

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

Odpisy dlouhodobého majetku z pohledu účetního a daňového

Depreciation of fixed asset from accounting and taxation perspective

David Kowalik

Plzeň 2014

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Odpisy dlouhodobého majetku z pohledu účetního a daňového“

Vypracoval samostatně pod odborným dohledem vedoucí bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

V Plzni dne

.....

podpis autora

Poděkování

„Rád bych tímto poděkoval vedoucí mé bakalářské práce Ing. Jitce Singerové za odborné vedení, za pomoc a rady při zpracování této práce.

Dále bych rád poděkoval zaměstnancům finančního oddělení společnosti Panasonic AVC Networks Czech s.r.o. za cenné rady a poskytnutí potřebných údajů pro vypracování mé bakalářské práce.“

Obsah

Úvod.....	7
1 Dlouhodobý majetek z pohledu účetního a daňového	9
1.1 Vymezení dlouhodobého majetku z účetního hlediska.....	9
1.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek.....	10
1.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek.....	11
1.1.3 Ocenění nehmotného a hmotného majetku dle účetních předpisů	12
1.2 Vymezení dlouhodobého majetku z daňového hlediska.....	13
1.2.1 Dlouhodobý nehmotný majetek.....	14
1.2.2 Dlouhodobý hmotný majetek.....	14
1.2.3 Ocenění nehmotného a hmotného majetku dle daňových předpisů	15
2 Odpisy dlouhodobého majetku	16
2.1 Účetní odpisy dlouhodobého majetku.....	17
2.1.1 Subjekty oprávněné odpisovat dlouhodobý majetek	18
2.1.2 Odpisovaný majetek a majetek vyloučený z odpisování	18
2.1.3 Způsoby odpisování	20
2.1.3.1 Časová metoda.....	21
2.1.3.2 Výkonová metoda.....	23
2.1.3.3 Komponentní odpisování.....	23
2.1.4 Porovnání jednotlivých metod odpisování	24
2.2 Daňové odpisy dlouhodobého majetku	25
2.2.1 Subjekty oprávněné odpisovat dlouhodobý majetek	26
2.2.2 Odpisovaný majetek a majetek vyloučený z odpisování	26
2.2.3 Způsoby odpisování	27
2.2.3.1 Nehmotný majetek.....	29

2.2.3.2	Rovnoměrné odpisování hmotného majetku	30
2.2.3.3	Zrychlené odpisování	32
2.2.4	Přerušování daňového odpisování, neuplatnění maximální možné odpisové sazby, poloviční výše odpisů	33
2.2.5	Porovnání jednotlivých metod odpisování	34
2.3	Základní principy účtování o dlouhodobém majetku.....	35
2.4	Odložená daň.....	37
3	Praktická část	39
3.1	Představení společnosti Panasonic AVC Networks Czech, s.r.o.	39
3.1.1	Obecné informace	39
3.1.2	Interní směrnice a majetková struktura.....	40
3.1.3	Odpisový plán	41
3.2	Vybraný majetek	42
3.2.1	Pinové pole	43
3.2.2	Pacemaker LC13.....	44
3.2.3	Frézka CAST – CR3	46
3.2.4	Forma remote control.....	47
3.2.5	Vysokozdvíhací vozík MX – X	48
3.2.6	Software BarTender	49
3.3	Zhodnocení použitých metod odpisování a případné návrhy na zlepšení.....	49
3.3.1	Pinové pole	51
3.3.2	Pacemaker LC13.....	52
3.3.3	Frézka CAST – CR3	52
3.3.4	Forma remote control.....	53
3.3.5	Vysokozdvíhací vozík MX – X	53
3.3.6	Software BarTender	53

Závěr	54
Seznam tabulek	55
Seznam obrázků.....	56
Seznam zkratk	57
Seznam použité literatury	58
Seznam příloh	60

Úvod

Práce se zabývá odpisy dlouhodobého majetku, a to jak z pohledu účetního, tak i z pohledu daňového. Odpisy dlouhodobého majetku (dále jen DM) jsou důležitou součástí každého podniku. A to i přesto, že jim mnohdy není přikládána taková důležitost a jsou řešeny pouze z pohledu daňového. Řeší tedy hlavně dopady související s daňovou povinností, účetní odpisy jsou v takovém případě rovny odpisům daňovým. Daňové odpisy jsou upravovány zákonem o daních z příjmů (dále jen ZDP) č. 586/1992 Sb., v platném znění. Účetní odpisy jsou upraveny účetními předpisy, jedná se především o zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Vzhledem k tomu, že účetní a daňové odpisy jsou upravovány odlišnými předpisy a mají své specifické úkoly, je jejich jednotné vyjádření nežádoucí a neměly by být zaměňovány. Tomu se tak děje především u fyzických osob, které vedou daňovou evidenci, u těchto osob není nezbytné, aby vykazovaly rozdílné daňové a účetní odpisy. Účetní odpisy jsou tedy povinné pro účetní jednotky¹, a to podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Na základě tohoto zákona mají účetní jednotky zachytit při oceňování majetku k rozvahovému dni všechna snížení hodnoty, a to bez ohledu na to, zda je výsledkem hospodaření zisk nebo ztráta. Jde tedy o postup, při kterém je dodržena zásada opatrnosti pomocí účetních odpisů.

Odpisy plní tři důležité funkce. První funkce souvisí se zásadou opatrnosti, kdy je prostřednictvím odpisů zobrazena klesající hodnota odpisovaného majetku. Dále je důležitým nástrojem v oblasti daní z příjmů. Za třetí plní funkci interního zdroje financování, jde tedy o tzv. samofinancování. Pro správné plnění funkcí odpisů v podniku je třeba rozlišovat účetní odpisy od daňových.

Práce je členěna do dvou stěžejních kapitol. První kapitolou je teoretická část, která se bude zabývat obecnými východisky, jako je například charakteristika dlouhodobého majetku z pohledu daňového i účetního, definice účetních a daňových odpisů. V druhé kapitole, která je zaměřena na praktickou stránku odpisů, bude charakterizován vybraný podnikatelský subjekt, jeho majetková struktura. U vybraného podniku budou popsány způsoby odpisování DM a na vybraných složkách majetku aplikovány znalosti získané v teoretické části.

¹ § 1 odst. 2 zákona č. 563/1991 sb., o účetnictví, v platném znění.

Cílem práce je analyzovat odlišnosti účetního a daňového odpisování dlouhodobého majetku v konkrétním podniku a navrhnou případné změny v odpisové politice podniku za účelem optimalizace daňového základu a dodržování zásady věrného a poctivého zobrazení skutečnosti.

1 Dlouhodobý majetek z pohledu účetního a daňového

Dlouhodobý majetek je společně s majetkem oběžným jednou ze dvou složek majetku. Na rozdíl od oběžného majetku, který se jednorázově spotřebovává, se dlouhodobý majetek opotřebovává. To znamená, že jeho hodnota postupně klesá z důvodu opotřebení. Opotřebení máme dvojího druhu:

- **fyzické opotřebení** – Jedná se o opotřebení v důsledku užívání dlouhodobého majetku. Postupem času dochází ke snížení spolehlivosti, únavě materiálu.
- **morální opotřebení** – Jedná se o opotřebení v důsledku technologického pokroku, majetek zastarává a ztrácí tedy svou hodnotu i v případě nečinnosti.

Tento trend je vyjádřen pomocí odpisů dlouhodobého majetku. Jak bylo řečeno, DM není předmětem jednorázové spotřeby, a tak vstupuje do nákladů po několika účetních obdobích, a to právě díky odpisům. Jde vlastně o rozdělení nákladů do účetních období, ve kterých bude majetek používán.

1.1 Vymezení dlouhodobého majetku z účetního hlediska

„Dle § 19 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví platí, že se majetek účetních jednotek člení na majetek dlouhodobý a krátkodobý. Dlouhodobým majetkem se rozumí takový majetek, jehož doba použitelnosti, popřípadě sjednaná doba splatnosti při vzniku účetního případu, je delší než 1 rok. Ostatní majetek je považován za krátkodobý. Pokud s ohledem na charakter majetku objektivně nelze použít uvedená hlediska členění, je rozhodující záměr účetní jednotky projevený při pořízení majetku“ (Valouch, 2012, s. 10). Dobu použitelnosti lze charakterizovat jako dobu, po kterou je majetek využitelný pro současnou činnost, nebo uchovatelný pro další činnost.

DM z účetního hlediska lze rozdělit na majetek (dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.):

- **nehmotný**
- **hmotný**
- **finanční**

Odpisy se dle § 56 odst. 10 vyhlášky č. 500/2002 Sb., týkají pouze majetku nehmotného a hmotného, nikoli majetku finančního.

1.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

V případě dlouhodobého nehmotného majetku (dále jen DNM) se jedná o majetek nefyzické povahy. „S dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou. Aby se jednalo o dlouhodobý majetek, musí být splněny obě podmínky. Jak doba použitelnosti delší než jeden rok, tak i výše ocenění“ (Pilátová, 2006, s. 2).

V zákoně o daních z příjmů je stanovena minimální výše pro zařazení majetku do dlouhodobého nehmotného majetku 60 000 Kč. Z účetního pohledu je zcela v kompetenci účetní jednotky, zda se bude touto hranicí řídit, či si zvolí jinou hranici. V praxi to ovšem bývá často zmíněných 60 tis. Kč. Pokud si hranici stanoví účetní jednotka sama, měla by brát v potaz, že je její povinností dodržovat zásadu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku.

Podle § 6 vyhlášky č. 500/2002 Sb., lze mezi DNM zařadit:

- zřizovací výdaje, jde o výdaje vynaložené na založení účetní jednotky do okamžiku jejího vzniku, zejména soudní a správní poplatky, výdaje na pracovní cesty, odměny za zprostředkování a poradenské služby a nájemné. Zřizovací výdaje lze odpisovat maximálně po dobu pěti let,
- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje a software, které jsou buď vytvořeny vlastní činností k obchodování s nimi, anebo nabyty od jiných osob,
- ocenitelná práva, jedná se zejména o předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva podle zvláštních právních předpisů, které jsou buď vytvořeny vlastní činností k obchodování s nimi, anebo nabyty od jiných osob,
- goodwill, tj. kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku nebo jeho části ve smyslu obchodního zákoníku, nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společnosti,
- povolenky na emise bez ohledu na výši ocenění,
- technické zhodnocení od částky stanovené zákonem o daních z příjmů (tj. 40 000 Kč).

„Dlouhodobým nehmotným majetkem se stává pořizovaný majetek uvedený do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění

stanovených funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání“ (Pilátová, 2006, s. 4).

1.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek (dále jen DHM) lze charakterizovat jako majetek fyzické podstaty, který splňuje stejné podmínky jako majetek nehmotný. Jde tedy o dobu použitelnosti delší než 1 rok a výše ocenění musí překročit účetní jednotkou stanovenou výši. Ta může vycházet ze ZDP, který stanovuje pro tyto účely částku 40 000 Kč, nebo si sama účetní jednotka stanoví tuto výši ve vnitropodnikové směrnici. Opět je třeba dodržovat princip významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku.

Mezi DHM lze zařadit (dle § 7 vyhlášky č. 500/2002 Sb.):

- pozemky, jde o všechny pozemky bez ohledu na výši ocenění,
- stavby, tj. stavby včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla a další stavební díla podle zvláštních právních předpisů²; otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, technická rekultivace, byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky podle zvláštních právních předpisů³,
- samostatné movité věci a soubory movitých věcí, tj. předměty z drahých kovů bez ohledu na výši ocenění, samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou, a to při respektování principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku,
- pěstitelské celky trvalých porostů, jedná se zejména o ovocné stromy nebo ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 hektaru v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1000 keřů na 1 hektar, trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí,
- základní stádo a tažná zvířata obsahuje zvířata a jejich skupiny (např. stáda) s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou, a to při respektování principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku,

² Například zákon č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu a o změně některých zákonů (zákon o vodovodech a kanalizacích)

³ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění

- jiný dlouhodobý majetek obsahuje bez ohledu na výši ocenění 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 hodnoty a obdobné movité věci stanovené zvláštními právními předpisy⁴, popřípadě jejich soubory.

„Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci uvedené do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání“ (Pilátová, 2006, s. 9).

1.1.3 Ocenění nehmotného a hmotného majetku dle účetních předpisů

Pro správný výpočet odpisů je důležité správné určení hodnoty pořízeného majetku a okamžik, od kterého bude dlouhodobý majetek odpisován. Při oceňování majetku je účetní jednotka povinna řídit se způsoby oceňování dle zákona o účetnictví. Majetek je oceňován k okamžiku uskutečnění účetního případu, ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje. Mezi způsoby ocenění majetku z účetního hlediska lze na základě § 24 – 28 zákona č. 563/1991 Sb., zařadit:

- **pořizovací cena** (tímto způsobem se oceňuje majetek nabytý za úplatu)
- **vlastní náklady** (jedná se o majetek vytvořený vlastní činností a příchovy zvířat)
- **reprodukční pořizovací cena** (tento způsob ocenění využijeme v případě, že byl DM nabyt bezúplatně, tj. darem, inventarizačním přebytkem; nebo u majetku, u kterého nelze přesně vyčíslit náklady na pořízení pomocí vlastní činnosti)

Při pořízení dlouhodobého majetku úplatným nabytím je nutné do pořizovací ceny zahrnout také náklady spojené s pořízením DM. Tyto náklady jsou specifikovány v § 47 odst. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Jedná se zejména o:

- přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, zejména odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky,
- úroky, zejména z úvěrů, pokud tak účetní jednotka rozhodne,

⁴ Například zákon č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy

- odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské půdy zemědělské výrobě a poplatky za dočasné nebo trvalé odnětí lesní půdy,
- průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu, zařízení staveniště, odstranění porostu a příslušné terénní úpravy, clo, dopravné, montáž a umělecká díla tvořící součást stavby,
- licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku, nikoli pro budoucí provoz atd.

Součástí ocenění DM nejsou zejména:

- opravy a údržba,
- náklady nájemce na uvedení najatého majetku do předcházejícího stavu,
- kursové rozdíly,
- smluvní pokuty a úroky z prodlení, případně jiné sankce ze smluvních vztahů,
- nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba,
- náklady na zaškolení pracovníků atd.

Prvotní ocenění dlouhodobého majetku je závazné, jeho pozdější přeceňování je ve většině případů dle § 27 zákona o účetnictví nemožné. Ocenění dlouhodobého majetku je zvyšováno o technické zhodnocení. V případě pořízení dlouhodobého majetku, na jehož financování byla získaná dotace, je potřeba vstupní cenu snížit o dotaci na pořízení DM a o dotaci na úhradu úroků zahrnovaných do vstupní ceny majetku. V případě, že se jedná o neplátce DPH, je daň z přidané hodnoty součástí vstupní ceny. V opačném případě, kdy se bude jednat o plátce DPH a je-li DPH uplatněna na vstupu, se nám již daň z přidané hodnoty nepromítne do vstupní ceny.

1.2 Vymezení dlouhodobého majetku z daňového hlediska

Pohled na dlouhodobý majetek dle zákona o daních z příjmů není zcela totožný s pohledem dle zákona o účetnictví. V ZDP nenalezneme přímo pojem dlouhodobý majetek, ale pouze hmotný a nehmotný majetek. Z definice hmotného a nehmotného majetku podle ZDP lze odvodit, že se jedná o majetek „dlouhodobý“ (Valouch, 2012). Majetek nesplňující zákonem stanovené podmínky nelze označit dle zákona o dani z příjmů za majetek „dlouhodobý“, a tak u něj není možné uplatnit daňové odpisy. Při výpočtu daňové povinnosti se bude tedy jednat o jednorázový náklad.

1.2.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dle ZDP § 32a lze odpisovat nehmotný majetek pokud:

- byl nabyt úplatně, vkladem společníka nebo tichého společníka nebo člena družstva, přeměnou, darováním nebo zděděním, nebo vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním nebo k jeho opakovanému poskytování,
- vstupní cena je vyšší než 60 000 Kč,
- doba použitelnosti je delší než jeden rok.

Dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou činnost nebo uchovatelný pro další činnosti nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků.

1.2.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Mezi hmotný majetek, u kterého lze dle § 26 ZDP uplatnit daňové odpisy, patří:

- samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok,
- budovy, domy a byty nebo nebytové prostory vymezené jako jednotky zvláštním předpisem⁵,
- stavby s výjimkou provozních důlních děl; 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 m⁶; oplocení sloužícího k zajišťování lesní výroby a myslivosti, které je drobnou stavbou,
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky vymezené v § 26 odst. 9 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- dospělá zvířata a jejich skupiny⁷, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč,

⁵ Zákon č. 72/1976 Sb., kterým se upravují některé spoluvlastnické vztahy k budovám a některé vlastnické vztahy k bytům a nebytovým prostorům a doplňují některé zákony (zákon o vlastnictví bytů)

⁶ Zákon č. 50/1976 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), ve znění zákona č. 83/1998 Sb.

⁷ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

- technické zhodnocení a výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, pokud nezvyšuje vstupní cenu a zůstatkovou cenu hmotného majetku, s výjimkou uvedenou v § 29 odst. 1 písm. f zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- technické rekultivace, pokud zvláštní zákon nestanoví jinak,
- výdaje hrazené nájemcem, které podle zvláštních předpisů nebo podle daňové evidence tvoří součást ocenění hmotného majetku pronajatého formou finančního pronájmu, s následnou koupí najatého hmotného majetku a která v úhrnu se sjednanou kupní cenou ve smlouvě převyšují u movitého majetku hodnotu 40 000 Kč.

U hmotného majetku je tedy důležitá cenová hranice, která činí 40 000 Kč a zmíněná doba použitelnosti delší než 1 rok. Za hmotný majetek pro účely daňového zákona nejsou považovány zásoby. Za samostatné movité věci se dle ZDP považují také výrobní zařízení, jakož i zařízení a předměty sloužící k provozování služeb a účelová zařízení a předměty, která s budovou nebo stavbou tvoří jeden funkční celek, i když jsou s ní pevně spojeny.

1.2.3 Ocenění nehmotného a hmotného majetku dle daňových předpisů

Vstupní cenou se pro potřeby daňového zákona se rozumí (Pelc, 2011):

- **pořizovací cena** (jedná se o majetek pořízený za úplatu, ať už koupí či směnou)
- **vlastní náklady** (vlastní náklady se použijí v případech, kdy je majetek vyroben ve vlastní režii)
- **hodnota nesplacené pohledávky** (lze použít u hmotného movitého majetku, který byl převeden na věřitele, pokud převedený majetek zůstává ve vlastnictví věřitele)
- **reprodukční pořizovací cena** (jde o cenu zjištěnou zvláštními právními předpisy)
- **cena stanovená pro účely daně dědické a darovací**
- **hodnota technického zhodnocení** (dle § 33 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb.)
- **přepočtená zahraniční cena** (dle § 23 odst. 17 zákona č. 586/1992 Sb.)

Stejně jako v předchozím případě je i zde stanovení vstupní ceny nesmírně důležité, ze vstupní ceny jsou počítány daňové odpisy, o které je poté snižován základ

pro výpočet daně. Stanovení vstupní ceny se řídí § 29 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

V případě majetku nabytého koupí či směnou je třeba k pořizovací ceně připočíst náklady související s jeho pořízením (poradenské služby, patenty atd.). Součástí této vstupní ceny je také nájemné uhrazené do data ukončení smlouvy v případě, že toto nájemné nebylo daňovým výdajem (jde o majetek, který byl odkoupen po ukončení pronájmu či finančního leasingu). V zákoně o daních z příjmů se lze setkat s pojmem zůstatková cena. Ta představuje vstupní cenu hmotného majetku sníženou o celkovou výši odpisů stanovených na základě zákona o daních z příjmů. Stejně jako v účetnictví i zde je třeba upravit cenu o dotace získané z rozpočtu obcí, krajů atd.

Součástí vstupní ceny (s výjimkou použití metody „přepočtená zahraniční cena“) je také technické zhodnocení provedené na DM s výjimkou technického zhodnocení provedeného na kulturní památce a na hmotném majetku vyloučeného z odpisování. Technické zhodnocení musí být provedeno nejpozději v prvním roce.

2 Odpisy dlouhodobého majetku

„Odpisy vyjadřují opotřebení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v peněžním vyjádření. Zajišťují přenos ceny majetku do nákladů a snižují tak jeho výši v aktivech podniku. Měly by zajistit obnovu dlouhodobého majetku“ (Hrdý a Horová, 2009, s. 43).

Odpisy vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku v důsledku morálního a fyzického opotřebení na rozdíl od opravných položek. U opravných položek se jedná o snížení dočasné. Mezi účetními a daňovými odpisy nalezneme několik rozdílů. Zatímco účetní odpisy jsou počítány a zúčtovány měsíčně, odpisy daňové jsou počítány na konci zdaňovacího období, je tedy možné, že zde dojde ke zkreslení opotřebení DM pořízeného ke konci zdaňovacího období. Účetní odpisy se promítají do výsledku hospodaření a jsou nástrojem ovlivňujícím případnou ztrátu či zisk. Daňové odpisy jsou, jak již z názvu vyplývá, počítány pro daňové účely a ovlivňují daňovou povinnost.

Účetní a daňové odpisy jsou počítány pro odlišné účely, proto je třeba rozlišovat tyto odpisy a neslučovat je. Účetní jednotky jsou ke sjednocení odpisů vedeny několika důvody. Mezi tyto důvody lze zařadit snížení administrativní náročnosti a potřebu upravovat výsledek hospodaření vyplývající ze stanovení odlišných daňových

a účetních odpisů. Porovnáním účetních a daňových odpisů se vyčíslí částka, o kterou je nutné upravit základ pro výpočet daně. V případě, kdy jsou účetní odpisy větší než ty daňové, je třeba rozdíl přičíst k základu daně, aby bylo možné správně určit daňovou povinnost. Pokud jsou daňové odpisy větší než odpisy účetní, výsledek se od základu daně odečte. V souvislosti s odpisy dlouhodobého majetku je třeba vysvětlit pojem oprávků. Oprávky představují součet všech již uplatněných odpisů, jedná se tedy o akumulaci odpisů. V případech, kdy nám odpisy nevycházejí na celá čísla, je potřeba je upravit, odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Jak již bylo řečeno, odpisy tvoří společně s nerozděleným ziskem a dlouhodobými rezervami jedním z interních zdrojů financování, jde o tzv. samofinancování. Odpisy v takovémto případě vstupují jakožto nákladová položka do ceny podnikových výrobků, služeb atd. a vracejí se ve formě tržeb zpět do podniku, přičemž odpisy jsou nejvýznamnějším zdrojem samofinancování v podniku.

V některých zdrojích se setkáváme s pojmem reprodukční efekt odpisů. Podle této teorie lze pomocí odpisů financovat kromě obnovy dlouhodobého majetku také jeho rozšíření. Tato teorie se opírá o myšlenku, že odpisy vzniklé během jednotlivých let životnosti, tzv. „volné odpisy“ mohou být použity k financování rozšíření majetku vzhledem k faktu, že majetek je obnoven až po skončení jeho životnosti (Hrdý a Horová, 2009).

V literatuře lze nalézt několik faktorů ovlivňujících výši odpisů (Hrdý a Horová, 2009):

- výše a struktura dlouhodobého majetku
- cena odpisovaného majetku
- doba odpisování
- zvolená metoda odpisování

2.1 Účetní odpisy dlouhodobého majetku

Účetní odpisy vyjadřují skutečnou velikost opotřebení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Účetní odpisy dlouhodobého majetku jsou upravovány zejména zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a vyhláškou č. 500/2002. Při odpisování dlouhodobého majetku lze uplatnit odpisy maximálně do výše jeho ocenění. U majetku, u kterého účetní odpisování zahájeno, nelze již toto odpisování přerušit.

2.1.1 Subjekty oprávněné odpisovat dlouhodobý majetek

Subjekty oprávněné odpisovat majetek nalezneme v § 28 zákona č. 563/ 1991 Sb. Mezi tyto subjekty patří:

- účetní jednotky mající vlastnické nebo jiné právo k majetku,
- subjekty hospodařící s majetkem státu nebo s majetkem územích samosprávných celků,
- v případech smlouvy o výpůjčce po dobu zajištění závazků převodem práva nebo v případech, kdy se vlastnické právo k movitým věcem nabývá na základě projevu vůle jiným způsobem než převzetím věci, a v dalších případech stanovených zvláštními právními předpisy,
- účetní jednotka, která majetek úplatně či bezúplatně poskytuje jiné osobě k užívání na základě smlouvy o nájmu nebo smlouvy o výpůjčce,
- majetek odpisuje účetní jednotka, která jej poskytuje jiné osobě k užívání na základě smlouvy o finančním leasingu, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí poskytnutí majetku za úplatu do užívání, jestliže je uživatel oprávněn nebo povinen v průběhu užívání nebo po jeho ukončení nabýt vlastnické právo k poskytnutému majetku,
- osoba, která není vlastníkem, jde-li o technické zhodnocení provedené nájemcem se souhlasem pronajímatele.

Mezi subjekty, které dlouhodobý majetek nemusí odpisovat, patří bytová družstva, jejichž majetek není využíván k výdělečné činnosti, a právnické osoby založené za účelem, aby se staly vlastníkem domu s byty v nájmu společníků, členů a zakladatelů. Pokud se jedná o podílové spoluvlastnictví, je každý spoluvlastník oprávněn odpisovat pouze svůj vlastnický podíl. Povinnost účetně odpisovat majetek se týká jak účetních jednotek vedoucích účetnictví v plném, tak i ve zjednodušeném rozsahu.

2.1.2 Odpisovaný majetek a majetek vyloučený z odpisování

Mezi odpisovaný majetek patří krom majetku vyplývajícího z § 28 zákona o účetnictví dále (§ 56 odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.):

- dlouhodobý nehmotný majetek, k němuž účetní jednotka nabyla právo užívání od vlastníka, majitele nebo jiné oprávněné osoby; majetek odpisuje též oprávněná osoba, pokud o majetku účtuje,

- technické zhodnocení u účetní jednotky, která dlouhodobý odpisovaný majetek úplatně nebo bezúplatně užívá a provedla na tomto majetku technické zhodnocení na svůj účet,
- technické zhodnocení drobného nehmotného a hmotného majetku,
- ložisko nevyhrazeného nerostu nebo jeho část na pozemku koupeném nebo nabytém vkladem po 1. lednu 1997,
- soubor movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením jako jeden celek, a to i v případě, že je sestaven z movitých věcí, u kterých je od počátku známo jejich ocenění,
- preferenční limit, který lze odpisovat podle času nebo výkonu.

Odpisy nelze uplatnit u pozemků, a to na základě § 28 zákona o účetnictví, další majetek, u kterého nelze využít účetní odpisy, nalezneme v § 56 odst. 10 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Jedná se zejména o:

- umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné movité věci stanovené zvláštním právním předpisem⁸,
- nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení, pokud není uveden do stavu způsobilého k užívání,
- finanční majetek,
- zásoby,
- najatý či obdobně užívaný dlouhodobý hmotný nebo nehmotný majetek, není-li zákonem nebo touto vyhláškou stanoveno jinak,
- pohledávky,
- preferenční limity, které nelze odpisovat podle času nebo výkonů,
- povolenky na emise.

U výše uvedeného majetku tedy nelze uplatnit odpisy. Výše uvedený majetek bude po celou dobu oceněn cenou, za kterou byl pořízen. Hodnotu u tohoto majetku lze snížit pouze pomocí opravných položek. V takovémto případě se bude jednat pouze o tzv. přechodné či dočasné snížení hodnoty majetku.

⁸ Např. zákon č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

2.1.3 Způsoby odpisování

Účetní jednotka je ze zákona povinna stanovit si odpisový plán, který slouží jako podklad pro odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Přesnější vymezení pojmu odpisový plán v zákonech nenalezneme, sestavení účetního plánu je tedy zcela v kompetenci účetní jednotky. Účetní jednotka musí při sestavování odpisového plánu dbát na dodržení zásad opatrnosti a věrného a poctivého zobrazení, odpisy tak musí zachytit reálné opotřebení majetku. Pokud je majetek pořízen v průběhu účetního období, je třeba vypočítat poměrnou část odpisů spadající do aktuálního účetního období.

Způsoby odpisování mohou být stanoveny vzhledem k času, během kterého je majetek využíván, nebo k výkonu. Jednou zvolený způsob odpisování nesmí být v průběhu měněn. Mezi nejčastěji používané metody odpisování patří:

- **metoda časová**
- **metoda výkonová**
- **metoda komponentního odpisování**

Přesto, že účetní odpisování je v kompetenci účetní jednotky, existují případy, kdy je nutné respektovat zákonem stanovené předpisy. Mezi složky majetku, u kterého je třeba respektovat předem stanovené doby odpisování, patří zřizovací výdaje, goodwill a oceňovací rozdíl k nabytému majetku.

Zřizovací výdaje jsou účetně odpisovány nejvýše 5 let. Je zcela v kompetenci konkrétní účetní jednotky, zda si zvolí dobu odpisování kratší (např. 4 roky). Goodwill, ať kladný či záporný, se odpisuje rovnoměrně 60 měsíců. Při odpisování kladného nebo záporného oceňovacího rozdílu je třeba respektovat dobu odpisování 180 měsíců, musí však jít o rovnoměrný odpis.

Účetní jednotka má dle § 56 odst. 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb., možnost s ohledem na významnost a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky zohlednit při odpisování předpokládanou zbytkovou hodnotu. Zbytkovou hodnotou se rozumí částka, která nebude v průběhu odpisování odepsána do okamžiku předpokládaného vyřazení majetku (např. prodejem). Představuje tedy odhadovanou částku, kterou by účetní jednotka získala z vyřazení majetku po odečtení

předpokládaných nákladů souvisejících s vyřazením. Účetní jednotka musí být schopna tuto skutečnost zdůvodnit.

Při odpisování technického zhodnocení se vychází z § 33 ZDD. Technickým zhodnocením se dle tohoto zákona rozumí výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud jejich úhrn převyší částku 40 000 Kč. Avšak i v případech kdy, úhrn výdajů na úpravu DM nepřekročí stanovenou výši, můžou být tyto úpravy z rozhodnutí účetní jednotky považovány za technické zhodnocení.

2.1.3.1 Časová metoda

Dlouhodobý majetek je odpisován na základě doby, po kterou bude majetek používán. Mezi metody časové patří metoda lineární, degresivní, progresivní a metoda nerovnoměrná. Při nerovnoměrné metodě jde o kombinace již zmíněných metod. První dva roky se například použije lineární metoda a zbývající dva roky metoda degresivní.

Lineární metoda

Při lineární metodě se majetek odpisuje rovnoměrně po celou dobu jeho používání. Jde o metodu, kterou lze využít u majetku, který bude opotřebováván lineárně po celou dobu odpisování. Lineární metodu je vhodné použít u stroje, který bude po celou dobu životnosti ročně vyrábět stejné množství výrobků.

Vzorec pro výpočet lineární metody dle Hrdého a Horové (2009):

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

Kde: O = výše odpisu
PC = pořizovací cena
n = doba životnosti

Degresivní metoda

Jde o zrychlenou metodu, kterou je vhodné využít u majetku, který bude v prvních letech opotřebováván více, čímž bude více ztrácet na hodnotě. Při této metodě je nejvyšší odpis v prvním roce používání, v dalších letech se vždy odepíše částka nižší než v letech předcházejících. Jako vhodný příklad použití této metody může být využití v oblasti informačních technologií, kde vzhledem k velkému technologickému pokroku

dochází k rychlému morálnímu opotřebení. Mezi degressivní metody patří metoda DDB (double declining balance method) a metoda SYD (sum of the years digits).

Metoda DDB

Při výpočtu této metody je nutné vypočítat tzv. procento DDB. To se vypočte jako míra zrychlení (v praxi často 2, jedná se o dvojnásobnou degresi) vynásobená podílem 100 % a doby použitelnosti. Pro výpočet samotné výše odpisů je třeba vynásobit dosud neodepsanou hodnotu aktiva procentem DDB. Při použití této metody dochází k neúplnému odepsání dlouhodobého majetku. Zbytkovou hodnotu je třeba odepsat jednorázově do nákladů. (Hinke a Bárková, 2010)

Vzorec pro výpočet metody DDB:

$$O = \% DDB \times DNHA$$

Kde: % DDB = procento DDB

DNHA = dosud neodepsaná hodnota aktiva

Metoda SYD

U této metody je třeba stanovit si zlomek, ve kterém se v čitateli uvede počet roků, po které zbývá uplatnit odpisy, a ve jmenovateli suma roků použitelnosti. Za účelem zjištění výše jednotlivých ročních odpisů je třeba zlomek pro jednotlivá léta vynásobit pořizovací cenou. Na rozdíl od metody DDB se při použití této metody zůstatková cena rovná nule, není třeba ji tedy jednorázově odpisovat do nákladů.

Vzorec pro výpočet metody SYD (Hrdý a Horová, 2009):

$$O = \frac{m}{l} \times PC$$

$$l = \frac{(N + 1) \times N}{2}$$

Kde: PC = pořizovací cena

m = počet let, které zbývají do konce životnosti

l = kumulativní součet jednotlivých let životnosti

N = počet let životnosti

Progresivní metoda

Další časovou metodou je progresivní metoda, ta bývá využívána pouze zřídka. Je využívána zejména, pokud dlouhodobý majetek ztrácí na hodnotě především s přibývajícím dobou používání. Výše odpisů v jednotlivých letech je vždy vyšší než odpis v letech předchozích. Tuto metodu je možné využít například u budovy, ve které společnost plánuje vyrábět, vzhledem k plánované výrobě lze předpokládat, že budova bude po zavedení výroby více zatěžována, a lze tak očekávat vyšší opotřebení (Valouch, 2012). Při výpočtu lze využít metodu SYD. Na rozdíl od regresivní metody se zde v čitateli uvede počet let odpisování. Vzorec pro výpočet: (zdroj: vlastní zpracování, 2014)

$$O = \frac{p}{l} \times PC$$

Kde: p = počet let odpisování

2.1.3.2 Výkonová metoda

Jedná se o specifickou metodu, při které se bere v úvahu výkon dlouhodobého majetku. Výše odpisů je závislá na celkovém výkonu stroje a jeho alokaci po dobu používání. Tato metoda je využívána zejména u výrobního zařízení, které v důsledku fyzického opotřebení ztrácí na hodnotě a výkonnosti. Odpisový koeficient se stanoví na jednotku výkonu, roční odpis je pak roven součinu odpisového koeficientu a předpokládaného výkonu stroje v jednotlivých letech (Hrdý a Horová, 2009), přičemž jednotka výkonu může být vyjádřena objemem výroby či dobou, po kterou bude stroj v provozu.

Vzorec pro výpočet výkonové metody: (Hrdý a Horová, 2009)

$$O = \frac{PC}{V} \times V_{(t)}$$

Kde: V = celkový výkon stroje

$V_{(t)}$ = očekávaný výkon stroje v jednotlivých letech

2.1.3.3 Komponentní odpisování

Tato problematika je upravována § 56a vyhlášky č. 500/2002 Sb. Komponentní odpisování lze využít zejména u staveb, bytů, nebytových prostor, samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí. Pomocí komponentního odpisování lze

vymezit jednu či více samostatně odpisovaných částí majetku. Jedná se o takzvaný komponent.

Komponenta představuje část majetku s významnou cenou v poměru k výši ocenění celého majetku a odlišnou dobu použitelnosti (ta bývá zpravidla kratší). Takto vymezená část majetku se odpisuje zvlášť. Po skončení doby použitelnosti dojde k vyřazení původní komponenty, která je nahrazena komponentou novou. Dojde tedy ke snížení ocenění majetku v důsledku vyřazení komponenty a k následnému navýšení z důvodů pořízení komponenty nové. Za nevýhodu u této metody lze považovat fakt, že komponentní odpisování není akceptováno pro daňové účely (dle § 23 odst. 2, písm. a) ZDP).

2.1.4 Porovnání jednotlivých metod odpisování

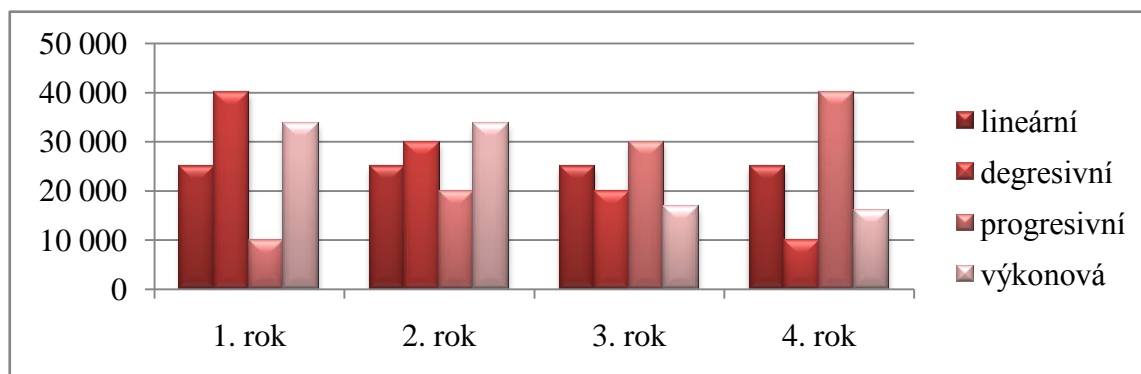
Při porovnávání jednotlivých metod odpisování uvažujme o majetku (výrobní zařízení), jehož vstupní cena činí 100 000 Kč s dobou použitelnosti 4 roky. Pro výpočet degresivní a progresivní metody je použita metoda SYD. Při výpočtu výkonové metody je počítáno v prvních dvou letech s dvojnásobnou produkcí oproti letům zbývajícím. Výrobcem garantované množství produkce činí 360 000 kusů (1 ks = 0,28 Kč).

Tab. č. 1: Porovnání účetních odpisů (v Kč)

Rok	Způsoby odpisování			
	lineární	degresivní	progresivní	výkonová
1.	25 000	40 000	10 000	33 600
2.	25 000	30 000	20 000	33 600
3.	25 000	20 000	30 000	16 800
4.	25 000	10 000	40 000	16 000
ZC	0	0	0	0

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Obr. č. 1: Grafické vyjádření účetních odpisů v jednotlivých letech



Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Při výpočtu odpisů výkonovou metodou je třeba v posledním roce provést korekci odpisů z důvodů zaokrouhlování.

2.2 Daňové odpisy dlouhodobého majetku

Daňové odpisy jsou charakterizovány v daňových zákonech, přesně se jedná o zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Jedná se zejména o § 26 – 33. Charakteristickým znakem daňových odpisů je jejich nepovinnost na rozdíl od odpisů účetních, které jsou povinné. Uplatnění daňových odpisů jako nákladů snižujících základ daně představuje tedy právo každého poplatníka daně z příjmů. Daňové odpisy nelze uplatnit u osob, které ve zdaňovacím období uplatní výdaje jako procento zdanitelných příjmů.

Bližší definici daňového odpisování lze najít v § 26 odst. 5 ZDP: „Odpisováním se pro účely tohoto zákona rozumí zahrnování odpisů z hmotného majetku evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů (nákladů) k zajištění tohoto příjmu. Odpisování lze zahájit po uvedení pořizované věci do stavu způsobilého obvyklého užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání. Obdobně to platí pro technické zhodnocení (§ 33)“

Dle §33 ZDP se technickým zhodnocením pro účely tohoto zákona rozumí vždy výdaje na dokončení nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu ve zdaňovacím období 40 000 Kč.

V případě nehmotného majetku (§ 32a odst. 6 ZDP) se za technické zhodnocení považuje výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nehmotného

majetku anebo zásahy, která mají za následek změnu účelu nehmotného majetku, pokud po ukončení u jednotlivého majetku převyšší částku 40 000 Kč.

V souvislosti s TZ nastává komplikace při posuzování, zda jde o technické zhodnocení, či pouze o opravu majetku. Je třeba posoudit, zdali úpravy na majetku mají povahu odstranění účinků opotřebení nebo poškození majetku za účelem uvedení do předchozího stavu, nebo kdy díky zásahům do majetku došlo ke změně účelu nebo technických parametrů, případně k rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku. V takovémto případě by se jednalo o technické zhodnocení.

2.2.1 Subjekty oprávněné odpisovat dlouhodobý majetek

Subjekty oprávněné daňově odpisovat majetek nalezneme v § 28 ZDP. Dle zákona je ve většině případů oprávněn odpisovat majetek jeho vlastník, tedy subjekt mající k danému majetku vlastnické právo, organizační složka státu příslušná hospodařit s majetkem státu, státní podnik, národní podnik a státní organizace příslušná hospodařit s majetkem státu a organizace zřízená územním samosprávným celkem oprávněná hospodařit s majetkem svého zřizovatele. Vlastník majetku má právo postoupit odpisování majetku na nájemce. V takovémto případě je třeba vše podložit písemnou formou.

V případě technického zhodnocení pronajatého majetku může na základě písemné smlouvy odpisovat technické zhodnocení nájemce, pokud jsou náklady hrazené právě nájemcem za současného splnění podmínky, kdy se u vlastníka nepromítne technické zhodnocení do zvýšení vstupní ceny. V případech, kdy se jedná o technickou kultivaci prováděnou na pozemku jinou osobou než vlastníkem, může odpisovat pouze poplatník, který je k provedené rekultivaci zavázán.

Daňové odpisy nehmotného majetku se vztahují pouze na poplatníky, kteří vedou účetnictví.

2.2.2 Odpisovaný majetek a majetek vyloučený z odpisování

Daňově lze odpisovat majetek, který je možné dle ZDP zařadit mezi hmotný, resp. nehmotný majetek a zároveň není vyloučen z odpisování. Daňově nelze odpisovat pozemky. Majetek vyloučený z odpisování nalezneme v § 27 ZDP jedná se o:

- bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najeté věci, pokud výdaje související s jeho pořízením nepřevýší 40 000 Kč,
- pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, jež nedosáhl plodonosného stáří,
- hydromeliorace do 2 let po jejím dokončení,
- 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,
- movitá kulturní památka a soubory movitých kulturních památek,
- hmotný majetek převzatý povinně bezúplatně podle zvláštních právních předpisů,
- inventarizační přebytky hmotného majetku zjištěné podle zvláštního právního předpisu, pokud nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů,
- hmotný movitý majetek nabytý věřitelem v důsledku zajištění závazku, převodem práva, a to po dobu zajištění tohoto závazku a za předpokladu, že jej po tuto dobu bude odpisovat původní vlastník, uzavře-li s věřitelem smlouvu o výpůjčce,
- hmotný majetek, jehož bezúplatné nabytí bylo předmětem daně darovací a bylo v době nabytí od daně darovací osvobozeno,
- najatý hmotný majetek včetně hmotného majetku, který je předmětem smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najetého hmotného majetku nebo obdobné smlouvy uzavřené v zahraničí, pokud odpisy nebo položky obdobného charakteru uplatňuje jiná osoba než vlastník.

2.2.3 Způsoby odpisování

Pro stanovení správné výše jednotlivých odpisů je nutné, aby poplatník kromě správného určení vstupní ceny v prvním roce zařadil majetek do příslušné odpisové skupiny. Podrobnější členění viz příloha C či příloha č. 1 ZDP. V aktuálním znění zákona nalezneme 6 odpisových skupin s dobou odpisování v rozmezí 3 až 50 let. Stanovená doba odpisování se vztahuje pouze na hmotný majetek, u něhož nedošlo

k prodloužení doby odpisování.⁹ V případech, ve kterých nelze hmotný majetek zařadit do výše uvedených skupin, je majetek zařazen podle Klasifikace stavebních děl CZ-CC zařazen do odpisové skupiny 5 a ostatní hmotný majetek podle Standardní klasifikace produkce se zařadí do odpisové skupiny 2. Stejně jako v případě účetních odpisů se odpisy daňové zaokrouhlují na celé koruny nahoru a odpis lze uplatnit maximálně do výše vstupní ceny (resp. zvýšené vstupní ceny).

Tab. č. 2: Odpisové skupiny a doba odpisování

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

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 30 odst. 1

Pro uplatnění ročního odpisu u hmotného a nehmotného majetku je třeba splnit podmínku, při které musí být majetek evidován v majetku poplatníka na konci příslušného období. V jiných případech je možné uplatnit pouze jednu polovinu ročního odpisu (blíže kapitola 2.2.4.4). V případech, kdy je hmotný majetek využíván k zajištění zdanitelného příjmu jen z části, do výdajů se zahrnuje pouze poměrná část odpisů.¹⁰

V případech hmotného majetku ZDP umožňuje využít dvě základní metody odpisování.

- první metodou je **odpis rovnoměrný**
- druhou metodou je **odpis zrychlený**

Dříve bylo možné u majetku zařazeného do první a druhé skupiny mezi obdobími 1. ledna 2009 do 30. června 2010 uplatnit takzvaný odpis mimořádný, kdy byl majetek zařazený do první skupiny odepsán rovnoměrně bez přerušení za 12 měsíců. V případě majetku zařazeného do druhé odpisové skupiny bylo možné majetek odepsat bez přerušení za 24 měsíců (prvních 12 měsíců 60 % ze VC, zbylých 40 % následujících 12 měsíců). Mimořádné odpisy se stanovily s přesností na celé měsíce a bylo možné je uplatnit v následujícím měsíci po splnění podmínek pro odpisování. V případě

⁹ Např. díky technickému zhodnocení.

¹⁰ Např. při využívání služebního automobilu pro soukromé účely. V takovém případě se jako náklad uplatní pouze část najetých kilometrů, kdy automobil nesloužil pro soukromé účely.

technického zhodnocení byl postup takový, že technické zhodnocení se zařadilo do odpisové skupiny podle majetku, na kterém bylo provedeno, a odpisovalo se samostatně. Toto opatření bylo přijato v období recese a představovalo snahu o zmírnění dopadů hospodářské krize. Nepopiratelnou výhodou tohoto opatření bylo zahrnutí vyšších odpisů do nákladů a tím snížení základu daně a rychlejší odepsání zvoleného majetku. Ovšem v době krize se mnoho podniků dostalo do ztráty a nebylo možné pomocí mimořádných odpisů optimalizovat daňový základ, jak bylo zamýšleno. Ať se mimořádné odpisy jeví jako dobrý nástroj, jejich nevýhodou byl bezesporu měsíční způsob odpisování. Pokud byl majetek pořízen v listopadu, do nákladů se promítla pouze částka připadající na měsíc prosinec, nikoli celá částka. V takovém případě by bylo rozumnější zvolit jiný způsob odpisování.

I přesto že daňové zákony stanoví přesné doby odpisování, jsou některé složky majetku, u kterých si sama účetní jednotka stanoví dobu odpisování. Bližší specifikaci najdeme v § 30 odst. 5. Mezi takový majetek patří matrice, zápustky, formy, modely a šablony. U těchto složek majetku se odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a stanovené doby použitelnosti nebo stanovení počtu vyrobených odlitků (výlisků).

2.2.3.1 Nehmotný majetek

Další samostatnou kapitolu v daňovém odpisování tvoří odpisy nehmotného majetku. Tyto odpisy jsou stanoveny dle § 32a. Na rozdíl od odpisů účetních se za nehmotný majetek nepovažuje goodwill. Nehmotný majetek může odpisovat kromě vlastníka poplatník, který k němu nabyt právo užívání za úplatu. Nehmotný majetek se odpisuje rovnoměrně bez přerušení. V tabulce č. 3 nalezneme doby odpisování jednotlivých forem nehmotného majetku.

Odpisy se stanoví na celé měsíce počínaje následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro zahájení odpisování. Pokud bylo na nehmotném majetku provedeno technické zhodnocení, pokračuje poplatník v odpisování ze zvýšené vstupní ceny snížené o oprávků od měsíce následujícího po měsíci, v němž bylo technické zhodnocení ukončeno. Odpisuje se rovnoměrně bez přerušení po zbývající dobu odpisování s tím, že se odpisování musí pokračovat nejméně po minimálně stanovenou dobu.

Tab. č. 3: Daňové odpisy nehmotného majetku

Nehmotný majetek	Doba odpisování	Doba odpisování po TZ (minimálně)
audiovizuální dílo	18	9
software	36	18
zřizovací výdaje	60	x
ostatní NM	72	36

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 32a odst. 4

2.2.3.2 Rovnoměrné odpisování hmotného majetku

Rovnoměrné odpisování je jedna ze dvou základních možností odpisování hmotného majetku. Při výpočtu daňového odpisu rovnoměrnou metodou se postupuje v souladu s § 31 ZDP. Výše odpisů je odlišná pouze první rok, v dalších letech se výše odpisů nemění (není-li provedeno TZ).

Rovnoměrné odpisy hmotného majetku se stanoví ve výši jedné setiny součinu jeho vstupní ceny a přiřazené roční sazby. V tabulce č. 4 jsou uvedeny maximální roční odpisové sazby. V případech, kdy účetní jednotka nezvolí maximální možné sazby, blíže v kapitole 2.2.4.4. Tento vztah lze také vyjádřit vzorcem (Valouch, 2012):

$$O = \frac{VC \times ROS}{100}$$

Kde: VC = vstupní cena

ROS = roční odpisová sazba v příslušném roce odpisování

V případě, kdy bylo na majetku provedeno technické zhodnocení, je postup pro výpočet stejný, jen se místo roční odpisové sazby použije roční odpisová sazba pro zvýšenou vstupní cenu. U takového majetku se jeho zůstatková cena po skončení doby životnosti nebude rovnat nule. Zbývající částku je možné jednorázově uplatnit do nákladů. Vzorce pro zvýšenou vstupní cenu (Valouch, 2012):

$$O = \frac{ZVC \times ROSPZVC}{100}$$

Kde: ZVC = zvýšená vstupní cena

ROSPZVC = roční odpisová sazba pro zvýšenou vstupní cenu

Daňové zákony umožňují poplatníkovi v případě, že je prvním vlastníkem¹¹ využít vyšších odpisových sazeb pro první rok. Tyto zvýšené odpisové sazby lze využít pouze u majetku zařazeného v 1. – 3. odpisové skupině. S ohledem na odpisové skupiny je zřejmé, že se jedná o majetek movitý. V odpisových skupinách 4 – 6 je zařazen majetek nemovitého charakteru. Pokud se poplatník rozhodne využít této možnosti, využije sazby uvedené v § 31 odst. 1 písm. b) až d).

Tab. č. 4: Roční odpisové sazby pro hmotný majetek neodpisovaný podle písmen b) až d)

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 31 odst. 1 písm. a)

Využití zvýšených sazeb uvedených v písmenech b) je možné pouze u profesí se zaměřením na zemědělství a lesnictví, sazby uvedené v písmenu c) je možné využít u zařízení, která slouží k čištění a úpravě vody. Tyto tabulky jsou pro kompletnost uvedeny v příloze D.

Sazby uvedené v písmenu d) může využít poplatník, který je prvním vlastníkem hmotného majetku zatříděného v odpisových skupinách 1 – 3.

Tab. č. 5: Roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 31 odst. 1 písm. d)

¹¹ Dle § 31 odst. 6 ZDP se za prvního vlastníka považuje poplatník, který si jako první pořídil nový hmotný movitý majetek, který dosud nebyl užíván k určenému účelu a u předchozího vlastníka byl zbožím. Za prvního vlastníka movitého majetku se považuje i poplatník, který tento majetek pořídil nebo vyrobil ve vlastní režii.

2.2.3.3 Zrychlené odpisování

V rámci zrychleného odpisování se doba odpisování řídí stejně jako u odpisování rovnoměrného odpisovými skupinami. Rozdíl mezi těmito dvěma způsoby odpisování spočívá v tom, že při použití zrychleného odpisování dochází k postupnému klesání výše odpisů v jednotlivých letech. Při využití zrychleného odpisu je nejvyšších odpisů dosaženo v prvních letech (nejvyšší v druhém roce). V tabulce č. 6 jsou uvedeny koeficienty pro jednotlivé odpisové skupiny.

Tab. č. 6: Koeficienty pro zrychlené odpisování

Koeficient pro zrychlené odpisování			
Odpisová skupina	V prvním roce	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 32 odst. 1

Pro výpočet zrychlených odpisů se počítají zvlášť odpisy pro každý rok odpisování.

Pro výpočet je možné využít následující vzorce (Valouch, 2012):

$$O_1 = \frac{VC}{K_1}$$

$$O_2 = \frac{2 \times ZC}{K_2 - N}$$

Kde: O_1 = odpis v prvním roce

O_2 = odpis v následujících letech

N = počet let, po které již byl majetek odpisován

K_1 = koeficient pro zrychlené odpisování pro první rok odpisování

K_2 = koeficient pro zrychlené odpisování pro následující roky odpisování

V případě technického zhodnocení je modifikace vzorce následující:

$$O_{z1} = \frac{2 \times ZZC}{K_3}$$

$$O_{z2} = \frac{2 \times ZZC}{K_3 - N_z}$$

Kde: O_{z1} = odpis v roce zvýšení zůstatkové ceny

O_{z2} = odpis v dalších letech po zvýšení zůstatkové ceny

ZZC = zvýšená zůstatková cena

K_3 = koeficient zrychleného odpisování pro zvýšenou zůstatkovou cenu

N_z = počet let, po které již bylo odpisováno se ZZC

Poplatník má stejně jako u rovnoměrného odpisování možnost využít zvýšeného odpisu u majetku zařazeného v prvních třech skupinách za předpokladu, že je prvním vlastníkem tohoto majetku. Odpis lze zvýšit o 20 %, 15 % nebo 10 % ze vstupní ceny.

2.2.4 Přerušení daňového odpisování, neuplatnění maximální možné odpisové sazby, poloviční výše odpisů

Poplatník má možnost kdykoli daňové odpisování přerušit. Tato možnost se vztahuje jak k rovnoměrnému způsobu odpisování, tak i ke zrychlenému způsobu odpisování. Přerušit daňové odpisování lze na jakoukoliv dobu. Jestliže se poplatník rozhodne daňové odpisování přerušit, je povinen při následném obnovení odpisování pokračovat v již započatém způsobu odpisování (nelze tedy přejít ze zrychleného způsobu na způsob rovnoměrný a naopak). V případě, že se fyzická osoba rozhodne uplatnit výdaje paušální částkou, budou odpisy pouze evidovány. Počítá se s tím, že v paušálu jsou již daňové odpisy zahrnuty, proto není možné o tuto dobu prodloužit dobu odpisování.

V některých předem stanovených situacích lze uplatnit jednu polovinu ročního odpisu. Tyto situace jsou charakterizovány v § 26 odst. 7 ZDP. Taková situace může nastat, pokud je hmotný majetek evidován u poplatníka na počátku příslušného zdaňovacího období, dojde-li v průběhu tohoto období k vyřazení majetku před koncem zdaňovacího období nebo dojde k převedení majetku na jiné právnické nebo fyzické osoby podle zvláštních právních předpisů.

V praxi je možné setkat se s využitím nižších sazeb, než jsou maximální roční sazby u rovnoměrného odpisování. S takovýmto případem se lze setkat, pokud by se podnik při maximálních možných sazbách dostal do ztráty. Lze tedy využít nižších sazeb za účelem optimalizace daňového základu. Při použití nižších sazeb dojde k situaci, kdy po uplynutí standardní doby odpisování majetek nevykazuje nulovou zůstatkovou hodnotu. Tuto částku je možné dále odpisovat a prodloužit tedy dobu odpisování.

2.2.5 Porovnání jednotlivých metod odpisování

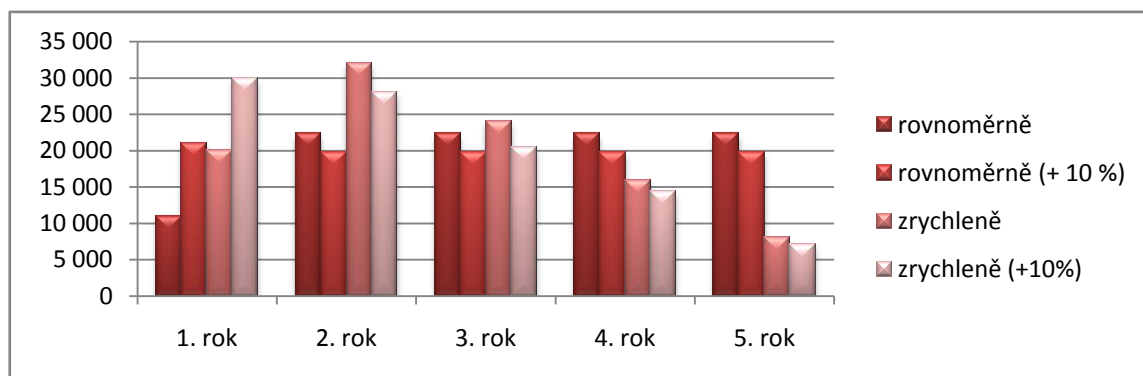
Při porovnávání jednotlivých metod odpisování uvažujeme o majetku, jehož vstupní cena činí 100 000 Kč a který spadá do druhé odpisové skupiny s dobou odpisování 5 let. V posledním roce je třeba odpis upravit směrem dolů, aby nebyla překročena VC.

Tab. č. 7: Porovnání daňových odpisů (v Kč)

Rok	Způsoby odpisování			
	rovnoměrně	rovnoměrně (+ 10 %)	zrychleně	zrychleně (+ 10 %)
1.	11 000	21 000	20 000	30 000
2.	22 250	19 750	32 000	28 000
3.	22 250	19 750	24 000	20 500
4.	22 250	19 750	16 000	14 334
5.	22 250	19 750	8 000	7 166
ZC	0	0	0	0

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Obr. č. 2: Grafické vyjádření daňových odpisů v jednotlivých letech



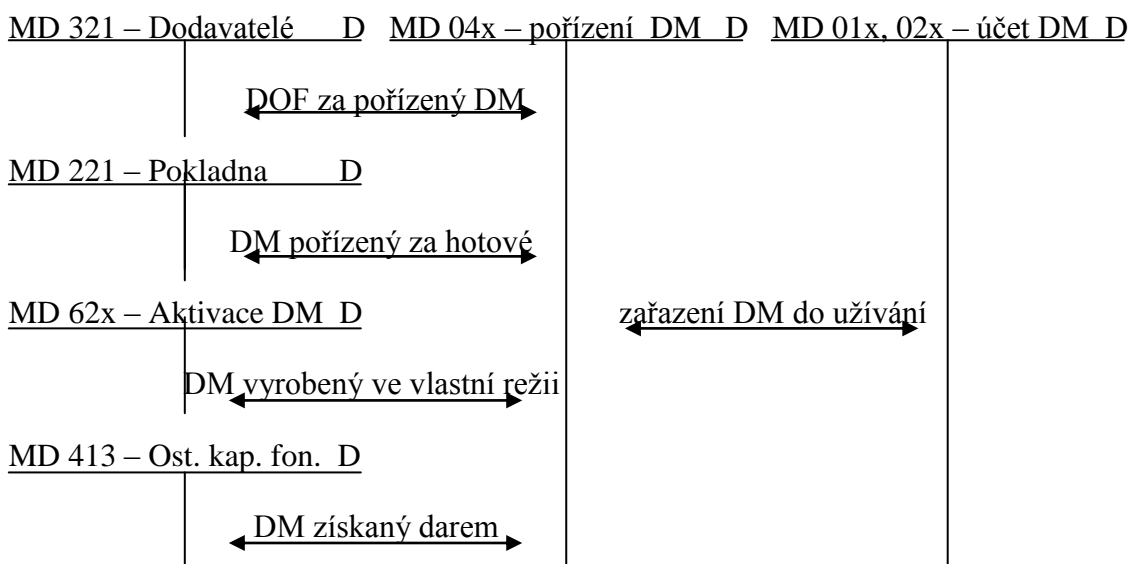
Zdroj: vlastní zpracování, 2014

2.3 Základní principy účtování o dlouhodobém majetku

Před samotným účtováním o odpisech je třeba dlouhodobý majetek pořídit, základní schéma pořízení dlouhodobého majetku je vidět na obrázku č. 3. Pořízení DM se liší, zda jde o plátce DPH či o neplátce DPH.

V případě, že se jedná o neplátce, je součástí vstupní ceny i DPH. Samotné pořízení se účtuje na vrub účtu Dodavatelé (321), Pokladna (211 – je-li majetek pořízen v hotovosti) nebo 624 (623) a ve prospěch účtu Pořízení dlouhodobého majetku 04x (příslušný účet je vybrán dle typu DM, zda se jedná o majetek, hmotný, nehmotný či finanční). V případě využití účtu 624 (Aktivace DHM) a 623 (Aktivace DNM) se jedná o majetek vyrobený ve vlastní režii. Další možností, jak získat majetek, je bezúplatné nabytí, v takovém případě je postup stejný, jen je třeba účtovat na vrub účtu 413 – Ostatní kapitálové fondy. Aby bylo možné u majetku účtovat odpisy, je třeba majetek zařadit do užívání. Při zařazení majetku do užívání je účtováno na vrub příslušného účtu pořízení 04x a ve prospěch účtové třídy 01 (DNM), 02 (DHM) nebo 03 (DM neodpisovaný). Součástí pořizovací ceny je např. dopravné, clo atd.

Obr. č. 3: Schéma účtování při pořízení dlouhodobého majetku



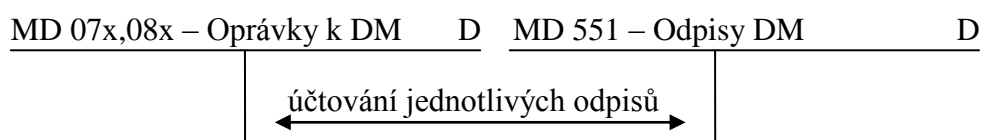
Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Samotný odpis majetku, který byl zařazen do užívání, je účtován na vrub příslušného účtu oprávek (07x – Oprávky k DNM, 08x – Oprávky k DHM) a ve prospěch účtu 551 Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Účtování odpisů je zachyceno na obrázku č. 4.

Další operací související s dlouhodobým majetkem je jeho vyřazení. Zde je třeba rozlišit odpis majetku, který byl již plně odepsán, a majetku, který nebyl. Jedná-li se o majetek plně odepsaný, jeho vyřazení je zaúčtováno na vrub příslušného účtu oprávek (07x a 08x) a ve prospěch příslušného účtu DM (účtová třída 01, 02, 03).

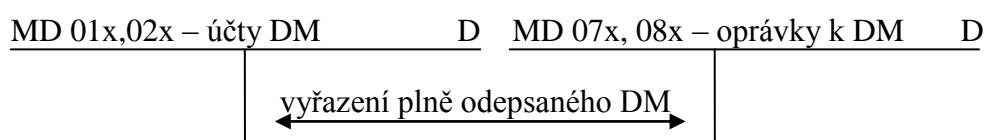
V případě, kdy majetek není zcela odepsán, jsou účetní operace spojené s jeho vyřazením o něco komplikovanější. Pokud je majetek vyřazen před jeho úplným odepsáním, je třeba rozlišit důvody, které za jeho vyřazením stojí. V případě, že je majetek prodán, je využit účet 541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, pokud je majetek vyřazen z důvodů poškození, je využit účet 549 – Manka a škody. Dále je možné majetek vyřadit darování či převzetím do osobního vlastnictví (použité účty 543 – Dary, 491 – Účet individuálního podnikatele). Samotné účtování je obdobné jako u majetku, u kterého byly odpisy zaúčtovány v plné výši. Jen zde vzniká účetní operace navíc, v této operaci je odepsána zbytková zůstatková cena. Příslušná operace je prováděna ve prospěch příslušného účtu oprávek (07x a 08x) a na vrub příslušného nákladového účtu (541, 543, 549) či účtu 491 (Účet individuálního podnikatele). Vyřazení DM je zobrazeno na obrázku č. 5.

Obr. č. 4: Schéma účtování odpisů



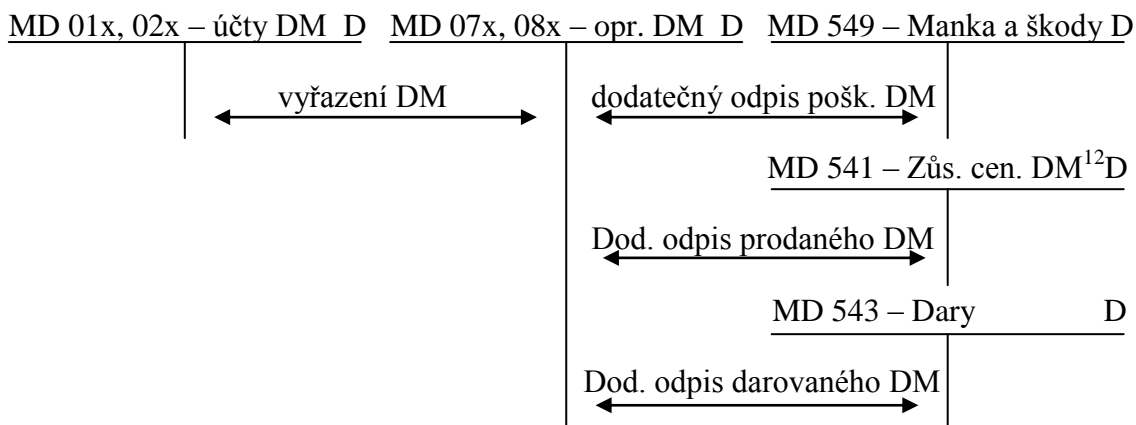
Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Obr. č. 5: Schéma účtování při vyřazení plně odepsaného DM



Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Obr. č. 6: Schéma účtování při vyřazení neodepsaného DM



Zdroj: vlastní zpracování, 2014

2.4 Odložená daň

Na první pohled se může zdát, že odložená daň přímo souvisí s daňovou problematikou, ve skutečnosti tomu tak není. Odložená daň spadá do kategorie ryze účetní a nemá dopad na placení daní z příjmů. Odložená daň vyplývá z rozdílného účetního a daňového pohledu na položky v účetnictví. (Janoušková, 2007)

Jak uvádí Strouhal (2011), odložená daň je dána rozdíly, které vyplývají z přechodných rozdílů mezi účetním a daňovým pojetím výsledkových položek. Odložená daň není nikomu odváděna. I přesto je pomocí vykázané odložené daně ovlivněn disponibilní výsledek hospodaření účetní jednotky.

Tato problematika je upravována § 59 vyhlášky č. 500/2002 Sb. a Českými účetními standardy pro podnikatele č. 003 Odložená daň. Povinnost vykazovat a účtovat mají dle výše uvedené legislativy účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek, a účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Ostatní účetní jednotky stanoví, zda budou účtovat o odložené dani a vykazovat ji. Dle § 59 vyhlášky č. 500/2002 Sb. je výpočet odložené daně založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu. Závazkovou metodou se rozumí postup, kdy odložená daň ve vztahu k výsledku hospodaření zjištěnému v účetnictví bude uplatněna v pozdějším období, a proto při výpočtu bude použita sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém bude daňový závazek nebo pohledávka uplatněna. Pokud tato sazba daně není známa, použije se sazba platná v příštím účetním období.

¹² Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Odložená daň má dvě podoby, buďto je vykazována jako odložená daňová pohledávka, nebo jako odložený daňový závazek. Jde-li o odloženou daňovou pohledávku, účtuje se o ní pouze v případech, kdy je pravděpodobné, že základ daně, proti kterému bude možné využít rozdíly, je dosažitelný. Při vykazování tohoto přechodného rozdílu je třeba vycházet z principu opatrnosti. (Janoušková, 2007)

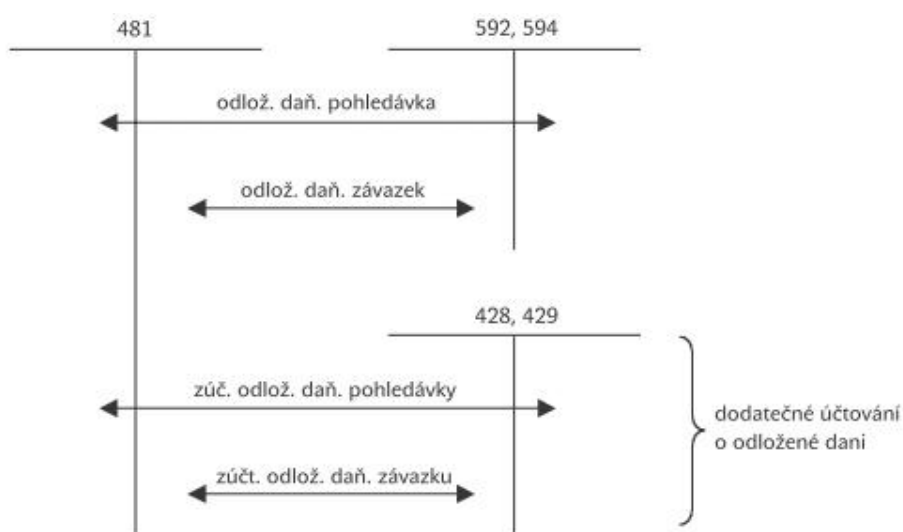
Odložená daň se týká pouze rozdílů přechodných, nikoli trvalých. Přechodné rozdíly existují dvojího druhu:

- **Zdanitelné**
- **Odčitatelné**

Dle Janouškové (2007) lze zdanitelné rozdíly definovat jako rozdíly, které povedou ve zdanitelné částky při určování základu daně budoucího období (pomocí těchto rozdílů je daňový základ upravován směrem nahoru – dojde ke zvýšení daňového výsledku hospodaření). Jde tedy o tzv. odložení daňového závazku. Odčitatelné rozdíly vyúsťují v částky odčitatelné při určování základu daně budoucího období (přechodné rozdíly vedou k úpravě daňového základu směrem dolů – sníží daňový výsledek hospodaření v budoucím období), vedou tedy k tzv. odložené daňové pohledávce.

V prvním roce účtování se odložená daň dle ČÚS č. 003 neúčtuje výsledkově (592, 594), ale rozvahově (428, 429). (Hinke a Bárková, 2010, s. 176)

Obr. č. 7: Schéma účtování o odložené daňové pohledávce a odloženém daňovém závazku



Zdroj: Strouhal, 2011

3 Praktická část

3.1 Představení společnosti Panasonic AVC Networks Czech, s.r.o.

3.1.1 Obecné informace

Společnost Panasonic Corporation, dříve MATSUSHITA ELECTRIC INDUSTRIAL COMPANY, LTD., sídlí v Osace a patří mezi největší výrobce spotřební elektroniky. Zakladatelem společnosti byl Konosuke Matsushita, který založil společnost již v roce 1918 v japonském městě Osaka. Ke dni 31. března společnost Panasonic zaměstnávala celosvětově na 293 000 osob. Panasonic Corporation zaštiťuje na 538 společností po celém světě.

Společnost Panasonic AVC Networks Czech s.r.o. (dále jen PAVCCZ) se sídlem U Panasonicu 1, Plzeň, dříve MATSUSHITA TELEVISION CENTRAL EUROPE s.r.o. byla založena 13. března 1996. Společnost PAVCCZ je druhou největší továrnou na výrobu televizorů Panasonic na světě. Produkce je určená pro celou Evropu a Rusko. Vzhledem k vlivu japonského řízení se lze ve společnosti PAVCCZ setkat s uplatňováním štíhlého řízení, jedná se o tzv. princip „6S“. Pod tímto pojmem se skrývá šest japonských slov Seiry, Seiton, Seiso, Seiketsu, Shitsuke, Syukan, které v překladu znamenají úhlednost, uspořádání, čistota, upravenost, kázeň, zvyk. V současné době společnost PAVCCZ zaměstnává na 1 200 kmenových zaměstnanců.

Společnost PAVCCZ se nezaměřuje pouze na výrobu televizorů, ale podle základní filozofie pomáhá řadě neziskových organizací, které jsou zaměřeny na pomoc dětem, dále sociálním a zdravotnickým organizacím. Pro společnost Panasonic je velmi důležitá otázka environmentální politiky, aktivně podporuje různé ekologické projekty a iniciativy pro zlepšení životního prostředí. Důraz je kladen na vývoj ekologicky šetrných výrobků a efektivní hospodaření s energií.

PAVCCZ vyrábí v současné době pouze LED (Liquid Crystal Display) televizory. Součástí portfolia nabízených televizorů jsou i 3D televizory či SMART TV. Společnost Panasonic AVC Networks Czech s.r.o. se nezaměřuje pouze na výrobu televizorů, ale od roku 2001 je součástí plzeňského závodu laboratoř s názvem Panasonic Europe Software Development Laboratory, s.r.o. Ta je součástí evropské sítě výzkumných a vývojových pracovišť společnosti Panasonic se zaměřením na vývoj softwaru pro digitální televizní systémy. Společnost PAVCCZ má i svou vlastní školu,

studium ve vnitropodnikovém vzdělávacím programu je dvouleté při zaměstnání. Škola má tři úrovně. Nejnižší je určena pro vedoucí částí výrobních linek, další pro mistry-specialisty a třetí úroveň je určena pro supervizory a manažery. Na financování vzdělávacích programů se podílí ze 40 % společnost, zbylých 60 % je financováno z Evropského sociálního fondu.

Společnost PAVCCZ vede účetnictví v souladu s českou legislativou. Za účetní období je považován kalendářní rok. Každý měsíc je sestavována měsíční účetní závěrka, řádná účetní závěrka je sestavována k 31.12. Specifikou je sestavování konsolidované účetní závěrky, která je sestavována v souladu s účetními standardy US GAAP¹³.

3.1.2 Interní směrnice¹⁴ a majetková struktura

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí:

- pozemky, stavby, budovy, byty, umělecká díla a sbírky bez ohledu na jejich pořizovací cenu,
- samostatné movité věci, popř. soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je vyšší než 40 000 Kč.

Za dlouhodobý nehmotný majetek jsou považovány majetkové položky s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění jedné položky převyšující 60 000 Kč.

Majetek nespĺňující požadavky na zařazení mezi DHM a DNM je účtován do nákladů v roce jeho pořízení.

Hmotný majetek je ve společnosti PAVCCZ oceňován dvěma způsoby, a to pořizovací cenou při úplatném nabytí a reprodukční pořizovací cenou zjištěnou podle zvláštních právních předpisů nebo soudním znalcem. V případě ocenění dlouhodobého majetku vyrobeného ve vlastní režii se do ocenění zahrnuje přímý materiál, přímé mzdy a režijní náklady přímo spojené s jeho výrobou do doby jeho aktivace.

Celková aktiva ve společnosti PAVCCZ dosahují výše 9,556 mld. Kč. Přičemž výrazná část připadá na oběžná aktiva. Suma oběžných aktiv v roce 2013 činila 8,320 mld. Kč. Z oběžných aktiv jsou nejvýznamnější položkou krátkodobé pohledávky s celkovou hodnotou 6,083 mld. Kč.

¹³ Generally accepted accounting principles = americké účetní standardy

¹⁴ Zdroj: interní zdroj PAVCCZ

Dlouhodobý majetek ve společnosti PAVCCZ v roce 2013 představoval přibližně 13 % celkových aktiv. Hodnota dlouhodobého majetku se pohybuje přibližně ve výši 1,230 mld. Kč, z čehož na dlouhodobý hmotný majetek připadá 1,229 mld. Kč, zbylá částka představuje majetek nehmotný.

O účetních odpisech je ve společnosti účtováno měsíčně. K účetnictví je ve společnosti PAVCCZ využíván informační systém Oracle. Dlouhodobý majetek je veden na příslušných analytických účtech. Společnost v současné době neeviduje žádný finanční majetek, proto neexistuje podrobnější analytická evidence těchto účtů. O příslušných analytických účtech – viz tabulka č. 8.

Tab. č. 8: Analytická evidence dlouhodobého majetku

Účet	Hmotný majetek	Účet	Nehmotný majetek
0211.000	budovy	0111.000	zřizovací výdaje
0212.000	stavby	0131.000	software
0221.000	stroje a zařízení	0191.000	ostatní NM
0222.000	dopravní prostředky		
0223.000	nástroje, přístroje a nábytek		
0224.000	formy a šablony		
0225.000	počítače a výpočetní technika		
0227.000	ostatní HM		
0229.000	vybavení podnikových bytů		
0291.000	TZ, které není DM		
0311.000	pozemky		

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

3.1.3 Odpisový plán

Společnost PAVCCZ při daňovém odpisování postupuje podle platné legislativy a odpisového plánu vycházejícího z interních směrnic společnosti.

Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku jsou do účetnictví společnosti zahrnovány měsíčně ve výši jedné dvanáctiny roční odpisové sazby. Odpisování nově pořízeného dlouhodobého majetku je zaúčtováno v měsíci zařazení DM s výjimkou forem a štočků zařazených po 1. lednu 2004, u nichž odpisování začíná v měsíci následujícím po měsíci, kdy byl majetek uveden do používání. Technické zhonocení se začíná odpisovat od měsíce, ve kterém bylo uvedeno do užívání. Odpis technického

zhodnocení je vypočten zvlášť a poté přičten k odpisu samostatného majetku. TZ je odpisováno rovnoměrně po zbývající dobu použitelnosti konkrétního majetku. Díky takto zvolené technice odpisování technického zhodnocení nedojde k prodloužení doby životnosti u jednotlivých složek majetku.

Pro účetní odpisy je využívána lineární metoda po celou dobu odpisování. Jednotlivé doby odpisování jsou zahrnuty v tabulce č. 8. Výpočty jsou zaokrouhlovány na celé koruny nahoru.

V rámci daňového odpisování se postupuje dle ZDP a při odpisování jsou využívány pouze odpisy rovnoměrné, při kterých jsou využívány maximální zákonem stanovené sazby. V případech, kdy je možné využít sazeb uvedených v § 31 odst. 1 písm. d) ZDP, je s těmito sazbami počítáno.

Tab. č. 9: Metody a doby účetního odpisování pro majetek zařazený od 1. ledna 2009

Odpisová skupina	Metoda	Doba odpisování
formy a štočky	lineární	13 měsíců
software	lineární	36 měsíců
ostatní DNM	lineární	72 měsíců
nástroje pro DNM	lineární	13 měsíců
1.	lineární	3 roky
2.	lineární	5 let
3.	lineární	10 let
4.	lineární	20 let
5.	lineární	30 let
6.	lineární	50 let

Zdroj: interní směrnice PAVCCZ, 2014

3.2 Vybraný majetek

Vzhledem k velikosti DM ve společnosti bylo vybráno několik složek reprezentativních složek dlouhodobého majetku, u kterých budou popsány jednotlivé metody jak účetního, tak daňového odpisování. Karty jednotlivých složek majetku jsou zařazeny do příloh (příloha A), vyjma karty nehmotného majetku.

Pinové pole – jedná se o DM, který slouží k ověření funkčnosti kompletně osazené a vyrobené desky plošných spojů. Pinové pole je uzpůsobeno na konkrétní typ desky, zde zmíněné pinové pole slouží k otestování desky typu TNPH1041. Při testování je

do pinového pole vložena deska, na kterou se přitisknou desítky až stovky měřících jehel (piny – proto pinové pole), pomocí nichž je deska testována.

Pacemaker LC 13 – je zařízení, které zajišťuje stálý a nepřerušovaný posun, v tomto konkrétním případě vozíků s televizemi. Posun probíhá ve stálém taktu (konkrétně 32 vteřin – tj. vozík dlouhý 1,2 metru ujede tuto dráhu za 32 vteřin). Za tuto dobu musí operátor zvládnout předepsané operace na své pozici. Účelem je zajištění stabilního výkonu linky.

Frézka CAST – CR3 – jedná se o tříosou frézku, která se používá pro dělení desek plošných spojů. Deska má pro výrobu obdélníkový tvar s rovnými stranami. Hotová deska (výsledný produkt) může mít tvar libovolný, pomocí této frézky se přebytečné části odfrézují pro získání potřebného tvaru. Celý tento proces je řízený programem, který je pro každý druh desky specifický

Forma remote control – forma pro výrobu dálkového ovladače. Forma slouží pro vstřikování plastů, díky čemuž je získán potřebný tvar.

Vysokozdvížený vozík MX – X – jde o vysokozdvížený vozík, který je využíván zejména k přepravě materiálu a hotových výrobků.

Software BarTender – tento software slouží k tištění štítků, čárových kódů, RFID (identifikace na rádiové frekvenci) a karet. Pomocí tohoto softwaru jsou tisknuty například QR kódy, které jsou nalepeny na jednotlivé účetní doklady. Pomocí těchto kódů jsou pak při skenování jednotlivé dokumenty automaticky ukládány.

3.2.1 Pinové pole

Tento majetek byl zařazen do užívání dne 14. prosince roku 2012. Pořizovací cena majetku činila 111 060,05 Kč. Jedná se o majetek vyrobený ve vlastní režii, splňuje tedy podmínky pro využití zvýšených sazeb pro výpočet daňových odpisů stanovených v § 31 odst. 6 ZDP. Na majetku bylo dvakrát provedené technické zhodnocení. Konkrétně 31. ledna a 29. března roku 2013. Hodnota technického zhodnocení byla v obou případech vyčíslena na 10 932 Kč. Celková hodnota majetku po prvním a druhém technickém zhodnocení činila 132 924,05 Kč.

Doba použitelnosti je stanovena na 13 měsíců. Technické zhodnocení provedené v lednu je odpisováno 12 měsíců a technické zhodnocení provedené v březnu je odpisováno

po dobu 10 měsíců. Díky této metodě nedojde z účetního pohledu k prodloužení doby odpisování. Majetek bude tedy i po TZ odepsán plně během 13 měsíců.

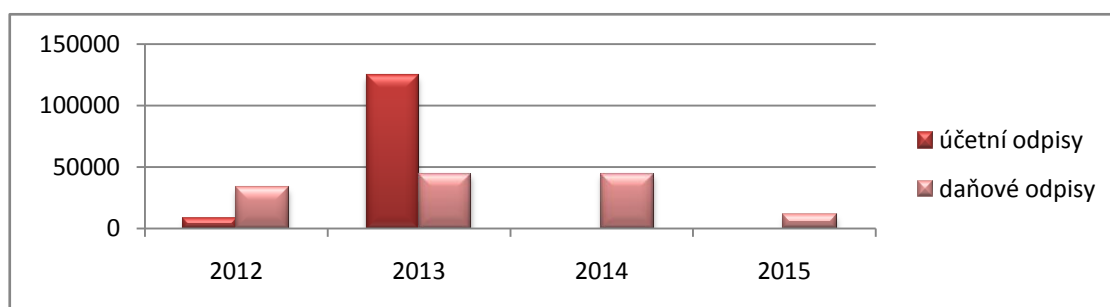
Majetek byl zařazen do odpisové skupiny číslo 1 s dobou odpisování 3 roky a s využitím rovnoměrného odpisování, u kterého byly využity zvýšené odpisové sazby.

Tab. č. 10: Účetní a daňové odpisy Pinového pole (v Kč)

Rok	Účetní odpis	Účetní ZC	Daňový odpis	Daňová ZC	D-Ú odpisy
2012	8 544	102 516,05	33 319	99 605,05	24 775
2013	124 380,05	0	44 264	55 341,05	-80 116,05
2014	X	X	44 264	11 077,05	44 264
2015	X	X	11 077,05	0	11 077,05
Celkem	132 924,05	X	132 924,05	X	0

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Obr. č. 8: Grafické vyjádření odpisů Pinového pole



Zdroj: vlastní zpracování, 2014

U tohoto majetku dochází k velkému rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy. Tento rozdíl je dán odlišnými dobami životnosti. Zatímco účetně je majetek odpisován pouze 13 měsíců, daňově je odpisován 3 roky, resp. 4 díky technickému zhodnocení. Účetně je majetek odepsán již na konci roku 2013, kdežto daňově pokračuje jeho odpisování až do roku 2015. V roce 2015 je třeba daňově odepsat ZC z důvodů technického zhodnocení, které zvýšilo cenu DM.

3.2.2 Pacemaker LC13

Tento dlouhodobý hmotný majetek byl předat do užívání 1. července 2012. Jeho pořizovací cena činila 172 928,03 Kč. Na majetku bylo provedeno technické zhodnocení v hodnotě 3 000 Kč, a to konkrétně 30. března 2012.

Převravník byl zařazen do 2. odpisové skupiny s pětiletou dobou odpisování za pomoci rovnoměrného způsobu odpisování. Jakožto první vlastník se společnost PAVCCZ rozhodla využít zvýšených odpisů v prvním roce.

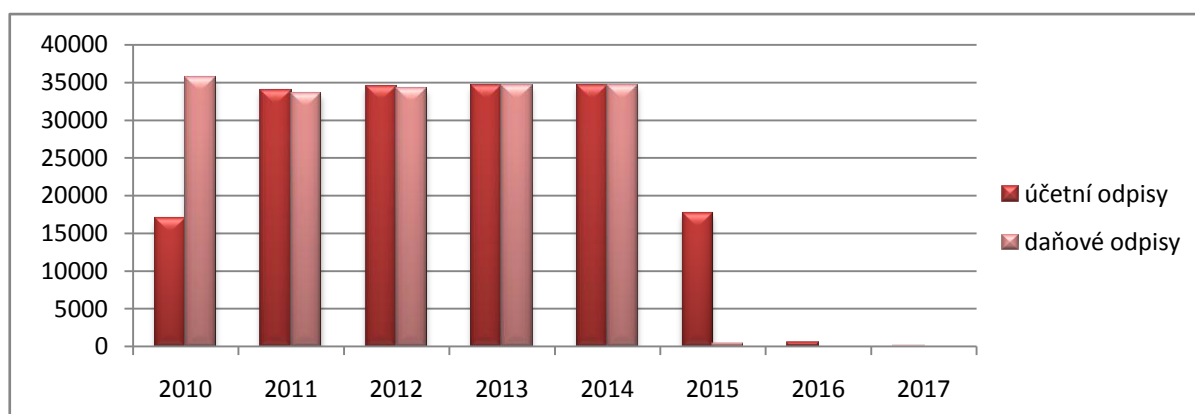
Účetně je majetek odpisován také po dobu 5 let lineární metodou. TZ provedené v březnu 2012 je odpisováno po dobu příštích 60 měsíců.

Tab. č. 11: Účetní a daňové odpisy Pacemakeru LC13 (v Kč)

Rok	Účetní odpis	Účetní ZC	Daňový odpis	Daňová ZC	D-Ú odpisy
2010	16 998	152 930,03	35 685	134 243,03	18 687
2011	33 996	118 934,03	33 561	100 682,03	-435
2012	34 496	87 438,03	34 154	69 528,03	-342
2013	34 596	52 842,03	34 586	34 942,03	-10
2014	34 596	18 246,03	34 586	356,03	-10
2015	17 598	648,03	356,03	0	-17 241,97
2016	600	48,03	X	X	-600
2017	48,03	0	X	X	-48,03
	172 928,03	X	172 928,03	X	0

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Obr. č. 9: Grafické vyjádření odpisů Pacemakeru LC13



Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Při odpisování tohoto majetku je zvolen jiný postup, než byl užit například u Pinového pole. Zde je technické zhodnocení pořízeno po 20 měsících, ale na rozdíl od zmíněného pole je odpisováno celých 60 měsíců, nikoli jen zbývajících 40 měsíců. Dojde tedy k prodloužení doby životnosti z účetního hlediska.

Při daňových odpisech je v roce 2012 stejně jako v roce 2011 použita sazba „pouze“ 19,75 % (místo možných 20 %). Sazba pro zvýšenou vstupní cenu je použita až od roku 2013. Díky TZ došlo i u daňového odpisu k prodloužení doby životnosti.

3.2.3 Frézka CAST – CR3

Frézka byla zařazena do užívání 3. září 2012, kdy byla zakoupena. Pořizovací cena frézky byla 88 050,13 Kč. Na frézce bylo provedeno TZ, a to ve stejném měsíci, kdy byla frézka uvedena do užívání. Hodnota technického zhodnocení byla vyčíslena na 11 468,49 Kč. Výsledná pořizovací cena pro výpočty odpisů činí 99 518,62 Kč.

Majetek byl pro daňové účely zařazen do druhé odpisové skupiny s dobou odpisování 5 let. Jelikož je společnost PAVCCZ prvním vlastníkem, je u tohoto majetku uplatněn zvýšený odpis.

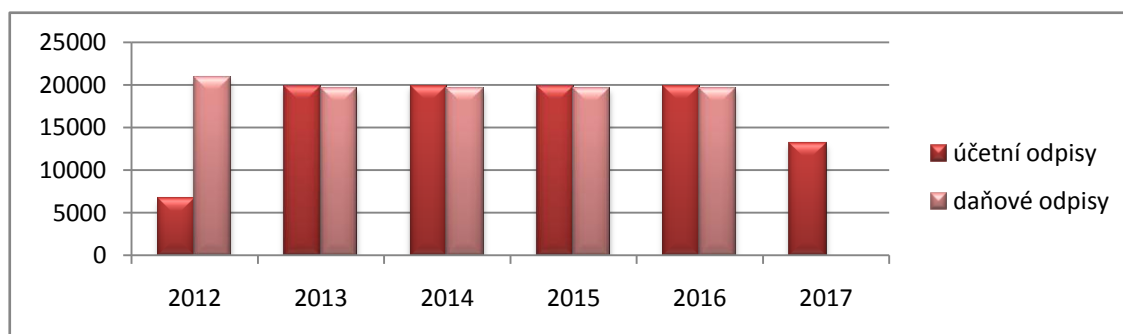
Společnost stanovila pro potřeby účetnictví dobu životnosti také na 5 let (60 měsíců). Pro účetní odpisy je stanovena lineární metoda.

Tab. č. 12: Účetní a daňové odpisy frézky CAST – CR3 (v Kč)

Rok	Účetní odpis	Účetní ZC	Daňový odpis	Daňová ZC	D-Ú odpisy
2012	6 636	92 882,62	20 899	78 619,62	14 263
2013	19 908	72 974,62	19 655	58 964,62	-253
2014	19 908	53 066,62	19 655	39 309,62	-253
2015	19 908	33 158,62	19 655	19 654,62	-253
2016	19 908	13 250,62	19 654,62	0	-253,38
2017	13 250,62	0	X	X	-13 250,62
Celkem	99 518,62	X	99 518,62	X	0

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Obr. č. 10: Grafické vyjádření odpisů frézky CAST – CR3



Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Zatímco daňově bude majetek plně odepsán již v roce 2016, účetní odpisy se promítnou do účetnictví i v roce 2017. V roce 2012 jsou do účetnictví zahrnuty náklady pouze za příslušné měsíce (celkem 4 měsíce). Na jeden měsíc připadaly náklady ve výši 1 659 Kč. V roce 2017 je třeba uplatnit odpisy pro zbývajících 8 měsíců. Legislativa umožňuje odpisy pouze do výše pořizovací ceny, a tak z důvodu zaokrouhlování je možné uplatnit pouze odpisy ve výši 13 250,62 Kč (ZC pro rok 2016). Vyšší rozdíly mezi daňovými odpisy v první a posledním roce jsou dány faktem, že daňové odpisy připadají na celý rok, kdežto účetní jsou počítány měsíčně.

3.2.4 Forma remote control

Forma byla zařazena mezi dlouhodobý majetek 1. dubna 2012. Forma se dle interních směrnic začíná odpisovat od měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byla uvedena do užívání. Pořizovací cena formy byla 561 768,54 Kč, majetek byl pořízen koupí.

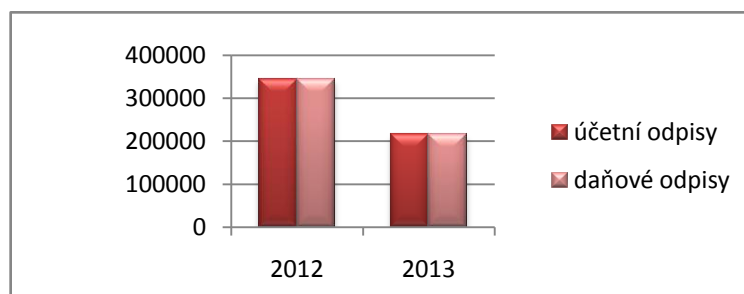
Dle § 30 odst. 5 ZDP se podíl ročního odpisu stanoví jako podíl vstupní ceny a stanovené doby použitelnosti. Doba použitelnosti je u forem stanovena vnitropodnikovou směrnicí na dobu 13 měsíců.

Tab. č. 13: Účetní a daňové odpisy Formy remote control (v Kč)

Rok	Účetní odpis	Účetní ZC	Daňový odpis	Daňová ZC	D-Ú odpisy
2012	345 704	216 064,54	345 704	216 064,54	0
2013	216 064,54	0	216 064,54	0	0
celkem	561 768,54	X	561 768,54	X	0

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Obr. č. 11: Grafické vyjádření odpisů Formy remote control



Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Vzhledem k tomu, že ZDP umožňuje účetní jednotce stanovit dobu odpisování, u forem je doba pro daňové účely rovna době, po kterou je majetek účetně odpisován. Nedochozí zde tedy k žádné korekci z důvodů rozdílných daňových a účetních odpisů.

3.2.5 Vysokozdvížený vozík MX – X

Vysokozdvížený vozík byl pořízen za úplatu. Jeho pořizovací cena činila 1 832 743,61 Kč. Vysokozdvížený vozík byl zakoupen v srpnu roku 2012, v stejném měsíci byl také majetek zařazen do užívání.

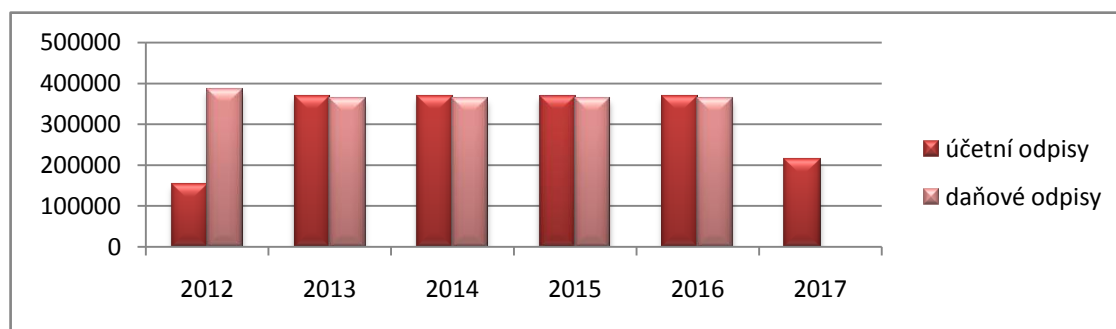
Vozík byl dle ZDP zařazen do druhé odpisové skupiny s dobou odpisování 5 let. Společnost PAVCCZ je prvním vlastníkem zmíněného majetku, a tak je z rozhodnutí účetní jednotky využito zvýšených odpisů dle § 31 odst. 1 písm. d). Pro potřeby účetního odpisování je použito lineární metody. Dle rozhodnutí účetní jednotky bude majetek účetně odpisován také 5 let (60 měsíců).

Tab. č. 14: Účetní a daňové odpisy vysokozdvížného vozíku MX – X (v Kč)

Rok	Účetní odpis	Účetní ZC	Daňový odpis	Daňová ZC	D-Ú odpisy
2012	152 730	1 680 013,61	384 877	1 447 866,61	232 147
2013	366 552	1 313 461,61	361 967	1 085 899,61	-4 585
2014	366 552	946 909,61	361 967	723 932,61	-4 585
2015	366 552	580 357,61	361 967	361 965,61	-4 585
2016	366 552	213 805,61	361 965,61	0	-4 586,39
2017	213 805,61	0	X	X	-213 805,61
celkem	1 832 743,61	X	1 832 743,61	X	0

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Obr. č. 12: Grafické vyjádření odpisů vysokozdvížného vozíku MX – X



Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Opět je třeba dát pozor na korekci v posledních letech, kdy je třeba brát v úvahu zákonem stanovené nařízení, které říká, že majetek lze odepsat maximálně do výše pořizovací (vstupní) ceny.

3.2.6 Software BarTender

Jedná se o nehmotný majetek, který společnost PAVVCZ získala za úplatu. Jeho pořizovací cena činila 156 738 Kč, software BarTender byl zařazen do užívání 1. dubna 2012.

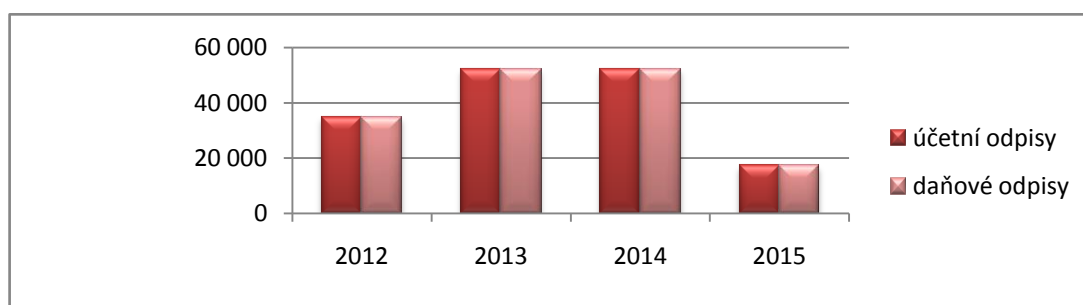
Software je odpisován dle ZDP konkrétně dle § 32. Odpisování začíná následujícím měsícem po dni, ve kterém byly splněny podmínky pro odpisování. DM je tedy odpisován od měsíce května roku 2012. Software je daňově odpisován bez přerušení po dobu 36 měsíců pomocí rovnoměrné metody. Účetní jednotka zvolila pro účetní odpisy stejnou metodu a dobu odpisování jako je stanoveno v ZDP.

Tab. č. 15: Účetní a daňové odpisy softwaru BarTender (v Kč)

Rok	Účetní odpis	Účetní ZC	Daňový odpis	Daňová ZC	D-Ú odpisy
2012	34 831	121 907	34 831	121 907	0
2013	52 246	69 661	52 246	69 661	0
2014	52 246	17 415	52 246	17 415	0
2015	17 415	0	17 415	0	0
celkem	156 738	X	156 738	X	0

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Obr. č. 13: Grafické vyjádření odpisů softwaru BarTender



Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Díky zvoleným postupům, kdy účetní jednotka zvolila stejný postup pro účetní a daňové odpisy, nedochází k žádným rozdílům mezi účetními a daňovými rozdíly, majetek je tak plně odepsán ve stejnou dobu.

3.3 Zhodnocení použitých metod odpisování a případné návrhy na zlepšení

Vzhledem k tomu, že odpisy jsou zkoumány ve společnosti PAVCCZ, pro kterou je odpisová problematika aktuální kvůli velkému množství dlouhodobého majetku,

setkáváme se s již velmi propracovaným odpisovým plánem, který je průběžně aktualizován (viz příloha B).

U účetních odpisů jsou uplatňovány odpisy pouze pomocí lineární metody, vzhledem k rovnoměrnému využití majetku je tato metoda dostačující, není třeba tedy využívat jinou časovou metodu, či metodu výkonovou nebo metodu komponentního odpisování. Účetní jednotka tímto krokem dosáhla menší administrativní náročnosti, než pokud by byl majetek odpisován dalšími způsoby, zároveň je nutné podotknout, že nedochází k porušení principů významnosti a věrného a poctivého zobrazení. Výkonovou metodu by bylo možné využít například u osobních automobilů, ty však společnost PAVCCZ využívá na základě operativního leasingu.

I přes existující možnost komponentního odpisování se v majetku společnosti PAVCCZ nenachází majetek, u kterého by bylo možné využít tuto metodu. Ve společnosti není majetek, u kterého by šlo vymezit komponenta s významně nižší dobou životnosti vzhledem k životnosti celého majetku a poměrně vysokou cenou k celkovému ocenění majetku.

Daňové odpisy jsou počítány na základě platné daňové legislativy a slouží jako nástroj k optimalizaci daňového základu. Daňové odpisy jsou ve společnosti PAVCCZ vypočítávány pouze rovnoměrnou metodou, a pokud je to možné s využitím zvýšených odpisových sazeb v prvním roce.

Vzhledem k ztrátám, kterých společnost dosáhla v letech 2007 až 2011. Není optimalizace daňového základu aktuálním tématem až do roku 2016 (v tomto roce bude uplatněna ztráta z roku 2011). Z důvodů uplatnění ztráty jako položky odčitatelné od základu daně¹⁵. Ztráty v letech 2007 až 2011 dosáhly částky téměř 21 mld. Kč, proto nelze předpokládat, že by společnost musela svůj daňový základ optimalizovat pomocí odpisů.

Využití optimalizace daňového základu by připadalo v úvahu až v roce 2017. Je tedy možné využít odložení daňových odpisů u některých složek dlouhodobého majetku v roce 2016 (v úvahu přichází i rok 2015). Takto odložené odpisování zahájit znovu v roce 2017, čímž by bylo možné optimalizovat daňový základ, vzhledem k faktu,

¹⁵ O této problematice podrobně v § 34 ZDP

že po roce 2016 již nebude možné uplatnit daňovou ztrátu (to vše za předpokladu ziskovosti v letech 2012 – 2016)

Společnost PAVCCZ účtuje o odložené daňové pohledávce tehdy, je-li pravděpodobné, že bude v následujících účetních obdobích uplatněna. Z tohoto důvodů není o odložené daňové pohledávce účtováno.

V případě společnosti PAVCCZ, která v letech 2007 – 2011 dosáhla akumulovaných účetních ztrát přes 23 mld. Kč (i daňových, ty jsou však díky nedaňovým nákladům nižší přibližně 21 mld. Kč), je málo pravděpodobné, že by se společnost PAVCCZ dostala do situace, kdy by byly všechny ztráty uplatněny a ještě by vznikla daňová povinnost. Jiná situace může nastat až po roce 2016, kdy je naposledy možné uplatnit historické ztráty z minulých let ke snížení daňové povinnosti (tj. ztrátu z roku 2011). Teprve v závěrečném roce 2017 (za předpokladu, že všechny roky do té doby budou ziskové) bude účtováno o odložené dani.

Do té doby je účtování o odložené dani bez efektu, proto není o odložené dani účtováno. Zjednodušeně řečeno společnost, která nemá závazek z titulu daně z příjmů právnických osob a nebude ho mít další 4 roky, nemusí o budoucím závazku z daně příjmů právnických osob účtovat. Za těchto okolností není společnost PAVCCZ povinna účtovat o odložené dani.

3.3.1 Pinové pole

V rámci účetního odpisování je zvolená metoda odpisování TZ po dobu 12 resp. 10 měsíců zvolena, protože majetek bude využíván pouze po dobu 13 měsíců a díky TZ nedojde k prodloužení skutečné doby použitelnosti. Z tohoto pohledu se tento krok jeví jako správný, neboť je dodržen princip poctivého a věrného zobrazení skutečností.

Daňové odpisy jsou u tohoto majetku nastaveny stejně jako u ostatních forem majetku, tudíž s použitím zvýšených odpisových sazeb. Vzhledem k využití majetku po dobu pouze 13 měsíců je na místě použití spíše zrychlené metody odpisování. Tato metoda by „lépe“ kopírovala skutečnou dobu použitelnosti, majetek by byl plně odepsán již za tři roky.

Vzhledem k příznivému výsledku hospodaření (dále VH) v letech 2012 a 2013, kdy společnost dosáhla po dlouhé době kladného výsledku hospodaření (před zdaněním

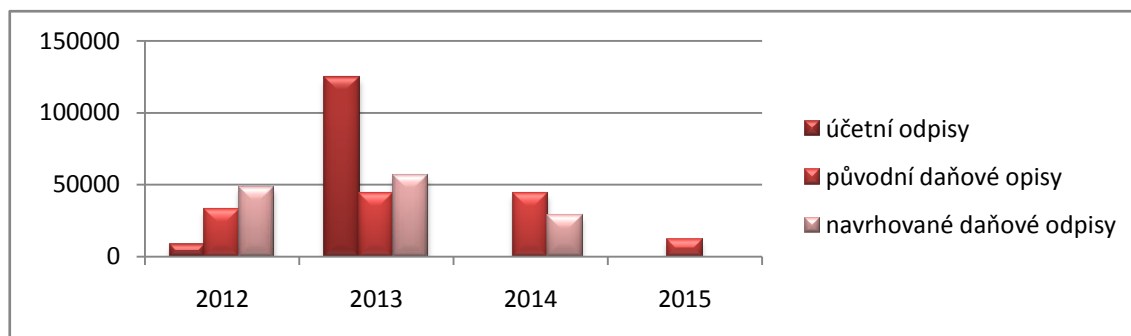
61,054 mil. Kč, resp. 330,387 mil. Kč), by nedošlo díky vyšším odpisům v prvních letech k prohloubení záporného VH, jako by tomu bylo v letech předcházející.

Tab. č. 16: Účetní a daňové odpisy Pinového pole s návrhem na zlepšení (v Kč)

Rok	Účetní odpis	Účetní ZC	Nový daňový odpis	Nová daňová ZC	D-Ú odpisy
2012	8 544	102 516,05	48 127	62 933,05	39 583
2013	124 380,05	0	56 532	28 265,05	-67 848
2014	X	X	28 265,05	0	28 265,05
2015	X	X	X	X	X
Celkem	132 924,05	X	132 924,05	X	0

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Obr. č. 14: Grafické vyjádření odpisů Pinového pole s návrhem na zlepšení



Zdroj: vlastní zpracování, 2014

3.3.2 Pacemaker LC13

Tento majetek byl používán rovnoměrně po celou dobu životnosti, proto je zvolený postup lineárních účetních odpisů zvolen jako nejlepší možný. Díky provedení TZ dochází k prodloužení životnosti, proto je TZ odpisováno dalších 60 měsíců (nikoli zbývajících 40 měsíců), není tedy využito stejného postupu jako u Pinového pole, kdy díky TZ nedojde k faktickému prodloužení doby použitelnosti.

Z pohledu daňového odpisování se u tohoto majetku postupuje jako v jiných případech a tento postup je považován za vhodný.

3.3.3 Frézka CAST – CR3

Použití rovnoměrné metody u účetních a daňových odpisů se jeví vzhledem k rovnoměrnému využití majetku po celou dobu životnosti jako správné.

3.3.4 Forma remote control

U formy bylo vzhledem k její době životnosti, která činí pouze 13 měsíců, a lineárnímu využití stanoveny rovnoměrné odpisy, a to jak účetní, tak i daňové. Vzhledem k totožnosti účetních a daňových odpisů dochází ke zjednodušení administrativy, a přesto není porušen princip významnosti a věrného a poctivého zobrazení skutečností, jedná se tedy o správně zvolený postup odpisování.

3.3.5 Vysokozdvížený vozík MX – X

U tohoto majetku jsou jak účetní tak daňové odpisy nastaveny vyhovujícím způsobem.

3.3.6 Software BarTender

Software je daňově odpisován dle platné legislativy rovnoměrně bez přerušení 36 měsíců, stejně tak tomu je i v případě účetních odpisů. Dochází tak ke zjednodušení administrativy a vzhledem k účetní době životnosti nedochází k porušení účetních principů. Proto se tento způsob jeví jako správný.

Závěr

Cílem bakalářské práce bylo analyzovat odlišnosti účetního a daňového odpisování dlouhodobého majetku v konkrétním podniku a navrhnou případné změny v odpisové politice podniku za účelem optimalizace daňového základu a dodržování zásady věrného a poctivého zobrazení skutečnosti.

Při hlubším ponoření se do problematiky odpisování dlouhodobého majetku lze zjistit, že se jedná o mnohem složitější a komplexnější oblast. Tato problematika nespočívá pouze ve výpočtu samotných odpisů. V první řadě je třeba správně vyčíslit pořizovací cenu majetku, poté již zvolit ten správný způsob odpisování. V tomto ohledu jsou daňové odpisy mnohem více svázané příslušnou legislativou v porovnání s odpisy účetními. V rámci účetních odpisů je účetní jednotce dána větší volnost, samozřejmě i v této oblasti musí účetní jednotka myslet na dodržování účetních principů.

Právě účetní principy hrají při sestavování odpisového plánu důležitou roli. Mnoho účetních jednotek při sestavování svých odpisových plánu sáhne po zjednodušené administrativě a účetní odpisy přizpůsobí těm daňovým. V takovém případě přímo neporušují legislativu, takové rozhodnutí ale může být v rozporu se zmíněnými principy opatrnosti a věrného a poctivého zobrazení skutečností.

Problém v oblasti odpisů může pro některé účetní jednotky představovat odložená daň. Odložená daň slouží v účetnictví jako nástroj pro zobrazení přechodných rozdílů mezi účetním a daňovým pohledem na některé rozvahové položky. Pomocí něhož je ovlivňován disponibilní zisk.

Odložená daň není vždy ze strany účetních jednotek akceptována s velkým nadšením, tato skutečnost může mít souvislost se samotným výpočtem, účtováním, či vykazováním. V účetnictví tato oblast vyžaduje dobré znalosti jak účetní teorie, daňových pravidel, tak i samotného chápání skutečností, které vedou k potřebě účtovat o odložené dani. Toto může však v praxi představovat problém.

Hlavní přínos práce tedy spočívá v zachycení základních informací a podstatných souvislostí z rozsáhlé a komplikované oblasti odpisování dlouhodobého majetku. Díky takto utříděným informacím, lze docílit lepší orientace v dané problematice.

Seznam tabulek

Tab. č. 1: Porovnání účetních odpisů (v Kč)	24
Tab. č. 2: Odpisové skupiny a doba odpisování	28
Tab. č. 3: Daňové odpisy nehmotného majetku.....	30
Tab. č. 4: Roční odpisové sazby pro hmotný majetek neodpisovaný podle písmen b) až d)	31
Tab. č. 5: Roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %.	31
Tab. č. 6: Koeficienty pro zrychlené odpisování	32
Tab. č. 7: Porovnání daňových odpisů (v Kč)	34
Tab. č. 8: Analytická evidence dlouhodobého majetku.....	41
Tab. č. 9: Metody a doby účetního odpisování pro majetek zařazený od 1. ledna 2009	42
Tab. č. 10: Účetní a daňové odpisy Pinového pole (v Kč)	44
Tab. č. 11: Účetní a daňové odpisy Pacemakeru LC13 (v Kč).....	45
Tab. č. 12: Účetní a daňové odpisy frézky CAST – CR3 (v Kč).....	46
Tab. č. 13: Účetní a daňové odpisy Formy remote control (v Kč)	47
Tab. č. 14: Účetní a daňové odpisy vysokozdvizného vozíku MX – X (v Kč)	48
Tab. č. 15: Účetní a daňové odpisy softwaru BarTender (v Kč)	49
Tab. č. 16: Účetní a daňové odpisy Pinového pole s návrhem na zlepšení (v Kč).....	52

Seznam obrázků

Obr. č. 1: Grafické vyjádření účetních odpisů v jednotlivých letech	25
Obr. č. 2: Grafické vyjádření daňových odpisů v jednotlivých letech	34
Obr. č. 3: Schéma účtování při pořízení dlouhodobého majetku.....	35
Obr. č. 4: Schéma účtování odpisů	36
Obr. č. 5: Schéma účtování při vyřazení plně odepsaného DM	36
Obr. č. 6: Schéma účtování při vyřazení neodepsaného DM.....	37
Obr. č. 7: Schéma účtování o odložené daňové pohledávce a odloženém daňovém závazku	38
Obr. č. 8: Grafické vyjádření odpisů Pinového pole.....	44
Obr. č. 9: Grafické vyjádření odpisů Pacemakeru LC13	45
Obr. č. 10: Grafické vyjádření odpisů frézky CAST – CR3.....	46
Obr. č. 11: Grafické vyjádření odpisů Formy remote control	47
Obr. č. 12: Grafické vyjádření odpisů vysokozdvizného vozíku MX – X	48
Obr. č. 13: Grafické vyjádření odpisů softwaru BarTander	49
Obr. č. 14: Grafické vyjádření odpisů Pinového pole s návrhem na zlepšení	52

Seznam zkratek

DM	Dlouhodobý majetek
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
TZ	Technické zhodnocení
O	Výše odpisu
PC	Pořizovací cena
VC	Vstupní cena
n	Doba životnosti
DDB	Double declining balance method
SYD	Sum of the years digits
DNHA	Dosud neodepsaná hodnota aktiva
m	Počet let, které zbývají do konce životnosti
l	Kumulativní součet jednotlivých let životnosti
N	Počet let životnosti
p	Počet let odpisování
V	Celkový výkon stroje
$V_{(i)}$	Očekávaný výkon stroje v jednotlivých letech
PAVCCZ	Panasonic AVC Networks Czech s.r.o.
dod.	Dodatečný
US GAAP	Generally accepted accounting principles = americké účetní standardy
VH	Výsledek hospodaření
j. n.	Jinde neuvedené

Seznam použité literatury

HINKDE, Jana., BÁRKOVÁ, Dana. *Účetnictví 2*. 1. vydání, Praha: Grada Publishing, a.s., 2010, 232 s., ISBN 978-80-247-3516-0

HRDÝ, Milan., HOROVÁ, Michaela. *Finance podniku*, 1. vydání, Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2009, 180 s., ISBN 978-80-7357-492-5

JANOUSHKOVÁ, Jana. *Odložená daň z příjmů: dle českých i mezinárodních účetních standardů*. 1. vydání, Praha: Grada Publishing a.s., 2007, 85 s., ISBN 978-80-247-1852-1

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1. 2013*. 22. vydání, Praha: Grada Publishing, a.s., 2013, 272 s., ISBN 978-80-247-4643-2

PELC, Vladimír. *Daňové odpisy: strategie pro podnikatelskou praxi firem a podniků*. 1. Vydání, Praha: C. H. Beck, 2011, 224 s., ISBN 978-80-7400-387-5

PILÁTOVÁ, Jana., *Daňové a účetní odpisy 2006*. 1. vydání, Brno: Computer Press, a.s., 2006, 108 s., ISBN 80-251-0925-9

PRUDKÝ, Pavel., LOŠŤÁK Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. 13. aktualizované vydání, Olomouc: ANAG, spol. s r.o., 2011, 303 s., ISBN 978-80-7263-660-0

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

Internetové zdroje

Businnesscenter.cz [online]. 2014 [cit. 08.04.2014]. Zákon o účetnictví. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>

Businnesscenter.cz [online]. 2014 [cit. 08.04.2014]. České účetní standardy. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetni-standardy/podnikatele/>

DĚRGEL, Martin. Účetní versus daňové odpisy hmotného majetku. *Účetnictví v praxi*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, č. 4. ISSN 1211-7307 [cit. 08.04.2014]. Dostupné z: http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d33172v42570-ucetni-versus-danove-odpisy-hmotneho-majetku/?search_query=%24index%3D440&search_results_page=1

DĚRGEL, Martin. Jak na komponentní odepisování. *Účetnictví v praxi*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010, č. 5. ISSN 1211-7307 [cit. 08.04.2014]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d9675v12549-komponentni-odpisovani/>

KOČOÁ, Miroslava. Odpisy dlouhodobého majetku. *Účetnictví v praxi*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2016, č. 2. ISSN 1211-7307 [cit. 08.04.2014]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d80v56-odpisovani-dlouhodobeho-majetku/>

PILÁŘOVÁ, Ivana. Účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. *Účetnictví v praxi*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2007, č. 6. ISSN 1211-7307 [cit. 08.04.2014]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d2247v2990-ucetni-odpisy-dlouhodobeho-hmotneho-a-nehmotneho-majetku/>

STROUHAL, Jiří. Odložená daň v individuální účetní závěrce. *Účetnictví v praxi*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, č. 3. ISSN 1211-7307 [cit. 08.04.2014]. Dostupné z: http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d32206v41342-odlozena-dan-v-individualni-ucetni-zaverce/?search_query=%24index%3D431

Seznam příloh

Příloha A: Karty vybraného dlouhodobého majetku

Příloha B: Směrnice č. 3 Dlouhodobý majetek jeho evidence a oceňování, odpisový plán

Příloha C: Příloha č. 1, zákon č. 586 o daních z příjmu, odpisové skupiny dlouhodobého hmotného majetku

Příloha D: Roční odpisové sazby při zvýšených odpisech v prvním roce odpisování o 20 % a 15 %

Příloha A: Karty vybraného dlouhodobého majetku

Asset Number	Description	Tag Number	Category	Serial Number / Asset Key	Asset Type	Units	Property Type	Ownership	Property Class
2437	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180049	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2438	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180050	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2439	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180045	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2442	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2447	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2658	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180050	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2660	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180050	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2670	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180050	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2672	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180050	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2677	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2678	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2679	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2680	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2681	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2682	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2683	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2684	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2685	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2686	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2687	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2688	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2689	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2690	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2691	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2692	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2693	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2694	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2695	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2696	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2697	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2698	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2699	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-
2700	Výrobní stroj 102015 (71W)		IMMACHINERY 10SLZY5 ODP-2	6162180070	29.22.15-NOV-POR	Capitalized	-1	Owned	-

View Financial Information - 28912

Book	Cost	Recoverable Cost	Net Book Value	YTD Depreciation	Accumulated Depreciation
ACCOUNTING	1832743,61	1832743,61	1344008,61	336006,00	488735,00
TAX	1832743,61	1832743,61	1447866,61	0,00	384877,00

Original Cost	1832743,61	Method	MTE_LIN	Capacity	
Salvage Value	0,00	Life Years	0	Months	0
Date in Service	01-AUG-2012	Remaining Life Years		Months	
Prorate Convention	SAME MONTH	Life End Date		YTD Production	
Prorate Date	01-AUG-2012	Basic Rate	20 %	LTD Production	
<input checked="" type="checkbox"/> Depreciate		Adjusted Rate	20 %	Depr Ceiling	
<input type="checkbox"/> Investment Tax Credit		Bonus Rule		Revaluation Ceiling	
				Revaluation Reserve	0,00
				YTD Bonus Depreciation	0,00
				LTD Bonus Depreciation	0,00

Period	Total Amount	Depreciation Amount	Adjustment Amount	Bonus Depreciation Amount	Bonus Adjustment Amount	Revaluation Amortization
JAN-13	30546,00	30546,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC-12	30545,00	30545,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NOV-12	30546,00	30546,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OCT-12	30546,00	30546,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SEP-12	30546,00	30546,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AUG-12	30546,00	30546,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Transactions

View Financial Information - 28912

Book	Cost	Recoverable Cost	Net Book Value	YTD Depreciation	Accumulated Depreciation
ACCOUNTING	1832743,61	1832743,61	1344008,61	336006,00	488735,00
TAX	1832743,61	1832743,61	1447866,61	0,00	384877,00

Original Cost	1832743,61	Method	100L005	Capacity	
Salvage Value	0,00	Life Years	0	Months	0
Date in Service	01-AUG-2012	Remaining Life Years		Months	
Prorate Convention	SAME YEAR	Life End Date		Depn Ceiling	
Prorate Date	01-JAN-2012	Basic Rate	19,75 %	Revaluation Ceiling	
<input checked="" type="checkbox"/> Depreciate		Adjusted Rate	19,75 %	Revaluation Reserve	0,00
<input type="checkbox"/> Investment Tax Credit		Bonus Rule		YTD Bonus Depreciation	0,00
				LTD Bonus Depreciation	0,00

Period	Total Amount	Depreciation Amount	Adjustment Amount	Bonus Depreciation Amount	Bonus Adjustment Amount	Revaluation Amortization
YEAR-12	384877,00	384877,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Transactions

Asset Number	Description	Tax Number	Category	Serial Number	Asset Key	Asset Type	Units	Property Type	Ownership	Property Class
1752	Facka MREDD		10TOOLS & EQUIPMENT 10%2Y1S-2		25 43 12 NOVPOR	Capitalized	1		Owned	
1753	Facka MREDD		10TOOLS & EQUIPMENT 10%2Y1S-2		25 43 12 NOVPOR	Capitalized	1		Owned	
1758	Facka na plasty		10TOOLS & EQUIPMENT 10%2Y1S-2		25 43 12 NOVPOR	Capitalized	1		Owned	
1759	Facka na plasty		10TOOLS & EQUIPMENT 10%2Y1S-2		25 43 12 NOVPOR	Capitalized	1		Owned	
1760	Facka na plasty		10TOOLS & EQUIPMENT 10%2Y1S-2		25 43 12 NOVPOR	Capitalized	1		Owned	
1764	Facka na plasty		10TOOLS & EQUIPMENT 10%2Y1S-2		25 43 12 NOVPOR	Capitalized	1		Owned	
1955	Facka GEPON		10TOOLS & EQUIPMENT 10%2Y1S-2		25 43 12 NOVPOR	Capitalized	1		Owned	
2013	Facka GEPON		10TOOLS & EQUIPMENT 10%2Y1S-2		25 43 12 NOVPOR	Capitalized	1		Owned	
2075	Facka		10TOOLS & EQUIPMENT 10%2Y1S-2		25 43 12 NOVPOR	Capitalized	1		Owned	
2079	Facka		10TOOLS & EQUIPMENT 10%2Y1S-2		25 43 12 NOVPOR	Capitalized	1		Owned	
2083	Facka		10TOOLS & EQUIPMENT 10%2Y1S-2		25 43 12 NOVPOR	Capitalized	1		Owned	
2091	Facka CAST-03		10TOOLS & EQUIPMENT 10%2Y1S-2		25 43 12 NOVPOR	Capitalized	1		Owned	
2093	Facka CAST-03		10TOOLS & EQUIPMENT 10%2Y1S-2		25 43 12 NOVPOR	Capitalized	1		Owned	
2099	Facka CAST-03		10TOOLS & EQUIPMENT 10%2Y1S-2		25 43 12 NOVPOR	Capitalized	1		Owned	
2091	Facka CAST-03		10TOOLS & EQUIPMENT 10%2Y1S-2		25 43 12 NOVPOR	Capitalized	1		Owned	
2091	Facka		10TOOLS & EQUIPMENT 10%2Y1S-2		25 43 12 NOVPOR	Capitalized	1		Owned	
2092	Facka		10TOOLS & EQUIPMENT 10%2Y1S-2		25 43 12 NOVPOR	Capitalized	1		Owned	

Assignments Source Lines Books

View Financial Information - 28927

Book	Cost	Recoverable Cost	Net Book Value	YTD Depreciation	Accumulated Depreciation
ACCOUNTING	99518,62	99518,62	74633,62	18249,00	24885,00
TAX	99518,62	99518,62	78619,62	0,00	20899,00

Original Cost	88050,13	Method	MTE_LIN	Capacity	
Salvage Value	0,00	Life Years	0	Months	0
Date in Service	03-SEP-2012	Remaining Life Years		Months	
Prorate Convention	SAME MONTH	Life End Date			
Prorate Date	01-SEP-2012	Basic Rate	20 %		
<input checked="" type="checkbox"/> Depreciate		Adjusted Rate	20 %		
<input type="checkbox"/> Investment Tax Credit		Bonus Rule			
				Revaluation Ceiling	
				Revaluation Reserve	0,00
				YTD Bonus Depreciation	0,00
				LTD Bonus Depreciation	0,00

Reference Number	Transaction Type	Transaction Date	Periods Effective	Entered	Fiscal Year	Cost
256675	ADJUSTMENT	30-SEP-2012	SEP-12	SEP-12	2012	99518,62
255669	ADDITION	03-SEP-2012	SEP-12	SEP-12	2012	88050,13

Transactions

Asset Number	Description	Type Number	Category	Serial Number	Asset Key	Asset Type	Units	Property Type	Ownership	Property Class	Inventory
2236	Stromsky LD13		MACHINERY 10%2V1S0DP		202217-NDUPOR	Cost/Lease	1		Owned		

Assignments Source Lines Books

View Financial Information - 22396

Book	Cost	Recoverable Cost	Net Book Value	YTD Depreciation	Accumulated Depreciation
ACCOUNTING	172928,03	172928,03	55740,03	31713,00	117188,00
TAX	172928,03	172928,03	69528,03	0,00	103400,00

Original Cost	169928,03	Method	MTE_LIN	Capacity	
Salvage Value	0,00	Life Years	0	Months	0
Date in Service	01-JUL-2010	Remaining Life Years		Months	
Prorate Convention	SAME MONTH	Life End Date		YTD Production	
Prorate Date	01-JUL-2010	Basic Rate	20 %	LTD Production	
<input checked="" type="checkbox"/> Depreciate		Adjusted Rate	20 %	Depr Ceiling	
<input type="checkbox"/> Investment Tax Credit		Bonus Rule		Revaluation Ceiling	
				Revaluation Reserve	0,00
				YTD Bonus Depreciation	0,00
				LTD Bonus Depreciation	0,00

Depreciation Cost History Impairment

Reference Number	Transaction Type	Transaction Date	Periods Effective	Entered	Fiscal Year	Cost
209665	ADJUSTMENT	30-MAR-2012	MAR-12	MAR-12	2012	172928,03
114158	ADDITION	01-JUL-2010	JUL-10	JUL-10	2010	169928,03

Transactions

View Financial Information - 22396

Book	Cost	Recoverable Cost	Net Book Value	YTD Depreciation	Accumulated Depreciation
ACCOUNTING	172928,03	172928,03	56740,03	31713,00	117188,00
TAX	172928,03	172928,03	69528,03	0,00	103400,00

Original Cost	169928,03	Method	MTE_LIN	Capacity	
Salvage Value	0,00	Life Years	0	Months	0
Date in Service	01-JUL-2010	Remaining Life Years		Months	
Prorate Convention	SAME MONTH	Life End Date		Depr Ceiling	
Prorate Date	01-JUL-2010	Basic Rate	20 %	Revaluation Ceiling	
<input checked="" type="checkbox"/> Depreciate		Adjusted Rate	20 %	Revaluation Reserve	0,00
<input type="checkbox"/> Investment Tax Credit		Bonus Rule		YTD Bonus Depreciation	0,00
				LTD Bonus Depreciation	0,00

Period	Total Amount	Depreciation Amount	Adjustment Amount	Bonus Depreciation Amount	Bonus Adjustment Amount	Revaluation Amortization
APR-12	2883,00	2883,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MAR-12	2883,00	2883,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FEB-12	2833,00	2833,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JAN-12	2833,00	2833,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC-11	2823,00	2823,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NOV-11	2833,00	2833,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Transactions

View Financial Information - 22396

Book	Cost	Recoverable Cost	Net Book Value	YTD Depreciation	Accumulated Depreciation
ACCOUNTING	172928,03	172928,03	56740,03	31713,00	117188,00
TAX	172928,03	172928,03	69528,03	0,00	103400,00

Original Cost	169928,03	Method	TZR05	Capacity	
Salvage Value	0,00	Life Years	0	Months	0
Date in Service	01-JUL-2010	Remaining Life Years		Months	
Prorate Convention	SAME YEAR	Life End Date		Depr Ceiling	
Prorate Date	01-JAN-2010	Basic Rate	20 %	Revaluation Ceiling	
<input checked="" type="checkbox"/> Depreciate		Adjusted Rate	20 %	Revaluation Reserve	0,00
<input type="checkbox"/> Investment Tax Credit		Bonus Rule		YTD Bonus Depreciation	0,00
				LTD Bonus Depreciation	0,00

Period	Total Amount	Depreciation Amount	Adjustment Amount	Bonus Depreciation Amount	Bonus Adjustment Amount	Revaluation Amortization
YEAR-12	34154,00	34154,00	0,00	0,00	0,00	0,00
YEAR-11	33561,00	33561,00	0,00	0,00	0,00	0,00
YEAR-10	35685,00	35685,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Transactions

Asset Number	Description	Tag Number	Category	Serial Number	Asset Key	Asset Type	Units	Property Type	Ownership	Property Class
28941	Per pole FTI_SKY_INPH090		TOOLS FOR NM-1		33.20.43-NOV-POR	Capitalize	1		Owned	
28942	Per pole FTI_SKY_INPH090		TOOLS FOR NM-1		33.20.43-NOV-POR	Capitalize	1		Owned	
28969	Per pole FTI_SKY_INPH041_A		TOOLS FOR NM-1		33.20.43-NOV-POR	Capitalize	1		Owned	
28970	Per pole FTI_SKY_INPH041_A		TOOLS FOR NM-1		33.20.43-NOV-POR	Capitalize	1		Owned	
28967	Per pole FTI_SKY_INPH041_A		TOOLS FOR NM-1		33.20.43-NOV-POR	Capitalize	1		Owned	
28968	Per pole FTI_SKY_INPH041_A		TOOLS FOR NM-1		33.20.43-NOV-POR	Capitalize	1		Owned	
28969	Per pole FTI_SKY_INPH041_A		TOOLS FOR NM-1		33.20.43-NOV-POR	Capitalize	1		Owned	
28970	Per pole FTI_SKY_INPH041_A		TOOLS FOR NM-1		33.20.43-NOV-POR	Capitalize	1		Owned	
28971	Per pole FTI_SKY_INPH039_A		TOOLS FOR NM-1		33.20.43-NOV-POR	Capitalize	1		Owned	
28972	Per pole FTI_SKY_INPH039_A		TOOLS FOR NM-1		33.20.43-NOV-POR	Capitalize	1		Owned	
28969	Per pole FTI_SKY_INPH041_A		TOOLS FOR NM-1		33.20.43-NOV-POR	Capitalize	1		Owned	
28967	Per pole FTI_SKY_INPH039_A		TOOLS FOR NM-1		33.20.43-NOV-POR	Capitalize	1		Owned	
28969	Per pole FTI_SKY_INPH039_A		TOOLS FOR NM-1		33.20.43-NOV-POR	Capitalize	1		Owned	
28969	Per pole FTI_SKY_INPH039_A		TOOLS FOR NM-1		33.20.43-NOV-POR	Capitalize	1		Owned	
28990	Per pole FTI_SKY_INPH041_A		TOOLS FOR NM-1		33.20.43-NOV-POR	Capitalize	1		Owned	
28991	Per pole FTI_SKY_INPH041_A		TOOLS FOR NM-1		33.20.43-NOV-POR	Capitalize	1		Owned	

Assignments Source Lines Books

View Financial Information - 28966

Book	Cost	Recoverable Cost	Net Book Value	YTD Depreciation	Accumulated Depreciation
ACCOUNTING	132924,05	132924,05	10540,05	113840,00	122384,00
TAX	132924,05	132924,05	99605,05	0,00	33319,00

Original Cost	111060,05	Method	STL	Capacity	
Salvage Value	0,00	Life Years	1	Months	1
Date in Service	14-DEC-2012	Remaining Life Years	0	Months	1
Prorate Convention	SAME MONTH	Life End Date			
Prorate Date	01-DEC-2012	Basic Rate	%		
<input checked="" type="checkbox"/> Depreciate		Adjusted Rate	%		
<input type="checkbox"/> Investment Tax Credit		Bonus Rule			
				YTD Bonus Depreciation	0,00
				LTD Bonus Depreciation	0,00

Reference Number	Transaction Type	Transaction Date	Periods Effective	Entered	Fiscal Year	Cost
307715	ADJUSTMENT	29-MAR-2013	MAR-13	MAR-13	2013	132924,05
206692	ADJUSTMENT	31-JAN-2013	JAN-13	JAN-13	2013	121992,05
272657	ADDITION	14-DEC-2012	DEC-12	DEC-12	2012	111060,05

Transactions

Asset Number	Description	Tag Number	Category	Serial Number	Asset Key	Asset Type	Units	Property Type	Duration	Tran Type	Invent
ASBL	Prima verde central "GDA-VDD01257"		MOLDS & Dies FGR 188-0		830224-ADVPR	Capitalized	1		Owned		

Assignments Source Lines Swaps

View Financial Information - 24176

Book	Cost	Recoverable Cost	Net Book Value	YTD Depreciation	Accumulated Depreciation
ACCOUNTING	561768,54	561768,54	0,00	0,00	561768,54
TAX	561768,54	561768,54	561768,54	0,00	0,00

Original Cost	475078,54	Method	STL	Capacity	
Salvage Value	0,00	Life Years	1	Months	1
Date in Service	01-APR-2012	Remaining Life Years	0	Months	0
Prorate Convention	NEXT MONTH	Life End Date		YTD Production	
Prorate Date	01-MAY-2012	Basic Rate	%	LTD Production	
<input checked="" type="checkbox"/> Depreciate		Adjusted Rate	%	Depr Ceiling	
<input type="checkbox"/> Investment Tax Credit		Bonus Rule		Revaluation Ceiling	
				Revaluation Reserve	0,00
				YTD Bonus Depreciation	0,00
				LTD Bonus Depreciation	0,00

Period	Total Amount	Depreciation Amount	Adjustment Amount	Bonus Depreciation Amount	Bonus Adjustment Amount	Revaluation Amortization
OCT-12	43213,00	43213,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SEP-12	43213,00	43213,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AUG-12	43213,00	43213,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUL-12	43213,00	43213,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUN-12	43213,00	43213,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MAY-12	43213,00	43213,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Transactions

View Financial Information - 24176

Book	Cost	Recoverable Cost	Net Book Value	YTD Depreciation	Accumulated Depreciation
ACCOUNTING	561768,54	561768,54	0,00	0,00	561768,54
TAX	561768,54	561768,54	561768,54	0,00	0,00

Original Cost	561768,54	Method	MTE_LIN	Capacity	
Salvage Value	0,00	Life Years	0	Months	0
Date in Service	01-APR-2012	Remaining Life Years		Months	
Prorate Convention	SAME YEAR	Life End Date		YTD Production	
Prorate Date	01-JAN-2012	Basic Rate	0 %	LTD Production	
<input checked="" type="checkbox"/> Depreciate		Adjusted Rate	0 %	Depr Ceiling	
<input type="checkbox"/> Investment Tax Credit		Bonus Rule		Revaluation Ceiling	
				Revaluation Reserve	0,00
				YTD Bonus Depreciation	0,00
				LTD Bonus Depreciation	0,00

Depreciation Cost History Impairment

Period	Total Amount	Depreciation Amount	Adjustment Amount	Bonus Depreciation Amount	Bonus Adjustment Amount	Revaluation Amortization
YEAR-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Transactions

Příloha B: Směrnice č. 3 Dlouhodobý majetek jeho evidence a oceňování, odpisový plán

Panasonic AVC Networks Czech, s.r.o.

Investiční majetek, jeho evidence a oceňování, odpisový plán

Směrnice č. 3 Dlouhodobý majetek, jeho evidence a oceňování, odpisový plán

Tato směrnice upravuje evidenci, oceňování a odpisování investičního majetku ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví; vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.; Českého účetního standardu pro podnikatele č. 013 upravující dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek; Českého účetního standardu pro podnikatele č. 014 upravující dlouhodobý finanční majetek zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů; v platných zněních.

I. SPOLEČNÁ USTANOVENÍ

Dlouhodobý majetek společnosti je rozdělen do následujících kategorií:

- dlouhodobý hmotný majetek (dále HM)
- dlouhodobý nehmotný majetek (dále NM)
- dlouhodobý finanční majetek

Vstupní cena majetku je hodnota, ze které jsou příslušnou odpisovou sazbou vypočítány částky ročních odpisů. Touto cenou se rozumí:

- 1) Pořizovací cena při úplatném nabytí
- 2) Reprodukční pořizovací cena zjištěná podle zvláštních předpisů nebo soudním znalcem

II. DLOUHODOBÝ HMTNÝ MAJETEK

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí:

- a) pozemky, stavby, budovy, byty, umělecká díla a sbírky bez ohledu na jejich pořizovací cenu,
- b) samostatné movité věci, popř. soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden a rok a ocenění je vyšší než 40 000 Kč.

Majetek je účetně evidován na majetkových účtech společnosti.

Opotřebení HM z hlediska daně z příjmů probíhá v rozsahu, který je stanoven zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů v platném znění.

HM je účtován na následující analytické účty:

0211.000	Budovy
0212.000	Stavby
0221.000	Stroje a zařízení
0222.000	Dopravní prostředky
0223.000	Nástroje, přístroje a nábytek
0224.000	Formy a šablony (kód klasifikace je 28.62.50, 29.56.24, 29.52.40)
0225.000	Počítače a výpočetní technika

Panasonic AVC Networks Czech, s.r.o.

Investiční majetek, jeho evidence a oceňování, odpisový plán

0227.000	Ostatní HM
0229.000	Vybavení podnikových bytů
0291.000	Technické zhodnocení majetku, který není dlouhodobým majetkem
0311.000	Pozemky

III. NEHMOTNÝ INVESTIČNÍ MAJETEK

Dlouhodobým nehmotným majetkem jsou majetkové položky s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění jedné položky převyšující 60 000 Kč.

Majetek je účetně evidován na majetkových účtech společnosti.

Opořebením NM z hlediska daně z příjmů probíhá v rozsahu, který je stanoven zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů v platném znění.

NIM je účtován na následující analytické účty:

0111.000	Zřizovací výdaje
0131.000	Software
0191.000	Ostatní nehmotný majetek

IV. DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

Dlouhodobým finančním majetkem se rozumí

- dlouhodobé cenné papíry a vklady, které budou v držení účetní jednotky déle než jeden rok
- půjčky poskytnuté účetní jednotkou podnikům ve skupině a ostatní půjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok
- ostatní dlouhodobé cenné papíry a vklady se splatností delší než jeden rok

V současné době tato kategorie majetku není ve společnosti používána.

V. ÚČETNÍ ODPISY

Ve společnosti jsou do účetnictví zahrnovány náklady z titulu odpisů propočtené pro jednotlivé účetní odpisové skupiny.

Není-li uvedeno jinak, zařídění do účetních odpisových skupin se řídí Standardní klasifikací produkce a přílohou k zákonu č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů.

Doba odepisování u jednotlivých odpisových skupin je následující:

Pro majetek zařazený v období 1.1.1996 – 31.12.2000:

Odpisová skupina	Účetní doba odepisování
Formy	2 roky
1.	4 roky
2.	8 let
3.	15 let
4.	30 let
5.	45 let

Pro majetek zařazený od 1.1.2001:

Odpisová skupina	Účetní doba odepisování
------------------	-------------------------

Panasonic AVC Networks Czech, s.r.o.

Investiční majetek, jeho evidence a oceňování, odpisový plán

Formy	
1.	2 roky
2.	4 roky
3.	6 let
4.	12 let
5.	20 let
6.	30 let

Pro majetek zařazený od 1.1.2003:

Odpisová skupina	Účetní doba odepisování
Formy a štočky	2 roky
1.	4 roky
2.	6 let
3.	12 let
4.	20 let
5.	30 let

Pro majetek zařazený od 1.1.2004:

Odpisová skupina	Účetní doba odepisování
Formy a štočky	24 měsíců
Software	48 měsíců
Ostatní nehmotný dl. Majetek	72 měsíců
1.	4 roky
2.	6 let
3.	12 let
4.	20 let
5.	30 let
6.	50 let

Pro majetek zařazený od 1.1.2009:

Odpisová skupina	Účetní doba odepisování
Formy a štočky	13 měsíců
Software	36 měsíců
Ostatní nehmotný dl. majetek	72 měsíců
1. – Nástroje pro NMI	13 měsíců
1.	3 roky
2.	5 let
3.	10 let
4.	20 let
5.	30 let
6.	50 let

Pozemky nejsou odepisovány.

Panasonic AVC Networks Czech, s.r.o.

Investiční majetek, jeho evidence a oceňování, odpisový plán

Společnost od svého vzniku používá pro kategorie HIM a NIM rovnoměrné odepisování.

Odpisy HIM a NIM jsou do účetnictví společnosti zahrnovány měsíčně ve výši jedné dvanáctiny roční odpisové sazby. Odpis nově pořízeného investičního majetku je zaúčtován v měsíci zařazení s výjimkou forem a štočků zařazených po 1.1.2004, u nichž odepisování začíná v měsíci následujícím po měsíci, kdy byl majetek uveden do používání.

VI. TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ

Technickým zhodnocením se rozumí výdaje na dokončení nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku.

Za technické zhodnocení je považována i hodnota nedosahující hranici stanovenou zákonem 586/1992 Sb.

VII. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Tato směrnice vstupuje v platnost dnem vydání.

Odpovědnost za úplné a správné zahrnutí odpisů do nákladů účetního období a evidenci investičního majetku nese statutární orgán společnosti.

V Plzni dne 1. ledna 2009

Příloha C: Příloha č. 1, zákona č. 586 o daních z příjmu, odpisové skupiny dlouhodobého hmotného majetku

		ODPISOVÁ SKUPINA 1
Položka+)	CZ-CPA++)	Název++++)
(1-1)	01.4	Jen: skot plemenný
(1-2)	01.4	Jen: skot chovný
(1-3)	01.43.10	Jen: osli, muly a mezci chovní a plemenní
(1-4)	01.45.11	Jen: ovce chovné a plemenité
(1-5)	01.45.12	Jen: kozy chovné a plemenné
(1-6)	01.46.10	Jen: prasata plemenná
(1-7)	01.46.10	Jen: prasata chovná
(1-8)	01.47.13	Jen: hejna husí plemenná
(1-9)	01.47.13	Jen: hejna husí chovná
(1-10)	22.29.25	Plastové kancelářské nebo školní potřeby
(1-11)	23.19.23	Laboratorní sklo, sklo pro zdravotnické a farmaceutické účely; skleněné ampule
(1-12)	23.44.11	Keramické výrobky pro laboratorní, chemické nebo jiné technické účely, z porcelánu
(1-13)	23.91.11	Mlýnské kameny, brusné kameny, brusné kotouče a podobné výrobky a jejich díly, bez ráků, z přírodního kamene, aglomerovaných přírodních nebo umělých brusiv nebo z keramiky
(1 -14)	25.73	Nástroje a nářadí pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy
(1-15)	26.20	Počítače a periferní zařízení
(1-16)	26.30.11	Vysílací přístroje obsahující přijímací zařízení občanských radiostanic pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy
(1-17)	26.30.12	Vysílací přístroje neobsahující přijímací zařízení pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy
(1-18)	26.30.13	Televizní kamery
(1-19)	26.30.2	Elektrické přístroje pro telefony a telegrafy; videotelefony vč. mobilních telefonů
(1-20)	26.40.44	Přijímací přístroje pro radiotelefonií nebo radiotelegrafii j. n.
(1-21)	26.51	Měřicí, kontrolní, zkušební, navigační a jiné přístroje a zařízení pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy
(1-22)	27.90.11	Jen: směšovací zvukové přístroje pro záznam a kombinování zvuku (mixážní pulty apod.)
(1-23)	28.23	Kancelářské stroje a zařízení kromě počítačů

		a periferních zařízení
(1-24)	28.24	Ruční mechanizované nástroje
(1-25)	28.30.34	Rozmetadla hnoje a umělých hnojiv
(1-26)	28.30.60	Stroje a přístroje ke stříkání, rozstřikování nebo rozprašování kapalin a prášků pro zemědělství nebo zahradnictví
(1-27)	28.30.70	Samonakládací nebo samovýklopné přívěsy a návěsy pro zemědělské účely
(1-28)	28.30.86	Stroje a přístroje pro zemědělství, zahradnictví, lesnictví, drůbežářství nebo včelařství jinde neuvedené
(1-29)	28.99.39	Jen: zařízení na vyvažování pneumatik
(1-30)	29.10.52	Vozidla konstruovaná pro jízdu na sněhu, na golfových hřištích apod., s motorem
(1-31)	30.20.33	Jen: vozíky kolejové důlní
(1-32)	30.92.10	Jízdní kola a jiná kola bez motoru
(1-33)	32.50.21	Jen: dýchací přístroje
(1-34)	32.99.11	Ochranné pokrývky hlavy a jiné ochranné výrobky
(1-35)	32.99.53	Přístroje, zařízení a modely určené k demonstračním účelům
(1-36)	32.99.55	Umělé květiny, listoví a ovoce
		ODPISOVÁ SKUPINA 2
Položka+)	CZ-CPA++)	Název++++)
	CZ-CC+++)	
(2-1)	01.43.10	Koně a jiní koňovití, živí, pokud nejsou uvedeni v jiné položce této přílohy
(2-2)	13.92.2	Ostatní konfekční textilní výrobky
(2-3)	13.93.1	Koberce a kobercové předložky
(2-4)	13.94.1	Jen: lana a síťované výrobky
(2-5)	13.96.16	Textilní výrobky a výrobky pro technické účely (vč. knotů, sítkových krytů na plynové lampy, hadicového potrubí, hnacích nebo dopravníkových pásů, pláten k prosévání a filtračních plachetek)
(2-6)	15.12.1	Brašnářské, sedlářské a podobné výrobky; jiné výrobky z usní
(2-7)	16.23.20	Montované stavby ze dřeva
(2-8)	22.23.20	Montované stavby z plátů
(2-9)	22.29	Ostatní plastové výrobky pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(2-10)	25.11.23	Jen: konstrukce pro lešení a bednění

(2-11)	25.40.12	Revolvery, pistole, nevojenské střelné zbraně a podobná zařízení
(2-12)	25.71.1	Nožičské výrobky
(2-13)	25.72.1	Zámky a kování
(2-14)	25.73.60	Jen: nástroje na strojní tváření za tepla
(2-15)	25.91	Ocelové sudy a podobné nádoby
(2-16)	25.92	Drobné kovové obaly
(2-17)	25.93.1	Drátěné výrobky, řetězy a pružiny
(2-18)	26.20.17	Monitory a projektory, hlavně pro zařízení pro automatizované zpracování dat
(2-19)	26.30.1	Jen: vysílací přístroje pro rozhlasové nebo televizní vysílání
(2-20)	26.30.40	Antény a parabolické antény všech druhů, jejich díly; díly vysílacích přístrojů rozhlasových nebo televizních a televizních kamer
(2-21)	26.30.5	Poplachová zařízení na ochranu proti krádeži nebo požáru a podobné přístroje
(2-22)	26 K)	Spotřební elektronika
(2-23)	26.51.3	Jen: přesné váhy, kreslicí a rýsovací nástroje a nástroje pro měření délky
(2-24)	26.52	Časoměrné přístroje
(2-25)	26.60.1	Ozařovací, elektroléčebné a elektroterapeutické přístroje
(2-26)	26.70	Optické a fotografické přístroje a zařízení
(2-27)	27.11.31	Jen: elektrická generátorová soustrojí: elektrická generátorová soustrojí s pístovým vznětovým motorem s vnitřním spalováním do 2,5 MW elektrického výkonu
(2-28)	27.11.32	Jen: generátorová soustrojí se zážehovými a spalovacími motory a ostatní generátorová soustrojí do 2,5 MW elektrického výkonu
(2-29)	27.12.31	Rozvaděče, rozvodné panely a jiné základny, vybavené elektrickým zařízením k vypínání, spínání nebo k ochraně elektrických obvodů, pro napětí ≤ 1 000 V
(2-30)	27.2	Baterie a akumulátory
(2-31)	27.31.12	Optická vlákna a svazky optických vláken; optické kabely (jiné než vyrobené z jednotlivých opláštěných vláken)
(2-32)	27.40	Elektrická osvětlovací zařízení
(2-33)	28.25.20	Ventilátory (kromě stolních, podlahových, nástěnných, okenních, stropních nebo střešních)
(2-34)	27.52	Neelektrické spotřebiče převážně pro domácnost
(2-35)	27.90	Ostatní elektrická zařízení pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy

(2-36)	28.11.11	Závěsné motory pro pohon lodí
(2-37)	28.12	Jen: hydraulické sestavy
(2-38)	28.13.1	Čerpadla na kapaliny; zdviže na kapaliny
(2-39)	28.13.21	Jen: vývěvy laboratorní
(2-40)	28.21.1	Jen: laboratorní pece a pisky
(2-41)	28.22.14	Jen: jeřáby stavební (konstruované pro stavebnictví)
(2-42)	28.22.15	Vidlicové stohovací vozíky, jiné vozíky; malé tahače používané na nádražních stanicích
(2-43)	28.24	Ruční mechanizované nástroje
(2-44)	28.25.11	Jen: laboratorní přístroje a zařízení pro odpařování a zkvalňování plynů, autoklávy
(2-45)	28.25.13	Chladicí a mrazicí zařízení, tepelná čerpadla (kromě zařízení převážně pro domácnost)
(2-46)	28.29.11	Jen: laboratorní, destilační a rektifikační přístroje
(2-47)	28.29.12	Jen: výrobní a provozní filtrační zařízení a zařízení pro úpravu vod o kapacitě do 2000 ekvivalentních obyvatel
(2-48)	28.29.2	Jen: stroje a zařízení na čištění, plnění, uzavírání a balení lahví nebo jiných obalů; hasicí přístroje, stříkací pistole, dmychadla na vrhání písku nebo vhnění páry
(2-49)	28.29.3	Průmyslové, domácí a ostatní přístroje a zařízení k určování hmotnosti a měření
(2-50)	28.29.41	Odstředivky j. n.
(2-51)	28.29.42	Kalandry nebo jiné válcovací stroje (kromě strojů na válcování kovů nebo skla)
(2-52)	28.29.43	Prodejní automaty
(2-53)	28.29.50	Myčky nádobí průmyslového charakteru
(2-54)	28.29.60	Stroje a zařízení na zpracovávání materiálu výrobními postupy spočívajícími ve změně teploty j. n.
(2-55)	28.30	Zemědělské a lesnické stroje pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(2-56)	28.4.	Kovoobráběcí a ostatní obráběcí stroje
(2-57)	28.9	Ostatní stroje pro speciální účely pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(2-58)	28.96.10	Stroje na zpracování pryže, plastů nebo na zhotovování výrobků z těchto materiálů j. n.
(2-59)	28.99.1	Stroje a přístroje na tisk brožování a vázání knih
(2-60)	28.99.20	Stroje a přístroje používané výhradně či převážně na výrobu polovodičových materiálů nebo destiček, polovodičových zařízení, elektronických integrovaných obvodů nebo plochých panelových displejů
(2-61)	28.99.31	Sušicí stroje na sušení dřeva, buničiny, papíru

		a lepenky; průmyslové sušicí stroje j. n.
(2-62)	28.99.32	Kolotoče, houpačky, střelnice a ostatní pouťové atrakce
(2-63)	29.10.2	Osobní automobily
(2-64)	29.10.30	Motorová vozidla pro přepravu deseti a více osob
(2-65)	29.10.4	Motorová vozidla nákladní
(2-66)	29.10.5	Motorová vozidla pro zvláštní účely pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy
(2-67)	29.20.2	Přívěsy a návěsy, kontejnery
	29.31.22	Spouštěče a duální startovací generátory; ostatní generátory a ostatní přístroje a zařízení
(2-68)	29.31.22	Spouštěče a duální startovací generátory; ostatní generátory a ostatní přístroje a zařízení
(2-69)	30.12	Rekreační a sportovní čluny
(2-70)	30.30	Jen: letadla a kosmické lodě (balóny, vzducholodě, družice) pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(2-71)	30.91.1	Motocykly a postranní vozíky
(2-72)	30.92.20	Vozíky pro invalidy, kromě dílů a příslušenství
(2-73)	30.99.10	Ostatní dopravní prostředky a zařízení j. n.
(2-74)	31.0	Nábytek
(2-75)	32.2	Hudební nástroje
(2-76)	32.3	Sportovní potřeby
(2-77)	32.40.4	Ostatní hry
(2-78)	32.50	Lékařské a dentální nástroje a potřeby pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(2-79)	58.1 1.1	Knihy v tištěné podobě
(2-80)		Jen: signalizační a zabezpečovací technická zařízení staveb klasifikovaných v CZ-CC v sekci 2
		ODPISOVÁ SKUPINA 3
Položka+)	CZ-CPA++)	Název++++)
	CZ-CC+++)	
(3-1)	1271 13	Skleníky (fóliovníky) pro pěstování rostlin
(3-2)	242061	Konstrukce chmelnic
(3-3)	23.61.20	Montované stavby z betonu
(3-4)	230341	Jen: věžové zásobníky chemických podniků pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(3-5)	25.11.10	Kovové montované stavby
(3-6)	25.11.21	Mosty a jejich díly ze železa nebo oceli

(3-7)	25.1 1.22	Věže a příhradové stožáry ze železa nebo oceli
(3-8)	25.11.23	Jen: ostatní ocelové nebo hliníkové konstrukce pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(3-9)	25.21.12	Kotle k ústřednímu topení, schopné dodávat jak teplou vodu, tak i nízkotlakou páru
(3-10)	25.29.1	Ostatní kovové nádrže, zásobníky a podobné nádoby
(3-11)	25.30	Jen: parní kotle, jaderné reaktory a pomocná zařízení pro kotle
(3-12)	25.71.15 ,	Šavle, kordy, bodáky, kopí a podobné sečné a hodné zbraně
(3-13)	25.99.21	Pancéřové nebo zpevněné sejfy, trezory, skříně a dveře a bezpečnostní schránky pro komorové trezory, příruční pokladny nebo bezpečnostní skřínky nebo kazety a podobné výrobky, z obecných kovů
(3-14)	25.99.22	Zásobníky papírů, tácky na odkládání psacích potřeb, stojánky na razítka a podobné vybavení kanceláří nebo psacích stolů, z obecných kovů jiné než kancelářský nábytek
(3-15)	25.99.24	Sošky a jiné ozdobné předměty, rámy a rámečky k fotografiím nebo obrazům, zrcadla, z obecných kovů
(3-16)	25.99.29	Ostatní výrobky z obecných kovů j. n.
(3-17)	27.11	Elektrické motory, generátory a transformátory pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(3-18)	27.12.	Elektrická rozvodná a kontrolní zařízení kromě rozvaděčů a rozvodných panelů pro napětí 1000 V a nižší pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy
(3-19)	27.90.5	Elektrické kondenzátory
(3-20)	28.11.12	Zážehové spalovací motory pro pohon lodí; ostatní motory
(3-21)	28.11.13	Vznětové pístové motory s vnitřním spalováním
(3-22)	28.11.2	Turbíny
(3-23)	28.12.1	Hydraulická a pneumatická zařízení kromě dílů
(3-24)	28.13.2	Vzduchová čerpadla nebo vývěvy; kompresory na vzduch nebo jiný plyn
(3-25)	28.21.1	Pece a hořáky pro topeniště
(3-26)	28.22.11	Kladkostroje a zdvihací zařízení j. n.
(3-27)	28.22.12	Navijáky na přemisťování dopravních košů a skipů v důlních šachtách; navijáky speciálně upravené pro práci pod zemí; ostatní navijáky; vrátky
(3-28)	28.22.13	Zdviháky; zdvihací zařízení na zdvihání vozidel
(3-29)	28.22.14	Lodní otočné sloupové jeřáby; jeřáby; mobilní zdvihací rámy, zdvižné obkročné vozíky, portálové nízkozdvizné vozíky a jeřábové vozíky pokud nejsou uvedeny v jiné

		položce této přílohy
(3-30)	28.22.16	Výtahy a skipové výtahy, eskalátory a pohyblivé chodníky
(3-31)	28.22.17	Pneumatické a ostatní výtahy a dopravníky pro plynulé přemísťování výrobků a materiálu
(3-32)	28.22.18	Ostatní zdvihací, manipulační, nakládací nebo vykládací zařízení
(3-33)	28,25.11	Výměníky tepla, přístroje a zařízení na zkapalňování vzduchu nebo jiných plynů pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(3-34)	28.25.12	Klimatizační zařízení
(3-35)	28.25.14	Stroje a zařízení na filtrování a čištění plynů j. n.
(3-36)	28.25.20	Ventilátory (kromě stolních, podlahových, nástěnných, okenních, stropních nebo střešních)
(3-37)	28.29.1	Plynové generátory, destilační a filtrační přístroje pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(3-38)	28.91.11	Konvertory, licí pánve, kokily na ingoty a odlévací stroje; válcovací stolice
(3-39)	28.92.2	Jen: rypadla kolesová a zakladače
(3-40)	28.95.11	Stroje a přístroje na výrobu papíru a lepenky
(3-41)	30.11	Lodě a plavidla
(3-42)	30.20	Železniční lokomotivy a vozový park pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(3-43)	30.30	Jen: vrtulníky v CZ-CPA 30.30.31 letouny a ostatní letadla o vlastní hmotnosti větší než 15 000 kg v CZ-CPA 30.30.34 kosmické lodě (včetně družic) a jejich nosných raket v CZ-CPA 30.30.40
(3-44)		Pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky
		ODPISOVÁ SKUPINA 4+++++)
Položka+)	CZ-CC+++)	Název++++)
(4-1)	1	Jen: budovy - ze dřeva a plastů, pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy - na povrchových dolech, pokud nejsou vázané na životnost dolu
(4-2)	1, 2	Jen: oplocení
(4-3)	1, 2	Jen: vnější osvětlení budov a staveb
(4-4)	125112	Budovy výrobní pro energetiku
(4-5)	125222	Síla samostatná

(4-6)	127122	Sila pro posklizňovou úpravu a skladování obilí
(4-7)	212121	Svršek drah železničních dálkových - tratě
(4-8)	212122	Svršek drah železničních dálkových - stanice
(4-9)	212123	Svršek drah železničních dálkových - výhybky
(4-10)	212124	Svršek drah železničních dálkových - vlečky
(4-11)	212221	Svršek drah kolejových - metro, tramvajové dráhy
(4-12)	212229	Svršek drah kolejových jinde neuvedený
(4-13)	221	Vedení dálková trubní, telekomunikační a elektrická, pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy
(4-14)	222	Vedení místní trubní, elektrická a telekomunikační pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy
(4-15)	230	Jen: věže, stožáry, věžové zásobníky v CZ-CC 230141, 230341, 230441 pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy
(4-16)	2302	Stavby elektráren (díla energetická výrobní) pokud nejsou přílohy uvedena v jiné položce této
(4-17)	230351	Průmyslové komíny chemických podniků
(4-18)	230451	Průmyslové komíny pro ostatní průmysl
(4-19)	241131	Jen: koupaliště (bazény) nekryté ze dřeva a plastů
(4-20)	242052	Jen: valy samostatné ze dřeva a plastů
(4-21)	242062	Konstrukce vinic
(4-22)	-	Jen: jednotky podle občanského zákoníku v budovách ze dřeva a plastů
		ODPISOVÁ SKUPINA 5++++), +++++)
Položka+)	CZ-CC+++)	Název++++)
(5-1)	1	Budovy, pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(5-2)	211	Dálnice, silnice, místní a účelové komunikace pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(5-3)	212111	Spodek drah železničních dálkových
(5-4)	212211	Spodek drah kolejových městských a ostatních
(5-5)	2130	Plochy letišť pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(5-6)	2141	Mosty a visuté dálnice pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(5-7)	2142	Tunely, podjezdy a podchody, pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy

(5-8)	2151	Přístavy a plavební kanály pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy
(5-9)	2152	Vodní stupně zejména: přehrady, hráze, spodní stavba vodních elektráren
(5-10)	2153	Akvadukty, vodní díla pro zavlažování a odvodnění
(5-11)	221141	Nezastřešené přečerpávací stanice na dálkových vedeních
(5-12)	221232	Nádrže, jímky, objekty čistíren odpadních vod - pozemních (kromě budov)
(5-13)	221241	Související čerpací stanice, úpravny vod, stavby vodního hospodářství (kromě budov)
(5-14)	221279	Podzemní stavby vodního hospodářství jinde neuvedené
(5-15)	222232	Nádrže vod pozemní
(5-16)	222251	Vrty čerpací (studny vrtané)
(5-17)	222252	Studny jinde neuvedené a jímání vody
(5-18)	222253	Fontány, hydranty, kašny
(5-19)	222332	Nádrže, jímky
(5-20)	222321	Stavby místních čistíren a úpraven odpadních vod (kromě budov)
(5-21)	222479	Podzemní stavby pro energetiku
(5-22)	230131	Objekty úpravy surovin
(5-23)	230132	Objekty výroby stavebních hmot
(5-24)	230121	Dráhy lanové pozemní bezkolejové pro těžbu surovin a dopravu nákladů
(5-25)	230151	Různé stavby pozemní výrobní pro těžbu (kromě budov)
(5-26)	230171	Základy technologických výrobních zařízení
(5-27)	230279	Podzemní stavby elektrárenské
(5-28)	230311	Stavby pro výrobu a úpravu chemických surovin (kromě budov)
(5-29)	230318	Stavby pozemní doplňkové pro chemickou výrobu (kromě budov)
(5-30)	230349	Stavby výrobní chemických podniků jinde neuvedené (kromě budov)
(5-31)	230411	Stavby hutního a těžkého průmyslu (kromě budov)
(5-32)	230418	Stavby pozemní doplňkové pro hutní a těžký průmysl
(5-33)	230449	Stavby výrobní pro ostatní průmysl jinde neuvedené (kromě budov)
(5-34)	230479	Podzemní stavby pro ostatní průmysl
(5-35)	230471	Základy technologických výrobních zařízení pro ostatní

		průmysl
(5-36)	241	Stavby pro sport a rekreaci pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(5-37)	2420	Ostatní inženýrská díla pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy
(5-38)	230379	Podzemní stavby chemických podniků
(5-39)	-	Jednotky podle občanského zákoníku, pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
		ODPISOVÁ SKUPINA 6 +++++), +++++), +++++))
Položka+)	CZ-CC+++)	Název++++)
(6-1)	121111	Budovy hotelů a podobných ubytovacích zařízení
(6-2)	122	Budovy administrativní
(6-3)	123011	Budovy obchodních domů, pokud mají celkovou prodejní plochu větší než 2 000 m ²
(6-4)	123079	Podzemní obchodní střediska
(6-5)	1261	Budovy pro společenské a kulturní účely
(6-6)	1262	Muzea a knihovny
(6-7)	1272	Budovy pro bohoslužby a náboženské aktivity
(6-8)	1273	Historické nebo kulturní památky

Vysvětlivky:

- +) Položka = kód odpisové skupiny (1 až 6) a pořadové číslo.
- ++) CZ-CPA = kód „Klasifikace produkce CZ-CPA“ zavedené Českým statistickým úřadem (sdělení Českého statistického úřadu ze dne 31. července 2008 o zavedení Klasifikace produkce (CZ-CPA) pro konkrétní obsahové vymezení náplně položky odpisové skupiny. Je-li dále uvedený „Název“ s ohledem na stručnost textace definován jinak, je rozhodující stanovená položka CZ-CPA.
- +++) CZ-CC = Klasifikace stavebních děl CZ-CC zavedená Českým statistickým úřadem s účinností od 1. ledna 2004.
- ++++) Název = Stručné označení majetku upřesněné pro účely hmotného majetku (např. vypuštění slov „díly“, „instalace“, „opravy a údržba“) s převážným použitím textace klasifikace CZ-CPA a CZ-CC. Název položky přílohy č. 1 může vymezovat i užší množinu majetku oproti textovému označení kódu Klasifikace produkce, například vymezení rozsahu majetku v názvu položky výčtem uvozeným slovem „Jen:“.
- +++++) Nedílnou součástí domů, budov a staveb (stavebních děl) jsou zařízení a předměty, které z hlediska stavebního díla umožňují jeho funkci a účel, ke kterému je určeno. Takováto zařízení a předměty musí být se stavebním dílem pevně spojena a nelze je demontovat, aniž by došlo ke znehodnocení funkce a účelu stavebního díla a jsou zpravidla součástí celkové dodávky stavebního díla.
- ++++++) Oplocení a vnější osvětlovací sítě budov a staveb jsou odpisovány samostatně v odpisové skupině 4.
- +++++++) Nevztahuje se na budovy a stavby ze dřeva a plastů uvedené v odpisové skupině 4.

Příloha D: Roční odpisové sazby při zvýšených odpisech v prvním roce odpisování o 20 % a 15 %

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech	Pro zvýšenou VC
1	40	30	33,3
2	31	17,25	20
3	24,4	8,4	10

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech	Pro zvýšenou VC
1	35	32,5	33,3
2	26	18,5	20
3	19	9	10

Abstrakt

KOWALIK, David. *Odpisy dlouhodobého majetku z pohledu účetního a daňového*.
Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 60 s., 2014

Klíčová slova: dlouhodobý majetek, nehmotný a hmotný majetek, účetní odpisy, daňové odpisy, oprávký, metody výpočtu odpisů, odložená daň

Předložená práce je zaměřena na rozdílnost a odlišnost mezi účetním a daňovým pohledem na dlouhodobý majetek a jeho odpisování. Tyto odlišnosti jsou zkoumány jak z hlediska legislativní úpravy, tak i z hlediska praktického díky spolupráci s vybraným podnikatelským subjektem. Teoretická část je zaměřena na základní charakteristiky v oblasti dlouhodobého majetku a jeho odpisování. Na teoretickou část navazuje část praktická, ve které je charakterizována vybraná účetní jednotka a její odpisový plán. Dále je v této části vymezeno několik složek dlouhodobého majetku, na kterých jsou demonstrovány znalosti získané v teoretické části. U vybraných složek majetku jsou zhodnoceny způsoby odpisování doplněné případnými návrhy na zlepšení situace s ohledem na dodržení zásady opatrnosti a věrného a poctivého zobrazení skutečností a optimalizaci daňového základu.

Abstract

KOWALIK, David. *Depreciation of fixed asset from accounting and taxation perspective*. Bachelor's Thesis. Pilsen: Faculty of Economics, University of West Bohemia, 60 p., 2014

Key words: fixed assets, intangible and tangible assets, accounting depreciation, tax depreciation, accumulated depreciation, depreciation methods, deferred tax

The resented thesis is focused on clarification of issues and differences in accounting and tax depreciation from the perspective of statutory instruments and in the practice of a real company. The theoretical part that defines basic terms related to depreciation on the base of relevant law is accompanied by a practical part where the accounting unit is described along its asset structure and information about chosen fixed asset as well as described used methods of depreciation. Further in this part evaluated depreciation methods can be found together with particular improvements suggested in respect of accounting principle to display the accurate accounting and financial position of the subject and from the tax optimization according to related legal regulations clarified in the theoretical part.