

**ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI**

**FAKULTA EKONOMICKÁ**

Bakalářská práce

**Odpisy dlouhodobého majetku z pohledu účetního  
a daňového**

**Depreciation of fixed assets in terms of accounting and tax**

Jana Hovorková

Plzeň 2012

### Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Odpisy dlouhodobého majetku z pohledu účetního a daňového“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucího bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

V Plzni, dne 4.května 2012

.....  
podpis autora



## Poděkování

Mé poděkování patří vedoucí práce paní Ing.Jitce Singerové, za cenné rady a náměty pro moji práci. Mé poděkování patří i mé rodině za podporu a obrovskou trpělivost.

## Obsah:

Úvod.....	7
1 Dlouhodobý majetek.....	8
2 Daňové odpisy dlouhodobého majetku .....	8
2.1 Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku .....	8
2.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek.....	8
2.1.2 Technické zhodnocení nehmotného majetku.....	9
2.2 Odpisy dlouhodobého hmotného majetku.....	10
2.2.1 Dlouhodobý hmotný majetek - odepisovaný.....	10
2.2.2 Dlouhodobý hmotný majetek – vyloučený z odpisování.....	11
2.2.3 Oceňování dlouhodobého hmotného majetku .....	12
2.2.4 Způsoby odpisování hmotného majetku .....	12
2.2.5 Metody odpisování .....	14
2.2.5.1 Rovnoměrné daňové odpisy.....	14
2.2.5.2 Zrychlené daňové odpisy .....	16
2.2.5.4 Srovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů .....	18
2.2.5.3 Mimořádné daňové odpisy.....	18
2.2.5.4 Odpisy hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření .....	19
3 Účetní odpisy dlouhodobého majetku .....	20
3.1.1 Neodpisovaný dlouhodobý majetek.....	20
3.1.2 Odpisovaný dlouhodobý majetek .....	21
3.2 Metody účetního odpisování hmotného majetku .....	21
3.2.1 Metoda časová .....	22
3.2.1.1 Rovnoměrné účetní odpisy .....	22
3.2.1.2 Zrychlené (degresivní) účetní odpisy .....	23
3.2.1.3 Zpomalené (progresivní) účetní odpisy .....	23
3.2.1.4 Srovnání výše účetních odpisů časovou metodou .....	25
3.2.2 Výkonová metoda odpisování .....	26
3.2.3 Zbytková hodnota .....	26
3.2.4 Komponentní odpisování .....	27
4 Odložená daň .....	28
4.1 Odložený daňový závazek .....	28

4.2	Odložená daňová pohledávka .....	29
5	Funkce odpisů v samofinancování podniku .....	29
6	Charakteristika majetku vybrané společnosti .....	29
6.1	Dlouhodobý majetek společnosti .....	29
6.1.1	Drobný dlouhodobý majetek .....	30
6.1.2	Dlouhodobý nehmotný majetek .....	30
6.1.3	Dlouhodobý hmotný majetek .....	30
6.1.4	Oceňování dlouhodobého majetku .....	30
6.1.5	Vyřazení majetku .....	30
6.2	Dlouhodobý hmotný majetek – zvířata .....	31
6.2.1	Mladá zvířata .....	31
6.2.2	Dospělá zvířata .....	31
6.2.3	Oceňování zvířat .....	32
6.2.4	Vyřazení zvířat .....	32
6.3	Struktura majetku .....	32
6.3.1	Přehled majetku .....	33
6.3.1.1	Odpisová skupina 1 .....	33
6.3.1.2	Odpisová skupina 2 .....	35
6.3.1.3	Odpisová skupina 3 .....	36
6.3.1.4	Odpisová skupina 4 .....	37
6.3.1.5	Odpisová skupina 5 .....	38
6.3.1.6	Odpisová skupina 6 .....	40
7	Vliv odpisů na hospodářský výsledek a daňový základ .....	41
7.1	Porovnání odpisů účetních a daňových .....	41
7.1.1	Odpisy majetku za rok 2009 .....	41
7.1.2	Odpisy majetku za rok 2010 .....	42
7.1.3	Odpisy majetku za rok 2011 .....	43
	Závěr .....	45
	Seznam tabulek .....	47
	Seznam grafů .....	48
	Seznam obrázků .....	48
	Seznam použité literatury .....	49
	Seznam příloh .....	49

## Úvod

Práci na téma „Odpisy dlouhodobého majetku z pohledu účetního a daňového“ jsem si zvolila proto, že v praxi se často účetní jednotky vyhýbají řešení účetních a daňových odpisů tím, že udávají, že účetní odpisy jsou rovny daňovým. Daňově to napadnutelné není, protože základ daně je v souladu se zákonem. Účetně to však v pořádku není.

Odpisy vyjadřují opotřebenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku podniku v peněžním vyjádření. Zajišťují přenos ceny majetku do nákladů a snižují tak jeho výši v aktivech podniku. Tím se opotřebenění této složky majetku postupně stává součástí vlastních nákladů výrobků, služeb či jiného výkonu. Jedná se o opotřebenění jak fyzické, tak i morální, způsobené technickým pokrokem. Vyjádřit přesně reálné opotřebenění dlouhodobého majetku je velmi obtížné. Toto opotřebenění určuje i dobu životnosti dlouhodobého majetku, kdy životnost dlouhodobého majetku můžeme vymezit jako časový úsek ode dne zařazení majetku do užívání až do dne, kdy ho vyřadíme. V současné legislativě jsou vytvořeny dvě soustavy odpisování. Účetní a daňové odpisy. Každá z těchto soustav má jinou funkci, každá z těchto soustav je vzájemně nezávislá a každá z těchto soustav je svým způsobem důležitá.

Účetní odpisy vyjadřují reálnou velikost opotřebenění dlouhodobého majetku. Jsou upraveny zákonem o účetnictví. Z hlediska účetního je odpisová politika poměrně liberální. Podnik si sám sestaví odpisový plán a sám si určí postupy účtování a z nich vyplývající sazby účetních odpisů (§28 zákona č.563/1991 Sb.). Účetní odpisy neovlivňují daň z příjmů – nejsou daňovým nákladem, ale ovlivňují nám účetní výsledek hospodaření.

Daňové odpisy naopak vyjadřují potřeby pro stanovení základu daně z příjmu. Bez ohledu na zvolený způsob odepisování v účetnictví si stát prostřednictvím zákona o daních z příjmů, na základě předepsaných způsobů odepisování a také odpisových sazeb určuje, jakou maximální výši odpisů si může podnik uplatnit jako náklad na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Cílem této bakalářské práce je zejména podat obecnou charakteristiku dlouhodobého majetku a poskytnou přehled o metodách odepisování platných pro účetní období od roku 2011 a zdaňovací období dle Zákona o daních z příjmu k 1.1.2011. Dále se ve své práci zabývám rozdílem daňových a účetních odpisů a jejich vlivem na základ daně.

## **1 Dlouhodobý majetek**

Dle Zákona o dani z příjmu č.586/1992 Sb. rozlišujeme základní členění dlouhodobého majetku. Obecně se jedná o majetek s použitelností delší než 1 rok a s pořizovací cenou větší než 40.000 Kč, u nehmotného majetku 60.000 Kč:

- 1) Dlouhodobý nehmotný majetek
- 2) Dlouhodobý hmotný majetek
- 3) Dlouhodobý finanční majetek

## **2 Daňové odpisy dlouhodobého majetku**

### **2.1 Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku**

#### **2.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek**

Za nehmotný majetek se považují:: „zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek, který je veden v účetnictví jako nehmotný majetek vymezený zvláštním právním předpisem pokud:

- a) byl nabyt úplatně, vkladem společníka nebo tichého společníka nebo člena družstva, přeměnou, darováním nebo zděděním, nebo byl vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním nebo k jeho opakovanému poskytování a
- b) vstupní cena je vyšší než 60.000 Kč a
- c) doba použitelnosti je delší než jeden rok; přitom dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou činnost nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků.“ (Zákon č.586/1992 Sb.)

„Za nehmotný majetek se nepovažuje kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku nebo části podniku, nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společností, a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté závazky –goodwill.“ (Zákon č.586/1992 Sb.)

„Nehmotný majetek může kromě vlastníka odpisovat poplatník, který k němu nabyl právo užívání za úplatu.“ (Zákon č. 586/1992 Sb.)



„U nehmotného majetku, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou.“ (Zákon č.586/1992 Sb.)

Tabulka 1: Doba odpisování dlouhodobého nehmotného majetku

Druh majetku	Doba odpisování
Audiovizuální dílo	18 měsíců
Software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36 měsíců
Ostatní nehmotný majetek	72 měsíců

Zdroj: Zákon o daních z příjmů č.586/1992 Sb. 2011

„Nehmotný majetek se odepisuje rovnoměrně bez přerušení, kdy odpisy se stanoví s přesností na celé měsíce, počínaje následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování.“ (Zákon č.586/1992 Sb.)

Pro fyzické osoby, které nevedou účetnictví (dříve podvojně účetnictví) a mají příjmy podle § 7, nebo § 9 Zákona o dani z příjmu, neplatí dle § 24 odst. 2 písm.zn Zákona o dani z příjmu daňové odpisování nehmotného majetku. Výdaje na pořízení takového majetku s účinností od roku 2008 jsou daňovými výdaji v období, ve kterém byl nehmotný majetek pořízen. (Valouch Petr, Účetní a daňové odpisy 2011)

### 2.1.2 Technické zhodnocení nehmotného majetku

„Za technické zhodnocení se považují výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nehmotného majetku nebo zásahy, které mají za následek změnu účelu nehmotného majetku, pokud po ukončení u jednotlivého nehmotného majetku převýší 40.000 Kč. Poplatník pokračuje v odpisování nehmotného majetku ze zvýšené vstupní ceny snížené o již uplatněné odpisy od měsíce následujícího po měsíci, v němž bylo technické zhodnocení ukončeno, a to rovnoměrně bez přerušení po zbývající dobu odpisování stanovenou v § 32a odst.4 Zákona o dani z příjmů, nejméně však:

- a) audiovizuální díla po dobu 9 měsíců,
- b) software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje po dobu 18 měsíců,
- c) nehmotný majetek, je-li právo užívání sjednáno na dobu určitou, do konce doby sjednané smlouvou,
- d) ostatní nehmotný majetek po dobu 36 měsíců.“ (Zákon č.586/1992 Sb.)

## 2.2 Odpisy dlouhodobého hmotného majetku

### 2.2.1 Dlouhodobý hmotný majetek - odepisovaný

Hmotným majetkem dle Zákona o daních z příjmů č.586/1992 Sb.se rozumí:

- a) samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena je vyšší než 40.000 Kč a mají provoznětechnické funkce delší než jeden rok,
- b) budovy, domy a byty nebo nebytové prostory vymezené jako jednotky zvláštním předpisem,
- c) stavby, s výjimkou:
  1. provozních důlních děl,
  2. drobných staveb na pozemcích určených k plnění funkcí lesa, sloužících k zajištění provozu lesních školek nebo k provozování myslivosti, pokud jejich zastavěná plocha nepřesáhne 30 m<sup>2</sup> a výšku 5m,
  3. oplocení sloužícího k zajišťování lesní výroby a myslivosti, které je drobnou stavbou,
- d) pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky vymezené v § 26 odst.9,
- e) dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž vstupní cena je vyšší než 40.000 Kč,
- f) jiný majetek vymezený v § 26 odst.3.

Za samostatné movité věci se považují výrobní zařízení, jakož i zařízení a předměty sloužící k provozování služeb (výkonů) a účelová zařízení a předměty, která s budovou nebo se stavbou tvoří jeden funkční celek. Souborem movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením se rozumí dílčí část výrobního či jiného celku. (např. automobil, výrobní linka, nástroje, elektronické vybavení apod.)

Pěstitelskými celky trvalých porostů se dle Zákona č. 586/1992 Sb.se rozumí:

- a) ovocné stromy vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 90 stromů na 1 ha,
- b) ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 1.000 keřů na 1 ha,
- c) chmelnice a vinice.

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

- a) technické zhodnocení a výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, pokud nezvyšují vstupní cenu a zůstatkovou cenu hmotného majetku, s výjimkou uvedenou v § 29 odst.1 písm.f) Zákona č. 586/1992 Sb,
- b) technické rekultivace, pokud zvláštní zákon nestanoví jinak,
- c) 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 které v úhrnu se sjednanou kupní cenou ve smlouvě převyšují u movitého majetku hodnotu 40.000 Kč.

### **2.2.2 Dlouhodobý hmotný majetek – vyloučený z odpisování**

„Hmotným majetkem vyloučeným z odpisování je dle Zákona č. 586/1992 Sb.:

- a) bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním pronájmu následnou koupí najaté věci, pokud výdaje související s jeho pořízením nepřevyšují 40.000 Kč,
- b) pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, jež nedosáhl plodonosného stáří,
- c) hydromeliorace do 2 let po jejím dokončení,
- d) umělecké dílo<sup>1</sup>, které je hmotným majetkem a není součástí stavby a budovy, předměty muzejní a galerijní hodnoty, popřípadě jejich soubory v muzeích a památkových objektech, stálé výstavní soubory a knihovní fondy knihoven jednotné soustavy, popřípadě jiné fondy,
- e) movitá kulturní památka a soubory movitých kulturních památek,
- f) hmotný majetek převzatý povinně bezúplatně podle zvláštních právních předpisů,
- g) inventarizační přebytky hmotného majetku zjištěné podle zvláštního právního předpisu, pokud nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů,
- h) 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,

---

<sup>1</sup> Zákon č.35/1965 Sb. § 2 Dílo:

- (1) Předmětem autorského práva jsou díla literární, vědecká a umělecká, která jsou výsledkem tvůrčí činnosti autora, zejména díla slovesná, divadelní, hudební, výtvarná včetně děl umění architektonického a děl umění užitého, díla filmová, fotografická a kartografická. Za předmět ochrany se považují i programy počítačů, pokud splňují pojmové znaky děl podle tohoto zákona; nestanoví-li tento zákon jinak, jsou chráněny jako díla literární
- (2) Ustanovení tohoto zákona se nevztahují na právní předpisy a rozhodnutí, veřejné listiny, úřední spisy, denní zprávy, ani na projevy přednesené při projednávání veřejných záležitostí; k soubornému vydání takových projevů nebo k jejich zařazení do sborníku je však třeba svolení toho, kdo je proslovil.

[http://www.pravnipredpisy.cz/predpisy/ZAKONY/1965/035965/Sb\\_035965\\_-----\\_.php](http://www.pravnipredpisy.cz/predpisy/ZAKONY/1965/035965/Sb_035965_-----_.php) 14.8.2011v 16,50

- i) hmotný majetek, jehož bezúplatné nabytí bylo předmětem daně darovací a bylo v době nabytí od daně darovací osvobozeno,
- j) najatý hmotný majetek včetně hmotného majetku, který je předmětem smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku nebo obdobné smlouvy uzavřené v zahraničí, pokud odpisy nebo položky obdobného charakteru uplatňuje jiná osoba než vlastník.

Daňově (ani účetně) se neodpisují také pozemky. Pořizovací cena pozemků může být uplatněna jako daňový náklad pouze za podmínek stanovených v § 24 odst.2 písm.t)“ (Zákon č.586/1992 Sb.)

### **2.2.3 Oceňování dlouhodobého hmotného majetku**

Z hlediska daňového upravuje oceňování dlouhodobého majetku především § 29 Zákona č.586/1992 Sb., kdy vstupní cenou hmotného majetku se rozumí:

- a) pořizovací cena, je-li pořízen úplatně. Při odkoupení najatého majetku, u něhož nájemce odpisoval technické zhodnocení, je součástí vstupní ceny i zůstatková cena tohoto technického zhodnocení,
- b) vlastní náklady, je-li pořízen nebo vyroben ve vlastní režii,
- c) hodnota nesplacené pohledávky zajištěné převodem práva a to u hmotného movitého majetku, který zůstává ve vlastnictví věřitele,
- d) reprodukční pořizovací cena v ostatních případech zjištěná podle zvláštního právního předpisu,
- e) při nabytí majetku zděděním nebo darováním cena stanovená podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku<sup>2</sup> ke dni nabytí,
- f) hodnota technického zhodnocení podle § 33 odst.1 dokončeného počínaje 1. lednem 2001 na hmotném majetku, jehož účetní odpisy jsou výdajem, zvýšená o ocenění toto odpisovaného hmotného majetku,
- g) přepočtená zahraniční cena (§ 23 odst.17).

### **2.2.4 Způsoby odpisování hmotného majetku**

Při odpisování hmotného majetku platí postup vymezený v § 30 – 32 Zákona č. 586/1992 Sb. Dle § 30 odst.1 Zákona č. 586/1992 Sb. zatřídí poplatník hmotný majetek v prvním roce odpisování do příslušné odpisové skupiny dle přílohy č.1 Zákona

---

<sup>2</sup> Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů.

č.586/1992 Sb. Počínaje rokem 2008 vymezuje Zákon č. 586/1992 Sb. pro hmotný majetek celkem 6 odpisových skupin, kterým je v § 30 odst.1 přiřazena následující minimální doba odpisování:

Tabulka 2: Odpisové skupiny

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

Zdroj: Zákon o daních z příjmů č.586/1992 Sb. 2011

„Stanovená doba odpisování v tabulce se však nevztahuje na hmotný majetek, u něhož došlo v průběhu odpisování k prodloužení doby odpisování.“ (Zákon č.586/1992 Sb.)

Z hlediska členění hmotného majetku do jednotlivých odpisových skupin v zásadě platí, že v odpisových skupinách 1 – 3 je zařazen hmotný movitý majetek a v odpisových skupinách 4 – 6 hmotný nemovitý majetek.

V případě, že nelze některý hmotný majetek zařadit do jedné z uvedených skupin přímo dle přílohy č. 1 k Zákonu č. 586/1992 Sb., platí, že majetek zařazený podle Klasifikace stavebních děl CZ-CC vydané Českým statistickým úřadem se zařadí do odpisové skupiny č.5 a ostatní hmotný majetek zařazený podle Standardní klasifikace produkce se zařadí do odpisové skupiny č.2. (Valouch Petr, Účetní a daňové odpisy 2011)

„Odpisy není poplatník povinen uplatnit, přitom odpisování lze i přerušit, ale při dalším odpisování je nutné pokračovat, jako by odpisování přerušeno nebylo, a to za podmínky, že v době přerušování neuplatní poplatník výdaje paušální částkou podle § 7 nebo § 9 Zákona č. 586/1992 Sb.“ (Zákon č. 586/1992 Sb.)

Přerušování odpisů, nebo snížení odpisů než je maximálně možné se využívá v případech, kdy se poplatník dostává do tak nízkého daňového základu, že uplatnění maximálních odpisů, by způsobilo daňovou ztrátu. V tomto případě je výhodné ušetřit částku za odpisy na „bohatší“ období.

## 2.2.5 Metody odpisování

Při zařazení hmotného majetku do užívání, stanoví účetní jednotka, jakým způsobem bude majetek odepisován. Pokud je již způsob odpisování jednou zvolen a započat, nelze jej již v průběhu odpisování měnit.

Dlouhodobý majetek lze odpisovat jen do výše vstupní ceny (případně zvýšené vstupní ceny). Vypočtené odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

### 2.2.5.1 Rovnoměrné daňové odpisy

Při zvolení rovnoměrných daňových odpisů se postupuje v souladu s § 31 Zákona č.586/1992 Sb. Rovnoměrné odpisy se počítají ze vstupní ceny pomocí ročních odpisových sazeb stanovených v tabulkách. V podmínkách od 1.1.2010 platí, že dle § 31 odst.1 písm.a)-d) Zákona č.586/1992 Sb. jsou jednotlivým odpisovým skupinám přiřazeny pro účely výpočtu rovnoměrných daňových odpisů hmotného majetku následující maximální roční odpisové sazby (tyto sazby nabyly účinnosti počátkem roku 2005):

Tabulka 3: a) Roční odp.sazba 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 o daních z příjmů č.586/1992 Sb. 2011

Tabulka 4: b) Roční odp.sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20%:

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

Zdroj: Zákon o daních z příjmů č.586/1992 Sb. 2011

„Roční odpisovou sazbu uvedenou v odstavci 1 písm.b) Zákona č.586/1992 Sb. může použít poplatník s převážně zemědělskou a lesní výrobou, který je prvním vlastníkem stroje pro zemědělství a lesnictví.“ (Zákon č 586/1992 Sb.)

Tabulka 5: c) Roční odp.sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15%:

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

Zdroj: Zákon o daních z příjmů č.586/1992 Sb. 2011

„Roční odpisovou sazbu uvedenou v odstavci 1 písm.c) může použít poplatník, který je prvním vlastníkem zařízení pro čištění a úpravu vod označeného ve Standardní klasifikaci produkce kódem 29.24.1 (jedná se o plynové generátory a destilační, filtrační nebo rektifikační přístroje).“ (Valouch Petr, Účetní a daňové odpisy 2011).

Tabulka 6: d) Roční odp.sazba 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 o daních z příjmů č.586/1992 Sb. 2011

„Roční odpisovou sazbu uvedenou v odstavci 1 písm.d) může použít poplatník, který je prvním vlastníkem hmotného majetku zaříděného podle zákona v odpisových skupinách 1 až 3 s výjimkou hmotného majetku uvedeného v odstavcích 2,3 a 5.“ (Zákon o dani z příjmu č.586/1992 Sb.)

„Vlastní výpočet rovnoměrných daňových odpisů vychází z ustanovení § 31 odst.7 Zákona č.586/1992 Sb. Dle tohoto ustanovení platí, že roční rovnoměrný daňový odpis se vypočte za příslušné zdaňovací období jako 1/100 součinu jeho vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby. Poplatník může při výpočtu ročního daňového odpisu využít buď přímo roční odpisové sazby uvedené v příslušné tabulce, která v souvislosti s daným majetkem přichází v úvahu, nebo na základě svého rozhodnutí může použít i sazby nižší. Roční odpisové sazby v tabulkách jsou maximální možné. Sazby nižší než maximální však nemůže použít poplatník (fyzická osoba), který uplatňuje výdaje procentem z příjmů, anebo používá hmotný majetek pouze z části k zajištění zdanitelného příjmu a do výdajů k zajištění zdanitelného příjmu zahrnuje poměrnou část odpisů podle § 28 odst.6 Zákona č.586/1992 Sb. Obdobnou omezující podmínku klade i § 35a odst.2 písm.a) Zákona č. 586/1992 Sb. při uplatňování tzv.slevy na dani v režimu investičních pobídek.“ (Valouch Petr, Účetní a daňové odpisy 2011)

Vzorec pro výpočet rovnoměrných daňových odpisů:

$$\text{Rovnoměrné odpisy} = \frac{VC \times ROS}{100}$$

Kde: VC = vstupní cena,

ROS = roční odpisová sazba v příslušném roce odpisování.

Výpočet rovnoměrných daňových odpisů ze zvýšené vstupní ceny hmotného majetku (hlavně po provedeném technickém zhodnocení) se řídí ustanovením § 31 odst.8 Zákona č.586/1992 Sb.

Vzorec pro výpočet rovnoměrných daňových odpisů ze zvýšené vstupní ceny:

$$\text{Rovnoměrné odpisy ze zvýšené vstupní ceny} = \frac{ZVC \times ROSPZVC}{100}$$

Kde: ZVC = zvýšená vstupní cena,

ROSPZVC = roční odpisová sazba pro zvýšenou vstupní cenu.

### 2.2.5.2 Zrychlené daňové odpisy

V případě, že se podnikatelský subjekt rozhodne uplatnit zrychlené daňové odpisy, řídí se §32 Zákona 586/1992Sb. Ve srovnání s rovnoměrnými daňovými odpisy umožňují zrychlené daňové odpisy odepsat v prvních letech vyšší částky než u odpisů rovnoměrných. Při zrychleném odpisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny koeficienty pro zrychlené odpisování:

Tabulka 7: Koeficienty pro zrychlené odpisování

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

Zdroj: Zákon o daních z příjmů č.586/1992 Sb. 2011

Postup při výpočtu zrychlených daňových odpisů stanovuje dle §32 odst.2 Zákona 586/1992 Sb. Rozdílným způsobem se počítá zrychlený daňový odpis v prvním roce odpisování a jiným způsobem v dalších letech.:

$$\text{Zrychlený daňový odpis v prvním roce odpisování} = \frac{VC}{K_1}$$



Kde: VC = vstupní cena

$K_1$  = koeficient pro zrychlené odpisování pro první rok odpisování

Přitom platí, že může poplatník, který je prvním vlastníkem, tento odpis zvýšit o:

1. 20% vstupní ceny stroje pro zemědělství a lesnictví,
2. 15% vstupní ceny zařízení pro čištění a úpravu vod,
3. 10% vstupní ceny hmotného majetku zaříděného podle Zákona 586/1992 Sb. v odpisových skupinách 1 až 3 s výjimkou hmotného majetku uvedeného v bodech 1 a 2 a v §31 odst.5 (Zákon 586/1992 Sb)

$$\text{Zrychlené daňové odpisy v následujících letech odpisování} = \frac{2 \times ZC}{K_2 - n}$$

Kde: ZC = zůstatková cena majetku

$K_2$  = koeficient pro zrychlené odpisování pro následující roky odpisování

n = počet let, po které již byl majetek odpisován

Při zrychleném odpisování majetku zvýšeného o jeho technické zhodnocení se odpisy stanoví dle Zákona 586/1992 Sb. §32 odst.3:

- a) v roce zvýšení zůstatkové ceny jako podíl dvojnásobku zvýšené zůstatkové ceny majetku a přiřazeného koeficientu zrychleného odpisování platného pro zvýšenou zůstatkovou cenu (Valouch Petr, Účetní a daňové odpisy 2011):

$$\text{Zrychlený odpis v roce zvýšení zůstatkové ceny} = \frac{2 \times ZZC}{K_3}$$

Kde: ZZC = zvýšená zůstatková cena

$K_3$  = koeficient zrychleného odpisování pro zvýšenou zůstatkovou cenu

- b) v dalších zdaňovacích obdobích jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny majetku a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem zrychleného odpisování platným pro zvýšenou zůstatkovou cenu a počtem let, po které byl odpisován ze zvýšené zůstatkové ceny (Valouch Petr, Účetní a daňové odpisy 2011):

$$\text{Zrychlený odpis v dalších letech po zvýšení zůstatkové ceny} = \frac{2 \times ZZC}{K_3 - n}$$

Kde: ZZC = zvýšená zůstatková cena

$K_3$  = koeficient zrychleného odpisování pro zvýšenou zůstatkovou cenu

n = počet let, po které již bylo odepisováno ze zvýšené zůstatkové ceny.

#### 2.2.5.4 Srovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů

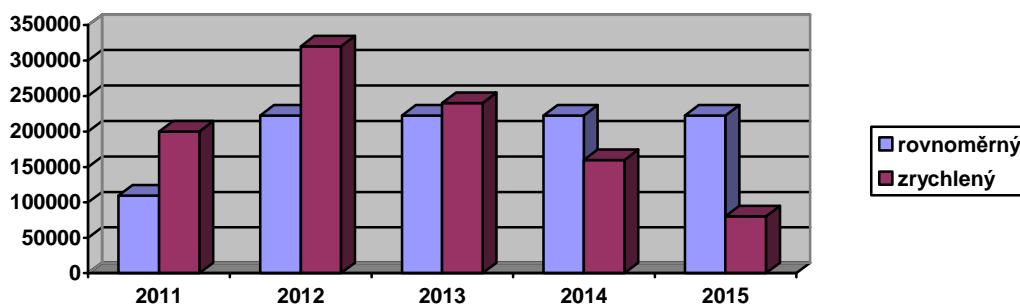
Příklad: Podnik zařadil k 1.1.2011 osobní automobil v pořizovací hodnotě 1.000.000 Kč. Dle odpisového plánu společnosti bude automobil užívat 5 let.

Tabulka 8: Srovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů

Účetní období	Výše rovnoměrného odpisu	Výše zrychleného odpisu
2011	110.000	200.000
2012	222.500	320.000
2013	222.500	240.000
2014	222.500	160.000
2015	222.500	80.000

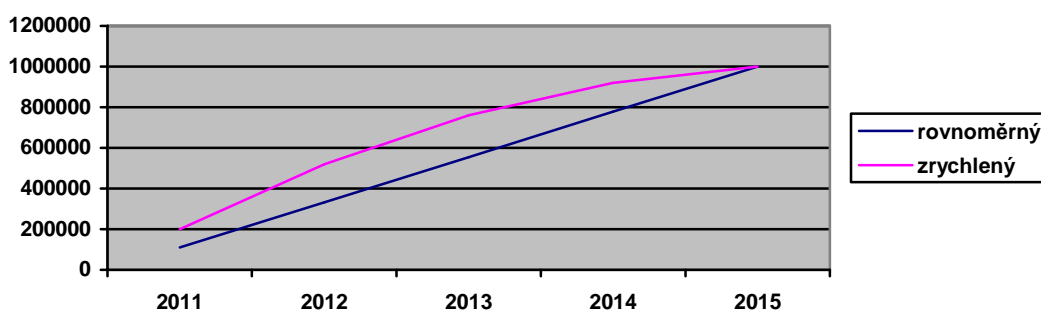
Zdroj: vlastní zpracování 2011

Graf 1: Srovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů



Zdroj: vlastní zpracování 2011

Graf 2: Srovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů



Zdroj: vlastní zpracování 2011

#### 2.2.5.3 Mimořádné daňové odpisy

V souvislosti se snahou o řešení dopadů finanční krize na podnikatelské subjekty vstoupila v červenci 2009 v účinnost novela Zákona o daních z příjmů provedená zákonem č.216/2009 Sb., která vložila do Zákona č.586/1992 Sb. nový § 30a. Toto

ustanovení umožňovalo v případě některých druhů odpisovatelného hmotného majetku využít mimořádných odpisů. Výhodou tohoto způsobu odpisování byla skutečnost, že vybraný majetek bylo možno odepsat za mnohem kratší dobu, než je tomu v případě rovnoměrných či zrychlených daňových odpisů.

Možnost tohoto uplatnění se týkala pouze majetku zařazeného do odpisových skupin č.1 a 2, a to za podmínky, že tento majetek byl pořízen v období od 1.1.2009 do 30.6.2010, přičemž jeho pořizovatel musí zároveň být jeho prvním vlastníkem. Smyslem této úpravy bylo motivovat poplatníky zvýhodněnou technikou odpisování, a tedy rychlejším přenosem vstupní ceny vybraného majetku do daňových nákladů, k nákupu nového hmotného majetku v období finanční a ekonomické krize a stimulovat tak poptávku po tomto majetku. (Valouch Petr, Účetní a daňové odpisy 2011)

V současné době již pouze „dobíhají“ mimořádné daňové odpisy hmotného majetku zařazeného do 2. odpisové skupiny, kdy může poplatník, který je jeho prvním vlastníkem, odepsat bez přerušení do 100 % vstupní ceny za 24 měsíců, přitom prvních 12 měsíců uplatní odpisy rovnoměrně do výše 60 % vstupní ceny hmotného majetku a za dalších 12 bezprostředně následujících měsíců uplatní odpisy rovnoměrně do výše 40 % vstupní ceny hmotného majetku. (Zákon č. 586/1992 Sb.)

#### **2.2.5.4 Odpisy hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření**

S účinností od 1.1.2011 byl novelou do Zákona o daních z příjmu vložen nový § 30b, který nově upravuje daňové odpisy hmotného majetku označeného ve Standardní klasifikaci produkce kódem skupiny 31.10 (elektromotory, generátory a transformátory, jejich díly), 31.20 (elektrická rozvodná, řídicí a spínací zařízení, jejich díly) nebo 32.10 (elektronky a jiné elektronické součástky, jejich díly) využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření, které se odepisuje rovnoměrně bez přerušení po dobu 240 měsíců do 100 % vstupní ceny nebo zvýšené vstupní ceny. (Zákon č. 586/1992 Sb.)

Nový způsob odpisování uvedeného majetku se použil poprvé za zdaňovací období započaté v roce 2011. Dochází tak vlastně k prodloužení doby odpisování tohoto majetku na 20 let. Bude se to týkat jak majetku uvedeného do užívání ve zdaňovacím období započatém v roce 2011 a později, tak také předmětného majetku, který již byl odpisován dříve. (Valouch Petr, Účetní a daňové odpisy 2011)

### 3 Účetní odpisy dlouhodobého majetku

Účetní odpisy vyjadřují reálnou velikost opotřebení dlouhodobého majetku. Podnikatelé, kteří nejsou účetními jednotkami (především podnikatelé – fyzické osoby), nejsou účetními předpisy přímo vázáni a z tohoto důvodu účetní odpisy evidovat nemusí.

Účetní odpisy jsou upraveny zákonem o účetnictví. Z hlediska účetního je odpisová politika poměrně liberální. Podnik si sám sestaví odpisový plán a sám si určí postupy účtování a z nich vyplývající sazby účetních odpisů (§ 28 zákona o účetnictví). Ty mohou být stanoveny např. z hlediska času nebo ve vztahu k výkonům apod. Způsob odepisování nesmí být během doby odepisování měněn. Účetnictví má odrážet věrný obraz skutečnosti, proto by měly být účetní odpisy koncipovány takovým způsobem, aby co nejlépe vyjadřovaly reálnou skutečnost, přičemž dlouhodobý majetek může být odepsán jen do výše jeho ocenění v účetnictví. (Hrdý Milan, Horová Michaela, Finance podniku 2009)

#### 3.1.1 Neodpisovaný dlouhodobý majetek

„Z hlediska účetního odepisování dlouhodobého majetku je nutno správně určit, který majetek účetně odepisovat lze a který nikoliv. Přímo z § 28 zákona o účetnictví vyplývá, že se účetně neodpisují pozemky. Další složky majetku, který nelze odepisovat, vymezuje § 56 odst.10 Vyhlášky č.500/2002 Sb.“ (Valouch Petr, Účetní a daňové odpisy 2011)

Podle ustanovení § 28 zákona se dále neodpisují:

- a) umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky<sup>3</sup>, předměty kulturní hodnoty<sup>4</sup> a obdobné movité věci stanovené zvláštními právními předpisy<sup>5</sup>,
- b) nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení, pokud není uvedeno do stavu způsobilého k užívání,
- c) finanční majetek,
- d) zásoby,

---

<sup>3</sup> Zákon č.20/1987 Sb., o státní památkové péči, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>4</sup> Zákon č.71/1994 Sb., o prodeji a vývozu předmětů kulturní hodnoty.

<sup>5</sup> Například zákon č.122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů.

- e) najatý či obdobně užívaný dlouhodobý hmotný nebo nehmotný majetek, není-li zákonem o účetnictví nebo vyhláškou č.500/2002 Sb. Stanoveno jinak,
- f) pohledávky,
- g) preferenční limity, které nelze odpisovat podle času nebo výkonů, a povolenky na emise. (Vyhláška č.500/2002 Sb.)

### **3.1.2 Odpisovaný dlouhodobý majetek**

Odpisovaným majetkem je dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, který není z odpisování vyloučen. Takový majetek je poté účetně zaříděn do účtových skupin 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek a 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný.

V § 56 odst.2 vyhlášky č.500/2002 Sb. lze pak najít výčet složek majetku, které také lze odpisovat mimo těch, které vyplývají přímo z § 28 zákona o účetnictví. (Valouch Petr, Účetní a daňové odpisy 2011)

Podle ustanovení § 28 zákona se dále odpisuje:

- a) 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,
- b) technické zhodnocení u účetní jednotky, která dlouhodobý odpisovaný majetek úplatně nebo bezúplatně užívá a provedla na tomto majetku technické zhodnocení na svůj účet,
- c) technické zhodnocení drobného nehmotného a hmotného majetku,
- d) ložisko nevyhrazeného nerostu nebo jeho část na pozemku koupeném nebo nabytém vkladem po 1.lednu 1997,
- e) 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,
- f) preferenční limit, který lze odpisovat podle času nebo výkonů. (Vyhláška č.500/2002 Sb.)

### **3.2 Metody účetního odpisování hmotného majetku**

Z hlediska postupu účetního odpisování je stěžejní vytvoření odpisového plánu ve smyslu § 28 odst.6 zákona o účetnictví. V odpisovém plánu by měla být stanovena

především metoda odpisování případně také doba odpisování. Zvolená doba odpisování by měla co nejdříve odpovídat skutečné době, po kterou bude uvedený majetek používán.

### 3.2.1 Metoda časová

„Při uplatňování časové metody účetního odpisování dochází k účetnímu odpisování dlouhodobého majetku především v závislosti na délce jeho používání.“ (Valouch Petr, Účetní a daňové odpisy 2011)

#### 3.2.1.1 Rovnoměrné účetní odpisy

„Uplatňování rovnoměrných účetních odpisů lze doporučit u majetku, k jehož opotřebování dochází rovnoměrně po celou dobu používání. Při uplatňování rovnoměrných účetních odpisů je v každém roce odpisování odepsána a do účetních nákladů přenesena stejná výše vstupní ceny daného majetku.“ (Valouch Petr, Účetní a daňové odpisy 2011)

Vzorec pro výpočet účetních ročních odpisů:

$$\text{Odpis} = \frac{VC}{t}$$

Kde: VC = vstupní cena majetku

t = doba odpisování

Příklad: Podnik bude používat osobní automobil po dobu 5 let ke své činnosti, přitom každý rok bude najeto přibližně stejný počet kilometrů, z čehož se dá předpokládat, že metoda rovnoměrných účetních odpisů nejlépe vyjádří postupné snižování hodnoty automobilu, bude do účetních nákladů postupně zaúčtována stejná výše vstupní ceny. Budeme-li počítat s pořizovací cenou např. 500.000 Kč a převod do užívání k 27.7.2011, pak rovnoměrné účetní odpisy budou:

$$\text{Výše měsíčního odpisu} = \frac{500.000}{60} = 8.334 \text{ Kč}$$

Tabulka 9: Přehled ročních rovnoměrných účetních odpisů

Účetní období	Výpočet účetního odpisu	Roční odpis	Zůstatková cena
2011	5 měsíců x měsíční odpis	41.670	458.330
2012	12 měsíců x měsíční odpis	100.008	358.322
2013	12 měsíců x měsíční odpis	100.008	258.314
2014	12 měsíců x měsíční odpis	100.008	158.306
2015	12 měsíců x měsíční odpis	100.008	58.298

2016	7 měsíců x měsíční odpis	58.298	0
------	--------------------------	--------	---

Zdroj: vlastní zpracování 2011

### 3.2.1.2 Zrychlené (degresivní) účetní odpisy

„Využití zrychlených účetních odpisů lze doporučit především u takového majetku, který ztrácí hodnotu (morálně zastarává) především v prvních letech odpisování (například výpočetní technika). Při uplatnění zrychlených účetních odpisů je vždy v následujícím roce odpisování odepsána nižší část hodnoty majetku než v roce předchozím. Největší roční odpis je tedy vykázán v prvním roce odpisování, nejnižší naopak v roce posledním.“ (Valouch Petr, Účetní a daňové odpisy 2011)

Vzorec pro výpočet účetních ročních odpisů:

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

Kde: VC = vstupní cena,

t = doba odpisování,

i = rok odpisování

Příklad: Podnik zařadil ke dni 12.6.2010 počítačovou sestavu v pořizovací ceně 80.000 Kč. Dle odpisového plánu společnosti jsou počítače odpisovány zrychleným účetním odpisem od prvního dne měsíce následujícího po dni zařazení do užívání. Zrychlené odpisy v tomto případě budou:

Tabulka 10: Přehled ročních zrychlených účetních odpisů

Účetní období	Výpočet účetního odpisu	Roční odpis	Zůstatková cena
2010	$\frac{6}{12} \times \frac{2 \times 80.000 \times (3+1-1)}{3 \times (3+1)}$	20.000	60.000
2011	$\frac{6}{12} \times \frac{2 \times 80.000 \times (3+1-1)}{3 \times (3+1)} + \frac{6}{12} \times \frac{2 \times 80.000 \times (3+1-2)}{3 \times (3+1)}$	33.334	26.666
2012	$\frac{6}{12} \times \frac{2 \times 80.000 \times (3+1-2)}{3 \times (3+1)} + \frac{6}{12} \times \frac{2 \times 80.000 \times (3+1-3)}{3 \times (3+1)}$	20.000	6.666
2013	$\frac{6}{12} \times \frac{2 \times 80.000 \times (3+1-3)}{3 \times (3+1)}$	6.666	0

Zdroj: vlastní zpracování 2011

### 3.2.1.3 Zpomalené (progresivní) účetní odpisy

„Zpomalené účetní odpisy je vhodné počítat v situaci, kdy bude zřejmé, že majetek bude ztrácet hodnotu především na konci své životnosti a v prvních letech používání

bude jeho opotřebování minimální. Při uplatnění zpomalených účetních odpisů platí, že z hodnoty dlouhodobého majetku je v každém následujícím roce odpisování odepsána vyšší částka než v roce předchozím.“ (Valouch Petr, Účetní a daňové odpisy 2011)

Vzorec pro výpočet účetních ročních odpisů:

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

Kde: VC = vstupní cena

t = doba odpisování

i = rok odpisování

Příklad: Podnik zařadil ke dni 15.3.2009 výrobní linku v pořizovací hodnotě 1.000.000 Kč. Dle odpisového plánu společnosti bude stroj odpisován zpomaleným účetním odpisem, protože v prvních letech používání se výroba bude teprve rozjíždět. Doba užívání je plánována na 9 let. Zpomalené účetní odpisy v tomto případě budou:

Tabulka 11: Přehled ročních zpomalených účetních odpisů

Účetní období	Výpočet účetního odpisu	Roční odpis	Zůstatková cena
2009	$\frac{9}{12} \times \frac{2 \times 1.000.000 \times 1}{9 \times (9+1)}$	16.667	983.333
2010	$\frac{3}{12} \times \frac{2 \times 1.000.000 \times 1}{9 \times (9+1)} + \frac{9}{12} \times \frac{2 \times 1.000.000 \times 2}{9 \times (9+1)}$	38.889	944.444
2011	$\frac{3}{12} \times \frac{2 \times 1.000.000 \times 2}{9 \times (9+1)} + \frac{9}{12} \times \frac{2 \times 1.000.000 \times 3}{9 \times (9+1)}$	61.112	883.332
2012	$\frac{3}{12} \times \frac{2 \times 1.000.000 \times 3}{9 \times (9+1)} + \frac{9}{12} \times \frac{2 \times 1.000.000 \times 4}{9 \times (9+1)}$	83.334	799.998
2013	$\frac{3}{12} \times \frac{2 \times 1.000.000 \times 4}{9 \times (9+1)} + \frac{9}{12} \times \frac{2 \times 1.000.000 \times 5}{9 \times (9+1)}$	105.556	694.442
2014	$\frac{3}{12} \times \frac{2 \times 1.000.000 \times 5}{9 \times (9+1)} + \frac{9}{12} \times \frac{2 \times 1.000.000 \times 6}{9 \times (9+1)}$	127.778	566.664
2015	$\frac{3}{12} \times \frac{2 \times 1.000.000 \times 6}{9 \times (9+1)} + \frac{9}{12} \times \frac{2 \times 1.000.000 \times 7}{9 \times (9+1)}$	150.000	416.664
2016	$\frac{3}{12} \times \frac{2 \times 1.000.000 \times 7}{9 \times (9+1)} + \frac{9}{12} \times \frac{2 \times 1.000.000 \times 8}{9 \times (9+1)}$	172.223	244.441
2017	$\frac{3}{12} \times \frac{2 \times 1.000.000 \times 8}{9 \times (9+1)} + \frac{9}{12} \times \frac{2 \times 1.000.000 \times 9}{9 \times (9+1)}$	194.445	49.996
2018	$\frac{3}{12} \times \frac{2 \times 1.000.000 \times 9}{9 \times (9+1)}$	49.996	0

Zdroj: vlastní zpracování 2011



### 3.2.1.4 Srovnání výše účetních odpisů časovou metodou

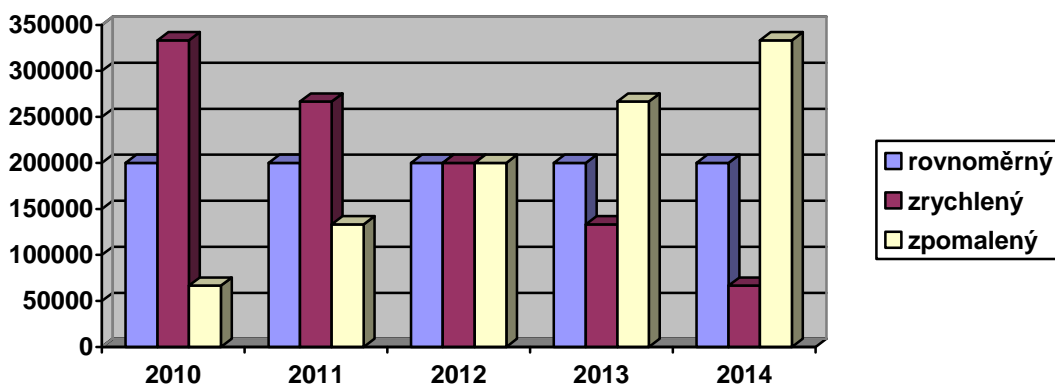
Příklad: Podnik zařadil k 1.1.2010 osobní automobil v pořizovací hodnotě 1.000.000 Kč. Dle odpisového plánu společnosti bude automobil užívat 5 let.

Tabulka 12: Srovnání účetních odpisů časovou metodou

Účetní období	Výše rovnoměrného odpisu	Výše zrychleného odpisu	Výše zpomaleného odpisu
2010	200.000	333.334	66.667
2011	200.000	266.667	133.334
2012	200.000	200.000	200.000
2013	200.000	133.334	266.667
2014	200.000	66.665	333.332

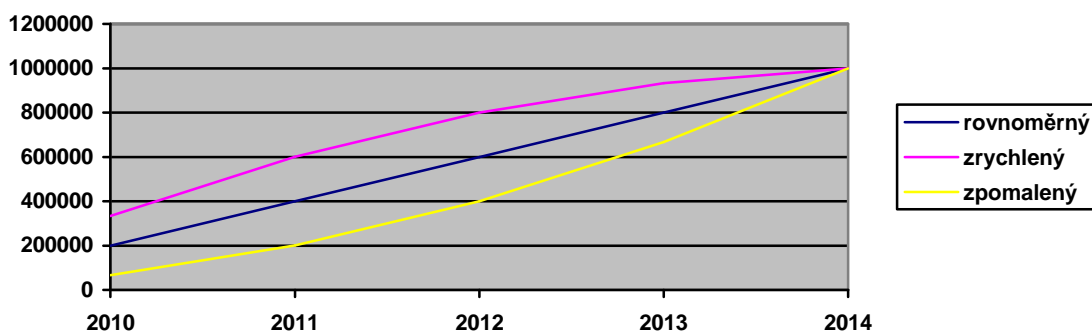
Zdroj: vlastní zpracování 2011

Graf 3: Srovnání účetních odpisů časovou metodou



Zdroj: vlastní zpracování 2011

Graf 4: Srovnání účetních odpisů časovou metodou



Zdroj: vlastní zpracování 2011

### 3.2.2 Výkonová metoda odpisování

„Výkonovou metodu odpisování je vhodné využít zejména v případech, kdy je opotřebení dlouhodobého majetku závislé na jeho využití (např. množství vytěženého uhlí, množství vyrobených výrobků).“ (Strouhal Jiří, Židlická Renata, Knapová Bohuslava, Účetnictví 2009)

Vzorec pro výpočet účetních jednotkových odpisů:

$$\text{Jednotkový odpis} = \frac{VC}{\text{kapacita}}$$

Kde: VC = vstupní cena

Kapacita = výrobní kapacita dle výrobce zařízení

Příklad: Podnik zařadil ke dni 10.11.2010 výrobní stroj v pořizovací hodnotě 350.000 Kč. Dle odpisového plánu společnosti bude stroj odpisován výkonovou metodou. Doba užívání je plánována na 5 let, výrobce uvádí výrobní kapacitu stroje 1.400.000 ks výrobků:

$$\text{Jednotkový odpis} = \frac{350.000}{1.400.000} = 0,25 \text{ Kč / výrobek}$$

Tabulka 13: Přehled odpisů výkonovou metodou

Účetní období	Počet výrobků	Roční odpis	Zůstatková cena
2010	20.000	5.000	345.000
2011	275.000	68.750	276.250
2012	230.000	57.500	218.750
2013	350.000	87.500	131.250
2014	390.000	97.500	33.750
2015	135.000	33.750	0

Zdroj: vlastní zpracování 2011

### 3.2.3 Zbytková hodnota

Od roku 2009 byl do českého účetnictví zaveden princip zbytkové hodnoty. Zbytkovou hodnotou rozumíme takové ocenění, které by měl mít dlouhodobý majetek v okamžiku jeho úplného odepsání (např. uvažovaná prodejní cena). Zbytkovou hodnotu bychom měli aktualizovat s ohledem na informace zjištěné při inventarizaci. Princip zbytkové hodnoty je možné aplikovat i na majetky zařazené do užívání s tím, že výše odpisů a opravek za předchozí období nebude dotčena. (Strouhal Jiří, Židlická Renata, Knapová Bohuslava, Účetnictví 2009)

Příklad: Podnik zařadil ke dni 19.10.2010 osobní automobil v pořizovací ceně 450.000 Kč. Dle odpisového plánu společnosti bude automobil odpisován rovnoměrnými odpisy po dobu 5 let při zbytkové hodnotě 100.000 Kč.

Vzorec pro výpočet účetních ročních odpisů:

$$\text{Odpis} = \frac{VC - ZC}{t}$$

Kde: VC = vstupní cena majetku

ZC = zůstatková hodnota

t = doba odpisování

Tabulka 14: Přehled odpisů se zbytkovou hodnotou

Účetní období	Výpočet účetního odpisu	Roční odpis	Zůstatková cena
2010	$\frac{2}{12} \times \frac{450.000 - 100.000}{5}$	11.667	438.333
2011	$\frac{450.000 - 100.000}{5}$	70.000	368.333
2012	$\frac{450.000 - 100.000}{5}$	70.000	298.333
2013	$\frac{450.000 - 100.000}{5}$	70.000	228.333
2014	$\frac{450.000 - 100.000}{5}$	70.000	158.333
2015	$\frac{10}{12} \times \frac{450.000 - 100.000}{5}$	58.333	100.000

Zdroj: vlastní zpracování 2011

V tomto případě bude zůstatková cena 100.000 Kč odepsána jednorázově při plánovaném prodeji automobilu po 5-ti letech jeho užívání.

### 3.2.4 Komponentní odpisování

Od roku 2009 je možnost odpisování dlouhodobého majetku podle jeho komponent. Stejně jako u zbytkové hodnoty i komponentní odpisování lze aplikovat na majetky již zařazené do používání. (Strouhal Jiří, Židlická Renata, Knapová Bohuslava, Účetnictví 2009)

Příklad: Podnik zařadil k 1.1.2010 do užívání strojní zařízení v hodnotě 3.300.000 Kč. Životnost tohoto stroje odhaduje na 6 let a hodlá jej odpisovat lineárně. Součástí stroje je výměnné zařízení v hodnotě 300.000 Kč, které je třeba vždy nahradit novým po třech letech používání.

$$\text{Odpisy: stroj} = \frac{3.000.000}{6} = 500.000 \text{ Kč} \quad \text{komponenta} = \frac{300.000}{3} = 100.000 \text{ Kč}$$

Tabulka 15: Přehled komponentního odpisování

Účetní období	Výpočet účetního odpisu stroje	Výpočet účetního odpisu komponenty	Odpis celkem	Zůstatková cena
2010	500.000	100.000	600.000	2.700.000
2011	500.000	100.000	600.000	2.100.000
2012	500.000	100.000	600.000	1.500.000
2013	500.000	100.000	600.000	1.200.000
2014	500.000	100.000	600.000	600.000
2015	500.000	100.000	600.000	0

Zdroj: Strouhal Jiří, Židlická Renata, Knapová Bohuslava, Účetnictví 2009

## 4 Odložená daň

„O odložené dani účtují a vykazují ji účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek, a účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu (§18 odst. 3 zákona). Ostatní účetní jednotky stanoví, zda budou účtovat o odložené dani a vykazovat ji.“ (Vyhláška č.500/2002 Sb.)

Výpočet a účtování o odložené dani vyplývá z přechodných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv, případně i pasiv. Naše koncepce účetnictví preferuje před potřebami daňovými věrné a poctivé zobrazení skutečnosti. Proto musíme daňový základ pro výpočet daně splatné vypočítat sice z údajů účetnictví, ale mimo účetnictví. Odložená daň se počítá pouze v situaci, kdy má účetní jednotka kladnou daňovou povinnost daně splatné. Pokud účetní jednotka za dané účetní období vykazuje daňovou ztrátu, daň odložená se nepočítá.

Přechodné rozdíly jsou vyvolány např. rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy dlouhodobého majetku, účetními a daňovými (zákonnými) rezervami, účetními a daňovými (zákonnými) opravnými položkami. (Kopek Rudolf, Černá Marie, Účetnictví podnikatelů pro distanční studium II)

### 4.1 Odložený daňový závazek

Odložený daňový závazek – platíme méně, než kolik bychom s ohledem na účetní náklady a výnosy měli, odkládáme placení daně do budoucna.

## **4.2 Odložená daňová pohledávka**

Odložená daňová pohledávka, platíme více, než kolik bychom s ohledem na účetní náklady a výnosy měli, přeplácíme, vyrovnáváme zpravidla dřívější nedoplatky.

## **5 Funkce odpisů v samofinancování podniku**

Odpisy hmotného majetku jsou nákladovou položkou, a proto se stávají součástí kalkulace ceny podnikových výstupů. Prostřednictvím tržeb se podniku vrací tyto částky zpět a tím se stávají zdrojem samofinancování. Odpisy představují dominantní interní zdroj financování.

Ve finanční teorii se lze setkat i s tzv. reprodukčním efektem odpisů, podle něhož pomocí odpisů lze financovat nejen obnovu dlouhodobého majetku podniku, ale také částečně i jeho rozšíření.

Výši odpisů ovlivňují především:

- a) výše a struktura dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku,
- b) cena majetku, který se odepisuje,
- c) doba odepisování majetku,
- d) zvolená metoda odepisování.

Výhodou financování prostřednictvím odpisů je, že se jedná o poměrně stabilní zdroj financování dlouhodobého majetku. (Hrdý Milan, Horová Michaela, Finance podniku)

## **6 Charakteristika majetku vybrané společnosti**

Pro svoji práci jsem si vybrala malý podnik Farmu Fojtov s.r.o. se sídlem Nová Role – Fojtov 2. Zaměření společnosti je na zemědělskou prvovýrobu a zemědělství včetně prodeje nezpracovaných zemědělských výrobků za účelem zpracování nebo dalšího prodeje, hospodařící na rozsáhlých pozemcích v malebném podhůří Krušných hor.

Společnost jako taková vznikla v roce 2001, kdy také koupila Horský statek včetně veškerého majetku. Ke dni 2.1.2002 byl na základě znaleckých posudků zařazen majetek do užívání a to jak budovy, stavby, stoje a zařízení, dopravní prostředky, pozemky, ale také hospodářská zvířata, koně, kozy, ovce.

### **6.1 Dlouhodobý majetek společnosti**

Evidenci, oceňování, způsoby odepisování, či vyřazení se ve společnosti řídí vnitřní směrnici, ve které je řešen drobný majetek (např. počítač), dlouhodobý hmotný majetek

(např. budovy, stroje), dlouhodobý hmotný majetek – zvířata. Vnitřní směrnice byla vypracována v souladu s platnými právními předpisy. Především Zákon o dani z příjmu č. 586/2000 Sb., Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. a Vyhláška č. 500/2002 Sb.

### **6.1.1 Drobný dlouhodobý majetek**

Společností je evidován drobný dlouhodobý majetek s pořizovací cenou větší než 5.000 Kč a menší než 40.000 Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok. Tento drobný majetek je evidován v majetkové evidenci a je účtován jednorázově přímo do nákladů na účet 501 – spotřeba materiálu, k datu jeho pořízení.

### **6.1.2 Dlouhodobý nehmotný majetek**

Dosud žádný dlouhodobý nehmotný majetek společnost neeviduje.

### **6.1.3 Dlouhodobý hmotný majetek**

Dle vnitřní směrnice, zpracované na základě Zákona o dani z příjmu č. 586/1992 Sb., do dlouhodobého hmotného majetku společnosti patří:

- a) majetek v ocenění větší než 40.000 Kč
- b) majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok

Majetek je evidován v evidenci majetku a v účetnictví je zachycen na majetkových účtech 021 a 022. Každý majetek má svoji kartu, na které je zachycen datum pořízení, datum zařazení do užívání, pořizovací cena, způsob pořízení a odpisový plán daňových i účetních odpisů, případně technické zhodnocení, či jiné skutečnosti rozhodné pro daný předmět. Viz příloha A.

### **6.1.4 Oceňování dlouhodobého majetku**

Majetek je oceněn pořizovací cenou, za kterou byl majetek pořízen a náklady související s jeho pořízením.

### **6.1.5 Vyřazení majetku**

Při vyřazení majetku je postupováno dle Zákona o dani z příjmu č. 586/2000 Sb., a případná zůstatková cena majetku je zúčtována v závislosti na způsobu vyřazení daného majetku.

## 6.2 Dlouhodobý hmotný majetek – zvířata

Hospodářská zvířata, která společnost eviduje jsou rozdělena na mladá a dospělá zvířata. Zvířata jsou chována na volných pastvinách a to po většinu roku. Všechna zvířata jsou evidována v Ústřední evidenci zvířat, kterou vede Českomoravská společnost chovatelů, a.s.. Koně pak v Ústřední evidenci koní, kterou vede Národní hřebčín Kladruby nad Labem, s.p.o., Hřebčín Slatiňany.

Obrázek 1: Ústřední evidence zvířat

KV1302-T32 SEZNAM ŽIVÝCH ZVÍŘAT V ÚSTŘEDNÍ EVIDENCI KE DNI 31.07.11 PODLE STAVU DATABÁZE ZE DNE 26.08.11 STR. 1

KRAJ:41	HOSPODÁŘSTVÍ: 008437	Fojtov 2 Nová Role	PODNIK: Farma Fojtov s.r.o.										
STJ	UŠNÍ ČÍSLO	POH	NAROZENÍ	PLEMENO	O T E C	PLEMENO	M A T K A	PLEMENO	OTECMAT	PLEMENO			
01	CZ	003821	941	KRA	02.07.02	G75	X28	AAP-041 G100	CZ	019129	303	G50X	-
01	CZ	003835	941	KRA	13.02.03	G75	X28	AAP-041 G100	CZ	019084	303	G50X	-
01	CZ	003837	941	KRA	18.02.03	G75	X28	AAP-041 G100	CZ	019092	303	G50X	-
01	CZ	003841	941	KRA	28.02.03	G75	X28	AAP-041 G100	CZ	019082	303	G50X	-
01	CZ	003843	941	KRA	02.03.03	G75	X28	AAP-041 G100	CZ	019095	303	G50X	-
01	CZ	003844	941	KRA	06.03.03	G88	X12	AAP-041 G100	CZ	107527	303	G75X	AAP-041 G100
01	+CZ	003846	941	KRA	09.03.03	G75	X28	AAP-041 G100	CZ	103503	303	G50X	-
01	CZ	003848	941	KRA	14.03.03	G88	X12	AAP-041 G100	CZ	019125	303	G75X	-
01	CZ	003849	941	KRA	17.03.03	G88	X12	AAP-041 G100	CZ	103516	303	G75X	-
01	CZ	003850	941	KRA	18.03.03	G75	X28	AAP-041 G100	CZ	103512	303	G50X	-
01	CZ	003853	941	KRA	25.03.03	G88	X12	AAP-041 G100	CZ	107536	303		-
01	CZ	003857	941	KRA	03.04.03	G75	X28	AAP-041 G100	CZ	019119	303	G50X	-
01	CZ	003859	941	KRA	12.04.03	G88	X12	AAP-041 G100	CZ	107530	303	G75X	AAP-041 G100
01	CZ	003860	941	KRA	12.04.03	G88	X12	AAP-041 G100	CZ	107530	303	G75X	AAP-041 G100
01	CZ	003863	941	KRA	16.04.03	G88	X12	AAP-041 G100	CZ	107532	303	G75X	AAP-041 G100
01	CZ	003866	941	KRA	23.04.03	G75	X28	AAP-041 G100	CZ	019116	303	G50X	-
01	CZ	003868	941	KRA	01.01.04	G38	X62	BEZ X100	CZ	107579	303	G75X	-
01	CZ	003877	941	KRA	23.04.03	G25	C75	ZSI-124 SM100	CZ	112145	304	G80CH	ZAA-217 G100
01	CZ	003878	941	KRA	20.01.04	G25	X78	BEZ X100	CZ	107507	303	G50X	-
01	CZ	003879	941	KRA	20.01.04	T13	X87	BEZ X100	CZ	107910	302	T25XH	BEZ X100
01	CZ	012382	941	KRA	01.03.04	G75	X28	AAP-041 G100	CZ	019095	303	G50X	-
01	CZ	012393	941	KRA	08.03.04	G50 T	X28	AAP-041 G100	CZ	107988	310	T50X	ZCH-264 T100
01	CZ	012394	941	JAL	11.03.04	G88	X12	AAP-041 G100	CZ	107560	303	G75X	AAP-041 G100
01	+CZ	012396	941	KRA	10.03.04	G88	X12	AAP-041 G100	CZ	019125	303	G75X	-
01	CZ	012402	941	KRA	20.03.04	G50 T	H25	AAP-041 G100	CZ	108891	310	T50H	ZCH-209 T100

Zdroj: Ústřední evidence zvířat (<http://www.cmsch.cz/cs/portal-farmare-skot/>) 2011

### 6.2.1 Mladá zvířata

Mladá zvířata jsou evidována v evidenci majetku, kdy je již při narození každému zvířeti přiděleno evidenční číslo. Ve většině případů se jedná o příchovky. Tato mladá zvířata jsou účtována na účtu 124 – Zvířata a účet 614 – Změna stavu zvířat. Mladá zvířata si společnost určila:

- ovce a kozy do stáří 20 měsíců
- skot do stáří 2 let
- koně do stáří 3 let

### 6.2.2 Dospělá zvířata

Za dospělá zvířata jsou považována všechna, která překročí věkovou hranici „mladých zvířat“ a jsou zařazena do dlouhodobého hmotného majetku, o kterém se účtuje na účtech 026 – Základní stádo a tažná zvířata a 624 – Aktivace dlouhodobého hmotného

majetku. Do této skupiny je také zařazen nákup plemenného býka, či plemenného berana bez ohledu na věk zvířete. Při zařazování zvířat do majetku se vychází z Vyhlášky č. 500/2002 Sb.

### 6.2.3 Oceňování zvířat

Vzhledem k tomu, že jsou zvířata chována volně na pastvinách, zvolila společnost ocenění reprodukční pořizovací cenou, tedy cenou, za kterou by mohlo být zvíře pořízeno v dané době na trhu. Podobně jsou oceňovány i přírůstky zvířat. Tato metoda ocenění byla zvolena s ohledem na velmi složité zjišťování vlastních nákladů. Zvířata, která jsou nakoupena jsou oceňována cenou pořizovací. Jedná se o plemenného býka, plemenného berana, či jezdecké koně.

Tabulka 16: Ocenění jednotlivých skupin zvířat

Druh zvířete	Věk zvířete	Cena zvířete v Kč
Skot	0 – 1 rok	5.000
Skot	1 – 2 roky	15.000
Skot	nad 2 roky	25.000
Ovce, kozy	0 – 20 měsíců	1.500
Ovce, kozy	nad 20 měsíců	3.000
Koně - plemenní	0 – 1 rok	10.000
Koně - plemenní	1 – 2 roky	20.000
Koně - plemenní	2 – 3 roky	40.000
Koně - plemenní	nad 3 roky	100.000

Zdroj: vlastní zpracování 2012

### 6.2.4 Vyřazení zvířat

Vyřazení zvířat probíhá na základě způsobu vyřazení.

- prodej – převážně mladá zvířata jsou prodávána na výkrm – zástav
- úhyn – nezaviněný úhyn do výše normy 5 % - daňově uznatelný
- ztrátou – ztracená zvířata, nebo zvířata zabita pytláctvím – daňový odpis zůstatkové ceny je pak do výše náhrady škody za tato zvířata.

## 6.3 Struktura majetku

Evidence dlouhodobého majetku je zpracována ve vizuální verzi programu MRP informatics Evidence majetku. Evidenční karta každého majetku obsahuje název, datum a způsob pořízení, datum zařazení, zařazovací cenu, odpisovou skupinu, dobu a způsob odpisování, odpisový plán účetních i daňových odpisů, technické zhodnocení, případné přerušení odpisů, datum a způsob vyřazení.



Do odpisové skupiny 0 jsou zařazeny: pozemky a jsou účtovány na účtu 031.

Do odpisové skupiny 1 jsou zařazeny: dospělá zvířata mimo koní, plemenní býci a jsou účtovány na účtu 026.

Do odpisové skupiny 2 jsou zařazeny: plemenní koně, dopravní prostředky, zemědělské stroje a traktory a jsou účtovány na účtu 026, případně na účtu 022.

Do odpisové skupiny 3 jsou zařazeny: jeřáb a je účtován na účtu 022.

Do odpisové skupiny 4 jsou zařazeny: vodovodní přípojky, kanalizace a jsou účtovány na účtu 022.

Do odpisové skupiny 5 jsou zařazeny: vozovky, kravín, stáje a jsou účtovány na účtu 021, případně 022.

Do odpisové skupiny 6 je zařazena: budova penzionu a je účtována na účtu 021.

Tabulka 17: Struktura majetku společnosti

Skupina	Doba odepisování	Celková hodnota majetku	Podíl na celkovém majetku
0	Neodepisuje se	1.780.568 Kč	7,232 %
1.	3 roky	3.602.000 Kč	14,630 %
2.	5 let	7.354.572 Kč	32,919 %
3.	10 let	1.454.630 Kč	5,908 %
4.	20 let	14.533 Kč	0,059 %
5.	30 let	9.280.964 Kč	37,697 %
6.	50 let	382.555 Kč	1,555 %

Zdroj: vlastní zpracování 2012

### 6.3.1 Přehled majetku

Pro výpočet odpisů je vybrán 1 – 3 předměty z každé odpisové skupiny. U každého předmětu je uveden způsob pořízení, pořizovací cena, případně oceňovací cena, doba odepisování, odpisový plán daňových odpisů, odpisový plán účetních odpisů, případně způsob vyřazení.

#### 6.3.1.1 Odpisová skupina 1

Tabulka 18: Majetek 1. odpisové skupiny

Evidenční číslo	Název	Datum zařazení	Cena v Kč	Způsob pořízení	Způsob odepisování
CZ 012393	Dospělá kráva	8.3.2006	25.000	příchovek	rovnoměrně
CZ 540610	Plemenný býk	29.7.2007	82.000	nákup	rovnoměrně
CZ 0019167	Dospělá ovce	1.9.2009	3.000	příchovek	rovnoměrně

Zdroj: vlastní zpracování 2012

Daňové odpisy uvedených zvířat se řídí Zákonem o dani z příjmu č. 586/1992 Sb., § 31 odst.1 a), rovnoměrné odepisování po dobu 3 let.

Tabulka 19: Plán daňových odpisů skupiny 1

Evidenční číslo	Název	1.rok	Výše odpisu	2.rok	Výše odpisu	3.rok	Výše odpisu
CZ 012393	Dospělá kráva	2006	20 % = 5.000 Kč	2007	40 % = 10.000 Kč	2008	40 % = 10.000 Kč
CZ 540610	Plemenný býk	2007	20 % = 16.400 Kč	2008	40 % = 32.800 Kč	2009	40 % = 32.800 Kč
CZ 0019167	Dospělá ovce	2009	20 % = 600,- Kč	2010	40 % = 1.200 Kč	2011	40 % = 1.200 Kč

Zdroj: vlastní zpracování 2012

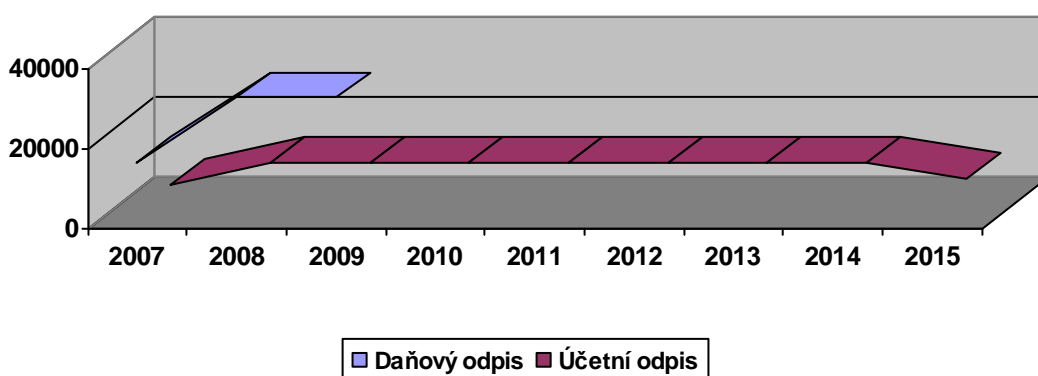
Účetní odpisy uvedených zvířat byly stanoveny s ohledem na průměrný produktivní věk zvířete. Účetní odpisy byly zvoleny rovnoměrné měsíční s předpokládanou zbytkovou hodnotou u skotu 1.000 Kč, u ovcí a koz 100 Kč. Zbytková hodnota je pak jednorázově odepsána při vyřazení daného zvířete z evidence.

Tabulka 20: Plán účetních odpisů skupiny 1

Evidenční číslo	Název	Počet odpisů	Výše odpisu	Počátek odpisování	Konec odpisování
CZ 012393	Dospělá kráva	120 (10 let)	200 Kč	1.4.2006	31.3.2016
CZ 540610	Plemenný býk	96 (8 let)	95 x 844 Kč 1 x 820 Kč	1.8.2007	31.7.2015
CZ 0019167	Dospělá ovce	75 (6 let)	74 x 39 Kč 1 x 14 Kč	1.10.2009	30.9.2015

Zdroj: vlastní zpracování 2012

Graf 5: Porovnání daňových a účetních odpisů plemenného býka



Zdroj: vlastní zpracování 2012

### 6.3.1.2 Odpisová skupina 2

Tabulka 21: Majetek 2.odpisové skupiny

Evidenční číslo	Název	Datum zařazení	Cena v Kč	Způsob pořízení	Způsob odpisování
HM 012	Rozmetadlo RUR	2.1.2002	80.000	nákup	rovnoměrně
HM 083	Traktor JD 6420 SE	20.12.2006	1.588.504	nákup	rovnoměrně
23/369	Kůň Normen	26.1.2005	100.000	příchovek	rovnoměrně

Zdroj: vlastní zpracování 2012

Daňové odpisy v této skupině byly stanoveny rozdílně. U rozmetadla byl zvolen zrychlený odpis, protože již při nákupu, byl tento předmět ve velmi špatném stavu. 2. odpisová skupina v roce 2002 byla stanovena na dobu 6 let s odpisem v 1.roce 8,5 %, v dalších letech 18,3 %. Traktor „John Deere“ byl zakoupen nový a byl u něho uplatněn rovnoměrný odpis dle Zákona o dani z příjmu č. 586/1992 Sb. § 31, odst. 1 b), v 1.roce 31 %, v dalších letech 17,25 %. Pro koně byl zvolen rovnoměrný odpis dle §31, odst.1 a), v 1. roce odpisování 11 %, v dalších letech 22,25 %.

Tabulka 22: Plán daňových odpisů skupiny 2

Evidenční číslo	Název	1.rok	2.rok	3.rok	4.rok	5.rok	6.rok
HM 012	Rozmetadlo	13.334	22.222	17.778	13.333	5.889	4.444
HM 083	Traktor JD	492.437	274.017	274.017	274.017	274.016	x
23/369	Kůň Normen	11.000	22.250	22.250	22.250	22.250	x

Zdroj: vlastní zpracování 2012

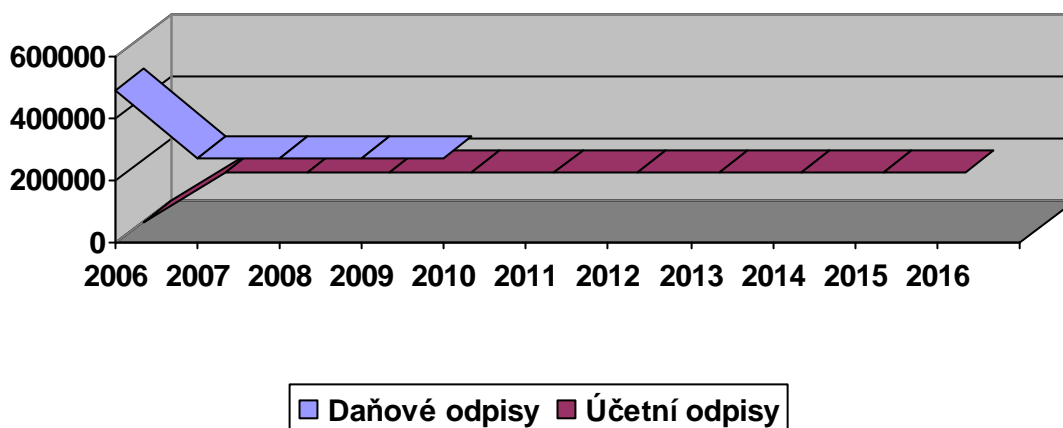
Podobně jako u daňových odpisů byly stanoveny i účetní odpisy rozdílně. U zastaralého rozmetadla byl stanoven účetní odpis zrychlený na dobu 5 let. V roce 2007 byl také tento předmět vyřazen likvidací. Účetní odpisy pro traktor „John Deere“ byly stanoveny měsíčně rovnoměrně na dobu 10 let. Účetní odpis koně je stanoven měsíčně rovnoměrně na dobu 25 let s předpokládanou zbytkovou hodnotou 3.000 Kč. Protože se jedná o jezdeckého koně, je předpoklad, že cena bude v čase kolísat v závislosti na případných úspěších, či nezdarech tohoto koně. Případný rozdíl je pak za období, ve kterém k němu došlo, doúčtován.

Tabulka 23: Plán účetních odpisů skupiny 2

Evidenční číslo	Název	Počet odpisů	Výše odpisu	Počátek odpisování	Konec odpisování
HM 012	Rozmetadlo	60 (5 let)	59 x 1.334 Kč 1 x 1.294 Kč	1.2.2002	31.1.2007
HM 083	Traktor JD	120 (10 let)	119 x 13.238 Kč 1 x 13.182 Kč	1.1.2007	31.12.2016
23/369	Kůň Normen	300 (25 let)	299 x 323 Kč 1 x 423 Kč	1.2.2005	31.1.2030

Zdroj: vlastní zpracování 2012

Graf 6: Porovnání daňových a účetních odpisů traktor „John Deere“



Zdroj: vlastní zpracování 2012

### 6.3.1.3 Odpisová skupina 3

Tabulka 24: Majetek 3.odpisové skupiny

Evidenční číslo	Název	Datum zařazení	Cena v Kč	Způsob pořízení	Způsob odpisování
HM 071	Univerzální čelní nakladač Locust 750	22.12.2004	270.000	nákup	rovnoměrně
HM 074	Jeřáb T815	14.12.2005	430.000	nákup	rovnoměrně

Zdroj: vlastní zpracování 2012

Daňové odpisy uvedeného majetku se řídí Zákonem o dani z příjmu č. 586/1992 Sb., §31 odst.1 a),, rovnoměrné odepisování v 1. roce 5,5 %, v dalších letech 10,5 % po dobu 10 let, pro majetek zařazen do 31.12.2004 v 1. roce 4,3 % v dalších letech 8,7 % po dobu 12 let.

Tabulka 25: Plán daňových odpisů skupiny 3

Evidenční číslo	Název	1.rok	2.-12.rok
HM 071	Univerzální čelní nakladač Locust 750	11.610 Kč	23.490 Kč
		1.rok	2.-10.rok
HM 074	Jeřáb T815	23.650 Kč	45.150 Kč

Zdroj: vlastní zpracování 2012

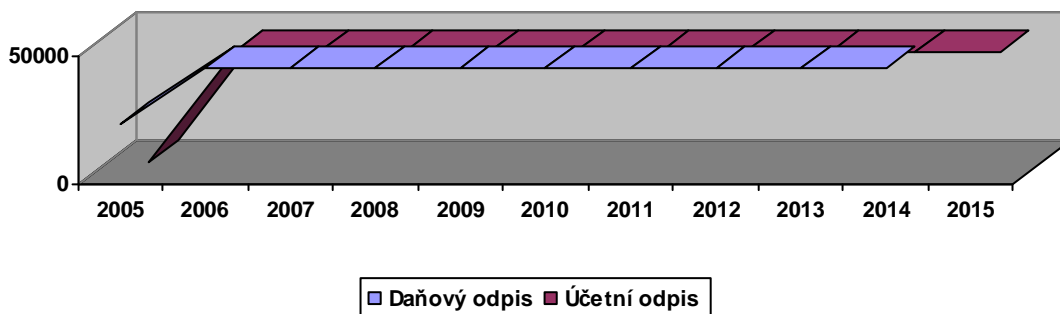
Vzhledem k tomu, že uvedené předměty byly zakoupeny již použité, byly účetní odpisy zvoleny jako měsíční rovnoměrné na stejnou dobu jako daňové. Společnost předpokládá, že po 10, respektive 12 letech pořídí předměty nové.

Tabulka 26: Plán účetních odpisů skupiny 3

Evidenční číslo	Název	Počet odpisů	Výše odpisu	Počátek odpisování	Konec odpisování
HM 071	Univerzální nakladač Locust 750	144 (12 let)	144 x 1.875 Kč	1.1.2005	31.12.2016
HM 074	Jeřáb T815	120 (10 let)	119 x 3.583 Kč 1 x 3.623 Kč	1.1.2006	31.12.2015

Zdroj: vlastní zpracování 2012

Graf 7: Porovnání daňových a účetních odpisů jeřábu T815



Zdroj: vlastní zpracování 2012

#### 6.3.1.4 Odpisová skupina 4

Tabulka 27: Majetek 4.odpisové skupiny

Evidenční číslo	Název	Datum zařazení	Cena v Kč	Způsob pořízení	Způsob odpisování
HM 043	Přípojky kanalizace	2.1.2002	14.533	nákup	rovnoměrně

Zdroj: vlastní zpracování 2012

Daňové odpisy uvedeného majetku se řídí Zákonem o dani z příjmu č. 586/1992 Sb., §31 odst.1 a), rovnoměrné odepisování v 1. roce 2,15 %, v dalších letech 5,15 % po dobu 20 let. I když částka nedosahuje hranice pro dlouhodobý hmotný majetek, přesto

byla tato přípojka zařazena mezi dlouhodobý majetek, protože se předpokládá, že dojde v čase k rekonstrukci, modernizaci, či úplné výměně.

Tabulka 28: Plán daňových odpisů skupiny 4

Evidenční číslo	Název	1.rok	2.-19.rok	20.rok
HM 043	Přípojky kanalizace	312 Kč	748 Kč	757 Kč

Zdroj: vlastní zpracování 2012

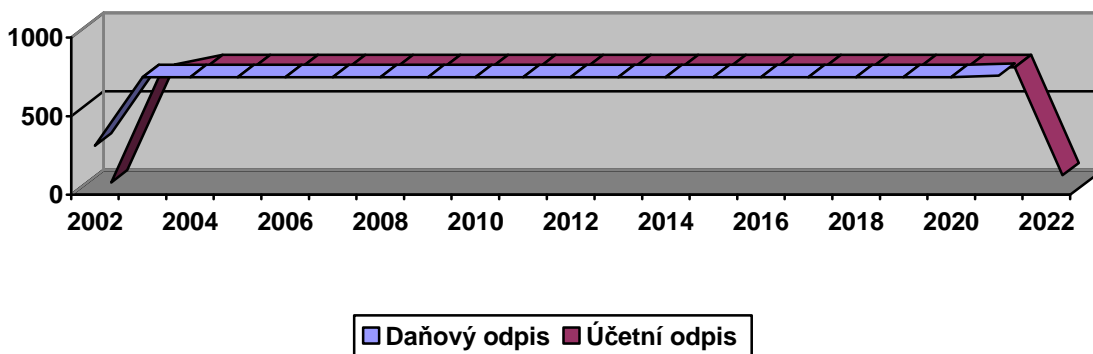
Účetní odpisy v této odpisové skupině byly zvoleny jako měsíční rovnoměrné na dobu 20 let.

Tabulka 29: Plán účetních odpisů skupiny 4

Evidenční číslo	Název	Počet odpisů	Výše odpisu	Počátek odpisování	Konec odpisování
HM 043	Přípojky kanalizace	240 (20 let)	239 x 61 Kč 1 x 46 Kč	1.2.2002	31.1.2022

Zdroj: vlastní zpracování 2012

Graf 8: Porovnání daňových a účetních odpisů přípojky kanalizace



Zdroj: vlastní zpracování 2012

### 6.3.1.5 Odpisová skupina 5

Tabulka 30: Majetek 5. odpisové skupiny

Evidenční číslo	Název	Datum zařazení	Cena v Kč	Způsob pořízení	Způsob odpisování
HM 034	Konírna K50, Fojtov	2.1.2002	492.530	nákup	rovnoměrně
	Tech.zhodnocení	1.1.2008	22.921		
	Tech.zhodnocení	17.4.2009	835.000		
HM 037	Kravín K163, Fojtov	2.1.2002	1.539.614	nákup	rovnoměrně
	Tech. zhodnocení	1.1.2011	1.896.192		

Zdroj: vlastní zpracování 2012

Daňové odpisy v této skupině se řídí Zákonem o dani z příjmu č. 586/1992 Sb., § 31 odst.1 a), rovnoměrné odepisování v 1. roce 1,4 %, v dalších letech 3,4 % po dobu 30

let. Vzhledem k tomu, že budovy byly ve značně zchátralém stavu bylo nutné přistoupit k celkovým rekonstrukcím. Stáj pro koně byla rekonstruována poprvé k 1.1.2008 v částce 22.921 Kč a celková rekonstrukce k 17.4.2009 ve výši 835.000 Kč. U kravína bylo provedeno technické zhodnocení ve výši 1.896.192 Kč a také k 1.1.2011 zařazeno k odpisu.

Tabulka 31: Plán daňových odpisů skupiny 5

Evidenční číslo	Název	1.rok	2.-6.rok	7.rok	8.-34.rok	35.rok
HM 034	Konírna K50	6.895 Kč	16.747 Kč	17.526 Kč	45.916 Kč	2.563 Kč
Evidenční číslo	Název	1.rok	2.-9.rok	10.-34.rok	35.rok	
HM 037	Kravín K163	21.555 Kč	52.347 Kč	116.818 Kč	75.025 Kč	

Zdroj: vlastní zpracování 2012

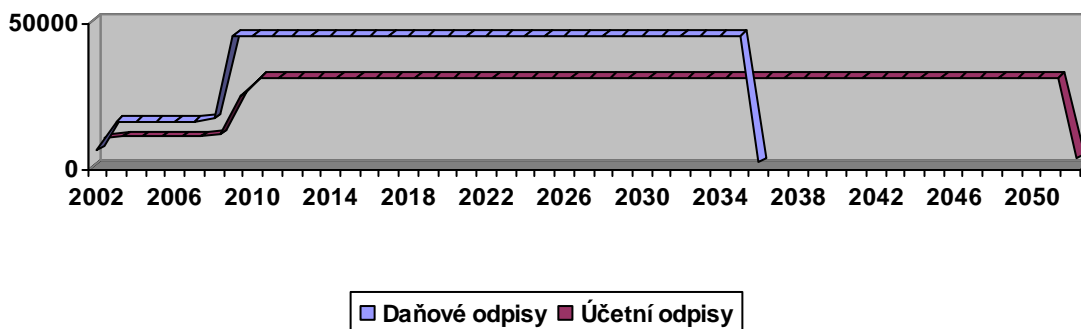
Účetní odpisy byly stanoveny jako měsíční rovnoměrné na dobu 50 let.

Tabulka 32: Plán účetních odpisů skupiny 5

Evidenční číslo	Název	Počet odpisů	Výše odpisu	Počátek odpisování	Konec odpisování
HM 034	Konírna K50	600 (50 let)	71 x 821 Kč	1.2.2002	31.12.2007
			16 x 865 Kč	1.1.2008	30.4.2009
			512 x 2.492 Kč 1 x 2.416 Kč	1.5.2009	31.1.2052
HM 037	Kravín K163	600 (50 let)	107 x 2.566 Kč	1.2.2002	31.12.2010
			492 x 6.413 Kč	1.1.2011	31.1.2052
			1 x 6.048 Kč		

Zdroj: vlastní zpracování 2012

Graf 9: Porovnání daňových a účetních odpisů konírna K50



Zdroj: vlastní zpracování 2012

### 6.3.1.6 Odpisová skupina 6

Tabulka 33: Majetek 6. odpisové skupiny

Evidenční číslo	Název	Datum zařazení	Cena v Kč	Způsob pořízení	Způsob odpisování
HM 033	Nemovitost, Fojtov 2	2.1.2002	268.442	nákup	rovnoměrně
	Tech.zhodnocení	1.1.2005	87.113		
	Tech.zhodnocení	1.1.2006	27.000		

Zdroj: vlastní zpracování 2012

Při pořízení byla nemovitost určena pro bydlení a zařazena do 5.odpisové skupiny v souladu s platným Zákonem o dani z příjmu č.586/1992 Sb. K 1.1.2004 vstoupila v platnost novela, která uvedla v činnost novou odpisovou skupinu č. 6 pro budovy hotelů a podobných ubytovacích zařízení. Zároveň s prvním technickým zhodnocením budovy byl změněn způsob užívání. Po celkové rekonstrukci, která v současné době probíhá, bude budova sloužit jako ubytovací zařízení. Proto také k 1.1.2005 byla nemovitost přeřazena ze skupiny 5 do skupiny 6. Odpisy probíhají rovnoměrně dle § 31 odst.1 a) Zákona o dani z příjmu.

Tabulka 34: Plán daňových odpisů skupiny 6

Evidenční číslo	Název	1.rok	2.-3.rok	4.-45.rok	46.rok
HM 033	Nemovitost	3.759 Kč	9.128 Kč	5.423 Kč	2.392 Kč

Zdroj: vlastní zpracování 2012

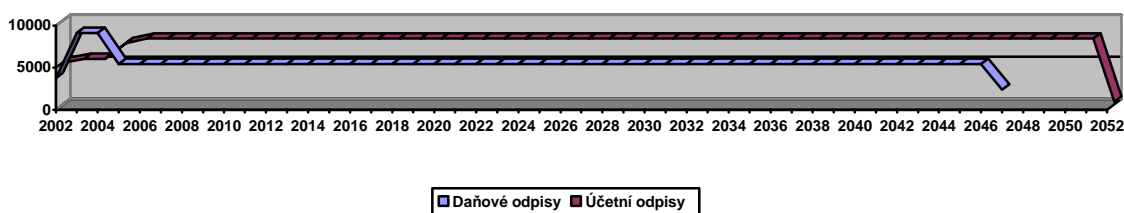
Účetní odpisy byly stanoveny jako měsíční rovnoměrné na dobu 50 let.

Tabulka 35: Plán účetních odpisů skupiny 6

Evidenční číslo	Název	Počet odpisů	Výše odpisu	Počátek odpisování	Konec odpisování
HM 033	Nemovitost	600 (50 let)	35 x 448 Kč	1.2.2002	31.12.2004
			12 x 602 Kč	1.1.2005	31.12.2005
			552 x 651 Kč	1.1.2006	31.1.2052
			1 x 299 Kč		

Zdroj: vlastní zpracování 2012

Graf 10: Porovnání daňových a účetních odpisů nemovitosti



Zdroj: vlastní zpracování 2012



## 7 Vliv odpisů na hospodářský výsledek a daňový základ

Daňové odpisy ovlivňují daňový základ, který slouží pro výpočet daně z příjmu. Slouží také k přenesení pořizovací ceny do daňově uznatelných nákladů. Naopak účetní odpisy neovlivňují daňový základ, ale měly by věrně zobrazovat faktické opotřebení dlouhodobého majetku. Účetní odpisy ovlivní účetní výsledek hospodaření.

### 7.1 Porovnání odpisů účetních a daňových

Pro porovnání odpisů účetních a daňových je vycházeno z vybraného majetku společnosti pro zdaňovací období let 2009 – 2011.

#### 7.1.1 Odpisy majetku za rok 2009

Tabulka 36: Přehled odpisů roku 2009

Evidenční číslo	Název	Daňový odpis v Kč	Účetní odpis v Kč	Rozdíl v Kč
HM 033	Nemovitost	5.423	7.812	2.389
HM 034	Konírna K50	45.916	23.396	- 22.520
HM 037	Kravín K163	52.347	30.792	- 21.555
HM 043	Přípojky kanalizace	748	732	- 16
HM 071	Univerzální nakladač Locus 750	23.490	22.500	- 990
HM 074	Jeřáb T815	45.150	42.996	- 2.154
HM 083	Traktor JD	274.017	158.856	- 115.161
23/369	Kůň Normen	22.250	3.876	- 18.374
CZ 012393	Dospělá kráva	0	2.400	2.400
CZ 540610	Plemenný býk	32.800	10.128	- 22.672
CZ0019167	Dospělá ovce	600	117	- 483
	Celkem	502.741	303.605	- 199.136

Zdroj: vlastní zpracování 2012

Z přehledu je zřejmé, že v roce 2009 u vybraného majetku byly větší daňové odpisy než účetní. Rozdíl vznikl tím, že některý majetek se účetně odepisuje jiný časový úsek než udává Zákon o dani z příjmu č. 586/1992 Sb.

Rozdíl 199.136 Kč je základem pro výpočet odložené daně. V tomto roce se jedná o odložený daňový závazek – platíme méně, než kolik bychom s ohledem na účetní výsledek měli platit.

Výpočet a zaúčtování odložené daně:  $199.136 \text{ Kč} \times 20 \% = 39.828 \text{ Kč}$

MD 481 Odložený daň.záv.a pohl. D	MD 592 Daň z příjmů z běž.čin.odl. D
39.828	39.828

Odpisy v daňovém priznání roku 2009 jsou uvedeny v Příloze B

## 7.1.2 Odpisy majetku za rok 2010

Tabulka 37: Přehled odpisů roku 2010

Evidenční číslo	Název	Daňový odpis v Kč	Účetní odpis v Kč	Rozdíl v Kč
HM 033	Nemovitost	5.423	7.812	2.389
HM 034	Konírna K50	45.916	29.904	- 16.012
HM 037	Kravín K163	52.347	30.792	- 21.555
HM 043	Přípojky kanalizace	748	732	- 16
HM 071	Univerzální nakladač Locus 750	23.490	22.500	- 990
HM 074	Jeřáb T815	45.150	42.996	- 2.154
HM 083	Traktor JD	274.017	158.856	- 115.161
23/369	Kůň Normen	0	3.876	3.876
CZ 012393	Dospělá kráva	0	2.400	2.400
CZ 540610	Plemenný býk	0	10.128	10.128
CZ0019167	Dospělá ovce	1.200	468	- 732
	<b>Celkem</b>	<b>448.291</b>	<b>310.464</b>	<b>- 137.827</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2012

Z přehledu je zřejmé, že v roce 2010 u vybraného majetku byly větší daňové odpisy než účetní. Rozdíl vznikl tím, že některý majetek se účetně odepisuje jiný časový úsek než udává Zákon o dani z příjmu č. 586/1992 Sb.

Rozdíl 137.827 Kč je základem pro výpočet odložené daně. V tomto roce se jedná o odložený daňový závazek – platíme méně, než kolik bychom s ohledem na účetní výsledek měli platit.

V roce 2010 došlo ke změně daňové sazby daně z příjmů právnických osob, a proto je nutné zůstatek účtu 481 k 1.1.2010 přepočítat dle nové sazby a upravit zaúčtování.

Výpočet odložené daně roku 2009:  $199.136 \text{ Kč} \times 20 \% = 39.828 \text{ Kč}$

Výpočet odložené daně roku 2009 dle sazby roku 2010:  $199.136 \times 19 \% = 37.836 \text{ Kč}$

O vzniklý rozdíl 1.992 Kč snížíme závazek na účtu 481.

Výpočet a zaúčtování odložené daně roku 2010:  $137.827 \text{ Kč} \times 19 \% = 26.188 \text{ Kč}$

MD 481 Odložený daň.záv.a pohl. D	MD 592 Daň z příjmů z běž.čin.odl. D
1.992	1.992
26.188	26.188

Zůstatek účtu 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka k 31.12.2010:

MD	481 Odložený daň.záv.a pohl.	D
	37.836	
	26.188	
	54.024	

Odpisy v daňovém přiznání roku 2010 jsou uvedeny v Příloze C

### 7.1.3 Odpisy majetku za rok 2011

Tabulka 38: Přehled odpisů roku 2011

Evidenční číslo	Název	Daňový odpis v Kč	Účetní odpis v Kč	Rozdíl v Kč
HM 033	Nemovitost	5.423	7.812	2.389
HM 034	Konírna K50	45.916	29.904	- 16.012
HM 037	Kravín K163	116.818	76.956	- 39.862
HM 043	Přípojky kanalizace	748	732	- 16
HM 071	Univerzální nakladač Locus 750	23.490	22.500	- 990
HM 074	Jeřáb T815	45.150	42.996	- 2.154
HM 083	Traktor JD	0	158.856	158.856
23/369	Kůň Normen	0	3.876	3.876
CZ 012393	Dospělá kráva	0	2.400	2.400
CZ 540610	Plemenný býk	0	10.128	10.128
CZ0019167	Dospělá ovce	1.200	468	- 732
	Celkem	238.745	356.628	117.883

Zdroj: vlastní zpracování 2012

Z přehledu je zřejmé, že v roce 2011 u vybraného majetku byly větší účetní odpisy než daňové. Rozdíl vznikl tím, že některý majetek se účetně odepisuje jiný časový úsek než udává Zákon o dani z příjmu č. 586/1992 Sb.

Rozdíl 117.883 Kč je základem pro výpočet odložené daně. V tomto roce se jedná o odloženou daňovou pohledávku – platíme více, než kolik bychom s ohledem na účetní výsledek měli platit.

Výpočet a zaúčtování odložené daně roku 2011:  $117.883 \text{ Kč} \times 19 \% = 22.398 \text{ Kč}$

MD	481 Odložený daň.záv.a pohl.	D	MD	592 Daň z příjmů z běž.čin.odl.	D
	22.398				22.398

Zůstatek účtu 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka k 31.12.2011:

MD	481 Odložený daň.záv.a pohl.	D
		37.836
		26.188
22.398		
		41.626

Odpisy v daňovém přiznání roku 2011 jsou uvedeny v Příloze D

## **Závěr**

Z práce vyplývá, že odpis hmotného majetku je postupné přenášení peněžních částek do nákladů firmy. Tyto částky vyjadřují hodnotu opotřebení za dané časové období. Musíme však rozlišovat rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy.

Podstata účetních odpisů spočívá v tom, že mají vyjadřovat skutečné opotřebení majetku a věrně tak zobrazovat a promítat do nákladů jeho skutečné opotřebení. Oproti tomu daňové odpisy nevyjadřují skutečné opotřebení, ale slouží jako položka ovlivňující základ daně. Nevstupují do účetnictví, ale jsou zohledňovány při účetní závěrce. Účetní jednotka může sama rozhodnout na základě vypočteného základu daně z příjmu při účetní závěrce, jak velké daňové odpisy uplatní. V praxi se často setkáváme, zvláště u malých podniků s tím, že daňové odpisy se rovnají účetním, a to především z důvodu usnadnění evidence, nebo neznalosti.

V druhé části je zobrazena charakteristika majetku konkrétní společnosti Farma Fojtov s.r.o.. Společnost svůj majetek eviduje v souladu s právními předpisy. Rozdělila majetek na drobný dlouhodobý a hmotný dlouhodobý majetek. Velkou položkou hmotného majetku u této společnosti tvoří majetek vyloučený z odepisování jako jsou pozemky.

Cílem této práce bylo zhodnocení metod odepisování s vlivem na daňový základ a hospodářský výsledek. Na základě analýzy této společnosti je možné dojít k závěru, že způsob evidence, odepisování hmotného majetku z pohledu daňového je v celku optimální.

Společnost využívá různých způsobů odepisování a to v závislosti na povaze a délce používání konkrétního předmětu. Využívá rozdílného odepisování z daňového a účetního pohledu. Čím je majetek určený k delšímu využívání, jako jsou například budovy, tím více se účetní odpisy blíží daňovým.

Významnou částí majetku společnosti tvoří hospodářská zvířata a plemenní koně, které společnost zařadila do 1. respektive do 2. odpisové skupiny, a zároveň vytvořila plán účetních odpisů, které lépe vystihují samotnou hodnotu a produktivní věk zvířete, než odpis daňový.

Velkým a složitým problémem se jeví vlastní způsob ocenění příchovek a přírůstků jednotlivých zvířat. U živých zvířat, zvláště u koní lze jen obtížně stanovit správnou

účetní hodnou konkrétního zvířete. Vzhledem k tomu, že zvířata se pohybují volně na pastvinách, je obtížné k ocenění stanovit kalkulaci vlastních nákladů, a proto je zde přístupováno k ocenění tržní hodnotou.

Navrhovaným opatřením je nutná aktualizace vnitřní směrnice „Dlouhodobý majetek a jeho odepisování“, která je již ve vztahu k zvířatům v dlouhodobém hmotném majetku zastaralá. Protože se jedná o živá zvířata je velmi problematické určit jejich skutečnou hodnotu. Například pokud nám kůň vyhraje závod, jeho cena prudce stoupá, naopak pokud dojde ke zranění, cena prudce klesá. Zároveň s pravidelnou inventarizací by bylo vhodné zachytit i korekce ocenění zvířat v dlouhodobém majetku.

Pokud by bylo účetní ocenění vyšší, než je běžná tržní cena, řeší se situace tvorbou opravné položky. V případě, že se nedá určit, zda se jedná o trvalou skutečnost, nebo pokud by byl pokles nevratný, sníží se hodnota zvířat v dlouhodobém majetku mimořádným odpisem, tak aby byl zachován věrný obraz majetku v účetnictví.

## Seznam tabulek

Tabulka 1: Doba odpisování dlouhodobého nehmotného majetku .....	9
Tabulka 2: Odpisové skupiny .....	13
Tabulka 3: a) Roční odp.sazba pro hmotný majetek neodpisovaný podle písmen b) až d) .....	14
Tabulka 4: b) Roční odp.sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20%:...	14
Tabulka 5: c) Roční odp.sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15%:...	15
Tabulka 6: d) Roční odp.sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10%:...	15
Tabulka 7: Koeficienty pro zrychlené odpisování.....	16
Tabulka 8: Srovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů.....	18
Tabulka 9: Přehled ročních rovnoměrných účetních odpisů .....	22
Tabulka 10: Přehled ročních zrychlených účetních odpisů .....	23
Tabulka 11: Přehled ročních zpomalených účetních odpisů .....	24
Tabulka 12: Srovnání účetních odpisů časovou metodou .....	25
Tabulka 13: Přehled odpisů výkonovou metodou .....	26
Tabulka 14: Přehled odpisů se zbytkovou hodnotou .....	27
Tabulka 15: Přehled komponentního odpisování .....	28
Tabulka 16: Ocenění jednotlivých skupin zvířat .....	32
Tabulka 17: Struktura majetku společnosti .....	33
Tabulka 18: Majetek 1. odpisové skupiny .....	33
Tabulka 19: Plán daňových odpisů skupiny 1 .....	34
Tabulka 20: Plán účetních odpisů skupiny 1 .....	34
Tabulka 21: Majetek 2.odpisové skupiny .....	35
Tabulka 22: Plán daňových odpisů skupiny 2 .....	35
Tabulka 23: Plán účetních odpisů skupiny 2 .....	36
Tabulka 24: Majetek 3.odpisové skupiny .....	36
Tabulka 25: Plán daňových odpisů skupiny 3 .....	37
Tabulka 26: Plán účetních odpisů skupiny 3 .....	37
Tabulka 27: Majetek 4.odpisové skupiny .....	37
Tabulka 28: Plán daňových odpisů skupiny 4 .....	38
Tabulka 29: Plán účetních odpisů skupiny 4 .....	38
Tabulka 30: Majetek 5. odpisové skupiny .....	38
Tabulka 31: Plán daňových odpisů skupiny 5 .....	39

Tabulka 32: Plán účetních odpisů skupiny 5 .....	39
Tabulka 33: Majetek 6. odpisové skupiny .....	40
Tabulka 34: Plán daňových odpisů skupiny 6 .....	40
Tabulka 35: Plán účetních odpisů skupiny 6 .....	40
Tabulka 36: Přehled odpisů roku 2009 .....	41
Tabulka 37: Přehled odpisů roku 2010 .....	42
Tabulka 38: Přehled odpisů roku 2011 .....	43

### **Seznam grafů**

Graf 1: Srovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů.....	18
Graf 2: Srovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů.....	18
Graf 3: Srovnání účetních odpisů časovou metodou .....	25
Graf 4: Srovnání účetních odpisů časovou metodou .....	25
Graf 5: Porovnání daňových a účetních odpisů plemenného býka.....	34
Graf 6: Porovnání daňových a účetních odpisů traktor „John Deere“ .....	36
Graf 7: Porovnání daňových a účetních odpisů jeřábu T815.....	37
Graf 8: Porovnání daňových a účetních odpisů přípojky kanalizace.....	38
Graf 9: Porovnání daňových a účetních odpisů konírna K50.....	39
Graf 10: Porovnání daňových a účetních odpisů nemovitosti .....	40

### **Seznam obrázků**

Obrázek 1: Ústřední evidence zvířat.....	31
--	----



## Seznam použité literatury

1. ČERMÁKOVÁ H., Odpisy majetku nově, Ostrava: Nakladatelství Mirago 2003, ISBN 80-86617-08-4
2. HRDÝ M., HOROVÁ M., Finance podniku, 1.vydání, Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009, ISBN 978-80-7357-492-5
3. KOPEK R., ČERNÁ M., Účetnictví podnikatelů pro distanční studium II, Západočeská univerzita v Plzni, 2008, ISBN 978-80-7043-644-8
4. STROUHAL J., ŽIDLICKÁ R., KNAPOVÁ B., Účetnictví 2009: Computer Press, a.s. 2009, ISBN 978-80-251-2425-3
5. VALOUCH P., Účetní a daňové odpisy 2011: Grada Publishing, a.s., 2011, ISBN 978-80-247-3803-1
6. VYHLÁŠKA č.200/2002 Sb.
7. ZÁKON č.586/1992 Sb.
8. ZÁKON č.563/1991 Sb.
9. ZÁKONY I/2011 sborník úplných znění zákonů daňových, účetních a souvisejících předpisů k 1.1.2011: Poradce ISSN 1802-8268
10. Internetové zdroje:  
INFORMAČNÍ PORTÁL, Účetní kavárna, Dostupné na:  
[http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d1719v1695-uctova-trida-0-dlouhodoby-majetek/?search\\_query=\\$index=1196&search\\_results\\_page=.6.4.2012](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d1719v1695-uctova-trida-0-dlouhodoby-majetek/?search_query=$index=1196&search_results_page=.6.4.2012)  
v 21.50  
KÖKÖRČENÝ M., PS Bárta s.r.o., Právní informační systém, 2006, Dostupné na:  
[http://www.pravnipredpisy.cz/predpisy/ZAKONY/1965/035965/Sb\\_035965\\_-----\\_.php](http://www.pravnipredpisy.cz/predpisy/ZAKONY/1965/035965/Sb_035965_-----_.php), 14.8.2011 v 16,50

## Seznam příloh

Příloha A: Evidenční karta hmotného majetku.....	50
Příloha B: Odpisy v daňovém přiznání roku 2009 .....	53
Příloha C: Odpisy v daňovém přiznání roku 2010 .....	56
Příloha D: Odpisy v daňovém přiznání roku 2011 .....	58

## Příloha A: Evidenční karta hmotného majetku

## Karta předmětu č. HM 034

<b>Název:</b>	Konírna K 50, Fojtov 2	<b>Daňová zůstatková cena:</b>	1 104 547,00 Kč
<b>Popis:</b>	Konírna K 50, Fojtov 2 st.parcela 28/2 - budovy	<b>Účetní zůstatková cena:</b>	1 198 576,00 Kč
<b>Druh majetku:</b>	2 - HDM	<b>Středisko:</b>	1 - Fo
<b>Datum pořízení:</b>	02.01.2002	<b>Místo:</b>	2 - St
<b>Datum zahájení odepisování:</b>	02.01.2002	<b>Kód:</b>	
<b>Pořizovací cena:</b>	492 530,00 Kč	<b>SKP:</b>	
<b>Celková cena:</b>	<b>1 350 451,00 Kč</b>	<b>Číslo dokladu:</b>	
<b>Typ odepisování:</b>	rovnoměrné	<b>Datum vyřazení z evidence:</b>	
<b>Odpisová skupina:</b>	5.	<b>Způsob vyřazení:</b>	
<b>Způsob pořízení:</b>	1 - NÁKUP		
<b>Poznámka:</b>			

Rok	Daňové odpisy	
	Odpis	Zůstatková cena
2002	6895,00	485635,00
2003	16747,00	468888,00
2004	16747,00	452141,00
2005	16747,00	435394,00
2006	16747,00	418647,00
2007	16747,00	401900,00
2008	17526,00	407295,00
2009	45916,00	1196379,00
2010	45916,00	1150463,00
2011	45916,00	1104547,00
<b>Odpisy celkem:</b>	<b>245904,00</b>	

Rok	Měsíc	Účetní odpisy	
		Odpis	Zůstatková cena
2002	2	821,00	491709,00
2002	3	821,00	490888,00
2002	4	821,00	490067,00
2002	5	821,00	489246,00
2002	6	821,00	488425,00
2002	7	821,00	487604,00
2002	8	821,00	486783,00
2002	9	821,00	485962,00
2002	10	821,00	485141,00
2002	11	821,00	484320,00
2002	12	821,00	483499,00
2003	1	821,00	482678,00
2003	2	821,00	481857,00
2003	3	821,00	481036,00
2003	4	821,00	480215,00

Rok	Měsíc	Účetní odpisy	
		Odpis	Zůstatková cena
2003	5	821,00	479394,00
2003	6	821,00	478573,00
2003	7	821,00	477752,00
2003	8	821,00	476931,00
2003	9	821,00	476110,00
2003	10	821,00	475289,00
2003	11	821,00	474468,00
2003	12	821,00	473647,00
2004	1	821,00	472826,00
2004	2	821,00	472005,00
2004	3	821,00	471184,00
2004	4	821,00	470363,00
2004	5	821,00	469542,00
2004	6	821,00	468721,00
2004	7	821,00	467900,00
2004	8	821,00	467079,00
2004	9	821,00	466258,00
2004	10	821,00	465437,00
2004	11	821,00	464616,00
2004	12	821,00	463795,00
2005	1	821,00	462974,00
2005	2	821,00	462153,00
2005	3	821,00	461332,00
2005	4	821,00	460511,00
2005	5	821,00	459690,00
2005	6	821,00	458869,00
2005	7	821,00	458048,00
2005	8	821,00	457227,00
2005	9	821,00	456406,00
2005	10	821,00	455585,00
2005	11	821,00	454764,00
2005	12	821,00	453943,00
2006	1	821,00	453122,00
2006	2	821,00	452301,00
2006	3	821,00	451480,00
2006	4	821,00	450659,00
2006	5	821,00	449838,00
2006	6	821,00	449017,00
2006	7	821,00	448196,00
2006	8	821,00	447375,00
2006	9	821,00	446554,00
2006	10	821,00	445733,00

Rok	Měsíc	Účetní odpisy	
		Odpis	Zůstatková cena
2006	11	821,00	444912,00
2006	12	821,00	444091,00
2007	1	821,00	443270,00
2007	2	821,00	442449,00
2007	3	821,00	441628,00
2007	4	821,00	440807,00
2007	5	821,00	439986,00
2007	6	821,00	439165,00
2007	7	821,00	438344,00
2007	8	821,00	437523,00
2007	9	821,00	436702,00
2007	10	821,00	435881,00
2007	11	821,00	435060,00
2007	12	821,00	434239,00
2008	1	865,00	456295,00
2008	2	865,00	455430,00
2008	3	865,00	454565,00
2008	4	865,00	453700,00
2008	5	865,00	452835,00
2008	6	865,00	451970,00
2008	7	865,00	451105,00
2008	8	865,00	450240,00
2008	9	865,00	449375,00
2008	10	865,00	448510,00
2008	11	865,00	447645,00
2008	12	865,00	446780,00
2009	1	865,00	445915,00
2009	2	865,00	445050,00
2009	3	865,00	444185,00
2009	4	865,00	443320,00
2009	5	2492,00	1275828,00
2009	6	2492,00	1273336,00
2009	7	2492,00	1270844,00
2009	8	2492,00	1268352,00
2009	9	2492,00	1265860,00
2009	10	2492,00	1263368,00
2009	11	2492,00	1260876,00
2009	12	2492,00	1258384,00
2010	1	2492,00	1255892,00
2010	2	2492,00	1253400,00
2010	3	2492,00	1250908,00
2010	4	2492,00	1248416,00

Rok	Měsíc	Účetní odpisy	
		Odpis	Zůstatková cena
2010	5	2492,00	1245924,00
2010	6	2492,00	1243432,00
2010	7	2492,00	1240940,00
2010	8	2492,00	1238448,00
2010	9	2492,00	1235956,00
2010	10	2492,00	1233464,00
2010	11	2492,00	1230972,00
2010	12	2492,00	1228480,00
2011	1	2492,00	1225988,00
2011	2	2492,00	1223496,00
2011	3	2492,00	1221004,00
2011	4	2492,00	1218512,00
2011	5	2492,00	1216020,00
2011	6	2492,00	1213528,00
2011	7	2492,00	1211036,00
2011	8	2492,00	1208544,00
2011	9	2492,00	1206052,00
2011	10	2492,00	1203560,00
2011	11	2492,00	1201068,00
2011	12	2492,00	1198576,00
<b>Odpisy celkem:</b>		<b>151875,00</b>	

Technická zhodnocení		
Datum	Popis technického zhodnocení	Částka
01.01.2008	Přepážky boxu	22921,00
17.04.2009	Rekonstrukce Eunis	835000,00
<b>Technická zhodnocení celkem:</b>		<b>857921,00</b>

**II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 <sup>a)</sup>	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta - <sup>3)</sup> ) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>3)</sup> ke dni <input type="text" value="31.12.2009"/>	_____	

20	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	_____	
30 <sup>a)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 12 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	_____	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	_____	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	_____	
61 <sup>a)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	_____	
62 <sup>a)</sup>	_____	_____	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	_____	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	_____	
101	Příjmy, jež u poplatníků kteří nebyli založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	_____	
110 <sup>a)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	_____	
111 <sup>a)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	_____	
112 <sup>a)</sup>	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	_____	
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	_____	
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	_____	
140 <sup>a)</sup>	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4. písm. a) a b) zákona, nazahmované do základu daně	_____	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	199136,00	
160 <sup>a)</sup>	Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	_____	
161 <sup>a)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	_____	
162 <sup>a)</sup>	_____	_____	
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	199136,00	

Záporný rozdíl účetních a daňových odpisů je uveden na ř.150

## Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo; u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje

6, 2, 2, 4, 0, 4, 1, 2

Daňové identifikační číslo; u podílového fondu se uvede daňové identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jeho majetek

C, Z, 6, 2, 2, 4, 0, 4, 1, 2, , ,

Pořadové číslo podílového fondu

—

**A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy - náklady**

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	_____	_____	_____
2	_____	_____	_____
3	_____	_____	_____
4	_____	_____	_____
5	_____	_____	_____
6	_____	_____	_____
7	_____	_____	_____
8	_____	_____	_____
9	_____	_____	_____
10	_____	_____	_____
11	_____	_____	_____
12	_____	_____	_____
13	Celkem	_____	_____

**B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	33400,00	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	269267,00	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	68640,00	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	748,00	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	98263,00	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	5423,00	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007	_____	_____
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 zákona	_____	_____
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	_____	_____
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	475741,00	

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	303605,00	
----	---	-----------	--

## Příloha C: Odpisy v daňovém přiznání roku 2010

### II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 <sup>a</sup> )	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta - <sup>3)</sup> ) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>3)</sup> ke dni <input type="text" value="31.12.2010"/>	_____	

20	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	_____	
30 <sup>a</sup> )	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	_____	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	_____	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	_____	
61 <sup>a</sup> )	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	_____	
62 <sup>a</sup> )	_____	_____	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	_____	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	_____	
101	Příjmy, jež u poplatníků, kteří nebyli založeni nebo zřízení za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	_____	
110 <sup>a</sup> )	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	_____	
111 <sup>a</sup> )	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	_____	
112 <sup>a</sup> )	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	_____	
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	_____	
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	_____	
140 <sup>a</sup> )	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4. písm. a) a b) zákona, nazahmované do základu daně	_____	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	137827,00	
160 <sup>a</sup> )	Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	_____	
161 <sup>a</sup> )	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	_____	
162 <sup>a</sup> )	_____	_____	
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	137827,00	

Záporný rozdíl účetních a daňových odpisů je uveden na ř.150



## Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo; u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje

6 | 2 | 2 | 4 | 0 | 4 | 1 | 2

Daňové identifikační číslo; u podílového fondu se uvede daňové identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jeho majetek

C | Z | 6 | 2 | 2 | 4 | 0 | 4 | 1 | 2 | |

Pořadové číslo podílového fondu

—

**A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy - náklady**

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	_____	_____	
2	_____	_____	
3	_____	_____	
4	_____	_____	
5	_____	_____	
6	_____	_____	
7	_____	_____	
8	_____	_____	
9	_____	_____	
10	_____	_____	
11	_____	_____	
12	_____	_____	
13	Celkem	_____	

**B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku****a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	1200,00	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	274017,00	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	68640,00	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	748,00	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	98263,00	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	5423,00	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007	_____	
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 zákona	_____	
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	_____	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	448291,00	

**b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona**

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	310464,00	
----	---	-----------	--

## Příloha D: Odpisy v daňovém přiznání roku 2011

### II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 <sup>a)</sup>	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta - <sup>a)</sup> ) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>a)</sup> ke dni <input type="text" value="31.12.2011"/>	_____	

20	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	_____	
30 <sup>a)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	_____	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	_____	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	117 883	
61 <sup>a)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	_____	
62 <sup>a)</sup>	_____	_____	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	117 883	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	_____	
101	Příjmy, jež u poplatníků, kteří nebyli založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	_____	
110 <sup>a)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	_____	
111 <sup>a)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	_____	
112 <sup>a)</sup>	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	_____	
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	_____	
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	_____	
140 <sup>a)</sup>	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4. písm. a) a b) zákona, nazahmované do základu daně	_____	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	_____	
160 <sup>a)</sup>	Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	_____	
161 <sup>a)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	_____	
162 <sup>a)</sup>	_____	_____	
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	_____	

Kladný rozdíl účetních a daňových odpisů je uveden na ř.50

## Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo; u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje

6, 2, 2, 4, 0, 4, 1, 2

Daňové identifikační číslo; u podílového fondu se uvede daňové identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jeho majetek

C, Z, 6, 2, 2, 4, 0, 4, 1, 2, , ,

Pořadové číslo podílového fondu

—

**A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy - náklady**

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	_____	_____	_____
2	_____	_____	_____
3	_____	_____	_____
4	_____	_____	_____
5	_____	_____	_____
6	_____	_____	_____
7	_____	_____	_____
8	_____	_____	_____
9	_____	_____	_____
10	_____	_____	_____
11	_____	_____	_____
12	_____	_____	_____
13	Celkem	_____	_____

**B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku****a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	1 200	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	_____	_____
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	68 640	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	748	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	162 734	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	5 423	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007	_____	_____
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 zákona	_____	_____
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	_____	_____
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	238 745	

**b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona**

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	356 628	
----	---	---------	--

## **Abstrakt**

HOVORKOVÁ, J., Odpisy dlouhodobého majetku z pohledu účetního a daňového. Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 61 s., 2012

**Klíčová slova:** Dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek, daňové odpisy, účetní odpisy, oceňování, odložená daň.

V bakalářské práci „Odpisy dlouhodobého majetku z pohledu účetního a daňového“ je nejprve v teoretické části charakterizován dlouhodobý majetek jako takový, jeho oceňování, způsoby odepisování. Je zde vysvětlen rozdíl mezi účetními odpisy a daňovými odpisy a jejich způsoby odepisování.

Teoretické poznatky jsou pak aplikovány u malé konkrétní společnosti. Charakteristika jejího majetku, způsoby oceňování, způsoby odepisování a evidence s přímým dopadem v daňovém přiznání k dani z příjmu právnických osob.

## **Abstract**

HOVORKOVÁ, J., Depreciation of fixed assets in terms of accounting and tax. Bachelor's thesis. Plzeň: Faculty of Economics, ZČU in Plzeň, 58 p., 2012

**Keywords:** Tangible assets, intangible assets, depreciation, tax, depreciation accounting, valuation, deferred tax.

In the thesis "Accounting and tax approach towards depreciation of fixed assets" is divided in two parts. The first one establishes the theoretical background, actual definition of the fixed asset, ways of appreciation and depreciation. This part also analyzes the differences between tax and accounting depreciations.

All the theory is then put into practice in the second part of the thesis. Reflections and analysis of the small company Fojtov Farm Ltd. – types of the property, valuation, depreciation methods and methods of registration with a direct impact on the tax return to tax corporate income.