

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Bakalářská práce

Porovnání způsobů odepisování dlouhodobého majetku
ve vybrané účetní jednotce

Autor bakalářské práce: Alena Hrušková

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Marie Oubrechtová

2011

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Akademický rok: 2009/2010

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Alena HRUŠKOVÁ**
Osobní číslo: **E09650**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Porovnání způsobů odepisování dlouhodobého majetku ve vybrané účetní jednotce**
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce:
Porovnání a vyhodnocení způsobů odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v konkrétní účetní jednotce

Metodický postup (osnova):

1. Úvod
2. Teoretická část
 - vymezení dlouhodobého majetku
 - pořízení dlouhodobého majetku
 - opotřebení dlouhodobého majetku
 - účetní a daňové odpisy
 - účtování
3. Metodika
4. Praktická část
 - charakteristika zvolené účetní jednotky
 - evidence a způsoby odpisování dlouhodobého majetku
 - analýza a zhodnocení daných postupů
5. Závěr


Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: **30 - 40 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:


- PELC, V., Daňové odpisy: strategie pro podnikatelskou praxi podle znění zákona o daních z příjmů, Praha: Linde, 2008, ISBN 978-80-7201-723-2
- RYNEŠ, P., Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2009, Anag, 2009, ISBN 978-80-7263-580-1
- KOVANICOVÁ, D. Abeceda účetních znalostí pro každého. Praha: Polygon, 2006. ISBN 978-80-7273-130-0
- LOŠŤÁK, M., PRUDKÝ, P. Hmotný a nehmotný majetek v praxi. Olomouc: Anag, 2008. ISBN 978-80-7263-445-3
- VALOUCH, P., Účetní a daňové odpisy, Grada Publishing, Praha 2009, ISBN 978-80-247-2825-4
- PROCHÁZKOVÁ, D., Odpisy majetku hmotného, nehmotného, jiného a pohledávek z účetního a daňového pohledu, Mirago, 1999, ISBN 80-85922-58-4

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Marie Oubrechtová**
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **1. března 2010**
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2011**


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc., prof.h.c.
děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2010

Prohlášení

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci na téma „Porovnání způsobů odepisování dlouhodobého majetku ve vybrané účetní jednotce“ jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích 15. 4. 2011

.....
Alena Hrušková

Poděkování

Ráda bych poděkovala vedoucí své bakalářské práce Ing. Marii Oubrechtové za odborné vedení, cenné rady a připomínky a Mgr. Stanislavu Křídovi za poskytnutí potřebných informací k vypracování praktické části této práce.

Abstrakt

Ve své bakalářské práci se zabývám způsoby odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. V teoretické části uvádím charakteristiky jednotlivých druhů majetku a dále vše, co souvisí s držáním dlouhodobého majetku v podnicích od jeho pořízení až po jeho vyřazení z evidence. V praktické části zobrazuji jednotlivé výpočty odpisů vybraného majetku a zjišťuji jaké dopady na základ daní z příjmů má volba zrychleného nebo rovnoměrného daňového odepisování a stanovení výpočtu účetních odpisů v konkrétní účetní jednotce.

Klíčová slova

Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek

Zrychlené daňové odpisy

Rovnoměrné daňové odpisy

Účetní odpisy

Abstract

In my bachelor thesis I deal with the depreciation of long-term tangible assets and long-term intangible assets. In the theoretical part I write the characteristics of the different types of assets and everything related with the holding of long-term assets in enterprises from its acquisition until its removal from the register. The practical part shows the calculations of depreciations of selected assets and I find impacts of the choice of accelerated tax depreciations or linear tax depreciations and the determination of the calculation of book depreciation on the tax base in the specific entity.

Keywords

Long-term tangible assets

Long-term intangible assets

Accelerated tax depreciations

Linear tax depreciations

Book depreciations

Obsah

1. Úvod.....	1
2. Teoretická část	2
2.1 Vymezení dlouhodobého majetku	2
2.1.1 Dlouhodobý hmotný majetek	2
2.1.2 Dlouhodobý nehmotný majetek.....	4
2.1.3 Dlouhodobý finanční majetek.....	5
2.2 Pořízení dlouhodobého majetku	6
2.2.1 Vstupní cena dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	6
2.2.2 Změny vstupní ceny	7
2.2.3 Náklady nezahrnované do vstupní ceny	8
2.3 Opatření dlouhodobého majetku.....	8
2.4 Účetní a daňové odpisy.....	9
2.4.1 Účetní odpisy	10
2.4.2 Daňové odpisy	13
2.4.3 Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy.....	17
2.4.4 Subjekt odepisování.....	18
2.4.5 Neodpisovaný majetek.....	20
2.5 Výsledek hospodaření a výpočet daně z příjmů	22
2.5.1 Zjištění hospodářského výsledku.....	22
2.5.2 Daň z příjmů splatná	23
2.5.3 Daň z příjmů odložená.....	24
2.6 Vyřazení dlouhodobého majetku	25
2.7 Účtování.....	26
3. Metodika	28
4. Praktická část	29
4.1 Charakteristika účetní jednotky	29
4.2 Evidence majetku a způsoby odepisování dlouhodobého majetku	30
4.2.1 Přehled majetku	30
4.2.2 Odpisové skupiny	32
4.2.3 Účtování odpisů ve společnosti	34

4.3 Analýza a zhodnocení daných postupů.....	34
4.3.1 Způsoby odepisování konkrétního majetku společnosti.....	34
4.3.2 Celkové srovnání účetních a daňových odpisů u vybraných druhů majetku.	51
4.3.3 Hospodářský výsledek a vliv odpisů na daň z příjmů	54
4.3.4 Odložená daň z příjmů.....	58
5. Závěr	62
6. Přehled použité literatury.....	64
7. Seznam tabulek	65
8. Seznam grafů	67
9. Seznam příloh	68

1. Úvod

Tématem mé bakalářské práce je „Porovnání způsobů odepisování dlouhodobého majetku ve vybrané účetní jednotce“.

Toto téma jsem si vybrala z důvodu, že téměř každá účetní jednotka potřebuje k vykonávání své ekonomické činnosti určitý dlouhodobý majetek. Odepisování je tudíž běžným jevem a je zajímavé do jaké míry se mohou jednotlivé odpisy lišit podle zvoleného způsobu odepisování. Kvůli těmto odlišnostem je důležité, jaký způsob odepisování si dané podniky vyberou, protože zvolený způsob odepisování nemohou měnit a jak se na základě této volby budou jednotlivé rozdíly mezi daňovými a účetními odpisy promítat do výpočtu splatné daně z příjmů

Cílem je tedy porovnání zrychlených a rovnoměrných daňových odpisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a následné porovnání těchto daňových odpisů s odpisy účetními. Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část.

Teoretická část obsahuje definice dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a rozdělení tohoto majetku. Dále je zde uvedeno jakými způsoby může účetní jednotka dlouhodobý majetek pořídit a ocenit a jak probíhá opotřebení prostřednictvím jednotlivých způsobů odepisování a následné vyřazení dlouhodobého majetku.

V praktické části byly využity informace z konkrétní účetní jednotky. Na základě těchto informací bylo ilustrováno jak je postupováno při výpočtech jednotlivých odpisů a jak rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy ovlivňují výši základu daně z příjmů. Na základě rozdílů mezi účetními a daňovými zůstatkovými cenami majetku je nutno dále zohlednit i výpočet odložené daně z příjmů.

2. Teoretická část

2.1 Vymezení dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek je také nazýván jako stálá aktiva, či fixní, neoběžná aktiva.

Umožňuje podniku vyrábět, tvořit, poskytovat služby, atd.

(BŘEZINOVÁ, H., MUNZAR, V., 2003)

Podstatným rysem dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku je jeho účel. Má umožňovat, usnadňovat nebo rozšiřovat podnikatelskou činnost. Není určen k prodeji, ale k dlouhodobému užívání v podniku. Naproti tomu dlouhodobý finanční majetek nepoživuje podnik s cílem používat ho ke své činnosti, ale má ho ve své držbě proto, aby z něho dosáhl prospěchu v podobě určitých výnosů (např. přijaté dividendy a podíly na zisku, výnosové úroky apod.) nebo v podobě jiného kapitálového zhodnocení (zejména v důsledku růstu tržních cen).

(KOVANICOVÁ, D., 2009)

Dlouhodobý majetek se člení na 3 skupiny, a to na dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek.

2.1.1 Dlouhodobý hmotný majetek

Charakteristickými rysy tohoto majetku jsou:

- a) fyzická podstata,
- b) dlouhodobost používání přesahující dobu jednoho roku,
- c) dosažení určité výše ocenění, kterou stanoví sama účetní jednotka s přihlédnutím zejména k principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení. (Zákonem o daních z příjmů je stanoven limit 40 000 Kč)

K tomu, aby byl určitý majetek zahrnut do dlouhodobého hmotného majetku, nemusí vždy vyhovovat všem těmto znakům. Některý hmotný majetek se zahrnuje vždy, bez ohledu na výši svého ocenění či na dobu použitelnosti (tj. například nemovitosti).

(Ing. ŠTOHL, P., Ing. KLIČKA, V., 2008)

Dlouhodobý hmotný majetek se dělí na 2 skupiny a to na dlouhodobý majetek odpisovaný a na dlouhodobý majetek neodpisovaný. Dlouhodobý majetek, který se odpisuje, se reprodukuje postupně, právě prostřednictvím odpisů a jeho opotřebení se vyjadřuje nepřímo, prostřednictvím oprávek.

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí:

- a) nemovitosti, tj. pozemky stavby, budovy, důlní díla, důlní stavby pod povrchem a vodní díla
- b) byty, nebytové prostory, otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, technické rekultivace, umělecká díla, předměty z drahých kovů, ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich části,
- c) samostatné movité věci a soubory movitých věcí,
- d) pěstitelské celky trvalých porostů,
- e) dospělá zvířata a jejich skupiny,
- f) oceňovací rozdíl k nabytému majetku bez ohledu na jeho výši ocenění, který představuje kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku nabytého koupí, vkladem či oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společnosti
- g) ostatní dlouhodobý majetek - např. technické zhodnocení, nedokončený dlouhodobý majetek, poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, atd.

Jak již bylo zmíněno, stanoví si účetní jednotka sama, dle svého vlastního interního rozhodnutí, ve vnitropodnikové směrnici limit pro vstupní cenu, od které bude považovat hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok za dlouhodobý (toto samozřejmě neplatí pro majetek, který je za dlouhodobý hmotný považován vždy, bez ohledu na dobu použitelnosti či výši jeho ocenění). Ostatní předměty, které sice budou mít dobu použitelnosti delší než 1 rok, ale jejich vstupní cena bude nižší než stanovený limit, budou vedeny jako drobný hmotný majetek a bude o nich účtováno jako o zásobách.

(RYNEŠ, P., 2009)

2.1.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

Tato skupina majetku má následující znaky:

- a) je nehmotné podstaty,
- b) doba používání je delší než jeden rok, touto dobou se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou činnost,
- c) dosahuje určité výše ocenění, kterou stanoví sama účetní jednotka, a to s ohledem na povinnosti uložené zákonem o účetnictví a se zvláštním zřetelem na principi významnosti a principi věrného a poctivého obrazu. (V Zákoně o daních z příjmů je stanoven limit 60 000 Kč.)

Dlouhodobý nehmotný majetek se také reprodukuje postupně prostřednictvím odpisů, podobně jako je to u dlouhodobého hmotného majetku odpisovaného. (KOVANICOVÁ, D., 2009)

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí tyto položky:

- a) zřizovací výdaje - výdaje vynaložené od založení nové účetní jednotky do jejího vzniku (např. soudní a správní poplatky),
- b) nehmotné výsledky výzkumu a vývoje,
- c) software,
- d) ocenitelná práva - rozumí se jimi zejména předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva podle příslušných právních předpisů,
- e) goodwill - je kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku nebo jeho části nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společností,
- f) povolenky na emise a jednotky snížení emisí a ověřeného snížení emisí z projektových činností a jednotky přiděleného množství.

(RYNEŠ, P., 2009)

Zařazení nehmotného majetku, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je nižší než výše stanovená účetní jednotkou, záleží na podniku, stejně jako v případě hmotného majetku. Podnik se tedy sám rozhodne, zda takový majetek bude

považovat za dlouhodobý nehmotný majetek nebo ne. Rozhodne-li podnik, že tento majetek nebude evidovat jako dlouhodobý majetek, stává se takový majetek drobným nehmotným majetkem a zahrne se při pořízení mezi náklady a výnosy, pokud se tím ovšem výrazněji nenaruší vzájemná věcná a časová souvislost.

Způsob evidence určité majetkové složky nesmí podnik měnit od případu k případu; to vyplývá ze zásady stálosti metod (konzistence).

(KOVANICOVÁ, D., 2009)

2.1.3 Dlouhodobý finanční majetek

Tento majetek zahrnuje aktiva, která podnik nakupuje, vlastní nebo si půjčuje s cílem dlouhodobě investovat volné peněžní prostředky tak, aby mu přinesly očekávaný výnos charakteru dividend, úroků, zhodnocení v důsledku růstu tržních cen držných aktiv apod. Tato aktiva tedy nejsou určena k užívání při běžné provozní činnosti podniku.

Různé druhy dlouhodobého finančního majetku umožňují podniku pořídit si vhodné „portfolio“, tzn. umístit peněžní prostředky tak, aby mu přinesly co nejvyšší výnos.

Mezi dlouhodobý finanční majetek patří zejména:

- majetkové podíly (účasti) v jiném podniku,
- jiné cenné papíry majetkové povahy,
- dlužné cenné papíry,
- půjčky poskytnuté jiným subjektům,
- dlouhodobé termínované vklady peněžních prostředků (nesoucí úrokový výnos) apod.

(ŠTOHL, P., 2006)

2.2 Pořízení dlouhodobého majetku

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek lze pořídit těmito způsoby:

- koupí od externího subjektu,
- vytvořením vlastní činností,
- nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti,
- bezúplatným nabytím, resp. darováním,
- vkladem od jiné osoby,
- převodem podle právních předpisů,
- přeřazením z osobního užívání do podnikání.

(BŘEZINOVÁ, H., MUNZAR, V. ,2003)

Pořízení dlouhodobého majetku se zachycuje v účtové skupině 04. Na těchto účtech se shromažďují jednotlivé složky pořizovací ceny majetku do doby než se majetek převede do užívání. V okamžiku převodu se tento majetek převede do účtových skupin 01, 02 nebo 03 podle toho jestli se jedná o hmotný nebo nehmotný majetek a u hmotného jestli je to majetek odpisovaný nebo neodpisovaný.

(RYNEŠ, 2009)

2.2.1 Vstupní cena dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Jedním z rozhodujících faktorů pro bezchybné uplatňování odpisů je správné stanovení vstupní ceny, ze které se odpisy provádějí.

Zákon o účetnictví definuje 3 způsoby oceňování:

1. **Pořizovací cena** = cena pořízení u majetku pořízeného koupí, jde o cenu, za kterou byl majetek ve skutečnosti nakoupen. Náklady související s pořízením majetku jsou vedlejší pořizovací náklady, které zvyšují pořizovací cenu majetku. Těmito náklady jsou např. náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, zejména odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, licence, patenty, vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby, atd.

2. **Vlastní náklady** - vstupní cena u majetku pořízeného vlastní činností
(PRUDKÝ, P., LOŠŤÁK, M., 2010)

3. **Reprodukční pořizovací cena** - vstupní cena u majetku nabytého darováním, bezúplatně na základě finančního leasingu, nově zjištěného a v účetnictví dosud nezachyceného, vkladu pokud není oceněn podle společenské smlouvy nebo zakladatelské listiny jinak, vytvořeného vlastní činností, pokud je nižší než vynaložené vlastní náklady.

(BŘEZINOVÁ, H., MUNZAR, V., 2003)

2.2.2 Změny vstupní ceny

Vstupní cenu majetku nelze v podstatě v průběhu odpisování měnit. Existují však výjimky, kde je naopak nutné změnu vstupní cenu v průběhu odpisování provést.

1) Technické zhodnocení - technickým zhodnocením se rozumí rekonstrukce a modernizace, nástavby, přístavby, stavební úpravy majetku. Pro technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku platí obdobné ustanovení jako o technickém zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku, avšak s ohledem na nehmotnou povahu majetku. Pořizovací cena dlouhodobého majetku se zvyšuje o technické zhodnocení, pokud částka výdajů na technické zhodnocení u jednotlivého majetku převyší v průběhu jednoho účetního období částku 40 000,- Kč, V případě, že náklady na technické zhodnocení jsou nižší než stanovený finanční limit, se účetní jednotka rozhodne zda bude technické zhodnocení účtovat do nákladů nebo zvýší pořizovací cenu dlouhodobého majetku.

(RYNEŠ,2009)

2) Změna vstupní ceny z jiného důvodu, než je technické zhodnocení majetku:

- a. rozšíření souboru movitých věcí,
- b. vyřazení části souboru movitých věcí, prodej části majetku,
- c. úhrada vedlejších pořizovacích nákladů v následujících zdaňovacích obdobích.

- 3) Vstupní cena u majetku pořízeného s dotací - u nově pořízeného majetku a u technického zhodnocení, na něž je poskytnuta dotace ze státního rozpočtu, z rozpočtů měst, obcí a krajů, státních fondů, podpora poskytnutá regionální radou, dotace poskytnutá přidělením grantu atd., se vstupní cena snižuje o tuto poskytnutou dotaci. To platí i pro majetek pořízený ve vlastní režii.

2.2.3 Náklady nezahrnované do vstupní ceny

Do vstupní ceny se nezahrnují tyto náklady, i když souvisejí s pořízením majetku:

- a) smluvní pokuty a úroky z prodlení, popř. jiné sankce ze smluvních vztahů,
- b) výdaje na přípravu pracovníků pro budované provozy a zařízení,
- c) výdaje na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami
- d) výdaje na biologickou rekultivaci
- e) výdaje spojené s přípravou a zabezpečením výstavby vzniklé po uvedení pořizovaného dlouhodobého hmotného majetku do užívání,
- f) kurzové rozdíly
- g) opravy a údržba
- h) náklady nájemce na uvedení najatého majetku do předchozího stavu,
- i) nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba.

2.3 Opotřebení dlouhodobého majetku

Používáním se dlouhodobý majetek postupně opotřebovává a tím se snižuje jeho hodnota, která vstupuje do vytvářených výrobků, prací a služeb. Hodnota dlouhodobého majetku může klesat i v důsledku jeho morálního zastarávání, tj. jsou vytvářeny např. dokonalejší přístroje. Hodnota dlouhodobého majetku se může snižovat i jeho nepoužíváním, protože dochází například ke korozi některých druhů materiálů, z nichž je tvořen, ovlivnění funkčnosti prachem, zanedbáváním běžné údržby, která by při používání majetku byla zcela automatická.

(BŘEZINOVÁ, H., MUNZAR, V., 2003)

Opotřebení dlouhodobého majetku se vyjadřuje prostřednictvím odpisů.

2.4 Účetní a daňové odpisy

Vzhledem k významné ekonomické úloze odpisů jsou vytvořena přesná pravidla, kterými se odpisování majetku řídí.

Odpisy majetku jsou nástrojem k vyjádření poklesu hodnoty majetku z hlediska fyzického a morálního opotřebení, jsou součástí nákladů, přímo ovlivňují hospodářský výsledek a jsou také prostředkem vytváření disponibilních finančních zdrojů. Odpisy jsou peněžním vyjádřením postupného snižování hodnoty majetku, náhradou za kapitálovou spotřebu, vyjadřují pokles hodnoty aktiv. Ve sféře výroby charakterizují předávání části majetku novým výrobkům, které byly v určitém časovém období s jejich pomocí vyprodukovány. Ovlivňují výši vlastních nákladů a umožňují firmám shromáždit peněžní prostředky k nahrazení opotřebovaného dlouhodobého majetku.

Odpisování majetku stanoví Zákon o daních z příjmů a Zákon o účetnictví. Odpisování znamená zahrnování odpisů z hmotného majetku evidovaného v majetku poplatníka, do výdajů (nákladů) k zabezpečení tohoto příjmu. Odpisy tak snižují daňový základ poplatníka.

(PELC, V.,2002)

Odpisování se týká výhradně dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, nikoliv dlouhodobého finančního majetku (což vyplývá z povahy tohoto majetku).

(VALOUCH, P., 2010)

K vyjádření velikosti odpisů lze použít různé metody.

2.4.1 Účetní odpisy

Účetní odpisy jsou stanoveny Zákonem o účetnictví. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se účetně odpisuje na základě odpisového plánu nepřímo prostřednictvím účetních odpisů, které si stanoví daňový subjekt sám s ohledem na opotřebení majetku odpovídajícímu běžným podmínkám užívání. Sazby účetních odpisů lze stanovit z hlediska času, doby upotřebitelnosti nebo ve vztahu k výkonům .

(RYNEŠ, P., 2009)

Odpisové plány mohou mít různé podoby, vhodná je vnitropodniková směrnice stanovující účetní a daňové odpisy konkrétně pro jednotlivé kategorie a druhy majetku, příp. pro jednotlivé vybrané složky majetku, způsob evidence, odpovědnost za majetek a příp. další podrobnosti.

(PRUDKÝ, P., LOŠŤÁK, M., 2010)

Doba odpisování není účetními předpisy stanovena, ale nesmí být kratší než jeden rok, protože doba použitelnosti dlouhodobého majetku je delší než 1 rok a účetní odpisy musí jeho životnost zohledňovat. Maximální doba odpisování majetku zpravidla není stanovena (výjimku ale tvoří například goodwill, který se odpisuje rovnoměrně po dobu 60 měsíců a oceňovací rozdíl, který se odpisuje rovnoměrně po dobu 180 měsíců).

(ŠTOHL, P., 2006)

Z účetního odpisování je vyloučena část dlouhodobého hmotného majetku. Jedná se o majetek, který i přes užívání má trvalou hodnotu. Ostatní hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek se odepisuje. Odpisy se počítají s přesností na měsíce a zaokrouhlují se na celé koruny nahoru.

(ŠTOHL, P., KLIČKA, V., 2008)

Metody odepisování:

1) Odpisy podle výkonu

Odpisy podle výkonu vycházejí z předem stanovené výše výkonů (např. u dopravních prostředků z celkového počtu předpokládaných ujetých kilometrů za dobu životnosti auta).

Účetní jednotka si určí předpokládanou dobu odepisování v letech, která závisí na době používání, dále si stanoví odpisovou sazbu. Odpisová sazba vyjadřuje v procentech roční objem opotřebení dlouhodobého majetku.

(BŘEZINOVÁ, H., MUNZAR, V., 2003)

2) metoda komponentního odepisování

Tato metoda se řídí dle vyhlášky č. 500/2002Sb. Lze jí použít pouze u staveb, bytů a nebytových prostor a samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí.

3) odpisy ve vztahu k času

Odpisy dlouhodobého majetku se stanoví především v závislosti na délce jeho používání. Z hlediska času existují 3 základní varianty účetního odepisování:

a) rovnoměrné účetní odpisy

Uplatňování rovnoměrných účetních odpisů lze doporučit u majetku, k jehož opotřebovávání dochází rovnoměrně po celou dobu používání. Při uplatňování těchto odpisů je v každém roce odepisování odepsána a do účetních nákladů přenesena stejná výše vstupní ceny daného majetku.

Vzorec pro výpočet rovnoměrného účetního odpisu:

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

VC = vstupní cena majetku, z níž bude odepisování,

t = doba odepisování.

b) zrychlené účetní odpisy

Využití zrychlených účetních odpisů je účelné hlavně u takového majetku, který ztrácí hodnotu především v prvních letech odpisování. Při jejich uplatnění je vždy v následujícím roce odpisování odepsány nižší část hodnoty majetku než v roce předchozím. Největší roční odpis je tedy vykázán v prvním roce odpisování, nejnižší naopak v roce posledním.

Vzorec pro výpočet zrychleného účetního odpisu:

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

VC = vstupní cena,

t = doba odpisování,

i = rok odpisování.

c) zpomalené účetní odpisy

Zpomalené účetní odpisy je vhodné počítat, když bude zřejmé, že majetek bude ztrácet hodnotu především na konci své životnosti a v prvních letech používání bude jeho opotřebování minimální. Při uplatnění těchto odpisů platí, že z hodnoty dlouhodobého majetku je v každém následujícím odpisování odepsána vyšší částka než v roce předchozím.

Vzorec pro výpočet zpomaleného účetního odpisu:

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

VC = vstupní cena,

i = rok odpisování,

t = doba odpisování.

(VALOUCH, P.,2010)

2.4.2 Daňové odpisy

Daňové odpisy upravuje Zákon o daních z příjmů, který ukládá podniku zařadit nabytý dlouhodobý hmotný majetek do jedné z odpisových skupin. Pro každou odpisovou skupinu je stanovena minimální doba odpisování.

Uplatnění daňových odpisů a tím tedy získávání prostředků na jeho reprodukci je možnost, kterou zákon o daních z příjmů poplatníkovi dává, je to jeho právo nikoli povinnost. Uplatnění odpisů vůči základu daně tak je druhem fakultativního plnění, neboť daňový subjekt není povinen odpisy pro účely Zákona o daních z příjmů uplatnit, a jestliže je odpisování zahájeno, může zvolit i přerušeni odpisování.

Poplatník může zahájit daňové odpisování po uvedení pořizované věci do stavu způsobilého obvyklému užívání. Tím se rozumí dokončení věci a splnění technických nezbytností a povinností stanovených předpisy, jež se věci a jejího užívání týkají. Stejně to platí pro technické zhodnocení.

Zákon o daních z příjmů dává poplatníkovi možnost daňové odpisování přerušit, jak již bylo zmíněno, ale pak při dalším odpisování musí pokračovat způsobem, jako by toto odpisování přerušeno nebylo, ovšem za podmínky, že poplatník v době přerušeni neuplatnil výdaje paušální částkou. Pokračovat v odpisování mohou i jiné subjekty.

Podnik může provádět buď rovnoměrné nebo zrychlené odpisování. Způsob odpisování stanoví pro každý nově pořízený dlouhodobý majetek a nesmí jej měnit po celou dobu jeho odpisování.

Od roku 2005 Zákon o daních z příjmů umožňuje rovnoměrné i zrychlené odpisování u vymezeného majetku následujícími způsoby:

- bez zvýšení odpisu v prvním roce odpisování
- se zvýšením odpisu v prvním roce o 20 %
- se zvýšením odpisu v prvním roce o 15 %
- se zvýšením odpisu v prvním roce o 10 %.

Žádnou ze zvýšených ročních odpisových sazeb v prvním roce odpisování nelze uplatnit například u letadel, pokud nejsou využívána provozovateli letecké dopravy a leteckých prací na základě vydané koncese a provozovateli leteckých škol, dále u motocyklů a osobních automobilů, pokud nejsou využívány provozovateli silniční motorové dopravy a provozovateli taxislužby na základě vydané koncese a provozovateli autoškol nebo pokud se nejedná o osobní automobily v provedení speciální vozidlo podskupiny sanitní a pohřební podle zvláštního právního předpisu.

Roční odpisovou sazbu se zvýšením odpisu v prvním roce odpisování o 20 % může použít poplatník s převážně zemědělskou a lesní výrobou, tj. poplatník, u něhož příjmy z této činnosti činily v předcházejícím zdaňovacím období více než 50 % z celkových příjmů.

Roční odpisovou sazbu se zvýšením odpisu v prvním roce odpisování o 15 % může použít poplatník, který je prvním vlastníkem zařízení pro čištění a úpravu vod.

Roční odpisovou sazbu se zvýšením odpisu v prvním roce odpisování o 10 % nemůže použít poplatník u majetku, jenž může být odpisován se zvýšenými odpisy v prvním roce odpisování o 20 a 15 % a u majetku, u kterého nelze uplatnit zvýšený odpis v prvním roce odpisování (tj. letadla, motocykly atd.)

Aby mohl být uplatnění zvýšený odpis v prvním roce odpisování o 10, 15 nebo 20 % musí majetek patřit do odpisové skupiny 1 - 3.

(PELC, V., 2008)

Rovnoměrné odpisování

Při rovnoměrném odpisování se stanoví odpisy majetku za dané zdaňovací období ve výši jedné setiny součinu jeho vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby. Poplatník se může rozhodnout, že použije nižší než maximální sazby uvedené v Zákonu o daních z příjmů. Nižší než maximální zákonné sazby nemůže použít fyzická osoba, jenž uplatňuje výdaje procentem ze zdanitelných příjmů, tedy tzv. výdajovým paušálem, a

který proto musí vést daňové odpisy v takovém případě pouze evidenčně. Podobně nemůže nižší než maximální zákonné sazby použít poplatník, který k zajištění zdanitelného příjmu používá odpisovaný majetek pouze z části, a proto do výdajů k zajištění zdanitelného příjmu zahrnuje poměrnou část odpisů.

Odpisy stanovené podle ustanovení Zákona o daních z příjmů o rovnoměrném odpisování se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Vzorec pro výpočet odpisu:

$$OD = \frac{VC * ROS}{100}$$

při zvýšené vstupní ceně:

$$OD = \frac{ZVC * ROS}{100}$$

OD - výše odpisu

VC- vstupní cena

ZVC - zvýšená vstupní cena

ROS - roční odpisová sazby v příslušných letech odpisování

Zrychlené odpisování

Při zrychleném odpisování se stanoví odpisy majetku:

- v prvním roce odpisování jako podíl jeho vstupní ceny, případně zvýšené vstupní ceny, a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odpisování platného v prvním roce odpisování,
- v dalších zdaňovacích obdobích jako podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování a počtem let, po které již byl odpisován.

Při zrychleném odpisování majetku zvýšeného o jeho technické zhodnocení se odpisy stanoví:

- v roce zvýšení zůstatkové ceny jako podíl dvojnásobku zvýšené zůstatkové ceny majetku a přiřazeného koeficientu zrychleného odpisování platného pro zvýšenou zůstatkovou cenu,
- v dalších zdaňovacích obdobích jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny majetku a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem zrychleného odpisování platným pro zvýšenou zůstatkovou cenou a počtem let, po které byl odpisován ze zvýšené zůstatkové ceny.

Odpisy stanovené podle ustanovení zákona o zrychleném odpisování se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Degresivní odpisování je vymezeno tak, aby nejvyšší sazba byla uplatněna ve druhém roce, tedy v roce následujícím po zahájení odpisování. Dosáhne se toho tím, že v prvním roce odpisování (bez ohledu na případné datum pořízení) se při výpočtu roční sazby vychází z jednonásobku vstupní ceny, zatímco v dalších letech z dvojnásobku zůstatkové ceny.

Při zrychleném odpisování se tedy stanoví odpisy majetku za zdaňovací období v prvním roce odpisování jako podíl jeho vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odpisování v prvním roce odpisování, tedy:

$$OD1 = \frac{VC}{k1}$$

OD1 - odpis v 1. roce

VC - vstupní cena

k1 - koeficient z tabulky pro 1. rok

V dalších zdaňovacích obdobích pak jako podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování a počtem let, po které již byl odpisován, tedy:

$$OD_n = \frac{2 * ZC_n}{(k - r)}$$

n - rok odpisování

OD_n - odpisy v dalších letech

ZC_n - zůstatková cena v daném roce

k - koeficient z tabulky pro další roky odpisování

r - počet let, po které byl majetek už odepisován

(PELC, V., 2008)

2.4.3 Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy

Metody odpisování a velikost odpisových sazeb lze stanovit centrálně (právním předpisem) nebo ponechat na rozhodnutí účetní jednotky. V ČR si může účetní jednotka stanovit sama, jak bude při odpisování dlouhodobého majetku postupovat, a proto když stát stanoví systém a výši daňových odpisů, dochází k rozdílům mezi daňovými odpisy a účetními odpisy, které si účetní jednotka sama stanovila tak, aby zobrazovaly skutečný stav majetku.

(BŘEZINOVÁ, H., MUNZAR, V., 2003)

V účetnictví je tedy třeba nejprve vyhodnotit, kolik činí souhrn účetních a kolik souhrn daňových odpisů. Jsou-li uplatněné účetní odpisy menší než daňové, je třeba pro výpočet základů daně zvýšit daňové výdaje a základ daně se tím sníží - hovoříme o položce snižující základ daně. V opačném případě, když daňové odpisy jsou menší než odpisy účetní, je třeba základ daně o příslušný rozdíl zvýšit - jde o položku zvyšující základ daně. Tyto operace se provádějí neúčetně až při sestavování daňového přiznání.

(PELC, V., 2002)

2.4.4 Subjekt odepisování

Subjektem odepisování je ten, kdo je oprávněn v souladu s platnými právními předpisy daný majetek odepisovat. K těmto subjektům musíme přistupovat diferencovaně s ohledem na to, zda nás zajímají účetní nebo daňové odpisy. Účetní odpisy mají právo provádět pouze účetní jednotky vedoucí účetnictví.

Účetní odpisy musí vykazovat účetní jednotka, která:

- má k majetku vlastnické nebo jiné právo,
- hospodaří s majetkem státu nebo územně samosprávných celků,
- majetek používá v případech:
 - I. smlouvy o výpůjčce po dobu zajištění závazku převodem práva,
 - II. kdy vlastnické právo k movitým věcem nabývá na základě projevu vůle jiným způsobem než převzetím věci,
 - III. dalších stanovených právními předpisy.

Výjimkou jsou bytová družstva, která nemusí vlastní majetek účetně odepisovat. Dále právnické osoby založené za účelem, aby se staly vlastníkem domu s byty v nájmu společníků, členů nebo zakladatelů a lidová bytová družstva nemusí tento dlouhodobý hmotný majetek taktéž účetně odepisovat.

(DĚRGEL, M., 2003)

Subjekty oprávněné daňově odepisovat dlouhodobý majetek jsou uvedené v Zákoně o daních z příjmů a jsou jimi:

1) Vlastník

Daňové odpisy může uplatňovat především vlastník hmotného majetku, jenž ho má jako vlastní majetek evidován. Odpisuje ho poplatník, která má k tomuto majetku vlastnické právo. Zákon umožňuje odepisování také poplatníkovi, jenž má k uvedenému majetku právo hospodaření. Právo hospodaření může nabýt pouze organizační složky státu a státní organizace (státem zřizované organizace).

2) Spoluvlastník

Ve výši svého spoluvlastnického podílu může část majetku odpisovat také spoluvlastník. Existuje tak jediná možnost „podílového odpisování“ hmotného majetku, který je ve spoluvlastnictví fyzických nebo právnických osob.

3) Nájemce

Vlastník majetku může postoupit právo na uplatnění odpisů jinému daňovému subjektu. Toto je možné, jen pokud se jedná o nájemní vztah mezi majitelem - pronajímatelem a nájemcem, který daný majetek užívá. Postoupit právo lze pouze písemně s tím, že majitel se smluvně zaváže, že své právo uplatnit odpisy do daňových výdajů nevyužije a poskytne nájemci příslušné podklady pro provádění odpisů.

Nájemce může pronajatý majetek odpisovat při splnění těchto podmínek:

- o tom, že pronajatý majetek bude odpisovat nájemce tohoto majetku, je vypracována písemná smlouva,
- nájemce může majetek odpisovat jen po dobu trvání nájemní smlouvy,
- předmětem smlouvy je soubor, jenž je pro účely daňových odpisů vymezen jako funkční celek zahrnující movitosti i nemovité věci,
- uvedený funkční soubor je využíván nájemcem pro zajištění příjmů po celé zdaňovací období (výjimkou je zdaňovací období, kdy dochází k ukončení pronájmu);
- uvedený funkční soubor je nájemcem využíván jako celek (tedy nikoli pouze jeho část - jestliže pronajímatel pronajme nájemci pouze část funkčního celku, např. část budovy, nemovitosti, spolu s movitým zařízením, není možné, aby uvedenou část odpisoval nájemce ; smlouva o tom, že takovou část bude odpisovat nájemce, je neplatná).

(PELC, V., 2002)

2.4.5 Neodpisovaný majetek

Zákon o daních příjmů vymezuje majetek, jenž je z odpisování vyloučen. Tímto majetkem je:

1. bezúplatně převedený majetek z finančního leasingu

Z odpisování je vyloučen majetek bezúplatně převedený podle smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci, pokud výdaje (náklady) související s jeho pořízením nepřevýší částku 40 000 Kč. Pokud přesáhnou hodnotovou hranici, jsou odpisovány v té odpisové skupině, v níž je majetek zařazen. Hodnotový limit je pochopitelně shodný s limitem pro zařazení majetku do hmotného majetku.

2. Pěstitelský celek trvalých porostů

Vyloučen z odpisování je pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky jež nedosáhl plodonosného stáří. Tímto pěstitelským celkem se rozumějí:

- ovocné stromy nebo keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1000 keřů na 1 ha,
- chmelnice a vinice.

3. Meliorace

Vyloučeny z daňového odpisování jsou hydromeliorace do dvou let po jejich dokončení.

4. Umělecká díla a movité kulturní památky

Z daňového odpisování jsou vyloučena umělecká díla (podle autorského zákona), která jsou hmotným majetkem a nejsou součástí staveb a budov, předměty muzejní a galerijní hodnoty, popřípadě jejich soubory v muzeích a památkových objektech, stálé výstavní soubory knihovní sbírky knihoven jednotné soustavy, popřípadě jiné sbírky. Stejně tak jsou z odpisování vyloučeny movité kulturní památky a jejich soubory.

5. Povinně bezúplatně převzatý majetek

Majetkem vyloučeným z daňového odpisování je také hmotný majetek převzatý povinně bezúplatně podle zvláštních předpisů. Výjimka je stanovena pro obce, které nabyly majetek podle zákona č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí z majetku České republiky do vlastnictví obcí, ve znění pozdějších předpisů, a pro poplatníky uvedené v ustanovení §18 odst. 3 zákona o daních z příjmů podle zákona č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby, ve znění pozdějších předpisů. V těchto případech se pokračuje v odpisování započatém původním vlastníkem. Pokud původní vlastník neodpisoval tento majetek, uplatňuje nový vlastník odpisy z původní pořizovací ceny. Není-li tato cena známa, pak z reprodukční pořizovací ceny.

Hmotným majetkem vyloučeným z odpisování však není majetek, který byl do vlastnictví poplatníka převeden bezúplatně v důsledku darování. Takto nabytý majetek se u nabyvatele odpisuje jako nově pořízený majetek.

6. Inventarizační přebytky

Z odpisování jsou ze zákona vyloučeny inventarizační přebytky hmotného majetku zjištěného podle zákona o účetnictví.

7. Majetek zajištěný k závazku

Vyloučen z odpisování je i hmotný movitý majetek nabytý věřitelem v důsledku zajištění závazku převodem práva, a to po dobu zajištění tohoto závazku a za předpokladu, že jej po tuto dobu bude odpisovat původní vlastník, uzavře-li s věřitelem smlouvu a výpůjčce. Smlouva o zajišťovacím převodu práva musí být uzavřena písemně.

(PELC, V., 2002)

2.5 Výsledek hospodaření a výpočet daně z příjmů

Hospodářský výsledek je důležitý kvalitativní ukazatel, který umožňuje posoudit hospodaření účetní jednotky. Zjišťuje se porovnáním nákladů vynaložených na provedení konkrétních výkonů a výnosů za tyto výkony. Podle výše nákladů a výnosů může být hospodářský výsledek buď zisk nebo ztráta.

2.5.1 Zjištění hospodářského výsledku

Hospodářský výsledek před zdaněním se zjišťuje ve struktuře:

1. provozní - porovnání obrátů účtů provozních nákladů (úč. skupiny 50 - 55) a provozních výnosů (úč. skupiny 60 - 64)
2. finanční - porovnání obrátů účtů finančních nákladů (úč. skupiny 56 - 57) a finančních výnosů (úč. skupina 66)
3. mimořádný - porovnání obrátů účtů mimořádných nákladů (úč. skupina 58) a mimořádných výnosů (úč. skupina 68)

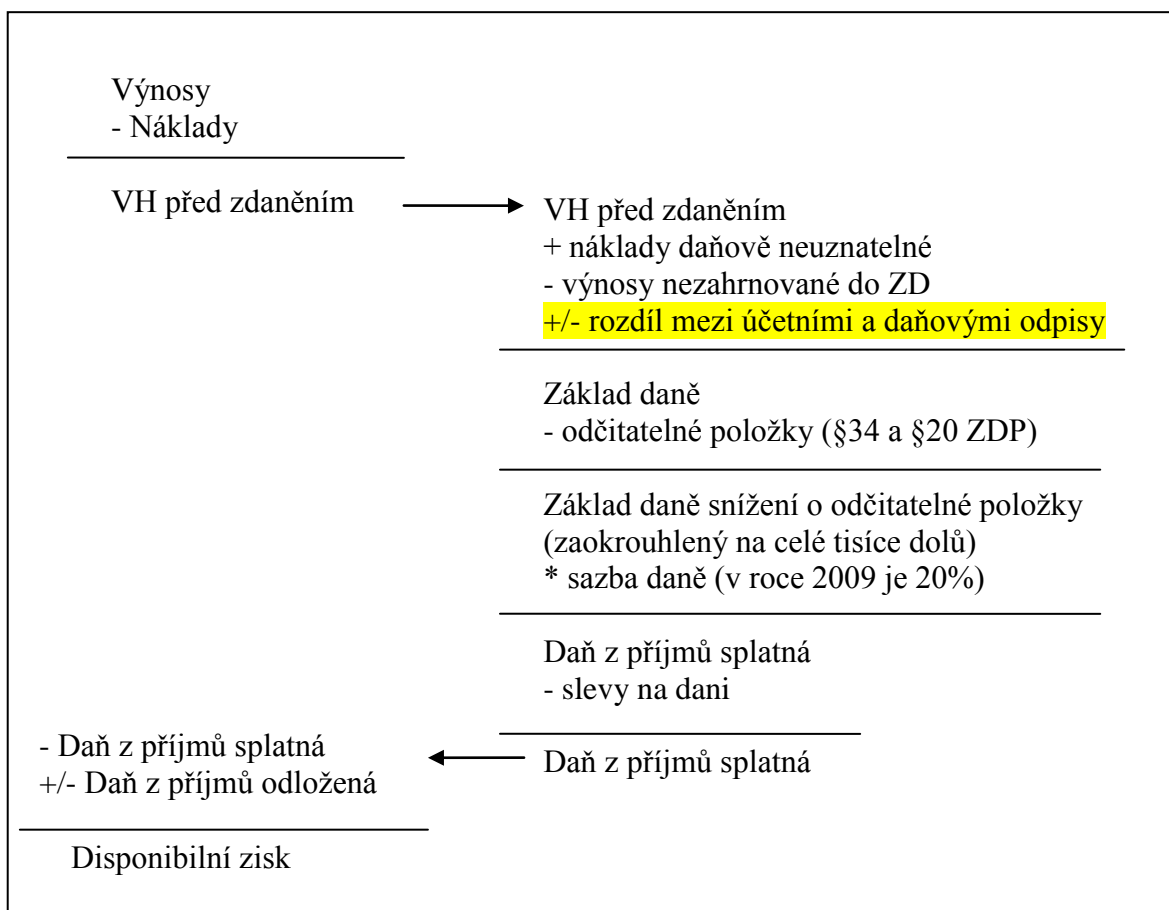
Pro potřeby výpočtu daňového základu je třeba hospodářský výsledek upravit o:

- a) částky, které nelze podle Zákona o daních z příjmů uznat za náklad vynaložený na dosažení, zajištění a udržení příjmů (např. náklady na reprezentaci, dary)
- b) částky, které jsou do nákladů zahrnuty v nesprávné výši
- c) o veškeré částky neoprávněně zkracující výnosy
- d) o příjmy zdaněné srážkou u zdroje (např. dividendy)

Mimo jiné se tedy hospodářský výsledek musí upravovat o částky, které jsou do nákladů zahrnuty v nesprávné výši. Těmito částkami jsou právě odpisy. Jsou zahrnuty ve výpočtu hospodářského výsledku v nesprávné výši z důvodu rozdílů mezi účetními a daňovými odpisy. Účetní odpisy jsou daňově neuznatelné a proto je nemůžeme od základu daně odečítat, avšak jedná se o odpisy, které mají vyjadřovat skutečnou míru opotřebení majetku a jsou evidovány v účetnictví. Na konci účetního období jsou proto porovnávány s daňovými odpisy a o jejich rozdíly je základ daně upravován. Pokud jsou účetní odpisy větší než daňové, musí se částka, o kterou účetní odpisy převyšují daňové, přičíst k základu daně. Naopak v případě vyšších daňových odpisů je tento

rozdíl odečítán, jelikož daňové odpisy jsou daňově uznatelným nákladem. V následujícím schématu je zobrazeno jak je upravován hospodářský výsledek na základ daně, kde jsou zohledněny rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy a jak je dále počítána daň z příjmů.

Schéma výpočtu disponibilního zisku



(ŠTOHL, P., 2006)

2.5.2 Daň z příjmů splatná

Výši splatné daně z příjmů zjistí poplatník vyplněním a podáním daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob nebo fyzických osob, pokud jde o individuálního podnikatele. České účetní předpisy vyžadují členění splatné daňové povinnosti na běžnou a mimořádnou činnost, přičemž do běžné činnosti se zahrnuje provozní a finanční činnost.

Účty v účtové osnově:

591 - Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná

593 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná

(RYNEŠ, P., 2009)

Výpočet splatné daně z příjmů je uveden v předchozí kapitole ve schématu pro výpočet disponibilního zisku.

2.5.3 Daň z příjmů odložená

Odložená daňová povinnost vyplývá z rozdílů, které vznikají z rozdílného způsobu zacházení a oceňování některých položek v účetnictví a v daních z příjmů a z rozdílného dopadu do účetního hospodářského výsledku a daňového základu. Prostřednictvím odložené daně se uplatňuje obecná zásada opatrnosti při zjišťování a vykazování výsledku hospodaření a zásada věčné a časové souvislosti. Odložená daň slouží k přiřazení účetního nákladu do správného účetního období. Odložená daň je kategorií účetní a nemá v zásadě nic společného se splatnou daní.

Zjišťuje se u účetních jednotek, které tvoří konsolidační celek a u všech účetních jednotek, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu a tedy, které jsou povinné mít ověřenou účetní závěrku auditorem.

Výpočet odložené daně

Odložená daň se zjistí ze všech přechodných rozdílů, které vznikají z rozdílného účetního a daňového pohledu na položky zachycené v účetnictví. Tyto přechodné rozdíly vznikají například mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku odpisovaného.

Odložená daňové pohledávka nebo odložený daňový závazek se vypočítá jako součin výsledného přechodného rozdílu a sazby daně, která je stanovena zákonem o daních z příjmů.

(RYNEŠ, P., 2009)

2.6 Vyřazení dlouhodobého majetku

Způsoby vyřazení dlouhodobého majetku jsou:

1. fyzická likvidace v důsledku opotřebení nebo poškození,
2. prodej
3. bezúplatný převod (darování)
4. v důsledku manka
5. přeražení z podnikání do osobního užívání
6. vklad dlouhodobého majetku do základního kapitálu jiného subjektu apod.

Vyřazení dlouhodobého odpisovaného majetku lze rozdělit na dvě varianty:

- a) dlouhodobý majetek je zcela odepsán a tudíž vstupní cena se rovná oprávkám, proto se zaúčtuje pouze úbytek z majetkového účtu souvztažně s příslušným účtem oprávek.
- b) dlouhodobý majetek je odepsán pouze částečně, odpisovaný majetek má zůstatkovou cenu, kterou tvoří rozdíl mezi pořizovací cenou a dosavadními oprávkami. Kromě vyřazení z evidence se zde musí ještě zaúčtovat řádný odpis za běžné účetní období a zůstatkovou cenu doúčtovat na účet odpovídající účelu vyřazení majetku.

(ŠTOHL, P., KLIČKA, V., 2008)

Tabulka č. 1: Vyřazení dlouhodobého majetku dle účelu

Účel vyřazení dlouhodobého majetku	Zúčtování zůstatkové ceny na straně MD
Likvidace v důsledku opotřebení	551 - Odpisy dlouhodobého majetku
Prodej dlouhodobého majetku	541 - Zůstatková cena prodaného dl. maj.
V důsledku manka nebo škody	549 - Manka a škody, 582 - Škody
Darování	543 - Dary
Přeražení do osobního užívání podnikatele	491 - Účet individuálního podnikatele
Nepeněžitý vklad do obchodní společnosti nebo družstva	367 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů

Zdroj: Ing. Štohl, P., Ing. Klička, V., Maturitní okruhy z účetnictví (2008)

2.7 Účtování

Tabulka č. 2: Účtování případů souvisejících s pořízením, zařazením, užíváním a vyřazením dlouhodobého majetku

Účetní případ	Má dáti	Dal
Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku (FAP)	041	321
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku (FAP)	042	321
Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku vlastní činností	041	623
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku vlastní činností	042	624
Zařazení do užívání - dlouhodobý nehmotný majetek	01x	041
Zařazení do užívání - dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný	02x	042
Zařazení do užívání - dlouhodobý hmotný majetek neodpis.	03x	042
Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku	551	07x
Odpisování dlouhodobého hmotného majetku	551	08x
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek (VBÚ)	05x	221
Vyřazení majetku v pořizovací ceně	07x/08x	01x/02x
Odpis zůstatkové ceny majetku	přísl. účet z tab. č. 1	07x/08x

Zdroj: Zpracováno autorkou

Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný se účtuje na příslušný účet účtové skupiny 02-Dlouhodobý hmotný majetek - odpisovaný. Majetek neodpisovaný v účtové skupině 03-Dlouhodobý hmotný majetek - neodpisovaný. Dlouhodobý nehmotný majetek se účtuje v účtové skupině 01-Dlouhodobý nehmotný majetek.

Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se zachycuje na účtech účtové skupiny 04-Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek. Tyto účty mají charakter účtů kalkulačních a sledují se na nich jednotlivé složky pořizovacích cen do doby převedení investic do užívání. V okamžik převodu věci do užívání se přeúčtuje na účty účtových skupin 01, 02 a 03.

Pokud se v souvislosti s pořízením dlouhodobého majetku poskytují investičním dodavatelům zálohy na jejich dodávky, účtují se tyto zálohy na účty 051- Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek nebo na 052-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek. Tyto zálohy jsou obvykle vyúčtovány a započteny s konečnou nebo dílčí fakturou za dodávku.

(RYNEŠ, P., 2009)

Opotřebení vyjádřené pomocí odpisů se účtuje na nákladový účet 551-Odpisy. Souvztažný účet k odpisům jsou účty účtových skupin 07-Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku a 08-Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku.

Tabulka č. 3: Účtování splatné a odložené daně

Účetní případ	Má dáti	Dal
Splatná daň z příjmů za běžnou činnost	591	341
Splatná daň z příjmů za mimořádnou činnost	593	341
Odložená daň z příjmů za běžnou činnost - pohledávka	481	592
Odložená daň z příjmů za běžnou činnost - závazek	592	481
Odložená daň z příjmů za mimořádnou činnost - pohledávka	481	594
Odložená daň z příjmů za mimořádnou činnost - závazek	594	481

Zdroj: Zpracováno autorkou

3. Metodika

Teoretická část mé bakalářské práce byla zpracována pomocí odborné literatury. Pro praktickou část práce jsem potřebovala informace o majetku a odpisech konkrétní účetní jednotky. Vybírala jsem si společnost, která by měla větší množství různého majetku, aby bylo možné zpracovat informace o hmotném i nehmotném majetku a v případě hmotného majetku, abych mohla vybrat druhy majetku, které jsou zařazeny v různých odpisových skupinách. Druhým důležitým kritériem bylo, aby daná účetní jednotka měla zavedené jak daňové odpisy, tak i účetní, které by se od daňových lišily.

Po nalezení vhodné účetní jednotky mi byly poskytovány potřebné informace prostřednictvím účetní firmy, která má na starosti účtování dané společnosti. Tento způsob získávání informací byl jednodušší z důvodu, že sídlo dané firmy je v Praze, avšak tato účetní firma sídlí v Českých Budějovicích.

Většinu informací jsem obdržela ve formě tabulek vypracovaných v programu MS Excel, kde jsem měla přístup i k postupům výpočtů jednotlivých částek odpisů. Některé informace mi byly poskytnuty pouze v tištěné podobě, protože ani v této účetní firmě neměli možnost předávat tato data v podobě elektronické. Pro zpracování své bakalářské práce jsem obdržela informace, které se vztahovaly k roku 2009.

4. Praktická část

4.1 Charakteristika účetní jednotky

Pro svou bakalářskou práci jsem měla k dispozici údaje od firmy, která se zabývá prodejem výrobků určených pro péči o zuby a péči o tělo. Tato společnost vznikla v roce 1992 v Českých Budějovicích, kdy bylo její hlavní činností dovoz a prodej stomatologických materiálů, nástrojů a přístrojů. O pět let později změnila firma sídlo a i své zaměření. Nové sídlo bylo v Praze, kde byla otevřena 1. specializovaná prodejna s pomůckami ústní hygieny.

V současnosti má tato společnost asi nejširší sortiment pomůcek ústní hygieny v České republice i na Slovensku. Zaměřila se na zvýšení dostupnosti poskytovaných služeb a s tím související rozšíření obchodní sítě. Obchody má mimo jiné například v Praze, Brně, Českých Budějovicích a Hradci Králové a stále otevírá nové obchody i v dalších městech České republiky. Na Slovensku mají v současné době 3 prodejny.

Právní forma společnosti je společnost s ručením omezeným, zapsaná v Obchodním rejstříku od roku 1997, kdy došlo k přesídlení do Prahy a ke změně předmětu podnikání.

Na základě výpisu z Registru ekonomických subjektů ČSÚ se udává velikostní kategorie této společnosti na základě počtu zaměstnanců 50 - 99 zaměstnanců.

Podle klasifikace ekonomických činností CZ-NACE je vedena jako velkoobchod s kosmetickými výrobky, maloobchod v nespécializovaných prodejnách a dle této klasifikace mezi její činnosti patří i zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení.

Podle výpisu ze Živnostenského úřadu jde o druh činnosti ohlašovací volnou. Obory činnosti jsou pak zprostředkování obchodu a služeb, velkoobchod a maloobchod, mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti.

4.2 Evidence majetku a způsoby odepisování dlouhodobého majetku

Společnost má velké množství dlouhodobého majetku. Jedná se hlavně o prodejny a jejich vybavení.

Hranice pro zařazení mezi dlouhodobý hmotný majetek je stejná jako v Zákoně o daních z příjmů a tedy 40 000,- Kč. V případě dlouhodobého nehmotného majetku je tato hranice stanovena také podle zákona na 60 000,- Kč. Drobným hmotným majetkem, který je účetně odepisován, je majetek v hodnotě nad 20 000,- Kč.

4.2.1 Přehled majetku

Nejvíce majetku má společnost v odpisové skupině 2. Podle vnitropodnikové směrnice je tato skupina označena kódem D5r v případě, že se jedná o majetek, který bude odepisován zrychleným způsobem nebo kódem L5r v případě lineárních (rovnoměrných) odpisů. Jde o majetek s dobou odepisování 5 let a je to hlavně například nábytek a vybavení prodejen, zabezpečovací a kamerové systémy a nákladní i osobní automobily.

Přesné počty a druhy majetku v jednotlivých skupinách jsou uvedeny v tabulce č. 4. Tyto informace se vztahují ke konci roku 2009 a jsou zde u odpisových skupin uvedeny i kódy, které společnost používá a má stanovené ve své směrnici.

Tabulka č. 4: Majetek v jednotlivých daňových odpisových skupinách pro rok 2009

Odpisová skupina	Počet kusů	Majetek
1 (D3 a L3r)	2	server, tiskárna
2 (D5r a L5r)	37	nábytek, automobily, prodejní stánky, kamerové systémy, atd.
3 (D1 a L1)	6	světelná reklama, trezory, klimatizace, notebook, server
4 (D4 a L4)	0	-
5 (D5 a L5)	2	prodejny
6 (DF a LF)	7	stavební úpravy

Zdroj: Interní materiály společnosti

Tento majetek je rozdělen do jednotlivých šesti odpisových skupin podle Zákona o daních z příjmů. Podle toho, do které skupiny je majetek zařazen je pak stanovena i minimální doba odepisování daného majetku. Jednotlivé doby odepisování jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka č. 5: Doba odepisování dlouhodobého majetku

Odpisová skupina	Počet let odepisování
1	3
2	5
3	10
4	20
5	30
6	59

Zdroj: Daňové zákony

Protože společnost splňuje podmínky pro ověřování účetní závěrky auditorem, musí počítat i účetní odpisy pro výpočet odložené daňové povinnosti. Rozděluje tedy proto svůj majetek také do 5 odpisových skupin pro účetní odpisy dlouhodobého majetku.

Jsou to odpisové skupiny pro rovnoměrný způsob odepisování. Jiný způsob v případě účetních odpisů není ve firmě využíván.

Dále je stanovena ještě skupina pro účetní odepisování drobného hmotného majetku. Majetek zařazený v této odpisové skupině je odepisován po dobu 24 měsíců.

U většiny majetku se počítají zvlášť odpisy daňové i účetní a tedy se jejich částky liší. Pouze ojediněle se objevuje situace, že účetní odpisy se rovnají daňovým.

4.2.2 Odpisové skupiny

Daňové odpisové skupiny

Jak jsem již zmínila a je patrné i z výše uvedené tabulky, existuje 6 zákonem daných odpisových skupin pro vedení daňových odpisů, které se liší dobou odepisování a strukturou majetku. Pro každou tuto skupinu jsou pak určeny koeficienty pro zrychlené odepisování a sazby pro rovnoměrné odepisování. Mnou vybraná firma má pro každou skupinu a každý způsob odepisování stanoven určitý kód, kterým je vybraný způsob odepisování označen.

Tabulka č. 6: Daňové odpisové skupiny pro zrychlený odpis

Kód	Počet let	Koef. 1. rok	Koef. další roky	Koef. při zvýšené VC	Platnost do
D3	3	3	4	3	
D1	4	4	5	4	31.12.2007
D5r	5	5	6	5	
D1	10	10	11	10	
D4	20	20	21	20	
D5	30	30	31	30	
DF	50	50	51	50	

Zdroj: Interní materiály společnosti

Tabulka č. 7: Daňové odpisové skupiny pro rovnoměrný odpis

Kód	Počet let	Sazby 1.rok	Sazby - další roky	Sazby při zvýšené VC.	platnost do
L3r	3	20	40	33,3	
L1	4	14,2	28,6	25	31.12.2007
L5r	5	11	22,25	20	
L1	10	5,5	10,5	10	
L4	20	2,15	5,15	5	
L5	30	1,4	3,4	3,4	
LF	50	1,02	2,02	2	

Zdroj: Interní materiály společnosti

V tabulkách jsou uvedeny i kódy D1 a L1 na období 4 let s platností do konce roku 2007, tyto kódy náleží odpisové skupině 1a, která sice byla již zrušena, ale majetek, který byl do tohoto roku pořízen a do této skupiny zařazen musí být dále odepisován stejným způsobem a tedy dle sazeb nebo koeficientů, které náleží odpisové skupině 1a. Majetek, který byl pořízen po roce 2007 bude dále zařazen místo odpisové skupiny 1a do odpisové skupiny 2.

Pro první tři odpisové skupiny jsou stanoveny ještě i sazby pro případ, že firma využije možnost zvýšeného odpisu v 1. roce odepisování. Zvýšený odpis je možno počítat ve výši 10 %, 15 % nebo 20 %. Příslušné sazby jsou uvedeny v příloze č. 1.

Možnost zvýšeného odpisu v 1. roce odepisování tato firma zatím nevyužívá.

Účetní odpisové skupiny

Společnost splňuje 2 ze 3 podmínek, které jsou v stanoveny v § 20 zákona o účetnictví a tudíž musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem a účetní odepisování se stává povinným. Společnost má pro výpočet odpisů stanovené odpisové skupiny uvedené v tabulce č. 8 a jak již bylo řečeno, využívá pouze účetní odpisy lineární, neboli rovnoměrné stanovené na základě doby užívání.

Tabulka č. 8: Účetní odpisové skupiny

Kód	Název	počet měsíců	lineární odpis
DRM2	Drobný majetek	24	50 %
FOR	forma na 24 měs.	24	50 %
LIN 10	lineární - 10 let	120	10 %
LIN 3	lineární - 3 roky	36	33 %
LIN 4	lineární - 4 roky	48	25 %
LIN 5	lineární - 5 let	60	20 %

Zdroj: Interní materiály společnosti

4.2.3 Účtování odpisů ve společnosti

Společnost má pro účtování odpisů zavedenou analytickou evidenci. Daňové odpisy jsou účtovány na účet 551/01. Dále je veden účet 551/02, na který jsou zaznamenány rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy a na souhrnném syntetickém účtu 551 jsou nakonec tedy zaznamenávány odpisy, které se rovnají účetním.

4.3 Analýza a zhodnocení daných postupů

4.3.1 Způsoby odepisování konkrétního majetku společnosti

Pro svou práci jsem si vybrala 3 různé druhy majetku. Software z důvodu, že se jedná o nehmotný majetek, kde je důležité si uvědomit, že i daňové odpisy jsou počítány měsíčně, dále stavební úpravy, u kterých většinou dochází k největším rozdílům mezi účetními a daňovými odpisy z důvodu zařazení do různých odpisových skupin s různou dobou odepisování a nakonec prodejní stánek, protože u něj došlo během doby odepisování několikrát k technickému zhodnocení a používaly se koeficienty a sazby určené pro zvýšenou vstupní cenu.

Software

Software byl pořízen a zařazen do evidence 1.10.2007 v pořizovací ceně 105 001,-Kč. Zde se částky účetního a daňového odpisu neliší. Tento majetek je zařazen v odpisové skupině LIN3 pro účetní odpis a dle Zákona o daních z příjmů je od roku 2005 daňový odpis stanovený také rovnoměrný. V obou případech po dobu 3 let, resp. 36 měsíců. Z tohoto vyplývá, že účetní odpis se rovná daňovému.

Výpočet je velice jednoduchý. Majetek se začíná odepisovat vždy v měsíci, který následuje po měsíci pořízení a tudíž pro rok 2007 se odpis vypočítá jako podíl vstupní ceny a celkového počtu měsíců, po které má být majetek odepisován a tato částka se vynásobí dvěma, což představuje počet měsíců v daném roce 2007, po který je majetek odepisován. Z tohoto vyplývá, že pro roky 2008 a 2009 bude tento podíl násoben číslem 12. Poslední odpis je proveden v roce 2010 a to za dobu deseti měsíců, aby byl majetek správně odepsán po třech letech, tj. po 36 měsících. Odpisy se vždy zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Poslední odpis je tedy zaokrouhlován do výše nulové zůstatkové ceny, i když dle výpočtu se může o nepatrné částky lišit. Tato odlišnost je vyvolána již zmíněným zaokrouhlováním během celé doby odepisování.

Tabulka č. 9: Roční odpisy softwaru

Rok	Počet měsíců	Odpisy	Oprávký	ZC
2007	2	5 834	5 834	99 167
2008	12	35 004	40 838	64 163
2009	12	35 004	75 842	29 159
2010	10	29 159	105 001	0

Zdroj: Zpracováno autorkou

Vzorec pro výpočet výše měsíčního odpisu:

$$Odpis = \frac{PC}{n}$$

PC....pořizovací cena

n.....celková doba odepisování v měsících

Vzorec pro výpočet oprávek

oprávky = součet odpisů, tzn.

1. rok: oprávky = celkový odpis za rok
2. rok a další roky: oprávky = odpis roku 1 + odpis roku 2+....+ odpis roku n

Vzorec pro výpočet výše zůstatkové ceny:

ZC = PC - oprávky

ZC.....zůstatková cena

PC.....pořizovací cena

Výpočet:

1. rok (2007)

$$\text{odpis} = \frac{105001}{36} * 2 = 5834,-$$

$$\text{oprávky} = \text{odpis} = 5834,-$$

$$\text{ZC} = 105001 - 5834 = 99167,-$$

2. rok (2008)

$$\text{odpis} = \frac{105001}{36} * 12 = 35004,-$$

$$\text{oprávky} = 5834 + 35004 = 40838,-$$

$$\text{ZC} = 105001 - 5834 - 35004 = 64163,-$$

3. rok (2009)

$$\text{odpis} = \frac{105001}{36} * 12 = 35004,-$$

$$\text{oprávky} = 5834 + 35004 + 35004 = 75842,-$$

$$\text{ZC} = 105001 - 5834 - 35004 - 35004 = 29159,-$$

4. rok (2010)

$$\text{odpis} = \frac{105001}{36} * 10 = 29167,-$$

ZC po 36. měsících je 0 a tudíž se musí poslední odpis upravit, liší se o 8,-Kč kvůli zaokrouhlování v jednotlivých letech jak již bylo zmíněno. Tento rok tedy bude odepsána částka jen ve výši 29159,- do výše ZC z roku 2009. Oprávky v roce 2010 činí 105001,-, to se rovná pořizovací ceně majetku.

Prodejní stánek

Prodejní stánek byl zařazen do evidence majetku 25. 10. 2007. Jeho pořizovací cena činila 1 615 637,- Kč. Je zařazen do účetní odpisové skupiny LIN5 a daňové odpisové skupiny D5, která odpovídá 2. odpisové skupině dle Zákona o dani z příjmů. V obou případech je odpisován 5 let. Daňový odpis byl zvolen zrychlený. V květnu roku 2008 došlo u tohoto majetku k technickému zhodnocení v hodnotě 76 550,- Kč. K dalšímu technickému zhodnocení došlo i v roce 2009 v měsíci září a to v celkové částce 270 060,- Kč.

Daňové odpisy prodejního stánku

a) Daňové odpisy zrychlené

Pro daňové odpisy zrychlené jsou stanoveny koeficienty 5 pro první rok odepisování, 6 pro další roky odepisování a 5 pro odpis ze zvýšené vstupní ceny. Koeficient pro výpočet odpisu v dalších letech odepisování v tomto případě nebude použit, protože už v druhém roce došlo k technickému zhodnocení a tudíž byl použit koeficient pro zvýšenou vstupní cenu. Následující odpisové plány tedy berou v úvahu obě provedená technická zhodnocení. Po těchto technických zhodnoceních se vstupní cena prodejního stánku zvýšila na 1 962 247,- Kč.

Tabulka č. 10: Daňové odpisy zrychlené pro prodejní stánek

Rok	Odpisy	Oprávk	ZC
2007	323 128	323 128	1 292 509
2008	547 624	870 752	821 435
2009	436 598	1 307 350	654 897
2010	327 449	1 634 799	327 448
2011	218 299	1 853 098	109 149
2012	109 149	1 962 247	0

Zdroj: Zpracováno autorkou

Vzorce pro výpočet:

odpis v 1. roce:

$$Odpis = \frac{PC}{k}$$

kde: PC..... pořizovací cena

k.....stanovený koeficient z tabulky pro 1. rok odepisování dle Zákona o daních z příjmů

odpis v dalších letech:

$$Odpis = \frac{2 * ZC}{k - n}$$

kde: ZC....zůstatková cena

k...koeficient z tabulky pro další roky odepisování

n....počet let, po které byl daný majetek již odepisován

odpis v dalších letech v případě technického zhodnocení:

$$Odpis = \frac{2 * (ZC + THZ)}{k}$$

kde: ZC.....zůstatková cena

THZ.....hodnota technického zhodnocení

k.....koeficient z tabulky určený při zvýšení vstupní ceny tzn. při technickém zhodnocení

Výpočet:

1. rok (2007)

$$odpis = \frac{1615637}{5} = 323128,-$$

oprávky = odpis

$$ZC = 1615637 - 323128 = 1292509,-$$

2. rok (2008) - ZC 2007 je navýšena o 76 550 = technické zhodnocení

$$\text{odpis} = \frac{(1292509 + 76550) * 2}{5} = 547624,-$$

$$\text{oprávky} = 323\,128 + 547\,624 = 870\,752,-$$

$$\text{ZC} = (1\,292\,509 + 76\,550) - 547\,624 = 821\,435,-$$

3. rok 2009 - ZC 2008 je navýšena o 270 060 = technické zhodnocení

$$\text{odpis} = \frac{(821435 + 270060) * 2}{5} = 436598,-$$

$$\text{oprávky} = 870\,752 + 436\,598 = 1\,307\,350,-$$

$$\text{ZC} = (821\,435 + 270\,060) - 436\,598 = 654\,897$$

Od 4. roku je počítáno s tím, že už nebylo provedeno žádné další technické zhodnocení, avšak mé informace, které jsem od dané firmy obdržela, obsahovaly pouze údaje do konce roku 2009.

4. rok (2010)

$$\text{odpis} = \frac{654897 * 2}{5 - 1} = 327449,-$$

$$\text{oprávky} = 1\,307\,350 + 327\,449 = 1\,634\,799,-$$

$$\text{ZC} = 654\,897 - 327\,449 = 327\,448,-$$

5. rok (2011)

$$\text{odpis} = \frac{327448 * 2}{5 - 2} = 218299,-$$

$$\text{oprávky} = 1\,634\,799 + 218\,299 = 1\,853\,098,-$$

$$\text{ZC} = 327\,448 - 218\,299 = 109\,149,-$$

6. rok (2012)

$$\text{odpis} = \frac{109149 * 2}{5 - 3} = 109149,-$$

$$\text{oprávky} = 1\,853\,098 + 109\,149 = 1\,962\,247,-$$

$$\text{ZC} = 109\,149 - 109\,149 = 0$$

b) Daňové odpisy rovnoměrné

Dále je možné počítat daňové odpisy rovnoměrné. Firma tyto odpisy nepočítá, ale v případě, že by si při zařazení majetku do užívání zvolila tento způsob, tak by místo koeficientů používala stanovené odpisové sazby, které jsou uvedené v tabulce č.7 a daňové odpisy prodejního stánku by se změnily dle tabulky č. 11. Majetek je zařazen v 2. odpisové skupině s kódem L5r a proto sazby, které by byly pro prodejní stánek použity jsou 11 pro 1. rok odepisování, 22,25 pro další roky a 20 v případě zvýšení vstupní ceny. Opět je ve výpočtech zahrnuto i technické zhodnocení v 2. a 3. roce odepisování.

Tabulka č. 11: Daňové odpisy rovnoměrné pro prodejní stánek

Rok	Odpisy	Oprávký	ZC
2007	177 721	177 721	1 437 916
2008	338 438	516 159	1 176 028
2009	392 450	908 609	1 053 638
2010	392 450	1 301 059	661 188
2011	392 450	1 693 509	268 738
2012	268 738	1 962 247	0

Zdroj: Zpracováno autorkou

Vzorec pro výpočet rovnoměrného daňového odpisu:

$$\text{Odpis} = \frac{VC * s}{100}$$

kde: VC....vstupní cena

s.....sazba z tabulky pro rovnoměrné daňové odpisy

Vzorec během doby odepisování zůstává stejný, nemění se jako vzorec pro výpočet daňového odpisu zrychleného.

Výpočet:

1. rok (2007)

$$\text{Odpis} = \frac{1615637 * 11}{100} = 177721,-$$

$$\text{ZC} = 1\,615\,637 - 177\,721 = 1\,437\,916,- \text{ Kč}$$

2. rok (2008)

$$\text{Odpis} = \frac{(1615637 + 76550) * 20}{100} = 338438,-$$

$$\text{ZC} = (1\ 615\ 637 + 76\ 550) - 177\ 721 - 338\ 348 = 1\ 176\ 028,- \text{ Kč}$$

3. rok 2009

$$\text{Odpis} = \frac{(1615637 + 76550 + 270060) * 20}{100} = 392450,-$$

$$\text{ZC} = (1\ 615\ 637 + 76\ 550 + 270\ 060) - 177\ 721 - 338\ 438 - 392\ 450 = 1\ 053\ 638,-$$

V roce 2008 byla vstupní cena zvýšena o technické zhodnocení v hodnotě 76 550,-Kč, s touto skutečností se změnila i sazba pro výpočet z 11 na 20. Stejně tomu tak bylo i v roce 2009, kdy došlo k druhému technickému zhodnocení a to v hodnotě 270 060,-Kč. Celková vstupní cena se znovu navýšila, avšak sazba už zůstávala ve stejné výši.

Od roku 2009 se částka odpisů neměnila. Stále byla ve výši 392 450,-Kč. Toto platí do roku 2011. V roce 2012 byla odepsána pouze částka 268 738,-Kč a to do výše zůstatkové ceny prodejního stánku.

Účetní odpisy prodejního stánku

Účetní odpisy jsou ve firmě počítány na 5 let, tzn. 60 měsíců lineárním způsobem. Kvůli technickému zhodnocení se částky rovnoměrných odpisů změnily během doby odepisování dvakrát. Poprvé v červnu 2008 a podruhé v říjnu 2009.

Tabulka č. 12: Účetní odpisy prodejního stánku

Rok	Měsíc	Odpisy	Oprávky	ZC	Rok	Měsíc	Odpisy	Oprávky	ZC
2007	listopad	26 928	26 928	1 588 709		červenec	32 705	966 810	995 437
	prosinec	26 928	53 856	1 561 781		srpen	32 705	999 515	962 732
2008	leden	26 928	80 784	1 534 853		září	32 705	1 032 220	930 027
	únor	26 928	107 712	1 507 925		říjen	32 705	1 064 925	897 322
	březen	26 928	134 640	1 480 997		listopad	32 705	1 097 630	864 617
	duben	26 928	161 568	1 454 069		prosinec	32 705	1 130 335	831 912
	květen	26 928	188 496	1 503 691	2011	leden	32 705	1 163 040	799 207
	červen	28 204	216 700	1 475 487		únor	32 705	1 195 745	766 502
	červenec	28 204	244 904	1 447 283		březen	32 705	1 228 450	733 797
	srpen	28 204	273 108	1 419 079		duben	32 705	1 261 155	701 092
	září	28 204	301 312	1 390 875		květen	32 705	1 293 860	668 387
	říjen	28 204	329 516	1 362 671		červen	32 705	1 326 565	635 682
	listopad	28 204	357 720	1 334 467		červenec	32 705	1 359 270	602 977
	prosinec	28 204	385 924	1 306 263		srpen	32 705	1 391 975	570 272
2009	leden	28 204	414 128	1 278 059		září	32 705	1 424 680	537 567
	únor	28 204	442 332	1 249 855		říjen	32 705	1 457 385	504 862
	březen	28 204	470 536	1 221 651		listopad	32 705	1 490 090	472 157
	duben	28 204	498 740	1 193 447		prosinec	32 705	1 522 795	439 452
	květen	28 204	526 944	1 165 243	2012	leden	32 705	1 555 500	406 747
	červen	28 204	555 148	1 137 039		únor	32 705	1 588 205	374 042
	červenec	28 204	583 352	1 108 835		březen	32 705	1 620 910	341 337
	srpen	28 204	611 556	1 080 631		duben	32 705	1 653 615	308 632
	září	28 204	639 760	1 322 487		květen	32 705	1 686 320	275 927
	říjen	32 705	672 465	1 289 782		červen	32 705	1 719 025	243 222
	listopad	32 705	705 170	1 257 077		červenec	32 705	1 751 730	210 517
	prosinec	32 705	737 875	1 224 372		srpen	32 705	1 784 435	177 812
2010	leden	32 705	770 580	1 191 667		září	32 705	1 817 140	145 107
	únor	32 705	803 285	1 158 962		říjen	32 705	1 849 845	112 402
	březen	32 705	835 990	1 126 257		listopad	32 705	1 882 550	79 697
	duben	32 705	868 695	1 093 552		prosinec	32 705	1 915 255	46 992
	květen	32 705	901 400	1 060 847	2013	leden	32 705	1 947 960	14 287
	červen	32 705	934 105	1 028 142		únor	14 287	1 962 247	0

Zdroj: Zpracováno autorkou

Použité vzorce pro výpočet odpisů jsou stejné jako u softwaru.

Výpočet:

$$\text{Měsíční odpis} = \frac{1615637}{60} = 26928,-$$

Měsíční odpis v této výši je počítán až do května 2008, tzn. po dobu 7 měsíců. Od června 2008 byl měsíční odpis upraven na základě technického zhodnocení ve výši 76 550,- Kč.

$$\text{Měsíční odpis od června 2008} = \frac{1615637 + 76550}{60} = 28204,-$$

Tento odpis je používán do září 2009, kdy bylo provedeno další technické zhodnocení v hodnotě 270 060,-Kč

$$\text{Měsíční odpis používaný od října 2009} = \frac{1615637 + 76550 + 270060}{60} = 32705,-$$

Odpis v této výši je nadále používán až do konce doby odepisování a tedy do února roku 2013, přičemž v posledním měsíci je odepsána už jen částka 14 287,- Kč do výše pořizovací ceny prodejního stánku.

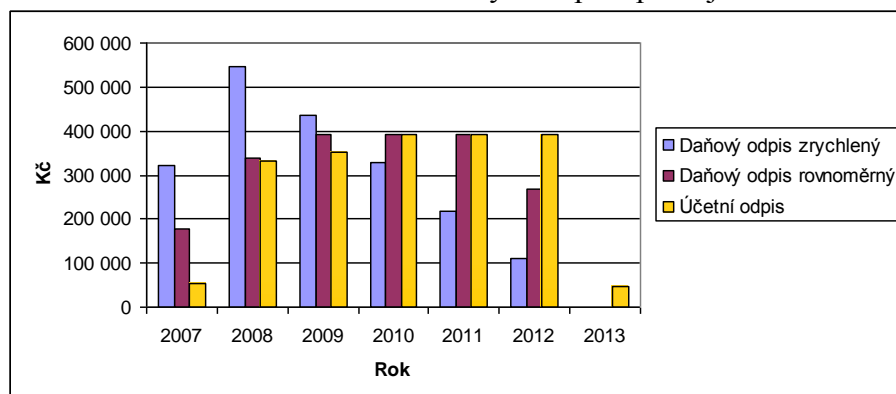
Pro účely dalšího zpracování a porovnání výše účetních a daňových odpisů u tohoto majetku jsem vypracovala i souhrnnou tabulku účetních odpisů, která zobrazuje jak velké jsou celkem účetní odpisy za jednotlivé roky.

Tabulka č. 13: Souhrnné roční účetní odpisy pro prodejní stánek

Rok	Odpisy	Oprávk	ZC
2007	53 856	53 856	1 561 781
2008	332 068	385 924	1 306 263
2009	351 951	737 875	1 224 372
2010	392 460	1 130 335	831 912
2011	392 460	1 522 795	439 452
2012	392 460	1 915 255	46 992
2013	46 992	1 962 247	0

Zdroj: Zpracováno autorkou

Graf č. 1: Porovnání účetních a daňových odpisů prodejního stánku



Zdroj: Zpracováno autorkou

Z důvodu, že účetní odpisy jsou počítány měsíčně, vychází ještě část odpisů na rok 2013. Oproti tomu daňové odpisy jsou počítány ročně, a proto i v roce pořízení, kdy byl majetek pořízen až v říjnu, je daňový odpis ve výši ročního a poslední odpis je zaznamenán v roce 2012. Rovnoměrné daňové odpisy a účetní odpisy mají v prvních třech letech vzrůstající tendenci kvůli technickému zhodnocení.

Stavební úpravy

Nejprve je třeba zmínit proč stavební úpravy nejsou považovány za technické zhodnocení. Je to dáno tím, že pod pojmem stavební úpravy je myšleno upravení prostorů prodejních stánků při pořízení těchto prostor, kdy má společnost tedy k dispozici jen prázdný prostor a musí si zde tento prostor upravit podle požadavků, které budou na prodejní místo kladeny. To zahrnuje například vytvoření určitých variabilních přepážek atd.

Stavební úpravy byly realizovány 6. 6. 2005. Pořizovací cena těchto stavebních úprav byla 62 097,40,- Kč. Podle zákona o dani z příjmů jsou zařazeny do odpisové skupiny 6. Ve firmě je tato odpisová skupina značena kódem DF, kde je doba odpisování stanovena na 50 let. Účetní odpisová skupina byla stanovena LIN5, z čehož vyplývá, že účetně se daný majetek bude odepisovat pouze 5 let. Kvůli těmto rozdílům v době odepisování bude docházet k velkým rozdílům v hodnotách daňových a účetních odpisů a bude zde dobře viditelné jaký vliv mají tyto rozdíly na hospodářský výsledek společnosti.

Daňové odpisy stavebních úprav

a) Daňové odpisy zrychlené

V následující tabulce jsou vypočítány všechny částky zrychlených odpisů na dobu 50 let, jak je stanoveno v zákoně o daních z příjmů. Částky jednotlivých odpisů jsou docela nízké, a to z důvodu relativně nízké vstupní ceny a dlouhé době odepisování. Poslední odpis není zaokrouhlen na celé koruny, aby zůstatková cena vyšla nulová a celková hodnota oprávek se rovnala pořizovací ceně stavebních úprav. Koeficienty pro

6. odpisovou skupinu pro zrychlené odepisování (DF) je v prvním roce 50, ve druhém roce 51 a koeficient v případě zvýšené vstupní ceny je 50.

Tabulka č. 14: Daňové odpisy zrychlené pro stavební úpravy

Rok	Odpisy	Oprávk	ZC	Rok	Odpisy	Oprávk	ZC
2005	1 242	1 242	60 855,40	2030	1 242	47 201	14 896,40
2006	2 435	3 677	58 420,40	2031	1 192	48 393	13 704,40
2007	2 385	6 062	56 035,40	2032	1 143	49 536	12 561,40
2008	2 335	8 397	53 700,40	2033	1 093	50 629	11 468,40
2009	2 286	10 683	51 414,40	2034	1 043	51 672	10 425,40
2010	2 236	12 919	49 178,40	2035	993	52 665	9 432,40
2011	2 186	15 105	46 992,40	2036	944	53 609	8 488,40
2012	2 137	17 242	44 855,40	2037	894	54 503	7 594,40
2013	2 087	19 329	42 768,40	2038	844	55 347	6 750,40
2014	2 037	21 366	40 731,40	2039	795	56 142	5 955,40
2015	1 987	23 353	38 744,40	2040	745	56 887	5 210,40
2016	1 938	25 291	36 806,40	2041	695	57 582	4 515,40
2017	1 888	27 179	34 918,40	2042	646	58 228	3 869,40
2018	1 838	29 017	33 080,40	2043	596	58 824	3 273,40
2019	1 789	30 806	31 291,40	2044	546	59 370	2 727,40
2020	1 739	32 545	29 552,40	2045	496	59 866	2 231,40
2021	1 689	34 234	27 863,40	2046	447	60 313	1 784,40
2022	1 640	35 874	26 223,40	2047	397	60 710	1 387,40
2023	1 590	37 464	24 633,40	2048	347	61 057	1 040,40
2024	1 540	39 004	23 093,40	2049	298	61 355	742,40
2025	1 490	40 494	21 603,40	2050	248	61 603	494,40
2026	1 441	41 935	20 162,40	2051	198	61 801	296,40
2027	1 391	43 326	18 771,40	2052	149	61 950	147,40
2028	1 341	44 667	17 430,40	2053	99	62 049	48,40
2029	1 292	45 959	16 138,40	2054	48,40	62 097,40	0,00

Zdroj: Zpracováno autorkou

Vzorce pro výpočet jsou stejné jako u prodejního stánku.

Výpočet pro první 3 roky:

1. rok (2005)

$$\text{odpis} = \frac{62097,40}{50} = 1242,-$$

$$\text{ZC} = 62\,097,4 - 1242 = 60\,855,40$$

2. rok (2006)

$$\text{odpis} = \frac{60855,40 * 2}{51-1} = 2435,-$$

$$\text{ZC} = 60\,855,4 - 2435 = 58\,420,40$$

3. rok (2007)

$$\text{odpis} = \frac{58420,40 * 2}{51-2} = 2385$$

$$\text{ZC} = 58\,420,4 - 2385 = 56\,035,40$$

V dalších letech jsou odpisy počítány stále podle stejného vzorce. Měnit se budou v čitateli jen zůstatkové ceny a ve jmenovateli počet let, po které byl majetek již odepisován.

b) Daňové odpisy rovnoměrné

Společnost opět, jako v předchozím příkladě, počítá odpisy zrychleným způsobem. Pro porovnání částek jsem však vypočítala i odpisy rovnoměrné. Jsou také na dobu 50 let, přičemž majetek by byl zařazen v odpisové skupině LF. Sazba odpisu pro 1. rok je ve výši 1,02 a pro další roky 2,02 jak je uvedeno v tabulce č. 7. Sazby 2 pro zvýšení vstupní ceny v tomto příkladě nebylo využito, protože u tohoto majetku nedošlo k žádnému technickému zhodnocení.

Tabulka č. 15: Daňové odpisy rovnoměrné pro stavební úpravy

Rok	Odpisy	Oprávký	ZC	Rok	Odpisy	Oprávký	ZC
2005	634,0	634,0	61 463,4	2030	1 255,0	32 009,0	30 088,4
2006	1 255,0	1 889,0	60 208,4	2031	1 255,0	33 264,0	28 833,4
2007	1 255,0	3 144,0	58 953,4	2032	1 255,0	34 519,0	27 578,4
2008	1 255,0	4 399,0	57 698,4	2033	1 255,0	35 774,0	26 323,4
2009	1 255,0	5 654,0	56 443,4	2034	1 255,0	37 029,0	25 068,4
2010	1 255,0	6 909,0	55 188,4	2035	1 255,0	38 284,0	23 813,4
2011	1 255,0	8 164,0	53 933,4	2036	1 255,0	39 539,0	22 558,4
2012	1 255,0	9 419,0	52 678,4	2037	1 255,0	40 794,0	21 303,4
2013	1 255,0	10 674,0	51 423,4	2038	1 255,0	42 049,0	20 048,4
2014	1 255,0	11 929,0	50 168,4	2039	1 255,0	43 304,0	18 793,4
2015	1 255,0	13 184,0	48 913,4	2040	1 255,0	44 559,0	17 538,4
2016	1 255,0	14 439,0	47 658,4	2041	1 255,0	45 814,0	16 283,4
2017	1 255,0	15 694,0	46 403,4	2042	1 255,0	47 069,0	15 028,4
2018	1 255,0	16 949,0	45 148,4	2043	1 255,0	48 324,0	13 773,4
2019	1 255,0	18 204,0	43 893,4	2044	1 255,0	49 579,0	12 518,4
2020	1 255,0	19 459,0	42 638,4	2045	1 255,0	50 834,0	11 263,4
2021	1 255,0	20 714,0	41 383,4	2046	1 255,0	52 089,0	10 008,4
2022	1 255,0	21 969,0	40 128,4	2047	1 255,0	53 344,0	8 753,4
2023	1 255,0	23 224,0	38 873,4	2048	1 255,0	54 599,0	7 498,4
2024	1 255,0	24 479,0	37 618,4	2049	1 255,0	55 854,0	6 243,4
2025	1 255,0	25 734,0	36 363,4	2050	1 255,0	57 109,0	4 988,4
2026	1 255,0	26 989,0	35 108,4	2051	1 255,0	58 364,0	3 733,4
2027	1 255,0	28 244,0	33 853,4	2052	1 255,0	59 619,0	2 478,4
2028	1 255,0	29 499,0	32 598,4	2053	1 255,0	60 874,0	1 223,4
2029	1 255,0	30 754,0	31 343,4	2054	1 223,4	62 097,4	0,0

Zdroje: Zpracováno autorkou

Vzorec pro výpočet rovnoměrného odpisu je stejný jako v případě prodejního stánku

Výpočet:

1. rok (2005)

$$\text{odpis} = \frac{62097,40 * 1,02}{100} = 634,-$$

oprávký = odpis

$$\text{ZC} = 62 097,40 - 634 = 61 463,40,-$$

2. rok (2006)

$$\text{odpis} = \frac{62097,40 * 2,02}{100} = 1255,-$$

$$\text{oprávky} = 634 + 1\,255 = 1\,889,-$$

$$\text{ZC} = 62\,097,40 - 1\,889 = 60\,208,40,-$$

V dalších letech je odpis počítán stále podle stejného vzorce a tudíž je stále i ve stejné výši jako v roce 2006. Oprávky se budou každý rok o tuto částku odpisů zvyšovat a zůstatková cena naopak snižovat. V poslední roce bude odepsána částka 1 223,40,- do výše zůstatkové ceny majetku.

Účetní odpisy stavebních úprav

Účetní odpisy jsou firmou stanovené jako lineární, na dobu 60 měsíců. Majetek se začíná odepisovat vždy následující měsíc po zařazení do užívání. V tomto případě, když byl majetek pořízen v červnu, jsou odpisy počítány od července, tudíž pro 1. rok se bude majetek odepisovat 6 měsíců. Poslední odpis se liší od vypočítaného odpisu o 2,60 Kč. Opět to je z důvodu zaokrouhlování během celé doby odepisování. Poslední rok tedy bude odepsán zbytek zůstatkové ceny, protože majetek nelze odepisovat ve větší hodnotě než byl pořízen.

Tabulka č. 16: Účetní odpisy stavebních úprav

Rok	Měsíc	Odpisy	Oprávký	ZC	Rok	Měsíc	Odpisy	Oprávký	ZC
2005	červenec	1 035,0	1 035,0	61 062,4	2008	leden	1 035,0	32 085,0	30 012,4
	srpen	1 035,0	2 070,0	60 027,4		únor	1 035,0	33 120,0	28 977,4
	září	1 035,0	3 105,0	58 992,4		březen	1 035,0	34 155,0	27 942,4
	říjen	1 035,0	4 140,0	57 957,4		duben	1 035,0	35 190,0	26 907,4
	listopad	1 035,0	5 175,0	56 922,4		květen	1 035,0	36 225,0	25 872,4
	prosinec	1 035,0	6 210,0	55 887,4	červen	1 035,0	37 260,0	24 837,4	
2006	leden	1 035,0	7 245,0	54 852,4	červenec	1 035,0	38 295,0	23 802,4	
	únor	1 035,0	8 280,0	53 817,4	srpen	1 035,0	39 330,0	22 767,4	
	březen	1 035,0	9 315,0	52 782,4	září	1 035,0	40 365,0	21 732,4	
	duben	1 035,0	10 350,0	51 747,4	říjen	1 035,0	41 400,0	20 697,4	
	květen	1 035,0	11 385,0	50 712,4	listopad	1 035,0	42 435,0	19 662,4	
	červen	1 035,0	12 420,0	49 677,4	prosinec	1 035,0	43 470,0	18 627,4	
	červenec	1 035,0	13 455,0	48 642,4	2009	leden	1 035,0	44 505,0	17 592,4
	srpen	1 035,0	14 490,0	47 607,4		únor	1 035,0	45 540,0	16 557,4
	září	1 035,0	15 525,0	46 572,4		březen	1 035,0	46 575,0	15 522,4
	říjen	1 035,0	16 560,0	45 537,4		duben	1 035,0	47 610,0	14 487,4
	listopad	1 035,0	17 595,0	44 502,4		květen	1 035,0	48 645,0	13 452,4
	prosinec	1 035,0	18 630,0	43 467,4	červen	1 035,0	49 680,0	12 417,4	
2007	leden	1 035,0	19 665,0	42 432,4	červenec	1 035,0	50 715,0	11 382,4	
	únor	1 035,0	20 700,0	41 397,4	srpen	1 035,0	51 750,0	10 347,4	
	březen	1 035,0	21 735,0	40 362,4	září	1 035,0	52 785,0	9 312,4	
	duben	1 035,0	22 770,0	39 327,4	říjen	1 035,0	53 820,0	8 277,4	
	květen	1 035,0	23 805,0	38 292,4	listopad	1 035,0	54 855,0	7 242,4	
	červen	1 035,0	24 840,0	37 257,4	prosinec	1 035,0	55 890,0	6 207,4	
	červenec	1 035,0	25 875,0	36 222,4	2010	leden	1 035,0	56 925,0	5 172,4
	srpen	1 035,0	26 910,0	35 187,4		únor	1 035,0	57 960,0	4 137,4
	září	1 035,0	27 945,0	34 152,4		březen	1 035,0	58 995,0	3 102,4
	říjen	1 035,0	28 980,0	33 117,4		duben	1 035,0	60 030,0	2 067,4
	listopad	1 035,0	30 015,0	32 082,4		květen	1 035,0	61 065,0	1 032,4
	prosinec	1 035,0	31 050,0	31 047,4	červen	1 032,4	62 097,4	0,0	

Zdroj: Zpracováno autorkou

Vzorce pro výpočet jsou stejné jako u prodejního stánku a softwaru

Výpočet:

$$\text{Odpis} = \frac{62097,40}{5 \cdot 12} = 1035,-$$

Během doby odepisování nedošlo k žádnému technickému zhodnocení ani k žádné jiné skutečnosti, které by změnila vstupní cenu majetku. Odpis je tedy po celou dobu odepisování ve stejné výši. Mění se opět jen poslední měsíc, kdy je odepsána už jen zůstatková cena majetku.

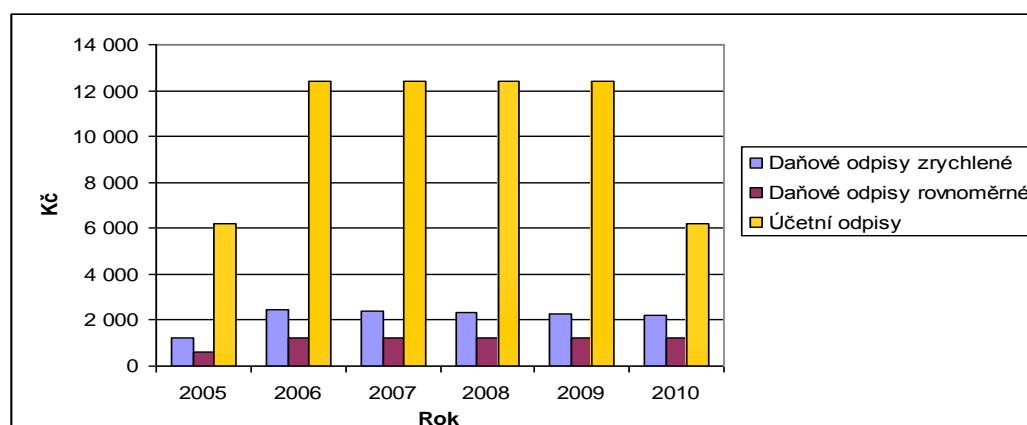
Pro srovnání výše daňových a účetních odpisů je třeba brát v úvahu celkové roční účetní odpisy, které jsou uvedeny v tabulce č. 17. Tyto odpisy jsou jen sečtené měsíční odpisy, které jsem vypočítala v předchozí tabulce.

Tabulka č. 17: Souhrnné roční účetní odpisy stavebních úprav

Rok	Odpisy	Oprávky	ZC
2005	6 210,00	6 210,00	55 887,40
2006	12 420,00	18 630,00	43 467,40
2007	12 420,00	31 050,00	31 047,40
2008	12 420,00	43 470,00	18 627,40
2009	12 420,00	55 890,00	6 207,40
2010	6 207,40	62 097,40	0,00

Zdroj: Zpracováno autorkou

Graf č. 2: Porovnání účetních a daňových odpisů stavebních úprav



Zdroj: Zpracováno autorkou

Toto porovnání je vypracováno pouze pro prvních 6 let odepisování. V dalších letech by se pouze měnily částky daňových odpisů, které by postupně klesaly. Pro toto porovnání je tedy potřeba hlavně jen těchto prvních 6 let, kdy jsou počítány účetní odpisy a je zde vidět v jaké výši se pohybují rozdíly mezi jednotlivými druhy odpisů. Pokud by firma měla pouze tento jediný majetek, tak v prvních 6 letech by se jí na konci účetního období zvyšoval základ daně z příjmu o částku, kterou převyšují účetní odpisy daňové. Naopak od roku 2011 by se základ daně snižoval o hodnotu daňových odpisů, které jsou daňově uznatelné.

4.3.2 Celkové srovnání účetních a daňových odpisů u vybraných druhů majetku

Ze tří druhů majetku, které jsem si vybrala a zpracovávala ve své práci, budu dále porovnávat pouze dva. Software zde nebudu uvádět, protože u tohoto majetku jsou účetní a daňové odpisy ve stejné výši.

Jak jsem již uvedla, jsou daňové odpisy daňově uznatelným nákladem, účetní odpisy nikoli a tudíž je nutné zaznamenávat rozdíly mezi těmito dvěma způsoby odepisování. Tyto rozdíly ovlivňují základ daně z příjmů a proto je důležité jim věnovat pozornost.

Srovnání účetních a daňových odpisů zrychlených

Tabulka č. 18: Srovnání účetních a zrychlených daňových odpisů prodejního stánku a stavebních úprav

Rok	Účetní odpisy			Daňové odpisy - zrychlené			Rozdíl
	prodejní stánek	stavební úpravy	celkem	prodejní stánek	stavební úpravy	celkem	
2005	0	6 210,00	6 210,00	0	1 242,00	1 242,00	4 968,00
2006	0	12 420,00	12 420,00	0	2 435,00	2 435,00	9 985,00
2007	53 856,00	12 420,00	66 276,00	323 128,00	2 385,00	325 513,00	-259 237,00
2008	332 068,00	12 420,00	344 488,00	547 624,00	2 335,00	549 959,00	-205 471,00
2009	351 951,00	12 420,00	364 371,00	436 598,00	2 286,00	438 884,00	-74 513,00
2010	392 460,00	6 207,40	398 667,40	327 449,00	2 236,00	329 685,00	68 982,40
2011	392 460,00	0,00	392 460,00	218 299,00	2 186,00	220 485,00	171 975,00
2012	392 460,00	0,00	392 460,00	109 149,00	2 137,00	111 286,00	281 174,00
2013	46 992,00	0,00	46 992,00	0,00	2 087,00	2 087,00	44 905,00

Zdroj: Zpracováno autorkou

Tabulka obsahuje údaje jen do roku 2013 včetně a to z důvodu, že počínaje rokem 2014 zde vystupují už jen daňové odpisy stavebních úprav. Tabulka, která obsahuje veškerá data je uvedena v příloze č. 2

Sloupec rozdíl = Účetní odpisy celkem - Daňové odpisy zrychlené celkem

V letech 2005 a 2006 jsou účetní odpisy větší a rozdíl je tedy kladný. Důvodem je, že v těchto letech byly odepisovány zatím pouze stavební úpravy, u kterých je veliký rozdíl v počtu let, po které je majetek odepisován účetně a po které daňově. Záporný

rozdíl vyšel v letech 2007, 2008 a 2009. V roce 2007 je to dáno tím, že účetní odpis prodejního stánku je počítán pouze pro 2 měsíce, protože byl uveden do užívání až v říjnu, ale daňové odpisy jsou počítány ročně. Účetní odpisy jsou nižší ještě v dalších 2 letech z důvodu, že daňové odpisy jsou zvolené zrychlené, tedy na principu odepisování vyšších částek na začátku doby odpisování a účetní odpisy jsou rovnoměrné, tedy stejné po celou dobu odpisování. V této tabulce se první tři účetní odpisy od sebe liší, protože docházelo k technickému zhodnocení, v dalších letech jsou stejné a poslední rok odepisování je už odepsána pouze část do výše zůstatkové ceny.

Srovnání účetních a daňových odpisů rovnoměrných

V případě, že by společnost používala způsob odepisování rovnoměrný i pro výpočet daňových odpisů a ne jen účetních, tak by se jednotlivé rozdíly změnily způsobem, který je uveden v tabulce č. 19.

Tabulka č. 19: Srovnání účetních a rovnoměrných daňových odpisů prodejního stánku a stavebních úprav

Rok	Účetní odpisy			Daňové odpisy - rovnoměrné			Rozdíl
	prodejní stánek	stavební úpravy	celkem	prodejní stánek	stavební úpravy	celkem	
2005	0	6 210,00	6 210,00	0	634,00	634,00	5 576,00
2006	0	12 420,00	12 420,00	0	1 255,00	1 255,00	11 165,00
2007	53 856,00	12 420,00	66 276,00	177 721	1 255,00	178 976,00	-112 700,00
2008	332 068,00	12 420,00	344 488,00	338 438	1 255,00	339 693,00	4 795,00
2009	351 951,00	12 420,00	364 371,00	392 450	1 255,00	393 705,00	-29 334,00
2010	392 460,00	6 207,40	398 667,40	392 450	1 255,00	393 705,00	4 962,40
2011	392 460,00	0,00	392 460,00	392 450	1 255,00	393 705,00	-1 245,00
2012	392 460,00	0,00	392 460,00	268 738	1 255,00	269 993,00	122 467,00
2013	46 992,00	0,00	46 992,00	0,00	1 255,00	1 255,00	45 737,00

Zdroj: Zpracováno autorkou

Stejně jako u tabulky č. 18, která porovnává účetní odpisy s odpisy daňovými zrychlenými, i v tomto případě obsahuje tabulka data jen do roku 2013. Tabulka s veškerými daty je uvedena v příloze č. 3.

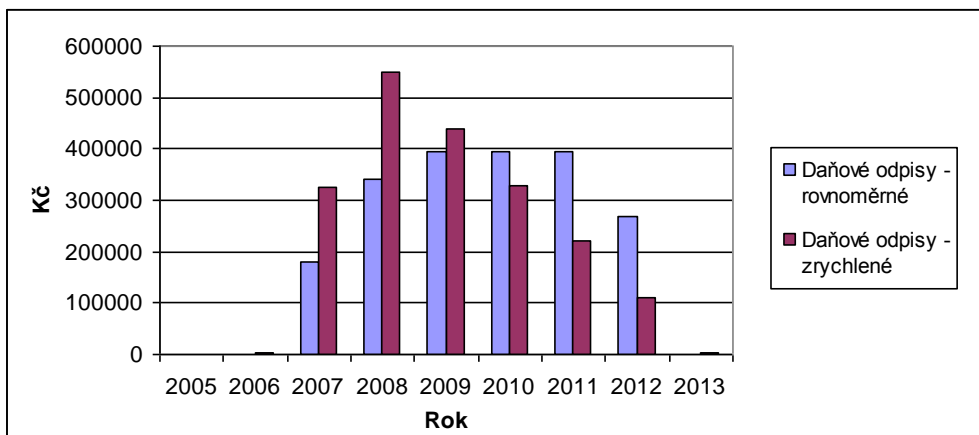
Sloupec rozdíl = Účetní odpisy celkem - Daňové odpisy rovnoměrné celkem

V prvních dvou letech jsou rozdíly stále kladné, tzn. účetní odpisy jsou vyšší než daňové. Důvod je stejný jako v případě porovnání účetních odpisů s odpisy daňovými zrychlenými. V roce 2007 jsou daňové odpisy vyšší, protože prodejní stánek byl účetně odepisován jen po dobu dvou měsíců. Kladná hodnota pro rok 2008 je zapříčiněná hlavně vysokým účetním odpisem stavebních úprav. Záporný rozdíl roku 2009 mají na svědomí vyšší daňové odpisy prodejního stánku, kdy došlo k technickému zhodnocení, které bylo u daňových odpisů zahrnuto do výpočtu po celý rok, ale v případě výpočtu účetního odpisu byla zvýšená vstupní cena zohledněna až od října. Rok 2010 má vyšší účetní odpisy opět díky odpisům stavebních úprav. V roce 2011 není rozdíl velký, protože účetní odpisy a rovnoměrné daňové odpisy prodejního stánku jsem skoro stejné. Vyšší účetní odpisy roku 2012 jsou dány tím, že v případě prodejního stánku je daňový odpis už pouze do výše zůstatkové ceny a v roce 2013 z důvodu, že prodejní stánek je daňově plně odepsán, ale účetně je ještě odepisován po dobu 2 měsíců.

Srovnání daňových odpisů zrychlených a rovnoměrných

V grafu č. 3 je uvedeno porovnání jednotlivých druhů daňových odpisů pro oba dva druhy majetku (stavební úpravy i prodejní stánek). V letech 2005, 2006 a 2013 nejsou tyto rozdíly vidět, protože v těchto letech byly počítány odpisy pouze stavebních úprav, které jsou velmi nízké z důvodu doby odepisování 50 let. V období od roku 2007 do roku 2012 jsou částky daňových odpisů podstatně vyšší díky odepisování prodejního stánku. Do roku 2009 rovnoměrné odpisy rostou z důvodu provedení technických zhodnocení, dále jsou ve stejné výši až do roku 2012, kdy je odpis už jen ve výši zůstatkové ceny.

Graf č. 3: Srovnání zrychlených daňových odpisů a rovnoměrných daňových odpisů prodejního stánku a stavebních úprav



Zdroj: Zpracováno autorkou

4.3.3 Hospodářský výsledek a vliv odpisů na daň z příjmů

Výsledek hospodaření je nutné upravit na základ daně o určité položky před tím, než z něj bude počítána daň z příjmů. Mimo jiné se jedná o položku nákladů, které nejsou daňově uznatelné. Mezi tyto náklady patří i účetní odpisy a proto účetní jednotky počítají rozdíly mezi účetními odpisy a odpisy daňovými, které jsou naopak daňově uznatelné.

Změna výše základu daně a daně z příjmů v případě použití zrychlených daňových odpisů

Vycházejme z údajů tabulky č. 18 pro srovnání účetních a zrychlených daňových odpisů. Z této tabulky využijeme sloupec rozdíl. Tento rozdíl vyjadřuje o kolik se změní základ daně z příjmů. Jak jsem již výše zmiňovala účetní odpisy nejsou daňově uznatelné, takže v případě kladného rozdílu účetní odpisy byly větší a rozdíl se musí k základu daně přičíst, naopak v případě, že rozdíl je záporný, daňové odpisy jsou větší a lze je od základu daně odečíst.

Tabulka č. 20: Změna výše daně z příjmů právnických osob způsobená rozdílem účetních a zrychlených daňových odpisů

Rok	Změna základu daně	Sazba daně v %	Vliv na daň
2005	4 968	26	1 292
2006	9 985	24	2 397
2007	-259 237	24	-62 217
2008	-205 471	21	-43 149
2009	-74 513	20	-14 903
2010	68 982	19	13 107
2011	171 975	19	32 676
2012	281 174	19	53 424
2013	44 905	19	8 532

Zdroj: Zpracováno autorkou

Tabulka s veškerými daty po celou dobu odepisování je uvedena v příloze č. 4.

Kladné částky, které zvyšují základ daně a daň se v tomto příkladě vyskytují pouze v roce 2005, 2006, 2010, 2011, 2012 a 2013. Roky 2005 a 2006 vykazují kladný rozdíl z důvodu, že v této době byly počítány odpisy pouze pro stavební úpravy, kde samozřejmě byly vyšší účetní odpisy kvůli výrazně kratší době odepisování. Ve zbylých čtyřech letech mají zde vliv hlavně klesající částky zrychlených daňových odpisů prodejního stánku.

Lze však předpokládat, že sazby daně z příjmů právnických osob se budou v budoucnu měnit, nyní ovšem nelze stanovit v jaké výši budou, a proto jsem od roku 2012 počítala se stejnou sazbou jaká je platná pro letošní rok, tedy pro rok 2011 ve výši 19 %.

Změna výše základu daně a daně z příjmů v případě použití rovnoměrných daňových odpisů

Tabulka č. 21: Změna výše daně z příjmů právnických osob způsobená rozdílem účetních a rovnoměrných daňových odpisů

Rok	Změna základu daně	Sazba daně v %	Vliv na daň
2005	5 576	26	1 450
2006	11 165	24	2 680
2007	-112 700	24	-27 048
2008	4 795	21	1 007
2009	-29 334	20	-5 867
2010	4 962	19	943
2011	-1 245	19	-237
2012	122 467	19	23 269
2013	45 737	19	8 691

Zdroj: Zpracováno autorkou

Tabulka s veškerými daty po celou dobu odepisování je uvedena v příloze č. 5.

Pro srovnání byly použity údaje z tabulky č. 19 srovnávající výši účetních odpisů a rovnoměrných daňových odpisů.

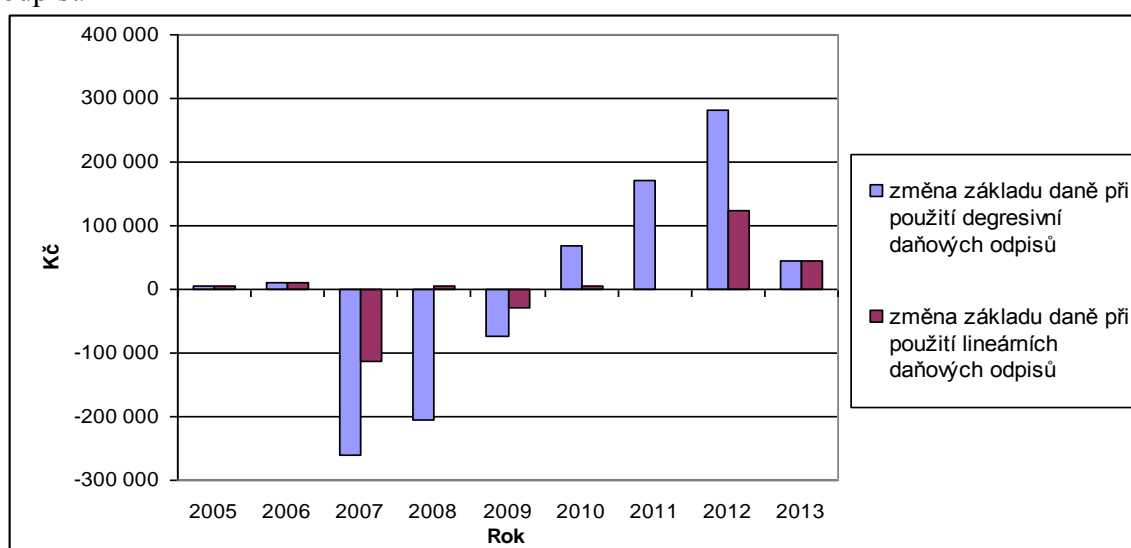
První dva roky se základ daně bude zvyšovat stejně jako v případě zrychlených daňových odpisů. Důvodem je opět rozdílná doba odepisování stavebních úprav, kdy účetní odpisy jsou podstatně vyšší, jak již bylo několikrát uvedeno. Rok 2007 je ovlivněn podstatně vyšším daňovým odpisem prodejního stánku, který je počítán ročně, přičemž odpis účetní je počítán pouze po dobu 2 měsíců, od doby zařazení do užívání. V letech 2008 a 2010 jsou oba způsoby odpisů prodejních stánku skoro stejné, ale účetní odpisy zvyšuje částka pro stavební úpravy, která je vyšší než částka u daňového odpisu. Na rok 2009 má vliv hlavně veliké technické zhodnocení prodejního stánku. V případě účetních odpisů se opět počítá pouze na určitý počet měsíců, ale v případě daňových odpisů je s ním počítáno pro celý rok. V roce 2011 jsou stavební úpravy již účetně plně odepsány, záporný rozdíl způsobuje daňový odpis stavebních úprav, protože odpisy prodejního stánku jsou skoro stejně vysoké. V roce 2012 jsou vyšší účetní odpisy, protože daňové odpisy prodejního stánku jsou již pouze ve výši zůstatkové ceny, z důvodu, že první rok odepisování byly počítány ročně a účetní pouze na určitý

počet měsíců a v případě roku 2013 jsou vyšší účetní odpisy způsobeny hlavně tím, že daňový odpis je počítán pouze pro stavební úpravy a kvůli dlouhé době odepisování je jeho částka velmi nízká.

Rozdíly mezi změnami základu daně

Podle použití jednotlivých způsobů daňových odpisů se tedy v jednotlivých letech liší i změna, o kterou bude upraven základ daně a následná daň z něho vypočítaná.

Graf č. 4: Porovnání změny základu daně při použití lineárních a degressivních daňových odpisů



Zdroj: Zpracováno autorkou

Hodnoty, které jsou v kladné části grafu znamenají zvýšení základu daně. Větší rozdíly jsou opět viditelné až od roku 2007, kdy byl zařazen do užívání prodejní stánek a v případě degressivních odpisů je znát, že na začátku doby odepisování byly daňové odpisy vyšší a základ daně se z tohoto důvodu snižoval

Výsledek hospodaření a výše daně z příjmů vybrané účetní jednotky pro rok 2009

V roce 2009 měla daná účetní jednotka výsledek hospodaření před zdaněním po všech úpravách (základ daně) ve výši 10 637 000,- Kč zaokrouhleno na celé tisíce. Daň (zaokrouhlená na celé tisíce) byla ve výši 2 262 000,- Kč. Společnost počítá daňové odpisy zrychlené. Z grafu č. 4 je zřejmé, že kdyby počítala daňové odpisy rovnoměrné,

snížil by se základ daně o menší částku než v případě zrychlených daňových odpisů. Základ daně by tudíž byl vyšší a to by mělo za následek i vyšší daň.

4.3.4 Odložená daň z příjmů

Při výpočtu odložené daně z příjmů je vycházeno z rozdílů účetních zůstatkových cen a daňových zůstatkových cen. Nejprve je zde v tabulce č. 22 zobrazeno jak by vypadala odložená daň konkrétně na majetku, se kterým jsem ve své práci pracovala. Nakonec zmíním jak vypadá odložená daň celková v dané společnosti pro rok 2009 včetně dalších položek, které mají vliv na odloženou daň.

Odložená daňová pohledávka vzniká v případech, kdy účetní zůstatková cena je nižší než daňová zůstatková cena. Odložený daňový závazek naopak, když účetní zůstatková cena je vyšší než daňová.

Odložená daň při zrychleném daňovém odepisování

Tabulka č. 22: Rozdíl účetní a daňové zůstatkové ceny při použití zrychlených daňových odpisů

Rok	Účetní ZC			Daňová ZC			Rozdíl
	prodejní stánek	stavební úpravy	celkem	prodejní stánek	stavební úpravy	celkem	
2005	0,00	55 887,40	55 887,40	0,00	60 855,40	60 855,40	-4 968,00
2006	0,00	43 467,40	43 467,40	0,00	58 420,40	58 420,40	-14 953,00
2007	1 561 781,00	31 047,40	1 592 828,40	1 292 509,00	56 035,40	1 348 544,40	244 284,00
2008	1 306 263,00	18 627,40	1 324 890,40	821 435,00	53 700,40	875 135,40	449 755,00
2009	1 224 372,00	6 207,40	1 230 579,40	654 897,00	51 414,40	706 311,40	524 268,00
2010	831 912,00	0,00	831 912,00	327 448,00	49 178,40	376 626,40	455 285,60
2011	439 452,00	0,00	439 452,00	109 149,00	46 992,40	156 141,40	283 310,60
2012	46 992,00	0,00	46 992,00	0,00	44 855,40	44 855,40	2 136,60
2013	0,00	0,00	0,00	0,00	42 768,40	42 768,40	-42 768,40

Zdroj: Zpracováno autorkou

Tabulka se všemi daty do roku 2053 je uvedena v příloze č. 6

Rozdíl je v tabulce vypočítán jako účetní ZC - daňová ZC, v případě, že tento rozdíl je záporný, tj. účetní ZC je nižší než daňová ZC, jedná se o zmíněnou odloženou daňovou

pohledávku. V prvních 2 letech je tento rozdíl záporný, protože zde byly odepisovány zatím jen stavební úpravy. Z důvodu, že daňové odpisy jsou na 50 let a účetní jen na 5 let vyplývá, že daňový odpis v jednotlivých letech je nižší než účetní, tím pádem daňová zůstatková cena je vyšší než účetní. Od roku 2007 je v tabulce zohledněn i prodejní stánek, jehož pořizovací cena byla během doby užívání dvakrát navýšena o technické zhodnocení. Je odepisován účetně i daňově po shodnou dobu 6 let a z důvodu, že účetní odpisy jsou počítány měsíčně, tak první rok, byla odepsána jen částka, která příslušela pouze 2 měsícům. Tudíž daňové odpisy, které jsou počítány ročně byly vyšší. Dále i z důvodu zrychleného odepisování byly daňové odpisy na počátku vyšší. Tato skutečnost měla za následek, že zůstatková daňová cena byla nižší než účetní a společnosti vznikl odložený daňový závazek. Od roku 2010 se vyššími staly odpisy účetní, avšak se nestalo, že by účetní zůstatková cena klesla níže než zůstatková cena daňová, protože z důvodu měsíčního účetního odepisování byl účetní odpis uplatňován i v roce 2012 za příslušný počet měsíců, kdy už byl majetek z pohledu daňových odpisů zcela odepsán. Od roku 2014 už byly u těchto dvou druhů majetku evidovány jen daňové odpisy stavebních úprav. Prodejní stánek byl již plně odepsán a stejně tak byly odepsány i stavební úpravy z účetního pohledu. Z tohoto pohledu je tedy daňová zůstatková cena majetku vyšší než účetní a společnost má odloženou daňovou pohledávku. Celková výše odložené daně se vypočítá pomocí sazeb daně z příjmů právnických osob.

Tabulka č. 23: Výše odložené daně z příjmů - zrychlené daňové odpisy

Rok	Rozdíl	Sazba daně v %	Odložená daň (pohledávka -; závazek +)
2005	-4 968,00	26	-1 292,00
2006	-14 953,00	24	-3 589,00
2007	244 284,00	24	58 629,00
2008	449 755,00	21	94 449,00
2009	524 268,00	20	104 854,00
2010	455 285,60	19	86 505,00
2011	283 310,60	19	53 830,00
2012	2 136,60	19	406,00
2013	-42 768,40	19	-8 126,00

Zdroj: Zpracováno autorkou

Tabulka se všemi daty je uvedena v příloze č. 7.

Odložená daň při rovnoměrném daňovém odepisování

Tabulka č. 24: Rozdíl účetní a daňové zůstatkové ceny při použití rovnoměrných daňových odpisů

Rok	Účetní ZC			Daňová ZC			Rozdíl
	prodejní stánek	stavební úpravy	celkem	prodejní stánek	stavební úpravy	celkem	
2005	0,00	55 887,40	55 887,40	0,00	61 463,40	61 463,40	-5 576,00
2006	0,00	43 467,40	43 467,40	0,00	60 208,40	60 208,40	-16 741,00
2007	1 561 781,00	31 047,40	1 592 828,40	1 437 916	58 953,40	1 496 869,40	95 959,00
2008	1 306 263,00	18 627,40	1 324 890,40	1 176 028	57 698,40	1 233 726,40	91 164,00
2009	1 224 372,00	6 207,40	1 230 579,40	1 053 638	56 443,40	1 110 081,40	120 498,00
2010	831 912,00	0,00	831 912,00	661 188	55 188,40	716 376,40	115 535,60
2011	439 452,00	0,00	439 452,00	268 738	53 933,40	322 671,40	116 780,60
2012	46 992,00	0,00	46 992,00	0,00	52 678,40	52 678,40	-5 686,40
2013	0,00	0,00	0,00	0,00	51 423,40	51 423,40	- 51 423, 40

Zdroj: Zpracováno autorkou

Tabulka s veškerými daty je uvedena v příloze č. 8.

Podniku vzniká odložená daňová pohledávka v letech 2005, 2006, 2012 a 2013.

V ostatních letech eviduje společnou odložený daňový závazek.

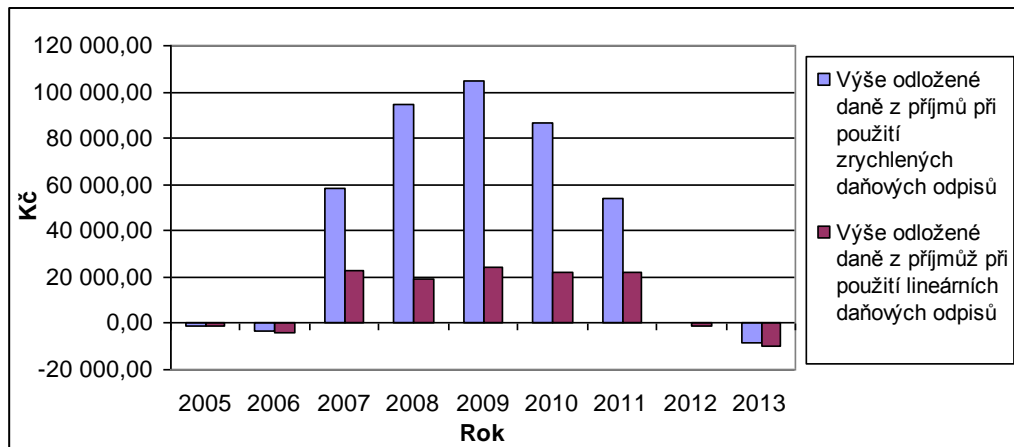
Tabulka č. 25: Výše odložené daně z příjmů - rovnoměrné daňové odpisy

Rok	Rozdíl	Sazba daně v %	Odložená daň (pohledávka -; závazek +)
2005	-5 576,00	26	-1 450,00
2006	-16 741,00	24	-4 018,00
2007	95 959,00	24	23 031,00
2008	91 164,00	21	19 145,00
2009	120 498,00	20	24 100,00
2010	115 535,60	19	21 952,00
2011	116 780,60	19	22 189,00
2012	-5 686,40	19	-1 081,00
2013	-51 423,40	19	-9 771,00

Zdroj: Zpracováno autorkou

Tabulka s veškerými daty je uvedena v příloze č. 9.

Graf č. 5: Porovnání výše odložené daně při použití degressivních daňových odpisů a lineárních daňových odpisů



Zdroj: Zpracováno autorkou

Kladné hodnoty v grafu představují odložený daňový závazek společnosti.

Celková odložená daň společnosti pro rok 2009

Podle údajů, které mi firma poskytla, byla celková daňová zůstatková cena veškerého majetku 15 815 733,74 Kč. Zůstatková cena účetní činila 17 226 111,27 Kč. Dalšími položkami, které také ovlivňují výši odložené daně jsou opravné položky k zásobám a rezervy.

Účetní zůstatková cena majetku byla vyšší než daňová zůstatková cena, takže firmě vznikl závazek ve výši 1 410 377,53 Kč. U ostatních položek byla zjištěna pohledávka. Pro opravné položky ve výši 144 088,99 Kč a pro rezervy 111 617 Kč. Kompenzací uvedených částek byla získána částka 1 154 671,54 Kč, která představuje závazek. Sazba daně 2010 byla ve výši 19 %. Výpočtem $1\,154\,671,54 \cdot 0,19$ získáme výši odloženého daňového závazku, který činí pro rok 2009 v dané společnosti 219 387,59 Kč.

5. Závěr

Ve své bakalářské práci jsem se zabývala odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Cílem bylo porovnat rozdíly mezi účetními odpisy a daňovými rovnoměrnými a zrychlenými odpisy. Rozdíly, které vznikají mezi účetními a daňovými odpisy se promítají do úpravy základu daně z příjmů. Daňové odpisy jsou daňově uznatelnými náklady, tudíž se mohou od základu daně odečítat. Účetní odpisy daňově uznatelné nejsou a proto se přičítají. Zjišťovala jsem tedy také to, jaký vliv na výsledek hospodaření má zvolený způsob odepisování.

Podklady pro svou práci jsem získala od konkrétní účetní jednotky a na základě těchto podkladů jsem si vybrala tři druhy majetku.

Jako první byl software a to z důvodu, že se jedná o dlouhodobý nehmotný majetek, kde jsou daňové odpisy počítány měsíčně, stejně jako účetní a je důležité si tuto skutečnost uvědomit. Zde nedocházelo k žádným rozdílům mezi účetními a daňovými odpisy.

Druhý majetek, který jsem si vybrala byl prodejní stánek. U tohoto stánku bylo během doby odepisování několikrát provedeno technické zhodnocení, které zvyšovalo jeho vstupní cenu. Účetní jednotka tento majetek odepisovala prostřednictvím zrychlených daňových odpisů. Účetní odpisy tohoto majetku byly počítány lineární. Oba odepisové plány byly stanoveny na dobu 5 let a na základě zvolených způsobů odepisování zde docházelo k určitým rozdílům mezi částkami účetních a daňových odpisů. Rozdíly mezi těmito částkami ovlivňovaly stanovení základu daně. Dále jsem se zabývala tím, k jakým rozdílům by docházelo, kdyby společnost místo daňového odpisu zrychleného zvolila způsob daňového odpisu rovnoměrného. Zde dochází k rozdílům z důvodu, že při použití zrychleného daňového odepisování je nejvyšší částka odepsána ve druhém roce odepisování a dále pak klesá. Rovnoměrné odpisy však zůstávají stále ve stejné výši. Také je důležité si uvědomit, že daňové odpisy se počítají ročně a účetní jsou počítány měsíčně. V případě technického zhodnocení se pak částky účetních a daňových odpisů liší už jen z tohoto důvodu. Při výpočtu daňového odpisu se vychází

ze zvýšené vstupní ceny již po celý rok, kdy bylo technické zhodnocení provedeno, avšak v případě účetních odpisů se se zvýšenou vstupní cenou počítá až od následujícího měsíce po provedení technického zhodnocení.

Jako poslední majetek jsem si vybrala stavební úpravy. Zde docházelo k velkým rozdílům mezi daňovými a účetními odpisy, protože pro výpočet daňových odpisů byl tento majetek zařazen v šesté odpisové skupině, ve které je minimální doba odepisování stanovena na 50 let. Účetní odpisy však měla společnost stanoveny jen na dobu 5 let. Z toho vyplývá, že účetní odpisy byly značně vyšší než odpisy daňové jak zrychlené, tak i rovnoměrné. Tato skutečnost ovlivňuje výsledek hospodaření a to následujícím způsobem. V prvních pěti letech, kdy je majetek odepisován účetně i daňově, účetní odpisy převyšují daňové a tento rozdíl se musí k základu daně přičíst, protože účetní odpisy nejsou daňově uznatelné. Naopak v dalších letech je uplatňován už jen daňový odpis, který se od základu daně odečítá.

Volba účetní jednotky počítat daňové odpisy zrychlené je v mnoha případech výhodnější než počítat daňové odpisy rovnoměrné. Společnost odepisuje větší částky na počátku doby užívání a tím si snižuje základ daně. Podle trendů se snižují i sazby daně z příjmů právnických osob a tedy, když byly sazby daně vyšší, účetní jednotka si snižovala základ daně nejvíce. Avšak v případě stavebních úprav, kdy jsou daňové odpisy počítány na dobu 50 let a účetní jen na 5 let, je základ daně na počátku odepisování výrazně zvyšován o částky daňově neuznatelných účetních odpisů. V tomto případě by bylo lepší zhodnotit, zda pro tyto stavební úpravy nelze stanovit jiný způsob výpočtu účetních odpisů. Pokud ovšem ne, je volba zrychleného způsobu daňového odepisování také nejlepší, protože v prvních letech odepisování, kdy jsou počítány odpisy účetní, jsou z daňového hlediska také odepsány částky v maximální výši, která může být odepsána.

6. Přehled použité literatury

- 1) Ing. LOŠŤÁK, M., Ing. PRUDKÝ, P. Hmotný a nehmotný majetek v praxi. Olomouc: Anag, 2010. 279 s.
- 2) Ing. VALOUCH, P., PhD. Účetní a daňové odpisy 2010. Praha: Grada Publishing, 2010. 138 s.
- 3) Ing. ŠTOHL, P., Ing. KLIČKA, V. Maturitní okruhy z účetnictví pro studenty OA a středních škol s výukou účetnictví. Znojmo: Tiskárny Havlíčkův Brod, 2008. 233 s.
- 4) Ing. ŠTOHL, P. Učebnice účetnictví pro střední školy a veřejnost. Znojmo: Tiskárny Havlíčkův Brod, 2006. 199 s.
- 5) Ing. RYNEŠ, P. Podvojný účetnictví a účetní závěrka. Olomouc: Anag, 2009. 976 s.
- 6) Prof. Ing. KOVANICOVÁ, D., CSc. Abeceda účetních znalostí pro každého. Praha: Polygon, 2008. 415 s.
- 7) PhDr. PELC, V. Odpisy 2002. Praha: Grada Publishing, 2002. 220 s.
- 8) PhDr. PELC, V. Daňové odpisy: strategie pro podnikatelskou praxi podle znění zákona o daních z příjmů, Praha: Linde, 2008. 143 s.
- 9) PROCHÁZKOVÁ, D. Odpisy majetku hmotného, nehmotného, jiného a pohledávek z účetního a daňového pohledu. Ostrava: Mirago, 1999. 146 s.
- 10) Ing. DĚRGEL, M. Poradce extra 2003 č.1 podvojný účetnictví - příloha měsíčníku Poradce 2003. Český Těšín: Poradce, s. r. o., 2003. 36 s.
- 11) BŘEZINOVÁ, H., MUNZAR, V. Účetnictví I. 1. vydání. Praha: Institut Svazu účetních, a. s., 2003. 496 s.
- 12) RŮŽIČKA, J. Daňové zákony 2007, KMa s. r. o., 2007. 253 s.

7. Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Vyřazení dlouhodobého majetku dle účelu	25
Tabulka č. 2: Účtování případů souvisejících s pořízením, zařazením, užíváním a vyřazením dlouhodobého majetku	26
Tabulka č. 3: Účtování splatné a odložené daně	27
Tabulka č. 4: Majetek v jednotlivých daňových odpisových skupinách pro rok 2009 .	31
Tabulka č. 5: Doba odepisování dlouhodobého majetku	31
Tabulka č. 6: Daňové odpisové skupiny pro zrychlený odpis	32
Tabulka č. 7: Daňové odpisové skupiny pro rovnoměrný odpis	33
Tabulka č. 8: Účetní odpisové skupiny	34
Tabulka č. 9: Roční odpisy softwaru	35
Tabulka č. 10: Daňové odpisy zrychlené pro prodejní stánek	37
Tabulka č. 11: Daňové odpisy rovnoměrné pro prodejní stánek	40
Tabulka č. 12: Účetní odpisy prodejního stánku	42
Tabulka č. 13: Souhrnné roční účetní odpisy pro prodejní stánek	43
Tabulka č. 14: Daňové odpisy zrychlené pro stavební úpravy	45
Tabulka č. 15: Daňové odpisy rovnoměrné pro stavební úpravy	47
Tabulka č. 16: Účetní odpisy stavebních úprav	49
Tabulka č. 17: Souhrnné roční účetní odpisy stavebních úprav	50
Tabulka č. 18: Srovnání účetních a zrychlených daňových odpisů prodejního stánku a stavebních úprav	51
Tabulka č. 19: Srovnání účetních a rovnoměrných daňových odpisů prodejního stánku a stavebních úprav	52
Tabulka č. 20: Změna výše daně z příjmů právnických osob způsobená rozdílem účetních a zrychlených daňových odpisů	55
Tabulka č. 21: Změna výše daně z příjmů právnických osob způsobená rozdílem účetních a rovnoměrných daňových odpisů	56
Tabulka č. 22: Rozdíl účetní a daňové zůstatkové ceny při použití zrychlených daňových odpisů	58
Tabulka č. 23: Výše odložené daně z příjmů - zrychlené daňové odpisy	59

Tabulka č. 24: Rozdíl účetní a daňové zůstatkové ceny při použití rovnoměrných daňových odpisů	60
Tabulka č. 25: Výše odložené daně z příjmů - rovnoměrné daňové odpisy.....	60

8. Seznam grafů

Graf č. 1: Porovnání účetních a daňových odpisů prodejního stánku.....	43
Graf č. 2: Porovnání účetních a daňových odpisů stavebních úprav	50
Graf č. 3: Srovnání zrychlených daňových odpisů a rovnoměrných daňových odpisů prodejního stánku a stavebních úprav	54
Graf č. 4: Porovnání změny základu daně při použití lineárních a degresivních daňových odpisů	57
Graf č. 5: Porovnání výše odložené daně při použití degresivních daňových odpisů a lineárních daňových odpisů	61

9. Seznam příloh

Příloha č. 1: Sazby pro zvýšené odpisy v 1. roce odepisování

Příloha č. 2: Srovnání účetních a zrychlených daňových odpisů prodejního stánku a stavebních úprav

Příloha č. 3: Srovnání účetních a rovnoměrných daňových odpisů prodejního stánku a stavebních úprav

Příloha č. 4: Změna výše daně z příjmů právnických osob způsobená rozdílem účetních a zrychlených daňových odpisů

Příloha č. 5: Změna výše daně z příjmů právnických osob způsobená rozdílem účetních a rovnoměrných daňových odpisů

Příloha č. 6: Rozdíl účetní a daňové zůstatkové ceny při použití zrychlených daňových odpisů

Příloha č. 7: Výše odložené daně z příjmů - zrychlené daňové odpisy

Příloha č. 8: Rozdíl účetní a daňové zůstatkové ceny při použití rovnoměrných daňových odpisů

Příloha č. 9: Výše odložené daně z příjmů - rovnoměrné daňové odpisy

Příloha č. 1: Sazby pro zvýšené odpisy v 1. roce odepisování

Možnost zvýšeného odpisu od 10% v 1. roce

Kód	Počet let odepisování	Sazba v 1. roce	Sazba v dalších letech	Sazba při zvýšené VC	Platnost do
L3r	3	30	35	33,3	
L4r	4	24,1	25,3	25	31.12.2007
L5r	5	21	19,75	20	
L1	10	15,4	9,4	10	

Možnost zvýšeného odpisu od 15% v 1. roce

Kód	Počet let odepisování	Sazba v 1. roce	Sazba v dalších letech	Sazba při zvýšené VC
L3r	3	35	32,5	33,3
L5r	5	26	18,5	20
L1	10	19	9	10

Možnost zvýšeného odpisu od 20% v 1. roce

Kód	Počet let odepisování	Sazba v 1. roce	Sazba v dalších letech	Sazba při zvýšené VC
L3r	3	40	30	33,3
L5r	5	31	17,25	20
L1	10	24,4	8,4	10

Příloha č. 2: Srovnání účetních a zrychlených daňových odpisů prodejního stánku a stavebních úprav

Rok	Účetní odpisy			Daňové odpisy - zrychlené			Rozdíl
	prodejní stánek	stavební úpravy	celkem	prodejní stánek	stavební úpravy	celkem	
2005	0	6 210,00	6 210,00	0	1 242,00	1 242,00	4 968,00
2006	0	12 420,00	12 420,00	0	2 435,00	2 435,00	9 985,00
2007	53 856,00	12 420,00	66 276,00	323 128,00	2 385,00	325 513,00	-259 237,00
2008	332 068,00	12 420,00	344 488,00	547 624,00	2 335,00	549 959,00	-205 471,00
2009	351 951,00	12 420,00	364 371,00	436 598,00	2 286,00	438 884,00	-74 513,00
2010	392 460,00	6 207,40	398 667,40	327 449,00	2 236,00	329 685,00	68 982,40
2011	392 460,00	0,00	392 460,00	218 299,00	2 186,00	220 485,00	171 975,00
2012	392 460,00	0,00	392 460,00	109 149,00	2 137,00	111 286,00	281 174,00
2013	46 992,00	0,00	46 992,00	0,00	2 087,00	2 087,00	44 905,00
2014	0,00	0,00	0,00	0,00	2 037,00	2 037,00	-2 037,00
2015	0,00	0,00	0,00	0,00	1 987,00	1 987,00	-1 987,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	1 938	1 938,00	-1 938,00
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	1 888	1 888,00	-1 888,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	1 838	1 838,00	-1 838,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	1 789	1 789,00	-1 789,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	1 739	1 739,00	-1 739,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 689	1 689,00	-1 689,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 640	1 640,00	-1 640,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 590	1 590,00	-1 590,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 540	1 540,00	-1 540,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 490	1 490,00	-1 490,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 441	1 441,00	-1 441,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 391	1 391,00	-1 391,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 341	1 341,00	-1 341,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 292	1 292,00	-1 292,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 242	1 242,00	-1 242,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 192	1 192,00	-1 192,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 143	1 143,00	-1 143,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 093	1 093,00	-1 093,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 043	1 043,00	-1 043,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	993	993,00	-993,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	944	944,00	-944,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	894	894,00	-894,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	844	844,00	-844,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	795	795,00	-795,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	745	745,00	-745,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	695	695,00	-695,00
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	646	646,00	-646,00
2043	0,00	0,00	0,00	0,00	596	596,00	-596,00
2044	0,00	0,00	0,00	0,00	546	546,00	-546,00
2045	0,00	0,00	0,00	0,00	496	496,00	-496,00
2046	0,00	0,00	0,00	0,00	447	447,00	-447,00
2047	0,00	0,00	0,00	0,00	397	397,00	-397,00
2048	0,00	0,00	0,00	0,00	347	347,00	-347,00
2049	0,00	0,00	0,00	0,00	298	298,00	-298,00
2050	0,00	0,00	0,00	0,00	248	248,00	-248,00
2051	0,00	0,00	0,00	0,00	198	198,00	-198,00
2052	0,00	0,00	0,00	0,00	149	149,00	-149,00
2053	0,00	0,00	0,00	0,00	99	99,00	-99,00
2054	0,00	0,00	0,00	0,00	48,4	48,40	-48,40

Příloha č. 3: Srovnání účetních a rovnoměrných daňových odpisů prodejního stánku a stavebních úprav

Rok	Účetní odpisy			Daňové odpisy - rovnoměrné			Rozdíl
	prodejní stánek	stavební úpravy	celkem	prodejní stánek	stavební úpravy	celkem	
2005	0	6 210,00	6 210,00	0	634,00	634,00	5 576,00
2006	0	12 420,00	12 420,00	0	1 255,00	1 255,00	11 165,00
2007	53 856,00	12 420,00	66 276,00	177 721	1 255,00	178 976,00	-112 700,00
2008	332 068,00	12 420,00	344 488,00	338 438	1 255,00	339 693,00	4 795,00
2009	351 951,00	12 420,00	364 371,00	392 450	1 255,00	393 705,00	-29 334,00
2010	392 460,00	6 207,40	398 667,40	392 450	1 255,00	393 705,00	4 962,40
2011	392 460,00	0,00	392 460,00	392 450	1 255,00	393 705,00	-1 245,00
2012	392 460,00	0,00	392 460,00	268 738	1 255,00	269 993,00	122 467,00
2013	46 992,00	0,00	46 992,00	0,00	1 255,00	1 255,00	45 737,00
2014	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2015	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00

2039	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2043	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2044	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2045	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2046	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2047	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2048	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2049	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2050	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2051	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2052	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2053	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,00	1 255,00	-1 255,00
2054	0,00	0,00	0,00	0,00	1 223,40	1 223,40	-1 223,40

Příloha č. 4: Změna výše daně z příjmů právnických osob způsobená rozdílem účetních a zrychlených daňových odpisů

Rok	Rozdíl	Sazba daně v %	Vliv na daň	Rok	Rozdíl	Sazba daně v %	Vliv na daň
2005	4 968	26	1 292	2030	-1 242	19	-236
2006	9 985	24	2 397	2031	-1 192	19	-227
2007	-259 237	24	-62 217	2032	-1 143	19	-218
2008	-205 471	21	-43 149	2033	-1 093	19	-208
2009	-74 513	20	-14 903	2034	-1 043	19	-199
2010	68 982	19	13 107	2035	-993	19	-189
2011	171 975	19	32 676	2036	-944	19	-180
2012	281 174	19	53 424	2037	-894	19	-170
2013	44 905	19	8 532	2038	-844	19	-161
2014	-2 037	19	-388	2039	-795	19	-152
2015	-1 987	19	-378	2040	-745	19	-142
2016	-1 938	19	-369	2041	-695	19	-133
2017	-1 888	19	-359	2042	-646	19	-123
2018	-1 838	19	-350	2043	-596	19	-114
2019	-1 789	19	-340	2044	-546	19	-104
2020	-1 739	19	-331	2045	-496	19	-95
2021	-1 689	19	-321	2046	-447	19	-85
2022	-1 640	19	-312	2047	-397	19	-76
2023	-1 590	19	-303	2048	-347	19	-66
2024	-1 540	19	-293	2049	-298	19	-57
2025	-1 490	19	-284	2050	-248	19	-48
2026	-1 441	19	-274	2051	-198	19	-38
2027	-1 391	19	-265	2052	-149	19	-29
2028	-1 341	19	-255	2053	-99	19	-19
2029	-1 292	19	-246	2054	-48	19	-10

Příloha č. 5: Změna výše daně z příjmů právnických osob způsobená rozdílem účetních a rovnoměrných daňových odpisů

Rok	Rozdíl	Sazba daně v %	Vliv na daň	Rok	Rozdíl	Sazba daně v %	Vliv na daň
2005	5 576	26	1 450	2030	-1 255	19	-239
2006	11 165	24	2 680	2031	-1 255	19	-239
2007	-112 700	24	-27 048	2032	-1 255	19	-239
2008	4 795	21	1 007	2033	-1 255	19	-239
2009	-29 334	20	-5 867	2034	-1 255	19	-239
2010	4 962	19	943	2035	-1 255	19	-239
2011	-1 245	19	-237	2036	-1 255	19	-239
2012	122 467	19	23 269	2037	-1 255	19	-239
2013	45 737	19	8 691	2038	-1 255	19	-239
2014	-1 255	19	-239	2039	-1 255	19	-239
2015	-1 255	19	-239	2040	-1 255	19	-239
2016	-1 255	19	-239	2041	-1 255	19	-239
2017	-1 255	19	-239	2042	-1 255	19	-239
2018	-1 255	19	-239	2043	-1 255	19	-239
2019	-1 255	19	-239	2044	-1 255	19	-239
2020	-1 255	19	-239	2045	-1 255	19	-239
2021	-1 255	19	-239	2046	-1 255	19	-239
2022	-1 255	19	-239	2047	-1 255	19	-239
2023	-1 255	19	-239	2048	-1 255	19	-239
2024	-1 255	19	-239	2049	-1 255	19	-239
2025	-1 255	19	-239	2050	-1 255	19	-239
2026	-1 255	19	-239	2051	-1 255	19	-239
2027	-1 255	19	-239	2052	-1 255	19	-239
2028	-1 255	19	-239	2053	-1 255	19	-239
2029	-1 255	19	-239	2054	-1 223	19	-233

Příloha č. 6: Rozdíl účetní a daňové zůstatkové ceny při použití zrychlených daňových odpisů

Rok	Účetní ZC			Daňová ZC			Rozdíl
	prodejní stánek	stavební úpravy	celkem	prodejní stánek	stavební úpravy	celkem	
2005	0,00	55 887,40	55 887,40	0,00	60 855,40	60 855,40	-4 968,00
2006	0,00	43 467,40	43 467,40	0,00	58 420,40	58 420,40	-14 953,00
2007	1 561 781,00	31 047,40	1 592 828,40	1 292 509,00	56 035,40	1 348 544,40	244 284,00
2008	1 306 263,00	18 627,40	1 324 890,40	821 435,00	53 700,40	875 135,40	449 755,00
2009	1 224 372,00	6 207,40	1 230 579,40	654 897,00	51 414,40	706 311,40	524 268,00
2010	831 912,00	0,00	831 912,00	327 448,00	49 178,40	376 626,40	455 285,60
2011	439 452,00	0,00	439 452,00	109 149,00	46 992,40	156 141,40	283 310,60
2012	46 992,00	0,00	46 992,00	0,00	44 855,40	44 855,40	2 136,60
2013	0,00	0,00	0,00	0,00	42 768,40	42 768,40	-42 768,40
2014	0,00	0,00	0,00	0,00	40 731,40	40 731,40	-40 731,40
2015	0,00	0,00	0,00	0,00	38 744,40	38 744,40	-38 744,40
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	36 806,40	36 806,40	-36 806,40
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	34 918,40	34 918,40	-34 918,40
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	33 080,40	33 080,40	-33 080,40
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	31 291,40	31 291,40	-31 291,40
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	29 552,40	29 552,40	-29 552,40
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	27 863,40	27 863,40	-27 863,40
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	26 223,40	26 223,40	-26 223,40
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	24 633,40	24 633,40	-24 633,40
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	23 093,40	23 093,40	-23 093,40
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	21 603,40	21 603,40	-21 603,40
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	20 162,40	20 162,40	-20 162,40
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	18 771,40	18 771,40	-18 771,40
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	17 430,40	17 430,40	-17 430,40
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	16 138,40	16 138,40	-16 138,40
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	14 896,40	14 896,40	-14 896,40
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	13 704,40	13 704,40	-13 704,40
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	12 561,40	12 561,40	-12 561,40
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	11 468,40	11 468,40	-11 468,40
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	10 425,40	10 425,40	-10 425,40
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	9 432,40	9 432,40	-9 432,40
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	8 488,40	8 488,40	-8 488,40
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	7 594,40	7 594,40	-7 594,40
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	6 750,40	6 750,40	-6 750,40
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	5 955,40	5 955,40	-5 955,40
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	5 210,40	5 210,40	-5 210,40
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	4 515,40	4 515,40	-4 515,40
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	3 869,40	3 869,40	-3 869,40
2043	0,00	0,00	0,00	0,00	3 273,40	3 273,40	-3 273,40
2044	0,00	0,00	0,00	0,00	2 727,40	2 727,40	-2 727,40
2045	0,00	0,00	0,00	0,00	2 231,40	2 231,40	-2 231,40
2046	0,00	0,00	0,00	0,00	1 784,40	1 784,40	-1 784,40
2047	0,00	0,00	0,00	0,00	1 387,40	1 387,40	-1 387,40
2048	0,00	0,00	0,00	0,00	1 040,40	1 040,40	-1 040,40
2049	0,00	0,00	0,00	0,00	742,40	742,40	-742,40
2050	0,00	0,00	0,00	0,00	494,40	494,40	-494,40
2051	0,00	0,00	0,00	0,00	296,40	296,40	-296,40
2052	0,00	0,00	0,00	0,00	147,40	147,40	-147,40
2053	0,00	0,00	0,00	0,00	48,40	48,40	-48,40

Příloha č. 7: Výše odložené daně z příjmů - zrychlené daňové odpisy

Rok	Rozdíl	Sazba daně v %	Odložená daň (pohledávka -; závazek +)	Rok	Rozdíl	Sazba daně v %	Odložená daň (pohledávka -; závazek +)
2005	-4 968,00	26	-1 292,00	2030	-14 896,40	19	-2 831,00
2006	-14 953,00	24	-3 589,00	2031	-13 704,40	19	-2 604,00
2007	244 284,00	24	58 629,00	2032	-12 561,40	19	-2 387,00
2008	449 755,00	21	94 449,00	2033	-11 468,40	19	-2 179,00
2009	524 268,00	20	104 854,00	2034	-10 425,40	19	-1 981,00
2010	455 285,60	19	86 505,00	2035	-9 432,40	19	-1 793,00
2011	283 310,60	19	53 830,00	2036	-8 488,40	19	-1 613,00
2012	2 136,60	19	406,00	2037	-7 594,40	19	-1 443,00
2013	-42 768,40	19	-8 126,00	2038	-6 750,40	19	-1 283,00
2014	-40 731,40	19	-7 739,00	2039	-5 955,40	19	-1 132,00
2015	-38 744,40	19	-7 362,00	2040	-5 210,40	19	-990,00
2016	-36 806,40	19	-6 994,00	2041	-4 515,40	19	-858,00
2017	-34 918,40	19	-6 635,00	2042	-3 869,40	19	-736,00
2018	-33 080,40	19	-6 286,00	2043	-3 273,40	19	-622,00
2019	-31 291,40	19	-5 946,00	2044	-2 727,40	19	-519,00
2020	-29 552,40	19	-5 615,00	2045	-2 231,40	19	-424,00
2021	-27 863,40	19	-5 295,00	2046	-1 784,40	19	-340,00
2022	-26 223,40	19	-4 983,00	2047	-1 387,40	19	-264,00
2023	-24 633,40	19	-4 681,00	2048	-1 040,40	19	-198,00
2024	-23 093,40	19	-4 388,00	2049	-742,40	19	-142,00
2025	-21 603,40	19	-4 105,00	2050	-494,40	19	-94,00
2026	-20 162,40	19	-3 831,00	2051	-296,40	19	-57,00
2027	-18 771,40	19	-3 567,00	2052	-147,40	19	-29,00
2028	-17 430,40	19	-3 312,00	2053	-48,40	19	-10,00
2029	-16 138,40	19	-3 067,00				

Příloha č. 8: Rozdíl účetní a daňové zůstatkové ceny při použití rovnoměrných daňových odpisů

Rok	Účetní ZC			Daňová ZC			Rozdíl
	prodejní stánek	stavební úpravy	celkem	prodejní stánek	stavební úpravy	celkem	
2005	0,00	55 887,40	55 887,40		61 463,40	61 463,40	-5 576,00
2006	0,00	43 467,40	43 467,40		60 208,40	60 208,40	-16 741,00
2007	1 561 781,00	31 047,40	1 592 828,40	1 437 916	58 953,40	1 496 869,40	95 959,00
2008	1 306 263,00	18 627,40	1 324 890,40	1 176 028	57 698,40	1 233 726,40	91 164,00
2009	1 224 372,00	6 207,40	1 230 579,40	1 053 638	56 443,40	1 110 081,40	120 498,00
2010	831 912,00	0,00	831 912,00	661 188	55 188,40	716 376,40	115 535,60
2011	439 452,00	0,00	439 452,00	268 738	53 933,40	322 671,40	116 780,60
2012	46 992,00	0,00	46 992,00	0	52 678,40	52 678,40	-5 686,40
2013	0,00	0,00	0,00		51 423,40	51 423,40	-51 423,40
2014	0,00	0,00	0,00		50 168,40	50 168,40	-50 168,40
2015	0,00	0,00	0,00		48 913,40	48 913,40	-48 913,40
2016	0,00	0,00	0,00		47 658,40	47 658,40	-47 658,40
2017	0,00	0,00	0,00		46 403,40	46 403,40	-46 403,40
2018	0,00	0,00	0,00		45 148,40	45 148,40	-45 148,40
2019	0,00	0,00	0,00		43 893,40	43 893,40	-43 893,40
2020	0,00	0,00	0,00		42 638,40	42 638,40	-42 638,40
2021	0,00	0,00	0,00		41 383,40	41 383,40	-41 383,40
2022	0,00	0,00	0,00		40 128,40	40 128,40	-40 128,40
2023	0,00	0,00	0,00		38 873,40	38 873,40	-38 873,40
2024	0,00	0,00	0,00		37 618,40	37 618,40	-37 618,40
2025	0,00	0,00	0,00		36 363,40	36 363,40	-36 363,40
2026	0,00	0,00	0,00		35 108,40	35 108,40	-35 108,40
2027	0,00	0,00	0,00		33 853,40	33 853,40	-33 853,40
2028	0,00	0,00	0,00		32 598,40	32 598,40	-32 598,40
2029	0,00	0,00	0,00		31 343,40	31 343,40	-31 343,40
2030	0,00	0,00	0,00		30 088,40	30 088,40	-30 088,40
2031	0,00	0,00	0,00		28 833,40	28 833,40	-28 833,40
2032	0,00	0,00	0,00		27 578,40	27 578,40	-27 578,40
2033	0,00	0,00	0,00		26 323,40	26 323,40	-26 323,40
2034	0,00	0,00	0,00		25 068,40	25 068,40	-25 068,40
2035	0,00	0,00	0,00		23 813,40	23 813,40	-23 813,40
2036	0,00	0,00	0,00		22 558,40	22 558,40	-22 558,40
2037	0,00	0,00	0,00		21 303,40	21 303,40	-21 303,40
2038	0,00	0,00	0,00		20 048,40	20 048,40	-20 048,40
2039	0,00	0,00	0,00		18 793,40	18 793,40	-18 793,40
2040	0,00	0,00	0,00		17 538,40	17 538,40	-17 538,40
2041	0,00	0,00	0,00		16 283,40	16 283,40	-16 283,40
2042	0,00	0,00	0,00		15 028,40	15 028,40	-15 028,40
2043	0,00	0,00	0,00		13 773,40	13 773,40	-13 773,40
2044	0,00	0,00	0,00		12 518,40	12 518,40	-12 518,40
2045	0,00	0,00	0,00		11 263,40	11 263,40	-11 263,40
2046	0,00	0,00	0,00		10 008,40	10 008,40	-10 008,40
2047	0,00	0,00	0,00		8 753,40	8 753,40	-8 753,40
2048	0,00	0,00	0,00		7 498,40	7 498,40	-7 498,40
2049	0,00	0,00	0,00		6 243,40	6 243,40	-6 243,40
2050	0,00	0,00	0,00		4 988,40	4 988,40	-4 988,40
2051	0,00	0,00	0,00		3 733,40	3 733,40	-3 733,40
2052	0,00	0,00	0,00		2 478,40	2 478,40	-2 478,40
2053	0,00	0,00	0,00		1 223,40	1 223,40	-1 223,40

Příloha č. 9: Výše odložené daně z příjmů - rovnoměrné daňové odpisy

Rok	Rozdíl	Sazba daně v %	Odložená daň (pohledávka - ; závazek +)	Rok	Rozdíl	Sazba daně v %	Odložená daň (pohledávka - ; závazek +)
2005	-5 576,00	26	-1 450,00	2030	-30 088,40	19	-5 717,00
2006	-16 741,00	24	-4 018,00	2031	-28 833,40	19	-5 479,00
2007	95 959,00	24	23 031,00	2032	-27 578,40	19	-5 240,00
2008	91 164,00	21	19 145,00	2033	-26 323,40	19	-5 002,00
2009	120 498,00	20	24 100,00	2034	-25 068,40	19	-4 763,00
2010	115 535,60	19	21 952,00	2035	-23 813,40	19	-4 525,00
2011	116 780,60	19	22 189,00	2036	-22 558,40	19	-4 287,00
2012	-5 686,40	19	-1 081,00	2037	-21 303,40	19	-4 048,00
2013	-51 423,40	19	-9 771,00	2038	-20 048,40	19	-3 810,00
2014	-50 168,40	19	-9 532,00	2039	-18 793,40	19	-3 571,00
2015	-48 913,40	19	-9 294,00	2040	-17 538,40	19	-3 333,00
2016	-47 658,40	19	-9 056,00	2041	-16 283,40	19	-3 094,00
2017	-46 403,40	19	-8 817,00	2042	-15 028,40	19	-2 856,00
2018	-45 148,40	19	-8 579,00	2043	-13 773,40	19	-2 617,00
2019	-43 893,40	19	-8 340,00	2044	-12 518,40	19	-2 379,00
2020	-42 638,40	19	-8 102,00	2045	-11 263,40	19	-2 141,00
2021	-41 383,40	19	-7 863,00	2046	-10 008,40	19	-1 902,00
2022	-40 128,40	19	-7 625,00	2047	-8 753,40	19	-1 664,00
2023	-38 873,40	19	-7 386,00	2048	-7 498,40	19	-1 425,00
2024	-37 618,40	19	-7 148,00	2049	-6 243,40	19	-1 187,00
2025	-36 363,40	19	-6 910,00	2050	-4 988,40	19	-948,00
2026	-35 108,40	19	-6 671,00	2051	-3 733,40	19	-710,00
2027	-33 853,40	19	-6 433,00	2052	-2 478,40	19	-471,00
2028	-32 598,40	19	-6 194,00	2053	-1 223,40	19	-233,00
2029	-31 343,40	19	-5 956,00				