

VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMIE A MANAGEMENTU

Nárožní 2600/9a, 158 00 Praha 5

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE



VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMIE A MANAGEMENTU

Nárožní 2600/9a, 158 00 Praha 5

NÁZEV BAKALÁŘSKÉ PRÁCE/TITLE OF THESIS

Účetní a daňové odpisy a jejich vliv na výsledek hospodaření vybrané společnosti

TERMÍN UKONČENÍ STUDIA A OBHAJOBA (MĚSÍC/ROK)

Říjen 2023

JMÉNO A PŘÍJMENÍ STUDENTA / STUDIJNÍ SKUPINA

Petra Soukupová / PPE 25

JMÉNO VEDOUCÍHO BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

doc. Ing. Zdeněk Říha, Ph.D.

PROHLÁŠENÍ STUDENTA

Odevzdáním této práce prohlašuji, že jsem zadanou bakalářskou práci na uvedené téma vypracoval/a samostatně a že jsem ke zpracování této bakalářské práce použil/a pouze literární prameny v práci uvedené.

Jsem si vědom/a skutečnosti, že tato práce bude v souladu s § 47b zák. o vysokých školách zveřejněna, a souhlasím s tím, aby k takovému zveřejnění bez ohledu na výsledek obhajoby práce došlo.

Prohlašuji, že informace, které jsem v práci užil/a, pocházejí z legálních zdrojů, tj. že zejména nejde o předmět státního, služebního či obchodního tajemství či o jiné důvěrné informace, k jejichž použití v práci, popř., k jejichž následné publikaci v souvislosti s předpokládanou veřejnou prezentací práce, nemám potřebné oprávnění.

Datum a místo: Praha 20.4.2023

PODĚKOVÁNÍ

Ráda bych tímto poděkovala Ing. Zdeněku Říhovi za metodické vedení a odborné konzultace, které mi poskytl při zpracování mé bakalářské práce.

VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMIE A MANAGEMENTU

Nárožní 2600/9a, 158 00 Praha 5

SOUHRN

1. Cíl práce:

Hlavním cílem této bakalářské práce je stanovení variantních návrhů odepisování majetku společnosti. Prvním dílčím cílem je teoretická definice majetku společnosti a metod jeho odepisování. Druhým dílčím cílem je analýza metod odepisování majetku ve vybrané společnosti a zjistit, jak tyto metody ovlivňují výsledek hospodaření společnosti.

2. Výzkumné metody:

Teoreticko-metodologická část je vytvořena na základě rešerše odborné literatury zabývající se tématem odepisování majetku.

V praktické části jsou analyzovány informace poskytnuté společností a následně využity metody rovnoměrného a zrychleného daňového odepisování pro stanovení variantních návrhů odepisování majetku.

3. Výsledky výzkumu/práce:

Prostřednictvím teoretických poznatků získaných v teoretické části práce bylo zjištěno, že analyzovaná společnost účtne odepisuje majetek ve většině případech po stejnou dobu, jako stanovuje zákon o daních z příjmů pro daňová odpisování. Majetek je odepisován rovnoměrnou metodou v případě účetních i daňových odpisů.

Využitím zrychlené metody daňového odepisování byly vypočítané nové varianty ročních odpisů. Po porovnání vlivu rovnoměrných a zrychlených odpisů na výsledek hospodaření, je možné konstatovat, že zrychlený odpis v první polovině odepisování snižuje výsledek hospodaření a v druhé polovině ho navyšuje, zatím co při využití rovnoměrných odpisů je výsledek hospodaření ovlivňován stejným způsobem po dobu odepisování majetku.

4. Závěry a doporučení:

V praktické části bylo analyzováno pět položek majetku společnosti. Pro klimatizační jednotku, pizza pec + podstavec, myčku na nádobí a sestavu pro raut by bylo vhodné zvolit variantu v případě, kdy by pro společnost bylo výhodné snížit svůj základ daně v prvních letech odepisování jednotlivých položek majetku.

Autorka by zároveň doporučila zohlednit nižší dobu životnosti myčky na nádobí a zkrátit dobu účetního odepisování.

Pokud by společnost potřebovala snížit základ daně v roce, kdy uvedla do užívání položku majetku SW Septim, bylo by vhodnější zahájit daňové odpisování v roce uvedení majetku do užívání.

V případě položky majetku budovy casina by s ohledem na možnost neprodloužení nájemní smlouvy bylo lepší využít zrychlené metody odepisování.

KLÍČOVÁ SLOVA

Majetek podniku, účetní odepisování, daňové odepisování, technické zhodnocení majetku, výsledek hospodaření, základ daně.

VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMIE A MANAGEMENTU

Nárožní 2600/9a, 158 00 Praha 5

SUMMARY

1. Main objective:

The main objective of the thesis is to set variant proposals for depreciations of assets of a company. First partial aim is the theoretical definition of assets of a company and methods of their depreciations. The second partial aim is the analysis of the method of depreciation of assets in the chosen company and to find out how these methods affect the economic result of the company.

2. Research methods:

The theoretical-methodological part is made based on the research of professional literature dealing with the topic of asset depreciation.

In the practical part, the information provided by the company are analyzed and then the methods of straight-line and accelerated tax depreciation to determine the variant proposals for asset depreciation.

3. Result of research:

Using the theoretical knowledge gathered in the theoretical part of the thesis it was found out that the analyzed company mostly depreciates the assets for accounting purposes in the timeframe specified by the law about income tax for tax depreciation. Assets are depreciated using straight – line method in case of both accounting and tax depreciation.

Using the method of accelerated tax depreciation, the new variants of yearly depreciations were calculated. After comparing the influences of straight-line and accelerated depreciations on the economic result it can be said that the accelerated depreciation in the first half of depreciation lowers the economic result and increases it in the second half meanwhile when using straight-line depreciation the economic result is affected in the same way for the whole time of asset depreciation.

4. Conclusions and recommendation:

In the practical part, five items in the inventory of the company was analyzed. For air conditioning unit, pizza oven + stand, dishwasher and catering set it would be appropriate to choose the variant in case where it would be advantageous for the company to lower its tax base in first years by depreciating the individual items in its property.

The author would also recommend to take into account the lower service life of the dishwasher and shorten the duration of accounting depreciation.

In the case where the company would need to lower its tax base in the year when it put the item from property SW Septim into use, it would be more suitable to start tax depreciation in the year of putting the property into use.

In case of the item from property of the casino building, taking the possibility of non-renewal of lease into account, it would be better to use the accelerated tax depreciation.

KEYWORDS

assets of a company, book value write-downs, tax depreciation, technical evaluation, profit and loss account, tax base

JEL CLASSIFICATION

M41 Accounting
K34 Tax law

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Jméno a příjmení:	Petra Soukupová
Studijní program:	Ekonomika a management (Bc.)
Studijní skupina:	PPE 25
Název BP:	Účetní a daňové odpisy a jejich vliv na výsledek hospodaření vybrané společnosti
Zásady pro vypracování (stručná osnova práce):	<ol style="list-style-type: none">1. Úvod2. Teoreticko-metodologická část<ol style="list-style-type: none">2.1. Majetek podniku2.2. Odepisování majetku, druhy odpisů2.3. Technické zhodnocení a jeho vliv na odepisování2.4. Vyřazení majetku2.5. Metodika3. Praktická část<ol style="list-style-type: none">3.1. Představení podniku3.2. Majetek podniku3.3. Technické zhodnocení majetku podniku3.4. Variantní návrhy odepisování majetku z hlediska dopadu na hospodaření společnosti3.5. Doporučení pro podnik4. Závěr
Seznam literatury: (alespoň 4 zdroje)	<ul style="list-style-type: none">• DUŠEK, J. <i>Zatřídování majetku a služeb</i>. Praha: Grada, 2017. 264 s. ISBN 978-80-271-0406-2.• KOLEKTIV AUTORŮ. <i>100 otázek a odpovědí – Daňové výdaje, odpisy</i>. Český Těšín: Poradce, 2020. 96 s. ISBN 978-80-7365-441-2.• MARTINOVIČOVÁ, D, KONEČNÝ, M., VAVŘINA, J. <i>Úvod do podnikové ekonomiky</i>. Praha: Grada, 2019. 224 s. ISBN 978-80-271-2034-5.• NIGRIN, J. <i>Hmotný a nehmotný majetek v podnikání</i>. Praha: Wolters Kluwer, 2020. 128 s. ISBN 978-80-7598-737-2.
Harmonogram:	<ul style="list-style-type: none">• Zpracování cílů a metodiky do 15. 2. 2022• Zpracování teoretické části do 15. 3. 2022• Zpracování výsledků do 15. 4. 2022• Finální verze do 30. 4. 2022
Vedoucí práce:	doc. Ing. Zdeněk Říha, Ph.D.

prof. Ing. Milan Žák, CSc.
rektor

V Praze dne 29. 1. 2022

Obsah

1 Úvod	1
2 Teoreticko-metodologická část práce	2
2.1 Majetek podniku	2
2.1.1 Dlouhodobý majetek z účetního hlediska	3
2.1.2 Dlouhodobý majetek z daňového hlediska.....	5
2.1.3 Oceňování dlouhodobého majetku.....	7
2.2 Odepisování dlouhodobého majetku	8
2.2.1 Odepisování majetku z účetního hlediska.....	9
2.2.2 Odepisování majetku z daňového hlediska	12
2.2.3 Porovnání účetních a daňových odpisů.....	17
2.3 Technické zhodnocení majetku	18
2.4 Vyřazení majetku.....	18
2.5 Metodika práce	20
3 Praktická část práce	21
3.1 Představení podniku.....	21
3.1.1 Evidence majetku	21
3.2 Majetek podniku	21
3.2.1 Klimatizační jednotka	22
3.2.2 Pizza pec + podstavec	23
3.2.3 Myčka nádobí.....	24
3.2.4 SW Septim	26
3.3 Technické zhodnocení majetku podniku	27
3.3.1 Sestava pro raut.....	27
3.3.2 Budova Casino č.p. 2721	28
3.4 Variantní návrhy odepisování majetku z hlediska dopadu na hospodaření společnosti...32	
3.5 Doporučení pro podnik.....	43
4 Závěr.....	46
Literatura	47
Přílohy	I

Seznam obrázků

Obrázek 1 Majetek podniku	2
---------------------------------	---

Seznam grafů

Graf 1 Rovnoměrné a zrychlené odpisy klimatizační jednotky	34
Graf 2 Rovnoměrné a zrychlené odpisy Pizza pece + podstavec	36
Graf 3 Rovnoměrné a zrychlené odpisy Myčka na nádobí	37
Graf 4 Rovnoměrné a zrychlené odpisy Sestavy pro raut	39
Graf 5 Rovnoměrné a zrychlené odpisy budovy Casina	43

Seznam tabulek

Tabulka 1 Odpisové skupiny a doba odepisování	14
Tabulka 2 Doba Odepisování nehnotného majetku	14
Tabulka 3 Roční odpisové sazby	15
Tabulka 4 Koeficienty pro zrychlené odepisování	16
Tabulka 5 Porovnání účetních a daňových odpisů	17
Tabulka 6 Účetní a daňové odpisy klimatizační jednotky	23
Tabulka 7 Účetní a daňové odpisy pizza pec + podstavec	24
Tabulka 8 Účetní a daňové odpisy myčka na nádobí	25
Tabulka 9 Účetní a daňové odpisy SW Septim	26
Tabulka 10 Účetní a daňové odpisy sestava pro raut	28
Tabulka 11 Účetní a daňové odpisy budova Casino	32
Tabulka 12 Porovnání účetních a daňových odpisů klimatizační jednotky	33
Tabulka 13 Porovnání účetních a daňových odpisů Pizza pec + podstavec	35
Tabulka 14 Porovnání účetních a daňových odpisů Myčka na nádobí	36
Tabulka 15 Porovnání účetních a daňových odpisů SW Septim	38
Tabulka 16 Porovnání účetních a daňových odpisů Sestava pro raut	38
Tabulka 17 Porovnání účetních a daňových odpisů Budova Casino	40

1 Úvod

Pro podnikatelské subjekty je důležité disponovat určitým majetkem, který mohou využívat při výkonu své podnikatelské činnosti. Tento majetek je možné dělit z několika hledisek. Předmětem této bakalářské práce je dlouhodobý majetek podnikatelských společností.

Jak napovídá název, dlouhodobý majetek je společnostmi využíván dlouhou dobu, což u většiny druhů jeho položek znamená, že se v průběhu působení ve společnosti postupně opotřebuje, proto je důležité, aby majetek a jeho opotřebení společnost správně evidovala a postupně snižovala jeho hodnotu.

Opotřebení majetku je zaznamenáváno pomocí odpisů majetku, na něž je možné nahlížet dvěma způsoby, a to jako na účetní odpisy a jako na daňové odpisy.

Zákon o účetnictví ukládá podnikatelským subjektům povinnost snižovat hodnotu majetku prostřednictvím účetních odpisů tak, aby zůstatková hodnota majetku co nejpřesněji zobrazovala jeho aktuální hodnotu. To, zda bude společnost evidovat účetní odpisy, či nebude, je pouze její rozhodnutí.

Rozdíl účetních a daňových odpisů snižuje, nebo zvyšuje výsledek hospodaření společnosti a tím ovlivňuje základ její daně. Existují různé metody odepisování majetku, které působí na výsledek hospodaření různými způsoby. Pro společnost je důležité tyto metody odepisování znát a vědět, jak působí, a využívat je tak, aby to pro společnost bylo výhodné.

Cílem této bakalářské práce je definování problematiky účetních a daňových odpisů, analýza různých metod odepisování, vlivu těchto metod na výsledek hospodaření společnosti, následné zhodnocení vhodnosti metod využívaných analyzovanou společností a případně navržení výhodnějších.

Teoretická část této bakalářské práce se zabývá teoretickým pohledem na problematiku hmotného majetku. V první části je majetek rozčleněn a definován podle zákona o účetnictví a podle zákona o daních z příjmů. V další části se práce věnuje již samotným účetním a daňovým odpisům, jejich definicím a metodám, podle nichž je možné vypočítat odpisy majetku.

Pro praktickou část této bakalářské práce poskytla údaje o svém majetku společnost ROLAM s.r.o., jedná se o společnost založenou v roce 2009, zabývající se hostinskou činností.

V praktické části je analyzován majetek této společnosti a podle jejího odpisového plánu jsou pro tento majetek stanoveny roční odpisy. Druhá polovina praktické části práce je věnována vlivu odpisů na výsledek hospodaření společnosti a hledání jiných variant, jimiž je možné majetek odepsat a ovlivnit tak výsledek hospodaření jiným způsobem.

Závěrem praktické části je shrnutí výsledků analýzy majetku a doporučení pro společnost, jež mohou pozitivně ovlivnit její hospodářské výsledky.

2 Teoreticko-metodologická část práce

V této teoreticko-metodologické části práce je na základě literární rešerše nejdříve definován majetek podniku a jeho rozdělení. Druhá podkapitola se věnuje dvěma hlavním tématům této bakalářské práce, a to účetním a daňovým odpisům dlouhodobého majetku. Následující podkapitoly se zabývají technickým zhodnocením majetku a jeho vyřazením z evidence podnikatele. Poslední podkapitola popisuje metodiku této bakalářské práce.

2.1 Majetek podniku

Martinovičová, Konečný, Vavřina (2019 s. 30) označují termínem „majetek“ například budovy, výrobní zařízení, suroviny a materiál, jež jsou nezbytné pro naplnění cílů podnikatelského subjektu. Tento majetek podniku neboli aktiva představuje souhrn věcí, práv a jiných majetkových hodnot, které podnik vlastní a jež mu slouží při provozu. Autorka dále píše, že aktiva podniku jsou finančně kryta pasivy, tzn. vlastním kapitálem a cizími zdroji. Posláním aktiv je budoucí ekonomický přínos, úkolem podniku je jejich využívání a zhodnocování vedoucí k dosahování zisku.

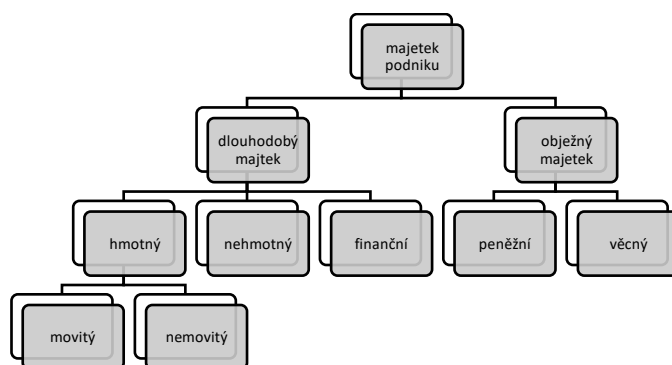
Podle Holečkové, Hyršlové (2018, s. 51) se majetek podniku dělí na dlouhodobý a oběžný. Dlouhodobý majetek je v podniku a přináší mu prospěch déle než jeden rok, oběžný majetek je v podniku jen krátkou dobu.

Holečková, Hyršlová (2018, s. 52) dále rozdělují dlouhodobý majetek na hmotný, nehmotný a finanční. Podle stejných autorek může být dlouhodobý hmotný majetek nemovitý, například pozemky a budovy, nebo movitý jako například stroje, dopravní prostředky a jiné, pokud je doba jejich užití delší než jeden rok a jsou oceněny výše, než je stanovený peněžní limit. Dlouhodobý nehmotný majetek zahrnuje ocenitelná práva (patenty, licence, know-how), software a nehmotné výsledky vývoje. Autorky dále píší, že pro dlouhodobý majetek hmotný i nehmotný je typické zachování jeho původní formy během užívání, ale postupně se opotřebovává. Toto opotřebení vyjádříme v peněžní formě pomocí odpisů. Dlouhodobý finanční majetek představuje cenné papíry a podíly v cizích podnicích (Holečková, Hyršlová 2018, s. 52).

Valouch (2012, s. 10) ve své knize zmiňuje, že účetní a daňové předpisy vymezují dlouhodobý majetek rozdílně.

Podle Martinovičové, Konečného, Vavřiny (2019 s. 35) se oběžný majetek vyskytuje v podniku kratší dobu než jeden rok a může mít věcnou i peněžní formu.

Obrázek 1 Majetek podniku



Zdroj: vlastní zpracování dle Holečkové, Hyršlové (2018, s. 56)

Jednotlivé složky majetku podniku je třeba vyjádřit peněžně, to znamená, že je účetní jednotka musí ocenit (Holečková, Hyršlová 2018, s. 73). Pořizovací cena dlouhodobého majetku se do účetních a daňových nákladů nezahrnuje najednou, ale rozkládá se do několika účetních a zdaňovacích období, a to prostřednictvím účetních a daňových odpisů, tyto dva druhy odpisů mají specifické úkoly, proto je účetní jednotka vyjadřuje zvlášť (Valouch, 2012, s. 9).

2.1.1 Dlouhodobý majetek z účetního hlediska

Jak říká zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, majetek účetních jednotek se dělí na majetek krátkodobý a majetek dlouhodobý.

Dlouhodobý majetek je majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok, nebo se sjednanou dobou splatnosti delší než jeden rok, ostatní majetek je považován za krátkodobý (Valouch, 2012, s. 10).

Ministerstvo financí v návaznosti na výše uvedený zákon o účetnictví přesněji vymezuje dlouhodobý majetek vyhláškou č. 500/2002 Sb., podle níž je z účetního hlediska dlouhodobý majetek členěn do tří skupin:

1. dlouhodobý hmotný majetek;
2. dlouhodobý nehmotný majetek;
3. dlouhodobý finanční majetek.

Dlouhodobý finanční majetek však není možné odepisovat, zakazuje to § 56 odst. 11 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Dle Brezaniové (2020, s.68) jsou v účetnictví **dlouhodobým hmotným majetkem**:

- pozemky;
- stavby;
- hmotné movité věci a jejich soubory;
- pěstitelské celky trvalých porostů;
- dospělá zvířata a jejich skupiny;
- jiný dlouhodobý hmotný majetek;
- nedokončený hmotný majetek;
- poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek;
- oceňovací rozdíl k nabytému majetku.

Podle § 7 odst. 11 vyhlášky č. 500/2002 Sb. se pořízené věci stávají dlouhodobým hmotným majetkem v okamžiku, kdy jsou způsobilé k použití, to znamená, že jsou dokončené, splňují technické požadavky a povinnosti stanovené zvláštními právními předpisy pro užívání. V době mezi pořízením a uvedením do provozu jsou věci zobrazeny v účetnictví jako nedokončený hmotný majetek (Blatný, 2020, s. 52).

Pozemky se mezi dlouhodobý hmotný majetek z účetního hlediska řadí bez ohledu na výši jejich ocenění, výjimkou je, pokud je pořizuje účetní jednotka zabývající se nákupem a prodejem nemovitostí za účelem dalšího prodeje, v takovém případě je pozemek zbožím

(Vlach et al., 2021, s. 62). Pozemky se dle zákona o účetnictví neodepisují (Ryneš, 2022, s. 113).

Stavby stejně jako pozemky se mezi dlouhodobý hmotný majetek z účetního hlediska řadí bez ohledu na jejich ocenění, ale na rozdíl od pozemků se odepisují (Ryneš, 2022, s. 113). Stavbou se rozumí budovy a důlní díla, právo stavby, otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, technické rekultivace, byty a nebytové jednotky (Vlach, et al., 2021, s. 62).

Pokud byly stavba a pozemek zakoupeny účetní jednotkou dohromady za společnou cenu, je nezbytné jejich cenu dle znaleckého posudku rozdělit, neboť v účetnictví se stavby a pozemky vykazují a oceňují zvlášť (Skálová, Suková, 2022, s. 35).

Hmotné movité věci a jejich soubory jsou podle Vlacha et al. (2021, s. 63) předměty z drahých kovů (nehledně na výši jejich ocenění), hmotné movité věci a jejich soubory s dobou použitelnosti delší než jeden rok a s vyšším oceněním, než je účetní jednotkou určený limit. Pokud jsou hmotné movité věci a jejich soubory v podniku využívány déle než jeden rok, ale výše jejich ocenění nepřesáhne minimální výši, jedná se o drobný hmotný majetek (Vlach et al., 2021, s. 63).

Pěstitelskými celky trvalých porostů jsou ovocné stromy, ovocné keře a trvalé porosty chmelnic a vinic, pokud je jejich doba plodnosti delší než tři roky (Ryneš, 2022, s. 108).

Dospělá zvířata a jejich skupiny s využitelností delší, než je jeden rok a s oceněním přesahujícím výši určenou účetní jednotkou, pokud ocenění výši nepřesáhne, jedná se o účetní hlediska o zboží (Vlach et al., 2021, s. 63).

Mezi **jiný dlouhodobý hmotný majetek** se bez ohledu na výši ocenění řadí ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich části koupené nebo nabyté vkladem jako součást pozemku, umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní památky a jiné hmotné movité věci, které stanovují zvláštní právní předpisy a věcná břemena k pozemku nebo stavbě (Vlach et al., 2021, s. 63). Skálová, Suková (2022, s. 36) ve své knize píše, že výtvarná díla a umělecké předměty, které nejsou součástí staveb, se řadí mezi dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný.

Nedokončený hmotný majek je majetek ve fázi pořizování, jenž ještě nebyl uveden do stavu způsobilého k používání (Ryneš, 2022, s. 109). Podle Skálové, Sukové (2022, s. 37) se jedná o dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný.

Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek mají charakter pohledávek, jedná se o zálohy a závdavky na pořízení dlouhodobého majetku, které byly poskytnuty dodavatelům, a řadí se mezi dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný (Skálová, Suková, 2022, s. 37).

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku představuje kladný, nebo záporný rozdíl mezi oceněním obchodního závodu a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek snížený o převzaté dluhy (Ryneš, 2022, s. 109).

Ryneš (2022, s. 108) mezi dlouhodobý hmotný majetek řadí také technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku, a to na vlastní stavbě zhotovitele technického zhodnocení, na cizí stavbě – technické zhodnocení provádí nájemce nebo držitel práva stavby (k odepisování je oprávněn zhotovitel), nebo technické zhodnocení drobného hmotného majetku, to vše od výše ocenění stanoví účetní jednotkou.

Dle Ryneše (2022, s. 120) jsou **dlouhodobým nehmotným majetkem** tyto položky, pokud je jejich použitelnost delší než jeden rok a jejich ocenění je vyšší než limit stanovený účetní jednotkou:

- nehmotné výsledky vývoje;
- software;
- ocenitelná práva;
- povolenky na emise a preferenční limity (bez ohledu na výši jejich ocenění).

Brezaniová (2020, s. 73) mezi dlouhodobý nehmotný majetek řadí také goodwill a technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku.

Nehmotné výsledky vývoje nabyté od jiných osob nebo vytvořené vlastní činností, pokud byly vytvořeny za účelem obchodování (Vlach et al., 2021, s. 58).

Software nabytý od jiných osob nebo vytvořený vlastní činností za účelem obchodování (Vlach et al., 2021, s. 58).

Ocenitelná práva jsou předměty průmyslového vlastnictví, výsledky duševní a tvůrčí činnosti a další práva podle zvláštních právních předpisů, pokud byly vytvořeny nebo nabyty za účelem obchodování (Vlach et al., 2021, s. 58).

Povolenkami na emise jsou povolenky na emise skleníkových plynů a emise z letectví, jednotky snížení emisí a jednotky přiděleného množství (Brezaniová, 2020, s. 73).

Preferenční limity jsou individuální produkční kvóty a individuální limity prémiových práv (Vlach et al., 2021, s. 59).

Goodwill je kladný, nebo záporný rozdíl mezi oceněním obchodního závodu a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté dluhy (Skálová, Suková, 2022, s. 35). Vlach et al. (2021, s. 64) píše, že rozdíl mezi goodwillem a oceňovacím rozdílem k nabytému majetku, který je popsán v textu výše, je v ocenění. Podle stejného autora jsou v případě goodwillu jednotlivé složky přeceňovány na základě znaleckého ocenění, pro účel oceňovacího rozdílu dlouhodobého majetku jsou jednotlivé složky oceněny podle částek v účetnictví.

Mezi dlouhodobý nehmotný majetek patří také technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku, pokud je jeho ocenění vyšší než limit stanovený účetní jednotkou (Ryneš, 2022, s. 121).

2.1.2 Dlouhodobý majetek z daňového hlediska

Zákon o daních z příjmů nedefinuje dlouhodobý majetek, ale pouze hmotný a nehmotný, podle definic těchto pojmů je však odvoditelné, že se o dlouhodobý majetek jedná (Valouch, 2012, s. 15).

Dle § 26 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, se **hmotným majetkem** rozumí:

- a) *samostatné hmotné movité věci, popřípadě soubory hmotných movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena je vyšší než 80 000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok,*
- b) *budovy, domy a jednotky,*

- c) *stavby, s výjimkou*
 - 1. *provozních důlních děl,*
 - 2. *drobných staveb na pozemcích určených k plnění funkcí lesa, sloužících k zajišťování provozu lesních školek nebo k provozování myslivosti, pokud jejich zastavěná plocha nepřesahuje 30 m² a výšku 5 m,*
 - 3. *oplocení sloužícího k zajišťování lesní výroby a myslivosti, které je drobnou stavbou,*
- d) *pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky vymezené v odstavci 9 tohoto zákona,*
- e) *dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž vstupní cena je vyšší než 80 000 Kč,*
- f) *jiný majetek vymezený v odstavci 3 tohoto zákona.*

Zákon č. 609/2020 Sb., s účinností od 1. 1. 2021 znovelizoval zákon č. 586/1992 Sb. Mimo jiné došlo ke změnám týkajících se hmotného a nehmotného majetku. Jak píše Žmolík (2021, s. 17), u hmotného majetku došlo ke zvýšení hranice ocenění u samostatných movitých věcí, popřípadě jejich souborů se samostatným technicko-ekonomickým určením z původních 40 000 Kč na 80 000 Kč, obdobně došlo ke změně u dospělých zvířat a jejich skupin, u nichž byla hranice ocenění zvýšena také na 80 000 Kč.

Zákon č. 586/1992 Sb. považuje za **hmotné movité věci** i zařízení a předměty, které s budovou nebo stavbou netvoří jeden celek, ale jsou k ní pevně připevněny. Za **soubor hmotných movitých věcí** se samostatným technicko-ekonomickým určením se dle zákona, rozumí dílčí část výrobního či jiného celku, soubor hmotných movitých věcí je nutné evidovat zvlášť. Podle Nigirina (2020, s. 14) je soubor hmotných movitých věcí zařazován do odpisové skupiny podle jeho hlavního funkčního předmětu. Autor dále uvádí, že tvorba souborů movitých věcí není povinná, ale závisí na rozhodnutí účetní jednotky.

Hmotným majetkem pro účely tohoto zákona však nejsou zásoby (Nigirin, 2020, s. 14) ani pozemky (Vychlopeň et al., 2020, s. 53).

§ 26 odst. 9 zákona č. 586/1992 Sb. definuje **pěstitelské celky trvalých porostů** jako:

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

Jiným majetkem se dle § 26 odst. 3 zákona č. 586/1992 Sb., rozumí:

- a) *technické zhodnocení a výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, pokud nezvyšuje vstupní cenu a zůstatkovou cenu hmotného majetku,*
- b) *technické rekultivace, pokud zvláštní zákon nestanoví jinak,*

- c) *výdaje hrazené uživatelem, které podle zvláštních předpisů nebo podle daňové evidence tvoří součást ocenění hmotného majetku, který je předmětem finančního leasingu, a které v úhrnu se sjednanou kupní cenou ve smlouvě převyšují u movitého majetku hodnotu 80 000 Kč,*
- d) *právo stavby u poplatníka, který nevede účetnictví.*

Kategorie **nehmotného majetku** v zákoně o daních z příjmů byla zrušena zákonem č. 609/2020 Sb., s účinností od 1. 1. 2021, nově se dlouhodobý majetek pořízený od 1. 1. 2021 řídí účetními předpisy pro dlouhodobý nehmotný majetek (Žmolík, 2021, s. 23).

Podle zrušeného § 32a zákona č. 586/1992 Sb., byly nehmotným majetkem:

- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje;
- software;
- ocenitelná práva,

s dobou použitelnosti delší než jeden rok a se vstupní cenou vyšší než 60 000 Kč.

2.1.3 Oceňování dlouhodobého majetku

Podle Holečkové, Hyršlové (2018, s. 73) musí být každá složka majetku vyjádřena peněžně, to znamená, že musí být oceněna. Valouch (2012, s. 20) označuje správné určení vstupní hodnoty majetku za nezbytné k výpočtu účetních a daňových odpisů.

Jak píše Vychlopeň et al. (2020, s. 73), při oceňování majetku je rozhodující způsob jeho nabytí. Podle § 25 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. se k okamžiku uskutečnění účetního případu jednotlivé složky majetku a závazků oceňují:

- a) *hmotný majetek kromě zásob, s výjimkou hmotného majetku vytvořeného vlastní činností **pořizovacími cenami,***
- b) *hmotný majetek kromě zásob vytvořený vlastní činností **vlastními náklady,***
- c) *zásoby, s výjimkou zásob vytvořených vlastní činností pořizovacími cenami,*
- d) *zásoby vytvořené vlastní činností **vlastními náklady,***
- e) *peněžní prostředky a ceniny jejich jmenovitými hodnotami,*
- f) *podíly, cenné papíry a deriváty pořizovacími cenami,*
- g) *pohledávky při vzniku jmenovitou hodnotou; při nabytí za úplatou nebo vkladem pořizovací cenou; závazky jmenovitou hodnotou,*
- h) *nehmotný majetek kromě pohledávek, s výjimkou nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností **pořizovacími cenami,***
- i) *nehmotný majetek kromě pohledávek vytvořený vlastní činností **vlastními náklady,***
- j) *příchovky zvířat **vlastními náklady,***

- k) *kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací cena, ve výši 1 Kč,*
- l) *majetek v případech bezúplatného nabytí, s výjimkou majetku uvedeného pod písmenem e), anebo majetek v případech, kdy vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností nelze zjistit, a ostatní majetek, který není uveden pod písmeny a) až k), **reprodukční pořizovací cenou.***

Principy oceňování majetku pro účely daně z příjmu vycházejí s jistými rozdíly z účetních předpisů (Vlach et al., 2021, s. 74), Stanovení vstupní ceny dlouhodobého majetku se věnuje § 29 zákona č. 586/1992 Sb.

Pořizovací cena je cena, za kterou byl dlouhodobý majetek pořízen včetně veškerých nákladů vynaložených na pořízení majetku a nákladů vynaložených do doby jeho uvedení do stavu způsobilého k užívání (Ryneš, 2022, s. 130).

Mezi **vlastní náklady** se zahrnují přímé náklady (materiál, mzdy apod.) a podíl nepřímých nákladů, tj. podíl výrobní režie (Ryneš, 2022, s. 136).

Pro účely **reprodukční pořizovací ceny** se z účetního hlediska využívá odborný odhad, daňové předpisy vyžadují znalecký odhad, případně cenu podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, u povolenek na emise se využívá cena na veřejném trhu (Ryneš, 2022, s. 136).

Dle Holečkové, Hyršlové (2018, s. 73) se dlouhodobý majetek (s výjimkou některých majetkových složek jako například pozemky) opotřebovává, toto opotřebení se vyjadřuje odpisy, o něž se snižuje hodnota majetku. Majetek podle autorky je tedy možné ocenit jako pořizovací cenu mínus hodnotu odpisů za dobu používání, takto stanovená zůstatková cena se však nemusí rovnat tržní ceně majetku.

2.2 Odepisování dlouhodobého majetku

Při pořízení dlouhodobého majetku není jeho hodnota promítnutá na vrub nákladů jednorázově, ale výdaje na jeho pořízení, případně jeho technické zhodnocení, jsou uplatňovány postupně, a to pomocí odpisů (Vlach et al., 2021, s. 82).

Odpisy jsou peněžní vyjádření opotřebení majetku, měly by odrážet fyzické opotřebení majetku a postupně ho znehodnocovat – snižovat jeho hodnotu (Holečková, Hyršlová, 2018, s. 74).

Podle Martinovičové, Konečného, Vavřiny (2019, s. 33) je správné zachycení snížení hodnoty dlouhodobého majetku jedním z nejdůležitějších úkolů účetních jednotek, neboť odpisy jsou součástí nákladů podniku a jejich výše tak ovlivňuje výsledek hospodaření. (Prudký, Lošťák, 2019, s. 88) upozorňují, že souhrnná výše odpisů majetku nesmí převýšit jeho hodnotu, vyjádřenou vstupní cenou a případně technickým zhodnocením.

Súkeníková (2020, s. 55) dodává, že je nutné odlišit účetní a daňové odpisy. Podle autora účetní odpisy kopírují míru opotřebení dlouhodobého majetku a daňové odpisy vyjadřují „*potřeby státu*“ – míra, do níž umožní stát zatížit daňově uznatelné výdaje.

Podle Hrabínové (2022) daňově uznatelné výdaje definuje zákon o daních z příjmů jako výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

2.2.1 Odepisování majetku z účetního hlediska

Podle Valoucha (2012, s. 37) se účetní odepisování dlouhodobého majetku řídí zákonem 563/1991 Sb., o účetnictví, který se vztahuje na účetní jednotky definované v §1 tohoto zákona, což jsou:

- a) *právnícké osoby, které mají sídlo na území České republiky,*
- b) *zahraniční právnícké osoby a zahraniční jednotky, které jsou podle právního řádu, podle kterého jsou založeny nebo zřízeny, účetní jednotkou nebo jsou povinny vést účetnictví, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,*
- c) *organizační složky státu,*
- d) *fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,*
- e) *ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku.*
- f) *ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,*
- g) *ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h) až l),*
- h) *ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis,*
- i) *svěřenské fondy podle občanského zákoníku,*
- j) *fondy obhospodařované penzijní společností podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,*
- k) *investiční fondy bez právní osobnosti podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, nebo*
- l) *ty, kterým povinnost sestavení účetní závěrky stanoví zvláštní právní předpis nebo které jsou účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu.*

Ustanovení písmen d) až h) se použijí i pro zahraniční fyzické osoby. Tento zákon se vztahuje také na osoby odpovědné za vedení účetnictví podle § 4a.

Ostatní podnikatelé, kteří nejsou podle tohoto výčtu účetní jednotky, účetní odpisy evidovat nemusí.

Vlach (2021, s. 82) ve své knize píše, že hodnota dlouhodobého majetku v podniku se v průběhu let jeho používání postupně snižuje, tato skutečnost se zobrazuje prostřednictvím účetních odpisů. Podle stejného autora se výše odpisů a zůstatkové ceny vyjadřuje pomocí oprávek. Odpisy dlouhodobého majetku by měly být stanovovány odborně, aby byl v účetnictví promítnut skutečný stav majetku (Súkeníková, 2020, s. 57).

Odpisový plán

Jak již bylo napsáno výše, dlouhodobý majetek se odepisuje formou oprávek, podnik tak činní na podkladě odpisového plánu. Ten se stanovuje pro jednotlivé předměty v závislosti na době jejich použitelnosti, způsobu, jakým je firma využívá, předpokládané zbytkové hodnotě a zvolené metodě odepisování (Ryneš, 2022, s. 139). Podle Vlacha et al. (2021, s. 82–83) je odpisový plán vnitropodnikovou směrnicí, kterou je účetní jednotka povinna sestavit. Stejný autor dále píše, že odpisový plán stanovuje způsob, jakým budou odpisy vypočteny a jak se o nich bude účtovat, dále obsahuje soupis odepisovaného majetku a pro něj zvolené metody odepisování, sazby odpisů a způsob, jakým byly stanoveny.

Jak píše Vlach et al. (2021, s. 83), odpis se počítá z hodnoty ocenění majetku v účetnictví a do výše tohoto ocenění. Podle autora účetní předpisy dobu odepisování zcela nepředepisují, nesmí však být kratší než jeden rok, neboť se jedná o dlouhodobý majetek, který je v podniku déle než jeden rok. Maximální doba pro účetní odpis není stanovena, odpisy by však měly zohledňovat životnost majetku (Vlach et al., 2021, s. 83). Výjimkou je goodwill a oceňovací rozdíl, jejichž dobu odepisování upravuje pro goodwill § 6 odst. 3 písm. c) vyhlášky č. 500/2002 Sb., pro oceňovací rozdíl § 7 odst. 10 vyhlášky č. 500/2002 Sb. a § 56 odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Vlach dále ve své knize píše, že sazby odpisů si účetní jednotka stanovuje sama.

Vlach et al. (2021, s. 83) a Ryneš (2022, s. 140) píšou o možnosti zohlednění zbytkové hodnoty majetku, to je odhadovaná částka, kterou by mohla účetní jednotka získat při vyřazení majetku prodejem. Podle autorů se odpis v tomto případě bude stanovovat z hodnoty pořizovací ceny majetku snížené o zbytkovou hodnotu majetku. Výsledkem zohlednění zůstatkové hodnoty je dosažení neutrálního vlivu na výsledek hospodaření – oproti výnosu z prodeje bude uplatněn náklad ve formě zbytkové hodnoty (Vlach et al., 2021, s. 83) a (Ryneš, 2022, s. 140).

Ryneš (2022, s. 140) ve své knize píše, že u dlouhodobého hmotného majetku je možné využít komponentní odepisování, kdy se určená část majetku – komponenta, u níž se doba její použitelnosti výrazně liší od majetku jako celku, odepisuje samostatně.

Metody účetních odpisů

K výpočtu odpisů je možné využít několik metod, ale jejich volba zcela závisí na rozhodnutí účetní jednotky (Vlach et al., 2021, s. 82).

Podle Novotného (2022, s. 101) metody účetního odepisování jsou:

- a) časové odpisy
 - lineární (rovnoměrné),
 - zrychlené;
- b) výkonové odpisy – stanoví se podle:
 - množství produkce,
 - vykázaného využití (např. ujeté kilometry),
 - odpracované doby.

Lineární účetní odpis je vhodné využít u majetku, který se opotřebovává rovnoměrně po celou dobu jeho využití v podniku (Valouch, 2012, s. 45). Stejný autor dále píše, že při uplatňování lineárních účetních odpisů je každý rok odepisovaný stejný podíl vstupní ceny majetku. Pro výpočet ročního odpisu (RO) je touto metodou využíván tento vzorec:

$$RO = \frac{\text{vstupní cena majetku}}{\text{doba odepisování}} \quad (1)$$

Zrychlený účetní odpis se využívá u majetku, který ztrácí hodnotu nejvíce v prvních letech jeho využívání, proto je v prvním roce uplatněn nejvyšší odpis a v následujících letech je vždy v každém odpisovém roce nižší (Valouch, 2012, s. 47). Pro metodu je využíván vzorec:

$$RO_1 = \frac{2 \times VC \times (t+1-i)}{t \times (t+1)} \quad (2)$$

Kde:

RO_1 je roční odpis v prvním roce;

VC je vstupní cena v korunách;

t je doba odepisování v letech;

i je rok odepisování.

Valouch (2012, s. 49) popisuje také zpomalenou metodu výpočtu odpisů, která se využívá u majetku, který se opotřebovává pozvolna a ztrácí hodnotu až ke konci své životnosti. U této metody se odpis vyvíjí opačně oproti odpisu zrychlenému, který je popsán výše. Nejvyšší odpis bude tedy uplatněn v posledním odpisovém roce. Výše jednotlivých odpisů se vypočítá dle tohoto vzorce:

$$RO_{vd} = \frac{2 \times VC \times i}{t \times (t+1)} \quad (3)$$

Kde:

RO_{vd} je roční odpis v dalších letech;

VC je vstupní cena v korunách;

t je doba odepisování v letech;

i je rok odepisování.

Dle Valoucha (2012, s. 50) je vhodné výkonovou metodu výpočtu odpisů využít u majetku, jehož míra opotřebení je zcela závislá na míře jeho skutečného využití. K výpočtu je využíván koeficient, na jehož základě je v závislosti na využití majetku stanoven odpis. Podle stejného autora se odpisový koeficient vypočítá jako:

$$O_k = \frac{VC}{PK} \quad (4)$$

Kde:

O_k je odpisový koeficient;

VC je vstupní cena v korunách;

PK je počet kusů výrobků deklarovaný výrobcem.

Roční odpis následně bude vypočten takto:

$$RO = O_k \times SPK \quad (5)$$

Kde:

RO je roční odpis;

O_k je odpisový koeficient;

SPK je skutečný počet vyrobených kusů.

2.2.2 Odepisování majetku z daňového hlediska

Podle Vlacha et al. (2021, s. 87) jsou daňové odpisy striktně vymezeny zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a uplatňovány výhradně u majetku definovaného v tomto zákoně.

Pilátová et al. (2022, s. 48) a Skálová, Suková (2022, s. 44) se shodují, že pro daňové účely se odepisováním rozumí zahrnování odpisů hmotného majetku do výdajů neboli nákladů, které jsou nezbytné pro zajištění zdanitelného příjmu. Pilátová dodává, že odepisování pro účely zákona o daních z příjmů je poplatníkově právo, nikoliv jeho povinnost. Poplatník může hodnotu majetku do nákladů převádět postupně pomocí odpisů, nebo jeho hodnotu promítnout jednorázově v její plné výši.

Poplatník je podle Pilátové et al. (2022, s. 49) osoba vedoucí daňovou evidenci. Podle §28 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, je oprávněn hmotný majetek odepisovat vždy pouze jeden poplatník a odepisovatelem je:

- a) *poplatník, který má k hmotnému majetku vlastnické právo,*
- b) *organizační složka státu příslušná hospodařit s majetkem státu,*
- c) *státní příspěvková organizace, státní podnik nebo jiná státní organizace příslušná hospodařit nebo s právem hospodařit s majetkem státu,*
- d) *příspěvková organizace územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí u hmotného majetku předaného zřizovatelem k hospodaření,*
- e) *dobrovolný svazek obcí u hmotného majetku vloženého členskou obcí,*
- f) *podílový fond, jehož součástí je hmotný majetek,*
- g) *svěřenský fond, jehož součástí je hmotný majetek,*
- h) *nástupnická obchodní korporace zanikající nebo rozdělované obchodní korporace při přeměně; to platí pro*
 - a. *hmotný majetek ve vlastnictví zanikající nebo rozdělované obchodní korporace k rozhodnému dni fúze, převodu jmění na společníka nebo rozdělení obchodní korporace a převáděný na nástupnickou obchodní korporaci a*
 - b. *hmotný majetek, nabytý zanikající nebo rozdělovanou obchodní korporací od rozhodného dne do dne zápisu fúze, převodu jmění na společníka nebo rozdělení obchodní korporace do obchodního rejstříku a převáděný na nástupnickou obchodní korporaci.*

Hmotný majetek může být podle Vlacha et al. (2021, s. 88) odepisován i jinou osobou než odepisovatelem, odpisy může uplatnit i poplatník, který:

- a) je zavázán k provedení rekultivace;
- b) je nájemcem majetku, nebo uživatelem majetku (odepisuje jeho technické zhodnocení);
- c) je původním odepisovatelem majetku;
- d) je pachtýřem obchodního závodu;
- e) eviduje stavby či pěstitelské celky trvalých porostů dokončených na cizím pozemku.

Valouch (2012, s. 57) ve své knize píše, že daňové odepisování se zahajuje dokončením majetku a uvedením ho do stavu způsobilého k užití, nedokončený majetek odepisovat nelze. Stejný autor dále píše, že je možné odepisovat majetek hmotný i nehmotný, kromě majetku, který je z odepisování vyloučen. Podle §27 zákona č. 586/1992 Sb. je majetkem vyloučeným z odepisování:

- a) *bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním leasingu, pokud výdaje (náklady) související s jeho pořízením nepřevyšší 80 000 Kč,*
- b) *pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, jež nedosáhl plodonosného stáří,*
- c) *hydromeliorace do 2 let po jejím dokončení,*
- d) *umělecké dílo, které je hmotným majetkem a není součástí stavby a budovy, předměty muzejní a galerijní hodnoty, popřípadě jejich soubory v muzeích a památkových objektech, stálé výstavní soubory a knihovní fondy knihoven jednotné soustavy, popřípadě jiné fondy,*
- e) *movitá kulturní památka a soubory movitých kulturních památek,*
- f) *hmotný majetek převzatý povinně bezúplatně podle zvláštních právních předpisů,*
- g) *inventarizační přebytky hmotného majetku zjištěné podle zvláštního právního předpisu,20), pokud nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů,*
- h) *hmotný movitý majetek nabytý věřitelem v důsledku zajištění dluhu převodem práva, a to po dobu zajištění tohoto dluhu a za předpokladu, že jej po tuto dobu bude odpisovat původní odpisovatel, uzavře-li s věřitelem smlouvu o výpůjčce,*
- i) *hmotný majetek, u něhož odpisy nebo zahraniční položky obdobného charakteru jako odpisy uplatňuje jiná osoba než odpisovatel podle tohoto zákona, jde-li o*
 - a. *pronajatý hmotný majetek,*
 - b. *hmotný majetek, který je předmětem finančního leasingu,*
- j) *hmotný majetek nabytý darováním, plněním ze svěřenského fondu nebo z rodinné fundace, jehož nabytí bylo od daně z příjmů osvobozeno nebo nebylo předmětem daně.*

Vlach et al. (2021, s. 87) ve své knize píše, že daňově je odepisován nehmotný majetek zaevidovaný do 31. 12. 2020. Nehmotný majetek pořízený od 1. 1. 2021 se řídí účetními odpisy, které mají daňovou účinnost. Stejný autor rovněž zmiňuje, že v období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 byl tzv. „přechodný rok“, kdy si mohl poplatník určit přístup k majetku a použít daňové odpisy, nebo daňově účinné účetní odpisy.

Metody daňového odepisování

V prvním roce odepisování je hmotný majetek zaříděn do odpisové skupiny podle přílohy 1 zákona č. 586/1992 Sb. a je pro něj stanovena metoda odepisování, kterou po dobu odepisování není možné změnit (Pilátová et al., 2022, s. 54–55). Metody pro daňové odepisování jsou:

- a) rovnoměrné odepisování;
- b) zrychlené odepisování.

Podle odpisové skupiny majetku je určena doba odepisování.

Tabulka 1 Odpisové skupiny a doba odepisování

Odpisová skupina	Doba odepisování	Obsah skupiny
1	3 roky	všehochuť
2	5 let	přístroje, stroje
3	10 let	stroje
4	20 let	vedení
5	30 let	stavby
6	50 let	budovy

Zdroj: Dušek (2017, s. 20)

Dobu odepisování pro nehmotný majetek evidovaný do 31. 12. 2020 zákon o daních z příjmů stanovuje takto:

Tabulka 2 Doba Odepisování nehmotného majetku

Nehmotný majetek	Doba odepisování
Právo užívání na dobu určitou	Sjednaná smlouvou
Audiovizuální díla	18 měsíců
Software	36 měsíců
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36 měsíců
Ostatní nehmotný odepisovatelný majetek	72 měsíců

Zdroj: Dušek (2017, s. 20)

Rovnoměrné odpisy podle Vlacha et al. (2021, s. 92) zatěžují poplatníka odpisovými náklady ve stejné výši po celou dobu odepisování s výjimkou prvního odpisového období.

Roční odpis (RO) se vypočítá jako jedna setina vstupní ceny (VC, v korunách) vynásobená roční odpisovou sazbou (ROS). Roční odpisovou sazbu stanovuje § 31 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů pro jednotlivé odpisové skupiny.

Vzorec pro výpočet v prvním roce odepisování bude vypadat takto:

$$RO = (VC \div 100) \times ROS_{v \text{ prvním roce odepisování}} \quad (6)$$

Vzorec pro výpočet v dalších letech bude vypadat takto:

$$RO = (VC \div 100) \times ROS_{v \text{ dalších letech odepisování}} \quad (7)$$

Roční odpis po provedeném technickém zhodnocení majetku se vypočítá jako jedna setina zvýšené vstupní ceny majetku vynásobená roční odpisovou sazbou pro zvýšenou vstupní cenu (Vlach et al., 2021, s. 94).

Tabulka 3 Roční odpisové sazby

Odpisová skupina	v prvním roce odepisování	v dalších letech odepisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	20,00	40,00	33,3
2	11,00	22,25	20,00
3	5,50	10,50	10,00
4	2,15	5,15	5,00
5	1,40	3,40	3,40
6	1,02	2,02	2,00

Zdroj: §31 zákona č. 586/1992 Sb.

U vybraného majetku je možné odpis v prvním zdaňovacím období navýšit o 10, 15 nebo 20 procent na úkor odpisů následujících období, výsledkem je jiné rozložení odpisů v čase s důrazem na první zdaňovací období (Vlach et al., 2021, s. 92).

Dle §31 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb. může poplatník využít možnosti použití nižší odpisové sazby, než je uvedena v odst. 1.

Zrychlené odepisování

Při zrychleném odepisování jsou odpisy majetku uplatňovány nerovnoměrně, kdy větší část hodnoty majetku je promítnutá do nákladů během prvních let odepisování a v průběhu následujících let se výše odpisů snižuje (Vlach et al., 2021, s. 95).

Podle §32 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb. jsou při zrychleném odepisování jednotlivým skupinám majetku přiřazeny tyto koeficienty:

Tabulka 4 Koeficienty pro zrychlené odepisování

Odpisová skupina	v prvním 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

Zdroj: §32 zákona č. 586/1992 Sb.

Vlach et al. (2021, s. 95–96) a Skálová, Suková (2022, s. 45) se shodují, že v prvním odpisové roce se pro výpočet ročního odpisu (RO_1) použije podíl vstupní ceny majetku (VS , v korunách) a přiřazeného koeficientu pro první rok (K_1). Podle stejných autorů v následujících letech vypočítáme roční odpis (RO_{vd}) jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny (ZC , v korunách) a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem v dalších letech odepisování (K_{vd}) a počtem let po které byl již majetek odesán (PLO).

Vzorec pro výpočet v prvním roce odepisování bude vypadat takto:

$$RO_1 = VC \div K_1 \quad (8)$$

Vzorec pro výpočet v dalších letech bude vypadat takto:

$$RO_{vd} = (2 \times ZC) \div (K_{vd} - PLO) \quad (9)$$

Vlach et al. (2021, s. 96) dodává, že zůstatková cena se vypočte jako rozdíl mezi vstupní cenou a úhrnem uplatněných odpisů, vzorec vypadá takto:

$$ZC = VC - \text{úhrn}RO \quad (10)$$

V roce provedení technického zhodnocení se odpis vypočítá jako podíl dvojnásobku ZC navýšeného o hodnotu technického zhodnocení a přiřazeného koeficientu pro zvýšenou zůstatkovou cenu. V dalším zdaňovacím období se odpis vypočítá jako podíl dvojnásobku ZC a rozdílu mezi koeficientem pro zvýšenou zůstatkovou cenu a počtem let, po které je ze zvýšené zůstatkové ceny odepisován (Vlach et al., 2021, s. 97).

Skálová, Suková (2022, s. 45) dále píše, že stejně jako v případě rovnoměrného odepisování je možné, aby i u zrychleného odepisování v první roce byl v prvním roce odpis navýšen o 10 % až 20 %.

Podle Vlacha et al. (2021, s. 101) a Breziniová (2019, s.107) je u specifického hmotného majetku možnost využití časových odpisů, u kterých bude roční odpis vypočten jako podíl vstupní ceny a stanovené doby trvání majetku, nebo výkonových odpisů, u kterých se roční odpis vypočte jako podíl vstupní ceny a stanoveného počtu vyrobených odlítků.

Ročním odpisem se rozumí odpis za jedno zdaňovací období a je možné ho uplatnit, pokud je majetek evidovaný poplatníkem ke konci příslušného zdaňovacího období. (Breziniová, 2019, s. 105) a Vlach et al. (2021, s. 97) Může nastat situace, kdy majetek ke konci zdaňovacího období evidován u poplatníka není, například pokud byl majetek v průběhu zdaňovacího období vyrazen, v tomto případě je možné uplatnit poloviční odpis (Vlach et al., 2021, s. 98). Situace, kdy je možné aplikovat poloviční odpis jsou specifikovány v §26 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb.

Mimořádné odpisy byly podle Vlacha et al. (2021, s. 99) poprvé uplatněny v letech 2009 až 2010 během hospodářské krize, následně byly na několik let zrušeny. Podle autorů Vlacha et al. (2021, s. 99) a Skálové, Sukové (2022, s. 46) byly znovu obnoveny s drobnou změnou, v období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2021. Skálová, Suková píše, že principem mimořádných odpisů je výrazné zrychlení doby odepisování. Podle § 30a zákona č. 586/1992 Sb. lze mimořádný odpis uplatnit u majetku zatříděného v odpisové skupině 1 a 2, kdy u odpisové skupiny 1 je doba odepisování zkrácena na 12 měsíců a odpisy se uplatňují rovnoměrně, u odpisové skupiny 2 na 24 měsíců, přičemž prvních 12 měsíců se uplatní 60 % vstupní ceny, a následujících 12 měsíců 40 % vstupní ceny hmotného majetku. Podle Skálové, Sukové může mimořádný odpis uplatnit poplatník, který je prvním odepisovatelem majetku. Vlach dodává, že mimořádné odpisy není možné přerušit.

Přerušeni odepisování upravuje §26 odst. 8 zákona č. 586/1992 Sb., který říká, že *odpisy pro účely zákona není poplatník povinen uplatnit, přitom odepisování lze i přerušit, ale při dalším odepisování je nutné pokračovat způsobem, jako by odepisování přerušeno nebylo.* Vlach et al. (2021, s. 104) píše, že přerušeni odpisů je vhodné využít, pokud je výhodné zvýšit základ daně pro uplatnění výhod, jako je například sleva na dani.

2.2.3 Porovnání účetních a daňových odpisů

Podle Ryneše (2022, s. 143) dochází k hlavnímu rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy v případě hmotného dlouhodobého majetku, u kterého je účetní odpis stanoven podle firemního plánu, zatím co daňově je zařazen do odpisové skupiny.

Tabulka 5 Porovnání účetních a daňových odpisů

Co	Účetní odpisy	Daňové odpisy
předpis	563/1991 Sb. a 500/2020 Sb.	586/1992 Sb.
povinnost	povinné	dobrovolné
účel	věrný a postivý obraz	základ daně
jednotnost	individuální	jednotné
přerušeni odepisování	nelze	lze
uplatnění	nejčastěji měsíčně	jednou ročně
úctování	účtují se	neúčtují se

Zdroj: vlastní zpracování dle Duška (2017, s. 17)

Ve výše uvedené tabulce je možné vidět několik rozdílů mezi účetními a daňovými odpisy. Rozdíl je v předpisu, podle kterého se účetní nebo daňové odpisy řídí, každý z odpisů má jiný účel a rozdílná předpisem stanovená pravidla.

2.3 Technické zhodnocení majetku

Jak píše Vlach et al. (2021, s. 76), využívání dlouhodobého majetku vyvolává potřebu úprav, jež se z účetního a daňového hlediska dělí na údržby, opravy a technické zhodnocení. Při určování, o jaký typ úpravy se jedná, se podle Nigirina (2020, s. 60) vychází z vymezení těchto pojmů v účetních a daňových předpisech.

Údržba je soustavná činnost, která zpomaluje fyzické opotřebení majetku, zatímco oprava následky fyzického opotřebení odstraňuje a jejím účelem je převedení majetku do původního stavu (Vlach et al., 2021, s. 76). Technické zhodnocení zvyšuje ocenění majetku (Valouch, 2012, s. 51). Pojmy údržba a oprava jsou definovány pouze účetními předpisy, technické zhodnocení je vymezeno účetními i daňovými normami samostatně (Vlach et al., 2021, s. 77).

Podle § 47 odst. 4 vyhlášky č. 500/2002 Sb., platí: „*technickým zhodnocením se rozumí zásahy do majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud vynaložené náklady dosáhnou ocenění určeného účetní jednotkou pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku.*“

§ 33 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, říká: „*technickým zhodnocením se pro účely tohoto zákona rozumí vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu 80 000 Kč. Technickým zhodnocením jsou i uvedené výdaje nepřesahující stanovené částky, které poplatník na základě svého rozhodnutí neuplatní jako výdaj (náklad) podle § 24 odst. 2 písm. Sb).*“

Zákon č. 602/2020 Sb. účinný od 1. 1. 2021 navýšil limitní hodnotu ze 40 000 Kč na 80 000 Kč (Žmolík, 2021, s. 18).

2.4 Vyřazení majetku

Ryneš (2022, s. 146) píše, že dlouhodobý majetek je možné vyřadit těmito způsoby:

- Likvidací (před, nebo po skončení odepisování);
- Prodejem;
- Darováním;
- Vkladem do základního kapitálu jiného subjektu;
- Bezúplatným převodem;
- Přeražením z obchodního majetku do osobního užívání.

Pokud se v době vyřazení dlouhodobého majetku zůstatková cena rovná nule, provede daňový subjekt záznam v evidenci hmotného a nehmotného majetku a daný majetek vyřadí (Prudký, Lošťák, 2019, s. 177). V případě, kdy vyřazovaný majetek není odepsán, je podle Nigirina (2020, s.88) nutné zvážit, zda lze zůstatkovou cenu zohlednit jako daňový výdaj, či ne. Stejný autor dále píše, že bez ohledu na způsob vyřazení je možné uplatit roční odpis v poloviční výši (nebo v plné výši, pokud je majetek vyřazen k 31. 12.), zůstatkovou cenu lze jako daňový výdaj

uplatnit při prodeji a likvidaci. Při darování a převedení majetku do osobního užívání zůstatková cena daňovým výdajem není (Nigirin, 2020, s. 88).

Účetní jednotka vyřazení majetku zachytí na příslušných účtech podle účtového rozvrhu (Prudký, Lošťák, 2019, s. 181).

2.5 Metodika práce

Tato bakalářská práce je složena z teoretické a praktické části. Použité literární zdroje byly získány z odborných knih, pořízených v internetových obchodech, z odborných časopisů, případně prostřednictvím specializovaných internetových stránek uvedených v seznamu použité literatury. Autorka práce dále pracovala se zákonnými stanovami vztahujícími se k tématu práce. V praktické části je pracováno s daty a informacemi poskytnutými analyzovanou společností.

Cílem teoretické části je na základě literární rešerše a právní úpravy v první podkapitole rozčlenit majetek podniku, definovat dlouhodobý majetek z účetního a daňového hlediska a popsat způsoby, jimiž firma oceňuje majetek. V druhé podkapitole je rozebrána problematika odepisování majetku z pohledu zákona o účetnictví a z pohledu zákona o daních z příjmů, následně jsou tyto pohledy porovnány. Třetí podkapitola se věnuje podmínkám pro technické zhodnocení majetku a čtvrtá podkapitola popisuje způsoby vyřazení majetku.

Praktická část této práce je rozdělena do pěti podkapitol. První podkapitola představuje společnost, jejíž majetek je v následujících podkapitolách práce analyzován.

V druhé podkapitole je představen vybraný majetek společnosti a jsou vypočítány roční odpisy pomocí odpisových metod využívaných společností. Účetní odpisy byly vypočítány metodou rovnoměrného účetního odepisování, kdy je nejprve vypočítán měsíční odpis vydělením vstupní ceny majetku počtem měsíců, po které bude majetek odepisován. Měsíční odpis je následně vynásoben počtem měsíců, po které je majetek v daném roce odepisován a vznikne účetní roční odpis. Daňový odpis je vypočítán metodou rovnoměrného odepisování, která je definována v zákoně o daních z příjmů, podle této metody je pro výpočet daňového ročního odpisu nejprve vstupní cena vydělena stem a následně vynásobena stanoveným koeficientem.

Třetí podkapitola se zabývá analýzou majetku, u kterého společnost provedla technické zhodnocení. Pro tento majetek jsou vypočítané účetní a daňové roční odpisy. Pro potřeby účetního odepisování je vypočten nový měsíční odpis po provedení technického zhodnocení jako součet zůstatkové ceny majetku a hodnoty technického zhodnocení. Tento součet je následně vydělen počtem zbývajících měsíců, po které bude majetek odepisován. Roční daňový odpis je vypočítán jako zvýšená vstupní cena vydělená stem a následně vynásobená přiřazeným koeficientem.

Ve čtvrté podkapitole je nejdříve definován pojem výsledek hospodaření a následně analyzován vliv účetních a daňových odpisů na výsledek hospodaření společnosti. V druhé části této podkapitoly jsou vypočteny variantní návrhy odepisování pomocí metody zrychleného daňového odepisování, kdy je roční odpis vypočítán v prvním roce jako vstupní cena majetku vydělená přiřazeným koeficientem a v dalších letech jako dvakrát zůstatková cena vydělená přiřazeným koeficientem, od kterého je odečten počet let, po které byl majetek již odepisován.

Poslední, pátá podkapitola obsahuje shrnutí poznatků analýzy majetku a doporučení autorky práce.

3 Praktická část práce

V praktické části této bakalářské práce je nejprve představena společnost ROLAM s.r.o. a systém evidence jejího majetku. Druhá a třetí podkapitola se věnuje analýze vybraného majetku společnosti a metod, jakými je tento majetek odepisován. Cílem čtvrté podkapitoly je posouzení, jakým způsobem odpisy majetku ovlivňují výsledek hospodaření, a nalezení jiných, případně vhodnějších metod odepisování pro jednotlivý majetek. V páté podkapitole jsou shrnuty poznatky získané analýzou majetku společnosti spolu s návrhem jiné varianty odepisování a zhodnocením, jak tato varianta ovlivní výsledek hospodaření, a posouzením, kdy je vhodné tuto variantu využít.

3.1 Představení podniku

Pro tuto bakalářskou práci byla vybrána společnost ROLAM s.r.o. Jedná se o společnost s ručením omezeným, která byla založena 4. 2. 2009 v Domažlicích, aktuálně společnost sídlí na Praze 5. Hlavním předmětem jejího podnikání je hostinská činnost, dále se společnost zabývá pronájmem nemovitostí. Tato společnost je malá účetní jednotka s 8 zaměstnanci na hlavní pracovní poměr a 153 zaměstnanci na dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr.

V čele společnosti jsou tři jednatele. Jednatele reprezentuje manager společnosti, kterému jsou podřízeni administrativní pracovníci, vedoucí kuchyně a vedoucí baru a restaurace. Pod tyto vedoucí spadají další pracovníci společnosti.

3.1.1 Evidence majetku

Společnost ROLAM s.r.o. majetek pořizuje koupí, v účetnictví je tedy oceněn pořizovací cenou.

Dlouhodobý hmotný majetek je účetní jednotkou evidován od částky 80 000 Kč, do roku 2020 byl tento limit 40 000 Kč. Dlouhodobý nehmotný majetek je evidován od 100 000 Kč, do roku 2020 byl limit 60 000 Kč. Drobný hmotný majetek od 10 000 Kč do 80 000 Kč (do roku 2020 40 000 Kč) je evidován na majetkovém účtu a v účetnictví je odepisován 24 měsíců. Po tuto dobu účetní jednotka vkládá jeho poměrnou část do nákladů v závislosti na měsíci pořízení. Majetek oceněný do 10 000 Kč je do nákladů vložen okamžitě.

Tyto limity pro hmotný a nehmotný majetek stanovuje vnitropodniková směrnice společnosti.

Pro potřeby účetnictví společnost využívá účetní program CEZAR G1. Do něj účetní jednotka vkládá majetek a stanovuje způsob odepisování spolu s odpisovou skupinu majetku a program následně vypočítá účetní a daňové odpisy. Účetní odpisy jsou poté účetní jednotkou upraveny podle jejích potřeb. Díky evidenci účetních a daňových odpisů ve stejném programu je na konci kalendářního roku snadno vyčíslen rozdíl mezi nimi, ten se poté využije k úpravě výsledku hospodaření.

Metody odepisování jsou stanovené v odpisovém plánu společnosti. Účetní jednotka využívá rovnoměrný způsob odepisování.

3.2 Majetek podniku

Vybraná společnost eviduje 97 položek hmotného majetku, z toho 49 je aktuálně odepisováno, a jednu položku nehmotného majetku. Majetek spadá do různých odpisových skupin a je odepisován rovnoměrně. Karty jednotlivých položek majetku jsou uvedené v příloze 1 až 5.

Pro potřeby této bakalářské práce byly vybrány tři položky hmotného majetku bez technického zhodnocení, jedna položka nehmotného majetku a dvě položky hmotného majetku s technickým zhodnocením.

3.2.1 Klimatizační jednotka

Společnost pořídila klimatizační jednotku 4. 2. 2021 a do užívání ji zařadila 1. 3. 2021. Klimatizační jednotka je podle zákona o daních z příjmů zařazena do třetí odpisové skupiny s dobou odepisování deset let. Pro tuto položku byl zvolen rovnoměrný způsob odepisování. Položka je oceněna pořizovací cenou, která se skládá z ceny klimatizační jednotky - 75 800 Kč, montáže - 21 000 Kč a elektroinstalace - 3 000 Kč, celkové ocenění je 99 800 Kč.

Účetní odpisy

Měsíční účetní odpis klimatizační jednotky je stanoven podle vzorce pro rovnoměrné účetní odepisování. Doba odepisování je stanovena na deset let, měsíční účetní odpis tak bude vypočítán jako vstupní cena dělená desetkrát dvanáct měsíců.

$$\text{měsíční účetní odpis} = \frac{99\,800}{10 \times 12} = 831,70 \text{ Kč} \quad (11)$$

Klimatizační jednotka byla zařazena do užívání v březnu, proto byla v roce 2021 vstupní cena jednotky snížena pouze o deset měsíčních odpisů. Roční odpis byl tedy vypočítán jako:

$$\text{účetní odpis 2021} = 831,7 \times 10 = 8317 \text{ Kč.} \quad (12)$$

Pro roky 2022 až 2030 je roční odpis stanoven jako:

$$\text{účetní roční odpis} = 831,7 \times 12 = 9\,980,4 \text{ Kč.} \quad (13)$$

V posledním odpisovém roce 2031 budou odepsány zbývající dva měsíce:

$$\text{účetní odpis 2031} = 831,7 \times 2 = 1\,663,4 \text{ Kč.} \quad (14)$$

Účetní jednotka zaokrouhlila roční účetní odpisy směrem dolů.

Daňové odpisy

Klimatizační jednotka je zařazena do třetí odpisové skupiny, pro tuto skupinu zákon o daních z příjmů stanoví odpisovou sazbu v prvním roce odepisování 5,50 a v dalších letech odepisování 10,50. Podle vzorce pro rovnoměrné odepisování vypočítala účetní jednotka v prvním roce odepisování roční odpis takto:

$$\text{roční daňový odpis 2021} = (99\,800 \div 100) \times 5,50 = 5\,489 \text{ Kč.} \quad (15)$$

Pro roky 2022 až 2031 vypočítala účetní jednotka roční daňový odpis takto:

$$\text{roční daňový odpis v dalších letech} = (99\,800 \div 100) \times 10,50 = 10\,497 \text{ Kč.} \quad (16)$$

V následující tabulce je možné vidět průběh účetních a daňových odpisů, vypočítaných podle výše uvedených vzorců, a jejich vliv na snížení zůstatkové ceny majetku.

Tabulka 6 Účetní a daňové odpisy klimatizační jednotky

Klimatizační jednotka			vstupní cena - 99 800 Kč	
rok	účetní odpis	zůstatková cena	daňový odpis	zůstatková cena
2021	8 317 Kč	91 483 Kč	5 489 Kč	94 311 Kč
2022	9 980 Kč	81 503 Kč	10 479 Kč	83 832 Kč
2023	9 980 Kč	71 523 Kč	10 479 Kč	73 353 Kč
2024	9 980 Kč	61 543 Kč	10 479 Kč	62 874 Kč
2025	9 980 Kč	51 563 Kč	10 479 Kč	52 395 Kč
2026	9 980 Kč	41 583 Kč	10 479 Kč	41 916 Kč
2027	9 980 Kč	31 603 Kč	10 479 Kč	31 437 Kč
2028	9 980 Kč	21 623 Kč	10 479 Kč	20 958 Kč
2029	9 980 Kč	11 643 Kč	10 479 Kč	10 479 Kč
2030	9 980 Kč	1 663 Kč	10 479 Kč	0 Kč
2031	1 663 Kč	0 Kč	--	--

Zdroj: vlastní zpracování

3.2.2 Pizza pec + podstavec

Jedná se o soubor hmotných movitých věcí, který podle zákona o daních z příjmů spadá do druhé odpisové skupiny s dobou odepisování pět let. Soubor věcí je oceněn pořizovací cenou, která se skládá z ceny pizza pece - 36 900 Kč, ceny podstavce - 5 400 Kč a nákladů na dopravu, montáž a zaškolení obsluhy - 8 977,40 Kč. Celková výše ocenění je 51 277,40 Kč.

Soubor věcí byl pořízen 11. 6. 2020 a do užívání byl zařazen 1. 7. 2020, jedná se tedy o takzvaný přechodný rok, ve kterém si účetní jednotka mohla zvolit, zda bude daňově odepisovat majetek s oceněním vyšším než 40 000 Kč, nebo s oceněním vyšším než 80 000 Kč. Účetní jednotka zvolila první variantu a v roce 2020 začala s účetním i daňovým odepisováním majetku. Byl zvolený rovnoměrný způsob odepisování.

Účetní odpisy

Účetní jednotka zahájila účetní odpisy pizza pece a jejího podstavce v červenci 2020 a odepisování bude trvat pět let. Měsíční odpis byl vypočítán jako:

$$\text{měsíční účetní odpis} = \frac{51\,277,4}{5 \times 12} = 854,6 \text{ Kč.} \quad (17)$$

V roce 2020 bylo uplatněno šest měsíčních odpisů.

$$\text{účetní odpis 2020} = 854,6 \times 6 = 5\,127,6 \text{ Kč} \quad (18)$$

Pro roky 2021 až 2024 je účetní odpis vypočítán takto:

$$\text{účetní roční odpis} = 854,6 \times 12 = 10\,256 \text{ Kč.} \quad (19)$$

V roce 2025 bude uplatněno zbývajících šest měsíčních odpisů.

$$\text{účetní odpis 2025} = 854,6 \times 6 = 5\,127,6 \text{ Kč.} \quad (20)$$

Roční účetní odpisy pro roky 2020 a 2025 vychází na hodnotu 5 127,6, roční odpis se vždy zaokrouhluje na celá čísla, proto v prvním roce provedla účetní jednotka zaokrouhlení směrem nahoru a v posledním roce směrem dolů.

Daňové odpisy

Pizza pec a její podstavec jsou zařazeny do druhé odpisové skupiny. Odpisová sazba v prvním roce odepisování je 11 a v dalších letech odepisování 22,25. Podle vzorce pro rovnoměrné odepisování vypočítala účetní jednotka v prvním roce odepisování roční odpis takto:

$$\text{roční daňový odpis 2020} = (51\,277,4 \div 100) \times 11 = 5\,640,5 \text{ Kč.} \quad (21)$$

Pro roky 2021 až 2024 vypočítala účetní jednotka roční daňový odpis takto:

$$\text{roční daňový odpis v dalších letech} = (51\,277,4 \div 100) \times 22,25 = 11\,409,2 \text{ Kč.} \quad (22)$$

Podobně jako u účetního odepisování se i u daňového se částky odpisů zaokrouhlují. Zaokrouhlení jednotlivých ročních odpisů a jejich vliv na zůstatkovou cenu majetku můžeme vidět v následující tabulce, která ukazuje průběh účetních a daňových odpisů spolu se zůstatkovou cenou majetku v průběhu let.

Tabulka 7 Účetní a daňové odpisy pizza pec + podstavec

Pizza pec + podstavec			vstupní cena - 51 277,40 Kč	
rok	účetní odpis	zůstatková cena	daňový odpis	zůstatková cena
2020	5 128 Kč	46 149,40 Kč	5 641 Kč	45 636,40 Kč
2021	10 256 Kč	35 893,40 Kč	11 410 Kč	34 226,40 Kč
2022	10 256 Kč	25 637,40 Kč	11 410 Kč	22 816,40 Kč
2023	10 256 Kč	15 81,40 Kč	11 410 Kč	11 406,40 Kč
2024	10 256 Kč	5 125,40 Kč	11 407 Kč	0 Kč
2025	5 126 Kč	0 Kč	--	--

Zdroj: vlastní zpracování

3.2.3 Myčka nádobí

Myčka na nádobí byla společností pořízena 30. 8. 2022 a zařazena do užívání 1. 9. 2022, spadá do druhé daňové odpisové skupiny, její doba odepisování je podle zákona o daních z příjmů stanovena na pět let a je odepisována rovnoměrně. Její pořizovací cena, kterou je oceněna, se skládá z ceny myčky nádobí - 98 988 Kč a dopravy, montáže, konfigurace - 2 500 Kč. Její celkové ocenění je 101 488 Kč.

Účetní odpisy

Účetní odpisy myčky na nádobí byly započaty v září 2022, myčka bude odepisována pět let. Měsíční odpis byl vypočítán jako:

$$\text{měsíční účetní odpis} = \frac{101\,488}{5 \times 12} = 1\,691,4 \text{ Kč.} \quad (23)$$

V roce 2022 byly uplatněny čtyři měsíční odpisy.

$$\text{účetní odpis 2022} = 1\,691,4 \times 4 = 6\,765,8 \text{ Kč} \quad (24)$$

Pro roky 2023 až 2026 je účetní odpis vypočítán takto:

$$\text{účetní roční odpis} = 1\,691,4 \times 12 = 20\,297,6 \text{ Kč.} \quad (25)$$

V roce 2027 bude uplatněno zbývajících osm měsíčních odpisů.

$$\text{účetní odpis 2027} = 1\,691,4 \times 8 = 13\,531,2 \text{ Kč} \quad (26)$$

Stejně jako u předchozích položek majetku je i u účetních odpisů myčky na nádobí potřeba provést zaokrouhlení, to je znázorněno v tabulce níže, která znázorňuje účetní a daňové odpisy a jejich vliv na zůstatkovou cenu majetku.

Daňové odpisy

Myčka nádobí spadá do druhé odpisové skupiny. Odpisová sazba v prvním roce odepisování je 11 a v dalších letech odepisování 22,25. Účetní jednotka v prvním roce odepisování vypočítala roční odpis takto:

$$\text{roční daňový odpis 2022} = (101\,488 \div 100) \times 11 = 11\,164 \text{ Kč.} \quad (27)$$

Pro roky 2021 až 2024 vypočítala účetní jednotka roční daňový odpis takto:

$$\text{roční daňový odpis v dalších letech} = (101\,488 \div 100) \times 22,25 = 22\,578 \text{ Kč.} \quad (28)$$

V následující tabulce jsou zobrazené účetní a daňové odpisy, vypočítané podle výše popsáných vzorců, a vliv těchto odpisů na zůstatkovou cenu majetku.

Tabulka 8 Účetní a daňové odpisy myčka na nádobí

Myčka nádobí		vstupní cena - 101 488 Kč		
rok	účetní odpis	zůstatková cena	daňový odpis	zůstatková cena
2022	6 766 Kč	94 722 Kč	11 164 Kč	90 324 Kč
2023	20 298 Kč	74 424 Kč	22 582 Kč	67 742 Kč
2024	20 298 Kč	54 126 Kč	22 582 Kč	45 160 Kč
2025	20 298 Kč	33 828 Kč	22 582 Kč	22 578 Kč
2026	20 298 Kč	13 530 Kč	22 578 Kč	0 Kč
2027	13 530 Kč	0 Kč	--	--

Zdroj: vlastní zpracování

3.2.4 SW Septim

SW Septim je nehmotný majetek, který společnost pořídila 31. 5. 2012 a zařadila ho do užívání 1. 6. 2012. Účetní jednotka zahájila účetní odepisování v červnu 2012, daňové odepisování zahájila v roce 2013. Tento nehmotný majetek byl pořízen v době, kdy odepisování nehmotného majetku upravoval zákon o daních z příjmů, podle kterého byla stanovena doba odepisování na tři roky. SW Septim byl oceněn na 162 891 Kč a byl odepisován rovnoměrně.

Účetní odpisy

Účetní jednotka zahájila účetní odepisování tohoto nehmotného majetku v červnu 2012. Doba účetního odepisování pro SW Septim jsou tři roky. Měsíční odpis byl stanoven takto:

$$\text{měsíční účetní odpis} = \frac{162\,891}{3 \times 12} = 4\,524,7 \text{ Kč.} \quad (29)$$

V roce 2012 byly uplatněny čtyři měsíční odpisy.

$$\text{účetní odpis 2012} = 4\,524,7 \times 4 = 18\,098,8 \text{ Kč} \quad (30)$$

Pro roky 2013 a 2014 byl účetní odpis vypočítán takto:

$$\text{účetní roční odpis} = 4\,524,7 \times 12 = 54\,296,4 \text{ Kč.} \quad (31)$$

V roce 2015 bylo uplatněno zbývajících pět měsíčních odpisů.

$$\text{účetní odpis 2015} = 4\,524,7 \times 5 = 22\,623,5 \text{ Kč.} \quad (32)$$

Zaokrouhlení jednotlivých ročních účetních odpisů je vidět v tabulce 9 níže.

Daňové odpisy

Daňové odpisy softwaru byly zahájeny v roce lednu 2013. Daňový roční odpis se počítá s přesností na celé měsíce, bude tedy vypočítán stejně jako by byl vypočítán rovnoměrný účetní roční odpis, pokud by bylo účetní odepisování zahájeno v prvním měsíci roku 2013.

$$\text{daňový roční odpis} = 4\,524,7 \times 12 = 54\,296,4 \text{ Kč.} \quad (33)$$

Následné zaokrouhlení daňových odpisů je zobrazené v následující tabulce, která ukazuje účetní a daňové odpisy, a vliv těchto odpisů na zůstatkovou cenu majetku.

Tabulka 9 Účetní a daňové odpisy SW Septim

SW Septim			vstupní cena - 162 891 Kč	
rok	účetní odpis	zůstatková cena	daňový odpis	zůstatková cena
2012	31 674 Kč	131 217 Kč	--	--
2013	54 300 Kč	76 917 Kč	54 300 Kč	108 591 Kč
2014	54 297 Kč	22 620 Kč	54 300 Kč	54 291 Kč
2015	22 620 Kč	0 Kč	54 291 Kč	0 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

3.3 Technické zhodnocení majetku podniku

Tato podkapitola bakalářské práce se věnuje technickému zhodnocení majetku společnosti ROLAM s.r.o. Společnost aktuálně odepisuje 6 položek majetku, u kterých provedla technické zhodnocení. Dále společnost provádí technické zhodnocení na pronajaté budově.

3.3.1 Sestava pro raut

Zakázkově vyrobená sestava pro raut byla pořízena a zařazena do užívání 31. 3. 2015. Účetní jednotka tuto sestavu zařadila podle zákona o daních z příjmů do druhé odpisové skupiny s dobou odepisování pět let. Společnost byla v roce pořízení této položky majetku ve ztrátě, proto nebylo potřeba navyšovat náklady společnosti První daňový odpis byl tak v roce 2015 odložen a uplatněn až v následujícím roce 2016. Sestava pro raut je oceněna pořizovací cenou 300 114 Kč.

6. 9. 2019 byla na sestavě pro raut provedena renovace v hodnotě 45 700 Kč, jelikož byla renovace provedena před rokem 2021, ve kterém se stal účinným zákon č. 609/2020 Sb., který navýšil hranci ocenění z původních 40 000 Kč na 80 000 Kč, jedná se o technické zhodnocení majetku. Technické zhodnocení se účetně odepisuje od desátého měsíce roku 2019.

Účetní odpisy

Účetní odpisy u tohoto majetku účetní jednotka do roku 2018 vypočítala stejně jakou u předešlých majetků.

$$\text{měsíční účetní odpis} = \frac{300\,114}{5 \times 12} = 5\,001,9 \text{ Kč.} \quad (34)$$

V roce 2015 bylo uplatněno devět měsíčních odpisů.

$$\text{účetní odpis 2015} = 5\,001,9 \times 9 = 45\,017,1 \text{ Kč} \quad (35)$$

V letech 2016 až 2018 byl roční odpis vypočítán jako:

$$\text{účetní roční odpis} = 5\,001,9 \times 12 = 60\,022,8 \text{ Kč.} \quad (36)$$

V roce 2019, kdy proběhlo technické zhodnocení, byl nejprve vypočítán odpis pro prvních devět měsíců roku:

$$\text{účetní odpis 1 – 9. 2015} = 5\,001,9 \times 9 = 45\,017,1 \text{ Kč.} \quad (37)$$

Odpis prvních devíti měsíců byl následně odečten od zůstatkové ceny majetku v roce 2018 ($75\,028,5 - 45\,017,1 = 30\,011,4 \text{ Kč}$), k této hodnotě byla následně přičtena hodnota technického zhodnocení ($30\,011,4 + 45\,700 = 75\,711,4 \text{ Kč}$) a vznikla tak nová zůstatková cena po provedení technického zhodnocení. Nová zůstatková cena byla vydělena počtem zbývajících měsíců odpisů, tím vznikl nový měsíční odpis.

$$\text{nový měsíční odpis} = 75\,711,4 \div 6 = 12\,618,5 \text{ Kč.} \quad (38)$$

Roční odpis pro rok 2019 byl spočítán jako:

$$\text{účetní odpis 2019} = (5\,001,9 \times 9) + (12\,618,5 \times 3) = 82\,872,6 \text{ Kč.} \quad (39)$$

V roce 2020 byl účetní roční odpis spočítán jako:

$$\text{účetní odpis 2020} = 12\,618,5 \times 3 = 37\,855,5 \text{ Kč.} \quad (40)$$

Přehled účetních odpisů a zůstatkové ceny je možné vidět v níže uvedené tabulce 10, ve které jsou jednotlivé hodnoty zaokrouhleny na celá čísla podle odpisového plánu společnosti.

Daňové odpisy

Sestava pro raut spadá do druhé odpisové skupiny. Účetní jednotka zahájila daňové odepisování tohoto majetku v roce 2016, doba odepisování je stanovena na pět let. Odpisová sazba v prvním roce odepisování je 11, v dalších letech odepisování 22,25 a pro zvýšenou vstupní cenu 20. Účetní jednotka v prvním roce odepisování vypočítala roční odpis takto:

$$\text{roční daňový odpis 2016} = (300\,114 \div 100) \times 11 = 33\,012,5 \text{ Kč.} \quad (41)$$

Pro roky 2017 a 2018 byl roční daňový odpis takto:

$$\text{roční daňový odpis 2017 a 2018} = (300\,114 \div 100) \times 22,25 = 66\,775,3 \text{ Kč.} \quad (42)$$

V roce 2019 bylo provedeno technické zhodnocení, o které se zvýšila vstupní cena majetku. Odpisy pro roky 2019 a 2020 byly vypočítány takto:

$$\text{roční odpis 2019 a 2020} = (345\,814 \div 100) \times 20 = 69\,162,8 \text{ Kč.} \quad (43)$$

V následující tabulce je možné vidět že v roce 2021 byla odepsána zůstatková cena majetku. Stejně jako u účetních odpisů jsou i daňové odpisy zobrazené v tabulce 10 zaokrouhlené na celá čísla.

Tabulka 10 Účetní a daňové odpisy sestava pro raut

Sestava pro raut			vstupní cena - 300 114 Kč		
rok	účetní odpis	zůstatková cena	daňový odpis	zůstatková cena	Technické zhodnocení
2015	45 018 Kč	255 096 Kč	--	--	--
2016	60 024 Kč	195 072 Kč	33 013 Kč	267 101 Kč	--
2017	60 024 Kč	135 048 Kč	66 776 Kč	200 325 Kč	--
2018	60 024 Kč	75 024 Kč	66 776 Kč	133 549 Kč	--
2019	82 872 Kč	37 852 Kč	69 163 Kč	110 086 Kč	45 700 Kč
2020	37 852 Kč	0 Kč	69 163 Kč	40 923 Kč	--
2021	--	--	40 923 Kč	0 Kč	--

Zdroj: vlastní zpracování

3.3.2 Budova Casino č.p. 2721

Společnost provádí technické zhodnocení na pronajaté budově a se souhlasem majitele budovy, vkládá výdaj na technické zhodnocení do svých nákladů formou odpisů. Technické zhodnocení

budovy bylo mezi položky majetku společnosti zařazeno 6. 10. 2014. Účetní odpisy byly zahájeny v listopadu 2014. Daňové odepisování bylo zahájeno v roce 2016.

Technické zhodnocení budovy se podle zákona o daních z příjmů řadí do šesté odpisové skupiny, u které je doba odepisování stanovena na padesát let. Společnost má však budovu v pronájmu, podle nájemní smlouvy pouze dvacet pět let, proto jsou účetní odpisy stanoveny pouze na tuto dobu. Nájemní smlouva nabyla platnosti 1. 1. 2011.

Zákon o daních z příjmů umožňuje nájemci uplatnit na vrub základu daně formou daňových odpisů z jiného majetku, náklady vynaložené na technické zhodnocení majetku (Bachor, 2020, s. 31). Podle stejného autora je jiný majetek označení pro technické zhodnocení, které neprovedl vlastník hmotného majetku.

Technické zhodnocení pronajatého majetku

Podle Prudkého, Lošťáka (2019, s. 106) je možné provést odpis technického zhodnocení pronajatého majetku, pokud jsou náklady na technické zhodnocení hrazeny nájemcem, ale zároveň není navýšena vstupní cena majetku u odepisovatele (pronajímatele). Stejní autoři dále píšou, že k uplatnění odpisu jiného majetku je potřeba smlouvou podložený souhlas pronajímatele. Pilátová et al. (2022, s. 53) dodává, že vstupní cena technického zhodnocení musí být vyšší než 80 000 Kč.

Prudký, Lošťák (2019, s. 109) popisují postup daňového odepisování jiného majetku tak, že se nejprve zařadí technické zhodnocení najatého majetku do stejné odpisové skupiny, do níž je zařazen podle zákona o daních z příjmů najatý majetek. Podle autorů se daňové odpisy uplatňují samostatně, vstupní cena má hodnotu nákladů technického zhodnocení. Nájemce si může zvolit způsob odepisování, a to rovnoměrně, nebo zrychleně bez ohledu na to, jakým způsobem odepisuje majetek pronajímatel.

Pokud je na pronajatém majetku provedeno vícenásobné technické zhodnocení, další technická zhodnocení se chovají stejně, jako kdyby byla provedená na jiném majetku ve vlastnictví nájemce (Prudký, Lošťák, 2019, s. 112).

V roce ukončení nájmu mohou nastat různé varianty vypořádání technického zhodnocení:

- nájemce uvede pronajatý majetek do původního stavu;
- nájemce technické zhodnocení neodstraní a nedostane od pronajímatele žádnou náhradu;
- nájemce technické zhodnocení neodstraní a dostane od pronajímatele náhradu výdajů vynaložených na toto zhodnocení (Levová, 2018).

Podle nájemní smlouvy nemá nájemce nárok na náhradu za provedená technická zhodnocení. Po uplynutí doby, na kterou je nájemní smlouva uzavřena, by společnost měla majetek vyřadit z evidence, předpokládá se však, že nájemní smlouva bude prodloužena.

Účetní odpisy

Účetní jednotka zahájila účetní odpisy pro tento majetek v desátém měsíci roku 2014. Vstupní cena majetku je 30 276 521,55 Kč, doba účetního odepisování je stanovena na 254 měsíců (21 let a 2 měsíce), měsíční odpis byl stanoven jako:

$$\text{měsíční odpis} = \frac{30\,276\,521,55}{254} = 119\,199 \text{ Kč} \quad (44)$$

V roce 2014 byl roční účetní odpis vypočten jako: $119\,199 \times 2 = 238\,398$ Kč.

V roce 2015 byl roční účetní odpis vypočten jako: $119\,199 \times 12 = 1\,430\,388$ Kč.

31.12. 2015 bylo provedeno první technické zhodnocení v hodnotě 244 380,44 Kč, které se promítlo do účetních odpisů v lednu 2016. Hodnota technického zhodnocení byla přičtena k zůstatkové ceně z roku 2015 a byl vypočítán nový měsíční odpis.

$$\text{nový měsíční odpis} = \frac{28\,852\,115,99}{240} = 120\,218 \text{ Kč} \quad (45)$$

Roční účetní odpis v letech 2016 a 2017 byl vypočten jako: $120\,218 \times 12 = 1\,442\,616$ Kč.

31. 12. 2017 bylo evidováno technické zhodnocení v hodnotě 7 086 71 Kč, jeho první účetní odpis proběhl v lednu 2018 tak, že technické zhodnocení bylo přičteno k zůstatkové ceně z roku 2017 a byl vypočítán nový měsíční odpis:

$$\text{nový měsíční odpis} = \frac{33\,053\,634,99}{216} = 153\,027 \text{ Kč} \quad (46)$$

Účetní odpis pro měsíce leden až listopad 2018 byl vypočítán jako: $153\,027 \times 11 = 1\,683\,297$ Kč.

1. 12. 2018 bylo provedeno technické zhodnocení v hodnotě 454 428 Kč, jehož účetní odepisování začalo již v prosinci 2018. Byl tedy stanoven nový účetní odpis vycházející ze součtu zůstatkové ceny majetku v listopadu 2018 a hodnoty technického zhodnocení.

$$\text{nový měsíční odpis} = \frac{31\,324\,765,99}{205} = 155\,243 \text{ Kč} \quad (47)$$

Roční účetní odpis v roce 2018 byl vypočten jako: $(153\,027 \times 11) + 155\,243 = 1\,838\,540$ Kč.

Roční účetní odpis v roce 2019 byl vypočten jako: $155\,243 \times 12 = 1\,862\,916$ Kč.

31. 12. 2019 bylo provedeno další technické zhodnocení, jeho hodnota byla 313 132 Kč. Účetní odepisování tohoto technického zhodnocení začalo v lednu 2020, byl stanoven nový účetní odpis.

$$\text{nový měsíční odpis} = \frac{30\,119\,738,99}{192} = 156\,874 \text{ Kč.} \quad (48)$$

Roční účetní odpis v roce 2020 byl vypočten jako: $156\,874 \times 12 = 1\,882\,488$ Kč.

Doposud poslední technické zhodnocení proběhlo 31. 12. 2020, a to ve výši 92 519,50 Kč. Jeho první účetní odpis proběhl v lednu 2021. Nový měsíční odpis je stanoven jako:

$$\text{nový měsíční odpis} = \frac{28\,329\,770,99}{180} = 157\,388 \text{ Kč.} \quad (49)$$

Pro roky 2021 až 2034 je roční účetní odpis vypočten jako: $157\,388 \times 12 = 1\,888\,656$ Kč.

V roce 2035 bude podle odpisového plánu účetně odepisovaná zůstatková cena majetku ve výši 1 888 587 Kč.

Daňové odpisy

Daňové odepisování technického zhodnocení budovy bylo zahájeno v roce 2016, v tomto roce byl majetek zařazen do šesté odpisové skupiny, jejíž doba odepisování je padesát let, odpisová sazba v prvním roce je stanovena na 1,02, v dalších letech 2,02 a pro zvýšenou vstupní cenu 2.

Jelikož na majetku proběhlo technické zhodnocení před zahájením daňového odepisování, je vstupní cena majetku o toto technické zhodnocení navýšena. Vstupní cena pro daňový odpis je tedy 30 520 901,99 Kč.

Daňový roční odpis v prvním roce odepisování vypadá takto:

$$\text{roční daňový odpis 2016} = (30\,520\,901,99 \div 100) \times 1,02 = 311\,313,1 \text{ Kč.} \quad (50)$$

V roce 2017 bylo provedeno technické zhodnocení v hodnotě 7 086 751 Kč.

Roční odpis pro rok 2017 byl vypočítán takto:

$$\text{roční daňový odpis 2017} = (37\,607\,652,9 \div 100) \times 2 = 757\,153,1 \text{ Kč.} \quad (51)$$

V roce 2018 bylo provedeno technické zhodnocení v hodnotě 454 428 Kč.

Roční odpis pro rok 2018 byl vypočítán takto:

$$\text{roční daňový odpis 2018} = (38\,062\,080,99 \div 100) \times 2 = 761\,241,6 \text{ Kč.} \quad (52)$$

V roce 2019 bylo provedeno technické zhodnocení v hodnotě 313 132 Kč.

Roční odpis pro rok 2019 byl vypočítán takto:

$$\text{roční daňový odpis 2019} = (38\,375\,212,99 \div 100) \times 2 = 767\,504,2 \text{ Kč.} \quad (53)$$

V roce 2020 bylo provedeno poslední technické zhodnocení v hodnotě 92 519,5 Kč.

Roční odpis pro roky 2020 až 2065 byl vypočítán takto:

$$\text{roční daňový odpis} = (38\,467\,732,49 \div 100) \times 2 = 769\,354,6 \text{ Kč.} \quad (54)$$

V roce 2066 bude daňově odepsaná zůstatková cena majetku.

Tabulka 11 zobrazuje přehled účetních odpisů, daňových odpisů a vývoj zůstatkové ceny. Roční odpis je vždy podle odpisového plánu zaokrouhlen směrem nahoru.

Tabulka 11 Účetní a daňové odpisy budova Casino

Budova Casino		účetní vstupní cena - 30 276 521,55 Kč		daňová vstupní cena - 30 520 901,99 Kč	
rok	účetní odpis	zůstatková cena	daňový odpis	zůstatková cena	Technické zhodnocení
2014	238 398 Kč	30 038 123,55 Kč	--	--	--
2015	1 430 388 Kč	28 607 735,55 Kč	--	--	244 380,44 Kč
2016	1 442 616 Kč	27 409 499,99 Kč	311 314 Kč	30 209 587,99 Kč	--
2017	1 442 616 Kč	25 966 883,99 Kč	752 154 Kč	36 544 184,99 Kč	7 086 751 Kč
2018	1 838 540 Kč	31 669 522,99 Kč	761 242 Kč	36 237 370,99 Kč	454 428,00 Kč
2019	1 862 916 Kč	29 806 606,99 Kč	767 505 Kč	35 782 997,99 Kč	313 132,00 Kč
2020	1 882 488 Kč	28 237 250,99 Kč	769 355 Kč	35 106 162,49 Kč	92 519,50 Kč
2021	1 888 656 Kč	26 441 114,49 Kč	769 355 Kč	34 336 807,49 Kč	--
2034	1 888 656 Kč	1 888 586,49 Kč	769 355 Kč	24 335 192,49 Kč	--
2035	1 888 587 Kč	0 Kč	769 355 Kč	23 565 837,49 Kč	--
2065	--	--	769 355 Kč	458 187,49 Kč	--
2066	--	--	485 188 Kč	0 Kč	--

Zdroj: vlastní zpracování

Vzhledem k vysokému počtu let, po které je majetek odepisován, nejsou v tabulce zobrazeny roky 2022 až 2033 a 2036 až 2064, u kterých má roční odpis vždy stejnou hodnotu, a zůstatková cena se postupně snižuje o tento odpis.

3.4 Variantní návrhy odepisování majetku z hlediska dopadu na hospodaření společnosti

Současná daňová soustava rozlišuje několik druhů daní, a to daně přímé (z příjmů a majetkové daně) a daně nepřímé (jako například DPH a spotřební daň). Odpisy majetku ovlivňují výsledek hospodaření, ze kterého je tvořen základ pro daň z příjmů právnických osob.

To, jakého výsledku hospodaření společnost dosáhla za účetní období ukazuje výkaz zisků a ztrát, který je povinnou součástí účetní závěrky a je tvořen nákladovými a výnosovými účty (iucto).

Zda je společnost v zisku, nebo ztrátě je možné zjistit odečtením nákladů od výnosů, proto je správný výpočet nákladů důležitým úkolem účetní jednotky. Náklady společnosti tvoří například provozní náklady, daně, poplatky a, z pohledu této bakalářské práce, jsou důležitou položkou nákladových účtů odpisy majetku.

Účetní výsledek hospodaření sám o sobě nemůže být využit jako základ daně, je nutné ho upravit dle daňového zákona, protože tento zákon neuznává všechny položky nákladů a výnosů. Využitím daňových odpisů je možné výsledek hospodaření snížit, nebo zvýšit a tím upravit

základ daně. Pokud je hodnota účetních odpisů vyšší než hodnota daňových odpisů, základ daně se zvyšuje a naopak, pokud jsou účetní odpisy nižší než daňové, základu daně se sníží.

V této podkapitole bakalářské práce je znázorněno porovnání účetních a daňových odpisů jednotlivých položek majetku společnosti, které byly analyzovány v předchozí kapitole, a jaký vliv měli, nebo budou mít na výsledek hospodaření společnosti ROLAM s.r.o. Pro tyto položky majetku budou dále vypočítány varianty, jak by mohl být ovlivněn výsledek hospodaření, pokud by byl zvolen jiný způsob odepisování.

Klimatizační jednotka

Tabulka 12 Porovnání účetních a daňových odpisů klimatizační jednotky

Klimatizační jednotka				
rok	účetní odpis	daňový odpis	rozdíl	výsledek hospodaření
2021	8 317 Kč	5 489 Kč	2 828 Kč	zvýšení
2022	9 980 Kč	10 479 Kč	-499 Kč	snížení
2023	9 980 Kč	10 479 Kč	-499 Kč	snížení
2024	9 980 Kč	10 479 Kč	-499 Kč	snížení
2025	9 980 Kč	10 479 Kč	-499 Kč	snížení
2026	9 980 Kč	10 479 Kč	-499 Kč	snížení
2027	9 980 Kč	10 479 Kč	-499 Kč	snížení
2028	9 980 Kč	10 479 Kč	-499 Kč	snížení
2029	9 980 Kč	10 479 Kč	-499 Kč	snížení
2030	9 980 Kč	10 479 Kč	-499 Kč	snížení
2031	1 663 Kč	--	1 663 Kč	zvýšení

Zdroj: vlastní zpracování

Účetní odpis klimatizační jednotky v prvním odpisovém roce je o 2 828 Kč vyšší než daňový odpis, došlo tedy k zvýšení výsledku hospodaření, a tedy základu daně. V letech 2022 až 2030 je rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy -499 Kč, výsledek hospodaření se tedy bude snižovat. V posledním odpisovém roce 2031 bude uplatněn pouze účetní odpis ve výši 1 663 Kč, o který se výsledek hospodaření zvýší.

Zrychlený odpis

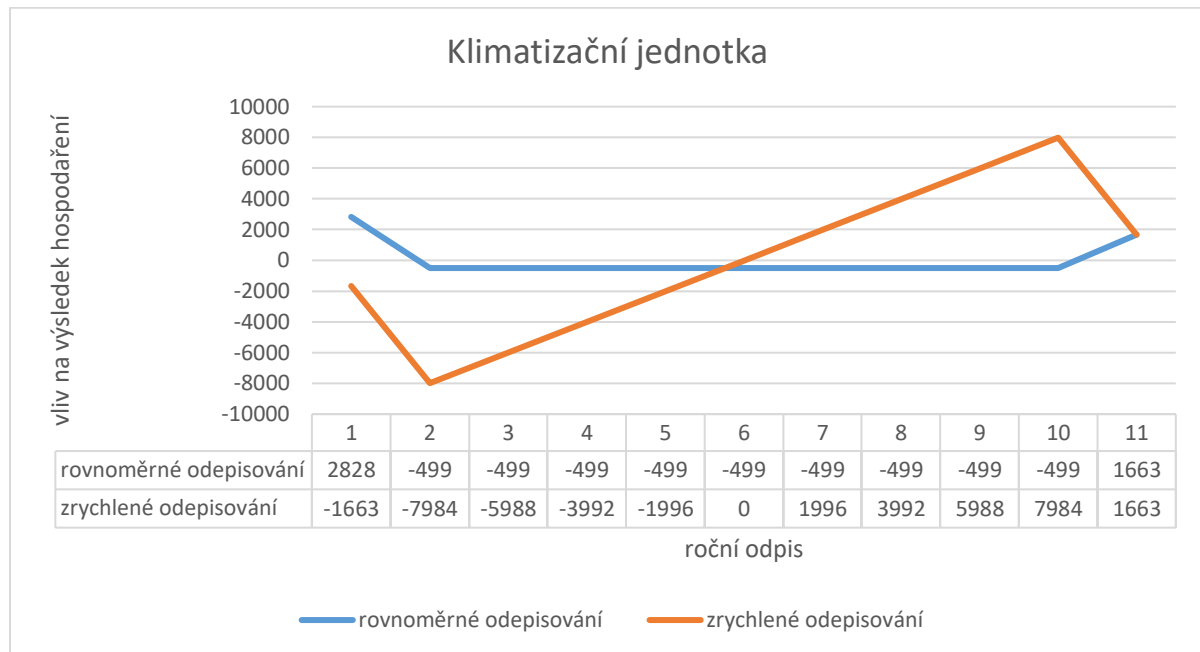
Klimatizační jednotka je podle zákona o daních z příjmů zařazena do třetí odpisové skupiny. Pro zrychlené odepisování zákon stanovuje koeficient 10 pro první rok odepisování a 11 v dalších letech odepisování. Podle vzorce pro zrychlené odepisování je možné vypočítat jednotlivé roční odpisy takto:

$$- \text{daňový odpis } 2021 = 99\,800 \div 10 = 9\,980 \text{ Kč};$$

- daňový odpis 2022 = $(2 \times 89\,820) \div (11 - 1) = 17\,964$ Kč;
- daňový odpis 2023 = $(2 \times 71\,856) \div (11 - 2) = 15\,968$ Kč;
- daňový odpis 2024 = $(2 \times 55\,888) \div (11 - 3) = 13\,972$ Kč;
- daňový odpis 2025 = $(2 \times 41\,916) \div (11 - 4) = 11\,976$ Kč;
- daňový odpis 2026 = $(2 \times 29\,940) \div (11 - 5) = 9\,980$ Kč;
- daňový odpis 2027 = $(2 \times 19\,960) \div (11 - 6) = 7\,984$ Kč;
- daňový odpis 2028 = $(2 \times 11\,976) \div (11 - 7) = 5\,988$ Kč;
- daňový odpis 2029 = $(2 \times 5\,988) \div (11 - 8) = 3\,992$ Kč;
- daňový odpis 2030 = 1 996 Kč.

Vliv zrychlených daňových odpisů na hospodaření společnosti v porovnání s vlivem rovnoměrných daňových odpisů je možné vidět v následujícím grafu 1.

Graf 1 Rovnoměrné a zrychlené odpisy klimatizační jednotky



Zdroj: vlastní zpracování

V prvním roce odepisování se výsledek hospodaření zvýší v případě použití rovnoměrných odepisování, pokud by bylo zvoleno zrychlené odepisování, výsledek hospodaření se sníží. V následující třech letech odepisování bude výsledek hospodaření v obou případech snížen, pokud bude zvoleno zrychlené odepisování, bude sníženo razantněji, a to zejména v druhém roce odepisování. Snížení výsledku hospodaření proběhne i ve zbylých letech při použití rovnoměrného odepisování. Pokud by společnost využila zrychlené odpisy, v šestém roce odepisování by nebyl ovlivněn výsledek hospodaření negativně ani pozitivně, neboť hodnota účetních i daňových odpisů se rovná. Po zbylé roky zrychleného odepisování by byl výsledek hospodaření vždy zvýšen. V posledním roce, ve kterém bude u tohoto majetku proveden odpis, se výsledek hospodaření zvýší o stejnou hodnotu neohledně na výběru stylu odepisování, jelikož v tomto roce je uplatněn pouze účetní odpis.

Pizza pec + podstavec

Tabulka 13 Porovnání účetních a daňových odpisů Pizza pec + podstavec

Pizza pec + podstavec				
rok	účetní odpis	daňový odpis	rozdíl	výsledek hospodaření
2020	5 128 Kč	5 641 Kč	-513 Kč	snížení
2021	10 256 Kč	11 410 Kč	-1 154 Kč	snížení
2022	10 256 Kč	11 410 Kč	-1 154 Kč	snížení
2023	10 256 Kč	11 410 Kč	-1 154 Kč	snížení
2024	10 256 Kč	11 407 Kč	-1 154 Kč	snížení
2025	5 126 Kč	--	5 126 Kč	zvýšení

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce 8 je možné vidět, že v prvních pěti letech odepisování, tedy ve všech letech, kdy byl uplatněn daňový odpis, se výsledek hospodaření snižuje. V posledním odepisovém roce pizza pece a jejího podstavce dojde ke zvýšení výsledku hospodaření, jelikož je uplatněn pouze účetní odpis majetku.

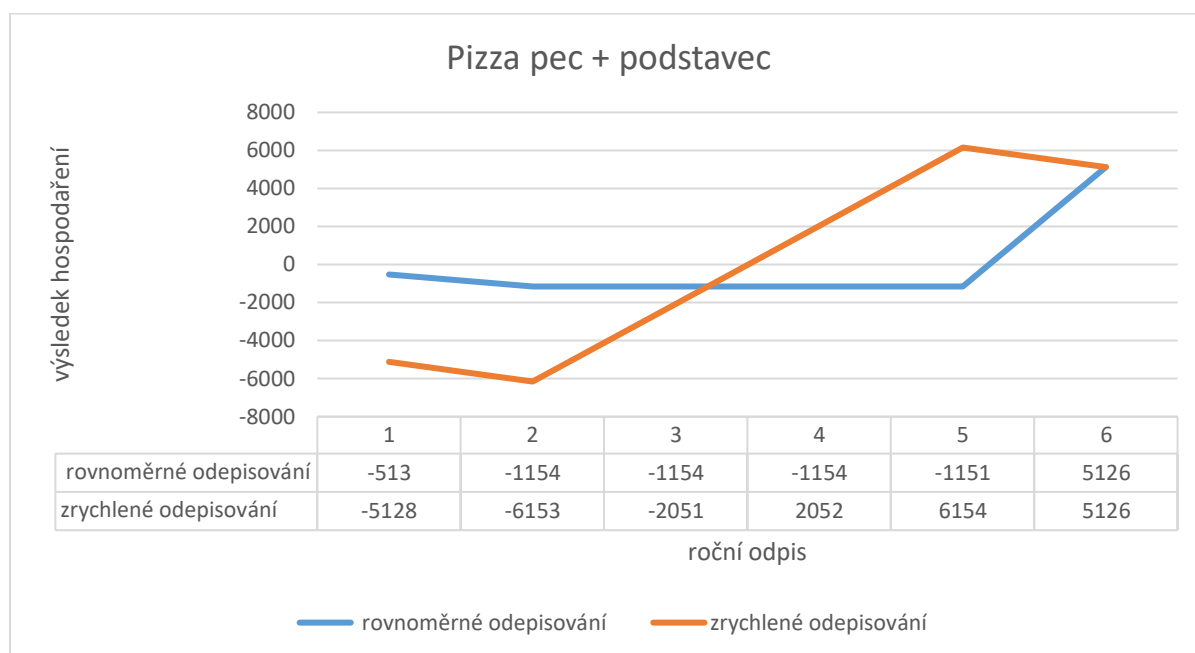
Zrychlený odpis

Pizza pec a její podstavec spadají do druhé odepisové skupiny, pro kterou zákon o daních z příjmů stanoví koeficient 5 v první roce odepisování a koeficient 6 v dalších letech odepisování, pokud je zvolen zrychlený způsob odepisování. Pokud by společnost zvolila zrychlené odepisování tohoto majetku, jednotlivé roční odpisy by byly vypočítány takto:

- $daňový\ odpis\ 2020 = 51\ 277,4 \div 5 = 10\ 256\ Kč;$
- $daňový\ odpis\ 2021 = (2 \times 41\ 021,4) \div (6 - 1) = 16\ 409\ Kč;$
- $daňový\ odpis\ 2022 = (2 \times 24\ 612,4) \div (6 - 2) = 12\ 307\ Kč;$
- $daňový\ odpis\ 2023 = (2 \times 12\ 305,4) \div (6 - 3) = 8\ 204\ Kč;$
- $daňový\ odpis\ 2024 = 4\ 102\ Kč.$

V následujícím grafu 2 je možné vidět, že varianta využití zrychleného způsobu odepisování ovlivní výsledek hospodaření společnosti rozdílně oproti variantě, pokud by byl využit rovnoměrný způsob odepisování.

Graf 2 Rovnoměrné a zrychlené odpisy Pizza pece + podstavec



Zdroj: vlastní zpracování

V prvních třech letech odpisování dochází ke snížení výsledku hospodaření při použití obou variant. Pokud by byl využit zrychlený způsob odepisování, v prvních dvou letech by bylo snížení výsledku hospodaření mnohem výraznější. Třetí odpisový rok nedochází k výraznému rozdílu mezi rovnoměrným a zrychleným způsobem odepisování, v obou případech bude výsledek hospodaření snížen. Čtvrtý a pátý rok zůstává snížení výsledku hospodaření v případě, že bude využita metoda rovnoměrného odepisování. Pokud by společnost zvolila zrychlenou metodu odepisování, došlo by ke zvýšení výsledku hospodaření – zejména v pátém roce odepisování bude toto navýšení razantní. V posledním, šestém roce odepisování bude v obou případech uplatněn pouze účetní odpis, dojde tak ke zvýšení výsledku hospodaření o stejnou hodnotu.

Myčka na nádobí

Tabulka 14 Porovnání účetních a daňových odpisů Myčka na nádobí

Myčka nádobí				
rok	účetní odpis	daňový odpis	rozdíl	výsledek hospodaření
2022	6 766 Kč	11 164 Kč	-4 398 Kč	snížení
2023	20 298 Kč	22 582 Kč	-2 284 Kč	snížení
2024	20 298 Kč	22 582 Kč	-2 284 Kč	snížení
2025	20 298 Kč	22 582 Kč	-2 284 Kč	snížení
2026	20 298 Kč	22 578 Kč	-2 280 Kč	snížení
2027	13 530 Kč	--	13 530 Kč	zvýšení

Zdroj: vlastní zpracování

Podobně jako u předchozí položky majetku dojde v prvních pěti letech odepisování i u tohoto majetku ke snížení hospodářského výsledku. V šestém roce bude uplatněn u myčky na nádobí pouze účetní odpis, a tak bude výsledek hospodaření společnosti o hodnotu tohoto odpisu navýšen.

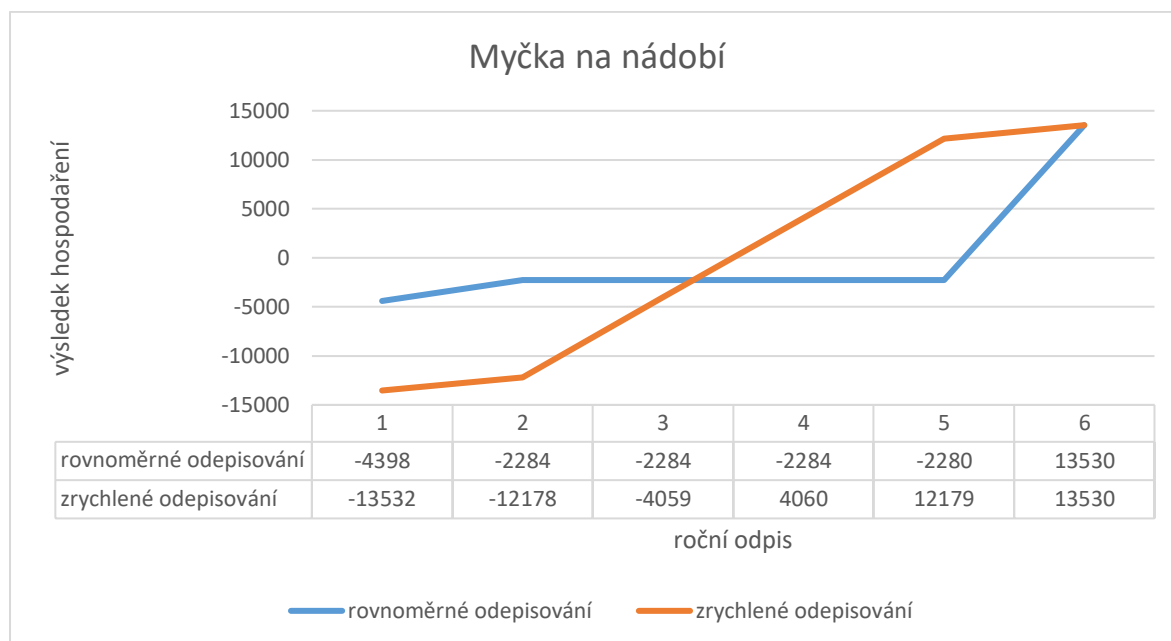
Zrychlený odpis

Myčka na nádobí je zařazena do druhé odepisové skupiny, pro kterou zákon o daních z příjmů určuje při zrychlené metodě odepisování, koeficient 5 v prvním roce odepisování a koeficient 6 v dalších letech, po které bude majetek odepisován. Daňový odpis pro jednotlivé roky bude při použití metody zrychleného odepisování vypočítán takto:

- daňový odpis 2022 = $101\,488 \div 5 = 20\,298$ Kč;
- daňový odpis 2023 = $(2 \times 81\,190) \div (6 - 1) = 32\,476$ Kč;
- daňový odpis 2024 = $(2 \times 48\,714) \div (6 - 2) = 24\,357$ Kč;
- daňový odpis 2025 = $(2 \times 24\,357) \div (6 - 3) = 16\,238$ Kč;
- daňový odpis 2026 = 8 119 Kč.

Graf 3 zobrazuje rozdílný vliv rovnoměrné a zrychlené metody odepisování myčky na nádobí na výsledek hospodaření společnosti.

Graf 3 Rovnoměrné a zrychlené odpisy Myčka na nádobí



Zdroj: vlastní zpracování

V prvních dvou letech odepisování by byl výsledek hospodaření značně snížen při využití zrychlené metody odepisování majetku. Stejně tak třetí odepisový rok dochází k většímu snížení výsledku hospodaření při požití zrychlené metody odepisování, ovšem rozdíl oproti snížení při využití rovnoměrné metody odepisování není tak výrazný jako v prvních dvou letech. Zatím co při využití rovnoměrné metody odepisování se výsledek hospodaření v dalších dvou letech stále snižuje, při využití zrychlené metody odepisování by byl výsledek hospodaření ve čtvrtém a zejména pátém roce zvýšen. V šestém roce dochází k zvýšení výsledku hospodaření společnosti bez ohledu na použitou metodu.

SW Septim

Tabulka 15 Porovnání účetních a daňových odpisů SW Septim

SW Septim				
rok	účetní odpis	daňový odpis	rozdíl	výsledek hospodaření
2012	31 674 Kč	--	31 674 Kč	zvýšení
2013	54 300 Kč	54 300 Kč	0 Kč	--
2014	54 297 Kč	54 300 Kč	-3 Kč	snížení
2015	22 620 Kč	54 291 Kč	31 671 Kč	snížení

Zdroj: vlastní zpracování

U položky nehmotného majetku SW Septim dochází v prvním roce k zvýšení výsledku hospodaření, jelikož byl zahájen pouze účetní odpis, výsledek hospodaření se zvyšuje o celou jeho hodnotu. V druhém roce odepisování byl uplatněn daňový odpis ve stejné výši jako odpis účetní, výsledek hospodaření tak nebude ovlivněn. Ve třetím odpisovém roce došlo pouze k nepatrnému snížení výsledku hospodaření. Poslední odpisový rok byl výsledek hospodaření snížen.

Zákon o daních z příjmů stanovuje pro položky nehmotného majetku pouze jednu metodu odepisování, není tak možné pracovat s jinou variantou daňového odepisování, díky které by byl ovlivněn výsledek hospodaření rozdílně.

Sestava pro raut

Tabulka 16 Porovnání účetních a daňových odpisů Sestava pro raut

Sestava pro raut				
rok	účetní odpis	daňový odpis	rozdíl	výsledek hospodaření
2015	45 018 Kč	--	45 018 Kč	zvýšení
2016	60 024 Kč	33 013 Kč	27 011 Kč	zvýšení
2017	60 024 Kč	66 776 Kč	-6 752 Kč	snížení
2018	60 024 Kč	66 776 Kč	-6 752 Kč	snížení
2019	82 872 Kč	69 163 Kč	13 709 Kč	zvýšení
2020	37 852 Kč	69 163 Kč	-31 311 Kč	snížení
2021	--	40 923 Kč	-40 923 Kč	snížení

Zdroj: vlastní zpracování

V prvním roce, ve kterém byl majetek odepsán, byl uplatněn pouze účetní odpis, výsledek hospodaření se tedy navýšil o jeho hodnotu. Zvýšení výsledku hospodaření proběhlo i ve druhém odpisovém roce, kdy byl uplatněn první daňový odpis, jehož hodnota je nižší než hodnota účetního odpisu. Následující dva roky byl výsledek hospodaření snížen o stejnou hodnotu. V pátém odpisovém roce, tedy v roce 2019, došlo k technickému zhodnocení majetku,

díky kterému byl výrazněji navýšen účetní roční odpis. Došlo tak ke zvýšení výsledku hospodaření společnosti. Poslední dva roky, po které je sestava pro raut odepisovaná, došlo ke snížení výsledku hospodaření. V šestém roce byl výsledek hospodaření snížen o rozdíl účetních a daňových odpisů, v posledním, sedmém roce se výsledek hospodaření snížil o hodnotu daňového odpisu, protože účetní odepisování již bylo ukončeno.

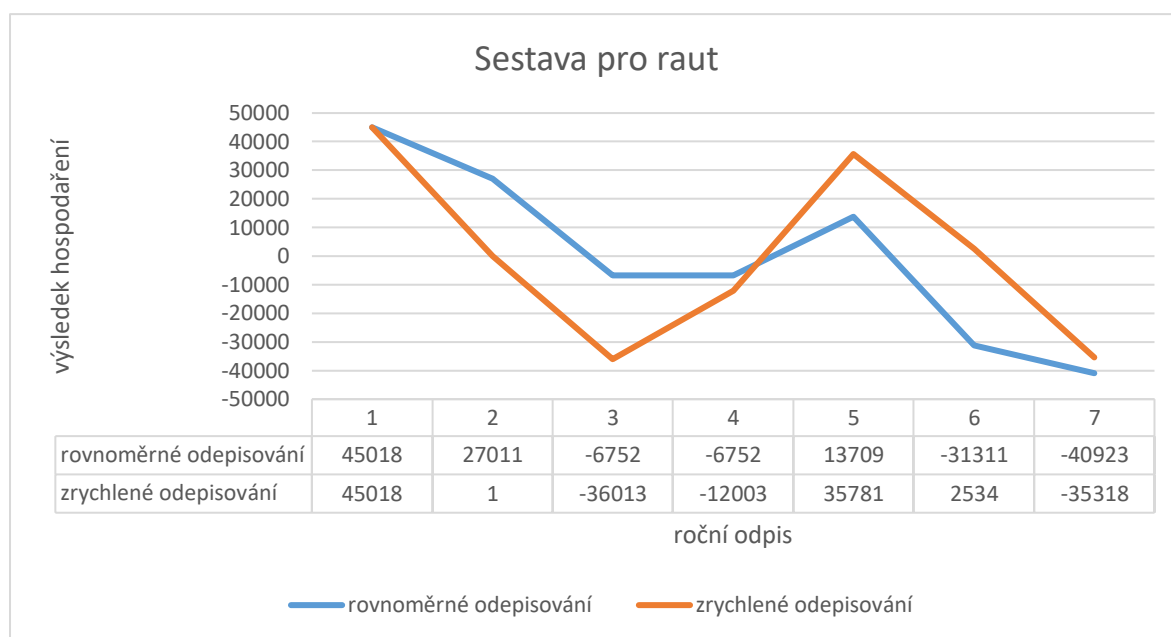
Zrychlený odpis

Sestava pro raut spadá do druhé odpisové skupiny, pro tu jsou zákonem o daních z příjmů stanovené koeficienty 5 pro první rok odepisování, 6 v dalších letech odepisování a 5 pro zvýšenou vstupní cenu.

- daňový odpis 2016 = $300\,114 \div 5 = 60\,023$ Kč;
- daňový odpis 2017 = $(2 \times 240\,091) \div (6 - 1) = 96\,037$ Kč;
- daňový odpis 2018 = $(2 \times 144\,054) \div (6 - 2) = 72\,027$ Kč;
- daňový odpis 2019 = $(2 \times 117\,727) \div 5 = 47\,091$ Kč;
- daňový odpis 2020 = $(2 \times 70\,636) \div (5 - 1) = 35\,318$ Kč;
- daňový odpis 2021 = 35 318 Kč.

Graf 4 zobrazuje, jak ovlivňují výsledek hospodaření společnosti rovnoměrná a zrychlená metoda odepisování.

Graf 4 Rovnoměrné a zrychlené odpisy Sestavy pro raut



Zdroj: vlastní zpracování

První rok odepisování byly uplatněny pouze účetní odpisy a o jejich hodnotu byl zvýšen výsledek hospodaření společnosti. V druhém roce odepisování došlo ke zvýšení výsledku hospodaření při využití rovnoměrné metody odepisování. Pokud by byla využita metoda zrychleného odepisování, výsledek hospodaření by téměř nebyl ovlivněn. Třetí a čtvrtý odpisový rok by došlo ke snížení výsledku hospodaření bez ohledu na metodu odepisování,

ovšem při použití metody zrychleného odepisování by bylo snížení výsledku hospodaření mnohem výraznější. Pátý rok odepisování se výsledek hospodaření po provedení technického zhodnocení zvyšuje. Při využití rovnoměrné metody odepisování dojde v dalším roce odepisování opět ke snížení výsledku hospodaření. Pokud by byla zvolena metoda zrychleného odepisování, výsledek hospodaření by se naopak zvýšil. V poslední roce odepisování došlo k uplatnění pouze daňových odpisů, a proto se výsledek hospodaření snížil o hodnotu rovnoměrného, respektive zrychleného odpisu v posledním roce.

Budova Casino

Tabulka 17 Porovnání účetních a daňových odpisů Budova Casino

Budova Casino				
rok	účetní odpis	daňový odpis	rozdíl	výsledek hospodaření
2014	238 398 Kč	--	238 398 Kč	zvýšení
2015	1 430 388 Kč	--	1 430 388 Kč	zvýšení
2016	1 442 616 Kč	311 314 Kč	1 131 302 Kč	zvýšení
2017	1 442 616 Kč	752 154 Kč	690 462 Kč	zvýšení
2018	1 838 540 Kč	761 242 Kč	1 122 298 Kč	zvýšení
2019	1 862 916 Kč	767 505 Kč	1 095 411 Kč	zvýšení
2020	1 882 488 Kč	769 355 Kč	1 113 153 Kč	zvýšení
2021	1 888 656 Kč	769 355 Kč	1 811 721 Kč	zvýšení
2034	1 888 656 Kč	769 355 Kč	1 811 721 Kč	zvýšení
2035	1 888 587 Kč	769 355 Kč	1 119 232 Kč	zvýšení
2065	--	769 355 Kč	-769 355 Kč	snížení
2066	--	485 188 Kč	-485 188 Kč	snížení

Zdroj: vlastní zpracování

Budova Casino je odepisována dlouhou řadou let, proto nejsou v tabulce zobrazeny roky 2022 až 2033, po které je výsledek hospodaření společnosti zvýšen o stejnou hodnotu jako v roce 2021. V tabulce nejsou také zobrazeny roky 2036 až 2064, ve kterých se výsledek hospodaření snižuje stejně jako v roce 2035.

Účetní odpisy budovy Casina jsou rozloženy pouze do 22 let, zatímco daňově je hodnota majetku rozložena pomocí daňových odpisů do 50 let. V průběhu let, kdy je majetek účetně odepisován, účetní odpis je tedy vždy vyšší než daňový odpis a dojde ke zvýšení výsledku hospodaření společnosti. Od roku 2036 bude majetek dopisován již pouze daňově a výsledek hospodaření bude o hodnotu těchto odpisů snížen.

Zrychlený odpis

Budova Casino je podle zákona o daních z příjmů zařazena do šesté odpisové skupiny, pro kterou jsou stanoveny koeficienty pro zrychlené odepisování 50 v prvním roce odepisování, 51

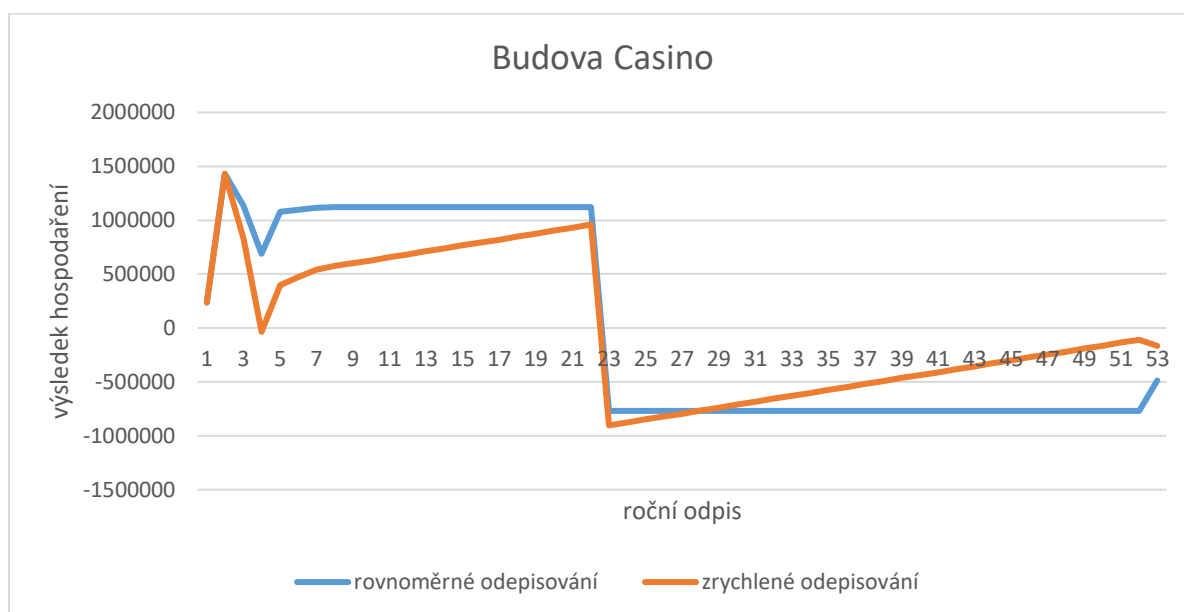
v dalších letech odepisování a 50 pro zvýšenou vstupní cenu. Zrychlené odpisy budovy Casina je možné vypočítat takto:

- *daňový odpis 2016* = $30\,520\,901,99 \div 50 = 610\,419$ Kč;
- *daňový odpis 2017* = $(2 \times 36\,997\,233,99) \div 50 = 1\,479\,890$ Kč;
- *daňový odpis 2018* = $(2 \times 35\,971\,771,99) \div 50 = 1\,438\,871$ Kč;
- *daňový odpis 2019* = $(2 \times 34\,846\,032,99) \div 50 = 1\,393\,842$ Kč;
- *daňový odpis 2020* = $(2 \times 33\,544\,710,49) \div 50 = 1\,341\,789$ Kč;
- *daňový odpis 2021* = $(2 \times 32\,202\,921,49) \div (50 - 1) = 1\,314\,405$ Kč;
- *daňový odpis 2022* = $(2 \times 30\,888\,516,49) \div (50 - 2) = 1\,287\,022$ Kč;
- *daňový odpis 2023* = $(2 \times 29\,601\,494,49) \div (50 - 3) = 1\,259\,639$ Kč;
- *daňový odpis 2024* = $(2 \times 28\,341\,855,49) \div (50 - 4) = 1\,232\,255$ Kč;
- *daňový odpis 2025* = $(2 \times 27\,109\,600,49) \div (50 - 5) = 1\,204\,872$ Kč;
- *daňový odpis 2026* = $(2 \times 25\,904\,728,49) \div (50 - 6) = 1\,177\,488$ Kč;
- *daňový odpis 2027* = $(2 \times 24\,727\,240,49) \div (50 - 7) = 1\,150\,105$ Kč;
- *daňový odpis 2028* = $(2 \times 23\,577\,135,49) \div (50 - 8) = 1\,122\,721$ Kč;
- *daňový odpis 2029* = $(2 \times 22\,454\,414,49) \div (50 - 9) = 1\,095\,338$ Kč;
- *daňový odpis 2030* = $(2 \times 21\,359\,076,49) \div (50 - 10) = 1\,067\,954$ Kč;
- *daňový odpis 2031* = $(2 \times 20\,291\,122,49) \div (50 - 11) = 1\,040\,571$ Kč;
- *daňový odpis 2032* = $(2 \times 19\,250\,551,49) \div (50 - 12) = 1\,013\,187$ Kč;
- *daňový odpis 2033* = $(2 \times 18\,237\,364,49) \div (50 - 13) = 985\,804$ Kč;
- *daňový odpis 2034* = $(2 \times 17\,251\,560,49) \div (50 - 14) = 958\,421$ Kč;
- *daňový odpis 2035* = $(2 \times 16\,293\,139,49) \div (50 - 15) = 931\,037$ Kč;
- *daňový odpis 2036* = $(2 \times 15\,362\,102,49) \div (50 - 16) = 903\,654$ Kč;
- *daňový odpis 2037* = $(2 \times 14\,458\,448,49) \div (50 - 17) = 876\,270$ Kč;
- *daňový odpis 2038* = $(2 \times 13\,582\,178,49) \div (50 - 18) = 848\,887$ Kč;
- *daňový odpis 2039* = $(2 \times 12\,733\,291,49) \div (50 - 19) = 821\,503$ Kč;
- *daňový odpis 2040* = $(2 \times 11\,911\,788,49) \div (50 - 20) = 794\,120$ Kč;
- *daňový odpis 2041* = $(2 \times 11\,117\,668,49) \div (50 - 21) = 766\,736$ Kč;
- *daňový odpis 2042* = $(2 \times 10\,350\,932,49) \div (50 - 22) = 739\,353$ Kč;
- *daňový odpis 2043* = $(2 \times 9\,611\,579,49) \div (50 - 23) = 711\,969$ Kč;
- *daňový odpis 2044* = $(2 \times 8\,899\,610,49) \div (50 - 24) = 684\,585$ Kč;
- *daňový odpis 2045* = $(2 \times 8\,215\,025,49) \div (50 - 25) = 657\,203$ Kč;
- *daňový odpis 2046* = $(2 \times 7\,557\,822,49) \div (50 - 26) = 629\,819$ Kč;

- *daňový odpis 2047* = $(2 \times 6\,928\,003,49) \div (50 - 27) = 602\,436\text{ Kč}$;
- *daňový odpis 2048* = $(2 \times 6\,325\,567,49) \div (50 - 28) = 575\,052\text{ Kč}$;
- *daňový odpis 2049* = $(2 \times 5\,750\,515,49) \div (50 - 29) = 547\,669\text{ Kč}$;
- *daňový odpis 2050* = $(2 \times 5\,202\,846,49) \div (50 - 30) = 520\,285\text{ Kč}$;
- *daňový odpis 2051* = $(2 \times 4\,682\,561,49) \div (50 - 31) = 492\,902\text{ Kč}$;
- *daňový odpis 2052* = $(2 \times 4\,189\,659,49) \div (50 - 32) = 465\,518\text{ Kč}$;
- *daňový odpis 2053* = $(2 \times 3\,724\,141,49) \div (50 - 33) = 438\,135\text{ Kč}$;
- *daňový odpis 2054* = $(2 \times 3\,286\,006,49) \div (50 - 34) = 410\,751\text{ Kč}$;
- *daňový odpis 2055* = $(2 \times 2\,875\,255,49) \div (50 - 35) = 383\,368\text{ Kč}$;
- *daňový odpis 2056* = $(2 \times 2\,491\,887,49) \div (50 - 36) = 355\,984\text{ Kč}$;
- *daňový odpis 2057* = $(2 \times 2\,135\,903,49) \div (50 - 37) = 328\,601\text{ Kč}$;
- *daňový odpis 2058* = $(2 \times 1\,807\,302,49) \div (50 - 38) = 301\,218\text{ Kč}$;
- *daňový odpis 2059* = $(2 \times 1\,506\,084,49) \div (50 - 39) = 273\,834\text{ Kč}$;
- *daňový odpis 2060* = $(2 \times 1\,232\,250,49) \div (50 - 40) = 246\,451\text{ Kč}$;
- *daňový odpis 2061* = $(2 \times 985\,799,49) \div (50 - 41) = 219\,067\text{ Kč}$;
- *daňový odpis 2062* = $(2 \times 766\,732,49) \div (50 - 42) = 191\,684\text{ Kč}$;
- *daňový odpis 2063* = $(2 \times 575\,048,49) \div (50 - 43) = 164\,300\text{ Kč}$;
- *daňový odpis 2064* = $(2 \times 410\,748,49) \div (50 - 44) = 136\,917\text{ Kč}$;
- *daňový odpis 2065* = $(2 \times 273\,831,49) \div (50 - 45) = 109\,533\text{ Kč}$;
- *daňový odpis 2066* = $164\,299\text{ Kč}$.

Následující graf 5 zobrazuje, jak se bude vyvíjet výsledek hospodaření společnosti při použití rovnoměrných, respektive zrychlených odpisů majetku. Pro přehlednost je tabulka zobrazující přehled hodnot, o které se v průběhu let výsledek hospodaření zvyšuje, nebo snižuje, zahrnuta do příloh jako příloha 1.

Graf 5 Rovnoměrné a zrychlené odpisy budovy Casina



Zdroj: vlastní zpracování

V prvních dvou letech byl uplatněn pouze účetní odpis, proto byl výsledek hospodaření společnosti zvýšen o jeho hodnotu. V třetím roce odepisování byly uplatněny první daňové odpisy a neohledně na zvolenou metodu odepisování se výsledek hospodaření v tomto roce zvýší, pokud by byla zvolena metoda zrychleného odepisování, výsledek hospodaření by byl navýšen o nižší hodnotu. Ve čtvrtém roce odepisování, tedy v roce 2017, bylo na majetku provedeno první technické zhodnocení a výsledek hospodaření se v tomto roce podle odpisového plánu společnosti zvýšil, pokud by však společnost zvolila zrychlenou metodu odepisování, došlo by v roce 2017 ke snížení hospodářského výsledku společnosti. V následujících třech letech provedla společnost v každém roce další technická zhodnocení a výsledek hospodaření se v těchto letech vždy navýší bez ohledu na zvolenou metodu odepisování. Pokud by však společnost zvolila zrychlenou metodu odepisování, navýšení by bylo nižší než v případě rovnoměrné metody. Podobný průběh bude i v dalších letech, po které se majetek odepisuje účetně i daňově. V případě rovnoměrné metody odepisování bude po tyto roky výsledek hospodaření navýšen vždy o stejnou hodnotu. Pokud by společnost zvolila zrychlenou metodu odepisování, bude výsledek hospodaření také navýšen, ale hodnota navýšení bude nižší. Od roku 2036 budou uplatňovány pouze daňové odpisy a výsledek hospodaření bude vždy snížen o jejich hodnotu. Při rovnoměrné metodě odepisování bude výsledek hospodaření snížen, a to s výjimkou posledního odpisového roku vždy o stejnou hodnotu. V posledním roce odepisování bude výsledek hospodaření snížen o hodnotu odpisu v posledním roce. Pokud by společnost zvolila metodu zrychleného odepisování, byl by výsledek hospodaření do roku 2041 vyšší než v případě rovnoměrného odepisování. Po zbytek odpisových let majetku bude při použití zrychleného odepisování výsledek hospodaření vždy snížen o nižší hodnotu, než pokud by byl majetek odepisován rovnoměrně.

3.5 Doporučení pro podnik

Účetní jednotka zvolila rovnoměrnou metodu odepisování pro účetní i daňové odpisy. U většiny položek majetku účetní jednotka stanovila dobu účetního odepisování stejnou, jako stanovuje zákon o daních z příjmů pro tyto položky majetku. Účetní odpisy se však stanovují s přesností

na měsíce a majetek je pořizován během roku, proto se stává, že je účetní odpis uplatňován o rok déle než daňový odpis.

Klimatizační jednotka byla zařazena do třetí odpisové skupiny a její účetní i daňové odepisování bylo zahájeno v roce 2021. V tomto roce došlo ke zvýšení hospodaření společnosti, dalších letech docházelo k mírnému snížení výsledku hospodaření a v posledním roce byl výsledek hospodaření opět navýšen. Pokud by společnost potřebovala v prvních letech odepisování majetku snížit výsledek hospodaření a upravit tak svůj základ daně, bylo by vhodnější zvolit metodu zrychleného daňového odepisování, díky kterému by byl výsledek hospodaření v roce 2021 snížen a v letech 2022 až 2025 by byl snížen výrazněji oproti snížení při rovnoměrném odepisování. V roce 2026 by výsledek hospodaření nebyl nijak ovlivněn a v dalších letech by došlo k navýšení výsledku hospodaření, tedy i základu daně.

Pizza pec a její podstavec byly zařazeny do druhé odpisové skupiny. Účetní i daňové odpisy byly započaty v roce 2020. Po celou dobu daňového odepisování majetku dochází ke snižování výsledku hospodaření. Stejně jako u první položky majetku, pokud by bylo pro společnost výhodné snížení základu daně v první letech, po které je tento majetek odepisován, bylo by vhodnější zvolit zrychlené daňové odepisování, při kterém by v letech 2020 až 2022 došlo k výraznějšímu snížení výsledku hospodaření.

Myčka na nádobí byla zařazena do druhé odpisové skupiny, účetní jednotka zahájila účetní i daňové odpisy v roce 2022. Doba daňového odepisování této položky majetku je pět let a po tuto dobu se snižuje výsledek hospodaření, v roce 2027 je u myčky uplatněn pouze účetní odpis a výsledek hospodaření se tak zvyšuje. Podle předchozích zkušeností společnosti je pravděpodobné, že doba životnosti myčky bude pouze tři roky, bylo by tedy vhodné zkrátit délku účetního odepisování, tím by došlo k přesnějšímu obrazu o majetku.

U nehmotného majetku **SW Septim** zahájila účetní jednotka účetní odepisování v roce 2012 a daňové odepisování o rok později, tedy v roce 2013. Daňový zákon stanovuje pouze jednu metodu odepisování, není proto možné upravit základ daně zvolením jiné metody. V roce 2012 byl uplatněn pouze účetní odpis, došlo tak ke zvýšení výsledku hospodaření. Pokud by ovšem společnost potřebovala snížit v tomto roce základ daně, bylo by výhodnější začít s daňovým odepisováním také v roce 2012.

Sestava pro raut spadá do druhé odpisové skupiny, její účetní odepisování bylo zahájeno v roce 2015. Společnost byla v roce 2015 ve ztrátě, uplatňovat náklad ve formě odpisů tak bylo bezvýznamné, proto bylo daňové odepisování zahájeno až v roce 2016. Pro daňové odepisování účetní jednotka zvolila rovnoměrnou metodu odepisování, v roce 2016 tak došlo ke zvýšení výsledku hospodaření, v následujících letech se výsledek hospodaření snižuje, po provedení technického zhodnocení je výsledek hospodaření zvýšen a v následujících letech opět snížen. Pokud by účetní jednotka zvolila zrychlenou metodu odepisování, společnosti by se v prvních letech odepisováním majetku snížil základ daně.

Budova Casino je daňově odepisována 50 let, zatímco účetně je odepisována pouze 22 let. Účetní jednotka zvolila rovnoměrnou metodu odepisování, to znamená, že po dobu prvních

22 let se bude její výsledek hospodaření zvyšovat a v následujících letech snižovat. Pokud by účetní jednotka zvolila metodu zrychleného odepisování, došlo by v prvních letech k nižšímu zvýšení výsledku hospodaření, tím by se snížil i základ daně. Pro společnost by bylo výhodnější použít zrychlenou metodu daňového odepisování zejména v případě, kdy by nedošlo k prodloužení nájemní smlouvy. V takovém případě nemá společnost nárok na náhradu za provedené technické zhodnocení a současně není oprávněna zůstatkovou cenu zahrnout do nákladů. Kdyby byla zvolena metoda zrychleného odepisování, byla by při vyřazení dopsána větší část hodnoty majetku, společnost by tak do svých nákladů zahrnula větší část hodnoty majetku.

Všeobecně je možné konstatovat, že metodu rovnoměrného daňového odepisování je vhodné použít, pokud je cílem rovnoměrné rozložení nákladů v průběhu let odepisování, zatímco metodu zrychleného daňového odepisování je vhodné použít v případech, kdy:

- společnost potřebuje snížit svůj základ daně v první polovině odpisových let majetku;
- je pro společnost výhodné odepsat větší část hodnoty majetku v prvních letech.

4 Závěr

Tato bakalářská práce se zaměřuje na majetek podnikových subjektů a způsoby, jakými je možné odepisovat majetek tak, aby byl snížen, nebo zvýšen základ daně společnosti podle jejich potřeb.

Pro splnění hlavního cíle bakalářské práce bylo nejdříve potřeba vypracovat teoretickou práci, jejímž cílem bylo z teoretického hlediska definovat majetek podnikatelských subjektů a metod, jakými je možné tento majetek odepisovat.

Majetek společnosti je možné rozdělit na oběžný a dlouhodobý, dlouhodobý majetek se dále dělí na hmotný, nehmotný a finanční. Pozornost byla věnována hmotnému a nehmotnému dlouhodobému majetku, který společnost využívá společnost ke své činnosti řadu let a postupně snižuje jeho hodnotu prostřednictvím odpisů. Majetek se odepisuje účetně a daňově a pro výpočet odpisů jsou využívány různé metody. Hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek a metody jeho odepisování byly definovány z účetního hlediska podle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a podle zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Spolu s těmito zákony byly pro definování majetku využity vyhláška 500/2000 Sb., vyhláška 609/2020 Sb. a odborné zdroje uvedené v seznamu literatury.

Poznatky z teoretické části práce poskytly podklady pro vypracování praktické části, jejímž cílem bylo analyzování metod odepisování majetku ve vybrané společnosti a zjištění, jak tyto odpisy působí na výsledek hospodaření, který ovlivňuje základ daně.

V začátku praktické části byla nejdříve představena vybraná společnost, její způsob evidence majetku a odpisový plán. Jedná se o společnost ROLAM s.r.o., která se zabývá hostinskou činností a jako podnikatelský subjekt působí již od roku 2009.

K analýze bylo vybráno pět položek majetku společnosti, které spadají do různých odpisových skupin, zároveň byl vybrán majetek, u kterého společnost provedla technické zhodnocení. Tyto položky majetku jsou klimatizační jednotka, pizza pec + podstavec, myčka na nádobí, SW Septim, sestava pro raut a budova Casino. Autorka podle odpisového plánu společnosti vypočítala roční účetní a daňové odpisy a došla ke zjištění, že společnost využívá pouze rovnoměrný způsob odepisování, s výjimkou budovy casina, je doba účetního odepisování stanovena stejně jako doba daňového odepisování.

V další části se práce věnovala vlivu vypočítaných účetních a daňových odpisů na výsledek hospodaření společnosti. Autorka došla k závěru, že při rovnoměrném odepisování byl výsledek hospodaření, mimo první a poslední rok, ovlivňován v průběhu let stejným způsobem. Následně byly pro každou položku majetku vypočítány variantní návrhy odepisování pomocí metody zrychleného daňového odepisování, která byla definována v teoretické části této práce.

Výsledkem práce je analýza, jakým způsobem ovlivňují účetní a daňové odpisy výsledek hospodaření a porovnání vlivu odpisů na výsledek hospodaření při použití rovnoměrných nebo zrychlených daňových odpisů.

Pro každou položku majetku byly vypočteny roční odpisy pomocí metody zrychleného daňového odepisování, popsán byl způsob, jakým by byl ovlivněn výsledek hospodaření, a byla vyhodnocena situace, v níž by bylo vhodné tuto metodu využít.

Závěrem této bakalářské práce je všeobecné zhodnocení, ve kterých situacích je vhodné využít rovnoměrné nebo zrychlené metody daňového odepisování.

Poznatky této bakalářské práce může společnost využít při vyhotovování odpisového plánu pro nově pořízené položky majetku.

Literatura

Primární zdroje

BREZANIOVÁ, M. *Optimalizace daně: bez chyb, pokut a penále*. Český Těšín: Poradce, 2019. 256 s. ISBN 978-80-7365-425-2.

DUŠEK, J. *Zatříd'ování majetku a služeb*. Praha: Grada Publishing, 2017. 264 s. ISBN 978-80-271-0406-2.

HOLEČKOVÁ, L, HYRŠLOVÁ, J. *Ekonomika podniku*. Praha: Vysoká škola ekonomie a managementu, 2018. 287 s. ISBN 978-80-87839-90-4.

CHALUPA, R, KADLEC, J, VLACH, P, et al. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2021*. Olomouc: ANAG, 2021. 448 s. ISBN 978-80-7554-316-5.

MARTINOVIČOVÁ, D, KONEČNÝ, M, VAVŘINA, J. *Úvod do podnikové ekonomiky*. 2., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2019. 224 s. ISBN 978-80-271-2034-5.

NIGRIN, J. *Hmotný a nehmotný majetek v podnikání*. Praha: Wolters Kluwer, 2020. 128 s. ISBN 978-80-7598-737-2.

NOVOTNÝ, P, RUBÁKOVÁ, V, HROUDA, P. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2020*. Praha: Grada Publishing, 2020. 216 s. ISBN 978-80-271-3597-4.

PILÁTOVÁ, J. *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*. Olomouc: ANAG, 2022. 352 s. ISBN 978-80-7554-356-1.

PRUDKÝ, P, LOŠŤÁK, M. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*. Olomouc: ANAG, 2019. 352 s. ISBN 978-80-7554-219-9.

RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 2022*. Praha: Trizonia, 2022. 1184 s. ISBN 9788075543486.

SKÁLOVÁ, J, SUKOVÁ, A. *Podvojný účetnictví 2022*. Praha: Grada, 2022. 200 s. ISBN 978-80-271-3595-0.

SÚKENÍKOVÁ, A. *Daňové výdaje, odpisy*. Český Těšín: Poradce, 2020. 96 s. ISBN 978-80-7365-441-2.

VALOUCH, P. *Účetní a daňové odpisy 2012*. Praha: Grada, 2012. 144 s. ISBN 978-80-247-4114-7.

VYCHOPENĚ, J. *Nemovitě věci v podnikání*. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2020. 264 s. ISBN 978-80-759-8734-1.

Odborné knihy a časopisy

ŽMOLÍK, CH. *Účetní a daně, 04 2021*. Olomouc: ANAG, odborný měsíčník, 2021. 40 s. ISSN 1212-0162.

Internetové zdroje

LEVOVÁ, J. *Technické zhodnocení majetku provedené nájemcem*. [online]. 2018. [cit. 2023–01–22]. Dostupný z: <https://www.notia.cz/technicke-zhodnoceni-majetku-provedene-najemcem/>

iÚČTO. *Výkaz zisků a ztrát neboli výsledovka*. [online]. [cit. 2023–06–09]. Dostupný z: <https://www.iucto.cz/ucetni-tipy/ucetnictvi/vykaz-zisku-a-zraty-neboli-vysledovka/>

HRABINOVÁ, T. *Daňově (ne)uznatelné náklady v kostce*. [online]. 2022. [cit. 2022–12–22]. Dostupný z: <https://www.roger.cz/danove-neuznatelne-naklady-v-kostce/>

Záznam zákona

Zákon č. 563/1991 Sb. ze dne 31.12.1991, *O účetnictví*, účinný od 01.01.1992.

Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 18.12.1992, *Zákon České národní rady o daních z příjmů*, účinný od 01.01.1993.

Zákon č. 609/2020 Sb. ze dne 31.12.2020, *Zákon, kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony*, účinný od 01.01.2021.

Vyhláška č. 500/2002 Sb. ze dne 05.12.2002, *Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví*, účinný od 01.01.2003.

Přílohy

Příloha 1 Tabulka rovnoměrné a zrychlené odpisy Budovy Casina

Budova Casino					Výsledek hospodaření při:	
Odpisov ý rok	rok	účetní odpis	rovnoměrný daňový odpis	zrychlený daňový odpis	rovnoměrném odepisování	zrychleném odepisování
1	2014	238 398 Kč	0 Kč	0 Kč	238 398 Kč	238 398 Kč
2	2015	1 430 388 Kč	0 Kč	0 Kč	1 430 388 Kč	1 430 388 Kč
3	2016	1 442 616 Kč	311 314 Kč	610 419 Kč	1 131 302 Kč	832 197 Kč
4	2017	1 442 616 Kč	752 154 Kč	1 479 890 Kč	690 462 Kč	-37 274 Kč
5	2018	1 838 540 Kč	761 242 Kč	1 438 871 Kč	1 077 298 Kč	399 669 Kč
6	2019	1 862 916 Kč	767 505 Kč	1 393 842 Kč	1 095 411 Kč	469 074 Kč
7	2020	1 882 488 Kč	769 355 Kč	1 341 789 Kč	1 113 133 Kč	540 699 Kč
8	2021	1 888 656 Kč	769 355 Kč	1 314 405 Kč	1 119 301 Kč	574 251 Kč
9	2022	1 888 656 Kč	769 355 Kč	1 287 022 Kč	1 119 301 Kč	601 634 Kč
10	2023	1 888 656 Kč	769 355 Kč	1 259 639 Kč	1 119 301 Kč	629 017 Kč
11	2024	1 888 656 Kč	769 355 Kč	1 232 255 Kč	1 119 301 Kč	656 401 Kč
12	2025	1 888 656 Kč	769 355 Kč	1 204 872 Kč	1 119 301 Kč	683 784 Kč
13	2026	1 888 656 Kč	769 355 Kč	1 177 488 Kč	1 119 301 Kč	711 168 Kč
14	2027	1 888 656 Kč	769 355 Kč	1 150 105 Kč	1 119 301 Kč	738 551 Kč
15	2028	1 888 656 Kč	769 355 Kč	1 122 721 Kč	1 119 301 Kč	765 935 Kč
16	2029	1 888 656 Kč	769 355 Kč	1 095 338 Kč	1 119 301 Kč	793 318 Kč
17	2030	1 888 656 Kč	769 355 Kč	1 067 954 Kč	1 119 301 Kč	820 702 Kč
18	2031	1 888 656 Kč	769 355 Kč	1 040 571 Kč	1 119 301 Kč	848 085 Kč
19	2032	1 888 656 Kč	769 355 Kč	1 013 187 Kč	1 119 301 Kč	875 469 Kč
20	2033	1 888 656 Kč	769 355 Kč	985 804 Kč	1 119 301 Kč	902 852 Kč
21	2034	1 888 656 Kč	769 355 Kč	958 421 Kč	1 119 301 Kč	930 235 Kč
22	2035	1 888 587 Kč	769 355 Kč	931 037 Kč	1 119 232 Kč	957 550 Kč
23	2036	0 Kč	769 355 Kč	903 654 Kč	-769 355 Kč	-903 654 Kč
24	2037	0 Kč	769 355 Kč	876 270 Kč	-769 355 Kč	-876 270 Kč
25	2038	0 Kč	769 355 Kč	848 887 Kč	-769 355 Kč	-848 887 Kč
26	2039	0 Kč	769 355 Kč	821 503 Kč	-769 355 Kč	-821 503 Kč

27	2040	0 Kč	769 355 Kč	794 120 Kč	-769 355 Kč	-794 120 Kč
28	2041	0 Kč	769 355 Kč	766 736 Kč	-769 355 Kč	-766 736 Kč
29	2042	0 Kč	769 355 Kč	739 353 Kč	-769 355 Kč	-739 353 Kč
30	2043	0 Kč	769 355 Kč	711 969 Kč	-769 355 Kč	-711 969 Kč
31	2044	0 Kč	769 355 Kč	684 585 Kč	-769 355 Kč	-684 585 Kč
32	2045	0 Kč	769 355 Kč	657 203 Kč	-769 355 Kč	-657 203 Kč
33	2046	0 Kč	769 355 Kč	629 819 Kč	-769355 Kč	-629 819 Kč
34	2047	0 Kč	769 355 Kč	602 436 Kč	-769 355 Kč	-602 436 Kč
35	2048	0 Kč	769 355 Kč	575 052 Kč	-769 355 Kč	-575 052 Kč
36	2049	0 Kč	769 355 Kč	547 669 Kč	-769 355 Kč	-547 669 Kč
37	2050	0 Kč	769 355 Kč	520 285 Kč	-769 355 Kč	-520 285 Kč
38	2051	0 Kč	769 355 Kč	492 902 Kč	-769 355 Kč	-492 902 Kč
39	2052	0 Kč	769 355 Kč	465 518 Kč	-769 355 Kč	-465 518 Kč
40	2053	0 Kč	769 355 Kč	438 135 Kč	-769 355 Kč	-438 135 Kč
41	2054	0 Kč	769 355 Kč	410 751 Kč	-769 355 Kč	-410 751 Kč
42	2055	0 Kč	769 355 Kč	383 368 Kč	-769 355 Kč	-383 368 Kč
43	2056	0 Kč	769 355 Kč	355 984 Kč	-769 355 Kč	-355 984 Kč
44	2057	0 Kč	769 355 Kč	328 601 Kč	-769 355 Kč	-328 601 Kč
45	2058	0 Kč	769 355 Kč	301 218 Kč	-769 355 Kč	-301 218 Kč
46	2059	0 Kč	769 355 Kč	273 834 Kč	-769 355 Kč	-273 834 Kč
47	2060	0 Kč	769 355 Kč	246 451 Kč	-769 355 Kč	-246 451 Kč
48	2061	0 Kč	769 355 Kč	219 067 Kč	-769 355 Kč	-219 067 Kč
49	2062	0 Kč	769 355 Kč	191 684 Kč	-769 355 Kč	-191 684 Kč
50	2063	0 Kč	769 355 Kč	164 300 Kč	-769 355 Kč	-164 300 Kč
51	2064	0 Kč	769 355 Kč	136 917 Kč	-769 355 Kč	-136 917 Kč
52	2065	0 Kč	769 355 Kč	109 533 Kč	-769 355 Kč	-109 533 Kč
53	2066	0 Kč	485 188 Kč	164 299 Kč	-485 188 Kč	-164 299 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha 2 Karty majetku

Inventární karta dlouhodobého hmotného majetku			
Jméno Příjmení / Název firmy	ROLAM s.r.o.	DIČ:	CZ26342324
		IČ:	26342324
Rok:	2022	Číslo karty:	300008

Název:	Klimatizační jednotka (server záloha)
Popis:	Hmotné movité věci a jejich soubory

Inventární číslo:	300008	Způsob odpisování:	rovnoměrně
Dodavatel:	PROKAT invest s.r.o.	Odpisová skupina:	3 - 10 let
Datum pořízení:	04.02.2021	Odpisové sazby:	8,33/10
Datum zařazení:	01.03.2021	Umístění:	M-03
Způsob pořízení:	PF 28/21	Středisko:	1

Daňové/účetní odpisy				
Pořadové číslo	Rok	Vstupní cena	Odpisy	Zůstatková cena
1	2021	99 800,00	8 317,00	91 483,00
2	2022	91 483,00	9 980,00	81 503,00
3	2023	81 503,00	9 980,00	71 523,00
4	2024	71 523,00	9 980,00	61 543,00
5	2025	61 543,00	9 980,00	51 563,00
6	2026	51 563,00	9 980,00	41 583,00
7	2027	41 583,00	9 980,00	31 603,00
8	2028	31 603,00	9 980,00	21 623,00
9	2029	21 623,00	9 980,00	11 643,00
10	2030	11 643,00	9 980,00	1 663,00
11	2031	1 663,00	1 663,00	0,00

Vyřazení			
Doklad o vyřazení:		Vyřadil:	
Datum vyřazení:		Podpis:	
Způsob vyřazení:			

Inventární karta dlouhodobého hmotného majetku			
Jméno Příjmení / Název firmy	ROLAM s.r.o.	DIČ:	CZ26342324
		IČ:	26342324
Rok:	2022	Číslo karty:	300008

Název:	Klimatizační jednotka (server záloha)
Popis:	Hmotné movité věci a jejich soubory

Inventární číslo:	300008	Způsob odpisování:	rovnoměrně
Dodavatel:	PROKAT invest s.r.o.	Odpisová skupina:	3 - 10 let
Datum pořízení:	04.02.2021	Odpisové sazby:	5,5/10,5
Datum zařazení:	01.03.2021	Umístění:	M-03
Způsob pořízení:	PF 28/21	Středisko:	1

Daňové/účetní odpisy				
Pořadové číslo	Rok	Vstupní cena	Odpisy	Zůstatková cena
1	2021	99 800,00	5 489,00	94 311,00
2	2022	94 311,00	10 479,00	83 832,00
3	2023	83 832,00	10 479,00	73 353,00
4	2024	73 353,00	10 479,00	62 874,00
5	2025	62 874,00	10 479,00	52 395,00
6	2026	52 395,00	10 479,00	41 916,00
7	2027	41 916,00	10 479,00	31 437,00
8	2028	31 437,00	10 479,00	20 958,00
9	2029	20 958,00	10 479,00	10 479,00
10	2030	10 479,00	10 479,00	0,00
11	2031	0,00	0,00	0,00

Vyřazení			
Doklad o vyřazení:		Vyřadil:	
Datum vyřazení:		Podpis:	
Způsob vyřazení:			

Inventární karta dlouhodobého hmotného majetku			
Jméno Příjmení / Název firmy	ROLAM s.r.o.	DIČ:	CZ26342324
		IČ:	26342324
Rok:	2022	Číslo karty:	200048

Název:	Pizza pec + podstavec
Popis:	Hmotné movité věci a jejich soubory

Inventární číslo:	200048	Způsob odpisování:	rovnoměrně
Dodavatel:	ProGast S & N v.o.s.	Odpisová skupina:	2 - 5 let
Datum pořízení:	11.06.2020	Odpisové sazby:	10/20
Datum zařazení:	01.07.2020	Umístění:	M-02
Způsob pořízení:	PF 281/20	Středisko:	2

Daňové/účetní odpisy				
Pořadové číslo	Rok	Vstupní cena	Odpisy	Zůstatková cena
1	2020	51 277,40	5 128,00	46 149,40
2	2021	46 149,40	10 256,00	35 893,40
3	2022	35 893,40	10 256,00	25 637,40
4	2023	25 637,40	10 256,00	15 381,40
5	2024	15 381,40	10 256,00	5 125,40
6	2025	5 125,40	5 126,00	-0,60

Vyřazení			
Doklad o vyřazení:		Vyřadil:	
Datum vyřazení:		Podpis:	
Způsob vyřazení:			

Inventární karta dlouhodobého hmotného majetku			
Jméno Příjmení / Název firmy	ROLAM s.r.o.	DIČ:	CZ26342324
		IČ:	26342324
Rok:	2022	Číslo karty:	200048

Název:	Pizza pec + podstavec
Popis:	Hmotné movité věci a jejich soubory

Inventární číslo:	200048	Způsob odpisování:	rovnoměrně
Dodavatel:	ProGast S & N v.o.s.	Odpisová skupina:	2 - 5 let
Datum pořízení:	11.06.2020	Odpisové sazby:	11/22,25
Datum zařazení:	01.07.2020	Umístění:	M-02
Způsob pořízení:	PF 281/20	Středisko:	2

Daňové/účetní odpisy				
Pořadové číslo	Rok	Vstupní cena	Odpisy	Zůstatková cena
1	2020	51 277,40	5 641,00	45 636,40
2	2021	45 636,40	11 410,00	34 226,40
3	2022	34 226,40	11 410,00	22 816,40
4	2023	22 816,40	11 410,00	11 406,40
5	2024	11 406,40	11 407,00	-0,60
6	2025	-0,60	0,00	-0,60

Vyřazení			
Doklad o vyřazení:		Vyřadil:	
Datum vyřazení:		Podpis:	
Způsob vyřazení:			

Inventární karta dlouhodobého hmotného majetku			
Jméno Příjmení / Název firmy	ROLAM s.r.o.	DIČ:	CZ26342324
		IČ:	26342324
Rok:	2022	Číslo karty:	200050

Název:	Myčka nádobí Winterhalter UC-L
Popis:	Hmotné movité věci a jejich soubory

Inventární číslo:	200050	Způsob odpisování:	rovnoměrně
Dodavatel:	ProGast S & N v.o.s.	Odpisová skupina:	2 - 5 let
Datum pořízení:	30.08.2022	Odpisové sazby:	6,67/20
Datum zařazení:	01.09.2022	Umístění:	M-02
Způsob pořízení:	PF 739/22	Středisko:	2

Daňové/účetní odpisy				
Pořadové číslo	Rok	Vstupní cena	Odpisy	Zůstatková cena
1	2022	101 488,00	6 766,00	94 722,00
2	2023	94 722,00	20 298,00	74 424,00
3	2024	74 424,00	20 298,00	54 126,00
4	2025	54 126,00	20 298,00	33 828,00
5	2026	33 828,00	20 298,00	13 530,00
6	2027	13 530,00	13 530,00	0,00

Vyřazení			
Doklad o vyřazení:		Vyřadil:	
Datum vyřazení:		Podpis:	
Způsob vyřazení:			

Inventární karta dlouhodobého hmotného majetku			
Jméno Příjmení / Název firmy	ROLAM s.r.o.	DIČ:	CZ26342324
		IČ:	26342324
Rok:	2022	Číslo karty:	200050

Název:	Myčka nádobí Winterhalter UC-L
Popis:	Hmotné movité věci a jejich soubory

Inventární číslo:	200050	Způsob odpisování:	rovnoměrně
Dodavatel:	ProGast S & N v.o.s.	Odpisová skupina:	2 - 5 let
Datum pořízení:	30.08.2022	Odpisové sazby:	11/22,25
Datum zařazení:	01.09.2022	Umístění:	M-02
Způsob pořízení:	PF 739/22	Středisko:	2

Daňové/účetní odpisy				
Pořadové číslo	Rok	Vstupní cena	Odpisy	Zůstatková cena
1	2022	101 488,00	11 164,00	90 324,00
2	2023	90 324,00	22 582,00	67 742,00
3	2024	67 742,00	22 582,00	45 160,00
4	2025	45 160,00	22 582,00	22 578,00
5	2026	22 578,00	22 578,00	0,00
6	2027	0,00	0,00	0,00

Vyřazení			
Doklad o vyřazení:		Vyřadil:	
Datum vyřazení:		Podpis:	
Způsob vyřazení:			

Inventární karta dlouhodobého hmotného majetku			
Jméno Příjmení / Název firmy	ROLAM s.r.o.	DIČ:	CZ26342324
		IČ:	26342324
Rok:	2022	Číslo karty:	NIM001

Název:	SW - Septim
Popis:	software

Inventární číslo:	NIM001	Způsob odpisování:	rovnoměrně
Dodavatel:	ASW systems a.s.	Odpisová skupina:	1 - 3 roky
Datum pořízení:	31.05.2012	Odpisové sazby:	19,44/33,34
Datum zařazení:	01.06.2012	Umístění:	N-01
Způsob pořízení:		Středisko:	1

Daňové/účetní odpisy				
Pořadové číslo	Rok	Vstupní cena	Odpisy	Zůstatková cena
1	2012	162 891,00	31 674,00	131 217,00
2	2013	131 217,00	54 300,00	76 917,00
3	2014	76 917,00	54 297,00	22 620,00
4	2015	22 620,00	22 620,00	0,00

Vyřazení			
Doklad o vyřazení:		Vyřadil:	
Datum vyřazení:		Podpis:	
Způsob vyřazení:			

Inventární karta dlouhodobého hmotného majetku			
Jméno Příjmení / Název firmy	ROLAM s.r.o.	DIČ:	CZ26342324
		IČ:	26342324
Rok:	2022	Číslo karty:	NIM001

Název:	SW - Septim
Popis:	software

Inventární číslo:	NIM001	Způsob odpisování:	rovnoměrně
Dodavatel:	ASW systems a.s.	Odpisová skupina:	1 - 3 roky
Datum pořízení:	31.05.2012	Odpisové sazby:	33,34
Datum zařazení:	01.01.2013	Umístění:	N-01
Způsob pořízení:		Středisko:	1

Tvorba pořizovací ceny			
Datum	Číslo dokladu	Text	Pořizovací cena
Celková pořizovací cena:			

Daňové/účetní odpisy				
Pořadové číslo	Rok	Vstupní cena	Odpisy	Zůstatková cena
1	2012	162 891,00	0,00	162 891,00
2	2013	162 891,00	54 300,00	108 591,00
3	2014	108 591,00	54 300,00	54 291,00
4	2015	54 291,00	54 291,00	0,00

Vyřazení			
Doklad o vyřazení:		Vyřadil:	
Datum vyřazení:		Podpis:	
Způsob vyřazení:			

Inventární karta dlouhodobého hmotného majetku			
Jméno Příjmení / Název firmy	ROLAM s.r.o.	DIČ:	CZ26342324
		IČ:	26342324
Rok:	2022	Číslo karty:	200034

Název:	Sestava pro raut
Popis:	Hmotné movité věci a jejich soubory

Inventární číslo:	200034	Způsob odpisování:	rovnoměrně
Dodavatel:		Odpisová skupina:	2 - 5 let
Datum pořízení:	31.03.2015	Odpisové sazby:	15/20
Datum zařazení:	01.04.2015	Umístění:	M-02
Způsob pořízení:		Středisko:	1

Tvorba pořizovací ceny			
Datum	Číslo dokladu	Text	Pořizovací cena
01.06.16	161/14	Ssetava pro raut	244 890,00
01.06.16	166/14	Obložení rautu 1 část	20 661,00
01.06.16	167/14	Obložení rautu 2 část	21 340,00
16.06.16	33/15	Obložení rautu	13 223,00
06.09.19	753/19	TZ - Renovace rautu	45 700,00
Celková pořizovací cena:			345 814,00

Daňové/účetní odpisy				
Pořadové číslo	Rok	Vstupní cena	Odpisy	Zůstatková cena
1	2015	300 114,00	45 018,00	255 096,00
2	2016	255 096,00	60 024,00	195 072,00
3	2017	195 072,00	60 024,00	135 048,00
4	2018	135 048,00	60 024,00	75 024,00
	2019			45 700,00 TZ
5	2019	120 724,00	82 872,00	37 852,00
6	2020	37 852,00	37 852,00	0,00
7	2021	0,00	0,00	0,00

Vyřazení			
Doklad o vyřazení:		Vyřadil:	
Datum vyřazení:		Podpis:	
Způsob vyřazení:			

Inventární karta dlouhodobého hmotného majetku			
Jméno Příjmení / Název firmy	ROLAM s.r.o.	DIČ:	CZ26342324
		IČ:	26342324
Rok:	2022	Číslo karty:	200034

Název:	Sestava pro raut
Popis:	Hmotné movité věci a jejich soubory

Inventární číslo:	200034	Způsob odpisování:	rovnoměrně
Dodavatel:		Odpisová skupina:	2 - 5 let
Datum pořízení:	31.03.2015	Odpisové sazby:	11/22,25
Datum zařazení:	01.06.2016	Umístění:	M-02
Způsob pořízení:		Středisko:	1

Tvorba pořizovací ceny			
Datum	Číslo dokladu	Text	Pořizovací cena
01.06.16	161/14	Ssetava pro raut	244 890,00
01.06.16	166/14	Obložení rautu 1 část	20 661,00
01.06.16	167/14	Obložení rautu 2 část	21 340,00
16.06.16	33/15	Obložení rautu	13 223,00
06.09.19	753/19	TZ - Renovace rautu	45 700,00
Celková pořizovací cena:			345 814,00

Daňové/účetní odpisy				
Pořadové číslo	Rok	Vstupní cena	Odpisy	Zůstatková cena
1	2015	300 114,00	0,00	300 114,00
2	2016	300 114,00	33 013,00	267 101,00
3	2017	267 101,00	66 776,00	200 325,00
4	2018	200 325,00	66 776,00	133 549,00
	2019			45 700,00 TZ
5	2019	179 249,00	69 163,00	110 086,00
6	2020	110 086,00	69 163,00	40 923,00
7	2021	40 923,00	40 923,00	0,00

Vyřazení			
Doklad o vyřazení:		Vyřadil:	
Datum vyřazení:		Podpis:	
Způsob vyřazení:			

Inventární karta dlouhodobého hmotného majetku			
Jméno Příjmení / Název firmy	ROLAM s.r.o.	DIČ:	CZ26342324
		IČ:	26342324
Rok:	2022	Číslo karty:	600001

Název:	Budova casina č.p. 2721 (TZ)
Popis:	stavba

Inventární číslo:	600001	Způsob odpisování:	rovnoměrně
Dodavatel:		Odpisová skupina:	6 - 50 let
Datum pořízení:	06.10.2014	Odpisové sazby:	0,79/4,72
Datum zařazení	01.11.2014	Umístění:	S-06
Způsob pořízení:	PF 28/21	Středisko:	1

Daňové/účetní odpisy				
Pořadové číslo	Rok	Vstupní cena	Odpisy	Zůstatková cena
1	2014	30 276 521,55	238 398,00	30 038 123,55
	2015			244 380,44 TZ
2	2015	30 282 503,99	1 430 388,00	28 852 115,99
	3	2016	28 852 115,99	1 442 616,00
2017				7 086 751,00 TZ
4	2017	34 496 250,99	1 442 616,00	33 053 634,99
	2018			454 428,00 TZ
5	2018	33 508 062,99	1 838 540,00	31 669 522,99
	2019			313 132,00 TZ
6	2019	31 982 654,99	1 862 916,00	30 119 738,99
	2020			92 519,50 TZ
7	2020	30 212 258,49	1 882 488,00	28 329 770,49
8	2021	28 329 770,49	1 888 656,00	26 441 114,49
9	2022	26 441 114,49	1 888 656,00	24 552 458,49
10	2023	24 552 458,49	1 888 656,00	22 663 802,49
11	2024	22 663 802,49	1 888 656,00	20 775 146,49
12	2025	20 775 146,49	1 888 656,00	18 886 490,49
13	2026	18 886 490,49	1 888 656,00	16 997 834,49
14	2027	16 997 834,49	1 888 656,00	15 109 178,49

15	2028	15 109 178,49	1 888 656,00	13 220 522,49
16	2029	13 220 522,49	1 888 656,00	11 331 866,49
17	2030	11 331 866,49	1 888 656,00	9 443 210,49
18	2031	9 443 210,49	1 888 656,00	7 554 554,49
19	2032	7 554 554,49	1 888 656,00	5 665 898,49
20	2033	5 665 898,49	1 888 656,00	3 777 242,49
21	2034	3 777 242,49	1 888 656,00	1 888 586,49
22	2035	1 888 586,49	1 888 587,00	-0,51
23	2036	-0,51	0,00	-0,51
24	2037	-0,51	0,00	-0,51
25	2038	-0,51	0,00	-0,51
26	2039	-0,51	0,00	-0,51
27	2040	-0,51	0,00	-0,51
28	2041	-0,51	0,00	-0,51
29	2042	-0,51	0,00	-0,51
30	2043	-0,51	0,00	-0,51
31	2044	-0,51	0,00	-0,51
32	2045	-0,51	0,00	-0,51
33	2046	-0,51	0,00	-0,51
34	2047	-0,51	0,00	-0,51
35	2048	-0,51	0,00	-0,51
36	2049	-0,51	0,00	-0,51
37	2050	-0,51	0,00	-0,51
38	2051	-0,51	0,00	-0,51
39	2052	-0,51	0,00	-0,51
40	2053	-0,51	0,00	-0,51
41	2054	-0,51	0,00	-0,51
42	2055	-0,51	0,00	-0,51
43	2056	-0,51	0,00	-0,51
44	2057	-0,51	0,00	-0,51
45	2058	-0,51	0,00	-0,51
46	2059	-0,51	0,00	-0,51
47	2060	-0,51	0,00	-0,51
48	2061	-0,51	0,00	-0,51
49	2062	-0,51	0,00	-0,51
50	2063	-0,51	0,00	-0,51
51	2064	-0,51	0,00	-0,51
52	2065	-0,51	0,00	-0,51
53	2066	-0,51	0,00	-0,51

Vyřazení			
Doklad o vyřazení:		Vyřadil:	
Datum vyřazení:		Podpis:	
Způsob vyřazení:			

Inventární karta dlouhodobého hmotného majetku			
Jméno Příjmení / Název firmy	ROLAM s.r.o.	DIČ:	CZ26342324
		IČ:	26342324
Rok:	2022	Číslo karty:	600001

Název:	Budova casina č.p. 2721 (TZ)
Popis:	stavba

Inventární číslo:	600001	Způsob odpisování:	rovnoměrně
Dodavatel:		Odpisová skupina:	6 - 50 let
Datum pořízení:	06.10.2014	Odpisové sazby:	0,79/4,72
Datum zařazení	01.01.2016	Umístění:	S-06
Způsob pořízení:	PF 28/21	Středisko:	1

Daňové/účetní odpisy				
Pořadové číslo	Rok	Vstupní cena	Odpisy	Zůstatková cena
1	2014	30 276 521,55	0,00	30 276 521,55
	2015			244 380,44 TZ
2	2015	30 520 901,99	0,00	30 520 901,99
	2016	30 520 901,99	311 314,00	30 209 587,99
3	2017			7 086 751,00 TZ
	2017	37 296 338,99	752 154,00	36 544 184,99
4	2018			454 428,00 TZ
	2018	36 998 612,99	761 242,00	36 237 370,99
5	2019			313 132,00 TZ
	2019	36 550 502,99	767 505,00	35 782 997,99
6	2020			92 519,50 TZ
	2020	35 875 517,49	769 355,00	35 106 162,49
7	2021	35 106 162,49	769 355,00	34 336 807,49
8	2022	34 336 807,49	769 355,00	33 567 452,49
9	2023	33 567 452,49	769 355,00	32 798 097,49
10	2024	32 798 097,49	769 355,00	32 028 742,49
11	2025	32 028 742,49	769 355,00	31 259 387,49
12	2026	31 259 387,49	769 355,00	30 490 032,49

14	2027	30 490 032,49	769 355,00	29 720 677,49
15	2028	29 720 677,49	769 355,00	28 951 322,49
16	2029	28 951 322,49	769 355,00	28 181 967,49
17	2030	28 181 967,49	769 355,00	27 412 612,49
18	2031	27 412 612,49	769 355,00	26 643 257,49
19	2032	26 643 257,49	769 355,00	25 873 902,49
20	2033	25 873 902,49	769 355,00	25 104 547,49
21	2034	25 104 547,49	769 355,00	24 335 192,49
22	2035	24 335 192,49	769 355,00	23 565 837,49
23	2036	23 565 837,49	769 355,00	22 796 482,49
24	2037	22 796 482,49	769 355,00	22 027 127,49
25	2038	22 027 127,49	769 355,00	21 257 772,49
26	2039	21 257 772,49	769 355,00	20 488 417,49
27	2040	20 488 417,49	769 355,00	19 719 062,49
28	2041	19 719 062,49	769 355,00	18 949 707,49
29	2042	18 949 707,49	769 355,00	18 180 352,49
30	2043	18 180 352,49	769 355,00	17 410 997,49
31	2044	17 410 997,49	769 355,00	16 641 642,49
32	2045	16 641 642,49	769 355,00	15 872 287,49
33	2046	15 872 287,49	769 355,00	15 102 932,49
34	2047	15 102 932,49	769 355,00	14 333 577,49
35	2048	14 333 577,49	769 355,00	13 564 222,49
36	2049	13 564 222,49	769 355,00	12 794 867,49
37	2050	12 794 867,49	769 355,00	12 025 512,49
38	2051	12 025 512,49	769 355,00	11 256 157,49
39	2052	11 256 157,49	769 355,00	10 486 802,49
40	2053	10 486 802,49	769 355,00	9 717 447,49
41	2054	9 717 447,49	769 355,00	8 948 092,49
42	2055	8 948 092,49	769 355,00	8 178 737,49
43	2056	8 178 737,49	769 355,00	7 409 382,49
44	2057	7 409 382,49	769 355,00	6 640 027,49
45	2058	6 640 027,49	769 355,00	5 870 672,49
46	2059	5 870 672,49	769 355,00	5 101 317,49
47	2060	5 101 317,49	769 355,00	4 331 962,49
48	2061	4 331 962,49	769 355,00	3 562 607,49
49	2062	3 562 607,49	769 355,00	2 793 252,49
50	2063	2 793 252,49	769 355,00	2 023 897,49
51	2064	2 023 897,49	769 355,00	1 254 542,49
52	2065	1 254 542,49	769 355,00	485 187,49
53	2066	485 187,49	485 188,00	-0,51

Vyřazení			
Doklad o vyřazení:		Vyřadil:	
Datum vyřazení:		Podpis:	
Způsob vyřazení:			



Řešená problematika



úvod

Hlavním cílem této bakalářské práce je stanovení variantních návrhů odepisování majetku společnosti.

problém

Prvním dílčím cílem je teoretická definice majetku společnosti a metod jeho odepisování. Druhým dílčím cílem je analýza metod odepisování majetku ve vybrané společnosti a zjistit, jak tyto metody ovlivňují výsledek hospodaření společnosti.

přístup

Teoreticko-metodologická část je vytvořena na základě rešerše odborné literatury zabývající se tématem odepisování majetku.

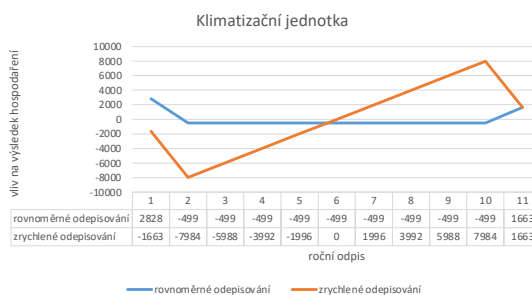
V praktické části jsou analyzovány informace poskytnuté společností a následně využity metody rovnoměrného a zrychleného daňového odepisování pro stanovení variantních návrhů odepisování majetku.

Klimatizační jednotka



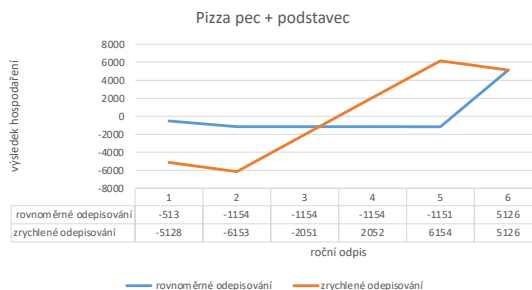
Klimatizační jednotka

rok	účetní odpis	daňový odpis	rozdíl	výsledek hospodaření
2021	8 317 Kč	5 489 Kč	2 828 Kč	zvýšení
2022	9 980 Kč	10 479 Kč	-499 Kč	snížení
2023	9 980 Kč	10 479 Kč	-499 Kč	snížení
2024	9 980 Kč	10 479 Kč	-499 Kč	snížení
2025	9 980 Kč	10 479 Kč	-499 Kč	snížení
2026	9 980 Kč	10 479 Kč	-499 Kč	snížení
2027	9 980 Kč	10 479 Kč	-499 Kč	snížení
2028	9 980 Kč	10 479 Kč	-499 Kč	snížení
2029	9 980 Kč	10 479 Kč	-499 Kč	snížení
2030	9 980 Kč	10 479 Kč	-499 Kč	snížení
2031	1 663 Kč	--	1 663 Kč	zvýšení



Pizza pec + podstavec

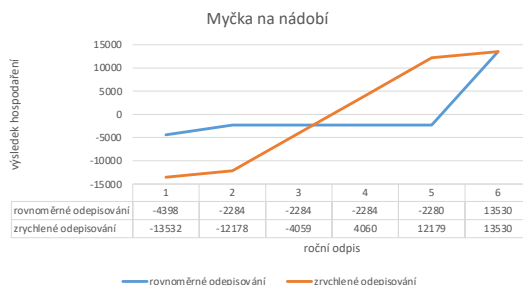
Pizza pec + podstavec				
rok	účetní odpis	daňový odpis	rozdíl	výsledek hospodaření
2020	5 128 Kč	5 641 Kč	-513 Kč	snížení
2021	10 256 Kč	11 410 Kč	-1 154 Kč	snížení
2022	10 256 Kč	11 410 Kč	-1 154 Kč	snížení
2023	10 256 Kč	11 410 Kč	-1 154 Kč	snížení
2024	10 256 Kč	11 407 Kč	-1 154 Kč	snížení
2025	5 126 Kč	--	5 126 Kč	zvýšení



4

Myčka na nádobí

Myčka nádobí				
rok	účetní odpis	daňový odpis	rozdíl	výsledek hospodaření
2022	6 766 Kč	11 164 Kč	-4 398 Kč	snížení
2023	20 298 Kč	22 582 Kč	-2 284 Kč	snížení
2024	20 298 Kč	22 582 Kč	-2 284 Kč	snížení
2025	20 298 Kč	22 582 Kč	-2 284 Kč	snížení
2026	20 298 Kč	22 578 Kč	-2 280 Kč	snížení
2027	13 530 Kč	--	13 530 Kč	zvýšení



5

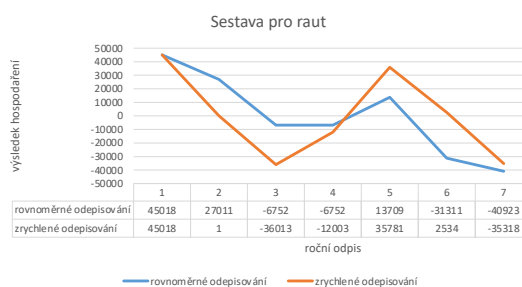
SW Septim

SW Septim				
rok	účetní odpis	daňový odpis	rozdíl	výsledek hospodaření
2012	31 674 Kč	--	31 674 Kč	zvýšení
2013	54 300 Kč	54 300 Kč	0 Kč	--
2014	54 297 Kč	54 300 Kč	-3 Kč	snížení
2015	22 620 Kč	54 291 Kč	31 671 Kč	snížení

6

Sestava pro raut

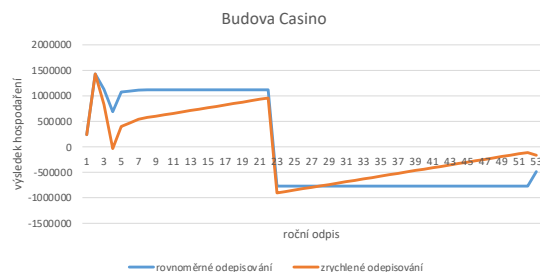
Sestava pro raut				
rok	účetní odpis	daňový odpis	rozdíl	výsledek hospodaření
2015	45 018 Kč	--	45 018 Kč	zvýšení
2016	60 024 Kč	33 013 Kč	27 011 Kč	zvýšení
2017	60 024 Kč	66 776 Kč	-6 752 Kč	snížení
2018	60 024 Kč	66 776 Kč	-6 752 Kč	snížení
2019	82 872 Kč	69 163 Kč	13 709 Kč	zvýšení
2020	37 852 Kč	69 163 Kč	-31 311 Kč	snížení
2021	--	40 923 Kč	-40 923 Kč	snížení



7

Budova Casino

Budova Casino				
rok	účetní odpis	daňový odpis	rozdíl	výsledek hospodaření
2014	238 398 Kč	--	238 398 Kč	zvýšení
2015	1 430 388 Kč	--	1 430 388 Kč	zvýšení
2016	1 442 616 Kč	311 314 Kč	1 131 302 Kč	zvýšení
2017	1 442 616 Kč	752 154 Kč	690 462 Kč	zvýšení
2018	1 838 540 Kč	761 242 Kč	1 122 298 Kč	zvýšení
2019	1 862 916 Kč	767 505 Kč	1 095 411 Kč	zvýšení
2020	1 882 488 Kč	769 355 Kč	1 113 153 Kč	zvýšení
2021	1 888 656 Kč	769 355 Kč	1 811 721 Kč	zvýšení
2034	1 888 656 Kč	769 355 Kč	1 811 721 Kč	zvýšení
2035	1 888 587 Kč	769 355 Kč	1 119 232 Kč	zvýšení
2065	--	769 355 Kč	-769 355 Kč	snížení
2066	--	485 188 Kč	-485 188 Kč	snížení



8



Doporučení

V praktické části bylo analyzováno pět položek majetku společnosti. Pro klimatizační jednotku, pizza pec + podstavec, myčku na nádobí a sestavu pro raut by bylo vhodné zvolit variantu v případě, kdy by pro společnost bylo výhodné snížit svůj základ daně v prvních letech odepisování jednotlivých položek majetku.

Autorka by zároveň doporučila zohlednit nižší dobu životnosti myčky na nádobí a zkrátit dobu účetního odepisování.

Pokud by společnost potřebovala snížit základ daně v roce, kdy uvedla do užívání položku majetku SW Septim, bylo by vhodnější zahájit daňové odepisování v roce uvedení majetku do užívání.

V případě položky majetku budovy casina by s ohledem na možnost neprodloužení nájemní smlouvy bylo lepší využít zrychlené metody odepisování.

