

Bakalářská práce

2011

Lucie Kalbáčová

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Optimalizace dopadu účetních a daňových odpisů na základ daně z příjmů a na výsledek hospodaření

Vedoucí bakalářské práce

Ing. Hana Hlaváčková

Autor

Lucie Kalbáčová

2011

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Akademický rok: 2009/2010

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lucie KALBÁČOVÁ**
Osobní číslo: **E08272**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Optimalizace dopadu účetních a daňových odpisů na základ daně z příjmů a na výsledek hospodaření**
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Zásady pro vypracování:

Cíl práce:

Analýza účetních a daňových odpisů, zjištění možností daňových úspor v oblasti hospodaření s dlouhodobým hmotným majetkem, vliv odpisů na výsledek hospodaření.

Osnova:

1. Charakteristika DHM, DNM a technického zhodnocení majetku
2. Vymezení odpisů z pohledu daňového a účetního
3. Vliv odpisů na výsledek hospodaření
4. Analýza účetních a daňových odpisů ve vybraném daňovém subjektu - Servistrade s.r.o.
5. Zhodnocení vlivu odpisování DHM na daň z příjmů, návrh optimalizace dopadu daňových odpisů na základ daně z příjmů

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy:

30 - 40 stran

Forma zpracování bakalářské práce:

tištěná

Seznam odborné literatury:

1. JAROŠ, T. Daň z příjmů právnických osob v účetnictví 2009/2010, praktický průvodce. Praha : Grada Publishing, a.s., 2010. ISBN 978-80-247-3368-5
 2. VALOUCH, P. Účetní a daňové odpisy 2010. Praha : Grada Publishing, a.s., 2010. ISBN 978-80-247-3201-5
 3. SKÁLOVÁ, J., ČOUKOVÁ, P. Účetní a daňové dopady transakcí v kapitálové společnosti. Praha : Wolters Kluwer ČR, a.s., 2009. ISBN 978-80-7357-485-7
 4. PELC, V. Daňové odpisy 2009 - 2010. Praha : Linde a.s., 2009. ISBN 978-80-7201-771-3
 5. SKÁLA, M. Technické zhodnocení a opravy. Praha : Sagit, 2008. ISBN 978-80-7208-707-5
 6. PITTLERLING, M. Daňové uznatelné výdaje v otázkách a odpovědích. Praha : Wolters Kluwer ČR, a.s., 2010. ISBN 978-80-7357-483-3
 7. PRUDKÝ, P., LOŠTÁK, M. Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2009. Praha : Anag a.s., 2009. ISBN 978-80-7263-515-3
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Hana Hlaváčková
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 Čečelovicích dne 15. 4. 2011

.....

Lucie Kalbáčová

Poděkování

Děkuji vedoucí bakalářské práce Ing. Haně Hlaváčkové za připomínky, konzultace a metodické vedení práce, které mi poskytla při přípravě mé bakalářské práce.

Poděkování patří také společnosti SERVISTRÁDE s. r. o. za poskytnutí podkladů a informací nezbytných k vypracování bakalářské práce.

OBSAH:

1. ÚVOD.....	8
2. CHARAKTERISTIKA DLOUHODOBÉHO MAJETKU	9
2.1. Dlouhodobý majetek z účetního hlediska.....	9
2.1.1. Dlouhodobý hmotný majetek.....	9
2.1.2. Dlouhodobý nehmotný majetek.....	9
2.1.3. Dlouhodobý finanční majetek.....	10
2.2. Dlouhodobý majetek z daňového hlediska	10
2.2.1. Hmotný majetek.....	10
2.2.2. Nehmotný majetek.....	11
2.3. Technické zhodnocení majetku	12
3. ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU	12
3.1. Zásady odpisování	12
3.2. Daňové odpisy	13
3.2.1. Odpisy hmotného majetku	14
3.2.2. Majetek vyloučený z odpisování dle ZDP	14
3.2.3. Rovnoměrné daňové odpisy hmotného majetku.....	16
3.2.4. Zrychlený způsob odpisování	19
3.2.5. Mimořádné odpisy	20
3.2.6. Odpis nehmotného majetku	20
3.3. Účetní odpisy	21
3.3.1. Odpisování dlouhodobého majetku	21
3.3.1.1. Časová metoda účetního odpisování.....	22
3.3.1.2 Výkonová metoda účetního odpisování.....	23
4. VLIV ODPISŮ NA VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ.....	23

4.1. Odpisy jako daňové výdaje.....	23
4.2. Daňová úspora z daňových odpisů	24
4.3. Odpočet od základu daně	24
4.4. Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy.....	25
4.5. Shodné účetní a daňové odpisy.....	25
5. METODIKA	26
6. CHARAKTERISTIKA PODNIKU.....	27
6.1. Základní údaje o společnosti.....	27
7. ODPISOVÁNÍ V PODNIKU	28
7.1. Majetek společnosti	28
7.2. Zrychlené a rovnoměrné odpisy u vybraného majetku.....	29
7.3. Mimořádné odpisy – Návěs pro přepravu zvířat	38
7.4. Vliv odpisování na základ daně a výši daně z příjmů.....	40
8. ZÁVĚR	43
9. SUMMARY	46
10. PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY	47
SEZNAM GRAFŮ	
SEZNAM TABULEK	
SEZNAM ZKRATEK	
PŘÍLOHY	

1. ÚVOD

Tato bakalářská práce je zaměřena na problematiku odpisů, základ daně z příjmů a na výsledek hospodaření. Cílem mojí práce je charakterizovat odpisy z hlediska účetního i daňového a vysvětlit základní pojmy týkající se této oblasti.

Nová daňová soustava byla zavedena v roce 1993 a stále jsou pochybnosti, zda účetní a daňové odpisy můžeme používat ve stejné výši. Daňové předpisy tento postup nevylučují, ale odporuje to účetním předpisům. Může to mít dokonce za následek zkreslení hospodářského výsledku.

Odpisy mají velký význam nejen pro každého podnikatele, ale také pro stát. Odpisy vyjadřují skutečnou míru opotřebení konkrétního majetku ve firmě. Díky nim získáme přehled o skutečné výši majetku firmy. Umožňují vyjádřit zůstatkovou cenu dlouhodobého majetku, správně stanovit náklady a cenu vytvářených výkonů, ale také vytváří prostředky na obnovu dlouhodobého majetku. Pomocí odpisů postupně přenášíme jeho hodnotu do nákladů. Výše odpisů ovlivňuje výši příjmů státního rozpočtu, do kterého plyne daň z příjmu. Stát by měl mít zájem na co nejnižších a nejpomalejších odpisech, ale tím, že podnikatelům umožní rychle odepisovat, dochází k obměně majetku a tudíž k rozvoji firem.

Bakalářskou práci jsem rozdělila do několika kapitol podle zadání.

První z nich je úvod, ve kterém se snažím přiblížit, o čem budu v práci psát.

Následuje teoretická část, kde budu charakterizovat jednotlivý majetek, jeho členění a odpisovou politiku. Vymezím, co si máme představit pod pojmem odpis, stanovím jednotlivé metody jak odpisy vypočítat a jaký mají vliv na výsledek hospodaření.

V metodice uvádím cíl mé práce, zdroje informací, které používám v praktické části a postup pro její vypracování.

Praktická část začíná charakteristikou podniku SERVISTRADÉ s. r. o. Dále uvádím majetek, který společnost v jednotlivých letech nakoupila a odepisují ho podle vzorců uvedených v metodice. Dále uvedu, jak odpisy ovlivňují základ daně z příjmu.

2. CHARAKTERISTIKA DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Dlouhodobým majetkem se rozumí majetek, který má dobu použitelnosti delší než 1 rok (JAROŠ, 2009/2010).

2.1. Dlouhodobý majetek z účetního hlediska

Členění dlouhodobého majetku z účetního hlediska je upraveno vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. Rozdělení dlouhodobého majetku:

- dlouhodobý hmotný majetek
- dlouhodobý nehmotný majetek
- dlouhodobý finanční majetek

2.1.1. Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí (RYNEŠ, 2009):

- pozemky, které nejsou zbožím, stavby včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla, umělecká díla, sbírky, předměty z drahých kovů a technická rekultivace bez ohledu na jejich ocenění a dobu použitelnosti,
- samostatné movité věci a soubory movitých věci,
- dospělá zvířata a jejich skupiny s používáním déle než 1 rok a od výše ocenění stanovené účetní jednotou,
- pěstitelské celky trvalých porostů, kde plodnost musí být delší než 3 roky,
- jiný dlouhodobý hmotný majetek - technické zhodnocení, oceňovací rozdíl k nabytému majetku.

2.1.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Základní charakteristikou dlouhodobého nehmotného majetku je jeho nemateriální povaha, tzn. jedná se o majetek, který v podstatě nelze uchopit. Zahrnuje (ŠTOHL, 2007):

- předměty práv z průmyslového vlastnictví,

- projekty,
- software,
- zřizovací výdaje,
- hospodářsky nebo technicky využitelné znalosti.

Dlouhodobým nehmotným majetkem nejsou zejména znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti, software pro řízení technologií nebo pro zařízení, která by bez tohoto softwaru nefungovaly.

Účetní jednotka může rozhodnout, zda technické audity a energetické audity, lesní hospodářské plány a plány povodí budou či nebudou dlouhodobým nehmotným majetkem (JAROŠ, 2009/2010).

2.1.3. Dlouhodobý finanční majetek

Tento majetek zahrnuje aktiva, která podnik nakupuje, vlastní, případně půjčuje s cílem dlouhodobě investovat volné peněžní prostředky takovým způsobem, který mu přinese očekávaný výnos charakteru dividend, úroků, zhodnocení v důsledku růstu tržních cen držенých aktiv apod. (ŠTOHL, 2009).

2.2. Dlouhodobý majetek z daňového hlediska

Pro účely daňové je dlouhodobý majetek členěn dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen ZDP) na:

- hmotný majetek dle § 26 ZDP,
- nehmotný majetek dle § 32a ZDP.

2.2.1. Hmotný majetek

Hmotným majetkem se pro účely tohoto zákona rozumí (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 26 odst. 2):

- samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena (§ 29) je vyšší než 40 000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok,

- budovy, domy a byty nebo nebytové prostory vymezené jako jednotky zvláštním předpisem,
- stavby,
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky vymezené v odst. 9,
- dospělá zvířata a jejich skupiny, jejich vstupní cena (§ 29) je vyšší než 40 000 Kč,
- jiný majetek vymezený v odstavci 3.

2.2.2. Nehmotný majetek

Nehmotným majetkem se rozumí majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok, a jehož ocenění splňuje limit určený účetní jednotkou při dodržování zásady významnosti a věrného zobrazení majetku. Tento majetek lze pořídit úplatně, ve vlastní režii nebo vkladem společníka, tichého společníka nebo člena družstva, přeměnou, darem nebo zděděním.

Nehmotný majetek, který můžeme zařadit do daňově uznatelných nákladů, z důvodu určení základu daně podle zákona lze jen tento (PRUDKÝ, LOŠTÁK 2010):

- zřizovací výdaje,
- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje,
- software,
- ocenitelná práva,
- jiný majetek vymezený zvláštním právním předpisem, pokud byl nabyt úplatně, vkladem společníka (tichého společníka) nebo člena družstva, přeměnou, darováním nebo zděděním, nebo vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním nebo k jeho opakovanému poskytování a vstupní cena činí více jak 60 000 Kč a doba používání přesahuje 1 rok.

Za nehmotný majetek pro účely daňové se nepovažuje goodwill, povolenka na emise skleníkových plynů nebo preferenční limit, kterým je zejména individuální referenční množství mléka, individuální produkční kvóta a individuální limit prémiových práv podle zvláštního právního předpisu, tj. zákon č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákona.

Do nehmotného majetku také nepatří znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému řízení jakosti a software pro řízení technologií nebo pro zařízení, která bez tohoto softwaru nefungují. Dále sem nepatří

technické audity a energetické audity, lesní hospodářské plány a plány povodí (PRUDKÝ, LOŠŤÁK 2010).

2.3. Technické zhodnocení majetku

Technickým zhodnocením můžeme chápat jako výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, jejichž cena je vyšší než 40 000 Kč. Jedná se např. o veškeré výdaje spojené s vestavbami, se změnami dispozičního řešení jednotlivých místností, se změnou velikosti oken či velikosti dveří, se zvýšením vybavenosti prostor, se změnou nosnosti či konstrukce stropů.

Do technického zhodnocení nehmotného majetku patří výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nehmotného majetku anebo zásahy, které mají za následek změnu účelu nehmotného majetku, pokud bude částka vyšší jak 40 000 Kč, popř. nižší částka.

Technické zhodnocení nemůžeme dát do nákladů jednorázově, ale zvýšíme o jeho hodnotu vstupní cenu a zůstatkovou cenu majetku ve zdaňovacím období, kdy je uvedeno do užívání (JAROŠ, 2009/2010).

3. ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU

3.1. Zásady odpisování

Vyplývají ze ZDP a je nutné, abychom je dodržovali:

- odpis se provádí postupně při dodržení minimální doby odpisování maximálně do výše vstupní ceny, případně do výše zvýšené vstupní ceny;
- vypočtená výše odpisu se zaokrouhluje na celé Kč nahoru;
- při odpisování majetku, který je pouze zčásti používán k zajištění zdanitelného příjmu, se do výdajů k zajištění zdanitelného příjmu zahrnuje poměrná část odpisů; při odpisování silničního motorového vozidla, u kterého je poplatník povinen uplatnit krácený paušální výdaj na dopravu, se poměrnou částí odpisů rozumí 80 % odpisů;
- odpisy není poplatník povinen uplatnit;
- odpisy lze přerušit;
- způsob odpisování nelze měnit po dobu odpisování;

- odpis v plné výši (ve výši 100 % vypočteného ročního odpisu) lze uplatnit z hmotného majetku evidovaného v majetku poplatníka ke konci zdaňovacího období (k 31. 12.), přičemž ročním odpisem se rozumí odpis za zdaňovací období;
- roční odpis ve výši ½ (50 %) ročního odpisu se uplatňuje v těchto případech:
 - z hmotného majetku evidovaného v majetku poplatníka na počátku příslušného zdaňovacího období (k 1. 1.), jestliže dojde v průběhu zdaňovacího období k vyřazení, převedení a ukončení;
 - z hmotného majetku nabytého v průběhu zdaňovacího období a evidovaného u poplatníka na konci zdaňovacího období, u něhož poplatník pokračuje v odpisování započatém původním vlastníkem, a z hmotného movitého majetku, k němuž poplatník nabyl vlastnické právo v průběhu zdaňovacího období splněním závazku, který byl zajištěn převodem práva, a má tento majetek evidován na konci zdaňovacího období;
 - z hmotného majetku evidovaného v majetku po celé zdaňovací období u poplatníka, na kterého byl v průběhu zdaňovacího období prohlášen konkurs nebo který vstoupil do likvidace;
 - u poplatníků se zdaňovacím obdobím kratším než 12 měsíců;
- v 1. roce odpisování zatřídí poplatník hmotný majetek do odpisových skupin uvedených v příloze č. 1 k ZDP;
- samostatně odpisované technické zhodnocení provedené na hmotném majetku vyloučeném z odpisování se zatřídí do odpisové skupiny, do které náleží hmotný majetek, na němž bylo technické zhodnocení provedeno (VYBÍHAL, 2010).

3.2. Daňové odpisy

Zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen ZDP) je stanoven způsob výpočtu daňově uplatnitelného odpisu za zdaňovací období. Aby bylo možné je vyčíslit ve správné výši, je nutné odepisovaný majetek zatřídít do příslušné odpisové skupiny dle přílohy č. 1 ZDP v prvním roce odepisování. Poplatník má možnost si zvolit způsob odepisování a to buď zrychleně, nebo rovnoměrně. V důsledku celosvětové finanční krize byl novelou zákona ZDP č.216/2009 Sb. v rámci vládního protikrizového finančního balíčku stanoven nový a rychlejší způsob odepisování majetku. Jednalo se o mimořádné odpisy, které jsou uvedeny v § 30a ZDP.

Poplatník provádí rovnoměrné § 31 nebo zrychlené odpisování § 32. Způsob odpisování pro každý nově pořízený hmotný majetek a nehmotný majetek stanoví vlastník, s výjimkou uvedenou v odstavci 10, a nelze jej změnit po celou dobu jeho odpisování (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 30 odst. 2).

3.2.1. Odpisy hmotného majetku

Odpisy hmotného majetku a způsoby jeho odepisování je uvedeno v § 26, 27, 28, 30, 30a ZDP. Odpisováním se pro účely tohoto zákona rozumí zahrnování odpisů z hmotného majetku evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů (nákladů) k zajištění tohoto příjmu. Odpisování lze zahájit po uvedení pořizované věci do stavu, způsobilého obvyklému užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 26 odst. 5).

Odpis ve výši ročního odpisu vypočteného podle § 31 a 32 lze uplatnit z hmotného majetku a evidovaného u poplatníka ke konci příslušného zdaňovacího období s výjimkou uvedenou v odstavci 7 písm. b) až d). Ročním odpisem u poplatníků uvedených v § 17 se rozumí odpis za zdaňovací období (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 26 odst. 6).

Odpisy pro účely zákona není poplatník povinen uplatnit, přitom odpisování lze i přerušit, ale při dalším odpisování je nutné pokračovat způsobem, jako by odpisování přerušeno nebylo, a to za podmínky, že v době přerušování neuplatní poplatník (vlastník ani nájemce) výdaje paušální částkou podle § 7 nebo § 9. Pokud poplatník (vlastník nebo nájemce) uplatní výdaje paušální částkou, nelze za toto zdaňovací období uplatnit odpisy v prokázané výši, ani o tuto dobu prodloužit odpisování pro daňové účely. Po dobu uplatňování výdajů paušální částkou vede poplatník (vlastník nebo nájemce) odpisy pouze evidenčně (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 26 odst. 8).

3.2.2. Majetek vyloučený z odpisování dle ZDP

Hmotným majetkem vyloučeným z odpisování je (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 27):

- bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci, pokud výdaje (náklady) související s jeho pořízením nepřevyší 40 000 Kč,
- pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, jež nedosáhl plodonosného stáří,
- umělecké dílo, které je hmotným majetkem a není součástí stavby a budovy, předměty muzejní a galerijní hodnoty,
- movitá kulturní památka a soubory movitých kulturních památek,
- inventarizační přebytky hmotného majetku zjištěné podle zvláštního právního předpisu, pokud nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů.

Hmotný majetek odpisuje poplatník, který má k tomuto majetku vlastnické právo, organizační složka státu příslušná hospodařit s majetkem státu, státní podnik, národní podnik a státní organizace příslušná hospodařit s majetkem státu a organizace zřízená územním samosprávným celkem příslušná hospodařit s majetkem svého zařízení (dále jen „vlastník“), s výjimkou uvedenou v odstavcích 2 až 5 (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 28).

V prvním roce odpisování zařídí poplatník hmotný majetek do odpisových skupin uvedených v příloze č. 1 k tomuto zákonu. Došlo-li u stavebního díla ke změně hlavního užívání a v důsledku této změny se mění i zařídění do odpisové skupiny uvedené v příloze č. 1 k tomuto zákonu, provede poplatník změnu zařídění tohoto majetku ve zdaňovacím období nebo v období, za něž se podává daňové přiznání, ve kterém ke změně došlo. 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. Doba odpisování činí minimálně:

Tabulka 1: Doba odpisování majetku

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

(Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 30 odst. 1).

Pokud došlo během odpisování hmotného majetku k prodloužení doby odepisování, tak se tato tabulka na něj nevztahuje. Když majetek nelze zařadit do jedné ze skupin, tak se zařadí podle Klasifikace stavebních děl CZ-CC vydané Českým statistickým úřadem do odpisové skupiny 5 a ostatní hmotný majetek podle Standardní klasifikace produkce umístíme do odpisové skupiny 2. Podle členění majetku do jednotlivých odpisových skupin vyplývá, že do skupiny 1 – 3 je zařazen hmotný movitý majetek a nemovitý majetek je ve skupinách 4 – 6 (VALOUCH, 2010).

Hmotný majetek a nehmotný majetek se odpisuje nejvýše do vstupní ceny nebo do zvýšené vstupní ceny (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 30 odst. 3).

Zákon o dani z příjmů stanoví v jednotlivých ustanoveních co, kdo, jak a z čeho se odepisuje hmotný majetek.

Když počítáme daňový odpis hmotného majetku, lze si vybrat metodu odepisování:

- rovnoměrné daňové odpisy (dle § 31 ZDP)
- zrychlené daňové odpisy (dle § 32 ZDP)

Před zahájením odpisování si určíme metodu, kterou budeme odepisovat majetek. Tuto metodu nelze během odepisování měnit. Majetek odepisujeme nejvýše do výše vstupní ceny (zvýšené vstupní ceny). Odpisy zaokrouhlujeme na celé koruny nahoru (VALOUCH, 2010).

3.2.3. Rovnoměrné daňové odpisy hmotného majetku

Postupujeme podle zákona (§ 31 ZDP) a počítáme je ze vstupní ceny pomocí ročních odpisových sazeb. Odpisovým skupinám jsou přiřazeny maximální roční odpisové sazby.

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

Tabulka 2: Roční odpisová sazba při rovnoměrném odpisování

Odpisová skupina	V prvním roce	V dalších letech	Pro zvýšenou
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2,0

Do roku 2004 tento paragraf obsahoval jen jednu tabulku pro výpočet rovnoměrných daňových odpisů. Od začátku roku 2005 se objevily tabulky čtyři.

Tabulka 3: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 %:

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

Tabulka 4: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 %:

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

Tabulka 5: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %:

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

Tabulky uvedené v písm. b) – d) dávaly možnost navýšit daňový odpis hmotného movitého majetku zařazeného ve skupinách 1 – 3 v prvním roce odepisování o 10 – 20 % oproti tabulce pod písm. a). Tabulky b) – d) vznikly až od 1. 1. 2005 díky změně, kterou byl zrušen nárok na tzv. reinvestiční odpočet 10 – 20 % ze vstupní ceny hmotného movitého

majetku zařazeného v odpisových skupinách 1 – 3. Když byl nárok na odpočet zrušen, byla zavedena možnost zvýšení rovnoměrných daňových odpisů v prvním roce odpisování podle tabulek b) – d). V případě uplatnění nároku na reinvestiční odpočet šlo do daňových nákladů zahrnout 110 – 120 % vstupní ceny majetku. Nyní můžeme uplatnit jako náklad jen 100 % vstupní ceny.

Dále začátkem roku 2005 došlo ke zkrácení doby odepisování v odpisových skupinách. Toto zkrácení se vztahovalo i na majetek odepisovaný před rokem 2005.

Abychom dobře vypočítali rovnoměrné daňové odpisy, musíme vědět, jakou tabulku máme použít. Sazby z tabulky pod písm. a) použije ten, kdo má právo daný majetek daňově odepisovat. Pro využití tabulek b) – d) musíme splňovat podmínky stanovené zákonem § 31 odst. 2 – 6 ZDP (VALOUCH, 2010).

Roční rovnoměrný daňový odpis vypočteme jako 1/100 součinu jeho vstupní ceny a příslušné odpisové sazby. Odpis můžeme vypočítat podle vzorce (VALOUCH, 2010):

Rovnoměrné odpisy = $(VS * ROS) / 100$,

kde: VC = vstupní cena,

ROS = roční odpisová sazba v příslušném roce odpisování.

Rovnoměrný daňový odpis ze zvýšené vstupní ceny vypočteme ve výši jedné setiny součinu jeho zvýšené vstupní ceny a přiřazené konkrétní sazby pro zvýšenou vstupní cenu. Lze vypočítat odpis podle vzorce (VALOUCH, 2010):

Rovnoměrné odpisy ze zvýšené vstupní ceny = $(ZVC * ROSPZVC) / 100$,

kde: ZVC = zvýšená vstupní cena,

ROSPZVC = roční odpisová sazba pro zvýšenou vstupní cenu.

Také můžeme používat rovnoměrné daňové odpisy při využití nižších než maximálních ročních odpisových sazeb. Nižší sazby využíváme většinou v případě, když základ daně z příjmů podnikatelského subjektu je před uplatněním daňových odpisů kladný, ale při uplatnění maximálních odpisů by se podnikatel dostal do daňové ztráty. V tomto případě je nevýhodné uplatnit maximální odpisy (VALOUCH, 2010).

3.2.4. Zrychlený způsob odpisování

V prvních letech umožňují odepsat vyšší částku, než lze u odpisů rovnoměrných. V 1. roce odpisování se vychází ze vstupní ceny a v dalších letech z dvojnásobku zůstatkové ceny majetku podle vzorce:

O_1 = odpis v 1. roce odpisování,

C_v = vstupní cena odpisovaného majetku,

K_1 = koeficient pro 1. rok odpisování.

$O_j = 2 C_z / (K_j - [j - 1])$,

kde: O_j = odpis v j-tém roce, C_z = zůstatková cena odpisovaného majetku, K_j = koeficient pro další roky odpisování, j = rok odpisování.

Když počítáme zrychlené odpisy, tak jsou jednotlivým odpisovým skupinám přiřazeny koeficienty pro zrychlené odpisování (VYBÍHAL, 2010).

Tabulka 6: Koeficienty pro zrychlené odpisování

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

Při zrychleném odpisování se stanoví odpisy hmotného majetku (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 32 odst. 2):

- v prvním roce odpisování jako podíl jeho vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odpisování platného v prvním roce 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 (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 32 odst. 3):

- v roce zvýšení zůstatkové ceny jako podíl dvojnásobku zvýšené zůstatkové ceny majetku a přiřazeného koeficientu zrychleného odpisování platného pro zvýšenou zůstatkovou cenu,
- 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.

3.2.5. Mimořádné odpisy

Podle změn zákona č. 87/2009 Sb. (§ 24, 4 ZDP) doba nájmu musí nejméně trvat:

- u HM zařazeného v odpisové skupině 1 nejméně 36 měsíců,
- u HM zařazeného v odpisové skupině 2 nejméně 54 měsíců,
- u HM zařazeného v odpisové skupině 3 nejméně 114 měsíců,
- u nemovitostí nejméně 30 let.

Nové ust. § 24, 15 ZDP říká, že smlouvy na pronájem HM v 1. a 2. odpisové skupině, který pronajímatel odpisuje dle § 30a ZDP (pronajímatel je prvním vlastníkem a majetek musí být nový), uzavřené od 20. 7. 2009 do 30. 6. 2010 (JAROŠ, 2009/2010).

3.2.6. Odpis nehmotného majetku

Odpis závisí na ocenění nehmotného majetku a době odepisování stanovené zákonem. Poté určíme výši odpisu sazbou a zahrneme do nákladů. Za předpokladu, že doba odepisování bude kratší než zdaňovací období, můžeme použít pouze odpisy, které se týkají tohoto období. Doba odpisování činí pro jednotlivé druhy nehmotného majetku (PRUDKÝ, LOŠŤÁK, 2010):

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

3.3. Účetní odpisy

3.3.1. Odpisování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se opotřebovává a je třeba toto opotřebení zaznamenat do účetnictví. Opotřebení může být fyzické nebo morální. Účetní odpisy si podnik stanovuje sám v závislosti na opotřebení majetku. Daňové odpisy se počítají za účelem správného výpočtu daně z příjmů.

Používáním dlouhodobého majetku se snižuje jeho cena, která přechází do nákladů ve formě odpisů. Takže výdaje, které jsou věnovány na pořízení nového majetku, se formou odpisů dostávají do řady účetních období (KOVANICOVÁ, 2009).

Podnik si před zahájením odepisování stanoví odpisový plán a zvolí si metodu odpisování:

- podle KOVANICOVÉ (2009) metody vycházející z doby použitelnosti majetku (**časové**). Doba vychází z technických parametrů a finanční politiky podniku. Můžeme je dále rozčlenit na **lineární** a **zrychlené**.
- metody založené na výkonu (**výkonové**). Odpisy počítáme z kalkulovaného množství jednotek, které podnik získá prostřednictvím daného aktiva.
- VALOUCH (2010) uvádí ještě jednu možnost odpisování na základě časových metod a to **zpomalené účetní odpisy**.
- metoda **komponentního odpisování**. Lze ji využít jenom pro stavby, byty a nebytové prostory a samostatné movité věci a soubory movitých věcí.

Způsob odpisování se určí s tím, abychom co nejvěrněji vyjádřili skutečnost opotřebení majetku. Majetek, který se během životnosti užívá rovnoměrně, bychom měli odepisovat s použitím rovnoměrných účetních odpisů. V případě, že majetek v prvních letech používání ztrácí větší část své hodnoty než v dalších letech, měli bychom ho odepisovat pomocí zrychlených účetních odpisů. A majetek, který ztrácí svoji hodnotu na konci životnosti, bychom měli odepisovat na základě zpomalených účetních odpisů (VALOUCH, 2010).

Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Odpisy, které jsme vypočetli, také musíme zaúčtovat (zatímco daňové odpisy evidujeme kvůli sestavení daňového přiznání). Při účtování se řídíme podle Českého účetního standardu

pro podnikatele č. 013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek. Odpisy účtujeme na stranu MD účtu účtové skupiny 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů a na stranu Dal příslušných účtů účtových skupin 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku. Hodnota majetku se nesnižuje přímo na majetkovém účtu, ale je snižována nepřímo prostřednictvím účtů opravek, na kterém se shromažďují provedené a zaúčtované odpisy v jednotlivých letech odpisování. V případě, že se součtu opravek rovná pořizovací cena, majetek je účetně odepsán, a můžeme ho vyřadit z evidence (VALOUCH, 2010).

3.3.1.1. Časová metoda účetního odpisování

Rovnoměrné účetní odpisy používáme u majetku, k jehož opotřebování dochází rovnoměrně. V každém roce odepisujeme a přenášíme do nákladů stejnou částku ze vstupní ceny majetku. Výpočet provedeme podle vzorce (VALOUCH, 2010):

$$O = VC / t,$$

kde: VC = vstupní cena majetku, z níž bude odpisováno,

t = doba odpisování.

Když majetek koupíme během účetního období, tak musíme vypočítat určitou část odpisů připadající na dané účetní období.

Metodu zrychlených (degresivních) účetních odpisů je dobré používat u majetku, který ztrácí svoji hodnotu hlavně v prvních letech odepisování. Při odpisování se v následujícím roce odepíše nižší část hodnoty majetku než v roce předcházejícím. V prvním roce odepisování tedy uplatníme největší odpis a naopak v posledním roce odepisování nejmenší. Lze je vypočítat podle vzorce (VALOUCH, 2010):

$$O = 2 * VC * (t+1 - i) / t * (t+1),$$

kde: VC = vstupní cena,

t = doba odpisování,

i = rok odpisování.

Zpomalenými (progresivními) účetními odpisy odepisujeme majetek, který ztrácí svoji hodnotu hlavně na konci životnosti, zatímco na začátku je jeho opotřebenění minimální. Když odepisujeme touto metodou, tak odpis v následujícím roce je vždy vyšší než v roce předcházejícím. Můžeme vypočítat podle vzorce (VALOUCH, 2010):

$$O = (2 * VC * i) / t * (t+1),$$

kde: VC = vstupní cena, t = doba odpisování, i = rok odpisování.

3.3.1.2 Výkonová metoda účetního odpisování

Výkonové odpisování používáme u majetku, jehož hodnota se snižuje mírou jeho skutečného využívání. Typickým příkladem je výrobní zařízení, u kterého je životnost dána počtem zhotovených výrobků. Odpis v jednotlivých letech vypočítáme vynásobením odpisového koeficientu a např. počtem výrobků v daném roce. Odpisový koeficient je určen poměrem vstupní ceny majetku a předpokládaným počtem kusů výrobků, který za svou životnost může vyrobit. Koeficient vypočteme podle vzorce (VALOUCH, 2010):

$$\text{Odpisový koeficient} = VC / PKVDV,$$

kde: VC = vstupní cena,

PKVDV = počet kusů výrobků deklarovaných výrobcem.

4. VLIV ODPISŮ NA VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

4.1. Odpisy jako daňové výdaje

Účetní odpisy slouží k vyjádření skutečné hodnoty majetku. Odpisy jsou nákladem, ovlivňují výši hospodářského výsledku. Prostřednictvím odpisů vytváříme nové zdroje na obnovu majetku. Odepisujeme podle zákona o daních z příjmů. Odpis hmotného a nehmotného majetku můžeme zahrnout do daňových výdajů, když je majetek používán pro dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Majetek odepisujeme po částech, a proto nejde zahrnout výdaje na majetek jako daňový výdaj ve zdaňovacím období, kdy jsme majetek koupili (PELC, 2008).

4.2. Daňová úspora z daňových odpisů

Díky odpisům snižujeme základ pro výpočet daně z příjmů poplatníka. Když poplatník uplatňuje daňové výdaje, vzniká mu daňová úspora. Je to z důvodu, že daňové odpisy majetku jsou výdaji na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a pro zjištění základu daně se odečtou. Daňová úspora se vypočte jako součin nominální výše odpisu (Kč), popřípadě odpisů (tj. součtu úplně všech odpisů majetku odpisovaného poplatníkem) a marginální daňové sazby poplatníka. Marginální daňová sazba (mezní daňová sazba) je procentní část poslední peněžní jednotky důchodu zaplacená na daních, přírůstek daně při zvýšení daňového základu o jednotku (PELC, 2008).

4.3. Odpočet od základu daně

Odpočet od základu daně za zdaňovací období jde uplatnit za předpokladu, že majetek je:

- evidovaný v majetku poplatníka tzn., že majetek je zařazen do užívání podle zákona o účetnictví,
- přenechán nájemci podle smlouvy o finančním pronájmu s následující koupí hmotného majetku.

Když poplatník nemůže uplatnit odečet v konkrétním zdaňovacím období, lze ho uplatnit v nejbližším zdaňovacím období, ve kterém se počítá základ daně. Ve zdaňovacím období, kdy poplatník ukončí podnikatelskou nebo jinou samostatně výdělečnou činnost, vstoupí do likvidace nebo dojde k prohlášení konkurzu, nemůžeme uplatnit odečet od základu daně. Nárok na odečet také zaniká v případě, že byl vyřazen majetek do 36 měsíců následujících po konci zdaňovacího období, za který odečet uplatňujeme s výjimkou důsledku škody způsobené živelní pohromou, při převodu vlastnictví hmotného movitého majetku v důsledku zajištění závazku převodem práva na věřitele nebo k pronájmu tohoto majetku. Pokud obchodní společnost nebo družstvo zanikne bez likvidace, tak nárok na odečet nezaniká (PELC, 2002).

4.4. Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy

Jestliže vznikne rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy hmotného a nehmotného majetku (evidovaného do 31. 12. 2000 nebo evidovaného v majetku poplatníka počínaje 1. 1. 2004), tak použijeme pro určení rozdílu řádek 50 nebo 150. Za předpokladu, že účetní odpisy jsou vyšší, tak rozdíl je daňově neúčinným nákladem. A pokud daňové odpisy jsou vyšší, tak se berou jako položka, která sníží účetní výsledek hospodaření (PILAŘOVÁ, 2009).

4.5. Shodné účetní a daňové odpisy

V tom případě, kdy odepisujeme majetek, jehož cena nepřekročila hranici 40 000 Kč a u nehmotného majetku (od 1. 1. 2001 do 31. 12. 2003) jsou účetní a daňové odpisy shodné.

Mezi položky snižující účetní výsledek hospodaření patří také daňově účinné náklady, které jsou daňově účinné, protože se z různých důvodů nepočítají do účetního výsledku hospodaření (PILAŘOVÁ, 2009).

5. METODIKA

V praktické části se budu snažit zachytit odpisovou politiku ve společnosti SERVISTRÁDE s. r. o. Jejím stěžejním programem je obchodní činnost.

V posledních letech společnost nakoupila několik nových osobních automobilů, které splňují podmínky pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku. Osobní automobily a další dlouhodobý majetek odepíše podle vzorců pro daňové odpisy. Podle vnitropodnikové směrnice společnosti se daňové odpisy rovnají účetním.

Pro výpočet daňových odpisů společnost používá zrychlenou metodu odpisování. Díky tomuto způsobu odpisování mohou v prvních letech odepsat vyšší částku než je možné u odpisů lineárních. V prvním roce vycházíme ze vstupní ceny a v následujících letech z dvojnásobku zůstatkové ceny. Odpis se vypočte podle následujícího vzorce:

$$\text{odpis v 1. roce odpisování} = \frac{\text{vstupní cena odpisovaného majetku}}{\text{koef. pro 1. rok odpisování}}$$

$$\text{odpis v dalších letech} = \frac{2 * \text{zůstatková cena odpisovaného majetku}}{\text{koef. pro další roky odpisování} - (\text{rok odpisování} - 1)}$$

Daňové odpisy vypočítám také lineární metodou odpisování. V prvním roce odpisování je částka odpisu výrazně nižší než v letech následujících, ve kterých je stále stejný => lineární odpisy. Odpis vypočtu opět podle vzorce:

$$\text{roční odpis pro 1. rok} = \frac{\text{vstupní cena} * \text{roční odpisová sazba v 1. roce odpisování}}{100}$$

$$\text{roční odpis v dalších letech} = \frac{\text{vstupní cena} * \text{roční odpisová sazba v dalších letech odpisování}}{100}$$

6. CHARAKTERISTIKA PODNIKU

6.1. Základní údaje o společnosti

Společnost SERVISTRADÉ s. r. o. se sídlem Na Ohradě 522, Strakonice. Rozhodujícím předmětem činnosti je obchodní činnosti. Zápis v obchodním rejstříku vedeného Krajským soudem v Českých Budějovicích, oddíl C, vložka 7888.

Obchodní společnost SERVISTRADÉ s.r.o. byla založena 6. 5. 1998. V současné době působí na českém, německém a rakouském trhu 10 let s kladným hodnocením obchodních partnerů.

Kumulované finanční prostředky z předchozích období umožní firmě rozšiřovat objem obchodů, případně zvyšování počtu kvalifikovaných pracovníků. Aktivity se zaměřují na obchod se zemědělskými potřebami v rámci ČR, případně v rámci Evropské unie. Exportní a importní činnost se tak, jako doposud obejde bez organizační složky v zahraničí. Spoluprací s renovovanými firmami bude možno dodržet i náročné podmínky ochrany životního prostředí. Zboží, které je předmětem obchodu podléhá silným cenovým výkyvům. Za této situace bude nutné se zaměřit na důkladnou prognostickou analýzu tak, aby nebyla firma vystavená neúměrným rizikům. K eliminaci těchto rizik bude firma využívat běžné zajišťovací deriváty.

Naším hlavním cílem je spokojenost zákazníků, operativní řešení jejich požadavků dle náročných podmínek trhu.

Stěžejním předmětem podnikání je obchodní činnost, zejména obchod se zemědělskými potřebami a komoditami, koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej. Zprostředkovatelská činnost, pronájem movitých věcí.

Zásoby se účtují způsobem typu A. Způsob oceňování zásob – předem stanovenou cenou.

Účetní jednotka vlastní HIM, nevlastní žádný NIM ani cenné papíry. Odpisový plán, plán tvorby a čerpání opravných položek jsou sestavovány dle interních směrnic. Plán rezerv je vytvářen v souladu s platným zákonem o rezervách č. 593/1992 Sb.

7. ODPISOVÁNÍ V PODNIKU

7.1. Majetek společnosti

Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně se přepočítávají na českou měnu kursem stanoveným v kursovním lístku České národní banky, a to v účetnictví ke dni uskutečnění účetního případu a v účetní uzávěrce ke dni jejího sestavení. Pro přepočet cizí měny na českou měnu společnost používá denní kurz.

Společnost uplatňuje účetní odpisy, které jsou ve výši daňových. U hmotného majetku společnost používá způsob odepisování zrychlený. Společnost má ve svojí účetní evidenci tento dlouhodobý hmotný majetek.

V roce 2008 byl pořízen tento majetek:

- Osobní automobil MAZDA 3
- Osobní automobil MAZDA 6
- Osobní automobil MAZDA 6 Combi
- Osobní automobil NISSAN

Na osobní automobily pořízené a zařazené do 31. 12. 2007 bylo možné uplatnit odpisy podle odpisové skupiny 1a, která byla zrušena od 1. 1. 2008. Společnost pořídila a zařadila osobní automobily do užívání v roce 2008, a proto musely být zařazeny do 2. odpisové skupiny podle platné legislativy v té době.

U majetku pořízeného v roce 2008 nelze v prvním roce odepisování odpis zvýšit o 10 % vstupní ceny hmotného majetku podle § 31 odstavce 1 písm. d) anebo § 32 odstavce 2 písm. a), bod 3.

V roce 2009 nebyl žádný hmotný majetek vyřazen a byl pořízen další hmotný majetek Crio Space Cabina (mrazicí kabina).

Tento majetek firma pořídila za účelem pronájmu formou finančního leasingu.

Byť byl majetek pořízen v roce 2009 nelze uplatnit mimořádné odpisy dle § 30a ZDP z důvodu nedodržení podmínek podle tohoto zákona. I tento majetek je odpisován metodou zrychlených odpisů.

V roce 2010 společnost opět žádný majetek již dříve pořízený nevyřadila a byl pořízen majetek za účelem finančního pronájmu.

V tomto případě můžeme uplatnit mimořádné odpisy podle § 30a.

V roce 2008, 2009 a 2010 nebyl pořízen nehmotný majetek.

Z důvodu, že firma podléhá povinnému auditu dle zákona o účetnictví, bude podávat daňové přiznání k 30. 06. 2011, a proto je v době zpracování bakalářské práce roční účetní závěrka ještě rozpracovaná.

Tabulka 7: Zaúčtování majetku společnosti

Účetní operace	Druh majetku	MD	D
Pořízení majetku	OA, NA, Crio Space Cabin	042 (022, 023)	321
Zařazení majetku	OA, NA	023	042
Zařazení majetku	Crio Space Cabin	022	042
Odpisy majetku	OA, NA, Crio Space Cabin	551	083

Poznámka: V případě, že k pořizovanému majetku nejsou žádné vedlejší náklady, lze majetek přímo zařadit do užívání.

7.2. Zrychlené a rovnoměrné odpisy u vybraného majetku

Pro ilustraci jsem naznačila výpočty zrychleného a rovnoměrného odepisování u OA Mazda 3. Výpočty odpisů u ostatního majetku jsou na stejném principu, a proto jejich výši odpisů uvádím už jen v tabulkách.

Zrychlené odpisy OA Mazda 3:

Výpočet odpisu v 1. roce: $(425\ 000 / 5) = 85\ 000,-$

Výpočet odpisu ve 2. roce: $(2 * 340\ 000) / (6 - 1) = 136\ 000,-$

Výpočet odpisu ve 3. roce: $(2 * 204\ 000) / (6 - 2) = 102\ 000,-$

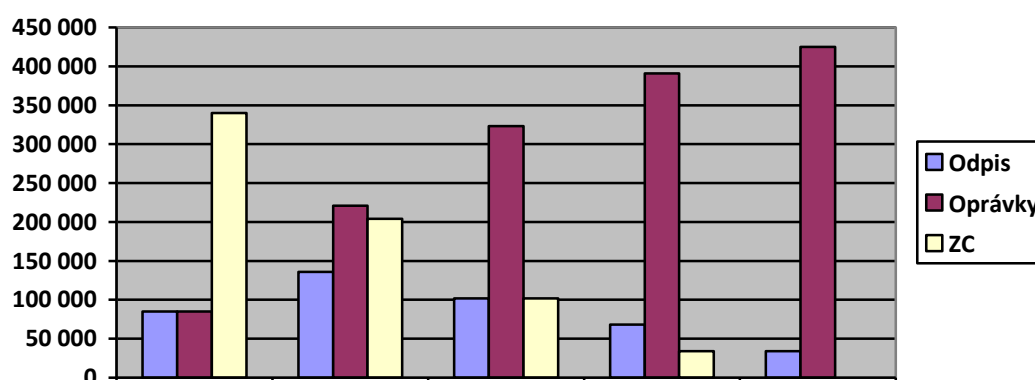
Výpočet odpisu ve 4. roce: $(2 * 102\ 000) / (6 - 3) = 68\ 000,-$

Výpočet odpisu v 5. roce: $(2 * 34\ 000) / (6 - 4) = 34\ 000,-$

Tabulka 8: Zrychlené odpisování Mazda 3

Rok	PC	Odpis	Oprávky	ZC
1	425 000,-	85 000,-	85 000,-	340 000,-
2		136 000,-	221 000,-	204 000,-
3		102 000,-	323 000,-	102 000,-
4		68 000,-	391 000,-	34 000,-
5		34 000,-	425 000,-	0,-

Graf 1: Odpis, oprávky a zůstatková cena při zrychleném odpisování



Rovnoměrné odpisy OA Mazda 3:

Jednotlivé odpisové sazby zjistíme podle zákona (§ 31 ZDP). Roční odpisová sazba v 1. roce odepisování je 11 a v dalších letech 22,25.

Výpočet odpisu v 1. roce: $(425\ 000 * 11) / 100 = 46\ 750,-$

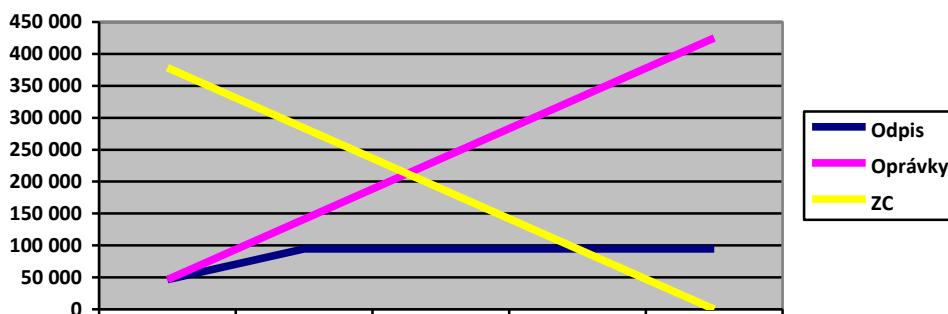
Výpočet odpisu v dalších letech: $(425\ 000 * 22,25) / 100 = 94\ 563,-$

Tabulka 9: Rovnoměrné odpisování Mazda 3

Rok	PC	Odpis	Oprávky	ZC
1	425 000,-	46 750,-	46 750,-	378 250,-
2		94 563,-	141 313,-	283 687,-
3		94 563,-	235 876,-	189 124,-
4		94 563,-	330 439,-	94 561,-
5		94 561,-	425 000,-	0,-

Poznámka: V 5. roce odpis zaokrouhlíme, protože můžeme odepsat jen do výše VC.

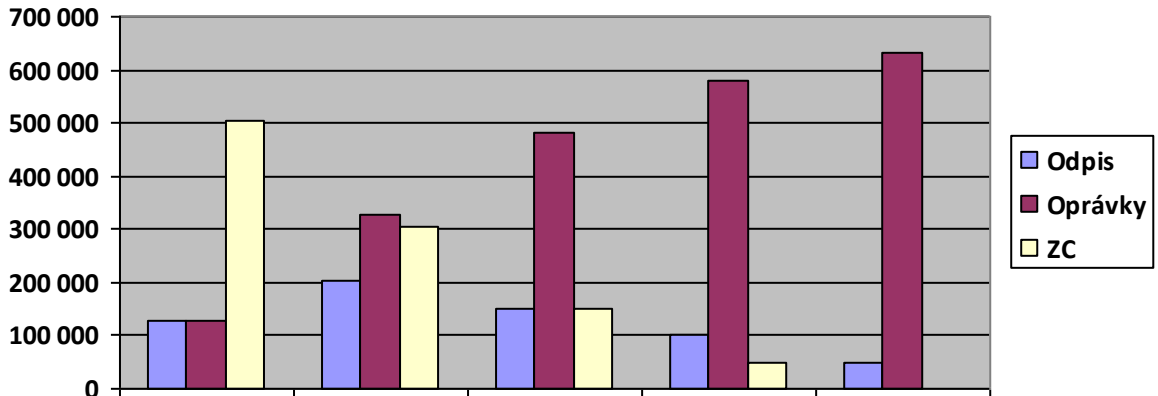
Graf 2: Odpis, oprávky a zůstatková cena při rovnoměrném odpisování



Tabulka 10: Zrychlené odpisování Mazda 6

Rok	PC	Odpis	Oprávky	ZC
1	631 900,-	126 380,-	126 380,-	505 520,-
2		202 208,-	328 588,-	303 312,-
3		151 656,-	480 244,-	151 656,-
4		101 104,-	581 348,-	50 552,-
5		50 552,-	631 900,-	0,-

Graf 3: Odpis, oprávky a zůstatková cena při zrychleném odpisování

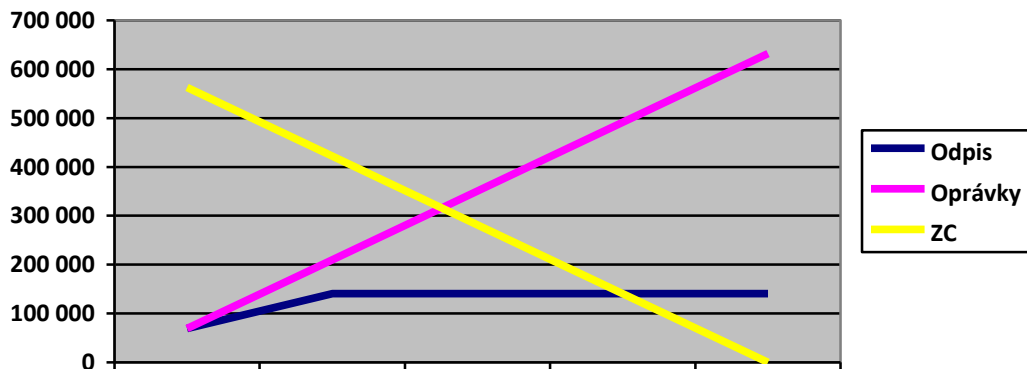


Tabulka 11: Rovnoměrné odpisování Mazda 6

Rok	PC	Odpis	Oprávky	ZC
1	631 900,-	69 509,-	69 509,-	562 391,-
2		140 598,-	210 107,-	421 793,-
3		140 598,-	350 705,-	281 195,-
4		140 598,-	491 303,-	140 597,-
5		140 597,-	631 900,-	0,-

Poznámka: V 5. roce odpis zaokrouhlíme, protože můžeme odepsat jen do výše VC.

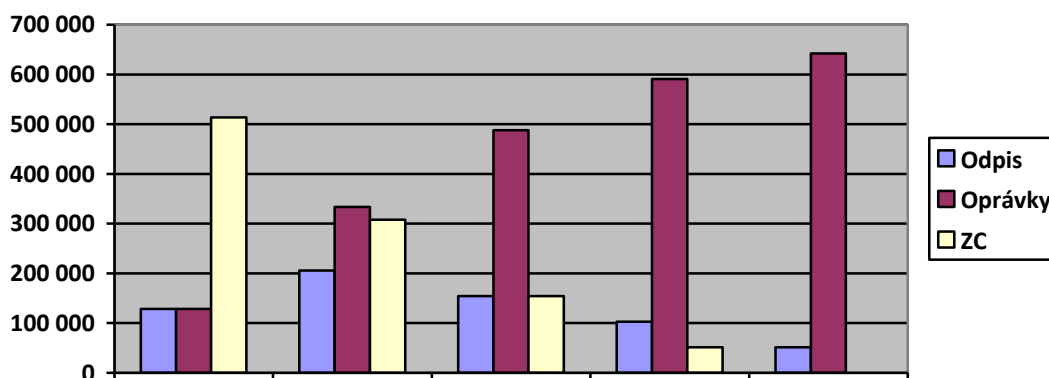
Graf 4: Odpis, oprávky a zůstatková cena při rovnoměrném odpisování



Tabulka 12: Zrychlené odpisování Mazda 6

Rok	PC	Odpis	Oprávky	ZC
1	641 934,91,-	128 387,-	128 387,-	513 547,91,-
2		205 420,-	333 807,-	308 127,91,-
3		154 064,-	487 871,-	154 063,91,-
4		102 710,-	590 581,-	51 353,91,-
5		51 354,-	641 935,-	0,-

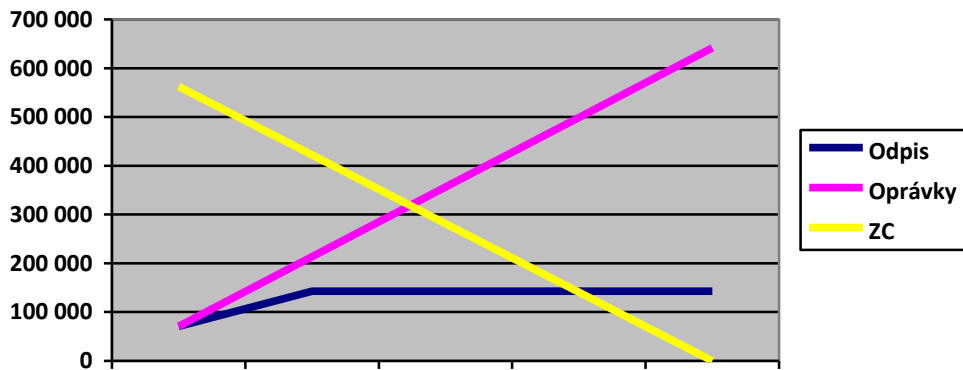
Poznámka: Odpis v 5. roce vyjde 51 353,91. Podle pravidel ho musíme zaokrouhlit na celé koruny, proto je v tabulce uvedeno 51 354. Z tohoto důvodu také upravíme ZC v posledním sloupci, kde vzniká haléřové vyrovnání.

Graf 5: Odpis, oprávky a zůstatková cena při zrychleném odpisování**Tabulka 13: Rovnoměrné odpisování Mazda 6**

Rok	PC	Odpis	Oprávky	ZC
1	641 934,91	70 613,-	70 613,-	571 321,91
2		142 831,-	213 444,-	428 490,91
3		142 831,-	356 275,-	285 659,91
4		142 831,-	499 106,-	142 828,91
5		142 829,-	641 935,-	0,-

Poznámka: Odpis v 5. roce by měl být stejný jako v předchozích tudíž 142 831. Ale to by nebylo podle pravidel pro odpisování. Proto musím odpis upravit tak, abych dosáhla ZC. Jelikož zde musím opět zaokrouhlovat i tady bude haléřové vyrovnání.

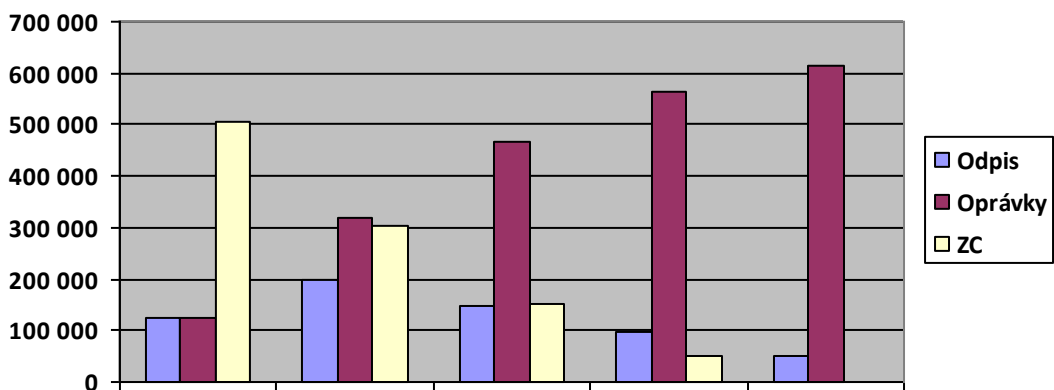
Graf 6: Odpis, oprávky a zůstatková cena při rovnoměrném odpisování



Tabulka 14: Zrychlené odpisování Nissan Qashqa

Rok	PC	Odpis	Oprávky	ZC
1	614 864,-	122 973,-	122 973,-	491 891,-
2		196 757,-	319 730,-	295 134,-
3		147 567,-	467 297,-	147 567,-
4		98 378,-	565 675,-	49 189,-
5		49 189,-	614 864,-	0,-

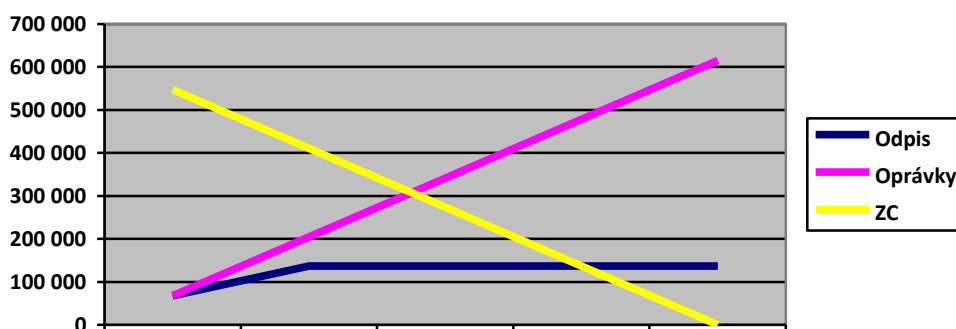
Graf 7: Odpis, oprávky a zůstatková cena při zrychleném odpisování



Tabulka 15: Rovnoměrné odpisování OA NISSAN Qashqa

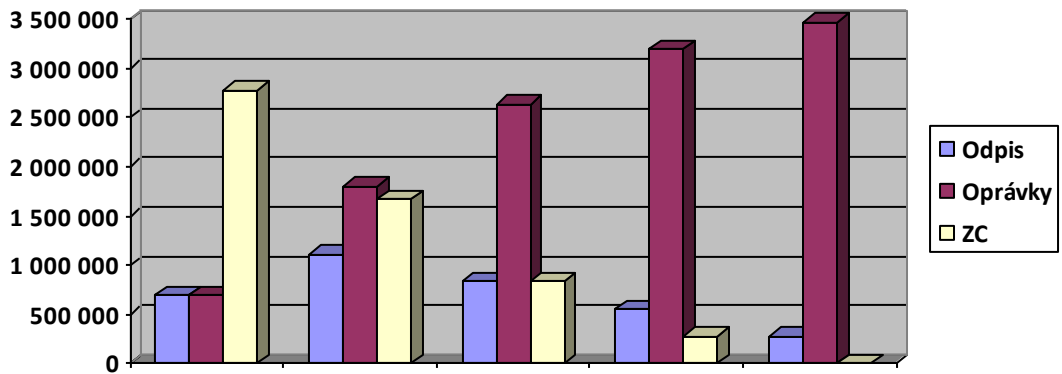
Rok	PC	Odpis	Oprávky	ZC
1	614 864,-	67 636,-	67 636,-	547 228,-
2		136 808,-	204 444,-	410 420,-
3		136 808,-	341 252,-	273 612,-
4		136 808,-	478 060,-	136 804,-
5		136 804,-	614 864,-	0,-

Poznámka: V 5. roce odpis zaokrouhlíme, protože můžeme odepsat jen do výše VC.

Graf 8: Odpis, oprávky a zůstatková cena při rovnoměrném odpisování**Tabulka 16: Zrychlené odpisování Crio Space Cabin**

Rok	PC	Odpis	Oprávky	ZC
1	3 468 150,-	693 630,-	693 630,-	2 774 520,-
2		1 109 808,-	1 803 438,-	1 664 712,-
3		832 356,-	2 635 794,-	832 356,-
4		554 904,-	3 190 698,-	277 452,-
5		277 452,-	3 468 150,-	0,-

Graf 9: Odpis, oprávky a zůstatková cena při zrychleném odpisování

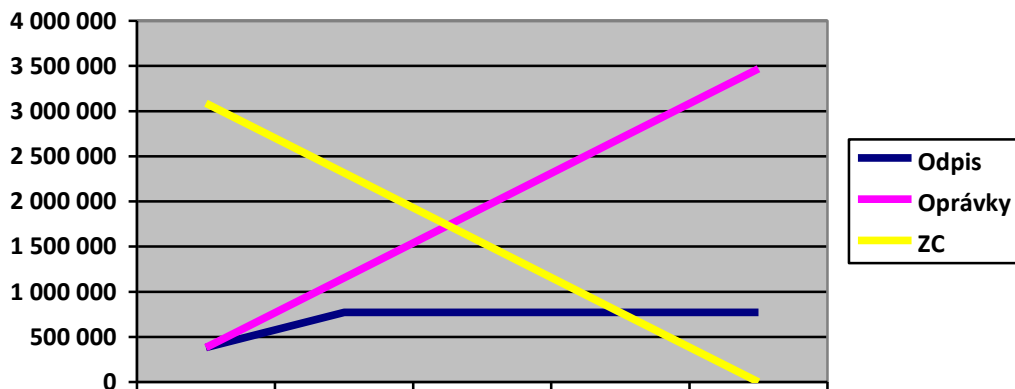


Tabulka 17: Rovnoměrné odpisování Crio Space Cabin

Rok	PC	Odpis	Oprávky	ZC
1	3 468 150,-	381 497,-	381 497,-	3 086 653,-
2		771 664,-	1 153 161,-	2 314 989,-
3		771 664,-	1 924 825,-	1 543 325,-
4		771 664,-	2 696 489,-	771 661,-
5		771 661,-	3 468 150,-	0,-

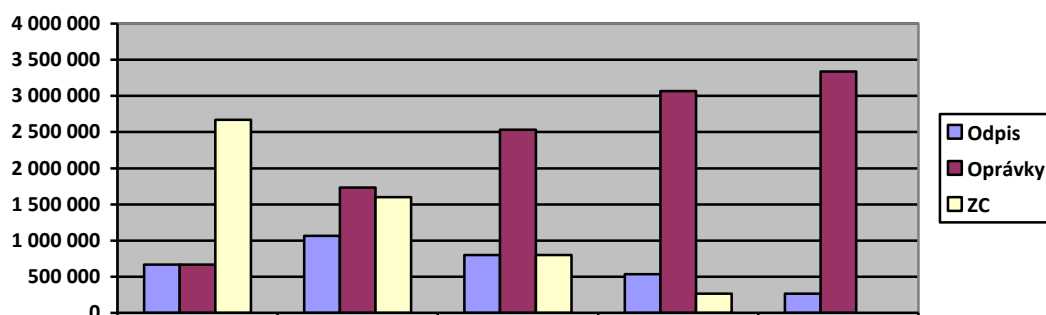
Poznámka: V 5. roce odpis zaokrouhlíme, protože můžeme odepsat jen do výše VC.

Graf 10: Odpis, oprávky a zůstatková cena při rovnoměrném odpisování



Tabulka 18: Zrychlené odpisování Návěs pro přepravu zvířat

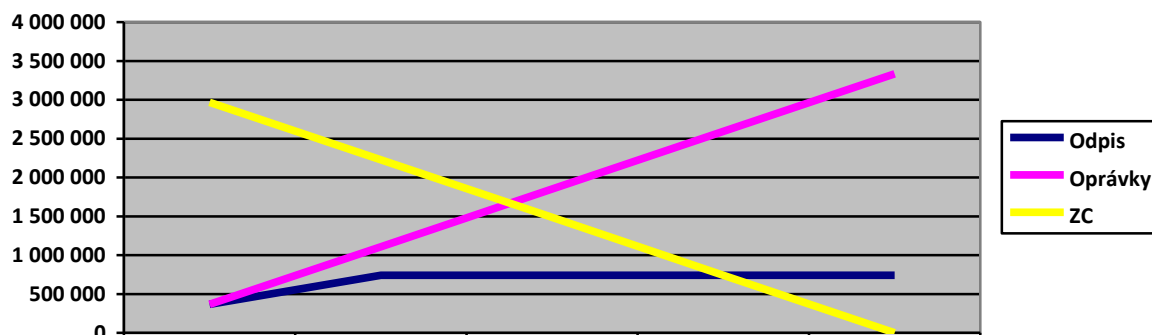
Rok	PC	Odpis	Oprávky	ZC
1	3 334 840,-	666 968,-	666 968,-	2 667 872,-
2		1 067 149,-	1 734 117,-	1 600 723,-
3		800 362,-	2 534 479,-	800 361,-
4		533 574,-	3 068 053,-	266 787,-
5		266 787,-	3 334 840,-	0,-

Graf 11: Odpis, oprávky a zůstatková cena při zrychleném odpisování**Tabulka 19: Rovnoměrné odpisování Návěs pro přepravu zvířat**

Rok	PC	Odpis	Oprávky	ZC
1	3 334 840,-	366 833,-	366 833,-	2 968 007,-
2		742 002,-	1 108 835,-	2 226 005,-
3		742 002,-	1 850 837,-	1 484 003,-
4		742 002,-	2 592 839,-	742 001,-
5		742 001,-	3 334 840,-	0,-

Poznámka: V 5. roce odpis zaokrouhlíme, protože můžeme odepsat jen do výše VC.

Graf 12: Odpis, oprávky a zůstatková cena při rovnoměrném odpisování



7.3. Mimořádné odpisy – Návěs pro přepravu zvířat

Pořizovací cena: 3 334 840,-

60 % 2 000 904,-

rovnoměrné odpisy za 12 měsíců = $2\,000\,904 / 12 = 166\,742 * 11 = 1\,834\,162,-$

40 % 1 333 936,-

rovnoměrné odpisy za dalších 12 měsíců = $111\,162 * 11 = 1\,222\,782,- + 166\,742,-$

Tabulka 20: Mimořádné odpisy – Návěs pro přepravu zvířat

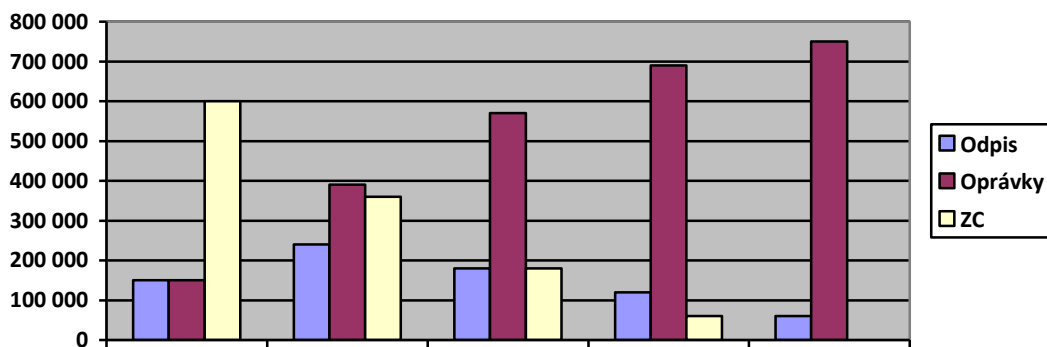
Rok	PC	Odpis	Oprávky	ZC
1	3 334 840,-	1 834 162,-	1 834 162,-	1 500 678,-
2		1 389 524,-	3 223 686,-	111 154,-
3		111 154,-	3 334 840,-	0,-

Poznámka: V důsledku zaokrouhlení měsíčních odpisů na Kč nahoru dochází v posledním měsíci odepisování k úpravě odpisu.

Tabulka 21: Zrychlené odpisování NA VOLVO

Rok	PC	Odpis	Oprávky	ZC
1	750 000,-	150 000,-	150 000,-	600 000,-
2		240 000,-	390 000,-	360 000,-
3		180 000,-	570 000,-	180 000,-
4		120 000,-	690 000,-	60 000,-
5		60 000,-	750 000,-	0,-

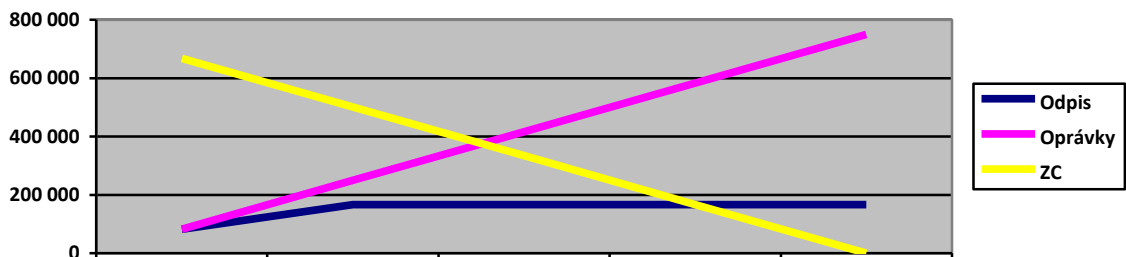
Graf 13: Odpis, oprávky a zůstatková cena při zrychleném odpisování



Tabulka 22: Rovnoměrné odpisování NA VOLVO

Rok	PC	Odpis	Oprávky	ZC
1	750 000,-	82 500,-	82 500,-	667 500,-
2		166 875,-	249 375,-	500 625,-
3		166 875,-	416 250,-	333 750,-
4		166 875,-	583 125,-	166 875,-
5		166 875,-	750 000,-	0,-

Graf 14: Odpis, oprávky a zůstatková cena při rovnoměrném odpisování



Tabulka 23: Zrychlené odpisování Nákladní návěs GRAS

Rok	PC	Odpis	Oprávky	ZC
1	750 000,-	150 000,-	150 000,-	600 000,-
2		240 000,-	390 000,-	360 000,-
3		180 000,-	570 000,-	180 000,-
4		120 000,-	690 000,-	60 000,-
5		60 000,-	750 000,-	0,-

Tabulka 24: Rovnoměrné odpisování Nákladní návěs GRAS

Rok	PC	Odpis	Oprávky	ZC
1	750 000,-	82 500,-	82 500,-	667 500,-
2		166 875,-	249 375,-	500 625,-
3		166 875,-	416 250,-	333 750,-
4		166 875,-	583 125,-	166 875,-
5		166 875,-	750 000,-	0,-

7.4. Vliv odpisování na základ daně a výši daně z příjmů

HV roku 2008 byl Kč 2 793 635,64

HV roku 2009 byl Kč 3 984 365,44

HV roku 2010 byl Kč 12 574 965,40

Rok 2008:

Účetní odpisy: Kč 462 740,-

Daňové odpisy rovnoměrné: Kč 254 508,- (46 750 + 69 509 + 70 613 + 67 636)

Při rovnoměrném odpisování jsou účetní odpisy větší než daňové. V případě použití by účetní jednotka měla zvýšit základ daně na řádku 50 daňového přiznání o částku Kč 208 232,- (462 740 – 254 508). O částku Kč 43 680,- (208 000 x 21%) by v tomto případě firma zaplatila více na dani z příjmů.

Daňové odpisy zrychlené: Kč 462 740,- (85 000 + 126 380 + 128 387 + 122 973)

Účetní odpisy se rovnají daňovým (zrychleným), a tudíž neovlivní základ daně a tudíž ani daň z příjmů.

Rok 2009:

Účetní odpisy: Kč 1 434 015,-

Daňové odpisy rovnoměrné: Kč 896 297,- (94 563 + 140 598 + 142 831 + 136 808 + 381 497)

V roce 2009 jsou opět účetní odpisy větší než daňové rovnoměrné odpisy, a proto by účetní jednotka měla zvýšit základ daně na řádku 50 daňového přiznání o částku Kč 537 718 (1 434 015 – 896 297). O částku Kč 107 400,- (537 000 x 20%) by v tomto případě firma zaplatila více na dani z příjmů.

Daňové odpisy zrychlené: Kč 1 434 015,- (136 000 + 202 208 + 205 420 + 196 757 + 693 630)

Účetní odpisy se rovnají daňovým (zrychleným), a tudíž opět neovlivní základ daně.

Rok 2010:

Účetní odpisy: Kč 3 465 773,-

Daňové odpisy rovnoměrné: Kč 1 818 297,- (94 563 + 140 598 + 142 831 + 136 808 + 771 664 + 366 833 + 82 500 + 82 500)

Účetní odpisy jsou větší než daňové rovnoměrné, účetní jednotku by musela zvýšit základ daně na řádku 50 daňového přiznání o částku Kč 1 647 476,- (3 465 773 – 1 818 297). O částku Kč 312 930,- (1 647 000 x 19 %) by v tomto případě firma zaplatila více na dani z příjmů.

Daňové odpisy zrychlené: Kč 3 465 773,- (102 000 + 151 656 + 154 064 + 147 567 + 1 109 808 + 1 500 678 + 150 000 + 150 000)

Účetní odpisy jsou ve stejné výši jako daňové (zrychlené), nevzniká žádný rozdíl, proto neovlivní základ daně.

Jsou-li účetní odpisy větší než daňové znamená to, že účetní jednotka si uplatnila více do daňových nákladů, než ve skutečnosti mohla, a proto musí základ daně zvýšit o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Tento rozdíl uvede na řádku 50 (Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku § 26 a § 32a zákona uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona) daňového přiznání.

Jsou-li účetní odpisy menší než daňové, účetní jednotka zahrnuje do daňových výdajů méně, a proto daňový základ upraví o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy směrem dolů. Tento rozdíl uvede na řádku 150 (Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatnění v účetnictví) daňového přiznání.

Sazby daně:

Rok 2008: 21 %

Rok 2009: 20 %

Rok 2010: 19 %

V případě, že by firma uplatňovala rovnoměrné daňové odpisy, musela by zaplatit na dani z příjmů v jednotlivých letech více o rozdíl vyplývající z účetních a daňových odpisů podle sazby daně pro konkrétní rok.

8. ZÁVĚR

Ve své bakalářské práci jsem analyzovala účetní a daňové odpisy, zjišťovala možnost daňových úspor v oblasti hospodaření s dlouhodobým hmotným majetkem a vliv na výsledek hospodaření u konkrétního podniku.

Odpisy jsou peněžním vyjádřením postupného opotřebování hmotného a nehmotného majetku za určité období. Odpisování znamená, že pořizovací cena majetku je rozložena do několika daňových a účetních období. Dlouhodobý majetek nelze uplatnit v nákladech v plné výši v roce, v němž byl pořízen. Odpisy mají dvě hlavní funkce. První je přenos hodnoty majetku do nákladů, tím se snižuje hodnota stálých aktiv v rozvaze a druhou je shromáždění prostředků pro obnovu majetku. Odpisy se zahrnují do nákladů, a proto se projeví v ceně výrobků a služeb. Jejich cena je do značné míry ovlivněna způsobem odpisování. Částku odpisů jakožto důležitý interní zdroj musí podnik získat z tržeb.

Odpisování majetku se provádí nadvakrát. Jednou jako daňové odpisy při výpočtu daně z příjmu a pak jako účetní odpisy ve vedení účetnictví. Způsoby výpočtů se od sebe liší. Účetní odpisy si stanovuje účetní jednotka sama, tak aby co nejvíce vyjadřovaly opotřebením dlouhodobého majetku. Účetní odpisy se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Daňové odpisy mají v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů přesně určený počet let odpisování. Stanovují se mimoúčetně kvůli stanovení daňového základu a nezobrazují vždy věrně skutečné opotřebením majetku. Nevstupují tedy do účetnictví, ale jsou zohledňovány hlavně při účetní závěrce. Jsou to maximální částky odpisů, které lze uznat jako náklad na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Postup výpočtu daňových odpisů je definován a prakticky neumožňuje žádné odchýlení od výpočtu.

V praktické části jsem sledovala účetní a daňové odpisy, jejich vliv na výsledek hospodaření a na základ daně u společnosti SERVISTRÁDE s. r. o. Jedná se o podnik, který eviduje ve svém účetnictví dlouhodobý majetek, který je třeba odepisovat. Pro odpisování jsem si vybrala především osobní automobily, které účetní jednotka v posledních letech nakoupila a dále Crio Space Cabin (mrazicí kabinu), kterou společnost nakoupila za účelem finančního pronájmu. V roce 2010 společnost ještě pořídila návěsy pro přepravu zvířat VOLVO a nákladní návěs GRAS. Všechny tento majetek je zařazen do druhé odpisové skupiny.

V případě účetních odpisů podnik nepoužívá ani jednu z metod, kterou jsem uvedla v teoretické části, kde jsou naznačeny způsoby možných výpočtů. Ve společnosti SERVISTRADÉ s. r. o. jsou účetní odpisy shodné s daňovými, a proto jsem se v praktické části zabývala výpočtem těchto odpisů. U hmotného majetku se používá způsob odpisování zrychlený. Tuto metodu využívá proto, že v ní spatřuje značné výhody. Zrychlenými odpisy je možné v první a druhé odpisové skupině odepsat novou investici o polovinu doby rychleji a využít je firma může i při pořízení vozu na leasing. Odpisovaný majetek se dostane rychleji do daňových nákladů, firma ušetří na daních a prostředky může využít na nákup nového majetku. S touto metodou můžeme odepsat větší část majetku ještě v době, kdy jsou náklady na opravy a udržování ještě nízké. V pozdějších letech částky odpisů klesají, ale rostou náklady na opravy. Takto je dosaženo relativní stability úhrnných nákladů v průběhu celé doby používání. Když se účetní jednotka rozhoduje, zda bude používat rovnoměrné nebo zrychlené daňové odpisy, musí vycházet z předpokládaného vývoje výnosů a nákladů, protože jednou zvolený způsob odpisování nelze v průběhu doby životnosti dlouhodobého majetku měnit.

Celosvětový vývoj sazby daně z příjmů právnických osob má klesající trend. A proto je pro podniky výhodnější snížit základ daně v letech s vyšší sazbou. Z tohoto důvodu většina podniků využívá pro daňové odpisy metodu zrychlenou. V prvních letech odpisování si podnik může uplatnit vyšší částky odpisů, které snižují základ daně z příjmu právnických osob. Částky, které ušetří, může využít k nákupu nového majetku a technologie, které umožňují rozvoj podniku.

Pokud účetní jednotka rozlišuje účetní a daňové odpisy, vzniká rozdíl, který je způsoben rozdílnými metodami výpočtů odpisů a rozdílnou dobou odpisování. Tento rozdíl má samozřejmě vliv na základ daně z příjmů. Jsou-li účetní odpisy větší než daňové, znamená to, že podnik uplatnil více do daňových nákladů, než ve skutečnosti mohl. Proto musí základ daně zvýšit o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. V opačném případě, když jsou účetní odpisy menší než daňové, účetní jednotka zahrnula do daňových výdajů méně, a proto daňový základ upraví o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy směrem dolů.

Některé účetní jednotky, jakožto i firma SERVISTRADÉ s. r. o., využívají tu možnost, že pro jednoduchost výpočtů mají daňové a účetní odpisy totožné, a to pouze na úrovni daňových odpisů. Nevýhodou této možnosti je však to, že tyto účetní jednotky ztrácejí

možnost ovlivňovat základ daně při vzniku rozdílů mezi daňovými a účetními odpisy, a tak snižují vypovídací schopnost účetních odpisů a zkreslují výsledek hospodaření.

Za předpokladu, že by tato firma používala daňové odpisy rovnoměrné místo zrychlených, zjistila by, že rovnoměrné daňové odpisy jsou menší než účetní odpisy. Firma by uplatnila do daňových nákladů více než by ve skutečnosti mohla. O rozdíl mezi těmito odpisy by musela zvýšit základ daně. Proto je pro společnost SERVISTRADÉ s. r. o. výhodnější používat daňové zrychlené odpisy, které se účetním odpisům rovnají, a tudíž nemusí upravovat základ daně.

9. SUMMARY

This bachelor thesis is aimed at an optimizing of the impact of a book depreciation and a tax depreciation on the tax base from income and the trading income. The aim is to carry out the analysis of the tax depreciation and the book depreciation, find out the possibilities of the tax savings and evaluate the influence of the tax depreciation and the book depreciation on the trading incomes. In the theoretical part there are described long-term intangible assets, long-term tangible assets, the technical evaluation, the book depreciation, the tax depreciation and their influence on the trading income. In the practical part, I focused on the analysis of the book depreciation and the tax depreciation at the company SERVISTRÁDE, s. r. o. The company uses the tax depreciation – accelerating method. It considers the tax depreciation as the book depreciation and therefore there is no difference. If the book depreciation and the tax depreciation were not equal, the accounting entity would have to adjust the tax base.

10. PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY

JAROŠ, Tomáš. Daň z příjmů právnických osob v účetnictví 2009/2010, praktický průvodce. Praha : GRADA Publishing, a.s., 2010. ISBN 978-80-247-3368-5.

KOVANICOVÁ, Dana . Abeceda účetních znalostí pro každého. Praha : Polygon, 2009. ISBN 978-80-7273-156-5.

PELC, V. Odpisy 2002, Praha : Publishing, 2002. ISBN 80-247-0160-X.

PELC, V. Daňové odpisy: strategie pro podnikatelskou praxi podle znění zákona o daních z příjmů. Praha : Linde a. s., 2008. ISBN 978-80-7201-723-2.

PILAŘOVÁ, Ivana. Účetní a daňové problémy právnických osob v praxi 2009. Praha : GRADA Publishing, a.s., 2009. ISBN 978-80-247-2999-2.

PRUDKÝ, Pavel; LOŠŤÁK, Milan. Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2010. Praha : Anag a. s., 2010. ISBN 978-80-7263-596-2.

RYNEŠ, Petr. Podvojný účetnictví a účetní závěrka. Zlín : ANAG, spol. s r. o., 2009. ISBN 978-80-7263-503-0.

ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví, pro střední školy a veřejnost. Znojmo : Tiskárny Havlíčkův Brod, a. s., 2007. ISBN 978-80-903915-1-2.

ŠTOHL, Pavel; KLIČKA, Vladislav. Maturitní okruhy z účetnictví pro studenty OA a středních škol s výukou účetnictví. Znojmo : Tiskárny Havlíčkův Brod, a. s., 2009. ISBN 978-80-87237-09-0.

VALOUCH, Petr. Účetní a daňové odpisy 2010. Praha : GRADA Publishing, a. s., 2010. ISBN 978-80-247-3201-5.

VYBÍHAL, Václav. Zdaňování příjmů fyzických osob 2010, praktický průvodce. Praha : GRADA Publishing, a.s., 2010. ISBN 978-80-247-3426-2.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Du.cz [online]. 2011 [cit. 2011-04-16]. Dostupné z WWW: <<http://www.du.cz/>>.

Ucetnikavarna.cz [online]. 2011 [cit. 2011-04-16]. Dostupné z WWW: <<http://www.ucetnikavarna.cz/>>.

Ucetni-portal.cz [online]. 2011 [cit. 2011-04-16]. Dostupné z WWW: <<http://www.ucetni-portal.cz/>>.

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Doba odpisování majetku	15
Tabulka 2: Roční odpisová sazba při rovnoměrném odpisování	17
Tabulka 3: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 %:.....	17
Tabulka 4: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 %:.....	17
Tabulka 5: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %:.....	17
Tabulka 6: Koeficienty pro zrychlené odpisování	19
Tabulka 7: Zaúčtování majetku společnosti	29
Tabulka 8: Zrychlené odpisování Mazda 3.....	30
Tabulka 9: Rovnoměrné odpisování Mazda 3	31
Tabulka 10: Zrychlené odpisování Mazda 6.....	31
Tabulka 11: Rovnoměrné odpisování Mazda 6	32
Tabulka 12: Zrychlené odpisování Mazda 6.....	33
Tabulka 13: Rovnoměrné odpisování Mazda 6	33
Tabulka 14: Zrychlené odpisování Nissan Qashqa.....	34
Tabulka 15: Rovnoměrné odpisování OA NISSAN Qashqa.....	35
Tabulka 16: Zrychlené odpisování Crio Space Cabin	35
Tabulka 17: Rovnoměrné odpisování Crio Space Cabin.....	36
Tabulka 18: Zrychlené odpisování Návěs pro přepravu zvířat.....	37
Tabulka 19: Rovnoměrné odpisování Návěs pro přepravu zvířat	37
Tabulka 20: Mimořádné odpisy – Návěs pro přepravu zvířat	38
Tabulka 21: Zrychlené odpisování NA VOLVO.....	39
Tabulka 22: Rovnoměrné odpisování NA VOLVO	39
Tabulka 23: Zrychlené odpisování Nákladní návěs GRAS	40
Tabulka 24: Rovnoměrné odpisování Nákladní návěs GRAS.....	40

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Odpis, oprávky a zůstatková cena při zrychleném odpisování	30
Graf 2: Odpis, oprávky a zůstatková cena při rovnoměrném odpisování.....	31
Graf 3: Odpis, oprávky a zůstatková cena při zrychleném odpisování	32
Graf 4: Odpis, oprávky a zůstatková cena při rovnoměrném odpisování.....	32
Graf 5: Odpis, oprávky a zůstatková cena při zrychleném odpisování	33
Graf 6: Odpis, oprávky a zůstatková cena při rovnoměrném odpisování.....	34
Graf 7: Odpis, oprávky a zůstatková cena při zrychleném odpisování	34
Graf 8: Odpis, oprávky a zůstatková cena při rovnoměrném odpisování.....	35
Graf 9: Odpis, oprávky a zůstatková cena při zrychleném odpisování	36
Graf 10: Odpis, oprávky a zůstatková cena při rovnoměrném odpisování.....	36
Graf 11: Odpis, oprávky a zůstatková cena při zrychleném odpisování	37
Graf 12: Odpis, oprávky a zůstatková cena při rovnoměrném odpisování.....	38
Graf 13: Odpis, oprávky a zůstatková cena při zrychleném odpisování	39
Graf 14: Odpis, oprávky a zůstatková cena při rovnoměrném odpisování.....	39

SEZNAM ZKRATEK

HM	Hmotný majetek
HIM	Hmotný investiční majetek
NIM	Nehmotný investiční majetek
NA	Nákladní automobil
OA	Osobní automobil
PC	Pořizovací cena
VC	Vstupní cena
ZC	Zůstatková cena
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

PŘÍLOHY

Dne: 20.4.2011 10:18:37

Podnik: **SERVISTRADĚ s.r.o.**

Sídlo: Strakonice

strana : 1

SESTAVA DAŇOVÝCH ODPISŮ PODLE ODPISOVÝCH SKUPIN ZA ROK 2008

Číslo	Název	Sředitisko	SKP	Zařazen	Způsob odpisu	Pořizovací cena	Oprávký celkem	Oprávký za rok	ZC daňová	Výřazen	Zvýšená % odpisu	Koeficient Nový % odpisu
Druh majetku : DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK												
Odpisová skupina : 2												
200801	Osobní automobil MAZDA 3			25.8.2008	A	425000.00	85000.00	85000.00	340000.00	..		5 N
200802	Osobní automobil MAZDA 6			19.9.2008	A	631900.00	126380.00	126380.00	505520.00	..		5 N
200803	Osobní automobil MAZDA 6			22.9.2008	A	641934.91	128387.00	128387.00	513547.91	..		5 N
200804	Osobní automobil NISSAN Qashqqa			30.11.2008	A	614864.00	122973.00	122973.00	491891.00	..		5 N
Celkem za odpisovou skupinu: 2						2313698.91	462740.00	462740.00	1850958.91			

CELKEM ZA PODNIK :

2313698.91	462740.00	1850958.91
------------	-----------	------------

Příloha č. 1

Dne: 20.4.2011 10:19:10

Podnik: **SERVISTRÁDE s.r.o.**
Sídlo: Strakonice

strana : 1

SESTAVA DAŇOVÝCH ODPISŮ PODLE ODPISOVÝCH SKUPIN

ZA ROK 2009

Číslo	Název	Středisko	SKP	Zařazen	Znůsob odpisu	Pořizovací cena	Oprávký celkem	Oprávký za rok	ZC daňová	Vyřazen	Zvýšená % odpisu	Koeficient Nový % odpisu
Druh majetku : DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK												
Odpisová skupina : 2												
200801	Osobní automobil MAZDA 3			25.8.2008	A	425000.00	221000.00	136000.00	204000.00	..		6 N
200802	Osobní automobil MAZDA 6			19.9.2008	A	631900.00	328588.00	202208.00	303312.00	..		6 N
200803	Osobní automobil MAZDA 6			22.9.2008	A	641934.91	333807.00	205420.00	308127.91	..		6 N
200804	Osobní automobil NISSAN Qashqā			30.11.2008	A	614864.00	319730.00	196757.00	295134.00	..		6 N
200901	Crio Space Cabin			10.8.2009	A	3468150.00	693630.00	693630.00	2774520.00	..		5 N
Celkem za odpisovou skupinu: 2						5781848.91	1896755.00	1434015.00	3885093.91			

CELKEM ZA PODNIK :

5781848.91	1896755.00	1434015.00	3885093.91
------------	------------	------------	------------

Příloha č. 2