

# Účetní a daňové odpisy a jejich dopad na odloženou daň ve vybrané společnosti

Marie Schůtová

---

Bakalářská práce  
2016



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Marie Schůtová**  
Osobní číslo: **M13031**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Účetní a daňové odpisy a jejich dopad na odloženou daň ve vybrané společnosti**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Zpracujte literární rešerši na téma účetní a daňové odpisy a odložená daň.

#### II. Praktická část

- Analyzujte současnou situaci ve společnosti týkající se účetních a daňových odpisů a jejich dopad na odloženou daň.
- Zhodnoťte výsledky a navrhněte řešení jak zlepšit dosavadní systém.

### Závěr

Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

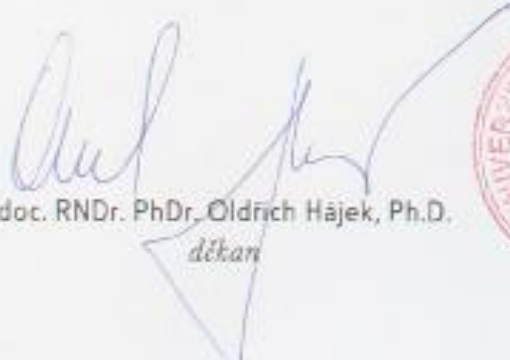
- BRIEF, Richard P. Depreciation and Capital Maintenance (RLE Accounting). 3. vyd. Routledge, 2014, 138 s. ISBN 9781134605248.
- MACHALA, Otakar. Odložená daň z příjmů 2002: metodika, postupy výpočtu a účtování v rámci současných předpisů a ve vztahu na Mezinárodní účetní standardy. 1. vyd. Praha: Balance, 2002, 95 s. ISBN 80-86371-20-4.
- MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony: Úplatná znění platná k 1. 1. 2015. 24. vyd. Praha: Grada, 2015, 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6.
- PRUDKÝ, Pavel a Milan, LOŠŤÁK Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn. 15. vyd. Olomouc: ANAG, 2014, 327 s. ISBN 978-80-7263-866-6.
- VALOUCH, Petr. Účetní a daňové odpisy 2009. 4. vyd. Praha: Grada, 2009, 136 s. ISBN 978-80-247-2825-4.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Eva Kuderová  
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: 15. února 2016

Termín odevzdání bakalářské práce: 16. května 2016

Ve Zlíně dne 15. února 2016

  
doc. RNDr. PhDr. Oldřich Hájek, Ph.D.  
děkan



  
doc. Ing. Miloš Král, CSc.  
ředitel ústavu

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

### Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byla jsem seznámena s tím, že na moji bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užit své dílo – bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen přípouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považuji se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

### Prohlašuji,

- že jsem na bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
- že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 10. 5. 2016

  
.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Cílem bakalářské práce je výpočet odpisů s následným vlivem na odloženou daň. V teoretické části jsou popsány základní pojmy týkající se dlouhodobého majetku, komponentního odpisování, účetních a daňových odpisů. Dále objasňuje pojem odložená daň z příjmů a příčiny jejího vzniku. Odložená daň nejčastěji vzniká z rozdílu mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou, kdy tento vznik odložené daně bude v práci podrobně vysvětlen.

V praktické části je představena vybraná společnost a odvětví jejího podnikání s analýzou současného stavu odpisů a odložené daně ve společnosti. V závěru je navrženo optimální řešení pro firmu a její rozvoj v oblasti majetku.

Klíčová slova: účetní odpisy, daňové odpisy, komponentní odpisování, dlouhodobý majetek, odložená daň

## **ABSTRACT**

The object of the thesis is calculation of depreciation with consequent influences on deferred taxes. The theoretical part describes the basic concepts dealing with fixed assets, component depreciation, accounting and taxes depreciation. It also clarifies the concept of deferred income tax and the causes of its origin. Deferred tax is the most often arise from difference between accounting and balance taxes value when the formation of deferred taxes will be explained in detail.

In the practical part there is presented a chosen company and its business sector with analysis of current status of depreciation and deferred taxes in this company. At the end of the thesis there will be proposed optimal solution for the company and their assets development.

Keywords: accounting depreciation, tax depreciation, component depreciation, long-lived assets, deferred tax

Chtěla bych tímto poděkovat paní Ing. Evě Kuderové za odborné vedení, věcné rady a připomínky při zpracování bakalářské práce. Také bych ráda poděkovala společnosti za vstřícné jednání a podklady.

## OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>9</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>11</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>12</b>
<b>1 ODPISOVÁNÍ MAJETKU</b> .....	<b>13</b>
1.1 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK .....	13
1.1.1 Oceňování dlouhodobého hmotného majetku.....	14
1.1.2 Zavedení do evidence majetku.....	14
1.1.3 Určení klasifikace majetku.....	14
1.1.4 Odpisové skupiny.....	15
1.1.5 Metody odpisování.....	15
1.1.6 Rovnoměrné odpisování.....	16
1.1.7 Zrychlené odpisování .....	17
1.1.8 Technické zhodnocení.....	18
1.1.9 Výběr odpisů .....	19
1.1.10 Způsoby vyřazení .....	20
1.1.11 Zvýšení vstupní ceny.....	20
1.2 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK.....	22
1.3 ÚČETNÍ A DAŇOVÉ ODPISY .....	23
1.4 KOMPONENTNÍ ODPISOVÁNÍ.....	23
1.5 UKONČENÍ ODPISOVÁNÍ.....	24
1.6 ZŮSTATKOVÁ CENA.....	24
<b>2 ODLOŽENÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ</b> .....	<b>25</b>
2.1 POJEM ODLOŽENÁ DAŇ.....	25
2.2 PŘECHODNÉ A TRVALÉ ROZDÍLY .....	26
2.3 METODY VÝPOČTŮ ODLOŽENÉ DANĚ.....	27
2.4 VÝPOČET ODLOŽENÉ DANĚ .....	28
2.5 ÚČTOVÁNÍ O ODLOŽENÉ DANI .....	30
2.5.1 Účtování o změně sazby daně .....	31
2.6 DŮVODY KE VZNIKU ODLOŽENÉ DANĚ .....	31
2.6.1 Odpisování dlouhodobého majetku.....	32
2.6.2 Daňová ztráta .....	32
2.6.3 Opravné položky .....	33
2.6.4 Rezervy .....	33
2.6.5 Penalizační faktura .....	33
2.6.6 Nevyužitý daňový odpočet.....	34
2.6.7 Nezaplacené pojistné na sociálním pojištění a zdravotním pojištění.....	34
2.7 INVENTARIZACE ODLOŽENÉ DANĚ.....	34
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>35</b>
<b>3 OBECNÉ INFORMACE O SPOLEČNOSTI</b> .....	<b>36</b>



3.1	HISTORIE SPOLEČNOSTI .....	36
3.2	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA .....	36
3.3	PRÁVNÍ CHARAKTERISTIKA .....	37
3.4	EKONOMICKÉ CHARAKTERISTIKA.....	37
3.5	STRUKTURA ZAMĚSTNANCŮ.....	38
<b>4</b>	<b>ODPISOVÁNÍ MAJETKU .....</b>	<b>40</b>
4.1	ZVÝŠENÍ VSTUPNÍ CENY U OSOBNÍCH AUTOMOBILŮ .....	41
4.2	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK .....	41
4.3	VÝČET MAJETKU .....	43
4.3.1	Odpisový plán .....	43
4.3.2	Komponentní odpisování .....	49
4.4	DROBNÝ HMOTNÝ MAJETEK .....	53
4.5	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK .....	53
<b>5</b>	<b>ODLOŽENÁ DAŇ .....</b>	<b>55</b>
5.1	ODLOŽENÁ DAŇ Z ROZDÍLŮ ÚČETNÍCH A DAŇOVÝCH ODPIŠŮ.....	55
5.2	ZAÚČTOVÁNÍ ODLOŽENÉ DANĚ .....	61
5.3	VYKAZOVÁNÍ ODLOŽENÉ DANĚ.....	63
<b>6</b>	<b>NÁVRHY A DOPORUČENÍ .....</b>	<b>64</b>
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>66</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>67</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>69</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>70</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>71</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>73</b>



## ÚVOD

Pro společnost je dlouhodobý majetek jednou z nejvýznamnějších složek sloužící jako indikátor dalšího vývoje. Patří mezi aktiva společnosti. Majetek se využíváním fyzicky i morálně v čase opotřebovává a je potřeba upravit pořizovací cenu o znehodnocení majetku, čímž je dodržena zásada věrného a poctivého vykazování. K tomuto účelu slouží zákonem stanovené daňové odpisování, které vstupuje do nákladů společnosti. Daňově uznatelné náklady slouží pro vytvoření tzv. finanční rezervy pro nákup nového dlouhodobého majetku.

Společnost si ve vnitřní směrnici stanoví postup výpočtu účetních odpisů, které představují skutečné opotřebení majetku. Vzhledem k tomu, že účetní odpisy majetku jsou většinou odlišné od stanovených daňově uznatelných odpisů, vzniká rozdíl v zůstatkových cenách z hlediska účetního a daňového pojetí. Tento rozdíl zůstatkových cen vstupuje do rozvahy a výkazu zisku a ztráty ve formě položky odložená daňová pohledávka/odložený daňový závazek (odložená daň). Ta je tvořena z několika titulů, u kterých je základem rozdílnost účetní a daňové základny. Tím je odstraněn nesoulad mezi účetním a daňovým hlediskem.

Bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretické části jsou popsány druhy dlouhodobého majetku a způsoby výpočtu daňových a účetních odpisů. Dále je popsána odložená daň, která úzce navazuje na účetní a daňové odpisy. V praktické části je aplikován výpočet daňových a účetních odpisů s vlivem na odložený daňový závazek či pohledávku v podmínkách konkrétního podniku. V závěru bakalářské práce jsou uvedeny návrhy a doporučení, jak zlepšit dosavadní zavedený systém.

Základem pro vypracování bakalářské práce je platná legislativa České republiky. V teoretické části jsou využity nejen příslušné zákony, ale také odborná literatura zabývající se daným tématem. V praktické části je aplikována především vnitřní směrnice společnosti týkající se majetku.

Od 1. 1. 2016 byl zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon o účetnictví“) novelizován, a to zákonem č. 221/2015 Sb. Velkými změnami prošla terminologie názvosloví u odpisů. Dle novely zákona o účetnictví se změnilo názvosloví odpisů na úpravu hodnoty dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé, a opravné položky se změnilo na úpravu hodnoty dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné. Stojíme tedy před nesouladem zákona o účetnictví a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, protože tento zákon stále definuje úpravu hodnoty

dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalou jako odpis a úpravu hodnoty dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné jako opravné položky. Pro sjednocení terminologie je tedy využito názvosloví odpis a opravná položka. K tomuto kroku je přistoupeno z důvodu analýzy výkazů společnosti za rok 2014/2015, kdy novela zákona o účetnictví nebyla ještě účinná. Sjednocení názvosloví je zejména důležité z důvodu spojení účetního a daňového hlediska.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem bakalářské práce je provedení výpočtu odložené daně ve společnosti ve vlastní režii a navrhnout společnosti jak postupovat při tomto výpočtu. Tohoto cíle může být dosaženo po komplexním představení tématu z důvodu, že veřejnost, a to i odborná, zaměňuje pojem odložená daň s termínem pro splatnost daně z příjmů právnických osob. Pojem odložená daň je pojmem čistě účetním. Využitím odložené daně lze zabránit předčasnému čerpání financí z podniku společníky či akcionáři, a proto je pro stabilitu podniku neodmyslitelnou součástí. Bakalářská práce vypracovává návod, jak jednoduše vypočítat odloženou daň z rozdílů účetních a daňových zůstatkových cen dlouhodobého majetku a ušetřit nemalé finance společnosti za externí služby.

V teoretické části jsou představeny daňové a účetní odpisy a všechny tituly vedoucí k odložené dani. Tato část je zpracována metodou literární rešerše s využitím s využitím dostupných zdrojů. V praktické části je využita metoda analýzy, kde analyzuji majetek společnosti a demonstruji výpočty na konkrétním majetku s vlivem na rozvahu a výkaz zisku a ztráty. Metodou syntézy jsou zpracovány návrhy a doporučení, kde využívám znalostí prostředí společnosti a daného tématu. Společnosti navrhuji několik možností, jak využít výsledky mé práce.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 ODPISOVÁNÍ MAJETKU

Majetek je dělen do tří základních skupin (Štekr, Otrusinová, 2010, s. 41):

- a) Hmotný majetek,
- b) nehmotný majetek,
- c) finanční majetek.

Hmotný a nehmotný majetek je daňově odpisován dle zákona § 26 a § 32a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“). V tomto zákoně je přesný výčet majetku, který je možno zařadit do jednotlivých odpisových skupin. Majetek, který není uveden v tomto výčtu, nelze daňově odpisovat. (Prudký, Lošťák, 2014, s. 10)

Dle výše daných specifik, je zřejmé, že odpisy se netýkají veškerého majetku podniku. Do majetku, který nelze odpisovat, je řazen v rámci daňového zákona finanční majetek. Daňově odpisovaný majetek, musí splňovat podmínky hmotného nebo nehmotného majetku. (Prudký, Lošťák, 2014, s. 10)

### 1.1 Dlouhodobý hmotný majetek

Do dlouhodobého hmotného majetku jsou řazeny samostatné movité věci, které přesáhly hodnotu 40 000,00 Kč s životností delší než jeden rok. Tyto dvě podmínky musí být splněny zároveň. V případě, že daný majetek jednu z podmínek nesplňuje, v závislosti na významnosti položky, řadí se takový majetek do drobného majetku nebo přímo do nákladů účetní jednotky. Pokud si účetní jednotka ve vnitřní směrnici stanoví nižší hodnotu než 40 000,00 Kč pro zařazení majetku k odpisování, tak tento majetek nelze daňově odpisovat. (Marková, 2015, s. 40), (Štekr, Otrusinová, 2010, s. 41)

Do dlouhodobého hmotného majetku jsou zahrnuty také pozemky a umělecká díla bez ohledu na cenu a dobu užívání. Pozemky a umělecká díla se neodpisují, protože jejich hodnota nemá klesající charakter. (Prudký, Lošťák, 2014, s. 22)

Do dlouhodobého majetku se také zahrnují pěstitelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata a jejich skupiny a jiný majetek. (Marková, 2015, s. 40)

### 1.1.1 Oceňování dlouhodobého hmotného majetku

Existují 3 způsoby ocenění dlouhodobého hmotného majetku (Česko, 1991, s. 2806):

- Pořizovací cenou,
- vlastními náklady,
- reprodukční pořizovací cenou.

Pořizovací cena do sebe zahrnuje cenu pořízení a vedlejší náklady spojené s pořízením zboží, které vedou ke zprovoznění majetku. Vedlejšími pořizovacími náklady jsou dle § 47 vyhlášky č. 500/2002 Sb., k zákonu o účetnictví např. geologické práce, montáž, dopravné, clo a odměny za poradenské služby. Do pořizovací ceny nelze zařadit např. vybavení dlouhodobého hmotného majetku zásobami, opravy a údržbu, kurzové rozdíly a náklady na zaškolení pracovníků.

Vlastními náklady je oceňován dlouhodobý majetek, který firma vytvoří vlastní činností. Do vlastních nákladů jsou zařazeny veškeré přímé náklady a nepřímé náklady související s vytvořením majetku. (Schiffer, 2005, s. 85)

Reprodukční cena je stanovena na základě znaleckého posudku anebo kvalifikovaným odhadem. U kvalifikovaného odhadu se přihlíží na nabídku a poptávku na trhu, technickém stavu dlouhodobého majetku a stupni opotřebení. Nejčastěji jsou takto oceňovány dary, dědictví, ale také vklad do majetku společnosti. (Schiffer, 2005, s. 84)

### 1.1.2 Zavedení do evidence majetku

Majetek připravený k užívání, který splňuje např. bezpečnostní předpisy, musí být evidenčně zařazen do majetku společnosti. Od prvního dne následujícího měsíce účetní jednotka majetek odpisuje, protože majetek se používáním opotřebovává a začíná se podílet na dosahování zisku. (Prudký, Lošťák, 2014, s. 151)

### 1.1.3 Určení klasifikace majetku

Pořízený majetek účetní jednotkou se zařazuje do majetku podle klasifikace CZ-CPA++ a CZ-CC+++, která je součástí zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“), a to v Příloze č. 1 – Třídění hmotného majetku do odpisových skupin. Do budoucna zařazení dle této klasifikace zjednoduší stanovení odpisové skupiny pro další majetek. V případě pořízení majetku, který

není uveden v § 26 zákona o daních z příjmů, lze požádat specializovanou společnost, která se zaříděním majetku zabývá např. SIAK spol. s r. o. (Prudký, Lošťák, 2014, s. 152)

#### 1.1.4 Odpisové skupiny

Po zařazení dle klasifikace CZ-CPA je určena dle zákona o daních z příjmů odpisová skupina. Zákon o daních z příjmů určuje minimální dobu odpisování, kdy v prvním roce musí účetní jednotka hmotný majetek zařadit do jedné z šesti odpisových skupin. (Valouch, 2009, s. 60)

*Tab. 1 Minimální doba odpisování dlouhodobého hmotného majetku (Marková, 2015, s. 43)*

Odpisová skupina	Doba odpisování	Příklady majetku
1	3 roky	Počítač, dýchací přístroje
2	5 let	Přístroje na tisk, osobní automobil
3	10 let	Klimatizační zařízení, zdviháky
4	20 let	Budovy výrobní pro energetiku
5	30 let	Budovy, nádrže
6	50 let	Budovy hotelů, administrativní budovy

Do odpisových skupin 1 – 3 řadíme hmotný movitý majetek a v odpisových skupinách 4 – 6 je zařazen hmotný nemovitý majetek. (Valouch, 2009, s. 60)

Majetek dle § 30 zákona o daních z příjmů může být maximálně odpisován do výše vstupní ceny popř. zvýšené vstupní ceny.

#### 1.1.5 Metody odpisování

Po zařazení do příslušné odpisové skupiny je třeba zvolit metodu odpisování.

Dle zákona o daních z příjmů existují dvě základní metody:

- Rovnoměrné daňové odpisy (dle § 31 zákona o daních z příjmů),
- zrychlené daňové odpisy (dle § 32 zákona o daních z příjmů).

Vybraný způsob odpisování nelze v průběhu odpisování měnit, a to ani v případě prodeje majetku. Zákon o daních z příjmů stanovuje, že kupující musí pokračovat stejným způsobem odpisování, který započal původní odpisovatel. (Prudký, Lošťák, 2014, s. 110)



### 1.1.6 Rovnoměrné odpisování

Rovnoměrné daňové odpisy jsou základní metodou, jak hmotný majetek odpisovat. Při zvolení této metody je postupováno podle § 31 zákona o daních z příjmů. U rovnoměrných odpisů jsou stanoveny maximální roční odpisové sazby. (Pilátová, 2006, s. 91)

*Tab. 2 Roční odpisová sazba pro hmotný majetek – rovnoměrné odpisování (Marková, 2015, s. 44)*

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

*Tab. 3 Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20% (Marková, 2015, s. 44)*

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

„Zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20% může využít poplatník s převážně zemědělskou a lesní výrobou, který je prvním odpisovatelem stroje pro zemědělství a lesnictví.“ (Marková, 2015, s. 44)

*Tab. 4 Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 % (Marková, 2015, s. 44)*

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

Zvýšenou roční odpisovou sazbu může využít účetní jednotka, která je prvním odpisovatelem, stejně jako u předchozí zvýšené sazby. U zařízení pro čištění a úpravu vod lze použít zvýšenou sazbu o 15 %. Specifikaci se věnuje § 31 odst. 3 zákona o daních z příjmů. (Marková, 2015, s. 44)

*Tab. 5 Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %  
(Marková, 2015, s. 44)*

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

Zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 % může použít poplatník, který je prvním odpisovatelem hmotného majetku zařazeného v odpisových skupinách 1 až 3 zákona o daních z příjmů s výjimkou majetku, který se řadí do jiné zvýšené sazby. (Marková, 2015, s. 44)

#### **Výpočet rovnoměrných daňových odpisů dle § 31 zákona o daních z příjmů:**

$$\text{Rovnoměrný odpis:} \quad \frac{VC * ROS}{100}$$

VC = vstupní cena,

ROS = roční odpisová sazba v příslušném roce odpisování

Daňové odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. (Valouch, 2009, s. 61)

#### **1.1.7 Zrychlené odpisování**

Účetní jednotka může využít při daňovém odpisování dlouhodobého hmotného majetku také metodu zrychleného odpisování. Rozdíl mezi rovnoměrnými a zrychlenými odpisy spočívá v tom, že u zrychlených odpisů v prvních letech odepíšeme vyšší částku než u rovnoměrných. Pro výpočet zrychleného odpisu u hmotného majetku jsou využity koeficienty. Koeficienty pro výpočet jsou uvedeny v § 32 zákona o daních z příjmů. (Prudký, Lošťák, 2014, s. 123)

Tab. 6 Roční odpisová sazba pro hmotný majetek – zrychlené odpisování (Marková, 2015, s. 45)

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování (K1)	V dalších letech odpisování (K2)	Pro zvýšenou zůstatkovou cenu (K3)
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

### Výpočet zrychlených daňových odpisů dle § 32 zákona o daních z příjmů:

$$\text{Zrychlený odpis v prvním roce: } \frac{VC}{K1}$$

$$\text{Zrychlený odpis v dalších letech: } \frac{2 * ZC}{K2 - n}$$

VC = vstupní cena

ZC = zůstatková cena majetku

K1 = koeficient pro odpisování v prvním roce

K2 = koeficient pro odpisování pro další roky

n = počet let, po které je majetek již odpisován

#### 1.1.8 Technické zhodnocení

Definici technického zhodnocení majetku se zabývá § 33 v zákona o daních z příjmů. Technicky zhodnotit lze majetek, který spadá do dlouhodobého majetku a tento majetek prochází rekonstrukcí či modernizací. Toto technické zhodnocení opět musí přesáhnout částku 40 000,00 Kč. Nicméně technických zhodnocením není oprava či údržba majetku. (Marková, 2015, s. 45), (Prudký, Lošťák, 2014, s. 78)

Výpočet pro zvýšenou vstupní cenu u rovnoměrného odpisu je definován v § 31 odst. 8 zákona o daních z příjmů. Pro zrychlený odpis tento výpočet uveden v § 32 odst. 3 zákona o daních z příjmů.

$$\text{Výpočet u zvýšené vstupní ceny u rovnoměrného odpisu: } \frac{ZVC * ROSPZVC}{100}$$

ZVC = zvýšená vstupní cena,

ROSPZVC = roční odpisová sazba pro zvýšenou vstupní cenu.

$$\text{Výpočet zrychleného odpisu v prvním roce zvýšení zůstatkové ceny: } \frac{2 * ZZC}{K3}$$

ZZC = zvýšená zůstatková cena

K3 = koeficient zrychleného odpisování pro zvýšenou zůstatkovou cenu

$$\text{Výpočet zrychleného odpisu v dalších letech u zvýšené zůstatkové ceny: } \frac{2 * ZZC}{K3 - n_2}$$

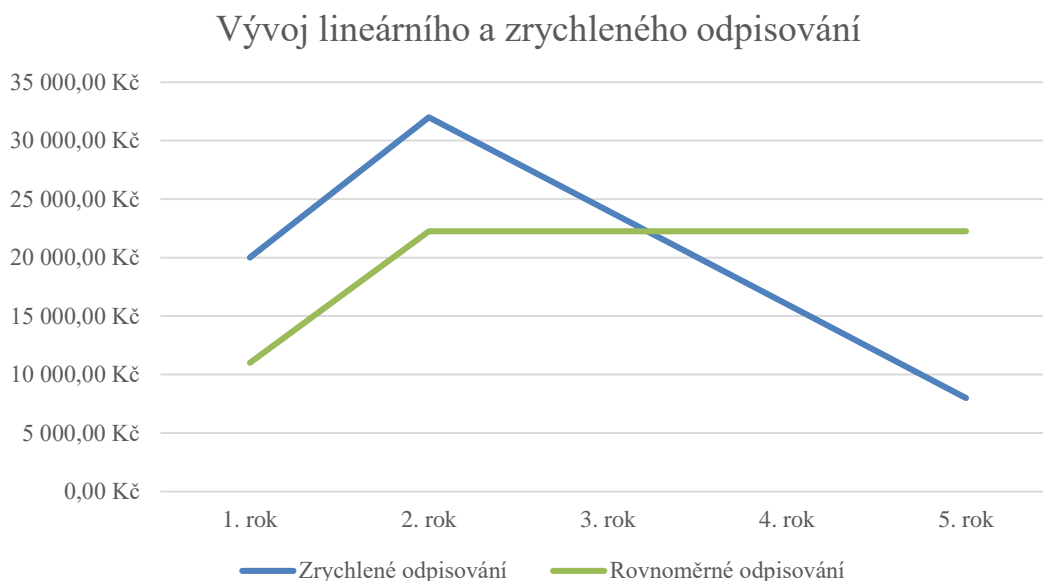
ZZC = zvýšená zůstatková cena

K3 = koeficient zrychleného odpisování pro zvýšenou zůstatkovou cenu

$n_2$  = počet let, po které je majetek již odpisován ze zvýšené zůstatkové ceny

### 1.1.9 Výběr odpisů

Autor Brief (2014, s. 48) uvádí ve své publikaci, že z hlediska výběru odpisů je důležité, aby si společnost uvědomila, že toto rozhodnutí bude ovlivňovat náklady v následujících letech. Do budoucna záleží na očekávaných nákladech a výnosech společnosti, ovšem je také podstatné, jakou si stanoví návratnost aktiv. Lineární tedy rovnoměrné odpisování vyžaduje vysokou míru návratnosti aktiv oproti zrychlenému odpisování. Z toho vyplývá, že zrychlené odpisování je využito účetní jednotkou, která chce v prvních letech dosáhnout snížení hospodářského výsledku.



Obr. 1 Vývoj lineárního a zrychleného odpisování v letech (vlastní zpracování)

#### 1.1.10 Způsoby vyřazení

Majetek lze vyřadit šesti způsoby (Štekr, Otrusinová, 2010, s. 44):

- Likvidací,
- prodejem,
- bezúplatným převodem (darem),
- vkladem do jiné společnosti,
- převodem z podnikání do osobního vlastnictví,
- v důsledku škody nebo manka.

#### 1.1.11 Zvýšení vstupní ceny

Zvýšení vstupní ceny nemusí nastat pouze technickým zhodnocením majetku, ale také pokud společnost poskytne daný majetek zaměstnanci pro soukromé účely. Jde hlavně o případy, kdy společnost pro tento majetek nemá využití mimo pracovní dobu. Majetek je zaměstnanci poskytnut bezúplatně. Nejedná se o pronájem ani o výpůjčku majetku zaměstnanci. Zda zaměstnavatel poskytne tuto výhodu svému zaměstnanci, je zcela v jeho kompetenci a není pro tyto případy žádná zákonná úprava. Z praxe je známo, že nejčastějším druhem majetku, který společnost poskytuje k dennímu využívání zaměstnanci, je osobní automobil. Pokud k tomuto poskytnutí vozidla zaměstnanci pro soukromé účely dojde,

jsou podmínky upraveny ve vnitřní směrnici společnosti. Je nezbytné, aby využívání vozidla mělo právní podklad např. písemnou dohodu. (Běhounek, © 2010)

V § 6 zákona o daních z příjmů je pouze stanoveno, že pokud zaměstnavatel takto poskytne zaměstnanci nepeněžní příjem, vstupuje zaměstnanci 1 % vstupní ceny automobilu do mzdy, a to každý započatý měsíc. Což pro zaměstnance i zaměstnavatele znamená vyšší odvod daně, sociálního pojištění a zdravotního pojištění. Dle zákona o daních z příjmů jsou pro zaměstnavatele tyto náklady daňově uznatelné, a to včetně oprav automobilu. Daňově uznat nelze pouze náklady na pohonné hmoty pro soukromé účely dle § 25 zákona o daních z příjmů, jelikož se nejedná o náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. (Marková, 2015, s. 14, 39)

Dle § 75 zákona 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani z přidané hodnoty“) společnost, která si uplatňuje nárok na odpočet daně, a zároveň poskytne vozidlo zaměstnanci pro soukromé účely, musí upravit odpočet daně v poměrné výši. Protože společnost má nárok na odpočet daně jen v rozsahu své ekonomické činnosti. (Marková, 2015, s. 139 - 140)

Upravit odpočet daně lze dvěma způsoby, a to zvýšením vstupní ceny automobilu o poměrnou část, a nebo zaúčtováním poměrné části přímo do nákladů v měsíci pořízení.

Pro obě tyto možnosti je nejdůležitější stanovit kvalifikovaný odhad. Protože od kvalifikovaného nákladu se odvíjí částka, která vstoupí do daňových nákladů anebo do vstupní ceny automobilu. (E-consulting, © 2013)

Př. Pokud zaměstnanec osobní automobil využívá ze 70 % pro služební cesty a z 30 % na soukromé cesty, tak společnost postupuje takto:

- Při zvýšení vstupní ceny automobilu o poměrnou část: vstupní cena automobilu se zvýší o 30 %. Tato zvýšená cena vstoupí do aktiv společnosti a z této ceny společnost odpisuje.
- Pokud bude využita druhá možnost, bude celá poměrná část neuplatněného odpočtu zaúčtována do daňových nákladů.

Kvalifikovaný odhad se stanovuje na základě předchozích zkušeností např. využití předchozího automobilu zaměstnancem. Pokud zaměstnanec dostane k využívání osobní automobil od společnosti poprvé, tak účetní popř. ekonom společnosti tento odhad nastaví dle svého úsudku. Tento úsudek se může opírat o využití automobilů u ostatních zaměstnanců nebo vzdálenosti bydliště zaměstnance do zaměstnání.

Dle § 75 odst. 4 zákona o dani z přidané hodnoty může mít kvalifikovaný odhad odchylku 10 %. Pokud zaměstnanec ujede z celkových kilometrů 21 % soukromě, tak společnost nemusí tento odhad překvalifikovat. Stejně tak to platí, pokud zaměstnanec ujede 38 % soukromých cest z celkového počtu kilometrů za daný rok. Kdyby nastala skutečnost, že by 10% odchylku zaměstnanec překročil, tak společnost výši uplatněného odpočtu opraví. (Marková, 2015, s. 142)

## 1.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek musí splnit dvě podmínky. Doba použitelnosti je delší než jeden rok a vstupní cena je vyšší než 60 000,00 Kč. (Pilátová, 2006, s. 13)

Do nehmotného dlouhodobého majetku pro účely daňového odpisování patří (Marková, 2015, s. 44):

- Zřizovací výdaje
- audiovizuální dílo,
- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje,
- software,
- ocenitelná práva,
- jiný majetek, který je veden v účetnictví jako nehmotný majetek vymezený účetními předpisy.

Nehmotný majetek je definován v § 32a zákona o daních z příjmů, kde je určen způsob nabití např. úplatně, vkladem, přeměnou, darováním nebo zděděním. Zařadit lze také nehmotný majetek, který byl vytvořen vlastní činností za účelem obchodování. (Pilátová, 2006, s. 81)

*Tab. 7 Roční odpisová sazba pro nehmotný majetek (Marková, 2015, s. 45)*

Druh majetku	Doba odpisování
Audiovizuální dílo	18 měsíců
Software, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36 měsíců
Zřizovací výdaje	60 měsíců
Ostatní nehmotný majetek	72 měsíců



Roční odpis dle § 32a zákona o daních z příjmů je možno vypočítat, jako podíl vstupní ceny dlouhodobého hmotného majetku a počtu měsíců, které jsou určeny v zákoně o daních z příjmů v závislosti na druhu majetku. Pokud účetní jednotka dlouhodobý nehmotný majetek získá již se započatým odpisováním, je její povinností v těchto odpisech pokračovat stejně, jak je tomu u dlouhodobého hmotného majetku. (Marková, 2015, s. 45)

Dlouhodobý nehmotný majetek se odpisuje vždy rovnoměrně a nelze odpisování přerušit. Počátek odpisování se stanoví s přesností na měsíce. Tudíž od prvního dne následujícího měsíce dlouhodobý nehmotný majetek lze odpisovat dle zákona o daních z příjmů. Výsledek se zaokrouhluje vždy na celé koruny nahoru. (Marková, 2015, s. 45)

### 1.3 Účetní a daňové odpisy

Účetní odpisy si stanovuje účetní jednotka sama ve vnitřní směrnici tak, aby odpovídaly odpisování majetku dle jeho opotřebení. Jedním ze způsobů vedení účetních odpisů je, že se rovnají těm daňovým nicméně, zde nelze sledovat skutečné opotřebení majetku. Účetní odpisy je možno evidovat dle výkonu např. počet najetých kilometrů, dle produktivity stroje, ale také z hlediska času. (Valouch, 2009, s. 38)

Daňové odpisy jsou stanoveny zákonem o daních z příjmů a účetní jednotka je musí dodržovat. Jak se vypořádat s rozdílem mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou bude vysvětleno v kapitole odložená daňová pohledávka/závazek. (Štekr, Otrusínová, 2010, s. 56 - 57)

### 1.4 Komponentní odpisování

Dle vyhlášky č. 469/2008 Sb., kterou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, smí účetní jednotka použít pro odpisování tzv. komponentní odpisování. Komponenta je definována jako věc, která se výrazně liší dobou použitelnosti od svého celku. Je to jedna nebo více vyčleněných součástí majetku tzv. komponent. Což znamená, pokud je to v rámci zachování významnosti a věrného a poctivého obsahu účetnictví společnosti si smí zvolit v účetních odpisech komponentní odpisování. Společnost si komponentu musí stanovit, ocenit ji a vymezit, jak daná komponenta bude využita. Je nutné tyto kroky doložit účetním záznamem, který musí být průkazný. Při využití komponentního odpisování, odpadne potřeba tvoření rezervy na majetek, protože tuto rezervu zajistí u komponenty daňový odpis. (Česko, 2008, s. 8002 - 8003)

## 1.5 Ukončení odpisování

První možnost ukončení odpisování nastává v okamžiku, kdy celková suma odpisů se rovná vstupní ceně majetku. Je důležité porovnat odpis v posledním roce s celkovou částkou, která byla již uplatněna z důvodu, že do odpočtu lze uplatnit maximálně částku vstupní ceny. (Prudký, Lošťák, 2014, s. 166)

Druhá možnost ukončení odpisování je, že majetek již není využíván k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, anebo již byl fyzicky či morálně opotřeбен. Ukončit odpisování je možno při přechodu na jiný druh výroby, i v případě neúplného odepsání. Pokud daný majetek je vyřazen v průběhu roku je důležité uplatnit pouze poloviční daňový odpis, který náleží danému roku. A stejně jako u první možnosti nesmí být celkový odpis vyšší než vstupní cena. (Prudký, Lošťák, 2014, s. 166)

## 1.6 Zůstatková cena

V § 29 odst. 2 zákona o daních z příjmů je definována zůstatková cena pro daňové účely jako rozdíl vstupní ceny hmotného majetku a celkovou výší odpisů, které jsou stanoveny v § 26, § 30 až § 32 zákona o daních z příjmů, a to i pokud do odpisů je zahrnuta jen poměrná část příjmů § 28 odst. 6 zákona o daních z příjmů. Tato definice platí i pro výdaje, které jsou uplatňovány procentem dle § 7 zákona o daních z příjmů v některých zdaňovacích obdobích. (Marková, 2015, s. 42)

### Vykázání odpisů v rozvaze

V rozvaze na začátku účetního období se v aktivech projeví celková výše majetku v brutto hodnotě. Tato hodnota je na konci roku očištěna o daňové odpisy, které jsou vykázány ve sloupci korekce. Netto hodnotu získáme rozdílem brutto hodnoty a korekce. Netto hodnota vyjadřuje stav majetku na konci období.

Označení	Aktiva	Číslo řádku	Běžné účetní období			Mimulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto

Obr. 2 Výňatek z rozvahy pro vykázání odpisů v rozvaze (vlastní zpracování)

## 2 ODLOŽENÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ

V České republice byla odložená daň zavedena na začátku devadesátých let, v tehdejší znění zákona o účetnictví se úprava dotkla jen velice malé části podniků. O odložené dani účtovali jen společnosti, které vytvářeli konsolidovanou účetní závěrku a byla počítána pouze z titulu rozdílů účetních a daňových zůstatkových cen. Důvodem pro zavedení odložené daně bylo sblížení Českých účetních standardů s Mezinárodními účetními standardy. Výrazná změna od zavedení odložené daně proběhla až v roce 2002, kdy vstoupily v platnost Postupy účtování pro podnikatele, jejichž součástí je článek X. – Daňový náklad - Odložený daňový závazek/pohledávka. Díky těmto změnám účtují o odložené dani povinně nejen společnosti, které tvoří konsolidační celek, ale také společnosti, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Účetní závěrku v plném rozsahu sestavují subjekty s auditovanou účetní závěrkou a akciové společnosti. Ostatní účetní jednotky účtují o odložené dani dobrovolně. Od roku 2002 je také poprvé stanoveno, že odložená daň se musí počítat závazkovou metodou rozvahového přístupu. Tato novela zavádí výpočet odložené daně z různých titulů, nejen z rozdílů účetních a daňových zůstatkových cen dlouhodobého majetku, což je velký rozdíl oproti období před změnou v roce 2002. Tituly, které vedou k odložené dani, jsou představeny a popsány níže, ale u všech těchto titulů je základem pro výpočet odložené daně rozdílná účetní a daňová základna. Od roku 2002 neprošla odložená daň a její výpočet žádnou významnější změnou. (Šebestíková, 2011, s. 193), (Strouhal, © 2011)

### 2.1 Pojem odložená daň

„Ačkoli tedy samotné označení pojmu svádí k domněnce, že se jedná o termín daňový, představuje odložená daň termín čistě účetní, který slouží v rámci podvojného účetnictví k přiřazení nákladu vzniklého z titulu povinnosti placení daně z příjmů do správného účetního období.“ (Machala, 2002, s. 7)

Při účtování o odložené dani z příjmů účetní jednotka dodržuje (Machala, 2002, s. 7):

- Akruální princip – tedy princip časové souvztažnosti (účtuje se o událostech, které nastaly bez ohledu na to, kdy byly přijaty nebo vydány peněžní prostředky),
- zásadu věrného zobrazení (zkoumá účetní operace dle jejich podstaty bez ohledu na jejich dopady, ať právní či daňové),
- zásadu opatrnosti – účtuje se o všech předpokládaných rizicích, které jsou známy.

Odložená daň nemá žádný vliv na placení daně z příjmů a nelze ji ani zaměňovat s odloženou splatností daně. (Machala, 2002, s. 7)

### **Odložená splatnost daně**

Každá právnická a fyzická osoba má povinnost platit daň z příjmů. Daň z příjmů se vypočítá daným způsobem dle zákona o daních z příjmů. A správce daně může dlužníkovi povolit odložení splatnosti daně např. forma splátek nebo posečkání daně. Toto odložení splatnosti daně je pouze posunutím závazku do budoucna a nejedná se o odloženou daň jako takovou. (Machala, 2002, s.7)

## **2.2 Přechodné a trvalé rozdíly**

Podvojně účetnictví účtuje o aktivech, pasivech, nákladech a výnosech v aktuálním období (akruální princip). Dle zákona o daních z příjmů jsou některé náklady a výnosy daňově neuznatelné, a proto vznikají rozdíly mezi hospodářským výsledkem a daňovým základem pro výpočet daně z příjmů právnických osob. (Machala, 2002, s. 8)

Tyto rozdíly mohou být buď (Machala, 2002, s. 8):

- Stálé,
- přechodné.

Do stálých rozdílů je možno zařadit výnosy a náklady, které neuznává zákon o daních z příjmů, jelikož nesplňují požadavek na náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, což například jsou náklady na reprezentaci, vyplácené podíly na zisku a výdaje nad limity stanovené zákonem o daních z příjmů. Veškeré náklady, které nelze daňově uznat jsou uvedeny v § 25 zákona o daních z příjmů. (Janoušková, 2007, s. 10)

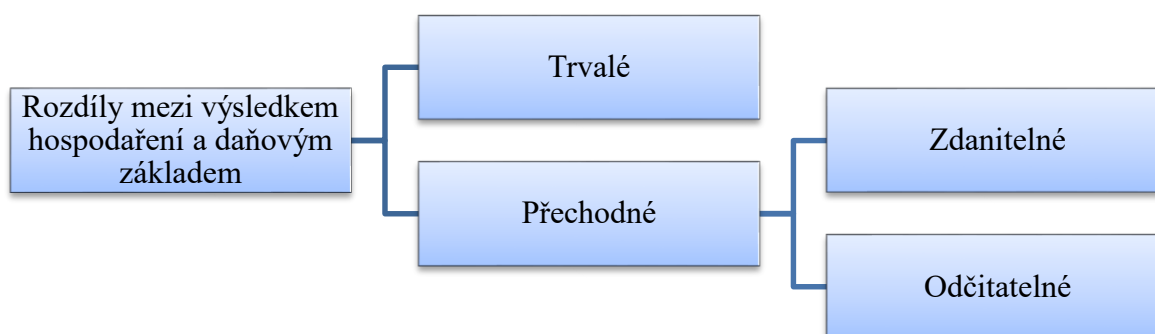
Do přechodných rozdílů jsou zahrnuty položky časového rozlišení, jedná se o dodržení zásady věcné a časové souvislosti. A dále do přechodných distinkcí přísluší rozdíl mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv/pasiv. Přechodné rozdíly jsou definovány v Úplném znění Českého účetního standardu č. 003 – Odložená daň pro účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Český účetní standard č. 003). (Machala, 2002, s. 8)

Přechodné rozdíly jsou v Českém účetním standardu č. 003 rozlišeny na:

- Zdanitelné přechodné rozdíly,
- odčitatelné přechodné rozdíly.

Český účetní standard č. 003 (2012, s. 66) říká, že zdanitelné přechodné rozdíly vedou k odloženému daňovému závazku, který zvyšuje daňovou povinnost v budoucích obdobích. Odložený daňový závazek může vzniknout např. z rozdílu mezi účetní a daňovou hodnotou dlouhodobého majetku, kdy účetní zůstatková cena je vyšší než daňová zůstatková cena daného majetku.

Odčitatelné přechodné rozdíly mají opačný charakter, ty sníží daňovou povinnost v dalších účetních obdobích. Jedná se o odloženou daňovou pohledávku. Tato situace nastává v případě, je-li účetní hodnota např. zásob snížena o opravné položky, které neovlivňují základ daně. (Janoušková, 2007, s. 33)



Obr. 3 Struktura dělení rozdílů při přecenění majetku (Janoušková, 2007, s. 11)

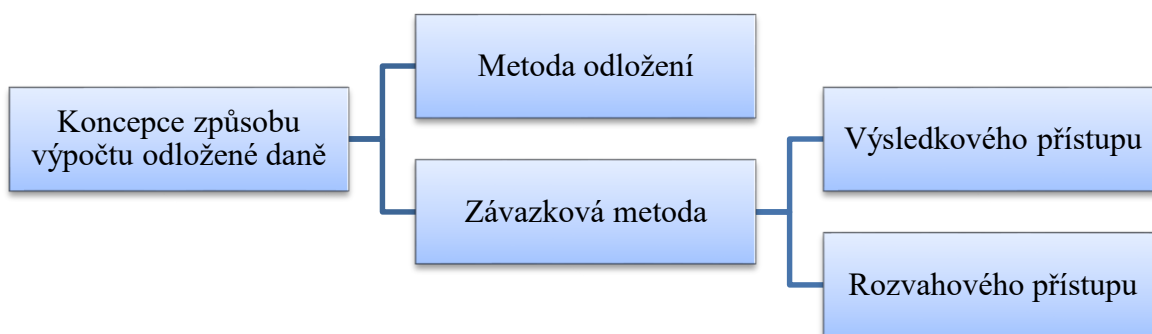
### 2.3 Metody výpočtů odložené daně

Nejdůležitější je správně stanovit přechodné rozdíly mezi daňovým základem a hospodářským výsledkem. Existují dvě metody výpočtu, a to metoda odložení a metoda závazková. Rozdíl mezi těmito metodami je zásadní. U metody odložení je použita sazba daně z příjmů právnických osob daného období, i když v době, kdy náklady či výnosy vstoupí do základu daně z příjmů, může být sazba daně odlišná. U závazkové metody je aplikována sazba známá pro období, kdy výnosy nebo náklady vstoupí do základu daně z příjmů. U této metody jsou dva základní problémy, prvním z nich je nestabilní daňové prostředí do budoucna, kdy je těžké odhadnout, jaká bude sazba daně z příjmů v dalších

letech. Druhým z nich je skutečnost, kdy náklady či výnosy vstoupí do základu daně z příjmů. (Machala, 2002, s. 10)

Závazková metoda se rozděluje na závazkovou metodu výsledkového přístupu a závazkovou metodu rozvahového přístupu. O výsledkovém přístupu se dá říci, že se uplatňoval do konce roku 2001 a „je založen na sledování rozdílů z pohledu časové příslušnosti dané položky do účetního období.“ Tím vznikají rozdíly mezi účetním hospodářským výsledkem a daňovým základem. Rozvahový přístup se používá od roku 2002 a spočívá v rozdílu mezi účetní a daňovou hodnotou daného aktiva/pasiva v rozvaze. Pokud je tento rozdíl nulový není potřeba jej uvádět do rozvahy. (Machala, 2002, s. 11)

„Daňovou základnou aktiv je hodnota těchto aktiv, která ovlivní v budoucnu základ daně ve vztahu k ekonomickému užítku, který účetní jednotka v budoucnu realizuje. U pasiv je daňová základna dána jeho účetní hodnotou sníženou o položky, které budou v budoucnu odčitatelné od základu daně.“ (Grodecká, © 2013)



Obr. 4 Způsob výpočtu odložené daně (Janoušková, 2007, s. 11)

## 2.4 Výpočet odložené daně

Při výpočtu odložené daně je aplikována závazková metoda, která vychází z rozvahového přístupu. Zdanitelné přechodné rozdíly jsou rozdílem mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou aktiv/pasiv, které do budoucna zvýší základ daně. Pokud účetní jednotka vykáže připočitatelné částky, které zvyšují základ daně, tak počítá s vyšší daňovou povinností v dalších letech, a jedná se o odložený daňový závazek. (Janoušková, 2007, s. 33)

Odčitatelné přechodné rozdíly jsou také rozdílem mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou aktiv/pasiv, ale do budoucna sníží základ daně z příjmů právnických osob. V dalších letech bude mít účetní jednotka k dispozici odloženou daňovou pohledávku. (Janoušková, 2007, s. 33)

Sazba daně je stanovena v zákoně o daních z příjmů, kdy není zřejmé, zda do budoucna dojde ke zvýšení či snížení této sazby. Výsledek odložené daně zjistíme jako součin zdani-  
 telného nebo odčitatelného přechodného rozdílu a sazby daně. (Janoušková, 2007, s. 35)

Odložená daň = výsledný přechodný rozdíl × sazba daně ze zákona o daních z příjmů

Pokud se změní sazba daně, tak zůstatek odloženého daňového závazku nebo pohledávky se musí přepočítat dle aktuální sazby ještě před inventarizací. Poté je změna zaúčtována zvýšením nebo snížením odloženého daňového závazku nebo pohledávky. (Janoušková, 2007, s. 35)

Vzorec pro přepočtení (Janoušková, 2007, s. 35):

$$OD_N = (OD_S / SD_S) \times SD_N$$

$OD_N$  = nový zůstatek odložené daně

$OD_S$  = starý zůstatek odložené daně

$SD_N$  = nová sazba daně z příjmů právnických osob

$SD_S$  = původní sazba daně z příjmů právnických osob.

*Tab. 8 Vznik a důsledky odložených daňových závazků a pohledávek (Müllerová, Vančurová, 2006, s. 279)*

<b>Odložený daňový závazek</b>	<b>Odložená daňová pohledávka</b>
Daňový základ aktiva < účetní základ aktiva	Daňový základ aktiva > účetní základ aktiva
Daňový základ závazku > účetní základ závazku	Daňový základ závazku < účetní základ závazku
Základ daně < účetní výsledek hospodaření	Základ daně > účetní výsledek hospodaření
<b>Důsledky</b>	<b>Důsledky</b>
Vzniká připočitatelný rozdíl	Vzniká odpočitatelný rozdíl
Účetní jednotka odvede méně na dani, než kdyby se daň odváděla z účetního výsledku	Část zisku po zdanění nutno zadržet (z důvodu opatrnosti) a vytvořit zdroj na budoucí vyšší splatnou daň
V příštích obdobích se rozdíl obrátí a účetní jednotka bude muset zaplatit na dani více	V příštích obdobích se rozdíl obrátí a účetní jednotka bude muset zaplatit méně na dani
Část zisku po zdanění nutno zadržet (z důvodu opatrnosti) a vytvořit zdroj na budoucí vyšší splatnou daň	Je možno rozdělit větší část zisku, která bude uhrazena z budoucí úspory na splatné dani (z důvodu opatrnosti jen v případě, je-li tato podmínka jistá)



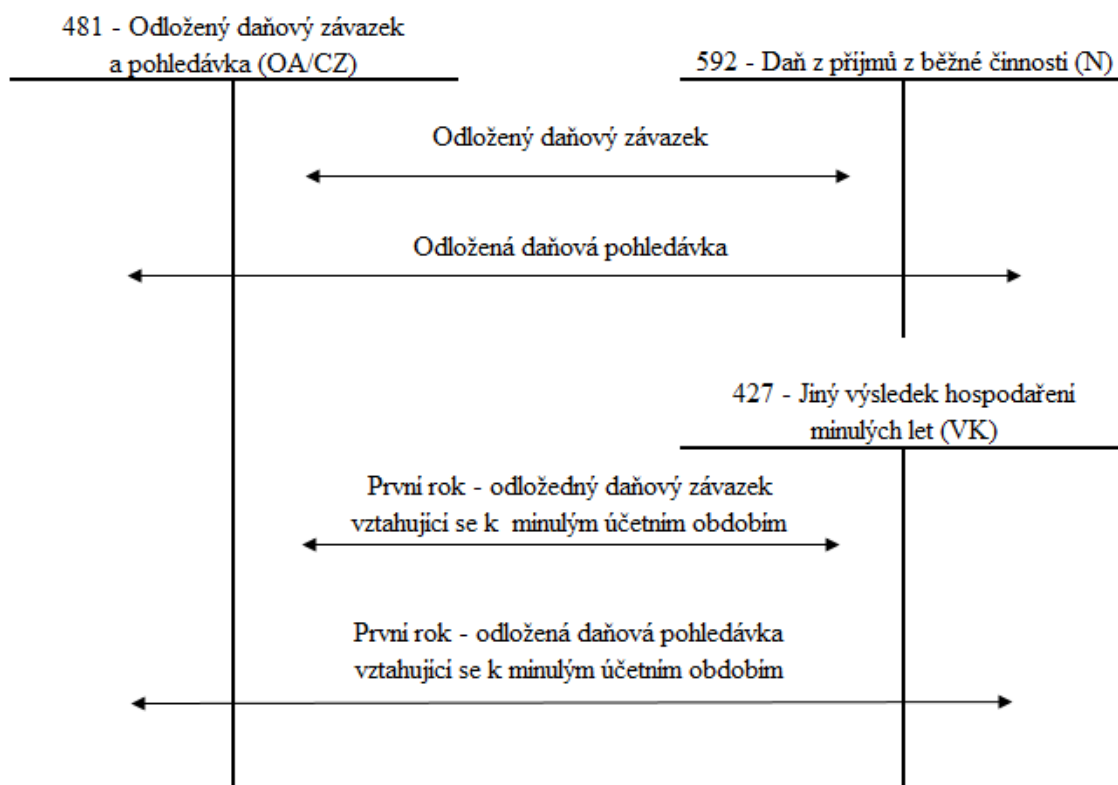
## 2.5 Účtování o odložené dani

Většina účetních jednotek využívá doporučenou účetní osnovu pro podnikatele, která je prezentována v Opatření č. 281/89 759/2001, Příloze 1. V této doporučené účtové osnově je účet 481 – Odložená daňová pohledávka/závazek. Tento účet se nachází mezi dlouhodobými pohledávkami a závazky a neplatí pro něj zákaz vzájemné kompenzace. U odložené daně lze mít dva správce daně, nicméně v tomto případě už nelze využít povolení pro vzájemnou kompenzaci. (Janoušková, 2007, s. 36)

O odloženém daňovém závazku je účtováno vždy v aktuálním období ve prospěch účtu č. 481 – Odložený daňový závazek (CZ) a souvztažně na vrub účtu č. 592 - Daň z příjmů z běžné činnosti odložená (N). Odložená daňová pohledávka je zaúčtována na vrub účtu č. 481 - Odložená daňová pohledávka (OA) a souvztažně ve prospěch účtu č. 592 - Daň z příjmů z běžné činnosti odložená (N). (Štekr, Otrusinová, 2013, s. 234)

Významným rozdílem mezi účtováním odloženého daňového závazku a odložené daňové pohledávky je, že o odloženém daňovém závazku se účtuje vždy. Zatímco u odložené daňové pohledávky musí být dostatečně vysoký daňový základ, aby účetní jednotka mohla tuto odčitatelnou položku uplatnit. V případě, že odloženou daňovou pohledávku jako odčitatelnou položku od základu daně neuplatní, uvede tuto skutečnost v příloze účetní závěrky s odůvodněním. (Janoušková, 2007, s. 9)

Pokud účetní jednotka účtuje o odložené dani první rok, tak odložený daňový závazek vztahující se k minulým obdobím zaúčtuje ve prospěch účtu č. 481 - Odložený daňový závazek (CZ) a souvztažně na vrub účtu č. 427 - Jiný výsledek hospodaření minulých let (VK). Odloženou daň, která se vztahuje k aktuálnímu roku, zaúčtuje jako odložený daňový závazek na účty 481/592 nebo odloženou daňovou pohledávku souvztažně na účty 592/481. (Štekr, Otrusinová, 2013, s. 234)



Obr. 5 Účtování odložené daně (Štekr, Otrusínová, 2013, s. 234)

### 2.5.1 Účtování o změně sazby daně

Český účetní standard č. 003 (2012, s. 67) říká, že „Změní-li se sazba daně z příjmů, je nutno přepočítat zůstatek účtu odložené daně a rozdíl zaúčtovat prostřednictvím příslušného účtu účtové skupiny 59 - Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů.“

## 2.6 Důvody ke vzniku odložené daně

Tituly, které vedou k odložené daňové pohledávce (Janoušková, 2007, s. 34):

- Odpisování dlouhodobého majetku,
- daňová ztráta,
- tvorba účetních opravných položek,
- tvorba účetních rezerv,
- nezaplacená přijatá penalizační faktura,
- nevyužitý daňový odpočet,
- nezaplacené zdravotní a sociální pojištění.

Tituly, které vedou k odloženému daňovému závazku (Janoušková, 2007, s. 34):

- Odpisování dlouhodobého majetku,
- nezaplacená vystavená penalizační faktura.

### 2.6.1 Odpisování dlouhodobého majetku

Odpisování dlouhodobého majetku vede jak k odložené daňové pohledávce, tak k odloženému daňovému závazku. Jedná se o nejčastější případ, který je využíván k výpočtu odložené daně. Do roku 2002, než vstoupily v platnost Postupy účtování pro podnikatele, jak je vysvětleno výše, se počítala odložená daňová pohledávka/závazek pouze z rozdílů účetních a daňových zůstatkových cen. (Machala, 2002, s. 29)

Odložený daňový závazek: účetní zůstatková hodnota > daňová zůstatková cena.

Odložená daňová pohledávka: účetní zůstatková hodnota < daňová zůstatková cena.

(Janoušková, 2007, s. 46)

Výše uvedené pravidlo zachycuje porovnání zůstatkové ceny daňové a účetní. Pokud účetní zůstatková cena převyšuje daňovou zůstatkovou cenu, vznikne odložený daňový závazek. Opotřebení daného majetku je nižší, než je daňový odpis. V příštích obdobích účetní jednotka očekává vyšší náklady na daň z příjmů. Naopak pokud je daňová zůstatková cena vyšší než účetní zůstatková cena, vznikne odložená daňová pohledávka. Účetní jednotka má větší opotřebení daného majetku než je opotřebení, které snižuje daňovou základnu. V příštích obdobích tedy účetní jednotka bude uplatňovat nižší náklady na daň z příjmů. (Janoušková, 2007, s. 46)

Důvodem rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy může být rozdílná rychlost odpisování nebo rozdílnost počátku odpisování majetku. Tato rozdílnost může nastat i u komponentního odpisování. (Rubáková, 2015, s. 82)

### 2.6.2 Daňová ztráta

Daňovou ztrátu lze odečíst od základu daně dle § 34 odst. 1, zákona o daních z příjmů. Z hlediska zásady opatrnosti je nutné předpokládat, že v následujících letech dosáhne účetní jednotka takového základu daně, od kterého je možno uplatnit ztrátu z předešlých let. V § 34 odst. 1 zákona o daních z příjmů je dále uvedeno, že tato ztráta musí být uplatněna nejpozději v následujících pěti zdaňovacích obdobích. Pokud nedosáhne účetní jednotka

požadovaného základu daně pro odečtení daňové ztráty v následujících pěti letech, tuto ztrátu není možno uplatnit. (Machala, 2002, s. 37,38)

### 2.6.3 Opravné položky

Opravné položky se mohou tvořit z několika složek, a to k zásobám, pohledávkám, a také k dlouhodobému majetku. Opravné položky k zásobám jsou klasickým příkladem mezi dočasným rozdílem účetním a daňovým. Tento jev je daňově uznáván a neprovádí jej výrazné nesrovnalosti. Oproti opravným položkám k pohledávkám, kdy je rozhodnutí o snížení hodnoty daleko komplikovanější a nejednoznačné. U pohledávek se klade větší důraz na to, zda se jedná o přechodný rozdíl dočasný či trvalý. (Machala, 2002, s. 40-42)

### 2.6.4 Rezervy

Rezervy se mohou tvořit účetní anebo daňové. Daňové rezervy se tvoří dle zákona České národní rady č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně u příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rezervách“). Pro tyto rezervy se nepočítá odložená daň, protože nemají odlišnou účetní a daňovou hodnotu.

U účetních rezerv jsou rozlišovány dvě možnosti, zda je rezerva tvořena na daňově uznatelné nebo neuznatelné náklady. Pokud je rezerva tvořena na daňově neuznatelné náklady, tak nelze počítat odloženou daň. Tento rozdíl mezi účetní a daňovou hodnotou je trvalý. Pokud se jedná o daňově neuznatelné tvoření rezervy na náklady, které budou do budoucna daňově uznatelné např. na záruční opravy, tak je rozdíl mezi daňovou a účetní hodnotou dočasný, a jedná se o odloženou daňovou pohledávku. (Janoušková, 2007, s. 58)

Dle zákona o rezervách musí účetní jednotka finanční prostředky na vytvoření rezervy deponovat na k tomu zřízený účet v bankovním ústavu, který má sídlo na území členského státu Evropské unie. Vytvořená rezerva musí být deponována na účet nejpozději v den podání řádného daňového přiznání k dani příjmů právnických osob daného roku.

### 2.6.5 Penalizační faktura

Penalizační faktury z obchodních vztahů (závazkových) se účtují v souladu s účetními předpisy. Musí věcně a časově souviset s obdobím, kdy je účetní jednotka obdržela. Podle zákona o daních z příjmů jsou penále a úroky z prodlení uznatelné až po úhradě. V případě, že účetní hodnota je vyšší než daňová, je vykázána odložená daňová pohledávka. (Janoušková, 2007, s. 48)

### 2.6.6 Nevyužitý daňový odpočet

Od základu daně v následujících letech lze odečíst dle § 34 zákona o daních z příjmů nejen ztrátu z minulých let, ale také náklady na výzkum a vývoj a náklady na podporu odborného vzdělávání. „Pokud v daném účetním období není možné odpočet na podporu výzkumu a vývoje nebo na podporu odborného vzdělávání odečíst z důvodu nízkého základu daně nebo daňové ztráty, lze je odečíst nejpozději ve třetím období následujícím po období, ve kterém vznikly.“ (Marková, 2015, s. 46)

### 2.6.7 Nezaplacené pojistné na sociálním pojištění a zdravotním pojištění

Dalším z titulů, které vedou k odložené daňové pohledávce, je nezaplacené pojistné za zaměstnance na sociálním a zdravotním pojištění. Tento rozdíl vznikne, když zaměstnavatel srazí ze mzdy zaměstnance odvody na sociální a zdravotní pojištění. Nicméně sražené pojistné „neodvede do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období nebo jeho části, případně do termínu podání přiznání“. (Janoušková, 2007, s. 60) Dle § 24 odst. 2 písmena f) zákona o daních z příjmů je pojistné daňovým nákladem, jakmile je uhrazeno České správě sociálního zabezpečení a zdravotním pojišťovnám jednotlivých zaměstnanců. Z účetního hlediska je ale účtován s věcnou a časovou souvislostí. (Janoušková, 2007, s. 60), (Machala, 2002, s. 47)

## 2.7 Inventarizace odložené daně

Odložená daň podléhá inventarizaci stejně jako závazky či majetek společnosti. Inventarizace odložené daně se provádí na konci účetního období a je nezbytné ji provést z důvodu přezkoumání výše odložené daňové pohledávky. V případě, že základ daně je nedostatečný je nutné snížit odloženou daňovou pohledávku v takovém rozsahu, aby byl budoucí základ daně schopen odloženou daňovou pohledávku pokrýt. Tato pravidla jsou zakotvena v Českém účetním standardu č. 003. (Úplné znění českého účetního standardu č. 003, 2012, s. 66-67)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

### 3 OBECNÉ INFORMACE O SPOLEČNOSTI

Bakalářská práce je zpracována ve vybrané společnosti (dále jen „společnost“). Společnost vznikla před více než 20 lety a je špičkou ve svém oboru. Zaměřuje se hlavně na montáže technologických zařízení, zabezpečovací a sdělovací techniku. Hlavní činností od vzniku společnosti je projekce, výstavba, rekonstrukce a opravy. Díky růstu společnosti se rozšířili její podnikatelské činnosti do energetiky. Zárukou kvality jsou mnoholeté zkušenosti s kompletním servisem.

#### 3.1 Historie společnosti

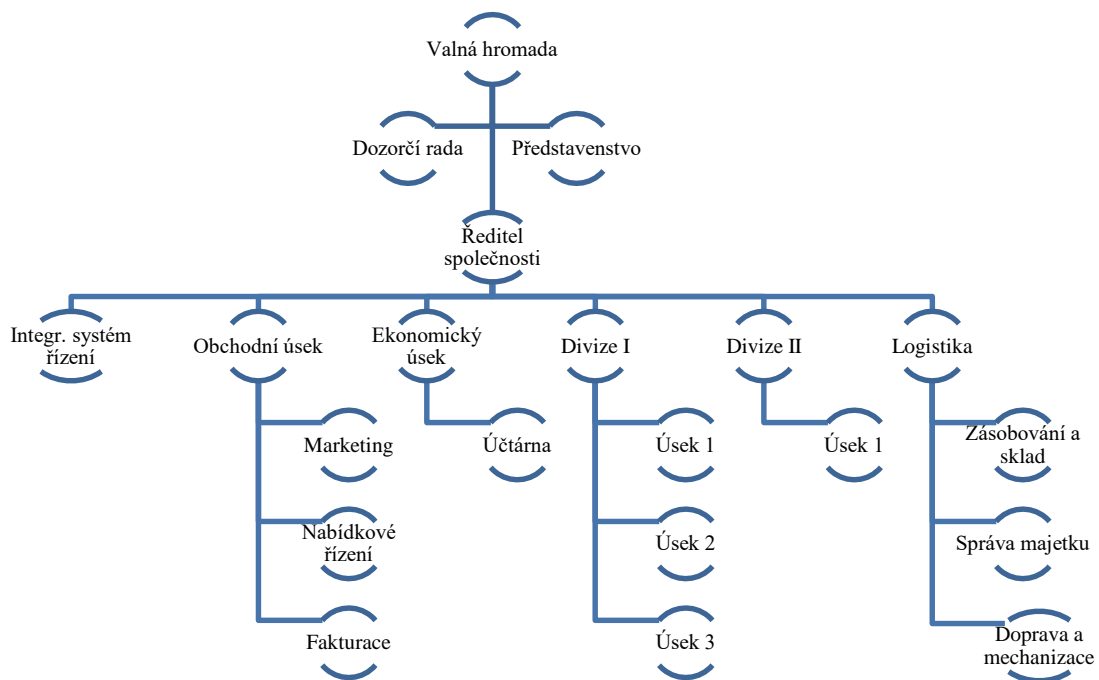
Historie společnosti se datuje od roku 1993, kdy byla uzavřena důležitá spolupráce, která trvá dodnes. Na přelomu tisíciletí se společnost s ručením omezeným změnila na akciovou společnost a pokračovala ve svém růstu.

#### 3.2 Organizační struktura

V roce 1996 společnost splnila podmínky uvedené § 20 zákona o účetnictví. Proto od tohoto roku má účetní závěrku ověřenou auditorem. Od roku 1999, kdy se stala akciovou společností, je řízena dualistickým systémem. Orgány společnosti tvoří valná hromada, představenstvo a dozorčí rada.

Valná hromada je nejdůležitějším orgánem společnosti a určuje její další růst. Tento orgán společnosti je schopen se usnášet, pokud přítomní akcionáři vlastní akcie, jejichž jmenovitá hodnota přesahuje 30 % základního kapitálu. Statutárním orgánem je představenstvo, kterému přísluší obchodní vedení společnosti včetně vedení řádného účetnictví. Představenstvo tvoří tři členové. Společnost zastupuje předseda představenstva, který jedná samostatně. Dozorčí rada je taktéž tvořena třemi členy. Jejím úkolem je dohlížet na výkon působnosti představenstva.

Ve stanovách společnosti je uvedeno, že dozorčí rada i představenstvo se musí scházet nejméně jedenkrát za tři měsíce a jsou voleni na 5 let. Společnost naposledy změnila stanovy společnosti v roce 2014, kdy vešel v účinnost zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákon, ve znění pozdějších předpisů.



Obr. 6 Organizační struktura společnosti (interní materiály společnosti)

### 3.3 Právní charakteristika

Jak bylo zmíněno, společnost je akciovou společností na základě zakladatelské smlouvy. Základní kapitál se nezměnil od přeměny na formu akciové společnosti, kdy byl splacen v plné výši nepeněžitým vkladem. Je tvořen 360 ks akcií, které jsou vydány na jméno. Jmenovitá hodnota akcie je 100 000,00 Kč. Akcie jsou vydány v listinné podobě a nejsou kótované.

### 3.4 Ekonomická charakteristika

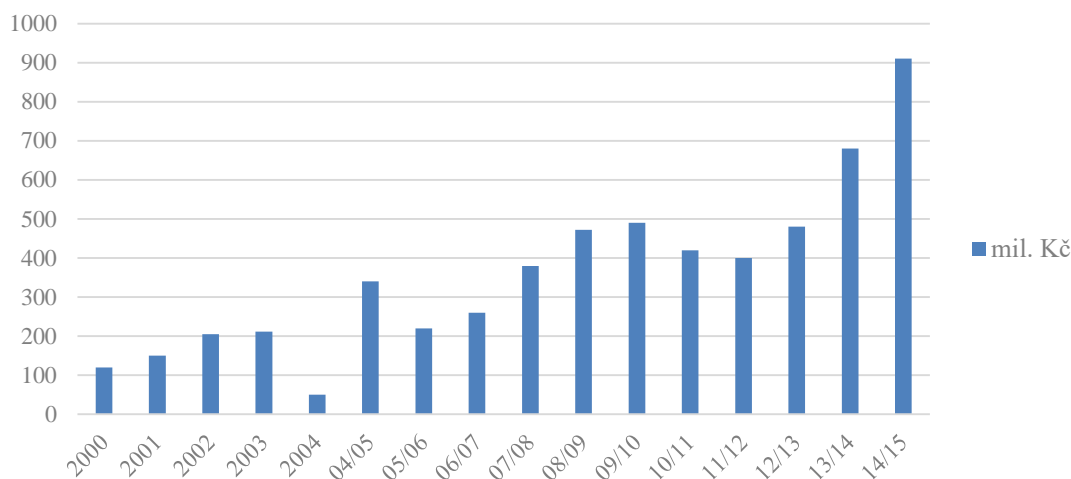
Společnost v roce 2004 dle § 3 odst. 3 zákona o účetnictví změnila kalendářní rok na hospodářský rok, který je pro ni nově zdaňovacím obdobím. V roce 2004 tedy měla účetní období od 1. 1. 2004 do 30. 6. 2004 a od této doby má hospodářský rok vždy od 1. 7. 20XX do 30. 6. 20XX. Společnost k tomuto kroku přistoupila na základě sezónnosti prací, jelikož se pohybuje v sektoru stavebnictví.

Obrat společnosti má rostoucí charakter od roku 2000, zvýšil se téměř desetinásobně. Společnost zaznamenala i poklesy obratu ve své historii, zpravidla to bylo dáno ekonomickou situací vnějšího prostředí. Společnost také ovlivnilo rozhodování vlády v oblasti investic



do stavebnictví. Při pohledu na tento graf je důležité mít na paměti, že v roce 2004 měla účetní jednotka dvě účetní období, a z tohoto důvodu vidíme v grafu anomálii.

### Obrat společnosti za období 2000 - 2015

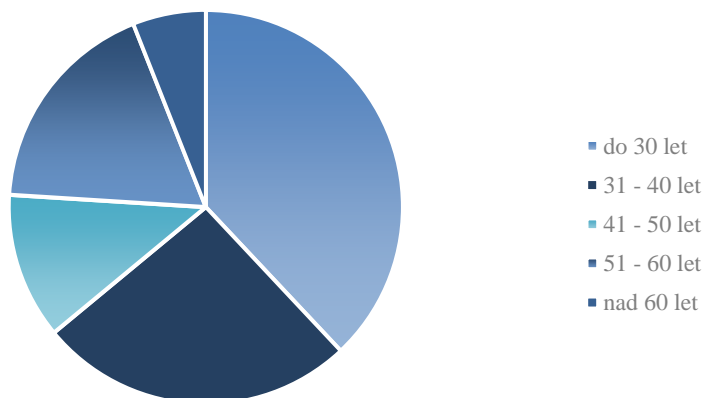


Obr. 7 Obrat společnosti (interní materiály společnosti)

### 3.5 Struktura zaměstnanců

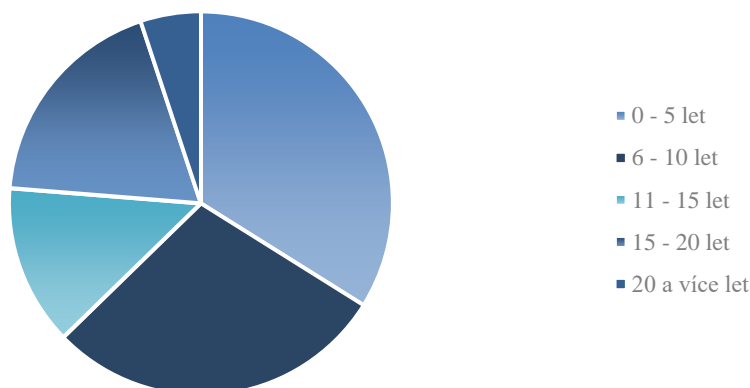
Společnost zaměstnává cca 140 pracovníků z různých profesí s různým zaměřením, aby zajistila kompletní výstavbu a servis při realizacích různých staveb na území České republiky. Strukturu zaměstnanců pravidelně společnost optimalizuje dle jednotlivých středisek. Společnost zaměstnává 95 % mužů, což je dáno zaměřením společnosti. Důležitý přehled o struktuře zaměstnanců ve společnosti nám prezentují následující grafy:

### Věková struktura zaměstnanců



Obr. 8 Věková struktura zaměstnanců (interní materiály společnosti)

## Délka pracovního poměru



Obr. 9 Délka pracovního poměru v letech (interní materiály společnosti)

Z těchto grafů vyplývá, že průměrný věk zaměstnance je 41 let a průměrná doba zaměstnaneckého poměru je 9 let.

### Pro další zpracování je podstatné zmínit následující fakta:

- Účetní období je hospodářský rok a to od 1. 7. 20XX do 30. 6. 20XX,
- údaje pro výpočet odložené daně jsou čerpány z výkazů společnosti sestavených k jednotlivým zdaňovacím obdobím,
- společnost dle zákona o účetnictví musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem, z čehož vyplývá, že podle Českého účetního standardu č. 003 je povinna účtovat a vykazovat odloženou daň,
- společnost dodržuje platnou českou legislativu,
- pro výpočet odložené daně je využita platná sazba daně z příjmů právnických osob 19 %.

## 4 ODPISOVÁNÍ MAJETKU

Společnost se řídí příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví a Účtové osnovy a postupů účtování pro podnikatele (č. j. V/20 100/1992), ve znění pozdějších předpisů. Tyto předpisy má zpracované do vnitřní směrnice, která stanovuje evidenci dlouhodobého majetku jeho oceňování a odpisový plán.

Společnost má jak dlouhodobý odpisovaný i neodpisovaný majetek. Do neodpisovaného majetku řadí pozemky a finanční majetek.

Společnost nevlastní pěstitelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata a jejich skupiny ani jiný majetek.

Za nákup hmotného a nehmotného majetku vyšší hodnoty je zodpovědný ekonom společnosti spolu s jednotlivými řediteli divizí. Jednotliví vedoucí úseků jsou zodpovědní za proškolení zaměstnanců z hlediska bezpečnosti práce. Pokud daný zaměstnanec nemá dostatečné vzdělání na obsluhu daného majetku, společnost v případě potřeby zajišťuje vzdělání či proškolení zaměstnance. Účetní, která má na starost majetek odpovídá za správnou evidenci, zařazení, vyřazení majetku. Dále odpovídá za zatřídění majetku do odpisových skupin a výpočet odpisů. Za aktualizaci směrnice odpovídá ekonom společnosti.

Odpisový plán se řídí vnitřní směrnicí, která se řídí příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví, Účtové osnovy a postupů účtování pro podnikatele (č. j. V/20 100/1992), ve znění pozdějších předpisů a zákona o daních z příjmů.

Údaje o zvoleném způsobu odpisování, roční sazbě odpisů jsou uvedeny na inventárních kartách jednotlivého majetku. Účetní jednotka odpisy účtuje na vrub účtu 551 - Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (N) a ve prospěch účtových skupin 07, 08 - Oprávky (A).

Účetní odpisy jsou účtovány s přesností na měsíce a počítají se od následujícího měsíce po zařazení daného majetku. Výpočet je stanoven rovnoměrně, tedy podíl vstupní ceny majetku a měsíců, po které je bude společnost využívat. Daňové odpisy jsou vyčísleny za celé zdaňovací období dle zákona o daních z příjmů.

Datum pořízení majetku se rovná datu zařazení majetku do společnosti. Jakmile je majetek plně odepsán, zůstává tento majetek ve společnosti a nadále slouží ke svému účelu. O vyřazení majetku rozhodují vedoucí jednotlivých divizí, kteří to konzultují s řediteli divizí

a dále s účetní. Vyřazení nejčastěji probíhá prodejem nebo likvidací. Společnost nabízí přednostně odprodej zaměstnancům a poté dalším zájemcům.

#### **4.1 Zvýšení vstupní ceny u osobních automobilů**

Společnost poskytuje osobní automobily i k soukromým účelům zaměstnancům. Z tohoto důvodu musí krátit nárok na odpočet daně z přidané hodnoty, jelikož vozidla neslouží pouze k ekonomické činnosti. Využívá možnost zvýšení vstupní ceny o část, kterou nevyužívá k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Zaměstnancům vstupuje 1 % z pořizovací ceny osobního automobilu do mzdy a pohonné hmoty pro soukromé účely jsou jim automaticky odečteny z čisté mzdy. Soukromé cesty i služební cesty si zaměstnanci vykazují do knihy jízd a zároveň je každý automobil napojen na GPS (navigaci).

#### **4.2 Dlouhodobý hmotný majetek**

Účetní jednotka zařazuje do dlouhodobého hmotného majetku pozemky, stavby, byty, nebytové prostory a dále samostatné movité věci, jejichž ocenění je vyšší než 40 000,00 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Může si určit vybraný drobný majetek, kdy doba použitelnosti je delší než jeden rok, avšak cena je nižší než 40 000,00 Kč, který dle vnitřní směrnice zařadí také do dlouhodobého hmotného majetku.

Drobný hmotný majetek určuje společnost dle pořizovací ceny. Do drobného hmotného majetku zařazuje majetek v pořizovací ceně od 10 000,00 Kč do 39 999,90 Kč. Doba použitelnosti drobného majetku je delší než jeden rok. Majetek, který má nižší pořizovací hodnotu, než 9 999,90 Kč zaúčtuje účetní jednotka bez další evidence přímo do nákladů. Využívá k tomu účet 501 – Spotřeba materiálu (N). Všechn drobný hmotný majetek odpisuje účetní jednotka dle vnitřní směrnice dva roky.

Příslušenství hmotného majetku společnost hodnotí jako předměty, které přímo souvisí s majetkem a jsou jeho celkem. Příslušenství může, ale nemusí být součástí jedné dodávky.

Společnost oceňuje majetek dle vnitřní směrnice. Nejčastěji majetek oceňuje pořizovací cenou. Pořizovací cena zahrnuje cenu majetku a náklady spojené s pořízením. Reprodukční pořizovací cenou oceňuje majetek, který byl nabyt darováním, zjištěním přebytku při inventarizaci majetku nebo bezúplatně nabytý majetek na základě smlouvy např. o finančním leasingu. Vlastními náklady oceňuje společnost majetek, který vytvořila vlastní činností. Do ceny jsou zahrnuty přímé i nepřímé náklady. Cenou pořízení oceňuje

majetkové účasti a cenné papíry, když tato skutečnost ve společnosti nastane, tak cena je v souhrnu i s emisním áziem.

Zařazení majetku znamená připravenost používat majetek k vytváření ekonomického prospěchu společnosti. Tento majetek musí rovněž splňovat všechny podmínky stanovené jednotlivými právními předpisy.

Společnost zařazuje majetek do skupin CZ-CPA++ dle zákona o daních z příjmů. Tato klasifikace byla zavedena sdělením Českého statistického úřadu č. 275/2008 Sb., o zavedení Klasifikace produkce. Skupina CZ-CPA++ se dále dělí na CZ-CC+++, která byla zavedena sdělením Českého statistického úřadu č. 321/2003 Sb., o zavedení Klasifikace stavebních děl. Rozdělení majetku dle CZ-CPA++ najdeme pouze v první odpisové skupině, dále se dělí majetek dle skupiny CZ-CC+++.

V odpisové skupině č. 1 využívá majetek:

- 25.73 Nástroje a nářadí pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy,
- 26.20 počítače a periferní zařízení,
- 26.51 měřicí, kontrolní, zkušební, navigační a jiné přístroje a zařízení pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy,
- 28.23 kancelářské stroje a zařízení kromě počítačů a periferních zařízení.

V odpisové skupině č. 2 využívá majetek:

- 28.22.14 Jeřáby stavební (konstruované pro stavebnictví),
- 28.24 ruční mechanizované nástroje,
- 28.9 ostatní stroje pro speciální účely pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy,
- 29.10.2 osobní automobily,
- 29.10.30 motorová vozidla pro přepravu deseti a více osob,
- 29.10.4 motorová vozidla nákladní,
- 29.20.2 přívěsy a návěsy, kontejnery,
- 31.1 nábytek.

V odpisové skupině č. 3 využívá majetek:

- 28.22.18 Ostatní zdvihací, manipulační nakládací nebo vykládací zařízení,
- 28.25.12 klimatizační zařízení.

V odpisové skupině č. 5 využívá majetek:

- 1 Budovy, pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy.

V odpisové skupině č. 4 a 6 společnost neeviduje žádný majetek.

### 4.3 Výčet majetku

Společnost vlastní velké množství majetku v celkové hodnotě 78 922 000,00 Kč, včetně několika pozemků v různých lokalitách. Jeden z pozemků byl zařazen do reprezentačního vzorku. Do dlouhodobého nehmotného majetku společnost zařazuje různé typy softwarů. Pro ukázkou výpočtu odpisů a odložené daně byl vybrán grafický software. Společnost vlastní 26 ks osobních automobilů Škoda, ze kterých byl zařazen jeden zástupce pro reprezentační vzorek. Vlastní také pět kusů nákladních automobilů MAN. Nákladní automobily jsou zastoupeny různými druhy, do reprezentačního vzorku byl vybrán MAN 13.250, který je nejvíce využíván. V majetku společnosti je 19 ks osobních automobilů Ford Transit, se kterými jsou obsluhovány jednotlivé zakázky. Automobil Ford Transit má taktéž svého zástupce v reprezentačním vzorku majetku. Ve vlastnictví společnosti je jeden kus vysokozdvížného vozíku HYSTER. Vysokozdvížný vozík HYSTER byl již plně odepsán, ale i nadále slouží k ekonomickému prospěchu společnosti.

Společnost vlastní několik kolových a pásových rýpadel, kompresory, motorové pily a měřicí přístroje. Všechny tyto přístroje se řadí do první odpisové skupiny a do reprezentačního vzorku byl vybrán měřicí přístroj RD 7000. Společnost vlastní i další drobnou mechanizaci, která ale neodpovídá cenou pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku. Vybranou mechanizaci řadí do drobného dlouhodobého majetku, ze které byl zvolen do reprezentačního vzorku kondenzační kotel 206/3-7. Ostatní drobnou mechanizaci řadí přímo do spotřeby. Společnost vlastní také dvě nemovitosti. Zařazena je nemovitost, která využívá komponentní odpisování, kdy komponentou je klimatizace v této nemovitosti. Klimatizace pro ukázkou komponentního odpisování je zařazena do vzorku taktéž.

#### 4.3.1 Odpisový plán

Odpisový plán se nastaví při uvedení majetku do užívání. V tomto okamžiku se vypočítá odpis, a to jak účetní, tak i daňový. Pro výpočet odpisů budeme vycházet z výběru reprezentačního vzorku majetku společnosti. Reprezentační vzorek byl vybrán tak, aby odpovídal majetkové struktuře ve společnosti. Účetní odpisy se počítají vždy rovnoměrně, a počet let odpisování koresponduje s daňovým odpisováním s výjimkou nemovitosti. Účetní jednotka

u daňových odpisů hmotného majetku využívá zrychleného odpisování. U nehmotného majetku, kterým je software, odpisuje dle zákona o daních z příjmů s přesností na měsíce. Drobný dlouhodobý majetek je počítán rovnoměrným způsobem, a to jak účetní odpisy tak i daňové. Účetní i daňové odpisy jsou zaokrouhlovány na celé koruny nahoru.

Tab. 9 Odpisový plán pro vybraný majetek (vlastní zpracování)

	Druh majetku	Cena pořízení	Datum zařazení	Metoda daňového odpisování	Odpisová skupina	Komponentní odpisování
Dlouhodobý majetek						
Nehmotný	Software	160 476,00 Kč	19.5.2011	rovnoměrné	-	-
Hmotný	Pozemek	870 000,00 Kč	21.1.2011	-		
	Měřicí přístroj RD 7000	132 375,00 Kč	4.12.2012	zrychlený	1	-
	Škoda Fabia	273 966,59 Kč	28.6.2011	zrychlený	2	-
	Ford Transit	766 850,00 Kč	2.6.2011	zrychlený	2	-
	MAN 13.250	3 181 600,00 Kč	19.4.2011	zrychlený	2	-
	Klimatizace	115 126,00 Kč	1.8.2012	zrychlený	3	ano
	Nemovitost	3 751 000,00 Kč	11.12.2002	zrychlený	5	ano
Drobný dlouhodobý majetek						
	Kotel kondenzační 206/3-7	37 500,00 Kč	28.6.2013	rovnoměrné	-	-

V tabulce č. 9 je vyjmenován reprezentační vzorek, kdy u každého druhu majetku je uvedena pořizovací cena, datum zařazení, metoda daňového odpisování, odpisová skupina a využití komponentního odpisování. Odpisová skupina není uvedena u dlouhodobého nehmotného majetku z důvodu odpisování s přesností na měsíce a dále u kondenzačního kotle, který se řadí do drobného dlouhodobého majetku a jeho pořizovací cena je nižší než 40 000,00 Kč. U hmotného dlouhodobého majetku je u klimatizace a nemovitosti využíváno komponentní odpisování. Technické zhodnocení bylo provedeno pouze u nemovitosti, a to v souhrnu 529 310,00 Kč.

### Pozemek

Společnost nakoupila pozemek dne 21. 1. 2011 za účelem budoucí výstavby. Pozemek se dle § 26 zákona o daních z příjmů neodpisuje. Nebudeme se mu tedy dále věnovat.

### Měřicí přístroj RD 7000

Měřicí přístroj RD 7000 (dále jen „měřicí přístroj“) je zařazen do první odpisové skupiny, dle klasifikace CZ-CPA++ do skupiny 26.51. Pořizovací cena měřicího přístroje byla 132 375,00 Kč a během užívání nebyl technicky zhodnocen. Měřicí přístroj byl zařazen

do užívání dne 4. 12. 2012, tedy v účetním období 2012/2013. Dle zákona o daních z příjmů je odpisován po dobu tří let. Společnost zvolila metodu zrychleného odpisování.

Tab. 10 Výpočet účetních odpisů u měřicího přístroje RD 7000 (vlastní zpracování)

Rok	Účetní odpis		
	výpočet	výsledný odpis	zůstatková cena
2012/2013	$(132\,375/36) \times 6$	22 063,00 Kč	110 312,00 Kč
2013/2014	$(132\,375/36) \times 12$	44 125,00 Kč	66 187,00 Kč
2014/2015	$(132\,375/36) \times 12$	44 125,00 Kč	22 062,00 Kč
2015/2016	$(132\,375/36) \times 6$	22 062,00 Kč	0,00 Kč
Celkem	-	132 375,00 Kč	-

Tab. 11 Výpočet daňových odpisů u měřicího přístroje RD 7000 (vlastní zpracování)

Rok	Daňový odpis		
	výpočet	výsledný odpis	zůstatková cena
2012/2013	132 375/3	44 125,00 Kč	88 250,00 Kč
2013/2014	$(88\,250 \times 2)/(4-1)$	58 834,00 Kč	29 416,00 Kč
2014/2015	$(29\,416 \times 2)/(4-2)$	29 416,00 Kč	0,00 Kč
2015/2016	-	-	-
Celkem	-	132 375,00 Kč	-

Nejprve byl v tabulce č. 10 u měřicího přístroje vypočítán účetní odpis dle vnitřní směrnice společnosti, a poté v tabulce č. 11 byl vypočítán daňový odpis. Při výpočtu daňového odpisu za jednotlivá zdaňovací období je důležitá výše zůstatkové ceny, vypočítáme z ní odpis v následujícím roce. Na konci odpisování je zůstatková cena odepsaného majetku nulová, a to v případě daňových i účetních odpisů. Po skončení odpisování se součet účetních i daňových odpisů musí rovnat vstupní ceně.

### Automobil Škoda Fabia

Automobil Škoda Fabia (dále jen „Fabia“) byl zakoupen jako nový vůz v pořizovací ceně 210 743,53 Kč. Byl přiřazen jednomu z vedoucích pracovníků, který tento automobil může využívat i pro soukromé účely. Kvalifikovaným odhadem bylo určeno, že pracovník osobní automobil bude z 30 % využívat pro soukromé účely. Proto se pořizovací cena automobilu zvýší o 30 % z celkové ceny, tedy na výslednou částku 273 966,59 Kč. Automobil byl do majetku společnosti zařazen dne 28. 6. 2011 - v účetním období 2010/2011, do odpisové skupiny č. 2, a dle klasifikace CZ-CC+++ do skupiny 29.10.2. Účetní jednotka bude odpisovat majetek účetně i daňově po dobu pěti let. Je předpoklad, že automobil



po uplynutí této doby vyřadí prodejem. Pro odpisování byla zvolena zrychlená metoda odpisování z důvodu předpokládaného vysokého vytížení daného majetku.

Tab. 12 Výpočet účetních odpisů u osobního automobilu Škoda Fabia (vlastní zpracování)

Rok	Účetní odpis		
	výpočet	výsledný odpis	zůstatková cena
2010/2011	-	0,00 Kč	273 966,59 Kč
2011/2012	$(273\,966,59/60) \times 12$	54 794,00 Kč	219 172,59 Kč
2012/2013	$(273\,966,59/60) \times 12$	54 794,00 Kč	164 378,59 Kč
2013/2014	$(273\,966,59/60) \times 12$	54 794,00 Kč	109 584,59 Kč
2014/2015	$(273\,966,59/60) \times 12$	54 794,00 Kč	54 790,59 Kč
2015/2016	$(273\,966,59/60) \times 12$	54 790,59 Kč	0,00 Kč
Celkem	-	273 966,59 Kč	-

Tab. 13 Výpočet daňových odpisů u osobního automobilu Škoda Fabia (vlastní zpracování)

Rok	Daňový odpis		
	výpočet	výsledný odpis	zůstatková cena
2010/2011	$273\,966,59/5$	54 794,00 Kč	219 172,59 Kč
2011/2012	$(219\,172,59 \times 2)/(6-1)$	87 670,00 Kč	131 502,59 Kč
2012/2013	$(131\,502,59 \times 2)/(6-2)$	65 752,00 Kč	65 750,59 Kč
2013/2014	$(65\,750,59 \times 2)/(6-3)$	43 834,00 Kč	21 916,59 Kč
2014/2015	$(21\,916,59 \times 2)/(6-4)$	21 916,59 Kč	0,00 Kč
2015/2016	-	-	-
Celkem		273 966,59 Kč	-

U Fabie byla zvýšena pořizovací cena tzn. že účetní i daňový odpis musíme počítat právě z této zvýšené ceny. V tabulce č. 12 byl u Fabie vypočítán účetní odpis dle vnitřní směrnice společnosti a v tabulce č. 13 byl proveden výpočet daňového odpisu po dobu pěti let. A zároveň u daňového i účetního odpisování byla vyčíslena zůstatková cena za každé zdaňovací období. U daňového odpisu je zůstatková cena základem pro výpočet v následujícím roce. Celková suma účetních a daňových odpisů na konci odpisování musí být ve stejné výši a zároveň rovna pořizovací ceně.

**Automobil Ford Transit**

Automobil Ford Transit (dále jen „Transit“) byl zařazen do užívání dne 2. 6. 2011 v pořizovací ceně 766 850,00 Kč. V pořizovací ceně se již nachází příslušenství, které bylo do Transitu nainstalováno již u prodejce. Transit je zařazen do odpisové skupiny č. 2, dle klasifikace CZ-CC+++ do skupiny 29.10.2. Opět bylo využito metody zrychleného odpisování. Transit je určen pro obsluhu realizovaných staveb s předpokladem velmi rychlého opotřebení. Daňově i účetně budeme odpisovat pět let. Transit nebude využíván k soukromým účelům zaměstnanců.

Tab. 14 Výpočet účetních odpisů u osobního automobilu Ford Transit (vlastní zpracování)

Rok	Účetní odpis		
	výpočet	výsledný odpis	zůstatková cena
2010/2011	-	0,00 Kč	766 850,00 Kč
2011/2012	$(766\ 850/60) \times 12$	153 370,00 Kč	613 480,00 Kč
2012/2013	$(767\ 850/60) \times 12$	153 370,00 Kč	460 110,00 Kč
2013/2014	$(768\ 850/60) \times 12$	153 370,00 Kč	306 740,00 Kč
2014/2015	$(769\ 850/60) \times 12$	153 370,00 Kč	153 370,00 Kč
2015/2016	$(770\ 850/60) \times 12$	153 370,00 Kč	0,00 Kč
Celkem	-	766 850,00 Kč	-

Tab. 15 Výpočet daňových odpisů u osobního automobilu Ford Transit (vlastní zpracování)

Rok	Daňový odpis		
	výpočet	výsledný odpis	zůstatková cena
2010/2011	$766\ 850/5$	153 370,00 Kč	613 480,00 Kč
2011/2012	$(613\ 480 \times 2)/(6-1)$	245 392,00 Kč	368 088,00 Kč
2012/2013	$(368\ 088 \times 2)/(6-2)$	184 044,00 Kč	184 044,00 Kč
2013/2014	$(184\ 044 \times 2)/(6-3)$	122 696,00 Kč	61 348,00 Kč
2014/2015	$(61\ 348 \times 2)/(6-4)$	61 348,00 Kč	0,00 Kč
2015/2016	-	0,00 Kč	0,00 Kč
Celkem	-	766 850,00 Kč	-

V tabulkách č. 14, 15 jsme stanovili odpisový plán účetních a daňových odpisů na pět let. Vzhledem k tomu, že účetní jednotka účtuje v hospodářském roce od 1. 7. 2010 do 30. 6. 2011 a transit byl zařazen do majetku 2. 6. 2011, může si společnost uplatnit roční daňový odpis. Naopak účetní odpis zohlednil skutečné opotřebení Transitu, který byl využíván až v následujícím účetním období 2011/2012.

**MAN 13.250**

Nákladní automobil MAN 13.250 (dále jen „nákladní automobil“) je zařazen do druhé odpisové skupiny. Dle klasifikace CZ-CC+++ je zařazen do skupiny 29.10.4. Byl pořízen v ceně 3 181 600,00 Kč a není využíván pro soukromé účely zaměstnanců. Nákladní automobil byl zařazen do majetku dne 19. 4. 2011. U tohoto majetku je použita opět metoda zrychleného odpisování.

*Tab. 16 Výpočet účetních odpisů u nákladního automobilu MAN 13.250 (vlastní zpracování)*

Rok	Účetní odpis		
	výpočet	výsledný odpis	zůstatková cena
2010/2011	$(3\ 181\ 600/60) \times 2$	106 054,00 Kč	3 075 546,00 Kč
2011/2012	$(3\ 181\ 600/60) \times 12$	636 320,00 Kč	2 439 226,00 Kč
2012/2013	$(3\ 181\ 600/60) \times 12$	636 320,00 Kč	1 802 906,00 Kč
2013/2014	$(3\ 181\ 600/60) \times 12$	636 320,00 Kč	1 166 586,00 Kč
2014/2015	$(3\ 181\ 600/60) \times 12$	636 320,00 Kč	530 266,00 Kč
2015/2016	$(3\ 181\ 600/60) \times 10$	530 266,00 Kč	0,00 Kč
Celkem	-	3 181 600,00 Kč	-

*Tab. 17 Výpočet daňových odpisů u nákladního automobilu MAN 13.250 (vlastní zpracování)*

Rok	Daňový odpis		
	výpočet	výsledný odpis	zůstatková cena
2010/2011	$3\ 181\ 600/5$	636 320,00 Kč	2 545 280,00 Kč
2011/2012	$(2\ 545\ 280 \times 2)/(6-1)$	1 018 112,00 Kč	1 527 168,00 Kč
2012/2013	$(1\ 527\ 168 \times 2)/(6-2)$	763 584,00 Kč	763 584,00 Kč
2013/2014	$(763\ 584 \times 2)/(6-3)$	509 056,00 Kč	254 528,00 Kč
2014/2015	$(254\ 528 \times 2)/(6-4)$	254 528,00 Kč	0,00 Kč
2015/2016	-	0,00 Kč	-
Celkem	-	3 181 600,00 Kč	-

U nákladního automobilu jsme vypočítali odpisový plán pro účetní období 2010/2011 až 2015/2016. V první tabulce odpisového plánu jsme vypočítali účetní odpisy s přesností na měsíce. Naopak v druhé tabulce je vypočítán roční daňový odpis po dobu pěti let. U účetních odpisů je tedy v účetním období 2010/2011 počítán odpis pouze do konce období, a to do dne 30. 6. 2010, tedy účetní odpis počítáme jen za 2 měsíce. Naopak u daňových odpisů počítáme odpis za celý rok, bez ohledu na datum pořízení.

### 4.3.2 Komponentní odpisování

Společnost využívá u vybraného majetku komponentní odpisování.

#### **Nemovitost**

Společnost nemovitost nakoupila za účelem pronájmu. Je zařazena do páté odpisové skupiny, dle klasifikace CZ-CC+++ do skupiny 1. U nemovitosti společnost využívá metody zrychleného odpisování. Nemovitost byla v průběhu let modernizována a rekonstruována dle potřeb. Nemovitost společnost zařadila k 11. 12. 2002 do užívání. V roce 2002 měla společnost účetní období rovnající se kalendářnímu roku. V roce 2004 přecházela na hospodářský rok od 1. 7. 2004 do 30. 6. 2005, proto je v odpisovém plánu rok 2004 rozdělen do dvou položek. Od roku 2004/2005 se účetní odpisy nerovnají daňovým. Odpisový plán je vypočítán do konce účetního období 2015/2016.

Pro výpočet odpisů je důležité vědět:

- Pořizovací cena je 3 751 000,00 Kč,
- technické zhodnocení k 30. 6. 2012 je 97 320,00 Kč,
- technické zhodnocení k 30. 6. 2013 je 229 523,00 Kč,
- technické zhodnocení k 30. 6. 2014 je 202 467,00 Kč.

Změny v zákoně o daních z příjmů během doby odpisování:

Nemovitost byla pořízena v roce 2002, kdy byla dle zákona o dani z příjmů zařazena do páté odpisové skupiny. Doba odpisování nemovitosti dle zákona byla 30 let. K 1. 1. 2004 ale začala platit novela č. 438/2003 Sb., zákona o daních z příjmů, kdy touto novelou vznikla odpisová skupina č. 6. Nemovitost musela být přerazena do šesté odpisové skupiny. Od 1. 1. 2004 musí být nemovitost odpisována 50 let. V novele č. 669/2004 Sb., zákona o dani z příjmů v přechodných ustanoveních v článku II. bylo vyjasněno, že tato nemovitost se vrací do odpisové skupiny č. 5 a bude tedy znovu daňově odpisována 30 let. Doba účetních odpisů se ale dle tohoto přechodného ustanovení nemohla již změnit zpět. A účetně bude nemovitost odpisována 50 let.

Tab. 18 Výpočet účetních odpisů u nemovitosti (vlastní zpracování)

Rok	Účetní odpis		
	výpočet	výsledný odpis	zůstatková cena
2002	3 751 000/30	125 034,00 Kč	3 625 966,00 Kč
2003	(3 625 966×2)/(31-1)	241 732,00 Kč	3 384 234,00 Kč
2004		68 689,00 Kč	3 315 545,00 Kč
2004/2005	3 751 000/50	75 020,00 Kč	3 240 525,00 Kč
2005/2006	3 751 000/50	75 020,00 Kč	3 165 505,00 Kč
2006/2007	3 751 000/50	75 020,00 Kč	3 090 485,00 Kč
2007/2008	3 751 000/50	75 020,00 Kč	3 015 465,00 Kč
2008/2009	3 751 000/50	75 020,00 Kč	2 940 445,00 Kč
2009/2010	3 751 000/50	75 020,00 Kč	2 865 425,00 Kč
2010/2011	3 751 000/50	75 020,00 Kč	2 790 405,00 Kč
2011/2012	3 751 000/50	75 020,00 Kč	2 715 385,00 Kč
2012/2013	3 848 320/50	76 967,00 Kč	2 638 418,00 Kč
2013/2014	4 077 843/50	81 557,00 Kč	2 556 861,00 Kč
2014/2015	4 280 310/50	85 607,00 Kč	2 471 254,00 Kč
2015/2016	4 280 310/50	85 607,00 Kč	2 385 647,00 Kč

Společnost měla zdaňovací období 2002 a 2003 rovna kalendářnímu roku. V letech 2002, 2003 a v první polovině roku 2004 se společnosti účetní i daňové odpisy rovnaly. V roce 2004 společnost přecházela na hospodářský rok, a tudíž odpis byl jen poloviční. Vzhledem k tomu že k 1. 1. 2004 byla dle zákona o daních z příjmů změněna odpisová skupina, jak je řečeno výše. Vypočítáme odpis pro první polovinu roku následovně:

$$1. (3\,384\,234 \times 2) / (51-2) = 138\,132,00 \text{ Kč}$$

V první části výpočtu vezmeme zůstatkovou cenu z roku 2003, vynásobíme ji dvakrát, dle výpočtu zrychleného odpisu v dalších letech. A výsledek vydělíme koeficientem daný pro odpisovou skupinu č. 6. Od koeficientu odečteme dva (roky) protože nemovitost byla již dva roky odpisována.

$$2. 138\,132 / 366 = 377,41 \text{ Kč}$$

Výsledný odpis vydělíme počtem dnů v daném roce. V tomto období měla společnost účetní program, který počítal odpisy po jednotlivých dnech. Rok 2004 byl přestupným rokem, a tedy odpis dělíme 366 dny.

$$3. \quad 377,41 \times 182 = 68\,689,00 \text{ Kč}$$

V roce 2004 společnost přecházela na hospodářský rok a účetní období trvalo od 1. 1. 2004 do 30. 6. 2004. Polovina roku byla 182 dní z daného roku. Nyní známe hodnotu odpisu ve výši 68 689,00 Kč pro první polovinu roku 2004.

Tab. 19 Výpočet daňových odpisů u nemovitosti (vlastní zpracování)

Rok	Daňový odpis		
	výpočet	výsledný odpis	zůstatková cena
2002	3 751 000/30	125 034,00 Kč	3 625 966,00 Kč
2003	(3 625 966×2)/(31-1)	241 732,00 Kč	3 384 234,00 Kč
2004		68 689,00 Kč	3 315 545,00 Kč
2004/2005	(3 315 545 × 2)/(51-3)	138 148,00 Kč	3 177 397,00 Kč
2005/2006	(3 177 397 × 2)/(31-4)	235 363,00 Kč	2 942 034,00 Kč
2006/2007	(2 942 034 × 2)/(31-5)	226 311,00 Kč	2 715 723,00 Kč
2007/2008	(2 715 723 × 2)/(31-6)	217 258,00 Kč	2 498 465,00 Kč
2008/2009	(2 498 465 × 2)/(31-7)	208 206,00 Kč	2 290 259,00 Kč
2009/2010	(2 290 259 × 2)/(31-8)	199 153,00 Kč	2 091 106,00 Kč
2010/2011	(2 091 106 × 2)/(31-9)	190 101,00 Kč	1 901 005,00 Kč
2011/2012	(1 901 005 × 2)/(31-10)	181 049,00 Kč	1 719 956,00 Kč
2012/2013	(1 817 276 × 2)/30	121 152,00 Kč	1 598 804,00 Kč
2013/2014	(1 828 327 × 2)/30	121 889,00 Kč	1 476 915,00 Kč
2014/2015	(1 679 382 × 2)/30	111 959,00 Kč	1 364 956,00 Kč
2015/2016	(1 364 956 × 2)/(30-1)	94 135,00 Kč	1 270 821,00 Kč

V tabulce č. 19 je znázorněn výpočet daňového odpisování u nemovitosti. Byla zvolena zrychlená metoda odpisování. V roce 2004 byla nemovitost přeřazena do odpisové skupiny č. 6 a výpočet pro první polovinu roku 2004 je stejný jako u účetních odpisů.

V hospodářském roce 2004/2005 odpis by počítán z odpisové skupiny č. 6. A až následující hospodářský rok byla nemovitost přeřazena zpět do odpisové skupiny č. 5.

Technické zhodnocení bylo na nemovitosti provedeno letech 2012/2013, 2013/2014 a 2014/2015. V těchto letech počítáme odpis jako podíl zvýšené zůstatkové ceny a koeficientu pro zvýšenou zůstatkovou cenu.

Do nemovitosti byla nainstalována klimatizace, která byla zvolena komponentou, aby nebylo nutné vytvářet rezervu na klimatizaci. Klimatizace patří do odpisové skupiny číslo tři a dle klasifikace CZ-CC+++ do skupiny 28.25.12. Klimatizace byla zařazena do majetku společnosti dne 1. 8. 2012 v pořizovací ceně 115 126,00 Kč. Společnost u klimatizace využívá metodu zrychleného odpisování.

Tab. 20 Výpočet účetních odpisů u klimatizace (vlastní zpracování)

Rok	Účetní odpis		
	výpočet	výsledný odpis	zůstatková cena
2012/2013	$(115\ 126/120) \times 10$	9 594,00 Kč	105 532,00 Kč
2013/2014	$(115\ 126/120) \times 12$	11 513,00 Kč	94 019,00 Kč
2014/2015	$(115\ 126/120) \times 12$	11 513,00 Kč	82 506,00 Kč
2015/2016	$(115\ 126/120) \times 12$	11 513,00 Kč	70 993,00 Kč
2016/2017	$(115\ 126/120) \times 12$	11 513,00 Kč	59 480,00 Kč
2017/2018	$(115\ 126/120) \times 12$	11 513,00 Kč	47 967,00 Kč
2018/2019	$(115\ 126/120) \times 12$	11 513,00 Kč	36 454,00 Kč
2019/2020	$(115\ 126/120) \times 12$	11 513,00 Kč	24 941,00 Kč
2020/2021	$(115\ 126/120) \times 12$	11 513,00 Kč	13 428,00 Kč
2021/2022	$(115\ 126/120) \times 12$	11 513,00 Kč	1 915,00 Kč
2022/2023	$(115\ 126/120) \times 2$	1 915,00 Kč	0,00 Kč
Celkem	-	115 126,00 Kč	-

Tab. 21 Výpočet daňových odpisů u klimatizace (vlastní zpracování)

Rok	Daňový odpis		
	výpočet	výsledný odpis	zůstatková cena
2012/2013	$115\ 126/10$	11 513,00 Kč	103 613,00 Kč
2013/2014	$(103\ 613 \times 2)/(11-1)$	20 723,00 Kč	82 890,00 Kč
2014/2015	$(82\ 890 \times 2)/(11-2)$	18 420,00 Kč	64 470,00 Kč
2015/2016	$(64\ 470 \times 2)/(11-3)$	16 118,00 Kč	48 352,00 Kč
2016/2017	$(48\ 352 \times 2)/(11-4)$	13 815,00 Kč	34 537,00 Kč
2017/2018	$(34\ 537 \times 2)/(11-5)$	11 513,00 Kč	23 024,00 Kč
2018/2019	$(23\ 024 \times 2)/(11-6)$	9 210,00 Kč	13 814,00 Kč
2019/2020	$(13\ 814 \times 2)/(11-7)$	6 907,00 Kč	6 907,00 Kč
2020/2021	$(6\ 907 \times 2)/(11-8)$	4 605,00 Kč	2 302,00 Kč
2021/2022	$(2\ 302 \times 2)/(11-9)$	2 302,00 Kč	0,00 Kč
2022/2023	-	0,00 Kč	0,00 Kč
Celkem	-	115 126,00 Kč	-

Při využití komponentního odpisování je nemovitost odpisována 30 let, což je výrazně déle než její komponenty (klimatizace), která je odpisována dle § 30 zákona o dani z příjmů 10 let. V tabulce č. 19 jsou vypočítány daňové odpisy nemovitosti. Daňové odpisy klimatizace jsou uvedeny v tabulce č. 21.

Dle odpisového plánu klimatizace vychází účetní odpisy ročně 11 513,00 Kč. Výpočet daňových odpisů je v každém zdaňovacím období jiný. To je dáno dle § 32 zákona o daních z příjmů vyšší koeficientu pro zrychlené odpisování, a také vyšší zůstatkové ceny v jednotlivých letech.

#### 4.4 Drobný hmotný majetek

Do drobného hmotného majetku je zařazen kondenzační kotel 206/3-7.

##### Kotel kondenzační 206/3-7

Společnost zařadila kondenzační kotel 206/3-7 (dále jen „kondenzační kotel“) mezi dlouhodobý drobný majetek. Tento kondenzační kotel bude společnosti sloužit minimálně 2 roky, po které bude daňově i účetně odpisován. Vstupní cena kondenzačního kotle byla 37 500,00 Kč. Tento kotel byl zařazen do majetku společnosti dne 28. 6. 2013 – účetní období 2012/2013. Vzhledem k tomu, že účetní období končí dne 30. 6. 2013, je kondenzační kotel odpisován účetně i daňově od následujícího hospodářského roku.

Tab. 22 Výpočet účetních odpisů u kondenzačního kotle 206/3-7 (vlastní zpracování)

Rok	Účetní odpis		
	výpočet	výsledný odpis	zůstatková cena
2013/2014	$(37\,500/24) \times 12$	18 750,00 Kč	18 750,00 Kč
2014/2015	$(37\,500/24) \times 12$	18 750,00 Kč	0,00 Kč
Celkem	-	37 500,00 Kč	-

Tab. 23 Výpočet daňových odpisů u kondenzačního kotle 206/3-7 (vlastní zpracování)

Rok	Daňový odpis		
	výpočet	výsledný odpis	zůstatková cena
2013/2014	$(37\,500/24) \times 12$	18 750,00 Kč	18 750,00 Kč
2014/2015	$(37\,500/24) \times 12$	18 750,00 Kč	0,00 Kč
Celkem	-	37 500,00 Kč	-

U kondenzačního kotle počítáme odpisy po dobu dvou let. V tabulce č. 22 je vypočítán účetní odpis a v tabulce č. 23 je uveden daňový odpis. Výpočet účetního a daňového odpisu je počítán společností dle vnitřní směrnice stejným způsobem.

#### 4.5 Dlouhodobý nehmotný majetek

Účetní jednotka dle vnitřní směrnice považuje za dlouhodobý nehmotný majetek zřizovací výdaje, software, ocenitelná práva, nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti. Dlouhodobý nehmotný majetek musí splňovat tyto podmínky, pořizovací cena je vyšší než 60 000,00 Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Stejně jako u dlouhodobého hmotného majetku může společnost zařadit drobný nehmotný majetek do dlouhodobého nehmotného majetku.



Pro drobný majetek se vztahují stejná cenová ocenění jako u drobného hmotného majetku. Společnost definuje stejně také příslušenství a dobu zařazení majetku do užívání.

U dlouhodobého nehmotného majetku se rovnají účetní odpisy daňovými odpisy. Výpočet je tedy stejný, a to pořizovací cena/počet měsíců. Tento výpočet si ukážeme na následujícím příkladu.

### Software

Společnost nakoupila software pro vybrané zaměstnance. Jedná se o grafický software. Pořizovací hodnota softwaru činila 160 476,00 Kč. Datum zařazení do majetku společnosti bylo dne 19. 5. 2011. Software se dle § 32a odst. 6 písm. d) zákona o daních z příjmů odpisuje 36 měsíců, s přesností na měsíce.

Tab. 24 Výpočet účetního odpisu u softwaru (vlastní zpracování)

Rok	Účetní odpis		
	výpočet	výsledný odpis	zůstatková cena
2010/2011	$(160\,476/36) \times 1$	4 458,00 Kč	156 018,00 Kč
2011/2012	$(160\,476/36) \times 12$	53 492,00 Kč	102 526,00 Kč
2012/2013	$(160\,476/36) \times 12$	53 492,00 Kč	49 034,00 Kč
2013/2014	$(160\,476/36) \times 11$	49 034,00 Kč	0,00 Kč
Celkem	-	160 476,00 Kč	-

Tab. 25 Výpočet daňového odpisu u softwaru (vlastní zpracování)

Rok	Daňový odpis		
	výpočet	výsledný odpis	zůstatková cena
2010/2011	$(160\,476/36) \times 1$	4 458,00 Kč	156 018,00 Kč
2011/2012	$(160\,476/36) \times 12$	53 492,00 Kč	102 526,00 Kč
2012/2013	$(160\,476/36) \times 12$	53 492,00 Kč	49 034,00 Kč
2013/2014	$(160\,476/36) \times 11$	49 034,00 Kč	0,00 Kč
Celkem	-	160 476,00 Kč	-

Účetní odpisy u softwaru jsou shodné s daňovými odpisy. Vzhledem k tomu, že hospodářský rok končí ke dni 30. 6. 2011, jsou počítány účetní i daňové odpisy pouze za měsíc červen 2011. V posledním roce odpisování je vypočítán odpis za 11 měsíců. Hodnota celkového odpisu musí být rovna pořizovací ceně softwaru.

## 5 ODLOŽENÁ DAŇ

Společnost počítá odloženou daň v souladu s Českým účetním standardem č. 003. Odložená daň je tvořena pouze z titulu rozdílu mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou. Účetní jednotka nevyužívá žádné jiné tituly, které vedou k odložené dani. Ve své historii společnost nikdy nevykázala ztrátu, a tudíž tento titul pro odloženou daň nevyužila. Dále nevytváří opravné položky u zásob, jelikož zásoby pravidelně obměňuje. Zásoby na skladě nejsou vykazovány déle než jeden rok.

Společnost není v platební neschopnosti a nemá žádné dlouhodobé nezaplacené závazky, a tím nevznikají ani přijaté penalizační faktury. Dlouhodobou pohledávku společnost vykazovala 5 let za sebou. S tímto dlužníkem se společnost dohodla na mimo finančním vyrovnání. Pohledávka byla umořena způsobem fyzického odpracování na různých zakázkách. Na konci účetního období 2014/2015 společnost nevykazovala žádné dlouhodobé nezaplacené pohledávky. Společnost nevytváří žádné účetní rezervy.

Společnost platí veškeré odvody vůči zdravotním pojišťovnám a České správě sociálního zabezpečení v řádných termínech. Společnost je zodpovědná ke svým závazkům a platí je bezodkladně. Společnost nemá vázané odměny ke svým zaměstnancům např. dle výsledku hospodaření za daný rok, a proto nemá ani v tomto případě důvod počítat odloženou daň z tohoto titulu.

Položky odčitatelné od základu daně dle § 34 a § 34a zákona o dani z příjmů společnost neuplatňuje, protože v předešlých letech neměla ztrátu a nezabývá se ani výzkumem a vývojem.

### 5.1 Odložená daň z rozdílů účetních a daňových odpisů

Společnost vytváří odloženou daň pouze z titulu rozdílů zůstatkových cen účetních a daňových, který nastává jen u dlouhodobého hmotného majetku. Dlouhodobý hmotný majetek ve společnosti má hodnotu 74 894 000,00 Kč. V této hodnotě jsou zahrnuty i pozemky v celkové hodnotě 2 799 000,00 Kč, které se neodpisují.

Vzhledem k velikosti společnosti, a tedy i majetku, který vlastní, si ukážeme výpočet odložené daně na reprezentativním vzorku majetku. Tento majetek byl vybrán v předchozí části. Z tohoto vybraného majetku vyjmeme pozemky, které se neodpisují. Dále vyjmeme dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý drobný majetek, kde se účetní odpisy rovnají daňovým, a proto není možné vypočítat odloženou daň. V tabulce č. 26 je pro lepší orientaci

uveden druh majetku, cena pořízení a technické zhodnocení u nemovitosti s datem zařazení majetku do užívání.

Tab. 26 Vybraný majetek pro výpočet odložené daně (vlastní zpracování)

	Druh majetku	Cena pořízení	Technické zhodnocení	Datum zařazení
Dlouhodobý majetek				
Hmotný	Měřicí přístroj RD 7000	132 375,00 Kč	0,00 Kč	4. 12. 2012
	Škoda Fabia	273 966,59 Kč	0,00 Kč	28. 6. 2011
	Ford Transit	766 850,00 Kč	0,00 Kč	2. 6. 2011
	MAN 13.250	3 181 600,00 Kč	0,00 Kč	19. 4. 2011
	Klimatizace	115 126,00 Kč	0,00 Kč	1. 8. 2012
	Nemovitost	3 751 000,00 Kč	529 310,00 Kč	11. 12. 2002

### Měřicí přístroj RD 7000

V předchozí části jsme vypočítali odpisy a poté zůstatkovou cenu účetní a daňovou pro měřicí přístroj. Tento výpočet je uveden v tabulkách č. 10 a 11, ze kterých budeme v tomto příkladu vycházet pro výpočet výše odložené daně.

Základem pro výpočet odložené daně je rozdíl zůstatkových cen. Rozdíl vypočteme odečtením daňové zůstatkové ceny od účetní zůstatkové ceny. Pro lepší přehlednost je tento rozdíl vypočítán v příloze P I. V tabulce pro výpočet rozdílů zůstatkových cen v příloze P I jsou přepsány stavy účetní a daňové zůstatkové ceny u měřicího přístroje v jednotlivých letech na základě výpočtů z předchozí části. Nyní přistoupíme k výpočtu odložené daně v jednotlivých letech.

Rozdíl účetní a daňové zůstatkové ceny vynásobíme sazbou daně z příjmů právnických osob, která platila v jednotlivých zdaňovacích obdobích. Sazba daně z příjmů právnických osob platí od roku 2010 ve výši 19 %. Výpočty za jednotlivá zdaňovací období, byly vloženy do tabulky č. 27. V posledním sloupci tabulky je uvedeno, zda se jedná o odloženou daňovou pohledávku či odložený daňový závazek.

Tab. 27 Výpočet odložené daně u měřicího přístroje RD 7000 (vlastní zpracování)

Rok	Rozdíl zůstatkových cen	Sazba daně	Výpočet	Odložená daň	Pohledávka/ Závazek
2012/2013	22 062,00 Kč	19%	$22\,062 \times 19\%$	4 191,78 Kč	závazek
2013/2014	36 771,00 Kč	19%	$14\,709 \times 19\%$	6 986,49 Kč	závazek
2014/2015	22 062,00 Kč	19%	$14\,709 \times 19\%$	4 191,78 Kč	závazek
2015/2016	0,00 Kč			-	

V tabulce č. 27 byla vypočítána odložená daň za jednotlivá zdaňovací období, která bude vstupovat do rozvah v jednotlivých letech. Vzhledem k vyšší účetní zůstatkové ceně za všechna období vznikl odložený daňový závazek. A tedy do budoucna vyšší daňová povinnost pro společnost. V hlavní knize se tedy projeví v jednotlivých letech výsledná částka ve prospěch účtu 592 a na vrub účtu 481.

Pro srovnání výše odložené daně u vybraného vzorku majetku budeme vycházet z účetního období 2014/2015, kde výše odloženého daňového závazku je 4 191,78 Kč.

### Osobní automobil Škoda Fabia

Stejným způsobem jako u měřicího přístroje budeme počítat odloženou daň i u osobního automobilu Fabia. Vstupní data pro výpočet odložené daně máme již vypočteny v tabulce č. 12,13. Pro následný výpočet potřebujeme znát rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou tohoto automobilu. Tento pomocný výpočet k máme znázorněn v příloze P I.

Tab. 28 Výpočet odložené daně u osobního automobilu Škoda Fabia (vlastní zpracování)

Rok	Rozdíl zůstatkových cen	Sazba daně	Výpočet	Odložená daň	Pohledávka/ Závazek
2010/2011	54 794,00 Kč	19%	$54\,794 \times 19\%$	10 410,86 Kč	závazek
2011/2012	87 670,00 Kč	19%	$32\,876 \times 19\%$	16 657,30 Kč	závazek
2012/2013	98 628,00 Kč	19%	$10\,958 \times 19\%$	18 739,32 Kč	závazek
2013/2014	87 668,00 Kč	19%	$10\,960 \times 19\%$	16 656,92 Kč	závazek
2014/2015	54 790,59 Kč	19%	$32\,877,41 \times 19\%$	10 410,21 Kč	závazek
2015/2016	0,00 Kč			-	

Tato tabulka ukazuje rozdíl účetní a daňové zůstatkové hodnoty, který je pro výši odložené daně rozhodující. Sazba daně z příjmů právnických osob je uvedena ve třetím sloupci, od které se výše odložené daně odvíjí. Celková výše odložené daně u Fabie v jednotlivých letech je zobrazena v pátém sloupci. V šestém sloupci je rozlišeno, zda se jedná o odloženou daňovou pohledávku či odložený daňový závazek v jednotlivých účetních obdobích.

Vzhledem k tomu, že Fabie bude v aktuálním účetním období plně odepsána, tak se odložená daň již nepočítá.

Vždy na konci účetního období se výsledná odložená daň za daný rok zaúčtuje do hlavní knihy, což se projeví v jednotlivých rozvahách. Vzhledem ke skutečnosti, že účetní zůstatková cena automobilu byla ve všech letech vyšší, tak vznikl odložený daňový závazek. Předkontace se nemění a ve všech letech zaúčtujeme odložený daňový závazek ve prospěch účtu 592 a na vrub účtu 481.

Pro srovnání výše odložené daně u vybraného vzorku majetku vybereme opět účetní období 2014/2015, kde výše odloženého daňového závazku činí 10 410,21 Kč.

### Automobil Ford Transit

U Transitu je podstatné převzít výpočet zůstatkových cen z předchozí části v jednotlivých letech stejně jako u předešlého majetku pro výpočet odložené daně. Při zpětném pohledu do tabulek č. 14,15 – Výpočet odpisů u automobilu Ford Transit, vidíme, jak byly stanoveny zůstatkové ceny. Výpočet rozdílů zůstatkových cen u Transitu najdeme v příloze P I. Nyní se dostaneme k samotnému výpočtu odložené daně, který vidíme v tabulce č. 29.

*Tab. 29 Výpočet odložené daně u automobilu Ford Transit (vlastní zpracování)*

Rok	Rozdíl zůstatkových cen	Sazba daně	Výpočet	Odložená daň	Pohledávka/ Závazek
2010/2011	153 370,00 Kč	19%	$153\,370 \times 19\%$	29 140,30 Kč	závazek
2011/2012	245 392,00 Kč	19%	$92\,022 \times 19\%$	46 624,48 Kč	závazek
2012/2013	276 066,00 Kč	19%	$30\,674 \times 19\%$	52 452,54 Kč	závazek
2013/2014	245 392,00 Kč	19%	$30\,674 \times 19\%$	46 624,48 Kč	závazek
2014/2015	153 370,00 Kč	19%	$92\,022 \times 19\%$	29 140,30 Kč	závazek
2015/2016	0,00 Kč			-	

Základ pro výpočet odložené daně jsme si stanovili rozdílem zůstatkových cen. Pro konečný výpočet odložené daně vynásobíme tento rozdíl sazbou daně z příjmů právnických osob, tedy 19 % ve všech letech. V šestém sloupci je uvedeno, jak nám výše odložené daně bude vstupovat do rozvahy, zda jako odložená daňová pohledávka nebo odložený daňový závazek.

Výslednou odloženou daň musí účetní společnosti zaúčtovat v jednotlivých letech souvztažně na vybrané účty. Pro Transit bude zaúčtován odložený daňový závazek souvztažně ve prospěch účtu 592 a na vrub účtu 481.

Sledujeme tedy stejný jev jako u předchozího majetku, a to že ve všech letech převyšuje účetní zůstatková cena tu daňovou. Do dalších let je třeba si tedy odloženou daň vytvořit rezervu na vyšší daňovou povinnost.

Pro srovnání výše odložené daně u vybraného vzorku majetku je důležité účetní období 2014/2015, kde výše odloženého daňového závazku je 29 140,30 Kč.

### Nákladní automobil MAN 13.250

V příloze P I najdeme výpočet rozdílů účetních a daňových zůstatkových cen u nákladního automobilu. Tento rozdíl slouží jako podklad pro výpočet odložené daně u daného majetku.

Odloženou daň vypočítáme jako součin rozdílu zůstatkové ceny a sazby daně z příjmů právnických osob. Pro následující kroky v účetnictví společnosti je důležitý pátý a šestý sloupec tabulky č. 30, podle nichž zaúčtujeme odloženou daň ve vypočtené výši v závislosti na tom, zda se jedná o odloženou daňovou pohledávku nebo odložený daňový závazek.

Tab. 30 Výpočet odložené daně u nákladního automobilu MAN 13.250 (vlastní zpracování)

Rok	Rozdíl zůstatkových cen	Sazba daně	Výpočet	Odložená daň	Pohledávka/ Závazek
2010/2011	530 266,00 Kč	19%	$530\,266 \times 19\%$	100 750,54 Kč	závazek
2011/2012	912 058,00 Kč	19%	$381\,792 \times 19\%$	173 291,02 Kč	závazek
2012/2013	1 039 322,00 Kč	19%	$127\,264 \times 19\%$	197 471,18 Kč	závazek
2013/2014	912 058,00 Kč	19%	$127\,264 \times 19\%$	173 291,02 Kč	závazek
2014/2015	530 266,00 Kč	19%	$381\,792 \times 19\%$	100 750,54 Kč	závazek
2015/2016	0,00 Kč			-	

Z tabulky č. 30 z pátého sloupce čerpáme údaje o výši odložené daně za jednotlivá zdaňovací období. Společnost u nákladního automobilu měla ve všech letech účetní zůstatkovou hodnotu vyšší než daňovou, a proto vzniká ve všech odložený daňový závazek. Ten zaúčtujeme souvztažně ve prospěch účtu 592 a na vrub účtu 481 v jednotlivých letech.

Pro srovnání využijeme rok 2014/2015, stejně jako u předchozích výpočtů odložené daně. Toto srovnání slouží jako ukázka toho, jak odložená daň vstoupí do rozvahy, pokud bychom brali v úvahu jen vybraný vzorek majetku. V účetním období 2014/2015 činí výše odloženého daňového závazku 100 750,54 Kč.

**Komponentní odpisování – nemovitost**

Výpočet rozdílu účetní a daňové zůstatkové ceny najdeme znovu v příloze P I. Výpočet samotné odložené daně najdeme v tabulce č. 31. V prvních čtyřech účetních obdobích společnost počítala účetní i daňové odpisy stejně, a proto nevznikla rozdílná účetní a daňová zůstatková cena. Jelikož společnost odpisuje účetní odpisy rovnoměrně a daňové odpisy zrychleně, vzniká ve všech letech odložený daňový závazek, což je uvedeno v šestém sloupci tabulky č. 31. Výslednou odloženou daň vidíme v pátém sloupci. Odloženou daň ve vypočtené výši zaúčtujeme ve všech letech, kdy rozdílnost zůstatkových cen nastala, a to ve prospěch účtu 592 a na vrub účtu 481. Pro souhrnný výpočet odložené daně u vybraného vzorku majetku máme určené účetní období 2014/2015, kde výše odloženého daňového závazku je 210 196,62 Kč.

*Tab. 31 Výpočet odložené daně u nemovitosti (vlastní zpracování)*

Rok	Rozdíl zůstatkových cen	Sazba daně	Výpočet	Odložená daň	Pohledávka/ Závazek
2004/2005	63 128,00 Kč	28%	$63\,128 \times 28\%$	17 675,84 Kč	závazek
2005/2006	223 471,00 Kč	26%	$223\,471 \times 26\%$	58 102,46 Kč	závazek
2006/2007	374 762,00 Kč	24%	$374\,762 \times 24\%$	89 942,88 Kč	závazek
2007/2008	517 000,00 Kč	24%	$517\,000 \times 24\%$	124 080,00 Kč	závazek
2008/2009	650 186,00 Kč	21%	$650\,186 \times 21\%$	136 539,06 Kč	závazek
2009/2010	774 319,00 Kč	20%	$774\,319 \times 20\%$	154 863,80 Kč	závazek
2010/2011	889 400,00 Kč	19%	$889\,400 \times 19\%$	168 986,00 Kč	závazek
2011/2012	995 429,00 Kč	19%	$995\,429 \times 19\%$	189 131,51 Kč	závazek
2012/2013	1 039 614,00 Kč	19%	$979\,038 \times 19\%$	197 526,66 Kč	závazek
2013/2014	1 079 946,00 Kč	19%	$960\,445 \times 19\%$	205 189,74 Kč	závazek
2014/2015	1 106 298,00 Kč	19%	$934\,801 \times 19\%$	210 196,62 Kč	závazek
2015/2016	1 114 826,00 Kč	19%	$994\,033 \times 19\%$	211 816,94 Kč	závazek

**Komponentní odpisování - klimatizace**

Pro klimatizaci, tedy komponentu nemovitosti, platí stejné pravidla pro výpočet odložené daně jako u předchozího majetku. Proto tedy převezmeme výpočet odpisů z tabulek č. 20, 21 a vypočteme rozdíl účetních a daňových odpisů. Tento výpočet nalezneme v příloze P I.

Tab. 32 Výpočet odložené daně u klimatizace (vlastní zpracování)

Rok	Rozdíl zůstatkových cen	Sazba daně	Výpočet	Odložená daň	Pohledávka/ Závazek
2012/2013	22 642,00 Kč	19%	$530\,266 \times 19\%$	4 301,98 Kč	závazek
2013/2014	29 549,00 Kč	19%	$381\,792 \times 19\%$	5 614,31 Kč	závazek
2014/2015	34 154,00 Kč	19%	$127\,264 \times 19\%$	6 489,26 Kč	závazek
2015/2016	36 456,00 Kč	19%	$127\,264 \times 19\%$	6 926,64 Kč	závazek
2016/2017	36 456,00 Kč	19%	$381\,792 \times 19\%$	6 926,64 Kč	závazek
2017/2018	34 153,00 Kč	19%	$530\,266 \times 19\%$	6 489,07 Kč	závazek
2018/2019	29 547,00 Kč	19%	$531\,266 \times 19\%$	5 613,93 Kč	závazek
2019/2020	22 639,00 Kč	19%	$532\,266 \times 19\%$	4 301,41 Kč	závazek
2020/2021	13 428,00 Kč	19%	$533\,266 \times 19\%$	2 551,32 Kč	závazek
2021/2022	1 915,00 Kč	19%	$534\,266 \times 19\%$	363,85 Kč	závazek

Částka vypočtená jako rozdíl účetní a daňové zůstatkové ceny je výchozí částka pro výpočet odložené daně. Odloženou daň vypočteme vynásobením rozdílu účetní a daňové zůstatkové ceny a sazby daně z příjmů právnických osob, která činí 19 %. Výpočet odložené daně najdeme v čtvrtém sloupci tabulky č. 32.

Následně částku, která se nachází v předposledním sloupci, zaúčtujeme na příslušné účty do hlavní knihy. Odložený daňový závazek zaúčtujeme ve všech letech ve prospěch účtu 592 a na vrub účtu 481. Pro komplexní výpočet odložené daně u vybraného vzorku majetku máme určené účetní období 2014/2015, kde výše odloženého daňového závazku činí 6 489,26 Kč.

## 5.2 Zaúčtování odložené daně

Z předchozích výpočtů bylo vybráno pro konečné zaúčtování odložené daně zdaňovací období 2014/2015.

Tab. 33 Přehled výše odložené daně za zdaňovací období 2014/2015 (vlastní zpracování)

Vybraný majetek	Výše odložené daně	Pohledávka/Závazek
Měřicí přístroj	4 191,78 Kč	závazek
Škoda Fabia	10 410,21 Kč	závazek
Ford Transit	29 140,30 Kč	závazek
MAN 13.250	100 750,54 Kč	závazek
Nemovitost	210 196,62 Kč	závazek
Klimatizace	6 489,26 Kč	závazek
Celkem	361 178,71 Kč	závazek



V tabulce č.33 je uveden přehled vybraného majetku a výsledné částky odložené daně v roce 2014/2015. V posledním sloupci tabulky je uvedeno, že u veškerého vybraného majetku se jedná v účetním období 2014/2015 o odložený daňový závazek.

Souvztažný zápis v hlavní knize:

481 - Odložený daňový závazek/pohledávka (CZ/OA)	
PS	0,00 Kč
	4 191,78 Kč
	10 410,21 Kč
	29 140,30 Kč
	100 750,54 Kč
	210 196,62 Kč
	6 489,26 Kč
Obrat	361 178,71 Kč
KS	361 178,71 Kč

*Obr. 10 Zobrazení účtování odložené daně  
na účtu 481 (vlastní zpracování)*

592 - Daň z příjmů z běžné činnosti odložená (N)	
	4 191,78 Kč
	10 410,21 Kč
	29 140,30 Kč
	100 750,54 Kč
	210 196,62 Kč
	6 489,26 Kč
Obrat	0,00 Kč
Obrat	361 178,71 Kč
KS	361 178,71 Kč

*Obr. 11 Zobrazení účtování odložené daně  
na účtu 592 (vlastní zpracování)*

### 5.3 Vykazování odložené daně

V rozvaze zjišťujeme konečný zůstatek odložené daně, ale do výkazu zisku a ztrát se promítne pouze změna odložené daně oproti minulému období. Odložená daň se projevila v rozvaze jako odložený daňový závazek (pasiva) na řádku číslo 105 v oddíle B II. v dlouhodobých závazcích viz obrázek 12.

Označení	Pasiva	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
B. II.	Dlouhodobé závazky (součet B.II.1. až B.II.10.)	095	361 178,71 Kč	454 362,96 Kč
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	096		
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097		
3	Závazky - podstatný vliv	098		
4	Závazky ke společníkům	099		
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	100		
6	Vydané dluhopisy	101		
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	102		
8	Dohadné účty pasivní	103		
9	Jiné závazky	104		
10	Odložený daňový závazek	105	361 178,71 Kč	454 362,96 Kč

Obr. 12 Výňatek z rozvahy (výňatek z interních materiálů), (vlastní zpracování)

Na obrázku č. 13 je uveden rozdíl odložené daně oproti minulému období, kdy stav v minulém účetním období odloženého daňového závazku činil 454 362,96 Kč a stav v běžném účetním období činil 361 178,71 Kč.

Označení	Text	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžné	minulé
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49	- 93 184,25 Kč	-
Q. 1.	splatná	50		
2.	odložená	51	- 93 184,25 Kč	-

Obr. 13 Výňatek z výkazu zisku a ztráty (výňatek z interních materiálů), (vlastní zpracování)

V příloze účetní závěrky vykáže společnost metody výpočtu odložené daně a rozpis odloženého daňového závazku a pohledávky.

## 6 NÁVRHY A DOPORUČENÍ

Jak již bylo uvedeno v úvodu praktické části, společnost vlastní majetek značné hodnoty. Dle vnitřní směrnice účetní jednotka využívá u veškerého hmotného majetku rovnoměrné odpisování s přesností na měsíce. Lze tedy konstatovat, že sjednocení metody výpočtu u účetních odpisů je nastaveno ve prospěch společnosti, jelikož účetní odpisy jsou reálným vyjádřením opotřebení majetku, a to napříč účetními skupinami. Podle zákona o daních z příjmů účetní jednotka používá vždy metodu zrychleného odpisování. Výběr metody pro výpočet daňových odpisů souvisí s plánovaným rychlejším přenesením hodnoty dlouhodobého majetku do nákladů.

V závislosti na velikosti majetku ovlivní částka celkových daňových odpisů významným způsobem náklady společnosti, a tudíž hospodářský výsledek. Společnost pravidelně plně odepsaný majetek obměňuje a zcela využívá podpory obnovy majetku od státu. Nastavení vnitřní směrnice pro výpočet účetních odpisů má společnost dobře uzpůsobenou svým potřebám a nevyžaduje náročnou administrativu. Dle výsledků mé práce není nutná úprava či změna této vnitřní směrnice.

Společnosti bych doporučila využívat komponentní odpisování u majetku, kde to bude pro společnost relevantní. Podle dřívější právní úpravy by se jednalo o technické zhodnocení majetku (nemovitosti), které by se odpisovalo ze zvýšené zůstatkové ceny po dobu jeho odpisování. Na základě nové právní úpravy lze komponentu (klimatizaci) odpisovat jako samostatnou část, a tím se přenáší hodnota komponenty do nákladů rychleji a není nutné tvořit na ni rezervu.

Společnosti navrhuji využít tvorbu rezervy, protože společnost využívá při stanovení odložené daně pouze rozdíl mezi účetními a daňovými zůstatkovými cenami majetku. Jelikož se jedná o prosperující společnost, která má správně nastaven vnitřní systém řízení pohledávek a závazků, ostatní tituly vedoucí k odložené dani dosud neaplikovala. Společnost má také dostatek finančních prostředků na překlenutí krátkodobé druhotné platební neschopnosti. Veškeré odvody a daně platí v řádných termínech. V minulosti nikdy nevykazovala ztrátu.

Společnost působí ve stavebním odvětví, proto bych doporučila tvořit rezervu na záruční opravy u realizovaných zakázek. Z hlediska velikosti staveb může činit výše záručních oprav pro společnost velkou zátěž. Rezerva na záruční opravy je sice v době vzniku daňově neuznatelným nákladem, ale do budoucna se stane daňově uznatelným. Právě z tohoto

důvodu lze tvořit odloženou daňovou pohledávku, kdy účetní zůstatková cena převyšuje daňovou zůstatkovou cenu rezervy. Rozdíl mezi daňovou a účetní hodnotou je dočasný, a jedná se o odloženou daňovou pohledávku.

Nyní na příkladu uvedu tvorbu rezervy na záruční opravy v roce 2014/2015 při hodnotě dokončených zakázek ve výši 88 584 523,00 Kč. Odhad nákladů na záruční opravy činí cca 1,4 %. Rezervu na záruční opravy tedy vytvoří společnost ve výši 1 240 183,32 Kč. Tímto krokem si společnost vytvoří rezervu na budoucí výdaje, a zároveň to může evokovat u budoucích obchodních partnerů stabilitu společnosti. Pokud společnost přistoupí k tvorbě rezervy na záruční opravy, sníží si odložený daňový závazek.

Výpočet odložené daňové pohledávky:  $1\,240\,183,32 \times 0,19 = 235\,634,83$  Kč

V praktické části jsme vypočítali, že společnost má odložený daňový závazek z rozdílů účetních a daňových zůstatkových cen ve výši 361 178,71 Kč viz tabulka č. 33. Rezervu na záruční opravy vytvořila společnost ve výši 235 634,83 Kč jako odloženou daňovou pohledávku.

Výpočet celkové odložené daně:  $361\,178,71 - 235\,634,83 = 125\,543,88$  Kč

Při vytvoření daňově neuznatelné rezervy na záruční opravy se společnosti sníží odložený daňový závazek na 125 543,88 Kč.

Společnosti dále navrhuji provádět výpočet odložené daně interně. V bakalářské práci jsem pracovala s majetkem podniku a ukázala postup výpočtu odložené daně, zaúčtování a následné vykázání v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Vzhledem k tomu, že společnost má ve svém účetním programu všechny podklady pro výpočet odložené daně je schopna tento výpočet zvládnout ve vlastní režii.

Společnost může výpočet odložené daně provést v rámci předem nastavených tabulek v Excelu. Druhou možností je využití sestavy přímo z účetního programu, kdy zdatná účetní tento krok vyčíslí během pár desítek minut a zaúčtuje přes interní doklady zápisem do hlavní knihy výslednou částku. V současné době má společnost uzavřenou smlouvu s externí poradkyní, která stanovuje odloženou daň a zároveň vykonává daňové poradenství. Krokem výpočtu odložené daně ve vlastní režii společnost ušetří část prostředků za externí služby.

## ZÁVĚR

Bakalářská práce se zabývala účetními a daňovými odpisy s vlivem na odloženou daň ve vybrané společnosti. Cílem bakalářské práce bylo vypracovat návod, jak jednoduše vypočítat odloženou daň z rozdílů účetních a daňových zůstatkových cen a ušetřit nemalé finance společnosti.

V teoretické části byly popsány druhy dlouhodobého majetku a způsoby výpočtu účetních odpisů, daňových odpisů a odložené daně, která na ně úzce navazuje. Byly objasněny všechny tituly vedoucí k odložené dani z příjmů.

Praktická část se věnovala výpočtům daňových a účetních odpisů s vlivem na odložený daňový závazek či pohledávku. Práce ukázala na konkrétních příkladech důležitost správného nastavení výpočtu účetních odpisů, které ovlivňují odloženou daň ve společnosti. Společnost má účetní software přizpůsobený svým nárokům a nedochází k chybám. Kontrolou jednotlivých výpočtů účetních a daňových odpisů musím zkonstatovat, že nebyly zjištěny žádné rozdíly, včetně kontroly zaokrouhlování. V práci byl vypracován postup výpočtu odložené daňové pohledávky a odloženého daňového závazku, který lze ve společnosti využít pro interní stanovení odložené daně.

Společnost má dobře nastavené vnitřní směrnice týkající se majetku. Majitele společnosti spolu s ekonomem jsem seznámila se svou analýzou, návrhy a doporučeními. S návrhem interního výpočtu odložené daně souhlasili, jelikož tržby společnosti neustále rostou a zřejmě dojde i k rozšíření ekonomického oddělení. Komponentní odpisování je do budoucna dle jejich mínění také využitelné, jelikož společnost neustále rozšiřuje svůj majetek. Ohledně tvorby rezerv byl ekonom společnosti zdrženlivý vzhledem k podmínkám uvedených v zákoně o rezervách. Pro společnost je nevýhodné deponovat finanční prostředky na oddělený účet bez možnosti zhodnocení.

V bakalářské práci není možné zcela obsáhnout problematiku daňových odpisů, účetních odpisů a odložené daně. Chtěla jsem zde přiblížit základní a podstatné propojení daňových a účetních odpisů s odloženou daní a usnadnit tak účetním jednotkám základní orientaci v dané problematice, která i po dvaceti letech od zavedení do praxe není zcela pochopena.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BĚHOUNEK, Pavel, © 2010. *Účetní kavárna: Daňové dopady využívání služebních automobilů pro soukromé účely zaměstnanců* [online]. [cit. 2016-03-15]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d12926v15840-danove-dopady-vyuzivani-sluzebnich-automobilu-pro-soukrome-ucely/>

BRIEF, Richard P., 2014. *Depreciation and Capital Maintenance (RLE Accounting)*. 3. vyd. Routledge. 138 s. ISBN 9781134605248.

ČESKO, 2008. Zákon č. 469/2008 ze dne 30. prosince 2008 o účetnictví. In: Sbíрка zákonů České republiky. 1991, částka 151, s. 8000-8003. Dostupný také z [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=469/2008&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=469/2008&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy)

ČESKO, 1991. Zákon č. 563/1991 ze dne 31. prosince 1991 o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. In: Sbíрка zákonů České a Slovenské federativní republiky. Aktuální znění dostupné z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/zkon.jsp?page=0&nr=563~2F1991&rpp=15#seznam>

*Jaké jsou daňové dopady používání firemního vozu pro soukromé účely zaměstnanců*, 2013. In: Econsulting [online]. [cit. 2016-03-15]. Dostupné z: <http://www.e-cons.cz/blog/danove-zakony-blog/jake-jsou-danove-dopady-pouzivani-firemniho-vozu-pro-soukrome-ucely-zamestnancu/>

GRODECKÁ, Adéla, © 2013. *Fučík & partneři: ČSÚ 003 – Odložená daň* [online]. [cit. 2016-03-29]. Dostupné z: <http://www.fucik.cz/publikace/cus-003-odlozena-dan/>

JANOŠKOVÁ, Jana, 2007. *Odložená daň z příjmů: dle českých i mezinárodních účetních standardů*. 1. vyd. Praha: Grada. 86 s. ISBN 978-80-247-1852.

MACHALA, Otakar, 2002. *Odložená daň z příjmů 2002: metodika, postupy výpočtu a účtování v rámci současných předpisů a ve vztahu na Mezinárodní účetní standardy*. 1. vyd. Praha: Bilance. 95 s. ISBN 80-86371-20-4.

MARKOVÁ, Hana, 2015. *Daňové zákony: Úplatná znění platná k 1. 1. 2015*. 24. vyd. Praha: Grada. 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6.

MÜLLEROVÁ, Libuše a VANČUROVÁ, Alena, 2006. *Daně a účetnictví podnikatelů*. 1. vyd. Praha: ASPI. 279 s. ISBN 80-7357-163-3.

MÜLLEROVÁ, Libuše, Hana VOMÁČKOVÁ a Dana DVOŘÁKOVÁ, 2008. *Účetní předpisy pro podnikatele: (zákon o účetnictví, prováděcí vyhláška k zákonu, České účetní standardy), komentář*. 2. vyd. Praha: ASPI. 580 s. ISBN 978-80-7357-363.

PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan, 2014. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*. 15. vyd. Olomouc: ANAG. 327 s. ISBN 978-80-7263-866-6.

PILÁTOVÁ, Jana, 2006. *Daňové a účetní odpisy 2006*. 1. vyd. Brno: Computer Press. 108 s. ISBN 80-251-0925-9

RUBÁKOVÁ, Věra, 2015. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2015*. 9. vyd. Praha: Grada. 192 s. ISBN 978-80-247-5497-0

SCHIFFER, Vladimír, 2005. *Inventarizace majetku a závazků v praxi pro podnikatelů*. 1. vyd. Praha: BOVA POLYGON. 336 s. ISBN 80-7273-117-3

STROUHAL, Jiří, © 2011. *Daňáři online: Odložená daň v individuální účetní závěrce* [online]. [cit. 2016-03-29]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d32206v41342-odlozena-dan-v-individualni-ucetni-zaverce/>

VALOUCH, Petr, 2009. *Účetní a daňové odpisy 2009*. 4. vyd. Praha: Grada. 136 s. ISBN 978-80-247-2825-4.

ŠEBESTÍKOVÁ, Viola, 2011. *Účetní operace kapitálových společností*, 3. aktualizované a přepracované vydání: daňové a právní souvislosti. 3. vyd. Praha: Grada. 256 s. ISBN 978-80-247-7214-1.

ŠTEKR, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana, 2013. *Jak číst účetní výkazy: Základy českého účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: Grada. 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6.

ÚPLNÉ ZNĚNÍ ČESKÉHO ÚČETNÍHO STANDARDU Č. 003 – Odložená daň pro účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, 2012. In: Finanční zpravodaj [online]. Praha: Ministerstvo financí ČR, roč. XLVI, č. 2, s. 66-67 [cit. 2016-04-28]. Č.j.: MF – 20 773/2012/28-281. ISSN 0322-9653. Ke stažení dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2012/financni-zpravodaj-cislo-22012-1537>

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

A	Aktiva.
CZ	Cizí zdroje.
GPS	Global Positioning Systém (navigace).
K1	Koeficient pro odpisování v prvním roce.
K2	Koeficient pro odpisování v dalších letech.
K3	Koeficient pro zvýšenou zůstatkovou cenu.
KS	Konečný stav.
N	Náklad.
n	Počet let, po které je majetek již odpisován.
$n_2$	Počet let, po které je majetek již odpisován ze zvýšené zůstatkové ceny
$OD_N$	Nový zůstatek odložené daně.
$OD_S$	Starý zůstatek odložené daně.
ROS	Roční odpisová sazba v příslušném roce odpisování.
ROSPZVC	Roční odpisová sazba pro zvýšenou vstupní cenu.
$SD_N$	Nová sazba daně z příjmů právnických osob.
$SD_S$	Původní sazba daně příjmů právnických osob.
VC	Vstupní cena.
VK	Vlastní kapitál.
ZC	Zůstatková cena.
ZVC	Zvýšená vstupní cena.
ZZC	Zvýšená zůstatková cena.



**SEZNAM OBRÁZKŮ**

<i>Obr. 1 Vývoj lineárního a zrychleného odpisování v letech</i> .....	20
<i>Obr. 2 Výňatek z rozvahy pro vykázání odpisů v rozvaze</i> .....	24
<i>Obr. 3 Struktura dělení rozdílů při přecenění majetku</i> .....	27
<i>Obr. 4 Způsob výpočtu odložené daně</i> .....	28
<i>Obr. 5 Účtování odložené daně</i> .....	31
<i>Obr. 6 Organizační struktura společnosti</i> .....	37
<i>Obr. 7 Obrat společnosti</i> .....	38
<i>Obr. 8 Věková struktura zaměstnanců</i> .....	38
<i>Obr. 9 Délka pracovního poměru v letech</i> .....	39
<i>Obr. 10 Zobrazení účtování odložené daně na účtu 481</i> .....	62
<i>Obr. 11 Zobrazení účtování odložené daně na účtu 592</i> .....	62
<i>Obr. 12 Výňatek z rozvahy</i> .....	63
<i>Obr. 13 Výňatek z výkazu zisku a ztráty</i> .....	63

**SEZNAM TABULEK**

<i>Tab. 1 Minimální doba odpisování dlouhodobého hmotného majetku .....</i>	<i>15</i>
<i>Tab. 2 Roční odpisová sazba pro hmotný majetek – rovnoměrné odpisování.....</i>	<i>16</i>
<i>Tab. 3 Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20% ...</i>	<i>16</i>
<i>Tab. 4 Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 % ..</i>	<i>16</i>
<i>Tab. 5 Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 % ..</i>	<i>17</i>
<i>Tab. 6 Roční odpisová sazba pro hmotný majetek – zrychlené odpisování.....</i>	<i>18</i>
<i>Tab. 7 Roční odpisová sazba pro nehmotný majetek.....</i>	<i>22</i>
<i>Tab. 8 Vznik a důsledky odložených daňových závazků a pohledávek.....</i>	<i>29</i>
<i>Tab. 9 Odpisový plán pro vybraný majetek .....</i>	<i>44</i>
<i>Tab. 10 Výpočet účetních odpisů u měřicího přístroje RD 7000.....</i>	<i>45</i>
<i>Tab. 11 Výpočet daňových odpisů u měřicího přístroje RD 7000 .....</i>	<i>45</i>
<i>Tab. 12 Výpočet účetních odpisů u osobního automobilu Škoda Fabia.....</i>	<i>46</i>
<i>Tab. 13 Výpočet daňových odpisů u osobního automobilu Škoda Fabia .....</i>	<i>46</i>
<i>Tab. 14 Výpočet účetních odpisů u osobního automobilu Ford Transit.....</i>	<i>47</i>
<i>Tab. 15 Výpočet daňových odpisů u osobního automobilu Ford Transit.....</i>	<i>47</i>
<i>Tab. 16 Výpočet účetních odpisů u nákladního automobilu MAN 13.250 .....</i>	<i>48</i>
<i>Tab. 17 Výpočet daňových odpisů u nákladního automobilu MAN 13.250.....</i>	<i>48</i>
<i>Tab. 18 Výpočet účetních odpisů u nemovitosti.....</i>	<i>50</i>
<i>Tab. 19 Výpočet daňových odpisů u nemovitosti.....</i>	<i>51</i>
<i>Tab. 20 Výpočet účetních odpisů u klimatizace .....</i>	<i>52</i>
<i>Tab. 21 Výpočet daňových odpisů u klimatizace .....</i>	<i>52</i>
<i>Tab. 22 Výpočet účetních odpisů u kondenzačního kotle 206/3-7.....</i>	<i>53</i>
<i>Tab. 23 Výpočet daňových odpisů u kondenzačního kotle 206/3-7 .....</i>	<i>53</i>
<i>Tab. 24 Výpočet účetního odpisů u softwaru.....</i>	<i>54</i>
<i>Tab. 25 Výpočet daňového odpisů u softwaru .....</i>	<i>54</i>
<i>Tab. 26 Vybraný majetek pro výpočet odložené daně .....</i>	<i>56</i>
<i>Tab. 27 Výpočet odložené daně u měřicího přístroje RD 7000 .....</i>	<i>57</i>
<i>Tab. 28 Výpočet odložené daně u osobního automobilu Škoda Fabia .....</i>	<i>57</i>
<i>Tab. 29 Výpočet odložené daně u automobilu Ford Transit.....</i>	<i>58</i>
<i>Tab. 30 Výpočet odložené daně u nákladního automobilu MAN 13.250.....</i>	<i>59</i>
<i>Tab. 31 Výpočet odložené daně u nemovitosti.....</i>	<i>60</i>
<i>Tab. 32 Výpočet odložené daně u klimatizace .....</i>	<i>61</i>

---

*Tab. 33 Přehled výše odložené daně za zdaňovací období 2014/2015.....61*

## SEZNAM PŘÍLOH

- P I Podklady pro výpočet odložené daně
- P II Vývoj odpisových sazeb
- P III Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob
- P IV Účtovací rozvrh pro účetní období 2014/2015
- P V Rozvaha společnosti – zdaňovací období 2014/2015

## PŘÍLOHA P I: PODKLADY PRO VÝPOČET ODLOŽENÉ DANĚ

Podklad pro výpočet odložené daně u měřicího přístroje RD 7000 (vlastní zpracování)

Rok	Odpis		Rozdíl zůstatkových cen
	Účetní zůstatková cena	Daňová zůstatková cena	
2012/2013	110 312,00 Kč	88 250,00 Kč	-22 062,00 Kč
2013/2014	66 187,00 Kč	29 416,00 Kč	-36 771,00 Kč
2014/2015	22 062,00 Kč	0,00 Kč	-22 062,00 Kč
2015/2016	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč

Podklad pro výpočet odložené daně u osobního automobilu Škoda Fabia (vlastní zpracování)

Rok	Odpis		Rozdíl zůstatkových cen
	Účetní zůstatková cena	Daňová zůstatková cena	
2010/2011	273 966,59 Kč	219 172,59 Kč	54 794,00 Kč
2011/2012	219 172,59 Kč	131 502,59 Kč	87 670,00 Kč
2012/2013	164 378,59 Kč	65 750,59 Kč	98 628,00 Kč
2013/2014	109 584,59 Kč	21 916,59 Kč	87 668,00 Kč
2014/2015	54 790,59 Kč	0,00 Kč	54 790,59 Kč
2015/2016	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč

Podklad pro výpočet odložené daně u osobního automobilu Ford Transit (vlastní zpracování)

Rok	Odpis		Rozdíl zůstatkových cen
	Účetní zůstatková cena	Daňová zůstatková cena	
2010/2011	766 850,00 Kč	613 480,00 Kč	153 370,00 Kč
2011/2012	613 480,00 Kč	368 088,00 Kč	245 392,00 Kč
2012/2013	460 110,00 Kč	184 044,00 Kč	276 066,00 Kč
2013/2014	306 740,00 Kč	61 348,00 Kč	245 392,00 Kč
2014/2015	153 370,00 Kč	0,00 Kč	153 370,00 Kč
2015/2016	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč

Podklad pro výpočet odložené daně u nákladního automobilu MAN 13.250 (vlastní zpracování)

Rok	Odpis		Rozdíl zůstatkových cen
	Účetní zůstatková cena	Daňová zůstatková cena	
2010/2011	3 075 546,00 Kč	2 545 280,00 Kč	530 266,00 Kč
2011/2012	2 439 226,00 Kč	1 527 168,00 Kč	912 058,00 Kč
2012/2013	1 802 906,00 Kč	763 584,00 Kč	1 039 322,00 Kč
2013/2014	1 166 586,00 Kč	254 528,00 Kč	912 058,00 Kč
2014/2015	530 266,00 Kč	0,00 Kč	530 266,00 Kč
2015/2016	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč

Podklad pro výpočet odložené daně u nemovitosti (vlastní zpracování)

Rok	Odpis		Rozdíl zůstatkových cen
	Účetní zůstatková cena	Daňová zůstatková cena	
2002	3 625 966,00 Kč	3 625 966,00 Kč	0,00 Kč
2003	3 384 234,00 Kč	3 384 234,00 Kč	0,00 Kč
2004	3 315 545,00 Kč	3 315 545,00 Kč	0,00 Kč
2004/2005	3 240 525,00 Kč	3 177 397,00 Kč	63 128,00 Kč
2005/2006	3 165 505,00 Kč	2 942 034,00 Kč	223 471,00 Kč
2006/2007	3 090 485,00 Kč	2 715 723,00 Kč	374 762,00 Kč
2007/2008	3 015 465,00 Kč	2 498 465,00 Kč	517 000,00 Kč
2008/2009	2 940 445,00 Kč	2 290 259,00 Kč	650 186,00 Kč
2009/2010	2 865 425,00 Kč	2 091 106,00 Kč	774 319,00 Kč
2010/2011	2 790 405,00 Kč	1 901 005,00 Kč	889 400,00 Kč
2011/2012	2 715 385,00 Kč	1 719 956,00 Kč	995 429,00 Kč
2012/2013	2 638 418,00 Kč	1 598 804,00 Kč	1 039 614,00 Kč
2013/2014	2 556 861,00 Kč	1 476 915,00 Kč	1 079 946,00 Kč
2014/2015	2 471 254,00 Kč	1 364 956,00 Kč	1 106 298,00 Kč
2015/2016	2 385 647,00 Kč	1 270 821,00 Kč	1 114 826,00 Kč

Podklad pro výpočet odložené daně u klimatizace (vlastní zpracování)

Rok	Odpis		Rozdíl zůstatkových cen
	Účetní zůstatková cena	Daňová zůstatková cena	
2012/2013	105 532,00 Kč	103 613,00 Kč	22 642,00 Kč
2013/2014	94 019,00 Kč	82 890,00 Kč	29 549,00 Kč
2014/2015	82 506,00 Kč	64 470,00 Kč	34 154,00 Kč
2015/2016	70 993,00 Kč	48 352,00 Kč	36 456,00 Kč
2016/2017	59 480,00 Kč	34 537,00 Kč	36 456,00 Kč
2017/2018	47 967,00 Kč	23 024,00 Kč	34 153,00 Kč
2018/2019	36 454,00 Kč	13 814,00 Kč	29 547,00 Kč
2019/2020	24 941,00 Kč	6 907,00 Kč	22 639,00 Kč
2020/2021	13 428,00 Kč	2 302,00 Kč	13 428,00 Kč
2021/2022	1 915,00 Kč	0,00 Kč	1 915,00 Kč
2022/2023	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč

## PŘÍLOHA P II: VÝVOJ ODPISOVÝCH SKUPIN

Rovnoměrné odpisování

Doba odpisování v prvním roce ve zdaňovacích obdobích 1993 - 2015							
Odpisová skupina	Rok						
-	1993	1994	1995 - 1998	1999 - 2003	2004	2005 - 2007	2008 - 2015
1	14,2	14,2	14,2	14,2	14,2	20	20
1a	neexistovala					14,2	neexistovala
2	6,2	6,2	6,2	8,5	8,5	11	11
3	3,4	3,4	3,4	4,3	4,3	5,5	5,5
4	1,4	1,4	1,4	2,15	2,15	2,15	2,15
5	1	1	1	1,4	1,4	1,4	1,4
6	neexistovala				1,02	1,02	1,02

Doba odpisování v dalších letech ve zdaňovacích obdobích 1993 - 2015							
Odpisová skupina	Rok						
-	1993	1994	1995 - 1998	1999 - 2003	2004	2005 - 2007	2008 - 2015
1	28,6	28,6	28,6	28,6	28,6	40	40
1a	neexistovala					28,6	neexistovala
2	13,4	13,4	13,4	18,3	18,3	22,25	22,25
3	6,9	6,9	6,9	8,7	8,7	10,5	10,5
4	3,4	3,4	3,4	5,15	5,15	5,15	5,15
5	2	2	2,25	3,4	3,4	3,4	3,4
6	neexistovala				2,02	20,2	20,2

Doba odpisování pro zvýšenou vstupní cenu ve zdaňovacích obdobích 1993 - 2015							
Odpisová skupina	Rok						
-	1993	1994	1995 - 1998	1999 - 2003	2004	2005 - 2007	2008 - 2015
1	25	25	25	25	25	33,3	33,3
1a	neexistovala					25	neexistovala
2	12,5	12,5	12,5	16,7	16,7	20	20
3	6,7	6,7	6,7	8,4	8,4	10	10
4	3,4	3,4	3,4	5	5	5	5
5	2	2	2,25	3,4	3,4	3,4	3,4
6	neexistovala				2	2	2

### Zrychlené odpisování

		Doba odpisování u zrychleného odpisování v první roce ve zdaňovacích obdobích 1993 - 2015					
Odpisová skupina	Rok						
-	1993	1994	1995 - 1998	1999 - 2003	2004	2005 - 2007	2008 - 2015
1	4	4	4	4	4	3	3
1a	neexistovala					4	neexistovala
2	8	8	8	6	6	5	5
3	15	15	15	12	12	10	10
4	30	30	30	20	20	20	20
5	50	50	45	30	30	30	30
6	neexistovala				50	50	50

		Doba odpisování u zrychleného odpisování v dalších letech ve zdaňovacích obdobích 1993 - 2015					
Odpisová skupina	Rok						
-	1993	1994	1995 - 1998	1999 - 2003	2004	2005 - 2007	2008 - 2015
1	5	5	5	5	5	4	4
1a	neexistovala					5	neexistovala
2	9	9	9	7	7	6	6
3	16	16	16	13	13	11	11
4	31	31	31	21	21	21	21
5	51	51	46	31	31	31	31
6	neexistovala				51	51	51

		Doba odpisování pro zvýšenou vstupní cenu ve zdaňovacích obdobích 1993 - 2015					
Odpisová skupina	Rok						
-	1993	1994	1995 - 1998	1999 - 2003	2004	2005 - 2007	2008 - 2015
1	4	4	4	4	4	3	3
1a	neexistovala					4	neexistovala
2	8	8	8	6	6	5	5
3	15	15	15	12	12	10	10
4	30	30	30	20	20	20	20
5	50	50	45	30	30	30	30
6	neexistovala				50	50	50



**PŘÍLOHA P III: VÝVOJ SAZBY DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB**

Rok	Sazba daně
1993	45%
1994	45%
1995	41%
1996	41%
1997	39%
1998	35%
1999	35%
2000	31%
2001	31%
2002	31%
2003	31%
2004	28%
2005	26%
2006	24%
2007	24%
2008	21%
2009	20%
2010	19%
2011	19%
2012	19%
2013	19%
2014	19%
2015	19%

## PŘÍLOHA P IV: ÚČTOVACÍ ROZVRH PRO ÚČETNÍ OBDOBÍ 2014/2015

### Účtová třída 0 – DLOUHODOBÝ MAJETEK

#### 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek

- 011 – Zřizovací výdaje
- 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 – Software
- 014 – Ocenitelná práva
- 015 – Goodwill
- 019 – Jiný dlouhodobý nehmotný majetek

#### 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 – Stavby
- 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025 – Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026 – Dospělá zvířata a jejich skupiny
- 029 – Jiný dlouhodobý hmotný majetek

#### 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

- 031 – Pozemky
- 032 – Umělecká díla a sbírky

#### 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

- 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
- 043 – Pořízení dlouhodobého finančního majetku

#### 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

- 051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

#### 06 – Dlouhodobý finanční majetek

- 061 – Podíly v ovládaných a řízených osobách
- 062 – Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
- 063 – Ostatní cenné papíry a podíly
- 065 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 066 – Půjčky a úvěry – ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv
- 067 – Ostatní půjčky
- 069 – Jiný dlouhodobý finanční majetek

#### 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 071 – Oprávky ke zřizovacím výdajům
- 072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 – Oprávky k softwaru
- 074 – Oprávky k ocenitelným právům
- 075 – Oprávky ke goodwillu
- 079 – Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku

#### 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 – Oprávky ke stavbám
- 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085 – Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 – Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám
- 089 – Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku

#### 09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku

- 091 – Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 – Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 – Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek
- 096 – Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097 – Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- 098 – Oprávky k oceňovacím rozdílům k nabytému majetku

### Účtová třída 1 – ZÁSObY

#### 11 – Materiál

- 111 – Pořízení materiálu
- 112 – Materiál na skladě
- 119 – Materiál na cestě

#### 12 – Zásoby vlastní výroby

- 121 – Nedokončená výroba
- 122 – Polotovary vlastní výroby
- 123 – Výrobky
- 124 – Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

#### 13 – Zboží

- 131 – Pořízení zboží
- 132 – Zboží na skladě a v prodejnách
- 139 – Zboží na cestě

#### 15 – Poskytnuté zálohy na zásoby

- 151 – Poskytnuté zálohy na materiál
- 152 – Poskytnuté zálohy na zvířata
- 153 – Poskytnuté zálohy na zboží

#### 19 – Opravné položky k zásobám

- 191 – Opravná položka k materiálu
- 192 – Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193 – Opravná položka k polotovarům vlastní výroby

- 194 – Opravná položka k výrobkům
- 195 – Opravná položka k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám
- 196 – Opravná položka ke zboží
- 197 – Opravná položka k zálohám na materiál
- 198 – Opravná položka k zálohám na zboží
- 199 – Opravná položka k zálohám na zvířata

### Účtová třída 2 – KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A KRÁTKODOBÉ BANKOVNÍ ÚVĚRY

#### 21 – Peníze

- 211 – Pokladna
- 213 – Ceniny

#### 22 – Účty v bankách

- 221 – Bankovní účty

#### 23 – Krátkodobé bankovní úvěry

- 231 – Krátkodobé bankovní úvěry
- 232 – Eskontní úvěry

#### 24 – Krátkodobé finanční výpomoci

- 241 – Emitované krátkodobé dluhopisy
- 249 – Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

#### 25 – Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek

- 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 – Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
- 253 – Dluhové cenné papíry k obchodování
- 255 – Vlastní dluhopisy
- 256 – Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti
- 257 – Ostatní cenné papíry
- 259 – Pořizování krátkodobého finančního majetku

#### 26 – Převody mezi finančními účty

- 261 – Peníze na cestě

#### 29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

- 291 – Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

### Účtová třída 3 – ZŮŤOVACÍ VZTAHY

#### 31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)

- 311 – Odběratelé
- 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 – Poskytnuté zálohy – dlouhodobé a krátkodobé
- 315 – Ostatní pohledávky

#### 32 – Závazky (krátkodobé)

- 321 – Dodavatelé
- 322 – Směnky k úhradě
- 324 – Přijaté provozní zálohy
- 325 – Ostatní závazky

#### 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 – Zaměstnanci
- 333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům
- 335 – Pohledávky za zaměstnanci
- 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

#### 34 – Zúčtování daní a dotací

- 341 – Daň z příjmů
- 342 – Ostatní přímé daně
- 343 – Daň z přidané hodnoty
- 345 – Ostatní daně a poplatky
- 346 – Dotace ze státního rozpočtu
- 347 – Ostatní dotace
- 349 – Spojovací účet k DPH

#### 35 – Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva

- 351 – Pohledávky – ovládající a řídicí osoba
- 352 – Pohledávky – podstatný vliv
- 353 – Pohledávky za upsany základní kapitál
- 354 – Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
- 355 – Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva
- 358 – Pohledávky k účastnickým sdružením

#### 36 – Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva

- 361 – Závazky – ovládající a řídicí osoba
- 362 – Závazky – podstatný vliv
- 364 – Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
- 365 – Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva
- 366 – Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
- 367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
- 368 – Závazky k účastnickým sdružením

#### 37 – Jiné pohledávky a závazky

- 371 – Pohledávky z prodeje podniku
- 372 – Závazky z koupě podniku
- 373 – Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
- 374 – Pohledávky z pronájmu
- 375 – Pohledávky z emitovaných dluhopisů
- 376 – Nakoupené opce
- 377 – Prodané opce
- 378 – Jiné pohledávky
- 379 – Jiné závazky

**38 – Přechnodné účty aktiv a pasiv**

- 381 – Náklady příštích období
- 382 – Komplexní náklady příštích období
- 383 – Výdaje příštích období
- 384 – Výnosy příštích období
- 385 – Příjmy příštích období
- 388 – Dohadné účty aktivní
- 389 – Dohadné účty pasivní

**39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování**

- 391 – Opravná položka k pohledávkám
- 395 – Vnitřní zúčtování
- 398 – Spojovací účet při sdružení

**Účtová třída 4 – KAPITÁLOVÉ ÚČTY  
A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY****41 – Základní kapitál a kapitálové fondy**

- 411 – Základní kapitál
- 412 – Emisní nároky
- 413 – Ostatní kapitálové fondy
- 414 – Ocenovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
- 418 – Ocenovací rozdíly z přecenění při přeměnách
- 419 – Změny základního kapitálu

**42 – Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření**

- 421 – Zákonný rezervní fond
- 422 – Nedělitelný fond
- 423 – Statutární fondy
- 427 – Ostatní fondy
- 428 – Nerozdělený zisk minulých let
- 429 – Neuhrazená ztráta minulých let

**43 – Výsledek hospodaření**

- 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

**45 – Rezervy**

- 451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů
- 453 – Rezerva na daň z příjmů
- 459 – Ostatní rezervy

**46 – Dlouhodobé bankovní úvěry**

- 461 – Bankovní úvěry

**47 – Dlouhodobé závazky**

- 471 – Dlouhodobé závazky – ovládající a řídicí osoba
- 472 – Dlouhodobé závazky – podstatný vliv
- 473 – Emitované dluhopisy
- 474 – Závazky z pronajmu
- 475 – Dlouhodobé přijaté zálohy
- 478 – Dlouhodobé směnky k úhradě
- 479 – Jiné dlouhodobé závazky

**48 – Odložený daňový závazek a pohledávka**

- 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka

**49 – Individuální podnikatel**

- 491 – Účet individuálního podnikatele

**Účtová třída 5 – NÁKLADY****50 – Spotřebované nákupy**

- 501 – Spotřeba materiálu
- 502 – Spotřeba energie
- 503 – Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
- 504 – Prodané zboží

**51 – Služby**

- 511 – Opravy a udržování
- 512 – Cestovné
- 513 – Náklady na reprezentaci
- 518 – Ostatní služby

**52 – Osobní náklady**

- 521 – Mzdové náklady
- 522 – Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
- 523 – Odměny členům orgánů společnosti a družstva
- 524 – Základní sociální a zdravotní pojištění
- 525 – Ostatní sociální pojištění
- 526 – Sociální náklady individuálního podnikatele
- 527 – Základní sociální náklady
- 528 – Ostatní sociální náklady

**53 – Daně a poplatky**

- 531 – Daň silniční
- 532 – Daň z nemovitosti
- 538 – Ostatní daně a poplatky

**54 – Jiné provozní náklady**

- 541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého NHM a HM
- 542 – Prodaný materiál
- 543 – Dary
- 544 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 545 – Ostatní pokuty a penále
- 546 – Odpis pohledávek
- 548 – Ostatní provozní náklady
- 549 – Manka a škody z provozní činnosti

**55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů**

- 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 552 – Tvorba a zúčtování zákonných rezerv podle zvláštních právních předpisů
- 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv

- 555 – Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období

- 557 – Zúčtování oprávek k oceňovacím rozdíly k nabytému majetku

- 558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti

- 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti

**56 – Finanční náklady**

- 561 – Prodané cenné papíry a podíly
- 562 – Úroky
- 563 – Kursové ztráty
- 564 – Náklady z přecenění cenných papírů
- 566 – Náklady z finančního majetku
- 567 – Náklady z derivátových operací
- 568 – Ostatní finanční náklady
- 569 – Manka a škody na finančním majetku

**57 – Rezervy a opravné položky finančních nákladů**

- 574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv
- 579 – Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti

**58 – Mimořádné náklady**

- 581 – Náklady na změnu metody
- 582 – Škody
- 584 – Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv
- 588 – Ostatní mimořádné náklady
- 589 – Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti

**59 – Daně z příjmů a převodové účty a rezerva na daň z příjmů**

- 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná
- 592 – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená
- 593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná
- 594 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená
- 595 – Dodatečné odvody daně z příjmů
- 596 – Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
- 597 – Převod provozních nákladů
- 598 – Převod finančních nákladů
- 599 – Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů

**Účtová třída 6 – VÝNOSY****60 – Tržby za vlastní výroby a zboží**

- 601 – Tržby za vlastní výroby
- 602 – Tržby z prodeje služeb
- 604 – Tržby za zboží

**61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti**

- 611 – Změna stavu nedokončené výroby

- 612 – Změna stavu polotovárů vlastní výroby

- 613 – Změna stavu výrobků

- 614 – Změna stavu zvířat

**62 – Aktivace**

- 621 – Aktivace materiálu a zboží
- 622 – Aktivace vnitropodnikových služeb
- 623 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 624 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

**64 – Jiné provozní výnosy**

- 641 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 642 – Tržby z prodeje materiálu
- 644 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 646 – Výnosy z odepsaných pohledávek
- 648 – Ostatní provozní výnosy

**66 – Finanční výnosy**

- 661 – Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- 662 – Úroky
- 663 – Kursové zisky
- 664 – Výnosy z přecenění cenných papírů
- 665 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- 666 – Výnosy z krátkodobého finančního majetku
- 667 – Výnosy z derivátových operací
- 668 – Ostatní finanční výnosy

**68 – Mimořádné výnosy**

- 681 – Výnosy ze změny metody
- 688 – Ostatní mimořádné výnosy

**69 – Převodové účty**

- 697 – Převod provozních výnosů
- 698 – Převod finančních výnosů

**Účtová třída 7 – ZÁVĚRKOVÉ  
A PŘEDROZVAHOVÉ ÚČTY****70 – Účty rozvahné**

- 701 – Počáteční účet rozvahný
- 702 – Konečný účet rozvahný

**71 – Účet zisků a ztrát**

- 710 – Účet zisků a ztrát

PŘÍLOHA P V: ROZVAHA SPOLEČNOSTI – ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ 2014/2015

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období	
			Brutto d	Korekce e	Netto f	Netto g	
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.I.)	001	804 440	127 285	677 155	306 347	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002					
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003	206 207	127 285	78 922	68 012	
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I. 1. až B.I.8.)	004	15 137	11 309	3 828	3 216	
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005					
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006					
3.	Software	007	2 574	2 336	238	183	
4.	Ocenitelná práva	008	8 795	8 795		401	
5.	Goodwill	009					
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	178	178			
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	3 590		3 590	2 632	
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012					
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.9.)	013	190 870	115 976	74 894	64 596	
B. II. 1.	Pozemky	014	2 799		2 799	2 799	
2.	Stavby	015	63 505	22 531	40 974	35 119	
3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	112 310	81 694	30 616	25 388	
4.	Pěstitecké celky trvalých porostů	017					
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018					
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019					
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	30		30		
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021					
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	12 226	11 751	475	1 290	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.)	023	200		200	200	
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	024					
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	200		200	200	
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026					
4.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027					
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028					
6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029					
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030					

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádk. u c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto to 1	Korekce e	Netto to	Netto to
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	031	597 424		597 424	237 405
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.6.)	032	25 307		25 307	12 396
C. I. 1.	Materiál	033	9 827		9 827	8 384
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	15 480		15 480	4 012
	3. Výrobky	035				
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				
	5. Zboží	037				
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C.II.	Dlouhodobé pohledávky (součet C.II. 1. až C.II.8.)	039				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042				
	4. Pohledávky za společníky	043				
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
	6. Dohadné účty aktivní	045				
	7. Jiné pohledávky	046				
	8. Odložená daňová pohledávka	047				
C.III.	Krátkodobé pohledávky (součet C.III.1. až C.III.9.)	048	470 303		470 303	200 815
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	443 917		443 917	192 595
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051				
	4. Pohledávky za společníky	052				
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
	6. Stát - daňové pohledávky	054	24 070		24 070	6 891
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	2 316		2 316	1 326
	8. Dohadné účty aktivní	056				3
	9. Jiné pohledávky	057				
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek (součet C.IV.1 až C.IV.4)	058	101 814		101 814	24 194
C.IV.1.	Peníze	059	428		428	430
	2. Účty v bankách	060	101 386		101 386	23 764
	3. Krátkodobé cenné papíry apodíly	061				
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení (D.I.1. + D.I.3.)	063	809		809	930
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	809		809	930
	2. Komplexní náklady příštích období	065				
	3. Příjmy příštích období	066				



Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C.I.)	067	677 155	306 347
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V.1. + A.V.2.)	068	198 832	165 731
A. I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	069	36 000	36 000
A. I. 1.	Základní kapitál	070	36 000	36 000
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (součet A. II.1 až A. II.5)	073		
A. II. 1.	Ážio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077		
5.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078		
6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079		
A. III.	Fondy ze zisku (A. III.1. + A. III.2.)	080		
A. III. 1.	Rezervní fond	081		
2.	Statutární a ostatní fondy	082		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (A. IV.1. + A. IV.2.)	083	126 131	97 240
A. IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	084	126 131	97 240
2.	Neuhrazené zřáta minulých let	085		
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086		
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+ -)	087	36 701	32 491
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku +/-	088		
B.	Cizí zdroje (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	089	478 323	140 616
B. I.	Rezervy (součet B.I.1. až B.I.4.)	090		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	092		
3.	Rezerva na daň z příjmů	093		
4.	Ostatní rezervy	094		
B. II.	Dlouhodobé závazky (součet B. II. 1. až B. II.10.)	095	3 040	3 234
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	096		
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097		
3.	Závazky - podstatný vliv	098		
4.	Závazky ke společníkům	099		
5.	Dlouhodobě přijaté zálohy	100		
6.	Vydané dluhopisy	101		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	102		
8.	Dohadné účty pasivní	103		
9.	Jiné závazky	104		
10.	Odložený daňový závazek	105	3 040	3 234

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (součet B.III.1. až B.III.11.)	106	471 084	130 645
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	107	451 264	106 771
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108		
3.	Závazky - podstatný vliv	109		
4.	Závazky ke společníkům	110		3 060
5.	Závazky k zaměstnancům	111	5 243	5 070
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	2 282	2 082
7.	Stát - daňové závazky a dotace	113		
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	114	11 271	4 570
9.	Vydané dluhopisy	115		
10.	Dohadné účty pasivní	116	941	9 012
11.	Jiné závazky	117	83	80
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (součet B.IV.1. až B.IV.3.)	118	4 199	6 737
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	4 199	6 737
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	120		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	121		
C. I.	Časové rozlišení (C.I.1 + C.I.2.)	122		
C. I. 1.	Výdaje příštích období	123		
2	Výnosy příštích období	124		

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžné	minulé
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (I. - A.)	03		
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04	930 135	668 104
II.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	917 679	676 704
1.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	11 468	-10 394
2.	Aktivace	07	988	1 794
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08	736 999	504 995
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	311 616	132 560
2	Služby	10	425 383	372 435
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. - B.)	11	193 136	163 109
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12	130 841	106 942
C. 1.	Mzdové náklady	13	103 973	81 400
2	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14	510	510
3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	23 336	22 198
4	Sociální náklady	16	3 022	2 834
D.	Daně a poplatky	17	497	474
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	14 456	15 851
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (III.1. + III.2.)	19	2 144	2 017
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	664	792
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	1 480	1 225
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálu (F.1. + F.2.)	22	442	201
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	442	201
2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	-6	2 444
H.	Ostatní provozní náklady	27	3 081	2 242
V.	Převod provozních výnosů	28	31 833	15 916
I.	Převod provozních nákladů	29	31 833	15 916
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+), až V.)	30	45 957	41 860



Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžné m 1	minulé m 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33		
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	2	351
N.	Nákladové úroky	43	148	295
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	1 519	816
O.	Ostatní finanční náklady	45	1 309	2 305
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48	64	-1 433
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49	9 320	7 936
Q. 1.	- splatná	50	9 513	9 005
2.	- odložená	51	-193	-1 069
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52	36 701	32 491
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55		
S. 1.	- splatná	56		
2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek)	60	36 701	32 491
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61	46 021	40 427