

Optimalizace daňových odpisů hmotného majetku ve vybrané společnosti

Blanka Humlová

Bakalářská práce
2024



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2023/2024

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Blanka Humlová**
Osobní číslo: **M21732**
Studijní program: **B0411P050002 Účetnictví a daně**
Forma studia: **Kombinovaná**
Téma práce: **Optimalizace daňových odpisů hmotného majetku ve vybrané společnosti**

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Provedte průzkum literárních pramenů a na jejich základě zpracujte literární rešerši týkající se účetních a daňových odpisů hmotného majetku právnických osob.

II. Praktická část

- Analyzujte účetní a daňové odpisy hmotného majetku za posledních 5 let.
- Na základě analýzy optimalizujte daňové odpisy hmotného majetku pro rok 2023.

Závěr

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

Seznam doporučené literatury:

DUŠEK, Jiří. *Zatřídování majetku a služeb*. Praha: Grada, 2017. ISBN 978-80-271-0406-2.
HNÁTEK, Miloslav. *Daňové a nedaňové náklady*. 5. rozšíř. vyd. Praha: ESAP, 2022. ISBN 978-80-907398-6-4.
SKÁLOVÁ, Jana. *Daně v účetnictví*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2022. ISBN 978-80-7676-344-9.
ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3., ak. vyd. Praha: Grada, 2021. ISBN 978-80-271-3184-6.
WEYGANDT, Jerry J.; KIMMEL, Paul a MITCHELL, Jill E. *Accounting Principles*. 14th ed. Hoboken: Wiley, 2020. ISBN 9781119707110.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Blanka Jarolímová**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **5. února 2024**
Termín odevzdání bakalářské práce: **17. května 2024**

L.S.

prof. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

Ing. Milana Otrusínová, Ph.D.
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 5. února 2024

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;
- byl/a jsem seznámen/a 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 užít své dílo –bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-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,

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

Ve Zlíně: 17. 4. 2024

Jméno a příjmení: Blanka Humlová

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce se zaměřuje na pojmy daňový a účetní odpis, jejich podoby, rozdíly, zákonem určené možnosti využití u hmotného majetku a způsoby jejich výpočtů. Praktická část analyzuje účetní a daňové odpisy jednotlivých položek majetku. Hlavním cílem této práce je zpracování návrhu na optimalizaci daňových odpisů hmotného majetku v roce 2023. Je využita metoda klasické literární rešerše, analogie a porovnávání. Metoda porovnávání a komparace je zaměřena především na rozdíly mezi chybně uplatněnými a zaúčtovanými odpisy a mezi odpisy, které si účetní jednotka mohla uplatnit dle zákona o daních z příjmů a zákona o účetnictví. Na základě výsledků porovnávání lze doporučit řádné zařazení majetku dle zákona o daních z příjmů a narovnání odpisů v letech 2019 až 2023.

Klíčová slova: Hmotný majetek, oceňování majetku, účetní odpis, lineární odpis, metoda sumace čísel, daňový odpis, rovnoměrný odpis, zrychlený odpis, technické zhodnocení, odpisové skupiny

ABSTRACT

This bachelor thesis focuses on the concepts of tax and accounting depreciation, their forms, differences, statutory possibilities of use for tangible assets and methods of their calculation. The practical part analyses accounting and tax depreciation of individual items of property. The main objective of this thesis is to develop a proposal for the optimization of tax depreciation of tangible assets in 2023. The method of classical literature search, analogy and comparison is used. The method of comparison and contrast is mainly focused on the differences between incorrectly applied and booked depreciation and between the depreciation that the entity could have claimed according to the Income Tax Act and the Accounting Act. Based on the results of the reconciliation, a proper classification of assets under the Income Tax Act and a straightening of depreciation for the years 2019 to 2023 can be recommended.

Keywords: Tangible assets, asset valuation, accounting depreciation, straight-line depreciation, sum-of-the-numbers method, tax depreciation, straight-line depreciation, accelerated depreciation, technical appreciation, depreciation groups

Poděkování

Děkuji paní Ing. Blance Jarolímové, vedoucí mé bakalářské práce, za cenné rady, vstřícnost, trpělivost a ochotu. Dále děkuji panu jednatelem Společnosti s. r. o. za příležitost, kterou mi poskytl. Děkuji nové paní účetní Společnosti s. r. o. za její ochotu a velkou pomoc. Děkuji své rodině za podporu a pochopení.

Motto

*„Zatřídění krásné je,
pokud všechno správně je,
klasifikace i skupina,
tím to všechno začíná.“*

Jiří Dušek

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 LEGISLATIVA	13
2 VYMEZENÍ HMOTNÉHO MAJETKU	15
2.1 DLE PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ	15
3 OCEŇOVÁNÍ PŘI POŘÍZENÍ	17
3.1 VZNIK POŘÍZENÍ A VYKAZOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU	17
3.2 TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ.....	18
3.3 KLASIFIKACE MAJETKU	19
4.1 ÚČETNÍ ODPISY	21
4.1.2 Kdo o účetních odpisech účtuje	22
4.1.3 Odpisový plán	22
4.1.4 Zahájení účetního odpisování	23
4.1.5 Metody odpisování.....	23
4.1.6 Časové odpisy	24
4.1.7 Výkonové odpisy	26
4.1.8 Komponentní odepisování	27
4.2 DAŇOVÉ ODPISY.....	27
4.2.1 Význam odpisů.....	28
4.2.2 Daňové odpisové skupiny	28
4.2.3 Zahájení daňového odpisování.....	29
4.2.4 Metody odpisování.....	30
4.2.5 Zrychlené odpisy	31
4.2.6 Mimořádné odpisy	32
4.2.7 Zvýšení odpisů v prvním roce.....	33
4.3 POSTUP ODPISOVÁNÍ	33
5 HLAVNÍ ROZDÍLY MEZI ÚČETNÍMI A DAŇOVÝMI ODPISY	34
II PRAKTICKÁ ČÁST	36
6 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI	37
6.1 ZPŮSOB ODPISOVÁNÍ MAJETKU.....	37
7 DLOUHODOBÝ MAJETEK	39
ÚČETNÍ ODPISY	39
DAŇOVÉ ODPISY.....	40
8 ÚČETNÍ ODPISY V LETECH 2019 AŽ 2023	41
8.1 ÚČETNÍ ODPISY V LETECH 2019-2022	41
8.2 ÚČETNÍ ODPISY V ROCE 2023	41

8.2.1	Účetní odpisy měřicího zařízení Haimer Microset	41
8.2.2	Účetní odpisy jízdního kola Ultimate	43
8.2.3	Účetní odpisy CNC stroje	43
8.3	ÚČTOVANÉ ODPISY CELKOVĚ	44
9	DAŇOVÉ ODPISY V LETECH 2019 AŽ 2023	45
9.1	CHYBNĚ NASTAVENÁ ODPISOVÁ SKUPINA U MAJETKU V LETECH 2019-2023	45
9.1.1	Daňové odpisy jízdního kola z roku 2019.....	45
9.1.2	Daňové odpisy výrobní haly od roku 2020	46
9.1.3	Daňové odpisy „CNC“ měřicího přístroje od roku 2021	47
9.1.4	Daňové odpisy kompresoru od roku 2022	48
9.2	VLIV CHYBNÉHO ZATRŽDĚNÍ MAJETKU NA ZÁKLAD DANĚ V LETECH 2019-2023	49
9.3	CELKOVÝ VLIV ODPISŮ NA ZÁKLAD DANĚ V LETECH 2019-2023.....	50
9.4	MIMOŘÁDNÉ ODPISY V LETECH 2021 AŽ 2023	53
9.4.1	Mimořádné odpisy u „CNC“ měřicího stroje.....	53
9.4.2	Mimořádné odpisy vozů Audi.....	54
9.4.3	Mimořádné odpisy jízdních kol Canyon a Ultimate v letech 2022-2025	55
9.4.4	Mimořádné odpisy měřicího zařízení Haimer Microset a CNC stroje v letech 2023-2025	56
9.4.5	Celkový vliv mimořádných odpisů na základ daně v letech 2019-2023	57
9.5	DOPORUČENÍ PRO FIRMU	57
	ZÁVĚR	59
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	60
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	63
	SEZNAM TABULEK.....	65
	SEZNAM PŘÍLOH.....	66

ÚVOD

Téma bakalářské práce se zaměřuje na optimalizaci účetních a daňových odpisů výrobní společnosti s ručením omezeným. Ve sledované firmě od roku 2014 do roku 2022 nebyla nastavena odpisová politika. Účetní jednotka pracovala pouze s daňovými odpisy, které ve stejné výši vždy na konci roku zaúčtovala do nákladů. Toto téma bylo autorem vybráno, protože se s takovým případem ve své praxi nesešel.

Teoretická část se bude zabývat pohledem právních předpisů na problematiku hmotného majetku a následně samotných daňových a účetních odpisů. Budou definovány podoby odpisů, jejich využití i rovnice potřebné k výpočtům. V návaznosti na tyto informace budou uvedeny důvody, proč je důležité rozlišovat daňové a účetní odpisy. V jakých výkazech se jednotlivé druhy propisují a jakou mezi sebou mají návaznost.

Praktická část bude sestavena na základě porovnávání odpisů, které uvedla účetní jednotka v účetnictví a v daňovém přiznání v jednotlivých letech od roku 2019 do roku 2023, s odpisy, které si mohla dle příslušných zákonů uplatnit. Dále bude analyzováno zařídování majetku dle klasifikace CZ-CPA pomocí Přílohy č. 1 ZDP a na základě této analýzy bude zjištěno, ve kterých položkách majetku účetní jednotka udělala chybu výběrem špatné odpisové skupiny pro hmotný majetek, a dále bude vypočten odpis na základě správné klasifikace. Takto bude analyzován daňový odpis. Účetní odpis bude analyzován na základě zákona o účetnictví a jeho prováděcích právních předpisů.

Na základě výsledků plynoucích z užití metody zpracování, bude firmě navrhována optimalizace odpisů v roce 2023 ve formě konkrétních čísel u chybně zařazeného majetku.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem této bakalářské práce je zpracování návrhu na optimalizaci daňových odpisů hmotného majetku Společnosti s. r. o. v roce 2023. Pro dosažení cíle je potřeba vyčíslit skutečně daňově uplatněné a zároveň skutečně zaúčtované odpisy podle účetní jednotky za období 2019 až 2023. Následně tyto hodnoty srovnat s účetními a daňovými odpisy, které si účetní jednotka dle příslušných právních předpisů mohla, či měla uplatnit, za stejné období.

K dosažení tohoto hlavního cíle a dílčích cílů v podobě zjištění odchylek v zařazení majetku a následně v chybném účtování a uplatnění daňových odpisů, je v teoretické části využita metoda klasické literární rešerše a strojová literární rešerše. V praktické části je využita metoda analýzy dat, metoda komparace a porovnávání. Poslední dvě zmíněné metody jsou aplikovány na odpisy jednotlivých položek hmotného majetku vstupujících v letech 2019 až 2023 do nákladů, ať už daňových nebo účetních.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 LEGISLATIVA

Problematika odpisování hmotného majetku je jen zdánlivě jednoduchá. Pro její pochopení je nutno nastudovat legislativu, neboť když dojde k pochybení, může to mít vážné následky.

Účetní jednotka je subjekt, který je definován jako osoba právnická nebo osoba podnikající fyzická, pro kterou je charakteristické, že vede účetnictví. Pro takový subjekt je poté hlavním právním předpisem zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen ZoÚ). ZoÚ stanovuje pokyny a podmínky pro vedení účetnictví. (Skálová, 2022)

I přesto, že mnoho odborníků na účetní problematiku vyvíjí tlak na úplné odpoutání účetních vazeb od těch daňových, v současné situaci se účetní jednotky musí řídit také prováděcími **vyhláškami ministerstva financí**. Ty rozvíjí například téma způsobů, postupů a použití účetních metod, stanovují povinnost účetní jednotky neodchýlit se od směrné účtové osnovy, řeší náležitosti a strukturu konsolidované účetní závěrky atd. (Tichá a Děrgel, 2022) a (Skálová, 2022)

Mezi další právní předpis, kterým se účetní jednotka řídí, je prováděcí **vyhláška č. 500/2002 Sb.** „*kterou se provádí některá ustanovení zákona o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, jež rozpracovává některá ustanovení zákona o účetnictví do podrobnější úpravy.*“ (Skálová, 2022, str. 5)

Mimo výše zmíněných právních předpisů, upravují účetnictví také **České účetní standardy** (dále jen ČÚS). ČÚS jednotlivou účetní problematiku rozšiřují a blíže specifikují. Plně podporují informace, které jsou uzákoněny v ZoÚ a v dalších legislativních nařízeních (Tichá a Děrgel, 2022). Používání ČÚS účetní jednotkou je vnímáno jako realizování účetních metod, které stanoví ZoÚ. Zároveň je to bráno jako způsob zachování věrného a poctivého obrazu účetnictví (Finanční správa České republiky, 2024).

Právě pro skutečnost, že jsou ČÚS, a tím pádem celá úprava českého účetnictví, oficiálně pod správou Ministerstva financí ČR, rozhodly se profesní organizace jako je Komora auditorů České republiky, Svaz účetních, Komora daňových poradců České republiky a VŠ ekonomická, kterou reprezentuje Fakulta financí a účetnictví, pro vznik **Národní účetní rady** (dále jen NÚR) (Tichá a Děrgel, 2022). NÚR je česká „*nezávislá odborná instituce v oblasti metodiky účetnictví*“ (Tichá a Děrgel, 2022). NÚR je autorem Interpretací, u kterých se sice nejedná o právní předpis, ale mají tak vysokou odbornost, že se některé

interpretace staly vzorem pro novelizaci ZoÚ. Účetní jednotka v nich má opravdu velkou odbornou i praktickou oporu. (Tichá a Děrgel, 2022) a (Skálová, 2022)

2 VYMEZENÍ HMOTNÉHO MAJETKU

Dlouhodobý majetek je aktivum, o kterém účtuje bezmála každá účetní jednotka (Pilařová, 2021). A je vymezen hned několika právními předpisy.

2.1 Dle právních předpisů

Občanský zákoník definuje hmotný majetek jako hmotnou věc, která má charakter samostatného předmětu (Česko, 2024d). Nigrin (2020) ve své publikaci Hmotný a nehmotný majetek v podnikání přibližuje čtenáři podstatu hmotné věci jako něco, na co si lze hmatem sáhnout.

Zákon o dani z příjmů vymezuje hmotný majetek jako samostatnou movitou věc, popřípadě soubor samostatných movitých věcí, se vstupní cenou přesahující 80 000 Kč a s provozně-technickým určením nad jeden rok. Jmenované zákonné podmínky platí obdobně pro technické zhodnocení, kterému bude věnován prostor v další kapitole. (Prudký a Lošťák, 2023)

Hranice vstupní ceny 80 000 Kč je zákonem stanovena od 1. ledna 2021. Tabulka 1 ukazuje vývoj hranice vstupní ceny hmotného majetku v letech 2014–2023 ze 40 000 Kč na 80 000 Kč. Prudký a Lošťák (2023) upozorňují na skutečnost, že pokud majetek splňuje obě zmiňované podmínky pro zařazení mezi hmotný majetek, nesmí být z podstaty zásobou. Jelikož zákon o dani z příjmů výslovně vylučuje zásoby z hmotného majetku.

Tabulka 1 Hranice vstupní ceny hmotného majetku v letech 2014–2023

Kategorie majetku	Období	
	2014–2020	2021–2023
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením nad jeden rok	> 40 000 Kč	> 80 000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle (Česko, 2024a)

Zákon o účetnictví hovoří o dlouhodobém hmotném majetku v takovém případě, kdy je doba jeho použitelnosti delší než rok. Ve vyhlášce 500/2002 Sb. k zákonu o účetnictví je pak v § 7 konkretizováno, že se jedná o „*hmotné movité věci a jejich soubory se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou.*“ (Česko, 2024b, str. 50). Zákon zde hovoří nejen o vymezení pojmu dlouhodobého majetku, ale klade důraz také na informace o nutnosti dodržování

věrného, poctivého vyobrazení majetku a na dodržování principu významnosti (Česko, 2024b).

Skálová (2022) u této problematiky rozvádí možnost nastavení limitní částky pod úroveň sumy, kterou stanovuje zákon o daních z příjmů u vymezení hmotného majetku. Tj. pod 80 000 Kč. Pak je majetek odepisován pouze účetně, nikoli daňově a celá hodnota účetního odpisu vstupuje do nákladů jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení příjmů dle § 24 odst. 2 písm. v) účetní odpisy hmotného majetku nevymezeného § 26 odst. 2 a 3 jako hmotný majetek zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (Česko, 2024a).

K hmotnému majetku se také vyjadřuje **zákon o dani z přidané hodnoty**. Ten používá pojmu obchodní majetek (Česko, 2024c). Přesto, že zvolený způsob účetního či daňového odepisování přímo nesouvisí s daní z přidané hodnoty, DPH v některých případech ovlivňuje hranici pořizovací ceny pro zařazení věci do dlouhodobého majetku (ať už z účetního, či daňového hlediska). Důvod je „jednoduchý“. DPH nevstupuje do pořizovací ceny majetku. Tím pádem je třeba kalkulovat s čistou fakturovanou částku (oproštěnou od DPH). Díky této skutečnosti se skutečná pořizovací cena majetku sníží a může klesnout i pod námi, či zákonem stanovenou hranici pro zařazení věci do dlouhodobého majetku. (Ambrož a Kulková, 2023)

3 OCEŇOVÁNÍ PŘI POŘÍZENÍ

Při pořízení je majetek vždy oceněn. Na rozdíly ocenění se jinak dívá zákon o účetnictví a zákon o daních z příjmů.

3.1 Vznik pořízení a vykazování dlouhodobého hmotného majetku

Problematiku nejen názvosloví, ale také rozdílností v obou zákonech shrnuje Skálová (2022) ve své knize. Tam uvádí, že z hlediska účetní legislativy (ZoÚ) řeší vykazování položky dlouhodobého hmotného majetku v rozvaze vyhláška 500/2002 Sb. V okamžiku, kdy je majetek nakoupen, je oceněn **pořizovací cenou**. Tu tvoří cena pořízení a další pořizovací náklady (Skálová, 2022).

Dle ZoÚ je pak cena pořízení brána jako fakturační cena za nakoupený majetek bez DPH. Vedlejší pořizovací náklady pak navyšují účetní hodnotu majetku. Jedná se o náklady přímo spojené s pořízením nakoupeného majetku jako například doprava, clo, montáž, aj. Jak je zmíněno výše, jejich výčet je uveden ve vyhlášce 500/2002 Sb. (Molín a Zárbybnická Žárová, 2023) a (Ambrož a Kulková, 2023)

Vyhláška také konkretizuje, že tento druh majetku je evidován na straně aktiv v řádku *B.II.2. Hmotné movité věci a jejich soubory*, a to od okamžiku jeho zařazení do užívání (Skálová, 2022). Podrobněji se ale české účetní předpisy již tématu okamžiku vzniku pořízení dlouhodobého majetku nevěnují (Mejzlík et al., 2019). Molín a Zárbybnická Žárová (2023) k této problematice sdělují, že i když v dané vyhlášce lze najít seznam vedlejších pořizovacích nákladů vstupujících do pořizovací ceny, které navyšují účetní hodnotu majetku, není zde definováno období, ve kterém jsou náklady považovány právě za ony vedlejší pořizovací. K definici onoho kýženého období lze využít vybrané interpretace Národní účetní rady (dále jen NÚR). Konkrétně se jedná o interpretaci I-5 Stanovení okamžiku zahájení účtování souvisejících nákladů spojených s pořízením dlouhodobého majetku a interpretaci I-33 Určení okamžiku zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání. (Pilařová, 2021).

NÚR I-5 shrnuje problematiku vymezení okamžiku zařazení dlouhodobého majetku do užívání jako moment, kdy se společnost rozhodne pořídit dlouhodobý majetek. Od tohoto okamžiku se vedlejší pořizovací náklady vynaložené na pořízení, stávají součástí ocenění daného majetku (Mejzlík et al., 2019).

Téma určení okamžiku zařazení majetku do užívání je velmi důležitá disciplína. Určuje se tím vlastně povaha vstupů a nákladů, což je důležité pro obhajitelnost daňově uznatelných nákladů – z toho vyplývá i důležitost zařazení nákladů do účetního období, se kterým věcně a časově souvisí (Molín a Zárybnická Žárová (2023).

V NÚR I-33 je pak řešen spíše pohled daňový, a to jak z hlediska technického dokončení hmotného majetku, tak i zda věc splňuje technické funkce a veškeré předpisy pro jeho zařazení do užívání. Tato informace o okamžiku zařazení do užívání je veskrze důležitá pro uplatňování mimořádných daňových odpisů, v případě, že by se pro ně účetní jednotka rozhodla (Mejzlík et al., 2019).

Jak již bylo nastíněno na řádcích výše, existuje vedle účetního pojetí pořizovací ceny také pojetí daňové, které se řídí ZDP. Pro účely tohoto zákona se hovoří o **vstupní ceně** (Česko, 2024a). Skálová (2022) vysvětluje, že vstupní cena použitelná pro účely zahájení odepisování hmotného majetku vzniká převzetím účetní pořizovací ceny, které je věnována část této podkapitoly.

3.2 Technické zhodnocení

Téma určení technického zhodnocení není nikterak jednoduché. V praxi se často zaměřuje s opravou či údržbou (Prudký a Lošťák, 2023). Navíc na problematiku technického zhodnocení o trochu odlišněji nahlíží zákon o účetnictví a trochu jinak zákon o daních z příjmů.

Dalo by se říct, že o **technickém zhodnocení** se lze bavit tehdy, když účetní jednotka provede na svém majetku takový zásah, který jednak finančně překročí účetní jednotkou stanovenou peněžní hranici, a zároveň toto konání navyšuje technické parametry, vybavenost a použitelnost majetku. Takové technické zhodnocení navyšuje hodnotu dlouhodobého majetku a vztahuje se na něj ze zákona i odpisování (Šteker, Otrusínová, 2021). Zásadní rozdíl mezi účetním a daňovým pojetím technického zhodnocení je pak možná výše rozdílného cenového zařazení samotného zásahu na majetku. Protože v zákoně o účetnictví je zakotveno, že hranici hodnoty pro určení technického zhodnocení si účetní jednotka nastavuje sama – stejně jako tomu je u dlouhodobého majetku. Z hlediska daňového je ale v zákoně o daních z příjmů jasně uvedeno, že pro určení daného zásahu, zda se majetek stává, či nestává technickým zhodnocením, je nutná hranice minimálně 80 000 Kč a to za celé zdaňovací období. (Šindelář, 2021) Dále ZDP zcela přesně definuje pojem

technického zhodnocení, a to takto: „*Technickým zhodnocením se pro účely tohoto zákona rozumí vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku.*“ (Česko, 2024a, str. 62). Haas Kubátová (2021) říká, že za rekonstrukci lze považovat „*změnu účelu nebo technických parametrů*“ majetku. Kdežto u modernizace je „*rozšířená vybavenost nebo použitelnost daného majetku, včetně nástaveb, přístaveb či stavebních úprav*“ (Haas Kubátová, 2021).

V případě, že si účetní jednotka nastaví účetní hranici pro dlouhodobý majetek a technické zhodnocení majetku nižší, než stanovuje ZDP (například 60 000 Kč) a provede technické hodnocení vyšší než 80 000 Kč, pak je tato problematika řešena na úrovni tzv. **jiného majetku**. Jiný majetek nenalezneme v účetnictví. Jedná se pouze o fiktivní daňovou položku, která slouží pro účely problematiky absence hmotného majetku (v pojetí ZDP) vůči technickému zhodnocení, které je posouzeno jako daňové. Z hlediska daní nám takováto práce na hmotném majetku nebude navyšovat vstupní cenu (a tím nezpůsobí překročení vstupní hranice pro daňové odepisování, kterou je 80 000 Kč), ale zahájíme daňové odepisování právě pomocí položky **jiný majetek**. Položku jiného majetku lze využít také pro účely technického zhodnocení u daňových mimořádných odpisů, které jsou rozebírány v dalších kapitolách. (Prudký a Lošťák, 2023) a (Burian a Medek, 2022)

Pokud zásah do majetku nesplní výše uvedené parametry pro určení technického zhodnocení, jedná se o **opravu majetku**. Z praktického hlediska se o opravě hovoří ve chvíli, kdy například vyměníme jeden nefunkční kus majetku za úplně stejný kus, který je ale funkční. K hodnotovému navýšení majetku v takovém případě nedochází, pouze je majetek uzpůsoben stavu použitelnosti. Účetně se nám tato oprava propíše okamžitě do nákladů bez možnosti odepisování. (Šteker a Otrusinová, 2021) a (Prudký a Lošťák, 2023)

Údržba je poté definována jako pravidelná práce na majetku, která napomáhá k udržování její funkčnosti a použitelnosti. Také nezvyšuje hodnotu ani technickou stránku majetku. Je jí potřeba pro zachování funkčnosti majetku. Hodnota údržby vstupuje přímo do nákladů, a proto ji nelze zahrnout do výpočtu odpisů. (Prudký a Lošťák, 2023) a (Hauzarová, 2018).

3.3 Klasifikace majetku

Dalším důležitým krokem v procesu určování hmotného majetku je jeho klasifikace. To znamená, že je majetek zatříděn dle kódu do jedné z šesti skupin. Kódováním se zabývá Český statistický úřad (dále jen ČSÚ) a v rámci této instituce se jedná pouze o evidenční

informace. Avšak skupiny a kódy majetku určené ČSÚ jsou provázané s šesti odpisovými skupinami v příloze č. 1 zákon o daních z příjmů. (Dušek, 2017)

V této práci je pro správné zařazení majetku do odpisových skupin nejvíce využita skupina Statistické klasifikace produktů dle činnosti (CPA), která vychází ze Statistické klasifikace ekonomických činností (CZ-NACE). (Dušek, 2017) a (Odbor obecné metodiky, 2017)

Český účetní standard č. 13, vztahující se také k dlouhodobému hmotnému (movitému) majetku, však neuvádí povinnost pro podnikatele klasifikovat majetek podle sdělení Českého statistického úřadu o zavedení klasifikace produkce (Česko, 2024b). Podle Duška (2017) je ale toto zařazení nezbytností, přestože legislativa tuto povinnost podnikateli nenařizuje.

Dále Dušek (2017) podává návod, jak v této kompletní kontrole postupovat:

1. Realizovat úplnou kontrolu kategorizace majetku dle kategorií ČSÚ
2. Přiřadit kódy klasifikace k jednotlivým položkám majetku

Přesto, že toto není pro podnikatele povinný postup, je potřeba zvolit více než slovní specifikaci majetku. Dušek se přiklání k doplnění kódů ČSÚ, protože slovní označení majetku by mohlo být sporné nebo nejednoznačné.

3. Označení na dokladech

Klasifikace majetku, i když je pro podnikatele nepovinná disciplína, je určitě kvalitní nástroj pro zařazení majetku do odpisových skupin. A to nejen proto, že ne na každé faktuře jsou správně nadefinovány položky (například: označení „oprava“ může znamenat skutečnou opravu, ale také technické zhodnocení), ale také z důvodu rozdílného navedení názvu položky jak do účetního systému, tak do inventární karty dlouhodobého majetku. Díky těmto nesorodným skutečnostem může vznikat nesoulad, a dokonce někdy i chaos.

4. Více údajů na jednom dokladu

Je potřeba mít na paměti skutečnost, že i v rámci zařazení majetku nemusí být uvedeny na jedné faktuře jen položky vztahující se k danému majetku, který zařídíme, ale může se tam vyskytnout i majetek nespádající do stejné odpisové skupiny.

5. Archivace veškerých dokladů u odpisovaného majetku

4 ODPISY MAJETKU

„Odpisy představují rozložení vstupní ceny (např. pořizovací) ceny dlouhodobého majetku do nákladů ve vazbě na ekonomický prospěch, který toto aktivum účetní jednotce podle odhadu přináší.“ (Šteker a Otrusínová, 2021, str. 56)

Weygandt et al. (2021, str. 10-7) se s tímto shoduje a uvádí, že „odpisy jsou procesem racionálního a systematického rozvrhování pořizovací ceny majetku do nákladů po dobu jeho použitelnosti (životnosti)“.

Podle druhu rozlišujeme účetní a daňové odpisy (Mirčevská, 2023).

4.1 Účetní odpisy

Protože se hmotný majetek postupně opotřebovává, technicky zastarává, snižuje se jeho přesnost, spolehlivost i výkon, je potřeba tyto skutečnosti nějakým způsobem přenést do účetnictví. Toto trvalé a nevratné morální i fyzické opotřebení majetku v průběhu času vyjadřují právě účetní odpisy (Mirčevská, 2023).

Na trvalé opotřebení majetku nemusí být nahlíženo pouze z časového hlediska, tzn. kolik let nám bude majetek sloužit – vyjádřeno časovým odpisem. Ale lze ho vyjádřit i z pohledu výkonů. Výkonové hledisko pak lze charakterizovat otázkami: Jaké množství produkce dokáže stroj za dobu používání vyrobit?, Kolik kilometrů za celou dobu užívání zvládne najet konkrétní automobil? Toto opotřebení je pak vyjádřeno výkonovými odpisy. (Dušek, 2024) a (Jindrová, 2021). Měla by být však zachována základní myšlenka věrného zobrazení skutečného stavu majetku (Jindrová, 2021).

4.1.1 Význam odpisů

Účetní odpisy ukazují skutečné zastarávání majetku společnosti v podobě zůstatkové ceny (Jindrová, 2021).

$$\text{Zůstatková cena} = \text{pořizovací cena} - \text{oprávky} \quad (1)$$

Z rovnice (1) vyplývá, že zůstatkovou cenou se rozumí pořizovací cena po odečtení oprávek.

Oprávky jsou brány jako soubor odpisů jednotlivých druhů majetku (Jindrová, 2021). Šteker a Otrusínová (2021) doplňují, že oprávky jsou důležité pro snižování hodnoty majetku, který splňuje limit zařazení do dlouhodobého majetku, jelikož v účetnictví neexistuje přímé snižování takového majetku.

Švarcová (2023) ve své publikaci uvádí, že účetní odpisy plní funkci nákladovou. Stanovením účetních odpisů je pořizovací cena přenášena do nákladů. Tyto účetní náklady jsou pak promítány do výsledku hospodaření, který díky tomuto časovému rozložení vstupní ceny není skokově vysoký či nízký (Mirčevská, 2023).

Většina autorů odborné literatury se však shoduje na tom, že nejdůležitější funkcí a hlavní význam účetních odpisů je funkce zdrojová. Prakticky jsou totiž účetní odpisy náklady bez toku peněz. Tyto „ušetřené peníze“, které již neprocházejí zdaněním, by si firma mohla, jak píše Švarcová (2023), spořit na nový majetek.

4.1.2 Kdo o účetních odpisech účtuje

O účetních odpisech mají ze zákona povinnost účtovat pouze účetní jednotky, které vedou podvojný účetnictví (Jindrová, 2021). Zákon o účetnictví pak říká, že účtovat o majetku a odepisovat jej mohou jen účetní jednotky, které mají k danému majetku vlastnické, nebo jiné právo. Pokud účetní jednotka disponuje vlastnickým či jiným právem k danému majetku, pak ho odepisuje do výše jeho ocenění v účetnictví (Mirčevská, 2023).

Legislativa výslovně neumožňuje podnikateli přerušit započaté účetní odpisy, a to pro jejich podstatu, jelikož každý majetek v čase zastarává (Procházková a Žmolík, 2023). Dušek (2017) rozšiřuje toto téma o informaci, že i když právní předpis výslovně neumožňuje přerušování účetních odpisů, tak pokud by účetní jednotka prokázala skutečnost, že je majetek nevyužívaný a zároveň fyzicky a morálně nestárne, může si takový odpis majetku přerušit.

4.1.3 Odpisový plán

Odpisový plán je naprosto nezbytný, jelikož podnikateli není ze zákona určena účetní odpisová metoda. Legislativa také neuvádí žádné odpisové skupiny účetních odpisů. Podnikatel si může zvolit vlastní, a to včetně způsobu odpisování (Dušek, 2017).

Proto vyhláška 500/2002 Sb. ukládá podnikateli povinnost sestavovat odpisový plán (Dušek, 2017), který je považován za účetní záznam a účetní jednotka má povinnost ho vést, a to v rozsahu, který stanovuje zákon o účetnictví (Mirčevská, 2023).

V odpisovém plánu jsou zaznamenány všechny odpisy daného dlouhodobého majetku a je pro ni závazným dokumentem. Je potřeba odpisový plán sestavit tak, aby co nejdříve odpovídal skutečnému opotřebení majetku, proto je možnost si pro každý typ majetku

vytvořit vlastní a jedinečný odpisový plán, který co nejvěrněji odpovídá odhadovanému opotřebení majetku (Účetní odpisy, ©2009-2024).

Struktura odpisového plánu je věcná a metodická. Při sestavování věcné části je potřeba uvést přehled veškerého majetku, a to včetně plánované změny stavu – ať už se jedná o přírůstky, nebo úbytky, pokud s něčím takovým účetní jednotka kalkuluje již předem. V metodické části by účetní jednotka měla zaznamenat dobu odpisování, sazby, které si sama určí a metody, které se rozhodla využít (Účetní odpisy, ©2009-2024).

Na základě zpracovaného odpisového plánu účetní jednotka uskutečňuje účetní odepisování dlouhodobého hmotného majetku v době jeho životnosti (Šteker a Otrusinová, 2021).

4.1.4 Zahájení účetního odpisování

Účetní jednotka si sama volí frekvenci účtování o účetních odpisech. V praxi se lze setkat nejčastěji s měsíčními účetními odpisy (Dušek, 2017).

Pro podnikatele také není pevně daný termín zahájení odepisování. Společnost si pak sama stanovuje měsíc, od kterého započne s účetním odpisováním majetku. Je možných několik variant:

- a) s ohledem na skutečné využití či počet dní, které je majetek využíván v 1. měsíci
- b) od měsíce, kdy byl majetek zařazen do užívání
- c) od měsíce následujícího poté, co byl majetek zařazen do užívání

(Dušek, 2024)

Spory se například vedou ohledně doby zahájení odpisování automobilu. Dle §3 odst. 1 Vyhlášky Ministerstva dopravy a spojů o registraci vozidel č. 243/2001 Sb. jde o dobu vydání technického průkazu. Touto skutečností je akceptována technická způsobilost vozidla k provozu na dopravních cestách. Zároveň lze od daného měsíce zahájit odpisování automobilu. Někteří tuto skutečnost rozporují a domnívají se, že automobil lze odepisovat od měsíce, kdy mu byla přidělena registrační značka. (Dušek, 2024)

4.1.5 Metody odpisování

Mirčevská (2023) shrnuje, že odpisování je možno navázat, jak již bylo zmíněno výše, jak na čas, tak na výkon. Dle toho se pak účetní jednotka rozhodne a zvolí vhodnou metodu odepisování majetku.

Mezi příklady metod výpočtu účetních odpisů, které může účetní jednotka zvolit pro řádné zachování stupně opotřebení v průběhu využívání majetku, uvádí Jindrová (2021) následující:

- a) časové odpisy – lineární, zrychlené, progresivní,
- b) výkonové odpisy – dle množství výkonových hodin, dle množství produkce,
- c) komponentní odepisování (§ 56a/3 vyhlášky 500/2002 Sb.) – odepisování pouze určité části majetku nezávisle na celku.

V průběhu účetního období se metody odepisování nemohou měnit. Pokud by ale docházelo k pomalejšímu, nebo naopak rychlejšímu morálnímu nebo fyzickému opotřebování majetku, než byl prvotní odhad, účetní jednotka může zkrátit, nebo prodloužit účetní dobu odepisování vztahující se k následujícímu účetnímu období. V takovém případě by se jednalo o změnu účetní metody. Taková změna by pak musela být okomentována v příloze k účetní závěrce. (Jindrová, 2021)

4.1.6 Časové odpisy

Lineární odpisy

Mezi nejjednodušší formu účetních odpisů patří bezesporu lineární odpisy. Princip je velmi snadný.

- a) **Výpočet na základě počtu měsíců v roce, kdy je majetek užíván** – Účetní jednotka si stanoví délku účetní životnosti majetku a na základě tohoto odpisového plánu „rozpouští“ stanovenou dobu postupně stále stejnou částku do nákladů (Seyfor, a. s., 2020)

Rovnice (2) demonstruje výpočet na základě počtu měsíců v roce, kdy je majetek užíván. (Seyfor, a. s., 2020)

$$\text{Lineární odpis} = \left(\frac{\text{pořizovací cena}}{x} \right) * y \quad (2)$$

Kde: x – počet měsíců v odpisovém plánu

y – počet odepsaných měsíců v daném roce

Účetní jednotka odpisy zaokrouhlí na celé koruny nahoru (Bartušková, 2021).

- b) Lineární odpisy lze počítat také podle **procentní odpisové sazby** – při výpočtu účetní jednotka nekalkuluje přímo s odpisovanými měsíci, ale s počtem odpisovaných let a odpisovou sazbou (viz rovnice (3)).

$$\text{Lineární odpis} = \text{pořizovací cena} * i \quad (3)$$

Kde: i – roční odpisová sazba v %

Roční odpisovou sazbou lze získat tak, že 100 % vydělíme počtem odpisovaných let.

(Jindrová, 2021)

Zrychlené odpisy

Při použití této metody se do nákladů nedostává stále stejná částka, jako je tomu u předchozích odpisů. Zde je vždy odpis první roky vyšší než roky následující, jak uvádí Jindrová (2021). Jindrová (2021) dále uvádí způsoby výpočtu zrychlených účetních odpisů. Hovoří o metodě sumace čísel (SYD), o metodě zmenšujícího se základu (DDB), o metodě s přechodem na lineární odpisování a metodě progresivních odpisů.

Jelikož se tato práce nebude blíže zabývat ani metodou s přechodem na lineární odepisování, ani progresivními odpisy, jsou pouze zmíněny v následujícím odstavci.

Metoda s přechodem na lineární odepisování je využívána zejména v případě, kdy se účetní jednotka rozhodne pro přechod ze zrychleného způsobu odepisování. U progresivního odepisování je užíváno pevné částky, kterou si účetní jednotka vypočte pro 1. rok a následné roky bere jako proměnnou pouze úroky z této částky, které připočítává. (Jindrová, 2021)

Metoda sumace čísel (SYD)

Tuto metodu lze nalézt také pod označením SYD (sum-of-the-years-digits). Při použití této metody se hodnota odpisů v jednotlivých letech snižuje aritmetickou řadou. Princip výpočtu spočívá ve snižující se odpisové sazbě a neměnné odepsatelné částce. (Jindrová, 2021) a (Bartušková, 2021)

Pro výpočet sazby odpisů metodou SYD v prvním roce lze využít rovnici (4).

$$\text{SYD v 1. roce} = \frac{(\text{pořizovací cena} - \text{zůstatková hodnota}) * (n + 1 - 1)}{\frac{n * (n + 1)}{2}} \quad (4)$$

Kde: n – počet let životnosti

Sazbu odpisů pro další roky lze vypočítat pomocí rovnice (5).

$$SYD \text{ v } i - \text{tém roce} = \frac{(\text{pořizovací cena} - \text{zůstatková hodnota}) * (n + 1 - i)}{\frac{n * (n + 1)}{2}} \quad (5)$$

Kde: n – počet let životnosti

i – počet let, po které je předmět odpisován

Metoda zmenšujícího se základu (DDB)

Tato metoda je označována jako DDB (double-declining-balance method). Pracuje na velmi podobném principu jako lineární odpisování. Každý rok se odepíše totožná procentní část ze zůstatkové hodnoty majetku. Na rozdíl od lineárních odpisů, které tato metoda může a nemusí připomínat, se zde pracuje s dvojnásobnou odpisovou sazbou (proto slovo „double“ v názvu) a s odpisovanou částkou, která je s navyšováním oprávek klesající. Charakteristický rys tohoto odpisování je potom dopočet odpisované částky v posledním roce. Tato částka může i několikanásobně převyšovat odpisované částky z předchozích let. (Jindrová, 2021) a (Weygandt et al., 2021)

Následují rovnice pro výpočet odpisů pomocí metody DDB v 1. roce a v letech následujících:

$$\text{Metoda DDB v 1. roce} = PC * (2 \times \text{rovnoměrná sazba}) \quad (6)$$

$$\text{Metoda DDB v dalších letech} = ZC * (2 \times \text{rovnoměrná sazba})$$

4.1.7 Výkonové odpisy

Jindrová (2021) říká, že je tento druh odpisů ještě přesnější než časové odepisování. Váže se na výkon majetku buď z hlediska vyprodukovaných kusů, nebo dle počtu výkonových hodin (jako jsou například najeté hodiny u automobilu).

Odpis podle množství vykonaných hodin (množství najetých kilometrů)

Pro tuto metodu se rozhodne účetní jednotka, pro kterou není až tak důležité morální opotřebení majetku v čase a je schopna předem určit celkový výkon za celou dobu používání majetku.

$$\text{Výkonový odpis (km)} = \frac{\text{Pořizovací cena}}{\Sigma km} * i \quad (7)$$

Kde: Σkm – celkový počet výkonů

i – počet výkonů za rok

Podle počtu vyrobených kusů

Základem je stanovit si množství vyrobené produkce, kterou dokáže majetek za „svůj život“ vyrobit. Pakliže je předem známo, například kolik kusů výrobků stroj vyrobí, lze jako v případě odpisů podle množství vykonaných hodin počítat s výkonovými odpisy. (Jindrová, 2021) a (Účetní odpisy, ©2009-2024).

$$\text{Výkonový odpis (ks)} = \frac{\text{Pořizovací cena}}{\Sigma ks} * i \quad (8)$$

Kde: Σks – celkový počet vyrobených výrobků na zařízení

i – počet výrobků vyrobených za rok

4.1.8 Komponentní odepisování

Vyhláška 500/2002 Sb. (2024b) umožňuje komponentní odepisování části majetku, tzv. „komponenty“. Ta se oddělí od ostatních komponent, které se odepisují zcela samostatně. Mirčevská (2023) uvádí, že hlavním důvodem je

1) „*věrnější zobrazení finanční situace účetní jednotky a krytí obnovy majetku v převážné míře jejími odpisy*“ (Mirčevská 2023, str. 79),

2) *pozvolné rozprostírání účetních nákladů do výsledku hospodaření, jelikož komponenta je odepisována v průběhu užívání nezávisle na ostatních částech majetku* (Mirčevská, 2023).

4.2 Daňové odpisy

Právním předpisem pro daňové odpisy je § 24 zákona o daních z příjmů, kde se uvádí, že se jedná o daňový náklad, pokud majetek souvisí s činností, kterou společnost provozuje za účelem dosahování zisku = zdanitelných příjmů (Hnátek, 2022). Stanovení správné výše daňových odpisů hmotného majetku se pak konkrétněji věnuje § 26 – §32 ZDP (Macháček, 2023).

O daňových odpisech se neúčtuje a v účetnictví je nikde nezaznamenáváme. Používají se pouze pro účely sestavení daňového přiznání (Šteker a Otrusínová, 2021). A zaokrouhlují se na celé koruny nahoru (Prudký a Lošťák, 2023).

4.2.1 Význam odpisů

Suchan (2023) říká, že „*je to spíše regulatorní funkce státního rozpočtu.*“ Švarcová (2023) tvrdí, že tak jako účetní odpisy mají více funkcí, tak i daňové odpisy mají funkcí více, a to z pohledu státu. Jak již zmiňovanou funkci fiskální, ke které se vyjadřuje Suchan (2023), jež Švarcová (2023) rozšiřuje o polemiku, že by stát měl usilovat o co nejpomalejší odpisování majetku pro vyšší výnos daně z příjmu, tak funkci rozvojovou. Ta se dá vyjádřit tak, že pokud stát umožní rychlejší odepisování – ať už pomocí zrychlených, nebo mimořádných odpisů, motivuje tak podnikatele k rychlejším modernizacím dlouhodobého majetku i technologií. Tyto kroky pak rozvíjí nejen samotnou firmu, ale nakonec i celé hospodářství. Švarcová (2023) také upozorňuje, že si tyto dvě funkce odporují. Je třeba hledat kompromisy mezi politickou vůlí a ekonomickými rozhodnutími.

Z hlediska firmy mohou být daňové odpisy brány jako nástroj pro daňovou optimalizaci. Poplatníkovi je totiž umožněno některé druhy daňových odpisů přerušit (Procházková a Žmolík, 2023). Existují ale také typy daňových odpisů, které po přerušení, a tím pádem neuplatnění, propadají a poplatník na jejich uplatnění v budoucnu ztrácí nárok. Jedná se zejména o daňové odpisy mimořádné, kde ZDP přímo stanovuje, že nesmí být přerušeny a poplatník musí od počátku odepisování majetek 100% odepsat, a odpisy časové (Pilařová, 2021). Časové odpisy nelze přerušit, jinak propadají, protože jsou dle ZDP povahou srovnatelnou s účetními časovými. To znamená, že vyjadřují skutečné opotřebení hmotného majetku v čase (Hnátek, 2022).

Až na výjimky, paragraf 28 zákona o daních z příjmů stanovuje, že oprávnění odepisovat hmotný majetek má vždy jen jeden poplatník, který je vlastníkem daného odepisovatelného majetku (Prudký a Lošťák, 2023).

4.2.2 Daňové odpisové skupiny

Legislativa nepřikazuje povinnost sestavovat odpisový plán pro daňové odpisy, jelikož v zákoně o daních z příjmů jasně stanovuje šest odpisových skupin i minimální dobu odpisování, která se pohybuje od 3 do 50 let, pro jednotlivé druhy hmotného majetku (Česko, 2024a). Veškeré informace o daňových odpisech by ale měl být zaznamenány na inventárních kartách majetku. Účetní jednotka zde uvede nejen základní identifikační informace o majetku (inventární číslo a název majetku, vstupní cenu, jakoukoli změnu stavu majetku – prodej, krádež, škoda na majetku, ...), ale zaznamenává zde především daňovou

odpisovou skupinu, do které majetek zařadila, způsob odpisování, pro který se rozhodla a měla by zde uvést i účetní odpisy (Švarcová, 2023).

Hnátek (2022) ve své knize rozšiřuje tyto informace ještě o shrnutí, jakou oblast majetku každá jednotlivá odpisová skupina obsahuje (viz tabulka 2). Šteker a Otrusínová (2021) dodávají, že rozdělení hmotného majetku do šesti odpisových skupin plně koresponduje s rozdělením hmotného majetku podle položky a statického kódu klasifikace produkce (CZ-CPA) a stavebních děl (CZ-CC). Toto rozdělení je uvedeno v příloze č. 1 zákona o daních z příjmů. Hnátek (2022) dále říká, že doba odpisování je nastavena jako minimální. Rozhodne-li se účetní jednotka pro delší dobu odpisování, není to považováno za chybu.

Tabulka 2 Zatřídění majetku

Odpisová skupina	Minimální doba odpisování	Příklady majetku
1	3 roky	počítače, kancelářská technika
2	5 let	automobily, traktory, nábytek
3	10 let	parní kotle, klimatizační zařízení, trezory
4	20 let	budovy ze dřeva, plastů, věže, stožáry
5	30 let	většina budov (kromě budov zařazených do odpisové skupiny 4 nebo 6), silnice
6	50 let	administrativní budovy, hotely, obchody

Zdroj: (Hnátek, 2022, str. 64)

4.2.3 Zahájení daňového odpisování

Prudký s Lošťákem (2023) říkají, že zahájení odepisování daňových odpisů nastává ve chvíli, kdy majetek splňuje zákonem stanovenou pořizovací cenu min. 80 000 Kč a odpisovatel je zároveň vlastníkem majetku. Dle ZDP lze odpisování *“zahájit po uvedení pořizované věci do stavu způsobilého obvyklému užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy užívání.”* (Česko, 2024a, str. 55).

Dle toho, jak je majetek v účetnictví evidován, tak se uplatňuje ve většině případů roční daňový odpis.

Pokud je majetek evidován na konci zdaňovacího období, to je k 31. 12. daného roku, potom si v daňovém přiznání účetní jednotka (až na některé výjimky) může uplatnit 100% odpis.

Pokud však účetní jednotka neeviduje majetek ve svém stavu k 31. 12. daného roku, to je, že ho vyřadila z evidence před tímto datem, může si uplatnit poloviční roční odpis.

Poslední varianta nastává v případě, kdy účetní jednotka ve stejném roce majetek pořídí a vyřadí. Poté si nemůže uplatnit žádnou výši daňového odpisu (Prudký a Lošťák, 2023).

4.2.4 Metody odpisování

Ve chvíli, kdy jsou splněny podmínky pro zahájení daňového odpisování majetku, zvolíme příslušnou metodu a zařadíme majetek podle přílohy č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů do správné odpisové skupiny (Hnátek, 2022).

Za metodu odpisování si účetní jednotka může zvolit dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů z několika možností. Hnátek (2022) uvádí tyto:

- a) časové odpisy,
- b) výkonové odpisy,
- c) rovnoměrné odpisy,
- d) zrychlené odpisy,
- e) mimořádné odpisy.

4.2.4.1 Časové a výkonové odpisy

Nelze říct, že by se časové a výkonové odpisy řadily mezi klasické daňové odpisy. Při jejich uplatňování s nimi nejde nakládat jako s ostatními druhy daňových odpisů. Nelze s nimi například úplně zcela optimalizovat základ daně, protože se svou povahou blíží účetním odpisům. Jsou stanoveny buď na dny, nebo měsíce a po započetí odepisování již tyto odpisy nelze přerušit. Účetní povaha se dále projevuje jak u výkonových odpisů – kdy je při odpisování prioritní maximální výkon hmotného majetku, se kterým následně kalkulujeme, tak u časových odpisů, kde poplatník řeší odhad opotřebení majetku v čase. Časový odpis využijeme například u majetku, který slouží k výrobě elektřiny ze slunce. (Hnátek, 2022).

4.2.4.2 Rovnoměrné odpisy

Rovnoměrný odpis vychází z podstaty věci, že se každý rok odepisuje stejná částka. Výjimku tvoří rok první, kdy je roční odpisová sazba poloviční, a to i v případě, že jsme majetek pořídili a zařadili v lednu (Hnátek, 2022).

V zákoně o daních z příjmů jsou uvedeny odpisové skupiny, ke kterým jsou přiřazeny vždy 3 odpisové sazby (viz tabulka 3) (Mirčevská, 2023). Ty jsou při rovnoměrném odepisování

stanoveny jako maximální. Pro poplatníka to znamená, že má ze zákona nárok na určení nižších odpisových sazeb – a odepisování delší dobu (Prudký a Lošťák, 2023).

Tabulka 3 Maximální roční odpisové sazby

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

Zdroj: (Mirčevská, 2023, str. 103)

Rovnoměrný odpis lze také definovat vzorcem:

$$\text{roční odpis} = \frac{\text{vstupní cena} * \text{roční odpisová sazba}}{100} \quad (9)$$

Zvýšenou vstupní cenou se rozumí realizace technického zhodnocení na odepisovaném majetku (Hnátek, 2022).

4.2.5 Zrychlené odpisy

Zrychlené odpisy nemají u odpisových skupin sazby, ale koeficienty (tabulka 4). Každé odpisové skupině jsou přiřazeny tři koeficienty. Pro první rok, další roky a pro zvýšenou vstupní cenu. Zrychlené odpisy jsou charakteristicky v prvních letech vyšší než lineární a s dalšími lety se snižují. (Hnátek, 2022).

Tabulka 4 Koeficienty pro zrychlené odpisování

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

Zdroj: (Mirčevská, 2023, str. 105)

V prvním roce lze využít pro zrychlené odpisování následující výpočet.

$$\text{Zrychlený odpis v 1. roce} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{koeficient pro 1. rok}} \quad (10)$$

U výpočtu v následujících letech se mění jak číselník, tak jmenovatel (viz rovnice (11)).

$$\text{Zrychlený výpočet v } i - \text{tém roce} = \frac{2 * \text{zůstatková cena}}{\text{Koeff} - x + 1} \quad (11)$$

Kde: Koeff – koeficient zrychleného odpisování pro další roky (z 2. sloupce tabulky)

x – pořadové číslo vyjadřující rok, pro který se odpisy počítají

4.2.6 Mimořádné odpisy

Macháček (2023) ve svém článku informuje, že pokud má účetní jednotka hmotný majetek zařazený do 1., nebo 2. odpisové skupiny, pořízený v čase od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2023, může si dle § 30a ZDP uplatnit mimořádný odpis. Hnátek (2022) dodává, že poplatník musí být prvním odpisovatelem. U 1. odpisové skupiny se hovoří o 100% odepsání za 12 měsíců, s podmínkou, že toto nelze přerušit. U majetku zařazeného ve 2. odpisové skupině lze bez přerušování odepsat 100 % za 24 měsíců (Macháček, 2023).

U rovnoměrného odepisování se pak hovoří o 60% výši pořizovací ceny hmotného majetku v prvních 12 měsících užívání majetku a za dalších 12 měsíců, které následují okamžitě po ukončení první lhůty 12 měsíců, si účetní jednotka může uplatnit 40 % pořizovací ceny majetku (Macháček, 2023).

Hnátek (2022) upozorňuje, že mimořádný odpis nelze uplatnit u majetku, který je odpisován pomocí časové, nebo výkonové metody.

Dále Hnátek (2022) připomíná skutečnost, že mimořádný odpis není roční, ale určí se na celé měsíce. Odepisování se zahájí následující měsíc po dni splnění zákonných podmínek pro odepisování. Pokud je odepisování zahájeno nebo ukončeno v během zdaňovacího období, uplatňuje poplatník daňový odpis jen ve výši, který připadá na ono zdaňovací období. Odpis pak zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

V prvním roce se použije k výpočtu následující rovnice:

$$\text{Mimořádný odpis v 1. roce} = \frac{\text{vstupní cena} * 60 \%}{12} * i \quad (12)$$

Kde: i – skutečný počet odpisovaných měsíců v roce

Pro dalších 12 měsíců se počítá obdobně jako v prvním roce, jen se upraví procentní sazba a počet měsíců. Názorně ukazuje

$$\text{Mimořádný odpis pro 2. rok} = \frac{\text{vstupní cena} * 40\%}{12} * i \quad (13)$$

Kde: i – skutečný počet odpisovaných měsíců v roce

4.2.7 Zvýšení odpisů v prvním roce

Hnátek (2022; 2024) poukazuje na možnost využití zvýšeného odepisování hmotného majetku v prvním roce pomocí procentního navýšení vstupní ceny. Upozorňuje však, že i když se toto navýšení odepisování dlouhodobého majetku vztahuje na skupiny 1–3 jak v rovnoměrném, tak ve zrychleném režimu odepisování, je zde spousta výjimek, a je třeba detailně prostudovat § 31 odst. 5 zákona o daních z příjmů, zda poplatník může tuto možnost využít. Toto zvýšení odpisů v prvním roce lze využít například u letadel a osobních automobilů, pokud mají zřízenou koncesi na svůj provoz (letecká společnost, taxislužba, autoškola). (Česko, 2024a)

4.3 Postup odepisování

Prudký a Lošťák (2023) popisují postup odepisování v pěti bodech takto:

1. Vymezení základních informací – výše vstupní ceny, určení okamžiku zařazení majetku do evidence, stanovení majitele hmotné věci a specifikace kódu klasifikace produkce CZ-CPA.
2. Zařazení hmotného majetku do odpisové skupiny – dle Přílohy 1 zákona o daních z příjmů účetní jednotka zařadí majetek do jedné z odpisových skupin.
3. Způsob odepisování – účetní jednotka zjistí, jestli legislativa udává přesný způsob odepisování daného hmotného majetku. Pokud tomu tak není, rozhodne se v rámci zákona na způsobu, který jí bude nejlépe vyhovovat.
4. Určení výše odpisů – poplatník vypočítá odpis a průběžně je doplňuje do inventárních karet.
5. Vyřazení majetku – ve chvíli, kdy je majetek plně odepsán, nebo se účetní jednotka rozhodne pro jeho vyřazení z jiných důvodů, vyřazuje majetek z evidence. Pokud dojde k vyřazení na základě plného odepsání, oprávký nesmí přesáhnout vstupní cenu majetku.

5 HLAVNÍ ROZDÍLY MEZI ÚČETNÍMI A DAŇOVÝMI ODPISY

Některé menší neauditované účetní jednotky volí cestu nejmenšího odporu a místo nastavení vypovídajícího a přehledného odpisového plánu pro účetní odpisy, použijí daňové odpisy jako účetní. Vždyť přeci nedochází k ovlivnění daňového základu, tím pádem nejde o porušení zákona (Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy, © 2024).

O porušení zákona o daních z příjmů se zde skutečně nejedná. Ale pokud jsou daňové odpisy považovány za účetní, navíc s absencí odpisového plánu, je porušen zákon o účetnictví, protože takto nastavené odpisy nevypovídají o skutečném opotřebování majetku. Je třeba mít na paměti, že daňové odpisy jsou často pod vlivem velkého politického náporu a o skutečné situaci majetku v podniku opravdu nevypovídají. Dále se o daňových odpisech účtuje jen jednou ročně. Což by v situaci, kdy účetní jednotka přijme daňové odpisy za ty účetní, znamenalo, že zaúčtuje na konci účetního období jeden velký roční odpis. (Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy, © 2024) Tabulka 5 shrnuje nejzákladnější rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy.

Tabulka 5 Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy

Odpisy hmotného majetku

	Účetní	Daňové
Legislativa	Zákon o účetnictví + Vyhláška 500/2002 Sb.+ ČÚS č. 13	Zákon o daních z příjmů
Význam	- zachycení morálního a fyzického opotřebení majetku - zdroj financí	- určitá možnost optimalizovat základ daně - plní kasu státního rozpočtu - vliv na rozvoj firmy i celého státního hospodářství
Povinnost odepisování	ano	ne
Účtování	ano	ne
Vliv na výsledek hospodaření	ano	ne
Vliv na základ daně	ne	ano
Cenová hranice pro zařazení do hmotného majetku	účetní jednotka si určí sama	je dána zákonem o daních z příjmů
Odpisový plán	povinný	ne
Zařazení do odpisových skupin	z legislativy nevyplývá povinné zařazení do skupin	dle zákona o daních z příjmů
Výše odpisů	měsíční	roční (výjimkou jsou časové, výkonové a mimořádné odpisy, tam na měsíce)
Přerušování odpisování	ne	ano
Auditor	posuzuje správnost nastavení účetních odpisů	nevěnuje jim pozornost

II. PRAKTICKÁ ČÁST

6 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

V praktické části jsou zpracovány účetní a daňové odpisy společnosti, která si nepřeje být jmenována. Proto je zde označena pouze jako Společnost s. r. o.

Společnost s. r. o. je česká firma, která působí na českém i zahraničním trhu v oboru obrábění kovů od roku 2014. Z účetního hlediska jde o malou účetní jednotku.

Aby byla firma schopna konkurence hlavně na zahraničním trhu, investuje zisk do svého vlastního rozvoje. K hmotnému majetku se snaží přistupovat svědomitě a má snahu o nepřetržitou modernizaci a inovace, což jí zajišťuje konkurenceschopnost na trhu.

6.1 Způsob odpisování majetku

Společnost využívala od roku 2014 do roku 2022 pro zpracování účetnictví a daňového přiznání externí účetní, která problematiku odpisů nepovažovala za stěžejní. Proto daňové odpisy používala jako účetní.

Účetní limit pro dlouhodobý majetek byl nastaven dle daňového zákona, tzn. od roku 2014 do roku 2020 ve výši 40 000 Kč; od roku 2021 do současnosti potom 80 000 Kč.

Přestože zákon o účetnictví udává povinnost tvořit odpisové plány, od roku 2014 do roku 2022 nebyl stanoven jediný. Problematika odpisování byla řešena tak, že se daňové odpisy od roku 2014 do roku 2022 rovnají účetním a byly jako takové zanášeny do účetnictví na nákladový účet 551. Toto účtování nebylo prováděno měsíčně, jak vyžadují účetní právní předpisy. Odpisy byly účtovány na konci roku jako jedna velká částka, která ale neodpovídala skutečnému opotřebení majetku. Od roku 2014 je v účetnictví i majetek, u kterého byly přerušeny účetní odpisy, nebo odepisování vůbec nezapočalo. Jedná se o docházkový terminál v hodnotě 79 645 Kč, pořízený v roce 2014 a Umývací stroj v hodnotě 50 900 Kč, který byl zakoupen v roce 2020.

Docházkový terminál, který firma zapoměla odepisovat, je první z položek, která je v účetnictví chybně pojmenovaná. V době, ve které se o terminálu účtuje, žádný docházkový terminál nebyl. Přestože není dohledatelné, co pod tímto názvem bývalá paní účetní do majetku navedla a práce se tomuto majetku nebude dále věnovat, je doporučeno účetní jednotce provést inventuru majetku a vzniklé manko dořešit.

Další položkou je umývací stroj. Ten byl nakoupen v lednu 2020, byla mu přidělena karta majetku č. 26 a byl evidován jako hmotný majetek. Na konci roku 2020 si účetní jednotka

uvědomila, že od 1. ledna 2020 vstoupila v platnost změna limitu hmotného majetku ze 40 tisíc na 80 tisíc. Na základě této změny nebyl stroj nikdy odepisován. Byl veden pouze v dlouhodobém drobném majetku. Jelikož se nejedná o hmotný majetek, nebude tomuto majetku dále věnována pozornost.

Evidence majetku byla vedena na *kartách majetku*, kde bylo často velmi obecné, nebo zcela chybné označení majetku. Pod obecným názvem bylo evidováno například „kolo“. Zcela chybné názvy byly potom evidovány například u výškoměru TESA MicroHITE 700, který byl veden jako „grafitová deska“ (Příloha P I, karta majetku 6). Chybně nazván byl také zabezpečovací systém z roku 2016. Jednalo se totiž o zvedák.

V roce 2023 přechází vedení účetnictví pod interní účetní a přichází se na velké nedostatky. Praktická část je převážně věnována letem 2019 až 2023. Avšak pro úplnost a komplexnost jsou zde nastíněny i některé případy z let předchozích.

7 DLOUHODOBÝ MAJETEK

Společnost s. r. o. vlastní dlouhodobý hmotný majetek jak movitý, tak i nemovitý. Postupně jsou jednotlivé kategorie majetku analyzovány a jsou u nich počítány odpisy daňové i účetní.

V tabulce 6 je hmotný majetek, který byl pořízen v letech 2019-2023. Společnost s. r. o. pořídila ve sledovaném období 15 položek majetku. U čtyř se dopustila chybného zařazení do odpisových skupin. Tento majetek je zobrazen šedou barvou. Správná odpisová skupina k tomuto majetku je pak zvýrazněna žlutě.

Evidence majetku nakoupeného v letech 2014-2018 vč. informací o chybném zařazení, je vložena v příloze P XV.

Tabulka 6 Hmotný majetek pořízený v letech 2019-2023

TYP MAJETKU	Číslo karty majetku	Datum zavedení	Pořizovací cena	Datum vyřazení	Odpis. sk.		Odpisový rok			Účetní
					podle firmy	podle ZDP	Daňový		typ odpisu	
							podle firmy	podle ZDP		
JÍZDNÍ KOLO	25	24.06.2019	55 213 Kč	---	2	1	5	3	rovnoměrný	5
PÁSOVÁ PILA	22	11.07.2019	335 000 Kč	---	2	2	5	5	rovnoměrný	5
MIKROÚDER	24	01.11.2019	129 540 Kč	---	2	2	5	5	rovnoměrný	5
VYSOKOZDVIH	23	14.11.2019	120 000 Kč	---	2	2	5	5	rovnoměrný	5
VÝROBNÍ HALA	27	30.09.2020	28 245 271 Kč	---	6/5	5	50/30	30	rovnoměrný	31
MĚŘÍCÍ STROJ	29	19.04.2021	1 516 410 Kč	---	3	2	10	5	rovnoměrný	10
AUDI 1	28	20.04.2021	1 020 000 Kč	---	2	2	5	5	zrychlený	5
AUDI 2	30	19.05.2021	1 020 000 Kč	08.07.2022	2	2	5	5	zrychlený	5
AUDI 3	31	21.06.2021	1 020 000 Kč	---	2	2	5	5	zrychlený	5
AUDI 4	32	15.07.2021	1 020 000 Kč	---	2	2	5	5	zrychlený	5
KOMPRESOR	33	17.10.2022	320 608 Kč	---	2	3	5	10	rovnoměrný	10
KOLO CANYON	34	14.02.2022	80 825 Kč	---	1	3	3	3	zrychlený	3
KOLO ULTIMATE	00000039	21.08.2023	143 411,57 Kč	---	1	3	3	3	zrychlený	3
HAIMER MICRO	00000034	06.06.2023	623 852,24 Kč	---	2	5	10	10	zrychlený	10
CNC	00000036	20.12.2023	8 912 100 Kč	---	2	5	10	10	zrychlený	15

Zdroj: vlastní zpracování (dle karet majetku vybrané společnosti, 2019-2024)

Účetní odpisy

S účetními odpisy účetní jednotka nepracovala. Nebyly sestaveny odpisové plány ani stanovena délka životnosti dlouhodobého majetku. Analýza byla dělána za posledních 5 let. Ale vzhledem k tomu, že by praktická část byla příliš dlouhá, jsou tabulky účetních odpisů za roky 2019 až 2022 v přílohách. Dále byla použita pouze metoda lineárních odpisů, protože při rozhovoru s účetní jednotkou by to byla metoda, ke které by se firma přiklonila. Účetní jednotka se přesto rozhodla do těchto odpisů nezasahovat, protože by to znamenalo změnu účetní metody a to nechťejí. Proto je v praktické části zpracována analýza pouze pro rok 2023, do kterého lze ještě zasahovat.

Daňové odpisy

Výše daňových odpisů vychází ze správné kategorizace majetku a zařazení do správné odpisové skupiny. Z karet majetku bylo nejprve zjištěno zatřídění majetku do odpisových skupin. Na základě zjištění, že účetní jednotka nevyužívá pro zatřídění klasifikaci CZ-CPA ani Přílohu č. 1 zákona o daních z příjmů, byl majetek nově analyzován, zatříděn do správných odpisových skupin a nově byla stanovena výše odpisů.

Původní částky odpisů jsou pak srovnány s nově vypočítanými. Na základě tohoto porovnávání byl zjištěn vliv na základ daně (viz příloha XVI a XVII).

V některých případech nebyl hmotný majetek správně zatříděn dle přílohy č. 1 ZDP. Účetní jednotka v několika případech zvolila vyšší odpisovou skupinu, než podle zákona měla a v několika případech zvolila odpisovou skupinu nižší.

V případech, kdy zvolila odpisovou skupinu vyšší, než jakou uvádí ZDP, se z hlediska zákona o daních z příjmů nedopustila chyby, protože odpisy dle zákona jsou odpisy maximální, ale nic nebrání jednotce odpisovat daňově po době delší. V opačném případě, kdy zvolila odpisovou skupinu nižší, se ale chyby dopustila. Rychlejší odepsání, než povoluje zákon, je spojen s postihem. Tuto chybu, zatřídění do nižší účetní skupiny, kompenzuje chyba zařazení majetku do vyšší odpisové skupiny. Konkrétní výpočty chybně zatříděného majetku jsou rozepsány v příloze P XVII.

8 ÚČETNÍ ODPISY V LETECH 2019 AŽ 2023

8.1 Účetní odpisy v letech 2019-2022

Účetní jednotka se dopustila chyby v účetních odpisech. Považovala daňový odpis za účetní, proto je účetní doba odpisování nastavena podle daňových odpisů. To se projevilo v jednotlivých letech následovně. V příloze P XIX u majetku, který byl nakoupen v roce 2019 (viz tabulka 6), účetní jednotka skutečně zaúčtovala 70 374 Kč, ale při použití lineárního odpisu mohla zaúčtovat jen 41 283 Kč. Došlo k rozdílu 29 091 Kč. V roce 2020 byla zkolaudována výrobní hala a nakoupen měřicí přístroj. Do hmotného majetku se tím dostává 29 761 681 Kč. Zaúčtované odpisy vzrostly na 430 448 Kč. Při použití lineárního odpisu si účetní jednotka mohla do odpisů dát jen 370 704 Kč. Rozdíl činí 59 744 Kč.

Rok 2021 a 2022 silně ovlivňuje nejen odpis výrobní haly v druhém a třetím roce, který činí 941 520 Kč jak v roce 2021, tak v roce 2022, ale tyto roky jsou ovlivněny také nákupem čtyř osobních automobilů za více než 4 miliony. Na základě těchto skutečností si účetní jednotka zaúčtovala v roce 2021 odpisy majetku z tabulky 6 ve výši 2 070 327 Kč, i když při použití lineárních odpisů by zaúčtovala jen 1 721 036 Kč, což je rozdíl 349 291 Kč. V roce 2022 účtovaný odpis činil 2 607 449 Kč, ale při použití lineárních odpisů by byl odpis jen 2 112 721 Kč, což dělá rozdíl skoro 500 tisíc. Protože využila daňový odpis jako účetní, dala si do účetních nákladů od roku 2019 do roku 2022 o 932 854 Kč víc, než kdyby použila lineární odpis. Jak by byl ovlivněn výsledek hospodaření za roky 2019 až 2022 vlivem veškerého majetku (i nakoupeného před rokem 2019), je uvedeno v příloze P XX.

8.2 Účetní odpisy v roce 2023

V roce 2023 zařadila Společnost s. r. o. do užívání jízdní kolo Ultimate, měřicí zařízení Haimer Microset a CNC obráběcí centrum.

8.2.1 Účetní odpisy měřicího zařízení Haimer Microset

Tabulka 7 srovnává několik druhů odpisů měřicího zařízení Haimer Microset, zařazeného do užívání 6. června 2023 s dobou životnosti, kterou by si firma nastavila na 10 let, pokud by se rozhodla zavést účetní odpisy dle zákona o účetnictví. V tabulce 7 je vyčíslen i daňový odpis, který by účetní jednotka zaúčtovala právě tehdy, pokud by v účetnictví nenastavila odpisy účetní.

K tomuto majetku jsou v téže tabulce vyčísleny lineární odpisy, které se pro rok 2023 vypočítají dle následujícího postupu:

$$623\,853\text{ Kč} / 10\text{ let} \doteq 62\,386\text{ Kč} / 12\text{ měsíců} \doteq 5\,199 * 6\text{ měsíců} = 31\,194\text{ Kč}$$

Pokud by účetní jednotka v roce 2023 nevyužila lineární odpis a považovala by za účetní odpis stále ten daňový, tak by si do účetnictví dala 124 771 Kč namísto 31 194 Kč, které by zaúčtovala v případě využití lineárního odpisu. Rozdíl mezi těmito částkami dělá 93 577 Kč.

Dále jsou taktéž v tabulce 7 uvedeny i sumy zrychleného účetního odpisu vypočítaného pomocí metody sumace čísel (SYD). O této metodě účetní jednotka vůbec neuvažovala, proto je zde nastíněna jen u majetku z roku 2023. Odpis pro první rok se pomocí této metody vypočítá následovně:

$$\frac{623\,853 * (10 + 1 - 1)}{(10 * (10 + 1))} \doteq 113\,428\text{ Kč} / 12\text{ měsíců} \doteq 9\,453\text{ Kč} * 6\text{ měsíců} = 56\,718\text{ Kč}$$

Výpočet pro následující léta se mění pouze v jedné hodnotě. Touto hodnotou je jednička za mínusem, která se každý rok zvyšuje o jednotku. To znamená, že číselník bude v 2. roce vypadat takto: $623\,853 * (10+1-2)$. Ve třetím roce zde bude -3, v dalším -4, a tak dále, až do úplného odepsání. V případě využití metody sumace čísel by si účetní jednotka dala do účetních nákladů 56 718 Kč, což je o 68 053 Kč, než kdyby využila daňový odpis ve výši 124 771 Kč jak tomu bylo v předchozích letech. Ten byl vypočten na základě tohoto postupu: $623\,853\text{ Kč} / \text{koeficient } 5 = 124\,771\text{ Kč}$

V obou případech – ať už při využití lineárních odpisů, nebo při využití metody sumace čísel (SYD), by účetní jednotka odepsala účetně menší sumu, než když by použila daňový odpis.

Tabulka 7 Varianty účetních odpisů měřicího zařízení Haimer Microset od roku 2023

ROK	DAŇOVÝ ODPIS	ÚČETNÍ ODPIS		ROZDÍL MEZI ODPISY	
	ZRYCHLENÝ Roční odpis	LINEÁRNÍ Roční odpis	ZRYCHLENÝ (SYD) Roční odpis	DAŇOVÝMI A LINEÁRNÍMI	DAŇOVÝMI A ZRYCHL. (SYD)
2023	124 771 Kč	31 194 Kč	56 718 Kč	93 577 Kč	68 053 Kč
2024	199 633 Kč	62 388 Kč	107 766 Kč	137 245 Kč	91 867 Kč
2025	149 725 Kč	62 388 Kč	96 420 Kč	87 337 Kč	53 305 Kč
2026	99 816 Kč	62 388 Kč	85 074 Kč	37 428 Kč	14 742 Kč
2027	49 908 Kč	62 388 Kč	73 734 Kč	-12 480 Kč	-23 826 Kč
2028	0	62 388 Kč	62 394 Kč	-62 388 Kč	-62 394 Kč
2029	0	62 388 Kč	51 048 Kč	-62 388 Kč	-51 048 Kč
2030	0	62 388 Kč	39 702 Kč	-62 388 Kč	-39 702 Kč
2031	0	62 388 Kč	28 362 Kč	-62 388 Kč	-28 362 Kč
2032	0	62 388 Kč	17 022 Kč	-62 388 Kč	-17 022 Kč
2033	0	31 167 Kč	5 613 Kč	-31 167 Kč	-5 613 Kč

Zdroj: vlastní zpracování (dle hlavní knihy vybrané společnosti, 2023)

8.2.2 Účetní odpisy jízdního kola Ultimate

Mezi další majetek nakoupený v roce 2023 patří jízdní kolo Ultimate. Bylo pořízeno 21. srpna 2023 v hodnotě 143 411,57 Kč. Doba životnosti byla účetní jednotkou stanovena na 3 roky (podle daňového odpisu). V následující tabulce jsou opět vyčísleny druhy odpisů, které účetní jednotka může použít v rámci účetnictví. Opět jsou tu pak vyčísleny i daňové odpisy, kdyby se firma rozhodla pokračovat v chybně zavedeném pravidle účtování daňových odpisů.

Kdyby Společnost s. r. o. v roce 2023 na jízdní kolo Ultimate využila lineární odpis, zaúčtovala by si do účetnictví pouze 15 936 Kč. Kdyby použila daňový, zaúčtovala by 47 804 Kč. Rozdíl by činil 31 868 Kč. V případě využití metody SYD (sumace čísel) by si na rozdíl od daňového odpisu, zaúčtovala o 23 900 Kč méně. Zaúčtovaná částka by činila 23 904 Kč.

Tabulka 8 Varianty účetních odpisů jízdního kola od roku 2023

ROK	DAŇOVÝ ODPIS	ÚČETNÍ ODPIS		ROZDÍL MEZI ODPISY	
	ZRYCHLENÝ	LINEÁRNÍ	ZRYCHLENÝ (SYD)	DAŇOVÝMI A LINEÁRNÍMI	DAŇOVÝMI A ZRYCHL. (SYD)
	Roční odpis	Roční odpis	Roční odpis		
2023	47 804 Kč	15 936 Kč	23 904 Kč	31 868 Kč	23 900 Kč
2024	63 739 Kč	47 808 Kč	63 744 Kč	15 931 Kč	-5 Kč
2025	31 869 Kč	47 808 Kč	39 840 Kč	-15 939 Kč	-7 971 Kč
2026	0 Kč	31 860 Kč	15 924 Kč	-31 860 Kč	-15 924 Kč

Zdroj: vlastní zpracování (dle hlavní knihy vybrané společnosti, 2023)

8.2.3 Účetní odpisy CNC stroje

Avšak největší rozdíl výše odpisů u majetku nakoupeného v roce 2023 je u CNC stroje, který byl zařazen do užívání 20. prosince 2023. Po rozhovoru s účetní jednotkou by byla doba životnosti u tohoto stroje 15 let, pokud by se firma rozhodla nezaúčtovat daňový odpis dle 2. odpisové skupiny (5 let) jako účetní, ale nastavila by životnost dle morálního a fyzického opotřebení a zavedla účetní odpisy.

Pokud by firma v roce 2023 zaúčtovala daňový odpis ve výši 1 782 420 Kč, místo lineárního v hodnotě 49 512 Kč, dostala by do účetních nákladů o 1 732 908 Kč více, než kolik by si dle skutečnosti mohla do nákladů dát. Pokud by se rozhodla pro druhý způsob výpočtu účetních odpisů – zrychlený, počítaný metodou sumace čísel (SYD), zaúčtovala by 92 835 Kč. Což je ve srovnání s daňovým odpisem ve výši 1 782 420 Kč stále rozdíl přes více než 1 689 tisíc Kč.

Tabulka 9 Varianty účetních odpisů CNC stroje od roku 2023

ROK	DAŇOVÝ ODPIS	ÚČETNÍ ODPIS		ROZDÍL MEZI ODPISY	
	ZRYCHLENÝ	LINEÁRNÍ	ZRYCHLENÝ (SYD)	DAŇOVÝMI A LINEÁRNÍMI	DAŇOVÝMI A ZRYCHL. (SYD)
	Roční odpis	Roční odpis	Roční odpis		
2023	1 782 420 Kč	49 512 Kč	92 835 Kč	1 732 908 Kč	1 689 585 Kč
2024	2 851 872 Kč	594 144 Kč	1 107 831 Kč	2 257 728 Kč	1 744 041 Kč
2025	2 138 904 Kč	594 144 Kč	1 033 563 Kč	1 544 760 Kč	1 105 341 Kč
2026	1 425 936 Kč	594 144 Kč	959 295 Kč	831 792 Kč	466 641 Kč
2027	712 968 Kč	594 144 Kč	885 027 Kč	118 824 Kč	-172 059 Kč
2028	0 Kč	594 144 Kč	810 759 Kč	-594 144 Kč	-810 759 Kč
2029	0 Kč	594 144 Kč	736 491 Kč	-594 144 Kč	-736 491 Kč
2030	0 Kč	594 144 Kč	662 223 Kč	-594 144 Kč	-662 223 Kč
2031	0 Kč	594 144 Kč	587 955 Kč	-594 144 Kč	-587 955 Kč
2032	0 Kč	594 144 Kč	513 687 Kč	-594 144 Kč	-513 687 Kč
2033	0 Kč	594 144 Kč	439 419 Kč	-594 144 Kč	-439 419 Kč
2034	0 Kč	594 144 Kč	365 151 Kč	-594 144 Kč	-365 151 Kč
2035	0 Kč	594 144 Kč	290 883 Kč	-594 144 Kč	-290 883 Kč
2036	0 Kč	594 144 Kč	216 615 Kč	-594 144 Kč	-216 615 Kč
2037	0 Kč	594 144 Kč	142 347 Kč	-594 144 Kč	-142 347 Kč
2038	0 Kč	544 572 Kč	68 019 Kč	-544 572 Kč	-68 019 Kč

Zdroj: vlastní zpracování (dle hlavní knihy vybrané společnosti, 2023)

8.3 Účtované odpisy celkově

Do účetních nákladů v letech 2019 až 2023 nevstupují pouze účtované odpisy majetku nakoupeného v tomto období. Propisuje se tam také majetek, který firma pořídila před rokem 2019 a ještě nebyl plně odepsán. V tabulce 10 jsou vyčísleny nejprve všechny účetní odpisy, které zaúčtovala účetní jednotka, poté pak odpisy, jak by vypadaly, kdyby firma použila u veškerého majetku lineární odpis. Ve všech letech si firma „uměle“ navýšila náklady a v daných letech vykazovala nižší zisk. Tento krok nemusí být nutně špatný pro firmu. Jedna ze základních funkcí odpisů je totiž funkce zdrojová. Díky vysokým účetním nákladům si firma mohla spořit nezdaněné peníze na rozvoj firmy.

Tabulka 10 Celkové účetní odpisy majetku v letech 2019-2023

	ZAÚČTOVANÉ ODPISY	ODPISY PODLE ZoÚ	ROZDÍL
2019	889 225 Kč	567 584 Kč	321 641 Kč
2020	1 039 201 Kč	896 998 Kč	142 203 Kč
2021	2 600 929 Kč	2 150 669 Kč	450 260 Kč
2022	2 647 327 Kč	2 181 476 Kč	465 851 Kč
2023	2 315 477 Kč	2 174 933 Kč	140 544 Kč

Zdroj: vlastní zpracování (dle hlavních knih vybrané společnosti, 2020-2024)

Odpisy jednotlivých položek majetku nakoupeného v letech 2019-2023 jsou v Příloze P XX a celkové odpisy jednotlivých položek majetku jsou uvedeny v Příloze P XXI.

9 DAŇOVÉ ODPISY V LETECH 2019 AŽ 2023

Účetní jednotka nevyužívala pro zatřídění majetku do odpisových skupin klasifikaci produkce CZ-CPA podle Českého statistického úřadu ani Přílohu č. 1 zákona o daních z příjmů. Proto byly některé položky majetku zařazeny chybně do odpisové skupiny.

Chybně zatříděný majetek do roku 2019 a jeho vliv na základ daně ve sledovaném období je uveden v tabulce 11. (V tabulce 11 nejsou uvedeny veškeré položky majetku. Pouze ty, které svými odpisy ovlivňují sledované období). Konkrétní jednotlivé odpisy majetku jsou pak vyčísleny v příloze P XXII.

Tabulka 11 Chybně zatříděný majetek nakoupený do roku 2019, který ovlivnil základ daně ve sledovaném období

ROK	UPLATNĚNÉ ODPISY	ODPISY PODLE ZDP	VLIV NA ZÁKLAD DANĚ
2014	412 251 Kč	412 251 Kč	0 Kč
2015	5 203 Kč	2 602 Kč	2 601 Kč
2016	691 626 Kč	677 958 Kč	13 668 Kč
2017	762 573 Kč	739 689 Kč	22 884 Kč
2018	917 249 Kč	894 365 Kč	22 884 Kč
2019	818 851 Kč	795 969 Kč	22 882 Kč
2020	608 753 Kč	596 395 Kč	12 358 Kč
2021	530 602 Kč	551 053 Kč	-20 451 Kč
2022	39 878 Kč	72 064 Kč	-32 186 Kč
2023	0 Kč	20 451 Kč	-20 451 Kč

Zdroj: vlastní zpracování (dle hlavních knih vybrané společnosti, 2014-2023)

9.1 Chybně nastavená odpisová skupina u majetku v letech 2019-2023

Mezi majetek, který byl od roku 2019 pořízen a u kterého účetní jednotka chybně nastavila odpisovou skupinu, patří jízdní kolo z roku 2019, výrobní hala zkolaudovaná v roce 2020, měřicí stroj Haimer Microset z roku 2021 a kompresor nakoupený v roce 2022.

9.1.1 Daňové odpisy jízdního kola z roku 2019

Jízdní kolo pořízené v roce 2019 účetní jednotka chybně zařadila do 2. odpisové skupiny, přestože v Příloze č. 1 ZDP je v 1. odpisové skupině kód CZ-CPA 30.92.10 *Jízdní kola a jiná kola bez motoru*. Zvolila rovnoměrný typ odepisování. Zařazení do vyšší odpisové skupiny není ze zákona o daních z příjmů bráno jako chyba.

Pro výpočet rovnoměrného daňového odpisu účetní jednotka použila sazby pro 2. odpisovou skupinu (odpisová sazba po 1. rok = 11; sazba pro další roky = 22,25). Protože ale firma

zvolila špatnou odpisovou skupinu, počítala i s chybnými odpisovými sazbami. Pro 1. odpisovou skupinu v prvním roce se využívá sazba 20 a pro další roky pak 40.

Výpočet rovnoměrný daňový odpis majetku z 1. odpisové skupiny se pak pro první rok počítá pomocí správné odpisové sazby následovně:

$$55\,213\text{ Kč} * 0,20 \doteq 11\,043\text{ Kč}$$

Pro další roky se ve vzorečku použije sazba 40 namísto sazby 20.

Pokud by firma zařadila v roce 2019 jízdní kolo správně do 1. odpisové skupiny, mohla si uplatnit daňové odpisy v letech 2019-2021. Protože bylo kolo ale chybně zaříděno, odpisy byly uplatněny 5 let.

Firma si v roce 2019 v daňovém přiznání uplatnila 6 074 Kč. Do daňových nákladů si ale mohla dát až 11 043 Kč. Neuplatnila si tedy 4 969 Kč. V roce 2020 si daňově uplatnila 12 285 Kč, ale mohla si uplatnit více než 22 tisíc. Stejně tak tomu bylo v roce 2021.

Tabulka 12 Daňové odpisy jízdního kola od roku 2019

DAŇOVÉ ODPISY JÍZDNÍHO KOLA			
ROK	ROVNOMĚRNÉ		ROZDÍL MEZI 1. A 2. ODP. SK.
	2. odp. sk.	1. odp. sk.	
2019	6 074 Kč	11 043 Kč	-4 969 Kč
2020	12 285 Kč	22 086 Kč	-9 801 Kč
2021	12 285 Kč	22 085 Kč	-9 800 Kč
2022	12 285 Kč	0 Kč	12 285 Kč
2023	12 284 Kč	0 Kč	12 284 Kč

Zdroj: vlastní zpracování (dle hlavních knih vybrané společnosti, 2019-2023)

9.1.2 Daňové odpisy výrobní haly od roku 2020

Společnost s. r. o. dokončila a zkolaudovala výrobní halu v roce 2020. Do užívání byla zařazena k 30. září 2020. Účetní jednotka halu chybně zařadila do 6. odpisové skupiny. Toto lze ověřit v Příloze P XII Vybrané části DPPO v roce 2020, kde je uvedena *Příloha B* z Přiznání k dani z příjmů právnické osoby. V této Příloze B uvedla účetní jednotka na řádku 7 *Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6* částku 288 102 Kč. Tato suma odpovídá odpisu majetku v prvním roce, který byl zařazen do 6. odpisové skupiny. V roce 2021 je ale již uplatněn odpis ve výši 960 340 Kč, který odpovídá odpisu z 5. odpisové skupiny ve 2. roce. Toto v Příloze B z Přiznání k dani z příjmů právnické osoby z roku 2021 zjistit nelze, jelikož účetní jednotka v daňovém přiznání nevyšlila

konkrétní výše odpisů z odpisových skupin (viz Příloha P XII Vybrané části DPPO v roce 2021).

V tabulce 13 jsou vypočítány rovnoměrné odpisy pro 6. odpisovou skupinu od roku 2020 až do roku 2069 a pro 5. odpisovou skupinu od roku 2020 do roku 2049. Modře je pak znázorněn přechod mezi uplatněnými daňovými odpisy v těchto skupinách, tak, jak je uplatnila účetní jednotka ve sledovaném období. Na základě tohoto volného přechodu z šesté odpisové skupiny do páté, si účetní jednotka napravila zařazení majetku do odpisových skupin.

Pokud by do 1. 5. 2024 podala dodatečné daňové přiznání, mohla si uplatnit i celý daňový odpis ve výši 395 434 Kč, na který v roce 2020 měla nárok. Pokud by se pro tento krok nerozhodla, neuplatnila by si daňově 107 332 Kč.

Tabulka 13 Daňové odpisy výrobní haly od roku 2020

DAŇOVÉ ODPISY VÝROBNÍ HALY		
ROVNOMĚRNÉ		
ROK	6. ODPISOVÁ SKUPINA	5. ODPISOVÁ SKUPINA
2020	288 102 Kč	395 434 Kč
2021	570 555 Kč	960 340 Kč
2022	570 555 Kč	960 340 Kč
2023	570 555 Kč	960 340 Kč
2024-2048	570 555 Kč	960 340 Kč
2049	570 555 Kč	960 339 Kč
2050-2068	570 555 Kč	0 Kč
2069	570 554 Kč	0 Kč

Zdroj: vlastní zpracování (dle hlavních knih vybrané společnosti, 2020-2023)

9.1.3 Daňové odpisy „CNC“ měřicího přístroje od roku 2021

19. dubna 2021 koupila Společnost s. r. o. „CNC“ měřicí přístroj za 1 516 410 Kč. Z důvodu, který nelze zjistit, ho zařadila do 3. odpisové skupiny, která má dobu odpisování 10 let. Za způsob odepisování zvolila účetní jednotka zrychlenou metodu. V Příloze č. 1 ZDP jsou dva kódy, které by měřicímu zařízení odpovídaly. Jeden kód v 1. odpisové skupině: „26.51 Měřicí, kontrolní, zkušební, navigační a jiné přístroje a zařízení, pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy“ (Česko, 2024a, str. 115). Další v 2. odpisové skupině: „28.9 Ostatní stroje pro speciální účely, pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy“ (Česko,

2024a, str. 116). Protože je ale na faktuře kód 28.9., patří toto zařízení do 2. odpisové skupiny.

V tabulce 14 jsou v prvním sloupci vyčísleny odpisy vypočítané podle 3. odpisové skupiny. Délka odpisů je 10 let. Právě tyto odpisy využila účetní jednotka. V dalším sloupci jsou uvedeny odpisy vypočítané podle 2. odpisové skupiny. Tyto odpisy zasahují pouze do 5 let a podle správného zařazení měly být zvoleny. Proto jsou ve všech letech částky uplatněných odpisů nižší než částky, které si firma mohla daňově uznat. V roce 2021 daňově uplatnila 151 641 Kč. Mohla ale uplatnit až 303 282 Kč. To znamená, že si základ daně v tomto roce mohla snížit ještě o 151 641 Kč. V roce 2022 uplatnila 272 954 Kč, ale nárok měla na 485 251 Kč. V tomto roce je rozdíl, o který si mohla ponížít základ daně, 212 297 Kč. V roce 2023 si pak mohla uplatnit podle 2. odpisové skupiny částku 363 939 Kč, ale v daňovém přiznání využila jen 242 626 Kč. Rozdíl v tomto roce je 121 313 Kč.

Tabulka 14 Daňové odpisy „CNC“ měřicího zařízení od roku 2021

DAŇOVÉ ODPISY "CNC" MĚŘICÍHO ZAŘÍZENÍ			
ZRYCHLENÝ			ROZDÍL MEZI 3. A 2. ODPISOVOU SKUPINOU
Rok	3. ODPISOVÁ SKUPINA	2. ODPISOVÁ SKUPINA	
2021	151 641 Kč	303 282 Kč	-151 641 Kč
2022	272 954 Kč	485 251 Kč	-212 297 Kč
2023	242 626 Kč	363 939 Kč	-121 313 Kč
2024	212 298 Kč	242 625 Kč	-30 327 Kč
2025	181 969 Kč	121 313 Kč	60 656 Kč
2026	151 641 Kč	0 Kč	151 641 Kč
2027	121 312 Kč	0 Kč	121 312 Kč
2028	90 985 Kč	0 Kč	90 985 Kč
2029	60 656 Kč	0 Kč	60 656 Kč
2030	30 328 Kč	0 Kč	30 328 Kč

Zdroj: vlastní zpracování (dle hlavních knih vybrané společnosti, 2021-2023)

9.1.4 Daňové odpisy kompresoru od roku 2022

17. října 2022 pořídila Společnost s. r. o. již druhý šroubový kompresor. Oba kompresory byly chybně zaříděny do 2. odpisové skupiny s odpisovou dobou 5 let. Podle kódu CZ-CPA kompresory spadají do 3. odpisové skupiny a měly být odepisovány 10 let. Celkové odpisy prvního kompresoru a vliv na základ daně je uveden v Příloze P XVII.

Tabulka 15 Daňové odpisy kompresoru od roku 2022

DAŇOVÉ ODPISY KOMPRESORU			
ROVNOMĚRNÝ			ROZDÍL MEZI 2. A 3. ODPISOVOU SKUPINOU
Rok	2. ODPISOVÁ SKUPINA	3. ODPISOVÁ SKUPINA	
2022	35 267 Kč	17 634,00	17 633,00
2023	71 336 Kč	33 664,00	37 672,00
2024	71 336 Kč	33 664,00	37 672,00
2025	71 336 Kč	33 664,00	37 672,00
2026	71 333 Kč	33 664,00	37 669,00
2027	0 Kč	33 664,00	-33 664,00
2028	0 Kč	33 664,00	-33 664,00
2029	0 Kč	33 664,00	-33 664,00
2030	0 Kč	33 664,00	-33 664,00
2031	0 Kč	33 662,00	-33 662,00

Zdroj: vlastní zpracování (dle hlavních knih vybrané společnosti, 2022-2023)

Tento majetek je jediný, u kterého účetní jednotka uplatňovala daňově vyšší náklady, než v daném roce mohla. V roce 2022 mohla snížit základ daně o 17 634 Kč, ale snížila ho o 35 267 Kč. Což je rozdíl o 17 633 Kč. V roce 2023 si mohla uplatnit v nákladech jen 33 664 Kč, ale ve skutečnosti si daňový základ ponížila o 71 336 Kč. Což znamená, že dala do uznatelných nákladů o 37 672 Kč více, než jí dovozoval zákon.

Na základě skutečnosti, že existuje v evidenci majetku i odpisovaný majetek, který byl naopak zaříděn do vyšší odpisové skupiny, nemá tato chyba významný vliv na základ daně.

9.2 Vliv chybného zařídění majetku na základ daně v letech 2019-2023

Firma nastavila chybně odpisovou skupinu v letech 2019-2023 celkem u čtyř položek majetku. V tabulce 16 je vyčíslen celkový vliv na základ daně těchto čtyř zařízení. Přesto, že se u kompresoru z roku 2022 uplatňovaly vyšší daňové odpisy, u ostatního chybně zaříděného majetku se uplatňoval odpis nižší, proto v celkovém součtu si účetní jednotka uznala nižší náklady, než mohla a tím platila vyšší daň. Kdyby majetek správně zařadila do odpisových skupin, mohla si v roce 2019 odečíst 11 043 Kč, namísto 6 074 Kč. V roce 2020 chybně zařadila výrobní halu a celkem uplatnila na majetku jen 300 387 Kč, přestože mohla uplatnit o 117 133 Kč více, tj. 417 520 Kč. V roce 2021 se odpisy zvedly vlivem zvýšení odpisů výrobní haly. Tyto odpisy účetní jednotka sice opravila volným přechodem mezi 6. a 5. odpisovou skupinou, ale ostatní byly stále chybně. Rozdíl mezi skutečně

uplatněnými odpisy ve výši 1 124 266 Kč a mimořádnými odpisy s částkou 1 285 707 Kč činil 161 441 Kč.

Tabulka 16 Vliv chybného zařazení majetku na základ daně v letech 2019-2023

VLIV CHYBNÉHO ZATŘÍDĚNÍ MAJETKU POŘÍZENÉHO V LETECH 2019-2023			
ROK	SKUTEČNĚ UPLATNĚNÉ DAŇOVÉ ODPISY	ODPISY, KTERÉ SI ÚČETNÍ JEDNOTKA MĚLA UPLATNIT NA ZÁKLADĚ ZDP	VLIV ROZDÍLŮ ODPISY NA ZÁKLAD DANĚ
2019	6 074 Kč	11 043 Kč	-4 969 Kč
2020	300 387 Kč	417 520 Kč	-117 133 Kč
2021	1 124 266 Kč	1 285 707 Kč	-161 441 Kč
2022	1 280 846 Kč	1 463 225 Kč	-182 379 Kč
2023	1 286 586 Kč	1 357 943 Kč	-71 357 Kč

Zdroj: vlastní zpracování (dle hlavních knih vybrané společnosti, 2019-2023)

9.3 Celkový vliv odpisů na základ daně v letech 2019-2023

Základ daně v letech 2019 až 2023 ovlivňuje nejen majetek, který byl nakoupen ve sledovaném období. Toto období ovlivňuje i majetek nakoupený před rokem 2019. Nejstarší zařízení, které svými odpisy ovlivnilo daňové přiznání v roce 2019, bylo CNC zařízení pořízené v roce 2014 (karta majetku 11). Přestože bylo zařazeno do 2. odpisové skupiny, která se odepisuje 5 let, účetní jednotka se v roce 2015 rozhodla pro přerušení odpisů a v odpisování pokračovala v následujícím roce 2016 až do úplného odepsání v roce 2019.

Mezi majetek, který chybně ovlivnil základ daně v roce 2019 patří přenosná klimatizace, šroubový kompresor z roku 2016 a jízdní kolo z roku 2019.

Klimatizaci účetní jednotka zařadila do 2. odpisové skupiny, přestože ve 3. odpisové skupině je přímo klasifikace 28.25.12 *Klimatizační zařízení*. Účetní jednotka na základě tohoto chybného zařazení uplatnila daňový náklad ve výši 10 522 Kč, i když měla nárok v tomto roce pouze na 4 967 Kč. Stejným způsobem vznikla chyba i u odpisu šroubového kompresoru z roku 2016. Ten byl také zařazen do 2. odpisové skupiny, přestože patří do 3. Účetní jednotka si tak snížila na tomto majetku základ daně o 32 811, i když měla nárok pouze na 15 484 Kč. Poslední položkou majetku, který ovlivňuje výši základu daně v roce 2019 je jízdní kolo pořízené téhož roku. To bylo zařazeno do 2. odpisové skupiny a odpis nastaven na 5 let. Jízdní kolo patří ale do 1. odpisové skupiny. Účetní jednotka si tak

na odpise tohoto kola mohla uplatnit až 11 043 Kč, přičemž si jako daňově uznatelný náklad zvolila jen 6 074 Kč. V celkovém úhrnu si firma dala do daňového přiznání v roce 2019 částku 889 225 Kč (viz Příloha P XI: Vybrané části DPPO 2019 vybrané společnosti), ale mohla si daňově uplatnit jen 871 312 Kč. Skutečně uplatněné odpisy byly vyšší než ty, které povoluje zákon a to o 17 913 Kč. O tuto sumu si firma snížila neprávem základ daně a o tuto částku platila nižší daň (viz tabulka 17).

V letech 2020 až 2023 se situace otáčí. V roce 2020 si účetní jednotka na základě chybného zařazení klimatizace, kompresoru, jízdního kola a výrobní haly uplatňuje odpisy pouze ve výši 1 039 201 Kč (viz Příloha P XII Vybrané části DPPO 2020 vybrané společnosti). Klimatizace je v tomto roce již zcela odepsána, takže do základu daně její odpis nevstupuje. Podle 3. odpisové skupiny by se ale měla odepisovat až do roku 2024 částkou 4 967 Kč. U kompresoru si v tomto roce účetní jednotka mohla uznat jen 15 484 Kč, ale pro chybně určenou odpisovou skupinu si snížila základ daně navíc o 17 325 Kč. U jízdního kola si naopak mohla odepsat až 22 086 Kč, ale odepsala si o 9 801 Kč méně, tj. 12 285 Kč. Největší rozdíl v roce 2020 ale způsobilo chybné zařazení výrobní haly do 6. odpisové skupiny. Společnost s. r. o. se na nezjistitelném základě rozhodla odepisovat výrobní halu 50 let s prvním odpisem 288 102 Kč. Výrobní hala patří do 5. skupiny a první odpis v roce 2020 měl být o 107 332 Kč vyšší. Měl být ve výši 395 434 Kč. Především na základě tohoto chybného odepsání pouze 288 102 Kč je rozdíl mezi skutečně vykázanými daňovými náklady a těmi, které stanovuje zákon o daních z příjmů, 104 775 Kč. Tuto částku účetní jednotka nevyužila jako daňový náklad pro snížení základu daně.

V roce 2021 je pořízen „CNC“ souřadnicový stroj a na základě nezjistitelných okolností je odepisován ve 3. odpisové skupině, přestože by měl být zařazen do 2. odpisové skupiny. Rozdíl odpisu v tomto roce je 151 641 Kč. Celkový rozdíl mezi skutečně uplatněnými odpisy a odpisy dle ZDP je 181 892 Kč. Je to z důvodu, že se do těchto let stále propisuje chybné nastavení odpisových skupin u klimatizace, kompresoru a jízdního kola. Účetní jednotka si tak v roce 2021 mohla odečíst od základu daně až 2 782 821 Kč, ale odečetla jen 2 600 929 Kč.

V roce 2022 na základě propočtů a zařazení majetku do správných odpisových skupin lze analyzovat několik chyb. Klimatizace i kompresor by se měly stále odepisovat, ale pro chybně nastavené odpisy jsou tyto dvě položky dávno odepsány. Také u jízdního kola z roku 2019 nastávají změny v odpisech. Zatímco účetní jednotka stále odepisuje přes 12 tisíc

ročně, podle 1. odpisové skupiny už by v tomto roce neměl být na tomto majetku žádný daňově uplatitelný náklad. Účetní jednotka dále neuplatnila poloviční daňový odpis při prodeji automobilu VW Polo v hodnotě 11 735 Kč. Dále se z chybného zařídění v roce pořízení táhne chyba u „CNC“ měřicího přístroje. Na základě předpokladu účetní jednotky, že zařízení budou odepisovat 10 let, jsou odpisy nastaveny na poměrně malou částku. Jelikož se stroj odepisuje ale jen 5 let, správný odpis by měl v druhém roce být o 212 297 Kč vyšší. Také se v tomto roce projevuje chyba špatně zařazeného kompresoru z roku 2022. Poslední chybou v tomto roce je daňový odpis při prodeji automobilu značky Audi. Účetní jednotka si daňově uplatnila 190 400 Kč, i když si mohla uplatnit jen polovinu ročního odpisu (163 200 Kč), což lze vypočítat jako:

$$1/2 \text{ ročního odpisu} = ((2 * 816000)/(6 - 1))/2$$

Na základě chybné volby odpisových skupin si celkové odpisy majetku v roce 2022 snížila o 187 365 Kč.

Do rozdílu mezi skutečně uplatněnými odpisy v daňovém přiznání a odpisy, které by si účetní jednotka měla uplatnit, vstupuje majetek, který byl do špatných odpisových skupin zařazen v minulosti. Nepropisuje se zde žádná nová chyba. Kompletní vyčíslení odpisů a rozdílu v nich je uvedeno v Příloze P XVII. Pokud by účetní jednotka i v roce 2023 pokračovala v nastavených chybách, uplatnila by si odpisy ve výši 4 141 962 Kč, přestože by ze zákona měla nárok na 4 233 770 Kč.

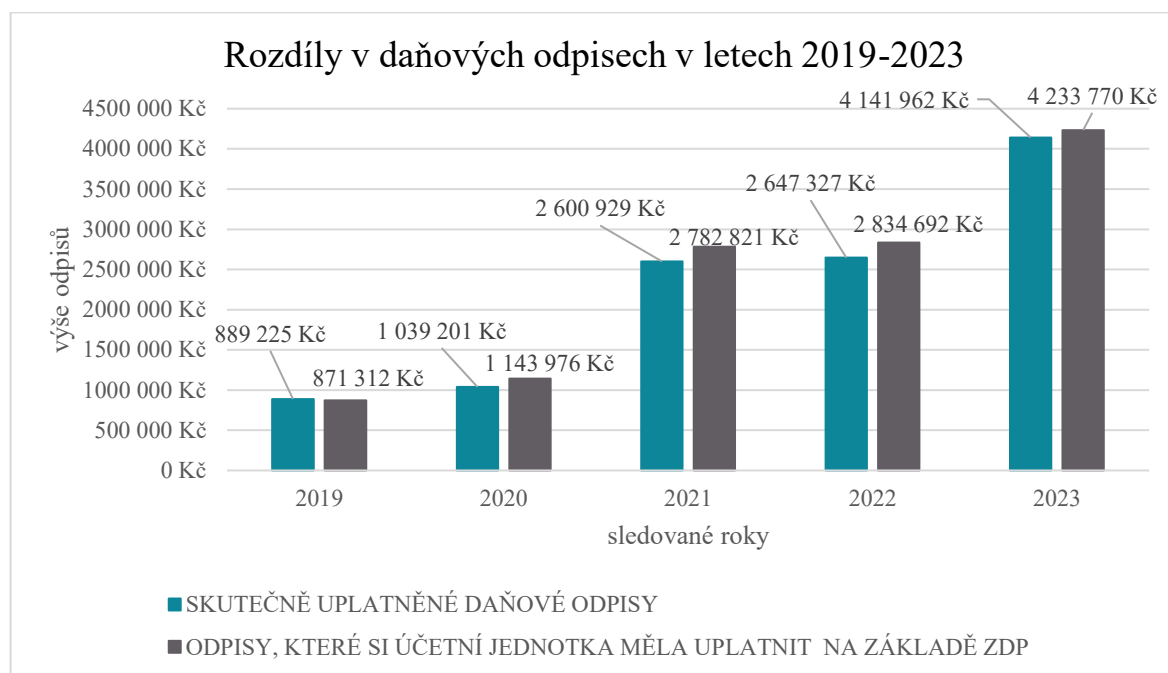
Tabulka 17 Celkový vliv odpisů na základ daně v letech 2019-2023

ROK	SKUTEČNĚ UPLATNĚNÉ DAŇOVÉ ODPISY	ODPISY, KTERÉ SI ÚČETNÍ JEDNOTKA MOHLA ZE ZÁKONA UPLATNIT	VLIV ROZDÍLŮ U ODPISŮ NA ZÁKLAD DANĚ
2019	889 225 Kč	871 312 Kč	17 913 Kč
2020	1 039 201 Kč	1 143 976 Kč	-104 775 Kč
2021	2 600 929 Kč	2 782 821 Kč	-181 892 Kč
2022	2 647 327 Kč	2 834 692 Kč	-187 365 Kč
2023	4 141 962 Kč	4 233 770 Kč	-91 808 Kč

Zdroj: vlastní zpracování (dle hlavních knih vybrané společnosti, 2019-2023)

Problematika chybně uplatněných daňových odpisů je nastíněna v grafu 1. Každý rok se dělí do dvou sloupců. První světlejší sloupec demonstruje odpisy, které účetní jednotka uplatnila v rámci daného roku v daňovém přiznání. Tmavý sloupec znázorňuje, jak by vypadaly

odpisy, kdyby se účetní jednotka držela zákona o daních z příjmů, Přílohou č. 1 a klasifikací CZ-CPA.



Graf 1 Srovnání daňových odpisů skutečných s těmi, které si ÚJ mohla uplatnit (Zdroj: vlastní zpracování na základě hlavních knih vybrané společnosti, 2019-2023)

9.4 Mimořádné odpisy v letech 2021 až 2023

V letech 2021 až 2023 mohla účetní jednotka za určitých podmínek uplatnit na majetku nakoupeném v těchto letech mimořádné daňové odpisy. Majetek musel být zařazen do 1., nebo 2. odpisové skupiny a firma musela být prvním majitelem daného majetku. Tyto podmínky splňuje v roce 2021 následující majetek. „CNC“ měřicí stroj a všechny čtyři pořízené osobní automobily značky Audi. V roce 2022 je to pak pouze kolo Canyon, protože kompresor, pořízený v roce 2022, patří do 3. odpisové skupiny. V roce 2023 splňuje podmínky pro uplatnění mimořádného odpisu kolo Ultimate, měřicí zařízení Haimer Microset i CNC stroj.

Mimořádný odpis nemá povahu klasického daňového odpisu. Nelze v průběhu odpisování přerušit a je počítán na měsíce. Proto se bude u každého jednoho kusu majetku lišit.

9.4.1 Mimořádné odpisy u „CNC“ měřicího stroje

Za předpokladu, že by firma správně zařadila „CNC“ měřicí stroj do správné odpisové skupiny, mohla si na něj uplatnit také mimořádný odpis. Jelikož splňovala podmínku

2. odpisové skupiny a prvního majitele. U 2. odpisové skupiny se majetek odepisuje 24 měsíců.

Tabulka 18 Srovnání zrychlených a mimořádných odpisů „CNC“ měřicího zařízení v letech 2021-2025

DAŇOVÝ ODPIS "CNC" MĚŘICÍHO ZAŘÍZENÍ			
ROK	ZRYCHLENÝ	MIMOŘÁDNÝ	ROZDÍL MEZI ZRYCHLENÝM A MIMOŘÁDNÝM DAŇOVÝM ODPISEM
	2. ODPISOVÁ SKUPINA	2. ODPISOVÁ SKUPINA	
2021	303 282 Kč	606 564 Kč	-303 282 Kč
2022	485 251 Kč	707 658 Kč	-222 407 Kč
2023	363 939 Kč	202 188 Kč	161 751 Kč
2024	242 625 Kč	0 Kč	242 625 Kč
2025	121 313 Kč	0 Kč	121 313 Kč

Zdroj: vlastní zpracování (dle hlavních knih vybrané společnosti, 2021-2023)

Pro výpočet mimořádného odpisu pro 2. odpisovou skupinu se vychází z rozdělení celé částky na 60 % v prvním roce a na 40 % v roce druhém následovně:

$$\frac{1\,516\,410 \text{ Kč} * 0,6}{12 \text{ měsíců}} * 8 \text{ měsíců} = 606\,564 \text{ Kč}$$

V dalším roce se s 60 % dopočítají ještě 4 měsíce. Zbytek je potom počítán s 40 procenty.

Pokud by si Společnost s. r. o. vybrala mimořádný odpis (viz tabulka 18), neuplatnila by v roce 2021 jen 303 282 Kč, ale přesně jednou tolik. Konkrétně tedy 606 564 Kč. V roce 2022 by rozdíl mezi odpisy činil 222 407 Kč. V důsledku vysokých odpisů v prvních dvou letech by v roce 2023 mohla uplatnit jen 202 188 Kč. Což je na rozdíl od zrychleného odpisu, který činí 363 939 Kč o 161 751 Kč méně.

9.4.2 Mimořádné odpisy vozů Audi

Společnost s. r. o. zařadila do užívání v průběhu roku 2021 čtyři automobily značky Audi. U všech je firma evidována jako první majitel. Pokud by se v tomto roce rozhodla pro mimořádné odpisy u všech 4 aut, mohla si daňově uznat mnohem vyšší částky, než jaké jsou při zrychlených odpisech.

Tabulka 19 Srovnání zrychlených a mimořádných odpisů vozů Audi v letech 2021-2025

DAŇOVÉ ODPISY VOZŮ AUDI			
ROK	ZRYCHLENÝ	MIMOŘÁDNÝ	CELKOVÝ ROZDÍL MEZI DAŇOVÝMI ZRYCHLENÝMI A MIMOŘÁDNÝMI ODPISY
	2. ODPISOVÁ SKUPINA	2. ODPISOVÁ SKUPINA	
2021	816 000 Kč	1 326 001 Kč	-510 001 Kč
2022	489 600 Kč	1 836 000 Kč	-1 346 400 Kč
2023	734 400 Kč	578 000 Kč	156 400 Kč
2024	489 600 Kč	0 Kč	489 600 Kč
2025	244 800 Kč	0 Kč	244 800 Kč

Zdroj: vlastní zpracování (dle hlavních knih vybrané společnosti, 2021-2023)

V roce 2021 si dala jako uznatelný daňový náklad 816 000 Kč, ale mimořádný odpis umožňoval o 510 001 Kč více, tedy 1 326 001 Kč. V roce 2022 by si na základě správně vypočítaných zrychlených odpisů dala do nákladů 489 600 Kč, ale mimořádný odpis mohla využít až ve výši 1 836 000 Kč. To znamená, že si v tomto roce mohla snížit základ daně jen na autech o 1 346 400 Kč. Jelikož jsou mimořádné odpisy v letech 2021 a 2022 mimořádně vysoké, v roce 2023 je částka mimořádného odpisu nízká. Celkově u těchto čtyř automobilů si tak účetní jednotka může odepsat jen 578 000 Kč, na rozdíl od zrychleného odpisu, kde si mohla odepsat až 734 400 Kč, protože zrychlený odpis není v prvních letech tak progresivní (viz tabulka 19).

Mimořádné odpisy jednotlivých vozidel jsou vyčísleny (a vyznačeny růžovou barvou) v příloze P XVIII.

9.4.3 Mimořádné odpisy jízdních kol Canyon a Ultimate v letech 2022-2025

Firma pořídila jízdní kolo jak v roce 2022, tak v roce 2023. Jízdní kola byla zařazena do 1. odpisové skupiny. Tímto byla splněna první podmínka pro využití mimořádného odpisu. Byla splněna i druhá podmínka. Tj., že Společnost s. r. o. byla u obou jízdních kol prvním vlastníkem. U první odpisové skupiny se majetek odepisuje na rozdíl od 2. odpisové skupiny jen 12 měsíců a ve výpočtu nejsou zahrnuta žádná procenta. Takový výpočet vypadá následovně:

$$\frac{80\,826\text{ Kč}}{12\text{ měsíců}} \doteq 6\,736 * 10\text{ měsíců} = 67\,360\text{ Kč}$$

V tabulce 20 je vyčíslen rozdíl mezi zrychlenými odpisy, které účetní jednotka využila, a mimořádnými odpisy, které mohly být použity. V roce 2022 zrychlený odpis činil

263 942 Kč, zatímco daňově uznatelná částka mimořádného odpisu činí o 40 418 Kč více, tedy 67 360 Kč. V roce 2023 je zrychlený odpis vyšší o 22 456 Kč, protože v mimořádném odpise jsou započítány poslední 2 měsíce zrychleného odpisu kola Canyon (13 466 Kč) a jen první 4 měsíce odpisů z kola Ultimate. Snížený počet měsíců v roce 2023 způsobí nižší mimořádný odpis oproti zrychlenému. Mimořádné odpisy jednotlivých kol jsou uvedeny v Příloze P XVIII.

Tabulka 20 Srovnání daňových zrychlených a mimořádných odpisů kol Canyon a Ultimate v letech 2022-2025

DAŇOVÉ ODPISY KOL CANYON A ULTIMATE			
ROK	ZRYCHLENÝ	MIMOŘÁDNÝ	ROZDÍL MEZI ZRYCHLENÝM A MIMOŘÁDNÝM DAŇOVÝM ODPISEM
	1. ODPISOVÁ SKUPINA	1. ODPISOVÁ SKUPINA	
2022	26 942 Kč	67 360 Kč	-40 418 Kč
2023	83 726 Kč	61 270 Kč	22 456 Kč
2024	81 700 Kč	95 608 Kč	-13 908 Kč
2025	31 869 Kč	0 Kč	31 869 Kč

Zdroj: vlastní zpracování (dle hlavních knih vybrané společnosti, 2022-2023)

9.4.4 Mimořádné odpisy měřicího zařízení Haimer Microset a CNC stroje v letech 2023-2025

Společnost s. r. o. v roce 2023 zařadila do majetku také měřicí zařízení Haimer Microset a CNC stroj. Pokud by se firma rozhodla pro uplatnění mimořádných odpisů u tohoto majetku, v daňových nákladech by si ve sledovaném roce 2023 mohla uplatnit jen 187 156 Kč. Mimořádný odpis za CNC stroj by započal až od ledna roku 2024.

Tabulka 21 Srovnání daňových zrychlených a mimořádných odpisů CNC stroje a měřicího zařízení Haimer Microset v letech 2023-2027

DAŇOVÉ ODPISY CNC STROJE A MĚŘ. ZAŘÍZENÍ HAIMER MICROSET 2023-2025			
ROK	ZRYCHLENÝ	MIMOŘÁDNÝ	ROZDÍL MEZI ZRYCHLENÝM A MIMOŘÁDNÝM DAŇOVÝM ODPISEM
	2. ODPISOVÁ SKUPINA	2. ODPISOVÁ SKUPINA	
2023	1 907 191 Kč	187 156 Kč	1 720 035 Kč
2024	3 051 505 Kč	3 896 767 Kč	-845 262 Kč
2025	2 288 629 Kč	4 283 750 Kč	-1 995 121 Kč
2026	1 525 752 Kč	1 188 280 Kč	337 472 Kč
2027	762 876 Kč	0 Kč	762 876 Kč

Zdroj: vlastní zpracování (dle hlavní knihy vybrané společnosti, 2023)

9.4.5 Celkový vliv mimořádných odpisů na základ daně v letech 2019-2023

Ne každá firma si volí mimořádný odpis. Pokud by tato Společnost s. r. o. zvolila mimořádné odpisy tam, kde to zákon povoluje, její odpisy v letech 2019 až 2023 by se v daňovém přiznání projevíly následovně (viz tabulka 22). V prvních letech (2021 a 2022) by došlo k možnosti snížit si základ daně o 813 tisíc až 956 tisíc. Avšak díky pozdnímu pořízení CNC stroje (v prosinci 2023) se tento neprojeví v mimořádných odpisech ve sledovaném období. Proto budou skutečně uplatněné odpisy o 2 060 642 Kč vyšší než ty mimořádné.

Tabulka 22 Vliv rozdílů mezi skutečně uplatněnými odpisy a mimořádnými odpisy na základ daně v letech 2019-2023

	SKUTEČNĚ UPLATNĚNÉ DAŇOVÉ ODPISY	MIMOŘÁDNÉ ODPISY	VLIV ROZDÍLŮ MEZI ODPISY NA ZÁKLAD DANĚ
2019	871 312 Kč	871 312 Kč	0 Kč
2020	1 143 976 Kč	1 143 976 Kč	0 Kč
2021	2 782 821 Kč	3 596 103 Kč	-813 282 Kč
2022	2 834 692 Kč	3 791 117 Kč	-956 425 Kč
2023	4 233 770 Kč	2 173 128 Kč	2 060 642 Kč

Zdroj: vlastní zpracování (dle hlavních knih vybrané společnosti, 2019-2023)

9.5 Doporučení pro firmu

Na základě analýzy karet majetku, přepočítání všech odpisů a porovnání vypočítaných daňových odpisů pomocí mimořádných odpisů zrychlených a lineárních odpisů, je Společnosti s. r. o. doporučena fyzická i dokladová inventura hmotného majetku. Dále je firmě doporučeno zavést každé položce hmotného majetku zvlášť odpisové karty majetku, kde bude specifikován konkrétní majetek, jeho inventární číslo, datum, jak dlouho a jakým způsobem bude majetek účetně odepisován.

Pokud je při inventuře objevena položka majetku, která je vedena pouze v účetnictví, nikoli ale fyzicky v majetku společnosti, je doporučeno toto manko vyřešit.

Dále na základě zjištěných skutečností, kdy firma v letech od 2020 do 2022 daňově vykazovala v daňovém přiznání v celkovém úhrnu nižší částku, než si mohla uplatnit, firma může zvážit podání dodatečného daňového přiznání. Na základě toho by jí potom byla vrácena poměrná část daně za částky, které by se odečetly od základu daně. Tento krok by si účetní jednotka měla velmi rozmyslet. V roce 2019 si totiž uplatnila přes 17 tisíc víc, než měla. Tím pádem z těchto 17 000 Kč, o které si ne úplně v souladu se zákonem o daních z příjmů snížila daňový základ, neodvedla daň.

Dále je firmě doporučeno pokračovat v nově nastavených odpisech u každé z 15 položek majetku, které jsou pro rok 2023 vykazovány v těchto výších (viz tabulka 23):

Tabulka 23 Návrh výše daňových odpisů u majetku pro rok 2023

	KLIMA	KOMPRESOR I	PÁSOVÁ PILA	VZV	MUTI TULTI	HALA	CNC SOUŘAD	AUDI 1
2023	4 967 Kč	15 484 Kč	74 537 Kč	26 700 Kč	28 822 Kč	960 340 Kč	363 939 Kč	244 800 Kč
	AUDI 3	AUDI 4	KOMPRESOR	KOLO CANYON	KOLO ULTIMATE	HAIMER MICROSET	CNC	
2023	244 800 Kč	244 800 Kč	33 664 Kč	35 922 Kč	47 804 Kč	124 771 Kč	1 782 420 Kč	

Zdroj: vlastní zpracování (dle karet majetku vybrané společnosti, 2015-2023)

Zároveň se firmě ne zcela doporučuje zavádění mimořádných odpisů. Mimořádný odpis pro malé podniky, jakým je Společnost s. r. o., může být velmi riskantní z důvodu nemožnosti přerušování a velmi rychlého dosažení ztráty.

Naopak díky rostoucí sazbě daně z příjmů právnických osob se firmě doporučuje pokračovat v rovnoměrném odepisování. V prvních letech jsou rovnoměrné odpisy nízké oproti jiným metodám. Ale na konci doby odepisování jsou v porovnání například se zrychlenou variantou odpisů, vyšší. Proto na konci odpisové doby (například po 5 až 10 letech) maximálně snižují základ daně a tím i daňovou povinnost.

ZÁVĚR

Hlavním cílem této bakalářské práce bylo zpracovat návrh na optimalizaci daňových odpisů hmotného majetku v roce 2023. Tento cíl byl naplněn pomocí metody porovnávání účetních a daňových odpisů jednotlivých položek majetku. Proběhla také analýza správnosti zatřídění majetku do odpisových skupin. Autor zjistil, že do majetku, který je chybně zatříděn do odpisových skupin, se řadí v roce 2023 pouze 5 položek majetku, přičemž jedna je ve společnosti s ručením omezeným již od roku 2016.

Nejprve byla provedena klasická literární rešerše v teoretické části. A na základě rovnic z teoretické části byly vypočteny účetní a daňové odpisy jednotlivých položek majetku. Po zajištění názvů a specifikací jednotlivých položek majetku byla provedena analýza odpisových skupin zatříděných k majetku. Bylo zjištěno, že na základě absence odpisové politiky firmy byl majetek přidělován do odpisových skupin čistě náhodně. Nebylo možné zjistit, jakým způsobem vedla paní externí účetní odpisovou politiku. Odpisové plány pro účely účetních odpisů scházely úplně.

Za pomoci aktivního užívání metody porovnávání a komparace byly vyčísleny odpisy u potřebného druhu majetku a na základě těchto dat optimalizován daňový odpis v roce 2023. U chybně zařazeného majetku, jehož odpis se propisoval do optimalizovaného roku 2023, byly vypočítány a uvedeny odpisy dle řádné klasifikace CZ-CPA a zákona o daních z příjmů. Bylo zjištěno, že si účetní jednotka po optimalizaci daňových odpisů může v roce 2023 daňově uplatnit o 91 808 Kč více (tabulka 17), než když by využila původních odpisů, které jsou počítány z majetku, který byl zařazen do chybných odpisových skupin.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

SEZNAM TIŠTĚNÝCH ZDROJŮ

DUŠEK, Jiří, 2024. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. 9. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-5234-6.

DUŠEK, Jiří, 2017. Zatřídování majetku a služeb. Grada. ISBN 978-80-271-0406-2.

HNÁTEK, Miloslav. *Zcela legální daňové triky 2024: pro podnikatele, svobodná povolání, pronajímatele, zaměstnance, studenty, seniory: více vědět, více získat*. 8. vydání. Praha: ESAP, 2024. ISBN 978-80-908801-1-5.

HNÁTEK, Miloslav. *Daňové a nedaňové náklady*. 5. rozšíř. vyd. Praha: ESAP, 2022. ISBN 978-80-907398-6-4.

MACHÁČEK, Ivan, 2023. Uplatnění daňových odpisů HM: specifické případy. Daně a účetnictví bez chyb, pokut a penále. Roč. 25, č. 1, s. 20-22. ISSN 1214-522X.

MEJZLÍK, Ladislav; SKÁLOVÁ, Jana; PROCHÁZKA, David; PILÁTOVÁ, Jana; MÜLLEROVÁ, Libuše et al., 2019. *Interpretace Národní účetní rady: s praktickými příklady a komentáři*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-2216-5.

MIRČEVSKÁ, Dalimila, 2023. Účetní a daňové odpisy – metody a formy. Daně, účetnictví: vzory a případy. Roč. 25, č. 1-2, s. 68-118. ISSN 1213-9270.

MOLÍN, Jan a ZÁRYBNICKÁ ŽÁROVÁ, Marcela, 2023. Využití interpretací Národní účetní rady daňovým poradcem. *Auditor*. Roč. 2023, č. 3, s. 35-37. ISSN 1210-9096.

NIGRIN, Jiří, 2020. *Hmotný a nehmotný majetek v podnikání*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-807598-737-2.

PILAŘOVÁ, Ivana, 2021. *Nejčastější chyby v účetních závěrkách a daňovém přiznání k dani z příjmů právnických osob roku 2021*. Účetní a daně. Roč. 2021, č. 11, s. 14-24. ISSN 9771212016004-11.

PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan, 2023. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. 19. akt. vyd. ANAG. ISBN 978-80-7554-393-6.

SKÁLOVÁ, Jana, 2022. *Daně v účetnictví*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-345-6.

ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana, 2021. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3. ak. vyd. Prosperita firmy. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3184-6.

ŠVARCOVÁ, Jena. *Ekonomie: stručný přehled: teorie a praxe aktuálně a v souvislostech* : učebnice. Zlín: CEED, 2023. ISBN 978-80-87301-28-9.

WEYGANDT, Jerry J.; KIMMEL, Paul a MITCHELL, Jill E., 2020. *Accounting Principles*. 14th ed. Hoboken: Wiley. ISBN 978-1-119-707110.

SEZNAM ELEKTRONICKÝCH ZDROJŮ

AMBROŽ, Jan a KULKOVÁ, Radmila, 2023. *Dlouhodobý majetek a daň z přidané hodnoty*. Online. Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/abeceda-dph-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EkQWDkVsOOKEfujac8c-CdSkukZUZLWmsA/>. [cit. 2024-04-14].

BARTUŠKOVÁ, Lenka, 2021. Odpisování dlouhodobého majetku: účtování účetního odpisu krok za krokem. Online. In: . 2021. Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/ucetnictvi-2/ucetni-odpisy-dlouhodobeho-hmotneho-a-nehmotneho-majetku/>. [cit. 2024-04-10].

BURIAN, Ondřej a MEDEK, Josef, 2022. *Jiný majetek*. Online. Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/jiny-majetek-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EswOiFC2s-JA7SVJfLVq0WxrJfTGJxQmQ/>. [cit. 2024-05-05].

FINANČNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY, 2024. *Obecné informace*. Online. Finanční správa. 2024. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/ucetnictvi/obecne-informace>. [cit. 2024-04-10].

HAAS KUBÁTOVÁ, Alena, 2020. *Technické zhodnocení dlouhodobého majetku*. Online. Portál Pohoda. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/technicke-zhodnoceni-staveb-a-jineho-dlouhodobeho/>. [cit. 2024-05-05].

HAUZAROVÁ, Michaela, 2018. Technické zhodnocení hmotného majetku, či oprava? Online. In: . Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/technicke-zhodnoceni-hmotneho-majetku-ci-oprava/>. [cit. 2024-04-05].

JINDROVÁ, Blanka, 2021. Účetní odpisy. Online. In: . Dostupné z: <https://www.du.cz/33/ucetni-odpisy-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Es4XQMkyMVPZ55alh1F7sC0/>. [cit. 2024-03-05]

ODBOR OBECNÉ METODIKY, 2017. *Klasifikace produkce: (CZ-CPA)*. Online. Český statistický úřad. ISBN 978-80-250-2822-3. Dostupné z: <https://www.czso.cz/documents/10180/67972055/99013817.pdf/76315e21-7d72-4c71-b7d4-2af79caab0dc?version=1.2>. [cit. 2024-05-05].

PROCHÁZKOVÁ, Dagmar a ŽMOLÍK, Christian, 2023. Přerušení odepisování. Online. In: . 2023. Dostupné z: https://www.du.cz/33/preruseni-odepisovani-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EipiI_v0jv8BWwrO7wVnpNM/. [cit. 2024-04-05].

Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy, © 2024. Online. IÚčto. Dostupné z: <https://www.iucto.cz/ucetni-tipy/ostatni-dane/rozdily-mezi-ucetnimi-a-danovymi-odpisy/>. [cit. 2024-04-05].

SEYFOR, A. S., 2020. *Co jsou daňové a účetní odpisy majetku a jak na jejich výpočet?* Online. Money S3. Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/dane/ucetni-vs-danovy-odpis-cem-se-lisi-spocitate/>. [cit. 2024-05-05].

SUCHAN, Stanislav. Spotify.com. Online. In: <https://open.spotify.com/episode/5L8QkL2NrJzqQooS9s4VTK> [2024-02-28]

ŠINDELÁŘ, Michal, 2021. *Technické zhodnocení*. Online. Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/technicke-zhodnoceni-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EqFrE-uTpwMpLfjTVla0egA/>. [cit. 2024-04-05].

TICHÁ, Jiřina a DĚRGEL, Martin, 2022. *Základy účetnictví*. Online. Začátek podnikání ve 12 krocích. Dostupné z: https://www.zacatek-podnikani.cz/onb/33/zaklady-ucetnictvi-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Enim7vAz0m952wUf_eooeHIUL3bxCAkhCA/. [cit. 2024-04-03].

Účetní odpisy, ©2009-2024. Online. Fakturoid. Dostupné z: <https://www.fakturoid.cz/almanach/dane/ucetni-odpisy>. [cit. 2024-04-10].

ZÁKONY

ČESKO, 2024a. *Daňové zákony: v úplném znění k 1.1.2024 s přehledy změn, 2024*. Olomouc: ANAG. ISBN 9788075544032.

ČESKO, 2024b. *ÚZ č. 1568 - Účetnictví podnikatelů: Audit 2024*. Ostrava: Sagit. ISBN 978-80-7488-610-2.

ČESKO, 2024c. *Zákon č. 235/2004 Sb. Zákon o dani z přidané hodnoty: Aktuální znění 01.01.2024 - 31.12.2024 (verze 66)*. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235?text=z%C3%A1kon+o+DPH>.

ČESKO, 2024d. *ÚZ č. 1583 – Občanský zákoník 2024*. Ostrava: Sagit. ISBN 978-80-7488-625-6.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

Aj.	a jiné
CPA	klasifikace produkce
CZ-CC	klasifikace stavebních děl
CZ-CPA	klasifikace produkce
CZ-NACE	klasifikace ekonomických činností
č.	číslo
ČR	Česká republika
ČSÚ	Český statistický úřad
ČÚS	Český účetní standard
DDB	double-declining-balance method / metoda zmenšujícího se základu
DPH	daň z přidané hodnoty
I-33	Interpretace Národní účetní rady č. 33
I-5	Interpretace Národní účetní rady č. 5
Kč	korun českých
NÚR	Národní účetní rada
odp. sk.	odpisová skupina
odst.	odstavec
PC	pořizovací cena
písm.	písmena
Sb.	Sbírky
SYD	sum-of-the-years-digits /metoda sumace čísel
Tj.	to je
VH	výsledek hospodaření
VŠ	vysoká škola
ZC	zůstatková cena

ZDP zákon o daních z příjmů

ZoÚ zákon o účetnictví

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Hranice vstupní ceny hmotného majetku v letech 2014–2023	15
Tabulka 2 Zatřídování majetku	29
Tabulka 3 Maximální roční odpisové sazby	31
Tabulka 4 Koefficienty pro zrychlené odpisování	31
Tabulka 5 Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy	35
Tabulka 6 Hmotný majetek pořízený v letech 2019-2023.....	39
Tabulka 7 Varianty účetních odpisů měřicího zařízení Haimer Microset od roku 2023	42
Tabulka 8 Varianty účetních odpisů jízdního kola od roku 2023.....	43
Tabulka 9 Varianty účetních odpisů CNC stroje od roku 2023.....	44
Tabulka 10 Celkové účetní odpisy majetku v letech 2019-2023	44
Tabulka 11 Chybně zaříděný majetek nakoupený do roku 2019, který ovlivnil základ daně ve sledovaném období	45
Tabulka 12 Daňové odpisy jízdního kola od roku 2019	46
Tabulka 13 Daňové odpisy výrobní haly od roku 2020.....	47
Tabulka 14 Daňové odpisy „CNC“ měřicího zařízení od roku 2021	48
Tabulka 15 Daňové odpisy kompresoru od roku 2022	49
Tabulka 16 Vliv chybného zařídění majetku na základ daně v letech 2019-2023	50
Tabulka 17 Celkový vliv odpisů na základ daně v letech 2019-2023	52
Tabulka 18 Srovnání zrychlených a mimořádných odpisů „CNC“ měřicího zařízení v letech 2021-2025	54
Tabulka 19 Srovnání zrychlených a mimořádných odpisů vozů Audi v letech 2021-2025	55
Tabulka 20 Srovnání daňových zrychlených a mimořádných odpisů kol Canyon a Ultimate v letech 2022-2025.....	56
Tabulka 21 Srovnání daňových zrychlených a mimořádných odpisů CNC stroje a měřicího zařízení Haimer Microset v letech 2023-2027.....	56
Tabulka 22 Vliv rozdílů mezi skutečně uplatněnými odpisy a mimořádnými odpisy na základ daně v letech 2019-2023	57
Tabulka 23 Návrh výše daňových odpisů u majetku pro rok 2023	58

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Karty majetku vybrané společnosti z roku 2014

Příloha P II: Karty majetku vybrané společnosti z roku 2015

Příloha P III: Karty majetku vybrané společnosti z roku 2016

Příloha P IV: Karty majetku vybrané společnosti z roku 2017

Příloha P V: Karty majetku vybrané společnosti z roku 2018

Příloha P VI: Karty majetku vybrané společnosti z roku 2019

Příloha P VII: Karty majetku vybrané společnosti z roku 2020

Příloha P VIII: Karty majetku vybrané společnosti z roku 2021

Příloha P IX: Karty majetku vybrané společnosti z roku 2022

Příloha P X: Karty majetku vybrané společnosti z roku 2023

Příloha P XI: Vybrané části DPPO 2019 vybrané společnosti

Příloha P XII: Vybrané části DPPO 2020 vybrané společnosti

Příloha P XIII: Vybrané části DPPO 2021 vybrané společnosti

Příloha P XIV: Vybrané části DPPO 2022 vybrané společnosti

Příloha P XV: Evidence majetku nakoupeného v letech 2014-2018

Příloha P XVI: Jak se projeví daňové odpisy hmotného majetku od roku 2014 do roku 2023 v daňovém přiznání ve sledovaném období (2019-2023)

Příloha P XVII: Daňové odpisy majetku od roku 2014 do roku 2023 ovlivňující sledované období

Příloha P XVIII: Mimořádné odpisy majetku od roku 2014 do roku 2023 ovlivňující sledované období

Příloha P XIX: Účetní odpisy a odpisy dle zákona o účetnictví nakoupeného majetku v letech 2019-2023

Příloha P XX: Účetní lineární odpisy majetku pořízeného v roce 2019 až 2023

Příloha P XXI: Celkové účetní lineární odpisy majetku pořízeného v roce 2014 až 2023

Příloha P XXII: Chybně zaříděný majetek do roku 2019 a jeho vliv na základ daně ve sledovaném období

Příloha P XXIII: Vybrané části z hlavní knihy vybrané společnosti za rok 2019

Příloha P XXIV: Vybrané části z hlavní knihy vybrané společnosti za rok 2020

Příloha P XXV: Vybrané části z hlavní knihy vybrané společnosti za rok 2021

Příloha P XXVI: Vybrané části z hlavní knihy vybrané společnosti za rok 2022

PŘÍLOHA P I: KARTY MAJETKU VYBRANÉ SPOLEČNOSTI Z ROKU 2014

Karta předmětu č. 2

Název:	Škoda Octavia	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	10
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	
Datum pořízení:	21.01.2014	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	140 000,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	zrychlený	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:			

Karta předmětu č. 3

Název:	Volkswagen typ Passat Variant	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	10
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	
Datum pořízení:	21.01.2014	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	185 000,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	zrychlený	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:			
Datum vyřazení:	01.11.2021		
Způsob vyřazení:			

Karta předmětu č. 4

Název:	Taska - kopírka	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	10
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	
Datum pořízení:	26.02.2014	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	55 788,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	zrychlený	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:			

Karta předmětu č. 5

Název:	PC-HITECH	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	10
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	
Datum pořízení:	27.03.2014	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	101 653,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	zrychlený	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	
Navýšení odpisu:		Zúst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:			

Karta předmětu č. 6

Název:	Grafitová deska	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	10
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	
Datum pořízení:	25.07.2014	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	140 414,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	zrychlený	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	
Navýšení odpisu:		Zúst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:			

Karta předmětu č. 8

Název:	Pásová pila	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	10
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	
Datum pořízení:	10.10.2014	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	238 220,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	zrychlený	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	
Navýšení odpisu:		Zúst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:			

Karta předmětu č. 9

Název:	ESPRIT FOR HURCO	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	10
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	
Datum pořízení:	14.10.2014	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	146 400,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	zrychlený	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	
Navýšení odpisu:		Zúst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:			

Karta předmětu č. 7

Název:	Modulární svěrák	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	10
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	
Datum pořízení:	28.10.2014	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	64 400,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	zrychlený	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:			

Karta předmětu č. 10

Název:	Verikální obráběcí centrum	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	10
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	
Datum pořízení:	30.10.2014	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	3 039 215,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	zrychlený	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:			

Karta předmětu č. 11

Název:	Vertikální centrum HURCO VMX	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	9
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	
Datum pořízení:	15.11.2014	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	2 061 254,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	zrychlený	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:	2015preruso,		

PŘÍLOHA P II: KARTY PŘEDMĚTŮ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI Z ROKU 2015

Karta předmětu č. 12

Název:	HELIOS - sowtwer	Středisko:	
Druh majetku:	nehmotný	Odpisový rok:	9
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	
Datum pořízení:	30.06.2015	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	254 010,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	rovnoměrný	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	1.	Roční odpis:	
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:			

Karta předmětu č. 14

Název:	Klimatizace	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	9
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	
Datum pořízení:	14.12.2015	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	47 297,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	rovnoměrný	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:			

PŘÍLOHA P III: KARTY PŘEDMĚTŮ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI Z ROKU 2016

Karta předmětu č. 15

Název:	Zabezpečovací systém	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	8
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	
Datum pořízení:	13.01.2016	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	47 974,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	rovnoměrný	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	
Navýšení odpisu:		Zúst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:			

Karta předmětu č. 16

Název:	šroubový kompresor	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	8
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	
Datum pořízení:	26.05.2016	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	147 464,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	rovnoměrný	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	
Navýšení odpisu:		Zúst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:			

PŘÍLOHA P IV: KARTY PŘEDMĚTŮ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI Z ROKU 2017

Karta předmětu č. 17

Název:	MT550i	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	7
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	
Datum pořízení:	24.10.2017	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	1 832 200,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	rovnoměrný	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:			

Karta předmětu č. 18

Název:	Vysokozdvížený vozík	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	7
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	
Datum pořízení:	31.05.2017	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	112 000,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	rovnoměrný	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:			

PŘÍLOHA P V: KARTY PŘEDMĚTŮ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI Z ROKU 2018

Karta předmětu č. 19

Název:	Magnetická upínací deska	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	6
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	
Datum pořízení:	23.10.2018	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	128 894,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	rovnoměrný	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:	FP1802267		

Karta předmětu č. 20

Název:	FORD Transit	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	6
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	
Datum pořízení:	11.05.2018	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	140 000,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	zrychlený	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:			

Karta předmětu č. 21

Název:	VW POLO	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	6
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	
Datum pořízení:	03.09.2018	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	293 372,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	zrychlený	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:	prodej		
Datum vyřazení:	07.07.2022		
Způsob vyřazení:			

PŘÍLOHA P VI: KARTY PŘEDMĚTŮ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI Z ROKU 2019

Karta předmětu č. 22

Název:	Pásová pila	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	5
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	74 536,00
Datum pořízení:	11.07.2019	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	335 000,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	rovnoměrný	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	74 536,00
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:			

Karta předmětu č. 23

Název:	VZP HYSTER H2,5FTLPG	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	5
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	26 700,00
Datum pořízení:	14.11.2019	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	120 000,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	rovnoměrný	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	26 700,00
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:			

Karta předmětu č. 24

Název:	Multi M V3	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	5
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	28 821,00
Datum pořízení:	01.11.2019	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	129 540,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	rovnoměrný	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	28 821,00
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:			

Karta předmětu č. 25

Název:	Kolo	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	5
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	12 284,00
Datum pořízení:	24.06.2019	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	55 213,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	rovnoměrný	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	12 284,00
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:			

PŘÍLOHA P VII: KARTY PŘEDMĚTŮ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI Z ROKU 2020

Karta předmětu č. 26

Název:	Umývací stroj	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	4
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	
Datum pořízení:	13.01.2020	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	50 900,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	rovnoměrný	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:			

Karta předmětu č. 27

Název:	HALA [REDAKCE]	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	4
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	26 036 489,00
Datum pořízení:	30.09.2020	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	28 245 271,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	rovnoměrný	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	5.	Roční odpis:	960 340,00
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	25 076 149,00
Poznámka:			

PŘÍLOHA P VIII: KARTY PŘEDMĚTŮ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI Z ROKU 2021

Karta předmětu č. 28

Název:	AUDI A 4 [REDAKCE]	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	3
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	489 600,00
Datum pořízení:	20.04.2021	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	1 020 000,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	zrychlený	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	244 800,00
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	244 800,00
Poznámka:	[REDAKCE]		

Karta předmětu č. 29

Název:	CNC souřadnicový měřicí stroj	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	3
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	1 091 815,00
Datum pořízení:	19.04.2021	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	1 516 410,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	zrychlený	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	3.	Roční odpis:	242 626,00
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	849 189,00
Poznámka:			

Karta předmětu č. 30

Název:	AUDI Q 3 [REDAKCE]	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	3
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	
Datum pořízení:	19.05.2021	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	1 020 000,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	zrychlený	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	
Poznámka:	[REDAKCE]		
Datum vyřazení:	08.07.2022		
Způsob vyřazení:			

Karta předmětu č. 31

Název:	AUDI Q3 [REDAKCE]	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	3
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	489 600,00
Datum pořízení:	21.06.2021	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	1 020 000,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	zrychlený	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	244 800,00
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	244 800,00
Poznámka:	[REDAKCE]		

Karta předmětu č. 32

Název:	AUDI Q3 [REDACTED]	Středisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	3
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	489 600,00
Datum pořízení:	15.07.2021	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	1 020 000,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	zrychlený	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	244 800,00
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	244 800,00
Poznámka:	[REDACTED]		

PŘÍLOHA P IX: KARTY PŘEDMĚTŮ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI Z ROKU 2022

Karta předmětu č. 33

Název:	Šroubový kompresor	Sředisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	2
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	285 341,00
Datum pořízení:	17.10.2022	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	320 608,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	rovnoměrný	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	2.	Roční odpis:	71 336,00
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	214 005,00
Poznámka:			

Karta předmětu č. 34

Název:	KOLO CANYON [REDAKCE]	Sředisko:	
Druh majetku:	hmotný	Odpisový rok:	2
Typ:		Zůstatková cena na začátku období:	53 883,00
Datum pořízení:	14.02.2022	Technické zhodnocení celkem:	
Vstupní cena:	80 825,00	Odpisový rok tech. zhodnocení:	
Typ odpisování:	zrychlený	Tech. zhodnocení v odpisovém roce:	
Odpisová skupina:	1.	Roční odpis:	35 922,00
Navýšení odpisu:		Zůst. cena po odpisu a tech. zhodnocení:	17 961,00
Poznámka:			

PŘÍLOHA P X: KARTY PŘEDMĚTŮ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI Z ROKU 2023

PROTOKOL ZAŘAZENÍ MAJETKU	Typ majetku:	Inventární číslo:	Datum zavedení:
	030	00000034	06.06.2023
Název nebo popis majetku: HAIMER MICROSET			

Datum pořízení: 06.06.2023
Datum zavedení: 06.06.2023
Datum vyřazení:
Třída

Typové označení:
Výrobce:
Výrobní číslo:

Vyrobeno:
Země:
Doklad:
SKP:

Pomocný název 1
Pomocný název 2

Daňové pohyby				Datum platnosti:	06.06.2023
Vstupní cena:	623 852,24	Způsob odpisu:	zrychlený	Zastavení odpisů:	Nezastaveno
Zvýšení ceny:	0,00	Daňová skupina:	2.skupina	Část roč. odpisu:	100 %
Oprávký:	0,00	Roky odpisu:	0	Zvýšení odpisu:	není
Zůstatková cena:	623 852,24			Koeficient	5

Účetní pohyby				Datum platnosti:	06.06.2023
Cena:	623 852,24	Účetní skupina:	001	Počet období:	1
Oprávký:	0,00	Sazba měsíční:	0,83 %	Měsíce:	1
Zůstatková cena:	623 852,24	Sazba roční:	10,00 %	Roky:	1

PROTOKOL ZAŘAZENÍ MAJETKU

Typ majetku:
010

Inventární číslo:
0000036

Datum zavedení:
20.12.2023

Název nebo popis majetku:
OBRÁBĚCÍ CENTRUM C12U

Datum pořízení: 20.12.2023
Datum zavedení: 20.12.2023
Datum vyřazení:
Třída

Typové označení: Heidenhain TNC7
Výrobce: Maschinenfabrik Bert
Výrobní číslo: 30761

Vyrobeno:
Země:
Doklad:
SKP:

Pomocný název 1

Pomocný název 2

Daňové pohyby

Datum platnosti: 20.12.2023

Vstupní cena:	8 912 100,00	Způsob odpisu:	zrychlený	Zastavení odpisů:	Nezastaveno
Zvýšení ceny:	0,00	Daňová skupina:	2.skupina	Část roč. odpisu:	100 %
Oprávkvy:	0,00	Roky odpisu:	0	Zvýšení odpisu:	není
Zůstatková cena:	8 912 100,00			Koeficient	5

Účetní pohyby

Datum platnosti: 20.12.2023

Cena:	8 912 100,00	Účetní skupina:	001	Počet období:	1
Oprávkvy:	0,00	Sazba měsíční:	0,83 %	Měsíce:	1
Zůstatková cena:	8 912 100,00	Sazba roční:	10,00 %	Roky:	1

PROTOKOL ZAŘAZENÍ MAJETKU

Typ majetku:
060

Inventární číslo:
0000039

Datum zavedení:
21.08.2023

Název nebo popis majetku:
KOLO - Ultimate

Datum pořízení: 21.08.2023
Datum zavedení: 21.08.2023
Datum vyřazení:
Třída

Typové označení:
Výrobce:
Výrobní číslo:

Vyrobeno:
Země:
Doklad:
SKP:

Pomocný název 1

Pomocný název 2

Daňové pohyby

Datum platnosti: 21.08.2023

Vstupní cena:	143 411,57	Způsob odpisu:	zrychlený	Zastavení odpisů:	Nezastaveno
Zvýšení ceny:	0,00	Daňová skupina:	1.skupina	Část roč. odpisu:	100 %
Oprávkvy:	0,00	Roky odpisu:	0	Zvýšení odpisu:	není
Zůstatková cena:	143 411,57			Koeficient	3

Účetní pohyby

Datum platnosti: 21.08.2023

Cena:	143 411,57	Účetní skupina:	003	Počet období:	1
Oprávkvy:	0,00	Sazba měsíční:	2,78 %	Měsíce:	1
Zůstatková cena:	143 411,57	Sazba roční:	33,33 %	Roky:	1

PŘÍLOHA P XI: VYBRANÉ ČÁSTI DPPO 2019 VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{a)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ^{b)} nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ^{b)} ke dni <input type="text" value="31.12.2019"/>	1 880 644	

20 ^{a)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	55 172	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{a)}			
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)	55 172	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	180 000	
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^{a)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^{a)}	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{a)}			
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)	180 000	

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	513-Repře	51 486	
2	545-penále	3 686	
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	55 172	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	889 225	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	889 225	

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	---	--	--

PŘÍLOHA P XII: VYBRANÉ ČÁSTI DPPO 2020 VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{a)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ^{b)} nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ^{b)} ke dni <input type="text" value="31.12.2020"/>	2 000 171	
20 ^{a)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	45 612	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{a)}			
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)	45 612	
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona a podle § 38fa zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^{a)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^{a)}	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{a)}			
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)		

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	45 612	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	751 099	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	288 102	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	1 039 201	

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	---	--	--

PŘÍLOHA P XIII: VYBRANÉ ČÁSTI DPPO 2021 VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^a)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ^a) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ^b) ke dni <input type="text" value="31.12.2021"/>	3 599 992	
20 ^a)	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	64 207	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^a)			
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)	64 207	
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona a podle § 38fa zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^a)	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^a)	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^a)	Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^a)			
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)		

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	64 207	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2020		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	---	--	--

PŘÍLOHA P XIV: VYBRANÉ ČÁSTI DPPO 2022 VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{a)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ^{a)} nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ^{b)} ke dni <input type="text" value="31.12.2022"/>	10 318 256	
20 ^{a)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	133 098	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{a)}			
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)	133 098	
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona a podle § 38fa zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^{a)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^{a)}	Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{a)}			
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)		

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	133 098	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	26 942	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	1 387 091	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	272 954	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	960 340	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2020		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	2 647 327	

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	---	--	--

**PŘÍLOHA P XV EVIDENCE MAJETKU NAKOUPENÉHO
V LETECH 2014-2018**

Typ majetku	Číslo karty majetku	Datum zavedení	Pořizovací cena	Datum vyřazení	Odpisová		Odpisový rok			Účetní
					podle firmy	podle ZDP	podle firmy	podle ZDP	typ odpisu	
VW - Varant	1	21.01.2014	230 000 Kč	03.09.2018	2	2	5	5	zrychlený	5
Škoda Octavia	2	21.01.2014	140 000 Kč		2	2	5	5	zrychlený	5
VW - Passat	3	21.01.2014	185 000 Kč	01.11.2021	2	2	5	5	zrychlený	5
Taska - kopírka	4	26.02.2014	55 788 Kč		2	1	5	3	zrychlený	5
PC-HITECH	5	27.03.2014	101 653 Kč		2	1	5	3	zrychlený	5
Grafitová deska/TESA MicroHITE	6	25.07.2014	140 414 Kč		2	2	5	5	zrychlený	5
Modulární sverák	7	28.10.2014	64 400 Kč		2	2	5	5	zrychlený	5
Pásová pila	8	10.10.2014	238 220 Kč		2	2	5	5	zrychlený	5
CNC 1	10	30.10.2014	3 039 215 Kč		2	2	5	5	zrychlený	5
CNC 2	11	15.11.2014	2 061 254 Kč		2	2	5	5	zrychlený	5
Klimatizace	14	14.12.2015	47 297 Kč		2	3	5	10	rovnoměrný	5
Zabezpečovací systém/Zvedák	15	13.01.2016	47 974,00 Kč		2	2	5	5	rovnoměrný	5
Šroubový kompresor	16	26.05.2016	147 464,00 Kč		2	3	5	10	rovnoměrný	5
CNC 3	17	24.10.2017	1 832 200 Kč		2	2	5	5	rovnoměrný	5
Vysokozdvížený vozík	18	31.05.2017	112 000 Kč		2	2	5	5	rovnoměrný	5
Magnetická upínací deska	19	23.10.2018	128 894 Kč		2	2	5	5	rovnoměrný	5
FORD Transit	20	11.05.2018	140 000 Kč		2	2	5	5	zrychlený	5
VW Polo	21	03.09.2018	293 372 Kč	07.07.2022	2	2	5	5	zrychlený	5

**PŘÍLOHA P XVI: JAK SE PROJEVILY DAŇOVÉ ODPISY
HMOTNÉHO MAJETKU OD ROKU 2014 DO ROKU 2023
V DAŇOVÉM PŘIZNÁNÍ VE SLEDOVANÉM OBDOBÍ (2019-2023)**

	SKUTEČNĚ UPLATNĚNÉ DAŇOVÉ ODPISY	ODPISY, KTERÉ SI ÚČETNÍ JEDNOTKA MĚLA UPLATNIT NA ZÁKLADĚ ZDP	<i>VLIV ROZDÍLŮ MEZI ODPISY NA ZÁKLAD DANĚ</i>
2019	889 225 Kč	871 312 Kč	17 913 Kč
2020	1 039 201 Kč	1 143 976 Kč	-104 775 Kč
2021	2 600 929 Kč	2 782 821 Kč	-181 892 Kč
2022	2 647 327 Kč	2 834 692 Kč	-187 365 Kč
2023	4 141 962 Kč	4 233 770 Kč	-91 808 Kč

**PŘÍLOHA P XIX: ÚČETNÍ ODPISY A ODPISY DLE ZÁKONA
O ÚČETNICTVÍ NAKOUPENÉHO MAJETKU V LETECH 2019-2023**

	Zaučtované odpisy	Odpisy podle ZoÚ	<i>Rozdíl</i>
2019	70 374 Kč	41 283 Kč	<i>29 091 Kč</i>
2020	430 448 Kč	370 704 Kč	<i>59 744 Kč</i>
2021	2 070 327 Kč	1 721 036 Kč	<i>349 291 Kč</i>
2022	2 607 449 Kč	2 112 721 Kč	<i>494 728 Kč</i>
2023	4 141 962 Kč	2 161 254 Kč	<i>1 980 708 Kč</i>

**PŘÍLOHA P XX: ÚČETNÍ LINEÁRNÍ ODPISY MAJETKU
POŘÍZENÉHO V ROCE 2019 AŽ 2023**

ZAÚČTOVANÉ ODPISY

	pila	VZV	MUTI TULTI	KOLO 2019	HALA	CNC SOUŘAD	AUDI 1	AUDI 2	AUDI 3	AUDI 4	KOMPRES OR	KOLO CANYON	KOLO ULTIMA TE	HAIMER MICROSE T	CNC	
2019	36 850 Kč	13 200 Kč	14 250 Kč	6 074 Kč												
2020	74 538 Kč	26 700 Kč	28 823 Kč	12 285 Kč	288 102 Kč											
2021	74 538 Kč	26 700 Kč	28 823 Kč	12 285 Kč	960 340 Kč	151 641 Kč	204 000 Kč	204 000 Kč	204 000 Kč	204 000 Kč						
2022	74 538 Kč	26 700 Kč	28 823 Kč	12 285 Kč	960 340 Kč	272 954 Kč	326 400 Kč	190 400 Kč	326 400 Kč	326 400 Kč	35 267 Kč	26 942 Kč				
2023	74 537 Kč	26 700 Kč	28 822 Kč	12 284 Kč	960 340 Kč	242 626 Kč	244 800 Kč	0 Kč	244 800 Kč	244 800 Kč	71 336 Kč	35 922 Kč	47 804 Kč	31 194 Kč		49 512 Kč

ODPISY PODLE ZOŮ

	pila	VZV	MUTI TULTI	KOLO 2019	HALA	CNC SOUŘAD	AUDI 1	AUDI 2	AUDI 3	AUDI 4	KOMPRES OR	KOLO CANYON	KOLO ULTIMA TE	HAIMER MICROSE T	CNC	
2019	27 920 Kč	2 000 Kč	2 159 Kč	9 204 Kč												
2020	67 008 Kč	24 000 Kč	25 908 Kč	18 408 Kč	235 380 Kč											
2021	67 008 Kč	24 000 Kč	25 908 Kč	18 408 Kč	941 520 Kč	202 192 Kč	136 000 Kč	119 000 Kč	102 000 Kč	85 000 Kč						
2022	67 008 Kč	24 000 Kč	25 908 Kč	9 193 Kč	941 520 Kč	303 288 Kč	204 000 Kč	102 000 Kč	204 000 Kč	204 000 Kč	5 344 Kč	22 460 Kč				
2023	67 008 Kč	24 000 Kč	25 908 Kč		941 520 Kč	303 288 Kč	204 000 Kč		204 000 Kč	204 000 Kč	32 064 Kč	26 952 Kč	47 808 Kč	31 194 Kč		49 512 Kč

PŘÍLOHA P XXI: CELKOVÉ ÚČETNÍ LINEÁRNÍ ODPISY MAJETKU POŘÍZENÉHO V ROCE 2014 AŽ 2023

ZAÚČTOVANÉ ODPISY

	CNC 1	KLIMA	KOMPRESOR 1	ZVEDÁK (abrosť. Syst)	CNC 2017	VZV	LAGN. UP DESKA	FORD	POLO	PÁSOVÁ PILA	VZV	MUTI TULTI	KOLO 2019	HALA	CNC SOUŘAD	AUDI 1	AUDI 2	AUDI 3	AUDI 4	KOMPRESOR	KOLO CANTON	KOLO ULTIMA TE	HAIMER MICROSE T	CNC	
2019	184 800 Kč	10 222 Kč	32 811 Kč	10 673 Kč	407 663 Kč	24 920 Kč	28 678 Kč	44 800 Kč	33 179 Kč	36 850 Kč	13 200 Kč	14 250 Kč	6 074 Kč												
2020			32 809 Kč	10 671 Kč	407 663 Kč	24 920 Kč	28 679 Kč	33 600 Kč	70 409 Kč	74 538 Kč	26 700 Kč	28 823 Kč	12 285 Kč	288 102 Kč											
2021					407 663 Kč	24 920 Kč	28 679 Kč	21 400 Kč	46 840 Kč	74 538 Kč	26 700 Kč	28 823 Kč	12 285 Kč	960 340 Kč	151 641 Kč	204 000 Kč	204 000 Kč	204 000 Kč	204 000 Kč						
2022							28 678 Kč	11 200 Kč	0 Kč	74 538 Kč	26 700 Kč	28 823 Kč	12 285 Kč	272 954 Kč	326 400 Kč	190 400 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	35 267 Kč	26 942 Kč				
2023										74 537 Kč	26 700 Kč	28 822 Kč	12 284 Kč	960 340 Kč	242 626 Kč	244 800 Kč	0 Kč	244 800 Kč	244 800 Kč	71 336 Kč	35 922 Kč	47 804 Kč	31 194 Kč	49 512 Kč	

ODPISY PODLE ZOŮ

	CNC 1	KLIMA	KOMPRESOR 1	ZVEDÁK (abrosť. Syst)	CNC 2017	VZV	LAGN. UP DESKA	FORD	POLO	pila	VZV	MUTI TULTI	KOLO 2019	HALA	CNC SOUŘAD	AUDI 1	AUDI 2	AUDI 3	AUDI 4	KOMPRESOR	KOLO CANTON	KOLO ULTIMA TE	HAIMER MICROSE T	CNC	
2019	0 Kč	9 481 Kč	29 496 Kč	9 600 Kč	366 470 Kč	24 423 Kč	2 149 Kč	28 015 Kč	38 880 Kč	27 920 Kč	2 000 Kč	2 159 Kč	9 204 Kč												
2020		9 425 Kč	29 496 Kč	9 600 Kč	366 482 Kč	24 425 Kč	2 149 Kč	28 027 Kč	38 880 Kč	67 008 Kč	24 000 Kč	25 908 Kč	18 408 Kč	235 380 Kč											
2021			12 274 Kč	774 Kč	305 270 Kč	24 447 Kč	2 149 Kč	28 039 Kč	38 880 Kč	67 008 Kč	24 000 Kč	25 908 Kč	18 408 Kč	941 520 Kč	202 192 Kč	136 000 Kč	119 000 Kč	102 000 Kč	85 000 Kč						
2022							2 149 Kč	28 051 Kč	29 440 Kč	67 008 Kč	24 000 Kč	25 908 Kč	9 193 Kč	941 520 Kč	303 288 Kč	204 000 Kč	102 000 Kč	204 000 Kč	5 344 Kč	22 460 Kč					
2023							2 149 Kč	11 530 Kč		67 008 Kč	24 000 Kč	25 908 Kč		941 520 Kč	303 288 Kč	204 000 Kč	0 Kč	204 000 Kč	32 064 Kč	26 952 Kč	47 808 Kč	31 194 Kč	49 512 Kč		

**PŘÍLOHA P XXII: CHYBNĚ ZATŘÍDĚNÝ MAJETEK DO ROKU
2019 A JEHO VLIV NA ZÁKLAD DANĚ VE SLEDOVANÉM OBDOBÍ**

ODPISY SKUTEČNĚ UPLATNĚNÉ V DPPO

	CNC 2	KLIMA	KOMPRESOR 1	ZVEDAK (zabezpeč. Svst)	CNC 3	VZV	MAGN. UP. DESKA	FORD	POLO
2014	412 251 Kč								
2015	0 Kč	5 203 Kč							
2016	659 602 Kč	10 524 Kč	16 222 Kč	5 278 Kč					
2017	494 701 Kč	10 524 Kč	32 811 Kč	10 675 Kč	201 542 Kč	12 320 Kč			
2018	329 800 Kč	10 524 Kč	32 811 Kč	10 675 Kč	407 665 Kč	24 920 Kč	14 179 Kč	28 000 Kč	58 675 Kč
2019	164 900 Kč	10 522 Kč	32 811 Kč	10 675 Kč	407 665 Kč	24 920 Kč	28 679 Kč	44 800 Kč	93 879 Kč
2020			32 809 Kč	10 671 Kč	407 665 Kč	24 920 Kč	28 679 Kč	33 600 Kč	70 409 Kč
2021					407 663 Kč	24 920 Kč	28 679 Kč	22 400 Kč	46 940 Kč
2022							28 678 Kč	11 200 Kč	0 Kč
2023									

ODPISY PODLE ZDP

	CNC 2	KLIMA	KOMPRESOR 1	ZVEDAK (zabezpeč. Svst)	CNC 3	VZV	MAGN. UP. DESKA	FORD	POLO
2014	412 251 Kč								
2015	0 Kč	2 602 Kč							
2016	659 602 Kč	4 967 Kč	8 111 Kč	5 278 Kč					
2017	494 701 Kč	4 967 Kč	15 484 Kč	10 675 Kč	201 542 Kč	12 320 Kč			
2018	329 800 Kč	4 967 Kč	15 484 Kč	10 675 Kč	407 665 Kč	24 920 Kč	14 179 Kč	28 000 Kč	58 675 Kč
2019	164 900 Kč	4 967 Kč	15 484 Kč	10 675 Kč	407 665 Kč	24 920 Kč	28 679 Kč	44 800 Kč	93 879 Kč
2020		4 967 Kč	15 484 Kč	10 671 Kč	407 665 Kč	24 920 Kč	28 679 Kč	33 600 Kč	70 409 Kč
2021		4 967 Kč	15 484 Kč		407 663 Kč	24 920 Kč	28 679 Kč	22 400 Kč	46 940 Kč
2022		4 967 Kč	15 484 Kč				28 678 Kč	11 200 Kč	11 735 Kč
2023		4 967 Kč	15 484 Kč						

PŘÍLOHA P XXIII VYBRANÉ ČÁSTI Z HLAVNÍ KNIHY VYBRANÉ SPOLEČNOSTI ZA ROK 2019

022 010	TASKA- kopírka	55 788,00	0,00	0,00	55 788,00
022 020	PC od Hi-Tech	101 652,98	0,00	0,00	101 652,98
022 031	Škoda octavie	140 000,00	0,00	0,00	140 000,00
022 032	Volkswagen Passat Varant	185 000,00	0,00	0,00	185 000,00
022 040	Výškoměr TESA HITE	140 414,20	0,00	0,00	140 414,20
022 050	Modulární svérák	64 400,00	0,00	0,00	64 400,00
022 051	Pásová pila	238 219,86	0,00	0,00	238 219,86
022 053	Vertikální obráběcí centrum -	3 037 951,10	0,00	0,00	3 037 951,10
022 054	Vertikální centrum HURCO VMX	2 061 254,30	0,00	0,00	2 061 254,30
022 055	Docházkový terminál	79 645,00	0,00	0,00	79 645,00
022 056	Šroubový kompresor	147 464,39	0,00	0,00	147 464,39
022 058	Klimatizace	47 297,00	0,00	0,00	47 297,00
022 060	Zabezpečovací system	47 974,00	0,00	0,00	47 974,00
022 070	Vysokozdvížený vozík	112 000,00	0,00	0,00	112 000,00
022 080	Stroj MT550i	1 832 200,00	0,00	0,00	1 832 200,00
022 090	Ford Transit 2012	140 000,00	0,00	0,00	140 000,00
022 101	VW polo Highline	293 372,00	0,00	0,00	293 372,00
022 102	Magnetická upínací deska pro frézování	128 894,00	0,00	0,00	128 894,00
022 103	Kolo CANYON Endurance CF SL Disc 8	0,00	55 213,15	0,00	55 213,15
022 104	Pásová Pila	0,00	335 000,00	0,00	335 000,00
022 105	VV HYSTER H2,5FT LPG	0,00	120 000,00	0,00	120 000,00
022 106	Multi M V3	0,00	129 540,50	0,00	129 540,50
	022 celkem:	8 853 526,83	639 753,65	0,00	9 493 280,48
551 011	Vertikální centrum HURCO VMX	0,00	164 900,00	0,00	164 900,00
551 021	Klimatizace	0,00	10 522,00	0,00	10 522,00
551 023	šroubový kompresor	0,00	32 811,00	0,00	32 811,00
551 024	Zabezpečovací systém	0,00	10 675,00	0,00	10 675,00
551 025	Vysokozdvížený vozík	0,00	24 920,00	0,00	24 920,00
551 026	MT 550I	0,00	407 665,00	0,00	407 665,00
551 027	Ford Transit	0,00	44 800,00	0,00	44 800,00
551 028	VW POLO	0,00	93 879,00	0,00	93 879,00
551 029	Magnetická upínací deska	0,00	28 679,00	0,00	28 679,00
551 030	Pásová pila	0,00	36 850,00	0,00	36 850,00
551 031	Multi M V3	0,00	14 250,00	0,00	14 250,00
551 032	VZP HYSTER H2	0,00	13 200,00	0,00	13 200,00
551 033	KOLO	0,00	6 074,00	0,00	6 074,00
	551 celkem:	0,00	889 225,00	0,00	889 225,00

PŘÍLOHA P XXIV VYBRANÉ ČÁSTI Z HLAVNÍ KNIHY VYBRANÉ SPOLEČNOSTI ZA ROK 2020

021	010 HALA SLAVKOV	0,00	28 245 270,27	0,00	28 245 270,27
	021 celkem:	0,00	28 245 270,27	0,00	28 245 270,27
022	010 TASKA- kopírka	55 788,00	0,00	0,00	55 788,00
022	020 PC od Hi-Tech	101 652,98	0,00	0,00	101 652,98
022	031 Škoda octavie	140 000,00	0,00	0,00	140 000,00
022	032 Volkswagen Passat Varant	185 000,00	0,00	0,00	185 000,00
022	040 Výškoměr TESA HITE	140 414,20	0,00	0,00	140 414,20
022	050 Modulární svěrák	64 400,00	0,00	0,00	64 400,00
022	051 Pásová pila	238 219,86	0,00	0,00	238 219,86
022	053 Vertikální obráběcí centrum -	3 037 951,10	0,00	0,00	3 037 951,10
022	054 Vertikální centrum HURCO VMX	2 061 254,30	0,00	0,00	2 061 254,30
022	055 Docházkový terminál	79 645,00	0,00	0,00	79 645,00
022	056 Šroubový kompresor	147 464,39	0,00	0,00	147 464,39
022	058 Klimatizace	47 297,00	0,00	0,00	47 297,00
022	060 Zabezpečovací systém	47 974,00	0,00	0,00	47 974,00
022	070 Vysokozdvížený vozík	112 000,00	0,00	0,00	112 000,00
022	080 Stroj MT550I	1 832 200,00	0,00	0,00	1 832 200,00
022	090 Ford Transit 2012	140 000,00	0,00	0,00	140 000,00
022	101 VW polo Highline	293 372,00	0,00	0,00	293 372,00
022	102 Magnetická upínací deska pro frézování	128 894,00	0,00	0,00	128 894,00
022	103 Kolo CANYON Endurance CF SL Disc 8	55 213,15	0,00	0,00	55 213,15
022	104 Pásová Pila	335 000,00	0,00	0,00	335 000,00
022	105 VV HYSTER H2,5FT LPG	120 000,00	0,00	0,00	120 000,00
022	106 Multi M V3	129 540,50	0,00	0,00	129 540,50
	022 celkem:	9 493 280,48	0,00	0,00	9 493 280,48
551	023 šroubový kompresor	0,00	32 809,00	0,00	32 809,00
551	024 Zabezpečovací systém	0,00	10 671,00	0,00	10 671,00
551	025 Vysokozdvížený vozík	0,00	24 920,00	0,00	24 920,00
551	026 MT 550I	0,00	407 665,00	0,00	407 665,00
551	027 Ford Transit	0,00	33 600,00	0,00	33 600,00
551	028 VW POLO	0,00	70 409,00	0,00	70 409,00
551	029 Magnetická upínací deska	0,00	28 679,00	0,00	28 679,00
551	030 Pásová pila	0,00	74 538,00	0,00	74 538,00
551	031 Multi M V3	0,00	28 823,00	0,00	28 823,00
551	032 VZP HYSTER H2	0,00	26 700,00	0,00	26 700,00
551	033 KOLO	0,00	12 285,00	0,00	12 285,00
551	040 HALA SLAVKOV	0,00	288 102,00	0,00	288 102,00
	551 celkem:	0,00	1 039 201,00	0,00	1 039 201,00

PŘÍLOHA P XXV VYBRANÉ ČÁSTI Z HLAVNÍ KNIHY VYBRANÉ SPOLEČNOSTI ZA ROK 2021

021	010 HALA SLAVKOV	28 245 270,27	0,00	0,00	28 245 270,27
	021 celkem:	28 245 270,27	0,00	0,00	28 245 270,27
022	010 TASKA- kopírka	55 788,00	0,00	0,00	55 788,00
022	020 PC od Hi-Tech	101 652,98	0,00	0,00	101 652,98
022	031 Škoda octavie	140 000,00	0,00	0,00	140 000,00
022	032 Volkswagen Passat Varant	185 000,00	0,00	185 000,00	0,00
022	040 Výškoměr TESA HITE	140 414,20	0,00	0,00	140 414,20
022	041 AUDI A 4 AvaNT S line TDI	0,00	1 020 000,00	0,00	1 020 000,00
022	050 Modulární svěrák	64 400,00	0,00	0,00	64 400,00
022	051 Pásová pila	238 219,86	0,00	0,00	238 219,86
022	053 Vertikální obráběcí centrum -	3 037 951,10	0,00	0,00	3 037 951,10
022	054 Vertikální centrum HURCO VMX	2 061 254,30	0,00	0,00	2 061 254,30
022	055 Docházkový terminál	79 645,00	0,00	0,00	79 645,00
022	056 Šroubový kompresor	147 464,39	0,00	0,00	147 464,39
022	058 Klimatizace	47 297,00	0,00	0,00	47 297,00
022	060 Zabezpečovací system	47 974,00	0,00	0,00	47 974,00
022	070 Vysokozdvížený vozík	112 000,00	0,00	0,00	112 000,00
022	080 Stroj MT550i	1 832 200,00	0,00	0,00	1 832 200,00
022	090 Ford Transit 2012	140 000,00	0,00	0,00	140 000,00
022	101 VW polo Highline	293 372,00	0,00	0,00	293 372,00
022	102 Magnetická upínací deska pro frézování	128 894,00	0,00	0,00	128 894,00
022	103 Kolo CANYON Endurance CF SL Disc 8	55 213,15	0,00	0,00	55 213,15
022	104 Pásová Pila	335 000,00	0,00	0,00	335 000,00
022	105 VV HYSTER H2,5FT LPG	120 000,00	0,00	0,00	120 000,00
022	106 Multi M V3	129 540,50	0,00	0,00	129 540,50
022	108 CNC souřadnicový měřicí stroj CMM	0,00	1 516 410,00	0,00	1 516 410,00
022	200 AUDI Q 3 S line 40 TDI 147	0,00	1 020 000,00	0,00	1 020 000,00
022	201 AUDI Q 3 SB 40 TDI 147	0,00	1 020 000,00	0,00	1 020 000,00
022	202 AUDI Q 3 SB S Line 40 TDI 147kw	0,00	1 020 000,00	0,00	1 020 000,00
	022 celkem:	9 493 280,48	5 596 410,00	185 000,00	14 904 690,48
551	025 Vysokozdvížený vozík	0,00	24 920,00	0,00	24 920,00
551	026 MT 550i	0,00	407 663,00	0,00	407 663,00
551	027 Ford Transit	0,00	22 400,00	0,00	22 400,00
551	028 VW POLO	0,00	46 940,00	0,00	46 940,00
551	029 Magnetická upínací deska	0,00	28 679,00	0,00	28 679,00
551	030 Pásová pila	0,00	74 538,00	0,00	74 538,00
551	031 Multi M V3	0,00	28 823,00	0,00	28 823,00
551	032 VZP HYSTER H2	0,00	26 700,00	0,00	26 700,00
551	033 KOLO	0,00	12 285,00	0,00	12 285,00
551	040 HALA SLAVKOV	0,00	960 340,00	0,00	960 340,00
551	041 Měřicí stroj	0,00	151 641,00	0,00	151 641,00
551	042 AUDI1	0,00	204 000,00	0,00	204 000,00
551	043 AUDI2	0,00	204 000,00	0,00	204 000,00
551	044 AUDI3	0,00	204 000,00	0,00	204 000,00
551	045 AUDI 4	0,00	204 000,00	0,00	204 000,00
	551 celkem:	0,00	2 600 929,00	0,00	2 600 929,00

PŘÍLOHA P XXVI VYBRANÉ ČÁSTI Z HLAVNÍ KNIHY VYBRANÉ SPOLEČNOSTI ZA ROK 2022

021	010 HALA SLAVKOV	28 245 270,27	0,00	0,00	28 245 270,27
	021 celkem:	28 245 270,27	0,00	0,00	28 245 270,27
022	010 TASKA- kopírka	55 788,00	0,00	0,00	55 788,00
022	020 PC od Hi-Tech	101 652,98	0,00	0,00	101 652,98
022	031 Škoda octavie	140 000,00	0,00	0,00	140 000,00
022	040 Výškoměr TESA HITE	140 414,20	0,00	0,00	140 414,20
022	041 AUDI A 4 AvaNT S line TDI	1 020 000,00	0,00	0,00	1 020 000,00
022	050 Modulární svérák	64 400,00	0,00	0,00	64 400,00
022	051 Pásová pila	238 219,86	0,00	0,00	238 219,86
022	053 Vertikální obráběcí centrum -	3 037 951,10	0,00	0,00	3 037 951,10
022	054 Vertikální centrum HURCO VMX	2 061 254,30	0,00	0,00	2 061 254,30
022	055 Docházkový terminál	79 645,00	0,00	0,00	79 645,00
022	056 Šroubový kompresor	147 464,39	0,00	0,00	147 464,39
022	058 Klimatizace	47 297,00	0,00	0,00	47 297,00
022	060 Zabezpečovací system	47 974,00	0,00	0,00	47 974,00
022	070 Vysokozdvížený vozík	112 000,00	0,00	0,00	112 000,00
022	080 Stroj MT550i	1 832 200,00	0,00	0,00	1 832 200,00
022	090 Ford Transit 2012	140 000,00	0,00	0,00	140 000,00
022	101 VW polo Highline	293 372,00	0,00	293 372,00	0,00
022	102 Magnetická upínací deska pro frézování	128 894,00	0,00	0,00	128 894,00
022	103 Kolo CANYON Endurance CF SL Disc 8	55 213,15	0,00	0,00	55 213,15
022	104 Pásová Pila	335 000,00	0,00	0,00	335 000,00
022	105 VV HYSTER H2,5FT LPG	120 000,00	0,00	0,00	120 000,00
022	106 Multi M V3	129 540,50	0,00	0,00	129 540,50
022	108 CNC souřadnický měřicí stroj CMM	1 516 410,00	0,00	0,00	1 516 410,00
022	200 AUDI Q 3 S line 40 TDI 147	1 020 000,00	0,00	1 020 000,00	0,00
022	201 AUDI Q 3 SB 40 TDI 147	1 020 000,00	0,00	0,00	1 020 000,00
022	202 AUDI Q 3 SB S Line 40 TDI 147kw	1 020 000,00	0,00	0,00	1 020 000,00
022	203 KOLO CANYON Lux CF 7	0,00	80 825,62	0,00	80 825,62
022	204 Šroubový kompresor	0,00	320 608,00	0,00	320 608,00
	022 celkem:	14 904 690,48	401 433,62	1 313 372,00	13 992 752,10
551	027 Ford Transit	0,00	11 200,00	0,00	11 200,00
551	029 Magnetická upínací deska	0,00	28 678,00	0,00	28 678,00
551	030 Pásová pila	0,00	74 538,00	0,00	74 538,00
551	031 Multi M V3	0,00	28 823,00	0,00	28 823,00
551	032 VZP HYSTER H2	0,00	26 700,00	0,00	26 700,00
551	033 KOLO	0,00	12 285,00	0,00	12 285,00
551	040 HALA SLAVKOV	0,00	960 340,00	0,00	960 340,00
551	041 Měřicí stroj	0,00	272 954,00	0,00	272 954,00
551	042 AUDI1	0,00	326 400,00	0,00	326 400,00
551	043 AUDI2	0,00	190 400,00	0,00	190 400,00
551	044 AUDI3	0,00	326 400,00	0,00	326 400,00
551	045 AUDI 4	0,00	326 400,00	0,00	326 400,00
551	046 Šroubový kompresor	0,00	35 267,00	0,00	35 267,00
551	047 kolo CANYON LUX CF 7	0,00	26 942,00	0,00	26 942,00
	551 celkem:	0,00	2 647 327,00	0,00	2 647 327,00