



evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ  
AKADEMIE  
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Registrační číslo projektu:	CZ.1.07/1.5.00/34.0498
Název projektu:	OA Přerov – Peníze středním školám
Číslo a název oblasti podpory:	1.5 – Zlepšení podmínek pro vzdělávání na středních školách
Realizace projektu:	02. 07. 2012 – 01. 07. 2014

Autor:	Květoslava Moulíková
Období vytváření výukového materiálu:	5/2013
Ročník:	4.
Tematická oblast, předmět (klíčová slova):	Ekonomická cvičení, Dlouhodobý majetek, Analytická evidence DM - doklady
Způsob použití výukového materiálu ve výuce:	Individuální samostatná práce v hodinách prostřednictvím ICT

**Analytická evidence DM - doklady**

**Příklad 1**

Založte novou inventurní kartu č. 5 a spočítejte odpis za 1. rok používání pro soustruh TOS SS32/260, který vám dodala a namontovala společnost Strojírna, s.r.o. dne 6. 9. 2013. Účetní odpisy počítá firma na úrovni daňových. Soustruh patří dle ZDP do 2. odpisové skupiny, zvolený způsob odepisování – rovnoměrný (jste 1. vlastníkem, ale možnost zvýšení odpisu v 1. roce odepisování o 10 % **nevyužijete**). Další potřebné informace viz. faktura.

FAKTURA – DAŇOVÝ DOKLAD č. 2342013						
<p><b>Strojírna, s. r. o.</b>  <b>Nádražní 25, 602 01 Brno</b>            Tel. 581 627 345            IČ: 64872231            DIČ: CZ64872231            Č. účtu 609753159            Kód banky 0100</p>						
<p><b>Odběratel:</b>            Název Montážní, s. r. o.            Adresa Jateční 184, 751 01 Přerov            PSČ 750 01            Telefon 585 336 555            IČ: 84772631            DIČ: CZ84772631</p>				<p>Variabilní symbol <b>2342013</b>            Konstantní symbol 0008            Specifický symbol</p>		
<p>Datum vystavení 4. 9. 2013            Datum zdanitelného plnění 4. 9. 2013            Datum splatnosti 25. 9. 2013            Způsob úhrady převodem</p>						
<p>Fakturujeme Vám dodávku <b>soustruhu TOS SS32/260:</b></p>						
Množství (ks)	Popis	Cena/ks	Cena bez DPH	Sazba DPH	DPH	Celkem vč. DPH
1	<b>soustruh TOS SS32/260</b>	42 300,00	42 300,00	21 %	8 883,00	51 183,00
	<b>doprava</b>	1 000,00	1 000,00	21 %	210,00	1 210,00
	<b>montáž</b>	1 000,00	1 000,00	21 %	210,00	1 210,00
<i>Rekapitulace DPH:</i>		15 %	21%			
<i>Cena bez DPH</i>		---		44 300,00		
<i>DPH</i>		---		9 303,00		
<p>Vystavil: <i>Petra Holá</i>      Obráběcí stroje, s.r.o.  <i>Razítko a podpis</i>      Nádražní 25, Brno</p>						
						<b>K úhradě:</b> <b>53 603,00</b>



evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ  
AKADEMIE  
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Společnost:						
<b>Inventární karta č. 5</b>						
Název majetku						
Inventární číslo			Metoda daňového odpisování			
Datum pořízení			Daňová odpisová skupina			
Datum uvedení do používání			Sazba pro 1. rok			
Vstupní cena			Sazba další rok			
Datum technického zhodnocení			Sazba pro zvýš. VC			
Zvýšená vstupní cena			Účetní odpisy		= daňové	
Datum vyřazení			Důvod vyřazení			
Rok	Sazba	Vstupní cena	Postup výpočtu odpisů	Odpis	Oprávký	ZC

## **Příklad 2**

Jste tatáž společnost jako v příkladu 1.

Založte novou inventární kartu č. 6 pro multifunkční zařízení Canon Pro 1200 (kopírka, scanner, tiskárna, fax), který vám dodala společnost TS Bohemia, s.r.o. dne 10. 10. 2013. Stejného dne byl vystaven protokol o zařazení do používání. Pořizovací cena multifunkčního zařízení činí Kč 43 680,--.

Účetní odpisy počítá firma na úrovni daňových. Multifunkční zařízení patří dle ZDP do 1. odpisové skupiny, firma se rozhodla odepisovat zrychleně a **využije možnost zvýšení odpisu v 1. roce odepisování o 10 %.**

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Společnost:						
<b>Inventární karta č.</b>						
Název majetku						
Inventární číslo			Metoda daňového odpisování			
Datum pořízení			Daňová odpisová skupina			
Datum uvedení do používání			Koeficient pro 1. rok			
Vstupní cena			Koeficient další rok			
Datum technického zhodnocení			Koeficient pro ↑ VC			
Zvýšená vstupní cena			Účetní odpisy		= daňové	
Datum vyřazení			Důvod vyřazení			
Pozn.: společnost je 1. vlastníkem, využila možnost zvýšení odpisu v 1. roce odepisování o 10%						
Rok	Koef.	Vstupní cena	Postup výpočtu odpisů	Odpis	Oprávký	ZC

**Zdroje:**

autorovy vlastní pracovní materiály vytvořené pro výuku předmětu

**INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ**
**Výpisky ze Zákona o daních z příjmů: §26 ZDP**

(7) Odpis pouze ve výši jedné poloviny ročního odpisu vypočteného podle § 31 a 32 lze uplatnit

a) z hmotného majetku evidovaného u poplatníka na počátku příslušného zdaňovacího období, dojde-li v průběhu zdaňovacího období:

1. k vyřazení majetku před koncem zdaňovacího období, pokud již v průběhu zdaňovacího období nebyl uplatněn odpis podle bodů 2 a 3,
2. k převedení majetku na jiné právnické nebo fyzické osoby podle zvláštních právních předpisů, 29a) který je evidován v majetku poplatníka k datu předcházejícímu dni převodu majetku,
3. k ukončení podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti nebo k ukončení pronájmu, přeměně, zrušení bez likvidace, zániku bez likvidace, zrušení s likvidací ...

**§31 ZDP**

(1) Při rovnoměrném odpisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto **maximální roční odpisové sazby:**

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

Odpisová skupina	Roční odpisová sazba v %		
	V 1. roce odpisování	V dalších letech	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

d) Roční odpisová sazba **při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %**

Odpisová skupina	Roční odpisová sazba v %		
	V 1. roce odpis.	V dalších letech	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

(4) Roční odpisovou sazbu uvedenou v odstavci 1 písm. d) může použít poplatník, který je **prvním vlastníkem** hmotného majetku zaříděného podle tohoto zákona v odpisových skupinách 1 až 3 s výjimkou hmotného majetku uvedeného v odstavcích 2, 3 a 5.

(5) Roční odpisovou sazbu podle odstavce 1 písmena b) až d) nelze uplatnit u letadel, pokud nejsou využívána provozovateli letecké dopravy a leteckých prací na základě vydané koncese a provozovateli leteckých škol, u motocyklů a osobních automobilů, pokud nejsou využívány provozovateli silniční motorové dopravy a provozovateli taxislužby na základě vydané koncese a provozovateli autoškol nebo pokud se nejedná o osobní automobily v provedení speciální vozidlo podskupiny sanitní a pohřební podle zvláštního právního předpisu, hmotného majetku označeného ve Standardní klasifikaci produkce kódem 29.7 (přístroje pro domácnost, jinde neuvedené a 35.12 (rekreační a sportovní čluny).

**§32 ZDP**

(1) Při zrychleném odpisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto **koeficienty pro zrychlené odpisování:**

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

(2) Při zrychleném odpisování se stanoví odpisy hmotného majetku:

V prvním roce odpisování jako podíl jeho vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odpisování, přitom poplatník, který je prvním vlastníkem, může tento odpis zvýšit o 10% vstupní ceny hmotného majetku zaříděného podle tohoto zákona v odpis. skupinách 1 až 3 s výjimkou hmotného majetku uvedeného v bodech 1 a 2 a v §31 odst.