zahrnovat sběr dat a studium dostupné literatury a zákonů. Bude zpracována literární rešerše, budou vysvětleny vybrané terminologické pojmy, význam odpisů z hlediska podniku i národní ekonomiky.

2. V analytické části budou provedeny propočty účetních odpisů na konkrétních příkladech, včetně metody komponentního odepisování. Bude vysvětlen jejich vliv na daňový základ.

3. V závěru práce budou navržena doporučení vč. celkového zhodnocení.

Při zpracování diplomové práce bude využita metoda sekundárního sběru dat, analýza dokumentu, syntéza a komparace.

Doporučený rozsah práce

60-80 stran textu bez příloh

Klíčová slova

Odpis, účetní odpis, daňový odpis, komponentní odepisování, dlouhodobý majetek, vstupní cena, zůstatková cena, základ daně, daňový štít

---

Doporučené zdroje informací

BOARD, International Accounting Standards. International Financial Reporting Standards IFRSs 2009. Bound Volum. London: International Accounting Standards Board, 2009. ISBN 978-190-5590-902

KOUT, Petr a Tomáš LÍBAL. Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady. 1. vyd. Praha: VOX, 2013, 288 s. Účetnictví (VOX). ISBN 978-80-87480-13-7

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 1. 2013. Praha: Grada, 2013, sv. ISBN 978-80-247-3206-0

PILAŘOVÁ, Ivana a Jana PILÁTOVÁ. Účetní závěrka, základ daně, finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2012. 5. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX, 2012, 208 s. ; Účetnictví (VOX). ISBN 978-80-87480-06-9

PILAŘOVÁ, Ivana. Účetní a daňové případy řešené v s.r.o. 4., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012, 163 s. ISBN 978-807-3579-463

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

VALOUCH, Petr. Účetní a daňové odpisy 2012. Praha: Grada, 2012, sv. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-4114-7

Předběžný termín obhajoby

2015/06 (červen)

Vedoucí práce

Ing. Dobroslava Pletichová

Elektronicky schváleno dne 11. 3. 2014

prof. Ing. Miroslav Svatoš, CSc.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 11. 3. 2014

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 24. 03. 2015

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Aspekty účetního odepisování dlouhodobého majetku s využitím komponentního odepisování" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 24. 3. 2015 _____

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala mé vedoucí práce Ing. Dobroslavě Pletichové za odborné vedení, cenné rady a poskytnuté konzultace. Dále bych chtěla poděkovat firmě Účetnictví Vítkov s. r. o. za poskytnutí materiálu pro čerpání informací, rady a cenné informace a odborné vedení.

Aspekty účetního odepisování dlouhodobého majetku s využitím komponentního odepisování

Aspectsoftheaccountingdepreciationoffixedassetsusingcomponentdepreciation

Souhrn

Současná právní úprava odepisování dlouhodobého majetku v České republice rozlišuje účetní a daňové odpisy. Daňové odpisy jsou upraveny zákonem o daních z příjmu a určují maximální limit, který nelze v daném roce překročit. Účetní odpisy jsou upraveny zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Podstatou účetních odpisů je vyjádřit co nejlépe reálnou životnost dlouhodobého majetku a zahrnout část vstupní ceny (odpisu) do nákladů. Účetní odpisy stanoví účetní jednotka sama a to prostřednictvím vnitropodnikové směrnice. Využívá k tomu časovou metodu, výkonovou, nebo metodu komponentního odepisování. Diplomová práce se zabývá účetními odpisy, se zaměřením na komponentní odepisování dlouhodobého majetku.

Summary

Recent legislation of depreciation of fixed assets in Czech Republic distinguish accounting depreciation and tax depreciation. Tax depreciation is regulated by law on income tax and determine maximal limit which can't be overdraw. Accounting depreciation is regulated by accounting law č. 563/1991 Sb., Accounting depreciation has to express real service life of fixed asset and has to include part of input price (depreciation) into expenses. Accounting depreciations is set by entity. It's done through internal guidelines. Time method, power method and

component depreciation are used. This thesis deals with accounting depreciation and it’s focused on component depreciation of fixed asset.

Klíčová slova: Odpis, účetní odpis, daňový odpis, komponentní odepisování, dlouhodobý majetek, vstupní cena, zůstatková cena, technické zhodnocení.

Keywords: Depreciation, accounting depreciation, tax depreciation, component depreciation, fixed assets, entry price, amortized cost, technical evaluation.

OBSAH

1 Úvod 10
2 Cíl a metodika práce 11
2.1 Cíl práce 11
2.2 Metodika práce 11
3 Literární rešerše 15
3.1 Charakteristika dlouhodobého majetku 15
3.2 Právní úprava 15
3.3 Pořízení dlouhodobého majetku 17
3.4 Vymezení okamžiku vzniku hmotného majetku 17
3.5 Hmotný a nehmotný majetek vyloučený z odpisování 18
3.5.1 Hmotný majetek vyloučený z odpisování 18
3.5.2 Nehmotný majetek vyloučený z odpisování 19
3.6 Oceňování dlouhodobého majetku 20
3.6.1 Oceňování dlouhodobého majetku z účetního hlediska 20
3.6.2 Oceňování dlouhodobého majetku z daňového hlediska 20
3.7 Vstupní cena 21
3.7.1 Vstupní cena u majetku pořízeného úplatně 21
3.7.2 Vstupní cena u majetku pořízeného ve vlastní režii 22
3.7.3 Vstupní cena u majetku nabytého zděděním nebo darováním 22
3.8 Nositelé odpisů 22
3.8.1 Vlastník 22
3.8.2 Nájemce 23
3.9 Technické zhodnocení 23
3.10 Likvidace majetku 25
3.10.1 Zůstatková cena 25
3.10.2 Ukončení odpisování 25
3.10.3 Likvidace majetku a zůstatková cena 26
3.11 Dlouhodobý majetek z daňového hlediska 27
3.12 Dlouhodobý majetek z účetního hlediska 29
3.13 Daňové odpisy 29
3.13.1 Rovnoměrné daňové odpisy hmotného majetku 31
3.13.2 Zrychlené daňové odpisy hmotného majetku 31
3.14 Účetní odpisy 33
3.14.1 Postupy účetního odepisování 35
4 Vlastní zpracování 44
4.1 Výpočet odpisů 45
4.1.1 Daňové odpisy 45
4.1.2 Účetní odpisy 50
4.1.3 Srovnání daňových a účetních odpisů 62
4.2 Řešené případy účetních odpisů 66
5 Zhodnocení výsledků 90
6 Závěr 94
7 Seznam literatury 95
8 Přílohy 96

Seznam tabulek:

Tabulka č. 1: Doba odepisování 30
Tabulka č. 2: Daňový odpis rovnoměrný (Kč) 46
Tabulka č. 3: Daňový odpis zrychlený (Kč) 48
Tabulka č. 4: Srovnání daňového rovnoměrného a zrychleného odpisu (Kč) 49
Tabulka č. 5: Účetní odpis rovnoměrný (Kč) 51
Tabulka č. 6: Účetní odpis zrychlený (Kč) 52
Tabulka č. 7: Účetní odpis zpomalený (Kč) 54
Tabulka č. 8: Účetní odpis výkonový 56
Tabulka č. 9: Účetní odpis komponentní (Kč) 58
Tabulka č. 10: Porovnání rovnoměrných a komponentních odpisů účetních 58, 93
Tabulka č. 11: Účetní odpis technického zhodnocení (Kč) 60
Tabulka č. 12: Srovnání účetních odpisů (Kč) 61
Tabulka č. 13: Srovnání daňových a účetních odpisů rovnoměrných (Kč) 62
Tabulka č. 14: Srovnání daňových a účetních odpisů zrychlených (Kč) 64
Tabulka č. 15: Rovnoměrný odpis při zahrnutí úroků do vstupní ceny (Kč) 70
Tabulka č. 16: Reprodukční pořizovací cena (Kč) 71
Tabulka č. 17: Zpomalený odpis sklízecí mlátičky (Kč) 72
Tabulka č. 18: Odpis skladu pořízeného ve vlastní režii (Kč) 74
Tabulka č. 19: Odpis nehmotného majetku (Kč) 75
Tabulka č. 20: Odpis nehmotného majetku (Kč) 76
Tabulka č. 21: Zrychlený odpis počítačové sestavy (Kč) 77
Tabulka č. 22: Zrychlený odpis počítačové sestavy (Kč) 78
Tabulka č. 23: Výkonový odpis lisu 79
Tabulka č. 24: Odpis při technickém zhodnocení (Kč) 80
Tabulka č. 25: Odpis při částečné používání pro soukromou potřebu 81
Tabulka č. 26: Komponentní odpisy jeřábu (Kč) 83
Tabulka č. 27: Jednorázový odpis zůstatkové ceny (Kč) 84
Tabulka č. 28: Jednorázový odpis zůstatkové ceny (Kč) 85

Seznam grafů:

Graf č. 1: Srovnání daňového rovnoměrného a zrychleného odpisu 49
Graf č. 2: Srovnání účetních odpisů rovnoměrných, zrychlených a zpomalených 61
Graf č. 3: Srovnání daňových a účetních odpisů rovnoměrných 63
Graf č. 4: Srovnání daňových a účetních odpisů zrychlených 64

1 Úvod

Současná právní úprava odepisování dlouhodobého majetku rozlišuje účetní a daňové odpisy.Účetní odpisy upravuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví; vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví; České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.V účetnictví je majetek rozdělen na dlouhodobý a na oběžná aktiva. Dlouhodobý majetek má dobu použitelnosti delší než 1 rok a člení se na hmotný, nehmotný a finanční. Účetní jednotka si stanoví odpisový plán individuálně tak, aby účetní odpisy vyjadřovaly reálnou dobu použitelnosti majetku a to jak z hlediska fyzického, tak i morálního. Účetní odpisy mají své opodstatnění při kalkulaci nákladů.

Daňové odpisy upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Daňové hledisko člení dlouhodobý majetek na hmotný a nehmotný. Daňový odpis představuje maximální limit, který nelze v daném roce překročit. Zákon o dani z příjmu umožňuje odepisovat dlouhodobý majetek metodou rovnoměrnou a zrychlenou, na základě zařazení majetku do odpisových skupin (1-6).

Diplomová práce se zabývá účetními odpisy se zaměřením na komponentní odepisování dlouhodobého majetku v České republice.

2 Cíl a metodika práce

2.1 Cíl práce

Cílem diplomové práce je zhodnotit metody účetních odpisů dlouhodobého majetku, zahrnující metodu komponentního odepisování a jejich promítnutí do základu daně z příjmu fyzických a právnických osob.

2.2 Metodika práce

Práce bude rozdělena na část teoretickou a analytickou. První část bude obsahovat teoretická východiska, tj. vysvětlení základních pojmů a kategorií z oblasti teoretické podstaty a právních norem, upravujících odepisování dlouhodobého majetku, získaná z odborných publikací i vlastních znalostí autorky.

V analytické části bude provedeno zhodnocení metod účetního odepisování dlouhodobého majetku zahrnující komponentní odepisování včetně praktických příkladů.

V závěru práce budou uvedeny vlastní náměty a doporučení.

V diplomové práci bude použita metoda sekundárního sběru dat, analýza dokumentu, deskripce a komparace.

Metodicky bude postupováno s využitím těchto vztahů:

Daňové odpisy:

Doba odpisování

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

(Zdroj: §30 ZDP)

1) rovnoměrné daňové odpisy (dle § 31 ZDP),

$$RO = \frac{VC * OS}{100}$$

Roční odpisové sazby pro rovnoměrné odpisy

Odpisová skupina	Maximální roční odpisová sazba v procentech		Pro zvýšenou vstupní cenu
	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

(Zdroj: § 31 ZDP)

Kde: RO - roční odpis,

VC - vstupní cena,

OS - roční odpisová sazba.

2) zrychlené daňové odpisy (dle § 32 ZDP).

a. první rok odpisování:

$$RO1 = \frac{VC}{K1}$$

a při možném zvýšení odpisů v prvním roce odpisování:

$$RO1 = \frac{VC}{K1} + Z1$$

b. v dalších letech odpisování:

$$ROX = \frac{2 * ZC}{K2 - X + 1}$$

Roční odpisové sazby pro zrychlené odpisy

Odpisová skupina	Roční odpisový koeficient		Pro zvýšenou vstupní cenu
	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

(Zdroj: § 32 ZDP)

Kde: RO1 = roční odpis,

ROX = roční odpis ve 2., 3. a dalších letech,

VC = vstupní cena,

K1 = koeficient pro první rok odpisování,

K2 = koeficient zrychleného odpisování pro další roky,

Z1 = zvýšení odpisů v prvním roce o 20, 15 nebo 10%,

X = pořadové číslo vyjadřující rok, pro který se odpisy počítají,

ZC = zůstatková cena ZC = VC – SRO,

SRO = součet uplatněných ročních odpisů.

Účetní odpisy:

a) metoda časová
    a. rovnoměrné účetní odpisy

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

    b. zrychlené účetní odpisy

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

    c. zpomalené účetní odpisy

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

b) metoda výkonová

$$\text{odpisový koeficient} = \frac{\text{VC}}{\text{PK}}$$

c) metoda komponentních odpisů

Kde: VC = vstupní cena majetku, z níž bude odpisováno,

t = doba odpisování,

i = rok odpisování,

PK = počet kusů (či jiná měrná jednotka).

3 Literární rešerše

3.1 Charakteristika dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se pro potřeby vykazování v ČR dělí na 3 segmenty:

- Dlouhodobý hmotný majetek (majetek, který je fyzicky zhmotněn),
- Dlouhodobý nehmotný majetek (různá práva užívání) a
- Dlouhodobý finanční majetek (cenné papíry a podíly, půjčky poskytnuté účetní jednotkou podnikům ve skupině a ostatní půjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok, dále např. vklad tichého společníka do společnosti, dlouhodobý majetek pronajatý v rámci smlouvy o nájmu podniku a další).

Kritériem pro zařazení do dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku je doba používání delší než 1 rok a výše ocenění určené účetní jednotkou, a to při splnění povinností uvedených v zákonu o účetnictví, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku (stanovené vnitřní směrnicí účetní jednotky).

Vystižením dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku je jeho postupné opotřebování a přenášení jeho hodnoty do nákladů ve formě odpisů.[1]

3.2 Právní úprava

Dlouhodobý majetek je vymezen těmito právními předpisy:

- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále ZDP),
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník (do konce roku 2013),
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (od roku 2014),
- zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník (do konce roku 2013),

[1](Müllerová, Jindrová a kol, část 3, díl 2; str. 1)

- zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (od roku 2014),
- Pokyn Ministerstva financí ČR č. D-300, k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví,
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 591/1992 Sb., o cenných papírech a další právní normy v platném znění.

V podniku se vyskytují základní dva druhy majetku dle doby jeho využití, tedy krátkodobý majetek a dlouhodobý majetek. Krátkodobý majetek se spotřebovává jednorázově v jednom účetním období a je tedy zahrnut do nákladů jako celek. Naproti tomu dlouhodobý majetek je spotřebováván, respektive opotřebováván během většího počtu účetních a daňových období. Proto nelze celou jeho pořizovací cenu zahrnout do účetních a daňových nákladů jednoho roku, ale musí být rozpuštěna do všech období, když je tento majetek opotřebováván.

K tomuto využíváme **odpisy dlouhodobého majetku**. Ty dělíme na základní dvě skupiny:

- daňové odpisy;
- účetní odpisy.[2]

Účetní odpisy vstupují do účetnictví a přímo ovlivňují účetní výkazy, tzn. výkaz zisku a ztráty a rozvahu. Daňové odpisy slouží k výpočtu základu daně z příjmů a ovlivňují výši splatné daně.[3]

[2] VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy 2012, s. 9
[3] PILAŘOVÁ, I., PILÁTOVÁ, J., Účenízávěrka, základdaně, finančníanalýza, s. 16

3.3 Pořízení dlouhodobého majetku

Dlouhodobý hmotný majetek lze pořídit několika možnými způsoby:

- pořízení majetku koupí za hotové: probíhá prostřednictvím nákupu u dodavatele v hotovosti, většinou tedy osobně, důležitý je doklad o nákupu;
- pořízení majetku na fakturu: probíhá prostřednictvím nákupu u dodavatele bezhotovostně, platba za zboží je nejčastěji realizována platbou z účtu dle údajů z faktury ve stanovené době splatnosti;
- pořízení majetku ve vlastní režii: majetek vytvořený vlastní činností, musí být zjištěna výše vlastních nákladů;
- získání majetku bezúplatně: nejčastěji se jedná o dar, nesmí být zapomenuto na přiznání k dani dědické nebo darovací (platná právní úprava do roku konce 2013);
- pořízení majetku na leasing s následným odkoupením věci: jedná se o finanční pronájem, po dobu trvání leasingu vlastní majetek leasingová společnosti a po jeho skončení dochází k odkupu do vlastnictví nájemce.

Po pořízení majetku následuje vystavení vlastního dokladu (pokladní výdajový doklad) či obdržení výpisu z účtu, ze kterého bylo placeno, zaúčtování operace, zjištění případných vedlejších výdajů, které souvisí s pořízením, vystavení inventární karty, zařazení majetku do odpisové skupiny a stanovení způsobu odpisování.[4]

3.4 Vymezení okamžiku vzniku hmotného majetku

Hmotným majetkem se považují věci uvedené do stavu způsobilého obvyklému užívání, tím se chápe dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností potřebnými pro užívání.

[4] PRUDKÝ, P., LOŠŤÁK, M., Hmotný a nehmotný majetek v praxi, s. 43

První podmínkou je dokončení věci. Při pořizování majetku ve vlastní režii vzniká dlouhodobý majetek po jejím dohotovení. U nákupu od dodavatele se předpokládá, že zakoupená věc je již dokončená, výjimkou je majetek s nutnou montáží po dodávce na místě určení apod.

Druhou podmínkou je splnění technických funkcí. Nový majetek je třeba nainstalovat, vyzkoušet všechny funkční prvky a činnosti, kvůli kterým byl majetek pořízen a zjistit, zda je plně funkční.

Třetí a poslední podmínkou je splnění povinností stanovených zvláštními právními předpisy k jejímu používání. Zde se jedná o různé předpisy, například požární, bezpečností, stavební, ekologické, hygienické či jiné vždy dle dané věci.[5]

3.5 Hmotný a nehmotný majetek vyloučený z odpisování

3.5.1 Hmotný majetek vyloučený z odpisování

1. Majetek získaný z finančního leasingu, pokud cena jeho odkoupení nepřevýší 40 000 Kč. Nutno zahrnout i vedlejší pořizovací náklady.
2. Pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, jež nedosáhl plodonosného stáří. Tedy neodepisuje se po dobu, když z majetku nejsou žádné příjmy. Odpisy se zahájí v době, kdy pěstitelský celek trvalých porostů začne plodit a tedy přinášet užitek.
3. Hydromeliorace do dvou let od jejího dokončení. Blokace odepisování trvá dva roky do doby, než se projeví provedené zásahy.
4. Umělecká díla, předměty muzejní a galerijní hodnoty, jejich soubory a památkové objekty, stálé výstavní soubory a knihovní fondy knihoven jednotné soustavy, popřípadě jiné fondy. Jde o speciální kategorii dlouhodobého majetku, hodnota je zejména umělecká, historická či kulturní,

[5] PRUDKÝ, P., LOŠŤÁK, M., Hmotný a nehmotný majetek v praxi, s. 28

a tedy svou hodnotu neztrácí. Proto nelze tento majetek odepisovat. Jeho hodnota časem spíše stoupá.

5. Movitá kulturní památka a soubory movitých kulturních památek.
6. Hmotný majetek převzatý povinně bezúplatně podle zvláštních předpisů.
7. Inventarizační přebytky hmotného majetku zjištěné podle zvláštního předpisu (zákon o účetnictví) pokud nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů. Při zjištění inventarizačního přebytku na majetku se tento přebytek zaúčtuje, avšak není možné jej daňově odepisovat.
8. 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 odepisovat prvotní vlastník, sjedná-li s věřitelem smlouvu.
9. Objekty hrazení a úpravy bystřin, lesnicko-technické meliorace, ložiska nerostných surovin evidovaná v majetku poplatníků před 1. 1. 1997, měřičské značky, signály a jiná zařízení vybraných geodetických bodů a tiskové podklady státních mapových děl evidovaná v majetku poplatníka před 1. 1. 2001 jsou vyloučeny z odpisování až do jejich vyřazení z majetku poplatníka.
10. Hmotný majetek, který je předmětem finančního pronájmu s následnou koupí.

3.5.2 Nehmotný majetek vyloučený z odpisování

1. Nehmotný majetek nabytý vkladem nebo přeměnou, u kterého původní vlastník nemohl uplatňovat odpisy (např. protože majetek již byl odepsaný).
2. *Nehmotný majetek nabytý vkladem zahraniční právnickou nebo fyzickou osobou (nerezidentem), a to v případě, že vklad má hodnotu vyšší, než může vkladatel prokázat. V tomto případě lze uplatnit odpisy pouze do výše úhrady prokázané vkladatelem.*
3. Kladný nebo záporný rozdíl ocenění podniku nebo části podniku, vkladu nebo ocenění majetku a závazků v rámci přeměn majetku společnosti se nepovažuje za nehmotný majetek.

4. Za nehmotný majetek se dále nepovažuje povolenka na emise skleníkových plynů nebo preferenční limit.[6]

3.6 Oceňování dlouhodobého majetku

3.6.1 Oceňování dlouhodobého majetku z účetního hlediska

Pro výpočet účetních a daňových odpisů je důležité správně určit hodnotu majetku pro následný výpočet odpisů. Další důležitý údaj pro správné odepisování je doba, od které začínáme odepisovat.

Paragraf 25 zákona o účetnictví uvádí tři základní typy cen k ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku:

a) pořizovací cenu – majetek pořízený za úplatu,
b) vlastní náklady – majetek vytvořený vlastní činností,
c) reprodukční pořizovací cena – majetek pořízení bezúplatně, nebo pokud nemůžeme určit vlastní náklady na vytvoření.[7]

3.6.2 Oceňování dlouhodobého majetku z daňového hlediska

Dle § 29 odst. 1 ZDP se považuje vstupní cenou hmotného majetku:

a) pořizovací cena – při pořízení úplatně,
b) vlastní náklady – při pořízení nebo výrobě ve vlastní režii,
c) hodnota nesplacené pohledávky zjištěné převodem práva,
d) reprodukční pořizovací cena – zjištěná podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů,

[6] PRUDKÝ, P., LOŠŤÁK, M., Hmotný a nehmotný majetek v praxi, s. 54
[7] VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy 2012, s. 20

e) cena stanovené podle zvláštního právního předpisu – při nabytí majetku zděděním nebo darováním, zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů,
f) hodnota technického zhodnocení,
g) přepočtená zahraniční cena - § 23 odst. 17 ZDP.[8]

3.7 Vstupní cena

Vstupní cena je nejvýznamnějším údajem pro výpočet a uplatnění odpisů. Určení vstupní ceny závisí na způsobu pořízení majetku. Výše vstupní ceny ovlivňuje určení pro započetí odpisů nebo účtování do nákladů.

3.7.1 Vstupní cena u majetku pořízeného úplatně

Vstupní cenou u nakoupeného majetku je cena pořizovací. *Tuto cenu definuje zákon o účetnictví jako cenu, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů s jeho pořízením souvisejících.* Cena pořízení je skutečná nákupní cena. Náklady související s pořízením majetku se nazývají vedlejší pořizovací náklady a zvedají pořizovací cenu majetku, jedná se o náklady na:

a) přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku (odměny za poradenské služby, zprostředkování, správní poplatky, patenty, projekty, licence),
b) úroky (z úvěru), pokud tak účetní jednotka rozhodne,
c) odvody za dočasné či trvalé odnětí zemědělské půdy,
d) průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce.[9]

[8] VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy 2012, s. 30
[9] PRUDKÝ, P., LOŠŤÁK, M., Hmotný a nehmotný majetek v praxi, s. 59

3.7.2 Vstupní cena u majetku pořízeného ve vlastní režii

Vstupní cenou u majetku pořízeného ve vlastní režii jsou vlastní náklady. Jsou definovány jako přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost a nepřímé (režijní) náklady, které se vztahují k výrobě či jiné činnosti. Při tomto pořízení se má za to, že vlastní náklady obsahují všechny vedlejší pořizovací náklady. Tyto náklady se zjišťují z účetnictví.[10]

3.7.3 Vstupní cena u majetku nabytého zděděním nebo darováním

Zákon definuje vstupní cenu u majetku nabytého zděděním nebo darováním jako cenu stanovenou podle zvláštního právního předpisu – zákona č. 151/19978 Sb., o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů, pokud mezi nabytím a vložením do obchodního majetku u fyzických osob neuplynula doba delší než 5 let. Tato cena se zvyšuje u nemovitého majetku o náklady vynaložené na opravy a technické zhodnocení provedené v době od nabytí do vložení do majetku. Tuto cenu nelze použít u majetku, u kterého existuje povinnost pokračovat v odpisování započatém původním vlastníkem.[11]

3.8 Nositelé odpisů

3.8.1 Vlastník

Daňový zákon v §28 a zákon o účetnictví rovněž v §28 stanoví, že až na výjimky odpisuje hmotný a nehmotný majetek vlastník tohoto majetku, tedy daňový subjekt mající k danému majetku vlastnické právo, organizační složka státu příslušná hospodařit s majetkem státu, státní podnik, národní podnik a stání organizace příslušná hospodařit s majetkem státu a organizace zřízená územním samosprávným

[10] PRUDKÝ, P., LOŠŤÁK, M., Hmotný a nehmotný majetek v praxi, s. 64
[11] PRUDKÝ, P., LOŠŤÁK, M., Hmotný a nehmotný majetek v praxi, s. 65

celkem příslušná hospodařit s majetkem svého zřizovatele, pokud se tento majetek podílí na dosahování zdanitelných příjmů.

3.8.2 Nájemce

Právo odepisovat hmotný a nehmotný majetek má tedy vlastník, ten se však může v určitých případech tohoto práva vzdát a přenést odpisy na nájemce. Lze takto učinit pouze písemnou formou. Jde o nájemní vztah mezi pronajímatelem a nájemcem, který má majetek k používání. Pronajímatel postoupí právo smlouvou a zavazuje se, že nevyužije právo odpisovat a že poskytne nájemci podklady pro provádění odpisů. Toto lze pouze v těchto případech:

1. nájem podniku,
2. technické zhodnocení pronajatého majetku a výdaje související s leasingem.[12]

3.9 Technické zhodnocení

Je důležité rozlišit termíny technické zhodnocení a oprava či údržba.

Oprava majetku znamená „uvedení majetku do původního resp. použitelného stavu“. Odstraňuje následky fyzického opotřebení či poškození s cílem uvést majetek do původního či provozuschopného stavu.

Někdy však nelze majetek uvést opravou do původního stavu proto, že v současné době už nejsou k dispozici původní materiály nebo jejich použití je značně neobvyklé a zejména drahé. Pak lze využít ustanovení Pokynu GFŘ č. D-6, kde je stanoveno, že za změnu technických parametrů a tedy za technické zhodnocení podle zákona se nepovažuje jen samotná záměna použitého materiálu, a to i v případě výměny oken s dřevěným rámem za okna s rámem plastovým, pokud zůstanou zachovány původní rozměry oken a počet vrstev skel oken a rovněž vybavení motorového vozidla zimními pneumatikami.

[12] PRUDKÝ, P., LOŠŤÁK, M., Hmotný a nehmotný majetek v praxi, s. 97

Údržba je soustavná činnost za účelem zpomalení fyzického opotřebení a předcházení poruchám, případně odstranění drobnějších závad.

Dle zákona se **technickým zhodnocením** považují výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud v jednom roce přesahují částku u jednoho majetku 40 000 Kč. Pokud výdaje na výše uvedené úpravy nepřesáhnou tuto částku, může se sám majitel rozhodnout, že tato úprava je technické zhodnocení a pokud ho neuplatní jako náklad, může jej uplatnit prostřednictvím odpisů.

Hlavním rozdílem tedy je, že opravy a údržba se promítne přímo do nákladů a technické zhodnocení se odepisuje spolu s majetkem, ke kterému přísluší. Z tohoto důvodu je upřednostňování oprav a údržby před technickým zhodnocením a některé subjekty se ho proto snaží takto vykazovat přímo do nákladů. To však není možné. Možné je pouze rozdělení obou těchto činností, pokud se provádějí v jedné akci a kde je rozdělení prokazatelné.

Důležitá je také dostatečná dokumentace, před zahájením činnosti by měl být zdokumentován původní stav pro případné prokázání, zda se jednalo o opravu či technické zdokumentování.

Rekonstrukcí se dle zákona chápe takový zásah do majetku, který má za efekt změnu jeho účelu nebo technických parametrů. I malá změna parametrů se považuje za rekonstrukci. Náklady na tuto činnost se považují za technické zhodnocení.

Modernizací se dle zákona chápe zásah do majetku, který rozšiřuje vybavenost či použitelnost majetku. Opravou tedy nelze považovat větší vybavenost majetku. Tato vybavenost či rozšiřující předměty se při překročení hodnoty odepisují vždy.

Důsledky technického zhodnocení vlastního majetku

- Provedení v prvním roce odepisování: technické zhodnocení se přičítá ke vstupní ceně majetku.
- Provedení v dalších letech odepisování: technické zhodnocení se stává zvýšenou vstupní cenou či zvýšenou zůstatkovou cenou majetku, navyšuje ji.
- Provedení na majetku, který není vymezený zákonem: technické zhodnocení je odepisováno samostatně.
- Provedení na nemovité kulturní památce: vzniká jiný majetek se zvláštním způsobem odepisování po dobu 15 let (rovnoměrně).
- Provedení nájemcem: Po ukončení nájmu zvyšuje část technického zhodnocení vstupní cenu majetku.[13]

3.10 Likvidace majetku

3.10.1 Zůstatková cena

Zůstatková cena je rozdíl mezi vstupní cenou a celkovou hodnotou provedených odpisů. Během celého odepisování se tato cena mění – klesá od vstupní ceny až po nulu.

3.10.2 Ukončení odpisování

Odepisování je nejčastěji ukončeno v okamžiku, kdy uplyne stanovená doba odpisů, tedy zůstatková cena se rovná nule. V posledním roce je třeba dát pozor na výši vypočteného odpisu, porovnat ho se zůstatkovou cenou, jelikož odpis můžeme uplatit pouze do výše této zůstatkové ceny.

Další možností je rozhodnutí vlastníka o ukončení odepisování z důvodu ukončení používání majetku pro dosahování příjmů. Jako důvody lze uvést morální

[13] PRUDKÝ, P., LOŠŤÁK, M., Hmotný a nehmotný majetek v praxi, s. 76

zastarání, opotřebení majetku, ukončení výroby, či nemožnost sehnat náhradní díly. Pokud byl majetek v evidenci na počátku daného zdaňovacího období, lze uplatnit jednu polovinu ročního odpisu.

3.10.3 Likvidace majetku a zůstatková cena

Likvidace majetku vyřazeného z používání probíhá několika způsoby:

- prodejem,
- zničením,
- řízenou likvidací (sešrotování),
- předání majetku apod.

Pokud likvidace majetku nastane v době, kdy je zůstatková cena rovna nule, provede se pouze záznam v evidenci hmotného a nehmotného majetku a majetek se z evidence vyřadí.

Pokud se zůstatková cena nule nerovná, musí se zjistit všechny uplatněné odpisy. Nenulová zůstatková cena lze zahrnout do daňově uznatelných nákladů u následujícího majetku:

a) pěstitelské celky trvalých porostů a zvířata,
b) prodaný nebo zlikvidovaný hmotný či nehmotný majetek, který lze odepisovat,
c) hmotný majetek předaný povinně bezúplatně podle zvláštních předpisů.[14]

[14] PRUDKÝ, P., LOŠŤÁK, M., Hmotný a nehmotný majetek v praxi, s. 162

3.11 Dlouhodobý majetek z daňového hlediska

Daňový pohled na dlouhodobý majetek není úplně stejný s pohledem účetním. ZDP nevymezuje přímo pojem „dlouhodobý majetek“, ale uvádí pouze „hmotný majetek“ a „nehmotný majetek“. Lze však jednoduše odvodit, že jde o majetek dlouhodobý. Pojem hmotný majetek pro účely daně z příjmů přesně určuje § 26 odst. 2 a 3 ZDP. Z hlediska nehmotného majetku se ZDP v § 32a odvolává při definování pojmu (dlouhodobý) nehmotný majetek na účetní předpisy (zákon o účetnictví a na něj navazující právní předpisy).[15]

*Dle § 26 odst. 2 ZDP se **hmotným majetkem** rozumí:*

a) *samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena (dle §29 ZDP) je vyšší než 40 000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok,*
b) *budovy, domy a byty nebo nebytové prostory vymezené jako jednotky zvláštním předpisem,*
c) *stavby, s výjimkou*
    1. *provozních důlních děl,*
    2. *drobných staveb na pozemcích určených k plnění funkcí lesa, sloužících k zajišťování provozu lesních školek nebo k provozování myslivosti, pokud jejich zastavěná plocha nepřesahuje 30 m^2 a výšku 5 m,*
    3. *oplocení sloužícího k zajišťování lesní výroby a myslivosti, které je drobnou stavbou,*
d) *pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky vymezené v § 26 odst. 9 ZDP,*
e) *dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž vstupní cena §29 ZDP je vyšší než 40 000 Kč,*

[15] VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy 2012, s. 15

f) jiný majetek vymezený v § 26 odst. 3 ZDP.[16]

Hmotným majetkem pro účely ZDP však nejsou zásoby. Za samostatné movité věci se mají také výrobní zařízení, jakož i zařízení a předměty sloužící k provozování služeb (výkonů) a účelová zařízení a předměty, která s budovou nebo se stavbou netvoří jeden funkční celek, i když jsou s ní pevně spojeny. Souborem movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením se považuje dílčí část výrobního či jiného celku.[17]

Dle § 32a odst. 1 ZDP se **nehmotným majetkem** rozumí:

a) zřizovací výdaje,
b) nehmotné výsledky výzkumu a vývoje,
c) software,
d) ocenitelná práva
e) jiný majetek, který je veden v účetnictví jako nehmotný majetek vymezený zvláštním právním předpisem

   pokud:

   a. byl

      i. nabyt úplatně, vkladem společníka nebo tichého společníka nebo člena družstva, přeměnou, darováním nebo zděděním, nebo

      ii. vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním nebo k jeho opakovanému poskytování a

   b. vstupní cena je vyšší než 60 000 Kč a

   c. doba použitelnosti je delší než jeden rok.[18]

[16] VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy 2012, s. 15
[17] VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy 2012, s. 15
[18] VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy 2012, s. 19

3.12 Dlouhodobý majetek z účetního hlediska

Je nezbytné správné vymezení pojmu dlouhodobý majetek. Odlišným způsobem vymezují dlouhodobý majetek účetní předpisy a jinak daňové předpisy.

Dle § 19 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví platí, že se v účetních jednotkách člení na majetek krátkodobý a dlouhodobý. Dlouhodobým majetkem se považuje takový majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok. Majetek s dobou použitelnosti kratší než jeden rok chápe jako za krátkodobý. Pokud nelze majetek dle charakteristik přesně určit, je rozhodující záměr účetní jednotky zamýšlený při pořízení majetku.

Dlouhodobý majetek z účetního hlediska je dále určen v návaznosti na výše uvedenou obecnou úpravu uvedenou v zákonu o účetnictví vyhláškou Ministerstva financí č. 500/2002 Sb., v platném znění, a to konkrétně v § 6-8. Dle těchto předpisů se dlouhodobý majetek z účetního hlediska člení na tři skupiny:

1. dlouhodobý nehmotný majetek,
2. dlouhodobý hmotný majetek,
3. dlouhodobý finanční majetek.

Avšak odepisování finančního majetku zakazuje § 56 vyhlášky č. 500/2002 Sb.[19]

3.13 Daňové odpisy

Z hlediska daňových odpisů se počíná zejména podle § 26-33 ZDP. Zatímco účetní odpisy musí používat účetní jednotky povinně podle účetních předpisů, uplatnění daňových odpisů není povinné.[20]

[19] VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy 2012, s. 10
[20] VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy 2012, s. 57

Při odpisování hmotného majetku platí postup vymezený v § 30-32 ZDP. Dle § 30 odst. 1 ZDP zatřídí poplatník hmotný majetek v prvním roce odpisování do příslušné odpisové skupiny dle přílohy č. 1 ZDP. Počínaje rokem 2008 vymezuje ZDP pro hmotný majetek celkem 6 odpisových skupin, které je v § 30 odst. 1 ZDP přiřazena následující minimální doba odpisování:[21]

Tabulka č. 1: **Doba odepisování**

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

(Zdroj: §30 ZDP)

Dle členění hmotného majetku je zařazen v odpisových skupinách 1-3 hmotný movitý majetek a ve skupinách 4-6 hmotný nemovitý majetek.

Pro výpočet daňových odpisů hmotného majetku se využívají dvě základní metody:

1) rovnoměrné daňové odpisy (dle § 31 ZDP),
2) zrychlené daňové odpisy (dle § 32 ZDP).

Metoda, zda se bude pořízený majetek odepisovat rovnoměrně či zrychleně se stanoví na počátku odepisování. Jednou zvolený způsob, který byl již započat nelze v průběhu odepisování měnit.[22]

[21] VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy 2012, s. 62
[22] VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy 2012, s. 62

3.13.1 Rovnoměrné daňové odpisy hmotného majetku

Při rovnoměrném odpisování se stanoví odpisy hmotného majetku (a nehmotného majetku evidovaného a majetku do 31. 12. 2000) za dané zdaňovací období ve výši jedné setiny součinu vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby:

$$RO = \frac{VC * OS}{100}$$

Kde: RO - roční odpis,

VC - vstupní cena,

OS - roční odpisová sazba.[23]

Základní tabulka odpisových sazeb viz. příloha č. 1

3.13.2 Zrychlené daňové odpisy hmotného majetku

Zrychlené odpisování má degresivní, tedy klesající průběh a umožňuje v prvních letech odepsat vyšší hodnotu než v letech dalších. Postupem let se tedy výše odpisu snižuje a nejnižší je v posledním roce. *Při zrychleném odpisování se stanoví odpisy hmotného majetku (a nehmotného majetku evidovaného v majetku do 31. 12. 2000) různě pro první rok a další léta odpisování a odlišné pro majetek s provedeným technickým zhodnocením, a to v roce provedení technického zhodnocení a v následujících letech.* To vyplývá ze stanoveného postupu v zákoně a z tabulky koeficientů pro zrychlené odpisování, která je uvedena v příloze č. 2.[24]

[23] PRUDKÝ, P., LOŠŤÁK, M., Hmotný a nehmotný majetek v praxi, s. 112
[24] PRUDKÝ, P., LOŠŤÁK, M., Hmotný a nehmotný majetek v praxi, s. 119

a) Roční odpis majetku se v prvním roce odpisování určí jako podíl vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odpisování platného v prvním roce odpisování. To lze vyjádřit následovně:

$$RO1 = \frac{VC}{K1}$$

a při možném zvýšení odpisů v prvním roce odpisování:

$$RO1 = \frac{VC}{K1} + Z1$$

Kde: RO1 = roční odpis,

VC = vstupní cena,

K1 = koeficient pro první rok odpisování,

Z1 = zvýšení odpisů v prvním roce o 20, 15 nebo 10%.[25]

[25] PRUDKÝ, P., LOŠŤÁK, M., Hmotný a nehmotný majetek v praxi, s. 121

b) V dalších letech odpisování (zdaňovacích obdobích) se roční odpis zrychleného způsobu určí jako podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi koeficientem pro zrychlené odpisování v dalších letech odpisování a počátkem let, po které již byl odpisován. To lze vyjádřit následovně:

$$ROX = \frac{2 * ZC}{K2 - X + 1}$$

Kde: ROX = roční odpis ve 2., 3. a dalších letech,

X = pořadové číslo vyjadřující rok, pro který se odpisy počítají,

ZC = zůstatková cena ZC = VC – SRO,

SRO = součet uplatněných ročních odpisů,

K2 = koeficient zrychleného odpisování pro další roky.[26]

3.14 Účetní odpisy

Účetní odpisy se upravují účetními předpisy, které vymezuje § 1 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Podnikatelé, kteří nejsou účetními jednotkami, a tedy nevedou účetnictví, ale daňovou evidenci podle § 7b ZDP nebo uplatňují výdaje procentem příjmů, nejsou těmito předpisy vázáni a účetní odpisy vést nemusí.

Povinnost účetních jednotek odpisovat dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek vyplývá z § 25 odst. 3 zákona o účetnictví, podle něhož musí brát účetní

[26] PRUDKÝ, P., LOŠŤÁK, M., Hmotný a nehmotný majetek v praxi, s. 122

jednotka v potaz všechna snížení hodnoty majetku, bez ohledu na výsledek hospodaření (zisk nebo ztráta). Paragraf 26 odst. 3 zákona o účetnictví uvádí jako prostředek snížení hodnoty majetku odpisy majetku, jedná se o trvalé snížení hodnoty majetku.

Účelem účetních odpisů je vyjádření trvalého snížení hodnoty (dlouhodobého) majetku. Toto vyjádření musí odpovídat skutečné míře opotřebovanosti majetku.

Další nařízení týkající se účetních odpisů uvádí § 28 zákona o účetnictví. Ten uvádí, že majetek odepisuje zejména účetní jednotka, která daný majetek vlastní. Pak tedy majetek odepisuje i ta účetní jednotka, která jej pronajímá, ať už úplatně nebo bezúplatně, nejčastěji podle smlouvy o nájmu nebo výpůjčce (operativní leasing) či na základě smlouvy o finančním leasingu.[27]

Účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se stanoví na základě odpisového plánu. Ten si stanoví každá účetní jednotka sama s ohledem na opotřebení majetku odpovídajícímu běžným podmínkám užívání v daném podniku. Sazby účetních odpisů lze určit z hlediska času, doby upotřebitelnosti nebo v poměru k výkonům. Při správném stanovení účetních odpisů, tedy pokud věrně zobrazují skutečný stav majetku, vzniká velmi často rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. S tímto se nejčastěji setkáváme u poplatníků, kteří jsou povinni vést účetnictví. V daňové evidenci lze zahrnout do výdajů daňové odpisy přímo. V účetnictví je třeba nejprve posoudit, kolik činí úhrn účetních a kolik úhrn daňových odpisů. *Jsou-li uplatněné účetní odpisy menší než daňové, je třeba pro výpočet základu daně zvýšit daňové výdaje a základ daně se tím sníží – hovoříme o položce snižující základ daně. V opačném případě, když daňové odpisy jsou menší než odpisy účetní, je třeba základ daně o příslušný rozdíl zvýšit – jde o položku zvyšující základ daně. Tyto operace se provádějí neúčetně až při sestavování daňového přiznání.*

[27] VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy 2012, s. 37

Odpisové plány každého podniku mohou mít různé podoby, příhodná je vnitropodniková směrnice, která vymezuje účetní a daňové odpisy určitě pro různé druhy a kategorie majetku, dále způsob evidence, odpovědnost za majetek a další údaje.[28]

3.14.1 Postupy účetního odepisování

Pro postupy účetního odepisování je nejdůležitější vytvořit odpisový plán podle § 28 odst. 6 zákona o účetnictví. Zde by měla být stanovena hlavně metoda odpisování, tedy postup, jak bude majetek odepisován a dále doba, po kterou bude majetek odepisován. Základním předpokladem je, aby zvolená doba a metoda odepisování byla co nejvěrnější vůči skutečnému opotřebení majetku. Toto je důležité pro zásadu, aby účetnictví zobrazovalo věrný obraz skutečné majetkové situace podniku v harmonii s § 7 odst. 2 zákona o účetnictví. *Výjimku, kdy je nutno respektovat z hlediska doby účetního odpisování zákonné předpisy, tvoří zřizovací výdaje, goodwill a oceňovací rozdíl k nabytému majetku.*

Dle § 6 odst. 3 písm. a) vyhlášky č. 500/2002 Sb. se rozumí zřizovacími výdaji souhrn výdajů vynaložených na založení účetní jednotky do okamžiku jejího vzniku, zejména soudní a správní poplatky, výdaje na pracovní cesty, odměny za zprostředkování a poradenské služby a nájemné. Zřizovací výdaje se účetně odpisují nejvýše po dobu 5 let. Za zřizovací výdaje nejsou považovány výdaje na pořízení dlouhodobého majetku a zásob nebo výdaje související s přeměnou společnosti či družstva. Podnik může zvolit dobu odepisování, například 2 roky, může zvolit metodu odepisování avšak nejdelší možná doba odepisování je 5 let.

Dle § 6 odst. 3 písm. d) vyhlášky č. 500/2002 Sb. se rozumí goodwillem kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku nebo jeho části ve smyslu obchodního zákoníku, nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a

[28] PRUDKÝ, P., LOŠŤÁK, M., Hmotný a nehmotný majetek v praxi, s. 90

závazků v rámci přeměn společnosti, s výjimkou změny právní formy, a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku snížených o převzaté závazky. Goodwill se odepisuje rovnoměrně do 60 měsíců od získání podniku. Záporný goodwill se odepisuje taktéž 60 měsíců rovnoměrně. Účetní jednotka může určit dobu odepisování delší ne 60 měsíců, tuto skutečnost odůvodní v příloze účetní závěrky.

Dle § 7 odst. 10 vyhlášky č. 500/2002 Sb. se rozumí oceňovacím rozdílem k nabytému majetku kladný (aktivní) nebo záporný (pasivní) rozdíl mezi oceněním podniku (nebo jeho části) nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společnosti, s výjimkou změny právní formy, a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku v účetnictví účetní jednotky prodávající, vkládající, zanikající nebo rozdělované odštěpením, sníženým o převzaté závazky. Aktivní oceňovací rozdíl k nabytému majetku se odpisuje rovnoměrně sto osmdesát měsíců od nabytí podniku nebo jeho části nebo od rozhodného dne přeměny od nákladů. Pasivní oceňovací rozdíl k nabytému majetku se odepisuje rovnoměrně sto osmdesát měsíců od nabytí podniku nebo jeho části nebo od rozhodného dne přeměny od výnosů.

Ostatní položky majetku nejsou omezeny v době účetního odepisování.

Z hlediska metod odpisování přicházejí v úvahu tři základní metody:

1. *metoda časová*
2. *metoda výkonová*
3. *metoda komponentního odpisování*

Avšak není zakázáno využít jiný způsob, pokud věrně zobrazí hodnotu majetku.

U časové metody účetního odepisování je důležitá zejména délka používání dlouhodobého majetku. U výkonové metody účetního odepisování je důležitá hlavně závislost na výkonech, tedy například počet vyrobených kusů výrobků, který daný majetek vyprodukovat.

Metoda komponentního odpisování se řídí § 56a vyhlášky č. 500/2002 Sb., přičemž tuto metodu lze použít pouze pro stavby, byty a nebytové prostory a samostatné movité věci a soubory movitých věcí.[29]

Časová metoda účetního odepisování

Z hlediska časových metod je možno využít tři základní varianty účetního odpisování:

a) *rovnoměrné účetní odpisy,*
b) *zrychlené účetní odpisy,*
c) *zpomalené účetní odpisy.*

Varianta by měla být vybrána pro daný majetek tak, aby odpis vyjadřoval co nejvěrněji skutečné opotřebení. Pokud k tomuto opotřebení dochází rovnoměrně, měla by být zvolena metoda rovnoměrného účetního odepisování. Pokud dochází k opotřebení zejména na počátku používání, tedy v prvních letech, měla by být zvolena metoda zrychlených účetních odpisů, nejčastěji se takto děje u elektroniky, která velmi rychle zastarává. Pokud dochází k největšímu opotřebení naopak ke konci odepisování, je třeba volit metodu zpomalených účetních odpisů.

Při uplatňování časových metod účetního odepisování je podstatné určit okamžik, kdy je možné dlouhodobý majetek odepisovat. Účetní odpisy se mohou počítat s přesností na dny či kalendářní měsíce, častěji používaným termínem jsou měsíce. Odepisovat se začíná následující měsíc po měsíci, kdy se majetek stal dlouhodobým nehmotným nebo hmotným majetkem dle § 6 odst. 8 a § 7 dost. 11 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Na rozdíl od daňových odpisů je nutné účetní odpisy také řádně zaúčtovat. Při účtování účetních odpisů se prostupuje především podle Českého účetního

[29] VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy 2012, s. 42

standardu pro podnikatele č. 013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek. Metodika účtování účetních odpisů je stanovena především v bodu 4.3 tohoto Standardu, podle nějž platí, že odpisy s výjimkou odpisů záporného goodwillu a odpisů vyjadřujících postupné umořování záporného oceňovacího rozdílu k nabytému majetku se účtují na vrub příslušného účtu účtové skupiny 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů a ve prospěch příslušných účtů účtových skupin 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku. Účetně tedy nedochází ke snižování hodnoty dlouhodobého majetku přímo na majetkovém účtu, na nějž je dlouhodobý majetek evidován, nýbrž hodnota tohoto majetku je snižována nepřímo prostřednictvím účtů oprávek, které vyjadřují postupnou kumulaci účetních odpisů provedených a zaúčtovaných v jednotlivých letech odpisování. Odpisovaný dlouhodobý majetek je tak po celou dobu odpisování evidován na příslušném majetkovém účtu v nezměněné (tzv. brutto) hodnotě. V jednotlivých letech odpisování se pak postupně kumulují odpisy na účtech oprávek, které postupně nepřímo snižují brutto hodnotu na tzv. netto hodnotu (netto hodnota majetku = brutto hodnota – oprávky). V okamžiku, kdy je výše oprávek rovna brutto hodnotě, je netto hodnota (zůstatková cena) rovna nule a daný majetek je tímto okamžikem plně účetně odepsán a může být vyřazen z účetní evidence.[30]

[30] VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy 2012, s. 44

Rovnoměrné (lineární) účetní odpisy

Používají se u majetku, který bude opotřebováván rovnoměrně po celou dobu používání. Například pokud bude podnik používat výrobní stroj, který pravidelně vytvoří určitý počet výrobků, pak bude tato metoda nejvěrněji vykazovat postupné opotřebení a tedy snižování hodnoty majetku. *Při uplatňování rovnoměrných účetních odpisů je v každém roce odpisování odepsána a do účetních nákladů přenesena stejná výše vstupní ceny daného majetku. K výpočtu ročního odpisu lze využít následující vzorec:*

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

Kde: VC = vstupní cena majetku, z níž bude odpisováno,

t = doba odpisování.[31]

[31] VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy 2012, s. 45

Zrychlené (degresivní) účetní odpisy

Používají se u majetku, který ztrácí hodnotu hlavně na počátku odepisování, tzv. morálně zastarává, jedná se hlavně o elektroniku (výpočetní technika). Nejvyšší odpis je v prvním roce a s každým dalším rokem jeho výše klesá, nejnižší je v posledním roce. *Pro výpočet zrychlených účetních odpisů lze využít např. následující vzorec:*

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

Kde: VC = vstupní cena,

t = doba odpisování,

i = rok odpisování.[32]

Zpomalené (progresivní) účetní odpisy

Používají se u majetku, který ztrácí svou hodnotu především na konci odepisování, na počátku odepisování ztrácí hodnotu jen málo *(např. v situaci, kdy bude odpisována budova, v níž společnost do budoucna plánuje provádět výrobu, která svou podstatou bude negativně působit na fyzický stav uvedené budovy, např. kvůli otřesům apod.; v takovém případě lze oprávněně očekávat, že do okamžiku, než v této budově bude uvedená výroba zahájena, bude budova ztrácet na hodnotě nižní částky než v budoucích účetních obdobích, v nichž již výroba probíhá).* Nejvyšší odpis je na konci odepisování, nejnižší na začátku odepisování a každým rokem

[32] VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy 2012, s. 45

hodnota odpisů roste. *Pro výpočet zpomalených účetních odpisů může být využit např. následující vzorec:*

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

Kde: VC = vstupní cena,

t = doba odpisování,

i = rok odpisování.[33]

Výkonová metoda odpisování

Výkonová metoda účetního odepisování se využije zejména tam, kde je míra opotřebení značně závislá na rozsahu konkrétního využití. Nejčastěji jsou takovým to majetkem výrobní stroje. Při uplatnění výkonové metody jde v základu o stanovení (výpočtem) odpisového koeficientu dle využití v hodinách či kusech apod., který následně určuje výši odpisu. Pro výpočet odpisového koeficientu může být použit například následující vzorec:

$$\text{odpisový koeficient} = \frac{\text{VC}}{\text{PK}}$$

Kde: VC = vstupní cena,

PK = počet kusů (či jiná měrná jednotka).[34]

[33] VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy 2012, s. 49

Metoda komponentního odepisování

Dle vyhlášky k zákonu o účetnictví pro podnikatele č. 500/2002 Sb. lze od 1. 1. 2010 volit v účetní jednotce metodu komponentního odpisování jako dobrovolnou metodu účetních odpisů. *Podstatou metody komponentního odepisování je rozdělení DHM vymezeného PVZÚ § 56a odst. 1 na jednotlivé komponenty s významnou hodnotou ocenění a výrazně odlišnou dobou použitelnosti. Každá jednotlivá komponenta se odepisuje nezávisle na ostatních komponentách DHM.* Metoda komponentního odepisování tedy umožňuje majetek rozdělit na části, jejichž doba použitelnosti se významně liší od doby použitelnosti majetku jako celku, a odepisovat každou část zvlášť.

ZDP nepřebírá metodu komponentních odpisů jako novou metodu. Pokud je majetek odepisovaný metodu komponentních odpisů, je z pohledu ZDP stále brán jako jeden hmotný majetek.[35]

Novela zákona č. 346/2010 Sb. v § 23 odst. 2 písm. a) uvádí, že poplatníci, kteří používají metodu komponentního odpisování dle právních předpisů pro účetnictví, zjišťují základ daně z výsledu hospodaření bez vlivu této metody účetního odepisování.[36]

Účetní odpisy technického zhodnocení

Účetní předpisy technické zhodnocení nevymezují, technické zhodnocení definuje § 33 ZDP. *Technickým zhodnocením se dle tohoto ustanovení rozumí výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud jejich úhrn převýší částku 40 000 Kč.* Dle § 47 odst. 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb. se technické zhodnocení přičítá k hodnotě odepisovaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, kdy má účetní jednotka oprávnění

[34] VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy 2012, s. 50
[35] KOUT, P., LÍBAL, T., Komplikované účetn ípřípady a jejich daňové dopady, s. 26
[36] DVOŘÁKOVÁ, V., Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014, s. 164

účtovat a odepisovat tento majetek. U finančního leasingu se při převzetí do vlastnictví zvýší pořizovací cena o odpisované technické zhodnocení a dále se pokračuje v odpisování takto zvýšené pořizovací ceny. Stejně jako u běžných účetních odpisů by i odepisování technického zhodnocení mělo věrně zobrazovat skutečné opotřebování.

Pokud při provedených úpravách nepřesáhne cena 40 000 Kč a má povahu technického zhodnocení, může účetní jednotka v souladu s bodem 2.5. Českého účetního standardu pro podnikatele č. 013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek zaúčtovat jako:

a) *technické zhodnocení,*
b) *ostatní služby v případě dlouhodobého nehmotného majetku,*
c) *ostatní provozní náklady v případě dlouhodobého hmotného majetku.*

Pakliže se cena úprav nižší než 40 000 Kč zaúčtuje jako technické zhodnocení, dospěje se tak ke zvýšení ocenění dlouhodobého majetku a tato zvýšená cena by měla být odepisována společně s dlouhodobým majetkem.[37]

[37] VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy 2012, s. 52

4 Vlastní zpracování

Praktická část diplomové práce byla řešena ve spolupráci s firmou Účetnictví Vítkov s. r. o., se sídlem Lukášova 188, Praha 3. Tato společnost vznikla 1. 8. 2006 a to zapsáním do obchodního rejstříku. Společnost se věnuje vedení účetnictví, daňové evidence a dalších souvisejících služeb. Zpracování probíhá outsourcingovým způsobem na základě smlouvy, tedy firmy přenechají činnost zpracování účetnictví jinému zpracovateli, který tomuto segmentu lépe rozumí a má potřebné znalosti a zkušenosti. Zpracování probíhá nejen podnikatelům, ale i fyzickým osobám. Jako příklad lze uvést zpracování účetních dokladů pro lékaře, kteří vzhledem ke své profesi účetním aspektům do detailů nerozumí. Dále probíhá zpracování účetnictví pro tiskárnu, soukromého zemědělce, soudního exekutora, realitní kancelář, advokátní kancelář nebo podnikatele zabývající se nákupem a prodejem zboží. Firma Účetnictví Vítkov s. r. o. zaměstnává 3 zaměstnance a není plátcem DPH. Ke zpracování jsou používány programy Money S3, MRP, FORM STUDIO, ALFA disk. Ukládání dokladů probíhá do pořadačů po jejich seřazení, zaúčtování a kontrole a po nezbytnou dobu jsou archivovány přímo ve společnosti. Fakturování provedených úkonů probíhá 1x měsíčně.

4.1 Výpočet odpisů

V této kapitole jsou uvedeny **ilustrační výpočty jednotlivých odpisů** jak daňových, tak účetních včetně jejich porovnání.

4.1.1 Daňové odpisy

Příklad č. 1: Rovnoměrný odpis

Pro výpočet rovnoměrného daňového odpisu je použit vzorec

$$RO = \frac{VC * OS}{100}$$

Kde: RO - roční odpis,

VC - vstupní cena,

OS - roční odpisová sazba.[38]

Na konci roku 2012 pořízený osobní automobil, počátek odepisování v roce 2013, který je zařazený do odpisové skupiny č. 2 a doba odepisování tedy činí 5 let, vstupní cena 439 000 Kč.

Výpočet pro první rok (2013):
- roční sazba činí 11

$$RO_1 = \frac{439000 * 11}{100} = \mathbf{48\ 290\ Kč}$$

Výpočet pro druhý rok (2014) až pátý rok (2017):
- roční sazba činí 22,25

$$RO_{2-5} = \frac{439000 * 22{,}25}{100} = \mathbf{97\ 677{,}5\ Kč}$$

[38] PRUDKÝ, P., LOŠŤÁK, M., Hmotný a nehmotný majetek v praxi, s. 112

Tabulka č. 2: **Daňový odpis rovnoměrný (Kč)**

Rok	Rovnoměrný odpis	
	Roční odpis	Zůstatková cena
2013	48 290	390 710
2014	97 678	293 033
2015	97 678	195 355
2016	97 678	97 678
2017	97 678	0

Zdroj: vlastní zpracování

Zahájit daňový odpis osobního automobilu bylo možné až v roce 2013 z důvodu, že až v tomto roce byl automobil zapsán do registru vozidel a byla tedy splněna podmínka dle § 26 odst. 5 ZDP uvedení do stavu způsobilého obvyklého používání. Osobní automobil je zařazen do odpisové skupiny č. 2 a doba odepisování je určena na 5 let. Výběr metody odepisování již zákonem upravena není a záleží na rozhodnutí účetní jednotky, v tomto příkladu je zvolena metoda rovnoměrných daňových odpisů, tedy dle § 31 ZDP.

V prvním roce ovlivňuje základ daně částka 48 290 Kč. V dalších letech je daňový odpis vypočítán na částku 97 677,5 Kč. Tuto částku však nelze uplatnit důvodu, že odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Odpis bude činit 97 678 Kč a v posledním roce se odpis upraví dle zůstatkové ceny, vzniklý rozdíl je způsoben zaokrouhlením. Znázorňuje vyvážené opotřebení.

Příklad č. 2: Zrychlený odpis

Pro výpočet zrychleného daňového odpisu je použit vzorec

- v prvním roce

$$RO1 = \frac{VC}{K1}$$

Kde: RO1 = roční odpis,

VC = vstupní cena,

K1 = koeficient pro první rok odpisování,

Z1 = zvýšení odpisů v prvním roce o 20, 15 nebo 10%.[39]

- v dalších letech

$$ROX = \frac{2 * ZC}{K2 - X + 1}$$

Kde: ROX = roční odpis ve 2., 3. a dalších letech,

X = pořadové číslo vyjadřující rok, pro který se odpisy počítají,

ZC = zůstatková cena ZC = VC – SRO,

SRO = součet uplatněných ročních odpisů,

K2 = koeficient zrychleného odpisování pro další roky.[40]

Je uveden stejný příklad, tedy na konci roku 2012 pořízený osobní automobil, počátek odepisování v roce 2013, který je zařazený do odpisové skupiny č. 2 a doba odepisování tedy činí 5 let, vstupní cena 439 000 Kč.

[39] PRUDKÝ, P., LOŠŤÁK, M., Hmotný a nehmotný majetek v praxi, s. 121
[40] PRUDKÝ, P., LOŠŤÁK, M., Hmotný a nehmotný majetek v praxi, s. 122

Výpočet pro první rok (2013):

- koeficient odepisování 5

$$RO_1 = \frac{439000}{5} = \mathbf{87\ 800\ K\check{c}}$$

Výpočet pro druhý rok (2014):

- koeficient odepisování 6
- musí být vypočítána zůstatková cena: 439 000 – 87 800 = 351 200 Kč

$$RO_2 = \frac{2 * 351200}{6 - 2 + 1} = \mathbf{140\ 480\ K\check{c}}$$

Tabulka č. 3: **Daňový odpis zrychlený (Kč)**

Rok	Zrychlený odpis	
	Roční odpis	Zůstatková cena
2013	87 800	351 200
2014	140 480	210 720
2015	105 360	105 360
2016	70 240	35 120
2017	35 120	0

Zdroj: vlastní zpracování

V tomto příkladu je volena metoda zrychlených daňových odpisů, tedy dle § 32 ZDP.

V prvním roce ovlivňuje základ daně částka 87 00 Kč. Ve druhém roce 140 480 Kč a postupně klesá až na částku 35 120 Kč. Znázorňuje rychlé opotřebení na začátku používání, které postupně klesá.

Příklad č. 3: Srovnání daňového rovnoměrného a zrychleného odpisu

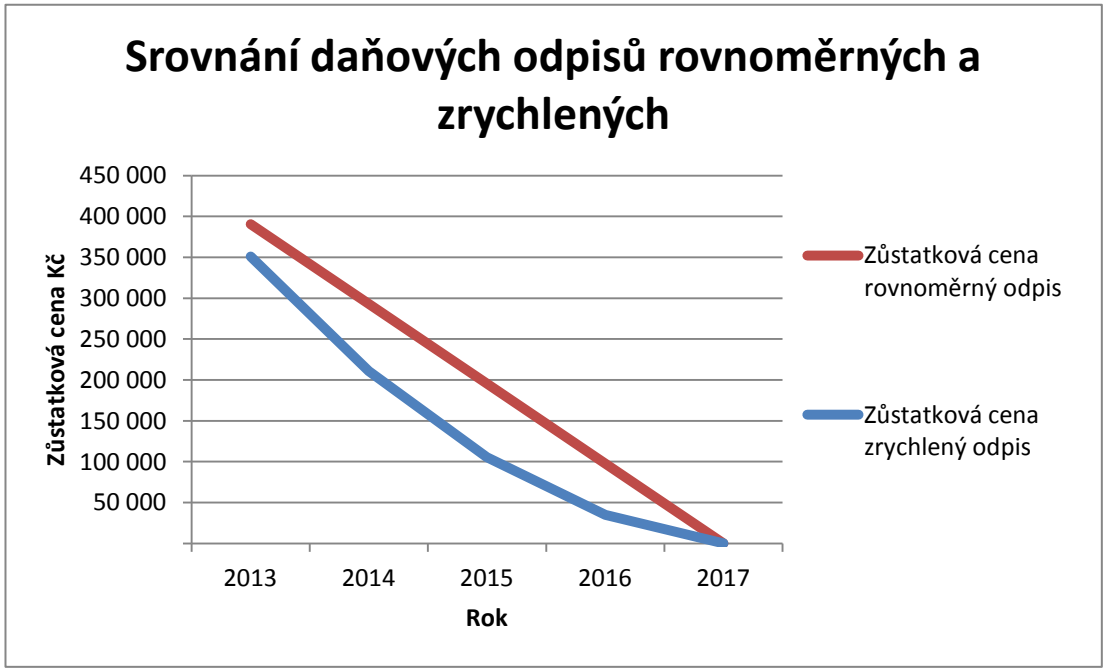
Předchozí příklady č. 1 a č. 2 jsou zde shrnuty do tabulky a následně je zobrazeno porovnání v grafu.

Tabulka č. 4: **Srovnání daňového rovnoměrného a zrychleného odpisu (Kč)**

Rok	Rovnoměrný odpis		Zrychlený odpis	
	Roční odpis	Zůstatková cena	Roční odpis	Zůstatková cena
2013	48 290	390 710	87 800	351 200
2014	97 678	293 033	140 480	210 720
2015	97 678	195 355	105 360	105 360
2016	97 678	97 678	70 240	35 120
2017	97 678	0	35 120	0

Zdroj: vlastní zpracování

Graf č. 1: **Srovnání daňového rovnoměrného a zrychleného odpisu**



Zdroj: vlastní zpracování

Ze srovnání vyplývá, že při rovnoměrných odpisech ovlivňuje vstupní cena osobního automobilu základ daně rovnoměrně. Z daňového hlediska je jeho použití tedy vhodné při konstantní ekonomické situaci. Naopak zrychlené odpisy ovlivňují základ daně hlavně na počátku odepisování a je vhodné je volit pokud je aktuální situace příznivá, základ daně je tedy vysoký a zrychlené odpisy ho sníží. Z hlediska opotřebení je rovnoměrný odpis vhodný tam, kde dochází k vyváženému opotřebení a naopak zrychlen odpis tam, kde dochází k opotřebení hlavně na počátku používání a majetek rychle zastarává.

4.1.2 Účetní odpisy

Z důvodu srovnáním je využito stejné zadání dle příkladu č. 1.

Příklad č. 4: Odpis dle časové metody – rovnoměrný (lineární)

Pro výpočet účetního odpisu rovnoměrného je použit vzorec:

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

Kde: VC = vstupní cena majetku, z níž bude odpisováno,
t = doba odpisování.[41]

Účetní jednotka stanovila, že automobil bude používán 9 let.

Výpočet pro první rok (2013) až osmý rok (2020):

$$O_{1-9} = \frac{439000}{9} = \mathbf{48\,778\ K}\text{č}$$

[41] VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy 2012, s. 45

Tabulka č. 5: **Účetní odpis rovnoměrný (Kč)**

Rok	Rovnoměrný odpis	
	Roční odpis	Zůstatková cena
2013	48 778	390 222
2014	48 778	341 444
2015	48 778	292 666
2016	48 778	243 888
2017	48 778	195 110
2018	48 778	146 332
2019	48 778	97 554
2020	48 778	48 776
2021	48 776	0

Zdroj: vlastní zpracování

Rozdíl v posledním roce odpisování vzniká z důvodu zaokrouhlování na celé koruny nahoru, proto zde musí být přepočítán 439 000 – (8*48778) = **48 776 Kč.**

Příklad č. 5: Odpis dle časové metody – zrychlený (degresivní)

Pro výpočet účetního odpisu zrychleného je použit vzorec:

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

Kde: VC = vstupní cena,

t = doba odpisování,

i = rok odpisování.[42]

Účetní jednotka stanovila, že automobil bude používán 9 let.

Výpočet pro první rok (2013):

$$O_1 = \frac{2 * 439000 * (9 + 1 - 1)}{9 * (9 + 1)} = \mathbf{87\ 800\ Kč}$$

[42] VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy 2012, s. 45

Výpočet pro druhý rok (2014):

$$O_2 = \frac{2 * 439000 * (9 + 1 - 2)}{9 * (9 + 1)} = \mathbf{78\ 045\ K}\text{č}$$

Výpočet pro devátý rok (2021):

$$O_9 = \frac{2 * 439000 * (9 + 1 - 9)}{9 * (9 + 1)} = \mathbf{9\ 756\ K}\text{č}$$

V devátém roce však musí být spočítána zůstatková cena:

439000–87800-78045-68289-58534-48778-39023-29267-19512 = 9752

V posledním roce bude odpis činit **9 752 Kč.**

Celý výpočet je uveden v příloze č. 4.

Tabulka č. 6: **Účetní odpis zrychlený (Kč)**

Rok	Zrychlený odpis	
	Roční odpis	Zůstatková cena
2013	87 800	351 200
2014	78 045	273 155
2015	68 289	204 866
2016	58 534	146 332
2017	48 778	97 554
2018	39 023	58 531
2019	29 267	29 264
2020	19 512	9 752
2021	9 752	0

Zdroj: vlastní zpracování

Příklad č. 6: Odpis dle časové metody – zpomalený (progresivní)

Pro výpočet účetního odpisu zpomaleného je použit vzorec:

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

Kde: VC = vstupní cena,

t = doba odpisování,

i = rok odpisování[43]

Účetní jednotka stanovila, že automobil bude používán 9 let.

Výpočet pro první rok (2013):

$$O_1 = \frac{2 * 439000 * 1}{9\,(9+1)} = \mathbf{9\,756\ K}\text{č}$$

Výpočet pro druhý rok (2014):

$$O_2 = \frac{2 * 439000 * 2}{9\,(9+1)} = \mathbf{19\,512\ K}\text{č}$$

Výpočet pro devátý rok (2021):

$$O_9 = \frac{2 * 439000 * 9}{9\,(9+1)} = \mathbf{87\,800\ K}\text{č}$$

Pro účetní odpis devátého roku je třeba určit zůstatkovou cenu kvůli rozdílu ze zaokrouhlení dle tabulky č. 7.

Odpis tedy nebude činit 87 800 Kč ale **87 796 Kč.**

Celý výpočet je uveden v příloze č. 5.

[43] VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy 2012, s. 49

Tabulka č. 7: **Účetní odpis zpomalený (Kč)**

Rok	Zpomalený odpis	
	Roční odpis	Zůstatková cena
2013	9 756	429 244
2014	19 512	409 732
2015	29 267	380 465
2016	39 023	341 442
2017	48 778	292 664
2018	58 534	234 130
2019	68 289	165 841
2020	78 045	87 796
2021	87 796	0

Zdroj: vlastní zpracování

Účetní odpis vstupuje do účetnictví přímo a to jako náklad. Je potřeba si nejprve uvědomit situaci, ve které se firma nachází, například pokud má nyní nízké výnosy, neměla by volit zrychlené odpisy, aby nevznikla ztráta. Při stabilní situaci je vhodné zvolit rovnoměrné odpisy, při špatné situaci zpomalené odpisy a při dobré situaci zrychlené odpisy. Pokud jsou výnosy vysoké, je vhodné zvolit zrychlené odpisy a dostat větší část pořizovací ceny do nákladů ihned a snížit tak základ daně. Z hlediska opotřebení je třeba si uvědomit, jak k tomuto opotřebení dochází, některý majetek je předem určen k opotřebení hlavně na začátku používání, jiný naopak dlouho zůstává v dobrém stavu a jeho opotřebení se uskutečňuje na konci doby jeho používání. U tohoto příkladu osobního automobilu bude vhodný rovnoměrný odpis, pokud bude automobil používán konstantně po celou dobu trvání odpisu, např. pokud je plán jízd za stálými odběrateli stále stejný po celý rok a po celou dobu odepisování. Zrychlený odpis bude vhodný tam, kdy je rozhodnuto, že vůz bude používán hlavně v prvních letech jako součást reprezentace společnosti a ke konci používání bude sloužit pouze pro příležitostné jízdy. Zpomalená metoda účetních odpisů se využije tam, kde se předpokládá užití vozu po pořízení jen občasné, například pro ředitele, který často nevyjíždí avšak po čase, který je kratší, než doba odepisování si pořídí nový vůz a původní automobil je poskytnut k použití nižšímu managementu, který ho bude využívat častěji, k reálnému opotřebení tedy dojde až ke konci odepisování.

Příklad č. 7: Odpis dle výkonové metody

Pro výpočet účetního odpisu dle výkonu bude použit vzorec:

$$\text{odpisový koeficient} = \frac{\text{VC}}{\text{PK}}$$

Kde: VC = vstupní cena,

PK = počet kusů (či jiná měrná jednotka).[44]

Účetní jednotka stanovila životnost automobilu na ujetí 176 000 km.

$$\text{odpisový koeficient} = \frac{439000}{176000} = 2{,}49$$

Výpočet pro první rok (2013): Automobilem bylo ujeto 27 136 km.

27136 * 2,49 = **67 569 Kč.**

Zůstatková cena 439000-67569 = 371 431. Zbývající počet km 148 864.

Výpočet pro devátý rok (2021):

Automobilem bylo ujeto 11 388 km, avšak z plánovaného počtu ujetých km lze uplatnit pouze 8 411 km.

8411 * 2,49 = 20 944 Kč.

Zůstatková cena 21701-20944 = 757. Zbývající počet km 0.

Zůstatková cena 757 Kč vznikla zaokrouhlením odpisového koeficientu a zaokrouhlením odpisů. Bude přidána k odpisu posledního roku.

20944 + 766 = **21 710 Kč**

Zůstatková cena tedy 21710-21710 = 0.

Najeté kilometry v dalších letech již nebudou odepisovány.

Celý výpočet je uveden v příloze č. 6.

[44] VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy 2012, s. 50

Tabulka č. 8: **Účetní odpis výkonový**

Rok	Ujeté km	Zbývající km životnosti	Výkonový odpis	
			Roční odpis (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
2013	27 136	148 864	67 569	371 431
2014	32 002	116 862	79 685	291 746
2015	25 648	91 214	63 864	227 882
2016	18 497	72 717	46 058	181 824
2017	17 154	55 563	42 714	139 110
2018	19 212	36 351	47 838	91 272
2019	13 563	22 788	33 772	57 500
2020	14 377	8 411	35 799	21 701
2021	8 411	0	20 944	757

Zdroj: Vlastní zpracování

Výkonové odpisy jsou u uvedeného příkladu osobního auta vhodné, protože zobrazují skutečné opotřebení dle vymezení účetních odpisů. Do nákladů vstupuje skutečná částka opotřebení automobilu a je tak splněn účel účetních odpisů věrně zobrazovat stav majetku například tam, kde jsou při použití **výkyvy,** může se jednat o výrobu zboží, které je potřeba nahodile (každý druhý měsíc), **na určité zakázky**, třeba při specifické objednávce, kdy je využit stroj, který podnik vlastní ale nevyužívá ho často, pouze při těchto ojedinělých případech, dále lze uvést **sezónu**, která se vyskytuje i v zemědělství, například sklízecí stroj se používá jen v určité části roku, tedy odpis je v každém měsíci rozdílný a výkonová metoda je zde vhodná.

Příklad č. 8: Odpis dlouhodobého majetku dle komponentní metody

Účetní jednotka pořídila na konci roku 2012 výrobní stroj s pořizovací cenou 9 450 000 Kč, počátek odepisování v roce 2013. Z důvodů, že výrobní stroj se skládá z dvou částí, kde jednou je tělo stroje a druhou hlavní výrobní část, která se opotřebovává rychleji, rozhodla, že bude tento dlouhodobý hmotný majetek odepisovat jako komponenty.

Tělo přístroje je označeno jako komponenta A, výrobní část jako komponenta B.

Komponenta A: pořizovací cena 5 250 000 Kč. Životnost 9 let.
Komponenta B: pořizovací cena 4 200 000 Kč. Životnost 3 roky.

Výpočet pro první rok (2013):

Komponenta A – 5252000/9 = **583 334 Kč.**
Odpis v dalších letech bude činit stále 583 334 Kč, pouze v posledním roce bude 583 328 Kč.
Komponenta B – 4200000/3 = **1 400 000 Kč.**
Odpis v letech 2014 a 2015 bude stejný. V roce 2016 bude pořízena nová komponenta B.

Výpočet pro čtvrtý rok (2016):

Komponenta A – odpis je stále **583 334 Kč.**
Komponenta B – byla zakoupena nová, pořizovací cena 4 830 000 Kč. Životnost opět 3 roky.
Tedy 4830000/3 = **1 610 000 Kč.**

Výpočet pro sedmý rok (201):

Komponenta A – odpis je stále **583 334 Kč.**
Komponenta B – byla zakoupena nová, pořizovací cena 4 977 000 Kč. Životnost 3 roky.
Tedy 4977000/3 = **1 659 000 Kč.**

Tabulka č. 9: **Účetní odpis komponentní (Kč)**

Rok	Komponenta A	Komponenta B	Celkem
2013	583 334	1 400 000	1 983 334
2014	583 334	1 400 000	1 983 334
2015	583 334	1 400 000	1 983 334
2016	583 334	1 610 000	2 193 334
2017	583 334	1 610 000	2 193 334
2018	583 334	1 610 000	2 193 334
2019	583 334	1 659 000	2 242 334
2020	583 334	1 659 000	2 242 334
2021	583 328	1 659 000	2 242 328
Celkem	5 250 000	14 007 000	19 257 000

Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky č. 9 vyplývá, že komponenta A je opotřebovávána stále stejně po dobu její životnosti 9 let. Naproti tomu komponenta B byla využita ve výrobním procesu pouze 3 roky. Po této době musela být zakoupena nová ve 4. roce a dále 7. roce používání a její pořizovací cena vzrostla, proto je v letech 4 až 6 a 7 až 9 odpis komponenty B vyšší.

Tabulka č. 10: **Srovnání rovnoměrných a komponentních odpisů účetních (Kč)**

Rok	Rovnoměrné odepisování			Komponentní odepisování		
	Odpis stroje	Výměna výrobní části	Celkové náklady	Odpis komponenty A	Odpis komponenty B	Celkové náklady
2013	1 050 000	0	1 050 000	583 334	1 400 000	1 983 334
2014	1 050 000	0	1 050 000	583 334	1 400 000	1 983 334
2015	1 050 000	0	1 050 000	583 334	1 400 000	1 983 334
2016	1 050 000	4 830 000	**5 880 000**	583 334	1 610 000	2 193 334
2017	1 050 000	0	1 050 000	583 334	1 610 000	2 193 334
2018	1 050 000	0	1 050 000	583 334	1 610 000	2 193 334
2019	1 050 000	4 977 000	**6 027 000**	583 334	1 659 000	2 242 334
2020	1 050 000	0	1 050 000	583 334	1 659 000	2 242 334
2021	1 050 000	0	1 050 000	583 328	1 659 000	2 242 328
Celkem	9 450 000	9 807 000	19 257 000	5 250 000	14 007 000	19 257 000

Zdroj: Vlastní zpracování

Pokud není při odepisování využita metoda komponentních odpisů, vstupní cena stroje je do nákladů promítnuta rovnoměrně po celou dobu životnosti a to i včetně části, která je po 3 letech vyměněna. Výměna hlavní výrobní části vstupuje do nákladů jednorázově v době pořízení.

Při použití komponentních odpisů je rovnoměrně odpisováno pouze tělo výrobního stroje dle své životnosti a hlavní výrobní část je odepisována jako samostatná komponenta také dle vlastní životnosti. Poté je vyměněna a nová část vstupuje do nákladů opět rovnoměrně dle toho, jak je opotřebovávána.

V tomto případě komponentní odpisy zobrazují skutečný stav majetku a jeho opotřebení. Jejich použití je tedy vhodné tam, kde se významná část majetku opotřebovává častěji a je třeba ji měnit. Komponentní odpis této části vstupuje do nákladů po dobu používání a nikoli jednorázově v době pořízení.

Příklad č. 9: Odpis technického zhodnocení

V roce 2012 pořízený osobní automobil, počátek odepisování v roce 2013, vstupní cena 439 000 Kč. V roce 2015 prošlo auto technickým zhodnocením, byla zabudována GPS navigace a zabezpečovací zařízení v celkové hodnotě 50 000 Kč. Účetní jednotka stanovila, že automobil bude používán 9 let.

Výpočet pro první a druhý rok (2013-2014):

$$O_{1-2} = \frac{439000}{9} = \mathbf{48\,778\ K}\text{č}$$

Výpočet pro třetí rok (2015):

V tomto roce proběhlo technické zhodnocení.

$$O_3 = \frac{439000 + 50000}{9} = \frac{489000}{9} = \mathbf{54\,334\ K}\text{č}$$

Výpočet pro čtvrtý až devátý rok (2016-2021):

$$O_4 = \frac{489000}{9} = \mathbf{54\ 334\ K}\text{č}$$

V dalším roce, tedy v roce 2022 bude odepsána zůstatková cena **11 106 Kč.**

Celý výpočet je uveden v příloze č. 7.

Tabulka č. 11: **Účetní odpis technického zhodnocení (Kč)**

Rok	Rovnoměrný odpis	
	Roční odpis	Zůstatková cena
2013	48 778	390 222
2014	48 778	341 444
2015	54 334	337 110
2016	54 334	282 776
2017	54 334	228 442
2018	54 334	174 108
2019	54 334	119 774
2020	54 334	65 440
2021	54 334	11 106
2022	11 106	0

Zdroj: vlastní zpracování

V prvních letech byla odepisovaná částka 48 778 Kč, ve třetím roce proběhlo technické zhodnocení, tato částka musí být promítnuta do odpisů a navýšila tak částku pro výpočet ročního odpisu, který nově činí 54 334 Kč. Odpisy se kvůli zůstatkové ceně posunou o jeden rok a v tomto posledním roce bude hodnota 11 106 Kč.

Příklad č. 10: Srovnání účetních odpisů podle časové metody

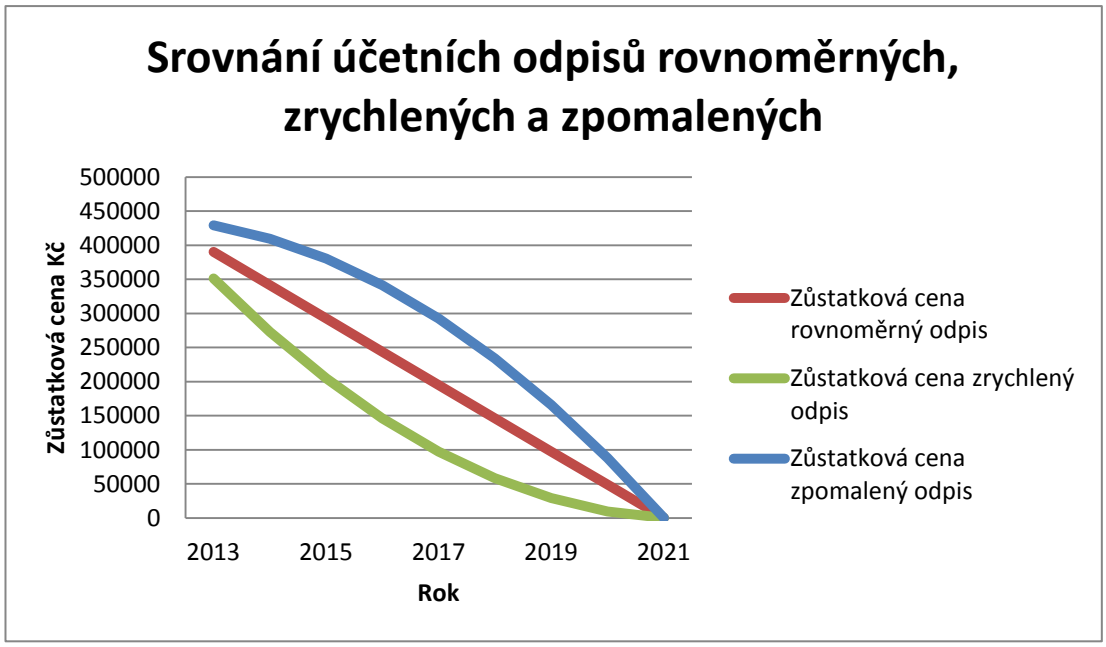
Tabulka č. 12: **Srovnání účetních odpisů (Kč)**

Rok	Lineární odpis		Degresivní odpis		Progresivní odpis	
	Roční odpis	Zůstatková cena	Roční odpis	Zůstatková cena	Roční odpis	Zůstatková cena
2013	48 778	390 222	87 800	351 200	9 756	429 244
2014	48 778	341 444	78 045	273 155	19 512	409 732
2015	48 778	292 666	68 289	204 866	29 267	380 465
2016	48 778	243 888	58 534	146 332	39 023	341 442
2017	48 778	195 110	48 778	97 554	48 778	292 664
2018	48 778	146 332	39 023	58 531	58 534	234 130
2019	48 778	97 554	29 267	29 264	68 289	165 841
2020	48 778	48 776	19 512	9 752	78 045	87 796
2021	48 776	0	9 752	0	87 796	0

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky č. 12 názorně vyplývá, jak pořizovací cena průběžně vstupuje do nákladů a vyjadřuje reálné opotřebování dlouhodobého majetku.

Graf č. 2: **Srovnání účetních odpisů rovnoměrných, zrychlených a zpomalených**



Zdroj: vlastní zpracování

4.1.3 Srovnání daňových a účetních odpisů

Příklad č. 11: Srovnání daňových a účetních odpisů rovnoměrných

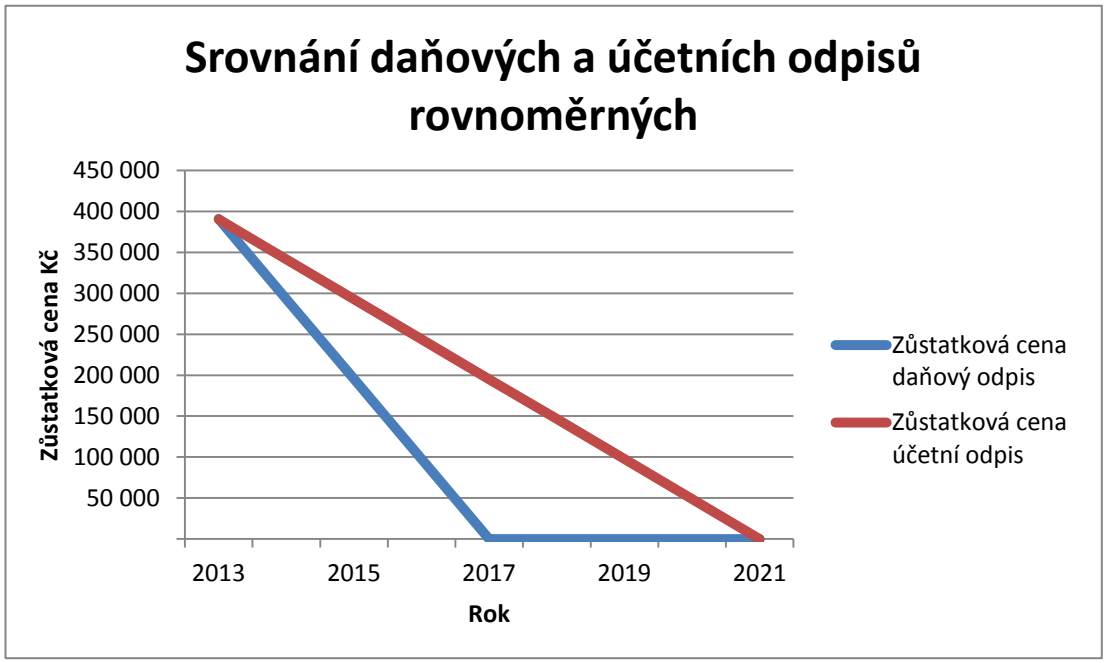
Tabulka č. 13: **Srovnání daňových a účetních odpisů rovnoměrných (Kč)**

Rok	Daňový odpis		Účetní odpis	
	Roční odpis	Zůstatková cena	Roční odpis	Zůstatková cena
2013	48 290	390 710	48 778	390 222
2014	97 678	293 033	48 778	341 444
2015	97 678	195 355	48 778	292 666
2016	97 678	97 678	48 778	243 888
2017	97 678	0	48 778	195 110
2018	0	0	48 778	146 332
2019	0	0	48 778	97 554
2020	0	0	48 778	48 776
2021	0	0	48 776	0

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 13 ilustruje porovnání daňových a účetních odpisů, velmi dobře je zde vidět nesoulad mezi dobou, po kterou odepisování probíhalo. U daňových odpisů je doba odepisování určena zákonem, tj. 5 let. Naopak u účetních odpisů účetní jednotka rozhodla, že doba odepisování, tedy doba skutečného opotřebení bude 9 let.

Graf č. 3: **Srovnání daňových a účetních odpisů rovnoměrných**



Zdroj: vlastní zpracování

Z grafu č. 3 vylívá, že reálná doba životnosti aktiva je delší, než doba určená zákonem o dani z příjmu

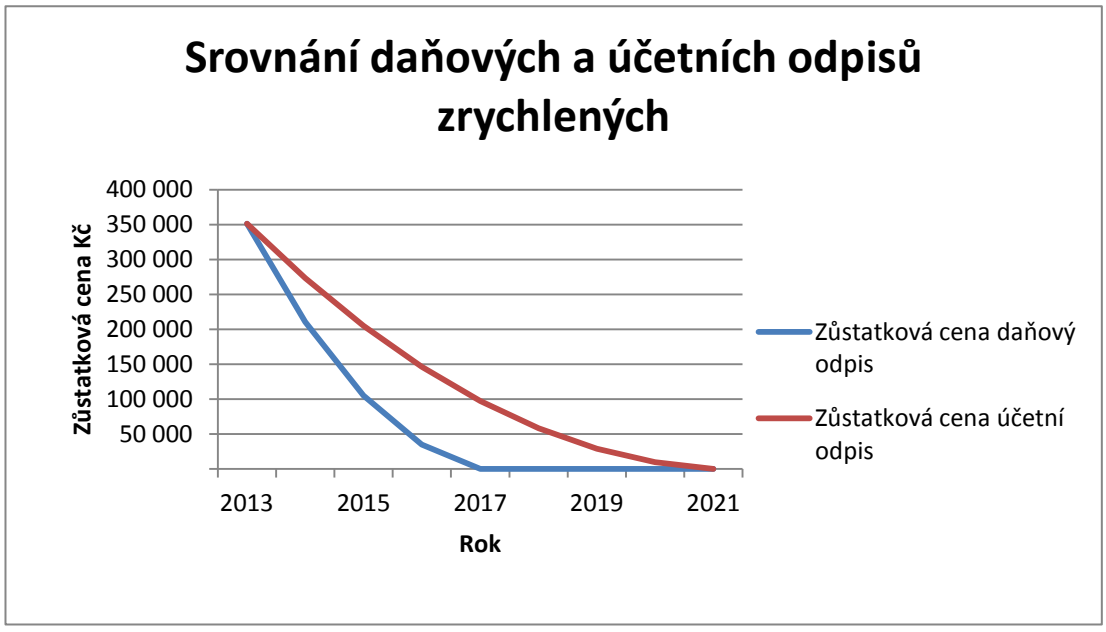
Příklad č. 12: Srovnání daňových a účetních odpisů zrychlených

Tabulka č. 14: **Srovnání daňových a účetních odpisů zrychlených (Kč)**

Rok	Daňový odpis		Účetní odpis	
	Roční odpis	Zůstatková cena	Roční odpis	Zůstatková cena
2013	87 800	351 200	87 800	351 200
2014	140 480	210 720	78 045	273 155
2015	105 360	105 360	68 289	204 866
2016	70 240	35 120	58 534	146 332
2017	35 120	0	48 778	97 554
2018	0	0	39 023	58 531
2019	0	0	29 267	29 264
2020	0	0	19 512	9 752
2021	0	0	9 752	0

Zdroj: vlastní zpracování

Graf č. 4: **Srovnání daňových a účetních odpisů zrychlených**



Zdroj: vlastní zpracování

Z grafu č. 4 vyplývá časová neshoda, která vznikla rozdílnou dobou trvání odpisů. U daňových odpisů je nulová zůstatková cena již v roce 2014 a u účetních odpisů je majetek odepsán až v roce 2021.

Rozdíl v odpisovaných částkách se může lišit i z důvodu, že délka a výše daňových odpisů je pevně stanovena ZDP, lze je však přerušit, a to i opakovaně, volba délky a metody účetních odpisů je na volbě účetní jednotky, která tak tento rozdíl ovlivňuje.

4.2 Řešené případy účetních odpisů

V této kapitole jsou řešeny případy a problematika účetních odpisů z reálného pozorování ve firmě Účetnictví s. r. o.

Na počátku každého účetního období je třeba aktualizovat vnitropodnikovou směrnici tak, aby byla pro toto účetní období platná. Dle této vnitropodnikové směrnice je po dobu celého roku rozhodováno o použité metodě účetních odpisů.

Po nakoupení majetku musí být nejprve identifikován, zda je krátkodobý a bude účtován do nákladů jednorázově, či zda je dlouhodobý a bude odepisován, tedy bude vstupovat do nákladů postupně. Tato identifikace nemusí být jednoduchá, účetní doklady často neobsahují potřebné informace pro zjištění, zda byl nakoupen dlouhodobý majetek nebo třeba materiál, například když je nakoupená položka označena pouze výrobním číslem. Tato položka bývá identifikována pomocí kupní smlouvy, dodacího listu, technického popisu a dalších dokladů.

Při pořízení majetku je nutné dbát i na Zákon č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti který uvádí, že platbu v hotovosti jednomu subjektu lze v jednom dni provést v maximální hodnotě 350 000 Kč a od roku 2015 je tato hodnota snížena na 270 000 Kč. Pokud výše platby převyšuje tuto částku, je nutno provést platbu bezhotovostním převodem. § 5 uvádí pokutu až 500 000 Kč pokud fyzická osoba způsobí přestupek tím, že provede platbu vyšší než stanovená hranice v hotovosti nebo naopak přijme hotovostní platbu ve vyšší částce než stanovená hranice. Pokud se jednoho ze správního deliktu dopustí právnická osoba nebo podnikající fyzická osoba, dle § 6 jí lze uložit pokutu až do výše 5 000 000 Kč.

Další častou problematikou je určení vstupní ceny. Do té patří nejenom cena pořízení samotného majetku ale i vedlejší výdaje související s pořízením. Klient často dodá k zaúčtování fakturu za nákup dlouhodobého majetku, ale nedodá doklady na další související výdaje, jako je poplatek za přihlášení do registru vozidel, montáž, školení, doprava a další.

Dále probíhá určení data, od kdy je zahájeno odepisování. Hmotný majetek musí být uveden do stavu k obvyklému užívání, být dokončen a splňovat technické náležitosti a povinností pro používání. Pokud majetek vzniká ve vlastní režii, považuje se za způsobilý k zahájení odpisů po jeho plném dokončení, instalaci a uvedení do provozuschopnosti. Při nakoupení od dodavatele je majetek často již dokončení, případně vyžaduje montáž, proškolení pracovníků a další drobné úpravy. Dále je potřeba vyzkoušet funkčnosti a bezproblémovou činnost. Nakonec je třeba zkontrolovat splnění povinností stanovených zvláštními právními předpisy k používání majetku. Jedná se o předpisy stavební, bezpečností, požární, hygienické, ekologické a další.

Následně je dle vnitropodnikové směrnice určena metoda účetních odpisů. Je vždy třeba dbát na to, aby byla pro daný majetek zvolená metoda vhodná v tom směru, že účetní odpis by měl zobrazovat reálné opotřebení majetku. U majetku, který je opotřebováván hlavně na začátku odepisování, bude zvolen zrychlený odpis, tam kde je opotřebování pozvolné, bude zvolen rovnoměrný odpis. Pokud opotřebení vzniká podle provedených činností, volí se výkonová metoda účetních odpisů.

Pro řešení reálných případů bude využita fiktivní

- Právnická osoba: Zemědělství s. r. o. se sídlem Praha 3, vznikla založením 1. 1. 2013, v tomto roce nakoupila velké množství majetku.
- Fyzická osoba: Matěj Vesík, podnikatel, vede účetnictví.

Příklad č. 13: Stanovení vstupní ceny

Firma Zemědělství s. r. o. pořídila v roce 2013 dopravníkový pás pro přepravu zrnit do skladů. S tímto nákupem souvisí následující faktury přijaté v pořizovacích cenách:

- Stroj dopravníkový pás: 35 000 Kč
- Pás pro zrniny: 4 500 Kč
- Doprava: 1 200 Kč
- Montáž včetně následného uvedení do provozu: 2000 Kč
- Zaškolení: 1000 Kč

Vstupní cena bude činit 42 500 Kč.

Příklad č. 14: Určení počátku odepisování

Firma Zemědělství s. r. o. pořídila v roce 2013 dopravníkový pás pro přepravu zrnin do skladů. Jednotlivá doručení a další služby proběhli v datech:

- Stroje dopravníkový pás: doručení: 11. 1. 2013
- Pás pro zrniny: doručení 16. 1. 2013
- Montáž: 21. 1. 2013
- Zaškolení: 6. 2. 2013
- Konečné uvedení do provozu: 27. 2. 2013

Všechny podmínky pro zahájení jsou splněny 27. 2. 2013. Účetní odepisování bude zahájeno v březnu 2013.

Příklad č. 15: Vstupní cena u nemovitého majetku

Firma Zemědělství s. r. o. v roce 2013 pořídila budovu v Praze pro účely sídla firmy, umístění administrativy, místa pro jednání se zákazníky a z dalších provozních důvodů. S tímto nákupem souvisí následující faktury přijaté v pořizovacích cenách:

- Nákup budovy: 5 300 000 Kč
- Zpracování smlouvy advokátem: 10 000 Kč

- Podpis smlouvy u notáře: 100 Kč
- Daň z nabytí nemovitých věcí: 212 000 Kč

Vstupní cena bude činit 5 522 100 Kč. Nově vchází do vstupní ceny i daň z nabytí nemovitých věcí pokud je jako poplatník daně určen nabyvatel. Daň z nabytí neovitých věcí činí 4 % z kupní ceny z důvodu, že cena uvedená v posudku byla nižší, než cena kupní.

Příklad č. 16: Úroky zahrnuté do vstupní ceny (rovnoměrný odpis)

Firma Zemědělství s. r. o. v květnu roku 2013 zakoupila traktor v ceně 1 444 000 Kč. Tento majetek bude financován úvěrem, úroková sazba 6,3 % délka úvěru 3 roky. Traktor byl zařazen do používání v červenci 2013 a účetní jednotka rozhodla, že úroky z úvěru budou vstupovat do pořizovací ceny. První splátka byla splacena v dubnu 2013. Vstupní cena bude tvořena:

- Traktor 1 444 000 Kč
- Úrok duben: 7 581 Kč
- Úrok květen: 7 389,14 Kč
- Úrok červen: 7 196,27 Kč
- Úrok červenec: 7 002,39 Kč

Vstupní cena 1 473 141,8 Kč.

Úroky zaplacené před zařazením do používání mohou být zahrnuty do vstupní ceny, jde však o možnost, nikoli povinnost.

Účetní jednotka stanovila délku životnosti 12 let a rovnoměrný odpis.

Tabulka č. 15: **Rovnoměrný odpis při zahrnutí úroků do vstupní ceny (Kč)**

Rok	Měsíc	Účetní odpis	Zůstatková cena
2013	6	10 231	1 462 911
	7	10 231	1 452 680
	8	10 231	1 442 449
	9	10 231	1 432 218
	10	10 231	1 421 987
	11	10 231	1 411 756
	12	10 231	1 401 525
2014	1	10 231	1 391 294
	…	…	…
	12	10 231	1 278 753
2015	1	10 231	1 268 522
	…	…	…
	12	10 231	1 155 981
2016	1	10 231	1 145 750
	…	…	…
2017	1	10 231	1 022 978
	…	…	…
2018	1	10 231	900 206
	…	…	…
2019	1	10 231	777 434
	…	…	…
2020	1	10 231	654 662
	…	…	…
2021	1	10 231	531 890
	…	…	…
2022	1	10 231	409 118
	…	…	…
2023	1	10 231	286 346
	…	…	…
	12	10 231	173 805
2024	1	10 231	163 574
	…	…	…
	12	10 231	51 033
2025	1	10 231	40 802
	2	10 231	30 571
	3	10 231	20 340
	4	10 231	10 109
	5	10 109	0

Zdroj: vlastní zpracování

Příklad č. 17: Reprodukční pořizovací cena

Pan Matěj Vesík vložil v roce 2013 do podnikání postřikovač, zakoupený v roce 2008. Cena tohoto ostřikovače musí být určena znalcem ke dni vložení. Reprodukční pořizovací cena byla stanovena na 68 671 Kč. Postřikovač byl zařazen do používání v červnu 2013. Účetní jednotka stanovila životnost na 25 měsíců.

Tabulka č. 16: **Reprodukční pořizovací cena (Kč)**

Rok	Měsíc	Pořadí odpisu	Měsíční odpis	
			Roční odpis	Zůstatková cena
2013	6	1	2 747	65 924
	7	2	2 747	63 177
	8	3	2 747	60 430
	9	4	2 747	57 683
	10	5	2 747	54 936
	11	6	2 747	52 189
	12	7	2 747	49 442
2014	1	8	2 747	46 695
	2	9	2 747	43 948
	3	10	2 747	41 201
	4	11	2 747	38 454
	5	12	2 747	35 707
	6	13	2 747	32 960
	7	14	2 747	30 213
	8	15	2 747	27 466
	9	16	2 747	24 719
	10	17	2 747	21 972
	11	18	2 747	19 225
	12	19	2 747	16 478
2015	1	20	2 747	13 731
	2	21	2 747	10 984
	3	22	2 747	8 237
	4	23	2 747	5 490
	5	24	2 747	2 743
	6	25	2 743	0

Zdroj: vlastní zpracování

$$\text{Účetní odpis} = \frac{vstupní\ cena}{počet\ měsíců} = \frac{68671}{25} = 2746{,}84 \doteq 2747$$

Účetní jednotka stanovila krátkou dobu odepisování z důvodu, že postřikovač byl vložen do majetku jako již použitý.

Příklad č. 18: Odpis při čerpání dotace na vstupní cenu (zpomalený odpis)

Firma Zemědělství s. r. o. v roce 2013 zakoupila sklízecí mlátičku s pořizovací cenou 2 250 600 Kč. Firma čerpala na pořízení sklízecí mlátičky dotaci ze státního rozpočtu v hodnotě 1 000 000 Kč.

Vstupní cena bude o tuto dotaci snížena, bude činit 1 250 600 Kč. Vnitropodniková směrnice určuje dobu použití 12 let a zpomalenou metodu odepisování.

Tabulka č. 17: **Zpomalený odpis sklízecí mlátičky (Kč)**

Rok	Zpomalený odpis	
	Roční odpis	Zůstatková cena
2013	16 034	1 234 566
2014	32 067	1 202 499
2015	48 100	1 154 399
2016	64 134	1 090 265
2017	80 167	1 010 098
2018	96 200	913 898
2019	112 234	801 664
2020	128 267	673 397
2021	144 300	529 097
2022	160 334	368 763
2023	176 367	192 396
2024	192 396	0

Zdroj: vlastní zpracování

Hodnota dotace byla při výpočtu vyjmuta a vstupní cena byla stanovena na 1 250 600 Kč. Zpomalená metoda je zvolena z důvodu, že se předpokládá vyšší

opotřebení v závěru životnosti sklízecí mlátičky. Pro přehlednost je uveden celkový roční účetní odpis.

Příklad č. 19: Majetek pořízený vlastní činností (zpomalený odpis)

Firma Zemědělství s. r. o. se v roce 2013 rozhodla postavit sklad ve vlastní režii. Sklad byl oceněn vlastními náklady. V průběhu stavby byly vynaloženy tyto náklady:

- Stavební povolení: 15 000 Kč
- Projekt pro stavbu: 30 000 Kč
- Přímé náklady firmy: 220 000 Kč
- Nepřímé náklady firmy: 30 000 Kč
- Stavební práce: 120 000 Kč

Uvedené ceny jsou bez DPH. Projekt stavby byl dodán od externí firmy. Přímé náklady firmy obsahují hrubé mzdy, pohonné hmoty. Nepřímé náklady obsahují poměrnou část odpisů. Část stavební prací vykonala externí firma za částku 120 000 Kč.

Vlastní náklady pro ocenění: přímé náklady 220 000 Kč + 30 000 Kč = 250 000 Kč.

Pořizovací cena: 15 000 Kč + 30 000 Kč + 120 000 Kč = 165 000 Kč.

Vstupní cena 415 000 Kč.

Sklad se stane dlouhodobým majetkem v okamžiku, kdy bude uveden do stavu způsobilého k užívání. Musí být tedy dokončen, zkolaudován a doručen návrh na vklad katastrálnímu úřadu.

Sklad byl dokončen v prosinci 2013 s předpokládanou dobou použitelnosti 20 let, metoda účetních odpisů zpomalená.

Tabulka č. 18: **Odpis skladu pořízeného ve vlastní režii (Kč)**

Rok	Zpomalený odpis	
	Roční odpis	Zůstatková cena
2014	1 977	413 023
2015	3 953	409 070
2016	5 929	403 141
2017	7 904	395 237
2018	9 881	385 356
2019	11 856	373 500
2020	13 834	359 666
2021	15 810	343 856
2022	17 786	326 070
2023	19 762	306 308
2024	21 739	284 569
2025	23 715	260 854
2026	25 691	235 163
2027	27 667	207 496
2028	29 643	177 853
2029	31 620	146 233
2030	33 595	112 638
2031	35 572	77 066
2032	37 548	39 518
2033	39 518	0

Zdroj: vlastní zpracování

Příklad č. 20: Majetek vyloučený z odpisování

Firma Zemědělství s. r. o. v roce 2013 pořídila obraz krajiny od malíře do zasedací místnosti, kde bude přijímat zákazníky. Cena tohoto obrazu činila 52 000 Kč, firma má ve vnitropodnikové směrnici určenou hodnotu pro účetní odpisy 40 000 Kč, tato podmínka je tedy splněna a však obraz je umělecké dílo, které svou hodnotu neztrácí, jelikož se neopotřebovává, naopak se jeho hodnota může lety zvyšovat. Z tohoto důvodu nebude obraz odepisován.

Příklad č. 21: Odpis při leasingu

Firma Zemědělství s. r. o. v roce 2013 podepsala smlouvu o finančním leasingu, předmětem této smlouvy je zapůjčení traktoru s následnou koupí za dohodnutou kupní cenu 1 000 Kč. Celková hodnota leasingu činí 954 132 Kč.

Traktor nebude firmou Zemědělství s. r. o. odepisován a to z toho důvodu, že není v jejím vlastnictví. Po dobu splácení leasingu zůstává předmět smlouvy v majetku leasingové společnosti a odpisy provádí ona. Firmě Zemědělství s. r. o. budou do nákladů přímo vstupovat splátky při platbě leasingu.

Příklad č. 22: Odpis nehmotného majetku (rovnoměrný odpis)

Firma Zemědělství s. r. o. v únoru roku 2013 zakoupila software pro zemědělství. Vstupní cena 61 900 Kč. Účetní jednotka stanovila dobu použitelnosti 5 let a metodu účetních odpisů rovnoměrnou.

Tabulka č. 19: **Odpis nehmotného majetku (Kč)**

Rok	Rovnoměrný odpis	
	Roční odpis	Zůstatková cena
2013	12 380	49 520
2014	12 380	37 140
2015	12 380	24 760
2016	12 380	12 380
2017	12 380	0

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 20: **Odpis nehmotného majetku (Kč)**

Rok	Měsíc	Účetní odpis	Zůstatková cena
2013	3	1 032	60 868
	4	1 032	59 836
	5	1 032	58 804
	6	1 032	57 772
	7	1 032	56 740
	8	1 032	55 708
	9	1 032	54 676
	10	1 032	53 644
	11	1 032	52 612
	12	1 032	51 580
2014	1	1 032	50 548
	2	1 032	49 516
	…	…	…
	12	1 032	39 196
2015	1	1 032	38 164
	…	…	…
	12	1 032	26 812
2016	1	1 032	25 780
	…	…	…
	12	1 032	14 428
2017	1	1 032	13 396
	…	…	…
	12	1 032	2 044
2018	1	1 032	1 012
	2	1 012	0

Zdroj: vlastní zpracování

Účetní odepisování bylo zahájeno v březnu roku 2013 a trvalo do února 2018.

Příklad č. 23: Zrychlený odpis

Firma Zemědělství s. r. o. v lednu roku 2013 pořídila počítačovou sestavu. Vstupní cena činila 54 800 Kč.

Dle vnitropodnikové směrnice je životnost počítačů 3 roky a metoda účetních odpisů je stanovena na zrychlenou metodu.

Tabulka č. 21: **Zrychlený odpis počítačové sestavy (Kč)**

Rok	Zrychlený odpis	
	Roční odpis	Zůstatková cena
2013	27 400	27 400
2014	18 267	9 133
2015	9 133	0

Zdroj: vlastní zpracování

Jelikož se jedná o účetní odpisy, doba odepisování začíná následující měsíc po měsíci pořízení, tedy v únoru 2013. Průběh odpisů bude následující:

Tabulka č. 22:**Zrychlený odpis počítačové sestavy (Kč)**

Rok	Měsíc	Účetní odpis	Zůstatková cena
2013	2	2 284	52 516
	3	2 284	50 232
	4	2 284	47 948
	5	2 284	45 664
	6	2 284	43 380
	7	2 284	41 096
	8	2 284	38 812
	9	2 284	36 528
	10	2 284	34 244
	11	2 284	31 960
	12	2 284	29 676
2014	1	2 284	27 392
	2	1 523	25 869
	3	1 523	24 346
	4	1 523	22 823
	5	1 523	21 300
	6	1 523	19 777
	7	1 523	18 254
	8	1 523	16 731
	9	1 523	15 208
	10	1 523	13 685
	11	1 523	12 162
	12	1 523	10 639
2015	1	1 523	9 116
	2	762	8 354
	3	762	7 592
	4	762	6 830
	5	762	6 068
	6	762	5 306
	7	762	4 544
	8	762	3 782
	9	762	3 020
	10	762	2 258
	11	762	1 496
	12	762	734
2016	1	734	0

Zdroj: vlastní zpracování

Odpis byl dle vnitropodnikové směrnice vypočítán pomocí časové metody zrychlené. Vstupní cena počítače vchází do nákladů hlavně ze začátku používání, kdy se počítač rychle morálně opotřebovává. V posledním roce činí odpis jen 5 480 Kč měsíčně 762 Kč a je vyřazen z používání. Z důvodu, že odepisování bylo zahájeno v únoru 2013, bude poslední odpis zaúčtován v lednu roku 2016.

Příklad č. 24: Výkonový odpis

Firma Zemědělství s. r. o. v květnu roku 2013 zakoupila lis na kulaté balíky se vstupní cenou 2 080 000 Kč. Účetní jednotka určila životnost lisu na 30 000 kusů balíků.

$$\text{odpisový koeficient} = \frac{2080000}{30000} = 69{,}4$$

Tabulka č. 23: **Výkonový odpis lisu**

Rok	Počet balíků (ks)	Odpis (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
2013	1 748	121 311	1 958 689
2014	2 141	148 585	1 810 103
2015	2 208	153 235	1 656 868
2016	3 456	239 846	1 417 022
2017	4 008	278 155	1 138 867
2018	4 177	289 884	848 983
2019	3 698	256 641	592 342
2020	3 520	244 288	348 054
2021	2 811	195 083	152 970
2022	2 233	154 970	- 2 000

Zdroj: vlastní zpracování

Záporná hodnota zůstatkové ceny v posledním roce odepisování vznikla zaokrouhlením. V posledním roce odepisování bude odpis činit 152 970 Kč.

Příklad č. 25: Odpis při technickém zhodnocení (rovnoměrný odpis)

Firma Zemědělství s. r. o. v roce 2013 zakoupila nákladní automobil se vstupní cenou 722 900 Kč. Dle vnitropodnikové směrnice je životnost nákladních automobilů 7 let a metoda účetních odpisů je stanovena na rovnoměrnou metodu. V prosinci roku 2013 bylo provedeno technické zhodnocení nástavbou cisterny v ceně 85 000 Kč a uvedeno do používání od ledna 2014.

Tabulka č. 24: **Odpis při technickém zhodnocení (Kč)**

Rok	Rovnoměrný odpis	
	Roční odpis	Zůstatková cena
2013	103 272	619 628
2014	115 415	589 213
2015	115 415	473 798
2016	115 415	358 383
2017	115 415	242 968
2018	115 415	127 553
2019	115 415	12 138
2020	12 138	0

Zdroj: vlastní zpracování

V roce 2014 došlo k navýšení vstupní ceny o technické zhodnocení v ceně 85 000 Kč na 807 900 Kč a zvýšení rovnoměrného odpisu na 115 415 Kč. V důsledku technického zhodnocení dojde k prodloužení doby trvání odpisů o jeden rok do roku 2020, kdy se odepíše zbytek zůstatkové ceny v hodnotě 12 138 Kč.

Příklad č. 26: Technické zhodnocení pronajatého majetku

Firma Zemědělství s. r. o. si v roce 2013 pronajala na základě operativního leasingu secí stroj. Doba pronájmu byla stanovena na 1. 1. 2013 až 30. 6. 2013. Po převzetí do pronájmu provedla výměnu výsevního ústrojí z původního válečkového na pneumatické přetlakové. Výdaje na modernizaci činí 48 000 Kč.

Jedná se o technické zhodnocení majetku, kde dle § 28 odst. 5 zákona o účetnictví platí, že technické zhodnocení, které provádí nájemce a platí ho, odpisuje toto technické zhodnocení on a to dle § 56 odst. 7 vyhlášky č. 500/2000 Sb. po dobu používání.

Secí stroj byl v pronájmu pouze v roce 2013, účetní odpis technického zhodnocení byl zaúčtován v průběhu tohoto roku, a tedy celá částka 48 000 Kč vstoupila do nákladů jednoho účetního období.

Pokud by operativní leasing trval až do roku 2014, byla by cena za technické zhodnocení rozdělena do obou let.

Příklad č. 27: Technické zhodnocení do limitu

Pan Vesík nechal v roce 2014 na osobní automobil namontovat tažné zařízení. Cena byla 25 000 Kč. I když se jedná o technické zhodnocení, jeho cena nedosahuje limitu 40 000 Kč, a proto nebude zahrnuta do odpisů, ale rovnou do spotřeby.

Příklad č. 28: Odpis při částečném používání pro soukromou potřebu

Pan Matěj Vesík zakoupil v roce 2013 osobní automobil s plánem, že ho bude částečně pro osobní potřeby, částečně pro podnikání. Odepisování bude probíhat rovnoměrně po dobu 6 let. Vstupní cena 419 814 Kč.

Tabulka č. 25: **Odpis při částečné používání pro soukromou potřebu**

Rok	Ujeté kilometry		Podíl pro podnikání (%)	Celkový odpis (Kč)	Uplatitelný odpis (Kč)
	Soukromé (km)	Celkové (km)			
2013	4 952	27 365	18,10	69 969	57 305
2014	3 541	35 126	10,08	69 969	62 916
2015	3 487	32 648	10,68	69 969	62 496
2016	4 967	29 146	17,04	69 969	58 046
2017	2 810	23 547	11,93	69 969	61 622
2018	5 003	20 186	24,78	69 969	52 631

Zdroj: vlastní zpracování

Pro přehlednost jsou výpočty odpisů uvedeny pro celé roky. Každý rok musí být vypočítán podíl použití pro podnikání a podíl použití pro soukromou potřebu, dle procenta je odpis následně upraven.

Příklad č. 29: Komponentní odepisování

Firma Zemědělství s. r. o. v roce 2014 pořídila do skladu mostový dvounosníkový jeřáb v pořizovací ceně 6 380 000 Kč. Součástí jeřábu je bubnové navíjení s ocelovými lany s cenou 1 873 000 Kč.

Účetní jednotka určila životnost jeřábu stejně jako u skladu na 20 let a dále určila, že bubnové navíjení bude odepisováno jako komponenta z důvodu, že jeho životnost je výrazně nižší a musí se zhruba po 5 letech kompletně vyměnit.

Cena komponenty A: 6 380 000 – 1 873 000 = 4 507 000 Kč.
Komponenta B1: 1 873 000 Kč životnost 5 let
Komponenta B2: 2 027 000 Kč životnost 6 let
Komponenta B3: 2 205 000 Kč životnost 6 let
Komponenta B4: 2 333 000 Kč životnost 7 let

Tabulka č. 26: **Komponentní odpisy jeřábu (Kč)**

Rok	Komponenta A	Komponenta B	Označení komponenty/rok	Celkem
1	225 350	367 400	B1/1	592 750
2	225 350	367 400	B1/2	592 750
3	225 350	367 400	B1/3	592 750
4	225 350	367 400	B1/4	592 750
5	225 350	367 400	B1/5	592 750
6	225 350	337 834	B2/1	563 184
7	225 350	337 834	B2/2	563 184
8	225 350	337 834	B2/3	563 184
9	225 350	337 834	B2/4	563 184
10	225 350	337 834	B2/5	563 184
11	225 350	337 830	B2/6	563 180
12	225 350	367 500	B3/1	592 850
13	225 350	367 500	B3/2	592 850
14	225 350	367 500	B3/3	592 850
15	225 350	367 500	B3/4	592 850
16	225 350	367 500	B3/5	592 850
17	225 350	367 500	B3/6	592 850
18	225 350	333 286	B4/1	558 636
19	225 350	333 286	B4/2	558 636
20	225 350	333 286	B4/3	558 636
21	0	333 286	B4/4	333 286
22		333 286	B4/5	333 286
23		333 286	B4/6	333 286
24		333 284	B4/7	333 284
Celkem	4 507 000	8 402 000		12 909 000

Zdroj: vlastní zpracování

Komponenta A je odepisovaná rovnoměrně po dobu životnosti 20 let. Komponenta B je dle opotřebení měněna za novou. Během let docházelo ke zvyšování ceny komponenty B, avšak zvyšovala se životnost z původně předpokládaných 5 let až na 7 let.

Příklad č. 30: Jednorázový odpis zůstatkové ceny

Firma Zemědělství s. r. o. v červenci roku 2013 zakoupila traktor se vstupní cenou 768 410 Kč. Účetní jednotka stanovila dobu odepisování 6 let a zpomalenou metodu účetních odpisů. V červenci roku 2016 byl traktor prodán.

Tabulka č. 27: **Jednorázový odpis zůstatkové ceny (Kč)**

Rok	Zpomalený odpis	
	Roční odpis	Zůstatková cena
2013	36 591	731 819
2014	73 182	658 637
2015	109 773	548 864
2016	146 364	402 500
2017	182 955	219 545
2018	219 545	0

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 28: **Jednorázový odpis zůstatkové ceny (Kč)**

Rok	Měsíc	Účetní odpis	Zůstatková cena
2013	6	3 050	765 360
	7	3 050	762 310
	8	3 050	759 260
	9	3 050	756 210
	10	3 050	753 160
	11	3 050	750 110
	12	3 050	747 060
2014	1	3 050	744 010
	2	3 050	740 960
	3	3 050	737 910
	4	3 050	734 860
	5	3 050	731 810
	6	6 099	725 711
	7	6 099	719 612
	8	6 099	713 513
	9	6 099	707 414
	10	6 099	701 315
	11	6 099	695 216
	12	6 099	689 117
2015	1	6 099	683 018
	2	6 099	676 919
	3	6 099	670 820
	4	6 099	664 721
	5	6 099	658 622
	6	9 148	649 474
	7	9 148	640 326
	8	9 148	631 178
	9	9 148	622 030
	10	9 148	612 882
	11	9 148	603 734
	12	9 148	594 586
2016	1	9 148	585 438
	2	9 148	576 290
	3	9 148	567 142
	4	9 148	557 994
	5	9 148	548 846
	6	12 197	536 649
	7	12 197	524 452

Zdroj: vlastní zpracování

V roce prodeje byla zůstatková cena 524 452 Kč. Tato částka byla jednorázově odepsána z účetní evidence.

Příklad č. 31: Odpisový daňový štít

Daňová úspora je z pohledu odpisů tvořena nejen odpisem ale i sazbou daně. Daňový štít závisí na výši sazby daně, odpisu a aplikované metodě odpisů, tedy rovnoměrné či zrychlené.

$$\text{Daňový štít} = \text{odpis} * \text{sazba daně}$$

Daňový odpis je dosazen z příkladu č. 1: rovnoměrný daňový odpis.

$\text{Daňový štít} = 48\,290 * 19\,\%$

$\text{Daňový štít} = 9\,175$ Kč

Daňová úspora činí 9 175 Kč.

Příklad č. 32: Daň z příjmu PO

Společnost k 31. 12. 2014 vykázala účetní hospodářský výsledek ve výši 289 501,82 Kč. Na základně přiznání k dani z příjmů PO z roku 2009 byla zjištěna neuplatněná daňová ztráta ve výši 100 209 Kč. Dále společnost zaměstnávala občana se změněnou pracovní schopností, který je poživatelem plného invalidního důchodu.

Daňová optimalizace:

1) Z důvodu, že daňová ztráta byla dosažena v roce 2009, je rok 2014 posledním rokem pro její uplatnění. Částka 100 209 Kč bude uplatněna.
2) Za zaměstnávání občana se změněnou pracovní schopností lze uplatnit slevu na dani ve výši 60 000 Kč.
3) Společnost nakoupila pohoštění ve výši 100 Kč.
4) Společnost používá osobní automobil – účetní odpis v roce 2014 je 130 474 Kč. Administrativní budova – účetní odpis v roce 2014 je 69 526 Kč.

Daňové přiznání - Příloha č. 8

Z důvodu, že společnost při dosažení hospodářského výsledku ve výši 289 501,82 Kč by plně nemohla za rok 2014 uplatnit daňovou ztrátu z roku 2009 a slevu podle § 35, odst. 1 písm. a) ZDP, neuplatní do daňově uznatelných výdajů odpis automobilu.

Hospodářský výsledek k 31. 12. 2014: 289 502 Kč.
Neuznatelné výdaje: 100 Kč
Rozdíl účetních a daňových odpisů hmotného majetku: 130 474 Kč
Základ daně před úpravou: 420 076 Kč
Odečet daňové ztráty: 100 209 Kč
Základ daně po úpravě (zaokrouhlený): 319 000 Kč
Sazba daně: 19%
Vypočtená daň: 60 610 Kč
Sleva na dani: 60 000 Kč
Daň z příjmu právnických osob: 610 Kč.

Neuplatněnou část odpisů ve výši 130 474 Kč lze uplatnit v následujících zdaňovacích období.

Příklad č. 33: Daň z příjmů FO – účetní evidence

Daňové přiznání příloha č. 9

Při podnikatelské činnosti bylo za rok 2014 dosaženo hospodářského výsledku 1 526 326 Kč. Podnikatel sleduje účetní i daňové odpisy.
Uplatněné účetní odpisy: 678 542 Kč,

- z toho odpisy nemovitých věcí 58 962 Kč.

Hodnota účetních odpisů, které převyšují daňové odpisy: 15 486 Kč.
Hodnota daňových odpisů, které převyšují účetní odpisy: 9 500 Kč.
Upravený hospodářský výsledek: 1 532 312 Kč.

Všechny výše uvedené skutečnosti podnikatel podávající daňové přiznání k dani z příjmu fyzických osob uvede do přílohy č. 1, která je součástí daňového přiznání.

Upravený hospodářský výsledek z řádku 114 přílohy č. 1 uvede do hlavního přiznání na řádek č. 37.

Příklad č. 34: Daň z příjmů FO – daňová evidence

Daňové přiznání příloha č. 10

Podnikatel vede daňovou evidenci a dosáhl rozdílu mezi příjmy a výdaji 1 443 979 Kč (zisk). Z důvodu, že v daňové evidenci se účetní odpisy nesledují a o daňových odpisech se neúčtuje, uplatní podnikatel daňový odpis prostřednictvím daňového přiznání.

Daňový odpis osobního automobilu: 150 000 Kč.
Upravený základ daně: 1 293 979 Kč.
Tato úprava je provedena v příloze č. 1 a upravený základ daně vstupuje do daňového přiznání.

Příklad č. 35: Ovlivnění základu daně

Při sestavování daní z příjmu je třeba vyčíslit rozdíl mezi výší účetních a daňových odpisů. Příloha č. 11: daňový odpis rovnoměrný pro 2. odpisovou skupinu vytvořený v programu Alfa CD. Tento odpis byl vypočten pro zemědělský pluh ze vstupní ceny 682 000 Kč. V prvním roce odepisování činí 75 020 Kč. Úprava základu daně:

Položka snižující základ daně
Pro úpravu základu daně je nutné porovnat výše jednotlivých odpisů:

- Účetní odpis: 63 250 Kč
- Daňový odpis 75 020 Kč
  = rozdíl 11 770 Kč

Účetní odpis je nižší než daňový, tzn., že účetní jednotka může snížit základ daně o tento rozdíl. Částka 11 770 Kč tvoří položku snižující základ daně a zvyšuje daňové výdaje.

Položka zvyšující základ daně

Může nastat i opačný případ:

- Účetní odpis: 85 370 Kč
- Daňový odpis 75 020 Kč

  = rozdíl 10 350 Kč

Daňový odpis je nižší než účetní, je **nutno snížit daňové výdaje** z důvodu, že daňový odpis určuje **maximální částku** odpisu, o kterou je možné snížit základ daně. Částka 10 350 Kč tvoří položku zvyšující základ daně a snižuje daňové výdaje.

5 Zhodnocení výsledků

Cílem diplomové práce bylo zhodnocení metod účetních odpisů dlouhodobého majetku zahrnující metodu komponentního odepisování, které bylo uvedeno v kapitole 4.1 a 4.2; jejich promítnutí do základu daně z příjmu fyzických a právnických osob, které bylo uvedeno v kapitole 4.2 příklady č. 32 - 35. Pro objektivní zhodnocení účetních odpisů byly využity i daňové odpisy, především z hlediska daňově uznatelných nákladů.

Výsledky mé diplomové práce jsou založeny na praktických zkušenostech, které jsem získala během praxe v obchodní společnosti Účetnictví Vítkov, s.r.o., kde jsem měla možnost konzultovat problematiku odepisování dlouhodobého majetku s klienty. Jelikož klienty jsou většinou malé firmy, které si nechávají zpracovávat účetnictví externě, téměř všechny sledují pouze daňové odpisy, z důvodu jednoduchosti. O změnu a správný výpočet účetních odpisů neměl nikdo zájem. Při dotazu na komponentní odepisování dlouhodobého majetku velká část klientů ani nevěděla, že tato metoda existuje a jaký může mít pro účetní jednotku efekt.

Problém při zahájení odpisů dlouhodobého majetku nastává v několika hlavních rysech a těmi jsou určení, zda se jedná o krátkodobý či dlouhodobý majetek, stanovení vstupní ceny a určení počátku odepisování. Do vstupní ceny patří jak cena pořízení majetku, tak všechny vedlejší výdaje s pořízením související, jako je montáž, školení, doprava, clo a další. Odepisování je započato až po splnění podmínek dokončení věci, splnění technických funkcí a povinností potřebných pro užívání. Přesněji se jedná o montáž věci, proškolení, zkušební provoz, který musí vykazovat bezproblémovost, zapsání do náležitých registrů a další.

Další problém se vyskytuje v rozporu s účelem účetního odepisování, které má vyjadřovat přesné a postupné snižování hodnoty aktiva. Některé účetní jednotky sledují pouze daňové odpisy, pokud již počítají účetní odpisy zvlášť, opět se snaží o co nejjednodušší výpočet a tak volí rovnoměrné účetní odpisy. Tento přístup je chybný a ignoruje funkci účetních odpisů, avšak je v České republice realitou. Další

problém nastává se vstupní cenou (tj. historickou cenou), která po určité době odepisování majetku nezohledňuje inflaci.

Výše ceny pro odepisování dlouhodobého majetku je rozdílná. Zatímco daňové odpisy mají jako hranici pro movitý majetek 40 000 Kč a dobu použití delší než jeden rok, účetní odpisy stanoví tuto cenu ve vnitropodnikové směrnici s dobou použití delší než jeden rok, avšak pokud není tato doba přesně známa, záleží na plánu účetní jednotky, jak dlouho bude majetek používán.

Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy plyne už z rozdílu jejich právního vymezení, daňové odpisy vymezuje ZDP a pevně stanovuje dobu odepisování a sazby pro jednotlivé odpisové skupiny. Daňové odpisy se sledují jako roční odpis, účetní odpisy se sledují nejčastěji měsíčně.

Ne každý majetek může být účetně odepisován. I když splňuje všechny parametry pro odepisování, jeho charakter nesplňuje podmínku postupného opotřebení, ale naopak může časem hodnotu získávat, jedná se například o umělecká díla či pozemky.

Daňové odpisy dle ZDP vyjadřují maximální roční částku odpisu vstupní ceny o kterou lze snížit základ daně a tím ovlivňují výši splatné daně.

Rovněž účetní odpisy vymezují zákony, ale způsob výpočtu, délku životnosti a další parametry stanoví účetní jednotka sama. Využívá k tomu vnitropodnikovou směrnici uvádějící odpisový plán, kterou musí každá účetní jednotka vytvořit a uvést zvolené metody a určení majetku. Účetní odpisy vstupují do účetnictví formou oprávek (korekcí) a přímo ovlivňují účetní výkazy, přesněji výkaz zisku a ztráty a rozvahu.

Podnikatelé – právnické osoby využívají složitější metody účetního odepisování, z důvodu kalkulace nákladů a v některých případech je povinnost vést daňové i účetní odpisy dána zákonem (povinný audit).

V případě účetních odpisů se využívají metody lineární i nelineární, časová metoda, výkonová i metoda komponentního odepisování. Např. časová metoda se

využívá tam, kde je opotřebení majetku závislé na čase a může mít formu rovnoměrných, zrychlených a zpomalených odpisů. U majetku, který se morálně opotřebovává, je vhodné využít degresivní metody odepisování tak, aby byly co nejdříve vytvořeny zdroje na technicky výkonnější, s vyšší produktivitou. Pokud má být vyjádřeno fyzické opotřebení majetku, je vhodnější progresivní metoda odepisování. Výkonová metoda odepisování dlouhodobého majetku je vhodná např. u výrobních strojů, automobilů a tam, kde chceme zohlednit používání majetku z hlediska výkonnosti, či sezónnosti.

Metoda komponentního odepisování dlouhodobého majetku je v České republice velmi málo rozšířena a to i z toho důvodu, že nepatří k daňovým metodám, ale pouze k účetním od 1. 1. 2010. Funguje na principu samostatného odepisování jednotlivých komponent dlouhodobého majetku, a to pokud mají jeho významné části různou dobu opotřebení. Tím vyjadřuje reálné opotřebení dlouhodobého majetku a zachovává účel účetních odpisů. Z tohoto důvodu by měla být metoda komponentního odepisování využívána častěji.

Při použití komponentních odpisů dochází k rozdílnému stanovení vstupní ceny, než je tomu u ostatních metod, kdy je odepisována vstupní cena jako celek. Dle příkladu č. 8 by např. pořizovací cena při odepisování majetku běžnou metodou činila 9 450 000 Kč, při rozdělení na komponenty byla pořizovací cena komponenty A 5 250 000 Kč a pořizovací cena komponenty B 4 200 000 Kč.

Výše ročního odpisu byla také rozdílná. Celé porovnání uvádí tabulka č. 10. Při volbě rovnoměrného odpisu by celková vstupní cena vstupovala do nákladů po celou dobu životnosti v nesouladu s tím, že část s kratší životností by byla již dávno vyměněna a cena nahrazené součásti by byla účtována rovnou do nákladů. To vyvolává neshodu mezi skutečným opotřebením a nerovnoměrné promítnutí opotřebení do účetních nákladů. Komponentní metoda přesně zobrazuje opotřebení částí a stejnoměrně rozděluje vstupní ceny jednotlivých komponent do nákladů.

Tabulka č. 10: **Srovnání rovnoměrných a komponentních odpisů účetních (Kč)**

Rok	Rovnoměrné odepisování			Komponentní odepisování		
	Odpis stroje	Výměna výrobní části	Celkové náklady	Odpis komponenty A	Odpis komponenty B	Celkové náklady
2013	1 050 000	0	1 050 000	583 334	1 400 000	1 983 334
2014	1 050 000	0	1 050 000	583 334	1 400 000	1 983 334
2015	1 050 000	0	1 050 000	583 334	1 400 000	1 983 334
2016	1 050 000	4 830 000	**5 880 000**	583 334	1 610 000	2 193 334
2017	1 050 000	0	1 050 000	583 334	1 610 000	2 193 334
2018	1 050 000	0	1 050 000	583 334	1 610 000	2 193 334
2019	1 050 000	4 977 000	**6 027 000**	583 334	1 659 000	2 242 334
2020	1 050 000	0	1 050 000	583 334	1 659 000	2 242 334
2021	1 050 000	0	1 050 000	583 328	1 659 000	2 242 328
Celkem	9 450 000	9 807 000	19 257 000	5 250 000	14 007 000	19 257 000

Zdroj: Vlastní zpracování

Metoda komponentního odepisování by měla být použita všude tam, kde majetek vykazuje různou dobu životnosti, ale tvoří jeden celek. Vstupní cena je rozdělena, následně jsou z ní vypočítány odpisy jednotlivých komponent a ty jsou sumarizovány do jednoho odpisu a uvedeny do účetnictví jako jedna částka.

Při sestavování přiznání k dani z příjmů je nutno stanovit rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Při sledování daňových i účetních odpisů nastávají dvě možnosti. Účetní odpisy jsou nižší než daňové – tento rozdíl se sníží základ daně a naopak.

6 Závěr

Při zpracování diplomové práce bylo zjištěno, že malé firmy často opomíjejí účel existence účetních odpisů a sjednocují je s daňovými odpisy. Účetní odpisy potom nevyjadřují reálné opotřebení a porušují podmínku reálného obrazu účetnictví. Podnikatelský subjekt by měl klást větší důraz na využívání účetních odpisů především, z hlediska kalkulace nákladů.

Před zahájením odepisování majetku (účetní odpisy) je nutné zvolit vhodnou odpisovou metodu, která by věrně vyjadřovala reálnou životnost aktiva a tím i co nejpřesněji postupné snižování hodnoty majetku. Komponentní odepisování umožňuje lépe vyjádřit reálnou životnost majetku, který se skládá z několika komponent, různě opotřebovaných, ale funguje jako celek.

7 Seznam literatury

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

VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2012*. Praha: Grada, 2012, sv. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-4114-7

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 1. 2013*. Praha: Grada, 2013, sv. ISBN 978-80-247-3206-0

PILAŘOVÁ, Ivana a Jana PILÁTOVÁ. *Účetní závěrka, základ daně, finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2012*. 5. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX, 2012, 208 s. ; Účetnictví (VOX). ISBN 978-80-87480-06-9

KOUT, Petr a Tomáš LÍBAL. *Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady*. 1. vyd. Praha: VOX, 2013, 288 s. Účetnictví (VOX). ISBN 978-80-87480-13-7

PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.* 4., aktualiz. vyd. Praha: WoltersKluwer Česká republika, 2012, 163 s. ISBN 978-807-3579-463

DVOŘÁKOVÁ, V., a kolektiv. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014*. 1. vydání. Praha: Linde Praha a. s., 2013, 328 s. ISBN 978-80-7201-916-8

BOARD, International AccountingStandards. *International Financial Reporting StandardsIFRSs 2009*. Bound Volum. London: International AccountingStandardsBoard, 2009. ISBN 978-190-5590-902

8 Přílohy

Seznam příloh

Příloha č. 1: Roční odpisové sazby pro rovnoměrné odpisy

Příloha č. 2: Roční odpisové sazby pro zrychlené odpisy

Příloha č. 3: Výpočet příkladu č. 2 daňový zrychlený odpis

Příloha č. 4: Výpočet příkladu č. 5 účetní odpis dle časové metody - zrychlený

Příloha č. 5: Výpočet k příkladu č. 6 účetní odpis dle časové metody – zpomalený

Příloha č. 6: Výpočet příkladu č. 7 účetní odpis dle výkonové metody

Příloha č. 7: Výpočet příkladu č. 9 účetní odpis technického zhodnocení

Příloha č. 8: Přiznání k dani z příjmů právnických osob

Příloha č. 9: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob (účetnictví)

Příloha č. 10: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob (daňová evidence)

Příloha č. 11: Daňový odpis rovnoměrný pro 2. odpisovou skupinu

Příloha č. 1: Roční odpisové sazby pro rovnoměrné odpisy

Roční odpisové sazby pro rovnoměrné odpisy

Odpisová skupina	Maximální roční odpisová sazba v procentech		Pro zvýšenou vstupní cenu
	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

(Zdroj: § 31 ZDP)

Příloha č. 2: Roční odpisové sazby pro zrychlené odpisy

Roční odpisové sazby pro zrychlené odpisy

Odpisová skupina	Roční odpisový koeficient		Pro zvýšenou vstupní cenu
	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

(Zdroj: § 32 ZDP)

Příloha č. 3: Výpočet příkladu č. 2 daňový zrychlený odpis

Výpočet pro první rok (2013):

- koeficient odepisování 5

$$RO_1 = \frac{439000}{5} = \mathbf{87\ 800\ K\check{c}}$$

Výpočet pro druhý rok (2014):

- koeficient odepisování 6
- musí být vypočítána zůstatková cena: 439 000 – 87 800 = 351 200

$$RO_2 = \frac{2 * 351200}{6 - 2 + 1} = \mathbf{140\ 480\ K\check{c}}$$

Výpočet pro třetí rok (2015):

- koeficient odepisování 6
- musí být vypočítána zůstatková cena: 351 200 – 140 480 = 210 720

$$RO_3 = \frac{2 * 210720}{6 - 3 + 1} = \mathbf{105\ 360\ K\check{c}}$$

Výpočet pro čtvrtý rok (2016):

- koeficient odepisování 6
- musí být vypočítána zůstatková cena: 210 720 – 105 360 = 105 360

$$RO_4 = \frac{2 * 105\ 360}{6 - 4 + 1} = \mathbf{70\ 240\ K\check{c}}$$

Výpočet pro pátý rok (2017):

- koeficient odepisování 6
- musí být vypočítána zůstatková cena: 105 360 - 70 240 = 35 120

$$RO_5 = \frac{2 * 35\ 120}{6 - 5 + 1} = \mathbf{35\ 120\ K\check{c}}$$

Příloha č. 4: Výpočet příkladu č. 5 účetní odpis dle časové metody - zrychlený

Výpočet pro první rok (2013):

$$O_1 = \frac{2 * 439000 * (9 + 1 - 1)}{9 * (9 + 1)} = \mathbf{87\ 800\ Kč}$$

Výpočet pro druhý rok (2014):

$$O_2 = \frac{2 * 439000 * (9 + 1 - 2)}{9 * (9 + 1)} = \mathbf{78\ 045\ Kč}$$

Výpočet pro třetí rok (2015):

$$O_3 = \frac{2 * 439000 * (9 + 1 - 3)}{9 * (9 + 1)} = \mathbf{68\ 289\ Kč}$$

Výpočet pro čtvrtý rok (2016):

$$O_4 = \frac{2 * 439000 * (9 + 1 - 4)}{9 * (9 + 1)} = \mathbf{58\ 534\ Kč}$$

Výpočet pro pátý rok (2017):

$$O_5 = \frac{2 * 439000 * (9 + 1 - 5)}{9 * (9 + 1)} = \mathbf{48\ 778\ Kč}$$

Výpočet pro šestý rok (2018):

$$O_6 = \frac{2 * 439000 * (9 + 1 - 6)}{9 * (9 + 1)} = \mathbf{39\ 023\ Kč}$$

Výpočet pro sedmý rok (2019):

$$O_7 = \frac{2 * 439000 * (9 + 1 - 7)}{9 * (9 + 1)} = \mathbf{29\ 267\ Kč}$$

Výpočet pro osmý rok (2020):

$$O_8 = \frac{2 * 439000 * (9 + 1 - 8)}{9 * (9 + 1)} = \mathbf{19\ 512\ K}\text{č}$$

Výpočet pro devátý rok (2021):

$$O_9 = \frac{2 * 439000 * (9 + 1 - 9)}{9 * (9 + 1)} = 9\ 756\ K\text{č}$$

V devátém roce však musí být spočítána zůstatková cena:

439000–87800-78045-68289-58534-48778-39023-29267-19512 = 9752

V posledním roce bude odpis činit **9 752 Kč.**

Příloha č. 5: Výpočet k příkladu č. 6 účetní odpis dle časové metody – zpomalený

Výpočet pro první rok (2013):

$$O_1 = \frac{2 * 439000 * 1}{9\ (9 + 1)} = \mathbf{9\ 756\ K}\text{č}$$

Výpočet pro druhý rok (2014):

$$O_2 = \frac{2 * 439000 * 2}{9\ (9 + 1)} = \mathbf{19\ 512\ K}\text{č}$$

Výpočet pro třetí rok (2015):

$$O_3 = \frac{2 * 439000 * 3}{9\ (9 + 1)} = \mathbf{29\ 267\ K}\text{č}$$

Výpočet pro čtvrtý rok (2016):

$$O_4 = \frac{2 * 439000 * 4}{9\ (9 + 1)} = \mathbf{39\ 023\ K}\text{č}$$

Výpočet pro pátý rok (2017):

$$O_5 = \frac{2 * 439000 * 5}{9\ (9+1)} = \mathbf{48\ 778\ K}\text{č}$$

Výpočet pro šestý rok (2018):

$$O_6 = \frac{2 * 439000 * 6}{9\ (9+1)} = \mathbf{58\ 534\ K}\text{č}$$

Výpočet pro sedmý rok (2019):

$$O_7 = \frac{2 * 439000 * 7}{9\ (9+1)} = \mathbf{68\ 289\ K}\text{č}$$

Výpočet pro osmý rok (2020):

$$O_8 = \frac{2 * 439000 * 8}{9\ (9+1)} = \mathbf{78\ 045\ K}\text{č}$$

Výpočet pro devátý rok (2021):

$$O_9 = \frac{2 * 439000 * 9}{9\ (9+1)} = 87\ 800\ K\text{č}$$

Pro devátý rok musí být spočítána zůstatková cena kvůli rozdílům ze zaokrouhlení.

439000-9756-19512-29267-39023-48778-58534-68289-78045= 87 796 Kč

Odpis tedy nebude činit 87 800 Kč ale **87 796 Kč.**

Příloha č. 6: Výpočet příkladu č. 7 účetní odpis dle výkonové metody

Účetní jednotka stanovila životnost automobilu na ujetí 176 000 km.

$$\text{odpisový koeficient} = \frac{439000}{176000} = 2{,}49$$

Výpočet pro první rok (2013):Automobilem bylo ujeto 27 136 km.
27136 * 2,49 = **67 569 Kč.**
Zůstatková cena 439000-67569 = 371 431. Zbývající počet km 148 864.

Výpočet pro druhý rok (2014):
Automobilem bylo ujeto 32 002 km.
32002 * 2,49 = **79 685 Kč.**
Zůstatková cena 371431-79685 = 291746. Zbývající počet km 116 862.

Výpočet pro třetí rok (2015):
Automobilem bylo ujeto 25 648 km.
25648 * 2,49 = **63 864 Kč.**
Zůstatková cena 291746-63864 = 227 882. Zbývající počet km 91 214.

Výpočet pro čtvrtý rok (2016):
Automobilem bylo ujeto 18 497 km.
18497 * 2,49 = **46 058 Kč.**
Zůstatková cena 227882-46058 = 181 824. Zbývající počet km 72 717.

Výpočet pro pátý rok (2017):
Automobilem bylo ujeto 17 154 km.
17154 * 2,49 = **42 714 Kč.**
Zůstatková cena 181824-42714 = 139 110. Zbývající počet km 55 563.

Výpočet pro šestý rok (2018):
Automobilem bylo ujeto 19 212 km.
19212 * 2,49 = **47 838 Kč.**
Zůstatková cena 139 110-47838 = 91 272. Zbývající počet km 36 351.

Výpočet pro sedmý rok (2019):
Automobilem bylo ujeto 13 563 km.
13563 * 2,49 = **33 772 Kč.**

Zůstatková cena 91272-33772 = 57 500. Zbývající počet km 22 788.

Výpočet pro osmý rok (2020):
Automobilem bylo ujeto 14 377 km.
14 377 * 2,49 = **35 799 Kč.**
Zůstatková cena 57500-35838 = 21 701. Zbývající počet km 8411.

Výpočet pro devátý rok (2021):
Automobilem bylo ujeto 11 388, avšak z plánovaného počtu ujetých km lze uplatnit pouze 8 411 km.
8411 * 2,49 = 20 944 Kč.

Zůstatková cena 21701-20944 = 757. Zbývající počet km 0.

Zůstatková cena 757 Kč vznikla zaokrouhlením odpisového koeficientu a zaokrouhlením odpisů. Bude přidána k odpisu posledního roku.

20944 + 766 = **21 710 Kč**

Zůstatková cena tedy 21710-21710 = 0.

Najeté kilometry v dalších letech již nebudou odepisovány.

Příloha č. 7: Výpočet příkladu č. 9účetní odpis technického zhodnocení

V roce 2012 pořízený osobní automobil, počátek odepisování v roce 2013, vstupní cena 439 000 Kč. V roce 2015 prošlo auto technickým zhodnocením, byla zabudována GPS navigace a zabezpečovací zařízení v celkové hodnotě 50 000 Kč. Účetní jednotka stanovila, že automobil bude používán 9 let.

Výpočet pro první rok (2013):

$$O_1 = \frac{439000}{9} = \mathbf{48\ 778\ K\check{c}}$$

Výpočet pro druhý rok (2014):

$$O_2 = \frac{439000}{9} = \mathbf{48\ 778\ K\check{c}}$$

Výpočet pro třetí rok (2015):

V tomto roce proběhlo technické zhodnocení.

$$O_3 = \frac{439000 + 50000}{9} = \frac{489000}{9} = \mathbf{54\ 334\ K\check{c}}$$

Výpočet pro čtvrtý rok (2016):

$$O_4 = \frac{489000}{9} = \mathbf{54\ 334\ K\check{c}}$$

Výpočet pro pátý rok (2017):

$$O_5 = \frac{489000}{9} = \mathbf{54\ 334\ K\check{c}}$$

Výpočet pro šestý rok (2018):

$$O_6 = \frac{489000}{9} = \mathbf{54\ 334\ K\check{c}}$$

Výpočet pro sedmý rok (2019):

$$O_7 = \frac{489000}{9} = \mathbf{54\ 334\ K\check{c}}$$

Výpočet pro osmý rok (2020):

$$O_8 = \frac{489000}{9} = \mathbf{54\ 334\ K\check{c}}$$

Výpočet pro devátý rok (2021):

$$O_9 = \frac{489000}{9} = \mathbf{54\ 334\ K}\text{č}$$

V dalším roce, tedy v roce 2022 bude odepsána zůstatková cena **11 103 Kč.**

Příloha č. 8: Přiznání k dani z příjmů právnických osob

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

otisk podacího razítka finančního úřadu

01 Daňové identifikační číslo: CZ

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání[1]: řádné | ~~dodatečné~~[6] | ~~opravné~~

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání: 1 A

Zdaňovací období podle § 21a písm. a) zákona

Počet příloh II. oddílu: 1

Počet zvláštních příloh[8]: 0

Počet samostatných příloh[9]:

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon")

za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 01012014 **do** 31122014

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo[10])

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce[1]) ~~ano~~ | ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne[2])

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem[1]) ~~ano~~ | ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy[1]),[7]) ~~ano~~ | ne | ano | ne [2])

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami[1]),[9]) ~~ano~~ | ne

13 Hlavní (převažující) činnost — Kód klasifikace CZ-NACE[2])

25 5404 MFin 5404 - vzor č. 25

(platný pro zdaňovací období započatá v roce 2014 nebo jejich část, za která lhůta pro podání daňového přiznání uplyne po 31. prosinci 2014)

DIČ:

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 31.12.2014	289 502	

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		
30[8])	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 18 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
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	100	
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	130 474	
61[5])	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62[8])			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	130 574	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109[8])	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110[8])	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111[8])	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112[8])	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140[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		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160[8])	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161[8])	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162[8])			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	0	

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

CZ

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	51 Služby	100	
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	100	

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	0	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	69 526	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	69 526	

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

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

DIČ:

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhrn hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14[8])	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17[8])	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách – vyplňují pouze spořitelní a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21[8])	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) **Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci**

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) **Ostatní zákonné rezervy – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití**

27	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29[8])	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona[5]) nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1	01012009 31122009	389 756	289 547	100 209	0
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem			100 209	0

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) **(neobsazeno)**

b) **Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až 34e zákona** (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

c) **Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona** (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona[5])

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2		
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her		

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300[5])

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	60 000	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	60 000	
5[5])	Sleva podle § 35a[1]) nebo 35b[1]) zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí[5]) **Počet samostatných příloh**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1[3])	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2[3])	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3[3])	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou **lze započíst** metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou **nelze započíst** (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)	0	

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti[4]) (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Ze ř. 5 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obratu	Kč	1 256 235	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	3	

DIČ:

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170)[3]	420 076	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře[3],[4]		
210[8]	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí[3][8]		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona[5]) nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210)[3])	420 076	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona[5])	100 209	
240[8])	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona[5]) (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	319 867	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250)[5])		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů[5]) (ř. 250 – 251 – 260)	319 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270 x ř. 280}}{100}$	60 610	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290)[5])	60 000	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301)[5])	610	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310[5]) (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru[5])	610	
331[8])	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů[5])		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně zaokrouhlená na celé Kč nahoru $\frac{\text{ř. 331 x ř. 332}}{100}$	0	
334[8])	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	610	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	610	

DIČ:

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (–) daně (ř. 2 – ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (–) daňové ztráty (ř. 5 – ř. 4)		

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplaceno		
2[8])	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3[8])	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (–) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	-610	

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), **s uvedením vztahu k právnické osobě** (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Osoba oprávněná k podpisu

Datum: 27 02 2015

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Vysvětlivky:

[1]) Nehodící se škrtněte

[2]) Vyplní finanční úřad

[3]) V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (–)

[4]) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností

[5]) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty

[6]) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.

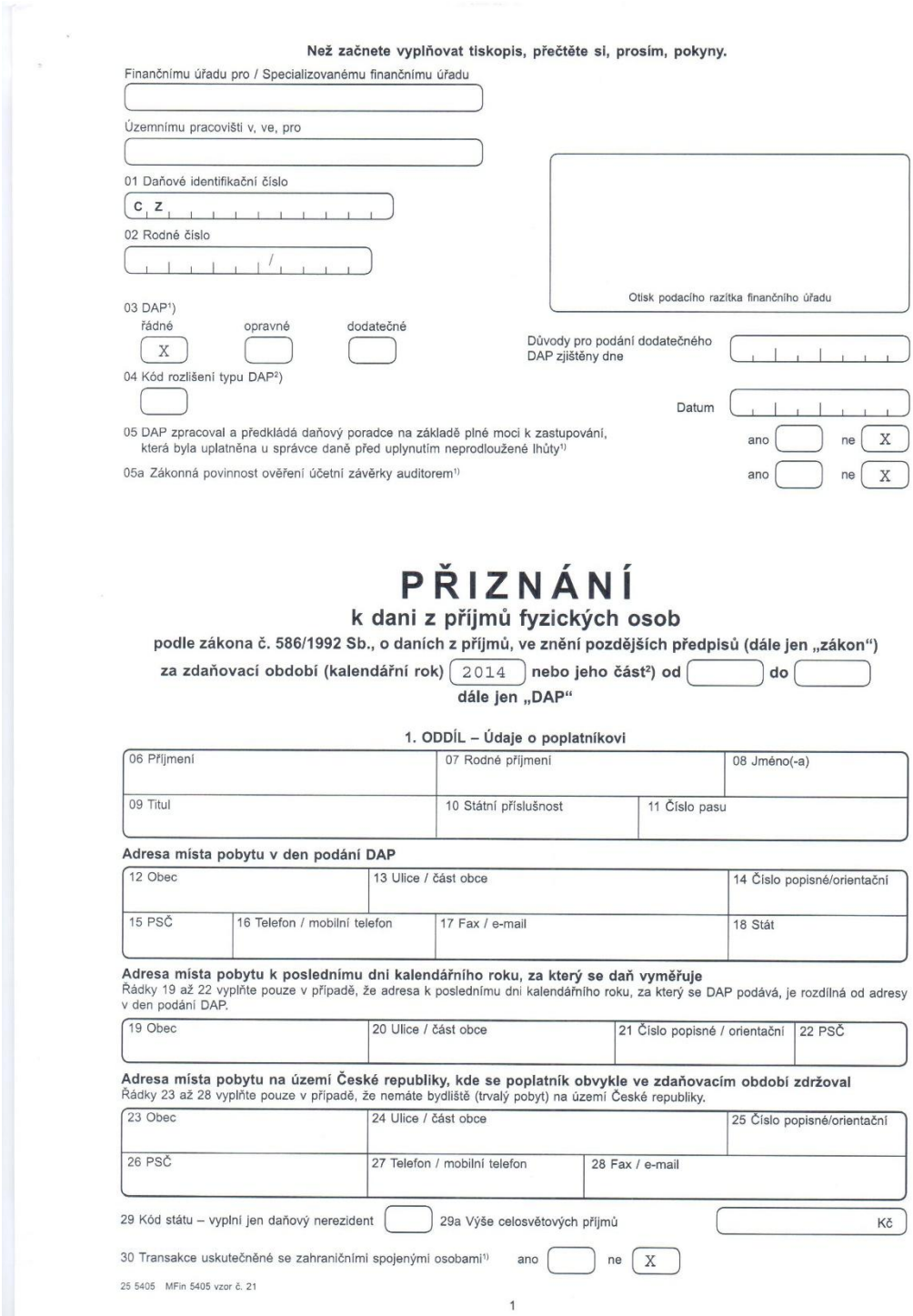
[7]) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrkou** rozumí elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy** a **Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty**, popřípadě **Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu,** které jsou součástí programového vybavení aplikace, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.

[8]) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.

[9]) Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.

[10]) § 17 odst. 3 zákona.

Příloha č. 9: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob (účetnictví)



Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

C Z

02 Rodné číslo

/

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP[1])

řádné	opravné	dodatečné
X		

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP[2])

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty[1]) ano ne X

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem[1]) ano ne X

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon")

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2014 **nebo jeho část[2]) od** **do**

dále jen „DAP"

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a)
09 Titul	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec	13 Ulice / část obce	14 Číslo popisné/orientační

15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail	18 Stát

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační	22 PSČ

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné/orientační

26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident 29a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami[1]) ano ne X

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

RČ:

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

		poplatník	finanční úřad
31	Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32	Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst.12 zákona		
33	Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34	Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)		
35	Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36	Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
36a	Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)		
37	Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	1 532 312	
38	Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39	Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40	Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41	Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	1 532 312	
41a	Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	1 532 312	
42	Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	1 532 312	
43	Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vynětí (ř. 31 – úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	0	
44	Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45	Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	1 532 312	

3. ODDÍL – Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15		Počet měsíců		Počet měsíců	
46	Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění - daru/darů)				
47	Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)				
48	Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		12 000		
49	Odst. 6 zákona (životní pojištění)		12 000		
50	Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)				
51	Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)				
52	§ 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)				
52a	§ 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)				
53	Další částky				

54	Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)	24 000	
55	Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	1 508 312	
56	Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	1 508 300	
57	Daň podle § 16 zákona	226 245	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58	Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	226 245	
59	Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	20 096,72	
60	Daň celkem zaokrouhlená **na celé Kč** nahoru (ř. 58 + ř. 59)	246 342	
61	Daňová ztráta - zaokrouhlená **na celé Kč** nahoru **bez znaménka minus**	0	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62	Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63	Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

RČ:

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)		Rodné číslo	

Částka podle § 35ba odst. 1		Počet měsíců		Počet měsíců	
64	písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		24 840		
65a)	písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)				
65b)	písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)				
66	písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)				
67	písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)				
68	písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)				
69	písm. f) zákona (sleva na studenta)				
69a	písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)				
70	Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)		24 840		
71	Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)		221 502		

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1		995624/0215	12	
2				
3				
4				
	Celkem		12	

72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	13 404	
73	Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	13 404	
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	208 098	

75	Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)	0	
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
77	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)	0	

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78	Poslední známá daň		
79	Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)		
80	Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (–) částka daně se snižuje		
81	Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona		
82	Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)		
83	Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL – Placení daně

84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)		
85	Na zbývajících zálohách zaplaceno poplatníkem celkem	201 500	
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91	Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř.87b – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (–) zaplaceno více	6 598	

RČ:

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)"	1
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)"	0
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)" včetně Samostatných listů 1. oddílu	0
Pojistné přiznání	0
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	0
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění" za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	0
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	0
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	0
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	0
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	0
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	0
Potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školky podle školského zákona	0
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm p) nebo t) zákona	0
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	0
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	0
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	1

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM

Údaje o podepisující osobě[3]): Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), **s uvedením vztahu k právnické osobě** (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum: 0 3 0 3 2 0 1 5

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

[1]) Označte křížkem odpovídající variantu.
[2]) Údaj vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů.
[3]) Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob ..... Kč,

Přeplatek zašlete na adresu: .....

nebo vraťte na účet vedený u ..... č. .....

kód banky ..... specifický symbol .....

Vlastník účtu ..... měna, ve které je účet veden .....

V ..... dne ..... Podpis daňového subjektu (podepisující osoby[3])) .....

PŘÍLOHA č. 1

Rodné číslo: | | | | | | | / | | | | |

je součástí tiskopisu PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2014 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 21 (dále jen „DAP")

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřípustné.

Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedu daňovou evidenci[1])		Vedu účetnictví[1])	X	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů[1])	

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona		
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona		
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	1 526 326	
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	15 486	
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	9 500	
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (–)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)	1 532 312	
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vynětí (ř. 113 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)	1 532 312	

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obratu	Uplatněné odpisy celkem	Z toho odpisy nemovitých věcí
19 587 623	678 542	58 962

B. Druh činností [2])

Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE

Název dalších činností

Celkem		0	0	

RČ:

C. Údaje o samostatné činnosti

Datum zahájení činnosti	Datum přerušení činnosti	Datum ukončení činnosti	Datum obnovení činnosti	Počet měsíců činnosti

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček		
6. Ostatní majetek*)		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy	

*) označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona [2])

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona **zvyšující** výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.	úprava odpisů	15 486
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona **snižující** výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.	úprava odpisů	9 500
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o společnících společnosti [2])

Jste-li společníkem společnosti, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společnících společnosti

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracující osobě [2])

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o spolupracující osobě

	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

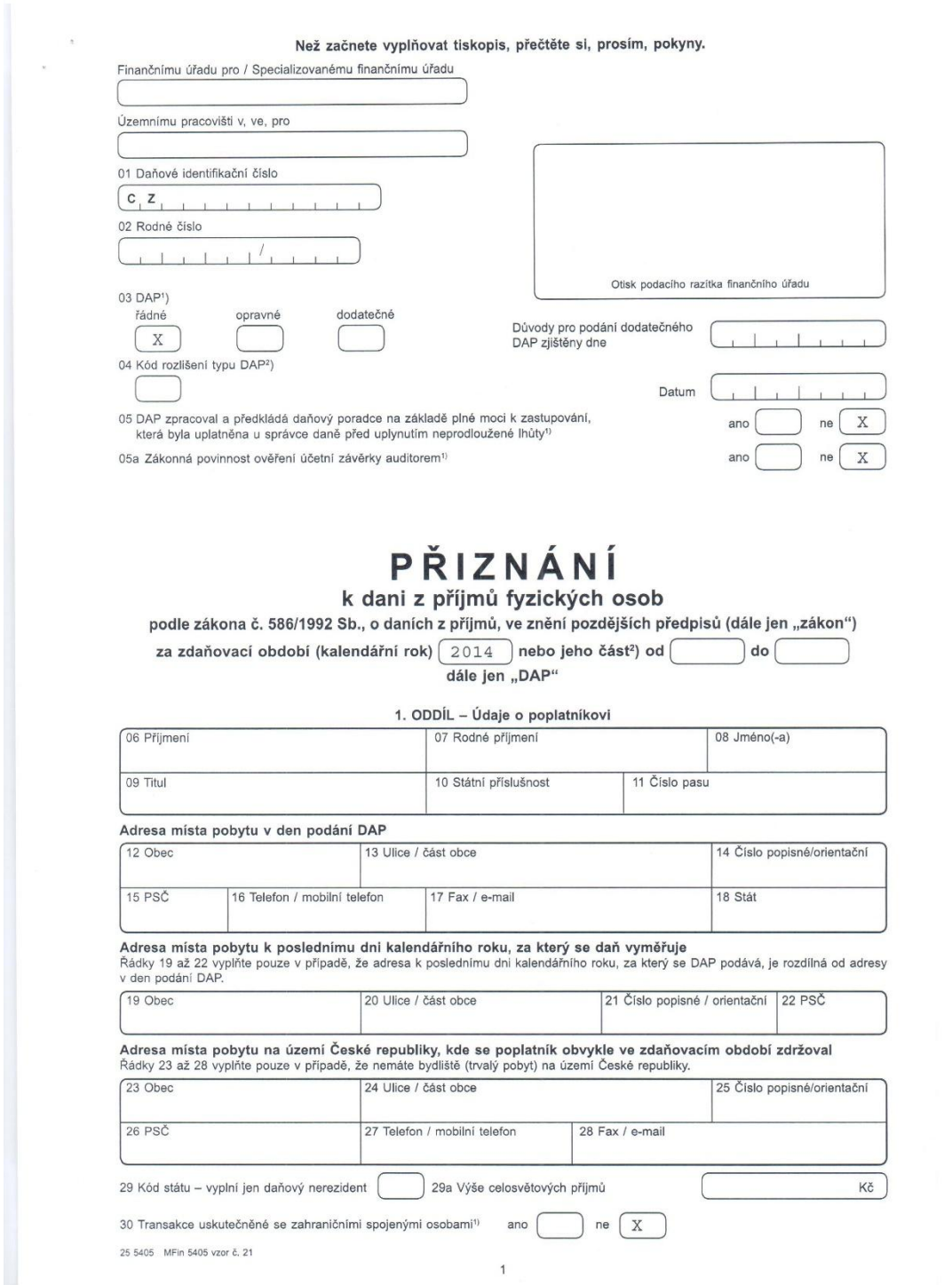
I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti [2])

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech	DIČ	%

[1]) Z předtištěných možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem

[2]) Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

Příloha č. 10: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob (daňová evidence)



Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

C Z

02 Rodné číslo

/

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP[1])

řádné	opravné	dodatečné
X		

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP[2])

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty[1]) ano ne X

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem[1]) ano ne X

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon")

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2014 **nebo jeho část[2]) od** ____ **do** ____

dále jen „DAP"

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a)
09 Titul	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec	13 Ulice / část obce	14 Číslo popisné/orientační
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail	18 Stát

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační	22 PSČ

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné/orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident ____ 29a Výše celosvětových příjmů ____ Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami[1]) ano ____ ne X

25 5405 MFin 5405 vzor č. 21

1

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

RČ:

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

		poplatník	finanční úřad
31	Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32	Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst.12 zákona		
33	Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34	Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)		
35	Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36	Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
36a	Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)		
37	Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	1 293 979	
38	Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39	Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40	Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41	Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	1 293 979	
41a	Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	1 293 979	
42	Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	1 293 979	
43	Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vynětí (ř. 31 – úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	0	
44	Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45	Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	1 293 979	

3. ODDÍL – Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15		Počet měsíců		Počet měsíců	
46	Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění - daru/darů)				
47	Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)				
48	Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)				
49	Odst. 6 zákona (životní pojištění)				
50	Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)				
51	Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)				
52	§ 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)				
52a	§ 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)				
53	Další částky				

54	Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		
55	Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	1 293 979	
56	Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	1 293 900	
57	Daň podle § 16 zákona	194 085	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58	Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	194 085	
59	Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	3 413,41	
60	Daň celkem zaokrouhlená **na celé Kč** nahoru (ř. 58 + ř. 59)	197 499	
61	Daňová ztráta - zaokrouhlená **na celé Kč** nahoru **bez znaménka minus**	0	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62	Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63	Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

RČ:

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)		Rodné číslo	

Částka podle § 35ba odst. 1		Počet měsíců		Počet měsíců	
64	písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		24 840		
65a)	písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)				
65b)	písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)				
66	písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)				
67	písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)				
68	písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)				
69	písm. f) zákona (sleva na studenta)				
69a	písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)				
70	Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)		24 840		
71	Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)		172 659		

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1				
2				
3				
4				
	Celkem			

72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě		
73	Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)		
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	172 659	

75	Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)		
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
77	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)		

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78	Poslední známá daň		
79	Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)		
80	Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (–) částka daně se snižuje		
81	Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona		
82	Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)		
83	Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL – Placení daně

84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)		
85	Na zbývajících zálohách zaplaceno poplatníkem celkem		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91	Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř.87b – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (–) zaplaceno více	172 659	

RČ:

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)"	1
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)"	0
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)" včetně Samostatných listů 1. oddílu	0
Pojistné přiznání	0
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	0
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění" za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	0
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	0
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	0
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	0
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	0
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	0
Potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školky podle školského zákona	0
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm p) nebo t) zákona	0
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	0
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	0
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	1

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM

Údaje o podepisující osobě[3]): Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), **s uvedením vztahu k právnické osobě** (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum: 03 03 2015

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Otisk podacího razítka finančního úřadu

[1]) Označte křížkem odpovídající variantu.
[2]) Údaj vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů.
[3]) Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob ..... Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: .....

nebo vraťte na účet vedený u ..... č. .....

kód banky ..... specifický symbol .....

Vlastník účtu ..... měna, ve které je účet veden .....

V ..... dne ..... Podpis daňového subjektu (podepisující osoby[3])) .....

PŘÍLOHA č. 1

Rodné číslo: | | | | | | / | | | | |

je součástí tiskopisu PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2014 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 21 (dále jen „DAP")

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřípustné.

Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedu daňovou evidenci[1])	X	Vedu účetnictví[1])		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů[1])	

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	2 569 876	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	1 125 897	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	1 443 979	
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	0	
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	150 000	
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (–)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)	1 293 979	
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vynětí (ř. 113 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)	1 293 979	

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obratu	Uplatněné odpisy celkem	Z toho odpisy nemovitých věcí
	150 000	

B. Druh činnosti [2])

Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE

Název dalších činností

Celkem		0	0	

RČ:

C. Údaje o samostatné činnosti

Datum zahájení činnosti	Datum přerušení činnosti	Datum ukončení činnosti	Datum obnovení činnosti	Počet měsíců činnosti

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek	200 000	50 000
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček		
6. Ostatní majetek*)		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy	

*) označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona [2])

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona **zvyšující** výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona **snižující** výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.	ODPISY	150 000
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o společnících společnosti [2])

Jste-li společníkem společnosti, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společnících společnosti

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracující osobě [2])

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o spolupracující osobě

	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti [2])

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech	DIČ	%

[1]) Z předtištěných možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem

[2]) Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

Příloha č. 11: Daňový odpis rovnoměrný pro 2. odpisovou skupinu

Odpisy

název majetku:	Pluh
popis:	
inventární číslo:	1
vstupní cena (Kč):	682 000,00
rok pořízení:	2013
rok zahájení odpisu:	2013
zvýšit odpis v 1. roce	ne
rok vyřazení	
forma vyřazení	

rok	přeru-šení	1/2	zhodnocení (Kč)	odpis. skupina	rovnoměrný odpis		
					roční odpis	zůstatková cena	sazba
2013	☐	☐		2	75 020,00	606 980,00	11
2014	☐	☐		2	151 745,00	455 235,00	22,25
2015	☐	☐		2	151 745,00	303 490,00	22,25
2016	☐	☐		2	151 745,00	151 745,00	22,25
2017	☐	☐		2	151 745,00	0,00	22,25