

**JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH
BUDĚJOVICÍCH**

Ekonomická fakulta

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2007

Eva Vomáčková

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: 6208 B Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku



Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku z daňového a účetního hlediska

Vedoucí bakalářské práce

Ing. Hana Čermáková, Ph.D.

Autor práce

Eva Vomáčková

2007

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

Jméno a příjmení: **Eva VOMÁČKOVÁ**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku - pro české firmy**

Název tématu: **Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku z daňového a účetního hlediska**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce:

Bakalářská práce bude zaměřena na odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku z daňového a účetního hlediska. Hodnocení odpisů bude provedeno podle platných právních předpisů.

Osnova:

1. Úvod
2. Odpisování DHM a DNM dle zákona o daních z příjmů
 - 2.1 Odpisování DM - subjekty a objekty odpisování, majetek neodpisovaný, zásady odpisování
 - 2.2 Řazení majetku do odpisových skupin - odpisový plán, odpisové tabulky, metody, vzorce
 - 2.3 Daňové odpisy - rovnoměrné, zrychlené
3. Účetní odpisy
4. Rozdíly mezi daňovými a účetními odpisy
5. Účtování o odpisech
6. Přerušování odpisování
8. Účetní odpisy jako daňový výdaj a jejich vliv na daňový základ
9. Praktická část - odpisy dlouhodobého majetku v konkrétní obchodní společnosti
10. Závěr

Rozsah práce: 30 - 40 stran
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

- Pelc, V.: Daňové odpisy po novele 2005, GRADA, Praha 2005, ISBN 80-247-1071-4
Kol. autorů: Podvojně účetnictví 2005, GRADA, Praha 2005, ISBN 80-247-1233-4
Fišerová, E., Chalupa, R.: ABECEDA (podvojně)účetnictví pro podnikatele 2005, ANAG, Olomouc 2005, ISBN 80-7263-267-1
Mazurová, P. a kol.: Účetnictví podnikatelů 2005, ASPI 2005, ISBN 80-7357-074-2
Ryneš, P.: Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2005, ANAG, Olomouc 2005, ISBN 80-7263-251-5
Čermáková, H.: Účetnictví - shrnutí základů, 1. vydání - aktualizace, MIRAGO, Ostrava, květen 2005, ISBN 80-86617-17-3
Čermáková, H.: Pracovní sešit k účetnictví, MIRAGO, Ostrava, říjen 2005, ISBN 80-86617-26-2

Seznam odborných periodik:

- Čermáková, H.: Odpisování DM v roce 2005, časopis Účetnictví v praxi č. 2/2005, ISBN 1211-7303

Vedoucí bakalářské práce:

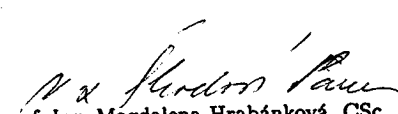
Ing. Hana Čermáková
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce:

2. února 2006

Termín odevzdání bakalářské práce:

15. dubna 2007


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.

děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
ZEMĚLSKÁ FAKULTA
studijní oddělení
Studentská 13
370 05 České Budějovice


prof. Ing. František Střeleček, CSc.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 2. února 2006

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem závěrečnou práci na téma „Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku z daňového a účetního hlediska“ vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu literatury.

V Českých Budějovicích, dne 4. 4. 2007

.....

Eva Vomáčková

Poděkování

Tímto bych chtěla poděkovat Ing. Haně Čermákové, Ph.D. za odborné rady a konzultace, které mi poskytla při přípravě mé bakalářské práce.

Poděkování patří také vedoucím pracovníkům firmy za poskytnutí podkladů a informací o podniku.

Abstrakt

Téma této bakalářské práce je „Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku z daňového a účetního hlediska“. Odpisy dlouhodobého majetku lze rozdělit do dvou skupin, a to na odpisy účetní a odpisy daňové. Oba druhy odpisů mají své specifické úkoly a neměly by být zaměňovány.

Účetní odpisy se řídí zákonem o účetnictví a jsou plně v kompetenci účetní jednotky. Účetní odpisy vyjadřují skutečnou míru opotřebení majetku, jsou závislé na jeho předpokládané době životnosti, na způsobu jeho využívání apod. Účetní odpisy představují pouze účetní náklad, který je daňově neuznatelný a vyjadřuje trvané snížení hodnoty majetku. Účetní odpisy snižují účetní výsledek hospodaření.

Daňové odpisy se řídí zákonem o daních z příjmů, který platí pro všechny poplatníky stejným způsobem. Uplatňují se jen za účelem stanovení základu daně, nikoliv za účelem stanovení skutečné doby životnosti majetku. Daňové odpisy jsou nezávislé na skutečné životnosti majetku, stejně tak i na způsobu užívání. Uplatňování daňových odpisů jako položky snižující základ daně z příjmů není povinností, ale pouze právem poplatníků daně z příjmů.

Zohlednění rozdílů účetních a daňových odpisů probíhá v daňovém přiznání.

Klíčová slova

Účetní odpisy dlouhodobého majetku, Daňové odpisy dlouhodobého majetku, Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, Odpisovaný a neodpisovaný dlouhodobý majetek, Základ daně z příjmů

Abstract

The topic of this bachelor work is „Depreciations of long-term tangible and intangible property from tax and accounting point of view.“ Depreciations can be divided in two groups namely in book depreciations and tax depreciations. Both of these two groups have their own specific functions and they can not be confused.

Book depreciations abide by accounting act and they are authorized to accounting entity. Book depreciations set a real margin of property wear, they are dependent on their supposed durability life, the way of usage and so on. Book depreciations are only book costs, which are not tax unacceptable and set lasting decrease in value of the property. Book depreciations decline the trading income.

Tax depreciations abide by the law of income taxes, this law is accepted for all taxpayers. Tax depreciations apply just for the purpose of determination of tax base not for the purpose of determination of real durability life and on the way of property usage. Exercitation of tax depreciations as an entry lowering the income tax base is not the duty but only the right for taxpayers.

Statement of book depreciations and tax depreciations is in declaration of taxes.

Keywords

Book depreciation of long-term properte, Tax depreciations of long-term properte, Long-term tangible and intangible properte, Depreciable and indepreciable long-term properte, Income tax base

Obsah

1. ÚVOD	8
2. TEORETICKÁ ČÁST	10
2.1 Vymezení dlouhodobého majetku z účetního a daňového hlediska	10
2.1.1 Dlouhodobý majetek z účetního hlediska	10
2.1.2 Dlouhodobý majetek z daňového hlediska	11
2.2 Účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	12
2.2.1 Odpisovaný a neodpisovaný dlouhodobý majetek.....	13
2.2.2 Způsoby účetního odpisování	14
2.2.2.1 Časová metoda účetního odpisování.....	15
2.2.2.2 Výkonová metoda účetního odpisování	16
2.3 Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku	17
2.3.1 Odpisovaný a neodpisovaný majetek.....	18
2.3.2 Daňové odpisování hmotného majetku	19
2.3.3 Novela ZDP č. 669/2004 Sb., s účinností od 1. 1. 2005	20
2.3.4 Způsoby daňového odpisování.....	22
2.3.4.1 Rovnoměrné daňové odpisy hmotného majetku	22
2.3.4.2 Zrychlené daňové odpisy hmotného majetku	25
2.3.5 Daňové odpisování nehmotného majetku	27
3. METODIKA	29
4. PRAKTICKÁ ČÁST.....	30
4.1 Charakteristika podniku	30
4.2 Vnitropodniková směrnice podniku.....	30
4.3 Přehled dlouhodobého majetku v roce 2006.....	40
4.3.1 Odpisy dlouhodobého majetku v roce 2006.....	42
4.4 Odpisování vybraných druhů hmotného majetku	44
4.4.1 Kopírovací stroj AFICIO 1018D RICOH.....	44
4.4.2 Vrtačka – závitořez	46
4.5 Porovnání odpisů při uplatnění a neuplatnění nároku na zvýšený odpis v prvním roce odpisování.....	48
4.6 Porovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů na konkrétním druhu majetku.....	50

4.7 Porovnání daňových odpisů z hlediska změn ve výši odpisových sazeb a koeficientů.....	52
5. ZÁVĚR	58
6. SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	60
SEZNAM TABULEK A GRAFŮ	
SEZNAM PŘÍLOH	
PŘÍLOHY	

1. Úvod

Podnikatelé využívají ke své podnikatelské činnosti dvě základní složky majetku. Majetek krátkodobý a majetek dlouhodobý. Zatímco krátkodobý majetek je charakteristický tím, že jeho spotřeba probíhá jednorázově, spotřeba dlouhodobého majetku bývá rozložena do několika zdaňovacích období. Proto není možné celou pořizovací cenu dlouhodobého majetku zahrnout do nákladů v jediném zdaňovacím období. Vstupní cena je přenášena do nákladů postupně a děje se tak prostřednictvím tzv. **odpisů dlouhodobého majetku**. Odpisy dlouhodobého majetku vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku.

V bakalářské práci věnuji pozornost problematice odpisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku z daňového a účetního hlediska.

Odpisy jsou důležitým nástrojem jak pro všechny podnikatelské subjekty, tak i pro stát. Představují postupné převádění hodnoty majetku do nákladů. Náklady snižují účetní hospodářský výsledek, který se upravuje na základ daně z příjmů. Ze základu daně se následně vypočítá daň. Podnikatelské subjekty mají zájem snižovat základ daně, aby platili co nejmenší daň. Jelikož je tato daň příjmem státního rozpočtu, zajímá se stát o to, aby uplatněné daňové odpisy podnikatele byly v souladu s platnými zákony. Stát umožňuje všem poplatníkům uplatnit daňové odpisy, které jsou daňově uznatelným nákladem. Odpisy majetku jsou u podnikatele mimo jiné i důležitým interním zdrojem financování dlouhodobého majetku a proto je nutné jim věnovat zvýšenou pozornost např. při volbě metody odpisování.

Bakalářská práce je rozdělena do šesti celků, z nichž první je úvod, dále následuje teoretická část, metodika a praktická část. Pátá část je závěrečná a po ní je nakonec seznam použité literatury, seznam tabulek a grafů, seznam příloh a v neposlední řadě přílohy.

Teoretická část se dělí na tři kapitoly. V první z nich se zaměřím na vymezení dlouhodobého majetku z účetního a daňového hlediska.

Druhá kapitola je věnována účetním odpisům dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, odpisovanému a neodpisovanému dlouhodobému majetku z účetního hlediska a způsobům účetního odpisování, tj. časové a výkonové metodě účetního odpisování.

Poslední kapitola pojednává o daňových odpisech hmotného a nehmotného majetku, o odpisovaném a neodpisovaném majetku z daňového hlediska, dále jsou popsány způsoby daňového odpisování, tj. rovnoměrné a zrychlené daňové odpisování hmotného majetku a daňové odpisování nehmotného majetku. Stěžejní bod této části se bude týkat změn v odpisování majetku v souvislosti s přijetím novely¹ zákona o daních z příjmů².

V praktické části práce nejprve uvedu charakteristiku společnosti, která mi poskytla podklady pro vypracování této části a vnitropodnikovou směrnici, která obsahuje odpisový plán, vymezení, pořízení, ocenění, odpisování a vyřazení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Dále pro informaci uvedu přehled dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku této společnosti v roce 2006, a to k 1. lednu a k 31. prosinci. Nato se budu zabývat odpisy dlouhodobého majetku v roce 2006. Nejprve jejich celkovým vymezením a pak jednotlivými výpočty u konkrétních druhů majetku.

V závěru této části se zaměřím na porovnání odpisů při uplatnění a neuplatnění nároku na zvýšený odpis v prvním roce odpisování, dále na porovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů na konkrétním druhu majetku a nakonec porovnáám daňové odpisy a jejich vliv na základ daně z hlediska změn ve výši odpisových sazeb a koeficientů.

¹ Jedná se o novelu č. 669/2004 Sb., s účinností od 1. 1. 2005 (dále jen novela)

² Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění (dále jen ZDP)

2. Teoretická část

2.1 Vymezení dlouhodobého majetku z účetního a daňového hlediska

Odpisy se týkají v podstatě pouze dlouhodobého majetku, proto je nezbytné správné vymezení pojmu dlouhodobý majetek. Účetní a daňové předpisy vymezují dlouhodobý majetek odlišným způsobem.

2.1.1 Dlouhodobý majetek z účetního hlediska³

Dlouhodobý majetek z účetního hlediska se člení na 3 skupiny:⁴

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

Účetní a daňové odpisy se však týkají pouze dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku:

Za dlouhodobý nehmotný majetek z účetního hlediska se dle § 6 Vyhlášky považují zejména zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a goodwill (s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou s výjimkou goodwillu). Za dlouhodobý nehmotný majetek se od 5. 10. 2005 považují také tzv. povolenky na emise a preferenční limity.

Za dlouhodobý hmotný majetek z účetního hlediska se dle § 7 Vyhlášky považují pozemky (bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zbožím), stavby, (bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti), samostatné movité věci a soubory movitých věcí (od výše ocenění určené účetní jednotkou), pěstitelské celky trvalých porostů, základní stádo a tažná zvířata (bez ohledu na výši ocenění) a jiný dlouhodobý hmotný majetek (také bez ohledu na výši ocenění).

Z hlediska účetních předpisů není jednoznačně stanoven limit vstupní ceny majetku, od které by účetní jednotka byla povinna řadit majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok do dlouhodobého majetku.

³ Viz § 19 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen zákon o účetnictví)

⁴ Viz § 6 až 8 vyhlášky č. 500/2002 Sb., v platném znění (dále jen Vyhláška)

2.1.2 Dlouhodobý majetek z daňového hlediska

Daňový pohled na dlouhodobý majetek není totožný s pohledem účetním. ZDP nehovoří o dlouhodobém majetku, ale definuje přímo hmotný majetek a nepřímo nehmotný majetek, u kterého se odvolává na účetní předpisy. Z tohoto vymezení lze však odvodit, že se jedná o majetek dlouhodobý.

Dle § 26 odst. 2 ZDP se hmotným majetkem rozumí samostatné movité věci, popř. soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok, dále budovy, domy a byty nebo nebytové prostory vymezené jako jednotky zvláštním předpisem, stavby s určitými výjimkami, pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky, základní stádo a tažná zvířata a jiný majetek (zejména technické zhodnocení, pokud nezvyšuje vstupní cenu a zůstatkovou cenu hmotného majetku, technické rekultivace a výdaje hrazené nájemcem, které tvoří součást ocenění hmotného majetku pronajatého formou finančního pronájmu s následnou koupí, a které v úhrnu se sjednanou kupní cenou převýší u movitého majetku hodnotu 40 000,- Kč).

Dle § 32a odst. 1 ZDP se nehmotným majetkem, který je možno daňově odpisovat, rozumí zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek, který je veden v účetnictví jako nehmotný majetek, pokud:

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

Dle § 32a odst. 2 ZDP se však za nehmotný majetek z daňového hlediska nepovažuje kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku nebo jeho části (goodwill) a povolenka na emise skleníkových plynů nebo preferenční limit.

Odpisy dlouhodobého majetku lze rozdělit do dvou skupin, a to na odpisy:

- účetní,
- daňové.

Oba druhy odpisů mají své specifické úkoly a neměly by být zaměňovány.

2.2 Účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se odpisuje podle § 28 zákona o účetnictví a § 56 vyhlášky. Účetní odpisování se řídí účetními předpisy, které se přímo vztahují na účetní jednotky definované v § 1 odst. 2 zákona o účetnictví.

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se odpisuje z ocenění stanoveného v § 25 zákona o účetnictví postupně v průběhu jeho používání. Průběh používání může být vyjádřen ve vazbě na čas nebo na výkony. Povinnost účetních jednotek odpisovat dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek vyplývá z ustanovení § 25 odst. 2 zákona o účetnictví.

Odpisy účetní představují pouze účetní náklad (výdaj), vyjadřující trvané snížení hodnoty majetku, které musí odpovídat skutečné míře opotřebovanosti majetku. Účetní odpisy snižují účetní výsledek hospodaření.

Účetní jednotky jsou povinny sestavovat odpisový plán, ve kterém provádějí účetní odpisování majetku v průběhu jeho používání nepřímo prostřednictvím odpisů. V průběhu účetního období se nesmí měnit způsoby odpisování. Dlouhodobý majetek se odpisuje jen do výše jeho ocenění v účetnictví. Účetní odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Dlouhodobý majetek účetně odpisuje především vlastník majetku (pronajímatel). Nájemce účetně odpisuje především technické zhodnocení provedené na pronajatém majetku na svůj účet. V případě majetku v podílovém spoluvlastnictví odpisuje každý spoluvlastník svůj vlastnický podíl.

2.2.1 Odpisovaný a neodpisovaný dlouhodobý majetek

Z hlediska účetního odpisování dlouhodobého majetku je nutno správně určit, který majetek účetně odpisovat lze a který nelze. Fakticky platí, že odpisovatelným majetkem je dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, který není z odpisování vyloučen.

V § 56 odst. 2 vyhlášky je uveden majetek, který odpisovat lze:

- a) dlouhodobý nehmotný majetek, k němuž účetní jednotka nabyla právo užívání od vlastníka, majitele nebo jiné oprávněné osob; majetek odpisuje též oprávněná osoba, pokud o majetku účtuje,
- b) technické zhodnocení u účetní jednotky, která dlouhodobý odpisovaný majetek úplatně nebo bezúplatně užívá a provedla na tomto majetku technické zhodnocení na svůj účet,
- c) technické zhodnocení drobného nehmotného a hmotného majetku,
- d) ložisko nevyhrazeného nerostu nebo jeho část na pozemku koupeném nebo nabytém vkladem po 1. lednu 1997,
- e) soubor movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením jako jeden celek, a to i v případě, že je sestaven z movitých věcí, u kterých je od počátku známo jejich ocenění..

Z § 28 zákona o účetnictví vyplývá, že se účetně neodpisují pozemky a § 56 odst. 9 vyhlášky vymezuje další majetek, který také odpisovat nelze. Jedná se o:

- a) umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné 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) finanční majetek,
- d) zásoby,
- e) najatý či obdobně užívaný dlouhodobý hmotný nebo nehmotný majetek, není-li zákonem nebo vyhláškou stanoveno jinak,
- f) pohledávky.

2.2.2 Způsoby účetního odpisování

Nejprve se musí vytvořit odpisový plán, kde má být stanovena metoda odpisování. Podle zvolené metody by měl odpisový plán obsahovat dobu odpisování. Zvolená doba odpisování by měla co nejdříve odpovídat skutečné době, po kterou bude uvedený majetek používán a postupně opotřebováván.

U většiny dlouhodobého majetku není zákonnými předpisy z hlediska účetních odpisů stanovena konkrétní doba odpisování. Tuto dobu si stanovuje podnik sám podle toho, po jakou dobu bude majetek používat ke své činnosti. Výjimku však tvoří zřizovací výdaje, které se účetně odpisují nejvýše po dobu pěti let (tzn. že si podnik může zvolit konkrétní dobu a metodu odpisování), dále goodwill, který se odpisuje rovnoměrně 60 měsíců a oceňovací rozdíl k nabytému majetku, který se odpisuje rovnoměrně 180 měsíců (tzn. je stanovena konkrétní doba i způsob odpisování).

Dvě základní metody odpisování pro výpočet účetních odpisů⁵:

1. metoda časová,
2. metoda výkonová.

U časové metody dochází k odpisování dlouhodobého majetku v závislosti na délce jeho používání.

U výkonové metody dochází k odpisování dlouhodobého majetku v závislosti na výkonech (např. počtu výrobků), kterých bylo pomocí tohoto majetku skutečně dosaženo.

Z hlediska časových metod je možno využít tři základní varianty účetního odpisování:

- a) rovnoměrné účetní odpisy,
- b) zrychlené účetní odpisy,
- c) zpomalené účetní odpisy.

⁵ Valouch P. – Účetní a daňové odpisy 2006

2.2.2.1 Časová metoda účetního odpisování

U této metody je důležité správně určit okamžik, od kterého je možno začít dlouhodobý majetek odpisovat. Účetní odpisy je tak možno počítat buď s přesností na dny nebo kalendářní měsíce.

a) Rovnoměrné účetní odpisy

Uplatňování rovnoměrných účetních odpisů lze doporučit u majetku, k jehož opotřebovávání dochází rovnoměrně po celou dobu používání.

Při této metodě je v každém roce odpisování odepsána stejná výše vstupní ceny majetku. V případě, že majetek bude pořízen v průběhu účetního období, bude nutno spočítat část odpisu připadající na toto období.

K výpočtu ročního odpisu lze využít vzorec:

$$O = VC / t$$

kde: VC = vstupní cena majetku, z níž bude odpisováno,
t = doba odpisování.

b) Zrychlené (degresivní) účetní odpisy

Uplatňování zrychlených účetních odpisů lze doporučit u majetku, který ztrácí hodnotu (morálně zastarává) především v prvních letech používání.

Při této metodě je vždy v následujícím roce odpisování odepsána nižší část hodnoty majetku než v roce předchozím. Největší roční odpis je tedy vykázán v prvním roce odpisování, nejnižší pak v roce posledním.

K výpočtu ročního odpisu lze využít vzorec:

$$O = 2 \times VC \times (t + 1 - i) / t \times (t + 1)$$

kde: i = rok odpisování
ostatní symboly jsou stejné jako u předchozího vzorce.

c) Zpomalené (progresivní) účetní odpisy

Uplatňování zpomalených účetních odpisů lze doporučit u majetku, který ztrácí hodnotu především na konci své životnosti a v prvních letech používání bude jeho opotřebování minimální.

Při této metodě je vždy v následujícím roce odpisování odepsána vyšší část hodnoty majetku než v roce předchozím.

K výpočtu ročního odpisu lze využít vzorec:

$$O = 2 \times VC \times i / t \times (t + 1) \quad ^6$$

kde: všechny symboly jsou stejné jako u předchozích vzorců.

2.2.2.2 Výkonová metoda účetního odpisování

Tuto metodu je vhodné používat u majetku, u kterého je míra opotřebování zcela závislá na míře skutečného využití majetku, tj. např. u výrobních strojů.

Jedná o výpočet odpisového koeficientu (např. s využitím počtu hodin, množství produkce atd.), pomocí kterého je potom hodnota majetku odpisována.

Vypočtené účetní odpisy je třeba zaúčtovat (na rozdíl od daňových odpisů, které se evidují pro účely daňového přiznání). Při účtování se postupuje podle Českého účetního standardu pro podnikatele č. 013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek. V bodu 4.3. je stanoveno, že odpisy s výjimkou odpisů záporného goodwillu a odpisů vyjadřujících postupné umořování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku se účtují na vrub příslušného účtu účtové skupiny 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů a ve prospěch příslušných účtů účtových skupin 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku.

⁶ Uvedené vzorce a způsoby účetního odpisování nejsou jediné možné. Některé společnosti řeší problematiku účetních odpisů jinými způsoby, např. stanoví v odpisovém plánu procentuální sazby ročních (měsíčních) odpisů a odpisují majetek tímto způsobem. Vždy by však zvolená metoda účetního odpisování měla co nejlépe vyjádřit skutečné opotřebování dlouhodobého majetku.

2.3 Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku

Z hlediska daňových odpisů se postupuje podle § 26 až 32 ZDP. Uplatňování daňových odpisů jako položky snižující základ daně z příjmů není povinností, ale pouze právem poplatníků daně z příjmů. Odpisy daňové, podle ustanovení ZDP, jsou zaneseny jako daňový náklad (výdaj) vynaložený na dosažení, zajištění a udržení příjmů v daňovém přiznání k dani z příjmů za dané zdaňovací období.

Odpisování lze zahájit po uvedení pořizované věci do užívání a neváže se to zde na to, jestli byl majetek již zaplacen či nikoli. Důležité je, aby poplatník majetek vlastnil nebo v případě nájemce měl s pronajímatelem sepsanou řádnou nájemní smlouvu. Nedokončený majetek tedy odpisovat nelze.

Daňové odpisování je možné také kdykoliv přerušit, a to jak v případě rovnoměrných, tak i v případě zrychlených odpisů. Dle § 26 odst. 8 ZDP platí, že odpisy není poplatník povinen uplatnit, přitom odpisování lze i přerušit na jakoukoliv dobu, ale při dalším odpisování je nutné pokračovat způsobem, jako by odpisování přerušeno nebylo, a to za podmínky, že v době přerušení neuplatní poplatník výdaje paušální částkou podle § 7 nebo § 9. Pokud poplatník uplatní výdaje paušální částkou, nelze za toto období odpisy uplatnit ani o tuto dobu odpisování prodloužit. Po tuto dobu vede poplatník odpisy pouze evidenčně. V případě, kdy nejsou výdaje uplatněny paušálem, se doba odpisování prodlužuje o dobu, po kterou bylo odpisování přerušeno.

Pokud poplatník daně z příjmů vede účetnictví (myslí se tím „podvojně“ účetnictví), musí rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy stanovenými na základě odpisového plánu uvést ve svém daňovém přiznání k dani z příjmů buď jako připočitatelnou položku k základu daně (účetní odpisy jsou větší než daňové odpisy) nebo jako odčitatelnou položku od základu daně (daňové odpisy jsou větší než účetní odpisy).

Pokud vede poplatník daňovou evidenci (potom se účetní odpisy = daňovým odpisům), promítne daňové odpisy v rámci přiznání k dani z příjmů fyzických osob.

Poplatníci se snaží stanovit daňové odpisy v takové výši, aby byl jejich základ daně pro ně optimální.⁷

⁷ Účetnictví v praxi č. 2/2005 – Odpisování dlouhodobého majetku v roce 2005

2.3.1 Odpisovaný a neodpisovaný majetek

Odpisovat lze v zásadě hmotný i nehmotný majetek, který není podle ZDP z daňového odpisování vyloučen.

Hmotný majetek vyloučený z daňového odpisování podle § 27 ZDP je:

- a) bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci, pokud výdaje (náklady) související s jeho pořízením nepřevýší 40 000 Kč,
- b) pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, jež nedosáhl plodonosného stáří,
- c) hydromeliorace do 2 let po jejím dokončení,
- d) umělecké dílo, které je hmotným majetkem a není součástí stavby a budovy, předměty muzejní a galerijní hodnoty, popřípadě jejich soubory v muzeích a památkových objektech, stálé výstavní soubory a knihovní fondy knihoven jednotné soustavy, popřípadě jiné fondy,
- e) movitá kulturní památka a soubory movitých kulturních památek,
- f) hmotný majetek převzatý povinně bezúplatně podle zvláštních právních předpisů,
- g) inventarizační přebytky hmotného majetku zjištěné podle zvláštního právního předpisu, pokud nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů,
- h) hmotný movitý majetek nabytý věřitelem v důsledku zajištění závazku převodem práva, a to po dobu zajištění tohoto závazku a za předpokladu, že jej po tuto dobu bude odpisovat původní vlastník, uzavře-li s věřitelem smlouvu o výpůjčce.

Hmotným majetkem vyloučeným z odpisování je také technické zhodnocení provedené nájemcem na osobním automobilu kategorie M₁ najatém podle smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí, pokud celkové nájemné je počínaje 1. 1. 2005 rovno nebo vyšší než 1 500 000 Kč. V roce 2004 činil tento limit 900 000 Kč. V případě, kdy je celkové nájemné nižší než 1 500 000 Kč, avšak v úhrnu s technických zhodnocením provedeným nájemcem převýší 1 500 000 Kč, je z odpisování vyloučen rozdíl, o který součet nájemného a technického zhodnocení převyšuje 1 500 000 Kč.

Daňově se neodpisují také pozemky. Pořizovací cena pozemků může být uplatněna jako daňový náklad pouze za určitých podmínek.

2.3.2 Daňové odpisování hmotného majetku

Při odpisování hmotného majetku se postupuje podle § 30 až 32 ZDP.

Majetek se odepisuje nejvýše do vstupní ceny (příp. zvýšené vstupní ceny), odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru a roční odpis se stanoví s přesností na dny nebo na celé měsíce, počínaje následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování. Při zahájení (ukončení) odpisování v průběhu zdaňovacího období lze uplatnit roční odpisy pouze ve výši připadající na toto zdaňovací období v závislosti na zvoleném způsobu stanovení přesnosti odpisů.

V prvním roce odpisování se musí zařadit hmotný majetek do příslušné odpisové skupiny dle přílohy č. 1 ZDP. Samostatně odpisované technické zhodnocení provedené na hmotném majetku vyloučeném z odpisování se zařídí do odpisové skupiny, do které náleží hmotný majetek, na němž bylo technické zhodnocení provedeno. Počínaje rokem 2005 vymezuje ZDP pro hmotný majetek celkem 7 odpisových skupin, kterým je přiřazena minimální doba odpisování.

Tabulka 1: Odpisové skupiny a minimální doby odpisování u hmotného majetku

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

Stanovená doba odpisování se nevztahuje na hmotný majetek, u kterého došlo v průběhu odpisování k prodloužení doby odpisování.

Členění hmotného majetku do jednotlivých odpisových skupin:

- v odpisových skupinách 1 až 3 je zařazen hmotný movitý majetek a
- v odpisových skupinách 4 až 6 je zařazen hmotný nemovitý majetek.

2.3.3 Novela ZDP č. 669/2004 Sb., s účinností od 1. 1. 2005 ⁸

Novelou ZDP došlo ke zkrácení doby odpisování hmotného movitého majetku zařazeného v odpisových skupinách 1 až 3 a to:

- u odpisové skupiny č. 1 z původních 4 let na 3 roky,
- u odpisové skupiny č. 2 z původních 6 let na 5 let,
- u odpisové skupiny č. 3 z původních 12 let na 10 let.

Touto novelou ZDP došlo také k zavedení nové odpisové skupiny 1a s minimální dobou odpisování 4 roky, do které byla převedena vozidla z odpisové skupiny č. 1. Jedná se především o:

- motorová vozidla (kromě motocyklů) a
- silniční motorová vozidla, která mají v technickém průkazu zapsanou kategorii vozidla N1.

Jelikož pro odpisovou skupinu č. 1 činila minimální doba odpisování 4 roky a tyto vozidla byla převedena do odpisové skupiny č. 1a s minimální dobou odpisování také 4 roky, znamená to, že v případě osobních automobilů nedošlo ke změně v minimální době odpisování.

Tabulka 2: Srovnání dob odpisování v roce 2004 a 2005

Odpisová skupina	Doba odpisování r. 2004	Doba odpisování r. 2005
1	4 roky	3 roky
1a	-----	4 roky
2	6 let	5 let
3	12 let	10 let
4	20 let	20 let
5	30 let	30 let
6	50 let	50 let

Zdroj: Účetnictví v praxi č. 2/2005 – Odpisování dlouhodobého majetku v roce 2005

⁸ Valouch P. – Účetní a daňové odpisy 2006

Zároveň došlo k přeřazení motorových vozidel (zejména autobusů) z původní odpisové skupiny č. 1 do odpisové skupiny č. 2, čímž dochází k prodloužení doby jejich odpisování z původních 4 let na současných 5 let.

Současně došlo i k úpravě maximálních ročních odpisových sazeb pro rovnoměrné daňové odpisy a ročních odpisových koeficientů pro zrychlené daňové odpisy. Zkrácení doby odpisování, nové odpisové sazby a koeficienty lze využít i u takového majetku, u kterého již bylo zahájeno odpisování před změnou doby odpisování. U takového majetku platí, že se mění doba odpisování v průběhu odpisování.

U problematiky 6. odpisové skupiny došlo k upřesnění, zejména u zařídování a přeřídování staveb do jednotlivých odpisových skupin. Za účelem podpory zvýšení zdrojů veřejných vysokých škol a výzkumných institucí k realizaci výzkumné a vývojové činnosti došlo k přeřazení budov škol, univerzit a budov pro výzkum ze 6. odpisové skupiny do 5. odpisové skupiny, tj. zkrácení doby odpisování z 50 na 30 let.⁹

Novelou zákona byl zvýšen limit vstupní ceny pro odpisování osobních automobilů kategorie M1 z 900 000,- Kč platných do konce roku 2004 na 1 500 000,- Kč. Jde o maximální vstupní cenu tohoto majetku, popř. maximální výši nájemného. Viz výše uvedené údaje.

Zároveň byla zrušena možnost uplatnění tzv. reinvestičního odpočtu 10 až 20 % vstupní ceny majetku. Tento nárok lze naposledy uplatnit u majetku pořízeného do konce roku 2004.

⁹ viz Časopis Účetnictví, únor 2006;

Účetnictví v praxi č. 2/2005 – Odpisování dlouhodobého majetku v roce 2005

2.3.4 Způsoby daňového odpisování

Dvě základní metody odpisování pro výpočet daňových odpisů:

1. rovnoměrné daňové odpisy,
2. zrychlené daňové odpisy.

Na počátku odpisování se stanoví metoda odpisování, která již v průběhu odpisování nelze změnit.

2.3.4.1 Rovnoměrné daňové odpisy hmotného majetku

Rovnoměrné daňové odpisy se počítají ze vstupní ceny majetku pomocí ročních odpisových sazeb. Dle § 31 odst. 1 písm. a) až d) ZDP jsou jednotlivým odpisovým skupinám přiřazeny následující maximální roční odpisové sazby, které nabyly účinnosti počátkem roku 2005 (roční odpisové sazby jsou maximální možné):

Tabulka 3: a) Roční odpisová sazba pro hmotný majetek neodpisovaný podle písmen b) až d)

Roční odpisová sazba						
odpisová skupina	v prvním roce odpisování		v dalších letech odpisování		pro zvýšenou vstupní cenu	
	do 2004	od 2005	do 2004	od 2005	do 2004	od 2005
1	14,2	20	28,6	40	25,03	33,3
1a	--	14,2	--	28,6	--	25
2	8,5	11	18,3	22,25	16,7	20
3	4,3	5,5	8,7	10,5	8,4	10
4	2,15	2,15	5,15	5,15	5,0	5,0
5	1,4	1,4	3,4	3,4	3,4	3,4
6	1,02	1,02	2,02	2,02	2	2

Zdroj: Prudký P., Lošťák M. – Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2005

Až do konce roku 2004 obsahoval § 31 ZDP pouze jedinou tabulku s ročními odpisovými sazbami. Při jednotlivých novelách ZDP se měnila pouze výše jednotlivých odpisových sazeb, příp. se objevovaly nové odpisové skupiny. Ale od počátku roku 2005 se nalézají v tomto paragrafu celkem 4 tabulky s rozdílnou výší ročních odpisových sazeb u odpisových skupin 1, 1a, 2 a 3, tedy u movitého majetku. Tyto tabulky jsou uvedeny v § 31 odst. 1 písm. b) až d) ZDP takto:

Tabulka 4: b) Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v 1. roce odpisování o 20 %

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

Tabulka 5: c) Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v 1. roce odpisování o 15 %

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

Tabulka 6: d) Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v 1. roce odpisování o 10 %

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	30	35	33,3
1a	24,1	25,3	25
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

Tabulky uvedené v písm. b) až d) umožňují navýšit rovnoměrný daňový odpis hmotného majetku zařazeného v odpisových skupinách 1 až 3 v prvním roce odpisování o 10 až 20 % oproti „základní“ tabulce uvedené pod písm. a).

Tyto tabulky se v ZDP objevují s účinností od 1. 1. 2005 v souvislosti se změnou, kterou bylo zrušení nároku na tzv. „reinvestiční odpočet“, tj. 10 až 20 % ze vstupní ceny hmotného majetku zařazeného v odpisových skupinách 1 až 3.

Novelou ZDP byl nárok na tento odpočet zrušen a tato ztráta byla kompenzována zavedením možnosti zvýšení rovnoměrných daňových odpisů v prvním roce odpisování podle tabulek uvedených v písm. b) až d). Tato náhrada není zcela adekvátní. Při nároku na „reinvestiční odpočet“ bylo možné do daňových nákladů uplatnit 110 - 120 % vstupní ceny majetku, což po zrušení toho nároku možné není. Jako daňový náklad může být nyní uplatněno maximálně 100 % vstupní ceny.

Pro výpočet odpisů je nutné určit, kterou tabulku uvedenou pod písm. a) až d) je možné použít. Sazby uvedené v tabulce pod písm. a) může použít kdokoliv, kdo má právo majetek daňově odpisovat. Pro uplatnění zvýhodněných odpisových sazeb v tabulkách b) až d) je nutné splnit určité podmínky. Tyto zvýhodněné sazby umožňují v roce pořízení prvním vlastníkům vyšší odpis u vybraného majetku.

Vlastní výpočet

Dle § 31 odst. 7 ZDP se rovnoměrné daňové odpisy vypočítají jako jedna setina součinu vstupní ceny majetku a přiřazené roční odpisové sazby.

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

kde: VC = vstupní cena,

ROS = roční odpisová sazba v příslušném roce odpisování.

V roce provedení technického zhodnocení a v dalších letech odpisování se rovnoměrný daňový odpis stanoví dle § 31 odst. 8 ZDP ze zvýšené vstupní ceny a vypočte se jako jedna setina součinu zvýšené vstupní ceny majetku a přiřazené roční odpisové sazby platné pro zvýšenou vstupní cenu.

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

kde: ZVC = zvýšená vstupní cena,

ROSPZVC = roční odpisová sazba pro zvýšenou vstupní cenu.

Dojde-li v dalším roce k dalšímu technickému zhodnocení, nemění se již způsob odpisování, mění se pouze hodnota zvýšené vstupní ceny.

2.3.4.2 Zrychlené daňové odpisy hmotného majetku

Uplatnění zrychlených odpisů se řídí § 32 ZDP. Při výpočtu zrychlených odpisů se používají koeficienty pro zrychlené odpisování, které vymezuje § 32 odst. 1 ZDP. Zrychlené odpisy mají degresivní průběh a umožňují odepsat v prvních letech odpisování vyšší částky, než je tomu u rovnoměrného odpisování. V závěru odpisování se hodnota odpisu stále snižuje.

Tabulka 7: Koeficienty pro zrychlené odpisování hmotného majetku

Koeficient pro zrychlené odpisování						
odpisová skupina	v prvním roce odpisování		v dalších letech odpisování		pro zvýšenou vstupní cenu	
	do 2004	od 2005	do 2004	od 2005	do 2004	od 2005
1	4	3	5	4	4	3
1a	--	4	--	5	--	4
2	6	5	7	6	6	5
3	12	10	13	11	12	10
4	20	20	21	21	20	20
5	30	30	31	31	30	30
6	50	50	51	51	50	50

Zdroj: Prudký P., Lošťák M. – Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2005

Postup výpočtu zrychlených daňových odpisů stanovuje § 32 odst. 2 ZDP. Způsob výpočtu zrychleného odpisu v prvním roce odpisování je jiný než způsob výpočtu v dalších letech odpisování.

V prvním roce odpisování se vypočte zrychlený odpis jako podíl vstupní ceny majetku a přiřazeného koeficientu pro první rok zrychleného odpisování.

$$\text{Zrychlený daňový odpis v prvním roce odpisování} = VC / K1$$

kde: VC = vstupní cena,

K1 = koeficient zrychleného odpisování pro první rok.

Přítom poplatník, který je prvním vlastníkem, může tento odpis (s účinností od 1. 1. 2005) zvýšit o:

1. 20 % vstupní ceny stroje pro zemědělství a lesnictví,
2. 15 % vstupní ceny zařízení pro čištění a úpravu vod,
3. 10 % vstupní ceny hmotného majetku zařazeného v odpisových skupinách 1 až 3.

Toto také souvisí se zrušením možnosti tzv. „reinvestičního odpočtu“ ve výši 10 až 20 % ze vstupní ceny hmotného majetku zařazeného v odpisových skupinách 1 až 3.

Zvýšení odpisu v prvním roce odpisování však nelze uplatnit u letadel, u motocyklů a osobních automobilů a u hmotného majetku za určitých podmínek.

Zvýhodnění v prvním roce odpisování se provede tak, že se vypočte roční odpis stanoveným koeficientem a k výsledné částce odpisu se připočítá 20, 15 nebo 10 % zvýhodnění.

V dalších letech odpisování se zrychlené daňové odpisy vypočtou jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny majetku a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování pro další roky odpisování a počtem let, po které byl již odpisován.

Zrychlené daňové odpisy v následujících letech odpisování = $2 \times ZC / K2 - n$

kde: ZC = zůstatková cena majetku,
K2 = koeficient pro zrychlené odpisování pro následující roky odpisování,
n = počet let, po které již byl majetek odpisován.

V souvislosti se zkrácením doby odpisování u majetku v odpisových skupinách 1 až 3 účinnému od 1. 1. 2005 je nutné věnovat pozornost ustanovení § 32 odst. 4 ZDP. Podle tohoto ustanovení platí, že při zkrácení doby odpisování u již odpisovaného hmotného majetku, kdy rozdíl mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování a počtem let, po které byl již hmotný majetek odpisován, je menší než 2, se pro stanovení ročního odpisu použije vždy rozdíl ve výši 2; přitom do počtu let se zahrnují pouze celá zdaňovací období.

2.3.5 Daňové odpisování nehmotného majetku

Daňové odpisování nehmotného majetku se řídí ustanovením § 32a ZDP. Nehmotný majetek může kromě vlastníka odpisovat poplatník, který k němu nabyl právo užívání za úplatu.

Podnikatelé (fyzické osoby), které mají příjmy ze samostatné výdělečné činnosti podle § 7 ZDP nebo příjmy z pronájmu podle § 9 ZDP, a které zároveň nevedou účetnictví, dlouhodobý nehmotný majetek nemusí daňově odpisovat. Podle § 24 odst. 2 písm. zn) ZDP pro tyto subjekty platí, že výdaje na pořízení nehmotného majetku se považují za daňové výdaje v tom zdaňovacím období, ve kterém byly vynaloženy.¹⁰

Postup odpisování nehmotného majetku upravuje § 32a odst. 4 ZDP. V tomto ustanovení platí, že u nehmotného majetku, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou.

V ostatních případech se nehmotný majetek odpisuje rovnoměrně bez přerušení,

- a to:
- a) audiovizuální dílo 18 měsíců,
 - b) software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců,
 - c) zřizovací výdaje 60 měsíců,
 - d) ostatní nehmotný majetek 72 měsíců.

Nehmotný majetek podle ZDP prošel v posledních letech určitým vývojem. Do konce roku 2000 platilo, že se nehmotný majetek zařazoval do jedné ze tří odpisových skupin podle ZDP a odpisoval se podobně jako majetek hmotný. V průběhu let 2001 až 2003 pojem nehmotný majetek ze ZDP zcela zmizel a tím zmizela i povinnost uplatňování daňových odpisů nehmotného majetku. V roce 2004 se do ZDP zase vrátil zavedením nového § 32a. Počínaje rokem 2005 došlo ke zkrácení doby odpisování u softwaru ze 48 měsíců z r. 2004 na 36 měsíců a u nehmotných výsledků výzkumu a vývoje ze 72 měsíců z r. 2004 na 36 měsíců. Tuto kratší dobu odpisování lze využít i u majetku pořízeného již počátkem r. 2004.¹⁰

¹⁰ Valouch P. – Účetní a daňové odpisy 2006

Dle § 32a odst. 5 ZDP se odpisy podle § 32a odst. 4 ZDP stanoví s přesností na celé měsíce, počínaje následujícím měsícem po dni, v němž byly sponěny podmínky por odpisování; přitom poplatník, který má právo užívání nehmotného majetku sjednané smlouvou na dobu určitou, má možnost stanovit odpisy s přesností na dny. Při zahájení (ukončení) odpisování v průběhu zdaňovacího období lze uplatnit odpisy pouze ve výši připadající na toto zdaňovací období v závislosti na použitém stanovení přesnosti odpisů.. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Dle § 32a odst. 6 ZDP platí, že technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu nehmotného majetku; přitom za technické zhodnocení se považují výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nehmotného majetku anebo zásahy, které mají za následek změnu účelu nehmotného majetku, pokud po ukončení u jednotlivého nehmotného majetku převýší částku 40 000 Kč. Poplatník pokračuje v odpisování nehmotného majetku ze zvýšené vstupní ceny snížené o již uplatněné odpisy od měsíce následujícího po měsíci, v němž bylo technické zhodnocení ukončeno, a to rovnoměrně bez přerušení po zbývající dobu odpisování stanovenou v § 32a odst. 4 ZDP, nejméně však

- a) audiovizuální díla po dobu 9 měsíců,
- b) software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje po dobu 18 měsíců,
- c) ostatní nehmotný majetek po dobu 36 měsíců.

Technické zhodnocení ukončené na již odepsaném nehmotném majetku se odpisuje samostatně po dobu uvedenou v písmenech a) až c). Při prodloužení doby užívání práva sjednaného smlouvou na dobu určitou, zvýší poplatník o hodnotu technického zhodnocení vstupní cenu a pokračuje v odpisování nehmotného majetku ze zvýšené vstupní ceny snížené o již uplatněné odpisy od měsíce následujícího po měsíci, v němž bylo právo užívání prodlouženo, a to rovnoměrně bez přerušení do konce doby nově sjednaného práva užívání.

3. Metodika

Po seznámení se společností a její vnitropodnikovou směrnicí, která se týká výhradně dlouhodobého majetku, uvedu přehled dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku této společnosti, a to k 1. lednu a k 31. prosinci. Za sledované období jsem si vybrala rok 2006. V rekapitulaci k tomuto přehledu uvedu přírůstky a úbytky majetku za daný rok. Ukazatelem stupně odepsanosti zjistím, z kolika procent je dlouhodobý majetek této společnosti v průměru odepsán, což svědčí o stárnutí majetku.

V další kapitole se budu zabývat odpisy dlouhodobého majetku. Nejprve jejich celkovým vymezením a jejich dopadem na základ daně v tomto roce a následně výpočtem odpisů konkrétních druhů majetku. Budu zde demonstrovat odpisování dlouhodobého hmotného majetku z daňového a účetního hlediska. K tomuto účelu jsem si zvolila pouze dva druhy dlouhodobého majetku. Každý tento druh majetku je zařazen do jiné odpisové skupiny. Budou vypočteny daňové odpisy dle ZDP a účetní odpisy dle vnitropodnikové směrnice společnosti v jednotlivých letech a dále jejich dopad na základ daně.

Jelikož tato společnost neuplatňovala do konce roku 2004 nárok na reinvestiční odpočet a neuplatňuje ani od roku 2005 nárok na zvýšení odpisu v prvním roce odpisování u majetku, u kterého je prvním vlastníkem a majetek je zařazen v odpisových skupinách 1 až 3, chtěla bych zde ukázat, jak by se změnila výše odpisu konkrétního majetku, kdyby tato společnost tento nárok na zvýšení odpisu v prvním roce odpisování uplatnila.

Dále budu porovnávat rovnoměrné a zrychlené odpisování na konkrétním druhu majetku a zjistím, jaká z těchto dvou metod je pro dané účetní jednotky vhodnější a proč.

Nakonec budu zjišťovat vliv změn ve výši odpisových sazeb a odpisových koeficientů, které proběhly na základě novely ZDP v roce 2005 na základ daně.

4. Praktická část

4.1 Charakteristika podniku

Podnik, který mi poskytl podklady pro vypracování praktické části práce, se zabývá výrobní činností. Od počátku se věnuje vývoji, výrobě a prodeji senzorů a sensorových systémů pro měření malých vzdáleností a síly. Vyrábí nejen komponenty, ale také kompletní měřicí systémy. Filozofií je snaha poskytovat spolehlivé a vysoce kvalitní senzory a sensorové systémy. Tato firma klade velký důraz nejen na výrobu a montáž, ale i na výzkum a vývoj, který je základem pro vysoký technologický standard.

Společnost byla založena v roce 1991 jako společnost s ručením omezeným. V roce 1992 vstoupila do společnosti německá firma, která má ve společnosti 51 % podíl. V současné době zaměstnává 70 zaměstnanců, přičemž výrobní oddělení pracuje ve dvousměnném provozu.

4.2 Vnitropodniková směrnice podniku

Odpisový plán

Účetní odpisy, které společnost vypočítává a účtuje, jsou stanoveny pomocí rovnoměrné metody. Stanovují se roční procentní odpisovou sazbou z pořizovací ceny dlouhodobého majetku. Vypočítávají se měsíčně jednou dvanáctinou roční odpisové sazby. Odpisování je zahájeno v měsíci zařazení majetku do užívání a ukončeno měsícem vyřazení majetku z evidence.

Daňové odpisy, které společnost vypočítává, jsou stanoveny pomocí rovnoměrné metody u majetku pořízeného do 31.12.1992 a pomocí zrychlené metody u majetku pořízeného od 01.01.1993. U rovnoměrné metody se odpisy vypočítávají pomocí daňových odpisových sazeb a u zrychlené metody se odpisy vypočítávají pomocí daňových koeficientů pro zrychlený způsob dopisování. Tyto odpisové sazby i koeficienty pro výpočet odpisů jsou uvedeny v ZDP.

Drobný dlouhodobý majetek (hmotný i nehmotný) s pořizovací cenou nepřesahující Kč 20 000,-- se účtuje rovnou do spotřeby a je veden v operativní evidenci v programu ACCESS.

Investiční majetek se eviduje v počítačovém programu HELIOS IQ. Výpočet odpisů se tedy provádí automaticky pomocí tohoto programu. Odpisy se účtují jednou ročně na konci roku.

Ve vnitropodnikové směrnici má tato společnost majetek vymezen následovně:

Odepisovaný dlouhodobý majetek:

Tabulka 8: Dlouhodobý hmotný majetek – stavby – typ majetku **HMB** (pořízen do 31.12.01)

Popis	Nemovitosti, tj. stavby včetně budov, byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky zákonem č. 72/1994 Sb.
Doba použitelnosti	Bez ohledu na dobu použitelnosti
Ocenění	Bez ohledu na ocenění
Účtování pořízení	MD 042000 D dle způsobu pořízení
Účtování zařazení do užívání	MD 021000 D 042000
Účtování odpisů	MD 551002 D 081000

Tabulka 9: Dlouhodobý hmotný majetek – samostatné movité věci a soubory movitých věcí – typ majetku **HMM** (pořízeno do 31.12.2001) nebo **HM** (pořízeno od 01.01.2002)

Popis	Stroje, přístroje, zařízení, nástroje, dopravní prostředky, hardware, kancelářská technika, inventář
Doba použitelnosti	Delší než jeden rok
Ocenění	Pořizovací cena větší než Kč 40 000,--
Účtování pořízení	MD 042000 D dle způsobu pořízení
Účtování zařazení do užívání	MD 022000 D 042000
Účtování odpisů	MD 551002 D 082000

Tabulka 10: Dlouhodobý hmotný majetek – samostatné movité věci a soubory movitých věcí – typ majetku **DMM** - pořizovací cena vyšší než Kč 5 000,-- , ale maximálně rovna Kč 40 000,- (01.01.02 - 31.12.02); pořizovací cena vyšší než Kč 10 000,-- , ale max. rovna Kč 40 000,-- (01.01.03 – 31.12.04); pořizovací cena vyšší než Kč 20 000,-- , ale max. rovna Kč 40 000,-- (od 01.01.05)

Popis	Stroje, přístroje, zařízení, nástroje, dopravní prostředky, hardware, kancelářská technika, inventář
Doba použitelnosti	Delší než jeden rok; u věcí nabytých nájemcem z finančního leasingu bez ohledu na dobu použitelnosti
Ocenění	Pořizovací cena větší než Kč 5 000,-- , ale maximálně rovna Kč 40 000,-- ; u věcí nabytých nájemcem z finančního leasingu bez ohledu na jejich ocenění
Účtování pořízení	MD 042000 D dle způsobu pořízení
Účtování zařazení do užívání	MD 022001 D 042000
Účtování odpisů	MD 551002 D 082001

Tabulka 11: Dlouhodobý nehmotný majetek – software – typ majetku **HMS** (pořízeno do 31.12.2001) nebo NS (pořízeno od 01.01.2002)

Popis	Software
Doba použitelnosti	Delší než jeden rok
Ocenění	Pořizovací cena větší než Kč 60 000,--
Účtování pořízení	MD 041000 D dle způsobu pořízení
Účtování zařazení do užívání	MD 013000 D 041000
Účtování odpisů	MD 551002 D 073000

Tabulka 12: Dlouhodobý nehmotný majetek – software – typ majetku **DMS** - pořizovací cena vyšší než Kč 10 000,-- , ale maximálně Kč 60 000,-- (01.01.02 – 31.12.04); pořizovací cena vyšší než Kč 20 000,-- , ale max. Kč 60 000,-- (od 01.01.05)

Popis	Software
Doba použitelnosti	Delší než jeden rok
Ocenění	Pořizovací cena větší než Kč 10 000,-- , ale maximálně Kč 60 000,--
Účtování pořízení	MD 041000 D dle způsobu pořízení
Účtování zařazení do užívání	MD 013001 D 041000
Účtování odpisů	MD 551002 D 073001

Neodepisovaný dlouhodobý majetek:

Tabulka 13: Pozemky – typ majetku **HMP**

Popis	Pozemky
Doba použitelnosti	Bez ohledu na dobu použitelnosti
Ocenění	Bez ohledu na ocenění
Účtování pořízení	MD 042000 D dle způsobu pořízení
Účtování zařazení do užívání	MD 031000 D 042000
Účtování odpisů	Neodepisuje se

Tabulka 14: Dlouhodobý finanční majetek – termínované vklady – typ majetku neexistuje

Popis	Ostatní dlouhodobý finanční majetek – termínované vklady
Doba použitelnosti	Doba splatnosti delší než 1 rok
Ocenění	Bez ohledu na ocenění
Účtování pořízení	MD 043000 D 261000, 221XXX (popř. jiný účet dle způsobu pořízení)
Účtování zařazení do užívání	MD 069XXX (pro každý termínovaný vklad zvláštní analytická evidence) D 043000
Účtování odpisů	Neodepisuje se
Účtování úroků z termínovaného vkladu	MD 221XXX (analytický účet se zvolí dle toho, na jaký běžný účet budou úroky připisovány) D 665000

Dlouhodobý drobný hmotný majetek:

Tabulka 15: Dlouhodobý drobný hmotný majetek

Popis	Dlouhodobý drobný hmotný majetek
Doba použitelnosti	Delší než jeden rok
Ocenění	Pořizovací cena do Kč 20 000,-- včetně
Účtování pořízení	při pořízení se účtuje na vrub účtů: <ul style="list-style-type: none">- 501001 – v případě, že je majetek použit na určitou zakázku- 501002 – v případě, že je majetek použit na režii- 501003 - v případě, že je majetek zapsán do operativní evidence majetku Access- 501004 – v případě, že se jedná o kancelářské potřeby- 501008 – v případě, že se jedná o hardware
Účtování odpisů	Neodepisuje se

Tabulka 16: Dlouhodobý drobný nehmotný majetek - software

Popis	Dlouhodobý drobný nehmotný majetek - software
Doba použitelnosti	Delší než jeden rok
Ocenění	Pořizovací cena do Kč 20 000,-- včetně
Účtování pořízení	při pořízení se účtuje na vrub účtu: - 518014 – software do hodnoty Kč 20 000,-- včetně
Účtování odpisů	Neodepisuje se

Pořízení dlouhodobého majetku

Pořízení lze realizovat těmito způsoby:

- koupí
- vytvořením vlastní činností
- nabytím práv k výsledkům duševní a tvořivé činnosti
- darováním
- vkladem dlouhodobého majetku od jiné osoby, například nepeněžité vklady do obchodních společností při zvyšování základního kapitálu či při přeměnách podle obchodního zákoníku
- bezúplatným převodem podle právních předpisů
- převodem z osobního vlastnictví do obchodního majetku individuálního podnikatele

Dlouhodobým nehmotným a hmotným majetkem se stávají věci uvedené do užívání. Dlouhodobým finančním majetkem se stávají příslušné majetkové položky okamžikem uskutečnění účetního případu.

Pořízení dlouhodobého majetku se zaúčtuje na základě protokolu o zařazení dlouhodobého majetku do užívání ¹¹ dle způsobu pořízení ve prospěch těchto účtů:

- 211XXX – pořízení nákupem za hotové
- 321XXX – pořízení nákupem – platba bezhotovostní – splatnost do 1 roku
- 479XXX – pořízení nákupem – platba bezhotovostní – splatnost delší než 1 rok
- 622XXX – výdaj spojený s pořízením ve vlastní režii (např. vlastní doprava)

¹¹ viz příloha 1

- 623XXX – pořízení dlouhodobého nehmotného majetku ve vlastní režii
- 624XXX – pořízení dlouhodobého hmotného majetku ve vlastní režii
- 413XXX – pořízení bezúplatně darováním
- 491XXX – majetek převzatý z osobního užívání do podnikání

Tato společnost pořizuje dlouhodobý majetek většinou koupí za hotové nebo na fakturu a vlastní činností. Objevuje se zde i pořízení dlouhodobého majetku formou leasingu.

Pro dlouhodobý majetek se následně vyhotoví inventární karta majetku ¹², ve které jsou všechny potřebné náležitosti týkající se majetku.

Ocenění dlouhodobého majetku

Pro účely odpisování je dlouhodobý majetek oceněn vstupní cenou. Společnost používá k ocenění tyto tři základní metody:

- pořizovací cenu

Pořizovací cenou se oceňuje nakupovaný dlouhodobý majetek. Pořizovací cena zahrnuje fakturační cenu (cenu pořízení) koupeného dlouhodobého majetku včetně vedlejších pořizovacích nákladů (náklady spojené s pořízením, pokud se tyto náklady vyskytnou před zařazením majetku do užívání). Touto cenou je oceněn téměř veškerý majetek.

- vlastní náklady

Vlastními náklady se oceňuje dlouhodobý majetek pořízený vlastní činností. Do vlastních nákladů se zahrnují přímé náklady (přímý materiál, přímé mzdy a ostatní přímé náklady) a podíl nepřímých nákladů (výrobní režie).

¹² viz příloha 2

- reprodukční pořizovací cenu

Touto cenou se oceňuje nehmotný a hmotný dlouhodobý majetek nabytý darováním, pořízený ve vlastní režii, pokud reprodukční pořizovací cena je nižší než vlastní náklady (náklady převyšující reprodukční pořizovací cenu zůstávají v nákladech a jsou daňově uznatelné), bezúplatně nabyté předměty, nehmotný a hmotný dlouhodobý majetek nově zjištěný a v účetnictví nezachycený (inventární přebytky) a vklad nehmotného nebo hmotného dlouhodobého majetku.

Toto ocenění již nelze v průběhu odpisování měnit. To však neplatí v případě, jedná-li se o technické zhodnocení. Pokud je provedeno na dlouhodobém majetku technické zhodnocení a náklady na toto technické zhodnocení převyší Kč 40 000,--, zvýší se o toto technické zhodnocení vstupní cena dlouhodobého majetku.

Odpisy dlouhodobého majetku

Při nákupu dlouhodobého majetku se majetek zařadí dle typu majetku a dále do příslušné odpisové skupiny. Stanoví se doba odepisování a odpisová sazba pro účetní odpisy a odpisová sazba, popř. odpisový koeficient dle ZDP pro odpisy daňové.

Při odepisování dlouhodobého majetku, který byl pořízen do 31.12.1992, se používají rovnoměrné (lineární) daňové odpisy. U majetku pořízeného od 01.01.1993 se používají zrychlené (degresivní) daňové odpisy.

Pro majetek pořízený do 31.12.2001 platí podmínky stanovené v době pořízení tohoto majetku. Při odepisování tohoto majetku se účetní odpisy rovnají odpisům daňovým. Proto odpisové sazby pro výpočet účetních odpisů jsou shodné se sazbami, popř. koeficienty v ZDP.

Výpočet účetních i daňových odpisů provádí program Hélios IQ a výše odpisů se zanáší na inventární karty daného majetku.

U dlouhodobého majetku pořízeného do 1. 1. 2002 do 31. 12. 2004 se při jeho odepisování postupovalo následovně:

Tabulka 17: Postup po 01. 01. 2002 do 31. 12. 2004

Typ majetku	Odpisy účetní	Odpisy daňové																																
DMM	Doba odepisování 36 měsíců, 1. odpis v měsíci pořízení, odpisy lineární, roční odpisová sazba 33,3	Do daňových nákladů se účtují odpisy účetní.																																
DMS	Doba odepisování 36 měsíců, do 31.12.03 - 1. odpis v měsíci pořízení, od 01.01.04 – 1. odpis od 1. dne kal. měsíce násl. po měsíci pořízení, odpisy lineární, roční odpisová sazba 33,3	Do daňových nákladů se účtují odpisy účetní. 1. odpis v měsíci pořízení																																
NS	Doba odepisování 48 měsíců, do 31.12.03 - 1. odpis v měsíci pořízení, od 01.01.04 – 1. odpis od 1. dne kal. měsíce násl. po měsíci pořízení, odpisy lineární, roční odpisová sazba 25	Do daňových nákladů se účtují odpisy účetní. 1. odpis v měsíci pořízení																																
HM	Majetku se přidělí SKP, dle SKP se majetek zařadí do příslušné odpisové skupiny dle přílohy k zákonu o daních z příjmů v platném znění. Pro příslušné odpisové skupiny platí pro účetní odpisy tyto podmínky: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Skupina</th> <th>Doba odepisování</th> <th>Odpis.sazba</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>48 měsíců</td> <td>25</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>96 měsíců</td> <td>12,5</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>180 měsíců</td> <td>6,6</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>360 měsíců</td> <td>3,3</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>600 měsíců</td> <td>2</td> </tr> </tbody> </table> Odpisy lineární, 1. odpis v měsíci pořízení.	Skupina	Doba odepisování	Odpis.sazba	1.	48 měsíců	25	2.	96 měsíců	12,5	3.	180 měsíců	6,6	4.	360 měsíců	3,3	5.	600 měsíců	2	Majetku se přidělí SKP, dle SKP se majetek zařadí do příslušné odpisové skupiny dle přílohy k zákonu o daních z příjmů v platném znění. Pro příslušné odpisové skupiny platí pro daňové odpisy tyto podmínky: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Skupina</th> <th>Doba odepisování</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>4 roky</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>6 let</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>12 let</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>20 let</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>30 let</td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>50 let</td> </tr> </tbody> </table> Odpisy zrychlené. Pro jednotlivé odpisové skupiny se použijí odpisové koeficienty a podmínky stanovené v zákoně o daních z příjmů v platném znění.	Skupina	Doba odepisování	1.	4 roky	2.	6 let	3.	12 let	4.	20 let	5.	30 let	6.	50 let
Skupina	Doba odepisování	Odpis.sazba																																
1.	48 měsíců	25																																
2.	96 měsíců	12,5																																
3.	180 měsíců	6,6																																
4.	360 měsíců	3,3																																
5.	600 měsíců	2																																
Skupina	Doba odepisování																																	
1.	4 roky																																	
2.	6 let																																	
3.	12 let																																	
4.	20 let																																	
5.	30 let																																	
6.	50 let																																	
HMM	Stejný postup jako do 31.12.2001	Stejný postup jako do 31.12.2001																																
HMS	Stejný postup jako do 31.12.2001	Stejný postup jako do 31.12.2001																																
HMB	Stejný postup jako do 31.12.2001	Stejný postup jako do 31.12.2001																																

U dlouhodobého majetku pořízeného od 1. 1. 2005 se při jeho odepisování postupuje následovně:

Tabulka 18: Postup od 01. 01. 2005

Typ majetku	Odpisy účetní	Odpisy daňové																																					
DMM	Doba odepisování 18 měsíců, 1. odpis v měsíci zařazení do používání, odpisy lineární, roční odpisová sazba 66,6	Do daňových nákladů se účtují odpisy účetní.																																					
DMS	Doba odepisování 18 měsíců, 1. odpis jeden měsíc po zařazení do používání odpisy lineární, roční odpisová sazba 66,6	Do daňových nákladů se účtují odpisy účetní.																																					
NS	Doba odepisování 36 měsíců, 1. odpis jeden měsíc po zařazení do užívání, odpisy lineární, roční odpisová sazba 33,33	Rovnoměrné odpisy bez přerušení, a to: - audiovizuální dílo: 18 měs. - software a nehm. výsl. výzk. a výv.: 36 měs. - zřizovací výdaje: 60 měs. - ostatní nehm. majetek: 72 měs. 1. odpis v měsíci zařazení do používání																																					
HM	Majetku se přidělí SKP, dle SKP se majetek zařadí do příslušné odpisové skupiny dle přílohy k zákonu o daních z příjmů v platném znění. Pro příslušné odpisové skupiny platí pro účetní odpisy tyto podmínky: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Skupina</th> <th>Doba odepisování</th> <th>Odpis.sazba</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1., 1a</td> <td>48 měsíců</td> <td>25</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>72 měsíců</td> <td>16,66</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>144 měsíců</td> <td>8,33</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>300 měsíců</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>360 měsíců</td> <td>3,33</td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>600 měsíců</td> <td>2</td> </tr> </tbody> </table> <p>Odpisy lineární, 1. odpis v měsíci zařazení do používání</p>	Skupina	Doba odepisování	Odpis.sazba	1., 1a	48 měsíců	25	2.	72 měsíců	16,66	3.	144 měsíců	8,33	4.	300 měsíců	4	5.	360 měsíců	3,33	6.	600 měsíců	2	Majetku se přidělí SKP, dle SKP se majetek zařadí do příslušné odpisové skupiny dle přílohy k zákonu o daních z příjmů v platném znění. Pro příslušné odpisové skupiny platí pro daňové odpisy tyto podmínky: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Skupina</th> <th>Doba odepisování</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>3 roky</td> </tr> <tr> <td>1a.</td> <td>4 roky</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>5 let</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>10 let</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>20 let</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>30 let</td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>50 let</td> </tr> </tbody> </table> <p>Odpisy zrychlené. Pro jednotlivé odpisové skupiny se použijí odpisové koeficienty a podmínky stanovené v zákoně o daních z příjmů v platném znění.</p>	Skupina	Doba odepisování	1.	3 roky	1a.	4 roky	2.	5 let	3.	10 let	4.	20 let	5.	30 let	6.	50 let
Skupina	Doba odepisování	Odpis.sazba																																					
1., 1a	48 měsíců	25																																					
2.	72 měsíců	16,66																																					
3.	144 měsíců	8,33																																					
4.	300 měsíců	4																																					
5.	360 měsíců	3,33																																					
6.	600 měsíců	2																																					
Skupina	Doba odepisování																																						
1.	3 roky																																						
1a.	4 roky																																						
2.	5 let																																						
3.	10 let																																						
4.	20 let																																						
5.	30 let																																						
6.	50 let																																						
HMM	Stejný postup jako do 31.12.2001	Do 31.12.04 stejný postup jako do 31.12.01; od 01.01.05 přepočet přes koef. platné pro přísl. daňové skupiny (viz. HM)																																					
HMS	Stejný postup jako do 31.12.2001	Stejný postup jako do 31.12.2001																																					
HMB	Stejný postup jako do 31.12.2001	Stejný postup jako do 31.12.2001																																					

Dlouhodobý drobný hmotný i nehmotný majetek s pořizovací cenou do Kč 20 000,-- včetně s dobou použitelnosti delší než jeden rok účetní jednotka neodepisuje a při pořízení se účtuje přímo do spotřeby.

Dojde-li k pořízení drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v listopadu a prosinci a pořizovací cena jednoho kusu činí více než Kč 10 000,-- bez DPH, zaúčtuje se do daňových nákladů roku, kdy byl majetek pořízen, pouze jedna polovina pořizovací ceny takového majetku. Druhá polovina pořizovací ceny se zaúčtuje na účet časového rozlišení 381001 a do daňových nákladů se zaúčtuje až v roce následujícím. Toto platí i pro technické zhodnocení pořízené v listopadu a prosinci.

Vyřazení dlouhodobého majetku

Vyřazení se provádí a účtuje na základě zápisu o vyřazení dlouhodobého majetku ¹³ a lze provádět následujícími způsoby:

- likvidací
 - dobrovolnou po skončení doby odpisování (užívání)
 - dobrovolnou před skončením doby odpisování
 - v důsledku škod
 - v důsledku mank
- prodejem
- darováním
- vkladem do jiné obchodní společnosti

Zůstatková cena odpisovaného dlouhodobého majetku a pořizovací cena neodepisovaného dlouhodobého majetku se vyúčtuje zejména na vrub účtu:

- 541XXX – v případě prodeje
- 551XXX – v případě likvidace
- 549XXX – v případě manka nebo škody
- 543XXX – v případě darování.

¹³ viz příloha 3

4.3 Přehled dlouhodobého majetku v roce 2006

Přehled dlouhodobého majetku k 1. 1. 2006

Tabulka 19: Přehled dlouhodobého majetku k 1. 1. 2006

Název majetku	PC v Kč	ZC v Kč
Celkem z DMM	1 602 166,35	547 992,88
Celkem z DMS	244 793,00	32 066,70
Celkem z HM	3 636 326,92	2 473 332,92
Celkem z HMB	11 123 412,55	7 213 581,55
Celkem z HMM	10 074 500,82	96 479,00
Celkem z HMP	2 549 122,00	2 549 122,00
Celkem z HMS	1 971 309,74	0,00
Celkem z NS	153 570,00	91 344,00
Celkový součet	31 355 201,38	13 003 919,05

Přehled dlouhodobého majetku k 31. 12. 2006

Tabulka 20: Přehled dlouhodobého majetku k 31. 12. 2006

Název majetku	PC v Kč	ZC v Kč
Celkem z DMM	1 976 331,85	330 490,75
Celkem z DMS	244 793,00	2 486,00
Celkem z HM	4 452 485,81	2 591 051,57
Celkem z HMB	11 218 871,50	6 927 597,50
Celkem z HMM	9 803 135,52	86 415,60
Celkem z HMP	4 437 318,00	4 437 318,00
Celkem z HMS	1 971 309,74	0,00
Celkem z NS	153 570,00	52 932,00
Celkový součet	34 257 815,42	14 428 291,42

Rekapitulace stavu dlouhodobého majetku v roce 2006

Tabulka 21: Rekapitulace stavu dlouhodobého majetku v roce 2006

	Stav k 1. 1. 2006	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31. 12. 2006
Celkem	31 355 201,38	3 231 147,94	328 533,90	34 257 815,42

V roce 2006 si společnost mohla uplatnit u nově pořízeného majetku, u něhož je prvním vlastníkem a majetek je zařazen do odpisových skupin 1 až 3 zvýšení odpisu v prvním roce odpisování. Tuto možnost ale společnost neuplatnila. V kapitole 3.5 je znázorněno na konkrétním druhu majetku, jaký vliv by toto zvýšení mělo na výši daňových odpisů.

Ukazatel stupně odepsanosti (opotrebovanosti) dlouhodobého majetku ¹⁴

Tento ukazatel vyjadřuje, z kolika procent je dlouhodobý majetek v průměru odepsán. Vývoj stupně odepsanosti svědčí o stárnutí majetku.

Výpočet tohoto ukazatele je následující:

Opotrebovanost DM = DM v zůstatkových cenách / DM v pořizovacích cenách

kde: DM = dlouhodobý majetek

Stav k 31. 12. 2006:

$$14\,428\,291,42 / 34\,257\,815,42 = 0,42 \quad \text{tj. } \underline{42\%}$$

K 31. 12. 2006 byl dlouhodobý majetek této společnosti v průměru odepsán ze 42 %. Tzn., že dlouhodobý majetek této společnosti je v průměru odepsán méně jak z poloviny.

¹⁴ Sedláček J. - Účetní data v rukou manažera

4.3.1 Odpisy dlouhodobého majetku v roce 2006

Účetní odpisy v roce 2006

Tabulka 22: Účetní odpisy v roce 2006

Daňová skupina	Účetní odpisy (Kč)
1. skupina	427 106,24
2. skupina	298 906,00
3. skupina	32 160,00
5. skupina	381 443,00
§ 24 odst. 2 písm. v)	649 160,33
Jiná skupina (časová)	18 000,00
CELKEM	1 806 775,57

Daňové odpisy v roce 2006

Tabulka 23: Daňové odpisy v roce 2006

Daňová skupina	Daňové odpisy (Kč)
1. skupina	570 181,47
2. skupina	542 882,38
3. skupina	32 160,00
5. skupina	381 443,00
§ 24 odst. 2 písm. v)	649 160,33
Jiná skupina (časová)	17 993,00
CELKEM	2 193 820,18

Vysvětlivky:

- § 24 odst. 2 písm. v) – jedná se o majetek, jehož vstupní cena se pohybuje v rozmezí od Kč 20 000,-- do Kč 40 000,-- a účetní odpisy tohoto majetku se rovnají daňovým
- Jiná skupina (časová) – jedná se o software

Dopad odpisů na daňový základ v roce 2006

Tabulka 24: Dopad odpisů na daňový základ v roce 2006

Daňová skupina	Daňové odpisy (Kč)	Účetní odpisy (Kč)	Rozdíl DO-ÚO (Kč)
1. skupina	570 181,47	427 106,24	143 075,23
2. skupina	542 882,38	298 906,00	243 976,38
3. skupina	32 160,00	32 160,00	0,00
5. skupina	381 443,00	381 443,00	0,00
§ 24 odst. 2 písm. v)	649 160,33	649 160,33	0,00
Jiná skupina (časová)	18 000,00	18 000,00	0,00
CELKEM	2 193 820,18	1 806 775,57	387 044,61

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že společnost v roce 2006 vykázala rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Tento rozdíl ovlivnil její základ daně a to následovně:

účetní odpisy – daňové odpisy » $1\,806\,775,57 - 2\,193\,820,18 = -387\,044,61$ Kč

Účetní odpisy jsou menší než daňové odpisy, to znamená, že tento rozdíl představuje náklad, který je uznán dle ZDP za náklad vynaložený na dosažení, zajištění a udržení příjmů a účetní jednotka si o tento rozdíl může snížit základ daně. Díky odpisům si společnost v roce 2006 snížila základ daně o Kč 387 044 ,61.

Z titulu rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy lze účtovat o odložené dani. Společnost v roce 2006 o odložené dani z titulu rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy neúčtovala.

4.4 Odpisování vybraných druhů hmotného majetku

V této kapitole bych chtěla demonstrovat odpisování dlouhodobého hmotného majetku z daňového a účetního hlediska. Jelikož se ve společnosti nachází větší množství dlouhodobého majetku, není zde možné znázorňovat odpisy veškerého majetku. Proto jsem si k tomuto účelu zvolila pouze dva druhy dlouhodobého majetku a to: kopírovací stroj AFICIO 1018D RICOH a vrtačku – závitorez. Každý tento druh majetku je zařazen do jiné odpisové skupiny.

V následujících tabulkách jsou vypočteny daňové odpisy dle ZDP a účetní odpisy dle vnitropodnikové směrnice společnosti v jednotlivých letech a dále jejich dopad na základ daně. Za sledované období jsem si zvolila rok 2006.

4.4.1 Kopírovací stroj AFICIO 1018D RICOH ¹⁵

Vstupní cena: 107 880,--

Způsob pořízení: nákup

Datum zařazení: 21. 2. 2002

Daňové odpisy: 1. odpisová skupina, zrychlený způsob odpisování

Účetní odpisy: 4 roky odpisování, roční odpisová sazba 25 %

Tabulka 25: Daňové odpisy kopírovacího stroje

Rok	Postup	Odpis	Oprávký	ZC
2002	$107\ 880 / 4 =$	26 970,--	26 970,--	80 910,--
2003	$(80\ 910 \times 2) / 5-1 =$	40 455,--	67 425,--	40 455,--
2004	$(40\ 455 \times 2) / 5-2 =$	26 970,--	94 395,--	13 485,--
2005	$(13\ 485 \times 2) / 2 =$	13 485,--	107 880,--	0,--

V prvním roce odpisování se použil odpisový koeficient 4 a pro další roky odpisový koeficient 5. Jelikož v roce 2005 proběhla změna ve výši odpisových koeficientů a odpisových sazeb, použil by se v tomto případě pro rok 2005 odpisový koeficient 4. Výpočet a výše odpisu by vypadala následovně: $(13\ 485 \times 2) / 4 - 3 = 26\ 970,--$.

¹⁵ Inventární karta tohoto majetku se nachází v příloze 3

Dle § 32 odst. 4 ZDP ale platí, že při zkrácení doby odpisování u již odpisovaného hmotného majetku, kdy rozdíl mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování a počtem let, po které byl již hmotný majetek odpisován, je menší než 2 (což je v tomto případě), se pro stanovení ročního odpisu použije vždy rozdíl ve výši 2. Proto jsem pro výpočet odpisu pro rok 2005 použila rozdíl mezi koeficientem a počtem let ve výši 2.

Tabulka 26: Účetní odpisy kopírovacího stroje

Rok	Postup	Odpis	Oprávky	ZC
2002	2 248 x 11 =	24 728,--	24 728,--	83 152,--
2003	2 248 x 12 =	26 976,--	51 704,--	56 176,--
2004	2 248 x 12 =	26 976,--	78 680,--	29 200,--
2005	2 248 x 12 =	26 976,--	105 656,--	2 224,--
2006	2 248 x 1 = 2 248,--	2 224,--	107 880,--	0,--

Společnost vypočítává účetní odpisy měsíční. Výpočet měsíčního odpisu je následující: $107\,880 \times (0,25 / 12) = 2\,248,--$. Pro zjednodušení jsem zde zvolila výpočet pouze ročních odpisů.

V roce 2005 vykazovala zůstatková cena tohoto majetku Kč 2 224,--. Odpis v jednotlivých měsících činí ale Kč 2 248,--. Majetek lze odepsat pouze do výše vstupní ceny, proto v posledním měsíci byl odpis jen ve výši Kč 2 224,--.

V inventární kartě tohoto majetku je uvedeno, že se majetek bude účetně odepisovat 4 roky, tj. 48 měsíců. Z tabulky je zřejmé, že odpisování majetku zasahovalo do pěti období. Je to dáno tím, že se účetní odpisy vypočítávají za každý měsíc. Daný majetek byl pořízen v průběhu roku 2002, pro který se vypočítala pouze poměrná část, tj. 11 měsíců. Tzn., že v roce 2006 musí být zahrnut ještě jeden měsíční odpis.

Tabulka 27: Porovnání daňových a účetních odpisů kopírovacího stroje

Rok	Odpisy		Vliv na základ daně
	Účetní	Daňové	
2002	24 728,--	26 970,--	- 2 242,--
2003	26 976,--	40 455,--	- 13 479,--
2004	26 976,--	26 970,--	6,--
2005	26 976,--	13 482,--	13 494,--
2006	2 224,--	0,--	2 224,--

Odpisy tohoto majetku v roce 2006 ovlivnily základ daně společnosti a to následovně:

Účetní odpisy byly větší než daňové odpisy o Kč 2 224,--, tzn. že si společnost musela zvýšit základ daně o tuto částku.

4.4.2 Vrtačka - závitořez

Vstupní cena: 48 680,--

Způsob pořízení: nákup

Datum zařazení: 18. 12. 2002

Daňové odpisy: 2. odpisová skupina, zrychlený způsob odpisování

Účetní odpisy: 8 let odpisování, roční odpisová sazba 12,5 %

Tabulka 28: Daňové odpisy vrtačky - závitořezu

Rok	Postup	Odpis	Oprávký	ZC
2002	$48\ 680 / 6 =$	8 114,--	8 114,--	40 566,--
2003	$40\ 566 \times 2 / 7 - 1 =$	13 522,--	21 636,--	27 044,--
2004	$27\ 044 \times 2 / 7 - 2 =$	10 818,--	32 454,--	16 226,--
2005	$16\ 226 \times 2 / 6 - 3 =$	10 818,--	43 272,--	5 408,--
2006	$5\ 408 \times 2 / 6 - 4 =$	5 408,--	48 680,--	0,--

V prvním roce odpisování se použil odpisový koeficient 6 a pro další roky odpisování koeficient 7. Jelikož v roce 2005 proběhla změna ve výši odpisových koeficientů a odpisových sazeb, použila jsem v tomto případě od roku 2005 odpisový koeficient 6. Toto souvisí se změnou dob odpisování dlouhodobého majetku. Podle zákona a i z výše uvedené tabulky je zřejmé, že do roku 2004 byla doba odpisování pro 2. odpisovou skupinu 6 let a od roku 2005 je doba odpisování pro tuto skupinu 5 let.

Tabulka 29: Účetní odpisy vrtačky - závitořezu

Rok	Postup	Odpis	Oprávký	ZC
2002	$508 \times 1 =$	508,--	508,--	48 172,--
2003	$508 \times 12 =$	6 096,--	6 604,--	42 076,--
2004	$508 \times 12 =$	6 096,--	12 700,--	35 980,--
2005	$508 \times 12 =$	6 096,--	18 796,--	29 884,--

2006	508 x 12 =	6 096,--	24 892,--	23 788,--
2007	508 x 12 =	6 096,--	30 988,--	17 692,--
2008	508 x 12 =	6 096,--	37 084,--	11 596,--
2009	508 x 12 =	6 096,--	43 180,--	5 500,--
2010	508 x 11 = 5 588,--	5 500,--	48 680,--	0,--

Společnost vypočítává účetní odpisy měsíční. Výpočet měsíčního odpisu je následující: $48\,680 \times (0,125 / 12) = 508,--$. Pro zjednodušení jsem i zde zvolila výpočet pouze ročních odpisů.

V roce 2009 vykazuje zůstatková cena tohoto majetku Kč 5 500,--. Odpis v jednotlivých měsících činí ale Kč 508,--, tj. pro rok 2010 Kč 5 588,--. Majetek lze odepsat pouze do výše vstupní ceny, proto v roce 2010 je odpis pouze ve výši Kč 5 500,--.

Tabulka 30: Porovnání daňových a účetních odpisů vrtačky - závitořezu

Rok	Odpisy		Vliv na základ daně
	Účetní	Daňové	
2002	508,--	8 114,--	- 7 606,--
2003	6 096,--	13 522,--	- 7 426,--
2004	6 096,--	10 818,--	- 4 722,--
2005	6 096,--	10 818,--	- 4 722,--
2006	6 096,--	5 408,--	688,--
2007	6 096,--	0,--	6 096,--
2008	6 096,--	0,--	6 096,--
2009	6 096,--	0,--	6 096,--
2010	5 500,--	0,--	5 500,--

Odpisy tohoto majetku v roce 2006 ovlivnily základ daně společnosti a to následovně:

Účetní odpisy byly větší než daňové odpisy o Kč 688,--, tzn. že si společnost musela zvýšit základ daně o tuto částku.

4.5 Porovnání odpisů při uplatnění a neuplatnění nároku na zvýšený odpis v prvním roce odpisování

Jelikož tato společnost neuplatňovala do konce roku 2004 nárok na reinvestiční odpočet a neuplatňuje ani od roku 2005 nárok na zvýšení odpisu v prvním roce odpisování u majetku, u kterého je prvním vlastníkem a majetek je zařazen v odpisových skupinách 1 až 3, chtěla bych zde ukázat, jak by se změnila výše odpisu konkrétního majetku, kdyby tato společnost tento nárok na zvýšení odpisu v prvním roce odpisování uplatnila.

Majetek: počítač osobní

Vstupní cena: 41 696,--

Způsob pořízení: nákup

Datum zařazení: 12. 4. 2006

Daňové odpisy: 1. odpisová skupina, zrychlený způsob odpisování

Odpisování bez uplatnění nároku na zvýšený odpis v prvním roce odpisování

Tabulka 31: Daňové odpisy bez zvýšení odpisu v prvním roce odpisování

Rok	Postup	Odpis	Oprávky	ZC
2006	$41\ 696 / 3 =$	13 899,--	13 899,--	27 797,--
2007	$27\ 797 \times 2 / 4 - 1 =$	18 532,--	32 431,--	9 265,--
2008	$9\ 265 \times 2 / 4 - 2 =$	9 265,--	41 696,--	0,--

Jelikož tato společnost uplatňuje zrychlený způsob odpisování, musím toto zanechat i při výpočtu zvýšeného odpisu v prvním roce odpisování, kde postup výpočtu je jiný než u rovnoměrných odpisů. Při zrychleném způsobu odpisování se postupuje tak, že se v prvním roce odpisování použije koeficient pro první rok odpisování. Vypočte se odpis v prvním roce a k tomu se přičte 10 % vstupní ceny daného majetku. Dále se postupuje standardním způsobem.

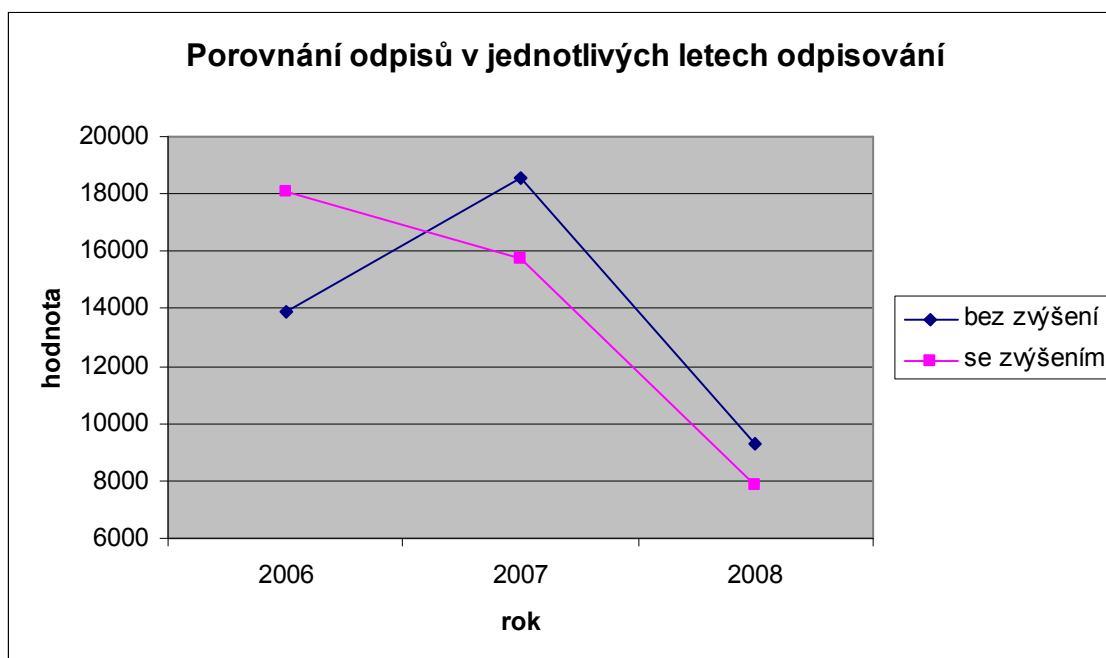
Odpisování s uplatněním nároku na zvýšený odpis v prvním roce odpisování

Tabulka 32: Daňové odpisy se zvýšením odpisu v prvním roce odpisování

Rok	Postup	Odpis	Oprávky	ZC
2006	$41\,696 / 3 = 13\,899,--$ $13\,899 + (41\,696 \times 0,1) =$	18 069,--	18 069,--	23 627 ,--
2007	$23\,627 \times 2 / 4 - 1 =$	15 752,--	33 821,--	7 875,--
2008	$7\,875 \times 2 / 4 - 2 =$	7 875,--	41 696,--	0,--

Výše uvedené vypočtené odpisy pro lepší znázornění zanesené v grafu:

Graf 1: Porovnání odpisů v jednotlivých letech odpisování



Z výše uvedeného grafu je patrné, že při uplatnění nároku na zvýšený odpis v prvním roce odpisování je odpis v prvním roce vyšší, než odpis při neuplatnění tohoto nároku. Dále z grafu také plyne, že v dalších letech odpisování jsou odpisy při uplatnění tohoto nároku nižší, než při jeho neuplatnění. Ti podnikatelé, kteří si chtějí v jednotlivých letech snižovat základ daně o rovnoměrné částky odpisů, doporučila bych jim neuplatňovat tento nárok na zvýšení odpisu v prvním roce odpisování. Naopak bych zvýšený odpis v roce 2007 doporučila podnikatelům z titulu chystaného snížení sazby daně na 15 procent od roku 2008.

4.6 Porovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů na konkrétním druhu majetku

Majetek: stanice kompresorová
 Vstupní cena: 214 403,--
 Způsob pořízení: nákup
 Datum zařazení: 30. 7. 2001
 Daňové odpisy: 3. odpisová skupina, zrychlený způsob odpisování

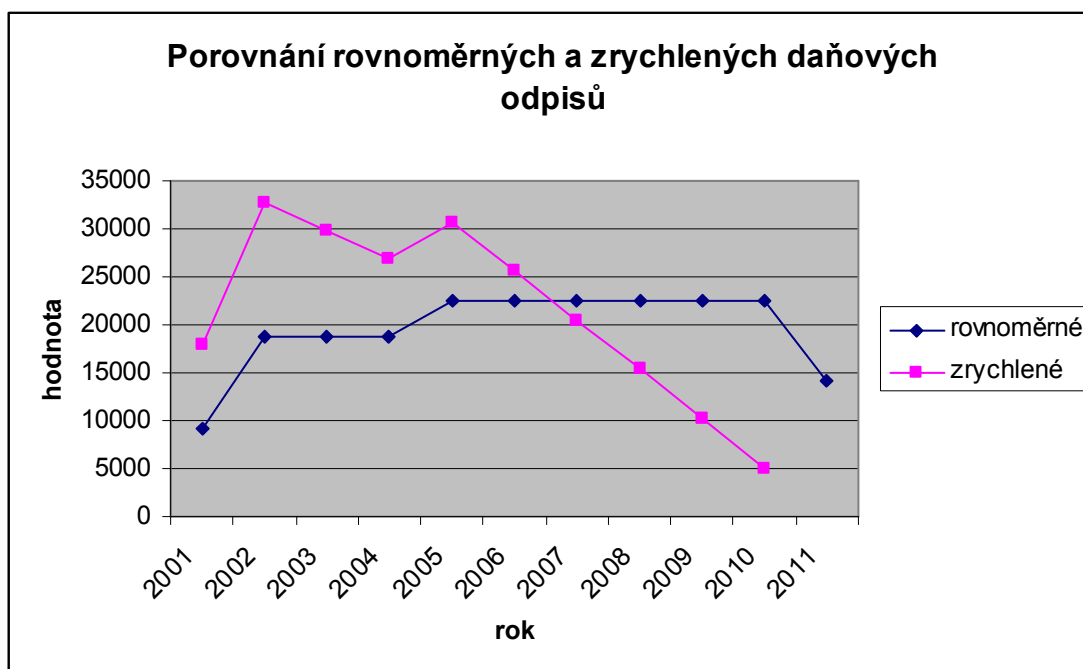
Tabulka 33: Daňové odpisy – rovnoměrné - stanice kompresorová

Rok	Postup	Odpis	Oprávky	ZC
2001	$214\,403 \times 0,043 =$	9 220,--	9 220,--	205 183,--
2002	$214\,403 \times 0,087 =$	18 654,--	27 874,--	186 529,--
2003	$214\,403 \times 0,087 =$	18 654,--	46 528,--	167 875,--
2004	$214\,403 \times 0,087 =$	18 654,--	65 182,--	149 221,--
2005	$214\,403 \times 0,105 =$	22 513,--	87 695,--	126 708,--
2006	$214\,403 \times 0,105 =$	22 513,--	110 208,--	104 195,--
2007	$214\,403 \times 0,105 =$	22 513,--	132 721,--	81 682,--
2008	$214\,403 \times 0,105 =$	22 513,--	155 234,--	59 169,--
2009	$214\,403 \times 0,105 =$	22 513,--	177 747,--	36 656,--
2010	$214\,403 \times 0,105 =$	22 513,--	200 260,--	14 143,--
2011	$214\,403 \times 0,105 =$	14 143,--	214403,--	0,--

Tabulka 34: Daňové odpisy – zrychlené - stanice kompresorová

Rok	Postup	Odpis	Oprávky	ZC
2001	$214\,403 / 12 =$	17 867,--	17 867,--	196 536,--
2002	$196\,536 \times 2 / 13 - 1 =$	32 756,--	50 623,--	163 780,--
2003	$163\,780 \times 2 / 13 - 2 =$	29 779,--	80 402,--	134 001,--
2004	$134\,001 \times 2 / 13 - 3 =$	26 801,--	107 203,--	107 200,--
2005	$107\,200 \times 2 / 11 - 4 =$	30 629,--	137 832,--	76 571,--
2006	$76\,571 \times 2 / 11 - 5 =$	25 524,--	163 356,--	51 047,--
2007	$51\,047 \times 2 / 11 - 6 =$	20 419,--	183 775,--	30 628,--
2008	$30\,628 \times 2 / 11 - 7 =$	15 314,--	199 089,--	15 314,--
2009	$15\,314 \times 2 / 11 - 8 =$	10 210,--	209 299,--	5 104,--
2010	$5\,104 \times 2 / 11 - 9 =$	5 104,--	214 403,--	0,--

Graf 2: Porovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů



Každá z tabulek obsahující odpisové sazby nebo odpisové koeficienty pro rovnoměrné nebo zrychlené odpisování uvádějí celkem tři rozdílné roční odpisové sazby nebo koeficienty pro jednotlivé odpisové skupiny. V tomto případě jsem použila pouze dvě odpisové sazby pro rovnoměrné a dva odpisové koeficienty pro zrychlené odpisování, jelikož u tohoto majetku nedošlo ke zvýšení jeho vstupní ceny ve formě technického zhodnocení.

V prvním roce odpisování jsou odpisové sazby a koeficienty u všech odpisových skupin nižší než v následujících letech. To odráží skutečnost, že daný majetek nemusí být používán v prvním zdaňovacím období po celou dobu, ale k jeho zařazení do odpisování může dojít v průběhu nebo až na konci tohoto období. Proto je rovnoměrný i zrychlený odpis v prvním roce odpisování nižší než v dalších letech odpisování.

V následujících letech odpisování se pak využívají vyšší roční odpisové sazby a koeficienty. V roce 2005 došlo k navýšení rovnoměrného i zrychleného odpisu v souvislosti se změnou ve výši odpisových sazeb i koeficientů.

Metodou rovnoměrného odpisování dosáhneme poněkud nižšího odpisu v prvním roce odpisování, další roky jsou pak odpisy stejné. Metodou zrychleného odpisování dosáhneme poměrně vyšších odpisů v první polovině doby životnosti majetku než ve druhé polovině životnosti. Jsou proto vhodné pro společnosti s vysokým základem daně v roce nabytí majetku.

4.7 Porovnání daňových odpisů z hlediska změn ve výši odpisových sazeb a koeficientů

A) Kopírovací stroj

Vstupní cena: 107 880,--

Způsob pořízení: nákup

Datum zařazení: 21. 2. 2003

Daňové odpisy: 1. odpisová skupina, rovnoměrný způsob odpisování

Pozn.: Rovnoměrné daňové odpisy, kdyby k novele v r. 2005 nedošlo

Tabulka 35: Rovnoměrné daňové odpisy, kdyby k novele v r. 2005 nedošlo

Rok	Postup	Odpis	Oprávky	ZC
2003	$107\,880 \times 0,142 =$	15 319,--	15 319,--	92 561,--
2004	$107\,880 \times 0,286 =$	30 854,--	46 173,--	61 707,--
2005	$107\,880 \times 0,286 =$	30 854,--	77 027,--	30 853,--
2006	$107\,880 \times 0,286 = 30\,854,--$	30 853,--	107 880,--	0,--

V roce 2005 by činila zůstatková cena Kč 30 853,--. Jelikož lze majetek odepsat pouze do výše vstupní ceny, musí odpis v roce 2006 činit 30 853,-- Kč.

Tabulka 36: Porovnání rovnoměrných daňových a účetních odpisů, kdyby k novele v r. 2005 nedošlo

Rok	Odpisy		Vliv na základ daně
	Účetní	Daňové	
2003	24 728,--	15 319,--	9 409,--
2004	26 976,--	30 854,--	- 3 878,--
2005	26 976,--	30 854,--	- 3 878,--
2006	26 976,--	30 853,--	- 3 877,--
2007	2 224,--	0,--	2 224,--

Pozn.: účetní odpisy viz tabulka 26

Kdyby v roce 2005 nedošlo ke změně ve výši odpisových sazeb pro rovnoměrné daňové odpisování, společnost by vykázala v roce 2006 rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy ve výši Kč 3 877,--. O tento rozdíl by si snížila svůj základ daně.

B) Kopírovací stroj

Vstupní cena: 107 880,--

Způsob pořízení: nákup

Datum zařazení: 21. 2. 2003

Daňové odpisy: 1. odpisová skupina, rovnoměrný způsob odpisování

Pozn.: Rovnoměrné daňové odpisy po novele v r. 2005

Tabulka 37: Rovnoměrné daňové odpisy po novele v r. 2005

Rok	Postup	Odpis	Oprávký	ZC
2003	$107\,880 \times 0,142 =$	15 319,--	15 319,--	92 561,--
2004	$107\,880 \times 0,286 =$	30 854,--	46 173,--	61 707,--
2005	$107\,880 \times 0,4 =$	43 152,--	89 325,--	18 555,--
2006	$107\,880 \times 0,4 = 43\,152,--$	18 555,--	107 880,--	0,--

V roce 2005 vykazovala zůstatková cena Kč 18 555,--. Odpis v roce 2006 činil ale Kč 43 152,--. Majetek lze odepsat pouze do výše vstupní ceny, proto odpis v roce 2006 byl jen ve výši Kč 18 555,--.

Tabulka 38: Porovnání rovnoměrných daňových a účetních odpisů po novele v r. 2005

Rok	Odpisy		Vliv na základ daně
	Účetní	Daňové	
2003	24 728,--	15 319,--	9 409,--
2004	26 976,--	30 854,--	- 3 878,--
2005	26 976,--	43 152,--	- 16 176,--
2006	26 976,--	18 555,--	8 421,--
2007	2 224,--	0,--	2 224,--

Pozn.: účetní odpisy viz tabulka 26

Po změně ve výši odpisových sazeb pro rovnoměrné daňové odpisování, společnost vykázala v roce 2006 rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy ve výši Kč 8 421,--. O tento rozdíl musela zvýšit svůj základ daně.

Tabulka 39: Vliv rovnoměrných daňových odpisů na základ daně před a po změně ve výši odpisových sazeb

Rok	Vliv na základ daně	
	před změnou	po změně
2003	9 409,--	9 409,--
2004	- 3 878,--	- 3 878,--
2005	- 3 878,--	- 16 176,--
2006	- 3 877,--	8 421,--
2007	2 224,--	2 224,--

Graf 3: Vliv rovnoměrných daňových odpisů na základ daně před a po změně ve výši odpisových sazeb



Z grafu vyplývá, že změna ve výši odpisových sazeb výrazně ovlivnila základ daně pouze v roce zavedení této změny, tj. v roce 2005 a dále v následujícím roce. V dalších letech se změna ve výši odpisových sazeb při rovnoměrném odpisování na základu daně neprojevila.

C) Kopírovací stroj

Vstupní cena: 107 880,--

Způsob pořízení: nákup

Datum zařazení: 21. 2. 2003

Daňové odpisy: 1. odpisová skupina, zrychlený způsob odpisování

Pozn.: Zrychlené daňové odpisy, kdyby k novele v r. 2005 nedošlo

Tabulka 40: Zrychlené daňové odpisy, kdyby k novele v r. 2005 nedošlo

Rok	Postup	Odpis	Oprávký	ZC
2003	$107\,880 / 4 =$	26 970,--	26 970,--	80 910,--
2004	$(80\,910 \times 2) / 5 - 1 =$	40 455,--	67 425,--	40 455,--
2005	$(40\,455 \times 2) / 5 - 2 =$	26 970,--	94 395,--	13 485,--
2006	$(13\,485 \times 2) / 5 - 3 =$	13 485,--	107 880,--	0,--

Tabulka 41: Porovnání zrychlených daňových a účetních
odpisů, kdyby k novele v r. 2005 nedošlo

Rok	Odpisy		Vliv na základ daně
	Účetní	Daňové	
2003	24 728,--	26 970,--	- 2 242,--
2004	26 976,--	40 455,--	- 13 479,--
2005	26 976,--	26 970,--	6,--
2006	26 976,--	13 485,--	13 491,--
2007	2 224,--	0,--	2 224,--

Pozn.: účetní odpisy viz tabulka 26

Kdyby v roce 2005 nedošlo ke změně ve výši odpisových koeficientů pro zrychlené daňové odpisování, společnost by vykázala v roce 2006 rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy ve výši Kč 13 491,--. O tento rozdíl by si musela zvýšit svůj základ daně.

D) Kopírovací stroj

Vstupní cena: 107 880,--

Způsob pořízení: nákup

Datum zařazení: 21. 2. 2003

Daňové odpisy: 1. odpisová skupina, zrychlený způsob odpisování

Pozn.: Zrychlené daňové odpisy po novele v r. 2005

Tabulka 42: Zrychlené daňové odpisy po novele v r. 2005

Rok	Postup	Odpis	Oprávk	ZC
2003	$107\,880 / 4 =$	26 970,--	26 970,--	80 910,--
2004	$(80\,910 \times 2) / 5 - 1 =$	40 455,--	67 425,--	40 455,--
2005	$(40\,455 \times 2) / 4 - 2 =$	40 455,--	107 880,--	0,--

Tabulka 43: Porovnání zrychlených daňových a účetních odpisů po novele v r. 2005

Rok	Odpisy		Vliv na základ daně
	Účetní	Daňové	
2003	24 728,--	26 970,--	- 2 242,--
2004	26 976,--	40 455,--	- 13 479,--
2005	26 976,--	40 455,--	- 13 479,--
2006	26 976,--	0,--	26 976,--
2007	2 224,--	0,--	2 224,--

Pozn.: účetní odpisy viz tabulka 26

Po změně ve výši odpisových koeficientů pro zrychlené daňové odpisování, společnost vykázala v roce 2006 rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy ve výši Kč 26 976,--. O tento rozdíl musela zvýšit svůj základ daně.

Tabulka 44: Vliv zrychlených daňových odpisů na základ daně před a po změně ve výši odpisových koeficientů

Rok	Vliv na základ daně	
	před změnou	po změně
2003	- 2 242,--	- 2 242,--
2004	- 13 479,--	- 13 479,--
2005	6,--	- 13 479,--
2006	13 491,--	26 976,--
2007	2 224,--	2 224,--

Graf 4: Vliv zrychlených daňových odpisů na základ daně před a po změně ve výši odpisových koeficientů



Z grafu vyplývá, že změna ve výši odpisových koeficientů výrazně ovlivnila základ daně pouze v roce zavedení této změny, tj. v roce 2005 a dále v následujícím roce. V dalších letech se změna ve výši odpisových koeficientů při zrychleném odpisování na základu daně neprojevila.

5. Závěr

Bakalářská práce je zaměřena na odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku z daňového a účetního hlediska. Zabývala jsem se hlavními rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy podle platných právních předpisů a jejich vlivem na základ daně.

Dlouhodobý majetek se nespotřebovává jednorázově, ale postupem času se opotřebovává. Proto jeho vstupní cenu zahrnujeme do nákladů postupně prostřednictvím odpisů. Odpisy hrají velice důležitou roli, proto je třeba jim věnovat dostatečnou pozornost. Podílejí se na konečné výši hospodářského výsledku a ovlivňují výši základu daně, ze kterého se následně počítá daň.

Na konečné výši účetního hospodářského výsledku před zdaněním se podílejí pouze odpisy účetní. Účetní odpisy se řídí zákonem o účetnictví a jsou plně v kompetenci účetní jednotky, která je stanovuje na základě své vnitropodnikové směrnice. Účetní odpisy vyjadřují skutečnou míru opotřebení majetku, jsou závislé na jeho předpokládané době životnosti, na způsobu jeho využívání apod. Účetní odpisy představují pouze účetní náklad, který je daňové neuznatelný a vyjadřuje trvané snížení hodnoty majetku. Účetní odpisy snižují účetní výsledek hospodaření.

Výši základu daně ovlivňují daňové odpisy. Daňové odpisy se řídí zákonem o daních z příjmů, který platí pro všechny poplatníky stejným způsobem. Uplatňují se jen za účelem stanovení základu daně, nikoliv za účelem stanovení skutečné doby životnosti majetku. Daňové odpisy jsou nezávislé na skutečné životnosti majetku, stejně tak i na způsobu užívání. Uplatňování daňových odpisů jako položky snižující základ daně z příjmů není povinností, ale pouze právem poplatníků daně z příjmů. Pokud jsou účetní odpisy větší než daňové, jejich rozdíl se k základu daně připočítává a pokud jsou účetní odpisy menší než daňové, jejich rozdíl se naopak od základu daně odečítá a tím ho snižuje. Proto se účetní jednotky snaží mít účetní odpisy menší než daňové, aby si tím snížily základ daně a následně i daň. U většiny společností se účetní odpisy rovnají daňovým, což umožňují současné platné zákony.

Odpisy jsou i interním zdrojem financování. Vstupní cena dlouhodobého majetku není zanedbatelná a dostává se do nákladů postupně prostřednictvím odpisů. Tento náklad se dostává do ceny výstupů a tím následně se vrací ve formě tržeb.

V praktické části jsem se věnovala problematice odpisování v konkrétní společnosti. Tato společnost vlastní větší množství dlouhodobého majetku. Pro ilustraci postupu odpisování této společnosti jsem si vybrala pouze dva druhy dlouhodobého majetku a následně ukázala vliv odpisů tohoto majetku na základ daně společnosti. Pro výpočet účetních odpisů využívá tato společnost metodu lineární a pro výpočet daňových odpisů metodu degressivní neboli zrychlenou.

Společnost si v roce 2006 pořídila dlouhodobý majetek v hodnotě Kč 3 231 147,94 a v daném roce došlo také k vyřazení dlouhodobého majetku ve výši Kč 328 533,90. K 31. 12. tohoto roku byl veškerý dlouhodobý majetek této společnosti v průměru odepsán ze 42 %. Toto svědčí o stárnutí majetku. Vzhledem k rozdílné výši mezi účetními a daňovými odpisy v tomto roce, došlo k vlivu na základ daně této společnosti a to ve výši Kč 387 044,61. Účetní odpisy byly menší než daňové, proto si tuto částku společnost mohla od svého základu daně odečíst a tím snížit i výši daně.

Jelikož tato společnost neuplatňuje nárok na zvýšení odpisu v prvním roce odpisování, ukázala jsem na konkrétním příkladu, jaký vliv na výši odpisů by mělo právě uplatnění tohoto nároku. Ti podnikatelé, kteří si chtějí v jednotlivých letech snižovat základ daně o rovnoměrné částky odpisů, doporučila bych jim neuplatňovat tento nárok na zvýšení odpisu v prvním roce odpisování. Naopak bych zvýšený odpis v roce 2007 doporučila podnikatelům z titulu chystaného snížení sazby daně na 15 procent od roku 2008.

Dále jsem porovnávala rovnoměrné a zrychlené odpisování. Zrychlená metoda odpisování je vhodná pro společnosti s vysokým základem daně v roce nabytí majetku a doporučila bych ji i účetním jednotkám, které podnikají již delší dobu a dosahují pravidelného zisku. Mohou si dát do nákladů vyšší odpisy a tím i snížit základ daně. Naopak u začínajících účetních jednotek je lepší využít rovnoměrné odpisování, jelikož nízký základ daně by odpisy ještě více snižovaly a účetní jednotky by si nemohly uplatnit odčitatelné položky od základu daně a nebo by se mohly dostat i do ztráty.

Dále jsem chtěla zjistit vliv změn ve výši odpisových sazeb a odpisových koeficientů na základ daně. Základ daně tato změna ovlivnila akorát v daném roce, ve kterém změna proběhla a v roce následujícím. Jinak tato změna základ daně neovlivnila.

Zda uplatnit či neuplatnit odpisy v daném roce ovlivňuje i výše daňové sazby. Vládní návrh předpokládá pro rok 2007 snížení daňové sazby společností z 24 % na 15 %. Z tohoto důvodu je výhodnější uplatnit odpisy ještě do roku 2007, kdy díky tomu dojde k vyšší úspoře daně.

6. Seznam použité literatury

1. PRUDKÝ, P. a LOŠŤÁK, M. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. 8. vyd. Olomouc: Anag, 2005. ISBN 80-7263-262-0.
2. RUDINSKÁ, E. *Daňový a účetní poradce podnikatele*. Český Těšín: Poradce s.r.o., 2007, č. 2, ISSN 1211-2437.
3. SEDLÁČEK, J. *Účetní data v rukou manažera*. Brno: Computer Press, 1999. ISBN80-7226-140-1.
4. VALOUCH, P. *Účetní a daňové odpisy 2006*. 1. vyd. Praha: Grada, 2006. ISBN 80-247-1484-1.
5. ČERMÁKOVÁ, H. *Odpisování dlouhodobého majetku v roce 2005*. Účetnictví v praxi, 2005, č. 2, s. 28-33.
6. NESROVNAL, J. a SKÁLA, M. *K 6. odpisové skupině ZDP*. Účetnictví, 2006, č. 2, s. 51-57.
7. Český účetní standard pro podnikatele č. 013, o dlouhodobém nehmotném a hmotném majetku
8. Vyhláška č. 500/2002 Sb., o podvojném účetnictví pro podnikatele ve znění pozdějších předpisů
9. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů
10. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

Seznam tabulek a grafů

- Tabulka 1: Odpisové skupiny a minimální doby odpisování u hmotného majetku
- Tabulka 2: Srovnání dob odpisování v roce 2004 a roce 2005
- Tabulka 3: a) Roční odpisová sazba pro hmotný majetek neodpisovaný podle písmen b) až d)
- Tabulka 4: b) Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v 1. roce odpisování o 20 %
- Tabulka 5: c) Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v 1. roce odpisování o 15 %
- Tabulka 6: d) Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v 1. roce odpisování o 10 %
- Tabulka 7: Koefficienty pro zrychlené odpisování hmotného majetku
- Tabulka 8: Dlouhodobý hmotný majetek–stavby–typ majetku HMB (pořízen do 31.12.01)
- Tabulka 9: Dlouhodobý hmotný majetek – samostatné movité věci a soubory movitých věci – typ majetku HMM (pořízeno do 31.12.2001) nebo HM (pořízeno od 01.01.2002)
- Tabulka 10: Dlouhodobý hmotný majetek–samostatné movité věci a soubory movitých věci–typ majetku DMM–pořizovací cena vyšší než Kč 5 000,--, ale maximálně rovna Kč 40 000,- (01.01.02 - 31.12.02); pořizovací cena vyšší než Kč 10 000,--, ale max. rovna Kč 40 000,-- (01.01.03 – 31.12.04); pořizovací cena vyšší než Kč 20 000,--, ale max. rovna Kč 40 000,-- (od 01.01.05)
- Tabulka 11: Dlouhodobý nehmotný majetek–software–typ majetku HMS (pořízeno do 31.12.2001) nebo NS (pořízeno od 01.01.2002)
- Tabulka 12: Dlouhodobý nehmotný majetek–software–typ majetku DMS–pořizovací cena vyšší než Kč 10 000,--, ale maximálně Kč 60 000,-- (01.01.02 – 31.12.04); pořizovací cena vyšší než Kč 20 000,--, ale max. Kč 60 000,-- (od 01.01.05)
- Tabulka 13: Pozemky–typ majetku HMP
- Tabulka 14: Dlouhodobý finanční majetek–termínované vklady–typ majetku neexistuje
- Tabulka 15: Dlouhodobý drobný hmotný majetek
- Tabulka 16: Dlouhodobý drobný nehmotný majetek–software
- Tabulka 17: Postup po 01.01.2002 do 31.12.2004
- Tabulka 18: Postup od 01.01.2005
- Tabulka 19: Přehled dlouhodobého majetku k 1. 1. 2006
- Tabulka 20: Přehled dlouhodobého majetku k 31. 12. 2006
- Tabulka 21: Rekapitulace stavu dlouhodobého majetku v roce 2006

- Tabulka 22: Účetní odpisy v roce 2006
- Tabulka 23: Daňové odpisy v roce 2006
- Tabulka 24: Dopad odpisů na daňový základ v roce 2006
- Tabulka 25: Daňové odpisy kopírovacího stroje
- Tabulka 26: Účetní odpisy kopírovacího stroje
- Tabulka 27: Porovnání daňových a účetních odpisů kopírovacího stroje
- Tabulka 28: Daňové odpisy vrtačky - závitořezu
- Tabulka 29: Účetní odpisy vrtačky - závitořezu
- Tabulka 30: Porovnání daňových a účetních odpisů vrtačky - závitořezu
- Tabulka 31: Daňové odpisy bez zvýšení odpisu v prvním roce odpisování
- Tabulka 32: Daňové odpisy se zvýšením odpisu v prvním roce odpisování
- Tabulka 33: Daňové odpisy – rovnoměrné - stanice kompresorová
- Tabulka 34: Daňové odpisy – zrychlené - stanice kompresorová
- Tabulka 35: Rovnoměrné daňové odpisy, kdyby k novele v r. 2005 nedošlo
- Tabulka 36: Porovnání rovnoměrných daňových a účetních odpisů , kdyby k novele v r. 2005 nedošlo
- Tabulka 37: Rovnoměrné daňové odpisy po novele v r. 2005
- Tabulka 38: Porovnání rovnoměrných daňových a účetních odpisů po novele v r. 2005
- Tabulka 39: Vliv rovnoměrných daňových odpisů na základ daně před a po změně ve výši odpisových sazeb
- Tabulka 40: Zrychlené daňové odpisy, kdyby k novele v r. 2005 nedošlo
- Tabulka 41: Porovnání zrychlených daňových a účetních odpisů, kdyby k novele v r. 2005 nedošlo
- Tabulka 42: Zrychlené daňové odpisy po novele v r. 2005
- Tabulka 43: Porovnání zrychlených daňových a účetních odpisů po novele v r. 2005
- Tabulka 44: Vliv zrychlených daňových odpisů na základ daně před a po změně ve výši odpisových koeficientů
- Graf 1: Porovnání odpisů v jednotlivých letech odpisování
- Graf 2: Porovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů
- Graf 3: Vliv rovnoměrných daňových odpisů na základ daně před a po změně ve výši odpisových sazeb
- Graf 4: Vliv zrychlených daňových odpisů na základ daně před a po změně ve výši odpisových koeficientů

Seznam příloh

Příloha 1 - Protokol o zařazení dlouhodobého majetku do užívání

Příloha 2 - Inventární karta majetku

Příloha 3 - Zápis o vyřazení dlouhodobého majetku

Příloha 1

Firma:	PROTOKOL O ZAŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU DO UŽÍVÁNÍ		Strana: 1
Číslo protokolu:	Číslo účetního dokladu:		
Inventární číslo:	Výrobní číslo:		
Číslo databáze ACCESS:			
Název investičního majetku:			
Technický popis:			
Příslušenství:			
Přiděleno oddělení:			
SKP:	Třída:		
Způsob pořízení:			
Dodavatel:			
Výrobce:			
Země původu:	Rok výroby:		
Technický stav při převzetí:			
Způsob využití:			
Hmotnost v kg:	Typ:		
Rozměry v cm:	Příkon:		
Délka:	Energ. zařízení:		
Šířka:	Přemístitelnost:		
Výška:	Napájení:		
Další technické parametry:			
Datum dodání:		Datum zařazení do užívání:	
Daňové odpisy: Odpisová skupina: Položka: Doba odepisování: Odpis: zrychlený Odpisový koeficient 1. rok: Odpisový koeficient další roky:		Účetní odpisy:	

Firma:	PROTOKOL O ZAŘAZENÍ INVESTIČNÍHO MAJETKU DO UŽÍVÁNÍ		Strana: 2
Pořizovací cena: Celkem			
Údaje o provedených zkouškách:			
Údaje o převzetí dokumentace:			
Vyjádření účastníků řízení:			
Datum převjímacího řízení:			
Účastníci převjímacího řízení:			
jméno a příjmení	funkce	podpis	
Potvrzení o převzetí oddělením:			
datum	jméno a příjmení	funkce	podpis
Protokol vyhotovil:			
Souhlasím se zněním protokolu a prohlašuji, že ke dni zařazení investičního majetku do užívání jsou splněny všechny zákonné podmínky stanovené pro zařazení majetku do užívání: 			

Inventární karta majetku

Typ majetku: HM	Inventární číslo: 00000128	Název nebo popis majetku: STROJ KOPÍROVACÍ AFICIO 1018D RICOH	SKP: 30.02.14
Datum pořízení: 21.2.2002		Typové označení: Aficio 1018 D	Vyrobeno: 21.2.2002
Datum zavedení: 21.2.2002		Výrobce:	Země:
Datum vyřazení:		Výrobní číslo:	Doklad: 8/02

Daňové pohyby

Způsob odpisu: zrychlený				Zastavení: Nezastaveno		Fáze zpracování: Připraveno				
Daňová skupina: 1.skupina		Roky odpisu: 4		Část roč. odpisu: 100 %		Koeficient 4				
Vstupní cena: 107 880,00		Zvýšení ceny: 0,00		Oprávký: 107 880,00		Zůstatková cena: 0,00				
Datum platnosti:	Typ pohybu:	Změna vstupní ceny:	Změna zvýšení vstupní ceny:	Změna oprávek:	DS:	K/S:	R O:	Část roč. odpisu:	Odpis:	Zůstatková cena:
21.2.2002	Počáteční stav	107 880,00	0,00	0,00	1.sk	4,00	0	100 %		107 880,00
31.12.2002	Odpis	0,00	0,00	26 970,00	1.sk	4,00	1	100 %	26 970	80 910,00
31.12.2003	Odpis	0,00	0,00	40 455,00	1.sk	5,00	2	100 %	40 455	40 455,00
31.12.2004	Odpis	0,00	0,00	26 970,00	1.sk	5,00	3	100 %	26 970	13 485,00
31.12.2005	Odpis	0,00	0,00	13 485,00	1.sk	4,00	4	100 %	13 485	0,00

Účetní pohyby

Účetní skupina: 000		Sazba měsíční: 2,08 %		Sazba roční: 25,00 %		Fáze zpracování: Připraveno				
Prázdná účetní skupina		Počet období: 48		Roky: 4		Měsíce: 12				
Cena: 107 880,00		Oprávký: 107 880,00		Zůstatková cena: 0,00						
Datum platnosti:	Typ pohybu:	Úč.	Změna ceny:	ČUS:	Sazba měsíční:	Sazba roční:	Čís. kont.	Poč. obd.	Změna oprávek:	Zůstatková cena:
21.2.2002	Počáteční stav	Ne	107 880,00	000	2,08 %	25,00 %		1	0,00	107 880,00
28.2.2002	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	1	2 248,00	105 632,00
31.3.2002	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	2	2 248,00	103 384,00
30.4.2002	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	3	2 248,00	101 136,00
31.5.2002	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	4	2 248,00	98 888,00
30.6.2002	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	5	2 248,00	96 640,00
31.7.2002	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	6	2 248,00	94 392,00
31.8.2002	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	7	2 248,00	92 144,00
30.9.2002	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	8	2 248,00	89 896,00
31.10.2002	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	9	2 248,00	87 648,00
30.11.2002	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	10	2 248,00	85 400,00
31.12.2002	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	11	2 248,00	83 152,00
31.1.2003	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	12	2 248,00	80 904,00
28.2.2003	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	13	2 248,00	78 656,00
31.3.2003	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	14	2 248,00	76 408,00
30.4.2003	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	15	2 248,00	74 160,00
31.5.2003	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	16	2 248,00	71 912,00
30.6.2003	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	17	2 248,00	69 664,00
31.7.2003	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	18	2 248,00	67 416,00
31.8.2003	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	19	2 248,00	65 168,00
30.9.2003	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	20	2 248,00	62 920,00
31.10.2003	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	21	2 248,00	60 672,00
30.11.2003	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	22	2 248,00	58 424,00
31.12.2003	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	23	2 248,00	56 176,00
31.1.2004	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	24	2 248,00	53 928,00
29.2.2004	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	25	2 248,00	51 680,00
31.3.2004	Odpis	Ano	0,00	000	2,08 %	25,00 %	608	26	2 248,00	49 432,00

Inventární karta majetku

strana: 2 z 2

Typ majetku:	Inventární číslo	Název nebo popis majetku:	SKP
HM	00000128	STROJ KOPIROVACÍ AFICIO 1018D RICOH	30.02.14
30.4.2004	Odpis	Ano	0,00 000 2,08 % 25,00 % 608 27 2 248,00 47 184,00
31.5.2004	Odpis	Ano	0,00 000 2,08 % 25,00 % 608 28 2 248,00 44 936,00
30.6.2004	Odpis	Ano	0,00 000 2,08 % 25,00 % 608 29 2 248,00 42 688,00
31.7.2004	Odpis	Ano	0,00 000 2,08 % 25,00 % 608 30 2 248,00 40 440,00
31.8.2004	Odpis	Ano	0,00 000 2,08 % 25,00 % 608 31 2 248,00 38 192,00
30.9.2004	Odpis	Ano	0,00 000 2,08 % 25,00 % 608 32 2 248,00 35 944,00
31.10.2004	Odpis	Ano	0,00 000 2,08 % 25,00 % 608 33 2 248,00 33 696,00
30.11.2004	Odpis	Ano	0,00 000 2,08 % 25,00 % 608 34 2 248,00 31 448,00
31.12.2004	Odpis	Ano	0,00 000 2,08 % 25,00 % 608 35 2 248,00 29 200,00
31.1.2005	Odpis	Ano	0,00 000 2,08 % 25,00 % 608 36 2 248,00 26 952,00
28.2.2005	Odpis	Ano	0,00 000 2,08 % 25,00 % 608 37 2 248,00 24 704,00
31.3.2005	Odpis	Ano	0,00 000 2,08 % 25,00 % 608 38 2 248,00 22 456,00
30.4.2005	Odpis	Ano	0,00 000 2,08 % 25,00 % 608 39 2 248,00 20 208,00
31.5.2005	Odpis	Ano	0,00 000 2,08 % 25,00 % 608 40 2 248,00 17 960,00
30.6.2005	Odpis	Ano	0,00 000 2,08 % 25,00 % 608 41 2 248,00 15 712,00
31.7.2005	Odpis	Ano	0,00 000 2,08 % 25,00 % 608 42 2 248,00 13 464,00
31.8.2005	Odpis	Ano	0,00 000 2,08 % 25,00 % 608 43 2 248,00 11 216,00
30.9.2005	Odpis	Ano	0,00 000 2,08 % 25,00 % 608 44 2 248,00 8 968,00
31.10.2005	Odpis	Ano	0,00 000 2,08 % 25,00 % 608 45 2 248,00 6 720,00
30.11.2005	Odpis	Ano	0,00 000 2,08 % 25,00 % 608 46 2 248,00 4 472,00
31.12.2005	Odpis	Ano	0,00 000 2,08 % 25,00 % 608 47 2 248,00 2 224,00
31.1.2006	Odpis	Ano	0,00 000 2,08 % 25,00 % 608 48 2 224,00 0,00

Umístění

Zaměstnanec:		Příjmení:		Jméno:		Číslo zakázky:		
Útvar: 00100200		Název útvaru: Vyvoj		Pořadač:		Nákladový druh:		
Kód lokality:		Název lokality:		Čárový kód:		Vozidlo:		
Datum platnosti:	Typ pohybu:	Zaměstnanec:	Příjmení:	Jméno:	Útvar:	Název útvaru:	Kód lokality:	Název lokality:
21.2.2002	Počáteční stav	9595	Směšný	Richard	00100	Vyvoj		

Poznámka:

Poživovací cena = FN020183 = 107 880,--
Celkem = 107 880,--

Technický popis:

Stroj kopírovací Aficio 1018 D Ricoh + příslušenství
Příslušenství: toner, podavač, developer, podavač, tiskový modul, síťová karta, stolek velký plechový

*** Konec karty ***

*** Konec sestavy ***

Firma:

**ZÁPIS O VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU
ČÍSLO ZÁPISU:**

Název investičního majetku	
Inventární číslo	
Výrobní číslo	
Typ	
Výrobce	
Rok výroby	
Znak SKP	
Technický stav	
Hmotnost v kg	
Důvod vyřazení	
Způsob vyřazení	
Datum zahájení likvidace	
Datum ukončení likvidace	
Datum vyřazení	
Pořizovací cena v Kč	
Zůstatková cena v Kč	
Náklady na vyřazení v Kč	
Výnosy z vyřazení v Kč	
Prodáno za v Kč	
Zisk/ztráta z vyřazení	

Vyhotovil:

Schválili:

.....

V dne