

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra ekonomiky**



**Diplomová práce**

**Vliv odpisových metod na výsledek hospodaření firmy**

**Ilona Divišová**

© 2012 ČZU v Praze

# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Katedra ekonomiky

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Divišová Ilona

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

**Vliv odpisových metod na výsledek hospodaření firmy**

Anglický název

**The impact of the depreciation methods on the economy of the company**

### Cíle práce

Cílem diplomové práce je popsat jednotlivé metody odepisování dlouhodobého majetku, ukázat rozdíly ve způsobech jeho odepisování a vysvětlit význam odpisů z hlediska podniku. Dále uvést konkrétní příklady vlivu odpisové metody na výsledek hospodaření a daňový základ vybraných podnikajících subjektů.

### Metodika

1. Teoretická část práce bude obsahovat sběr dat a studium dostupné literatury. Bude zpracována literární rešerše, budou objasněny vybrané terminologické pojmy, význam odepisování majetku a daňový štít.

2. V analytické části bude provedena charakteristika podniků, u kterých bude analyzován vliv odpisových metod na výsledek hospodaření.

3. V závěru budou shrnuty získané poznatky, návrhy a doporučení.

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

### Harmonogram zpracování

Literární rešerše: 6/2011-7/2011

Detailní metodika práce, teoretická východiska: 8/2011-10/2011

Vlastní práce - analytická část: 11/2011-12/2011

Závěry, syntéza dosažených výsledků, návrhy, doporučení: 1/2012-2/2012

Odevzdání konečné verze vedoucímu práce k posouzení: 10.3.2012

### **Rozsah textové části**

60 - 80 stran

### **Klíčová slova**

Účetní odpisy, daňové odpisy, metody odepisování, rovnoměrné odepisování, zrychlené odepisování, opotřebení majetku, klasifikace aktiv, daňový základ.

### **Doporučené zdroje informací**

CARDOVÁ, Zdenka. Majetek v daňové evidenci. 1. vydání. Praha: ASPI, Wolters Kluwer ČR, 2009. 136 s. ISBN: 978-80-7357-431-4.  
DVOŘÁKOVÁ, Dana. Základy účetnictví. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 307 s. ISBN: 978-80-7357-544-1.  
FOTR, Jiří. Podnikatelský plán a investiční rozhodování. 1. vydání. Praha: GRADA Publishing, 1995. 184 s. ISBN 80-85623-20-X.  
MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2010. 18. Vydání. Praha: GRADA Publishing, 2010. 280 s. ISBN 978-80-247-3206-0.  
PELC, Vladimír. Odpisy – strategie pro podnikatelskou praxi. 1. vydání. Praha: GRADA Publishing, 1998. 184 s. ISBN 80-7169-302-2.  
PELC, Vladimír. Daňové odpisy 2009-2010. Praha: Linde Praha, 2009. 139 s. ISBN 978-80-7201-771-3.  
PILAŘOVÁ, Ivana. Účetnictví podnikatelských subjektů. 1. vydání. Praha: Linde Praha, 2011. 140 s. ISBN 978-80-7357-617-2.  
PRUDKÝ, Pavel, LOŠŤÁK, Milan. Hmotný a nehmotný majetek v praxi. 11. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2009. 271 s. ISBN 978-80-7263-515-3.  
SEDLÁČEK, Jaroslav. Daňové a účetní odpisy. 1. vydání. Brno: COMPUTER PRESS, 2004. 140 str. ISBN 80-251-0171-1-K.  
SYNEK, Miloslav a kolektiv. Manažerská ekonomika. 3. přepracované a aktualizované vydání. Praha: GRADA Publishing, 2003. 472 s. ISBN 80-247-0515-X.  
VALOUCH, Petr. Účetní a daňové odpisy. 6. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2011. 144 s. ISBN 978-80-247-3803-1.  
VALACH, Josef. Investiční rozhodování a dlouhodobé financování. 2. přepracované vydání. Praha: Ekopress, 2006. 465 s. ISBN 80-86929-01-9.

### **Vedoucí práce**

Pletichová Dobroslava, Ing.

### **Termín odevzdání**

březen 2012



**prof. Ing. Miroslav Svatoš, CSc.**

Vedoucí katedry



**prof. Ing. Jan Hron, DrSc., dr.h.c.**

Děkan fakulty

## Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Vliv odpisových metod na výsledek hospodaření firmy" 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 2. 4. 2012

---

## Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala paní Ing. Dobroslavě Pletichové za odborné vedení, inspiraci, cenné připomínky a poskytnutý čas při zpracování této diplomové práce.

# **Vliv odpisových metod na výsledek hospodaření firmy**

---

## **The impact of the depreciation methods on the economy of the company**

### **Souhrn**

Hlavní charakteristikou dlouhodobého majetku je jeho postupné opotřebovávání a přenášení jeho hodnoty do nákladů firmy. Fyzické a morální opotřebení tohoto majetku je vyjádřeno v odpisech, které vyjadřují jeho snižující se hodnotu. V České republice rozlišujeme odpisy účetní a daňové. Daňové odpisy se řadí do daňově uznatelných nákladů, čímž ovlivňují daňový základ firmy. Rozlišujeme dva způsoby výpočtu daňových odpisů – zrychlené a rovnoměrné. Odpisy snižují daňový základ poplatníka, kterému vzniká z uplatnění daňových výdajů daňová úspora. Slouží jako relativně stabilní zdroj financování, proto je nutné věnovat zvýšenou pozornost výběru způsobu odpisování.

### **Summary**

The main characteristic of fixed assets is its gradual wear and transferring of its value to the costs of a company. The physical and moral wear of this asset is reflected in depreciations, which express its decreasing value. In the Czech Republic we distinguish between accounting and tax depreciations. The tax depreciations are classed as tax-deductible expenses which affect the tax base of the company. There exist two methods of calculation of tax depreciations – accelerated and straight-line. The depreciation reduces the tax base of taxpayer to whom the tax saving arises from the application of tax expenditures. It serves as relatively stable source of financing and for that reason it is necessary to pay big attention to the choice of the way of depreciation.

**Klíčová slova:**

Účetní odpisy, daňové odpisy, metody odpisování, rovnoměrné odpisování, zrychlené odpisování, opotřebení majetku, klasifikace aktiv, daňový základ.

**Keywords:**

Accounting depreciation, tax depreciation, depreciation methods, straight-line depreciation, accelerated depreciation, wear of assets, classification of assets, tax base.

## OBSAH

1	Úvod.....	6
2	Cíl práce a metodika .....	8
2.1	Cíl práce .....	8
2.2	Metodika .....	8
3	Teoretická východiska .....	11
3.1	Literární rešerše.....	11
3.2	Klasifikace aktiv.....	13
3.2.1	Dlouhodobý majetek.....	13
3.2.2	Dlouhodobý hmotný majetek.....	15
3.2.3	Oběžná aktiva .....	18
3.3	Odpis, opotřebení majetku, amortizace.....	19
3.3.1	Účetní odpisy .....	19
3.3.2	Daňové odpisy .....	20
3.4	Metody odpisování majetku.....	22
3.4.1	Způsoby odpisování .....	22
3.5	Daňový štít .....	29
3.6	Význam odpisů z hlediska podniku a státu .....	30
3.7	Odpisová politika v ČR.....	31
4	Praktická část .....	32
4.1	Družstvo – distribuce vod, čerpací stanice, prodej vody obcím .....	32
4.2	S. R. O. – údržba zeleně.....	62
4.3	Podnikatel, fyzická osoba - zprostředkování služeb, realitní činnost .....	68
5	Výsledky a diskuse .....	70
6	Závěr .....	76
7	Seznam použitých zdrojů.....	78

## SEZNAM TABULEK:

Tabulka 1: Doba odpisování v jednotlivých odpisových skupinách .....	21
Tabulka 2: Roční odpisová sazba pro hmotný majetek bez zvýšení odpisu v 1. roce.....	23
Tabulka 3: Roční odpisová sazba pro hmotný majetek při zvýšení odpisu v 1. roce.....	23
Tabulka 4: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v 1. roce odpisování o 15 % .....	24



Tabulka 5: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v 1. roce odpisování o 10 % .....	24
Tabulka 6: Koefficienty pro zrychlené odpisování .....	26
Tabulka 7: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	33
Tabulka 8: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	34
Tabulka 9: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	35
Tabulka 10: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	35
Tabulka 11: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	36
Tabulka 12: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	36
Tabulka 13: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	37
Tabulka 14: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	37
Tabulka 15: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	38
Tabulka 16: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	39
Tabulka 17: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	39
Tabulka 18: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	40
Tabulka 19: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	41
Tabulka 20: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	41
Tabulka 21: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	42
Tabulka 22: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	42
Tabulka 23: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	43
Tabulka 24: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	44
Tabulka 25: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	44
Tabulka 26: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	45
Tabulka 27: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	45
Tabulka 28: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	46
Tabulka 29: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	46
Tabulka 30: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	47
Tabulka 31: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	47
Tabulka 32: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	48
Tabulka 33: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	48
Tabulka 34: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	49
Tabulka 35: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	49
Tabulka 36: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody .....	50

Tabulka 37: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody.....	50
Tabulka 38: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody.....	51
Tabulka 39: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody.....	51
Tabulka 40: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody.....	52
Tabulka 41: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody.....	52
Tabulka 42: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody.....	53
Tabulka 43: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody.....	53
Tabulka 44: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody.....	54
Tabulka 45: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody.....	54
Tabulka 46: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody.....	55
Tabulka 47: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody.....	55
Tabulka 48: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody.....	56
Tabulka 49: Součet jednotlivých odpisů ve všech letech odpisování.....	56
Tabulka 50: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody.....	62
Tabulka 51: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody.....	63
Tabulka 52: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody.....	63
Tabulka 53: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody.....	64
Tabulka 54: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody.....	64
Tabulka 55: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody.....	65
Tabulka 56: Součet jednotlivých odpisů ve všech letech odpisování.....	65
Tabulka 57: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody.....	68
Tabulka 58: Shrnutí odpisů a výpočet daňového štítu v 1. odpisové skupině.....	71
Tabulka 59: Shrnutí odpisů a výpočet daňového štítu ve 2. odpisové skupině.....	71
Tabulka 60: Shrnutí odpisů a výpočet daňového štítu ve 3. odpisové skupině.....	71
Tabulka 61: Shrnutí odpisů a výpočet daňového štítu v 5. odpisové skupině.....	72
Tabulka 62: Daňová povinnost za jednotlivé roky odpisování.....	72
Tabulka 63: Shrnutí odpisů a výpočet daňového štítu v 1. odpisové skupině.....	74
Tabulka 64: Shrnutí odpisů a výpočet daňového štítu ve 2. odpisové skupině.....	74
Tabulka 65: Shrnutí odpisů a výpočet daňového štítu ve 3. odpisové skupině.....	75
Tabulka 66: Rovnoměrné a zrychlené odpisy a výpočet daňového štítu.....	75

# 1 ÚVOD

Dlouhodobý majetek je svým charakterem určen k dlouholetému používání ve firmě, proto ho nelze zahrnout do provozních nákladů v roce pořízení v celé své pořizovací ceně, ale postupně formou odpisů v jednotlivých letech jeho životnosti. Postupem času tedy dochází k jeho opotřebení, které se vyjadřuje prostřednictvím odpisů. Odpisy vyjadřují trvalé znehodnocení majetku a snižují tak jeho zůstatkovou cenu. Též umožňují postupné převedení výdajů na jeho pořízení do nákladů, čímž se stanou zdrojem financování dlouhodobého majetku, čili slouží k jeho obnově. Odpisy představují fyzické, ale i morální opotřebení dlouhodobého majetku. Obecně je možné říci, že odpisy se týkají pouze dlouhodobého majetku a používají se k vyjádření poklesu jeho hodnoty. Při řízení ekonomiky společnosti a také při úpravě daňového základu je otázka odpisování dlouhodobého majetku jedním z důležitých faktorů. A to z pohledu rychlosti obnovy dlouhodobého majetku, což je velice důležité pro udržení technologického vývoje dané firmy, důležitá je i rychlost přenosu hodnoty a samozřejmě též celková ziskovost firmy.

Dlouhodobý majetek se odpisuje na základě odpisového plánu, kde je stanoven způsob odpisování, doba upotřebitelnosti a odpisová sazba pro jednotlivé odpisové skupiny. Odpisy dlouhodobého majetku rozlišujeme účetní a daňové, je důležité je od sebe odlišovat a dbát na specifika, která vyplývají z české účetní a daňové legislativy. Účetní odpisy jsou upraveny zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyjadřují skutečnou míru opotřebení dlouhodobého majetku. Účetní jednotka si je stanoví sama podle sestaveného odpisového plánu. Odpisy, které upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, se nazývají daňové odpisy. Tyto odpisy lze uplatnit jako daňově uznatelný náklad. Zákon o daních z příjmů, prošel od roku 1992 již mnoha novelami, proto je důležité sledovat legislativní změny. V každé novele je velmi často upravena doba odpisování, koeficienty u zrychleného odpisování a procenta u rovnoměrného odpisování. Mění se i počet odpisových skupin, kdy v počátku byla zavedena skupina 1a, která byla ale později zrušena.

Ke standardním způsobům odpisování lze zařadit rovnoměrné a zrychlené odpisování. V souvislosti s hospodářskou krizí proběhla důležitá novela zákona o daních z příjmů, která byla vyhlášena zákonem č. 216/2009 Sb. Zavedla nový způsob odpisování pomocí

mimořádných odpisů, které bylo možno používat pouze po přechodnou dobu. Cílem tohoto způsobu odpisování bylo podpořit hospodářství v době finanční krize.

Příjem v podobě odpisového daňového štítu lze považovat za hlavní vliv odpisů na peněžní tok z investice. Odpisový daňový štít vyjadřuje úsporu, kterou podnik získá pomocí odpisů, jež jsou zahrnuty do nákladů a snižují základ daně. Odpisový daňový štít závisí pouze na metodě odpisování a daňové sazbě, čímž je méně riskantní než příjem v podobě zisku sníženého o daň, který je ovlivněn cenami, náklady a jinými faktory. Důležitou roli zde hraje i výběr metody daňových odpisů, která zabezpečuje maximalizaci současné hodnoty odpisových daňových štítů.

## **2 CÍL PRÁCE A METODIKA**

### **2.1 Cíl práce**

Hlavním cílem diplomové práce je na základě firemních podkladů k dlouhodobému majetku analyzovat konkrétní příklady vlivu odpisové metody na výsledek hospodaření a daňový základ vybraných podnikajících subjektů a vyhodnotit, který způsob odpisování je pro podnik pomocí odpisového daňového štítu a daňové povinnosti vhodnější. Sekundárním cílem je zhodnotit jednotlivé metody odpisování dlouhodobého majetku a vysvětlit význam odpisů z hlediska podniku. Část práce je zaměřena na obecnou charakteristiku aktiv a jejich členění, vysvětlení pojmu daňový štít a poukázání na rozdíly mezi účetním a daňovým odpisem.

### **2.2 Metodika**

Při zpracování diplomové práce na téma „Vliv odpisových metod na výsledek hospodaření firmy“ bude využita metoda sekundárního sběru dat, studiem dostupné literatury ať už v tištěné nebo elektronické podobě. Dále bude využita i analýza dokumentů a komparace, týkající se problematiky odpisování dlouhodobého majetku. Účetní odpisy budou vysvětleny pomocí zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Daňové odpisy u konkrétních podnikajících subjektů budou vyloženy a vypočítány podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Budou vybrány a charakterizovány podniky, u kterých bude analyzován vliv odpisových metod na výsledek hospodaření. Základní data a pořizovací ceny hmotného majetku, z nichž bude vycházeno při výpočtech odpisů vybraných podnikajících subjektů, budou čerpány z karet hmotného majetku a příslušných účetních záznamů nebo daňové evidence.

K výpočtu daňových odpisů budou využity metody rovnoměrného a zrychleného odpisování. Od vybraných firem - právnických osob budou získána data týkající se jejich hospodaření – daňové výnosy, daňové náklady a odpisy zahrnuté v účetnictví a u fyzické osoby daňové výdaje a daňové příjmy z daňové evidence. Dle zákona o daních z příjmů bude vymezena sazba daně z příjmů u právnických i fyzických osob. U každé metody odpisování bude z pořízených a vypočtených dat stanoven daňový základ a odpisový daňový štít. Na základě těchto informací bude určena výhodnější metoda odpisování pro daný podnikatelský subjekt.

**Při výpočtech odpisů budou použity tyto vzorce:**

**Při rovnoměrném způsobu odpisování:**

$\text{Roční odpis} = (\text{Roční odpisová sazba} \times \text{vstupní cena})/100$

**Technické zhodnocení hmotného majetku při rovnoměrném odpisování:**

$\text{Roční odpis ze zvýšené vstupní ceny} = (\text{zvýšená vstupní cena} \times \text{sazba platná pro zvýšenou vstupní cenu})/100$

**Při zrychleném způsobu odpisování:**

V 1. roce:  $\text{Odpis} = \text{vstupní cena}/\text{koeficient}$

V dalších letech:  $\text{Odpis} = 2 \times \text{zůstatková cena}/(\text{koeficient} - \text{počet let, po které již byl majetek odpisován})$

**Technické zhodnocení majetku při zrychleném odpisování:**

V roce zvýšení zůstatkové ceny:

$\text{Odpis} = 2 \times \text{zvýšená zůstatková cena}/\text{koeficient zrychleného odpisování platný pro zvýšenou zůstatkovou cenu}$

V dalších letech:

$\text{Odpis} = 2 \times \text{zůstatková cena}/(\text{koeficient zrychleného odpisování platný pro zvýšenou zůstatkovou cenu} - \text{počet let, po které byl odpisován ze zvýšené zůstatkové ceny})$

**Daňový základ**

U podvojného účetnictví = daňové výnosy – daňové náklady + účetní odpisy zahrnuté v nákladech – daňové odpisy

U daňové evidence = daňové příjmy – daňové výdaje – daňové odpisy

**Daňová povinnost**

= daňový základ x sazba daně z příjmů

Při výpočtu daňové povinnosti se daňový základ zaokrouhlí na stovky dolů.

**Odpisový daňový štít**

= daňové odpisy x daňový koeficient (sazba daně z příjmů)

Odpisový daňový štít neboli daňový kryt či daňová úspora vyjadřuje úsporu, kterou podnik získá tím, že odpisy jsou zahrnuty do nákladů a snižují základ daně

### 3 TEORETICKÁ VÝCHODISKA

#### 3.1 Literární rešerše

(P. Valouch, 2011) „Účetní odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se řídí účetními předpisy, které se přímo vztahují na účetní jednotky definované v zákoně 563/1991 Sb., o účetnictví. Účelem účetních odpisů je vyjádření trvalého snížení hodnoty majetku. Toto vyjádření musí odpovídat skutečné míře opotřebovanosti majetku. Uplatňování daňových odpisů jako položky snižující základ daně z příjmů tedy není povinností, nýbrž pouze právem poplatníků daně z příjmů. To, zda budou daňové odpisy skutečně uplatňovány, tedy závisí čistě na rozhodnutí podnikatelských subjektů.“

(Z. Cardová, 2009) „Podnikatel, který vede daňovou evidenci, odpisuje hmotný majetek v souladu se zákonem o daních z příjmů. Odpisování lze zahájit po uvedení pořizované věci do stavu způsobilého obvyklému užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání. Odpisy za každý jednotlivý hmotný a nehmotný majetek uplatňované jako daňový výdaj musí být vedený průkazným způsobem po celou dobu odpisování.“

(V. Pelc, 2009) „Odpisy snižují daňový základ (základ pro výpočet daně z příjmů) poplatníka. Poplatníkovi vzniká z uplatnění daňových výdajů daňová úspora. Daňová úspora z odpisů plyne ze skutečnosti, že daňové odpisy majetku jsou výdaji (náklady) vynaloženými na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a pro zjištění základu daně se od tohoto základu odečtou.“

(V. Pelc, 1998) „Odpisy jsou peněžním vyjádřením postupného snižování hodnoty fixního kapitálu, resp. hmotného a nehmotného investičního majetku, jsou náhradou za kapitálovou spotřebu, vyjadřují pokles hodnoty aktiv. Odpisy jsou vlastní finanční zdroje firmy; jsou tvorbou finančních zdrojů, jež vznikají v závislosti na životnosti a míře opotřebování hmotného a nehmotného investičního majetku. Odpisy, vyjadřující opotřebování, patří mezi náklady, vrací se však firmě v ceně výrobků nebo služeb a jsou tak používány jako finanční zdroj.“



(J. Fotr, 1999) „Odpisy investičního majetku tvoří v mnoha případech významnou nákladovou položku, o které jsme však již poznamenali, že není výdajem, a zůstává tudíž firmě k dispozici, přičemž může být použita na různé účely (obnovu investičního majetku, krytí přírůstků pohledávek, splátky investičního úvěru aj.). Vliv odpisů se projevuje v tom, že snižují hrubý zisk (přesněji základnu pro výpočet daně z příjmů) a tím snižují i výši daně z příjmů odváděné státu.“

(J. Valach, 2006) „Postupné, systematické rozvrhování pořizovací ceny dlouhodobého majetku do nákladů na činnost podniku po dobu jeho životnosti se uskutečňuje pomocí odpisů. Odpisy můžeme definovat jako část ceny dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, která se v průběhu jeho životnosti systematickým způsobem zahrnuje do provozních nákladů podniku, vynaložených za určité období. Jsou zachycovány ve výsledovce podniku. Z finančního hlediska představují součást interně generovaných finančních zdrojů.“

(I. Pilařová, 2011) „Odpisování majetku je důležitým nástrojem dodržení zásady opatrnosti v účetnictví, je však také neméně důležitým nástrojem daňové optimalizace v oblasti daně z příjmů. Většina fyzických a právnických osob k odpisům majetku přistupuje většinou právě z daňového pohledu – zajímá je, o kolik maximálně je možné snížit základ daně, případně zda je možné daňové odpisy přerušit v případě hrozící daňové ztráty.“

(P. Prudký, M. Lošťák, 2009) „Provedením technického zhodnocení majetku dochází ke zvýšení jeho hodnoty. Rovněž toto zvýšení hodnoty lze promítnout formou odpisů do daňově uznatelných nákladů (výdajů). Roční odpis u rovnoměrného odpisování v roce provedení technického zhodnocení a v následujících letech se stanoví ze zvýšené vstupní ceny a sazby uvedené ve třetích sloupcích tabulek odpisových sazeb v § 31 zákona (určené pro zvýšenou vstupní cenu). Roční odpis u zrychleného odpisování v roce provedení technického zhodnocení a v následujících letech se stanoví ze zvýšené zůstatkové ceny a koeficientu uvedeného ve třetím sloupci tabulky koeficientů pro zrychlené odpisování v § 32 zákona.“

## **3.2 Klasifikace aktiv**

Aktiva lze charakterizovat jako majetek podniku, který může mít materiální formu nebo abstraktní podobu. Pro kvalifikaci aktiv se používají kritéria doby použitelnosti a likvidity. Aktiva se člení podle doby, kterou zůstávají v podniku, na dlouhodobá aktiva, oběžný majetek a ostatní aktiva. Dlouhodobá aktiva zůstávají v podniku po dobu delší než jeden rok a postupně se opotřebovávají, což je vyjádřeno prostřednictvím odpisů. Oproti tomu oběžná aktiva (zásoby, pohledávky a peněžní prostředky) jsou v podniku dobu kratší než jeden rok a dochází u nich k jednorázové spotřebě. Mezi ostatní aktiva se zařazují náklady příštích období, příjmy příštích období a komplexní náklady příštích období.

### **3.2.1 Dlouhodobý majetek**

Dlouhodobý majetek je majetek, který podnik používá po delší dobu, a jeho vstupní cena dosahuje určité výše. Tento majetek se postupně opotřebovává a jeho zařazení je pro podnik velmi důležité. Dlouhodobý majetek dělíme na dlouhodobý nehmotný majetek, drobný dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek, drobný dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek.

#### **Dlouhodobý nehmotný majetek**

Nehmotný majetek je podle účetních předpisů vymezen jako dlouhodobý nehmotný majetek, který obsahuje zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva a jiný majetek, který je veden v účetnictví jako nehmotný majetek vymezený zákonem o účetnictví. Tedy nemá fyzickou podstatu. Většinou se jedná o patenty, licence, autorská a vydavatelská práva, software nebo obchodní značky firmy. Jeho doba použitelnosti musí být však delší než jeden rok, tím rozumíme dobu, po kterou můžeme majetek využívat nebo uchovat pro další činnost, případně může sloužit k zdokonalování jiných postupů a řešení. Výše ocenění tohoto majetku je stanovena hranicí 60 000 Kč (Cardová, 2009).

Tento majetek můžeme odpisovat, pokud byl nabyt úplatně, vkladem společníka, tichého společníka nebo člena družstva, přeměnou, darováním nebo zděděním, vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním nebo k jeho opakovanému poskytování. Jestliže má poplatník právo užívání majetku pouze na dobu určitou, roční odpis se stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. Pokud není smlouva sjednaná na dobu

určitou, odpisuje se majetek rovnoměrně bez přerušení, a to audiovizuální dílo 18 měsíců, software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců, zřizovací výdaje 60 měsíců a ostatní nehmotný majetek 72 měsíců (Pelc, 2009).

- **Zřizovací výdaje**

Zřizovací výdaje jsou výdaje spojené se založením nového podniku, zejména soudní a správní poplatky, odměny za zprostředkování, poradenské služby, nájemné. Dále to mohou být i náklady na pracovní cesty nebo mzdy. Mezi zřizovacími výdaji nejsou výdaje na pořízení dlouhodobého majetku a zásob nebo na reprezentaci (Cardová, 2009).

- **Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje**

Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje jsou vymezeny jako výsledky úspěšně provedených prací, které nespádají předmětem do průmyslových nebo jiných ocenitelných práv. Musí být nabyty od jiných osob samostatně, tedy nejsou součástí již získaného dlouhodobého majetku a jeho ocenění. Dále jsou vytvořeny vlastní činností a to za účelem obchodování s nimi. Nespádají sem ovšem výsledky, které jsou tvořeny na zakázku (Prudký, Lošťák, 2009).

- **Software**

Dále mezi dlouhodobý nehmotný majetek můžeme zařadit software neboli programové vybavení bez ohledu na to, zda je nebo není předmětem autorských práv a byl nabyt samostatně od jiných osob nebo vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním. Nelze zde ale zahrnout software, který je vytvořen na zakázku nebo je součástí dodávky hardware (Prudký, Lošťák, 2009).

- **Ocenitelná práva**

Ocenitelná práva tvoří od 1. 1. 2001 samostatnou skupinu dlouhodobého nehmotného majetku. Spadají sem zejména předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva například podle zákona o vynálezech nebo ochranných známkách. A to, pokud jsou nabyta od jiných osob, či vytvořena vlastní činností za účelem obchodování s nimi (Prudký, Lošťák, 2009).

- **Goodwill**

Od roku 2003 tvoří zcela novou kategorii dlouhodobého nehmotného majetku. Goodwill je kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku nebo jeho části ve smyslu obchodního zákoníku, který je získaný především koupí, vkladem či oceněním majetků a závazků v rámci změn ve společnosti. Účetně se goodwill odpisuje rovnoměrně po dobu 5 let od nabytí podniku či jeho části nebo případně od rozhodujícího dne přeměny do nákladů. Záporný goodwill se také odpisuje rovnoměrně po dobu 5 let. Goodwill od roku 2004 nelze daňově odpisovat, neboť ho zákon z nehmotného majetku vylučuje (Prudký, Lošťák, 2009).

### **Drobný dlouhodobý nehmotný majetek**

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje nehmotný majetek, zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, kde doba použitelnosti je delší než jeden rok. Ocenění jedné položky se pohybuje v rozmezí 7 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 60 000 Kč (Účetní kavárna<sub>2</sub>, 2010).

### **3.2.2 Dlouhodobý hmotný majetek**

Hmotným majetkem se podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů rozumí samostatné movité věci, budovy, stavby, pěstitelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata a jejich skupiny a jiný majetek, zejména technické zhodnocení. Nespadají sem ovšem zásoby. Pořizovaný majetek uvedený do stavu způsobilého k užívání, což se rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností daných právními předpisy pro jeho užívání, se stává hmotným majetkem (Cardová, 2009). Do nákladů firmy přechází hmotný majetek prostřednictvím odpisů. Z odpisování jsou vyloučeny například pozemky, umělecká díla atd. (Marková, 2010).

Veškeré informace o dlouhodobém hmotném majetku se uvádějí na kartě hmotného majetku. Slouží k jeho identifikaci, neboť je to vhodný způsob evidence. Karta nemá předepsaný formát, ale má stanovený obsah. Musí na ní být uveden název, popis majetku nebo číselné označení, datum a způsob jeho pořízení a uvedení do užívání, ocenění, údaje o zvoleném postupu daňového odpisování, roční sazby odpisů a částky odpisů za zdaňovací období, datum a způsob vyřazení (Cardová, 2009).

- **Samostatné movité věci**

Samostatné movité věci mohou sloužit ke svému účelu i samostatně, případně jako součást souboru při jiném produkčním procesu. Vstupní cena musí být vyšší než 40 000 Kč a jejich provozně-technické funkce musí přesahovat jeden rok. Tyto podmínky musí být splněny současně. V případě, že jedna podmínka nebude splněna, nejedná se již o dlouhodobý hmotný majetek, nýbrž o drobný hmotný majetek nebo spotřební materiál, který se zahrnuje v plné výši přímo do nákladů (Prudký, Lošťák, 2009).

- **Zabudované samostatné movité věci**

Do této skupiny se zařazuje výrobní zařízení, předměty a zařízení sloužící k provozování služeb a účelová zařízení a předměty, které jsou s budovou pevně spojeny, ale netvoří s ní jeden funkční celek. Dále u nich musí též platit, že vstupní cena musí být vyšší než 40 000 Kč a jejich provozně-technická funkce musí přesahovat jeden rok. Patří sem například zařízení vytopen, zařízení pro místní rozhlas a čas, stroje a zařízení v zemědělské výrobě nebo například strojní zařízení dílen, laboratoří a zkušeben (Pelc, 2009).

- **Soubory movitých věcí**

Souborem movitých věcí se rozumí dílčí část výrobního či jiného celku, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a jejich provozně-technická funkce je delší než jeden rok. Obvykle se skládá z několika předmětů, které jsou vzájemně propojené do linky, nebo se společně doplňují. Soubory movitých věcí se musí zvlášť evidovat, protože je třeba zajistit technické i hodnotové údaje o jednotlivých věcech zařazených do souboru a všechny změny souboru včetně data změny, rozsah změny, vstupní ceny, celkové částky souboru věcí a dále částky odpisů včetně změn. Je třeba také určit hlavní funkční předmět, podle kterého se soubor movitých věcí zařazuje do odpisové skupiny (Pelc, 2009).

- **Budovy, domy a byty nebo nebytové prostory**

Hmotným majetkem pro účely daňového zákona jsou také budovy, domy a byty nebo nebytové prostory, které jsou jako samostatné jednotky vymezené zákonem o vlastnictví bytů a jsou hmotným majetkem vždy bez ohledu na cenu a dobu použitelnosti (Prudký, Lošťák, 2009).

- **Stavby**

Stavby tvoří další skupinu dlouhodobého majetku. Spadají do hmotného majetku vždy bez ohledu na cenu a dobu použitelnosti. Zařazují se sem i dočasné stavby a stavby charakteru zařízení stavenišť. Za stavbu je možné pokládat všechna stavební díla, která vznikají stavební nebo montážní technologií, bez ohledu na jejich stavebnětechnické provedení, použité stavební výrobky, materiály a konstrukce, na důvod využití a dobu trvání. Pokud stavební úřad předem omezí dobu trvání, jedná se o dočasnou stavbu. Do této skupiny hmotného majetku, ale ani nikam jinam, nepatří provozní důlní díla, drobné stavby na pozemcích určených k plnění funkcí lesa, sloužící k zajišťování provozu lesních školek nebo k provozování myslivosti a oplocení, které slouží k zajišťování lesní výroby (Prudký, Lošťák, 2009).

Budovy, domy, byty, nebytové prostory a stavby mohou mít také charakter zásob. V tu chvíli již není jejich pořízení pořízením hmotného majetku. Tato situace nastane, pokud je nemovitost pořízena za účelem prodeje, daňový subjekt má v předmětu činnosti nákup a prodej nemovitostí, případně pokud není nemovitost v době mezi nákupem a prodejem používána, pronajímána a není na ní prováděno technické zhodnocení (Prudký, Lošťák, 2009).

- **Pěstitelské celky trvalých porostů**

Další skupinou patřící do hmotného majetku bez ohledu na výši vstupní ceny jsou pěstitelské celky trvalých porostů, kde doba plodnosti musí být delší než tři roky. Tyto porosty se stávají hmotným majetkem, pokud se jedná o ovocné stromy vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 90 stromů na 1 ha nebo pokud se jedná o ovocné keře vysázené na stejné výměře, ale v hustotě nejméně 1000 keřů na 1 ha. Také sem spadají chmelnice a vinice a to bez dalších podmínek (Pelc, 2009).

- **Dospělá zvířata a jejich skupiny**

Zákon o daních z příjmů nově vymezuje dospělá zvířata a jejich skupiny jako hmotný majetek. Tato kategorie prošla řadou zákonných úprav až do současného označení. Vstupní cena musí být vyšší než 40 000 Kč a tím dochází ke sjednocení účetního a daňového pohledu. Pro dřívější kategorie odpisovaných zvířat bylo stanoveno, že budou doodepsána v režimu, který byl platný do roku 2008 (Prudký, Lošťák, 2009).

- **Jiný majetek**

Další skupinou hmotného majetku je tzv. jiný majetek. V zákoně je definováno jeho několik podskupin a to technické zhodnocení a výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, pokud nezvyšuje vstupní a zůstatkovou cenu hmotného majetku. Dále sem spadají technické rekultivace a výdaje hrazené nájemcem, tedy výdaje související s leasingem (Marková, 2010).

### **Drobný dlouhodobý hmotný majetek**

Drobný dlouhodobý hmotný majetek obsahuje movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, kde doba použitelnosti je delší než jeden rok. Ocenění jedné položky musí být alespoň 3 000 Kč a nesmí převyšovat částku 40 000 Kč (Účetní kavárna<sub>2</sub>,2010).

### **Dlouhodobý finanční majetek**

Dlouhodobým finančním majetkem se rozumí zejména cenné papíry a podíly, dlouhodobý majetek pronajatý v rámci smlouvy o nájmu podniku a půjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok, které podnik nakoupil jako dlouhodobou investici (Účetní kavárna<sub>1</sub>,2010).

### **3.2.3 Oběžná aktiva**

Oběžná aktiva mění stále svou podobu. Čím rychleji se obrací, tím přinesou větší zisk. Jsou to peněžní prostředky, ale i věcné položky majetku, které se během roku mění v jinou formu. Oběžný majetek lze vymezit jako majetek, který má krátkou dobu použití, většinou do jednoho roku. Je pro něj charakteristické, že u něj dochází k jednorázové spotřebě. Mezi oběžná aktiva lze zařadit zásoby, což jsou například suroviny, materiál, polotovary a výrobky, nebo pohledávky, což je nárok podnikatele na úhradu peněžní částky od dlužníka. Dále se zde nachází krátkodobý finanční majetek, který je tvořen zejména peněžními prostředky, buď jsou to peníze v hotovosti, nebo peněžní prostředky na bankovním účtu u peněžního ústavu. Krátkodobým finančním majetkem mohou být také ceniny nebo cenné papíry, které účetní jednotka hodlá držet dobu kratší než jeden rok, tzn., že s nimi běžně obchoduje. Ceninami se rozumí například poštovní známky, kolky, telefonní karty nebo dálniční známky.

### **3.3 Odpis, opotřebení majetku, amortizace**

Mezi hlavní charakteristiky dlouhodobého majetku patří jeho postupné opotřebení a přenášení jeho hodnoty do nákladů po celou dobu jeho životnosti. Existují dva základní druhy opotřebení dlouhodobého majetku a to fyzické a morální. Fyzické opotřebení je způsobeno vlivem prostředí a vlastním používáním, kdy majetek ztrácí postupně svoji hodnotu. Morální opotřebení znamená, že dlouhodobý majetek ztrácí svou hodnotu vlivem technologického pokroku. Opotřebení dlouhodobého majetku je vyjádřeno odpisy. Přechod hodnoty dlouhodobého majetku do produkce ve formě odpisů se nazývá amortizace.

Odpisy majetku vyjadřují trvalé snížení jeho hodnoty, tedy vyjadřují v penězích stupeň opotřebení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku. Odpisy jsou zahrnuty v nákladech a snižují vykazovaný zisk. Jsou zachyceny ve výkazu zisku a ztrát podniku. Prostřednictvím vykazovaného zisku ovlivňují odpisy základnu pro výpočet daně ze zisku. Slouží jako relativně stabilní zdroj financování (Valach, 2006).

Výši odpisů výrazně ovlivňuje stanovení doby odpisování, která má zohledňovat jak fyzické, tak morální opotřebení majetku. V jednotlivých zemích stanoví daňové předpisy dobu odpisování v různé míře podrobnosti, dále také odpisovou sazbu pro různé skupiny hmotného dlouhodobého majetku. Pokud jsou stanoveny krátké doby odpisování spolu s regresivními metodami odpisování a možnostmi mimořádných či neplánovaných odpisů, je možné získat pro podnikatelský sektor značnou finanční pomoc od státu (Valach, 2006).

Existují dva druhy odpisů a to daňové a účetní. Účetní odpisy mají odpovídat skutečnému opotřebení dlouhodobého majetku, kde si sazby odpisů stanoví účetní jednotka sama. Nejčastěji odpovídají předpokládané době použitelnosti majetku, nebo jsou ve vztahu k jeho výkonu. Lze říci, že mají sloužit k reálnému zobrazení skutečnosti. Účetní odpisy jsou upraveny zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Daňové odpisy jsou vypočítány podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, který stanoví přesná pravidla pro výpočet odpisů. Daňové odpisy lze uplatnit jako daňově uznatelný náklad, proto je nutné věnovat pozornost jejich výpočtu. Daňové zákony též určují limity, které se musí dodržovat.

#### **3.3.1 Účetní odpisy**

Účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se řídí účetními předpisy, které jsou stanoveny v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní odpisy



nemusí evidovat podnikatelé, kteří nejsou účetními jednotkami, tedy nejsou účetními předpisy přímo vázány. Účetně odpisovat majetek musí účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, ale i ty, které vedou účetnictví pouze ve zjednodušeném rozsahu. Záměrem účetních odpisů je vyjádření trvalého snížení hodnoty dlouhodobého majetku, které musí odpovídat skutečné míře opotřebovanosti majetku (Valouch, 2011).

Účetně odpisujeme dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek podle stanoveného odpisového plánu nepřímo na základě účetních odpisů. Odpisový plán může mít mnoho podob. Nejvhodnější je vnitropodniková směrnice, která stanoví odpisy pro konkrétní kategorie a druhy majetku. V odpisovém plánu se určuje způsob odpisování, doba upotřebitelnosti a odpisová sazba pro jednotlivé odpisové skupiny, do kterých se jednotlivé složky dlouhodobého majetku člení. Odpisový plán se skládá ze dvou částí, věcné, kterou tvoří soupis odpisovaného majetku pro dané účetní období, a metodické, kde se stanoví konkrétní metody účetního odpisování, sazby odpisů a celková doba odpisování (Pilařová, 2011).

Do nákladů lze zahrnout pouze účetní odpisy, nikoli daňové. A musíme je zaúčtovat nejpozději při účetní závěrce. Účetní odpisy si stanoví daňový subjekt sám a to podle opotřebení majetku odpovídajícímu běžnému používání. Odpisy lze dále stanovit například podle hlediska času, doby upotřebitelnosti nebo ve vztahu k výkonům. Doba odpisování není účetními předpisy stanovena, ale nesmí být kratší než jeden rok, protože doba použitelnosti dlouhodobého majetku je delší než jeden rok. Maximální doba odpisování majetku není většinou stanovena (Prudký, Lošťák, 2009; Valouch, 2011).

Stanovíme-li účetní odpisy tak, že nám budou zobrazovat skutečný stav majetku, může vzniknout rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy. Může tedy docházet k rozdílům mezi ziskem v účetnictví, neboli mezi účetním hospodářským výsledkem, a základem daně z příjmů (Prudký, Lošťák, 2009).

### **3.3.2 Daňové odpisy**

Daňové odpisy snižují základ daně poplatníka. Díky nim vstupuje hodnota pořízených věcí do daňových nákladů subjektu. Daňové odpisy upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Uplatnit daňové odpisy není povinností poplatníka, ale je to jeho právo. Poplatník v průběhu odpisování může zvolit možnost přerušit odpisy a v následujících zdaňovacích obdobích v nich lze pokračovat, ale musí dodržet stejný způsob odpisování

jako před přerušením. Při odpisování majetku získává daňový subjekt prostředky na jeho budoucí inovaci (Pelc, 2009).

Odpisovat majetek můžeme po uvedení pořizované věci do stavu způsobilého k užívání, tedy musí splnit technické funkce a povinnosti stanovené zvláštními právními předpisy. V prvním roce odpisování musí poplatník daný majetek zařadit do správné odpisové skupiny dle přílohy č. 1 Třídění hmotného majetku do odpisových skupin. Podle zákona existuje 6 odpisových skupin. V první skupině se nachází například skot chovný, prasata plemenná, nástroje a nářadí, kancelářské stroje a počítače, jízdní kola, laboratorní sklo, dýchací přístroje nebo psací a kancelářské potřeby. Do druhé skupiny jsou zařazeny koně, knihy, ocelové sudy, čerpadla, prodejní automaty, myčky nádobí průmyslového charakteru, pásové traktory, motocykly, invalidní vozíky nebo například obráběcí a tvářecí stroje. Ve třetí odpisové skupině najdeme například parní kotle, kovové nádrže, zásobníky a kontejnery, trezory, dekorativní sochy, meče, turbíny, pece a hořáky, výtahy, klimatizační zařízení, lokomotivy nebo konstrukce chmelnic. Budovy, sila samostatná, věže, stožáry, průmyslové komíny chemických podniků, byty a nebytové prostory nebo konstrukce vinic se nalézají ve čtvrté odpisové skupině. V páté odpisové skupině se nachází budovy, plochy letišť, přístavy a plavební kanály, mosty a visuté dálnice, vrty čerpací, fontány, hydranty, kašny, nádrže, jímky nebo stavby pro sport a rekreaci. V šesté odpisové skupině jsou zařazeny budovy hotelů a podobných ubytovacích zařízení, budovy administrativní, podzemní obchodní střediska či historické nebo kulturní památky.

**Tabulka 1: Doba odpisování v jednotlivých odpisových skupinách**

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

Zdroj: Daňové zákony 2010, Marková (2010)

### **3.4 Metody odpisování majetku**

Každý poplatník si může pro svůj nově nabytý majetek zvolit jednu z metod odpisování. Způsob odpisování, který je zvolen, nelze po celou dobu odpisování měnit.

Účetní odpisy by měly odpovídat skutečnému opotřebení dlouhodobého majetku. K jejich výpočtu lze použít metodu časovou, zrychlené odpisování či rovnoměrné odpisování, nebo metodu výkonového odpisování, která se používá převážně u majetku, kde je míra opotřebení jednoznačně závislá na míře skutečného využití majetku. V této metodě tedy dochází k odpisování v závislosti na výkonech. (Valouch, 2010).

Výpočet daňových odpisů je přesně stanoven zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, který vymezuje dva druhy odpisů – rovnoměrné odpisy a zrychlené odpisy. Daňové odpisy se používají pro výpočet daňového základu podniku, z kterého se odvádí daň z příjmů. Podnik si musí zvolit pro každý nově pořízený dlouhodobý majetek způsob, kterým bude odpisovat. Tento způsob již nelze po celou dobu užívání majetku měnit. Každý podnikatel se snaží co nejefektivněji snížit daňový základ o vynaložené náklady, proto je velmi důležité věnovat vysokou pozornost výběru vhodné metody odpisování.

#### **3.4.1 Způsoby odpisování**

##### **Rovnoměrné odpisování**

Uplatnit rovnoměrné odpisy lze doporučit u majetku, u kterého dochází k postupnému pravidelnému snižování hodnoty po celou dobu jeho užívání. U daňových odpisů se pravidla pro rovnoměrné odpisování uvádí v § 31 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Roční odpisy se počítají podle vzorce:  $(\text{vstupní cena} * \text{roční odpisová sazba})/100$ .

Odpisové sazby jsou v zákoně uvedeny jako maximální. Hmotný majetek lze ale odpisovat i po delší dobu a to, pokud poplatník použije nižší sazby. Nižší sazby však nemohou používat fyzické osoby, které uplatňují výdaje paušálem a jsou povinny vést odpisy evidenčně, a dále fyzické osoby, jež používají hmotný majetek pouze zčásti a to k zajištění, dosažení nebo udržení zdanitelných příjmů a do daňových výdajů zahrnují pouze poměrnou část odpisů (Prudký, Lošťák, 2009).

Při rovnoměrném odpisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto maximální roční odpisové sazby:

**Tabulka 2: Roční odpisová sazba pro hmotný majetek bez zvýšení odpisu v 1. roce**

Odpisová skupina	V 1. roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1.	20	40	33,3
2.	11	22,25	20
3.	5,5	10,5	10
4.	2,15	5,15	5,0
5.	1,4	3,4	3,4
6.	1,02	2,02	2

Zdroj: Daňové zákony 2010, Marková (2010)

**Tabulka 3: Roční odpisová sazba pro hmotný majetek při zvýšení odpisu v 1. roce**

Odpisová skupina	V 1. roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1.	40	30	33,3
2.	31	17,25	20
3.	24,4	8,4	10

Zdroj: Daňové zákony 2010, Marková (2010)

Roční odpisovou sazbu při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 % může použít poplatník s převážně zemědělskou a lesní výrobou, který je prvním vlastníkem stroje pro zemědělství a lesnictví. Odpisové sazby zvyšují v prvním roce užívání odpis o 20 %. V dalších letech se rovnoměrně promítne do daňových výdajů pouze zbývající částka. Lze takto snížit finanční prostředky v roce pořízení majetku. Za poplatníka s převážně zemědělskou a lesní výrobou je možno považovat poplatníka, u kterého příjmy z této činnosti činily v předchozím zdaňovacím období více než 50 % z celkových příjmů (Marková, 2010).

**Tabulka 4: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v 1. roce odpisování o 15 %**

Odpisová skupina	V 1. roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1.	35	32,5	33,3
2.	26	18,5	20
3.	19	9	10

Zdroj: Daňové zákony 2010, Marková (2010)

Roční odpisovou sazbu při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 % může použít první vlastník zařízení pro čištění a úpravu vod označeného ve Standardní klasifikaci produkce (Marková, 2010).

**Tabulka 5: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v 1. roce odpisování o 10 %**

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1.	30	35	33,3
2.	21	19,75	20
3.	15,4	9,4	10

Zdroj: Daňové zákony 2010, Marková (2010)

Odpisové sazby, které v prvním roce zvyšují odpis o 10 %, mohou použít poplatníci, kteří jsou prvními vlastníky hmotného majetku zařazeného podle zákona v odpisových skupinách 1 až 3 s výjimkou hmotného majetku, který spadá do kategorie zvyšující odpis o 15 % a o 20 % (Marková, 2010).

„Zvýšenou roční odpisovou sazbu nelze uplatnit u letadel, pokud nejsou využívána provozovateli letecké dopravy a leteckých prací na základě vydané koncese a provozovateli leteckých škol, u motocyklů a osobních automobilů, pokud nejsou využívány provozovateli silniční motorové dopravy a provozovateli taxislužby na základě vydané koncese a provozovateli autoškol nebo pokud se nejedná o osobní automobily v provedení speciální vozidlo podskupiny sanitní a pohřební podle zvláštního právního předpisu“ (Marková, 2010).

## **Zrychlené odpisování**

V počátečních letech pořízení majetku umožňuje zrychlené odpisování poplatníkovi odepsat větší hodnotu, než je tomu u způsobu rovnoměrného. Má tedy degresivní průběh. To se odráží na výši odpisů, kdy se v závěru odpisování jejich hodnota snižuje. Pravidla pro zrychlené odpisy jsou upraveny § 32 zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů. U zrychleného odpisování nedochází ke zkrácení doby odpisování, ale na počátku se zahrnují do výdajů vyšší částky, než v závěru odpisování. Pro výpočet těchto odpisů jsou základem koeficienty, které se přiřazují jednotlivým odpisovým skupinám (Prudký, Lošťák, 2009).

V prvním roce odpisování se zrychlené odpisy stanoví jako podíl jeho vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odpisování platného v prvním roce odpisování. Pokud je poplatník též prvním vlastníkem, může tento odpis zvýšit o 20 % vstupní ceny stroje pro zemědělství a lesnictví, který je označen ve Standardní klasifikaci produkce a to pouze u poplatníka s převážně zemědělskou a lesní výrobou. Dále lze první odpis zvýšit o 15 % vstupní ceny zařízení pro čištění a úpravu vod označeného ve Standardní klasifikace využívaného ve stavbách zařazených podle Klasifikace stavebních děl CZ-CC vydané Českým statistickým úřadem. Též je možno první odpis zvýšit o 10 % vstupní ceny hmotného majetku zařazeného podle zákona v odpisových skupinách 1 až 3 s výjimkou hmotného majetku, který je uveden u zvýšení odpisu o 20 % a u zvýšení odpisu o 15 % v prvním roce odpisování a v § 31 odst. 5 zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů (Marková, 2010).

V dalších zdaňovacích obdobích se zrychlené odpisy vypočítají jako podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílů mezi přiřazeným koeficientem v dalších letech odpisování a počtem let, po které již byl odpisován (Marková, 2010).

„Při zrychleném odpisování majetku zvýšeného o jeho technické zhodnocení se odpisy stanoví v roce zvýšení zůstatkové ceny jako podíl dvojnásobku zvýšené zůstatkové ceny majetku a přiřazeného koeficientu zrychleného odpisování platného pro zvýšenou zůstatkovou cenu. A v dalších zdaňovacích obdobích jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny majetku a rozdílů mezi přiřazeným koeficientem zrychleného odpisování platným pro zvýšenou zůstatkovou cenu a počtem let, po které byl odpisován ze zvýšené zůstatkové ceny“ (Marková, 2010).

Při zrychleném odpisování hmotného majetku jsou odpisovými skupinám přiřazeny tyto koeficienty pro zrychlené odpisování:

**Tabulka 6: Koeficienty pro zrychlené odpisování**

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

Zdroj: Daňové zákony 2010, Marková (2010)

### Časové odpisování

Zákon kromě rovnoměrného či zrychleného způsobu odpisování umožňuje u řady předmětů a nehmotného majetku využít i jiného způsobu odpisování. Většinou se používá u předmětů s časově omezenou životností a u nehmotného majetku, proto lze tento způsob nazvat časové odpisování. Podstatou je jeho průběh po dobu životnosti předmětu nebo po zákonem stavenou dobu. Existují určité konkrétní znaky pro některé druhy předmětů (Prudký, Lošťák, 2009).

- **Časové odpisování pronajímaného hmotného movitého majetku formou leasingu**

Od roku 2008 byla zákonem č. 261/2007 Sb. tato možnost zvýhodněného odpisování u leasingových společností zrušena. Platí pouze pro smlouvy uzavřené do 31. 12. 2007. Zákon povoloval leasingovým společnostem uvést do nákladů pronajímané předměty v plné výši po dobu trvání smlouvy a to pomocí rovnoměrných odpisů (Prudký, Lošťák, 2009).

- **Časové odpisování u některého dalšího majetku, včetně staveb s omezenou dobou trvání**

Zákon u určitých druhů hmotného majetku umožní jeho zahrnutí formou odpisů do daňových nákladů v plné výši, za kratší dobu, než je uvedena podle příslušné odpisové skupiny. Jedná se například o otvírky nových lomů, pískoven, hlinišť, důlní díla, dočasné stavby a další. Odpis se stanovuje rovnoměrně jako podíl vstupní ceny a stanovené doby trvání, což je předpokládaná doba podle technických projektů. (Prudký, Lošťák, 2009).

- **Časové odpisování technického zhodnocení nemovité kulturní památky**

Odpis technického zhodnocení provedeného na nemovité kulturní památce zákon značně urychluje a stanovuje pro něj lhůtu 15 roků. Roční odpis tedy činí 1/15 hodnoty technického zhodnocení za celý kalendářní rok. Každé následující provedené technické zhodnocení nemovité kulturní památky se odpisuje zvlášť (Prudký, Lošťák, 2009).

- **Časové odpisování matric, zápustek, forem, modelů a šablon**

U těchto druhů majetku umožňuje zákon též zrychlit jejich odpisování, pokud se jedná o majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok. Roční odpis se stanovuje jako podíl vstupní ceny a stanovené doby použitelnosti nebo stanoveného počtu vyrobených odlitků nebo výlisků (Prudký, Lošťák, 2009).

- **Časové odpisování nehmotného majetku na dobu určitou**

U nehmotného majetku, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané kupní smlouvou. Majetek se tedy promítne do daňově uznatelných nákladů za dobu práva užívání rovnoměrně. Začít odpisovat majetek můžeme na počátku následujícího měsíce po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru (Prudký, Lošťák, 2009).

- **Časové odpisování technického zhodnocení nehmotného majetku**

Technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu nehmotného majetku. Jsou to například výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nehmotného majetku anebo



zásahy, které mají za následek změnu účelu nehmotného majetku, pokud po ukončení u jednotlivého nehmotného majetku převyší částku 40 000 Kč (Prudký, Lošťák, 2009).

- **Odpisování dospělých zvířat a jejich skupin**

Lze si zde vybrat mezi dvěma způsoby odpisování. Je možné se rozhodnout pro odpisování jednotlivě za každé zvíře při individuální evidenci zvířat základního stáda a tažných zvířat, dostihových a plemenných koní. Vstupní cenou je průměrná účetní cena za jeden kus nebo cena stanovená poplatníkem ve vztahu k plemenné hodnotě. Druhou možností odpisování je skupinové odpisování podle jednotlivých druhů zvířat při skupinové evidenci zvířat základního stáda. Při tomto způsobu lze použít pouze rovnoměrné odpisování a tento způsob nelze použít u tažných zvířat, dostihových a plemenných koní (Prudký, Lošťák, 2009).

- **Odpisování nehmotného majetku**

Odpisy nehmotného majetku vycházejí z ocenění jednotlivého předmětu a doby odpisování, která je stanovena zákonem. Z těchto údajů lze tedy zjistit měsíční výše odpisů, neboli sazba, která slouží k promítání hodnoty konkrétního majetku do nákladů. Pro jednotlivé druhy nehmotného majetku činí doba odpisování u audiovizuálního díla 18 měsíců, u softwaru a nehmotných výsledků výzkumu a vývoje 36 měsíců, u zřizovacích výdajů 60 měsíců a u ostatního nehmotného majetku 72 měsíců. Začít odpisovat majetek můžeme na počátku následujícího měsíce po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru (Prudký, Lošťák, 2009).

### **Mimořádné odpisy**

Díky hospodářské krizi došlo k výrazným změnám v daňovém odpisování. Zákon č. 216/2009 Sb. je novelou zákona č. 586/1992 Sb. a uvádí nový druh odpisování majetku a to mimořádné odpisy. Tyto odpisy jsou upraveny § 30a zákona číslo 586/1992 Sb. Tento způsob odpisování byl přijat s cílem podpořit hospodářství v době finanční krize. Bylo možné ho používat pouze po přechodnou dobu a to pro majetek, který byl pořízen v období od 1. ledna 2009 do 30. června 2010. Poplatník si je tedy mohl zvolit jako další ze způsobů odpisování pro hmotný majetek.

Mimořádné odpisy zkracují dobu odpisování u nově pořízeného hmotného majetku, který je zařazen v první nebo druhé odpisové skupině. Majetku zařazenému do 1. odpisové skupiny se díky mimořádným odpisům zkrátí odpisování z 3 let na 12 měsíců rovnoměrně bez přerušení do 100 % vstupní ceny. Měsíční odpis se tedy rovná  $1/12$  vstupní ceny. U majetku, který je zařazený ve 2. odpisové skupině, se doba odpisování zkracuje z pěti let na 24 měsíců. Kdy za prvních 12 měsíců uplatní odpisy rovnoměrně do výše 60 % vstupní ceny hmotného majetku. Měsíční odpis se tedy pro prvních 12 měsíců rovná  $1/20$  vstupní ceny. Druhý rok se uplatní rovnoměrně do výše 40 % vstupní ceny hmotného majetku a měsíční odpis zde činí  $1/30$  vstupní ceny (Marková, 2010).

Poplatník musí zahájit odpisování následující měsíc po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování. U obou skupin je odpisování měsíční a odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Tyto odpisy nelze uplatnit u hmotného majetku, u kterého odpis vypočítáme jako podíl vstupní ceny a stanovené doby trvání, nebo jako podíl vstupní ceny a doby použitelnosti předmětu odpisování. Jedná se například o nové lomy, pískovny, hliniště a technické rekultivace, dočasné stavby a dále je to například u matric, zápustek, forem, modelů a šablon (Marková, 2010).

Poplatníci se tedy mohli v tomto období rozhodnout, zda využijí mimořádné odpisy v podporovaném období, nebo budou postupovat běžným způsobem.

### **3.5 Daňový štít**

Odpisy snižují daňový základ poplatníka, kterému vzniká z uplatnění daňových výdajů daňová úspora. Daňová úspora vychází ze skutečnosti, že daňové odpisy majetku představují výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů pro zjištění základu daně. (Pelc, 2009).

Odpisový daňový štít neboli daňový kryt či daňová úspora, se vyjádří jako součin odpisů a daňového koeficientu. Daňový štít vyjadřuje úsporu, kterou podnik získá tím, že odpisy jsou zahrnuty do nákladů a snižují základ daně. Vzhledem k tomu, že daňový štít závisí pouze na metodě odpisování a daňové sazbě a není ovlivněn cenami, náklady a jinými faktory, je méně riskantní (Valach, 2006).

Existuje také i úrokový daňový štít, což je součin úroků a daňového koeficientu, a také leasingový daňový štít, který se vypočítá součinem leasingových splátek a daňového koeficientu (Valach, 2006).

### 3.6 Význam odpisů z hlediska podniku a státu

Daňovými odpisy vstupuje hodnota pořízených věcí do nákladů daňového subjektu, přičemž daňově uznatelným nákladem se vždy rozumí náklad vynaložený pro účely dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

Daňové odpisy patří do daňové politiky, která je součástí rozpočtové politiky státu. Fiskální politika představuje veřejné finance, státní hospodaření, ovlivňování výše národního důchodu, spotřeby, atd. Rozpočtová politika státu je spolu s monetární politikou, nejdůležitější oblastí hospodářské politiky státu v tržní ekonomice. Fiskální politika je zaměřena na ovlivňování hospodářství prostřednictvím státního rozpočtu. Hlavními nástroji fiskální politiky jsou daně, vládní výdaje na nákup zboží a služeb a transfery (Pelc, 2009).

V podniku funguje dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek několik let, proto nemůže být zahrnut do provozních nákladů najednou, ale postupně v jednotlivých letech životnosti majetku. Pořizovací cena dlouhodobého majetku se postupně rozvrhne do nákladů podniku po dobu jeho životnosti pomocí odpisů. Odpisy lze definovat jako část ceny dlouhodobého majetku, která se systematicky zahrnuje v průběhu jeho životnosti do provozních nákladů podniku, které jsou vynaložené za určité období. V podniku se zaznamenávají ve výkazu zisků a ztrát. Odpisy vyjadřují pokles hodnoty majetku. Vytvářejí v podniku disponibilní finanční zdroje. V podniku je lze zařadit do zvláštní finanční kategorie, protože jsou jak nákladem, tak i zdrojem příjmů. Odpisování nemusí znamenat, že klesá tržní cena majetku. Ta se může vyvíjet nezávisle na zůstatkové ceně. Dále do obnovy dlouhodobého majetku vstupují jako volný finanční zdroj, který lze použít k jakémukoliv účelu. Odpisy sice představují součást provozních nákladů, ale je nutné si uvědomit, že nejsou peněžní výdaj. Nepředstavují tedy odliv peněžních prostředků firmy. Odpisy také slouží jako zdroj krytí podnikových investic. Je možné říci, že odpisy slouží jako významný zdroj financování podnikových potřeb. Na rozdíl od zisku jsou odpisy relativně stabilní zdroj financování, protože nejsou ovlivněny velkým množstvím proměnlivých faktorů a má je podnik k dispozici, i když nevytvořil žádný zisk a jeho tržby kryjí pouze úroveň nákladů. Systém odpisování hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku značně ovlivňuje finanční hospodaření podniku, ale i celkové ekonomické jednání a rozhodování. Ovlivňuje možnosti modernizace majetku, převážně softwaru, strojů, dopravních prostředků. Tím se podílí na restrukturalizaci podniku (Valach, 2006).

### 3.7 Odpisová politika v ČR

Od začátku roku 1993, kdy vznikla nová daňová soustava, jsou daňové zákony součástí zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. S přijetím této soustavy vzniklo mnoho koncepčních změn. Mezi které patří například to, že daňové odpisy mají silnou finanční funkci, tedy můžeme říci, že ovlivňují investiční aktivity daného tržního subjektu. Majetek, který chce podnikatelský subjekt odpisovat, musí splňovat řadu parametrů a to cenovou hranici a délku provozně technické funkce. Platí to například i pro formy, obaly, učební pomůcky a nástroje, které dříve spadaly do kategorie předměty postupné spotřeby, tedy měly povahu materiálu. Poplatník není povinen uplatnit daňové odpisy. Za určitých podmínek je zde možnost i přerušení daňových odpisů. Zákonem je odpisování určeno jako možnost, nikoli povinnost. S novou daňovou soustavou vznikly i metodické změny. Jako například, že odpisový systém je stejný pro fyzické i právnické osoby. Podle zákona mohou odpisy uplatňovat i daňové neziskové subjekty, pokud mají zdanitelné příjmy. Dříve bylo stanoveno, že odpisy se uplatňovaly měsíčně. Od roku 1993 nová daňová soustava zavedla, že daňové odpisy se budou uvádět za zdaňovací období. Dříve existovalo 5 odpisových metod, které se nyní snížily na dvě. Daňová politika se zaměřuje na míru zdanění a daňového zatížení, což nazýváme kvantitativní hledisko. Jde tedy o výši daňových sazeb a způsob tvorby daňového základu. Kvalitativní hledisko je způsob zdanění (Pelc, 2009).

Mezi cíle daňové politiky patří zabezpečení příjmů do státního rozpočtu a regulace ekonomických aktiv tržních subjektů. „Prostřednictvím daňové politiky lze ovlivňovat např. investice – změny daňového zatížení nebo změny daňových zákonů ovlivňujících výši firemních investic. Daňové odpisování je obsaženo v zákoně o daních z příjmů, který je vymezuje jako daňovou kategorii. Daňové odpisy jsou fiktivní daňové výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů snižující základ daně poplatníka; jsou fiktivním, nikoli reálným daňově účinným nákladem“ (Pelc, 2009).

Zákon o daních z příjmů tedy vymezuje daňové odpisy jako daňovou kategorii. Stanovuje předmět odpisování hmotného a nehmotného majetku, také majetek vyloučený z odpisování, základ, z něhož se daňové odpisy uskutečňují, subjekty i objekty odpisování, odpisové sazby a také způsoby odpisování.

## **4 PRAKTICKÁ ČÁST**

Praktická část diplomové práce je zaměřena na zvolení nejefektivnějšího způsobu odpisování dlouhodobého hmotného majetku ve 3 vybraných podnikatelských subjektech – družstvu, s. r. o. a u podnikatele fyzické osoby. Jako první subjekt je vybrané družstvo, které se zaměřuje na distribuci vod, prodej vody obcím a provozování přečerpávacích a čistících stanic. Dále je zde zařazena společnost s. r. o., kde předmětem podnikání je poskytování služeb pro zahradnictví a zemědělství. Zvolená fyzická osoba se zabývá realitní činností, tedy zprostředkováním služeb. U každého subjektu jsou ukázány konkrétní příklady vlivu odpisových metod na výsledek hospodaření.

### **4.1 Družstvo – distribuce vod, čerpací stanice, prodej vody obcím**

Družstvo bylo zapsáno do obchodního rejstříku v říjnu 2001. Členy družstva jsou výhradně obce a města. Družstvo bylo založeno za účelem výstavby, rozvoje, správy a provozování vodovodů a kanalizací sloužících k zásobování členských obcí pitnou vodou. Hlavní činností družstva je nákup vody, prodej vody členským obcím, distribuce vod, provozování, údržba a výstavba vodovodních řadů, přečerpávacích a čistících stanic a vodojemů. Družstvo vede podvojný účetnictví a je plátcem DPH. Všechny ceny, které budou při výpočtech používány, jsou již uváděny bez DPH.

Daňové výnosy, daňové náklady a účetní odpisy zahrnuté v nákladech za jednotlivé roky jsou čerpány z výkazu zisků a ztrát. Základní data a pořizovací ceny hmotného majetku, z nichž je vycházeno při výpočtech odpisů, jsou evidovány na kartách hmotného majetku.

Při pořízení majetku je nutné nejprve zařadit daný majetek do odpisové skupiny, čímž je stanovena doba odpisování. Dále je nutné vybrat způsob odpisování, který již v dalších letech nelze změnit. Vzhledem k tomu, že majetek byl pořízen v letech 2002 – 2011, je nutné brát v úvahu změny zákona o daních z příjmů, které mění dobu odpisování a výši odpisových sazeb u rovnoměrného odpisu a koeficienty u zrychleného odpisu. Odpisy u daného majetku jsou pro porovnání vypočteny jak pomocí rovnoměrného, tak i zrychleného způsobu odpisování, což bude v závěru vyhodnoceno.

Při založení družstva v roce 2002 byl pořízen soubor nemovitostí s pořizovací cenou 66 051 167,- Kč, který se zařadí do 5. odpisové skupiny. V roce 2003 došlo k vyřazení transformátoru, díky čemuž se sníží zůstatková i pořizovací cena. V roce 2005, 2006

a 2011 došlo k technickému zhodnocení daného majetku, čímž se zvýšila pořizovací a zůstatková cena majetku.

**Tabulka 7: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název SOUBOR NEMOVITOSTÍ				Zvýšená pořizovací cena 2003 – 66 004 803,- 2005 – 66 287 948,- 2006 – 66 831 191,- 2011 – 66 887 024,- 2011 – 67 187 024,-		
Pořizovací cena 66 051 167,-						
Datum zařazení 1. 1. 2002				Odpisová skupina 5. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2002	1,4	924 717,-	65 126 450,-	30	2 201 706,-	63 849 461,-
2003	Vyřazen transformátor - PC 46 364,- - ZC 45 714,-		65 080 736,-	Vyřazen transformátor - PC 46 364,- - ZC 44 818,-		63 804 643,-
	3,4	2 244 164,-	62 836 572,-	31	4 253 643,-	59 551 000,-
2004	3,4	2 244 164,-	60 592 408,-	31	4 106 966,-	55 444 034,-
2005	Technické zhodnocení schodiště 283 145,-		60 875 553,-	Technické zhodnocení schodiště 283 145,-		55 727 179,-
	3,4	2 253 791,-	58 621 762,-	30	3 715 146,-	52 012 033,-
2006	Technické zhodnocení 543 243,-		59 165 006,-	Technické zhodnocení 543 243,-		52 555 276,-
	3,4	2 272 261,-	56 892 745,-	30	3 503 686,-	49 051 590,-
2007	3,4	2 272 261,-	54 620 484,-	30	3 382 869,-	45 668 721,-
2008	3,4	2 272 261,-	52 348 223,-	30	3 262 052,-	42 406 669,-
2009	3,4	2 272 261,-	50 075 962,-	30	3 141 235,-	39 265 434,-
2010	3,4	2 272 261,-	47 803 701,-	30	3 020 418,-	36 245 016,-
2011	Technické zhodnocení VDJ 55 833,-		47 859 534,-	Technické zhodnocení VDJ 55 833,-		36 300 849,-
	Technické zhodnocení střech 300 000,-		48 159 534,-	Technické zhodnocení střech 300 000,-		36 600 849,-
	3,4	2 284 359,-	45 875 175,-	30	2 440 057,-	34 160 792,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V roce 2002 byly do dlouhodobého majetku zařazeny technologie, jejichž pořizovací cena činila 6 497 860,- Kč. Majetek je zaříděn do 2. odpisové skupiny. V roce 2003 bylo vyřazeno dálkové ovládání v pořizovací ceně 20 000,- Kč, což snížilo jak pořizovací cenu majetku, tak i zůstatkovou. V roce 2004 byla navýšena pořizovací i zůstatková cena o technické zhodnocení v částce 724 430,- Kč.

**Tabulka 8: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název SOUBOR HIM			Zvýšená pořizovací cena			
Pořizovací cena 6 497 860,-			2003 – 6 477 860,- 2004 – 7 202 290,-			
Datum zařazení 1. 1. 2002			Odpisová skupina 2. odpisová skupina			
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koefic.	Odpis	Zůstatková cena
2002	8,5	552 319,-	5 945 541,-	6	1 082 977,-	5 414 883,-
2003	Vyřazeno dálk. ovládání - PC - 20 000,- - ZC - 1 700,-		5 943 841,-	Vyřazeno dálk. ovládání - PC - 20 000,- - ZC - 3 334,-		5 411 549,-
	18,3	1 185 449,-	4 758 392,-	7	1 803 850,-	3 607 699,-
2004	Technické zhodnocení 724 430,-		5 482 822,-	Technické zhodnocení 724 430,-		4 332 129,-
	16,7	1 202 783,-	4 280 039,-	6	1 444 043,-	2 888 086,-
2005	20	1 440 458,-	2 839 581,-	5	1 444 043,-	1 444 043,-
2006	20	1 440 458,-	1 399 123,-	5	962 696,-	481 347,-
2007	20	1 399 123,-	0,-	5	481 347,-	0,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V září 2003 byl nakoupen a zařazen automobil v hodnotě 298 279,- Kč, který v té době spadal do odpisové skupiny 1. a).

**Tabulka 9: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název OS. AUTOMOBIL				Pořizovací cena 298 279,-		
Datum zařazení 30. 9. 2003				Odpisová skupina 1. a) odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2003	14,2	42 356,-	255 923,-	4	74 570,-	223 709,-
2004	28,6	85 308,-	170 615,-	5	111 855,-	111 854,-
2005	28,6	85 308,-	85 307,-	5	74 570,-	37 284,-
2006	28,6	85 307,-	0,-	5	37 284,-	0,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

Ke konci roku 2003 bylo nakoupeno servošoupě v pořizovací ceně 97 498,- Kč, které se též řadí do 2. odpisové skupiny.

**Tabulka 10: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název SERVOŠOUPĚ				Pořizovací cena 97 498,-		
Datum zařazení 31. 12. 2003				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2003	8,5	8 288,-	89 210,-	6	16 250,-	81 248,-
2004	18,3	17 843,-	71 367,-	7	27 083,-	54 165,-
2005	22,25	21 694,-	49 673,-	6	27 083,-	27 082,-
2006	22,25	21 694,-	27 979,-	6	18 055,-	9 027,-
2007	22,25	21 694,-	6 285,-	6	9 027,-	0,-
2008	22,25	6 285,-	0,-			

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

Ke konci roku 2003 bylo pořízeno i servošoupě JS 300 v ceně 97 498,- Kč, které se též řadí do 2. odpisové skupiny.



**Tabulka 11: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název SERVOŠOUPĚ JS 300				Pořizovací cena 97 498,-		
Datum zařazení 31. 12. 2003				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2003	8,5	8 288,-	89 210,-	6	16 250,-	81 248,-
2004	18,3	17 843,-	71 367,-	7	27 083,-	54 165,-
2005	22,25	21 694,-	49 673,-	6	27 083,-	27 082,-
2006	22,25	21 694,-	27 979,-	6	18 055,-	9 027,-
2007	22,25	21 694,-	6 285,-	6	9 027,-	0,-
2008	22,25	6 285,-	0,-	6		

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V roce 2004 družstvo zakoupilo čerpadlo v pořizovací ceně 58 091,- Kč, které spadá do 2. odpisové skupiny.

**Tabulka 12: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název ČERPADLO				Pořizovací cena 58 091,-		
Datum zařazení 31. 12. 2004				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2004	8,5	4 938,-	53 153,-	6	9 682,-	48 409,-
2005	22,25	12 926,-	40 227,-	6	19 364,-	29 045,-
2006	22,25	12 926,-	27 301,-	6	14 523,-	15 522,-
2007	22,25	12 926,-	14 375,-	6	9 682,-	5 840,-
2008	22,25	12 926,-	1 449,-	6	5 840,-	0,-
2009	22,25	1 449,-	0,-			

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

Na začátku roku 2005 bylo pořízeno další servošoupě DN 300 v pořizovací ceně 113 447,- Kč, které se též přiřadilo do 2. odpisové skupiny.

**Tabulka 13: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název SERVOŠOUPĚ DN 300				Pořizovací cena 113 447,-		
Datum zařazení 31. 1. 2005				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2005	11	12 480,-	100 967,-	5	22 690,-	90 757,-
2006	22,25	25 242,-	75 725,-	6	36 303,-	54 454,-
2007	22,25	25 242,-	50 483,-	6	27 227,-	27 227,-
2008	22,25	25 242,-	25 241,-	6	18 152,-	9 075,-
2009	22,25	25 241,-	0,-	6	9 075,-	0,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V lednu roku 2006 došlo též k pořízení technologického zařízení vodojemu 2 v pořizovací ceně 1 383 104,- Kč. Technologické zařízení spadá do 2. odpisové skupiny.

**Tabulka 14: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VDJ 2 - TECHNOLOGICKÁ ČÁST				Pořizovací cena 1 383 104,-		
Datum zařazení 1. 1. 2006				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2006	11	152 142,-	1 230 962,-	5	276 621,-	1 106 483,-
2007	22,25	307 741,-	923 221,-	6	442 594,-	663 889,-
2008	22,25	307 741,-	615 480,-	6	331 945,-	331 944,-
2009	22,25	307 741,-	307 739,-	6	221 296,-	110 648,-
2010	22,25	307 739,-	0,-	6	110 648,-	0,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V lednu roku 2006 družstvo pořídilo nové technologické zařízení čerpací stanice 1 v pořizovací ceně 1 522 253,- Kč. Technologické zařízení se řadí do 2. odpisové skupiny. V roce 2009 došlo k jeho technickému zhodnocení v částce 434 211,- Kč, o kterou se zvýšila pořizovací cena i zůstatková cena majetku.

**Tabulka 15: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název ČS 1- TECHNOLOGICKÁ ČÁST				Pořizovací cena 1 522 253,-		
Datum zařazení 1. 1. 2006				Zvýšená pořizovací cena 2009 - 1 956 464,-		
Datum zařazení 1. 1. 2006				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2006	11	167 448,-	1 354 805,-	5	304 451,-	1 217 802,-
2007	22,25	338 702,-	1 016 103,-	6	487 121,-	730 681,-
2008	22,25	338 702,-	677 401,-	6	365 341,-	365 340,-
2009	Technické zhodnocení 434 211,-		1 111 612,-	Technické zhodnocení 434 211,-		799 551,-
	20	391 293,-	720 319,-	5	319 821,-	479 730,-
2010	20	391 293,-	329 026,-	5	239 865,-	239 865,-
2011	20	329 026,-	0,-	5	159 910,-	79 955,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V lednu roku 2006 družstvo nakoupilo technologické zařízení k čerpací stanici 3 v pořizovací ceně 1 477 210,- Kč, které je zařazeno do 2. odpisové skupiny. V roce 2009 došlo k jeho technickému zhodnocení v částce 18 326,- Kč, o kterou se zvýšila pořizovací cena i zůstatková cena majetku.

**Tabulka 16: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název ČS 3 - TECHNOLOGICKÁ ČÁST				Pořizovací cena 1 477 210,-		
Datum zařazení 1. 1. 2006				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2006	11	162 494,-	1 314 716,-	5	295 442,-	1 181 768,-
2007	22,25	328 680,-	986 036,-	6	472 708,-	709 060,-
2008	22,25	328 680,-	657 356,-	6	354 530,-	354 530,-
2009	Technické zhodnocení 18 326,-		675 682,-	Technické zhodnocení 18 326,-		372 856,-
	20	299 108,-	376 574,-	5	149 143,-	223 713,-
2010	20	299 108,-	77 466,-	5	111 857,-	111 856,-
2011	20	77 466,-	0,-	5	74 571,-	37 285,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V pořizovací ceně 49 166,- Kč byla v prosinci roku 2007 zakoupena sestava PC, která je zařazena do 1. odpisové skupiny.

**Tabulka 17: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název SESTAVA PC				Pořizovací cena 49 166,-		
Datum zařazení 31. 12. 2007				Odpisová skupina 1. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2007	20	9 834,-	39 332,-	3	16 389,-	32 777,-
2008	40	19 667,-	19 665,-	4	21 852,-	10 925,-
2009	40	19 665,-	0,-	4	10 925,-	0,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

Na začátku roku 2006 družstvo pořídilo také technologické zařízení čerpací stanice 4 v pořizovací ceně 1 483 979,- Kč, které je zařazeno do 2. odpisové skupiny. V roce 2009 došlo k jeho technickému zhodnocení v částce 18 326,- Kč, o kterou se zvýšila pořizovací cena i zůstatková cena majetku.

**Tabulka 18: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název ČS 4 - TECHNOLOGICKÁ ČÁST				Pořizovací cena 1 483 979,-		
Datum zařazení 1. 1. 2006				Zvýšená pořizovací cena 2009 - 1 502 305,-		
Datum zařazení 1. 1. 2006				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2006	11	163 238,-	1 320 741,-	5	296 796,-	1 187 183,-
2007	22,25	330 186,-	990 555,-	6	474 874,-	712 309,-
2008	22,25	330 186,-	660 369,-	6	356 155,-	356 154,-
2009	Technické zhodnocení 18 326,-		678 695,-	Technické zhodnocení 18 326,-		374 480,-
	20	300 461,-	378 234,-	5	149 792,-	224 688,-
2010	20	300 461,-	77 773,-	5	112 344,-	112 344,-
2011	20	77 773,-	0,-	5	74 896,-	37 448,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V prosinci 2006 došlo k rozšíření stavební části čerpací stanice 5 v pořizovací ceně 238 956,- Kč, která spadá do 5. odpisové skupiny. V roce 2009 a 2010 byla pořizovací a zůstatková cena navýšena o technické zhodnocení v částce nejdříve 67 165,- Kč a poté 248 200,- Kč.

**Tabulka 19: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název ČS 5 – STAVEBNÍ ČÁST				Zvýšená pořizovací cena 2009 – 306 121,- 2010 – 554 321,-		
Pořizovací cena 238 956,-						
Datum zařazení 31. 12. 2006				Odpisová skupina 5. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2006	1,4	3 346,-	235 610,-	30	7 966,-	230 990,-
2007	3,4	8 125,-	227 485,-	31	15 400,-	215 590,-
2008	3,4	8 125,-	219 360,-	31	14 869,-	200 721,-
2009	Technické zhodnocení 67 165,-		286 525,-	Technické zhodnocení 67 165,-		267 886,-
	3,4	10 409,-	276 116,-	30	17 860,-	250 026,-
2010	Technické zhodnocení 248 200,-		524 316,-	Technické zhodnocení 248 200,-		498 226,-
	3,4	18 847,-	505 469,-	30	33 216,-	465 010,-
2011	3,4	18 847,-	486 622,-	30	32 070,-	432 940,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V lednu 2009 je do 5. odpisové skupiny zařazena stavební část úprav u vodojemu 10 v celkové ceně 588 914,- Kč.

**Tabulka 20: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VDJ 10 – STAVEBNÍ ČÁST				Pořizovací cena 588 914,-		
Datum zařazení 20. 1. 2009				Odpisová skupina 5. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2009	1,4	8 245,-	580 669,-	30	19 631,-	569 283,-
2010	3,4	20 024,-	560 645,-	31	37 953,-	531 330,-
2011	3,4	20 024,-	540 621,-	31	36 644,-	494 686,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V pořizovací ceně 3 442 878,- Kč bylo v prosinci roku 2006 modernizováno technologické zařízení u vodojemu 5, které patří do 2. odpisové skupiny.

**Tabulka 21: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VDJ 5 – TECHNOLOGICKÁ ČÁST				Pořizovací cena 3 442 878,-		
Datum zařazení 31. 12. 2006				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2006	11	378 717,-	3 064 161,-	5	688 576,-	2 754 302,-
2007	22,25	766 041,-	2 298 120,-	6	1 101 721,-	1 652 581,-
2008	22,25	766 041,-	1 532 079,-	6	826 291,-	826 290,-
2009	22,25	766 041,-	766 038,-	6	550 860,-	275 430,-
2010	22,25	766 038,-	0,-	6	275 430,-	0,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V pořizovací ceně 5 575 217,- Kč bylo též v roce 2006 zakoupeno technologické zařízení u čerpací stanice 5, které je součástí 2. odpisové skupiny.

**Tabulka 22: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název ČS 5 – TECHNOLOGICKÁ ČÁST				Pořizovací cena 5 575 217,-		
Datum zařazení 31. 12. 2006				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2006	11	613 274,-	4 961 943,-	5	1 115 044,-	4 460 173,-
2007	22,25	1 240 486,-	3 721 457,-	6	1 784 070,-	2 676 103,-
2008	22,25	1 240 486,-	2 480 971,-	6	1 338 052,-	1 338 051,-
2009	22,25	1 240 486,-	1 240 485,-	6	892 034,-	446 017,-
2010	22,25	1 240 485,-	0,-	6	446 017,-	0,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

U vodojemu 6 bylo pořízeno nové technologické zařízení v prosinci roku 2006 v ceně 5 077 690,- Kč. V roce 2009 byla pořizovací a zůstatková cena navýšena o technické zhodnocení v částce 103 900,- Kč. Technologické zařízení spadá do 2. odpisové skupiny.

**Tabulka 23: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VODOJEM 6 – TECHNOLOGICKÁ ČÁST				Zvýšená pořizovací cena 2009 – 5 181 590,-		
Pořizovací cena 5 077 690,-						
Datum zařazení 31. 12. 2006				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2006	11	558 546,-	4 519 144,-	5	1 015 538,-	4 062 152,-
2007	22,25	1 129 787,-	3 389 357,-	6	1 624 861,-	2 437 291,-
2008	22,25	1 129 787,-	2 259 570,-	6	1 218 646,-	1 218 645,-
2009	Technické zhodnocení 103 900,-		2 363 470,-	Technické zhodnocení 103 900,-		1 322 545,-
	20	1 036 318,-	1 327 152,-	5	529 018,-	793 527,-
2010	20	1 036 318,-	290 834,-	5	396 764,-	396 763,-
2011	20	290 834,-	0,-	5	264 509,-	132 254,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

Do 2. odpisové skupiny spadá i modernizace technologického zařízení vodojemu 6, které bylo uvedeno do provozu v prosinci 2007 v pořizovací ceně 126 093,- Kč.



**Tabulka 24: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VDJ 6 - TECHNOLOGICKÁ ČÁST				Pořizovací cena 126 093,-		
Datum zařazení 31. 12. 2007				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2007	2,15	2 711,-	123 382,-	5	25 219,-	100 874,-
2008	22,25	28 056,-	95 326,-	6	40 350,-	60 524,-
2009	22,25	28 056,-	67 270,-	6	30 262,-	30 262,-
2010	22,25	28 056,-	39 214,-	6	20 175,-	10 087,-
2011	22,25	28 056,-	11 158,-	6	10 087,-	0,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V prosinci roku 2007 bylo zhodnoceno technologické zařízení v ceně 2 450 357,- pro vodojem 7, které též patří do 2. odpisové skupiny.

**Tabulka 25: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VDJ 7 - TECHNOLOGICKÁ ČÁST				Pořizovací cena 2 450 357,-		
Datum zařazení 31. 12. 2007				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2008	11	269 540,-	2 180 817,-	5	490 072,-	1 960 285,-
2009	22,25	545 205,-	1 635 612,-	6	784 114,-	1 176 171,-
2010	22,25	545 205,-	1 090 407,-	6	588 086,-	588 085,-
2011	22,25	545 205,-	545 202,-	6	392 057,-	196 028,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V pořizovací ceně 92 078,- Kč byl v prosinci 2008 koupen řídicí systém vodárenského dispečinku, který je zařazen do 3. odpisové skupiny.

**Tabulka 26: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název ŘÍDICÍ SYSTÉM VODÁRENSKÉHO DISPEČINKU				Pořizovací cena 92 078,-		
Datum zařazení 23. 12. 2008				Odpisová skupina 3. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Daňové období		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2008	5,5	5 064,-	87 014,-	10	9 208,-	82 870,-
2009	10,5	9 669,-	77 345,-	11	16 574,-	66 296,-
2010	10,5	9 669,-	67 676,-	11	14 733,-	51 563,-
2011	10,5	9 669,-	58 007,-	11	12 891,-	38 672,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V prosinci roku 2008 bylo pořízeno technologické zařízení u vodojemu 8 v celkové ceně 1 107 966,- spadající do 2. odpisové skupiny.

**Tabulka 27: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VDJ 8 – TECHNOLOGICKÁ ČÁST				Pořizovací cena 1 107 966,-		
Datum zařazení 31. 12. 2008				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2008	11	121 877,-	986 089,-	5	221 594,-	886 372,-
2009	22,25	246 523,-	739 566,-	6	354 549,-	531 823,-
2010	22,25	246 523,-	493 043,-	6	265 912,-	265 911,-
2011	22,25	246 523,-	246 520,-	6	177 274,-	88 637,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

U vodojemu 9 bylo nově modernizováno technologické zařízení v pořizovací ceně 1 220 294,- Kč v prosinci roku 2008, které patří do 2. odpisové skupiny.

**Tabulka 28: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VDJ 9 – TECHNOLOGICKÁ ČÁST				Pořizovací cena 1 220 294,-		
Datum zařazení 31. 12. 2008				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2008	11	134 233,-	1 086 061,-	5	244 059,-	976 235,-
2009	22,25	271 515,-	814 546,-	6	390 494,-	585 741,-
2010	22,25	271 515,-	543 031,-	6	292 871,-	292 870,-
2011	22,25	271 515,-	271 516,-	6	195 247,-	97 623,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V pořizovací ceně 1 141 176,- Kč došlo k modernizaci technologického zařízení u vodojemu 10 v prosinci roku 2008, které též spadá do 2. odpisové skupiny.

**Tabulka 29: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VDJ 10 – TECHNOLOGICKÁ ČÁST				Pořizovací cena 1 141 176,-		
Datum zařazení 31. 12. 2008				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2008	11	125 530,-	1 015 646,-	5	228 236,-	912 940,-
2009	22,25	253 912,-	761 734,-	6	365 176,-	547 764,-
2010	22,25	253 912,-	507 822,-	6	273 882,-	273 882,-
2011	22,25	253 912,-	253 910,-	6	182 588,-	91 294,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

Do 5. odpisové skupiny byla v prosinci roku 2007 zařazena stavební část úprav vodojemu v pořizovací ceně 307 000,- Kč. V roce 2009 došlo k navýšení pořizovací a zůstatkové ceny vlivem technického zhodnocení o 91 695,- Kč.

**Tabulka 30: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VDJ 6 – STAVEBNÍ ČÁST				Pořizovací cena 307 000,-		
Datum zařazení 31. 12. 2007				Zvýšená pořizovací cena 2009 - 398 695,-		
Datum zařazení 31. 12. 2007				Odpisová skupina 5. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2007	1,4	4 298,-	302 702,-	30	10 234,-	296 766,-
2008	3,4	10 438,-	292 264,-	31	19 785,-	276 981,-
2009	Technické zhodnocení 91 695,-		383 959,-	Technické zhodnocení 91 695,-		368 676,-
	3,4	13 556,-	370 403,-	30	24 579,-	344 097,-
2010	3,4	13 556,-	356 847,-	30	23 731,-	320 366,-
2011	3,4	13 556,-	343 291,-	30	22 884,-	297 482,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V pořizovací ceně 662 681,- v prosinci roku 2008 byla rekonstruována stavební část vodojemu 9, která spadá do 5. odpisové skupiny

**Tabulka 31: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VDJ 9 – STAVEBNÍ ČÁST				Pořizovací cena 662 681,-		
Datum zařazení 31. 12. 2008				Odpisová skupina 5. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2008	1,4	9 278,-	653 403,-	30	22 090,-	640 591,-
2009	3,4	22 532,-	580 669,-	31	42 707,-	597 884,-
2010	3,4	22 532,-	558 137,-	31	41 234,-	556 650,-
2011	3,4	22 532,-	535 605,-	31	39 761,-	516 889,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V 5. odpisové skupině lze nalézt i přístavbu u vodojemu 11 v pořizovací ceně 138 188,- Kč, zařazenou do majetku firmy v prosinci 2008.

**Tabulka 32: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VDJ 11 – STAVEBNÍ ČÁST				Pořizovací cena 138 188,-		
Datum zařazení 31. 12. 2008				Odpisová skupina 5. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2009	1,4	1 935,-	136 253,-	30	4 607,-	133 581,-
2010	3,4	4 699,-	131 554,-	31	8 906,-	124 675,-
2011	3,4	4 699,-	126 855,-	31	8 599,-	116 076,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V pořizovací ceně 1 504 606,- a byla zařazena nová stavební část vodojemu 7 do 5. odpisové skupiny v únoru roku 2008.

**Tabulka 33: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VDJ 7 – STAVEBNÍ ČÁST				Pořizovací cena 1 504 606,-		
Datum zařazení 12. 2. 2008				Odpisová skupina 5. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2008	1,4	21 065,-	1 483 541,-	30	50 154,-	1 454 452,-
2009	3,4	51 157,-	1 432 384,-	31	96 964,-	1 357 488,-
2010	3,4	51 157,-	1 381 227,-	31	93 620,-	1 263 868,-
2011	3,4	51 157,-	1 330 070,-	31	90 277,-	1 173 591,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V pořizovací ceně 581 830,- Kč byla v lednu 2009 vybudována akumulární nádrž u vodojemu 3. Ta spadá do 5. odpisové skupiny.

**Tabulka 34: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VDJ 3 – AKUMULAČNÍ NÁDRŽ				Pořizovací cena 581 830,-		
Datum zařazení 23. 1. 2009				Odpisová skupina 5. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2009	1,4	8 146,-	573 684,-	30	19 395,-	562 435,-
2010	3,4	19 783,-	553 901,-	31	37 496,-	524 939,-
2011	3,4	19 783,-	534 118,-	31	36 203,-	488 736,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V únoru roku 2009 došlo k nákupu nového technologického zařízení u vodojemu 12 za pořizovací cenu 876 430,- Kč, jež spadá do 2. odpisové skupiny.

**Tabulka 35: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VDJ 12 - TECHNOLOGICKÁ ČÁST				Pořizovací cena 876 430,-		
Datum zařazení 2. 2. 2009				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2009	11	96 408,-	780 022,-	5	175 286,-	701 144,-
2010	22,25	195 006,-	585 016,-	6	280 458,-	420 686,-
2011	22,25	195 006,-	390 010,-	6	210 343,-	210 343,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V lednu roku 2009 došlo k přestavbě u vodojemu 12 za pořizovací cenu 559 255,- Kč, což spadá do 5. odpisové skupiny.

**Tabulka 36: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VDJ 12 - STAVEBNÍ ČÁST				Pořizovací cena 559 255,-		
Datum zařazení 30. 1. 2009				Odpisová skupina 5. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2009	1,4	7 830,-	551 425,-	30	18 642,-	540 613,-
2010	3,4	19 015,-	532 410,-	31	36 041,-	504 572,-
2011	3,4	19 015,-	513 395,-	31	34 799,-	469 773,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

K pořízení stavební části u vodojemu 13 došlo v lednu roku 2009 za pořizovací cenu 114 051,- Kč, která spadá do 5. odpisové skupiny.

**Tabulka 37: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VDJ 13 - STAVEBNÍ ČÁST				Pořizovací cena 114 051,-		
Datum zařazení 30. 1. 2009				Odpisová skupina 5. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2009	1,4	1 597,-	112 454,-	30	3 802,-	110 249,-
2010	3,4	3 878,-	108 576,-	31	7 350,-	102 899,-
2011	3,4	3 878,-	104 698,-	31	7 097,-	95 802,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V dubnu 2009 byla nakoupena technologie pro vodojem 14 za pořizovací cenu 1 019 100,- Kč, zařazená do 2. odpisové skupiny.

**Tabulka 38: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VDJ 14 - TECHNOLOGICKÁ ČÁST				Pořizovací cena 1 019 100,-		
Datum zařazení 20. 4. 2009				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2009	11	112 101,-	906 999,-	5	203 820,-	815 280,-
2010	22,25	226 750,-	680 249,-	6	326 112,-	489 168,-
2011	22,25	226 750,-	453 499,-	6	244 584,-	244 584,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V dubnu 2009 byla přestavěna část vodojemu 14 za pořizovací cenu 787 883,- Kč, zařazená do 5. odpisové skupiny.

**Tabulka 39: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VDJ 14 - STAVEBNÍ ČÁST				Pořizovací cena 787 883,-		
Datum zařazení 20. 4. 2009				Odpisová skupina 5. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2009	1,4	11 031,-	776 852,-	30	26 263,-	761 620,-
2010	3,4	26 789,-	750 063,-	31	50 775,-	710 845,-
2011	3,4	26 789,-	723 274,-	31	49 024,-	661 821,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V dubnu 2009 došlo k modernizaci stavební části u vodojemu 8 zařazené do 5. odpisové skupiny v pořizovací ceně 881 412,- Kč.



**Tabulka 40: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VDJ 8 – STAVEBNÍ ČÁST				Pořizovací cena 881 412,-		
Datum zařazení 30. 1. 2009				Odpisová skupina 5. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2009	1,4	12 340,-	869 072,-	30	29 381,-	852 031,-
2010	3,4	29 968,-	839 104,-	31	56 803,-	795 228,-
2011	3,4	29 968,-	809 136,-	31	54 844,-	740 384,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V lednu 2009 byla zařazena nová technologie u vodojemu 15 do 2. odpisové skupiny v pořizovací ceně 1 137 998,- Kč.

**Tabulka 41: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VDJ 15 - TECHNOLOGICKÁ ČÁST				Pořizovací cena 1 137 998,-		
Datum zařazení 30. 1. 2009				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2009	11	125 180,-	1 012 818,-	5	227 560,-	910 438,-
2010	22,25	253 205,-	759 613,-	6	364 176,-	546 262,-
2011	22,25	253 205,-	506 408,-	6	273 131,-	273 131,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V říjnu 2010 bylo pořízeno nové horizontální čerpadlo s elektromotorem u čerpací stanice 5, které se zařazuje do 2. odpisové skupiny v pořizovací ceně 818 000,- Kč.

**Tabulka 42: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název ČS 5 - HOR. ČERPADLO S ELEKTROMOTOREM				Pořizovací cena 818 000,-		
Datum zařazení 2. 10. 2010				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2010	11	89 980,-	728 020,-	5	163 600,-	654 400,-
2011	22,25	182 005,-	546 015,-	6	261 760,-	392 640,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V říjnu 2010 bylo pořízeno nové horizontální čerpadlo s elektromotorem u čerpací stanice 3, které se zařazuje do 2. odpisové skupiny v pořizovací ceně 655 950,- Kč.

**Tabulka 43: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název HOR. ČERPADLO S ELEKTROMOTOREM ČS 3				Pořizovací cena 655 950,-		
Datum zařazení 2. 10. 2010				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2010	11	7 216,-	648 734,-	5	131 190,-	524 760,-
2011	22,25	145 949,-	502 785,-	6	209 904,-	314 856,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V pořizovací ceně 1 907 822,- Kč byla v říjnu 2010 modernizována stavební část u vodojemu 15. Ta spadá do 5. odpisové skupiny.

**Tabulka 44: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VDJ 15 - STAVEBNÍ ČÁST			Pořizovací cena 1 907 822,-			
Datum zařazení 2. 10. 2010			Odpisová skupina 5. odpisová skupina			
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2010	1,4	26 710,-	1 881 112,-	30	63 595,-	1 844 227,-
2011	3,4	64 866,-	1 816 246,-	31	122 949,-	1 721 278,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V pořizovací ceně 4 954 924,- Kč byla v listopadu 2010 vybudována akumulární nádrž u vodojemu 5. Ta spadá do 5. odpisové skupiny. V roce 2011 došlo k technickému zhodnocení v částce 148 389,- Kč, o kterou byla navýšena pořizovací i zůstatková cena.

**Tabulka 45: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VDJ 5 AKUMULAČNÍ NÁDRŽ			Pořizovací cena 4 954 924,-			
			Zvýšená pořizovací cena 2011 - 5 103 313,-			
Datum zařazení 2. 11. 2010			Odpisová skupina 5. odpisová skupina			
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2010	1,4	69 369,-	4 885 555,-	30	165 165,-	4 789 759,-
2011	Technické zhodnocení 148 389,-		5 033 944,-	Technické zhodnocení 148 389,-		4 938 148,-
	3,4	173 513,-	4 860 431,-	30	329 210,-	4 608 938,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

Do 5. odpisové skupiny je zařazena rekonstrukce shybky, která byla provedena v říjnu 2011, v pořizovací ceně 1 401 597,- Kč.

**Tabulka 46: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název				Pořizovací cena		
16 – REKONSTRUKCE SHYBKY				1 401 597,-		
Datum zařazení				Odpisová skupina		
31. 10. 2011				5. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2011	1,4	19 623,-	1 381 974,-	30	46 720,-	1 354 877,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

Trubní kolektor neboli akumulární nádrž je pořízena v listopadu v roce 2011 pro vodojem 17 za celkovou cenu 415 651,- Kč, zařazená do 5. odpisové skupiny.

**Tabulka 47: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název				Pořizovací cena		
VDJ 17 – TRUBNÍ KOLEKTOR				415 651,-		
Datum zařazení				Odpisová skupina		
2. 11. 2011				5. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2011	1,4	5 820,-	409 831,-	30	13 856,-	401 795,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V listopadu v roce 2011 bylo pořízeno nové technologické zařízení u vodojemu 17 za celkovou cenu 1 124 417,- Kč, zařazená do 2. odpisové skupiny.

**Tabulka 48: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

<b>Název</b> VDJ 17 – TECHNOLOGICKÁ ČÁST			<b>Pořizovací cena</b> 1 124 417,-			
<b>Datum zařazení</b> 2. 11. 2011			<b>Odpisová skupina</b> 2. odpisová skupina			
<b>Daňové období</b>	<b>Rovnoměrné odpisy</b>			<b>Zrychlené odpisy</b>		
	<b>% odpisu</b>	<b>Odpis</b>	<b>Zůstatková cena</b>	<b>Koeficient</b>	<b>Odpis</b>	<b>Zůstatková cena</b>
<b>2011</b>	11	123 686,-	1 000 731,-	5	224 884,-	899 533,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V předchozích tabulkách vypočtené výše odpisů zařazeného majetku za jednotlivé roky jsou sečteny v následující tabulce. Tato data budou dále použita k výpočtu daňového základu, daňové povinnosti a odpisového daňového štítu. Dále budou použita data převzatá z výkazů zisku a ztrát a to daňové náklady, daňové výnosy a účetní odpisy zahrnuté v nákladech za jednotlivé roky fungování družstva.

**Tabulka 49: Součet jednotlivých odpisů ve všech letech odpisování**

<b>ROK</b>	<b>Součet rovnoměrných odpisů za jednotlivé roky</b>	<b>Součet zrychlených odpisů za jednotlivé roky</b>
<b>2002</b>	1 477 036,-	3 284 683,-
<b>2003</b>	3 488 545,-	6 164 456,-
<b>2004</b>	3 572 879,-	5 726 712,-
<b>2005</b>	3 848 351,-	5 329 979,-
<b>2006</b>	6 078 787,-	8 591 036,-
<b>2007</b>	8 219 531,-	10 374 370,-
<b>2008</b>	7 517 495,-	9 439 273,-
<b>2009</b>	8 497 411,-	8 824 865,-
<b>2010</b>	9 067 067,-	8 090 423,-
<b>2011</b>	6 035 009,-	6 333 630,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle v předchozích tabulkách spočítaných dat

## ROVNOMĚRNÉ ODPISY

Daňové výnosy za rok 2002:

18 632 823,-

Daňové náklady za rok 2002:

17 065 684,-

Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:

1 483 251,-

Daňové odpisy 2002:

1 477 036,-

**Daňový základ za rok 2002:**

**1 573 354,-**

Sazba daně z příjmů 2002: 31%

**Daňová povinnost: 487 630,-**

**Odpisový daňový štít: 457 882,-**

## ZRYCHLENÉ ODPISY

Daňové výnosy za rok 2002:

18 632 823,-

Daňové náklady za rok 2002:

17 065 684,-

Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:

1 483 251,-

Daňové odpisy 2002:

3 284 683,-

**Daňový základ za rok 2002:**

**- 234 293,-**

Sazba daně z příjmů 2002: 31%

**Daňová povinnost: 0,-**

**Odpisový daňový štít: 1 018 252,-**

Daňové výnosy za rok 2003:

26 855 303,-

Daňové náklady za rok 2003:

23 021 422,-

Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:

3 501 634,-

Daňové odpisy 2003:

3 488 545,-

**Daňový základ za rok 2003:**

**3 846 970,-**

Sazba daně z příjmů 2003: 31%

**Daňová povinnost: 1 192 260,-**

**Odpisový daňový štít: 1 081 449,-**

Daňové výnosy za rok 2003:

26 855 303,-

Daňové náklady za rok 2003:

23 021 422,-

Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:

3 501 634,-

Daňové odpisy 2003:

6 164 563,-

**Daňový základ za rok 2003:**

**1 170 952,-**

Sazba daně z příjmů 2003: 31%

**Daňová povinnost: 362 979,-**

**Odpisový daňový štít: 1 911 015,-**

Daňové výnosy za rok 2004:  
25 983 705,-  
Daňové náklady za rok 2004:  
22 729 249,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
3 618 997,-  
Daňové odpisy 2004:  
3 572 879,-  
**Daňový základ za rok 2004:**  
**3 300 574,-**  
Sazba daně z příjmů 2004: 28%  
**Daňová povinnost: 924 000,-**  
**Odpisový daňový štít: 1 000 407,-**

Daňové výnosy za rok 2004:  
25 983 705,-  
Daňové náklady za rok 2004:  
22 729 249,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
3 618 997,-  
Daňové odpisy 2004:  
5 726 712,-  
**Daňový základ za rok 2004:**  
**1 146 741,-**  
Sazba daně z příjmů 2004: 28%  
**Daňová povinnost: 320 880,-**  
**Odpisový daňový štít: 1 603 480,-**

Daňové výnosy za rok 2005:  
22 682 835,-  
Daňové náklady za rok 2005:  
22 335 477,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
4 536 186,-  
Daňové odpisy 2005:  
3 848 351,-  
**Daňový základ za rok 2005:**  
**1 035 193,-**  
Sazba daně z příjmů 2005: 26%  
**Daňová povinnost: 269 100,-**  
**Odpisový daňový štít: 1 000 572,-**

Daňové výnosy za rok 2005:  
22 682 835,-  
Daňové náklady za rok 2005:  
22 335 477,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
4 536 186,-  
Daňové odpisy 2005:  
5 329 979,-  
**Daňový základ za rok 2005:**  
**- 446 435,-**  
Sazba daně z příjmů 2005: 26%  
**Daňová povinnost: 0,-**  
**Odpisový daňový štít: 1 385 795,-**

Daňové výnosy za rok 2006:  
25 003 459,-  
Daňové náklady za rok 2006:  
26 716 815,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
6 748 625,-  
Daňové odpisy 2006:  
6 078 787,-  
**Daňový základ za rok 2006:**  
**- 1 043 518,-**  
Sazba daně z příjmů 2006: 24%  
**Daňová povinnost: 0,-**  
**Odpisový daňový štít: 1 458 909,-**

Daňové výnosy za rok 2006:  
25 003 459,-  
Daňové náklady za rok 2006:  
26 716 815,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
6 748 625,-  
Daňové odpisy 2006:  
8 591 036,-  
**Daňový základ za rok 2006:**  
**- 3 555 767,-**  
Sazba daně z příjmů 2006: 24%  
**Daňová povinnost: 0,-**  
**Odpisový daňový štít: 2 061 849,-**

Daňové výnosy za rok 2007:  
27 616 168,-  
Daňové náklady za rok 2007:  
31 965 785,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
8 509 102,-  
Daňové odpisy 2007:  
8 219 531,-  
**Daňový základ za rok 2007:**  
**- 4 060 046,-**  
Sazba daně z příjmů 2007: 24%  
**Daňová povinnost: 0,-**  
**Odpisový daňový štít: 1 972 688,-**

Daňové výnosy za rok 2007:  
27 616 168,-  
Daňové náklady za rok 2007:  
31 965 785,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
8 509 102,-  
Daňové odpisy 2007:  
10 374 370,-  
**Daňový základ za rok 2007:**  
**- 6 214 885,-**  
Sazba daně z příjmů 2007: 24%  
**Daňová povinnost: 0,-**  
**Odpisový daňový štít: 2 489 849,-**



Daňové výnosy za rok 2008:  
31 635 180,-  
Daňové náklady za rok 2008:  
30 117 504,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
7 504 926,-  
Daňové odpisy 2008:  
7 517 495,-  
**Daňový základ za rok 2008:**  
**1 505 107,-**  
Sazba daně z příjmů 2008: 21%  
**Daňová povinnost: 316 050,-**  
**Odpisový daňový štít: 1 578 674,-**

Daňové výnosy za rok 2008:  
31 635 180,-  
Daňové náklady za rok 2008:  
30 117 504,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
7 504 926,-  
Daňové odpisy 2008:  
9 439 273,-  
**Daňový základ za rok 2008:**  
**- 416 671,-**  
Sazba daně z příjmů 2008: 21%  
**Daňová povinnost: 0,-**  
**Odpisový daňový štít: 1 982 248,-**

Daňové výnosy za rok 2009:  
26 451 487,-  
Daňové náklady za rok 2009:  
29 185 740,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
8 587 787,-  
Daňové odpisy 2009:  
8 497 411,-  
**Daňový základ za rok 2009:**  
**- 2 643 877,-**  
Sazba daně z příjmů 2009: 20%  
**Daňová povinnost: 0,-**  
**Odpisový daňový štít: 1 699 483,-**

Daňové výnosy za rok 2009:  
26 451 487,-  
Daňové náklady za rok 2009:  
29 185 740,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
8 587 787,-  
Daňové odpisy 2009:  
8 824 865,-  
**Daňový základ za rok 2009:**  
**- 2 971 331,-**  
Sazba daně z příjmů 2009: 20%  
**Daňová povinnost: 0,-**  
**Odpisový daňový štít: 1 764 973,-**

Daňové výnosy za rok 2010:  
22 759 208,-  
Daňové náklady za rok 2010:  
26 526 560,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
8 411 019,-  
Daňové odpisy 2010:  
9 067 067,-  
**Daňový základ za rok 2010:**  
**- 4 423 400,-**  
Sazba daně z příjmů 2010: 19%  
**Daňová povinnost: 0,-**  
**Odpisový daňový štít: 1 722 743,-**

Daňové výnosy za rok 2010:  
22 759 208,-  
Daňové náklady za rok 2010:  
26 526 560,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
8 411 019,-  
Daňové odpisy 2010:  
8 090 423,-  
**Daňový základ za rok 2010:**  
**- 3 446 756,-**  
Sazba daně z příjmů 2010: 19%  
**Daňová povinnost: 0,-**  
**Odpisový daňový štít: 1 537 181,-**

Daňové výnosy za rok 2011:  
27 102 586,-  
Daňové náklady za rok 2011:  
24 673 991,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
5 639 412,-  
Daňové odpisy 2011:  
6 035 009,-  
**Daňový základ za rok 2011:**  
**2 032 998,-**  
Sazba daně z příjmů 2011: 19%  
**Daňová povinnost: 386 080,-**  
**Odpisový daňový štít: 1 146 652,-**

Daňové výnosy za rok 2011:  
27 102 586,-  
Daňové náklady za rok 2011:  
24 673 991,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
5 639 412,-  
Daňové odpisy 2011:  
6 333 630,-  
**Daňový základ za rok 2011:**  
**1 734 377,-**  
Sazba daně z příjmů 2011: 19%  
**Daňová povinnost: 329 460,-**  
**Odpisový daňový štít: 1 203 390,-**

## 4.2 S. R. O. – údržba zeleně

Tato společnost s ručením omezeným byla založena v únoru 2008 zápisem do obchodního rejstříku. Předmětem podnikání této firmy je poskytování služeb pro zahradnictví a zemědělství. Zabývá se tedy zakládáním, regenerací, rekonstrukcí a údržbou vegetace a úpravami zahrad, parků, veřejné zeleně a krajinnými úpravami. Specifickou oblastí jsou střešní zahrady a přírodní koupací a okrasná jezírka. Zajišťuje zakázky od projekce přes inventarizaci dřevin, dendrologický průzkum, vlastní realizaci, ale též pouze dodávku rostlinného materiálu ošetření stromů a údržbu zeleně. Společnost se snaží neustále zvyšovat kvalitu nabízených služeb a prokázat, že je schopna naplnit veškeré požadavky, které jsou na ni kladeny.

Ze zákona společnost vede podvojný účetnictví a je plátcem DPH. Všechny ceny, které budou při výpočtech používány, jsou již uváděny bez DPH. Daňové výnosy, daňové náklady a účetní odpisy zahrnuté v nákladech za jednotlivé roky jsou čerpány z výkazu zisků a ztrát. Základní data a pořizovací ceny hmotného majetku, z nichž je vycházeno při výpočtech odpisů, jsou evidovány na kartách hmotného majetku.

V dubnu 2008 byl koupen použitý VW transportér v pořizovací ceně 167 500,- Kč, který je zařazen v 2. odpisové skupině.

**Tabulka 50: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VW TRANSPORTER				Pořizovací cena 167 500,- Kč		
Datum zařazení 2. 4. 2008				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2008	11%	18 425,-	149 075,-	5	33 500,-	134 000,-
2009	22,25%	37 269,-	111 806,-	6	53 600,-	80 400,-
2010	22,25%	37 269,-	74 537,-	6	40 200,-	40 200,-
2011	22,25%	37 269,-	37 268,-	6	26 800,-	13 400,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

Za 292 000,- Kč byl pořízen v dubnu 2008 i druhý, také starší, VW transportér, který též spadá do 2. odpisové skupiny.

**Tabulka 51: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název VW TRANSPORTER				Pořizovací cena 292 000,- Kč		
Datum zařazení 2. 4. 2008				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2008	11%	32 120,-	259 880,-	5	58 400,-	233 600,-
2009	22,25%	64 970,-	194 910,-	6	93 440,-	140 160,-
2010	22,25%	64 970,-	129 940,-	6	70 080,-	70 080,-
2011	22,25%	64 970,-	64 970,-	6	46 720,-	23 360,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

Firma si v dubnu 2008 koupila také použitý automobil značky Toyota Rav 4 za pořizovací cenu 136 850,- Kč. Automobil je zařazen do 2. odpisové skupiny.

**Tabulka 52: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název TOYOTA RAV 4				Pořizovací cena 136 850,- Kč		
Datum zařazení 1. 4. 2008				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2008	11%	15 054,-	121 796,-	5	27 370,-	109 480,-
2009	22,25%	30 450,-	91 346,-	6	43 792,-	65 688,-
2010	22,25%	30 450,-	60 896,-	6	32 844,-	32 844,-
2011	22,25%	30 450,-	30 446,-	6	21 896,-	10 948,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V květnu 2010 si společnost pořídila k podnikatelským účelům svahovou sekačku Spider za pořizovací cenu 280 445,- Kč. Svahová sekačka patří do 2. odpisové skupiny.

**Tabulka 53: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název SVAHOVÁ SEKAČKA SPIDER				Pořizovací cena 280 445,- Kč		
Datum zařazení 31. 5. 2010				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2010	11%	30 849,-	249 596,-	5	56 089,-	224 356,-
2011	22,25%	62 340,-	187 256,-	6	89 743,-	134 613,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

Do 3. odpisové skupiny je zařazena klimatizace, kterou si firma pořídila v prosinci 2010, za pořizovací cenu 60 286,- Kč.

**Tabulka 54: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název KLIMATIZACE				Pořizovací cena 60 286,- Kč		
Datum zařazení 1. 12. 2010				Odpisová skupina 3. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2010	5,5%	3 316,-	56 970,-	10	6 029,-	54 257,-
2011	10,5%	6 331,-	50 639,-	11	10 852,-	43 405,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

V prosinci 2009 byla zakoupena počítačová soustava za celkovou cenu 55 280,- Kč, která spadá do 1. odpisové skupiny.

**Tabulka 55: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název POČÍTAČOVÁ SOUSTAVA			Pořizovací cena 55 280,- Kč			
Datum zařazení 31. 12. 2009			Odpisová skupina 1. odpisová skupina			
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2009	20	11 056,-	44 224,-	3	18 427,-	36 853,-
2010	40	22 112,-	22 112,-	4	24 569,-	12 284,-
2011	40	22 112,-	0,-	4	12 284,-	0,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle karty majetku

Vypočtené částky odpisů v předchozích tabulkách zařazeného majetku za jednotlivé roky jsou sečteny v tabulce následující. Tato data budou opět použita k výpočtu daňového základu, daňové povinnosti a odpisového daňového štítu. Budou též použita data převzatá z výkazů zisku a ztrát a to daňové náklady, daňové výnosy a účetní odpisy zahrnuté v nákladech za jednotlivé roky fungování společnosti s ručením omezeným.

**Tabulka 56: Součet jednotlivých odpisů ve všech letech odpisování**

ROK	Součet rovnoměrných odpisů za jednotlivé roky	Součet zrychlených odpisů za jednotlivé roky
2008	65 599,-	119 270,-
2009	143 745,-	209 259,-
2010	188 966,-	229 811,-
2011	223 472,-	208 295,-

Zdroj: Vlastní výpočty dle dřívějších výpočtů

## ROVNOMĚRNÉ ODPISY

Daňové výnosy za rok 2008:  
6 723 905,-  
Daňové náklady za rok 2008:  
6 414 319,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
152 951,-  
Daňové odpisy 2008: 65 599,-  
**Daňový základ za rok 2008: 396 938,-**  
Sazba daně z příjmů 2008: 21%  
**Daňová povinnost: 83 160,-**  
**Odpisový daňový štít: 13 776,-**

Daňové výnosy za rok 2009:  
9 103 204,-  
Daňové náklady za rok 2009:  
9 138 349,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
247 935,-  
Daňové odpisy 2009: 143 745,-  
**Daňový základ za rok 2009: 69 045,-**  
Sazba daně z příjmů 2009: 20%  
**Daňová povinnost: 13 800,-**  
**Odpisový daňový štít: 28 749,-**

## ZRYCHLENÉ ODPISY

Daňové výnosy za rok 2008:  
6 723 905,-  
Daňové náklady za rok 2008:  
6 414 319,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
152 951,-  
Daňové odpisy 2008: 119 270,-  
**Daňový základ za rok 2008: 343 267,-**  
Sazba daně z příjmů 2008: 21%  
**Daňová povinnost: 72 030,-**  
**Odpisový daňový štít: 25 047,-**

Daňové výnosy za rok 2009:  
9 103 204,-  
Daňové náklady za rok 2009:  
9 138 349,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
247 935,-  
Daňové odpisy 2009: 209 259,-  
**Daňový základ za rok 2009: 3 531,-**  
Sazba daně z příjmů 2009: 20%  
**Daňová povinnost: 600,-**  
**Odpisový daňový štít: 41 852,-**

Daňové výnosy za rok 2010:  
8 934 852,-  
Daňové náklady za rok 2010:  
8 747 858,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
61 401,-  
Daňové odpisy 2010: 188 966,-  
**Daňový základ za rok 2010: 59 429,-**  
Sazba daně z příjmů 2010: 19%  
**Daňová povinnost: 11 210,-**  
**Odpisový daňový štít: 35 904,-**

Daňové výnosy za rok 2010:  
8 934 852,-  
Daňové náklady za rok 2010:  
8 747 858,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
61 401,-  
Daňové odpisy 2010: 229 811,-  
**Daňový základ za rok 2010: 18 584,-**  
Sazba daně z příjmů 2010: 19%  
**Daňová povinnost: 3 420,-**  
**Odpisový daňový štít: 43 665,-**

Daňové výnosy za rok 2011:  
10 571 946,-  
Daňové náklady za rok 2011:  
10 075 685,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
217 084,-  
Daňové odpisy 2011: 223 472,-  
**Daňový základ za rok 2011: 289 873,-**  
Sazba daně z příjmů 2011: 19%  
**Daňová povinnost: 54 910,-**  
**Odpisový daňový štít: 42 460,-**

Daňové výnosy za rok 2011:  
10 371 946,-  
Daňové náklady za rok 2011:  
10 075 685,-  
Účetní odpisy zahrnuté v nákladech:  
217 084,-  
Daňové odpisy 2011: 208 295,-  
**Daňový základ za rok 2011: 305 050,-**  
Sazba daně z příjmů 2011: 19%  
**Daňová povinnost: 57 950,-**  
**Odpisový daňový štít: 39 577,-**



### 4.3 Podnikatel, fyzická osoba - zprostředkování služeb, realitní činnost

Fyzická osoba se zabývá realitní činností, tedy zprostředkováním služeb. Jedná se o kvalifikovaného odborníka na trhu, který se snaží vždy doporučit efektivní způsob řešení potřeb, problémů a přání v oblasti nemovitostí. Podniká na živnostenský list a jeho příjmy tvoří provize z prodeje nemovitostí. Vede daňovou evidenci a je plátcem DPH.

Podnikatel se v srpnu 2010 rozhodl pro nákup osobního automobilu Škoda Fabia za pořizovací cenu 243 900,- Kč bez DPH. Osobní automobil je zařazen do 2. odpisové skupiny. Doba odpisování bude tedy činit 5 let. Za rok 2010 dle daňové evidence činily příjmy toho podnikatele 647 533,- Kč a výdaje za tento rok 402 525,- Kč. A za rok 2011 dosahovaly příjmy výše 683 655,- Kč a výdaje tento rok 441 679,- Kč.

**Tabulka 57: Výpočet daňových odpisů pomocí rovnoměrné a zrychlené metody**

Název Škoda Fabia				Pořizovací cena 243 900,- Kč		
Datum zařazení 10. 8. 2010				Odpisová skupina 2. odpisová skupina		
Daňové období	Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
	% odpisu	Odpis	Zůstatková cena	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
<b>2010</b>	11%	26 829,-	217 071,-	5	48 780,-	195 120,-
<b>2011</b>	22,25%	54 268,-	162 803,-	6	78 048,-	117 072,-

Zdroj: Vlastní výpočty

#### ROVNOMĚRNÉ ODPISY

Příjmy za rok 2010: 647 533,-

Výdaje za rok 2010: 402 525,-

Daňové odpisy 2010: 26 829,-

**Daňový základ za rok 2010:**

**218 179,-**

Sazba daně z příjmů 2010: 15%

**Daňová povinnost: 32 715,-**

**Odpisový daňový štít: 4 025,-**

#### ZRYCHLENÉ ODPISY

Příjmy za rok 2010: 647 533,-

Výdaje za rok 2010: 402 525,-

Daňové odpisy 2010: 48 780,-

**Daňový základ za rok 2010:**

**196 228,-**

Sazba daně z příjmů 2010: 15%

**Daňová povinnost: 29 430,-**

**Odpisový daňový štít: 7 317,-**

Příjmy za rok 2011: 683 655,-  
Výdaje za rok 2011: 441 679,-  
Daňové odpisy 2011: 54 268,-  
**Daňový základ za rok 2011:**  
**187 708,-**  
Sazba daně z příjmů 2011: 15%  
**Daňová povinnost: 28 155,-**  
**Odpisový daňový štít: 8 141,-**

Příjmy za rok 2011: 683 655,-  
Výdaje za rok 2011: 441 679,-  
Daňové odpisy 2011: 78 048,-  
**Daňový základ za rok 2011:**  
**163 928,-**  
Sazba daně z příjmů 2011: 15%  
**Daňová povinnost: 24 585,-**  
**Odpisový daňový štít: 11 708,-**

## **5 VÝSLEDKY A DISKUSE**

V diplomové práci jsou hodnoceny způsoby odpisování majetku z pohledu metody rovnoměrné a zrychlené. U každého zvoleného podnikatelského subjektu je provedena analýza, která určí konkrétní způsob odpisování daného dlouhodobého majetku, jenž bude za jinak stejných podmínek výhodnější. Dlouhodobý majetek v konkrétních podnikatelských subjektech je tedy rozdělen podle odpisových skupin. Poté je každý rok vypočítán odpisový daňový štít, který po sečtení v každé odpisové skupině za jednotlivé roky odpisování u zrychleného i rovnoměrného způsobu stanoví, jak vysoká je daňová úspora. Čím je daňová úspora vyšší, tím je daný způsob odpisování pro podnik výhodnější.

Většina podnikatelů, aniž by zjišťovala, která metoda je pro ně výhodnější, si zvolí raději zrychlenou metodu odpisování, neboť je pro firmu důležité získat pohotový kapitál v podobě daňové úspory na reinvestice, na modernizaci a na technické zhodnocení v rámci podniku.

### **DRUŽSTVO**

Při analýze metod odpisování dlouhodobého majetku u družstva, nejprve dojde k rozřazení daného majetku podle odpisových skupin a vypočítání odpisového daňového štítu v závislosti na rovnoměrných a zrychlených odpisech. Poté se posoudí, zda je daňová úspora vyšší u rovnoměrného či zrychleného odpisování. A následně se doporučí varianta, která bude pro podnik výhodnější. Je nutné brát v potaz, jak vysoký vychází daňový základ v jednotlivých letech.

**Tabulka 58: Shrnutí odpisů a výpočet daňového štítu v 1. odpisové skupině**

Roky	Rovnoměrné odpisy	Odpisový daň. štít	Zrychlené odpisy	Odpisový daň. štít
2003	42 356,-	13 131,-	74 570,-	23 117,-
2004	85 308,-	23 887,-	111 855,-	31 320,-
2005	85 308,-	22 181,-	74 570,-	19 389,-
2006	85 307,-	20 474,-	37 284,-	8 949,-
2007	9 834,-	2 361,-	16 389,-	3 934,-
2008	19 667,-	4 131,-	21 852,-	4 589,-
2009	19 665,-	3 933,-	10 925,-	2 185,-
<b>SUMA</b>	<b>347 445,-</b>	<b>90 098,-</b>	<b>347 445,-</b>	<b>93 483,-</b>

Zdroj: Vlastní výpočty dle dřívějších výpočtů

**Tabulka 59: Shrnutí odpisů a výpočet daňového štítu ve 2. odpisové skupině**

Roky	Rovnoměrné odpisy	Odpisový daň. štít	Zrychlené odpisy	Odpisový daň. štít
2002	552 319	171 219,-	1 082 977,-	335 723,-
2003	1 202 025	372 628,-	1 836 350,-	569 269,-
2004	1 243 407,-	348 154,-	1 507 891,-	422 210,-
2005	1 509 252,-	392 406,-	1 540 263,-	400 469,-
2006	3 717 873,-	892 290,-	5 042 100,-	1 210 104,-
2007	5 925 013,-	1 422 004,-	6 949 479,-	1 667 875,-
2008	5 171 597,-	1 086 036,-	6 039 263,-	1 268 246,-
2009	6 047 038,-	1 209 408,-	5 352 300,-	1 070 460,-
2010	6 458 810,-	1 227 174,-	4 399 387,-	835 884,-
2011	3 246 911,-	616 914,-	2 955 745,-	561 592,-
<b>SUMA</b>	<b>35 074 245,-</b>	<b>7 738 233,-</b>	<b>36 705 755,-</b>	<b>8 341 832,-</b>

Zdroj: Vlastní výpočty dle dřívějších výpočtů

**Tabulka 60: Shrnutí odpisů a výpočet daňového štítu ve 3. odpisové skupině**

Roky	Rovnoměrné odpisy	Odpisový daň. štít	Zrychlené odpisy	Odpisový daň. štít
2008	5 064,-	1 064,-	9 208,-	1 934,-
2009	9 669,-	1 934,-	16 574,-	3 315,-
2010	9 669,-	1 838,-	14 733,-	2 800,-
2011	9 669,-	1 838,-	12 891,-	2 450,-
<b>SUMA</b>	<b>34 071,-</b>	<b>6 674,-</b>	<b>53 406,-</b>	<b>10 499,-</b>

Zdroj: Vlastní výpočty dle dřívějších výpočtů

**Tabulka 61: Shrnutí odpisů a výpočet daňového štítu v 5. odpisové skupině**

Roky	Rovnoměrné odpisy	Odpisový daň. štít	Zrychlené odpisy	Odpisový daň. štít
2002	924 717,-	286 663,-	2 201 706,-	682 529,-
2003	2 244 164,-	695 691,-	4 253 643,-	1 318 630,-
2004	2 244 164,-	628 366,-	4 106 966,-	1 149 951,-
2005	2 253 791,-	585 986,-	3 715 146,-	965 938,-
2006	2 275 607,-	546 146,-	3 511 652,-	842 797,-
2007	2 284 684,-	548 325,-	3 408 503,-	818 041,-
2008	2 321 167,-	487 446,-	3 368 950,-	707 480,-
2009	2 421 039,-	484 208,-	3 445 066,-	689 014,-
2010	2 598 588,-	493 732,-	3 676 303,-	698 498,-
2011	2 778 429,-	527 902,-	3 364 994,-	639 349,-
<b>SUMA</b>	<b>22 346 350,-</b>	<b>5 284 465,-</b>	<b>35 052 929,-</b>	<b>8 512 227,-</b>

Zdroj: Vlastní výpočty dle dřívějších výpočtů

**Tabulka 62: Daňová povinnost za jednotlivé roky odpisování**

Roky	Rovnoměrné odpisování		Zrychlené odpisování	
	Daňový základ	Daňová povinnost	Daňový základ	Daňová povinnost
2002	1 573 354,-	487 630,-	- 234 293,-	0,-
2003	3 846 970,-	1 192 260,-	1 171 059,-	363 010,-
2004	3 300 574,-	924 000,-	1 146 741,-	320 880,-
2005	1 035 193,-	269 100,-	- 446 435,-	0,-
2006	- 1 043 518,-	0,-	- 3 555 767,-	0,-
2007	- 4 060 046,-	0,-	- 6 214 886,-	0,-
2008	1 505 107,-	316 050,-	- 416 671,-	0,-
2009	- 2 643 877,-	0,-	- 2 971 331,-	0,-
2010	- 4 423 400,-	0,-	- 3 446 756,-	0,-
2011	2 032 998,-	386 080,-	1 734 377,-	329 460,-

Zdroj: Souhrn z předchozích výpočtů

U majetku zařazeného do odpisových skupin číslo 1, 2, 3 a 5 vychází vyšší odpisový daňový štít u zrychleného způsobu odpisování, proto se dá předpokládat, že je výhodnější tento způsob. Pokud by se družstvo rozhodlo pro výběr rovnoměrného způsobu odpisování, v roce 2002, 2003, 2004 i 2005 by zaplatilo mnohem větší částku na daních. Což není pro daný podnik výhodné. Proto je mnohem efektivnější zvolit zrychlenou variantu odpisování. Je nutné ale brát v potaz i daňový základ, který v prvním roce zrychleného odpisování vychází v záporné hodnotě. Po podrobnějším analyzování tohoto

případu, je nutné přihlídnout i ke kladným stavům daňových základů v následujících dvou letech. Pro daňový subjekt představuje možnost uplatnění daňové ztráty jako položky, která snižuje základ daně, výhodu. Odpočet daňové ztráty je možno využít v pěti zdaňovacích obdobích následujících po období, za které byla daňová ztráta vyměřena, k optimalizaci daňové povinnosti poplatníka. V prvním roce odpisování se podnik sice dostane do ztráty, ale jak již bylo výše řečeno, onu ztrátu lze odečíst další rok od daňového základu, čímž se sníží i daňová povinnost v roce 2003. Družstvo tedy využije možnost odpočtu daňové ztráty z předchozích let. Od roku 2005 družstvo plánuje realizovat ve svém podnikatelském výhledu na následující zdaňovací období rozsáhlé provedení technologických zhodnocení a to jak technologií čistících stanic a vodojemů, tak i staveb. Dle tabulky je jasně vidět, že družstvu od roku 2005 až do roku 2010 při zrychleném způsobu odpisování a uplatnění všech takto vypočítaných daňových odpisů každý rok, vychází záporný daňový základ, tudíž daňová povinnost vychází nulová.

Proto od roku 2005, kdy se dostalo družstvo do ztráty, je vhodné pozastavit daňové odpisy, protože plánuje ve svém podnikatelském výhledu na následující období rozsáhlé provedení technologických zhodnocení a to jak technologií čistících stanic a vodojemů, tak i staveb. Pokud by nedošlo k pozastavení odpisů, vznikla by daňová ztráta, kterou by nebylo možné uplatnit v dalších 5 letech, protože v družstvu dochází ke značnému navýšení odpisů tudíž daňových výdajů. V roce 2005 se tedy rozhodne pozastavit daňové odpisy u odpisové skupiny číslo 2 ve výši záporného daňového základu, tedy daňové ztráty. Pokud nebude možné dojít přesně k nulové hodnotě daňového základu, pozastaví se odpisy majetku tak, aby daňový základ vyšel lehce v mínusu. Tuto nízkou daňovou ztrátu bude možné uplatnit v dalším roce odpisování, kdy dle potřeby se opět pozastaví odpisy tak, aby mohla být tato daňová ztráta uplatněna. Stejným způsobem bude vhodné pokračovat v optimalizaci daňového základu i v letech 2006 až 2010. Přesunutím daňových odpisů do následujících let, bude ovlivněn i základ daně roku 2011. Pokud by nedocházelo k pozastavení odpisů, v roce 2011 by družstvu vznikla daňová povinnost ve výši 329 460,- Kč. Vzhledem k přesunutí pozastavených odpisů do následujících let dojde k ovlivnění základu daně v roce 2011 i v následujících letech až do úplného daňového odepsání majetku.

Na základě výpočtů jsem došla k závěru, že v případě odpisování dlouhodobého majetku u družstva je výhodnější použít zrychlenou metodu odpisování s využitím pozastavení odpisů některého majetku.

### **SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM**

U společnosti s ručením omezením je majetek rozřazen podle odpisových skupin. Vypočtené hodnoty u rovnoměrné a u zrychlené metody odpisování z předchozích kapitol jsou sečteny a je vypočítán odpisový daňový štít neboli daňová úspora za jednotlivé roky odpisování. Podle níže uvedených tabulek z dosažených hodnot je patrné, že daňová úspora je vyšší, pokud podnik použije u 1., 2. i u 3. odpisové skupiny zrychlenou metodu odpisování. Daňový základ vychází kladný po všechny roky fungování firmy při použití rovnoměrných i zrychlených odpisů, proto není třeba uvažovat o pozastavení odpisů nebo uplatnění daňových ztrát. Vzhledem k tomu, že v počátečních letech vychází daňová povinnost nižší u zrychleného způsobu odpisování, je tento způsob pro firmu vhodnější, neboť jí vzniklá daňová úspora umožní rychlejší obnovení a zmodernizování dlouhodobého majetku.

**Tabulka 63: Shrnutí odpisů a výpočet daňového štítu v 1. odpisové skupině**

<b>Roky</b>	<b>Rovnoměrné odpisy</b>	<b>Odpisový daň. štít</b>	<b>Zrychlené odpisy</b>	<b>Odpisový daň. štít</b>
<b>2009</b>	11 056,-	2 212,-	18 427,-	3 686,-
<b>2010</b>	22 112,-	4 202,-	24 569,-	4 669,-
<b>2011</b>	22 112,-	4 202,-	12 284,-	2 334,-
<b>SUMA</b>	<b>55 280,-</b>	<b>10 616,-</b>	<b>55 280,-</b>	<b>10 689,-</b>

Zdroj: Vlastní výpočty dle dřívějších výpočtů

**Tabulka 64: Shrnutí odpisů a výpočet daňového štítu ve 2. odpisové skupině**

<b>Roky</b>	<b>Rovnoměrné odpisy</b>	<b>Odpisový daň. štít</b>	<b>Zrychlené odpisy</b>	<b>Odpisový daň. štít</b>
<b>2008</b>	65 599,-	13 776,-	119 270,-	25 047,-
<b>2009</b>	132 689,-	26 538,-	190 832,-	38 167,-
<b>2010</b>	163 538,-	31 073,-	199 213,-	37 851,-
<b>2011</b>	195 029,-	37 056,-	185 159,-	35 181,-
<b>SUMA</b>	<b>556 855,-</b>	<b>108 443,-</b>	<b>694 474,-</b>	<b>136 246,-</b>

Zdroj: Vlastní výpočty dle dřívějších výpočtů

**Tabulka 65: Shrnutí odpisů a výpočet daňového štítu ve 3. odpisové skupině**

Roky	Rovnoměrné odpisy	Odpisový daň. štít	Zrychlené odpisy	Odpisový daň. štít
2010	3 316,-	631,-	6 029,-	1 146,-
2011	6 331,-	1 203,-	10 852,-	2 062,-
<b>SUMA</b>	<b>9 647,-</b>	<b>1 834,-</b>	<b>16 881,-</b>	<b>3 208,-</b>

Zdroj: Vlastní výpočty dle dřívějších výpočtů

Firma má poměrně vyrovnané hospodaření. Díky zvolení zrychleného způsobu odpisování, jí vznikne v počátečních letech vyšší daňová úspora. Čímž bude moci více investovat do modernizace strojů a zařízení a tím zefektivnit své podnikání.

### **PODNIKATEL, FYZICKÁ OSOBA**

Daňový základ vychází podnikateli – fyzické osobě kladný při použití rovnoměrných i zrychlených odpisů, proto není třeba uvažovat o pozastavení odpisů nebo uplatnění daňových ztrát. U fyzické osoby, která se zabývá realitní činností, je vhodné zvolit u dlouhodobého majetku zrychlenou metodu odpisování. Podnikatel má u zrychlených odpisů vyšší odpisový daňový štít, což vyjadřuje tabulka č. 66, než u rovnoměrného odpisování. Větší částka odpisů je zahrnuta do nákladů, čímž je i více snížen daňový základ poplatníka, zároveň se mu sníží i základ pro odvod zdravotního a sociálního pojištění. Podnikatel tedy odvede státu menší částku na daních, než by tomu bylo při rovnoměrném odpisování. Rychleji tak dosáhne zohlednění výdajů, které mu vznikly s pořízením tohoto dlouhodobého majetku. Vzniklá daňová úspora spolu se ziskem z podnikání tak rychleji umožní koupit nového osobního automobilu, případně koupit jiného dlouhodobého majetku potřebného k podnikání.

**Tabulka 66: Rovnoměrné a zrychlené odpisy a výpočet daňového štítu**

Roky	Rovnoměrné odpisy	Odpisový daň. štít	Zrychlené odpisy	Odpisový daň. štít
2010	26 829,-	4 025,-	48 780,-	7 317,-
2011	54 268,-	8 141,-	78 048,-	11 708,-
<b>SUMA</b>	<b>81 097,-</b>	<b>12 166,-</b>	<b>126 828,-</b>	<b>19 025,-</b>

Zdroj: Vlastní výpočty dle dřívějších výpočtů



## 6 ZÁVĚR

V podniku funguje dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek několik let, proto nemůže být zahrnut do provozních nákladů najednou, ale postupně v jednotlivých letech životnosti majetku pomocí odpisů.

V současném podnikatelském prostředí jsou rozlišovány odpisy účetní a daňové. Účetní odpisy jsou upraveny zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a mají odpovídat skutečnému opotřebením dlouhodobého majetku, kde si sazby stanovuje účetní jednotka sama. Tyto odpisy by měly sloužit k reálnému zobrazení skutečnosti, proto nejčastěji odpovídají předpokládané době použitelnosti majetku. Velmi často ovšem dochází k situaci, kdy jsou účetní odpisy sjednoceny s daňovými, čímž ale může dojít ke zkreslení rozdílu mezi zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku a skutečným opotřebením dlouhodobého majetku. Účetní jednotka by měla mít zájem o to, aby informace, které získává ze svého účetnictví, zobrazovaly věrný obraz podniku. Účetní odpisy nejsou povinné pro všechny podnikatele. Ze zákona mají povinnost o účetních odpisech účtovat firmy, které podléhají auditu. Například v akciových společnostech slouží účetní odpisy jako informace pro akcionáře o hodnotě majetku v podniku. Pokud by hodnota odepsaného majetku v podniku překročila limit 60 %, znamenalo by to, že situace v podniku je velice problematická a budoucí zisk a daňová úspora z odpisů musí být využity pro modernizaci dlouhodobého majetku.

Daňové odpisy jsou modifikovány podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, který stanoví přesná pravidla pro výpočet odpisů a maximální limit daňově uznatelných odpisů, který nelze v daném roce překročit. Daňové odpisy lze uplatnit jako daňově uznatelný náklad, čímž ovlivňují daňový základ firmy, proto je nutné věnovat zvýšenou pozornost jejich výpočtu. Nejprve je důležité správně zařadit dlouhodobý majetek do odpisové skupiny a vybrat způsob jeho odpisování.

V současné době v České republice rozlišujeme dva druhy odpisování dlouhodobého majetku – zrychlené a rovnoměrné. Účetní jednotka by měla při jejich volbě vycházet z podnikatelského záměru firmy, neboť zvolená metoda odpisování výrazně ovlivní hospodářský výsledek firmy. Při zvolení metody rovnoměrného odpisování se odpisy uplatňují po celou dobu odpisování ve stejné výši, mimo prvního roku, kdy je jejich hodnota přibližně poloviční. Uplatnit rovnoměrné odpisy lze doporučit u majetku, u kterého dochází k postupnému pravidelnému snižování hodnoty po celou dobu jeho

užívání. Při použití zrychlené metody odpisování jsou odpisy v prvních letech vyšší než u rovnoměrného odpisování. Základem výpočtu zrychlených odpisů jsou tzv. koeficienty, které jsou přiřazeny jednotlivým odpisovým skupinám. V případě, kdy podnikatel dosáhne vyššího zisku, doporučuje se použít zrychlená metoda odpisování, neboť ve větším podniku dochází ke značné úspoře na daních, tak aby tyto prostředky byly investovány na rozvoj podniku. Při výběru vhodné metody odpisování je důležité brát v potaz i očekávaný vývoj ohledně zisku či ztráty společnosti, případně budoucí technická zhodnocení majetku a také očekávaný vývoj sazby daně z příjmů. Obecně společnosti preferují takovou metodu odpisování, která jim umožní realizovat z odpisů co nejvyšší současnou hodnotu daňových úspor. Výběr metody odpisování značně ovlivňuje výsledek hospodaření firem, neboť daňový základ může být u jedné metody odpisování záporný a druhé kladný, čímž je ovlivněna daňová povinnost firmy. V případě záporného daňového základu lze pozastavit část odpisů nebo uplatnit ztrátu v budoucích 5 letech.

Stát může velice snadno ovlivňovat odpisovou politiku. V rámci protikrizových opatření byl například novelizován zákon o daních z příjmů, kdy byla zavedena možnost využití mimořádných odpisů. Mnoho podniků ale nedokáže využít nástroje státu pro zlepšení podnikové aktivity. Cílem byla daňová podpora při pořízování nového hmotného majetku a zachování výroby u dodavatelů a také podpora zaměstnanosti u výrobců. Odpisová politika z hlediska státu může tedy ovlivnit i zaměstnanost. Poplatníci měli možnost využít mimořádné odpisy u majetku pořízeného v období od 1. ledna 2009 do 30. června 2010. Při jejich použití se zkrátila doba odpisování v 1. skupině z 3 let na 12 měsíců a ve 2 skupině z 5 let na 24 měsíců.

Značnou roli hraje též právní forma podniku na daňový základ, protože záleží, zda se jedná o právnickou či o fyzickou osobu, kde se liší sazba daně z příjmů, která ovlivňuje daňovou povinnost, ale i odpisový daňový štít. Čím nižší je sazba daně z příjmů, tím nižší je daňová úspora. Daňová úspora či odpisový daňový štít vychází ze skutečnosti, že daňové odpisy majetku jsou zahrnuty do nákladů a snižují základ daně.

Závěrem diplomové práce lze říci, že daňové odpisy snižují daňový základ poplatníka, kterému vzniká z uplatnění daňových výdajů daňová úspora. A slouží jako relativně stabilní zdroj financování, proto je velmi důležité věnovat pozornost výběru způsobu odpisování. Výběr odpisových metod ovlivní do značné míry výsledek daňové povinnosti poplatníka.

## 7 SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

BIERMAN, Harold Jr. *An Introduction to Accounting and Managerial Finance: A Merger of Equals*. Singapore: World Scientific Publishing Company, 2010. 404 s. ISBN: 981-4273-82-1.

CARDOVÁ, Zdenka. *Majetek v daňové evidenci*. 1. vydání. Praha: ASPI, Wolters Kluwer ČR, 2009. 136 s. ISBN: 978-80-7357-431-4.

DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Základy účetnictví*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 307 s. ISBN: 978-80-7357-544-1.

FOTR, Jiří. *Podnikatelský plán a investiční rozhodování*. 2. přepracované a doplněné vydání. Praha: GRADA Publishing, 1999. 184 s. ISBN 80-7169-812-1.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2010*. 18. Vydání. Praha: GRADA Publishing, 2010. 280 s. ISBN 978-80-247-3206-0.

PELC, Vladimír. *Odpisy – strategie pro podnikatelskou praxi*. 1. vydání. Praha: GRADA Publishing, 1998. 184 s. ISBN 80-7169-302-2.

PELC, Vladimír. *Daňové odpisy 2009-2010*. Praha: Linde Praha, 2009. 139 s. ISBN 978-80-7201-771-3.

PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetnictví podnikatelských subjektů*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 140 s. ISBN 978-80-7357-617-2.

PRUDKÝ, Pavel, LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. 11. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2009. 271 s. ISBN 978-80-7263-515-3.

RAO Ramesh K. S., STEVENS, Eric C. *A theory of the firm's cost of capital: how debt affects the firm's risk, value, tax rate, and the government's tax claim*. Singapore: World Scientific Publishing Company, 2007. 88 s. ISBN 981-2569-49-9.

SYNEK, Miloslav a kolektiv. *Manažerská ekonomika*. 3. přepracované a aktualizované vydání. Praha: GRADA Publishing, 2003. 472 s. ISBN 80-247-0515-X.

VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy*. 6. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2011. 144 s. ISBN 978-80-247-3803-1.

VALACH, Josef. *Investiční rozhodování a dlouhodobé financování*. 2. přepracované vydání. Praha: Ekopress, 2006. 465 s. ISBN 80-86929-01-9.

*Internetové zdroje:*

AZ data účetnictví. *Vývoj sazby daně z příjmu právnických osob* [online]. 1. 1. 2012. Ing. Karel Zacko [cit. 2012-01-20]. Dostupný z www: <http://www.az-data.cz/clanky/dan-prijmu-pravnickych-osob>.

Účetní kavárna. *Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob* [online]. 2012. Wolters Kluwer ČR, a. s. [cit. 2012-01-21]. Dostupný z www: <http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/vyvoj-sazby-dane-z-prijmu-pravnickych-osob/>.

Účetní kavárna<sub>1</sub>. *Finanční majetek (cenné papíry a podíly)* [online]. 1. 9. 2010. Ing. Zdenka Cardová [cit. 2012-01-03]. Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s. Dostupný z www: [http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d26168v34533-financi-majetek-cenne-papiry-a-podily/?search\\_query=Finan%C4%8Dn%C3%AD+majetek&search\\_results\\_page=](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d26168v34533-financi-majetek-cenne-papiry-a-podily/?search_query=Finan%C4%8Dn%C3%AD+majetek&search_results_page=).

Účetní kavárna<sub>2</sub>. *Dlouhodobý a drobný majetek* [online]. 26. 5. 2010. Ing. Zdenka Cardová [cit. 2012-01-03]. Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s. Dostupný z www: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d9918v12795-dlouhodoby-a-drobny-majetek/>

Zákon o účetnictví (Zákon č. 563/1991 Sb.). Dostupné on-line na <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/> [cit. 2011-11-27].