

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra ekonomiky



Diplomová práce

Zhodnocení metod odepisování dlouhodobého majetku z hlediska
vlivu na výsledek hospodaření

Bc. Martina Schmidová

© 2013 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Katedra ekonomiky
Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Schmidová Martina

Podnikání a administrativa

Název práce

Zhodnocení metod odepisování dlouhodobého majetku z hlediska vlivu na výsledek hospodaření

Anglický název

Evaluation of the methods of depreciation of fixed assets in terms of impact on the results of economy

Cíle práce

Cílem této diplomové práce je analyzovat metody daňového a účetního odpisování dlouhodobého majetku z hlediska současných právních předpisů a z hlediska významu odepisování majetku pro podnik a stát.

Metodika

Diplomová práce bude rozdělena na část teoretickou a praktickou. Teoretická část bude obsahovat charakteristiku, rozdělení, pořízení, způsoby oceňování, vyřazení dlouhodobého majetku z odepisování a význam odpisů z hlediska podniku a státu.

V praktické části budou analyzovány jednotlivé metody odepisování dlouhodobého majetku a jejich vliv na výsledek hospodaření. Dosažené výsledky a doporučení budou shrnuty v závěru práce. V diplomové práci bude využita metoda sekundárního sběru dat, analýza dokumentu, komparace.

Harmonogram zpracování

Zadání práce do badisu:	květen 2012
Zpracování teoretické části (literární rešerše):	říjen 2012
Zpracování analytické části:	leden 2013
Odevzdání DP ke kontrole vedoucí DP	15.2.2013
odevzdání DP:	březen 2013

Rozsah textové části

50 - 60 stran

Klíčová slova

Daňové odpisy, účetní odpisy, dlouhodobý majetek hmotný, dlouhodobý majetek nehmotný, daň z příjmu, metody odpisování, odpisové sazby, ocenění majetku, vyřazení majetku, daňový štít

Doporučené zdroje informací

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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

ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 1. díl. 7. Znojmo: Tiskárny Havlíčkův Brod, a.s., 2005, 150 s.

PRUDKÝ, Pavel; LOŠTÁK, Milan. Hmotný a nehmotný majetek v praxi. 12. aktualizované vydání. Olomouc: Anag, 2010. 279 s. ISBN 978-80-7263-596-2.

Vedoucí práce

Pletichová Dobroslava, Ing.

Termín odevzdání

březen 2013

prof. Ing. Miroslav Svatoš, CSc.
Vedoucí katedry



prof. Ing. Jan Hron, DrSc., dr.h.c.
Děkan fakulty

V Praze dne 22.11.2012

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že tuto diplomovou práci "Zhodnocení metod odepisování dlouhodobého majetku z hlediska vlivu na výsledek hospodaření" jsem zpracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s užitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou v práci citovány a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem ve spojitosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 28.3.2013

Martina Schmidová

.....

Poděkování

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

Poděkování patří také vedoucím pracovníkům Školního zemědělského podniku Lány za poskytnutí podkladů a informací o podniku.

Zhodnocení metod odepisování dlouhodobého majetku z hlediska vlivu na výsledek hospodaření

Evaluation methods of depreciation of fixed assets in terms of impact on profit

Souhrn

Tato diplomová práce se věnuje problematice dlouhodobého majetku, jeho odepisování a vlivu odpisové politiky na účetní výsledek hospodaření podniku, nejdříve po teoretické stránce, následně po stránce praktické. Ta vychází z údajů, které byly poskytnuty Školním zemědělským podnikem Lány.

Základní charakteristikou dlouhodobého majetku je jeho postupné opotřebování a přenášení jeho hodnoty do nákladů firmy. Fyzické a morální opotřebením tohoto majetku je vyjádřeno v odpisech, které znázorňují jeho snižující se hodnotu. V České republice rozlišujeme dva druhy odpisů, a to účetní a daňové. Z rozdílů mezi nimi vzniká položka, která upravuje účetní výsledek hospodaření. Daňové odpisy se řadí do daňově uznatelných nákladů, tím ovlivňují daňový základ firmy a může vzniknout daňová úspora. Odpisy slouží jako relativně stabilní zdroj financování, proto je nutné věnovat zvýšenou pozornost výběru způsobu odepisování. Daňové odpisy jsou zakotveny v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v platném znění. Účetní odpisy jsou upraveny v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

Summary

This work is focused on fixed assets and its depreciation. It examines the influence of the fixed assets depreciation strategy on the profit first theoretically, second practically. The practical part is based on data gained from the School company Lany.

The main characteristic of fixed assets is its gradual wear and transferring of its value to the costs of a company. The physical and moral wear of this asset is reflected in depreciations, which express its decreasing value. In the Czech Republic we distinguish between accounting and tax depreciations. It is obvious that the residual entry, that is formed as a result of the difference between accounting depreciation and tax depreciation, is used to adjust the economic result. The tax depreciations are classed as tax-deductible expenses which affect the tax base of the company and the tax saving is coming up for the taxpayer. The depreciation are relatively stable source of financing and for that reason it is necessary to pay big attention to the choice of the way of depreciation. Tax depreciation is regulated in Law No. 586/1992 on Income Tax as amended. Accounting depreciation is regulated in Act No. 563/1991 Law Accounting amended.

Klíčová slova: Daňové odpisy, účetní odpisy, dlouhodobý majetek hmotný, dlouhodobý majetek nehmotný, daň z příjmu, metody odepisování, odpisové sazby, pořízení majetku, ocenění majetku, vyřazení majetku.

Keywords: Tax depreciation, accounting depreciation, tangible fixed assets, intangible fixed assets, income tax, depreciation methods, depreciation rates, property acquisition, asset valuation, disposal of assets.

Obsah

1. Úvod	9
2. Cíl práce a metodika	11
3. Teoretická část	13
3.1. Literární rešerše	13
3.2. Dlouhodobý majetek	14
3.2.1. Dlouhodobý hmotný majetek	14
3.2.2. Dlouhodobý nehmotný majetek	16
3.2.3. Dlouhodobý finanční majetek	17
3.3. Pořízení dlouhodobého majetku	18
3.4. Oceňování dlouhodobého majetku	18
3.4.1. Oceňování dlouhodobého majetku z účetního hlediska	18
3.4.2. Oceňování dlouhodobého majetku z daňového hlediska	20
3.5. Vyřazení dlouhodobého majetku	21
3.6. Princip odpisů	23
3.7. Činitel odpisování	23
3.8. Majetek vyloučený z odpisování	24
3.9. Odpisy účetní	25
3.9.1. Metoda časová	26
3.9.2. Metoda výkonová	27
3.9.3. Metoda komponentního odpisování	28
3.10. Odpisy daňové	28
3.10.1. Rovnoměrné odpisy	29
3.10.2. Zrychlené odpisy	32
3.10.3. Časové odpisování	34
3.10.4. Odpis dospělých zvířat a skupin	34
3.10.5. Daňové odpisy nehmotného majetku	35
3.10.6. Mimořádné odpisy	35
3.11. Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy	36
3.12. Výsledek hospodaření	37
3.12.1. Výsledek hospodaření a daňový základ	37

3.13.	Daň z příjmů	38
3.13.1.	Splatná daň z příjmů	38
3.13.2.	Odložená daň z příjmů	38
3.14.	Odpisování ve vybraných zemích EU	39
3.14.1.	Odpisy v Rakousku	39
3.14.2.	Odpisy ve Slovenské republice	40
3.14.3.	Odpisy v Německu	42
3.14.4.	Porovnání zemí s Českou republikou	43
4.	Praktická část	45
4.1.	Školní zemědělský podnik Lány	45
4.1.1.	Daňové odpisy dlouhodobého hmotného majetku	51
4.1.2.	Účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku	54
4.1.3.	Porovnání daňových a účetních odpisů	57
4.1.4.	Vliv odpisových metod na výsledek hospodaření a daň z příjmů	58
4.1.5.	Daň z příjmů právnických osob	67
4.1.6.	Syntéza výsledků	70
5.	Závěr	72
6.	Seznam literatury	74
7.	Seznam tabulek	77
8.	Seznam grafů	78
9.	Přílohy	79

1. Úvod

Každá firma potřebuje k uskutečňování své činnosti různorodé prostředky – peněžní prostředky, budovy, stroje, dopravní prostředky, zásoby, atd. Těmto nástrojům se říká hospodářské prostředky, jelikož podnik s nimi hospodaří – prodává, vyrábí, poskytuje služby. Podnikatelské subjekty od nich očekávají, že jejich používáním či při obchodu s nimi získají ekonomický prospěch. Rozložení prostředků a jejich složení je podmíněno specifickými zvláštnostmi chodu každého podniku.

Podnikovým majetkem jsou tedy veškeré prostředky, které podnik při své činnosti užívá. Na tento majetek se lze dívat ze dvou hledisek. Prvním hlediskem jsou konkrétní formy majetku – jeho složení. Dle druhého hlediska se majetek člení podle zdrojů, ze kterých byl financován.

Konkrétní struktura majetku je podmíněna především odvětvím, ve kterém účetní jednotka podniká, a také na vybraném způsobu financování majetku.

Majetek podniku lze rozčlenit na majetek dlouhodobý a oběžný.

Oběžný majetek se v průběhu hospodářské činnosti přeměňuje v odlišnou podobu (ve výrobním podniku materiál přechází do hodnoty nedokončených výrobků, z těchto výrobků se pak stávají hotové výrobky, atd.). Charakteristické je pro něj jednorázová spotřeba.

Dlouhodobý majetek je takový, který firma užívá delší dobu než jeden rok. Během svého používání neztrácí svou prvotní podobu, pouze se postupně opotřebovává. Do dlouhodobého majetku se řadí dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek.

Opotřebením, ať už fyzické či morální, investičního majetku vyjadřují odpisy, znázorňují tedy pokles jeho hodnoty. Jsou to náklady na využívání výrobního a jiného dlouhodobého majetku v procesu poskytování podnikových výkonů. Z hlediska ekonomického jsou odpisy určeny na obnovu majetku, čili je to zdroj pro financování majetku.

V České republice jsou legislativně vytvořeny dva systémy odepisování investičního majetku - odpisy účetní a daňové. Oba systémy mají odlišné poslání a rozdílnou funkci, vzájemně se nijak nedoplňují. Ačkoli každý systém jiným způsobem, jsou oba velmi důležité.

Skutečnou míru opotřebení vyjadřují účetní odpisy a upravuje je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů. Účetní jednotka si tyto odpisy stanoví sama dle svého odpisového plánu tak, aby mu odpovídaly, tedy jsou závislé na předpokládané době životnosti a na způsobu používání majetku. Odpisy, které upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, se nazývají daňové a je možné je uplatnit jako daňově uznatelný náklad. Stanovuje je stát pro veškeré poplatníky shodným způsobem, se záměrem stanovit jejich základ daně.

Z toho plyne, že odpisy hrají důležitou roli pro všechny podnikatelské subjekty, ať už jde o malého podnikatele, větší podniky či stát. Spadají totiž i do rozpočtové politiky státu. Výše daňových odpisů má vliv na úroveň výsledku hospodaření, základ daně a tím následně i na výši daně, která je odváděná do státního rozpočtu.

Dlouhodobý majetek, odepisování a s tím spojené oceňování majetku je velice významnou součástí majetku podniku. Pokud by byl majetek v ekonomickém subjektu například nadhodnocen, dojde logicky k nadhodnocení celého podniku a tím se poruší zásada True and Fair view.

2. Cíl práce a metodika

Cílem této diplomové práce je analyzovat metody daňového a účetního odpisování dlouhodobého majetku a to na základě současných daňových a účetních ustanovení. Jedná se především o právní normy – zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění.

Sekundárním cílem je obecná charakteristika majetku a jeho členění, jednotlivých způsobů odpisování, zhodnocení rozdílů mezi účetními a daňovými odpisy, následně posouzení jednotlivých metod odpisování dlouhodobého majetku a vysvětlení významu odpisů a jejich vlivu na výsledek hospodaření z hlediska konkrétního podniku Školního zemědělského podniku Lány.

Metodika práce

Definování cílů této práce, které byly potřebné pro její vypracování.

V teoretické části se práce bude soustředit na charakteristiku, rozdělení, pořízení, způsoby oceňování a vyřazení dlouhodobého majetku. Dále se také bude věnovat účetním a daňovým odpisům a jejich obecném vlivu na výsledek hospodaření, a to na základě získávání sekundárních informací prostudováním odborné literatury, příslušných internetových zdrojů a souvisejících právních předpisů v aktuálním znění. Údaje budou poté seříděny, analyzovány, komparovány a použity ke zpracování teoretické části zaměřené na oblast dlouhodobého majetku a speciálně konkretizované na odpisování majetku.

Praktická část se zaměří na analyzování vlivu jednotlivých technik odpisování dlouhodobého majetku na výsledek hospodaření a daňový základ vybrané firmy, tedy na určení ekonomických následků metod odpisování. V této praktické části bude využito teoretických poznatků a daných postupů odpisování majetku. Tyto metody budou aplikovány na příklad odpisování v konkrétní vybrané firmě. Výchozí data a pořizovací ceny majetku, které budou při výpočtech odpisů vybraného podnikatelského subjektu užívány, budou získané z karet hmotného majetku a kompetentních účetních záznamů Školního zemědělského podniku Lány.

Na výpočet účetních odpisů budou aplikovány časové metody, daňové odpisy budou vypočteny pomocí metody rovnoměrného a zrychleného odpisování. Od vybraného podnikatelského subjektu budou získány informace o hospodaření podniku. Dále bude

analyzován vliv jednotlivých metod odpisování na výsledek hospodaření a na daňový základ. Na základě těchto údajů bude stanovena výhodnější metoda odpisování pro daný podnikatelský subjekt.

V závěru budou sumarizovány poznatky a analyzován vliv účetních a daňových odpisů na výsledek hospodaření.

Základní vzorce pro výpočty

Rovnoměrné daňové odpisování

$$\text{Odpis} = (\text{vstupní cena} * \text{roční odpisová sazba v \%}) / 100.$$

Zrychlené daňové odpisování

$$\text{Odpis v 1. roce} = \text{vstupní cena} / \text{koeficient pro první rok odpisování},$$

$$\text{Odpis v dalších letech} = (2 * \text{zůstatková cena}) / (\text{koeficient pro další roky} - \text{pořadové číslo, které vyjadřuje rok, pro který se odpis počítá}).$$

Lineární účetní odpisování

$$\text{Odpis} = \text{vstupní cena} / \text{počet let životnosti}.$$

Degresivní účetní odpisování

$$\text{Odpis} = (2 * \text{vstupní cena} * (\text{doba odpisování} + 1 - \text{rok odpisování})) / (\text{doba odpisování} * (\text{doba odpisování} + 1)).$$

Zpomalené účetní odpisování

$$\text{Odpis} = (2 * \text{vstupní cena} * \text{rok odpisování}) / (\text{doba odpisování} * (\text{doba odpisování} + 1)).$$

3. Teoretická část

3.1. Literární rešerše

PRUDKÝ, LOŠŤÁK (2011, str. 128) tvrdí: „*Odpisováním se rozumí zahrnování odpisů z hmotného a nehmotného majetku evidovaného ve zdaňovacím období v majetku poplatníka a vztahující se k zajištění zdanitelných příjmů do výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů*“.

Definice dle VEBERA, Jaromíra (2008, str. 108) uvádí: „*Odpisy jsou peněžním vyjádřením postupného opotřebení dlouhodobého majetku za určité období. Jejich hlavní funkcí je zabezpečit proces postupného přenosu ceny tohoto majetku do nákladů, tím postupně snižovat jeho výši a zajistit jeho obnovu. Z hlediska finančního hospodaření podniku jsou odpisy stabilním interním finančním zdrojem*“.

Podobně pak vysvětlují tento pojem MARINIČ, NÝVLTOVÁ (2010, str. 87): „*Odpisy jsou peněžním vyjádřením opotřebení dlouhodobého majetku v podniku za určité období. Představují část ceny dlouhodobého majetku, která je po dobu jeho životnosti přenášena do provozních nákladů. Jsou však výdajově neúčinnou položkou. Hodnota odpisů je přenášena do ceny produkce, kterou platí zákazníci a podnik je tak získává zpět inkasem tržeb. Odpisy jsou proto součástí peněžních příjmů v cash flow*“.

SRPOVÁ, Jitka (2010, str. 330) píše: „*Odpisy jsou na jedné straně peněžním vyjádřením opotřebení dlouhodobého majetku za určité období. Představují část ceny dlouhodobého majetku, která se přenáší do hodnoty nových produktů a jako takové jsou součástí provozních nákladů firmy, čímž významnou mírou ovlivňují hospodářský výsledek firmy. Na druhé straně jsou stabilním zdrojem financování firmy*“.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů v §26 odst. 5 uvádí: „*Odpisováním se pro účely tohoto zákona rozumí zahrnování odpisů z hmotného majetku evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů (nákladů) k zajištění tohoto příjmu*“.

3.2. Dlouhodobý majetek

Hospodaření s dlouhodobým majetkem je poměrně spleť proces. Je možné ho rozdělit na jednotlivé nejdůležitější fáze a jeho účelem je zajistit moderní techniku, udržovat ji v dobrém technickém stavu a využívat k dosahování požadovaných ekonomických výsledků (BIŇOVEC, 2007).

Podniková aktiva mohou mít fyzickou (hmotnou) či nehmotnou podobu (patenty, autorská práva, projekty, atd.). Podnik je v české legislativě, konkrétně v obchodním zákoníku, vymezen jako soubor hmotných, nehmotných a osobních složek podnikání, a to včetně věcí, práv a jiných majetkových hodnot, které patří podnikateli a slouží k provozování podniku. Je objektem právních vztahů a součástí obchodního jmění podnikatele (Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů).

Všechny druhy dlouhodobého majetku musí splňovat podmínku doby použitelnosti delší než 12 měsíců (ŠTOHL, 2006). Dobou použitelnosti se rozumí doba, kdy je majetek využíván k činnosti, je uchován pro následující činnost či slouží jako podklad nebo součást postupů a řešení ke zdokonalování činnosti včetně času potřebného k ověřování nehmotných výsledků (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů).

3.2.1. Dlouhodobý hmotný majetek

V občanském zákoníku č. 40/1964 Sb., ve znění pozdějších předpisů, je v § 119 deklarováno: „*Věci jsou movité a nemovité. Nemovitosti jsou pozemky a stavby, spojené se zemí pevným základem*“. Toto vymezení vyjadřuje, co je majetek a jak jej lze členit. Pro účely odpisování dlouhodobého majetku však tato definice nestačí (Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník ve znění pozdějších předpisů).

Hlavními znaky DHM jsou stálost věcné podoby a podstaty, úbytek hodnoty (vyjadřuje se odpisem, avšak některé druhy majetku s plynoucím časem neztrácejí hodnotu, ale naopak ji získávají – sbírky), dlouhodobost používání (déle než 1 rok), vyšší vstupní cena a použití majetku pro vykonávání podnikových činností (ČERMÁKOVÁ, 2006).

Účetní jednotky se z daňového hlediska musí řídit daňovými předpisy, zejména zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, který na rozdíl

od zákona o účetnictví nevysvětluje přímo pojem dlouhodobý hmotný majetek, ale jen hmotný a nehmotný majetek.

- **Samostatné movité věci** a soubory movitých věcí se dle zákona o daních z příjmů považují za dlouhodobý hmotný majetek v případě, pokud je jejich vstupní cena převyšší 40.000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů).
- **Nemovitostí** je pozemek, budova nebo stavba spojená pevným základem se zemí (ŠVARCOVÁ, 2005).
- **Stavby** patří do DHM bez ohledu na ocenění. Nezahrnují se sem pouze provozní důlní díla, malé stavby a oplocení na pozemcích, které jsou určené k provozu a plnění funkcí lesa, nebo provozování myslivosti.
- **Pěstitelské celky trvalých porostů** jsou dle zákona o daních z příjmů
 - a) ovocné stromy, které jsou vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 90 stromů na 1 ha,
 - b) ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 1000 keřů na 1 ha,
 - c) vinice a chmelnice.

Rostliny ve skupině pěstitelských celků trvalých porostů musí plnit podmínku doby plodnosti delší než tři roky. Pak takový celek, který nedosáhl plodonosného stáří je majetkem vyloučeným z odepisování (viz kap. 5.3.).

- Vstupní cena u **dospělých zvířat** a jejich skupin musí pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku taktéž převýšit 40.000 Kč (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů).
- **Jiným majetkem** je myšleno technické zhodnocení, výdaje na otvírky nových lomů, pískoven, hlinišť, technické rekultivace. Dále také výdaje placené nájemcem, které jsou součástí ocenění hmotného majetku, jež má nájemce pronajatý formou finančního pronájmu s konečným odkoupením. Tyto celkové výdaje spolu s kupní cenou musí u movitého majetku převýšit 40.000 Kč (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů).

Dlouhodobý hmotný majetek zahrnuje dvě kategorie majetku – majetek, který má hmotný základ a majetek, který není určen pro jednorázovou spotřebu. Zákon o daních z příjmů vymezuje závazný limit pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku

40.000 Kč, přičemž většina účetních jednotek zachovává tuto hranici i pro své účetnictví. Movité věci, které mají dobu použitelnosti delší než 1 rok a jejich cena nedosahuje hranice pro začlenění do DHM, se pokládají za drobný hmotný majetek, který se při vydání do užívání účtuje rovnou do nákladů (ŠTOHL, 2006).

Uvedení DHM do užívání je zajištění všech technických funkcí potřebných k užívání majetku, splnění veškerých povinností, které jsou stanovené právními předpisy (ekologické, stavební, požární, hygienické, bezpečnostní) a doloží se například protokolem o uvedení do užívání či jiným podobným dokumentem. Jde-li o nemovitosti, všechny tyto požadavky jsou splněny v okamžiku vydání kolaudačního rozhodnutí či zápisem do katastru nemovitostí (ŠTOHL, 2006).

3.2.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Majetek označovaný jako dlouhodobý nehmotný majetek je charakteristický svou nemateriální podstatou. Výše ocenění dlouhodobého nehmotného majetku je zákonem o daních z příjmů stanovena na min. 60.000 Kč (od roku 2004). Účetní jednotky si mohou zvolit ve své vnitřní směrnici jinou výši ocenění pro zařazení majetku do DNM, avšak většina účetních jednotek respektuje cenu dle ZDP (ŠVARCOVÁ, 2005).

Za dlouhodobý nehmotný majetek se považují

- **nehmotné výsledky výzkumu a vývoje** - předměty z práv průmyslového vlastnictví (vynálezy, ochranné známky),
- **projekty**, nejsou-li součástí pořízení DHM,
- **software** – do této oblasti však nepatří software, který byl vytvořen vlastní činností k využití samotnou účetní jednotkou,
- **zřizovací výdaje** – vynaložené finanční prostředky spojené se založením, zřízením podniku, jsou to tedy výdaje od okamžiku založení účetní jednotky do jejího vzniku,
- **ocenitelná práva = technicky nebo hospodářsky využitelné znalosti** – výrobně technické poznatky (know-how), licence, předměty průmyslových práv a výsledky duševní tvořivé činnosti,
- **goodwill** – rozdíl, který vzniká nákupem či vkladem podniku nebo jeho části; vyčísluje se jako rozdíl mezi kupní cenou a cenou stanovenou znaleckým oceněním (ŠTOHL, 2006).

Nehmotný majetek, který splňuje podmínku dlouhodobého použití, ale svým oceněním nedosahuje cenového limitu stanoveného účetní jednotkou ve vnitřní směrnici, není považován za dlouhodobý majetek. Za nehmotný majetek se dále nepovažuje rozdíl mezi oceněním podniku či jeho části (samostatná organizační složka), povolenka na emise skleníkových plynů, preferenční limity – především referenční množství mléka, individuální produkční kvóta (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů).

3.2.3. Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek představuje volné peněžní prostředky, jež jsou investovány do jakékoli majetkové podoby, u které se předpokládá, že její hodnota v jakékoliv podobě v budoucnu vzroste. Jsou to tedy dlouhodobě vázané prostředky finančního charakteru a účetní jednotka má v úmyslu je držet déle než 1 rok, přičemž minimální cena není stanovena (BIŇOVEC, 2007).

Cenné papíry, u kterých se doba držení nepředpokládá delší než 12 měsíců (není splněna podmínka dlouhodobosti), se zahrnují do krátkodobého finančního majetku.

Podnik může mít dva důvody k uložení volných peněžních prostředků do finančního majetku. Tím prvním může být zajištění výnosů (úroky, dividendy, apod.) z peněžních prostředků, pro které nemá dostatek vhodných a výnosných příležitostí využití v rámci vlastního podniku. Druhým důvodem je, že chce získat určitý vliv ve společnosti, do které investoval, cílem je, samozřejmě, zajistit si ekonomický přínos (ŠTOHL, 2006).

Dlouhodobý finanční majetek tvoří majetkové účasti, dlouhodobé půjčky a ostatní DFM.

- **Cenné papíry a podíly**, tzn. majetkové účasti, které zakládají účast v podnicích s podstatným či rozhodujícím vlivem (akcie, obligace, atd.).
- **Dlouhodobě poskytnuté půjčky** mají dobu splatnosti delší než 1 rok, dále vklad tichého společníka do společnosti.
- **Ostatní DFM** – termínované vklady s výpovědní lhůtou delší než 12 měsíců, dlouhodobý majetek pronajatý na základě smlouvy o nájmu podniku.

Dlouhodobý finanční majetek se neodepisuje (ŠTOHL, 2006).

3.3. Pořízení dlouhodobého majetku

Existuje mnoho možností, jak pořídit dlouhodobý majetek. Využitá metoda pořízení se následně promítne do způsobu odepisování a oceňování majetku (ŠVARCOVÁ, 2005).

Základními způsoby pořízení dlouhodobého majetku jsou

- a) dodavatelským způsobem, tzn. nákupem od dodavatele
- b) vytvoření vlastní činností, kdy při pořízení DM vznikají náklady, které souvisí přímo s pořízením majetku, tím pádem je lze uplatnit jen formou odpisů,
- c) bezúplatným nabytím – darováním, bezúplatným nabytím po skončení leasingu,
- d) vklad od jiné osoby – majetkové, nepeněžité vklady společníky,
- e) přeražení z osobního užívání do podnikání = do obchodního majetku podnikatele,
- f) novým zjištěním – majetek nebyl doposud zobrazen v účetnictví,
- g) kombinace metod (ŠVARCOVÁ, 2005; ŠTOHL, 2006).

Při pořízení dlouhodobého majetku hraje významnou roli vstupní cena majetku, což je částka, která zahrnuje cenu pořízení majetku a náklady, které vznikly při jeho pořizování (doprava, clo, instalace, zprostředkování obchodu). Dokud v účetnictví není dlouhodobý majetek převeden do užívání, není možné ho odepisovat (ČERMÁKOVÁ, 2006).

3.4. Oceňování dlouhodobého majetku

3.4.1. Oceňování dlouhodobého majetku z účetního hlediska

Jako základ pro odepisování je rozhodující ocenění majetku v účetnictví, kdy se využívá princip pořizovací (historické) ceny a majetek lze odepisovat do 100% hodnoty ocenění. Historické ceny se vztahují k době, kdy byl majetek pořizován, a zobrazují minulé podmínky. Takto oceněná aktiva se tedy evidují v cenách (nákladech), které se vynaložily při jejich pořízení (SEDLÁČEK, 2004).

Z hlediska výpočtu odpisů účetních i daňových je tedy nezbytné správně určit hodnotu majetku a okamžik, ke kterému se dlouhodobý majetek z účetního a daňového hlediska skutečně stává dlouhodobým nehmotným a hmotným majetkem a začíná se odepisovat (VALOUCH, 2012).

Z §24 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví vyplývá, že účetní jednotky oceňují dlouhodobý majetek ke dvěma primárním okamžikům, a to k okamžiku uskutečnění účetního případu způsobem dle §25 zákona o účetnictví či ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.

Dle §25 zákona o účetnictví platí, že k ocenění dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku lze užít tři základní typy cen – pořizovací cenu, vlastní náklady a reprodukční pořizovací cenu (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů).

- ❖ **Pořizovací cena.** Touto cenou se ocení dlouhodobý majetek pořizovaný za úplatu, obsahuje přímé náklady vynaložené na výrobu či jinou činnost i nepřímé výdaje, které souvisí s výrobou nebo jinou činností, která se vztahuje k jeho pořízení.
- ❖ **Vlastní náklady.** Tímto způsobem se oceňuje majetek pořizovaný vlastní činností. Vlastní náklady zahrnují přímé náklady na výrobu nebo jinou činnost a dle charakteru majetku v případě, že byl vytvářen déle než 1 rok, eventuelně také náklady bezprostředně související s jeho vytvořením vlastní činností (výrobní režie a určitá část správní režie).
- ❖ **Reprodukční pořizovací cena,** je cena, za kterou byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.

Od 1.1.2009 přitom platí, že kulturní památky, sbírky muzejního charakteru, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby se v případě, že není známa jejich pořizovací cena oceňují částkou 1,- Kč (SEDLÁČEK 2004; VALOUCH, 2012).

Dle §25 zákona o účetnictví se jednotlivé složky dlouhodobého majetku oceňují závaznými způsoby.

- Pořizovacími cenami se oceňuje hmotný majetek (mimo zásob a majetku, který byl vytvořen vlastní činností), nehmotný majetek (kromě pohledávek a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností), podíly, cenné papíry a deriváty.
- Vlastními náklady se ocení hmotný a nehmotný majetek (kromě pohledávek) vytvořený vlastní činností, příchovky zvířat.
- Dlouhodobý majetek, který byl získán bezúplatným nabytím, majetek, u kterého nelze zjistit vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností a ostatní majetek se oceňuje reprodukční pořizovací cenou (VALOUCH, 2012).

Při pořízení souboru movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, které slouží ucelenému účelu, je z hlediska účetního ocenění důležité na základě ustanovení §24 odst. 4 zákona o účetnictví ocenit soubor jako celek. Při dodatečném zařazení věci do souboru se pak zvýší ocenění celého souboru o pořizovací cenu, reprodukční pořizovací cenu či vlastní náklady (PRUDKÝ, LOŠŤÁK, 2012).

Po provedení technického zhodnocení se ocenění dlouhodobého majetku (jednotlivého nehmotného a odepisovaného hmotného majetku) zvýší.

Ocenění dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku a technického zhodnocení se snižuje o hodnotu získané dotace na pořízení aktiv či na úhradu úroků zahrnovaných do ocenění majetku. Výjimku tvoří povolenky na emise a preferenční limity, které byly bezúplatně nabyté prvním provozovatelem či majitelem (VALOUCH, 2012).

3.4.2. Oceňování dlouhodobého majetku z daňového hlediska

Z daňového hlediska vystihuje oceňování dlouhodobého majetku zvláště §29 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Přičemž se ZDP zčásti odvolává na jiné právní předpisy (především na účetní předpisy, konkrétně na §25 odst. 5 zákona o účetnictví a na zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku) (VALOUCH, 2012).

Pro bezchybný výpočet a uplatňování odpisů je jedním z rozhodujících faktorů přesné stanovení vstupní ceny majetku, ze které se odpisy odvádějí.

Pojem vstupní ceny definuje §29 zákona o daních z příjmů, kde uvádí následující možnosti ocenění hmotného a nehmotného majetku.

- ❖ **Pořizovací cena**
- ❖ **Vlastní náklady**
- ❖ **Hodnota nesplacené pohledávky** je vstupní cenou u hmotného movitého majetku, který byl získán převodem práva k zajištění nesplacené pohledávky, a to ve chvíli, kdy majetek zůstane ve vlastnictví věřitele.
- ❖ **Majetek nabytý zděděním či darováním.** Dle §29 odst. 1 písm. e) ZDP je vstupní cenou u takto nabytého majetku (kromě majetku, který odepisuje právní nástupce poplatníka) cena stanovená pro účely daně dědické a darovací podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku. Podmínkou ovšem je, že mezi nabytím majetku a jeho vložením do obchodního majetku firmy neuplynula delší doba než 5 let. U nemovitého majetku se tato cena zvýší o náklady, které se vynaložily na opravy a technické zhodnocení provedené ve výše popsané době. Je-li tato doba delší než 5 let, je vstupní cenou reprodukční pořizovací cena (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů).
- ❖ **Reprodukční pořizovací cena.** Dle zákona o daních z příjmů v souvislosti se zákonem o účetnictví se tato cena stanovuje v okamžiku nabytí majetku nebo jeho

vložení do obchodního majetku. Pokud RPC nelze zjistit podle zvláštních právních předpisů, nechá se objektivně stanovit soudním znalcem (PRUDKÝ, LOŠŤÁK, 2012).

- ❖ **Hodnota realizovaného technického zhodnocení.** Technické zhodnocení nemusí být provedeno pouze na hmotném majetku, který vymezuje ZDP. Ten proto definuje i vstupní cenu technického zhodnocení provedeného na majetku, který nesplňuje některou z podmínek pro zařazení do hmotného majetku a jehož účetní odpisy lze podle zákona zahrnovat do daňových nákladů (výdajů) jako hodnotu realizovaného technického zhodnocení na tomto majetku zvýšenou o ocenění tohoto odpisovaného majetku (PRUDKÝ, LOŠŤÁK, 2012; SEDLÁČEK, 2004).
- ❖ Je-li majetek ve **spoluvlastnictví** více osob, je vstupní cenou majetku u každého spoluvlastníka výše vstupní ceny a náleží jednotlivci podle výše příslušného spoluvlastnického podílu (VALOUCH, 2012).

3.5. Vyřazení dlouhodobého majetku

Vyřazením dlouhodobého majetku z evidence končí proces hospodaření s tímto majetkem. Majetek může být vyřazen před dosažením předpokládaného rozsahu výkonů, čili před uplynutím předpokládané doby užívání (zůstatková cena se jednorázově odepíše do nákladů), nebo po uplynutí této doby. Podniky tedy vyřazují hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek, který už nadále nebudou používat k dosahování, zajišťování a udržování zdanitelných příjmů (BIŇOVEC, 2007).

Dlouhodobý majetek lze vyřadit z důvodů fyzického či morálního opotřebení, neupotřebitelnosti v podniku, odcizení atd. a podnik musí vyřadit majetek i z evidence – jeho pořizovací cenu i oprávků (SEDLÁČEK, 2004).

- ❖ **Prodej.** Je-li majetek prodáván v průběhu své životnosti (není zcela odepsán), má majitel možnost zahrnout do daňových výdajů zůstatkovou cenu, polovinu ročních odpisů a do daňových příjmů, které ovlivňují základ daně, pak zahrne prodejní cenu. Prodává-li vlastník majetek, který je vyloučen z odpisování dle zákona o daních z příjmů, je možné zahrnout do daňových výdajů zůstatkovou cenu majetku, nejvýše však do výše příjmu plynoucího z prodeje (SEDLÁČEK, 2004).
- ❖ **Darování.** Daruje-li podnikatel hmotný majetek jinému subjektu, zůstatkovou cenu nelze zahrnout do daňových výdajů. Do nich však lze započítat poloviční odpis. Podnikatel může uplatnit odčitatelnou položku dle §15, odst. 1 ZDP, v případě, že

souhrnná hodnota darů ve zdaňovacím období přesáhne 2% ze základu daně anebo činí alespoň 1000 Kč a dar byl poskytnut na účely vyjmenované v tomto paragrafu. V úhrnu lze odečíst maximální hodnotu 10% ze základu daně (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů).

- ❖ **Škody nebo manka.** I v případě manka lze při vyřazování majetku uplatnit jako daňový výdaj poloviční odpis, ne však zůstatkovou cenu, pokud nebyla škoda či manko předepsáno k úhradě (v tom případě maximálně jen do výše náhrady).

Při vyřazování majetku v důsledku škody musí podnikatel rozlišovat, zda ke škodě došlo následkem živelní pohromy, neznámým pachatelem, kdy v těchto případech může podnikatel do daňových výdajů zahrnout jak poloviční odpis, tak i celou výši zůstatkové ceny. Byl-li majetek pojištěn a podnikatel obdrží od pojišťovny pojistné plnění, musí jej zahrnout do daňových příjmů v plné výši. Vznikla-li škoda jiným způsobem, lze uplatnit poloviční odpis jako daňový výdaj, ale zůstatková cena může být takto uplatněna maximálně ve výši případných daňových příjmů, které by plynuli podnikateli v důsledku škody (např. pojistné plnění) (VALOUCH, 2012).

- ❖ **Likvidace.** Výdaje spojené s likvidací hmotného majetku jsou daňovým výdajem a zákonem o daních z příjmů nejsou omezeny. Jedná-li se o likvidaci doposud plně neodepsaného majetku, lze opět uplatnit jako daňový výdaj poloviční odpis a zůstatkovou cenu v plné výši (SEDLÁČEK, 2004).

- ❖ **Přeřazení majetku do osobního užívání.** I v tomto případě může podnikatel uplatnit jako daňový výdaj poloviční odpis a pokud dochází k vyřazení majetku do tří let od uplatnění odčitatelné položky, musí ji zahrnout do daňových příjmů.

- ❖ **Majetek předaný povinně dle zvláštních předpisů.** Za daňový výdaj se zde považuje zůstatková cena majetku, která je snížena o přijaté dotace na jeho pořízení. Jedná se o bezplatné předání hmotného majetku (dle elektrizačního, vodního nebo restitučního zákona) (PELC, 2004).

- ❖ **Vklad majetku do obchodní společnosti.** Nabývací cenou získaného obchodního podílu je daňová zůstatková cena vloženého majetku; účetní hodnota vloženého dlouhodobého majetku; cena zjištěná v době, kdy byl majetek vložen do společnosti, je-li vkladatelem fyzická osoba, která daný majetek neměla zahrnutý v obchodním majetku; pořizovací cena, vlastní náklady, cena stanovená pro účely daně dědické a darovací (SEDLÁČEK, 2004).

3.6. Princip odpisů

Dlouhodobý majetek se opakovaně používá, postupně se spotřebovává, opotřebovává a tím se snižují jeho užité vlastnosti. Toto opotřebení je fyzické (materiální), ale majetek může také technicky zastarávat, a to v případě, že se vyrobí nové prostředky, které mají dokonalejší technické vlastnosti a šetří náklady (BIŇOVEC, 2007).

Odpisem, obecně, je tedy trvalé snížení hodnoty majetku podniku. Odepisování může být provedeno jednorázově či postupně, což se nejčastěji používá u dlouhodobého majetku spotřebovávaného po dobu několika let (SEDLÁČEK, 2004).

Finanční vyjádření opotřebení majetku se zobrazuje pomocí odpisů, kdy pořizovací cena majetku přechází do nákladů a do ceny vytvořených výkonů. Následný souhrn dosud provedených odpisů vystihují oprávky.

Odpisy mají více významů. Díky nim může podnik vyčíslit zůstatkovou cenu dlouhodobého majetku, dále umožňují spolehlivě stanovit náklady a cenu jednotlivých výkonů a hlavní funkcí je, že podnik může vytvářet prostředky na obnovu dlouhodobého majetku, kdy při stabilitě ceny by odpisy měly zajistit tzv. prostou reprodukci DM. V odpisech se totiž podniku vrací vynaložené náklady na pořízení dlouhodobého majetku.

Dlouhodobý hmotný majetek se odepisuje do výše vstupní ceny, dlouhodobý finanční majetek se neodepisuje a zároveň se neodepisují některé formy dlouhodobého nehmotného majetku, protože se neopotřebovávají (BIŇOVEC, 2007).

3.7. Činitel odpisování

Dle zákona o daních z příjmů a zákona o účetnictví může dlouhodobý majetek odpisovat vlastník majetku. Zákon o daních z příjmů stanoví tři podmínky pro možnost uplatnění odpisů. První podmínkou je, že odpisuje vlastník, druhá podmínka je splněna, slouží-li majetek k dosahování, zajišťování a udržování zdanitelných příjmů, třetí podmínka platí pro podnikatele – FO, kdy musí být majetek evidován v obchodním majetku a pro neúčetní jednotky, kdy majetek musí být v evidenci hmotného majetku (PRUDKÝ, LOŠŤÁK, 2012).

- **Vlastník**

Vlastníkem se pro účely výše zmíněných zákonů rozumí subjekt, kterému přísluší k majetku vlastnické právo, organizační složka státu a státní organizace hospodařící s majetkem státu, státní podnik, národní podnik a organizace, která byla zřízena územním

samosprávným celkem a má právo hospodařit s majetkem svého zřizovatele a to v případě, že majetek nese podíl na dosahování zdanitelných příjmů (PELC, 2004).

- **Spoluvlastník**

Zde se naskytá možnost podílového odpisování dlouhodobého majetku, kdy může odepisovat spoluvlastník, avšak jen ve výši svého spoluvlastnického podílu (PELC, 2004).

- **Nájemce**

Vlastník může promítnout majetek do daňově uznatelných nákladů formou odpisů, má však možnost se toho vzdát a postoupit právo na odpisování nájemci. Za těchto okolností platí podmínka písemné smlouvy, kde předmětem smlouvy je komplex, který je definován jako funkční celek (pro potřeby daňových odpisů) a je tak užíván nájemcem pro zajištění příjmů za celé zdaňovací období (PRUDKÝ, LOŠŤÁK, 2012).

- **Technická rekultivace**

Technickou rekultivaci může odepisovat poplatník, který prostředky vynaložil a současně se nezvyšuje vstupní a zůstatková cena hmotného majetku (PELC, 2004).

- **Původní vlastník**

Zákon umožňuje pokračování odepisování původním vlastníkem, a to při převodu vlastnictví hmotného movitého majetku v důsledku zajištění převodem práva na věřitele (VALOUCH, 2012).

- **Hmotný majetek na cizím pozemku**

Majetek, který je dohotoven na cizím pozemku a jehož hodnota není u vlastníka součástí ocenění daného pozemku, může dle zákona o účetnictví odepisovat poplatník, který majetek pořídil se souhlasem majitele na cizím pozemku, uhradil pořizovací cenu, majetek dokončil a zahrnul do své evidence (PRUDKÝ, LOŠŤÁK, 2012).

3.8. Majetek vyloučený z odpisování

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů uvádí taxativní výčet případů, kdy nelze hmotný majetek daňově odepisovat.

- Movité kulturní památky a jejich soubory,
- Hydromeliorace do dvou let od jejího ukončení,
- Pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, který nedosáhl plodonosného stáří,

- Umělecké dílo (dle autorského zákona), které je hmotným majetkem a není složkou stavby či budovy, předměty a soubory věcí muzejní a galerijní hodnoty, předměty v muzeích a památkových objektech, stálé výstavní soubory, knihovní fondy,
- Bezúplatně převedený majetek dle smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí, kdy náklady na pořízení nepřevyší 40.000 Kč, v opačném případě se majetek odepisuje v příslušné odpisové skupině,
- Majetek, u kterého bylo bezúplatně nabytí předmětem darovací daně, a ve chvíli nabytí byl od daně osvobozen,
- Inventarizační přebytky hmotného majetku, jestliže nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů,
- Hmotný majetek, který nabyt věřitel jako zajištění závazku, po dobu jeho trvání,
- Hmotný majetek převzatý povinně bezúplatně podle zvláštních právních předpisů. Zde je stanovena výjimka pro obce, které nabyly majetek dle zákona č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí z majetku České republiky do vlastnictví obcí, dále pro poplatníky, na které byl majetek státu převeden (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů).

Jako daňové výdaje lze uplatnit výdaje spojené s pořízením neodepisovaného majetku – vstupní cena hmotného majetku vyloučeného z odepisování do výše příjmů z jeho prodeje; vstupní cenu hmotného majetku využívaného k dosahování příjmů osvobozeného od daně; pořizovací cenu pozemku do výše příjmů z prodeje majetku (SEDLÁČEK, 2004).

3.9. Odpisy účetní

Dlouhodobý majetek se účetně odpisuje dle účetních předpisů, které se vztahují na účetní jednotky určené v §1 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v aktuálním znění. Účetní odpisy nemusí evidovat pouze podnikatelé, kteří nejsou účetními jednotkami (FO, které vedou daňovou evidenci nebo uplatňují výdaje procentem příjmů). Naopak povinnost vést účetní odpisování dlouhodobého majetku mají účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném i ve zjednodušeném rozsahu (VALOUCH, 2012).

Smyslem účetních odpisů je ilustrovat trvalé snížení hodnoty dlouhodobého majetku, které se musí shodovat s reálnou mírou opotřebovanosti majetku.

Účetní odpisy ovlivňují účetní výsledek hospodaření podniku, ale z pohledu daňového přiznání k dani z příjmů představují nedaňový náklad (VALOUCH, 2012). Účetní odpisování počíná následujícím měsícem po uvedení majetku do užívání a není možné jej přerušit. Vypočtené odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru a účtují se až do výše 100% vstupní ceny.

Dlouhodobý majetek se odpisuje nepřímo – formou oprávek – na základě odpisového plánu. Plány pro individuální předměty si účetní jednotka stanovuje sama a staví je na předpokládané době použitelnosti, způsobu využívání majetku a kalkulačních metodách tak, aby odpisy co nejpřesněji vystihovaly průběh zastarávání majetku (SEDLÁČEK, 2004). Z hlediska účetních odpisů není právními předpisy u většiny majetku vymezena konkrétní doba odpisování a podnik si tuto dobu tedy stanovuje sám, zvolená doba by ale měla věrně odpovídat reálné době užívání majetku. Výjimku tvoří zřizovací výdaje, goodwill a oceňovací rozdíl k nabytému majetku, kdy u tohoto majetku je nutné dodržovat z hlediska doby účetního odpisování zákonné předpisy (VALOUCH, 2012).

3.9.1. Metoda časová

Při využití této metody vychází podnik především z předpokládané délky užívání majetku a je velmi důležité určit správný okamžik, od kterého je možné začít s odpisováním majetku. Tím je převážně okamžik, kdy se majetek účetně stává hmotným či nehmotným majetkem. Poté se účetní odpisy mohou počítat s přesností na dny či měsíce. (VALOUCH, 2012).

3.9.1.1. Lineární odpisy

Takto by měl být odpisovaný majetek, k jehož opotřebovávání dochází v průběhu užívání rovnoměrně, protože se v každém roce, kdy je majetek evidován, odepisuje a do účetních nákladů přenáší stejná částka vstupní ceny majetku. Byl-li majetek pořízen v průběhu účetního období, musí účetní jednotka vypočítat příslušnou část odpisů týkající se daného účetního období. K výpočtu slouží následující vzorec

$$O = VC/t,$$

kde VC = vstupní cena majetku, ze které bude odpisováno
t = doba odpisování (PRUDKÝ, LOŠŤÁK, 2012).

3.9.1.2. Zrychlené / degresivní odpisy

Degresivní odpisování se užívá u majetku, který ztrácí v průběhu prvních let užívání větší část své hodnoty než v dalších letech. Nejvyšší hodnota odpisu je v prvním roce a v každém následujícím se odepíše nižší část hodnoty majetku než v roce předchozím. (VALOUCH, 2012).

Pro výpočet se využívá vzorec

$$\frac{VC}{t} \cdot i,$$

kde VC = vstupní cena
t = doba odpisování
i = rok odpisování

Výhodou je, že tato metoda podněcuje modernizaci výrobní základny a umožňuje rychlejší hromadění ekonomických zdrojů podniku. Snižuje tedy rizika morálního zastarávání dlouhodobého majetku a zmenšuje nebezpečí inflace (SEDLÁČEK, 2004).

3.9.1.3. Zpomalené / progresivní odpisy

Majetek, který ztrácí hodnotu zejména na konci své životnosti, by měl být odpisován pomocí zpomalených účetních odpisů, kde platí, že v každém následujícím roce bude odepsána vyšší částka z hodnoty majetku než v roce předchozím.

Výpočet lze provést např. pomocí vzorce

$$O = \frac{VC}{t} \cdot i, \text{ nebo } O = \frac{VC}{t} \cdot i^2$$

kde VC = vstupní cena
t = doba odpisování
i = rok odpisování

Tento způsob odpisování volí podniky, potřebují-li v prvních letech snížit náklady a později snížit dosahovaný výsledek hospodaření (VALOUCH, 2012).

3.9.2. Metoda výkonová

K účetnímu odpisování dlouhodobého majetku dochází především v závislosti na výkonech, kterých bylo díky danému majetku dosaženo. Tuto metodu je tedy vhodné použít u majetku, u něhož je míra opotřebování jednoznačně závislá na míře skutečného využití majetku (např. výrobní stroje). Výpočet výkonových odpisů je založen na výpočtu

odpisového koeficientu (např. s využitím počtu hodin, objemu produkce). S pomocí koeficientu a v závislosti na míře využití majetku je pak odepisována hodnota majetku. Nevýhodou výkonové metody je, že nezachycuje morální opotřebení dlouhodobého majetku (PRUDKÝ, LOŠŤÁK, 2012).

3.9.3. Metoda komponentního odpisování

Tuto metodu odpisování lze využít pouze pro stavby, byty a nebytové prostory a samostatné movité věci a soubory movitých věcí (VALOUCH, 2012).

3.10. Odpisy daňové

Dle zákona o daních z příjmů se odpisováním rozumí zahrnování odpisů z dlouhodobého majetku, který má poplatník v evidenci a přímo působí na dosahování, zajišťování a udržování příjmů, do daňových výdajů. Odpisování je možné započít až po uvedení majetku do užívání (dokončení, splnění technických funkcí a povinností stanovených právními předpisy) (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů).

Náklady na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nebudou podnikatelům daňově uznány přímo, ale pouze nepřímo (postupně) prostřednictvím daňových odpisů. Daňové odpisy a jejich výše se řídí zejména dle §26 – 33 ZDP. Uplatnění daňových odpisů není povinností na rozdíl od účetních odpisů, které účetní jednotky musí vést povinně podle účetních předpisů (VALOUCH, 2012). Podniky tedy mají možnost uplatňovat daňové výdaje proti zdanitelným příjmům a snižovat tak daňový základ. Daňovými výdaji jsou také odpisy majetku. Zákon o daních z příjmů však stanovuje, že za výdaje nelze uznat např. výdaje na pořízení majetku, vč. splátek a úroků z úvěrů, které byly poskytnuty na pořízení majetku (SEDLÁČEK, 2004).

Uplatní-li poplatník daňové odpisy, plyne mu z toho daňová úspora. Ta se stanoví jako součin nominální výše odpisu a marginální daňové sazby poplatníka. V případě potřeby je možnost daňové odpisování přerušit, ale při dalším odpisování musí poplatník pokračovat stejným způsobem, jako by odpisování nebylo přerušeno (SEDLÁČEK, 2004).

Před samotným odpisováním je zapotřebí rozhodnout o způsobu odpisování, který stanoví vlastník majetku, obecně je lze rozdělit na rovnoměrné a zrychlené. Dále je třeba určit vstupní či zůstatkovou cenu, ze které se odpisy budou počítat, přičemž majetek se

odepisuje do výše vstupní ceny nebo zvýšené vstupní ceny a odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Samozřejmostí je zařazení majetku do příslušné odpisové skupiny dle přílohy č. 1 Zákona o daních z příjmů (od roku 2008 je zákonem stanoveno 6 odpisových skupin, viz příloha I). V zásadě platí, že v odpisových skupinách 1 – 3 je zařazen hmotný movitý majetek a ve skupinách 4 – 6 hmotný nemovitý majetek (PRUDKÝ, LOŠŤÁK, 2012) (viz příloha II).

Tabulka č. 1 Doba odpisování dle odpisových skupin

odpisová skupina	doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Zdroj: §30 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Dle zákona o daních z příjmů platí, že rovnoměrné a zrychlené odpisy u hmotného majetku lze uplatnit, pokud je daný majetek v evidenci poplatníka ke konci příslušného zdaňovacího období (MARKOVÁ, 2010).

Speciální postup odpisování je zákonem stanoven u otvírek nových lomů, pískoven, hlinišť, dočasných staveb, důlních děl a technické rekultivace, nejsou-li součástí vstupní ceny hmotného majetku. Roční odpis u tohoto majetku se pak stanoví jako podíl vstupní ceny a stanovené doby trvání. Přičemž dle §30 odst. 7 se roční odpis u tohoto majetku stanovuje s přesností na dny či měsíce a od roku 2008 je zákonem zakázáno odpisování přerušit (PRUDKÝ, LOŠŤÁK, 2012).

3.10.1. Rovnoměrné odpisy

Metoda rovnoměrného odpisování hmotného majetku je zakotvena v §31 Zákona o daních z příjmů. Tyto odpisy se počítají ze vstupní ceny majetku pomocí ročních odpisových sazeb, které jsou stanovené v tabulkách (od roku 2005) ve zmíněném paragrafu (VALOUCH, 2012).

Rovnoměrné daňové odpisy se stanoví pomocí vzorce $RO = \frac{VC}{OS}$,

kde RO = roční odpis

VC = vstupní cena

OS = roční odpisová sazba (SEDLÁČEK, 2004).

Tabulka č. 2 Základní tabulka odpisových sazeb rovnoměrných odpisů

(vývoj sazeb je uveden v příloze III)

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

Zdroj: §31 Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Počínaje konce roku 2008 byla zrušena odpisová skupina 1a. V prvním roce je roční odpisová sazba poloviční, neboť se nehledí na to, v jaké části roku byl odepisovaný majetek pořízen (PRUDKÝ, LOŠŤÁK, 2012).

Zvýšená vstupní cena hmotného majetku je způsobena především provedením technického zhodnocení. Odpisy za dané zdaňovací období z této ceny se stanoví jako jedna setina součinu zvýšené vstupní ceny a příslušné odpisové sazby pro zvýšenou vstupní cenu.

$ROZ = \frac{ZVC}{ROSPZVC}$,

kde ROZ = rovnoměrný odpis majetku, na kterém bylo provedeno technické zhodnocení

ZVC = zvýšená vstupní cena

ROSPZVC = roční odpisová sazba pro zvýšenou vstupní cenu.

Poplatník může navýšit rovnoměrný daňový odpis v prvním roce odpisování o 10 - 20% a to u hmotného majetku zařazeného v odpisových skupinách 1 – 3. Tato změna nabyla účinnosti 1. 1. 2005 (VALOUCH, 2012).

Tab. č. 3 Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 %

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

Zdroj: §31 Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Tab. č. 4 Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 %

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

Zdroj: §31 Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Tab. č. 5 Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %

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

Zdroj: §31 Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

V prvním roce užívání dlouhodobého majetku se odpisové sazby zvyšují o 20, 15, 10% a v dalších letech odpisování se zbývající částka promítne rovnoměrně do daňových výdajů. Takto se zčásti eliminuje dopad potřeby většího objemu finančních prostředků v roce pořízení dlouhodobého majetku (PRUDKÝ, LOŠŤÁK, 2012).

Tuto úpravu zvýšení odpisů o 20% mohou využít hlavně poplatníci v zemědělské a lesní výrobě pro klasifikované zemědělské stroje (traktory, rozmetadla mrvy, postřikovací přístroje, atd.). Zvýhodnění o 15% v prvním roce užívání majetku mohou uplatnit poplatníci, kteří jsou prvními majiteli zařízení pro čištění a úpravu vod. Výše uvedené sazby 10% zvýšení odpisů v prvním roce mohou použít prvotní vlastníci majetku, který je zaříděn ve skupinách 1 – 3 dle přílohy zákona a to s výjimkou majetku, u kterého bylo využité navýšení odpisů v prvním roce o 20% či 15% (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů).

3.10.2. Zrychlené odpisy

Druhou možností, jak daňově odepisovat hmotný majetek, jsou zrychlené daňové odpisy. Tento způsob má degresivní průběh a tím poskytuje poplatníkovi možnost odepsat v prvních letech větší hodnotu, než u rovnoměrného odpisování. Rozhodne-li se poplatník pro zrychlené odpisování, řídí se §32 Zákona o daních z příjmů.

Pro výpočet zrychlených odpisů nejsou stanoveny roční odpisové sazby, ale koeficienty pro zrychlené odpisování (VALOUCH, 2012). Vývoj koeficientů pro zrychlené odpisování je uveden v příloze IV.

Tabulka č. 6 Koeficienty pro zrychlené odpisování

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

Zdroj: §32 Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Při zrychleném odpisování majetku se v prvním roce užije jiný vzorec než v letech dalších. V prvním roce se stanoví jako podíl vstupní ceny majetku a daného koeficientu pro zrychlené odpisování v prvním roce.

—, při zvýšení odpisů v 1. roce —

kde RO1 = roční odpis v prvním roce

VC = vstupní cena

K1 = koeficient pro první rok odpisování

Z1 = zvýšení odpisů v prvním roce o 20, 15 či 10% (VALOUCH, 2012).

Dále má první vlastník opět možnost od 1. 1. 2005 zvýšit v prvním roce odpisování zrychlený daňový odpis o 20% vstupní ceny stroje pro zemědělství či lesnictví, o 15% vstupní ceny zařízení pro čištění a úpravu vod a o 10% vstupní ceny hmotného majetku zatříděného dle ZDP v odpisových skupinách 1 – 3 kromě majetku, u kterého byly navýšeny odpisy o 20% či 15%. Přičemž navýšení odpisů není taktéž možné u majetku,

který je uveden u rovnoměrného daňového odpisování v kap. 4.11.1 (PRUDKÝ, LOŠŤÁK, 2012).

V dalších letech odpisování se odpis rovná podílu dvojnásobku zůstatkové ceny majetku a koeficientu, který přísluší pro další roky odpisování. Koeficient se snižuje o počet let, kdy byl majetek již odepisován (MARKOVÁ, 2010).

—,

kde ROX = roční odpis ve 2., 3. a dalších letech
X = pořadové číslo, které vyjadřuje rok, pro který se odpis počítá
ZC = zůstatková cena
K2 = koeficient zrychleného odpisování pro další roky

Technické zhodnocení zvyšuje zůstatkovou cenu majetku, na kterém bylo zhodnocení provedeno a náleží do zdaňovacího období, ve kterém bylo dokončeno a uvedeno do užívání (VALOUCH, 2012).

a) Odpisy majetku v roce provedení technického zhodnocení, se stanoví jako

—,

kde ROZ = roční odpis v roce provedení technického zhodnocení
ZZC = zvýšená zůstatková cena
KZ = koeficient zrychleného odpisování pro ZZC
(SEDLÁČEK, 2004).

b) Odpisy majetku v dalších zdaňovacích obdobích se vypočítají

—,

kde ROZX = roční odpis po technickém zhodnocení v 2., 3.
a dalších letech
X = pořadové číslo, které vyjadřuje rok, pro který jsou
odpisy počítány počínaje rokem technického
zhodnocení (VALOUCH, 2012).

3.10.3. Časové odpisování

Časovým odpisováním lze nazvat způsob odepisování majetku, který má časově omezenou životnost. Jádrem této metody odpisování je její průběh po dobu životnosti majetku či po zákonem stanovenou dobu (SEDLÁČEK, 2004).

- **Hmotný majetek pronajímáný**

U smluv uzavřených do 31.12.2007 umožňuje zákon leasingovým společností promítnout do nákladů pomocí rovnoměrných odpisů pronajímáný hmotný movitý majetek, a to po dobu trvání smlouvy. Za dobu trvání pronájmu je možné odepsat až 90% vstupní ceny, pokud činí doba pronájmu alespoň 40% doby odepisování, která je stanovená pro danou odpisovou skupinu, do které majetek náleží. Prodlouží-li se doba pronájmu nad 40% doby odepisování, lze za každé jedno procento této doby odepsat další jedno procento ze vstupní ceny a to až do 100% vstupní ceny (PRUDKÝ, LOŠŤÁK, 2012).

- **Majetek vč. staveb s omezenou dobou trvání**

U určitých druhů majetku (zákon vyjmenovává) je možné jeho zahrnutí formou odpisů do daňových nákladů plně a to za dobu kratší, než dle příslušné odpisové skupiny. Odpisy se stanovují rovnoměrně (VALOUCH, 2012).

- **Technické zhodnocení nemovité kulturní památky**

V zájmu obnovy nemovitých kulturních památek zákon urychluje odpisování jejich technického zhodnocení. Stanovuje pro něj lhůtu 15 let, roční odpis pak činí 1/15 hodnoty tohoto zhodnocení (VALOUCH, 2012).

- **Matrice, zápustky, formy, modely, šablony**

Má-li tento majetek dobu použitelnosti delší než 1 rok, umožňuje zákon zrychlení jejich odpisování. Odpis je stanoven jako podíl vstupní ceny a doby použitelnosti, popř. počtu vyrobených odlitků/výlisků (PRUDKÝ, LOŠŤÁK, 2012).

- **Užívání nehmotného majetku na dobu určitou**

Odpis majetku pořízeného formou koupě práva užívání na dobu určitou, je stanoven jako podíl vstupní ceny a doby sjednané kupní smlouvou (PRUDKÝ, LOŠŤÁK, 2012).

3.10.4. Odpis dospělých zvířat a skupin

Pro odpis dospělých zvířat a jejich skupin jsou dané dva postupy.

- a) Odpis je stanoven pro každé zvíře zvlášť (individuální evidence zvířat, tažná zvířata, dostihové a plemenné koně). Vstupní cenou je buď průměrná účetní hodnota za kus či cena, kterou stanoví poplatník v závislosti na plemenné hodnotě či stáří zvířete.
- b) Odpis se může stanovit i skupinově (skupinová evidence s výjimkou zvířat uvedených v bodě a). V tomto případě lze odepisovat pouze rovnoměrně a vstupní cenou je souhrn pořizovacích cen jednotlivých druhů zvířat (PRUDKÝ, LOŠŤÁK, 2012).

3.10.5. Daňové odpisy nehmotného majetku

V § 32a odst. 1 Zákona o daních z příjmů je definován nehmotný majetek, který lze daňově odepisovat. Podmínkou však je, že majetek byl nabyt úplatně, vkladem společníka, člena družstva, přeměnou, darováním, zděděním nebo byl vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním či jeho poskytováním (VALOUCH, 2012).

Odpis nehmotného majetku vychází z ocenění jednotlivých druhů majetku a doby odpisování stanovené zákonem (§ 32a ZDP), jde o rovnoměrné odepisování. Doba odpisování jednotlivých druhů nehmotného majetku činí

- Audiovizuální dílo	18 měsíců
- Software	36 měsíců
- Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36 měsíců
- Zřizovací výdaje	60 měsíců
- Ostatní nehmotný majetek	72 měsíců

U nehmotného dlouhodobého majetku, získaném vkladem nebo přeměnou, pokračuje nabyvatel v odpisování, které započal původní vlastník (PRUDKÝ, LOŠŤÁK, 2012).

3.10.6. Mimořádné odpisy

V souvislosti s dopadem finanční krize na podnikatelské subjekty došlo v průběhu roku 2009 k novelizacím ZDP s cílem podpořit hospodářství v období ekonomické krize a je možné jej používat pouze po přechodnou dobu. Konkrétně novela ZDP provedená zákonem č. 216/2009 Sb. vložila do ZDP nový §30a, který umožňuje v případě některých druhů odepisovatelného hmotného majetku využití mimořádných odpisů pro vlastní odpisování vybraného majetku. Výhodou těchto odpisů je možnost odepsat majetek za mnohem kratší dobu, než je tomu v případě rovnoměrných či zrychlených daňových odpisů (VALOUCH, 2012).

Pro majetek pořízený od 1.1.2009 do 30.6.2010 a zařazený v odpisových skupinách 1 a 2 si mohl poplatník zvolit mimořádné odpisy jako další variantu způsobu odpisování, pokud jej vlastnil a uvedl do užívání. Zkrácení odpisové doby činí pro odpisovou skupinu 1 12 měsíců pro 100% vstupní ceny a pro odpisovou skupinu 2 činí 24 měsíců pro 100% vstupní ceny (prvních 12 měsíců se majetek odepisuje rovnoměrně do výše 60% vstupní ceny a v dalších 12 měsících rovnoměrně do 40% vstupní ceny). Poplatník má povinnost zahájit odpisování následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování. Při zahájení/ukončení odpisování v průběhu roku lze uplatnit odpisy ve výši, která odpovídá dané době ve zdaňovacím období. Z toho vyplývá, že mimořádné odpisy jsou měsíční a není možné je přerušit (MARKOVÁ, 2010).

Mimořádné odpisy nebylo možné uplatnit u majetku, jehož životnost či doba trvání je stanovena v letech obecně závazným předpisem nebo příslušným orgánem a v případě majetku, u kterého se provádí časový odpis.

Technické zhodnocení na majetku, který byl odepisován pomocí mimořádných odpisů, nezvyšuje vstupní cenu. Jedná se o mimořádný režim pro technické zhodnocení hmotného majetku. Zhodnocení se pak zařadí do odpisové skupiny, ve které se nachází daný majetek a odepisuje se samostatně.

V roce 2012 je možné ještě odpisování majetku v režimu mimořádných odpisů (končící), pravděpodobnější je však provádění technického zhodnocení na takto odepisovaném majetku, které má svůj vlastní režim (PRUDKÝ, LOŠŤÁK, 2012).

3.11. Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy

V hospodářské praxi se lze setkat se dvěma skupinami podnikatelů. První skupinou jsou velké účetní jednotky, které pro své taktické a strategické záměry potřebují znát zejména účetní odpisy, neboť ty vyjadřují náklady snižující zisk běžného období a současně také pozitivní cash flow. Zajímají se ovšem také o daňové odpisy, protože zatěžují jejich finanční rozpočet a odčerpávají volné peněžní prostředky (SEDLÁČEK, 2004).

Poté jsou podniky malé a střední (fyzické osoby), které nevedou účetnictví. Pro tuto skupinu jsou rozhodující odpisy daňové, které snižují jejich příjmy a daňové břemeno.

Vznikne-li rozdíl v částkách účetních a daňových odpisů, je nutné o tuto hodnotu upravit výsledek hospodaření. Proto se malým a středním podnikům, které nepodléhají

auditu a nepotřebují znát ekonomické odpisy pro cenové kalkulace výstupů, vyplatí co nejtěsnější spěti účetních a daňových odpisů (SEDLÁČEK, 2004).

Jsou-li účetní odpisy vyšší než odpisy daňové, musí podnik o jejich rozdíl zvýšit účetní zisk pro účely zdanění. Naopak podnik snižuje účetní zisk. Pro podnik pak tedy vyšší účetní odpisy neznamenají celkové zvýšení disponibilních finančních zdrojů. Zvýšené odpisy nejsou daňově uznatelné, plně dopadají na podnik a celou svou výší snižují disponibilní zisk. Mění se tak struktura interních finančních zdrojů, nikoli jejich celková výše – podíl odpisů stoupá a klesá podíl zisku po zdanění. Rozdíly mezi výší účetních a daňových odpisů vedou k účtování o odložené dani (VALACH, 1999).

3.12. Výsledek hospodaření

Každá účetní jednotka zjišťuje na konci účetního období výsledek hospodaření podniku, což je výsledek činnosti podniku z pohledu finanční stránky. Představuje rozdíl mezi výnosy a náklady. Výsledkem hospodaření může být zisk – přírůstek majetku a vlastního kapitálu podniku, nebo ztráta. Je to nejdůležitější ukazatel, jímž se charakterizuje hospodaření podniku (BIŇOVEC, 2007).

Účetní výsledek hospodaření se skládá ze tří částí.

- **Provozní VH** = zjistí se jako rozdíl mezi provozními výnosy a provozními náklady
- **Finanční VH** = rozdíl mezi finančními výnosy a finančními náklady
- **Mimořádný VH** = mimořádné výnosy – mimořádné náklady (ŠTOHL, KLIČKA, 2007).

Provozní a finanční výsledek hospodaření, který je doplněn o splatnou a odloženou daň z příjmů za běžnou činnost se ve Výkazu zisků a ztrát sčítá a po zdanění se nazývá Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ŠTOHL, KLIČKA, 2007).

3.12.1. Výsledek hospodaření a daňový základ

Výsledek hospodaření zjištěný v účetnictví je třeba transformovat na daňový základ pro potřeby daňového přiznání. Je zapotřebí upravit ho o náklady a výnosy, které jsou daňově uznatelné (popř. o odčitatelné položky). Postup převodu účetního výsledku hospodaření na základ daně, vč. výpočtu daňové povinnosti a disponibilního zisku, má určité kroky (ŠTOHL, 2006).

Účetnictví

Výnosy - Náklady

=

Účetní výsledek hospodaření

Daňové přiznání

+ náklady daňově neuznatelné
- výnosy nezahrnované do ZD
± rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
- odčitatelné položky (§20 a 34 ZDP)
= **Základ daně**
- x sazba daně
= **Daň z příjmů splatná**
- slevy na dani (§ 35 ZDP)
= **Daň z příjmů splatná po slevách**
± Daň z příjmů odložená
= **Disponibilní zisk (zisk po zdanění)**

O nedaňové náklady se výsledek hospodaření upravuje proto, aby neoprávněně nekrátily daň z příjmů. O nedaňové výnosy se základ daně sníží a to proto, že nejsou předmětem daně z příjmů nebo jsou od daně osvobozeny (ŠTOHL, KLIČKA, 2007).

Základ daně je u příjmů ze zaměstnání hrubá mzda po odečtení sociálního a zdravotního pojištění a u příjmů z podnikání se zjistí z účetnictví firmy. Zaokrouhluje se na celé tisícikoruny dolů (ŠVARCOVÁ, 2005).

3.13. Daň z příjmů

Daň z příjmů je nejvýznamnější přímá daň. Zákon o daních z příjmů, který upravuje pouze daňové odpisy, má tři části. První se zabývá daní z příjmů fyzických osob, druhá daní z příjmů právnických osob a třetí část jsou společná ustanovení. Třetí část je z hlediska odpisování hmotného a nehmotného majetku nejpodstatnější, protože upravuje mechanismus přenášení vstupní ceny do nákladů (ŠVARCOVÁ, 2005).

3.13.1. Splatná daň z příjmů

Splatnou daní z příjmů se rozumí celková výše vykazovaného daňového nákladu.

3.13.2. Odložená daň z příjmů

Odložená daň z příjmů slouží podnikatelům k přiřazení nákladu na daň z příjmů správnému účetnímu období. Je to nástroj, který napomáhá účetnictví věrně a poctivě

zobrazit ekonomickou situaci podniku a jeho výkonnost. Protože účetní hospodářský výsledek a daňový základ jsou rozdílné, je zřejmé, že daň z příjmů se vztahuje k daňovému základu (nikoli k účetnímu VH). Aby byla dodržena zásada časové a věcné souvislosti nákladů a výnosů s účetním obdobím, je nutností užít odložené daně k odstranění nesouladu. Tyto přechodné rozdíly vznikají nerovnoměrným rozložením splatné daňové povinnosti v čase (např. mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou dlouhodobého majetku) (ŠTOHL, 2006).

Odložená daň tedy modifikuje splatnou daň z příjmů a tím zároveň eliminuje výkyvy disponibilního výsledku hospodaření po zdanění. Zjednodušeně řečeno, odložená daň upravuje celkový daňový náklad tím směrem, aby byl disponibilní výsledek hospodaření stejný, jako výsledek hospodaření po dani vyčíslené z VH (KYNCLOVÁ, 2006). Neznamená však odklad úhrady skutečné splatné daně z příjmů a ani její výši neovlivní. Je-li výsledek výpočtu odložené daně záporný, jedná se o odloženou pohledávku. Kladná hodnota pak představuje odložený závazek.

O odložené dani mají povinnost účtovat účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu (akciové společnosti, ÚJ se zákonnou povinností auditu, ÚJ, které tvoří konsolidační celek) (STÁROVÁ, 2011).

Celkový daňový náklad je pak složen ze splatné daně, která byla vyčíslena z daňového základu a z odložené daně, která může celkovou daňovou povinnost snižovat či zvyšovat (KYNCLOVÁ, 2006).

3.14. Odpisování ve vybraných zemích EU

3.14.1. Odpisy v Rakousku

V Rakousku se převážně užívá účetní software ERP_LN. V tomto systému se kumuluje pořizovací cena majetku a další náklady související s jeho pořízením a to dle závazných zákonů a norem platných v Rakousku, čili majetek od 400 EUR výše. Majetek s pořizovací cenou nižší než 400 EUR se neodepisuje, účtuje se rovnou do nákladů (BERKOVÁ, 2009).

Měsíční odpisy jsou založeny na principu:

- majetek pořízený od 1.1. do 30.6. – užívá se v každém roce celý roční odpis,
- majetek pořízený od 1.7. do 31.12. – uplatní se v prvním roce pořízení poloviční odpis, v dalších letech už celý roční odpis,
- při vyřazení nebo prodeji majetku se používá opačný postup (BERKOVÁ, 2009).

Minimální doba odpisování v Rakousku jsou 2 roky (v ČR 3 roky). Tudíž odpisy majetku v Rakousku v prvních dvou letech budou výrazně vyšší než v ČR na rozdíl od následujících let. Důvodem je největší četnost majetku v ČR ve druhé odpisové skupině. V Rakousku je nejvíce zastoupena odpisová skupina s dobou odpisování 24 měsíců (možné odpisování až do 180 měsíců). V prvním roce odepisování se odpisy počítají jako podíl vstupní ceny a počtu měsíců, po které bude majetek odepisován.

Pokud má účetní jednotka mateřskou firmu v Rakousku, zpracovává do účetního softwaru odpisy dle rakouských zásad. Společně s tím však musí vést podrozvahovou evidenci majetku, která obsahuje české odpisy. Tento princip je nezbytný pro zjištění základu daně pro ČR, kdy na závěr roku musí ve výsledovce provést odečtení hodnoty účtů dle Rakouska a dosadit hodnoty podle České Republiky (BERKOVÁ, 2009).

3.14.2. Odpisy ve Slovenské republice

Slovenská republika zná dvě základní koncepce odpisové politiky.

Klasická koncepce odpisové politiky

První koncepce, historicky starší, vyžaduje, aby odpisy co nejpřesněji vyjadřovaly v nákladech výrobků opotřebením dlouhodobého majetku, které souvisí s jejich výrobou. Základní požadavek na odpisy je, aby co nejpřesněji znázorňovaly reálný vývoj a rozměr opotřebování dlouhodobého majetku.

Moderní koncepce odpisové politiky

Koncepce moderní požaduje umožnění odpisu pořizovací ceny dlouhodobého majetku v co nejkratší lhůtě a to bez zřetele na faktický průběh samotného opotřebování. Cílem této koncepce je možnost využít odpisy jako efektivní prostředek zainteresování uživatelů k maximálnímu využití dlouhodobého majetku a jeho rychlejší obnově.

Hlavní funkcí odpisů ve Slovensku je co možná nejpřesnější zachycení opotřebování dlouhodobého majetku (EUROEKONOM, 2011).

Základní členění odpisových metod:

1. Výkonové odpisy

Využívány v případech, kdy podnik předpokládá, že dlouhodobý majetek bude vyřazen z důvodu fyzického opotřebení.

2. Časové odpisy

a) Lineární (konstantní, rovnoměrné) odpisy

b) Variabilní (proměnlivé) odpisy

- Progresivní – užívají se výjimečně, důvodem k jejich používání je potřeba úrokovat kapitál vytvořený z odpisů, které se postupně zdržovaly na renovaci, tj. kapitál fungující jako amortizační fond.
- Degresivní – minimalizují ztráty, které se pojí s předčasným vyřazením majetku (EUROEKONOM, 2011).

Daňové odpisy

Daňové odpisy snižují zdaňovaný zisk a upravuje je ve Slovenské republice zákon č. 595/2003 Z. z. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Stát tak musí vymezit závazné normy, pravidla pro výpočet těchto odpisů a podniky je musí respektovat ve svých daňových přiznáních.

Odepisování majetku pro daňové účely

1. Odepisuje se hmotný majetek s cenou vyšší než 1.700 Eur, nehmotný majetek s cenou vyšší než 2.400 Eur a s dobou použitelnosti delší než 1 rok.
2. Odepisuje se maximálně do 100% vstupní ceny (VLKOLÁČKOVÁ, DUBIELOVÁ, 2011).
3. V případě prodeje vyřazeného dlouhodobého majetku může podnik zahrnout do nákladů jeho zůstatkovou cenu. Pokud je při prodeji cena majetku vyšší, než je zůstatková cena, může podnik do nákladů zahrnout pouze velikost zůstatkové ceny. Poté příjmy, plynoucí z kladného rozdílu mezi cenami, podléhají dani z příjmu. Při opačné situaci, kdy je prodejní cena nižší, než je cena zůstatková, zahrne se do nákladů pouze tato nižší cena (VLKOLÁČKOVÁ, DUBIELOVÁ, 2011).
4. Nehmotný majetek se odepíše nejpozději do 5 let od jeho pořízení do výše vstupní ceny. Technické zhodnocení nehmotného majetku se odepíše nejpozději do 5 let od jeho dokončení a zařazení do užívání.

5. Hmotný majetek se člení do 4 odpisových skupin dle doby odpisování (od 1.1.2004), kde 1. odpisová skupina 4 roky, 2. odpisová skupina 6 let, 3. odpisová skupina 12 let, 4. odpisová skupina 20 let (VLKOLÁČKOVÁ, DUBIELOVÁ, 2011). Zařazení majetku do odpisových skupin je uvedeno v příloze V.
6. Metody odpisování jsou rovnoměrné a zrychlené odpisování, přičemž, postup výpočtu je stejný jako v České republice (EUROEKONOM, 2011). Koeficienty pro jednotlivé odpisové skupiny jsou uvedeny v příloze VI.

Účetní odpisy

Zákon o účetnictví č. 531/2003 Z.z. umožňuje podnikům využívat mimo daňových odpisů i tzv. účetní odpisy. Podniky mohou používat v účetnictví jakékoliv odpisové metody, které jim dají možnost lépe vystihovat konkrétní okolnosti využívání dlouhodobého majetku a přesněji tím sledovat opotřebení majetku. Při užívání účetních odpisů je podnik nucen upravit daňový základ pro výpočet daně z příjmů o rozdíl mezi účetním a daňovým odpisem. Stanovuje si tzv. nadlimitní složku (účetní odpis – daňový odpis). Je-li tato složka kladná, daňový základ se o částku zvýší, je-li nadlimitní složka záporná, daňový základ se sníží (EUROEKONOM, 2011).

3.14.3. Odpisy v Německu

Tak jako v České republice i v Německu vychází odpisy z pořizovacích nákladů a výrobních nákladů. Součástí pořizovacích nákladů může být i daň z přidané hodnoty, a to v případech, kdy DPH není možné uplatnit. Tím se zvyšuje hodnota majetku. Pokud je možné DPH uplatnit, nepromítne se pak do pořizovací ceny (STREUN,2010).

V Německu se užívají dva druhy odpisů:

1. Rovnoměrné odpisy – pořídí-li si podnik dlouhodobý majetek během roku, může uplatnit jen část ročního odpisu, který odpovídá časovému intervalu od pořízení majetku do konce roku, přičemž doba se zaokrouhluje na celé měsíce.
2. Degresivní odpisy – jsou dané konstantní procentuální sazby z příslušné účetní hodnoty (zůstatkové ceny). Při pořízení majetku během roku, platí stejné pravidlo jako u rovnoměrných odpisů (STREUN,2010).

Jestliže má účetní jednotka během účetního období v plánu změnu způsobu odpisování, může přejít z degressivního odpisování k lineárnímu odpisování, opačně je to nepřipustné.

- **Zvláštní odpisy**

Zvláštní odpisy se používají u malých a středních podniků (suma majetku nepřesáhne 204.517 Eur) při pořízení nového majetku. Podmínkou je, že majetek musí zůstat v podniku minimálně jeden rok a odpis z pořizovací ceny v prvním roce může být až 50%.

- **Okamžité odpisování**

U majetku, který má velmi nízkou pořizovací hodnotu, se využije okamžitého odpisu do nákladů v plné výši. Jde o majetek, jehož celková pořizovací cena nepřesáhla hodnotu 410 Eur bez DPH (STREUN,2010).

- **Šetřivé odpisy pro osoby zakládající existenci**

Šetřivé odpisy jsou zvláštní pravidla a zvýhodnění pro osoby, které zakládají svou existenci, kterou se v Německu rozumí fyzická osoba, která v posledních pěti letech neměla příjem z podnikání. Tyto osoby si v zakládajícím období (hospodářský rok založení podniku a 5 následujících let) vytvářejí rezervu. Rezerva se rozpouští na konci 5. roku a nesmí být zvyšována o úroky. Její maximální hodnota může být 307 000 Eur. Zvýhodnění neplatí pro některé činnosti tzv. citlivých odvětví těžebních kapacit podle norem EU – ocelářský, automobilový, těžební průmysl a doly, stavby lodí, dopravní sektor, rybářství (STREUN,2010).

3.14.4. Porovnání zemí s Českou republikou

Srovnáme-li lineární odpisy 2. odpisové skupiny v České republice a systém daňového odpisování v Rakousku (doba odpisování 60 měsíců) zjistíme, že dle pravidel v ČR je odpis v prvním roce nižší (předpokládá se pořízení majetku v průběhu roku) a v dalších letech se odpisuje vyšší, stále stejná částka. Podle rakouského systému jsou odpisy po celou dobu odpisování stejně vysoké (pokud majetek nebyl pořízen v druhé polovině roku – pak by byly v prvním roce použity poloviční odpisy). Dopad těchto systémů odpisování je však stejný. Největší rozdíl mezi těmito zeměmi tkví v tom, že v České republice zahrnuje např. 2. odpisová skupina různé druhy majetku, v Rakousku jsou pro něj stanoveny rozdílné doby odpisování. Lépe tak vyjadřují upotřebitelnost a hlavně životnost majetku ve výrobním procesu. Oproti odpisům v České republice vedou k věrohodnějšímu vyobrazení opotřebení majetku.

Při porovnání odpisových metod na Slovensku a v České republice nevyčnívají žádné velké rozdíly. Ocenění majetku, jeho zařazení do užívání i odpisové metody jsou ve své podstatě v obou zemích stejné.

Německo i Česká republika mohou využívat dva způsoby odpisování, a to lineární a degresivní. V Německu lze ovšem během odpisové doby měnit daný způsob odpisování ve směru z degresivního na lineární, což v České republice nelze použít. Tak jako v České republice, tak i v Německu je stanovena určitá hranice pro bezprostřední zařazení majetku do nákladů, to znamená, že majetek pak není nutné odepisovat. Systém odpisování v České republice by mohl od německého převzít prvky, které by napomáhaly začínajícím podnikatelům. Tato podpora by mohla spočívat v rozšíření škály možností, jak zacházet s náklady a výdaji za majetek v důležitých prvních letech podnikání.

4. Praktická část

Praktická část diplomové práce je zaměřena na zvolení nejefektivnějšího způsobu odpisování dlouhodobého hmotného majetku ve Školním zemědělském podniku Lány. U tohoto subjektu jsou prezentovány konkrétní příklady vlivu odpisových metod na výsledek hospodaření.

4.1. Školní zemědělský podnik Lány

Školní zemědělský podnik Lány je součástí veřejné školy České zemědělské univerzity. Vznikl v roce 1960 z původního statku Kanceláře prezidenta Československé republiky. Zámek a přilehlé lesy slouží i nyní jako odpočinkové sídlo prezidenta republiky.

Podnik hospodaří na 3.000 ha půdy, přičemž cca 50% výměry je půda univerzitní a druhá část je pronajata od soukromých vlastníků. Podnik zajišťuje genové rezervy plemene skotu Česká červinka, révy vinné, dále předvádí různorodé metody hospodaření na zemědělské půdě.

Základní úlohou školního podniku je zajistit činnost univerzity v praktických podmínkách. Provádí se zde odborná a praktická výuka studentů, podnik je zázemím pro výzkumnou a pedagogickou práci fakult, institutů a kateder ČZU v Praze. Na většině pracovišť jsou proto vybudována ubytovací zařízení a prostory pro výuku.

Školní zemědělský podnik je organizačně rozdělen na samostatná střediska podle druhu výroby, a to na Středisko zemědělské výroby Lány, Ovocnářsko-vinařské středisko Mělník Chloumek a Farmové chovy (ŠKOLNÍ ZEMĚDĚLSKÝ PODNIK LÁNY, 2013).

Středisko zemědělské výroby Lány zajišťuje rostlinnou výrobu. Využívá systému precizního zemědělství a data GPS, dopravu, opravárenství a služby. Samozřejmostí je zde zpracování veškeré rostlinné produkce (ročně vypěstuje cca 10 000 tun obilovin a 2 000 tun řepky). V rostlinné výrobě středisko využívá jak klasické, tak minimalizační technologie, k dispozici je široká škála moderních strojů a techniky. Navíc středisko disponuje chovem skotu (základní stádo tvoří plemeno Holstein a Jersey), kdy ročně produkuje více než 4 miliony kilogramů mléka a dále vyrábí krmiva.

Ovocnářsko-vinařské středisko Mělník Chloumek vyrábí na 12 ha vinic cca 30 000 litrů červeného i bílého vína. Tato vinice v současné době slouží jako genová rezerva odrůd vinné révy. Středisko disponuje moderním výrobním a školícím prostorem s možností ubytování.

Farmové chovy spolupracují s Institutem tropů a subtropů ČZU v Praze a jejich hlavním posláním je pedagogická a výzkumná činnost, produkce masa a vlny lam. Zde školní podnik, jako jediný v EU, chová od roku 2006 ve farmovém chovu Antilopy losí, kde na 2 hektarech je cca 50 kusů zvířat. Na druhé farmě jsou chovány Lamy guanaco, jejichž stádo čítá až 30 kusů zvířat (ŠKOLNÍ ZEMĚDĚLSKÝ PODNIK LÁNY, 2013).

Veškeré ceny, které budou při výpočtech používány, jsou uváděny bez DPH. Daňové výnosy, náklady a účetní odpisy zahrnuté v nákladech za jednotlivé roky jsou čerpány z výkazu zisků a ztrát. Základní data a pořizovací ceny hmotného majetku, ze kterých se vychází při výpočtech, jsou evidovány na kartách hmotného majetku, které byly poskytnuty podnikem.

Daňové odpisy u daného majetku jsou pro porovnání vypočteny jak pomocí rovnoměrného, tak i zrychleného způsobu odpisování, účetní pomocí lineární, degressivní a zpomalené metody, což bude v závěru vyhodnoceno.

Školní zemědělský podnik vykázal ke dni 31.12.2011 majetek, který zobrazuje následující tabulka. Oceňování, účtování a odpisování dlouhodobého hmotného majetku je u ŠZP Lány v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 500/2002 Sb. v aktuálním znění. Daňové odpisování se řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v aktuálním znění. Celková odepsanost veškerého dlouhodobého majetku k tomuto dni tvořila 50,66%, což je způsobeno podílem dlouhodobého hmotného majetku na majetku celkovém.

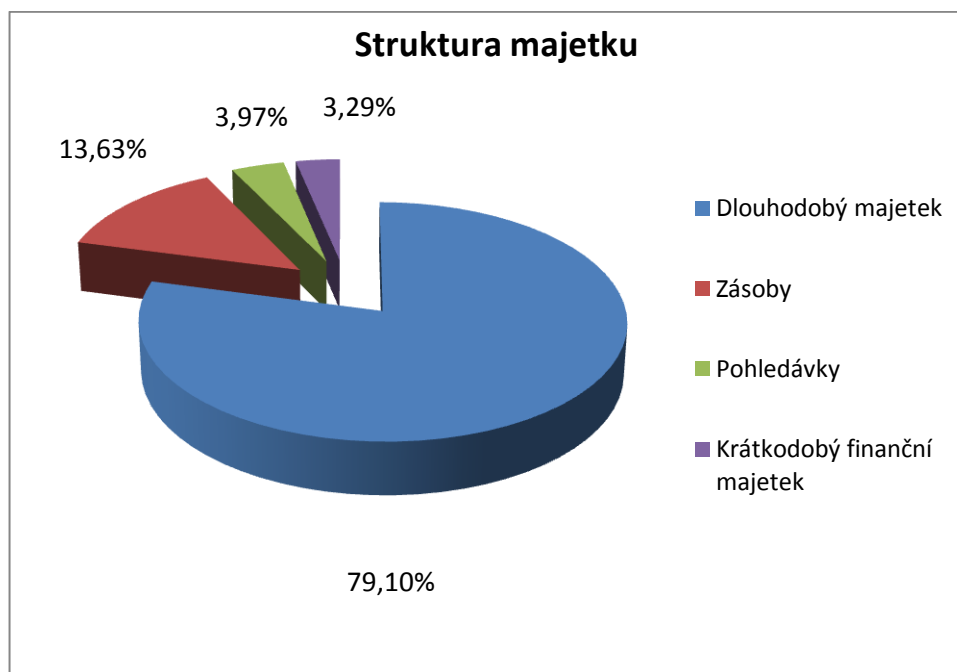
Tabulka č. 7 Dlouhodobý majetek k 31.12.2011

Dlouhodobý majetek celkem	341 975 855,30 Kč
Dlouhodobý hmotný majetek	555 548 332,06 Kč
Pozemky	114 229 467,45 Kč
Stavby	276 927 313,27 Kč
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	148 645 675,64 Kč
Pěstitelské celky trvalých porostů	966 080,50 Kč
Základní stádo a tažná zvířata	14 593 759,20 Kč
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	186 000,00 Kč
Dlouhodobý nehmotný majetek	0,00 Kč
Dlouhodobý finanční majetek	0,00 Kč
Oprávky k dlouhodobému majetku	-213 572 476,76 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

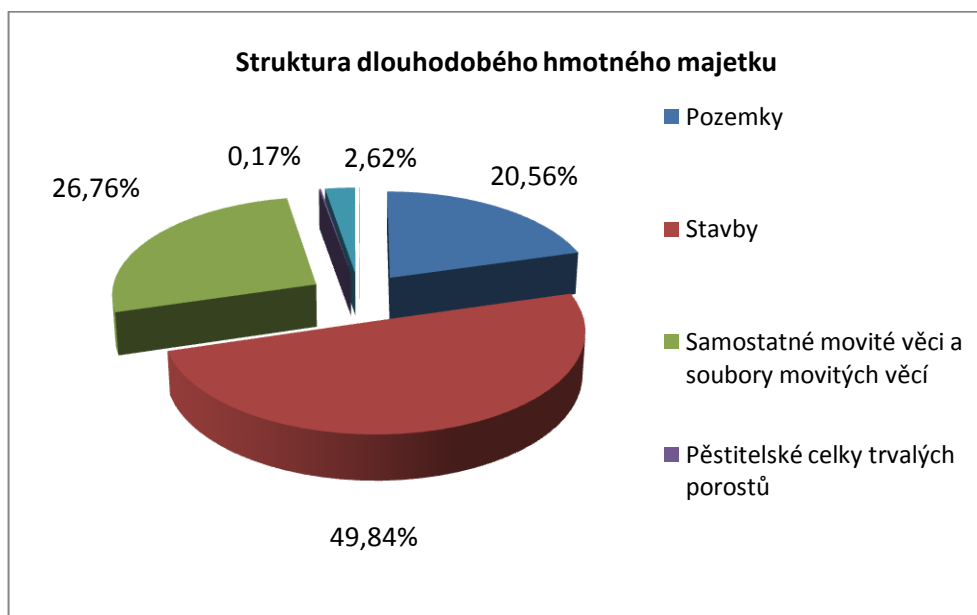
Vzhledem ke své podnikatelské činnosti využívá ŠZP Lány nejvíce dlouhodobý majetek, což je znázorněno v grafu č. 1 a v následujícím grafu č. 2 je zobrazena struktura dlouhodobého majetku v podniku k 31.12.2011.

Graf č. 1 Struktura majetku k 31.12.2011 v %



Zdroj: Vlastní zpracování

Graf č. 2 Struktura dlouhodobého hmotného majetku k 31.12.2011 v %



Zdroj: Vlastní zpracování

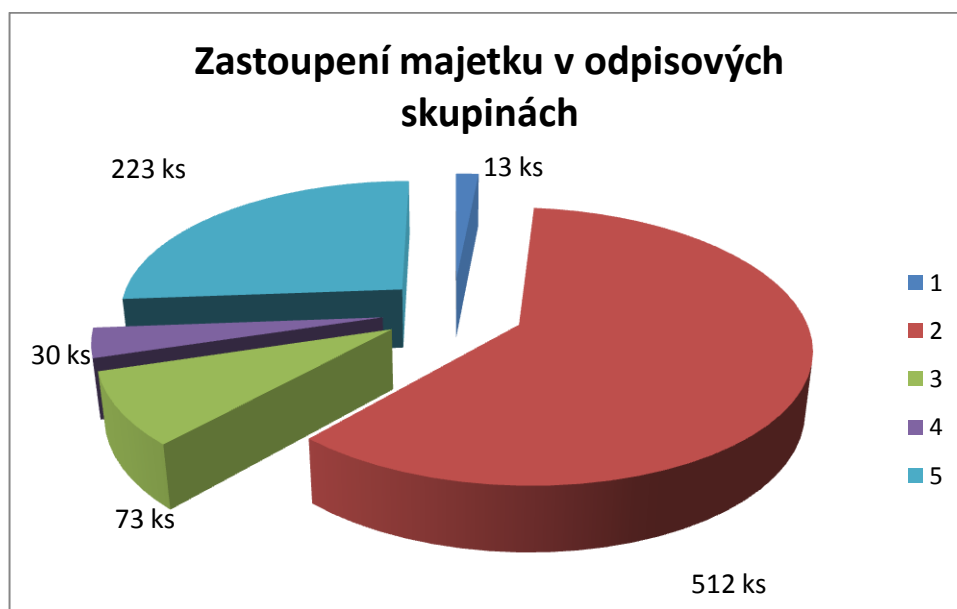
Tabulka č. 8 rozčleňuje majetek do odpisových skupin v závislosti na počtu kusů příslušného majetku. Největší zastoupení je v odpisové skupině 2 a dále pak ve skupině 5, která obsahuje majetek, který je pro ŠZP Lány zcela nezbytný. Grafické rozdělení dlouhodobého hmotného majetku pak zobrazuje graf č. 3.

Tabulka č. 8 Struktura dlouhodobého majetku dle účetních odpisových skupin

Odpisová skupina	Počet ks majetku
1	13
2	512
3	73
4	30
5	223

Zdroj: Vlastní zpracování

Graf č. 3 Zastoupení majetku v odpisových skupinách



Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce č. 9 a v grafu č. 4 je zobrazena struktura dlouhodobého majetku rozřazeného dle účetních odpisových skupin. V tabulce je pro přehlednost uvedena celková pořizovací cena majetku v dané odpisové skupině, jeho celková zůstatková cena a celková odepsanost. Největší podíl na majetku podniku má 5 odpisová skupina, dále pak velký podíl má i odpisová skupina 2, což vyplývá z předmětu podnikání ŠZP Lány.

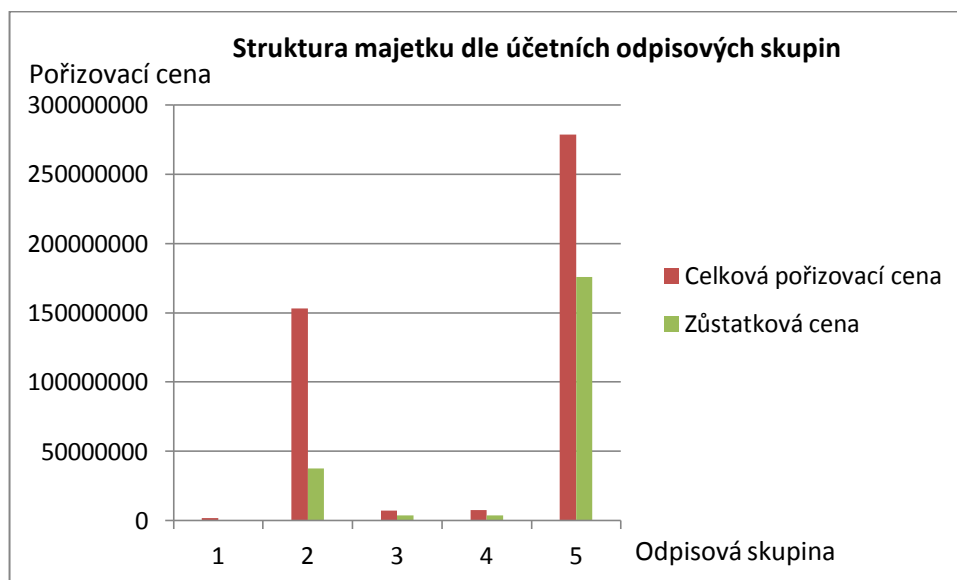
Tabulka č. 9 Struktura dlouhodobého majetku dle odepsanosti

Odpisová skupina	Celková pořizovací cena v Kč	Zůstatková cena v Kč	Odepsanost
1	1 932 821	94 259,70	95,12%
2	153 297 889	37 806 117,68	75,34%
3	7 299 961	3 911 731,00	46,41%
4	7 522 774	3 679 880,00	51,08%
5	278 490 742	175 790 924,27	36,88%

Zdroj: Vlastní zpracování

Nejvíce je účetně odepsána první odpisová skupina, což značí majetek, který je v krátkém časovém horizontu plně odepsán, ale není hned nahrazen. V této skupině jsou zařazeny např. počítače, psací stroj, sada fréz, váhy atd. Nejmenší odepsanost pak vykazuje odpisová skupina 5, která zahrnuje výkrmny, garáže, stodoly atd. Z tabulky je jasné, že s vyšším pořadovým číslem odpisové skupiny odepsanost majetku klesá, což je odvislé od doby odpisování, která se u jednotlivých skupin prodlužuje.

Graf č. 4 Struktura dlouhodobého majetku podle odepsanosti



Zdroj: Vlastní zpracování

Následující tabulka vypisuje počet kusů pořízeného majetku od roku 2000, jejich pořizovací cenu a zůstatkovou cenu. Vzhledem k obrovskému množství majetku, který ŠZP Lány vlastní, se dále bude práce věnovat pouze majetku, který byl náhodně vybrán tak, aby byla zastoupena každá odpisová skupina, viz tabulka č. 11.

Tab. č. 10 Majetek pořízený v letech 2000 - 2011

Rok	Poč. pořízených ks	Pořizovací cena v Kč	Zůstatková cena v Kč
2011	17	20 586 767,68	19 121 292,68
2010	8	8 358 851,70	7 427 313,70
2009	16	8 340 479,00	5 979 999,00
2008	8	5 878 406,00	3 590 288,00
2007	17	15 809 280,00	5 859 164,00
2006	7	6 104 574,00	3 989 439,00
2005	19	22 075 005,00	4 351 259,00
2004	6	6 776 076,00	4 341 669,00
2003	9	2 939 336,00	376,00
2002	23	19 428 882,00	0,00
2001	8	1 634 391,00	284 552,00
2000	4	597 337,00	0,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 11 Seznam majetku použitého pro výpočty

Odpisová skupina	Název	Datum zařazení	Pořizovací cena v Kč
1	Mostní váha N.S.	30.6.2009	1 155 000
1	Kamerový systém	31.7.2010	245 945,7
1	počítačová síť-ředitelství	30.11.2009	54 972
2	Škoda Fabia Combi 2AN7625	30.11.2011	280 325,67
2	Traktor JD 8320 R A00 2738	25.8.2011	4 480 000
2	Adaptér KEMPER 360	25.8.2011	1 349 000
2	Krmný mích.vůz Setter 130	30.10.2007	1 029 710
2	Podvozek TRAILER AOO 1851	30.4.2008	1 011 335
3	Mycí zařízení E-24	30.10.2006	122 000
3	Pneumat.lis na hrozny	31.7.2007	635 226
4	SVET.SYS.TASHY-ORION	30.8.1999	134 178
4	Zamraz.tunel+rampa	28.2.2001	332 000
4	Sklad na přepravky	30.10.2009	513 940
5	Odchovna telat	30.12.2004	5 193 879
5	Plato pro telata	30.9.2005	671 067
5	3 ks nadezi+čerpadla	30.9.2005	4 873 681
5	Stáj pro antilopy	30.4.2006	4 811 783
5	Nakladač Locust 753	30.7.2010	599 000

Zdroj: Vlastní zpracování

4.1.1. Daňové odpisy dlouhodobého hmotného majetku

Školní zemědělský podnik Lány používá při odpisování oba dva možné způsoby daňových odpisů, však většinu svého majetku odepisuje lineární metodou. Jednotlivé výpočty daňových odpisů majetku jsou uvedeny v příloze VII.

Tabulka č. 12 Rovnoměrné daňové odpisování majetku

Název	Vstupní Cena v Kč	Odpisová Skupina	Odpis			
			2009	2010	2011	2012
mostní váha N.S.	1155000	1	231000	462000	462000	0
Kamerový systém	245945,7	1	0	49189	98378	98378
pocitacova sit-ředitelství	54972	1	10994	21989	21989	0
Škoda Fabia Combi 2AN7625	280325,67	2	0	0	30836	62372
traktor JD 8320 R A00 2738	4480000	2	0	0	492800	996800
adaptér KEMPER 360	1349000	2	0	0	148390	300153
krmný mích.vůz Setter 130	1029710	2	229110	229110	229110	0
podvozek TRAILER AOO 1851	1011335	2	225022	225022	225022	225022
mycí zařízení E-24	122000	3	12810	12810	12810	12810
pneumat.lis na hrozny	635226	3	66699	66699	66699	66699
SVET.SYS.TASHY-ORION	134178	4	6 910	6 910	6 910	6 910
Zamraz.tunel+rampa	332000	4	17 098	17 098	17 098	17 098
sklad na přepravky	513940	4	11 050	26 468	26 468	26 468
odchovna telat	5193879	5	176 592	176 592	176 592	176 592
plato pro telata	671067	5	22 816	22 816	22 816	22 816
3 ks nadezi+cerpadla	4873681	5	165 705	165 705	165 705	165 705
staj pro antilopy	4811783	5	163 601	163 601	163 601	163 601
Nakladač Locust 753	599000	5	0	8 386	20 366	20 366

Zdroj: Vlastní zpracování

Rovnoměrné daňové odpisy jsou upraveny v §31 Zákona o daních z příjmů. Ten určuje procentuální sazby pro výpočet odpisů a dobu odpisování majetku. Při výpočtech byl využit vzorec pro vypočítání rovnoměrných daňových odpisů:

$$\text{Odpis} = (\text{vstupní cena} * \text{roční odpisová sazba v \%}) / 100.$$

Tabulka č. 13 Zrychlené daňové odpisování majetku

Název	Vstupní cena v Kč	Odpisová Skupina	Odpis			
			2009	2010	2011	2012
mostní váha N.S.	1155000	1	385000	513333	256667	0
Kamerový systém	245945,7	1	0	81982	109309	54655
pocitacova sit-ředitelství	54972	1	18324	24432	12216	
Škoda Fabia Combi 2AN7625	280325,67	2	0	0	56065	89704
traktor JD 8320 R A00 2738	4480000	2	0	0	896000	1433600
adaptér KEMPER 360	1349000	2	0	0	269800	431680
krmný mích.vůz Setter 130	1029710	2	247130	164754	82377	0
podvozek TRAILER AOO 1851	1011335	2	323627	242720	161814	80907
mycí zařízení E-24	122000	3	17080	14640	12200	9760
pneumat.lis na hrozny	635226	3	101636	88932	76227	63523
SVET.SYS.TASHY-ORION	134178	4	6709	6038	5367	4696
Zamraz.tunel+rampa	332000	4	19920	18260	16600	14940
sklad na přepravky	513940	4	25697	48824	46255	43685
odchovna telat	5193879	5	288549	277007	265465	253923
plato pro telata	671067	5	38773	37282	35790	34299
3 ks nadezi+cerpadla	4873681	5	281590	270760	259930	249099
staj pro antilopy	4811783	5	288707	278014	267321	256628
Nakladač Locust 753	599000	5	0	19967	38602	37271

Zdroj: Vlastní zpracování

Pro výpočet daňových zrychlených odpisů byl využit následující vzorec:

Odpis v 1. roce = vstupní cena / koeficient pro první rok odpisování,

Odpis v dalších letech = (2 * zůstatková cena) / (koeficient pro další roky – pořadové číslo, které vyjadřuje rok, pro který se odpis počítá).

Tabulka č. 14 Porovnání rovnoměrného a zrychleného daňového odpisování v Kč

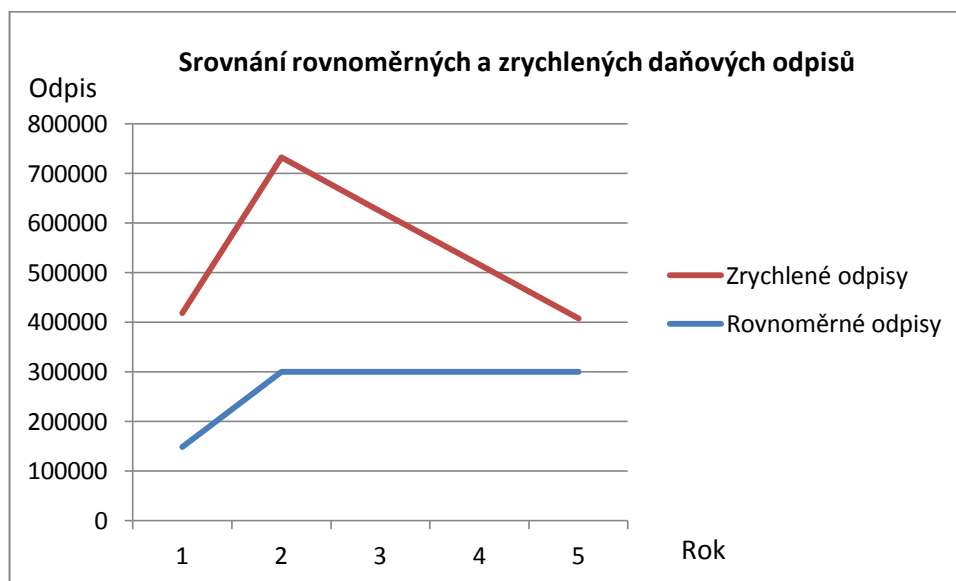
Rok	Rovnoměrné odpisování	Zrychlené odpisování
2009	1 339 407	2 042 742
2010	1 654 395	2 086 945
2011	2 387 590	2 868 005
2012	2 361 790	3 058 370

Zdroj: Vlastní zpracování

Při tomto zjednodušeném srovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů se projevuje různorodá doba pořízení majetku a jeho různá doba odpisování. Nejvyšší odpisy zde zastupují odpisy zrychlené, což ale nemusí být pro podnik nejvýhodnější varianta z hlediska plánování a záměru podniku, proto záleží na firmě, kterou metodu si vybere.

Příklad grafického znázornění průběhu lineárních a zrychlených daňových odpisů na konkrétním majetku Adaptér KEMPER 360 je uvedeno v následujícím grafu č. 5.

Graf č. 5 Průběh rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů



Zdroj: Vlastní zpracování

Školní zemědělský podnik Lány pořídil 30.7.2009 chladicí box pro expedici, zařazení v kategorii Energetické a hnací stroje. Účetní odpisy tohoto majetku vede lineárně, avšak daňové odpisy jsou počítány jako mimořádné. Odepisovat podnik začal v roce 2009 s plánem 24měsíčního odepisování, což znázorňuje následující tabulka č. 15.

Tabula č. 15 Mimořádné odepisování chladicího boxu v Kč

Odpisová skupina	Název	Datum zařazení	
2	Chladicí box	30.7.2009	
Pořizovací cena	Měsíční odpis	Doba odepisování	
390982	60%/40%	24 měsíců	
Rok	Měsíční odpis	Roční odpis	Zůstatková cena
2009	19 549	234 589	156 393
2010	13 033	156 393	0

Zdroje: Vlastní zpracování

Díky mimořádným odpisům se podniku zvýší náklady, sníží se základ daně, čímž se sníží daň z příjmu a podnik má tedy nižší daňové zatížení. Efekt mimořádných odpisů se

zobrazí v daňové úspoře a takto ušetřené peníze mají podnikatele motivovat k nákupu nového majetku, k podpoře výroby nebo na podporu chodu firmy.

Stát přepokládá, že mimořádné odpisy zvýší zájem podnikatelů o obnovu dlouhodobého majetku a s tím spojená modernizace majetku a zvýšení objemu výroby.

4.1.2. Účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku

Účetní odpisy dlouhodobého majetku ovlivňují výši výsledku hospodaření a proto je základem určit vhodnou metodu odpisování. Pro zjištění, která z metod účetního odpisování je pro firmu nejvýhodnější, budou odpisy vypočítány lineárními, degresivními a zpomalenými odpisy, přičemž částky budou zaokrouhleny na celé koruny nahoru. Jednotlivé výpočty účetních odpisů majetku jsou uvedeny v příloze VIII.

Tabulka č. 16 Účetní odpisy lineární v Kč

Název	Vstupní cena v Kč	Odpisová Skupina	Odpis			
			2009	2010	2011	2012
mostní váha N.S.	1155000	1	192 500	385 000	385 000	192 500
Kamerový systém	245945,7	1	0	20 495	49 189	49 189
pocitacova síť-ředitelství	54972	1	1 145	13 743	13 743	13 743
Škoda Fabia Combi 2AN7625	280325,67	2	0	0	4 672	56 065
traktor JD 8320 R A00 2738	4480000	2	0	0	186 667	560 000
adaptér KEMPER 360	1349000	2	0	0	89 933	269 800
krmný mích.vůz Setter 130	1029710	2	128 714	128 714	128 714	128 714
podvozek TRAILER AOO 1851	1011335	2	202 267	202 267	202 267	202 267
mycí zařízení E-24	122000	3	12 200	12 200	12 200	12 200
pneumat.lis na hrozny	635226	3	63 523	63 523	63 523	63 523
SVET.SYS.TASHY-ORION	134178	4	4 473	4 473	4 473	4 473
Zamraz.tunel+rampa	332000	4	11 067	11 067	11 067	11 067
sklad na přepravky	513940	4	2 855	17 131	17 131	17 131
odchovna telat	5193879	5	115 420	115 420	115 420	115 420
plato pro telata	671067	5	23 140	23 140	23 140	23 140
3 ks nadezi+cerpadla	4873681	5	168 058	168 058	168 058	168 058
staj pro antilopy	4811783	5	165 924	165 924	165 924	165 924
Nakladač Locust 753	599000	5	0	31 198	74 875	74 875

Zdroj: Vlastní zpracování

Lineární účetní odpisy se počítají jako vstupní cena / počet let životnosti. U těchto odpisů se každý rok odpisuje identická částka, přičemž v prvním roce se musí zohlednit doba zařazení majetku do užívání.

Tabulka č. 17 Účetní odpisy degressivní v Kč

Název	Vstupní cena v Kč	Odpisová Skupina	Odpis			
			2009	2010	2011	2012
mostní váha N.S.	1155000	1	288 750	385 000	192 500	288 750
Kamerový systém	245945,7	1	0	34 159	65 586	49 189
pocitacova sit-ředitelství	54972	1	1 832	16 492	10 994	5 497
Škoda Fabia Combi 2AN7625	280325,67	2	0	0	7 787	74 754
traktor JD 8320 R A00 2738	4480000	2	0	0	331 852	871 111
adaptér KEMPER 360	1349000	2	0	0	149 889	359 733
krmný mích.vůz Setter 130	1029710	2	171 618	143 015	114 412	85 809
podvozek TRAILER AOO 1851	1011335	2	269 689	202 267	134 845	67 422
mycí zařízení E-24	122000	3	15 527	13 309	11 091	8 873
pneumat.lis na hrozny	635226	3	92 397	80 847	69 297	57 748
SVET.SYS.TASHY-ORION	134178	4	5 771	5 483	5 194	4 905
Zamraz.tunel+rampa	332000	4	15 708	14 994	14 280	13 566
sklad na přepravky	513940	4	5 526	32 052	30 947	29 842
odchovna telat	5193879	5	205 748	200 730	195 711	190 693
plato pro telata	671067	5	38 567	37 024	35 482	33 939
3 ks nadezi+cerpadla	4873681	5	280 097	268 893	257 689	246 485
staj pro antilopy	4811783	5	287 601	276 539	265 478	254 416
Nakladač Locust 753	599000	5	0	55 463	116 472	99 833

Zdroj: Vlastní zpracování

K výpočtu degressivních odpisů byl využit následující vzorec: $\text{Odpis} = (2 * \text{vstupní cena} * (\text{doba odpisování} + 1 - \text{rok odpisování})) / (\text{doba odpisování} * (\text{doba odpisování} + 1))$.

Tabulka č. 18 Účetní odpisy zpomalené v Kč

Název	Vstupní cena v Kč	Odpisová Skupina	Odpis			
			2009	2010	2011	2012
mostní váha N.S.	1155000	1	96 250	385000	577500	96 250
Kamerový systém	245945,7	1	0	6 832	32 793	49 189
pocitacova sit-ředitelství	54972	1	458	10 994	16 492	21 989
Škoda Fabia Combi 2AN7625	280325,67	2	0	0	1 557	37 377
traktor JD 8320 R A00 2738	4480000	2	0	0	41 481	248889
adaptér KEMPER 360	1349000	2	0	0	29 978	179867
krmný mích.vůz Setter 130	1029710	2	85 809	114412	143015	171618
podvozek TRAILER AOO 1851	1011335	2	134845	202267	269689	337112
mycí zařízení E-24	122000	3	8 873	11 091	13 309	15 527
pneumat.lis na hrozny	635226	3	34 649	46 198	57 748	69 297
SVET.SYS.TASHY-ORION	134178	4	3 174	3 463	3 751	4 040
Zamraz.tunel+rampa	332000	4	6 426	7 140	7 854	8 568
sklad na přepravky	513940	4	184	2 210	3 316	4 421
odchovna telat	5193879	5	25 091	30 109	35 128	40 146
plato pro telata	671067	5	7 713	9 256	10 799	12 341
3 ks nadezi+cerpadla	4873681	5	56 019	67 223	78 427	89 631
staj pro antilopy	4811783	5	44 246	55 308	66 369	77 431
Nakladač Locust 753	599000	5	0	6 933	33 278	49 917

Zdroj: Vlastní zpracování

Zpomalené účetní odpisy byly počítány pomocí vzorce $\text{Odpis} = (2 * \text{vstupní cena} * \text{rok odpisování}) / (\text{doba odpisování} * (\text{doba odpisování} + 1))$.

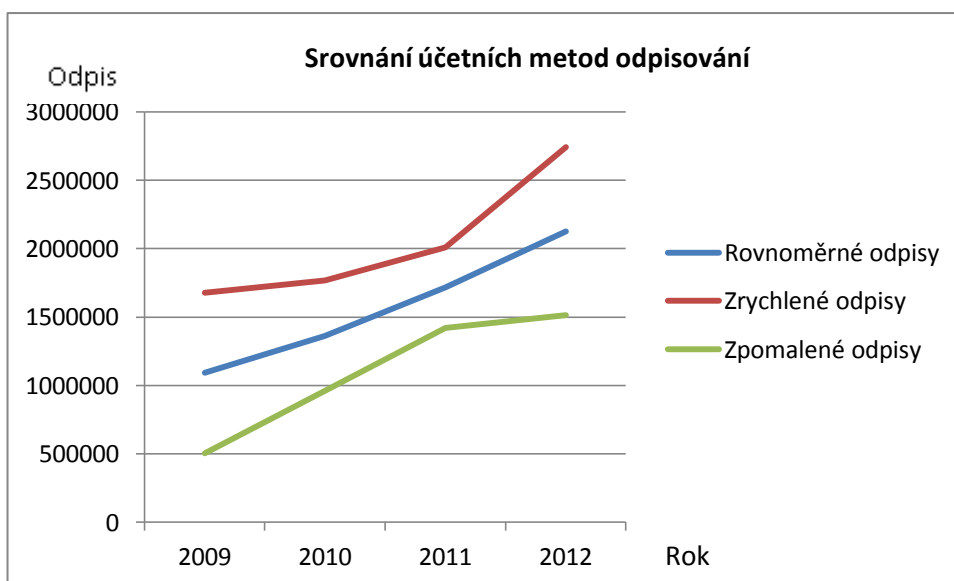
Porovnání těchto tří účetních metod odpisování je znázorněno v souhrnné tabulce č. 19. V tabulce se zobrazuje vliv zařazení nového majetku do užívání a počátek jeho odpisování (Škoda Fabia, traktor, adaptér, nakladač), zároveň také konec odpisování mostní váhy. Kdyby tyto skutečnosti nenastaly, tak by lineární odpisy byly v každém roce totožné, u degresivních odpisů by odpisovaná roční částka viditelně klesala a zpomalené odpisy by v letech postupně rostly. Průběh odpisů je znázorněn v grafu č. 6. Zpomalené odpisy byly v těchto letech nejnižší, což znamená nejnižší náklady a výsledek hospodaření by byl nejvyšší.

Tabulka č. 19 Porovnání jednotlivých účetních metod odpisování v Kč

Rok	Lineární odpisy	Degresivní odpisy	Zpomalené odpisy
2009	1 091 286	1 678 831	503 737
2010	1 362 353	1 766 267	958 436
2011	1 715 996	2 009 506	1 422 484
2012	2 128 089	2 742 565	1 513 610

Zdroj: Vlastní zpracování

Graf č. 6 Průběh účetních metod odpisování



Zdroj: Vlastní zpracování

4.1.3. Porovnání daňových a účetních odpisů

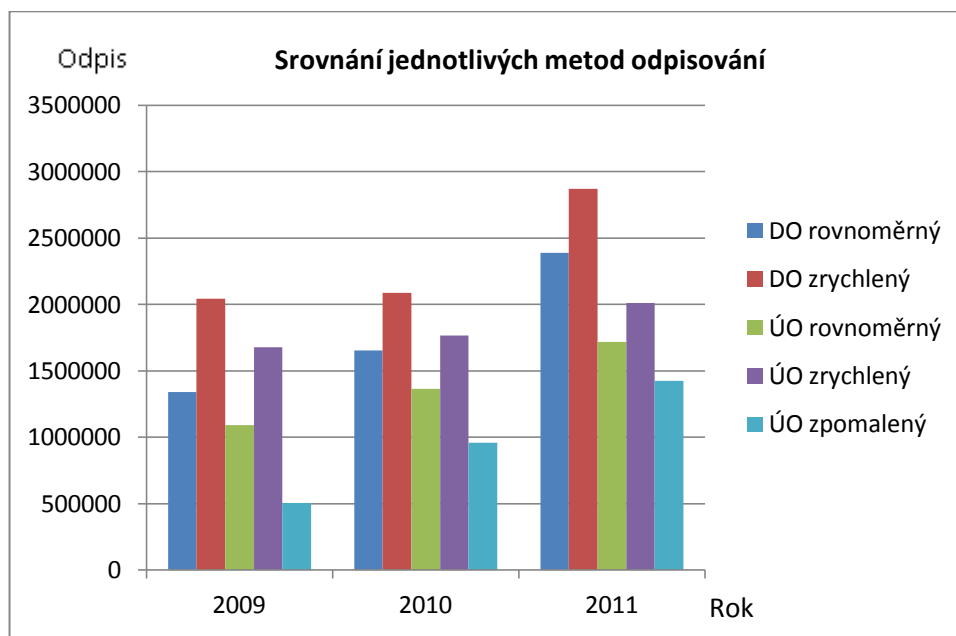
Porovnáním jednotlivých metod odpisování se zobrazí jejich vliv na výsledek hospodaření. Odpisy dlouhodobého majetku se projeví v nákladech podniku. Kromě majetku, u kterého byly počítány účetní a daňové odpisy, vlastní podnik další majetek, který se promítá do provozních nákladů podniku, avšak tento majetek nebude brán v úvahu.

Tabulka č. 20 Celková výše odpisů jednotlivých metod odpisování v Kč

Rok	2009	2010	2011
DO rovnoměrné	1 339 407	1 654 395	2 387 590
DO zrychlené	2 042 742	2 086 945	2 868 005
ÚO lineární	1 091 286	1 362 353	1 715 996
ÚO degresivní	1 678 831	1 766 267	2 009 506
ÚO zpomalené	503 737	958 436	1 422 484

Zdroj: Vlastní zpracování

Graf č. 7 Srovnání jednotlivých metod odpisování



Zdroj: Vlastní zpracování

Graf i tabulka znázorňují průběh odpisů majetku podniku za roky 2009 – 2011. Odpisy jsou vypočítány pomocí daňových metod (rovnoměrné a zrychlené odpisování) a účetních metod (lineární, degresivní a zpomalené odpisování). Každá z těchto metod má určitý vliv na Výkaz zisku a ztráty a následně i na základ daně.

Účetní odpisy mají vliv pouze na Výsledek hospodaření, čili je to účetní náklad, který vyjadřuje opotřebení majetku. Odpisy daňové jsou počítány pomocí ustanovení ZDP, ovlivňují základ daně a v daňovém přiznání k dani z příjmů jsou vedeny jako daňový náklad. Účetní metoda lineární působí na výkazy každý rok stejnou měrou, degressivní odpisy mají běžně zrychlený průběh a zpomalené odpisy postupně každý rok rostou. Při porovnávání těchto metod je však nutné brát v úvahu začátek či konec odpisování určitého majetku během těchto tří let.

4.1.4. Vliv odpisových metod na výsledek hospodaření a daň z příjmů

V následujících tabulkách č. 21 - 23 je znázorněna změna výsledku hospodaření SŽP Lány v letech 2009 – 2011 při použití odpisových metod lineární, degressivní a zpomalené. Z tabulky vyplývá, že pro společnost by bylo nejvýhodnější využívat odpisy zpomalené, ty však v převážné většině případů neodpovídají skutečnému opotřebení majetku. Druhá nejlepší varianta odpisování vzhledem k výsledku hospodaření je metoda lineárních odpisů, která je pro znázornění opotřebení vhodnější a sám podnik ji používá při výpočtech odpisů (výše odpisů je vypočtena v tabulce č. 20).

Tabulka č. 21 Výsledek hospodaření v roce 2009 v Kč

Tabulková výsledovka			
Účetní období/Rok: 12/2009			
Použitá metoda odpisování	Lineární odpisy	Degresivní odpisy	Zpomalené odpisy
Název řádku	Roční obrat		
A.Náklady			
I.Spotřebované nákupy celkem	87 910 549	87 910 549	87 910 549
Spotřeba materiálu	77 874 605	77 874 605	77 874 605
Spotřeba energie	10 035 944	10 035 944	10 035 944
II.Služby celkem	20 465 179	20 465 179	20 465 179
Opravy a udržování	4 446 140	4 446 140	4 446 140
Cestovné	2 035 136	2 035 136	2 035 136
Náklady na reprezentaci	32 414	32 414	32 414
Ostatní služby	13 951 487	13 951 487	13 951 487
III.Osobní náklady celkem	38 895 909	38 895 909	38 895 909
Mzdové náklady	29 906 807	29 906 807	29 906 807
Zákonné sociální pojištění	8 667 585	8 667 585	8 667 585
Zákonné sociální náklady	321 517	321 517	321 517
IV.Daně a poplatky celkem	945 405	945 405	945 405
V.Ostatní náklady celkem	1 454 570	1 454 570	1 454 570
Ostatní pokuty a penále	37 603	37 603	37 603
Úroky	606 113	606 113	606 113
Kurzové ztráty	88 205	88 205	88 205
Manka a škody	433 993	433 993	433 993
Jiné ostatní náklady	288 657	288 657	288 657
VI.Odpisy,pr.maj.,tvorba rez.,opr.polož.	3 658 452	4 245 997	3 070 903
Odpisy DHM	1 091 286	1 678 831	503 737
Zůstatková cena prodaného DHaNM	2 365 224	2 365 224	2 365 224
Prodaný materiál	16 098	16 098	16 098
Tvorba opravných položek	185 844	185 844	185 844
Náklady celkem	153 330 064	153 917 609	152 742 515
B.Výnosy			
I.Tržby za vl.výkony a zboží celkem	131 486 704	131 486 704	131 486 704
II.Změny stavu vnitro.zásob celkem	-7 044 845	-7 044 845	-7 044 845
III.Aktivace DHM celkem	5 275 708	5 275 708	5 275 708
IV.Ostatní výnosy celkem	16 411 981	16 411 981	16 411 981
V.Tržby z prodeje majetku,zúč.rezerv	12 214 477	12 214 477	12 214 477
VII.Provozní dotace celkem	12 142 799	12 142 799	12 142 799
Výnosy celkem	170 486 824	170 486 824	170 486 824
H V před zdaněním	17 156 760	16 569 215	17 744 309

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 22 Výsledek hospodaření v roce 2010 v Kč

Tabulková výsledovka			
Účetní období/Rok: 12/2010			
Použitá metoda odpisování	Lineární odpisy	Degresivní odpisy	Zpomalené odpisy
Název řádku	Roční obrat		
A.Náklady			
I.Spotřebované nákupy celkem	96 867 306	96 867 306	96 867 306
Spotřeba materiálu	87 894 796	87 894 796	87 894 796
Spotřeba energie	7 702 440	7 702 440	7 702 440
Prodané zboží	1 270 070	1 270 070	1 270 070
II.Služby celkem	23 343 559	23 343 559	23 343 559
Opravy a udržování	5 531 889	5 531 889	5 531 889
Cestovné	1 925 835	1 925 835	1 925 835
Náklady na reprezentaci	50 051	50 051	50 051
Ostatní služby	15 861 558	15 861 558	15 861 558
III.Osobní náklady celkem	37 615 266	37 615 266	37 615 266
Mzdové náklady	28 587 189	28 587 189	28 587 189
Zákonné sociální pojištění	8 668 153	8 668 153	8 668 153
Zákonné sociální náklady	359 924	359 924	359 924
IV.Daně a poplatky celkem	1 057 525	1 057 525	1 057 525
V.Ostatní náklady celkem	4 578 159	4 578 159	4 578 159
Ostatní pokuty a penále	956	956	956
Úroky	692 921	692 921	692 921
Kurzové ztráty	27 014	27 014	27 014
Manka a škody	3 545 336	3 545 336	3 545 336
Jiné ostatní náklady	311 933	311 933	311 933
VI.Odpisy,pr.maj.,tvorba rez.,opr.polož.	6 181 733	6 585 647	5 777 816
Odpisy DHM	1 362 353	1 766 267	958 436
Zůstatková cena prodaného DHaNM	4 644 461	4 644 461	4 644 461
Prodaný materiál	100 441	100 441	100 441
Tvorba opravných položek	74 478	74 478	74 478
Náklady celkem	169 643 547	170 047 461	169 239 630
B.Výnosy			
I.Tržby za vl.výkony a zboží celkem	139 411 881	139 411 881	139 411 881
II.Změny stavu vnitro.zásob celkem	1 722 820	1 722 820	1 722 820
III.Aktivace DHM celkem	5 660 735	5 660 735	5 660 735
IV.Ostatní výnosy celkem	25 613 922	25 613 922	25 613 922
V.Tržby z prodeje majetku,zúč.rezerv	8 680 774	8 680 774	8 680 774
VII.Provozní dotace celkem	8 748 999	8 748 999	8 748 999
Výnosy celkem	189 839 130	189 839 130	189 839 130
H V před zdaněním	20 195 583	19 791 669	20 599 500

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 23 Výsledek hospodaření v roce 2011 v Kč

Tabulková výsledovka			
Účetní období/Rok: 12/2011			
Použitá metoda odpisování	Lineární odpisy	Degresivní odpisy	Zpomalené odpisy
Název řádku	Roční obrat		
Spotřeba materiálu	66 736 717	66 736 717	66 736 717
Spotřeba energie	6 804 869	6 804 869	6 804 869
Opravy a udržování	5 304 938	5 304 938	5 304 938
Cestovné	1 607 006	1 607 006	1 607 006
Náklady na reprezentaci	48 969	48 969	48 969
Ostatní služby	13 037 771	13 037 771	13 037 771
Osobní náklady	25 663 759	25 663 759	25 663 759
Zdravotní a sociální pojištění	7 662 756	7 662 756	7 662 756
Daně a poplatky	1 228 335	1 228 335	1 228 335
Zůstatková cena prod. DM	5 240 547	5 240 547	5 240 547
Prodaný materiál	811 022	811 022	811 022
Odpisy DHM	1 715 996	2 009 506	1 422 484
Vnitropodnikové náklady	65 938 154	65 938 154	65 938 154
PROVOZNÍ NÁKLADY CELKEM	201 800 840	202 094 350	201 507 328
Tržby za vlastní výkony a zboží	114 912 788	114 912 788	114 912 788
Změna stavu zásob	11 778 886	11 778 886	11 778 886
Aktivace DHM	4 340 563	4 340 563	4 340 563
Jiné provozní výnosy	1 828 824	1 828 824	1 828 824
Vnitropodnikové výnosy	65 938 154	65 938 154	65 938 154
PROVOZNÍ VÝNOSY	198 799 215	198 799 215	198 799 215
PROVOZNÍ VÝSLEDEK	-3 001 624	-3 295 134	-2 708 112
Finanční náklady	522 007	522 007	522 007
Finanční výnosy	19 288 660	19 288 660	19 288 660
FINANČNÍ VÝSLEDEK	18 766 653	18 766 653	18 766 653
Mimořádné náklady	1 579 074	1 579 074	1 579 074
Mimořádné výnosy	2 279 881	2 279 881	2 279 881
MIMOŘ. HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK	700 807	700 807	700 807
HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK CELKEM	16 465 836	16 172 326	16 759 348

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 24 Celkový přehled výsledku hospodaření v Kč

Metoda odpisování / Rok	Výsledek hospodaření		
	2009	2010	2011
Odpisy lineární	17 156 760	20 195 583	16 465 836
Odpisy zrychlené	16 569 215	19 791 669	16 172 326
Odpisy zpomalené	17 744 309	20 599 500	16 759 348

Zdroj: Vlastní zpracování

Vypočítaný výsledek hospodaření se musí dále upravit o nedaňové náklady a výnosy, které základ daně zvyšují či snižují. Nedaňovými náklady jsou například i účetní odpisy a proto se na konci zdaňovacího období porovnávají daňové odpisy s účetními.

Mezi daňovými a účetními odpisy vznikají rozdíly, neboť se doba daňového a účetního odpisování daného majetku liší. Tento rozdíl má vliv na velikost daně z příjmů a vyžaduje úpravu účetního výsledku hospodaření tak, že budou-li účetní odpisy nižší než daňové, sníží se výsledek hospodaření při úpravě na daňový základ o daný rozdíl. Pokud budou účetní odpisy vyšší než daňové, je nutné o daný rozdíl daňový základ zvýšit. Vlivem rozdílů mezi daňovými a účetními odpisy vzniká také rozdílná zůstatková cena dlouhodobého hmotného majetku (viz. tabulka č. 25).

Tabulka č. 25 Zůstatková cena dlouhodobého hmotného majetku v Kč

Rok	Hodnota DHM	Zůstatková cena				
		DO rovnoměrné	DO zrychlené	ÚO lineární	ÚO degresivní	ÚO zpomalené
2009	20 538 771	19 199 364	18 496 029	19 447 485	18 859 940	20 035 034
2010	21 383 717	17 544 969	16 409 084	18 085 132	17 093 673	19 076 598
2011	27 493 042	15 157 379	13 541 079	16 369 136	15 084 167	17 654 114

Zdroj: Vlastní zpracování

V následujících tabulkách (č. 26 – 31) je uveden vliv kombinací odpisových metod na daň z příjmů, které zobrazují celkové rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy. Vybraná metoda odpisování ovlivní výši hodnoty majetku vstupující do nákladů a výši daňové úspory, která vychází procentuálně z platné sazby daně z příjmů. Poslední sloupec je vypočítán z celkových rozdílů ročních odpisů, a aby vyjádřil vliv na daň z příjmů, je vynásobený příslušnou sazbou daně z příjmů pro příslušný rok. Minusové položky snižují daňový základ (odložený daňový závazek), kladné položky naopak daňový základ zvyšují (odložená daňová pohledávka). Sazby daně z příjmů byly v roce 2009 20%, v roce 2010 19% a v roce 2011 19%.

Tabulka č. 26 Rozdíly mezi účetními lineárními a daňovými rovnoměrnými odpisy v Kč

Rok	ÚO lineární	DO rovnoměrné	Rozdíl celkem	DzP v %	Vliv na DzP
2009	1 091 286	1 339 407	-248 121	20	-49 624,2
2010	1 362 353	1 654 395	-292 042	19	-55 487,98
2011	1 715 996	2 387 590	-671 594	19	-127 602,86

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 27 Rozdíly mezi účetními lineárními a daňovými zrychlenými odpisy v Kč

Rok	ÚO lineární	DO zrychlené	Rozdíl celkem	DzP v %	Vliv na DzP
2009	1 091 286	2 042 742	-951 456	20	-190 291,2
2010	1 362 353	2 086 945	-724 592	19	-137 672,48
2011	1 715 996	2 868 005	-1 152 009	19	-218 881,71

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 28 Rozdíly mezi účetními degenerivními a daňovými zrychlenými odpisy v Kč

Rok	ÚO degenerivní	DO zrychlené	Rozdíl celkem	DzP v %	Vliv na DzP
2009	1 678 831	2 042 742	-363 911	20	-72 782,2
2010	1 766 267	2 086 945	-320 678	19	-60 928,82
2011	2 009 506	2 868 005	-858 499	19	-163 114,81

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 29 Rozdíly mezi účetními degenerivními a daňovými rovnoměrnými odpisy v Kč

Rok	ÚO degenerivní	DO rovnoměrné	Rozdíl celkem	DzP v %	Vliv na DzP
2009	1 678 831	1 339 407	339 424	20	67 884,8
2010	1 766 267	1 654 395	111 872	19	21 255,68
2011	2 009 506	2 387 590	-378 084	19	-71 835,96

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 30 Rozdíly mezi účetními zpomalenými a daňovými rovnoměrnými odpisy v Kč

Rok	ÚO zpomalené	DO rovnoměrné	Rozdíl celkem	DzP v %	Vliv na DzP
2009	503 737	1 339 407	-835 670	20	-167 134
2010	958 436	1 654 395	-695 959	19	-132 232,21
2011	1 422 484	2 387 590	-965 106	19	-183 370,14

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 31 Rozdíly mezi účetními zpomalenými a daňovými zrychlenými odpisy v Kč

Rok	ÚO zpomalené	DO zrychlené	Rozdíl celkem	DzP v %	Vliv na DzP
2009	503 737	2 042 742	-1 539 005	20	-307 801
2010	958 436	2 086 945	-1 128 509	19	-214 416,71
2011	1 422 484	2 868 005	-1 445 521	19	-274 648,99

Zdroj: Vlastní zpracování

Největší vliv na daň z příjmů se objevil při rozdílu účetních odpisů zpomalených a daňových odpisů zrychlených, dále pak u účetních odpisů lineárních a daňových odpisů zrychlených. Jak již bylo řečeno výše, zpomalené účetní odpisy však nejsou vhodnou variantou pro odpisování dlouhodobého majetku z hlediska jeho opotřebování.

Má-li podnik vysoký základ daně, snaží se ho co nejvíce snížit a zároveň tak snížit svou daňovou povinnost. Vliv na základ daně mají také odčitatelné položky, jako např. ztráta z minulých let. Podnik s nízkým základem daně či s daňovou ztrátou má možnosti, jak ovlivnit základ daně, a to buď nezahájit odpisování, neuplatnit odpisy, přerušit daňové odpisování či využít nižší odpisovou sazbu rovnoměrného odpisování. Nepatřičně vybraná metoda odpisování nebo nesprávně určené účetní odpisy by mohly mít negativní dopad na účetní závěrku, neboť daňové odpisy jsou často vyšší než účetní odpisy a tak může být v rozvaze uvedena menší hodnota majetku, vlastního kapitálu a ve výkazu zisku a ztráty nižší zisk.

Účetní jednotka si však může zvolit i variantu, kdy se účetní odpisy budou rovnat daňovým. Z účetního hlediska tento postup není zcela správný a vliv tohoto způsobu na účetní výsledek hospodaření zobrazují tabulky č. 32 a č. 33. Z tabulek vyplývá, že účetní výsledek hospodaření se při tomto způsobu odpisování sníží v průměru o 1%.

Tabulka č. 32 Účetní odpisy odpovídající daňovým odpisům rovnoměrným v Kč

Rok	Odpis	Výsledek hospodaření
2009	1339407	16 908 639
2010	1654395	19 903 541
2011	2387590	15 794 242

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 33 Účetní odpisy odpovídající daňovým odpisům zrychleným v Kč

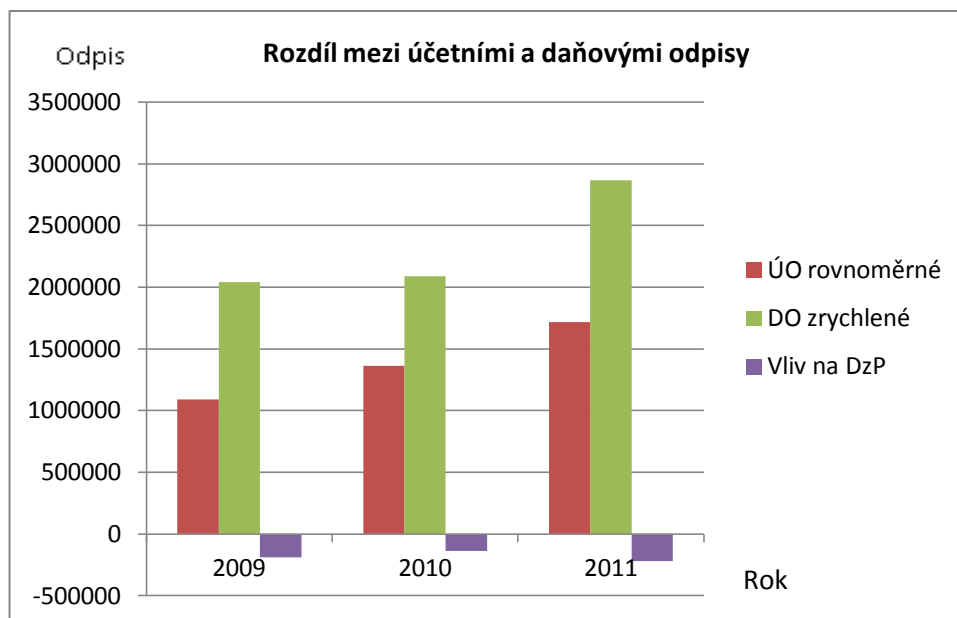
Rok	Odpis	Výsledek hospodaření
2009	2 042 742	16 205 304
2010	2 086 945	19 470 991
2011	2 868 005	15 313 827

Zdroj: Vlastní zpracování

Na základě těchto informací a výpočtů je pro podnik výhodnější využít zrychlené daňové odpisy, které znamenají vyšší daňovou úsporu, což podporují i snižující se daňové sazby. Co se týká účetních odpisů, vzhledem k principu pravdivého a věrného zobrazení opotřebení majetku, by pro společnost bylo nejvýhodnější užít účetních odpisů lineárních. Rozdíly v letech 2009 - 2011 mezi těmito metodami odpisování zobrazuje tabulka č. 27 a graf č. 8, ze kterého je patrné, že v tomto časovém úseku se vždy jednalo o položku snižující účetní výsledek hospodaření. V roce 2010 byla tato položka ze zobrazených tří let nejnižší, což bylo způsobeno zrychlenými daňovými odpisy, které byly nižší než předcházející rok a také zařazením nového majetku, u kterého je zohledněna doba zařazení majetku do užívání. Naopak nejvyšší hodnotu měla položka snižující účetní výsledek hospodaření při transformaci na základ daně v roce 2011.

ŠZP Lány nemá u účetních odpisů stanovenou stejnou životnost dlouhodobého majetku jako je dána ZDP u odpisů daňových. Z toho vyplývá, že v prvních letech odpisování budou zrychlené daňové odpisy vždy vyšší než účetní lineární a tak vznikne kladný rozdíl snižující účetní výsledek hospodaření. Ten pak v průběhu dalších let bude navyšován, protože dojde k vyrovnání odpisů a následně k převýšení daňových odpisů účetními. Tento závěr lze ale aplikovat pouze na vybraný majetek, který je v této diplomové práci odepisován. Není možné ho uplatnit na celý soubor majetku ŠZP Lány, neboť neustále dochází k zhodnocování či znehodnocování majetku, majetek ve vlastnictví podniku je v odlišném stádiu odepsanosti, kdy u nějakého stále daňové odpisy převyšují účetní, u jiného jsou již nižší, některý majetek již skoro odepsán.

Graf č. 8 Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy v Kč



Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 34 zobrazuje podíl, jakým se rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy podílí na výsledku hospodaření. Tato tabulka zobrazuje, jak rozdíl ovlivňuje snížení či zvýšení výsledku hospodaření, přičemž v roce 2009 byl VH díky rozdílu odpisů snížen o 5,55%, v roce 2010 o 3,59%. Nejvyšší procento snížení se projevilo v roce 2011, kdy se výsledek hospodaření snížil o 7%, což ovlivnil vyšší rozdíl mezi odpisy než v předchozích letech a nižší výsledek hospodaření v daném roce.

Tabulka č. 34 Vliv účetních lineárních odpisů a daňových zrychlených odpisů na výsledek hospodaření (v %)

	2009	2010	2011
Rozdíl mezi ÚO a DO v Kč	951 456	724 592	1 152 009
Účetní výsledek hospodaření v Kč	17 156 760	20 195 583	16 465 836
Podíl na VH v %	5,55	3,59	7,00

Zdroj: Vlastní zpracování

4.1.5. Daň z příjmů právnických osob

Účetní výsledek hospodaření se pro zjištění výše splatné daně z příjmů musí upravit o daňově neuznatelné náklady, kterými jsou náklady na reprezentaci, ostatní sociální pojištění, ostatní sociální náklady, daně a poplatky (daň dědická a darovací), zůstatková cena DHNM, dary, ostatní pokuty a penále, odpis pohledávky, odpisy DHNM, úroky, rezervy, opravné položky, manka a škody. Dále se upravuje o příjmy, které se nezahrnují do základu daně – úroky a dividendy.

Ve Školním zemědělském podniku Lány se musí dle zákona o daních z příjmů k účetnímu výsledku hospodaření přičíst náklady neuznávané za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, konkrétně se přičtou náklady na reprezentaci, manka a škody, daň z převodu nemovitostí, ostatní pokuty a penále, poplatek za vedení bankovního účtu a inventurní rozdíly.

Dále je nutné odečíst položky snižující účetní výsledek hospodaření - příjmy, které u poplatníka, který nebyl zřízen či založen za účelem podnikání, nejsou předmětem daně a upravit výsledek hospodaření o rozdíl, o který odpisy hmotného majetku převyšují odpisy uplatněné v účetnictví.

Po všech úpravách výsledku hospodaření z běžného období vznikne základ daně, popř. daňová ztráta, která se následně stává odčitatelnou položkou po dalších 5 let. Základ daně se upravuje o odčitatelné položky, kromě daňové ztráty i např. o dary a zaokrouhluje se dle §20 odst. 11 na celé tisícikoruny dolů. Dále se základ daně vynásobí sazbou daně z příjmů právnických osob (v roce 2009 20%, v letech 2010 a 2011 19%) a vypočtená daň se upraví o slevu na dani na zdravotně postiženého zaměstnance. Výsledkem tohoto úplného transformačního procesu, který je uveden v tabulce č. 35, je daň z příjmů splatná.

Tabulka č. 35 Daň z příjmů splatná (v Kč)

Položka	2009	2010	2011
Účetní výsledek hospodaření před zdaněním	17 156 760	20 195 583	16 465 836
Daňově neúčinné náklady	104 709	650 745	3 449 167
náklady na reprezentaci	32 414	50 051	48 969
daň z převodu nemovitostí	34 460	0	0
ostatní pokuty a penále	37 603	956	0
manka a provozní škody (přesahující výši náhrady)	0	123	0
rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou	232	599 615	3 398 941
poplatek za vedení bankovního účtu	0	0	1 200
inventurní rozdíly	0	0	57
Příjmy, které nejsou předmětem daně podle §18 odst. 4 a 13 ZDP	206 769	1 654 159	85 030
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	-951 456	-724 592	-1152009
= Základ daně	16 103 244	18 467 577	18 677 964
Zaokrouhlený základ daně	16 103 000	18 467 000	18 677 000
* Sazba daně 20 % pro rok 2009	0,2	0,19	0,19
= Daň z příjmů právnických osob	3 220 600	3 508 730	3 548 630
Slevy na dani dle §35 ods. 1 ZDP	0	181080	142800
Daňová povinnost	3 220 600	3 327 650	3 405 830

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 35 zobrazuje proces přeměny účetního výsledku hospodaření na základ daně a dále výši daně z příjmů Školního zemědělského podniku Lány za roky 2009 – 2011 při použití nejvhodnějších metod odpisování, tedy lineárních účetních odpisů a zrychlených daňových odpisů. Vzhledem k tomu, že v diplomové práci je odepisován pouze vybraný majetek, je vypočtená daň pouze ilustrativní, tedy zkrácená, platná by byla v případě, že by podnik nevlastnil jiný dlouhodobý odepisovaný majetek.

Školní zemědělský podnik Lány je povinen účtovat i o odložené dani, což znázorňuje tabulka č. 36.

Z rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou dlouhodobého majetku vznikají zdanitelné přechodné rozdíly, a to odložený daňový závazek a odložená daňová pohledávka. Tyto rozdíly nastávají při odlišném účetním a daňovém pohledu na určité položky v účetnictví. Přechodné rozdíly mohou být zdanitelné či odčitatelné. Zdanitelné rozdíly vedou k odloženému daňovému závazku (vyústí ve zdanitelné částky při určování základu daně budoucích období), odčitatelné pak k odložené daňové pohledávce (částky jsou odčitatelné při určování základu daně budoucích období).

Z pohledu odpisování dlouhodobého majetku vzniká odložený daňový závazek v případech, kdy daňová zůstatková cena dlouhodobého majetku je nižší než účetní, a to

zejména z důvodu pomalejších účetních odpisů než daňových. Naopak je tomu u odložené daňové pohledávky, kdy je daňová zůstatková cena dlouhodobého majetku vyšší než účetní z důvodu pomalejších daňových odpisů než účetních.

Tabulka č. 36 Daň z příjmů odložená (v Kč)

	2009	2010	2011
Účetní zůstatková cena	19 447 485	18 085 132	16 369 136
Daňová zůstatková cena	18 496 029	16 409 084	13 541 079
Rozdíl ÚZC a DZC	951 456	1 676 048	2 828 057
Daňová sazba	20%	19%	19%
Odložená daň v Kč	190 291,2	318 449,12	537 330,83
Daň. závazek / pohledávka	Závazek	Závazek	Závazek

Zdroj: Vlastní zpracování

V letech 2009 – 2011 vznikl díky lineárním účetním odpisům a zrychleným daňovým odpisům rozdíl zůstatkových cen, který vedl k odloženému daňovému závazku. Z tabulky je patrné, že odložený daňový závazek se během let zvyšoval, což způsobily zrychlené daňové odpisy a tak byla účetní zůstatková cena dlouhodobého majetku vyšší než daňová zůstatková cena. Jak již bylo napsáno výše, ŠZP Lány účtuje o odložené dani, ale zůstatek tohoto účtu není daňově účinný, a tak neovlivní účetní výsledek hospodaření a nezapočítává se ani do daňového základu.

Tabulka č. 37 Vliv odloženého daňového závazku na výsledek hospodaření běžného účetního období (v Kč)

	2009	2010	2011
Účetní výsledek hospodaření před zdaněním	17 156 760	20 195 583	16 465 836
Základ daně	16 103 000	18 467 000	18 677 000
Daň z příjmů splatná	3 220 600	3 327 650	3 405 830
Výsledek hospodaření po splatné dani	13 936 160	16 867 933	13 060 006
Daň z příjmů odložená	190 291,2	318 449,12	537 330,83
Výsledek hospodaření běžného účetního období	13 745 869	16 549 484	12 522 675

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 37 zobrazuje snížení výsledku hospodaření běžného období. V těchto letech byly spořeny finanční prostředky na dobu, kdy by se mohla situace obrátit, a podnik by účtoval o odložené daňové pohledávce, která hospodářský výsledek navyšuje.

4.1.6. Syntéza výsledků

V této diplomové práci byly zhodnoceny metody odpisování dlouhodobého hmotného majetku. Každá účetní jednotka si může zvolit účetní odpisy shodné s daňovými odpisy, neboť jí následně odpadá úprava účetního hospodářského výsledku o rozdíly mezi odpisy, nebo odlišné, což je z účetního hlediska vhodnější. Dle zákona vedení účetních odpisů není povinností, a většina firem je nesleduje. Povinnost sledovat jak účetní tak daňové odpisy je vymezena u firem, kde byl stanoven povinný audit. Zvolený podnikatelský subjekt Školní zemědělský podnik Lány správně užívá účetní odpisy odlišné od daňových, přičemž u účetního odpisování využívá metody lineární, kdy předpokládá rovnoměrné opotřebování majetku a u daňových kombinuje oba způsoby odpisování v závislosti na konkrétním majetku. U tohoto subjektu byla provedena analýza určující konkrétní způsob odpisování majetku, který by pro něj byl nejvýhodnější.

Dlouhodobý hmotný majetek byl vybrán dle odpisových skupin (3 kusy majetku v odpisové skupině 1, 5 ks majetku ve skupině 2, 2 ks ve skupině 3, 3 ks ve skupině 4 a 5 kusů majetku v odpisové skupině 5) a odepisován daňově pomocí metody rovnoměrného a zrychleného odpisování, následně pak účetně lineární, degresivní a zpomalenou metodou.

Při analýze nejvhodnější metody odpisování majetku byl vypočítán účetní výsledek hospodaření a vliv rozdílu mezi daňovými a účetními odpisy u každého odpisového způsobu zvlášť. Z výpočtů je zřejmé, že rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy má velmi významný vliv na základ daně. Na ten působí dále i položky snižující / zvyšující účetní výsledek hospodaření a také jeho samotná výše, což znamená, že čím větší je rozdíl mezi odpisy, tím větší je jeho vliv na výsledek hospodaření, tím spíše, je-li výsledek hospodaření nižší než v předchozích letech.

Výsledek hospodaření byl ve všech letech nejvyšší při použití metody zpomaleného účetního odpisování. Jak již bylo řečeno výše, tento způsob odpisování dlouhodobého hmotného majetku však není zcela nejvhodnější, proto by mohla být podniku doporučena druhá alternativa účetního odpisování, a to použitím metody lineárního odpisování, která vyjadřuje skutečné opotřebení majetku a výsledek hospodaření ovlivňuje rovnoměrně.

Daňové odpisy rovnoměrné zobrazily v každé kombinaci s účetními odpisy nižší vliv na základ daně z příjmů než daňové odpisy zrychlené, ve spojení s účetními odpisy degresivními byl rozdíl dokonce kladný, a tak by se základ daně zvýšil. Metoda zrychlených daňových odpisů přináší jisté výhody, a to vyšší odpisy na začátku doby užívání, které umožňují odepsat větší hodnotu majetku (rychlejší přesun hodnoty

pořízeného majetku do daňových nákladů) v době, kdy jsou náklady na opravy a udržování nepatrné a dále také umožňují podniku pořídit technicky dokonalejší stroje.

Z analýzy je dále patrné, že pokud by ŠZP Lány zvolil svou odpisovou politiku tak, že by účetní odpisy byly shodné s daňovými, došlo by k poklesu hospodářského výsledku minimálně o 1%, což je v jeho velikosti značná částka a účetní závěrka společnosti by nespĺňovala funkci poctivě a věrně zobrazovat skutečnost.

ŠZP Lány má poměrně vyrovnané hospodaření a díky výběru zrychlené metody daňového odpisování a lineární metody účetního odpisování, vzhledem k dopadu na základ daně z příjmů, mu vznikne vyšší daňová úspora, čímž mu bude umožněno vložit více prostředků do modernizace strojů, zařízení a budov a tím zefektivnit své podnikání.

5. Závěr

Oblast odepisování dlouhodobého majetku je značně podstatný faktor rozvoje ekonomiky, protože z makroekonomického hlediska může stát podpořit podnikatelskou aktivitu, rozvoj investic i modernizaci dlouhodobého majetku, např. mimořádné odpisy v oblasti řešení otázek ve vztahu k hospodářské krizi v České republice.

Odpisování dlouhodobého majetku znázorňuje postupné přenášení hodnoty dlouhodobého majetku do nákladů firmy. Tento proces je uskutečňován formou odpisů, které se mohou posuzovat jako nástroje vyjadřující opotřebení majetku za dané časové období. Úroveň těchto nákladů, která je podmíněna vybranou metodou odpisování, může značně ovlivnit cenu výrobků a služeb, protože výdaje na pořízení dlouhodobého majetku se vrátí v podobě tržeb, a tak se odpisy mohou považovat za interní zdroj financování. Zvolení nejvhodnější metody odpisování vychází z podnikatelského záměru firmy a zvolenou metodou může významně ovlivnit hospodářský výsledek firmy.

V dnešním podnikatelském prostředí jsou rozeznávány odpisy účetní a daňové. Častokrát však dochází k jejich sjednocení na úrovni daňových odpisů. Účetní jednotky tak nemohou ovlivňovat základ daně rozdíly mezi odpisy a to může vést ke zkreslení výsledku hospodaření a rozdílu mezi zůstatkovou cenou majetku a jeho skutečným opotřebením, což může způsobit chybné finanční rozhodnutí uživatelů výkazů.

Účetní odpisy upravuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a navazující předpisy, především vyhláška č. 500/2002 Sb. Jsou důležitým instrumentem dodržování nejdůležitější účetní zásady věrného a pravdivého zobrazení skutečnosti. Účetně odpisovat dlouhodobý majetek mají za povinnost účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném i ve zjednodušeném rozsahu, přičemž účetní odpisy není možné přerušit, poněvadž by výkaznictví nebylo v souladu s realitou. Účetní odpisy ovlivňují zejména výsledek hospodaření. Na jejich výši působí již ocenění majetku a vybraný způsob odpisování. Nejvyužívanějšími metodami účetního odpisování jsou metoda časová (zrychlené odpisování, které je vhodné užit u majetku, který přináší nejvíce užítka na počátku životnosti, lineární metody jsou příhodné např. u odpisování budov) a metoda výkonová (využívá se nejvíce u dopravních prostředků a strojů). Principy odpisování majetku si účetní jednotka stanovuje vnitřní podnikovou směrnicí a v odpisových plánech, kdy právní předpisy České republiky stanovují povinnost odpisovat majetek v průběhu

užívání dle stanoveného odpisového plánu účetní jednotky, a to ve vazbě na čas nebo výkony.

Daňové odpisy jsou definovány v zákoně č. 568/1992 Sb., o daních z příjmů v platném znění a vyjadřují nejvyšší hranici daňově uznatelných odpisů, kterou nelze v daném období překročit. Tyto odpisy slouží především pro stanovení základu daně, uznávají se jako náklad k dosažení zdanitelných příjmů a v této výši jsou zahrnuty do základu daně z příjmů. Nevyjadřují tedy skutečné opotřebení, nevstupují do účetnictví, ale jsou zohledňovány hlavně při účetní závěrce. Metody a doby odpisování dlouhodobého majetku jsou zákonem přesně vymezeny. Volba metody daňového odpisování záleží na výši dosaženého zisku. Předpokládá-li podnik, že v prvních letech odpisování dosáhne vyššího zisku než v letech následujících, měl by zvolit degresivní metodu odpisování, neboť u této metody jsou v prvních letech odpisy vyšší a dochází tak ke značné úspoře na daních a prostředky pak mohou být investovány do rozvoje podniku, nezbytné modernizaci z důvodu konkurenceschopnosti. Naopak jestliže podnik predikuje, že bude dosahovat poměrně stejně vysokých zisků nebo ztráty, je pro něj výhodnější rovnoměrná metoda odpisování. Uplatněním daňových odpisů vzniká poplatníkovi daňová úspora, která je podnikateli využívána pro reinvestice, avšak jejich uplatnění není ze zákona povinností a odpisování je možné kdykoliv přerušit.

Mezi účetními a daňovými odpisy vznikají rozdíly, o které se dle zákona o daních z příjmů musí upravit účetní výsledek hospodaření. Převyšují-li daňové odpisy účetní, vzniká odpočitatelná položka, která snižuje účetní výsledek hospodaření. V opačné situaci musí účetní jednotka o daný rozdíl výsledek hospodaření zvýšit. Z rozdílu také vzniká odložená daň, která může mít podobu odloženého daňového závazku (vyšší daňové odpisy než účetní) nebo odložené daňové pohledávky. Odloženou daň musí vykazovat společnosti, které tvoří konsolidační celek a ty, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu.

Současná odpisová politika v České republice umožňuje odpisování dlouhodobého majetku jen z historických cen, které se ale během času mohou měnit, a tak by bylo vhodnější zavést možnost odpisování z aktuální reprodukční pořizovací ceny tak, aby byly vytvořeny zdroje pro jejich obnovu. Dalším námětem, pro zlepšení podnikatelského prostředí v ČR, by mohly být šetřivé odpisy užívané v Německu, které obsahují zvláštní pravidla a zvýhodnění pro začínající podnikatele.

6. Seznam literatury

- BERKOVÁ, Lenka. *Metody odpisování majetku*. České Budějovice, 2009. Bakalářská práce. Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích. Vedoucí práce Ing. Marie Vejsadová.
- BIŇOVEC, Karel. *Přehled učiva k maturitní zkoušce z ekonomiky: podle právní úpravy platné od roku 2007*. 2., upr. vyd. Praha: Fortuna, 2007, 310 s. ISBN 978-80-7168-989-8.
- ČERMÁKOVÁ, H. *Účetnictví - shrnutí základů pro maturanty, vysokoškoláky i podnikatele*. Ostrava: Mirago, 2006. ISBN 80-86617-28-9
- KISLINGEROVÁ, Eva. *Manažerské finance*. 3. vyd. Praha: Nakladatelství C H Beck, 2010, 811 s. ISBN 9788074001949.
- KYNCLOVÁ, Daniela. *Účetní závěrka*. Vyd. 1. V Praze: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 2006, 160 s. ISBN 978-80-213-1497-9.
- MARINIČ, Pavel a NÝVLTOVÁ. *Finanční řízení podniku: moderní metody a trendy*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010, 204 s. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-3158-2.
- MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2010*. 18. Vydání. Praha: GRADA Publishing, 2010. 280 s. ISBN 978-80-247-3206-0.
- PELC, V. *Odpisy 2004*. 6.vyd. Praha: Grada Publishing, 2004. ISBN 80-247-0750-0.
- PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK. *Jak vyplnit daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob*. Olomouc: ANAG, 2011, sv. Daně (ANAG). ISBN 9788072637102.
- PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2012: komentář, příklady, výklad změn*. 14. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2012, 311 s. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7263-733-1.
- SEDLÁČEK, Jaroslav. *Daňové a účetní odpisy: podle právní úpravy platné od roku 2007*. Vyd. 1. Brno: Computer Press, 2004, iv, 139 s. ISBN 80-251-0171-1.
- SRPOVÁ, Jitka a kol. *Základy podnikání: teoretické poznatky, příklady a zkušenosti českých podnikatelů*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing a.s., 2010, 427 s. ISBN 978-80-247-3339-5.
- STÁROVÁ, Marta a kol. *Cvičení z účetnictví pro podnikatele*. 1. vyd. Praha: Česká zemědělská univerzita v Praze, 2011. ISBN 978-80-213-1826-7.
- STREUN, Joseph. *Abschreibungsrecht in der betrieblichen Praxis 2010*. 1. vyd. Verlagsneu: Weiss-verlag, 2010, 437 s. ISBN 3937015167.

- ŠTOHL, Pavel Ing. *Učebnice účetnictví1.díl. 7.* Znojmo: Tiskárny Havlíčkův Brod, a.s., 2005, 150 s.
- ŠTOHL, Pavel Ing. *Učebnice účetnictví2.díl. 8.* Znojmo: Tiskárny Havlíčkův Brod, a.s., 2006, 206 s.
- ŠTOHL, Pavel a Vladislav KLIČKA. *Maturitní okruhy z účetnictví.* Znojmo: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl, 2007, 227 s. ISBN 978-80-239-8812-3.
- ŠVARCOVÁ, Jena a kol. *Ekonomie - stručný přehled: Teorie a praxe aktuálně a v souvislostech.* Zlín: CEED, 2005. ISBN 80-903433-1-7.
- VALACH, J. *Investiční rozhodování a dlouhodobé financování 2. část.* Vysoká škola ekonomická v Praze, 1999. ISBN 80-7079-067-9
- VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2012.* Praha: Grada Publishing, a.s., 2012, sv. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-4114-7.
- VEBER, Jaromír. *Podnikání malé a střední firmy. 2., aktualiz. a rozš. vyd.* Praha: Grada, 2008, 311 s. ISBN 978-80-247-2409-6.

Internetové zdroje

- EUROEKONOM. Odpisovanie dlhodobého majetku. *EuroEkonom.cz: ekonomická príručka moderného ekonóma* [online]. 2011 [cit. 2012-07-15]. Dostupné z: <http://www.euroekonom.sk/ekonomia/podnikove-hospodarstvo/odpisovanie-dlhodobeho-majetku/>
- M.C. Software s. r. o. Doby životnosti majetku pro jednotlivé skupiny. *Evidence majetku* [online]. 2010 [cit. 2012-02-14]. Dostupné z: <http://odpisy-majetku.mcsoftware.cz/index.php?kat=odpisy>
- ŠKOLNÍ ZEMĚDĚLSKÝ PODNIK LÁNY. *Školní zemědělský podnik Lány* [online]. 2013 [cit. 2013-03-02]. Dostupné z: <http://www.lany.czu.cz/index.php>.
- VACHTOVÁ, Jitka. *Odpisy dlouhodobého majetku* [online]. 2012 [cit. 2012-10-27]. Dostupné z: <http://www.vachtova.cz/ucetnictvi/vyklady/31-odpisy-dlouhodobeho-majetku>
- VLKOLÁČKOVÁ, Miroslava Ing. a Ing. Veronika DUBIELOVÁ. Odpisovanie dlhodobého majetku s dôrazom na daňové odpisy v roku 2011. *Združenie mladých podnikateľov Slovenska: Podnikateľskí anjeli* [online]. 2011 [cit. 2012-07-15]. Dostupné z: <http://www.podnikajte.sk/prevadzka-firmy/c/489/category/dane-a-odvody/article/odpisovanie-dlhodobeho-majetku-danove-2011.xhtml>

Legislativní předpisy

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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

Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z příjmov. Slovenská republika. In: *Zbierka zákonov* č. 595/2003. 2012. Dostupné z: <http://www.zbierka.sk/>

7. Seznam tabulek

Tab. č. 1	Doba odpisování dle odpisových skupin.....	29
Tab. č. 2	Základní tabulka odpisových sazeb rovnoměrných odpisů.....	30
Tab. č. 3	Roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20%.....	31
Tab. č. 4	Roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15%.....	31
Tab. č. 5	Roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10%.....	31
Tab. č. 6	Koeficienty pro zrychlené odpisování.....	32
Tab. č. 7	Dlouhodobý majetek k 31.12.2011.....	46
Tab. č. 8	Struktura dlouhodobého majetku dle účetních odpisových skupin.....	48
Tab. č. 9	Struktura dlouhodobého majetku dle odepsanosti.....	49
Tab. č. 10	Majetek pořízený v letech 2000 – 2011.....	50
Tab. č. 11	Seznam majetku použitého pro výpočty.....	50
Tab. č. 12	Rovnoměrné daňové odpisování majetku.....	51
Tab. č. 13	Zrychlené daňové odpisování majetku.....	52
Tab. č. 14	Porovnání rovnoměrného a zrychleného daňového odpisování v Kč...	52
Tab. č. 15	Mimořádné odpisování chladicího boxu v Kč.....	53
Tab. č. 16	Účetní odpisy lineární v Kč.....	54
Tab. č. 17	Účetní odpisy degresivní v Kč.....	55
Tab. č. 18	Účetní odpisy zpomalené v Kč.....	55
Tab. č. 19	Porovnání jednotlivých účetních metod odpisování v Kč.....	56
Tab. č. 20	Celková výše odpisů jednotlivých metod odpisování v Kč.....	57
Tab. č. 21	Výsledek hospodaření v roce 2009 v Kč.....	59
Tab. č. 22	Výsledek hospodaření v roce 2010 v Kč.....	60
Tab. č. 23	Výsledek hospodaření v roce 2011 v Kč.....	61
Tab. č. 24	Celkový přehled výsledku hospodaření v Kč.....	61
Tab. č. 25	Zůstatková cena dlouhodobého hmotného majetku v Kč.....	62
Tab. č. 26	Rozdíly mezi účetními lineárními a daňovými rovnoměrnými odpisy v Kč.....	63

Tab. č. 27	Rozdíly mezi účetními lineárními a daňovými zrychlenými odpisy v Kč	63
Tab. č. 28	Rozdíly mezi účetními degresivními a daňovými zrychlenými odpisy v Kč	63
Tab. č. 29	Rozdíly mezi účetními degresivními a daňovými rovnoměrnými odpisy v Kč	63
Tab. č. 30	Rozdíly mezi účetními zpomalenými a daňovými rovnoměrnými odpisy v Kč	63
Tab. č. 31	Rozdíly mezi účetními zpomalenými a daňovými zrychlenými odpisy.....	64
Tab. č. 32	Účetní odpisy odpovídající daňovým odpisům rovnoměrným.....	64
Tab. č. 33	Účetní odpisy odpovídající daňovým odpisům zrychleným.....	65
Tab. č. 34	Vliv účetních lineárních odpisů a daňových zrychlených odpisů na výsledek hospodaření (v %).....	66
Tab. č. 35	Daň z příjmů splatná (v Kč).....	68
Tab. č. 36	Daň z příjmů odložená (v Kč).....	69
Tab. č. 37	Vliv odloženého daňového závazku na výsledek hospodaření běžného účetního období.....	69

8. Seznam grafů

Graf č. 1	Struktura majetku k 31.12.2011 v %.....	47
Graf č. 2	Struktura dlouhodobého hmotného majetku k 31.12.2011 v %	47
Graf č. 3	Zastoupení majetku v odpisových skupinách.....	48
Graf č. 4	Struktura dlouhodobého majetku podle odepsanosti.....	49
Graf č. 5	Průběh rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů.....	53
Graf č. 6	Průběh účetních metod odpisování.....	56
Graf č. 7	Srovnání jednotlivých metod odpisování.....	57
Graf č. 8	Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy v Kč.....	66

9. Přílohy

Příloha I Třídění hmotného majetku do odpisových skupin dle ZDP

Odpisová skupina 1

Položka ^{±)}	SKP ^{±±)}	Název ⁺⁺⁺⁾
(1-1)	01.21.11	„Jen: skot plemenný
(1-2)	01.21.11	Jen: skot chovný
(1-3)	01.22.11	Jen: ovce chovné a plemenné
(1-4)	01.22.12	Jen: kozy chovné a plemenné
(1-5)	01.22.13	Jen: osli, muly a mezci chovní a plemenní
(1-6)	01.23.10	Jen: prasata plemenná
(1-7)	01.23.10	Jen: prasata chovná
(1-8)	01.24.10	Jen: hejna husí plemenná
(1-9)	01.24.10	Jen: hejna husí chovná
(1-10)	25.24.25	Ochranné plastové a pryžové pokrývky hlavy (přilby)
(1-11)	25.24.27	Plastové kancelářské a školní potřeby
(1-12)	26.15.23	Laboratorní sklo, sklo pro zdravotnictví a farmaceutické účely
(1-13)	26.24.1	Ostatní technické keramické výrobky
(1-14)	26.81.11	Mlýnské kameny, brusné kameny, brusné kotouče a podobné výrobky
(1-15)	28.62	Nástroje a nářadí kromě: nástrojů na strojní tváření za tepla SKP 28.62.50 v položce (2-12)
(1-16)	29.32.14	Rozmetadla mrvy a umělých hnojiv
(1-17)	29.32.40	Mechanické přístroje ke stříkání, rozstříkování nebo rozprašování prášků pro zemědělství a zahradnictví
(1-18)	29.32.50	Samonakládací nebo samovýklopné přívěsy a návěsy pro zemědělské účely
(1-19)	29.32.65	Jen: stroje a přístroje zemědělské, zahradnické, lesnické, drůbežnické nebo včelařské jinde neuvedené zejména: stroje a zařízení pro pěstování chmele, révy vinné, ovoce a dřevin, pro zrychlený pěstební proces, ošetřování luk a trávníků (kromě žacích), pěstování léčivých rostlin
(1-20)	29.41	Ruční mechanizované nářadí a nástroje
(1-21)	30.0	Kancelářské stroje a počítače
(1-22)	32.20.11	Jen: - studiová provozní a ovládací zařízení - přístroje pro bezdrátové přenosy (včetně mobilních telefonů)
(1-23)	32.20.12	Televizní kamery
(1-24)	32.20.20	Elektrické přístroje pro telefonii nebo telegrafii po vedení včetně faxů
(1-25)	32.20.11	Jen: vysílače - přijímače občanských radiostanic
(1-26)	32.30.44	Přijímací přístroje pro radiotelefonii nebo radiotelegrafii jinde neuvedené
(1-27)	33.2	Měřicí, kontrolní, zkušební, navigační a jiné přístroje a zařízení kromě: přesných vah, kreslicích a rýsovacích přístrojů a nástrojů pro měření délky v SKP 33.20.3 v položce (2-53)
(1-31)	34.10.53	Vozidla speciální pro přepravu na sněhu a osob na <u>golfových hřištích</u> apod.
(1-32)	35.20.33	Jen: vozíky kolejové důlní a malodrážní
(1-33)	35.42	Jízdní kola
(1-34)	36.63.2	Psací a kancelářské potřeby
(1-35)	36.63.74	Výrobky konstruované pro předváděcí účely
(1-36)	36.63.76	Umělé květiny, listoví a ovoce
(1-37)	33.10.16	Jen: dýchací přístroje, plynové masky
(1-38)	31.62.13	Jen: směšovací zvukové přístroje pro záznam a kombinování zvuku (mixážní pulty apod.)

Odpisová skupina 2

Položka a ^{±)}	SKP ^{±)} CZ- CC ^{±±)}	Název ^{±±±)}
(2-1)	01.22.13	Jen: koně (užitkoví, plemenní, chovní)
(2-2)	17.40.2	Ostatní konfekční textilní výrobky zejména: lodní plachty, stany, padáky
(2-3)	17.51.1	Koberce a ostatní textilní podlahové krytiny (nespojené se stavebním dílem)
(2-4)	17.52	Jen: lana a síťované výrobky
(2-5)	17.54.38	Textilní výrobky pro technické účely
(2-6)	19.2	Brašnářské, sedlářské a podobné výrobky
(2-7)	20.30.20	Dřevěné prefabrikované stavební části a celky zejména: prefabrikované buňky, pokud nejsou samostatnými stavebními díly (objekty) nebo technologickým zařízením
(2-8)	22.11	Knihy (slovníky, atlasy, glóbusy a podobně)
(2-9)	25.23.20	Plastové prefabrikované stavební části a celky zejména: prefabrikované buňky, pokud nejsou samostatnými stavebními díly (objekty) nebo technologickým zařízením
(2-10)	25.24	Ostatní plastové výrobky kromě: - ochranných plastových a pryžových pokrývek hlavy (přilby) v SKP 25.24.25 v položce (1-10) - kancelářských a školních potřeb v SKP 25.24.27 v položce (1-11)
(2-11)	28.61.1	Nožičské výrobky
(2-12)	28.62.50	Jen: nástroje na strojní tváření za tepla
(2-13)	28.63.1	Zejména: závěry a závěrové rámy s vestavěnými zámky
(2-14)	28.71	Ocelové sudy a podobné nádoby (s objemem 300 litrů a menším) zejména: cisterny, sudy, bubny, kádě
(2-15)	28.72	Drobné kovové obaly zejména: hliníkové sudy, barely apod., zásobníky pro jakékoliv materiály o objemu menším než 300 litrů
(2-16)	28.73.1	Drátěné výrobky zejména: lana a pásy
(2-17)	29.11.11	Zážehové spalovací pístové motory pro pohon lodí, závěsné
(2-18)	29.12.2	Čerpadla a zdviže na kapaliny
(2-19)	29.22.14	Jen: jeřáby stavební (konstruované pro stavebnictví)
(2-20)	29.22.17	Jen: transportní zařízení pro přepravu kusových materiálů
(2-21)	29.22.18	Jen: transportní zařízení pro přepravu kusových materiálů
(2-22)	29.23.13	Chladicí a mrazicí zařízení, tepelná čerpadla (kromě zařízení převážně pro domácnost)
(2-23)	29.24.1	Jen: výrobní a provozní filtrační zařízení a zařízení pro úpravu vod o kapacitě do 2000 ekvivalentních obyvatel
(2-24)	29.24.2	Stroje a zařízení k čištění lahví, balení, vážení, stříkací a rozstříkovací stroje zejména: osobní a ostatní váhy, hasicí zařízení, tryskací zařízení, obalovací zařízení
(2-25)	29.24.31	Odstředivky jinde neuvedené
(2-26)	29.24.32	Kalandry nebo jiné válcovací stroje (kromě strojů pro válcování kovů nebo skla)
(2-27)	29.24.33	Prodejní automaty
(2-28)	29.24.40	Stroje, přístroje a laboratorní zařízení jinde neuvedené ke zpracování materiálů, postupy spočívajícími ve změně teploty
(2-29)	29.24.6	Myčky nádobí průmyslového charakteru
(2-30)	29.31	Zemědělské a lesnické traktory
(2-31)	29.32	Ostatní zemědělské a lesnické stroje

		<p>kromě:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozmetadel mrvy a umělých hnojiv v SKP 29.32.14 v položce (1-16) - mechanických přístrojů ke stříkání, rozstříkování nebo rozprašování tekutin a prášků pro zemědělství nebo zahradnictví v SKP 29.32.40 v položce (1-17) - samonakládacích nebo samovýklopných přívěsů a návěsů pro zemědělské účely v SKP 29.32.50 v položce (1-18) - strojů a přístrojů zemědělských, zahradnických, lesnických, drůbežnických, nebo včelařských jinde neuvedených v SKP 29.32.65 v položce (1-19)
(2-32)	29.4	Obráběcí a tvářecí stroje kromě: ručního mechanizovaného nářadí a nástrojů v SKP 29.41 v položce (1-20)
(2-33)	29.52.1	Stroje pro hlubinné dobývání
(2-34)	29.52.2	Stroje pro zemní práce a povrchové dobývání s vlastním pohonem (samojízdné) kromě: kolesových rypadel a zakladačů v položce (3-33)
(2-35)	29.52.3	Ostatní stroje pro zemní a stavební práce
(2-36)	29.52.4	Stroje pro práci se zeminou, štěrkem, rudou a ostatními nerostnými hmotami a produkty; stroje na tvarování odlévacích forem z písku
(2-37)	29.52.50	Pásové traktory
(2-38)	29.53.1	Stroje na výrobu potravin a nápojů a pro zpracování tabáku
(2-39)	29.54	Stroje na výrobu textilu, textilních a oděvních výrobků, usní (včetně šicích strojů pro domácnost)
(2-40)	29.56	Ostatní účelové stroje (kromě strojů pro domácnost) zejména: <ul style="list-style-type: none"> - stroje pro tisk, brožování a vazbu knih a ofsetové tiskařské stroje v SKP 29.56.1 - ždímačky prádla v SKP 29.56.21 - sušicí stroje průmyslové v SKP 29.56.22 - stroje pro zpracování kaučuku a plastů v SKP 29.56.23 - stroje pro zpracování skla v SKP 29.56.25 - účelové stroje pro výrobu jinde neuvedené v SKP 29.56.25
(2-41)	29.60.13	Revolvery, pistole a jiné střelné zbraně včetně loveckých apod.
(2-42)	29.71	Elektrické přístroje a zařízení převážně pro domácnost
(2-43)	29.72	Neelektrické přístroje a zařízení převážně pro domácnost
(2-44)	31.10.31	Jen: elektrická generátorová soustrojí s pístovým vznětovým motorem s vnitřním spalováním do 2,5 MW elektrického výkonu
(2-45)	31.10.32	Jen: generátorová soustrojí se zážehovými a spalovacími motory a ostatní generátorová soustrojí do 2,5 MW elektrického výkonu
(2-46)	31.4	Akumulátory, primární články a baterie
(2-47)	31.50	Elektrické zdroje světla a svítidla zejména: lampy, světelné reklamy a znaky, lustry, světlomety
(2-48)	31.61.22	Spouštěče (též pracující jako samostatné generátory), ostatní generátory a ostatní přístroje a zařízení
(2-49)	31.62	Ostatní elektrické zařízení jinde neuvedené zejména: <ul style="list-style-type: none"> - akustické, vizuální a signalizační zařízení - ochranná, zabezpečovací, návěstní apod. zařízení <p>kromě:</p> <ul style="list-style-type: none"> - směšovacích zvukových přístrojů pro záznam a kombinování zvuku (mixážních pultů apod.) v SKP 31.62.13 v položce (1-38)
(2-50)	32.20.11	Vysílací přístroje pro radiotelefonii, radiotelegrafii, rozhlasové nebo televizní vysílání kromě: <ul style="list-style-type: none"> - Přístrojů pro bezdrátové přenosy (včetně mobilních telefonů) v položce (1-22) - vysílačů - přijímačů občanských radiostanic v položce (1-25) - studiových provozních a ovládacích zařízení v položce (1-22)
(2-51)	32.30	Rozhlasové a televizní přijímače, přístroje pro záznam a reprodukci zvuku nebo

		obrazu a podobná rádiová zařízení a příslušenství (včetně antén a parabolických antén všech druhů) kromě: přijímacích přístrojů pro radiotelefonii nebo radiotelegrafii v SKP 32.30.44 v položce (1-26)
(2-52)	33.10	Zdravotnické přístroje a zařízení, chirurgické a ortopedické prostředky kromě: dýchacích přístrojů, plynových masek v SKP 33.10.16 v položce (1-37)
(2-53)	33.20.3	Jen: přesné váhy, kreslicí a rýsovací přístroje a nástroje pro měření délky
(2-54)	33.4	Optické a fotografické přístroje a zařízení zejména: dalekohledy, optické mikroskopy, lasery, zařízení a přístroje s tekutými krystaly, fotopřístroje, kinokamery, promítací přístroje, zvětšovací a zmenšovací přístroje, fotoblesky, promítací plátna, vybavení fotolaboratoří, čtecí přístroje
(2-55)	33.50	Časoměrné přístroje zejména: hodiny včetně spínacích, hodinky
(2-56)	34.10.3	Motorová vozidla pro přepravu deseti a více osob
(2-57)	34.10.4	Motorová vozidla pro nákladní dopravu
(2-58)	34.10.51	Terénní vyklápačící vozy (dampřy)
(2-59)	34.10.52	Jeřábové automobily
(2-60)	34.10.54	Motorová vozidla pro speciální použití, jinde neuvedená
(2-61)	34.20.2	Přívěsy, návěsy, kontejnery
(2-62)	34.30.20	Ostatní příslušenství pro motorová vozidla
(2-63)	35.12	Rekreační a sportovní čluny
(2-64)	35.30	Letadla a kosmické lodě (balóny, vzducholodě, družice) kromě: - vrtulníků v SKP 35.30.31 v položce (3-45) letounů a ostatních letadel v SKP 35.30.34 v položce (3-45) kosmických lodí (včetně družic) v SKP 35.30.4 v položce (3-45)
(2-65)	35.41	Motocykly (mopedy, kola s pomocným motorkem)
(2-66)	35.43	Invalidní vozíky
(2-67)	35.50.1	Jiné dopravní prostředky a zařízení (zejména vozidla bez motoru jinde neuvedená)
(2-68)	36.1	Nábytek
(2-69)	36.3	Hudební nástroje
(2-70)	36.4	Sportovní potřeby
(2-71)	36.50.4	Výrobky pro lunaparky, pro stolní nebo společenské hry
(2-72)	36.63.1	Kolotoče, houpačky, střelnice a ostatní pouťové atrakce
(2-73)	31.20.31	Rozvaděče a rozvodné panely pro napětí 1 000 V a nižší
(2-74)	29.22.15	Vidlicové vozíky, jiné vozíky vybavené zdvihacím a manipulačním zařízením a malé tahače
(2-75)	28.11.23	Jen: konstrukce pro ležení a bednění
(2-76)	29.12.31	Jen: laboratorní zařízení pro vývin vakua (mechanické, difuzní, ultravakuové, soupravy laboratorní vakuové čerpací)
(2-77)	29.21.1	Jen: laboratorní pece a pícky, autoklávy a fermentory laboratorní
(2-78)	29.23.11	Jen: laboratorní přístroje a zařízení pro odpařování a zkapaňování plynů
(2-79)	29.24.11	Jen: laboratorní destilační a rektifikační přístroje
(2-80)	2	Jen: signalizační a zabezpečovací technická zařízení staveb klasifikovaných v CZ-CC v sekci 2
(2-81)	34.10.2	Dvoustopá motorová vozidla osobní

Odpisová skupina 3

Položka ^{±)}	SKP ^{±±)} CZ- CC ^{±±±)}	Název ^{±±±±)}
(3-1)	26.61.2	Prefabrikované a stavební části a celky z betonu a železobetonu zejména: prefabrikované prostorové buňky a dílce, pokud nejsou samostatnými stavebními díly (objekty) nebo technologickým zařízením
(3-2)	28.11.10	Kovové prefabrikované stavebnicové části a celky zejména: prefabrikované buňky, pokud nejsou samostatnými stavebními díly (objekty) nebo technologickým zařízením
(3-3)	28.11.21	Kovové konstrukce nosné pro mosty a části mostů zejména: samostatné mostní konstrukce, určené k přemísťování, tj. pokud nejsou stavebními objekty
(3-4)	28.11.22	Ocelové konstrukce stožárů, sloupů a pilířů zejména: samostatné konstrukce určené k přemísťování, tj. pokud nejsou stavebními objekty
(3-5)	28.11.23	Ostatní ocelové nebo hliníkové konstrukce kromě: konstrukce pro lešení a bednění v položce (2-75)
(3-6)	28.21	Kovové nádrže, zásobníky a kontejnery (s objemem nad 300 litrů)
(3-7)	28.30	Parní kotle a pomocná zařízení, kondenzátory, jaderné reaktory
(3-8)	28.75.21	Trezory a pancéřové skříně
(3-9)	28.75.22	Kartotékové kovové skříně a podobné výrobky kovové
(3-10)	28.75.24	Dekorační sochy, sošky a podobné předměty kovové
(3-11)	28.75.27	Ostatní výrobky z obecných kovů jinde neuvedené
(3-12)	28.75.3	Meče, tesáky, bodáky apod.
(3-13)	29.11.12	Ostatní zážehové spalovací motory
(3-14)	29.11.13	Vznětové pístové motory
(3-15)	29.11.2	Turbíny
(3-16)	29.12.1	Hydraulické a pneumatické pohony a motory
(3-17)	29.12.3	Vzduchová čerpadla, vývěvy, kompresory a ventilátory kromě: laboratorních zařízení pro vývin vakua (mechanické, difuzní, ultravakuové, soupravy laboratorní vakuové čerpací) v SKP 29.12.31 v položce (2-76)
(3-18)	29.21.1	Pece a hořáky kromě: laboratorních pecí a písků, autokláv a fermentorů laboratorních v SKP 29.21.12 a 29.21.13 v položce (2-77)
(3-19)	29.22.11	Kladky, kladkostroje a podobná zdvihací zařízení
(3-20)	29.22.12	Navíjecí zařízení, rumpály a bubnová zdvihadla včetně speciálně vyrobených pro práci pod zemí
(3-21)	29.22.13	Zvedáky a zdvihací zařízení ke zdvihání vozidel
(3-22)	29.22.14	Jeřáby, mobilní zdvihací rámy, zdvižné obkročné vozíky, portálové nízkozdvižné vozíky a jeřábové vozíky kromě: stavebních jeřábů v položce (2-19)
(3-24)	29.22.16	Výtahy, skipové výtahy, eskalátory a pohyblivé chodníky
(3-25)	29.22.17	Pneumatické a ostatní elevátory, dopravníky pro nepřetržité přemísťování zboží a materiálů kromě: transportních zařízení pro přepravu kusových materiálů v položce (2-20)
(3-26)	29.22.18	Ostatní zvedací, manipulační, nakládací nebo vykládací zařízení kromě: transportních zařízení pro přepravu kusových materiálů v položce (2-21)
(3-27)	29.23.11	Výměníky tepla a zkapalňovače plynů kromě: laboratorních přístrojů pro destilaci, odpařování a zkapalňování plynů, sušiček a termostatů laboratorních v položce (2-78)

(3-28)	29.23.12	Klimatizační zařízení
(3-29)	29.23.14	Stroje a zařízení pro filtrování a čištění plynů jinde neuvedené
(3-30)	29.23.2	Ventilátory kromě stolních
(3-31)	29.24.1	Plynové generátory, destilační, filtrační nebo rektifikační přístroje kromě: - výrobních a provozních filtračních zařízení a zařízení pro úpravu vod o kapacitě do 2000 ekvivalentních obyvatel v položce (2-23) - laboratorních destilačních a rektifikačních přístrojů v SKP 29.24.11 v položce (2-79)
(3-32)	29.51	Stroje pro metalurgii
(3-33)	29.52.2	Jen: rypadla kolesová a zakladače
(3-34)	29.55	Stroje a přístroje na výrobu a konečnou úpravu papíru, kartónu a lepenky
(3-35)	31.10	Elektromotory, generátory a transformátory kromě: generátorových soustrojí v SKP 31.10.31 a 31.10.32 do 2,5 MW elektrického výkonu v položce (2-44) a (2-45)
(3-36)	31.2	Elektrická rozvodná, řídicí a spínací zařízení kromě: rozvaděčů a rozvodných panelů pro napětí 1 000 V a nižší v SKP 31.20.31 v položce (2-73)
(3-37)	32.10.1	Elektrické kondenzátory
(3-38)	35.11	Lodě zejména: lodě pro osobní a nákladní dopravu včetně cisternových, rybářských, požárních a tlačných, remorkérů, plovoucích bagrů a jeřábů, plovoucí plošiny
(3-39)	35.20	Lokomotivy a kolejový vozový park kromě: vozíků kolejových důlních a malodrážních v SKP 35.20.33 v položce (1-32)
(3-40)	-	Pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky ²⁹⁾
(3-41)	127113	Skleníky (foliovniky) pro pěstování rostlin
(3-42)	28.22.12	Kotle pro ústřední topení, pokud nejsou nedílnou součástí stavebního díla ⁺⁺⁺⁺⁾
(3-43)	242061	Konstrukce chmelnic
(3-44)	230341	Jen: věžové zásobníky chemických podniků kromě: - zásobníků s tepelným zařízením v SKP 29.24.40 v položce (2-28) - zásobníků s mechanickým zařízením v SKP 29.56 v položce (2-40) - stavebních základů chemických technologických zařízení klasifikovaných v CZ-CC v sekci 2
(3-45)	35.30.3	Jen: - vrtulníky v SKP 35.30.31 - letouny a ostatní letadla jinde neuvedená o vlastní hmotnosti nad 15 000 kg v SKP 35.30.34 - kosmické lodě (včetně družic) v SKP 35.30.4

Odpisová skupina 4

Položka ^{±)}	CZ-CC ⁺⁺⁺⁾	Název ⁺⁺⁺⁺⁾
(4-1)	1	Jen: budovy - ze dřeva a plastů, - na povrchových dolech, pokud nejsou vázané na životnost dolu kromě: skleníků (foliovníků) pro pěstování rostlin v CZ-CC 127113 v položce (3-41)
(4-2)	1,2	Jen: oplocení
(4-3)	1,2	Jen: vnější osvětlení budov a staveb
(4-4)	125112	Budovy výrobní pro energetiku
(4-5)	125222	Síla samostatná

(4-6)	127122	Síla pro posklizňovou úpravu a skladování obilí
(4-7)	212121	Svršek drah železničních dálkových - tratě
(4-8)	212122	Svršek drah železničních dálkových - stanice
(4-9)	212123	Svršek drah železničních dálkových - výhybky
(4-10)	212124	Svršek drah železničních dálkových - vlečky
(4-11)	212221	Svršek drah kolejových - metro, tramvajové dráhy
(4-12)	212229	Svršek drah kolejových jinde neuvedený
(4-13)	221	Vedení dálková trubní, telekomunikační a elektrická kromě: - nezastřešených přečerpávacích stanic na dálkových vedeních v CZ-CC 221141 v položce (5-11) - nádrží, jímek, objektů čistíren odpadních vod - pozemních (kromě budov) v CZ-CC 221232 v položce (5-12) - souvisejících čerpacích stanic, úpraven vod, staveb vodního hospodářství (kromě budov) v CZ-CC 221241 v položce (5-13) - podzemních staveb vodního hospodářství jinde neuvedených v CZ-CC 221279 v položce (5-14)
(4-14)	222	Vedení místní trubní, elektrická a telekomunikační kromě: - nádrží vod pozemních v CZ-CC 222232 v položce (5-15) - vrtů čerpacích (studny vrtané) v CZ-CC 222251 v položce (5-16) - studní jinde neuvedených a jímání vody v CZ-CC 222252 v položce (5-17) - fontán, hydrantů, kašen v CZ-CC 222253 v položce (5-18) - nádrží, jímek v CZ-CC 222332 v položce (5-19) - staveb místních čistíren a úpraven odpadních vod (kromě budov) v CZ-CC 222321 v položce (5-20) - podzemních staveb pro energetiku v CZ-CC 222479 v položce (5-21)
(4-15)	230	Jen: věže, stožáry, věžové zásobníky v CZ-CC 230141,230341, 230441 kromě: věžových zásobníků chemických podniků v CZ-CC 230341 v položce (3-44)
(4-16)	2302	Stavby elektráren (díla energetická výrobní) kromě: - podzemních staveb elektrárenských v CZ-CC 230279 v položce (5-27)
(4-17)	230351	Průmyslové komíny chemických podniků
(4-18)	230451	Průmyslové komíny pro ostatní průmysl
(4-19)	241131	Jen: koupaliště (bazény) nekryté ze dřeva a plastů
(4-20)	242052	Jen: valy samostatné ze dřeva a plastů
(4-21)	242062	Konstrukce vinic
(4-22)	-	Jen: byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky zvláštním právním předpisem v budovách ze dřeva a plastů

Odpisová skupina 5

Položka ^{±)}	CZ- CC ⁺⁺⁺⁾	Název ⁺⁺⁺⁺⁾
(5-1)	1	Budovy kromě: - uvedených v odpisové skupině 4 - uvedených v odpisové skupině 6 - skleníků (foliovníků) pro pěstování rostlin v CZ-CC 127113 v položce (3-41)
(5-2)	211	Dálnice, silnice, místní a účelové komunikace kromě: signalizačního a zabezpečovacího zařízení v CZ-CC 211193 a 211293 v položce (2-80)
(5-3)	212111	Spodek drah železničních dálkových

(5-4)	212211	Spodek drah kolejových městských a ostatních
(5-5)	2130	Plochy letišť kromě: signalizačního a zabezpečovacího zařízení staveb v CZ-CC 213093 v položce (2-80)
(5-6)	2141	Mosty a visuté dálnice kromě: signalizačního a zabezpečovacího zařízení staveb v položce (2-80)
(5-7)	2142	Tunely, podjezdy a podchody kromě: signalizačního a zabezpečovacího zařízení staveb v CZ-CC 214293 v položce (2-80)
(5-8)	2151	Přístavy a plavební kanály kromě: signalizačního a zabezpečovacího zařízení staveb v CZ-CC 215193 v položce (2-80)
(5-9)	2152	Vodní stupně zejména: přehrady, hráze, spodní stavba vodních elektráren
(5-10)	2153	Akvadukty, vodní díla pro zavlažování a odvodnění
(5-11)	221141	Nezastřešené přečerpávací stanice na dálkových vedeních
(5-12)	221232	Nádrže, jímky, objekty čistíren odpadních vod - pozemních (kromě budov)
(5-13)	221241	Související čerpací stanice, úpravy vod, stavby vodního hospodářství (kromě budov)
(5-14)	221279	Podzemní stavby vodního hospodářství jinde neuvedené
(5-15)	222232	Nádrže vod pozemní
(5-16)	222251	Vrty čerpací (studny vrtané)
(5-17)	222252	Studny jinde neuvedené a jímání vody
(5-18)	222253	Fontány, hydranty, kašny
(5-19)	222332	Nádrže, jímky
(5-20)	222321	Stavby místních čistíren a úpraven odpadních vod (kromě budov)
(5-21)	222479	Podzemní stavby pro energetiku
(5-22)	230131	Objekty úpravy surovin
(5-23)	230132	Objekty výroby stavebních hmot
(5-24)	230121	Dráhy lanové pozemní bezkolejové pro těžbu surovin a dopravu nákladů
(5-25)	230151	Různé stavby pozemní výrobní pro těžbu (kromě budov)
(5-26)	230171	Základy technologických výrobních zařízení
(5-27)	230279	Podzemní stavby elektrárenské
(5-28)	230311	Stavby pro výrobu a úpravu chemických surovin (kromě budov)
(5-29)	230318	Stavby pozemní doplňkové pro chemickou výrobu (kromě budov)
(5-30)	230349	Stavby výrobní chemických podniků jinde neuvedené (kromě budov)
(5-31)	230411	Stavby hutního a těžkého průmyslu (kromě budov)
(5-32)	230418	Stavby pozemní doplňkové pro hutní a těžký průmysl
(5-33)	230449	Stavby výrobní pro ostatní průmysl jinde neuvedené (kromě budov)
(5-34)	230479	Podzemní stavby pro ostatní průmysl
(5-35)	230471	Základy technologických výrobních zařízení pro ostatní průmysl
(5-36)	241	Stavby pro sport a rekreaci kromě: - koupališť (bazénů) nekrytých ze dřeva a plastu v CZ-CC 241131 v položce (4-19)
(5-37)	2420	Ostatní inženýrská díla jinde neuvedená kromě: - valů samostatných ze dřeva a plastů v CZ-CC 242052 v položce (4-20) - konstrukcí chmelnic v CZ-CC 242061 v položce (3-43) - konstrukcí vinic v CZ-CC 242062 v položce (4-21)
(5-38)	230379	Podzemní stavby chemických podniků
(5-39)		Byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky zvláštním právním předpisem kromě: bytů a nebytových prostor vymezených jako jednotky zvláštním právním předpisem v budovách ze dřeva a plastů v položce (4-22) a

nebytových prostor vymezených jako jednotky zvláštním právním předpisem v budovách a stavbách uvedených v odpisové skupině 6

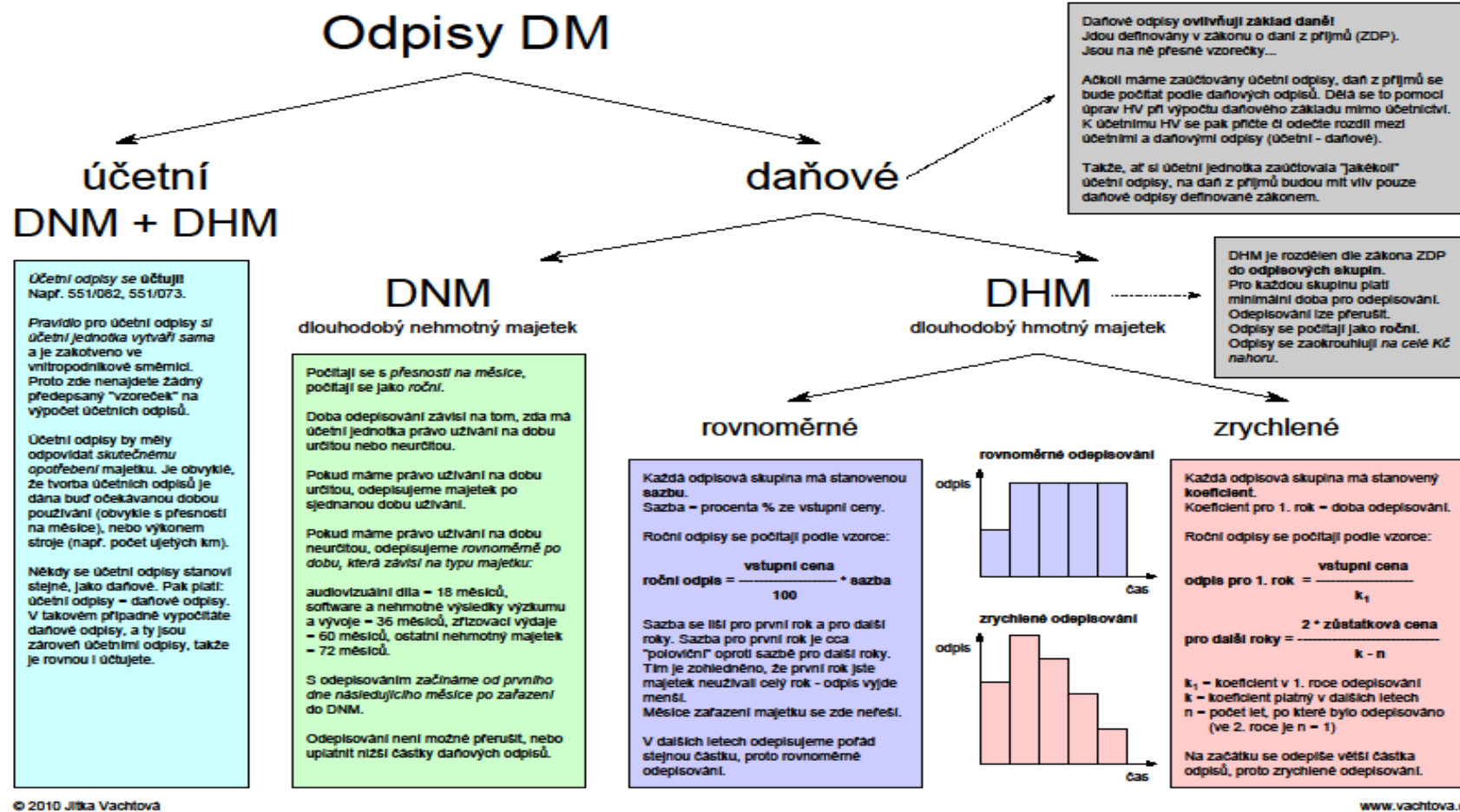
Odpisová skupina 6

Položka ^{±)}	CZ-CC ⁺⁺⁺⁾	Název ⁺⁺⁺⁺⁾
(6-1)	121111	Budovy hotelů a podobných ubytovacích zařízení
(6-2)	122	Budovy administrativní
(6-3)	123011	Budovy obchodních domů
(6-4)	123079	Podzemní obchodní střediska
(6-5)	1261	Budovy pro společenské a kulturní účely
(6-6)	1262	Muzea a knihovny
(6-7)	1272	Budovy pro bohoslužby a náboženské aktivity
(6-8)	1273	Historické nebo kulturní památky

Pozn.

- +) Položka = kód odpisové skupiny (1 až 6) a pořadové číslo.
- +++) CZ-CC = Klasifikace stavebních děl CZ-CC zavedená Českým statistickým úřadem s účinností od 1. ledna 2004.
- ++++) Název = Stručné označení majetku upřesněné pro účely hmotného majetku (např. vypuštění slov "díly", "instalace", "opravy a údržba") s převážným použitím textace klasifikace SKP a CZ-CC.
- +++++) Nedílnou součástí domů, budov a staveb (stavebních děl) jsou zařízení a předměty, které z hlediska stavebního díla umožňují jeho funkci a účel, ke kterému je určeno. Takováto zařízení a předměty musí být se stavebním dílem pevně spojena a nelze je demontovat, aniž by došlo ke znehodnocení funkce a účelu stavebního díla, a jsou zpravidla součástí celkové dodávky stavebního díla.
- ++++++) Oplocení a vnější osvětlovací sítě budov a staveb jsou odpisovány samostatně v odpisové skupině 4.
- ++++++) nevztahuje se na budovy a stavby ze dřeva a plastů uvedené v odpisové skupině 4.“ (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů).

Příloha II Rozdělení odpisů v grafické podobě



Zdroj: VACHTOVÁ, Jitka. *Odpisy dlouhodobého majetku* [online]. 2012 [cit. 2012-10-27]. Dostupné z: <http://www.vachtova.cz/ucetnictvi/vyklady/31-odpisy-dlouhodobeho-majetku>.

Příloha III Vývoj sazeb rovnoměrných daňových odpisů

Do konce roku 2004 obsahoval §31 ZDP jen jednu tabulku s ročními odpisovými sazbami pro výpočet rovnoměrných daňových odpisů. Jednotlivými novelami ZDP se výše individuálních sazeb měnila nebo se objevovaly nové skupiny majetku (VALOUCH, 2012).

Roční odpisová sazba

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování			V dalších letech odpisování			Pro zvýšenou vstupní cenu		
	Do	Od	Od	Do	Od	Od	Do	Od	Od
	2004	2005	2008	2004	2005	2008	2004	2005	2008
1	14,2	20	20	28,6	40	40	25,03	33,3	33,3
1a	-	14,2	-	-	28,6	-	-	25	-
2	8,5	11	11	18,3	22,25	22,25	16,7	20	20
3	4,3	5,5	5,5	8,7	10,5	10,5	8,4	10	10
4	2,15	2,15	2,15	5,15	5,15	5,15	5	5	5
5	1,4	1,4	1,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4
6	1,02	1,02	1,02	2,02	2,02	2,02	2	2	2

Zdroj: PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2012: komentář, příklady, výklad změn*. 14. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2012, 311 s. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7263-733-1.

Příloha IV Vývoj koeficientů pro zrychlené odpisování

Koeficient pro zrychlené odpisování

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování			V dalších letech odpisování			Pro zvýšenou vstupní cenu		
	Do 2004	Od 2005	Od 2008	Do 2004	Od 2005	Od 2008	Do 2004	Od 2005	Od 2008
1	4	3	3	5	4	4	4	3	3
1a	-	4	-	-	5	-	-	4	-
2	6	5	5	7	6	6	6	5	5
3	12	10	10	13	11	11	12	10	10
4	20	20	20	21	21	21	20	20	20
5	30	30	30	31	31	31	30	30	30
6	50	50	50	51	51	51	50	50	50

Zdroj: PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2012: komentář, příklady, výklad změn*. 14. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2012, 311 s. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7263-733-1.

Příloha V Zařazení konkrétního majetku do odpisových skupin na Slovensku

Čiastka 243

Zbierka zákonov č. 595/2003 Strana

5651

Príloha k zákonu č. 595/2003 Z. z.**„ZARADENIE HMOTNÉHO MAJETKU DO ODPISOVÝCH SKUPÍN****Odpisová skupina 1**

Položka₁₎	KP₂₎	Názov₃₎
1 – 1	01.21.11	Hovädzí dobytok plemenný a chovný
1 – 2	01.22.11	Ovce plemenné a chovné
1 – 3	01.22.12	Kozy plemenné a chovné
1 – 4	01.22.13	Len: somáre, muly a mulice plemenné
1 – 5	01.23.10	Ošípané plemenné a chovné
1 – 6	01.24.1	Hydina plemenná a chovná: len husi a gunáre
1 – 7	25.24.25	Ochranné pokrývky hlavy: klobúky a iné pokrývky z kaučuku alebo plastov
1 – 8	25.24.27	Kancelárske a školské potreby z plastov
1 – 9	26.15.23	Laboratórne sklo, sklo pre zdravotníctvo a farmaceutické účely
1 – 10	26.24.1	Laboratórna chemická alebo iná technická keramika
1 – 11	26.81.11	Mlynské kamene, brúsne kamene, brúsne kotúče a podobné výrobky
1 – 12	28.62	Nástroje a ostatné nástroje
1 – 13	29.32.14	Rozmetávače hnoja a umelých hnojív
1 – 14	29.32.4	Mechanické prístroje na striekanie, rozstrekovanie a rozprašovanie kvapalín alebo práškov pre poľnohospodárstvo alebo záhradníctvo
1 – 15	29.32.5	Samonakladacie alebo samovýklopné prívesy a návesy na poľnohospodárske účely
1 – 16	29.32.65	Stroje a prístroje pre poľnohospodárstvo, záhradníctvo, lesníctvo, hydinnárstvo a včelárstvo inde nezaradené
1 – 17	29.40.5	Ručné náradie pneumatiké alebo so vstavaným motorom
1 – 18	30.0	Kancelárske stroje a počítače
1 – 19	32.20.11	Vysielacie prístroje pre rádiotelefóniu, rádiotelegrafiu, rozhlasové alebo televízne vysielanie
1 – 20	32.20.12	Televízne kamery
1 – 21	32.20.20	Elektrické prístroje pre drôtové telefóny a telegrafiu
1 – 22	32.30.11	Rozhlasové prijímače okrem autorádií fungujúcich bez vonkajšieho zdroja energie
1 – 23	32.30.44	Prijímacie prístroje pre rádiotelefóniu alebo rádiotelegrafiu inde neuvedené
1 – 24	33.2	Meracie, kontrolné, testovacie, navigačné a iné prístroje a zariadenia
1 – 25	33.3	Zariadenia na riadenie výrobných procesov
1 – 26	33.40.22	Binokulárne, monokulárne ďalekohľady a ostatné optické teleskopy, ostatné astronomické prístroje
1 – 27	34.10.2	Ostatné automobily (vrátane dodávkových do užitečného zaťaženia 1,5 t)
1 – 28	34.10.3	Motorové vozidlá na prepravu 10 a viac osôb (autobusy) okrem trolejbusov a elektrobusev
1 – 29	34.10.4	Motorové vozidlá pre nákladnú dopravu s užitočným zaťažením nad 1,5 t
1 – 30	34.10.53	Motorové vozidlá na jazdu na snehu, špeciálne vozidlá na prepravu osôb na golfových ihriskách a pod., s motorom

1 – 31	35.42	Bicykle
1 – 32	36.5	Hry a hračky: okrem výrobky pre lunaparky, stolové alebo spoločenské hry
1 – 33	36.63.2	Pisacie potreby
1 – 34	36.63.72	Kočíky
1 – 35	36.63.74	Nástroje, prístroje a modely určené na predvážacie účely
1 – 36	36.63.76	Umelé kvety, listie, ovocie a ich súčasti
1 – 37	36.63.77	Ostatné rozličné výrobky inde neuvedené

Odpisová skupina 2

Položka ₁₎	KP ₂₎	Názov ₃₎
2 – 1	01.22	Len: kone plemenné, úžitkové a chovné
2 – 2	17.40.2	Ostatné konfekčné výrobky
2 – 3	17.51.1	Koberce a dlážkové textilie
2 – 4	17.52	Povraznícke výrobky, šnúry, laná, sieťoviny, motúzy
2 – 5	17.54	Ostatné textilie inde neuvedené
2 – 6	19.2	Brašnárske a sedlárske výrobky a iné výrobky z kože
2 – 7	20.30.2	Montované stavby z dreva: ak nie sú samostatnými stavebnými objektmi alebo technologickým zariadením
2 – 8	22.1	Knihy, noviny a ostatné tlačiarenské materiály a záznamové médiá
2 – 9	25.23.2	Montované stavby z plastov (prefabrikované bunky), ak nie sú samostatnými stavebnými objektmi alebo technologickým zariadením
2 – 10	25.24	Ostatné výrobky z plastov okrem ochranné pokrývky hlavy, kancelárske a školské potreby z plastov
2 – 11	28.61	Nožiarsky tovar
2 – 12	28.63	Zámky a kovanie
2 – 13	28.71	Oceľové sudy a podobné nádoby
2 – 14	28.72	Nádoby z ľahkých kovov
2 – 15	2.9.11	Prívesné lodné motory
2 – 16	41637	Čerpadlá a kompresory
2 – 17	29.22.14	Len: žeriavy stavebné (konštruované pre stavebníctvo)
2 – 18	29.22.15	Vidlicové stohovacie vozíky, iné vozíky vybavené zdvíhacím a manipulačným zariadením, malé ťahače používané na železničných staniaciach
2 – 19	29.22.17	Pneumatické a ostatné elevátory a dopravníky na nepretržité premiestňovanie tovaru a materiálov
2 – 20	29.22.18	Ostatné zdvíhacie, manipulačné, nakladacie alebo vykladače zariadenia
2 – 21	29.23.13	Chladiace a mraziace stroje, tepelné čerpadlá okrem zariadení pre domácnosť
2 – 22	29.24.2	Stroje a prístroje na čistenie alebo sušenie fliaš, balenie a váženie, striekacie a rozstrekovacie prístroje, kovoplastické tesnenia
2 – 23	29.24.3	Odstredivky, kalandre a predajné automaty
2 – 24	29.24.4	Stroje, prístroje a laboratórne zariadenia inde neuvedené na spracovanie materiálu výrobnými postupmi spočívajúcimi v zmene teploty
2 – 25	29.24.6	Umývačky riadu priemyselného charakteru
2 – 26	29.31	Traktory pre poľnohospodárstvo a lesníctvo
2 – 27	29.32	Ostatné stroje pre poľnohospodárstvo a lesníctvo
2 – 28	41393	Obrábacie stroje
2 – 29	29.52.1	Stroje na hlbinnú ťažbu
2 – 30	29.52.2	Stroje na premiestňovanie zeminy a povrchovú ťažbu s vlastným pohonom okrem kolesových rýpadiel
2 – 31	29.52.3	Ostatné stroje na povrchovú ťažbu
2 – 32	29.52.4	Stroje a zariadenia na triedenie, rozdrvenie, zmiešavanie a jednoduché

		spracovanie zeminy, kameňa, rúd a ostatných nerastných látok
2 – 33	29.52.5	Pásové traktory
2 – 34	29.53.1	Stroje pre potravinársky priemysel a spracovanie tabaku
2 – 35	29.54	Stroje pre textilný, odevný a kožiarsky priemysel
2 – 36	29.56	Ostatné účelové stroje
2 – 37	41454	Zbrane a munícia
2 – 38	41484	Prístroje pre domácnosť inde nedefinované
		Elektrické generátorové agregáty s piestovým vznetovým motorom s vnútorným spaľovaním
2 – 39	11627	
2 – 40	31.4	Akumulátory, galvanické články a batérie
2 – 41	41425	Elektrické zdroje svetla a svietidlá
2 – 42	31.62	Ostatné elektrické vybavenie
2 – 43	32.20	Televízne a rozhlasové vysielacie, drôtové telefóny
		Televízne a rozhlasové prijímače, prístroje na záznam a reprodukciu zvuku alebo obrazu
2 – 44	32.30	
2 – 45	33.10	Zdravotnícke a chirurgické zariadenia, prístroje na ortopedické účely
2 – 46	33.20.3	Presné váhy, kresliace, rysovacie, počítacie, meracie prístroje
2 – 47	33.4	Optické nástroje a fotografické zariadenia
2 – 48	33.50.1	Hodiny a hodinky
2 – 49	34.10.3	Len: trolejbusy a elektobusy
2 – 50	34.10.51	Terénne vyklápacie vozy (dampery)
2 – 51	34.10.52	Žeriavové automobily
2 – 52	34.10.54	Motorové vozidlá na špeciálne účely inde neuvedené
2 – 53	34.20.2	Prívesy a návesy: kontajnery
2 – 54	34.30.20	Ostatné samostatné predmety pre motorové vozidlá
2 – 55	35.12	Rekreačné a športové člny
2 – 56	35.20.33	Len: vozidlá koľajové banské a lokálky (železnice osobitného určenia)
2 – 57	35.3	Lietadlá a kozmické lode
2 – 58	35.41.1	Motocykle a prívesné vozíky k motocyklom
2 – 59	35.43	Vozíky pre invalidov
2 – 60	35.50.1	Ostatné dopravné zariadenia inde neuvedené
2 – 61	36.1	Nábytok
2 – 62	36.3	Hudobné nástroje
2 – 63	36.4	Športové výrobky
2 – 64	36.50.4	Výrobky pre lunaparky, pre stolové alebo spoločenské hry
2 – 65	36.63.1	Kolotoče, hojdačky, strelnice a ostatné lunaparkové atrakcie
2 – 66		Technické zhodnotenie nehnuteľnej kultúrnej památky

Odpisová skupina 3

Položka ₁₎	KP ₂₎	Názov ₃₎
3 – 1	26.61.20	Montované stavby z betónu (prefabrikované bunky), ak nie sú samostatnými stavebnými objektmi alebo technologickým zariadením
3 – 2	28.11.10	Montované stavby z kovov (prefabrikované bunky plechové), ak nie sú samostatnými stavebnými objektmi alebo technologickým zariadením
3 – 3	28.21	Nádrže, cisterny, kade a podobné zásobníky z kovov
3 – 4	28.30	Generátory na výrobu pary okrem kotlov na centrálny ohrev teplej vody
3 – 5	28.75.21	Pancierové a spevnené skrine, pancierové priehradky a dvere z obyčajných kovov
3 – 6	28.75.22	Kartotékové skrine, zoradovače spisov a pod.
3 – 7	28.75.24	Sošky a podobné dekoračné predmety, rámy na obrazy a zrkadlá
3 – 8	28.75.27	Ostatné výrobky z obyčajných kovov inde neuvedené
3 – 9	28.75.3	Meče, tesáky, bodáky, kopije a podobné sečné a bodné zbrane

3 – 10	29.11.12	Zážihové spaľovacie piestové lodné motory, ostatné motory
3 – 11	29.11.13	Piestové vznetové motory s vnútorným zapalovaním
3 – 12	29.11.2	Turbíny
3 – 13	29.21.1	Pece, horáky a ich súčasti
3 – 14	29.22	Zdvíhacie a dopravné zariadenia
3 – 15	29.23.11	Výmenníky tepla, prístroje a zariadenia na skvapalňovanie vzduchu alebo iných plynov
3 – 16	29.23.12	Klimatizačné zariadenia
3 – 17	29.23.14	Stroje a prístroje na filtrovanie a čistenie plynov inde neuvedené
3 – 18	29.23.2	Ventilátory (okrem stolových)
3 – 19	29.24.1	Plynové generátory, destilačné, filtračné alebo rektifikačné prístroje
3 – 20	29.51	Stroje pre metalurgiu
3 – 21	29.52.2	Len: rýpadlá a kolesové nakladače
3 – 22	31.10	Elektromotory, generátory a transformátory
3 – 23	31.2	Elektrické rozvodné a spínacie zariadenia
3 – 24	35.11	Lode
3 – 25	35.20	Železničné a električkové lokomotívy, vozňový park a ich súčasti
3 – 26	2213	Pestovateľské celky trvalých porastov s časom plodnosti dlhším ako tri roky
3 – 27	KS	len: televízne a káblové rozvody
	z kódu	
	2224	
	KS	len: televízne a káblové rozvody
3 – 28		Drobné stavby vymedzené osobitným predpisom(107)

Odpisová skupina 4

Položka ₁₎	KS ₄₎	Názov ₃₎
4 – 1	1	Budovy
4 – 2	2	Inžinierske stavby s výnimkou kódov uvedených v odpisovej skupine 3

Poznámky:

- 1) Položka – označuje číslo odpisovej skupiny (1 až 4) a poradové číslo položky v príslušnej odpisovej skupine.
- 2) KP – kód klasifikácie produkcie vydaný vyhláškou Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 632/2002 Z. z., ktorý je rozhodujúci na zaradenie hmotného majetku do odpisovej skupiny. Ak pre stručnosť textácie je názov vymedzený inak, rozhodujúci je kód KP.
- 3) Názov – obsahové vymedzenie jednotlivých položiek a kódov prevažne s použitím textácie KP, prípadne textácie KS.
- 4) KS – kód klasifikácie stavieb vyhlásený opatrením Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 128/2000 Z. z., ktorým sa vyhlasuje Klasifikácia stavieb (Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov).

Příloha VI Koefficienty pro jednotlivé odpisové skupiny zrychleného odpisování na Slovensku

Odpisová skupina	Koeficient pro zrychlené odpisování v prvním roce odpisování	Koeficient pro zrychlené odpisování v dalších letech odpisování	Koeficient pro zrychlené odpisování pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	4	5	4
2	6	7	6
3	12	13	12
4	20	21	20

Zdroj: EUROEKONOM, 2011.

Příloha VII Výpočty daňových odpisů

Daňové odpisy rovnoměrné

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
01		Mostní váha N.S.	30.6.2009	
Pořizovací cena		Odpisová sazba	Doba odpisování	
1155000		20/40	3 roky	
Rok	Sazba v %	Odpis	Zůstatková cena	
2009	20	231000	924000	
2010	40	462000	462000	
2011	40	462000	0	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
01		Kamerový systém	31.7.2010	
Pořizovací cena		Odpisová sazba	Doba odpisování	
245945,7		20/40	3 roky	
Rok	Sazba v %	Odpis	Zůstatková cena	
2010	20	49189	196756	
2011	40	98378	98378	
2012	40	98378	0	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
01		Počítačová síť-ředitelství	30.11.2009	
Pořizovací cena		Odpisová sazba	Doba odpisování	
54972		20/40	3 roky	
Rok	Sazba v %	Odpis	Zůstatková cena	
2009	20	10994	43978	
2010	40	21989	21989	
2011	40	21989	0	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
2		Škoda Fabia Combi 2AN7625	30.11.2011	
Pořizovací cena		Odpisová sazba	Doba odpisování	
280325,67		11/22,25	5 let	
Rok	Sazba v %	Odpis	Zůstatková cena	
2011	11	30836	249490	
2012	22,25	62372	187117	
2013	22,25	62372	124744	
2014	22,25	62372	62372	
2015	22,25	62372	0	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
2		traktor JD 8320 R A00 2738	25.8.2011	
Pořizovací cena		Odpisová sazba	Doba odpisování	
4480000		11/22,25	5 let	
Rok	Sazba v %	Odpis	Zůstatková cena	
2011	11	492800	3987200	
2012	22,25	996800	2990400	
2013	22,25	996800	1993600	
2014	22,25	996800	996800	
2015	22,25	996800	0	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení
2		adaptér KEMPER 360	25.8.2011
Pořizovací cena		Odpisová sazba	Doba odpisování
1349000		11/22,25	5 let
Rok	Sazba v %	Odpis	Zůstatková cena
2011	11	148390	1200610
2012	22,25	300153	900457
2013	22,25	300153	600305
2014	22,25	300153	300152
2015	22,25	300153	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení
2		krmný mích.vůz Setter 130	30.10.2007
Pořizovací cena		Odpisová sazba	Doba odpisování
1029710		11/22,25	5 let
Rok	Sazba v %	Odpis	Zůstatková cena
2007	11	113268	916442
2008	22,25	229110	687332
2009	22,25	229110	458220
2010	22,25	229110	229110
2011	22,25	229110	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení
2		podvozek TRAILER AOO 1851	30.4.2008
Pořizovací cena		Odpisová sazba	Doba odpisování
1011335		11/22,25	5 let
Rok	Sazba v %	Odpis	Zůstatková cena
2008	11	111247	900088
2009	22,25	225022	675066
2010	22,25	225022	450044
2011	22,25	225022	225022
2012	22,25	225022	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení
3		mycí zařízení E-24	30.10.2006
Pořizovací cena		Odpisová sazba	Doba odpisování
122000		5,5/10,5	10 let
Rok	Sazba v %	Odpis	Zůstatková cena
2006	5,5	6710	115290
2007	10,5	12810	102480
2008	10,5	12810	89670
2009	10,5	12810	76860
2010	10,5	12810	64050
2011	10,5	12810	51240
2012	10,5	12810	38430
2013	10,5	12810	25620
2014	10,5	12810	12810
2015	10,5	12810	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
3		pneumat.lis na hrozny	31.7.2007	
Pořizovací cena		Odpisová sazba	Doba odpisování	
635226		5,5/10,5	10 let	
Rok	Sazba v %	Odpis	Zůstatková cena	
2006	5,5	34937	600289	
2007	10,5	66699	533590	
2008	10,5	66699	466891	
2009	10,5	66699	400192	
2010	10,5	66699	333494	
2011	10,5	66699	266795	
2012	10,5	66699	200096	
2013	10,5	66699	133397	
2014	10,5	66699	66699	
2015	10,5	66699	0	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
4		SVET.SYS.TASHY-ORION	30.8.1999	
Pořizovací cena		Odpisová sazba	Doba odpisování	
134178		2,15/5,15	20 let	
Rok	Sazba v %	Odpis	Zůstatková cena	
1999	2,15	2 885	131 293	
2000	5,15	6 910	124 383	
2001	5,15	6 910	117 473	
2002	5,15	6 910	110 563	
2003	5,15	6 910	103 653	
2004	5,15	6 910	96 742	
2005	5,15	6 910	89 832	
2006	5,15	6 910	82 922	
2007	5,15	6 910	76 012	
2008	5,15	6 910	69 102	
2009	5,15	6 910	62 192	
2010	5,15	6 910	55 281	
2011	5,15	6 910	48 371	
2012	5,15	6 910	41 461	
2013	5,15	6 910	34 551	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
4		Zamraz.tunel+rampa	28.2.2001	
Pořizovací cena		Odpisová sazba	Doba odpisování	
332000		2,15/5,15	20 let	
Rok	Sazba v %	Odpis	Zůstatková cena	
2001	2,15	7 138	324 862	
2002	5,15	17 098	307 764	
2003	5,15	17 098	290 666	
2004	5,15	17 098	273 568	
2005	5,15	17 098	256 470	
2006	5,15	17 098	239 372	
2007	5,15	17 098	222 274	
2008	5,15	17 098	205 176	
2009	5,15	17 098	188 078	
2010	5,15	17 098	170 980	
2011	5,15	17 098	153 882	
2012	5,15	17 098	136 784	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
4		sklad na přepravky	30.10.2009	
Pořizovací cena		Odpisová sazba	Doba odpisování	
513940		2,15/5,15	20 let	
Rok	Sazba v %	Odpis	Zůstatková cena	
2009	2,15	11 050	502 890	
2010	5,15	26 468	476 422	
2011	5,15	26 468	449 954	
2012	5,15	26 468	423 487	
2013	5,15	26 468	397 019	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
5		odchovna telat	30.12.2004	
Pořizovací cena		Odpisová sazba	Doba odpisování	
5193879		1,4/3,4	50 let	
Rok	Sazba v %	Odpis	Zůstatková cena	
2004	1,4	72 714	5 121 165	
2005	3,4	176 592	4 944 573	
2006	3,4	176 592	4 767 981	
2007	3,4	176 592	4 591 389	
2008	3,4	176 592	4 414 797	
2009	3,4	176 592	4 238 205	
2010	3,4	176 592	4 061 613	
2011	3,4	176 592	3 885 021	
2012	3,4	176 592	3 708 430	
2013	3,4	176 592	3 531 838	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
5		plato pro telata	30.9.2005	
Pořizovací cena		Odpisová sazba	Doba odpisování	
671067		1,4/3,4	50 let	
Rok	Sazba v %	Odpis	Zůstatková cena	
2005	1,4	9 395	661 672	
2006	3,4	22 816	638 856	
2007	3,4	22 816	616 040	
2008	3,4	22 816	593 223	
2009	3,4	22 816	570 407	
2010	3,4	22 816	547 591	
2011	3,4	22 816	524 774	
2012	3,4	22 816	501 958	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
5		3 ks nadezi+cerpadla	30.9.2005	
Pořizovací cena		Odpisová sazba	Doba odpisování	
4873681		1,4/3,4	50 let	
Rok	Sazba v %	Odpis	Zůstatková cena	
2005	1,4	68 232	4 805 449	
2006	3,4	165 705	4 639 744	
2007	3,4	165 705	4 474 039	
2008	3,4	165 705	4 308 334	
2009	3,4	165 705	4 142 629	
2010	3,4	165 705	3 976 924	
2011	3,4	165 705	3 811 219	
2012	3,4	165 705	3 645 513	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
5		staj pro antilopy	30.4.2006	
Pořizovací cena		Odpisová sazba	Doba odpisování	
4811783		1,4/3,4	50 let	
Rok	Sazba v %	Odpis	Zůstatková cena	
2006	1,4	67 365	4 744 418	
2007	3,4	163 601	4 580 817	
2008	3,4	163 601	4 417 217	
2009	3,4	163 601	4 253 616	
2010	3,4	163 601	4 090 016	
2011	3,4	163 601	3 926 415	
2012	3,4	163 601	3 762 814	
2013	3,4	163 601	3 599 214	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
5		Nakladač Locust 753	30.7.2010	
Pořizovací cena		Odpisová sazba	Doba odpisování	
599000		1,4/3,4	50 let	
Rok	Sazba v %	Odpis	Zůstatková cena	
2010	1,4	8 386	590 614	
2011	3,4	20 366	570 248	
2012	3,4	20 366	549 882	
2013	3,4	20 366	529 516	
2014	3,4	20 366	509 150	
2015	3,4	20 366	488 784	

Zdroj: Vlastní výpočet

Daňové odpisy zrychlené

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
1		mostní váha N.S.	30.6.2009	
Pořizovací cena		Koeficient	Doba odpisování	
1155000		3/4	3 roky	
Rok	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena	
2009	3	385000	770000	
2010	4	513333	256667	
2011	4	256667	0	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
1		Kamerový systém	31.7.2010	
Pořizovací cena		Koeficient	Doba odpisování	
245945,7		3/4	3 roky	
Rok	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena	
2010	3	81982	163964	
2011	4	109309	54655	
2012	4	54655	0	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
1		počítacova sit-ředitelství	30.11.2009	
Pořizovací cena		Koeficient	Doba odpisování	
54972		3/4	3 roky	
Rok	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena	
2009	3	18324	36648	
2010	4	24432	12216	
2011	4	12216	0	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
2		Škoda Fabia Combi 2AN7625	30.11.2011	
Pořizovací cena		Koeficient	Doba odpisování	
280325,67		5/6	5 let	
Rok	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena	
2011	5	56065	224261	
2012	6	89704	134556	
2013	6	67278	67278	
2014	6	44852	22426	
2015	6	22426	0	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
2		traktor JD 8320 R A00 2738	25.8.2011	
Pořizovací cena		Koeficient	Doba odpisování	
4480000		5/6	5 let	
Rok	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena	
2011	5	896000	3584000	
2012	6	1433600	2150400	
2013	6	1075200	1075200	
2014	6	716800	358400	
2015	6	358400	0	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
2		adaptér KEMPER 360	25.8.2011	
Pořizovací cena		Koeficient	Doba odpisování	
1349000		5/6	5 let	
Rok	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena	
2011	5	269800	1079200	
2012	6	431680	647520	
2013	6	323760	323760	
2014	6	215840	107920	
2015	6	107920	0	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
2		krmný mích.vůz Setter 130	30.10.2007	
Pořizovací cena		Koeficient	Doba odpisování	
1029710		5/6	5 let	
Rok	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena	
2007	5	205942	823768	
2008	6	329507	494261	
2009	6	247130	247130	
2010	6	164754	82377	
2011	6	82377	0	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
2		podvozek TRAILER AOO 1851	30.4.2008	
Pořizovací cena		Koeficient	Doba odpisování	
1011335		5/6	5 let	
Rok	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena	
2008	5	202267	809068	
2009	6	323627	485441	
2010	6	242720	242720	
2011	6	161814	80907	
2012	6	80907	0	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení
3		mycí zařízení E-24	30.10.2006
Pořizovací cena		Koeficient	Doba odpisování
122000		10/11	10 let
Rok	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2006	10	12200	109800
2007	11	21960	87840
2008	11	19520	68320
2009	11	17080	51240
2010	11	14640	36600
2011	11	12200	24400
2012	11	9760	14640
2013	11	7320	7320

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení
3		pneumat.lis na hrozny	31.7.2007
Pořizovací cena		Koeficient	Doba odpisování
635226		10/11	10 let
Rok	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2007	10	63523	571703
2008	11	114341	457363
2009	11	101636	355727
2010	11	88932	266795
2011	11	76227	190568
2012	11	63523	127045
2013	11	50818	76227

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení
4		SVET.SYS.TASHY-ORION	30.8.1999
Pořizovací cena		Koeficient	Doba odpisování
134178		20/21	20 let
Rok	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
1999	20	6709	127469
2000	21	12747	114722
2001	21	12076	102646
2002	21	11405	91241
2003	21	10734	80507
2004	21	10063	70443
2005	21	9392	61051
2006	21	8722	52329
2007	21	8051	44279
2008	21	7380	36899
2009	21	6709	30190
2010	21	6038	24152
2011	21	5367	18785
2012	21	4696	14089
2013	21	4025	10063

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
4		Zamraz.tunel+rampa	28.2.2001	
Pořizovací cena		Koeficient	Doba odpisování	
332000		20/21	20 let	
Rok	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena	
2001	20	16600	315400	
2002	21	31540	283860	
2003	21	29880	253980	
2004	21	28220	225760	
2005	21	26560	199200	
2006	21	24900	174300	
2007	21	23240	151060	
2008	21	21580	129480	
2009	21	19920	109560	
2010	21	18260	91300	
2011	21	16600	74700	
2012	21	14940	59760	
2013	21	13280	46480	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
4		sklad na přepravky	30.10.2009	
Pořizovací cena		Koeficient	Doba odpisování	
513940		20/21	20 let	
Rok	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena	
2009	20	25697	488243	
2010	21	48824	439419	
2011	21	46255	393164	
2012	21	43685	349479	
2013	21	41115	308364	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
5		odchovna telat	30.12.2004	
Pořizovací cena		Koeficient	Doba odpisování	
5193879		30/31	30 let	
Rok	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena	
2004	30	173129	5020750	
2005	31	334717	4686033	
2006	31	323175	4362858	
2007	31	311633	4051226	
2008	31	300091	3751135	
2009	31	288549	3462586	
2010	31	277007	3185579	
2011	31	265465	2920114	
2012	31	253923	2666191	
2013	31	242381	2423810	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
5		plato pro telata	30.9.2005	
Pořizovací cena		Koeficient	Doba odpisování	
671067		30/31	30 let	
Rok	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena	
2005	30	22369	648698	
2006	31	43247	605452	
2007	31	41755	563696	
2008	31	40264	523432	
2009	31	38773	484660	
2010	31	37282	447378	
2011	31	35790	411588	
2012	31	34299	377289	
2013	31	32808	344481	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
5		3 ks nadezi+cerpadla	30.9.2005	
Pořizovací cena		Koeficient	Doba odpisování	
4873681		30/31	30 let	
Rok	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena	
2005	30	162456	4711225	
2006	31	314082	4397143	
2007	31	303251	4093892	
2008	31	292421	3801471	
2009	31	281590	3519881	
2010	31	270760	3249121	
2011	31	259930	2989191	
2012	31	249099	2740092	
2013	31	238269	2501823	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
5		staj pro antilopy	30.4.2006	
Pořizovací cena		Koeficient	Doba odpisování	
4811783		30/31	30 let	
Rok	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena	
2006	30	160393	4651390	
2007	31	310093	4341298	
2008	31	299400	4041898	
2009	31	288707	3753191	
2010	31	278014	3475177	
2011	31	267321	3207855	
2012	31	256628	2951227	
2013	31	245936	2705291	

Zdroj: Vlastní výpočet

Odpisová skupina		Název	Datum zařazení	
5		Nakladač Locust 753	30.7.2010	
Pořizovací cena		Koeficient	Doba odpisování	
599000		30/31	30 let	
Rok	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena	
2010	30	19967	579033	
2011	31	38602	540431	
2012	31	37271	503160	
2013	31	35940	467220	

Zdroj: Vlastní výpočet

Příloha VIII Výpočty účetních odpisů

Účetní odpisy Lineární

Název		Životnost
mostní váha N.S.		3
Pořizovací cena		Datum zařazení
1 155 000		30.6.2009
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2009	192500	962500
2010	385000	577500
2011	385000	192500
2012	192500	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
Kamerový systém		5
Pořizovací cena		Datum zařazení
245 946		31.7.2010
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2010	20495	225450
2011	49189	176261
2012	49189	127072
2013	49189	77883
2014	49189	28694
2015	28694	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
pocitacova sit-ředitelství		4
Pořizovací cena		Datum zařazení
54 972		30.11.2009
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2009	1145	53827
2010	13743	40084
2011	13743	26341
2012	13743	12598
2013	12598	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
Škoda Fabia Combi 2AN7625		5
Pořizovací cena		Datum zařazení
280 326		30.11.2011
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2011	4672	275654
2012	56065	219588
2013	56065	163523
2014	56065	107458
2015	56065	51393
2016	51393	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
traktor JD 8320 R A00 2738		8
Pořizovací cena		Datum zařazení
4 480 000		25.8.2011
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2011	186667	4293333
2012	560000	3733333

2013	560000	3173333
2014	560000	2613333
2015	560000	2053333
2016	560000	1493333
2017	560000	933333
2018	560000	373333
2019	373333	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
adaptér KEMPER 360		5
Pořizovací cena		Datum zařazení
1 349 000		25.8.2011
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2011	89933	1259067
2012	269800	989267
2013	269800	719467
2014	269800	449667
2015	269800	179867
2016	179867	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
krmný mích.vůz Setter 130		8
Pořizovací cena		Datum zařazení
1 029 710		30.10.2007
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2007	21452	1008258
2008	128714	879544
2009	128714	750830
2010	128714	622116
2011	128714	493403
2012	128714	364689
2013	128714	235975
2014	128714	107261
2015	107261	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
podvozek TRAILER AOO 1851		5
Pořizovací cena		Datum zařazení
1 011 335		30.4.2008
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2008	134845	876490
2009	202267	674223
2010	202267	471956
2011	202267	269689
2012	202267	67422
2013	67422	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
mycí zařízení E-24		10
Pořizovací cena		Datum zařazení
122 000		30.10.2006
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2006	2033	119967
2007	12200	107767
2008	12200	95567

2009	12200	83367
2010	12200	71167
2011	12200	58967
2012	12200	46767
2013	12200	34567
2014	12200	22367
2015	12200	10167
2016	10167	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
pneumat.lis na hrozny		10
Pořizovací cena		Datum zařazení
635 226		31.7.2007
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2007	26468	608758
2008	63523	545236
2009	63523	481713
2010	63523	418190
2011	63523	354668
2012	63523	291145
2013	63523	227623
2014	63523	164100
2015	63523	100577
2016	63523	37055
2017	37055	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
SVET.SYS.TASHY-ORION		30
Pořizovací cena		Datum zařazení
134 178		30.8.1999
Rok	Odpis	Zůstatková cena
	1491	132687
2000	4473	128215
2001	4473	123742
2002	4473	119269
2003	4473	114797
2004	4473	110324
2005	4473	105852
2006	4473	101379
2007	4473	96906
2008	4473	92434
2009	4473	87961
2010	4473	83489
2011	4473	79016
2012	4473	74543
2013	4473	70071
2014	4473	65598
2015	4473	61126
2016	4473	56653
2017	4473	52180
2018	4473	47708
2019	4473	43235
2020	4473	38763
2021	4473	34290
2022	4473	29817

2023	4473	25345
2024	4473	20872
2025	4473	16400
2026	4473	11927
2027	4473	7454
2028	4473	2982
2029	2982	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
Zamraz.tunel+rampa		30
Pořizovací cena		Datum zařazení
332 000		28.2.2001
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2001	9222	322778
2002	11067	311711
2003	11067	300644
2005	11067	289578
2005	11067	278511
2006	11067	267444
2007	11067	256378
2008	11067	245311
2009	11067	234244
2010	11067	223178
2011	11067	212111
2012	11067	201044
2013	11067	189978
2014	11067	178911
2015	11067	167844
2016	11067	156778
2017	11067	145711
2018	11067	134644
2019	11067	123578
2020	11067	112511
2021	11067	101444
2022	11067	90378
2023	11067	79311
2024	11067	68244
2025	11067	57178
2026	11067	46111
2027	11067	35044
2028	11067	23978
2029	11067	12911
2030	11067	1844
2031	1844	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
sklad na přepravky		30
Pořizovací cena		Datum zařazení
513 940		30.10.2009
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2009	2855	511085
2010	17131	493953
2011	17131	476822
2012	17131	459691
2013	17131	442559

2014	17131	425428
2015	17131	408297
2016	17131	391165
2017	17131	374034
2018	17131	356903
2019	17131	339771
2020	17131	322640
2021	17131	305509
2022	17131	288377
2023	17131	271246
2024	17131	254115
2025	17131	236983
2026	17131	219852
2027	17131	202721
2028	17131	185589
2029	17131	168458
2030	17131	151327
2031	17131	134195
2032	17131	117064
2033	17131	99933
2034	17131	82801
2035	17131	65670
2036	17131	48539
2037	17131	31407
2038	17131	14276
2039	14276	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
odchovna telat		45
Pořizovací cena		Datum zařazení
5 193 879		30.12.2004
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2005	115420	5078459
2006	115420	4963040
2007	115420	4847620
2008	115420	4732201
2009	115420	4616781
2010	115420	4501362
2011	115420	4385942
2012	115420	4270523
2013	115420	4155103
2014	115420	4039684
2015	115420	3924264
2016	115420	3808845
2017	115420	3693425
2018	115420	3578006
2019	115420	3462586
2020	115420	3347166
2021	115420	3231747
2022	115420	3116327
2023	115420	3000908
2024	115420	2885488
2025	115420	2770069
2026	115420	2654649
2027	115420	2539230

2028	115420	2423810
2029	115420	2308391
2030	115420	2192971
2031	115420	2077552
2032	115420	1962132
2033	115420	1846713
2034	115420	1731293
2035	115420	1615873
2036	115420	1500454
2037	115420	1385034
2038	115420	1269615
2039	115420	1154195
2040	115420	1038776
2041	115420	923356
2042	115420	807937
2043	115420	692517
2044	115420	577098
2045	115420	461678
2046	115420	346259
2047	115420	230839
2048	115420	115420
2049	115420	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
plato pro telata		29
Pořizovací cena		Datum zařazení
671 067		30.9.2005
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2005	5785	665282
2006	23140	642142
2007	23140	619001
2008	23140	595861
2009	23140	572721
2010	23140	549581
2011	23140	526440
2012	23140	503300
2013	23140	480160
2014	23140	457020
2015	23140	433880
2016	23140	410739
2017	23140	387599
2018	23140	364459
2019	23140	341319
2020	23140	318178
2021	23140	295038
2022	23140	271898
2023	23140	248758
2024	23140	225617
2025	23140	202477
2026	23140	179337
2027	23140	156197
2028	23140	133056
2029	23140	109916
2030	23140	86776
2031	23140	63636

2032	23140	40495
2033	23140	17355
2034	17355	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
3 ks nadezi+cerpadla		29
Pořizovací cena		Datum zařazení
4 873 681		30.9.2005
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2005	42014	4831667
2006	168058	4663609
2007	168058	4495551
2008	168058	4327493
2009	168058	4159435
2010	168058	3991377
2011	168058	3823319
2012	168058	3655261
2013	168058	3487203
2014	168058	3319145
2015	168058	3151087
2016	168058	2983029
2017	168058	2814971
2018	168058	2646913
2019	168058	2478855
2020	168058	2310797
2021	168058	2142739
2022	168058	1974681
2023	168058	1806623
2024	168058	1638565
2025	168058	1470507
2026	168058	1302449
2027	168058	1134391
2028	168058	966333
2029	168058	798275
2030	168058	630217
2031	168058	462159
2032	168058	294101
2033	168058	126043
2034	126043	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
staj pro antilopy		29
Pořizovací cena		Datum zařazení
4 811 783		30.4.2006
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2006	110616	4701167
2007	165924	4535244
2008	165924	4369320
2009	165924	4203397
2010	165924	4037473
2011	165924	3871550
2012	165924	3705626
2013	165924	3539702
2014	165924	3373779
2015	165924	3207855

2016	165924	3041932
2017	165924	2876008
2018	165924	2710085
2019	165924	2544161
2020	165924	2378238
2021	165924	2212314
2022	165924	2046390
2023	165924	1880467
2024	165924	1714543
2025	165924	1548620
2026	165924	1382696
2027	165924	1216773
2028	165924	1050849
2029	165924	884926
2030	165924	719002
2031	165924	553079
2032	165924	387155
2033	165924	221231
2034	165924	55308
2035	55308	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
Nakladač Locust 753		8
Pořizovací cena		Datum zařazení
599 000		30.7.2010
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2010	31198	567802
2011	74875	492927
2012	74875	418052
2013	74875	343177
2014	74875	268302
2015	74875	193427
2016	74875	118552
2017	74875	43677
2018	43677	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Degresivní účetní odpisy

Název		Životnost
mostní váha N.S.		3
Pořizovací cena		Datum zařazení
1 155 000		30.6.2009
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2009	288750	866250
2010	385000	481250
2011	192500	288750
2012	288750	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
Kamerový systém		5
Pořizovací cena		Datum zařazení
245 946		31.7.2010
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2010	34159	211787
2011	65586	146201

2012	49189	97012
2013	32793	64219
2014	16396	47823
2015	47823	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
pocitacova sit-ředitelství		4
Pořizovací cena		Datum zařazení
54 972		30.11.2009
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2009	1832	53140
2010	16492	36648
2011	10994	25654
2012	5497	20156
2013	20156	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
Škoda Fabia Combi 2AN7625		5
Pořizovací cena		Datum zařazení
280 326		30.11.2011
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2011	7787	272539
2012	74754	197785
2013	56065	141720
2014	37377	104343
2015	18688	85655
2015	85655	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
traktor JD 8320 R A00 2738		8
Pořizovací cena		Datum zařazení
4 480 000		25.8.2011
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2011	331852	4148148
2012	871111	3277037
2013	746667	2530370
2014	622222	1908148
2015	497778	1410370
2016	373333	1037037
2017	248889	788148
2018	124444	663704
2019	663704	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
adaptér KEMPER 360		5
Pořizovací cena		Datum zařazení
1 349 000		25.8.2011
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2011	149889	1199111
2012	359733	839378
2013	269800	569578
2014	179867	389711
2015	89933	299778
2016	299778	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
krmný mích.vůz Setter 130		8
Pořizovací cena		Datum zařazení
1 029 710		30.10.2007
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2007	38137	991573
2008	200221	791351
2009	171618	619733
2010	143015	476718
2011	114412	362305
2012	85809	276496
2013	57206	219290
2014	28603	190687
2015	190687	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
podvozek TRAILER AOO 1851		5
Pořizovací cena		Datum zařazení
1 011 335		30.4.2008
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2008	224741	786594
2009	269689	516905
2010	202267	314638
2011	134845	179793
2012	67422	112371
2013	112371	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
mycí zařízení E-24		10
Pořizovací cena		Datum zařazení
122 000		30.10.2006
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2006	3697	118303
2007	19964	98339
2008	17745	80594
2009	15527	65067
2010	13309	51758
2011	11091	40667
2012	8873	31794
2013	6655	25139
2014	4436	20703
2015	2218	18485
2016	18485	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
pneumat.lis na hrozny		10
Pořizovací cena		Datum zařazení
635 226		31.7.2007
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2007	48123	587103
2008	103946	483157
2009	92397	390760
2010	80847	309913
2011	69297	240616
2012	57748	182868

2013	46198	136670
2014	34649	102021
2015	23099	78922
2016	11550	67372
2017	67372	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
SVET.SYS.TASHY-ORION		30
Pořizovací cena		Datum zařazení
134 178		30.8.1999
Rok	Odpis	Zůstatková cena
1999	2886	131292
2000	8368	122924
2001	8080	114845
2002	7791	107054
2003	7502	99551
2004	7214	92338
2005	6925	85412
2006	6637	78775
2007	6348	72427
2008	6060	66368
2009	5771	60597
2010	5483	55114
2011	5194	49920
2012	4905	45015
2013	4617	40398
2014	4328	36069
2015	4040	32030
2016	3751	28278
2017	3463	24816
2018	3174	21642
2019	2886	18756
2020	2597	16159
2021	2308	13851
2022	2020	11831
2023	1731	10099
2024	1443	8657
2025	1154	7502
2026	866	6637
2027	577	6060
2028	289	5771
2029	5771	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
Zamraz.tunel+rampa		30
Pořizovací cena		Datum zařazení
332 000		28.2.2001
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2001	17849	314151
2002	20705	293445
2003	19991	273454
2004	19277	254176
2005	18563	235613
2006	17849	217763
2007	17135	200628

2008	16422	184206
2009	15708	168499
2010	14994	153505
2011	14280	139226
2012	13566	125660
2013	12852	112809
2014	12138	100671
2015	11424	89247
2016	10710	78538
2017	9996	68542
2018	9282	59260
2019	8568	50692
2020	7854	42839
2021	7140	35699
2022	6426	29273
2023	5712	23561
2024	4998	18563
2025	4284	14280
2026	3570	10710
2027	2856	7854
2028	2142	5712
2029	1428	4284
2030	714	3570
2031	3570	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
sklad na přepravky		30
Pořizovací cena		Datum zařazení
513 940		30.10.2009
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2009	5526	508414
2010	32052	476362
2011	30947	445415
2012	29842	415573
2013	28736	386837
2014	27631	359205
2015	26526	332679
2016	25421	307259
2017	24315	282943
2018	23210	259733
2019	22105	237628
2020	21000	216628
2021	19894	196734
2022	18789	177945
2023	17684	160261
2024	16579	143682
2025	15473	128209
2026	14368	113840
2027	13263	100578
2028	12158	88420
2029	11052	77367
2030	9947	67420
2031	8842	58578
2032	7737	50841
2033	6631	44210

2034	5526	38684
2035	4421	34263
2036	3316	30947
2037	2210	28736
2038	1105	27631
2039	27631	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
odchovna telat		45
Pořizovací cena		Datum zařazení
5 193 879		30.12.2004
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2005	225821	4968058
2006	220803	4747256
2007	215784	4531471
2008	210766	4320705
2009	205748	4114957
2010	200730	3914228
2011	195711	3718516
2012	190693	3527823
2013	185675	3342148
2014	180657	3161492
2015	175638	2985853
2016	170620	2815233
2017	165602	2649631
2018	160584	2489047
2019	155565	2333482
2020	150547	2182935
2021	145529	2037406
2022	140511	1896895
2023	135492	1761402
2024	130474	1630928
2025	125456	1505472
2026	120438	1385034
2027	115420	1269615
2028	110401	1159214
2029	105383	1053831
2030	100365	953466
2031	95347	858119
2032	90328	767791
2033	85310	682481
2034	80292	602189
2035	75274	526915
2036	70255	456660
2037	65237	391423
2038	60219	331204
2039	55201	276003
2040	50182	225821
2041	45164	180657
2042	40146	140511
2043	35128	105383
2044	30109	75274
2045	25091	50182
2046	20073	30109
2047	15055	15055

2048	10036	5018
2049	5018	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
plato pro telata		29
Pořizovací cena		Datum zařazení
671 067		30.9.2005
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2005	11184	659883
2006	43195	616687
2007	41652	575035
2008	40110	534925
2009	38567	496358
2010	37024	459334
2011	35482	423852
2012	33939	389913
2013	32396	357517
2014	30854	326663
2015	29311	297352
2016	27768	269584
2017	26226	243358
2018	24683	218675
2019	23140	195535
2020	21598	173937
2021	20055	153883
2022	18512	135370
2023	16970	118401
2024	15427	102974
2025	13884	89090
2026	12341	76748
2027	10799	65950
2028	9256	56694
2029	7713	48980
2030	6171	42809
2031	4628	38181
2032	3085	35096
2033	1543	33553
2034	33553	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
3 ks nadezi+cerpadla		29
Pořizovací cena		Datum zařazení
4 873 681		30.9.2005
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2005	81228	4792453
2006	313708	4478745
2007	302504	4176240
2008	291300	3884940
2009	280097	3604843
2010	268893	3335951
2011	257689	3078262
2012	246485	2831777
2013	235281	2596496
2014	224077	2372418

2015	212873	2159545
2016	201670	1957875
2017	190466	1767410
2018	179262	1588148
2019	168058	1420090
2020	156854	1263236
2021	145650	1117585
2022	134446	983139
2023	123243	859897
2024	112039	747858
2025	100835	647023
2026	89631	557392
2027	78427	478965
2028	67223	411742
2029	56019	355723
2030	44815	310907
2031	33612	277296
2032	22408	254888
2033	11204	243684
2034	243684	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
staj pro antilopy		29
Pořizovací cena		Datum zařazení
4 811 783		30.4.2006
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2006	213857	4597926
2007	309724	4288202
2008	298662	3989540
2009	287601	3701939
2010	276539	3425400
2011	265478	3159922
2012	254416	2905506
2013	243355	2662151
2014	232293	2429858
2015	221231	2208627
2016	210170	1998457
2017	199108	1799349
2018	188047	1611302
2019	176985	1434317
2020	165924	1268393
2021	154862	1113531
2022	143800	969731
2023	132739	836992
2024	121677	715315
2025	110616	604699
2026	99554	505145
2027	88493	416652
2028	77431	339221
2029	66369	272852
2030	55308	217544
2031	44246	173298
2032	33185	140113
2033	22123	117990
2034	11062	106929

2035	106929	0
------	--------	---

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
Nakladač Locust 753		8
Pořizovací cena		Datum zařazení
599 000		30.7.2010
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2010	55463	543537
2011	116472	427065
2012	99833	327231
2013	83194	244037
2014	66556	177481
2015	49917	127565
2016	33278	94287
2017	16639	77648
2018	77648	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Zpomalené účetní odpisy

Název		Životnost
mostní váha N.S.		3
Pořizovací cena		Datum zařazení
1 155 000		30.6.2009
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2009	96250	1058750
2010	385000	673750
2011	577500	96250
2012	96250	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
Kamerový systém		5
Pořizovací cena		Datum zařazení
245 946		31.7.2010
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2010	6832	239114
2011	32793	206321
2012	49189	157132
2013	65586	91546
2014	81982	9565
2015	9565	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
pocitacova sit-ředitelství		4
Pořizovací cena		Datum zařazení
54 972		30.11.2009
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2009	458	54514
2010	10994	43520
2011	16492	27028
2012	21989	5039
2013	5039	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
Škoda Fabia Combi 2AN7625		5
Pořizovací cena		Datum zařazení
280 326		30.11.2011
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2011	1557	278768
2012	37377	241392
2013	56065	185326
2014	74754	110573
2015	93442	17131
2016	17131	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
traktor JD 8320 R A00 2738		8
Pořizovací cena		Datum zařazení
4 480 000		25.8.2011
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2011	41481	4438519
2012	248889	4189630
2013	373333	3816296
2014	497778	3318519
2015	622222	2696296
2016	746667	1949630
2017	871111	1078519
2018	995556	82963
2019	82963	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
adaptér KEMPER 360		5
Pořizovací cena		Datum zařazení
1 349 000		25.8.2011
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2011	29978	1319022
2012	179867	1139156
2013	269800	869356
2014	359733	509622
2015	449667	59956
2016	59956	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
krmný mích.vůz Setter 130		8
Pořizovací cena		Datum zařazení
1 029 710		30.10.2007
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2007	4767	1024943
2008	57206	967737
2009	85809	881928
2010	114412	767515
2011	143015	624500
2012	171618	452882
2013	200221	252660
2014	228824	23836
2015	23836	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
podvozek TRAILER AOO 1851		5
Pořizovací cena		Datum zařazení
1 011 335		30.4.2008
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2008	44948	966387
2009	134845	831542
2010	202267	629275
2011	269689	359586
2012	337112	22474
2013	22474	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
mycí zařízení E-24		10
Pořizovací cena		Datum zařazení
122 000		30.10.2006
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2006	370	121630
2007	4436	117194
2008	6655	110539
2009	8873	101667
2010	11091	90576
2011	13309	77267
2012	15527	61739
2013	17745	43994
2014	19964	24030
2015	22182	1848
2016	1848	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
pneumat.lis na hrozny		10
Pořizovací cena		Datum zařazení
635 226		31.7.2007
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2007	4812	630414
2008	23099	607315
2009	34649	572666
2010	46198	526468
2011	57748	468720
2012	69297	399422
2013	80847	318575
2014	92397	226179
2015	103946	122233
2016	115496	6737
2017	6737	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
SVET.SYS.TASHY-ORION		30
Pořizovací cena		Datum zařazení
134 178		30.8.1999
Rok	Odpis	Zůstatková cena
1999	96	134082
2000	577	133505
2001	866	132639
2002	1154	131485

2003	1443	130042
2004	1731	128311
2005	2020	126291
2006	2308	123982
2007	2597	121385
2008	2886	118500
2009	3174	115326
2010	3463	111863
2011	3751	108112
2012	4040	104072
2013	4328	99744
2014	4617	95127
2015	4905	90221
2016	5194	85027
2017	5483	79545
2018	5771	73774
2019	6060	67714
2020	6348	61366
2021	6637	54729
2022	6925	47804
2023	7214	40590
2024	7502	33088
2025	7791	25297
2026	8080	17217
2027	8368	8849
2028	8657	192
2029	192	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
Zamraz.tunel+rampa		30
Pořizovací cena		Datum zařazení
332 000		28.2.2001
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2001	595	331405
2002	1428	329977
2003	2142	327835
2004	2856	324979
2005	3570	321409
2006	4284	317125
2007	4998	312128
2008	5712	306416
2009	6426	299990
2010	7140	292850
2011	7854	284996
2012	8568	276429
2013	9282	267147
2014	9996	257151
2015	10710	246442
2016	11424	235018
2017	12138	222880
2018	12852	210029
2019	13566	196463
2020	14280	182184
2021	14994	167190
2022	15708	151482

2023	16422	135061
2024	17135	117925
2025	17849	100076
2026	18563	81513
2027	19277	62235
2028	19991	42244
2029	20705	21538
2030	21419	119
2031	119	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
sklad na přepravky		30
Pořizovací cena		Datum zařazení
513 940		30.10.2009
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2009	184	513756
2010	2210	511545
2011	3316	508230
2012	4421	503809
2013	5526	498282
2014	6631	491651
2015	7737	483914
2016	8842	475072
2017	9947	465125
2018	11052	454072
2019	12158	441915
2020	13263	428652
2021	14368	414284
2022	15473	398810
2023	16579	382231
2024	17684	364547
2025	18789	345758
2026	19894	325864
2027	21000	304864
2028	22105	282759
2029	23210	259549
2030	24315	235233
2031	25421	209813
2032	26526	183287
2033	27631	155656
2034	28736	126919
2035	29842	97078
2036	30947	66131
2037	32052	34078
2038	33157	921
2039	921	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
odchovna telat		45
Pořizovací cena		Datum zařazení
5 193 879		30.12.2004
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2005	5018	5188861
2006	10036	5178824
2007	15055	5163770

2008	20073	5143697
2009	25091	5118605
2010	30109	5088496
2011	35128	5053368
2012	40146	5013222
2013	45164	4968058
2014	50182	4917876
2015	55201	4862675
2016	60219	4802456
2017	65237	4737219
2018	70255	4666964
2019	75274	4591690
2020	80292	4511398
2021	85310	4426088
2022	90328	4335760
2023	95347	4240413
2024	100365	4140048
2025	105383	4034665
2026	110401	3924264
2027	115420	3808845
2028	120438	3688407
2029	125456	3562951
2030	130474	3432477
2031	135492	3296984
2032	140511	3156473
2033	145529	3010944
2034	150547	2860397
2035	155565	2704832
2036	160584	2544248
2037	165602	2378646
2038	170620	2208026
2039	175638	2032387
2040	180657	1851731
2041	185675	1666056
2042	190693	1475363
2043	195711	1279651
2044	200730	1078922
2045	205748	873174
2046	210766	662408
2047	215784	446623
2048	220803	225821
2049	225821	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
plato pro telata		29
Pořizovací cena		Datum zařazení
671 067		30.9.2005
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2005	386	670681
2006	3085	667596
2007	4628	662968
2008	6171	656797
2009	7713	649084
2010	9256	639828
2011	10799	629029

2012	12341	616687
2013	13884	602803
2014	15427	587376
2015	16970	570407
2016	18512	551895
2017	20055	531840
2018	21598	510242
2019	23140	487102
2020	24683	462419
2021	26226	436194
2022	27768	408425
2023	29311	379114
2024	30854	348261
2025	32396	315864
2026	33939	281925
2027	35482	246444
2028	37024	209419
2029	38567	170852
2030	40110	130742
2031	41652	89090
2032	43195	45895
2033	44738	1157
2034	1157	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
3 ks nadezi+cerpadla		29
Pořizovací cena		Datum zařazení
4 873 681		30.9.2005
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2005	2801	4870880
2006	22408	4848472
2007	33612	4814861
2008	44815	4770045
2009	56019	4714026
2010	67223	4646803
2011	78427	4568376
2012	89631	4478745
2013	100835	4377910
2014	112039	4265871
2015	123243	4142629
2016	134446	4008182
2017	145650	3862532
2018	156854	3705678
2019	168058	3537620
2020	179262	3358358
2021	190466	3167893
2022	201670	2966223
2023	212873	2753350
2024	224077	2529272
2025	235281	2293991
2026	246485	2047506
2027	257689	1789817
2028	268893	1520925
2029	280097	1240828
2030	291300	949528

2031	302504	647023
2032	313708	333315
2033	324912	8403
2034	8403	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
staj pro antilopy		29
Pořizovací cena		Datum zařazení
4 811 783		30.4.2006
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2006	7374	4804409
2007	22123	4782285
2008	33185	4749101
2009	44246	4704854
2010	55308	4649547
2011	66369	4583177
2012	77431	4505746
2013	88493	4417254
2014	99554	4317700
2015	110616	4207084
2016	121677	4085407
2017	132739	3952668
2018	143800	3808867
2019	154862	3654005
2020	165924	3488082
2021	176985	3311097
2022	188047	3123050
2023	199108	2923942
2024	210170	2713772
2025	221231	2492540
2026	232293	2260247
2027	243355	2016893
2028	254416	1762477
2029	265478	1496999
2030	276539	1220460
2031	287601	932859
2032	298662	634197
2033	309724	324473
2034	320786	3687
2035	3687	0

Zdroj: Vlastní výpočet

Název		Životnost
Nakladač Locust 753		8
Pořizovací cena		Datum zařazení
599 000		30.7.2010
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2010	6933	592067
2011	33278	558789
2012	49917	508873
2013	66556	442317
2014	83194	359123
2015	99833	259289
2016	116472	142817
2017	133111	9706
2018	9706	0

Zdroj: Vlastní výpočet