

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

**Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy  
dlouhodobého majetku a jejich dopad na daň  
z příjmů právnických osob**

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Marcela KREJČOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Petr KOUT, CSc.

**Praha, 2020**

## **Prohlášení**

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy dlouhodobého majetku a jejich dopad na daň z příjmů právnických osob zpracovala samostatně pod odborným vedením vedoucího bakalářské práce a že veškeré použité zdroje jsem uvedla v Seznamu použité literatury.

V Praze dne 30. 04. 2020

.....

Marcela Krejčová

## **Poděkování**

Tímto bych ráda poděkovala svému vedoucímu Ing. Petru Koutovi CSc. za cenné rady a připomínky při zpracování bakalářské práce.



## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	<b>Marcela KREJČOVÁ</b>
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	<b>Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy dlouhodobého majetku a jejich dopad na daň z příjmů právnických osob</b>
Název (v angličtině)	<b>The difference between accounting and tax depreciation of fixed assets and its impact on legal persons' income tax</b>

### Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem bakalářské práce bude teoretické porovnání rozdílu mezi účetními odpisy a daňovými odpisy dlouhodobého majetku, jejich dopad na výsledek hospodaření a daň z příjmů právnických osob. Dále praktické porovnání vlivu rozdílu účetních a daňových odpisů na daň z příjmů právnických osob vybrané korporace.

### Postup práce:

1. Vymezení dlouhodobého majetku, základní pojmy.
2. Popis metod daňového a účetního odepisování.
3. Charakteristika vybrané korporace.
4. Evidence dat o odpisech ve vybrané korporaci.
5. Zhodnocení odepisování dlouhodobého majetku vybrané korporace a návrh na případné změny.

Metody: Deskripce odborné literatury, analýza, komparace, vyhodnocení

Rozsah práce: 40 - 55

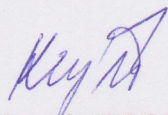
Seznam odborné literatury:

1. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. In: *Daňové zákony: v úplném znění k 1. 4. 2019*. Olomouc: ANAG, 2019, s. 8-179. ISBN 978-80-7488-346-0.
2. FLOOD, Joanne M. 2013. *Wiley GAAP 2013: interpretation and application of generally accepted accounting principles*. Hoboken, N.J.: Wiley, 1321 p. ISBN 978-1-118-27725-6.
3. PELC, Vladimír, st. *Daňové odpisy: strategie pro podnikatelskou praxi firem a podnikatelů*. 1 vyd. Praha, C. H. Beck, 2011, 204 s. ISBN 978-80-7400-387-5.
4. PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*. 19 akt. vyd. Olomouc: ANAG, 2017, 350 s. ISBN 978-80-7554-063-8.
5. *Účetnictví podnikatelů, Audit* (ÚZ 2019 č. 1244)., Ostrava: Sagit, 2019, 192 s. Úplné znění ÚZ 2018, č. 1244. ISBN 978-80-7488-278-4.

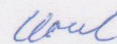
Datum zadání bakalářské práce: duben 2019

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2020

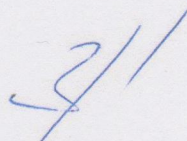
L.S.



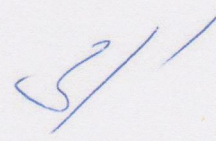
Marcela KREJČOVÁ  
student



Ing. Petr KOUT, CSc.  
vedoucí bakalářské práce



doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.  
garant studijního oboru



doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.  
rektorka SVŠE Znojmo

## **ABSTRAKT**

Bakalářské práce je zaměřena na rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy dlouhodobého majetku a jejich dopad na daň z příjmů právnických osob. Dlouhodobý majetek korporace nespotřebovává, ale opotřebovává, opotřebení se vyjadřuje formou odpisů, které jsou nákladovou položkou korporace. Odpisování dlouhodobého majetku můžeme rozdělit do dvou skupin, na odpisy účetní a daňové. V další části je zobrazení způsobu odpisování daňovými a účetními odpisy a vliv odpisů na výsledek hospodaření. V praktické části bakalářské práce jsou uplatněny poznatky získané z teoretické části. Jedná se především o výpočet účetních a daňových odpisů v dopravní firmě, která se zabývá mezinárodní dopravou, spedicí, logistikou a skladováním. Na závěr je zobrazen vliv odpisů na výsledek hospodaření.

**Klíčová slova:** dlouhodobý majetek, daňové odpisy, účetní odpisy

## **ABSTRACT**

This bachelor thesis is focused on differences between book depreciation and tax depreciation of fixed assets and their impact on corporate income tax. The corporation does not deplete the fixed assets but wears them off. Wear is expressed as depreciation, which is a cost item of the corporation. We can divide the depreciation of fixed assets into two groups, book depreciation and tax depreciation. In the other part of the bachelor thesis is shown a method of depreciation of book and tax depreciation and the impact of depreciation on the economic result. In the practical part of the thesis, the results from the theoretical part are applied. The main focus is on a calculation of book and tax depreciation at a transport company that has international shipping, forwarding, logistics and warehousing. At the end of the bachelor thesis, the impact of depreciation on the economic result is shown.

**Keywords:** fixed assets, tax depreciation, accounting depreciation

# OBSAH

<b>1</b>	<b>ÚVOD .....</b>	<b>9</b>
<b>2</b>	<b>CÍL PRÁCE A METODIKA .....</b>	<b>10</b>
<b>3</b>	<b>TEORETICKÁ ČÁST .....</b>	<b>11</b>
3.1	ÚČETNÍ ODPISY .....	12
3.1.1	Dlouhodobý hmotný majetek .....	12
3.1.2	Dlouhodobý nehmotný majetek .....	14
3.1.3	Způsob ocenění dlouhodobého majetku .....	15
3.1.4	Odpisy časové.....	16
3.1.5	Odpisy výkonové.....	17
3.1.6	Komponentní odpisování.....	17
3.1.7	Odpisování při zohlednění zbytkové hodnoty .....	18
3.2	DAŇOVÉ ODPISY .....	18
3.2.1	Charakteristika daňových odpisů .....	18
3.2.2	Hmotný majetek .....	19
3.2.3	Nehmotný majetek.....	21
3.2.4	Zásady odpisování .....	22
3.2.5	Rovnoměrné daňové odpisy .....	22
3.2.6	Zrychlené daňové odpisy.....	25
3.2.7	Časové a výkonové odpisy .....	27
3.3	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ .....	27
3.3.1	Technické zhodnocení hmotného majetku .....	27
3.3.2	Technické zhodnocení nehmotného majetku .....	28
3.3.3	Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného a dlouhodobého nehmotného majetku .....	29
3.3.4	Technické zhodnocení u najatého majetku.....	29
3.4	VLIV ROZDÍLU MEZI ÚČETNÍM A DAŇOVÝM ODPISEM NA ZÁKLAD DANĚ Z PŘÍJMŮ .....	30
3.5	SHRNUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI .....	30
<b>4</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>32</b>
4.1	CHARAKTERISTIKA KORPORACE .....	32
4.2	ODPISOVÁNÍ.....	33
4.3	SOUHRN DLOUHODOBÉHO MAJETKU .....	33
4.3.1	Dlouhodobý majetek korporace.....	34
4.4	VYBRANÝ DLOUHODOBÝ MAJETEK A JEHO ODPISOVÁNÍ .....	34
4.4.1	Hala II.....	34
4.4.2	VW Touran.....	39

4.4.3	Tahač SCANIA .....	40
4.4.4	Nákladní přepravník Kässbohrer .....	45
4.4.5	Vysokozdvihný vozík TOYOTA.....	47
4.4.6	Software Doprava 3K .....	49
4.5	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ MAJETKU .....	50
4.5.1	Odpisování po technickém zhodnocení - Hala II. ....	50
4.5.2	Odpisování po technickém zhodnocení - nákladní přepravník Kässbohrer .....	50
4.5.3	Odpisování technického zhodnocení najatého majetku – rekonstrukce sociálního zařízení MB .....	51
4.5.4	Odpisování technického zhodnocení najatého majetku – tahač SCANIA .....	52
4.6	ROZDÍL MEZI ÚČETNÍMI A DAŇOVÝMI ODPISY ÚČETNÍ JEDNOTKY .....	54
<b>5</b>	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>55</b>
<b>6</b>	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>57</b>
<b>7</b>	<b>SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ .....</b>	<b>59</b>
<b>8</b>	<b>SEZNAM ZKRATEK.....</b>	<b>60</b>
<b>9</b>	<b>SEZNAM PŘÍLOH .....</b>	<b>61</b>
<b>10</b>	<b>PŘÍLOHY .....</b>	<b>62</b>



# 1 ÚVOD

Odpisování je nedílnou součástí účetnictví obchodní korporace, je to postup jak majetek pořízený a sloužící k ekonomické činnosti promítnout do nákladů. Podle zákona ČR nemůže být majetek pořízený k podnikatelské činnosti automaticky zahrnut do nákladů v celé výši, ale musí se postupně odpisovat dle určitých pravidel. Tato pravidla jsou určena zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Pořízení majetku tak neovlivní výsledek hospodaření korporace okamžitě, ale postupně po celou dobu životnosti majetku.

Bakalářská práce je zaměřena na rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy dlouhodobého majetku a jejich dopad na daň z příjmů právnických osob. Účetní a daňové odpisy se řídí každé jinou legislativní úpravou, proto zde vzniká velmi podstatný rozdíl, který se následně promítá do výsledku hospodaření korporace.

Účetní odpisy je povinna provádět každá účetní jednotka, pro jakou dobu odpisování a metodu odepisování se rozhodne je plně v její kompetenci. Účetní jednotka si pravidla odpisování ve většině případů upravuje sama vnitřní účetní směrnici, nebo v odpisovém plánu.

Daňové odpisy jsou pro korporaci pouze možností a je na zvážení, zda tuto možnost využije nebo ne. Zákon o daních z příjmů tak dává možnost poplatníkovi k optimalizaci základu daně na základě stanovených maximálních částek, vypočtených dle stanovených legislativních možností.

Menší korporace si situaci zjednodušují tím, že účetní odpisy mají nastavené stejně jako daňové, což snižuje administrativní náročnost. Toto ale není v souladu se zákonem o účetnictví, neboť to věrně a poctivě nezobrazuje předmět účetnictví a finanční situaci účetní jednotky.

Důvodem výběru tématu bakalářské práce, byl zájem pochopit rozdílnost účetních a daňových odpisů v korporaci. Následné využití odpisů při možnosti optimalizace daňové povinnosti u právnických osob.

## 2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Cílem bakalářské práce je na základě analýzy majetku podniku vyhodnotit vliv odpisů na výsledek hospodaření daně z příjmů právnických osob. Pomocí podrobné analýzy jednotlivých odpisů v dané společnosti zhodnotit a případně navrhnout zlepšení u jednotlivých druhů používaných odpisových metod v rámci platné legislativy.

V bakalářské práci bude kladen důraz na možnost zlepšit odpisování konkrétní účetní jednotky, navrhnout možné změny ve způsobu odpisování a následně i využít odpisování k daňové optimalizaci.

Bakalářská práce bude rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretické části budou vymezeny pojmy dlouhodobý majetek, dlouhodobý hmotný majetek, způsob pořízení a ocenění majetku, klasifikace jednotlivých druhů majetků a technické zhodnocení. Dále budou vysvětleny pojmy účetní odpisy, daňové odpisy a vliv odpisů na výsledek hospodaření. Následovat bude také nezbytná součást odpisování, jako je technické zhodnocení majetku a zhodnocení majetku pronajatého. Při zpracování teoretické části této bakalářské práce budou použity informace z odborné literatury, daňových zákonů, účetních zákonů, případně i internetových zdrojů.

V praktické části bakalářské práce budou využity poznatky z teoretické části. Tyto poznatky budou aplikovány na konkrétních příkladech z praxe u korporace, která se zabývá mezinárodní dopravou, spedicí, logistikou a skladováním. Na počátku bude za pomoci deskripce korporace představena. Dále vymezen dlouhodobý majetek, který má účetní jednotka v evidenci a analyzovány způsoby nastaveného odpisování. Podrobně budou dále analyzovány jednotlivé druhy majetku, provedena komparace daňových odpisů, účetních odpisů a navrženy další možnosti odpisování.

V závěru bakalářské práce bude vyjádřen vliv odpisů na výsledek hospodaření a základ daně. Bude uvedeno zhodnocení odpisování účetní jednotky a navrženy možnosti, které by bylo možno využít pro zlepšení stávající situace v odpisování majetku. Následně by změny v odpisování mohly přispět k zlepšení optimalizace základu daně.

### 3 TEORETICKÁ ČÁST

Majetek je, jednou z nejvýznamnějších složek aktiv účetní jednotky, je pořízen za účelem umožnění, udržení nebo rozšíření podnikatelské činnosti. Za běžných podmínek není určen k následnému prodeji a výnosu (jako zboží), ale k dlouhodobému využití v podniku. Charakteristikou dlouhodobého majetku je jeho využití, které přesahuje dobu jednoho roku. Dále u některého majetku dosažení určité výše ocenění, které je stanoveno v účetním pojetí dle ocenění účetní jednotky.

U daňového pojetí se ocenění stanoví u hmotného majetku, kromě staveb, vstupní pořizovací cenou nad 40 000,- Kč a u nehmotného majetku vstupní pořizovací cenou vyšší než 60 000,- Kč.

Výše vstupní ceny majetku se odvíjí také od plátcovství DPH, neboť u plátce DPH bude základ ceny obvykle ponížěn o DPH (protože plátcí DPH se daň vrátí) a naopak u neplátce DPH je součástí základu ceny.

Dlouhodobý majetek jsou oprávněny odpisovat dle § 28 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví účetní jednotky, které: (Vlach a kol., 2017, s. 78)

- mají k majetku vlastnické nebo jiné právo k jeho užívání (vlastníci majetku),
- hospodaří s majetkem státu,
- hospodaří s majetkem územních samosprávných celků,
- používají majetek v případech smlouvy a výpůjčce po dobu zajištění závazku převodem práva,
- používají majetek v případech, kdy vlastnické právo k movitým věcem je nabýváno na základě projevu vůle jiným způsobem než převzetím věci,
- jsou uživateli majetku a provedou na tomto majetku technické zhodnocení na svůj účet (jsou oprávněny k odpisování realizovaného zhodnocení), zhodnocení se odepíše v průběhu jeho užívání).

Odpisovat majetek může také spoluvlastník na základě svého spoluvlastnického podílu. Podíl na majetku nemusí převýšit limit stanovený účetní jednotkou pro zařazení dlouhodobého majetku,

postačuje, jestliže překročí hranici ocenění majetku jako celku. Současně může samostatně odpisovat svůj podíl na majetku každý vlastní odpisovou metodou, bez ohledu na zbylé spoluvlastníky. (Pelc, 2011, s. 60)

Hrdý (2019, str. 39) uvádí, že odpisy mají pozitivní vliv na strukturu peněžního příjmu podniku. Odpisová část majetku nepodléhá inflaci a je kalkulována na bázi historických cen.

### **3.1 Účetní odpisy**

Účetní odpisy upravují účetní předpisy, konkrétně § 28 zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví a § 56 vyhláška č. 500/2002 Sb. Povinnost odpisovat majetek vyplývá z § 24 odstavce 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Ten udává, že na konci účetního období je potřeba do výsledku hospodaření promítnou i všechna snížení hodnoty majetku.

Dlouhodobý majetek se odpisuje na základě odpisového plánu. Odpisový plán si účetní jednotka stanoví sama s ohledem na opotřebení majetku, které odpovídá běžným podmínkám používání. Sazby účetních odpisů lze stanovit z hlediska času, doby upotřebitelnosti nebo ve vztahu k výkonům. Pokud jsou účetní odpisy stanoveny na základě skutečného stavu majetku, vzniká často rozdíl mezi účetními odpisy a zákonem stanovenými daňovými odpisy. S tímto postupem se setkáváme u poplatníků, kteří jsou povinni vést účetnictví. (Prudký a Lošťák, 2019, s. 95)

Flood (2013, s. 488) a US GAAP uvádějí, že odpisy dlouhodobého majetku mají za následek systematické a racionální rozdělení nákladů na majetek v průběhu jeho očekávané životnosti. Předpokládaná životnost je dána např. technologickými přeměnami a skutečným fyzickým upotřebením, přitom se odepisuje v závislosti na čase nebo skutečném fyzickém použití.

#### **3.1.1 Dlouhodobý hmotný majetek**

*Z hlediska účetnictví není hranice, od jaké by patřila samostatná movitá věc do dlouhodobého hmotného majetku, jednoznačně určena žádným obecným předpisem. Prováděcí vyhláška očekává od účetní jednotky, že ji určí sama, a to ve vnitřním předpisu, kde si často firmy mechanicky pro zjednodušení stanoví hranici 40 000 Kč (Kout a Líbal, 2015, s. 12). Doba použitelnosti dlouhodobého hmotného majetku je minimálně jeden rok s výjimkou staveb a pozemků.*

Vymezení dlouhodobého hmotného majetku z účetního hlediska je dáno dle § 7 vyhlášky 500/2002 Sb., jedná se o (Vlach a kol., 2017, s. 62 - 64):

- pozemky bez ohledu na výši jejich ocenění, netýká se to však pozemků pořízených účetní jednotkou, jejímž předmětem činnosti je nákup a prodej nemovitostí za účelem dalšího prodeje (např. realitní kancelář, neboť pro tuto účetní jednotku jsou zbožím),
- stavby bez ohledu na výši jejich ocenění, jedná se o stavby včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla a další stavební díla podle zvláštních právních předpisů; právo stavby, otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, technické rekultivace, byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky,
- hmotné movité věci a jejich soubory, kterými jsou předměty z drahých kovů bez ohledu na výši jejich ocenění, hmotné movité věci a jejich soubory se samostatným technicky - ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok a do výše ocenění určené účetní jednotkou,
- pěstitelské celky trvalých porostů, jako jsou ovocné stromy nebo ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1 000 keřů na 1 ha, trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí,
- dospělá zvířata a jejich skupiny (např. stáda či hejna), s dobou použitelnosti delší než jeden rok a jejich ocenění přesáhlo výši ocenění účetní jednotkou (jinak je o nich účtováno jako o zásobách),
- jiný dlouhodobý hmotný majetek obsahuje bez ohledu na výši ocenění, ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich částí koupené nebo nabyté vkladem jako součást pozemku po 1. lednu 1997 v rozsahu vymezeném geologickým průzkumem, umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné movité věci stanovené zvláštními právními předpisy, popř. jejich soubory, věcná břemena k pozemku na stavbě, nejsou-li vykazována jako součást ocenění stavby nebo součást ocenění zásob,
- dále jsou to – technické zhodnocení, nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, oceňovací rozdíl k nabytému majetku.

### 3.1.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

Základním rysem nehmotného majetku je jeho nemateriální povaha, jedná se o majetek, který v podstatě nelze uchopit (Štohl, 2014, s. 47). Ve většině případů jde o práva, kterými účetní jednotka disponuje, drží je, nebo ovládá po dobu delší než jeden rok, u většiny z nich si vnitřní směrnici (Březinová, 2016, s. 58) stanovuje limit pro zařazení ve výši 60 000 Kč, kterou stanoví zákon o daních z příjmů u nehmotného majetku.

Vymezení dlouhodobého nehmotného majetku z účetního hlediska je dáno dle § 6 vyhlášky 500/2002 Sb., jedná se o:

- nehmotné výsledky vývoje, pokud byly vytvořeny vlastní činností nebo byly nabyty od jiných osob,
- software, nabytý od jiných osob nebo vytvořený vlastní činností určený k obchodování,
- ocenitelná práva, jsou zejména předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, jedná se o výsledky tvůrčí činnosti a práva podle zvláštních právních předpisů, za podmínky, že byly vytvořeny vlastní činností za účelem obchodování, nebo byly pořízeny od jiných osob, (Vlach a sp., 2017, s. 58)
- goodwill představuje dobrou pověst závodu, ale i jiné nehmotné statky jako např. postavení na trhu, jedná se o kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním závodu nebo jeho části, který byl nabyt koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn a oceněn znalcem, (Březinová, 2016, s. 59)
- povolenky na emise bez ohledu na výši ocenění, povolenky na emise skleníkových plynů a povolenky na emise způsobené letectvím, jednotky snížení emisí a ověřeného snížení emisí z projektových činností a jednotky přiděleného množství,
- preferenční limity zejména individuální produkční kvóty a individuální limity prémiových práv, vždy bez ohledu na výši jejich ocenění, (Vlach a kol., 2017, s. 58)
- dále jsou to – věci vzniklé při pořizování dlouhodobého nehmotného majetku, zejména prototypy, modely a vzorky, pokud nejsou vyřazeny z důvodu prodeje nebo likvidace. (Vyhláška č. 500/2002 Sb., 2018, 2019, s. 41)

### 3.1.3 Způsob ocenění dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se oceňuje v závislosti na jeho pořízení, majetek může být pořízen koupí, v tomto případě se oceňuje pořizovací cenou. Při vytvoření vlastní činností se majetek oceňuje vlastními náklady, tj. veškerými přímými náklady vynaloženými na jeho výrobu. Dále může být majetek oceněn reprodukční pořizovací cenou, což je cena při nabytí bezúplatnou formou (zdeděním, darováním), vkladem přijatým od jiné osoby, převodem podle zvláštních právních předpisů, přeražením z osobního užívání fyzické osoby do podnikání. Dlouhodobý majetek lze ve specifických případech ocenit symbolickou hodnotou např. 1 Kč.

- Součástí ocenění jsou také náklady vynaložené do doby uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání a spojené s jeho pořízením: (Vyhláška č. 500/2002 Sb., 2019, s. 53)
- náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, odměny za poradenské služby, odměny za zprostředkování, správní poplatky, expertízy a předprojektové přípravné práce,
- úroky z úvěrů, pokud tak účetní jednotka rozhodne,
- odvody za dočasné nebo trvalé odnětí lesní či zemědělské půdy,
- průzkumné geodetické a projektové práce, clo, dopravné, montáž a umělecká díla tvořící součást stavby,
- licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku, ne ty které sloužící pro budoucí provoz,
- zůstatková cena vyřazené stavby, pokud je odstranění součástí nákladů na novou výstavbu,
- náhrady za omezení vlastnických práv, za majetkové újmy vlastníkov, nájemci nebo pachtýři,
- zkoušky před uvedením majetku do užívání,
- zabezpečovací, konzervační a udržovací práce pokud dojde k zastavení pořizování majetku a dekonzervační práce, pokud se v pořizování pokračuje.

Opačně součástí vstupní ceny dlouhodobého majetku nejsou náklady na opravy a údržbu, náklady nájemce na uvedení najatého majetku do původního stavu, kurzové rozdíly, smluvní pokuty, nájemné za pozemek, na kterém probíhá výstavba, náklady na školení zaměstnanců, na vybavení majetku zásobami. (Vyhláška č. 500/2002 Sb., 2019, s. 54).

V případě, že je hmotný či nehmotný majetek pořizován z úvěru nebo půjčky, do vstupní ceny vstupuje i ta část úroků, která je splacena do doby uvedení majetku do užívání. Tyto úroky nemohou být zahrnuty přímo do nákladů, oproti tomu úroky, které jsou placeny po uvedení majetku do užívání, se účtují přímo do daňově uznatelných nákladů. (Prudký a Lošťák, 2017, s. 74)

### 3.1.4 Odpisy časové

Časové odpisy jsou založeny na předpokladu, že snižujeme hodnotu majetku v závislosti na délce jeho používání. Např. plánujeme-li automobil používat každý rok přibližně stejně, jeho hodnota bude klesat stejnou rychlostí, použijeme rovnoměrné odpisování. Zrychlené odpisy použijeme např. pro výpočetní techniku, největší pokles ceny bude v prvních letech používání. Naopak budovy na ceně ztrácí až ke konci své životnosti.

Účetní odpisy volíme v závislosti na typu majetku buď:

- Rovnoměrný - v každém roce odpisování je odepsána a do účetních nákladů dána stejná výše vstupní ceny majetku. Rovnoměrný odpis vypočítáme podle Vzorce 1 (Valouch, 2012, s. 45):

$$O = \frac{\text{vstupní cena majetku, z níž je odpisováno}}{\text{doba odpisování}}$$

- degresivní (zrychlené) - u zrychlených odpisů je v prvním roce odpisování odepsána vyšší část a v následujícím roce odepsána nižší část hodnoty majetku. Zrychlený odpis vypočítáme podle Vzorce 2 (Valouch, 2012, s. 47):

$$O = \frac{2 * \text{vstupní cena} * (\text{doba odpisování} + 1 - \text{rok odpisování})}{\text{doba odpisování} * (\text{doba odpisování} + 1)}$$



- Progresivní (zpomalené) - jsou vhodné počítat u majetku, který ztrácí hodnotu především na konci své životnosti. Zpomalený odpis vypočítáme podle Vzorce 3 (Valouch, 2012, s. 49):

$$O = \frac{2 * \text{vstupní cena} * \text{rok odpisování}}{\text{doba odpisování} * (\text{doba odpisování} + 1)}$$

### 3.1.5 Odpisy výkonové

Výkonové odpisování je vhodné u majetku, jehož hodnota se snižuje měrou jeho skutečného výkonu. Typické je u výrobních zařízení, u kterých je životnost dána počtem zhotovených výrobků. Jednotlivé odpisy vypočítáme vynásobením odpisového koeficientu (poměrem vstupní ceny majetku) a počtem výrobků vyrobených v daném roce, nebo přepokládaným množstvím produkce, který za svou životnost může vyrobit. Zjednodušeně řečeno vypočítáme, jakou měrou jeden kus výrobku sníží hodnotu opotřebení stroje. (Valouch, 2012, s. 50)

Výkonové odpisy mohou být také stanoveny s ohledem na odpracované hodiny, některé stroje mají danou životnost v odpracovaných hodinách. Účetní jednotka na základě této hodnoty nastaví odpisy, tak že mezi sebou podělí vstupní cenu a počet hodin provozu daného stroje dle uvedení výrobce. (Děrgel, 2011b)

### 3.1.6 Komponentní odpisování

Metoda komponentního odpisování vychází z mezinárodního účetního standardu IAS 16, v českých předpisech je tato metoda upravena v § 56a vyhlášky č. 500/2002 Sb, která ji připouští pouze jako volitelnou metodu účetní jednotky. Komponentní metoda je používána v ČR zřídka, i přesto, že komponentní odpisování prokáže zůstatkovou hodnotu majetku a zajistí rovnoměrnější rozložení nákladů v průběhu životnosti. (Hašplová a Procházková, 2015)

Základ metody spočívá ve stanovení určité části hmotného majetku, na kterou je kladena vyšší zátěž a opotřebovává rychleji než ostatní části majetku. (Prudký a Lošťák, 2019, s. 152)

Metodu komponentního odpisování lze použít u vybraných složek majetku, staveb, bytů, nebytových prostor, samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí. Komponenta se svou dobou použitelnosti výrazně liší od ostatních složek majetku, ale na druhou stranu hodnotou tvoří významnou část celkového majetku. (Hašplová a Procházková, 2015)

Po dobu používání se stanoví odpisy pro jednotlivé komponenty a zbylou část majetku samostatně. O majetku ale účtuje a vykazuje jej účetní jednotka jako celek. Jestliže se komponenta odlišuje životností, při plném odepsání dojde k výměně a hodnota majetku se ponížší o hodnotu vyřazené komponenty. Pořizovací cena majetku se zase zvýší v případě zařazení nové komponenty o její pořizovací cenu včetně náhradních dílů a souvisejících vedlejších nákladů. (Hašplová a Procházková, 2015)

Komponentní odpisování, je považováno za speciální metodu účetního odpisování, kterou ani v nejlepší snaze nelze ztotožnit s daňovými odpisy. (Děrgel, 2011b)

### **3.1.7 Odpisování při zohlednění zbytkové hodnoty**

Odpisováním při zohlednění zbytkové hodnoty se rozumí dle § 56 odst. 4 Sb. 500/2002, že účetní jednotka s ohledem na věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví může při odpisování zohlednit předpokládanou zbytkovou hodnotu majetku. Tj. s ohledem na vyhlášku, zdůvodnitelná kladná odhadovaná částka, kterou by mohla účetní jednotka získat v okamžiku vyřazení majetku, při prodeji. Mělo by se jednat jen o významné částky, zejména při předpokládaném prodeji dlouhodobého hmotného majetku dříve než skončí jeho úplné odepsání. Účetní jednotka odpisuje jen tu část pořizovací hodnoty majetku, která bude odpovídat jeho využívání, nikoli výsledku hospodaření z jeho vyřazení. (Vyhláška č. 500/2002 Sb., 2019, s. 58).

## **3.2 Daňové odpisy**

Daňové odpisy jsou stanoveny zákonem o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., a to konkrétně v § 26 až § 32a.

Daňové odpisy lze uplatnit, pouze pokud je majetek využíván pro zajištění příjmů. Pokud je majetek používán k podnikání pouze z části, může být do daňových odpisů uplatněna pouze tato poměrná část. (Pelc, 2011, s. 1)

### **3.2.1 Charakteristika daňových odpisů**

Hlavní důvod proč se používají daňové odpisy, vyplývá z § 25 odst. 1 písm. a) zákona o daních z příjmů. Podle tohoto ustanovení zákona nejsou daňovým nákladem (výdajem), náklady (výdaje) na pořízení hmotného majetku, společně se splátkami a úroky z úvěrů a půjček

spojených s jejich pořízením, pokud jsou součástí ocenění. S výjimkou uvedenou v § 24 odst. 2 zákona o daních z příjmů, kde je pod písmenem a) uvedeno, že za daňový náklad (výdaj) se považují odpisy hmotného majetku. (Děrgel, 2011b)

Zákon o daních z příjmů stanoví maximální možnou výši odpisů, kterou lze u jednotlivého druhu majetku uplatnit do daňových nákladů. Dále rozlišuje odpisové skupiny pro zařazení majetku pro účely odpisování s různou dobou odpisování od 3 do 50 let a určuje metody využitelné pro výpočet daňových odpisů včetně výše odpisových sazeb pro rovnoměrné odpisování, respektive koeficientů pro zrychlené odpisování, které je nutné zachovávat. Při technickém zhodnocení či modernizaci dochází k navýšení hodnoty majetku, přičemž se odpisuje podle sazeb a koeficientů pro zvýšenou vstupní cenu. Daňové odpisy jsou tedy výsledkem politického rozhodnutí a nemusí odpovídat skutečné době použitelnosti majetku ve firmě. Odpisování je možné zahájit po uvedení pořizovaného majetku do stavu způsobilého obvyklému užívání sestavením odpisového plánu, který se následně dodržuje po celou dobu odpisování. (Vančurová, 2019)

Specifikem daňových odpisů je, že poplatník může odpisování zahájit později, nebo není povinen podle zákona o daních z příjmů odpis skutečně uplatnit, odpisování je pouze právem poplatníka tak učinit. Odpisování může být také přerušeno, jen potom poplatník musí plynule navázat na původní odpisování, jako by odpisování přerušeno nebylo. (Valouch, 2012, s. 57)

Daňový odpis lze uplatnit také tehdy, když došlo k ukončení podnikatelské činnosti, nebo byl majetek vyřazen před koncem zdaňovacího období. Uplatnit odpis může poplatník ve výši poloviny ročního odpisu. (Pelc, 2011, s. 106)

Účetní jednotka o daňových odpisech neúčtuje, jsou pouze evidovány na kartách dlouhodobého majetku a slouží většinou ke snížení, nebo ke zvýšení základu daně při sestavení daňového přiznání.

### **3.2.2 Hmotný majetek**

Hmotný majetek je vymezen obsahově i pojmově v § 26 zákona o daních z příjmů. Můžeme najít shodu s vymezením pojmu dlouhodobého hmotného majetku, který je vymezen účetními předpisy, ale nesmíme opomenout, že ne všechen majetek který je považován za dlouhodobý hmotný, je také majetkem hmotným dle zákona daně z příjmů. (Vlach a spol., 2017, s. 64)

Hmotným majetkem se pro účely zákona daně z příjmů § 26 odst. 2 rozumí:

- samostatné hmotné movité věci, případně soubory movitých věcí se samostatným technickoekonomickým určením, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 tisíc Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok,
- budovy, domy a jednotky,
- stavby, s výjimkou – provozních důlních děl, drobných staveb na pozemcích určených k plnění funkcí lesa, např. sloužících k zajišťování lesních školek nebo k provozování myslivosti, pokud jejich zastavěná plocha nepřesahuje 30 m<sup>2</sup> a výšku 5m, a dále oplocení sloužící ke stejným účelům,
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky, do této skupiny patří ovocné stromy vysázené na souvislém pozemku o minimální výměře 0,25 ha v hustotě nejméně 90 strom na 1 ha, ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o minimální výměře 0,25 ha v hustotě nejméně 1 000keřů na 1 ha, chmelnice a vinice,
- dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 tisíc Kč,
- jiný majetek, kterým se rozumí technické zhodnocení a výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, pokud nezvyšuje vstupní a zůstatkovou cenu hmotného majetku technické rekultivace, výdaje hrazené uživatelem, které podle zvláštních předpisů tvoří součást ocenění hmotného majetku, který je předmětem finančního leasingu a které v úhrnu se sjednanou kupní cenou ve smlouvě převyšují u movitého majetku stanovenou hodnotu 40 tisíc Kč,
- právo stavby u poplatníka, který nevede účetnictví. (Vlach a spol., 2017, s. 64)

Pokud nemá pořizovaný hmotný movitý majetek cenu vyšší, než 40 tisíc Kč patří přímo do nákladů (výdajů). Pozor však musíme dát u nakoupeného majetku, jehož pořizovací cena je nižší než 40 tisíc Kč, ale k jehož zprovoznění je třeba oprava. V takovém případě nejde o technické zhodnocení, ale cenu za opravu je třeba nutno zahrnout do ceny pořízení a tím do vstupní ceny. V takovém případě se z majetku může stát hmotný majetek odpisovaný. (Prudký a Lošťák, 2019, s. 14)

Podle § 26 odst. 2 zákona o daních z příjmů se za hmotný majetek nepovažují zásoby. (Zákon č. 586/1992 Sb., k 1. 4. 2019, s. 72)

### 3.2.3 Nehmotný majetek

Nehmotným majetkem, který lze odpisovat se rozumí podle § 32a zákona o daních z příjmů:

- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje - výsledky úspěšně dokončených prací, jako jsou např. technologické postupy, receptury, projekty, pokud nejsou předmětem autorských, průmyslových a jiných ocenitelných práv.
- software - musí být splněn předpoklad, že software je koupěn samostatně a není součástí dodávky hardware a jeho ocenění nebo je vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním,
- ocenitelná práva - do této skupiny se řadí technické poznatky (know-how), licence, předměty průmyslových práv a jiné výsledky duševní tvořivé činnosti, které jsou předmětem ocenitelných práv (např. průmyslové vzory, vynálezy, ochranné známky a zlepšovací návrhy),
- jiný majetek, který je veden v účetnictví jako nehmotný majetek vymezený zvláštním právním předpisem.

Aby mohl být majetek zařazen, jako nehmotný majetek musí být splněna současně veškerá vymezená kritéria zákonem, věcné vymezení, forma pořízení, vstupní cena a doba použitelnosti. Majetek, který byl nabyt úplatně, vkladem člena obchodní korporace, nebo tichého společníka, přeměnou, darováním nebo zděděním, nebo byl vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním nebo k opakovanému poskytování. Jeho vstupní cena je vyšší než 60 tisíc Kč a doba použitelnosti delší než jeden rok. (Vlach a spol., 2017, s. 61)

Nehmotný majetek, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. Ostatní nehmotný majetek se odpisuje rovnoměrně a bez přerušení u audiovizuálního díla nejméně 18 měsíců, software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje nejméně 36 měsíců a ostatní nehmotný majetek nejméně 72 měsíců. (Zákon č. 586/1992 Sb., k 1. 4. 2019, s. 81)

Na rozdíl od zákona o účetnictví, zákon o dani z příjmů nepovažuje za nehmotný majetek goodwill, emisní povolenky a preferenční limity. (Vlach a spol., 2017, s. 61)

### 3.2.4 Zásady odpisování

Odpisováním se chápe zahrnování hodnoty majetku postupně do nákladů (výdajů) na zajištění zdanitelných příjmů. Souhrnná výše odpisů, které se uplatní v jednotlivých letech, nesmí převýšit hodnotu majetku vyjádřenou jeho vstupní cenou, která může být případně zvýšena o technické zhodnocení. Tedy platí zásada, že náklady na majetek můžeme promítnout do nákladů pouze jednou, a tudíž se odpisování provádí pouze do vstupní ceny nebo zvýšené vstupní ceny porízeného majetku. (Prudký a Lošťák, 2019, s. 86)

### 3.2.5 Rovnoměrné daňové odpisy

Rovnoměrné daňové odpisy se řídí § 31 zákona o dani z příjmů. Na bázi rovnoměrného způsobu odpisování je základ daně od druhého roku odpisování zatížen náklady ve stále stejné výši po celou dobu odpisování. Nepravidelnost může vzniknout pouze u vybraného majetku odpisové skupiny 1, 2 a 3, kdy lze v prvním roce uplatnit navýšený odpis o 10%, 15% nebo 20% na úkor odpisů let následujících. Z tohoto důvodu stanoví zákon o dani z příjmů čtyři tabulky ročních odpisových sazeb. Tabulka 1 znázorňuje roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10%. (Vlach a spol., 2017, s. 86)

**Tabulka 1: Roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %**

<b>ODPISOVÁ SKUPINA</b>	<b>V PRVNÍM ROCE ODPISOVÁNÍ</b>	<b>V DALŠÍCH LETECH ODPISOVÁNÍ</b>	<b>PRO ZVÝŠENOU VSTUPNÍ CENU</b>
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

Zdroj: Vlach a kol., 2017, s. 86

Zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10% může použít poplatník u většiny hmotného movitého majetku zaříděného dle přílohy k zákonu o daních z příjmů. Zvýšený odpis nepoužijeme u letadel, pokud nejsou využívána provozovateli letecké dopravy nebo na základě koncese o leteckých pracích a leteckých škol. Dále nemůže být využit u motocyklů a osobních automobilů, pokud nejsou používány provozovateli silniční motorové dopravy, taxislužby na základě vydané koncese, provozovateli autoškol nebo se nejedná o osobní automobily v provedení speciální vozidlo podskupiny sanitní a pohřební. Zvýšený odpis o 10 % nelze

použit také u klasifikace produkce CZ-CPA kódem 27.5. jedná se o spotřebiče převážně o domácnost, dále u klasifikace CZ-CPA kódem 30.12. pod kterou jsou zařazeny rekreační a sportovní čluny.(Vlach a kol., 2017, s. 86)

Tabulka 2 znázorňuje roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15%. (Vlach a kol., 2017, s. 86)

**Tabulka 2: Roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 %**

<b>ODPISOVÁ SKUPINA</b>	<b>V PRVNÍM ROCE ODPISOVÁNÍ</b>	<b>V DALŠÍCH LETECH ODPISOVÁNÍ</b>	<b>PRO ZVÝŠENOU VSTUPNÍ CENU</b>
1	35	32,5	33,3
2	26	18,5	20
3	19	9	10

Zdroj: Vlach a kol., 2017, s. 86

Zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15% je zákonem o daních z příjmů umožněno u zařízení pro čištění a úpravu vod označeného v Klasifikaci produkce CZ-CPA kódem 28.29.12 využívaného ve stavbách zařazených podle Klasifikace stavebních děl CZ-CC do podtřídy 125113. Dále u třídících a úpravárenských zařízení na zhodnocení druhotných surovin zahrnutých v oddílu 28 Klasifikace produkce CZ-CPA, pomocí něhož jsou zpracovány druhotné suroviny specifikované ve třídě CZ-CPA 38.32. (Vlach a kol., 2017, s. 86)

Tabulka 3 znázorňuje roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20%. (Vlach a kol., 2017, s. 87)

**Tabulka 3: Roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 %**

<b>ODPISOVÁ SKUPINA</b>	<b>V PRVNÍM ROCE ODPISOVÁNÍ</b>	<b>V DALŠÍCH LETECH ODPISOVÁNÍ</b>	<b>PRO ZVÝŠENOU VSTUPNÍ CENU</b>
1	40	30	33,3
2	31	17,25	20
3	24,4	8,4	10

Zdroj: Vlach a kol., 2017, s. 87

Zvýšení odpisové sazby v prvním roce odpisování o 20% mohou použít pouze poplatníci převážně se zemědělskou a lesní výrobou, v případě strojů pro zemědělství a lesnictví označených v Klasifikaci CZ-CPA kódem 28.3. Poplatníkem s převážně zemědělskou a lesní výrobou je považován ten, jehož příjmy z této činnosti v předcházejícím zdaňovacím období činily více než 50% z jeho celkových příjmů.

Tabulka 4 znázorňuje roční odpisové sazby. (Vlach a kol., 2017, s. 87)

**Tabulka 4: Roční odpisové sazby**

<b>ODPISOVÁ SKUPINA</b>	<b>V PRVNÍM ROCE ODPISOVÁNÍ</b>	<b>V DALŠÍCH LETECH ODPISOVÁNÍ</b>	<b>PRO ZVÝŠENOU VSTUPNÍ CENU</b>
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: Vlach a kol., 2017, s. 87

Roční rovnoměrný odpis se v prvním roce odpisování vypočteme podle Vzorce 4: (Valouch, 2012, s. 79)

$$\text{rovnoměrný odpis} = \frac{VC * ROC}{100}$$

kde: VC = vstupní cena majetku, ROC 1= roční odpisová sazba v prvním roce odpisování.

Roční rovnoměrný odpis se v dalších letech odpisování vypočteme podle Vzorce 5: (Valouch, 2012, s. 79)

$$\text{rovnoměrný odpis} = \frac{VC * ROC}{100}$$

kde: VC = vstupní cena majetku, ROC = roční odpisová sazba v dalších letech odpisování.



Roční rovnoměrný odpis ze zvýšené vstupní ceny vypočteme podle Vzorce 6: (Valouch, 2012, s. 79)

$$\text{rovnoměrný odpis ze zvýšené vstupní ceny} = \frac{\text{ZVC} * \text{ROSPZVC}}{100}$$

kde: ZVC = zvýšená vstupní cena majetku, ROSPZVC = roční odpisová sazba pro zvýšenou vstupní cenu.

### 3.2.6 Zrychlené daňové odpisy

Zrychlené daňové odpisy se řídí § 32 zákona o dani z příjmů. Při zrychleném způsobu odpisování je základ daně zatížen odpisovanými náklady po dobu odpisování majetku nerovnoměrně. Větší část nákladů z hodnoty majetku se promítne již v průběhu prvních let odpisování a v dalších letech je potom výše odpisu nižší. Zákonem o dani z příjmů je stanovena tabulka pro výpočet zrychlených odpisových sazeb viz tabulka č. 5. (Vlach a spol., 2017, s. 89)

Tabulka 5 znázorňuje zrychlené odpisové sazby. (Vlach a kol., 2017, s. 89)

**Tabulka 5: Roční zrychlené odpisové sazby**

<b>ODPISOVÁ SKUPINA</b>	<b>V PRVNÍM ROCE ODPIŠOVÁNÍ</b>	<b>V DALŠÍCH LETECH ODPIŠOVÁNÍ</b>	<b>PRO ZVÝŠENOU VSTUPNÍ CENU</b>
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: Vlach a kol., 2017, s. 89

Roční zrychlený odpis se v prvním roce odpisování vypočteme podle Vzorce 7:

$$\text{zrychlený daňový odpis v prvním roce odpisování} = \frac{\text{VC}}{\text{K1}}$$

kde: VC = vstupní cena majetku, K1 = koeficient pro zrychlené odpisování v prvním roce. (Valouch, 2012, s. 83)

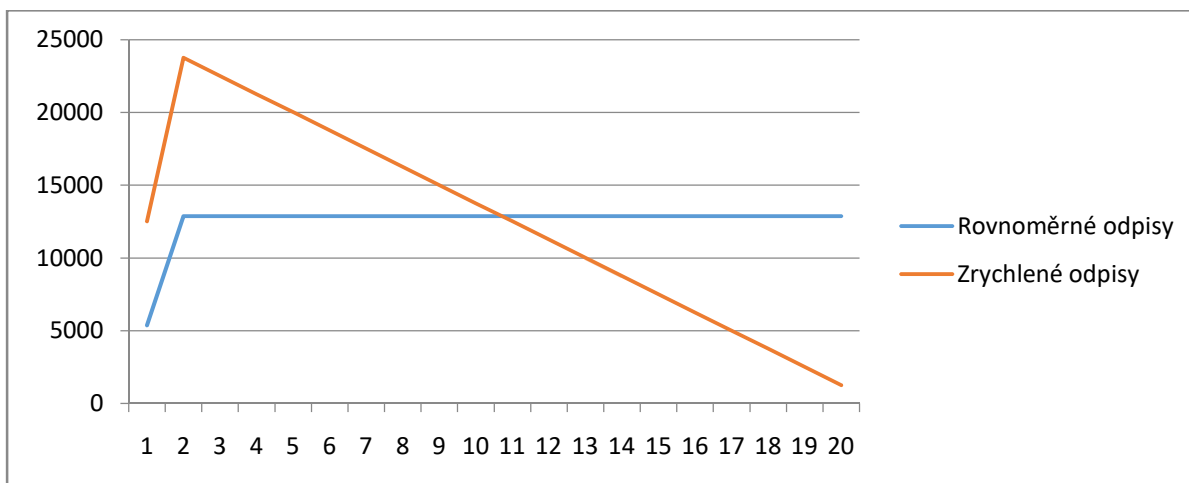
V prvním roce odpisování může poplatník, který je prvním odpisovatelem dle zákona o daních z příjmů § 32 odst. 2 písm. a) tento odpis zvýšit o 20% vstupní ceny stroje pro zemědělství a lesnictví, v klasifikaci produkce CZ-CPA označeného kódem 28.3, a to jen u poplatníka s převážně zemědělskou a lesní výrobou. Nebo o 15 % vstupní ceny zařízení pro čištění a úpravu vod v klasifikaci produkce CZ-CPA označeného kódem 28.29.12 využívaného ve stavbách zařazených podle Klasifikace stavebních děl CZ-CC vydané Českým statistickým úřadem<sup>99)</sup> do podtřídy 125113, pro třídící a úpravářské zařízení na zhodnocení druhotných surovin zahrnutých v oddílu 28, pomocí něhož jsou zpracovány druhotné suroviny specifikované ve třídě CZ-CPA 38.32. Či o 10 % vstupní ceny hmotného majetku zaříděného podle tohoto zákona v odpisových skupinách 1 až 3 s výjimkou hmotného majetku uvedeného v bodech 1 a 2 a v § 31 odst. 5. (Zákon č. 586/1992 Sb., k 1. 4. 2019, s. 80)

Roční zrychlený odpis se v dalších letech odpisování vypočteme podle Vzorce 8:

$$\text{zrychlený daňový odpis v dalších letech odpisování} = \frac{2 * ZC}{K2 - n}$$

kde: ZC = zůstatková cena majetku, K2 = koeficient pro zrychlené odpisování v dalších letech odpisování, n = počet let, po které již byl majetek odpisován. (Valouch, 2012, s. 84)

**Graf 1: Porovnání rovnoměrného a zrychleného odpisování**



Zdroj: Vlastní práce autora

### 3.2.7 Časové a výkonové odpisy

Časové a výkonové odpisy se řídí dle § 30. Vycházejí z předpokladu, že doba životnosti majetku je omezena. Mohou se použít např. u forem, matric, zápustek, modelů či šablon. Časové a výkonové odpisy se stanoví jako podíl vstupní ceny s přesností na celé měsíce doby použitelnosti, nebo na počet vyrobených odlitků či vylisků z dané formy. Tato možnost odpisování je omezena klasifikací produkce CZ-CPA označených kódem 25.73.50 a kódem 25.73.60. (Zákon č. 586/1992 Sb., k 1. 4. 2019, s. 77)

Dále možnost časového odpisování lze využít dle § 30b, u majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření s klasifikací produkce CZ-CPA označených kódem skupiny 27.11, 27.12 a dále v subkategorii 26.11.22. Odpisování se provádí rovnoměrně bez přerušení po dobu 240 měsíců do 100 % vstupní ceny nebo zvýšené vstupní ceny. (Zákon č. 586/1992 Sb., k 1. 4. 2019, s. 78)

Jedná se tedy o časový odpis vázaný na počet měsíců ve zdaňovacím období, odpisy se určí s přesností na celé měsíce. *Výše odpisu se vypočítá jako podíl vstupní ceny a stanovené doby odpisování 240 měsíců.* Poplatník zahájí odpisování počínaje následujícím měsícem po dokončení věci a zabezpečení všech technických funkcí potřebných k užívání majetku. Poplatník se tak řídí dalším předpisem pro provoz zařízení, neboť se jedná o speciální zařízení k výrobě elektřiny ze slunečního záření. (Prudký a Lošťák, 2019, s. 151)

## 3.3 Technické zhodnocení

### 3.3.1 Technické zhodnocení hmotného majetku

Technické zhodnocení je upraveno dle § 33 zákona o daních z příjmů pro hmotný majetek a § 32a pro nehmotný majetek. Zákon stanoví, že technickým zhodnocením hmotného majetku jsou výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy. Dále také modernizace a rekonstrukce hmotného majetku, pokud jejich náklad (výdaj) převyší u jednotlivého majetku celkem za zdaňovací období částku 40 tisíc Kč. (Prudký a Lošťák, 2019, s. 81)

Oproti tomu částky pod limit 40 tisíc Kč jsou považovány za běžný provozní náklad (výdaj). Ale pokud se účetní jednotka rozhodne podlimitní částku považovat za technické zhodnocení a neuplatní tuto částku přímo do nákladů (výdajů), jedná se o tzv. podlimitní technické zhodnocení. (Vlach a kol., 2017, s. 74)

Modernizací se rozumí dle § 33 odst. 3, *rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku*. (Zákon č. 586/1992 Sb., k 1. 4. 2019, s. 82) Za modernizaci je možné považovat také např. vybavení vozidla hudební aparaturou (jedná se o rozšíření vybavenosti), nebo pořízení počítačové jednotky k výkonné archivaci dat (jedná se o rozšíření použitelnosti majetku). (Vlach a kol., 2017, s. 74)

Rekonstrukcí se rozumí dle § 33 odst. 2, *zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů*. (Zákon č. 586/1992 Sb., k 1. 4. 2019, s. 82) Za rekonstrukci jsou považovány změny technických parametrů. Jedná se o změny, které byly vyvolány pouhou záměnou použitého materiálu v případech, kdy prvotním cílem byla oprava majetku. Rekonstrukcí je např. výměna oken s dřevěným rámem za okna s rámem plastovým, pokud zůstanou zachovány původní rozměry a počet okenních vrstev u skel. U majetku tedy je nutno zkoumat, jak skutečný zásah ovlivní kvalitativní znaky majetku a jaké příčiny jsou změnou vyvolány. (Vlach a kol., 2017, s. 74)

Technické zhodnocení majetku činí v praxi mnoho problémů. Pokud si poplatník není jistý, zda se u majetku jedná o technické zhodnocení nebo o opravu či údržbu může využít Pokynu GFŘ D-22. Zde je uvedeno, že *za změnu technických parametrů se nepovažuje jen samotná záměna použitého materiálu, a to i v případě výměny oken s dřevěným rámem zákona s rámem plastovým, pokud zůstanou zachovány původní rozměry oken a počet vrstev skel oken. Za technické zhodnocení se dále rovněž nepovažuje vybavení motorového vozidla zimními pneumatikami*. Nebo také lze využít ustanovení zákona o daních z příjmů § 33a pro závazné posouzení skutečnosti, zda je zásah do majetku technickým zhodnocením. (Zákon č. 586/1992 Sb., k 1. 4. 2019, s. 204)

### **3.3.2 Technické zhodnocení nehmotného majetku**

Technické zhodnocení nehmotného majetku upravuje § 32a odst. 6 zákona o daních z příjmů. Který uvádí, že *technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu nehmotného majetku; přitom za technické zhodnocení se považují výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nehmotného majetku anebo zásahy, které mají za následek změnu účelu nehmotného majetku, pokud po ukončení u jednotlivého nehmotného majetku převyší částku 40 tis. Kč*. Za technické zhodnocení lze považovat i nižší výdaje, které nepřesahují částku 40 tis. Kč, pokud je poplatník neuplatní jako výdaj (náklad) dle § 24. Odpisy se po technickém zhodnocení u nehmotného majetku uplatňují ze zvýšené vstupní hodnoty, která se sníží o již uplatněné odpisy *od měsíce*

*následujícího po měsíci, v němž bylo technické zhodnocení ukončeno, a to rovnoměrně bez přerušení po zbývajících stanovenou dobu odpisování, nejméně však: (Zákon č. 586/1992 Sb., k 1. 4. 2019, s. 81)*

- audio vizuální díla po dobu 9 měsíců,
- software a nehmotné výsledky výzkumu po dobu 18 měsíců,
- nehmotný majetek, u něž je právo užívání sjednáno na dobu určitou, do konce doby sjednané smlouvou,
- ostatní nehmotný majetek po dobu 36 měsíců.

### **3.3.3 Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného a dlouhodobého nehmotného majetku**

Technickým zhodnocením dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se dle § 47 odst. 4 zákona o účetnictví rozumí, *zásahy do majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud vynaložené výdaje dosáhnou ocenění určeného účetní jednotkou pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku v položkách, u dlouhodobého nehmotného majetku, u hmotných movitých věcí a jejich souborů a staveb.*

*Náklady vynaloženými na technické zhodnocení se rozumí souhrn nákladů na dokončené zásahy do jednotlivého dlouhodobého majetku za účetní období. (Vyhláška č. 500/2002 Sb, k 1. 1. 2018, str. 54)*

### **3.3.4 Technické zhodnocení u najatého majetku**

Technické zhodnocení najatého a jiného majetku upravuje § 26 odst. 3 písm. a) a písm. c) zákona o daních z příjmů. Tímto majetkem se rozumí také výdaje související finančním i operativním leasingem. Majetek lze u nájemce odpisovat na základě písemné smlouvy (souhlasu) za současného splnění podmínek, kterými jsou: (Prudký a Lošťák, 2019, s. 104)

- náklady na majetek jsou hrazeny nájemcem,
- vstupní cena u odpisujícího není zvýšena.

*Technické zhodnocení nelze prodat, vlastník se v tomto případě nemění, účetní jednotka ho může pouze přeúčtovat, nebo za něj požadovat náhradu na základě písemné smlouvy. Musí se jednat o dokončené zásahy do majetku, u kterých se testují překročené limitní částky ve výši 40 tis. Kč u jednotlivého majetku. Pokud tato částka není překročena, může se poplatník rozhodnout, že výdaje jsou technickým zhodnocením. Toto rozhodnutí však není daňově optimální, částku zhodnocení pod limit by bylo lepší zahrnout přímo do daňově účinných nákladů. (Kout, 2017)*

### **3.4 Vliv rozdílu mezi účetním a daňovým odpisem na základ daně z příjmů**

V účetnictví musí účetní jednotka vyhodnotit, kolik činí souhrn účetních odpisů a kolik souhrn daňových odpisů. Následně upraví účetní jednotka výpočet základu daně, jsou-li uplatněné účetní odpisy menší než daňové, základ daně se jejich rozdílem sníží. Pokud je tomu naopak a účetní odpisy jsou větší než daňové, základ daně se zvýší. Tyto operace se provádějí neúčetně při sestavení daňového přiznání. (Prudký a Lošťák, 2019, s. 95)

Využití shodných daňových odpisů s účetními odpisy je pro účetní jednotku pohodlné, jedná se o snížení administrativní náročnosti evidence dlouhodobého majetku, dále jednou z nesporných výhod je, že pro účely zjištění základu daně z příjmů není nutné upravovat výsledek hospodaření o rozdíl účetních a daňových odpisů. Následně při vyřazení majetku je shodná účetní i daňová zůstatková cena. Přes veškeré tyto výhody je ale v řadě případů užití daňových odpisů v účetnictví nevhodné. (Děrgel, 2011b) *Někdy i nemožné, resp. v rozporu s účetními předpisy, například u odpisování technického zhodnocení nájemcem.*

### **3.5 Shrnutí teoretické části**

V teoretické části je popsán dlouhodobý majetek z pohledu dvou rozdílných zákonů. Dále je popsáno členění dlouhodobého majetku, jeho obsahové vymezení, způsob evidence a možnosti odpisování.

Dlouhodobý majetek je charakteristický tím, že vstupní cenu u něj není možno zahrnout do výdajů jednorázově. Korporace pořizuje majetek za účelem užívání k podnikatelské činnosti, tento majetek se postupně opotřebovává. Opotřebení majetku je do nákladů přenášeno právě za pomoci odpisování.

Účetní odpisy můžeme stanovit pomocí tří metod, tyto metody jsou v teoretické části analyzovány a uvedeny vzorce pro jejich výpočet. Následně bude v praktické části použita jejich aplikace na dlouhodobý majetek.

Daňové odpisy lze vymežit podle dvou metod, obě metody s odpisovými tabulkami jsou uvedeny v teoretické části společně se vzorci k jejich výpočtu. Následně budou obě tyto metody aplikovány na příkladech dlouhodobého majetku v praktické části bakalářské práce.

## 4 PRAKTICKÁ ČÁST

Praktická část bakalářské práce je zaměřena na aplikaci poznatků získaných v části teoretické. Poznatky budou uplatněny na konkrétní dlouhodobý majetek korporace v rámci účetních a daňových odpisů, následně vyhodnocen jejich dopad na výsledek hospodaření.

### 4.1 Charakteristika korporace

Údaje pro zpracování bakalářské práce byly poskytnuty korporací Inex Spedition s. r. o., se sídlem Žitná 541, Trutnov, DIČ CZ 46505610. Inex Spedition s. r. o. byla založena společenskou smlouvou dne 30. 4. 1992 dle zák. č. 513/91 Sb., vznikla zapsáním do obchodního rejstříku dne 7. května 1992.

V současné době má korporace dvě provozovny, hlavní provozovna je majetkem korporace a nachází se v Trutnově. Dále menší pobočku korporace vybudovala v pronajatých prostorách v Mladé Boleslavi kvůli svému strategickému růstu. Korporace nabízí komplexní soubor služeb v oblasti mezinárodní přepravy, distribuce, logistiky a skladování. Postupným rozšiřováním nabízených služeb, vozového parku i stavbou moderního logistického centra v roce 2003 se rozrostla do dnešní podoby středně velké firmy. Korporace zaměstnává zhruba 70 zaměstnanců, průměrný obrat v posledních letech činí kolem 109 mil. Kč. Čistý zisk firmy je nestejněměrný, velmi se zde promítají ceny ropy, zvyšující se cena práce na trhu a také ceny mýtného (zpoplatnění dálnic a silnic první třídy). V neposlední řadě je také čistý zisk ve velké míře ovlivněn tlakem zákazníků na co nejnižší ceny.

V mezinárodní přepravě se korporace specializuje především na mezinárodní expresní přepravu zásilek od 1 kg do 25 tun různého druhu zboží a materiálů po celé Evropě. Dále na přepravu zásilek citlivého zboží "HIGH SECURITY TRANSPORTS" jako je např. elektronika, elektrotechnika, léčiva či tabákové výrobky, chladírenské přepravy, přepravy vozidel i expresní přepravy zásilek. Zákazníkům nabízí individuální kalkulace a řešení způsobů realizace přeprav. Korporace disponuje vybaveným vozovým parkem, který má průměrné stáří 2,5 roku a všechna vozidla splňují nejpřísnější emisní limity dle mezinárodních norem EURO 6, EEV a EURO 5, valníkové (plachtové) návěsy, mrazírenské a chladírenské návěsy, návěsy s dvojitou podlahou (typ Double-deck), nákladní vozidla do celkové hmotnosti 7,5t, skříňová vozidla s hydraulickým čelem, expresní a dodávková vozidla. Největší chloubou jsou bezesporu přepravy živých zvířat pro zoologické zahrady, např. přepravené žirafy, či nosorožci,



kteří byly převezeni do Nizozemí, odkud byli následně letecky přepraveni do Afriky. K dalším úspěchům korporace patří již několikaletá spolupráce s automobilovou společností v oblasti specializovaných přeprav automobilů, či na speciálních přepravách uměleckých exponátů a výstav renomovaných umělců v rámci spolupráce se Společenským centrem města Trutnova UFFO.

V oblasti logistiky a skladování korporace nabízí krátkodobé i dlouhodobé skladování, provoz distribučního centra, celního skladu, běžné skladování a manipulaci. Elektronickou skladovou evidenci, třídění, paletování a kompletaci palet, sdružování a rozdružování zásilek, etiketování, štítkování, balení zboží, foliování a následně rozvoz z terminálu po celé ČR i zahraničí. Veškeré logistické úkony jsou řízeny pomocí systému SAP, což je informační platforma používaná v rámci celé EU. Korporace poskytuje pravidelné reporty, inventurní zprávy, další komunikaci včetně on-line sledování toků zboží dle potřeb zákazníků.

## 4.2 Odpisování

Korporace je auditovanou účetní jednotkou, účetní odpisování se řídí odpisovým plánem. Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek účetní jednotka oceňuje pořizovací cenou. Odpisový plán si účetní jednotka nastavila ve firemní účetní směrnici, kde korporace určila používání rovnoměrných odpisů u veškerého dlouhodobého majetku. Pořízený hmotný movitý majetek ve výši ocenění nad 40 000,- Kč s dobou využití přesahující jeden rok je zařazen jako dlouhodobý. Nehmotný majetek je zařazen jako dlouhodobý, pokud pořizovací cena přesáhne 60 000,- Kč a jehož doba využití je delší než jeden rok.

## 4.3 Souhrn dlouhodobého majetku

V současnosti korporace vlastní velmi různorodý majetek, její dlouhodobý majetek činí téměř 70 % - 80 % všech aktiv.

**Tabulka 6: Změny položek dlouhodobých aktiv v tis. Kč**

Kategorie dlouhodobých aktiv	Počáteční stav	Přírůstky	Úbytky	Konečný stav
Nehmotný majetek	467	0	0	467
Stavby	40 940	0	0	40 940
Samostatné movité věci	6 528	2 173	1 578	7 123
Pozemky	1 418	0	0	1 418

Zdroj: Příloha účetní závěrky, 2017

Nejvýznamnější položku dlouhodobého majetku tvoří Hlavní budova spojená s Halou I a Hala II. Hlavní budovu korporace využívá, jako administrativní budovu, kde se nachází kanceláře firmy a dispečink, Hala I je využívána především pro celní sklad a část též jako dílna pro potřeby oprav tahačů a návěsů. V Hale II se nachází velké skladovací prostory, kancelář logistiky a šatny zaměstnanců.

Další významnou položku dlouhodobého majetku tvoří autopark a vybavení skladových prostor. V autoparku jsou např. nákladní automobily značky IVECO, návěsy SCHMITZ, tahače MAN, SCANIA, MERCEDES a několik osobních automobilů. Nepoměr tahačů a návěsů v majetku vznikl rozhodnutím korporace pořizovat tahače firmy SCANIA na zvýhodněný operativní leasing. Sklady jsou vybaveny vysokozdvížnými vozíky a sestavami paletových regálů.

### **4.3.1 Dlouhodobý majetek korporace**

Dle evidence majetku vlastní korporace:

- pozemky,
- stavby,
- hmotný dlouhodobý movitý majetek – nákladní automobily, osobní automobily, vysokozdvížné vozíky, tahače, návěsy a nákladní přívěsy, paletové regály, soubory nábytku, počítače, tiskárny a další drobný dlouhodobý majetek,
- nehmotný dlouhodobý majetek – software, ostatní ocenitelná práva - logo firmy.

## **4.4 Vybraný dlouhodobý majetek a jeho odpisování**

Z majetku korporace bylo vybráno několik položek dlouhodobého majetku pro potřeby bakalářské práce, u kterých bude podrobně analyzováno jejich současné odpisování a následně analyzovány další možnosti odpisování.

### **4.4.1 Hala II**

Hala II slouží jako skladovací prostory, byla zkolaudována a uvedena do provozu v roce 2009. Ve stejném období byla zařazena do dlouhodobého majetku korporace a započato odpisování. Dle inventární karty majetku č. 87 (příloha I) byla hala pro daňové odpisování zařazena do 5. odpisové skupiny, se stanovenou dobou odpisování 30 let a rovnoměrnými odpisy. Účetní

odpisy stanovila účetní jednotka na stejnou dobu odpisování, také na 30 let. Pořizovací hodnota majetku v době zařazení byla 26 223 529,- Kč, tato částka tvoří podstatnou část dlouhodobých aktiv korporace.

Výpočet rovnoměrného daňového odpisu, dle tabulky č. 4 a vzorce č. 4 :

$$\text{Odpis v prvním roce} = \frac{26\,223\,529 * 1,4}{100} = 367\,129 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis v dalších letech} = \frac{26\,223\,529 * 3,4}{100} = 891\,600 \text{ Kč}$$

V prvním roce výpočtu daňového odpisu je použit koeficient pro danou odpisovou skupinu 5 tj. 1,4. Odpis v prvním roce bude tedy nižší než v dalších letech odpisování. V dalších letech bude použit koeficient pro další roky odpisování 3,4 a takto může být odpisováno, dokud nebude odepsána celá vstupní cena majetku. Pokud v průběhu odpisování dojde k technickému zhodnocení, bude dále odpisováno sazbou pro zvýšenou vstupní cenu. U 5. odpisové skupiny se koeficient nemění a nadále zůstává koeficient 3,4. V roce 2018 došlo k technickému zhodnocení ve výši 130 000 Kč. U daňového odpisu došlo k mírné změně, neboť koeficient pro zvýšenou vstupní cenu je stejný.

V prvním roce výpočtu účetního odpisu je celková částka odpisu nižší o zařazení majetku do užívání v průběhu zdaňovacího období. Pokud by byl majetek zařazen na počátku zdaňovacího období, byl by odpis ve stejné výši jako v dalších letech odpisování, a do účetních nákladů by byl majetek rozpouštěn rychleji. V roce 2018 došlo k technickému zhodnocení ve výši 130 000 Kč. U účetních odpisů došlo také k mírnému navýšení měsíčního odpisu o technické zhodnocení.

Výpočet účetního měsíčního odpisu, dle vzorce č. 1:

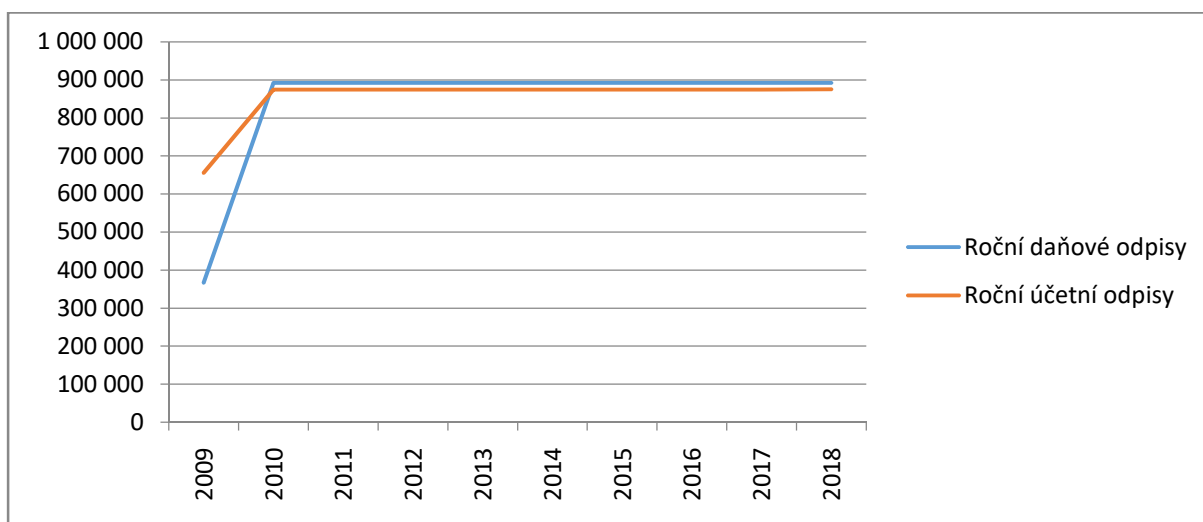
$$\text{Odpis} = \frac{26\,223\,524}{30 * 12} = 72\,848 \text{ Kč}$$

**Tabulka 7: Rovnoměrné daňové a účetní odpisy v jednotlivých letech Hala II**

Rok	Roční daňové odpisy	Roční účetní odpisy
2009	367 129	655 632
2010	891 600	874 176
2011	891 600	874 176
2012	891 600	874 176
2013	891 600	874 176
2014	891 600	874 176
2015	891 600	874 176
2016	891 600	874 176
2017	891 600	874 176
2018	896 020	875 088

Zdroj: Vlastní práce autora

Z tabulky č. 7 je dobře viditelné, že korporace v prvním roce odpisování odepsala účetně větší část majetku než daňově, neboť v daňovém odpisování nelze využít u 5. odpisové skupiny zvýšení koeficientu pro první rok odpisování a v prvním roce je dán nižší koeficient než v dalších letech odpisování. Dále je to zřetelné i z grafu č. 1, že odlišnost ve výši účetních a daňových odpisů mimo prvního roku odpisování je nepatrná.

**Graf 2: Rovnoměrné daňové a účetní odpisy v jednotlivých letech Hala II**

Zdroj: Vlastní práce autora

Korporace by mohla u Haly II. využít metodu zrychleného odpisování, potom by se změnil výpočet daňových odpisů a odpisová tabulka následujícím způsobem.

Výpočet zrychleného daňového odpisu, dle tabulky č. 5 a vzorce č. 7 v prvním roce:

$$\text{odpis} = \frac{26\,223\,524}{30} = 874\,118 \text{ Kč}$$

Výpočet zrychleného daňového odpisu, dle tabulky č. 5 a vzorce č. 8 v druhém roce odpisování:

$$\text{odpis} = \frac{(26\,223\,524 - 874\,118) * 2}{31 - 1} = 844\,980 \text{ Kč}$$

V dalších letech bude výpočet ročního zrychleného daňového odpisu uveden jako výsledek pouze v tabulce. V posledním roce 2018 nesmíme zapomenout, že došlo k technickému zhodnocení ve výši 130 000 Kč, což je částka vzhledem k vstupní ceně majetku nevýznamná, ale pokud by nebyla zahrnuta jako technické zhodnocení, mohlo by dojít při daňové kontrole k problému.

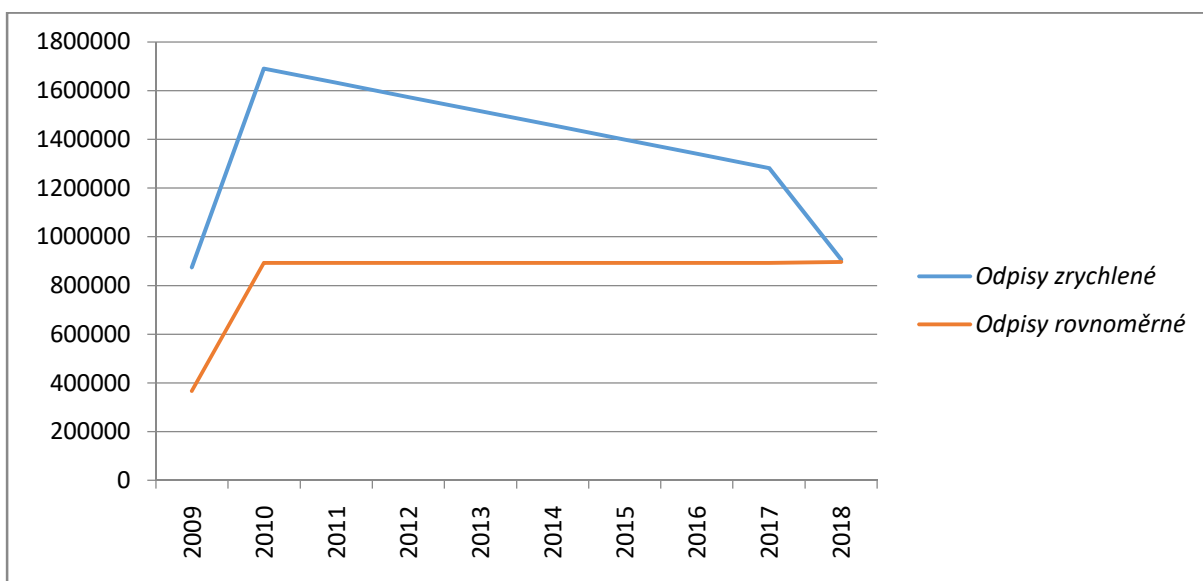
**Tabulka 8: Porovnání zrychlených a rovnoměrných daňových odpisů Hala II**

<b>Rok</b>	<b>Zrychlené daňové odpisy</b>	<b>Rovnoměrné daňové odpisy</b>
2009	874 118	367 129
2010	1 689 960	891 600
2011	1 631 686	891 600
2012	1 573 411	891 600
2013	1 515 137	891 600
2014	1 456 862	891 600
2015	1 398 588	891 600
2016	1 340 313	891 600
2017	1 282 039	891 600
2018	906 094	896 020

Zdroj: Vlastní práce autora

Pro grafické porovnání byly zvoleny pouze daňové odpisy, neboť korporace používá v účetních i daňových odpisech stejný počet let pro odpisování a výsledné zobrazení by bylo podobné.

**Graf 3: Zrychlené a rovnoměrné daňové odpisy z doposud odepsaných let, Hala II**



Zdroj: Vlastní práce autora

Z grafu je patrné, jak se v prvních letech zrychleného odpisování majetek rychleji rozpouští do nákladů. Největší skok je mezi prvním a druhým rokem odpisování a v dalších letech má výše odpisu již klesající tendenci. U rovnoměrných odpisů tak, jak jsou nastaveny účetní jednotkou, se do nákladů mimo prvního roku odpisování rozpouští majetek stejnoměrně.

Pro účetní odpisování by mohla účetní jednotka zvolit u tohoto dlouhodobého majetku také metodu komponentního odpisování. Toto odpisování by mohlo být zvoleno z důvodu různé doby opotřebení či životnosti některých částí haly (komponent). Komponenty, které nemají stejnou dobu životnosti, jako budova tedy 30 let, jsou např. výsuvná nákladová vrata, výměňková stanice, vzduchotechnika nebo klimatizace. Životnost vrat je dle výrobce 10 let, u klimatizace je životnost dána výrobcem 15 let. Pokud by komponenty byly plně odepsány a došlo k jejich výměně, účetní jednotka by ponížila hodnotu majetku o vyřazenou komponentu a zvýšila o cenu nové komponenty. Komponentní odpisování by tedy do nákladů promítlo odpis komponent rychleji než odpisovaná hala jako celek.

Na druhou stranu komponentní odpisování nelze promítnout do odpisů daňových a nadále by daňový odpis vycházel z celkové původní hodnoty majetku. Náklady na novou komponentu by potom byly posuzovány jako náklady na opravu. K opravám by mohla účetní jednotka tvořit daňově účinnou rezervu, a u technického zhodnocení by cena nahrazované komponenty zvýšila vstupní cenu majetku.

#### 4.4.2 VW Touran

Osobní automobil byl korporací zakoupen k přepravě řidičů k nákladním automobilům, které parkují mimo sídlo firmy. Nákladní automobily jsou například kvůli úspoře pohonných hmot, pro potřeby nakládky, či přání zákazníka, nebo dále také z bezpečnostních důvodů zaparkovány mimo obec působnosti korporace. Na odstavných hlídaných parkovištích, eventuálně v areálu zákazníka. Tato místa jsou většinou špatně dostupná veřejné dopravě, neboť se nacházejí na okraji měst v průmyslových zónách. Z tohoto důvodu se korporace rozhodla pořídit starší zachovalý vůz pro potřeby dopravy zaměstnanců.

Osobní automobil byl vyroben v roce 2011, korporace automobil zakoupila od fyzické osoby ve velmi dobrém a zachovalém stavu. Zakoupen a uveden korporací do provozu byl v březnu 2016, cena osobního automobilu činila 350 000 Kč. Ve stejném období byl zařazen do dlouhodobého majetku a započato odpisování. Dle inventární karty majetku č. 252 (příloha II) byl osobní automobil pro daňové odpisování zařazen do 2. odpisové skupiny, se stanovenou dobou odpisování 5 let. Zvoleny byly rovnoměrné odpisy, výpočet daňového odpisu v prvním roce odpisování činí 38 500 Kč, a v dalších letech je výše ročního odpisu 77 875 Kč.

U osobního automobilu by bylo možné zvolit také například zrychlené daňové odpisování, které by v prvních letech odpisování do nákladů promítlo vyšší částku.

Účetní odpisy stanovila účetní jednotka také rovnoměrné s dobou odpisování na 60 měsíců. Měsíční odpis je ve výši 5 834 Kč, roční účetní odpis činí tedy  $12 \times 5\,834 = 70\,008$  Kč.

Pokud bychom opět porovnali rovnoměrné účetní a rovnoměrné daňové odpisy, graf těchto odpisů by vypadal stejně jako u předchozího porovnání u Haly II. (Graf 2.), odpisy by se lišily v prvním roce odpisování a následně v dalších letech by byly téměř totožné při zvolené stejné době odpisování.

Podobně by tak tomu bylo i u porovnání zrychleného a rovnoměrného odpisování (Graf 3.), je to tím, že v případě zrychleného odpisování budou v prvních letech vyšší odpisy, zhruba v polovině doby odpisování se nám odpisy vyrovnají a naopak zrychlené odpisy začínají být po polovině doby odpisování nižší než odpisy rovnoměrné.

Dále by bylo možné zvolit pro porovnání, účetní odpisování výkonové. Výkonový odpis by bylo možno nastavit podle ujetých kilometrů, pokud je dán předpoklad, že automobil za dobu 5. let ujede celkem 500 000 km, bude účetní odpisová sazba vypočítána jako:

Cena pořízení / počet ujetých km, tedy  $350\,000 / 500\,000 = 0,70$  Kč za 1 km.

Příklad výkonového účetního odpisování v porovnání se zrychleným odpisováním je uveden v tabulce č. 9.

**Tabulka 9: Porovnání rovnoměrných účetních a výkonových odpisů u osobního automobilu**

Rok	Zrychlené účetní odpisy	Výkonové účetní odpisy	
		Počet km	Účetní odpis
2016	58 340	100 000	70 000
2017	70 008	70 000	49 000
2018	70 008	90 000	63 000

Zdroj: Vlastní práce autora

Metoda výkonového odpisování by účetně rychleji promítla do nákladů využití osobního automobilu, pokud by bylo ujeto více kilometrů za rok, nebo naopak při menším počtu ujetých kilometrů ročně by se účetní odpisování do nákladů zpomalilo. Komponentní odpisování by lépe promítlo do nákladů po účetní stránce opotřebení osobního automobilu.

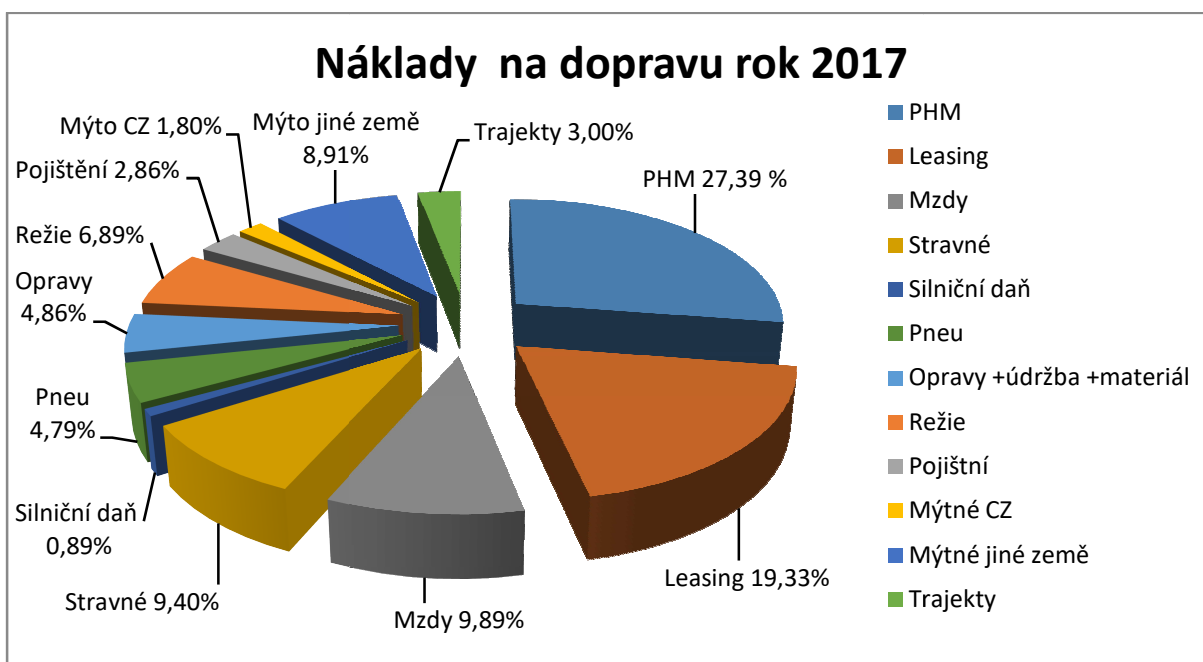
#### 4.4.3 Tahač SCANIA

Korporace je především přepravní firmou, již dlouhodobě úzce spolupracuje při nákupu nových tahačů se švédskou společností SCANIA, která má pobočky po celé Evropě. Dříve korporace nakupovala vozy za hotové, či na úvěr. Jak se postupně rozrůstala, přešla od nákupu tahačů k možnosti financování jejich pořízení pomocí finančního leasingu a později operativního leasingu.

Náklady spojené s provozem na komunikacích v celé Evropě, jako je mýtné, se odvíjejí od emisních tříd, podobně jako silniční daň. Také vývoj nových technologií, který je neustále tlačen dopředu zajišťuje nemalou úsporu nafty u nových vozidel. Jak již bylo uvedeno, korporace disponuje vybaveným vozovým parkem, který má průměrné stáří 2,5 roku a všechna vozidla splňují nejpřísnější emisní limity dle mezinárodních norem EURO 6, EEV a EURO 5. K obměnám vozového parku vede korporaci především to, že náklady na mýtné tvoří, celkem 10,71 % všech ročních nákladů a na PHM 27,39 % všech ročních nákladů, viz graf č. 4.



**Graf 4: Náklady na dopravu rok 2017**



Zdroj: Vlastní práce autora dle nákladového rozúčtování korporace

Pro porovnání byl zvolen nákladní tahač SCANIA, u kterého bude velmi zajímavé analyzovat, jaké jsou náklady při financování pořízení majetku dvěma druhy leasingu a jak by se náklady změnilly v případě financování z vlastních zdrojů. Při pořízení majetku z vlastních zdrojů se majetek rozkládá do nákladů za využití odpisů, oproti tomu finanční leasing se promítá do nákladů v podobě leasingového nájemného a operativní leasing v podobě nájemného.

**Obrázek 1: SCANIA R 450**



Zdroj: Interní materiál společnosti

První možností pořízení majetku, je nákup tahače z vlastních zdrojů korporace a následné promítání ceny pořízení do nákladů za pomoci odpisování.

**Karta majetku číslo xxx** (tak jak by vypadala v případě koupi vozidla)

Název majetku - SCANIA R 450 TOP LINE EURO 6

Rok výroby – 2016

Pořizovací hodnota – 83 006 EUR (2 241 162 Kč)

**Údaje pro daňové odpisy**

Odpisová skupina- 2

Druh odpisu – rovnoměrný

**Údaje pro účetní odpisy**

Druh odpisu – rovnoměrný

Doba odpisování – 60 měsíců

Měsíční odpis – 37 353 Kč

Z hlediska odpisování, které má účetní jednotka nastaveno by se roční daňový odpis v prvním roce dle druhé odpisové skupiny vypočítal dle tabulky č. 4 a vzorce č. 4 :

$$\text{Odpis v prvním roce} = \frac{2\,241\,162 * 11}{100} = 246\,528 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis v dalších letech} = \frac{2\,241\,162 * 22,25}{100} = 498\,659 \text{ Kč}$$

Pokud účetní jednotka v prvním roce odpisování využije možnosti zvýšeného daňového odpisu, potom bude v prvním roce daňový odpis vypočítán dle tabulky č. 1 a vzorce č. 4:

$$\text{Odpis v prvním roce} = \frac{2\,241\,162 * 21}{100} = 470\,644 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis v dalších letech} = \frac{2\,241\,162 * 19,75}{100} = 442\,630 \text{ Kč}$$

Další možností daňového odpisování by bylo využití zrychlených odpisů, které by v prvních letech odpisování do nákladů promítly vyšší částku. Vzhledem k druhu majetku, jako je nákladní tahač (automobil), je vhodné zrychlené odpisování využít, neboť majetek ztrácí hodnotu nejvíce v prvních letech používání. Pokud se ale na odpisování podle nastavení korporace podíváme z druhé strany, je pravda, že v prvních dvou letech nejsou v nákladech vynaloženy významné částky na opravy nově pořízených tahačů. Oproti tomu při používání tahače tři a více let nákladové položky na opravy rapidně stoupají, z tohoto důvodu korporace volí rovnoměrné odpisování a tím vyrovnává vynaložené náklady na možné opravy.

Druhou možností pořízení nového nákladního tahače je velmi rozšířené financování za pomoci finančního leasingu. Korporace by mohla využít finanční leasing ve formě úvěru, tzv. zadlužený leasing. Předmět financování je majetkem leasingové společnosti až do úplného splacení, po splacení dochází ke změně vlastníka a vlastníkem se stává nájemce (tedy ten, který majetek používá a splácí). Je-li dodržena povinná minimální délka leasingu a následné právo koupě podle § 21d zákona o daních z příjmů, je cena (splátka) v celé výši daňově uznatelným nákladem korporace. Cena je uvedena bez DPH, tak aby byla porovnatelná s odpisy.

Požizovací hodnota - 83 006 EUR (2 241 162 Kč)

Cena při pořízení finančním leasingem – 85 179 EUR (2 299 833 Kč)

První jednorázová splátka ve výši 10 % - 8 518 EUR

Měsíční splátka vždy k poslednímu dni v měsíci – 1 277,68 EUR (34 497,36 Kč)

První splátka ve výši 10 % je rozpuštěna po dobu trvání leasingu do nákladů, při rozpouštění činí měsíční splátka 38 330 Kč. Pro následné porovnání budu tedy vycházet z celkové částky, aby to bylo lépe vypovídající.

Třetí možností pro porovnání pořízení majetku je operativní leasing, který patří v dnešní době k nejvíce využívaným možnostem v podnikatelském prostředí. Operativní leasing je vlastně nájem majetku na kratší dobu, než je doba životnosti majetku. Majitelem majetku zůstává leasingová společnost, která nese i zodpovědnost za technickou stránku majetku. Součástí ceny pronájmu bývá dle smlouvy i pojištění majetku a v případě nákladního tahače (automobilu) i silniční daň. Doba nájmu může být sjednána od 6 do 60 měsíců, nejvýhodnější cena pronájmu závisí na sjednané době a počtu ujetých kilometrů. Do výše ceny operativního leasingu je také promítána předem stanovená zůstatková cena, kterou může leasingová společnost utržit po ukončení doby nájmu při následném prodeji majetku.

Jak již bylo zmíněno, operativní leasing využívá korporace pro financování vozového parku s ohledem na náklady placeného mýta a výši silniční daně. Operativní leasing má účetní jednotka sjednan následně, cena je uvedena bez DPH, tak aby byla porovnatelná s odpisy.

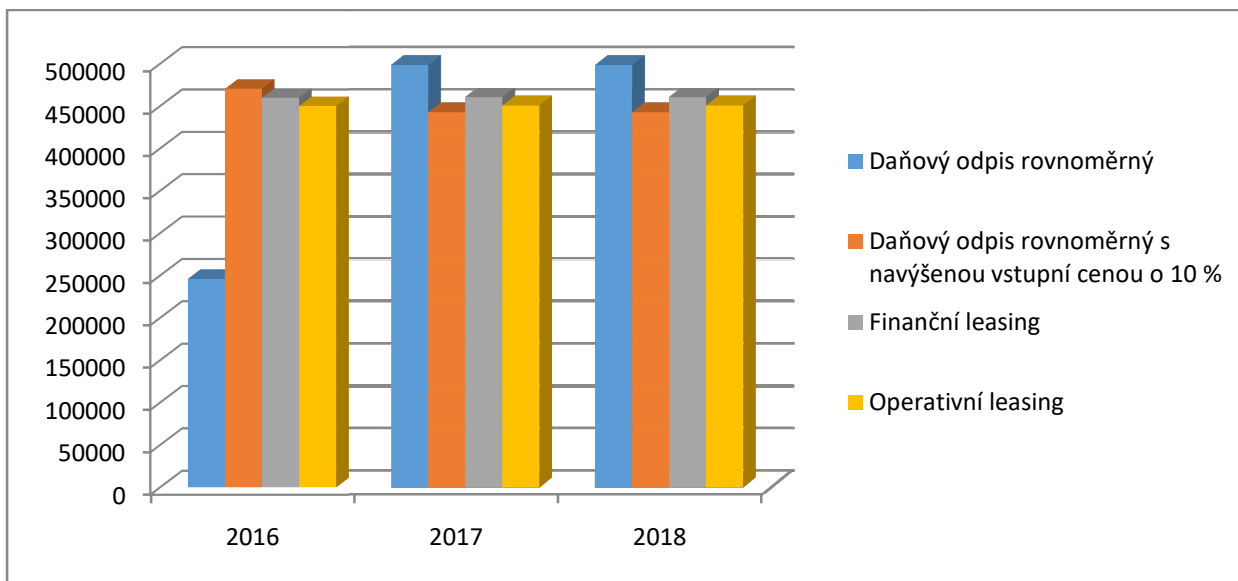
Požizovací cena najatého tahače je 83 006 EUR

Doba nájmu 36 měsíců

Počet km / za rok 120 000 km

Měsíční nájemné – 1 390 EUR (37 530 Kč)

**Graf 5: Porovnání ročních částek odpisů a leasingu**



Zdroj: Vlastní práce autora

Porovnání daňově uznatelných nákladů na nákladní tahač lze porovnat dle grafu č. 5. Z grafu je zřetelné jak jednotlivé druhy položek ovlivní náklady korporace. V dnešní době již nejsou velké rozdíly při volbě financování při pořízení majetku. Účetní jednotka nakupuje nákladní tahače od společnosti, se kterou spolupracuje již řadu let, což s sebou přináší bezesporu nemalé výhody v podobě různých bonusů při pořízení (pronajmutí) nových vozů, dále také množství odebraných vozů může cenovou nabídku pousnout k příznivějším cenám.

**Tabulka 10: Porovnání rovnoměrných ročních částek daňových odpisů a leasingu**

Rok	2016	2017	2018
Daňový odpis rovnoměrný	246258	498659	498659
Daňový odpis rovnoměrný s navýšenou vstupní cenou o 10 %	470644	442630	442630
Finanční leasing	459960	459960	459960
Operativní leasing	450360	450360	450360

Zdroj: Vlastní práce autora

Při propočtení celkové ceny je nejdražším financováním operativní leasing, pokud by byl přepočítán na 60 měsíční odpisový plán. V jeho prospěch ovšem hovoří krátkodobé financování, možnost obměny majetku po kratší době a bezesporu největší výhodou je nadbytečnost vlastního kapitálu, který je považován za nejdražší zdroj financování.

Při financování majetku finančním leasingem lze propočítat výhodnost pomocí metody čisté výhody leasingu. Pokud čistá výhoda leasingu vychází kladná, je financování výhodné. (Hrdý, 2019, str. 113)

Jednou z účetních metod odpisování by mohlo být výkonové účetní odpisování, které by mohlo vycházet z ceny na jeden kilometr, jednu tunu nebo ložný metr.

Další možností by bylo účetní odpisování při zohlednění zůstatkové hodnoty. Pokud by korporace zakoupila nákladní tahač za cenu 2,4 milionů Kč, s předpokladem doby používání např. pouze tři roky a následným očekávaným prodejem ve výši 1 milion Kč. Bude účetně odpisována částka rozdíl mezi nákupní cenou a cenou prodejní po třech letech. Účetní jednotka preferuje rovnoměrné odpisování proto by odpis vypadal následovně:

Účetní odpis při zohlednění zůstatkové hodnoty =  $(2\,400\,000 - 1\,000\,000) / (3 \cdot 12)$

Měsíční účetní odpis by činil 38 889 Kč, a roční účetní dopis by byl ve výši 466 668 Kč.

Při odpisování se zohledněním zůstatkové ceny, by mohla korporace včas obměnit vozový park, předejít tím jeho zastarání a vysokým nákladům na opravy vozidel.

#### **4.4.4 Nákladní přepravník Kässbohrer**

Nový nákladní přepravník KÄSSBOHRER 5H7 44 40 pořídila korporace ke speciálním krytým přepravám automobilů. Korporace pro zákazníka převáží vozy na různé výstavy nebo autosalóny. Jedná se o nově vyrobené osobní automobily, nebo jejich modely a dále také o veterány, které jsou u různých příležitostí vystavovány. Tyto přepravy jsou většinou velmi citlivé povahy, jedná se o automobilové modely a veterány značné hodnoty.

Přepravník byl uveden do provozu v listopadu 2017, pořizovací hodnota činila 1 781 421 Kč. Ve stejném období byl zařazen do dlouhodobého majetku a započato odpisování. Dle inventární karty majetku č. 310 byl přepravník pro daňové odpisování zařazen do 2. odpisové skupiny, se stanovenou dobou odpisování 5 let. Zvoleny byly rovnoměrné odpisy, výpočet

daňového odpisu v prvním roce odpisování vypočítáme jako:

$$VC * \text{koeficient v prvním roce odpisování} / 100 = 1\,781\,421 * 11 / 100 = 195\,957 \text{ Kč,}$$

v dalších letech vypočítáme výši ročního odpisu jako:

$$VC * \text{koeficient v dalších letech odpisování} / 100 = 1\,781\,421 * 22,25 / 100 = 396\,366 \text{ Kč.}$$

V prvním roce by korporace mohla využít dle ZDP § 31 odst. 1 písm. d), roční odpisovou sazbu při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %. Jak by se změnilo odpisování, pokud by korporace využila zvýšení odpisové sazby v prvním roce, prezentuje tabulka č. 11.

**Tabulka 11: Porovnání rovnoměrných daňových odpisů**

<b>Rok</b>	<b>Rovnoměrné daňové odpisy</b>	<b>Rovnoměrné daňové odpisy při zvýšení o 10 % v prvním roce</b>
2017	195 957	374 099
2018	396 366	351 831
2019	396 366	351 831
2020	396 366	351 831
2021	396 366	351 829

Zdroj: Vlastní práce autora

Pokud by korporace zvolila rovnoměrné daňové odpisování v prvním roce zvýšené o 10 %, tak by v prvním roce odpisování v nákladech bylo promítnuto o 178 142 Kč více. S ohledem na druh majetku jako je přepravník, součást nákladního vozidla, by bylo vhodné zvýšení o 10 % v prvním roce využít. Během prvních let užívání totiž ztrácí majetek tohoto druhu největší část své vstupní hodnoty.

Účetní odpisy stanovila účetní jednotka také rovnoměrné s dobou odpisování na 60 měsíců. Měsíční odpis je ve výši 29 691 Kč, v roce pořízení bude odpis pouze za jeden měsíc, neboť přepravník byl zařazen do provozu v listopadu a účetní odpisování bylo započato až k 1. 12. 2017. V následujících letech bude roční účetní odpis činit tedy  $12 \times 29\,691 = 356\,292$  Kč.

V posledním roce dopisování 2022 bude odpis dle daňového výpočtu stejný tedy ve výši 365 320 Kč, ovšem účetní jednotka smí odepsat majetek pouze do vstupní ceny, proto může uplatnit daňový odpis pouze ve výši 169 362 Kč.

U přepravniku mohly být zvoleny také daňové odpisy zrychlené, které by v prvních letech odpisování promítly do nákladů vyšší částku.

Přepravník by mohl být také odpisován společně s tahačem jako soubor majetku, neboť má korporace nastaveny shodné daňové a účetní odpisy rovnoměrné. Korporace takto nepostupuje, neboť nelze přesně určit, že tahač a návěs budou tvořit celek po celou dobu životnosti, nebo používání účetní jednotkou. Často se také stává, že během účetního období dojde k přerozdělení tahačů a návěsů dle momentální situace na trhu, nebo potřeb zákazníka. Z tohoto důvodu je každý majetek odpisován zvlášť.

#### 4.4.5 Vysokozdvížený vozík TOYOTA

Vysokozdvížený vozík TOYOTA byl pořízen v roce 2010, je evidován do současné doby v majetku korporace na kartě majetku č. 111 (příloha III), je již plně odepsán. Dle výrobce jsou tyto vozíky určeny pro provozy vyžadující nízkou spotřebu a vysoký výkon. Výrobce dále uvádí, že jsou odolné s velmi dobrými manévrovacími schopnostmi, vysokozdvížené vozíky jsou vyráběny o různých nosnostech od 2 000 kg do 8 000 kg. Korporace má těchto vysokozdvížených vozíků ve svém majetku celkem pět kusů. Vysokozdvížený vozík je určen k nakládkám a vykládkám kamionů ve skladovacích halách, dále na ukládání paletového zboží na určené pozice k uskladnění do paletových regálů.

Vysokozdvížený vozík byl uveden do provozu v 7. měsíci roku 2010, pořizovací hodnota činila 56 040,- Kč. Obdobně jako u ostatního majetku korporace zvolila rovnoměrné dopisy účetní i daňové. Dle inventární karty majetku č. 111 byl vysokozdvížený vozík pro daňové odpisování zařazen do 2. odpisové skupiny, se stanovenou dobou odpisování 5 let. Výši rovnoměrných daňových odpisů můžeme vidět v tabulce č. 12, kde budou porovnány společně s rovnoměrnými daňovými odpisy zvýšenými o 10 % v prvním roce odpisování.

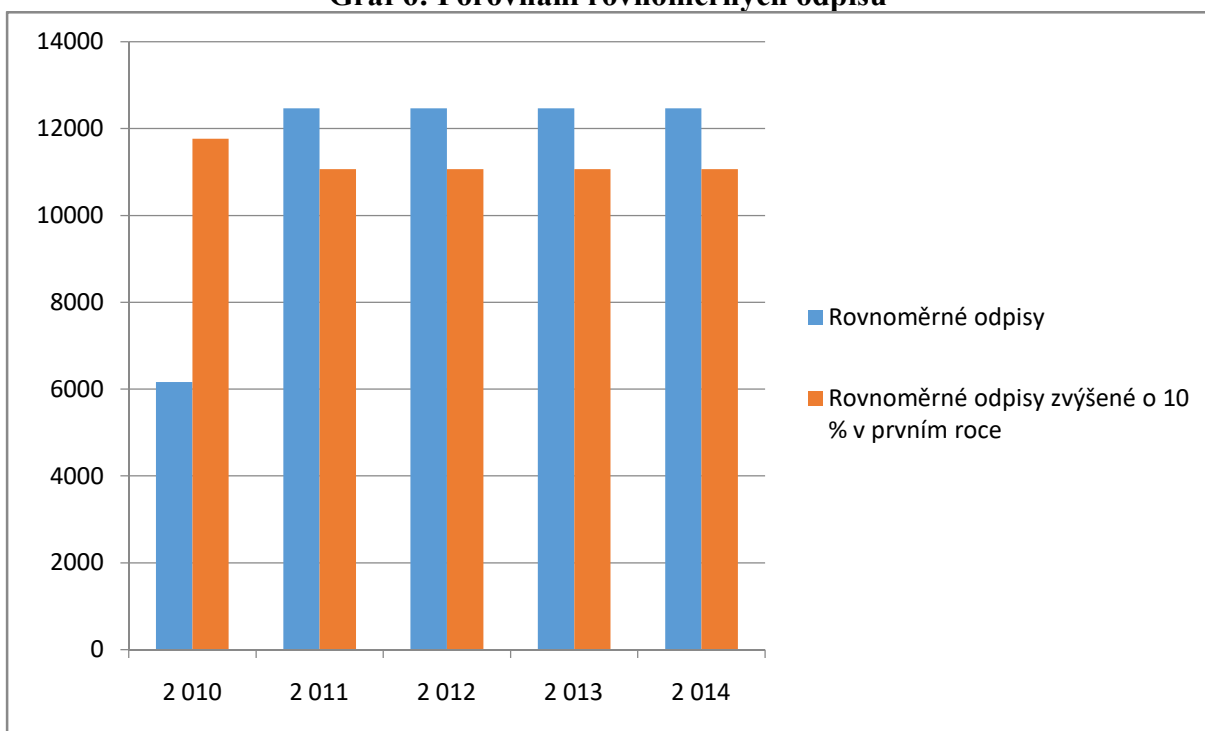
**Tabulka 12: Porovnání rovnoměrných daňových odpisů**

<b>Rok</b>	<b>Rovnoměrné daňové odpisy</b>	<b>Rovnoměrné daňové odpisy při zvýšení o 10 % v prvním roce</b>
2017	6 165	11 769
2018	12 469	11 068
2019	12 469	11 068
2020	12 469	11 068
2021	12 468	11 067

Zdroj: Vlastní práce autora

Z tabulky viz výše, můžeme vidět, že při využití rovnoměrného daňového odpisu zvýšeného o 10 % v prvním roce odpisování účetní jednotka do nákladů promítne téměř dvojnásobnou částku než při běžném rovnoměrném odpisování. V dalších letech potom bude odpis jen o nepatrnou část nižší než při klasickém rovnoměrném odpisování, což je znázorněno viz graf 6.

**Graf 6: Porovnání rovnoměrných odpisů**



Zdroj: Vlastní práce autora

Účetní odpisy byly stanoveny na dobu odpisování 60 měsíců, měsíční dopis by byl vypočítán jako  $\frac{\text{pořizovací hodnota majetku}}{\text{počet měsíců odpisování}}$ . Měsíční odpis by tedy činil u rovnoměrného účetního odpisu 934 Kč. V prvním roce odpisování by byl uplatněn odpis pouze za 5 měsíců, neboť byl majetek pořízen v 7. měsíci roku 2010. V posledním roce účetního odpisování v roce 2015 by poslední odpis byl účtován ke konci 7. měsíce.

U majetku by se také daly použít účetní odpisy zrychlené, u zrychleného odpisu by v prvním roce odpisování byla odepsána vyšší část a v následujících letech odepsána nižší část hodnoty majetku. Použití by účetní jednotka mohla i výkonové odpisování stanovené na hodinu práce.



#### 4.4.6 Software Doprava 3K

Doprava 3K je informační systém, který je používán v oblasti autodopravy, spediční a zasilatelské činnosti, dále také v logistice a opravárenství vozidel. Korporace využívá software v oblasti autodopravy, zpracovává evidenci vozidel a řidičů, jejich kontroly, denní záznam o provozu vozidla, vyúčtování pracovních cest, mezd řidičů, dále také fakturaci a přehled pracovní doby řidičů podle jednotlivých států.

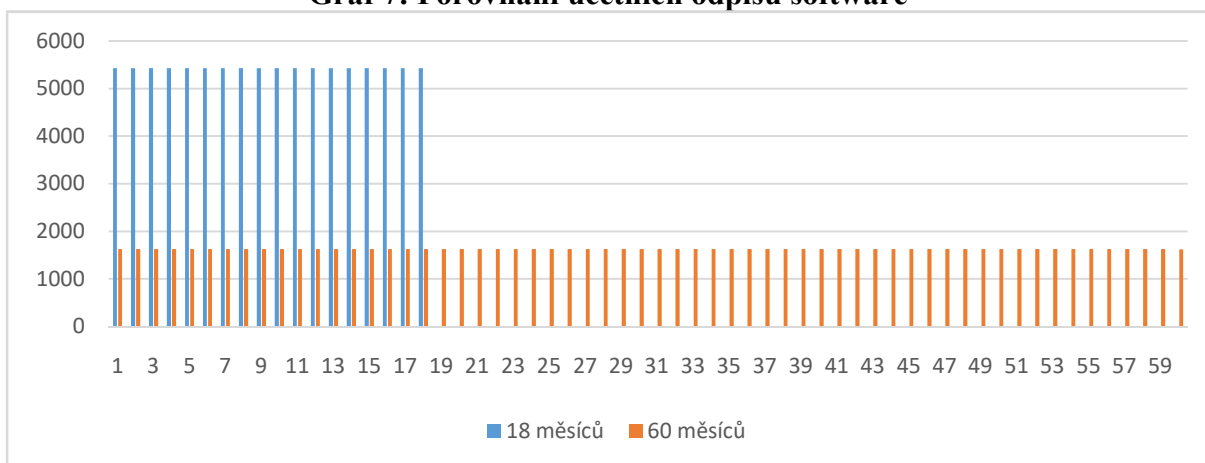
Pro vedení korporace software poskytuje reporting v oblasti evidence a přehledu nákladů na provoz vozidel, hospodářské listy jednotlivých vozidel, kalkulace nákladů a tiskové sestavy.

Software korporace pořídila jako obnovu zastaralého a již nevyhovujícího systému Doprava 2000. Software byl pořízen dle karty majetku 8. 6. 2011, v současné době je již odepsán a stále evidován v majetku korporace. Dle inventární karty majetku č. 141 byl software daňově odpisován po dobu 36 měsíců, na stejnou dobu bylo nastaveno i účetní odpisování. Vstupní cena software činila 97 670 Kč. Výpočet měsíčního odpisu se vypočítá jako podíl vstupní ceny majetku a doba odpisování:

$$\text{Měsíční odpis} = \frac{97\,670}{36} = 2\,713\text{Kč}$$

Pokud by účetní jednotka zvolila rozdílné daňové a účetní odpisy s ohledem na dobu používání software, mohlo by se účetní odpisování změnit dle předpokladu používání účetní jednotkou, např. viz graf č. 7. Pokud budeme vycházet z poznatku, že účetní jednotka využívá software doposud a pouze při výrazných změnách v zákonech dokupuje aktualizace, mohlo být původně nastaveno účetní odpisování na dobu minimálně 5 let, tj. 60 měsíců.

**Graf 7: Porovnání účetních odpisů software**



Zdroj: Vlastní práce autora

Z grafu č. 7 vyplývá, že při rozložení účetních odpisů na 60 měsíců by byla do nákladů promítnuta menší část nákladů v jednotlivých měsících. Ovšem tato část nákladů by lépe korespondovala se skutečným využitím majetku účetní jednotkou v období několika let.

## **4.5 Technické zhodnocení majetku**

Jak technické zhodnocení změní výši odpisu u jednotlivého druhu majetku účetní jednotky, můžeme analyzovat na následujících zvolených příkladech.

### **4.5.1 Odpisování po technickém zhodnocení - Hala II.**

Jak již bylo uvedeno, Hala II slouží jako skladovací prostory, inventární karty majetku č. 87 (příloha I) byla hala pro daňové odpisování zařazena do 5. odpisové skupiny, se stanovenou dobou odpisování 30 let a rovnoměrnými odpisy. Účetní odpisy stanovila účetní jednotka na stejnou dobu odpisování, také na 30 let. Pořizovací hodnota majetku v době zařazení byla 26 223 529,- Kč. V roce 2018 ve 3 měsíci došlo k technickému zhodnocení na majetku v celkové výši 130 000 Kč, jak technické zhodnocení změní výši odpisu majetku, můžeme vidět dle výpočtu daňového odpisu:

$$\text{Daňový odpis před technickým zhodnocením} = \frac{26\,223\,529 * 3,4}{100} = 891\,600 \text{ Kč}$$

$$\text{Daňový odpis po technickém zhodnocení} = \frac{26\,353\,529 * 3,4}{100} = 896\,020 \text{ Kč}$$

Daňový odpis se po technickém zhodnocení zvýšil o 4 420 Kč, což je způsobeno také nezměněnou sazbou pro zvýšenou vstupní cenou pro 5. odpisovou skupinu.

### **4.5.2 Odpisování po technickém zhodnocení - nákladní přepravník Kässbohrer**

Jak již bylo prezentováno, nákladní přepravník Kässbohrer byl pořízen v roce 2017, pořizovací hodnota činila 1 781 421 Kč. Dle inventární karty majetku č. 310 byl přepravník pro daňové odpisování zařazen do 2. odpisové skupiny, se stanovenou dobou odpisování 5 let s rovnoměrnými odpisy. V následujícím roce došlo k technickému zhodnocení v celkové výši 45 078 Kč. Byla provedena montáž sledovacího zařízení Autoawacs ve výši 22 579 Kč

a rezervního hydraulického zdroje ve výši 22 499 Kč. Jak se změnilo odpisování po technickém zhodnocení, můžeme vidět v tabulce č. 13.

**Tabulka 13: Změna rovnoměrného daňového odpisování po technickém zhodnocení**

Rok	Vstupní cena majetku	Rovnoměrný daňový odpis
2017	1 781 421	195 957
2018	Zvýšení vstupní ceny	
2018	1 826 599	365 320
2019		365 320
2020		365 320
2021		365 320
2022		169 362

Zdroj: Vlastní práce autora

Z tabulky není přesně viditelný rozdíl ve výši odpisu, neboť v prvním roce daňového odpisování je koeficient výrazně nižší než v dalších letech odpisování. Proto pro představu, jak by technické zhodnocení změnilo výši odpisu majetku, pokud by bylo technické zhodnocení provedeno, až ve třetím roce odpisování můžeme vidět dle výpočtu daňového odpisu:

$$\text{Daňový odpis před technickým zhodnocením} = \frac{1\,781\,421 \cdot 22,25}{100} = 396\,366 \text{ Kč}$$

$$\text{Daňový odpis po technickém zhodnocení} = \frac{1\,826\,499 \cdot 20}{100} = 365\,320 \text{ Kč}$$

Daňový odpis se po technickém zhodnocení snížil, což je způsobeno změnou sazby pro zvýšenou vstupní cenou pro 2. odpisovou skupinu.

#### **4.5.3 Odpisování technického zhodnocení najatého majetku – rekonstrukce sociálního zařízení MB**

Dle karty majetku č. 225, byla provedena celková rekonstrukce sociálního zařízení (WC) na pobočce korporace v Mladé Boleslavi v celkové výši 37 815 Kč. Jak již bylo zmíněno, korporace má pronajatou menší skladovací halu a kanceláře v Mladé Boleslavi.

Protože ve stejném roce v prostorách objektu došlo k dalším stavebním úpravám, jedná se z daňového i účetního pohledu o technické zhodnocení.

Účetní jednotka se rozhodla dle své směrnice toto technické zhodnocení najatého majetku účetně odpisovat jako veškerý svůj majetek a zařadila technické zhodnocení do 5. odpisové skupiny a odpisování zvolila rovnoměrné. K tomuto kroku mohla přistoupit účetní jednotka až po dohodě s pronajímatelem objektu a následném písemném souhlasu. V tomto dodatku smlouvy je také dále uvedeno, že po ukončení nájemní smlouvy přebere majitel objekt ve zhodnoceném stavu za odpovídající kompenzaci.

Účetní jednotka tento majetek eviduje, účetně ho odpisuje dle nastaveného odpisového plánu a postupně rozpouští do nákladů (výdajů).

$$\text{Účetní měsíční odpis} = \frac{37\,815}{360} = 105 \text{ Kč}$$

Roční účetní odpis činí  $12 * 105 = 1\,260$  Kč.

Daňově je toto technické zhodnocení odpisováno také dle 5. odpisové skupiny, tedy 30 let.

Roční daňový odpis =  $37\,815 / 30 = 1\,261$  Kč.

Roční daňový odpis je tedy v obdobné výši jako vypočtený roční účetní odpis.

#### **4.5.4 Odpisování technického zhodnocení najatého majetku – tahač SCANIA**

Ze seznamu dlouhodobého majetku (příloha IV) je patrné, že korporace nakoupila do nově pořízených vozů na leasing nutné základní dovybavení, které není běžnou součástí vozů. Jednalo se např. o autoawacs zařazený do majetku korporace na kartě č. 219 v hodnotě 21 557 Kč. Autoawacs, neboli GPS což je lokátor pro monitoring vozidel, který slouží k nepřetržitému sledování pohybu vozidla v rámci celého světa. Jak již bylo uvedeno, vozy jsou vybaveny lokátory především proto, neboť korporace zajišťuje přepravy citlivých materiálů a zboží. Toto zařízení se již korporaci také několikrát velmi pozitivně osvědčilo při odcizení vozidla, je potom lehce dohledatelné, kde se vozidlo nachází nebo kde bylo naposledy monitorováno. Proto má korporace všechna svá vozidla tímto systémem vybavena.

Dle karty majetku č. 158 byly dále nezbytnou výbavou lednice kompresorové v ceně za jeden kus 10 930 Kč, ve kterých řidiči při dlouhodobých cestách skladují své potraviny.

Dále dle karty majetku č. 203 byly také do vozů přidány Garmin navigace, cena za jeden kus činí 9 162 Kč. Tyto Garmin navigace používají řidiči při cestách po celé Evropě.

V současné době jsou do jednotlivých najatých vozidel montovány systémy EchoTruck, které jsou napojeny na systém korporace a řidič tak může běžně komunikovat s dispečinkem. Dispečink řidičům touto cestou zasílá konkrétní informace o naložení či vyložení, nebo o vhodné trase apod. Dle karty majetku č. 286 byl systém pořízen do vozidla dne 26. 2. 2018, za cenu 26 639 Kč. Tato cena nepřesahuje povinnou částku pro zařazení do technického zhodnocení, proto je odpisována pouze účetně po dobu nájmu majetku a daňově byla zaúčtována jednorázově do nákladů. Na vozidlo je současně montován již výše zmíněný Autoawacs v cenové hodnotě 21 557 Kč, který je také zařazen jednorázově do nákladů.

Pokud by se účetní jednotka rozhodla, mohla by evidovat tento majetek jako technické zhodnocení najatého vozu, neboť v součtu byla překročena stanovená hranice 40 tis. Kč. Dále by technické zhodnocení bylo účetně odpisováno po dobu trvání operativního leasingu, dle nastavení účetní jednotky.

Pokud by si účetní jednotka nastavila odpisování jako technické zhodnocení pronajatého majetku po dobu trvání operativního leasingu, výpočet účetního odpisu by mohl vypadat při celkové ceně 48 196 Kč následovně:

$$\text{Účetní měsíční odpis} = \frac{48\,196}{36} = 1\,339 \text{ Kč}$$

Roční účetní odpis by tedy činil  $12 * 1\,339 = 16\,068$  Kč.

Výpočet daňového odpisu při zařazení do 1. odpisové skupiny a koeficient pro technické zhodnocení pro zvýšenou vstupní cenu 33,3, by mohl vypadat při celkové ceně 48 196 Kč následovně:

$$\text{Daňový odpis} = \frac{48\,196 * 33,3}{100} = 16\,050 \text{ Kč}$$

Daňově by bylo odpisování technického zhodnocení pronajatého majetku rozděleno do tří let, což by lépe odpovídalo skutečnému využití majetku účetní jednotkou.

## 4.6 Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy účetní jednotky

Účetní jednotka má nastaveny účetní i daňové odpisy u svého majetku rovnoměrné, ve většině případů se neliší ani doba odpisování, účetní odpisování se oproti daňovému odpisování nepatrně změní pouze při pořízení majetku během roku. Neboť v roce pořízení si účetní jednotka uplatní odpis pouze za tolik měsíců, které zbývají do konce roku. Oproti tomu v daňovém odpisování může uplatnit odpis za celé zdaňovací období příslušného roku. Stejně tak vznikne rozdíl i v posledním roce odpisování, kdy budou uplatněny účetní odpisy pouze za tolik měsíců, které zbývají do úplného odepsání majetku.

**Tabulka 14: Rozdíl účetních a daňových odpisů za rok 2016, 2017 a 2018**

Rok	Daňové odpisy	Účetní odpisy	Rozdíl upravující ZD podle § 26 až 33 zákona převyšující odpisy majetku uplatněné v účetnictví
2016	1 822 513	1 822 513	0
2017	1 897 488	1 855 413	42 075
2018	3 907 766	3 273 811	633 955

Zdroj: Vlastní práce autora na základě přiznání k dani z příjmů právnických osob korporace

Z tabulky č. 14 můžeme vidět, jak se v jednotlivých letech odpisování výrazně změnil rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. V roce 2018 je vysoký nárůst rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy v již zmíněném prvním roce pořízení majetku během účetního období. Jak můžeme vidět ze seznamu dlouhodobého majetku (příloha IV), v průběhu roku 2018 pořídila korporace velké množství majetku. Účetní odpisy jsou uplatňovány do nákladů měsíčně a proto jak již bylo uvedeno, se v prvním roce odpisování do nákladů promítne menší částka. Oproti tomu v daňovém odpisování lze uplatnit vypočítaný odpis v plné výši, i tehdy je-li majetek zakoupen např. v prosinci daného roku. Z tohoto důvodu mohou vznikat výrazné rozdíly v průběhu let odpisování majetku.

## 5 ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo na základě analýzy majetku podniku vyhodnotit vliv odpisů na výsledek hospodaření daně z příjmů právnických osob. Jednotlivé návrhy pro možné zlepšení, či změnu v odpisování byly uvedeny ve formě návrhů u jednotlivého druhu analyzovaného majetku.

Korporace měla v předchozích letech i ve sledovaném období nastavené odpisování dle účetní směrnice, účetní i daňové odpisy byly vždy rovnoměrné se shodnou dobou odpisování. Pokud se od sebe lišily celkové roční odpisové částky účetních a daňových odpisů v jednotlivých letech, bylo to z důvodu započítání odpisování v prvním roce při pořízení majetku v průběhu roku, jak bylo v bakalářské práci několikrát zmíněno.

Podobnost odpisování se také promítla skokovými rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy v jednotlivých porovnávaných letech. Pro tvorbu základu daně jsou podstatné daňové odpisy, pokud jsou tedy účetní odpisy nižší než daňové, může být tento rozdíl zohledněn při výpočtu daňové povinnosti, tzn., že si účetní jednotka sníží základ daně.

Pokud by účetní jednotka měla nastavené účetní odpisy tak, aby lépe vypovídaly o době použitelnosti majetku, ne tedy rovnoměrně, odpisovala by majetek účetně v delším časovém horizontu. Majetek by byl odpisován spíše podle předpokládané doby použití. Účetní jednotka by tak mohla využít rozdílů mezi účetními a daňovými odpisy, a tímto způsobem optimalizovat svou daňovou povinnost.

U daňových odpisů by bylo vhodné používat možnost zvýšené roční odpisové sazby o 10 % v prvním roce odpisování, neboť majetek nejvíce ztrácí ze své hodnoty v prvním roce používání. Takto by se dostala do nákladů hned v prvním roce, kdy vznikne korporaci výdaj, větší částka, než pokud je majetek odpisován stejnoměrně po celou dobu používání. Nebo zvolit zrychlené odpisování, které by do nákladů v prvních letech odpisování promítlo větší část nákladů spojených s pořízením majetku.

Korporace volila odpisování rovnoměrné, což pro ni bylo dříve výhodné především proto, že pokud odpisovala nákladní vozy, tak tento majetek začne právě opotřebením (používáním) po určité době potřebovat nutné opravy. Proto to bylo díky rovnoměrnému rozložení odpisů pro korporaci únosnější. V současné době jsou vozy pořízeny (pronajaty) přes operativní leasing, proto není nutné u každého druhu majetku používat stejné odpisové sazby. Korporace by měla

při volbě odpisování spíše přihlížet na konkrétní majetek a přistupovat k odpisování jednotlivě, dle druhu majetku a doby jeho využití, tak aby odpisování lépe zobrazovalo věrně a poctivě finanční situaci účetní jednotky.

Jedna z dalších možností jak využít odpisy ke snížení daňové povinnosti, by bylo v letech, kdy korporace nevykazuje tak vysoký zisk, daňové odpisování přerušit. Jak již bylo uvedeno, daňové odpisování je právo, nikoli povinnost. Proto lze odpisování přerušit a plynule navázat v odpisování např. až v dalším roce. Zdá se mi tato alternativa vhodnější, než navyšování daňové ztráty účetní jednotky ještě o nemalou částku z rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy.



## 6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BŘEZINOVÁ, Hana, 2016. *Finanční účetnictví*. 1. vyd. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická, 158 s. ISBN 978-80-87314-82-1.

DĚRGEL, Martin, 2011. Účetní versus daňové odpisy – hmotného majetku. In: *DAUC* [online]. Praha: WoltersKluwer, 23. 3. 2011 [cit. 2019-11-02]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=38355&rez=0&q=%C3%BA%C4%8Detn%C3%AD%20%26%20odpisy>

FLOOD, Joanne M., 2013. *Wiley GAAP 2013: interpretation and application of generally accepted accounting principles*. Hoboken, N.J.: Wiley, 1321 p. ISBN 978-1-118-27725-6.

HAŠPLOVÁ, Radka a Hana PROCHÁZKOVÁ, 2015. Metoda komponentního odpisování a možnosti jejího využití. In: *DAUC* [online]. Praha: Wolters Kluwer: 8. 7. 2015 [cit. 2019-11-3]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=53503&rez=0&q=komponentni%20odpisovani>

HRDÝ, Milan a Anna STAŇKOVÁ, 2019. *Dlouhodobý finanční management*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 200 s. ISBN 978-80-7598-318-3.

KOUT, Petr a Tomáš LÍBAL, 2013. *Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady*. 2. vyd. Praha: VOX, 344 s. ISBN 978-80-87480-33-5.

KOUT, Petr a Tomáš LÍBAL, 2017. Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady. In: *DAUC* [online]. Praha: Wolters Kluwer: 6. 11. 2017 [cit. 2020-11-3]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=239211&rez=0&q=technicke%20zhodnoceni%20a%20najem%20kout>

PELC, Vladimír, st. *Daňové odpisy: strategie pro podnikatelskou praxi firem a podnikatelů*. 1. vyd. Praha, C. H. Beck, 2011, 204 s. ISBN 978-80-7400-387-5.

Pokyn GFŘ D-22, k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, In: *Finanční správa* [online].

Praha, 6. 2. 2015 [cit. 2019-11-02]. Dostupné z:

[http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-zakony/Pokyn\\_GFR\\_D-22.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-zakony/Pokyn_GFR_D-22.pdf)

PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK, 2017. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*. 19. akt. vyd. Olomouc: ANAG, 350 s. ISBN 978-80-7554-063-8.

ŠTOHL, Pavel, 2014. *Učebnice účetnictví 2014, 2. díl pro střední školy a pro veřejnost*. 15. upr. vyd. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 213 s. ISBN 978-80-87237-70-0.

VALOUCH, Petr, 2012. *Účetní a daňové odpisy 2012*: Grada, 136 s. ISBN 978-80-2474-114-7.

VANČUROVÁ, Pavlína, 2019. Účetní, daňové a controllingové pojetí odpisů. In: *DAUC* [online]. Praha: WoltersKluwer, 23. 4. 2019 [cit. 2019-11-28]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=260480>

VLACH, Pavel a kol., 2019. *ABECEDA účetnictví pro podnikatele*. 16. akt. vyd. Olomouc: ANAG, 446 s. ISBN 978-80-7554-068-3.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., 2017. In: *Účetnictví podnikatelů: Audit: redakční uzávěrka k 9. 1. 2017*. Ostrava: Sagit, s. 38-76. ÚZ. ISBN 978-80-7488-206-7.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In: *Účetnictví podnikatelů: Audit: redakční uzávěrka k 9. 1. 2017*. Ostrava: Sagit, 2017, s. 3-37. ÚZ. ISBN 978-80-7488-206-7.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. In: *Daňové zákony: v úplném znění k 1. 4. 2019*. Olomouc: ANAG, 2017, s. 9-95. ISBN 978-80-7554-060-7

## 7 SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ

Tabulka 1: Roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 % .....	22
Tabulka 2: Roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 % .....	23
Tabulka 3: Roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 % .....	23
Tabulka 4: Roční odpisové sazby .....	24
Tabulka 5: Roční zrychlené odpisové sazby .....	25
Tabulka 6: Změny položek dlouhodobých aktiv v tis. Kč.....	33
Tabulka 7: Rovnoměrné daňové a účetní odpisy v jednotlivých letech Hala II.....	36
Tabulka 8: Porovnání zrychlených a rovnoměrných daňových odpisů Hala II .....	37
Tabulka 9: Porovnání rovnoměrných účetních a výkonových odpisů u osobního automobilu.....	40
Tabulka 10: Porovnání rovnoměrných ročních částek daňových odpisů a leasingu.....	44
Tabulka 11: Porovnání rovnoměrných daňových odpisů.....	46
Tabulka 12: Porovnání rovnoměrných daňových odpisů.....	47
Tabulka 13: Změna rovnoměrného daňového odpisování po technickém zhodnocení.....	51
Tabulka 14: Rozdíl účetních a daňových odpisů za rok 2016, 2017 a 2018 .....	54
Obrázek 1: SCANIA R 450 .....	41
Graf 1: Porovnání rovnoměrného a zrychleného odpisování .....	26
Graf 2: Rovnoměrné daňové a účetní odpisy v jednotlivých letech Hala II.....	36
Graf 3: Zrychlené a rovnoměrné daňové odpisy z doposud odepsaných let, Hala II.....	38
Graf 4: Náklady na dopravu rok 2017 .....	41
Graf 5: Porovnání ročních částek odpisů a leasingu.....	44
Graf 6: Porovnání rovnoměrných odpisů .....	48
Graf 7: Porovnání účetních odpisů software .....	49

## **8 SEZNAM ZKRATEK**

DPH – daň z přidané hodnoty

ČR - Česká republika

US GAAP - Generally Accepted Accounting Principles

CZ – CPA – statistická klasifikace pro zařídění podle činností

CZ – CC – statistická klasifikace pro zařídění stavebních děl

GFŘ – Generální finanční ředitelství

DIČ – daňové identifikační číslo

EEV – Euro emisní norma

UFFO – Společenské centrum Trutnovska pro kulturu a volný čas

SAP – Systemanalyse und Programmentwicklung

EU – Evropská unie

PHM – pohonné hmoty

ZDP – Zákon o daních z příjmů

GPS - Navigation Signal Timing and Ranging

## **9 SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha I – karta majetku Hala II

Příloha II – karta majetku VW Touran

Příloha III – karta majetku Vysokozdvihný vozík TOYOTA

Příloha IV – Seznam majetku

# 10 PŘÍLOHY

## Příloha I: Karta majetku Hala II

INEX SPEDITION sro Trutnov		Datum: 24.04.2019																																		
Karta IM číslo: <b>87</b>	Název IM: <b>HALA II.ul.Žitná</b>																																			
JKPOV:	Výrobní číslo:	Rok výroby: 2009																																		
Zařazen na účty:	Pořizovací hodnota: 021	Středisko: 32																																		
	Oprávky: 081	Umístění:																																		
	Odpisy: 551	Zodpovídá:																																		
Údaje pro daňové odpisy:	Pořizovací hodnota: 26 223 529,00	Zůstatková hodnota: 17 832 000,00																																		
Odpisová skup.: 5	Celkové zhodnocení: 0,00	Odpis pro rok: 2019 891 600,00																																		
Druh odpisu: Rovnoměrný	Datum zařazení: 01.06.2009	Datum vyřazení:																																		
Rok odpisu: 11	<input type="checkbox"/> Odklad provádění odpisů																																			
Údaje pro účetní odpisy:	Pořizovací hodnota: 26 223 529,00	Zůstatková hodnota: 17 699 396,00																																		
Datum provedení úč. odp.: 31.03.2019	Měsíční účetní odpis: 72 848,00																																			
Pozn.: TZ v 3/2018-130 000 Kč																																				
<table border="1"><thead><tr><th>Roční daňové odpisy</th><th>Popis</th><th>Odpis za rok</th></tr></thead><tbody><tr><td></td><td>Odpis 2009</td><td>367 129,00</td></tr><tr><td></td><td>Odpis 2010</td><td>891 600,00</td></tr><tr><td></td><td>Odpis 2011</td><td>891 600,00</td></tr><tr><td></td><td>Odpis 2012</td><td>891 600,00</td></tr><tr><td></td><td>Odpis 2013</td><td>891 600,00</td></tr><tr><td></td><td>Odpis 2014</td><td>891 600,00</td></tr><tr><td></td><td>Odpis 2015</td><td>891 600,00</td></tr><tr><td></td><td>Odpis 2016</td><td>891 600,00</td></tr><tr><td></td><td>Odpis 2017</td><td>891 600,00</td></tr><tr><td></td><td>Odpis 2018</td><td>891 600,00</td></tr></tbody></table>				Roční daňové odpisy	Popis	Odpis za rok		Odpis 2009	367 129,00		Odpis 2010	891 600,00		Odpis 2011	891 600,00		Odpis 2012	891 600,00		Odpis 2013	891 600,00		Odpis 2014	891 600,00		Odpis 2015	891 600,00		Odpis 2016	891 600,00		Odpis 2017	891 600,00		Odpis 2018	891 600,00
Roční daňové odpisy	Popis	Odpis za rok																																		
	Odpis 2009	367 129,00																																		
	Odpis 2010	891 600,00																																		
	Odpis 2011	891 600,00																																		
	Odpis 2012	891 600,00																																		
	Odpis 2013	891 600,00																																		
	Odpis 2014	891 600,00																																		
	Odpis 2015	891 600,00																																		
	Odpis 2016	891 600,00																																		
	Odpis 2017	891 600,00																																		
	Odpis 2018	891 600,00																																		

## Příloha II: Karta majetku VW Touran

INEX SPEDITION sro Trutnov		Datum: 24.04.2019													
Karta IM číslo:	<b>252</b>	Název IM:	<b>VW Touran 4H7 1908</b>												
JKPOV:		Výrobní číslo:													
		Rok výroby:	2011												
Zařazen na účty:	Pořizovací hodnota:	022	Středisko: 24												
	Oprávky:	082	Umístění:												
	Odpisy:	551	Zodpovídá:												
Údaje pro daňové odpisy:	Pořizovací hodnota:		350 000,00												
	Zůstatková hodnota:		155 750,00												
Odpisová skup.: 2	Celkové zhodnocení:		0,00												
Druh odpisu: Rovnoměrný	Odpis pro rok: 2019		77 875,00												
Rok odpisu: 4	Datum zařazení:		25.05.2016												
<input type="checkbox"/> Odklad provádění odpisů	Datum vyřazení:														
Údaje pro účetní odpisy:	Pořizovací hodnota:		350 000,00												
	Zůstatková hodnota:		151 644,00												
Datum provedení úč. odp.: 31.03.2019	Měsíční účetní odpis:		5 834,00												
Pozn.:															
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Roční daňové odpisy</th> <th style="text-align: left;">Popis</th> <th style="text-align: right;">Odpis za rok</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>Odpis r. 2 016</td> <td style="text-align: right;">38 500,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Odpis r. 2 017</td> <td style="text-align: right;">77 875,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Odpis r. 2 018</td> <td style="text-align: right;">77 875,00</td> </tr> </tbody> </table>				Roční daňové odpisy	Popis	Odpis za rok		Odpis r. 2 016	38 500,00		Odpis r. 2 017	77 875,00		Odpis r. 2 018	77 875,00
Roční daňové odpisy	Popis	Odpis za rok													
	Odpis r. 2 016	38 500,00													
	Odpis r. 2 017	77 875,00													
	Odpis r. 2 018	77 875,00													

## Příloha III: Karta majetku Vysokozdvihný vozík TOYOTA

INEX SPEDITION sro Trutnov		Datum: 24.04.2019																			
Karta IM číslo:	<b>111</b>	Název IM:	<b>VZV Toyota RRE5</b>																		
JKPOV:		Výrobní číslo:																			
		Rok výroby:	2010																		
Zařazen na účty:	Pořizovací hodnota:	022	Středisko:																		
	Oprávky:	082	Umístění:																		
	Odpisy:	551	Zodpovídá:																		
Údaje pro daňové odpisy:	Pořizovací hodnota:	56 040,00																			
	Zůstatková hodnota:	0,00																			
Odpisová skup.:	2	Celkové zhodnocení:	0,00																		
Druh odpisu:	Rovnoměrný	Odpis pro rok: 2015	0,00																		
Rok odpisu:	6	Datum zařazení:	30.07.2010																		
<input type="checkbox"/> odklad provádění odpisů		Datum vyřazení:																			
Údaje pro účetní odpisy:	Pořizovací hodnota:	56 040,00																			
	Zůstatková hodnota:	0,00																			
Datum provedení úč. odp.:	31.07.2015	Měsíční účetní odpis:	0,00																		
Pozn.:																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Roční daňové odpisy</th> <th>Popis</th> <th>Odpis za rok</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>Odpis 2010</td> <td>6 165,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Odpis 2011</td> <td>12 469,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Odpis 2012</td> <td>12 469,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Odpis 2013</td> <td>12 469,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Odpis 2014</td> <td>12 469,00</td> </tr> </tbody> </table>				Roční daňové odpisy	Popis	Odpis za rok		Odpis 2010	6 165,00		Odpis 2011	12 469,00		Odpis 2012	12 469,00		Odpis 2013	12 469,00		Odpis 2014	12 469,00
Roční daňové odpisy	Popis	Odpis za rok																			
	Odpis 2010	6 165,00																			
	Odpis 2011	12 469,00																			
	Odpis 2012	12 469,00																			
	Odpis 2013	12 469,00																			
	Odpis 2014	12 469,00																			



## **Příloha IV: Seznam majetku**

**Seznam dlouhodobého majetku dle středisek**

Datum: 24.04.2019

Typ odpisu: Účetní odpisy k datu

Výběr dat: Všechny karty IM

Inv. číslo	Název	Porizovací cena	Oprávy	Zůstatková cena	Odpis	Celkové zhodnocení	Rok odpisu	Skup.	Druh odpisu	Datum: zařazení	Výrobní číslo
Účet: 013											
21	SOFTWARE MOUNTING SCANIA	53 820,00	53 820,00	0,00	0,00	0,00	5	1	Rovnoměrný	12.01.2005	
54	Software OFFICE+WINDOWS	53 515,00	53 515,00	0,00	0,00	0,00	6	2	Rovnoměrný	29.03.2006	
141	Software DOPRAVA 3K	97 670,00	97 670,00	0,00	0,00	0,00	1	1	Rovnoměrný	08.06.2011	
182	SERVER SW MS OFFICE 10	10 552,00	10 552,00	0,00	0,00	0,00	4	1	Individuální	30.01.2012	
274	SQL software účetnictví+import dat	31 622,00	26 973,00	4 649,00	10 548,00	0,00	3	1	Nehmotný IM - měsíční odp.	12.09.2016	
275	Finanční analýza+Cash Flow	35 000,00	23 352,00	11 648,00	11 676,00	0,00	3	1	Nehmotný IM - měsíční odp.	08.12.2016	
Celkem za účet:		282 179,00	265 882,00	16 297,00	22 224,00	0,00					
Účet: 014											
204	Nové LOGO firmy-grafik+polepy	184 582,00	184 582,00	0,00	0,00	0,00	7	2	Individuální	31.07.2012	
Celkem za účet:		184 582,00	184 582,00	0,00	0,00	0,00					
Účet: 021											
225	Rekonstrukce WC MB	37 815,00	7 245,00	30 570,00	1 260,00	0,00	6	5	Rovnoměrný	31.03.2013	
2	BUDOVA HLAVNÍ+HALA I.Žitná	14 280 564,00	6 057 446,00	8 223 118,00	476 016,00	50 476,00	6	5	Zrychlený	31.03.2006	
23	VYTÁPĚCÍ JEDNOTKA HALY	53 766,00	22 219,00	31 547,00	1 788,00	0,00	13	5	Rovnoměrný	31.07.2006	
24	PLECH.OPLOČENÍ OBJEKTU hala I.	77 800,00	47 958,00	29 842,00	3 888,00	0,00	13	4	Rovnoměrný	31.08.2006	
87	HALA II.ul.Žitná	26 223 529,00	8 305 589,00	17 917 940,00	874 176,00	0,00	10	5	Rovnoměrný	01.06.2009	
3	Parkovací plocha zpevněná	177 870,00	85 640,00	92 230,00	5 928,00	0,00	14	5	Rovnoměrný	10.08.2004	
94	PLECH.OPLOČENÍ OBJEKTU hala II.	55 000,00	26 111,00	28 889,00	2 748,00	0,00	10	4	Rovnoměrný	19.05.2009	
176	RUUKI-přistřešek kufárna	33 500,00	23 436,00	10 064,00	3 348,00	0,00	8	3	Rovnoměrný	01.02.2011	
Celkem za účet:		40 939 844,00	14 575 644,00	26 364 200,00	1 369 152,00	50 476,00					
Účet: 022											
4	NAKLADNÍ PŘÍVES F. 600	115 200,00	115 200,00	0,00	0,00	0,00	2	2	Rovnoměrný	26.06.2002	
89	ND ASUS+VISTA+OFFICE-JANA	20 800,00	20 800,00	0,00	0,00	0,00	4	1	Individuální	19.10.2009	
104	ZC-VW Caddy Combi 3H2 9758	11 100,00	11 100,00	0,00	0,00	0,00	7	1	Individuální	01.04.2010	
116	NB DELL VOSTRO+SAMSUNG monit- trutnov	30 523,00	30 523,00	0,00	0,00	0,00	4	1	Individuální	21.02.2011	

123	ZDENEK KUDCIT PC INTEL core+OFFICE-Jarmila Rozumová	15 950,00	15 950,00	0,00	0,00	0,00	4	1	Individuální	17.03.2011
133	Alum.nájezdny mobilni-2 páry	96 000,00	96 000,00	0,00	0,00	0,00	6	2	Rovnoměrný	01.04.2011
135	Přenosná konstrukce (Friga)	41 756,00	41 756,00	0,00	0,00	0,00	6	2	Rovnoměrný	31.05.2011
142	NB ASUS K52JR-L.Kačavý	13 841,00	13 841,00	0,00	0,00	0,00	4	1	Individuální	12.01.2011
152	NB PROBOOK+OFFICE-L.Dvořák	22 706,00	22 706,00	0,00	0,00	0,00	4	1	Individuální	01.08.2011
153	NB PROBOOK+OFFICE-O.Rykr	23 790,00	23 790,00	0,00	0,00	0,00	4	1	Individuální	11.08.2011
157	TZ 5H1 6770 Autoawacs jednotka	20 830,00	20 830,00	0,00	0,00	0,00	7	1	Individuální	24.09.2011
158	Lednice kompresor 12/24 3 ks	32 790,00	32 790,00	0,00	0,00	0,00	4	1	Individuální	18.08.2011
190	NB ASUS+OFFICE 2010-Vlad.Vaniček	21 220,00	21 220,00	0,00	0,00	0,00	5	1	Individuální	07.03.2012
195	NB HP PROBOOK +Office 2010-Mir.Zákoucká	19 310,00	19 310,00	0,00	0,00	0,00	4	1	Individuální	16.05.2012
197	Nájezdny SDT-DOP	10 506,00	10 506,00	0,00	0,00	0,00	4	1	Individuální	21.05.2012
203	Garmin navigace 2ks (4H9 0302+6H3 8584)	18 324,00	18 324,00	0,00	0,00	0,00	7	1	Individuální	04.11.2012
219	TZ-5H3 4960 montáž AUTOAWACS	21 557,00	21 557,00	0,00	2 477,00	0,00	6	1	Individuální	19.07.2013
226	Stojan+čerpadlo AD Blue	12 500,00	12 500,00	0,00	0,00	0,00	4	1	Individuální	21.02.2013
228	TZ-5H3 4970 montáž AUTOAWACS	21 557,00	21 557,00	0,00	2 837,00	0,00	6	1	Individuální	16.08.2013
232	ZC-SCHMITZ 4H7 2677	13 590,00	13 590,00	0,00	0,00	0,00	4	1	Individuální	01.10.2015
240	LCD displej Fujii HD	12 719,00	12 719,00	0,00	0,00	0,00	4	1	Individuální	18.11.2015
245	Tiskárna s kopírkou Sharp MX-M232D-Dispečink	36 790,00	36 790,00	0,00	0,00	0,00	4	1	Individuální	08.12.2015
258	SCANIA R 420 3H4 6484	225 000,00	101 250,00	123 750,00	45 000,00	0,00	3	2	Rovnoměrný	21.09.2016
272	NB ASUS ASUSPRO 15,6"/i5 2ks	33 208,00	26 767,00	6 441,00	11 076,00	0,00	3	1	Individuální	20.07.2016
286	Tahač SCANIA 6H9 3350-TZ (EchoTruck)	26 639,00	7 400,00	19 239,00	7 400,00	0,00	1	1	Individuální	26.02.2018
288	Návěs SCHMITZ Cargobull AG-SKO Cool 6H4 5977	1 341 159,00	201 177,00	1 139 982,00	201 177,00	0,00	1	2	Rovnoměrný	07.03.2018
296	Návěs Schmitz Cargobull AG-SKO Cool 6H4 5966	1 341 687,00	178 896,00	1 162 791,00	178 896,00	0,00	1	2	Rovnoměrný	04.04.2018
285	Tahač SCANIA 6H9 3380-TZ (EchoTruck)	20 814,00	5 790,00	15 024,00	5 790,00	0,00	1	1	Individuální	26.02.2018
287	Tahač SCANIA 6H9 3370-TZ (EchoTruck)	26 639,00	7 400,00	19 239,00	7 400,00	0,00	1	1	Individuální	26.02.2018
289	Návěs SCHMITZ Cargobull AG-SCS 6H4 5969	623 807,00	93 573,00	530 234,00	93 573,00	0,00	1	2	Rovnoměrný	07.03.2018
290	Návěs SCHMITZ Cargobull AG-SCS 6H4 5989	623 807,00	93 573,00	530 234,00	93 573,00	0,00	1	2	Rovnoměrný	07.03.2018
291	Návěs SCHMITZ Cargobull AG 6H4 5979	623 807,00	93 573,00	530 234,00	93 573,00	0,00	1	2	Rovnoměrný	20.03.2018
292	Návěs SCHMITZ Cargobull SCS 6H4 6002	743 003,00	136 224,00	606 779,00	136 224,00	0,00	1	2	Rovnoměrný	02.01.2018
293	Návěs SCHMITZ Cargobull SCS 6H4 6003	743 003,00	136 224,00	606 779,00	136 224,00	0,00	1	2	Rovnoměrný	02.01.2018
294	Návěs SCHMITZ Cargobull SCS 6H4 6004	635 925,00	116 589,00	519 336,00	116 589,00	0,00	1	2	Rovnoměrný	02.01.2018
295	Návěs SCHMITZ Cargobull SCS 6H4 6005	635 925,00	116 589,00	519 336,00	116 589,00	0,00	1	2	Rovnoměrný	02.01.2018
303	ZC-Návěs SCHMITZ 5H4 3242	12 858,00	1 072,00	11 786,00	1 072,00	0,00	1	1	Individuální	02.10.2018

316	Tahač SCANIA 6H9 4001 (montáž EchoTracku+travi	26 640,00	5 660,00	19 980,00	6 660,00	0,00	1	Individuální	28.03.2018
55	VW PASSAT TUK 65-25	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	2	Individuální	01.04.2004
66	Osobní. auto VW PASSAT 3H4 64-24	796 151,20	796 151,20	0,00	0,00	0,00	6	Zrychlený	13.12.2007
88	IVECO Eurocargo 4HO 2223	324 648,00	324 648,00	0,00	0,00	0,00	8	Rovnoměrný	31.03.2009
103	ZC-IVECO 4HO 2223	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	2	Individuální	10.03.2010
118	HP ProBok 6550b15-450M-P.HOLAN	21 771,00	21 771,00	0,00	0,00	0,00	4	Individuální	23.02.2011
119	HP ProBok 6550b15-450M-R.Holečková	21 771,00	21 771,00	0,00	0,00	0,00	4	Individuální	28.02.2011
124	Soubor nábytku-N.B.	33 261,00	33 261,00	0,00	0,00	0,00	4	Individuální	18.03.2011
125	SDT-nájezdý jáckí mobilní	17 277,00	17 277,00	0,00	0,00	0,00	4	Individuální	21.03.2011
128	Přív.vozk AGADOS 4H7 2660+TZ	107 092,00	107 092,00	0,00	0,00	0,00	6	Rovnoměrný	28.03.2011
129	Elektr. naviják GOLEPWINCH	10 300,00	10 300,00	0,00	0,00	0,00	4	Individuální	17.03.2011
134	Nákl.přívěs 3H3 4616+TZ	93 292,00	93 292,00	0,00	0,00	0,00	6	Rovnoměrný	26.05.2011
145	ARBYD Sestava nábytku-MB	20 246,00	20 246,00	0,00	0,00	0,00	4	Individuální	05.05.2011
146	CANON tiskárna barevná-počítač MB	5 890,00	5 890,00	0,00	0,00	0,00	4	Individuální	16.06.2011
162	Nákl.přívěs DONA 5H1 6755	130 292,00	130 292,00	0,00	0,00	0,00	6	Rovnoměrný	13.10.2011
168	TZ-6H5 7674 (dřívě5HO 7809) jedn.AUTCAWACS	20 378,00	20 378,00	0,00	0,00	0,00	7	Individuální	11.11.2011
171	KAMEROVÝ SYSTE M.Bofeslav	29 779,00	29 779,00	0,00	0,00	0,00	5	Individuální	21.11.2011
177	Golepwinch-el.naviják+rolny	11 290,00	11 290,00	0,00	0,00	0,00	4	Individuální	31.12.2011
183	Nákl.přívěs DONA 5H2 4430+TZ	140 271,00	140 271,00	0,00	0,00	0,00	6	Rovnoměrný	13.03.2012
184	SKř.víek AGADOS 5H2 4405+TZ	90 639,00	90 639,00	0,00	0,00	0,00	6	Rovnoměrný	13.03.2012
185	KÁSSBOHRER 5H24440-TZ+hydr.zdroj	114 299,00	114 299,00	0,00	0,00	0,00	6	Rovnoměrný	15.02.2012
187	Kotvíč prvky do aut	107 880,00	107 880,00	0,00	0,00	0,00	6	Rovnoměrný	15.02.2012
188	Kotvíč prvky do návěsu	13 500,00	13 500,00	0,00	0,00	0,00	5	Individuální	15.02.2012
189	NÁJEZDY VAPP I.	15 453,00	15 453,00	0,00	0,00	0,00	5	Individuální	22.02.2012
191	Nájezd mobilní VAPP II.	22 942,00	22 942,00	0,00	0,00	0,00	4	Individuální	15.03.2012
192	Lechnice kompresorová 3ks	33 000,00	33 000,00	0,00	0,00	0,00	4	Individuální	19.04.2012
198	Nájezd SDT-DMB	21 028,00	21 028,00	0,00	0,00	0,00	4	Individuální	21.05.2012
200	Lechnice kompres.12/24	11 000,00	11 000,00	0,00	0,00	0,00	4	Individuální	22.06.2012
201	Biometrický doch.terminál MB	17 085,00	17 085,00	0,00	0,00	0,00	4	Individuální	07.08.2012
205	gamín navig (dřívě 3H2 3834) nyní 3H4 6424	12 867,00	12 867,00	0,00	0,00	0,00	4	Individuální	26.09.2012
214	TZ-6H9 2980(dřívě5H3 4522) montáž Autoawacs	20 552,00	20 552,00	0,00	1 687,00	0,00	6	Individuální	29.05.2013
215	TZ-5H3 4533 montáž Autoawacs	20 553,00	20 553,00	0,00	1 688,00	0,00	6	Individuální	29.05.2013
227	Stojan+čerpadlo AD Blue	12 500,00	12 500,00	0,00	0,00	0,00	4	Individuální	21.02.2013
229	DONA Agados 6HO 7757-přív.vozík	100 000,00	83 350,00	16 650,00	20 004,00	0,00	5	Rovnoměrný	01.10.2014
236	NB Lenovo s LCD monitorem (Zdi.Klucho)	11 864,00	11 864,00	0,00	0,00	0,00	4	Individuální	14.10.2015
247	NB Apache MSI GE62-Zci.Klucho	28 943,00	28 943,00	0,00	0,00	0,00	3	Individuální	29.12.2015

250	ZC-VW Crafter 6H2 2250-ZC (dřívě 5HO 7805)	10 000,00	10 000,00	0,00	2 077,00	0,00	3	1	Individuální	09.05.2016
252	VW Touran 4H7 1908	350 000,00	180 854,00	169 146,00	70 008,00	0,00	3	2	Rovnoměrný	25.05.2016
254	ZC-IVECO 4H9 7340	0,00	0,00	0,00	2 494,00	0,00	3	1	Individuální	01.06.2016
255	ZC-IVECO 4H9 7350	0,00	0,00	0,00	2 494,00	0,00	3	1	Individuální	01.06.2016
256	Přívěs DOMA 2P2 3188	89 000,00	43 036,00	45 964,00	17 808,00	0,00	3	2	Rovnoměrný	25.07.2016
257	ZC-Návěs KÄSSBOHRER 5H2 4440	13 515,00	13 515,00	0,00	4 491,00	0,00	3	1	Individuální	01.08.2016
263	ZC-IVECO 6H2 2741-PONY nástavba+TZ	12 824,00	6 848,00	5 976,00	2 568,00	0,00	3	2	Individuální	10.04.2016
264	ZC-IVECO 6H2 2742-PONY nástavba+TZ	12 824,00	6 848,00	5 976,00	2 568,00	0,00	3	2	Individuální	10.04.2016
265	ZC-IVECO 6H2 2743-PONY nástavba+TZ	12 825,00	6 848,00	5 977,00	2 568,00	0,00	3	2	Individuální	10.04.2016
266	ZC-IVECO 6H2 2744-PONY nástavba+TZ	12 825,00	6 848,00	5 977,00	2 568,00	0,00	3	2	Individuální	10.04.2016
267	ZC-IVECO 6H1 4833-PONY nástavba+TZ	12 825,00	6 848,00	5 977,00	2 568,00	0,00	3	2	Individuální	10.04.2016
268	ZC-IVECO 6H1 4855-PONY nástavba+TZ	12 825,00	6 848,00	5 977,00	2 568,00	0,00	3	2	Individuální	10.04.2016
269	ZC-IVECO 6H3 1355-PONY nástavba+TZ	12 825,00	6 848,00	5 977,00	2 568,00	0,00	3	2	Individuální	10.04.2016
270	ZC-IVECO 6H3 1377-PONY nástavba+TZ	12 825,00	6 848,00	5 977,00	2 568,00	0,00	3	2	Individuální	10.04.2016
282	ZC-MAN 5H3 4533	12 835,00	6 955,00	5 880,00	6 420,00	0,00	2	1	Individuální	22.11.2017
283	ZC-MAN 6H9 2980 (dřívě 5H3 4522)	12 835,00	6 420,00	6 415,00	6 420,00	0,00	2	1	Individuální	22.11.2017
300	ZC-VW Crafter 5H6 1575	0,00	0,00	0,00	1 251,00	0,00	2	1	Individuální	28.05.2018
306	1.Skříňový přívěs za IVECO SPZ: 5L2 1509	355 069,00	11 836,00	343 233,00	11 836,00	0,00	1	2	Rovnoměrný	25.10.2018
309	2.Skříňový přívěs za IVECO SPZ: 5L2 1523	356 543,00	5 943,00	350 600,00	5 943,00	0,00	1	2	Rovnoměrný	20.11.2018
310	Návěs Kässbohrer SP9 5L2 1521	1 826 499,00	30 442,00	1 796 057,00	30 442,00	0,00	1	2	Rovnoměrný	29.11.2018
311	Tahač MAN TGX 5L7 2379	1 024 374,00	17 073,00	1 007 301,00	17 073,00	0,00	1	3	Rovnoměrný	29.11.2018
312	3.Skříňový přívěs za IVECO SPZ: 5L2 1528	353 955,00	5 900,00	348 055,00	5 900,00	0,00	1	2	Rovnoměrný	29.11.2018
313	4.Skříňový přívěs za IVECO SPZ: 5L2 1525	353 956,00	5 900,00	348 056,00	5 900,00	0,00	1	2	Rovnoměrný	29.11.2018
297	Nákladní auto MAN 6H9 8728	765 900,00	76 590,00	689 310,00	76 590,00	0,00	1	2	Rovnoměrný	20.06.2018
298	Autotransporter-věk FGS H35 SPZ: 6H4 6086	412 420,00	38 244,00	374 176,00	41 244,00	0,00	1	2	Rovnoměrný	28.06.2018
301	Nákladní auto MAN TGI(zelený 12.250 SPZ: 5L7 2812	350 925,00	17 547,00	333 378,00	17 547,00	0,00	1	2	Rovnoměrný	28.09.2018
302	Přívěs L+F Fahrzeugbau (za MAN) 6H5 2907	67 675,00	3 384,00	64 291,00	3 384,00	0,00	1	2	Rovnoměrný	28.09.2018
281	Tahač MAN 6H6 3330	399 936,00	86 658,00	313 278,00	79 992,00	0,00	2	2	Rovnoměrný	08.11.2017
304	Tahač MAN 7H1 6175 (dřívě 5L7 2805)	1 174 580,00	39 154,00	1 135 426,00	39 154,00	0,00	1	2	Rovnoměrný	10.10.2018
305	Prepravnik KÄSSBOHRER 5L2 1503	1 689 880,00	56 330,00	1 633 550,00	56 330,00	0,00	1	2	Rovnoměrný	10.10.2018
314	Návěs Kässbohrer 5L2 1541	2 218 449,00	0,00	2 218 449,00	0,00	0,00	1	2	Rovnoměrný	18.12.2018
315	Tahač MERCEDES Benz 5L8 1508	792 849,00	0,00	792 849,00	0,00	0,00	1	2	Rovnoměrný	18.12.2018
97	NB ASUS K501N 1,5,6-JINDŘICH DOUBEK	23 860,00	23 860,00	0,00	0,00	0,00	3	1	Individuální	05.03.2010
271	Paletový regál Schöfer+Doprava	64 600,00	16 709,00	47 891,00	6 468,00	0,00	3	3	Rovnoměrný	19.05.2016

278	VZV Toyota RRB3+dopravné	86 300,00	24 463,00	51 837,00	17 268,00	0,00	2	Rovnoměrný	18.07.2017
37	V7V NISSAN M011 I.15L1	172 000,00	172 000,00	0,00	0,00	0,00	6	Rovnoměrný	24.04.2006
40	Eléštid stroj SCRUETEC 343E	52 900,00	52 900,00	0,00	0,00	0,00	6	Rovnoměrný	16.11.2006
56	Vsedkozdvějný vozík NISSAN M0115U	186 000,00	186 000,00	0,00	0,00	0,00	8	Rovnoměrný	16.03.2007
68	N8 ASUS FSRL-APO-KLARA VOČÁŠKOVÁ	16 864,60	16 864,60	0,00	0,00	0,00	3	Rovnoměrný	11.10.2007
90	Sout.něbytku ARBYD I.-Hala II.	37 691,00	37 691,00	0,00	0,00	0,00	1	Individuální	05.11.2009
111	VZV Toyota RRES	56 040,00	56 040,00	0,00	0,00	0,00	6	Rovnoměrný	30.07.2010
112	Sout.něbytku ARBYD II.-Hala II.	40 162,00	40 162,00	0,00	0,00	0,00	7	Rovnoměrný	31.08.2010
115	Pojízdný keč mortážní sklad	16 780,00	16 780,00	0,00	0,00	0,00	3	Individuální	06.12.2010
143	CANDY Chladnička	2 778,00	2 778,00	0,00	0,00	0,00	4	Individuální	25.03.2011
202	Paletová vaha SCLID U-3000	16 766,00	16 766,00	0,00	0,00	0,00	4	Individuální	13.09.2012
223	VZV-retrak RRB 3	3 860,00	3 860,00	0,00	0,00	0,00	3	Individuální	16.12.2013
224	ZC VZV-LPE 200	3 860,00	3 860,00	0,00	0,00	0,00	3	Individuální	16.12.2013
277	FABIA Corribi 2H9 9514	42 149,00	14 060,00	28 089,00	8 436,00	0,00	2	Rovnoměrný	26.04.2017
279	VZV Toyota LP 200+dopravné	60 200,00	17 068,00	43 132,00	12 048,00	0,00	2	Rovnoměrný	18.07.2017
284	VZV Toyota U=Q-HWE 100	0,00	0,00	0,00	1 568,00	0,00	2	Rovnoměrný	18.12.2017
299	VZV UEO SPE 125L	134 617,00	20 196,00	114 421,00	20 196,00	0,00	1	Rovnoměrný	22.03.2018
241	VZV Toyota BT SWEL20L	2 753,00	2 753,00	0,00	0,00	0,00	4	Individuální	26.03.2015
25	SOUBOR NÁBYTKU S1-Kancelář 1.NP	271 921,00	271 921,00	0,00	0,00	0,00	7	Rovnoměrný	31.03.2006
26	SOUBOR NÁBYTKU S2-ech.místnost	34 441,00	34 441,00	0,00	0,00	0,00	6	Rovnoměrný	31.03.2006
27	SOUBOR NÁBYTKU S3-Kuchyňka 1.NP	33 421,00	33 421,00	0,00	0,00	0,00	6	Rovnoměrný	31.03.2006
28	SOUBOR NÁBYTKU S4-Sabha 1.NP	34 357,00	34 357,00	0,00	0,00	0,00	6	Rovnoměrný	31.03.2006
29	SOUBOR NÁBYTKU S5-Kancelář 2.NP	170 854,00	170 854,00	0,00	0,00	0,00	7	Rovnoměrný	31.03.2006
30	SOUBOR NÁBYTKU S6-Kuchyňka 2.NP	26 294,00	26 294,00	0,00	0,00	0,00	6	Rovnoměrný	31.03.2006
31	SOUBOR NÁBYTKU S7-Kancelář jedn.	91 341,00	91 341,00	0,00	0,00	0,00	7	Rovnoměrný	31.03.2006
32	SOUBOR NÁBYTKU S8-echrad místnost	32 073,00	32 073,00	0,00	0,00	0,00	6	Rovnoměrný	31.03.2006
33	SOUBOR NÁBYTKU S9-Sedací nábytek	80 415,00	80 415,00	0,00	0,00	0,00	6	Rovnoměrný	31.03.2006
67	N8 ASUS+Windows-DENISA	24 850,50	24 850,50	0,00	0,00	0,00	3	Rovnoměrný	19.07.2007
69	Kávovar LAVAZZA	8 900,00	8 900,00	0,00	0,00	0,00	3	Rovnoměrný	19.11.2007
70	PC INTEL Coreduo+ Monitor-ZUZANA	19 221,80	19 221,80	0,00	0,00	0,00	3	Rovnoměrný	22.11.2007
73	Automatická závora+dlh.ovčáče	37 158,00	37 158,00	0,00	0,00	0,00	4	Rovnoměrný	01.07.2008
78	STINÍČÍ TECHNIKA+MONTÁŽ	47 804,00	47 804,00	0,00	0,00	0,00	6	Rovnoměrný	11.09.2008
86	N8 IBM T42 Pentium-MARTIN	8 990,00	8 990,00	0,00	0,00	0,00	2	Individuální	18.03.2008
95	Tiskárna CANON MF 4370-JEDNATEL J.Dvořák	7 855,00	7 855,00	0,00	0,00	0,00	3	Individuální	19.02.2010
96	Projektor BenQ DLP+Platin	9 075,00	9 075,00	0,00	0,00	0,00	3	Individuální	19.02.2010
110	Křivinořez SPARTA 370T	11 867,00	11 867,00	0,00	0,00	0,00	3	Individuální	06.05.2010
117	N8 DELL VOSTRO+PHILIPS mont.-JEDNATEL J.Dvořák	29 317,00	29 317,00	0,00	0,00	0,00	4	Individuální	21.02.2011
120	HP ProBook 6550U/5+50M-84 Křivinořez	21 771,00	21 771,00	0,00	0,00	0,00	4	Individuální	28.02.2011

121	HP ProBook 6550b15-450M-KI.Očďđanová	21 771,00	21 771,00	0,00	0,00	0,00 4	1 Individuální	28.12.2011
122	SERVER DELL PE R310 QC	90 478,00	90 478,00	0,00	0,00	0,00 4	1 Rovnoměrný	11.03.2011
126	CANON-tiskárna+kopírka	13 280,00	13 280,00	0,00	0,00	0,00 4	1 Individuální	25.03.2011
144	Biometrický dočlázek terminál	31 750,00	31 750,00	0,00	0,00	0,00 4	1 Individuální	05.05.2011
163	Stol.pracoviště+konejner	16 510,00	16 510,00	0,00	0,00	0,00 4	1 Individuální	16.10.2011
172	KAMEROVÝ SYSTEM Trutov	15 216,00	15 216,00	0,00	0,00	0,00 5	1 Individuální	21.11.2011
186	Startovací adapter TRUCK-FAC	14 809,00	14 809,00	0,00	0,00	0,00 5	1 Individuální	07.12.2012
196	NB HP PROBOOK -Nesková	14 860,00	14 860,00	0,00	0,00	0,00 4	1 Individuální	18.05.2012
212	NB DELL-Office+brašna-Iva Dvořáková	23 151,00	23 151,00	0,00	0,00	0,00 4	1 Individuální	05.04.2013
216	ZC-3H5 8288 VW Iguan	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00 2	1 Individuální	01.06.2013
234	Pracovní vysavač Flexmatic 360	12 451,00	12 451,00	0,00	0,00	0,00 4	1 Individuální	31.08.2015
235	LCD display velkoformátový	11 757,00	11 757,00	0,00	0,00	0,00 4	1 Individuální	14.10.2015
237	NB Lenovo s LCD monitorem (Ing.Stočípople)	11 864,00	11 864,00	0,00	0,00	0,00 4	1 Individuální	14.10.2015
246	NB LENOVO IdealPad FLEX-D.Dvořáková	17 099,00	17 099,00	0,00	0,00	0,00 4	1 Individuální	14.12.2015
249	ZC-VW Caddy 4H9 0302	10 000,00	10 000,00	0,00	1 660,00	0,00 3	1 Individuální	01.04.2016
273	Outdoor kamera HER05+Micro SD karta	10 334,00	6 888,00	3 446,00	3 444,00	0,00 3	1 Individuální	21.12.2016
276	TZ-6H5 2277 montáž AUTOCAMCS	18 270,00	10 160,00	8 110,00	6 096,00	0,00 2	1 Individuální	21.04.2017
Celkem za účet		25 847 594,10	7 139 626,10	18 707 968,00	1 882 435,00	0,00		

Odpis je vypočítán do data: 31.12.2016 v rámci roku 2 018

Celkem 67 254 199,10 21 145 734,10 45 088 465,00 3 273 811,00 50 476,00