

Daňová evidence a odpisy dlouhodobého majetku

cvičení č. 5

ÚČETNÍCTVÍ a DAŇOVÁ EVIDENCE

- dle zákona o účetnictví
 - mezinárodní účetní standardy upravené právem ES (IFRS (International Financial Reporting Standards))
 - účetnictví v plném rozsahu (dříve známé jako podvojně účetnictví)

- dle zákona o dani z příjmu
 - daňová evidence
 - § 8
 - * Příjmy a výdaje
(princip doložitelnosti-plátci/neplátci DPH, 10 let, 3+3)

 - * Majetek a závazky

Účetní knihy

```
graph TD; A[Účetní knihy] --- B[deník příjmů a výdajů]; A --- C[ostatní evidence:]; A --- D["•karty dlouhodobého majetku  
•karty zásob  
•kniha pohledávek a závazků  
•karty rezerv  
•karty úvěrů a půjček"]; C --- E["• mzdová evidence  
• kniha jízd  
• pokladní kniha  
• evidence stálých plateb"];
```

- deník příjmů a výdajů

ostatní evidence:

- mzdová evidence
- kniha jízd
- pokladní kniha
- evidence stálých plateb

- karty dlouhodobého majetku
- karty zásob
- kniha pohledávek a závazků
- karty rezerv
- karty úvěrů a půjček

S. 1

Daňová evidence

rok: 2004 jméno, adresa: Tereza Nováková

DATUM	DOKLAD
(a)	(b)
0	
1	x
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	x
26	x

datum	dokl.	popis	PŘÍJMY	VÝDAJE
		převody		
2.2.	P1	za koncert na Petrově	2500,00	
2.3.	V1	tisk reklamních letáků		4000,00
15.3.	P2	koncert v Olomouci	3200,00	
28.3.	V2	pronájem zkušebny		800,00
		součty	5700,00	4800,00
		základ daně z příjmu od 1.1. =	900,00	

AVY PODLE § 23

ující (9)	Snižující ZD (10)
--------------	-------------------------

0
1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26

Obr. 3.1 Deník příjmů a výdajů (ukázka stránky z deníku)

Členění a evidence obchodního majetku

OBCHODNÍ MAJETEK

```
graph TD; A[OBCHODNÍ MAJETEK] --> B[Dlouhodobý majetek]; A --> C[Oběžný majetek]; B --> D[Dlouhodobý nehmotný majetek]; B --> E[Dlouhodobý hmotný majetek]; B --> F[Dlouhodobý finanční majetek]; C --> G[Zásoby]; C --> H[Dlouhodobé pohledávky]; C --> I[Krátkodobé pohledávky]; C --> J[Finanční majetek]; C --> K[Peněžní prostředky];
```

Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý finanční majetek

Oběžný majetek

Zásoby

Dlouhodobé pohledávky

Krátkodobé pohledávky

Finanční majetek

Peněžní prostředky

Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek:

- ✓ zřizovací výdaje,
- ✓ nehmotné výsledky výzkumu a vývoje,
- ✓ software,
- ✓ ocenitelná práva,
- ✓ a jiný majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok a vstupní cenou vyšší než 60.000 Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek:

- ✓ pozemky, stavby, byty, nebytové prostory, umělecká díla bez ohledu na pořizovací cenu,
- ✓ movité věci s dobou použitelnosti delší než 1 rok a pořizovací cenou vyšší než 80.000 Kč,
- ✓ pěstitelské celky trvalých porostů,
- ✓ dospělá a tažná zvířata.

Příklad karty dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku:

Karta č. DM ...				
Obchodní jméno:			Inventární číslo:	
Název: Další údaje:				
Vstupní cena:			Datum zařazení:	
Způsob pořízení:			Doklad:	
Odpisová skupina:			Způsob odpisu:	
Kód SKP:			Výrobní číslo:	
Odpočet podle § 34: Uplatněn ve zdaňovacím období:				
Datum odpisu	Roční odpisová sazba (koeficient odpisu)	Odpis v Kč	Zůstatková cena v Kč	Poznámka
Způsob vyřazení:			Datum vyřazení:	

Dlouhodobý finanční majetek:

**Tento majetek se neodepisuje! Patří
sem majetkové účasti a ostatní
majetkové a úvěrové cenné papíry
(dlouhodobé).**

Odpisy dlouhodobého hmotného majetku

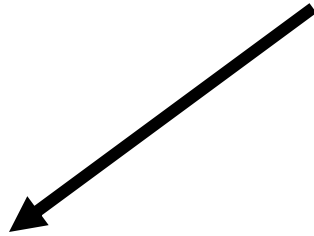
Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z
příjmu

(upravuje oblast odepisování dlouhodobého
majetku)

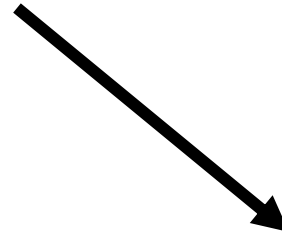
Odpisové třídy a doba odpisu

Odpisová skupina	Doba odpisu	Dlouhodobý hmotný majetek (příklady)
1	3 roky	Plemenná a chovná zvířata, laboratorní sklo, kancelářské stroje a počítače...
2	5 let	Koně, osobní motor. vozidla, koberce, chladicí a mrazicí zařízení, stroje a přístroje, zemědělské a lesnické traktory...
3	10 let	Kovové konstrukce nosné pro mosty, kovové nádrže, trezory, turbíny, výtahy, klimatizační zařízení, lodě...
4	20 let	Domy a budovy ze dřeva a plastů, sila, tratě...
5	30 let	Dálnice, silnice, plochy letišť, tunely, mosty...
6	50 let	Budovy hotelů, obchodních domů, knihoven, muzeí, historické nebo kulturní památky...

Způsoby odpisování dlouhodobého hmotného majetku



rovnoměrný



zrychlený

Rovnoměrný způsob odpisu majetku

Odpisová třída	Doba odpisování	Roční odpisová sazba		
		V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1.	3	20	40	33,3
2.	5	11	22,25	20
3.	10	5,5	10,5	10
4.	20	2,15	5,15	5,0
5.	30	1,4	3,4	3,4
6.	50	1,02	2,02	2,0

Vzorec pro výpočet odepisované částky

Pořizovací cena

*Roční odpisová sazba
pro první rok odepisování*

1. rok - $PC \times ROS_1$

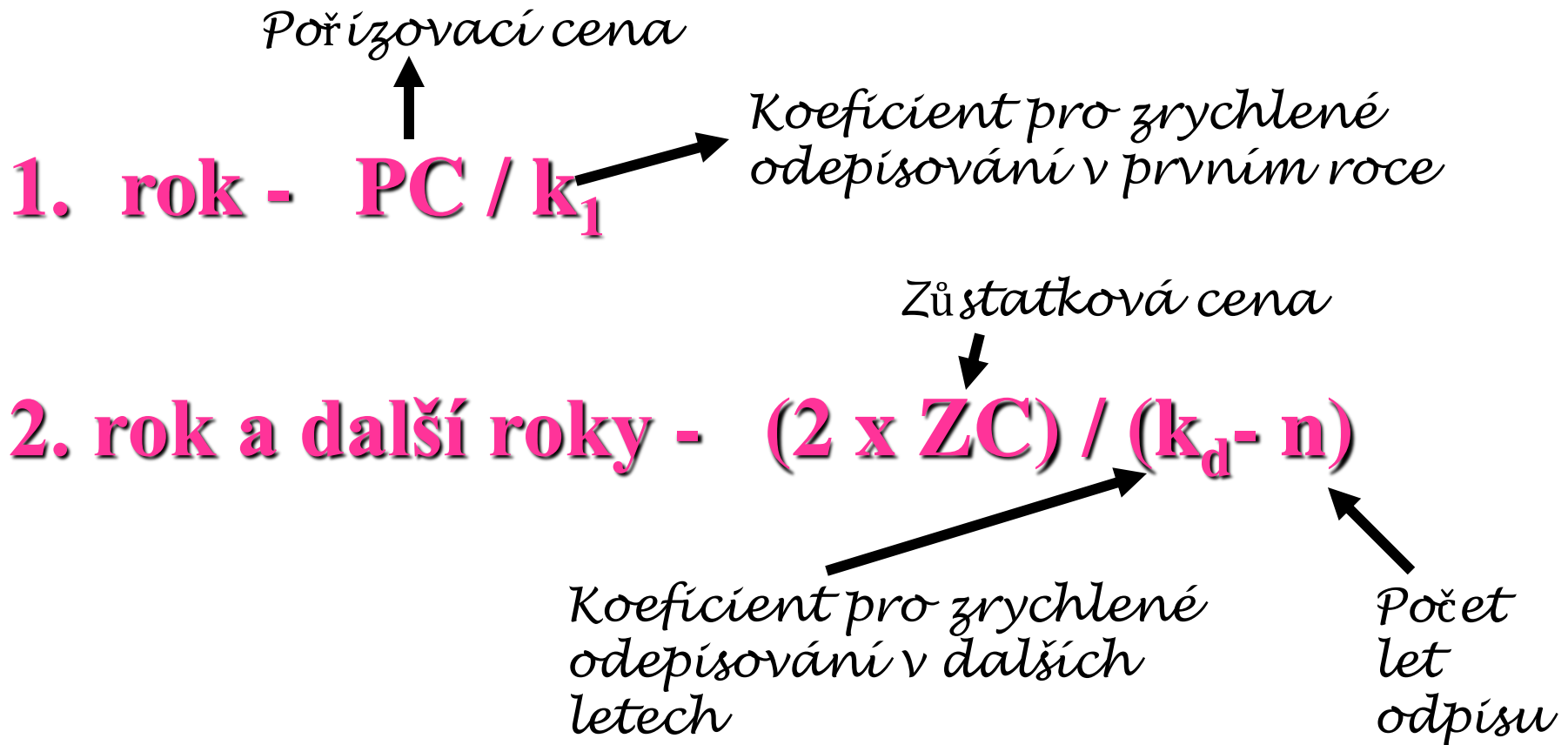
2. rok a další roky - $PC \times ROS_d$

*Roční odpisová sazba
pro další roky odepisování*


Zrychlený způsob odpisu

		Koeficient pro zrychlený odpis		
Odpisová třída	Doba odpisování	Pro první rok odpisování	Pro další roky odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1.	3	3	4	3
2.	5	5	6	5
3.	10	10	11	10
4.	20	20	21	20
5.	30	30	31	30
6.	50	50	51	50

Vzorec pro výpočet odepisované částky



Příklad zvýšené vstupní ceny
 (osobní automobil - PC= 500.000 Kč,
 modernizace - 100.000 Kč v roce 2019)

2016	$500.000 : 5$	= 100.000 Kč
2017	$(400.000 \times 2) : 5$	= 160.000 Kč
2018	$(240.000 \times 2) : 4$	= 120.000 Kč
 + 100.000 Kč 2019	$(220.000 \times 2) : 5$	= 88.000 Kč
2020	$(132.000 \times 2) : 4$	= 66.000 Kč
2021	zbytek (co zbývá odepsat z pořiz. ceny)	= 66.000 Kč
		Součet = 600.000 Kč

Př. 1. Pořizovací cena RTG přístroje je 100 000 Kč. Tento dlouhodobý hmotný majetek byl nakoupen v roce 2017. Jaké by byly odepisované částky k 31.12. příslušného roku v případě použití rovnoměrného a zrychleného způsobu odpisu?

roky odpisu	rovnoměrný odpis (Kč)	zrychlený odpis (Kč)
2017		
2018		
2019		
2020		
2021		
celkem	100.000 Kč	100.000 Kč

Př. 1. Pořizovací cena RTG přístroje je 100 000 Kč. Tento dlouhodobý hmotný majetek byl nakoupen v roce 2017. Jaké by byly odepisované částky k 31.12. příslušného roku v případě použití rovnoměrného a zrychleného způsobu odpisu?

roky odpisu	rovnoměrný odpis (Kč)	zrychlený odpis (Kč)
2017	11 000	20 000
2018	22 250	32 000
2019	22 250	24 000
2020	22 250	16 000
2021	22 250	8 000
celkem	100.000 Kč	100.000 Kč

Př. 2. Podnikatel si pořídil v roce 2016 firemní osobní automobil za pořizovací cenu 500 000 Kč. V roce 2018 automobil zmodernizoval zakoupením klimatizace za 100 000 Kč. Jaké jsou odepisované částky v jednotlivých letech při použití rovnoměrného a zrychleného odpisu?

roky odpisu	rovnoměrný odpis (Kč)	zrychlený odpis (Kč)
2016		
2017		
2018		
2019		
2020		
2021		
celkem	600 000 Kč	600 000 Kč

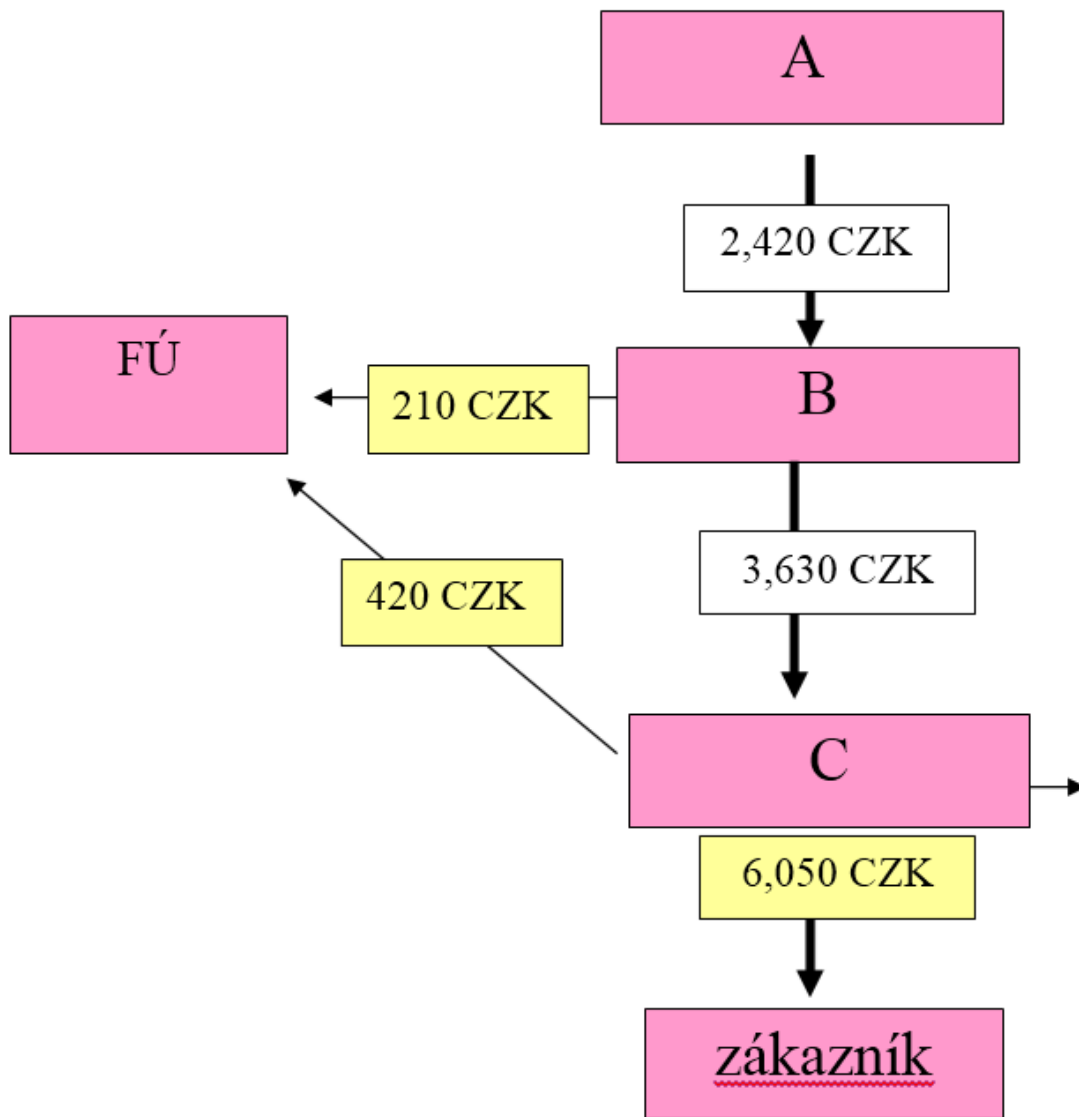
Př. 2. Podnikatel si pořídil v roce 2016 firemní osobní automobil za pořizovací cenu 500 000 Kč. V roce 2018 automobil zmodernizoval zakoupením klimatizace za 100 000 Kč. Jaké jsou odepisované částky v jednotlivých letech při použití rovnoměrného a zrychleného odpisu?

roky odpisu	rovnoměrný odpis (Kč)	zrychlený odpis (Kč)
2016	55 000	100 000
2017	111 250	160 000
2018	120 000	136 000
2019	120 000	102 000
2020	120 000	68 000
2021	73 750	34 000
celkem	600 000 Kč	600 000 Kč

roky odpisu	rovnoměrný odpis (Kč)	zrychlený odpis (Kč)
2016	$500.000 * 0,11 = 55.000$	$500\ 000 / 5 = 100\ 000$
2017	$500.000 * 0,2225 = 111.250$	$(400\ 000 * 2) / 6 - 1 = 160\ 000$
2018	$600.000 * 0,2 = 120.000$	$500.000 - 100.000 - 160.000 + 100.000 = 340\ 000$ $(340 * 2) / 5 - 0 = 136.000$
2019	$600.000 * 0,2 = 120.000$	$340.000 - 136\ 000 = 204.000$ $204 * 2) / 5 - 1 = 102.000$
2020	$600.000 * 0,2 = 120.000$	$204.000 - 102\ 000 = 102.000$ $(102.000 * 2) / 5 - 2 = 68.000$
2021	$600.000 - 526.250 = 73.750$	$600.000 - 100.000 - 160.000 - 136.000 -$ $102.000 - 68\ 000 = 34.000$
celkem	600 000 Kč	600 000 Kč

Př. 3:

Předmětem DPH je mrazicí box, který spadá pod sazbu 21%. Na cestě ke spotřebiteli prochází tento výrobek třemi stupni, z nichž poslední je obchod. U prvního výrobce výchozí hodnota polotovaru představuje 2.000 Kč (DPH = 420 Kč). Druhý výrobce si při kalkulaci ceny výrobku přidá hodnotu 1.000 Kč. Obchodník jako poslední podnikatel tohoto výrobního řetězce si k této ceně přidá 2.000 Kč. Kolik zaplatí spotřebitel za mrazicí box v případě, že všichni podnikatelé jsou plátcí DPH a kolik zaplatí v případě, že obchodník není plátcem DPH? Jakou částku daně odvedou všichni podnikatelé v tomto řetězci finančnímu úřadu?



Kalkulace ceny:

2 000
<u>+1 000</u>
3 000
<hr/>
+ 630 (DPH 21%)
3.630 CZK

Kalkulace ceny:

3,000
<u>+ 2,000</u>
5,000
<hr/>
1050 (DPH 21%)
6,050 CZK

DĚKUJI ZA POZORNOST

