

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Diplomová práce**

**Komparace účetních a daňových postupů  
u dlouhodobého majetku v České republice, Slovenské  
republice a ve Spojeném království Velké Británie  
a Severního Irsku**

**Barbora Bartošová**

© 2018 ČZU v Praze



# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Barbora Bartošová

Podnikání a administrativa

Název práce

**Komparace účetních a daňových postupů u dlouhodobého majetku v České republice, Slovenské republice a ve Spojeném království Velké Británie a Severního Irsku**

Název anglicky

**Comparison of Accounting and Tax Procedures of the Czech Republic, Slovak Republic and Great Britain in order to Fixed Assets**

---

### Cíle práce

Cílem diplomové práce je charakterizovat problematiku účetních a daňových postupů společně s klasifikací dlouhodobého majetku v ČR, SR a VB, provést komparaci zjištěných poznatků a aplikace na praktických příkladech.

### Metodika

K naplnění cílů práce bude použito metody kompilace tištěných i elektronických odborných zdrojů, zejména pak příslušných zákonů, vyhlášek a jiných právních předpisů. Jejich analýzou a dále následnou syntézou vzniknou teoretická východiska diplomové práce. Ta budou aplikována v části vlastní práce na praktických příkladech konkrétní či fiktivní korporace. Výsledky analýzy konkrétních postupů u jednotlivých zemí budou nakonec porovnány metodou komparace a rozdíly komentovány.

## Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

## Klíčová slova

daň, dlouhodobý majetek, evidence, odpisy, Slovenská republika, Spojené království Velké Británie a Severního Irsku, účtování

---

## Doporučené zdroje informací

BEDNÁROVÁ, B. a ŠLOSÁROVÁ, A. Oceňovanie ako metodický prostriedok účtovníctva. 1. Wolters Kluwer, 2015, 216 s. ISBN 978-80-8168-314-5.

BRYCHTA, I., BULLA, M., KRUPOVÁ, T., KUCHAROVÁ, I., PILAŘOVÁ, I., PŠENKOVÁ, Y. a STROUHAL, J. Účetnictví podnikatelů 2017: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2017. 14. vydání. Praha: Wolters Kluwer. Meritum. ISBN 9788075525185.

CENIGOVÁ, A. Podvojně účtovnictvo podnikateľov 2015. 15. vyd. Bratislava: Ceniga, 2015. 695 s. ISBN 978-80-969946-6-3.

DVOŘÁKOVÁ, D. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS. Aktualiz. a rozš. vyd. Brno: BizBooks, 2014. Daně a účetnictví (BizBooks). ISBN 978-80-265-0149-7.

KAJANOVÁ, J. a kol. Podvojně účtovnictvo. Zbierka úloh a príkladov. Bratislava: Wolters Kluwer, 2016. 144 s. ISBN 978-80-8168-322-0.

KING, A. M. Internal Control of Fixed Assets: A Controller and Auditor's Guide. Wiley, 2011. ISBN 9781118028346.

PETERSON, R. H. Accounting for fixed assets. 2nd ed. New York: J. Wiley, c2002. ISBN 9780471092100.

ŠLOSÁROVÁ, A. Účtovníctvo. 1. Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-8168-444-9.

ŠOLJAKOVÁ, L., KRÁL, B., FIBÍROVÁ, J. a kol. Slovník účetních pojmů: překlad z ČJ do AJ a NJ: výklad českých pojmů: slovní spojení používané v praxi. Praha: ASPI, 2006. ISBN 80-7357-197-8.

---

## Předběžný termín obhajoby

2017/18 LS – PEF

## Vedoucí práce

Ing. Ivana Kuchařová, Ph.D.

## Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 11. 9. 2017

**Ing. Helena Čermáková, Ph.D.**

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 1. 11. 2017

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 21. 03. 2018

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Komparace účetních a daňových postupů u dlouhodobého majetku v České republice, Slovenské republice a ve Spojeném království Velké Británie a Severního Irska" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucí diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů 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 30.3.2018

---

## **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Ivaně Kuchařové, Ph.D. za odborný dohled při zpracování této diplomové práce. Dále bych chtěla poděkovat své rodině a příteli za podporu a pevné nervy po celou dobu mého studia.

# **Komparace účetních a daňových postupů u dlouhodobého majetku v České republice, Slovenské republice a ve Spojeném království Velké Británie a Severního Irsku**

## **Abstrakt**

Diplomová práce řeší a analyzuje rozdíly právní a účetní úpravy problematiky dlouhodobého majetku v České republice, Slovenské republice a ve Spojeném království Velké Británie a Severního Irsku. Práce je zaměřena na evidenci a způsoby odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Každá z uvedených zemí pohlíží a upravuje problematiku dlouhodobého majetku rozdílným způsobem. U každé země je uvedena právní úprava účetnictví s konkretizací na dlouhodobý majetek, dále je zde definován a podrobně popsán dlouhodobý majetek z účetního a daňového hlediska (v rámci UK pouze z účetního hlediska), způsoby pořízení a ocenění dlouhodobého majetku a v neposlední řadě specifika spojená s odepisování dlouhodobého majetku a to opět z účetního i daňového hlediska.

Vlastní práce se zabývá odepisováním dlouhodobého majetku a to konkrétně administrativní budovy, osobního automobilu a softwaru. U těchto druhů majetku je vždy uvedena evidence majetku, odpisové plány účetní jednotky a účetní popř. daňové odpisy. Zadání demonstrativních příkladů je vždy shodné, a to tak, aby bylo možné provést komparaci zjištěných poznatků. U každého majetku a každého státu jsou vždy splněny povinnosti vyplývající ze zákonné úpravy.

Závěr práce je věnován porovnání účetních a daňových odpisů v rámci každého jednotlivého státu, porovnání účetních a daňových odpisů České a Slovenské republiky a dále porovnání účetních odpisů mezi všemi třemi státy.

**Klíčová slova:** daň, dlouhodobý majetek, evidence, odpisy, Slovenská republika, Spojené království Velké Británie a Severního Irsku, účtování

# **Comparison of Accounting and Tax Procedures of the Czech Republic, Slovak Republic and Great Britain in order to Fixed Assets**

## **Abstract**

The thesis solves and analyzes the legal and accounting differences in the issue of fixed assets in the Czech Republic, the Slovak Republic and the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland. The thesis is focused on registration and methods of depreciation of tangible and intangible assets in these three states. Each of these states looks and adapts this specific area in a different way. For each country is included legal regulation of accountancy with concretisation for fixed assets, further detailed and described fixed assets on an equal the accounting and tax point (within UK, there is only an accounting point), methods of acquisition and valuation of fixed assets, and finally specifics related to the depreciation of fixed assets and both from the accounting and tax of view.

The own work deals with the area of depreciation of fixed assets and namely the administrative building, the passenger car and the software. For these types of assets is always listed registration of assets, the depreciation plans of the accounting entity and the accounting respectively tax depreciation. The entering of these demonstrative examples is always consistently in way to allow for comparison of finding. For each assets and each state are always met the obligation arising from legal regulation.

The conclusion of the work is devoted to comparison of accounting and tax depreciation within each state, comparison of accounting and tax depreciation of the Czech and Slovak Republics and comparison of accounting depreciation among all three states (for the reasons given below).

**Keywords:** tax, fixed assets, registration, depreciation (amortisation), the Slovak Republic, the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland, accounting



# Obsah

<b>1 Úvod.....</b>	<b>12</b>
<b>2 Cíl práce a metodika .....</b>	<b>13</b>
2.1 Cíl práce .....	13
2.2 Metodika .....	13
<b>3 Teoretická východiska .....</b>	<b>15</b>
3.1 Právní úprava účetnictví v České republice pro dlouhodobý majetek.....	15
3.2 Dlouhodobý majetek v ČR.....	17
3.2.1 Rozdělení dlouhodobého majetku z účetního hlediska.....	18
3.2.2 Rozdělení dlouhodobého majetku z daňového hlediska.....	21
3.2.3 Pořízení a ocenění dlouhodobého majetku .....	23
3.2.4 Odepisování dlouhodobého majetku .....	25
3.2.5 Účtování o dlouhodobém majetku v ČR.....	28
3.3 Dlouhodobý majetek v SR .....	29
3.3.1 Právní úprava účetnictví v SR .....	29
3.3.2 Rozdělení dlouhodobého majetku z účetního hlediska v SR.....	30
3.3.3 Rozdělení dlouhodobého majetku z daňového hlediska v SR.....	33
3.3.4 Pořízení a ocenění dlouhodobého majetku v SR .....	34
3.3.5 Odepisování dlouhodobého majetku v SR.....	36
3.3.6 Účtování o dlouhodobém majetku v SR.....	40
3.4 Dlouhodobý majetek v UK .....	41
3.4.1 Právní úprava účetnictví v UK.....	41
3.4.2 Rozdělení dlouhodobého majetku z účetního hlediska v UK.....	43
3.4.3 Rozdělení dlouhodobého majetku z daňového hlediska v UK.....	46
3.4.4 Pořízení a ocenění dlouhodobého majetku v UK .....	46
3.4.5 Odepisování dlouhodobého majetku v UK.....	50
<b>4 Vlastní práce .....</b>	<b>55</b>
4.1 Popis společností.....	55
4.2 Vnitřní účetní směrnice společností pro odpisování majetku .....	57
4.2.1 Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku BETAD s.r.o. v ČR ....	57
4.2.2 Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku BETAD s.r.o. v SR.....	58
4.2.3 Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku BETAD Ltd. v UK.....	59
4.3 Odpisování dlouhodobého hmotného majetku - budovy .....	60
4.3.1 Česká republika.....	60
4.3.2 Slovenská republika .....	63
4.3.3 Spojené království Velké Británie a Severního Irska .....	67

4.4	Odpisování dlouhodobého hmotného majetku - automobilu .....	70
4.4.1	Česká republika .....	70
4.4.2	Slovenská republika .....	73
4.4.3	Spojené království Velké Británie a Severního Irska .....	77
4.5	Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku .....	79
4.5.1	Česká republika .....	79
4.5.2	Slovenská republika .....	81
4.5.3	Spojené království Velké Británie a Severního Irska .....	83
<b>5</b>	<b>Diskuze .....</b>	<b>85</b>
<b>6</b>	<b>Závěr.....</b>	<b>89</b>
<b>7</b>	<b>Seznam použitých zdrojů.....</b>	<b>91</b>
	<b>Přílohy .....</b>	<b>94</b>

## Seznam tabulek

Tabulka 1	Skladba zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. ....	15
Tabulka 2	Obsah vyhlášky č. 500/2002 Sb.....	16
Tabulka 3	České účetní standardy .....	16
Tabulka 4	Skladba zákona o účtovnictve č. 431/2002 Sb.....	29
Tabulka 5	Rozdělení společností podle velikosti.....	42
Tabulka 6	Právní formy podnikání v UK.....	42
Tabulka 7	ČR - Lineární metoda účetního odpisování v prvním roce - admin. budova.....	61
Tabulka 8	ČR - Lineární metoda účetního odpisování - admin. budova .....	61
Tabulka 9	ČR - Lineární metoda daňového odpisování v prvních deseti letech - admin. budova.....	62
Tabulka 10	ČR - Lineární metoda daňového odpisování - admin. budova .....	63
Tabulka 11	SR - Lineární metoda účetního odpisování v prvním roce - budova pre administrativu.....	64
Tabulka 12	SR -Lineární metoda účetního odpisování - budova pre administrativu .....	65
Tabulka 13	SR - Lineární metoda daňového odpisování v prvních deseti letech - budova pre administrativu .....	66
Tabulka 14	SR - Lineární metoda daňového odpisování - budova pre administrativu.....	67
Tabulka 15	UK - Lineární metoda účetního odpisování - admin. budova.....	69
Tabulka 16	ČR - Lineární metoda účetního odpisování v prvním roce - osobní automobil	71
Tabulka 17	ČR - Lineární metoda účetního odpisování - osobní automobil .....	72
Tabulka 18	ČR - Zrychlená metoda daňového odpisování - výpočet - osobní automobil..	72
Tabulka 19	ČR - Zrychlená metoda daňového odpisování - osobní automobil.....	73
Tabulka 20	SR - Lineární metoda účetního odpisování v prvním roce - osobný automobil .....	74
Tabulka 21	SR - Lineární metoda účetního odpisování - osobný automobil.....	75
Tabulka 22	SR - Lineární metoda daňového odpisování - výpočet - osobný automobil....	75
Tabulka 23	SR - Lineární metoda daňového odpisování - osobný automobil.....	76
Tabulka 24	UK - Metoda zmenšujícího se základu - výpočet - osobní automobil.....	78

Tabulka 25 UK - Metoda zmenšujícího se základu účetního odpisování -osobní automobil .....	78
Tabulka 26 ČR - Účetní / daňové odpisy dlouhodobého nehmotného majetku - výpočet - software.....	80
Tabulka 27 ČR - Účetní / daňové odpisy dlouhodobého nehmotného majetku - software .	81
Tabulka 28 SR - Účetní / daňové odpisy dlouhodobého nehmotného majetku - výpočet - softvér .....	82
Tabulka 29 SR - Účetní / daňové odpisy dlouhodobého nehmotného majetku - softvér ....	82
Tabulka 30 UK - Lineární metoda účetního odpisování - Software.....	84

## Seznam grafů

Graf 1 Porovnání účetních odpisů budovy v ČR, SR a UK.....	89
Graf 2 Porovnání účetních odpisů osobního automobilu v ČR, SR a UK.....	90
Graf 3 Porovnání odpisů software v ČR, SR a UK .....	90

## Seznam použitých zkratk

UK GAAP	Generally Accepted Accounting Practice in the UK
SSAP	Statement of Standard Accounting Practice
ASC	Accounting Standard Committee
ASB	Accounting Standards Board
FRC	Financial Reporting Council
FRS	Financial Reporting standard
ICAEW	Institute of Chartered Accountants in England and Wales
IFRS	International Financial Reporting Standard

# 1 Úvod

Majetek společností je jedním z klíčových aspektů podnikání. Velkou roli hraje majetek označovaný jako dlouhodobý, který zaujímá ve vlastnictví společnosti nemalou část aktiv. To, jak je tento druh majetku zachycen, vykazován a postupně odpisován může mít významný dopad na hospodaření účetní jednotky.

České právní předpisy v oblasti účetnictví je možné aplikovat pouze na území České republiky. Účetní a daňová problematika zabývající se dlouhodobým majetkem je řešena i v jiných státech podle jiných předpisů, a to vede k existenci nuancí mezi jednotlivými státy. Ke komparaci evidence, a především odpisování dlouhodobého majetku, byly zvoleny dva další státy, konkrétně Slovenská republika a Spojené království Velké Británie a Severního Irska.

V teoretické části je nejprve rámcově vymezena právní úprava účetnictví v České republice pro dlouhodobý majetek. Následně je teoretická část rozdělena do třech dílčích částí, kde každá z částí zaujímá jeden stát a zabývá se problematikou dlouhodobého majetku v dané zemi. V rámci kapitol je rozebrána právní úprava účetnictví, rozdělení dlouhodobého majetku z účetního a dále z daňového hlediska, možnosti pořízení a ocenění dlouhodobého majetku a v neposlední řadě odepisování dlouhodobého majetku.

Praktická část je zaměřena na aplikaci zjištěných poznatků a demonstraci konkrétních příkladů aplikovaných ve třech různých společnostech, které se nacházejí vždy na území jednoho ze států. Jelikož bylo velmi problematické nalézt společnost, která by měla své pobočky vždy v porovnávaných státech, bylo rozhodnuto o tvorbě fiktivních společností, které však vždy splňují podmínky aplikované v jednotlivých státech, aby bylo možné zajistit srovnatelnost zjištěných poznatků. Část vlastní práce je věnována definici vnitřních účetních směrnic společností, zabývající se odpisováním majetku. K analýze poznatků byly zvoleny tři druhy majetku - administrativní budova, automobil a software. Odpisování dlouhodobého majetku je řešeno jak z účetního, tak z daňového hlediska. Nicméně v rámci Spojeného království Velké Británie a Severního Irska, není možná analýza daňové problematiky a v rámci tohoto státu není možné daňové odpisy dlouhodobého majetku řešit.

Závěr práce je věnován komparaci a zjištění rozdílů při odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, dále komparaci mezi účetními a daňovými odpisy, jak v rámci konkrétního státu, tak mezi jednotlivými státy.

## 2 Cíl práce a metodika

### 2.1 Cíl práce

Hlavním cílem diplomové práce bylo provést komparaci různorodé aplikace účetnictví, v rámci stejné účetní kategorie, mezi třemi státy - Českou republikou, Slovenskou republikou a Spojeným královstvím Velké Británie a Severního Irsku.

Dílčím cílem bylo zpracování kompaktního přehledu o účetních a daňových postupech ve specifické oblasti účetnictví a to v oblasti dlouhodobého majetku na území České republiky, Slovenské republiky a Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku, dále aplikace zjištěných teoretických poznatků na modelových příkladech odpisování různých druhů dlouhodobého majetku v uvedených státech a to jak z pohledu účetního, tak i z pohledu daňového.

### 2.2 Metodika

Metodika diplomové práce vychází z prostudování a pečlivého sběru informací z různých tištěných a elektronických odborných zdrojů a patřičných právních předpisů aplikovaných na území České republiky, Slovenské republiky a Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku. Po prostudování odborné literatury byla provedena komparace a syntéza zjištěných poznatků a sepsána teoretická východiska této práce.

V praktické části byly zjištěné teoretické poznatky aplikovány na modelových fiktivních příkladech, které byly strukturovány dle jednotlivých druhů dlouhodobého majetku. Pro to, aby bylo možné provést komparaci účetních a daňových postupů, byly zvoleny tři fiktivní společnosti - BETAD s.r.o. Česká republika, BETAD s.r.o. Slovenská Republika a BETAD Ltd. United Kingdom. U jednotlivých společností byly navrženy vnitřní účetní směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku a to vždy s ohledem na konkrétní právní předpisy aplikované na daném území.

Odpisy dlouhodobého majetku byly vypočteny na základě následujících vzorců:

- Lineární metoda účetního odpisování ČR (1)  
(Pořizovací cena / počet měsíců)
- Lineární metoda daňového odpisování ČR (2)

(Pořizovací cena \* příslušný koeficient) / 100

(Příloha II)

- Zrychlená metoda daňového odpisování ČR v 1. roce (3)  
Pořizovací cena / koeficient v prvním roce odepisování
- Zrychlená metoda daňového odpisování ČR v dalším roce (4)  
(2 \* zůstatková cen) / (koeficient platný v dalších letech - rok odepisování)
- Lineární časová metoda účetního odpisování SR (5)  
Pořizovací cena / doba odpisování v měsících
- Lineární metoda daňového odpisování SR (6)  
Pořizovací cena / koeficient pro rovnoměrné odpisování  
(Příloha VPříloha V Rovnoměrné odpisování dlouhodobého hmotného majetku v SR)
- Straight line method UK (7)  
(Pořizovací cena - předpokládaná zbytková hodnota) / odhadovaná délka životnosti majetku
- Reducing balance method v prvním roce UK (8)  
Pořizovací cena \* odpisové % pro RBM stanovené na základě lineárního odpisového %
- Reducing balance method v dalších letech UK (9)  
Zůstatková cena \* odpisové % pro RBM stanovené na základě lineárního odpisového %

Práce byla zpracována dle platných právních předpisů k 31. prosinci 2017.

## 3 Teoretická východiska

### 3.1 Právní úprava účetnictví v České republice pro dlouhodobý majetek

Regulace účetnictví v České republice je založena na právním systému. Což znamená, že informace, které vykazují účetní jednotky, jsou kontrolovány v návaznosti na příslušné právní předpisy, zabývající se danou problematikou.

Mezi hlavní prameny regulace účetnictví v České republice patří zákon o účetnictví, prováděcí vyhlášky Ministerstva financí a České účetní standardy. V praxi se účetní jednotky neřídí pouze tímto výčtem právních pramenů, pro správné vedení účetnictví musí použít i adekvátní daňové zákony, zákon o obchodních korporacích, zákoník práce aj.

Primárním právním předpisem regulujícím účetnictví v České republice je zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Povinnost řídit se tímto zákonem mají všechny účetní jednotky, stanovené tímto zákonem. Zákon o účetnictví je složen z osmi částí a z přechodného ustanovení. Jelikož Česká republika je členem Evropské unie je tento zákon v souladu s právem Evropské unie (Šteker, 2013).

**Tabulka 1** Skladba zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.

Část	Název
Část I.	Obecná ustanovení
Část II.	Rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, účetní zápisy a účetní knihy
Část III.	Účetní závěrka
Část IV.	Způsoby oceňování
Část V.	Inventarizace majetku a závazků
Část VI.	Úschova účetních záznamů
Část VII.	Zpráva o platbách orgánům správy členského státu Evropské unie nebo třetí země
Část VIII.	Uvádění nefinančních informací
Část IX.	Ustanovení společná, přechodná a závěrečná

Zdroj: Vlastní zpracování

Česká republika je od roku 2004 členem Evropské unie. Díky tomu došlo k zásadním změnám právních předpisů České republiky účetnictví nevyjímaje. Konkrétně u zákona o účetnictví vstoupil v platnost § 19 odst. 9 a také § 23. Tyto změny se týkají účetních jednotek, které mají status obchodní společnosti a jsou emitenty cenných papírů k obchodování na evropském trhu. Těmto účetním jednotkám vzniká povinnost vedení účetnictví v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (Dvořáková, 2011).

Mezi právními předpisy České republiky a Mezinárodními standardy účetního výkaznictví existuje mnoho odlišností, v případech, kdy dochází k takovému rozporu, mají účetní jednotky povinnost řídit se Mezinárodními standardy účetního výkaznictví. Pouze pokud nastane situace, kterou se Mezinárodní standardy účetního výkaznictví nezabývají, mají účetní jednotky povinnost se řídit českými právními předpisy (Dvořáková, 2011).

Mezi podzákoné právní předpisy patří vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a České účetní standardy pro jednotlivé typy účetních jednotek. Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů je zaměřena na podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví.

**Tabulka 2 Obsah vyhlášky č. 500/2002 Sb.**

Část	Název
Část I.	Předmět úprav a působnost
Část II.	Účetní závěrka
Část III.	Směrná účtová osnova
Část IV.	Účetní metody
Část V.	Konsolidovaná účetní závěrka
Část VI.	Ustanovení přechodná a závěrečná

Zdroj: Vlastní zpracování

Českými účetními standardy se řídí účetní jednotky, které účtují např. podle výše zmíněné vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Hlavním cílem těchto standardů je dosáhnout shody při uplatňování účetních metod různými účetními jednotkami a zvýšit míru porovnatelnosti účetních závěrek.

České účetní standardy vydává Ministerstvo financí České republiky. Seznam českých účetních standardů je následující:

**Tabulka 3 České účetní standardy**

Číslo	Název
001	Účty a zásady účtování na účtech
002	Otevírání a uzavírání účetních knih
003	Odložená daň
004	Rezervy
005	Opravné položky
006	Kursově rozdíly
007	Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob
008	Operace s cennými papíry a podíly
009	Deriváty



Číslo	Název
010	Zrušen
011	Operace s obchodním závodem
012	Změny vlastního kapitálu
013	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
014	Dlouhodobý finanční majetek
015	Zásoby
016	Krátkodobý finanční majetek, peněžní prostředky a krátkodobé závazky k úvěrovým institucím
017	Zúčtovací vztahy
018	Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
019	Náklady a výnosy
020	Konsolidace
021	Vyrovnaní, nucené vyrovnaní, konkurs a likvidace
022	Inventarizace majetku a závazků při převodech majetku státu na jiné osoby
023	Přehled o peněžních tocích
024	Srovnatelné období za účetní období započaté v roce 2016.

Zdroj: Ministerstvo financí České republiky

### 3.2 Dlouhodobý majetek v ČR

Téměř všechny subjekty vykonávající podnikatelskou činnost potřebují ke svému podnikání majetek (neboli aktiva). Za aktiva je možné považovat vše, co je ve vlastnictví účetní jednotky a lze od nich očekávat v budoucím období ekonomický prospěch.

Aktiva se podle základního členění dělí na aktiva krátkodobá a dlouhodobá. Pro toto rozdělení je podstatným údajem doba použitelnosti majetku a způsob jeho použití, neboli předání jeho hodnoty do produkčního procesu. Krátkodobý majetek se ve společnosti nachází po dobu kratší než jeden rok a do produkčního procesu vstupuje jednorázově - spotřebovává se. Naopak dlouhodobý majetek je určen pro použití v časovém horizontu delším než jeden rok a svou podstatou se nespotebovává, ale opotřebovává. Hodnota dlouhodobého majetku je snižována v horizontu několika účetních, ale i zdaňovacích období. Není možné cenu dlouhodobého majetku zahrnout do účetních a daňových nákladů v rámci jednoho účetního a zdaňovacího období (Účetnictví podnikatelů 2017, 2017).

Dlouhodobý majetek se dle své podstaty dělí na nehmotný, hmotný a finanční. Informace k danému rozdělení je možné nalézt v prováděcí vyhlášce č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

### 3.2.1 Rozdělení dlouhodobého majetku z účetního hlediska

#### Dlouhodobý nehmotný majetek

Jak již bylo uvedeno výše, dlouhodobý nehmotný majetek se vyznačuje dobou použitelnosti delší než jeden a jeho výše ocenění pro zařazení majetku do této skupiny je závislá na stanovení účetní jednotkou. Tento druh majetku je zařazen do účtové skupiny 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek. Mezi typy dlouhodobého nehmotného majetku patří:

- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- software,
- ocenitelná práva,
- goodwill (není nutné splnit podmínku doby použití a ocenění),
- povolenky na emise,
- preferenční limity,
- technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku (Účetnictví podnikatelů 2017, 2017).

Nehmotnými výsledky výzkumu a vývoje se rozumí výsledky, které byly vytvořeny vlastní činností k obchodování s nimi, anebo pokud byly nabyty od jiných osob.

Software představuje programové vybavení informačních a telekomunikačních technologií, řadí se mezi nejčastější druhy nehmotného dlouhodobého majetku.

Za ocenitelná práva jsou považovány předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, duševní tvůrčí činnosti a práva podle zvláštních právních předpisů. Tyto předměty je možné vytvořit vlastní činností za účelem obchodování s nimi, nebo mohly být získány od jiných osob (Účetnictví podnikatelů 2017, 2017).

Dalším typem dlouhodobého nehmotného majetku je goodwill. Goodwill představuje kladný nebo naopak záporný rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého převodem nebo přechodem za úplat, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn obchodní korporace a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté dluhy. Kladný rozdíl vzniká, pokud je hodnota získaných aktiv po odpočtu získaných pasiv nižší než sjednaná cena. Naopak, pokud je hodnota získaných aktiv po odpočtu pasiv vyšší než sjednaná cena došlo k zápornému rozdílu (Vomáčková, 2005).

Součástí dlouhodobého nehmotného majetku jsou i povolenky na emise a preferenční limity. Povolenky na emise se vztahují na emise skleníkových plynů, na emise způsobené letectvím, jednotky snížení emisí a ověřeného snížení emisí z projektových činností. U povolenek na emise není pro zařazení do dlouhodobého majetku rozhodující výše jejich ocenění. Preferenční limity představují individuální produkční kvóty nebo individuální limit prémiových práv (Účetnictví podnikatelů 2017, 2017).

Do skupiny dlouhodobého nehmotného majetku je možné zahrnout i technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku, kdy se za toto technické zhodnocení považují především výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nehmotného majetku anebo zásahy, které svou povahou mění účel nehmotného majetku (Vyhláška č. 500/2002 Sb.). Ocenění technického zhodnocení je vázané na částku stanovenou účetní jednotkou pro jednotlivé druhy dlouhodobého majetku, např. dle zákona o dani z příjmu by mělo technické zhodnocení nehmotného majetku převýšit hranici 40 000 Kč.

### **Dlouhodobý hmotný majetek**

Definování dlouhodobého hmotného majetku je uvedeno v § 7 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Dle § 7 se dlouhodobým hmotným majetkem rozumí:

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

Takto vymezený dlouhodobý hmotný majetek je možné dále rozdělit na dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný a neodpisovaný.

### **Odpisovaný dlouhodobý hmotný majetek**

Skupina odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku obsahuje majetek nemovitý a movitý.

Součástí nemovitého dlouhodobého hmotného majetku jsou **stavby** bez ohledu na výši jejich ocenění i dobu použitelnosti. Do staveb patří stavby a budovy, důlní díla, vodní díla, stavební díla podle zvláštních právních předpisů, právo stavby (pokud není zbožím), otvírky nových lomů, pískoven a hliniště, technická rekultivace a také byty a nebytové prostory.

Do skupiny dlouhodobého hmotného majetku řadíme **pěstitelské celky trvalých porostů**. Pěstitelskými celky trvalých porostů se rozumí ovocné stromy nebo ovocné keře o výměře nad 0,25 hektaru, přičemž na této ploše by mělo být vysázeno nejméně 90 stromů nebo 1000 keřů na jeden hektar a trvalé porosty vinic a chmelnic bez jejich nosných konstrukcí.

Odpisovaným dlouhodobým hmotným majetkem jsou také **ložiska nevyhrazeného nerostu** nebo jejich části bez ohledu na jejich ocenění.

Poslední složkou této skupiny jsou **věcná břemena** k pozemku a stavbě s výjimkou užívacích práv, avšak pouze pokud nejsou vykazována jako součást staveb či zásob.

Movitým odpisovaným dlouhodobým hmotným majetkem jsou **hmotné movité věci a jejich soubory** s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění stanovené účetní jednotkou a mající samostatné technicko-ekonomické určení. Účetní jednotka by měla respektovat princip významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku.

Mezi odpisovaný majetek řadíme dospělá zvířata a jejich skupiny (např. stáda a hejna), stejně jako v předešlých případech s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou (Účetnictví podnikatelů 2017, 2017).

### **Neodpisovaný dlouhodobý hmotný majetek**

Ne u každého dlouhodobého hmotného majetku je racionální vyjadřovat jejich opotřebení odpisy. U některého majetku naopak postupem času jejich hodnota vzrůstá. Klasickým nemovitým neodpisovaným hmotným majetkem jsou pozemky a to bez ohledu na výši jejich ocenění. Movitým neodpisovaným majetkem jsou umělecká díla i jejich soubory, která nejsou součástí stavby. Do této skupiny majetku patří sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné hmotné movité věci stanovené zvláštními právními předpisy (Hinke, 2017).

## **Dlouhodobý finanční majetek**

Poslední kategorií dlouhodobého majetku je dlouhodobý finanční majetek. Dle českého účetního standardu č. 014 jsou položkami dlouhodobého finančního majetku:

- podíly ovládaná nebo ovládající osoba,
- zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba,
- podíly - podstatný vliv,
- zápůjčky a úvěry - podstatný vliv,
- ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly,
- zápůjčky a úvěry - ostatní,
- jiný dlouhodobý finanční majetek (jako jsou drahé kovy a kameny, předměty z drahých kovů a kamenů),
- poskytnut zálohy na dlouhodobý finanční majetek (Český účetní standard č. 014).

Důležitým aspektem pro zařazení majetku na účty dlouhodobého finančního majetku je záměr účetní jednotky, jak bude s daným majetkem nakládat. Pokud se účetní jednotka rozhodne pro obchodování s daným majetkem, není možné jej zařadit mezi dlouhodobý finanční majetek. Naopak, pokud se rozhodne jej držet do splatnosti, je možné jej zařadit mezi dlouhodobý finanční majetek (Český účetní standard č. 014).

### **3.2.2 Rozdělení dlouhodobého majetku z daňového hlediska**

Pohled na dlouhodobý majetek je z účetního a daňového hlediska rozdílný. V zákoně o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů není možné nalézt pojem "dlouhodobý majetek". V rámci tohoto zákona se jedná o "hmotný a nehmotný majetek" (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů).

### **Nehmotný majetek**

Mezi odpisovaný nehmotný majetek jsou zahrnuty nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek, který je veden jako nehmotný a je vymezen na základě zvláštního právního předpisu, pokud:

- byl
  - a) nabyt úplatně, vkladem člena obchodní korporace, tichého společníka, přeměnou, darováním nebo zděděním, nebo

b) vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním nebo k jeho opakovanému poskytování

- jeho vstupní cena přesahuje hranici 60 000 Kč,
- doba použitelnosti majetku je delší než jeden rok; dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek ve společnosti využitelný pro současnou činnost nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad pro součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů).

Z nehmotného majetku je vyloučen goodwill, povolenky na emise a preferenční limity (Marková, 2017).

### **Hmotný majetek**

Za hmotný majetek je považován, dle § 26 zákona o daních z příjmů:

- samostatné hmotné movité věci, popř. soubory hmotných movitých věcí, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a jejich provozně-technické funkce jsou delší než 1 rok,
- budovy, domy a jednotky,
- stavby (kromě provozních důlních děl, drobných staveb na pozemcích určených k plnění funkcí lesa, oplocení sloužícího k zajišťování lesní výroby a myslivosti),
- pěstitelské celky trvalých porostů, s dobou použitelnosti delší než 3 roky,
  - ovocné stromy na pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě min. 90 stromů na 1 ha
  - ovocné keře na pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě min. 1000 keřů na 1 ha
  - chmelnice a vinice
- dospělá zvířata a skupiny, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč,
- jiný majetek stanovený v § 26 odst. 3 stejného zákona (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů).

### 3.2.3 Pořízení a ocenění dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek je možné pořídit několika různými způsoby. Pořízení je možné koupí, darem či jiným bezúplatným nabytím, vytvořením vlastní činností, vkladem či v neposlední řadě také finančním leasingem a úvěrem.

Problematika oceňování dlouhodobého majetku je závislá na způsobu jeho pořízení, jak je uvedeno v § 25 a § 27 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., vyhlášce č. 500/2002 Sb., a také v českých účetních standardech. V zásadě je možné dlouhodobý majetek ocenit těmito způsoby:

#### 1. pořizovací cenou

*Pořizovací cenou se oceňuje především dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek pořízený koupí.*

#### 2. vlastními náklady

*Ocenění dlouhodobého majetku vlastními náklady se použije v případě vytvoření dlouhodobého majetku vlastní činností.*

#### 3. reprodukční pořizovací cenou

*Touto cenou se oceňuje dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, který byl nabyt darem či jiným bezúplatným způsobem.*

#### 4. reálnou hodnotou

*Reálnou hodnotou se oceňuje např. dlouhodobý finanční majetek, kdy reálnou hodnotou se rozumí tržní hodnota, hodnota vyplývající z obecně uznávaných oceňovacích modelů a technik, ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalcem a podle zvláštních právních předpisů*

#### 5. zůstatkovou cenou

*Zůstatkovou cenou se opět oceňuje např. dlouhodobé cenné papíry a podíly získané protihodnotou za nepeněžitý vklad vložený do obchodní korporace je jejich oceněním zůstatková cena nepeněžitého vkladu v obchodní korporaci.*

#### 6. znaleckým posudkem

*Ocenění znaleckým posudkem se použije mj. při oceňování vkladu do obchodní korporace či obecně do podnikání (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví).*

**Pořizovací cena** je složena z ceny pořízení a vedlejších pořizovacích nákladů. Náklady, které je možné zařadit do pořizovací ceny, jsou uvedeny v § 47 vyhlášky

č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Mezi vedlejší pořizovací náklady se zejména řadí:

- náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku,
- úroky z úvěrů, avšak pouze v případě, kdy se pro to účetní jednotka rozhodne,
- odvody za dočasné případně trvalé odnětí zemědělské půdy zemědělské výrobě a poplatky za dočasné nebo trvalé odnětí lesní půdy,
- průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce, zařízení stavenišť, odstranění porostu, terénní úpravy, clo, dopravné, montáž a také umělecká díla tvořící součást stavby,
- licence, patenty a jiná práva využitá při pořízení majetku,
- vyřazení stávajících staveb či jejich částí v důsledku nové výstavby,
- zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání,
- náklady na zabezpečovací, konzervační a udržovací práce (Vyhláška č. 500/2002 Sb.).

Náklady uvedené výše představují pouze výčet možných nákladů, které je možné do pořizovací ceny zahrnout. Do pořizovací ceny je možné zahrnout další náklady, podobného charakteru.

Naopak existují náklady, které do pořizovací ceny není možné zahrnout. Do takto kvalifikovaných nákladů patří:

- opravy a údržba - Za opravu se považuje taková činnost, která odstraňuje účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Tímto uvedením se rozumí provedení takové opravy i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud touto činností nedojde k technickému zhodnocení majetku. Naopak údržba je taková činnost, která způsobuje zpomalení fyzického opotřebení a předchází vzniku možných poruch a odstraňuje závady drobnějšího charakteru.
- náklady nájemce na uvedení najatého majetku do předcházejícího stavu,
- kursové rozdíly,
- smluvní pokuty a úroky z prodlení, popřípadě jiné sankce ze smluvních vztahů,
- nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba,



- náklady na zaškolení pracovníků,
- náklady na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami,
- náklady na biologickou rekultivaci,
- náklady spojené s přípravou a zabezpečením dlouhodobého majetku vzniklé po uvedení pořizovaného dlouhodobého majetku do užívání (Vyhláška č. 500/2002 Sb.).

**Vlastními náklady** se rozumí přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost a případně také nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti, které si účetní jednotka vymezila. Přímými náklady se rozumí náklady vynaložené na materiál a další přímo související náklady vynaložené na výrobu daného dlouhodobého majetku. Stejně tak, jako existují náklady, které není možné zahrnout do pořizovací ceny, tak i tyto náklady není možné zahrnout do vlastních nákladů.

**Reprodukční pořizovací cena** představuje cenu, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Jak již bylo popsáno výše, reprodukční pořizovací cena se použije v případě darovaného majetku nebo jinak bezúplatně nabytého, případně majetek vyrobený vlastní činností, kde není možné stanovit výši vlastních nákladů (Prudký, 2016).

### 3.2.4 Odepisování dlouhodobého majetku

Jelikož je dlouhodobý majetek používán v časovém horizontu delším než jeden rok, je nutné toto postupné předávání hodnoty majetku zaznamenat v účetnictví. U dlouhodobého majetku dochází též díky jeho použitelnosti delší než jeden rok k fyzickému a morálnímu opotřebení. Náklady související s tímto majetkem není možné do účetnictví zahrnout jednorázově, ale je nutné je předávat postupně podle jednotlivých let užívání daného majetku. Tato činnost postupného předávání pořizovací ceny do účetnictví je vyjádřena odpisy (Prudký, 2016).

Odpisy dlouhodobého majetku lze z hlediska výše a tvorby rozdělit na odpisy účetní a daňové.

## Účetní odpisy

Problematika účetních odpisů je upravena zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a v neposlední řadě Českými účetními standardy č. 013 - Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, č. 019 - Náklady a výnosy a č. 011 - Operace s podnikem. Cílem účetních odpisů je vyjádřit trvalé snížení hodnoty dlouhodobého majetku. Prostřednictvím účetních odpisů vstupují výdaje vynaložené na pořízení dlouhodobého majetku do účetních období, do kterých věcně a časově patří.

Dlouhodobý majetek je možné odpisovat pouze do výše jeho ocenění zaznamenaného v účetnictví, či je možné zohlednit zbytkovou hodnotu majetku. Zbytkovou hodnotou se rozumí zdůvodnitelná kladná odhadovaná částka, kterou by mohla účetní jednotka získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku po odečtení předpokládaných nákladů souvisejících s vyřazením majetku. Účetní odpisy je nutné dle českých účetních standardů zaokrouhlit na celé koruny směrem nahoru. Doba, po kterou se dlouhodobý majetek musí odpisovat, není účetními předpisy předepsána, účetní jednotka si ji tedy volí sama, avšak není možné stanovit dobu kratší než jeden rok, což vychází z již samotné podstaty dlouhodobého majetku (Skálová, 2017).

Účetní jednotky jsou povinny sestavovat odpisový plán, na jehož základě se provádí odpisování majetku v průběhu jeho používání. Konkrétní podobu či popis odpisového plánu není možné v právní úpravě nalézt, nicméně v zásadě by měl obsahovat informace o odepisovaném majetku a zvolené metodě odpisování.

Metody odpisování nejsou v právní úpravě explicitně stanoveny a účetní jednotka si je volí sama. Mezi základní druhy metod odpisování patří:

- metoda **časová**,
- metoda **výkonová**,
- metoda **komponentního odpisování**.

Metoda časová vychází z předpokládané doby použitelnosti majetku. Účetní jednotka stanovuje dobu, po kterou bude dlouhodobý majetek používat a tedy odpisovat. Účetní odpisy stanovené metodou časovou je možné dále rozdělit na odpisy **rovnoměrné**, **zrychlené** a **zpomalené** (Valouch, 2012). Rovnoměrné účetní odpisy by měly být voleny u dlouhodobého majetku, který je opotřebováván v průběhu jeho užívání rovnoměrně

(lineárně). U majetku, u kterého dochází k rychlejšímu opotřebování v počátcích jeho užívání, by měl být zvolen způsob odpisování zrychlený a naopak u majetku, který ztrácí svou hodnotu spíše ke konci jeho užívání, by měla být zvolena metoda zpomalených účetních odpisů.

Metoda výkonová vychází z předpokládané velikosti výkonů, které účetní jednotka získá prostřednictvím daného dlouhodobého majetku. Tuto metodu je vhodné použít u majetku, jehož hodnota je snižována mírou jeho skutečného využívání.

Metoda komponentního odpisování je upravena § 56a vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Komponentou se rozumí část majetku nebo souboru majetku, jejíž ocenění je významné v poměru k výši ocenění majetku jako celku. Doba použitelnosti této komponenty je rozdílná od doby použitelnosti daného majetku, z tohoto důvodu je komponenta odepisována samostatně na základě samostatného odpisového plánu. Pokud dojde k vyřazení komponenty, je nutné upravit i ocenění majetku jako celku o výši ocenění komponenty vyřazené z účetnictví (Randáková, 2015).

### **Daňové odpisy**

Daňové odpisy jsou upraveny zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů. Daňové odpisy jsou chápány jako výdaje nutné na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Daňové odpisy snižují základ daně z příjmů a není stanovena povinnost jejich uplatnění tak, jak je tomu u odpisů účetních.

Pokud účetní jednotka uplatní možnost daňových odpisů je povinna majetek zařadit do odpisové skupiny (Příloha I), stanovené zákonem č. 86/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů a majetek musí dále splnit podmínku minimální vstupní ceny dlouhodobého majetku stanovenou tímto zákonem. Tím, že je majetek zařazen do určité odpisové skupiny, je stanovena i doba odpisování tohoto majetku. Odpisovat je možný veškerý majetek, který splňuje znaky uvedené v § 28 odst. 2 zákona o daních z příjmů.

Rozlišujeme dva způsoby daňového odpisování majetku:

- **rovnoměrné,**
- **zrychlené** (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů).

Zvolený způsob odpisování není možné v průběhu času měnit a účetní jednotka v tomto způsobu odpisování je povinna pokračovat až do úplného odpisování majetku nebo jeho vyřazení.

Při volbě rovnoměrných daňových odpisů je vstupní cena dlouhodobého majetku přenášena do základu daně stejnou rychlostí a stejným dílem, a to po celou dobu odpisování majetku (Strouhal, 2011). Rovnoměrné odpisy jsou vypočteny ze vstupní ceny majetku a roční odpisové sazby uvedené (Příloha II). Definice vstupní ceny majetku je uvedena v § 29 zákona o dani z příjmu, ve znění pozdějších předpisů.

Zrychlený způsob odpisování daňových odpisů umožňuje přenést do nákladů větší část vstupní ceny dlouhodobého majetku v prvních letech odpisování. Pomocí tohoto způsobu jsou daňové odpisy počítány nikoliv sazbami, nýbrž koeficienty. Koeficienty jsou stanoveny v § 32 zákona o dani z příjmu, ve znění pozdějších předpisů (Příloha III). V prvním roce je odpis stanoven jako podíl vstupní ceny a koeficientu pro první rok odpisování dané odpisové skupiny. V dalších letech je odpis stanoven jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro další roky odpisování a počtem let, po které byl majetek již odpisován.

### **3.2.5 Účtování o dlouhodobém majetku v ČR**

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, stanovuje vzorový účtový rozvrh. Dlouhodobý majetek je zařazen do účtové třídy 0 - Dlouhodobý majetek. V rámci této účtové třídy jsou uvedeny všechny účty dotýkající se svou působností dlouhodobého majetku, účty jednotlivých druhů majetku, účty pořizovací, účty oprávek atd.

### 3.3 Dlouhodobý majetek v SR

V úvodu této kapitoly bude pro úplnost informací nejprve popsána právní úprava účetnictví v SR a následně popsán dlouhodobý majetek.

#### 3.3.1 Právní úprava účetnictví v SR

Stejně jako v České republice, tak i v republice Slovenské je účetnictví upraveno zákonnými právními normami. Mezi zákonné právní normy používané k regulaci účetnictví na Slovensku řadíme zákony, opatření, metodické pokyny a směrnice a v neposlední řadě vnitřní předpisy účetních jednotek.

Základní právní normou regulující účetnictví je zákon č. 431/2002 Sb., o účtovnictve, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon stanovuje požadavky kladené na všechny subjekty, které jsou účetní jednotkou a mají povinnost vést účetnictví. Upravuje rozsah, způsob a prokazatelnost vedení účetnictví, rozsah, obsah a prokazatelnost účetní závěrky a registr účtových závěrek (Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovnictve).

Tabulka 4 Skladba zákona o účtovnictve č. 431/2002 Sb.

Část	Název
Část I.	Základní a všeobecná ustanovení
Část II.	Účetní soustavy, účetní doklady, účetní zápisy a účetní knihy
Část III.	Účetní závěrka
Část IV.	Registr
Část V.	Způsoby oceňování
Část VI.	Inventarizace
Část VII.	Účetní dokumentace
Část VIII.	Zvláštní ustanovení pro přechod ze slovenské měny na Euro
Část IX.	Závěrečná ustanovení

Zdroj: Vlastní zpracování

Navazujícími právními normami jsou opatření, které vydává Ministerstvo financí Slovenské republiky. Opatření jsou dělena dle účetních jednotek, kterých se konkrétně týkají. Tato opatření je možné rozdělit na opatření týkající se ustanovení o postupech účtování a účetních osnovách a na opatření stanovující podrobnosti o uspořádání, označování a obsahovém vymezení účetních závěrek. Opatřením upravujícím postupy účtování a rámcovou účetní osnovu je opatrenia Ministerstva financií SK č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ve znění pozdějších

předpisů, toto opatření je závazné pro všechny skupiny podnikatelů, bez ohledu na jejich velikost. Opatření upravující účetní závěrky jsou již dělena podle velikosti účetních jednotek a to na mikro, malé a velké účetní jednotky.

### 3.3.2 Rozdělení dlouhodobého majetku z účetního hlediska v SR

Problematika rozdělení dlouhodobého majetku z účetního hlediska ve Slovenské republice je upravena v § 13 opatrenia Ministerstva financií SR č. 23054/2002-92, ve znění pozdějších předpisů.

#### Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek představuje složky majetku, jejichž ocenění je vyšší než částka stanovená podle zvláštního předpisu<sup>1</sup> a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Hranice pro zařazení majetku do skupiny dlouhodobého nehmotného majetku může být stanovena i nižší na základě vnitřních předpisů účetní jednotky, avšak s podmínkou splnění doby použitelnosti.

Do skupiny dlouhodobého nehmotného majetku se řadí:

- aktivované náklady na vývoj,
- software,
- ocenitelná práva,
- goodwill,
- ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (Šlosárová, 2016).

**Aktivované náklady na vývoj** představují dlouhodobý nehmotný majetek vytvořený vlastním vývojem nebo v průběhu jeho vývoje, což znamená výsledky úspěšně vykonaných vývojových prací.

**Software** zařazený do skupiny dlouhodobého majetku nesmí být součástí složek hardwaru a tím i jeho ocenění (Soukupová, 2004).

**Ocenitelnými právy** se rozumí výrobně-technické poznatky (know-how), licence, užívací práva, věcná břemena, autorská práva, dovozní kvóty aj.

---

<sup>1</sup> Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z příjmov, ve znění pozdějších předpisů

Další složkou dlouhodobého nehmotného majetku je **goodwill**. Goodwill znamená kladný rozdíl mezi pořizovací cenou a podílem zadavatele na reálné hodnotě pořizovaného majetku a závazků ke dni pořízení.

Do skupiny **ostatní dlouhodobý nehmotný majetek** je zařazen majetek, který splňuje podmínku použitelnosti 1 roku a není možné jej zařadit do dříve popsaných skupin majetku.

Za dlouhodobý nehmotný majetek se dle § 37 odst. 15 opatření Ministerstva financí SK, ve znění pozdějších předpisů, nepovažují marketingové studie a podobné studie a výdaje na školení, průzkum trhu, reklamu, uvedení výrobku na trh atd. (Financne riaditeľstvo Slovenskej republiky, 2013).

### **Dlouhodobý hmotný majetek**

Členění dlouhodobého hmotného majetku:

- pozemky, stavby, byty a nebytové prostory, umělecká díla, sbírky, předměty z drahých kovů,
- samostatné hmotné věci,
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky,
- základní stádo a tažná zvířata,
- otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, technická rekultivace a technické zhodnocení, pokud nejsou součástí pořizovací ceny dlouhodobého hmotného majetku (Šlosárová, 2016).

Dlouhodobý hmotný majetek je možné dle hlediska odpisování členit na majetek odpisovaný a neodpisovaný.

### **Neodpisovaný majetek**

Pro to, aby bylo možné majetek odpisovat, musí být splněn předpoklad postupného opotřebování majetku. Ne každý druh majetku, ale tuto vlastnost má. Do neodpisovaného majetku jsou řazeny **pozemky a umělecká díla, která nejsou součástí staveb, sbírky a předměty z drahých kovů** (Opatření Ministerstva financí SR č. 23054/2002-92, 2003).

## **Odpisovaný majetek**

Do skupiny odpisovaného dlouhodobého majetku se řadí:

- stavby, byty a nebytové prostory bez ohledu na výši jejich pořizovací ceny, za předpokladu, že nejsou pořízeny za účelem jejich dalšího prodeje,
- samostatné hmotné věci (stroje, přístroje, zařízení, dopravní prostředky a majetek podobné povahy),
- pěstitelské celky trvalých porostů (s dobou plodnosti delší než 3 roky),
- základní stádo a tažná zvířata (dospělá, plemenná a chovná zvířata),
- otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, technická rekultivace a technické zhodnocení bez ohledu na jejich pořizovací cenu (Opatrenie Ministerstva financií SR č. 23054/2002-92, 2003).

## **Dlouhodobý finanční majetek**

Dlouhodobý finanční majetek je takový majetek, jehož doba použitelnosti, dohodnutá doba splatnosti či vyrovnání jiným způsobem je delší než jeden rok. Rozhodující podmínkou pro zařazení majetku do této skupiny je záměr účetní jednotky, jak bude s dotyčným majetkem nakládat.

Dlouhodobý finanční majetek se dělí na:

- cenné papíry a podíly v dceřiné účetní jednotce, cenné papíry a podíly ve společnosti nebo družstvu s podílovou účastí, realizovatelné cenné papíry a podíly a dluhové cenné papíry držené do doby splatnosti,
- dlouhodobé půjčky mezi propojenými účetními jednotkami, účetní jednotkou se společným rozhodujícím vlivem a účetní jednotkou v rámci podílové účasti,
- dlouhodobé půjčky,
- umělecká díla, sbírky, předměty z drahých kovů a pozemky, které jsou pořízeny za účelem dlouhodobého uložení volných peněžních prostředků (Opatrenie Ministerstva financií SR č. 23054/2002-92, 2003).

## **Dlouhodobé pohledávky**

Dlouhodobé pohledávky jsou opět charakteristické časovým údajem delším než jeden rok, v tomto případě jde o dohodnutou dobu splatnosti delší než jeden rok. Ačkoliv



jsou pohledávky zařazeny do dlouhodobého majetku, účtuje se o nich společně s krátkodobými pohledávkami v účtové třídě 3 - Zúčtovací vztahy.

### **3.3.3 Rozdělení dlouhodobého majetku z daňového hlediska v SR**

Problematika dlouhodobého majetku není ve Slovenské republice zcela jasně rozdělena tak, jak je to popsáno v českém účetnictví. Předpisy týkající se účetnictví jsou propojeny přímo s předpisy daňovými, viz definice dlouhodobého majetku.

#### **Nehmotný majetek**

Dlouhodobým nehmotným majetkem se pro účely zákona č. 595/2003 Z.z., o dani z příjmov, ve znění pozdějších předpisů, jehož vstupní cena je vyšší než 2400 Eur a použitelnost nebo provozně-technické funkce jsou delší než jeden rok (Financne riaditeľstvo Slovenskej republiky, 2013).

#### **Hmotný majetek**

Dle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z příjmov, ve znění pozdějších předpisů, se za dlouhodobý hmotný majetek považují:

- samostatné movité věci, případně soubory movitých věci, které mají samostatné technicko-ekonomické určení, a jejichž vstupní cena je vyšší než 1700 Eur a provozně technické funkce delší než 1 rok,
- budovy a jiné stavby kromě provozních důlních děl a drobných staveb na lesní půdě sloužících k zajišťování lesní výroby a myslivosti a oplocení sloužící k zajišťování lesní výroby a myslivosti,
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, kterými jsou:
  - ovocné stromy vysázené na pozemku s výměrou nad 0,25 ha a o hustotě nejméně 90 stromů na 1 ha,
  - ovocné keře vysázené na pozemku s výměrou nad 0,25 ha a o hustotě nejméně 1000 kečů na 1 ha,
  - chmelnice a vinice.
- zvířata, mezi která patří: živé dojnice, jiný živý skot a buvolí kromě telat, jiná živá koňovitá zvířata, živé ovce a kozy, prasata a husy,
- jiný majetek, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí:

- otvírky nových lomů, pískoven, hlinišť, skládky odpadů, v případě že se nezahrnují do vstupní ceny nebo zůstatkové ceny hmotného majetku,
- technická rekultivace, pokud zvláštní předpis nestanoví jinak,
- technické zhodnocení nemovité kulturní památky vyšší než 1700 Eur,
- technické zhodnocení pronajatého majetku vyšší než 1700 Eur provedené a odpisované nájemcem,
- technické zhodnocení plně odepsaného hmotného majetku vyšší než 1700 Eur (Zákon č. 595/2003 Z. z., o dani z příjmov).

Zákonem č. 595/2003 Z.z. o dani z příjmov, ve znění pozdějších předpisů, se také stanovuje dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, který je vyloučen z odpisování. Do této skupiny majetku řadíme mj. pozemky, ochranné hráze, umělecká díla (která nejsou součástí staveb a budov).

#### **3.3.4 Pořízení a ocenění dlouhodobého majetku v SR**

Pořízení dlouhodobého majetku je možné opět několika způsoby. Mezi základní způsoby pořízení dlouhodobého majetku patří pořízení dodavatelským způsobem, vlastní činností, bezúplatným převodem (darováním), převodem z osobního vlastnictví a pořízení na základě smlouvy o koupi najaté věci (finanční leasing.)

K tomu, aby bylo možné dlouhodobý majetek vykázat ve výkazech účetní závěrky, je nutné správně vyjádřit jeho hodnotu v peněžních jednotkách. Ocenění majetku v peněžních jednotkách patří k nejdůležitějším aspektům v účetnictví podnikatelského subjektu. Podle § 24 odst. 1 zákona o účetnictve se dlouhodobý majetek hmotný a nehmotný oceňuje:

- ke dni uskutečnění účetního případu,
- ke dni, ke kterému se stanovuje účetní závěrka,
- k jinému dni v průběhu účetního období (Zákon č. 431/2002 Z. z. o účetnictve).

Problematika způsobů oceňování majetku je upravena v části V. zákona o účetnictve. Oceňovací veličiny je možné rozdělit na historické ceny a ceny přítomnosti.

Mezi historické ceny patří:

- pořizovací cena - pořizovací cenou se oceňuje hmotný majetek s výjimkou hmotného majetku vytvořeného vlastní činností a nehmotný majetek s výjimkou nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností,
- vlastní náklady - ocenění vlastními náklady se aplikuje u hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností,

Jako cena přítomnosti je stanovena pouze reálná hodnota. Reálnou hodnotou se oceňuje majetek v případě bezúplatného nabytí, majetek vložený z osobního vlastnictví do podnikání, nehmotný a hmotný majetek nově zjištěný při inventarizaci, cenné papíry atd. (Zákon č. 431/2002 Z. z. o účetnictví).

**Pořizovací cena** je cena, za kterou byl majetek pořízený a její součástí jsou náklady související s pořízením majetku. Mezi náklady související s pořízením majetku patří přepravné, montáž, clo, geologické, projektové a stavební práce, příprava a zabezpečení výstavby apod.

**Vlastními náklady** se v účetnictví oceňuje dlouhodobý majetek, který účetní jednotka vytvořila vlastní činností. Vlastní náklady jsou tvořeny součtem přímých a nepřímých nákladů vynaložených na tvorbu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Mezi přímé náklady patří např. přímý materiál a mzdy a mezi nepřímý materiál patří např. výrobní a správní režie.

Ocenění **reálnou hodnotou** se použije v případě ocenění majetku a závazků ke dni sestavení účetní závěrky. Reálnou hodnotou se rozumí:

- tržní cena - tržní cenou je závěrečná cena vyhlášená na burze v den ocenění nebo nejpočetnější cena nabídky (§ 27 odst. 3 Zákona o dani z příjmov),
- hodnota zjištěná oceňovacím modelem - oceňovací model může vycházet z tržního přístupu, výdajového přístupu nebo příjmového přístupu,
- posudek znalce.

Kromě výše uvedených způsobů ocenění je také možné ocenit dlouhodobý majetek vstupní cenou, zůstatkovou cenou či jmenovitou hodnotou (dlouhodobé pohledávky).

**Vstupní cena** je celková cena dlouhodobého majetku, ze které se při odpisování dlouhodobého majetku vychází. **Zůstatková cena** představuje rozdíl mezi vstupní cenou

dlouhodobého majetku a celkovou výší odpisů. **Jmenovitá hodnota** je vymezená jako cena, která je uvedena na peněžních prostředcích a ceninách, nebo jako suma pohledávek nebo závazků.

### 3.3.5 Odepisování dlouhodobého majetku v SR

Definice odepisování dlouhodobého majetku je stejná jako v České republice. Pomocí odpisů se část hodnoty dlouhodobého majetku, který se opotřebovává, přenáší do hodnoty vyráběných výrobků nebo do jiných výkonů dané účetní jednotky (Soukupová, 2004).

Opotřebením dlouhodobého majetku je možné sledovat z pohledu fyzického opotřebením a z pohledu morálního opotřebením majetku. Fyzické opotřebením vzniká v důsledku samotného používání majetku, při kterém dochází ke zhoršení fyzického stavu majetku. Naopak morální opotřebením vzniká v důsledku technologických změn, případně v dnešní době především technickým a technologickým pokrokem nebo z důvodů růstu produktivity práce, kdy dochází k úspoře peněžních prostředků díky levnější výrobě majetku (Šlosárová, 2009).

Stejně jako v České republice, tak i v republice Slovenské je odepisování dlouhodobého majetku definováno z pohledu účetního a daňového.

#### Účetní odpisy

Problematika týkající se účetních odpisů je upravena v zákoně o účetnictví a postupech účtování. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je odpisován nepřímo na prostřednictvím účetních odpisů a na základě odpisového plánu. Jak již bylo zmíněno v textu výše, účetní odpisy by měly vyjadřovat skutečné opotřebením dlouhodobého majetku. Celková výše odpisů nesmí nikdy překročit celkovou výši ocenění dlouhodobého majetku, která je uvedena v účetnictví (Šlosárová, 2009).

V § 28 zákona č. 431/2002 o účtovnictve, ve znění pozdějších předpisů, je stanovena povinnost odpisovat majetek pro účetní jednotky, které mají vlastnické právo k majetku, majetek používají nebo vlastní majetek na základě smlouvy o pronájmu. Účetní jednotka je povinna odpisovat hmotný majetek kromě zásob a nehmotný majetek kromě pohledávek v souladu s účetními zásadami a metodami, pokud tak nestanoví zvláštní předpis jinak.

Každá účetní jednotka je povinna sestavit odpisový plán, na základě něhož je dlouhodobý majetek následně odpisován. Tento odpisový plán je sestavován na celé předpokládané období životnosti majetku. Při tvorbě odpisového plánu se zohledňuje doba použitelnosti majetku, počet výrobků nebo podobných jednotek, u kterých se předpokládá jejich získání prostřednictvím majetku, přičemž se především zohledňuje:

- očekávané použití majetku a intenzita jeho využití,
- očekávané fyzické opotřebení majetku, které závisí na běžných podmínkách jeho využívání, jakož i směnnost, plán oprav a údržby, péče o majetek v době, kdy se nevyužívá,
- zákonná nebo jiná omezení užívání majetku,
- technické a morální opotřebení (Opatrenie Ministerstva financií SR č. 23054/2002-92, 2003)

Při stanovení výše účetních odpisů je účetní jednotka povinna vycházet ze zásady opatrnosti, tedy, aby účetní odpisy odpovídali skutečnému opotřebení majetku. K tomu, aby byly stanoveny účetní odpisy, je možné využít několika různých metod odpisování. Mezi nejčastější účetní metody odpisování majetku patří odpisy časové, výkonové a metoda komponentní.

### **Výkonová metoda**

Výkonová metoda je založena na zachycení skutečných a předpokládaných výkonech realizovaných prostřednictvím daného dlouhodobého majetku. Pro správné určení výše odpisů je nutné znát:

- vstupní cenu dlouhodobého majetku,
- celkový předpokládaný počet výkonů za celé období životnosti majetku,
- skutečný počet výkonů za účetní období,
- dobu životnosti (Mateášová, 2009).

Výkonová metoda stanovení odpisů je doporučována pro dlouhodobý hmotný majetek, jako jsou např. stroje, přístroje, dopravní prostředky apod. (Účtovné metody odpisovania podľa slovenskej právnej úpravy, 2011).

## **Časová metoda**

Časová metoda určená ke stanovení výše účetních odpisů patří k nejpoužívanějším metodám. Je založena na stanovení doby životnosti dlouhodobého majetku. Pro stanovení správného výpočtu je nutné znát vstupní cenu dlouhodobého majetku a dobu odpisování dlouhodobého majetku.

Časová metoda se následně dělí na rovnoměrnou a variabilní metodu odpisování. Nejběžněji volenou metodou je metoda rovnoměrná a to pro její jednoduchost a přehlednost. Po celou dobu odpisování je při této metodě odpis majetku stále stejný, kromě prvního a posledního roku odpisování (Majtán, 2009). Výši odpisů pomocí časové rovnoměrné metody je možné stanovit také podle odpisového procenta, tzn., že účetní jednotka si stanoví procento, které bude ročně odpisovat.

Variabilní metoda odpisování se vyznačuje lepším vyjádřením opotřebení dlouhodobého majetku, pokud nastane situace, že opotřebení majetku je na začátku nebo na konci doby životnosti rozdílné. Rozlišují se dva druhy časových variabilních odpisů, které rostou nebo klesají aritmetickou nebo geometrickou řadou: klesající (degresivní) odpisy a rostoucí (progresivní) odpisy (Szász, 2009).

## **Metoda komponentního odpisování**

Metoda komponentního odpisování byla do slovenské právní úpravy zapracována v rámci harmonizace mezinárodních standardů a to od roku 2009. Tato metoda odpisování dovoluje rozdělit dlouhodobý majetek (především dlouhodobý hmotný majetek) na jednotlivé oddělitelné části, a to podle konkrétních potřeb účetní jednotky. Pro to, aby mohlo dojít k tomuto rozdělení, musí jednotlivé části splňovat podmínku rozdílné doby použitelnosti a rozdílného způsobu opotřebení. Z čehož vyplývá, že tato metoda povoluje zařadit majetek, který by byl jinak považován za jeden celek na samostatné položky dlouhodobého majetku (Účtovné metody odpisovania podľa slovenskej právnej úpravy, 2011).

## **Daňové odpisy**

Daňové odpisy jsou upraveny § 22 - 29 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z příjmov, ve znění pozdějších předpisů. Od odpisů účetních se liší tím, že nevyjadřují skutečné náklady vyplývající z opotřebení dlouhodobého majetku, ale daňově uznatelné náklady potřebné pro výpočet daně z příjmů (Latečková, 2012). Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani

z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, neupravuje výpočet daňových odpisů nehmotného majetku, jelikož tyto odpisy jsou shodné s odpisy účetními. Přesná pravidla odpisování jsou upravena pro hmotný majetek (Seneši, 2017)

Pro výpočet daňových odpisů je účetní jednotka povinna hmotný majetek zařadit v prvním roce odpisování do odpisové skupiny (Příloha IV). Pokud některý druh majetku není možné zařadit do jedné ze stanovených skupin, zařadí se do druhé odpisové skupiny.

Hmotný majetek se odpisuje metodou rovnoměrného odpisování. Je možné použít i metodu zrychleného odpisování, ale pouze u majetku zařazeného do druhé a třetí odpisové skupiny. Zvolená metoda odpisování nemůže být v průběhu odpisování majetku změněna.

### **Rovnoměrné odpisování**

Výše daňových odpisů při rovnoměrném odpisování je stanovena jako podíl vstupní ceny hmotného majetku a doby odpisování, která je rozdílná podle konkrétní odpisové skupiny (Příloha V). V prvním roce odpisování hmotného majetku je možné uplatnit pouze poměrnou část z ročního odpisu vypočítanou v závislosti na počtu měsíců (počínaje měsícem zařazení majetku do užívání do konce patřičného zdaňovacího období). Roční odpis je zaokrouhlován na celá Eura směrem nahoru.

### **Zrychlené odpisování**

V případě, že se účetní jednotka rozhodne u majetku zařazeného do druhé a třetí odpisové skupiny uplatňovat zrychlenou metodu odpisování, jsou k tomuto majetku přiřazené koeficienty pro zrychlené odpisování (Příloha VI).

V prvním roce odpisování se roční daňový odpis stanoví jako poměrná část z ročního odpisu určená jako podíl vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odpisování hmotného majetku platného v prvním roce odpisování v závislosti na počet měsíců, počínaje měsícem zařazení do užívání do konce zdaňovacího období. V dalších letech se daňový odpis stanoví jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování platným v dalších letech odpisování a počtem již odpisovaných let. Roční odpis je stejně jako u rovnoměrného odpisování zaokrouhlován na celá Eura směrem nahoru (Seneši, 2017)

### **3.3.6 Účtování o dlouhodobém majetku v SR**

Základní informace o účtování dlouhodobého majetku jsou uvedeny v § 32 - 42 Opatrenie č. 23054/2002, ve znění pozdějších předpisů. Dlouhodobý majetek je zařazen do účtové třídy 0 - Dlouhodobý majetek. V této účtové třídě se účtuje o dlouhodobém majetku, pořízení dlouhodobého majetku, poskytnutí záloh na dlouhodobý majetek, oprávkách k dlouhodobému majetku a o opravných položkách k dlouhodobému majetku (Opatrenie Ministerstva financií SR č. 23054/2002-92, 2003).



## 3.4 Dlouhodobý majetek v UK

### 3.4.1 Právní úprava účetnictví v UK

Velká Británie se řadí mezi země s angloamerickým typem právní kultury. Oblast účetnictví je v této zemi ovlivněna především obchodním právem, formou financování společností a účetní a auditorkou profesí. Na území Velké Británie byla mj. účetní profese, jako první na světě, zformulována. Forma financování společností ovlivňuje regulaci účetnictví především proto, že velké společnosti byly a stále jsou z velké části financovány burzou (Žárová, 2006).

Mezi dva základní prameny práva účetnictví ve Velké Británii patří:

- Zákon o obchodních společnostech,
- UK GAAP (ICAEW, 2017).

Přestože existují významné rozdíly mezi angloamerickým a kontinentálním právním systémem, jeden znak mají společný, a to v čele hierarchie právních pramenů stojí zákon, v případě UK již zmíněný **Zákon o obchodních společnostech** (Companies Act 2006, 2006). Poslední aktualizace zákona o obchodních společnostech byla provedena v roce 2006. Aktualizací došlo ke zjednodušení administrativy týkající se provozu a fungování společností. Došlo k širšímu zapojení on-line přístupu k informacím, především možnost podávání různých formulářů či písemností prostřednictvím internetových stránek jednotlivých úřadů. Za zmínku také stojí uznání elektronické komunikace jako dostatečně prokazatelného a akceptovatelného způsobu informování akcionářů, díky čemuž odpadla povinnost svolávání valné hromady poštou či prostřednictvím médií. V zákoně o obchodních společnostech jsou stanovena základní pravidla pro řízení účetního výkaznictví. Zákon o obchodních společnostech je rozdělen celkem do 47 částí (Žárová, 2006). Většina těchto částí se zabývá obecnými náležitostmi týkajícími se zakládání, podobou a chodem obchodních společností, pouze dvě z uvedených částí se týkají výhradně účetnictví. Konkrétně se jedná o část 15 - Účty a výkazy (Accounts and Reports) a část 16 - Audit (Audit), ve kterých jsou uvedeny základní požadavky na vedení účetnictví a tvorbu účetních výkazů (Legislation.gov.uk, 2017). Žádné další zákonné požadavky kladené na účetnictví v UK již neexistují.

Zákon o obchodních společnostech stanovuje rozdělení obchodních společností. Jedním z těchto rozdělení je rozdělení podle velikosti na **malé, střední** a **velké** společnosti.

**Tabulka 5 Rozdělení společností podle velikosti**

	<b>Malé</b>	<b>Střední</b>	<b>Velké</b>
<b>Obrat</b>	5,6 milionů liber	22,8 milionů liber	> 22,8 milionů liber
<b>Bilanční suma</b>	2,8 milionů liber	11,4 milionů liber	> 11,4 milionů liber
<b>Počet zaměstnanců</b>	50	250	> 250

Zdroj: Companies Act 2006

Údaje ve výše uvedené tabulce představují vždy horní hranici pro dané kritérium. Pro to, aby byla společnost zařazena do skupiny velké společnosti, její kritéria musí převyšovat kritéria uvedená u středních společností.

Podle zákona o obchodních společnostech mají povinnost vést účetnictví všechny jím deklarované, tedy všechny typy společností. Kromě výše uvedeného dělení společností se společnosti dělí také na:

- **společnosti s ručením omezeným** (limited company) a **neomezeným** (unlimited company),
- společnosti **soukromé** (private company) a **veřejné** (public company) (Legislation.gov.uk, 2017).

Pro úplnost informací, týkajících se společností a dále právních forem podnikání na území UK, byla vytvořena níže uvedená tabulka č. 6 obsahující anglické názvy právních forem podnikání a jejich českých ekvivalentů.

**Tabulka 6 Právní formy podnikání v UK**

<b>Právní forma podnikání</b>	
<b>Anglický název</b>	<b>Český ekvivalent</b>
Public Limited Company	Akciová společnost
Private Limited Company	Společnost s ručením omezeným
Partnership	Veřejná obchodní společnost
Limited Partnership	Komanditní společnost
Limited Liability Partnership	-
Unlimited company	-
Branch	Pobočka zahraniční společnosti
Sole proprietorship (Sole trader)	Podnik jednotlivce (OSVČ)

Zdroj: Vlastní úprava dle Deloitte, European Commission (SOCR, 2009)

GAAP (Generally Accepted Accounting Practice) představují obecné soubory účetních principů, standardů a postupů, které společnostem slouží k sestavení finančních

výkazů. **UK GAAP** potom představují soubor účetních standardů, které jsou aplikovatelné na území Spojeného království Velké Británie a Severního Irska a slouží tedy ke konkrétnějšímu popisu postupu účtování a finančního výkaznictví (ICAEW, 2014).

Od roku 2012 došlo k zásadní změně v oblasti vydávání účetních standardů. Před rokem 1990 se britské účetní standardy nazývaly Prohlášení o standardní účetní praxi (Statements of Standard Accounting Practice - SSAP), které byly vydávány Výborem pro účetní standardy (Accounting Standard Committee - ASC). Výbor pro účetní standardy byl však pro jeho neefektivnost nahrazen v roce 1990 Radou pro účetní standardy (Accounting Standards Boards - ASB), která fungovala pod záštitou Komise pro účetní výkaznictví (Financial Reporting Council - FRC) a normy vydané po tomto datu nesou název Standardy finančního výkaznictví (Financial Reporting Standards - FRS) (ICAEW, 2017).

Roku 2004 bylo britskou vládou rozhodnuto o posílení systému účetní regulace, a to v návaznosti na kolapsy velkých společností ve Spojených státech amerických. Od roku 2004 došlo k rozšíření pravomocí FRC a ta se stala jediným nezávislým regulátorem účetní a auditorské profese ve Velké Británii (ICAEW, 2014). Nyní je možné se dostat k již zmíněným zásadním změnám v oblasti vydávání účetních standardů, ke kterým došlo v roce 2012. Jednou ze zásadních změn byla restrukturalizace FRC, kdy došlo k nahrazení ASB novými orgány a funkce vykonávané ASB (především funkce hlavního vydavatele účetních standardů) přešla pouze na FRC. Od roku 2012 byly vydány nové normy FRS 100, 101, 102, 103, 104 a 105, také nazývané "nové UK GAAP", které jsou od 1. ledna 2015 jedinými platnými britskými účetními standardy. Došlo tedy k úplnému nahrazení původních norem FRS a SSAP.

### **3.4.2 Rozdělení dlouhodobého majetku z účetního hlediska v UK**

Pro popsání rozdělení a klasifikace dlouhodobého majetku na území UK bylo nutné čerpat z několika různých právních informačních zdrojů. Informace o dlouhodobém majetku jsou rozděleny podle toho, o jakou účetní jednotku se jedná. Jak bylo uvedeno v textu výše, na území UK jsou platné normy FRS 100-105, které jsou určeny pro různé typy účetních jednotek, resp. společností. Informace o dlouhodobém majetku jsou obsaženy v normách FRS 101, 102 a 105. Normou FRS 101 se řídí soukromé společnosti, které sestavují účetní závěrku podle mezinárodních účetních standardů (IFRS). Norma FRS 102 je zaměřena na soukromé společnosti, které sestavují finanční výkazy v souladu

se zákonem o obchodních společnostech a v poslední řadě FRS 105 je určena pro velmi malé soukromé společnosti, také nazývané mikro jednotky.

Problematika dlouhodobého majetku je také zmiňována v zákoně o obchodních společnostech z roku 2006. V souvislosti s tímto zákonem byla v roce 2008 vydána dvě nařízení zabývající se ve svém obsahu dlouhodobým majetkem:

1. Nařízení o malých společnostech a skupinách (*The Small Companies and Groups (Accounts and Directors' Report) Regulations 2008*),
2. Nařízení o velkých a středních společnostech a skupinách (*The Large and Medium-sized Companies and Groups (Accounts and Reports) Regulations 2008*).

Obecné definice dlouhodobého majetku jsou v obou těchto nařízeních velmi podobná až totožná pouze s malými nuancemi. Rozdíly lze shledat např. v návrzích formátů rozvah, kde jsou uvedeny rozdílné názvy účtů. Pro rozdělení a definice dlouhodobého majetku byla vybrána norma FRS 102 a nařízení o malých společnostech a skupinách z roku 2008.

Stejně jako v České a Slovenské republice se ve Spojeném království Velké Británie a Severního Irska dlouhodobý majetek dělí obecně do tří skupin. Jedná se o dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek a třetí skupinou jsou dlouhodobé investice (UK The Small Companies and Groups (Accounts and Directors Report) Regulations 2008, 2008).

### **Dlouhodobý nehmotný majetek (Intangible assets)**

Dlouhodobý nehmotný majetek je rozdělen na dvě skupiny:

1. skupinu dlouhodobého nehmotného majetku jiného než goodwill,
2. skupinu majetku, do které je goodwill a jeho problematika zahrnuta (FRS 102, 2015).

Dlouhodobý nehmotný majetek je identifikovatelný majetek nepeněžní povahy bez fyzické podstaty. Majetek je považován za identifikovatelný, je-li možné jej oddělit od podniku a následně jej prodat, pronajmout, vyměnit, poskytnout na něj licenci a to buď samostatně nebo společně se souvisejícími smlouvami, aktivem či závazkem; nebo vychází ze smluvních nebo jiných zákonných práv bez ohledu na to, zda jsou tato práva převoditelná nebo oddělitelná od podniku nebo jiných práv a povinností. Dalšími

parametry, definujícími majetek jako majetek nehmotný je, že je nutné účetní jednotkou prokázat dostatečnou jistotu, že vykázané nehmotné aktivum přinese v budoucnu účetní jednotce určitý ekonomický prospěch a náklady vynaložené na nehmotné aktivum nebo hodnotu aktiva lze spolehlivě ocenit (FRS 102, 2015).

Dlouhodobá nehmotná aktiva jsou výsledkem výzkumu, vývoje a zavádění nových postupů. Jedná se například o programy, patenty, autorská práva, povolení k určité činnosti, dovozní kvóty, koncese apod. Majetek jako jsou koncese, patenty, licence, ochranné známky a podobná práva a aktiva jsou zahrnuty do dlouhodobého nehmotného aktiva tehdy, je-li majetek získán za úplatu a není povinnost jej vykazovat jako goodwill, nebo byl-li majetek pořízen vlastní činností podniku (UK The Small Companies and Groups (Accounts and Directors' Report) Regulations 2008, 2008).

Samostatnou složkou dlouhodobého nehmotného majetku je goodwill, jeho problematika je řešena separátně. Goodwill je zahrnut do dlouhodobého nehmotného majetku pouze v takovém rozsahu, v němž byl goodwill získán za protiplnění (UK The Small Companies and Groups (Accounts and Directors' Report) Regulations 2008, 2008).

### **Dlouhodobý hmotný majetek (Tangible assets)**

Za dlouhodobý hmotný majetek jsou považována taková hmotná aktiva, která jsou účetní jednotkou pořízena za účelem dlouhodobého používání podniku při jeho běžné činnosti. Do této skupiny dlouhodobého hmotného majetku jsou zahrnuty veškeré pozemky, budovy a zařízení (Property, plant and equipment). Pro to, aby byly pozemky, budovy a zařízení zahrnuty do této skupiny majetku, musí je podnik držet z důvodu používání ve výrobě nebo zásobování zbožím či službami, nebo k administrativním účelům a dále musí existovat předpoklad, že budou použity během více než jednoho účetního období (FRS 102, 2015).

Pozemky, budovy a stavby budou zařazeny do skupiny dlouhodobého hmotného majetku (stejně jako u majetku nehmotného), pokud existuje pravděpodobnost budoucího přínosu ekonomického prospěchu a náklady vynaložené na tento majetek lze spolehlivě ocenit. Za dlouhodobý hmotný majetek je možné považovat také náhradní díly a servisní vybavení, pokud účetní jednotka předpokládá jejich užívání během více než jednoho účetního období. Pozemky, budovy a stavby složené z několika různých částí mající rozdílnou spotřebu ekonomických přínosů, musí být od sebe podle těchto vlastností separovány (FRS 102, 2015).

Zařízeními se rozumí strojní zařízení, počítače, kancelářská technika, automobily, vozidla, letadla, nábytek, kancelářská vybavení a další zařízení s životností delší než jedno účetní období a která jsou nezbytná pro provoz podniku (Raymond H. Peterson., 2002).

### **Dlouhodobé *finanční* investice ( Long-term financial investment)**

Skupiny majetku dlouhodobých investic, resp. dlouhodobých finančních investic, lze považovat za ekvivalent k dlouhodobému finančnímu majetku, který je aplikován v české právní úpravě účetnictví. Finanční investice lze klasifikovat na investice kapitálové či dluhové povahy, s ohledem na účel držení finančních investic na dlouhodobé a krátkodobé či podle společných, charakteristických vlastností a rizik například na finanční pohledávky, cenné papíry apod.

Dlouhodobé finanční investice je možné rozdělit i následovně:

- Podíly ve skupinách podniků a podíly,
- Poskytnuté půjčky skupinám podniků a podnikům, v nichž má společnost podíl na účasti,
- Ostatní investice jiné než úvěry,
- Ostatní investice (UK The Small Companies and Groups (Accounts and Directors Report) Regulations 2008, 2008).

### **3.4.3 Rozdělení dlouhodobého majetku z daňového hlediska v UK**

Rozdělení dlouhodobého majetku z daňového hlediska v UK nelze určit. Neexistuje zde provázanost účetních a daňových předpisů, tudíž zde není stanovena žádná limitní hodnota majetku, od které je povinnost majetek odpisovat, jak je uvedeno v českých a slovenských právních předpisech.

### **3.4.4 Pořízení a ocenění dlouhodobého majetku v UK**

Dlouhodobý majetek je možné, stejně jako v ČR či SR, pořídit:

- koupí,
- bezúplatným pořízením (například formou dotace),
- směnou,
- vlastní výrobou.

Na ocenění dlouhodobého majetku v UK je nahlíženo ze dvou hledisek, a to na ocenění majetku v momentě pořízení a následně na ocenění v průběhu držení aktiva. U všech druhů dlouhodobého majetku je ocenění daného druhu majetku klasifikováno z těchto hledisek (FRS 102, 2015).

## **Ocenění dlouhodobého hmotného majetku**

### *a) v momentě pořízení*

Pozemky, budovy a stavby by měly být v momentě pořízení oceněny pořizovacími náklady (at cost). Historická účetní pravidla požadují, aby dlouhodobý majetek byl zaznamenán v **kupní ceně** (purchase price) nebo jeho **výrobních nákladech**.

Kupní cenou se rozumí skutečně zaplacená cena za majetek společně s veškerými náklady souvisejícími s pořízením majetku. Výrobní náklady dlouhodobého majetku se stanoví jako zaplacená cena za surový materiál a spotřební materiál, který byl přímo použit při výrobě dlouhodobého majetku.

Do nákladů vzniklých s pořízením dlouhodobého hmotného majetku (pozemky, budovy a stavby) je možné zahrnout:

- kupní cenu majetku včetně právních a makléřských poplatků, dovozních cel, nevratných nákupních daní po odečtení obchodních slev a rabatů,
- veškeré náklady související s přemístěním majetku (náklady na přípravu místa, počáteční dodávku a manipulaci, instalaci, montáž, testování funkčnosti),
- náklady vynaložené na demontáž, obnovení místa, kde se majetek nachází apod.,
- veškeré výpůjční náklady (FRS 102, 2015).

Naopak do nákladů vzniklých s pořízením dlouhodobého hmotného majetku nelze zahrnout:

- náklady na otevření nového zařízení,
- náklady související se zavedením nového produktu nebo služby (včetně nákladů na reklamu a propagační činnost),
- náklady na provozování obchodní činnosti na novém místě nebo s novou třídou zákazníků (včetně nákladů na školení zaměstnanců),
- administrativní a ostatní režijní náklady (FRS 102, 2015).

#### *b) v průběhu držení aktiva*

Dlouhodobý hmotný majetek je možné v průběhu držení aktiva, tedy k rozvahovému dni, ocenit na základě modelu pořizovací ceny neboli **historickou cenou**, nebo na základě modelu přecenění na **fair value**.

V případě modelu historické ceny je majetek oceněn historickou (původní pořizovací) cenou, která je snížena o akumulované odpisy (oprávky) a akumulované ztráty ze snížené hodnoty.

V rámci modelu přecenění na fair value je dlouhodobý hmotný majetek vykázán v jeho poslední hodnotě z přecenění snížené o veškeré kumulované odpisy a následně akumulované ztráty ze snížené hodnoty. Účetní hodnota majetku by neměla být významně rozdílná než fair value k datu vykazání majetku. K přeceňování majetku by mělo docházet s dostatečnou pravidelností (není předepsáno žádné konkrétní období). Fair value pozemků a budov je obvykle určena na základě tržních cen, které byly zjištěny na základě průzkumu trhu a jsou podloženy znaleckým posudkem. Fair value strojů a zařízení je určena odhadem jejich tržních hodnot (PWC, 2017).

### **Ocenění dlouhodobého nehmotného majetku**

#### *a) v momentě pořízení*

Dlouhodobý nehmotný majetek jiný než goodwill by měl být v momentě pořízení oceněn pořizovací cenou (at cost). Náklady jsou definovány jako částka zaplacených peněžních prostředků, peněžních ekvivalentů nebo fair value jiných poskytnutých protiplnění za účelem získání majetku. Kromě takto obecně stanovených požadavků na ocenění dlouhodobého nehmotného majetku jsou dále upraveny specifické požadavky.

U dlouhodobého nehmotného majetku pořizovaného samostatně, náklady zahrnují kupní cenu, včetně dovozních cel a nevratných daní, a veškeré přiřaditelné náklady vynaložené na přípravu majetku pro jeho zamýšlené použití. Jako přiřaditelné náklady je možné klasifikovat náklady na zaměstnanecké požitky vyplývající přímo z uvedení majetku do užívání, odborné poplatky přímo související s uvedením majetku do užívání a náklady na testování. U pořízení nehmotného majetku v rámci koupě společnosti je pořizovací cenou nehmotného majetku jeho fair value k datu akvizice. Při pořízení majetku bezúplatným pořízením (například formou státní dotace) je majetek oceněn opět ve fair value (jedná se například o povolenky na emise, dovozní licence, kvóty apod.). Nehmotný majetek získaný výměnou za nepeněžní majetek, majetek nebo kombinaci peněžních



a nepeněžních aktiv je oceňován ve fair value, avšak pouze pokud směnná transakce nemá komerční charakter. Transakce má komerční charakter, pokud peněžní toky očekávané od získaného majetku či jejich rizikovost jsou odlišné od peněžních toků charakteristických pro majetek (PWC, 2017).

Při pořízení dlouhodobého nehmotného majetku vlastní činností je nutné při ocenění majetku určit fázi, ve které se při vytváření nachází. Rozlišují se dvě fáze tvorby majetku, a to fáze výzkumu a fáze vývoje. Ve fázi výzkumu není majetek klasifikován jako samostatné aktivum, tudíž není možné jej zařadit do dlouhodobého nehmotného majetku a náklady na něj vynaložené ovlivní hospodářský výsledek daného roku. Až pokud je majetek zařazen do fáze vývoje, je možné jej vykázat v rozvaze jako dlouhodobý nehmotný majetek. *Fáze výzkumu* je charakterizována jako činnost směřující k získání nových poznatků, vyhledání, vyhodnocení, výběr výsledků zkoumání, hledání různých alternativních materiálů, zařízení, procesů systému nebo služeb. Do fáze vývoje je možné majetek zařadit, pokud splňuje předpoklady týkající se jistoty dokončení technické převoditelnosti, záměru dokončení vývoje, dostupnosti zdrojů pro dokončení, dále jistota budoucích efektů, tedy průkazná schopnost využít majetek v rámci účetní jednotky, jistota spolehlivého ocenění nákladů vynaložených na získání nehmotného majetku. Pokud není účetní jednotka schopna spolehlivě fáze výzkumu a vývoje rozdělit, pak je majetek zařazen do fáze výzkumu (FRS 102, 2015).

#### *b) v průběhu držení aktiva*

Dlouhodobý nehmotný majetek je možné ocenit k rozvahovému dni modelem historických cen nebo modelem přecenění na fair value, obdobně jako u dlouhodobého hmotného majetku.

Při využití modelu historických cen je dlouhodobý nehmotný majetek amortizován a jeho historická cena je následně snižována o eventuálně nastalé snížení hodnoty majetku.

Podle modelu přecenění na fair value je dlouhodobý nehmotný majetek periodicky přeceňován na fair value. Fair value musí být určena na základě ceny aktivního trhu. Frekvence přeceňování majetku je určena s ohledem na vývoj tržních cen. Poté, co dojde k přecenění majetku, je hodnota majetku dále amortizována, avšak pouze pokud je určitelná doba použitelnosti majetku. Obdobně jako u předešlého modelu ocenění dlouhodobého nehmotného majetku je hodnota majetku dále snižována, pokud došlo ke snížení hodnoty aktiva.

## Ocenění investic

### *a) v momentě pořízení*

Finanční investice by měly být oceněny v tržní hodnotě určené ke dni jejich posledního ocenění nebo v hodnotě určené na jakémkoliv základě, který je podle názoru ředitelů vhodný vzhledem k aktuálním okolnostem společnosti (UK The Small Companies and Groups (Accounts and Directors' Report) Regulations 2008, 2008).

Finanční investice (v ČR dlouhodobý finanční majetek) jsou v momentě pořízení, resp. při prvotním zachycení v účetnictví oceněny transakční cenou. Ve většině případů je transakční cena rovna fair value investice. Fair value je většinou rovna hodnotě poskytnutého protiplnění (PWC, 2017).

### *b) v průběhu držení aktiva*

V průběhu držení aktiva je možné finančních investic ocenit v **amortizovaných nákladech**. Tento způsob ocenění se použije např. u pohledávek a jiných finančních nástrojů držených do splatnosti. Při prvotním zachycení investic je v účetnictví zachycena odúročená částka investice, následně dochází k navyšování hodnoty o výnosový úrok. V okamžiku splatnosti je tedy například pohledávka oceněna nominální (jmenovitou hodnotou). Metoda ocenění amortizovanými náklady se používá též u kuponových dluhopisů držených do splatnosti (FRS 102, 2015).

Mezi další způsoby ocenění dlouhodobých investic je ocenění ve fair value (např. u dluhových nástrojů) či pořizovacími náklady (např. různé druhy akcií).

## 3.4.5 Odepisování dlouhodobého majetku v UK

U předešlých kapitol zabývajících se odpisováním majetku bylo uvedeno rozdělení odpisů na účetní a daňové. V UK nelze uplatnit rozdělení odpisů na odpisy účetní a daňové. Problematika odpisování a povinnost odpisovat majetek je stanovena v normě FRS 102. Jelikož právní systém UK je diametrálně rozdílný v porovnání s ČR a SR, existuje zde zásadní rozdílnost v oblasti odpisování majetku, tato rozdílnost je způsobena neprovázaností účetních a daňových odpisů. Vzhledem k těmto skutečnostem bude dále rozvedena problematika účetních odpisů.

### Účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku

Po prvotním zaúčtování pozemků, budov a zařízení by měla být tato aktiva systematicky odepisována po celou dobu jejich životnosti. Odpisy umožňují přidělovat

náklady na tato aktiva systematickým a racionálním způsobem do období, ve kterém se očekává, že budou využívána.

**Odpisy** jsou definovány jako systematická alokace pořizovací ceny resp. hodnoty stanovené při ocenění po dobu životnosti majetku.

**Odepisovatelná částka** je dále stanovena jako náklady vynaložené na pořízení aktiva snížené o jeho zbytkovou hodnotu. **Zbytková hodnota** majetku je odhadovaná částka, kterou by účetní jednotka v současnosti získala z vyřazení nebo případně z prodeje majetku po odečtení předpokládaných nákladů souvisejících s vyřazením, jako by majetek byl ve stavu, ve kterém bude podle očekávání na konci doby životnosti (FRS 102, 2015).

Účetní jednotka je povinna odpisovat majetek v momentě, kdy je možné jej začít používat. Odepisování je zastaveno až v okamžiku, kdy je majetek prodán nebo například zlikvidován (FRS 102, 2015).

Dlouhodobý majetek skládající se z několika částí, které mají různou dobu použitelnosti a tedy odepisovatelnosti, má účetní jednotka povinnost desagregovat. Desagregací majetku je zajištěno respektování přiřazování nákladů a výnosů do jednotlivých účetních období právě prostřednictvím odpisů. Existuje i majetek, u kterého není vhodné provádět odpisování, jedná se například o pozemky. U pozemků se obvykle neprovádí odpisování, jelikož je ve většině případů velmi obtížné stanovit jejich použitelnost. Avšak existuje i možnost, že u pozemku při určitém způsobu využívání lze dobu použitelnosti stanovit. V takovém případě, by se pozemek odepisoval.

Odpisování majetku je závislé na následujících faktorech:

- stanovení odepisovatelné částky majetku nebo hlavních komponent, včetně zbytkové hodnoty,
- odhad doby životnosti každé oddělitelné části,
- výběr vhodné odpisové metody (PWC, 2017).

**Doba životnosti** je stanovena jako období, během kterého se očekává, že bude majetek sloužit účelům, ke kterým byl pořízen, nikoliv jako obecně stanovená doba životnosti. Nebo je doba životnosti stanovena na základě očekávaného počtu výrobků nebo podobných jednotek, které je možné z majetku získat. Pro správné stanovení doby životnosti by se měly zvážít následující faktory:

- očekávané užívání majetku (na základě očekávané kapacity nebo fyzického výkonu),

- očekávané fyzické opotřebení závisující na provozních faktorech,
- technologické nebo obchodní zastarání,
- omezení vyplývající na základě zákona či dohody (FRS 102, 2015).

Účetní jednotka by měla zvolit odpisovou metodu majetku tak, aby odrážela očekávaný způsob, kterým budou budoucí ekonomické výhody vznikající z majetku spotřebovávány. Existuje velice široké spektrum různých přijatelných odpisových metod. FRS 102 nicméně nepředepisuje žádnou konkrétní metodu, která musí být použita, uvádí metodu rovnoměrných (lineárních) odpisů, metodu zmenšujícího se základu a metodu výkonových odpisů. Ať už si účetní jednotka zvolí jakoukoli metodu odpisování, tak by zvolená metoda měla nejlépe odrážet tvorbu budoucích ekonomických užitků plynoucích z majetku po dobu jeho životnosti.

### **Účetní odpisy dlouhodobého nehmotného majetku**

Stejně jako dlouhodobý hmotný majetek (pozemky, budovy a zařízení) je nutné odpisovat i dlouhodobý nehmotný majetek. U dlouhodobého nehmotného majetku se však nepoužívá pojem odpisování, ale pojem amortizace.

Majetek by měl být, po prvotním zaúčtování, systematicky amortizován po dobu jeho životnosti. Amortizace alokuje náklady vynaložené na majetek systematickým a racionálním způsobem do období, ve kterém se očekává, že bude majetek využíván. Pojem amortizace je definován jako systematická alokace pořizovací ceny resp. hodnoty stanovené při ocenění po dobu životnosti majetku. Je tedy zřejmé, že pojem amortizace a odpisy (u dlouhodobého hmotného majetku) mají stejný význam, stejně tak jako odpisovatelná částka.

Amortizace majetku začíná v okamžiku, kdy je možné majetek začít používat, tj. je-li ve stavu potřebném k provozu v souladu s požadavky určenými účetní jednotkou. Amortizace majetku je ukončena v okamžiku, kdy je majetek vyřazen.

Amortizace majetku by měla být promítnuta za každé období do hospodářského výsledku, pokud norma FRS 102 nestanoví jinak. FRS 102 například umožňuje, aby amortizace nehmotného majetku byla zahrnuta do pořizovacích nákladů na zásoby nebo pozemky, budovy a zařízení.

Dobu použitelnosti je dle FRS 102 možné stanovit u veškerého dlouhodobého nehmotného majetku. Doba použitelnosti dlouhodobého nehmotného majetku, vzniklého

ze smluvních nebo jiných zákonných práv, nesmí překročit dobu existence těchto práv, ale může být kratší v závislosti na předpokládaném využití majetku účetní jednotkou. Pokud smluvní nebo jiná zákonná práva byla udělena na omezenou dobu, u kterých může dojít k jejich obnovení, zahrnuje doba použitelnosti majetku i dobu možného obnovení těchto práv, a to pouze pokud existují průkazné informace dokazující, že účetní jednotka může obnovit tato práva bez vynaložení dalších nákladů významné povahy. Ve výjimečných případech, kdy účetní jednotka není schopna spolehlivě odhadnout dobu použitelnosti nehmotného majetku, životnost majetku nepřesáhne období deseti let.

Účetní jednotka by měla zvolit odpisovou metodu majetku tak, aby odrážela očekávaný způsob, kterým budou budoucí ekonomické výhody vznikající z majetku spotřebovávány, stejně tak, jak je tomu u dlouhodobého hmotného majetku. Pokud jednotka nemůže spolehlivě určit tyto budoucí ekonomické výhody, použije metodu rovnoměrných (lineárních) odpisů. FRS 102 nepředepisuje použití konkrétní odpisové metody u dlouhodobého nehmotného majetku, ale stejně jako u dlouhodobého hmotného majetku uvádí základní odpisové metody, a tedy metodu lineárních odpisů, výkonovou metodu a metodu zmenšujícího se základu.

Základní metody odpisování, které je možné použít jak u dlouhodobého hmotného, tak dlouhodobého nehmotného majetku:

#### ***Výkonová metoda (Units of production method)***

Výkonová metoda poskytuje nejpřesnější zobrazení ekonomické skutečnosti, avšak její použití není tak časté, jelikož je velmi obtížné přesně změřit výkon u většiny druhů majetku.

#### ***Metoda lineárních odpisů (Straight-line method)***

Jedná se v praxi o nejběžněji používanou metodu odpisování a to především díky jednoduchému výpočtu. Metoda lineárních odpisů je nejvhodněji zvolenou metodou, pokud úroveň spotřeby budoucích ekonomických přínosů majetku je buď konstantní v průběhu let nebo obtížně zjištělná (PWC, 2017).

#### ***Metoda zmenšujícího se základu (Diminishing balance method nebo Reducing balance method)***

Principem této metody je, že se v každém roce odepisuje stejná procentní část zůstatkové ceny. Při výpočtu odpisu touto metodou se nejprve vyjádří lineární odpis

v procentuálním vyjádření a poté se procento vynásobí koeficientem. Následně se upraveným procentem (v prvním období užívání majetku) vynásobí celková pořizovací hodnota majetku, a v každém následujícím období jeho čistá účetní hodnota (Mládek, 2005). Použití této metody odpisování je vhodné u majetku, u kterého dochází k poklesu ekonomických přínosů, když se majetek stane starším.

## 4 Vlastní práce

V rámci vlastní části práce jsou řešeny odpisy dlouhodobého majetku, a to jak z účetního, tak z daňového hlediska a jejich rozdílnost napříč zvolenými státy, konkrétně Českou republikou, Slovenskou republikou a Spojeným královstvím Velké Británie a Severního Irsku.

Aby bylo možné provést komparaci účetních a daňových postupů v jednotlivých státech, byly zvoleny tři fiktivní společnosti, na kterých budou prováděny modelové příklady odpisování dlouhodobého majetku a to především za účelem stanovení vnitřní směrnice zabývající se odpisováním jednotlivých druhů dlouhodobého majetku (dle platných právních předpisů aplikovaných na daném území) a následně výpočtu účetních a daňových odpisů. Pro modelové příklady dlouhodobého majetku byly vybrány dva druhy dlouhodobého hmotného majetku - administrativní budova a automobil a jeden druh dlouhodobého nehmotného majetku - software.

Struktura vlastní práce je koncipována dle jednotlivých druhů dlouhodobého majetku, nikoliv podle států.

### 4.1 Popis společností

Pro to, aby bylo možné provést komparaci účetních a daňových postupů byly zvoleny tři fiktivní společnosti - BETAD s.r.o. Česká republika, BETAD s.r.o. Slovenská republika a BETAD Ltd. (Private Limited Company) United Kingdom. Jelikož se tyto společnosti nenachází na území jednoho státu, mají povinnost vést účetnictví v souladu s právními předpisy státu, na jehož území se nacházejí. Všechny tyto společnosti se zabývají poskytováním poradenských služeb.

#### **BETAD s.r.o. ČR** Základní informace

Obchodní firma:	BETAD s.r.o.
Sídlo:	K Petřínám 10, Nové Město, 120 00 Praha 2
Identifikační číslo:	657 85 399
Právní forma:	Společnost s ručením omezením
Předmět podnikání:	Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků

Základní kapitál: 200 000 Kč  
Společník a jednatel: Jakub Šmíd, nar. 8. 5. 1970

Společnost se z pohledu kategorizace řadí mezi mikro účetní jednotky (zaměstnává 9 zaměstnanců a aktiva nepřesahují 9 mil. Kč).

### **BETAD s.r.o. SR**

#### Základní informace:

Obchodní firma: BETAD s.r.o.  
Sídlo: Hálkova 19, Žilina 010 01  
Identifikační číslo: 657 85 399  
Právní forma: Společnost s ručením omezením  
Předmět podnikání: Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků  
Základní kapitál: 5000 Eur  
Společník a jednatel: Jakub Šmíd, nar. 8. 5. 1970

Společnost se z pohledu kategorizace řadí mezi mikro účetní jednotky (zaměstnává 9 zaměstnanců a aktiva nepřesahují 350 000 Eur).

### **BETAD Ltd. UK**

#### Základní informace:

Obchodní firma: BETAD Ltd.  
Sídlo: Arthur St 5, Oxford OX2 0AS  
Identifikační číslo: 657 85 399  
Právní forma: Společnost s ručením omezením  
Předmět podnikání: Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků  
Základní kapitál: 2 000 GBP  
Společník a jednatel: Jakub Šmíd, nar. 8. 5. 1970

Společnost se z pohledu kategorizace řadí mezi malé účetní jednotky (zaměstnává 9 zaměstnanců a obrat společnosti nepřesahuje 5,6 mil. GBP).



## **4.2 Vnitřní účetní směrnice společností pro odpisování majetku**

Každá účetní jednotka na území ČR, SR nebo VB má povinnost sestavovat pro vedení účetnictví vnitřní směrnice, ve kterých v souladu s právními předpisy dané země uvede povinné informace týkající se veškerých oblastí účetnictví. Pro potřeby této práce se jedná především o část vnitřní směrnice zabývající se odpisováním dlouhodobého majetku. Pro každou ze tří společností byla vytvořena část vnitřní směrnice zabývající se odpisováním dlouhodobého majetku. Detailní informace budou uvedeny přímo u konkrétního majetku.

### **4.2.1 Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku BETAD s.r.o. v ČR**

Odpisový plán stanovuje způsob odpisování jednotlivých druhů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a určuje postupy, které je nutné dodržet při odpisování majetku.

#### **Daňové odpisy**

Daňové odpisy jsou sestavovány na základě zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Dlouhodobý hmotný majetek je zařazen do jedné z šesti skupin a odpisuje se nejméně po dobu stanovenou danou skupinou majetku. Dlouhodobý nehmotný majetek není zařazován do odpisových skupin a je odpisován po celou dobu odpisování rovnoměrně.

Není stanovena jednotná metoda odpisování majetku, je brán ohled na povahu a způsob opotřebování skupin dlouhodobého majetku. Metoda odpisování je stanovena vždy u každého majetku individuálně.

Minimální vstupní cena pro dlouhodobý hmotný movitý majetek je pro daňové odpisy stanovena ve výši 40 000 Kč. Pro dlouhodobý nehmotný majetek je minimální vstupní cena pro daňové účely stanovena ve výši 60 000 Kč. Pokud majetek nesplňuje tato kritéria je zaúčtován přímo do nákladů. Daňové odpisy jsou zaokrouhlovány na celé Kč směrem nahoru.

#### **Účetní odpisy**

Účetní odpisy představují fyzické a morální opotřebení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, hodnotu dlouhodobého majetku snižují nepřímou a to formou

oprávek. Společnost BETAD s.r.o. (ČR) si volí metodu odpisování na základě povahy jednotlivého druhu majetku. O účetních odpisech je účtováno měsíčně a jejich výše je zaokrouhlována na celé koruny směrem nahoru.

Majetek se začíná odpisovat následující měsíc po zařazení majetku do užívání.

#### **4.2.2 Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku BETAD s.r.o. v SR**

Odpisový plán stanovuje způsob odpisování jednotlivých druhů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a určuje postupy, které je nutné dodržet při odpisování majetku. Odpisový plán stanovuje charakteristiky účetních a daňových odpisů dlouhodobého majetku. Odpisový plán je společnost BETAD s.r.o. (SR) povinna sestavit na základě zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovnictve v znení neskorších předpisov.

#### **Daňové odpisy**

Daňové odpisy jsou sestavovány v souladu se zákonem č. 595/2003 Z. z. o dani z příjmov, v znení neskorších předpisov. Dlouhodobý hmotný majetek je zařazen do jedné z šesti skupin a odpisuje se nejméně po dobu stanovenou danou skupinou majetku. Dlouhodobý nehmotný majetek není zařazován do odpisových skupin a výše daňových odpisů a účetních odpisů je shodná. Metoda výpočtu odpisů u dlouhodobého nehmotného majetku je lineární.

Minimální vstupní cena dlouhodobého hmotného majetku je pro daňové odpisy stanovena ve výši 1 700 Eur. Pro dlouhodobý nehmotný majetek je minimální vstupní cena pro daňové účely stanovena ve výši 2 400 Eur. Pokud majetek nespĺňuje tato kritéria je zaúčtován přímo do nákladů. Daňové odpisy jsou zaokrouhlovány na celá Eura směrem nahoru.

Zrychlený způsob odpisování daňových odpisů je možné použít pouze u majetku zařazeného do 2. nebo 3. odpisové skupiny.

#### **Účetní odpisy**

Účetní odpisy představují fyzické a morální opotřebenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, hodnotu dlouhodobého majetku snižují nepřimo a to formou oprávek. Společnost BETAD s.r.o. (SR) si volí metodu odpisování na základě povahy jednotlivého druhu majetku. O účetních odpisech je účtováno měsíčně a jejich výše je

zaokrouhlována na dvě desetinná místa matematicky. Začátek odpisování majetku byl zvolen k následujícímu měsíci po zařazení majetku do užívání, pokud není u konkrétního majetku stanoveno jinak.

#### **4.2.3 Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku BETAD Ltd. v UK**

Odpisový plán stanovuje způsob odpisování jednotlivých druhů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a určuje postupy, které je nutné dodržet při odpisování majetku. Odpisový plán stanovuje charakteristiky účetních odpisů dlouhodobého majetku. Odpisový plán společnost BETAD Ltd. UK sestavuje v souladu s požadavky stanovenými normou FRS 102.

Dlouhodobý majetek se začíná odpisovat ve chvíli, kdy je majetek zařazen do užívání. Při stanovování odpisů účetní jednotka odhadne předpokládanou dobu životnosti majetku, zvolí odpisovou metodu a to tak, aby co nejlépe odrážela způsob, kterým budou očekávané budoucí ekonomické výhody vznikající z majetku spotřebovány.

Metody, které účetní jednotka, v návaznosti na druh majetku volí, jsou lineární metoda odpisování (nejčastěji časová), metoda zmenšujícího se základu nebo metodu výkonových odpisů.

Účetní odpisy představují fyzické a morální opotřebení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, hodnotu dlouhodobého majetku snižují nepřímo a to formou opravek. O účetních odpisech je účtováno měsíčně a jejich výše je zaokrouhlována na dvě desetinná místa. Majetek je možné odepisovat maximálně do výše pořizovací ceny.

## 4.3 Odpisování dlouhodobého hmotného majetku - budovy

Pro odpisování dlouhodobého hmotného majetku byla zvolena pro všechny tři státy administrativní budova. V rámci odpisování v ČR a SR jsou dále rozvedené účetní a daňové odpisy, co se týká UK, jsou zde uvedeny pouze odpisy účetní. Konkrétní podmínky a údaje potřebné pro odpisování jsou uvedeny vždy u každé podkapitoly.

Požizovací cena budovy je stanovena pro všechny tři státy v přibližně stejné výši, s ohledem na měnu užívanou na daném území.

### 4.3.1 Česká republika

Společnost BETAD s.r.o. koupila dne 1. ledna 2016 administrativní budovu. Cílem držby této administrativní budovy je zajistit zázemí pro svou podnikatelskou činnost a zřídit zde i vhodné zázemí pro klienty. Celková pořizovací cena této budovy činí 10 500 000 Kč.

Životnost administrativní budovy byla odhadnuta na 80 let. Účetní jednotka předpokládá pozvolné opotřebování budovy, tudíž pro účetní odpisování zvolila lineární metodu časovou.

Pro účely daňového odpisování byla administrativní budova zařazena do šesté odpisové skupiny. I pro účely daňových odpisů byla zvolena lineární metoda odpisování.

#### Účetní odpisy

Aby bylo dostáno povinnosti vést účetnictví tak, aby účetnictví odráželo poctivý a věrný obraz, jsou účetní odpisy do nákladů účtovány měsíčně. Účetní odpisy jsou stanoveny lineární metodou časovou. Účetní jednotka začíná odpisovat administrativní budovu v následujícím měsíci po zařazení do užívání. Vzorec pro výpočet touto metodou je uveden v metodické části této práce (vzorec 1).

Základní informace potřebné pro účetní odpisy administrativní budovy:

- celková doba odpisování - 960 měsíců (80 let)
- pořizovací cena - 10 500 000 Kč
- pořízeno dne - 1. ledna 2016
- počátek odpisování - 1. února 2016

Pro ilustraci jsou v následující tabulce vypočteny účetní odpisy pro první rok užívání administrativní budovy.

**Tabulka 7 ČR - Lineární metoda účetního odpisování v prvním roce - admin. budova**

Měsíc	Způsob výpočtu	Účetní odpis
2/2016	=10 500 000 / 960	10 938 Kč
3/2016	=10 500 000 / 960	10 938 Kč
4/2016	=10 500 000 / 960	10 938 Kč
5/2016	=10 500 000 / 960	10 938 Kč
6/2016	=10 500 000 / 960	10 938 Kč
7/2016	=10 500 000 / 960	10 938 Kč
8/2016	=10 500 000 / 960	10 938 Kč
9/2016	=10 500 000 / 960	10 938 Kč
10/2016	=10 500 000 / 960	10 938 Kč
11/2016	=10 500 000 / 960	10 938 Kč
12/2016	=10 500 000 / 960	10 938 Kč
<b>Celkem:</b>		<b>120 313 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 8 jsou uvedeny účetní odpisy administrativní budovy v prvních pěti a posledních pěti letech odpisování (kompletní odpisy jsou uvedeny v Příloze VII). Majetek je odepsán dle odpisového plánu v 960. měsíci a to ve výši 10 938 Kč.

**Tabulka 8 ČR - Lineární metoda účetního odpisování - admin. budova**

Název majetku:	Administrativní budova
Druh majetku:	Dlouhodobý hmotný nemovitý
Pořízení dne:	1.1.2016
Zahájení účetního odpisování:	1.2.2016
Předpokládaná doba užívání:	960 měsíců (80 let)
Pořizovací cena:	10 500 000 Kč
Zvolený způsob odpisování:	Lineární

Rok	Zůstatková cena na počátku období	Odpis	Zůstatková cena na konci období
2016	10 500 000	120 313	10 379 688
2017	10 379 688	131 250	10 248 438
2018	10 248 438	131 250	10 117 188
2019	10 117 188	131 250	9 985 938
2020	9 985 938	131 250	9 854 688

2091	667 188	131 250	535 938
2092	535 938	131 250	404 688
2093	404 688	131 250	273 438
2094	273 438	131 250	142 188
2095	142 188	131 250	10 938
2096	10 938	10 938	0

Zdroj: vlastní zpracování

## Daňové odpisy

Odpisy z daňového hlediska jsou, jak již bylo zmíněno v teoretické části této práce, předmětem Zákona o dani z příjmu, ve znění pozdějších předpisů. Daňové odpisy nejsou počítány v měsíčním horizontu, ale vypočítávají se za rok jako celek, tudíž se jedná o roční daňové odpisy.

Základní informace potřebné pro daňové odpisy administrativní budovy:

- způsob odpisování - lineární
- odpisová skupina - 6

Pro ilustraci je nejdříve uveden výpočet daňových odpisů pro prvních deset let odpisování administrativní budovy (vzorec 2).

Tabulka 9 ČR - Lineární metoda daňového odpisování v prvních deseti letech - admin. budova

Rok	Způsob výpočtu	Daňový odpis
2016	$= (10\,500\,000 / 100) * 1,02$	107 100 Kč
2017	$= (10\,500\,000 / 100) * 2,02$	212 100 Kč
2018	$= (10\,500\,000 / 100) * 2,02$	212 100 Kč
2019	$= (10\,500\,000 / 100) * 2,02$	212 100 Kč
2020	$= (10\,500\,000 / 100) * 2,02$	212 100 Kč
2021	$= (10\,500\,000 / 100) * 2,02$	212 100 Kč
2022	$= (10\,500\,000 / 100) * 2,02$	212 100 Kč
2023	$= (10\,500\,000 / 100) * 2,02$	212 100 Kč
2024	$= (10\,500\,000 / 100) * 2,02$	212 100 Kč
2025	$= (10\,500\,000 / 100) * 2,02$	212 100 Kč
<b>Celkem:</b>		<b>2 016 000 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 10 jsou uvedeny daňové odpisy administrativní budovy z období prvních pěti a posledních pěti let odpisování (kompletní odpisy jsou uvedeny Příloze VIII). Jelikož je budova zařazena do šesté odpisové skupiny, je dle Zákona o dani z příjmu, ve znění pozdějších předpisů, odpisována po dobu 50 let.

**Tabulka 10 ČR - Lineární metoda daňového odpisování - admin. budova**

<b>Karta dlouhodobého hmotného majetku</b>	
<i>Daňové odpisy</i>	
Název majetku:	Administrativní budova
Druh majetku:	Dlouhodobý hmotný nemovitý
Pořízení dne:	1.1.2016
Zahájení odpisování:	1.1.2016
Pořizovací cena:	10 500 000 Kč
Odpisová skupina:	6
Zvolený způsob odpisování:	Lineární

Odpis za období		Zůstatková cena na počátku období	Odpis	Zůstatková cena na konci období
Od	Do			
1.1.2016	31.12.2016	10 500 000	107 100	10 392 900
1.1.2017	31.12.2017	10 392 900	212 100	10 180 800
1.1.2018	31.12.2018	10 180 800	212 100	9 968 700
1.1.2019	31.12.2019	9 968 700	212 100	9 756 600
1.1.2020	31.12.2020	9 756 600	212 100	9 544 500

1.1.2061	31.12.2061	1 060 500	212 100	848 400
1.1.2062	31.12.2062	848 400	212 100	636 300
1.1.2063	31.12.2063	636 300	212 100	424 200
1.1.2064	31.12.2064	424 200	212 100	212 100
1.1.2065	31.12.2065	212 100	212 100	0

Zdroj: vlastní zpracování

### 4.3.2 Slovenská republika

Společnost BETAD s.r.o. (SR) koupila dne 1. ledna 2016 administrativní budovu. Cílem držby této administrativní budovy je zajistit zázemí pro svou podnikatelskou činnost a zřídit zde i vhodné zázemí pro klienty. Celková pořizovací cena této budovy činí 414 000 Eur.

Životnost administrativní budovy byla odhadnuta na 80 let. Účetní jednotka předpokládá pozvolné opotřebování budovy, tudíž pro účetní odpisování zvolila lineární metodu časovou.

Pro účely daňového odpisování byla administrativní budova zařazena do šesté odpisové skupiny - Budovy pre administrativu, konkrétně se jedná o 6-3, KS 1220. Toto zařazení bylo určeno na základě přílohy č. 1 Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z příjmů.

## Účetní odpisy

Aby bylo dostáno povinnosti vést účetnictví tak, aby účetnictví odráželo poctivý a věrný obraz, jsou účetní odpisy do nákladů účtovány měsíčně. Účetní odpisy jsou stanoveny lineární metodou časovou. Účetní jednotka začíná odpisovat administrativní budovu v následujícím měsíci po zařazení do užívání. Vzorec pro výpočet touto metodou je uveden v metodické části této práce (vzorec 5). Zda a jakým způsobem bude účetní jednotka zaokrouhlovat měsíční odpisy, si stanovuje účetní jednotka sama a tyto informace uvede v odpisovém plánu. BETAD s.r.o. (SR) se rozhodlo pro zaokrouhlování měsíčních odpisů na dvě desetinná místa matematicky.

Základní informace potřebné pro účetní odpisy administrativní budovy:

- celková doba odpisování - 960 měsíců (80 let)
- pořizovací cena - 414 000 Eur
- pořízeno dne - 1. ledna 2016
- počátek odpisování - 1. února 2016

Pro ilustraci jsou v následující tabulce vypočteny účetní odpisy pro první rok užívání administrativní budovy.

**Tabulka 11 SR - Lineární metoda účetního odpisování v prvním roce - budova pre administratívu**

Mesiac	Spôsob výpočtu	Účtovný odpis
2/2016	= 414 000 / 960	431,25 €
3/2016	= 414 000 / 960	431,25 €
4/2016	= 414 000 / 960	431,25 €
5/2016	= 414 000 / 960	431,25 €
6/2016	= 414 000 / 960	431,25 €
7/2016	= 414 000 / 960	431,25 €
8/2016	= 414 000 / 960	431,25 €
9/2016	= 414 000 / 960	431,25 €
10/2016	= 414 000 / 960	431,25 €
11/2016	= 414 000 / 960	431,25 €
12/2016	= 414 000 / 960	431,25 €
<b>Celkom:</b>		<b>4 743,75 €</b>

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 12 jsou uvedeny účetní odpisy administrativní budovy v prvních pěti a posledních pěti letech (kompletní odpisy jsou uvedeny Příloze IX). Majetek je odepsán téměř již v 959. měsíci. Tento jev je způsoben zaokrouhlováním v jednotlivých měsících,



z čehož vyplývá, že v 960. měsíci účetní jednotka jednorázově odepíše zbývající částku ve výši 431,25 Eur a majetek bude odepsán v plné výši.

**Tabulka 12 SR -Lineární metoda účetního odpisování - budova pre administratívu**

Název majetku:	Budova pre administratívu
Druh majetku:	Dlhodobý hmotný majetek - nehnuteľný
Dátum obstarania:	1.1.2016
Dátum zaradenia do používania:	1.2.2016
Obstarávacía cena:	414 000 €
Predpokladaná doba užívania:	960 mesiacov (80 rokov)

Rok	Zostatková cena na začiatku obdobia	Odpis	Zostatková cena na konci obdobia
2016	414 000,00	4 743,75	409 256,25
2017	409 256,25	5 175,00	404 081,25
2018	404 081,25	5 175,00	398 906,25
2019	398 906,25	5 175,00	393 731,25
2020	393 731,25	5 175,00	388 556,25

2091	26 306,25	5 175,00	21 131,25
2092	21 131,25	5 175,00	15 956,25
2093	15 956,25	5 175,00	10 781,25
2094	10 781,25	5 175,00	5 606,25
2095	5 606,25	5 175,00	431,25
2096	431,25	431,25	0,00

Zdroj: vlastní zpracování

### Daňové odpisy

Jelikož je administrativní budova (budova pre administratívu) zařazena do šesté odpisové skupiny, není ze zákona možné, aby účetní jednotka odpisovala tento majetek zrychleným způsobem, z tohoto důvodu jsou daňové odpisy vypočteny lineární metodou odpisování (vzorec 6). Daňové odpisy se dle Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z příjmů zaokrouhlují povinně na celá Eura směrem nahoru (u odpisů účetních si způsob zaokrouhlování odpisů stanovuje účetní jednotka sama). Majetek zařazený do šesté odpisové skupiny se odpisuje po dobu 40-ti let.

Základní informace potřebné pro daňové odpisy administrativní budovy:

- způsob odpisování - lineární
- odpisová skupina - 6
- délka odpisování - 40 let

Pro ilustraci je nejdříve uveden výpočet daňových odpisů pro prvních deset let odpisování administrativní budovy.

**Tabulka 13 SR - Lineární metoda daňového odpisování v prvních deseti letech - budova pro administrativu**

Rok	Spôsob výpočtu	Daňový odpis
2016	$= ((414\ 000 / 40) / 12) * 11$	9 488 €
2017	$= (414\ 000 / 100) * (1/40)$	10 350 €
2018	$= (414\ 000 / 100) * (1/40)$	10 350 €
2019	$= (414\ 000 / 100) * (1/40)$	10 350 €
2020	$= (414\ 000 / 100) * (1/40)$	10 350 €
2021	$= (414\ 000 / 100) * (1/40)$	10 350 €
2022	$= (414\ 000 / 100) * (1/40)$	10 350 €
2023	$= (414\ 000 / 100) * (1/40)$	10 350 €
2024	$= (414\ 000 / 100) * (1/40)$	10 350 €
2025	$= (414\ 000 / 100) * (1/40)$	10 350 €
<b>Celkom:</b>		<b>102 638 €</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Jak je možné vidět v tabulce č. 13, již v rámci výpočtu lineárních daňových odpisů v SR je vidět značný rozdíl oproti ČR. Daňové odpisy v SR nejsou roční (jako v ČR), ale je nutné zohlednit měsíc, kdy byl majetek zařazen do užívání. Jelikož byla budova pořízena v lednu roku 2016, ale užívat se začala až v únoru 2016 je nutné odpis v prvním roce uplatnit pouze za 11 měsíců (nikoliv 12).

Odpis v roce následujícím po roce uplynutí doby odpisování bude uplatněn v poměrné části, náležící na tento rok, tj. jeden kalendářní měsíc - 862 €.

Délka odpisové doby majetku, zařazeného do šesté odpisové skupiny se oproti ČR liší řádově o 10 let. V ČR je doba odpisování pro majetek zařazený do šesté odpisové skupiny 50 let, kdežto v SR je majetek, taktéž zařazený do šesté odpisové skupiny, odpisován po dobu 40 let.

V tabulce č. 14 jsou uvedeny daňové odpisy prvních pěti a posledních pěti let administrativní budovy v průběhu jejího odpisování (kompletní odpisy jsou uvedeny v Příloze X). Jelikož je budova zařazena do šesté odpisové skupiny, je dle Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, odpisována po dobu 40 let.

**Tabulka 14 SR - Lineární metoda daňového odpisování - budova pre administratívu**

Názov majetku:	Budova pre administratívu
Druh majetku:	Dlhodobý hmotný majetok - nehnuteľný
Dátum obstarania:	1.1.2016
Dátum zaradenia do používania:	1.1.2016
Obstarávacía cena:	414 000 €
Odpisová skupina:	6
Metóda odpisovania:	Lineárna (rovnomerná) metóda odpisovania

Odpis		Zostatková cena na začiatku obdobia	Odpis	Zostatková cena na konci obdobia
Od	Do			
1.2.2016	31.12.2016	414 000	9 488	404 513
1.1.2017	31.12.2017	404 513	10 350	394 163
1.1.2018	31.12.2018	394 163	10 350	383 813
1.1.2019	31.12.2019	383 813	10 350	373 463
1.1.2020	31.12.2020	373 463	10 350	363 113

1.1.2041	31.12.2041	156 113	10 350	145 763
1.1.2052	31.12.2052	42 263	10 350	31 913
1.1.2053	31.12.2053	31 913	10 350	21 563
1.1.2054	31.12.2054	21 563	10 350	11 213
1.1.2055	31.12.2055	11 213	10 350	862
1.1.2056	31.1.2056	862	862	0

Zdroj: vlastný zpracování

#### 4.3.3 Spojené království Velké Británie a Severního Irsku

Společnost BETAD Ltd. UK koupila dne 1. ledna 2016 administrativní budovu. Cílem držby této administrativní budovy je zajistit zázemí pro svou podnikatelskou činnost a zřídit zde i vhodné zázemí pro své stávající a nové klienty. Celková pořizovací cena této budovy činí 366 000 GBR.

Životnost administrativní budovy byla odhadnuta na 80 let. Účetní jednotka předpokládá pozvolné opotřebování budovy, tudíž pro účetní odpisování zvolila Straight line method (lineární metoda).

Jelikož se společnost BETAD Ltd. UK nachází na území Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku nezabývá se problematikou daňových odpisů. Na tomto území se odpisy nedělí na daňové a účetní, ale vyskytují se zde pouze odpisy účetní. Tudíž u společnosti BETAD Ltd. UK budou uvedeny pouze účetní odpisy.

## Účetní odpisy

Administrativní budova byla zařazena do skupiny dlouhodobého hmotného majetku (Tangible assets), jelikož splnila podmínky pro toto zařazení, a to držení majetku k administrativním účelům a splnění předpokladu držby déle než jedno účetní období.

Účetní jednotka se rozhodla pro začátek odpisování již v měsíci pořízení administrativní budovy. Vzorec pro výpočet účetních odpisů metodou Straight line method je uveden v metodické části práce (vzorec 7). Účetní odpisy jsou zaokrouhlovány na celé libry směrem nahoru.

Základní informace potřebné pro účetní odpisy administrativní budovy:

- celková doba odpisování - 960 měsíců (80 let)
- pořizovací cena - 366 000 GBR
- pořízeno dne - 1. ledna 2016
- počátek odpisování - 1. ledna 2016

Účetní odpisy administrativní budovy společnosti BETAD Ltd. UK nejsou uvedeny po měsících, ale přímo v ročním souhrnu. Jak je uvedeno výše, bylo použito metody Straight line method. Zde byla stanovena zbytková hodnota administrativní budovy ve výši 8 % z celkové pořizovací ceny administrativní budovy. Toto procento bylo stanoveno na základě předešlých zkušeností společnosti. Zbytková hodnota činí 29 280 GBR.

Poté, co byla stanovena zbytková hodnota, bylo možné určit celkovou odepsatelnou hodnotu administrativní budovy. Ta se určila jako pořizovací cena ponížená o zbytkovou hodnotu, tj. 336 720 GBR.

V tabulce č. 15 je uvedeno prvních pět a posledních pět let odpisování administrativní budovy (kompletní odpisy jsou uvedeny v Příloze XI).

**Tabulka 15 UK - Lineární metoda účetního odpisování - admin. budova**

Název majetku:	Administrativní budova
Druh majetku:	Dlouhodobý hmotný nemovitý
Pořízení dne:	1.1.2016
Zahájení odpisování:	1.2.2016
Pořizovací cena:	£ 366 000
Zbytková hodnota:	8% z pořizovací ceny
Zvolený způsob odpisování:	Lineární (Straight line method)

Odpis za období		Zůstatková cena na počátku období	Zbytková hodnota	Odepsatelná hodnota	Odpis	Zůstatková hodnota na konci období
Od	Do					
1.1.2016	31.12.2016	366 000	29 280	336 720	4 209	361 791
1.1.2017	31.12.2017	361 791	29 280	336 720	4 209	357 582
1.1.2018	31.12.2018	357 582	29 280	336 720	4 209	353 373
1.1.2019	31.12.2019	353 373	29 280	336 720	4 209	349 164
1.1.2020	31.12.2020	349 164	29 280	336 720	4 209	344 955
1.1.2091	31.12.2091	50 325	29 280	336 720	4 209	46 116
1.1.2092	31.12.2092	46 116	29 280	336 720	4 209	41 907
1.1.2093	31.12.2093	41 907	29 280	336 720	4 209	37 698
1.1.2094	31.12.2094	37 698	29 280	336 720	4 209	33 489
1.1.2095	31.12.2095	33 489	29 280	336 720	4 209	29 280

Zdroj: vlastní zpracování

## **4.4 Odpisování dlouhodobého hmotného majetku - automobilu**

Jako další druh dlouhodobého hmotného majetku byl zvolen pro všechny tři státy osobní automobil. Jedná se o nejčastější druh dlouhodobého majetku, o kterém je účtováno napříč všemi účetními jednotkami.

Stejně tak, jako tomu bylo u administrativní budovy, jsou v rámci odpisování v ČR a SR uvedeny účetní i daňové odpisy a v rámci UK jsou uvedeny pouze odpisy účetní. Konkrétní podmínky a údaje potřebné pro odpisování jsou uvedeny vždy u každé podkapitoly.

Pořizovací cena osobního automobilu je stanovena pro všechny tři státy v přibližně stejné výši, s ohledem na měnu užívanou na daném území.

### **4.4.1 Česká republika**

Během února roku 2016 se společnost BETAD s.r.o. ČR rozhodla pro koupi osobního automobilu, konkrétně automobilu Škoda SUPERB. Tento automobil byl pořízen za účelem častých pracovních cest svých zaměstnanců.

Automobil byl pořízen dne 2. února 2016 za pořizovací cenu v celkové výši 705 900 Kč. Společnost BETAD s.r.o. ČR tento automobil zařadila do evidence dlouhodobého majetku a začala jej odpisovat dne 1. března 2016, v již zmíněné pořizovací ceně 705 900 Kč.

Celková předpokládaná životnost osobního automobilu byla odhadnuta na 7 let. Pro výpočet účetních odpisů se nerozhodla pro uplatnění výkonové metody odpisování, ale pro odpisy časové lineární.

Z hlediska daňových odpisů byl zvolen zrychlený způsob odpisování majetku. Osobní automobil byl dle Klasifikace produkce CZ-CPA a přílohy č. 1 Zákona o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, zařazen do 2. odpisové skupiny majetku.

#### **Účetní odpisy**

Účetní odpisy osobního automobilu vstupují do účetnictví účetní jednotky měsíčně a to tak, aby opět zobrazovali věrný a poctivý obraz účetnictví. Účetní odpisy jsou opět stanoveny lineární metodou časovou. Účetní jednotka začíná odpisovat majetek v následujícím měsíci po zařazení majetku do užívání. Účetní odpisy jsou zaokrouhlovány

na celé koruny směrem nahoru. Vzorec pro výpočet touto metodou je uveden v metodické části této práce (vzorec 1).

Základní informace potřebné pro účetní odpisy osobního automobilu:

- celková doba odpisování - 84 měsíců (7 let)
- pořizovací cena - 705 900 Kč
- pořízeno dne - 2. února 2016

Pro ilustraci jsou v následující tabulce vypočteny účetní odpisy pro první rok užívání osobního automobilu.

**Tabulka 16 ČR - Lineární metoda účetního odpisování v prvním roce - osobní automobil**

Měsíc	Způsob výpočtu	Účetní odpis
3/2016	= 705 900 / 84	8 404 Kč
4/2016	= 705 900 / 84	8 404 Kč
5/2016	= 705 900 / 84	8 404 Kč
6/2016	= 705 900 / 84	8 404 Kč
7/2016	= 705 900 / 84	8 404 Kč
8/2016	= 705 900 / 84	8 404 Kč
9/2016	= 705 900 / 84	8 404 Kč
10/2016	= 705 900 / 84	8 404 Kč
11/2016	= 705 900 / 84	8 404 Kč
12/2016	= 705 900 / 84	8 404 Kč
<b>Celkem:</b>		<b>84 036 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 17 jsou uvedeny účetní odpisy osobního automobilu v jednotlivých letech. Majetek je odepsán téměř již v 7. roce užívání. V 7. roce zbývá na konci účetního období odepsat 16 807 Kč. Toto je způsobeno tím, že se majetek začal odpisovat až ve třetím měsíci roku 2016. V roce 2023 budou tedy odepsány zbylé dva měsíce ve výši zmíněných 16 807 Kč.

**Tabulka 17 ČR - Lineární metoda účetního odpisování - osobní automobil**

Název majetku:	Osobní automobil Škoda SUPERB
Druh majetku:	Dlouhodobý hmotný movitý
Pořízení dne:	2.2.2016
Zahájení účetního odpisování:	1.3.2016
Předpokládaná doba užívání:	84 měsíců (7 let)
Pořizovací cena:	705 900 Kč
Zvolený způsob odpisování:	Lineární

Rok	Zůstatková cena na počátku období	Odpis	Zůstatková cena na konci období
2016	705 900	84 036	621 864
2017	621 864	100 843	521 021
2018	521 021	100 843	420 179
2019	420 179	100 843	319 336
2020	319 336	100 843	218 493
2021	218 493	100 843	117 650
2022	117 650	100 843	16 807
2023	16 807	16 807	0

Zdroj: vlastní zpracování

### Daňové odpisy

Daňové odpisy u osobního automobilu se opět řídí Zákonem o dani z příjmu, ve znění pozdějších předpisů. U osobního automobilu byl zvolen zrychlený způsob odpisování majetku. Daňové odpisy se počítají opět za období celého roku. Sazby potřebné pro výpočet zrychlených daňových odpisů jsou uvedeny v příloze č. této práce. Vzorec pro výpočet odpisů je uveden v metodické části této práce (vzorec 3, 4).

Základní informace potřebné pro daňové odpisy osobního automobilu:

- způsob odpisování - zrychlený
- odpisová skupina - 2
- doba odpisování - 5 let

V tabulce č. 18 jsou uvedeny výpočty všechny roky odpisování osobního automobilu.

**Tabulka 18 ČR - Zrychlená metoda daňového odpisování - výpočet - osobní automobil**

Rok	Způsob výpočtu	Daňový odpis
2016	= 705 900 / 5	141 180 Kč
2017	= (564 720 * 2) / (6 - 1)	225 888 Kč
2018	= (338 832 * 2) / (6 - 2)	169 416 Kč
2019	= (169 416 * 2) / (6 - 3)	112 944 Kč
2020	= (56 472 * 2) / (6 - 4)	56 472 Kč
<b>Celkem:</b>		<b>705 900 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování



V tabulce č. 19 je uvedena karta majetku - osobního automobilu s včetně vypočítanými daňovými odpisy, které jsou počítány za období 5 let.

**Tabulka 19 ČR - Zrychlená metoda daňového odpisování - osobní automobil**

Název majetku:	Osobní automobil Škoda SUPERB
Druh majetku:	Dlouhodobý hmotný movitý
Pořízení dne:	2.2.2016
Zahájení odpisování:	1.3.2016
Pořizovací cena:	705 900 Kč
Odpisová skupina:	2
Zvolený způsob odpisování:	Zrychlený

Odpis za období		Zůstatková cena na počátku období	Odpis	Zůstatková cena na konci období
Od	Do			
1.1.2016	31.12.2016	705 900	141 180	564 720
1.1.2017	31.12.2017	564 720	225 888	338 832
1.1.2018	31.12.2018	338 832	169 416	169 416
1.1.2019	31.12.2019	169 416	112 944	56 472
1.1.2020	31.12.2020	56 472	56 472	0

Zdroj: vlastní zpracování

#### 4.4.2 Slovenská republika

Společnost BETAD s.r.o. (SR) se rozhodla pro koupi osobního automobilu. Zvolila již v minulosti kupovanou značku, Škoda SUPERB. Automobil se rozhodla pořídit za účelem přepravy svých zaměstnanců v případě konání potřebných služebních cest.

Osobní automobil posléze pořídila dne 2. února 2016, v celkové pořizovací ceně 25 570 Eur. Tento automobil zařadila do své účetní evidence dlouhodobého majetku a i jej začala odpisovat k 1. březnu 2016.

Životnost osobního automobilu, na základě dřívějších zkušeností, byla odhadnuta na 7 let. Pracovní cesty jsou v průběhu let zhruba konstantní, tak se účetní jednotka rozhodla pro lineární způsob účetních odpisů.

Pro účely daňového odpisování byl osobní automobil zařazen do 1. odpisové skupiny - osobné automobily, konkrétně se jedná o položku 1-24, KP 29.10.2. Toto zařazení bylo určeno na základě přílohy č. 1 Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z příjmov.

#### Účetní odpisy

Účetní odpisy je společnost BETAD s.r.o. SR povinna účtovat v měsíčním časovém horizontu a to tak, aby bylo dostáno povinnosti vést účetnictví tak, aby odráželo poctivý a věrný obraz. Účetní odpisy jsou opět stanoveny lineární metodou časovou. Účetní

jednotka začíná odpisovat osobní automobil v následujícím měsíci po zařazení do užívání. Vzorec pro výpočet touto metodou je uveden v metodické části této práce (vzorec 5). Zda a jakým způsobem bude účetní jednotka zaokrouhlovat měsíční odpisy, si stanovuje účetní jednotka sama a tyto informace uvede v odpisovém plánu. BETAD s.r.o. (SR) se rozhodlo pro zaokrouhlování měsíčních odpisů na dvě desetinná místa matematicky.

Základní informace potřebné pro účetní odpisy administrativní budovy:

- celková doba odpisování - 84 měsíců (7 let)
- pořizovací cena - 25 570 Eur
- pořízeno dne - 2. února 2016
- počátek odpisování - 1. března 2016

Pro ilustraci jsou v následující tabulce vypočteny účetní odpisy pro první rok užívání osobního automobilu.

**Tabulka 20 SR - Lineární metoda účetního odpisování v prvním roce - osobný automobil**

Mesiac	Spôsob výpočtu	Účtovný odpis
3/2016	= 25 570 / 84	304,40 €
4/2016	= 25 570 / 84	304,40 €
5/2016	= 25 570 / 84	304,40 €
6/2016	= 25 570 / 84	304,40 €
7/2016	= 25 570 / 84	304,40 €
8/2016	= 25 570 / 84	304,40 €
9/2016	= 25 570 / 84	304,40 €
10/2016	= 25 570 / 84	304,40 €
11/2016	= 25 570 / 84	304,40 €
12/2016	= 25 570 / 84	304,40 €
<b>Celkom:</b>		<b>3 044,05 €</b>

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 21 jsou uvedeny účetní odpisy osobního automobilu v jednotlivých letech. Jelikož byl majetek zařazen do užívání nikoliv v měsíci lednu, ale v březnu, je za první rok užívání odepsán pouze v poměrné části za 10 měsíců. Následně po sedmém roku užívání jsou do účetnictví odepsány zbylé dva měsíce, které nebyly uplatněny v prvním roce a to ve výši 608,81 Eur.

**Tabulka 21 SR - Lineární metoda účetního odpisování - osobný automobil**

Název majetku:	Osobný automobil Škoda SUPERB
Druh majetku:	Dlhodobý hmotný majetek hnutelný
Dátum obstarania:	2.2.2016
Dátum zaradenia do používania:	1.3.2016
Obstarávacia cena:	25 570,00 €
Predpokladaná doba užívania:	84 mesicov (7 rokov)
Metóda odpisovania:	Lineárna (rovnomerná) metóda odpisovania

Odpis		Zostatková cena na začiatku obdobia	Odpis	Zostatková cena na konci obdobia
Od	Do			
1.3.2016	31.12.2016	25 570,00	3 044,05	22 525,95
1.1.2017	31.12.2017	22 525,95	3 652,86	18 873,10
1.1.2018	31.12.2018	18 873,10	3 652,86	15 220,24
1.1.2019	31.12.2019	15 220,24	3 652,86	11 567,38
1.1.2020	31.12.2020	11 567,38	3 652,86	7 914,52
1.1.2021	31.12.2021	7 914,52	3 652,86	4 261,67
1.1.2022	31.12.2022	4 261,67	3 652,86	608,81
1.1.2022	29.2.2022	608,81	608,81	0,00

Zdroj: vlastní zpracování

### Daňové odpisy

Jelikož je osobní automobil (osobný automobil) zařazena do první odpisové skupiny, není ze zákona možné, aby účetní jednotka odpisovala tento majetek zrychleným způsobem, z tohoto důvodu jsou daňové odpisy vypočteny lineární metodou odpisování (vzorec 6). Daňové odpisy se dle Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z příjmov zaokrouhlují povinně na celá Eura směrem nahoru (u odpisů účetních si způsob zaokrouhlování odpisů stanovuje účetní jednotka sama). Majetek zařazený do první odpisové skupiny se odpisuje po dobu 4 let.

Základní informace potřebné pro daňové odpisy administrativní budovy:

- způsob odpisování - lineární
- odpisová skupina - 1
- délka odpisování - 4 roky

Pro ilustraci je nejdříve uveden výpočet daňových odpisů pro všechny čtyři roky odpisování administrativní budovy

**Tabulka 22 SR - Lineární metoda daňového odpisování - výpočet - osobný automobil**

Rok	Spôsob výpočtu	Daňový odpis
2016	$= ((25\ 570 / 4) / 12) * 10$	5 327 €
2017	$= (25\ 570 / 100) * (1/4)$	6 393 €
2018	$= (25\ 570 / 100) * (1/4)$	6 393 €
2019	$= (25\ 570 / 100) * (1/4)$	6 393 €
2020	$= ((25\ 570 / 4) / 12) * 2$	1 065 €
<b>Celkom:</b>		<b>24 505 €</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Osobní automobil je dle patřičného právního předpisu odpisován po dobu čtyř let. Rok 2020, který je uveden v tabulce č. 22, představuje pouze poměrnou část daňového odpisu, která nebyla uplatněna v prvním roce odpisování a která je následně po uplynutí čtyř let do-odepsána.

Stejně tak jako tomu bylo u administrativní budovy, je zde stále stejná rozdílnost v možnosti a výpočtu daňových odpisů mezi ČR a SR. Tedy, že v ČR není možné uplatnit pouze poměrnou část daňových odpis, jež je možné ve Slovenské republice.

Odpis v roce následujícím po roce uplynutí doby odpisování bude uplatněn v poměrné části, náležící na tento rok, tj. dva kalendářní měsíce - 1065 €.

U daňových odpisů je též možné spatřit rozdílnost, co se týče volby odpisové skupiny a taktéž doby odpisování majetku. Osobní automobily jsou v ČR řazeny do druhé odpisové skupiny a v SR do první odpisové skupiny. V ČR jsou daňové odpisy osobních automobilů uplatňovány za období 5 let, avšak v SR pouze za 4 roky.

V neposlední řadě je v ČR možné zvolit jak lineární, tak zrychlený způsob odpisování osobních automobilů, ale ve Slovenské republice pouze lineární způsob.

V tabulce č. 23 jsou uvedeny všechny daňové odpisy administrativní budovy v průběhu jejího odpisování.

**Tabulka 23 SR - Lineární metoda daňového odpisování - osobný automobil**

Název majetku:	Osobný automobil Škoda SUPERB
Druh majetku:	Dlhodobý hmotný majetok hnutelný
Dátum obstarania:	1.2.2016
Dátum zaradenia do používania:	1.3.2016
Obstarávacía cena:	25 570,00 €
Odpisová skupina:	1
Metóda odpisovania:	Lineárna (rovnomerná) metóda odpisovania

Odpis		Zostatková cena na začiatku obdobia	Odpis	Zostatková cena na konci obdobia
Od	Do			
1.3.2016	31.12.2016	25 570	5 327	20 243
1.1.2017	31.12.2017	20 243	6 393	13 850
1.1.2018	31.12.2018	13 850	6 393	7 458
1.1.2019	31.12.2019	7 458	6 393	1 065
1.1.2020	29.2.2020	1 065	1 065	0

Zdroj: vlastní zpracování

#### 4.4.3 Spojené království Velké Británie a Severního Irska

Společnost BETAD Ltd. UK se rozhodla pořídit v roce 2016 osobní automobil. Tento automobil posléze pořídila dne 2. února 2016. Cílem pořízení osobního automobilu je zastaralost stávajícího osobního automobilu a potřeba pro dojíždění zaměstnanců za svými klienty. Celková pořizovací cena této osobního automobilu činí 24 370 GBR.

Životnost osobního automobilu byla odhadnuta na 7 let. Účetní jednotka se rozhodla u tohoto druhu dlouhodobého majetku k použití jiné metody odpisování než Straight line method.

Jelikož se společnost BETAD Ltd. UK nachází na území Spojeného království Velké Británie a Severního Irska nezabývá se problematikou daňových odpisů. Na tomto území se odpisy nedělí na daňové a účetní, ale vyskytují se zde pouze odpisy účetní. Tudíž u společnosti BETAD Ltd. UK budou uvedeny pouze účetní odpisy.

##### Účetní odpisy

Osobní automobil byl zařazen do skupiny dlouhodobého hmotného majetku (Tangible assets), jelikož splnil podmínky pro toto zařazení.

Účetní jednotka se rozhodla pro začátek odpisování po měsíci, kdy jej pořídila, tedy k 1. březnu 2016. Vzorec pro výpočet účetních odpisů metodou zmenšujícího se základu (Reducing balance method) je uveden v metodické části práce (vzorec 8, 9). Účetní odpisy jsou zaokrouhlovány na celé libry směrem nahoru.

Základní informace potřebné pro účetní odpisy administrativní budovy:

- celková doba odpisování - 84 měsíců (7 let)
- pořizovací cena - 24 370 GBR
- pořízeno dne - 2. února 2016
- počátek odpisování - 1. března 2016

Účetní odpisy osobního automobilu společnosti BETAD Ltd. UK nejsou uvedeny po měsících, ale přímo v ročním souhrnu. Jak je uvedeno výše, bylo použito metody zmenšujícího se základu. Nejprve bylo stanoveno lineární odpisové procenta a poté odpisové procento pro metodu zmenšujícího se základu v celkové výši 20 %. Tzn., že každý rok je odpisováno 20 % ze zůstatkové hodnoty majetku. Způsob výpočtu odpisů touto metodou je uveden v tabulce č. 24.

**Tabulka 24 UK - Metoda zmenšujícího se základu - výpočet - osobní automobil**

Rok	Způsob výpočtu	Účetní odpis
2016	= (24 370 * 0,2)	4 874 GBR
2017	= (19 496 * 0,2)	3 899 GBR
2018	= (15 597 * 0,2)	3 119 GBR
2019	= (12 477 * 0,2)	2 495 GBR
2020	= (9 982 * 0,2)	1 996 GBR
2021	= (7 986 * 0,2)	1 597 GBR
2022	= (6 388 * 0,2)	1 278 GBR
<b>Celkem:</b>		<b>19 259 GBR</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Jak je možné spatřit v tabulce č. 24, na konci odpisové doby (7 let) bylo odepsáno celkem 19 259 GBR. Zůstatková hodnota osobního automobilu činí 5 111 GBR. Procento, které bude účetní jednotka odpisovat, se váže na lineární procento odpisování, nicméně není v žádném právním předpise stanoveno, jaké musí být procento výše. Účetní jednotka si jej tedy stanoví na základě předešlé zkušenosti či dle procenta na trhu obvyklého.

Tabulka č. 25 uvádí účetní odpisy osobního automobilu provedené metodou zmenšujícího se základu.

**Tabulka 25 UK - Metoda zmenšujícího se základu účetního odpisování -osobní automobil**

Název majetku:	Osobní automobil Škoda SUPERB
Druh majetku:	Dlouhodobý hmotný movitý
Pořízení dne:	2.2.2016
Zahájení odpisování:	1.3.2016
Pořizovací cena:	£ 24 370
Lineární odpisové procento:	10% z pořizovací ceny
Odpisové procento pro RBM:	20% z pořizovací ceny
Zvolený způsob odpisování:	Metoda zmenšujícího se základu (Reducing balance method)

Rok	Zůstatková hodnota na počátku období	Odpisové procento pro RBM	Odpis	Zůstatková hodnota na konci období
2016	24 370	20%	4 874	19 496
2017	19 496	20%	3 899	15 597
2018	15 597	20%	3 119	12 477
2019	12 477	20%	2 495	9 982
2020	9 982	20%	1 996	7 986
2021	7 986	20%	1 597	6 388
2022	6 388	20%	1 278	5 111

Zdroj: vlastní zpracování

## **4.5 Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku**

Posledním typem dlouhodobého majetku, který bude dále na modelových příkladech analyzován, je dlouhodobý nehmotný majetek, konkrétně software. Software byl zvolen pro všechny tři státy stejný, jen je pouze modifikována pořizovací cena, s ohledem na různou státní měnu používanou v jednotlivých státech.

Software byl zvolen jako nejtypičtější druh dlouhodobého nehmotného majetku a každá účetní jednotka, bez ohledu na to, na jakém území se nachází, využívá při své činnosti nějaký druh softwaru.

V rámci ČR a SR jsou uvedeny účetní i daňové odpisy dlouhodobého nehmotného majetku a u UK jsou uvedeny jen odpisy účetní (s ohledem na již dříve uvedené důvody). Konkrétní podmínky a údaje potřebné pro odpisování majetku jsou uvedeny vždy u každé podkapitoly.

Požizovací cena dlouhodobého nehmotného majetku je u všech států na přibližně stejné úrovni.

### **4.5.1 Česká republika**

Společnost BETAD s.r.o. ČR se v polovině roku 2016 rozhodla pro pořízení nového účetního a administrativního software. Bylo zjištěno, že dosavadně používaný software již nesplňuje parametry, které jsou na software ve společnosti kladeny, a s ohledem na dobu užívání je již zastaralý. Z tohoto důvodu se společnost BETAD s.r.o. ČR rozhodla pro okamžitou výměnu.

Software byl pořízen k 15. květnu 2016 v celkové pořizovací ceně 186 000 Kč. Společnost BETAD s.r.o. ČR zařadila tento software do evidence dlouhodobého majetku a začala jej odpisovat k 1. červnu 2016.

Doba užívání software je stanovena na 72 měsíců (6 let). Tato doba užívání je stanovena kupní smlouvou. Jelikož se jedná o dlouhodobý nehmotný majetek, není tento majetek zařazován do žádné odpisové skupiny.

S ohledem na způsob výpočtu daňových odpisů u dlouhodobého nehmotného majetku jsou účetní a daňové odpisy stanoveny na stejné úrovni.

#### **Účetní a daňové odpisy**

Software se řadí mezi dlouhodobý nehmotný majetek. Pro to, aby bylo možné zařadit majetek do skupiny dlouhodobého nehmotného majetku a odpisovat jej, je nutné

splnit několik předpokladů. Mezi tyto předpoklady patří vstupní cena majetku vyšší než 60 000 Kč a dále doba použitelnosti delší než 1 rok. Tyto podmínky software pořízený společností BETAD s.r.o. ČR splňuje. Je možné jej tedy daňově odpisovat.

Jelikož se jedná o již zmiňovaný dlouhodobý nehmotný majetek, tak se tento druh majetku nezařazuje do žádné odpisové skupiny a odpisuje se podle délky uvedené v Zákoně o dani z příjmu, ve znění pozdějších předpisů, nebo podle doby sjednané smlouvou (pokud se jedná o koupi software na omezenou dobu).

V případě software, který pořídila společnost BETAD s.r.o. ČR, se jedná o dobu 72 měsíců (6 let). Daňové odpisy software, ale i odpisy účetní, musí být stanoveny přesností na měsíce a jejich výše je zaokrouhlována na celé koruny směrem nahoru.

Daňové odpisy software se spočítají jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. Jelikož je výpočet pro daňové odpisy stejný, jako pro odpisy účetní, bude uveden pouze jeden způsob výpočtu a karta dlouhodobého majetku.

V tabulce č. 26 jsou vypočítány účetní/daňové odpisy pro rok 2016. Jsou tedy vypočteny jako vstupní (pořizovací) cena software (186 000 Kč) vydělená počtem měsíců - 72 (vzorec 1).

**Tabulka 26 ČR - Účetní / daňové odpisy dlouhodobého nehmotného majetku - výpočet - software**

Měsíc	Způsob výpočtu	Účetní / daňový odpis
6/2016	= 186 000 / 72	2 583 Kč
7/2016	= 186 000 / 72	2 583 Kč
8/2016	= 186 000 / 72	2 583 Kč
9/2016	= 186 000 / 72	2 583 Kč
10/2016	= 186 000 / 72	2 583 Kč
11/2016	= 186 000 / 72	2 583 Kč
12/2016	= 186 000 / 72	2 583 Kč
<b>Celkem:</b>		<b>18 083 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 27 uvádí souhrnné roční odpisy software. Účetní / daňové odpisy je povinné vypočítat na měsíční bázi, avšak pro zjednodušení a zachování stávajícího formátu jsou data v tabulce uvedena v ročním souhrnu.



**Tabulka 27 ČR - Účetní / daňové odpisy dlouhodobého nehmotného majetku - software**

Název majetku:	Software
Druh majetku:	Dlouhodobý nehmotný majetek
Pořízení dne:	15.5.2016
Zahájení odpisování:	1.6.2016
Pořizovací cena:	186 000 Kč
Doba odpisování:	72 měsíců
Zvolený způsob odpisování:	Lineární

Odpis za období		Zůstatková cena na počátku období	Odpis	Zůstatková cena na konci období
Od	Do			
1.6.2016	31.12.2016	186 000	18 083	167 917
1.1.2017	31.12.2017	167 917	31 000	136 917
1.1.2018	31.12.2018	136 917	31 000	105 917
1.1.2019	31.12.2019	105 917	31 000	74 917
1.1.2020	31.12.2020	74 917	31 000	43 917
1.1.2021	31.12.2021	43 917	31 000	12 917
1.1.2022	31.5.2022	12 917	12 917	0

Zdroj: vlastní zpracování

#### 4.5.2 Slovenská republika

Společnost BETAD s.r.o. SR se v polovině roku 2016 rozhodla pro pořízení nového účetního a administrativního software. Bylo zjištěno, že dosavadně používaný software již nesplňuje parametry, které jsou na software ve společnosti kladeny, a s ohledem na dobu užívání je již zastaralý. Z tohoto důvodu se společnost BETAD s.r.o. SR rozhodla pro okamžitou výměnu.

Software byl pořízen k 15. květnu 2016 v celkové pořizovací ceně 7 270 Eur. Společnost BETAD s.r.o. SR zařadila tento software do evidence dlouhodobého majetku a začala jej odpisovat k 1. červnu 2016.

Doba užívání software je stanovena na 72 měsíců (6 let). Tato doba užívání je stanovena kupní smlouvou.

#### Účetní a daňové odpisy

Dle § 22 ods. 8 Zákona o dani z příjmů se nehmotný majetek odepisuje v souladu s účetními předpisy a to nejvíce do výšky vstupní ceny dlouhodobého nehmotného majetku, tzn., že daňové a účetní odpisy software jsou navzájem shodné a stejně jako v ČR se na ně nevztahují žádné odpisové skupiny, tak, jak je tomu u dlouhodobého hmotného majetku.

Stejně jako v ČR je nezbytné, aby majetek, který hodlá účetní jednotka zařadit do skupiny dlouhodobého nehmotného majetku, splnil určité podmínky pro toto zařazení.

Těmito podmínkami jsou vstupní cena vyšší než 2 400 Eur a doba použitelnosti delší než jeden rok. Software pořízený společností BETAD s.r.o. SR tyto podmínky stanovené právním předpisem splňuje, tudíž je možné jej zařadit do dlouhodobého nehmotného majetku.

Odpisy (jak účetní, tak daňové) pro první rok odpisování jsou uvedeny v tabulce č. 28 (vzorec 5).

**Tabulka 28 SR - Účetní / daňové odpisy dlouhodobého nehmotného majetku - výpočet - softvér**

Mesiac	Spôsob výpočtu	Účtovný odpis
6/2016	= 7 270 / 72	101 €
7/2016	= 7 270 / 72	101 €
8/2016	= 7 270 / 72	101 €
9/2016	= 7 270 / 72	101 €
10/2016	= 7 270 / 72	101 €
11/2016	= 7 270 / 72	101 €
12/2016	= 7 270 / 72	101 €
<b>Celkom:</b>		<b>707 €</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 29 uvádí souhrnné roční odpisy software. Účetní / daňové odpisy je povinné vypočítat na měsíční bázi, avšak pro zjednodušení a zachování stávajícího formátu jsou data v tabulce uvedena v ročním souhrnu.

**Tabulka 29 SR - Účetní / daňové odpisy dlouhodobého nehmotného majetku - softvér**

Název majetku:	Softvér
Druh majetku:	Dlhodobý nehmotný majetok
Dátum obstarania:	15.5.2016
Dátum zaradenia do používania:	1.6.2016
Obstarávacía cena:	7 270 €
Metóda odpisovania:	Časové odpisy - lineárna metóda odpisovania

Odpis		Zostatková cena na začiatku obdobia	Odpis	Zostatková cena na konci obdobia
Od	Do			
1.6.2016	31.12.2016	7 270	707	6 563
1.1.2017	31.12.2017	6 563	1 212	5 352
1.1.2018	31.12.2018	5 352	1 212	4 140
1.1.2019	31.12.2019	4 140	1 212	2 928
1.1.2020	31.12.2020	2 928	1 212	1 717
1.1.2021	31.12.2021	1 717	1 212	505
1.1.2022	31.5.2022	505	505	0

Zdroj: vlastní zpracování

Jak je možné vidět v tabulce č. 29, není možné, aby účetní jednotka uplatnila odpisy za celý rok, pokud majetek pořídila až v průběhu tohoto roku. Z tohoto důvodu

účetní jednotka může uplatnit pouze poměrnou část odpisu připadající na dané účetní období.

Způsob a podmínky výpočtu účetních a daňových odpisů dlouhodobého nehmotného majetku jsou stejné jak v ČR, tak SR.

#### **4.5.3 Spojené království Velké Británie a Severního Irska**

Společnost BETAD Ltd. UK se v lednu 2016 rozhodla pro pořízení nového účetního a administrativního software. Bylo zjištěno, že dosavadně používaný software již nesplňuje parametry, které jsou na software ve společnosti kladeny, a s ohledem na dobu používání užívání je již zastaralý. Z tohoto důvodu se společnost BETAD Ltd. UK rozhodla pro okamžitou výměnu software.

Software byl pořízen k 1. lednu 2016 v celkové pořizovací ceně 6 420 GBR. Společnost BETAD Ltd. UK zařadila tento software ihned do evidence dlouhodobého majetku a v rámci tohoto měsíce jej započala i odepisovat.

Doba užívání software je stanovena na 72 měsíců (6 let). Tato doba byla stanovena s ohledem na doposud získané zkušenosti týkající se opotřebovanosti takového druhu dlouhodobého nehmotného majetku. Doba užívání není omezena kupní smlouvou.

Jelikož se společnost BETAD Ltd. UK nachází na území Spojeného království Velké Británie a Severního Irska nezabývá se problematikou daňových odpisů. Na tomto území se odpisy nedělí na daňové a účetní, ale vyskytují se zde pouze odpisy účetní. Tudíž u společnosti BETAD Ltd. UK budou uvedeny pouze účetní odpisy.

#### **Účetní odpisy**

Pro odpisování software byla zvolena lineární metoda účetního odpisování (Straight line method), která nejlépe vystihuje způsob a rychlost, jakou je tento druh majetek opotřebováván (vzorec 7).

Jelikož doba odpisování software není limitována kupní smlouvou, byla u něj stanovena taktéž předpokládaná zbytková hodnota majetku. Zbytková hodnota software byla určena na úrovni 3 % z pořizovací ceny majetku. Pořizovací cena majetku činí 6 420 GBR, tudíž zbytková hodnota činí 192,6 GBR. Společnost BETAD Ltd. UK účetní odpisy zaokrouhluje na celé libry směrem nahoru.

Účetní odpisy osobního automobilu společnosti BETAD Ltd. UK nejsou uvedeny po měsících, ale přímo v ročním souhrnu.

V tabulce č. 30 je uveden způsob výpočtu účetních odpisů v prvním roce užívání software a následně v tabulce č. 31 je uveden kompletní odpisový plán software za celou dobu užívání software.

**Tabulka 30 UK - Lineární metoda účetního odpisování - Software**

Název majetku:		Software
Druh majetku:		Dlouhodobý nehmotný
Pořízení dne:		1.1.2016
Zahájení odpisování:		1.1.2016
Pořizovací cena:	£	6 420,00
Zbytková hodnota:		3% z pořizovací ceny
Zvolený způsob odpisování:		Lineární (Straight line method)

Odpis za období		Zůstatková cena na počátku období	Zbytková hodnota	Odepsatelná hodnota	Odpis	Zůstatková hodnota na konci období
Od	Do					
1.1.2016	31.12.2016	6 420	193	6 227	1 038	5 382
1.1.2017	31.12.2017	5 382	193	6 227	1 038	4 344
1.1.2018	31.12.2018	4 344	193	6 227	1 038	3 306
1.1.2019	31.12.2019	3 306	193	6 227	1 038	2 268
1.1.2020	31.12.2020	2 268	193	6 227	1 038	1 231
1.1.2021	31.12.2021	1 231	193	6 227	1 038	193

Zdroj: vlastní zpracování

## 5 Diskuze

V rámci této kapitoly jsou shrnuty všechny zjištěné rozdíly v návaznosti na provedenou aplikaci odpisových metod a odpisů samotných provedených ve vlastní části práce.

Nejprve byla zvolena administrativní budova, která zastupuje sekci dlouhodobého hmotného majetku nemovitého. V rámci ČR byla pro účetní a daňové odpisy zvolena lineární metoda odpisování dlouhodobého majetku. Metoda byla zvolena stejná, nicméně výše jednotlivých odpisů je v ročním souhrnu rozdílná. Tím, že existuje rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy majetku, dochází k vlivu na základ daně z příjmů. Jedním z důvodů vzniku tohoto rozdílu je různá délka odpisování majetku. Budova je z účetního hlediska odpisována po dobu 80 let, kdežto z daňového hlediska musí být odpisována po dobu 50 let.

Komparace účetních a daňových odpisů administrativní budovy je uvedena Příloze XII. Až na první rok, kdy účetní odpisy převyšují odpisy daňové, o 13 213 Kč, až do 50. roku užívání daňové odpisy převyšují odpisy účetní, což znamená, že se rozdíl mezi odpisy od základu daně odečítá. Naopak od roku 50. se rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy k základu daně přičítá.

Doba užívání administrativní budovy byla stanovena na 80 let, v Příloze XII je možné vidět, že ještě v 81 roce je uplatněn účetní odpis. To je způsobeno faktem, že se administrativní budova začala odpisovat až od druhého měsíce prvního roku užívání, tudíž bylo nutné zbývající měsíc do odepsat v roce následujícím po předpokládané době užívání administrativní budovy.

Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy administrativní budovy v SR má stejný vliv na základ daně z příjmů jako v ČR. Z účetního hlediska odpisování byla opět stanovena doba odpisování 80 let, nicméně z hlediska daňového je možné odpisovat administrativní budovu pouze po dobu 40 let. Rozdíl mezi ČR a SR v oblasti daňových odpisů u administrativní budovy činí 10 let.

Další rozdíl mezi ČR a SR je možné shledat ve způsobu zaokrouhlování odpisů. V SR se účetní odpisy zaokrouhlují podle vnitřní směrnice, kterou si každá účetní jednotka stanovuje sama, tzn. je možné účetní odpisy zaokrouhlovat na dvě desetinná místa či je možné je zaokrouhlovat na celá Eura směrem nahoru. Daňové odpisy se musí v SR dle právního předpisu stanovovat s přesností na celá Eura. Dále daňové odpisy se neuplatňují

za celý kalendářní rok, bez ohledu na to, kdy byl majetek zařazen do užívání, naopak v SR se okamžik zařazení majetku do užívání zohledňuje.

Porovnání účetních a daňových odpisů v SR je uvedeno v Příloze XIII. Výše odpisů zde není uvedena v Eurech, ale pro další porovnání jsou odpisy přepočítány na Kč kurzem zvoleným ve výši 25,36 Kč/Eur.

Jelikož z důvodů uvedených v teoretické části této práce, není možné provést výpočet daňových odpisů v UK, bylo provedeno porovnání účetních odpisů u všech třech států, tedy ČR, SR a UK.

Pro výpočet účetních odpisů v UK byla zvolena metoda svou podstatou nejbližší metodám užívaným v ČR a SR, tedy Straight line method (lineární metoda odpisování).

Tato metoda se oproti metodám užívaným v ČR a SR liší ve stanovení zbytkové hodnoty. Zbytková hodnota byla odhadnuta na 8% z pořizovací ceny budovy.

U SR a UK byly odpisy přepočítány na Kč, aby bylo možné toto porovnání vůbec provést, a to kurzem 25,36 Kč/Eur a 28,36 Kč/GBR.

Účetní odpisy v ČR a SR jsou téměř identické, což je způsobeno stejným způsobem výpočtu účetních odpisů. Až na malé rozdíly je si účetnictví ČR a SR velmi podobné, tuto podobnost lze vysvětlit společnou historií těchto dvou států. Naopak způsob a metody výpočtu odpisů v UK jsou oproti ČR a SR rozdílné. Jedná se o diametrálně rozdílný způsob vedení účetnictví jako takového.

Účetní odpisy v UK jsou po celou dobu odpisování administrativní budovy na stejné výši a v 80. roce odpisování je odpisování ukončeno na úrovni zvolené zbytkové hodnoty. Doba odpisování byla zvolena pro všechny státy stejná, nicméně v ČR a SR se majetek odpisuje do účetní hodnoty majetku 0, tudíž v roce následujícím po zvolené době odpisování je nutné do odepsat zbývající hodnotu majetku.

Pro komparaci dlouhodobého hmotného majetku movitého byl zvolen osobní automobil. V ČR byla u osobního automobilu zvolena předpokládaná doba užívání osm let. Z účetního pohledu byla zvolena lineární metoda odpisování, avšak z pohledu daňového naopak zrychlená metoda odpisování. Což znamená, že v prvních letech užívání osobního automobilu jsou daňové odpisy vyšší než účetní, to platí až do 4. roku užívání. Nejvyšší rozptyl mezi účetním a daňovým odpisem byl zaznamenán ve druhém roce užívání osobního automobilu, naopak nejnižší ve čtvrtém roce. Jelikož se osobní automobil z daňového hlediska odepisuje dle odpisové skupiny pouze pět let, tak v pátém roce užívání jsou účetní odpisy vyšší než daňové a základ daně se o tento rozdíl navyšuje.

V prvních čtyřech letech odpisování jsou daňové odpisy vyšší než účetní, tudíž se základ daně o tento rozdíl snižuje. Porovnání účetních a daňových odpisů je uvedeno v Příloze XIV.

V SR je osobní automobil odpisován z daňového hlediska po dobu 4 let a z účetního hlediska po předpokládanou dobu užívání 8 let. Ve všech letech odpisování jsou daňové odpisy vyšší než účetní, tudíž se základ daně o tento rozdíl snižuje (Příloha XV SR Grafické porovnání účetních a daňových odpisů osobního automobilu).

Jedním ze základních rozdílů v porovnání s ČR je zvolená metoda daňového odpisování osobního automobilu. Osobní automobil se z daňového hlediska v SR řadí do 1. odpisové skupiny, ve které není možné majetek odpisovat jinak, než lineární metodou. Naopak v ČR není možnost volby metody odpisování nijak limitována, je možné odepisovat majetek jak lineárně, tak zrychleně.

Dalším již dříve zmiňovaným rozdílem je možnost daňové odpisy aplikovat v návaznosti na to, v jakém měsíci či momentu je majetek zařazen do užívání. Jelikož byl osobní automobil zařazen do užívání až v březnu roku 2016, jsou daňové odpisy v prvním roce aplikovány pouze v poměrné výši, tj. za 10 měsíců. V ČR tato alokace není možná. Poměrná část daňového odpisu, která nebyla odepsána v prvním roce odpisování, je odepsána v roce následujícím po ukončení odpisování, tj. pátém roce.

Rozdíl mezi ČR a SR je také v délce odpisové doby z daňového hlediska a v odpisové skupině. V ČR je osobní automobil zařazen do druhé odpisové skupiny a je odpisován po dobu 5 let, kdežto v SR je osobní automobil zařazen do první odpisové skupiny a je odpisován 4 roky.

V ČR a SR byla zvolena lineární metoda účetního odpisování dlouhodobého majetku a v rámci UK byla zvolena metoda Reducing balance method (Metoda zmenšujícího se základu).

Výše a rozložení účetních odpisů je na území ČR a SR téměř totožná avšak alokace odpisů v UK je naprosto odlišná. Tato skutečnost je způsobena tím, že v UK je možné z účetního hlediska zvolit i takovou metodu, která spočívá ve zrychleném snižování účetní hodnoty majetku. Nejvyšší rozdíl mezi účetními odpisy je zaznamenán v prvním roce užívání osobního automobilu, kdy účetní odpis v UK je téměř o polovinu větší než odpisy na území ČR a SR.

Pro analýzu dlouhodobého nehmotného majetku byl zvolen software.

Jelikož v ČR a SR jsou účetní a daňové odpisy u dlouhodobého nehmotného majetku stanovovány na stejné úrovni, bylo zvoleno následné porovnání pouze z hlediska účetního a to v návaznosti na již uvedenou skutečnost, že v UK nejsou daňové odpisy počítány tak, jak je tomu na území ČR a SR.

Software byl pořízen na dobu 72 měsíců. Z tohoto důvodu se v ČR software odepisuje po tuto stanovenou dobu a ne po dobu stanovenou Zákonem o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Dále je také na odpisování software kladen požadavek pořizovací ceny vyšší než 60 000 Kč, doba užívání delší než 1 rok a odpisy musí být stanoveny s přesností na měsíce, nikoliv na celé roky (pro zjednodušení a zachování stávajícího formátu této práce, byly odpisy souhrnně uvedeny na roční bázi).

V SR jsou účetní a daňové odpisy úzce provázány a navzájem v jejich znění na sebe odkazují a doplňují se. Účetní a daňové odpisy jsou u software stanoveny na stejné úrovni. Opět zde existuje omezenost peněžní a časová, pořizovací cena software musí být vyšší než 2400 Eur a doba použitelnosti delší než jeden rok. Způsob výpočtu těchto odpisů je stejný jako v ČR. Tuto skutečnost lze opět vysvětlit společným historickým vývojem a stejnými právními systémy.

Při výpočtu odpisů v UK byla zvolena Straight line method (lineární metoda). Při této odpisové metodě se stanovuje zbytková hodnota majetku, tato hodnota byla stanovena ve výši 3% z pořizovací ceny software a dobou užívání 6 let. Výše odpisů je po celou dobu užívání software konstantní.

Nejvyšší rozdíl je zaznamenán v roce prvním, kdy odpis stanovený metodou Straight line method je několikanásobně vyšší než odpisy stanovené dle předpisů ČR a SR. Naopak v následujících letech jsou odpisy téměř stejné, což je pozitivní jev, jelikož, i když je zde rozdílný způsob výpočtu odpisů, jsou si metody užívané ve všech třech státech velmi podobné.

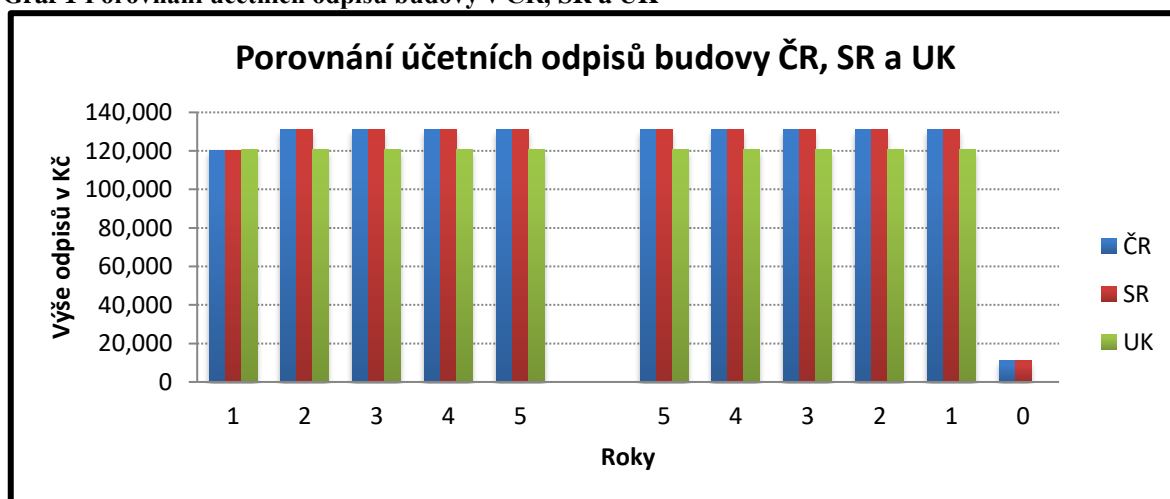


## 6 Závěr

Jednotlivé státy se v rámci EU vyznačují odlišnými legislativními úpravami účetnictví, což vede k rozdílným dopadům na základ daně z příjmů, dále k rozdílům mezi účetními a daňovými odpisy dlouhodobého majetku. Tyto skutečnosti byly v předložené diplomové práci potvrzeny při aplikování konkrétních účetních postupů v modelových příkladech odpisování dlouhodobého majetku.

Při komparaci daňových odpisů u administrativní budovy mezi ČR a SR bylo zjištěno, že zde existuje rozdíl mezi zákonnou délkou odpisování tohoto majetku. Rozdíl mezi zákonnou délkou odpisování majetku činí 10 let. Rozdílné pojetí zaokrouhlování odpisů je další zajímavou skutečností. Větší důraz však je kladen na komparaci účetních odpisů mezi ČR, SR a UK, ta je uvedena v grafu č. 1.

Graf 1 Porovnání účetních odpisů budovy v ČR, SR a UK

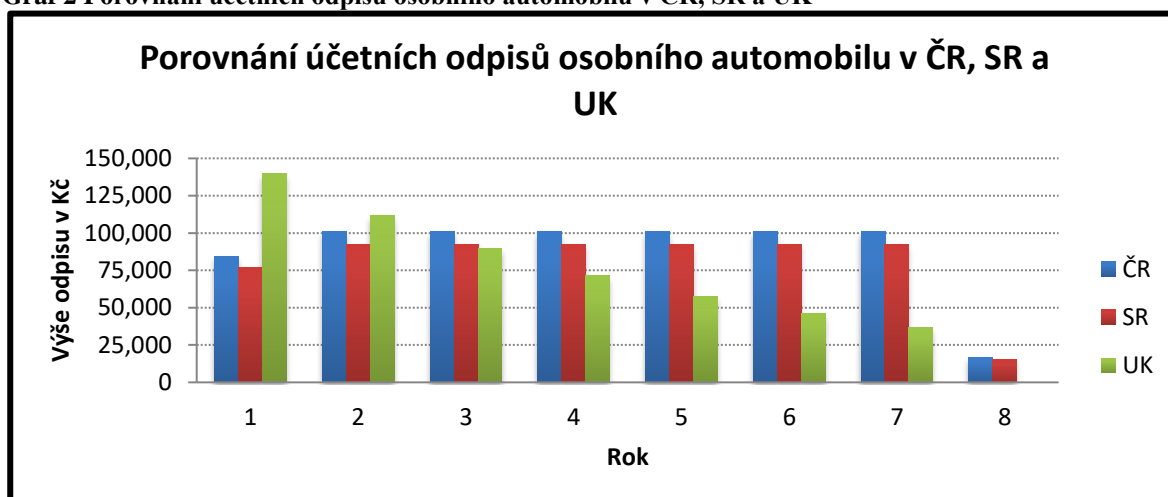


Zdroj: vlastní zpracování

Jak je možné vidět v grafu č. 1, výše účetních odpisů u administrativní budovy je téměř totožná, to je způsobeno společnou historií a obdobným způsobem výpočtu odpisů. Odpisy budovy v UK se oproti křivkám v ČR a SR liší.

Dalším majetkem, na který se tato práce zaměřila, je osobní automobil. Na tomto ilustrativním příkladu je rozdílnost odpisování rozmanitější. V rámci SR není povoleno použít zrychlenou metodu odpisování, ČR i UK tuto volbu umožňuje. Komparace účetních odpisů je uvedena v grafu č. 2. Zde je také možné vidět rozdílné rozložení odpisů a diametrálně jiný tvar křivek.

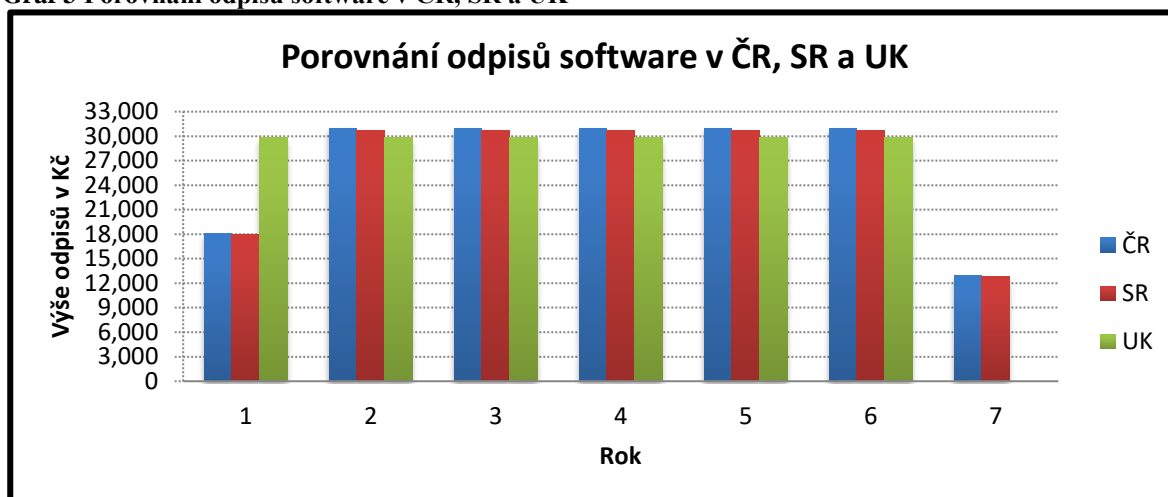
Graf 2 Porovnání účetních odpisů osobního automobilu v ČR, SR a UK



Zdroj: vlastní zpracování

Komparace účetních odpisů dlouhodobého nehmotného majetku, konkrétně software, je uvedena v grafu č. 3. Způsob výpočtu účetních odpisů je v ČR a SR stejný, proto jsou křivky těchto států téměř totožné (rozdíl je možné vysvětlit přepočtem na Kč). Naopak UK se vyznačuje rozdílnou výší odpisů, kdy v prvním roce odpisování je výše odpisů téměř o polovinu větší než v ČR a SR. V dalších letech je možné konstatovat podobnost, což je určitě pozitivní jev.

Graf 3 Porovnání odpisů software v ČR, SR a UK



Zdroj: vlastní zpracování

Provedená analýza odpisování dlouhodobého majetku přinesla zajímavá zjištění. Rozdíly byly identifikovány jak v oblasti zaokrouhlování odpisů, minimálních vstupních cen majetku, metod odpisování, tak v počátku odpisování majetku, odpisových skupin či intervalu pro výpočet odpisů.

## 7 Seznam použitých zdrojů

### **Knižní publikace:**

DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 3., aktualiz. a rozš. vyd. Brno: Computer Press, 2011. Daně a účetnictví (Computer Press). ISBN 978-80-251-3652-2.

HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ, 2017. *Účetnictví 1: Aplikace principů a technik - 3., aktualizované vydání*. 3., aktualiz. vyd. Praha: Grada Publishing a.s. Základy účetnictví v příkladech. ISBN 978-80-271-9597-8.

LATEČKOVÁ, Anna, Iveta KOŠOVSKA a Emília ŠKORECOVA, 2012. *Účtovníctvo podnikateľov*. 1. Nitra: Nitra: SPU. ISBN 978-80-552-0900-5.

MAJTÁN, Štefan, 2009. *Podnikové hospodárstvo*. 1. Bratislava: IURA EDITION spol. s.r.o. ISBN 978-80-8078-365-5.

MARKOVÁ, Hana, 2017. *Daňové zákony: Úplná znění platná k 1. 1. 2017*. 26. vyd. Praha: Grada, 288 s. ISBN 978-80-271-0451-2.

MATEÁŠOVÁ, Martina, Katarína MÁZIKOVÁ a Dagmar BOUŠKOVÁ, 2009. *Účtovníctvo A*. 1. Bratislava: Iura Edition spol s r.o. ISBN 978-80-8078-294-8.

PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK, 2016. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*. 17. Olomouc: ANAG. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-063-8.

PWC. *Manual of Accounting: UK GAAP Third edition*, 2017. 3. London, United Kingdom: LexisNexis. ISBN 9780754554400.

RANDÁKOVÁ, Monika, Jiřina BOKŠOVÁ a Jiří STROUHAL. *Finanční účetnictví v České republice*. Praha: Oeconomica, 2015. ISBN 978-80-245-2076-6.

RAYMOND H. PETERSON., 2002. *Accounting for fixed assets*. 2nd ed. New York: J. Wiley. ISBN 9780471092100.

SKÁLOVÁ, Jana, 2017. *Podvojně účetnictví 2017*. Dvacáté třetí vydání. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0423-9.

SOUKUPOVÁ, Božena, Anna ŠLOSÁROVÁ a Anna BAŠTINCOVÁ, 2004. *Účtovníctvo*. 2. preprac. vyd. Bratislava: Iura edition. Ekonomía. ISBN 80-8078-020-X.

SZÁSZ, 2009. *Možnosti eliminácie rizík a neistôt v účtovníctve podnikateľov v Slovenskej*. Bratislava. Dizertačná práca. Ekonomická univerzita v Bratislave.

ŠLOSÁROVÁ, Anna, 2009. *Účtovníctvo B: učebný text*. 1. Bratislava: IURA EDITION, 272 s. ISBN 978-80-8078-244-3.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. Praha: Grada, 2013. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-4702-6.

*Účetnictví podnikatelů 2017, 2017. 14. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7552-518-5.*

VALOUCH, Petr, 2012. Účetní a daňové odpisy 2012. 7. vydání. Praha: Grada, 144 s. ISBN 978-80-247-4114-7.

VOMÁČKOVÁ, Hana, 2005. *Účetnictví akvizicí, fúzí a jiných vlastnických transakcí (vyšší účetnictví)*. 3., aktualiz. vyd. Praha: BOVA POLYGON. ISBN 8072731270

#### **Elektronické dokumenty:**

*FRS 102: The Financial Reporting Standard applicable in the UK and Republic of Ireland*, 2015. In: . FRC Publications. Dostupné také z: <https://www.frc.org.uk/Our-Work/Publications/Accounting-and-Reporting-Policy/FRS-102-The-Financial-Reporting-Standard-applicab.pdf>

*Financne riaditeľstvo Slovenskej republiky: Definícia nehmotného majetku* [online], 2013. [cit. 2017-08-18]. Dostupné z: <https://podpora.financnasprava.sk/077046-Defin%C3%ADcia-nehmotn%C3%A9ho-majetku>

ICAEW Library and Information Service (ICAEW): Knowledge guide to UK accounting standards [online], 2017. [cit. 2017-08-22]. Dostupné z: <http://www.icaew.com/>

SENEŠI, Norbert, 2017. Odpisy majetku v roku 2017. In: Podnikajte.sk [online]. [cit. 2017-08-22]. ISSN 1338-2187. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/3223/category/odpisy/article/odpisovanie-majetku-2017.xhtml>

SOCR (SVAZ OBCHODU A CESTONVÍHO RUCHU ČR), 2009. *Pravidla pro podnikání ve Velké Británii* [online]. [cit. 2017-08-22]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/pravidla-pro-podnikani-ve-velke-britanii-7097.html#zvyklosti>

Účtovné metody odpisovania podľa slovenskej právnej úpravy, 2011. *Podnikajte.sk* [online]. 2011 [cit. 2017-08-22]. ISSN 1338-2187. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/471/category/odpisy/article/uctovne-metody-odpisovania.xhtml>

#### **Legislativní zdroje:**

ČESKO. Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, In: *Sbírka zákonů*. ročník 2002, částka 174, číslo 500.

ČESKO. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, In: *Sbírka zákonů*. ročník 1992, částka 117, číslo 586.

ČESKO. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, In: *Sbírka zákonů*. ročník 1991, částka 107, číslo 563.

SLOVENSKÁ REPUBLIKA. *Opatrenie Ministerstva financií SR č. 23054/2002-92 zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva*, 2002, ve

znění pozdějších předpisů In: . ročník 2003, 23054/2002-92. Dostupné také z: <http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=7482>

SLOVENSKÁ REPUBLIKA. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ve znění pozdějších předpisů, 2002. In: 2002. ročník 2002, částka 168, číslo 431. Dostupné také z: <https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2002/431/20170101>

SLOVENSKÁ REPUBLIKA. *Zákon č. 595/2003 Z. z., o dani z príjmov*, ve znění pozdějších předpisů, 2003. In: 2003. ročník 2003, částka 243, číslo 595.

UK. *Companies Act 2006*, ve znění pozdějších předpisů, 2006. In: London: Legislation.gov.uk, ročník 2006, číslo 46. Dostupné také z: <http://www.legislation.gov.uk/ukpga/2006/46/contents>

UK. *The Small Companies and Groups (Accounts and Directors' Report) Regulations 2008*, 2008. In: Edinburgh: TSO, ročník 2008, číslo 409. Dostupné také z: [http://www.legislation.gov.uk/uksi/2008/409/pdfs/uksi\\_20080409\\_en.pdf](http://www.legislation.gov.uk/uksi/2008/409/pdfs/uksi_20080409_en.pdf)

## Přílohy

Příloha I Rozdělení odpisových skupin v ČR .....	95
Příloha II Roční odpisové sazby rovnoměrných odpisů dlouhodobého majetku v ČR .....	95
Příloha III Koeficienty pro zrychlené daňové odpisy dlouhodobého majetku v ČR .....	95
Příloha IV Rozdělení odpisových skupin v SR.....	95
Příloha V Rovnoměrné odpisování dlouhodobého hmotného majetku v SR .....	95
Příloha VI Zrychlené odpisování dlouhodobého hmotného majetku v SR .....	95
Příloha VII ČR - Lineární metoda účetního odpisování - admin. budova .....	96
Příloha VIII ČR - Lineární metoda daňového odpisování - admin. budova.....	98
Příloha IX SR - lineární metoda účetního odpisování - budova pre administratívu .....	100
Příloha X SR - Lineární metoda daňového odpisování - budova pre administratívu .....	102
Příloha XI UK - Lineární metoda (Straight line method) účetního odpisování - admin. budova.....	104
Příloha XII ČR Grafické porovnání účetních a daňových odpisů budovy .....	106
Příloha XIII SR Grafické porovnání účetních a daňových odpisů budovy.....	106
Příloha XIV ČR Grafické porovnání účetních a daňových odpisů osobního automobilu .	107
Příloha XV SR Grafické porovnání účetních a daňových odpisů osobního automobilu...	107

**Příloha I Rozdělení odpisových skupin v ČR**

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

**Příloha II Roční odpisové sazby rovnoměrných odpisů dlouhodobého majetku v ČR**

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

**Příloha III Koefficienty pro zrychlené daňové odpisy dlouhodobého majetku v ČR**

Koefficient pro zrychlené odpisování			
Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

**Příloha IV Rozdělení odpisových skupin v SR**

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	4 roky
2	6 let
3	8 let
4	12 let
5	20 let
6	40 let

**Příloha V Rovnoměrné odpisování dlouhodobého hmotného majetku v SR**

Odpisová skupina	Roční odpis
1	1/4
2	1/6
3	1/8
4	1/12
5	1/20
6	1/40

**Příloha VI Zrychlené odpisování dlouhodobého hmotného majetku v SR**

Odpisová skupina	Koefficient v prvním roce odpisování	Koefficient v dalších letech odpisování
2	6	9
3	8	7

**Příloha VII ČR - Lineární metoda účetního odpisování - admin. budova**

Název majetku:	Administrativní budova
Druh majetku:	Dlouhodobý hmotný nemovitý
Pořízení dne:	1.1.2016
Zahájení účetního odpisování:	1.2.2016
Předpokládaná doba užívání:	960 měsíců (80 let)
Pořizovací cena:	10 500 000 Kč
Zvolený způsob odpisování:	Lineární

Rok	Zůstatková cena na počátku období	Odpis	Zůstatková cena na konci období	Rok	Zůstatková cena na počátku období	Odpis	Zůstatková cena na konci období
2016	10 500 000	120 313	10 379 688	2056	5 260 938	131 250	5 129 688
2017	10 379 688	131 250	10 248 438	2057	5 129 688	131 250	4 998 438
2018	10 248 438	131 250	10 117 188	2058	4 998 438	131 250	4 867 188
2019	10 117 188	131 250	9 985 938	2059	4 867 188	131 250	4 735 938
2020	9 985 938	131 250	9 854 688	2060	4 735 938	131 250	4 604 688
2021	9 854 688	131 250	9 723 438	2061	4 604 688	131 250	4 473 438
2022	9 723 438	131 250	9 592 188	2062	4 473 438	131 250	4 342 188
2023	9 592 188	131 250	9 460 938	2063	4 342 188	131 250	4 210 938
2024	9 460 938	131 250	9 329 688	2064	4 210 938	131 250	4 079 688
2025	9 329 688	131 250	9 198 438	2065	4 079 688	131 250	3 948 438
2026	9 198 438	131 250	9 067 188	2066	3 948 438	131 250	3 817 188
2027	9 067 188	131 250	8 935 938	2067	3 817 188	131 250	3 685 938
2028	8 935 938	131 250	8 804 688	2068	3 685 938	131 250	3 554 688
2029	8 804 688	131 250	8 673 438	2069	3 554 688	131 250	3 423 438
2030	8 673 438	131 250	8 542 188	2070	3 423 438	131 250	3 292 188
2031	8 542 188	131 250	8 410 938	2071	3 292 188	131 250	3 160 938



Rok	Zůstatková cena na počátku období	Odpis	Zůstatková cena na konci období	Rok	Zůstatková cena na počátku období	Odpis	Zůstatková cena na konci období
2032	8 410 938	131 250	8 279 688	2072	3 160 938	131 250	3 029 688
2033	8 279 688	131 250	8 148 438	2073	3 029 688	131 250	2 898 438
2034	8 148 438	131 250	8 017 188	2074	2 898 438	131 250	2 767 188
2035	8 017 188	131 250	7 885 938	2075	2 767 188	131 250	2 635 938
2036	7 885 938	131 250	7 754 688	2076	2 635 938	131 250	2 504 688
2037	7 754 688	131 250	7 623 438	2077	2 504 688	131 250	2 373 438
2038	7 623 438	131 250	7 492 188	2078	2 373 438	131 250	2 242 188
2039	7 492 188	131 250	7 360 938	2079	2 242 188	131 250	2 110 938
2040	7 360 938	131 250	7 229 688	2080	2 110 938	131 250	1 979 688
2041	7 229 688	131 250	7 098 438	2081	1 979 688	131 250	1 848 438
2042	7 098 438	131 250	6 967 188	2082	1 848 438	131 250	1 717 188
2043	6 967 188	131 250	6 835 938	2083	1 717 188	131 250	1 585 938
2044	6 835 938	131 250	6 704 688	2084	1 585 938	131 250	1 454 688
2045	6 704 688	131 250	6 573 438	2085	1 454 688	131 250	1 323 438
2046	6 573 438	131 250	6 442 188	2086	1 323 438	131 250	1 192 188
2047	6 442 188	131 250	6 310 938	2087	1 192 188	131 250	1 060 938
2048	6 310 938	131 250	6 179 688	2088	1 060 938	131 250	929 688
2049	6 179 688	131 250	6 048 438	2089	929 688	131 250	798 438
2050	6 048 438	131 250	5 917 188	2090	798 438	131 250	667 188
2051	5 917 188	131 250	5 785 938	2091	667 188	131 250	535 938
2052	5 785 938	131 250	5 654 688	2092	535 938	131 250	404 688
2053	5 654 688	131 250	5 523 438	2093	404 688	131 250	273 438
2054	5 523 438	131 250	5 392 188	2094	273 438	131 250	142 188
2055	5 392 188	131 250	5 260 938	2095	142 188	131 250	10 938
				2096	10 938	10 938	0

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha VIII ČR - Lineární metoda daňového odpisování - admin. budova

<b>Karta dlouhodobého hmotného majetku</b>	
<i>Daňové odpisy</i>	
Název majetku:	Administrativní budova
Druh majetku:	Dlouhodobý hmotný nemovitý
Pořízení dne:	1.1.2016
Zahájení odpisování:	1.1.2016
Pořizovací cena:	10 500 000 Kč
Odpisová skupina:	6
Zvolený způsob odpisování:	Lineární

Odpis za období		Zůstatková cena na počátku období	Odpis	Zůstatková cena na konci období	Odpis za období		Zůstatková cena na počátku období	Odpis	Zůstatková cena na konci období
Od	Do				Od	Do			
1.1.2016	31.12.2016	10 500 000	107 100	10 392 900	1.1.2041	31.12.2041	5 302 500	212 100	5 090 400
1.1.2017	31.12.2017	10 392 900	212 100	10 180 800	1.1.2042	31.12.2042	5 090 400	212 100	4 878 300
1.1.2018	31.12.2018	10 180 800	212 100	9 968 700	1.1.2043	31.12.2043	4 878 300	212 100	4 666 200
1.1.2019	31.12.2019	9 968 700	212 100	9 756 600	1.1.2044	31.12.2044	4 666 200	212 100	4 454 100
1.1.2020	31.12.2020	9 756 600	212 100	9 544 500	1.1.2045	31.12.2045	4 454 100	212 100	4 242 000
1.1.2021	31.12.2021	9 544 500	212 100	9 332 400	1.1.2046	31.12.2046	4 242 000	212 100	4 029 900
1.1.2022	31.12.2022	9 332 400	212 100	9 120 300	1.1.2047	31.12.2047	4 029 900	212 100	3 817 800
1.1.2023	31.12.2023	9 120 300	212 100	8 908 200	1.1.2048	31.12.2048	3 817 800	212 100	3 605 700
1.1.2024	31.12.2024	8 908 200	212 100	8 696 100	1.1.2049	31.12.2049	3 605 700	212 100	3 393 600
1.1.2025	31.12.2025	8 696 100	212 100	8 484 000	1.1.2050	31.12.2050	3 393 600	212 100	3 181 500

Odpis za období		Zůstatková cena na počátku období	Odpis	Zůstatková cena na konci období	Odpis za období		Zůstatková cena na počátku období	Odpis	Zůstatková cena na konci období
Od	Do				Od	Do			
1.1.2026	31.12.2026	8 484 000	212 100	8 271 900	1.1.2051	31.12.2051	3 181 500	212 100	2 969 400
1.1.2027	31.12.2027	8 271 900	212 100	8 059 800	1.1.2052	31.12.2052	2 969 400	212 100	2 757 300
1.1.2028	31.12.2028	8 059 800	212 100	7 847 700	1.1.2053	31.12.2053	2 757 300	212 100	2 545 200
1.1.2029	31.12.2029	7 847 700	212 100	7 635 600	1.1.2054	31.12.2054	2 545 200	212 100	2 333 100
1.1.2030	31.12.2030	7 635 600	212 100	7 423 500	1.1.2055	31.12.2055	2 333 100	212 100	2 121 000
1.1.2031	31.12.2031	7 423 500	212 100	7 211 400	1.1.2056	31.12.2056	2 121 000	212 100	1 908 900
1.1.2032	31.12.2032	7 211 400	212 100	6 999 300	1.1.2057	31.12.2057	1 908 900	212 100	1 696 800
1.1.2033	31.12.2033	6 999 300	212 100	6 787 200	1.1.2058	31.12.2058	1 696 800	212 100	1 484 700
1.1.2034	31.12.2034	6 787 200	212 100	6 575 100	1.1.2059	31.12.2059	1 484 700	212 100	1 272 600
1.1.2035	31.12.2035	6 575 100	212 100	6 363 000	1.1.2060	31.12.2060	1 272 600	212 100	1 060 500
1.1.2036	31.12.2036	6 363 000	212 100	6 150 900	1.1.2061	31.12.2061	1 060 500	212 100	848 400
1.1.2037	31.12.2037	6 150 900	212 100	5 938 800	1.1.2062	31.12.2062	848 400	212 100	636 300
1.1.2038	31.12.2038	5 938 800	212 100	5 726 700	1.1.2063	31.12.2063	636 300	212 100	424 200
1.1.2039	31.12.2039	5 726 700	212 100	5 514 600	1.1.2064	31.12.2064	424 200	212 100	212 100
1.1.2040	31.12.2040	5 514 600	212 100	5 302 500	1.1.2065	31.12.2065	212 100	212 100	0

Zdroj: vlastní zpracování

**Příloha IX SR - lineární metoda účetního odpisování - budova pre administratívú**

Názov majetku:	Budova pre administratívú
Druh majetku:	Dlhodobý hmotný majetok - nehnuteľný
Dátum obstarania:	1.1.2016
Dátum zaradenia do používania:	1.2.2016
Obstarávacia cena:	414 000 €
Predpokladaná doba užívania:	960 mesiacov (80 rokov)
Metóda odpisovania:	Lineárna (rovnomerná) metóda odpisovania

Rok	Zostatková cena na začiatku obdobia	Odpis	Zostatková cena na konci obdobia	Rok	Zostatková cena na začiatku obdobia	Odpis	Zostatková cena na konci obdobia
2016	414 000,00	4 743,75	409 256,25	2056	207 431,25	5 175,00	202 256,25
2017	409 256,25	5 175,00	404 081,25	2057	202 256,25	5 175,00	197 081,25
2018	404 081,25	5 175,00	398 906,25	2058	197 081,25	5 175,00	191 906,25
2019	398 906,25	5 175,00	393 731,25	2059	191 906,25	5 175,00	186 731,25
2020	393 731,25	5 175,00	388 556,25	2060	186 731,25	5 175,00	181 556,25
2021	388 556,25	5 175,00	383 381,25	2061	181 556,25	5 175,00	176 381,25
2022	383 381,25	5 175,00	378 206,25	2062	176 381,25	5 175,00	171 206,25
2023	378 206,25	5 175,00	373 031,25	2063	171 206,25	5 175,00	166 031,25
2024	373 031,25	5 175,00	367 856,25	2064	166 031,25	5 175,00	160 856,25
2025	367 856,25	5 175,00	362 681,25	2065	160 856,25	5 175,00	155 681,25
2026	362 681,25	5 175,00	357 506,25	2066	155 681,25	5 175,00	150 506,25
2027	357 506,25	5 175,00	352 331,25	2067	150 506,25	5 175,00	145 331,25
2028	352 331,25	5 175,00	347 156,25	2068	145 331,25	5 175,00	140 156,25
2029	347 156,25	5 175,00	341 981,25	2069	140 156,25	5 175,00	134 981,25
2030	341 981,25	5 175,00	336 806,25	2070	134 981,25	5 175,00	129 806,25
2031	336 806,25	5 175,00	331 631,25	2071	129 806,25	5 175,00	124 631,25

Rok	Zostatková cena na začiatku obdobia	Odpis	Zostatková cena na konci obdobia	Rok	Zostatková cena na začiatku obdobia	Odpis	Zostatková cena na konci obdobia
2032	331 631,25	5 175,00	326 456,25	2072	124 631,25	5 175,00	119 456,25
2033	326 456,25	5 175,00	321 281,25	2073	119 456,25	5 175,00	114 281,25
2034	321 281,25	5 175,00	316 106,25	2074	114 281,25	5 175,00	109 106,25
2035	316 106,25	5 175,00	310 931,25	2075	109 106,25	5 175,00	103 931,25
2036	310 931,25	5 175,00	305 756,25	2076	103 931,25	5 175,00	98 756,25
2037	305 756,25	5 175,00	300 581,25	2077	98 756,25	5 175,00	93 581,25
2038	300 581,25	5 175,00	295 406,25	2078	93 581,25	5 175,00	88 406,25
2039	295 406,25	5 175,00	290 231,25	2079	88 406,25	5 175,00	83 231,25
2040	290 231,25	5 175,00	285 056,25	2080	83 231,25	5 175,00	78 056,25
2041	285 056,25	5 175,00	279 881,25	2081	78 056,25	5 175,00	72 881,25
2042	279 881,25	5 175,00	274 706,25	2082	72 881,25	5 175,00	67 706,25
2043	274 706,25	5 175,00	269 531,25	2083	67 706,25	5 175,00	62 531,25
2044	269 531,25	5 175,00	264 356,25	2084	62 531,25	5 175,00	57 356,25
2045	264 356,25	5 175,00	259 181,25	2085	57 356,25	5 175,00	52 181,25
2046	259 181,25	5 175,00	254 006,25	2086	52 181,25	5 175,00	47 006,25
2047	254 006,25	5 175,00	248 831,25	2087	47 006,25	5 175,00	41 831,25
2048	248 831,25	5 175,00	243 656,25	2088	41 831,25	5 175,00	36 656,25
2049	243 656,25	5 175,00	238 481,25	2089	36 656,25	5 175,00	31 481,25
2050	238 481,25	5 175,00	233 306,25	2090	31 481,25	5 175,00	26 306,25
2051	233 306,25	5 175,00	228 131,25	2091	26 306,25	5 175,00	21 131,25
2052	228 131,25	5 175,00	222 956,25	2092	21 131,25	5 175,00	15 956,25
2053	222 956,25	5 175,00	217 781,25	2093	15 956,25	5 175,00	10 781,25
2054	217 781,25	5 175,00	212 606,25	2094	10 781,25	5 175,00	5 606,25
2055	212 606,25	5 175,00	207 431,25	2095	5 606,25	5 175,00	431,25
				2096	431,25	431,25	0,00

Zdroj: vlastní zpracování

**Příloha X SR - Lineární metoda daňového odpisování - budova pre administratívu**

Názov majetku:	Budova pre administratívu
Druh majetku:	Dlhodobý hmotný majetok - nehnuteľný
Dátum obstarania:	1.1.2016
Dátum zaradenia do používania:	1.1.2016
Obstarávacía cena:	414 000 €
Odpisová skupina:	6
Metóda odpisovania:	Lineárna (rovnomerná) metóda odpisovania

Odpis		Zostatková cena na začiatku obdobia	Odpis	Zostatková cena na konci obdobia	Odpis		Zostatková cena na začiatku obdobia	Odpis	Zostatková cena na konci obdobia
Od	Do				Od	Do			
1.2.2016	31.12.2016	414 000	9 488	404 513	1.1.2036	31.12.2036	207 863	10 350	197 513
1.1.2017	31.12.2017	404 513	10 350	394 163	1.1.2037	31.12.2037	197 513	10 350	187 163
1.1.2018	31.12.2018	394 163	10 350	383 813	1.1.2038	31.12.2038	187 163	10 350	176 813
1.1.2019	31.12.2019	383 813	10 350	373 463	1.1.2039	31.12.2039	176 813	10 350	166 463
1.1.2020	31.12.2020	373 463	10 350	363 113	1.1.2040	31.12.2040	166 463	10 350	156 113
1.1.2021	31.12.2021	363 113	10 350	352 763	1.1.2041	31.12.2041	156 113	10 350	145 763
1.1.2022	31.12.2022	352 763	10 350	342 413	1.1.2042	31.12.2042	145 763	10 350	135 413
1.1.2023	31.12.2023	342 413	10 350	332 063	1.1.2043	31.12.2043	135 413	10 350	125 063
1.1.2024	31.12.2024	332 063	10 350	321 713	1.1.2044	31.12.2044	125 063	10 350	114 713
1.1.2025	31.12.2025	321 713	10 350	311 363	1.1.2045	31.12.2045	114 713	10 350	104 363
1.1.2026	31.12.2026	311 363	10 350	301 013	1.1.2046	31.12.2046	104 363	10 350	94 013

Odpis		Zostatková cena na začiatku obdobia	Odpis	Zostatková cena na konci obdobia	Odpis		Zostatková cena na začiatku obdobia	Odpis	Zostatková cena na konci obdobia
Od	Do				Od	Do			
1.1.2027	31.12.2027	301 013	10 350	290 663	1.1.2047	31.12.2047	94 013	10 350	83 663
1.1.2028	31.12.2028	290 663	10 350	280 313	1.1.2048	31.12.2048	83 663	10 350	73 313
1.1.2029	31.12.2029	280 313	10 350	269 963	1.1.2049	31.12.2049	73 313	10 350	62 963
1.1.2030	31.12.2030	269 963	10 350	259 613	1.1.2050	31.12.2050	62 963	10 350	52 613
1.1.2031	31.12.2031	259 613	10 350	249 263	1.1.2051	31.12.2051	52 613	10 350	42 263
1.1.2032	31.12.2032	249 263	10 350	238 913	1.1.2052	31.12.2052	42 263	10 350	31 913
1.1.2033	31.12.2033	238 913	10 350	228 563	1.1.2053	31.12.2053	31 913	10 350	21 563
1.1.2034	31.12.2034	228 563	10 350	218 213	1.1.2054	31.12.2054	21 563	10 350	11 213
1.1.2035	31.12.2035	218 213	10 350	207 863	1.1.2055	31.12.2055	11 213	10 350	862
					1.1.2056	31.1.2056	862	862	0

Zdroj: vlastní zpracování

**Příloha XI UK - Lineární metoda (Straight line method) účetního odpisování - admin. budova**

Název majetku:	Administrativní budova
Druh majetku:	Dlouhodobý hmotný nemovitý
Pořízení dne:	1.1.2016
Zahájení odpisování:	1.2.2016
Pořizovací cena:	£ 366 000
Zbytková hodnota:	8% z pořizovací ceny
Zvolený způsob odpisování:	Lineární (Straight line method)

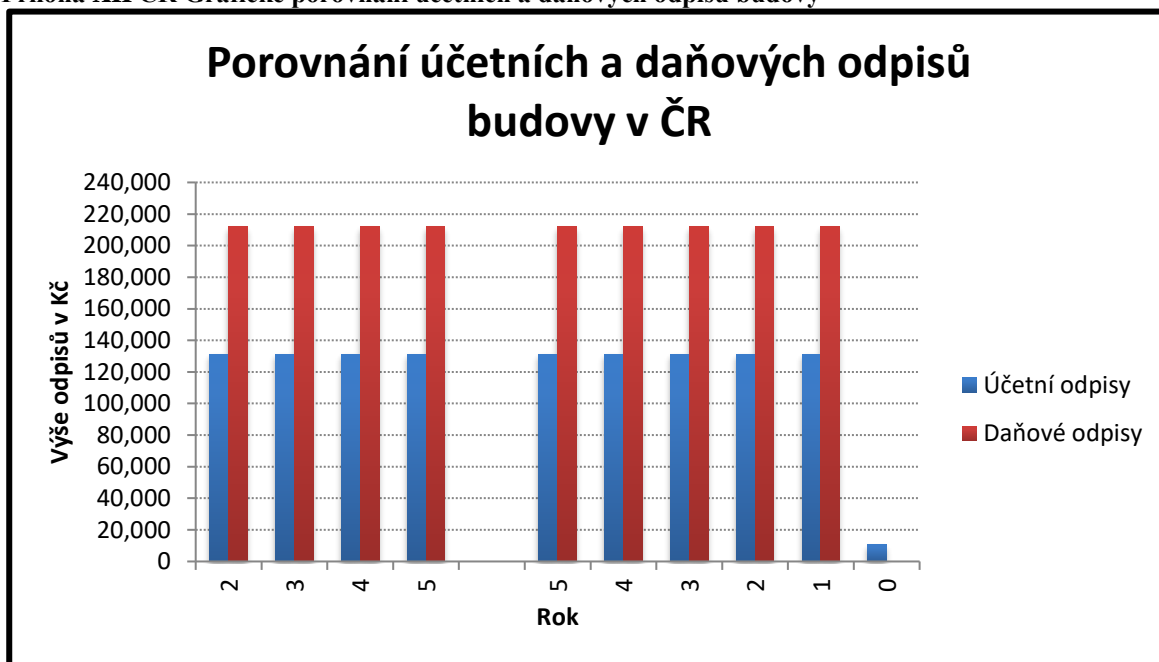
Odpis za období	Zůstatková cena na počátku období	Zbytková hodnota	Odepsatelná hodnota	Odpis	Zůstatková hodnota na konci období	Odpis za období	Zůstatková cena na počátku období	Zbytková hodnota	Odepsatelná hodnota	Odpis	Zůstatková hodnota na konci období
2016	366 000	29 280	336 720	4 209	361 791	2056	197 640	29 280	336 720	4 209	193 431
2017	361 791	29 280	336 720	4 209	357 582	2057	193 431	29 280	336 720	4 209	189 222
2018	357 582	29 280	336 720	4 209	353 373	2058	189 222	29 280	336 720	4 209	185 013
2019	353 373	29 280	336 720	4 209	349 164	2059	185 013	29 280	336 720	4 209	180 804
2020	349 164	29 280	336 720	4 209	344 955	2060	180 804	29 280	336 720	4 209	176 595
2021	344 955	29 280	336 720	4 209	340 746	2061	176 595	29 280	336 720	4 209	172 386
2022	340 746	29 280	336 720	4 209	336 537	2062	172 386	29 280	336 720	4 209	168 177
2023	336 537	29 280	336 720	4 209	332 328	2063	168 177	29 280	336 720	4 209	163 968
2024	332 328	29 280	336 720	4 209	328 119	2064	163 968	29 280	336 720	4 209	159 759
2025	328 119	29 280	336 720	4 209	323 910	2065	159 759	29 280	336 720	4 209	155 550
2026	323 910	29 280	336 720	4 209	319 701	2066	155 550	29 280	336 720	4 209	151 341
2027	319 701	29 280	336 720	4 209	315 492	2067	151 341	29 280	336 720	4 209	147 132
2028	315 492	29 280	336 720	4 209	311 283	2068	147 132	29 280	336 720	4 209	142 923
2029	311 283	29 280	336 720	4 209	307 074	2069	142 923	29 280	336 720	4 209	138 714
2030	307 074	29 280	336 720	4 209	302 865	2070	138 714	29 280	336 720	4 209	134 505
2031	302 865	29 280	336 720	4 209	298 656	2071	134 505	29 280	336 720	4 209	130 296
2032	298 656	29 280	336 720	4 209	294 447	2072	130 296	29 280	336 720	4 209	126 087



Odpis za období	Zůstatková cena na počátku období	Zbytková hodnota	Odepsatelná hodnota	Odpis	Zůstatková hodnota na konci období	Odpis za období	Zůstatková cena na počátku období	Zbytková hodnota	Odepsatelná hodnota	Odpis	Zůstatková hodnota na konci období
2033	294 447	29 280	336 720	4 209	290 238	2073	126 087	29 280	336 720	4 209	121 878
2034	290 238	29 280	336 720	4 209	286 029	2074	121 878	29 280	336 720	4 209	117 669
2035	286 029	29 280	336 720	4 209	281 820	2075	117 669	29 280	336 720	4 209	113 460
2036	281 820	29 280	336 720	4 209	277 611	2076	113 460	29 280	336 720	4 209	109 251
2037	277 611	29 280	336 720	4 209	273 402	2077	109 251	29 280	336 720	4 209	105 042
2038	273 402	29 280	336 720	4 209	269 193	2078	105 042	29 280	336 720	4 209	100 833
2039	269 193	29 280	336 720	4 209	264 984	2079	100 833	29 280	336 720	4 209	96 624
2040	264 984	29 280	336 720	4 209	260 775	2080	96 624	29 280	336 720	4 209	92 415
2041	260 775	29 280	336 720	4 209	256 566	2081	92 415	29 280	336 720	4 209	88 206
2042	256 566	29 280	336 720	4 209	252 357	2082	88 206	29 280	336 720	4 209	83 997
2043	252 357	29 280	336 720	4 209	248 148	2083	83 997	29 280	336 720	4 209	79 788
2044	248 148	29 280	336 720	4 209	243 939	2084	79 788	29 280	336 720	4 209	75 579
2045	243 939	29 280	336 720	4 209	239 730	2085	75 579	29 280	336 720	4 209	71 370
2046	239 730	29 280	336 720	4 209	235 521	2086	71 370	29 280	336 720	4 209	67 161
2047	235 521	29 280	336 720	4 209	231 312	2087	67 161	29 280	336 720	4 209	62 952
2048	231 312	29 280	336 720	4 209	227 103	2088	62 952	29 280	336 720	4 209	58 743
2049	227 103	29 280	336 720	4 209	222 894	2089	58 743	29 280	336 720	4 209	54 534
2050	222 894	29 280	336 720	4 209	218 685	2090	54 534	29 280	336 720	4 209	50 325
2051	218 685	29 280	336 720	4 209	214 476	2091	50 325	29 280	336 720	4 209	46 116
2052	214 476	29 280	336 720	4 209	210 267	2092	46 116	29 280	336 720	4 209	41 907
2053	210 267	29 280	336 720	4 209	206 058	2093	41 907	29 280	336 720	4 209	37 698
2054	206 058	29 280	336 720	4 209	201 849	2094	37 698	29 280	336 720	4 209	33 489
2055	201 849	29 280	336 720	4 209	197 640	2095	33 489	29 280	336 720	4 209	29 280

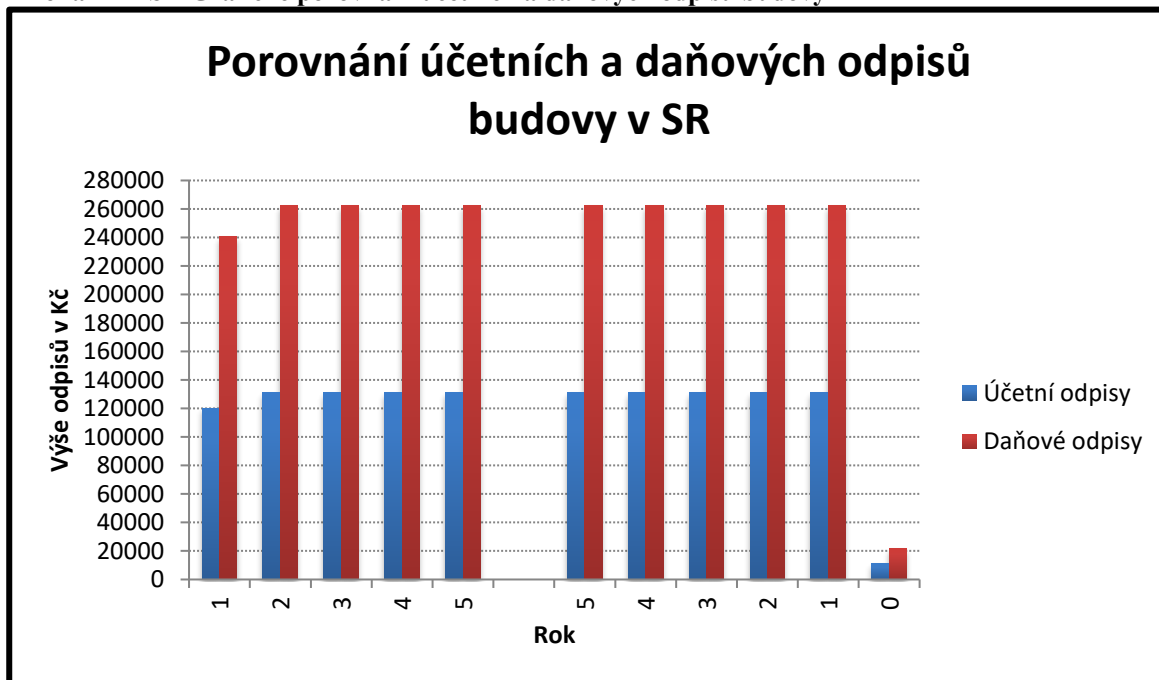
Zdroj: vlastní zpracování

Příloha XII ČR Grafické porovnání účetních a daňových odpisů budovy



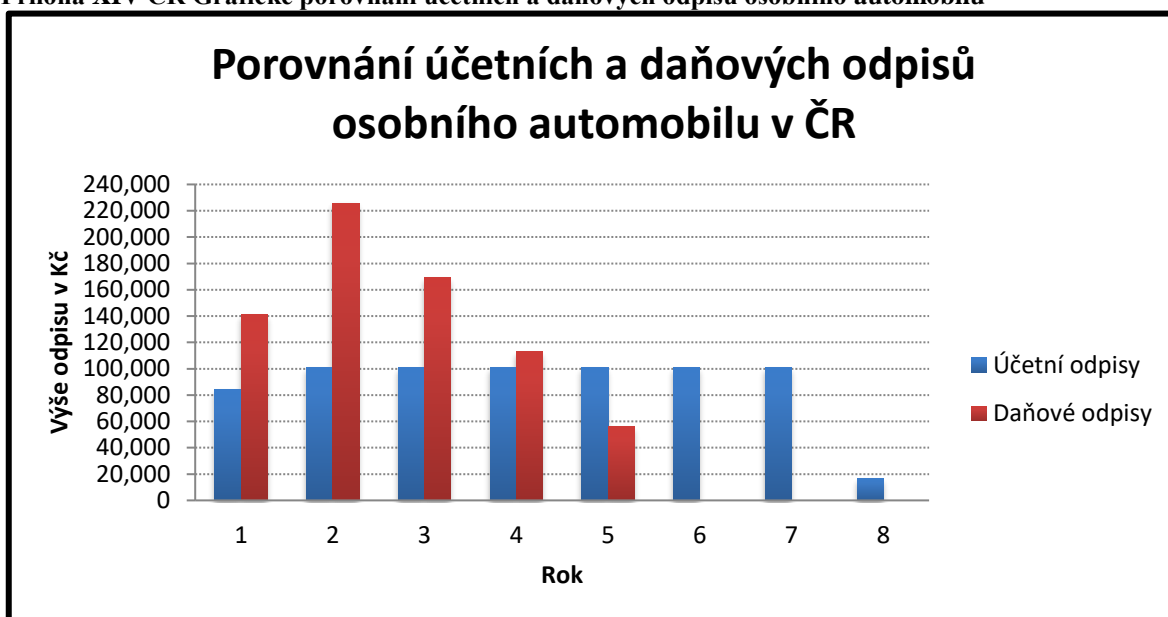
Zdroj: vlastní zpracování

Příloha XIII SR Grafické porovnání účetních a daňových odpisů budovy



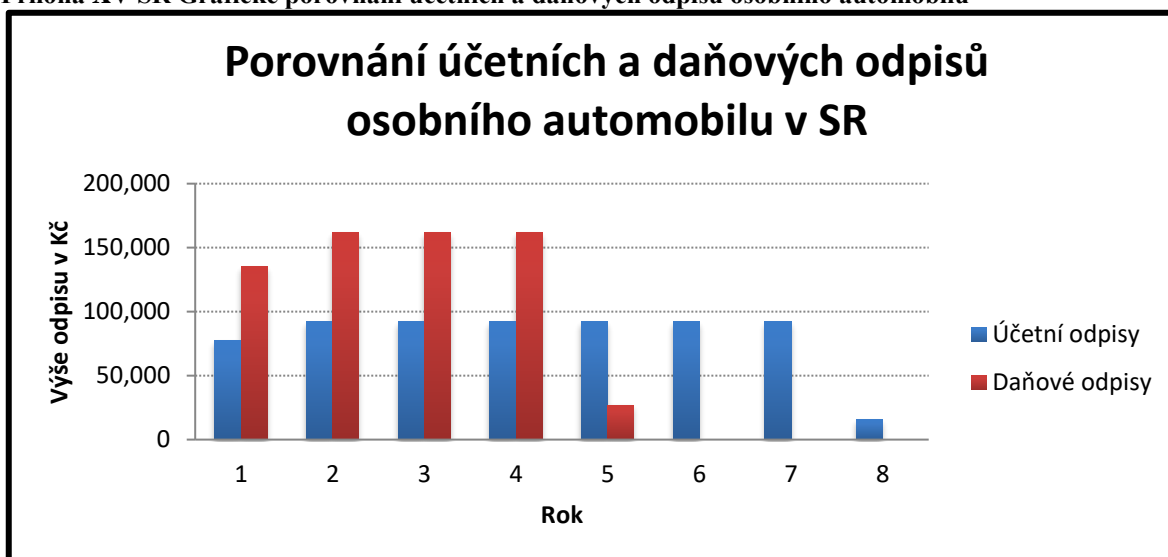
Zdroj: vlastní zpracování

Příloha XIV ČR Grafické porovnání účetních a daňových odpisů osobního automobilu



Zdroj: vlastní zpracování

Příloha XV SR Grafické porovnání účetních a daňových odpisů osobního automobilu



Zdroj: vlastní zpracování