TECHNICKÁ UNIVERZITA V LIBERCI
Ekonomická fakulta

Dlouhodobý majetek ve výrobním podniku z účetního a daňového pohledu

Bakalářská práce

Studijní program:	B6208 Ekonomika a management
Studijní obor:	Podniková ekonomika
Autor práce:	**Martina Kubíková**
Vedoucí práce:	Ing. Zdeněk Brabec, Ph.D. Katedra financí a účetnictví

Liberec 2020

TECHNICKÁ UNIVERZITA V LIBERCI
Ekonomická fakulta

Zadání bakalářské práce

Dlouhodobý majetek ve výrobním podniku z účetního a daňového pohledu

Jméno a příjmení: **Martina Kubíková**
Osobní číslo: E17000045
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Podniková ekonomika
Zadávající katedra: Katedra financí a účetnictví
Akademický rok: **2019/2020**

Zásady pro vypracování:

1. Stanovení cílů a formulace výzkumných otázek.
2. Vymezení dlouhodobého majetku z účetního hlediska.
3. Vymezení dlouhodobého majetku z daňového hlediska.
4. Komparace vlivu rozdílného zachycení dlouhodobého hmotného majetku na hospodářský výsledek podniku a základ daně.
5. Formulace závěrů a zhodnocení výzkumných otázek.

Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: 30 normostran
Forma zpracování práce: tištěná/elektronická
Jazyk práce: Čeština

Seznam odborné literatury:

- KOUT, Petr a Tomáš LÍBAL. 2017. *Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady.* 3. vyd. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-55-7.
- PILAŘOVÁ, Ivana a Jana PILÁTOVÁ. 2016. *Účetní závěrka, základ daně a finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2016.* 8. vyd. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-50-2.
- RYNEŠ, Petr. 2017. *Podvojné účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2017*. 17. vyd. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-061-4.
- PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK. 2017. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentáře, příklady, výklad změn.* Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-063-8.
- WEYGANDT, Jerry J., Paul D. KIMMEL a Donald E. KIESO. 2013. *Financial accounting: IFRS edition.* 2^{nd} edition. Hoboken, NJ: John Wiley & Sons. ISBN 978-1-118-28590-9.
- PROQUEST. 2019. *Databáze článků ProQuest [*online]. Ann Arbor, MI, USA: ProQuest. [cit. 2019-09-30]. Dostupné z: http://knihovna.tul.cz/

Konzultant: Bc. Adéla Picková, účetní vybraného podniku

Vedoucí práce: Ing. Zdeněk Brabec, Ph.D.
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání práce: 31. října 2019
Předpokládaný termín odevzdání: 31. srpna 2021

L.S.

prof. Ing. Miroslav Žižka, Ph.D.
děkan

Ing. Martina Černíková, Ph.D.
vedoucí katedry

V Liberci dne 31. října 2019

Prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně jako původní dílo s použitím uvedené literatury a na základě konzultací s vedoucím mé bakalářské práce a konzultantem.

Jsem si vědoma toho, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, zejména § 60 – školní dílo.

Beru na vědomí, že Technická univerzita v Liberci nezasahuje do mých autorských práv užitím mé bakalářské práce pro vnitřní potřebu Technické univerzity v Liberci.

Užiji-li bakalářskou práci nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, jsem si vědoma povinnosti informovat o této skutečnosti Technickou univerzitu v Liberci; v tomto případě má Technická univerzita v Liberci právo ode mne požadovat úhradu nákladů, které vynaložila na vytvoření díla, až do jejich skutečné výše.

Současně čestně prohlašuji, že text elektronické podoby práce vložený do IS/STAG se shoduje s textem tištěné podoby práce.

Beru na vědomí, že má bakalářská práce bude zveřejněna Technickou univerzitou v Liberci v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů.

Jsem si vědoma následků, které podle zákona o vysokých školách mohou vyplývat z porušení tohoto prohlášení.

30. července 2020 Martina Kubíková

Dlouhodobý majetek ve výrobním podniku z účetního a daňového pohledu

Anotace

Bakalářská práce se zaměřuje na dlouhodobý majetek z účetního a daňového pohledu. V rámci teoretické části bakalářské práce je na základě rešerše odborné literatury vymezen dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek z hlediska účetního a daňového. Dále je charakterizováno pořízení dlouhodobého majetku, způsoby jeho ocenění, metody odpisování a důvody jeho vyřazení. V praktické části se tato práce zabývá komparací rozdílného zachycení odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku ve výrobním podniku z účetního a daňového pohledu, a to zejména vlivem různých metod odpisování na hospodářský výsledek. Cílem bakalářské práce je zjistit, jaký způsob odpisování je vhodný pro vybraný podnik a jak nejlépe optimalizovat daň z příjmů pomocí odpisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Klíčová slova

daň z příjmů, dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý majetek, odpisování, účetnictví

Fixed assets of a manufacturing company from the accounting and tax perspective

Annotation

The bachelor‘s thesis is focused on noncurrent assets from accounting and tax perspective. Based on the literature research the theoretical part defines tangible and intangible noncurrent assets from the accounting and tax perspective reflecting the requirements of the Czech accounting and tax law. Furthermore, the acquisition and valuation of such assets is characterized and in addition to that the available methods of amortization, depreciation and disposal of assets are presented. The practical part compares different tangible and intangible asset amortization techniques in a manufacturing company from the accounting and a tax perspective. To do so, the impact of using different techniques on the company’s economic results is analysed. The goal of this thesis is to discover which depreciation technique fits the selected company the best and what is the best alternative of optimizing the income tax using different methods of depreciation of tangible and amortization of intangible noncurrent assets.

Keywords

Accounting, depreciation, income tax, noncurrent assets, tangible assets

Poděkování

Ráda bych poděkovala svému vedoucímu bakalářské práce Ing. Zdeňkovi Brabcovi, Ph.D. za odborné vedení práce a důležité rady, které mi poskytl při zpracovávání této práce. Také bych chtěla poděkovat své konzultantce Bc. Adéle Pickové za poskytnutí dat a podkladů pro zpracování praktické části bakalářské práce a v neposlední řadě také společnosti NISAFORM s.r.o. za možnost využití jejich interních materiálů ke zpracování této práce.

Obsah

Seznam obrázků ... **12**
Seznam tabulek ... **13**
Seznam zkratek ... **15**
Úvod ... **16**
1. Dlouhodobý majetek z účetního pohledu ... **17**
1.1 Pořízení dlouhodobého majetku ... **18**
1.2 Ocenění dlouhodobého majetku ... **18**
1.3 Odpisování dlouhodobého majetku ... **20**
1.3.1 Účetní odpisy ... 20
1.3.2 Techniky odpisování a způsob výpočtu ... 21
1.4 Technické zhodnocení dlouhodobého majetku ... **23**
1.5 Vyřazení dlouhodobého majetku ... **23**
2. Dlouhodobý majetek z daňového pohledu ... **25**
2.1 Dlouhodobý hmotný majetek ... **25**
2.2 Dlouhodobý nehmotný majetek ... **26**
2.3 Technické zhodnocení ... **26**
2.4 Odpisy hmotného majetku ... **27**
2.4.1 Rovnoměrné odpisování hmotného majetku ... 28
2.4.2 Zrychlené odpisování hmotného majetku ... 30
3. Dlouhodobý majetek ve vybraném podniku ... **32**
3.1 Charakteristika podniku ... **32**
3.2 Dlouhodobý majetek ve vybraném podniku ... **33**
3.3 Odpisování majetku v podniku ... **37**
3.3.1 Účetní odpisy ... 38
3.3.2 Daňové odpisy ... 44
3.4 Komparace účetních a daňových odpisů ... **50**
Závěr ... **57**
Seznam použité literatury ... **59**
Seznam příloh ... **61**

Seznam obrázků

Obrázek 1 Logo společnosti 33
Obrázek 2 Obráběcí stroj DMU 50 34
Obrázek 3 Vývoj majetku v jednotlivých letech 36

Seznam tabulek

Tabulka 1 Odpisové sazby 28
Tabulka 2 Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování 29
Tabulka 3 Roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování 30
Tabulka 4 Koeficienty pro zrychlené odpisování 31
Tabulka 5 Vývoj majetku v jednotlivých letech 35
Tabulka 6 Lineární časové odpisy automobilu Škoda Superb 38
Tabulka 7 Lineární časové odpisy tiskárny HP Design Jet 39
Tabulka 8 Lineární časové odpisy tiskárny HP Design Jet na 5 let 39
Tabulka 9 Lineární časové účetní odpisy majetku 083 40
Tabulka 10 Výkonové účetní odpisy majetku 083 41
Tabulka 11 Lineární časové účetní odpisy obráběcího centra 087 42
Tabulka 12 Vliv TZH na účetní odpisy budovy B018 43
Tabulka 13 Lineární účetní časové odpisy softwaru 44
Tabulka 14 Rovnoměrné daňové odpisy automobilu Škoda Superb 45
Tabulka 15 Zrychlené daňové odpisy automobilu Škoda Superb 45
Tabulka 16 Rovnoměrné daňové odpisy tiskárny HP Design Jet T83 46
Tabulka 17 Zrychlené daňové odpisy tiskárny HP Design Jet T83 46
Tabulka 18 Rovnoměrné odpisy obráběcího stroje HURCO VM 10i 46
Tabulka 19 Zrychlené odpisy obráběcího stroje HURCO VM 10i 47
Tabulka 20 Vliv pozastavení rovnoměrného daňového odpisování na odpisy majetku 087 v průběhu let 48
Tabulka 21 Rovnoměrné daňové odpisy a vliv TZH na odpisy budovy 49
Tabulka 22 Daňové odpisy nehmotného majetku 50
Tabulka 23 Rozdíly mezi účetními a rovnoměrnými daňovými odpisy osobního automobilu 51
Tabulka 24 Porovnání účetních a rovnoměrných daňových odpisů tiskárny 51
Tabulka 25 Rozdíly mezi účetními a rovnoměrnými daňovými odpisy stroje HURCO VM10i PLUS 52
Tabulka 26 Rozdíly mezi účetními a rovnoměrnými daňovými odpisy stroje HURCO VMX60i 53
Tabulka 27 Porovnání účetních a rovnoměrných daňových odpisů budovy B018 54

Tabulka 28 Porovnání účetních a daňových odpisů nehmotného majetku 55
Tabulka 29 Odpisy všech druhů majetku za období 2018 až 2019 včetně rozdílů.....55

Seznam zkratek

DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DM	Dlouhodobý majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
D	Dal
MD	Má dáti
PC	Pořizovací cena
TZH	Technické zhodnocení
ZDP	Zákon o dani z příjmů

Úvod

Téměř každý výrobní podnik vlastní nějaký dlouhodobý majetek. Snad pro všechny účetní jednotky je jednou z hlavních součástí jejich aktiv dlouhodobý hmotný majetek. Pro tuto bakalářskou práci byl vybrán podnik, jehož součástí je dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek. Tato práce se ale zaměřuje především na dlouhodobý hmotný majetek.

V teoretické části se tato práce zabývá definováním dlouhodobého majetku, jeho členěním, pořizováním, oceňováním a odepisováním podle českých účetních předpisů a zákona o daních z příjmů. Dále je zde okrajově představen i neodpisovaný majetek. Tato část práce řeší i problematiku technického zhodnocení dlouhodobého majetku, zejména nemovitých věcí. Na dlouhodobý majetek se pohlíží jak z účetního, tak daňového hlediska.

V praktické části se práce zaměřuje na komparaci jednotlivých metod odepisování, zejména na dopad daňových odpisů na daň z příjmů a zhodnocení použitého způsobu odepisování ve zvoleném podniku. Nejprve je charakterizován vybraný výrobní podnik. Dále je definován jeho dlouhodobý majetek. Poté jsou podrobně popsány účetní a daňové odpisy na konkrétním majetku a v další části se práce zaměřuje na technické zhodnocení budovy a jeho vlivu na odpisy v průběhu odpisování. Protože je vybraný podnik v účetní ztrátě bylo zhodnoceno i pozastavení daňových odpisů u některého majetku, který si sám podnik zvolil. V poslední části je zachyceno porovnání účetních a daňových odpisů na konkrétním majetku a vliv rozdílu mezi daňovými a účetními odpisy na snížení nebo zvýšení základu daně z příjmů

1. Dlouhodobý majetek z účetního pohledu

Dlouhodobý majetek je z hlediska účetnictví upraven zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v rozvaze je součástí aktiv a v účtové osnově se řadí do třídy 0. Hodnota dlouhodobého majetku v pořizovací ceně je uvedena ve sloupci brutto, oprávky a opravné položky ve sloupci korekce a rozdíl udávající účetní zůstatkovou cenu ve sloupci netto. Je to majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok, pokud není s ohledem na charakter majetku možné o této skutečnosti správně rozhodnout, je rozhodující záměr účetní jednotky v době pořízení majetku.

Dlouhodobý hmotný majetek je z účetního hlediska vymezen dobou použitelnosti delší než jeden rok a ÚJ sama stanovuje jeho ocenění. V § 7 Prováděcí vyhlášky k podvojnému účetnictví pro podnikatele je odpisovaný DHM rozdělen na jednotlivé složky. V § 7 této vyhlášky jsou definovány samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí s dobou použitelnosti delší než jeden rok a dle výše ocenění účetní jednotkou. Dále jsou definovány stavby bez ohledu na jejich ocenění a dobu použitelnosti. Jsou to nemovité věci jako pozemky, stavby (stavby, právo stavby, byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky ve smyslu § 1159 občanského zákoníku, otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, technické rekultivace, ad.), ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich části; umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky (viz § 2 zákona č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči), předměty kulturní hodnoty (viz § 1 zákona č. 71/1994 Sb., o prodeji a vývozu předmětů kulturní hodnoty). Dále jsou zde vymezeny pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti nejméně 3 roky. Jedná se o ovocné stromy vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě alespoň 90 stromů na 1 ha, ovocné keře na pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě alespoň 1000 keřů na 1 ha a trvalé porosty vinic a chmelnic. Další část vymezuje dospělá zvířata a jejich skupiny s dobou použitelnosti vyšší než jeden rok a dle výše ocenění účetní jednotkou zejména s důrazem na významnost. Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku na vlastní stavbě je vymezeno od výše ocenění účetní jednotky v § 47 vyhlášky. Jedná se o majetek uvedený v § 28 zákona a o drobný hmotný majetek. K účtování a odepisování je oprávněn zhotovitel, a to od výše ocenění účetní jednotky. Dále se uvádí nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a poskytnuté zálohy a závdavky na pořízení dlouhodobého hmotného majetku. (Ryneš, 2019)

Dlouhodobý nehmotný majetek je definován jako majetek, který je používán po dobu delší než jeden rok a ÚJ si jeho ocenění určuje sama. Jedná se o nehmotné výsledky vývoje, software, ocenitelná práva, goodwill, který je za nehmotný majetek považován bez ohledu na výši ocenění, povolenky na emise a preferenční limity. (Ryneš, 2019) Za DNM nelze považovat např. znalecké posudky, plány rozvoje, průzkumy trhu, certifikáty systému jakosti, návrhy propagačních a reklamních akcí atd. (Šteker, 2016)

Neodpisovaný majetek je DM, který nelze odepisovat. Zahrnuje účtovou skupinu 03, ve které se nachází pozemky a umělecká díla a účtovou skupinu 04, kde je pořízení dlouhodobého nehmotného, hmotného a finančního majetku. Dále se neodpisuje najatý majetek, pokud nemá nájemce smluvní povolení takový majetek odpisovat, neodpisují se ani preferenční limity nebo povolenky na emise. (Ryneš, 2019)

1.1 Pořízení dlouhodobého majetku

Pořízení dlouhodobého majetku lze učinit několika způsoby. Koupí na fakturu či v hotovosti, vytvořením vlastní činností podniku, získáním práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti, bezúplatným nabytím např. darováním nebo zděděním, vkladem jiné osoby, převodem podle právních předpisů nebo převodem z osobního užívání do podnikání (to však platí pouze u fyzických osob). (Chalupa, 2017) Správně zvolená forma pořízení dlouhodobého majetku je klíčová pro jeho správné ocenění a způsob účtování. (Chalupa, 2017)

Pořízení dlouhodobého majetku se zachycuje do účtové skupiny 04, kde je cílem zjistit skutečnou pořizovací cenu majetku. Pokud účetní jednotce pořízením dlouhodobého majetku nevzniknou žádné vedlejší pořizovací náklady, může je zaúčtovat přímo na majetkové účty účtové skupiny 01, 02 případně 06. (Sedláček, 2017)

1.2 Ocenění dlouhodobého majetku

Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku závisí na tom, jakým způsobem je pořízen. Majetek se oceňuje pořizovací cenou, vlastními náklady a nebo reprodukční pořizovací cenou. (Chalupa, 2017) Při oceňování majetku je nutné dbát zejména na princip významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku. (Ryneš, 2019)

Účetnictví musí být vedeno takovým způsobem, aby umožňovalo podávat správný a poctivý obraz o hospodářské situaci dané účetní jednotky. Tohoto cíle není dosaženo pouze poctivým zaznamenáním každé provedené účetní operace, ale musí být také vyobrazeny ve správné a odpovídající hodnotě. Proto je oceňování jednou z nejdůležitějších součástí účetnictví. (Weygandt, 2013)

Pořizovací cena

Pořizovací cenou se rozumí částka, za kterou byl majetek pořízen, a vedlejší pořizovací náklady spojené s pořízením tohoto majetku. Vedlejší pořizovací náklady jsou vymezeny jako náklady spojené s pořízením majetku a s uvedením majetku do užívání. Jedná se např. o montáž, dopravu, clo, úroky z úvěru, licence, patenty a další. Součástí pořizovací ceny je i spotřební daň a pouze u faktur pro neplátce DPH i DPH na vstupu. Součástí pořizovací ceny nejsou smluvní pokuty a úroky z prodlení, kurzové rozdíly vzniklé při nákupu majetku, úroky z úvěrů, pokud účetní jednotka rozhodne o jejich zařazení do finančních nákladů, náklady na opravy a udržování DHM, náklady spojené s přípravou pracovníků pro budované provozy a zařízení, náklady na vybavení pořizované ivestice zásobami, náklady na biologickou rekultivaci. (Ryneš, 2019)

Ocenění vlastními náklady

Pokud je dlouhodobý majetek vytvořen vlastní činností, oceňuje se vlastními náklady, které zahrnují všechny přímé náklady použité na jeho výrobu, jako je materiál, mzdy a další a přiřaditelné nepřímé náklady. (Kout, 2017) Pokud nelze vlastní zjistit, ocení se majetek reprodukční pořizovací cenou. (Chalupa, 2017)

Reprodukční pořizovací cena

Majetek pořízený bezúplatně tedy darováním, inventarizačními přebytky, vkladem DHM, bezúplatným nabytím DHM, kdy skončil finanční leasing. Bezúplatně nabyté povolenky na emise skleníkových plynů a preferenční limity prvním držitelem jsou oceňovány reprodukční pořizovací cenou. Z hlediska účetnictví pro stanovení reprodukční pořizovací ceny stačí odborný odhad. (Ryneš, 2019)

1.3 Odpisování dlouhodobého majetku

Oprávnění odepisovat dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek mají účetní jednotky, které majetek vlastní nebo mají jiné právo k užívání majetku, spravují majetek státu, spravují majetek územních samosprávných celků, užívají majetek na základě smlouvy o výpůjčce po dobu zajištění závazku převodem práva, užívají majetek v případech, kdy vlastnické právo k movitým věcem je nabýváno na základě projevu vůle jiným způsobem než převzetím věci. Pokud jsou uživateli majetku a realizují na tomto majetku technické zhodnocení na svoje náklady, jsou oprávněny takové TZH odpisovat v průběhu jeho používání. Dále může odpisovat DM i pachtýř, ale pouze za předpokladu, že mu toto právo je přiznáno na základě smlouvy o pachtu obchodního závodu. (Chalupa, 2017)

1.3.1 Účetní odpisy

Odpisy jsou účetní metodou, při níž jsou náklady na hmotný majetek rozloženy po celou dobu jeho životnosti. (ProQuest, 2020) Účetní odpisy dlouhodobého majetku tvoří část hodnoty tohoto majetku, která se soustavně v průběhu odpisování zahrnuje do provozních nákladů účetní jednotky. Jedná se o prostředek peněžního vyjádření opotřebení dlouhodobého majetku. Na základě snižování ceny majetku o účetní odpisy se snižuje i hodnota tohoto majetku v aktivech podniku. Účetní odpisy by měly co nejvěrněji vyjadřovat skutečné opotřebení tohoto majetku. Opotřebení dlouhodobého majetku lze rozdělit na fyzické a morální. „*Skutečné, reálné opotřebení fyzické i morální je velice individuální, závisí nejen na kategorii dlouhodobého majetku (budovy versus stroje), ale také na konkrétním způsobu jeho využití ve výrobním procesu, na stupni technického pokroku při výrobě nových strojů a zařízení, který způsobuje morální zastarávání dosavadních zařízení.*“ (Marek, 2009, s. 402)

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se odpisuje dle odpisového plánu prostřednictvím účetních odpisů, na základě opotřebení majetku v čase. (Pilařová, 2016) Výši účetních odpisů si účetní jednotka stanovuje sama. Účetní odpisy se dělí na časové a výkonové. Naproti tomu daňové odpisy se počítají rovnoměrným nebo zrychleným způsobem odpisování podle ZDP. Tím také vznikají rozdíly mezi výší účetních a daňových odpisů. V rámci účetnictví se nejprve spočítá výše účetních a výše daňových odpisů. Na základě

toho, se buď základ daně z příjmu zvyšuje, v případě, že jsou účetní odpisy větší než daňové nebo snižuje, za předpokladu, že jsou daňové odpisy vyšší než účetní. (Prudký, 2017)

Účetní odpisy se v účetnictví zachycují na straně MD na účet 551 – Odpisy a na straně D na účty účtových skupin 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku. (Chalupa, 2017)

Reprodukční efekt odpisů

Na základě odpisů je teoreticky možné za určitých podmínek financovat obnovu dlouhodobého majetku nebo partikulárně i jeho rozšíření. Mezi tvorbou zdrojů na základě odpisů a potřebami obnovy dlouhodobého majetku je časová diference. V průběhu odpisování vznikají odpisy kontinuálně, ale rekonstrukce se provádí až na konci životnosti majetku. „*Vznikají tak dočasně volné odpisy (pokud nejsou použity na jiné účely), které mohou být využity k financování i rozšíření dlouhodobého majetku*.“ (Marek, 2009, s. 405) Reálně ale nejsou v podnicích dosaženy všechny předpoklady pro použití odpisů jako zdroje zvyšování investic. (Marek, 2009)

1.3.2 Techniky odpisování a způsob výpočtu

Účetní odpisy nevyjadřují pouze opotřebení dlouhodobého majetku promítající se do nákladů podniku, ale plní výraznou finanční funkci. Odpisy nejsou peněžním výdajem, jak je tomu u jiných typů nákladů, ale peněžní výdaj na dlouhodobý majetek byl realizován jednorázově při pořízení. Stejně jako čistý zisk po zdanění tvoří odpisy interně generované zdroje, které jsou převládajícím zdrojem krytí kapitálových potřeb podniku na obnovu majetku. (Marek, 2009)

Účetní jednotka sestaví odpisový plán, který slouží jako podklad pro výpočet odpisů. Odpisový plán je určen vnitropodnikovou směrnicí, jejíž součástí jsou zvolené metody odpisování, sazby odpisů, soupis majetku, který je odepisován a způsob stanovení sazeb odpisů. Částka, ze které se odpisy počítají, je stanovena oceněním majetku v účetnictví, dle povahy pořízení. Doba odpisování je omezena pouze u goodwillu, ten je odepisován maximálně 60 měsíců rovnoměrně a u oceňovacího rozdílu, který je odepisuje nejdéle 180 měsíců, v obou případech lze uplatnit výjimku. DM se odepisuje do výše jeho ocenění,

ale také je možné sestavit odpisový plán tak, že se vezme v potaz možný prodej takového majetku po určité době odpisování, kdy je ale nutno odečíst i pravděpodobné náklady spojené s jeho prodejem. Techniky odpisování dlouhodobého majetku jsou buď časové, ty se dělí na rovnoměrné a zrychlené nebo výkonové, které se počítají z objemu produkce nebo počtu výkonových hodin. Existují i další techniky odpisování, např. u odpisování goodwillu, oceňovacího rozdílu nebo dospělých zvířat a jejich skupin. (Chalupa, 2017)

Časové odpisy

Účetní jednotka se může rozhodnout, zda pro výpočet odpisů použije lineární odpisy, pokud je majetek opotřebováván rovnoměrně nebo zrychlené (degresivní) odpisy, kdy ke snížení hodnoty majetku dochází z počátku odpisování. Výpočet degresivních účetních odpisů udává vzorec 1.1. (Sedláček, 2012)

$$\text{odpis} = \frac{2\ x\ (PC-ZH)\ x\ (t+1-i)}{t\ (t+1)}, \qquad (1.\ 1)$$

kde:

PC .....pořizovací cena,
ZH .....zbytková hodnota,
t .....počet let životnosti,
i .....rok odpisování.

Výkonové odpisy

Výkonové odpisy se uplatňují hlavně u výrobních zařízení a slouží k vyjádření jejich opotřebení. Společnost si sama určí odpisovou základnu na základě druhu majetku a předpokládané míře opotřebení za dobu používání, např. ujeté kilometry u automobilu, počet vyrobených kusů na výrobním zařízení atd. Jak se výkonové odpisy počítají, ukazuje vzorec 1.2. (Štohl, 2013)

$$\text{odpis připadající na 1 jednotku} = \frac{VC}{odpisová\ \text{základna}}, \qquad (1.\ 2)$$

kde:

VC.....vstupní cena.

Výkonové odpisování by mělo lépe vyjádřit samotné fyzické opotřebení dlouhodobého majetku. Tato metoda se využívá zejména u majetku, který se nevyužívá rovnoměrně například stroje nebo dopravní prostředky. (Marek, 2009)

1.4 Technické zhodnocení dlouhodobého majetku

Technické zhodnocení DM je definováno jako změna původního stavu majetku, která zvyšuje jeho hodnotu. Jsou to takové zásahy na majetku, které změní jeho podstatu. Přesněji jde o změnu technických parametrů, rozšíření vybavenosti a využitelnosti majetku, nástavby, přístavby, stavební úpravy nebo změnu účelu DM. Na rozdíl od ZDP se z pohledu účetnictví definice TZH vztahuje na hmotný i nehmotný majetek. Vymezení TZH se z hlediska účetního ani daňového nijak zásadně neliší. Diference nastává až při vytyčení limitu částky, od které je změna již považována za technické zhodnocení. (Chalupa, 2017)

1.5 Vyřazení dlouhodobého majetku

Existuje několik různých způsobů vyřazení dlouhodobého majetku. Jedná se například o likvidaci, která může být dobrovolná, po odepsání majetku nebo před úplným odepsáním majetku. Jako další způsob vyřazení je definován vliv škody a vliv mank. Další způsoby vyřazení jsou darování majetku, jeho prodej nebo vklad do základního kapitálu jiného podniku. U fyzických osob to může být například převod majetku z podnikání do osobního užívání. (Ryneš, 2019)

Vyřazení DM je účtováno dle příslušného způsobu vyřazení. Prodej dlouhodobého odpisovaného majetku se účtuje v zůstatkové ceně na straně MD na účet 541 a vyřazení prodaného majetku na účtové skupiny 07 nebo 08 dle jejich povahy. Na straně D je prodej účtován v zůstatkové ceně na účtové skupiny 07, pokud jde o DNM. Na účtové skupiny 08 se prodej účtuje, jestliže se jedná o DHM. Jeho vyřazení je pak účtováno podle charakteru vyřazovaného majetku na účty příslušných skupin 01 nebo 02. Při prodeji neodpisovaného majetku je účtováno vyřazení v historickém ocenění na straně MD účet 541 a na straně D

skupina účtů 03. Pokud je hmotný nebo nehmotný majetek vyřazován darováním, účtuje se na straně MD v zůstatkové ceně na účet 543, plátci DPH podle § 36 odst. 6 ZDPH účtují u takto vyřazovaného majetku i o DPH, a to na stranu D na účet 343 a vyřazení majetku v historické ceně na účty účtových skupin 07 či 08, na straně D v zůstatkové ceně na účty účtových skupin 07 nebo 08. Vyřazení tohoto majetku se účtuje na účty účtových skupin 01 či 02. Vyřazení majetku v důsledku manka či škody se účtuje na straně MD v zůstatkové ceně na účet 549. V případě likvidace na účet 551 a při přeřazení DM z podnikání do osobního užívání (týká se jen fyzických osob) na účet 491. Ostatní účtování je totožné jako u vyřazování DHM a DNM darováním. (Chalupa, 2017)

2. Dlouhodobý majetek z daňového pohledu

Z daňového pohledu je dlouhodobý majetek upraven v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Tento zákon obsahuje všechny informace, které jsou zapotřebí k výpočtu odpisů. (Pilařová, 2011)

2.1 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je pojem pouze z účetního pohledu. Hmotným majetkem dle § 26 ZDP se rozumí:

- samostatné hmotné movité věci, soubory hmotných movitých věcí, jejichž pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč a jeho doba použitelnosti je delší než jeden rok,
- budovy, domy a jednotky,
- stavby kromě výjimek uvedených v zákoně,
- pěstitelské celky trvalých porostů, které mají dobou plodnosti delší než tři roky, dále popsané v odstavci 9 § 26 ZDP,
- dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč,
- další majetek definovaný v odstavci 3 § 26 ZDP.

V § 27 ZDP je vymezen majetek, který nelze odpisovat. Nachází se tam například majetek, který je po finančním leasingu přeřazen do podniku, a výdaje na jeho pořízení nepřesáhnou částku 40 000 Kč. Jako neodpisovaný majetek jsou v § 27 ZDP definovány pěstitelské celky trvalých porostů, které mají dobu plodnosti delší než 3 roky. Dále tento zákon obsahuje kulturní památky a jejich soubory, jež mají movitou povahu, také hmotný majetek, který společnost získala povinně a bezúplatně podle zvláštních právních předpisů a přebytky hmotného majetku, které byly zjištěny inventarizací dle zvláštního právního předpisu, jestliže nebyly účtovány do výnosů. Dalším neodpisovaným majetkem se podle § 27 ZDP rozumí hydromeliorace do 2 let po jejím dokončení. Součástí tohoto paragrafu jsou také umělecká díla, která jsou hmotným majetkem a nejsou součástí stavby nebo budovy, předměty muzejní a galerijní hodnoty, stálé výstavní soubory a knihovní fondy, movité kulturní památky a jejich soubory. Dále hmotný movitý majetek nabytý věřitelem v důsledku

zajištění závazku převodem práva, a to po dobu zajištění tohoto závazku a za předpokladu, že ho po tuto dobu bude odpisovat původní vlastník, uzavře-li s věřitelem smlouvu o výpůjčce. Dalším neodpisovaným hmotným majetkem je majetek, který byl nabytý darováním, jehož nabytí bylo od daně z příjmů osvobozeno nebo nebylo předmětem daně. V § 27 ZDP je také uveden jako majetek vyloučený z odpisování pronajatý hmotný majetek a hmotný majetek, který je předmětem smlouvy o finančním pronájmu s možností následné koupě nebo obdobné smlouvy uzavřené v zahraničí, pokud odpisy nebo položky obdobného charakteru uplatňuje jiná osoba než vlastník.

2.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek je definován v § 32a ZDP. U DNM je třeba rozlišovat, zda poplatník vede účetnictví nebo daňovou evidenci. Pro tyto poplatníky existuje dle § 24 odst. 2 písm. zn) zákona možnost uplatnit celkové výdaje za pořízený majetek ihned do daňově uznatelných výdajů. (Prudký, 2017)

Dle § 32a o daních z příjmů a lze odpisovat nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a ostatní majetek který je v účetnictví zařazený jako DNM je definován zvláštními právními předpisy. Jestliže byl získán za úplatu, vložením do majetku obchodní korporace společníkem, tichým společníkem, změnou, darem, zděděním nebo vznikl na základě vlastní činnosti společnosti, jeho pořizovací cena je vyšší než 60 000 Kč a doba využitelnosti pro společnost je delší než jeden rok.

2.3 Technické zhodnocení

Vymezení technického zhodnocení z daňového pohledu lze nalézt v § 33 ZDP. Jedná se o vynaložené výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, jestliže ve zdaňovacím období převýšily u jednoho majetku částku 40 000 Kč. Při stanovování TZH je třeba brát v potaz veškeré zásahy na majetku od různých dodavatelů. Jako TZH lze označit také výdaje nepřekračující stanovený hraniční limit, pokud nebude ÚJ podle § 24 odst. 2 písm. zb) považovat výdaj za spotřebovaný náklad. Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku upravuje také § 32a odst. 6 ZDP. (Chalupa, 2017)

2.4 Odpisy hmotného majetku

Nynější odpisová politika v ČR je postavena na striktním odlišování daňových a účetních odpisů. Účetní odpisy upravuje zákon o účetnictví a daňové odpisy stanovuje zákon o dani z příjmu. Rozlišování účetních a daňových odpisů má jednak vyjadřovat reálné opotřebení dlouhodobého majetku podniku, s tím jsou spojeny i zůstatkové ceny, které vyjadřují současnou hodnotu majetku a jednak má toto rozdělení zamezovat účelovému zkreslování nákladů a hospodářského výsledku podniku, omezuje zneužívání odpisů ke snižování základu daně a stát díky tomu může ovlivňovat investice podniku. *„Zjednodušeně řečeno účetní odpisy se orientují na reálné vyjádření opotřebení majetku a jeho adekvátní promítnutí do nákladů a zisku, daňové odpisy plní především úlohu nástroje finanční politiky státu.“* (Marek, 2009, s. 415)

Daňové odpisy lze uplatnit jen u majetku, který splňuje podmínky pro zařazení do hmotného a nehmotného majetku podle ZDP. (Prudký, 2017) Na základě § 26 odst. 8 ZDP nemá ÚJ povinnost daňové odpisy uplatnit. ÚJ má možnost přerušit odpisování za předpokladu, že při následném vrácení se k odpisování by se odpisovalo totožným způsobem jako před přerušením. (Štohl, 2013)

Daňové odpisy dlouhodobého hmotného majetku, nemusí podnik uplatnit vůbec, není to jeho povinnost, ale je to pouze jeho právo. Má však možnost daňové odpisy přerušit a potom co se rozhodne v odpisování pokračovat, uplatní odpisy v takové výši, jako by je nepřerušil. Pokud se podnik rozhodne pro zrychlený způsob daňového odpisování, nemá možnost daňové odpisy uplatnit pouze částečně, možnost přerušit zcela mu ale zůstává. Když podnik přeruší daňové odpisy, celková doba odpisování se prodlouží o dobu, po kterou odpisy nebyly uplatněny.

Podle ZDP se hmotný majetek odpisuje formou daňových odpisů pro účely daňového přiznání. Dále také ZDP definuje poplatníka daně z příjmů, který je oprávněn uplatit daňové odpisy, a zároveň takového poplatníka, který je oprávněn majetek odpisovat. Odpisovat DM může vždy jen jeden poplatník, tedy odpisovatel a to: (Marková, 2018)

- poplatník, jenž má vlastnické právo k hmotnému majetku,
- organizační složka státu mající oprávnění hospodařit s majetkem státu,

- státní příspěvková organizace, státní podnik nebo jiná státní organizace mající oprávnění hospodařit s majetkem státu,
- příspěvková organizace územního samosprávního celku či dobrovolného svazku obcí u hmotného majetku předaného zřizovatelem k hospodaření,
- dobrovolný svazek obcí u hmotného majetku vloženého členskou obcí,
- podílový fond, jehož součástí je hmotný majetek,
- svěřenský fond, jehož součástí je hmotný majetek,
- nástupnická obchodní korporace zanikající nebo rozdělované obchodní korporace při přeměně.

Předtím, než začne poplatník odpisovat majetek, musí ho zařadit do odpisové skupiny, dle tabulky, kterou lze nalézt v § 30 odst. 1 ZDP. Některé druhy majetku jsou uvedeny v tabulce 1.

Tabulka 1 Odpisové sazby

Odpisová skupina	**Počet let odpisování**	**Druh majetku**
1	3	počítače, kancelářská technika
2	5	pracovní stroje, automobily
3	10	klimatizace, výtahy
4	20	budovy ze dřeva a plastů, osvětlení budov
5	30	výrobní budovy, dálnice, silnice, mosty
6	50	obchodní domy, administrativní domy, školy

Zdroj: Vlastní zpracování dle Zákona o daních z příjmů, § 30 odst. 1.

2.4.1 Rovnoměrné odpisování hmotného majetku

Rovnoměrné odpisování hmotného majetku je upraveno zákonem o daních z příjmů v § 31. Při rovnoměrném způsobu odpisování je hodnota majetku lineárně promítána do základu daně poplatníka s výjimkou prvního roku po celou dobu odpisování. (Chalupa, 2017) Rovnoměrná metoda odpisování je nejčastěji využívaná u budov, staveb a u takových druhů majetku, kde v průběhu odpisování nenastávají výrazné technické změny. (Marek, 2009) Pro výpočet daňových odpisů jsou stanoveny odpisové sazby uvedené v tabulce 2.

Tabulka 2 Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování

Odpisová skupina	**v prvním roce odpisování**	**v dalších letech odpisování**	**pro zvýšenou vstupní cenu**
1	20	40	33,3
2	11	22,5	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: Vlastní zpracování dle Zákona o daních z příjmů § 31 odst. 1 písm. a).

První rok odpisování je sazba zřetelně nižší než v dalších letech, protože se přihlíží k tomu, kdy byl majetek pořízen. Pořízení DM může nastat v jakémkoli okamžiku zdaňovacího období. (Kovanicová, 2012) Pokud je v průběhu odpisování na majetku učiněná změna, potom se použije sazba pro zvýšenou vstupní cenu. Rovnice 2.1 udává vzorec pro výpočet rovnoměrných odpisů. (Štohl, 2013)

$$\text{rovnoměrný odpis} = \frac{VC \; x \; ROS}{100}, \qquad (2.\ 1)$$

kde:

VC.....vstupní cena,
ROS .....roční odpisová sazba.

Na základě § 31 odst. 4 ZDP je možné, aby odpisovatel, který je prvním poplatníkem, jenž dlouhodobý hmotný majetek odpisuje a tento majetek je zároveň zatříděn v odpisových skupinách 1, 2 a 3, uplatnil vyšší odpisovou sazbu v prvním roce odpisování. V dalších letech odpisování jsou sazby už nižší. Sazby při zvýšeném odpisování jsou uvedeny v tabulce 3.

Tabulka 3 Roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování

Odpisová skupina	**v prvním roce odpisování**			**v dalších letech odpisování**			**pro zvýšenou vstupní cenu**
zvýšení	**o 10 %**	**o 15 %**	**o 20 %**	**o 10 %**	**o 15 %**	**o 20 %**	**/**
1	30	35	40	35	32,5	30	33,3
2	21	26	31	19,75	18,5	17,25	20
3	15,4	19	24,4	9,4	9	8,4	10

Zdroj: Vlastní zpracování dle Zákona o daních z příjmů § 31 odst. 1 písm. b), c) a d).

2.4.2 Zrychlené odpisování hmotného majetku

Při zrychleném způsobu odpisování dlouhodobého hmotného majetku se v prvních letech odpisování do nákladů promítnou odpisy ve vyšších částkách a v dalších letech se částky odpisů snižují. Poplatník se zpravidla rozhodne pro tento způsob, pokud si potřebuje co nejvíce snížit základ daně z příjmu na začátku odpisování. (Kovanicová, 2012)

Podle odpisové skupiny je zvolen koeficient, který slouží k výpočtu zrychlených daňových odpisů. V prvním roce odpisování je koeficient odlišný od koeficientu pro další roky: (Štohl, 2013)

- výpočet odpisu v prvním roce udává rovnice 2.2.

$$\text{odpis v 1. roce} = \frac{VC}{k1}, \qquad (2.\ 2)$$

kde:

VC.....vstupní cena,
k1.....koeficient pro odpisování v prvním roce,

- výpočet odpisu v dalších letech udává rovnice 2.3.

$$\text{odpis v dalších letech} = \frac{2\ x\ ZC}{k-n}, \qquad (2.\ 3)$$

kde:

ZC .....zůstatková cena,
k .....koeficient používaný pro další roky odpisování,
n .....počet let, po které byl již majetek odpisován.

V tabulce 4 jsou uvedeny koeficienty pro jednotlivé odpisové skupiny.

Tabulka 4 Koeficienty pro zrychlené odpisování

Odpisová skupina	**Koeficient pro první rok odpisování**	**Koeficient pro další roky odpisování**	**Koeficient pro zvýšenou vstupní cenu**
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: Vlastní zpracování dle Zákona o daních z příjmů § 32 odst. 1.

Výpočet základu daně a rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy

Pro výpočet základu daně z příjmu je účetní výsledek hospodaření upravován o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Tento rozdíl, o který se upravuje základ daně z příjmů, je pro podnik významný, protože tvoří největší položku v daňovém přiznání, která snižuje nebo zvyšuje základ daně z příjmu. Pokud účetní odpisy převyšují daňové, tak je upravovaný účetní hospodářský výsledek zvýšen o tento rozdíl, naopak pokud daňové odpisy převyšují ty účetní je hospodářský výsledek a zároveň základ daně z příjmu snížen.

3. Dlouhodobý majetek ve vybraném podniku

Praktická část této bakalářské práce se zabývá aplikací teoretických znalostí ve vybraném výrobním podniku. Cílem praktické části je zjistit, jak podnik svůj majetek odepisuje, zda neexistuje lepší způsob odpisování a jaký mají odpisy vliv na výsledek hospodaření a základ daně z příjmů. Nejprve je představen vybraný podnik a dále je obecně popsán jeho dlouhodobý majetek. V další části se práce zaměřuje na účetní a daňové odpisy vybraného majetku. V závěru této části jsou porovnávány účetní a daňové odpisy některého vybraného majetku a dále je analyzován vliv odpisů na hospodářský výsledek a základ daně z příjmu vybraného podniku v roce 2019.

3.1 Charakteristika podniku

Vybraný podnik NISAFORM s.r.o., má sídlo U Šamotky 1172, Liberec XXX. - Vratislavice nad Nisou, PSČ 46311 Liberec. NISAFORM s.r.o. byl založen v roce 1995 současným ředitelem Josefem Noskem se základním kapitálem 100 000 Kč. V současné době má podnik dva společníky, fyzické osoby, kterými jsou Josef Nosek s 30% podílem a Miroslav Nosek se 70% podílem, kteří jsou zároveň jednateli společnosti. Základní kapitál nyní činí 200 000 Kč a jeho celá hodnota je splacena. Na základě hodnotových kritérií kategorizace účetních jednotek je podnik klasifikován jako malá účetní jednotka.

Podnik disponuje velmi kvalitním týmem, který je složen z 38 kvalifikovaných výrobních pracovníků, 3 pracovníků měrového střediska, 12 odborných techniků a 3 precizních konstruktérů. Společnost NISAFORM s.r.o. má od roku 2003 certifikát dle normy ČSN EN ISO 9001:2016 / ISO 9001:2015. Roční kapacita podniku na konstrukci a projektování činí 5 000 hodin, na výrobu a montáž 63 000 hodin a výrobní prostory dosahují 2 700 m². (Nisaform.cz, 2020) Logo společnosti je zachyceno na obrázku 1.

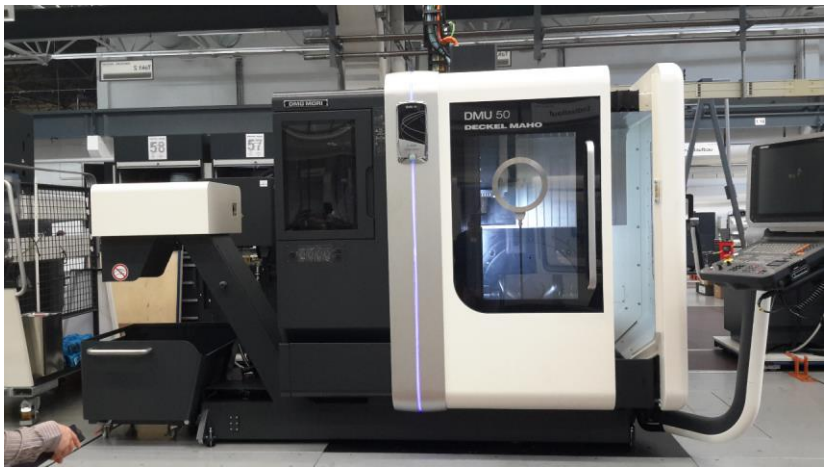
Obrázek 1 Logo společnosti

Zdroj: Nisaform, (2020).

Předmětem podnikání je zámečnictví a nástrojařství. Zabývá se konstrukcí a výrobou vstřikovacích forem určených k lisování plastových dílů pro automobilový průmysl do hmotnosti 1 400 kg, konstrukcí a výrobou forem s technologií vyfukování, vakuového a přetlakového tváření, konstrukcí a výrobou měřicích i výrobních přípravků, střižných nástrojů, výrobou strojních dílů, značením dílů gravírovacím laserem, výzkumem a vývojem v mezinárodních projektech EU, výrobou slévárenských kovových modelů, jaderníků, kokil, tvarových vložek, nástrojů pro zápustky, servisem a opravami v uvedených oborech.

3.2 Dlouhodobý majetek ve vybraném podniku

V širokém portfoliu dlouhodobého majetku podniku je zahrnuto parkoviště, výrobní hala, nástrojárna, brusírna, mostek, asfaltová příjezdová cesta, čistička odpadních vod, CAD software, CNC řízení pro soustruh, nástrojařské frézky, brusky, hloubící stroj, pásová pila, indukční přístroj, hydraulické svěráky, osobní automobily značky Škoda a Citroen, tiskárny, počítače, elektrické kladkostroje, sněžná fréza, obráběcí stroj, který zobrazuje obrázek 2 a další samostatné movité věci a jejich soubory, kterými se tato práce podrobně zabývá v dalších kapitolách.



Obrázek 2 Obráběcí stroj DMU 50

Zdroj: Nisaform, (2020).

Podnik má stanovenou hranici pro zařazení majetku mezi dlouhodobý majetek ve výši 40 000 Kč u hmotného majetku a 60 000 Kč u majetku nehmotného. Dlouhodobý majetek podnik pořizuje výhradně nákupem. Součástí pořizovací ceny majetku jsou všechny náklady přímo související s pořízením majetku např. pojištění, montáž, cla a další. Majetek se zařadí do evidence na základě dokladu o pořízení. Dokladem o pořízení se rozumí například přijatá faktura nebo výdajový pokladní doklad. NISAFORM s.r.o. zařazuje dlouhodobý majetek do účetního softwaru Money S3 na karty majetku, které obsahují název, inventární číslo, způsob pořízení, druh a povahu majetku, odpisovou skupinu, způsob a počátek odpisování, datum zařazení, pořizovací cenu a další informace k jednotlivému majetku.

Dlouhodobý majetek je v podniku řazen do jednotlivých majetkových tříd pod třímístnou číselnou řadou, pod touto číselnou řadou se majetek eviduje i v účetním softwaru, číselné řady jsou rozděleny takto:

- A00x – pozemky
- B00x – budovy
- S00x – software
- bez počátečního písmene – ostatní movité věci (stroje, počítače, vozy, a další)

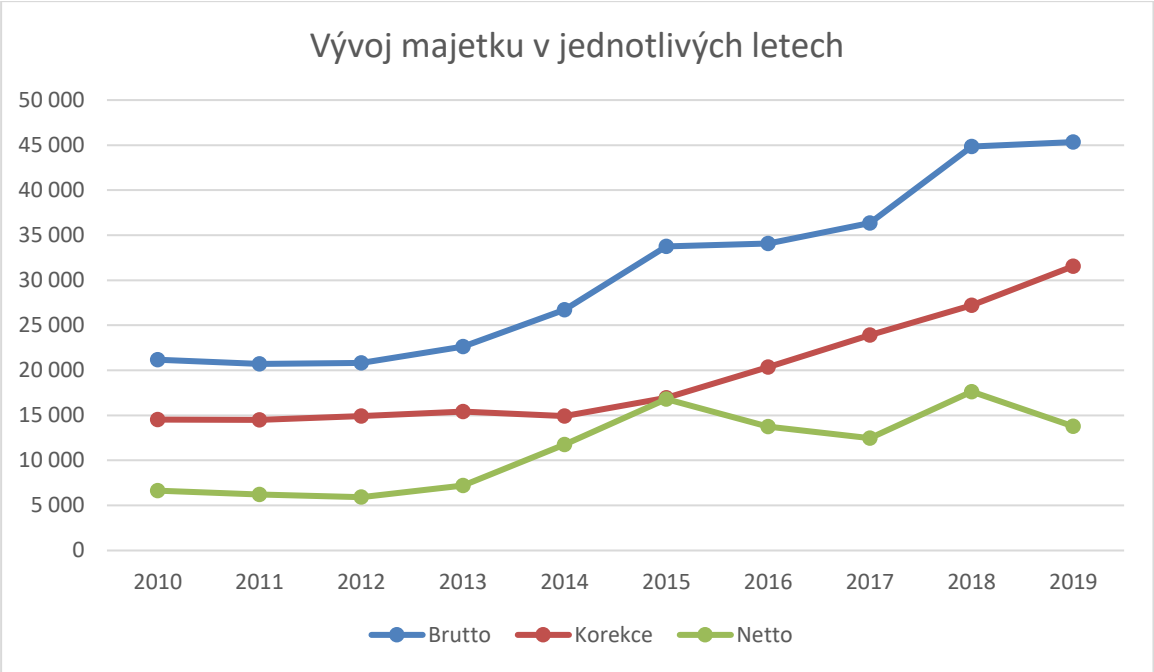
V tabulce 5 je zachycen vývoj majetku v jednotlivých letech a na obrázku 3 jeho grafické znázornění. Částky jsou uváděny v tisících.

Tabulka 5 Vývoj majetku v jednotlivých letech

Rok	Brutto	Korekce	Netto
2010	21 165	14 532	6 633
2011	20 710	14 498	6 212
2012	20 836	14 918	5 918
2013	22 629	15 419	7 210
2014	26 712	14 937	11 775
2015	33 763	16 955	16 808
2016	34 078	20 345	13 733
2017	36 365	23 898	12 467
2018	44 860	27 223	17 637
2019	45 337	31 556	13 781

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů z daného podniku.

Sloupec brutto představuje hodnotu dlouhodobého majetku v době jeho pořízení, sloupec korekce zaznamenává všechna snížení hodnoty majetku o odpisy a opravné položky a poslední sloupec netto zachycuje čistou současnou hodnotu majetku neboli zůstatkovou cenu.



Obrázek 3 Vývoj majetku v jednotlivých letech

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů z daného podniku.

Na základě grafu vývoje majetku v jednotlivých letech je patrné, že za posledních 10 let se více jak zdvojnásobila čistá hodnota dlouhodobého majetku ve vybraném podniku. Podnik v roce 2012 nakoupil počítač a elektrický závitořez celkem za 122 673 Kč. V roce 2013 pořídili nový souřadnicový měřící stroj za 1 778 362 Kč a dva počítače v celkové částce 90 503 Kč. V roce 2014 podnik udělal větší investici do dlouhodobého majetku a nakoupil osobní automobil Škoda Superb, pásovou pilu na kov, leštící zařízení, kladkostroj, frézku, vnitřní přívod chlazení k fréze a obráběcí stroj DMU-50, celkem bylo v tomto roce investováno do dlouhodobého majetku 6 106 832 Kč. V dalším roce byly pořízeny přístroje pro tepelné upínání, CNC hloubička, CNC soustruh, kladkostroj a gravírovací stroj celkem za 6 942 373 Kč. V roce 2016 podnik pořídil pouze software za 243 000 Kč. Další rok byla pořízena tiskárna ploter za pořizovací cenu 116 235 Kč, svěrák za 57 694 Kč a obráběcí stroj HURCO v pořizovací ceně 2 226 182 Kč. V roce 2018 podnik investoval do dlouhodobého majetku nejvíce v testovaných 10 letech, nakoupil osobní automobil Škoda Superb za 826 364 Kč, automobil Citroen Jumpy za 443 415 Kč, drátovou řezačku MITSUBISHI za 3 120 000 Kč a obráběcí stroj HURCO za 4 385 910 Kč. V posledním sledovaném roce byla vytvořena nová asfaltová příjezdová cesta za 82 700 Kč, byl pořízen magnetický upínač za 121 612 Kč a osobní automobil Škoda Fabia za 271 901 Kč. Nárůst dlouhodobého majetku

podniku byl hlavně z důvodu investování do nových obráběcích nebo jiných strojů a automobilů. Nejvyšší nárůst dlouhodobého majetku byl zaznamenán v roce 2018 a v roce 2015, kdy měla také společnost NISAFORM s.r.o. povinnost ověřit účetní závěrku auditorem podle § 20 zákona o účetnictví. V tomto roce společnost překročila dvě ze tří kritérií, první kritérium byl počet zaměstnanců, přičemž hranice je 50 a druhé kritérium byl úhrn aktiv z rozvahy v ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3 zákona o účetnictví, kdy byla hranice stanovena na 40 mil. Kč.

3.3 Odpisování majetku v podniku

Tato část bakalářské práce bude popisovat způsob odpisování majetku ve vybraném podniku a detailní rozbory odpisování na konkrétním majetku. Podnik odepisuje majetek účetně i daňově.

Protože NISAFORM s.r.o. vlastní široké portfolio dlouhodobého majetku, bylo pro různá srovnání v praktické části bakalářské práce vybráno několik druhů konkrétního majetku. Jedná se o následující dlouhodobý majetek.

Dlouhodobý hmotný majetek

- **osobní automobil Škoda Superb Liftback 2.0 TDI 084** – používaný jako služební automobil jednatele pana Miroslava Noska, PC 826 364 Kč
- **tiskárna HP Design Jet T830 081** – velkoformátová multifunkční tiskárna plotr, PC 116 235 Kč
- **obráběcí stroj CNC HURCO VM10i PLUS 083** – CNC vertikální obráběcí centrum s dotykovým displejem, PC 2 226 182 Kč
- **obráběcí stroj CNC HURCO VMX60i 087** – CNC vertikální obráběcí centrum s dotykovým displejem, PC 4 385 910 Kč
- **budova B018** – hlavní výrobní hala, PC 4 882 130 Kč

Dlouhodobý nehmotný majetek

- **software k soustruhu Haas S063** – systém vizuálního programování pro soustruh Haas, PC 243 00 Kč

3.3.1 Účetní odpisy

V této části práce budou analyzovány účetní odpisy ve vybraném podniku. Vzhledem k tomu, že je NISAFORM s.r.o. malá účetní jednotka, snaží se účetní odpisy počítat co nejsnadněji, proto zvolila rovnoměrné časové odpisy s přesností na měsíce, které se ale v počtu let odepisování výrazně neliší od odpisů daňových. Například osobní automobil Škoda Octavia kombi 1,9 veden pod inventárním číslem 046, který byl zařazen do užívání v roce 2005, a jeho pořizovací cena činila 667 636 Kč, byl účetně odepsán již v roce 2009. Avšak automobil podnik stále vlastní a používá. Účetními odpisy u tohoto majetku nebylo zobrazeno reálné opotřebení.

Pro analýzu účetních odpisů byl vybrán konkrétní majetek, jedná se o osobní automobil Škoda Superb 2.0 TDI, v účetnictví vedený pod inventárním číslem 084, zařazený do užívání 20. 4. 2018 při pořizovací ceně 826 364 Kč, který je účetně odpisován časovými lineárními odpisy. Účetní odpisy tohoto majetku ukazuje tabulka 6.

Tabulka 6 Lineární časové odpisy automobilu Škoda Superb

Rok	Vstupní cena	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2018	826 364	123 955	123 955	702 409
2019	702 409	165 273	289 228	537 136
2020	537 136	165 273	454 501	371 863
2021	371 863	165 273	619 774	206 590
2022	206 590	165 273	785 047	41 317
2023	41 317	41 317	826 364	0

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů z daného podniku.

Vzhledem k tomu, že tento automobil plánuje účetní jednotka využívat nepravidelně a nelze určit předpokládaný počet ujetých kilometrů, je zvolený způsob odpisování v pořádku a

zobrazuje reálné opotřebení tohoto dlouhodobého majetku podle očekávání. Pokud by se dal odhadnout přibližný počet ujetých kilometrů, mohly by se na základě jejich množství počítat výkonové účetní odpisy.

Jako další druh majetku pro analýzu účetních odpisů byla vybrána tiskárna HP Design Jet T830, vedená pod inventárním číslem 081. Tento majetek byl zařazen do užívání 9. 2. 2017 za pořizovací cenu 116 235 Kč. Tiskárna je odpisována metodou lineárních časových odpisů. Tabulka 7 ukazuje, jak účetní jednotka tento majetek odpisuje.

Tabulka 7 Lineární časové odpisy tiskárny HP Design Jet

Rok	Vstupní cena	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2017	116 235	35 516	35 516	80 719
2018	80 719	38 745	74 261	41 974
2019	41 974	38 745	113 006	3 229
2020	3 229	3 229	116 235	0

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů z daného podniku.

Vzhledem k povaze vybraného druhu majetku se jeví zvolený způsob odpisování jako vhodný, avšak tiskárna má předpoklad pro vyšší životnost, než jsou 3 roky a pro účely účetního odpisování by bylo vhodnější zvolit délku odepisování tiskárny na 5 let. Jak by vypadaly odpisy tohoto majetku, zachycuje tabulka 8.

Tabulka 8 Lineární časové odpisy tiskárny HP Design Jet na 5 let

Rok	Vstupní cena	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2017	116 235	21 309	21 309	94 926
2018	94 926	23 247	44 556	71 679
2019	71 679	23 247	67 803	48 432
2020	48 432	23 247	91 050	25 185
2021	25 185	23 247	114 297	1 938
2022	1 938	1 938	116 235	0

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů z daného podniku.

Porovnání aplikované metody účetního odpisování s alternativou

V rámci porovnání metod výpočtů účetních odpisů byl vybrán obráběcí stroj HURCO VM 10i PLUS, který byl zařazen pod inventárním číslem 083, jeho pořizovací cena činila 2 226 182 Kč a byl zařazen do užívání 1. 11. 2017. Pro tento majetek byla účetní jednotkou zvolena metoda lineárních časových odpisů, kterou zachycuje tabulka 9.

Tabulka 9 Lineární časové účetní odpisy majetku 083

Rok	Vstupní cena	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2017	2 226 182	74 206	74 206	2 151 976
2018	2 151 976	445 236	519 442	1 706 740
2019	1 706 740	445 236	964 679	1 261 503
2020	1 261 503	445 236	1 409 915	816 267
2021	816 267	445 236	1 855 152	371 030
2022	371 030	371 030	2 226 182	0

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů z daného podniku.

Alternativou pro přesnější počítání účetních odpisů tohoto majetku by mohly být výkonové odpisy podle počtu výkonových hodin. Účetní jednotka stanovila životnost obráběcího stroje mezi generálními opravami na 10 let, přičemž za rok se na něm pracuje přibližně 3 000 hodin. Celkem je tedy životnost odhadována na 30 000 hodin. Výkonové odpisy se vypočítají pomocí vzorce 1.2 jako podíl vstupní ceny 2 226 182 Kč a odpisové základny 30 000 hodin, výsledek je odpis připadající na 1 jednotku a činí 74,20 Kč na 1 provozní hodinu, roční odpis tak činí 222 600 Kč. V tabulce 10 jsou znázorněny výkonové odpisy daného majetku.

Tabulka 10 Výkonové účetní odpisy majetku 083

Rok	Vstupní cena	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2017	2 226 182	37 100	37 100	2 189 082
2018	2 189 082	222 600	259 700	1 966 482
2019	1 966 482	222 600	482 300	1 743 882
2020	1 743 882	222 600	704 900	1 521 282
2021	1 521 282	222 600	927 500	1 298 682
2022	1 298 682	222 600	1 150 100	1 076 082
2023	1 076 082	222 600	1 372 700	853 482
2024	853 482	222 600	1 595 300	630 882
2025	630 882	222 600	1 817 900	408 282
2026	408 282	222 600	2 040 500	185 682
2027	185 682	185 682	2 226 182	0

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů z daného podniku.

V prvním a posledním roce jsou odpisy majetku nižší na rozdíl od ostatních let, protože byl majetek zařazen do užívání v listopadu 2017 a používán byl v tomto roce pouze dva měsíce. V posledním roce odpisování, se odpisy počítají za deset měsíců, v ostatních letech standardně dvanáct měsíců a jejich výše je totožná.

Z porovnání časových a výkonových odpisů obráběcího stroje vyplývá, že výkonové účetní odpisy podle počtu výkonových hodin vybraného dlouhodobého majetku lépe zobrazují jeho opotřebení.

Další vybraný konkrétní majetek je vertikální obráběcí centrum HURCO VMX60i, které je v účetnictví vedeno pod inventárním číslem 087, zařazeno do užívání bylo 20. 11. 2018 a jeho pořizovací hodnota činila 4 385 910 Kč. Tento stroj je účetně odpisován lineárními časovými odpisy 5 let. Tabulka 11 ukazuje výpočet těchto odpisů.

Tabulka 11 Lineární časové účetní odpisy obráběcího centra 087

Rok	Vstupní cena	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2018	4 385 910	73 089	73 089	4 312 821
2019	4 312 821	877 188	950 277	3 435 633
2020	3 435 633	877 188	1 827 465	2 558 445
2021	2 558 445	877 188	2 704 653	1 681 257
2022	1 681 257	877 188	3 581 841	804 069
2023	804 069	804 069	4 385 910	0

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů z daného podniku.

Technické zhodnocení

V lednu a únoru roku 2018 proběhla rozsáhlá rekonstrukce koupelny, šatny, předsíně a vstupní chodby na hlavní výrobní hale. Rekonstrukce se týkala úplné obnovy šatny pro zaměstnance, rozvodů, obkladů, dlažby, umyvadel, baterií, sprch, pisoárů, kazetového stropu, osvětlení a malířských prací. Vše bylo v dezolátním stavu a byla potřeba úplná přestavba. Nákup materiálu byl převážně z obchodu BAUHAUS k.s., malířské práce provedl Jaroslav Třešňák a práce na rekonstrukci Jaromír Beránek. Rekonstrukce vyšla podnik v součtu na 291 755,30 Kč. Budova, ve které byla provedena rekonstrukce je vedena v účetnictví pod inventárním číslem B018, byla zařazena do užívání 31. 12. 1997 a její pořizovací hodnota činila 4 482 594,80 Kč. Tato budova je účetně odepisována lineárními časovými odpisy 30 let.

V roce 2003 bylo na této budově rovněž provedeno technické zhodnocení, jednalo se o montáž vyhřívání okapových žlabů, kterou zpracovávala firma TREVOS ELEKTRO, spol. s r.o. a činila 107 779,70 Kč. Tabulka 12 zachycuje vliv technického zhodnocení na účetní odpisy toho majetku.

Tabulka 12 Vliv TZH na účetní odpisy budovy B018

Rok	Koeficient	Vstupní cena	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
1997	1 %	4 882 130	44 826	44 826	4 837 304
1998	2,25 %	4 837 304	100 859	145 685	4 736 445
1999	3,4 %	4 736 445	152 409	298 094	4 584 036
2000	3,4 %	4 584 036	152 409	450 503	4 431 627
2001	3,4 %	4 431 627	152 409	602 912	4 279 218
2002	3,4 %	4 279 218	152 409	755 321	4 126 809
2003	3,4 %	4 126 809	156 073	911 394	3 970 736
2004	3,4 %	3 970 736	156 073	1 067 467	3 814 663
2005	3,4 %	3 814 663	156 073	1 223 540	3 658 590
2006	3,4 %	3 658 590	156 073	1 379 613	3 502 517
2007	3,4 %	3 502 517	156 073	1 535 686	3 346 444
2008	3,4 %	3 346 444	156 073	1 691 759	3 190 371
2009	3,4 %	3 190 371	156 073	1 847 832	3 034 298
2010	3,4 %	3 034 298	156 073	2 003 905	2 878 225
2011	3,4 %	2 878 225	156 073	2 159 978	2 722 152
2012	3,4 %	2 722 152	156 073	2 316 051	2 566 079
2013	3,4 %	2 566 079	156 073	2 472 124	2 410 006
2014	3,4 %	2 410 006	156 073	2 628 197	2 253 933
2015	3,4 %	2 253 933	156 073	2 784 270	2 097 860
2016	3,4 %	2 097 860	156 073	2 940 343	1 941 787
2017	3,4 %	1 941 787	156 073	3 096 416	1 785 714
2018	3,4 %	1 785 714	165 993	3 262 409	1 619 721
2019	3,4 %	1 619 721	165 993	3 428 402	1 453 728
2020	3,4 %	1 453 728	165 993	3 594 395	1 287 735
2021	3,4 %	1 287 735	165 993	3 760 388	1 121 742
2022	3,4 %	1 121 742	165 993	3 926 381	955 749
2023	3,4 %	955 749	165 993	4 092 374	789 756
2024	3,4 %	789 756	165 993	4 258 367	623 763
2025	3,4 %	623 763	165 993	4 424 360	457 770
2026	3,4 %	457 770	165 993	4 590 353	291 777
2027	3,4 %	291 777	165 993	4 756 346	125 784
2028	3,4 %	125 784	125 784	4 882 130	0

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů z daného podniku.

Nehmotný majetek

Součástí dlouhodobého majetku účetní jednotky NISAFORM s.r.o. je také software, jedná se o software k soustruhu Haas, vedený pod inventárním číslem S063, který byl zařazen do užívání 7. 12. 2016 za pořizovací cenu 243 000 Kč. Pro tento software zvolil podnik lineární časové odpisy. Tabulka 13 zachycuje jejich výpočet.

Tabulka 13 Lineární účetní časové odpisy softwaru

Rok	Vstupní cena	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2017	243 000	81 000	81 000	162 000
2018	162 000	81 000	162 000	81 000
2019	81 000	81 000	243 000	0

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů z daného podniku.

3.3.2 Daňové odpisy

Při počítání daňových odpisů, se NISAFORM s.r.o. řídí zákonem o daních z příjmů. Dlouhodobý majetek podniku se řadí do odpisových skupin jedna až pět. Způsob odpisování volí podnik zpravidla rovnoměrný, protože je jednodušší a účetní jednotka tak může uplatnit pravidelně stejnou část nákladů s výjimkou prvního roku odpisování. Zrychlený způsob odpisování byl uplatňován u majetku pořízeného do roku 2007. S příchodem nové externí účetní se metoda odpisování změnila a podnik začal dlouhodobý majetek odpisovat rovnoměrným způsobem.

Jako příklad je v tabulce 14 zachycen průběh daňového odpisování konkrétního majetku. Osobní automobil Škoda Superb 2.0 TDI, vedený pod inventárním číslem 084. Tento majetek patří do odpisové skupiny 2 a odepisuje se 5 let.

Tabulka 14 Rovnoměrné daňové odpisy automobilu Škoda Superb

Rok	Vstupní cena	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2018	826 364	90 901	90 901	735 463
2019	735 463	183 866	274 767	551 597
2020	551 597	183 866	458 633	367 731
2021	367 731	183 866	642 499	183 865
2022	183 865	183 865	826 364	0

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů z daného podniku.

Pokud by se podnik rozhodl odepisovat tento majetek zrychleným způsobem, mohl by v prvních letech odpisování uplatnit větší daňové náklady a tím si snížit daňovou povinnost na začátku odpisování. Jak by vypadaly zrychlené daňové odpisy u osobního automobilu Škoda Superb, ukazuje tabulka 15.

Tabulka 15 Zrychlené daňové odpisy automobilu Škoda Superb

Rok	Vstupní cena	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2018	826 364	165 273	165 273	661 091
2019	661 091	264 437	429 710	396 654
2020	396 654	198 327	628 037	198 327
2021	198 327	132 218	760 255	66 109
2022	66 109	66 109	826 364	0

Zdroj: Vlastní zpracování.

Z tabulek 14 a 15 vyplývá, že rozdíl mezi rovnoměrným a zrychleným způsobem daňového odpisování by byl v průběhu let relativně znatelný. Vzhledem k tomu, že společnost NISAFORM s.r.o. je od roku 2017 v účetní a daňové ztrátě, tak vyšší daňové odpisy nepotřebuje, a tudíž je vhodné použít rovnoměrný způsob odpisování.

Další příklad majetku pro výpočet daňových odpisů je tiskárna HP Design Jet T830, vedená pod inventárním číslem 081. Tento majetek se řadí do odpisové skupiny 1

a odepisuje se 3 roky. Pro tento dlouhodobý majetek byl zvolen rovnoměrný způsob odpisování, jehož výpočet ukazuje tabulka 16.

Tabulka 16 Rovnoměrné daňové odpisy tiskárny HP Design Jet T83

Rok	Vstupní cena	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2017	116 235	23 247	23 247	92 988
2018	92 988	46 494	69 741	46 494
2019	46 494	46 494	116 235	0

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů z daného podniku.

Zrychlený způsob odpisování tiskárny HP Design Jet T830 zachycuje tabulka 17.

Tabulka 17 Zrychlené daňové odpisy tiskárny HP Design Jet T83

Rok	Vstupní cena	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2017	116 235	38 745	38 745	77 490
2018	77 490	51 660	90 405	25 830
2019	25 830	25 830	116 235	0

Zdroj: Vlastní zpracování.

Podle tabulek 16 a 17 i v tomto případě platí, že zvolený způsob odpisování majetku je správný.

Rovnoměrný způsob výpočtu daňových odpisů obráběcího stroje HURCO VM 10i PLUS, vedený pod inventárním číslem 083 zachycuje tabulka 18. Tento majetek podnik odpisuje rovnoměrným způsobem.

Tabulka 18 Rovnoměrné odpisy obráběcího stroje HURCO VM 10i

Rok	Vstupní cena	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2017	2 226 182	244 881	244 881	1 981 301
2018	1 981 301	495 326	740 207	1 485 975
2019	1 485 975	495 326	1 235 533	990 649

2020	990 649	495 326	1 730 859	495 323
2021	495 323	495 323	2 226 182	0

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů z daného podniku

Pro porovnání jsou v tabulce 19 znázorněny zrychlené odpisy obráběcího stroje.

Tabulka 19 Zrychlené odpisy obráběcího stroje HURCO VM 10i

Rok	Vstupní cena	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2017	2 226 182	445 237	445 237	1 780 945
2018	1 780 945	712 378	1 157 615	1 068 567
2019	1 068 567	534 284	1 691 899	534 283
2020	534 283	356 189	2 048 088	178 094
2021	178 094	178 094	2 226 182	0

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů z daného podniku.

Z tabulek 18 a 19 vyplývá, že zrychlené odpisy by v letech 2017 až 2019 byly vyšší než rovnoměrné a podnik by si mohl značně snížit základ daně. Vzhledem k tomu, že snížit základ daně pomocí odpisů v těchto letech nebyl jeho cíl, bylo do jisté míry správné zvolit rovnoměrný způsob odpisování a v případě nutnosti uplatnit daňový odpis jen částečně nebo vůbec.

Přerušení daňového odpisování

Rozhodnutí se pro vhodnou metodu daňového odpisování, by mělo být pro podnik velmi důležité. Společnost NISAFORM s.r.o. zpravidla volí rovnoměrné daňové odpisování, také proto že je posledních pár let v účetní ztrátě. Právě z tohoto důvodu podnik využívá možnost pozastavení nebo částečné uplatnění daňových odpisů.

Pro příklad přerušení daňového odpisování bylo vybráno vertikální obráběcí centrum HURCO VMX60i, které je v účetnictví vedeno pod inventárním číslem 087. Tento stroj je daňově odepisován rovnoměrným způsobem, řadí se do odpisové skupiny 2 a odepisuje se 5 let. V roce 2019 se podnik rozhodl přerušit daňové odpisy například u tohoto stoje a tabulka 20 představuje, jak se promítne pozastavení do průběhu odpisování majetku.

Tabulka 20 Vliv pozastavení rovnoměrného daňového odpisování na odpisy majetku 087 v průběhu let

Rok	Odpis bez přerušení	Odpis s přerušením	Oprávky bez přerušení	Oprávky s přerušením	Zůstatková cena bez přerušení	Zůstatková cena s přerušením
2018	482 451	482 451	482 451	482 451	3 903 460	3 903 460
2019	975 865	0	1 458 316	482 451	2 927 595	3 903 460
2020	975 865	975 865	2 434 181	1 458 316	1 951 730	2 927 595
2021	975 865	975 865	3 410 046	2 434 181	975 865	1 951 730
2022	975 864	975 865	4 385 911	3 410 046	0	975 865
2023	X	975 864	X	4 385 911	X	0

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů z daného podniku.

Podnik si v roce 2019 vybral některý dlouhodobý majetek, u kterého se přerušilo daňové odpisování. Pozastavení daňových odpisů se týká NC hloubičky Ingersoll 800, CNC soustruhu Haas ST-30Y, svěráku, osobního automobilu značky Citroen Jumpy Furgon Plus L2 2.0, drátové řezačky Mitsubishi MV2400R a vertikálního obráběcího stroje HURCO VMX60i v celkové výši 3 001 943 Kč. Společnost NISAFORM s.r.o. plánuje znovu začít daňové odpisovat výše uvedený majetek v roce 2020.

Technické zhodnocení

Vliv technického zhodnocení budovy B018 z daňového pohledu. Budova je z hlediska daňových odpisů odepisována rovnoměrně, řadí se do odpisové skupiny 5 a je odepisována 30 let. Tabulka 21 ukazuje rovnoměrné daňové odpisy budovy a vliv technického zhodnocení na výši odpisů v průběhu let.

Tabulka 21 Rovnoměrné daňové odpisy a vliv TZH na odpisy budovy

Rok	Koeficient	Vstupní cena	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
1997	1 %	4 482 595	44 826	44 826	4 437 769
1998	2,25 %	4 437 769	100 859	145 685	4 336 910
1999	3,4 %	4 336 910	152 409	298 094	4 184 501
2000	3,4 %	4 184 501	152 409	450 503	4 032 092
2001	3,4 %	4 032 092	152 409	602 912	3 879 683
2002	3,4 %	3 879 683	152 409	755 321	3 727 274
2003	3,4 %	3 835 054	156 073	911 394	3 678 981
2004	3,4 %	3 678 981	156 073	1 067 467	3 522 908
2005	3,4 %	3 522 908	156 073	1 223 540	3 366 835
2006	3,4 %	3 366 835	156 073	1 379 613	3 210 762
2007	3,4 %	3 210 762	156 073	1 535 686	3 054 689
2008	3,4 %	3 054 689	156 073	1 691 759	2 898 616
2009	3,4 %	2 898 616	156 073	1 847 832	2 742 543
2010	3,4 %	2 742 543	156 073	2 003 905	2 586 470
2011	3,4 %	2 586 470	156 073	2 159 978	2 430 397
2012	3,4 %	2 430 397	156 073	2 316 051	2 274 324
2013	3,4 %	2 274 324	156 073	2 472 124	2 118 251
2014	3,4 %	2 118 251	156 073	2 628 197	1 962 178
2015	3,4 %	1 962 178	156 073	2 784 270	1 806 105
2016	3,4 %	1 806 105	156 073	2 940 343	1 650 032
2017	3,4 %	1 650 032	156 073	3 096 416	1 493 959
2018	3,4 %	1 785 714	165 993	3 262 409	1 619 721
2019	3,4 %	1 619 721	165 993	3 428 402	1 453 728
2020	3,4 %	1 453 728	165 993	3 594 395	1 287 735
2021	3,4 %	1 287 735	165 993	3 760 388	1 121 742
2022	3,4 %	1 121 742	165 993	3 926 381	955 749
2023	3,4 %	955 749	165 993	4 092 374	789 756
2024	3,4 %	789 756	165 993	4 258 367	623 763
2025	3,4 %	623 763	165 993	4 424 360	457 770
2026	3,4 %	457 770	165 993	4 590 353	291 777
2027	3,4 %	291 777	165 993	4 756 346	125 784
2028	3,4 %	125 784	125 784	4 882 130	0

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů z daného podniku.

Nehmotný majetek

Nehmotný majetek se daňového pohledu odepisuje podle § 32a odst. 4 ZDP, a to 36 měsíců. Tabulka 22 zachycuje výpočet daňových odpisů softwaru k soustruhu Haas S063. Daňové odpisy se v tomto případě stanoví na celé měsíce a zaokrouhlují se nahoru. Měsíční odpis tedy činí 243 000 / 36 = 6 750,- Kč.

Tabulka 22 Daňové odpisy nehmotného majetku

Rok	Vstupní cena	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2017	243 000	81 000	81 000	162 000
2018	162 000	81 000	162 000	81 000
2019	81 000	81 000	243 000	0

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů z daného podniku.

3.4 Komparace účetních a daňových odpisů

V této části bakalářské práce budou porovnávány účetní a daňové odpisy na vybraných typech majetku, jejich vliv na základ daně z příjmu a vývoj rozdílů mezi nimi v letech.

V roce 2019 činily účetní odpisy celkem 4 332 958 Kč a součet daňových odpisů po odečtení odpisů, které byly pozastaveny, činil 1 367 406 Kč. Účetní odpisy byly tedy vyšší než daňové a o rozdíl ve výši 2 965 551 Kč se podniku zvýšil základ daně z příjmů. Hospodářský výsledek byl v tomto roce -2 969 651 Kč a podniku se tak podařilo účetní ztrátu vyrovnat a základ daně se ze záporného čísla změnil na kladné. Sumarizace odpisů společnosti NISAFORM s.r.o. za rok 2019 je zobrazen v příloze A.

Komparace účetních a daňových odpisů v tabulce 23, analyzuje odpisování osobního automobilu Škoda Superb, vedeného pod inventárním číslem 084 a ukazuje rozdíly mezi jednotlivými odpisy. Způsob daňového odpisování tohoto majetku je rovnoměrný a jsou aplikovány lineární časové účetní odpisy. V prvním roce byl majetek používán pouze 9 měsíců, proto je účetní odpis v prvním a posledním roce nižší než v ostatních letech.

Tabulka 23 Rozdíly mezi účetními a rovnoměrnými daňovými odpisy osobního automobilu

Rok	Účetní odpis	Daňový odpis	Rozdíl mezi odpisy
2018	123 955	90 901	33 054
2019	165 273	183 866	-18 593
2020	165 273	183 866	-18 593
2021	165 273	183 866	-18 593
2022	165 273	183 865	-18 592
2023	41 317	X	41 317

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů z daného podniku.

Z tabulky 23 vyplývá, že kromě prvního a posledního roku odpisování daňové odpisy převyšují účetní odpisy a o rozdíl mezi nimi si podnik může v těchto letech snížit základ daně. V roce 2018 a 2023 jsou účetní odpisy vyšší než daňové a pro podnik to znamená, že se mu o tento rozdíl základ daně zvýší. Protože byl automobil zařazen během roku 2018, je účetně odepisován o rok déle. V prvním a v posledním roce účetního odpisování jsou účetní odpisy nižší, protože se odepisuje jen část roku, v roce 2022 bude automobil daňově zcela odepsán a v dalším roce se bude odpisovat pouze účetně. V tomto případě nejsou rozdíly mezi jednotlivými odpisy tak výrazné a na celkový základ daně nemají podstatný vliv.

Další porovnávaný dlouhodobý majetek podniku je tiskárna HP Design Jet T830.V tabulce 24 jsou porovnávány lineární časové účetní odpisy s rovnoměrnými daňovými odpisy tiskárny.

Tabulka 24 Porovnání účetních a rovnoměrných daňových odpisů tiskárny

Rok	Účetní odpis	Daňový odpis	Rozdíl mezi odpisy
2017	35 516	23 247	12 269
2018	38 745	46 494	-7 749
2019	38 745	46 494	-7 749
2020	3 229	X	3 229

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů z daného podniku.

V tomto případě si mohl podnik v prvním roce odpisování snížit základ daně o 12 269 Kč a v dalších letech ho odpisy snižovaly vždy o 7 749 Kč. V posledním roce účetního odpisování by si podnik musel zvýšit základ daně o 3 229 Kč, protože tento majetek byl daňově odepsán již v roce 2019.

Porovnání účetních a daňových odpisů obráběcího stroje HURCO VM10i PLUS, vedený pod inventárním číslem 083. Způsob daňového odpisování tohoto majetku je rovnoměrný a jsou aplikovány lineární časové účetní odpisy. V prvním roce byl majetek používán pouze 2 měsíce, proto je účetní odpis v prvním a posledním roce nižší než v ostatních letech. Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy zachycuje tabulka 25.

Tabulka 25 Rozdíly mezi účetními a rovnoměrnými daňovými odpisy stroje HURCO VM10i PLUS

Rok	Účetní odpis	Daňový odpis	Rozdíl mezi odpisy
2017	74 206	244 881	-170 675
2018	445 236	495 326	-50 090
2019	445 236	495 326	-50 090
2020	445 236	495 326	-50 090
2021	445 236	495 323	-50 087
2022	371 032	X	371 032

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů z daného podniku.

Z tabulky 25 je patrné, že v prvním roce odpisování byly účetní odpisy výrazně nižší než daňové a o rozdíl mezi odpisy v roce 2017 si podnik značně snížil základ daně. V letech 2018 až 2021 byly taktéž účetní odpisy nižší než daňové, a to vedlo ke snižování základu daně o rozdíl zhruba 50 000 Kč. V roce 2022 bude základ daně zvýšen o 371 032 Kč, protože daňově bude stroj odepsán již v roce 2021.

Porovnání účetních a daňových odpisů obráběcího stroje HURCO VMX60i, vedený pod inventárním číslem 087. Způsob daňového odpisování tohoto majetku je rovnoměrný a jsou aplikovány lineární časové účetní odpisy. V prvním roce byl majetek používán pouze měsíc, proto je účetní odpis v prvním a posledním roce nižší než v ostatních letech. Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy zachycuje tabulka 26.

Tabulka 26 Rozdíly mezi účetními a rovnoměrnými daňovými odpisy stroje HURCO VMX60i

Rok	Účetní odpis	Daňový odpis	Rozdíl mezi odpisy
2018	73 089	482 451	-409 362
2019	877 188	975 865	-98 677
2020	877 188	975 865	-98 677
2021	877 188	975 865	-98 677
2022	877 188	975 864	-98 676
2023	804 069	X	804 069

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů z daného podniku.

Na základě porovnání z tabulky 26 lze říci, že v prvním roce odpisování mohl podnik výrazně zvýšit základ daně o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, a to o částku 409 362 Kč. V letech 2019 až 2022 jej může snižovat o značně menší částku a v posledním roce odpisování je majetek odpisován pouze účetně a základ daně se tedy zvýší o celých 804 069 Kč.

Technické zhodnocení

Komparace účetních a daňových odpisů na budově B018, která byla v průběhu odpisování zatížena technickým zhodnocením, zachycuje tabulka 27.

Z porovnání lineární časových účetních odpisů a rovnoměrných daňových odpisů v tabulce 27 je zřejmé, že jsou odpisy v jednotlivých letech totožné a nevznikají tam tedy žádné rozdíly. Protože budova byla v průběhu odpisování technicky zhodnocována, zvyšovaly se v určitých letech i odpisy. V tomto případě není důvod, volit jiný způsob odpisování, protože se jedná o budovu, která se podle ZDP odpisuje 30 let a v roce 1997 účetní jednotka nepředpokládala, že by tuto budovu využívala déle než stanovenou dobu pro účely účetního odpisování, která byla taktéž 30 let.

Tabulka 27 Porovnání účetních a rovnoměrných daňových odpisů budovy B018

Rok	Účetní odpis	Daňový odpis	Rozdíl mezi odpisy
1997	44 826	44 826	0
1998	100 859	100 859	0
1999	152 409	152 409	0
2000	152 409	152 409	0
2001	152 409	152 409	0
2002	152 409	152 409	0
2003	156 073	156 073	0
2004	156 073	156 073	0
2005	156 073	156 073	0
2006	156 073	156 073	0
2007	156 073	156 073	0
2008	156 073	156 073	0
2009	156 073	156 073	0
2010	156 073	156 073	0
2011	156 073	156 073	0
2012	156 073	156 073	0
2013	156 073	156 073	0
2014	156 073	156 073	0
2015	156 073	156 073	0
2016	156 073	156 073	0
2017	156 073	156 073	0
2018	165 993	165 993	0
2019	165 993	165 993	0
2020	165 993	165 993	0
2021	165 993	165 993	0
2022	165 993	165 993	0
2023	165 993	165 993	0
2024	165 993	165 993	0
2025	165 993	165 993	0
2026	165 993	165 993	0
2027	165 993	165 993	0
2028	125 784	125 784	0

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů z daného podniku.

Nehmotný majetek

Porovnání účetních a daňových odpisů nehmotného majetku, tedy softwaru k soustruhu Haas S063 znázorňuje tabulka 28.

Tabulka 28 Porovnání účetních a daňových odpisů nehmotného majetku

Rok	Účetní odpis	Daňový odpis	Rozdíl mezi odpisy
2017	81 000	81 000	0
2018	81 000	81 000	0
2019	81 000	81 000	0

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů z daného podniku.

Z tabulky 28 vyplývá, že účetní odpisy stanovené lineární časovou metodou se v tomto případě zcela shodují s odpisy daňovými.

Shrnutí odpisů všech druhů majetku za období průniku

V tabulce 29 je znázorněno shrnutí odpisů všech druhů majetku za období průniku, které nastalo v letech 2018 až 2019.

Tabulka 29 Odpisy všech druhů majetku za období 2018 až 2019 včetně rozdílů

Rok	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Rozdíly mezi odpisy
2018	928 018	1 362 165	-434 147
2019	1 773 435	1 948 544	-175 109

Zdroj: Vlastní zpracování.

Z tabulky 29 vyplývá, že za období průniku doby odpisování všech vybraných druhů majetku činila daňová úspora celkem 609 256 Kč. Podnik si tedy mohl o tuto částku snížit základ daně. V roce 2018 si mohl snížit základ daně u vybraného majetku o 434 147 Kč a v roce 2019 o částku 175 109 Kč. Daň z příjmů právnických osob činí 19 %, pokud by si podnik za roky 2018 a 2019 snížil základ daně o 609 256 Kč, činila by úspora na dani 115 759 Kč. V roce 2018 NISAFORM s.r.o. uplatnil všechny daňové odpisy u vybraného

majetku, přestože byl ve ztrátě a celková úspora na dani z příjmů toho roku činila 82 488 Kč. V roce 2019 podnik z vybraného majetku neuplatnil daňový odpis pouze u obráběcího centra HURCO VMX60i, který je veden pod inventárním číslem 087 a odpis v tomto roce by činil 975 865 Kč, celkový rozdíl mezi odpisy za tento rok by tedy činil 800 756 Kč, přičemž účetní odpisy převažují ty daňové a podnik si o tento rozdíl zvýšil základ daně. Daň z příjmů za rok 2019 se navýšila o 152 144 Kč v důsledku pozastavení odpisu u vybraného majetku 087.

Podnik v roce 2019 přerušil daňové odpisy u více druhů majetku. Pozastavení daňových odpisů v celkové výši 3 001 943 Kč vyvolalo to, že se podnik dostal na základ daně 178 158 Kč, přičemž výsledek hospodaření činil v tomto roce -2 969 651 Kč.

Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo popsat a pochopit dlouhodobý majetek ve vybraném výrobním podniku z účetního a daňového pohledu. Zjistit, jak podnik dlouhodobý majetek odpisuje, zda jsou zvolené metody pro podnik vhodné a jaký mají vliv na základ daně z příjmu.

Teoretická část pojednává o dlouhodobém majetku z účetního pohledu, který upravuje zákon o účetnictví a z daňového pohledu je vymezen v zákoně o daních z příjmů. Vzhledem k rozdílným předpisům se liší způsoby odpisování. Podnik si může z účetního hlediska zvolit odpisy časové, buď lineární nebo degresivní či případně výkonové. Naproti tomu z daňového hlediska existují odpisy rovnoměrné nebo zrychlené a za určitých podmínek specifikovaných v zákoně o dani z příjmu lze v prvním roce zvýšit roční odpisovou sazbu o několik procent, ale pouze u některých druhů majetku. Cílem účetních odpisů by mělo být věrné a poctivé zobrazení opotřebení majetku, na což se tato práce mimo jiné také zaměřila. Odpisy účetní i daňové mohou mít různou podobu a může je v průběhu odpisování ovlivnit například technické zhodnocení majetku.

V praktické části byl představen dlouhodobý majetek společnosti NISAFORM s.r.o., způsoby jeho odpisování, porovnání účetních a daňových odpisů a vliv na hospodářský výsledek. Po shrnutí této části, nelze s jistotou určit, jaký způsob daňového nebo účetního odpisování by byl pro podnik nejvhodnější. Ekonomická situace podniku se každý rok vyvíjí a stejně tak i práce s daňovými odpisy dlouhodobého majetku. V roce 2019 byla společnost v účetní ztrátě, a proto se podnik rozhodl pomocí přerušení některých daňových odpisů minimalizovat daňovou ztrátu. V tomto případě převyšovaly účetní odpisy ty daňové a o celý rozdíl se podniku zvýšil základ daně z příjmu. Podnik využívá rovnoměrných daňových odpisů a v jejich situaci se zdá tato metoda jako logická, protože může podle potřeby uplatnit například jen částečný daňový odpis, což u zrychleného odpisování nelze. Způsob účetního odpisování v podniku se zdá být nevhodný, využívají lineární časové odpisy u veškerého dlouhodobého majetku, a ne vždy je věrně a poctivě zobrazeno opotřebení majetku. Pro podnik by bylo primárně u strojů vhodnější využít výkonové účetní odpisy.

Při analýze vlivu technického zhodnocení budovy na odpisy tohoto majetku se ukázalo, že se odpisy sice zvýšily, ale vcelku nepatrně a z pohledu snížení daňového základu jde o nepodstatný účinek. Vzhledem k tomu, že podnik využívá lineární časovou metodu účetního odpisování, rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy jsou často zanedbatelné, a to je z účetního pohledu u některých typů majetku nesprávné. Naopak jako správné a vhodné se jeví nastavení rovnoměrných daňových odpisů u téměř veškerého dlouhodobého majetku podniku, hlavně z důvodu pozastavování nebo částečného odpisování v případě účetní ztráty.

Tato bakalářská práce také ukázala, že dlouhodobý majetek představuje značnou položku aktiv v rozvaze podniku a dále se rozšiřuje. Analýza vývoje majetku za posledních 10 let vyjádřila, že se hodnota majetku více jak zdvojnásobila.

Závěry práce v požadovaném rozsahu nemohou být dostatečně průkazné a pro ověření prezentovaných dat bude třeba dalších, rozsáhlejších studií.

Seznam použité literatury

ČESKO. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů Česká republika*. 1991, částka 107, s. 2820.

ČESKO. Zákon České národní rady č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmu, In: Sbírka zákonů Česká republika. 1992, částka 117.

CHALUPA, Rostislav. et al. 2017. *Abeceda účetnictví pro podnikatele,* 15. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-068-3.

KOUT, Petr a Tomáš LÍBAL. 2017. *Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady*. 3. aktualizované a doplněné vydání. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-55-7.

KOVANICOVÁ, Dana. 2012. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Praha: Trizonia. ISBN 978-80-7273-169-5.

MAREK, Petr. 2009. *Studijní průvodce financemi podniku* 2., aktualiz. vyd., Praha: Ekopress. ISBN 978-80-86929-49-1.

MARKOVÁ, Hana. 2018. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 1. 2018*. 28. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-0766-7.

NISAFORM, 2020. [online]. Liberec: Nisaform [cit. 2020-07-07]. Dostupné z: https://www.nisaform.cz/fotogalerie/#&gid=1&pid=10

PILAŘOVÁ, Ivana. 2011. *Účetnictví podnikatelských subjektů*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-80-7357-617-2.

PILAŘOVÁ, Ivana a Jana PILÁTOVÁ. 2016. *Účetní závěrka, základ daně a finanční analýza podnikatelských subjektů roku ...* 8. vyd. Praha: 1. VOX. ISBN 978-80-87480-50-2.

PROQUEST. 2020 *Databáze článků ProQuest* [online]. Investopedia Stock Analysis, New York, USA: ProQuest. [cit. 2020-05-31]. Dostupné z: http://knihovna.tul.cz

PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK. 2017. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*. 2017. 17. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-063-8.

RYNEŠ, Petr. 2019. *Podvojné účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k ...* 19. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-192-5.

SEDLÁČEK, Jaroslav. 2017. *Finanční účetnictví: postupy účtování*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, s.r.o. ISBN 978-80-7380-644-6.

SEDLÁČEK, Jaroslav.et. al. 2012. *Finanční účetnictví*. 2. přepracované vydání. Brno: Masarykova univerzita. ISBN 978-80-210-5832-3.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. 2016. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-0048-4.

ŠTOHL, Pavel. 2013. *Učebnice účetnictví 2013: pro střední školy a veřejnost*. 14., upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl. ISBN 978-80-87237-58-8.

WEYGANDT, Jerry J., Paul D. KIMMEL a Donald E. KIESO. 2013. *Financial accounting: IFRS edition*. 2e edition. Hoboken, NJ: John Wiley & Sons, Inc. ISBN 978-1-118-28590-9.

Seznam příloh

Příloha A Sumarizace odpisů za rok 2019 62

Příloha A Sumarizace odpisů za rok 2019

Seznam odpisů

NISAFORM s.r.o. IČ: 62742612 účetní rok 2019

Nastavení výběru (☑ = filtrovat dle..., ☒ = negace):

Dle typu majetku:	Drobný						
Zjednodušené i plné karty	Jen zjednodušené karty		Jen plné karty				
Dle názvu:				část názvu			
Dle inventárního čísla:	od		do				
Dle výrobního čísla:	od		do				
Dle SKP:	od		do				
Dle kódu majetku:	od		do				
Dle dodavatele:							
Dle výrobce:							
Dle umístění:				část umístění			
Dle způsobu pořízení:	od		do	Dle data zařazení:	od	do	
Dle způsobu vyřazení:	od		do	Dle data vyřazení:	od	do	
Dle druhu majetku:	nehmotný			Dle data výroby:	od	do	
Dle střediska:	od		do	Dle prim. účtů majetku:	od	do	
Dle zakázky:	od		do	Dle prim. účtů oprávek:	od	do	
Dle činnosti:	od		do	Dle prim. účtů odpisů:	od	do	
Dle odpisové skupiny:	.			Dle zač. daň. odpis.:	od	do	
Dle zp. odpisování:	zrychlený			Dle zač. úč. odpis.:	od	do	
				Dle ceny pro úč. odp.:	od 0,00	do 0,00	

Kapacita majetku:

Dle evidence kapacity:	evidovat kapacitu		neevidovat kapacitu	
Dle MJ spotřeby:	od	do		
Dle kapacity:	od 0,00 x 1	do	0,00 x 1	
Dle vytváření odpisů:	vytvářet dle spotřeby		nevytvářet dle spotřeby	

Účetní odpisy

Sumarizace odpisů od 01.01.2019 do 31.12.2019

Inventární číslo	Aktuální pořizovací cena	Plánované účetní odpisy: Odpis za období	Technické zhodnocení	Zvýšení ceny	Snížení ceny	Oprávky k 31.12.2019	Zůstatková cena	Plánované daňové odpisy	Rozdíl mezi účet. a daň. odpisy
Odpisová skupina ***N.***									
S063	243 000,00	81 000,00	0,00	0,00	0,00	243 000,00	0,00	81 000,00	0,00
Celkem za skupinu:	*243 000,00*	*81 000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*243 000,00*	*0,00*	*81 000,00*	*0,00*
Odpisová skupina ***1.***									
081	116 235,00	38 745,00	0,00	0,00	0,00	113 006,25	3 228,75	46 494,00	-7 749,00
Celkem za skupinu:	*116 235,00*	*38 745,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*113 006,25*	*3 228,75*	*46 494,00*	*-7 749,00*
Odpisová skupina ***2.***									
068	56 725,00	2 836,00	0,00	0,00	0,00	56 725,00	0,00	0,00	2 836,00
070	158 731,00	21 164,12	0,00	0,00	0,00	158 731,00	0,00	0,00	21 164,12
072	740 604,00	135 777,40	0,00	0,00	0,00	740 604,00	0,00	0,00	135 777,40
074	582 108,00	116 421,60	0,00	0,00	0,00	582 108,00	0,00	116 422,00	-0,40
075	194 348,00	38 869,36	0,00	0,00	0,00	191 107,98	3 240,02	38 382,00	487,36
077	4 112 245,00	823 072,92	0,00	0,00	0,00	3 357 761,68	754 483,32	0,00	823 072,92
079	2 083 526,00	416 705,00	0,00	0,00	0,00	1 701 545,00	381 981,00	0,00	416 705,00
080	368 480,00	73 696,00	0,00	0,00	0,00	300 925,00	67 555,00	72 774,00	922,00
082	57 694,00	11 538,80	0,00	0,00	0,00	25 000,60	32 693,40	0,00	11 538,80
083	2 226 182,00	445 236,36	0,00	0,00	0,00	964 678,78	1 261 503,22	495 326,00	-50 089,64
084	826 364,00	206 591,00	0,00	0,00	0,00	344 318,00	482 046,00	183 866,00	22 725,00
085	443 415,26	88 680,00	0,00	0,00	0,00	103 460,00	339 955,26	0,00	88 680,00
086	3 120 000,00	624 000,00	0,00	0,00	0,00	676 000,00	2 444 000,00	0,00	624 000,00
087	4 385 910,00	877 188,00	0,00	0,00	0,00	950 287,00	3 435 623,00	0,00	877 188,00
088	121 612,00	12 162,00	0,00	0,00	0,00	12 162,00	109 450,00	13 378,00	-1 216,00
Celkem za skupinu:	*19 477 944,26*	*3 893 938,56*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*10 165 414,04*	*9 312 530,22*	*920 148,00*	*2 973 790,56*
Odpisová skupina ***3.***									
071	52 016,00	5 201,60	0,00	0,00	0,00	27 741,88	24 274,12	5 462,00	-260,40
076	133 053,00	13 305,30	0,00	0,00	0,00	62 091,44	70 961,56	12 507,00	798,30
078	50 721,00	5 072,10	0,00	0,00	0,00	20 711,10	30 009,90	5 326,00	-253,90
Celkem za skupinu:	*235 790,00*	*23 579,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*110 544,42*	*125 245,58*	*23 295,00*	*284,00*

Seznam odpisů

NISAFORM s.r.o. IČ: 62742612 účetní rok 2019

Odpisová skupina ***4.***									
B027	30 280,95	1 560,00	0,00	0,00	0,00	28 731,00	1 549,95	1 560,00	0,00
Celkem za skupinu:	*30 280,95*	*1 560,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*28 731,00*	*1 549,95*	*1 560,00*	*0,00*
Odpisová skupina ***5.***									
B018	4 882 129,80	165 993,00	0,00	0,00	0,00	3 428 402,00	1 453 727,80	165 993,00	0,00
B033	1 902 775,50	64 695,00	0,00	0,00	0,00	1 021 155,00	881 620,50	64 695,00	0,00
B034	696 219,00	23 672,00	0,00	0,00	0,00	380 608,00	315 611,00	23 672,00	0,00
B045	1 008 360,00	33 612,00	0,00	0,00	0,00	481 772,00	526 588,00	34 285,00	-673,00
B063	150 150,42	5 004,96	0,00	0,00	0,00	50 883,76	99 266,66	5 106,00	-101,04
B064	82 700,00	1 158,00	0,00	0,00	0,00	1 158,00	81 542,00	1 158,00	0,00
Celkem za skupinu:	*8 722 334,72*	*294 134,96*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*5 363 978,76*	*3 358 355,96*	*294 909,00*	*-774,04*
Celkem:	**28 825 584,93**	**4 332 957,52**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**16 024 674,47**	**12 800 910,46**	**1 367 406,00**	**2 965 551,52**

Zdroj: Interní dokumenty podniku.