

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

Aplikace účetních zásad a daňové legislativy v praxi

Application of accounting principles and tax legislation in practice

Kirill Kovalev

Plzeň 2021

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Aplikace účetních zásad a daňové legislativy v praxi“

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

Plzeň dne 10. 5. 2021

v. r. Kirill Kovalev

Poděkování

Rad bych touto cestou poděkoval paní Ing. Marii Černé, Ph.D., za odborné vedení mé bakalářské práce a cenné rady, které mi pomohly tuto práci zkompletovat. Velký dík patří také Ing. Jaroslavě Krupičkové, CA, hlavní účetní společnosti Sony DADC Czech Republic, s. r. o., za její ochotu a pomoc při zpracování praktické části práce. Dále děkuji Josefu Tučkovi, finančnímu účetnímu a celému účetnímu oddělení společnosti za podporu a odbornou pomoc při psaní této práce.

Obsah

| | |
|--------------------------------------------|-----------|
| Úvod | 11 |
| 1 Cíl a metodika práce..... | 12 |
| 1.1 Cíl práce | 12 |
| 1.2 Metodika práce..... | 12 |
| 2 Účetní vymezení majetku | 13 |
| 2.1 Dlouhodobý hmotný majetek..... | 14 |
| 2.2 Dlouhodobý nehmotný majetek | 15 |
| 2.3 Dlouhodobý finanční majetek | 15 |
| 3 Daňové vymezení majetku | 16 |
| 3.1 Hmotný majetek | 16 |
| 3.2 Nehmotný majetek | 16 |
| 4 Odpisy | 17 |
| 4.1 Účetní odpisy | 17 |
| 4.1.1 Oceňování dlouhodobého majetku | 18 |
| 4.1.2 Metody odpisování | 19 |
| 4.1.3 Inventarizace majetku | 21 |
| 4.1.4 Způsoby vyřazování..... | 21 |
| 4.2 Daňové odpisy..... | 21 |
| 4.2.1 Odpisové skupiny | 22 |
| 4.2.2 Způsoby odpisování | 23 |
| 4.2.3 Vyřazení majetku..... | 25 |
| 4.3 Opravy a technické zhodnocení | 26 |
| 4.3.1 Opravy | 26 |
| 4.3.2 Technické zhodnocení | 26 |

| | | |
|----------|-------------------------------------------------------|-----------|
| 5 | Problematika v praxi | 28 |
| 5.1 | Představení společnosti..... | 28 |
| 5.2 | Investiční rozpočet..... | 31 |
| 5.3 | Investiční projekt | 32 |
| 5.3.1 | Investiční projekt CZ20 – 017-000 | 33 |
| 5.4 | Pořízení HIM | 33 |
| 5.4.1 | Účtování dodavatelské faktury..... | 35 |
| 5.4.2 | Protokol o uvedení do užívání..... | 38 |
| 5.4.3 | Zařazení do HIM | 38 |
| 5.4.4 | Účetní odpis..... | 45 |
| 5.4.5 | Daňový odpis..... | 47 |
| 5.4.6 | Opravy..... | 48 |
| 5.5 | Pořízení NIM a jeho účetní a daňové odpisování..... | 48 |
| 5.6 | Technické zhodnocení (TZ) existujícího majetku | 50 |
| 5.6.1 | Účetní odpis TZ na existujícím majetku | 50 |
| 5.6.2 | Daňový odpis TZ na existujícím majetku | 51 |
| 5.7 | Technické zhodnocení (TZ) na pronajatém majetku | 52 |
| 5.8 | Vyřazení HIM..... | 54 |
| 5.9 | Roční fyzická inventura majetku | 55 |
| 5.10 | Dopad odpisů na výpočet DPPO..... | 56 |
| | Závěr..... | 57 |
| | Seznam použitých zdrojů..... | 58 |
| | Seznam tabulek..... | 59 |
| | Seznam obrázků | 60 |
| | Seznam použitých zkratk a značek | 61 |
| | Seznam příloh | 62 |

Přílohy

Abstrakt

Abstract

Úvod

Finanční účetnictví podnikatelů v České republice podléhá legislativě Zákona o účetnictví č. 563/1991, Sb., ale každá společnost má odlišné přístupy účtování a různé účetní systémy.

Téma této bakalářské práce je „Aplikace účetních zásad a daňové legislativy v praxi“. Toto téma nebylo zvoleno náhodně, neboť již od začátku univerzitního studia se autor zajímá o účetnictví a pracuje 3 roky pro vybranou společnost Sony DADC Czech Republic, s. r. o. jako účetní asistent.

Pro účely této práce byla zvolena oblast investičního majetku, neboť jsou v ní zahrnuta jak účetní, tak i daňová specifika. Pod pojmem investiční majetek se rozumí dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek. Tato oblast je velmi rozsáhlá a řeší se jak z účetního hlediska, tak i z daňového. Pořízení majetku, technické zhodnocení, účetní odpisy, daňové odpisy, případné vyřazení majetku a fyzická inventura je v praxi to, o čem pojednává tato práce.

1 Cíl a metodika práce

1.1 Cíl práce

Cílem předkládané kvalifikační práce je popsat všechny důležité pojmy související s danou problematikou, porovnat účetní a daňovou teorii s praktickým vedením záznamů o hmotném a nehmotném majetku v reálné společnosti a na konkrétních příkladech demonstrovat správné využití legislativy v praxi.

1.2 Metodika práce

Práce se skládá ze dvou částí, teoretické a praktické. V teoretické části bude provedena literární rešerše oblasti majetku, a to jak z pohledu účetního, tak i daňového. Dále budou popsány důležité pojmy problematiky účetních a daňových odpisů, metody jejich odpisování a způsoby vyřazování. Nedílnou součástí teoretické části je i vysvětlení pojmů oprávků a technické zhodnocení.

V praktické části bude nejprve představena zvolená společnost s ručením omezeným, Sony DADC Czech Republic. Budou popsány její činnosti, vlastnické vztahy a systémy, se kterými se pracuje. Dále budou popsány procesy založení investičního rozpočtu a vložení jednotlivých požadavků do tohoto rozpočtu. Nedílnou součástí je přehledné znázornění procesů souvisejících s pořízením hmotného a nehmotného investičního majetku ve společnosti, provedení zaúčtování jednotlivých operací, zejména účtování dodavatelských faktur, dále zařazení majetku do užívání a účtování operací, které souvisí s případným vyřazením tohoto majetku. Bude přehledně znázorněn proces založení karty majetku v účetním softwaru společnosti a vypočítány účetní a daňové odpisy zařazeného majetku a dále budou vypočítány odpisy jeho technického zhodnocení. Dále bude znázorněn proces zařazení do užívání technického zhodnocení budovy v pronájmu.

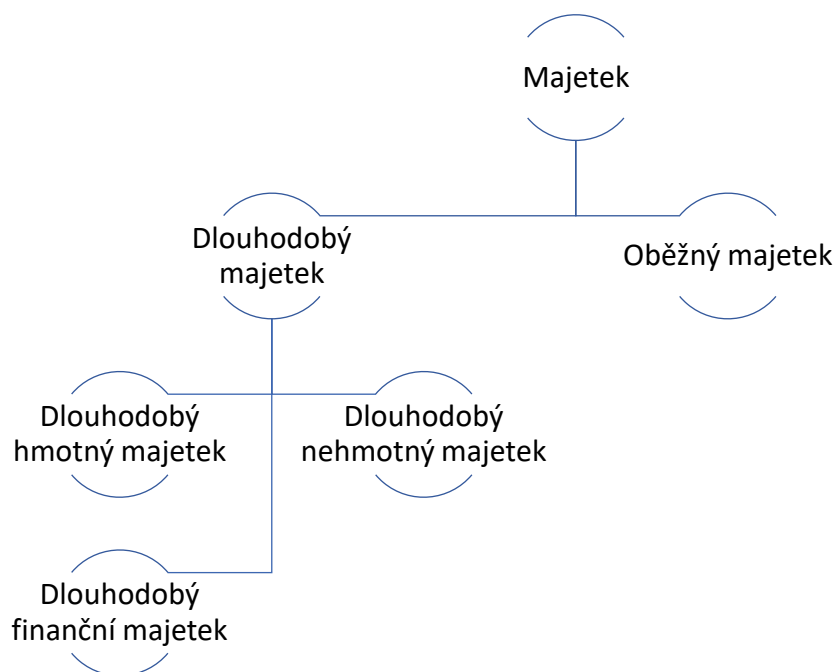
V závěru této práce budou stručně shrnuté získané poznatky o hmotném a nehmotném investičním majetku a jeho odpisování. Následně budou rozebrány výsledky analýz, plynoucích ze zpracované kvalifikační práce.

2 Účetní vymezení majetku

V této části bakalářské práce je definován majetek a jeho význam v životě podniku. Dále bude definován majetek z hlediska účetního a z hlediska daňového.

Majetek v účetnictví upravuje zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou Ministerstva financí č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a Českými účetními standardy pro podnikatele (Finanční správa, 2021).

Obrázek 1: Struktura majetku



Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

Majetek je rozdělen do dvou skupin:

- dlouhodobý majetek,
- oběžný majetek.

Oběžný majetek neboli likvidní aktiva, jsou krátkodobá aktiva, která společnost používá a spotřebovává po dobu kratší než jeden rok. Oběžná aktiva zahrnují zásoby (materiál, polotovary, hotové výrobky, zboží atd.), peníze (hotovost v pokladně, peníze na bankovních účtech, kolky atd.), pohledávky a finanční majetek krátkodobé povahy.

Dlouhodobý majetek zahrnuje:

- dlouhodobý **hmotný** majetek (DHM),
- dlouhodobý **nehmotný** majetek (DNM),
- dlouhodobý **finanční** majetek (DFM).

„Podstatným rysem dlouhodobého *hmotného* a *nehmotného* majetku je jeho účel: v první řadě má umožňovat, usnadňovat nebo rozšiřovat existující podnikatelskou činnost. Za normálních podmínek není určen k prodeji (k získání dodatečných peněžních prostředků), ale k dlouhodobému užívání v činnosti podniku. Naproti tomu dlouhodobý *finanční* majetek nepořizuje podnik s cílem používat ho ke své činnosti, ale má ho ve svém držení proto, aby z něho dosáhl prospěchu v podobě určitých výnosů (jako jsou např. přijaté dividendy, podíly na zisku, výnosové úroky, apod.) nebo v podobě jiného kapitálového zhodnocení (zejména v důsledku růstu tržních cen)“ (Kovanicová, 2012, s. 219).

2.1 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je takový majetek, který je fyzicky zhmotněn a většinou v podniku slouží dlouhou dobu a postupně se (až na výjimky) opotřebovává (znehodnocuje). Jsou to budovy, stavby, stroje, výrobní zařízení atd. Tento majetek je odpisovaným majetkem. Některý dlouhodobý hmotný majetek se používá dlouhou dobu, aniž by se znehodnotil, např. pozemky, umělecká díla, zlato aj.; ten je majetkem neodpisovaným (Synek, 2015, s. 145). Podle profesorky Kovanicové (2012, s. 219) má dlouhodobý hmotný majetek tři charakteristické rysy:

- a) fyzická podstata,
- b) dlouhodobost používání přesahující dobu jednoho roku,
- c) dosažení určité výše ocenění, kterou stanoví sama účetní jednotka s přihlédnutím zejména k principu významnosti a věrného a poctivého obrazu.

Některý majetek se do dlouhodobého hmotného majetku zahrnuje vždy, bez ohledu na výši svého ocenění či na dobu použitelnosti. Jsou jím například:

- pozemky (pokud nejsou zbožím), a to bez ohledu na výši ocenění,
- stavby, bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti,
- samostatné movité věci a soubory movitých věcí,
- pěstitelské celky trvalých porostů,
- dospělá zvířata a jejich skupiny,

- jiný dlouhodobý hmotný majetek (umělecká díla, sbírky, movité kulturní památky atd.),
- nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, a to po dobu jeho pořizování do doby jeho uvedení do stavu způsobilého k užívání,
- poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek,
- oceňovací rozdíl k nabytému majetku.

Dále do dlouhodobého hmotného majetku dle § 47 odst. 4 vyhlášky č. 500/2002 Sb. patří technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku, a to jak na vlastní stavbě, tak i na cizí stavbě ve vlastnictví jiné osoby než zhotovitele, a to od výše ocenění stanovené účetní jednotkou (Ryneš, 2020, s. 106).

2.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí nehmotný majetek, který má nemateriální povahu, resp. ho nelze uchopit, má dobu používání delší než jeden rok a je v ocenění stanoveném účetní jednotkou. Podle § 6 vyhlášky jsou to zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a goodwill. Za dlouhodobý nehmotný majetek se dále považuje technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku od výše ocenění určeného účetní jednotkou.

„Dlouhodobým nehmotným majetkem nejsou zejména znalecké posudky, průzkumy trhů, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systémů jakosti a software pro řízení technologií nebo pro zařízení, která bez tohoto softwaru nemohou fungovat“ (Ryneš, 2020, s. 118).

2.3 Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek je majetek, který společnosti slouží více než jeden rok a nepoužívá se k provozním činnostem. Cílem dlouhodobého finančního majetku je získat ekonomický prospěch. Dlouhodobý finanční majetek zahrnuje cenné papíry, dluhopisy, obchodní podíly, půjčky jiným společnostem se splatností delší než jeden rok nebo termínované vklady s dobou delší než rok. Tento typ majetku se neodpisuje dle § 56 odst. 11 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Z daňového hlediska také platí, že se dlouhodobý finanční majetek neodpisuje, neboť zákon o daních z příjmů pojem odpisy finančního majetku nezná.

3 Daňové vymezení majetku

Daňové vymezení dlouhodobého majetku není stejné jako vymezení dlouhodobého majetku z pohledu účetního. Z pohledu daňového je dlouhodobý majetek upraven zákonem o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. (ZDP). Tento zákon neobsahuje termín dlouhodobý majetek, ale pouze vymezuje majetek hmotný.

3.1 Hmotný majetek

Dle paragrafu 26 odstavce 2 hmotným majetkem se pro účely zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů rozumí:

- a) samostatné hmotné movité věci, soubory hmotných movitých věcí se vstupní cenou vyšší než 80 000 Kč a s dobou životnosti delší než jeden rok,
- b) budovy, domy a jednotky,
- c) stavby, s výjimkou
 1. provozních důlních děl,
 2. drobných staveb na pozemcích určených k plnění funkcí lesa,
 3. oplocení sloužícího k zajišťování lesní výroby a myslivosti, které je drobnou stavbou,
- d) pěstitelské celky trvalých porostů,
- e) dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž vstupní cena je vyšší než 80 000 Kč,
- f) jiný majetek.

Hmotným majetkem pro účely ZDP však nejsou zásoby. Na rozdíl od účetního pojetí dlouhodobého hmotného majetku, kde pozemky jsou DHM, je podle § 26 ZDP patrné, že pozemky nejsou hmotným majetkem z hlediska daňového. Dále je vidět, že účetní předpisy neurčují hranice pořizovací ceny pro movité věci (je to v kompetenci účetní jednotky), zatímco ZDP tuto hranici určuje striktně – 80 000 Kč.

3.2 Nehmotný majetek

Dle aktuálního stavu ZDP od 1. 1. 2020 je kategorie “nehmotný majetek“ vypuštěna ze ZDP. Nicméně účetní jednotka může interním předpisem stanovit limit pro kapitalizaci nehmotného majetku a v tom případě daňové odpisy kopírují účetní odpisy.

4 Odpisy

Základní funkcí odpisů je ve své podstatě vyjádření opotřebení majetku. Může se jednat o opotřebení fyzické, u kterého platí, že čím více je daný majetek používán, tím více se opotřebovává, například automobily nebo výrobní technika, a opotřebení morální neboli morální zastarávání, u kterého postupem času zastarávají některé funkce majetku, a to tak, že na trhu již existují nová zařízení, vylepšená o nové prvky a funkce. Toto opotřebení se vyjadřuje v účetnictví jako účetní odpisy. Způsob jejich výpočtu a metody, které společnost využije, jsou v pravomoci této společnosti. Daňové odpisy existují pro daňové účely, jejich výše se zohledňuje při výpočtu daně z příjmů a tyto odpisy nezohledňují konkrétní (provozní, finanční, aj.) podmínky společnosti. Proto je výše účetních a daňových odpisů zřídka stejná.

4.1 Účetní odpisy

Účetní odpisování se řídí účetními předpisy, které se vztahují na účetní jednotky vymezené v § 1 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a týká se jenom dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Z § 25 odst. 3 zákona o účetnictví vyplývá povinnost účetních jednotek odpisovat DHM a DNM. Podle tohoto ustanovení je nutné, aby účetní jednotka ke konci rozvahového dne brala v úvahu všechna snížení hodnoty majetku, a to bez ohledu na skutečnost, zda výsledkem hospodaření účetního období bude zisk nebo ztráta (Valouch, 2012, s. 37).

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se účetně odpisuje na základě odpisového plánu sestaveného účetní jednotkou. Účetní jednotka buď sestaví odpisový plán pro jednotlivé předměty nebo pro skupiny předmětů. Odpisový plán je jakýsi postup při odpisování majetku, kterým se společnost bude řídit.

Dlouhodobý majetek účetně odpisuje vlastník majetku nebo pronajímatel dle odpisového plánu, který musí dle § 56 odst. 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb. plnit určité požadavky. Nájemce účetně odpisuje především technické zhodnocení provedené na pronajatém majetku na svůj účet a také majetek, o němž je oprávněn účtovat a odpisovat jej na základě smlouvy o nájmu společnosti nebo její části. Dlouhodobý majetek lze odpisovat jen do výše jeho ocenění v účetnictví (nikdy ne více!) (Valouch, 2012, s. 39).

Je nutné definovat majetek, který se neodpisuje. Dle § 56 odst. 11 vyhlášky č. 500/2002 Sb. sem patří:

- a) umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné hmotné movité věci stanovené zvláštními právními předpisy,
- b) nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení, pokud není uvedeno do stavu způsobilého k užívání,
- c) najatý či obdobně užívaný dlouhodobý hmotný nebo nehmotný majetek, není-li zákonem nebo touto vyhláškou stanoveno jinak,
- d) preferenční limity, které nelze odpisovat podle času nebo výkonů, a povolenky na emise,
- e) pozemky,
- f) pohledávky,
- g) zásoby,
- h) finanční majetek

(Vyhláška Ministerstva financí České republiky č. 500/2002, Sb.).

4.1.1 Oceňování dlouhodobého majetku

Oceňování majetku z pohledu účetního upravují § 24–27 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a § 47 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Účetní jednotky oceňují majetek ke dvěma základním okamžikům, a to k okamžiku uskutečnění účetního případu způsobem dle § 25 zákona o účetnictví a ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka, a to způsoby dle § 27 zákona o účetnictví (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (ZoÚ)).

K ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku lze použít tři oceňovací základny:

- a) pořizovací cena – DHM a DNM se ocení pořizovací cenou, pokud je pořízen úplatně,
- b) vlastní náklady – DHM a DNM se ocení vlastními náklady, pokud je vytvořen vlastní činností,
- c) reprodukční pořizovací cena – DHM a DNM může být oceněn touto cenou, pokud je pořízen bezúplatně, např. přebytek zjištěný při inventarizaci či přijatý dar.

Nebo pokud majetek bude vytvořen vlastní činností, ale jeho vlastní náklady nelze zjistit

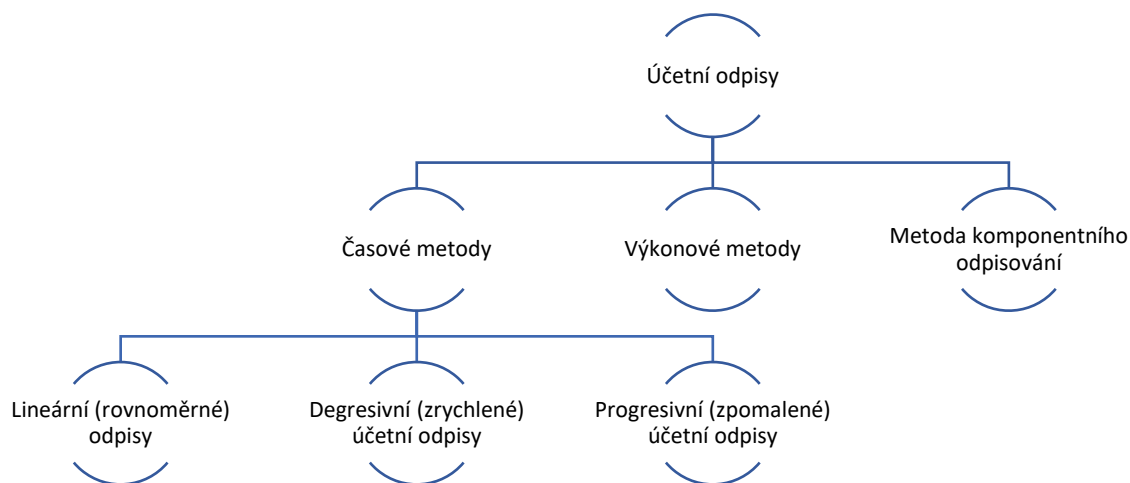
(Kovanicová, 2012, s. 228).

4.1.2 Metody odpisování

Pro účetní odpisy si mohou společnosti vybrat metody účetního odpisování na základě času nebo výkonu. Existuje také metoda komponentního odpisování, kterou lze využít při odpisování staveb, bytů a nebytových prostor a samostatných movitých věcí a jejich souborů.

Časové metody účetního odpisování závisí na délce používání majetku a dělí se na lineární, degressivní a progresivní účetní odpisy. Výkonové metody závisí na výkonech, kterých bylo pomocí majetku skutečně dosaženo (např. počet vyrobených výrobků) (Valouch, 2012, s. 43).

Obrázek 2: Metody účetního odpisování



Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

Lineární (rovnoměrné) odpisy se vypočítají jako:

$$Odpis = \frac{Vstupní\ cena}{Doba\ životnosti} \quad (1)$$

(Valouch, 2012, s. 45).

K opotřebování dochází rovnoměrně po celou dobu používání majetku, proto se výše ročních nebo měsíčních odpisů vypočítaných lineárním způsobem nemění.

Degresivní (zrychlené) odpisy se vypočítají pomocí následujícího vzorce:

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

kde: VC je vstupní cena,

t je doba životnosti,

i je rok odpisování

(Valouch, 2012, s. 47).

Degresivní, neboli zrychlené účetní odpisy mohou být použity u majetku, který morálně zastarává (např. výpočetní technika). Odpis v prvním roce je vždycky vyšší než odpisy v rocích následujících a ten poslední odpis je tím nejnižším odpisem. Do nákladů se takové odpisy přesunou rychleji.

Progresivní (zpomalené) odpisy se vypočítají jako:

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

kde: VC je vstupní cena,

t je doba životnosti,

i je rok odpisování

(Valouch, 2012, s. 49).

Progresivní, neboli zpomalené účetní odpisy jsou opakem degressivních odpisů, kdy na začátku používání majetku je jeho opotřebování minimální a ke konci své životnosti majetek ztrácí svou hodnotu.

Výkonové odpisy se vypočítají dle následujícího vzorce:

$$Odpis = \frac{Vstupní\ cena}{Předpokládané\ množství\ výkonů} \times Skutečné\ množství\ výkonů \quad (4)$$

(Valouch, 2012, s. 51).

Výkonovou metodu odpisování je vhodné používat u majetku, který se opotřebává v jednotlivých letech životnosti různým tempem. Odpis se vypočte pomocí odpisového

koeficientu. Odpisový koeficient je podíl vstupní ceny majetku a předpokládaného množství výkonu. Množství výkonů je možné chápat jako například počet ujetých kilometrů za dobu životnosti automobilu nebo počet kusů výrobků vyrobených výrobním zařízením.

Metoda komponentního odpisování se řídí vyhláškou č. 500/2002 Sb., zejména v § 56a je řečeno, že komponentní odpisování lze použít u staveb, bytů, nebytových prostor a u samostatných movitých věcí a jejich souborů.

4.1.3 Inventarizace majetku

Podle § 29–30 zákona o účetnictví je inventarizace majetku a závazků povinná pro účetní jednotky. Inventarizace je jednou z činností, která přispívá k průkaznosti a správnosti údajů v účetnictví. Jejím účelem je zjistit, zda skutečný stav majetku a závazků odpovídá tomu, co je zachyceno v účetnictví. Inventarizace zahrnuje proces inventury majetku a závazků. Inventura může být buď fyzická, ta se provádí u majetku hmotné povahy (například materiál nebo zboží na skladě) nebo dokladová, ta se provádí u položek, které svojí povahou vylučují provedení fyzické inventury (např. pohledávky a závazky). Inventura je pouze zjištění skutečného stavu majetku a závazků k určitému okamžiku u jednotlivých složek majetku, ale inventarizace zahrnuje mimo jiné celý soubor dalších prací, mezi které patří zjištění inventarizačních rozdílů, vyšetření příčin jejich vzniku a dále jejich vypořádání.

4.1.4 Způsoby vyřazování

Dlouhodobý majetek, ať hmotný, nehmotný nebo finanční, se z hlediska účetního vyřazuje z evidence v důsledku jeho pozbytí. Může to představovat jeho fyzickou likvidaci, prodej, bezúplatný převod dle právních předpisů, darování, vklad do základního kapitálu jiného subjektu nebo přeražení z obchodního majetku (podnikání) do osobního užívání u individuálního podnikatele (Kovanicová, 2012, s. 246; Ryneš, 2020, s. 140).

4.2 Daňové odpisy

Daňové odpisování se řídí zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů (ZDP), zejména dle § 26–33 ZDP. Účetní jednotky nemají povinnost uplatňovat daňové odpisy, je to právem každého poplatníka daně z příjmů. Podle § 26 odst. 5 je patrné, že daňové odpisy je možné zahrnout do výdajů (nákladů) a tím ovlivnit zdanitelný příjem.

Jednoduše řečeno, je to možnost snížit základ daně z příjmů. Poplatník daně z příjmů může zahájit odpisování jen u majetku řádně zaevidovaného a uvedeného do užívání. Evidenci majetku se rozumí založení inventární karty a protokolu o zařazení majetku do užívání. V posledním roce odpisování je nutné porovnat výši odpisů se zůstatkovou cenou, aby odpis tuto částku nepřekročil. Zůstatkovou cenou se dle ZDP rozumí rozdíl mezi vstupní cenou hmotného majetku a celkovou výší odpisů. Odpisování končí tehdy, když celková suma uplatněných odpisů dosáhne hodnoty vstupní ceny. Vstupní cenou majetku se podle § 29 odst. 1 ZDP rozumí:

- a) pořizovací cena, je-li pořízen úplatně,
- 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 určená podle zvláštního právního předpisu,
- e) při nabytí majetku bezúplatně cena určená podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku,
- f) hodnota technického zhodnocení dle § 33 odst. 1 dokončeného počínaje 1. lednem 2001 na hmotném majetku,
- g) přepočtená zahraniční cena (§ 23 odst. 17),
- h) u veřejně prospěšného poplatníka ocenění převzaté od účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala, v případě bezúplatného převodu nebo přechodu majetku mezi vybranými účetními jednotkami podle právních předpisů upravujících účetnictví.

V případě pořizovací ceny do ní vstupují také vedlejší pořizovací výdaje, zejména doprava, montáž nebo i clo. Reprodukční pořizovací cena se používá například u majetku nově nalezeného při inventarizaci nebo při nabytí majetku darováním nebo zděděním.

4.2.1 Odpisové skupiny

Zákon o daních z příjmů striktně říká, že prvním krokem, co musí udělat poplatník, je zatřídit majetek do odpisových skupin. Pro každou odpisovou skupinu stanoví zákon minimální dobu odpisování.

Tabulka 1: Minimální doba odpisování

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

Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

Podle přílohy č. 1 zákona č. 586/1992 Sb. se do odpisových skupin majetek zařazuje dle charakteru majetku a dle klasifikace produkce CZ-CPA. Tím pádem do první odpisové skupiny může být zařazeno například kancelářské vybavení, počítače atd. Do druhé odpisové skupiny patří například osobní auta. Třetí odpisová skupina může obsahovat výtahy, klimatizace. Čtvrtá skupina např. komíny. Pátá skupina např. silnice a do šesté odpisové skupiny mohou být zařazeny např. budovy, budovy hotelů, administrativní budovy, domy.

4.2.2 Způsoby odpisování

Právo zvolit si metodu odpisování zákon o daních z příjmů dává daňovému poplatníkovi – vlastníkovi neboli majiteli odpisovaného majetku. Volba způsobu odpisování je trvalá a po dobu životnosti aktiva zvolenou metodu nelze změnit. Daňové odpisy nabízejí dva způsoby odpisování, rovnoměrné odpisování hmotného majetku a zrychlené odpisování hmotného majetku.

Rovnoměrné odpisování hmotného majetku se počítá podle následujícího vzorce:

$$\text{Roční odpis} = \frac{VC \times ROS}{100} \quad (5)$$

kde: VC je vstupní cena,

ROS je roční odpisová sazba.

Roční odpisovou sazbou se rozumí sazba pro hmotný majetek, která je stanovena zákonem o daních z příjmů, § 31 odst. 1 pro každou odpisovou skupinu. Existují tři typy ročních odpisových sazeb, kde:

1. odpisová sazba v prvním roce odpisování se použije jednou, a to při prvním roce odpisování,
2. odpisová sazba se použije v dalších letech odpisování,
3. odpisová sazba se používá jenom u majetku, u něhož bylo provedeno technické zhodnocení.

Tabulka 2: Tabulka sazeb rovnoměrných daňových odpisů

| 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 | 5,0 |
| 5 | 1,4 | 3,4 | 3,4 |
| 6 | 1,02 | 2,02 | 2. |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

Existují ještě 3 tabulky s odpisovými sazbami, kde z první tabulky (§ 31 odst. 1 písm. b)) může poplatník použít roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce o 20 %, pokud je prvním odpisovatelem s převážně zemědělskou a lesní výrobou. Druhou tabulku (§ 31 odst. 1 písm. c)) se sazbami při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 % může použít poplatník, pokud je prvním odpisovatelem a je vlastníkem zařízení pro úpravu a čištění vod. Třetí tabulku (§ 31 odst. 1 písm. d)) s ročními odpisovými sazbami při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 % použije poplatník, pokud je prvním odpisovatelem hmotného majetku zatříděného dle ZDP v odpisových skupinách 1 až 3. To samé platí i pro zrychlené daňové odpisy.

Zrychlené odpisy hmotného majetku v prvním roce odpisování se vypočítají jako:

$$Odpis = \frac{VC}{K1} \quad (6)$$

kde: VC je vstupní cena,

K1 je koeficient pro první rok odpisování.

V dalších letech odpisování se zrychlené daňové odpisy vypočítají dle následujícího vzorce:

$$Odpis = \frac{ZC}{K2 - n} \quad (7)$$

kde: ZC je zůstatková cena,

K2 je koeficient pro další roky odpisování,

n je počet let, po která byl již majetek odpisován.

Zrychlené daňové odpisy se liší od rovnoměrných tím, že zrychlené odpisy umožňují odpisovat v prvních letech vyšší částku než odpisy rovnoměrné. Další rozdíl je v tom, že vstupní cena se použije jenom při prvním výpočtu, tj. v prvním roce odpisování. V dalších letech se pro výpočet použije zůstatková cena majetku. Při výpočtu zrychlených daňových odpisů se místo ročních daňových sazeb používají koeficienty pro zrychlené odpisování. Podle § 32 odst. 1 jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto koeficienty:

Tabulka 3: Tabulka koeficientů zrychlených daňových odpisů

| Odpisové skupiny | v prvním roce odpisování (K1) | v dalších letech odpisování (K2) | pro zvýšenou vstupní cenu (K3) |
|------------------|-------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| 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: Vlastní zpracování, 2021

4.2.3 Vyřazení majetku

K vyřazení majetku z daňové evidence může dojít z těchto důvodů:

- prodej,

- likvidace,
- darování,
- v důsledku škody nebo manka,
- vkladem do obchodní korporace nebo
- přeražením z podnikání do osobního užívání.

Z daňového pohledu je důležité zmínit pojem zůstatkové ceny. ZDP v § 29 odst. 2 definuje zůstatkovou cenu jako rozdíl mezi vstupní cenou hmotného majetku a celkovou výší odpisů z tohoto majetku stanovených dle ZDP. V případě prodeje odpisovaného majetku bude daňová zůstatková cena plně uznána jako daňový náklad dle § 24 odst. 2 písm. b) bodu 2. V případě likvidace majetku s nulovou zůstatkovou cenou se provede pouze záznam v evidenci majetku. Pokud zůstatková cena není nulová, je tato cena plně daňově uznatelným nákladem. Je nutno vhodným způsobem doložit, že k likvidaci skutečně došlo. Je proto nezbytné sepsat protokol o likvidaci majetku. Pokud odpisovaný majetek bude vyřazen z důvodu darování, nebude jeho daňová zůstatková cena uznatelná jako daňový náklad dle § 25 odst. 1 písm. o) ZDP. Jde ale, pokud jsou splněny podmínky, hodnotu daru zohlednit jako položku snižující základ daně. Například pokud byl dar poskytnut v souvislosti s odstraňováním následků živelných pohrom na území EU. Dojde-li k vyřazení majetku v důsledku manka, tzn. při inventarizaci nebyl majetek nalezen, bude zůstatková cena daňově uznatelným nákladem pouze do výše náhrad.

4.3 Opravy a technické zhodnocení

Jak z účetního, tak i z daňového hlediska je nutné odlišovat opravy a udržování od technického zhodnocení.

4.3.1 Opravy

Opravami se odstraňuje částečné fyzické opotřebení nebo poškození majetku za účelem jeho uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Udržováním se zpomaluje fyzické opotřebení, předchází se jeho následkům a odstraňují se drobné závady (Ryneš, 2020, s. 113).

4.3.2 Technické zhodnocení

Technickým zhodnocením se rozumí zásahy do majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů (Ryneš, 2020, s. 113).

Technické zhodnocení není definované účetními předpisy, nýbrž předpisy daňovými, a to § 33 zákona o daních z příjmů.

Technickým zhodnocením se rozumí výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu 80 000 Kč.

Rekonstrukcí se rozumí zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů.

Modernizací se rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů).

Účetně, dle § 47 odst. 4 vyhlášky č. 500/2002 Sb. platí, že se ocenění jednotlivého DNM a odpisovaného DHM zvyšuje o technické zhodnocení, k jehož účtování a odpisování je účetní jednotka oprávněna.

Z hlediska účetního odpisování technického zhodnocení platí to, co i v případě odpisovaného dlouhodobého majetku: účetní odpisy vyjadřují především skutečné opotřebování technického zhodnocení (Valouch, 2012, s. 52).

Daňově, dle § 29 odst. 3 ZDP, platí, že technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu a u majetku odpisovaného zrychlenými daňovými odpisy dle § 32 také zůstatkovou cenu.

Pokud je technické zhodnocení na majetku provedeno v prvním roce užívání (zařazení), vstupuje toto provedené technické zhodnocení do pořizovací ceny majetku.

Technické zhodnocení může být provedeno buď na vlastním majetku (na vlastní stavbě či na vlastní movité věci) nebo na cizím hmotném majetku.

V případě cizího majetku se jedná o technické zhodnocení, které:

- v úhrnu za účetní období převýší významnou částku ve vztahu k pořizovací ceně stavby (hranici významnosti určí samotná účetní jednotka), a
- současně účetní jednotka (v pozici nájemce) je oprávněna o něm účtovat a odpisovat ho

(Ryneš, 2020, s. 114).

V průběhu leasingové smlouvy, podle § 28 odst. 3 ZDP, může technické zhodnocení pronajatého hmotného majetku, na základě písemné smlouvy, odpisovat i nájemce. Zejména se musí jednat o technické zhodnocení, které hradil nájemce ze svých zdrojů.

5 Problematika v praxi

V praktické části této bakalářské práce bude nejprve představena společnost Sony DADC Czech Republic, s.r.o. Dále bude rozebráno, jak se ve společnosti zakládají do investičního rozpočtu jednotlivé investiční projekty, mezi kterými může být i požadavek na obnovení, zlepšení nebo i nákup nového hmotného a nehmotného investičního majetku (HIM a NIM). Nedílnou součástí této části práce bude také vytvoření investičního projektu, účtování veškerých souvisejících účetních operací, vysvětlení problematiky účetních a daňových odpisů na praktickém příkladu, včetně situace, kdy dochází k technickému zhodnocení budovy v pronájmu.

5.1 Představení společnosti

Skupina Sony DADC je světovým lídrem v poskytování kompletních služeb a řešení pro optická média v oblasti zábavního a vzdělávacího průmyslu. Nabízí veškeré služby od výroby optických médií přes přípravu a tisk grafických částí až po balení a distribuci hotových disků, zajišťuje také zabezpečení proti pirátství a management autorských práv.

Společnost je plně vlastněna společností Sony DADC Europe Limited zapsanou ve Spojeném království Velké Británie a Severního Irska. Mateřská společnost celé skupiny je společnost Sony Corporation, zapsaná v Japonsku.

Sony Corporation se sídlem v Tokiu, Japonsko, je ovládající osobou a ovládá společnost nepřímo prostřednictvím společnosti Sony DADC Europe Limited, se sídlem v Londýně, Spojené království Velké Británie a Severního Irska, která je jediným společníkem společnosti (Sony DADC Czech Republic, 2020).

Česká společnost Sony DADC Czech Republic, s.r.o. byla zapsána do obchodního rejstříku dne 13. května 2010. Výpis z obchodního rejstříku je v příloze A této práce.

Předmětem činnosti společnosti je:

- kompletace a balení,
- distribuce,
- služby v oblasti administrativní správy,
- prodej zboží zákazníkům.

Společnost má 4 působiště v České republice:

- Kompletační a logistické centrum ve Štěnovicích – poskytuje kompletační, balicí a logistické služby.
- Distribuční centrum v Nýřanech – hraje klíčovou roli v celém mezinárodním dodavatelském řetězci Sony DADC, poskytuje distribuční služby.
- Centra sdílených služeb v Plzni a v Praze – zajišťují pro sesterské evropské společnosti i další externí zákazníky různé služby zejména v oblastech zákaznického servisu – vyřizování objednávek a reklamací, finanční transakce, účetnictví nebo IT (Sony DADC Czech Republic, 2021).

Společnost má organizační složku v Itálii (Milán). Kromě této nemá společnost žádnou další organizační složku v zahraničí.

Společnost má za účetní období hospodářský (fiskální) rok, tj. od 1. 4. 20XX do 31. 3. 20XX.

V účetním období od 1. dubna 2019 do 31. března 2020 dosáhla společnost obrátu 1 454 mil. CZK. V průměru bylo ve společnosti během účetního období zaměstnáno 836 zaměstnanců (Sony DADC Czech Republic, 2020).

V roce 2019 rozšířila společnost svoje obchodní portfolio o předprodej drobné spotřební elektroniky a vybavení. Jedná se o takzvaný Consumer Sales (CS) projekt, kde společnost prodává výrobky B2B zákazníkům a přes internetový obchod Amazon i B2C zákazníkům.

Společnost je plátcem mimo jiné DPH a DPPO, ze zákona podléhá účetnímu auditu. Audit společnosti provádí společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. (PwC).

Společnost používá několik softwarů:

- Oracle – podnikový systém, účetní software sloužící pro účely účtování přijatých (AP) a vydaných (AR) faktur, investičního majetku a vede se v něm hlavní kniha společnosti,
- Helios – systém, který se používá pro výpočty daňových odpisů,
- Paperless – systém, sloužící pro založení požadavků a nákupních objednávek,
- LEOS – objednávkový systém.

Do účetních systémů Oracle a Helios má přístup jen omezený počet lidí. V tomto softwaru pracují hlavně pracovníci finančního oddělení.

Společnost primárně účtuje na US GAAP účty, které jsou 1:1 namapované na české statutární účty.

Jednotlivá pracoviště rozlišuje společnost v účetnictví pomocí číselných kódů tak, že podnikatelská jednotka, anglicky business unit (BU), ve Štěnovicích má kód 1, Nýřany se označují kódem 4 a centra sdílených služeb kódem 2.

Každá účetní kombinace v účetním systému Oracle vypadá takto:

Obrázek 3: Znáznornění účtu v systému Oracle

The screenshot shows a window titled 'SONYCZ Accounting-FF'. It contains several input fields and their corresponding labels:

| | | |
|---------|--------|--------------------------|
| Account | 070000 | CONSTRUCTION IN PROGRESS |
| CC | 5509 | Distribution General |
| P | 4 | Nyrany |
| PRD | 059 | Allocation Distribution |
| PRJ | 00000 | - |
| AP | 08 | DAP |

At the bottom of the window, there are four buttons: 'OK', 'Cancel', 'Clear', and 'Help'.

Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

070000*5509*4*059*00000*08, kde každé číslo znamená

číslo účtu*nákladové středisko*podnikatelská jednotka*produkt*projekt*česká
statutární hlavní kniha

Nákladová střediska slouží k tomu, aby se sledovaly náklady a výnosy jednotlivých oddělení. Produkt slouží k tomu, aby bylo patrné, o jaký druh činnosti se jedná (je to ještě větší detail nákladového střediska). Projekt se ve většině případů nevyplňuje, ale slouží k zjišťování ziskovosti klientského projektu.

5.2 Investiční rozpočet

Capex (anglicky capital expenditure) představuje investiční výdaje. Jedná se o nákup investičního majetku.

Rozpočet na capex je součástí standardního rozpočtového procesu, který je tvořen na roční bázi. Součástí standardního rozpočtu je i plán investic, který se připravuje před zahájením hospodářského roku a každá podnikatelská jednotka má vlastní investiční plán, který se dělí na jednotlivé konkrétní investiční projekty a tyto projekty mají v systému přidělená specifická čísla. Investiční plány každé BU musí být schváleny podle autorizační matice (anglicky TOA – table of authorization), tzn. příslušnými manažery a podle toho, jaké mají schvalovací limity.

Při čerpání vyhrazených investičních prostředků mohou nastat tři situace:

1. buď se vyčerpá to, co je plánováno,
2. nebo se přečerpá,
3. nebo se uspoří.

Čerpání capexu se sleduje pomocí tzv. capex tracking overview, které se dělá na měsíční bázi. Je to měsíční přehled investičních výdajů, který obsahuje seznam investičních projektů a jejich pořadová čísla. Je rozdělený po jednotlivých BU. V detailech pak zobrazuje čerpání jednotlivými nákupy (dodavatelské faktury).

Tabulka 4: Přehled capex tracking overview

| INVESTIČNÍ VÝDAJE NA PROJEKTY CZ20 | | | | | |
|------------------------------------|---------------------------|-----------------|--------------------------|---------------|---------------|
| 1 – BU Štěnovice | | | | | |
| Pořadové číslo projektu | Popis | Odpovědná osoba | Celková hodnota projektu | Vyčerpáno | Zůstatek |
| 017-000 | Zakoupení balicích strojů | Výrobní ředitel | 75.000,00 EUR | 28.193,00 EUR | 46.807,00 EUR |
| 018-000 | TZ budovy – nová okna | Výrobní ředitel | 50.000,00 EUR | 3.329,00 EUR | 46.671,00 EUR |
| 4 – BU Nýřany | | | | | |

| | | | | | |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 019-000 | Zabezpečovací systémy | Ředitel distribuce | 20.000,00 EUR | 20.000,00 EUR | 0,00 EUR |
| 020-000 | TZ budovy – nové elektrické rozvody | Ředitel distribuce | 50.000,00 EUR | 7.398,00 EUR | 42.602,00 EUR |
| 2 – BU Centry sdílených služeb (Plzeň, Praha) | | | | | |
| 021-000 | Výstavba přiček | Ředitel centrů sdílených služeb | 15.000,00 EUR | 6.978,00 EUR | 8.022,00 EUR |
| Roční pevný plánovací kurz EUR/CZK 25,5385 | | | | | |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

Z přehledu je vidět, že capex obsahuje všechny potřebné údaje pro sledování čerpání investičních výdajů. Slouží jak pro oddělení controllingu, které ve společnosti sestavuje rozpočty, tak i pro vedení pobočky a pro vrcholový management.

5.3 Investiční projekt

Investiční projekty se zakládají pro každou BU do účetního systému Oracle pro účely účtování dodavatelských faktur investičního majetku, zejména do knihy investičního majetku (anglicky Fixed Assets (FA) subledger) a do systému Paperless, kde se zpracovávají požadavky a objednávky. Po založení vzniká číslo projektu v podobě CZ20 – entita a rok vzniku projektu. Pak následují tzv. tasky (pořadová čísla projektů), ta mají podobu šestimístného čísla, jako je např. 017-000. Dále v systému LEOS dojde k přiřazení objednávky a příjemky.

Položky související s libovolným investičním projektem musí být správně alokovány v účetním systému, tzn. do doby, než budou zařazeny do užívání, musí být vedeny na účtu 042 v případě nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku nebo na účtu 041 v případě nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku. Objednávky, příjemky a faktury musí být na tomto účtu alokovány spolu s číslem projektu a tasku, aby se následně správně čerpal capex na každý projekt.

Až v momentě, kdy účetní oddělení dostane protokol o uvedení investičního majetku do užívání, může být tento majetek účetně zařazen, tzn. dle protokolu účetní systém Oracle vytřídí z účtu 041/042 všechny položky související s majetkem a dále bude založena majetková karta. Majetek dostane svoje majetkové číslo (anglicky asset number) a v podstatě se stane to, že z účtu pořízení majetku dojde k zařazení dle charakteru majetku – buď do budov nebo do strojů nebo do softwaru a podle informací z karty majetku se začne odpisovat. Účet 041/042 by se měl postupně nulovat, samozřejmě kromě probíhajících investičních akcí. Postupně by se měly položky zařazovat do majetku a začít odpisovat. Účetní odpisy se začnou počítat od měsíce, ve kterém dojde k zařazení, tj. uvedení majetku do užívání.

5.3.1 Investiční projekt CZ20 – 017-000

Pro zmapování (znázornění) procesu byl vybrán investiční projekt číslo CZ20 – 017-000. Tento investiční projekt byl založen do investičního rozpočtu dle požadavku z kompletačního centra ve Štěnovicích. Jedná se o nákup automatického formátovacího stroje HM145 na skládání krabic od společnosti TART, s.r.o.

Obrázek 4: Obrázek stroje



Zdroj: TART, 2021

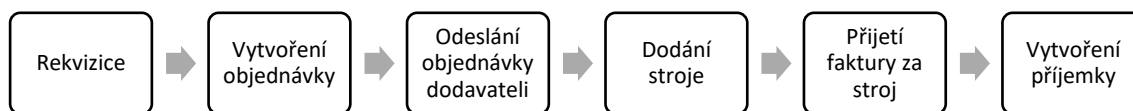
5.4 Pořízení HIM

Za hmotný investiční majetek společnost dle vnitropodnikové směrnice považuje majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena převyšuje 80 tis. Kč. Nakoupený majetek je vykázán v pořizovacích cenách bez DPH, které zahrnují cenu pořízení a náklady s jeho pořízením související.

Investiční majetek si společnost pořizuje zejména koupí na fakturu a následným uhrazením této faktury bankovním převodem.

Celý proces pořízení HIM je znázorněn na obrázku č. 5.

Obrázek 5: Schéma pořízení HIM



Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

Rekvizice je proces založení požadavku a jeho následného schválení. Rekvizice vytváří odpovědní pracovníci, kteří mají na starosti nákup investičního majetku ve firmě a mají přístup do systému Paperless, kde se zakládají rekvizice neboli požadavky na nákup věcí potřebných pro firmu.

Po vytvoření rekvizice na stroj, který potřebuje pro účely kompletace a balení závod ve Štěnovicích, se tato rekvizice posune podle autorizační matice TOA (anglicky table of authority) schvalovateli, který požadavek zkontroluje a buď schválí, nebo neschválí a odešle jej zpátky, aby byl přepracován.

Pokud je rekvizice schválená příslušným manažerem, znamená to, že se požadavek automaticky přenese ze systému Paperless do objednávkového systému LEOS a tím pádem oddělení nákupu může začít jednat s vybraným dodavatelem - zejména o finančních podmínkách, o množství a o způsobu a termínu dodání.

Oddělení nákupu vytvoří v objednávkovém systému LEOS objednávku na stroj, který chce koupit. Objednávka automaticky, podle autorizační matice (TOA), postupuje na druhý stupeň schválení příslušnému manažerovi, který má pravomoc a požadovaný limit na schválení. Když objednávku příslušný manažer schválí, tak se automaticky ze systému LEOS odesílá objednávka dodavateli.

Samotná objednávka nese všechny potřebné informace, tedy že se zejména jedná o investiční projekt číslo CZ20 – 017-000, který je pro kompletační centrum ve Štěnovicích (podnikatelská jednotka č. 1).

Po dodání stroje dodavatelem do společnosti bude vystavena faktura. Než se samotná faktura zaplatí, zodpovědný pracovník (technik) musí fyzicky zkontrolovat dodaný stroj. Pokud je stroj skutečně obdržen a fyzicky zkontrolován, může být k objednávce vytvořena příjemka stroje a následně bude faktura za stroj zaúčtována.

Dále je nutné uvést stroj do stavu, aby mohl být používán. Připojení stroje neboli montáž provádí buď dodavatelská firma nebo firma, která se specializuje na montáže strojů. Dodavatelská firma vystaví vůči odběratelské společnosti fakturu v okamžiku dodání stroje (datum uskutečnění zdanitelného plnění) a účetní oddělení jí zaúčtuje na účet 041/042 s poznámkou, že se jedná opět o investici.

Ve chvíli, kdy proběhne fyzické přijetí stroje, kontrola, vytvoření příjemky a následné zprovoznění stroje, tzn. před aktivací majetku, musí proběhnout příslušná revize. Bez revize není stroj funkční a není možné ho používat, tudíž ho nelze aktivovat, tj. zařadit do užívání.

Revizí se rozumí dokončení zprovoznění a splnění technických funkcí a splnění povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). Majetek může být zaktivován, tj. uveden do užívání až po revizi. Od té doby může být majetek používán.

5.4.1 Účtování dodavatelské faktury

Přijaté faktury za pořízený investiční majetek se účtují běžným způsobem, stejně jako ostatní přijaté faktury, tzn. do knihy přijatých faktur (anglicky Accounts Payable (AP) subledger) v účetním softwaru Oracle.

Nejdřív se přijatá faktura za stroj zaúčtuje na dodavatelské závazky strany Dal, účet 321, a na Má Dáti účtu 042 – nedokončený dlouhodobý majetek se všemi požadovanými náležitostmi. Tzn., do účetního systému Oracle se zapíšou informace z faktury, jako jsou např. datum vystavení faktury, datum uskutečnění zdanitelného plnění, číslo faktury, její měna a částka. DPH se vypočte automaticky dle daňového kódu zadaného do účetního systému:

- PVCZ1.1 – DPH ve výši 10 %,
- PVCZ1.3 – DPH ve výši 15 %,
- PVCZ2.2 – DPH ve výši 21 %,
- PVCZ2.2LS – kód, sloužící pro tuzemský reverse charge s 21 % DPH.

Obrázek 6: Účtování dodavatelské faktury za stroj

| AP SSC | | Total | | | |
|--------|------|-----------|-------------------------|------------------|------------------------------|
| | | Gross | 56,411.00 | | |
| | | Retained | | | |
| Num | Type | Amount | Tax Classification Code | Distribution Set | Default Distribution Account |
| 1 | Item | 46,620.00 | PVCZ2.2 | | 070000*3400*1*900*00000*08 |
| 2 | Tax | 9,790.20 | PVCZ2.2 | | 256202*0000*0*000*00000*08 |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

Dalším bodem je zápis do účetního systému, že se jedná o investici (anglicky investment).

Obrázek 7: Účtování dodavatelské faktury za stroj

| Supplier Num | Site | Invoice Date | Supplier Tax Invoice Date | Invoice Num | Invoice Curr | Invoice Amount | Distribution Set | Description | Withheld Ar |
|--------------|------|--------------|---------------------------|--------------|--------------|----------------|------------------|-------------|-------------|
| 007 | 1 | 11-MAR-2016 | 09-MAR-2016 | 658-2016-015 | CZK | 588,000.00 | | INVESTMENT | |
| 007 | 1 | 02-FEB-2016 | 31-JAN-2016 | 658-2016-008 | CZK | 425,000.00 | | INVESTMENT | |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

Do účetního systému se dále vyplňuje číslo projektu (anglicky project number), jeho pořadové číslo (anglicky task number), typ výdaje (anglicky expenditure type), že se jedná o výdaje na investiční majetek (anglicky asset costs) a organizace, která výdaje uskutečnila (anglicky expenditure organization), v tomto případě se jedná o Sony CZ neboli Sony DADC Czech Republic, s.r.o.

Obrázek 8: Zanesení informací o HIM do Oracle

| Project | Task | Expenditure Item Date | Expenditure Type | Expenditure Organization | GL Date | Tax Rate | Validatic |
|---------|---------|-----------------------|------------------|--------------------------|-------------|----------|-----------|
| CZ16 | 026-004 | 24-MAR-2016 | Asset Costs | Sony CZ | 29-MAR-2016 | | Validate |
| CZ16 | 026-004 | 24-MAR-2016 | Asset Costs | Sony CZ | 29-MAR-2016 | | Validate |
| CZ16 | 026-001 | 24-MAR-2016 | Asset Costs | Sony CZ | 29-MAR-2016 | | Validate |
| CZ16 | 026-001 | 24-MAR-2016 | Asset Costs | Sony CZ | 29-MAR-2016 | | Validate |
| CZ16 | 026-001 | 24-MAR-2016 | Asset Costs | Sony CZ | 29-MAR-2016 | | Validate |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

Jednotlivé účetní operace související s pořízením hmotného investičního majetku (HIM), zejména nákup stroje a náklady související s jeho pořízením, zejména montáž a doprava stroje, jsou znázorněny v tabulce č. 5. Vzhledem k tomu, že v účetním systému se účtuje na US GAAP účty, budou tyto účty pro přehlednější znázornění doplněny v závorkách.

Tabulka 5: Účetní operace pořízení HIM

| Účetní operace | Částka | MD | Dal |
|---------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|
| Nákup stroje | 520 000 Kč | 042 (070000) | - |
| DPH 21 % | 109 200 Kč | 343 (256202) | - |
| Celkem | 629 200 Kč | - | 321 (330000) |
| Zaplacení faktury za stroj z BÚ | 629 200 Kč | 321 (330000) | 221 (280110) |
| Faktura za dopravu a montáž stroje | 200 000 Kč | 042 (070000) | - |
| DPH 21 % | 42 000 Kč | 343 (256202) | - |
| Celkem | 242 000 Kč | - | 321 (330000) |
| Zaplacení faktury za dopravu a montáž stroje z BÚ | 242 000 Kč | 321 (330000) | 221 (280110) |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

Přijaté faktury budou zaplacené včetně DPH a tuto daň z přidané hodnoty si společnost bude nárokovat zpátky, protože se jedná o výdaje pro podnikatelskou činnost a společnost je plátcem DPH.

5.4.2 Protokol o uvedení do užívání

Protokol o uvedení hmotného investičního majetku (HIM) neboli dlouhodobého hmotného majetku do užívání obsahuje veškeré informace o tomto majetku. Ve společnosti má tento formulář název “Zápis o převzetí stroje nebo zařízení” a obsahuje:

- číslo projektu a jeho pořadové číslo,
- pořadové číslo zápisu a inventární číslo majetku,
- název stroje nebo zařízení a jeho určení,
- informace o dodavateli a výrobcí,
- informace o tom, kde je alokovan účetně (nákladové středisko),
- standardní klasifikace produktu SKP,
- odpisová sazba,
- technický stav stroje nebo zařízení (zcela nové / použité) a rok výroby,
- datum zařazení do majetku / do užívání,
- nákupní cena, vedlejší náklady pořízení (doprava, montáž, clo atd.) a celková pořizovací cena v českých korunách.

Povinné údaje jsou také datum a podpis osoby, která stroj nebo zařízení převzala. Vyplněný protokol o uvedení nakoupeného stroje do užívání je v příloze B této bakalářské práce.

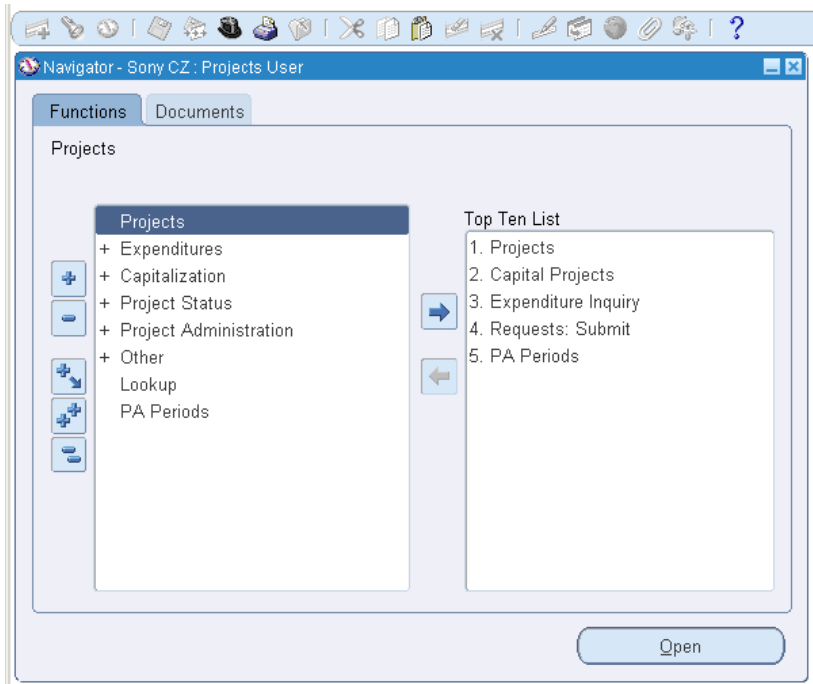
5.4.3 Zařazení do HIM

Spolu s uvedením majetku do užívání se vytváří inventární karta majetku, která obsahuje veškeré údaje o tomto majetku: inventární číslo, odpisovou skupinu, pořizovací cenu, datum, od kdy je majetek užíván, vypočítané účetní odpisy a zůstatkové ceny. Dále se zaznamenávají případné změny v pořizovací ceně, jako je technické zhodnocení, dále prodej majetku a při likvidaci majetku se zaznamenává datum a způsob likvidace a vyřazení majetku z evidence.

Na základě schváleného protokolu o zařazení majetku do užívání, se o příslušný majetek sníží účet 042 a zvýší účet 022 a v subledgeru majetku se vytvoří inventární karta a majetek se začne odpisovat od měsíce uvedení do užívání.

Proces založení inventární karty do účetního systému Oracle je znázorněn na obrázcích č. 9 až 14.

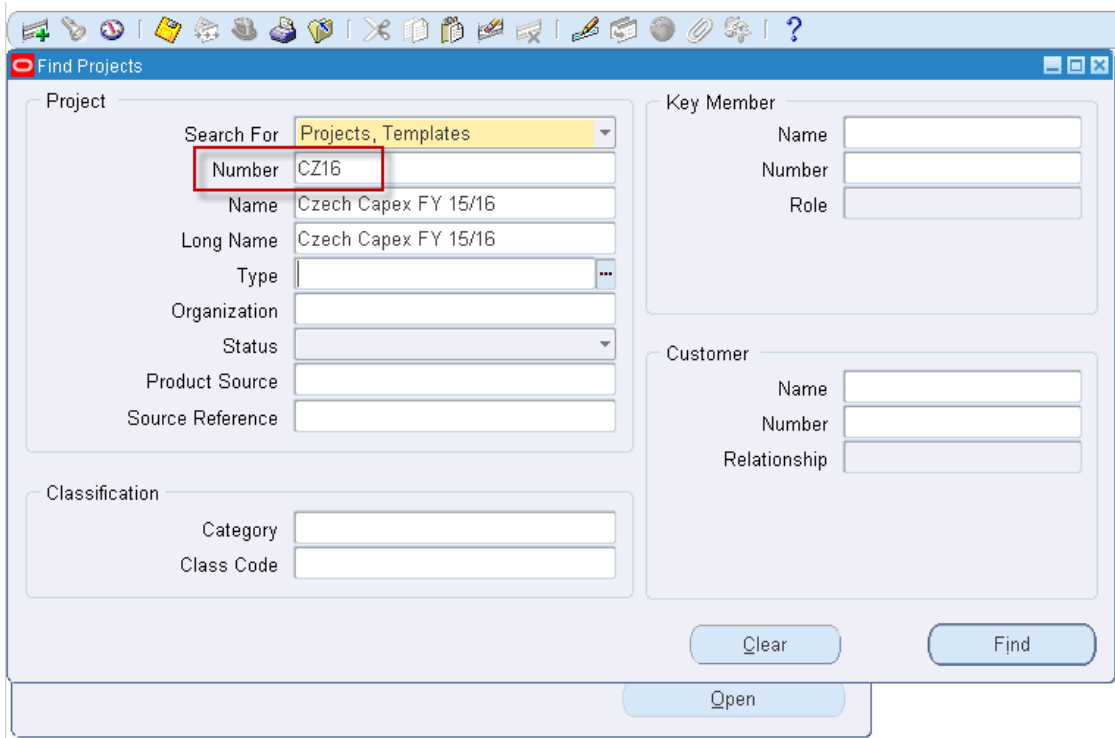
Obrázek 9: Proces založení inventární karty



Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

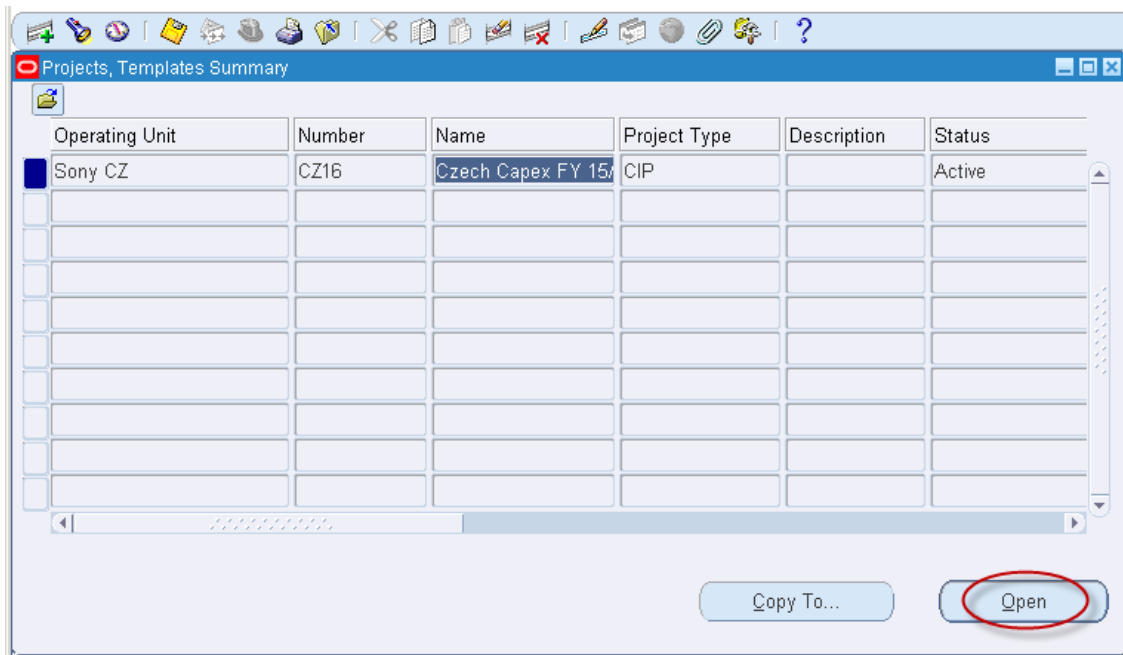
Nejdříve je nutné vyhledat projekt, který bude zařazen do užívání. Do pole číslo (anglicky number) je potřeba zadat číslo hledaného projektu.

Obrázek 10: Proces založení inventární karty



Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

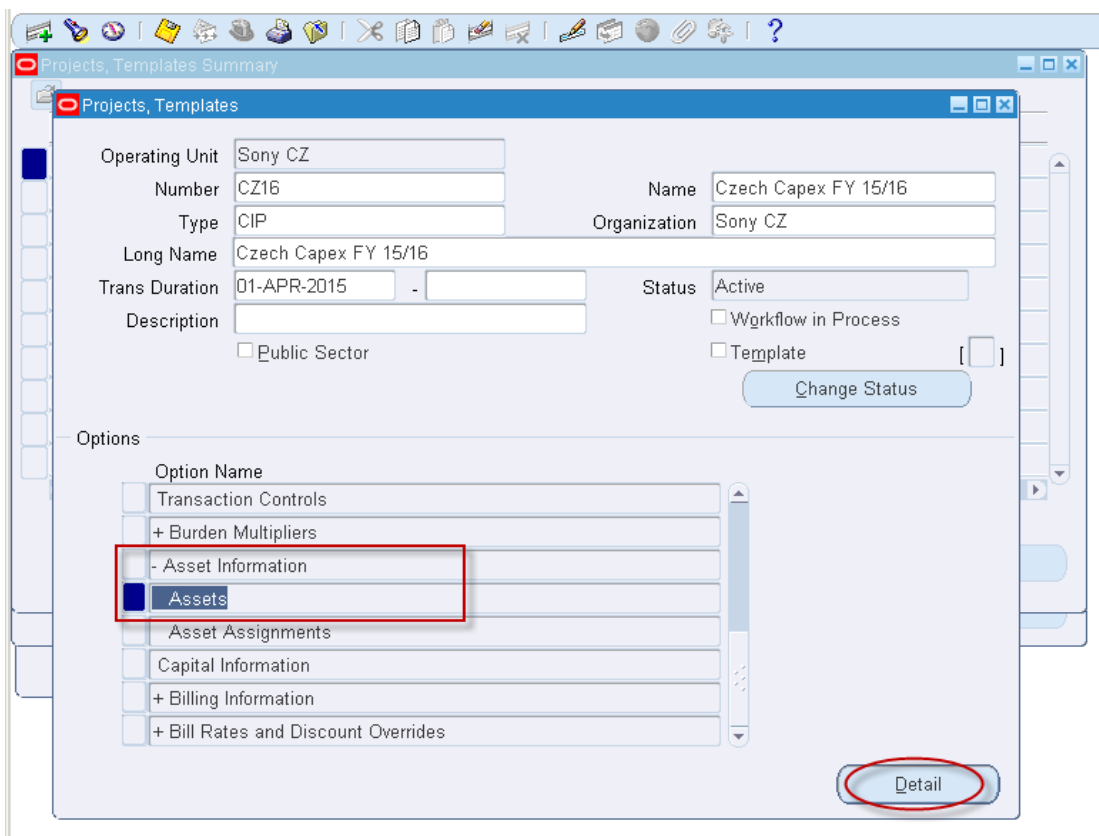
Obrázek 11: Vyhledaný projekt



Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

Vyhledaný projekt je potřeba otevřít a vybrat položku majetek (anglicky Assets).

Obrázek 12: Vytvoření inventární karty majetku do účetního systému Oracle



Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

Obrázek 13: Založení informací o stroji do inventární karty

The screenshot shows a software window titled "Asset - CZ16". It contains a form with the following fields and controls:

- Asset Name: [text input]
- Asset Number: [text input]
- Description: [text input]
- Asset Category: [text input]
- Asset Key: [text input]
- Book: SONY CZ [text input]
- Location: [text input]
- Project Asset Type: Estimated [dropdown menu]
- Retirement Target Asset: [text input]
- Estimated In-Service Date: [text input]
- Actual In-Service Date: [text input]
- Estimated Units: 1 [text input]
- Actual Units: [text input]
- Parent Asset Number: [text input]
- Estimated Cost: [text input]
- Parent Asset Name: [text input]
- Model Number: [text input]
- Manufacturer Name: [text input]
- Tag Number: [text input]
- Serial Number: [text input]
- Source Reference: [text input]
- Product Source: [text input]
- Employee Number: [text input]
- Employee Name: [text input]
- Amortize Adjustments:
- Depreciate:
- Depreciation Account: [text input]
- Copy Asset: [button]

Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

Obrázky č. 12 a č. 13 demonstrují kroky založení informací o stroji do karty majetku. Je nutné vyplnit následující políčka:

- Asset Name (česky název majetku) – musí být jedinečný a musí být odsouhlasen oddělením, které tento stroj bude používat, aby jej bylo možné později jednoduše najít,
- Description (česky popis majetku) – krátký popis zařízení,
- Asset Category (česky typ majetku) – typ majetku. Je nutné si vybrat podle odpisových skupin, které jsou popsány v kapitole č. 5.4.4 v tabulce č. 7,
- Book (česky hlavní kniha),
- Location (česky umístění, místo),
- Depreciate (česky odpisovat) – je potřeba zaškrtnout políčko odpisovat, protože se jedná o dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný,
- Depreciation Account (česky účet, na který se bude odpisovat) – ve společnosti se pro účely účetního odpisování používá účet 551 (702000) – odpisy,
- Manufacturer Name (česky název výrobce),
- Serial Number (česky sériové číslo).

Po řádném vyplnění požadovaných informací v účetním systému vzniká karta majetku, viz obrázek č. 14.

Obrázek 14: Inventurní karta majetku v účetním systému Oracle

| | | | |
|---------------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Asset Name | Lenovo T440 J120 | Asset Number | |
| Description | LENOVO LAPTOP T440 J120 | | |
| Asset Category | 0502.ANL | Asset Key | 00000.000 |
| Book | SONY CZ | Location | CZ.0.99999 |
| Project Asset Type | Estimated | Retirement Target Asset | |
| Estimated In-Service Date | 30-APR-2016 | Actual In-Service Date | |
| Estimated Units | 1 | Actual Units | |
| Parent Asset Number | | Estimated Cost | |
| Parent Asset Name | | Model Number | |
| Manufacturer Name | ACP | Tag Number | J120 |
| Serial Number | SN258963 | Source Reference | |
| Product Source | | Employee Number | |
| Employee Name | | | |
| Depreciate | <input checked="" type="checkbox"/> | Amortize Adjustments | <input type="checkbox"/> |
| Depreciation Account | 702400*7700*2*900*00000*08 | | |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

Karta majetku musí být přiřazena (alokována) ke správnému pořadovému číslu projektu (anglicky task number) a do správného fiskálního roku.

Obrázek 15: Alokace majetku k pořadovému číslu projektu

| | | | |
|----------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| Operating Unit | Sony CZ | Name | Czech Capex FY 15/16 |
| Number | CZ16 | Organization | Sony CZ |
| Type | CIP | | |
| Long Name | Czech Capex FY 15/16 | | |
| Trans Duration | 01-APR-2015 | Status | Active |
| Description | | | |
| Public Sector | <input type="checkbox"/> | Workflow in Process | <input type="checkbox"/> |
| Template | <input type="checkbox"/> | | |

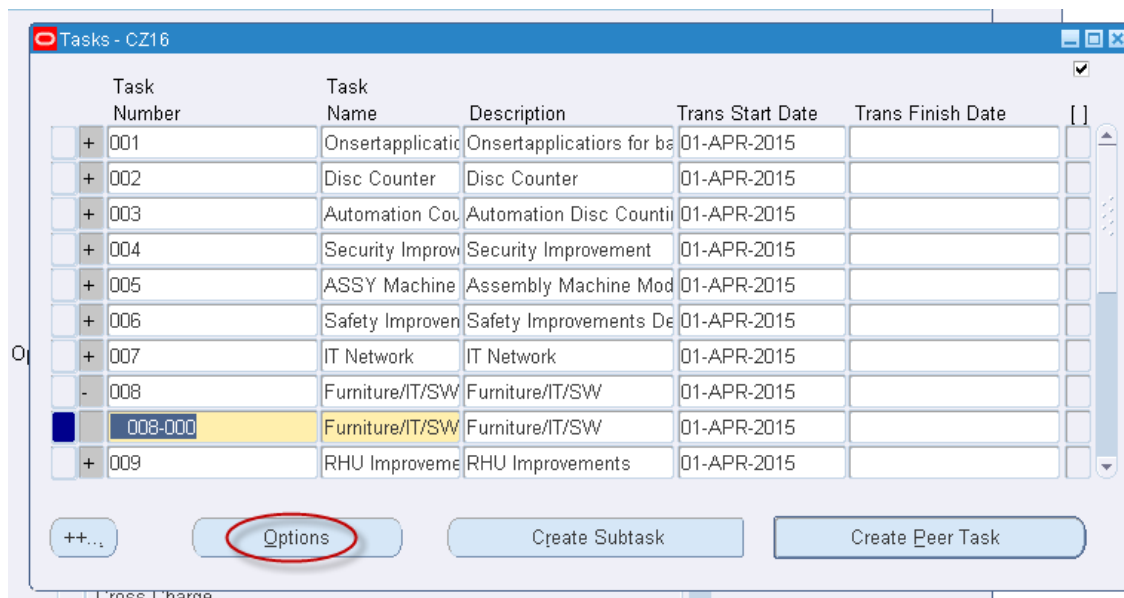
Options

| | |
|------------------------|-------------------------------------|
| Option Name | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Tasks | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Workplan Information | <input type="checkbox"/> |
| Classifications | <input type="checkbox"/> |
| Customers and Contacts | <input type="checkbox"/> |
| Currency | <input type="checkbox"/> |
| Cross Charge | <input type="checkbox"/> |
| Key Members | <input type="checkbox"/> |
| Additional Information | <input type="checkbox"/> |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

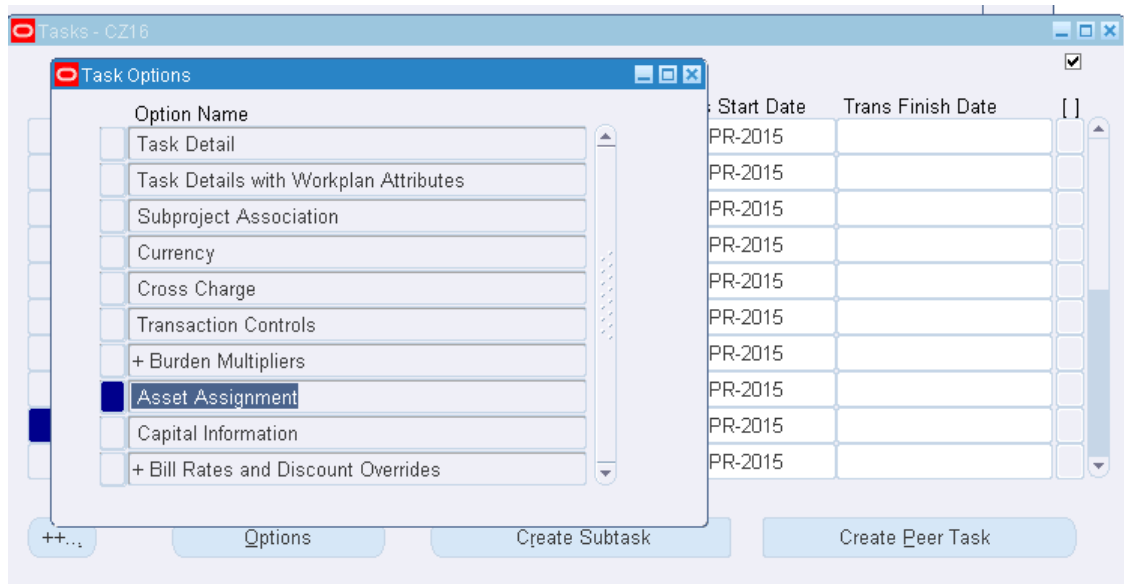
Pořadové číslo projektu (anglicky task number) musí být vybráno stejné, jako je na zaúčtované faktuře za stroj.

Obrázek 16: Přiřazení majetku k tasku



Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

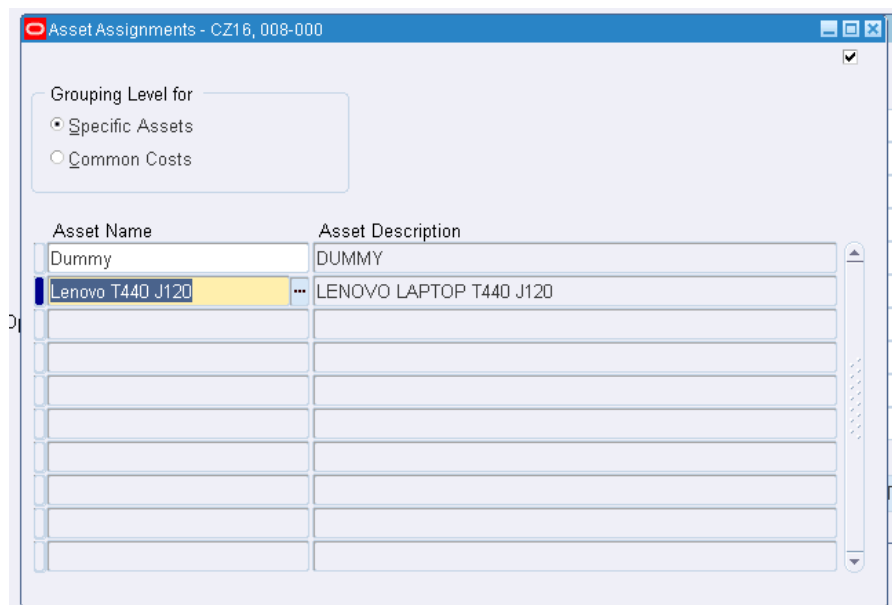
Obrázek 17: Přiřazení majetku k pořadovému číslu projektu



Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

Obrázek č. 17 demonstruje přiřazení majetku (anglicky Asset Assignment) k pořadovému číslu projektu.

Obrázek 18: Vybraný majetek k přiřazení



Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

Po založení karty majetku, napárování majetku s jeho investičním číslem k pořadovému číslu projektu a vložením do správného fiskálního roku, se tento majetek spuštěním příslušného reportu v účetním systému Oracle zaktivuje a zařadí do HIM a do užívání.

Tabulka 6: Účetní operace zařazení HIM

| Účetní operace | Částka | MD | Dal |
|-----------------------------|------------|--------------|--------------|
| Převedení stroje do užívání | 720 000 Kč | 022 (040000) | 042 (070000) |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

Zaktivovaný majetek se přenesse do knihy majetku (anglicky Fixed Assets (FA) Subledger – kniha dlouhodobého majetku).

Knihy majetku je podpůrná detailní evidence majetku, která obsahuje přehledně veškerý hmotný a nehmotný investiční majetek společnosti se všemi detaily, jako např. pořizovací cena, oprávky, zůstatková cena, datum uvedení do užívání, zahájení účetního odpisování, výpočet účetních odpisů atd. Slouží také k rekonciliaci finálních zůstatků na účtech majetku v hlavní knize, tzn. zjištění, zda hodnoty majetku v účetní knize souhlasí s detailními informacemi o majetku. Například pořizovací cena majetku v rozvaze (účty 021, 022 atd.) se musí rovnat součtu pořizovacích cen v registru majetku na příslušných účtech. Na obrázcích č. 19 a 20 je vidět, že je tato podmínka splněna.

Obrázek 19: Vybraná data z rozvahy ke dni 31. 3. 2020

| Firma: Sony DADC Czech Republic, s.r.o. Identifikační číslo: 29101077 Právní forma: Společnost s ručením omezeným Předmět podnikání: Kompletace optických médií a služby v oblasti administrativní správy Rozvahový den: 31. března 2020 Datum sestavení účetní závěrky: 2. října 2020 | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-----------------|----------------|----------------|
| ROZVAHA | | | | | | |
| (v celých tisících Kč) | | | | | | |
| označ. a | AKTIVA b | řád. c | 31.03.2020 | | | 31.03.2019 |
| | | | Brutto 1 | Korekce 2 | Netto 3 | Netto 4 |
| | AKTIVA CELKEM | 001 | 1 032 618 | -430 201 | 602 417 | 811 407 |
| B. | Stálá aktiva | 003 | 581 969 | -424 116 | 157 853 | 213 147 |
| B. I. | Dlouhodobý nehmotný majetek | 004 | 70 777 | -35 288 | 35 489 | 36 378 |
| B. I. 2. | Ocenitelná práva | 006 | 70 777 | -35 288 | 35 489 | 36 378 |
| B. I. 2. 1. | Software | 007 | 70 777 | -35 288 | 35 489 | 36 378 |
| B. II. | Dlouhodobý hmotný majetek | 014 | 511 192 | -388 828 | 122 364 | 176 769 |
| B. II. 1. | Pozemky a stavby | 015 | 37 370 | -16 358 | 21 012 | 25 159 |
| B. II. 1. 2. | Stavby | 017 | 37 370 | -16 358 | 21 012 | 25 159 |
| B. II. 2. | Hmotné movité věci a jejich soubory | 018 | 473 689 | -372 470 | 101 219 | 148 054 |
| B. II. 5. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 024 | 133 | 0 | 133 | 3 556 |
| B. II. 5. 2. | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 026 | 133 | 0 | 133 | 3 556 |

Zdroj: Sony DADC Czech Republic, 2020

Z obrázku č. 19 je patrné, že pořizovací ceny HIM a NIM před korekcí (tzn. před odpisy) se rovnají 581 969 Kč.

Obrázek 20: Vybraná data z registru majetku ke dni 31. 3. 2020

| 1 | Asset Nr - Description | Date place | Account | Cost C | PI | Produ | TZ | Tect | Cost Acct | YTD Accounting Depreciation | Accounting Reserve | Accounting NBV |
|-----|----------------------------------|------------|---------|--------|----|-------|----|------|--------------------|-----------------------------|--------------------|----------------|
| 856 | 475669 CCTV EXTENTION NYR CABEI | 31.10.2019 | 701200 | 9301 | 4 | 059 | N | 0 | 23325 | 1999,28 | 1999,28 | 21325,72 |
| 857 | 475670 DOOR PROTECTION BETWEEN | 29.02.2020 | 701200 | 5500 | 1 | 900 | N | 0 | 40919 | 1239,96 | 1239,96 | 39679,04 |
| 858 | 475671 DOOR TO TECHNICAL STORE | 30.11.2019 | 701200 | 3600 | 1 | 900 | N | 0 | 27300 | 1978,26 | 1978,26 | 25321,74 |
| 859 | 475672 REMOTE CONTROL TO DOOR | 31.12.2019 | 701200 | 3600 | 1 | 900 | N | 0 | 9780 | 575,29 | 575,29 | 9204,71 |
| 860 | 475673 PSN WORKINGPLACE STE W | 31.01.2020 | 701200 | 5500 | 1 | 900 | N | 0 | 13461 | 602,73 | 602,73 | 12858,27 |
| 861 | 475674 SECURITY SYSTEM ASSET 2 S | 30.11.2019 | 702500 | 9301 | 1 | 900 | N | 0 | 238360 | 19863,33 | 19863,33 | 218496,67 |
| 862 | 475675 CCTV EXTENTION DC1 STE P | 30.11.2019 | 701200 | 9301 | 1 | 900 | N | 0 | 39105 | 2833,69 | 2833,69 | 36271,31 |
| 863 | 475676 SPHE UK ONBOARDING | 29.02.2020 | 703100 | 5290 | 2 | 057 | N | 0 | 1588230 | 122171,54 | 122171,54 | 1466058,46 |
| 864 | 475677 PRESS CONTAINER INSTALA | 29.02.2020 | 701310 | 5509 | 4 | 059 | N | 0 | 114284 | 1904,73 | 1904,73 | 112379,27 |
| 865 | | | | | | | | | | | | |
| 866 | | | | | | | | | | | | |
| 867 | | | | | | | | | 581.835.534,59 | 69.501.132,19 | 424.115.516,79 | 157.720.017,80 |
| 868 | | | | | | | | | | | | |
| 869 | | | | | | | | | | | | |
| 870 | | | | | | | | | Depr Acctnt vs tax | 19.669.783,39 | | |
| 871 | | | | | | | | | | | | |

Zdroj: Sony DADC Czech Republic, 2020

Obrázek č. 20 demonstruje registr majetku ke dni 31. 3. 2020 stažený do Microsoft Excel, který obsahuje 863 položek majetku. Celková pořizovací cena majetku činí 581 835 Kč. Rozdíl 133 tis. Kč je tvořen zůstatkem na účtu pořízení majetku 042 (majetek ještě neuvedený do užívání).

5.4.4 Účetní odpis

Společnost má korporátní účetní předpisy a podle nich jsou stanovené odpisové doby pro jednotlivé typy majetku podle předpokládané doby životnosti. Společnost má

13 odpisových skupin. V tabulce č. 7 jsou uvedeny jenom ty skupiny, které jsou považované za relevantní pro účely této práce.

Hmotný a nehmotný investiční majetek je odpisován metodou rovnoměrných odpisů.

Tabulka 7: Doby odpisování jednotlivých typů majetku

| Typ majetku | Doba životnosti (v letech) |
|------------------------|----------------------------|
| Administrativní budovy | 50 |
| Budovy závodů | 33 |
| Stroje 5leté | 5 |
| Stroje 3leté | 3 |
| Dopravní prostředky | 5 |
| Nábytek | 7 |
| Software | 3 |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

Pro výpočet účetních odpisů byl použit vzorec (1) z teoretické části této práce a odpisová sazba z inventární karty majetku. Účetní odpisy jsou počítány měsíčně a měsíčně se i účtují. Odpisy se zaokrouhlují na celé Kč nahoru. Měsíční odpis stroje činí 12 000 Kč. K zahájení odpisování došlo 1. 4. 2020.

Tabulka 8: Účetní odpisy vybraného stroje s pořizovací cenou 720 000 Kč (tab. č. 6)

| | Fiskální rok | PC v Kč | Roční účetní odpis v Kč | ZC v Kč |
|--------|---------------|---------|-------------------------|---------|
| 1.rok | 4/2020-3/2021 | 720 000 | 144 000 | 576 000 |
| 2.rok | 4/2021-3/2022 | 720 000 | 144 000 | 432 000 |
| 3.rok | 4/2022-3/2023 | 720 000 | 144 000 | 288 000 |
| 4.rok | 4/2023-3/2024 | 720 000 | 144 000 | 144 000 |
| 5.rok | 4/2024-3/2025 | 720 000 | 144 000 | 0 |
| Celkem | 5 let | 720 000 | 720 000 | 0 |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

Protože společnost zvolila rovnoměrný způsob odpisování, výše odpisu se po celou dobu odpisování stroje nemění. Odpisy společnost účtuje na stranu MD na účet 551 (702000) – odpisy a na stranu Dal na účet 082 (049000) – oprávky.

Z detailního registru majetku bylo autorem zjištěno poměrně významné množství používaného majetku s nulovou zůstatkovou cenou, tzn. plně odepsaný majetek. Znamená to, že společnost má plně účetně odepsaný majetek, který se však stále používá. Stanovené korporátní předpisy doby životnosti majetku zřejmě nezobrazují ve všech případech věrně životnost majetku a tím pádem autor doporučuje revizi uváděné životnosti majetku tak, aby více odpovídala realitě.

5.4.5 Daňový odpis

Daňové odpisy se řídí platnými zákony České republiky, zejména zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Společnost pro výpočet daňových odpisů používá software Helios.

Daňové odpisy jsou počítány ročně a jsou počítané rovnoměrným způsobem odpisování. Podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů je balicí stroj zařazen do druhé odpisové skupiny s dobou odpisování 5 let a má roční odpisovou sazbu pro první rok odpisování 11 % a pro další roky odpisování sazbu 22,25 %. Pro výpočet rovnoměrných daňových odpisů byl použit vzorec (5) z teoretické části této práce.

Tabulka 9: Daňové odpisy vybraného stroje se vstupní cenou 720 000 Kč

| | Fiskální rok | Sazba v % | Roční odpis v Kč | ZC v Kč |
|--------|---------------|-----------|---------------------|---------|
| 1.rok | 4/2020-3/2021 | 11 | 79 200 | 640 800 |
| 2.rok | 4/2021-3/2022 | 22,25 | 160 200 | 480 600 |
| 3.rok | 4/2022-3/2023 | 22,25 | 160 200 | 320 400 |
| 4.rok | 4/2023-3/2024 | 22,25 | 160 200 | 160 200 |
| 5.rok | 4/2024-3/2025 | 22,25 | 160 200 | 0 |
| Celkem | 5 let | - | 720 000 | 0 |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

Donedávna počítala společnost daňové odpisy pomocí Microsoft Excelu, tzn. ručně, což vzhledem k možným chybám není úplně ideální. Tím, že si společnost pořídila software Helios, který umožnil počítat daňové odpisy automaticky, se předejde případné chybovosti při těchto výpočtech.

Dále, dle zjištěných informací, společnost nevyužívá možné zvýšení daňových odpisů v prvním roce odpisování, i když je prvním odpisovatelem a splňuje podmínky stanovené zákonem o daních z příjmů. Autor doporučuje tuto možnost využívat, jelikož to bude mít pozitivní vliv na snížení daňového základu pro výpočet daně z příjmů právnických osob.

5.4.6 Opravy

Důležité je rozlišovat opravy a technické zhodnocení. Opravou stroje může být zejména výměna těsnění mezi jednotlivými komponenty stroje nebo například výměna motoru ve stroji na úplně stejný motor, který může stát společnost více než 80 000 Kč. Tím pádem splní kapitalizační podmínku technického zhodnocení, ale za TZ stroje to považováno nebude z důvodu, že nebyly změněny jeho technické parametry. Vše výše zmíněné může být vyměněno kus za kus.

Znamená to, že opravou mohou být i výdaje, které přesáhnou i kapitalizační limit, ale tím, že se jedná o opravu, účtují se přímo do nákladů.

5.5 Pořízení NIM a jeho účetní a daňové odpisování

Za nehmotný investiční majetek společnost dle vnitropodnikové směrnice považuje majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena převyšuje 100 tis. Kč bez DPH. Nakoupený majetek je vykázán v pořizovacích cenách bez DPH, které zahrnují cenu pořízení a náklady s jeho pořízením související.

Pořízení nehmotného investičního majetku je totožné s pořízením HIM (používané účty 013 a 073). Jednotlivé kroky pořízení majetku jsou popsány v kapitole 5.4 a v jejích dílčích kapitolách.

Pro znázornění problematiky odpisování NIM byl vybrán software společnosti Helios, který slouží pro účely daňového odpisování majetku.

Software byl zařazen do užívání dne 31. 8. 2019 a měl pořizovací cenu 112 500 Kč bez DPH. Doba životnosti byla stanovena na 3 roky. Měsíční účetní odpis činí 3 125 Kč. Roční odpisy jsou znázorněny v tabulce č. 10.

Tabulka 10: Účetní odpisy NIM

| | Fiskální rok | PC v Kč | Roční odpis v Kč | ZC v Kč |
|--------|---------------------------|---------|---------------------|---------|
| 1.rok | 4/2019-3/2020 (8 měs.) | 112 500 | 25 000 | 87 500 |
| 2.rok | 4/2020-3/2021 | 112 500 | 37 500 | 50 000 |
| 3.rok | 4/2021-3/2022 | 112 500 | 37 500 | 12 500 |
| 4.rok | 4/2022-3/2023 (4 měs.) | 112 500 | 12 500 | 0 |
| Celkem | 3 roky | 112 500 | 112 500 | 0 |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

Odpisy se zaúčtují na stranu Má Dáti účtu 551 – odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a na stranu Dal účtu 073 – oprávkky k softwaru.

Tento software byl zařazen do užívání v srpnu 2019, tzn. daleko před účinností novely ZDP platné od 1. 1. 2020. Znamená to, že společnost bude pokračovat v daňovém odpisování dle původního znění zákona, a to včetně případného provedení technického zhodnocení na tomto majetku.

Podle zákona o daních z příjmů se nehmotný majetek, zejména software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, odepisuje nejméně 36 měsíců. Ve společnosti je doba odpisování softwaru stanovena dle ZDP na 3 roky (36 měs.). Odpisuje se rovnoměrně a dle zákona se odpisy stanoví na celé měsíce, počínaje následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování. Jak již bylo zmíněno, software byl zařazen do užívání 31. 8. 2019, tzn. odpisování softwaru začne od 1. 9. 2019. Odpisy se zaokrouhlují na celé Kč nahoru. Roční odpis se vypočte jako:

- pro fiskální rok 4/2019-3/2020 – $112\,500 / 36 \text{ měsíců} * 7 \text{ měsíců} = 21\,875 \text{ Kč}$,
- pro rok 4/2020-3/2021 – $112\,500 / 36 \text{ měsíců} * 12 \text{ měsíců} = 37\,500 \text{ Kč}$,
- atd.

Roční daňové odpisy jsou vypočítány v tabulce č. 11.

Tabulka 11: Daňové odpisy NIM se vstupní cenou 112 500 Kč

| | Fiskální rok | PC | Roční odpis v Kč | ZC |
|--------|---------------------------|---------|---------------------|--------|
| 1.rok | 4/2019-3/2020 (7 měs.) | 112 500 | 21 875 | 90 625 |
| 2.rok | 4/2020-3/2021 | 112 500 | 37 500 | 53 125 |
| 3.rok | 4/2021-3/2022 | 112 500 | 37 500 | 15 625 |
| 4.rok | 4/2022-3/2023 (5 měs.) | 112 500 | 15 625 | 0 |
| Celkem | 3 roky | 112 500 | 112 500 | 0 |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

5.6 Technické zhodnocení (TZ) existujícího majetku

Náklady vynaložené na technické zhodnocení HIM se během účetního období evidují na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý majetek, a to do uvedení do užívání. V okamžiku uvedení technického zhodnocení do užívání se o jeho hodnotu zvyšuje pořizovací cena hmotného investičního majetku. Příklad takové situace je pořízení nového balicího modulu na stroj dříve nakoupený a zařazený do užívání.

Nový balicí modul na již používaný stroj je považován za modernizaci tohoto stroje dle ZDP. Jedná se zejména o rozšíření použitelnosti a vybavenosti tohoto majetku a jeho cena přesahuje kapitalizační limit 80 000 Kč. To znamená, že společnost vyhodnotila tuto skutečnost jako technické zhodnocení existujícího majetku.

Balicí modul byl nakoupen v hodnotě 532 400 Kč včetně 21 % DPH a byla provedena montáž modulu v hodnotě 121 000 Kč včetně 21 % DPH. Celková pořizovací cena modulu bez DPH je 540 000 Kč.

5.6.1 Účetní odpis TZ na existujícím majetku

Modul byl zařazen do užívání 1. 4. 2022 a od tohoto data bude ovlivňovat odpisování majetku (stroje). Měsíční účetní odpis stroje činil 12 000 Kč a do zařazení modulu do užívání bylo odepsáno 288 000 Kč neboli 24 měsíců. Měsíční odpis TZ existujícího majetku činí 16 200 Kč. Technické zhodnocení ve třetím roce prodlouží životnost

majetku na základě vyjádření odpovědného pracovníka z výroby o 2 roky, tj. účetní odpisy se budou počítat celkem 7 let. Výpočet jednotlivých ročních účetních odpisů stroje s TZ je znázorněn v tabulce č. 12.

Tabulka 12: Účetní odpisy stroje s TZ

| | Fiskální rok | PC v Kč | Roční účetní odpis v Kč | ZC v Kč |
|--------|---------------|---------|-------------------------|---------|
| 1.rok | 4/2020-3/2021 | 720 000 | 144 000 | 576 000 |
| 2.rok | 4/2021-3/2022 | 720 000 | 144 000 | 432 000 |
| 3.rok | 4/2022-3/2023 | 972 000 | 194 400 | 777 600 |
| 4.rok | 4/2023-3/2024 | 972 000 | 194 400 | 583 200 |
| 5.rok | 4/2024-3/2025 | 972 000 | 194 400 | 388 800 |
| 6.rok | 4/2025-3/2026 | 972 000 | 194 400 | 194 400 |
| 7.rok | 4/2026-3/2027 | 972 000 | 194 400 | 0 |
| Celkem | 7 let | 972 000 | 972 000 | 0 |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

5.6.2 Daňový odpis TZ na existujícím majetku

Daňové odpisy jsou počítány dle ZDP rovnoměrným způsobem dle odpisových sazeb, které jsou dány v § 31 odst. 1 písm. a). Nový balicí modul se stává součástí stroje a patří do 2. odpisové skupiny, kde v prvním roce odpisování je sazba rovna 11 %, v dalších letech odpisování 22,25 % a sazba pro zvýšenou vstupní cenu je 20 %. Daňové odpisy jsou vypočítány dle vzorce (5) z teoretické části této práce. Vstupní cena stroje činí 720 000 Kč a od 1. 4. 2022 se zvyšuje o 540 000 Kč, zejména se zvyšuje o nový balicí modul, který je považován za technické zhodnocení stroje a od té doby činí vstupní cena majetku 1 260 000 Kč.

Vypočtené roční daňové odpisy stroje navýšené o TZ jsou znázorněny v tabulce č. 13.

Tabulka 13: Daňové odpisy stroje s TZ

| | Fiskální rok | Sazba v % | Vstupní cena | Roční odpis v Kč | ZC v Kč |
|--|--------------|-----------|--------------|------------------|---------|
|--|--------------|-----------|--------------|------------------|---------|

| | | | | | |
|--------|-------------------|-------|-----------|-----------|---------|
| 1.rok | 4/2020- 3/2021 | 11 | 720 000 | 79 200 | 640 800 |
| 2.rok | 4/2021- 3/2022 | 22,25 | 720 000 | 160 200 | 480 600 |
| 3.rok | 4/2022- 3/2023 | 20 | 1 260 000 | 252 000 | 768 600 |
| 4.rok | 4/2023- 3/2024 | 20 | 1 260 000 | 252 000 | 516 600 |
| 5.rok | 4/2024- 3/2025 | 20 | 1 260 000 | 252 000 | 264 600 |
| 6.rok | 4/2025- 3/2026 | 20 | 1 260 000 | 252 000 | 12 600 |
| 7.rok | 4/2026- 3/2027 | 20 | 1 260 000 | 12 600 | 0 |
| Celkem | 7 let | - | 1 260 000 | 1 260 000 | - |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

Jednotlivé roční daňové odpisy se vypočítají jako:

- odpis v 1. roce: $(720\,000 * 11) / 100 = 79\,200$ Kč a ZC se rovná 640 800 Kč,
- odpis v 2. roce: $(720\,000 * 22,25) / 100 = 160\,200$ Kč a ZC se rovná 480 600 Kč,
- odpis v 3. roce zvýšený o TZ: $[(720\,000 + 540\,000) * 20] / 100 = 252\,000$ Kč a ZC se vypočte jako vstupní cena stroje navýšená o TZ minus již odepsané částky:
 $1\,260\,000 - 252\,000 - 160\,200 - 79\,200 = 768\,600$ Kč,
- atd.

Stroj se musí odepisovat 5 let a vzhledem k tomu, že bylo provedeno technické zhodnocení, prodlužuje se doba odpisování stroje o další 2 roky.

5.7 Technické zhodnocení (TZ) na pronajatém majetku

Pro znázornění problematiky technického zhodnocení stávajícího hmotného majetku byl vybrán investiční projekt číslo CZ20 – 018-000. Jedná se o technické zhodnocení, a to zřízení nového okna v kompletačním centru ve Štěnovicích.

Kompletační a balicí centrum ve Štěnovicích a distribuční centrum v Nýřanech sídlí v budovách, které má společnost pronajaté. Znamená to, že zásahy do pronajaté budovy, které splní dle zákona o daních z příjmů parametry TZ na pronajatém majetku, budou považované za TZ na cizím hmotném majetku. Vlastník budovy musí s technickým zhodnocením souhlasit a dát i souhlas s jeho daňovým odpisováním u nájemce. V příloze C je připojen vzor souhlasu.

Proces pořízení nového okna je totožný s procesem pořízení stroje popsáním výše. To znamená, že pověřený pracovník nejdříve založí rekvizici. V momentě, kdy bude rekvizice podle autorizační matice a podle schvalovacího limitu příslušným manažerem schválena, oddělení nákupu může udělat na nové okno objednávku a poslat ji vybranému dodavateli.

Samotná objednávka již nese informaci, k jakému investičnímu projektu se vztahuje, v uvedeném případě se vztahuje k projektu CZ20 s pořadovým číslem (taskem) 018-000.

Ve chvíli, kdy bude nové okno doručeno, bude vůči společnosti vystavena faktura, která se opět zaúčtuje na Má Dáti, 042 – nedokončený dlouhodobý majetek a Dal, 321 – závazek vůči dodavateli.

Tabulka 14: Zařazení technického zhodnocení do užívání

| Účetní operace | Částka | MD | Dal |
|------------------------------------------------------|-----------|--------------|--------------|
| Nové okno včetně montáže a vybourání otvoru pro okno | 85 000 Kč | 042 (070000) | - |
| Tuzemský reverse charge DPH 21 % | 17 850 Kč | 343 (256212) | - |
| Tuzemský reverse charge DPH 21 % | 17 850 Kč | - | 343 (256212) |
| Celkem | 85 000 Kč | - | 321 (330000) |
| Zaplacení faktury | 85 000 Kč | 321 (330000) | 221 (280110) |
| Zařazení TZ | 85 000 Kč | 021 (022000) | 042 (070000) |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

Práce na budově podléhají tuzemskému reverse charge. To znamená, že faktura za nové okno bude vystavena a následně zaplacená bez DPH. Jedná se o poskytnutí stavebních a montážních prací do prvků pevně spojených s budovou a bude použit režim reverse charge neboli přenesení daňové povinnosti DPH – povinnost přiznat a odvést DPH má odběratel plnění. Fakturace proběhne bez DPH a DPH vypořádá odběratel – tzn. společnost Sony DADC Czech Republic, s.r.o. Přenesená daňová povinnost se týká jen plátců DPH.

Takové technické zhodnocení se účetně i daňově odepisuje jako samostatný majetek po dobu trvání nájemní smlouvy a daňově bude zařazeno do odpisové skupiny, ve které je zaříděn pronajatý hmotný majetek u vlastníka a bude odpisováno dle ZDP. Dané je to tím, že pronajatou budovu společnost neviduje v účetních knihách (eviduje ji vlastník), nevlastní ji a tudíž nemůže navýšit pořizovací cenu budovy.

5.8 Vyřazení HIM

Vyřazení hmotného investičního majetku společnost provádí zejména prodejem, likvidací, z důvodu manka a škody.

Vyřazení hmotného investičního majetku se provádí na základě likvidačního protokolu. Důvod likvidace je popsán v likvidačním protokolu. Vzor likvidačního protokolu je v příloze D této práce.

Pokud je majetek vyřazen z důvodu likvidace, tak společnost plně odepsaný majetek eviduje na straně MD na účtu 022 – hmotné movité věci a jejich soubory a oprávky na straně Dal na účtu 082. Vyřazení majetku tímto způsobem bude zaúčtováno na straně Má Dáti na účtu 082 a na straně Dal účtu 022. Vyřazení bude provedeno v plné výši vstupní ceny.

Pokud majetek není zcela odepsán, bude proveden odpis jeho zůstatkové ceny na MD účtu 551 – odpisy DHM a DNM a na Dal účtu 082 – oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům.

Pokud je majetek vyřazen z důvodu prodeje, účtuje společnost vyřazení hmotného investičního majetku prodejem na tyto předkontace:

- v pořizovací ceně MD 082 – oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům / Dal 022 – hmotné movité věci a jejich soubory,
- v zůstatkové ceně MD 541 – zůstatková cena prodaného DHM a DNM / Dal 082.

Samotný prodej bude zaúčtován standardně na MD 311 – pohledávky z obchodních vztahů / Dal 641 – tržby z prodeje DHM a DNM a DPH na MD 311 / Dal 343.

5.9 Roční fyzická inventura majetku

Inventarizací se rozumí ověření skutečného stavu majetku společnosti k určitému dni a jeho porovnání se stavem účetním.

Kontrola účetního stavu majetku proti fyzickému stavu je povinností, která je dána zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. a zákonem o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.

Inventurou se rozumí zjištění skutečných stavů majetku. Provádí se fyzickou kontrolou u majetku, který má materiální podstatu a dokladovou u nemateriálního. Předmětem inventury je hmotný i nehmotný investiční majetek (HIM a NIM) a také drobný hmotný majetek pod kapitalizačním limitem, za provedení jeho fyzické inventury je zodpovědné středisko, do jehož nákladů byl drobný hmotný majetek zaúčtován.

Účetní oddělení pro účely fyzické inventury majetku vytvořilo vnitropodnikovou směrnici, která obsahuje podrobný popis, jak fyzická inventura probíhá, proč se dělá, kdo a kdy ji dělá, jak se sbírají výsledky a porovnávají se s účetní evidencí, jak se rozdílly z fyzické inventury účtují atd.

Společnost má více provozoven v České republice a fyzická inventura se provádí v průběhu 1 týdne. Ve společnosti se to děje v průběhu února (rozvahový den 31. 03.). Na každém pracovišti zodpovědné osoby, členové inventarizačních komisí, dostanou od účetního oddělení podklady k provedení inventury, zejména inventurní soupisy majetku dle jednotlivých pracovišť a podle nich se fyzická inventura uskuteční. Inventurní soupisy majetku obsahují seznamy majetku se znehodnoceným identifikátorem (číslem majetku). Součástí informací jsou také popisy a umístění majetku. Ve společnosti byl pro usnadnění a rychlou identifikaci majetku zaveden systém čárových kódů, které jsou umístěné na každém hmotném investičním majetku ve společnosti.

Fyzická inventura se provádí pomocí čteček čárových kódů, tzn. členové inventarizační komise na základě inventurních soupisů naskenují pomocí těchto čteček čísla majetku z evidenčních štítků, nalepených na jednotlivém hmotném investičním majetku a zároveň si poznačí v listu inventurního soupisu, že majetek byl nalezen a naskenován. Poté se porovnají výsledky z fyzické inventury s účetními stavy. V případě zjištěných rozdílů budou pověřeni pracovníci požádáni o dohledání chybějícího majetku. Pakliže nebyl

ani poté majetek nalezen, je považována tato skutečnost za výstup z fyzické inventury (v tomto případě manko).

Výstupem fyzické inventury jsou zjištěné rozdíly a jejich následné řešení. Buď se bude jednat o přebytek nebo o manko. Mankem se rozumí rozdíl mezi skutečným stavem majetku a závazků a stavem v účetnictví v případě, kdy skutečný stav je nižší než stav v účetnictví. Přebytkem se rozumí rozdíl mezi skutečným a účetním stavem majetku a závazků v případě, kdy skutečný stav je vyšší, než stav v účetnictví.

V případě manka bude tento rozdíl zaúčtován na účet MD 549 – manka a škody a Dal 082 a vyřazení na účet MD 082 a Dal 022. Přebytek se účtuje na účet MD 022 a Dal 082 v případě HIM a na účet MD 013 a Dal 073 v případě NIM.

5.10 Dopad odpisů na výpočet DPPO

Odpisy jsou účetní a daňové. Účetní odpisy vyjadřují opotřebení majetku díky fyzickému opotřebení, působení času a zastarání z důvodu změny technologií. Rozkládají pořizovací cenu do nákladů po celou dobu použitelnosti majetku.

Daňové odpisy se používají pro stanovení daňového základu a nemusí věrně zobrazovat skutečné opotřebení majetku, např. pořízení majetku před koncem fiskálního roku umožní plný daňový odpis v prvním roce, ale neodráží jeho skutečné opotřebení. Jedná se o maximální částky odpisů, které jsou povoleny pro stanovení daňového základu.

Proto je nutné při výpočtu daňového základu pro splatnou daň z příjmu právnických osob nahradit účetní odpisy účtované do nákladů daňovými. Na řádku 10 daňového přiznání DPPO se uvádí výsledek hospodaření před zdaněním, tj. včetně účetních odpisů. Rozdíl účetních a daňových odpisů se pak uvádí na řádcích 50 nebo 150. V případě, že účetní odpisy převyšují daňové, uvádí se tento rozdíl na řádku 50 - tím se zvýší daňový základ. Pokud jsou daňové odpisy vyšší než účetní odpisy, tento rozdíl se uvádí na řádku 150 daňového přiznání. Částka daňových odpisů se pak informativně uvádí i do přílohy č. 1 II. Oddílu, a to v členění jednotlivých odpisových skupin. Vzor formuláře daně z příjmu právnických osob s vyznačenými zmíněnými řádky je v příloze E této práce.

Závěr

Systémy účetního a daňového odpisování mají svá specifika. Daňové odpisy korigují daňový základ při výpočtu DPPPO, zatímco účetní odpisy zobrazují reálné opotřebení, zastarání majetku.

V teoretické části této práce autor přiblížil teoretickým základem nutným pro zpracování praktické části, a to zejména oblasti účetnictví a daní vztahující se k problematice odlišnosti pojetí majetku z daňového a účetního hlediska a způsobech jeho odpisování. V průběhu psaní praktické části byl autor detailně seznámen s nastavenými procesy vedení majetkové struktury v analyzované společnosti a jejich fungováním.

Pro přehledné znázornění problematiky byly autorem využity reálně existující případy evidované společností. Autorem bylo prozkoumáno a zpracováno účetní a daňové odpisování nehmotného majetku (softwaru), hmotného majetku, zejména pořízeného stroje a odpisování jeho možného technického zhodnocení ve fiskálním roce 4/2022 – 3/2023.

Společností byly vzaty na vědomí náměty autora týkající se zlepšení evidence a věrného zobrazení opotřebení majetku a možnosti využití některých ustanovení daňových zákonů. Autorem byly analyzovány podnikové procesy v oblasti účetnictví a daní a způsob jejich zjištění v porovnání se související účetní a daňovou legislativou. Požadavky obou typů legislativních norem společnost podle očekávání naplňuje.

Seznam použitých zdrojů

České účetní standardy pro podnikatele.

Finanční správa. (2020). *Finanční správa*. Dostupné 9. 9. 2020 z <https://www.financnisprava.cz/>

Kovanicová, D. (2012). *ABECEDA účetních znalostí pro každého*. (20. vyd.). Praha, Česko: Bova Polygon.

Marková, H. (2020). *Daňové zákony 2020, úplná znění platná k 1. 1. 2020*. (31. vyd.). Praha, Česko: Grada.

MFCR. (2020). *Ministerstvo financí České republiky*. Dostupné 9. 9. 2020 z <https://www.mfcr.cz/>

Ryneš, P. (2020). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka. Průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2020*. (20. vyd.). Olomouc, Česko: Anag.

Sony DADC Czech Republic, s.r.o. (2021). *Informace o společnosti*. Dostupné 19. 03. 2021 z <https://sonydadc.jobs.cz/>.

Sony DADC Czech Republic, s.r.o. (2020). *Registr majetku ke dni 31. 03. 2020*. Interní dokument společnosti Sony DADC Czech Republic, s.r.o. se sídlem ve Štěnovicích.

Sony DADC Czech Republic, s.r.o. (2020). *Výroční zpráva za rok končící 31. 03. 2020*. Interní dokument společnosti Sony DADC Czech Republic, s.r.o. se sídlem ve Štěnovicích.

Synek, M., & Kislíngerová, E. a kol. (2015). *Podniková ekonomika*. (6. vyd.). Praha, Česko: C. H. Beck

TART (2021). *Balící stroje a linky*. Dostupné 19. 03. 2021 z <https://www.strojenabalení.cz/balici-stroje/stroje-na-skladani-krabic/hm145-hm146>

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

Vyhláška Ministerstva financí č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Seznam tabulek

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabulka 1: Minimální doba odpisování | 23 |
| Tabulka 2: Tabulka sazeb rovnoměrných daňových odpisů..... | 24 |
| Tabulka 3: Tabulka koeficientů zrychlených daňových odpisů | 25 |
| Tabulka 4: Přehled capex tracking overview | 31 |
| Tabulka 5: Účetní operace pořízení HIM | 37 |
| Tabulka 6: Účetní operace zařazení HIM | 44 |
| Tabulka 7: Doby odpisování jednotlivých typů majetku..... | 46 |
| Tabulka 8: Účetní odpisy vybraného stroje s pořizovací cenou 720 000 Kč (tab. č. 6) . | 46 |
| Tabulka 9: Daňové odpisy vybraného stroje se vstupní cenou 720 000 Kč..... | 47 |
| Tabulka 10: Účetní odpisy NIM | 49 |
| Tabulka 11: Daňové odpisy NIM se vstupní cenou 112 500 Kč | 50 |
| Tabulka 12: Účetní odpisy stroje s TZ..... | 51 |
| Tabulka 13: Daňové odpisy stroje s TZ..... | 51 |
| Tabulka 14: Zařazení technického zhodnocení do užívání..... | 53 |

Seznam obrázků

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------|----|
| Obrázek 1: Struktura majetku | 13 |
| Obrázek 2: Metody účetního odpisování | 19 |
| Obrázek 3: Znáznornění účtu v systému Oracle | 30 |
| Obrázek 4: Obrázek stroje..... | 33 |
| Obrázek 5: Schéma pořízení HIM..... | 34 |
| Obrázek 6: Účtování dodavatelské faktury za stroj | 36 |
| Obrázek 7: Účtování dodavatelské faktury za stroj | 36 |
| Obrázek 8: Zanesení informací o HIM do Oracle..... | 36 |
| Obrázek 9: Proces založení inventární karty..... | 39 |
| Obrázek 10: Proces založení inventární karty..... | 39 |
| Obrázek 11: Vyhledaný projekt | 40 |
| Obrázek 12: Vytvoření inventární karty majetku do účetního systému Oracle | 40 |
| Obrázek 13: Založení informací o stroji do inventární karty | 41 |
| Obrázek 14: Inventární karta majetku v účetním systému Oracle | 42 |
| Obrázek 15: Alokace majetku k pořadovému číslu projektu | 42 |
| Obrázek 16: Přiřazení majetku k tasku | 43 |
| Obrázek 17: Přiřazení majetku k pořadovému číslu projektu | 43 |
| Obrázek 18: Vybraný majetek k přiřazení | 44 |
| Obrázek 19: Vybraná data z rozvahy ke dni 31. 3. 2020 | 45 |
| Obrázek 20: Vybraná data z registru majetku ke dni 31. 3. 2020 | 45 |

Seznam použitých zkratk a značek

B2B – business-to-business (od obchodníka k obchodníkovi)

B2C – business-to-customers (obchodník zákazníkovi)

BÚ – bankovní účet

BU – business unit (podnikatelská jednotka)

CZK – Czech crown (česká koruna)

DFM – dlouhodobý finanční majetek

DHM – dlouhodobý hmotný majetek

DNM – dlouhodobý nehmotný majetek

DPH – daň z přidané hodnoty

DPPO – daň z příjmů právnických osob

EU – Evropská unie

EUR – měna euro

HIM – hmotný investiční majetek

IT – informační technologie

MD – má dáti

NIM – nehmotný investiční majetek

PC – pořizovací cena

SKP – standardní klasifikace produkce

TOA – table of authority (tabulka autority)

TZ – technické zhodnocení

US GAAP – Generally Accepted Accounting Principles (všeobecně uznávané účetní principy)

ZC – zůstatková cena

ZDP – zákon o daních z příjmů

ZoÚ – zákon o účetnictví

Seznam příloh

Příloha A: Výpis z obchodního rejstříku

Příloha B: Vyplněný protokol o uvedení stroje do užívání

Příloha C: Vzor souhlasu s TZ na pronajatém majetku a odpisováním

Příloha D: Vzor likvidačního protokolu

Příloha E: Vzor formuláře DPPO

Příloha A: Výpis z obchodního rejstříku

Tento výpis z veřejných rejstříků elektronicky podepsal "Krajský soud v Plzni" dne 27.4.2021 v 00:50:57. EPVid:WRF17PnqJEJFG+JZ0/RA

Výpis

z obchodního rejstříku, vedeného
Krajským soudem v Plzni
oddíl C, vložka 24774

| | |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Datum vzniku a zápisu: | 13. května 2010 |
| Spisová značka: | C 24774 vedená u Krajského soudu v Plzni |
| Obchodní firma: | Sony DADC Czech Republic, s.r.o. |
| Sídlo: | Dobřanská 545, 332 09 Štěnovice |
| Identifikační číslo: | 291 01 077 |
| Právní forma: | Společnost s ručením omezeným |
| Předmět podnikání: | výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona |
| Statutární orgán: | |
| jednatel: | WERNER GANGL, dat. nar. 3. ledna 1973 5222 Munderfing, Achenlohe 9, Rakouská republika Den vzniku funkce: 21. února 2011 |
| jednatel: | RUSSELL DAVID TAYLOR, dat. nar. 2. ledna 1976 BN1 5LN Brighton, 27 Glen Rise, Spojené království Velké Británie a Severního Irska Den vzniku funkce: 30. června 2014 |
| jednatel: | Dipl. - Ing. DIETMAR TANZER, dat. nar. 25. dubna 1964 5020 Salzburg, Ulrike-Gschwandter-Strasse 7 / Top 6, Rakouská republika Den vzniku funkce: 1. března 2015 |
| Počet členů: | 5 |
| Způsob jednání: | Každý jednatel zastupuje společnost samostatně. |
| Společníci: | |
| Společník: | Sony DADC Europe Limited London SE1 2AP, Level 5, 2 More London Riverside, Spojené království Velké Británie a Severního Irska Registrační číslo: 5640889 |
| Podíl: | Vklad: 36 313 000,- Kč Splaceno: 100% Obchodní podíl: 100% |
| Základní kapitál: | 36 313 000,- Kč |
| Ostatní skutečnosti: | Obchodní korporace se podřídila zákonu jako celku postupem podle § 777 odst. 5 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech. |

Příloha B: Vyplněný protokol o uvedení stroje do užívání

| | |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Společnost | Sony DADC Czech Republic, s.r.o. Dobřanská 545, 332 09 Štětovice |
| Protokol | ZÁPIS O PŘEVZETÍ STROJE NEBO ZAŘÍZENÍ |
| Císlo investičního projektu | CZ20 |
| Pořadové číslo projektu/tasku | 017-000 |
| Pořadové číslo zápisu | 2020-S021 |
| Sériové číslo | WWKL2987LL1 |
| Inventární číslo | 491298 |
| | Stroj HM145 |
| Název stroje a zařízení a jeho určení | |
| Jedná se o technické zhodnocení (ANO/NE) | Ne |
| Pokud ano, jakého původního majetku (název/inventární číslo) | |
| Dodavatel | TART, s.r.o. |
| Výrobce | TART, s.r.o. |
| Země původu | CZ |
| Plant | 1 |
| Středisko (které ponese náklady z titulu odpisů) | 3300 |
| Produkt kód k výše uvedenému středisku | 900 |
| Standardní klasifikace produktu SKP | 29.24.21 |
| Odpisová skupina | 2 |
| Technický stav (zcela nové / použité) | nové |
| Rok výroby | 2019 |
| Datum zařazení do majetku/do užívání | 01.04.2020 |
| Nákupní cena v CZK | 520.000,00 |
| Vedlejší náklady pořízení (doprava, clo, balné,...) v CZK | 200.000,00 |
| Dodavatel VNP a číslo faktury | |
| Celková pořizovací cena CZK | 720.000,00 |
| Účastníci převjímacího řízení | Technik |
| Podpis | |
| Datum | 01.04.2020 |

Příloha C: Vzor souhlasu s TZ na pronajatém majetku a odpisováním


SONY DADC Czech Republic, s.r.o.
Dobřanská 545
Štěnovice 332 09

Pan
Manufact. & Engineering Vice President
Provozovna Štěnovice

V Plzni dne

Věc: Písemný souhlas pronajímatele k stavebním úpravám (technické zhodnocení) najatého majetku

V souladu s nájemní smlouvou ze dne DC1 a DC2 mezi společností Prologis Czech Republic XX s.r.o., IČ 27579620, se sídlem Na Dlouhém 79, 251 01 Říčany (dále „pronajímatel“) a společností SONY DADC Czech Republic, s.r.o., IČ 29101077, se sídlem Dobřanská 545, Štěnovice, PSČ 332 09 (dále „nájemce“) a na základě Vaší žádosti souhlasíme, z titulu majitele budovy postavené na st. pozemku DC1: p.č. , k.ú. Štěnovice, evidovaný na LV , DC2: p.č. , k.ú. Štěnovice, evidovaný na LV (dále „předmět nájmu“), s realizací technického zhodnocení : stavebních úprav viz příloha č.1. Stavební úpravy proběhly na investiční náklady nájemce a pronajímatel potvrzuje, že nájemce je oprávněn uvedené investiční náklady daňově odepisovat v souladu s § 28 odst. 3 zákona č. 586/1992, o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Pronajímatel zároveň potvrzuje, že o tyto výdaje nezvýšil vstupní cenu svého majetku. Pronajímatel dále uvádí, že předmět pronájmu, na němž je technické zhodnocení, rekonstrukce, popř. další úpravy prováděny je zatříděn v 5. odpisové skupině.

Prologis Czech Republic XX s.r.o.  **PROLOGIS®**
Na Dlouhém 79, 251 01 Říčany
Zastoupená:
Prologis Czech Republic XX s.r.o.
Na Dlouhém 79, 251 01 Jažlovice - Říčany
DIČ: CZ27579620
IČ: 27579620

Sony DADC Czech Republic s.r.o.
Dobřanská 545
332 09 Štěnovice

Zastoupená:

.....

Příloha D: Vzor likvidačního protokolu

Likvidační protokol

Komise (jména zaměstnanců hůlkovým písmem):

Likvidace následujícího majetku :

| Název | Počet ks | Jedn.cena | Celkem | Důvod likvidace |
|-------|----------|-----------|--------|-----------------|
|-------|----------|-----------|--------|-----------------|

Schválený způsob likvidace:

Dne:.....

Fyzickou likvidaci provedli osoby:

.....
podpis

.....
podpis

.....
podpis

Dne:.....

Příloha E: Vzor formuláře DPPO

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

| Řádek | Název položky | Vyplní v celých Kč | |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|
| | | poplatník | finanční úřad |
| 10 ^a) | Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ^a) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ^b) ke dni <input type="text"/> | | |
| 20 ^a) | 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 ^a) | Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 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 ^a) | Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací | | |
| 62 ^a) | | | |
| 63 | Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 70 | Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63) | | |
| 100 | Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona a podle § 38fa zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 101 | Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 109 ^a) | Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 110 ^a) | Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 111 ^a) | Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 112 ^a) | Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 120 | Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona | | |
| 130 | Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona | | |
| 140 ^a) | Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované 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 ^a) | Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví | | |
| 161 ^a) | Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací | | |
| 162 ^a) | | | |
| 163 | Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 170 | Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163) | | |

Abstrakt

Kovalev, K. (2021). *Aplikace účetních zásad a daňové legislativy v praxi* (Bakalářská práce), Západočeská univerzita v Plzni, Fakulta ekonomická, Česko.

Klíčová slova: účetnictví, účtování, majetek, daňové odpisy, účetní odpisy, technické zhodnocení

Tato bakalářská práce je zaměřena na oblast hmotného a nehmotného investičního majetku z účetního a daňového hlediska, jeho odpisování a technické zhodnocení. Práce v teoretické rovině vymezuje majetek, odpisy, opravy a technické zhodnocení. V praktické části je problematika demonstrována na konkrétních příkladech a díky spolupráci s vybranou společností práce poskytuje náhled na odpisování z praktického hlediska. Práce hodnotí nastavené podnikové procesy ve vybrané společnosti. Konfrontuje teoretické poznatky zjištěné z odborné literatury, zákonů a vyhlášek s jejich praktickým využitím a aplikuje tyto poznatky v rámci vysvětlení účetních procesů zajišťovaných v konkrétní společnosti.

Abstract

Kovalev, K. (2021). *Application of accounting principles and tax legislation in practice* (Bachelor Thesis). University of West Bohemia, Faculty of Economics, Czech Republic.

Key words: accountancy, accounting, assets, tax depreciation, accounting depreciation, capital improvement

This bachelor thesis is focused on the concept of tangible and intangible fixed assets from an accounting and tax point of view, their depreciation and capital improvement. On the theoretical level are defined assets, depreciation, repairs and capital improvements. The practical part demonstrates the issue on specific examples and, thanks to cooperation with a selected company, thesis provides insight into the activities associated with depreciation ensured by this analyzed business unit. Thesis evaluates set business processes in selected company and confronts theoretical knowledge obtained from the literally sources, laws and regulations with activities ensured by the analyzed company in practice.