

**JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH
BUDĚJOVICÍCH**

Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

**Vliv odpisů dlouhodobého hmotného a nehmotného
majetku na výsledek hospodaření**

Vedoucí bakalářské práce
Ing. Hana Hlaváčková

Autor
Vendula Chalašová

2017

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Vendula CHALAŠOVÁ**
Osobní číslo: **E12121**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Vliv odpisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku
na výsledek hospodaření**
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Zásady pro vypracování:

Cíl práce:

Analýza způsobů odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, zjištění vlivu způsobů odpisování na účetní výsledek hospodaření a na základ daně z příjmů. Zjištění možností daňových úspor v oblasti hospodaření s dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem.

Osnova:

- 1) Charakteristika dlouhodobého majetku.
- 2) Vymezení daňových a účetních odpisů.
- 3) Metody účetních a daňových odpisů.
- 4) Vliv odpisů na výsledek hospodaření a základ daně z příjmů.
- 5) Odpisy majetku v praxi - v konkrétním daňovém subjektu.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **40 - 50**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:


1. **FISEROVÁ, E., CHALUPA, R., KADLEC, J. (2010).** *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2010.* Praha: Anag, a.s..
2. **RYNEŠ, P. (2012).** *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2012.* Praha: Anag a.s..
3. **VALACH, J. (1999).** *Finanční řízení podniku.* Praha: Ekopres, s.r.o..
4. **VALOUCH, P. (2012).** *Účetní a daňové odpisy 2012.* Praha: Grada, a.s..

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Hana Hlaváčková
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **3. března 2014**

Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2015**


doc. Ing. Ladislav Rožinek, Ph.D.
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 19 40
370 05 České Budějovice


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

V Českých Budějovicích dne 3. března 2014

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47 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 Soběslavi 10. 4. 2017

.....

Vendula Chalašová

Děkuji Ing. Haně Hlaváčkové za odborné rady a pomoc při psaní této bakalářské práce. Dále bych chtěla poděkovat paní účetní Ivě Hladké a hlavní účetní Martině Šimové z firmy ENVI – PUR, které mi poskytly potřebné materiály ke zpracování praktické části.

OBSAH

I.	ÚVOD.....	8
II.	LITERÁRNÍ REŠERŠE	9
1	DLOUHODOBÝ MAJETEK	9
1.1	Dlouhodobý hmotný majetek	9
1.1.1	zákon o daních z příjmů.....	9
1.1.2	účetní předpisy	9
1.2	Dlouhodobý nehmotný majetek	9
1.2.1	zákon o daních z příjmů.....	10
1.2.2	účetní předpisy	10
2	OCENĚNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	12
2.1	Požizovací cena	12
2.2	Vlastní náklady	12
2.3	Reprodukční pořizovací cena.....	12
3	ODPISY.....	13
3.1	Účetní odpisy.....	13
3.1.1	Hmotný majetek.....	13
3.1.2	Nehmotný majetek.....	16
3.2	Daňové odpisy	16
3.2.1	Hmotný majetek.....	16
3.2.1.1	Rovnoměrné odepisování.....	17
3.2.1.2	Zrychlené odepisování.....	19
3.2.2	Nehmotný majetek.....	21
4	UPLATŇOVÁNÍ ODPISŮ.....	23
4.1	Vlastník.....	23
4.2	Nájemce	23
4.3	Technická rekultivace	23
4.4	Zajištění závazku převodem práva.....	23
4.5	Hmotný majetek na cizím majetku.....	24
5	ODLOŽENÁ DAŇ	25
6	NEODPISOVANÝ DLOUHODOBÝ MAJETEK	27
III.	METODIKA.....	28
IV.	PRAKTICKÁ ČÁST	30
1	CHARAKTERISTIKA PODNIKU.....	30

2	MAJETEK SPOLEČNOSTI.....	32
3	ODPISY DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU	33
3.1	Ruční extrudér.....	33
3.2	Osobní automobil.....	36
3.3	Přístřešek na kola	40
4	ODPISY DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO.....	47
4.1	Software	47
5	POROVNÁNÍ ÚČETNÍCH A DAŇOVÝCH ODPISŮ.....	48
6	POROVNÁNÍ ÚČETNÍCH ZRYCHLENÝCH A ÚČETNÍCH ROVNOMĚRNÝCH ODPISŮ	51
7	VLIV ODPISŮ NA VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ A ODLOŽENÁ DAŇ	53
8	NÁVRH	56
V.	ZÁVĚR	59
VI.	SUMMARY	61
VII.	PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY.....	62
VIII.	SEZNAM TABULEK	64
IX.	SEZNAM GRAFŮ	65

I. ÚVOD

Tato bakalářská práce se věnuje problematice odpisů a jejich vlivu na výsledek hospodaření a základ daně z příjmu. Cílem každého poplatníka je platit co nejnižší daně, které lze snižovat různými odčitatelnými položkami, jež mimo jiné zahrnují také odpisy.

Přenesení pořizovací ceny dlouhodobého majetku do nákladů neprobíhá při jeho nakoupení, ale postupně pomocí odpisů. Odpisy rozdělujeme na účetní a daňové. Poplatník, který vede daňovou evidenci, používá pouze odpisy daňové. Naopak účetní jednotka vede odpisy daňové i účetní, přičemž rozdíl mezi nimi ovlivňuje výsledek hospodaření.

Účetní odpisy jsou součástí výsledku hospodaření a v daňové evidenci se neobjevují. Při stanovení doby odepisování si účetní jednotka může sama stanovit počet let, během nichž bude odepisovat. Měly by vyjadřovat skutečné opotřebenění majetku. Daňové odpisy se řídí zákonem o daních z příjmů, kde je majetek rozdělen do 6 odpisových skupin, ty jsou podstatné pro výpočet základu daně.

Bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. První kapitola teoretické části se zabývá rozdělením a popisem jednotlivých druhů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Druhá kapitola řeší ocenění dlouhodobého majetku, při kterém je možné použít pořizovací cenu, vlastní náklady nebo reprodukční pořizovací cenu. Následuje kapitola odpisů, která se dělí na účetní a daňové. V každé podkapitole jsou popsány metody a vzorce těchto odpisů. Poslední kapitola v teoretické části se věnuje uplatňování odpisů.

Následuje praktická část, ve které je v úvodu představena společnost vybraná pro potřeby této práce a popsán majetek, který byl zvolen pro porovnání různých metod odpisů. Jsou zde analyzovány rovnoměrné odpisy, které společnost používá pro svůj majetek, dále jsou počítány i zrychlené odpisy a jejich vliv na výsledek hospodaření a základ daně z příjmu. Následující kapitoly zobrazují pomocí grafů a tabulek porovnání rovnoměrných a zrychlených odpisů, dále také porovnání účetních a daňových odpisů, které ovlivňují výši hospodářského výsledku. V poslední kapitole jsou využity teoretické znalosti a je posuzováno, zda zvolená společnost efektivně využívá metody odepisování. Na základě posouzení je pak vytvořen doporučený návrh pro společnost.

II. LITERÁRNÍ REŠERŠE

1 DLOUHODOBÝ MAJETEK

Dlouhodobý majetek se vymezuje dobou použitelnosti delší než 1 rok. Do nákladů se dostává postupně formou odpisů, nikoliv v plné hodnotě v době jeho pořízení. Tento majetek rozdělujeme do 3 skupin: dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek. (Knápková, 2010)

1.1 Dlouhodobý hmotný majetek

1.1.1 zákon o daních z příjmů

- samostatné movité věci, kdy je vstupní cena vyšší než 40 000 Kč
- budovy
- stavby
- pěstitelské celky trvalých porostů
- dospělá zvířata, kdy je vstupní cena vyšší než 40 000 Kč.

(Daňové zákony, 2017)

1.1.2 účetní předpisy

- pozemky, bez ohledu na výši ocenění
- stavby, bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti
- hmotné movité věci a jejich soubory, které obsahují předměty z drahých kovů a hmotné movité věci, které mají dobu použitelnosti delší než jeden rok a do výše ocenění, které si stanoví účetní jednotka
- pěstitelské celky trvalých porostů
- dospělá zvířata a jejich skupiny
- jiný dlouhodobý hmotný majetek bez ohledu na výši ocenění.

(Vyhláška 563/1991 Sb.)

1.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

Pokud chceme majetek zařadit do dlouhodobého nehmotného majetku, musí splňovat tyto podmínky:

- doba použitelnosti musí být delší než 1 rok – tím rozumíme dobu, během které majetek využíváme pro současnou potřebu nebo je uchovatelný pro budoucí činnost.

- tolerance výše stanovené hodnoty ocenění – hranice je 60 000 Kč dle Zákona o daních z příjmů, ale každá účetní jednotka si o tom může rozhodnout sama, avšak musí dbát na principy významnosti, věrného a poctivého zobrazení majetku.

1.2.1 zákon o daních z příjmů

- výsledky výzkumu a vývoje
- software
- ocenitelná práva
- další nehmotný majetek: který byl nabyt úplatně, byl vložen členem, nebo byl vyroben vlastní činností
pořizovací cena je vyšší než 60 000 Kč
doba použitelnosti je větší než 1 rok.

(Daňové zákony 2017)

1.2.2 účetní předpisy

- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- software
- ocenitelná práva
- goodwill, který má dobu použitelnosti delší než 1 rok
- povolenky na emise
- preferenční limity.

(Vyhláška 563/1991 Sb.)

Při srovnání nehmotného majetku z hlediska účetních předpisů a z hlediska zákona o daních z příjmů vidíme poměrně velkou shodu ve složení. Z hlediska ZDP je vymezen do detailů, viz pořizovací cena, která musí být vyšší než 60 000 Kč. Dále pro účely ZDP není do nehmotného majetku zahrnut goodwill, preferenční limity a povolenky na emise. (R. Chalupa, 2014)

Zřizovací výdaje nejsou od 1. 1. 2016 vedeny jako dlouhodobý nehmotný majetek a jsou účtovány do nákladů. Společnosti, které tento majetek vykazovaly na účtu 011 Zřizovací výdaje, o něm účtují až do jeho vyřazení na účtu 019 Ostatní dlouhodobý

nehmotný majetek. Mezi zřizovací výdaje patří například soudní a správní poplatky, výdaje na pracovní cesty, odměny za poradenské služby a další. (Josková, 2015)

2 OCENĚNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

2.1 Pořizovací cena

Pořizovací cena je cena, za kterou byl pořízen dlouhodobý hmotný nebo nehmotný majetek včetně vedlejších pořizovacích nákladů. Do této ceny zahrnujeme fakturační ceny, clo, spotřební daň, u neplátců DPH atd.

Vedlejšími pořizovacími náklady mohou být odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky, expertízy, patentové rešerše, projektové práce, úroky z úvěrů a zápůjček, náklady na průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce, odstranění porostu a terénní úprava a další.

Do pořizovací ceny se nezahrnují smluvní pokuty a penále, náklady na přípravu pracovníků pro budované provozy, na vybavení pořizované investice zásobami, náklady spojené s přípravou a zabezpečením výstavby vzniklé po uvedení pořizovací investice do užívání, náklady na opravu a udržování hmotného dlouhodobého majetku a další.

2.2 Vlastní náklady

Těmito náklady se oceňuje majetek, který nebyl koupen, ale vyroben ve vlastní režii, zaměstnanci podniku nebo ze zásob podniku.

Vlastními náklady se označují přímé náklady – přímý materiál, přímé mzdy a také nepřímé náklady podniku – výrobní režie. (Pelc, 2004)

2.3 Reprodukční pořizovací cena

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje majetek, který podnik získal darováním, bezúplatným nabytím, vkladem majetku do podniku od společníka, bezúplatně nabyté emise a preferenční limity. Pro určení takové ceny se využívá kvalifikovaný odhad osoby zběhlé v daném oboru. (Daně, účetnictví, vzory a případy, 2011)

3 ODPISY

Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vyjadřují opotřebení majetku a jeho zahrnutí do nákladů v době jeho užívání. Odpisy snižují hodnotu aktiv. Ovlivňují tvorbu ceny, výši celkových nákladů, výši zisku a základ daně.

Účtujeme je do nákladů, ale nejsou peněžním výdajem v čase, snižují celkový i nerozdělený zisk společnosti.

Odpisy se vypočítávají ze vstupní ceny, kterou může být:

- pořizovací cena
- reprodukční cena
- vlastní náklady.

Nutné je zvolit správnou odpisovou sazbu, která se odvíjí od zvolené odpisové metody.

(Scholleová, 2012)

Tabulka 1 - účtování hmotného a nehmotného majetku

	MD	D
Dlouhodobý hmotný majetek	551	071, 072, 073, 074, 075, 079
Dlouhodobý nehmotný majetek	551	081, 082, 085, 086, 089

Zdroj: Vlastní zpracování

Odpisy mají vliv na hrubý zisk (základnu pro výpočet daně z příjmů, a tím ovlivňují daň z příjmů, která má být odvedena státu). (Fotr, 2005)

3.1 Účetní odpisy

3.1.1 Hmotný majetek

Každý podnik si nejprve stanoví odpisový plán, pomocí něhož bude odepisovat hmotný i nehmotný majetek. V tomto plánu by měla být stanovena metoda a hlavně doba, po kterou se bude daný majetek odepisovat, ta by měla odpovídat skutečné době, ve které se bude majetek používat, a tedy bude opotřebován. Je volena každým podnikem individuálně.

(Valouch, 2012)

Existují tři metody účetních odpisů:

1. Metoda časová

2. Metoda výkonová
3. Metoda komponentního odpisování

- **Metoda časová**

K odpisování dochází především v závislosti na době používání majetku. Využíváme 3 způsoby odepisování: rovnoměrné, zrychlené a zpomalené účetní metody. Rovnoměrné odpisy se používají u majetku, který se opotřebovává rovnoměrně. Zrychlené odpisy se používají například u počítačů, které v prvních letech ztrácejí větší část své hodnoty. Naopak, když majetek ztrácí větší hodnotu až ke konci své životnosti, používají se zpomalené účetní odpisy. (Valouch, 2012)

➤ **rovnoměrné účetní odpisy**

Nejjednodušší metoda účetních odpisů je rovnoměrné (lineární) odpisování. Každý rok odepisování vychází stejná částka, majetek se opotřebovává rovnoměrně.

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

VC – vstupní cena majetku

t – doba odepisování

➤ **zrychlené účetní odpisy**

V prvním roce je částka odpisu nejvyšší, naopak v posledním roce odpisování je částka nejnižší. Příkladem může být výpočetní technika, protože na začátku používání ztrácí největší hodnotu. (Strouhal, 2014)

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

VC – vstupní cena

t – doba odpisování

i – rok odpisování

➤ zpomalené účetní odpisy

Tento způsob používáme, když majetek nejvíce ztrácí hodnotu až na konci doby užívání. Pravidlem je, že každá další částka odpisování bude větší než předchozí.

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

VC – vstupní cena

t – doba odpisování

i – rok odpisování

(Valouch, 2012)

• Metoda výkonová

Tuto metodu je nejvhodnější používat u majetku, jehož míra opotřebení je zcela závislá na míře skutečného využití. Příkladem může být výrobní stroj. Pro ten se vypočítá odpisový koeficient jako poměr vstupní ceny stroje a celkového počtu výrobků, které má za svou životnost vyrobit. Hodnota odpisu se pak vypočítá jako součin odpisového koeficientu s počtem vyrobených výrobků na stroji v daném období.

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

VC – vstupní cena

PKVDV – počet kusů výrobků (nebo počet hodin)

odpisy v jednotlivých letech

$$= \text{odpis. koeficient} * \text{skutečný počet výrobků v roce}$$

(Valouch, 2012)

• Metoda komponentního odpisování

Tuto metodu lze použít pouze u staveb, bytů a nebytových prostor, samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí.

Každá účetní jednotka si stanoví určitou komponentu, což může být část nebo soubor majetku, která se odpisuje zvlášť od ostatních komponent nebo od zbylé části majetku.

(Vyhláška 500/2002 Sb.)

3.1.2 Nehmotný majetek

Požizovací cena nehmotného majetku se do nákladů promítne tak, aby byla zachována zásada časové souvislosti s výnosy daného období. Doba odepisování se zvolí pomocí odborných posudků nebo dobou licence daného programu. Výjimkou je goodwill, který se odepisuje maximálně 60 měsíců. (Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku)

3.2 Daňové odpisy

3.2.1 Hmotný majetek

Daňové odpisy jsou definovány v zákoně o daních z příjmů. Můžeme je odečítat z daňového základu jako odčitatelnou položku. Vlastník, který odepisuje hmotný majetek, odepisuje ze vstupní ceny, kterou může být pořizovací cena, reprodukční nebo vlastní náklady. Pokud bylo použito technické zhodnocení, odepisujeme ze zvýšené vstupní ceny. To znamená, že vstupní cenu navýšíme o cenu tohoto zhodnocení.

Na začátku odepisování se musí zařadit majetek do správné odpisové skupiny (celkem je odpisových skupin 6). Po zatřídění majetku se musíme rozhodnout pro rovnoměrné nebo pro zrychlené odepisování. V průběhu odepisování nelze způsob měnit. Odepisuje se maximálně do výše vstupní ceny nebo do výše zvýšené vstupní ceny.

Tabulka 2 - minimální doba odepisování

<i>Odpisová skupina</i>	<i>Minimální doba odepisování (v letech)</i>
1	3
2	5
3	10
4	20
5	30
6	50

(Štohl, 2009)

3.2.1.1 Rovnoměrné odepisování

Vzorce při rovnoměrném odepisování bez technického zhodnocení:

- *Roční odpis v 1. roce*

$$RO_1 = \frac{VC \times OS_1}{100}$$

RO_1 – roční odpis

VC – vstupní cena

OS_1 – roční odpisová sazba ze sloupce „v 1. roce odepisování“

(Prudký, 2012)

- *Roční odpis v dalších letech*

$$RO_x = \frac{VC \times OS_2}{100}$$

RO_x – roční odpis v dalších letech

OS_2 – roční odpisová sazba ze sloupce „v dalších letech odepisování“

(Hinke, 2010)

Vzorce při rovnoměrném odepisování s technickým zhodnocením:

$$RO_z = \frac{ZVC \times OSZ}{100}$$

RO_z – roční odpis majetku, na němž bylo provedeno technické zhodnocení

ZVC – zvýšená vstupní cena (vstupní cena + technické zhodnocení)

OSZ – roční odpisová sazba ze sloupce „pro zvýšenou vstupní cenu“

(Prudký, 2012)

a) *Základní tabulka odpisových sazeb*

Tabulka 3 - základní odpisové sazby

<i>Roční odpisová sazba</i>			
<i>Odpisová skupina</i>	<i>V 1. roce odepisování</i>	<i>V dalších letech odepisování</i>	<i>Pro zvýšenou vstupní cenu</i>
<i>1</i>	<i>20</i>	<i>40</i>	<i>33,3</i>
<i>2</i>	<i>11</i>	<i>22,25</i>	<i>20</i>
<i>3</i>	<i>5,5</i>	<i>10,5</i>	<i>10</i>
<i>4</i>	<i>2,15</i>	<i>5,15</i>	<i>5</i>
<i>5</i>	<i>1,4</i>	<i>3,4</i>	<i>3,4</i>
<i>6</i>	<i>1,02</i>	<i>2,02</i>	<i>2</i>

(Skálová, 2013)

b) *Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v 1. roce odepisování o 20 %*

Sazby zvýšené v 1. roce užívání o 20 % používají poplatníci se zemědělskou a lesní výrobou, kteří jsou prvním odepisovatelem stroje. Za poplatníka se zemědělskou a lesní výrobou je považován poplatník, jehož příjmy z této činnosti v předcházejícím zdaňovacím období byly více než 50 % z celkových příjmů.

Tabulka 4 - odpisové sazby při zvýšení o 20 %

<i>Roční odpisová sazba</i>			
<i>Odpisová skupina</i>	<i>V 1. roce odepisování</i>	<i>V dalších letech odepisování</i>	<i>Pro zvýšenou vstupní cenu</i>
<i>1</i>	<i>40</i>	<i>30</i>	<i>33,3</i>
<i>2</i>	<i>31</i>	<i>17,25</i>	<i>20</i>
<i>3</i>	<i>24,4</i>	<i>8,4</i>	<i>10</i>

(Prudký, 2012)

c) *Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v 1. roce odepisování o 15 %*

Roční odpisovou sazbu zvýšenou v prvním roce o 15 % může používat poplatník, který vlastní zařízení pro čištění a úpravu vod a je jeho prvním odepisovatelem. Tato zařízení musí být v klasifikaci produkce CZ-CPA označeného kódem 28.29.12

Tabulka 5 - odpisové sazby při zvýšení o 15 %

<i>Roční odpisová sazba</i>			
<i>Odpisová skupina</i>	<i>V 1. roce odepisování</i>	<i>V dalších letech odepisování</i>	<i>Pro zvýšenou vstupní cenu</i>
<i>1</i>	<i>35</i>	<i>32,5</i>	<i>33,3</i>
<i>2</i>	<i>26</i>	<i>18,5</i>	<i>20</i>
<i>3</i>	<i>19</i>	<i>9</i>	<i>10</i>

(Prudký, 2012)

d) *Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v 1. roce odepisování o 10 %*

Roční odpisovou sazbu zvýšenou v prvním roce o 10 % může použít poplatník, který je prvním vlastníkem hmotného majetku, který se řadí do odpisových skupin 1 až 3, kromě hmotného majetku, pro který byla použita odpisová sazba zvýšená o 20 % nebo 15 %.

Tabulka 6 - roční sazby při zvýšení o 10 %

<i>Roční odpisová sazba</i>			
<i>Odpisová skupina</i>	<i>V 1. roce odepisování</i>	<i>V dalších letech odepisování</i>	<i>Pro zvýšenou vstupní cenu</i>
<i>1</i>	<i>30</i>	<i>35</i>	<i>33,3</i>
<i>2</i>	<i>21</i>	<i>19,75</i>	<i>20</i>
<i>3</i>	<i>15,4</i>	<i>9,4</i>	<i>10</i>

(Prudký, 2012)

3.2.1.2 Zrychlené odepisování

Tyto odpisy jsou degresivní, neboli umožňují poplatníkovi na začátku odepsat větší hodnotu než u rovnoměrného odepisování. Hodnota odpisů se každým rokem snižuje. Odpisy jsou rozdílně určeny pro první rok a pro další roky. Tak je tomu i u majetku s technickým zhodnocením. (1000 řešení: Daňová evidence, 2017)

Poplatník, který je prvním odepisovatelem, může odpis v 1. roce zvýšit o:

- a) *20 % vstupní ceny stroje pro zemědělství a lesnictví, v klasifikaci produkce CZ-CPA označeného kódem 28.3, a to jen u poplatníka s převážně zemědělskou a lesní výrobou*

- b) 15 % vstupní ceny zařízení pro čištění a úpravu vod v klasifikaci produkce CZ-CPA označeného kódem 28.29.12 využívaného ve stavbách zařazených podle Klasifikace stavebních děl vydané Českým statistickým úřadem.
- c) 10 % vstupní ceny hmotného majetku zaříděného podle tohoto zákona v odpisových skupinách 1 až 3.
- (Daňové zákony, 2017)

Tabulka 7 - koeficienty pro zrychlené odepisování

Odpisová skupina	V 1. roce odepisování	V dalších letech odepisování	Pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

(Daňové zákony, 2017)

Vzorce při zrychleném odepisování bez technického zhodnocení:

- *Roční odpis při zrychleném způsobu odepisování bez technického zhodnocení*

$$RO_1 = \frac{VC}{K_1}$$

✓ *Při možném zvýšení odpisů v prvním roce odepisování*

$$RO_1 = \frac{VC}{K_1} + Z_1$$

RO_1 - roční odpis v prvním roce

VC - vstupní cena

K_1 - koeficient pro první rok odepisování

Z_1 - zvýšení odpisů v prvním roce o 20 %, 15 %, 10 %.

(Prudký, 2012)

- *Odpis v dalších letech odepisování bez technického zhodnocení*

$$RO_x = \frac{2 \times ZC}{K_2 - X + 1}$$

RO_x – roční odpis ve 2. roce, 3. roce a dalších letech

X - pořadové číslo vyjadřující rok, pro který se odpisy počítají

ZC - zůstatková cena (= vstupní cena – součet uplatněných ročních odpisů)

K_2 - koeficient zrychleného odpisování pro další roky

(Prudký, 2012)

- *Roční odpis při zrychleném způsobu odpisování s technickým zhodnocením*

$$ROZ = \frac{2 \times ZZC}{KC}$$

ROZ – roční odpis v roce provedení technického zhodnocení

ZZC – zvýšená zůstatková cena

KZ – koeficient zrychleného odpisování pro zvýšenou zůstatkovou cenu

(Prudký, 2012)

- *Odpis v dalších letech odpisování s technickým zhodnocením*

$$ROZX = \frac{2 \times ZZC}{KZ - X + 1}$$

$ROZX$ – roční odpis po technickém zhodnocení v 2., 3. roce a dalších letech po provedení zhodnocení

X – pořadové číslo vyjadřující rok, pro který se odpisy počítají počínaje rokem zhodnocení

(Prudký, 2012)

3.2.2 Nehmotný majetek

Poplatník, který má právo na užívání nehmotného majetku na určitou dobu, vypočítá roční odpis jako podíl vstupní ceny a doby uvedené smlouvou. V jiných případech se hmotný majetek odpisuje rovnoměrně bez přerušení a to 72 měsíců.

Tabulka 8 - doba odepisování nehmotného majetku

Nehmotný majetek	Doba odepisování
Audiovizuální dílo	18 měsíců
Software	36 měsíců
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36 měsíců
Ostatní nehmotný majetek	72 měsíců

(Daňové zákony, 2017)

4 UPLATŇOVÁNÍ ODPISŮ

4.1 Vlastník

Vlastník je majitel hmotného či nehmotného majetku, který má k danému majetku vlastnické právo, organizační složka státu oprávněná hospodařit s majetkem a organizace zřízená územním samosprávným celkem oprávněná hospodařit s majetkem svého zřizovatele. Při zanikání či rozdělování společnosti se za vlastníka majetku považuje nástupnická společnost.

Držitel majetku má právo si odpisy promítnout do daňově uznatelných nákladů. Pokud nechce uplatnit odpisy, může se jich pomocí písemné smlouvy za určitých podmínek vzdát a přenést tak možnost odpisování na nájemce.

4.2 Nájemce

Nájemce si může uplatňovat odpisy, pokud se jedná o nájemní vztah mezi majitelem a pronajímatelem. Uzavírají mezi sebou písemnou smlouvu, ve které se vlastník vzdá svých práv uplatnit odpisy a poskytne nájemci vše potřebné pro provádění odpisů.

a) Nájem podniku

Nájemce najatého podniku nebo jeho části může hmotný a nehmotný majetek odpisovat jen na základě smlouvy o nájmu podniku, kde musí být od pronajímatele písemně schváleno, že nájemce může odpisovat.

b) Technické zhodnocení pronajatého majetku

Aby mohl nájemce odepisovat technické zhodnocení pronajatého majetku, musí nájemce hradit náklady na předmětný majetek a vstupní cena u vlastníka majetku nesmí být zvýšená.

4.3 Technická rekultivace

Právo na odepisování má pouze ten, kdo vynaložil prostředky k provedení technické rekultivace. Technickou rekultivaci nemusí vždy zhotovit vlastník majetku, ale i osoba, která má vlastnické právo nebo právo na hospodaření s majetkem.

4.4 Zajištění závazku převodem práva

V krátkodobých situacích je možné převést vlastnictví hmotného movitého majetku převodem práva na věřitele, aby majetek odpisoval stále původní vlastník. Podmínkou

je, že odpis nepřevzme věřitel jako nový vlastník majetku a tuto skutečnost musí písemně potvrdit.

4.5 Hmotný majetek na cizím majetku

Pokud jsou stavby nebo pěstitelské celky porostů na cizím majetku, může odepisovat poplatník, u kterého je tento majetek evidovaný. Jde o poplatníka, který si stavby nebo pěstitelské celky trvalých porostů pořídil po domluvě a se souhlasem vlastníka a také hradil pořizovací cenu a tento majetek zahrnul do své evidence.

(Prudký, Lošťák, 2012)

5 ODLOŽENÁ DAŇ

Z předchozích kapitol vyplývá, že dochází k rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy. O tento rozdíl se musí upravit základ daně z příjmů. Daňové odpisy vyjadřují maximální daňovou uznatelnost odpisů.

Tabulka 9 - vliv odpisů na základ daně z příjmů

Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	
Účetní odpisy < daňové odpisy	Daňový základ snížíme o rozdíl
Účetní odpisy = daňové odpisy	Daňový základ se neupravuje
Účetní odpisy > daňové odpisy	Daňový základ zvýšíme o rozdíl

(Rubáková, 2015)

Odložená daň zohledňuje časový nesoulad zobrazení vybraných operací vykázaných v účetnictví s jejich daňovým dopadem. (Poradce: Prokazování původu majetku, 2017)

Tato daň nemá vliv na placení daně z příjmu, ale jedná se o důležitou položku, která má pomoci k věrnému a skutečnému zobrazení účetnictví. Zabraňuje předčasnému rozdělení nadhodnoceného zisku, což by mohlo vést k budoucímu negativnímu ovlivnění finanční situace podniku. O odložené dani musí účtovat účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek, a účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Zbylé účetní jednotky mohou účtovat o odložené dani, ale nejsou tím povinny, závisí to na jejich svobodné vůli. (Strouhal, 2011)

Odložená daň se počítá z přechodných rozdílů, které mohou být:

- a) zdanitelné – způsobují odložený daňový závazek
- b) odčitatelné – způsobují snižování základu daně, vedou k odložené daňové pohledávce.

„Jedná se o aktiva a pasiva, jejichž účetní zůstatková cena vykázána v účetnictví je rozdílná od daňové zůstatkové hodnoty.“ (Chalupa, 2014)

Odložená daň se vypočítá jako součin rozdílu zůstatkových cen a sazby daně z příjmů. Ta je stanovena v zákonu o daních z příjmu. Pokud dojde ke změně sazby, musíme zůstatek účtu odložené daně přepočítat a případný rozdíl zaúčtovat. Jestliže tato sazba není známa, použijeme sazbu platnou v příštím účetním období. (Vyhláška č. 500/2002 Sb.)

Pokud je zůstatková účetní hodnota vyšší než daňová zůstatková cena, jedná se o odložený daňový závazek. Tento závazek se účtuje ve prospěch účtu 592 a na vrub účtu 481. Pokud je tomu opačně, účtujeme o odložené daňové pohledávce. (Štohl, 2009)

O odloženém daňovém závazku musíme účtovat vždy. Pokud v příštím období bude daňový základ dost velký, účtujeme odloženou daňovou pohledávku. V jiných případech se odložená daňová pohledávka neúčtuje. (ČÚS č. 003)

6 NEODPISOVANÝ DLOUHODOBÝ MAJETEK

- a) *umělecká díla, která nejsou součástí stavby*
- b) *sbírky*
- c) *movité kulturní památky a předměty kulturní hodnoty a obdobné movité věci, o kterých tak stanoví příslušný právní předpis*
- d) *nedokončený dlouhodobý majetek a nedokončené technické zhodnocení, pokud není uvedeno do stavu způsobilého k užívání*
- e) *najatý dlouhodobý hmotný majetek, pokud nájemce není oprávněn účtovat a odpisovat tento majetek v rámci najatého podniku nebo jeho části*
- f) *povolenky na emise skleníkových plynů a jednotky snížení emisí a uvěřeného snížení emisí z projektových činností*
- g) *pozemky.*

(Ryneš, 2015)

III. METODIKA

Teoretická část bakalářské práce je zpracována na základě odborné literatury.

V praktické části budou metody odpisů aplikovány ve vybraném podniku, kterým je firma Envi – pur s. r. o., jež má pobočku v Soběslavi. Envi – pur se zabývá výrobou a prodejem čističek odpadních vod.

Společnost vlastní několik druhů majetku. Pro výpočty a porovnání metod odpisů jsou zvoleny tyto konkrétní druhy majetku – osobní automobil, ruční extrudér, přístřešek na kola a software. Každý tento majetek je zařazen do jiné odpisové skupiny, proto je odpisovaný různě dlouho. Pro tento majetek společnost používá rovnoměrné odpisy.

Pro výpočet daňových odpisů společnost používá rovnoměrnou metodu:

$$\text{odpis v prvním roce} = \frac{\text{vstupní cena} \times \text{roční odpisová sazba v prvním sloupci}}{100}$$

$$\text{odpis v dalších letech} = \frac{\text{vstupní cena} \times \text{roční odpisová sazba v druhém sloupci}}{100}$$

Účetní rovnoměrné odpisy počítá pomocí vzorců:

$$\text{odpis} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{doba odepisování}}$$

Daňové i účetní odpisy jsou také počítány zrychlenou metodou, při níž jsou v prvních letech odepisovány vyšší částky, které postupně klesají. Pro výpočet se používají koeficienty pro zrychlené odepisování.

Pro výpočty se používají vzorce:

Daňový odpis:

$$\text{odpis v prvním roce} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{koeficient pro zrychlené odepisování pro první rok}}$$

$$\text{odpis v dalších letech} = \frac{2 * \text{zůstatková cena majetku}}{\text{koeficient pro další roky} - \text{počet let odepisování}}$$

Účetní odpis:

$$\text{odpis} = \frac{2 \times \text{vstupní cena} (\text{doba odepisování} + 1 - \text{rok odepisování})}{\text{doba odepisování} \times (\text{doba odepisování} + 1)}$$

Na základě těchto výpočtů je zobrazen vliv odpisů na hospodářský výsledek a počítána odložená daň. Pro výpočet odložené daně je použita 19% sazba daně z příjmu právnických osob. Podle zákona č. 586/1992 Sb. je definována pro roky 2014, 2015 a 2016. V dalších letech se také se sazbou počítá, protože se nepředpokládá změna. Pokud by nastala, musel by se zůstatek účtu odložené daně přepočítat.

IV. PRAKTICKÁ ČÁST

1 CHARAKTERISTIKA PODNIKU

Společnost Envi – pur s. r. o. se zabývá vývojem, výrobou a dodávkami zařízení pro ekologii, zaměřených především na oblast čištění a úpravu vody a vzduchu. Díky své vysoké odbornosti získala na českém trhu dominantní postavení. Exportuje své výrobky také do zahraničí, kde jsou výrobky velice oceňovány.

V roce 1997 majitelé, kteří podnikali v oblasti dodávek zařízení na čištění a úpravu vod, založili společnou firmu. Cílem bylo vytvořit silnou společnost s kvalitní technickou a výrobní základnou, poskytovat ucelené služby v oblasti čištění a úpravy vod a také současně reagovat na požadavky naší a evropské legislativy.

Rozšíření činnosti o výrobu, dodávky a montáž vzduchotechnických zařízení proběhlo v roce 2003, kdy společnost odkoupila firmu Jitona – Vzduchotechnika s. r. o. Navázala tak na téměř 20letou tradici a zkušenost kmenových zaměstnanců Jitony v tomto oboru.

Sídlo firmy: Praha 6 – Dejvice

Provozovny: Soběslav

Počet zaměstnanců: 220

Vedení společnosti: Jednatel: Ing. Pavel Hnojna

Technický ředitel a jednatel: Milan Drda

Obchodní ředitel: Ing. Milan Svoboda

Výrobní ředitel: Vladimír Adamec

Výrobní program:

- ČOV – čistírny odpadních vod
- Biologické ČOV, lapáky tuků, odlučovače ropných látek,
- ÚV (úpravy vod) pro úpravu pitné, technologické i průmyslové vody
- Komponenty pro ČOV a ÚV
- Nádrže, čerpací stanice, aerační systémy, uzavírací a regulační prvky atd.

- Průmyslová vzduchotechnika

Přednosti:

- Vlastní útvar projekce s vysoce kvalifikovanými pracovníky
- Optimální řešení s důrazem na kvalitu a přijatelnou cenu
- Velice zdatní pracovníci a montážní servis
- Vlastní potřebná oprávnění pro práce ve vodním hospodářství a vzduchotechnice
- Nejnovější postupy a trendy v technologii

Společnost vlastní několik certifikátů, ověření shody a patentů. V roce 2002 byl ve firmě zaveden a certifikován systém managementu jakosti dle ČSN EN ISO 9001 a nově také systém environmentálního managementu dle ČSN EN ISO 14001 a systém řízení BOZP dle ČSN OHSAS 18001. Veškeré typové výrobky jsou registrovány dle platné legislativy. Disponuje také řadou patentů, zejména z oboru čištění odpadních vod. Technologie BioCleaner je patentově chráněna na území Evropy a Severní Ameriky.

2 MAJETEK SPOLEČNOSTI

Podle vnitropodnikové směrnice společnost do dlouhodobého hmotného majetku řadí všechny majetek, který má výši ocenění větší než 40 000 Kč a dobu použitelnosti delší než 1 rok.

Za dlouhodobý nehmotný majetek považuje majetek, který má výši ocenění větší než 60 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok.

Společnost také eviduje dlouhodobý drobný hmotný majetek, a to pokud jsou jeho provozně technické funkce kratší než 1 rok a jeho vstupní cena je nižší než 40 000 Kč.

Odpisování majetku provádí účetními i daňovými odpisy. Účetní odpisy jsou pravidelné měsíční částky, které podle vnitropodnikové směrnice začínají následující měsíc po měsíci pořízení. Daňové odpisy jsou počítány podle ZDP, a to zařazením majetku do určité odpisové skupiny. Dlouhodobý nehmotný majetek odepisují podle skupin, kde v 1. skupině se odepisuje 36 měsíců, ve 2. skupině 60 měsíců, ve 3. skupině 120 měsíců, ve 4. skupině 240 měsíců a v 5. skupině se odepisuje 360 měsíců.

Ke každému majetku společnost vede kartu majetku, ve které uvádí název, datum pořízení majetku, datum zahájení účetních i daňových odpisů, způsob odepisování, odpisovou skupinu a způsob pořízení.

Společnost pořizuje majetek z vlastních zdrojů. V tomto roce nevyužila finanční pronájem. V následující tabulce je uveden přehled majetku pořízeného vlastními zdroji a přehled odpisů v roce 2016 v tis. Kč.

Skupina investičního majetku	Nákup	Odpisy
Dlouhodobý nehmotný majetek	268	171
Budovy, haly a stavby	0	525
Stroje, přístroje a zařízení	646	1 933
Dopravní prostředky	4460	1319
Inventář	163	165
Ostatní DHM	0	676

Zdroj: Vlastní zpracování

3 ODPISY DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU

3.1 Ruční extrudér

LEISTER WELDPLAST S2 je ruční extrudér, který slouží ke svařování deskových materiálů při výrobě nádrží, bazénů a jímek. Majetek byl pořízen 30. 12. 2013. Je zařazen v 1. odpisové skupině a tudíž se odepisuje 3 roky. Pořizovací cena byla 110 900 Kč. U tohoto majetku bylo rozhodnuto o zahájení daňových odpisů až v roce 2014.

Rovnoměrné daňové odpisy – odpisová sazba v prvním roce činí 20 a v dalších letech odepisování 40. Podle účetní jednotky je majetek odepisován až od začátku roku 2014. V následující tabulce jsou zobrazeny částky odpisů v jednotlivých letech.

Tabulka 10 - rovnoměrné daňové odpisy - ruční extrudér

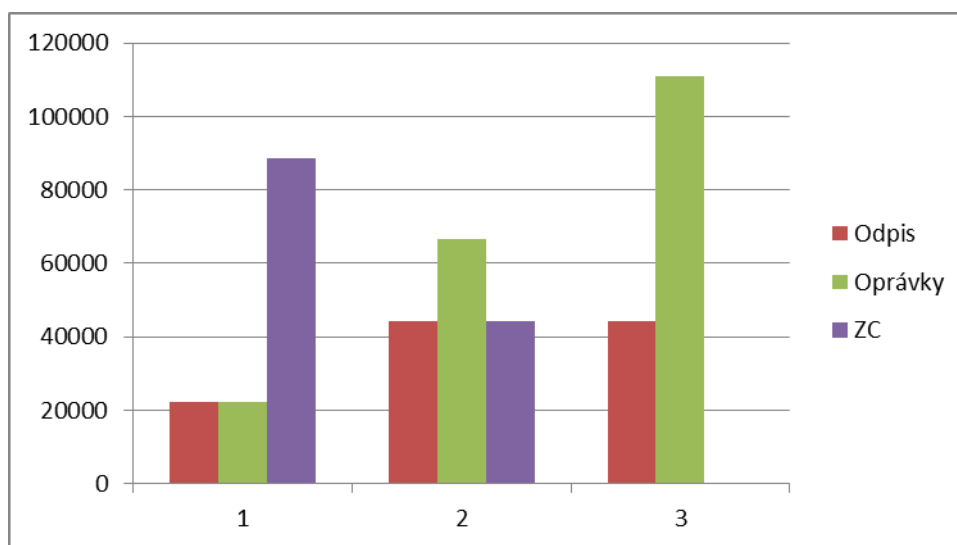
Rok	Počáteční cena	Odpisy	Oprávky	Zůstatková cena
2014	110 900	22 180	22 180	88 720
2015		44 360	66 540	44 360
2016		44 360	110 900	0

Zdroj: Vlastní zpracování

$$\text{Rok 2014: } \frac{110\,900 \times 20}{100} = 22\,180$$

$$\text{Rok 2015 a 2016: } \frac{110\,900 \times 40}{100} = 44\,360$$

Graf 1 - rovnoměrný daňový odpis-ruční extrudér



Zdroj: Vlastní zpracování

Rovnoměrné účetní odpisy - ruční extrudér je zařazen do 1. odpisové skupiny, ve které se odpisuje 3 roky neboli 36 měsíců. Majetek byl pořízen 30. 12. 2013. Podle odpisového plánu společnosti se bude odpisovat od ledna roku 2014.

Odpis za 1 měsíc: $110\,900 / 36 = 3081$

Odpisy za rok 2014 a 2015: $3081 \times 12 = 36\,972$

Odpisy za rok 2016: $3081 \times 12 = 36\,972$

Odpis v roce 2016 se musí snížit na 36 956 Kč, protože jinak by bylo odepsáno více, než je počáteční cena. Částka vyšla vyšší kvůli zaokrouhlení odpisu za měsíc.

Tabulka 11 - vliv rovnoměrných odpisů na VH - ruční extrudér

Rok	Účetní odpis (roční)	Účetní zůstatková cena	Daňový odpis (roční)	Daňová zůstatková cena	Rozdíl (účetní – daňové)	Vliv na výsledek hospodaření
2014	36 972	73 928	22 180	88 720	14 792	zvýšení
2015	36 972	36 956	44 360	44 360	-7 388	snížení
2016	36 956	0	44 360	0	-7 404	snížení

Zdroj: Vlastní zpracování

Výše uvedená tabulka ukazuje, že účetní odpisy převýšily daňové odpisy v roce 2014 a tudíž se hospodářský výsledek zvyšuje. V roce 2015 a 2016 byly účetní odpisy nižší než daňové a kvůli tomu byl hospodářský výsledek snížen.

Tabulka 12 - odložená daň - ruční extrudér

Rok	ZC účetní	ZC daňová	Rozdíl (ZC _ú – ZC _d)	Sazba	Odložená daň	Účtování	Typ
2014	73 928	88 720	14 792	19%	2 810	481/592	pohledávka
2015	36 956	44 360	7 404	19%	4 217	481/592	pohledávka
2016	0	0	0	19%	7 027	592/481	závazek

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 12 uvádí výpočet odložené daňové povinnosti, která je počítána z rozdílu mezi zůstatkovou účetní a daňovou cenou. V roce 2014 a 2015 vznikla daňová pohledávka, a to kvůli tomu, že daňová zůstatková cena byla vyšší než zůstatková cena účetní. Naopak v roce 2016 vznikl daňový závazek, a to z opačného důvodu než u daňové pohledávky. Při porovnání se sumy pohledávek a sumy závazků budou rovnat.

Odložený daňový závazek představuje výši daně z příjmů, kterou bude muset společnost v budoucnosti uhradit.

Zrychlené daňové odpisy - koeficient v 1. roce užívání podle daňového zákona činí 3 a v dalších letech 4. Zrychlené odpisy se počítají od roku 2014 až do roku 2016, kdy bude zůstatková cena 0 Kč. V následující tabulce jsou zobrazeny částky odpisů v jednotlivých letech.

Tabulka 13 - zrychlené daňové odpisy - ruční extrudér

Rok	Počáteční cena	Odpisy	Oprávký	Zůstatková cena
2014	110 900	36 967	36 967	73 933
2015		49 289	86 256	24 644
2016		24 644	110 900	0

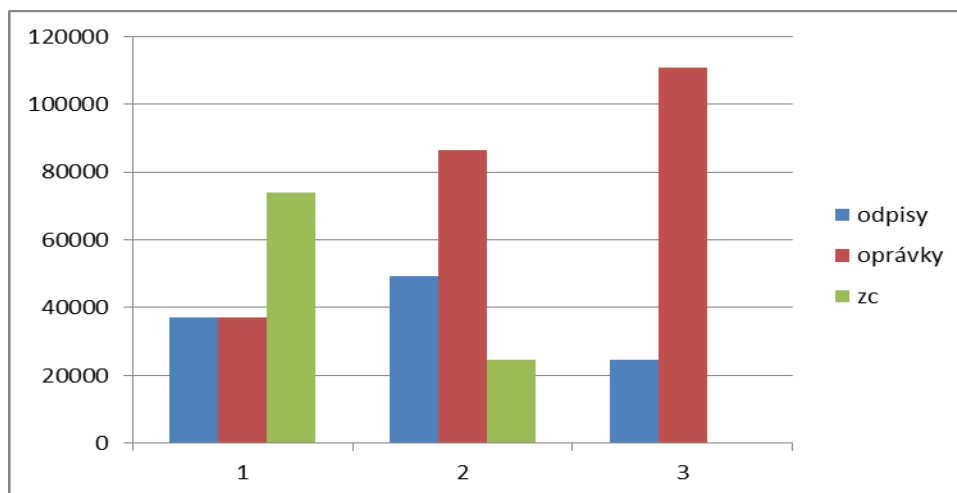
Zdroj: Vlastní zpracování

$$\text{Rok 2014: } \frac{110900}{3} = 36\,967$$

$$\text{Rok 2015: } \frac{2 \times 73\,933}{4-1} = 49\,289$$

$$\text{Rok 2016: } \frac{2 \times 24\,644}{4-2} = 24\,644$$

Graf 2 - zrychlený daňový odpis - ruční extrudér



Zdroj: Vlastní zpracování

Zrychlené účetní odpisy jsou uplatňovány 3 roky. Počítané odpisy za jednotlivé roky podle vzorce, který je uveden v teoretické části. Součtem následujících odpisů za rok

2014 až 2016 musí vyjít částka 110 900 Kč, která vyjadřuje pořizovací cenu ručního extrudéru.

$$\text{Odpis za rok 2014: } \frac{2 \times 110\,900 \times (3+1-1)}{3 \times (3+1)} = 55\,450$$

$$\text{Odpis za rok 2015: } \frac{2 \times 110\,900 \times (3+1-2)}{3 \times (3+1)} = 36\,967$$

$$\text{Odpis za rok 2016: } \frac{2 \times 110\,900 \times (3+1-3)}{3 \times (3+1)} = 18\,483$$

Tabulka 14 - vliv zrychlených odpisů na VH - ruční extrudér

Rok	Účetní odpis (roční)	Účetní zůstatková cena	Daňový odpis (roční)	Daňová zůstatková cena	Rozdíl (účetní – daňové)	Vliv na výsledek hospodaření
2014	55 450	55 450	36 967	73 933	18 483	zvýšení
2015	36 967	18 483	49 289	24 644	-12 322	snížení
2016	18 483	0	24 644	0	-6 161	snížení

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 14 zobrazuje, že účetní odpisy převýšily daňové odpisy v roce 2014, proto se hospodářský výsledek zvyšuje. Naopak v roce 2015 a 2016 daňové odpisy převyšují účetní a proto je hospodářský výsledek snížen.

V roce 2014 se jedná o odloženou daňovou pohledávku v hodnotě 3 512 Kč. V roce 2015 se také jedná o odloženou daňovou pohledávku ve výši 4682 Kč. Společnost účtuje o těchto pohledávkách na straně MÁ DÁTI účtu 481 a na straně DAL účtu 592. Naopak v roce 2016 se jedná o závazek 8 194 Kč na straně MÁ DÁTI účtu 592 a na straně DAL účtu 481.

3.2 Osobní automobil

Osobní automobil FORD TOURNEO 3AX 350 byl pořízen 27. 1. 2014. Tento vůz je používám pouze k firemním účelům, například na služební cesty. Majetek je zařazen ve 2. odpisové skupině a tudíž se odepisuje 5 let.

Rovnoměrné daňové odpisy - odpisová sazba v prvním roce činí 11 a v dalších letech odepisování 22,25. Podle účetní jednotky je majetek odepisován od začátku roku 2014. V následující tabulce jsou zobrazeny částky odpisů v jednotlivých letech.

Tabulka 15 - rovnoměrné daňové odpisy - osobní automobil

Rok	Počáteční cena	Odpisy	Oprávky	Zůstatková cena
2014	275 000	30 250	30 250	244 750
2015		61 188	91 438	183 562
2016		61 188	152 626	122 374
2017		61 188	213 814	61 186
2018		61 186	275 000	0

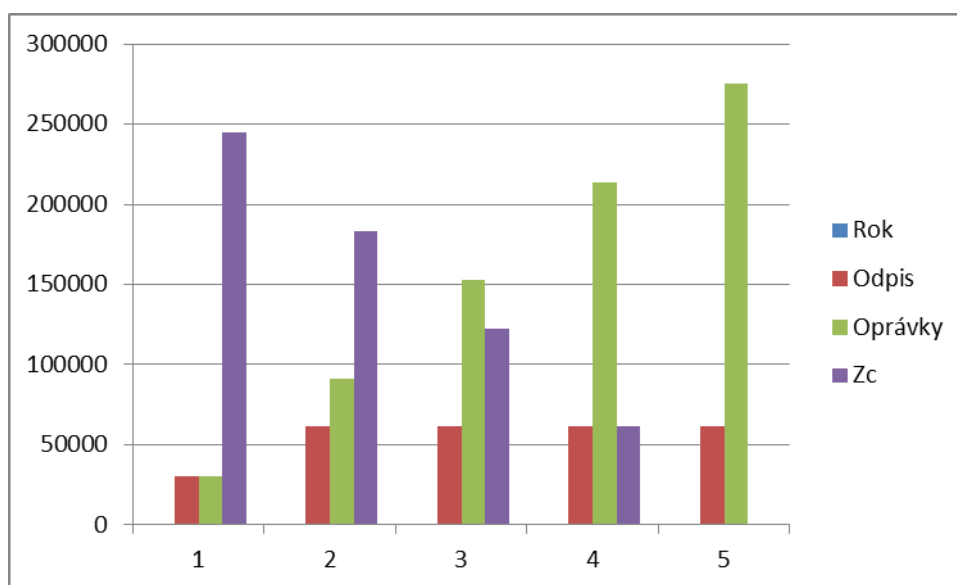
Zdroj: Vlastní zpracování

Pozn. V posledním roce musel být odpis snížen o 2 Kč kvůli zaokrouhlování, jinak by bylo odepsáno více, než je výše pořizovací ceny.

$$\text{Rok 2014: } \frac{275000 \times 11}{100} = 30\,250$$

$$\text{Rok 2015 až 2018: } \frac{275000 \times 22,25}{100} = 61\,188$$

Graf 3 - rovnoměrný daňový odpis - osobní automobil



Zdroj: Vlastní zpracování

Rovnoměrné účetní odpisy – majetek je zařazen do druhé odpisové skupiny, ve které se odpisuje 5 let, tudíž se počítá, že se majetek odpisuje 60 měsíců. Majetek byl pořízen 27. 1. 2014. Odpisovat se bude od února roku 2014.

Odpis za 1 měsíc: $275\,000 / 60 = 4\,584,-$

Odpis za rok 2014: $4\,584 \times 11 = 50\,424$

Odpis za rok 2015 až 2018: $4\,584 \times 12 = 55\,008$

Odpis za rok 2019: $4\,584 \times 1 = 4\,584$

Odpis v posledním roce (rok 2019) se snižuje na 4 544,-. Částka vyšla vyšší kvůli zaokrouhlení odpisu za měsíc.

Tabulka 16 - vliv rovnoměrných odpisů na VH - osobní automobil

Rok	Účetní odpis (roční)	Účetní zůstatková cena	Daňový odpis (roční)	Daňová zůstatková cena	Rozdíl (účetní – daňové)	Vliv na výsledek hospodaření
2014	50 424	224 576	30 250	244 750	20 174	zvýšení
2015	55 008	169 568	61 188	183 562	-6 180	snížení
2016	55 008	114 560	61 188	122 374	-6 180	snížení
2017	55 008	59 552	61 188	61 186	-6 180	snížení
2018	55 008	4 544	61 186	0	-6 178	snížení
2019	4 544	0	0	0	4 544	zvýšení

Zdroj: Vlastní zpracování

Výše uvedená tabulka č. 16 ukazuje, že hospodářský výsledek byl zvýšen v roce 2014 a v roce 2019, protože účetní odpisy jsou v těchto letech větší než daňové. Naopak v letech 2015, 2016, 2017 a 2018 jsou účetní odpisy nižší než daňové odpisy, a proto bude hospodářský výsledek snížen. Z hospodářského výsledku se počítá daň z příjmů.

Tabulka 17 - odložená daň - osobní automobil

Rok	ZC účetní	ZC daňová	Rozdíl (ZCú – ZCd)	Sazba	Odložená daň	Účtování	Typ
2014	224 576	244 750	20 174	19%	3 833	481/592	pohledávka
2015	169 568	183 562	13 994	19%	1 174	592/481	závazek
2016	114 560	122 374	7 814	19%	1 174	592/481	závazek
2017	59 552	61 186	1 634	19%	1 174	592/481	závazek
2018	4 544	0	4 544	19%	552	481/592	pohledávka
2019	0	0	0	19%	863	592/481	závazek

Zdroj: Vlastní zpracování

Z rozdílu zůstatkových cen se počítá odložená daň. V letech 2014 a 2018 byla vyšší daňová zůstatková cena než účetní zůstatková cena, proto firmě vznikla daňová pohledávka. V budoucnosti by se firmě o tyto částky měla daň z příjmů snížit. V letech 2015, 2016, 2017 a 2019 firmě vznikl daňový závazek z důvodu, že byla zůstatková daňová cena nižší než zůstatková účetní cena. Odložený daňový závazek představuje

výši daně z příjmů, kterou bude muset společnost v budoucnu uhradit. Suma daňových závazků a daňových pohledávek se musí rovnat.

Zrychlené daňové odpisy – koeficient v prvním roce užívání podle daňového zákona činí 5 a v dalších letech 6. Zrychlené odpisy firma počítá od roku 2014 až do roku 2018, kdy musí vyjít zůstatková cena 0 Kč.

Tabulka 18 - zrychlené daňové odpisy-osobní automobil

Rok	Počáteční cena	Odpisy	Oprávky	Zůstatková cena
2014	275 000	55 000	55 000	220 000
2015		88 000	143 000	132 000
2016		66 000	209 000	66 000
2017		44 000	253 000	22 000
2018		22 000	275 000	0

Zdroj: Vlastní zpracování

$$\text{Rok 2014: } \frac{275000}{5} = 55\ 000$$

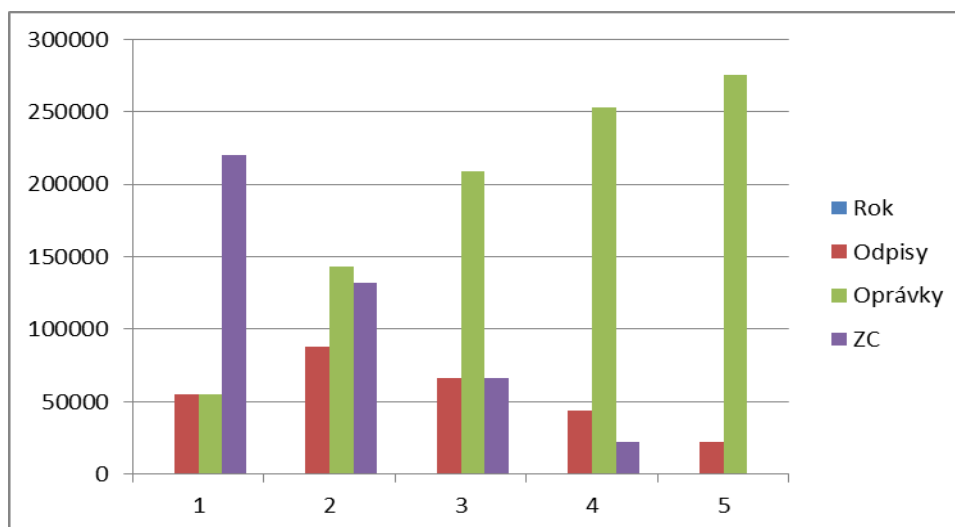
$$\text{Rok 2015: } \frac{2 \times 220000}{6-1} = 88000$$

$$\text{Rok 2016: } \frac{2 \times 132\ 000}{6-2} = 66\ 000$$

$$\text{Rok 2017: } \frac{2 \times 66000}{6-3} = 44\ 000$$

$$\text{Rok 2018: } \frac{2 \times 22000}{6-4} = 22\ 000$$

Graf 4 - zrychlený daňový odpis - osobní automobil



Zdroj: Vlastní zpracování

Zrychlené účetní odpisy: Osobní automobil se odpisuje 5 let. Následující výpočty vyjadřují odpisy v jednotlivých letech podle vzorce, který je uveden v teoretické části. Součet odpisů za rok 2014 až 2019 musí dát dohromady částku 275 000 Kč, za kterou byl osobní automobil pořízen.

$$\text{Odpis za rok 2014: } \frac{11}{12} \times \frac{2 \times 275\,000 \times (5+1-1)}{5 \times (5+1)} = 84\,028$$

$$\text{Odpis za rok 2015: } \frac{1}{12} \times \frac{2 \times 275\,000 \times (5+1-1)}{5 \times (5+1)} + \frac{11}{12} \times \frac{2 \times 275\,000 \times (5+1-2)}{5 \times (5+1)} = 74\,862$$

$$\text{Odpis za rok 2016: } \frac{1}{12} \times \frac{2 \times 275\,000 \times (5+1-2)}{5 \times (5+1)} + \frac{11}{12} \times \frac{2 \times 275\,000 \times (5+1-3)}{5 \times (5+1)} = 56\,528$$

$$\text{Odpis za rok 2017: } \frac{1}{12} \times \frac{2 \times 275\,000 \times (5+1-3)}{5 \times (5+1)} + \frac{11}{12} \times \frac{2 \times 275\,000 \times (5+1-4)}{5 \times (5+1)} = 38\,194$$

$$\text{Odpis za rok 2018: } \frac{1}{12} \times \frac{2 \times 275\,000 \times (5+1-4)}{5 \times (5+1)} + \frac{11}{12} \times \frac{2 \times 275\,000 \times (5+1-5)}{5 \times (5+1)} = 19\,861$$

$$\text{Odpis za rok 2019: } \frac{1}{12} \times \frac{2 \times 275\,000 \times (5+1-5)}{5 \times (5+1)} = 1\,527$$

Tabulka 19 - vliv zrychlených odpisů na VH-osobní automobil

Rok	Účetní odpis (roční)	Účetní zůstatková cena	Daňový odpis (roční)	Daňová zůstatková cena	Rozdíl (účetní – daňové)	Vliv na výsledek hospodaření
2014	84 028	190 972	55 000	220 000	29 028	zvýšení
2015	74 862	116 110	88 000	132 000	-13 138	snížení
2016	56 528	59 582	66 000	66 000	-9 472	snížení
2017	38 194	21 388	44 000	22 000	-5 806	snížení
2018	19 861	1 527	22 000	0	-2 139	snížení
2019	1 527	0	0	0	1 527	zvýšení

Tabulka popisuje vliv odpisů na výsledek hospodaření. V letech 2014 a 2019 převyšuje účetní odpis daňový, a proto se bude hospodářský výsledek zvyšovat. V ostatních letech převyšují daňové odpisy účetní, a proto se bude hospodářský výsledek snižovat.

3.3 Přístřešek na kola

Přístřešek na kola je umístěn v areálu společnosti a slouží zaměstnancům k uschování kol. Majetek byl pořízen 3. 9. 2014. Je zařazen do 3. odpisové skupiny, a proto je odpisován 10 let. Pořizovací cena je 49 230 Kč.

Rovnoměrné daňové odpisy – sazba v 1. roce odpisování je 5,5 a v dalších letech 10,5. Podle účetní jednotky je majetek odpisován od začátku roku 2014. V následující tabulce jsou zobrazeny částky odpisů v jednotlivých letech.

Tabulka 20 - rovnoměrné daňové odpisy-přístřešek

Rok	Počáteční cena	Odpisy	Oprávký	Zůstatková cena
2014	49 230	2 708	2 708	46 522
2015 až 2022		5 170	44068	5162
2024		5 162	49230	0

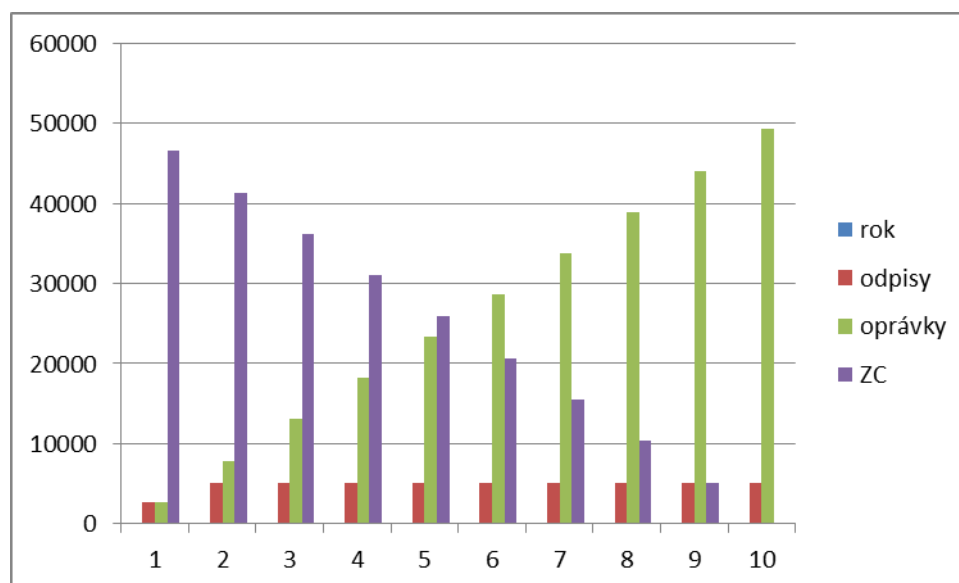
Zdroj: Vlastní zpracování

Pozn. V posledním roce musel být odpis snížen o 8 Kč kvůli zaokrouhlování, jinak by opět bylo odepsáno více, než je výše pořizovací ceny.

$$\text{Rok 2015: } \frac{49\,230 \times 5,5}{100} = 2\,708$$

$$\text{Rok 2016 až 2024: } = \frac{49\,230 \times 10,5}{100} = 5\,170$$

Graf 5 - Rovnoměrný daňový odpis - přístřešek



Zdroj: Vlastní zpracování

Odpis v posledním roce se musí rovnat 5 162 Kč, protože se rovná zůstatkové ceně v předchozím roce.

Rovnoměrné účetní odpisy: majetek je zařazen do 3. odpisové skupiny, ve které se odpisuje 10 let, tudíž se počítá, že se majetek odpisuje 120 měsíců. Majetek byl pořízen 3. 9. 2014. Odepisuje se od října roku 2014.

Odpis za 1 měsíc: $49\,230 / 120 = 411,-$

Odpis za rok 2014: $411 \times 3 = 1\,233$

Odpis za rok 2015 až 2023: $411 \times 12 = 4\,932$

Odpis za rok 2024: $411 \times 9 = 3\,699$

Odpis v roce 2025 je opět snížen a to na 3 609 Kč.

Tabulka 21 - vliv rovnoměrných odpisů na VH - přístřešek

Rok	Účetní odpis (roční)	Účetní zůstatková cena	Daňový odpis (roční)	Daňová zůstatková cena	Rozdíl (účetní – daňové)	Vliv na výsledek hospodaření
2014	1 233	47 997	2 708	46 522	-1 475	snížení
2015	4 932	43 065	5 170	41 352	-238	snížení
2016	4 932	38 133	5 170	36 182	-238	snížení
2017	4 932	33 201	5 170	31 012	-238	snížení
2018	4 932	28 269	5 170	25 842	-238	snížení
2019	4 932	23 337	5 170	20 672	-238	snížení
2020	4 932	18 405	5 170	15 502	-238	snížení
2021	4 932	13 473	5 170	10 332	-238	snížení
2022	4 932	8 541	5 170	5 162	-238	snížení
2023	4 932	3 609	5 162	0	-230	snížení
2024	3 609	0	0	0	3 609	zvýšení

Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky č. 21 je zřejmé, že daňové odpisy převyšovaly účetní odpisy od roku 2015 až do roku 2023. Proto bude rozdíl odpisů přístřešku v těchto letech výsledek hospodaření snižovat. V roce 2024 naopak rozdíl odpisů výsledek hospodaření zvýší, protože je přístřešek daňově odepsán už v roce 2023.

Tabulka 22 - odložená daň - přístřešek

Rok	ZC účetní	ZC daňová	Rozdíl (ZCú – ZCd)	Sazba	Odložená daň	Účtování	Typ
2015	47 997	46 522	1 475	19%	280	592/481	závazek
2016	43 065	41 352	1 713	19%	45	592/481	závazek
2017	38 133	36 182	1 951	19%	45	592/481	závazek
2018	33 201	31 012	2 189	19%	45	592/481	závazek
2019	28 269	25 842	2 427	19%	45	592/481	závazek
2020	23 337	20 672	2 665	19%	45	592/481	závazek
2021	18 405	15 502	2 903	19%	45	592/481	závazek
2022	13 473	10 332	3 141	19%	45	592/481	závazek
2023	8 541	5162	3 379	19%	45	592/481	závazek
2024	3 609	0	3 609	19%	45	592/481	závazek
2025	0	0	0	19%	685	481/592	pohledávka

Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky č. 22 je patrné, že od roku 2015 až do roku 2024 vzniká odložený daňový závazek z důvodu menších účetních odpisů, než jsou odpisy daňové. Z opačného důvodu v roce 2025 vzniká odložená daňová pohledávka. Po sečtení se mezi sebou odložené daňové závazky a odložené daňové pohledávky rovnají.

Zrychlené daňové odpisy: koeficient v prvním roce činí 10 a v dalších letech 11.

Tabulka 23 - zrychlené daňové odpisy - přístřešek

Rok	Počáteční cena	Odpisy	Oprávky	Zůstatková cena
2015	49 230	4 923	4 923	44 307
2016		8 862	13 785	35 445
2017		7 877	21 662	27 568
2018		6 892	28 554	20 676
2019		5 908	34 462	14 768
2020		4 923	39 385	9 845
2021		3 938	43 323	5 907
2022		2 954	46 277	2 953
2023		1 969	48 246	984
2024		984	49 230	0

Zdroj: Vlastní zpracování

$$1. \text{ rok: } \frac{49230}{10} = 4\,923$$

$$2. \text{ rok: } \frac{2 \times 44307}{11-1} = 8\,862$$

$$3. \text{ rok: } \frac{2 \times 35445}{11-2} = 7\,877$$

$$4. \text{ rok: } \frac{2 \times 27568}{11-3} = 6\,892$$

$$5. \text{ rok: } \frac{2 \times 20676}{11-4} = 5\,908$$

$$6. \text{ rok: } \frac{2 \times 14768}{11-5} = 4\,923$$

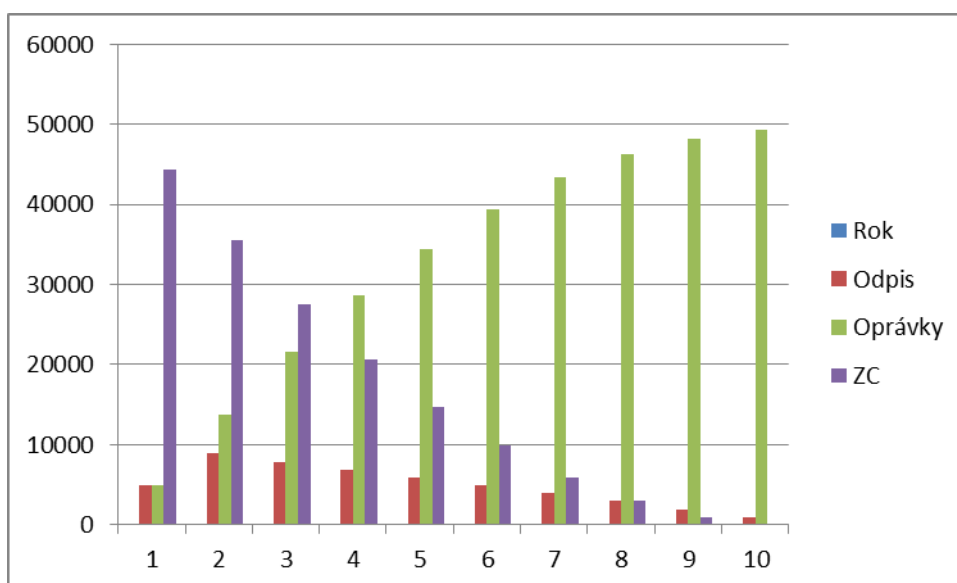
$$7. \text{ rok: } \frac{2 \times 9845}{11-6} = 3\,938$$

$$8. \text{ rok: } \frac{2 \times 5907}{11-7} = 2\,954$$

$$9. \text{ rok: } \frac{2 \times 2953}{11-8} = 1\,969$$

$$10. \text{ rok: } \frac{2 \times 984}{11-9} = 984$$

Graf 6 - zrychlený daňový odpis - přístřešek



Zdroj: Vlastní zpracování

Zrychlené účetní odpisy:

$$\text{Odpis za rok 2015: } \frac{3}{12} \times \frac{2 \times 49230 \times (10+1-1)}{10 \times (10+1)} = 2238$$

$$\text{Odpis za rok 2016: } \frac{9}{12} \times \frac{2 \times 49230 \times (10+1-1)}{10 \times (10+1)} + \frac{3}{12} \times \frac{2 \times 49230 \times (10+1-2)}{10 \times (10+1)} = 8\,728$$

$$\text{Odpis za rok 2017: } \frac{9}{12} \times \frac{2 \times 49230 \times (10+1-2)}{10 \times (10+1)} + \frac{3}{12} \times \frac{2 \times 49230 \times (10+1-3)}{10 \times (10+1)} = 7\,833$$

$$\text{Odpis za rok 2018: } \frac{9}{12} \times \frac{2 \times 49230 \times (10+1-3)}{10 \times (10+1)} + \frac{3}{12} \times \frac{2 \times 49230 \times (10+1-4)}{10 \times (10+1)} = 6\,937$$

$$\text{Odpis za rok 2019: } \frac{9}{12} \times \frac{2 \times 49230 \times (10+1-4)}{10 \times (10+1)} + \frac{3}{12} \times \frac{2 \times 49230 \times (10+1-5)}{10 \times (10+1)} = 6\,042$$

$$\text{Odpis za rok 2020: } \frac{9}{12} \times \frac{2 \times 49230 \times (10+1-5)}{10 \times (10+1)} + \frac{3}{12} \times \frac{2 \times 49230 \times (10+1-6)}{10 \times (10+1)} = 5\,147$$

$$\text{Odpis za rok 2021: } \frac{9}{12} \times \frac{2 \times 49230 \times (10+1-6)}{10 \times (10+1)} + \frac{3}{12} \times \frac{2 \times 49230 \times (10+1-7)}{10 \times (10+1)} = 4\,252$$

$$\text{Odpis za rok 2022: } \frac{9}{12} \times \frac{2 \times 49230 \times (10+1-7)}{10 \times (10+1)} + \frac{3}{12} \times \frac{2 \times 49230 \times (10+1-8)}{10 \times (10+1)} = 3\,357$$

$$\text{Odpis za rok 2023: } \frac{9}{12} \times \frac{2 \times 49230 \times (10+1-8)}{10 \times (10+1)} + \frac{3}{12} \times \frac{2 \times 49230 \times (10+1-9)}{10 \times (10+1)} = 2\,462$$

$$\text{Odpis za rok 2024: } \frac{9}{12} \times \frac{2 \times 49230 \times (10+1-9)}{10 \times (10+1)} + \frac{3}{12} \times \frac{2 \times 49230 \times (10+1-10)}{10 \times (10+1)} = 1\,567$$

$$\text{Odpis za rok 2025: } \frac{9}{12} \times \frac{2 \times 49230 \times (10+1-10)}{10 \times (10+1)} = 672$$

Pozn. Opět v posledním roce se odpis snižuje kvůli zaokrouhlení.

Tabulka 24 - vliv zrychlených odpisů na VH - přístřešek

Rok	Účetní odpis (roční)	Účetní zůstatková cena	Daňový odpis (roční)	Daňová zůstatková cena	Rozdíl (účetní – daňové)	Vliv na výsledek hospodaření
2015	2 238	46 992	4 923	44 307	-2 685	snížení
2016	8 728	38 264	8 862	35 445	-134	snížení
2017	7 833	30 431	7 877	27 568	-44	snížení
2018	6 937	23 494	6 892	20 676	45	zvýšení
2019	6 042	17 452	5 908	14 768	134	zvýšení
2020	5 147	12 305	4 923	9 845	224	zvýšení
2021	4 252	8 053	3 938	5 907	314	zvýšení
2022	3 357	4 696	2 954	2 953	403	zvýšení
2023	2 462	2 234	1 969	984	493	zvýšení
2024	1 567	667	984	0	583	zvýšení
2025	667	0	0	0	667	zvýšení

Zdroj: Vlastní zpracování

4 ODPISY DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO MAJETKU

4.1 Software

Výpočet daňových odpisů je stanoven stejně jako výpočet účetních odpisů.

Jako příklad pro odpis dlouhodobého nehmotného majetku byl vybrán softwarový program Autodesk INVENTOR ULTIMATE. Doba odpisování je zvolena na 18 měsíců.

Účetní odpis

Majetek je odepisován od června roku 2014.

$$\frac{VC}{\text{počet měsíců}} = \frac{119875}{36} = 3330 \text{ za 1 měsíc}$$

Rok 2014: 6 x 3300 = 19 980

Rok 2015 a 2016: 12 x 3300 = 39 960

Rok 2017: 6 x 3300 = 19 975

Daňový odpis

Jelikož společnost odepisuje software účetně i daňově stejně, výpočty u daňových odpisů budou totožné jako u účetních odpisů

Tabulka 25 - vliv odpisů na VH - nehmotný majetek

Rok	Účetní odpis (roční)	Účetní zůstatková cena	Daňový odpis (roční)	Daňová zůstatková cena	Rozdíl (účetní – daňové)
2014	19980	99895	19980	99895	0
2015	39960	59935	39960	59935	0
2016	39960	19975	39960	19975	0
2017	19975	0	19975	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Protože se účetní a daňové odpisy dlouhodobého nehmotného majetku shodují a rozdíl mezi nimi je nulový, výsledek hospodaření není ovlivněn.

5 POROVNÁNÍ ÚČETNÍCH A DAŇOVÝCH ODPISŮ

Pro srovnání účetních a daňových odpisů je vybrán osobní automobil, který se odepisuje 5 let. Automobil byl pořízen 27. 1. 2014 a účetní odpisy jsou zahájeny v únoru téhož roku. Daňové odpisy neberou ohled na měsíc pořízení a odepisuje se od začátku roku 2014. Pro přehlednější srovnání účetních a daňových odpisů jsou použity tabulky a graf. Údaje do tabulek jsou převzaty z předchozích kapitol.

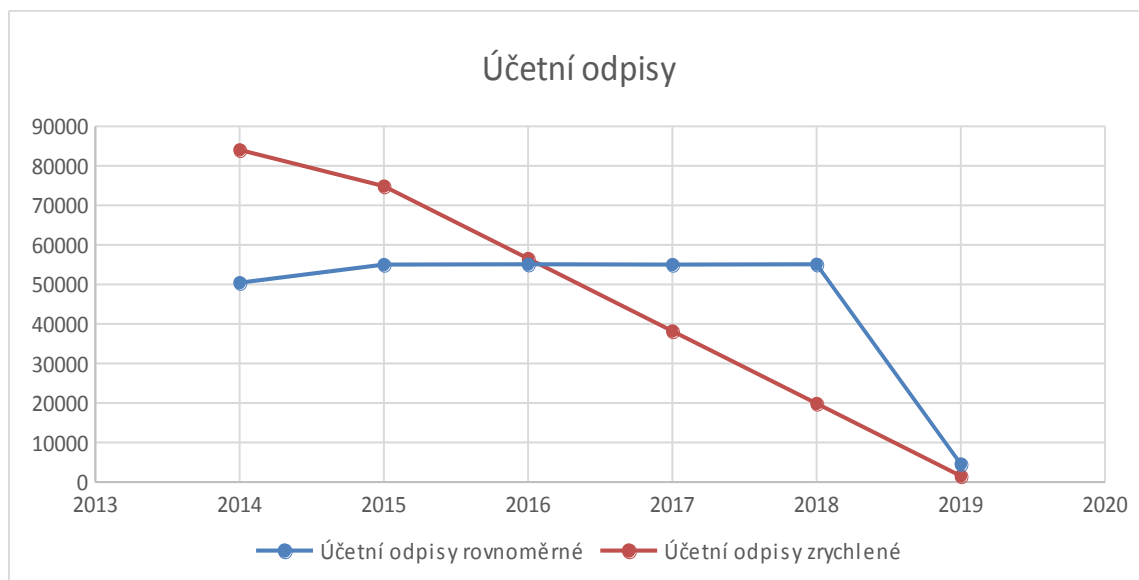
Tabulka 26 - porovnání daňových a účetních odpisů automobilu

Účetní odpisy		
Rok	Rovnoměrné	Zrychlené
2014	50424	84028
2015	55008	74862
2016	55088	56528
2017	55008	38194
2018	55088	19861
2019	4544	1527

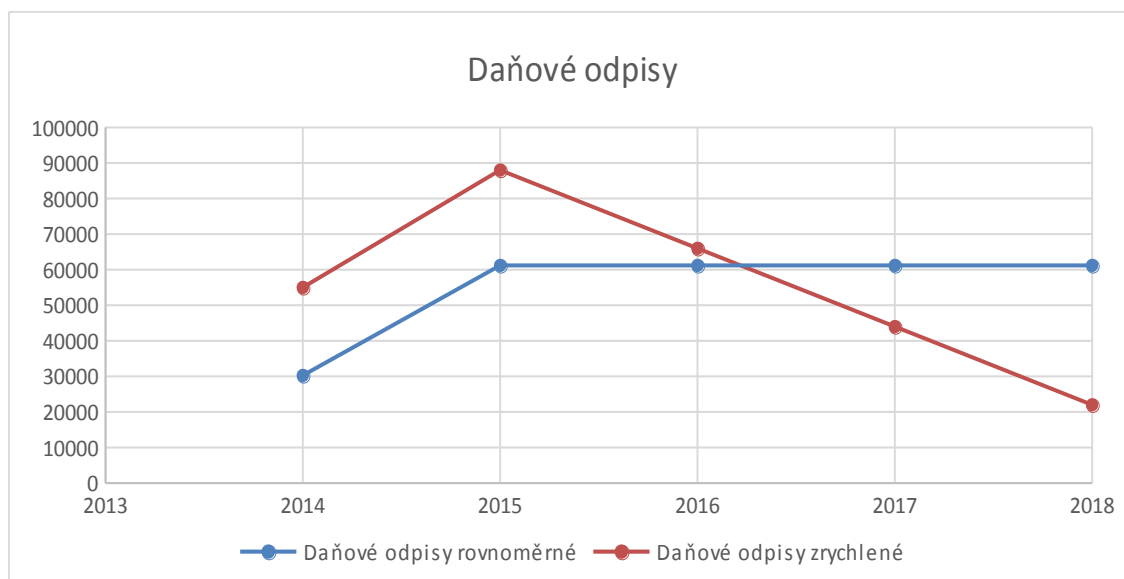
Daňové odpisy		
Rok	Rovnoměrné	Zrychlené
2014	30250	55000
2015	61188	88000
2016	61188	66000
2017	61188	44000
2018	61188	22000

Zdroj: Vlastní zpracování

Graf 7 - porovnání účetních odpisů



Graf 8 - porovnání daňových odpisů



Zdroj: Vlastní zpracování

Při tvorbě daňových odpisů se společnost řídí zákonem o daních z příjmu, proto osobní automobil odpisuje 5 let. Daňové odpisy společnost účtuje ročně.

Účetní odpisový plán si firma stanoví v závislosti na době, která odpovídá zvolené metodě daňového odpisování. Na rozdíl od daňových odpisů se účetní odpisy počítají měsíčně, ale k účtování dochází jednou ročně k poslednímu rozvahovému dni.

Na základě těchto poznatků o počítání daňových a účetních odpisů se křivky v grafech liší. Majetek byl pořízen a rovnou zařazen do užívání 27. 1. 2014. Účetní odpisy společnost zahájila v únoru 2014, proto se v roce 2014 účtuje o odpisech za 11 měsíců. Naopak v roce 2019 jen za 1 měsíc. U daňových odpisů jsou zahrnuty odpisy za celý rok, nerozlišuje se, v jakém měsíci byl majetek zařazen do užívání.

Rozdílnost účetních a daňových odpisů má vliv na výsledek hospodaření. Mohou nastat 2 situace: snížení nebo zvýšení výsledku hospodaření.

Při použití rovnoměrných odpisů u ručního extrudéru dochází v roce 2015 a 2017 vlivem rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy ke zvýšení výsledku hospodaření, naopak v roce 2016 dochází ke snížení. Při užití zrychlených odpisů změna nastane v roce 2017, kdy by společnost musela snížit hospodářský výsledek o rozdíl mezi zrychlenými účetními a zrychlenými daňovými odpisy.

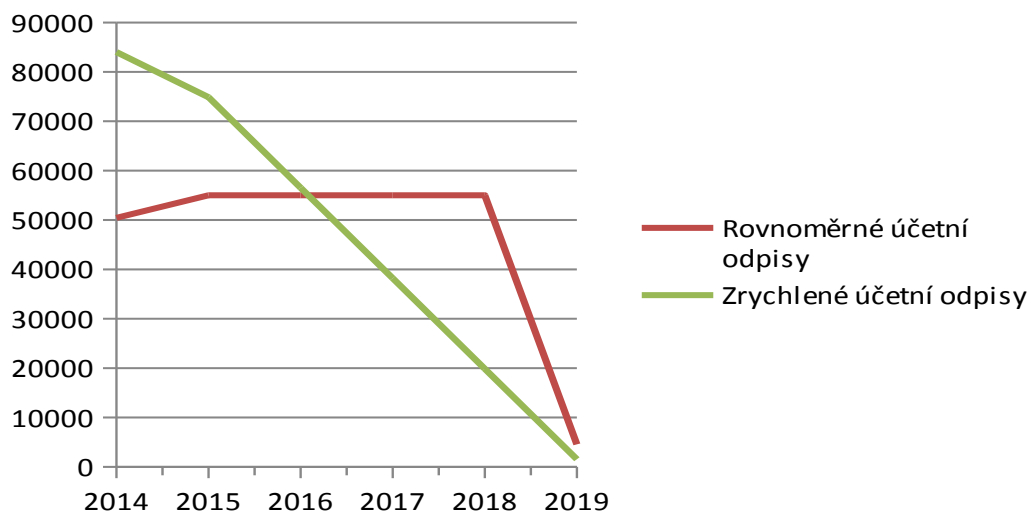
U osobního automobilu dochází v roce 2014 a 2019 ke zvýšení výsledku hospodaření jak u použití rovnoměrných, tak u zrychlených odpisů. V letech 2015 až 2018 by společnost snižovala výsledek hospodaření. V jednotlivých letech by se lišily částky, o které by se snižoval či zvyšoval výsledek hospodaření

Společnost odpisuje rovnoměrnými odpisy přístřešek a tyto odpisy dopadají na výsledek hospodaření následovně: 2014 až 2023 se hospodářský výsledek snižoval a až v roce 2024 zvyšoval. Kdyby společnost přístřešek odepisovala zrychleně, výsledek hospodaření by se snižoval v letech 2015 až 2017 a naopak od roku 2018 až do konce odepisování by docházelo ke zvýšení.

6 POROVNÁNÍ ÚČETNÍCH ZRYCHLENÝCH A ÚČETNÍCH ROVNOMĚRNÝCH ODPISŮ

Na rozdíl od daňových odpisů, které společnosti počítají v podkladech pro sestavení daňového přiznání, je nutné účetní odpisy zaúčtovat do nákladů. Opět pro lepší přehlednost je použita tabulka a graf, kde jsou znázorněny účetní rovnoměrné a účetní zrychlené odpisy osobního automobilu.

Graf 9 - porovnání účetních zrychlených a rovnoměrných odpisů-automobil



Zdroj: Vlastní zpracování

Pokud jsou porovnány zrychlené účetní odpisy s účetními rovnoměrnými, je zřejmé, že v prvních 3 letech umožňují zrychlené odpisy odepsat vyšší částky majetku než odpisy rovnoměrné.

Jestliže společnost odepisuje rovnoměrně, v prvním roce odepíše pouze 18,34 %. V následujících letech rovnoměrného odepisování společnost přenesla 20 % ze vstupní ceny. V roce 2019 je odepsáno pouze 1,66 % z důvodu, že majetek se začal odepisovat od února, tudíž v posledním roce se odepisuje pouze 1 měsíc. Pokud by rovnoměrné odepisování bylo zahájeno od ledna, bylo by od roku 2014 do roku 2018 odepsáno každý rok 20 % ze vstupní ceny.

Při zrychlených odpisech společnost do nákladů přenesla nejvyšší část ze vstupní ceny v prvním roce a to 30,56 %. Zrychlené odpisy převyšují rovnoměrné v prvním,

druhém (odepsáno 27,22 %) a třetím roce (20,56 %). Od roku 2017 zrychlené odpisy přenáší oproti rovnoměrným menší procento ze vstupní ceny do nákladů. V roce 2017 je to 13,89 %, v roce 2018 7,22 % a v roce 2019 0,55 %.

7 VLIV ODPISŮ NA VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ A ODLOŽENÁ DAŇ

Hodnota účetního výsledku hospodaření se na konci účetního roku přepočítává na základ daně pomocí různých účetních operací, přičemž jednou z nich je rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Čím více se sníží výsledek hospodaření, tím více se sníží i daň z příjmů.

Účetní odpisy > daňové odpisy = zvýšení výsledku hospodaření

Účetní odpisy < daňové odpisy = snížení výsledku hospodaření

Výsledek hospodaření se mění o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy.

Bereme v potaz, že společnost vlastní pouze 3 druhy vybraného majetku: ruční extrudér, osobní automobil a přístřešek na kola, a v následujících letech nekoupí žádný další majetek. Tento postup je zvolen proto, aby byly jasné změny výsledku hospodaření za jednotlivé roky při použití rovnoměrných či zrychlených odpisů. Od roku 2020 se odepisuje pouze přístřešek.

Odložená daň je sledována také v letech 2014 až 2019. Jak už bylo zmíněno v teoretické části, nejedná se o daň, která by byla splatná někdy v budoucnu. Můžou nastat dvě situace.

- Odložená daňová pohledávka
- Odložený daňový závazek

Při vypočítání odloženého daňového závazku si společnost sníží výsledek hospodaření určený k rozdělení. O odložené daňové pohledávce může společnost účtovat jen tehdy, pokud společnost předpokládá dosažení dostatečného zisku v dalších letech. Jedná se o částky, které můžeme v budoucích obdobích odečíst od základu daně.

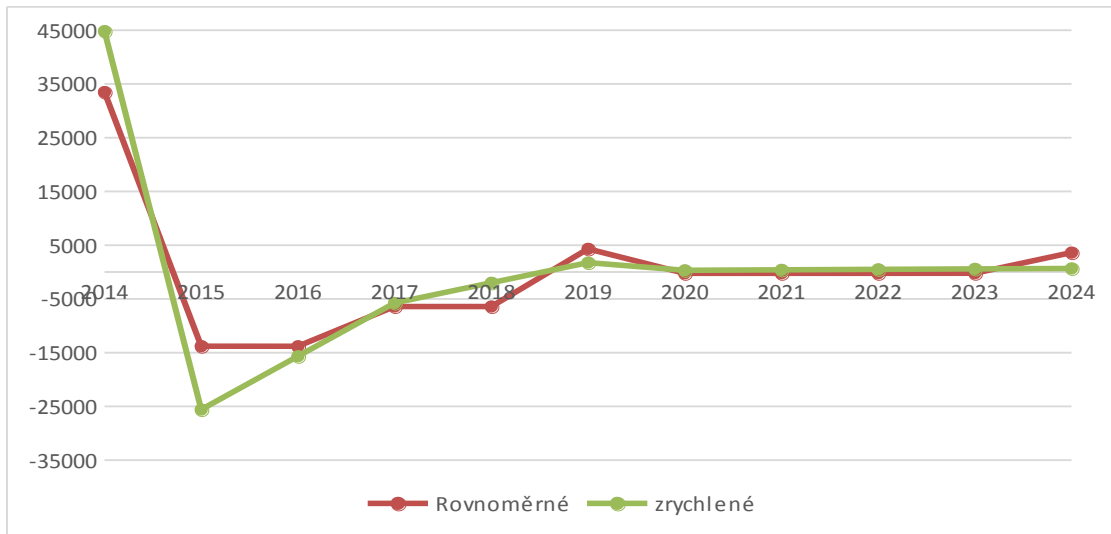
Tabulka 27 - vliv na VH

ROK	Rovnoměrné			zrychlené		
	účetní	daňové	vliv	účetní	daňové	vliv
2014	88629	55138	33491	141716	96890	44826
2015	96912	110718	-13806	120557	146151	-25594
2016	96896	110718	-13822	82844	98521	-15677
2017	59940	66358	-6418	45131	50892	-5761
2018	59940	66356	-6416	25903	27908	-2005
2019	9476	5170	4306	6674	4923	1751
2020	4932	5170	-238	4252	3938	314
2021	4932	5170	-238	3357	2954	403
2022	4932	5170	-238	2462	1969	493
2023	4932	5162	-230	1567	984	583
2024	3609	0	3609	667	0	667

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 27 vyjadřuje, jak působí rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy na výsledek hospodaření v jednotlivých letech. Pokud daňové odpisy převyšují nad účetními, hospodářský výsledek se snižuje o daný rozdíl a v tabulce je vyjádřen znaménkem –. Pokud je to opačně, hodnota je kladná. Tabulka obsahuje souhrn odpisů v jednotlivých letech. Od roku 2014 do roku 2016 se daňově odepisuje ruční extrudér, účetní odpisy pro tento majetek trvají díky zařazení v průběhu roku o rok déle.. Pro osobní automobil probíhají daňové odpisy od roku 2014 do roku 2018, účetní odpisy trvají opět o rok déle. K daňovému odepisování přístřešku dochází až do roku 2023, poslední účetní odpisy probíhají v roce 2024.

Graf 10 - vliv zrychlených a rovnoměrných odpisů na VH - za celé roky



Zdroj: Vlastní zpracování

8 NÁVRH

Následující část bude věnována doporučení pro společnost v oblasti odepisování dlouhodobého hmotného majetku pro vybraný majetek. Společnost pro tyto typy majetku používá rovnoměrné odepisování, které ovšem nevyjadřuje skutečné opotřebení, které by účetní odpisy měly vyjadřovat.

Proto bych společnosti doporučovala se na majetek nahlížet jednotlivě a pečlivěji zvolit metodu odepisování.

Pro osobní automobil FORD TOURNEO jsou společností zvoleny rovnoměrné odpisy na dobu 5 let. V tomto případě bych oproti společnosti pro osobní automobil použila zrychlené odpisy. Díky rychlému technologickému pokroku dochází v prvních letech k technologickému zastarání vozu, a ztrácí tak ze začátku větší hodnotu, což nejlépe vyjádří zrychlené odepisování.

V případě ručního extrudéru by bylo možné zvolit zrychlené odpisy. U tohoto druhu majetku dochází také k rychlému technologickému vývoji a vzhledem ke kratší životnosti a dennímu používání dochází i k rychlému opotřebení. Odpisy u něj probíhají po dobu 3 let.

U vybraného přístřešku na kola bych zvolenou rovnoměrnou metodu odepisování ponechala. Přístřešek svoji hodnotu ztrácí rovnoměrně a není důvod používat zrychlené odepisování.

Tabulka 28 - návrh odpisů

ROK	Návrh							
	účetní odpisy	daňové odpisy	vliv na VH	účetní ZC	daňová ZC	rozdíl	OD	Typ OD
2014	140711	94675	46036	294 419	340 455	46 036	8 747	Pohledávka
2015	116761	142459	-25698	177 658	197 996	20 338	-4 883	Závazek
2016	79943	95814	-15871	97 715	102 182	4 467	-3 015	Závazek
2017	43126	49170	-6044	54 589	53 012	1 577	-549	Závazek
2018	24793	27170	-2377	29 796	25 842	3 954	452	Pohledávka
2019	6459	5170	1289	23 337	20 672	2 665	-245	Závazek
2020	4932	5170	-238	18 405	15 502	2 903	45	Pohledávka
2021	4932	5170	-238	13 473	10 332	3 141	45	Pohledávka
2022	4932	5170	-238	8 541	5 162	3 379	45	Pohledávka
2023	4932	5162	-230	3 609	0	3 609	44	Pohledávka
2024	3609	0	3609	0	0	0	-686	Závazek

Zdroj: Vlastní zpracování

Firma ENVI-PUR je prosperující společnost, která již několik let dosahuje vysokého zisku. Také pracuje na velkých zakázkách v zahraničí, které jí na několik let dopředu zajišťují vysoké zisky. U daného majetku byly vybrány tyto metody z důvodu, že věrněji zobrazují skutečnost.

Tabulka č. 28 zobrazuje vliv navržených odpisů na výsledek hospodaření a poté na odloženou daň. V roce 2014 převyšují účetní odpisy daňové, proto se bude výsledek hospodaření upravovat přičtením 46 036 Kč. V tomto roce je zůstatková účetní cena nižší než daňová, proto nastane odložená daňová pohledávka ve výši 8 747 Kč, která se zaúčtuje 481/592. V letech 2015, 2016, 2017, 2019 a 2024 má společnost účetní zůstatkovou cenu nižší než daňovou a účtuje odložený daňový závazek na účtech 592/481.

Odloženou daň podnik neplatí, pouze si s její pomocí upravuje disponibilní výsledek hospodaření. Po skončení odepisování majetku po sečtení zůstatků na účtech 481 vyjde 0.

Při stanovení odpisových metod by společnost měla myslet i do budoucnosti, protože majetek se odepisuje několik let a odpisy nesmí být během celé doby změněny. Společnost by měla volit i podle očekávaného vývoje, zda očekává vysoké výdaje či

naopak. Z konzultaci s paní účetní vyplývá, že firma plánuje na několik let dopředu, proto by u ní neměl být problém se stanovením vhodných odpisových metod s přihlédnutím na budoucí očekávání.

Pokud by společnost neměla stálou pozici na trhu a jisté příjmy, rozhodně bych doporučila rovnoměrnou metodu odepisování, u níž jsou odpisy do nákladů přenášeny rovnoměrně a společnost by kromě prvního roku, kdy se výrazně zvyšuje výsledek hospodaření, platila nižší daně po celou dobu odpisování než u zrychlené metody, kde jsou výkyvy výrazně vyšší a od roku 2019 by platila vyšší daně. Zvyšování nákladů v důsledku použití zrychleného způsobu odpisování bych v období ztráty nedoporučila.

V. ZÁVĚR

V první části bakalářské práce je obecně popsán dlouhodobý majetek. Dlouhodobý majetek je dále rozdělen na dlouhodobý hmotný a dlouhodobý nehmotný majetek a jednotlivé složky těchto skupin jsou rozděleny a popsány. Dále jsou v práci popsány způsoby pořízení majetku, jeho ocenění a účtování.

Následuje kapitola o odpisech. Odpisy se dělí na účetní a daňové. Účetní odpisy se vypočítávají s přesností na měsíce. Vyjadřují skutečné opotřebení majetku. Společnost si stanoví odpisový plán, podle něhož odepisuje. Vypočtený odpis se účtuje do nákladů na účet 551, proto jsou tyto odpisy součástí hospodářského výsledku. Nevykazují se v daňové evidenci. Majetek se zařazuje do 6 odpisových skupin a pro každou skupinu je definován počet let odepisování. Daňové odpisy upravuje zákon o daních z příjmů. Jedná se o roční odpisy. Nejsou součástí hospodářského výsledku.

Na základě rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy se upravuje hospodářský výsledek na konci účetního období. Účetní jednotka, která sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu, a účetní jednotky konsolidačního celku mají povinnost účtovat o odložené dani. Může se jednat o odložený daňový závazek či odloženou daňovou pohledávku.

V praktické části práce jsou teoretické znalosti aplikovány do praxe. Pro tuto část byla vybrána společnost ENVI – PUR s. r. o., která se zabývá čističkami odpadních vod a vlastní několik druhů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Společnost poskytla pro porovnání 3 druhy hmotného majetku: ruční extrudér, osobní automobil a přístřešek na kola; a jeden nehmotný majetek: software.

V úvodu praktické části je podrobněji popsána činnost, kterou se společnost zabývá, a jak rozděluje dlouhodobý majetek. Pro vybraný majetek společnost využívá rovnoměrné odepisování, kdy účetní odpisy začínají měsícem, který následuje po měsíci pořízení. Daňové odpisy se počítají na celé roky, začínají v roce pořízení. Z tohoto důvodu vzniká rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Pro každý majetek je v tabulkách uvedeno, jaký mají tyto rozdíly vliv na výsledek hospodaření a poté na odloženou daň, o které společnost také účtuje.

Společnost při odepisování dlouhodobého nehmotného majetku využívá rovnosti mezi daňovými a účetními odpisy. Není mezi nimi žádný rozdíl, a tudíž ani vliv na výsledek hospodaření, proto již do dalších výpočtů není zahrnut.

Následuje vypočítání odpisů pomocí metod zrychleného odepisování, kde jsou značné rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy. Rozdíl mezi nimi snižuje nebo zvyšuje výsledek hospodaření. Rozdíl zůstatkových účetních cen a zůstatkových daňových cen ovlivňuje odloženou daň. Pro lepší srovnání je užíván graf. Ten je také využit při srovnání rozdílů mezi účetními a daňovými odpisy.

Tabulka, která je vytvořena v následující kapitole znázorňuje vliv rovnoměrných i zrychlených odpisů na výsledek hospodaření za jednotlivé roky, po které byl majetek odepisován. Nejvíce se hospodářský výsledek bude zvyšovat v roce 2014. Je v ní také počítána odložená daň.

Poslední část zahrnuje doporučení pro společnost k vybranému majetku. Pro ruční extrudér je zvolená zrychlená metoda z důvodu rychlého technologického pokroku, kdy největší hodnotu ztrácí právě v prvních letech používání. Pro osobní automobil je také doporučena zrychlená metoda, a to ze stejného důvodu jako u ručního extrudéru. Také zde dochází k velkému technologickému pokroku a auta ztrácejí vyšší část své hodnoty na začátku užívání. Pro odpis přístřešku na kola je použita rovnoměrná metoda odepisování, kterou používá i společnost ENVI-PUR. Přístřešek ztrácí hodnotu rovnoměrně, každý rok stejně.

Zvolený způsob odepisování ovlivňuje výši nákladů a následně daně z příjmů. Společnost by měla způsobu odepisování věnovat dostatek času, volit podle očekávaného vývoje do budoucnosti a podle svých strategických a finančních plánů.

VI. SUMMARY

This bachelor thesis is focused on accounting and tax depreciation and their effects on the net profit of a selected company. The aim of this thesis is to analyze depreciation methods of fixed and intangible assets, its effect on a income tax and to find out the possibility of tax savings in the management of fixed and intangible assets. The theoretical part deals with the classification and valuation of fixed assets, depreciation methods and their effect on the profit.

In the practical part, the chosen company is briefly characterized first. Further, the methods of depreciation are applied to the selected assets of the company. The deferred tax is calculated from the differences between the accounting and the tax depreciation. Based on the calculation of deferred taxes is assessed the depreciation method, which has the best influence on the profit and it is recommended to companies.

Keywords: tax depreciation, accounting depreciation, profit, deferred tax, fixed assets, intangible assets.

VII. PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY

MONOGRAFIE:

Fotr, J., & Souček, I. (2005). Podnikatelský záměr a investiční rozhodování. Praha: Grada Publishing.

Hinke, J., & Bárková, D. (2010). Účetnictví 1: Základní kurz. Praha: Grada Publishing.

Chalupa, R., Kadlec, J., Pilátová, J., Procházková, D., Sedlák, R., Skálová, J., et al. (2014). Abeceda účetnictví pro podnikatele (12.aktul.vydání). Olomouc: ANAG.

Josková, L., Šafránek, J., Čouková, P., Pravda, P., & Pravdová, M. (2015). Nová společnost s ručením omezeným (2.vydání). Praha: Grada Publishing.

Knápková, A., & Pavelková, D. (2010). Finanční analýza: Komplexní průvodce s příklady. Praha: Grada Publishing.

Pelc, V. (2004). Odpisy (6.vyd.). Praha: Grada Publishing.

Prudký, P., & Lošťák, M. (2012). Hmotný a nehmotný majetek v praxi (14.aktualiz.vyd.). Olomouc: Anag.

Rubáková, V. (2015). Účetnictví pro úplné začátečníky (9. vydání). Praha: Grada Publishing.

Ryneš, P. (1995). Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k (12.aktualiz.vyd.). Olomouc: ANAG.

Ryneš, P., & Fišerová, E. (2015). Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2015 (15. aktualizované vydání). Olomouc: ANAG.

Skálová, J. (2013). Podvojně účetnictví (20.vyd.). Praha: Grada Publishing.

Scholleová, H. (2012). Ekonomické a finanční řízení pro neekonomy (2.aktual.vyd.). Praha: Grada Publishing.

Strouhal, J., Židlická, R., & Cardová, Z. (2014). Účetnictví: Velká kniha příkladů. Brno: BizBooks.

Štohl, P., & Fišerová, E. (2009). Učebnice účetnictví 2009: pro střední školy a pro veřejnost I. díl (10., upr. vyd.). Znojmo: Pavel Štohl.

Štohl, P., & Fišerová, E. (2009). Učebnice účetnictví 2009: pro střední školy a pro veřejnost II. díl (10., upr. vyd.). Znojmo: Pavel Štohl.

Valouch, P. (2012). Účetní a daňové odpisy 2012 (7.vyd.). Praha: Grada.

INTERNETOVÉ ZDROJE:

ENVI-PUR s.r.o. [Online]. Retrieved February 27, 2017, from <http://www.envi-pur.cz/cz/>

Obchodní rejstřík a sbírka listin, ENVI-PUR s.r.o.: www.justice.cz, oficiální server českého soudnictví [Online]. Retrieved February 27, 2017, from <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=562069>

[Www.portal.pohoda.cz](http://www.portal.pohoda.cz): Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku [Online]. Retrieved February 27, 2017, from <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/odpisy-dlouhodobeho-nehmotneho-majetku/>

PERIODIKUM:

Daně, účetnictví, vzory a případy. (2011). Daně, účetnictví, vzory a případy. Český Těšín: Poradce.

Poradce: Prokazování původu majetku. (2017). Poradce: Prokazování původu majetku (Vol. 22). Český Těšín.

Účetní závěrka. (2011). Účetní závěrka (2. aktualiz. vyd.). Praha: Wolters Kluwer ČR.

1000 řešení: Daňová evidence. (2017). 1000 řešení: Daňová evidence (Vol. 16). Poradce.

OSTATNÍ ZDROJE:

České účetní standardy

Daňové zákony. (2017). Daňové zákony. Praha: Grada.

Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění poslední novely zákony

VIII. SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 - účtování hmotného a nehmotného majetku	13
Tabulka 2 - minimální doba odepisování.....	16
Tabulka 3 - základní odpisové sazby	18
Tabulka 4 - odpisové sazby při zvýšení o 20 %.....	18
Tabulka 5 - odpisové sazby při zvýšení o 15 %.....	19
Tabulka 6 - roční sazby při zvýšení o 10 %.....	19
Tabulka 7 - koeficienty pro zrychlené odepisování	20
Tabulka 8 - doba odepisování nehmotného majetku	22
Tabulka 9 - vliv odpisů na základ daně z příjmů	25
Tabulka 10 - rovnoměrné daňové odpisy - ruční extrudér.....	33
Tabulka 11 - vliv rovnoměrných odpisů na VH - ruční extrudér.....	34
Tabulka 12 - odložená daň - ruční extrudér	34
Tabulka 13 - zrychlené daňové odpisy - ruční extrudér.....	35
Tabulka 14 - vliv zrychlených odpisů na VH - ruční extrudér	36
Tabulka 15 - rovnoměrné daňové odpisy - osobní automobil	37
Tabulka 16 - vliv rovnoměrných odpisů na VH - osobní automobil	38
Tabulka 17 - odložená daň - osobní automobil.....	38
Tabulka 18 - zrychlené daňové odpisy-osobní automobil	39
Tabulka 19 - vliv zrychlených odpisů na VH-osobní automobil	40
Tabulka 21 - rovnoměrné daňové odpisy-přístřešek.....	41
Tabulka 22 - vliv rovnoměrných odpisů na VH - přístřešek.....	42
Tabulka 23 - odložená daň - přístřešek	43
Tabulka 24 - zrychlené daňové odpisy - přístřešek.....	44
Tabulka 25 - vliv zrychlených odpisů na VH - přístřešek	46
Tabulka 26 - vliv odpisů na VH - nehmotný majetek.....	47
Tabulka 27 - porovnání daňových a účetních odpisů automobilu	48
Tabulka 28 - vliv na VH.....	54
Tabulka 29 - návrh odpisů.....	57

IX. SEZNAM GRAFŮ

Graf 1 - rovnoměrný daňový odpis-ruční extrudér	33
Graf 2 - zrychlený daňový odpis - ruční extrudér.....	35
Graf 3 - rovnoměrný daňový odpis - osobní automobil.....	37
Graf 4 - zrychlený daňový odpis - osobní automobil	39
Graf 5 - Rovnoměrný daňový odpis - přístřešek.....	41
Graf 6 - zrychlený daňový odpis - přístřešek.....	45
Graf 7 - porovnání účetních odpisů	48
Graf 8 - porovnání daňových odpisů	49
Graf 9 - porovnání účetních zrychlených a rovnoměrných odpisů-automobil	51
Graf 10 - vliv zrychlených a rovnoměrných odpisů na VH - za celé roky	55