

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra ekonomiky



Bakalářská práce

**Zhodnocení metod odepisování dlouhodobého majetku
v ČR**

Natálie Pechová

© 2023 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Natálie Pechová

Podnikání a administrativa

Název práce

Zhodnocení metod odepisování dlouhodobého majetku v ČR

Název anglicky

Evaluation of methods of depreciation of fixed assets in the Czech republic

Cíle práce

Cílem závěrečné práce je zhodnotit metody odepisování dlouhodobého majetku v České republice z daňového a účetního hlediska.

Metodika

V teoretické části závěrečné práce bude použita metoda sekundárního sběru dat, deskripce a komparace. Budou vysvětleny odborné pojmy a ekonomické kategorie z oblasti reprodukce dlouhodobého majetku. V analytické části budou zhodnoceny odpisové metody dle zákona o dani z příjmu a zákona o účetnictví ve vybrané společnosti Grupo Cosmos Czech, s.r.o. Na základě analýzy dokumentu budou zhodnoceny odpisové metody z hlediska vhodnosti jejich výběru a vlivu na výsledek hospodaření vybrané společnosti.

Doporučený rozsah práce

30-40 stran textu bez příloh

Klíčová slova

dlouhodobý majetek, odpis, daňové odpisy, účetní odpisy, metody odepisování

Doporučené zdroje informací

ČESKO. DAŇOVÉ ZÁKONY, – MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2017 : úplná znění platná k 1.1.2017*. Praha: Grada, 2017. ISBN 978-80-271-0451-2.

ING. MIRČEVSKÁ, D. DÚVaP 5-6/2020 – Účetní a daňové odpisy majetku – metody a formy, 2020. ISBN 9771213927088

PRUDKÝ, P. – LOŠŤÁK, M. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi : komentář, příklady, výklad změn*. Olomouc: ANAG, 2019. ISBN 978-80-7554-219-9.

STROUHAL, J. MERITUM Účetnictví podnikatelů 2021. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2021. ISBN 978-80-7676-040-0

Předběžný termín obhajoby

2022/23 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Dobroslava Pletichová

Garantující pracoviště

Katedra ekonomiky

Elektronicky schváleno dne 16. 6. 2022

prof. Ing. Miroslav Svatoš, CSc.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 27. 10. 2022

doc. Ing. Tomáš Šubrt, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 14. 03. 2023

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Zhodnocení metod odepisování dlouhodobého majetku v ČR" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 14. 3. 2023

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala paní Ing. Dobroslavě Pletichové za odborné vedení, poskytnutý čas, cenné rady a připomínky, kterými přispěla k vypracování této bakalářské práce.

Dále bych ráda poděkovala firmě GRUPO COSMOS CZECH s.r.o. za poskytnutí informací a materiálu potřebného pro vypracování analytické části.

Zhodnocení metod odepisování dlouhodobého majetku v ČR

Abstrakt

Tato bakalářská práce se zaměřuje na hodnocení účetních a daňových metod pro odepisování dlouhodobého majetku v České republice. Dlouhodobý majetek se v tomto kontextu definuje jako majetek, který je podnikatelským subjektem používán po dobu delší než jeden rok a jeho hodnota se postupně snižuje v důsledku opotřebení. Pro zohlednění procesu opotřebení v nákladech provádí podnikatelský subjekt odepisování dlouhodobého majetku. U dlouhodobého majetku se uplatňují účetní a daňové odpisy. Účetní odpisy jsou stanoveny v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a jsou plně v pravomoci účetní jednotky. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (vč. novel), stanovuje předpisy pro úpravu daňových odpisů, které slouží výhradně k daňovým účelům a řadí se do daňově uznatelných nákladů, čímž ovlivňují daňový základ.

V analytické části bakalářské práce je provedena analýza a komparace odpisových metod ve vybrané obchodní společnosti z hlediska daňového efektu.

Na základě porovnání odpisových metod, je v závěrečné části sestaveno doporučení vhodného výběru účetní nebo daňové metody odepisování.

Klíčová slova: daňový odpis, daňový štít, dlouhodobý majetek, hmotný majetek, metody odepisování, nehmotný majetek, odpis, oprávkky, účetní odpis

Evaluation of methods of depreciation of fixed assets in the Czech Republic

Abstract

This bachelor thesis focuses on the evaluation of accounting and tax methods for depreciation of fixed assets in the Czech Republic. Fixed assets are defined in this context as assets that are used for more than one year and gradually wear out. In order to take account of this wear and tear process in costs, a business entity carries out depreciation. Accounting and tax depreciation are applied to fixed assets. Accounting depreciation is determined in accordance with the relevant provisions of Act No 563/1991 Coll. on accounting and is entirely within the discretion of the accounting entity. Act No 586/1992 Coll., on Income Taxes (including amendments), lays down the rules for adjusting tax depreciation, which is used exclusively for tax purposes and is classified as a tax deductible expense, thereby affecting the tax base.

The analytical part of the bachelor thesis analyses and compares depreciation methods in a selected trading company in terms of tax effect.

On the basis of the comparison of depreciation methods, a recommendation for the appropriate choice of accounting or tax depreciation method is made in the final part.

Keywords: accounting depreciation, accumulated depreciation, depreciation methods, depreciation, fixed assets, intangible assets, tangible assets, tax depreciation, tax shield

Obsah

1 Úvod.....	11
2 Cíl práce a metodika	12
2.1 Cíl práce	12
2.2 Metodika	12
3 Teoretická východiska	16
3.1 Dlouhodobý majetek	16
3.1.1 Dlouhodobý hmotný majetek.....	16
3.1.2 Dlouhodobý nehmotný majetek.....	17
3.1.3 Dlouhodobý finanční majetek.....	17
3.2 Pojmy spojené s dlouhodobým majetkem.....	18
3.2.1 Pořízení dlouhodobého majetku	18
3.2.2 Ocenění dlouhodobého majetku	19
3.2.3 Technické zhodnocení dlouhodobého majetku.....	20
3.2.4 Opotřebení dlouhodobého majetku.....	20
3.2.5 Vyřazení dlouhodobého majetku	21
3.2.6 Principy odepisování dlouhodobého majetku.....	21
3.3 Nositelé odpisů.....	22
3.3.1 Vlastník dlouhodobého majetku	22
3.3.2 Nájemci dlouhodobého majetku	22
3.3.3 Technická rekultivace dlouhodobého majetku	23
3.3.4 Původní vlastník dlouhodobého majetku.....	23
3.3.5 Hmotný majetek na cizím pozemku	23
3.4 Odpisy z hlediska účetního, ekonomického a fiskálního	24
3.4.1 Význam účetních odpisů.....	24
3.4.2 Ekonomický význam odpisů.....	24
3.4.3 Fiskální význam odpisů	24
3.5 Přerušení odepisování	25
3.6 Způsoby odepisování	26
3.7 Účetní odpisy	26
3.7.1 Způsoby odepisování	28
3.7.1.1 Metoda časová.....	29
3.7.1.2 Metoda výkonová	31
3.7.1.3 Metoda komponentního odepisování	32
3.8 Daňové odpisy.....	32
3.8.1 Rovnoměrné odepisování	34
3.8.2 Zrychlené odepisování.....	35

3.9	Odepisování při změně zákona.....	36
4	Vlastní práce	38
4.1	Charakteristika vybrané společnosti GRUPO COSMOS CZECH s.r.o.....	38
4.2	Obecné zásady společnosti GRUPO COSMOS CZECH s.r.o.	39
4.3	Majetek společnosti	40
4.3.1	Odpisový plán nemovitosti	41
4.3.2	Odpisový plán služebního automobilu.....	46
4.3.3	Odpisový plán klimatizační jednotky	47
4.3.4	Odpisový plán robotické linky	49
4.3.5	Odpisový plán testeru na kvalitu lisů.....	51
5	Výsledky a diskuse	54
6	Závěr.....	56
7	Seznam použitých zdrojů.....	58
8	Seznam tabulek.....	60

1 Úvod

Každý výrobní podnik potřebuje pro svou činnost majetek, díky němuž může produkovat výrobky a plnit svůj podnikatelský záměr. Majetek se člení dle doby životnosti na dlouhodobý a oběžný majetek. Ve své práci se zabývám pouze majetkem dlouhodobým, který lze rozčlenit na majetek hmotný, nehmotný a finanční a jehož postupné opotřebení lze vyjádřit formou odpisů. Dlouhodobý majetek se v podniku používá dobu delší než jeden rok a postupně se opotřebovává, tudíž se jeho hodnota postupně snižuje a do nákladů se nedostává jednorázově. V České republice rozlišujeme dvě metody odepisování a obě dvě metody můžeme dělit na další způsoby odpisování. Jednou z metod odepisování jsou účetní odpisy, které reflektují skutečné opotřebení majetku a jsou regulovány zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní jednotka může volit, jakým způsobem bude provádět účetní odepisování, dle individuálního odpisového plánu, tak aby odpisy co nejpřesněji odpovídaly skutečné době použitelnosti majetku. Druhou metodou jsou daňové odpisy, které jsou upraveny zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Daňový odpis je daňově uznatelný náklad, který snižuje základ daně a ovlivňuje výši daně, kterou je poplatník povinen uhradit. Pro daňové odepisování existují dvě metody, a to je rovnoměrné a zrychlené odepisování, z nichž si účetní jednotka může vybrat. Způsob odepisování nesmí být během odepisování změněn, aby nedošlo k porušení věrného a poctivého zobrazení skutečnosti. Téměř každý podnik má ve svém vlastnictví nějaké dlouhodobé aktivum, tudíž se odepisování dlouhodobého majetku vztahuje k většině podnikatelských subjektů.

Tato bakalářská práce se skládá ze dvou částí, a to části teoretické a praktické. Teoretická část pojednává o charakteristice a vymezení dlouhodobého majetku, způsobech oceňování, pořízení a vyřazení. Dále jsou v této práci definovány metody odepisování z účetního a daňového hlediska. V analytické části je provedena analýza používaných metod odepisování ve vybraném podniku.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem závěrečné práce je zhodnotit metody odepisování dlouhodobého majetku používané v České republice z daňového a účetního pohledu. Dílčím cílem je porovnání odpisových metod z hlediska daňového efektu ve vybrané společnosti GRUPO COSMOS CZECH s.r.o.

2.2 Metodika

Prvním bodem práce bude studium literatury, na základě které budou definovány a popsány pojmy, vztahující se k dlouhodobému majetku a daňovým i účetním odpisům. Následovat bude charakteristika společnosti, ve které bude práce zpracována a sběr dat o používaných metodách odepisování v dané společnosti. Po sběru dat a jejich následném průzkumu bude provedena analýza používaných metod odpisů s cílem doporučit nejvhodnější odpisovou metodu. Následující vzorce pro výpočet odpisů dlouhodobého majetku budou použity v analytické části závěrečné práce:

Účetní odpisy

1) Rovnoměrné účetní odpisy

$$O = \frac{VC}{t}$$

VC= vstupní cena odpisovaného majetku

t= doba odepisování

2) Zrychlené účetní odpisy

$$O = \frac{2*VC*(t+1-i)}{t*(t+1)}$$

VC= vstupní cena odpisovaného majetku

t= doba odepisování

i= rok odepisování

3) Zpomalené účetní odpisy

$$O = \frac{2*VC*i}{t*(t+1)}$$

VC= vstupní cena odpisovaného majetku

t= doba odepisování

i= rok odepisování

4) Metoda výkonová

$$koeficient = \frac{VC}{PKVDV} \text{ odpisový}$$

VC= vstupní cena

PKVDV= počet kusů výrobků deklarovaných výrobcem

Daňové odpisy

Tabulka 1 - Lhůty odepisování pro jednotlivé odpisové skupiny

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

Zdroj: Marková H. (2021), vlastní zpracování

5) Rovnoměrné odepisování

$$RO = VC * \frac{OS}{100}$$

RO= roční odpis

VC= vstupní cena

OS= roční odpisová sazba

Tabulka 2 - Maximální roční odpisové sazby při rovnoměrném odepisování

Odpisová skupina	Sazba v prvním roce odepisování (%)	Sazba pro další roky odepisování (%)	Sazba pro zvýšenou vstupní cenu
1	20,00	40,00	33,3
2	11,00	22,25	20,0
3	5,50	10,50	10,0
4	2,15	5,15	5,0
5	1,40	3,40	3,4
6	1,02	2,02	2,0

Zdroj: Marková H. (2021), vlastní zpracování

6) Zrychlené odepisování

6a) Vzorec pro výpočet odpisu v prvním roce odepisování zrychlenou metodou:

$$O = \frac{VC}{k_1}$$

VC= vstupní cena (Kč)

k₁= koeficient pro první rok odepisování

6b) Vzorec pro výpočet odpisů v následujících letech:

$$O = \frac{2*ZC}{k_2-n}$$

ZC= zůstatková cena

k₂= koeficient pro následující roky odepisování

n= počet let, po které byl již majetek odepsán

Tabulka 3 - Koeficienty pro zrychlené daňové odepisování

Odpisová skupina	Koeficient pro první rok odepisování	Koeficient pro další roky odepisování	Koeficient 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: Marková H. (2021), vlastní zpracování

Daňový štít

7) Vzorec pro výpočet daňové úspory

$$\text{Daňový štít} = RO * SD \text{ pro } PO$$

RO = roční odpis

SD pro PO = sazba daně pro právnické osoby

3 Teoretická východiska

3.1 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek, je majetek, jehož doba držení a užívání je delší než 1 rok. Jedná se o aktivum, které se nespotřebovává najednou, ale postupně během své doby použitelnosti se opotřebovává. Jeho opotřebení se postupně rozpouští do nákladů společnosti.¹

Do rozvahy podniku se neřadí majetek, který podnik nemá ve svém vlastnictví např. majetek pronajatý či majetek daný do zástavy. Tyto majetky se evidují na podrozvahových účtech.

Dlouhodobý majetek se dělí do tří základních skupin:

- Dlouhodobý hmotný majetek
- Dlouhodobý nehmotný majetek
- Dlouhodobý finanční majetek²

3.1.1 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je takový majetek, jenž má fyzickou podobu. Mezi hmotný dlouhodobý majetek, jenž se odepisuje, spadají například stavby, samostatné movité věci a soubory movitých věcí, pěstitelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata a jejich skupiny, jiný dlouhodobý hmotný majetek.

Do dlouhodobého hmotného majetku, který se ze zákona neodepisuje, spadají pozemky, pokud nejsou účetní jednotkou považovány za zboží, bez ohledu na to, jaká je jejich hodnota ocenění. Dále se do neodepisovatelného majetku řadí umělecká díla, kulturní památky,

¹ ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. Praha: Grada Publishing, 2021.

² Účetnictví podnikatelů 2018: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2018. ASPI, Praha, 2018.

sbírky, předměty kulturního významu a jiné cenné movité věci, které jsou stanoveny zvláštními právními předpisy.³

Právní úprava dlouhodobého hmotného majetku je stanovena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., §7 vyhláškou č. 500/2002 Sb., který přesně vymezuje položky spadající do DHM. Položky, které jsou v držení podniku déle než jeden rok a jsou ohodnoceny účetní jednotkou, která dodržela zákonné povinnosti, zejména princip významnosti a věrného a poctivého zobrazení, jsou v souladu s příslušnou vyhláškou definovány jako dlouhodobý majetek.⁴

3.1.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý majetek je charakteristický jeho neuchopitelností. Je to majetek bez jakékoliv fyzické podoby. Spadají sem nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, které nejsou součástí ocenitelných práv. Software, pokud ho účetní jednotka pořizovala samostatně, nikoliv v rámci hardwaru. Ocenitelná práva, například know how, licence, průmyslová práva. Goodwill, čímž rozumíme rozdíl mezi tržní hodnotou firmy a aktivy společnosti snížené o závazky. Dále pak ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.⁵

3.1.3 Dlouhodobý finanční majetek

Do finančního dlouhodobého majetku řadíme podíly v ovládaných a řízených osobách, jedná se o cenné papíry a podíly, které zakládají účast v podnicích s podstatným nebo rozhodujícím vlivem. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem, čímž se rozumí podíly, které mají nad 20 %. Ostatní cenné papíry a podíly, které nejsou určeny k obchodování, ani nejsou drženy do splatnosti. Jedná se o cenné papíry s účastí do 20 %. Půjčky a úvěry, jedná se o dlouhodobě poskytnuté půjčky účetní jednotkou ve skupině a ostatní půjčky s dobou splatností nad jeden rok. Spadá sem také vklad tichého společníka.

³ MÁČE, Miroslav. *Finanční účetnictví veřejného sektoru*. Praha: Grada. Účetnictví a daně (Grada), 2019.

⁴ §7, *Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví*

⁵ Skálová J. *Podvojný účetnictví 2017*. dvacáté třetí vydání. Grada, Praha, 2019.

Dále pak ostatní půjčky, jiný dlouhodobý finanční majetek a dluhové cenné papíry držené do splatnosti.⁶

3.2 Pojmy spojené s dlouhodobým majetkem

3.2.1 Pořízení dlouhodobého majetku

Český účetní standard č. 013 upravuje způsob účtování pořízení dlouhodobého majetku a účetní jednotka má možnost zvolit si mezi několika způsoby, jak tento majetek pořídit a posléze ho účtovat. Mezi způsoby pořízení dlouhodobého majetku spadá: koupě, investiční výstavba, bezúplatné získání (darování či převod na základě smlouvy o koupi najaté věci), vklad od jiné osoby, vlastní činností ve vlastní režii nebo převodem z osobního užívání do podnikání.

Dlouhodobý majetek je evidován od okamžiku nabytí vlastnických práv. Dle občanského zákoníku se vlastnická práva převádí např. rozhodnutím orgánu veřejné moci, děděním a také smlouvou k okamžiku její účinnosti, pokud není jinak ujednáno nebo stanoveno zákonem.⁷

Pořizovací cenou ovšem nejsou náklady na opravy a údržbu pro uvedení majetku do předchozího stavu, náklady spojené s prodejem majetku, kam spadají náklady na balení a přepravu majetku, náklady spojené s obnovou majetku do původního stavu, které nese pachtýř nebo nájemce, kursové rozdíly, smluvní pokuty, úroky z úvěrů a půjček, úroky z prodlení, provize nebo bankovní služby.⁸

⁶ Skálová J. Podvojný účetnictví 2017. dvacáté třetí vydání. Grada, Praha, 2017.

⁷ ING. MIRČEVSKÁ, D. DÚVaP 5-6/2020 – Účetní a daňové odpisy majetku – metody a formy, 2020.

⁸ §47, Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

3.2.2 Ocenění dlouhodobého majetku

Před zařazením nově pořízeného majetku do aktiv musí účetní jednotka provést řádné ocenění. Oceněním majetku se zabývá zákon č. 151/1997 Sb. o oceňování majetku a o změně některých zákonů. Z účetního hlediska způsoby ocenění majetku a závazků řeší § 25 zákona o účetnictví.

Při oceňování majetku musí účetní jednotka dodržovat principy věrného a poctivého zobrazení, princip významnosti a ustanovení zákona o účetnictví a vyhlášky č. 500/2002 Sb. Hodnota dlouhodobého majetku se obvykle určuje na základě jeho pořizovací ceny, tedy ceny, za kterou bylo aktivum pořízeno. To neplatí pro zásoby a majetek vytvořený vlastní činností. Kromě této ceny se k pořizovací ceně přičítají další náklady, jako jsou odměny za zprostředkování, clo, náklady na zabezpečení a montáž, přepravní náklady, správní poplatky, daň u neplátce a v případě rozhodnutí účetní jednotky také úroky z úvěru. Náklady jako kursové rozdíly, smluvní pokuty, náklady na opravu a udržování, ani náklady nájemce nebo pachtýře nejsou zahrnuty v pořizovací ceně.⁹

Majetek vytvořený vlastní činností ve vlastní režii se oceňuje na základě skutečně vynaložených vlastních nákladů, což znamená náklady, které byly skutečně vynaloženy na výrobu a zprostředkování související s výrobou majetku. Mezi přímé náklady na pořízení spadají náklady na pořízení materiálu a spotřebované výkony.

V případě, že podnikatelský subjekt nabude majetek bezúplatně, účetní jednotka ho ocení reprodukční cenou, což představuje hodnotu, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se účtování týká. Reprodukční cena se používá i pro aktiva, které byly vloženy ze soukromého vlastnictví nebo pro nově zjištěný majetek při inventarizaci.

Pokud je daň z přidané hodnoty (DPH) součástí ceny pořizovaného dlouhodobého majetku, pak nevstupuje tato daň do pořizovací ceny u plátců DPH, zatímco u neplátců DPH je tomu naopak a daň z přidané hodnoty vstupuje do pořizovací ceny.¹⁰

⁹ MÁČE, Miroslav. *Finanční účetnictví veřejného sektoru*. Praha: Grada. Účetnictví a daně (Grada), 2019.

¹⁰ Účetnictví podnikatelů 2018: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2018. ASPI, Praha, 2018.

3.2.3 Technické zhodnocení dlouhodobého majetku

Technické zhodnocení se vztahuje na změny provedené na dlouhodobém majetku, které mají za následek změny jeho technických parametrů nebo účelu. Do těchto změn spadají rekonstrukce, modernizace, přístavby, nástavby a stavební úpravy. Při posuzování hodnoty technického zhodnocení staveb se zvažuje, zda představuje významnou změnu v porovnání s původní hodnotou majetku.

Jakákoliv účetní jednotka si může určit vlastní hranici pro technické zhodnocení nebo použít stanovenou zákonem o daních z příjmů, která od roku 2021 činí 80 000 Kč. Tato hranice platí pro celé účetní období. Technické zhodnocení zvyšuje pořizovací cenu majetku a nelze jej zahrnout přímo do nákladů. Náklady spojené s technickým zhodnocením se přidávají k hodnotě majetku. Odpisy technicky zhodnoceného majetku jsou vypočteny z pořizovací ceny majetku, která je navýšená o technické zhodnocení.

Pokud je v nájemní smlouvě ujednáno, že nájemce má právo odpisovat technické zhodnocení, je nájemce povinen zařadit toto technické zhodnocení do odpisové skupiny, do které spadá pronajatý majetek. Následně může nájemce odpisovat technické zhodnocení rovnoměrně nebo zrychleně po dobu pronájmu nemovitosti.¹¹

3.2.4 Opotřebení dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek je používán delší dobu než je 1 rok, během které se postupně opotřebovává a proto se náklady související s jeho pořízením zahrnují postupně, nikoliv najednou. K postupnému zahrnování pořizovací ceny dlouhodobého majetku do nákladů podniku slouží odpisy, jenž znázorňují snížení hodnoty majetku, například vlivem fyzického opotřebení, které vzniká vlastním užíváním majetku, zastaráváním majetku v důsledku technologického pokroku a rozvoje nebo plynutím času.¹²

¹¹ Chalupa R, Kadlec J, Pilátová J, Procházková D, Sedlák R, Skálová J, Vlach P. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2021. 18. aktualizované vydání. ANAG, Olomouc, 2021.

¹² Účtování dlouhodobého majetku - Portál POHODA. Informace pro účetní a podnikatele - Portál POHODA [online]. Copyright © 2022 STORMWARE s.r.o. Jakékoliv užití obsahu včetně převzetí a šíření článků a fotografií je bez souhlasu STORMWARE s.r.o. zakázáno. [cit. 20.02.2023]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/uctovani-dlouhodobeho-majetku/>

3.2.5 Vyřazení dlouhodobého majetku

Vyřazení majetku z evidence je poslední fází jeho využívání. Z evidence lze odepsat pouze zcela odepsaný majetek, což znamená, že účetní jednotka vyřazuje jak pořizovací cenu, tak oprávkový majetek. Pokud má majetek navíc ještě i zůstatkovou cenu, pak je nutné ji odepsat, protože pouze plně odepsaný majetek lze vyřadit z evidence.¹³

Účetní jednotka provede záznam o vyřazení majetku z evidence účetnictví. Je nutné správně zdokumentovat každé vyřazení majetku a dodržovat přitom daňové a účetní směrnice. Existuje několik způsobů, jak lze vyřadit dlouhodobý majetek, a to:

- prodejem,
- vyřazením z důvodu opotřebení,
- vyřazením v důsledku škody nebo manka,
- darováním,
- vkladem do základního kapitálu jiné společnosti,
- převodem do osobního užívání.¹⁴

3.2.6 Principy odepisování dlouhodobého majetku

Odpisy se využívají k začlenění hodnoty hmotného a nehmotného majetku do nákladů podniku. Tyto odpisy umožňují postupné zahrnutí hodnoty majetku, neboť hodnota se nezahrnuje jednorázově při pořízení. Účetní jednotka musí pro každý majetek určit způsob odepisování, přičemž musí zohlednit možnosti, které nabízí zákon o daních z příjmu. Důležité je rozlišovat mezi účetními a daňovými odpisy. Možnost snížení základu daně je umožněna díky daňovým odpisům, kdy se postupně uplatňuje vstupní cena majetku jako daňově uznatelné výdaje nebo náklady. Účetní odpisy vyjadřují především opotřebení majetku vyjádřené v peněžních jednotkách.

¹³ Prudký P, Lošťák. Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn. ANAG, Olomouc, 2019.

¹⁴ Internetové stránky pro podnikatele v Karlovarském kraji: Vyřazení dlouhodobého majetku. Internetové stránky pro podnikatele v Karlovarském kraji [online]. Dostupné z: <http://podnikatele.karlovyvary-region.eu/podnikani/vyrazeni-dlouhodobeho-majetku>

Účetní jednotka je povinna odepisovat majetek stejným způsobem po celou dobu odepisování. Majetek je možné odepsat maximálně do výše vstupní ceny, případně do zvýšené vstupní ceny.¹⁵

3.3 Nositelé odpisů

Daňový zákon a zákon o účetnictví stanovuje, že hmotný majetek může odepisovat vždy pouze jeden poplatník, tudíž není možné, aby stejný majetek odepisovaly dvě právnické nebo fyzické osoby současně. Dále dle §28 daňového zákona a §28 zákona o účetnictví mají vlastníci hmotného a nehmotného majetku právo odepisovat tento majetek, s výjimkou specifických případů. Poplatník, jenž vlastní aktiva, nebo organizační složka státu, státní podnik, národní podnik nebo státní organizace, které spravují majetek státu, nebo organizace vytvořené územní samosprávou, které spravují majetek svého zřizovatele, mohou uplatnit právo na odpisy, pokud tento majetek přispívá k zdanitelným příjmům.¹⁶

3.3.1 Vlastník dlouhodobého majetku

Vlastník majetku může uplatnit právo na odpisy k promítnutí majetku do daňově uznatelných nákladů. Toto právo si může odepřít pouze on sám. Písemná smlouva umožňuje přenést možnost odepisování majetku na nájemce. Podle zákona je možné provádět odpisy majetku nejen vlastníkem, ale také poplatníkem, který získal právo užívat tento majetek za úplatu. Pokud se však stane, že poplatník získá vlastnické právo na tento majetek, má také právo uplatnit odpisy na daný majetek.¹⁷

3.3.2 Nájemci dlouhodobého majetku

Jak již bylo zmíněno, vlastník majetku má možnost postoupit právo na uplatňování odpisů jako daňově uznatelných nákladů jinému daňovému subjektu. Tento převod je možný pouze mezi pronajímatelem, který vlastní daný majetek, a nájemcem, který má právo užívat tento

¹⁵ Účetnictví podnikatelů 2018: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2018. ASPI, Praha, 2018.

¹⁶ Prudký P, Lošťák M. Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn. ANAG, Olomouc, 2019

¹⁷ Chalupa R, Kadlec J, Pilátová J, Procházková D, Sedlák R, Skálová J, Vlach P. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2021. 18. aktualizované vydání. ANAG, Olomouc, 2021.

majetek na základě nájemní smlouvy. Nájemní smlouva musí jasně uvést, že pronajímatel se vzdává práva na odpisy jako daňově uznatelné náklady a toto právo přenáší na nájemce.¹⁸

3.3.3 **Technická rekultivace dlouhodobého majetku**

Technická rekultivace dlouhodobého majetku je proces obnovy a zlepšení kvality dlouhodobého majetku, jako jsou těžební nebo průmyslové oblasti, které byly poškozeny nebo znehodnoceny kvůli vlivu lidské činnosti, jako je těžba nerostných surovin nebo průmyslová výroba. Poplatník má právo na odepsání nákladů spojených s technickou rekultivací, pokud tyto náklady nezpůsobí zvýšení pořizovací ceny nebo zůstatkové hodnoty majetku.

3.3.4 **Původní vlastník dlouhodobého majetku**

V případě, že původní odpisovatel dlouhodobého majetku je dlužníkem a v důsledku zajištění dluhu došlo k převodu vlastnictví majetku na nového majitele, může původní vlastník uplatnit odpisy jako daňově uznatelné náklady. Toto právo mu náleží pouze pokud je sjednána smlouva o výpůjčce na dobu určitou, a to na dobu zajištění dluhu převodem práva na věřitele.¹⁹

3.3.5 **Hmotný majetek na cizím pozemku**

Zákonné ustanovení o účetnictví umožňuje poplatníkovi, u kterého je hmotný majetek evidován, odepsat majetek, který byl vyhotoven na cizím pozemku a jehož hodnota není zahrnuta do ocenění pozemku u vlastníka.²⁰

¹⁸ Prudký P, Lošťák M. Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn. ANAG, Olomouc, 2019

¹⁹ Chalupa R, Kadlec J, Pilátová J, Procházková D, Sedlák R, Skálová J, Vlach P. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2021. 18. aktualizované vydání. ANAG, Olomouc, 2021.

²⁰ Chalupa R, Kadlec J, Pilátová J, Procházková D, Sedlák R, Skálová J, Vlach P. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2021. 18. aktualizované vydání. ANAG, Olomouc, 2021.

3.4 Odpisy z hlediska účetního, ekonomického a fiskálního

3.4.1 Význam účetních odpisů

Odpisy mají přímý vliv na hospodářský výsledek a tím také ovlivňují výši základu daně a daňovou povinnost. Při výpočtu základu daně se uplatňují jako přičitatelná nebo odečitatelná položka od výsledku hospodaření. V případě, že jsou účetní odpisy menší než daňové, snížíme hospodářský výsledek o tento rozdíl. V případě, že jsou účetní odpisy vyšší, výsledek hospodaření o tento rozdíl zvýšíme. Sledování účetních odpisů má význam především z hlediska kalkulace nákladů, tj. sledování reálné životnosti aktiv.²¹

3.4.2 Ekonomický význam odpisů

Z ekonomického hlediska odpisy umožňují podniku vytvořit prostředky na obnovu dlouhodobého majetku, v původním nebo větším rozsahu. Jsou zdrojem financování investic na pořízení majetku spolu s čistým ziskem.²²

3.4.3 Fiskální význam odpisů

Součástí fiskální politiky je daňová politika státu. Odpisy ovlivňují výši fiskálních příjmů státu tím, že snižují daňovou povinnost společností. Čím vyšší jsou odpisy, tím nižší je zdanitelný zisk a tím nižší jsou i daňové příjmy státu. Odpisy mohou ovlivňovat fiskální výdaje státu podporou investic společností do nových aktiv a tím i hospodářský růst. To může vést ke zvýšení fiskálních příjmů státu, například v podobě vyšších daňových příjmů z vyšších zisků společností.²³

Daňová politika se zaměřuje na úroveň zdanění prostřednictvím stanovení výše daňových sazeb a ovlivňuje také výpočet daňového základu. Dalším aspektem daňové politiky je určení daňově uznatelných nákladů, což jsou náklady, které mohou být odečteny od

²¹ MÁČE, Miroslav. *Finanční účetnictví veřejného sektoru*. Praha: Grada. Účetnictví a daně (Grada), 2019.

²² HNÁTEK, Miloslav. *Daňové a nedaňové náklady 2022*. Praha: Grada, Účetnictví a daně (Grada), 2021.

²³ Finance: Fiskální politika [online]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/makrodata-eu/statni-rozpocet/fiskalni-politika/>

daňového základu, což vede k nižšímu zdanění. Jedním z typů daňově uznatelných nákladů jsou daňové odpisy, které snižují základ daně.²⁴

Celkově lze tedy říct, že odpisy mají důležitou fiskální funkci, jelikož ovlivňují jak fiskální příjmy, tak i výdaje a mohou podporovat hospodářský růst a investice.

3.5 Přerušování odepisování

Účetní jednotka je povinna účtovat podle již sestaveného účetního plánu. Ne vždy se ale realita odvíjí od stanoveného plánu. Účetní předpisy se časté změně účetních metod brání, pokud však má být dodržena zásada věrného zobrazení, musí účetní jednotka účetní plán upravit.

Pokud se změní předpoklady, ze kterých účetní jednotka při stanovení výše odpisů vycházela, je nutné odepisování přehodnotit a zvýšit nebo snížit dané odpisy, a to i přes to, že se zkrátí či prodlouží doba životnosti odpisovaného majetku. „*Tento postup směřující ke změně odpisovaného majetku, je plně v souladu s legislativou.*“

I v případě, kdy majetek není používán, dochází k jeho zastarávání, ale přerušování účetního odepisování není možné. Přerušování účetního odepisování však nesouvisí s přerušováním daňových odpisů.

Jelikož daňové odpisy nejsou zákonnou povinností poplatníka, pouze jeho právem, je možné toto odepisování přerušit. Avšak poplatník je povinen při znovuzahájení odepisování pokračovat stejným způsobem, jako kdyby k přerušování nedošlo.²⁵

²⁴ MÁČE, Miroslav. *Finanční účetnictví veřejného sektoru*. Praha: Grada. Účetnictví a daně (Grada), 2019.

²⁵ Účetnictví podnikatelů 2018: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2018. ASPI, Praha, 2018.

3.6 Způsoby odepisování

Při používání dlouhodobého majetku dochází k opotřebovávání a postupnému úbytku jeho hodnoty, což vyjadřuje odpis. Pravidelný úbytek hodnoty je nevratný, až nakonec dosáhne nulové hodnoty. Odpis nám vyjadřuje trvalé snížení hodnoty majetku a vždy se účtuje do nákladů.

Způsob, kterým bude vlastník majetek odepisovat, si stanovuje on sám. Zvolená metoda odepisování je trvalá a během průběhu odepisování ji nelze změnit. Metoda odepisování je volena pro každý nově pořízený majetek zvlášť, což znamená, že každý majetek může mít stanovenou jinou metodu odepisování.

Způsoby odepisování majetku dělíme na dvě skupiny. První skupinou jsou účetní odpisy, které se řídí zákonem o účetnictví. Do druhé skupiny spadají daňové odpisy, které jsou vymezeny dle zákona o dani z příjmu. ²⁶

3.7 Účetní odpisy

Úkolem účetních odpisů je vyjádřit opotřebení majetku a vést tak k reálnému vykázání hodnoty majetku. Dále pak rozložit pořizovací cenu majetku do nákladů během doby jeho životnosti. Účetní jednotka rozhodne o stanovení výše odpisů, podle ustanovení § 28 ZÚ, § 56 VPU a CUS 013 (bod 4. Odepisování)²⁷

Zákon o Účetnictví nařizuje účetní jednotce vypracovat odpisový plán, v němž si sama určí postupy odepisování, které jsou plně v její kompetenci. Odpisový plán slouží pro výpočet odpisů a pro jejich zaúčtování a vychází z předpokládaných skutečností, jako je například doba užívání. Společně s odpisovým plánem musí účetní jednotka vypracovat vnitřní směrnici, do níž podrobně popíše zvolený způsob odepisování. Dále pak je povinna vést inventurní karty každého dlouhodobého majetku se všemi potřebnými údaji. Jak je již

²⁶ Novotný P, Rubáková V, Hrouda P. Účetnictví pro úplné začátečníky. Grada Publishing, Praha, 2019.

²⁷ Účetnictví podnikatelů 2018: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2018. ASPI, Praha, 2018.

zmíněno, sestavený odpisový plán lze změnit. V případě zjištění nových skutečností, se odpisový plán po zbývajících dobu odepisování upraví.²⁸

V řadě případů vzniká rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy právě proto, že účetní odpisy jsou stanoveny tak, aby zobrazovaly skutečný stav majetku. Tento případ lze nalézt u poplatníků, kteří jsou povinni vést účetnictví. V daňové evidenci je možné promítnout daňové odpisy přímo do výdajů. V účetnictví je nezbytným krokem nejprve vyhodnotit celkovou hodnotu účetních a daňových odpisů. Pokud účetní odpisy převyšují svou hodnotou daňové odpisy, musí se tento rozdíl přičíst k základu daně. V případě, že jsou účetní odpisy nižší než daňové, musí se daňové výdaje zvýšit, aby se snížil základ daně. Tyto úpravy se provádějí až při sestavování daňového přiznání.²⁹

Majetek zařazený do evidence, začne účetní jednotka odepisovat následující měsíc po zařazení. Účetní jednotka si sama určuje sazbu odpisů pro svůj dlouhodobý majetek, ať už je hmotný nebo nehmotný, a běžně zaokrouhluje hodnotu odpisu na celé koruny nahoru. Pro dlouhodobý majetek neexistuje maximální doba, po kterou se může majetek odepisovat, avšak pro oceňovací rozdíly a goodwill je stanovený limit odepisování. V souladu se zákonem o účetnictví účetní jednotka není oprávněna odepsat veškerá evidovaná aktiva. Zákon také stanoví majetek, který je specificky vymezen zvláštními právními předpisy nebo prováděcími právními předpisy, u něhož nelze provádět odpisy.³⁰

Majetek, který se neodepisuje:

- pozemky,
- umělecká díla, která nejsou součástí stavby a obdobné movité věci a předměty kulturní hodnoty,
- nedokončený dlouhodobý majetek,
- technické zhodnocení před uvedením do užívání,
- finanční majetek, zásoby a pohledávky,

²⁸ Novotný P, Rubáková V, Hrouda P. Účetnictví pro úplné začátečníky. Grada Publishing, Praha, 2019.

²⁹ Prudký P, Lošťák M. Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn. ANAG, Olomouc, 2019.

³⁰ Chalupa R, Kadlec J, Pilátová J, Procházková D, Sedlák R, Skálová J, Vlach P. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2021. 18. aktualizované vydání. ANAG, Olomouc, 2021.

- najatý či obdobně užívaný majetek, nestanoví-li ZoÚ nebo prováděcí vyhláška jinak
- preferenční limity, které nelze odpisovat podle času nebo výkonů, a povolenky na emise.³¹

3.7.1 Způsoby odepisování

Dle zákona existují tyto způsoby odepisování:

- rovnoměrné odepisování podle § 31 zákona,
- zrychlené odepisování podle § 32 zákona,
- časové odepisování pronajímaného hmotného movitého majetku formou leasing (pro smlouvy uzavřené do 31.12. 2007),
- časové odepisování u některého dalšího majetku,
- časové odepisování technického zhodnocení nemovité kulturní památky,
- časové odepisování matric, zápustek, forem modelů a šablon,
- časové odepisování nehmotného majetku,
- časové odepisování technického zhodnocení nehmotného majetku,
- časové odepisování práva užívání,
- odepisování dospělých zvířat a jejich skupin,
- účetní odpis dlouhodobého nehmotného majetku,
- mimořádné odpisy podle § 30a zákona,
- odpisy hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření,
- odpisy komponentního odepisování.

Na přechodnou dobu byly do zákona včleněny mimořádné odpisy podle § 30a zákona, jako pomoc při řešení důsledku krize.³²

³¹ Novotný P, Rubáková V, Hrouda P. Účetnictví pro úplné začátečníky. Grada Publishing, Praha, 2019.

³² Prudký P, Lošťák M. Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn. ANAG, Olomouc, 2019.

Z účetního hlediska rozlišujeme tři základní metody odepisování:

1. metoda časová
2. metoda výkonová
3. metoda komponentního odepisování

3.7.1.1 Metoda časová

Tento způsob výpočtu odpisů spočívá v postupném odepisování majetku během jeho životnosti nebo v souladu s dobou stanovenou zákonem. Zákon umožňuje rovnoměrné rozložení hodnoty majetku na každý rok jeho životnosti. Tato metoda se používá pro oceňování majetku, jako jsou budovy, stroje a zařízení, které mají dlouhou užitečnou životnost. Pokud jde o časovou metodu, existují tři varianty účetního odepisování, které lze využít:

- a) rovnoměrné účetní odpisy,
- b) zrychlené účetní odpisy,
- c) zpomalené účetní odpisy.³³

- a) Jedná se o metodu účetního odepisování, při kterém je hodnota aktiva snižována stejnou částkou každým rokem po celou dobu užívání, což znamená, že každý rok je ze zůstatkové ceny majetku odečtena stejná procentuální částka. Tato metoda předpokládá rovnoměrné opotřebování majetku po celou dobu jeho životnosti. Rovnoměrné účetní odpisy jsou nejpoužívanější a zároveň nejpresnější způsob stanovení odpisů v účetních jednotkách. Pokud byl majetek pořízen v průběhu účetního období, účetní jednotka spočítá odpisy pro toto období.³⁴

³³Účetnictví podnikatelů 2018: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2018.ASPI, Praha, 2018.

³⁴Účetnictví podnikatelů 2018: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2018.ASPI, Praha, 2018.

Roční odpis:

$$O = \frac{VC}{t}$$

VC= vstupní cena odpisovaného majetku

t= doba odepisování

- b) Metodu zrychlených účetních odpisů účetní jednotka volí u majetku, který v prvních letech užívání rychle morálně zastarává. Například v případě technologických zařízení nebo softwaru. Při použití této metody se náklady na aktivum rozdělí na menší částky a tyto menší částky se odepisují v prvních letech života aktiva, což znamená, že náklady na údržbu majetku budou vyšší v prvních letech odepisování. Poté se odepisovaná hodnota snižuje a postupně klesá směrem k nule.³⁵

Roční odpis:

$$O = \frac{2*VC*(t+1-i)}{t*(t+1)}$$

VC= vstupní cena odpisovaného majetku

t= doba odepisování

i= rok odepisování

- c) Pokud účetní jednotka použije zpomalené účetní odpisy, predikuje, že na začátku životnosti aktiva bude jeho opotřebení minimální a postupně se bude zvyšovat, což znamená že na konci životnosti bude majetek ztrácet na hodnotě rychleji. Tuto metodu lze použít v případech, kdy je aktivum stále funkční a užitečné, ale jeho tržní hodnota klesá pomaleji než je jeho očekávaná užitečná životnost. Například v případě nemovitostí. Při použití této metody se náklady na aktivum rozdělí na větší částky a tyto větší částky se odepisují pozvolna v průběhu celé užitečné životnosti

³⁵ Prudký P, Lošťák M. Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn. ANAG, Olomouc, 2019.

aktiva. To znamená, že náklady na údržbu majetku budou nižší v počátečních letech a postupně se zvyšují v dalších letech.³⁶

Roční odpis:

$$O = \frac{2*VC*i}{t*(t+1)}$$

VC= vstupní cena odpisovaného majetku

t= doba odepisování

i= rok odepisování

3.7.1.2 Metoda výkonová

Tato metoda se zaměřuje na výkon jako základ pro určování účetních odpisů. Výkonová metoda může být aplikována na různé druhy majetku, jako jsou formy, šablony, zápustky, matrice a další, pokud je možné předem stanovit úroveň výkonu, který bude určovat dobu životnosti tohoto majetku.³⁷

Pro výpočet se využívá odpisový koeficient:

$$\text{odpisový koeficient} = \frac{VC}{PKVDV}$$

VC= vstupní cena

PKVDV= počet kusů výrobků deklarovaných výrobcem

³⁶ ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. Praha: Grada Publishing, 2021.

³⁷ ING. MIRČEVSKÁ, D. *DÚVaP 5-6/2020 – Účetní a daňové odpisy majetku – metody a formy, 2020*.

3.7.1.3 Metoda komponentního odepisování

Tuto metodu lze poprvé použít pro vybraný majetek v účetních obdobích započatých 1.1. 2010 a později, pro majetek nově pořízený, tak pro majetek, který se již používá. Pro daňové účely metoda komponentního odepisování není dovolena. Pokud by daňový subjekt tuto metodu využil, je nutné výsledek hospodaření upravit o vlivy této metody odepisování. Bylo by nutné vyloučit účetní odpisy komponent i zbylé části majetku nebo zůstatkové ceny komponent i zbylé části majetku při vyřazení majetku. Podstatou této metody je určení části majetku, která se rychleji opotřebovává. Při výměně komponenty ve smyslu opravy se v účetnictví sníží hodnota majetku o částku ocenění vyřazované komponenty a zvýší se o částku ocenění nové komponenty. Při výměně komponenty ve smyslu technického zhodnocení se v účetnictví sníží hodnota majetku o částku ocenění vyřazované komponenty a zvýší se o částku ocenění nové komponenty. Jestliže se poplatník rozhodne pro využití této metody odepisování, nesmí tím být ovlivněno stanovení základu daně. O vzniklé rozdíly je nutné upravit výsledek hospodaření.³⁸

3.8 Daňové odpisy

Daňové odpisy mají výhradně daňový účel, protože pouze v této výši jsou uznatelným daňovým nákladem, který ovlivňuje výši základu daně z příjmu. Odpisy majetku pro daňové účely nereflktují skutečné opotřebení majetku a jsou stanoveny mimo účetnictví, aniž by braly v úvahu specifické podmínky daného účetního subjektu. Na rozdíl od účetních odpisů jsou daňové odpisy založeny výhradně na daňových pravidlech.³⁹

Účetní jednotka je povinna majetek zařadit do odpovídající odpisové skupiny a stanovit minimální dobu odepisování, dle níže uvedené tabulky. V České republice je daňové odepisování upraveno zákonem o daních z příjmu, podle kterého si účetní jednotka může zvolit rovnoměrný nebo zrychlený způsob odepisování. Způsob odepisování nemůže být po

³⁸ Prudký P, Lošťák M. Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn. ANAG, Olomouc, 2019.

³⁹ ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. Praha: Grada Publishing, 2021.

celou dobu odepisování změněn a majetek se odpisuje nejvýše do vstupní ceny nebo zvýšené vstupní ceny.⁴⁰

K eliminování daňového vlivu na výsledek hospodaření a k přiblížení výsledku hospodaření jeho skutečnému účetnímu pojetí slouží odložená daň. Ta nesouvisí s daňovou povinností vůči správci daně z příjmů, jedná se pouze o účetní kategorii. Účetní jednotka musí vést detailní evidenci, ze které vyplývá výše účetní hodnoty a daňové vstupní ceny, účetních a daňových odpisů a účetní a daňové zůstatkové hodnoty majetku.⁴¹

Majetek, který je vyloučen z odepisování podle § 27 zákona o daních z příjmů, zahrnuje:

- a) majetek převedený bezúplatně podle smlouvy o finančním leasingu, pokud pořizovací náklady nepřevyšují 80 000 Kč,
- b) trvalý porost pěstitelského celku s dobou plodnosti delší než 3 roky, který ještě nedosáhl plodonosného stáří,
- c) hydromeliorace do 2 let po dokončení,
- d) umělecká díla, která nejsou součástí stavby ani budovy, předměty muzejní a galerijní hodnoty, stálé výstavní soubory a knihovní fondy knihoven jednotné soustavy, nebo jiné fondy,
- e) movité kulturní památky a soubory movitých kulturních památek,
- f) hmotný majetek, který byl povinně převzat bezúplatně podle zvláštních právních předpisů,
- g) inventarizační přebytky hmotného majetku, které nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů, a které byly zjištěny podle zvláštního právního předpisu,
- h) hmotný movitý majetek, který věřitel získal převodem práva jako zajištění dluhu, a který bude odpisován původním odpisovatelem po dobu trvání zajištění dluhu, pokud věřitel a původní odpisovatel uzavřou smlouvu o výpůjčce,
- i) hmotný majetek, u kterého odpisy nebo obdobné zahraniční položky jsou uplatňovány jinou osobou než odpisovatelem podle tohoto zákona, pokud se jedná o pronajatý hmotný majetek nebo hmotný majetek, který je předmětem finančního leasingu,

⁴⁰ HNÁTEK, Miloslav. Daňové a nedaňové náklady 2022. Praha: Grada. Účetnictví a daně (Grada), 2021.

⁴¹ Novotný P, Rubáková V, Hrouda P. Účetnictví pro úplné začátečníky. Grada Publishing, Praha, 2019.

j) hmotný majetek, který byl získán darem, plněním ze svěřenského fondu nebo rodinné fundace a jehož nabytí bylo osvobozeno od daně z příjmů nebo nebylo předmětem daně.⁴²

Tabulka 1 – Lhůta odepisování pro jednotlivé odpisové skupiny

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

Zdroj: Marková H. (2021), vlastní zpracování

3.8.1 Rovnoměrné odepisování

Při použití metody rovnoměrného odepisování jsou určeny maximální roční sazby odpisů pro jednotlivé skupiny majetku, a následně se výše odpisů pro každý rok stanoví jako součin vstupní ceny a odpisové sazby. Možné je také použít sazby nižší než uvedené v tabulce č. 2. V roce 2005 byla poprvé zavedena možnost zvýšení prvního odpisu o 10 až 20 % ze vstupní ceny investičního majetku pro prvního odpisovatele jako kompenzace za investiční odpočet.⁴³

$$RO = VC * \frac{OS}{100}$$

RO= roční odpis

VC= vstupní cena

OS= roční odpisová sazba

⁴² Marková H. Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1. 2021: Hana Marková. 32. vyd. Grada, Praha. 2021.

⁴³ Skálová J. Podvojný účetnictví 2017. dvacáté třetí vydání. Grada, Praha, 2017.

Tabulka 2 – Maximální roční odpisové sazby při rovnoměrném odepisování

Odpisová skupina	Sazba v prvním roce odepisování (%)	Sazba pro další roky odepisování (%)	Sazba pro zvýšenou vstupní cenu
1	20,00	40,00	33,3
2	11,00	22,25	20,0
3	5,50	10,50	10,0
4	2,15	5,15	5,0
5	1,40	3,40	3,4
6	1,02	2,02	2,0

Zdroj: Marková H. (2021), vlastní zpracování

3.8.2 Zrychlené odepisování

Zrychlené odepisování na rozdíl od rovnoměrného odepisování umožňuje poplatníkovi odepsat v prvních letech odepisování větší hodnotu, z čehož vyplývá degresivní průběh, kdy se hodnota odpisů s každým rokem postupně snižuje. V prvním roce odepisování se výše odpisu vypočítá jako podíl mezi vstupní cenou a přiřazeným koeficientem pro zrychlené odepisování, přičemž stejně jako u rovnoměrných účetních odpisů lze v prvním roce odpis zvýšit o 10 až 20 % vstupní ceny majetku. V následujících letech se odpisy vypočítají jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny majetku a rozdílu mezi koeficientem pro další roky odepisování a počtem let, po které již bylo aktivum odepsáno. Tyto koeficienty jsou uvedeny níže, v tabulce č. 3.⁴⁴

Vzorec pro výpočet odpisu v prvním roce odepisování zrychlenou metodou:

$$O = \frac{VC}{k_1}$$

VC= vstupní cena (Kč)

k₁= koeficient pro první rok odepisování

⁴⁴ Skálová J. Podvojný účetnictví 2017. dvacáté třetí vydání. Grada, Praha, 2017.

Vzorec pro výpočet odpisů v následujících letech:

$$O = \frac{2 \cdot ZC}{k_{2-n}}$$

ZC= zůstatková cena

k₂= koeficient pro následující roky odepisování

n= počet let, po které byl již majetek odepsán

Tabulka 3 - Koeficienty pro zrychlené daňové odepisování

Odpisová skupina	Koeficient pro první rok odepisování	Koeficient pro další roky odepisování	Koeficient 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: Marková H. (2021), vlastní zpracování

3.9 Odepisování při změně zákona

Obecně platí pravidlo, které říká, že během průběhu odepisování nelze metoda odepisování jakkoliv měnit. Tato podmínka ale neplatí při změně zákona týkajícího se hmotného a nehmotného majetku a jeho odepisování. Změna zákona se může týkat doby odepisování nebo změny postupu odepisování a zařazení majetku.⁴⁵

V případě, že dojde ke změně zařazení hmotného majetku do jiné odpisové skupiny, je daňový subjekt povinen přeradit majetek do nové příslušné odpisové skupiny a od okamžiku platnosti novely zákona uplatňovat pro výpočet novou odpisovou sazbu nebo

⁴⁵ HNÁTEK, Miloslav. Daňové a nedaňové náklady 2022. Praha: Grada. Účetnictví a daně (Grada), 2021.

koeficient. Metoda odpisování zůstává beze změny. Předešlé odpisy zůstávají zachovány a dosavadní doba odpisování zůstává beze změny.

Pokud novela zákona změní dobu odepisování, odpisovou sazbu rovnoměrného odepisování a koeficient zrychleného odepisování v jedné nebo více skupinách, pro výpočet odpisů bude daňový subjekt, od platnosti změny zákona, uplatňovat novou dobu odepisování, novou odpisovou sazbu a nový koeficient. Tak jako u změny zařazení hmotného majetku do odpisové skupiny, se dosud uplatněné odpisy nemění.⁴⁶

⁴⁶ Prudký P, Lošťák M. Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn. ANAG, Olomouc, 2019.

4 Vlastní práce

4.1 Charakteristika vybrané společnosti GRUPO COSMOS CZECH s.r.o.

GRUPO COSMOS CZECH s.r.o. je společnost s ručením omezeným, která vznikla v roce 2014, se sídlem v Kolíně na adrese Zengrova 110. Hlavním předmětem její činnosti je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Společnost se zabývá pouze bodovým svařováním pro firmu ŠKODA AUTO a.s. a je součástí koncernu VW. GRUPO COSMOS využívá tzv. self billing, který odběrateli umožňuje vystavovat faktury jménem dodavatele ve fakturačním systému SAP. Faktura je generována obratem a následně je zpřístupněna pro výrobce v portále. Tato forma fakturace přináší výhody pro obě strany. Dodavatel přechodem na tuto moderní formu fakturace ušetří nezanedbatelné náklady spojené s fakturací svých služeb. Tento způsob umožňuje zákon č. 235/2004 o dani z přidané hodnoty. Společnost funguje na základě pravidelného dvousměnného až třisměnného provozu. Od konce roku 2022 je třisměnný provoz více méně pravidelný. Hlavními dodavateli materiálu společnosti jsou firmy Seat, Benteler, Snop, Sadma, Tucker, Nedshroef a Jordan. Firma spolupracuje s daňovou a účetní kanceláří Lerika Tax Accounting s.r.o., která provádí měsíční zpracování DPH, Intrastatu, mezd, silniční daně a daňového přiznání. Noví zaměstnanci jsou vyhledáváni převážně personální agenturou Manpower, pod kterou jsou operátoři výroby a řidiči vysokozdvizného vozíku zprvu zaměstnáni a po osvědčení přechází do kmenu společnosti. Ostatní zaměstnanci jsou od počátku přijímány do kmenu společnosti na dobu neurčitou. Základní kapitál společnosti činí 25.000 Kč a její 100% vlastník je společnost GRUPO COSMOS XXI S.L., která dále vlastní dceřiné společnosti ve Španělsku, Německu, Indii a Brazílii. Společnost k 31.12. 2021 vlastnila aktiva v celkové hodnotě 251.484 tis. Kč, její čistý obrat činil 529.653 tis. Kč a zaměstnávala 21 zaměstnanců. Výsledky hospodaření pro jednotlivé roky jsou uvedeny v tabulce č. 4. Vzhledem k těmto kritériím se účetní jednotka společnosti řadí k malým účetním jednotkám dle § 1b Zákona o účetnictví.⁴⁷

Mateřskou společností společnosti a celé skupiny je GRUPO COSMOS XXI S.L., se sídlem ve Španělském království, jenž se věnuje výrobě a dodávkám kovových a plastových

⁴⁷ GRUPO COSMOS CZECH s.r.o. Zpráva o auditu účetní závěrky k 31. prosinci 2021

komponentů a montáží konstrukčních celků pro hlavní výrobce v automobilovém průmyslu s celosvětovou působností. Působí na třech kontinentech, v šesti zemích, má přes dvanáct výrobních závodů a téměř tisíc zaměstnanců. GRUPO COSMOS CZECH je součástí konsolidačního celku mateřské společnosti, která vznikla v roce 1995.⁴⁸

Tabulka 4 - Výsledek hospodaření za rok 2017-2021 v tis Kč.

Rok	2017	2018	2019	2020	2021
Tržby za prodej výrobků a služeb	1 100	2 092	314 966	248 822	333 684
Tržby za prodej zboží	111 224	148 913	30 955	210 944	210 944
Výsledek hospodaření po zdanění	11 251	13 432	13 079	1 122	21 915

Zdroj: Výroční zprávy společnosti, vlastní zpracování

4.2 Obecné zásady společnosti GRUPO COSMOS CZECH s.r.o.

Účetnictví je vedeno v souladu s účetními předpisy platnými v České republice. Dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek pořízený účetní jednotkou je oceněn pořizovací cenou, zahrnující náklady související s pořízením, jako jsou náklady na dopravu a montáž. Pokud účetní jednotka vytvoří vlastní dlouhodobý hmotný majetek, bude oceněn vlastními náklady. Spadají-li úroky z cizích zdrojů do období pořizování, nejsou aktivovány.

Účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a odhadované doby ekonomického využití příslušného majetku, případně je doba použitelnosti určena dle daňového zařazení majetku do odpisové skupiny. Účetní jednotka využívá metodu měsíčního lineárního způsobu odpisování, které je zahájeno od měsíce zařazení. Předpokládaná životnost majetku je stanovena takto:

Tabulka 5 – Doba odepisování majetku dle ZDP

	Počet let
Technické zhodnocení budovy	30
Laboratoř kvality	5
IT vybavení, nářadí	3
Klimatizace	10

Zdroj: účetní závěrka společnosti (2020), vlastní zpracování

⁴⁸ Grupo Cosmos | Mission, vision & values. Grupo Cosmos | [online]. Copyright © GRUPO COSMOS [cit. 07.02.2023]. Dostupné z: <https://www.gcosmos.com/en/grupo-cosmos/mission-vision-values/>

Jestliže zůstatková hodnota dlouhodobého hmotného majetku přesahuje jeho odhadovanou užitnou hodnotu, je k takovému majetku tvořena opravná položka. Náklady na opravy a údržbu dlouhodobého hmotného majetku se účtují přímo do nákladů. Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku přesahující 40.000 Kč za účetní období je aktivováno. Dlouhodobý hmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a pořizovací cena nepřevyšuje 40.000 Kč za položku, je účtován do nákladů při jeho pořízení. Dlouhodobý nehmotný majetek, jehož pořizovací cena nepřevyšuje 60.000 Kč za položku, je účtován do nákladů při jeho pořízení. U majetku pořízeného v roce 2021 a výše se jeho vstupní cena zvýšila na 80.000 Kč dle novelizovaného znění Zákona o daních z příjmů.

4.3 Majetek společnosti

Majetek společnosti je velmi rozsáhlý. Ve své evidenci má více než 100 položek dlouhodobého majetku, kam spadají například robotické linky a jejich vybavení, vybavení kanceláří nebo IT vybavení. Kvůli obsáhlosti a různorodosti se ve své práci zaměřím pouze na vybraný majetek, na kterém chci znázornit vliv jiných způsobů odpisování, jenž společnosti zobrazí, zda je zvolená metoda vhodná.

Ke dni 31.12.2021 vlastnila společnost GRUPO COSMOS CZECH s.r.o. dlouhodobý hmotný majetek v účetní hodnotě 136.137 tis. Kč, z toho stavby v brutto hodnotě 8.369 tis. Kč a hmotné movité věci a jejich soubory 127.768 tis. Kč v brutto hodnotě. Odpisy stálých aktiv s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv a dále umořování opravných položek k nabytému majetku v roce 2021 činily 12.947 tis. Kč. Společnost pořizuje nový majetek pouze se svolením mateřské firmy ve Španělsku.

Pro ukázkou způsobů odepisování jsem zvolila nemovitost, jenž společnost pronajímá hlavnímu manažerovi závodu v Kolíně. Dále pak služební vůz, klimatizace, jedna z robotických linek a tester na kvalitu lisů. Účetní jednotka využívá pouze rovnoměrné účetní i daňové odpisy.

Vybraný majetek je uveden v tabulce č.6:

Tabulka 6 - Vybraný majetek společnosti GRUPO COSMOS CZECH s.r.o.

Majetek	Datum zařazení	Vstupní cena v Kč	Metoda účetního odepisování	Doba účetního odepisování	Metoda daňového odepisování	Odpisová skupina	Doba daňového odepisování
Nemovitost	1.8.2019	7 822 881	časová rovnoměrná	50	rovnoměrné	5	30
Služební vůz	8.4.2019	787 603	časová rovnoměrná	10	rovnoměrné	2	5
Klimatizační jednotka	1.1.2020	111 103	časová rovnoměrná	10	rovnoměrné	3	10
Robotická linka	30.12.2018	4 327 970	časová rovnoměrná	10	rovnoměrné	2	5
Tester na kvalitu lisů	1.1.2019	100 177	časová rovnoměrná	10	rovnoměrné	2	5

Zdroj: GRUPO COSMOS CZECH s.r.o., vlastní zpracování

4.3.1 Odpisový plán nemovitosti

Nemovitost v hodnotě 7.822.881 Kč na adrese Na Vršku 1018 v Kolíně, koupila společnost GRUPO COSMOS CZECH s.r.o. za účelem pronájmu pro španělského manažera závodu Kolín a jeho rodinu 1.7.2019. Zařazen do užívání byl následující měsíc. Součástí koupě byl i pozemek, který ze zákona není možné odepsat. Podmínkou hlavní mateřské společnosti je, že v každé dceřiné firmě v zahraničí je hlavním manažerem občan Španělska, pro snadnější a rychlejší komunikaci. K 31.12. 2021 a 31.12.2020 byla nemovitost zastavena na krytí dluhu ve prospěch Komerční banky a.s. Účetní jednotka zvolila rovnoměrné daňové odpisy. Nemovitost je zařazena do páté odpisové skupiny s předpokládanou dobou užívání 50 let. Jelikož majetek zařazený do páté odpisové skupiny se odepisuje po dobu třiceti let, dům ještě není zcela odepsán. Pokud nedojde ke změně v podobě technického zhodnocení a bude se nadále pokračovat v odepisování, dům by měl být zcela daňově odepsán v roce 2048, účetně v roce 2068.

V České republice mohou právnické osoby pronajímat nemovitosti svým zaměstnancům a tyto náklady si mohou uplatňovat jako daňový výdaj. Pokud je pronajatý rodinný dům společnosti používán výhradně pro bydlení zaměstnance, pak se jedná o tzv. „sociální program“ a náklady na něj mohou být zahrnuty do nákladů

na mzdové a sociální výdaje. Tyto náklady mohou být zahrnuty do základu daně z příjmu a odepisovat se jako daňový výdaj. V rámci sociálního programu mohou společnosti poskytovat určité výhody svým zaměstnancům, jako jsou například bytové nebo ubytovací benefity.

Tabulka 7 – Účetní rovnoměrné odpisy nemovitosti ve vlastnictví společnosti (Kč)

Rok	Odpis	Oprávký	ZC
2019	65 191	65 191	7 757 690
2020	156 458	221 649	7 601 232
2021	156 458	378 107	7 444 774
2022	156 458	534 564	7 288 316
2023	156 458	691 023	7 131 858
2024	156 458	847 481	6 975 400
2025	156 458	1 003 939	6 818 942
2026	156 458	1 160 397	6 662 484
2027	156 458	1 316 855	6 506 026
2028	156 458	1 473 313	6 349 568
2029	156 458	1 629 771	6 193 110
2030	156 458	1 786 229	6 036 652
2031	156 458	1 942 687	5 880 194
2032	156 458	2 099 145	5 723 736
2033	156 458	2 255 603	5 567 278
2034	156 458	2 412 061	5 410 820
2035	156 458	2 568 519	5 254 362
2036	156 458	2 724 977	5 097 904
2037	156 458	2 881 435	4 941 446
2038	156 458	3 037 893	4 784 988
2039	156 458	3 194 351	4 628 530
2040	156 458	3 350 809	4 472 072
2041	156 458	3 507 267	4 315 614
2042	156 458	3 663 725	4 159 156
2043	156 458	3 820 183	4 002 698
2044	156 458	3 976 641	3 846 240
2045	156 458	4 133 099	3 689 782
2046	156 458	4 289 557	3 533 324
2047	156 458	4 446 015	3 376 866
2048	156 458	4 602 473	3 220 408
2049	156 458	4 758 931	3 063 950
2050	156 458	4 915 389	2 907 492
2051	156 458	5 071 847	2 751 034

2052	156 458	5 228 305	2 594 576
2053	156 458	5 384 763	2 438 118
2054	156 458	5 541 221	2 281 660
2055	156 458	5 697 679	2 125 202
2056	156 458	5 854 137	1 968 744
2057	156 458	6 010 595	1 812 286
2058	156 458	6 167 053	1 655 828
2059	156 458	6 323 511	1 499 370
2060	156 458	6 479 969	1 342 912
2061	156 458	6 636 427	1 186 454
2062	156 458	6 792 885	1 029 996
2063	156 458	6 949 343	873 538
2064	156 458	7 105 801	717 080
2065	156 458	7 262 259	560 622
2066	156 458	7 418 717	404 164
2067	156 458	7 575 175	247 706
2068	156 458	7 731 633	91 248
2069	91 248	7 822 881	0

Zdroj: vlastní výpočet

Způsob pro výpočet odpisů dle schéma uvedeného v metodice:

- vzorec č. 1) pro rovnoměrné účetní odepisování

Výpočty odpisů se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Pokud je aktivum zařazeno do užívání během účetního období, je vypočítán odpis pro počet měsíců, po které bylo aktivum v daném roce využíváno. Ačkoliv odpis v posledním roce odepisování činí 91.268 Kč, je nutné ho z důvodu zaokrouhlování na celé koruny nahoru o 20 Kč snížit.

Tabulka 8 - Daňové rovnoměrné odpisy nemovitosti ve vlastnictví společnosti (Kč)

Rok	Odpis	Oprávký	ZC	Daňový štít
2019	109 521	109 521	7 713 360	20 809
2020	265 978	375 499	7 447 382	50 536
2021	265 978	641 477	7 181 404	50 536
2022	265 978	907 455	6 915 426	50 536
2023	265 978	1 173 433	6 649 448	50 536
2024	265 978	1 439 411	6 383 470	50 536
2025	265 978	1 705 389	6 117 492	50 536
2026	265 978	1 971 367	5 851 514	50 536
2027	265 978	2 237 345	5 585 536	50 536
2028	265 978	2 503 323	5 319 558	50 536
2029	265 978	2 769 301	5 053 580	50 536
2030	265 978	3 035 279	4 787 602	50 536
2031	265 978	3 301 257	4 521 624	50 536
2032	265 978	3 567 235	4 255 646	50 536
2033	265 978	3 833 213	3 989 668	50 536
2034	265 978	4 099 191	3 723 690	50 536
2035	265 978	4 365 169	3 457 712	50 536
2036	265 978	4 631 147	3 191 734	50 536
2037	265 978	4 897 125	2 925 756	50 536
2038	265 978	5 163 103	2 659 778	50 536
2039	265 978	5 429 081	2 393 800	50 536
2040	265 978	5 695 059	2 127 822	50 536
2041	265 978	5 961 037	1 861 844	50 536
2042	265 978	6 227 015	1 595 866	50 536
2043	265 978	6 492 933	1 329 888	50 536
2044	265 978	6 758 971	1 063 910	50 536
2045	265 978	7 024 949	797 932	50 536
2046	265 978	7 290 927	531 954	50 536
2047	265 978	7 556 905	265 976	50 536
2048	265 977	7 822 881	0	50 536
Daňová úspora				1 486 353

Zdroj: vlastní výpočet

Způsob pro výpočet odpisů dle schéma uvedeného v metodice:

- vzorec č. 5) pro rovnoměrné daňové odepisování
- vzorec č. 7) pro výpočet daňového štítu

Tabulka 9 – Daňové zrychlené odpisy nemovitosti ve vlastnictví společnosti (Kč)

Rok	Odpis	Oprávky	ZC	Daňový štít
2019	260 763	260 763	7 562 118	49 545
2020	504 142	764 905	7 057 976	95 787
2021	486 757	1 251 662	6 571 219	92 484
2022	469 373	1 721 035	6 101 846	89 181
2023	451 989	2 173 024	5 649 857	85 878
2024	434 605	2 607 629	5 215 252	82 575
2025	417 221	3 024 850	4 798 031	79 272
2026	399 836	3 424 686	4 398 195	75 969
2027	382 452	3 807 138	4 015 743	72 666
2028	365 068	4 172 206	3 650 675	69 363
2029	347 684	4 519 890	3 302 991	66 060
2030	330 300	4 850 190	2 972 691	62 757
2031	312 915	5 163 105	2 659 776	59 454
2032	295 531	5 458 636	2 364 245	56 151
2033	278 147	5 736 783	2 086 098	52 848
2034	260 763	5 997 546	1 825 335	49 545
2035	243 378	6 240 924	1 581 957	46 242
2036	225 994	6 466 918	1 355 963	42 939
2037	208 610	6 675 528	1 147 353	39 636
2038	191 226	6 866 754	956 127	36 333
2039	173 842	7 040 596	782 285	33 030
2040	156 457	7 197 053	625 828	29 727
2041	139 073	7 336 126	486 755	26 424
2042	121 689	7 457 815	365 066	23 121
2043	104 305	7 562 120	260 761	19 818
2044	86 921	7 649 041	173 840	16 515
2045	69 536	7 718 577	104 304	13 212
2046	52 152	7 770 729	52 152	9 909
2047	34 768	7 805 497	17 384	6 606
2048	17 384	7 822 881	0	3 303
Daňová úspora				1 486 350

Zdroj: vlastní výpočet

Způsob pro výpočet odpisů dle schéma uvedeného v metodice:

- vzorec č. 6a) pro zrychlené daňové odepisování v prvním roce
- vzorec č. 6b) pro zrychlené daňové odepisování v následujících letech
- vzorec č. 7) pro výpočet daňového štítu

V případě očekávaného nárůstu zisku v následujících letech by bylo vhodné zvolit zrychlené daňové odpisy, které zohledňují rychlejší opotřebení v prvních letech užívání. V prvním roce odepisování je základ daně ovlivněn částkou 260.763 Kč, ve druhém roce částkou 504.142 Kč a postupně klesá.

4.3.2 Odpisový plán služebního automobilu

Vozidlo značky Škoda bylo pořízeno společností v průběhu roku 2019. Jedná se o služební vůz typu Škoda Kodiaq v průměrné výbavě, koupené za účelem služebních cest hlavního manažera společnosti. Automobil byl pořízen na úvěr od společnosti Volkswagen financial service. Na rozdíl od pořízení formou leasingu, při koupi na úvěr se kupující stává majitelem automobilu, což mu dává možnost uplatnit odpisy. Pokud by byl automobil pořízen formou leasingu, vlastníkem auta je leasingová společnost, tudíž není možné uplatnit odpisy. Dle poskytnutého splátkového kalendáře za rok 2020 měsíční splátky automobilu činily 15.855,55 Kč, v celkové roční výši 190.596,60 Kč.

V pořizovací ceně 787.603 Kč byl služební vůz značky Škoda uveden do užívání dne 8.4.2019. Vůz byl dle rozhodnutí účetní jednotky zařazen do druhé odpisové skupiny s dobou odepisování pět let. Z hlediska účetních odpisů účetní jednotka stanovila dobu užívání vozu na deset let a zvolila metodu časovou s rovnoměrným rozložením odpisů.

Tabulka 10 – Účetní rovnoměrné odpisy automobilu Škoda Kodiaq (Kč)

Rok	Odpis	Oprávký	ZC
2019	59 071	59 071	728 532
2020	78 761	137 832	649 771
2021	78 761	216 593	571 010
2022	78 761	295 354	492 249
2023	78 761	374 115	413 488
2024	78 761	452 876	334 727
2025	78 761	531 637	255 966
2026	78 761	610 398	177 205
2027	78 761	689 159	98 444
2028	78 761	767 920	19 683
2029	19 683	787 603	0

Zdroj: vlastní výpočet

Způsob pro výpočet odpisů dle schéma uvedeného v metodice:

- vzorec č. 1) pro rovnoměrné účetní odepisování

Tabulka 11 - Daňové rovnoměrné odpisy automobilu Škoda Kodiaq (Kč)

Rok	Odpis	Oprávký	ZC	Daňový štít
2019	86 637	86 637	700 966	16 461
2020	175 242	261 879	525 724	33 296
2021	175 242	437 121	350 482	33 296
2022	175 242	612 363	175 240	33 296
2023	175 242	787 603	0	33 296
Daňová úspora				149 645

Zdroj: vlastní výpočet

Způsob pro výpočet odpisů dle schéma uvedeného v metodice:

- vzorec č. 5) pro rovnoměrné daňové odepisování
- vzorec č. 7) pro výpočet daňového štítu

Tabulka 12 - Daňové zrychlené odpisy automobilu Škoda Kodiaq (Kč)

Rok	Odpis	Oprávký	ZC	Daňový štít
2019	157 521	157 521	630 082	29 929
2020	252 033	409 554	378 049	47 886
2021	189 025	598 579	189 024	35 915
2022	126 016	724 595	63 008	23 943
2023	63 008	787 603	0	11 972
Daňová úspora				149 645

Zdroj: vlastní výpočet

Způsob pro výpočet odpisů dle schéma uvedeného v metodice:

- vzorec č. 6a) pro zrychlené daňové odepisování v prvním roce
- vzorec č. 6b) pro zrychlené daňové odepisování v následujících letech
- vzorec č. 7) pro výpočet daňového štítu

4.3.3 Odpisový plán klimatizační jednotky

Ke konci roku 2019 koupila společnost klimatizační jednotky MIDEA od společnosti V.I.P. Energy s.r.o., v hodnotě 111.103 Kč, určené do kanceláře administrativních pracovníků a kvality a jsou využívány celoročně. Klimatizace byly zařazeny do užívání následující rok.

V létě k ochlazování místností a v zimě k topení. Klimatizační jednotky jsou zařazeny do třetí odpisové skupiny. Účetní jednotka předpokládá dobu užívání na deset let.

Tabulka 13 - Účetní rovnoměrné odpisy klimatizační jednotky MIDEA (Kč)

Rok	Odpis	Oprávk	ZC
2020	11 111	11 111	99 992
2021	11 111	22 222	88 881
2022	11 111	33 333	77 770
2023	11 111	44 444	66 659
2024	11 111	55 555	55 548
2025	11 111	66 666	44 437
2026	11 111	77 777	33 326
2027	11 111	88 888	22 215
2028	11 111	99 999	11 104
2029	11 104	111 103	0

Zdroj: vlastní výpočet

Způsob pro výpočet odpisů dle schéma uvedeného v metodice:

- vzorec č. 1) pro rovnoměrné účetní odepisování

Tabulka 14 - Daňové rovnoměrné odpisy klimatizační jednotky MIDEA (Kč)

Rok	Odpis	Oprávk	ZC	Daňový štít
2020	6 111	6 111	104 992	1 161
2021	11 666	17 777	93 326	2 217
2022	11 666	29 443	81 660	2 217
2023	11 666	41 109	69 994	2 217
2024	11 666	52 775	58 328	2 217
2025	11 666	64 441	46 662	2 217
2026	11 666	76 107	34 996	2 217
2027	11 666	87 773	23 330	2 217
2028	11 666	99 439	11 664	2 217
2029	11 664	111 103	0	2 217
Daňová úspora				21 114

Zdroj: vlastní výpočet

Způsob pro výpočet odpisů dle schéma uvedeného v metodice:

- vzorec č. 5) pro rovnoměrné daňové odepisování
- vzorec č. 7) pro výpočet daňového štítu

Tabulka 15 - Daňové zrychlené odpisy klimatizační jednotky MIDEA (Kč)

Rok	Odpis	Oprávký	ZC	Daňový štít
2020	11 111	11 111	99 992	2 111
2021	19 999	31 110	79 993	3 800
2022	17 777	48 887	62 216	3 251
2023	15 554	64 441	46 662	2 955
2024	13 332	77 773	33 330	2 533
2025	11 110	88 883	22 220	2 109
2026	8 888	97 771	13 332	1 689
2027	6 666	104 437	6 666	1 267
2028	4 444	108 881	2 222	844
2029	2 222	111 103	0	422
Daňová úspora				20 981

Zdroj: vlastní výpočet

Způsob pro výpočet odpisů dle schéma uvedeného v metodice:

- vzorec č. 6a) pro zrychlené daňové odepisování v prvním roce
- vzorec č. 6b) pro zrychlené daňové odepisování v následujících letech
- vzorec č. 7) pro výpočet daňového štítu

4.3.4 Odpisový plán robotické linky

Společnost má ve svém vlastnictví tři robotické linky od firmy KUKA, které byly pořízeny v hodnotě 4.327.970 Kč za kus a byly uvedeny do provozu dne 30.12.2018. Tyto robotické linky jsou zařazeny do druhé odpisové skupiny s pětiletou dobou odepisování. Dobu užívání stanovila účetní jednotka na deset let. Robotické linky jsou využívány především pro bodové svařování, což je hlavní náplní práce společnosti. Jedná se o technologii, která vyvíjí vysoký mechanický tlak a velké množství energie přiváděné formou elektrického proudu na plechy, díky níž vznikne pevné spojení.

Tabulka 16 - Účetní rovnoměrné odpisy robotické linky KUKA (Kč)

Rok	Odpis	Oprávky	ZC
2018	36 067	36 067	4 291 903
2019	432 797	468 864	3 859 106
2020	432 797	901 661	3 426 309
2021	432 797	1 334 458	2 993 512
2022	432 797	1 767 255	2 560 715
2023	432 797	2 200 052	2 127 918
2024	432 797	2 632 849	1 695 121
2025	432 797	3 065 646	1 262 324
2026	432 797	3 498 442	829 527
2027	432 797	3 931 240	396 730
2028	396 730	4 327 970	0

Zdroj: vlastní výpočet

Způsob pro výpočet odpisů dle schéma uvedeného v metodice:

- vzorec č. 1) pro rovnoměrné účetní odepisování

Tabulka 17 - Daňové rovnoměrné odpisy robotické linky KUKA (Kč)

Rok	Odpis	Oprávky	ZC	Daňový štít
2018	476 077	476 077	3 851 893	90 455
2019	962 974	1 439 051	2 888 919	182 965
2020	962 974	2 402 025	1 925 945	182 965
2021	962 974	3 364 999	962 971	182 965
2022	962 974	4 327 970	0	182 965
Daňová úspora				822 315

Zdroj: vlastní výpočet

Způsob pro výpočet odpisů dle schéma uvedeného v metodice:

- vzorec č. 5) pro rovnoměrné daňové odepisování
- vzorec č. 7) pro výpočet daňového štítu

Tabulka 18 - *Daňové zrychlené odpisy robotické linky KUKA (Kč)*

Rok	Odpis	Oprávky	ZC	Daňový štít
2018	865 594	865 594	3 462 376	164 463
2019	1 384 951	2 250 545	2 077 425	263 141
2020	1 038 713	3 289 258	1 038 712	197 355
2021	692 475	3 981 733	346 237	131 570
2022	346 237	4 327 970	0	65 785
Daňová úspora				822 314

Zdroj: vlastní výpočet

Způsob pro výpočet odpisů dle schéma uvedeného v metodice:

- vzorec č. 6a) pro zrychlené daňové odepisování v prvním roce
- vzorec č. 6b) pro zrychlené daňové odepisování v následujících letech
- vzorec č. 7) pro výpočet daňového štítu

4.3.5 Odpisový plán testeru na kvalitu lisů

Společnost pořídila 31.12.2018 tester na kvalitu lisů v pořizovací ceně 100.177 Kč, zařazený do užívání v dubnu následujícího roku. Účetní jednotka stanovila dobu užívání na deset let a zvolila rovnoměrné účetní i daňové odpisy. Tester spadá do druhé odpisové skupiny.

Tester na kvalitu lisů slouží ke kontrole parametrů matek a ověřuje správně svažené matky pomocí vytlačovací síly. Matka je vložena do testeru, který matku stlačuje určitou silou, dokud matka nepraskne. Dále tester zaznamenává maximální sílu, kterou je matka schopna vydržet.

Tabulka 19 – Účetní rovnoměrné odpisy testeru na kvalitu lisů (Kč)

Rok	Odpis	Oprávký	ZC
2019	7 514	7 514	92 663
2020	10 018	17 532	82 645
2021	10 018	27 550	72 627
2022	10 018	37 568	62 609
2023	10 018	47 586	52 591
2024	10 018	57 604	42 573
2025	10 018	67 622	32 555
2026	10 018	77 640	22 537
2027	10 018	87 658	12 519
2028	10 018	97 676	2 501
2029	2 501	100 177	0

Zdroj: vlastní výpočet

Způsob pro výpočet odpisů dle schéma uvedeného v metodice:

- vzorec č. 1) pro rovnoměrné účetní odepisování

Tabulka 20 - Daňové rovnoměrné odpisy testeru na kvalitu lisů (Kč)

Rok	Odpis	Oprávký	ZC	Daňový štít
2018	11 020	11 020	89 157	2 094
2019	22 290	33 310	66 867	4 235
2020	22 290	55 600	44 577	4 235
2021	22 290	77 890	22 287	4 235
2022	22 290	100 177	0	4 235
Daňová úspora				19 034

Zdroj: vlastní výpočet

Způsob pro výpočet odpisů dle schéma uvedeného v metodice:

- vzorec č. 5) pro rovnoměrné daňové odepisování
- vzorec č. 7) pro výpočet daňového štítu

Tabulka 21 - Daňové zrychlené odpisy testeru na kvalitu lisů (Kč)

Rok	Odpis	Oprávky	ZC	Daňový štít
2018	20 036	20 036	80 141	3 807
2019	32 057	52 093	48 084	6 091
2020	24 042	76 135	24 042	4 568
2021	16 028	92 163	8 014	3 045
2022	8 014	100 177	0	1 523
Daňová úspora				19 034

Zdroj: vlastní výpočet

Způsob pro výpočet odpisů dle schéma uvedeného v metodice:

- vzorec č. 6a) pro zrychlené daňové odepisování v prvním roce
- vzorec č. 6b) pro zrychlené daňové odepisování v následujících letech
- vzorec č. 7) pro výpočet daňového štítu

5 Výsledky a diskuse

Společnost GRUPO COSMOS CZECH s.r.o. spadá pod mateřskou španělskou společnost GRUPO COSMOS s.r.o., která všem svým společnostem nařizuje používání rovnoměrného účetního i daňového odepisování. Dle zákona o účetnictví se jedná o nepřesnosti, protože pokud společnost využívá stejnou metodu účetních a daňových odpisů, porušuje tím princip věrného a poctivého zobrazení účetnictví. Ačkoliv společnost nevyužívá jiné metody odepisování, v této bakalářské práci byly vypočteny i zrychlené daňové odpisy pro možnost následného doporučení a porovnání. Účetní jednotka v Kolíně neprovádí odepisování dlouhodobého majetku, pouze zpracovává podklady pro daňovou kancelář. Tento způsob je pro účetní jednotku snadnější a lepší z hlediska času ale ne z hlediska úspory finančních prostředků.

Výsledky bakalářské práce vycházejí z výpočtů jednotlivých metod odepisování pro vybraný dlouhodobý majetek dané společnosti, který byl odepisován rovnoměrnou účetní a rovnoměrnou i zrychlenou daňovou metodou.

Rovnoměrné daňové odpisy znamenají, že společnost odepisuje aktivum stejnou částkou po celou dobu jeho užívání. Toto je obvykle nejlepší volba pro aktiva, která mají dlouhou dobu životnosti, stabilní cenu a pomalé morální opotřebení, jako jsou budovy. Na druhé straně zrychlené daňové odpisy umožňují společnosti rychlejší odpisy za první roky odepisování aktiva a tím snížit daňovou zátěž v případě, že se jedná o aktivum s vysokou rychlostí zastarávání nebo výrazným poklesem hodnoty. Zrychlené daňové odpisy se často využívají u zařízení s technologií, které rychle zastarávají a mají krátkou životnost, jako jsou počítače, telefony a jiná elektronická zařízení. Při výběru mezi rovnoměrnými a zrychlenými daňovými odpisy je důležitým ukazatelem zisk, dále náklady na pořízení a údržbu aktiv a také očekávanou dobu jejich používání a zastarávání.

Jelikož společnost v době pořízení vybraných aktiv teprve začínala podnikat, bylo vhodné zvolit rovnoměrnou daňovou metodu odepisování. U rodinného domu bych doporučila nadále uplatňovat rovnoměrné daňové odpisy. Co se týká služebního vozu, zrychlené daňové odpisy by mohly být vhodné, pokud se očekává, že vozidlo bude intenzivně využíváno v prvních letech provozu a jeho hodnota rychle klesne. Což se v tomto případě

nepředpokládá. Zrychlené daňové odpisy by umožnily snížit daňovou zátěž v těchto prvních letech a pomohly by podniku udržet likviditu.

Pokud se vozidlo plánuje používat déle a u jeho hodnoty se očekává, že se bude postupně snižovat, je výhodné zvolit rovnoměrné účetní odpisy. Tyto odpisy pomáhají rovnoměrně rozložit náklady na vozidlo během jeho celého životního cyklu. U klimatizační jednotky jsou vhodné zrychlené účetní odpisy, pokud se jedná o klimatizaci s krátkou dobou životnosti, která rychle ztrácí na hodnotě, jako jsou například klimatizace využívané v průmyslových a komerčních prostorách. Pro vybranou klimatizační jednotku jsou vhodné spíše rovnoměrné účetní odpisy, protože se očekává její dlouhá doba užívání s pomalou dobou klesání hodnoty. Volba metody účetního odepisování robotické linky závisí na několika faktorech, jako je její pořizovací cena, očekávaná životnost a budoucí hodnota, ale také na tom, jak často bude linka používána, jaká bude míra opotřebení a jaká bude její výkonnost v průběhu času. Jelikož se očekává, že robotická linka bude v provozu po mnoho let a bude používána poměrně konzistentně, rovnoměrná účetní metoda odepisování je vhodná. Tento způsob odepisování je také vhodný, pokud se očekává, že budoucí hodnota robotické linky se nezmění výrazně. Na druhé straně, pokud by se očekávalo, že robotická linka bude mít v průběhu let vyšší míru opotřebení nebo se očekává výrazné zlepšení technologie v této oblasti, byla by vhodnější zrychlená účetní metoda odepisování.

Jelikož se u vybraných aktiv předpokládá užívání po celou dobu životnosti s relativně stejným opotřebením volba rovnoměrného účetního odepisování je vhodná. Vzhledem ke zvolené metodě rovnoměrného účetního odepisování, pro odepisování testeru na kvalitu lisů, bych doporučila zvážit metodu komponentního odepisování, jelikož se skládá z více různých komponentů, jako je ruční čerpadlo, jednočinný válec nebo vřetenový šroub. Tato metoda by umožnila, aby byla hodnota stroje přesněji rozdělena do účetních období a zároveň se odrážela skutečná hodnota každého jednotlivého komponentu v rámci účetních záznamů.

6 Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo zhodnotit jednotlivé metody odepisování dlouhodobého majetku z účetního i daňového hlediska. Také porovnat odpisové metody z hlediska daňového efektu u vybrané společnosti a v případě nevhodné vybrané metody doporučit alternativy.

Fiskální význam odpisů se týká účetních postupů v oblasti zdanění a zahrnuje zkrácení doby odepisování jako jednu z možností snížení zdanitelného zisku podniku. V reakci na koronavirovou pandemii měly podnikatelské subjekty možnost využít mimořádné zrychlené odpisy, pro majetek pořízený v letech 2020 a 2021. Tento způsob odepisování budou moct využít účetní jednotky i nadále, pro majetek zařazený do první a druhé odpisové skupiny, který byl pořízený v roce 2022 a 2023. Společnost GRUPO COSMOS CZECH s.r.o. tuto metodu odepisování nevyužila a nemá v úmyslu ji využít. V rámci hlavního prvku na podporu investic po pandemii COVID-19, kterým je Nástroje pro oživení a odolnost byla v roce 2022 uvolněna značná částka ve formě grantů a půjček členskými státy EU určená na podporu reforem a investic.

Společnost GRUPO COSMOS CZECH s.r.o. zvolila rovnoměrnou metodu odepisování jak u daňových, tak i účetních odpisů, z čehož plyne, že pro společnost je důležitá hlavně jednoduchost odepisování. Pro podnikatelské subjekty jsou klíčové daňové odpisy, které se počítají jako náklad podniku a snižují základ pro výpočet daně. Tím se vytváří tzv. daňový štít, který ovlivňuje hospodářský výsledek firmy. Daňová úspora odpovídá vývoji odpisů a je určena jako součin odpisů a sazby daně z příjmů. Vypočtené daňové úspory ukazují, že v případě nemovitosti, klimatizační jednotky a robotické linky bude daňová úspora v daném intervalu vyšší v případě daňových rovnoměrných odpisů. Daňový štít u služebního vozu a testeru na kvalitu lisů dosahuje stejné hodnoty u obou vypočtených daňových metod odepisování. Nicméně, důležité je, že volba způsobu odepisování ovlivní výši daňové úspory v každém období jinak. Při výběru odpisové metody z hlediska daňových odpisů by měl být rozhodující zisk. Pokud firma predikuje dosažení vysokého zisku v prvních letech provozu, navrhuje se použití zrychlené metody odepisování. V opačném případě, kdy firma očekává ztrátu, je doporučeno použít rovnoměrné odpisy.

Jelikož společnost neví, jaký bude její budoucí výsledek hospodaření, je volba rovnoměrných daňových odpisů příhodná. Z výsledků uvedených v analytické části vyplývá, že zvolené metody odepisování vybraného majetku jsou vhodné, tudíž je firmě doporučeno, aby si zachovala stávající metodu rovnoměrného účetního i daňového odepisování.

7 Seznam použitých zdrojů

Bibliografické zdroje

HNÁTEK, Miloslav. Daňové a nedaňové náklady 2022. Praha: Grada, 2021. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-907398-6-4.

CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ, Dagmar PROCHÁZKOVÁ, R. SEDLÁK, Jana SKÁLOVÁ a Pavel VLACH. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2021. 18. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2021. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-316-5.

ING. MIRČEVSKÁ, D. DÚVaP 5-6/2020 - Účetní a daňové odpisy majetku - metody a formy, 2020. ISBN 9771213927088

MÁČE, Miroslav. *Finanční účetnictví veřejného sektoru*. Praha: Grada, 2019. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-2002-4.

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1. 2021: Hana Marková. 32. vyd. Praha: Grada, 2021. ISBN 978-80-271-1333-0.

NOVOTNÝ, Pavel, Věra RUBÁKOVÁ a Pavel HROUDA. Účetnictví pro úplné začátečníky. 2019. Praha: Grada Publishing, [2019]. 13. vydání, Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-2251-6.

PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK. Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn. Olomouc: ANAG, [2019], 18. aktualizované vydání, Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-219-9.

SKÁLOVÁ, Jana a kol. Podvojně účetnictví 2017. Praha: Grada, 2017. 23. vydání, Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-3107-5.

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

Účetnictví podnikatelů 2018: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2018. 2018. Praha: ASPI, [2018]-. 15. vydání, Meritum (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7552-989-3.

Internetové zdroje

Finance: Fiskální politika [online]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/makrodata-eu/statni-rozpocet/fiskalni-politika/>

Grupo Cosmos | Mission, vision & values. Grupo Cosmos | [online]. Copyright © GRUPO COSMOS [cit. 07.02.2023]. Dostupné z: <https://www.gcosmos.com/en/grupo-cosmos/mission-vision-values/>

Internetové stránky pro podnikatele v Karlovarském kraji: Vyřazení dlouhodobého majetku. Internetové stránky pro podnikatele v Karlovarském kraji [online]. Dostupné z: <http://podnikatele.karlovyvary-region.eu/podnikani/vyrazeni-dlouhodobeho-majetku>

Legislativa

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví

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

Zákon č. 596/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Ostatní zdroje

Vnitropodnikový odpisový plán

GRUPO COSMOS CZECH s.r.o. Zpráva o auditu účetní závěrky k 31. prosinci 2021

8 Seznam tabulek

Tabulka 1 - Odpisové skupiny a lhůty odepisování	34
Tabulka 2 - Maximální roční odpisové sazby pro jednotlivé odpisové skupiny	35
Tabulka 3 - Koeficienty zrychleného odepisování	36
Tabulka 4 - Výsledek hospodaření za rok 2017-2021 v tis Kč	39
Tabulka 5 – Doba odepisování majetku dle ZDP	39
Tabulka 6 - Vybraný majetek společnosti GRUPO COSMOS CZECH s.r.o.....	41
Tabulka 7 – Účetní rovnoměrné odpisy nemovitosti (Kč).....	42
Tabulka 8 - Daňové rovnoměrné odpisy nemovitosti (Kč).....	44
Tabulka 9 – Daňové zrychlené odpisy nemovitosti (Kč).....	45
Tabulka 10 – Účetní rovnoměrné odpisy služebního vozu (Kč)	46
Tabulka 11 - Daňové rovnoměrné odpisy služebního vozu (Kč)	47
Tabulka 12 - Daňové zrychlené odpisy služebního vozu (Kč)	47
Tabulka 13 - Účetní rovnoměrné odpisy klimatizační jednotky (Kč)	48
Tabulka 14 - Daňové rovnoměrné odpisy klimatizační jednotky (Kč).....	48
Tabulka 15 - Daňové zrychlené odpisy klimatizační jednotky (Kč)	49
Tabulka 16 - Účetní rovnoměrné odpisy robotické linky (Kč).....	50
Tabulka 17 - Daňové rovnoměrné odpisy robotické linky (Kč).....	50
Tabulka 18 - Daňové zrychlené odpisy robotické linky (Kč).....	51
Tabulka 19 – Účetní rovnoměrné odpisy testeru na kvalitu lisů (Kč)	52
Tabulka 20 - Daňové rovnoměrné odpisy testeru na kvalitu lisů (Kč)	52
Tabulka 21 - Daňové zrychlené odpisy testeru na kvalitu lisů (Kč).....	53