

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

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

# **Daňové odpisy majetku jako nástroj optimalizace základu daně z příjmů**

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Michal HÁJEK**

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Petr KOUT, CSc.

**Znojmo, 2019**

## **Prohlášení**

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Daňové odpisy majetku jako nástroj optimalizace základu daně z příjmů“ zpracoval samostatně pod odborným vedením vedoucího bakalářské práce Ing. Petra Kouta, CSc. a že veškeré použité zdroje jsem uvedl v Seznamu použité literatury.

V Praze dne 30. listopadu 2019

.....

Michal Hájek

## **Poděkování**

Tímto bych rád poděkoval svému vedoucímu Ing. Petru Koutovi, CSc. za velmi vstřícný přístup, poskytnutí cenných rad a připomínek při zpracování bakalářské práce.



## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	<b>Michal HÁJEK</b>
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	<b>Daňové odpisy majetku jako nástroj optimalizace základu daně z příjmů</b>
Název (v angličtině)	<b>Tax depreciation as a tool of income tax base optimization</b>

### Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem této práce je vysvětlit funkci daňových odpisů majetku, ukázat způsoby, jak lze odpisy využít v rámci optimalizace základu daně z příjmů a specifikovat, jaký mají odpisy vliv na odloženou daň. Poznatky aplikovat na konkrétní podnikatelský subjekt.

Postup práce:

1. Definovat pojem majetek, jeho členění a ocenění.
2. Vymezit odpisy majetku dle zákona o daních z příjmů.
3. Ukázat rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy.
4. Vysvětlení daně z příjmů a odložené daně.
5. Doporučení ke správné optimalizaci daně.
6. Aplikace na praktických příkladech konkrétního podniku.

Metody: Deskripce odborné literatury, analýza, syntéza, komparace, dedukce

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. BRYCHTA, Ivan et al. *Účetnictví podnikatelů 2018*. 15. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7552-989-3.
2. KOUT, Petr a Tomáš LÍBAL. *Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady*, 3. vyd. Praha: 1. VOX, 2017, 360 s. ISBN 978-80-87480-55-7.
3. LOŠŤÁK, Milan a Pavel PRUDKÝ. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2017*, 17. vyd. Praha: ANAG, 2017, 352 s. ISBN 978-80-7554-063-8.
4. VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2018*. Praha: Wolters Kluwer, 2018, 560 s. ISBN 978-80-7598-019-9.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2018

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2019



Michal HÁJEK  
student

Ing. Petr KOUT, CSc.  
vedoucí bakalářské práce

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

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

## **ABSTRAKT**

Bakalářská práce je primárně zaměřena na různé způsoby, jak lze legální cestou využít daňové odpisy majetku ke správné optimalizaci základu daně z příjmů. V této práci je také zahrnuto vymezení hmotného a nehmotného majetku z hlediska zákona o dani z příjmů, jeho ocenění a je vysvětlen i správný postup při daňovém odpisování. Správný postup daňového odpisování je důležitý, důvodem je odlišný přístup daňového zákona od přístupu účetního. V další teoretické části je práce věnována právě jejímu primárnímu cíli a tím je, jaké techniky při odpisování se dají v rámci zákona použít ke správné optimalizaci základu daně z příjmů. V praktické části jsou techniky ukázány na konkrétních příkladech a závěrem práce je shrnutí a doporučení ke správnému postupu při daňové optimalizaci.

**Klíčová slova:** hmotný a nehmotný majetek, daňové odpisy, technické zhodnocení majetku, optimalizace daně z příjmů

## **ABSTRACT**

This bachelor's thesis is primarily concerned with different ways of lawfully achieving income tax base optimization through tax depreciation of property. It also defines tangible and intangible property under the Act on Income Taxes and the valuation of property and clarifies proper methods of tax depreciation. Such methods are important as the procedures according to tax legislation vary from those applied in accounting. The next section of the theoretical part deals with the main objective of the thesis, namely which depreciation methods can be employed in compliance with tax laws to obtain income tax base optimization. The practical part shows application of the methods on specific examples. The thesis concludes with a summary and a recommendation of appropriate methods to be used in tax optimization.

**Keywords:** tangible and intangible property, tax depreciation, technical improvements to property, income tax optimization

# OBSAH

<b>1</b>	<b>ÚVOD.....</b>	<b>9</b>
<b>2</b>	<b>CÍL PRÁCE A METODIKA .....</b>	<b>10</b>
<b>3</b>	<b>TEORETICKÁ ČÁST.....</b>	<b>11</b>
3.1	MAJETEK DLE ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ.....	11
3.1.1	Hmotný majetek .....	11
3.1.2	Nehmotný majetek.....	13
3.1.3	Majetek ve SJM.....	14
3.1.4	Majetek ve spoluvlastnictví.....	14
3.1.5	Oceňování majetku .....	15
3.2	ODPISY MAJETKU DLE ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ.....	16
3.2.1	Subjekty daňového odpisování.....	17
3.2.2	Odpisy hmotného majetku .....	17
3.2.3	Odpisy nehmotného majetku.....	23
3.2.4	Odpisy ze zvýšené vstupní ceny .....	24
3.2.5	Poloviční roční odpis .....	24
3.2.6	Změna odpisové skupiny .....	25
3.2.7	Technické zhodnocení majetku .....	25
3.3	DAŇ Z PŘÍJMŮ.....	27
3.3.1	Odložená daňová povinnost .....	27
3.3.2	Snížení daňových odpisů .....	28
3.3.3	Přerušování daňového odpisování.....	29
3.3.4	Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy.....	29
<b>4</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>31</b>
4.1	SPOLEČNOST FOR DOGS S. R. O.....	31
4.2	ODPISY MAJETKU SPOLEČNOSTI.....	31
4.2.1	Postup při výpočtu rovnoměrných daňových odpisů.....	32
4.2.2	Postup při výpočtu zrychlených daňových odpisů .....	33
4.2.3	Srovnání rovnoměrných a zrychlených odpisů .....	34
4.2.4	Zvýšení odpisů v 1. roce odpisování .....	35
4.2.5	Poloviční roční odpis .....	36
4.2.6	Odpisy nehmotného majetku.....	38
4.2.7	Odpisy při technickém zhodnocení majetku .....	39
4.3	DAŇOVÁ OPTIMALIZACE V ROCE 2018.....	40
<b>5</b>	<b>ZÁVĚR.....</b>	<b>45</b>

<b>6</b>	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>46</b>
<b>7</b>	<b>SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ .....</b>	<b>49</b>
<b>8</b>	<b>SEZNAM ZKRATEK .....</b>	<b>50</b>



# 1 ÚVOD

Bakalářská práce na téma daňové odpisy majetku jako nástroj optimalizace základu daně z příjmů je pro mě velice zajímavá. A to především z toho důvodu, že ve svém zaměstnání na pozici účetního v účetní firmě je daňová optimalizace tématem, které jednatele firem neustále řeší ať už v případě účetních závěrek a následného podání daňového přiznání nebo i v případě investování. Majetek je velice důležitá složka firmy a v případě, že víte, jak s majetkem správně v rámci zákona daňově naložit, můžete optimalizovat základ daně z příjmů v rámci zákona, a to ke vší spokojenosti klienta.

Práce je rozdělena do několika dílčích částí. První část práce se zaměřuje na majetek podle ZDP, který rozdělujeme na hmotný a nehmotný. Uvedeny jsou způsoby ocenění majetku podle ZDP a zmínka je i o majetku ve společném jmění manželů a majetku ve spoluvlastnictví. Druhá část práce představuje subjekty daňového odpisování, způsoby, kterými lze v rámci ZDP odpisovat majetek. Uvedeny jsou taktéž maximální přípustné sazby pro odpisování dle ZDP. V poslední teoretické části se práce zaměřuje na daň z příjmů a její následnou optimalizaci pomocí daňových odpisů. Zaměřuje se především na způsoby, jakými lze upravovat výši daňových odpisů, rovněž jsou v poslední části uvedeny rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy.

Praktická část navazuje na teoretické poznatky, které jsou aplikovány na příkladech majetku u konkrétního podnikatelského subjektu. Uvedeny jsou příklady na způsoby rovnoměrného a zrychleného odpisování, odpis technického zhodnocení a jeho vliv na odpisy a taktéž je uveden příklad na odpis nehmotného majetku. Daňová optimalizace je pak konkrétně aplikována na zdaňovací období roku 2018, kde je uveden postup subjektu při snaze o optimalizaci základu daně z příjmů. Zprvu je uveden veškerý majetek, který by připadal u subjektu v úvahu do daňových odpisů, kde je uvedeno, jakého základu daně by subjekt za pomoci všech daňových odpisů dosáhl. Dále je ukázán postup subjektu při snaze o optimalizaci daně a na závěr je uveden nejlepší možný způsob, jak lze ještě lépe optimalizovat daňový základ pomocí daňových odpisů za použití teoretických poznatků.

## 2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Bakalářská práce se zabývá tématem daňových odpisů majetku a jejich správném využití při daňové optimalizaci.

Cílem této práce je analyzovat konkrétní podnikatelský subjekt a zhodnotit, zda při odpisech majetku postupuje správně a využívá tak odpisy maximálním možným způsobem k dosažení, pro subjekt správné optimalizace základu daně z příjmů. Případně navrhnout, jak lépe využívat daňové odpisy majetku k ještě efektivnější optimalizaci.

Při zpracování práce byly využity tyto metody:

- 1) Analýza
- 2) Syntéza
- 3) Dedukce
- 4) Komparace

**Analýza** je jeden ze základních způsobů rozboru situace či systému a jde o vědeckou metodu, která je založena na dekompozici celku na elementární části. Analýzou, postupným rozpoznáváním a vydělováním nedůležitého, pronikáme k podstatě věci. Cílem analýzy je poznat podstatu a zákonitosti analyzované situace či systému. V této práci je analýza použita při rozpoznávání problému daňových odpisů, a i k celkové analýze daného podnikatelského subjektu.

**Syntéza** je myšlenkový proces, při kterém skládáme jednotlivé části do jednoho celku. Syntéza je základem pro pochopení vzájemně souvislých jevů. Je použita při skládání jednotlivých částí účetní závěrky tak, aby byl pochopen princip fungování daňových odpisů při optimalizaci základu daně z příjmů.

**Dedukce** je také proces, jde však o proces usuzování, kde se od premis dochází k závěru, přičemž dokazování závěru je jisté, nikoliv pravděpodobné.

**Komparací** může být přirovnání, srovnávání nebo také porovnávání různých objektů za účelem stanovení jejich shodných nebo rozdílných znaků. V praktické části je komparace použita pro srovnání rovnoměrných a zrychlených odpisů při kterém dochází k rozdílu.

## 3 TEORETICKÁ ČÁST

### 3.1 Majetek dle zákona o daních z příjmů

Majetek dle zákona o daních z příjmů („ZDP“) rozdělujeme na hmotný a nehmotný, je definován v § 26 pro hmotný a v § 32a pro nehmotný majetek. Zákon umožňuje zahrnovat hodnotu majetku do daňových nákladů, buď formou odpisů nebo jednorázově. Pokud poplatník vlastní majetek, který zákon nedefinuje, nemůže jej daňově odpisovat a do daňových nákladů se promítá za jistých podmínek až při ukončení užívání. (Prudký, Lošťák, s. 10)

ZDP uvádí, že náklady dle § 24 vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů se pro zjištění základu daně z příjmů odečtou ve výši prokázané poplatníkem, a to ve výši, jaké stanovuje tento zákon a zvláštní předpisy. Za takové náklady považujeme odpisy hmotného majetku a za jistých okolností i zůstatkovou cenu hmotného majetku. Naopak za náklady, které nemůžeme pro daňové účely uznat, jsou náklady na pořízení hmotného a nehmotného majetku s výjimkou dle § 24 odst. 2 včetně úroků z úvěru, splátek a zápůjček spojených s jejich pořízením jsou-li součástí jejich ocenění.

#### 3.1.1 Hmotný majetek

Daňové hledisko je u hmotného majetku jiné než v účetnictví, a proto je nezbytné nahlédnout do ZDP a uvést odlišnosti. První odlišností je, že daňový zákon nepoužívá termín dlouhodobého hmotného majetku, tak jako v účetnictví, ale považuje ho pouze za hmotný majetek. (Hauzarová, c2018)

Mezi hmotný majetek odpisovaný dle § 26 odst. 2 zákona o daních z příjmů řadíme:

- a) samostatné hmotné movité věci, popřípadě soubory hmotných movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena, na kterou zákon odkazuje v § 29 téhož zákona, musí být vyšší než 40 000 Kč a mít provozně, technické funkce delší než 1 rok,
- b) budovy, domy a jednotky,
- c) stavby, s výjimkou a to:
  - 1. provozních důlních děl,

2. drobných staveb na pozemcích určených k plnění funkcí lesa, sloužících k zajišťování provozu lesních školek nebo k provozování myslivosti, pokud jejich zastavěná plocha nepřesahuje 30 m<sup>2</sup> a výšku 5 m,
  3. oplocení sloužícího k zajišťování výroby a myslivosti, které je drobnou stavbou,
- d) pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky vymezené dále v zákoně v § 26 odstavci 9,
  - e) dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž vstupní cena dle § 29 je vyšší než 40 000 Kč,
  - f) Jiný hmotný majetek vymezený dále v zákoně v § 26 odstavci 3.

Za zmínku stojí, že za žádných okolností se dle ZDP nepovažují za hmotný majetek zásoby a pozemky. Za jiný majetek vymezený v § 26 odstavci 3 se považuje technické zhodnocení, otvírky nových lomů pískoven a hlinišť, nesmí však zvyšovat vstupní a zůstatkovou cenu majetku kromě výjimky uvedené v § 29 odst. 1 písm. f). Dalším jiným majetkem jsou dle ZDP technické rekultivace, pokud zvláštní zákon nestanoví jinak, právo stavby u poplatníka, který nevede účetnictví, a výdaje hrazené uživatelem, které tvoří součást ocenění hmotného majetku a který je předmětem finančního leasingu a převyší hodnotu 40 000 Kč.

### **3.1.1.1 Hmotný majetek neodpisovaný**

U některých druhů majetku vlivem času dochází ke snižování či dokonce ke zvyšování hodnoty. ZDP uvádí složky majetku, které jsou z odpisování vyloučené a můžeme je odpisovat pouze účetně, jako daňový náklad nebudou uznány. (Děrgel, c2018)

Přesnější vymezení najdeme v ZDP, kde mezi vyloučený majetek z odpisování podle § 27 patří:

- a) majetek, který je převeden bezúplatně dle smlouvy o finančním leasingu a pokud výdaje (náklady) související s pořízením nepřevyší částku 40 000 Kč,
- b) pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, jež nedosáhl plodonosného stáří,
- c) hydromeliorace do 2 let po jejím dokončení,
- d) umělecké dílo, které je hmotným majetkem, ale není součástí stavby a budovy, dále mezi vyloučené patří i předměty muzejní a galerijní hodnoty, případně jejich soubory

v muzeích a památkových objektech, stále výstavní soubory a knihovní fondy knihoven jednotné soustavy a případně jiné fondy,

- e) movitá kulturní památka a soubory movitých kulturních památek,
- f) hmotný majetek převzatý povinně bezúplatně podle zvláštních právních předpisů,
- g) inventarizační přebytky hmotného majetku zjištěné podle zvláštního právního předpisu, v případě, že nebyly při zjištění zaúčtovány do výnosů,
- h) hmotný movitý majetek nabytý věřitelem v důsledku zajištění dluhu převodem práva, a to po dobu zajištění tohoto dluhu a za předpokladu, že jej po tuto dobu bude odpisovat původní odpisovatel, uzavře-li s věřitelem smlouvu o výpůjčce,
- i) hmotný majetek, u kterého odpisy nebo zahraniční položky obdobného charakteru jako odpisy uplatňuje jiná osoba než odpisovatel podle tohoto zákona, jde-li o
  - a. pronajatý majetek,
  - b. hmotný majetek, který je předmětem finančního leasingu,
- j) hmotný majetek nabytý darováním, plněním ze svěřeneckého fondu nebo z rodinné fundace, jehož nabytí bylo od daně z příjmů osvobozeno nebo nebylo vůbec předmětem daně.

### **3.1.2 Nehmotný majetek**

Nehmotným majetkem rozumíme takový majetek, který se nedá uchopit, nemá tedy hmotnou povahu. I u nehmotného majetku nalezneme jisté odlišnosti mezi přístupem daňovým a účetním. Z účetního hlediska se majetek člení na dlouhodobý nehmotný majetek a drobný nehmotný majetek. Pro zařazení do dlouhodobého majetku je opět důležitý faktor času, doba použitelnosti musí být delší než jeden rok a zároveň vstupní cena musí být vyšší než 60 000 Kč. Za této situace se majetek účtuje na účet 041, včetně nákladů související s pořízením a odpisuje se dle odpisového plánu. Pokud tyto obecné podmínky majetek nesplní, zařadíme majetek do drobného nehmotného majetku a účtujeme rovnou do nákladů na účet 518. (Kadlec, c2015)

Daňové hledisko nehmotného majetku definuje ZDP v § 32a, dle tohoto ustanovení je možno

nehmotný majetek daňově odpisovat, a to:

- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek, který vedeme v účetnictví jako dlouhodobý nehmotný majetek a pokud jsme majetek nabyli za úplatu, získali ho vkladem člena obchodní korporace, tichého společníka, přeměnou, darováním nebo zděděním,
- nehmotný majetek, který jsme vytvořili vlastní činností za účelem dalšího obchodování nebo k opakovanému poskytování a jeho vstupní cena je vyšší než 60 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok.

### **3.1.3 Majetek ve SJM**

Majetek ve společném jmění manželů zkráceně („SJM“). Poplatník vlastní majetek, který je ve SJM a zároveň je využíván i pro výdělečnou činnost, ze které plyne příjem jednomu z manželů nebo oběma současně, může takový majetek vložit do obchodního majetku vždy pouze jen jeden z manželů. Pokud poplatník majetek prodá, zdaní ho ten z manželů, který ho měl zahrnutý v obchodním majetku. Oproti tomu výdaje související s používáním takového majetku si mohou manželé mezi sebe rozdělit v poměru, v jakém ji pro svoji činnosti používají, a to dle §7 odst. 9 ZDP. (Kout, Líbal, s. 279)

Další situací může být, že majetek ve SJM nemá zařazený v obchodním majetku ani jeden z manželů. V takové situaci se poplatník nachází nejčastěji v kategorii příjmů podle § 9 ZDP, příjmy z nájmu nebo v příjmech podle § 10 ZDP, ostatní příjmy. Obě kategorie příjmů zdaní vždy pouze jeden z manželů. Pokud má jeden z manželů majetek ve svém výlučném vlastnictví nebo v SJM, tak příjmy z takového majetku zdaní ten, komu takové vlastnické právo připadá. Pokud taková situace nenastane, daní se veškeré příjmy podle § 9 a § 10 pouze u jednoho z manželů. V praxi tedy může nastat situace, kdy veškeré příjmy podle § 9 daní například manžel a veškeré příjmy podle § 10 zase manželka. (Lexová, c2019)

### **3.1.4 Majetek ve spoluvlastnictví**

Hmotným majetkem ve spoluvlastnictví se ZDP věnuje v § 29. Vstupní cenou majetku ve spoluvlastnictví je převážně cena pořizovací a na spoluvlastníky pak připadá část, která se rovná výši jejich spoluvlastnického podílu. Nabudeme-li pouze spoluvlastnický podíl, pak cenou pro daného spoluvlastníka je cena, za kterou spoluvlastnický podíl nabyt. Problémem může být

situace, kdy se postupně nabývají podíly na majetku mezi stávajícími spoluvlastníky nebo nabývají podíly novým spoluvlastníkům. K nabývání podílů na majetku nejčastěji dochází z titulu koupě, darováním nebo zděděním podílu od jiného spoluvlastníka. Jelikož každý podíl musí být posuzován samostatně, nemůže se vycházet z původní ceny majetku jako celku. Dle § 29 odst.9 se vstupní cena majetku nemění za situace, dochází-li k ocenění jmění při fúzi nebo rozdělení obchodní korporace, při vypořádání mezi podílovými spoluvlastníky rozdělením věci nebo máme-li v budově vymezeny jednotky. Při nabývání podílů tak ani k jednomu z uvedených bodů v ZDP nedochází, tím dojde ke zvýšení vstupní ceny pouze u nového spoluvlastníka, jelikož stávajícím spoluvlastníkům nelze výši vstupní ceny měnit. Při odpisování spoluvlastnických podílů postupujeme stejným způsobem jako u standardního majetku. Zatřídíme podíl do správné odpisové skupiny a při koupi podílu pak odpisujeme rovnoměrným nebo zrychleným způsobem. Pokud dojde k navýšení podílu na majetku, nemusí se při odpisování nově nabytého podílu postupovat stejným způsobem, jakým se doposud podíl odpisoval. (Procházka, c2014)

### 3.1.5 Oceňování majetku

Důležitým faktorem pro správné uplatňování odpisů je stanovení vstupní ceny, ze které se následně budou odpisy počítat. ZDP definuje vstupní cenu v § 29 a to u majetku, který je pořízen za úplatu jako cenu pořizovací. (Prudký, Lošťák, s. 62)

Dalšími vstupními cenami dle ZDP jsou vlastní náklady, reprodukční pořizovací cena, přepočtená zahraniční cena nebo i hodnota nesplacené pohledávky při zajišťovacím převodu vlastnictví, hodnota technického zhodnocení a při nabytí majetku bezúplatně pak cena podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku.

**Pořizovací cena** je cena, za kterou byl majetek pořízen i s vedlejšími pořizovacími náklady. Používá se standardně u pořízení za úplatu a jde o nejčastější formu, která se u oceňování majetku používá. (Brychta et al., 2018, s. 39)

**Vlastní náklady** jsou náklady přímé, především materiál, mzdy, zakoupené služby, ale mohou být i nepřímé, pokud se vztahují k výrobě a tím jsou většinou režijní náklady. (Brychta et al., 2018, s. 39)

**Reprodukční pořizovací cena** se používá výjimečně, a to u majetku, který byl darován, zděděn nebo nalezen např. při inventarizaci a to cenou, za kterou by byl pořízen v době, kdy se o

majetku účtuje. (Brychta et al., 2018, s. 39)

**Zvýšená vstupní cena** je spojena v souvislosti s technickým zhodnocením majetku. ZDP uvádí, že technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu u majetku, který je odpisován rovnoměrně, a u majetku, který se odpisuje zrychleným způsobem, zvyšuje jeho zůstatkovou cenu vždy ve zdaňovacím období, kdy provedené technické zhodnocení bylo dokončeno a uvedeno do stavu způsobilého obvyklému užívání.

Pokud dojde ke snížení nebo zvýšení vstupní ceny u majetku, který je již odepisován, a to z jiného důvodu, než že by byl majetek technicky zhodnocen, tak mluvíme o **změněné vstupní ceně**. Takový odpis se následně dle ZDP stanoví ze změněné vstupní nebo zůstatkové ceny při zachování platné sazby nebo koeficientu a to dle § 31 u rovnoměrného odpisování hmotného majetku nebo podle § 32 při zrychleném odpisování hmotného majetku.

**Zůstatkovou cenu** je rozdíl mezi vstupní cenou majetku a celkovou výší odpisů dle ZDP, a to i tehdy pokud poplatník zahrne do výdajů pouze poměrnou část odpisů nebo v některém ze zdaňovacích období uplatňuje výdaje procentem z příjmů.

### **3.2 Odpisy majetku dle zákona o daních z příjmů**

Odpisy majetku jsou důležitou součástí nákladů společnosti a rozlišují se odpisy účetní a daňové. V účetnictví by měly odpisy vyjadřovat skutečnou hodnotu opotřebení majetku, oproti tomu daňové odpisy nevyjadřují skutečné opotřebení, ale jsou maximální hodnotou, kterou můžeme uplatnit v daňovém přiznání. Je tedy zřejmé, že bude docházet k rozdílům mezi daňovými a účetními odpisy, které budou důležitou součástí při optimalizaci základu daně z příjmů. Odpisy se použijí tehdy, pokud majetek, který jsme zakoupili, nemůže být dle ZDP zařazen ihned do nákladů, ale jeho hodnota musí být rozpuštěna postupně. Prvním postup, který je nutné udělat, je zařadit majetek do správné odpisové skupiny podle přílohy č. 1 ZDP. Odpisy lze provést maximálně do výše hodnoty majetku, případně včetně technického zhodnocení. Hmotným majetkem podle § 26 odst. 10, který lze odepisovat je jen takový majetek, který je uveden do stavu způsobilého obvyklému užívání. Mezi vyloučené z odpisování patří například finanční majetek, pozemky, umělecká díla a sbírky.



### 3.2.1 Subjekty daňového odpisování

ZDP stanovuje v § 28, že hmotný majetek odpisuje odpisovatel a také, že hmotný majetek smí odepisovat vždy jen jeden poplatník. Odpisovatelem dle ZDP jsou:

- poplatníci, kteří mají k majetku vlastnické právo,
- organizační složky státu příslušné hospodařit s majetkem státu,
- státní příspěvkové organizace, státní podniky nebo jiné státní organizace s právem hospodařit s majetkem státu,
- podílové a svěřenecké fondy, jejichž součástí je hmotný majetek,
- nástupnická obchodní korporace zanikající nebo rozdělované obchodní korporace při přeměně, platí pro hmotný majetek, který vlastní zanikající nebo rozdělující se obchodní korporace k rozhodnému dni fúze, převodu jmění na společníka nebo rozdělení obchodní korporace a převáděný na nástupnickou obchodní korporaci. Platí i pro hmotný majetek nabytý zanikající nebo rozdělovanou obchodní korporací od rozhodného dne zápisu fúze, převodu jmění na společníka nebo rozdělení obchodní korporace do obchodního rejstříku a převáděný na nástupnickou obchodní korporaci.

Odpisovatelem je tedy nejčastěji ten, kdo majetek vlastní nebo k němu má vlastnické právo a má tedy i právo promítnout majetek hmotný či nehmotný do daňově uznatelných nákladů formou odpisů. V určitých případech se může odpisovatel svého práva na uplatnění odpisů vzdát, v případě, že možnost odpisování postoupí na jiný daňový subjekt. Takovým příkladem může být vztah mezi majitelem, pronajímatelem a nájemcem, který majetek užívá. V takovém případě se majitel musí písemně zavázat, že své právo na uplatnění odpisů nevyužije a musí tak subjektu přenechat veškeré podklady k odpisování. (Prudký, Lošťák, s. 102-103)

### 3.2.2 Odpisy hmotného majetku

Daňové odpisy jsou plně v kompetenci ZDP. Daňové odpisy nezobrazují skutečné opotřebení majetku, ale zjišťují se pro účely stanovení základu daně („ZD“). Jde o maximální částky, které jsou přípustné pro účely stanovení ZD. Zahájení odpisování se řídí okamžikem uvedení pořizované věci do stavu způsobilého užívání. Daňově odpisovat se může pouze hmotný a nehmotný majetek podle ZDP. Hmotný majetek odepisujeme dvojím způsobem, a to buď

rovnoměrným nebo zrychleným. Zvolit lze jen jeden způsob, který je nutné dodržet po celou dobu odpisování, nelze jej v průběhu odpisování měnit. Důležitým krokem bude též zařazení majetku do správné odpisové skupiny. Správné zařídění majetku se řídí podle přílohy 1, ZDP. (Kandlerová, c2015)

Každá odpisová skupina má svoji dobu odpisování – viz. tabulka 1.

Odpisové skupiny hmotného majetku dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

**Tabulka 1 Odpisové skupiny s dobou odpisování**

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

Zdroj: Vlastní zpracování

Doba odpisování je dle ZDP minimální dobou, a tak je možné si případně i dobu odpisování prodloužit např. přerušením odpisování. Na prodloužení doby odpisování má vliv i technické zhodnocení a jiné změny vstupní ceny.

### **3.2.2.1 Rovnoměrné odpisy hmotného majetku**

Při použití rovnoměrného způsobu odpisování se odpisy stanoví jako součin jedné setiny vstupní ceny a přiřazené roční sazby dle odpisové skupiny, ve které je majetek zařazen. Sazby uvedené v tabulce 2, můžeme použít jako maximální možné, ale také můžeme použít sazby nižší, než je uvedeno. V případě potřeby se může doba odpisování i prodloužit, jelikož doba odpisování, která je u každé odpisové skupiny uvedena je dobou minimální. U rovnoměrného odpisování se hodnota majetku přenáší do ZD rovnoměrně po celou dobu odpisování. (tau Praha, c2017)

Při rovnoměrném odpisování jsou dle § 31 zákona o daních z příjmů, přípustné tyto maximální odpisové sazby:

**Tabulka 2 Odpisové sazby dle ZDP při rovnoměrném odpisování**

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
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: Vlastní zpracování

Sazbu v prvním roce odpisování se použije pouze při zahájení odpisování, v případě, kdy je majetek uveden do užívání, nehledě na to, zda byl majetek pořízen na začátku nebo na konci roku. (Hnátek, s. 56)

Pro další roky odpisování se použije sazba pro další roky odpisování. Sazbu se používá za předpokladu, že nebylo na majetku provedeno technické zhodnocení. (Hnátek, s. 56)

Provede-li se na majetku technické zhodnocení, použije se sazba pro zvýšenou cenu od roku, kdy bylo technické zhodnocení dokončeno a uvedeno do užívání (Hnátek, s. 56)

### 3.2.2.2 Zrychlené odpisy hmotného majetku

Zrychleným odpisováním se dosáhne toho, že odpisy budou v prvních letech daleko vyšší a každým dalším rokem se budou velice výrazně snižovat. Nejvyšší daňový odpis bude v 2. roce odpisování, z tohoto pohledu je dobré rozmyslet si, zda je takový způsob odpisování pro nás do budoucna výhodný. Způsob odpisování nelze měnit ani při zrychleném odpisování. Stejně tak jako u rovnoměrných odpisů tak i u zrychlených má daňový zákon přiřazeny následující koeficienty:

Při zrychleném odpisování hmotného majetku dle § 32 zákona o daních z příjmů jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto koeficienty:

**Tabulka 3 Odpisové sazby dle ZDP při zrychleném odpisování**

Odpisová skupina	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: Vlastní zpracování

V případě rovnoměrného i zrychleného způsobu odpisování, se sazba pro první rok používá při zahájení odpisování za předpokladu, že je majetek uveden do užívání. Opět není rozhodující, pořídíme-li majetek na začátku nebo na konci roku. (Hnátek, s. 57)

V dalších letech se použije sazba pro další roky odpisování a tuto sazba je platná až do ukončení odpisování. Sazba pro další roky odpisování se nemůže použít v případě, že bylo provedeno technické zhodnocení (Hnátek, s. 58)

Pro zvýšenou zůstatkovou cenu se sazba použije v případě technického zhodnocení od roku, kdy bylo technické zhodnocení uvedeno do užívání. (Hnátek, s. 58)

Zrychlené odpisy v prvním roce se počítají jako podíl vstupní ceny a koeficientu. V dalším roce se násobí dvakrát zůstatková cena, která se vydělí rozdílem mezi koeficientem a počtem let, po který je daný majetek odepisován. (Prudký, Lošťák, s. 128)

### 3.2.2.3 Zvýšení odpisů v prvním roce odpisování

Podle ustanovení ZDP lze také u některých složek hmotného majetku navyšovat sazbu pro odpis v prvním roce odpisování, a to o 10 %, 15 % nebo až o 20 %. Podmínkou je, že poplatník musí být prvním vlastníkem majetku. Za prvního vlastníka se považuje poplatník, který si pořídil nový majetek, který dosud nebyl využíván k určenému účelu a u předchozího vlastníka byl považován za zboží a majetek, který poplatník vyrobil ve vlastní režii. Sazba se může zvýšit buď o 20 % vstupní ceny u strojů pro zemědělství a lesnictví, u poplatníka s převážně zemědělskou a lesní výrobou, což ve skutečnosti znamená, že poplatník musí mít více než 50 % svých příjmů právě z této činnosti. Poplatník, který této výhody využije, odpisuje podle těchto sazeb:

**Tabulka 4 Odpisové sazby dle ZDP při zvýšení odpisů 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: Vlastní zpracování

Sazbu můžeme zvýšit i o 15 % u vstupní ceny strojů pro čištění a úpravu vod, která je

klasifikována produkcí CZ-CPA označeného kódem 28.29.12 a využívaná ve stavbách, které jsou zařazené podle Klasifikace stavebních děl CZ-CC, vydávané Českým statistickým úřadem. V případě vlastnictví takového majetku se může uplatnit zvýšený odpis v prvním roce, podle sazby v ZDP, § 31 odst. 1 písm. c):

**Tabulka 5 Odpisové sazby dle ZDP při zvýšení odpisů 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: Vlastní zpracování

Pro většinu poplatníků však bude nejužívanější zvýšení vstupní ceny dle § 31 odst. 1 písm. d) a to o 10 % u majetku, který je zařazen v odpisové skupině 1-3. Jsou i jisté výjimky, které uvádí ZDP v § 31 odst. 5. Dle tohoto ustanovení se zakazuje uplatnit tuto sazbu u letadel, pokud nejsou využívána provozovatelem letecké dopravy a leteckých prací na základě vydané koncese a provozovateli leteckých škol. Zvýšená sazba v 1. roce odpisování se nedá použít ani u motocyklů a osobních automobilů, pokud nejsou využívána provozovatelem silniční motorové dopravy nebo provozovatelem taxislužby, autoškol, sanitních a pohřebních vozidel. Pokud splňujeme uvedené podmínky, použijeme sazby uvedené v § 31 odst. 1 písm. d)

**Tabulka 6 Odpisové sazby dle ZDP při zvýšení odpisů 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: Vlastní zpracování

### 3.2.2.4 Hmotný majetek vyloučený z odpisování

Jak již bylo uvedeno v předchozích kapitolách, majetek hmotný a nehmotný definuje z hlediska ZDP § 24 a umožňuje poplatníkovi zahrnovat takový majetek do daňových nákladů (výdajů) formou buď jednorázovou nebo odpisováním dle druhu majetku. Majetek, který není uveden v § 26 pro hmotný majetek ani v § 32a pro nehmotný majetek, neodpisujeme, a to proto, že ZDP takový majetek nezná. Zákon však vymezuje i majetek, který sice je definován jako hmotný či nehmotný majetek, ale je z odpisování vyloučen.

Majetek vyloučený z odpisování je uveden v § 27 ZDP. První bod naráží na situaci, která je ve firmách velice běžnou praxí a tím je bezúplatně převedený majetek dle smlouvy o finančním leasingu. ZDP přesně definuje tuto situaci jako: *bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním leasingu, pokud výdaje (náklady) související s jeho pořízením nepřesáhnou částku 40 000 Kč*. Takový majetek vzniká v případě, že kupní cena sjednaná v leasingové smlouvě se rovná nule a nevznikají ani žádné vedlejší pořizovací náklady nebo tyto náklady nepřevyšují částku 40 000 Kč. V případě, že vzniknou náklady z titulu leasingové smlouvy převyšující částku 40 000 Kč, vzniká tak *jiný majetek*, který již do odpisování patří a v okamžiku převodu takto získaného majetku formou leasingové smlouvy do vlastnictví daňového subjektu pak probíhá odpisování. Majetek získaný bezúplatně formou finančního leasingu je již v nákladech promítnut, a nelze ho znovu odpisovat. (Prudký, Lošťák, s. 57)

Dalším vyloučeným hmotným majetkem z odpisování jsou *pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, jež nedosáhly plodonosného stáří*. Zjednodušeně řečeno je to situace, kdy z takového majetku neplynou daňovému subjektu žádné zdanitelné příjmy. Jakmile subjekt začne mít z takového majetku užitek, který s sebou ruku v ruce přináší i zdanitelné příjmy, zahájí odpisování. Přesnou definici pěstitelského celku nalezneme v § 26 odst. 9 ZDP. Porosty s dobou plodnosti kratší než 3 roky, jdou do nákladu v okamžiku jejich založení. Plodonosné stáří porostů jsou určeny podle platných agrotechnických lhůt, nejsou určeny žádným právním předpisem. (Prudký, Lošťák, s. 57-58)

Majetek, který je dále vyloučený z odpisování, je *hydromeliorace do 2 let po jejím dokončení, umělecké dílo, které sice je hmotným majetkem, ale není součástí stavby a budovy, předměty muzejní a galerijní hodnoty, popřípadě jejich soubory v muzeích a památkových objektech, dále pak stále výstavní soubory a knihovní fondy knihoven jednotné soustavy, popřípadě jiné fondy*. Další specifickou kategorií jsou *movité kulturní památky a soubory movitých kulturních památek*, které se nikdy neodpisují. Hmotný majetek převzatý povinně bezúplatně podle zvláštních předpisů se taktéž neodepisuje. Darovaný majetek se odpisuje jako nově pořízený majetek. Převedený majetek na obce se odpisuje tak, že se pokračuje v odpisování započatém původním vlastníkem, pokud se daný majetek neodpisoval, uplatňují se odpisy z původní pořizovací ceny, není-li známá pořizovací cena, použijeme reprodukční pořizovací cenu. (Prudký, Lošťák, s. 58)

Inventarizační přebytky hmotného majetku zjištěné dle zákona o účetnictví jsou vyloučené z odpisování, pokud nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů. Zde je jasné, že pokud

se při inventarizaci zjistí, že má poplatník přebytek na majetku, který používá, je nutné majetek zavést do účetnictví. Takový majetek není možné daňově odpisovat, pokud nejsou o hodnotu majetku zvýšené výnosy. Dalším majetkem je: *Hmotný movitý majetek nabytý věřitelem v důsledku zajištění dluhu převodem práva, a to po dobu zajištění tohoto dluhu a za předpokladu, že jej po tuto dobu bude odpisovat původní odpisovatel, uzavře-li s věřitelem smlouvu o výpůjčce.* Zde dochází k situaci, kdy majetek odpisuje dlužník a věřitel nesmí takový majetek odpisovat. Mezi poslední položky, které jsou dle zákona vyloučené z odpisování patří takový hmotný majetek, u něhož odpisy nebo zahraniční položky obdobného charakteru jako odpisy uplatňuje jiná osoba než odpisovatel, jde-li o pronajatý hmotný majetek nebo hmotný majetek, který je předmětem finančního leasingu. Hmotný majetek nabytý darováním, plněním ze svěřeneckého fondu nebo z rodinné fundace, jehož nabití bylo od daně z příjmů osvobozeno nebo nebylo předmětem daně z příjmů, je také vyloučeno z odpisování. (Prudký, Lošťák, s. 59-60)

### **3.2.3 Odpisy nehmotného majetku**

U nehmotného majetku, ke kterému je právo užívání na dobu určitou, se odpis dle § 32a odst. 4, stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. Odpisy stanovíme s přesností na celé měsíce a zaokrouhlení odpisů je vždy na celé koruny směrem nahoru. Odpisovat se začne následujícím měsícem po dni, kdy jsou splněny podmínky pro odpisování. Právem nikoli povinností poplatníka je stanovit si odpisy s přesností na dny. V ostatních případech zákon stanovuje následující minimální dobu odpisování, avšak pouze rovnoměrným způsobem bez přerušení, následovně:

- audiovizuální dílo – 18 měsíců
- software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje – 36 měsíců
- ostatní nehmotný majetek – 72 měsíců

#### **3.2.3.1 Nehmotný majetek vyloučený z odpisování**

Ani všechny nehmotný majetek dle § 32a není možné odpisovat. Mezi majetek, který nelze odpisovat, patří nehmotný majetek nabytý vkladem, přeměnou nebo bezúplatně, u kterého vkladatel nebo zanikající obchodní korporace nemohli uplatňovat odpisy. U majetku nabytého vkladem nebo přeměnou platí pokračování v odpisování započaté původním vlastníkem, nový

odpisovatel je omezen pouze na zůstatkovou cenu, ze které vychází při výpočtu odpisů. U nehmotného majetku nabytého vkladem zahraniční právnickou osobou nebo fyzickou osobou v případě, že vklad má vyšší hodnotu, než může vkladatel prokázat. U takového vkladu pak lze uplatnit odpisy pouze do výše prokázané vkladatelem. (Prudký, Lošťák, s. 60)

Vyloučený nehmotný majetek z odpisování je jakýkoliv majetek, který byl nabytý vkladem, za podmínky, že vkladatel takový majetek nepořídil úplatně a zároveň nebyl zahrnut v obchodním majetku fyzické osoby a ani v majetku u žádné právnické osoby. (Prudký, Lošťák, s. 61)

Existují také případy, ve kterých se může alespoň částečně uplatnit daňový odpis. Např. nehmotný majetek nabytý vkladem, kde se účetní odpisy uplatní jako daňové výdaje, do výše zůstatkové ceny prokázané vkladatelem ke dni vkladu. (Prudký, Lošťák, s. 61)

### **3.2.4 Odpisy ze zvýšené vstupní ceny**

Odpisy ze zvýšené vstupní ceny se počítají v případě, pokud je na majetku provedeno technické zhodnocení. Postup výpočtu je stejný, akorát se použije sazba, kterou máme uvedenou v ZDP pro zvýšenou sazbu a u způsobu odpisování, který jsme zvolili. V případě rovnoměrných odpisů použijeme sazbu pro zvýšenou vstupní cenu uvedenou v tabulce § 31 odst. 1 a, pro zrychlené odpisy použijeme sazbu uvedenou v § 32 odst. 1, ZDP.

### **3.2.5 Poloviční roční odpis**

Dojde-li v průběhu zdaňovacího období k vyřazení majetku, k ukončení nebo přerušení podnikatelské činnosti, u přerušení činnosti nesmí dojít k jejímu opětovnému zahájení do termínu pro podání daňového přiznání. Dojde-li i k ukončení nájmu, zrušení nebo zániku daňového subjektu a při ukončení nájemního vztahu při odpisování technického zhodnocení nájemcem nebo při ukončení výpůjčky hmotného majetku. V uvedených případech se nemůže uplatnit celoroční odpis, ale pouze jeho polovina. U nabytého majetku v průběhu zdaňovacího období od jiného vlastníka a evidovaného na konci zdaňovacího období, kde se pokračuje v již započatém odpisování, platí také uplatnění polovičního ročního odpisu. Totéž může platit i v případě konkursu, likvidace nebo fúze u určitého majetku evidovaného po celé zdaňovací období. (Hnátek, s. 62)



### **3.2.6 Změna odpisové skupiny**

Jak již bylo uvedeno v předchozích kapitolách, zařazení majetku do správné odpisové skupiny je prvním důležitým krokem ke správnému uplatňování daňových odpisů. ZDP podle § 30 uvádí, že jakékoliv stavební dílo (stavba, budova, dům) se zařazuje do odpisové skupiny podle převažujícího podílu užívání na celkové využitelné podlahové ploše. Můžou nastat situace, ve kterých dojde ke změně hlavního užívání majetku a tím může dojít i ke změně odpisové skupiny. Dojde-li k takové změně, musí dle ZDP poplatník provést změnu v zařazení majetku za zdaňovací období nebo v období, za něž podává poplatník daňové přiznání, ve kterém k takové změně došlo.

### **3.2.7 Technické zhodnocení majetku**

Řada problémů přichází v praxi ve spojitosti s technickým zhodnocením majetku. Nejčastějším problémem je záměna technického zhodnocení za opravu nebo údržbu. Oprava je činnost, při které je majetek uveden do původního, respektive použitelného provozuschopného stavu, za možného použití jiných než původních materiálů, dílů součástí nebo technologií. Údržba je oproti tomu soustavná činnost, při které předcházíme poruchám. V dnešní době je někdy složité použít na opravu stejné materiály, jelikož už nemusí být k dispozici nebo jsou příliš nákladné. Z pokynu GŘ D-22 vyplývá, že jen samotná záměna materiálu není změnou technického parametru, kupříkladu výměna dřevěných oken za plastová, za předpokladu, že zůstanou zachovány původní rozměry a počet vrstev skel těchto oken. Podle ustanovení nejsou ani zimní pneumatiky technickým zhodnocením. (Prudký, Lošťák, s. 81)

Za technické zhodnocení majetku se podle zákona považují vždy výdaje na modernizace a rekonstrukce majetku, stavební úpravy, přístavby a dokončené nástavby, pokud ve zdaňovacím období přesáhnou částku 40 000 Kč. U částek nižších než 40 000 Kč se může poplatník rozhodnout, zda výdaje zahrne rovnou do nákladů nebo uplatní výdaje prostřednictvím odpisů. Poplatník, který se rozhodne opravit svůj majetek využívaný k podnikání, by si měl vytvořit příslušnou dokumentaci tak, aby mohl případně doložit, že provedená oprava na majetku nebyla technickým zhodnocením. Výrazným problémem bývá u technického zhodnocení termín modernizace a rekonstrukce. Rekonstrukcí se rozumí takový zásah do majetku, při kterém se změní technické parametry, byť by to byl jeden jediný parametr. Modernizace je oproti tomu zásah do majetku, u kterého dochází k rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, i zde se musí zásahy do majetku opět posuzovat k původnímu stavu. (Prudký, Lošťák, s. 82)

### **3.2.7.1 Technické zhodnocení nehmotného majetku**

U nehmotného majetku se za technické zhodnocení z pohledu ZDP považují výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti, zásahy, které mají za následek změnu účelu nehmotného majetku, pokud tyto výdaje u jednotlivého majetku převýší částku 40 000 Kč. Zmínka o výdajích u jednotlivého majetku je důležitá z toho důvodu, že technické zhodnocení se u nehmotného majetku neposuzuje za zdaňovací období jako u hmotného majetku, nýbrž podle každého zásahu do majetku zvlášť a zvyšuje vstupní cenu majetku. Stejně jako u hmotného majetku se můžou za technické zhodnocení považovat i výdaje, které tento limit nepřekročí, pokud poplatník tyto výdaje nezahrne do nákladů najednou a raději zvolí formu odpisování. Po provedení technického zhodnocení pokračuje poplatník v odpisování ze zvýšené vstupní ceny. (Prudký, Lošťák, s. 85)

### **3.2.7.2 Technické zhodnocení cizího majetku**

Technické zhodnocení majetku je samo o sobě dosti složitou problematikou, o to víc bude složitější, provede-li se technické zhodnocení u majetku, jehož není poplatník vlastníkem. Situace, ve kterých se může poplatník s touto problematikou setkat, jsou především nájmy a podnájmy, pachtý a podpachtý, finanční leasing nebo výpůjčka hmotného majetku. (Kout, Líbal, s. 80)

Daňové ustanovení podle § 28 odst. 3 říká, že technické zhodnocení pronajatého majetku nebo majetku pořizovaného na finanční leasing a jiný majetek uvedený v § 26 odst. 3 písm. c), může na základě písemné smlouvy odpisovat nájemce nebo uživatel za předpokladu, že výdaje na technické zhodnocení sám vynaložil a pokud o tyto výdaje není u odpisovatele zvýšena vstupní cena majetku. Tuto skutečnost je nejlépe podložit prohlášením vlastníka v příslušné smlouvě. Při odpisování technického zhodnocení u cizího majetku se musí odpisovat podle stejné odpisové skupiny, ve které je pronajatý majetek zařazen u vlastníka. Dobou, po kterou je majetek možné odpisovat, je doba, podle které je majetek v nájmu, nejčastěji po dobu nájemní smlouvy. Nájemní smlouva bývá většinou kratší, než je doba, po kterou můžeme dle zákona technické zhodnocení odpisovat. Proto bude v zájmu poplatníka uplatnit co možná nejvyšší daňový odpis, nejlépe způsobem zrychleného odpisování podle § 32. (Kout, Líbal, s. 82)

### 3.3 Daň z příjmů

Daň z příjmů upravuje daňový zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Daňové přiznání k dani z příjmů musí podávat každý poplatník za zdaňovací období, za kalendářní nebo hospodářský rok. Povinností odvádět daň do státního rozpočtu má i fyzická osoba (živnostník). Poplatníkem daně z příjmů je právnická osoba, organizační složka státu, podílový fond, investiční fond, fond penzijní společnosti, svěřenecký fond a jednotky dle § 17 ZDP. Tyto právnické osoby podávají daňové přiznání (u veřejně prospěšných poplatníků, jen pokud jim vznikne povinnost ho podat) a odvádějí daň do státního rozpočtu. Právnické osoby se rozlišují na rezidenty, kteří jsou poplatníky s úplnou daňovou povinností, zdaňují v ČR celosvětové příjmy a mají v ČR místo vedení nebo sídlo. Nerezidenty jsou oproti tomu poplatníci s neúplnou daňovou povinností mající sídlo nebo vedení mimo ČR, ale zdaňují příjmy, které jim plynou na našem území dle § 22 ZDP. Tyto příjmy pak zdaňují buď v daňovém přiznání nebo formou srážky podle § 36 ZDP anebo kombinací. Obdobím, za které se podává daňové přiznání, je zpravidla kalendářní nebo hospodářský rok. Základem daně je pro právnické osoby výsledek hospodaření.

#### 3.3.1 Odložená daňová povinnost

O odložené daňové povinnosti se bavíme v souvislosti se zpracováním přiznání k dani z příjmů právnických osob. Odloženou daň účtují a vykazují účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu, a jednotky, které tvoří konsolidační celek. Ostatní účetní jednotky mohou účtovat a vykazovat odloženou daň dobrovolně. (Kadlec, c2013)

Pro výpočet základu daně se vychází z výsledku hospodaření před zdaněním, který se nadále upravuje. Jelikož se daňový a účetní pohled od sebe liší, zjišťuje se odložená daň z přechodných rozdílů u položek zachycených v účetnictví, především u: (Cardová, Carda, c2018)

- rozdílu mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, který se odpisuje,
- opravných položek k pohledávkám, zásobám i majetku, při nerealizované ztrátě z předchozích let nebo u rezervy, která je tvořena nad rámec příslušného zákona.

Odloženou daňovou povinností může být buďto daňový závazek nebo daňová pohledávka. Jak už napovídá samotný název, daňový závazek bude výše daně z příjmů, kterou budeme muset

v budoucnu zaplatit právě z přechodných rozdílů, daňová pohledávka nám naopak pravděpodobně daň sníží. Je to vlastně fiktivní daň z přechodných rozdílů, která slouží k zařazení nákladů na daň z příjmů do odpovídajícího účetního období a bez ohledu na ZDP. I když by mohl termín daňový závazek zavádět k tomu, že se jedná o nějakou povinnost zaplatit, není tomu tak, jedná se pouze o účetní zápis. Daňový závazek z pohledu odpisů bude znamenat, že se uplatnilo na daňových odpisech více než na účetních, ale v rámci daňového zákona, a proto jsme si náš závazek odložili a o této skutečnosti budeme účtovat vždy. Odložení daňového závazku také umožňuje zabránit předčasnému rozdělení zisku. Závazek sníží výsledek hospodaření a tím pádem i výsledek určený k rozdělení. Zisk bude vyplacen úměrně a odloženým závazkem zabraňujeme finančním problémům v době, kdy bude výsledek hospodaření vysoký. Naopak u odložené daňové pohledávky se účtuje pouze v případě, že se předpokládá v příštím období dostatečně velký daňový základ, který budeme moci využít. (Brychta et al., 2018, s. 433)

Odložená daň se stanoví tzv. závazkovou metodou. Tato metoda stanoví, že daňová povinnost vyplývající z výsledku hospodaření bude uplatněna v pozdějším období a také se pro výpočet daně použije výše sazby daně z příjmů, která bude platná pro období, v němž bude daňový závazek či pohledávka uplatněna. Pokud není výše sazby daně známa, použije se sazba platná v dalším období. (Brychta et al., 2018, s. 355-356)

Tato práce je zaměřena na odpisy majetku, které se dají využít jako nástroj pro správnou optimalizaci základu daně z příjmů. U majetku, který se odepisuje, dochází jak k účetním, tak daňovým odpisům a vzhledem k tomu, že účetní odpisy by měly vyjadřovat skutečné opotřebení majetku, tak odpisy daňové nám oproti tomu stanovují maximální možný daňový odpis podle ZDP. Účetní a daňové odpisy se počítají většinou ze stejné vstupní ceny, proto bude často docházet k rozdílům mezi daňovými a účetními odpisy. Rozdíl však bude přechodný a po skončení účetních i daňových odpisů bude do nákladů promítnuta stejná hodnota, stejně tomu bude i v případě zůstatkové ceny, která bude nulová. Z přechodných rozdílů mezi daňovými a účetními odpisy se vypočítá odložená daň. (Brychta et al., 2018, s. 356)

### **3.3.2 Snížení daňových odpisů**

Další možností, jak upravit základ daně pomocí odpisů, je snížit sazbu odpisů. To lze pouze u majetku, u kterého se použilo rovnoměrné odpisování. Sazbu si určí poplatník sám až do výše maximální sazby dle § 31 ZDP. Snížení se nemůže použít v případě, jedná-li se o fyzickou

osobu, která uplatňuje výdaje procentem z příjmů ze samostatné výdělečné činnosti podle § 7 odst. 7, ZDP nebo uplatňuje výdaje procentem z příjmů z nájmu dle § 9 odst. 4 ZDP a je povinna vést odpisy pouze evidenčně. Snížit sazbu nemůže ani poplatník, který používá hmotný majetek k zajištění zdanitelného příjmu pouze zčásti a do výdajů tak zahrnuje pouze poměrnou část odpisů. Poplatník může využít nižších sazeb od nuly až do výše maximálních sazeb stanovených v ZDP. (Macháček, c2017)

### **3.3.3 Přerušování daňového odpisování**

Poplatník není povinen uplatňovat daňové odpisy. Přerušování odpisování je dle § 26 odst. 8 ZDP, povoleno jak na odpisy prováděné rovnoměrným, tak i zrychleným způsobem odpisování. Podmínkou, kterou však zákon uvádí je, že pokud poplatník přerušuje odpisování, je nutné v dalším roce pokračovat odpisováním tak, jako by nebylo předtím přerušeno, přitom lze přerušit odpisování pouze u jediného majetku a ostatní nadále odpisovat. Přerušování odpisů bude mít z pohledu optimalizace základu daně z příjmů za následek zvýšení základu daně z příjmů a bude tak důležitým nástrojem k optimalizaci daně v případě, že poplatník může odečíst od základu daně neuplatněnou odčitatelnou částku, například daňovou ztrátu z minulých zdaňovacích období, nebo od daně nějakou ze slev, na které by v případě nulového základu daně neměl nárok. Ušetřený náklad se uplatní ve zdaňovacím období, ve kterém se odpisy znovu zahájí, není však podmínkou, že to musí být hned následující zdaňovací období. U fyzické osoby platí jistá omezení, a to v případě, mají-li fyzické osoby příjmy z nájmu nebo samostatné výdělečné činnosti. Omezení spočívá v tom, že v případě, že chtějí přerušit odpisování, tak zároveň nesmějí použít uplatnění výdajů procentem z příjmů. Pokud výdaje procentem z příjmů použijí, o roční odpis přichází a výši odpisů vedou pouze evidenčně. (Macháček, c2013)

### **3.3.4 Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy**

V účetnictví se pomocí odpisů vyjadřuje co možná nejreálnější vyjádření nákladů v souladu se skutečným fyzickým opotřebením majetku. Daňové odpisy se řídí dle ZDP a jsou popsány v předchozích kapitolách této práce. Účetní jednotka si může sazbu účetních odpisů zvolit sama podle předpokládané doby použitelnosti majetku. Při stanovení jiné doby účetního odpisování bude docházet k rozdílům mezi účetními a daňovými odpisy a tyto rozdíly je pak potřeba upravit při účetní závěrce pro správné stanovení základu daně z příjmů. Při rozdílech bude docházet ke třem situacím, které znázorňuje tabulka níže. (Jindrová, c2018)

**Tabulka 7 Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy**

účetní odpisy = daňové odpisy	při shodě účetních a daňových odpisů není třeba upravovat základ daně z příjmů
účetní odpisy > daňové odpisy	při vyšších účetních odpisech zvýšíme daňový základ o vypočtený rozdíl
účetní odpisy < daňové odpisy	při nižších účetních odpisech snížíme daňový základ o vypočtený rozdíl

Zdroj: Vlastní zpracování podle Jindrové, c2018

## 4 PRAKTICKÁ ČÁST

Snahou každého poplatníka je, aby dosáhl co nejmenšího základu daně z příjmů. Mohou však nastat situace, kdy je poplatník ve ztrátě a taková situace je pro něj nežádoucí, a to například z důvodu, že bude žádat o bankovní úvěr. Bankovní instituce nerady uvolňují prostředky poplatníkovi, který se nachází ve ztrátě. Pro bankovní instituce nemusí být tento údaj klíčový, určitou vypovídající hodnotu však má. Dalším důvodem může pro poplatníka být i uzavření důležitého kontraktu s dodavatelem, a proto není žádoucí nacházet se ve ztrátě. Není však úplně tak důležité, z jakého důvodu chce poplatník svůj základ daně z příjmů snížit nebo naopak zvýšit, důležité je ukázat si, jak může využít daňové odpisy majetku k optimalizaci své daňové povinnosti. V následující praktické části je na vybraném podnikatelském subjektu ukázáno, jakou technikou se může dosáhnout požadovaného výsledku.

### 4.1 Společnost For Dogs s. r. o.

Společnost For Dogs s. r. o. byla založena v roce 2012 a byla jednou z prvních společností na trhu, která se začala zabývat hlídáním psů s nadstandardními službami pro psy i pro jejich majitele. Společnost nabízí služby krátkodobého tzv. denního hlídání v psí školce nebo dlouhodobého hlídání v psím hotelu, kde každý pes může mít vlastní pokoj. K vám domů pro něj přijede tzv. školní autobus, který vašeho psa odveze a zase přiveze zpět domů. Jak již bylo zmíněno, společnost byla založena v roce 2012 se základním kapitálem 200 000 Kč. Další část práce je věnována majetku této společnosti, způsobu jejího odpisování a v neposlední řadě je názorně uvedeno, zda společnost správně optimalizuje svoji daňovou povinnost, případně jakým způsobem toho lze pomocí daňových odpisů docílit.

### 4.2 Odpisy majetku společnosti

Z tabulky níže vyplývá, že společnost využívá k odpisování hmotného majetku pouze způsob rovnoměrný. Veškerý evidovaný majetek, který je tvořen pouze automobily, a to jak nákladním, tak i dvěma osobními automobily, přesahuje limit pro daňové odpisování ve výši 40 000 Kč. Společnost určila, že účetní odpisy v případech automobilů kopírují ty daňové.

V případě dlouhodobého hmotného majetku eviduje společnost následující položky:

**Tabulka 8 Přehled dlouhodobého hmotného majetku společnosti**

<b>Majetek</b>	<b>Vstupní cena</b>	<b>Datum zahájení odpisování</b>	<b>Způsob odpisování</b>	<b>Odpisová skupina</b>
Nákladní automobil	356 315 Kč	25.4.2012	Rovnoměrně	2
Osobní automobil Citroen C3	250 413,21 Kč	10.4.2017	Rovnoměrně	2
Osobní automobil Citroen Jumpy	791 549,59 Kč	9.11.2017	Rovnoměrně	2

Zdroj: Vlastní zpracování

#### **4.2.1 Postup při výpočtu rovnoměrných daňových odpisů**

Při výpočtu rovnoměrných daňových odpisů se postupuje dle § 31 ZDP, kde jsou uvedeny maximální přípustné sazby pro odpisování a jsou uvedeny i v této práci v kapitole 3.2.2.1, tabulka 2.

Rovnoměrný odpis pro první rok odpisování se vypočítá vynásobením vstupní ceny a koeficientem pro první rok odpisování. Společnost má pouze majetek zařazený ve 2. odpisové skupině a pro tuto skupinu se tudíž použije v prvním roce odpisování sazba 11, kterou pro lepší výpočet vydělíme 100 a dostaneme sazbu 0,11, kterou vynásobíme vstupní cenu. Pro odpis v dalších letech odpisování se použije sazba 22,25, kterou opět vydělíme 100 a násobíme také vstupní cenou tak jako u prvního roku.

##### **Výpočet rovnoměrných odpisů pro odpisovou skupinu 2**

**Odpis v prvním roce = vstupní cena \* sazba pro první rok odpisování ve 2. skupině**

Odpis v prvním roce = 356 315 \* 0,11 = 39 194, 65 Kč

**Odpis pro další roky = vstupní cena \* sazba pro další roky odpisování ve 2. skupině**

Odpis pro další roky = 356 315 \* 0,2225 = 79 280, 08 Kč



**Tabulka 9 Rovnoměrné odpisy u nákladního automobilu**

Rok	Daňový odpis	Účetní odpis
2012	Odpisování nebylo zahájeno	39 195 Kč
2013	Odpisování nebylo zahájeno	79 281 Kč
2014	39 195 Kč	79 281 Kč
2015	79 281 Kč	79 281 Kč
2016	79 281 Kč	79 277 Kč
2017	79 281 Kč	-
2018	79 277 Kč	-
<b>Celkem</b>	<b>356 315 Kč</b>	<b>356 315 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

**Tabulka 10 Rovnoměrné odpisy u Citroenu C3**

Rok	Daňový odpis	Účetní odpis
2017	27 546 Kč	27 546 Kč
2018	55 717 Kč	55 717 Kč
2019	55 717 Kč	55 717 Kč
2020	55 717 Kč	55 717 Kč
2021	55 716,21 Kč	55 716,21 Kč
<b>Celkem</b>	<b>250 413,21 Kč</b>	<b>250 413,21 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

**Tabulka 11 Rovnoměrné odpisy u Citroenu Jumpy**

Rok	Daňový odpis	Účetní odpis
2017	87 071 Kč	87 071 Kč
2018	176 120 Kč	176 120 Kč
2019	176 120 Kč	176 120 Kč
2020	176 120 Kč	176 120 Kč
2021	176 118,59 Kč	176 118,59 Kč
<b>Celkem</b>	<b>791 549,59 Kč</b>	<b>791 549,59 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

#### 4.2.2 Postup při výpočtu zrychlených daňových odpisů

Společnost sice nemá v evidenci majetek, který by odpisovala zrychleným způsobem. Jak by vypadal zrychlený odpis u stejného osobního automobilu Citroenu C3, který byl již v příkladu rovnoměrných odpisů? Názorná modelace s výpočtem je uvedena níže.

##### Výpočet zrychlených odpisů u Citroenu C3

**Odpis pro první rok** = vstupní cena / sazba pro 2. skupinu = měsíční odpis

Odpis pro rok 2017 = 250 413,21 / 5 = 50 083 Kč (ZC = 250 413,21 – 50 083 = 200 330,21 Kč)

**Zůstatková cena pro první rok (ZC)** = vstupní cena – odpis (oprávky)

**Odpis v dalších letech** = 2 \* zůstatková cena majetku / sazba pro další rok – počet již odepsaných let = měsíční odpis

Odpis pro rok 2018 = 2 \* ZC / 6-1 = 2 \* 200 330,21 / 5 = 80 133 Kč (ZC = 120 197,21)

**Zůstatková cena v dalších letech (ZC)** = zůstatková cena předchozího roku – odpis (oprávky)

Odpis pro rok 2019 = 2 \* ZC / 6-2 = 2 \* 120 197,21 / 4 = 60 099 Kč (ZC = 60 098,21)

Odpis pro rok 2020 = 2 \* ZC / 6-3 = 2 \* 60 098,21 / 3 = 40 066 Kč (ZC = 20 032,21)

Odpis pro rok 2021 = 2 \* ZC / 6-4 = 2 \* 20 032,21 / 2 = 20 032,21 Kč (ZC = 0)

**Tabulka 12 Zrychlené odpisy u Citroenu C3**

<b>Rok</b>	<b>Zrychlený odpis</b>
2017	50 083 Kč
2018	80 133 Kč
2019	60 099 Kč
2020	40 066 Kč
2021	20 032,21 Kč
<b>Celkem</b>	<b>250 413,21 Kč</b>

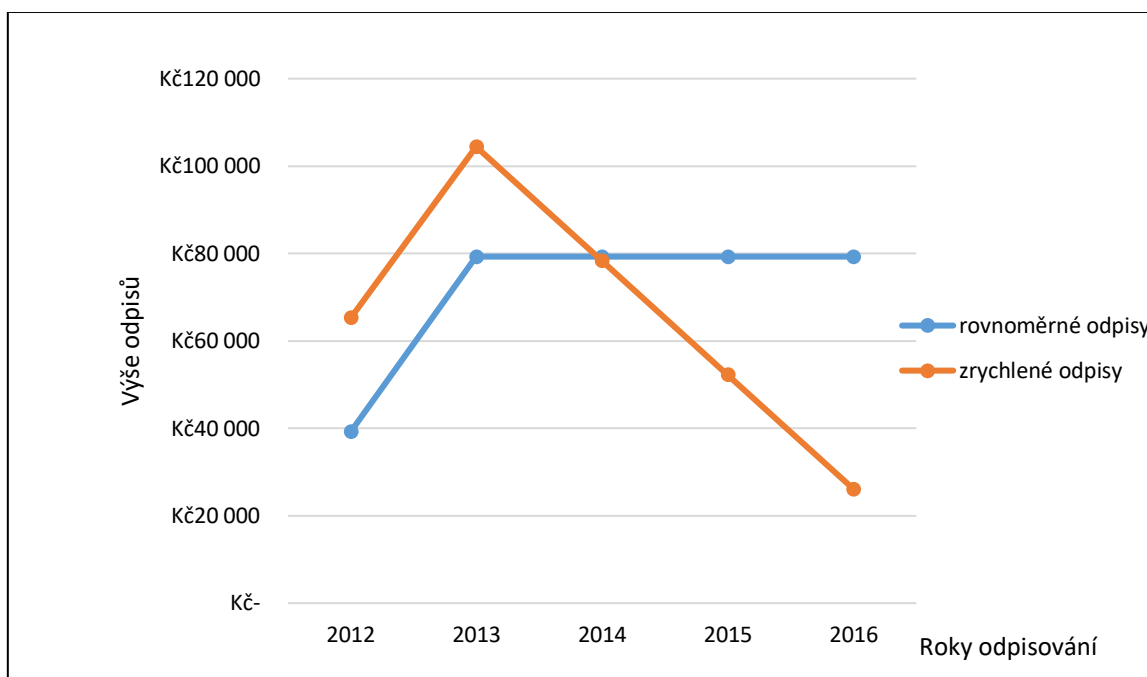
Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky 12 je evidentní, že při zrychleném odpisování dosahuje odpis v prvním roce skoro dvojnásobné částky odpisů oproti rovnoměrnému odpisování. Ve druhém roce pak do nákladů dostaneme nejvyšší možnou část odpisů, která v dalších letech velice výrazně klesá.

#### **4.2.3 Srovnání rovnoměrných a zrychlených odpisů**

Komparace neboli srovnání mezi odpisováním rovnoměrným a zrychleným způsobem na příkladu odpisů u nákladního automobilu je uvedeno v grafu pod tímto odstavcem. Z grafu je možné vyzorovat, že při odpisování rovnoměrným způsobem je odpis v prvním roce zhruba na poloviční hodnotě vůči hodnotám v letech následujících, kdy výše odpisů je stále konstantní. Při pohledu na průběh zrychlených odpisů, je jasné, že ve druhém roce odpisování vystřelí hodnota odpisu na maximální možnou úroveň a oproti tomu v dalších letech hodnota odpisů výrazně klesá. Připomínám, že způsob odpisování nelze měnit a odpisovatel je tedy na začátku odpisování postaven do situace, kdy se musí rozhodnout jaký způsob pro něho bude ten nejlepší.

**Graf 1 Srovnání rovnoměrných a zrychlených odpisů**



Zdroj: Vlastní zpracování

#### 4.2.4 Zvýšení odpisů v 1. roce odpisování

Dle ustanovení ZDP § 31 se může u některého druhu majetku navýšit sazba v prvním roce odpisování, a to až o 20 % vstupní ceny. Osobní automobily, které využívá převážná část podnikatelů a neslouží k provozování taxislužby, autoškol nebo není sanitkou, pohřebním vozem a dalších dle § 31 odst. 5 ZDP, nelze odpisovat se zvýšeným odpisem v 1. roce. Nákladní automobil však do této skupiny nepatří. Je tu tak ideální příklad, ukázat, jak by se taková situace v praxi počítala. Pro nákladní automobil bude dle ZDP platit, že poplatník musí být prvním vlastníkem vozu v souladu s ustanovením v §31 odst. 4. Při splnění podmínek následně můžeme zvýšit odpis o 10 % vstupní ceny.

**Tabulka 13 Zvýšený odpis v 1. roce odpisování u nákladního automobilu**

Rok	Rovnoměrný odpis	Zvýšený odpis v 1. roce
2012	39 195 Kč	74 827 Kč
2013	79 281 Kč	70 373 Kč
2014	79 281 Kč	70 373 Kč
2015	79 281 Kč	70 373 Kč
2016	79 277 Kč	70 369 Kč
<b>Celkem</b>	<b>356 315 Kč</b>	<b>356 315 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

Při použití zvýšené sazby v 1. roce odpisování dostaneme do nákladů skoro dvojnásobnou částku oproti použití klasického rovnoměrného odpisování. Takovým zvýšením ztrácí poplatník potřebné náklady pro další roky, je třeba tedy používat zvýšení odpisů v 1. roce s rozmyslem, při vyšších vstupních cenách mohou být tyto náklady klíčové.

#### 4.2.5 Poloviční roční odpis

Společnost For Dogs s.r.o. má mezi již vyřazeným majetkem dva osobní automobily, které prodala z důvodů výměny za dva novější typy. Společnost prodala automobily začátkem roku 2017, konkrétně v březnu a dubnu, a proto si nemohla uplatnit celý roční daňový odpis, ale pouze jeho polovinu.

Příkladem pro výpočet polovičního odpisu poslouží automobil pořízený v lednu roku 2016 a vyřazený v dubnu roku 2017 z důvodu prodeje. Použit byl rovnoměrný způsob odpisování a vstupní cena majetku byla ve výši 437 190 Kč.

**Tabulka 14 Poloviční roční odpis bez rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy**

Rok	Účetní odpis	Daňový odpis
2016	48 091 Kč	48 091 Kč
2017	48 638 Kč	48 638 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Společnost si zvolila, že účetní odpisování se bude rovnat daňovému. Účetní odpisy se počítají s přesností na měsíce a jak již bylo zmíněno, účetní odpisy kopírují daňové, dopočítaná zůstatková cena majetku bude ve stejné výši jako daňový odpis a bude daňově uznatelným nákladem, žádný rozdíl v tomto případě mezi účetními a daňovými odpisy nevznikne.

Jelikož společnost odpisuje automobily stejným způsobem daňovým i účetním je potřeba ukázat situaci, ve které by u stejného majetku došlo k rozdílu mezi daňovými a účetními odpisy. Stejný automobil použitý v předchozím příkladu, pořízený v lednu roku 2016 se vstupní cenou 437 190 Kč, způsob odpisování bude použit rovnoměrný a v dubnu roku 2017 došlo k vyřazení majetku z evidence z důvodu prodeje. Pro tento modelový příklad zvolíme účetní odpisování majetku na 8 let.

**Tabulka 15 Poloviční roční odpis s rozdílem mezi účetními a daňovými odpisy**

Rok	Účetní odpis	Daňový odpis
2016	50 094 Kč	48 091 Kč
2017	13 662 Kč	48 638 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

**Výpočet účetních odpisů:**

Účetní odpisy se počítají jako podíl mezi vstupní cenou majetku a účetní dobou odpisování, výsledkem je výše měsíčního odpisu. Odpisování se může zahájit až v měsíci následujícím po měsíci zařazení majetku do evidence.

**účetní odpis = vstupní cena / účetní doba odpisování**

účetní odpis = 437 190 Kč / 96 měsíců

účetní odpis = 4 554 Kč

účetní odpis 2016 = 4 554 \* 11 = 50 094 Kč

účetní odpis 2017 = 4 554 \* 3 = 13 662 Kč

**Výpočet daňových odpisů:**

U daňového odpisu se použije sazba dle ZDP pro výpočet rovnoměrného odpisu ve výši 11 pro první rok a 22,25 pro další roky.

**Daňový odpis = vstupní cena \* sazba dle ZDP**

Daňový odpis 2016 = 437 190 \* 0,11 = 48 091 Kč

Daňový odpis 2017 = 437 190 \* 0,2225 = 97 275 Kč

Daňový odpis by byl za normálních okolností ve výši 97 275 Kč, jelikož společnost majetek prodala, může se daňový odpis uplatnit pouze do výše jeho poloviny. Výše odpisů tak bude následující:

Daňový odpis 2017 = 97 275 / 2

**Daňový odpis 2017 = 48 638 Kč**

V roce 2016 dojde k situaci ve které účetní odpisy převyšují daňové. Účetní odpisy se účtují každý měsíc do nákladů, daňové stanovíme až na konci zdaňovacího období. Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy v částce 2 003 Kč, proto budeme muset z daňových nákladů společnosti vyjmout a z rozdílu se tak stane daňově neuznatelný náklad, který zvýší základ daně z příjmů.

#### 4.2.6 Odpisy nehmotného majetku

Společnost For Dogs s.r.o. nevlastní ani žádný nehmotný majetek, který by odpisovala. Pro pochopení výpočtu odpisů nehmotného majetku je pro názornost uveden modelový příklad, při kterém bude docházet k odpisování nehmotného majetku. Nehmotným majetkem bude zakoupený software se vstupní cenou 100 000 Kč, pořízený 29. 6. 2018, jehož licence je platná až od 1. 7. 2018., platnost licence je 24 měsíců.

Pro účetní odpisování bude platit odpis po dobu jeho použitelnosti, tím je 24 měsíců. Při nahlédnutí do ZDP § 32a platí, že pro software máme stanovenou minimální dobu odpisování 36 měsíců, ale v případě, že je doba použitelnosti sjednána na dobu určitou, odpisujeme dle doby sjednané, v tomto případě se použijeme taktéž 24 měsíců.

**Tabulka 16 Odpisy softwaru při omezené době použitelnosti**

Rok	Účetní odpis	Daňový odpis
07/2018	25 000 Kč	25 000 Kč
2019	50 000 Kč	50 000 Kč
06/2020	25 000 Kč	25 000 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

**Odpisy vypočteme:**

**Vstupní cena / počet měsíců odpisování = měsíční odpis**

Měsíční odpis = 100 000 Kč / 24 měsíců = 4 166,6 Kč

2018 = 4 166,6 \* 6 (měsíců) = 24 999,6 = 25 000 Kč

2019 = 4 166,6 \* 12 (měsíců) = 49 999,2 = 50 000 Kč

2020 = 4 166,6 \* 6 (měsíců) = 24 999,6 = 25 000 Kč

Pokud by u stejného pořízeného softwaru byla licence neomezená, pak se účetní odpisy stanoví

podle předpokládané využitelnosti majetku, např. stanovením účetních odpisů na 60 měsíců. Daňové odpisy zůstanou v minimální době odpisování podle § 32a, pro software, kde činí minimální doba odpisování 36 měsíců. Výpočet odpisů by podle této modelové situace vypadal následovně:

**Tabulka 17 Odpisy softwaru při neomezené době použitelnosti**

Rok	Účetní odpis	Daňový odpis	Rozdíl
2018	10 000 Kč	16 667 Kč	+ 6 667 Kč
2019	20 000 Kč	33 333 Kč	+ 13 333 Kč
2020	20 000 Kč	33 333 Kč	+ 13 333 Kč
2021	20 000 Kč	16 667 Kč	- 3 333 Kč
2022	10 000 Kč		- 10 000 Kč
<b>Celkem</b>	<b>100 000 Kč</b>	<b>100 000 Kč</b>	

Zdroj: Vlastní zpracování

Z této simulace příkladu vyplývá, že daňové odpisy budou ve třech zdaňovacích obdobích převyšovat účetní a při stanovení základu daně z příjmů bude docházet ke snížení daňového základu. V roce 2021 a 2022 budou naopak účetní odpisy vyšší a rozdíl se bude muset k daňovému základu přičíst.

#### 4.2.7 Odpisy při technickém zhodnocení majetku

Společnost neprovedla ani žádné technické zhodnocení na majetku. Nákladní automobil společnosti poslouží ještě na jednom příkladu, a to, jak by to vypadalo s výší odpisů, kdyby do nich vstoupilo technické zhodnocení, se kterým se v praxi u automobilů často setkáme. Technické zhodnocení bude provedeno v roce 2018 v částce 50 000 Kč, způsob odpisování bude rovnoměrný.

**Tabulka 18 Výše odpisů technického zhodnocení provedeného u nákladního automobilu**

Rok	Daňový odpis	Účetní odpis
2018	1 986 Kč	1 986 Kč
2019	48 014 Kč	48 014 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

**Tabulka 19 Výše odpisů u nákladního automobilu po technickém zhodnocení v r. 2018**

Rok	Daňový odpis	Účetní odpis	Zůstatková cena
2012	nezahájen	39 195 Kč	317 120 Kč
2013	nezahájen	79 281 Kč	237 839 Kč
2014	39 195 Kč	79 281 Kč	158 558 Kč
2015	79 281 Kč	79 281 Kč	79 277 Kč
2016	79 281 Kč	79 277 Kč	0 Kč

2017	79 281 Kč	0 Kč	0 Kč
<b>2018</b>	<b>81 263 Kč</b>	<b>1 986 Kč</b>	<b>48 014 Kč</b>
<b>2019</b>	<b>48 014 Kč</b>	<b>48 014 Kč</b>	<b>0 Kč</b>
<b>Celkem</b>	<b>406 315 Kč</b>	<b>406 315 Kč</b>	

Zdroj: Vlastní zpracování

Výše technického zhodnocení zvyšuje vstupní cenu majetku, v roce 2018 při realizaci technického zhodnocení musíme výši odpisů vypočítat ze zvýšené vstupní ceny. Zvýšená vstupní cenu se vypočte součtem vstupní ceny a technického zhodnocení.

**Zvýšená vstupní cena (ZVC) = vstupní cena (VC) + technické zhodnocení (TZ)**

$$ZVC = 356\,315 \text{ Kč} + 50\,000 \text{ Kč} = 406\,315 \text{ Kč}$$

**Odpis po provedení technického zhodnocení počítáme:**

**Zvýšená vstupní cena (ZVC) \* sazba pro zvýšenou vstupní cenu dle ZDP**

$$\text{Odpis 2018} = 406\,315 * 0,2 = 81\,263 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis 2019} = 406\,315 * 0,2 = 81\,263 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis 2019} = \text{pouze do výše zůstatkové ceny z roku 2018} = 48\,014 \text{ Kč}$$

Odpis ve výši 81 263 Kč by v roce 2019 již překračoval celkovou hodnotu majetku, odpisuje se tak již pouze do výše zůstatkové ceny z roku 2018. Odpis za rok 2019 bude ve výši 48 014 Kč a zůstatková cena se tímto dostává na nulu, majetek je plně odepsán.

### **4.3 Daňová optimalizace v roce 2018**

Pro názornou ukázkou správnosti daňové optimalizace nám poslouží výsledky firmy za r. 2018. Nejprve bude uvedeno, jak by vypadal základ daně při zanechání všech daňových odpisů, které by společnost mohla využít. Ve druhém příkladě pak uvidíme, zda společnost zvolila správný postup při stanovení základu daně z příjmů a zda nemohla svůj daňový výsledek za pomoci daňových odpisů majetku ještě lépe optimalizovat. V tabulce 20 uvedené níže vidíme, který druh majetku společnost odpisuje a v jaké výši byly odpisy za uvedený rok.



**Tabulka 20 Přehled veškerého odpisovaného majetku za r. 2018**

<b>Majetek</b>	<b>Daňový odpis</b>	<b>Účetní odpis</b>
Nákladní automobil	79 277 Kč	0 Kč
Osobní automobil Citroen C3	55 717 Kč	55 717 Kč
Osobní automobil Citroen Jumpy	176 120 Kč	176 120 Kč
<b>Celkem</b>	<b>311 114 Kč</b>	<b>311 114 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

Při prozkoumání závěrky viz. tabulka 21 je vidět, že za předpokladu, že by společnost uplatnila všechny daňové odpisy svého majetku, prohloubila by ještě více svoji ztrátu. Společnost rozhodla, že účetní odpisy budou kopírovat ty daňové. Nebude tak prozatím docházet k žádným rozdílům mezi daňovými a účetními odpisy. Pro výslednou daň k zaplacení to samozřejmě není pro společnost vůbec špatné, ale tento postup není nikterak správný z toho důvodu, že společnost měla k dispozici ještě daňovou ztrátu z r. 2013 ve výši 823 879 Kč, kterou může 5 let od základu daně odčítat. Zbývá tedy poslední rok pro odečet daňové ztráty a byla by škoda této možnosti nevyužít. Ve zdaňovacím období za r. 2019 tuto možnost již mít nebude a ztráta za r. 2013 již odečíst nepůjde.

**Tabulka 21 Závěrka za r. 2018 před úpravou odpisů**

Náklady z provozní činnosti bez odpisů	663 793 Kč
Daňové odpisy	311 114 Kč
Náklady z finanční činnosti	37 126 Kč
<b>Celkové náklady</b>	<b>1 012 033 Kč</b>
Výnosy z provozní činnosti	771 643 Kč
Ostatní finanční výnosy	2 031 Kč
<b>Celkové výnosy</b>	<b>773 674 Kč</b>
Provozní výsledek hospodaření	-238 359 Kč
Finanční výsledek hospodaření	-35 094 Kč
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>-273 453 Kč</b>
Souhrn nedaňových nákladů	+ 15 281 Kč
Rozdíl daňových a účetních odpisů	-79 277 Kč
<b>Základ daně (před úpravou)</b>	<b>-368 011 Kč</b>
Položky snižující základ daně	0 Kč
Položky odčitatelné od základu daně	0 Kč
Základ daně (po úpravě)	0 Kč
<b>Základ daně (zaokrouhlený)</b>	<b>0 Kč</b>
<b>Sazba daně</b>	<b>19 %</b>
<b>Výsledná daň k zaplacení</b>	<b>0 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

Společnost se rozhodla v rámci optimalizace daně využít možnosti přerušování daňového odpisování rovnou u dvou majetku zároveň a ponechat v nákladech odpis majetku pouze za

nákladní automobil. Účetní odpisy musí být zachovány u veškerého majetku, v případě přerušení účetních odpisů by došlo k narušení věrného a poctivého obrazu účetnictví jako takového. V tabulce 22 dojde k situaci, kdy do nákladu daňových byl použit pouze odpis za nákladní automobil ve výši 79 277 Kč. Tyto odpisy však daňové úplně tak nebudou, odpis daňový sice společnost využije, ale jelikož si firma zvolila, že účetní odpisy kopírují daňové, došlo k situaci, kdy účetní odpisy už byly odepsány v roce 2016. Důvodem bylo nezahájení daňového odpisování v prvních dvou letech. Díky tomu vzniká rozdíl, který bude ještě více prohlubovat daňovou ztrátu.

**Tabulka 22 Závěrka za r. 2018 po úpravě odpisů poplatníkem**

Náklady z provozní činnosti bez odpisů	663 793 Kč
Odpisy	79 277 Kč
Náklady z finanční činnosti	37 126 Kč
<b>Celkové náklady</b>	<b>780 196 Kč</b>
Výnosy z provozní činnosti	771 643 Kč
Ostatní finanční výnosy	2 031 Kč
<b>Celkové výnosy</b>	<b>773 674 Kč</b>
Provozní výsledek hospodaření	28 573 Kč
Finanční výsledek hospodaření	-35 094 Kč
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>-6 521 Kč</b>
Souhrn nedaňových nákladů	+15 281 Kč
<b>Rozdíl daňových a účetních odpisů (231 837-79 277)</b>	<b>+152 560 Kč</b>
<b>Základ daně (před úpravou)</b>	<b>161 320 Kč</b>
Položky snižující základ daně (slevy, dary)	0 Kč
Položky odčitatelné od základu daně (ztráty z minulých let)	161 320 Kč
Základ daně (po úpravě)	0 Kč
<b>Základ daně (zaokrouhlený)</b>	<b>0 Kč</b>
<b>Sazba daně</b>	<b>19 %</b>
<b>Výsledná daň k zaplacení</b>	<b>0 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

Při daňové optimalizaci bude mít vždy přednost odečet daňové ztráty a případných položek snižujících ZD, jako jsou slevy na dani nebo dary před daňovými odpisy. Prostým důvodem je fakt, že ztráty z minulých let jsou časově omezené na dobu 5 let, kdy smí poplatník tuto ztrátu odčítat. V případě společnosti For Dogs bude proto nejlepším řešením v tomto zdaňovacím období přerušit daňové odpisy u veškerého majetku a odečíst tak co možná nejvíce daňové ztráty vykázané z r. 2013.

**Tabulka 23 Závěrka za r. 2018 po optimalizaci ZD pomocí daňových odpisů**

Náklady z provozní činnosti bez odpisů	663 793 Kč
Odpisy	0 Kč

Náklady z finanční činnosti	37 126 Kč
<b>Celkové náklady</b>	<b>700 919 Kč</b>
Výnosy z provozní činnosti	771 643 Kč
Ostatní finanční výnosy	2 031 Kč
<b>Celkové výnosy</b>	<b>773 674 Kč</b>
Provozní výsledek hospodaření	107 850 Kč
Finanční výsledek hospodaření	-35 094 Kč
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>72 756 Kč</b>
Souhrn nedaňových nákladů	+15 281 Kč
<b>Rozdíl daňových a účetních odpisů</b>	<b>+231 837 Kč</b>
<b>Základ daně (před úpravou)</b>	<b>319 874 Kč</b>
Položky snižující základ daně (slevy, dary)	0 Kč
Položky odčitatelné od základu daně (ztráty z minulých let)	319 874 Kč
Základ daně (po úpravě)	0 Kč
<b>Základ daně (zaokrouhlený)</b>	<b>0 Kč</b>
<b>Sazba daně</b>	<b>19 %</b>
<b>Výsledná daň k zaplacení</b>	<b>0 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

Při dané optimalizaci vyplývající z tabulky 23 je potřeba se podívat, co přerušení daňových odpisů bude pro společnost znamenat do budoucna.

**Tabulka 24 Odpis nákladního automobilu pro další období**

Rok	Účetní odpis	Daňový odpis
2019	0 Kč	79 277 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Nákladní automobil díky přerušení daňového odpisování v roce 2018 bude pokračovat v odpisování v roce 2019, kdy dojde celkovému daňovému odepsání. Účetně byl nákladní automobil odepsán již v roce 2016. V roce 2019 dojde kvůli nulovému účetnímu odpisu k rozdílu opět mezi daňovými a účetními odpisy, tentokrát však půjde o situaci, kdy rozdíl bude snižovat ZD.

**Tabulka 25 Odpisy osobního automobilu Citroen C3 pro další období**

Rok	Účetní odpis	Daňový odpis
2017	27 546 Kč	27 546 Kč
2018	55 717 Kč	přerušení daňového odpisu
2019	55 717 Kč	55 717 Kč
2020	55 717 Kč	55 717 Kč
2021	55 716,21 Kč	55 717 Kč
2022	0 Kč	55 716,21 Kč
<b>Celkem</b>	<b>250 413,21 Kč</b>	<b>250 413,21 Kč</b>

**Tabulka 26 Odpisy osobního automobilu Citroen Jumpy pro další období**

<b>Rok</b>	<b>Účetní odpis</b>	<b>Daňový odpis</b>
2017	87 071 Kč	87 071 Kč
2018	176 120 Kč	přerušeni daňového odpisu
2019	176 120 Kč	176 120 Kč
2020	176 120 Kč	176 120 Kč
2021	176 118,59 Kč	176 120 Kč
2022	0 Kč	176 118,59 Kč
<b>Celkem</b>	<b>791 549,59 Kč</b>	<b>791 549,59 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulek odpisů osobních automobilů vyplývá, že přerušeni daňového odpisu v roce 2018 bude mít za následek, že účetní odpisy zůstanou zachované po dobu 5 let. Tím, že jsme si daňový odpis v roce 2018 odložili, posuneme možnost daňového odpisu i pro v pořadí 6. rok odpisu. Pro společnost to znamená, že v posledním roce odpisování bude vznikat rozdíl, který bude snižovat ZD.

## 5 ZÁVĚR

Závěrem je třeba podotknout, že v situaci, kdy poplatník dosáhne vysokého ZD a pořídil by ve stejném zdaňovacím období nový majetek, může využít k daňové optimalizaci zrychlené odpisy namísto rovnoměrných a pokud je to i dle ZDP možné, využít i zvýšení odpisů v 1. roce odpisování. V případě opačné situace, kdy má poplatník nízký ZD, je první volbou dosáhnout takového ZD, aby bylo možné uplatnit slevy na dani nebo odečíst co možná nejvíce ztrát z minulých let, pokud existují. K dosažení většího ZD můžeme u majetku pořízeného ve stejném zdaňovacím období nezačít daňové odpisování a u stávajícího majetku můžeme daňové odpisy přerušit.

Praktická část této práce zprvu ukázala postupy při odpisování majetku společnosti For Dogs s.r.o. Společnost sice vlastní v dlouhodobém majetku pouze automobily, ale uveden byl i příklad na odpis nehmotného majetku a technického zhodnocení. Příkladem pro nehmotný majetek byl software, který byl v jednom z příkladů počítán s omezenou dobou použitelnosti a u druhého příkladu byl software počítán s neomezenou dobou platnosti. Technické zhodnocení bylo provedeno na majetek společnosti, konkrétně u nákladního automobilu a uveden byl i vliv na odpisy po technickém zhodnocení do dalších let. Při komparaci rovnoměrných a zrychlených odpisů bylo dokázáno, že nejvyššího možného daňového odpisu dosáhneme ve 2. roce při zrychleném způsobu odpisování. Poplatník by měl pečlivě zvážit jakým způsobem se rozhodne majetek odpisovat, protože způsob odpisování nelze měnit a může velice zásadním způsobem ovlivňovat budoucí výsledky.

V poslední části je práce zaměřena na optimalizaci základu daně z příjmů. Zprvu je uveden veškerý majetek, který společnost musí dle ZDP daňově odpisovat a následně je uvedeno, jak by se veškeré odpisy promítly do celkového hospodaření společnosti a jaký vliv by měly na ZD. Společnost si byla vědoma nepříznivého daňových odpisů na výši ZD, a proto podnikla kroky vedoucí k optimalizaci ZD. Její postup nebyl sice špatný, ale na konci práce je uveden postup, který dosahuje ještě výrazně lepší optimalizace ZD.

Na závěr bych rád uvedl, že nulová daň k zaplacení poplatníkem, ještě neznamená, že není třeba optimalizovat výši ZD. Důležité je nejdříve uplatnit veškeré slevy na dani nebo ztráty z minulých let, které bychom nemohli třeba v dalších letech uplatnit a podle toho potom upravit i daňové odpisy.

## 6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

### KNIŽNÍ ZDROJE

BRYCHTA, Ivan et al. *Účetnictví podnikatelů 2018: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2018*. 15. vydání. Praha: Wolters Kluwer, ČR, 2018, 529 s. ISBN 978-80-7552-989-3.

HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*. 3. rozšířené vydání. Praha: ESAP, 2019, 204 s. ISBN 978-80-907398-0-2.

KOUT, Petr a Tomáš LÍBAL. *Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady*. 3. aktualizované a doplněné vydání. Praha: VOX, 2017, 353 s. ISBN 978-80-87480-55-7.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2018*. 28. vydání. Praha: Grada, 2018, 288 s. ISBN 978-80-271-0766-7.

PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*. 17. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2017, 350 s. ISBN 978-80-7554-063-8.

VYCHOPEŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2018*. Vydání čtrnácté. Praha: Wolters Kluwer, ČR, 2018, 545 s. ISBN 978-80-7598-019-9.

### INTERNETOVÉ ZDROJE

CARDOVÁ, Zdeňka a Jindřich CARDA. *Odložená daň. Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály* [online]. Praha: Verlag Dashöfer, 2018 [cit. 2018-12]. Dostupné z: [https://www.du.cz/33/odlozena-dan-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Eu2czycG0yCziXFgei25S5b\\_4rn4ro-vvg/](https://www.du.cz/33/odlozena-dan-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Eu2czycG0yCziXFgei25S5b_4rn4ro-vvg/)

DĚRGEL, Martin. *Majetek vyloučený z odpisování. Databáze odborných textů pro živnostníky* [online]. Praha: Verlag Dashöfer, 2018 [cit. 2019-11-15]. Dostupné z: <https://www.zivnostnik.cz/33/majetek-vylouceny-z-odpisovani-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EsCxeSPrvZC7VS97-bmgKaM/>

HAUZAROVÁ, Michaela. *Dlouhodobý hmotný majetek v účetnictví a daních. Užitečné informace pro podnikatele, z oblasti daní, účetnictví, mezd a zákonů* [online]. Jihlava:

Stormware, 2018 [cit. 2018-11-05]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/dlouhodoby-hmotny-majetek-v-ucetnictvi-a-danich/>

JINDROVÁ, Blanka. Účetní odpisy. *Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály* [online]. Praha: Verlag Dashöfer, 2018 [cit. 2019-10-10]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/ucetni-odpisy-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Es4XQMkyMVpZ55alh1F7sC0/>

KADLEC, Michal. Odložená daň. *Portál POHODA* [online]. Jihlava: Stormware, 2013 [cit. 2019-01-05]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/odlozena-dan/>

KADLEC, Michal. Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku. *Portál POHODA* [online]. Jihlava: Stormware, 2015 [cit. 2019-03-15]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/odpisy-dlouhodobeho-nehmotneho-majetku/>

KANDLEROVÁ, Kateřina. Odpisy majetku v praxi. *Portál POHODA* [online]. Jihlava: Stormware, 2015 [cit. 2019-03-25]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/odpisy-majetku-v-praxi/>

LEXOVÁ, Markéta. Společné jmění manželů – daňová optimalizace. *Portál POHODA* [online]. Jihlava: Stormware, 2019 [cit. 2019-10-05]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/spolecne-jmeni-manzelu---danova-optimalizace/>

MACHÁČEK, Ivan. Využití daňových odpisů k optimalizaci daňové povinnosti. *Mzdová praxe – odborné články, diskuse, informace, kalkulačky – Komunitní portál mzdových expertů a specialistů* [online]. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2013 [cit. 2019-01-03]. Dostupné z: [http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d41724v52680-vyuziti-danovych-odpisu-k-optimalizaci-danove-povinnosti/?search\\_query=p%C5%99eru%C5%A1en%C3%AD+odpisov%C3%A1n%C3%A1D&search\\_results\\_page=](http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d41724v52680-vyuziti-danovych-odpisu-k-optimalizaci-danove-povinnosti/?search_query=p%C5%99eru%C5%A1en%C3%AD+odpisov%C3%A1n%C3%A1D&search_results_page=)

MACHÁČEK, Ivan. Odpisy a optimalizace daňové povinnosti v daňovém přiznání za rok 2016. *Portál daňových poradců a účetních profesionálů | DAUC.cz* [online]. Praha: Wolters Kluwer, 2017 [cit. 2019-04-19]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=218779>

PROCHÁZKA, Jan. Stanovení vstupní ceny pro odepisování u majetku ve spoluvlastnictví při zvýšení podílu na tomto majetku. *Účetní portál – účetnictví, mzdy, daně, audit – informační portál v oblasti účetnictví a daní* [online]. Bohuňovice: Účetní Portál, 2014 [cit. 2019-09-15]. Dostupné z: <https://www.ucetni-portal.cz/stanoveni-vstupni-ceny-pro-odepisovani-u-majetku-ve-spoluvlastnictvi-pri-zvyseni-podilu-na-tomto-majetku-prispevek-je-uzavren-samostatne-pro-dan-z-prijmu-fyzickych-osob-527-v.html>

Tau Praha, Daňové odpisy hmotného majetku dle novely 2017. *Kompletní zpracování účetnictví, daní a mezd* [online]. Praha: tau Praha, 2017 [cit. 2019-01-02]. Dostupné z: <https://www.taupraha.cz/danove-odpisy-majetku-novela-2017/>



## 7 SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ

### Seznam tabulek

Tabulka 1 Odpisové skupiny s dobou odpisování .....	18
Tabulka 2 Odpisové sazby dle ZDP při rovnoměrném odpisování .....	19
Tabulka 3 Odpisové sazby dle ZDP při zrychleném odpisování.....	19
Tabulka 4 Odpisové sazby dle ZDP při zvýšení odpisů o 20% .....	20
Tabulka 5 Odpisové sazby dle ZDP při zvýšení odpisů o 15% .....	21
Tabulka 6 Odpisové sazby dle ZDP při zvýšení odpisů o 10% .....	21
Tabulka 7 Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy.....	30
Tabulka 8 Přehled dlouhodobého hmotného majetku společnosti .....	32
Tabulka 9 Rovnoměrné odpisy u nákladního automobilu .....	33
Tabulka 10 Rovnoměrné odpisy u Citroenu C3 .....	33
Tabulka 11 Rovnoměrné odpisy u Citroenu Jumpy .....	33
Tabulka 12 Zrychlené odpisy u Citroenu C3 .....	34
Tabulka 13 Zvýšený odpis v 1. roce odpisování u nákladního automobilu.....	35
Tabulka 14 Poloviční roční odpis bez rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy.....	36
Tabulka 15 Poloviční roční odpis s rozdílem mezi účetními a daňovými odpisy.....	37
Tabulka 16 Odpisy softwaru při omezené době použitelnosti .....	38
Tabulka 17 Odpisy softwaru při neomezené době použitelnosti.....	39
Tabulka 18 Výše odpisů technického zhodnocení provedeného u nákladního automobilu ....	39
Tabulka 19 Výše odpisů u nákladního automobilu po technickém zhodnocení v r. 2018.....	39
Tabulka 20 Přehled veškerého odpisovaného majetku za r. 2018.....	41
Tabulka 21 Závěrka za r. 2018 před úpravou odpisů.....	41
Tabulka 22 Závěrka za r. 2018 po úpravě odpisů poplatníkem .....	42
Tabulka 23 Závěrka za r. 2018 po optimalizaci ZD pomocí daňových odpisů.....	42
Tabulka 24 Odpis nákladního automobilu pro další období .....	43
Tabulka 25 Odpisy osobního automobilu Citroen C3 pro další období .....	43
Tabulka 26 Odpisy osobního automobilu Citroen Jumpy pro další období.....	44

### Seznam grafů

Graf 1 Srovnání rovnoměrných a zrychlených odpisů.....	35
--	----

## **8 SEZNAM ZKRATEK**

SJM – Společné jmění manželů

TZ – Technické zhodnocení

tzv. – Takzvaně

např. - Například

VC – Vstupní cena

ZD – Základ daně

ZDP – Zákon o daních z příjmů

ZVC – Zvýšená vstupní cena