



Bakalářská práce

Hodnocení vybraných položek rozvahy v podniku služeb – účetní a daňový pohled

Studijní program:

B0413A050006 Podniková ekonomika

Studijní obor:

Management služeb

Autor práce:

Veronika Wödlichová

Vedoucí práce:

Ing. Zdeněk Brabec, Ph.D.

Katedra financí a účetnictví

Liberec 2024



Zadání bakalářské práce

Hodnocení vybraných položek rozvahy v podniku služeb – účetní a daňový pohled

<i>Jméno a příjmení:</i>	Veronika Wödlichová
<i>Osobní číslo:</i>	E21000007
<i>Studijní program:</i>	B0413A050006 Podniková ekonomika
<i>Specializace:</i>	Management služeb
<i>Zadávající katedra:</i>	Katedra financí a účetnictví
<i>Akademický rok:</i>	2023/2024

Zásady pro vypracování:

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

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy:

Forma zpracování práce:

Jazyk práce:

min 30 normostran

tištěná/elektronická

čeština

Seznam odborné literatury:

- ALEXANDER, David a Christopher NOBES, 2020. *Financial accounting: an international introduction*. 7th ed. Harlow, England: Pearson. ISBN 978-1-292-29583-1.
- KOUT, Petr a Tomáš LÍBAL, 2017. *Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady*. 3. aktualiz. a dopl. vyd. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-55-7.
- KOZLOVSKA, Iva, 2015. The impact of long-lived non-financial assets depreciation/amortization method on financial statements. *Copernican Journal of Finance and Accounting*. online, vol. 4, no. 2, s. 91-108. ISSN 2300-1240. Dostupné z: <https://www.proquest.com/docview/1871557977/4AF7A5B88D8043DCPQ/3?accountid=17116>.
- MARKOVÁ, Hana, 2023. *Daňové zákony 2023: úplná znění platná k 1.1.2023*. 34. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-0023-1.
- PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK, 2019. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*. 18. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-219-9.
- ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2021. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3. aktualiz. vyd. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3184-6.

Vedoucí práce:

Ing. Zdeněk Brabec, Ph.D.

Katedra financí a účetnictví

Datum zadání práce:

1. listopadu 2023

Předpokládaný termín odevzdání: 31. srpna 2025

L.S.

doc. Ing. Aleš Kocourek, Ph.D.
děkan

doc. Ing. Petra Rydvalová, Ph.D.
garant studijního programu

V Liberci dne 1. listopadu 2023

Prohlášení

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

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

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

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

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

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

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

Hodnocení vybraných položek aktiv v podniku služeb – účetní a daňový pohled

Anotace

Bakalářská práce je zaměřena na dlouhodobý majetek z pohledu účetního a daňového. Tato práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretické části je na základě odborné literatury dlouhodobý majetek vymezen nejprve z účetního hlediska, a poté daňového hlediska. Příslušné kapitoly se zaměřují na evidenci a ocenění dlouhodobého majetku, účetní a daňové odpisy, technické zhodnocení a vyřazení dlouhodobého majetku. V praktické části jsou vypočítány účetní a daňové odpisy dlouhodobého majetku ve vybraném podniku. Na základě porovnání jednotlivých typů odpisů je vyhodnocen nejvhodnější způsob odpisování a je analyzována velikost daňové úspory.

Klíčová slova

daňové odpisy, daňová úspora, dlouhodobý majetek, hmotný majetek, účetní odpisy

The Evaluation of Selected Items of Assets in the Service Business – the Accounting and Tax Perspective

Annotation

The bachelor thesis is focused on fixed assets from the accounting and tax perspective. This thesis is divided into a theoretical and a practical part. Based on the literature research, fixed assets are defined from the accounting and tax perspectives in the theoretical part. These chapters focus on recognising and measuring fixed assets, accounting and tax depreciation, technical improvement, and disposal of fixed assets. In the practical part, accounting and tax depreciation of fixed assets of a given company is calculated. Based on the comparison of individual types of depreciation, the best depreciation technique is selected, and the corresponding tax saving is demonstrated.

Key Words

accounting depreciation, fixed assets, tangible assets, tax depreciation, tax savings

Poděkování

Ráda bych poděkovala vedoucímu mé bakalářské práce Ing. Zdeňku Brabcovi, Ph.D. za odborné vedení, čas a cenné rady, které mi poskytl. Také děkuji za připomínky při zpracování této bakalářské práce. Poděkování patří také Haně Bérové za poskytnuté účetní podklady do praktické části mé bakalářské práce.

Obsah

Seznam tabulek	13
Seznam použitých zkratk, značek a symbolů	14
Úvod.....	15
1 Dlouhodobý majetek z účetního hlediska	16
1.1 Dlouhodobý hmotný majetek.....	16
1.2 Dlouhodobý nehmotný majetek	18
1.3 Dlouhodobý finanční majetek	19
1.4 Účetní evidence a oceňování.....	19
1.5 Účetní odpisy.....	22
1.6 Technické zhodnocení	23
1.7 Vyřazení dlouhodobého majetku	24
2 Dlouhodobý majetek z daňového hlediska.....	26
2.1 Hmotný majetek	26
2.2 Evidence majetku a oceňování majetku	28
2.3 Daňové odpisy.....	29
2.4 Technické zhodnocení	32
2.5 Vyřazení dlouhodobého majetku	33
3 Dlouhodobý majetek v konkrétním podniku	35
3.1 Charakteristika podniku	35
3.2 Vymezení dlouhodobého majetku	36
3.3 Účetní odpisy.....	37
3.3.1 Software	37
3.3.2 Tablet	38
3.3.3 Automobil	39
3.3.4 Budova	40
3.4 Daňové odpisy.....	43
3.4.1 Software.....	43
3.4.2 Tablet	44
3.4.3 Automobil	45
3.4.4 Budova	46
3.5 Technické zhodnocení	49

3.6	Komparace účetních a daňových odpisů	49
3.6.1	Software	50
3.6.2	Tablet	50
3.6.3	Automobil.....	51
3.6.4	Budova	52
3.7	Vliv rozdílných účetních a daňových odpisů na velikost daně z příjmů.....	56
3.7.1	Software	56
3.7.2	Tablet	56
3.7.3	Automobil.....	57
3.7.4	Budova	57
	Závěr	59
	Seznam použité literatury	61

Seznam tabulek

Tabulka 1: Odpisové skupiny a doba odpisů.....	30
Tabulka 2: Rovnoměrné odpisování.....	31
Tabulka 3: Zrychlené odpisování.....	32
Tabulka 4: Majetek zařazený do odpisových skupin.....	37
Tabulka 5: Lineární účetní odpisy.....	38
Tabulka 6: Zrychlené účetní odpisy.....	38
Tabulka 7: Lineární účetní odpisy.....	39
Tabulka 8: Zrychlené účetní odpisy.....	39
Tabulka 9: Lineární účetní odpisy.....	40
Tabulka 10: Zrychlené účetní odpisy.....	40
Tabulka 11: Lineární účetní odpisy.....	41
Tabulka 12: Zrychlené účetní odpisy.....	42
Tabulka 13: Rovnoměrné daňové odpisy.....	43
Tabulka 14: Zrychlené daňové odpisy.....	44
Tabulka 15: Rovnoměrné daňové odpisy.....	44
Tabulka 16: Zrychlené daňové odpisy.....	45
Tabulka 17: Rovnoměrné daňové odpisy.....	45
Tabulka 18: Zrychlené daňové odpisy.....	46
Tabulka 19: Rovnoměrné daňové odpisy.....	47
Tabulka 20: Zrychlené daňové odpisy.....	48
Tabulka 21: Komparace odpisů.....	50
Tabulka 22: Komparace účetních odpisů.....	51
Tabulka 23: Komparace daňových odpisů.....	51
Tabulka 24: Komparace účetních odpisů.....	52
Tabulka 25: Komparace daňových odpisů.....	52
Tabulka 26: Komparace účetních odpisů.....	54
Tabulka 27: Komparace daňových odpisů.....	55
Tabulka 28: Porovnání účetních a daňových odpisů.....	56
Tabulka 29: Porovnání účetních a daňových odpisů.....	57
Tabulka 30: Porovnání účetních a daňových odpisů.....	57
Tabulka 31: Porovnání účetních a daňových odpisů.....	58

Seznam použitých zkratek, značek a symbolů

ČLO	Časový lineární odpis
ČZO	Časový zrychlený odpis
DM	Dlouhodobý majetek
DDB	Double declining balance method
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
HM	Hmotný majetek
NM	Nehmotný majetek
OP	Odpisový plán
PC	Pořizovací cena
RO	Rovnoměrný odpis
SYD	Sum of the years ' digits method
VC	Vstupní cena
VO	Výkonový odpis
ZC	Zůstatková cena
ZO	Zrychlený odpis
ZVC	Zvýšená vstupní cena

Úvod

Ke zpracování bakalářské práce byl zvolen dlouhodobý majetek, který je zkoumán z pohledu účetního a daňového. V teoretické části je majetek vymezen na základě odborné literatury, zákona o daních z příjmů a právních předpisů upravující účetnictví.

První kapitola je zaměřena na účetní hledisko. Dlouhodobý majetek je rozdělen na dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek. Následně je popsána evidence dlouhodobého majetku a jsou charakterizovány účetní odpisy. Kapitola je završena technickým zhodnocením dlouhodobého majetku a jeho vyřazením z evidence, což lze provést několika způsoby, které jsou v bakalářské práci uvedeny.

Další kapitola z teoretické části, se věnuje dlouhodobému majetku z pohledu daňového, a to konkrétně zákona o daních z příjmů. Další část se zaměřuje na evidenci a oceňování dlouhodobého majetku, daňové odpisy, a poté na jeho vyřazení.

Praktická část analyzuje dlouhodobý majetek ve vybraném podniku služeb. Je zde proveden výpočet účetních a daňových odpisů několika metodami. Následně je provedena komparace těchto metod výpočtu účetních a daňových odpisů. V závěru praktické části je vyhodnocen nejvhodnější způsob odpisování pro společnost a je znázorněna velikost daňové úspory.

1 Dlouhodobý majetek z účetního hlediska

První kapitola bude zaměřena na vymezení dlouhodobého majetku (dále DM) z účetního hlediska. Mezi právní předpisy upravující účetnictví patří zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, prováděcí vyhláška č. 500/2002 Sb., pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a České účetní standardy pro podnikatele. DM je podle účetních předpisů vymezen jako určitá část aktiv, kdy jejich hodnota musí přesahovat určitou hranici a být držena déle než jeden rok. U DM je podstatný i způsob jeho využití, jelikož je z velké části držen z důvodu realizace podnikatelské činnosti a získání výnosů, a nikoliv pro okamžitý prodej. Opotřebení DM je sledováno na základě účetních odpisů, které budou rozebírány v dalších kapitolách (Šteker a Otrusínová, 2021). DM neboli aktivum je dle účetnictví rozděleno na tři hlavní skupiny. Mezi tyto tři skupiny patří dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek (Alexander a Nobes, 2020).

1.1 Dlouhodobý hmotný majetek

První skupinou DM je dlouhodobý hmotný majetek (dále DHM). Jeho charakteristickým rysem je jeho fyzická povaha. Chalupa et al. (2020) člení DHM do následujících skupin:

- pozemky,
- stavby,
- hmotné movité věci a jejich soubory,
- pěstitelské celky trvalých porostů,
- dospělá zvířata a jejich skupiny,
- jiný DM.

Pozemky spadají do DHM za podmínky, že jejich účelem není jejich následný prodej. Naopak podmínkou pro vykázání pozemků není jejich výše ocenění. Pokud by se jednalo o účetní jednotky, které pořizují pozemky za účelem následného prodeje, tak tyto pozemky lze chápat jako zboží.

U staveb je rozhodující jejich podstata, a nikoliv výše jejich ocenění či doba použitelnosti. Jedná se tedy o stavby, jako jsou budovy, kůlny, důlní stavby pod povrchem, vodní díla, jiná stavební

díla dle právních předpisů, právo stavby, otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, technické rekultivace, byty a nebytové prostory jako jednotky.

Hmotné movité věci a jejich soubory představují takový DHM, do kterého spadají stroje, přístroje, dopravní prostředky. Obecně řečeno se jedná o zařízení z kovů, u kterých je velice důležitá výše ocenění i doba použitelnosti (Chalupa et al., 2020).

U pěstitelských celků se jedná o pozemky, na kterých jsou vysázeny stromy či keře, kde je důležitá hustota jejich vysazení. Z účetního hlediska se jedná o pozemek nad 0,25 ha, o hustotu 90 stromů nebo 1000 keřů na 1 ha. Také sem lze zařadit trvalé porosty vinic a chmelnic.

Pokud se jedná o zvířata a jejich skupiny, těmi jsou myšlena stáda nebo hejna, která musí mít dobu použitelnosti delší než jeden rok. Zde musí být splněna podmínka překročení určité výše ocenění, kterou stanovuje účetní jednotka. Jedná se o zvířata, která nejsou určena k dalšímu prodeji, pokusná zvířata a zvířata s účelem jatek (Ryneš, 2023).

Mezi jiný DM je zařazeno technické zhodnocení a oceňovací rozdíl nabytého majetku. Technické zhodnocení může být podle účetních předpisů provedeno na vlastním nebo cizím majetku. Dále sem patří poskytnuté zálohy na DHM, které jsou jak dlouhodobého, tak i krátkodobého charakteru. Také se musí jednat o zálohy související s pořízením DHM. Tato položka zahrnuje také nedokončený DHM, což je takový majetek, který nebyl zatím uveden do užívání (Chalupa et al., 2020).

Do DHM podle účetních předpisů spadá i takový majetek, který nepodléhá odpisování, a tudíž není třeba odpisů. Jedná se tedy podle Ryneše (2023) o:

- pozemky,
- umělecká díla, pokud nejsou zahrnuta do stavby,
- sbírky,
- movité kulturní památky, předměty související s kulturní hodnotou a obdobné movité věci, podle ustanovení příslušného právního předpisu,
- nedokončený DM a nedokončené technické zhodnocení, pokud není možnost uvést tento majetek do stavu způsobilého užívání,
- najatý DM, pokud nájemce není oprávněn účtovat a odepisovat tento majetek v rámci najatého podniku nebo jeho části,

- v poslední řadě se jedná o povolenky na emise a preferenční limity, kde nemohou být použity odpisy časové a výkonové.

Uvedený DHM z pohledu účetního nelze odpisovat, a to z nejrůznějších důvodů, tudíž je účtován rovnou do spotřeby neboli do nákladů daného podniku (Ryneš, 2023).

1.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

Druhou skupinou je dlouhodobý nehmotný majetek (dále DNM). Tento majetek se vyznačuje tím, že nemá fyzickou povahu. Pokud se jedná o DNM, měl by splnit dvě podmínky, aby mohl být takto označen. První z nich je doba použitelnosti, kdy je hranicí jeden rok. Druhou podmínkou je výše překročení hodnoty stanovené účetní jednotkou. DNM se bude opět členit podle účetních předpisů na následující položky dle Chalupy et al. (2020):

- nehmotné výsledky vývoje,
- software,
- ocenitelná práva,
- goodwill,
- povolenky na emise,
- preferenční limity.

Nehmotné výsledky vývoje jsou takové výsledky vlastní činnosti, které jsou určeny k dalšímu obchodování. Může se jednat také o nehmotné výsledky vývoje získané od jiných osob, stejně tak tomu je u softwaru, kde může dojít k získání od jiných osob nebo musí být vytvořen na základě vlastní činnosti a za účelem obchodování.

Mezi ocenitelná práva lze zařadit především průmyslové a obdobné vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a také práva podle zvláštních právních předpisů. Také jsou zde podmínky vytvoření jako výsledek vlastní činnosti a dalšího obchodování.

Goodwill představuje kladný nebo záporný rozdíl, který vznikl mezi oceněním obchodního závodu získaného převodem, koupí nebo vkladem, dále oceněním majetku a závazků v souladu obchodních korporací a také jeho souhrnem přeceněných položek majetku, ze kterého jsou

vyloučeny převzaté dluhy. U goodwillu nezáleží na výši ocenění, tudíž do DHM spadá vždy (Chalupa et al., 2020).

Dalším typem DNM jsou povolenky na emise. Jedná se o emise týkající se skleníkových plynů, emise vytvořené z letectví, jednotky emisí z projektových činností a jednotky přiděleného množství. Stejně jako v případě goodwillu zde není jako kritérium výše ocenění, tudíž patří povolenky vždy do DHM.

Posledním typem DNM jsou preferenční limity. Jedná se tedy převážně o individuální produkční kvóty a individuální limit prémiových práv. Tyto preferenční limity mají dobu použitelnosti nad jeden rok. Pokud mají být preferenční limity zařazeny do DNM, tak náklady vynaložené na získání informací o reprodukční pořizovací ceně nepřevyšují významnost této ceny (Chalupa et al., 2020).

1.3 Dlouhodobý finanční majetek

Třetí skupinou DM z pohledu účetního je dlouhodobý finanční majetek (dále DFM). Pro DFM je charakteristický rys ten, že doba předpokládané držby, realizace nebo také doba splatnosti tohoto majetku je delší než jeden rok. Do DFM podle Ryneše (2023, s. 170) spadají:

- *majetkové účasti,*
- *ostatní (realizované) cenné papíry a podíly,*
- *dluhové cenné papíry.*

Do pojmu majetkové účasti lze zařadit cenné papíry a podíly s vlivem na podniky, které jsou ovládané a řízené nebo s vlivem na podniky přidružené. Druhým typem FM jsou ostatní cenné papíry a podíly, které slouží k obchodování a následně k dosažení zisku. Posledním typem jsou dluhové cenné papíry, které plynou ze vztahu mezi dlužníkem a věřitelem (Ryneš, 2023).

1.4 Účetní evidence a oceňování

DM lze nabýt hnedka několika způsoby. Hlavní způsoby nabytí majetku z pohledu účetního jsou podle Chalupy et al. (2020, s. 65):

- *koupě,*
- *vytvoření vlastní činnosti,*
- *nabytí práv k výsledkům duševní a tvořivé činnosti,*
- *darování,*
- *vklad dlouhodobého majetku od jiné osoby,*
- *získání dlouhodobého majetku bezúplatně,*
- *převod z osobního vlastnictví do obchodního majetku individuálního podnikatele.*

V případě nabytí majetku koupí může být tato operace realizována v hotovosti nebo na fakturu. Evidence v účetnictví je spjata s oceněním DM, jelikož se odvíjí od způsobu pořízení. Majetek se podle Kouta a Líbala (2017) oceňuje třemi následujícími způsoby:

- pořizovací cenou,
- vlastními náklady,
- reprodukční pořizovací cenou.

Pořizovací cena představuje cenu, za kterou byl DM pořízen. Součástí pořizovací ceny jsou fakturační ceny, které se týkají nabytého DM a vedlejší náklady s pořízením související. Do pojmu vedlejší náklady, které tedy souvisí s pořízením, spadá clo, spotřební daň a DPH v případě, že se jedná o neplátce daně z přidané hodnoty. Do vedlejších nákladů lze také zařadit montáže, dopravu, úroky z úvěru, zápůjčky, náklady na přípravu a zabezpečení pořízeného majetku. Také sem lze zahrnout závazky z ostatních peněžních vztahů, pokud tak rozhodne účetní jednotka.

Dále je sem zařazena neuplatněná část DPH, která tedy souvisí se získáním DM a s dobou, než je dlouhodobý majetek z pořízení převeden do užívání. Může se jednat také o úpravy DPH, které souvisí právě s dobou, kdy je majetek uveden do užívání. Tyto úpravy DPH se podle doporučení zahrnují do pořizovací ceny.

Vedlejšími náklady mohou být také výdaje na průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce, umělecká díla, která jsou zahrnuta do stavebních objektů, zařízení staveniště, odstranění porostů, terénní úpravy, platby za licence, patenty a jiná práva, pokud jsou spjata s dlouhodobým majetkem, a zůstatkové ceny staveb, které jsou vyřazené nebo pokud se jedná o část této stavby, která je základem pro novou (Ryneš, 2023).

Pokud se jedná o stavby jako takové, tak i náklady na likvidaci, zabezpečení, konzervační nebo udržovací práce a práce dekonzervační jsou zahrnuty do vedlejších pořizovacích nákladů stejně jako náhrady a úhrady. Do těchto náhrad lze zahrnout takové náhrady, které jsou spojené s omezením práv, majetkovou újmu, omezením při obvyklém užívání, také náhrada za předčasně smýcený porost a ekologická újma. Do úhrad lze zařadit ty úhrady, které se týkají oprávněných nákladů nebo vynaložených nákladů za stanoveným účelem. Mohou sem spadat také úhrady spojené s přeložkou, překládkou a náhradní pozemní komunikací za stanovených podmínek. A v poslední řadě do vedlejších pořizovacích nákladů spadají náklady spojené se zkouškami, zda je majetek ve stavu, kdy může být vložen do užívání (Ryneš, 2023).

Ryneš (2023, s. 132) uvádí i výjimky, které nemohou být do pořizovací ceny zahrnuty. A to jsou:

- *smluvní pokuty a úroky z prodlení,*
- *náklady na přípravu pracovníků pro budování provozů a zařízení,*
- *náklady za nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá stavba dle zákona o dani z nemovitých věcí,*
- *náklady na vybavení pořízené investice zásobami,*
- *náklady na biologickou rekultivaci,*
- *náklady spojené s přípravou a zabezpečením výstavby vzniklé po uvedení pořizované investice do užívání,*
- *náklady na opravy a udržování DHM,*
- *kurzové rozdíly,*
- *úroky z úvěru, pokud je účetní jednotkou rozhodnuto, že tyto úroky z úvěru se budou účtovat do finančních nákladů,*
- *a v poslední řadě náklady nájemce nebo pachtýře, které se týkají uvedení najatého či pronajatého majetku do původního stavu.*

Oceňování **vlastními náklady** se použije v případě DM, který byl zhotoven ve vlastním podniku, vlastními zaměstnanci a na vlastní náklady podniku. Tyto náklady lze členit na přímé a nepřímé, kdy do přímých jsou zahrnuty mzdy, materiál a ostatní náklady a do nepřímých je zahrnuta výrobní režie (Ryneš, 2023).

Posledním způsobem oceňování z pohledu účetního je **reprodukční pořizovací cena**, kdy se touto cenou oceňuje DHM a DNM získaný darem, bezúplatně či vkladem. Tento způsob ocenění

se také používá u DHM a DNM, který je nově zjištěn, a ještě nebyl zachycen v účetnictví. Tato metoda se použije i v případě bezúplatně získaných povolenek na emise a preferenčních listů, které jsou v rukách prvního držitele. Je důležité, aby pozornost byla věnována také majetku, který je vložen do jiné obchodní společnosti a je dlouhodobého charakteru, jelikož ten také spadá do způsobu oceňování reprodukční pořizovací cenou (Ryneš, 2023).

1.5 Účetní odpisy

Pomocí účetních odpisů dochází k vyjádření opotřebení DM. Účetní odpisy využívá pouze ta účetní jednotka, která má k DM vlastnické právo. Také to může být jednotka, jež hospodaří s majetkem, který je ve vlastnictví státu nebo územních samosprávních celků. Účetní odpisování platí také v případě, kdy je majetek používán podle smlouvy o výpůjčce nebo když je majetek používán na základě vlastnického práva k movitým věcem a toto právo je nabýváno jinak než převzetím věci, a to např. na základě projevu vůle. V poslední řadě se jedná o případ, kdy uživatel DM provede technické zhodnocení, a to na svůj účet a je tak ze zákona povinen provádět účetní odpisy (Prudký a Lošťák, 2017).

Účetní odpisy jsou zaznamenávány po celou dobu odpisování majetku v odpisovém plánu, který sestavuje účetní jednotka. Účetní odpisy jsou vždy zaokrouhleny na celé koruny nahoru (Šteker a Otrusinová, 2021). Každá účetní jednotka zodpovídá za správný postup při odpisování a účtování DM, tak aby byl tento majetek zaznamenáván v souladu s účetními předpisy. Účetní odpisy se projevují na výnosech společnosti, což může být buď kladně či záporně a to v důsledku dobře či špatně zvolené metody odpisování (Kozlovská, 2015).

Chalupa et al. (2020) člení odpisy na ty, jež jsou závislé na čase nebo výkonu. Časové odpisy jsou členěny na dvě podskupiny, a to lineární a zrychlené. Pro časové odpisy je typické, že se po dobu času, kdy je majetek v užívání, odpisuje stále stejná částka a jedná se tedy o lineární odpisování. Vzorec pro výpočet časových odpisů je zachycen v rovnici 1.

$$\text{ČLO} = \frac{\text{PC}}{\text{počet měsíců v OP}} \times \text{počet měsíců v daném roce, kdy je majetek vlastněn} \quad (1)$$

Druhým typem časových odpisů DM podle Šteker a Otrusinové (2021) jsou zrychlené odpisy, do kterých spadají dvě metody, a to metoda dvojitě lineární sazby (Double declining balanced

method – DDB) a metoda součtu let (Sum of the years' digits method – SYD). Pro metodu DDB je typická odpisová sazba, která je konstantní a zároveň odpisová základna, jež klesá. Vzorec pro DDB metodu u zrychleného odpisování je znázorněn v rovnici 2.

$$\text{ČZO (DDB)} = \frac{2}{\text{stanovená živnost}} \times ZC \quad (2)$$

Druhou metodou pro výpočet časových zrychlených odpisů je metoda SYD, kdy se tato metoda vyznačuje sazbou, která je klesající a odpisovou základnou, jež je naopak konstantní. Vzorec pro SYD metodu u zrychleného odpisování je zachycen v rovnici 3.

$$\text{ČZO (SYD)} = \frac{\text{zbývající živnost}}{\text{součet roků životnosti}} \times (VC - \text{zbytková hodnota}) \quad (3)$$

Dalším typem odpisů jsou podle Chalupy et al. (2020) odpisy výkonové, kde není kladen důraz na čas, ale bude se jednat o odpisy související s výkonem DM. Jedná se o hodiny provozu majetku, objem produkce nebo počet ujetých kilometrů. Vzorec pro výkonové odpisování je zachycen rovnicí 4.

$$VO = \frac{PC}{\text{celkový výkon za dobu živnosti}} \times \text{roční výkon} \quad (4)$$

1.6 Technické zhodnocení

V účetnictví je technické zhodnocení chápáno jako rekonstrukce, modernizace, nástavba či přístavba DHM či DNM. Rekonstrukce se provádí na majetku, který je v užívání, a tato rekonstrukce má pomoci při změnách jeho účelu nebo technických parametrů. Modernizaci lze chápat jako zlepšení vybavenosti DHM a také zvýšení využitelnosti DHM.

Technické zhodnocení může být prováděno jak na vlastním majetku, tak na majetku cizím. Náklady na technické zhodnocení se na vlastním majetku projeví tak, že se o tyto náklady zvýší hodnota daného majetku, ale pouze pokud se jedná o náklady u hmotných movitých věcí nebo DNM, kdy tyto náklady jsou rovny nebo převyšují ocenění, které je stanoveno účetní jednotkou, a to na dané účetní období. Druhým typem jsou náklady u staveb, a to za podmínek, kdy tyto náklady jsou vázány na převýšení významné hodnoty v rámci pořizovací ceny nebo reprodukční pořizovací ceny. Významnost těchto vynaložených nákladů k pořizovací a reprodukční pořizovací ceně stanovuje sama účetní jednotka (Ryneš, 2023).

Pokud nejsou výše uvedené podmínky splněny a náklady na technické zhodnocení daného majetku nepřevýší limit, který je stanoven účetní jednotkou, záleží v tomto případě na účetní jednotce, jak se rozhodne. Může se rozhodnout tak, že technické zhodnocení bude účtovat do provozních nákladů nebo zvýší pořizovací cenu DM právě o technické zhodnocení.

Technického zhodnocení na cizím majetku se provádí tehdy, pokud je v součtu za účetní období přesáhnutá významná částka, která je ve vztahu k pořizovací ceně daného majetku. V druhém případě je technické zhodnocení prováděno za předpokladu, že současně je účetní jednotka oprávněna o tomto majetku účtovat a odpisovat jej. V těchto dvou případech je technické zhodnocení bráno jako DM (Ryneš, 2023).

1.7 Vyřazení dlouhodobého majetku

Při odpisování zůstatkové ceny vyřazeného DHM a DNM jsou používány nákladové účty, které se odvíjí od typu vyřazení. V tento okamžik může dojít k několika typům vyřazení, a to v důsledku:

- likvidace,
- prodeje,
- daru,
- vkladu,
- bezúplatného převodu,
- přeřazení majetku.

Likvidací je myšlena likvidace dobrovolná, kdy je majetek vyřazen z užívání, tedy se už neodpisuje nebo se může jednat o likvidaci dobrovolnou, kdy je majetek před vyřazením z užívání, tedy před dobou, kdy se nebude odpisovat. Také se může jednat o likvidaci, která je následkem škody a manka.

Vkladem se rozumí vložení daného majetku do základního kapitálu jiné společnosti. Vyřazení DM bezúplatným převodem je možné pouze podle právních předpisů. A poslední možností vyřazení je přeřazení majetku z obchodního majetku do osobního užívání u individuálního podnikatele (Ryneš, 2023).

Všechny tyto výše uvedené typy vyřazení majetku se tedy v účetnictví projevují na nákladových účtech a následné tržby na účtech výnosových. Pokud je majetek zcela odepsán a vyřazen, tak míra odepsanosti vyřazeného majetku a míra odepsanosti původního majetku se rovnají. V případě, že by se jednalo o majetek, který se neodpisuje, tak se jeho účetní hodnota účtuje do nákladů ihned (Ryneš, 2023).

2 Dlouhodobý majetek z daňového hlediska

Druhá kapitola bude věnována DM z pohledu daňového. Tento majetek je upraven daňovými zákony, konkrétně zákonem o daních z příjmů, který vymezuje nikoliv dlouhodobý majetek hmotný a nehmotný, ale pouze hmotný majetek (dále HM). Nehmotný majetek (dále NM) od roku 2021 v zákoně o daních z příjmů vymezen není. Odpisuje se na základě daňových odpisů, konkrétně zrychlených a rovnoměrných, které budou rozebírány v dalších kapitolách. Jsou zde také výluky z odpisování, jako tomu bylo i z pohledu účetního, kdy se DM neodpisuje a je vymezený zákonem o daních z příjmů (Chalupa et al., 2020).

2.1 Hmotný majetek

Tento majetek je z hlediska daňového velice shodný s DHM z účetního hlediska, ovšem neplatí to vždy. V zákoně o daních z příjmů §26 podle Markové (2024) je majetek vymezen v užší podobě než v účetních předpisech. Mezi takový HM tedy spadají:

- samostatné movité věci,
- budovy, domy a jednotky,
- stavby,
- pěstitelské celky trvalých porostů,
- dospělá zvířata a jejich skupiny,
- jiný HM.

Jak samostatné movité věci, tak budovy, domy a jednotky mají podle tohoto zákona své vymezení. Samostatné movité věci jsou vymezeny vstupní cenou a dobou použitelnosti. Vstupní cena má hranici 80 000 Kč a doba držení má hranici delší jednoho roku.

Stavby, ze kterých jsou vyčleněny stavby s provozními důlními díly a drobné stavby pro plnění úkolů v rámci lesa, jsou součástí HM. Také sem nepatří oplocení v souvislosti s lesní výrobou nebo myslivostí (Chalupa et al., 2020).

HM zahrnuje také pěstitelské celky trvalých porostů, které musí mít dobu plodnosti delší než tři roky. Lze do nich zařadit ovocné stromy, ovocné keře, chmelnice a vinice. Stejně jako tomu bylo

v účetních předpisech, tak i zde jsou keře a stromy vymezeny hustotou a velikostí pozemku, na kterém se vyskytují. Pozemek by měl být větší než 0,25 ha a hustota opět 90 stromů na jeden ha a 1000 keřů na jeden ha.

Do HM lze také zahrnout dospělá zvířata a jejich skupiny, kdy podmínkou zahrnutí je vstupní cena těchto zvířat vyšší než 80 000 Kč.

Mezi jiný HM lze řadit technické zhodnocení, ale nesmí být poté navýšena vstupní cena, ani cena zůstatková. Dále jsou zde začleněny výdaje související s novými lomy, pískovny a hliništi. Také sem spadá technická rekultivace, která představuje zásahy do přírody jako je vyhlazení krajiny v důsledku nežádoucích zásahů. V poslední řadě lze do jiného HM zařadit výdaje podle zvláštních předpisů, které jsou hrazeny uživatelem. Kdy tyto výdaje jsou součástí ocenění HM, jenž spadá do finančního leasingu (Chalupa et al., 2020).

Zákon o daních z příjmů v § 27 uvádí takový majetek, který se neodpisuje a jedná se o (Marková, 2023):

- majetek, který byl nabyt bezúplatně podle smlouvy o finančním leasingu, pokud výdaje související s jeho pořízením nepřevyší 80 000 Kč,
- pěstitelský celek trvalých porostů, kde se musí splnit kritérium doby plodnosti delší než tři roky a který nedosáhl plodonosného stáří,
- hydromelioraci, která musí proběhnout do dvou let po jejím dokončení,
- umělecké dílo, které splňuje dvě kritéria a to, že je součástí HM a zároveň nespadá pod stavby, budovy, předměty s muzejní a galerijní hodnotou, také pokud nespadá pod muzejní předměty a památkové objekty, stálé výstavní soubory a nesmí se řadit ani pod knihovní fondy knihoven jednotlivých soustav a do fondů spojených s nimi,
- movité památky kultury a jejich soubory,
- HM, který byl poskytnut bezúplatně a musí se povinně převzít, jelikož to stanovuje zvláštní právní předpis,
- takové inventarizační přebytky hmotného majetku, které byly zjištěny na základě zvláštního zákona právního předpisu a takové, kde ještě neproběhlo zúčtování těchto přebytků, a to konkrétně ve prospěch výnosů,
- hmotný movitý majetek, který byl získán od věřitele v rámci zajištění dluhu převodem práva, doba je vztažena na dobu zajištění dluhu a je předpokládáno, že po tuto dobu

bude hmotný movitý majetek odpisovat původní odpisovatel, a tak na základě těchto podmínek bude uzavřena smlouva s věřitelem o výpůjčce,

- HM, u kterého jsou prováděny odpisy nebo zahraniční položky osobou jinou, než je odpisovatel, kdy se jedná podle zákona o pronajatý majetek nebo HM, který je předmětem finančního leasingu,
- v poslední řadě se jedná opět o HM získaný darem, plněním ze svěřeneckého fondu, z rodinné fundace. Zároveň se musí jednat o získání, které bylo od daně z příjmů osvobozeno nebo nebylo předmětem daně.

Tento DM, který je uveden v zákoně o daních z příjmů, se vyčleňuje z procesu odpisování majetku, a tudíž se odpisovat nesmí. DM jde tedy z používání rovnou do spotřeby neboli do nákladových účtů (Marková, 2023).

2.2 Evidence majetku a oceňování majetku

Evidence DM z pohledu daňového není stejná jako evidence z pohledu účetního, jelikož do daňové evidence nelze tak jako u účetní zahrnout samotné pořízení rovnou do nákladů/výdajů. Do těchto nákladů/výdajů se DM zaznamenává po částech, a to podle daňových odpisů.

Pro oceňování DM na základě zákona o daních z příjmů § 29 se podle Markové (2023) používá vstupní cena, která má několik podob:

- pořizovací cena,
- reprodukční pořizovací cena,
- vlastní náklady,
- hodnota nesplacené pohledávky,
- v případě, že majetek byl nabyt bezúplatně, kdy je cena určena zvláštním právním předpisem,
- hodnota technického zhodnocení,
- přepočtená zahraniční cena,
- bezúplatný převod nebo přechod majetku mezi účetními jednotkami.

Do pořizovací ceny nesmí být zahrnuto DPH u plátce, naopak u neplátce se DPH do pořizovací ceny zahrnuje. Pokud se jedná o vlastní náklady, tak se jedná o takový majetek, který je vyroben a získán ve vlastní režii. Dalším typem oceňování DM je oceňování pomocí hodnoty nesplacené pohledávky, která byla zajištěna na základě převodu práv u HM, kdy tento majetek vlastní věřitel.

U majetku nabytého bezúplatně je cena stanovena stejně jako reprodukční pořizovací cena. Pokud se jedná o ocenění majetku u veřejně prospěšného poplatníka, tak v tomto případě je oceňování převzato od účetní jednotky, která o daném majetku naposledy účtovala, s výjimkou bezúplatného přechodu nebo bezúplatného převodu mezi dvěma účetními jednotkami, kdy v tomto případě je použit k oceňování DM právní předpis upravující účetnictví (Marková, 2023).

2.3 Daňové odpisy

Daňové odpisy jsou stanoveny na základě zákona o daních z příjmů. Daňové odpisy jsou zaokrouhlovány na celé koruny nahoru, jako je tomu i u účetních odpisů. Daňové odpisy jsou ze zákona stanoveny pro takové poplatníky, kteří dle zákona o dani z příjmů § 28:

- mají vlastnické právo k hmotnému majetku,
- jsou organizační složkou státu,
- jsou státní příspěvkovou organizací,
- jsou příspěvkové organizace,
- jsou dobrovolným svazkem,
- jsou podílovým fondem nebo
- jsou svěřeneckým fondem.

Pro tyto uvedené poplatníky platí, že jsou podle zákona o daních z příjmů označováni jako odpisovatelé. Z daňového hlediska však nemusí odpisovat dlouhodobý majetek pouze odpisovatel, ale také poplatník, který provádí obnovu na daném majetku a je k tomu zavázán. Může se také jednat o nájemce majetku nebo jeho uživatele, ale pouze za předpokladu smlouvy o leasingu, dále o původního odpisovatele majetku, pachtýře obchodního závodu a poplatníka, který eviduje stavbu nebo pěstitelský celek trvalých porostů a tento majetek není dokončen na vlastním pozemku (Marková, 2023).

Daňové odpisy jsou vypočteny pomocí dvou metod, a to na základě rovnoměrného odpisování a zrychleného odpisování. Tyto dva typy odpisování jsou uplatňovány v rámci HM, který je členěn do šesti odpisových skupin s odlišnou dobou jejich odpisování (viz tabulka 1).

Tabulka 1: Odpisové skupiny a doba odpisů

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

Zdroj: Dušek a Sedláček (2023, s. 52)

Prvním typem daňového odpisování je odpisování rovnoměrné, kdy jsou k odpisovým skupinám přiřazeny roční sazby pro první rok odpisování, pro další roky odpisování a pro zvýšenou vstupní cenu. Vzorec pro rovnoměrné odpisování je znázorněn v rovnici 5.

$$RO = \frac{\text{roční odpisová sazba}}{100} \times VC \quad (5)$$

Pokud se jedná o zvýšenou vstupní cenu, tak je vzorec uveden v rovnici 6.

$$RO = \frac{\text{roční odpisová sazba pro ZVC}}{100} \times ZVC \quad (6)$$

V tabulce 2 jsou znázorněny roční odpisové sazby přiřazené k odpisovým skupinám a jsou upraveny zákonem o daních z příjmů v § 31.

Tabulka 2: Rovnoměrné odpisování

Odpisová skupina	Roční odpisová sazba (%)		
	v prvním roce	v dalších letech	pro zvýšenou VC
1	20,00	40,00	33,30
2	11,00	22,25	20,00
3	5,50	10,50	10,00
4	2,15	5,15	5,00
5	1,40	3,40	3,40
6	1,02	2,02	2,00

Zdroj: Dušek a Sedláček (2023, s. 53)

Dále také zákon o daních z příjmů umožňuje zvýšit roční odpisové sazby. Zvýšené odpisy v prvním roce odpisování jsou stanoveny o 20 %, 15 % a 10 %. Jedná se o roční odpisové sazby, které však nemůže použít každý poplatník, ale pouze první vlastníci, kteří jsou vymezení dle daného zákona.

Druhým typem daňového odpisování je odpisování zrychlené, kde jsou k odpisovým skupinám přiřazeny koeficienty pro zrychlené odpisování, a to v prvním roce, v dalších letech a pro zvýšenou vstupní cenu. Vzorce pro zrychlené odpisování v prvních letech a v dalších letech odpisování znázorňují rovnice 7 a 8.

$$ZO = \frac{VC}{\text{koeficient z tabulky v prvním roce odpisování}} \quad (7)$$

$$ZO = \frac{2 \times ZC}{\text{koeficient z tabulky v dalších letech odpisování}} \quad (8)$$

V případě, že se vstupní cena zvýší, tak vzorce pro první roky a další roky odpisování uvádí rovnice 9 a 10.

$$ZO \text{ pro ZVC} = \frac{2 \times ZVC}{\text{koeficient pro ZVC}} \quad (9)$$

$$ZO \text{ pro ZVC} = \frac{2 \times ZVC}{\text{koeficient pro ZVC} - \text{počet let, které už odepsány byly}} \quad (10)$$

Stejně jako u rovnoměrného odpisování jsou v zákoně o daních z příjmů uvedeny příslušné koeficienty odpisování. Tabulka 3 uvádí odpisové skupiny nikoliv s odpisovými sazbami, jako

tomu bylo u rovnoměrného, ale s koeficienty pro zrychlené odpisování, které jsou upraveny § 32 zákona o daních z příjmů.

Tabulka 3: Zrychlené odpisování

Odpisová skupina	Koeficient pro zrychlené odpisování		
	v prvním roce	v dalších letech	pro zvýšenou ZC
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: Dušek a Sedláček (2023, s. 55)

Stejně tak jako u rovnoměrných odpisů, zákon o daních z příjmů umožňuje v prvním roce odpisování o 20 %, 15 % a 10 %. Jedná se o roční odpisové sazby, které nemohou použít všichni poplatníci (Dušek a Sedláček, 2023).

Pokud se jedná o DNM a odpisy, tak tento majetek byl vyčleněn v zákoně o daních z příjmů jako NM podle zákona o daních z příjmů §32a a do roku 2021 byl odpisován na základě daňových odpisů. Od roku 2021 je podle zákona o daních z příjmů §32a tento majetek zrušen a odpisován na základě účetních odpisů (Běhounek, 2023).

2.4 Technické zhodnocení

Hodnota technického zhodnocení podle Markové (2024, s. 53) zahrnuje:

- výdaje spojené s dokončenou nástavbou, přístavbou, stavebními úpravami, rekonstrukcí majetku a modernizací majetku, pokud byla převyšena hranice 80 000 Kč,
- výdaje, které nepřevyšují hranici 80 000 Kč a jsou uvedeny v zákoně o daních z příjmů §24,
- rekonstrukci, která zahrnuje takové zásahy do majetku, kdy tyto změny jsou zásadní pro změnu jeho účelu nebo technických parametrů,
- modernizace, kdy je myšleno rozšíření vybavenosti či použitelnosti majetku.

Technické zhodnocení zahrnuje dva typy výdajů, kdy jeden typ převyší stanovený limit 80 000 Kč a druhý nikoliv. Pokud tedy výdaje nepřevyší stanovený limit, tak nebudou uplatňovány jako výdaje na základě rozhodnutí poplatníka (Marková, 2024).

U rekonstrukce je důležité, zda nastala změna majetkového účelu nebo technických parametrů majetku. Přičemž se klade důraz na kvalitativní znaky majetku a také příčinu této změny. Modernizací mohou být také myšleny zásahy, které vyústí ve zvýšení nebo rozšíření kvalitativních znaků majetku pro jeho použitelnost.

Technické zhodnocení lze chápat také jako výdaje, které jsou nižší než 80 000 Kč, a zároveň se jedná o výdaje vynaložené budoucím nájemcem na cizím HM. Tyto výdaje také musí splnit podmínku, kdy je tedy vlastník HM neuvede do vstupní ceny.

V poslední řadě se může jednat o technické zhodnocení opět v podobě výdajů s limitem do 80 000 Kč, kdy tyto výdaje jsou využity i na takové technické zhodnocení, kdy je daňové přiznání podáno za jiné období, než stanovuje zákon o daních z příjmů (Marková, 2024).

2.5 Vyřazení dlouhodobého majetku

Vyřazení DM může nastat podle daňové evidence z několika důvodů. Mezi tyto důvody podle Duška a Sedláčka (2023) patří:

- prodej,
- darování,
- škoda nebo manko,
- likvidace,
- přeřazení.

Mezi běžné vyřazení DM se řadí prodej, který může nastat v průběhu užívání majetku. Tento majetek, je tedy možné zahrnout do daňových výdajů. Konkrétně lze zahrnout až polovinu ročních odpisů. Pokud se však jedná o prodej odepsaného majetku, tak nelze tento majetek zahrnout do daňových výdajů ani z poloviny. Ještě se může jednat o prodej majetku, který se neodpisuje a v tomto případě se může do daňových výdajů zahrnout zůstatková cena, která se zahrnuje maximálně do výše příjmů z prodaného majetku (Dušek a Sedláček, 2023).

Dalším způsobem vyřazení majetku je jeho darování jinému podniku. V tomto případě se do daňových výdajů zůstatková cena majetku nezahrnuje, ale poloviční odpis zahrnout lze. Pokud by obdarovaný podnik byl plátcem daně z přidané hodnoty, tak v tomto případě se tato daň bude vztahovat i na hodnotu darovaného majetku.

Mezi typické škody, které vedou k vyřazení majetku, mohou spadat živelné pohromy, škody způsobené neznámou osobou a v poslední řadě škody způsobené jiným způsobem. U škody, která je zapříčiněna živelnou pohromou lze do daňových výdajů zahrnout jak zůstatkovou cenu, tak i poloviční odpis. U škod způsobených neznámou osobou je důležité, abychom měli potvrzení od policie o této skutečnosti. Jsou také zahrnuty do daňových výdajů, ale pouze jako poloviční odpis. Zůstatkovou cenu lze zahrnout do daňových výdajů pouze za podmínek, kdy cena je v maximální výši daňových příjmů, které má podnikatel k dispozici v rámci této škody. V poslední řadě se jedná tedy o škody na majetku způsobené jiným způsobem, které jsou zahrnuty do daňových výdajů pouze jako poloviční odpis. Avšak zůstatkovou cenu lze uplatnit do daňových výdajů ve výši daňových příjmů, kdy tyto příjmy vychází z dané škody, jedná se např. o pojistné plnění.

Likvidace je další možností pro vyřazení majetku z užívání, kdy je tedy nutné uvést příčinu, průběh, zbytkový materiál a běžnou charakteristiku majetku, který je v likvidaci. Tyto informace se uvádí v protokolu o likvidaci, jenž musí být sepsán. Pokud není tento likvidovaný majetek zcela odepsán, tak lze opět zahrnout do daňových výdajů poloviční odpis.

Poslední možností, která je důvodem pro vyřazení majetku, je převzetí tohoto majetku do osobního užívání. Do daňových výdajů je opět zahrnut poloviční odpis, a to za podmínek, že majetek nebyl zcela odepsán a je tedy stále ve stavu užívání (Dušek a Sedláček, 2023).

3 Dlouhodobý majetek v konkrétním podniku

Praktická část bakalářské práce se zaměřuje na DM ve společnosti JAMOZ Dc, s.r.o. Nejprve je podnik charakterizován a je vymezen jeho DM a poté je popsán způsob výpočtu účetních odpisů a daňových odpisů. Jak u účetních, tak u daňových odpisů jsou použity vždy dvě metody odpisování, a to rovnoměrné a zrychlené. Dále je uvedeno technické zhodnocení na majetku podniku. V závěru praktické části je provedena komparace účetních a daňových odpisů.

3.1 Charakteristika podniku

JAMOZ Dc, s. r. o. vykonává svou činnost od roku 2007. Tato společnost měla do roku 2013 sídlo v Děčíně a nyní je možné provozovnu společnosti najít v Kamenickém Šenově. Tato společnost má od roku 2013 jednoho společníka s výši vkladu 200 000 Kč.

Tato společnost se specializuje na služby ve třech hlavních oblastech. První z nich je oblast bezpečnostní činnosti, kam je možné zahrnout nejen ochranu osob, ale také ochranu majetku či ostrahu objektů. Ostraha objektů zahrnuje jak ochranu z vnějšího prostředí, tak ochranu z vnitřního prostředí. Také je možný objekt hlídat za pomoci kamerového systému či přímo prostřednictvím fyzické osoby (JAMOZ Dc, s. r. o., 2024b).

Druhým typem jsou detektivní služby, kdy tyto služby jsou poskytovány jak právnické, tak fyzické osobě a je zaručena diskrétnost. Právnické osoby využívají tyto služby ve spojitosti s únikem informací nebo dokonce ve spojitosti s finančními ztrátami v daném podniku. Zatímco fyzické osoby tyto služby využívají za účelem soukromým, kdy se může jednat o odcizení vlastního majetku či pátrání po dotyčné osobě.

V poslední řadě se jedná o bezpečnostní a právní poradenství v souvislosti s trestním, občanským a obchodním právem. Bezpečnostní poradenství umožňuje poskytnout informace související s nejlepším způsobem zabezpečení objektů, ve kterém jsou zahrnuta minimální rizika a maximální účinnost (JAMOZ Dc, s. r. o., 2024b).

3.2 Vymezení dlouhodobého majetku

DM společnosti JAMOZ Dc, s. r. o. je rozčleněn do tří skupin, a to DHM, DNM a DFM. Toto rozdělení se řídí jak zákonem o účetnictví, tak zákonem o daních z příjmů (Interní směrnice společnosti JAMOZ Dc, s. r. o., 2024a).

DHM je ve společnosti rozčleněn na dvě skupiny, kdy pořizovací cena přesahuje 80 000 Kč nebo je v rozmezí od 10 000 Kč do 80 000 Kč a jedná se konkrétně o drobný DM. Další podmínkou pro zařazení je doba použitelnosti delší než 1 rok. Do takového DHM společnost obecně řadí samostatné hmotné movité věci, budovy a stavby.

- Do DHM s pořizovací cenou nad 80 000 Kč spadá konkrétně budova společnosti v hodnotě 7 698 430 Kč. Dále automobil značky Hyundai I30 22 WG 1,5 MT Smar v hodnotě 383 868 Kč, kdy společnost vlastní celkem 4 a jeden automobil značky Hyundai i30 6L v hodnotě 563 150 Kč. Pozemky, které má společnost celkem dva a jsou v hodnotách 227 655 Kč a 415 227 Kč.
- Do drobného majetku společnosti je zařazen majetek s pořizovací cenou od 10 000 Kč do 80 000 Kč. Konkrétně sem společnost zařadila tablet PC HP v hodnotě 15 694 Kč, notebook ASUS One Forstrings 8 v hodnotě 13 149 Kč (celkem 2), kávovar v hodnotě 24 566 Kč a v poslední řadě střešní box na auto v hodnotě 15 455 Kč.

Do DNM společnost řadí majetek, kdy doba použitelnosti je delší než jeden rok a hranice pro zařazení je 60 000 Kč. Lze sem tedy zařadit:

- software společnosti, který je v hodnotě 105 000 Kč.

DFM opět musí splnit podmínku soby držení déle než jeden rok a jedná se tedy o cenné papíry, konkrétně o podílové (Interní směrnice společnosti JAMOZ Dc, s. r. o., 2024a).

V tabulce 4 je uveden konkrétní DM podniku členěný dle příslušných odpisových skupin. Tento majetek bude v dalších dvou kapitolách odpisován na základě účetních i daňových odpisů.

Tabulka 4: Majetek zařazený do odpisových skupin

Odpisová skupina	Doba odpisování	Konkrétní majetek podniku
1	3 roky	tablet PC HP, notebook ASUS One Forstrings 8, kávovar, střešní box, software
2	5 let	automobily - Hyundai I30 22 WG 1,5 MT Smar, Hyundai i30 6L
5	30 let	budova společnosti

Zdroj: Vlastní zpracování

3.3 Účetní odpisy

Společnost JAMOZ Dc, s. r. o. má účetní odpisy stanovené na úrovni daňových odpisů, kdy majetek je odpisován jak rovnoměrně, tak zrychleně. V této části budou však uvedené účetní odpisy se skutečným opotřebením majetku, a nikoliv v hodnotě daňových odpisů jak uvádí podnik. Bude odpisován DM společnosti, který je vybrán z tabulky 4, a to z každé skupiny. Mezi vybraný DM patří software, tablet, automobil a budova. Tento DM je vybrán z důvodu jeho zařazení do odpisových skupin, aby z každé odpisové skupiny byl uveden jeden typ DDM a dále software, kde se odpisování bude lišit. Doba odpisování u účetních odpisů je stanovena shodně jako u daňových odpisů, tudíž se bude vycházet z tabulky 4. DM v této kapitole bude odpisován na základě dvou účetních odpisů. Oba typy účetních odpisů spadají do časové metody odpisování, která se dělí právě na lineární neboli rovnoměrné odpisování a zrychlené odpisování.

3.3.1 Software

Software byl pořízen 20. 4. 2023 a jeho pořizovací cena byla 105 000 Kč. Zařazen do užívání byl od 1. 5. 2023 a od tohoto data byl také účetně odpisován. Software se bude odpisovat tři roky. V tabulce 5 jsou uvedeny účetní odpisy, které jsou počítány lineárně na základě rovnice 1.

V prvním roce odpisování je stanovený odpis nižší, jelikož v prvním roce se odpisuje pouze 8 měsíců. Stejně tak v posledním roce se odpisují zbylé 4 měsíce užívání, proto je odpis nižší.

Tabulka 5: Lineární účetní odpisy

Rok	VC	Odpisy	Oprávky	ZC
2023	105 000	23 333	23 333	81 667
2024	105 000	35 000	58 333	46 667
2025	105 000	35 000	93 333	11 667
2026	105 000	11 667	105 000	0

Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce 6 jsou uvedeny účetní odpisy, které jsou počítány zrychleně. Tyto odpisy jsou počítány za pomoci rovnice 2. V prvním roce odpisování by tedy měla být výše odpisů největší a postupně klesat, dokud majetek není zcela odepsán. V tomto případě je odpis v prvním roce nejvyšší i za předpokladu, že se odpisuje pouze 8 měsíců. V posledním roce je použita pro odpis ZC DNM z důvodu kompletního odepsání softwaru.

Tabulka 6: Zrychlené účetní odpisy

Rok	VC	Odpisy	Oprávky	ZC
2023	105 000	46 667	46 667	58 333
2024	105 000	38 889	85 556	19 444
2025	105 000	12 963	98 519	6 481
2026	105 000	6 481	105 000	0

Zdroj: Vlastní zpracování

3.3.2 Tablet

Tablet PC HP byl pořízen 23. 5. 2022. Pořizovací cena byla ve výši 15 694,21 Kč. Tablet byl zařazen do užívání od 1. 6. 2022 a od této chvíle je DHM účetně odpisován. Tablet je odpisován 3 roky, jelikož doba odpisování je stanovena shodně s daňovými odpisy. Tabulka 7 uvádí účetní lineární odpisy. Tyto odpisy jsou vypočítány na základě rovnice 1. Odpisy, oprávky a ZC jsou zde

zaokrouhlovány na celé koruny. V roce 2022 a 2025 jsou odpisy nižší z důvodu kratší doby odpisování. V roce 2022 je majetek odpisován sedm měsíců a v roce 2025 pouhých pět měsíců.

Tabulka 7: Lineární účetní odpisy

Rok	VC	Odpisy	Oprávky	ZC
2022	15 694,21	3 052	3 052	12 642
2023	15 694,21	5 231	8 283	7 411
2024	15 694,21	5 231	13 514	2 180
2025	15 694,21	2 180	15 694	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 8 uvádí zrychlené účetní odpisy zaokrouhlené na celé koruny, kde je tablet odpisován na základě rovnice 2. V roce 2022 je odpis nižší na základě doby odpisování, která je v tomto roce sedm měsíců. V roce 2025 je doba odpisování zbylých pět měsíců, ale je zde opět použita pro odpis ZC DHM pro kompletní odepsání tabletu.

Tabulka 8: Zrychlené účetní odpisy

Rok	VC	Odpisy	Oprávky	ZC
2022	15 694,21	6 103	6 103	9 591
2023	15 694,21	6 394	12 497	3 197
2024	15 694,21	2 131	14 628	1 066
2025	15 694,21	1 066	15 694	0

Zdroj: Vlastní zpracování

3.3.3 Automobil

Automobil Hyundai i30 6L byl pořízen 7. 12. 2021. Pořizovací cena automobilu byla 563 149,59 Kč. Podnik zařadil DHM do užívání od 1. 1. 2022. Doba odpisování DHM bude stanovena na 5 let, stejně jako u odpisování daňového. V tabulce 9 jsou uvedeny lineární účetní odpisy, které jsou po celou dobu odpisování ve stejné výši, a to díky stejné době odpisování v jednotlivých letech. Tyto lineární účetní odpisy jsou opět vypočítány na základě rovnice 1. Odpisy, oprávky i ZC jsou zaokrouhleny na celé koruny.

Tabulka 9: Lineární účetní odpisy

Rok	VC	Odpisy	Oprávký	ZC
2022	563 149,59	112 630	112 630	450 520
2023	563 149,59	112 630	225 260	337 890
2024	563 149,59	112 630	337 890	225 260
2025	563 149,59	112 630	450 520	112 630
2026	563 149,59	112 630	563 150	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 10 uvádí zrychlené účetní odpisy, kde jsou hodnoty zaokrouhleny na celé koruny. Odpisy jsou vypočítány na základě rovnice 2, kdy v posledním roce je pro odpis stanovena výše ZC DHM pro kompletní odepsání automobilu. V roce 2022 je hodnota odpisů nejvyšší, ale postupně klesá s výjimkou posledního roku.

Tabulka 10: Zrychlené účetní odpisy

Rok	VC	Odpisy	Oprávký	ZC
2022	563 149,59	225 260	225 260	337 890
2023	563 149,59	135 156	360 416	202 734
2024	563 149,59	81 094	441 510	121 640
2025	563 149,59	48 656	490 166	72 984
2026	563 149,59	72 984	563 150	0

Zdroj: Vlastní zpracování

3.3.4 Budova

Budova společnosti byla pořízena 29. 12. 2017. Pořizovací cena DHM byla 7 698 429,74 Kč. Podnik budovu zařadil do užívání od 1. 1. 2018 a od tohoto roku začal DHM také odpisovat. Budova bude odpisována po dobu 30 let. Tabulka 11 uvádí tedy lineární účetní odpisy, které jsou po dobu 30 let odpisování ve stejné hodnotě s výjimkou posledního roku, kdy kvůli zaokrouhlování na celé koruny, je odpis vyšší a to konkrétně o 10 Kč. Lineární účetní odpisy jsou vypočítány dle rovnice 1.

Tabulka 11: Lineární účetní odpisy

Rok	VC	Odpisy	Oprávky	ZC
2018	7 698 429,74	256 614	256 614	7 441 816
2019	7 698 429,74	256 614	513 228	7 185 202
2020	7 698 429,74	256 614	769 842	6 928 588
2021	7 698 429,74	256 614	1 026 456	6 671 974
2022	7 698 429,74	256 614	1 283 070	6 415 360
2023	7 698 429,74	256 614	1 539 684	6 158 746
2024	7 698 429,74	256 614	1 796 298	5 902 132
2025	7 698 429,74	256 614	2 052 912	5 645 518
2026	7 698 429,74	256 614	2 309 526	5 388 904
2027	7 698 429,74	256 614	2 566 140	5 132 290
2028	7 698 429,74	256 614	2 822 754	4 875 676
2029	7 698 429,74	256 614	3 079 368	4 619 062
2030	7 698 429,74	256 614	3 335 982	4 362 448
2031	7 698 429,74	256 614	3 592 596	4 105 834
2032	7 698 429,74	256 614	3 849 120	3 849 220
2033	7 698 429,74	256 614	4 105 824	3 592 606
2034	7 698 429,74	256 614	4 362 438	3 335 992
2035	7 698 429,74	256 614	4 619 052	3 079 378
2036	7 698 429,74	256 614	4 875 666	2 822 764
2037	7 698 429,74	256 614	5 132 280	2 566 150
2038	7 698 429,74	256 614	5 388 894	2 309 536
2039	7 698 429,74	256 614	5 645 508	2 052 922
2040	7 698 429,74	256 614	5 902 122	1 796 308
2041	7 698 429,74	256 614	6 158 736	1 539 694
2042	7 698 429,74	256 614	6 415 350	1 283 080
2043	7 698 429,74	256 614	6 671 964	1 026 466
2044	7 698 429,74	256 614	6 928 578	769 852
2045	7 698 429,74	256 614	7 185 192	513 238
2046	7 698 429,74	256 614	7 441 806	256 624
2047	7 698 429,74	256 624	7 698 430	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 12: Zrychlené účetní odpisy

Rok	VC	Odpisy	Oprávky	ZC
2018	7 698 429,74	513 229	513 229	7 185 201
2019	7 698 429,74	479 013	992 242	6 706 188
2020	7 698 429,74	447 079	1 439 321	6 259 109
2021	7 698 429,74	417 274	1 856 595	5 841 834
2022	7 698 429,74	389 456	2 246 051	5 452 379
2023	7 698 429,74	363 492	2 609 543	5 088 887
2024	7 698 429,74	339 259	2 948 802	4 749 628
2025	7 698 429,74	316 642	3 265 444	4 432 986
2026	7 698 429,74	295 532	3 560 976	4 137 454
2027	7 698 429,74	275 830	3 836 806	3 861 624
2028	7 698 429,74	257 442	4 094 248	3 604 182
2029	7 698 429,74	240 279	4 334 527	3 363 903
2030	7 698 429,74	224 260	4 558 787	3 139 643
2031	7 698 429,74	209 310	4 768 097	2 930 333
2032	7 698 429,74	195 356	4 963 453	2 734 977
2033	7 698 429,74	182 332	5 145 785	2 552 645
2034	7 698 429,74	170 176	5 315 961	2 382 469
2035	7 698 429,74	158 831	5 474 792	2 223 638
2036	7 698 429,74	148 243	5 623 035	2 075 395
2037	7 698 429,74	138 360	5 761 395	1 937 035
2038	7 698 429,74	129 136	5 890 531	1 807 899
2039	7 698 429,74	120 527	6 011 058	1 687 372
2040	7 698 429,74	112 491	6 123 549	1 574 881
2041	7 698 429,74	104 992	6 228 541	1 469 889
2042	7 698 429,74	97 993	6 326 534	1 371 896
2043	7 698 429,74	91 460	6 417 994	1 280 436
2044	7 698 429,74	85 362	6 503 356	1 195 074
2045	7 698 429,74	79 672	6 583 028	1 115 402
2046	7 698 429,74	74 360	6 657 388	1 041 042
2047	7 698 429,74	1 041 042	7 698 430	0

Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce 12 jsou uvedeny zrychlené účetní odpisy a jsou vypočítány na základě rovnice 2. V prvním roce odpisování je odpis nejvyšší a postupně klesá, dokud majetek není zcela odepsán. V posledním roce je znovu odpis stanoven v ZC DHM pro kompletní odepsání budova, a tudíž je vyšší. Odpisy, oprávky a ZC jsou zde zaokrouhleny na celé koruny.

3.4 Daňové odpisy

Tato kapitola bude zaměřena na daňové odpisování DM, který byl v předchozí kapitole odpisován na základě účetních odpisů. Opět se tedy bude jednat o DM vybraný z tabulky 4 z každé odpisové skupiny. Mezi vybraný DM patří software, tablet, automobil a budova. Daňové odpisy využívá sám podnik JAMOZ Dc, s. r. o. Tento podnik využívá jak lineární neboli rovnoměrné daňové odpisy, tak i zrychlené daňové odpisy. Tato kapitola bude opět zaměřena na oba typy odpisování z pohledu daňového s výjimkou softwaru.

3.4.1 Software

Podle zákona o dani z příjmů byl od roku 2021 zrušen DNM z pohledu daňového, a tudíž tento majetek nabitý po roce 2021 se odpisuje na základě účetních odpisů, což je přesně případ softwaru daného podniku. Tento software byl zařazen do užívání 1. 1. 2023, tudíž tyto rovnoměrné daňové odpisy budou stanoveny ve výši rovnoměrných účetních odpisů. Tabulka 13 je tedy naprosto shodná s tabulkou 5.

Tabulka 13: Rovnoměrné daňové odpisy

Rok	VC	Odpisy	Oprávky	ZC
2023	105 000	23 333	23 333	81 667
2024	105 000	35 000	58 333	46 667
2025	105 000	35 000	93 333	11 667
2026	105 000	11 667	105 000	0

Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce 14 jsou uvedeny zrychlené daňové odpisy, které jsou stanovené ve výši zrychlených účetních odpisů, tudíž tato tabulka je shodná s tabulkou 6.

Tabulka 14: Zrychlené daňové odpisy

Rok	VC	Odpisy	Oprávký	ZC
2023	105 000	46 667	46 667	58 333
2024	105 000	38 889	85 556	19 444
2025	105 000	12 963	98 519	6 481
2026	105 000	6 481	105 000	0

Zdroj: Vlastní zpracování

3.4.2 Tablet

Tablet je zařazen podle tabulky 4 do 1. Odpisové skupiny, tudíž doba odpisování je stanovena na 3 roky. Na základě tabulky 2 je stanovena odpisová sazba nejen pro odpisování v prvním roce, ale i pro další roky odpisování. V prvním roce odpisování je sazba ve výši 20 % a v dalších letech odpisování je sazba ve výši 40 %. V tabulce 15 jsou tedy zachyceny rovnoměrné daňové odpisy po celou dobu odpisování na základě rovnice 5. Hodnoty s výjimkou VC jsou zaokrouhleny na celé koruny.

Tabulka 15: Rovnoměrné daňové odpisy

Rok	VC	Odpisy	Oprávký	ZC
2022	15 694,21	3 139	3 139	12 555
2023	15 694,21	6 278	9 417	6 278
2024	15 694,21	6 278	15 695	0

Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce 16 jsou zachyceny zrychlené daňové odpisy, které jsou vypočítány z rovnice 6 pro první rok odpisování a z rovnice 7 pro další roky odpisování. Pro zrychlené daňové odpisování jsou v tabulce 3 stanoveny koeficienty. V prvním roce odpisování bude počítáno s koeficientem 3 a v dalších letech odpisování s koeficientem 4. Zde jsou také hodnoty zaokrouhleny na celé koruny s výjimkou VC.

Tabulka 16: Zrychlené daňové odpisy

Rok	VC	Odpisy	Oprávky	ZC
2022	15 694,21	5 231	5 231	10 463
2023	15 694,21	6 975	12 207	3 488
2024	15 694,21	3 488	15 694	0

Zdroj: Vlastní zpracování

3.4.3 Automobil

Automobil je zařazen podle tabulky 4 do 2. odpisové skupiny, tudíž doba odpisování bude trvat 5 let. Pro automobil jsou na základě tabulky 2 stanoveny odpisové sazby ve výši 11 % pro první rok odpisování a 22,25 % pro další roky odpisování. V tabulce 17 jsou uvedeny rovnoměrné daňové odpisy, které jsou vypočítány na základě rovnice 5. V prvním roce je hodnota odpisu díky nižší odpisové sazbě menší než v dalších letech. Odpisy oprávky a ZC jsou zaokrouhleny na celé koruny.

Tabulka 17: Rovnoměrné daňové odpisy

Rok	VC	Odpisy	Oprávky	ZC
2022	563 149,59	61 947	61 947	501 203
2023	563 149,59	125 301	187 248	375 902
2024	563 149,59	125 301	312 549	250 601
2025	563 149,59	125 301	437 850	125 300
2026	563 149,59	125 300	563 150	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 18 uvádí zrychlené daňové odpisy automobilu. Pro jejich výpočty byla použita rovnice 6 pro první rok odpisování a rovnice 7 pro další roky odpisování. Pro výpočet jsou zjištěny koeficienty pro zrychlené odpisování, které jsou uvedeny v tabulce 3. V prvním roce odpisování je použit koeficient 5 a v dalších letech odpisování koeficient 6. Hodnoty jsou s výjimkou VC zaokrouhleny na celé koruny.

Tabulka 18: Zrychlené daňové odpisy

Rok	VC	Odpisy	Oprávky	ZC
2022	563 149,59	112 630	112 630	450 520
2023	563 149,59	180 208	292 838	270 312
2024	563 149,59	135 156	427 994	135 156
2025	563 149,59	90 104	518 098	45 052
2026	563 149,59	45 052	563 150	0

Zdroj: Vlastní zpracování

3.4.4 Budova

Budova podniku je zařazena do 3. odpisové skupiny podle tabulky 4 a délka odpisování je zde stanovena na 30 let. Pro 5. odpisovou skupinu tabulka uvádí odpisové sazby, kdy v prvním roce je ve výši 1,4 % a v dalších letech ve výši 3,4 %. Na základě rovnice 5 jsou vypočítány rovnoměrné odpisy po dobu 30 let, které jsou uvedeny v tabulce 19. V prvním roce odpisování je odpis nižší právě díky nižší odpisové sazbě. Jelikož jsou hodnoty s výjimkou VC zaokrouhleny na celé koruny, tak v posledním roce se hodnota odpisu také liší. Konkrétně se odpis liší o 8 Kč.

V tabulce 20 je uveden průběh zrychlených daňových odpisů po dobu 30 let. Tyto odpisy byly vypočítány na základě rovnice 5 a 6, kdy rovnice 5 je pro první rok odpisování a rovnice 6 pro další roky odpisování. V tabulce 3 jsou uvedeny koeficienty pro tento typ dopisování, které jsou konkrétně 30 a 31. Opět se jedná o koeficienty pro první rok odpisování a pro další roky odpisování. Odpisy, oprávky i ZC jsou zaokrouhleny na celé koruny.

Tabulka 19: Rovnoměrné daňové odpisy

Rok	VC	Odpisy	Oprávký	ZC
2018	7 698 429,74	107 779	107 779	7 590 651
2019	7 698 429,74	261 747	369 526	7 328 904
2020	7 698 429,74	261 747	631 273	7 067 157
2021	7 698 429,74	261 747	893 020	6 805 410
2022	7 698 429,74	261 747	1 154 767	6 543 663
2023	7 698 429,74	261 747	1 416 514	6 281 916
2024	7 698 429,74	261 747	1 678 261	6 020 169
2025	7 698 429,74	261 747	1 940 008	5 758 422
2026	7 698 429,74	261 747	2 201 755	5 496 675
2027	7 698 429,74	261 747	2 463 502	5 234 928
2028	7 698 429,74	261 747	2 725 249	4 973 181
2029	7 698 429,74	261 747	2 986 996	4 711 434
2030	7 698 429,74	261 747	3 248 743	4 449 687
2031	7 698 429,74	261 747	3 510 490	4 187 940
2032	7 698 429,74	261 747	3 772 237	3 926 193
2033	7 698 429,74	261 747	4 033 984	3 664 446
2034	7 698 429,74	261 747	4 295 731	3 402 699
2035	7 698 429,74	261 747	4 557 478	3 140 952
2036	7 698 429,74	261 747	4 819 225	2 879 205
2037	7 698 429,74	261 747	5 080 972	2 617 458
2038	7 698 429,74	261 747	5 342 719	2 355 711
2039	7 698 429,74	261 747	5 604 466	2 093 964
2040	7 698 429,74	261 747	5 866 213	1 832 217
2041	7 698 429,74	261 747	6 127 960	1 570 470
2042	7 698 429,74	261 747	6 389 707	1 308 723
2043	7 698 429,74	261 747	6 651 454	1 046 976
2044	7 698 429,74	261 747	6 913 201	785 229
2045	7 698 429,74	261 747	7 174 948	523 482
2046	7 698 429,74	261 747	7 436 695	261 735
2047	7 698 429,74	261 735	7 698 430	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 20: Zrychlené daňové odpisy

Rok	VC	Odpisy	Oprávk	ZC
2018	7 698 429,74	256 615	256 615	7 441 815
2019	7 698 429,74	496 121	752 736	6 945 694
2020	7 698 429,74	479 014	1 231 750	6 466 680
2021	7 698 429,74	461 906	1 693 656	6 004 774
2022	7 698 429,74	444 799	2 138 455	5 559 975
2023	7 698 429,74	427 691	2 566 146	5 132 284
2024	7 698 429,74	410 583	2 976 729	4 721 701
2025	7 698 429,74	393 476	3 370 205	4 328 225
2026	7 698 429,74	376 368	3 746 573	3 951 857
2027	7 698 429,74	359 260	4 105 833	3 592 597
2028	7 698 429,74	342 153	4 447 986	3 250 444
2029	7 698 429,74	325 045	4 773 031	2 925 399
2030	7 698 429,74	307 937	5 080 968	2 617 462
2031	7 698 429,74	290 830	5 371 798	2 326 632
2032	7 698 429,74	273 722	5 645 520	2 052 910
2033	7 698 429,74	256 614	5 902 134	1 796 296
2034	7 698 429,74	239 507	6 141 641	1 556 789
2035	7 698 429,74	222 399	6 364 040	1 334 390
2036	7 698 429,74	205 291	6 569 331	1 129 099
2037	7 698 429,74	188 184	6 757 515	940 915
2038	7 698 429,74	171 076	6 928 591	769 839
2039	7 698 429,74	153 968	7 082 559	615 871
2040	7 698 429,74	136 861	7 219 420	479 010
2041	7 698 429,74	119 753	7 339 173	359 257
2042	7 698 429,74	102 645	7 441 818	256 612
2043	7 698 429,74	85 538	7 527 356	171 074
2044	7 698 429,74	68 430	7 595 786	102 644
2045	7 698 429,74	51 322	7 647 108	51 322
2046	7 698 429,74	34 215	7 681 323	17 107
2047	7 698 429,74	17 107	7 698 430	0

Zdroj: Vlastní zpracování

3.5 Technické zhodnocení

Technické zhodnocení lze chápat jak z pohledu účetní, tak z pohledu daňového. Společnost JAMOZ Dc, s. r. o. se řídí oběma zákony, a to jak účetním zákonem, tak zákonem o dani z příjmů. Podnik rozděluje technické zhodnocení podle hodnoty vynaložených výdajů na dvě skupiny. Jedná se tedy o výdaje, které jsou pod 80 000 Kč a výdaje, které jsou nad 80 000 Kč. Do první skupiny výdajů podle společnosti JAMOZ Dc, s. r. o. spadají:

- nové venkovní schody u budovy společnosti v celkové hodnotě 32 254 Kč,
- bourání podlah a nový beton v garáži v celkové hodnotě 35 789 Kč,
- renovace zdiva v celkové hodnotě 43 900 Kč,
- montáž zařizovacích předmětů a vodovodních zařízení v celkové hodnotě 47 300 Kč,
- vysekání zdiva v celkové hodnotě 54 800 Kč,
- penetrace podlahy a zdiva v celkové hodnotě 61 160 Kč.

Do druhé skupiny a to do výdajů nad 80 000 Kč podle společnosti JAMOZ Dc, s. r. o. spadají:

- nová omítka v celkové hodnotě 98 656 Kč.
- nová střecha v celkové hodnotě 190 483,50 Kč,
- tesařské, klempířské a pokrývačské práce spojené s opravou střechy v celkové hodnotě 244 000 Kč.

Toto technické zhodnocení je prováděno na budově společnosti JAMOZ Dc, s. r. o. a je sledováno za období od roku 2020, až do současnosti (Interní směrnice společnosti JAMOZ Dc, s. r. o., 2024).

3.6 Komparace účetních a daňových odpisů

Tato kapitola bude věnována zhodnocení účetních a daňových odpisů. Budou porovnány účetní odpisy a následně i daňové odpisy všech čtyřech odpisovaných položek. Jedná se o položky DM a to konkrétně software, tablet, automobil a budova společnosti. Tyto hodnoty odpisů a ZC budou uvedeny pro porovnání v následujících tabulkách a poté vyhodnocena vhodnější metoda odpisů pro jednotlivý DM.

3.6.1 Software

Software se odpisuje pouze na základě účetních odpisů a to v důsledku zrušení NM od roku 2021 v zákoně o daních z příjmů. Daňové odpisy jsou tedy rovny účetním odpisům a jsou uvedeny v tabulce 21. Jsou zde počítány rozdíly mezi odpisy v daných letech. Největší rozdíl mezi odpisy činí 23 334 Kč v prvním roce odpisování, kdy je majetek odpisován po dobu osmi měsíců. Zatímco nejmenší rozdíl v jednotlivých odpisech je v roce 2024, kdy je tedy software odpisován celých 12 měsíců a jedná se o rozdíl 3 889 Kč. Jelikož je software v podniku JAMOZ Dc, s. r. o. využíván dostatečně a poměrně často je software nahrazován novým, tak bych pro tento DNM zvolila zrychlené účetní odpisy.

Tabulka 21: Komparace odpisů

Rok	Lineární odpisy		Zrychlené odpisy		Celkový rozdíl	
	Odpis	ZC	Odpis	ZC	Odpis	ZC
2023	23 333	81 667	46 667	58 333	-23 334	23 334
2024	35 000	46 667	38 889	19 444	-3 889	27 223
2025	35 000	11 667	12 963	6 481	22 037	5 186
2026	11 667	0	6 481	0	5 186	0

Zdroj: Vlastní zpracování

3.6.2 Tablet

V tabulce 22 jsou uvedeny účetní odpisy jak lineární, tak zrychlené, a především rozdíl mezi nimi. Největší rozdíl je v roce 2024, kdy činí tedy 3 100 Kč. Nejmenší rozdíl je mezi odpisy v posledním roce odpisování, a to v důsledku doby odpisování, která je zbylých pět měsíců. Jedná se o rozdíl v hodnotě 1 114 Kč. Tablet je DHM, který je každodenně v podniku využíván po stejnou dobu, tudíž vhodnější pro odpisování tabletu jsou lineární účetní odpisy.

Tabulka 22: Komparace účetních odpisů

Rok	Lineární účetní odpisy		Zrychlené účetní odpisy		Celkový rozdíl	
	Odpis	ZC	Odpis	ZC	Odpis	ZC
2022	3 052	12 642	6 103	9 591	-3 051	3 051
2023	5 231	7 411	6 394	3 197	-1 163	4 214
2024	5 231	2 180	2 131	1 066	3 100	1 114
2025	2 180	0	1 066	0	1 114	0

Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce 23 jsou uvedeny oba typy daňových odpisů pro srovnání a také ZC tabletu. Největší rozdíl mezi odpisy je v posledním roce odpisování, kdy tento rozdíl činí 2 790 Kč. Naopak nejvíce podobné odpisy jsou v roce 2023 s hodnotou 679 Kč, kdy tedy lineární odpis je konstantní, ale zrychlený odpis je v nejvyšší hodnotě. Stejně jako u účetních odpisů je vhodnější variantou pro odpisování tabletu právě lineární daňová metoda v závislosti na nízké pořizovací ceně.

Tabulka 23: Komparace daňových odpisů

Rok	Rovnoměrné d. odpisy		Zrychlené d. odpisy		Celkový rozdíl	
	Odpis	ZC	Odpis	ZC	Odpis	ZC
2022	3 139	12 555	5 231	10 463	-2 092	2 092
2023	6 278	6 278	6 975	3 488	-697	2 790
2024	6 278	0	3 488	0	2 790	0

Zdroj: Vlastní zpracování

3.6.3 Automobil

Tabulka 24 uvádí průběh lineárních a zrychlených odpisů za období 5 let, konkrétně od roku 2022 do roku 2026. Jelikož je automobil odpisován od začátku roku, tak jsou částky ve všech pěti letech konstantní, zatímco u zrychlených klesají s výjimkou posledního roku. Největší rozdíl je právě v prvním roce odpisování, který činí 112 900 Kč a naopak nejnižší rozdíl je hnedka v roce poté a to 22 526 Kč. Jelikož společnost JAMOZ Dc, s. r. o. využívala automobil nejvíce v roce 2022, kdy byl tento DHM pořízen a tím pádem nastalo největší opotřebení, tak vhodnější variantou pro odpisování jsou zrychlené účetní odpisy.

Tabulka 24: Komparace účetních odpisů

Rok	Lineární účetní odpisy		Zrychlené účetní odpisy		Rozdíl celkem	
	Odpis	ZC	Odpis	ZC	Odpis	ZC
2022	112 630	450 520	225 260	337 890	-112 900	112 630
2023	112 630	337 890	135 156	202 734	-22 526	135 156
2024	112 630	225 260	81 094	121 640	31 536	103 620
2025	112 630	112 630	48 656	72 984	63 974	39 646
2026	112 630	0	72 984	0	39 646	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Průběh rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů je zachycen v následující tabulce 25. Největší rozdíl mezi dvěma typy daňových odpisů nastává v posledním roce odpisování, a to ve výši 80 248 Kč. V roce 2024 tabulka 25 uvádí nejmenší rozdíl mezi odpisy, kdy se tyto odpisy liší pouze o 9 855 Kč. Pokud se jedná o daňové odpisy, tak vhodnější variantou pro odpisování majetku je zrychlená metoda odpisování v rámci vysoké pořizovací ceny. Podnik chce vynaložené náklady na automobil, co nejrychleji odepsat, aby mu snížily zdanitelné příjmy. Sám JAMOZ Dc, s. r. o. používá pro odpisování automobilu zrychlené daňové odpisy.

Tabulka 25: Komparace daňových odpisů

Rok	Rovnoměrné d. odpisy		Zrychlené d. odpisy		Celkový rozdíl	
	Odpis	ZC	Odpis	ZC	Odpis	ZC
2022	61 947	501 203	112 630	450 520	-50 683	50 683
2023	125 301	375 902	180 208	270 312	-54 907	105 590
2024	125 301	250 601	135 156	135 156	-9 855	115 445
2025	125 301	125 300	90 104	45 052	35 197	80 248
2026	125 300	0	45 052	0	80 248	0

Zdroj: Vlastní zpracování

3.6.4 Budova

Odpisování budovy pomocí lineárních a zrychlených účetních odpisů zachycuje tabulka 26. Budova je odpisována od roku 2018, tudíž jsou lineární účetní odpisy konstantní po celou dobu

odpisování. Zrychlené účetní odpisy jsou nejvyšší v prvním roce odpisování a postupně klesají. Největší rozdíl mezi odpisy je v posledním roce odpisování v důsledku zrychlených odpisů, kdy v posledním roce je odpis stanoven jako ZC budovy a rozdíl činí 784 418 Kč. Naopak nejmenší rozdíl nastal v roce 2028 po 10 letech odpisování, kdy je rozdíl pouhých 828 Kč. Za vhodnější metodu odpisování je stanovena lineární metoda účetních odpisů, kdy budova má dlouhou dobu životnosti, neočekává se změna sídla nebo rozsáhlá rekonstrukce.

V tabulce 27 je budova odpisována na základě daňových odpisů, a to na základě rovnoměrných a zrychlených. U rovnoměrných odpisů je s výjimkou prvního roku odpisována stále stejná částka, zatímco u zrychleného odpisování od roku 2019 odpisy klesají. Největší rozdíl mezi dvěma typy odpisů je v posledním roce v důsledku nejmenšího zrychleného odpisu za celou dobu odpisování. Rozdíl je ve výši 244 640 Kč. Nejmenší rozdíl mezi odpisy je v roce 2033, kdy se odpisy liší o pouhých 5 133 Kč a ZC je v tomto roce nejvyšší. Pro budovu je nejvhodnější rovnoměrný daňový odpis, kdy budova je odpisována na základě konstantních odpisů, kdy také podnik JAMOZ Dc, s. r. o. používá právě tento typ odpisování. Jak bylo zmíněno, tak budova má sice vysokou pořizovací cenu, ale podnik neočekává rozsáhlé náklady ve spojení s budovou.

Tabulka 26: Komparace účetních odpisů

Rok	Lineární účetní odpisy		Zrychlené účetní odpisy		Celkový rozdíl	
	Odpis	ZC	Odpis	ZC	Odpis	ZC
2018	256 614	7 441 816	513 229	7 185 201	-256 615	256 615
2019	256 614	7 185 202	479 013	6 706 188	-222 399	479 014
2020	256 614	6 928 588	447 079	6 259 109	-190 465	669 479
2021	256 614	6 671 974	417 274	5 841 834	-160 660	830 140
2022	256 614	6 415 360	389 456	5 452 379	-132 842	962 981
2023	256 614	6 158 746	363 492	5 088 887	-106 878	1 069 859
2024	256 614	5 902 132	339 259	4 749 628	-82 645	1 152 504
2025	256 614	5 645 518	316 642	4 432 986	-60 028	1 212 532
2026	256 614	5 388 904	295 532	4 137 454	-38 918	1 251 450
2027	256 614	5 132 290	275 830	3 861 624	-19 216	1 270 666
2028	256 614	4 875 676	257 442	3 604 182	-828	1 271 494
2029	256 614	4 619 062	240 279	3 363 903	16 335	1 255 159
2030	256 614	4 362 448	224 260	3 139 643	32 354	1 222 805
2031	256 614	4 105 834	209 310	2 930 333	47 304	1 175 501
2032	256 614	3 849 220	195 356	2 734 977	61 258	1 114 243
2033	256 614	3 592 606	182 332	2 552 645	74 282	1 039 961
2034	256 614	3 335 992	170 176	2 382 469	86 438	953 523
2035	256 614	3 079 378	158 831	2 223 638	97 783	855 740
2036	256 614	2 822 764	148 243	2 075 395	108 371	747 369
2037	256 614	2 566 150	138 360	1 937 035	118 254	629 115
2038	256 614	2 309 536	129 136	1 807 899	127 478	501 637
2039	256 614	2 052 922	120 527	1 687 372	136 087	365 550
2040	256 614	1 796 308	112 491	1 574 881	144 123	221 427
2041	256 614	1 539 694	104 992	1 469 889	151 622	69 805
2042	256 614	1 283 080	97 993	1 371 896	158 621	-88 816
2043	256 614	1 026 466	91 460	1 280 436	165 154	-253 970
2044	256 614	769 852	85 362	1 195 074	171 252	-425 222
2045	256 614	513 238	79 672	1 115 402	176 942	-602 164
2046	256 614	256 624	74 360	1 041 042	182 254	-784 418
2047	256 624	0	1 041 042	0	-784 418	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 27: Komparace daňových odpisů

Rok	Rovnoměrné d. odpisy		Zrychlené d. odpisy		Celková rozdíl	
	Odpisy	ZC	Odpisy	ZC	Odpisy	ZC
2018	107 779	7 590 651	256 615	7 441 815	-148 836	148 836
2019	261 747	7 328 904	496 121	6 945 694	-234 374	383 210
2020	261 747	7 067 157	479 014	6 466 680	-217 267	600 477
2021	261 747	6 805 410	461 906	6 004 774	-200 159	800 636
2022	261 747	6 543 663	444 799	5 559 975	-183 052	983 688
2023	261 747	6 281 916	427 691	5 132 284	-165 944	1 149 632
2024	261 747	6 020 169	410 583	4 721 701	-148 836	1 298 468
2025	261 747	5 758 422	393 476	4 328 225	-131 729	1 430 197
2026	261 747	5 496 675	376 368	3 951 857	-114 621	1 544 818
2027	261 747	5 234 928	359 260	3 592 597	-97 513	1 642 331
2028	261 747	4 973 181	342 153	3 250 444	-80 406	1 722 737
2029	261 747	4 711 434	325 045	2 925 399	-63 298	1 786 035
2030	261 747	4 449 687	307 937	2 617 462	-46 190	1 832 225
2031	261 747	4 187 940	290 830	2 326 632	-29 083	1 861 308
2032	261 747	3 926 193	273 722	2 052 910	-11 975	1 873 283
2033	261 747	3 664 446	256 614	1 796 296	5 133	1 868 150
2034	261 747	3 402 699	239 507	1 556 789	22 240	1 845 910
2035	261 747	3 140 952	222 399	1 334 390	39 348	1 806 562
2036	261 747	2 879 205	205 291	1 129 099	56 456	1 750 106
2037	261 747	2 617 458	188 184	940 915	73 563	1 676 543
2038	261 747	2 355 711	171 076	769 839	90 671	1 585 872
2039	261 747	2 093 964	153 968	615 871	107 779	1 478 093
2040	261 747	1 832 217	136 861	479 010	124 886	1 353 207
2041	261 747	1 570 470	119 753	359 257	141 994	1 211 213
2042	261 747	1 308 723	102 645	256 612	159 102	1 052 111
2043	261 747	1 046 976	85 538	171 074	176 209	875 902
2044	261 747	785 229	68 430	102 644	193 317	682 585
2045	261 747	523 482	51 322	51 322	210 425	472 160
2046	261 747	261 735	34 215	17 107	227 532	244 628
2047	261 735	0	17 107	0	244 640	0

Zdroj: Vlastní zpracování

3.7 Vliv rozdílných účetních a daňových odpisů na velikost daně z příjmů

Poslední kapitola bude zaměřena na porovnání účetních a daňových odpisů mezi sebou. Konkrétně byly zvoleny lineární odpisy pro lepší viditelnost daného rozdílu a pro jejich stejnou hodnotu v jednotlivých letech odpisování. Tyto odpisy budou porovnány u odpisovaného DM z předchozích kapitol. Jedná se o DM v podobě softwaru, tabletu, automobilu a budovy. V jednotlivých tabulkách budou uvedeny hodnoty lineárních účetních a lineárních daňových odpisů, rozdíl mezi nimi a vliv na velikost daně z příjmů právnických osob (dále DPPO). Velikost DPPO je vypočítána na základě uvedeného rozdílu a sazby pro DPPO. Rozdíl mezi odpisy je vynásoben sazbou pro DPPO, které je ve výši 21%.

3.7.1 Software

Tabulka 28 uvádí lineární účetní odpisy a lineární daňové odpisy softwaru. Oba typy lineárních odpisů jsou shodné, tudíž zde žádný rozdíl mezi odpisy nenastává, a to v závislosti na stejném výpočtu. Rozdíl mezi odpisy a DPPO je roven 0 ve všech letech odpisování DNM.

Tabulka 28: Porovnání účetních a daňových odpisů

Rok	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Rozdíl	Velikost DPPO
2023	23 333	23 333	0	0
2024	35 000	35 000	0	0
2025	35 000	35 000	0	0
2026	11 667	11 667	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování

3.7.2 Tablet

V tabulce 29 jsou zaznamenány lineární účetní odpisy a lineární daňové odpisy. V prvních třech letech odpisování společnost ušetřila na DPPO celkem 458,01 Kč, jelikož v těchto letech byly lineární daňové odpisy vyšší než lineární účetní odpisy. Naopak v roce 2025 jsou uvedeny pouze účetní lineární odpisy, a tudíž společnost musí DPPO v tomto roce zaplatit. Velikost DPPO v roce 2025 je 457,8 Kč.

Tabulka 29: Porovnání účetních a daňových odpisů

Rok	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Rozdíl	Velikost DPPO
2022	3 052	3 139	-87	+18,27
2023	5 231	6 278	-1 047	+219,87
2024	5 231	6 278	-1 047	+219,87
2025	2 180	0	+2 180	+457,8

Zdroj: Vlastní zpracování

3.7.3 Automobil

Tabulka 30 obsahuje hodnoty lineárních účetních odpisů, lineárních daňových odpisů, rozdíl mezi nimi a také velikost DPPO. V roce 2022 jsou účetní odpisy vyšší než daňové odpisy, tudíž společnost musí zaplatit DPPO v hodnotě 10 643,43 Kč. Od roku 2023 do roku 2026 společnost ušetří na DPPO 10 642,8 Kč.

Tabulka 30: Porovnání účetních a daňových odpisů

Rok	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Rozdíl	Velikost DPPO
2022	112 630	61 947	+50 683	-10 643,43
2023	112 630	125 301	-12 671	+2 660,91
2024	112 630	125 301	-12 671	+2 660,91
2025	112 630	125 301	-12 671	+2 660,91
2026	112 630	125 300	-12 670	+2 660,7

Zdroj: Vlastní zpracování

3.7.4 Budova

Tabulka 31 uvádí lineární účetní odpisy spolu s lineárními daňovými odpisy. V prvním roce odpisování jsou účetní odpisy vyšší než daňové odpisy, tudíž podnik bude platit DPPO ve výši 31 255,35 Kč. Stejnou hodnotu na DPPO podnik ušetří od roku 2019 do roku 2047.

Tabulka 31: Porovnání účetních a daňových odpisů

Rok	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Rozdíl	Velikost DPPO
2018	256 614	107 779	+148 835	-31 255,35
2019	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2020	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2021	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2022	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2023	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2024	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2025	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2026	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2027	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2028	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2029	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2030	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2031	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2032	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2033	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2034	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2035	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2036	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2037	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2038	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2039	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2040	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2041	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2042	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2043	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2044	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2045	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2046	256 614	261 747	-5 133	+1 077,93
2047	256 624	261 735	-5 111	+1 073,31

Zdroj: Vlastní zpracování

Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo charakterizovat dlouhodobý majetek z účetního a daňového hlediska. Bakalářská práce je členěna do tří hlavních kapitol. V prvních dvou kapitolách je majetek popsán teoreticky z účetního a daňového hlediska. První kapitola je tedy věnována majetku z účetního hlediska. V této kapitole je nejprve DM rozdělen na DHM, DNM a DFM. Poté jsou všechny tyto skupiny charakterizovány. Dále je uvedena účetní evidence, oceňování DM, účetní odpisy, technické zhodnocení a vyřazení DM. Hlavní část kapitoly je zaměřena na účetní odpisy, které jsou rozdělené na časové a výkonové. Časové odpisy jsou rozděleny na zrychlené a lineární, kdy zrychlené odpisy lze vypočítat pomocí dvou metod.

V druhé kapitole je rozebírán DM z pohledu daňového, kdy je majetek členěn pouze na HM dle zákona o dani z příjmů. NM je od roku 2021 v zákonu o daních z příjmů zrušen a odpisován na základě účetních odpisů. Dále je kapitola opět věnována evidenci a oceňování DM, daňovým odpisům, technickému zhodnocení a na závěr vyřazení DM. Největší pozornost je také věnována daňovým odpisům, které jsou rozděleny na rovnoměrné a zrychlené.

Praktická část obsahuje jednu rozsáhlou kapitolu členěnou do sedmi částí. V první části je charakterizován vybraný podnik JAMOZ Dc, s. r. o. a následně vymezen jeho DM dle interní směrnice podniku. Společnost byla založena v roce 2007 a je poskytovatelem bezpečnostních služeb. Největší část DM společnosti je tvořena z DHM, který zahrnuje budovu, pozemky, automobily a drobný hmotný majetek. Do DNM spadá software a do DFM spadají podílové cenné papíry. Společnost odpisuje DM pomocí daňových odpisů, kdy ve stejné výši má stanovené i účetní odpisy. Pro odpisování jsou vybrány čtyři položky majetku, a to software, tablet, automobil a budova. Tento DM je odpisován na základě lineárních a zrychlených účetních odpisů a poté na základě lineárních a zrychlených daňových odpisů. Pro odpisování jsou vždy zvoleny dvě metody, aby bylo možné vyhodnotit efektivnější odpisování pro jednotlivé druhy DM. U softwaru jsou daňové odpisy ve výši účetních odpisů, právě díky zrušení NM v zákonu o daních z příjmů od roku 2021.

Poslední část je věnována porovnání lineárních účetních odpisů a lineárních daňových odpisů mezi sebou. Mezi odpisy jsou vypočítány rozdíly a vliv na velikost DPPO. V případě, že jsou daňové odpisy větší než účetní odpisy, tak podnik ušetří na DPPO. V opačném případě podnik zaplatí na dani více. Velikost DPPO lze vypočítat pomocí rozdílu mezi účetními a daňovými

odpisy, kdy tento rozdíl je vynásobený sazbou pro DPPO. Tato sazba je ve výši 21%. Celková daňová úspora je u veškerého majetku v nulové hodnotě, tudíž nelze zhodnotit, která metoda je vhodnější pro odpisování.

Cílem práce bylo vyhodnotit, která metoda odpisování z účetního a daňového pohledu je pro společnost vhodnější. Nelze jednoznačně říci, která metoda bude pro všechny typy dlouhodobého majetku vhodnější. Pro software byly zvoleny účetní zrychlené odpisy, jelikož je tento DNM využíván dostatečně a poměrně často nahrazován jiným. Tablet ve společnosti JAMOZ Dc, s. r. o. je využíván po celou dobu životnosti ve stejné výši a má nízkou pořizovací cenu, tudíž vhodné odpisy jsou lineární účetní odpisy a lineární daňové odpisy. Pokud se jedná o automobil, tak zde jsou zvoleny jako vhodnější variantou pro odpisování zrychlené účetní odpisy, a také zrychlené daňové odpisy. Automobil má vysokou pořizovací cenu a podnik jí chce, co nejrychleji dát do nákladu, také podnik využíval automobil nejvíce v prvním roce. Posledním DM, který byl odpisován, je budova. Pro tento DNM byly zvoleny, díky dlouhodobé životnosti a neplánovaným nákladům v rámci budovy, lineární účetní odpisy a lineární daňové odpisy. Pokud by měla být vyhodnocena nejvhodnější metoda odpisování DM, tak by si podnik měl stanovit, v jakém roce chce dosáhnout největšího zisku a dát největší část pořizovací ceny DM do nákladů. Následně pak tedy vyhodnotit na základě těchto faktorů jaká metoda odpisování podniku nejvíce vyhovuje.

Seznam použité literatury

ALEXANDER, David a Christopher NOBES. 2020. *Financial accounting: an international introduction*. 7th ed. Harlow, England: Pearson. ISBN 978-1-292-29583-1.

BĚHOUNEK, Pavel a Ingrid BĚHOUNKOVÁ, 2023. *Daňové odpisy 2022/2023*. online. behounek.eu, 2.2.2024 [2024-02-02]. Dostupné z: <https://www.behounek.eu/l/odpisovany-majetek/>

DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. 2023. *Daňová evidence podnikatelů 2023*. Dvacáté vydání. Účetnictví a daně. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3986-6.

CHALUPA, Rostislav; Jiří KADLEC; Jana PILÁTOVÁ; Dagmar PROCHÁZKOVÁ; Roman SEDLÁK et al., 2020. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2020*. 17. aktualiz. vydání. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-250-2.

JAMOZ Dc, 2024a. Interní směrnice společnosti JAMOZ Dc, s. r. o. Kamenický Šenov, Jamoz Dc.

JAMOZ Dc, 2024b. *Služby*. online. Kamenický Šenov, Jamoz Dc, 28.2.2024 [2024-02-28]. Dostupné z: <https://www.jamoz.cz/sluzby.html>

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

KOZLOVSKA, Ieva. The impact of long-lived non-financial assets depreciation/amortisation method on financial statements. *Copernican Journal of Finance and Accounting*. online. 2015, roč. 4, č. 2, s. 91-108. ISSN 23001240. Dostupné z: <https://www.proquest.com/docview/1871557977/4AF7A5B88D8043DCPQ/3?accountid=17116>.

MARKOVÁ, Hana. 2023. *Daňové zákony 2023: úplná znění platná k 1. 1. 2023*. 34. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-0023-1.

MARKOVÁ, Hana. 2024. *Daňové zákony 2024: úplná znění platná k 1. 1. 2024*. 35. vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-5243-8.

PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK. 2019. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*. 18. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-219-9.

RYNEŠ, Petr. 2023. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2023*. 23. aktualiz. vydání. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-379-0.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. 2021. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3. aktualiz. vyd. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3184-6.