

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Účetní a daňové aspekty dlouhodobého hmotného majetku

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Miroslava Vlčková

Autor:

Jana Krabcová

2011

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

Jméno a příjmení: **Jana KRABCOVÁ**
Osobní číslo: **E09681**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Účetní a daňové aspekty dlouhodobého hmotného majetku**
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

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

Cíl práce:

Analyzovat dlouhodobý hmotný majetek z účetního a daňového hlediska, porovnat jednotlivé aspekty z hlediska dopadu na daň z příjmu právnických osob a konkretizace na praktickém příkladu.

Osnova:

1. Úvod
 2. Účetní pohled na dlouhodobý hmotný majetek
 3. Dlouhodobý hmotný majetek dle zákona o daních z příjmů
 4. Odložená daň
 5. Dlouhodobý hmotný majetek v konkrétním podnikatelském subjektu
 6. Analýza účetního a daňového pohledu na dlouhodobý hmotný majetek
 7. Závěr
 8. Přehled použité literatury
 9. Přílohy
-


Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: **30 - 40 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:


KOL. AUTORŮ. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2009. Olomouc : ANAG, 2008. ISBN 978-80-7263-450-7
RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka, průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2009. Olomouc : ANAG, 2009. ISBN 978-80-7263-503-0
VALOUCH, P. Leasing v praxi praktický průvodce, Praha : GRADA Publishing, 2005. ISBN 80-247-0745-4
Zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění
Zákon č.586/1992 Sb., o daních z příjmů v platném znění

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Miroslava Vlčková**
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **1. března 2010**
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2011**


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc., prof.h.c.
děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2010

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to – v nezkrácené podobě – v úpravě vzniklé vypuštěním vyznačených částí archivovaných ekonomickou fakultou – elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Rudolfově

Jana Krabcová

Poděkování

V této části bych ráda poděkovala Ing. Miroslavě Vlčkové za odborné vedení a cenné rady a připomínky, kterými byla nápomocna při vypracování této bakalářské práce.

Obsah

1 Úvod	8
2 Metodika	9
3 Dlouhodobý hmotný majetek dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví	10
3.1 Charakteristika dlouhodobého hmotného majetku	10
3.2 Analytická evidence	11
3.3 Oceňování DHM dle zákona o účetnictví.....	12
3.3.1 Oceňování pomocí pořizovací ceny.....	12
3.3.2 Oceňování vlastními náklady.....	13
3.3.3 Oceňování pomocí reprodukční pořizovací ceny	13
3.4 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	13
3.5 Pronájem dlouhodobého hmotného majetku - leasing	14
3.5.1 Operativní (provozní) leasing	15
3.5.2 Finanční leasing	15
3.5.3 Zpětný leasing.....	15
3.5.4 Výhody a nevýhody leasingu.....	16
3.5.5 Technické zhodnocení	17
3.6 Účetní odpisy DHM.....	17
3.6.1 Rovnoměrné účetní odpisy	17
3.6.2 Zrychlené účetní odpisy.....	18
3.6.3 Zpomalené účetní odpisy	19
3.6.4 Výkonová metoda odpisování	19
3.6.5 Metoda komponentního odpisování.....	20
3.7 Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku.....	20
4 Dlouhodobý hmotný majetek dle zákona o daních z příjmů	22
4.1 Dlouhodobý hmotný majetek z daňového hlediska.....	22
4.1.1 Oceňování dlouhodobého hmotného majetku z daňového hlediska v praxi	
23	
4.1.2 Rovnoměrné daňové odpisy.....	23
4.1.3 Zrychlené daňové odpisy	24
4.1.4 Rezerva na opravu dlouhodobého hmotného majetku.....	25

5	Odložená daň	27
5.1	Účetní a daňová zůstatková hodnota dlouhodobého majetku	28
6	Dlouhodobý majetek společnosti Přírodní park Soběnovská vrchovina s.r.o..	29
6.1	Charakteristika společnosti.....	29
6.2	Majetek společnosti	30
7	Analýza dlouhodobého majetku společnosti PPSV s.r.o.	41
8	Závěr.....	44
9	Summary	46
10	Použité zdroje	47
11	Seznam tabulek a grafů	48
12	Přílohy	48

1 Úvod

Každá organizace se během své podnikatelské činnosti setkala s dlouhodobým majetkem, ať už hmotným, nehmotným či finančním. Bez dlouhodobého majetku si ani podnikání nelze představit. Díky majetku může firma vykonávat svoji činnost, rozvíjet se a prosperovat. Podniky sídlí v budovách, které jsou postaveny na pozemcích. V halách zaměstnanci obsluhují montážní linky a stroje, které jsou většinou řízeny počítači s odborným softwarem. K uskladnění materiálů, výrobků a zboží je většinou zapotřebí těžká technika. Hotové výrobky a zboží je dopravováno automobily ke konečnému zákazníkovi.

Jak je z tohoto popisu patrné, podnikání si nelze představit bez využití strojů, budov, pozemků a samozřejmě bez využití peněžních prostředků. Podnik může vlastnit dlouhodobý majetek hmotný, což jsou právě zmiňované pozemky, budovy, stroje apod., tak i majetek nehmotný, který představuje právě software. Dalším dlouhodobým majetkem mohou být akcie, dluhopisy a další investiční cenné papíry. Tyto položky tvoří dlouhodobý majetek finanční.

Bakalářská práce je zaměřena na dlouhodobý hmotný majetek. Problematiku dlouhodobého majetku popisuje jak z účetního tak i z daňového hlediska. Dlouhodobým hmotným majetkem (dále jen „*DHM*“) máme na mysli majetek, u kterého je doba použitelnosti delší než jeden rok. S tímto pojmem také těsně souvisí problematika odpisů, pomocí kterých vstupuje cena pořízeného majetku do daňové uznatelných nákladů. *DHM* se tedy nespotřebovává najednou, ale dochází zde k jeho postupnému opotřebení, která je promítnuta do zmíněných odpisů. Daňové a účetní předpisy se na *DHM* dívají poněkud odlišným způsobem. Vliv dlouhodobého hmotného majetku na daň z příjmu je velmi komplikovanou záležitostí a v literatuře se o tomto tématu moc nedočteme. Je více než jasné, že *DHM* ovlivňuje velikost daňového základu významným způsobem, a proto je nutné věnovat této problematice dostatečně velkou pozornost. Cílem mé bakalářské práce je charakterizovat *DHM* z účetního a daňového hlediska a jeho vlivem na daň z příjmu právnických osob. V této souvislosti je nutné zaměřit pozornost především na pořízení, ocenění, odpisování a vyřazení *DHM*.

2 Metodika

Zkoumaný objekt

Zkoumaný objekt je Přírodní park Soběnovská vrchovina s. r. o., se sídlem v Českých Budějovicích.

Hlavní cíl

Hlavním cílem práce je posoudit vliv odlišného účetního a daňového odpisování dlouhodobého hmotného majetku na základ daně z příjmů u této společnosti. Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy jsou zjišťovány za rok 2010.

Dílčí cíl

Dílčím cílem práce je získat odborné poznatky o dlouhodobém hmotném majetku a jeho odpisování, vypočítat varianty daňových a účetních odpisů vybraného majetku

Hypotéza

Zjistit zda uplatňovaná metodika odpisování majetku společnosti je nejlepší z hlediska ovlivnění základu daně za rok 2010.

Postup

Získání potřebných informací o dlouhodobém hmotném majetku a jeho odpisování. Porovnání různých metod odpisování ve vybrané společnosti. Výpočet účetních a daňových odpisů vybraného majetku a jejich vliv na daň z příjmů.

Jako zdroj informací bude použit internet, odborná literatura a podniková dokumentace vybrané společnosti

3 Dlouhodobý hmotný majetek dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví

3.1 Charakteristika dlouhodobého hmotného majetku

Podnik může mít tento dlouhodobý majetek:

a) bez ohledu na ocenění a dobu použitelnosti:

- nemovitosti, tj. pozemky, stavby včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla,
- byty a nebytové prostory,
- otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť,
- technické rekultivace, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak,
- umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty,
- předměty z drahých kovů,
- ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich části koupené nebo nabyté vkladem jako součást pozemku po 1. lednu 1997 v rozsahu vymezeném geologickým průzkumem a těžené v souladu s horními předpisy,

b) samostatné movité věci a soubory movitých věcí, od výše ocenění určeného účetní jednotkou a dobou použitelnosti delší než 1 rok,

c) pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky:

- ovocné stromy vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 90 stromů na 1 ha,
- ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 1 000 keřů na 1 ha,
- trvalý porost chmelnic a vinic,

d) dospělá zvířata a jejich skupiny s dobou použitelnosti delší než 1 rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou zejména s přihlédnutím k hledisku významnosti,

- e) technické zhodnocení, k jehož účtování a odpisování je oprávněna jiná účetní jednotka než vlastník majetku, a to do částky stanovené v § 33 zákona o daních z příjmu (od částky 40 000 Kč) drobného hmotného majetku účtovaného při jeho vydání do užívání přímo na vrub nákladů od částky technického zhodnocení, tj. 40 000 Kč,
- f) nedokončený dlouhodobý hmotný majetek,
- e) poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, které představují dlouhodobé nebo krátkodobé pohledávky z titulu poskytnutých záloh na pořízení DM,
- h) oceňovací rozdíl k nabytému majetku bez ohledu na jeho výši ocenění, který představuje kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku nebo jeho části nabytého zejména koupí, vkladem či oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společnosti, s výjimkou změny právní formy, a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku v účetnictví prodávající, vkládající nebo zanikající jednotky snížením o převzaté závazky [1].

3.2 Analytická evidence

Při účtování dlouhodobého majetku je využívána analytická evidence. Je to dáno různorodostí jeho složek a jejich původu i účelu, která vede k potřebě uspořádat je podle různých hledisek.

Podnik vede analytickou evidenci:

- podle jednotlivých složek dlouhodobého majetku
- podle účelu vyplývajícího z požadavků řízení společnosti
- podle účelu stanoveného právními předpisy
- odděleně u najatého majetku a jeho technického zhodnocení

Analytická evidence slouží k identifikaci dlouhodobého majetku a obsahuje tedy zejména název a popis majetku, datum jeho pořízení a uvedení do užívání, datum zaúčtování, jeho ocenění, zvolený postup odpisování, roční sazby účetních a daňových odpisů, výši těchto odpisů, účetní a daňovou zůstatkovou cenu, datum a způsob vyřazení [2].

3.3 Oceňování DHM dle zákona o účetnictví

Z hlediska výpočtu účetních a daňových odpisů je nezbytné správně určit hodnotu majetku a okamžik, ke kterému se majetek skutečně stává dlouhodobým hmotným majetkem. Dle § 24 odst. 2 zákona o účetnictví platí, že účetní jednotky oceňují majetek ke dvěma základním okamžikům:

1. K okamžiku uskutečnění účetního případu způsobem podle § 25 zákona o účetnictví – pořizovací cena, vlastní náklady a reprodukční pořizovací cena.
2. Ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka, a to způsoby podle § 27 zákona o účetnictví. Jde o ocenění reálnou hodnotou, což znamená tržní hodnotu daného majetku, znalecký posudek či kvalifikovaný odhad.

Pro oceňování dlouhodobého majetku platí dále tyto zásady:

- pořizovací cena se snižuje o přijatou dotaci poskytnutou na pořízení tohoto majetku,
- pořizovací cena se zvyšuje o výdaje na dokončené technické zhodnocení, a to vždy v roce dokončení a převzetí těchto prací do užívání [3].

3.3.1 Oceňování pomocí pořizovací ceny

Pořizovací cena – cena pořízení a vedlejší pořizovací náklady (náklady spojené s pořízením dlouhodobého majetku a s jeho uvedením do stavu způsobilého k užívání).

Mezi vedlejší pořizovací náklady patří například:

- doprava, montáž, clo,
- příprava a zabezpečení pořizovaného majetku, zejména odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky a otevření akreditivu, expertízy, patentové rešerše a předprojektové přípravné práce,
- úroky, zejména z úvěru, pokud tak účetní jednotka rozhodne,
- odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské půdy zemědělské výrobě a poplatky za dočasné nebo trvalé odnětí lesní půdy,

- průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu, zařízení stavenišť, odstranění porostu a příslušné terénní úpravy a umělecká díla tvořící součást stavby,
- licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku, nikoliv pro budoucí provoz,
- vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby. Zůstatkové ceny vyřazených staveb nebo jejich částí a náklady na vyřazení tvoří součást nákladů na novou výstavbu [4].

3.3.2 Oceňování vlastními náklady

Majetek pořízený vlastní činností.

Zahrnuje:

- veškeré přímé náklady (přímý materiál, mzdy)
- nepřímé náklady bezprostředně související s vytvořením DHM vlastní činností
- výrobní režie, popř. podíl správní režie [2].

3.3.3 Oceňování pomocí reprodukční pořizovací ceny

Reprodukční pořizovací cena je ta, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy je o něm účtováno.

Používá se zejména u tohoto dlouhodobého majetku:

- nabytého darováním,
- nabytého bezúplatně podle smlouvy o koupi najaté věci (finanční leasing),
- nově zjištěného a v účetnictví nezachyceného (např. inventarizační přebytek),
- vloženého do obchodní společnosti, družstva (s výjimkou případu, kdy vklad je oceněn podle společenské smlouvy či zakladatelské listiny) [2].

3.4 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

Pořízení DHM je možné několika způsoby. Zpravidla se jedná o následující možnosti:

- Koupí. Majetek se pořizuje koupí za hotové nebo na fakturu od tuzemského či zahraničního dodavatele. Při nákupu majetku na fakturu je běžné zaplacení

zálohy, ke které si po její úhradě musíme zažádat o daňový doklad v případě, že jsme plátcí DPH.

- Vytvořením vlastní činností. Majetek vytvořený buď zcela z vlastních zdrojů, nebo z dokoupeného materiálu. V případě vytvoření majetku vlastní činností je nejběžnější stanovení ceny pomocí kalkulačního vzorce.
- Bezúplatnou formou. Získání majetku na základě daru nebo zvláštních předpisů zajištěných smlouvou, nebo získání majetku na základě dědění.
- Vkladem přijatým od jiné osoby.
- Přeražením z osobního užívání do podnikání (v případě fyzických osob)
- Pořízení majetku formou finančního pronájmu s následnou koupí majetku (Leasing) [5].

3.5 Pronájem dlouhodobého hmotného majetku - leasing

Leasing je forma podnikání, jehož podstatou je pronájem výrobků a výrobních prostředků na určité období na základě úhrady leasingových poplatků formou splátek. Uplatňuje se zejména u předmětů dlouhodobé spotřeby, ale i ve službách. Nahrazuje investování a jeho předmětem může být jakýkoliv hmotný i nehmotný majetek. Leasing realizují bankovní ústavy nebo specializované firmy, obvykle dvěma formami, jako finanční nebo provozní leasing. V prvním případě, po úplné úhradě hodnoty pronajaté techniky, se zařízení stává majetkem nájemce, v druhém se zařízení předává zpět leasingové společnosti [18].

Velmi často stojí podnikový management před rozhodnutím o výběru leasingu či úvěru pro zajištění dlouhodobého majetku. Při tomto rozhodování je třeba vzít v úvahu daňové aspekty, úrokové sazby a splátky úvěru, sazby a metody odepisování majetku, leasingové splátky a diskontní faktor.

Metoda diskontovaných výdajů na leasing a úvěr porovnává mezi sebou aktualizované výdaje na leasing a aktualizované výdaje na úvěr. Metoda čisté výhody leasingu porovnává čistou současnou hodnotu investice financovanou úvěrem s čistou současnou hodnotou investice financovanou leasingem. Varianta, která má vyšší čistou současnou hodnotu, je pro podnik výhodnější [6].

3.5.1 Operativní (provozní) leasing

Operativní leasing má krátkodobý charakter, zahrnuje v sobě jak finanční službu pronajímateli, tak i udržovací službu. Používá se u speciálních strojů. Jeho účelem je zabezpečit pro podnik potřebný majetek, pro který není trvalé, dostatečné využití po celou dobu jeho životnosti a který proto není vhodné koupit do vlastnictví. Platby za nájemné nemusí plně pokrýt cenu zařízení. Nájemní smlouva je obvykle dohodnuta na kratší období, než je očekávaná životnost zařízení. Nezakládá nájemci žádné právo na koupi najímaného zařízení. Po skončení doby nájmu se předmět nájmu vrací zpět pronajímateli. Smlouva je nájemcem vypověditelná v předem sjednané výpovědní lhůtě. Nájemné placené nájemcem je daňově uznatelným výdajem, pokud je pronajatý předmět používán k dosažení, zajištění či udržení příjmů [6].

3.5.2 Finanční leasing

Finanční leasing je dlouhodobý, neposkytují se při něm servisní služby, není vypověditelný a platby za nájemné musí plně uhradit cenu pronájemného zařízení. Slouží k trvalému pořízení daného majetku formou splátek. Finanční leasing se podobá peněžní půjčce – pro nájemce znamená okamžitý peněžní příjem, protože nemusí zaplatit za požadovaný majetek. Zároveň se nájemce zavazuje splácet pravidelné platby během trvání kontaktu. Jak v případě leasingu, tak v případě půjčky peněz, se nájemci rozšiřují peněžní prostředky v současnosti a splácí je později. Poskytuje nájemci právo odkupu pronájemného předmětu na konci leasingového období.

Daňové zákony většinou stanoví minimální dobu trvání finančního leasingu. Nájem u finančního leasingu je daňově uznatelným nákladem, jestliže doba nájmu odpovídá době odpisování (u automobilů to je 5 let, u nemovitostí 30 let), po ukončení leasingu musí dojít k bezprostřednímu převodu vlastnických práv a nový vlastník musí věc zahrnout do svého obchodního majetku [6].

3.5.3 Zpětný leasing

Spočívá v tom, že podnik prodá svůj existující majetek leasingové společnosti a zpětně si majetek od ní pronajme. Touto operací podnik získá peněžní prostředky,

ale ztratí vlastnické právo k prodanému majetku. Na základě smlouvy o pronájmu může však majetek využívat pro své účely za příslušné nájemné. Jde o specifickou formu finančního leasingu, která se uplatňuje v situaci, kdy podnik potřebuje zvýšit svou likviditu při platebních potížích [6].

3.5.4 Výhody a nevýhody leasingu

S leasingem jsou spojené tyto všeobecné výhody a nevýhody:

Výhody

- vyřízení leasingové smlouvy může být rychlejší než získání úvěru,
- riziko inflace nese obvykle leasingová firma,
- při pořizování předmětu leasingu není nutný kapitál na jednorázové vynaložení všech prostředků na investici,
- kapitál pak můžete použít na jiné účely,
- zařízení vydělává v průběhu splácení na pokrytí své pořizovací ceny,
- leasingové splátky mohou být při domluvě s leasingovou společností shodné se skutečnými výkonovými parametry. Tak může nájemce splácet jen tolik, kolik předmět leasingu produkuje, nebo jaký finanční objem realizuje,
- jestliže se předmět využívá jen během sezóny, je možné po dohodě s leasingovou společností sjednat nepravidelné splátky,
- leasing spoří podnikatelským subjektům jejich finance. Leasingová společnost využívá zrychleného odepisování oproti normálnímu, které používá podnikatel, který koupí předmět na úvěr nebo za hotové peníze [18].

Nevýhody

- v leasingových splátkách je nutno zaplatit finanční službu a zisk leasingové společnosti, a proto pořízení na leasing bývá dražší než pořízení na úvěr či za hotové
- výrazně omezená vlastnická práva k předmětu leasingu, neboť po celou dobu pronájmu patří leasingové společnosti, a nájemce tak nemůže provádět úpravy bez jejího souhlasu

- předmět po skončení leasingu získá nájemce zcela nebo téměř odepsaný, takže ztrácí výhodu daňových odpisů, i když předmět dále užívá
- některá vlastnická rizika jsou přenášena na nájemce, například v případě odcizení nebo totálního zničení předmětu, pokud není poskytnuta náhrada od pojišťovny v plné výši
- nájemce nemůže vypovědět smlouvu, popř. může tak učinit s rizikem dosti vysokého penále
- v případě, že by se leasingová společnost dostala do špatné finanční situace nebo až do bankrotu, musí nájemce vrátit předmět pronajímateli a jednat o vyrovnání [18].

3.5.5 Technické zhodnocení

Nájemce může v průběhu trvání leasingové smlouvy, provádět na pronajatém majetku určité úpravy či změny. Pokud se jedná o technické zhodnocení, hrazené nájemcem, zahrne výdaje do daňových nákladů formou odpisů. Pronajímatel nesmí o tyto výdaje zvýšit vstupní cenu majetku a smluvně uděluje nájemci souhlas k odpisování. Technické zhodnocení zařadí nájemce do stejné odpisové skupiny, ve které je zatříděn pronajatý majetek [3].

3.6 Účetní odpisy DHM

Účelem účetních odpisů je vyjádření trvalého snížení hodnoty dlouhodobého majetku. Toto vyjádření musí odpovídat skutečné míře opotřebovanosti majetku [3].

3.6.1 Rovnoměrné účetní odpisy

Uplatňování rovnoměrných účetních odpisů lze doporučit u majetku, k jehož opotřebovávání dochází rovnoměrně po celou dobu používání. Bude-li podnik používat např. osobní automobil v období 3 let, přičemž každý rok bude najet přibližně stejný počet kilometrů, lze důvodně předpokládat, že metoda rovnoměrného účetního odpisování tohoto automobilu nejlépe vyjádří postupné pravidelné snižování hodnoty

tohoto automobilu. Při uplatňování rovnoměrných účetních odpisů je v každém roce odpisování odepsána a do účetních nákladů přenesena stejná výše vstupní ceny daného majetku. [7]

Při tomto způsobu odpisování je výše ročních (měsíčních) odpisů konstantní, jeho výhodou je jednoduchost.

Pro výpočet používáme následující vzorec: $O = \frac{VC}{t}$,

kde: O... výše ročního odpisu

VC... vstupní cena příslušného majetku

t ... doba, po kterou má být majetek odpisován

3.6.2 Zrychlené účetní odpisy

Zrychlené účetní odpisy lze doporučit u majetku, který ztrácí svou hodnotu především v prvních letech užívání. Typickým příkladem je výpočetní technika, u které dochází v důsledku rychlého vývoje nových technologií k poměrně rychlému morálnímu zastarávání. Pro zrychlené odpisování platí pravidlo, že odpis v předchozím roce je vyšší než v roce následujícím $O_1 > O_2$. Základní přednost této metody odpisování spočívá v tom, že umožňuje rychlejší akumulaci ekonomických zdrojů podniku, a tím i rychlejší zavádění nové, moderní techniky. Chrání tedy podnik před morálním zastaráváním dlouhodobého majetku a zmenšuje nebezpečí inflace [8].

K určení výše zrychleného účetního odpisu v příslušném roce použijeme tento vzorec:

$$O = \frac{2 \cdot VC \cdot (t+1-i)}{t \cdot (t+1)},$$

kde: VC... vstupní cena příslušného majetku

t ... doba, po kterou má být majetek odpisován

i ... rok odpisování

3.6.3 Zpomalené účetní odpisy

Zpomalené účetní odpisy je vhodné použít v situaci, kdy bude zřejmé, že majetek bude ztrácet hodnotu především na konci své životnosti a v prvních letech používání bude jeho opotřebování minimální (např. v situaci, kdy bude odpisována budova, v níž společnost do budoucna plánuje provádět výrobu, která svou podstatou bude negativně působit na fyzický stav uvedené budovy (např. kvůli otřesům, apod.), v takovém případě lze oprávněně očekávat, že do okamžiku, než v této budově bude výroba zahájena, bude budova ztrácet na hodnotě nižší částky než v budoucích účetních obdobích, v nichž již výroba probíhá). Při uplatnění zpomalených účetních odpisů platí, že hodnoty dlouhodobého majetku je v každém následujícím roce odepisována vyšší částka než v roce předchozím.

Pro podnik je tento způsob vhodný pokud potřebuje v prvních letech snížit náklady a naopak později pak snížit účetní výsledek hospodaření [7].

Vzorec pro výpočet:
$$O = \frac{2 \cdot VC \cdot i}{t \cdot (t + 1)},$$

kde: VC... vstupní cena příslušného majetku

t ... doba, po kterou má být majetek odpisován

i ... rok odpisování

3.6.4 Výkonová metoda odpisování

Výkonovou metodu odpisování je vhodné používat především u takového majetku, u něhož je míra opotřebování zcela jednoznačně závislá na míře skutečného využití majetku. Typickým příkladem jsou výrobní stroje. Jde v podstatě o výpočet odpisového koeficientu (např. s využitím počtu hodin, množství produkce atd.), s jehož pomocí je potom v závislosti na míře využití majetku odpisována jeho hodnota [3].

3.6.5 Metoda komponentního odpisování

Metodu komponentního odpisování majetku lze použít na stavby, byty a nebytové prostory, samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Komponentou se rozumí část majetku nebo souboru majetku, u které je výše ocenění významná v poměru k výši ocenění celého majetku nebo souboru majetku, a jejíž doba použitelnosti se významně liší od doby použitelnosti celého majetku nebo souboru majetku. Při výměně hlavních náhradních dílů zatěžují náklady rovnoměrněji výsledek hospodaření. Tyto náhradní díly se neúčtují jako jednorázový náklad, ale jsou samostatně odpisovanou položkou. Účetní jednotka musí vymezit druh majetku, u kterého použije tuto metodu, průběh používání a způsob určení komponenty, včetně jejího ocenění. Tyto skutečnosti zároveň musí doložit průkazným účetním záznamem [16].

3.7 Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku

K vyřazení DHM dochází především následujícími způsoby:

- likvidací, dobrovolnou či v důsledku manka a škody
- prodejem
- darováním
- vkladem do základního kapitálu jiného subjektu
- bezúplatným převodem podle právních předpisů přeřazením z obchodního majetku do osobního užívání u individuálního podnikatele [1]

Pokud je majetek plně odepsán pomocí řádných účetních odpisů, zaúčtuje se vyřazení na vrub příslušného účtu oprávek (úctová skupina 08) a ve prospěch příslušného majetkového účtu, na němž byl evidován v průběhu odpisování (úctová skupina 02) [3].

Vyřazení odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku likvidací (kromě případů škod):

- zůstatková cena

MD 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Dal 08x - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- vyřazení majetku v historickém ocenění

MD 08x – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

Dal 02x – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

Zvláštní úprava v zákoně o daních z příjmů (dále jen „ZDP“)

V případě likvidace hmotného majetku vymezeného ZDP je daňově účinnou pouze „daňová“ zůstatková cena majetku.

Prodej odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku:

- zůstatková cena

MD 541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Dal 08x - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- vyřazení majetku v historickém ocenění

Ve vymezených případech ZDP je zůstatková cena daňově účinná jen do výše příjmů z prodeje.

Darování odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku:

- zůstatková cena

MD 543 - Dary

Dal 08x - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- vyřazení majetku v historickém ocenění

Hodnota darů není nákladem daňově účinným, snížit základ daně o poskytnuté dary lze pouze za podmínek vymezených v ZDP .

Vyřazení odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku v důsledku manka či škody

- zůstatková cena

MD 549 – Manka a škody

Dal 08x - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- vyřazení majetku v historickém ocenění [5].

4 Dlouhodobý hmotný majetek dle zákona o daních z příjmů

4.1 Dlouhodobý hmotný majetek z daňového hlediska

Daňový pohled na DHM je poněkud odlišný od pohledu účetního. Tuto problematiku upravuje zákon o dani z příjmů.

Dle § 26 odst. 2 zákona o dani z příjmu jsou hmotným majetkem především:

- samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok,
- budovy, domy, byty a nebytové prostory,
- stavby,
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky,
- základní stádo a tažná zvířata, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč,
- jiný majetek [9].

Dle ZDP jsou součástí DHM věci, které se využívají obvyklým způsobem. Majetek musí být tzv. dokončený a musí splňovat technické funkce a povinnosti, které jsou dané zvláštními právními předpisy. I v tomto případě se dělí DHM na odpisovaný a neodpisovaný. Mezi odpisovaný DHM se řadí např. budovy a stavby či samostatné movité věci. V případě neodpisovaného DHM se jedná např. o pozemky.

Odpisováním se pro účely ZDP rozumí zahrnování odpisů z hmotného majetku evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů (nákladů) k zajištění tohoto příjmu. Odpisování lze zahájit po uvedení pořizované věci do stavu způsobilého obvyklému užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání. Obdobně to platí pro technické zhodnocení.

Co se týče daňového odpisování, tak je nutné podotknout, že daňové odpisy se využívají k výpočtu základu daně z příjmu. Způsob, kterým se účetní jednotka při výpočtu těchto odpisů řídí, je uveden v zákonu o daně z příjmu. Tento zákon

charakterizuje dva druhy odpisů – rovnoměrný a zrychlený způsob odpisování. Pro daňové účely je v kompetencích účetní jednotky, který způsob odpisování si pro DHM zvolí. Zvolený způsob poté ale již nelze pozměnit. Poplatník zatřídí DHM v prvním roce odpisování do příslušné odpisové skupiny dle přílohy 1. V praxi se tedy podnik ve většině případů rozhodne využívat oba dva typy odpisování, což je v současné době velmi běžné. Výpočet daňových odpisů se provádí ke konci účetního období. Zákon povoluje maximální výši odpisů, kterou lze poté uplatnit jako daňově uznatelnou položku pro potřeby výpočtu daně z příjmu [18].

4.1.1 Oceňování dlouhodobého hmotného majetku z daňového hlediska v praxi

Oceňování DHM z daňového hlediska se řídí především účetními pravidly oceňování, což je nutné si uvědomit. Ocenění DHM detailně upravuje § 29 ZDP, který odkazuje v mnoho případech na účetní předpisy – především také na zákon o účetnictví. Zde se setkáváme s pojmem vstupní cena, čímž máme na mysli pořizovací cenu, velikost vlastních nákladů, reprodukční pořizovací cenu, hodnotu nesplacené pohledávky, cena uplatňovaná pro účely daně (dědické a darovací) a také výše technického zhodnocení.

Pro daňové účely existuje dolní limit vstupní ceny ve výši 40.000 Kč a to platí pro všechny druhy DHM. Hodnota nesplacené pohledávky se využívá v případě movitého hmotného majetku v zástavě věřitele. Cena stanovená pro nabytí majetku v dědictví či prostřednictvím daru se nazývá cena pro účely dědické či darovací daně. V případě reprodukční pořizovací ceny existuje rozdíl mezi účetním a daňovým vymezením. V účetním pojetí neexistuje přesný návod, jak toto ocenění využít, ale v případě daňového pojetí již účetní jednotka musí přesně následovat zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku [11].

4.1.2 Rovnoměrné daňové odpisy

Rovnoměrné daňové odpisy se počítají ze vstupní ceny pomocí ročních odpisových sazeb stanovených v tabulkách v § 31 ZDP (příloha 1 bakalářské práce). Při

rovnoměrném odpisování se stanoví odpisy hmotného majetku za dané zdaňovací období ve výši jedné setiny součinu jeho vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby. Poplatník může na základě svého rozhodnutí použít i sazby nižší než maximální sazby uvedené v odstavci 1.

Při rovnoměrném odpisování ze zvýšené vstupní ceny hmotného majetku se stanoví odpisy tohoto majetku za dané zdaňovací období ve výši jedné setiny součinu jeho zvýšené vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby platné pro zvýšenou vstupní cenu. Roční odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru [9].

4.1.3 Zrychlené daňové odpisy

V případě, že se podnikatelský subjekt rozhodne uplatnit zrychlené daňové odpisy, řídí se § 32 ZDP. Zrychlené daňové odpisy umožňují odepsat v prvních letech odpisování vyšší částky než u odpisů rovnoměrných. Při výpočtu se používá koeficient pro zrychlené odpisování (tabulka 1):

Tabulka 1: Roční odpisové sazby

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

Zdroj: § 32 odst. 1 Zákona č. 586/1992 Sb. ČR, o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

Při zrychleném odpisování se stanoví odpisy hmotného majetku:

- v prvním roce odpisování jako podíl jeho vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odpisování
- v dalších zdaňovacích obdobích jako podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování a počtem let,

po které byl již odpisován.

Při zrychleném odpisování majetku zvýšeného o jeho technické zhodnocení se odpisy stanoví:

- a) v roce zvýšení zůstatkové ceny jako podíl dvojnásobku zvýšené zůstatkové ceny majetku a přiřazeného koeficientu zrychleného odpisování platného pro zvýšenou zůstatkovou cenu,
- b) v dalších zdaňovacích obdobích jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny majetku a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem zrychleného odpisování platným pro zvýšenou zůstatkovou cenu a počtem let, po které byl odpisován ze zvýšené zůstatkové ceny.

Při zkrácení doby odpisování podle § 30 odst. 1 ZDP 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 mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování a počtem let, po které byl již hmotný majetek odpisován, ve výši 2; přitom do počtu let se zahrnují pouze celá zdaňovací období podle § 17 a) ZDP. Účetní odpisy zohledňují skutečné opotřebení majetku. Každá účetní jednotka si určuje sama vedení účetních odpisů. Naopak daňové odpisy jsou striktně dány ZDP a nelze je měnit [9].

4.1.4 Rezerva na opravu dlouhodobého hmotného majetku

Tato rezerva je daňově uznatelným nákladem, pokud je tvořena na opravy hmotného majetku, jehož doba odpisování je 5 a více let. Jedná se o výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Za opravu se považuje zásah do majetku, kterým se odstraňuje částečné poškození nebo fyzické opotřebení za účelem uvedení do provozuschopného stavu.

Výdaje, na které se vytvořily rezervy, se musí přednostně uhradit z těchto rezerv. Rezerva se ruší ve stejném období, kdy pominuly důvody pro její vytvoření.

Tvorba, čerpání a případně rozpouštění rezerv může významně ovlivnit základ daně, proto je třeba mít vedenou kompletní a kvalitní dokumentaci, včetně případných důkazů, jejichž předložení může správce daně požadovat [15].

Rezerva se nevytváří v případech hmotného majetku,

- který je určen k likvidaci,
- u něhož jde o opravy v důsledku škody či jiné nepředvídané nebo nahodilé události,
- u něhož jde o opravy, které se pravidelně opakují každý rok,
- k němuž má vlastnické právo poplatník, vůči jehož majetku trvají účinky prohlášení konkursu podle zvláštního právního předpisu [12].

5 Odložená daň

Odložená daňová povinnost vyplývá z rozdílů, které vznikají z rozdílného způsobu zacházení a oceňování určitých položek v účetnictví a v daních z příjmů a z rozdílného dopadu do účetního hospodářského výsledku a daňového základu. Prostřednictvím odložené daně se uplatňuje obecná účetní zásada opatrnosti při zjišťování a vykazování výsledku hospodaření a zásada věcné a časové vazby příslušného nákladu s účetním obdobím. Odložená daň je kategorií účetní a nemá v zásadě se splatnou daní nic společného. Slouží k přiřazení účetního nákladu vzniklého z povinnosti placení daně z příjmů právnických osob do správného účetního období. Podstata a význam odložené daně v účetnictví je nejjasněji vidět např. u daňové ztráty, která sice v samotném účetnictví nefiguruje, ale vytváří daňový štít a společnost v následujících obdobích, kdy bude dosahovat účetních a daňových zisků ušetří na daních, protože využije tuto daňovou ztrátu minulých let. Tato skutečnost by se měla objevit v účetním období, kdy je daňová ztráta k dispozici a ne až v období jejího využití ke snížení daňové povinnosti. K tomu je mimo jiné určeno i účtování o odložené dani [1].

O odložené dani účtují a vykazují ji účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek, a účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu (§ 18 odst. 3 zákona). Ostatní účetní jednotky stanoví, zda budou účtovat o odložené dani a vykazovat ji. Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu. Závazkovou metodou se rozumí postup, kdy odložená daň ve vztahu k výsledku hospodaření zjištěnému v účetnictví bude uplatněna v pozdějším období, a proto při výpočtu bude použita sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny. Pokud tato sazba daně známa není, použije se sazba platná v příštím účetním období.

Rozvahový přístup znamená, že závazková metoda podle odstavce 2 vychází z přechodných rozdílů, jimiž jsou rozdíly mezi daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv a výší aktiv, popřípadě pasiv uvedených v rozvaze (bilanci). Daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv je hodnota těchto aktiv, popřípadě pasiv uplatnitelná

v budoucnosti pro daňové účely. Odložená daňová pohledávka nebo odložený daňový závazek se zjistí jako součin výsledného rozdílu a sazby daně z příjmů, která je stanovena zákonem o daních z příjmů. Změní-li se sazba daně z příjmů, je nutno přepočítat zůstatek účtu odložené daně a rozdíl zaúčtovat prostřednictvím účtu v účtové skupině 59 (daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů).

Účetní jednotka účtuje o odloženém závazku vždy a o odložené daňové pohledávce s ohledem na zásadu opatrnosti. V prvním roce účtování o odložené dani se část odložené daně, která se vztahuje k předchozím účetním obdobím, zaúčtuje na účtech účtové skupiny 42 (rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření) a část, která se vztahuje k běžnému účetnímu období, na účtech účtové skupiny 59 (daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů). V následujících letech se na účtu účtové skupiny 48 (odložený daňový závazek a pohledávka) účtuje zvýšení nebo snížení odložené daně meziročně vypočtené ze všech přechodných rozdílů. V případě změny metody se vzniklé rozdíly zaúčtují na účtech účtové skupiny 42 (rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření) [4].

5.1 Účetní a daňová zůstatková hodnota dlouhodobého majetku

Rozdíl mezi daňovou a účetní hodnotou dlouhodobého majetku je nejznámějším titulem pro vznik odložené daně v českých poměrech [10]. Podle právní úpravy platné do roku 2000 se vztahovala odložená daň pouze na tyto rozdíly. Pokud jsou účetní odpisy nižší než daňové (účetní hodnota majetku je vyšší než daňová), dochází k přechodnému rozdílu, který je pasivním základem odložené daně. Vzniká odložený daňový závazek. Pokud by účetní jednotka stanovila vyšší účetní odpisy než daňové (účetní hodnota majetku je nižší než daňová), dochází k přechodnému rozdílu, který je základem pro tvorbu odložené daňové pohledávky [18].

6 Dlouhodobý majetek společnosti Přírodní park Soběnovská vrchovina s.r.o.

6.1 Charakteristika společnosti

Společnost byla založena 1. února 1996 pod obchodním jménem RENATE SPERL spol. s r.o. Od 6. června 2008 funguje pod novým jménem a s novými majiteli.

Předmětem podnikání společnosti je:

- Provozování zemědělské výroby
- Poskytování služeb pro zemědělství a zahradnictví, pro hospodaření v lesích a myslivost
- Chov domácích a zoologických zvířat a poskytování souvisejících služeb
- Výroba potravinářských výrobků
- Realitní činnost, pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor
- Zprostředkování obchodu a služeb
- Chov ryb, vodních živočichů a pěstování rostlin na vodní ploše
- Využívání rybníků, speciálních rybochovných zařízení a jiných vodních ploch k produkci plůdků, násadových, tržních a generačních ryb

V roce 2010 vlastnila společnost dlouhodobý majetek, který je uveden v příloze 2. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je evidován v pořizovací ceně. Drobný hmotný majetek v pořizovací ceně do 40 000 Kč a drobný nehmotný majetek v pořizovací ceně do 60 000 Kč není vykazován v rozvaze a je v roce jeho pořízení účtován do nákladů. V případě zařazení drobného majetku v pořizovací ceně nad 10 000 Kč, je účtováno časové rozlišení prostřednictvím účtu 381 (náklady příštího období). Vzhledem k množství majetku, nepoužívá společnost analytickou evidenci. Účetní odpisy hmotného majetku účtuje totožně s daňovými, ale pro potřebu srovnání vlivu na základ daně z příjmů, jsou v této práci spočítány účetní i daňové odpisy,

(rovnoměrné, zrychlené a zpomalené) rozdílně, tak aby bylo zachyceno věrné opotřebení majetku.

6.2 Majetek společnosti

Hospodářská usedlost Soběnov

Nemovitost zařazena do majetku dne 5. 4. 1996 na účet 021 00 – Stavby, v pořizovací ceně 518 840 Kč. Pátá odpisová skupina s dobou odpisování 30 let. Odpisování bylo v roce 2001 přerušeno a pokračuje od roku 2007. Průběh odpisů je zachycen v tabulce 2 a grafu 1.

Tabulka 2: Průběh rovnoměrného odepisování budovy

Rok	Daňové odpisy	Účetní odpisy
1996	5 189	6 918
1997	11 674	10 377
1998	11 674	10 377
1999	17 641	10 377
2000	17 641	10 377
2001	0	10 377
2002	0	10 377
2003	0	10 377
2004	0	10 377
2005	0	10 377
2006	0	10 377
2007	17 641	10 377
2008	17 641	10 377
2009	17 641	10 377
2010	17 641	10 377

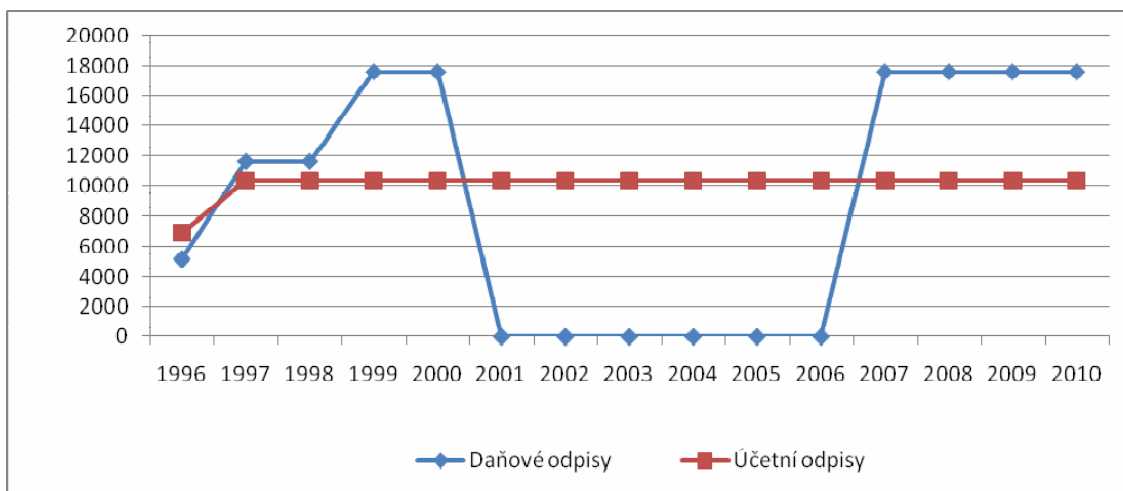
Zdroj:vlastní úprava

Účtování účetních odpisů:

MD 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Dal 081 - Oprávky ke stavbám

Graf 1: Vývoj rovnoměrného odepisování budovy



Zdroj: vlastní úprava

Chovný býk

Zaevidován 16. 7. 2010 v pořizovací ceně 46 350 Kč, na účet 026 00 - dospělá zvířata. Zařazen do 1. odpisové skupiny s dobou odepisování 3 roky.

Společnost zvolila rovnoměrný způsob odepisování, kdy roční odpisová sazba pro první rok činí 20 % a pro další roky 40 % dle ZDP a daňový odpis byl v roce 2010 uplatněn v maximální možné výši. Přehled různých variant účetních a daňových odpisů zachycuje tabulka 3.

Tabulka 3: Přehled daňových a účetních odpisů – chovný býk

	Daňové odpisy		Účetní odpisy		
	Rovnoměrné	Zrychlené	Rovnoměrné	Zrychlené	Zpomalené
2010	9 270	15 450	6 438	9 657	3 219
2011	18 540	20 600	15 450	19 957	10 944
2012	18 540	10 300	15 450	12 232	18 669
2013			9 012	4 504	13 518

Zdroj: vlastní úprava

Účtování účetních odpisů:

MD 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Dal 086 - Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům

Pokud by společnost používala účetní odpisy tak jak je výše uvedeno, je nutné v závěru roku porovnat je s daňovými odpisy. Na ukázkou je vybrán rozdíl mezi rovnoměrnými účetními a daňovými odpisy za období roku 2010 a 2011.

Tabulka 4: Vliv odpisů na základ daně z příjmů – chovný býk

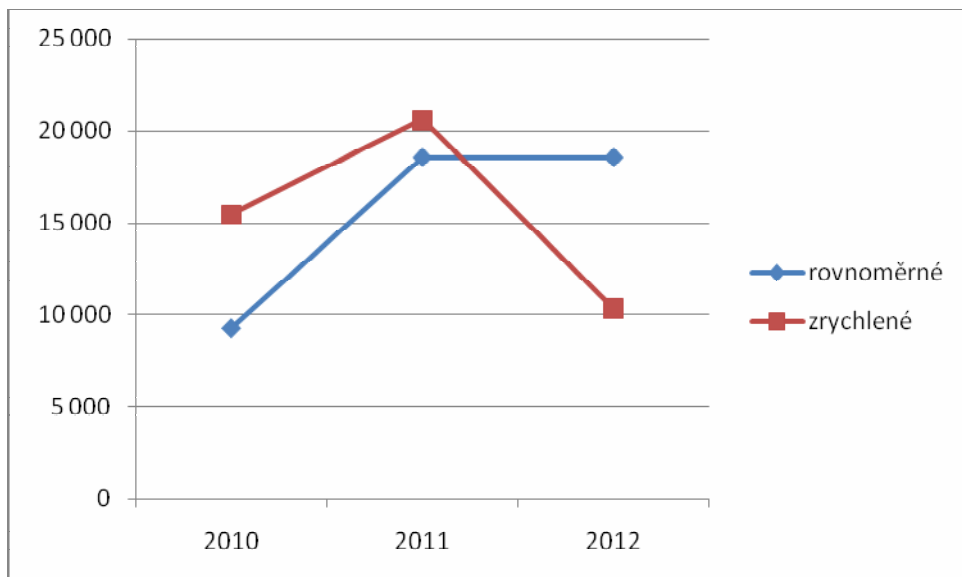
	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Vliv na základ daně
2010	6 438	9 270	Daňový základ bude snížen o 2 832 Kč
2011	15 450	18 540	Daňový základ bude snížen o 3 090 Kč

Zdroj:vlastní úprava

Z tabulky 4 je patrné, že daňové odpisy jsou v rozdílné výši oproti účetním odpisům. Z tohoto důvodu bylo o daný rozdíl nutné upravit pro potřeby úpravy hospodářského výsledku před zdaněním na základ pro odvod daně z příjmů. V roce 2010 došlo ke snížení daňového základu o 2 832,- Kč (daňové odpisy byly vyšší), v roce 2011 bude daňový základ snížen o 3 090,- Kč. Varianty odpisů jsou znázorněny v grafu 2.

Graf 2: Vývoj daňových a účetních odpisů – chovný býk

a) Daňové odpisy



Zdroj:vlastní úprava

b) Účetní odpisy



Zdroj:vlastní úprava

Čelní nakladač TL 120SLi

Tento majetek společnost pořídila koupí za pořizovací cenu 118 000 Kč a dne 7. 9. 2010 byl uveden do užívání. Při zaevidování však došlo k chybě, kdy byl namísto účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí použit chybně účet 026 - Dospělá zvířata. Majetek byl zařazen do 1. odpisové skupiny v roce 2010, pro kterou byla dle ZDP stanovena v roce 2010 doba odpisování 3 roky. Společnost se rozhodla, že odpisy budou zrychlené po dobu 3 let.

Koeficient pro první rok činí 3 a pro další roky 4 dle ZDP a daňový odpis byl v roce 2010 uplatněn v maximální možné výši. Přehled účetních a daňových odpisů je zachycen v tabulce 5.

Tabulka 5: Přehled daňových a účetních odpisů – čelní nakladač

	Daňové odpisy		Účetní odpisy		
	Rovnoměrné	Zrychlené	Rovnoměrné	Zrychlené	Zpomalené
2010	23 600	39 334	9 834	14 750	4 915
2011	47 200	52 444	39 334	54 084	24 584
2012	47 200	26 222	39 334	34 417	44 250
2013			29 498	14 749	44 251

Zdroj:vlastní úprava

Účtování účetních odpisů:

MD 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Dal 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborů movitých věcí

Rozdíl mezi zrychlenými účetními a daňovými odpisy za zdaňovací období roku 2010 a 2011 je zobrazen v tabulce 6.

Tabulka 6: Vliv odpisů na základ daně z příjmů – čelní nakladač

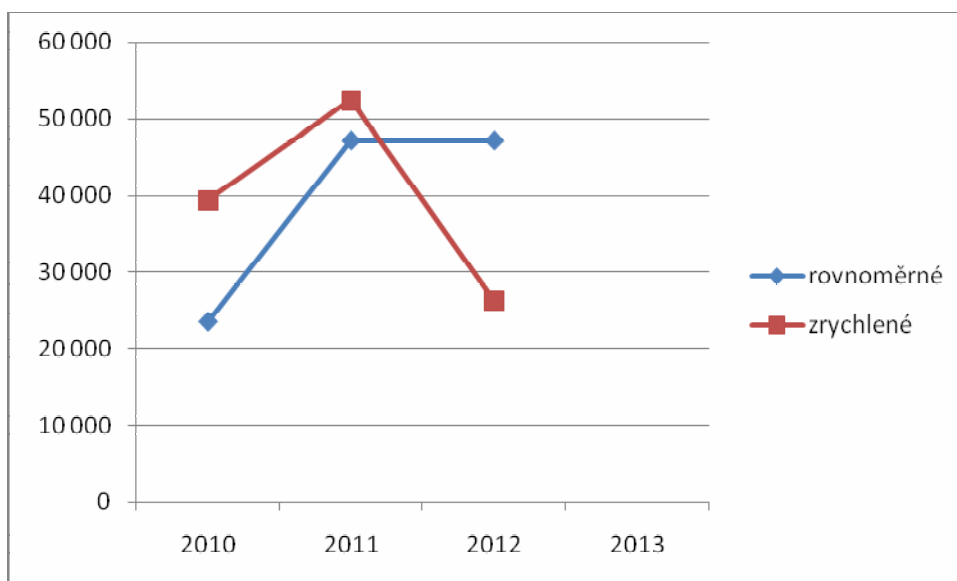
	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Vliv na základ daně
2010	14 750	39 334	Daňový základ bude snížen o 24 584 Kč
2011	54 084	52 444	Daňový základ bude zvýšen o 1 640 Kč

Zdroj:vlastní úprava

V roce 2010 došlo ke snížení daňového základu o 24 584,- Kč (daňové odpisy byly vyšší), v roce 2011 bude naopak daňový základ navýšen o 1 640,- Kč (daňové odpisy budou nižší). Varianty odpisů jsou znázorněny v grafu 3.

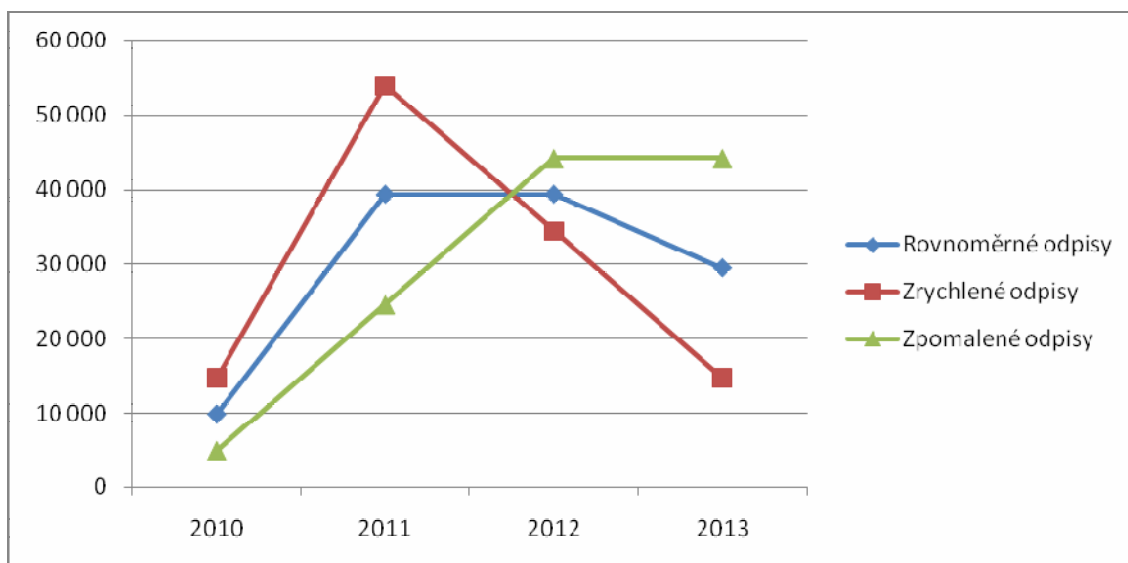
Graf 3: Vývoj daňových a účetních odpisů – čelní nakladač

a) daňové odpisy



Zdroj:vlastní úprava

b) účetní odpisy



Zdroj: vlastní úprava

Pozemky Soběnov LV114

Pozemky v hodnotě 881 160 Kč byly zařazeny do evidence 5. 4. 1996, na účet 031 00 – pozemky. Patří mezi neodepisovaný dlouhodobý hmotný majetek.

Fotovoltaická elektrárna - střecha

Fotovoltaická elektrárna byla zaevidována dne 1. 12. 2010 v pořizovací ceně 2 050 784,17 Kč. Téhož dne byla uvedena do užívání a zaevidována na účet 026 00 – Dospělá zvířata, zde byl opět použit nesprávný účet namísto účtu 021 - Stavby. Majetek byl zařazen do 4. odpisové skupiny v roce 2010, pro kterou byla dle ZDP stanovena v roce 2010 doba odpisování 20 let. Společnost zvolila zrychlený způsob odpisování s koeficientem 20 pro první rok a koeficientem 21 pro další roky odpisování a daňový odpis byl v roce 2010 uplatněn v maximální možné výši. Přehled účetních a daňových odpisů zachycuje tabulka 7.

Tabulka 7: Přehled účetních a daňových odpisů – fotovoltaická elektrárna

	Daňové odpisy		Účetní odpisy		
	Rovnoměrné	Zrychlené	Rovnoměrné	Zrychlené	Zpomalené
2010	44 092	102 540	8 545	16 277	814
2011	105 616	194 825	102 540	194 499	10 580
2012	105 616	184 571	102 540	184 734	20 346
2013	105 616	174 317	102 540	174 968	30 111
2014	105 616	164 063	102 540	165 203	39 877
2015	105 616	153 809	102 540	155 437	49 642
2016	105 616	143 555	102 540	145 671	59 408
2017	105 616	133 301	102 540	135 906	69 174
2018	105 616	123 047	102 540	126 140	78 939
2019	105 616	112 793	102 540	116 374	88 705
2020	105 616	102 539	102 540	106 609	98 471
2021	105 616	92 285	102 540	96 843	108 236
2022	105 616	82 031	102 540	87 077	118 002
2023	105 616	71 778	102 540	77 312	127 768
2024	105 616	61 523	102 540	67 546	137 533
2025	105 616	51 270	102 540	57 781	147 299
2026	105 616	41 015	102 540	48 015	157 064
2027	105 616	30 762	102 540	38 249	166 830
2028	105 616	20 507	102 540	28 484	176 596
2029	105 604,17	10 253,17	102 540	18 718	186 361
2030			93 979,17	8 941,17	179 028,17

Zdroj:vlastní úprava

Účtování účetních odpisů:

MD 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Dal 081 - Oprávky ke stavbám

Rozdíl mezi zrychlenými účetními a daňovými odpisy za zdaňovací období roku 2010 a 2011 je zobrazen v tabulce 8.

Tabulka 8: Vliv odpisů na základ daně z příjmů – fotovoltaická elektrárna

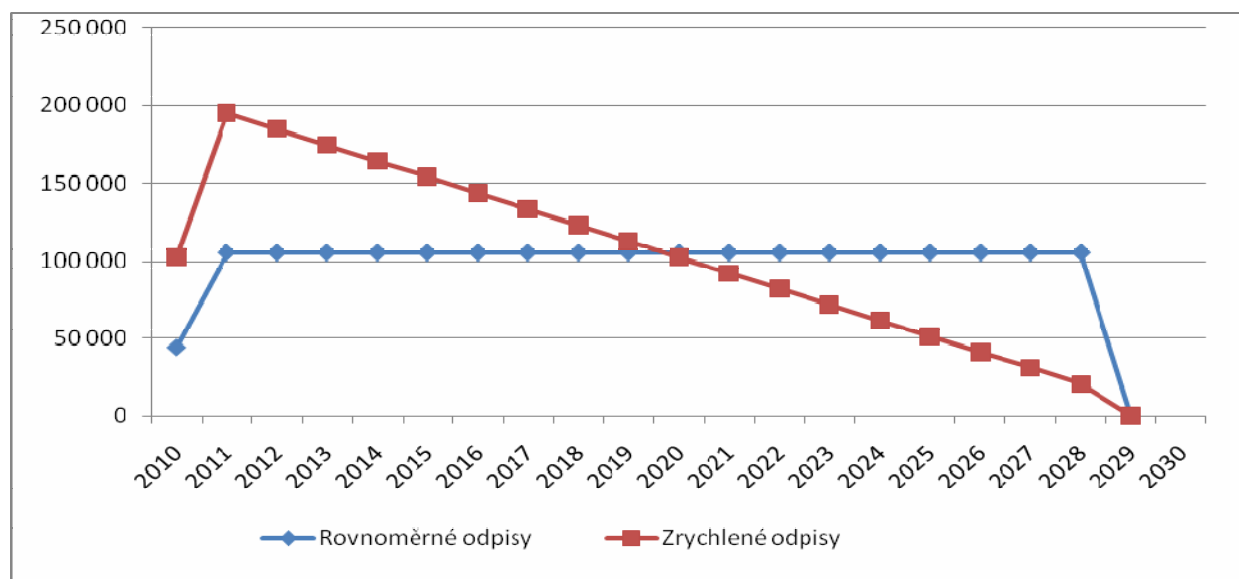
	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Vliv na základ daně
2010	16 277	102 540	Daňový základ bude snížen o 86 263 Kč
2011	194 499	194 825	Daňový základ bude snížen o 326 Kč

Zdroj: vlastní úprava

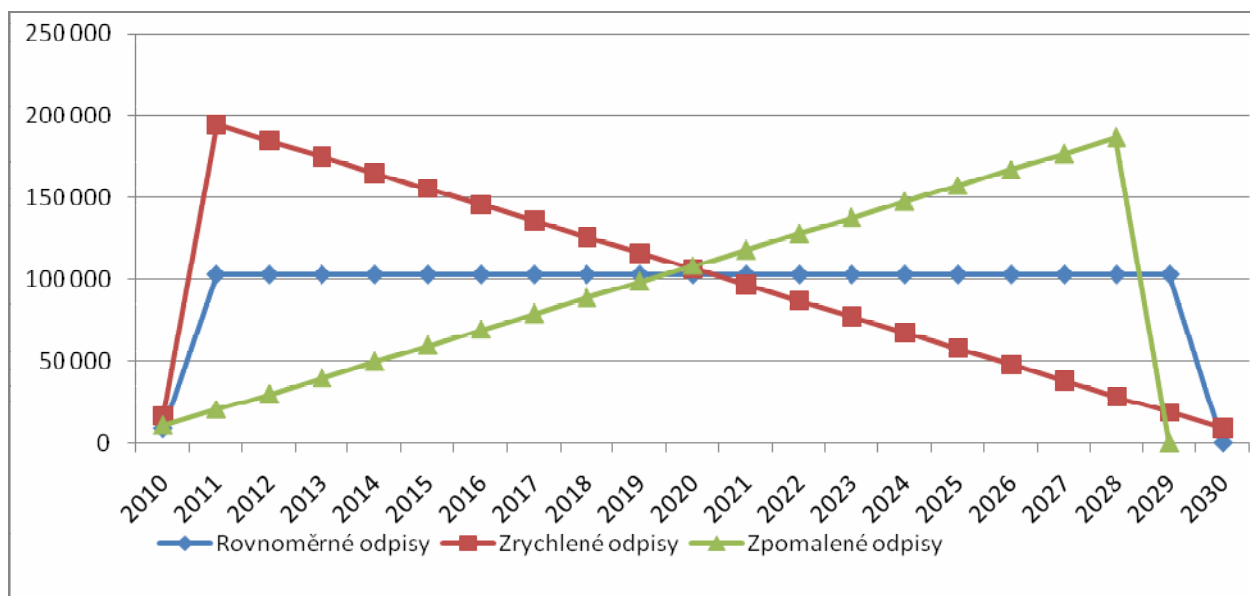
V roce 2010 došlo ke snížení daňového základu o 86 263,- Kč (daňové odpisy byly vyšší), v roce 2011 bude daňový základ snížen o 326,- Kč. Varianty odpisů jsou znázorněny v grafu 4.

Graf 4: Vývoj daňových a účetních odpisů – fotovoltaická elektrárna

a) daňové odpisy



b) účetní odpisy



Rezerva na opravu nemovitosti

V roce 2010 byla společností vytvořena rezerva na opravu nemovitosti v hodnotě 854.000 Kč. Plánovaná výše rezervy je 2.562.000 Kč. Tvorba rezervy je rozložena do tří let, jde o nemovitost zařazenou do 5. odpisové skupiny, čímž je splněna podmínka pro daňově uznatelné náklady.

Účtování rezervy na opravy nemovitosti:

MD 552 - Tvorba a zúčtování zákonných rezerv

Dal 451 - Rezervy podle zvláštních právních předpisů

Oprava musí být zahájena nejpozději ve zdaňovacím období následujícím po zdaňovacím období, ve kterém se předpokládalo při výpočtu rezervy její zahájení. Pokud by k plánované opravě nedošlo, musí společnost o tuto vytvořenou rezervu zvýšit základ daně z příjmů. V roce čerpání rezervy je výsledný vliv na základ daně nulový.

Účtování opravy a čerpání rezervy:

Oprava – MD 511 - Opravy a udržování

MD 343 - Daň z přidané hodnoty

Dal 321 - Dodavatelé

Rozpuštění rezervy – MD 451 - Rezervy podle zvláštních právních předpisů

Dal 552 - Tvorba a zúčtování zákonných rezerv

Pokud bude cena opravy nižší než vytvořená rezerva, musí se o daný rozdíl zvýšit daňový základ.

7 Analýza dlouhodobého majetku společnosti PPSV s.r.o.

Společnost využila v roce 2010 plně možnosti jak snížit daňový základ a ušetřit tak na dani z příjmů. Daňové odpisy DHM byly uplatněny v plné výši a veškerý pořízený drobný majetek byl jednorázově zaúčtován na nákladové účty. Ke snížení základu daně posloužila i tvorba rezervy na opravy majetku.

Co se týče účtování dlouhodobého majetku, je špatně zaúčtován čelní nakladač a fotovoltaická elektrárna, nepatří na účet 026 - Dospělá zvířata, ale na účet 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí a účet 021 - Stavby. Účetní odpisy společnosti byly dorovnávány do stejné výše jako daňové, čímž není zachyceno skutečné opotřebení daného majetku a účetní odpisy tak ztrácí svou funkci.

Povinnou součástí účetní závěrky jsou účetní výkazy. Jedná se o rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu.

Rozvaha

Rozvaha je jedním ze základních účetních výkazů, který zobrazuje aktiva a pasiva. Aktiva nám říkají, jaký majetek podnik vlastní a pasiva odpovídají na otázku, čím je tento majetek financován. K sestavení rozvahy použijeme účty účtových skupin 01 až 49. Rozvaha poskytuje základ pro zhodnocení finanční a majetkové situace účetní jednotky.

Dlouhodobý majetek je v rozvaze evidován na straně aktiv v sekci B. Pořízení majetku ve sloupci Brutto, který zahrnuje veškerý majetek společnosti. Ve sloupci Korekce jsou zobrazeny veškeré odpisy a ve sloupci Netto zůstatková cena majetku.

Odpisy v rozvaze:

- Hospodářská usedlost a fotovoltaická elektrárna – řádek 015 stavby, zahrnuje odpisy i za předchozí období, proto je částka 285.527 Kč.
- Čelní nakladač - řádek 016 samostatné movité věci a soubory movitých věcí

- Chovný býk - řádek 018 základní stádo a tažná zvířata

Rezervy na opravy jsou v rozvaze evidovány na straně pasiv, řádek 090 - Ostatní rezervy.

Výkaz zisku a ztrát

Výkaz zisku a ztráty uvádí přehled o nákladech a výnosech účetní jednotky a o dosaženém výsledku hospodaření. Rozdíl mezi výnosy a náklady představuje účetní výsledek hospodaření společnosti. Vstupují sem však veškeré výnosy a náklady, i daňově neuznatelné. Proto se musí základ daně o tyto položky upravit. Tyto úpravy se provádějí v přiznání právnických osob, v příloze č. 1 II. Oddílu.

Výkaz zisku a ztráty je rozdělen do 2 sloupců. V prvním jsou údaje sledovaného účetního období a v druhém sloupci údaje minulého účetního období. Do výkazu jsou přeneseny veškeré náklady a výnosy z účetnictví. Výkaz je rozdělen na oblast provozní, finanční a mimořádnou činnost podniku. Náklady jsou označeny písmeny a výnosy římskými číslicemi.

Za účetní období 2010 měla společnost daňové odpisy rovny účetním v celkové výši 168.785 Kč. Těmito odpisy byl snížen základ daně z příjmů. Tyto odpisy jsou zaznamenány ve VZZ na řádku 18. Společnost tvořila v roce 2010 rezervy na opravy DHM ve výši 854.000 Kč. Tato se promítla do výkazu zisku a ztráty na řádek G – změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období. Při zaúčtování rezervy na opravy DHM byly zvýšeny náklady o 854.000 Kč, čímž byl snížen výsledek hospodaření o tutéž částku.

Příloha

V příloze účetní závěrky uvádí společnost doplňující informace, které nelze vyčíst z rozvahy a výkazu zisků a ztrát. Způsob účtování a odpisování nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku, způsob účtování o zásobách a způsob přepočtu cizí měny, rozpis rezerv atd.

Při tvorbě rezervy má poplatník daně z příjmů povinnost prokázat její opodstatněnost. K tomuto slouží plán oprav, který zahrnuje předpokládaný datum zahájení, rozpočet nákladů, popis plánované opravy a samozřejmě uvedení o jaký majetek se jedná.

Společnost PPSV s.r.o. vykázala k 31. 12. 2010 ztrátu ve výši 266 tis. Tato ztráta je zachycena ve Výkazu zisku a ztráty na řádku 60 a v Rozvaze na řádku 084. Vzhledem k vykázané ztrátě a plánované tvorbě zákonné rezervy, bych doporučila přerušit odpisování na dobu, než začne společnost vykazovat zisk a snížit si tak v budoucím zdaňovacím období základ daně z příjmů.

8 Závěr

Problematika dlouhodobého majetku je velmi obsáhlá, zasahuje do řady oblastí a její zvládnutí vyžaduje orientaci v provázanosti jednotlivých ustanovení především zákona o účetnictví a o dani z příjmů. Cílem této bakalářské práce bylo zmapování jednotlivých činností spojených s dlouhodobým majetkem u podnikatelských subjektů s důrazem na vztah s daní z příjmů. V této souvislosti je vhodné poznamenat, že o majetku účtují i účetní jednotky v neziskové sféře, ale u nich nebývá zpravidla výsledek hospodaření jedním z nejdůležitějších parametrů.

Při pořízení je nutné zachytit DHM evidenčně na majetkových kartách v souladu s vnitřní směrnici účetní jednotky a zároveň provést účetní záznam o pořízení. Tímto okamžikem vstupuje majetek do účetnictví na příslušný majetkový účet, ale jeho hodnota se každoročně mění v důsledku odpisů. V nich se promítá opotřebením po celou dobu životnosti až k celkovému odepsání. Je pouze na účetní jednotce, jaký typ účetních odpisů zvolí tak, aby tyto lépe postihovaly skutečnou hodnotu majetku v jednotlivých letech užívání. Koloběh majetku v účetní evidenci uzavírá jeho vyřazení, kdy je tento při konci užívání zcela odepsán a vyřazen.

V neposlední řadě nakládání s dlouhodobým majetkem významným způsobem ovlivňuje daň z příjmu, což má přímý vliv na fungování soukromých společností. Mnohdy bývá právě daň z příjmu nástrojem k optimalizaci peněžních toků a minimalizaci daňových odvodů. Provázanost mezi účetní a daňovou oblastí je velmi těsná a jedna bez druhé by nemohla existovat. To vyplývá z výše uvedených předpisů, jejichž vzájemná souvislost je základním stavebním kamenem pro vymezení právního rámce dlouhodobého majetku.

Zákon o dani z příjmu tedy bere v potaz účetní předpisy a právě zde můžeme sledovat určitou provázanost. Účetní jednotky upravují hospodářský výsledek o položky, které mají daňovou i nedaňovou formu. Musí brát ohled nejenom na účetní, ale také na daňové předpisy a přitom dbát také na věrné a správné zobrazení všech souvisejících nákladů. DHM proto značným způsobem ovlivňuje základ daně a tím pádem i daň z příjmu.

Významným aspektem v této souvislosti je fakt, kdy některé účetní jednotky účtují o účetních odpisech ve stejné výši jako o daňových odpisech. Tento způsob je sice méně pracný, ale ve své podstatě není správný, jelikož většinou nezobrazuje věrně skutečnost opotřebovávání a časového znehodnocování majetku. Proto je vhodné, pokud to z povahy majetku vyplývá, použít možnost rozdílných odpisů. Pokud daňové odpisy převyšují účetní, lze o daný rozdíl snížit daňový základ, jak bylo patrné u společnosti Přírodní park Soběnovská vrchovina s.r.o. v roce 2010. Opačný případ by měl nastat v následujících letech, kdy dojde ke zvýšení daňového základu v důsledku převisu účetních odpisů.

Celkově tuto oblast považuji za velmi komplikovanou. Je nutné si současně uvědomit, že zákon o účetnictví a zákon o dani z příjmu postihuje podstatu dlouhodobého majetku a řeší také daňové úniky.

9 Summary

This bachelor thesis treats longterm corporeal property problems aimed at their tax and accounting aspects. The objective of this bachelor thesis is to analyze the influence of accounting and tax rebate on the income tax base. The theoretical parts deals with longterm characteristics of the corporeal property from the accounting and tax point of view. Moreover, the problems of evaluation of property are mentioned, and the means of acquiring and discarding longterm corporeal property and ways of amortization are specified. The practical part shows the process of accounting and tax rebate and their influence on the income tax related to concrete property of a certain company.

10 Použité zdroje

Literatura

1. RYNEŠ, P.: *Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2009*. ANAG, Zlín 2009. 9. vydání, 975 stran. ISBN 978-80-7263-503-0
2. SEDLÁČEK, J.: *Základy finančního účetnictví II*. Masarykova univerzita, Brno, 2003. 1. vydání, 220 stran. ISBN 80-210-3082-8
3. VALOUCH, P.: *Účetní a daňové odpisy 2010*. Grada Publishing, a.s., Praha, 2010. 5. vydání, 144 stran. ISBN 978-80-247-3201-5
4. Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů
5. KOLEKTIV AUTORŮ: *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. ANAG, Jihlava, 2007. 5. vydání, 437 stran, ISBN 978-80-7263-389-0
6. VALACH, J. *Investiční rozhodování a dlouhodobé financování*. Ekopress, Praha, 2006, 2. vydání, 465 stran. ISBN 80-86929-01-9
7. SEDLÁČEK, J, VALOUCH, P.: *Účetnictví a daně 2006*. Masarykova univerzita, Brno, 2006. První vydání, 155 stran. ISBN 80-210-3926-4
8. SEDLÁČEK, J.: *Základy finančního účetnictví I*. Masarykova univerzita, Brno, 2003. 1. vydání, 208 stran. ISBN 80-210-3161-1
9. Zákon č. 586/1992 Sb. ČR, o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů
10. JANOUŠKOVÁ, J. *Odložená daň z příjmů: dle českých i mezinárodních účetních standardů*. 1. vydání Praha: Grada, 2007, 86 s. ISBN 978-80-247-1852
11. HÁLEK, Vítězslav. *Oceňování majetku v praxi*. Praha : DonauMedia, 2009. 247 s. ISBN 978-80-89364-07-7.
12. Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách, pro zajištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
13. KOVANICOVÁ, D.: *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Polygon, Praha, 2005. 15. aktualizované vydání, 418 stran. ISBN 80-7273-118-1
14. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

15. PRUDKÝ, P, LOŠŤÁK, M.: *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. ANAG, Český Těšín, 2010, 12. vydání, 279 stran. ISBN 978-80-7263-596-2
16. ČERMÁKOVÁ, H.: *Odpisy majetku nově*, Mirago, Ostrava, 2003, 9. Vydání, 128 stran. ISBN 80-86617-08-4
17. VLČKOVÁ, M., Komponentní odpisování dlouhodobého majetku. *Účetnictví*. 2011, č 1, str. 57, ISBN 0139-5661

Internetové zdroje

18. <http://www.sfinance.cz/firmy-a-podnikani/>
19. <http://www.podnikatel.cz/clanky/>

11 Seznam tabulek a grafů

Seznam tabulek:

Tabulka 1: Roční odpisové sazby

Tabulka 2: Průběh rovnoměrného odepisování budovy

Tabulka 3: Přehled daňových a účetních odpisů chovného býka

Tabulka 4: Vliv odpisů na základ daně z příjmů – chovný býk

Tabulka 5: Přehled daňových a účetních odpisů čelního nakladače

Tabulka 6: Vliv odpisů na základ daně z příjmů – čelní nakladač

Tabulka 7: Přehled daňových a účetních odpisů fotovoltaické elektrárny

Tabulka 8: Vliv odpisů na základ daně z příjmů – fotovoltaická elektrárna

Seznam grafů:

Graf 1: Vývoj účetních a daňových odpisů - budova

Graf 2: Vývoj účetních a daňových odpisů – chovný býk

Graf 3: Vývoj účetních a daňových odpisů – čelní nakladač

Graf 4: Vývoj účetních a daňových odpisů – fotovoltaická elektrárna

12 Přílohy

Příloha 1: Tabulky odpisových sazeb

Příloha 2: Inventární kniha majetku

Příloha 3: Inventární karta - budova

Příloha 4: Inventární karta – chovný býk

Příloha 5: Inventární karta – nakladač

Příloha 6: Inventární karta - pozemky

Příloha 6: Inventární karta – fotovoltaická elektrárna

Příloha 7: Rozvaha společnosti

Příloha 8: Výkaz zisku a ztráty společnosti

Příloha 1: Tabulky odpisových sazeb

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

Maximální roční odpisové sazby.

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

Podnikatel s převážně zemědělskou a lesní výrobou, který je prvním vlastníkem stroje pro zemědělství a lesnictví, může použít následujících ročních sazeb při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20%:

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

Podnikatel, který je vlastníkem zařízení pro čištění a úpravu vod, může použít následující odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 %:

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	35	35	33,3
2	26	18,5	20
3	19	6	10

Podnikatel, který je prvním vlastníkem hmotného majetku zatříděného v odpisových skupinách 1 až 3 (s výjimkami taxativně uvedenými) může použít následující roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %:

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

Za prvního vlastníka hmotného movitého majetku se považuje poplatník, který si jako první pořídil nový hmotný movitý majetek, který dosud nebyl užíván k určenému účelu a u předchozího vlastníka byl zbožím. Za prvního vlastníka hmotného movitého majetku se považuje i poplatník, který tento majetek pořídil nebo vyrobil ve vlastní režii. [9]

Příloha 2: Inventurní kniha majetku

PPSV s.r.o.
IČO: 639 00 549

I N V E N T A R N Í K N I H A
Období: 12 2010
Odpisy: Rok:2010

Strana:1
Datum :15.04.2011

Inv.č. SKF	Název Dat.poř.	Doklad	Majetkový účet Roční odp.	Rok(/m)odo. Koeff.(měs.)	Poř.cena Počet	Zůst.cena Odpis	Celk.zš.c. Celk.odpis
# P0 pozemek							
004	Pozemky Soběnov LV114 05.04.1996		031 00 Pozemky 0,00	0 0,000	881160,00 1,00	881160,00 0,00	881160,00 0,00
# Celkem P0 pozemek			0,00		881160,00		881160,00 0,00
# R1 Rovnoměrný 1.skupina							
005	Chovné byt 01.21.11 16.07.2010	1/7/10 FD	026 00 Dospělá zvířata a 9270,00	1 20,000	46350,00 1,00	37080,00 9270,00	37080,00 9270,00
# Celkem R1 Rovnoměrný 1.skupina			9270,00		46350,00		37080,00 9270,00
# R5 Rovnoměrný 5.skupina							
001	Hospodářská usedlost Soběnov 05.04.1996		021 00 Stavby 17641,00	9 3,400	518840,00 1,00	384457,00 134383,00	384457,00 134383,00
# Celkem R5 Rovnoměrný 5.skupina			17641,00		518840,00		384457,00 134383,00
# Z1 Zrychlený 1.skupina							
006	čelní nakladač TL 120SL1 29.32.50 07.09.2010	1/9/10 FD	026 00 Dospělá zvířata a 39334,00	1 3,000	118000,00 1,00	78666,00 39334,00	78666,00 39334,00
# Celkem Z1 Zrychlený 1.skupina			39334,00		118000,00		78666,00 39334,00
# Z4 Zrychlený 4.skupina							
007	Fotovoltaická elektrárna-střecha 23.02. 01.12.2010	1/12/10 FD	026 00 Dospělá zvířata a 102540,00	1 20,000	2050784,17 1,00	1948244,17 102540,00	1948244,17 102540,00
# Celkem Z4 Zrychlený 4.skupina			102540,00		2050784,17		1948244,17 102540,00
## Součet celkem			168785,00		3615134,17		3329607,17 285527,00

Příloha 3: Inventurní karta - budova

PPSV s.p.ó.
IČO: 639 08 549

I N V E N T Á R N Í K A R T A

Odepisovaný majetek

Strana: 1
Datum: 15.04.2011

Období: 12 2010

Inv. číslo :	001	SKP :	Počet :	1,00
Název :	Hospodářská usedlost Soběnov		Cena :	518840,00
			Celk. cena :	518840,00
Umístění :			Zust. cena :	384457,00
Dat. zaev. :	05.04.1996	Vyr. čís. :	Celk. zu. c. :	384457,00
Doklad :			účet :	021 00

Poznámka

Odepisování pouze v letech 1996-2000.
odpis rovnoměrný : 1996 - 5189,-
1997 - 11674,-
1998 - 11674,-
1999 - 17641,-
2000 - 17641,-

Odpisy

Rok	Měs.	Text	Roč. odpis	Celk. odpis	Zust. cena	Odp. r.	účet	Odp. s.
2000	0	Roční odpis	17641,00	63819,00	456021,00	5	021 00	R5
2007	0	Roční odpis	17641,00	81460,00	437380,00	6	021 00	R5
2008	0	Roční odpis	17641,00	99101,00	419739,00	7	021 00	R5
2009	0	Roční odpis	17641,00	116742,00	402098,00	8	021 00	R5
2010	0	Roční odpis	17641,00	134383,00	384457,00	9	021 00	R5

— Pokračování —

Příloha 4: Inventurní karta – chovný býk

PPSV s.r.o. IČO: 639 06 549

I N V E N T A R N Í K A R T A
Odepisovaný majetek

Strana:3
Datum :15.04.2011

Období: 12 2010

Inv.číslo :	005	SKP : 012111	Počet :	1,00	
Název :	Chovný býk			Cena :	46350,00
			Celk.cena :	46350,00	
Umístění :			Zust.cena :	37080,00	
Dat.zaev. :	16.07.2010	Vyr.čís.:	Celk.zu.c.:	37080,00	
Doklad :	1/7/10 FD		účet :	026 00	

Poznámka

Antonín Tripes

Odpisy

Rok:	Měs.:	Text	Roč.odpis	Celk.odpis	Zust.cena	Odp.r.	účet	Odp.s.
2010	0	Roční odpis	9270,00	9270,00	37080,00	1	026 00	R1

Pokračování —

Příloha 5: Inventurní karta – nakladač

PPSV s.r.o. I N V E N T A R N Í K A R T A Strana:4
 IČO: 639 08 549 Odepisovaný majetek Datum :15.04.2011

Období: 12/2010

Inv.číslo :	006	SKP :	293250	Počet :	1,00
Název :	čelní nakladač TL 1209Li			Cena :	118000,00
				Celk.cena :	118000,00
Umístění :				Zust.cena :	78666,00
Dat.zaev. :	07.09.2010	Vyr.čís. :		Celk.zu.c.:	78666,00
Doklad :	1/9/10 FD			účet :	026 00

Poznámka

Agrozet

Odpisy

Rok	Měs.	Text	Roč.odpis	Celk.odpis	Zust.cena	Odp.r.	účet	Odp.s.
2010	0	Roční odpis	39334,00	39334,00	78666,00	1	026 00	Z1

Pokračování —

Příloha 6: Pozemky Soběnov

PPSV s.r.o.
IČO: 632 08 549

I N V E N T Á R N Í K A R T A

Odepisovaný majetek

Strana:2
Datum :15.04.2011

Období: 12 2010

Inv.číslo :	004	SKP :	Počet :	1,00	
Název :	Pozemky Soběnov LV114			Cena :	881160,00
				Celk.cena :	881160,00
				Zust.cena :	881160,00
Umístění :				Celk.zu.c.:	881160,00
Dat.zaev. :	05.04.1996	Vyr.čís.:			
Doklad :			účet :	031 00	

———— Pokračování ———

Příloha 7: Inventurní karta – fotovoltaická elektrárna

PPSV s.r.o. IČO: 639 08 549 **I N V E N T Á R N Í K A R T A** Odepisovaný majetek Strana:5 Datum :15.04.2011

Období: 12 2010

Inv.číslo :	007	SKP :	2302	Počet :	1,00
Název :	Fotovoltaická elektrárna-střecha			Cena :	2050784,17
				Celk.cena :	2050784,17
Umístění :				Zust.cena :	1948244,17
Bat.zaev. :	01.12.2010	Vyr.čís. :		Celk.zu.c.:	1948244,17
Doklad :	1/12/10 FD			účet :	026 00

Fornátka

TMPCZ s.r.o

Odpisy

Rok	Měs.	Text	Roč.odpis	Celk.odpis	Zust.cena	Odp.r.	účet	Odp.s.
2010	0	Roční odpis	102540,00	102540,00	1948244,17	1	026 00	24

Příloha 7: Rozvaha společnosti

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.ú. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	9 699	-285	9 414	3 628
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	5 672	-285	5 387	3 244
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)	004	0	0	0	0
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3	Software	007	0	0	0	0
4	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5	Goodwill	009	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	4 412	-285	4 127	1 284
B. II. 1	Pozemky	014	881	0	881	881
2	Stavby	015	2 570	-237	2 333	403
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	118	-39	79	0
4	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5	Základní stádo a tažná zvířata	018	46	-9	37	0
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	797	0	797	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	1 260	0	1 260	1 960
B. III. 1	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	1 260	0	1 260	1 960
6	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

Příloha

ROZVAHA
ke dni 31.12.2010

IČ

639 08 549

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

PPSV s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Nemanická 440/14
370 10 České Budějovice

Příloha

a	31.12	2010			období Netto 4	
		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3		
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	3 768	0	3 768	260
C. I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	20	0	20	0
C. I. 1	63910268	033	0	0	0	0
2	Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
3	Výrobky	035	0	0	0	0
4	Zvířata	036	20	0	20	0
5	Zboží	037	0	0	0	0
6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044			0	
6	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	3 360	0	3 360	16
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	12	0	12	11
2	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0	0
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6	Stát - daňové pohledávky	054	522	0	522	4
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	1	0	1	1
8	Dohadné účty aktivní	056	2 825	0	2 825	0
9	Jiné pohledávky	057	0	0	0	0
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	388	0	388	244
C. IV. 1	Peníze	059	51	0	51	16
2	Účty v bankách	060	337	0	337	228
3	Krátkodobý cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	259	0	259	124
D. I. 1	Náklady příštích období	064	0	0	0	0
2	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
#### 3	Příjmy příštích období	066	259	0	259	124

Příloha

a		31.12	2010 5	období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)	067	9 414	3 628
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	-179	87
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	100	100
1	63910268	070	100	100
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	395	395
A. II. 1	Emisní ážio	074	0	0
2	Ostatní kapitálové fondy	075	395	395
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0	0
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078	10	10
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	10	10
2	Statutární a ostatní fondy	080	0	0
A. IV.	Výsledek hospodářství minulých let (ř. 82 + 83)	081	-418	-597
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	082	0	0
2	Neuhrazená ztráta minulých let	083	-418	-597
A. V.	Výsledek hospodářství běžného účetního období (+/-) /ř.01 - (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)/	084	-266	179
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	9 322	3 560
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086	854	0
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	0	0
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	088	0	0
3	Rezerva na daň z příjmů	089	0	0
4	Ostatní rezervy	090	854	0
3.2) II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091	0	0
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	092	0	0
2	Závazky - ovládající a řídicí osoba	093	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	094	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095	0	0
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	096	0	0
6	Vydané dluhopisy	097	0	0
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	098	0	0
8	Dohadné účty pasivní	099	0	0
9	Jiné závazky	100	0	0
10	Odložený daňový závazek	101	0	0

Příloha

a	2010	období 5	období 6
B. III. Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	8 468	3 560
B. III. 1 Závazky z obchodních vztahů	103	7 151	3 810
2 Závazky - ovládající a řídicí osoba	104	0	0
3 63910268	105	0	0
4 Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	0	0
5 Závazky k zaměstnancům	107	5	1
6 Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	0	0
7 Stát - daňové závazky a dotace	109	0	-251
8 Krátkodobé přijaté zálohy	110	0	0
9 Vydané dluhopisy	111	0	0
10 Dohadné účty pasivní	112	1 312	0
11 Jiné závazky	113	0	0
B. IV. Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	0	0
B. IV. 1 Bankovní úvěry dlouhodobé	115	0	0
2 Krátkodobé bankovní úvěry	116	0	0
3 Krátkodobé finanční výpomoci	117	0	0
C. I. Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	271	-19
C. I. 1 Výdaje příštích období	119	271	-19
2 Výnosy příštích období	120	0	0

Právní forma účetní jednotky :

Předmět podnikání nebo jiné činnosti :

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
28.3.2011 6:46		

Příloha 8: Výkaz zisku a ztráty společnosti

Příloha		VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky	
		ke dni 31.12.2010		PPSV s.r.o.	
		IČ		Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky	
		639 08 549		Nemanická 440/14 370 10 České Budějovice	
Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období		
a	b	c	1 sledovaném	2 minulém	
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0	
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	0	0	
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	1	0	
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	1	0	
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	0		
3	Aktivace	07	0	0	
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	2 284	257	
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	167	115	
B. 2	Služby	10	2 117	142	
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	-2 283	-257	
C.	Osobní náklady	12	13	1	
C. 1	Mzdové náklady	13	13	1	
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0	
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	0	0	
C. 4	Sociální náklady	16	0	0	
D.	Daně a poplatky	17	2	8	
3.21	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	169	18	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	0	0	
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	0	
2	Tržby z prodeje materiálu	21	0	0	
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	0	0	
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0	
F. 2	Prodaný materiál	24	0	0	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	854	0	
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	3 199	597	
H.	Ostatní provozní náklady	27	0	0	
28.3.2011	Převod provozních výnosů	28	0	0	
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0	
*	Provozní výsledek hospodaření	30	-122	313	
	<i>/(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29)/</i>				

Příloha		2010	sledovaném	minulém
a		c	1	2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII. 1	63910268	34	0	0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	135	124
N.	Nákladové úroky	43	266	250
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	0	0
O.	Ostatní finanční náklady	45	13	8
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření /(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))/	48	-144	-134
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	0	0
Q. 1	-splatná	50	0	0
Q. 2	-odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	-266	179
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
3.2)	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1	-splatná	56	0	0
S. 2	-odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	-266	179
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	-266	179
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
28.03.11				
6:46				