



# Odpisová politika podniku a její vliv na výsledek hospodaření

## Bakalářská práce

*Studijní program:*

B0413A050006 Podniková ekonomika

*Studijní obor:*

Management výroby

*Autor práce:*

**Denisa Michalčíčová**

*Vedoucí práce:*

Ing. Martina Černíková, Ph.D.

Katedra financí a účetnictví







## Zadání bakalářské práce

# Odpisová politika podniku a její vliv na výsledek hospodaření

*Jméno a příjmení:* **Denisa Michalčíčová**  
*Osobní číslo:* E19000391  
*Studijní program:* B0413A050006 Podniková ekonomika  
*Specializace:* Management výroby  
*Zadávací katedra:* Katedra financí a účetnictví  
*Akademický rok:* **2021/2022**

### Zásady pro vypracování:

1. Deskripce využití odpisů ve finančním řízení podniků.
2. Analýza dlouhodobého majetku z účetního a daňového hlediska.
3. Komparace účetního a daňového odpisování v prostředí ČR.
4. Vyhodnocení efektivity zvolených odpisových metod v kontextu hospodaření vybrané podnikatelského subjektu.
5. Formulace závěru práce.

Rozsah grafických prací:  
Rozsah pracovní zprávy:  
Forma zpracování práce:  
Jazyk práce:

30 normostran  
tištěná/elektronická  
Čeština



### Seznam odborné literatury:

- CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ, Dagmar PROCHÁZKOVÁ, Jana SKÁLOVÁ a Pavel VLACH, 2020. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2020*. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-250-2.
- MARKOVÁ, Hana, 2021. *Daňové zákony 2021: úplná znění platná k 1. 1. 2021*. 32. vydání. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3130-3.
- PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK, 2017. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*. 17. vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG. ISBN 978-80-7554-063-8.
- WEYGANDT, Jerry J., Paul D. KIMMEL a Donald E. KIESO, 2013. *Financial accounting: IFRS edition*. 2nd edition. Hoboken, NJ: John Wiley & Sons. ISBN 978-1-118-28590-9.
- PROQUEST, 2021. *Databáze článků ProQuest* [online]. Ann Arbor, MI, USA: ProQuest. [cit. 2021-09-26]. Dostupné z: <http://knihovna.tul.cz>

Konzultant: Pavel Pecha, vedoucí nákupu vybraného podniku

Vedoucí práce:

Ing. Martina Černíková, Ph.D.  
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání práce:

1. listopadu 2021

Předpokládaný termín odevzdání: 31. srpna 2023

doc. Ing. Aleš Kocourek, Ph.D.  
děkan

L.S.

Ing. Martina Černíková, Ph.D.  
vedoucí katedry

V Liberci dne 1. listopadu 2021

## Prohlášení

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

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

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

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

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

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

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

Denisa Michalčíčová



# **Odpisová politika podniku a její vliv na výsledek hospodaření**

## **Anotace**

Cílem této bakalářské práce je zkoumat vliv odpisové politiky na hospodaření podniků. Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Teoretická část se zabývá vymezením dlouhodobého majetku z hlediska účetního a z hlediska daňového. Dále je v práci věnována pozornost problematice odpisování dlouhodobého majetku a využití odpisů ve finančním řízení podniků. V praktické části je provedena analýza a následně komparace účetních a daňových odpisů majetku vybrané společnosti, které jsou provedeny pomocí různých metod odpisování. V závěru této práce je analyzován dopad odpisů a volba různých odpisových strategií na hospodaření podniku a také dopady rozdílů použitých metod odpisování na odloženou daň.

## **Klíčová slova**

Dlouhodobý majetek, dlouhodobý hmotný majetek, daňové odpisy, účetní odpisy, odložená daň, daň z příjmů, rovnoměrné odpisy, zrychlené odpisy, daňová optimalizace, výsledek hospodaření

# **Depreciation policy of the company and its impact on the economic result**

## **Annotation**

The aim of this bachelor's thesis is to examine the impact of the depreciation policy on the economic result of the companies. The thesis is divided into a theoretical and practical part. The theoretical part is focused on the definition of fixed assets from an accounting and tax point of view. Furthermore, the thesis deals with the issue of depreciation of fixed assets and the use of depreciation in the financial management of companies. In the practical part, the analysis and then a comparison of the accounting and tax depreciation of the selected company is carried out. This comparison and analysis are done using different depreciation methods. At the end of this thesis, the impact of depreciation and the choice of different depreciation strategies on the economic result of the company is analyzed, as well as the impact of differences in the used depreciation methods on deferred tax.

## **Keywords**

Fixed assets, tangible fixed assets, tax depreciation, accounting depreciation, deferred tax, income tax, straight-line depreciation, accelerated depreciation, tax optimization, economic result



## **Poděkování**

Ráda bych poděkovala vedoucí mé bakalářské práce Ing. Martině Černíkové, Ph.D. za odborné rady, užitečné připomínky a vstřícnost. Děkuji také majiteli společnosti RAVY CZ a.s., panu Ivovi Najmanovi za ochotu a spolupráci při poskytnutí informací pro zpracování praktické části.



## Obsah

Seznam obrázků.....	12
Seznam tabulek.....	13
Seznam zkratk.....	14
Úvod.....	15
<b>1 Dlouhodobý majetek .....</b>	<b>16</b>
<b>1.1 Dlouhodobý majetek z účetního hlediska.....</b>	<b>16</b>
1.1.1 Oceňování majetku dle účetních předpisů.....	18
<b>1.2 Dlouhodobý majetek z daňového hlediska.....</b>	<b>19</b>
<b>2 Odpisování dlouhodobého majetku .....</b>	<b>22</b>
<b>2.1 Účetní odpisy.....</b>	<b>22</b>
2.1.1 Metody účetních odpisů .....	23
<b>2.2 Daňové odpisy hmotného majetku.....</b>	<b>24</b>
2.2.1 Metody daňových odpisů .....	25
<b>3 Úloha odpisů ve finančním řízení podniku .....</b>	<b>28</b>
<b>3.1 Účetní odpisy ve finančním řízení podniku.....</b>	<b>28</b>
<b>3.2 Daňové odpisy ve finančním řízení podniku.....</b>	<b>29</b>
<b>3.3 Odložená daň .....</b>	<b>31</b>
<b>4 Dlouhodobý majetek ve vybraném podniku .....</b>	<b>33</b>
<b>4.1 Charakteristika podniku .....</b>	<b>33</b>
<b>4.2 Dlouhodobý majetek podniku .....</b>	<b>34</b>
<b>4.3 Účetní a daňové odpisy Nilma mixéru 200.....</b>	<b>35</b>
<b>4.4 Účetní a daňové odpisy dopravního systému .....</b>	<b>36</b>
<b>4.5 Komparace účetních a daňových odpisů.....</b>	<b>38</b>
<b>4.6 Vliv odpisů na účetní výsledek hospodaření a základ daně.....</b>	<b>42</b>
<b>4.7 Dopady rozdílů metod odpisování na odloženou daň .....</b>	<b>45</b>
Závěr.....	49
Seznam použité literatury.....	51
Seznam příloh .....	54

## **Seznam obrázků**

Obrázek 1: Komparace rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů Nilma mixéru.....40

Obrázek 2: Srovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů dopravního systému42

## Seznam tabulek

Tabulka 1: Rozdíl odpisů a jejich vliv na základ daně .....	30
Tabulka 2: Lineární účetní odpisy Nilma mixéru 200.....	35
Tabulka 3: Rovnoměrné daňové odpisy Nilma mixéru 200.....	36
Tabulka 4: Zrychlené daňové odpisy Nilma mixéru 200 .....	36
Tabulka 5: Lineární účetní odpisy dopravního systému.....	37
Tabulka 6: Rovnoměrný daňový odpis dopravního systému .....	37
Tabulka 7: Zrychlený daňový odpis dopravního systému.....	38
Tabulka 8: Porovnání účetních odpisů s daňovými odpisy Nilma mixéru 200.....	39
Tabulka 9: Porovnání účetních odpisů s daňovými odpisy dopravního systému.....	41
Tabulka 10: Vliv rozdílů mezi účetními a daňovými odpisy Nilma mixéru 200 na VH a ZD .....	43
Tabulka 11: Vliv rozdílů mezi účetními a daňovými odpisy dopravního systému na VH a ZD.....	44
Tabulka 12: Odložená daň za rok 2021 .....	46
Tabulka 13: Odložená daň při využití rovnoměrných daňových odpisů pro vybraný majetek .....	47
Tabulka 14: Odložená daň při využití zrychlených daňových odpisů pro vybraný majetek .....	48

## Seznam zkratek

ČÚS	České účetní standardy
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DM	Dlouhodobý majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
HMV	Hmotný movitý majetek
IAS	International Accounting Standardsm
IFRS	Mezinárodní standardy finančního výkaznictví
KOEFZZC	Koeficient zrychleného odpisování platný pro zvýšenou zůstatkovou cenu
PC	Pořizovací cena
PLZZ	Počet let, po která je majetek odpisován ze zvýšené zůstatkové ceny
VC	Vstupní cena
VH	Výsledek hospodaření
ZC	Zůstatková cena
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZoÚ	Zákon o účetnictví

## Úvod

Dlouhodobý majetek představuje velmi významnou složku v podnikatelské činnosti účetních jednotek. Lze konstatovat, že každý podnik vlastní nějaký majetek, který využívá pro svou podnikatelskou činnost. Dlouhodobý majetek není spotřebováván najednou, ale postupně a účetní jednotka ho zachycuje do nákladů pomocí ročních odpisů. Právě odpisy a jejich problematika je tématem této bakalářské práce. Cílem této práce je analyzovat využití odpisů ve finančním řízení podniků, provést analýzu a komparaci dlouhodobého majetku z účetního i daňového hlediska a následně vyhodnotit dopad odpisů a volbu různých odpisových metod na hospodaření vybraného podniku.

První část bakalářské práce pojednává o dlouhodobém majetku a jeho oceňování z pohledu účetního a z pohledu daňového. Je zde pohlíženo nejdříve na dlouhodobý majetek v prostředí České republiky, jehož úprava je řešena v Českých účetních standardech, a dále je představen dlouhodobý majetek v celosvětovém měřítku, jehož úprava je řešena v Mezinárodních standardech finančního výkaznictví. Součástí teoretické části je také problematika odpisování dlouhodobého majetku. Tato část definuje účetní a daňové odpisy a jejich metody odpisování. Stěžejní metodou účetního odpisování pro tuto práci je lineární odpisování, které je použito v praktické části bakalářské práce. Pozornost je také věnována zrychlené a výkonové účetní metodě či metodě komponentního odpisování. Pro daňové odpisování jsou v této práci důležité metody rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů, které jsou použity pro výpočet v praktické části bakalářské práce. V závěru teoretické části jsou představeny účetní a daňové odpisy ve finančním řízení podniku. Tato část je zaměřena na porovnání účetních a daňových odpisů a jejich následný vliv na základ daně a odloženou daň.

Po teoretické části následuje představení společnosti, která byla vybrána pro praktickou část bakalářské práce. Pro splnění cíle práce bylo zapotřebí vybrat aktiva, na kterých je ukázáno odpisování různými metodami. Po výpočtu odpisů je provedena komparace účetních a daňových odpisů a zjištění vlivu na daň z příjmů. V práci je diskutováno o dopadu různých odpisových strategií do hospodaření zvolené společnosti. Dále byla provedena analýza optimalizace daňové povinnosti a analyzován vliv použitých metod odpisování na odloženou daň.

# 1 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek se považuje za jednu z nejdůležitějších složek aktiv každé účetní jednotky, jelikož zprostředkovává podnikatelskou činnost. Pro dlouhodobý majetek je důležitou charakteristikou užívání, které má být dlouhodobé a podnik tento majetek využívá hlavně pro výrobu svých výrobků či poskytování služeb, není tedy určen k jednorázové spotřebě. (Hinke, 2017) S nakládáním dlouhodobého majetku z hlediska účetní a daňové správy jsou spojeny činnosti, které obsahují nejen oblast správného vymezení a ocenění majetku. Operace s dlouhodobým majetkem se také zabývají otázkou promítnutí nákladů spojených s jeho pořízením do výsledku hospodaření, respektive do základu daně z příjmů. V neposlední řadě je s dlouhodobým majetkem spojena oblast oprav a technického zhodnocení. (Chalupa, 2020)

## 1.1 Dlouhodobý majetek z účetního hlediska

Dlouhodobý majetek se dělí na dlouhodobý hmotný (dále jen DHM), dlouhodobý nehmotný (DNM) a dlouhodobý finanční majetek. Pro tuto práci je důležité dbát na případné rozdílné úpravy mezi účetní a daňovou legislativou dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Dlouhodobý majetek (DM) z pohledu účetního je upraven zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví (ZoÚ).

**Dlouhodobý nehmotný majetek** a jeho úprava je v České republice řešena Českým účetním standardem (ČÚS) 013, ve světě to jsou Mezinárodní standardy finančního výkaznictví (IFRS), konkrétně standard IAS (International Accounting Standards) 38. (Čížinská, 2018) Hlavní charakteristikou dlouhodobého nehmotného majetku vymezeného z účetního hlediska dle ČÚS je doba použitelnosti delší než 1 rok a také možnost účetní jednotky stanovit si výši ocenění sama. Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí ocenitelná práva, goodwill, software, povolenky na emise a preferenční limity. (Skálová, 2021) Za DNM nelze považovat například znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti a také například software pro řízení technologií nebo zařízení, která bez tohoto vybavení nemohou fungovat. (Chalupa, 2020) Za dlouhodobý hmotný majetek nelze považovat od 1. 1. 2018 nehmotné



výsledky vývoje, jelikož nesplňují definici nehmotného aktiva. Tyto kritéria nesplňují v rámci DNM, ale ani v rámci IFRS. (Skálová, 2021)

Dle IFRS musí nehmotné aktivum splňovat identifikovatelnost, ovládání aktiva, existenci budoucích ekonomických užiteků (výnos z prodeje výrobků nebo služeb). Také musí být pravděpodobné, že budoucí ekonomické užítky plynoucí z aktiva poplynou do účetní jednotky a je možné je spolehlivě vyjádřit náklady, které jsou spojené s pořízením aktiva. (Ernst & Young LLP, 2020) Příkladem nehmotného aktiva jsou dle IAS 38 například počítačové programy, patenty, autorská práva, práva na obsluhu hypotéky, dovozní kvóty a další. (PKF International LTD, 2022)

**Dlouhodobý hmotný majetek** musí dle české legislativy splňovat jasná kritéria pro zařazení majetku do kategorie dlouhodobého hmotného majetku vymezeného z účetního hlediska. Je nutné, aby tento majetek splňoval dvě podmínky. První podmínkou je doba použitelnosti majetku, která musí být delší než jeden rok. Druhá podmínka je výše pořizovací ceny, která musí dosahovat výše, jakou si sama účetní jednotka stanovila a zapsala do své vnitropodnikové směrnice.

Dle českých účetních předpisů lze DHM majetek rozdělit do několika položek, kterými jsou pozemky a stavby, které vstupují do kategorie DHM bez ohledu na výši jejich ocenění. Stavbou se rozumí například vodní dílo, byty, bytové prostor, budovy a další, a to bez ohledu na dobu použitelnosti. Další položkou jsou hmotné movité soubory, které neberou ohled na výši ocenění a příkladem tohoto majetku mohou být například předměty z drahých kovů. Pod hmotné movité soubory patří kategorie hmotné movité věci a jejich soubory se samostatným technicko-ekonomickým určením. Výši ocenění si zde určuje účetní jednotka vnitropodnikovou směrnicí. Kategorie DHM dále zahrnuje pěstitelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata a jejich skupiny a také jiný dlouhodobý hmotný majetek, kterým jsou například věcná břemena k pozemku a stavbě či movité kulturní památky nebo umělecká díla. Tento vyjmenovaný jiný DHM je bez ohledu na výši ocenění. (Chalupa, 2020)

Mezinárodní standardy definují DHM jako aktivum, které by mělo přinést ekonomický užitek, to znamená, že rizika i prospěch jsou přenesena na podnik. V IFRS není stanovena žádná finanční částka pro zařazení majetku mezi dlouhodobá aktiva, částku si stanovuje

každý podnik sám, avšak pořizovací náklady musí být spolehlivě měřitelné. Mezi dlouhodobá aktiva dle IFRS se řadí pozemky, budovy a zařízení. Dlouhodobým aktivem není dle IFRS například průzkum a těžba nerostů, ropy, zemního plynu a dalších neobnovitelných přírodních zdrojů či biologická aktiva související se zemědělskou činností. (Weygandt, 2020)

### 1.1.1 Oceňování majetku dle účetních předpisů

Oceňování dlouhodobého majetku je pro podnik velmi důležité, jelikož podnik potřebuje znát cenu například při prodeji majetku, fúzi či likvidaci podniku. Existují různé způsoby, kterými je možné jednotlivé složky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku oceňovat. (Martinovičová, 2019) Zákon o účetnictví vymezuje tři oceňovací základny. (Marková, 2021) První oceňovací metodou je oceňování **pořizovací cenou**. Jedná se o majetek pořízený dodavatelským způsobem. Pořizovací cena obsahuje cenu pořízení a také náklady spojené s pořízením majetku, jako například doprava, clo, montáž a další. (Skálová, 2021) Druhým způsobem oceňování je **oceňování vlastními náklady**. Tato metoda oceňování se využívá pro ocenění majetku jak dlouhodobého hmotného, tak i nehmotného majetku vyrobeného vlastní činností. Třetím a posledním způsobem oceňování majetku je **oceňování reprodukční pořizovací cenou**. Touto cenou se rozumí cena, za kterou by se majetek pořídil v době oceňování neboli cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Jedná se o majetek, který je vytvořen vlastní činností, avšak za podmínky, že jeho vlastní náklady nelze zjistit. Dále se jedná o majetek nabytý bez úplaty, například darem či přebytkem při inventarizaci. (Martinovičová, 2019)

Mezinárodní standardy IFRS rozlišují čtyři druhy základních oceňovacích základen. První oceňovací metodou jsou **historické náklady**. Těmito náklady se rozumí původní náklady, které byly vynaloženy při pořízení majetku či při bezúplatném pořízení majetku, jehož částka byla odhadnuta. Další metodou je **reprodukční neboli běžná cena**, kterou rozumíme cenu, kterou by účetní jednotka musela zaplatit za majetek stejný či obdobný, který pořizovala k datu ocenění, tedy v současné době. (Lévy, 2018) **Realizovatelná neboli vypořádací hodnota** je další oceňovací základnou. Tato hodnota představuje množství peněžních prostředků, které by účetní jednotka získala například díky prodeji majetku. Poslední možností oceňování je oceňování **současnou hodnotou**. Majetek či závazek je oceňován

v diskontované hodnotě, a to v budoucím čistém výdaji nebo příjmu peněz. (Dvořáková, 2017)

## 1.2 Dlouhodobý majetek z daňového hlediska

Z hlediska daňového je dlouhodobý majetek upraven zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (ZDP).

**Nehmotný majetek** byl k 1. 1. 2021 vypuštěn z § 32a ZDP, který již od roku 2004 vymezoval nehmotný majetek, technické zhodnocení a daňové odpisy, které sloužily pro daňové účely. Pokud se účetní jednotka rozhodne od 1. 1. 2021 pořídit nehmotný majetek, nebude ho na rozdíl od předešlých let daňově evidovat. Pokud pořízený majetek splňuje kritéria dlouhodobého nehmotného majetku z hlediska účetních předpisů, majetek lze odpisovat účetně a jeho účetní odpisy se stávají daňově účinným nákladem. Pokud se účetní jednotka rozhodla pořídit majetek v období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 má možnost si vybrat, zda využije novou novelu zákona, která již neobsahuje kategorii nehmotného majetku, avšak od 1. 1. 2021 má poplatník povinnost uplatnit tuto novou novelu. (Skálová, 2022)

Dlouhodobý nehmotný majetek, který byl pořízen do roku 2019 je uveden v zákoně o daních z příjmů ve znění zákona do konce roku 2020. Účetní jednotka, která majetek pořídila do konce roku 2019 má možnost odpisování nehmotného majetku pouze v případě, pokud byl majetek nabyt úplatně, vkladem člena obchodní korporace či tichého společníka, přeměnou nebo jestliže byly vytvořeny vlastní činností za účelem obchodování s nimi nebo jejich opakovaného poskytování. (Skálová, 2022) Zařazení majetku do kategorie nehmotného majetku muselo splňovat kritéria věcného vymezení, formy pořízení, vstupní ceny, která musela být vyšší než 60 000 Kč a doby použitelnosti, která musela být delší než jeden rok, a především musel majetek tyto kritéria splňovat současně. (Marková, 2021) Mezi položky nehmotného majetku vymezeného z daňového pohledu patřily nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a také jiný majetek, který je veden v účetnictví jako nehmotný majetek vymezený zvláštním právním předpisem. (Dušek, 2017) Hlavní odlišností při vymezení DNM z účetního a daňového hlediska byla, že dle ZDP byla vstupní cena nehmotného majetku vymezena těsněji. Dalším rozdílem byla skutečnost, že goodwill,

povolenky na emise a preferenční limity nejsou považovány jako nehmotný majetek pro účely ZDP. Poslední odlišností vymezení nehmotného majetku jsou nehmotné výsledky výzkumu, které byly z účetní kategorie dlouhodobého nehmotného majetku vyřazeny, v ZDP jsou ale stále zmíněny. (Chalupa, 2020)

Podle ZDP je kategorie **hmotného majetku** definována jako věci s hmotným a movitým charakterem, se samostatným technicko-ekonomickým určením, se vstupní cenou vyšší než 80 000 Kč a délkou provozování delší než jeden rok. (Marková, 2021) Hmotným majetkem se rozumí samostatné movité věci a jejich soubory se samostatným technicko-ekonomickým určením, vstupní cena tohoto majetku je vyšší než 80 000 Kč a jsou-li jejich provizorně-technické funkce delší než jeden rok. Dalšími položkami, které se řadí do dlouhodobého majetku, jsou budovy, domy a jednotky, dále stavby s výjimkou například provozních důlních děl. Dále to jsou pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky, dospělá zvířata a jejich skupiny se vstupní cenou vyšší než 80 000 Kč a v poslední řadě jiný majetek, kterým je například technické zhodnocení, které nezvyšuje vstupní či zůstatkovou cenu majetku a v neposlední řadě například technické rekultivace a výdaje hrazené uživatelem. (Marková, 2021)

Velký rozdíl mezi vymezením dlouhodobého hmotného, respektive hmotného majetku z účetního a daňového hlediska je ten, že z pohledu daňového je vymezeno méně položek majetku než z účetního pohledu. Mezi daňově odpisovaný majetek nelze řadit například provozní důlní díla, drobné stavby na pozemcích určených k plnění funkcí lesa či ložisko nevyhrazeného nerostu nebo jeho část. Tyto položky jsou odpisovány pouze podle účetních předpisů.

Problematika **oceňování majetku z daňového pohledu** vychází ze ZDP § 29, který se odvolává na ZÚ v § 25 odst. 5 a také na zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku. Stejně jako při oceňování majetku z účetního hlediska se majetek oceňuje pořizovací cenou, vlastními náklady a reprodukční pořizovací cenou (Kout, 2017). ZDP ale dále využívá pro ocenění hodnotu nesplacené pohledávky zajištěné převodem práva k HMV, cenu určenou podle zvláštního právního předpisu při bezúplatném nabytí a v poslední řadě přepočtenou zahraniční cenu, kterou poplatník uplatní při nabytí majetku vkladem, převodem podniku, jeho samostatné části, fúzí nebo rozdělením podniku od zákonem stanoveného poplatníka,

při přemístění majetku ze zahraničí do stálé provozovny na území České republiky.  
(Müllerová, 2016)

## 2 Odpisování dlouhodobého majetku

Charakteristikou dlouhodobého majetku je, že se nespotebovává, ale opotřebává a jednak také morálně zastarává. Vstupní cena (VC) odpisovaného majetku se v průběhu let snižuje o částku, kterou se rozumí odpis. Důležitým termínem je zůstatková cena (ZC), která udává aktuální hodnotu majetku. (Martinovičová, 2019) Prudký a Lošťák (2017) uvádí, že odpisy se provádějí nejvýše do vstupní či do zvýšené vstupní ceny majetku. Odpisy dle Goyala V. a Goyala R. (2012) představují snížení hodnoty majetku v důsledku opotřebení, zastaralosti, plynutí času či trvalého poklesu tržní hodnoty.

Odpisováním se rozumí zahrnování hodnoty majetku dlouhodobé povahy do nákladů, která však není při jeho pořízení promítána na vrub nákladů jednorázově. Odpisy vyjadřují míru opotřebení a používání daného majetku v podniku. (Chalupa, 2020) Zákon o účetnictví v § 28 a stejně tak daňový zákon v § 28 stanoví, že až na výjimky hmotný a nehmotný majetek odpisuje odpisovatel majetku a také stanoví, že majetek je oprávněn odpisovat vždy jen jeden poplatník. V bakalářské práci je patrný přístup účetní, ale také daňové legislativy k odpisům. V další části práce jsou tyto přístupy vysvětleny i s výpočty jednotlivých odpisů.

### 2.1 Účetní odpisy

Účetní odpisy jsou upraveny zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a prováděcí vyhláškou k tomuto zákonu. Odpisy jsou vyjádřeny v penězích a znázorňují opotřebení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku za určité časové období a vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku. (Čížinská, 2018)

Odpisový plán majetku, který si účetní jednotka stanoví sama, je podkladem pro vypočtení a uplatnění účetních odpisů DNM a DHM. Z odpisového plánu, který je pro podnik interní směrnicí, se zjistí, jaký způsob výpočtu odpisů podnik použil a jak zaúčtoval dané odpisy. Odpisový plán také obsahuje soupis majetku, způsob sestavení a sazbu odpisů. (Prudký, 2017) Účetní odpisy se dají stanovit na základě času, ale mohou být stanoveny i na základě výkonu. Odpisy založené na čase využívají lineární či zrychlené odpisy. Výkonové odpisy se určují podle objemu produkce či počtu výkonových hodin. V právních předpisech

je charakterizována metoda komponentního odpisování majetku. Tyto metody jsou vysvětleny později v této kapitole. (Martinovičová, 2019)

### 2.1.1 Metody účetních odpisů

Jak již bylo zmíněno, účetními metodami pro odpisování majetku mohou být metoda časová, výkonová či metoda komponentního odpisování. Při využívání **metody časové** dochází k účetnímu odpisování DM v závislosti na délce jeho používání. Časové metody pro stanovení účetních odpisů můžeme dále rozdělit na lineární a zrychlené odpisy. **Lineární odpisy** patří mezi nejjednodušší odpisy. Lineární odpis se vypočte jako podíl pořizovací ceny majetku a počtem let, po které se majetek ve firmě odpisuje. Jelikož se tyto odpisy stanovují s přesností na měsíce, výpočet se provede jako podíl pořizovací ceny majetku s počtem měsíců v odpisovém plánu. Výsledek se vynásobí počtem měsíců v daném roce, kdy firma majetek vlastní. Takto se vypočte finální lineární odpis s přesností na měsíce. (Dvořáková, 2019)

$$\text{Lineární odpis} = \frac{\text{pořizovací cena}}{\text{počet let odpisování}}$$

( 1 )

**Zrychlený účetní odpis** je vhodný hlavně pro majetek, který v prvních letech odpisování ztrácí svou hodnotu. Příkladem tohoto majetku může být například výpočetní technika. V prvním roce je odpisovaná částka nejvyšší. V dalších letech se odepsaná částka snižuje. Pro výpočet zrychleného odpisu se využívá tento vzorec: (Valouch, 2012)

$$\text{Zrychlený odpis} = \frac{2 * \text{vstupní cena} * (\text{počet let odpisování} + 1 - \text{rok odpisování})}{\text{počet let odpisování} * (\text{počet let odpisování} + 1)}$$

( 2 )

Při využívání **metody výkonové** dochází k účetnímu odpisování DM především v závislosti na výkonech, to znamená například počtu výrobků, kterých bylo dosaženo právě pomocí daného majetku. Tato metoda se nazývá metoda podle množství produkce. Dalším možným odpisem je odpis podle počtu výkonových hodin, u kterého není až tak důležité morální opotřebení. Nejprve je důležité vypočítat odpisový koeficient a z něj se dále vypočítá roční odpis. (Valouch, 2012)

$$\text{Odpisový koeficient} = \frac{\text{pořizovací cena}}{\text{počet kusů výrobků, který je uváděn výrobcem}}$$

( 3 )

$$\text{Roční odpis} = \text{odpisový koeficient} * \text{skutečný počet výrobků v daném roce}$$

( 4 )

Dle Valoucha (2012) lze použít **metodu komponentního odpisování** pouze pro stavby, byty a nebytové prostory a samostatné movité věci a soubory movitých věcí. U této metody se odepisují pouze určité komponenty, avšak je důležité zmínit, že o majetku se účtuje jako o celku.

## 2.2 Daňové odpisy hmotného majetku

Úprava daňových odpisů je vymezena v § 26 ZDP. Je zde také vymezen hmotný majetek vyloučený z odpisování, který je zahrnut v § 27 ZDP. Do konce roku 2020 zákon o daních z příjmů definoval dlouhodobý nehmotný majetek a stanovoval podmínku pro možnost odpisování. Daňové odpisování nehmotného majetku bylo do 31. 12. 2020 upraveno v § 32a ZDP, avšak od 1. 1. 2021 se nehmotný majetek ani jeho daňové odpisování v ZDP neupravuje. Majetek, jenž byl pořízen poplatníky, kteří vedou účetnictví před rokem 2021 mohou nadále odpisovat dle § 32a ZDP ve znění, které platilo do 31. 12. 2020.

Při výpočtu daňových odpisů je nejdříve důležité zařadit odpisovaný majetek do odpisové skupiny dle standardní klasifikace produkce, která se nachází v příloze ZDP. Odpisové skupiny jsou uvedeny v příloze A. Druhým krokem je výběr metody odpisu. Rozlišují se 3 metody odpisu; rovnoměrný neboli lineární odpis, zrychlený odpis a mimořádný odpis. Třetím krokem je určení vstupní ceny majetku, dále doby odpisu a je třeba nalézt koeficienty a sazby v ZDP. Posledním krokem je výpočet odpisu a zaokrouhlení na celé koruny nahoru. Je důležité upozornit na fakt, že daňové odpisy lze přerušit během používání aktiva, ale je zakázáno měnit zmíněné metody výpočtu. (Hinke, 2017)



### 2.2.1 Metody daňových odpisů

Při použití **rovnoměrných odpisů** dle § 31 ZPD je základ daně poplatníka zatížen odpisovými náklady ve stejné výši po celou dobu odpisování. Tento výpočet je poměrně jednoduchý a pro finanční pracovníky je tato metoda velmi oblíbená. Pro výpočet rovnoměrných odpisů je nutné znát odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování. Tyto sazby jsou uvedeny v příloze B. Rovnoměrný daňový odpis se vypočítá jako podíl roční odpisové sazby a 100, který vynásobíme vstupní cenou majetku. Vzorec pro rovnoměrný odpis vypadá takto:

$$\text{Rovnoměrný odpis} = \text{vstupní cena} * \frac{\text{roční odpisová sazba}}{100}$$

( 5 )

Pokud dojde ke **zvýšení vstupní ceny**, je nutné použít odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování, které jsou uvedeny v příloze C. Výpočet rovnoměrného odpisu se zvýšenou vstupní cenou je vyjádřen níže. Výsledná částka odpisu se zaokrouhluje na celé koruny nahoru. (Dušek, 2016)

$$\text{Rovnoměrný odpis} = \frac{\text{roční odpisová sazba pro zvýšenou vstupní cenu}}{100}$$

( 6 )

**Zrychlené odpisy** jsou definovány v § 32 ZDP. Zákon udává, že při zrychleném odpisování dochází k uplatnění odpisů po dobu odpisování majetku nerovnoměrně. To znamená, že větší část hodnoty majetku je do nákladů promítnuta v průběhu prvních let, a v dalších letech odpisování se výše uplatňovaných odpisů snižuje. Zrychlené odpisy využívají pro svůj výpočet koeficienty, které jsou uvedeny v příloze D.

Důležitým faktem pro výpočet zrychlených odpisů je ten, že v prvním roce odpisování se počítá se vstupní cenou majetku, v dalších letech je základnou pro výpočet cena zůstatková. Pokud byl majetek technicky zhodnocen, bude se jednat o zvýšenou zůstatkovou cenu. V první roce odpisování při použití zrychleného odpisu je výpočet vyjádřen jako podíl vstupní ceny majetku a daného koeficientu pro první rok odpisování. (Dušek, 2016) Vzorec pro zrychlený odpis vypadá takto:

*Zrychlený odpis = vstupní cena : koeficient (pro první rok odpisování*

( 7 )

V dalších letech odpisování je výpočet metodou zrychlených odpisů vyjádřen jako podíl dvojnásobku ZC hmotného majetku a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování v dalších letech odpisování a počtem let, po která byl majetek již odpisován. Zůstatková cena se vypočítá jako rozdíl mezi vstupní cenou majetku a úhrnem již uplatněných odpisů.

*Zůstatková cena = vstupní cena – úhrn uplatněných odpisů*

( 8 )

*Zrychlený odpis = (2 \* zůstatková cena) : (koeficient – počet let odpisování)*

( 9 )

Roční odpis po provedeném technickém zhodnocení je tvořen podílem dvojnásobku zvýšené zůstatkové ceny hmotného majetku a daného koeficientu pro zvýšenou ZC. (Dušek, 2016)  
Vzorec v roce provedení technického zhodnocení vypadá tedy takto:

*Roční odpis = (2 \* zvýšená zůstatková cena) : zvýšená zůstatková cena*

( 10 )

V dalších zdaňovacích obdobích bude výpočet odpisu vyjádřen podílem dvojnásobku ZC majetku rozdílu mezi daným koeficientem zrychleného odpisování platným pro zvýšenou ZC (KOEZFZZC) a počtem let, po která je odpisován ze zvýšené ZC (PLZZ). Roční odpisy se zaokrouhlují vždy na celé koruny nahoru. (Chalupa, 2020) Pokud bude roční odpis po provedeném technickém zhodnocení majetku až v dalších zdaňovacích období, bude vzorec vypadat takto:

*Roční odpis = (2 \* zůstatková cena) : (KOEZFZZC – PLZZ)*

( 11 )

Zajímavou novinkou je implementace **mimořádných odpisů**. Tato metoda odpisování vznikla v době hospodářské krize a měla za úkol podpořit hospodářství v tomto období. Mimořádné odpisy vznikly jako nová metoda odpisování 20. 7. 2009. Účetní jednotky, které si zvolily právě metodu mimořádných odpisů, mohly využívat tuto metodu pouze pro majetek pořízený od 1. ledna 2009 do 30. června 2010. Jednalo se pouze o majetek, který

spadal do odpisové skupiny 1, u kterého bylo výrazné zkrácení doby odpisování, která činila 12 měsíců pro 100 % VC. V poslední řadě se jednalo o majetek zařazený do 2 odpisové skupiny, u kterého bylo zkrácení doby odpisování, a to 24 měsíců pro 100 % VC, přičemž prvním 12 měsíců uplatní odpisy rovnoměrně do výše 60 % VC a za dalších následujících 12 měsíců 40 % VC hmotného majetku. Avšak v roce 2012 byla poslední možnost uplatnit tento způsob odpisu. (Prudký, 2017)

Díky pandemii Covid-19, která v České republice vypukla v roce 2020, byla metoda mimořádných odpisů znovu zavedena. Princip mimořádných odpisů je stejný, jako byl v roce 2009, kdy byl poprvé použit. Od 1. ledna 2020 do 31. prosince 2021 je možné majetek, který je zařazen v první odpisové skupině odepsat bez přerušení za 12 měsíců do 100 % VC, a majetek, který je zařazen v druhé odpisové skupině může odepsat bez přerušení za 24 měsíců do 100 % VC. Možnost využití mimořádných odpisů dle návrhu daňových změn pro rok 2023 bude mít nejspíše i majetek, který účetní jednotka uvede do užívání v průběhu roku 2022 a 2023. (Běhounek, 2022)

Pokud jde o technické zhodnocení majetku odpisovaného mimořádnými odpisy, je nutné evidovat toto technické zhodnocení jako jiný majetek dle § 26 odst. 3 písm. a) ZDP. Je také nutné dané technické zhodnocení odpisovat odpisy rovnoměrnými či zrychlenými, a to v odpisové skupině, do které majetek náleží. (Chalupa, 2020)

### **3 Úloha odpisů ve finančním řízení podniku**

Finanční řízení podniku má za úkol převážně opatrovat kapitál a rozhodovat o struktuře podniku, investovat kapitál do majetku (hmotného, nehmotného, finančního), rozhodovat o dělení zisku, a hlavně zajišťovat celkovou finanční stabilitu podniku. Dlouhodobý majetek je pro finanční řízení velmi důležitý, jelikož odpisy tohoto majetku významně ovlivňují hospodářský výsledek podniku. Odpisy účetní, ale i ty daňové jsou pro finanční řízení velmi důležité. Účetní odpisy jsou pro podnik důležitým interním finančním zdrojem a také ovlivňují výsledek hospodaření podniku. Úkolem daňových odpisů je snížení daňového základu a tím snížení i daňové povinnosti podniku.

#### **3.1 Účetní odpisy ve finančním řízení podniku**

Účetní odpisy, které jsou účetním nákladem, ovlivňují vykazovaný výsledek hospodaření. Výsledek hospodaření (VH) představuje zisk nebo ztrátu za dané účetní období. Výsledek hospodaření se dělí na výsledek hospodaření běžného účetního období a na výsledek hospodaření minulých let, který lze definovat jako zisk nebo ztráta dosažená v minulých účetních obdobích. (Hinke, 2017) Výsledek hospodaření se vypočítá jako rozdíl mezi výnosy a náklady podniku. Pokud je výsledek kladný, jedná se o zisk, je-li záporný, jedná se o ztrátu. (Martinovičová, 2019) Hodnota dlouhodobého majetku vstupuje do nákladů a tím dochází ke snižování výsledku hospodaření podniku a také ovlivnění výše daně z příjmů. (Čížinská, 2018)

Jak již bylo zmíněno, opotřebení majetku se promítá do nákladů, protože odpisy představují zdroje na pozdější obnovu majetku. Nejedná se tak o výdaj, jelikož výdajem je samotná investice. (Slavík, 2013) Odpisy jsou také velmi významným interním finančním zdrojem pro podnik. Podílejí na financování jednoduché obnovy (reprodukce) dlouhodobého majetku, která je možná až na konci životnosti majetku. S těmito odpisy se podnik do té doby může rozhodovat o jejich využití. Podnik se může rozhodovat o splátce dluhu, využít odpisy k financování dlouhodobého rozvoje či je může použít na financování provozních potřeb podniku. (Čížinská, 2018)

Odpisy také představují část ceny DM, která se promítá do hodnoty nových produktů. Tato část ceny je uhrazena kupujícím při koupi produktu. Výše je uvedeno, že odpisy jsou náklady snižující výsledek hospodaření podniku, avšak odpisy, které jsou součástí hodnoty a ceny produktu, získá podnik inkasem tržeb a tím jsou tedy součástí peněžních příjmů. Lze tedy říct, že odpisy jsou pro podnik velmi stabilním zdrojem interního financování. (Režňáková, 2012)

### 3.2 Daňové odpisy ve finančním řízení podniku

Účetní odpisy ovlivňují vykazovaný výsledek hospodaření narozdíl od daňových odpisů, které jsou stanoveny pro účely zjištění základu daně a následně daňové povinnosti podniku k dani z příjmů. (Čižinská, 2018) Lze říct, že čím vyšší daňově uznatelné odpisy podnik uplatní, tím nižší bude zdanitelný základ daně a dále také konečná daň z příjmů. (Prudký, 2017). Pro podnik je velmi důležité minimalizovat svou daňovou zátěž, a proto je nutné dbát na daňové plánování a **daňovou optimalizaci**. Pojem daňová optimalizace vyznačuje využití legálních prostředků pro snížení daní. Pro využití daňové optimalizace je nutné znát zákonné možnosti daňového odpisování. V jednotlivých zdaňovacích obdobích znamená pro poplatníka daňová optimalizace výhodnější rozložení daňového zatížení na základě možností stanovených daňovými zákony. Dále lze daňovou optimalizaci definovat jako zákonné a cílevědomé snižování daňového zatížení. Z toho vyplývá, že se podnik snaží prostřednictvím daňové optimalizace dosáhnout minimální výše všech placených daní.

Jak již bylo zmíněno, poplatník má právo **volby metody daňového odpisování**, a to nejčastěji rovnoměrný či zrychlený způsob odpisování. Poplatník se rozhoduje hlavně na základě času, který ze způsobů si zvolí. Pokud bude chtít optimalizovat daňový základ, musí stanovit, zda na začátku využívání majetku potřebuje více či méně daňových nákladů. Pokud bude při plánování základu daně z příjmů vyhodnoceno, že jich potřebuje více, je pro poplatníka lepší použít metodu zrychlených odpisů. Jeli pro poplatníka výhodnější zatěžovat náklady rovnoměrných způsobem, měl by použít metodu rovnoměrných odpisů.

Při výpočtu rovnoměrných daňových odpisů může poplatník použít sazby nižší, než je předepsáno v tabulce, která udává maximální roční odpisové sazby (příloha B). Tyto nižší sazby může poplatník využít jen při splnění zákonných podmínek a využívá je v situacích,

kdy základ daně před uplatněním odpisů je kladný, ale kvůli uplatnění maximálních sazeb by se poplatník dostal do daňové ztráty. U rovnoměrných odpisů je také možné odpisovat majetek delší dobu, jelikož je v ZDP stanovena minimální doba odpisování daného majetku. To znamená, že majetek poplatník odpisuje déle, než je stanovená doba odpisování.

Díky ovlivnění základu daně lze předejít daňové ztrátě v podniku. Ztrátu lze předejít různými kroky, jako jsou například přerušení odpisování, pouze ale jen u jednoho hmotného majetku. Odpisy lze přerušit na dobu, kterou si podnik zvolí, je však nutné po přerušení pokračovat tak, jako by k přerušení nedošlo. Dalším způsobem, kterým lze předejít ztrátě je již zmíněná volba metody daňového odpisování. (Prudký, 2017)

Jelikož účetní odpisy jsou daňově neuznatelné a do základu daně vstupují pouze odpisy v rozsahu zákona o daních z příjmů, je nutné vyčíslit mezi těmito odpisy rozdíl. Tyto rozdíly mohou vzniknout z hlediska celkové doby odpisování nebo také z hlediska odpisové základny. Pokud vznikne rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy je nutné upravit při účetní závěrce základ daně. Vliv odpisů na základ daně je vyobrazen v tabulce 1.

*Tabulka 1: Rozdíl odpisů a jejich vliv na základ daně*

<b>Rozdíl odpisů</b>	<b>Vliv odpisů na základ daně</b>
účetní = daňové	ZD není třeba upravit
účetní > daňové	ZD se o rozdíl zvýší (+)
účetní < daňové	ZD se o rozdíl sníží (-)

Zdroj: Vlastní zpracování

Pokud jsou účetní odpisy vyšší než daňové, vzniklý rozdíl základ daně rozšiřuje, respektive je přičten k základu daně. Naopak tomu bude, pokud účetní odpisy budou nižší než daňové, rozdíl se tedy od základu daně odečte. Základ daně v daňovém přiznání zůstane stejný jen za podmínky, pokud si budou účetní a daňové odpisy rovny. V tomto případě je ovlivněn pouze hospodářský výsledek formou nákladů. Existují určité důvody, proč daňové subjekty evidují účetní a daňové odpisy ve stejné výši, i když to není v souladu dle zákona účetnictví, jelikož účetnictví má být vedeno tak, aby odpovídalo skutečnému stavu. Mezi důvody může patřit například snaha snížit administrativní zátěž či zjednodušit úpravy v daňovém přiznání. (Prudký, 2017)

Některé účetní jednotky mají povinnost evidovat rozdíl mezi účetním a daňovým pohledem na zůstatkovou cenu dlouhodobého majetku. Pokud dojde k tomuto rozdílu, hovoří se o tzv. odložené dani, se kterou je účetní jednotka povinna se vypořádat pomocí účtování.

### 3.3 Odložená daň

Odložená daň je upravena dle § 59 a § 15a vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Zjišťovat a účtovat o odložené dani mají povinnost účetní jednotky tvořící konsolidační celek, a které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Ostatní účetní jednotky mají možnost, aby si vybraly, jestli o odložené dani účtovat a vykazovat ji, či ne.

Odložená daň nevzniká z trvalých, ale pouze z přechodných rozdílů mezi daňovým a účetním pojetím účetních případů. Tato daň nemá vůbec žádný vliv na placení daně z příjmů, avšak se jedná o významný účetní instrument, který ovlivňuje dodržení základního požadavku, který je kladen na účetnictví, tj. věrné a poctivé zobrazení ekonomické reality účetní jednotky. Pokud tato daň nebude zaúčtovaná, může dojít k narušení principu opatrnosti při vykazování VH, a tak snaha o předčasné rozdělení nadhodnoceného zisku, kterým může být například vyplácení podílů na zisku, může dále negativně ovlivnit finanční situaci dané účetní jednotky.

Odloženou daní se rozumí **odložený daňový závazek**, který představuje výši daně z příjmů, kterou musí účetní jednotka v budoucích obdobích zaplatit z titulu těchto přechodných rozdílů. Příčinami vzniku odloženého daňového závazku mohou být účetní odpisy, které jsou nižší než daňové odpisy, respektive rozdíl mezi účetní a daňovou ZC majetku, dále nezaplacená vystavená faktura za smluvní pokutu a úroky z prodlení, daň z nemovitostí již zaplacená a zaúčtovaná v nákladech v minulém období či již zaplacené zdravotní a sociální pojištění, které bylo zaúčtováno v nákladech v minulém období. (Müllerová, 2016)

Dále může být odloženou daní **odložená pohledávka**, která nám představuje výši daně z příjmů, o kterou se v budoucnosti daň z příjmů pravděpodobně sníží. (Chalupa, 2020) Vznik odložené daňové pohledávky může mít několik příčin. První příčinou může být nižší účetní ZC než daňová ZC, to znamená, že účetní odpisy jsou vyšší než daňové. Další příčiny jsou například tvorba účetních opravných položek, jež mohou být v budoucnu daňově uznatelné, dále nevyužitá daňová ztráta, nevyužitý daňový odpočet, nezaplacená přijatá faktura na smluvní pokuty a úroky z prodlení či nezaplacené zdravotní a sociální pojištění, které bylo zaúčtováno v nákladech. (Březinová, 2017)

Pokud účetní jednotka účtuje o odložené dani poprvé, zaúčtuje odloženou daň na vrub účtu 428 - Nerozdělený zisk minulých let či na vrub účtu 429 - Neuhrazená ztráta a souvztažně ve prospěch účtu 481 – odložený daňový závazek a pohledávka. Pokud účetní jednotka vykáže odložený daňový závazek, zaúčtuje tento závazek na vrub účtu 592 – Daň z příjmů – odložená a souvztažně ve prospěch účtu 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka. (Müllerová, 2016) Účetní jednotka účtuje odloženou daňovou pohledávku pouze při pravděpodobnosti úhrady. Jestliže se jedná o odloženou daňovou pohledávku, účetní jednotka zaúčtuje tuto pohledávku ve prospěch účtu 592 a na vrub účtu 481. Jelikož se jedná o přechodné rozdíly zdanitelné, bude o odloženém daňovém závazku účetní jednotka účtovat vždy. (Březinová, 2017)



## **4 Dlouhodobý majetek ve vybraném podniku**

Tato kapitola bakalářské práce se zabývá aplikací teoretických poznatků z předešlých částí práce do praxe. Pro praktickou část bakalářské práce byl vybrán výrobní podnik RAVY CZ. Nejprve je podnik krátce představen, dále je provedena analýza stavu dlouhodobého majetku, který podnik vlastní. Pro praktickou část bakalářské práce byla vybrána dvě aktiva, která budou zkoumána. Nejprve je majetek charakterizován a poté jsou analyzovány přístupy vybraného podniku k odpisování tohoto majetku. Dále se praktická část zabývá komparací účetních a daňových odpisů vybraného majetku společnosti, která vedla ke zkoumání dopadu rozdílného pojetí odpisů do hospodaření podniku. Jsou zde porovnávány účetní lineární odpisy s daňovými rovnoměrnými a daňovými zrychlenými odpisy. Pro tuto práci jsou vybrány účetní lineární odpisy, jelikož firma využívá jen tuto metodu účetního odpisování. Rozdíl mezi těmito odpisy ovlivňuje základ daně a určuje, jestli se základ daně zvýší či sníží v průběhu let odpisování majetku. V závěru je řešen vliv použitých metod odpisování na odloženou daň.

### **4.1 Charakteristika podniku**

Vybranou společností pro praktickou část bakalářské práce je akciová společnost RAVY CZ. Sídlo firmy se nachází na adrese Norská 580/40a, Liberec XI-Růžodol I, PSČ 460 01 Liberec. Firma byla založena v roce 1992 jako sdružení dvou fyzických osob – zakladatelů firmy. Společnost se v počátcích zabývala pouze výrobou zdravé výživy, avšak v roce 1994, kdy firma změnila právní formu podnikání na společnost s ručením omezeným, začala vyrábět také lahůdkářský sortiment jako saláty, pomazánky či chlebičky. Díky nástupu obchodních řetězců se firma rozhodla rozšířit svůj sortiment o pečené masové výrobky, které způsobily trvalé usazení na trhu a také změnu právní formy podnikání, a to na akciovou společnost. Předmětem podnikání firmy je výroba masných výrobků a výrobků z drůbežího masa. Nyní se firma specializuje na výrobu několika druhů pečené masové sekané, která má v České republice dlouholetou tradici. Firma dováží do 16 zemí světa a každý den prodá okolo 100 000 kusů svých výrobků. Mezi nejvýznamnější odběratele firmy jsou obchodní řetězce Globus, Lidl, Kaufland, Tesco, Norma, REWE Group a mnoho dalších. Zajímavostí firmy je, že v roce 2016 expandovala do Japonska a nyní již připravuje svou výrobu také

v USA. Nejen účetnictví, ale také distribuci výrobků si firma zajišťuje sama vlastní kamionovou dopravou včetně chladících technologií.

Dle kategorizace účetních jednotek je společnost střední účetní jednotkou, jelikož průměrný počet zaměstnanců je menší než 250 osob, roční úhrn čistého obratu je menší než 1 000 000 000 Kč a celková netto aktiva jsou menší než 500 000 000 Kč. Základní kapitál společnosti činí 50 000 000 Kč. Tato částka je rozložena do 50 kusů kmenových akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 1 000 000 Kč. Statutárním orgánem společnosti je dvoučlenné představenstvo.

## **4.2 Dlouhodobý majetek podniku**

Firma RAVY CZ k 31. 12. 2021 disponovala dlouhodobým hmotným majetkem v brutto hodnotě 152 489 000 Kč, netto hodnota činila 39 726 000 Kč. Dlouhodobý nehmotný majetek byl k tomuto datu v brutto výši 2 158 000 Kč, netto hodnota činila 0 Kč. Společnost vymezuje dlouhodobý hmotný majetek jako majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok od hodnoty vyšší než 80 000 Kč. DHM účetní jednotka oceňuje pořizovací cenou, tedy cenou pořízení (PC) včetně vedlejších pořizovacích nákladů. Společnost využívá pro dlouhodobý hmotný majetek jak účetní, tak i daňové odpisy. Odpisový plán účetních odpisů DHM vychází z interních směrnic podniku, z předpokládaného opotřebení zařazeného majetku odpovídajícího běžným podmínkám opotřebení. Při využívání daňových odpisů firma aplikuje metodu rovnoměrného odpisování. Dlouhodobý nehmotný majetek firma vymezuje jako majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok od hodnoty 60 000 Kč a majetek je oceňován pořizovací cenou. Odpisový plán účetních odpisů DNM odpovídá daňovým odpisům DNM dle § 32a zákona č. 586/92 Sb. Dlouhodobý finanční majetek společnost nemá.

Hlavními přírůstky dlouhodobého hmotného majetku v roce 2021 byly strojní zařízení ve výši 6 268 000 Kč. V roce 2021 společnost vyřadila majetek v pořizovací ceně 3 634 000 Kč, z toho hlavní položka vyřazeného majetku bylo strojní zařízení v PC 3 383 000 Kč. Pro tuto práci jsou vybrána dvě aktiva společnosti, které jsou v práci použity pro znázornění výpočtů odpisů. Prvním majetkem je Nilma mixér 200, který byl pořízen

30. 10. 2020 a zařazen do užívání 31. 10. 2020 v pořizovací ceně 175 136 Kč. Druhým aktivem je dopravní systém pořízený a zařazený do užívání 31. 1. 2018.

### 4.3 Účetní a daňové odpisy Nilma mixéru 200

Nilma mixér 200 je velkokapacitní kuchyňský stroj, jehož funkce jsou míchání, sekání a rozměňování surovin. Pořizovací cena tohoto stroje byla 175 136 Kč. Jedná se o majetek, který se řadí do druhé odpisové skupiny a doba jeho odpisování je 5 let. Majetek byl pořízen 30. 10. 2020 a zařazen do užívání byl 31. 10. 2020.

#### Výpočet účetních odpisů

Výši účetních odpisů nestanovuje zákon, ale sama účetní jednotka a vykazuje měsíční účetní odpisy. Společnost se rozhodla odpisovat majetek po dobu 60 měsíců (5 let). Firma se rozhodla odpisovat majetek rozdělením na stejné díly neboli lineárním účetním odpisem. Sazba pro výpočet odpisů je ve všech letech stejná a to 1,67. V tabulce 2 jsou uvedeny lineární účetní odpisy tohoto majetku.

Tabulka 2: Lineární účetní odpisy Nilma mixéru 200

Datum	Vstupní cena	Odpisy	Zůstatková cena
30. 11. 2020	175 136	2 919	172 217
30. 12. 2020	175 136	2 919	169 298
2021 až 2024	175 136	140 112	29 186
1. 1. 2025 až 30. 9. 2025	175 136	26 271	2 915
31. 10. 2025	175 136	2 915	0

Zdroj: vlastní zpracování

Měsíční odpis majetku činí 2 919 Kč. Pro větší přehlednost jsou první dva měsíce odpisování v samostatném řádku. Roky 2021 až 2024 udávají hodnotu 140 112 Kč, která znamená součet měsíčních odpisů za roky 2021 až 2024. Měsíční odpis rovný hodnotě 2 919 Kč je také od 1. 1. 2025 do 30. 9. 2025, celková částka odpisů za tyto měsíce činí 26 271 Kč. Poslední měsíční odpis je v hodnotě 2 915 Kč, jelikož po sečtení odpisů vyjde zůstatková cena 2 915 Kč.

#### Výpočet daňových odpisů

Majetek je dle zákona o daních z příjmů zařazen do druhé odpisové skupiny, a tak bude majetek odpisován po dobu pěti let. Účetní jednotka využívá metodu rovnoměrného

odpisování. Koeficient pro výpočet odpisu v prvním roce je roven 11, v dalších letech je koeficient 22,25. V tabulce 3 se nachází výpočet rovnoměrných daňových odpisů daného majetku.

*Tabulka 3: Rovnoměrné daňové odpisy Nilma mixéru 200*

<b>Datum</b>	<b>Vstupní cena</b>	<b>Odpis</b>	<b>Zůstatková cena</b>
31. 12. 2020	175 136	19 265	155 871
31. 12. 2021	175 136	38 968	116 903
31. 12. 2022	175 136	38 968	77 935
31. 12. 2023	175 136	38 968	38 967
31. 12. 2024	175 136	38 967	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky lze vidět, že díky daňovým odpisům bude majetek odepsán již v roce 2024 oproti účetním odpisům, kde majetek bude odepsán až 31. 10. 2025, tedy o 10 měsíců později.

Společnost využívá metodu rovnoměrných odpisů, výpočet další možné metody, kterou by společnost mohla využít je znázorněna v tabulce 4. Jedná se o metodu zrychleného odpisování.

*Tabulka 4: Zrychlené daňové odpisy Nilma mixéru 200*

<b>Datum</b>	<b>Vstupní cena</b>	<b>Odpis</b>	<b>Zůstatková cena</b>
31. 12. 2020	175 136	35 028	140 108
31. 12. 2021	175 136	56 044	84 064
31. 12. 2022	175 136	42 032	42 032
31. 12. 2023	175 136	28 022	14 010
31. 12. 2024	175 136	14 010	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky je možné vidět, že nejvyšší odpis je právě v druhém roce a v dalších letech výše odpisů klesá. Hlavním rozdílem mezi rovnoměrnými a zrychlenými odpisy je ten, že u rovnoměrných odpisů je částka po skoro celou dobu odpisování stejná – rovnoměrná. U zrychlených odpisů je nejvyšší odpis právě na začátku odpisování a postupem času výše odpisu klesá.

#### **4.4 Účetní a daňové odpisy dopravního systému**

Dopravní systém, který se ve firmě používá pro skladování nezabalených výrobků s pořizovací cenou 601 743 Kč byl pořízen a zařazen do užívání 31. 1. 2018. Majetek je zařazen do třetí odpisové skupiny a je odpisován po dobu 10 let.

## Výpočet účetních odpisů

Účetní jednotka stanovila dobu odpisování majetku na 120 měsíců (10 let). Pro tento majetek se účetní jednotka rozhodla využít metodu lineárních účetních odpisů (rozdělení na stejné díly). Koeficient pro výpočet odpisů je 0,83 a je pro všechny roky stejný. V tabulce 5 je znázorněn výpočet lineárních účetních odpisů pro dopravní systém.

Tabulka 5: Lineární účetní odpisy dopravního systému

Datum	Pořizovací cena	Odpis	Zůstatková cena
28. 2. až 31. 12. 2018	601 743	55 154	546 589
2019 až 2027	601 743	541 512	5 077
31. 1. 2028	601 743	5 077	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Měsíční odpis, který je pro každé období stejný se rovná výši 5 014 Kč. V době od 28. 2. 2018 do 31. 12. 2018 je celková částka odpisů ve výši 55 154 Kč. V letech 2019 až 2027 je výše odpisů rovná částce 541 512 Kč. Poslední vypočtený odpis k 31. 1. 2028 je ve výši 5 077 Kč, který se určil dle zůstatkové ceny majetku.

## Výpočet daňových odpisů

Dle zákona o daních z příjmů je tento majetek zařazen do třetí odpisové skupiny, což znamená, že majetek bude odpisován 10 let. Pro tento majetek se účetní jednotka rozhodla využívat metody rovnoměrných odpisů. V prvním roce odpisování je koeficient 5,5, ale v dalších letech bude použit koeficient 10,5. Tabulka 6 znázorňuje výpočet rovnoměrných daňových odpisů.

Tabulka 6: Rovnoměrný daňový odpis dopravního systému

Datum	Pořizovací cena	Odpis	Zůstatková cena
31. 12. 2018	601 743	33 096	568 647
31. 12. 2019	601 743	63 184	505 463
31. 12. 2020	601 743	63 184	442 279
31. 12. 2021	601 743	63 184	379 095
31. 12. 2022	601 743	63 184	315 911
31. 12. 2023	601 743	63 184	252 727
31. 12. 2024	601 743	63 184	189 543
31. 12. 2025	601 743	63 184	126 359
31. 12. 2026	601 743	63 184	63 175
31. 12. 2027	601 743	63 175	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky jde jasně vidět, že majetek bude odepsán rychleji při využití rovnoměrných daňových odpisů nežli při využití lineárních účetních odpisů, a to o jeden měsíc.

Další metodu, kterou si mohla účetní jednotka zvolit je metoda zrychlených daňových odpisů. Výpočet zrychlených daňových odpisů pro daný majetek je znázorněn v tabulce 7.

*Tabulka 7: Zrychlený daňový odpis dopravního systému*

<b>Datum</b>	<b>Pořizovací cena</b>	<b>Odpis</b>	<b>Zůstatková cena</b>
31.12.2018	601 743	60 175	541 568
31.12.2019	601 743	108 314	433 254
31.12.2020	601 743	96 279	336 975
31.12.2021	601 743	84 244	252 731
31.12.2022	601 743	72 209	180 522
31.12.2023	601 743	60 174	120 348
31.12.2024	601 743	48 140	72 208
31.12.2025	601 743	36 104	36 104
31.12.2026	601 743	24 070	12 034
31.12.2027	601 743	12 034	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Zrychlený daňový odpis je největší právě ve druhém roce odpisování. Postupem let se odpisy snižují.

## **4.5 Komparace účetních a daňových odpisů**

Tato část bakalářské práce se zabývá komparací účetních a daňových odpisů již zmíněného majetku společnosti.

Prvním porovnávaným majetkem je Nilma mixér 200, jehož komparace účetních lineárních s daňovými rovnoměrnými a daňovými zrychlenými odpisy se nachází v tabulce 8. Tabulka porovnává účetní odpisy s odpisy daňovými rovnoměrnými a zrychlenými. Rozdíl mezi účetními lineárními odpisy a daňovými rovnoměrnými odpisy udává předposlední sloupec tabulky. Co se týče rozdílu mezi účetními lineárními odpisy a daňovými zrychlenými odpisy, je výsledek zaznamenán v posledním sloupci tabulky. Tyto rozdíly udávají dopad na výsledek hospodaření. Pokud jsou účetní odpisy menší než daňové, rozdíl této částky snižuje základ daně. O zvýšení základu daně se hovoří tehdy, pokud jsou účetní odpisy vyšší než daňové.

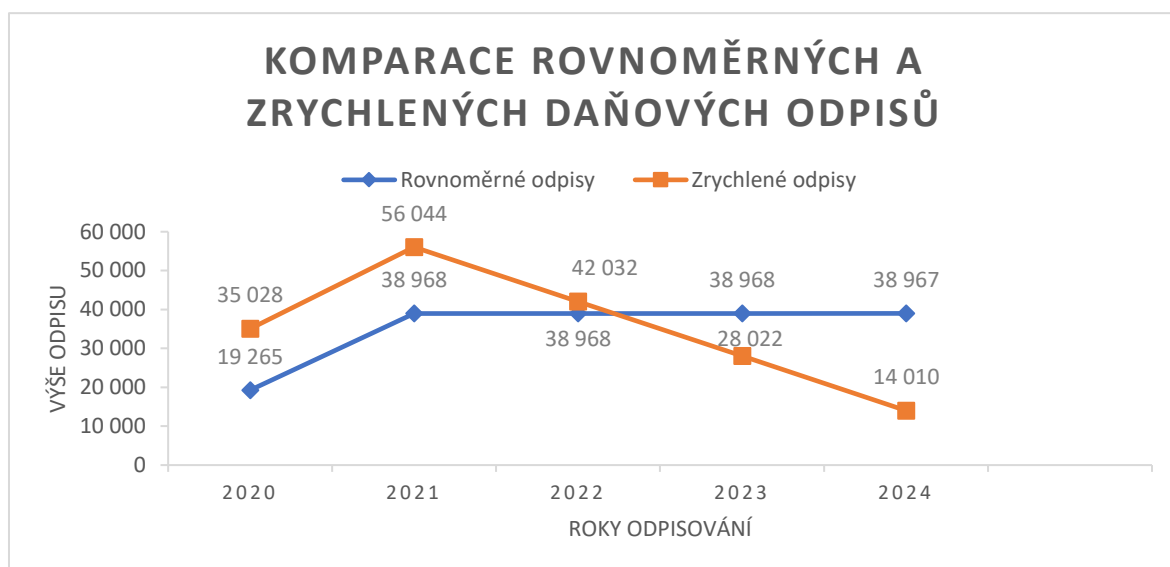
Tabulka 8: Porovnání účetních odpisů s daňovými odpisy Nilma mixéru 200

Rok	Daňové odpisy		Účetní odpisy	Zvýšení/Snížení ZD proti VH	
	Rovnoměrné	Zrychlené	Lineární	Rozdíl mezi účetními a rovnoměrnými daňovými odpisy	Rozdíl mezi účetními a zrychlenými daňovými odpisy
2020	19 265	35 028	5 838	Snížení VH o 13 427	Snížení VH o 29 190
2021	38 968	56 044	35 028	Snížení VH o 3 940	Snížení VH o 21 016
2022	38 968	42 032	35 028	Snížení VH o 3 940	Snížení VH o 7 004
2023	38 968	28 022	35 028	Snížení VH o 3 940	Zvýšení VH o 7 006
2024	38 967	14 010	35 028	Snížení VH o 3 939	Zvýšení VH o 21 018
2025	X	X	29 186	Zvýšení VH o 29 186	Zvýšení VH o 29 186

Zdroj: Vlastní zpracování

Rozdíl mezi účetními lineárními odpisy a rovnoměrnými daňovými odpisy, který je dán v tabulce 8, je v prvním a posledním roce nejvyšší. V prvním roce mohla společnost snížit základ daně o 13 427 Kč. V dalších letech byl základ daně snižován o částku 3 940 Kč a v posledním roce si společnost musela zvýšit základ daně o částku 3 229 Kč, jelikož v roce 2025 bude již majetek daňově odepsaný. Pokud se podnik rozhodne pro metodu zrychlených daňových odpisů, rozdíl mezi účetními lineárními a zrychlenými daňovými odpisy bude v prvním roce - 29 190 Kč, což znamená možnost snížení základu daně o tuto částku. Snížení základu daně by bylo možné v dalších dvou letech. Od roku 2023 do roku 2025 by pro podnik nastala situace, kdy by musela ZD zvýšit o rozdíl mezi odpisy. V roce 2025 by musel podnik navýšit základ daně o částku 29 186, jelikož v tomto roce bude majetek již daňově odepsaný.

Výše rovnoměrných daňových odpisů v letech odpisování majetku je velmi rozdílná než výše zrychlených daňových odpisů. Lepší zobrazení rozdílných metod odpisování představuje obrázek 2.



Obrázek 1: Komparace rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů Nilma mixéru  
Zdroj: Vlastní zpracování

Dle obrázku je zřejmé, že růst rovnoměrných a zrychlených odpisů byl v prvním a druhém roce téměř rovnoběžný. Od druhého roku při využití rovnoměrných odpisů hodnota majetku klesala rovnoměrně, dá se tedy usoudit, že se křivka pohybuje vodorovně ve stejném tempu. U zrychlených odpisů si lze všimnout, že křivka po druhém roce odpisování klesá, to znamená, že každým rokem je odpis nižší než v předchozím roce. Za první dva roky odpisování je Nilma mixér 200 odepsán pomocí rovnoměrných odpisů z 23,33 %, pomocí zrychlených odpisů by bylo již odepsáno 52 % tohoto majetku.

Druhým porovnávaným majetkem je dopravní systém, jehož komparace účetních lineárních s rovnoměrnými a zrychlenými daňovými odpisy je vyčíslena v tabulce 9. Tabulka porovnává účetní lineární odpisy s daňovými odpisy rovnoměrnými a zrychlenými. Sloupec Zvýšení/Snížení ZD proti VH v tabulce znázorňuje rozdíl mezi účetními lineárními a daňovými rovnoměrnými a zrychlenými odpisy.



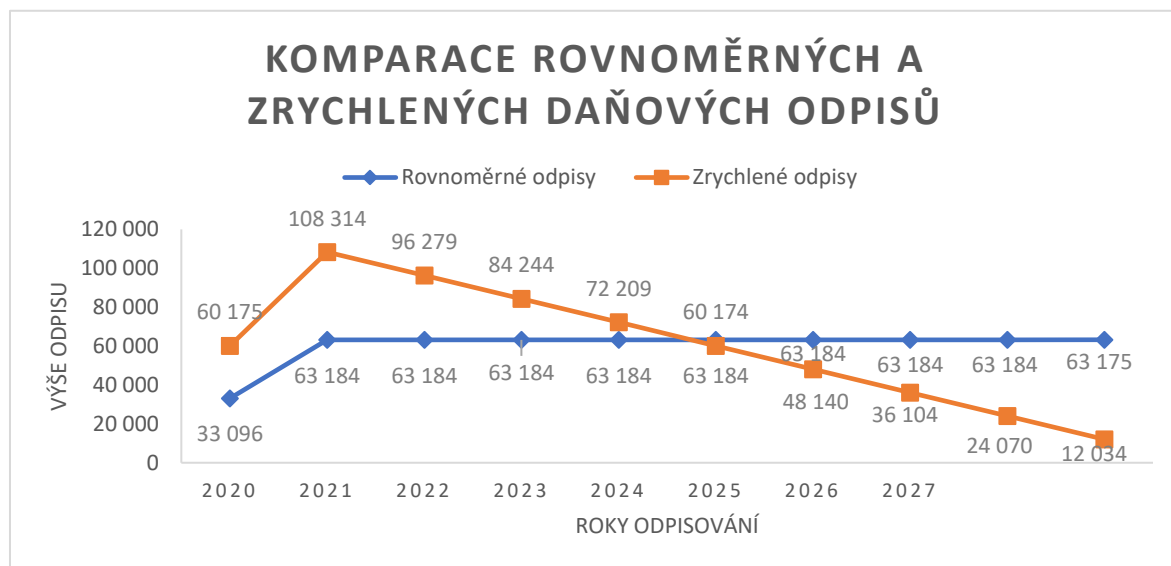
Tabulka 9: Porovnání účetních odpisů s daňovými odpisy dopravního systému

Rok	Daňové odpisy		Účetní odpisy	Zvýšení/Snížení ZD proti VH	
	Rovnoměrné	Zrychlené	Lineární	Rozdíl mezi účetními a rovnoměrnými daňovými odpisy	Rozdíl mezi účetními a zrychlenými daňovými odpisy
2018	33 096	60 175	55 154	Zvýšení o 22 058	Snížení o 5 021
2019	63 184	108 314	60 168	Snížení o 3 016	Snížení o 48 146
2020	63 184	96 279	60 168	Snížení o 3 016	Snížení o 36 111
2021	63 184	84 244	60 168	Snížení o 3 016	Snížení o 24 076
2022	63 184	72 209	60 168	Snížení o 3 016	Snížení o 12 041
2023	63 184	60 174	60 168	Snížení o 3 016	Snížení o 6
2024	63 184	48 140	60 168	Snížení o 3 016	Zvýšení o 12 028
2025	63 184	36 104	60 168	Snížení o 3 016	Zvýšení o 24 064
2026	63 184	24 070	60 168	Snížení o 3 016	Zvýšení o 36 098
2027	63 175	12 034	60 168	Snížení o 3 007	Zvýšení o 48 134
2028	X	X	5 077	Zvýšení o 5 077	Zvýšení o 5 077

Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky 9 je patrné, že v prvním roce odpisování majetku je rozdíl mezi účetními a daňovými rovnoměrnými odpisy největší. Jedná se o částku 22 058 Kč, která zvyšuje základ daně, do roku 2027 by si mohl podnik snižovat ZD o částku 3 016 Kč, ale v posledním roce bude muset firma opět navýšit ZD o částku 5 077 Kč, jelikož v roce 2028 bude majetek daňově odepsaný. Jestliže by se společnost rozhodla o metodu zrychleného odpisování, základ daně by se od roku 2018 do roku 2023 snižoval o částky uvedené v tabulce. Od roku 2024 do roku 2028 by musela společnost zvyšovat základ daně o uvedené částky. V roce 2028 by byla firma opět nucena zvyšovat ZD kvůli faktu, že majetek je již v tomto roce daňově zcela odepsán.

Zobrazení rozdílu v průběhu let odpisování dopravního systému z pomocí rovnoměrných a zrychlených odpisů představuje obrázek 2.



Obrázek 2: Srovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů dopravního systému  
Zdroj: Vlastní zpracování

Obrázek ukazuje srovnání rovnoměrných a zrychlených odpisů v letech odpisování dopravního systému. Lze si všimnout, že první dva roky rostly odpisy majetku rovnoběžně. V dalších letech byla hodnota majetku snižována díky rovnoměrným odpisům rovnoměrně, lze to poznat i na křivce, která je vodorovná. Naopak tomu je u zrychlených odpisů, kdy křivka u druhého roku odpisování začne klesat a klesá až do samého konce odpisování majetku. Pokud se jedná o použití rovnoměrného odpisování, je dopravní systém za první čtyři roky odpisování odepsán z 37 %, pokud by byla použita metoda zrychleného odpisování, za první čtyři roky by bylo odepsáno zhruba 58 % majetku.

#### 4.6 Vliv odpisů na účetní výsledek hospodaření a základ daně

V předešlé části práce bylo zkoumáno, jak rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy ovlivňují základ daně. Tato část bakalářské práce se věnuje vlivu odpisů na výsledek hospodaření, jelikož právě odpisy patří do skupiny nákladů, které snižují účetní výsledek hospodaření. Dále se tato část zabývá komparací předešlých výsledků a výpočtu daňové úspory či navýšení. Tyto hodnoty jsou zaznamenány v tabulce 10. Daňová úspora či navýšení se vypočítá jako součin rozdílu mezi účetními a daňovými (rovnoměrnými a zrychlenými) odpisy a sazbou daně z příjmů, která je 19 %.

Tabulka 10: Vliv rozdílů mezi účetními a daňovými odpisy Nilma mixéru 200 na VH a ZD

Rok	Zvýšení/Snížení ZD proti VH		Daňová úspora X Navýšení (rovnoměrné odpisy)	Daňová úspora X Navýšení (zrychlené odpisy)
	Rozdíl mezi účetními a rovnoměrnými daňovými odpisy	Rozdíl mezi účetními a zrychlenými daňovými odpisy		
2020	Snížení VH o 13 427	Snížení VH o 29 190	Úspora o 2 551	Úspora o 5 546
2021	Snížení VH o 3 940	Snížení VH o 21 016	Úspora o 749	Úspora o 3 993
2022	Snížení VH o 3 940	Snížení VH o 7 004	Úspora o 749	Úspora o 1 331
2023	Snížení VH o 3 940	Zvýšení VH o 7 006	Úspora o 749	Navýšení o 1331
2024	Snížení VH o 3 939	Zvýšení VH o 21 018	Úspora o 748	Navýšení o 3 993
2025	Zvýšení VH o 29 186	Zvýšení VH o 29 186	Navýšení o 5 545	Navýšení o 5 545

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka zobrazuje, jak se základ daně během let odpisování může měnit, tedy zvyšovat či naopak snižovat. Pro podnik je důležité dosáhnout co nejnižšího základu daně, a proto by měl využít takový způsob daňových odpisů, který vykazuje vyšší rozdíl oproti účetním odpisům. V roce 2021 by základ daně účetní jednotka snížila nejvíce při uplatnění zrychlených daňových odpisů. Avšak rozdíl účetních a daňových zrychlených odpisů by byl pouze v letech 2020 až 2022 položkou snižující základ daně, oproti metodě rovnoměrných daňových odpisů, kdy je rozdíl těchto odpisů položkou snižující základ daně v letech 2020 až 2024.

Na výsledek hospodaření má také dopad daňová úspora, která snižuje daňovou povinnost. Daňová úspora či daňové navýšení je vypočteno v tabulce 10. Při výpočtu rozdílu mezi účetními a rovnoměrnými daňovými odpisy daného majetku si lze všimnout, že úspora na dani bude od roku 2020 až do roku 2024. V posledním roce nastane navýšení daně o 5 545 Kč. Rozdíl mezi účetními a daňovými zrychlenými odpisy by přineslo podniku od roku 2020 do roku 2022 úsporu na dani, avšak od roku 2023 do roku 2025 by použití této metody pro podnik znamenalo zvýšení daně.

V tomto případě se účetní jednotka může rozhodnout jak pro rovnoměrné daňové odpisy, tak i pro zrychlené daňové odpisy, protože součet částek úspora a navýšení je stejný, ale volba metody odpisování ovlivní výši daňové úspory v každém období jinak. Podnik si zvolil metodu rovnoměrného odpisování. Zvolený způsob odpisování se nemění a je důležité dodat, že vybraná metoda může pozitivně, ale i negativně ovlivnit průběh hospodaření účetní jednotky.

Druhým zkoumaným majetkem je dopravní systém, který se jako předešlý majetek zabývá vlivem rozdílu účetních odpisů a daňových (rovnoměrných a zrychlených) odpisů. Dále je také analyzován výpočet daňové úspory či navýšení základu daně.

Tabulka 11: Vliv rozdílů mezi účetními a daňovými odpisy dopravního systému na VH a ZD

Rok	Zvýšení/Snížení ZD proti VH		Daňová úspora X Navýšení (rovnoměrné odpisy)	Daňová úspora X Navýšení (zrychlené odpisy)
	Rozdíl mezi účetními a rovnoměrnými daňovými odpisy	Rozdíl mezi účetními a zrychlenými daňovými odpisy		
2018	Zvýšení o 22 058	Snížení o 5 021	Navýšení o 4 191	Úspora o 954
2019	Snížení o 3 016	Snížení o 48 146	Úspora o 573	Úspora o 9 148
2020	Snížení o 3 016	Snížení o 36 111	Úspora o 573	Úspora o 6 861
2021	Snížení o 3 016	Snížení o 24 076	Úspora o 573	Úspora o 4 574
2022	Snížení o 3 016	Snížení o 12 041	Úspora o 573	Úspora o 2 288
2023	Snížení o 3 016	Snížení o 6	Úspora o 573	Úspora o 1
2024	Snížení o 3 016	Zvýšení o 12 028	Úspora o 573	Navýšení o 2 285
2025	Snížení o 3 016	Zvýšení o 24 064	Úspora o 573	Navýšení o 4 572
2026	Snížení o 3 016	Zvýšení o 36 098	Úspora o 573	Navýšení o 6 859
2027	Snížení o 3 007	Zvýšení o 48 134	Úspora o 571	Navýšení o 9 145
2028	Zvýšení o 5 077	Zvýšení o 5 077	Navýšení o 965	Navýšení o 965

Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce 11 je zobrazen měnící se základ daně v průběhu let odpisování dopravního systému. Nejvhodnější metodou pro dosažení co nejnižšího základu daně se zdá být metoda daňových rovnoměrných odpisů. Rovnoměrné daňové odpisy snižují základ daně v letech 2018 až 2027, oproti metodě zrychlených daňových odpisů, kdy je rozdíl účetních a daňových zrychlených odpisů položkou snižující základ daně pouze v letech 2018 až 2023, přičemž v roce 2023 není rozdíl nijak vysoký a nepřispěje tedy k výraznému snížení základu daně.

Vzhledem k použití rovnoměrných daňových odpisů se v prvním a posledním roce odpisování podnik setkává s navýšením daně, ale v ostatních letech (2019-2027) se podnik potýká s daňovou úsporou, která snižuje daňovou povinnost. Pokud by podnik využil metodu zrychlených daňových odpisů, byla by úspora daně v letech 2018 až 2023 a s navýšením daně by podnik musel počítat od roku 2024 až do konce odpisování majetku, tedy do roku 2028.

Jako u Nilma mixéru 200, tak i u dopravního systému se účetní jednotka může rozhodnout pro obě daňové metody odpisování, avšak volba ovlivní výši daňové úspory v každém období jiným způsobem. Podnik si pro dopravní systém vybral metodu daňového rovnoměrného odpisování.

Účetní odpisy snižují účetní výsledek hospodaření, který je, jak bylo již zmíněno, upraven o rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy. Pokud se účetní výsledek hospodaření upraví o rozdíl daňových a účetních odpisů, účetní jednotka dostane přehled o základu daně a tím i o své daňové povinnosti. Pro dosažení co nejnižšího základu daně by měl podnik zvolit takové daňové odpisy, které vykazují vyšší rozdíl oproti účetním odpisům. Nižší daňové odpisy oproti účetním odpisům a jejich rozdíl mezi nimi zvyšuje základ daně. Naopak tomu je, jsou-li daňové odpisy vyšší než odpisy účetní, jelikož jejich rozdíl snižuje základ daně. Znamená to tedy, že čím je hodnota z rozdílu daňových odpisů a účetních odpisů nižší, tím více lze ušetřit na dani.

Pro Nilma mixér 200 se zdá vhodnější využití daňového rovnoměrného způsobu odpisování kvůli daňovému navýšení pouze v posledním roce odpisování oproti zrychlenému daňovému odpisování, kde bylo zjištěno daňové navýšení od roku 2023 do roku 2025. I pro dopravní systém je vhodnější rovnoměrné daňové odpisování. Navýšení při rovnoměrném odpisování nastane jen v prvním a posledním roce odpisování, avšak při využití zrychlené metody odpisování je navýšení od roku 2024 až do roku 2028.

Jak již bylo zmíněno, účetní jednotka se snaží o to, aby odváděla co nejnižší daň z příjmů. Právě odpisy dlouhodobého majetku slouží účetní jednotce k částečnému rozplánování své daňové povinnosti do budoucna. Pokud se podnik bude snažit minimalizovat svou daňovou povinnost, povede to k vyššímu výsledku hospodaření. To může znamenat nové investice a také nové příležitosti pro danou účetní jednotku. Společnost využívá u všech vybraných druhů majetku rovnoměrný daňový způsob odpisování. Na základě analyzování dopadů odpisů a volby různých metod odpisování na hospodaření podniku, lze konstatovat, že společnost vhodně využívá kombinaci účetních a rovnoměrných daňových odpisů k odpisování zkoumaného majetku.

#### **4.7 Dopady rozdílů metod odpisování na odloženou daň**

Společnost vykazuje odloženou daň u všech dočasných rozdílů mezi zůstatkovou hodnotou aktiv nebo pasiv v rozvaze a jejich daňovou hodnotou. Podnik zaúčtuje odloženou daň v případě, pokud je pravděpodobné, že si ji bude moci daňově uplatnit v následujícím účetním období. Pro výpočet odložené daně a zjištění, jestli se jedná o daňovou pohledávku

či daňový závazek firma musí firma zjistit, jaká je zůstatková daňová cena hmotného a nehmotného majetku a také zůstatkovou účetní cenu majetku. Celková daňová i účetní zůstatková cena hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku za rok 2021 je uvedena v tabulce 12. Dále je zde znázorněn výpočet odložené daně.

*Tabulka 12: Odložená daň za rok 2021*

ZC daňová	ZC účetní	Rozdíl	Výpočet pro odloženou daň
52 592 543	36 877 292	15 715 251	15 715 251*019 = 2 985 898

Zdroj: Vlastní zpracování

Společnost v roce 2021 zaznamenala zůstatkovou cenu hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku ve výši 52 592 543 Kč a zůstatkovou účetní cenu ve výši 36 877 292 Kč. Rozdíl mezi daňovou ZC a účetní ZC byl 15 715 251 Kč. Vypočtený rozdíl se nyní musí vynásobit sazbou daně z příjmů, která činí 19 %. Jak je uvedeno v tabulce, společnost dosáhla v roce 2021 odložené pohledávky. Odložená daňová pohledávka je v rozvaze společnosti k 31. 12. 2021 vykázána v aktivech jako odložená daňová pohledávka. Pokud by při výpočtu odložené daně vznikl daňový závazek, v rozvaze by tento závazek byl vykazován v pasivech jako odložený daňový závazek.

Rovnoměrné odpisování Nilma mixéru 200 a dopravního systému a vliv této metody na odloženou daň je znázorněn v tabulce 13. Zůstatkové ceny vybraného majetku podniku jsou znázorněny v tabulkách 3 a 6. Sloupec „Rozdíl“ je výpočtem pro rozdíl daňové a účetní zůstatkové ceny při použití rovnoměrných odpisů pro obě aktiva. Sloupec „Celkem odložená daň“ je součinem rozdílu mezi daňovou a účetní zůstatkovou cenu vynásobenou sazbou daně z příjmů, tedy 19 procenty.

Tabulka 13: Odložená daň při využití rovnoměrných daňových odpisů pro vybraný majetek

Rok	ZC daňová – rovnoměrné odpisy	ZC účetní	Rozdíl	Celkem odložená daň	Odložená daň	
					Výše odložené daně	Závazek/Pohledávka
2018	568 647	546 589	22 058	4 191	4 191	Pohledávka
2019	505 463	486 421	19 042	3 618	573	Pohledávka
2020	598 150	595 551	2 599	494	3 124	Pohledávka
2021	495 998	500 355	4 357	828	-334	Závazek
2022	393 846	405 159	11 313	2 149	-1 321	Závazek
2023	291 694	309 963	18 269	3 471	-1 322	Závazek
2024	189 543	214 767	25 224	4 793	-1 322	Závazek
2025	126 359	125 413	946	180	4 613	Pohledávka
2026	63 175	65 245	2 070	393	-213	Závazek
2027	0	5 077	5 077	965	-572	Závazek
2028	0	0	0	0	0	X

Zdroj: Vlastní zpracování

Pokud se hodnoty celkové odložené daně začnou oproti předchozímu období zvyšovat, vznikne podniku daňový závazek, který je patrný od roku 2021 do roku 2024 a dále od roku 2026 do roku 2027. V okamžik, kdy se hodnota odložené daně snižuje, vznikne podniku daňová pohledávka. Z tabulky lze vidět, že podnik dosáhl daňové pohledávky od roku 2018 do roku 2020 a také v roce 2025.

Účetní jednotka má povinnost poprvé vykázat odloženou daň dopravního systému k 31. 12. 2018, avšak nejdříve je nutné vypočítat odloženou daň k 31. 12. 2017, respektive k 1. 1. 2018 a zaúčtovat tuto daň rozvahově na vrub účtu 428 či 429 (nerozdělený zisk/ztráta minulých let) a souvztažně ve prospěch účtu 481 (odložený daňový závazek a pohledávka). Povinnost poprvé vykázat odloženou daň Nilma mixéru 200 má účetní jednotka k 31. 12. 2020, dále má účetní jednotka povinnost vypočítat odloženou daň k 31. 12. 2019, respektive k 1. 1. 2020 a opět zaúčtovat daň rozvahově na vrub účtu 428 či 429 a souvztažně ve prospěch účtu 481. V dalších letech se odložená daň účtuje na vrub účtu 592 (odložená daň) a souvztažně ve prospěch účtu 481.

Vliv zrychlených daňových odpisů na odloženou daň je dán v tabulce 14.

Tabulka 14: Odložená daň při využití zrychlených daňových odpisů pro vybraný majetek

Rok	ZC daňová – zrychlené odpisy	ZC účetní	Rozdíl	Celkem odložená daň	Odložená daň	
					Výše odložené daně	Závazek/Pohledávka
2018	541 568	546 589	5 021	954	-954	Závazek
2019	433 254	486 421	53 167	10 102	-9 148	Závazek
2020	477 083	595 551	118 468	22 509	-12 407	Závazek
2021	336 795	500 355	163 560	31 076	-8 567	Závazek
2022	222 554	405 159	182 605	34 695	-3 619	Závazek
2023	134 358	309 963	175 605	33 365	1330	Pohledávka
2024	72 208	214 767	142 559	27 086	6 279	Pohledávka
2025	36 104	125 413	89 309	16 969	10 117	Pohledávka
2026	12 034	65 245	53 211	10 110	6 859	Pohledávka
2027	0	5 077	5 077	965	9 145	Pohledávka
2028	0	0	0	0	0	X

Zdroj: Vlastní zpracování

Jak již bylo zmíněno, zvyšování celkové odložené daně oproti předchozímu období má za následek, že podniku vznikne daňový závazek. Zvyšování celkové odložené daně při využití zrychlených daňových odpisů pro Nilma mixér a dopravní systém by byl od roku 2018 do roku 2022. Pokud by se hodnota odložené daně snižovala, vznikala by takzvaná daňová pohledávka, kterou by mohl podnik vykázat od roku 2023 do roku 2027.

Podnik, jak již bylo zmíněno, využívá pro svůj majetek metodu daňových rovnoměrných odpisů. Analýzou různých metod odpisování byl zjištěn vliv odpisů na odloženou daň. Pro podnik je vhodnější využívat metodu rovnoměrných daňových odpisů, jelikož celková částka odložené pohledávky při využívání právě rovnoměrných daňových odpisů za roky 2018 až 2028 činí 12 501 Kč a tím je větší než odložený daňový závazek, který činí 5 084 Kč. Při využití zrychlených daňových odpisů za roky 2018 až 2028 by odložená daňová pohledávka činila 33 730 Kč, ale oproti tomu by byl odložený daňový závazek ve výši 34 695 Kč, což je více než odložená daňová pohledávka.

Jelikož se jak odložený daňový závazek, tak i odložená daňová pohledávka účtují do nákladů, mají za následek vliv na vykazovaný hospodářský výsledek. O odloženém daňovém závazku má účetní jednotka povinnost účtovat vždy, o odložené daňové pohledávce účtuje účetní jednotka v případě, pokud by v budoucnu snížila daňovou povinnost. Pokud dojde k navýšení odloženého daňového závazku, výsledek hospodaření klesá a naopak. Výši základu daně z příjmů odložená daň nijak neovlivňuje.



## Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo zkoumat účetní a daňové odpisy a jejich vliv na hospodaření podniků. Bylo zkoumáno, zda změna odpisových metod pro vybraný majetek nemohla dosáhnout lepšího výsledku hospodaření vybrané účetní jednotce. Pro zpracování praktické části byla nezbytná teoretická východiska, která byla získána prostřednictvím rešerše odborné literatury.

Teoretická část byla rozdělena na tři části. První část se zabývá problematikou dlouhodobého majetku, který byl zkoumán z účetního a daňového hlediska. V práci byly také vymezeny způsoby oceňování dlouhodobého majetku z hlediska účetního a daňového. Druhá část práce se zabývá odpisováním dlouhodobého majetku. V této části jsou charakterizovány účetní odpisy a metody účetních odpisů, dále je zde analyzována problematika daňových odpisů a jejich možných metod odpisování hmotného majetku a také je zde zkoumána problematika nehmotného majetku, která byla nedávno upravena v zákoně o dani z příjmů. Třetí část se zaměřuje na odraz volby odpisování majetku do hospodaření podniku. Je zde vysvětleno, jak účetní a daňové odpisy figurují ve finančním řízení a je zde zkoumána problematika odložené daně.

Stěžejní částí bakalářské práce je praktická část. V úvodu praktické části byl charakterizován vybraný podnik, kterým byla akciová společnost RAVY CZ, jenž se zabývá výrobou masných výrobků a výrobků z drůbežího masa. Po představení společnosti byl kladen důraz na popis hmotného dlouhodobého majetku společnosti a jeho způsobu odpisování. Pro praktickou část byla vybrána dvě aktiva, konkrétně mixér a dopravní systém. Podnik využívá pro tento konkrétní majetek účetní i daňové odpisy, avšak u daňových odpisů využívá pouze metodu rovnoměrného odpisování. Pro tuto práci tak byla vypočítána i metoda zrychleného odpisování.

Pro tuto práci byly vypočítány daňové odpisy jak rovnoměrné, tak i zrychlené. Díky výpočtu obou metod daňových odpisů mohla být provedena komparace odpisů. Nejdříve byl u každého majetku vypočítán rozdíl mezi účetními a rovnoměrnými daňovými odpisy, následně rozdíl mezi účetními a zrychlenými daňovými odpisy. Touto komparací bylo zjištěno, jak bude ovlivněn výsledek hospodaření po zdanění, který tvoří podklad pro zjištění základu daně a výsledné daně. Další podstatnou částí práce bylo zjistit vliv odpisů na základ

daně a zjistit, zda se jedná o daňovou úsporu či navýšení daně, jelikož právě výsledek hospodaření má dopad na daňovou úsporu, která snižuje daňovou povinnost, což je pro podnik velmi důležité. Po srovnání jednotlivých metod odpisování bylo zkoumáno, zda by mohla společnost optimalizovat svou daňovou povinnost. Jelikož firma vlastní mnohem více dlouhodobého majetku nežli jen majetek, který byl vybrán pouze pro tuto práci, bylo by vhodné provést rozsáhlejší studii pro stanovení daňové úspory.

V závěru praktické části byla analyzována odložená daň vybraného podniku. Byla vypočtena a následně zkoumána odložená daň při využití rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů pro vybraný majetek firmy. Vliv různých metod odpisování má za následek pro podnik závazek, který představuje výši daně z příjmů, kterou musí účetní jednotka v budoucích obdobích zaplatit z titulu těchto přechodných rozdílů či pohledávku, která představuje výši daně z příjmů, o kterou se v budoucnosti daň z příjmů pravděpodobně sníží. Jelikož se odložená daňová pohledávka a odložený daňový závazek účtují do nákladů, ovlivňují tím vykazovaný hospodářský výsledek. Pokud je odložený daňový závazek navýšen, výsledek hospodaření klesá a naopak.

Společnost využívá účetní i rovnoměrné daňové odpisy. Účetní odpisy tak zajišťují, že účetnictví podniku opravdu zobrazuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situaci podniku. Rovnoměrné daňové odpisy, které firma využívá, vstupují do nákladů rovnoměrně po dobu použitelnosti daného majetku. Pokud by společnost potřebovala dostat majetek do nákladových položek co nejdříve, zvolila by metodu zrychleného odpisování. Provedenou komparací jednotlivých metod odpisování nebylo zjištěno, který způsob odpisování je pro společnost nejvhodnější, jelikož záleží na aktuální situaci podniku a také na plánech, které podnik do budoucna má. Při výpočtu odložené daně je pro podnik vhodnější využívat pro daná aktiva rovnoměrný způsob odpisování, jelikož podnik dosáhne větší odložené daňové pohledávce než při využití zrychlených daňových odpisů.

Problematika odpisování je velmi složitá a účetní jednotka by měla sledovat časté legislativní změny a řídit se jimi, jelikož by neznalost účetní jednotky mohla způsobit negativní vliv na celkový výsledek hospodaření a také daňovou povinnost. Pokud účetní jednotka správně porozumí problematice odpisování, její finanční řízení může být účinnější a může tak snadněji dosáhnout svých podnikatelských cílů.

## Seznam použité literatury

- BĚHOUNEK, Pavel a Ingrid BĚHOUNKOVÁ, 2022. Daňové odpisy 2021/2022: Aktuální problémy daňových odpisů. Behounek.eu [online]. 18. 07. 2022 [cit. 2022-8-13]. Dostupné z: <https://www.behounek.eu/odpisovany-majetek/>
- BŘEZINOVÁ, Hana a Pavel ŠTOHL, 2017. FINANČNÍ ÚČETNICTVÍ II – účetní závěrka, 2.vyd. Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 176 s. ISBN 978-80- 87314-88-3
- Česko. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: Sbíрка zákonů České republiky. 1991, částka 107, s. 2820. ISSN 1211-1244.
- Česko. Zákon České národní rady č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmu. In: Sbíрка zákonů České republiky. 1992, částka 117. ISSN 1211-1244.
- ČIŽINSKÁ, Romana, 2018. Základy finančního řízení podniku. Praha : Grada Publishing, 2018. 978-80-271-0194-8.
- DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK, 2016. Daňová evidence podnikatelů 2016, 13.vyd. Praha: GRADA Publishing, 144 s. ISBN 978-80-271-0035-4.
- DUŠEK, Jiří, 2017. Zatřídění majetku a služeb. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271- 0406-2
- DVOŘÁKOVÁ, Dana, 2017. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS. 5. vyd. Brno: Bizbooks Albatros Media, 368 s. ISBN 978-80-265-0692-8.
- DVOŘÁKOVÁ, Lenka. 2019. Nejčastější chyby a omyly účetních. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7598-331-2
- ERNST & YOUNG LLP, 2020. *International GAAP 2021*. United States: Wiley. ISBN 978-1-119-77243-9.
- GOYAL, V. K. a Ruchi GOYAL, 2012. *Financial Accounting*. 4th edition. New Delhi: PHI Learning. ISBN 978-81-203-4626-0.
- HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ, 2017. Účetnictví. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-0331-7.

- CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ, Dagmar PROCHÁZKOVÁ, Jana SKÁLOVÁ a Pavel VLACH, 2020. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2020*. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-250-2.
- KIESO, Donald E., Jerry J. WEYGANDT a Terry D. WARFIELD. 2020. *Intermediate accounting. IFRS edition. Third edition*. Hoboken: Wiley. ISBN 978-1-119-37293-6.
- KOUT, Petr a Tomáš LÍBAL, 2017. *Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady*. 3. vyd. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-55-7.
- LÉVY, Aldo, Faten BOUHENI a Chantal AMMI, 2018. *Financial Management: USGAAP and IFRS Standards, Volume 6*. United States: Wiley. ISBN 978-1786301451.
- MARKOVÁ, Hana, 2021. *Daňové zákony 2022: úplná znění platná k 1. 1. 2021*. 32. vydání. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3130-3.
- MARTINOVIČOVÁ, Dana, Miloš KONEČNÝ a Jan VAVŘINA, 2019. *Úvod do podnikové ekonomiky*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-2034-5.
- MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ, 2016. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing. *Účetnictví a daně (Grada)*. ISBN 978-80-247-58060.
- PELC, Vladimír, 2011. *Daňové odpisy: strategie pro podnikatelskou praxi firem a podnikatelů*. V Praze: C.H. Beck. Beckova edice právo a hospodářství. ISBN 9788074003875.
- PKF INTERNATIONAL LTD, 2022. *Wiley 2022 Interpretation and Application of IFRS Standards*. United States: Wiley. ISBN 978-1-119-90447-2.
- PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK, 2017. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*. 17. vyd. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-063-8.
- REŽŇÁKOVÁ, Mária, 2012. *Efektivní financování rozvoje podnikání*. Praha: Grada. *Finance (Grada)*. ISBN 978-80-247-1835-4.
- SKÁLOVÁ, Jana, Anna Suková a kolektiv. *Podvojný účetnictví 2021*. Praha: Grada Publishing, 2021. ISBN 978-80-271-3107-5
- SLAVÍK, Jakub, 2013. *Finanční průvodce nefinančního manažera: jak se rychle zorientovat v podnikových a projektových financích*. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4593-0.

TONG, Zeng a Kong YI, 2021. Analysis of fixed assets depreciation management of enterprises under the background of Digitalization. Elektronická databáze článků ProQuest [online] Les Ulis: EDP Sciences. [cit. 2022-04-06]. Dostupné z: doi:<https://doi.org/10.1051/e3sconf/202123605053>

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

**Legislativní předpisy:**

Vyhláška č. 500/2002 Sb., k provedení zákona o účetnictví - podvojně účetnictví, § 56a.

Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 593/1992 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

## Seznam příloh

<b>Příloha A</b>	<b>Odpisové skupiny.....</b>	<b>55</b>
<b>Příloha B</b>	<b>Roční odpisové sazby pro hmotný majetek.....</b>	<b>56</b>
<b>Příloha C</b>	<b>Roční odpisové sazby při navýšení odpisu v prvním roce odpisování...57</b>	
<b>Příloha D</b>	<b>Koeficienty pro zrychlené odpisování.....</b>	<b>58</b>

## Příloha A Odpisové skupiny

<b>ODPISOVÁ SKUPINA</b>	<b>DOBA ODPISOVÁNÍ (v letech)</b>
1	3
2	5
3	10
4	20
5	30
6	50

Zdroj: Vlastní zpracování dle zákona o daních z příjmů

## Příloha B Roční odpisové sazby pro hmotný majetek

<b>ODPISOVÁ SKUPINA</b>	<b>V PRVNÍM ROCE ODPIŠOVÁNÍ</b>	<b>V DALŠÍCH LETECH ODPIŠOVÁNÍ</b>	<b>PRO ZVÝŠENOU VSTUPNÍ CENU</b>
1	20,00	40,00	33,30
2	11,00	22,25	20,00
3	5,50	10,50	10,00
4	2,15	5,15	5,00
5	1,40	3,40	3,40
6	1,02	2,02	2,00

Zdroj: Vlastní zpracování dle zákona o daních z příjmů



## Příloha C Roční odpisové sazby při navýšení odpisu v prvním roce odpisování

ROČNÍ ODPISOVÉ SAZBY PŘI ZVÝŠENÍ ODPISU V PRVNÍM ROCE ODPISOVÁNÍ							
ODPISOVÁ SKUPINA	V PRVNÍM ROCE ODPISOVÁNÍ			V DALŠÍCH LETECH ODPISOVÁNÍ			PRO ZVÝŠENOU VSTUPNÍ CENU
	Zvýšení o 10 %	Zvýšení o 15 %	Zvýšení o 20 %	Zvýšení o 10 %	Zvýšení o 15 %	Zvýšení o 20 %	
1	30,00	35,00	40,00	35,00	32,50	30,00	33,30
2	21,00	26,00	31,00	19,75	18,50	17,25	20,00
3	15,40	19,00	24,40	9,40	9,00	8,40	10,00

Zdroj: Vlastní zpracování dle zákona o daních z příjmů

## Příloha D Koeficienty pro zrychlené odpisování

<b>ODPISOVÁ SKUPINA</b>	<b>V PRVNÍM ROCE ODPISOVÁNÍ</b>	<b>V DALŠÍCH LETECH ODPISOVÁNÍ</b>	<b>PRO ZVÝŠENOU ZŮSTATKOVOU 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: Vlastní zpracování dle zákona o daních z příjmů