

# **Optimalizace daně z příjmů právnických osob ve společnosti VACUTEK MORAVIA, spol. s r. o.**

Vítězslav Brázdil

---

Bakalářská práce  
2009



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

\*\*\*nascannované zadání s. 1\*\*\*

\*\*\*nascannované zadání s. 2\*\*\*

## **ABSTRAKT**

Ve své bakalářské práci se zabývám problematikou optimalizace daně z příjmů právnických osob. V teoretické části jsem se zaměřil na teoretické určování a rozborů nákladových a výnosových položek, zabýval jsem se obecně výhodami optimalizace daňového základu a stručně jsem charakterizoval daňový a účetní audit podniků.

V analytické části jsem aplikoval své teoretické poznatky na konkrétní daňovou problematiku společnosti. Prověřil jsem vybrané položky, které by mohli ovlivňovat daňovou povinnost společnosti a snažil jsem se navrhnout vhodná řešení pro optimalizaci daňové povinnosti společnosti.

Klíčová slova:

Účetnictví, daň z příjmů právnických osob, daňově uznatelné náklady, daňově neuznatelné náklady, nezdanitelné výnosy, zdanitelné výnosy, časové rozlišení, dlouhodobý majetek.

## **ABSTRACT**

In my bachelor thesis, I deal with problems of The optimalization of income tax. In my theoretical part of thesis I focused on theoretically describing of costs and yields, I deal generally with optimalization of tax liability and very shortly I described tax and accounting audit of company.

In the analytical part, I apply the theoretical notes on the concrete tax situation of the company. I check chosen items, which can influence tax liability of company. I attempted to suggest the appropriate solutions for tax optimalization of company VACUTEC MORAVIA, Ltd.

Keywords:

Accounting, income tax, tax cost, non-taxable cost, tax yield, non-taxable yield, property, accruing.



## OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>7</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>8</b>
<b>1 UVEDENÍ DO DAŇOVÉ PROBLEMATIKY</b> .....	<b>9</b>
1.1 ZÁKLADNÍ DAŇOVÉ POJMY .....	9
1.1.1 Definování základního pojmu „daň“ .....	9
1.1.2 Daňové subjekty .....	9
Poplatník daně.....	9
Plátce daně .....	9
1.1.3 Základ daně .....	10
1.1.4 Předmět daně .....	10
1.1.5 Zdaňovací období.....	10
1.1.6 Sazba daně.....	11
1.2 FUNKCE DANÍ .....	11
1.3 VEŘEJNÉ PŘÍJMY V ČR .....	12
1.4 ČLENĚNÍ DANÍ .....	13
<b>2 PODSTATA DAŇOVÝCH OPTIMALIZACÍ A CÍLE DAŇOVÉ OPTIMALIZACE</b> .....	<b>14</b>
2.1 DAŇOVÁ OPTIMALIZACE.....	14
2.2 DAŇOVÝ A ÚČETNÍ AUDIT PODNIKU .....	14
2.2.1 Náležitosti a postupy auditů .....	15
2.3 HLAVNÍ VÝHODY DAŇOVÉ OPTIMALIZACE.....	17
2.4 OFFSHORE PODNIKÁNÍ .....	18
<b>3 SCHÉMA A VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB</b> .....	<b>19</b>
<b>4 VĚCNÉ A ČASOVÉ POJETÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ</b> .....	<b>22</b>
4.1 VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT .....	22
4.2 ČASOVÉ ROZLIŠENÍ.....	24
4.3 DŮSLEDKY NEPROVEDENÍ ČASOVÉHO ROZLIŠENÍ .....	27
<b>5 DAŇOVÁ ANALÝZA NÁKLADŮ</b> .....	<b>29</b>
5.1 ČLENĚNÍ NÁKLADŮ.....	29
5.2 ZÁSADY PRO ÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮ .....	30
5.3 DAŇOVÁ ANALÝZA JEDNOTLIVÝCH NÁKLADOVÝCH POLOŽEK.....	30
<b>6 DAŇOVÁ ANALÝZA VÝNOSŮ</b> .....	<b>66</b>
6.1 ČLENĚNÍ VÝNOSŮ .....	66
6.2 ZÁSADY PRO ÚČTOVÁNÍ VÝNOSŮ .....	67
6.3 DAŇOVÁ ANALÝZA VÝNOSŮ.....	67
<b>II ANALYTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>70</b>

<b>7</b>	<b>SPOLEČNOST VACUTEC MORAVIA, SPOL. S R. O.....</b>	<b>71</b>
7.1	PROFIL A PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....	71
7.2	JEDNOTLIVÉ PRÁCE PROVÁDĚNÉ SPOLEČNOSTÍ.....	72
7.3	KDE VŠUDE SPOLEČNOST ZÍSKALA A PLNILA ZAKÁZKY.....	72
7.4	ÚČETNÍ POSTUPY A ZÁSADY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ A ÚČTOVÁ OSNOVA SPOLEČNOSTI.....	74
<b>8</b>	<b>ROZBOR NÁKLADOVÝCH POLOŽEK SPOLEČNOSTI VACUTEC MORAVIA, SPOL. S R. O. ....</b>	<b>75</b>
8.1	MIMOÚČETNÍ PŘÍJMY SPOLEČNOSTI.....	75
8.2	DAŇOVÉ POSOUZENÍ NÁKLADŮ SPOLEČNOSTI VACUTEC MORAVIA, SPOL. S R. O. 75	
<b>9</b>	<b>ROZBOR VÝNOSOVÝCH POLOŽEK SPOLEČNOSTI VACUTEC MORAVIA, SPOL. S R. O. ....</b>	<b>90</b>
<b>10</b>	<b>VÝPOČET DPPO SPOLEČNOSTI VACUTEC MORAVIA, SPOL. S R. O.....</b>	<b>92</b>
<b>11</b>	<b>NÁVRHY, DOPORUČENÍ A OPATŘENÍ PRO SPOLEČNOST VACUTEC MORAVIA, SPOL. S R. O.....</b>	<b>94</b>
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>95</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>96</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK .....</b>	<b>97</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>98</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>99</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>100</b>
<b>12</b>	<b>NÁZEV ÚČETNÍ JEDNOTKA: KOJETÍNSKÁ 3881, 767 01 KROMĚŘÍŽ IČO: 60 73 62 75 ZÁPIS VEDENÝ KRAJSKÝM SOUDEM V BRNĚ, ODDÍL C, VLOŽKA 17900 .....</b>	<b>130</b>

## ÚVOD

Téma zdaňování dani z příjmů právnických osob je předmětem mnohých diskuzí a nejen politických debat. Daně a jejich různé podoby provází lidstvo už od nepaměti. Pro poplatníky jsou nepříjemností a mnozí, zvláště potom nadnárodní společnosti a lidé vyšších sociálních tříd, se snaží kličkovat mezi paragrafy a ve finále docílit co nejnižšího daňového základu firem.

Velmi často dochází k daňovým únikům. Stát, kterému podle zákona daně patří, se samozřejmě brání prostřednictvím daňových kontrol prováděných správci daně, tj. zejména finančními úřady. V současné době významy daňové optimalizace jsou stále více ceněny, neboť existuje několik kritérií a důvodů proč výsledky hospodaření v podobě daňových základů zoptimalizovat. Jednak ČR se stala součástí Evropského společenství, jednak se ve světě šíří obavy finanční krize a spousta firem se snaží zamezit vysokým odvodům v podobě jakékoliv daně státním orgánům. V ČR se poslední dobrou vyskytuje poslední dobou i nemalé množství zahraničních investorů, toto má jistý vliv na jistý procentuální růst české ekonomiky státu a proto je nutné zabezpečit ověřování správnosti základů daní a daňových povinností nejen na trhu domácím, ale na trhu celosvětovém, konkrétně těch světových jednotek, sídlících na území ČR.

Proto jsem si zvolil jako téma mojí bakalářské práce jistý způsob zefektivnění daňového základu, neboť dnes jistě ne jeden podnik by mohl přehodnotit své náklady a výnosy a případně ušetřit na daňové povinnosti

# **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 UVEDENÍ DO DAŇOVÉ PROBLEMATIKY

Na úvod mojí práce bych rád začal objasněním elementárních pojmů, které je nezbytné znát pro další pracování v daňové problematice firem a operacemi spojenými s daňovými pracemi v podnicích.

### 1.1 Základní daňové pojmy

#### 1.1.1 Definování základního pojmu „daň“

Daň je povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní a většinou pravidelná (tj. vybíraná v pravidelných termínech – např. jednou za rok, za měsíc).

#### 1.1.2 Daňové subjekty

Daňový subjekt je osoba povinná strpět, odvádět nebo platit daň.

Je nutné rozlišit dva daňové subjekty:

- poplatník
- plátce

#### *Poplatník daně*

Poplatník daně je takový daňový subjekt, jehož příjem nebo majetek je dani podroben. V souvislosti v právní zvyklosti je většinou povinen daň přiznat a sám zaplatit.

#### *Plátce daně*

Plátce je takový daňový subjekt, který je povinen odvést do veřejného rozpočtu daň vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností. (např. DPH) Důvody, proč existuje daňový subjekt jsou např. minimalizace daňového úniku, snížení administrativních nákladů (úspory z rozsahu).

### 1.1.3 Základ daně

Za základ daně se považuje to, z čeho se daň vybírá (objekt zdanění). Je definován v jednotlivých daňových zákonech.

Podle objektu zdanění dělíme daně:

- daně z hlavy – používá se minimálně – v ČR např. poplatek za komunální odpad
- majetkové daně (daň z nemovitostí, daň dědická a darovací)
- daně ze spotřeby (DPH, spotřební daň)
- daně důchodové (daň z příjmů fyzických a právnických osob)

### 1.1.4 Předmět daně

Předmětem daně rozumíme konkrétní a úplné určení rozsahu objektu zdanění. Definován u jednotlivých daní v příslušných daňových zákonech.

- vynětí z předmětu daně – co NENÍ předmětem daně – definováno v daňových zákonech zejména pro zvýšení právní jistoty daňových subjektů
- osvobození od daně – část předmětu daně, ze které se daň nevybírá. „Nevýhoda“: oproti osvobozenému příjmu nelze uplatnit položky, které se k nim vztahují, např. jako daňově uznatelný náklad

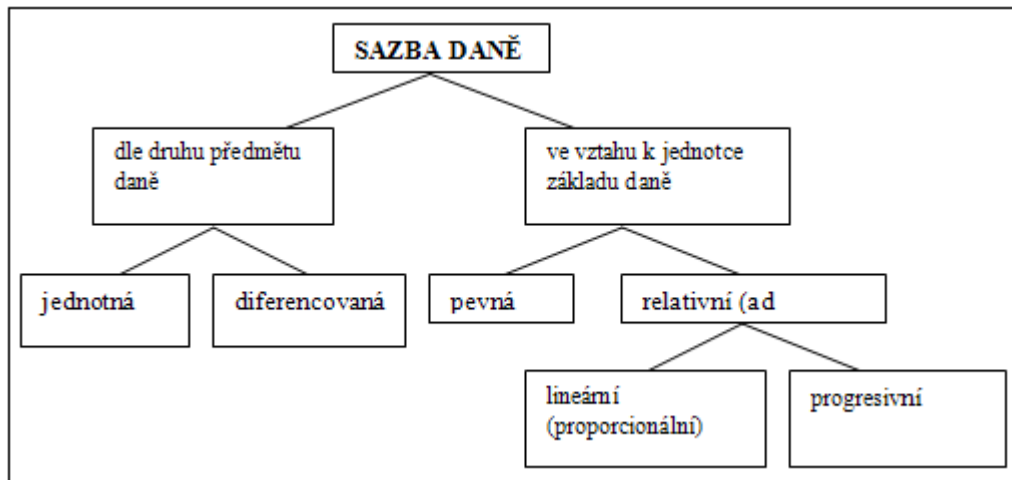
Vztah mezi základem daně a předmětem daně lze vyjádřit následující větou:

Základ daně je předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách (Kč, m<sup>2</sup>, hl. atd.) a upravený podle zákonných pravidel.

### 1.1.5 Zdaňovací období

Za zdaňovací období považujeme interval, za který se daň stanovuje a za který se daň platí. U přímých daní nejčastěji 12 měsíců, u DPH v ČR kalendářní měsíc nebo čtvrtletí. Některé daně se nevybírají za zdaňovací období, ale na základě události (např. dědická daň na základě úmrtí).

### 1.1.6 Sazba daně



Obrázek 1 Rozdělení sazeb daní

Zdroj: Vlastní tvorba

## 1.2 Funkce daní

- Fiskální (plní státní rozpočet, nejdůležitější funkce daní)
- Alokační (pomocí daní lze korigovat tržní selhání v určitých sektorech nebo zvyšovat tyto sektory nebo projekty (např. investiční pobídky))
- Redistribuční (pomocí daní lze zmírňovat rozdíly v důchodech daňových subjektů)
- Stabilizační (daně mohou přispívat ke zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice)

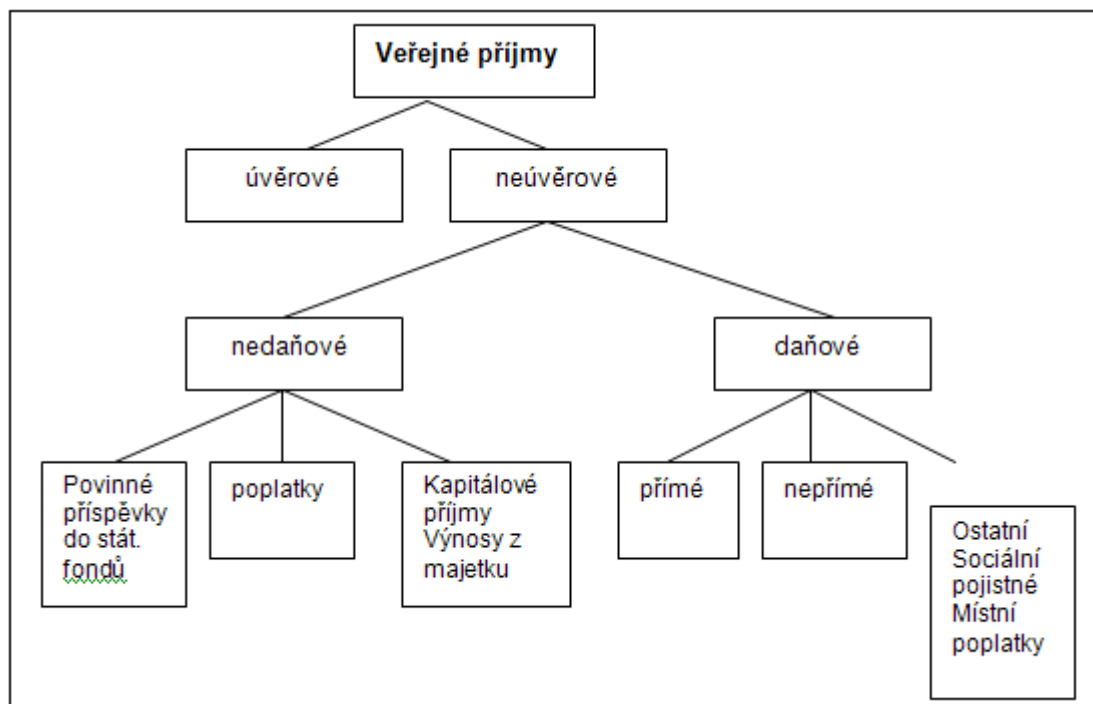
V období hospodářského růstu, kdy důchody i spotřeba rychle rostou, daně odčerpávají do veřejných rozpočtů vyšší díl a tím pomáhají předcházet přehřátí ekonomiky a zároveň vytvářet rezervu pro „horší časy“. V období recese daně tím, že relativně menší díl důchodů soustředí do veřejných rozpočtů, pomáhají naopak ekonomiku nastartovat.

↓ Se synchronizací daňových systémů jednotlivých států (zejména států EU) vzrůstá mezinárodní význam stabilizační funkce (protože daňová opatření jednoho státu mohou nepříznivě ovlivňovat tržní prostředí v jiném státě – např. pokud jeden stát sníží svou sazbu daně z příjmů právnických osob, vzrostou zahraniční investice v tomto státě. To způsobí odliv kapitálu ve státech s vyšší sazbou daně - pojem škodlivá daňová konkurence).

↓ Probíhá mezinárodní harmonizace daní (EU, USA, Asijské tygři apod.) – v první fázi v oblasti nepřímých daní (DPH).

### 1.3 Veřejné příjmy v ČR

Daně jsou číselně nejvýznamnějšími veřejnými příjmy, nejsou však jedinými příjmy veřejných rozpočtů.



Obrázek 2 Rozdělení veřejných příjmů

Zdroj: Vlastní tvorba



Povinné příspěvky do státních fondů, např. 1 Kč do Státního fondu pro podporu a rozvoj české kinematografie.

Poplatky:

- Správní
- Soudní

Daňové příjmy tvoří nejvýznamnější příjem veřejných rozpočtů.

Celková daňová povinnost je souhrn všech plateb, které je subjekt povinen odvést do státního rozpočtu.

Daňové kvóta vyjadřuje podíl vybraných daní na HDP státu.

## 1.4 Členění daní

- **Přímé daně**
  - daň z příjmů: daň z příjmů fyzických osob  
daň z příjmů právnických osob
  - majetkové daně: daň z nemovitostí  
daň silniční  
daň dědická  
daň darovací  
daň z převodu nemovitostí
- **Nepřímé daně**
  - daň z přidané hodnoty (univerzální daň)
  - spotřební daň (selektivní daň)
  - cla (selektivní „daň“)
- **Ostatní daně** (nenazývají se daně, ale mají charakter daňových plateb)
  - pojistné sociálního pojištění
  - místní poplatky

## **2 PODSTATA DAŇOVÝCH OPTIMALIZACÍ A CÍLE DAŇOVÉ OPTIMALIZACE**

### **2.1 Daňová optimalizace**

Pod pojmem daňová optimalizace by si každý měl představit zefektivnění daňového přiznání kteréhokoliv podniku se záměrem odvést co nejmenší podíl hospodářského výsledku státu v podobě daně z příjmů právnických osob.

Daňovou optimalizaci lze využít v rámci státu, nebo také v rámci celého světa. Potom se jedná o mezinárodní daňovou optimalizaci a bez odborníka se firma jen ztěží obejde.

Tato daňová optimalizace má několik výhod. Tyto výhody se samozřejmě vztahují vždy k individuálnímu podniku, protože každý podnik je začleněn do jiného hospodářského odvětví a každý podnik má odlišné hospodářské aktivity.

S daňovou optimalizací je velmi úzce spojen daňový a účetní audit, pečlivé vedení účetnictví a velmi dobré znalosti účetních, daňových poradců a auditorů, jak co nejefektivněji a legálně snížit daňový základ právnických osob. V závěru tohoto by měl každý podnik dojít k úspoře a finančním prostředkům, které může dále jiným způsobem jakkoliv využít ve prospěch svého hospodářského růstu.

### **2.2 Daňový a účetní audit podniku**

Audit účetních výkazů, nebo také finanční audit/ daňový audit/ účetní audit, je nezávislé ověření účetních výkazů auditorem v míře dostatečné k vyslovení názoru, zda předložené účetní výkazy jsou pravdivé a věrné a zda jsou v souladu s odpovídajícími předpisy, jako je např. zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, zákon č. 65/1965 Sb. ve znění pozdějších předpisů, zákoník práce, a spousty jiných zákonů, vyhlášek, pokynů a dodatků. Auditor vyjádří svůj

názor na účetní výkazy prostřednictvím vyjádření výroku v auditorské zprávě. Činnost auditora je velmi rozsáhlá a vůbec ne jednoduchá. Auditor by měl de facto pečlivě posoudit a zhodnotit celý podnik. Výsledkem pečlivě a pravdivě provedeného auditu v podniku by mělo být zvýšení věrohodnosti účetních informací společností, které zveřejňují účetní závěrku. Odvozeným cílem auditu je působení proti vzniku chyb, podvodů, krádeží a jiných nedopatření, kterých se podnik může dopustit.

Pokud se jedná o ověření účetních výkazů sestavených podle národních (českých) účetních standardů (tzv. účetní závěrky) hovoříme o auditu účetní závěrky nebo také o zákonném či statutární auditu. Budeme-li hovořit o auditu zaměřeném na daňovou politiku společnosti, budeme mluvit o daňovém auditu. Rozdíl mezi daňovým a účetním auditem je pouze ten, že účetní je nutné provést z jakýchsi důvodů každý rok, kdežto daňový firma není povinna provádět každoročně. Daňový audit působí pouze jakási prevence pro podnik.

### 2.2.1 Náležitosti a postupy auditů

Předmětem daňového auditu je ověření správnosti výpočtu základu daně a stanovení výše daňové povinnosti v tomto případě z příjmů právnických osob. Proto se daňový audit zaměřuje převážně na sledování a posuzování:

- Daňové účinnosti nákladů
- Částek zvyšujících výsledek hospodaření
- Částek snižujících výsledek hospodaření
- Položek odčitatelných od základu daně
- Slev na dani
- Daňové účinnosti výnosů

*Auditor by měl ověřit:*

- zda je účetnictví vedeno úplně, průkazně a správně

- zda údaje v účetní závěrce, konsolidované účetní závěrce a ve výroční zprávě věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledky hospodaření
- posouzení nákladů podniku z hlediska daňové uznatelnosti či neuznatelnosti
- posouzení výnosů podniku z hlediska daňové zdanitelnosti či nezdanitelnosti
- dodržování aktuálního principu při operacemi v časovém rozlišování Ná a Vn
- dodržování dalších pokynů, vnitropodnikových směrnic, vyhlášek atd.

Mnoho podniků se domnívá, že když si najme auditorskou, daňovou či účetní společnost a nechá si u ní zpracovávat účetnictví s výsledkem provedení audit podniku, musí každá firma pečlivě sledovat veškeré dění ve firmě. V tomto se ovšem firmy mýlí, neboť i audit má funkce, které nejsou jeho součástí:

- potvrdit dodržování veškerých právních norem
- potvrdit bezchybnost účtování
- zjišťovat podvody
- potvrdit správnost daňového přiznání

*Podnik má povinnost poskytnout auditorovi tyto podklady:*

- účetní závěrku a výroční zprávu za předcházející účetní období
- účtový rozvrh
- účetní knihy (deník, hlavní knihu, knihy analytické evidence, obratovou předva-  
hu...)
- vnitropodnikové směrnice
- statutární dokumenty (společenskou smlouvu, stanovy,...)
- daňové přiznání

*Druhy auditu:*

- statutární (zákonný): Provádí jej nezávislý auditor, je zaměřen na účetní závěrku
- vnitřní audit: provádí ho vnitřní orgány (představenstvo, dozorčí rada, management...), není změřen jen na účetní závěrku ale prakticky na celou činnost
- průběžný: provádí se během účetního období

S pojmem daňová optimalizace se většinou rozumí mezinárodní působnost společnosti a řízení jistých složek firmy ze zahraničí, případně v zahraničí sídlí head quaters firem.

Toto se odvíjí od plátců daní, protože plátcem daně je firma tam, kde má své sídlo.

### 2.3 Hlavní výhody daňové optimalizace

Téměř každý podnikatel již v dnešní době ví, že je v mnohých ohledech velmi výhodné realizovat své podnikání ze zahraničí, či pouze podpořit stávající podnikání zahraniční optimalizační strukturou. Maximální možná úspora na daních dosažená legálními prostředky je logickou potřebou všech firem a společností. Kvalitně nastavená mezinárodní struktura přináší svým vlastníkům zejména tyto výhody:

- **Daňové úspory** - řada zemí nabízí pro zdejší společnosti výhodnější daňový režim a možnost platit nižší daně než v ČR.
- **Právní ochrana a stabilní právní prostředí** - podnikatelé se často dostávají do situací, kdy je jejich majetek ohrožen z důvodu nejednoznačných zákonů, pokusů o umělé konkurzy a dalších problémů, které pramení z nehostinného podnikatelského prostředí.
- **Holdingové výhody** - zformování mezinárodní holdingové struktury umožní vystupovat jako zahraniční skupina nebo využít smlouvy o ochraně investic. Mateřská společnost navíc bude osvobozena od zdanění přijatých dividend a prodejů kapitálových účastí. Realizuje tedy zisk v plné výši.

- **Image zahraniční společnosti** – není výjimkou, že podnikatelé mnohdy podnikají například přes americké nebo britské společnosti pouze proto, že jim to zajistí vyšší prestiž a uznání u obchodních partnerů.
- **Anonymita vlastnictví** – v neposlední řadě bývají společnosti v zahraničí zakládány s cílem ochránit totožnost vlastníků před zvědavci. Anonymita vlastnictví je základním předpokladem fungující ochrany majetku.

## 2.4 Offshore podnikání

Možností využití daňového plánování a offshore podnikání je velmi mnoho. Nejlépe to lze dokumentovat na příkladu anglického imperia značky Virgin, které vlastní miliardář Richard Branson. Toto imperium dnes představuje majetek v hodnotě skoro 4 miliard amerických dolarů a skládá se z bezmála tří set společností registrovaných po celém světě – a z velké části v daňových rájích. Sám sir Branson prohlašuje, že kdyby offshore podnikání nevyužíval, jeho imperium by dnes bylo poloviční.. A jaké způsoby využití offshore podnikání tomuto a dalším boháčům zajistily konkurenční výhodu proti ostatním podnikatelům?

Jde o činnosti, které v podstatě kopírují stěžejní podnikatelské aktivity – např. mezinárodní obchod se zbožím, obchodování s cennými papíry, obchod s pohledávkami, optimalizace toku dividend a prodej podílů či poskytování služeb. Článek ukrytý v následujícím odkazu se blíže zabývá těmito a dalšími způsoby využití offshore podnikání.

### 3 SCHÉMA A VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

Pro správný postup při daňové optimalizaci a při daňovém a účetním auditu podniku potřebujeme vždy správně stanovit základ daně a z něho vyplývající daňovou povinnost podniku. Podnik sestavuje svoji daňovou povinnost ze svého hospodářského výsledku, tzn. nejdůležitější objekty v daňové politice podniku jsou náklady a výnosy firmy.

Proto považuji za důležité zakomponovat do mé práce základní schéma výpočtu daně z příjmů právnických osob, podle kterého se v podnicích běžně postupuje při sestavování základů daně z příjmů právnických osob.

**Tab. 1. Obecná struktura výpočtu daně z příjmů právnických osob**

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM = EBIT
+ částky neoprávněně zkracující příjmy podniku (nepeněžní a mimoúčetní příjmy)
+ účetní náklady, které nejsou daňově uznatelné (např. náklady na reprezentaci podniku – účet 513)
+ částky, které v předešlých zdaňovacích obdobích nesprávně snížily hospodářský výsledek a nyní je zaúčtována v rozvaze oprava (opravné položky majetku firmy)
+ částky sociálního a zdravotního pojištění, které srazil zaměstnavatel zaměstnanci, v účetnictví podniku je tedy zaznamenal, ale neodvedl je do konce prvního měsíce po skončení zdaňovacího období, tzn. do konce měsíce následujícího hospodářského období
+ přijaté náhrady smluvních pokut, úroků z prodlení a jiných sankcí, pokud byly položkou snižující výsledek hospodaření v předešlých zdaňovacích obdobích
- příjmy vyňaté z předmětu daně
- příjmy osvobozené
- příjmy nezahrnované do základu daně
- částky neoprávněně zvyšující příjmy

- výdaje, nezahrnuté do výsledku hospodaření firmy, které lze považovat za daňově uznatelné náklady podniku
- částky zaúčtované ve prospěch nákladů či výnosů, vzniklé jako rozpuštění rezerv a opravných položek, jejichž tvorba nesouvisela se vznikem daňových příjmů
- smluvní pokuty, úroky z prodlení a jiné sankce podniku zachycené ve výnosech firmy, které nebyly společností v daném zdaňovacím období uhrazeny
- částky pojistného sociálního pojištění, o které byl zvýšen výsledek hospodaření, pokud jsou již odvedeny
= ZÁKLAD DANĚ
- daňová ztráta z předchozích let
- 100% nákladů podniku, které vynaložil poplatník daně v daném zdaňovacím období nebo období, za které podává daňové přiznání, při realizaci projektů výzkumu a vývoje
= MEZISOUČET
- dary
= ZÁKLAD DANĚ ZAOKROUHLENÝ NA TISÍCE DOLŮ
* DAŇ 21%
- slevy na dani
= VÝSLEDNÁ DAŇOVÁ POVINNOST FIRMY

Zdroj: [9]

Existuje mnoho důvodů, proč je nutné odvádět daň z daňového základu a ne přímo z hospodářského výsledku, proto každá firma postupuje přes výše uvedené schéma. Existuje několik nákladových druhů a to způsobuje rozmanitou tvorbu nákladů pro firmu v podobě daňově účinné a naopak daňově neúčinné. Tímto můžeme nutit poplatníky daní k užitečným činnostem, které jsou prospěšné pro většinu obyvatelstva nebo ve prospěch celé veřejnosti světa. Také to můžeme považovat za nástroj pro realizaci cílů hospodářské politiky nebo pro podporu určitého druhu podnikání a rozvoje dalších podnikatelských ak-



tivit na daném území. Tyto další podnikatelské jednotky se stanou taktéž daňovými poplatníky a vstoupí do daňového koloběhu jako další, noví účastníci.

Daňově účinné náklady jsou jen takové náklady/výdaje, které přímo souvisí s dosažením a udržením příjmů podnikatelské jednotky. Tyto náklady je nutné pro daňové účely neuznat, aby tak nemohla být krácena daňová povinnost a tím pádem také výnos z daní pro státní rozpočet. Do výsledku hospodaření ovšem zařazujeme i takové náklady, které s tímto přímo nesouvisí.

V dalších kapitolách se pokusím podrobně rozebrat náklady, které jsou pro daňové účely účinné či neúčinné. Protože jsem si zvolil za úkol optimalizovat daňové přiznání společnosti VACUTEK MORAVIA, spol. s r. o., je nutné abych se potýkal se všemi náklady a výnosy této společnosti.

## 4 VĚCNÉ A ČASOVÉ POJETÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ

### 4.1 Výkaz zisků a ztrát

Smyslem výkazů zisků a ztrát, neboli výsledovky, je informovat o úspěšnosti práce podniku, o výsledku, kterého dosáhl podnikatelskou činností. Tento výkaz zachycuje vztahy mezi výnosy a náklady podniku, které byly dosaženy v určitém hospodářském období. Náklady i výnosy spolu souvisí (výnosy tvoří náklady).

Podle aktuálního principu známého z účetnictví se za výnosy považují peněžité částky, které podnik získal z veškerých svých činností za dané hospodářské období bez ohledu na to, zda v tomto období došlo k jejich vyúčtování a vyinkasování. Naopak náklady představují pro podnik takové peněžité částky, které podnik v daném HO účelně vynaložil k získání výnosů, i když k jejich skutečnému zaplacení nemuselo dojít v daném HO.

Z výše uvedeného a popsaného aktuálního principu uplatňovaného dnes snad v každém podniku tedy vyplývá, že je nutno velmi pečlivě rozčlenit a rozlišit v podniku:

- VÝNOSY
- PŘÍJMY
- NÁKLADY
- VÝDAJE

**Náklady**, také někdy zvané vstupy do výrobního procesu firmy, jsou znaky snížení ekonomického prospěchu za dané hospodářské období. Představují snížení/úbytek/spotřebu aktiv v peněžním i nepeněžním vyjádření a také často představují vznik závazků ve firmě a tím pádem mohou způsobit růst dluhů podniku.

**Výdaje** a náklady spolu často souvisejí, tj. výdaje obvykle vedou k nákladům (např. úroky z úvěru, vydané ceniny atd.), ale není to podmínkou. Výdajem se rozumí jakékoliv vynaložení peněžních prostředků podniku.

Výdaje účtujeme jako úbytek peněžních prostředků na straně dal rozvahových účtů aktiv, kdežto náklady na straně MD výsledkových účtů.

**Výnosy**, také zvané výstupy, jsou zvýšením ekonomického prospěchu podniku za dané hospodářské období. Představují zvýšení/přírůstek aktiv v peněžním i nepeněžním vyjádření a tím pádem snížení či zánik závazků a dluhů firmy.

**Příjmy** zaznamenávají v účetnictví podniku přírůstek finančních prostředků na straně „Má dáti“. Nijak nesouvisí s výkony firmy. Účtují se na straně „Má dáti“ rozvahových účtů aktivních. Výnosy účtujeme na straně dal výsledkových účtů.

Náklady i výnosy se v podnicích zachycují na výsledkových účtech, kde náklady se chovají jako účty aktivní, tzn. téměř vždy o nich účtujeme na straně „má dáti“, kdežto výnosy se chovají jako účty pasivní, účtuje je podnik na straně „dal“. U výsledkových účtů nevyčíslujeme počáteční ani konečný stav. Pouze všechny účty hodnotíme a zpracováváme k analýze a sestavení daňové povinnosti firmy.

Náklady i výnosy jsou důležitými ukazateli hospodaření každého z podniků, silně ovlivňují výsledek hospodaření, a proto je nezbytné sledovat náklady a výnosy tak, aby byly splněny základní požadavky pro operace s náklady a výnosy:

1. sestavit výkaz zisků a ztrát podle struktury výsledku hospodaření podniku za jednotlivé části (provozní výsledek hospodaření, finanční výsledek hospodaření a mimořádný výsledek hospodaření). V tomto kroku je nezbytné specifikovat náklady a výnosy firmy podle jednotlivých druhů.

2. zajistit soulad s požadavky vyplývajícími z obecně závaznými právními předpisy (v nákladech se odráží po firmy např. tvorba rezerv, tvorby opravných položek, odpisy pohledávek, uplatňování cestovních náhrad atd.).
3. zajistit dodržení souladu s obecně uznávanými účetními zásadami – akceptovat aktuální princip a dodržet zásadu opatrnosti.

V účetnictví je nezbytné dodržovat zásadu, podle níž náklady a výnosy musí být zachyceny v tom období, se kterým věcně i časově souvisí. Ovšem pro toto časové rozlišování je nezbytná přesná specifikace pojmů výše uvedených.

## 4.2 Časové rozlišení

Pro účtování časového rozlišení používají účetní jednotky účtovou skupinu 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv. Tato účetní skupina obsahuje nejen účty časového rozlišování, ale také účty dohadných položek aktiv a pasív, které nepovažují za důležité zde charakterizovat.

### 381 – Náklady příštích období

Tento účet zachycuje takové nákladové položky, kdy výdaj vznikl v běžném období, ale nákladově patří do období příštího (např. nájemné placené dopředu, náklady na dlouhodobou propagaci, atd.). Tento účet je účtem rozvažným aktivním.

Rozpouštění Ná musí být nejpozději do 4 let (s výjimkou nájemného a dalších případů vyplývajících ze smluv nebo z příslušných právních předpisů).

Jednoduché schéma účtování na účtu 381: B.O. 1) výdaj ..... 381/211, 221, 321

Z. O. 2) náklad ..... 5xx/ 381

*Př.: Firma na základě pokladního dokladu uhradila jazykový kurz pro své zaměstnance na období 2007 – 2008 v celkové částce CZK 30. 000,-- Kč.*

Účtování: 2004: 1) výdaj	30.000,--	381/211
2) náklady v roce 2004	12.000,--	518/381
<i>(VÚD – vyúčtování Ná)</i>		
2005: 1) Ná v roce 2005	18.000,--	518/381
<i>(VÚD – časové rozlišení Ná)</i>		

### 382 – Komplexní náklady příštích období

Na tomto účtu podnik účtujeme v případě, že v B.O. vznikne výdaj, který nákladově patří do období příštího a patří k více nákladovým druhům (např. Ná na přípravu a záběh nové výroby v podniku). Jedná se taktéž o účet rozvažný aktivní. Nejprve budeme účtovat Ná na příslušné Ná účty, poté tyto Ná zaktivujeme a pak je rozpouštíme na účtu 555 – Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období v tom období, ke kterým se nákladově vztahují. Nejpozději však taktéž, jako u účtu předchozího, do 4 let.

Zjednodušený účtovací předpis:

B.O.	1) Náklady při zavádění výroby	5xx / 211,321,221
	2) Aktivace těchto Ná (zaúčtování)	382 / 555(jakékoliv N)
P.O.	1) VÚD – rozpuštění Ná	555/382

### 383 – Výdaje příštích období

Na tomto účtu vedeme evidenci o Ná, které již vznikly, aniž by se doposud uskutečnil výdaj (např. nájemné placené pozadu, odměny a prémie vyplacené po uplynutí roku atd.). Tento účet je účtem rozvažným pasivním.

Zjednodušený účetní postup: B.O. 1) Vznik Ná 5xx / 383

P.O. 1) Vznik Vd

383 / 211,221

*Př. V lednu 2008 byli z BÚ vyplaceny odměny ve výši CZK 300. 000,-- za rok 2007.*

*2007: Vznik Ná CZK 300. 000,-- 521/383*

*2008: Vznik Vd CZK 300. 000,-- 383/221*

### 384 – Výnosy příštích období

Na tomto účtu podniky účtují v případě, kdy v BO přijali částky, které věcně a časově patří do Vn příštího období (např. předem placené nájemné, přijaté předplatné apod.). Jedná se o rozvažný účet pasivní.

Zjednodušené schéma účtování: BO 1) Příjem 211,221 / 384

PO 1) Výnos 384 / 6xx

*Př. Firma přijala v prosinci 2003 na BÚ 800.000,-- jako platbu za nájemné na rok 2004,2005, 2006,2007.*

*2003: Příjem 800.000,-- 221/384*

*2004*

*2005*

*2006*

*2007*

*Výnosy 200.000,--/ročně*

*384/602*

### 385 – Příjmy příštích období

Zde účtuje podnik v případě, kdy ke dni účetní uzávěrky nebyla přijata částka, která věcně a časově patří do Vn BO (např. nevyinkasované nájemné do konce roku, provedené práce a služby, které nám nebyly uhrazeny atd.). Jedná se o rozvahový účet pasivní.

Zjednodušené schéma účtování:	BO 1) Výnos	385/6..
	PO 2) Příjem	211,221/385

### **4.3 Důsledky neprovedení časového rozlišení**

V daňové praxi se často objevují případy, kdy účetní jednotka časové rozlišení neprovede. V rámci sestavování základu daně je však potřeba provést korekce tak, aby byla správně stanovena daňová povinnost.

Níže uvádím v tabulce na příkladové případy, kdy účetní jednotka časově nerozlišila náklady a výnosy (předpokládejme situaci, kdy je již schválena účetní závěrka, tedy již nelze účetní zápisy opravovat):

**Tab. 2. Příklady nesprávného provedení časového rozlišení**

	Účet	Datum účtování	Částka v Kč	Popis
a)	512 - Cestovné	3.1.2008	12.000 Kč	služební cesta ze dne 18.12.2007
b)	501 – Spotřeba materiálu	20.12.2008	70.000 Kč	nákup 5 fotoaparátů (pro propagační účely firmy)
c)	518 – Ostatní služby	30.11.2008	30.000 Kč	faktura za reklamní kampaň (která proběhla v období listopad 2008 – únor 2009)
d)	688 – Mimořádné výnosy	13.2.2008	200.000 Kč	Pojistné plnění za nehodu způsobenou v listopadu 2007

**Zdroj: Vlastní tvorba**

Posouzení z daňového hlediska a nutné korekce účetního hospodářského výsledku roku 2008:

- a) Jedná se o náklad, který věcně a časově nesouvisí s rokem 2008, tedy o DNNá. Společnost má možnost podat dodatečné daňové přiznání za rok 2008
- b) Jde o případ, kdy by účetní jednotka musela prokázat, že všech 5 fotoaparátů potřebuje pro propagační účely roku 2008, což je vzhledem k období nákupu nepravděpodobné. V tomto případě by se měla poměrná část těchto nákladů posoudit jako DNNá.
- c) Polovina nákladů bude posouzena jako DNNá (týká se až roku 2009). V roce 2009 však můžeme o tuto částku mimoúčetně snížit základ daně.
- d) Vzhledem k tomu, že nehoda byla způsobena v roce 2007, měla být v tomto roce zaúčtována dohadné položka aktivní proti výnosům. Společnost by měla podat dodatečné daňové přiznání za rok 2007 na daňovou povinnost vyšší.



## 5 DAŇOVÁ ANALÝZA NÁKLADŮ

Jak jsem už v předchozí kapitole uvedl, je nutné specifikovat a pečlivě rozdělit náklady a výdaje v podniku. Dále bych se rád zabýval členěním nákladů z hlediska různých kritérií a daňovým posouzením jednotlivých nákladových účtů z hlediska daňové uznatelnosti či neuznatelnosti.

### 5.1 Členění nákladů

#### 1. Podle nákladových druhů

V tomto případě se jedná o členění stejnorodých skupin nákladů. Toto členění vychází ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a říká zjednodušeně, že veškeré podnikové náklady hledáme vždy v 5. účtové třídě účtových rozvrhů.

#### 2. Dle stanovení základu daně

- a) nedaňové
- b) daňové – vymezeny zákonem o dani z příjmu (§ 24)

#### 3. Podle členění pro finanční analýzu a účetní soustavu firem

- a) provozní (skupina 50-55) – běžné účetní případy podniků spojené s elementárním provozem firem.
- b) finanční (skupina 56,57) – finanční operace podniků.
- c) mimořádné (skupina 58) – spojeny s jakoukoliv mimořádnou událostí pro podniky.

#### 4. Dle místa vzniku a odpovědnosti za jejich vznik - členění podle hospodářských středisek ve vnitropodnikovém účetnictví firem

- a) prvotní – vyplývají ze styku podniku s vnějším okolím, přebíráme je z finančního účetnictví podniku.
- b) druhotné – vznikají mezi jednotlivými hospodářskými středisky firmy.

#### 5. Dle vztahu k objemu výroby

- a) fixní
- b) variabilní

## 6. Dle kalkulace

- a) přímé – tyto náklady lze vyčíslit na kalkulační jednici (jsou znormované).
- b) nepřímé – nelze je stanovit na kalkulační jednici (el. energie, nájem,...).

## 5.2 Zásady pro účtování nákladů

- náklady vždy účtujeme na účtech výsledkových na straně MD v 5. účtové třídě
- veškeré náklady účtujeme v období, se kterým věcně i časově souvisí
- při uzavírání účetních knih se konečné zůstatky nákladových účtů převádějí na účet 710 – Účet zisků a ztrát
- veškeré účty bychom měli vést v analytické evidenci, aby podnik měl přehled o daňové účinnosti a neúčinnosti daných nákladových položek
- je zakázána vzájemná kompenzace nákladů a výnosů ve firmách
- každá účetní jednotka musí zachycovat jen ty náklady, které přímo souvisí s danou účetní jednotkou

Nyní se budu zabírat jednotlivými náklady podle směrné účetní osnovy, která je dána ze zákona o účetnictví, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a budu se snažit analyzovat a rozebrat možnosti účtování na jednotlivých nákladových účtech a posoudit jejich daňovou účinnost. Budu postupovat dle nákladových druhů, přes účtové skupiny k jednotlivým syntetickým účtům.

## 5.3 Daňová analýza jednotlivých nákladových položek

### ÚČTOVÁ SKUPINA 50 – Spotřeba materiálu

#### 501 - Spotřeba materiálu

Kromě materiálu spotřebovaného v příslušném účetním období (spotřeba základního i pomocného materiálu) se zde může také účtovat o drobném hmotném majetku, o němž příslušná účetní jednotka rozhodla, že ho nepovede v dlouhodobém majetku. Dále se zde objevují manka do normy přirozených úbytků – materiál, který se vytratí vypařováním, sesycháním, rozplachem atd. Ačkoliv je tento účet vždy daňově účinný, tak i na tomto účtu se mohou ocitnout v analytické evidenci doklady nespĺňující náležitosti daňové znatelnosti – např. doklady pro DPH, které nemají všechny náležitosti daňového dokladu, tzn. že nemají zákonem vymezené a přikázané minimální údaje, které musí splnit pro daňovou účinnost, dále se zde také může v analytické evidenci objevit zaúčtované vyšší částky, než předpokládaly normy přirozených úbytků a tyto částky se poté musí stát také daňové neúčinné v dané firmě.

Na 501 účetní jednotky nesprávně účtovat spotřebu PHM pro osobní spotřebu zaměstnanců. V tomto případě se jedná o DNNá.

### **502 - Spotřeba energie**

Na tomto účtu se objevují náklady daňově uznatelné, samozřejmě pokud jsou správně časově rozlišeny. Podniky zde účtují i spotřebě energií, páry, vody, plynu atd.

### **504 – Prodané zboží**

Nákupní ceny prodaného zboží firmám snižují zisky, neboť muselo být něco nakoupeno a poté „obětováno“, aby firmy dosáhly tržeb a promítlo se to tímto do výnosů firem.

Zde mohou ale firmy také účtovat přirozené ztráty na zboží, tzv. manka do normy, kterou si podnik stanoví dle svých vnitřních propočtů, směrnic a přirozených úbytků rozprachem, vysycháním atd.

Např. v květinářství mají stanovené normy na hynoucí kytky, v případě, že kytek zhyne daleko více, než stanoví podniková norma, přijde podnik k tzv. nadnormě úbytku a tímto se nadnorma stane daňově neúčinným nákladem a zůstane analyticky zaúčtována na účtu 504, ovšem v daňové neuznatelnosti

## ÚČTOVÁ SKUPINA 51 – Služby

### 511 – Opravy a udržování

Tento účet je pro mnohé podniky velmi důležitý, neboť podniky se často mýlí v pojmu opravy a udržování s pojmu technické zhodnocení majetku. Na tomto účtu je nutné sledovat hranice ve vztahu k technickému zhodnocení dlouhodobého majetku, tj. k modernizacím a rekonstrukcím, které nelze zahrnovat do nákladů, ale navýší cenu dlouhodobého majetku.

### Technické zhodnocení

Mnoho společností se dneska dopouští jedné závažné chyby a to, že technické zhodnocení považují za klasickou opravu a účtují o něm na účtu 511 – Opravy a udržování. Je to z důvodu špatné informovanosti firem a nevědomosti účetních, ale také z toho, že nikde není přesně vymezen pojem oprava a udržování a pojem technické zhodnocení. Pokusím se tedy nyní definovat tyto dva pojmy tak, aby z nich byl patrný rozdíl.

Opravou se rozumí odstranění účinků částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do provozuschopného stavu. [2]

Udržování je jakási soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení, předchází se poruchám a odstraňují se drobnější závady.

Kdežto technické zhodnocení se obecně definuje jako výdaj na dokončené nástavby, přístavby, stavební úpravy, rekonstrukce, modernizace a zásadní/generální změny majetku, které převýšili ve zdaňovacím období v souhrnu u jednoho jistého typu majetku částku CZK 40. 000,--.

Rekonstrukci bychom měli chápat v tomto pojetí jako takový zásah do majetku, který má za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů.

Modernizace by měla být chápána jako rozšíření vybavenosti či použitelnosti majetku.

Generální změnu majetku bychom měli pochopit jako takový zásah do majetku, který majetek přivede opět k plnému provozu a plnému využití.

Technické zhodnocení nelze podle § 25 odst. 1. písm. p) ZDP považovat za jednorázový daňově účinný náklad podniku. Technické hodnocení promítne do pořizovací ceny majetku, tzn. navýší se pořizovací cena majetku na rozvahovém účtu a k daňové účinnosti přijde postupně formou daňových odpisů daného majetku.

Technické zhodnocení hmotného majetku může odepisovat:

- poplatník, který má k majetku vlastnické právo
- poplatník, kterému je majetek pronajímán – to za souhlasu pronajímatele

Technické zhodnocení provedené v prvním roce odepisování hmotného majetku je součástí vstupní ceny do majetku, jehož účetní odpis je daňovým nákladem. Technické zhodnocení provedené v dalších letech zvyšuje v roce uvedení majetku do užívání v podniku vstupní cenu majetku, případně cenu zůstatkovou. Ovšem i v tomto lze najít výjimky, a to:

- technické zhodnocení, které odepisuje nájemce,
- technické zhodnocení provedené na kulturních památkách,
- technické zhodnocení majetku, který je vyloučen z odepisování.

Technické zhodnocení poté odepisujeme podle § 31 zrychlenými odpisy nebo podle § 32 ZDP. Metody výpočtů odepisování nejen technického zhodnocení uvedu v kapitole Odpisy majetku podniku.

## 512 – Cestovné

Cestovné vyplácíme zaměstnancům na základě cestovních dokladů.

Je nutné, aby každý podnik vedl analytickou evidenci k tomuto účtu, protože ne vždy se dá jednoznačně říci, zdali částky obsažené v tomto účtu mají daňovou účinnost.

### **Podnik se může setkat s těmito druhy cestovních náhrad:**

#### 1. Ubytování

- daňově uznatelné náklady na ubytování jsou pouze takové částky, které jsou do výše doložených dokladů do účetnictví firmy.

#### 2. Cestování prostředky veřejné dopravy

- mezi daňově účinné náklady lze opět zahrnout jen skutečně vynaložené náklady, tzn. proplacené zakoupené jízdenky s obsahem skutečné hodnoty, která je na nich uvedená.

#### 3. Použití soukromého motorového vozidla zaměstnance, tzn. vozidlo, které není zahrnuto v obchodním majetku poplatníka, tento vůz nesmí být najatý ani zapůjčený, tzn. nesmí se na tento vůz vztahovat žádný leasing ani nesmí být vypůjčeno z půjčovny.

- veškeré výdaje s tímto vozem jsou daňově uznatelnými v plných výších (palivo na základě dokladů, náklady na provoz, údržby vozu, opotřebení atd.). V tomto případě je nutné stanovit ve firmě nějaké podklady pro výpočet skutečných výdajů souvisejících s provozem prostředku. Náhrada za opotřebení auta se většinou vyjadřuje v následujícím vzorci:

*Náhrady za opotřebení vozidla = Počet skutečně ujetých kilometrů \* Kč/km*

#### 4. Použití soukromého vozidla zaměstnance, kdy vůz může být v leasingu i vypůjčený

- veškeré náklady související s bezprostředním provozem tohoto vozu jsou vždy plně daňově účinné, vyjma náhrad. Viz. vzorec uvedený v bodu 3.

#### 5. Použití vozidla zahrnutého v obchodním majetku poplatníka daně

- daňová účinnost se v tomto případě vztahuje v omezené působnosti pouze na spotřebované pohonné hmoty, neboť opotřebení vozu vyjádří pro podnik odpisy tohoto majetku.

Aby si poplatník mohl uplatnit výdaje na pohonné hmoty, je potřeba vést knihu jízd, která musí obsahovat minimálně tyto údaje:

- datum jízdy
- cíl cesty
- účel cesty
- ujeté kilometry

Je samozřejmostí, že na každé služební cestě se mohou vyskytnout ještě další nečekané výdaje, jako je např. parkovné, telefon, fax atd. Všechny tyto výdaje jsou doložitelné na příslušných dokladech a jedná se taktéž o daňově účinné náklady.

#### Stravné

Od 1. 1. 2007 byl zrušen zákon o cestovních náhradách. Zaměstnavatelé se proto dnes při poskytování cestovních náhrad řídí zákoníkem práce. Zaměstnavatel si může uplatnit do daňových nákladů veškeré výdaje spojené s pracovní cestou zaměstnance v takové výši, v jaké ji zaměstnavatel zaměstnanci vyplatí. Z tohoto důvodu to zaměstnavatel považuje za jakýsi specifický druh mzdy a celou tuto částku zdaní dle ZDP.

Zákoník práce dnes stanovuje pro zaměstnavatele pouze minimální výše cestovních náhrad.

Toto má ovšem daňový dopad pro zaměstnance, kteří musí dodanit cestovné vyplacené nad výši stanovenou zákoníkem práce.

V případě, že je zaměstnanci bezplatně poskytnuto jídlo, které má charakter snídaně, oběda nebo večeře, stanoví zákoník práce možnost krácení, nikoliv povinnost. V tomto případě zaměstnavatel může upravit výši cestovní náhrady. Jak jsem již zmínil, má tu možnost, nikoliv povinnost.

### 513 – Reprezentace

Na rozdíl od výdajů na reklamu musíme odlišit výdaje na reprezentaci. Zákon o daních z příjmů uvádí výdaje na reprezentaci v § 25.

Podle zákona jsou výdajem na reprezentaci zejména:

- pohoštění,
- občerstvení,
- dary (výjimkou jsou reklamní a propagační předměty).

Pokud se tedy rozhodne podnik uspořádat oslavu či raut pro své zákazníky nebo pro zaměstnance, jedná se o výdaj na reprezentaci. Útrata za občerstvení při obchodním jednání je také výdajem na reprezentaci. Vše jsou výdaje daňově neuznatelné. Pokud se však rozhodne podnik uspořádat pro zaměstnance školení nebo výjezdní zasedání, pronájem salonku nebo konferenční místnosti jsou daňově uznatelné výdaje.

Výdaje na reprezentaci a DPH

V případě, že hradí firma výdaje na reprezentaci a je plátcem DPH, není nárok na odpočet DPH na vstupu. Do výdajů daňově neúčinných pak započítá podnik cenu celkem včetně DPH.

**Obecně můžeme říci, že náklady na reprezentaci jsou daňové neúčinné náklady firem.**



## 518 – Ostatní služby

S tímto účtem se téměř v každém z podniků setkáme s podrobným analytickým členěním, neboť se na tomto účtu může ocitnout několik podnikových nákladů v různé podobě a také může tento účet obsahovat jak daňově uznatelné, tak daňově neuznatelné náklady. Setkáme se zde např. s nákupem drobného hmotného majetku, poštovními poplatky a známkami, telefonními poplatky, rozhlasovými poplatky, nájemným, leasingy, úklidové poplatky, reklamními a propagačními službami, vzděláváním pracovníků atd.

Rád bych k tomuto účtu podrobněji rozebral leasing. U leasingů je nutné, aby podniky vždy postupovali správně v časovém rozlišování a tím dodržely akruální princip účetnictví a tak mohli splátky zahrnovat do DUNá.

### Posouzení finančního leasingu z hlediska DPPO

Velmi rád bych se podrobněji zabýval daňovým posouzením leasingu. Ne každá firma se s tímto problémem potýká s naprostou jasností a proto bych se rád snažil tuto charakteristiku uvést na pravou míru a zpracovat tak, aby společnost VACUTEC MORAVIA, spol. s r. o. mohla použít něco z mojí práce jako jakýsi manuál pro další budoucí firemní operace s leasingem či úvěrem. Tuto charakteristiku zpracovávám na základě žádosti vedoucí bakalářské práce.

Z hlediska daňových dopadů leasingu a koupě na úvěr platí, že za podmínek stanovených ZDP je u leasingu daňově účinným nákladem placené nájemné, u úvěru jsou to pouze placené úroky.

Poplatky spojené s uzavřením a vedením úvěrových účtu a leasingových smluv jsou při splnění podmínek ZDP daňové náklady. V případě pořízení majetku na úvěr lze do daňových nákladů uplatňovat ovšem i daňové odpisy. Tuto možnost nájemce v případě leasingu nemá, až na některé výjimky. Daňové odpisování většinou provádí pronajimatel. Zmíněné výjimky představuje pouze nehmotný majetek, který může na základě § 32a odst. 3 ZDP kromě vlastníka odpisovat také i poplatník, který tomuto majetku nabyl právo užívání za úplatu (nájemce). V tomto případě je pak v § 32a odst. 4 ZDP určeno, že nájemce odpisuje takový pronajatý nehmotný majetek rovnoměrně po celou dobu odpisování a u nehmotného majetku, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, odpis vypočte jako po-

měr vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. Dále může nájemce podle § 28 odst. 3 ZDP odpisovat technické zhodnocení pronajatého hmotného majetku, je-li hrazen nájemcem a tzv. jiný majetek definovaný v § 26 odst. 3 písm. c) ZDP. Zde se jedná o náklady hrazené nájemcem, které podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví nebo podle daňové evidence tvoří součást ocenění hmotného majetku pronajatého formou finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku a které v úhrnu se sjednanou kupní cenou ve smlouvě převyšují u movitého majetku hodnotu CZK 40.000,--. Těmito náklady mohou být např.:

- Náklady spojené s instalací a montáží
- Výdaje spojené s dopravou
- Výdaje spojené se clem
- Výdaje spojené s pojištěním
- Výdaje spojené se školením, instruktáží aj.

Co se technického zhodnocení týče, tak technické zhodnocení hrazené nájemcem a jiný majetek podle § 26 odst. 3 písm. c) ZDP však mohou být odepisovány nájemcem (ve smyslu § 28 odst. 3 ZDP) pouze na základě písemné smlouvy mezi pronajimatelem a nájemcem a dále za podmínky, že pronajimatel nezvýší o tyto výdaje vstupní cenu DMH, ze které provádí daňové odpisování tohoto majetku. Nájemce je pak povinen zařadit toto technické zhodnocení a jiný majetek do té odpisové skupiny, ve které je již zaříděn dotyčný pronajatý majetek u pronajimatele a při vlastním odpisování by měl postupovat dle § 31 nebo § 32 ZDP, to znamená, že si může zvolit, zda bude provádět rovnoměrné nebo zrychlené daňové odpisování.

### ***Leasingové nájemné z hlediska ZDP***

Z hlediska daňové uznatelnosti leasingového nájemného je nutno vycházet z ustanovení § 24 odst. 4 – 6 a § 25 odst. 1 písm. za) ZDP. Z hlediska daňové znatelnosti nájemného je

nutné vzít na zřetel zejména zásadu časového rozlišování nájemného, čili vzít v úvahu aktuální princip.

Zásada časového rozlišování nájemného znamená, že jako daňový náklad v případě nájemce a daňový výnos v případě pronajímatele bude v daném zdaňovacím období vykázána pouze ta část nájemného, která se časově tohoto zdaňovacího období skutečně týká. Povinnost časově rozlišovat nájemné mají všechny účetní jednotky vedoucí účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Z tohoto tedy vyplývá, že nájemce vedoucí účetnictví přímo ve své účetní evidenci časově rozlišuje placené nájemné formou nákladů příštích období. Pronajímatel, vedoucí účetnictví, pak časově rozlišuje přijaté nájemné formou výnosů příštích období.

Z výše uvedených kritérií tedy můžeme stanovit dvě podmínky, jak se vyhnout problémům s daňovou účinností nájemného u leasingu:

- První podmínkou je časové rozlišování nájemného a tím udržení aktuálního principu; tuto povinnost mají všechny osoby vedoucí účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a z osob vedoucích daňovou evidenci podle § 7b ZDP, dále také nájemce v případě finančního leasingu s následnou koupí najaté věci. Povinnost časového rozlišování nájemného se nevztahuje na nájemce a pronajímatele vedoucí daňovou evidenci v případě operativního leasingu a také na pronajímatele vedoucí daňovou evidenci v případě finančního leasingu.
- Další podmínkou vyhnutí se problémům při finanční kontrole v podniku je podmínka správného určení okamžiku, od kterého lze zahrnovat výnosy a náklady spojené s leasingem jako položky ovlivňující základ daně. Tímto okamžikem je okamžik přenechání předmětu nájmu nájemci ve stavu způsobitelném k obvyklému užívání, nikoliv okamžik podepsání smlouvy či úhrady první splátky nájemného, jak se tomu mnohdy podniky mylně domnívají.

### **Finanční leasing (FL)**

Finančním leasingem se rozumí dlouhodobý pronájem, kdy nájemce po ukončení nájmu odkoupí pronajatý majetek za dohodnutou cenu. ZDP stanoví limitující podmínky pro:

- uplatňování nájemného do daňových nákladů z hlediska nájemce
- možnost odpisování pronajatého majetku z hlediska pronajímatele i nájemce

### **Daňová uznatelnost nájemného - podmínky u nájemce (§ 24/4 ZDP)**

Aby si nájemce mohl uplatnit nájemné do DUNá, musí splnit současně následující podmínky:

#### **▪ Podmínka následné koupě**

Po uplynutí doby leasingu musí dojít k přechodu vlastnického práva z pronajímatele na nájemce. FL je tedy nazýváme „finanční pronájem s následnou koupí najaté věci“.

#### **▪ Podmínka předmětu pronájmu** – nájemné u FL je DUNá, pokud předmětem pronájmu je:

- hmotný majetek, který lze odpisovat,
- drobný dlouhodobý hmotný majetek,
- nehmotný majetek nelze pronajmout, protože podle autorského zákona není možné prodat autorské právo.

#### **▪ Podmínka minimální délky leasingové smlouvy**

- doba pronájmu musí být delší než 20 % doby odpisování stanovené podle ZDP

- zároveň doba pronájmu musí být min. 3 roky, s výjimkou nemovitostí – u těch min. 8 let
- doba nájmu se počítá ode dne, kdy byla věc nájemci přenechána ve stavu způsobilém obvyklému užívání

#### ▪ Podmínka maximální kupní ceny

- Kupní cena na konci leasingu musí být nižší než zůstatková cena, vypočítaná ze vstupní ceny majetku evidované u vlastníka (pronajímatele), kterou by předmět leasingu měl, při použití maximálních rovnoměrných odpisů, k datu prodeje
- pokud ZC při rovnoměrném odpisování je nula, podmínka maximální kupní ceny neplatí

#### ▪ Podmínka převodu do obchodního majetku

Pokud je nájemce FO, předmět leasingu musí být po ukončení smlouvy převeden do obchodního majetku poplatníka.

#### **Od kdy tedy lze daňově uplatnit finanční leasing.**

Podmínka v § 24 odst. 4 písm. a) ZDP říká, že doba nájmu se počítá ode dne, kdy byla věc nájemci přenechána ve stavu způsobilém obvyklému užívání, jak jsem již zmínil. V tento den musí platit smlouva (v případě, že by smlouva neplatila, nejednalo by se totiž o předmět finančního leasingu), není zde ale žádná podmínka o zaplacení nájmu, věc musí splňovat všeobecné podmínky pro provozování.

### **Daňový výpočet finančního leasingu**

Při daňovém výpočtu finančního leasingu je nutné zmínit zásadu, ve které se říká, že se musí oddělit veškeré placení od daňově účinných nákladů. Toto je z důvodu, kdy se do nákladů zahrnují splátky podle splátkového kalendáře, pak při posunu placení na konci hospodářského období může dojít k nesprávnostem ve výpočtu daně. Podle dnešních norem lhůta na doměření daně z chybného finančního leasingu až do doby ukončení finančního leasingu pro doměření jsou 3 roky, podle § 38r odst. 3 ZDP.

## **ÚČTOVÁ SKUPINA 52 – Osobní náklady**

### **521 – Mzdové náklady**

Na tomto účtu společnosti zachycují hrubé mzdy svých zaměstnanců ze závislé činnosti v podobě mzdových daňově uznatelných nákladů.

### **522 – Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti**

Zde společnosti zachycují mzdové náklady společníků a členů družstev ze závislé činnosti ve výši hrubých mezd.

### **524 – Zákonné sociální pojištění**

Na tomto účtu jsou zachyceny zákonná sociální pojištění placené zaměstnavatelem za své zaměstnance z objemu hrubých mezd. V roce 2008 se jedná se o částku 35% z objemu mezd. Tento účet je pro firmy vždy daňově účinný. Vztahuje se k němu pouze výjimka neuhrazeného pojištění, které nemá daňovou účinnost. Toto si ale dnes každá firma kontroluje, neboť mnoho podniků má kladeno za svůj cíl právě co nejnižší odvod daní státním orgánům.

### **525 – Ostatní sociální pojištění**

Zde se ve firmách účtuje o různých připojištěních nad zákonem stanovenou povinností, např. životní a penzijní připojištění placené zaměstnavatelem atd. Daňová účinnost tohoto účtu je sporná. Nemůžeme vždy plné částky zařadit mezi daňové náklady, ale do určitého limitu lze tyto náklady řadit mezi daňově uznatelné. Pro podnik je vždy daňově účinné životní a penzijní připojištění, které firma hradí za své zaměstnance, ovšem v maximální výši CZK 24.000,-- v souhrnu částek, z toho údaje budu vycházet já v praktické části bakalářské práce, neboť pracuji zpětně na určení výše daně za rok 2008.

Ovšem počínaje rokem 2008 ZDP z § 24 odst. 2 zákona o ustanovení o znatelnosti výdajů na příspěvek na penzijní připojištění zaměstnanců a soukromé životní pojištění ze zákona vypustil. Zaměstnavatel bude postupovat podle § 24 odst. 2 písm. j) bod 5 zákona, tzn. sjedná-li se zaměstnancům podniku příspěvek na penzijní připojištění a na jejich soukromé životní pojištění v kolektivní smlouvě podniku, jakožto vnitřním předpisu, v pracovní nebo jiné smlouvě, bude se jednat o daňově uznatelný náklad a to bez omezené výše částky.

### **526 – Sociální náklady individuálního podnikatele**

Tento účet je uplatňován především ve firmách jednotlivce, tzn. osoby samostatně výdělečně činné OSVČ, kde si tato osoba účtuje svoje náklady na sociální a zdravotní pojištění.

### **527 – Zákonné sociální náklady**

Tento účet má téměř v každé firmě daňovou účinnost, neboť ho lze definovat jako takový účet, na kterém si podniky zachycují náklady s daňovou účinností, které vytváří lepší sociální, pracovní a ekonomické podmínky a péči o zdraví zaměstnanců. V téměř každé z firem se na tomto účtu setkáme s daňovou účinností stravenek do 55% nominální hodnoty stravenky. Stravné nad limit 55% se automaticky promítá do daňově neúčinných nákladů firem.

## ÚČTOVÁ SKUPINA 53 – Daně a poplatky

### 531 – Silniční daň

U silniční daně lze mezi daňové náklady firmy zahrnout již samotný předpis daně, kdy se jedná o neuhrazený doklad firmy. Tento účet je v každé firmě vždy daňově účinný.

### 532 – Daň z nemovitosti

Zde firmy účtují o daních ze svých pozemků a staveb. Jedná se o daňově účinné náklady, pokud byla daň zaplacená.

### 538 – Ostatní daně a poplatky

Na tomto účtu mohou být opět zachyceny rozmanité náklady firem, jako jsou např. kolky, dálniční známky, daň z převodu nemovitostí, daň dědická a darovací, dodatečně vyměřené daně anebo soudní výlohy firem. Všechny položky obvykle účtované na tomto účtu nejsou automaticky daňově uznatelné, proto je zde potřeba rozebrat daňovou účinnost jednotlivých položek. Například daň dědická a darovací je DNNá, i v případě, že je zaplacená.

## ÚČTOVÁ SKUPINA 54 – Jiné provozní náklady

### 541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku

Zůstatkovou cenou chápeme jako rozdíl mezi cenou vstupní, kterou lze odepisovat, a celkovou výší odpisů v souhrnu, čili opravek k majetku. V souvislosti s tímto účtem musíme rozlišovat mezi účetní zůstatkovou cenou a daňovou zůstatkovou cenou. Tyto termíny souvisí jednoznačně s daňovými a účetními odpisy. Z daňového hlediska je nutné vždy vyčíslit posoudit daňovou zůstatkovou cenu.

Na tomto účtu firmy zachycují úbytek prodaného majetku v zůstatkových cenách majetku. Protože tento účet má ekvivalenci ve výnosových položkách, jedná se tedy vždy o daňově uznatelný účet podniku.



Výjimku zde tvoří pouze demolice stavebních děl, na jejichž půdorysech bude vystavěno stavební dílo nové, případně technická zhodnocení. Pro účetní jednotky je samozřejmě nesmírně důležité z hlediska daňové účinnosti, aby na tento účet neúčtovala o cenách vyřazeného hmotného a nehmotného majetku v důsledku darování či bezúplatných převodů.

### **542 – Prodaný materiál**

Účetní jednotky zde účtují o hodnotách (pořizovacích cenách) prodávaného materiálu, náklady spojenými s prodejem materiálu, prodej přebytečného materiálu firem, již nepotřebného materiálu pro výrobu atd. Protože se prodejní cena tohoto prodaného materiálu uvádí ve výnosech, jedná se opět o daňový účet, čili daňově uznatelné náklady firem.

### **543 – Dary**

Na tomto účtu se zachycují dary podniku. Dary se rozumí pro tyto účely bezplatné předání věci promítnuté v úbytku majetku firmy.

Zdali plátce daně z přidané hodnoty uplatnil při pořízení majetku nárok na odpočet, musí v případě darování takového majetku zúčtovat příslušnou daň na vrub účtu 543, jinak by se stát podílel částečně na poskytnutém daru.

Tato položka vždy představuje DNNá. Teprve v téměř závěrečné části výpočtu daňové povinnosti posuzujeme, zda se jedná o dar odčitatelný od základu daně podle § 20 odst. 8 ZDP.

V souladu s § 20 odst. 8 ZDP lze uplatnit jako položku snižující základ daně hodnotu darů poskytnutých (hodnota daru musí být nejméně CZK 2.000,-- a musí to být dar PO).

### **544 – Smluvní pokuty a penále**

Účetní jednotky zde účtují o smluvních pokutách, penalizacích a sankcích ze smluvních vztahů. Tento účet lze ve firmách považovat za daňově účinný náklad, pokud jsou zaplacené.

#### **545 – Ostatní pokuty a penále**

Na tomto účtu podniky vedou náklady s pokuty a penalizacemi vůči státním institucím (finančnímu úřadu, okresní správě sociálního zabezpečení, zdravotní pojišťovně, živnostenskámu úřadu atd.). Účet je daňově neuznatelný náklad, protože se zde promítá role státu.

#### **546 – Odpisy pohledávek**

Pojem odpisy pohledávek představuje přímé snížení jejich hodnoty, např. na účtu 311 – Pohledávky s promítnutím odepsané částky do nákladů. Tento krok je nevratný, nelze už počítat s tím, že byt' částečně odepsaná pohledávka na aktivním účtu vrátila do původní hodnoty. [1]

Naopak pojem „opravná položka“, kterým se budu zabývat v rámci účtu Tvorba a zúčtování opravných položek, představuje nepřímé snížení pohledávky účtováním do nákladů na účet 391 – Opravné položky k pohledávkám. [1]

Existuje několik typů odpisů pohledávek. Rád bych se zabýval každým z nich a posoudil jeho daňovou či nedaňovou působnost.

##### **1. Účetní odpis pohledávek**

Odpis pohledávek nad rámec ZDP lze uplatnit např. pokud by náklady na vymáhání přesáhly výtěžek, nebo dle sdělení policie ČR (popřípadě dalších orgánů) je dlužník neznámého pobytu. Odpis se provádí podle plných rozhodnutí daného daňového subjektu, čili účetní

jednotky, podle vnitropodnikových směrnic, které si stanovuje každá účetní jednotka individuálně. Tyto odpisy jsou vždy daňově neúčinné.

## 2. Jednorázový odpis pohledávky

Možnosti pro jednorázový odpis pohledávky proti daňově uznaným nákladům společnosti uvádí opět ZDP. Zde jsou stanovené přesné podmínky jednorázového odpisu odepsání celé pohledávky proti nákladovému účtu.

Jedná se o následující podmínky, které jsou stanovené v § 24 odst. 2 písm. y) ZDP, kde se jedná o 100% odpis neuhrazené části hodnoty pohledávky za dlužníkem:

- U něhož soud zamítl konkurzní návrh nebo zrušil konkurz, a to pro nedostatek majetku dlužníka – zde je účinné a nutné rozhodnutí soudu pro uplatnění daňového účinku částky pohledávky
- Který je v konkurzním řízení na základě výsledků insolvenčního řízení – opět je v tomto případě nutné rozhodnutí soudu, ovšem na tuto pohledávku je také možné vytvářet opravné položky, ale až po jejím uznání věřitelským výborem),
- Který zemřel a pohledávka nemohla být uspokojena ani vymáhána na dědicích dlužníka – zde je nutné dostat vyjádření notáře, který potvrdí smrt skutečného dlužníka a nemožnost vymáhání na dědicích
- Který byl právnickou osobou a zanikl bez právního nástupce – nutné je usnesení rejstříkového soudu o výmazu z obchodního rejstříku, aby podnik mohl zahrnout výši do daňově uznatelných nákladů
- Na jehož majetek, ke kterému se daná pohledávka váže, je uplatňována veřejná dražba, a to na základě výsledků této dražby
- Na jehož majetek, ke kterému se daná pohledávka váže, je postižen exekucí, a to na základě výsledků o provedení exekuce.

Možnost uplatnění daňově účinného jednorázového odpisu pohledávky je vázána na současné splnění dvou podmínek:

- Vznik pohledávky byl spojen se vznikem výnosu, který byl předmětem daně z příjmů a nebyl od této daně osvobozen
- K pohledávce bylo možno tvořit opravné položky podle ZRE

Odpisy pohledávek musí účetní jednotka být schopna dokládat průkaznými doklady, které mají právní i účetní sílu obhájit daňovou znatelnost těchto odpisů pohledávek. Takovými doklady pro daňové subjekty jsou:

- Usnesení soudu o zrušení nebo zamítnutí konkurzu,
- Usnesení soudu ke konkurznímu nebo vyrovnávacímu řízení,
- Výpis z matriky zemřelých, rozhodnutí soudu o dědictví, doklady o vymáhání pohledávky na dědictví,
- Doklady o výmazu právnické osoby z obchodního rejstříku,
- Doklady o výsledku veřejné dražby,
- Doklady o výsledcích exekuce.

Důležité je také uvědomit si, že den nabytí právní moci těchto dokladů je den, kdy můžeme odpis pohledávky zaúčtovat a daňově posoudit.

Z hlediska § 24 odst. 2 písm.s) ZDP lze také do daňově účinných nákladů podniku zahrnout i hodnotu pohledávky při jejím postoupení, a to do výše příjmů plynoucích z jejího postoupení. Hodnotou pohledávky se rozumí její jmenovitá hodnota. U pohledávek nabytých postoupením lze do daňově uznatelných nákladů zahrnout také pořizovací cenu těchto pohledávek, a to až do výše příjmů plynoucích z úhrad dlužníkem nebo postupníkem při

jejich následném postoupení. Pokud je výsledkem postoupení zisk, pak se stává součástí základu daně. V případě ztráty nelze tuto ztrátu daňově uznat.

#### **548 – Ostatní provozní náklady**

Na tomto účtu společnosti často zachycují Ná na dokončené technické zhodnocené hmotného majetku podniku, pojištění atd.

Náklady zachycené na tomto účtu jsou obvykle daňově uznatelné, pokud jsou splněny obecné principy daňové znatelnosti, např. pokud jsou správně časově rozlišeny.

#### **549 – Manka a škody**

Podle ZDP se škodou rozumí fyzické znehodnocení (poškození nebo zničení) majetku ve vlastnictví poplatníka, a to z objektivních i subjektivních příčin, pokud je majetek v důsledku škody vyřazen z majetku podniku. [3]

Manko znamená, že skutečný stav je nižší, než stav účetní.

Za manka a škody se nepovažují technologické a technické úbytky a úbytky vyplývající z přirozených vlastností zásob, ztratné v maloobchodních prodejnách a nezaviněné úhyny zvířat, která nejsou pro účely zákona hmotným majetkem, a to do výše ekonomicky zdůvodněné normy přirozených úbytků a ztratného stanoveného poplatníkem daně z příjmů, o kterém jsem se již zmínil u účtu 501.

Škody a manka přesahující náhrady jsou daňově neuznatelné. Ovšem existují také výjimky a to u škod:

- vzniklých v důsledku živelných pohrom ( o těchto škodách by však podniky měly účtovat na účtu 582 - Škody jako mimořádné a nepředvídatelné škody na majetku podniku) nebo
- způsobených podle potvrzení policie neznámým pachatelem, nebo
- jako zvýšený náklad v důsledku opatření stanovených zvláštními předpisy.

## ÚČTOVÁ SKUPINA 55 – Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů

### 551 – Odpisy

účetní odpisy. Při sestavování základu daně je však potřeba vyčíslit daňové odpisy. O rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy se pak upraví základ daně, a to směrem dolů (pokud jsou daňové odpisy vyšší než účetní) nebo směrem nahoru (pokud jsou daňové odpisy nižší než odpisy účetní).

Zde se pokusím objasnit problematiku odpisů z hlediska daňového.

Daňový pohled na dlouhodobý majetek není totožný s pohledem účetním. ZDP nedefinuje přímo pojem „dlouhodobý majetek“, nýbrž hovoří pouze o „hmotném majetku“ a „majetku nehmotném“. Z definice těchto pojmů však lze odvodit, že se jedná o majetek dlouhodobý. Pojem hmotný majetek pro účely daně z příjmů definuje § 26 odst. 2 a 3 ZDP. Z hlediska nehmotného majetku se ZDP v § 32a odvolává při vymezení pojmu (dlouhodobý) nehmotný majetek na účetní předpisy (konkrétně na zákon o účetnictví, tzn. zákon č. 563/1991 Sb. a na něj navazující další předpisy), dále však pro daňové účely zpřisňuje identifikaci nehmotného majetku.

Dle § 26 odst. 2 ZDP se hmotným majetkem rozumí:

- a) samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena (podle § 29 ZDP) je vyšší než CZK 40.000,-- a mají provozně-technické funkce s dobou trvání delší, než jeden rok; za samostatné movité věci se také považují výrobní zařízení, včetně zařízení a předmětů k poskytování služeb (výkonů), účelová a další zařízení, které s budou, stavbou, pozemkem netvoří jeden funkční celek, ikdyž jsou s nimi pevně spojeny; Soubory movitých věcí je nutné v podnicích evidovat odděleně, aby byly absolutně průkazné technické i hodnotové údaje o jednotlivých částech souborů ( každá firma musí za-

jistit potřebné přírůstky a úbytky) včetně údajů o datech změn, rozsazích změn, vstupních cenách jednotlivých přírůstků nebo úbytků, celkových cenách souborů movitých věcí a dále jednotlivé částky odpisů včetně jejich změn vyplývajících ze změn vstupních cen souborů movitých věcí. Soubory movitých věcí firmy zařazují do odpisových skupin podle hlavního funkčního předmětu.

- b) budovy, domy, byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky zvláštním předpisem (nutno vycházet ze zákona č. 72/1994 Sb., kde jsou upraveny spoluvlastnické vztahy k budovám a vlastnické vztahy k bytům, nebytovým prostorám atd.)
- c) stavby, s výjimkou:
  - 1. provozních důlních děl,
  - 2. dobrých staveb na pozemcích určených k plnění funkcí lesů, sloužících k zajišťování provozů lesních školek nebo k provozování myslivosti, pokud jejich zastavěná plocha nepřesahuje 30 m<sup>2</sup> a výšku 5 m,
  - 3. oplocení sloužícího k zajišťování lesní výroby a myslivosti, které je drobnou stavbou,
- d) pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky vymezené v § 26 odst. 9 ZDP
- e) dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž vstupní cena podle § 29 ZDP je vyšší než CZK 40.000,--
- f) jiný majetek podniku vymezený v § 26 odst. 3 ZDP

Hmotným majetkem pro účely ZDP však nejsou chápány v žádném smyslu veškeré zásoby.

Pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky vymezuje § 26 odst. 9 ZDP. Věřím, že každý podnik si s touto oblastí dokáže poradit, neboť v tomto ohledu je to v zákoně specifikováno velmi přesně a jednoznačně se striktním popisem. Já bych se ale dále chtěl zabývat § 26 odst. 3 ZDP, který vymezuje jiný majetek podniku a v této oblasti si myslím, že ne každý finanční ředitel podniku má ujasněný pohled.

Jiným majetkem dle § 26 odst. 3 ZDP se rozumí tento majetek:

- a) technické zhodnocení a výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, pokud nezvyšují vstupní ceny majetku ani zůstatkovou cenu majetku – v tomto ovšem existuje výjimka, kterou definuje § 29 odst. 1 písm. f) ZDP
- b) technické rekultivace, pokud zvláštní zákon nestanoví jinak – v tomto případě se velmi často ve firmách jedná o různé nerostné suroviny a jejich další zpracovávání, proto bych podniků doporučil zkonfrontovat toto písmeno se zákonem č. 44/1998 Sb., o ochraně a využití nerostného bohatství.
- c) výdaje hrazené nájemcem, které podle zvláštních předpisů nebo podle daňové evidence tvoří součást ocenění hmotného majetku pronajatého formou finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku a které v úhrnu se sjednanou kupní cenou ve smlouvě převyšují u movitého majetku hodnotu CZK 40.000 ,--. Těmito výdaji se podle pokynu D300 Ministerstva financí ČR rozumí zejména cla, náklady na dopravu, montáže, zprostředkované úplaty = provize a jiné poplatky související přímo s uzavřením smlouvy.

Co se týká nehmotného majetku podniků, který je možno daňově odepisovat, ten je definován v § 32a odst. 1 ZDP. Podle tohoto ustanovení se odpisují zřizovací výdaje firmy, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva, goodwill a jiný majetek který je veden v účetnictví jako majetek nehmotný a je vymezený zvláštním právním předpisem:

- a) byl nabyt úplatně, vkladem společníka, vkladem tichého společníka, vkladem člena družstva, přeměnou, darováním, zděděním, nebo byl vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním nebo k jeho opakovanému poskytování dalším osobám
- b) vstupní cena je vyšší než CZK 60.000,--
- c) doba použitelnosti je delší než jeden rok; přitom dobrou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou činnost firmy nebo uchovatelný pro další činnost podniku, případně může sloužit jako důležitý podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování



nehmotných výsledků výzkumů a vývoje. Tyto kritéria si ale musí každá účetní jednotka naprosto jednoznačně vymezit ve vnitřních směrnících firmy.

Dále bych chtěl také rozebrat jednotlivé odpisy, odpisové tabulky a skupiny.

U hmotného majetku lze použít základní či méně používaný speciální odpis. Standardní se dělí dále na rovnoměrný a zrychlený. Stanovuje se jako roční. Speciálním se rozumí odpis časový nebo věcný stanovený s přesností na dny nebo měsíce. Každý druh majetku má obecně stanovenou jinou životnost, a proto je v zákoně stanoveno sedm odpisových skupin (Tab. 3).

**Tab. 3 Doba odepisování hmotného dle odpisových skupin**

Odpisová skupina	Doba odepisování v letech
1	3
2	5
3	10
4	20
5	30
6	50

Zdroj: [9]

Jakmile se hmotný majetek v podniku zařadí do příslušné skupiny odepisování, podnik si zvolí způsob odepisování.

Existují dva způsoby odpisování:

- lineární, neboli rovnoměrný způsob
- zrychlený způsob

Budu se nyní zabývat zvlášť každým způsobem odpisování majetku podniku, jak majetkem hmotným, tak majetkem nehmotným.

Rovnoměrné odepisování je upraveno v § 31 ZDP. Jak vyplývá z názvu, rovnoměrný odpis je stejný pro všechny léta odpisování až na odpis prvního roku. Pro první rok, ostatní roky a zvýšenou vstupní cenu se zvlášť stanovují tzv. odpisové sazby. Tabulka s odpisovými sazbami je uvedena níže (viz. Tab. 4). Zvýšená vstupní cena navýší počet let odpisování, ale opět se odpisuje maximálně do její výše. Daňový odpis se vypočítá jako součin sazby vstupní ceny nebo ceny vstupní zvýšené.

**Tab. 4. Roční odpisová sazba při rovnoměrném odpisování**

Odpisová skupina	Roční odpisová sazba		
	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	20,00	40,00	33,30
2	11,00	22,25	20,00
3	5,50	10,50	10,00
4	2,15	5,15	5,00
5	1,40	3,40	3,40
6	1,02	2,02	2,00

Zdroj: [9]

Zákon umožňuje odpis u skupiny 1, 2 a 3 v prvním roce používání navýšit o 20% u strojů pro zemědělskou a lesní výrobu, o 15% u zařízení na čištění a úpravu vod nebo i o 10% pro veškerý majetek odpisových skupin 1 – 3, pokud je použije poplatník, který je prvním vlastníkem majetku, s výjimkou letadel a majetku, kde je povoleno 20 % a 15 % urychlení odpisování.

Zrychlené odpisování je upraveno v § 32 ZDP. U zrychleného odpisování se v prvních letech kalkulují vyšší odpisy, tím také vzniká daňová úspora. V tabulce (Tab. Xy) jsou uvedeny sazby pro zrychlené odpisování.

**Tabulka 5 Koeficienty pro zrychlené odpisování majetku**

Odpisová skupina	Koeficient pro zrychlené odpisování		
	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	3,00	4,00	3,00
2	5,00	6,00	5,00
3	10,00	11,00	10,00
4	20,00	21,00	20,00
5	30,00	31,00	30,00
6	50,00	51,00	50,00

Zdroj: [9]

Odpis v prvním roce je roven podílu vstupní ceny majetku a koeficientu pro první rok. Přitom opět lze urychlit odpisování v prvních letech u skupin 1 – 3.

Odpis v následujících letech lze vyjádřit vzorcem:

$$O = 2 * ZC / K - N, \text{ kde}$$

*ZC je zůstatková cena majetku k poslednímu dni minulého zdaňovacího období*

*K je koeficient pro další léta odpisování*

*N je počet let, po které již bylo odepisováno.*

Odpis ze zvýšené vstupní ceny majetku:

$$O = 2 * (ZC + TZ) / K, \text{ kde}$$

*ZC je zůstatková cena majetku*

*TZ je technické zhodnocení majetku*

*K je koeficient pro odepisování ze zvýšené vstupní ceny majetku.*

V následujících letech se tento koeficient snižuje o počet let, kdy se již odepisovalo ze zvýšené zůstatkové ceny a dělíme jím dvojnásobek ZC snížené o dosavadní veškeré odpisy.

### **Odepisování nehmotného majetku**

Odepisování nehmotného majetku je řešeno v § 32a ZDP. Odepisování nehmotného majetku však procházelo řadou změn a potýkalo se s postupem času s řadou problémů a neustálého obměňování, pokusím se proto shrnout nějak změny do uceleného přehledu, až se dostanu na aktuální strukturu odepisování nehmotného majetku. Pro firmu je to nesmírně důležité, neboť poslední změna byla v roce 2006 a to je ještě pravděpodobnost, že firma může vlastnit nehmotný majetek z tohoto hospodářského období.

Abychom mohli dlouhodobý nehmotný majetek odepisovat, musíme ho nejprve zařadit do užívání a to přes podmínku, kterou musí majetek splnit, tj. pořizovací cena majetku musí činit víc jako CZK 60.000,-- nestanoví-li vnitropodnikové směrnice podniku jinak. Odpisy si můžeme opět zvolit lineární nebo zrychlené. U nehmotného majetku je ovšem nutné počítat odpisy na měsíce.

Vzorec na odepisování nehmotného majetku:

$MDO = \text{Pořizovací cena nehmotného majetku} / \text{počet měsíců k odepisování}$ , kde

MDO....měsíční daňový odpis nehmotného majetku

Pokud je nehmotného majetku sjednána doba určitá, odepisuje se majetek jako podíl vstupní ceny a sjednané doby. Pokud nemáme sjednanou žádnou dobu určitou, odepisujeme s měsíční přesností:

**Tab. 6. Měsíce stanovené na odepisování nehmotného majetku**

Název nehmotného majetku	Počet měsíců k odepisování
Software	48
Zřizovací výdaje podniku	60
Ostatní nehmotný majetek firmy	72

Zdroj: Daňové poradenství

Od 1. 1. 2006 vzniká nová úprava technického zhodnocení nehmotného majetku v § 32a odst. 6 ZDP. Tato úprava zní obdobně jako úprava technického zhodnocení u majetku hmotného.

Technické zhodnocení ukončené na již odepsaném nehmotném majetku se odepisuje samostatně po dobu uvedenou odpisových tabulkách.

**Tab. 7. Měsíce stanovené k odepisování technicky zhodnoceného nehmotného majetku**

Název nehmotného majetku	Počet měsíců k odepisování
Audiovizuální díla	9
Software, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	18
Ostatní nehmotný majetek (např. goodwill)	36

Zdroj: [9]

### 559 – tvorba a zúčtování opravných položek z provozní oblasti podniku

Opravná položka k pohledávce představuje nepřímé a dočasné snížení hodnoty pohledávek podniku zaúčtováním do nákladů prostřednictvím opravné položky, přičemž účet pohledávky se vůbec nezmění.

Zákonná opravná položka může být tvořena jen k nepromlčeným pohledávkám. Uplynutím promlčení lhůty pohledávka nezaniká, nemůže však být přiznána soudem, pokud povinná osoba namítá promlčení.

Zatímco tvorba účetních OP je zpravidla stanovena vnitřní účetní směrnicí a po určité době, která uplyne od splatnosti pohledávky, bude výše opravné položky činit 100% hodnoty pohledávky, tvorba zákonné OP se musí řídit ustanoveními zákona o rezervách, který často tvorbu 100% zákonné opravné položky ani neumožní.

### Sazby opravných položek

- 6 měsíců, až do výše 20 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- 12 měsíců, až do výše 33 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- 18 měsíců, až do výše 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- 24 měsíců, až do výše 66 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- 30 měsíců, až do výše 80 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- 36 měsíců, až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

Od 1. ledna 2008 je stanoven maximální limit rozvahové hodnoty pohledávek ve výši CZK 200.000,--. U pohledávek, které překračují tento limit, není možno zákonnou položku ve výši 20 % vytvářet.

Ke skupině pohledávek nad 200 000 Kč mohou poplatníci vytvářet daňové opravné položky za stejných podmínek u skupiny do 200 000 Kč.

Navíc i pro první úroveň opravných položek ve výši 20 % musí platit podmínka probíhajícího rozhodčího, soudního nebo správního řízení, jehož se poplatník řádně účastní a řádně a včas činí úkony potřebné k uplatnění svého práva. **Bez existence probíhajícího řízení nelze tvořit vůbec žádné opravné položky, které by byly daňově účinné.**

Dále dlužníci budou muset nově po uplynutí 36 měsíců svůj dosud neuhrazený závazek dodanit. Toto opatření by mělo tlačit české firmy k lepší platební morálce.

Pojem odpis a opravná položka není shodný termín, jak jsem již vysvětlil výše, ačkoliv ve mnoha podnicích tyto dva termíny často jsou považovány za synonyma.

### 1. Zákonné opravné položky k pohledávkám nepatrné hodnoty

Od 1. 1. 2006 české právo umožňuje vytvářet opravnou položku podle § 8c ZRE, a to pro pohledávky do CZK 30.000,--. Toto lze za předpokladu, že nepostupuje poplatník u nepromlčené pohledávky podle § 5, 5a, 6, 8, 8c a 8b, může vytvořit opravnou položku až do výše 100% její neuhrazené rozvahové hodnoty bez příslušenství pouze v případě, že:

- Se nejedná o pohledávku vymezenou v § 8a odst. 3
- Rozvahová hodnota pohledávky bez příslušenství v okamžiku jejího vzniku nepřesáhne částku CZK 30.000,--
- Do konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo nejméně 12 měsíců
- Ke dni tvorby opravné položky nepřesahuje u poplatníka celková hodnota pohledávek bez příslušenství vzniklých vůči témuž dlužníkovi, u nichž uplatňujeme postup dle tohoto ustanovení, částku CZK 30.000,--

O pohledávce, k níž byla již vytvořena opravná položka, je poplatník daně povinen vést samostatnou evidenci.

### 2. Zákonné opravné položky k pohledávkám

ZRE umožňuje daňovým subjektům v taxativně vymezených případech využít návratné nepřímé snížení hodnoty pohledávek pomocí opravných položek, přičemž se nezmění hodnota pohledávek, nýbrž se promítnou jen její části do nákladů.

V § 8 ZRE jsou řešeny opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení. Základním předpokladem na jejich uplatnění je skutečnost, že pohledávka není promlčená a byla do insolventního řízení přihlášena řádně a včas.



Pokud jsou k předmětné pohledávce vytvořeny zákonné opravné položky, lze postupovat podle § 24 odst. 2 písm. y) ZDP a uplatnit daňově účinné odpisy o částky kryté opravnými položkami.

Z tohoto vyplývá pro firmy, že zákonnou opravnou položku, jestliže byla vytvořena, musíme zrušit na základě výsledku insolventního řízení (v případě konkurzu, reorganizace, rozhodnutí soudu, oddlužení atd.) a teprve poté účtujeme daňově uznatelný jednorázový odpis pohledávky podle § 24 odst. 2 písm. y) ZDP.

V případech, kdy soud zamítne insolventní návrh z jiných důvodů, než je nedostatek majetku, není možné uplatňovat daňově účinné odpisy pohledávek.

ZRE však neumožňuje tvorbu zákonných opravných položek na všechny pohledávky přihlášené do insolvenčního řízení. Jedná se o ty pohledávky, které jsou přihlášené po uplynutí lhůty stanovené v rozhodnutí o úpadku, a dále pohledávky, které jsou vyloučené podle § 2 odst. 2 ZRE, a to:

- Pohledávky z titulu cenných papírů a ostatních investičních nástrojů, úvěrů, půjček, ručení, záloh
- Plnění ve prospěch vlastního kapitálu, úhrady ztráty společnosti, smluvních pokut a úroků z prodlení, poplatků z prodlení, penále a jiných sankcí ze závazkových vztahů
- Pohledávky nabyté bezúplatně
- Soubory pohledávek

## ÚČTOVÁ SKUPINA 56 – Finanční náklady podniku

### 562 – Úroky

Úroky jsou obecně daňově uznatelným nákladem, pokud se nejedná o úroky účtované mezi tzv. spojenými osobami. V tomto případě se podnik při posuzování jejich daňové uznatelnosti musí zabývat pravidly tzv. nízké kapitalizace. Vzhledem k tomu, že vybraný podnik se nenachází v této situaci, nebude se touto problematickou dále zabývat.

### 568 – Ostatní finanční náklady

Zde podniky zachycují zaplacené poplatky bance, pojištění finanční činnosti a případně i možná další pojištění vyplývající z různých zákonů a předpisů.

V tomto případě se jedná o daňově uznatelné náklady.

### Tvorba a zúčtování rezerv

Zde neuvádím číslo účtu, protože se může jednat o rezervy v provozní i finanční oblasti. Pro tyto rezervy jsou možné použít různorodé účetní skupiny a nabízí se také možnost různých účtů syntetické evidence, proto nechci specifikovat.

Zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, zákon číslo 593/1993 Sb., ZRE upravuje rezervy, jejichž tvorba je daňově uznatelná.

#### Jedná se o rezervy:

- Bankovní,
- Rezervy v pojišťovnictví,
- Rezervy na opravu hmotného majetku,
- Rezervy na pěstební činnost
- Ostatní rezervy, např. odbahnění rybníka, sanace pozemků dotčených těžbou a důlní rezervy.

Pro podnik jsou většinou nejdůležitější rezervy tvořené na opravu hmotného majetku. Tyto rezervy můžeme vytvářet na majetek, který je zařazen do odpisové skupiny 2 a výše.

Rezervy může vytvářet:

- Vlastník (pokud není již v konkursním řízení)
- Nájemce podniku (tj. na základě smlouvy o nájmu podniku), který je smluvně svázan k opravám na pronajatém hmotném majetku. V tomto případě již ovšem zásadně nesmí vytvářet tytéž rezervy vlastníka majetku.

Rezervy se nesmí tvořit k hmotnému majetku:

- Určenému k likvidaci
- Opravovaného v důsledku škody nebo jiné nahodilé události (např. vytopená výrobní hala, vyhořelá stolárna atd.)
- Na opravy, které se pravidelně každý rok opakují (souvisí bezprostředně se servisem, který je z jakýchkoliv okolností nutný k dalšímu efektivnímu fungování majetku).

Období tvorby a čerpání rezerv:

Rezerva se nesmí tvořit pouze jedno zdaňovací období. Roční výše tvorby rezerv se vypočítá jako podíl rozpočtu nákladů na opravu a počtu let, které uplynou od zahájení tvorby rezervy do zahájení opravy. Rok zahájení oprav se již do rezervy nezahrnuje.

Zahájením opravy se rozumí termín, kdy se fyzicky začne provádět oprava přímo na dané věci, resp. Kdy je věc převzata do opravy osobou, která bude opravu provádět (např. u stavby stavební firma, u strojního zařízení příslušní mechanici atd.).

Není-li ovšem oprava zahájena nejpozději do konce zdaňovacího období, které následuje po zdaňovacím období ukončení tvorby rezervy, musí se tato rezerva v tomto období ( tzv. bezprostředně následujícím zdaňovacím období) zrušit, rozpustit. Zdaňovací období musí být po sobě jdoucí období, tzn. období, za které se podává daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob, nikoliv období kalendářního roku.

Tab. 8. Maximální počet let tvorby rezerv

Odpisová skupina majetku	Maximální počet zdaňovacích období pro tvorbu rezervy
2	3
3	6
4	8
5 a 6	10

Zdroj: Zákon o rezervách

V této souvislosti je účelné zmínit novelu ZRE platnou od 1.1.2009, která zpřísňuje podmínky pro tvorbu rezerv. Základní změnou je, že účetní jednotka bude muset na zvláštní bankovní účet uložit peněžní prostředky ve výši natvořených rezerv. Je zřejmé, že toto opatření významně ovlivní využívání tohoto dosud daňově velmi výhodného nástroje.

## ÚČTOVÁ SKUPINA 58 – Mimořádné náklady podniku

### 582 – Škody

Na tomto účtu by podle zákona o účetnictví i podle zákona o dani z příjmů měly společnosti účtovat lečjaké nahodilé události, které způsobily firmě škody, zejména tedy živelné pohromy, požáry, výbuchy atd.

Podle § 24 odst. 2 písm. 1) se škody vzniklé v důsledku všech živelných pohrom nebo škody způsobené podle potvrzení policie ČR neznámým pachatelem anebo jako zvýšené výdaje v důsledku opatření stanovených zvláštními předpisy, mohou zahrnout do daňově účinných nákladů.

**588 – Ostatní mimořádné náklady**

Zde se často účtuje o daňově neuznatelných nákladech. Firma zde většinou zachycuje opravy nákladů minulých účetních období, jestliže jde o významné částky, které by zkreslily provozní nebo finanční náklady hospodářského období a přispěli tím tak např. k daňovým únikům apod.

**Obecně tedy z následující analýzy mohu říci, že nákladové účty, které nelze zahrnout do daňově uznatelných nákladů, tvoří připočitatelné položky k účetnímu zisku podniku při výpočtu a stanovení daňové povinnosti podniku.**

## 6 DAŇOVÁ ANALÝZA VÝNOSŮ

Jak jsem již zmínil v předchozí kapitole, výnosy můžeme obecně pojmut jako vyjádření nějakých výkonů v nejčastější podobě jako tržby. Rád bych se zabýval rozčleněním výnosů, zásadami pro účtování a pojal bych výnosy velmi jednoduše podle výnosových skupin.

Ovšem protože se v praktické části bakalářské práce budu zabývat hlavně dlouhodobým finančním majetkem v podobě podílů na zisku dceřinné společnosti, rád bych se zaměřil na dividendy a další podíly na zisku obchodních společností.

Pojem dividenda definuje obchodní zákoník, který se zabývá a zaměřuje na právo obchodních společností. Pojem dividenda je v obchodním zákoníku definován následovně.

Dividenda označuje podíl na zisku akciové společnosti, na který má právo její akcionář. Předpokladem vzniku dividendy je, že společnost podle výsledku hospodaření zisku dosáhla a že valná hromada akciové společnosti schválila tento zisk nebo jeho část k rozdělení mezi akcionáře. Výše dividendy se určuje poměrem jmenovité hodnoty akcií jednotlivého akcionáře k jmenovité hodnotě akcií všech akcionářů; pro prioritní akcie mohou stanovy obsahovat jiné řešení. [3]

### 6.1 Členění výnosů

#### 1. Dle druhu

- Tržby za vlastní výkony a zboží podniku
- Změna činnosti stavu zásob vlastní činnosti
- Aktivace
- Finanční výnosy podniku
- Mimořádné Vn podniku

#### 2. Dle hospodářského výsledku

- Provozní (účetová skupina 60-64)
- Finanční (účetová skupina 66)
- Mimořádné (účetová skupina 68)

### 3. Dle místa vzniku a odpovědnosti za jejich vznik

Zde účetní jednotky opět vychází ze členění pro jednotlivá hospodářská střediska firem a potřeby vnitropodnikového účetnictví

- Prvotní – vyplývají ze styku účetní jednotky s vnějším okolím, přebíráme je z finančního účetnictví podniku
- Druhotné – vznikají mezi jednotlivými hospodářskými středisky

## 6.2 Zásady pro účtování výnosů

- Výnosy zanášíme do 6. účtové třídy
- Zpravidla o Vn účtujeme na straně D výsledkových účtů
- Vn účtujeme zásadně do období, s nímž věcně a časově souvisejí
- Při uzavírání účetních knih se zůstatky převádějí na 710 – Účet zisků a ztrát
- Dodržujeme zákaz vzájemné kompenzace Ná a Vn

## 6.3 Daňová analýza výnosů

Účetní jednotky dále zohledňují při výpočtu daňové povinnosti položky snižující základ daně. Tyto položky se uvádějí v daňovém přiznání na řádcích 100 až 170, kde 170. řádek je součtový. Tyto položky snižují účetní výsledek hospodaření za účelem tvorby základu daně.

Hodnoty uvedené na řádcích 100 až 170 nesmějí být záporné. Důležité jsou ovšem řádky 100, 101, 110, 120 až 140, kde podniky eliminují své výnosy, které jsou z různých důvodů nezdanitelnými Vn. Položky uváděné na řádku 130 jsou následně zdaňovány v samostatném základu daně na řádcích 331 až 335.

Řádky 150 a 160 se věnují zahrnování neproučtovatelných daňově účinných nákladů do základu daně. Řádky 111 a 112 vylučují nezdanitelné výnosy, obsahují však i položky, kterými je základ daně snižován o neproučtované daňově účinné náklady. Řádek 161 vyplňují jen právnické osoby vstupující do likvidace či již v likvidaci jsou, což v případě společnosti, již daňově posuzují není,

Rád bych také poukázal na řádek 162, což je specifický volný řádek. V tomto případě mnoho společností neví, kam jisté Vn zahrnout, může využít benevolentně řádek 162, který

slouží jako jakýsi „obecný řádek“ pro Vn, které jsou jednoznačně specifikovány v daňovém přiznání.

Ve výnosových položkách bych se rád podrobněji zabýval příjmy nezahrnovanými do základu daně.

ZDP totiž rozlišuje vedle příjmů, které jsou od daně osvobozené, a příjmů, které nejsou předmětem daně, ještě příjmy, které se z různých důvodů do základu daně nezahrnují.

Do základu daně nepatří výnosy, které nejsou předmětem daně. Pokud jsou takové výnosy zaúčtovány v 6. účtové třídě, musí být uvedeny na řádcích 100 a 101. Avšak pozor, nelze zde uvádět případy, které nejsou zaúčtovány v 6. účtové třídě, jako např. dary a příjmy z dědictví, které se u podnikatelských subjektů účtují na účet 413. Řádek 101 je určen pro neziskové organizace k vyloučení výnosů, které nejsou předmětem daně – zejména výnosů pocházejících z hlavní činnosti (pokud není zisková), úroků z běžných účtů a dotací, pokud jsou zúčtovány do výnosů obsažených v účetním výsledku hospodaření.

Důvodem je například:

- zdanění tohoto příjmu zvláštní sazbou daně (zde se může jednat např. o zdanění dividend či dalších výnosů z cenných papírů 15% ní srážkovou daní), toto zdanění vymezuje § 36 ZDP
- zdanění tohoto příjmu v samostatném základu daně
- další důvody uvedené v § 23 odst. 4 písm. c) – l) ZDP.

Příjmy zdaněné zvláštní sazbou daně, v daném případě tedy dividendy. Tyto Vn zdaněné zvláštní sazbou daně (definitivní srážkovou daní podle § 36 ZDP) budeme v daňovém přiznání vylučovat na řádku 120. Definitivní srážkovou daní je totiž zdanění skončeno a daň je vyrovnána provedenou srážkou. Tyto Vn jsou v účetnictví zaúčtovány v netto výši (tzn. po zdanění), dále se již nezdaňují, a proto nesmějí vstoupit do základu daně podle § 23 odst. 4. písm. a) ZDP.



Pro rok 2008 na řádku 120 vyloučíme zejména následující tuzemské výnosy zdaněné definitivní srážkovou daní podle § 36 odst. 2 ZDP:

- přijaté výnosově zaúčtované dividendy z akcií (pokud se na ně nevztahuje daňové osvobození)
- přijaté výnosově a zúčtované podíly na zisku s. r. o. (pokud nejsou daňově osvobozené)
- přijaté výnosově zaúčtované podíly tichého společníka
- vypořádací podíly na s. r. o. pokud právnické osobě jako společníkovi byla ukončena účast ve společnosti
- podíl na likvidačním zůstatku společnosti, která ukončila svoji likvidaci a v níž byla právnická osoba společníkem či akcionářem.

Veškeré tyto Vn však musí pocházet ze zdrojů na území ČR. Navíc je velmi důležité, aby veškeré náklady vztahující se k těmto výnosům byly vyloučeny jako daňově neuznatelné náklady na řádku 40 podle § 25 odst. 1 písm. i) ZDP. V praxi jde nejčastěji o nabývací cenu obchodního podílu, který právnická osoba již nevládní, neboť její účast ve společnosti byla ukončena s nárokem na výplatu vypořádacího podílu. Stejně se postupuje i při zúčtování a daňového posouzení nabývací ceny obchodního podílu při likvidaci společnosti.

## II. ANALYTICKÁ ČÁST

## 7 SPOLEČNOST VACUTEC MORAVIA, spol. s r. o.

### 7.1 Profil a představení společnosti

Společnost VACUTEC MORAVIA, spol. s r.o. byla založena v roce 1995 jako partner rakouské firmy „VACUTEC Austria“ se stejným programem činnosti. Již od počátku se zabývala převážně přípravou povrchů před pokládkou průmyslových podlah a izolací, suchou bezprašnou tryskanou metodou. Firemní strategií bylo patřit mezi největší a nejznámější firmy, které nabízejí a provádějí komplexní servis příprav povrchů nejen v ČR, ale i v zahraničí.

Souběžně s nárůstem požadavků na přípravu různých druhů povrchů se samotné bezprašné otryskávání rozšířilo o frézování, broušení, vybourávání, čištění, odstraňování nánosů a barev aj., tryskání vertikálních ploch a podhledů suchým nebo vlhkým procesem.

Při těchto realizacích používáme převážně zahraniční technologie, které se opírají o dlouhodobé zkušenosti výrobců a jejich uživatelů.

V současnosti využívá VACUTEC MORAVIA 17 samostatných technologických posádek. Každá z nich disponuje tryskací soupravou, frézou, krajovou frézou, bruskou, bruskou na okraje vč. vysavače. Z dalších technologií nabízíme 3 posádky určené k těžším přípravám, bourání betonů.

V současné době je společnost VACUTEC MORAVIA největší firmou v ČR, která nabízí široký servis služeb spojených s přípravou nejrůznějších druhů povrchů před pokládkou průmyslových, izolací a povrchů v občanské výstavbě s roční produkcí cca 950.000 m<sup>2</sup> připravených ploch.

Jak jsem se již zmínil, společnost VACUTEC MORAVIA, spol. s r.o. je aktivní nejen na tuzemském trhu, ale své služby nabízí i v Rakousku, Polsku, Maďarsku, Slovinsku a Slovensku, kde má své zastoupení.

Veškerými svými aktivitami se snaží, aby byl zákazník plně spokojen, proto mu vždy nabízí kvalitu, profesionalitu a rychlost.

## 7.2 Jednotlivé práce prováděné společnostmi

- Tryskání (brokování)
- Broušení
- Frézování
- Odmašťování
- Pískování
- Řezání
- Zdrsňování vozovek
- Vrtání
- Srovnávání plání
- Silniční frézování
- Bourání a demolice
- Výroba a servis (jedná se o jakousi zvláštnost v oblasti podnikání, kdy si firma zabezpečuje sama servis na svých strojích, vyrábí si sama náhradní díly, ba dokonce vyrábí kompletní stroje, které jsou pak v podniku plně využívány k pracím).

## 7.3 Kde všude společnost získala a plnila zakázky

Jen pro ukázkou bych si dovolil také zmínit část významných zakázek pro společnost, kde měla společnost možnost ukázat dobře odvedenou práci a představit se jako spolehlivý obchodní partner:

- Avia Praha - Letňany
- Bosch Jihlava
- Letiště Praha-Ruzyně
- Light House Praha
- Most Brno-Slatina
- Most D1 Vyškov - Modřice
- Most D47 SO 201

- Most D8 SO 209 Knínice
- Most Nasobůrky
- Most Praha-Jižní spojka
- Obchvat Olomouc
- OBI Hodonín
- Regata Praha
- Sazka Praha
- Škoda Auto Mladá Boleslav
- T-Mobile Praha (podzemní garáže)
- Zimní stadion Třebíč
- Autobusové nádraží Zvonařka, Brno
- Most Vysočanská radiála
- Praha Siemens Mohelnice
- T-Mobile aréna Praha
- Plavecký areál Riviera, Brno
- Sazka aréna Praha
- Zimní stadion Třebíč
- KPMG Praha – Florenc
- Strojírny Hradec Králové
- Boby centrum Brno
- Dálnice D47 mosty Ostrava
- KOC Eden Praha
- Jihomoravské vinařské závody Bzenec
- Letiště Praha-Ruzyně
- Obchodní centrum Praha-Chodov
- Dakon Albrechtice
- Hyundai Nošovice
- ABM Volkswagen (Německo)
- Megamarket Rodič Nový Sad (Srbsko)

- Most Bratislava (Slovenská republika)
- Most D1 Vyškov-Modřice
- Mosty Slovinsko
- Philips Moris Tobacco Factory Charkov
- Trevisio Itálie
- Volkswagen Bratislava (Slovenská republika)

#### 7.4 Účetní postupy a zásady používané společností a účtová osnova společnosti

Pro zjištění základu daně se vychází z hospodářského výsledku. Jestliže však hospodářský výsledek vychází z účetnictví, je nutné se v každé společnosti seznámit s účetními zásadami, metodami odpisování, tvorbou opravných položek, odpisem pohledávek a řadou dalších způsobů a metod nezbytnými pro provedení samotné optimalizace daně z příjmů právnických osob. Každá účetní jednotka může mít vytvořenou řadu směrnic, např. směrná účetní osnova, odpisové plány majetků firmy, oceňování zásob aj. I společnost VACUTEC MORAVIA, spol. s r.o. má ve vnitropodnikových směrnicích řadu postupů vedoucím k účtování jednotlivých problematických okruhů pro společnost a také vedoucím k problematice optimalizování daňového základu DPPO. Rád bych zde zmínil problematické okruhy upravované finanční ředitelkou společnosti, které doložím v příloze xy mojí bakalářské práce:

- Opravné položky
- Pohledávky
- Dlouhodobý majetek podniku
- Finanční pronájem
- Dary

Dále má společnost vytvořenou také účtovou osnovu na základě směrné účtové osnovy uvedené v příloze č. 4 vyhlášky č. 500/2002 Sb.. Účtová osnova obsahuje syntetické i analytické účty, které mají šestimístné kódy. Účtovou osnovu uvádím taktéž v přílohách bakalářské práce.

## **8 ROZBOR NÁKLADOVÝCH POLOŽEK SPOLEČNOSTI**

### **VACUTEC MORAVIA, spol. s r. o.**

#### **8.1 Mimoúčetní příjmy společnosti**

Tady společnost zachycuje 5% z dividend. Společnost zde vychází z § 25 odst. 1 písm. e), který mluví o vyplácených podílech na ziscích firem. Je to z důvodu dceřinné společnosti VACUTEC SLOVAKIA, spol. s r. o., kterou společnost vlastní a provozuje na území Slovenské republiky.

#### **8.2 Daňové posouzení nákladů společnosti Vacutec Moravia, spol. s r. o.**

V následující části vyjdu teoretického základu mé bakalářské práce a budu se zabývat analýzou jednotlivých nákladových účtů za účelem identifikace položek, které nejsou daňově uznatelnými náklady společnosti.

Nebudu zmiňovat účty, které jsou jednoznačně daňově uznatelné, jako např. účet 502 – spotřeba energie společnosti, 504 – prodané zboží či např. 521 – mzdové náklady společnosti. Analýzu těchto účtů nepovažuji za nutnou, neboť po konzultaci s finanční ředitelkou společnosti jsme se jednostranně shodli na tom, že veškeré analytické účty na těchto syntetických účtech mají plnou daňovou účinnost.

##### **501 – Spotřeba materiálu**

Na účtu 501 – Spotřeba materiálu společnost účtuje o režijním a výrobním materiálu, který je nezbytný pro činnost podniku. Dále se zde objevují také spotřeby materiálů v jednotlivých střediscích celého podniku. Podle vnitřních směrnic podniku zde společnost eviduje i drobný majetek (např. nákup kopírovacího stroje firmy).

Účet je pro potřeby společnosti správně rozčleněn na analytické účty.

Konečný zůstatek tohoto účtu je CZK 23. 304. 763,--.

Bylo namátkou prověřeno, že společnost neeviduje na tomto účtu žádné položky, které by byly daňově neuznatelné.

Z této analýzy tedy vyplývá, že syntetický účet 501 mohou pojmout jako jednoznačně daňově účinný náklad společnosti.

Na analytickém účtu 501 700 – režijní materiál – kancelář společnost eviduje své propagační materiály – propisky, poznámkové bloky, diáře, kalendáře, deštníky a košíky v celkové částce CZK 14.986,--. Jedná se o předměty, jejichž hodnota nepřesahuje CZK 500,-- a které jsou opatřeny logem společnosti. Tudíž se jedná o daňově účinné náklady.

Společnost by v případě daňové kontroly měla být schopna prokázat evidenci těchto předmětů (komu a v jakém počtu byli předměty rozdávány).

Na účtu 501 100 firma mimo jiné eviduje nápoje pro své zaměstnance, kteří pracují např. na přímém slunci nebo v silně prašném prostředí při provádění pracovních výkonů – jedná se například o budování nových bytových jader v panelácích, či práce pro státní zakázky při speciálních úpravách mostů, silnic, dálnic, cyklostezek atd. Proto tady společnost vychází z novely č. 264/2006 Sb. v účinnosti od roku 2007 ZDP, která byla přijatá v souvislosti se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v § 24 odst. 1 písm. j) bod 1 stanoví, že plným daňovým výdajem jsou i náklady na pořízení ochranných nápojů.

Tyto náklady lze ovšem uplatnit jen v rozsahu stanoveném zvláštními právními předpisy, tj. v rozsahu stanoveném nařízením vlády č. 178/2001 sb., kterým se stanoví podmínky ochrany zdraví zaměstnanců při pracovním výkonu.

V případě aplikace tohoto nařízení a této možnosti uplatnění daňových nákladů na společnost VACUTEC MORAVIA, spol. s r. o. a stanovení rizikových faktorů pracovních podmínek, hygieny práce a ochrany zdraví při práci mohou tedy říci, že společnosti spadá do tohoto nařízení a má plný nárok uplatňovat tyto účinné náklady jako DUNá.

Uvedené nařízení vlády stanoví totiž mimo jiné také to, že ochranným nápojem, chránícím před účinky tepelné zátěže, se doplňuje ztráta tekutin a minerálních látek ztracených potem, dýcháním škodlivých látek, nadměrná prašnost prostředí, ve kterém zaměstnanci pracují a teplotní extrém na pracovišti. Toto jsou kritéria, ze kterých jsem vyšel ve společnosti a usoudil, že částka zaúčtovaná na tomto analytickém účtu je plně daňově účinná, neboť to souhlasí s nařízením vlády a se skutečností v podniku.



Toto se týká nejen v létě při vysokých teplotách, ale i v zimě při práci venku v podmínkách mrazů, i o tomto mluví daleko podrobněji vyhláška.

Firma ovšem neposkytuje jen tekutiny zaměstnancům, ale také v rámci bezpečí při práci pracovní oděvy (montérky s logem společnosti v jednotné barvě, které slouží taktéž pro velmi dobrou reprezentaci podniku), speciální boty (boty upravené se ztvrzenou špičkou a speciální vysokou podrážkou pro bezpečnost pohybu na pracovišti) a samozřejmě pracovní rukavice, přilby a další nezbytně nutné prostředky a věci k bezpečným pracovním výkonům.

### **511 – Opravy a udržování**

Na tomto účtu společnost analyticky rozlišuje opravy aut, strojů a vozíků.

Tento účet je pro mnohé podniky velmi důležitý, neboť podniky se často mýlí v pojmu opravy a udržování s pojmu technické zhodnocení majetku. Na tomto účtu je nutné sledovat hranice ve vztahu k technickému zhodnocení dlouhodobého majetku, tj. k modernizacím a rekonstrukcím, které nelze zahrnovat do nákladů, ale navýší cenu dlouhodobého majetku.

#### Technické zhodnocení

Mnoho společností se dneska dopouští jedné závažné chyby a to, že technické zhodnocení považují za klasickou opravu a účtují o něm na účtu 511 – opravy a udržování. Je to z důvodu špatné informovanosti firem a nevědomosti účetních, ale také z toho, že nikde není přesně vymezen pojem oprava a udržování a pojem technické zhodnocení. Pokusím se tedy nyní definovat tyto dva pojmy tak, aby z nich byl patrný rozdíl.

Opravou se rozumí odstranění účinků částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do provozuschopného stavu. [1]

Udržování je jakási soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení, předchází se poruchám a odstraňují se drobnější závady.

Kdežto technické zhodnocení se obecně definuje jako výdaj na dokončené nástavby, přístavby, stavební úpravy, rekonstrukce, modernizace a zásadní/generální změny majetku, které převýšili ve zdaňovacím období v souhrnu u jednoho jistého typu majetku částku CZK 40. 000,--.

Rekonstrukci bychom měli chápat v tomto pojetí jako takový zásah do majetku, který má za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů.

Modernizace by měla být chápána jako rozšíření vybavenosti či použitelnosti majetku.

Generální změnu majetku bychom měli pochopit jako takový zásah do majetku, který majetek přivede opět k plnému provozu a plnému využití.

Technické zhodnocení nelze podle § 25 odst. 1. písm. p) ZDP považovat za jednorázový daňově účinný náklad podniku. Technické hodnocení promítne do pořizovací ceny majetku, tzn. navýší se pořizovací cena majetku na rozvahovém účtu a k daňové účinnosti přijde postupně formou daňových odpisů daného majetku.

#### Technické zhodnocení hmotného majetku může odepisovat:

- poplatník, který má k majetku vlastnické právo
- poplatník, kterému je majetek pronajímán – to za souhlasu pronajímatele

Technické zhodnocení provedené v prvním roce odepisování hmotného majetku je součástí vstupní ceny do majetku, jehož účetní odpis je daňovým nákladem. Technické zhodnocení provedené v dalších letech zvyšuje v roce uvedení majetku do užívání v podniku vstupní cenu majetku, případně cenu zůstatkovou. Ovšem i v tomto lze najít výjimky, a to:

- technické zhodnocení, které odepisuje nájemce,
- technické zhodnocení provedené na kulturních památkách,
- technické zhodnocení majetku, který je vyloučen z odepisování.

Technické zhodnocení poté odepisujeme podle § 31 zrychlenými odpisy nebo podle § 32 ZDP. Metody výpočtů odepisování nejen technického zhodnocení uvedu v kapitole Odpisy majetku podniku.

Při daňové analýze účtu 511 – Opravy a udržování jsem v podniku našel částku CZK 145.000,--, kterou jsem při daňovém posouzení stanovil jako TZ, ne opravu.

Pečlivé posouzení uvádím se všemi potřebnými doklady níže.

Firma zakoupila v roce v roce stavební jeřáb, který je nezbytně nutný pro činnost podniku. Firma stavební jeřáb zařadila do užívání dne 1.1. 2005 na základě zápisu stavebního jeřábu do užívání. V souladu s podnikovou směrnicí bude společnost odpisovat jeřáb zrychleně.

**Tab.9. Inventární karta jeřábu**

Inventární karta dlouhodobého majetku - Jeřáb	
Název a popis DMH	stavební jeřáb
Pořizovací cena	CZK 800.000,--
Datum uvedení do užívání	1.1.2005
způsob odpisování:	zrychlený daňový odpis
odpisová skupina	2
doba odpisování	5 let

V roce 2008 společnost ovšem jeřáb technicky zhodnotila. Rozšířila ho o nové zařízení a tažný pás na panely a betonové kostky. Celková suma technického zhodnocení činila v CZK 145. 000,--.

1. Odpisy jeřábu do technického zhodnocení

Tab. 10. Odpisy jeřábu

datum	text	koeficient	odpis	oprávky	daňová zůstatková cena
2005	Odpisy jeřábu	5	CZK 160.000,--	CZK 160.000,--	CZK 640.000,--
2006	Odpisy jeřábu	6	CZK 256.000,--	CZK 416.000,--	CZK 384.000,--
2007	Odpisy jeřábu	6	CZK 192.000,--	CZK 608.000,--	CZK 192.000,--
2008	Odpisy jeřábu	6	CZK 128.000,--	CZK 736.000,--	CZK 64.000,--

Následující tabulku odpisů uvádím úmyslně vypočtenou s odpisem i v roce 2008, aby byl daleko lépe znatelný rozdíl, který nastal technickým zhodnocením majetku. V případě, že by firma jeřáb technicky nezhodnotila, byl by odpis v roce 2009 odpisem konečným, činil by tedy CZK 64.000,-- jak vyplývá z již stanovené ZC v roce 2008 a ZC k 31. 12. 2009 by tedy vykázala CZK 0,--. Společnost by postupovala s vyřazovacím procesem, kdy by na základě zápisu o vyřazení DMH z používání jeřáb vyřadila a tímto by o něm přestala účtovat. Z daňového hlediska by se ovšem ochudila o odpisy a tím by ovlivnila následující výsledky hospodaření a následné daňové základy společnosti.

V roce 2008 proběhlo tedy již zmíněné technické zhodnocení jeřábu. Z tohoto vyplývá, že společnosti musela navýšit zůstatkovou cenu tohoto jeřábu o částku CZK 145.000,--.

V tomto roce jsem tedy odpis jeřábu ve firmě vypočetl následujícím způsobem:

Odpis jeřábu v roce uskutečnění technického zhodnocení =>

$$\Rightarrow (2 \times \text{zvýšená zůstatková cena jeřábu}) / k \text{ pro ZZC}$$

Výpočet odpisu v roce provedení technického zhodnocení jeřábu ve společnosti =>

$$\Rightarrow (2 \times \text{CZK } 337.000,--) / 6 = \text{CZK } 112.334,--.$$

Z tohoto výpočtu vyplývá, že společnost si v roce 2008 uplatní odpis CZK 112.334,--. Jak můžeme vidět v Tab. 9. Odpisy jeřábu. Odpis je sice nižší, než-li by byl daňový odpis v případě normálního postupu v odpisování, ale za to můžeme odpisovat majetek o další 4 roky navíc, čili tam stále ovlivňujeme daňový základ ve prospěch společnosti.

V dalších letech odpisování, čili v roce 2009 bude společnost postupovat následovně.

Vyšel jsem ze stanoveného vzorce =>

$$\Rightarrow (2 \times ZC / (k \text{ pro ZZC} - \text{počet let, po které jsme již majetek ve ZZC odepsali}))$$

Pro nastávající zdaňovací jsem tedy spočítal odpis následovně:

$$\Rightarrow (2 \times \text{CZK } 224.666,--) / (6 - 1) = \text{CZK } 89.866,--.$$

Tento výpočet uvádím pouze jako ilustrační. Není pro moji práci v dané situaci nijak podstatný, ale chtěl jsem postoupit k opakujícímu se způsobu, podle kterého podnik bude jeřáb odepisovat další 4 roky.

Tuto částku CZK 145.000,-- vylučujeme jako daňově neuznatelný náklad, čili z účtu 511 300.

Společnost by měla tuto částku měla zaevidovat na účtu 022 000 – stroje, přístroje a zařízení společnosti. Tato částka, jak je již zmíněno v odpisech, navýší zůstatkovou cenu daného majetku a společnost bude nadále zahrnovat zvýšenou zůstatkovou cenu do nákladů postupně ve formě odpisů.

## 512 – Cestovné

Tento účet vykazuje poměrně vysoký zůstatek ve výši CZK 2. 489. 840,--.

Tento zůstatek je způsobený tím, že společnost pracuje na zakázkách, které jsou často pro zahraniční podniky, např. zakázky v Chorvatsku, Slovinsku, Černé Hoře, Bosně a Hercegovině atd.

Společnost vyplácí svým zaměstnancům stravné dle zákoníku práce, viz. příloha č. xy o stanovení diet a stravného.

**513 – Náklady na reprezentaci**

Částka zaúčtována na tomto účtu ve výši CZK 89. 514,-- představuje výdaje na pořádání firemních společenských akcí (rauty) a dále pohoštění pro zákazníky a obchodní partnery podniku.

Celý tento je daňově neuznatelným nákladem.

**518 – Ostatní služby**

Rád bych se zde zabýval uplatněním leasingu ve společnosti na silniční frézy WIRTGEN, jejíž leasing společnost eviduje na analytickém účtu **518 319 – Leasing silniční frézy WIRTGEN**. Společnost tuto frézu pořídila v říjnu roku 2006, kdy začal platit i splátkový kalendář na frézu. Doba trvání leasingu je 36 měsíců, počet splátek tedy bude 36 podle uvedených počtu měsíců. Jedná se tedy o měsíční splátky finančního leasingu. Mimořádná první navýšená splátka činila CZK 499.800,--. Celková pořizovací cena je CZK 2.100.000,--. Všechny doklady potřebné k leasingu uvádím v přílohách bakalářské práce.

Postup výpočtu a operace s leasingem ve společnosti:

První splátka =>	CZK 499.800,--
+ měsíční splátky 36 měsíců * CZK 59.080,-- =>	CZK 2.126.880,-
-	
+ další různé poplatky spojené s leasingem =>	CZK 0,--
<b>CELKEM</b>	<b>CZK 2.626.680,-</b>
-	

Firma si může zahrnout měsíčně do daňově účinných nákladů podniku částku CZK 72.964,--, kde tato částka je v podniku zaúčtována následujícím způsobem:

**518 319 – Ostatní služby – leasing silniční frézy WIRTGEN** v CZK 718.146,-- na straně MD výsledkového účtu daňově účinných nákladů.

**381 319 – Náklady příštích období – rozpouštění silniční frézy WIRTGEN** v CZK 718.146,-- na straně D rozvažného účtu aktivního (podle pokynu D-300 k § 24 odst. 2 bod 4. si firma může uplatnit i za započatý měsíc).

Postupné splátky auta v podobě fyzického placení, tj. úbytku finančních prostředků na bankovních účtech firmy či pokladně, jsou ve firmě zaneseny následovně:

**381 319 – Náklady příštích období – rozpouštění silniční frézy WIRTGEN** v CZK 718.146,-- na straně MD rozvažného účtu aktivního

**221 100 – Běžný účet společnosti u ČSOB** v CZK 718.146,-- na straně D rozvažného účtu aktivního

Každoroční zůstatek na účtu **381 319** – **Náklady příštích období – rozpouštění silniční frézy WIRTGEN** představuje pro podnik předplacené nájemné na leasing.

#### 518 500 – Výstavy, reklama

Výdaje na reklamu jsou podle zákona o daních z příjmů výdaji daňově uznatelnými. Jak ale odlišíme reklamu od výdajů, které patří do skupiny dary, a kdy jsou výdaje specifikovány jako reprezentace podniku v podobě reklamy? Proto bude nejprve nutné si definovat, co by si každá firma měla představit pod pojmem „reklama podniku“.

Reklama je placená forma komunikace podniku se zákazníkem s cílem přimět zákazníka ke koupi. Reklama je součástí marketingového mixu, jedná se o marketingovou komunikaci. Pojem marketingová komunikace pomalu, ale jistě vytlačuje termín propagace. [2]

Reklama je tedy obchodně-propagační akce za cílem zlepšení hospodářské situace podniku.

**Výdaje na reklamu, které může každý podnik považovat jednoznačně za daňově účinné jsou:**

- reklamní tiskoviny,
- reklama v masmédiích,
- reklamní předměty,
- reklamní akce,
- podpora prodeje,
- sponzorství.

#### **Reklamní tiskoviny**

Výdaje, které zaplatíme v rámci výroby reklamních tiskovin – jedná se především o tisk plakátů, letáků, prospektů a katalogů. Mezi reklamní tiskoviny však můžeme zařadit i billboardy.

## **Reklama v masmédiích**

Obvyklá je reklama v TV, tzn. televizní šoty, samozřejmě také rozhlas a rozhlasové relace a inzerce v novinách. Uvádíme sice reklamu v masmédiích, ale je třeba dodat, že obdobně můžeme využít i média s regionální působností, např. inzerát ve zpravodaji města apod. Zvláštní postavení má v reklamě internet. Pomocí internetu můžeme poměrně snadno a za příznivých nákladů šířit velký objem informací.

## **Reklamní předměty**

Výdaje na reklamní předměty, které jsou opatřeny obchodním jménem nebo ochrannou známkou poskytovatele předmětu, jsou daňově účinné pouze za splnění těchto podmínek:

- cena za jednotku nepřesahuje 500 Kč (u plátců DPH bez DPH),
- reklamní předmět není předmětem daně spotřební (výjimkou jsou tzv. tichá vína).

Všechny uvedené podmínky musí být splněny současně.

## **Reklamní akce**

Je to komunikační technika tzv. „below the line“ (BTL), při které nejsou využívány masmédiá, ale spíše vsázíme na přímý kontakt se zákazníkem. Mezi reklamní akce lze zařadit výstavy a reklamní ochutnávky.

## **Podpora prodeje**

Obvyklým způsobem, jak podpořit prodejnost výrobků, je soutěž nebo anketa, dotazník uvedený například na obalu výrobku nebo loterie. Většinou je podmínkou pro zúčastnění se soutěže zakoupení určitého produktu.

## **Sponzorství**

Sponzorstvím zpravidla označujeme finanční podporu některého ze subjektů v oblasti sportu nebo kultury. Může se jednat o příspěvek na různé akce, projekty apod. Pokud má být takový výdaj brán jako daňově účinný, je potřeba požadovat od subjektu, kterému jsme prostředky poskytli, určitou službu – propagaci společnosti. Pokud by nebyla propagace realizována, jedná se o dar!



Takže, pokud vystupujete jako sponzor, musí být jméno vaší firmy nebo logo či značka uvedena na viditelném místě – např. na plakátech, vstupenkách, dresu, skleničce apod.

Na tomto účtu jsou zachyceny výdaje na reklamu ve formě radiových shotů (lokální rádia – rádio Zlín, Kiss Publikum, Evropa 2), prezentace na stavebních veletrzích v celosvětovém měřítku a také na lokální televizní stanici Zlínský region.

Firma také sponzoruje jednoho chlapce z dětského domova, který se věnuje závodně lehké atletice. Chlapec používá dres, který mu nechala společnost vyrobit v částce CZK 4.500,--. Dále chlapci zakoupila tretry v částce CZK 3.500,--. Dres obsahuje logo společnosti, čili tímto můžeme sponzorství chlapce i výrobu dresu zahrnout do daňově uznatelných nákladů podniku. Toto sponzorství funguje na základě smlouvy o poskytnutí sponzorství.

Tímto jsem zvážil daňovou podstatu tohoto sponzorství, kde se tedy jednoznačně nejedná o poskytování darů, ale jedná se o finanční podporu, za kterou je poskytnuto protiplatební. Nejedná se tedy jednoznačně o dar, který by byl daňově neuznatelným nákladem.

Bylo prověřeno, že zaúčtované položky jsou za reklamu odvyšlanou v roce 2008, čili je splněna podmínka věcné i časové souvislosti, z toho vyplývá, že veškeré náklady jsou daňově účinné.

## **527 – Zákonné sociální náklady**

### 527 100 – úrazové pojištění

Jedná se zaúčtované pojistné na úrazové pojištění zaměstnanců (kooperativa). Částka obsažená na tomto analytickém účtu je pro podnik vždy daňově účinná.

### 527 200 – Nároky zaměstnanců dle směrnice

K tomuto účtu mi společnost neposkytla podrobné údaje, co na něm zachycuje, ale podle vyjádření finanční ředitelky společnosti se tento účet považuje za plně daňově účinný.

**528 Ostatní sociální náklady**

Na tomto účtu je zachyceno další pojistné placené za zaměstnance, stravenky nad limit a další sociální náklady spojené se zaměstnanci podniku. Tato položka je v plné výši daňově neuznatelným nákladem.

**531 – Daň silniční**

Poměrně vysoký zůstatek na tomto účtu ( CZK 166.877,--) je dán tím, že společnost má velmi bohatý vozový park. Ke své činnosti nepotřebuje totiž jen osobní vozidla, ale také tranzity, nakladače a další speciální vozy. Tato položka je plně daňově uznatelná.

**538 – Ostatní daně a poplatky****538 100 Ostatní daně**

Na tomto účtu společnost eviduje hlavně správní poplatky spojené s provozem podniku a provozování podnikatelské činnosti. Tyto poplatky však jsou hlavní náplní tohoto účtu. Majoritní podíl na částce vedené na tomto účtu je mýtné. Jelikož společnost využívá několik vozů, které jsou neustále v provozu a to nejen po ČR, ale jak jsem již zmínil i v zahraničí, každý rok odvádí několikatisícovou částku na poplatcích za mýtné. Veškeré tyto položky vedené na tomto účtu jsou plně daňově uznatelné.

**541 – Prodaný dlouhodobý majetek**

Zůstatková cena prodaného majetku je daňově uznatelným nákladem, ovšem je nutné si uvědomit, že se musí jednat o daňovou zůstatkovou cenu.

Případný rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou musí být zohledněn jako položka snižující nebo zvyšující základ daně.

**543 – Dary**

Na tomto účtu je zachycena částka ve výši CZK 300.000,--. Jedná se o peněžitý příspěvek občanskému sdružení SK Dynamo zabývající se sportovními činnostmi. Tato položka je daňově neuznatelným nákladem.

**545 – Pokuty a penále**545 100 – Pokuty a penále

Na tomto účtu se jedná o pokutu od státních orgánů, konkrétně finančního úřadu v Kroměříži. Přestože tato částka byla uhrazena, jedná se o DNNÁ.

**546 – Odpisy pohledávek**

546 100 Odpis pohledávky daňový ve výši CZK 773. 663,37.

546 200 Odpis pohledávky nedaňový CZK 325.407,--

Společnost provedla v roce 2008 odpis pohledávek v celkové výši CZK 1.099.070,--. Prověřil jsem důvody pro zákonný odpis pohledávek. V příloze číslo xyz. Je uvedená tabulka z níž jsou patrné důvody k odpisům pohledávek společnosti.

Je zřejmé, že společnost správně postupuje v případě odpisů pohledávek, tzn. daňově odpisuje pohledávky:

- u nichž soud zrušil konkurz pro nedostatek majetku dlužníka
- které byly postoupeny

Finanční ředitelka společnosti potvrdila, že v souvislosti s odpisem těchto pohledávek byly současně zrušeny natvořené opravné položky.

**548 – Ostatní provozní výdaje**548 900 – Ostatní provozní výdaje nedaňové

Na tomto účtu podnik zachycuje osobní spotřeby společníků podniku. Dále jsou zde zachyceny drobné výdaje týkající se předchozího roku. Částka na tomto účtu je v CZK 39.787,--.

**549 – Manka a škody**

V případě, že manka a škody nebudou nahrazovány, jedná se o celou částku jako DNNá.

V opačném případě lze do DUNá zahrnout částky do výše náhrad mank a škod, čili DNNá bude pouze částka nad náhradu škody.

Vzhledem k tomu, že manka a škody nejsou kryty plně do výše náhrad, jedná se tedy o daňově neúčinný náklad.

**551 – Odpisy hmotného a nehmotného majetku**

Společnost odepisuje dlouhodobý majetek na základě směrnice uvedené v příloze č. 8 – Vymezení dlouhodobého majetku společnosti.

Pro výpočet daně je nutné vyčíslit rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy.

Společnost používá jak rovnoměrné, tak zrychlené daňové odpisy.

**Rekapitulace daňových odpisů je uvedena v příloze č. 1.**

Účetní odpisy (účet 551): CZK 2.839.435,02.

Daňové odpisy hmotného majetku (neúčtujeme je): CZK 2.816.583,--.

Daňové odpisy nehmotného majetku (taktéž se o nich neúčtuje): CZK 20.806,--.

Daňové odpisy celkem: CZK 2. 837. 389,--.

Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy tedy činí CZK 2.046,--.

**558 – zákonné opravné položky**

Obrat MD tohoto účtu činí CZK 193.097,--. Obrat D účtu tvoří částka CZK 1.074.293,--.

Zůstatek účtu ve výši CZK 881.196,-- je zdanitelným výnosem.

Rozpouštění opravných položek bylo provedeno převážně z důvodu odpisů pohledávek.

Toto rozpouštění je nutno posoudit v souvislosti s účtem 546 – odpisy pohledávek.

Opravné položky se zruší v případě, že:

- pominou důvody k jejich existenci (např. pohledávka byla zaplacená)
- pohledávka, k níž byla vytvořena opravná položka, se promlčela
- nastaly důvody pro zákonný odpis pohledávky

**viz. kapitola 5.3 Daňová analýza jednotlivých nákladových položek v teoretické části  
mojí bakalářské práce.**

**559 – účetní opravné položky**

Na tomto účtu je evidován zůstatek strany MD ve výši CZK 1.320.542,-- a strany D ve výši CZK 808.200,--.

Konečný zůstatek tedy činí CZK 512.342,--.

Jedné se o daňově neuznatelný náklad.

**568 – Ostatní finanční náklady**

Na tomto účtu jsou společností jednoduše zaneseny jen poplatky bankám za vedení jejich účtů, jedná se především o poplatky bance ČSOB a České spořitelně, u kterých má společnost vedené své „hlavní“ účty. Domnívám se, že částka uvedená na tomto účtu je přímo úměrná s obratem společností a také ziskovostí podniku. Tyto položky jsou taktéž plně daňově účinné.

## 9 ROZBOR VÝNOSOVÝCH POLOŽEK SPOLEČNOSTI VACUTEK MORAVIA, spol. s r. o.

Jak jsem již zmínil v teoretickém základu mé práce, výnosové položky se účtují v podnicích na straně D výsledkových účtů. Z hlediska daňového pojetí výnosů hovoříme v daňové terminologii o:

- Zdanitelný výnos – takový výnos, který vstupuje do základu daně
- Nezdanitelný výnos – takový výnos, který nevstupuje do základu daně

Z hlediska daňové analýzy společnosti a i z obecného daňového pohledu problematika Vn nevyžaduje tak podrobnou analýzu, jako tomu bylo u nákladových položek společnosti. Můžeme de facto říci, že téměř všechny výnosy jsou zdanitelné.

Výjimkou jsou podíly na zisku evidované na účtu 665 100 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly na zisku v částce CZK 816.653,--.

Jedná se o podíly na zisku od dceřinné společnosti VACUTEK CR, s. r. o. Tuto společnost koupila společnost VACUTEK MORAVIA, spol. s r. o. v roce 2006 a má na ní 51%-ní podíl.

Tyto společností přijaté dividendy a podíly na zisku se u příjemců obecně (bez ohledů na jejich daňové souvislosti) účtují k datu rozhodnutí valné hromady jsou ve společnosti zaúčtovány souvztažností MD 352 – Pohledávky – podstatný vliv a na straně D 665 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku společnosti.

Výnos z dividend a podílů na zisku se ze základu daně vždy vyjímá. Podle toho, o jaké výnosy se jedná (od dceřinné společnosti, od společnosti ze smluvní třetí země, od české či zahraniční společnosti, které dceřinou společností není), přicházejí v úvahu následující možnosti vyloučení výnosů ze základu daně:

- ř. 110 v případě, pokud se jedná o dividendy a podíly na zisku mateřských společností od dceřinných společností (tady se jedná o společnosti splňující podmínky ZDP v § 19 odst. 3 a 4)
- ř. 110 v případě, pokud se jedná o dividendy a podíly na zisku plynoucích českým společenstvem od společností ze 3. zemí a to za podmínek § 19 odst. 9 ZDP

- ř. 120 v případě, pokud se jedná o dividendy a podíly na zisku zdaněné srážkovou daní od tuzemské společnosti, která však není dceřinnou společností, neboť nesplňuje podmínky § 19 odst. 3 a 4 ZDP
- ř. 130 pokud se jedná o dividendy a podíly na zisku od zahraničních společností, které však nejsou dceřinými společnostmi, neboť nesplňují podmínky § 19 odst. 3. a 4., příp. 9. ZDP

V případě společnosti VACUTEC MORAVIA, spol. s r.o. se jedná o dividendy a podíly na zisku mateřských společností od dceřinných společností.

Právnícké osoby, které jsou mateřskými společnostmi, budou vylučovat ze základu daně na řádku 110 dividendy a podíly na zisku, které jsou od daně osvobozeny na základě splněných podmínek v § 19 odst. 2 až 4 a odst. 9 ZDP.

Uvedená částka tedy představuje osvobozený příjem, který je nutno vyloučit ze základu daně, to znamená, že v daňovém přiznání společnost uvede tuto částku na řádku 110 a tímto je vyloučí z daňového základu společnosti.

**10 VÝPOČET DPPO SPOLEČNOSTI VACUTEK MORAVIA, spol. s r.****o.**

VÝNOSY	92.679.113,--
- NÁKLADY	88.689.223,--
+ ÚČTY SKUPINY 59	1.332.960,--
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM = EBIT	5.322.850,--
+ částky neoprávněně zkracující příjmy podniku (nepeněžní a mimoúčetní příjmy)	40.833,--
+ účetní náklady, které nejsou daňově uznatelné	1.297.326,--
+ částky, které v předešlých zdaňovacích obdobích nesprávně snížily hospodářský výsledek a nyní je zaúčtována v rozvaze oprava	0
+ částky sociálního a zdravotního pojištění, které srazil zaměstnavatel zaměstnanci, v účetnictví podniku je tedy zaznamenal, ale neodvedl je do konce prvního měsíce po skončení zdaňovacího období, tzn. do konce měsíce následujícího hospodářského období	0
+ přijaté náhrady smluvních pokut, úroků z prodlení a jiných sankcí, pokud byly položkou snižující výsledek hospodaření v předešlých zdaňovacích obdobích	0
- příjmy vyňaté z předmětu daně	0
- příjmy osvobozené	816.653,--
- příjmy nezahrnované do základu daně	0
- částky neoprávněně zvyšující příjmy	0
- výdaje, nezahrnuté do výsledku hospodaření firmy, které lze považovat za daňově uznatelné náklady podniku	0
- částky zaúčtované ve prospěch nákladů či výnosů, vzniklé jako rozpuštění rezerv a opravných položek, jejichž tvorba nesouvisela se vznikem daňových příjmů	0



- smluvní pokuty, úroky z prodlení a jiné sankce podniku zachycené ve výnosech firmy, které nebyly společností v daném zdaňovacím období uhrazeny	0
- částky pojistného sociálního pojištění, o které byl zvýšen výsledek hospodaření, pokud jsou již odvedeny	0
= ZÁKLAD DANĚ	5.844.356,--
- daňová ztráta z předchozích let	0
- 100% nákladů podniku, které vynaložil poplatník daně v daném zdaňovacím období nebo období, za které podává daňové přiznání, při realizaci projektů výzkumu a vývoje	0
= MEZISOUČET	5.844.356,--
- dary 5%	15.000,--
= ZÁKLAD DANĚ ZAOKROUHLĚNÝ NA TISÍCE DOLŮ	5.829.356,--
* DAŇ 21%	1.224.165,--
- slevy na dani	0
= CELKOVÁ DAŇOVÁ POVINNOST FIRMY	1.224.165,--
- na zálohách zaplaceno v roce 2008	2.371.780,--
Přeplatek	1.147.615,--

## 11 NÁVRHY, DOPORUČENÍ A OPATŘENÍ PRO SPOLEČNOST

### VACUTEC MORAVIA, spol. s r. o.

Není jednoduché stanovit nějaký návrh, doporučení či doporučit nějaké opatření pro tak velkou společnost, jak je společnost VACUTEC MORAVIA, spol. s r. o.. Jediný problém se kterým jsem se ve společnosti setkal, bylo špatné posouzení na účtu 511, kdy se jednalo v jednom případě o technické zhodnocení, jak popisuji v kapitole 8. Rozbor nákladových položek společnosti. Provedl jsem výpočet daňové povinnosti, ovšem nenašel jsem výrazné nesrovnalosti kromě nesrovnalosti na účtu 511 – Opravy a udržování.

Dovolil bych si tedy stanovit dvě doporučení pro společnost:

- V budoucnu by společnost měla lépe posuzovat účet 511 – Opravy a udržování a pečlivěji charakterizovat a zvažovat, zdali částky k účetním případům zahrnou do oprav a udržování a takto čili jednorázově do nákladů, nebo posoudit jako TZ, čili navýšit zůstatkové ceny majetku firmy
- Dalším krokem k daňové optimalizaci DPPO je tvorba zákonných rezerv. Vzhledem k tomu, že od 1.1.2009 se zpřísnily podmínky pro tvorbu rezerv, není již toto opatření tak výhodným daňovým nástrojem.

## ZÁVĚR

Společnost VACUTEC MORAVIA, spol s r. o. je velká společnost s vysokým obratem. Daňová problematika této společnosti je velmi složitá. Jsem si vědom, že mé dosavadní daňové znalosti nejsou natolik hluboké, abych dokázal zcela správně a přesně daňovou povinnost společnosti stanovit a taky nalézt, případně doporučit další možné významné optimalizace.

Přesto věřím, že má práce pomůže společnosti významnou měrou při výpočtu daňové povinnosti společnosti za rok 2008.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

- [1] Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- [2] Kobík, J. Daňová kontrola. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 1998. 197 s. ISBN 80-7208-063-6.
- [3] Pokorná, P. Daňové a účetní problémy v roce 2008. 1. vyd. Praha: 1. VOX, 2008. 211 s. ISBN 978-80-86324-73-9.
- [4] Informační server pro podnikání [online]. 1998 – 2008 [cit. 2008-10-5]. Dostupný z WWW:<<http://business.center.cz/>>
- [5] Valouch, P. Leasing v praxi. 4. aktualizované vyd. Praha. GRADA Publishing, 2009. 128 s. ISBN 978-80-247-2923-7.
- [6] Paseková, M. Finanční účetnictví. 1. vyd. Zlín, 2006. 316 s. ISBN 80-7318-444-3
- [7] Kislingerová, E. Manažerské finance. 1. vyd. Praha, 2004. 715 s. ISBN 80-7179-802-9.
- [8] Odborné časopisy Účetnictví a daně
- [9] Janáčková, R. Daně. 1. vyd. Zlín, 2008. 56 s. ISBN 978-80-7318-694-4.
- [20] Odborné časopisy Právo a daně
- [31] WWW: <[www.lp.ru](http://www.lp.ru/)>/tax optimization for business
- [42] Crino, R. Offshoring and multinational market. 1. p. USA, 2007. 62 p. ISBN 39-02-5836-339-7.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

Vd	Výdaj
Vn	Výnos
Ná	Náklad
Přj	Příjem
DNNá	Daňově neuznatelný náklad
DUNá	Daňově uznatelný náklad
ZRE	Zákon o rezervách
ZUCE	Zákon o účetnictví
OP	Opravná položka
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
MD	Má dáti
D	Dal

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1 Rozdělení sazeb daní .....	11
Obrázek 2 Rozdělení veřejných příjmů .....	12

**SEZNAM TABULEK**

**Tab. 1. Obecná struktura výpočtu daně z příjmů právnických osob**

**Tab. 2. Příklady nesprávného provedení časového rozlišení**

**Tab. 3 Doba odepisování hmotného dle odpisových skupin**

**Tab. 4. Roční odpisová sazba při rovnoměrném odpisování**

**Tabulka 5 Koeficienty pro zrychlené odpisování majetku**

**Tab. 6. Měsíce stanovené na odepisování nehmotného majetku**

**Tab. 7. Měsíce stanovené k odepisování technicky zhodnoceného nehmotného majetku**

**Tab. 8. Maximální počet let tvorby rezerv**

**Tab.9. Inventární karta jeřábu**

**Tab. 10. Odpisy jeřábu**

## **SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha P1 – Daňové odpisy společnosti

Příloha P2 – Výkaz zisků a ztrát

Příloha P3 – Rozvaha společnosti

Příloha P4 – Tvorba a rozpouštění opravných položek k pohledávkám

Příloha P5 – Zásady pro tvorbu a čerpání opravných položek

Příloha P6 – Účtový rozvrh společnosti

Příloha P7 – Vymezení dlouhodobého majetku a odpisový plán společnosti



Datum 25.3.2008

Strana 1

Daňové odpisy - rekapitulace  
Daňový odpis za období 2008

Inv.číslo	Název	Pořiz.dne	cena	tech.zhodn.	změna ceny	vstupní cena	oprávky k 1.1.	Zůst.h.k 1.1.	o.s.	zp.	zvýš.	%K	Roční odpis v Kč	Zůst.h.k 31.12.	Dot.výřaz.
10	tryskač stroj 160	7.3.1996	403 261,00	0,00	0,00	403 261,00	403 261,00	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	0,00	
100	kopírka SHARP AR-M160	1.3.2004	45 575,50	0,00	0,00	45 575,50	45 575,50	0,00	1	Z	Ne	4	0,00	0,00	
101	telefonní ústředna SIEMENS	1.3.2004	70 700,00	0,00	0,00	70 700,00	70 700,00	0,00	1	Z	Ne	4	0,00	0,00	
102	nákl. aut. IVECO KMH 79-19	1.5.2004	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00	x	R	Ne	100	0,00	0,00	
103	tryskačí jednotka STM1501, typ B3	28.5.2004	59 000,00	0,00	0,00	59 000,00	44 251,00	14 749,00	2	Z	Ne	6	9 833,00	4 916,00	
104	fréza VON ARX	31.5.2004	90 033,35	0,00	0,00	90 033,35	67 526,00	22 507,35	2	Z	Ne	6	15 005,00	7 502,35	
105	fréza VON ARX	31.5.2004	90 033,35	0,00	0,00	90 033,35	67 526,00	22 507,35	2	Z	Ne	6	15 005,00	7 502,35	
106	fréza VON ARX	31.5.2004	90 033,35	0,00	0,00	90 033,35	67 526,00	22 507,35	2	Z	Ne	6	15 005,00	7 502,35	
107	dvousloupový zvedák ZC-50	10.6.2004	100 000,00	0,00	0,00	100 000,00	42 964,00	57 036,00	3	Z	Ne	11	14 259,00	42 771,00	
108	nákl. aut. IVECO KMH 39-20	31.7.2004	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00	x	R	Ne	100	0,00	0,00	
109	EZS, CCTV	11.8.2004	399 000,00	0,00	0,00	399 000,00	299 250,00	99 750,00	2	Z	Ne	6	66 500,00	33 250,00	
110	IVECO 35-10 Turbo Daily	25.9.2004	110 000,00	0,00	0,00	110 000,00	96 250,00	13 750,00	1a	7	Ne	5	13 750,00	0,00	
111	tryskač 1-15 +vysavač	30.11.2004	367 807,40	0,00	0,00	367 807,40	275 857,00	91 950,40	2	Z	Ne	6	61 301,00	30 649,40	
112	tryskač 1-15 +vysavač	30.11.2004	367 807,40	0,00	0,00	367 807,40	275 857,00	91 950,40	2	Z	Ne	6	61 301,00	30 649,40	
114	os. auto S FABIA 2227044	20.12.2004	265 900,00	0,00	0,00	265 900,00	232 663,00	33 237,00	1a	Z	Ne	5	33 237,00	0,00	
115	os. auto S FABIA 2227065	20.12.2004	265 900,00	0,00	0,00	265 900,00	232 663,00	33 237,00	1a	Z	Ne	5	33 237,00	0,00	
116	os. auto S FABIA 2227066	20.12.2004	265 900,00	0,00	0,00	265 900,00	256 913,00	36 987,00	1a	Z	Ne	5	36 987,00	0,00	
117	tryskač 1-15 č.4	30.11.2004	165 567,90	0,00	0,00	165 567,90	146 677,00	48 890,90	2	Z	Ne	6	32 594,00	16 295,90	
118	kladivo MONTABERT 95	10.11.2004	220 000,00	0,00	0,00	220 000,00	165 001,00	54 999,00	2	Z	Ne	6	36 666,00	18 333,00	
119	Ford Transiz 100L 300	12.11.2004	445 000,00	0,00	0,00	445 000,00	389 375,00	55 625,00	1a	Z	Ne	5	55 625,00	0,00	
12	nábytek	22.5.1996	31 587,60	0,00	0,00	31 587,60	31 587,60	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	0,00	
121	vysavač kulatý BOPTEC č.2	5.12.2004	133 514,11	0,00	0,00	133 514,11	100 137,00	33 377,11	2	Z	Ne	6	22 252,00	11 125,11	
122	vysavač kulatý BOPTEC č.3	5.12.2004	133 514,11	0,00	0,00	133 514,11	100 137,00	33 377,11	2	Z	Ne	6	22 252,00	11 125,11	
123	vysavač kulatý BOPTEC č.4	5.12.2004	133 514,11	0,00	0,00	133 514,11	100 137,00	33 377,11	2	Z	Ne	6	11 126,00	Vyřazeno	13.3.2008
124	vysavač kulatý BOPTEC č.5	5.12.2004	133 514,11	0,00	0,00	133 514,11	100 137,00	33 377,11	2	Z	Ne	6	22 252,00	11 125,11	
125	os. auto S FABIA 2227060	20.12.2004	297 900,00	0,00	0,00	297 900,00	260 663,00	37 237,00	1a	Z	Ne	5	37 237,00	0,00	
126	trysk. soupr. Boptec VMT750, VMV100	10.12.2004	252 659,20	0,00	0,00	252 659,20	189 496,00	63 164,20	2	Z	Ne	6	42 110,00	21 054,20	
127	os. auto VW GOLF	24.2.2005	250 000,00	0,00	0,00	250 000,00	156 250,00	93 750,00	1a	Z	Ne	5	62 500,00	31 250,00	
128	Ford Transiz	13.4.2005	175 000,00	0,00	0,00	175 000,00	180 375,00	65 625,00	1a	Z	Ne	5	43 750,00	21 875,00	
129	vibrační váleček Bomag BW 66S	24.3.2005	50 000,00	0,00	0,00	50 000,00	26 000,00	24 000,00	2	Z	Ne	6	12 000,00	12 000,00	
130	řezač spár VEKTOR ELEKTRO 7,5 kWh	30.3.2005	79 800,00	0,00	0,00	79 800,00	46 294,00	33 516,00	2	Z	Ne	6	16 758,00	16 758,00	
131	bruska DIAMATIC	29.3.2005	167 669,80	0,00	0,00	167 669,80	87 293,00	80 376,80	2	Z	Ne	6	40 289,00	40 287,80	
132	trysk. soupr. Boptec VMT750	30.9.2005	264 326,90	0,00	0,00	264 326,90	153 311,00	111 015,90	2	Z	Ne	6	55 508,00	55 507,90	
133	trysk. soupr. Boptec VMT750	30.9.2005	264 326,90	0,00	0,00	264 326,90	153 311,00	111 015,90	2	Z	Ne	6	55 508,00	55 507,90	
134	os. auto AUDI A6	26.7.2005	275 000,00	0,00	0,00	275 000,00	171 675,00	103 325,00	1a	Z	Ne	5	68 750,00	34 375,00	
135	fréza Boptec VMF 2x250	30.9.2005	92 721,69	0,00	0,00	92 721,69	53 779,00	38 942,69	2	Z	Ne	6	19 472,00	19 470,69	
136	fréza Boptec VMF 2x250	30.9.2005	92 721,69	0,00	0,00	92 721,69	53 779,00	38 942,69	2	Z	Ne	6	19 472,00	19 470,69	
137	fréza Boptec VMF 2x250	30.9.2005	92 721,69	0,00	0,00	92 721,69	53 779,00	38 942,69	2	Z	Ne	6	19 472,00	19 470,69	
138	řezač spár Clipper RS 500P	25.10.2005	79 800,00	0,00	0,00	79 800,00	46 294,00	33 516,00	2	Z	Ne	6	16 758,00	16 758,00	
139	minitraktor	29.11.2005	89 000,00	0,00	0,00	89 000,00	46 290,00	42 720,00	2	Z	Ne	6	21 360,00	21 360,00	
140	pila na beton BOPTEC VMP100	22.12.2005	103 974,26	0,00	0,00	103 974,26	60 306,00	43 668,26	2	Z	Ne	6	21 635,00	21 633,26	
141	přístřešek (přístavba)	10.12.2005	102 345,55	0,00	0,00	102 345,55	36 846,00	65 499,55	3	Z	Ne	11	14 556,00	50 943,55	
142	minidumper Cingo M8	15.5.2006	65 000,00	0,00	0,00	65 000,00	17 000,00	68 000,00	2	Z	Ne	6	27 200,00	40 800,00	
143	mobilní elektrocentrála QAS 38 Vd	16.5.2006	250 000,00	0,00	0,00	250 000,00	50 000,00	200 000,00	2	Z	Ne	6	80 000,00	120 000,00	
144	tryskač BOPTEC VMT 220	31.5.2006	268 537,52	0,00	0,00	268 537,52	80 562,00	187 975,52	2	Z	Ne	6	75 191,00	112 784,52	
145	tryskač BOPTEC VMT 220	31.5.2006	268 537,52	0,00	0,00	268 537,52	80 562,00	187 975,52	2	Z	Ne	6	75 191,00	112 784,52	
146	kontejner ABROLL	14.6.2006	72 400,00	0,00	0,00	72 400,00	21 720,00	50 680,00	2	Z	Ne	6	20 272,00	30 408,00	
147	kontejner ABROLL	26.10.2006	92 800,00	0,00	0,00	92 800,00	27 840,00	64 960,00	2	Z	Ne	6	25 994,00	38 976,00	
148	os. auto Skoda Felicie	31.8.2006	58 000,00	0,00	0,00	58 000,00	14 500,00	43 500,00	1a	Z	Ne	5	21 750,00	21 750,00	
149	nákl. auto IVECO Daily	30.9.2006	235 000,00	0,00	0,00	235 000,00	58 750,00	176 250,00	1a	Z	Ne	5	88 125,00	88 125,00	
150	tryskačí stroj BOPTEC VMT750	5.10.2006	168 308,24	0,00	0,00	168 308,24	31 662,00	126 646,24	2	Z	Ne	6	50 659,00	75 987,24	
151	server SIEMENS PRIMERGY	22.11.2006	60 096,70	0,00	0,00	60 096,70	26 696,00	53 397,70	1	Z	Ne	4	35 699,00	17 398,70	
152	účet. program POHODA	27.11.2006	62 415,13	0,00	0,00	62 415,13	1 734,00	60 681,13	x	R	Ne	100	20 806,00	39 875,13	
153	fréza BOPTEC VMF 2x250	19.12.2006	91 818,71	0,00	0,00	91 818,71	27 546,00	64 272,71	2	Z	Ne	6	25 710,00	38 562,71	
154	fréza BOPTEC VMF 2x250	19.12.2006	91 818,71	0,00	0,00	91 818,71	27 546,00	64 272,71	2	Z	Ne	6	25 710,00	38 562,71	
155	fréza BOPTEC VMF 2x250	19.12.2006	91 818,71	0,00	0,00	91 818,71	27 546,00	64 272,71	2	Z	Ne	6	25 710,00	38 562,71	
156	fréza BOPTEC VMF 2x250	19.12.2006	91 818,71	0,00	0,00	91 818,71	27 546,00	64 272,71	2	Z	Ne	6	25 710,00	38 562,71	
157	fréza BOPTEC VMF 2x250	19.12.2006	91 818,72	0,00	0,00	91 818,72	27 546,00	64 272,72	2	Z	Ne	6	12 855,00	Vyřazeno	25.2008
158	tryskač BOPTEC VMT1100	22.12.2006	168 804,00	0,00	0,00	168 804,00	50 642,00	118 162,00	2	Z	Ne	6	47 265,00	70 867,00	
159	tryskač BOPTEC VMT1500	22.12.2006	168 804,00	0,00	0,00	168 804,00	50 642,00	118 162,00	2	Z	Ne	6	47 265,00	70 867,00	
160	nákl. aut. IVECO Z20 6313	1.10.2006	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	500,00	500,00	x	R	Ne	100	500,00	0,00	
161	minidumper HONDA GX 350	28.3.2007	272 569,70	0,00	0,00	272 569,70	0,00	272 569,70	2	Z	Ne	5	81 771,00	190 798,70	
162	vysavač BOPTEC VMV 150	30.6.2007	113 416,87	0,00	0,00	113 416,87	0,00	113 416,87	2	Z	Ne	5	34 026,00	79 390,87	
163	vysavač BOPTEC VMV 150	30.6.2007	113 416,87	0,00	0,00	113 416,87	0,00	113 416,87	2	Z	Ne	5	34 026,00	79 390,87	
164	vysavač BOPTEC VMV 150	30.6.2007	113 416,86	0,00	0,00	113 416,86	0,00	113 416,86	2	Z	Ne	5	34 026,00	79 390,86	
165	tryskačí stroj BOPTEC VMT 1100	30.6.2007	194 735,37	0,00	0,00	194 735,37	0,00	194 735,37	2	Z	Ne	5	58 421,00	136 314,37	
166	tryskačí stroj BOPTEC VMT 1500	30.6.2007	194 735,37	0,00	0,00	194 735,37	0,00	194 735,37	2	Z	Ne	5	58 421,00	136 314,37	
167	vysavač BOPTEC VMV 150	30.6.2007	113 416,86	0,00	0,00	113 416,86	0,00	113 416,86	2	Z	Ne	5	34 026,00	79 390,86	
168	filtrací zařízení 2ramena	20.5.2007	68 200,00	0,00	0,00	68 200,00	0,00	68 200,00	3	Z	Ne	10	13 640,00	54 560,00	
169	vysavač BOPTEC VMV 150	30.6.2007	113 416,86	0,00	0,0										

Daňové odpisy - rekapitulace  
Daňový odpis za období 2008

inv. číslo	Název	Pořiz. dne	cena	tech. zhodn.	změna ceny	vstupní cena	oprávky k 1.1.	Zůst.h. k 1.1.	o.s.	zp.	zvyš.	%K	Roční odpis v Kč	Zůst.h.k 31.12.	Dotyčný
173	vibrační deska BP 1345-D	31.7.2007	50 250,00	0,00	0,00	50 250,00	0,00	50 250,00	2	Z	Ne	5	16 075,00	36 175,00	
174	nákl. aut. IVECO 120 4253	1.8.2007	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	x	R	Ne	100	500,00	500,00	
176	nákl. aut. IVECO 120 4254	1.8.2007	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	x	R	Ne	100	500,00	500,00	
177	byt.vč. spoluhl. podla. ul. Soudní	15.7.2007	1 629 110,00	0,00	0,00	1 629 110,00	0,00	1 629 110,00	5	Z	Ne	30	54 304,00	1 574 806,00	
178	garáž, ul. Soudní	15.7.2007	222 040,00	0,00	0,00	222 040,00	0,00	222 040,00	5	Z	Ne	30	7 402,00	214 638,00	
178	Itakový mycí stroj Karsher	23.8.2007	49 600,00	0,00	0,00	49 600,00	0,00	49 600,00	2	Z	Ne	5	14 880,00	34 720,00	
179	os. automobil VW Polo	21.9.2007	347 200,00	0,00	0,00	347 200,00	0,00	347 200,00	1a	Z	Ne	4	86 800,00	260 400,00	
180	os. automobil VW PASSAT	1.10.2007	1 190,00	0,00	0,00	1 190,00	0,00	1 190,00	x	R	Ne	100	595,00	595,00	
181	os. automobil Š Felicia Combi	24.10.2007	65 000,00	0,00	0,00	65 000,00	0,00	65 000,00	1a	Z	Ne	4	16 250,00	48 750,00	
182	nakladač BOBCAT S 250 AHC	1.11.2007	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	x	R	Ne	100	500,00	500,00	
183	pozemek ul. Soudní st.p.č. 3932	15.7.2007	37 960,00	0,00	0,00	37 960,00	0,00	37 960,00	x	R	Ne	100	0,00	37 960,00	
184	pozemek ul. Soudní st.p.č. 3319	15.7.2007	18 547,00	0,00	0,00	18 547,00	0,00	18 547,00	x	R	Ne	100	0,00	18 547,00	
185	pozemek ul. Soudní st.p.č. 3319	15.7.2007	33 723,00	0,00	0,00	33 723,00	0,00	33 723,00	x	R	Ne	100	0,00	33 723,00	
186	pozemek ul. Soudní st.p.č. 3319	15.7.2007	18 620,00	0,00	0,00	18 620,00	0,00	18 620,00	x	R	Ne	100	0,00	18 620,00	
187	vibrační válec vedený	16.11.2007	185 700,00	0,00	0,00	185 700,00	0,00	185 700,00	2	Z	Ne	5	55 710,00	129 990,00	
188	vozik pod elektrocentrálou	30.11.2007	48 861,41	0,00	0,00	48 861,41	0,00	48 861,41	2	Z	Ne	5	14 658,00	34 202,41	
189	nákl. auto IVECO Eurocapp	1.12.2007	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	x	R	Ne	100	500,00	500,00	
190	vozik pod elektrocentrálou	20.12.2007	48 565,96	0,00	0,00	48 565,96	0,00	48 565,96	x	Z	Ne	1	0,00	48 565,96	
191	vozik pod elektrocentrálou	20.12.2007	48 565,96	0,00	0,00	48 565,96	0,00	48 565,96	x	Z	Ne	1	0,00	48 565,96	
27	tryskač BLASTRAC 1-16DS	7.10.1997	1 519 440,00	0,00	0,00	1 519 440,00	1 519 440,00	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	0,00	
29	svářečka UTA 2000-1	26.12.1997	28 555,47	0,00	0,00	28 555,47	28 555,47	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	0,00	
3	nábytek	18.8.1998	27 504,90	0,00	0,00	27 504,90	27 504,90	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	0,00	
30	trysk. stroj BLASTRAC D10	26.2.1998	200 850,00	0,00	0,00	200 850,00	200 850,00	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	0,00	
31	osobní automobil ŠKODA FO	23.7.1998	56 000,00	0,00	0,00	56 000,00	56 000,00	0,00	1	Z	Ne	4	0,00	Vyřazeno	8.1.2008
33	fréza	15.12.1998	482 177,19	0,00	0,00	482 177,19	482 177,19	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	0,00	
34	fréza na beton	29.3.1999	59 250,00	0,00	0,00	59 250,00	59 250,00	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	0,00	
35	tryskač stroj 1-16DS	31.3.1999	1 571 520,00	0,00	0,00	1 571 520,00	1 571 520,00	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	0,00	
37	fréza	29.9.1999	345 465,00	0,00	0,00	345 465,00	345 465,00	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	0,00	
38	automobil Citroen C 15 D	14.10.1999	150 000,00	0,00	0,00	150 000,00	150 000,00	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	0,00	
3	Kladivová fréza Bartell	31.7.2000	249 000,00	0,00	0,00	249 000,00	249 000,00	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	0,00	
4	laspalové nřadilo ME16D02	14.8.2000	210 000,00	0,00	0,00	210 000,00	210 000,00	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	0,00	
5	fréza BoardLongyear BS300	29.9.2000	392 000,00	0,00	0,00	392 000,00	392 000,00	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	0,00	
0	tryskač POTR	31.10.2000	160 000,00	0,00	0,00	160 000,00	160 000,00	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	0,00	
4	Prívěs nákl. GARA 2V-35-18	2.3.2001	130 000,00	0,00	0,00	130 000,00	130 000,00	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	0,00	
6	Vysokotlakvětrní ohřev	8.5.2001	814 912,00	0,00	0,00	814 912,00	814 912,00	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	0,00	
7	Fréza ROCCONECO	18.5.2001	309 025,00	0,00	0,00	309 025,00	309 025,00	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	0,00	
2	Tryskač. BLASTRAC 2-30D	24.8.2001	652 701,00	0,00	0,00	652 701,00	652 701,00	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	0,00	
2	IVECO Daily 59 12 skříně	19.11.2001	674 800,00	0,00	0,00	674 800,00	674 800,00	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	0,00	
3	vzduchový kompresor PK202	12.12.2001	75 000,00	0,00	0,00	75 000,00	57 144,00	17 856,00	3	Z	Ne	11	3 571,50	Vyřazeno	21.12.2008
5	Renault Clio	1.3.2002	15 495,30	0,00	0,00	15 495,30	15 495,30	0,00	x	R	Ne	100	0,00	Vyřazeno	24.10.2008
5	nákl. automobil VW LT	1.4.2002	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00	x	R	Ne	100	0,00	0,00	
3	fréza BOPTEC VMF250 el.	30.4.2002	43 569,00	0,00	0,00	43 569,00	43 569,00	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	Vyřazeno	13.3.2008
3	Ford Transit	1.7.2002	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00	x	R	Ne	100	0,00	0,00	
3	tryskač stroj vč. vysavač	25.2.2002	358 750,00	0,00	0,00	358 750,00	358 750,00	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	0,00	
3	bourací kladivo MB 70	3.12.2002	130 000,00	0,00	0,00	130 000,00	130 000,00	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	0,00	
45	UNIMO burka	15.4.2002	56 949,00	0,00	0,00	56 949,00	22 782,00	34 167,00	4	Z	Ne	21	4 271,00	29 856,00	
1	UNIMO burka	15.4.2002	56 949,00	0,00	0,00	56 949,00	22 782,00	34 167,00	4	Z	Ne	21	4 271,00	29 856,00	
1	UNIMO burka	15.4.2002	56 949,00	0,00	0,00	56 949,00	22 782,00	34 167,00	4	Z	Ne	21	4 271,00	29 856,00	
1	UNIMO burka	15.4.2002	56 949,00	0,00	0,00	56 949,00	22 782,00	34 167,00	4	Z	Ne	21	4 271,00	29 856,00	
1	UNIMO burka	15.4.2002	56 949,00	0,00	0,00	56 949,00	22 782,00	34 167,00	4	Z	Ne	21	4 271,00	29 856,00	
1	UNIMO burka	15.4.2002	56 949,00	0,00	0,00	56 949,00	22 782,00	34 167,00	4	Z	Ne	21	4 271,00	29 856,00	
1	UNIMO burka	15.4.2002	56 949,00	0,00	0,00	56 949,00	22 782,00	34 167,00	4	Z	Ne	21	4 271,00	29 856,00	
1	tryskač 1-15 +vysavač	14.5.2003	317 197,30	0,00	0,00	317 197,30	287 828,00	29 369,30	2	Z	Ne	6	29 369,30	0,00	
1	nábytek - recepce	9.4.2003	55 200,00	0,00	0,00	55 200,00	50 089,00	5 111,00	2	Z	Ne	6	5 111,00	0,00	
1	TZ - koberce, dveře	30.12.2003	116 169,90	0,00	0,00	116 169,90	25 560,00	90 609,90	5	Z	Ne	31	6 712,00	83 857,90	
1	Š OCTAVIA KMH 55-90	1.8.2003	122,00	0,00	0,00	122,00	122,00	0,00	x	R	Ne	100	0,00	0,00	
1	reviják el. do auta	23.7.2003	41 025,11	0,00	0,00	41 025,11	22 745,00	18 279,11	3	Z	Ne	11	5 223,00	13 056,11	
1	Tryskač souprava 1-15	22.9.2003	219 078,21	0,00	0,00	219 078,21	198 794,00	20 284,21	2	Z	Ne	6	20 284,21	0,00	
1	os. automobil VW PASSAT	14.11.2003	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	1a	Z	Ne	5	0,00	Vyřazeno	12.1.2008
1	fréza	6.3.1996	334 775,00	0,00	0,00	334 775,00	334 775,00	0,00	2	Z	Ne	6	0,00	0,00	
1	Fréza VON ARX	31.12.2003	152 680,86	0,00	0,00	152 680,86	138 544,00	14 136,86	2	Z	Ne	6	14 136,86	0,00	
1	Fréza VON ARX	31.12.2003	152 680,86	0,00	0,00	152 680,86	138 544,00	14 136,86	2	Z	Ne	6	14 136,86	0,00	
1	Fréza VON ARX	31.12.2003	152 680,86	0,00	0,00	152 680,86	138 544,00	14 136,86	2	Z	Ne	6	14 136,86	0,00	
1	os. automobil VW PASSAT Variant	24.11.2003	498 000,00	0,00	0,00	498 000,00	498 000,00	0,00	1a	Z	Ne	5	0,00	Vyřazeno	11.12.2008
1	bruska DIAMATIC 650 SI	19.12.2003	368 414,41	0,00	0,00	368 414,41	334 303,00	34 111,41	2	Z	Ne	6	34 111,41	0,00	
1	os. automobil AUDI A6	10.12.2003	730 000,00	0,00	0,00	730 000,00	730 000,00	0,00	1a	Z	Ne	5	0,00	0,00	
1	nákl. automobil Š Felicia VANPLUS	17.12.2003	85 000,00	0,00	0,00	85 000,00	85 000,00	0,00	1a	Z	Ne	5	0,00	0,00	
1	AVIA kontejner 1Z0 0749	4.2.2004	320 000,00	0,00	0,00	320 000,00	240 001,00	79 999,00	2	Z	Ne	6	53 333,00	26 666,00	
Celkem			27 027 057,09	0,00	0,00	27 027 057,09	18 379 865,96	8 647 161,13					2 823 105,00	5 736 102,80	

pitulace odpisu dle odpisovych skupin

odpisová skupina	Celkem
lespecifikovaná	24 901,00

4005 - maj. pr. L  
10.000 - maj. pr. L

Obsahuje závazný výčet informací uvedený ve vyhlášce MF 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového priznání za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu úřadu

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY  
v plném rozsahu**

ke dni ..... **31.12.2008** .....

(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ									
2007	1	2	6	0	7	3	6	2	7	5	

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

VACUTEC MORAVIA,  
spol. s r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky  
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Kroměříž Kojetínská  
3881 76701

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	307	5885
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	331	4550
+	Obchodní marže	03	-24	1335
II.	Výkony	04	87987	83729
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	87736	82270
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-767	557
3.	Aktivace	07	1018	902
B.	Výkonová spotřeba	08	51171	45676
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	23996	21690
2.	Služby	10	27175	23986
+	Přidaná hodnota	11	36792	39388
C.	Osobní náklady	12	30115	26751
C. 1.	Mzdové náklady	13	21480	19069
2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	7368	6525
4.	Sociální náklady	16	1267	1157
D.	Daně a poplatky	17	480	404
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	2839	3182
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	1098	840
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	804	545
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	294	295
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	75	55
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	74	
2.	Prodaný materiál	24	1	55
G.	Změna stavu rezerv a opr. pol. v prov. oblasti a komplex. NPO	25	-369	1739
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	2389	1638
H.	Ostatní provozní náklady	27	2541	1668
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření	30	4598	8067

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		<b>2101</b>
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		<b>2101</b>
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33	<b>817</b>	<b>861</b>
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovl. a říz. osob. a v úč. j. pod podst. vlivem	34	<b>817</b>	<b>861</b>
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	<b>66</b>	<b>117</b>
N.	Nákladové úroky	43	<b>21</b>	<b>130</b>
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	<b>15</b>	<b>66</b>
O.	Ostatní finanční náklady	45	<b>152</b>	<b>179</b>
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření	48	<b>725</b>	<b>735</b>
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	<b>1333</b>	<b>2433</b>
Q. 1.	- splatná	50	<b>1333</b>	<b>2433</b>
2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	<b>3990</b>	<b>6369</b>
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55		
S. 1.	- splatná	56		
2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58		
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	<b>3990</b>	<b>6369</b>
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	<b>5323</b>	<b>8802</b>

Sestaveno dne: <b>25.4.2009</b>		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky: <b>spol. s r.o.</b>	Předmět podnikání: <b>přípravné stavební práce, podlahářství</b>	Pozn.:

Obsahuje závazný výčet informací uvedený ve vyhlášce MF 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu úřadu

**ROZVAHA**  
**v plném rozsahu**

ke dni..... **31.12.2008** .....

(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2007	12	60736275

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

VACUTEC MORAVIA.....

spol. s r.o.....

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště

Kroměříž Kojetínská.....

3881 76701.....

Označení a	A K T I V A b	řádek c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	69843	-24246	45597	41121
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek	003	30942	-21647	9295	5504
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	684	-22	662	60
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007	62	-22	40	60
4.	Ocenitelná práva	008				
5.	Goodwill	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	622		622	
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	27302	-21625	5677	4187
B. II. 1.	Pozemky	014	109		109	
2.	Stavby	015	1851	-62	1789	
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	25342	-21563	3779	4137
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017				
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				50
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	023	2956		2956	1257
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	1037		1037	
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	719		719	1004
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4.	Půjčky a úvěry - ovládací a řídicí osoba, podstatný vliv	027	1200		1200	253
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý fin. maj.	030				

Označení a	AKTIVA b	řádek c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva	031	<b>36059</b>	<b>-2599</b>	<b>33460</b>	<b>33585</b>
C. I.	Zásoby	032	<b>2715</b>		<b>2715</b>	<b>2729</b>
C. I. 1.	Materiál	033	<b>2337</b>		<b>2337</b>	<b>1800</b>
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	<b>98</b>		<b>98</b>	<b>557</b>
	3. Výrobky	035				<b>52</b>
	4. Zviřata	036				
	5. Zboží	037	<b>280</b>		<b>280</b>	<b>320</b>
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039	<b>200</b>		<b>200</b>	<b>200</b>
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	<b>200</b>		<b>200</b>	<b>200</b>
	6. Dohadné účty aktivní	045				
	7. Jiné pohledávky	046				
	8. Odložená daňová pohledávka	047				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	048	<b>31381</b>	<b>-2599</b>	<b>28782</b>	<b>26842</b>
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	<b>27972</b>	<b>-2599</b>	<b>25373</b>	<b>25883</b>
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051	<b>808</b>		<b>808</b>	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052				<b>67</b>
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
	6. Stát - daňové pohledávky	054	<b>1039</b>		<b>1039</b>	<b>50</b>
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	<b>945</b>		<b>945</b>	<b>464</b>
	8. Dohadné účty aktivní	056	<b>51</b>		<b>51</b>	<b>19</b>
	9. Jiné pohledávky	057	<b>566</b>		<b>566</b>	<b>359</b>
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	<b>1763</b>		<b>1763</b>	<b>3814</b>
C. IV. 1.	Peníze	059	<b>125</b>		<b>125</b>	<b>268</b>
	2. Účty v bankách	060	<b>1638</b>		<b>1638</b>	<b>3546</b>
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení	063	<b>2842</b>		<b>2842</b>	<b>2032</b>
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	<b>2839</b>		<b>2839</b>	<b>2012</b>
	2. Komplexní náklady příštích období	065				
	3. Příjmy příštích období	066	<b>3</b>		<b>3</b>	<b>20</b>

Označení a	PASIVA b	řádek c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM	067	<b>45597</b>	<b>41121</b>
A.	Vlastní kapitál	068	<b>31263</b>	<b>26876</b>
A. I.	Základní kapitál	069	<b>400</b>	<b>400</b>
A. I. 1.	Základní kapitál	070	<b>400</b>	<b>400</b>
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3. Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy	073	<b>1130</b>	<b>733</b>
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	<b>1130</b>	<b>733</b>
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	078	<b>40</b>	<b>40</b>
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	<b>40</b>	<b>40</b>
	2. Statutární a ostatní fondy	080		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	081	<b>25703</b>	<b>19334</b>
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	<b>25703</b>	<b>19334</b>
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	083		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	084	<b>3990</b>	<b>6369</b>
B.	Cizí zdroje	085	<b>14293</b>	<b>13874</b>
B. I.	Rezervy	086		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
	3. Rezerva na daň z příjmů	089		
	4. Ostatní rezervy	090		
B. II.	Dlouhodobé závazky	091	<b>330</b>	<b>315</b>
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	093		
	3. Závazky - podstatný vliv	094		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095	<b>321</b>	
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	096	<b>9</b>	<b>15</b>
	6. Vydané dluhopisy	097		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
	8. Dohadné účty pasivní	099		
	9. Jiné závazky	100		<b>300</b>
	10. Odložený daňový závazek	101		

Označení a	P A S I V A b	řádek c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky	102	<b>13963</b>	<b>13559</b>
B. III. 1.	Závazky z obchodního styku	103	<b>7718</b>	<b>7552</b>
2.	Závazky - ovládací a řídicí osoba	104		
3.	Závazky - podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	<b>2498</b>	<b>2628</b>
5.	Závazky k zaměstnancům	107	<b>1043</b>	<b>1059</b>
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	<b>757</b>	<b>838</b>
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	<b>850</b>	<b>920</b>
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	<b>280</b>	<b>7</b>
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112	<b>425</b>	<b>145</b>
11.	Jiné závazky	113	<b>392</b>	<b>410</b>
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	114		
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I.	Časové rozlišení	118	<b>41</b>	<b>371</b>
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119	<b>1</b>	<b>321</b>
2.	Výnosy příštích období	120	<b>40</b>	<b>50</b>

Sestaveno dne: <b>25.4.2009</b>		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky: <b>spol. s.r.o.</b>	Předmět podnikání: <b>přípravné stavební práce, podlahářství</b>	Pozn.:





Seznam naučených podnikavců - podnikatelé pro tvorbu opravných položek K 31.12.2008 - rekapitulace

číslo faktury	Obchodní	datum splatnosti	částka	ZDP	UOP	pořizovací	K 31.12.2008	ZDP	UOP
				%	%	kontrakt	31.12.2008	%	%
201951	CONGESTIA s.r.o.	9.2.2007	26 500,00	100	100	26 500,00	26 500,00	100%	100%
317071	Ing Petr Šonjour	28.12.2008	2 038,00	100	100	2 038,00	2 038,00	100%	100%
400221	Marcel Motánek	3.2.2004	66 882,00	100	100	66 882,00	66 882,00	100%	100%
400481	Slap Střední Joliba	5.2.2004	4 715,00	20	80	343,00	343,00	20%	80%
400491	Slap Střední Joliba	20.2.2004	8 230,00	20	80	377,00	377,00	20%	80%
408011	Podzemní stavby	14.2.2004	14 506,00	20	80	1 146,00	1 146,00	20%	80%
417181	SAVANOP s.r.o.	4.10.2004	14 506,00	20	80	3 901,20	3 901,20	20%	80%
417811	SAVANOP s.r.o.	14.10.2004	5 950,00	100	100	11 604,80	11 604,80	100%	100%
418451	SAVANOP s.r.o.	25.10.2004	17 231,00	20	80	3 446,20	13 784,80	20%	80%
420221	Podzemní stavby	10.2.2005	104 991,00	100	100	48 633,40	48 633,40	100%	100%
420231	Podzemní stavby	10.2.2005	45 220,00	20	80	3 678,00	3 678,00	20%	80%
500531	EPON CZ s.r.o.	16.2.2005	4 092,50	100	100	9 044,00	9 044,00	100%	100%
500811	Václav Brábec	4.09.2005	20 988,00	20	80	4 827,50	4 827,50	20%	80%
500841	EPON CZ s.r.o.	12.2.2005	43 131,50	20	80	8 627,50	8 627,50	20%	80%
500911	EPON CZ s.r.o.	18.2.2005	25 347,00	20	80	5 069,40	5 069,40	20%	80%
504531	EPON CZ s.r.o.	25.2.2005	21 420,00	20	80	4 284,00	4 284,00	20%	80%
505091	EPON CZ s.r.o.	12.6.2005	3 970,00	20	80	714,00	714,00	20%	80%
509121	KERAMIKA Z spol s r.o.	28.2.2005	27 203,40	20	80	5 604,10	22 016,30	20%	80%
511081	ASPH CZ s.r.o.	28.2.2005	20 505,50	100	100	20 000,00	20 000,00	100%	100%
515021	SAUTEL KERAMIK s.r.o.	14.2.2005	30 850,00	100	100	30 850,00	30 850,00	100%	100%
516331	VACUTEC NEUMARKT	29.9.2005	33 166,00	20	80	6 633,20	26 532,80	20%	80%
516401	EPONLEX	8.10.2005	146 870,00	20	80	29 374,00	117 496,00	20%	80%
517281	EPONLEX	20.12.2005	70 715,00	20	80	14 143,10	56 572,40	20%	80%
520281	TRAVKA s.r.o.	10.10.2006	11 214,50	20	80	2 242,90	8 971,60	20%	80%
524131	Slap s.r.o.	3.2.2006	214,00	20	80	42,80	171,20	20%	80%
604761	CSI samani s.r.o.	9.6.2006	1 775,00	20	80	355,00	1 420,00	20%	80%
604771	CSI samani s.r.o.	17.6.2006	1 109,00	20	80	221,80	887,20	20%	80%
604541	CSI samani s.r.o.	30.6.2006	23 570,00	20	80	4 758,40	18 811,60	20%	80%
606651	ODS-DOPRAVA s.r.o.	16.12.2006	17 889,00	20	80	3 577,80	14 311,20	20%	80%
608821	Ing. Václav Brábec	6.2.2006	28 398,50	20	80	5 679,70	22 718,80	20%	80%
40060121	PhareD - Labor Hornosask	28.2.2006	3 827,00	100	100	3 827,00	3 827,00	100%	100%
610561	ELWA-THERM spol s r.o.	21.2.2006	11 940,00	100	100	11 900,00	4 024,00	100%	100%
612111	EXTRA-TON s.r.o.	25.2.2006	9 500,00	100	100	9 500,00	9 500,00	100%	100%
608391	CSI samani s.r.o.	25.2.2006	1 820,00	100	100	1 820,00	1 820,00	100%	100%
608831	CSI samani s.r.o.	1.2.2006	1 820,00	100	80	358,40	1 461,60	80%	80%
609331	Podzemní stavby Prácheň a.s.	23.2.2006	3 789,00	100	80	3 676,00	2 442,00	80%	80%
610721	CSI samani s.r.o.	30.10.2006	11 408,00	20	80	2 281,50	9 126,50	20%	80%
617181	CSI samani s.r.o.	27.10.2006	14 540,00	20	80	2 848,80	11 691,20	20%	80%
617811	CSI samani s.r.o.	6.11.2006	14 500,00	20	80	2 890,00	11 610,00	20%	80%
618031	CSI samani s.r.o.	11.11.2006	10 168,00	20	80	2 033,20	8 134,80	20%	80%
621521	CSI samani s.r.o.	12.2.2006	12 250,00	20	80	2 450,00	9 800,00	20%	80%
622271	CSI samani s.r.o.	30.12.2006	35 844,00	20	80	7 168,80	28 675,20	20%	80%
400600291	PhareD - Labor Hornosask	12.2.2006	731,50	100	80	731,50	28 222,20	80%	80%
500600491	TRISEFA s.r.o.	5.12.2006	1 398,00	100	100	1 398,00	1 398,00	100%	100%
602601	Ing. Ceblara	26.2.2007	23 800,00	20	30	4 760,00	7 440,00	30%	30%
701151	SNL s.r.o.	21.2.2007	117 828,50	20	30	3 658,20	6 246,30	30%	30%
701981	CSI samani s.r.o.	22.2.2007	5 950,00	20	30	1 190,00	1 785,00	30%	30%
702831	CSI samani s.r.o.	22.2.2007	20 500,00	20	30	4 106,10	6 155,15	30%	30%
703061	Dopr.Kořeleřtřebitz	9.4.2007	32 592,88	20	30	6 516,58	9 774,88	30%	30%
703421	CSI samani s.r.o.	22.2.2007	12 550,00	20	30	2 510,00	3 855,90	30%	30%
703461	ODS-Dopravní služby	9.8.2007	21 923,00	20	30	4 384,60	6 576,90	30%	30%
703461	ODS-Dopravní služby	30.8.2007	45 007,00	20	30	9 001,40	13 022,10	30%	30%
703711	CSI samani s.r.o.	12.2.2007	20 752,00	20	30	4 150,40	6 226,60	30%	30%
703721	CSI samani s.r.o.	12.2.2007	20 109,50	20	30	4 021,90	6 032,85	30%	30%
705711	CSI samani s.r.o.	15.10.2007	15 510,00	20	30	3 103,80	4 656,71	30%	30%
705761	CSI samani s.r.o.	8.8.2007	24 157,00	20	30	4 831,40	7 247,10	30%	30%
705801	CSI samani s.r.o.	20.11.2007	20 117,00	20	30	4 023,40	6 035,10	30%	30%
706971	PRKA s.r.o.	24.4.2007	24 800,50	20	30	4 961,10	7 405,10	30%	30%
707221	CZASIBRA s.r.o.	23.2.2007	2 510,00	20	30	502,00	753,00	30%	30%
708001	CSI samani s.r.o.	17.5.2007	1 753,00	20	30	3 506,60	5 259,90	30%	30%
708221	LEDO s.r.o.	14.6.2007	30 047,00	20	30	6 009,40	9 014,10	30%	30%
709371	PRSA TŘEBŮLA	11.6.2007	7 293,00	20	30	1 458,60	2 188,00	30%	30%
50606021	VACUTEC KERAMIKA s.r.o.	1.2.2007	30 000,00	20	30	6 000,00	9 000,00	30%	30%
50606031	VACUTEC KERAMIKA s.r.o.	1.3.2007	1 080 913,00	50	50	540 456,50	604 456,50	50%	50%
606060461	VACUTEC KERAMIKA s.r.o.	1.3.2007	702 165,50	50	50	351 082,75	351 082,75	50%	50%
			<b>3 883 324,38</b>			<b>430 941,02</b>	<b>2 168 178,07</b>		

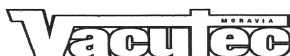
## K zajičování k 31.12.2008:

	kontace	číska
mzpušlení zákonné OP:	391 Z / 558	1 074 292,74
mzpušlení účetní OP:	391 Ú / 558	808 109,80
odpis pohledávek v konkursu:	546 DÚ / 311	773 663,37
odpis pohledávek:	546 DN / 311	283 034,00
trvota zákonných OP:	558 / 391 Z:	193 067,02
trvota účetních OP:	558 / 391 Ú	1 320 541,47

## Kontrola zůstatků k 31.12.2008:

391 Z	430 941,02
391 Ú	2 168 178,07
546 DÚ	773 663,37
546 DN	283 034,00
558 celkem	-891 195,72
558 celkem	512 341,67

Název účetní jednotky:



Kojetínská 3881, 767 01 Kroměříž

IČO: 60 73 62 75

zápis vedený Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 17900

Název směrnice:

**Zásady pro tvorbu a čerpání opravných položek**

Číslo směrnice:

U014

Zpracoval:

Ing. Hana Zehnalová

Platnost:

1.1.2007

Datum vydání:

1.1.2007

Vydává

Milan Skácel, jednatel společnosti

Nahrazuje:

Přílohy:

### **1. Tvorba opravných položek**

Účetní opravné položky se vytvářejí k majetku, u kterého se při inventarizaci zjistí, že jeho ocenění v účetnictví je vyšší než momentální tržní cena, avšak tato skutečnost je přechodného charakteru. V případech trvalého znehodnocení majetku je nutno tento majetek odepsat při respektování platných účetních i daňových postupů.

#### **Opravné položky u dlouhodobého majetku**

Stanoví na základě výsledků inventarizace finanční ředitel.

#### **Opravné položky u pohledávek**

Jejich tvorba bude v závislosti na lhůtě jejich splatnosti v kombinaci s tvorbou účetní a daňově účinných opravných položek dle zákona o rezervách.

Na pohledávky bude uplatňována kombinace daňově účinných (dle zákona o rezervách) a účetních opravných položek, pokud od jejich splatnosti uplynulo:

- více jak 181-365 dní 20% daňových a 30% účetních, daňově neúčinných OP
- více jak 365 dní 20% daňových a 80% účetních, daňově neúčinných OP

Pohledávky se splatností více jak 48 měsíců, které nejsou přihlášeny do konkurzního a vyrovnávacího řízení, budou odepsány (daň. neúčinné) a dále budou vedeny v podrozvahové evidenci.

Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v konkurzním a vyrovnávacím řízení budou tvořeny do výše 100% hodnoty nepromlčených pohledávek přihlášených ve lhůtě u soudu, a to v období, za které se podává daňové přiznání a v němž byly pohledávky přihlášeny.

Vyšší opravné položky (daňově účinné) je možno vytvářet v souladu s § 8a odst. 2, 3. zákona o rezervách (pokud bylo zahájeno rozhodčí řízení, soudní řízení, správní řízení .....).

**Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh** se tvoří dle podmínek vymezených v § 8b zákona o rezervách.

**Pohledávky do 30.000 Kč** (§ 8c zákona o rezervách) – od 1. 1. 2006 :

U nepromlčené pohledávky, jestliže se nevytváří opravné položky k pohledávkám za dlužníky v konkurzním a vyrovnávacím řízení (podle § 8), nebo postupně vytváření opravných položek (podle § 8a) nebo opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (podle § 8b), se bude tvořit opravná položka ve výši 100 % její neuhrazené rozvahové hodnoty bez příslušenství.



Pohledávka musí splňovat podmínky uvedené v § 8c zákona o rezervách.

Je nutné věnovat maximální pozornost analýze pohledávek jak v průběhu roku, tak zejména k datu uzavírání účetních knih.

Ve firmě budou zjištěny všechny možnosti k odpisu pohledávek a k tvorbě zákonných opravných položek na vrub daňově uznatelných nákladů a dále u rizikových pohledávek bude vždy zvažena možnost tvorby účetních opravných položek.

**O pohledávkám, k němž byly vytvořeny opravné položky účetní a dále podle ustanovení § 8, 8a, 8b, 8c zákona o rezervách, se povedou samostatné evidence.**

## 2. Použití opravných položek

Opravné položky se zruší, pokud pominou důvody pro jejich existenci, nebo pokud pohledávka k níž byla opravná položka vytvořena, se promlčela, popřípadě nastaly důvody, za nichž se odpis pohledávky považuje za daňově účinný náklad.

## 3. Účtování o opravných položkách

Tvorba opravných položek se účtuje **na vrub nákladů** a opravná položka se sníží, popřípadě zruší vyúčtováním **ve prospěch nákladů**, pokud inventarizace v následujícím období neprokáže opodstatněnost její výše (§ 55 vyhlášky).

**V příloze k účetní závěrce bude uveden způsob stanovení opravných položek k majetku, s uvedením zdroje informací pro stanovení výše opravných položek v souladu s tímto vnitřním předpisem.**

Dat	um					Strana 1
20	.4.2009					
		Opis účetního		rozvrhu		
SÚ	AÚ	P	Název účtu	Druh	Vstup	řád slo daň
						-----
---	----	-----		-----	-----	----
13	100		Software	Aktivní	Rozvaha	7 1
14	100		Ocenitelná práva	Aktivní	Rozvaha	8 1
21	100		Stavby, byty	Aktivní	Rozvaha	15 1
22			Stroje,přístroje a zaříz.	Aktivní	Rozvaha	16 1
22	100		dopr.prostředky	Aktivní	Rozvaha	16 1
22	200		Drobný DHM	Aktivní	Rozvaha	16 1
22	300		dlouhodobý HM	Aktivní	Rozvaha	16 1
22	400		UNIMO buňky	Aktivní	Rozvaha	16 1
22	500		Přístřešek	Aktivní	Rozvaha	16 1
31	100		Pozemky	Aktivní	Rozvaha	14 1
41	100		Poř.nehm.investic	Aktivní	Rozvaha	11 1
42			Poř.hm.investic	Aktivní	Rozvaha	20 1
42	100		poř.hm.inv.-trýskače	Aktivní	Rozvaha	20 1
42	200		poř.hm.investic-VYSAVAČE	Aktivní	Rozvaha	20 1
42	300		Přístavba	Aktivní	Rozvaha	20 1
42	400		KM Kojetínská 3881	Aktivní	Rozvaha	20 1
61			vklady - VACUTEC Slovakia	Aktivní	Rozvaha	24 1
61	1		přípl. nad vklady	Aktivní	Rozvaha	24 1
61	100		vklady - REFFIO	Aktivní	Rozvaha	24 1
			vklady - VACUTEC			
61	101		KERAMIKA	Aktivní	Rozvaha	24 1
61	102		VACUTEC Ker. - ekvivalenc	Aktivní	Rozvaha	24 1
61	200		Vklad CUPRICORN	Aktivní	Rozvaha	24 1
61	201		CUPRICORN - ekvivalence	Aktivní	Rozvaha	24 1

61	300	vklad - VACUTEC UKRAJINA	Aktivní	Rozvaha	24	1
62	100	vklad - VACUTEC Slovakia	Aktivní	Rozvaha	25	1
62	101	VACUTEC SI. - ekvivalence	Aktivní	Rozvaha	25	1
62	200	vklad - CUPRICORN	Aktivní	Rozvaha	25	1
63		Ostatní CP	Aktivní	Rozvaha	26	1
66	100	VAC. KERAMIKA - půjčka	Aktivní	Rozvaha	27	1
66	101	Vac.Keramika - půjčka	Aktivní	Rozvaha	27	1
66	300	CUPRICORN - půjčka	Aktivní	Rozvaha	27	1
66	301	CUPRICORN - půjčka 2.	Aktivní	Rozvaha	27	1
67	100	ADVER - úvěr	Aktivní	Rozvaha	28	1
67	200	NULLOGIS a.s.	Aktivní	Rozvaha	28	1
67	300	Spolek pěstitelů - půjčka	Aktivní	Rozvaha	28	1
67	400	BK GROUP INVEST s.r.o.	Aktivní	Rozvaha	28	1
67	500	Kerbler Leopold	Aktivní	Rozvaha	28	1
73	100	Oprávky k softwaru	Pasivní	Rozvaha	7	2
74	100	Oprávky k ocenit. právům	Pasivní	Rozvaha	8	2
81	100	Oprávky - stavby, byty	Pasivní	Rozvaha	15	2
82		Oprávky ke strojům	Pasivní	Rozvaha	16	2
82	100	oprávky k dopr.pr	Pasivní	Rozvaha	16	2
82	200	Oprávky k DHM	Pasivní	Rozvaha	16	2
82	300	oprávky k dlouhodobému HM	Pasivní	Rozvaha	16	2
82	400	oprávky k UNIMO buňkám	Pasivní	Rozvaha	16	2
82	500	Oprávky - přístřešek	Pasivní	Rozvaha	16	2
111		pořízení materiálu	Aktivní	Rozvaha	33	1
112		materiál na skladě	Aktivní	Rozvaha	33	1
112	100	materiál na skladě (B)	Aktivní	Rozvaha	33	1
112	200	materiál ke zprac.-rozety	Aktivní	Rozvaha	33	1
112	201	materiál ke zprac.-plechy	Aktivní	Rozvaha	33	1
112	300	hotové výrobky	Aktivní	Rozvaha	33	1

112	400	materiál na zakázce	Aktivní	Rozvaha	33	1
112	500	materiál v opravování	Aktivní	Rozvaha	33	1
112	600	sklad podlahovin	Aktivní	Rozvaha	33	1
121	1	Nedokončená výroba	Aktivní	Rozvaha	34	1
121	100	Nedokončená výroba stř. 4	Aktivní	Rozvaha	34	1
122	100	polotovary	Aktivní	Rozvaha	34	1
123	100	výrobky	Aktivní	Rozvaha	35	1
123	200	výrobky-pily	Aktivní	Rozvaha	35	1

um		Strana 2					
Dat	20	.4.2009					
SÚ	AÚ	P	Název účtu				
			rozvrhu				
			Druh				
			Vstup				
			řád				
			slo				
			daň				
			-----				
			-				
131			Pořízení zboží	Aktivní	Rozvaha	37	1
132			Zboží na skladě	Aktivní	Rozvaha	37	1
211	10		Hlavní pokladna	Aktivní	Rozvaha	59	1
211	11		Pokladna	Aktivní	Rozvaha	59	1
211	100		Pokladna HRK	Aktivní	Rozvaha	59	1
211	200		pokladna SK	Aktivní	Rozvaha	59	1
211	300		Pokladna SIT	Aktivní	Rozvaha	59	1
211	400		pokladna USD	Aktivní	Rozvaha	59	1
211	500		pokladna EUR	Aktivní	Rozvaha	59	1
211	600		Pokladna PLN	Aktivní	Rozvaha	59	1
213			Ceniny - stravenky	Aktivní	Rozvaha	59	1
221	3		devizový účet ČSOB	Aktivní	Rozvaha	60	1
221	100		běžný účet ČSOB	Aktivní	Rozvaha	60	1
221	101		běžný účet ČSOB - Keram.	Aktivní	Rozvaha	60	1
221	102		ČSOB - běžný účet -vklady	Aktivní	Rozvaha	60	1



221	103	ČSOB - kontokorentní úvěr	Pasívní	Rozvaha	116	1
221	200	běžný účet KB	Aktivní	Rozvaha	60	1
261		Peníze na cestě	Aktivní	Rozvaha	60	1
311		Odběratelé	Aktivní	Rozvaha	49	1
311	1	Odběratelé - HO, VY	Aktivní	Rozvaha	49	1
311	100	Odběratelé	Aktivní	Rozvaha	49	1
311	200	odběratelé zahraniční	Aktivní	Rozvaha	49	1
314		Poskyt. prov. zálohy	Aktivní	Rozvaha	55	1
314	1	Poskyt. zálohy - DPH	Aktivní	Rozvaha	55	1
314	100	záloha - energie	Aktivní	Rozvaha	55	1
314	101	Záloha energie - DPH	Aktivní	Rozvaha	55	1
314	200	Zálohy - byt Soudní, KM	Aktivní	Rozvaha	44	1
314	201	Zálohy DPH byt Soudní, KM	Aktivní	Rozvaha	44	1
314	300	zálohy - CCS	Aktivní	Rozvaha	44	1
314	301	záloha elektroc. 1Z0 8704	Aktivní	Rozvaha	55	1
314	302	záloha elektroc. 1Z0 8647	Aktivní	Rozvaha	55	1
315		Ostatní pohledávky	Aktivní	Rozvaha	49	1
315	100	Pohledávky - sml. sankce	Aktivní	Rozvaha	49	1
315	200	Ostatní pohledávky	Aktivní	Rozvaha	49	1
321	100	dodavatelé	Pasívní	Rozvaha	103	1
321	200	dodavatelé zahraniční	Pasívní	Rozvaha	103	1
324		Přijaté zálohy	Pasívní	Rozvaha	110	1
324	100	zálohy - klíče k areálu	Pasívní	Rozvaha	110	1
324	200	Přijaté zálohy - DPH	Pasívní	Rozvaha	110	1
324	300	Zálohy - Deneš byt	Pasívní	Rozvaha	110	1
325		Ostatní závazky	Pasívní	Rozvaha	103	1
325	100	Závazky z leasingu	Pasívní	Rozvaha	103	1
325	200	Závazky - sml. sankce	Pasívní	Rozvaha	103	1
325	300	Ostatní závazky	Pasívní	Rozvaha	103	1

331		Zaměstnanci	Pasívní	Rozvaha	107	1
331	100	Zaměstnanci	Pasívní	Rozvaha	107	1
333		Ost. závazky - zaměst.	Pasívní	Rozvaha	107	1
333	100	Ostatní závazky - zaměst.	Pasívní	Rozvaha	107	1
333	200	Zaměstnanci - spoření	Pasívní	Rozvaha	107	1
335		Pohledávky za zaměstnanci	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	100	pohledávky za zaměstnanci	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	200	půjčka zam.-bezúročná	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	201	půjčka zam.-úročná	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	300	zálohy na stravné	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	400	X Půjčka Novák Roman	Aktivní	Rozvaha	46	1
335	901	zálohy zam. - Ležák	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	902	zálohy zam. - Kerbler	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	903	zálohy zam. - Scholz	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	904	zálohy zam. - Rygal	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	905	zálohy zam. - Zavadil	Aktivní	Rozvaha	57	1

um						Strana 3	
Dat	20	.4.2009					
		Opis účetního		rozvrhu			
SÚ	AÚ	P	Název účtu	Druh	Vstup	řád	slo daň
		-----				-----	
335	906		zálohy zam.- Štepaník	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	907		zálohy zam. - Drábek	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	908		zálohy zam. - Šiška	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	909		zálohy zam. - Honek	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	910		zálohy zam. - Sus	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	911		zálohy zam. - Bachan	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	912		zálohy zam. - Košťuřík	Aktivní	Rozvaha	57	1

335	913	zálohy zam. Němeček Pavel	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	914	zálohy zam. - Kameník	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	915	zálohy zam. - Bernolák	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	916	zálohy zam. Novák Vlad.	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	917	zálohy zam. - Rigo	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	918	zálohy zam. - Becher Lad.	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	919	zálohy zam. Novák Rom.	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	920	zálohy zam. Němeček Petr	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	921	zálohy zam. - Šerban	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	922	zálohy zam. - Kopřiva	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	923	záloha zam. - Hlobil	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	924	zálohy zam. -	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	925	zálohy zam. - Putnar	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	926	zálohy zam. -	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	927	zálohy zam. -	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	928	záloha Ležáková	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	929	záloha zam. Galatík R.	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	930	zálohy zam. - Novotný	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	931	zálohy zam. - Skácel	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	932	zálohy zam. - Deneš Roman	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	933	zálohy zam. -	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	934	zálohy zam. - Kubíček P.	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	936	zálohy zam. - Kuba Radim	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	937	zálohy zam. Lub Lstibůrek	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	938	zálohy zam.- Ol. Výtiska	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	939	zálohy zam. - Vl. Hrušák	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	940	zálohy zam. - Čech Ed.	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	941	zálohy zam. - Škorník Mar	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	943	zálohy zam. - Piškula M.	Aktivní	Rozvaha	57	1

335	944	záloha zam. -	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	945	záloha zam.- Juraj Ondruš	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	946	záloha zam.- Jansa Martin	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	947	záloha zam. - Putnar ml.	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	948	záloha zam.- Kocián Draho	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	949	zálohy zam.- Kucián Tomáš	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	950	zálohy zam. - Viktorin Zd	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	951	zálohy zam. - Schovajsa	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	952	zálohy zam.-Petr Modlitba	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	953	zálohy zam.- Tom. Ošťádal	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	954	záloha zam. Chytrý	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	955	zálohy zam. - Fiala Marti	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	956	záloha zam. Skácel Radim	Aktivní	Rozvaha	57	1
335	957	záloha zam. - Blažek Emil	Aktivní	Rozvaha	57	1
336	100	zdravotní pojištění	Pasívní	Rozvaha	0	1
336	200	sociální pojištění	Pasívní	Rozvaha	0	1
341		Daň z příjmů	Aktivní	Rozvaha	0	1
342		daň ze mzdy	Pasívní	Rozvaha	0	1
342	100	daň z př.-dohody-sráž.daň	Pasívní	Rozvaha	0	1
342	200	daň z př.-dohody-zál.daň	Pasívní	Rozvaha	0	1
342	300	Zajištění daně	Pasívní	Rozvaha	0	1
343		kompenzace DPH	Aktivní	Rozvaha	0	1
343	5	DPH 5%	Aktivní	Rozvaha	0	1
343	9	DPH 9%	Aktivní	Rozvaha	0	1

	um					
Dat	20	.4.2009				Strana 4
		Opis účetního		rozvrhu		
SÚ	AÚ	P Název účtu	Druh	Vstup	řád	slo daň

343	19	DPH 19%	Aktivní	Rozvaha	0	1
343	22	DPH 22%	Aktivní	Rozvaha	0	1
345	100	silniční daň	Aktivní	Rozvaha	0	1
345	200	daň z nemovitosti	Aktivní	Rozvaha	0	1
352	100	Pohl. - podstatný vliv	Aktivní	Rozvaha	51	1
353		Pohl. za ups. vl. kapitál	Aktivní	Rozvaha	2	1
355		Ost.pohledávky-společníci	Aktivní	Rozvaha	52	1
355	100	Pohledávka za společníkem	Aktivní	Rozvaha	43	1
364	101	Podíly na zisku - Skácel	Pasívní	Rozvaha	106	1
364	102	Podíly na zisku - Motalík	Pasívní	Rozvaha	106	1
364	103	Podíly na zisku - Scholz	Pasívní	Rozvaha	106	1
364	104	Podíly na zisku - WARIMEX	Pasívní	Rozvaha	106	1
365		Ost. závazky - společníci	Pasívní	Rozvaha	106	1
365	100	Závazky vůči společníkům	Pasívní	Rozvaha	95	1
366		Záv. ke společníkům ze ZČ	Pasívní	Rozvaha	106	1
367	100	Závazky z upsaných vkladů	Pasívní	Rozvaha	95	1
378		Jiné pohledávky	Aktivní	Rozvaha	57	1
378	100	Jiné pohledávky	Aktivní	Rozvaha	57	1
378	200	Jiné pohledávky - nájemné	Aktivní	Rozvaha	57	1
379		Jiné závazky	Pasívní	Rozvaha	113	1
379	100	exekuce, výživné	Pasívní	Rozvaha	113	1
379	200	penzijní připojištění	Pasívní	Rozvaha	113	1
379	300	Jiné závazky	Pasívní	Rozvaha	113	1
381	100	NPO - nájem	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	200	náklady příštích období	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	300	NPO - pojistné	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	301	NPO - elektroc. 1Z0 8704	Aktivní	Rozvaha	64	1

381	302	NPO - elektroc. 1Z0 8647	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	303	MLS IVECO 2Z28496	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	304	MLS IVECO 1Z72807	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	306	MLS kalící linka	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	307	MLS IVECO 1Z84253	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	308	MLS IVECO 1Z84254	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	309	MLS VW 2Z17866	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	310	MLS IVECO 2Z28553	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	311	MLS BOBCAT	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	312	MLS kompresor ATL. Copco	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	313	MLS IVECO 2Z20791	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	314	MLS IVECO 2Z57265	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	315	MLS IVECO 2Z57267	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	316	MLS RENAULT 2Z64201	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	317	MLS IVECO 2Z72760	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	318	MLS VW Multivan	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	319	MLS siln. fréza WIRTGEN	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	320	MLS AUDI 3Z0 0773	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	321	MLS IVECO 3Z01513	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	322	MLS IVECO 3Z1 1575	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	323	MLS IVECO 3Z1 1668	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	324	MLS AUDI 3Z2 5667	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	325	MLS bagr KUBOTA	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	326	MLS BOBCAT S250AHC	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	327	MLS IVECO 3Z3 7609	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	328	MLS VW Transporter	Aktivní	Rozvaha	64	1
381	329	MLS Š Roomster 3Z2 7048	Aktivní	Rozvaha	64	1
382	100	Komplexní NPO	Aktivní	Rozvaha	65	1
383		výdaje příštích období	Pasivní	Rozvaha	119	1

384	výnosy příštích období	Pasívní	Rozvaha	120	1
385	Příjmy příštích období	Aktivní	Rozvaha	66	1
388	Dohadné účty aktivní	Aktivní	Rozvaha	56	1
389	Dohadné účty pasívní	Pasívní	Rozvaha	112	1

um						Strana 5	
Dat	20	.4.2009					
		Opis účetního		rozvrhu			
SÚ	AÚ	P	Název účtu	Druh	Vstup	řád	slo daň
		-----				-----	
---	----	-----		-----	-----	-----	-
391			OP k pohledávkám	Pasívní	Rozvaha	49	2
391	100		OP k pohledávkám - § 8	Pasívní	Rozvaha	49	2
391	900		Účetní OP	Pasívní	Rozvaha	49	2
395	100		vnitřní zúčtování	Ostatní			
411			Základní kapitál	Pasívní	Rozvaha	70	1
411	1		ZK - WARIMEX, spol. s r.o	Pasívní	Rozvaha	70	1
411	2		ZK - Skácel Milan	Pasívní	Rozvaha	70	1
411	3		ZK - ing. Scholz Petr	Pasívní	Rozvaha	70	1
411	4		ZK - Ležák Jaromír	Pasívní	Rozvaha	70	1
411	5		ZK - ing. Kerbler Leopold	Pasívní	Rozvaha	70	1
414	100		Oceňovací rozdíly	Pasívní	Rozvaha	76	1
414	200		Oc. rozdíly - VAC. KERAM.	Pasívní	Rozvaha	76	1
414	300		Oceňov. rozdíly-CUPRICORN	Pasívní	Rozvaha	76	1
419			Změny základního kapitálu	Pasívní	Rozvaha	72	1
421			Zákonný rezervní fond	Pasívní	Rozvaha	79	1
428			Nerozděl.zisk min. let	Pasívní	Rozvaha	82	1
429			Neuhr.ztráta min. let	Pasívní	Rozvaha	83	1
431			výsledek hosp. ve schv.	Pasívní	Rozvaha	121	1
475			dlouhodobé přijaté zálohy	Pasívní	Rozvaha	96	1

479		Ostatní dlouhod. závazky	Pasívní	Rozvaha	100		1
479	1	Dlouh. závazky - CIDEM	Pasívní	Rozvaha	100		1
479	2	Dlouh. závazky - DSH	Pasívní	Rozvaha	100		1
479	100	Dlouh. závazky - úvěr CAC	Pasívní	Rozvaha	92		1
501	100	spotř. mat. rež.	Aktivní	Výkaz Z	9	1	Ano
501	200	spotř. mat. výr.	Aktivní	Výkaz Z	9	1	Ano
501	201	materiál stř.4	Aktivní	Výkaz Z	9	1	Ano
501	202	X materiál stř. 7 - stavby	Aktivní	Výkaz Z	9	1	Ano
501	300	drobný majetek nevidovan	Aktivní	Výkaz Z	9	1	Ano
501	301	drobný majetek evidovaný	Aktivní	Výkaz Z	9	1	Ano
501	400	spotřeba PH	Aktivní	Výkaz Z	9	1	Ano
501	500	náhr.díly-auta	Aktivní	Výkaz Z	9	1	Ano
501	600	náhr. díly-stroje	Aktivní	Výkaz Z	9	1	Ano
501	601	Nedokončená výroba	Aktivní	Výkaz Z	9	1	Ano
501	700	rež.mat.-kancelář	Aktivní	Výkaz Z	9	1	Ano
502	100	spotřeba el. energie	Aktivní	Výkaz Z	9	1	Ano
502	200	spotřeba plynu	Aktivní	Výkaz Z	9	1	Ano
502	300	spotřeba vody	Aktivní	Výkaz Z	9	1	Ano
504		Prodané zboží	Aktivní	Výkaz Z	2	1	Ano
511	100	opravy auta - nákladní	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
511	200	opravy auta - osobní	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
511	300	opravy strojů	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
511	400	opravy ostatní	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
511	500	opravy - vozíky	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
511	700	oprava pron.prostor	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
512		cestovné	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
512	100	Ubytování	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
512	200	cestovné	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
513		Náklady na reprezentaci	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ne



518	100	služby spojů	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	202	pronájem zařízení	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	203	nájem - Kojetínská 3881	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	204	nájem - Praha	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	205	nájem obchod	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	206	nájem Octárna	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	301	leasing elektroc.1Z0 8704	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	302	leasing elektroc.1Z0 8647	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	303	leasing IVECO 2Z2 8496	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	304	leas. IVECO 1Z7 2807	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	305	leas. IVECO 2Z06313	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	306	leasing kalící linka	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano

um								
Dat	20	.4.2009						Strana 6
Opis účetního			rozvrhu					
SÚ	AÚ	P Název účtu	Druh	Vstup	řad	slo	daň	
-----			-----	-----	-----	-----	-----	
518	307	leas. IVECO 1Z8 4253	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano	
518	308	leas. IVECO 1Z8 4254	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano	
518	309	leas. VW 2Z1 7866	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano	
518	310	leas. IVECO 2Z2 8553	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano	
518	311	leas. BOBCAT	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano	
518	312	leas. kompresor ATL.COP.	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano	
518	313	leas. IVECO 2Z2 0791	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano	
518	314	leas. IVECO 2Z5 7265	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano	
518	315	leas. IVECO 2Z5 7267	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano	
518	316	leas. RENAULT 2Z6 4201	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano	
518	317	leas. IVECO 2Z72760	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano	

518	318	leas. VW Multivan	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	319	leasing siln. fréza	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	320	leas. AUDI 3Z0 0773	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	321	leas. IVECO 3Z01513	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	322	leas. IVECO 3Z11575	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	323	leas. IVECO 3Z11668	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	324	leas. AUDI 3Z2 5667	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	325	leas. bagr KUBOTA	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	326	leas. BOBCAT S 250AHC	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	327	leas. IVECO 3Z3 7609	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	328	leas. VW Transporter	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	329	leas. Š Roomster 3Z2 7048	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	400	X dopravné	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	500	výstavy,reklama	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	800	ostatní služby pro sklad	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	900	ostatní služby	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	901	výrobní služby	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
518	902	Software	Aktivní	Výkaz Z	10	1	Ano
521		Mzdové náklady	Aktivní	Výkaz Z	13	1	Ano
521	100	Dohody o provedení práce	Aktivní	Výkaz Z	13	1	Ano
522		Příjmy společníků ze ZČ	Aktivní	Výkaz Z	13	1	Ano
524	100	zákonné zdrav. poj.	Aktivní	Výkaz Z	15	1	Ano
524	101	zákonné zdr.pojištění	Aktivní	Výkaz Z	15	1	Ne
524	200	zákonné sociální poj.	Aktivní	Výkaz Z	15	1	Ano
525	100	příspěvky na penz.př.	Aktivní	Výkaz Z	15	1	Ano
525	200	příspěvky na penz. př.	Aktivní	Výkaz Z	15	1	Ne
527		Zák.sociální náklady	Aktivní	Výkaz Z	16	1	Ano
527	100	Kooperativa	Aktivní	Výkaz Z	16	1	Ano
527	200	nároky zam.dle směrnice	Aktivní	Výkaz Z	16	1	Ano

528		Ost. sociální náklady	Aktivní	Výkaz Z	16	1	Ne
531		Daň silniční	Aktivní	Výkaz Z	17	1	Ano
538		Ost. daně a poplatky	Aktivní	Výkaz Z	17	1	Ne
538	100	ostatní daně	Aktivní	Výkaz Z	17	1	Ano
541		ZC prodaného DNHM	Aktivní	Výkaz Z	23	1	Ano
542		prodaný materiál	Aktivní	Výkaz Z	24	1	Ano
543		Dary	Aktivní	Výkaz Z	27	1	Ne
544		Smluvní pokuty a úroky	Aktivní	Výkaz Z	27	1	Ano
545		Ost. pokuty a penále	Aktivní	Výkaz Z	27	1	Ano
545	100	pokuty a penále	Aktivní	Výkaz Z	27	1	Ne
546	100	Odpis pohledávky - daň.	Aktivní	Výkaz Z	27	1	Ano
546	200	Odpis pohledávky - nedaň.	Aktivní	Výkaz Z	27	1	Ne
548		Ost. provozní náklady	Aktivní	Výkaz Z	27	1	Ano
548	100	pojistné	Aktivní	Výkaz Z	27	1	Ano
548	900	Provozní výdaje nedaň.	Aktivní	Výkaz Z	27	1	Ne
549		Manka a škody	Aktivní	Výkaz Z	27	1	Ne
551		Odpisy DNHM	Aktivní	Výkaz Z	18	1	Ne
551	100	odpisy DHM - účetní	Aktivní	Výkaz Z	18	1	Ne
551	200	odpisy DHM - likvidace	Aktivní	Výkaz Z	18	1	Ano
552		Tvorba zák.rezerv	Aktivní	Výkaz Z	25	1	Ano

	um						
Dat	20	.4.2009					Strana 7
		Opis účetního		rozvrhu			
SÚ	AÚ	P Název účtu	Druh	Vstup	řád	slo	daň
		-----					-----
---	----	-----	-----	-----	-----	-	
		555 Komplexní NPO	Aktivní	Výkaz Z	25	1	Ano
		558 Zákonné OP	Aktivní	Výkaz Z	25	1	Ano
		559 100 Účetní OP	Aktivní	Výkaz Z	25	1	Ne

561		Prodané CP a podíly	Aktivní	Výkaz Z	32	1	Ano
562		Úroky	Aktivní	Výkaz Z	43	1	Ano
562	100	úroky - FO	Aktivní	Výkaz Z	43	1	Ne
563		Kurové ztráty	Aktivní	Výkaz Z	45	1	Ano
568		Ost. finanční náklady	Aktivní	Výkaz Z	45	1	Ano
569		Manka na fin. majetku	Aktivní	Výkaz Z	45	1	Ne
582		Škody - mimořádné	Aktivní	Výkaz Z	54	1	Ne
582	100	škody - nezn. pachatel	Aktivní	Výkaz Z	54	1	Ano
588		Ost.mimořádné náklady	Aktivní	Výkaz Z	54	1	Ano
588	100	Ostat. mim. náklady	Aktivní	Výkaz Z	54	1	Ne
591		Daň z příjmu z běžné č.	Aktivní	Výkaz Z	50	1	Ne
595		Dod. odvody daně z příjmu	Aktivní	Výkaz Z	50	1	Ne
601		tržby za vlastní výrobky	Pasivní	Výkaz Z	5	1	Ano
602		Tržby z prodeje služeb	Pasivní	Výkaz Z	5	1	Ano
602	100	Tržby z podnájmu	Pasivní	Výkaz Z	5	1	Ano
602	200	Tržby služby	Pasivní	Výkaz Z	5	1	Ano
602	300	tržby střed. 3	Pasivní	Výkaz Z	5	1	Ano
602	500	tržby střed. 4	Pasivní	Výkaz Z	5	1	Ano
602	600	Tržby střed. 7	Pasivní	Výkaz Z	5	1	Ano
604		Tržby za zboží	Pasivní	Výkaz Z	1	1	Ano
604	1	Tržby zboží - prodejna KM	Pasivní	Výkaz Z	1	1	Ano
611	1	Změna stavu nedok. výroby	Pasivní	Výkaz Z	6	1	Ano
611	100	Změna stavu nedok. výroby	Pasivní	Výkaz Z	6	1	Ano
611	200	Změna stavu nedok. výroby	Pasivní	Výkaz Z	6	1	Ano
612	100	změna stavu polotovarů	Pasivní	Výkaz Z	6	1	Ano
613	100	Změna stavu výrobků	Pasivní	Výkaz Z	6	1	Ano
613	200	Změna stavu výrobků-pily	Pasivní	Výkaz Z	6	1	Ano
621		Aktivace mater. a zboží	Pasivní	Výkaz Z	7	1	Ano
621	100	aktivace mater. a zboží	Pasivní	Výkaz Z	7	1	Ano

622	aktivace vnitropod.služeb	Pasívní	Výkaz Z	7	1	Ano
624	Aktivace DHM	Pasívní	Výkaz Z	7	1	Ano
641	tržby z prodeje DNHM	Pasívní	Výkaz Z	20	1	Ano
641	100 tržby z prodeje DHIM	Pasívní	Výkaz Z	20	1	Ano
642	tržby z prodeje mat.	Pasívní	Výkaz Z	21	1	Ano
644	Sml. pokuty, úroky z prod	Pasívní	Výkaz Z	26	1	Ne
646	100 Výnos z pohledávek - daň.	Pasívní	Výkaz Z	26	1	Ano
646	200 Výnos z pohledávek - ned.	Pasívní	Výkaz Z	26	1	Ne
646	300 Výnos z postoupené pohl.	Pasívní	Výkaz Z	26	1	Ano
648	Ostatní provoz.výnosy	Pasívní	Výkaz Z	26	1	Ano
648	1 Stravování zaměstnanců	Pasívní	Výkaz Z	26	1	Ano
648	100 Přebytky	Pasívní	Výkaz Z	26	1	Ano
648	200 Náhrady od pojišťovny	Pasívní	Výkaz Z	26	1	Ano
648	300 Ost. prov. výnosy bez DPH	Pasívní	Výkaz Z	26	1	Ano
648	400 Odpis promlčených závazků	Pasívní	Výkaz Z	26	1	Ano
661	Tržby z prodeje podílů	Pasívní	Výkaz Z	31	1	Ano
662	Úroky	Pasívní	Výkaz Z	42	1	Ano
662	100 úroky z půjčky	Pasívní	Výkaz Z	42	1	Ano
663	Kursově zisky	Pasívní	Výkaz Z	44	1	Ano
665	100 Výnosy z dl. fin. majetku	Pasívní	Výkaz Z	34	1	Ne
668	Ostatní fin. výnosy	Pasívní	Výkaz Z	44	1	Ano
688	Ostatní mim. výnosy	Pasívní	Výkaz Z	53	1	Ano
688	100 mimořádné výnosy	Pasívní	Výkaz Z	53	1	Ne
701	Počáteční účet rozvahový	Ostatní				
702	Konečný účet rozvahový	Ostatní				
710	Účet zisků a ztrát	Ostatní				
751	100 Promlčené pohledávky	Ostatní				
799	999 Evidenční podrozvah. účet	Ostatní				

12 NÁZEV



ÚČETNÍ

JEDNOTKA:

KOJETÍNSKÁ

3881, 767 01 KROMĚŘÍŽ

IČO: 60 73 62 75

ZÁPIS VEDENÝ KRAJSKÝM SOUDEM V BRNĚ, ODDÍL C, VLOŽKA 17900

Název směrnice:	<b><u>Vymezení dlouhodobého majetku a odpisový plán</u></b>
Číslo směrnice:	U005
Zpracoval:	Ing.Hana Zehnalová
Platnost:	1.1.2007
Datum vydání:	1.1.2007
Vydává	Milan Skácel, jednatel společnosti
Nahrazuje:	9/2005
Přílohy:	Protokoly zařazení a vyřazení majetku

### **1) Vymezení dlouhodobého majetku**

#### **Dlouhodobým majetkem je:**

dlouhodobý nehmotný majetek

dlouhodobý hmotný majetek

dlouhodobý finanční majetek

**Dlouhodobý nehmotný majetek** (dle § 6 vyhlášky) obsahuje zejména zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a goodwill s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou, s výjimkou goodwillu, a při splnění podmínek (dále stanovených vyhláškou) a při splnění povinností stanovených zákonem.

Za DNM se dále považuje technické zhodnocení od částky stanovené zákonem o daních z příjmů při splnění podmínek (dále stanovených vyhláškou).

Dlouhodobým nehmotným majetkem jsou dále uvedené složky majetku s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění vyšším než 60.000 Kč.

Software (účet 013) – bez ohledu na to, zda je nebo není předmětem autorských práv, a to v případě, že je

- a) nabyt samostatně, tj. není součástí nabytého hardware a jeho ocenění,
- b) vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním, avšak nejde o software na zakázku nebo o součást dodávky hardware.

Ocenitelná práva (účet 014) zahrnují zejména licence, předměty průmyslových práv.

Jednotlivý dlouhodobý nehmotný majetek bude veden na samostatném analytickém účtu.

**Dlouhodobým hmotným majetkem** se rozumí pozemky, stavby, byty a nebytové prostory samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok.

Pozemky (účet 031), stavby (účet 021) bez ohledu na jejich pořizovací cenu.

Samostatné movité věci (účet 022), popř. soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž ocenění je vyšší než 40.000 Kč a doba použitelnosti delší než jeden rok.

## **2) Pořízení dlouhodobého majetku**

Při pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se důsledně budou používat účty skupiny 04x (041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku a 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku), na které se účtuje **pořizovaný majetek do doby jeho uvedení do užívání včetně nákladů spojených s jeho pořízením.**

## **3) Ocenění dlouhodobého majetku**

Dlouhodobý majetek se oceňuje v souladu se zákonem o účetnictví:

- pořizovací cenou
- reprodukční pořizovací cenou
- vlastními náklady

Pořizovací cena: postupováno bude v souladu s § 47 vyhlášky. V případě, že na pořízení majetku bude poskytnut úvěr, nebudou úroky součástí pořizovací ceny [v souladu s § 47 odst. 1 písm. b)].

Ocenění dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností, případně darovaného apod.:

- Pokud v průběhu účetního období bude vytvořen dlouhodobý hmotný nebo nehmotný majetek vlastní činností bude zaevidován v ceně, která bude vyčíslena jako souhrn nákladů na výrobu (materiál, služby) a nepřímých nákladů – režii (mzdy atd.). Kalkulace je stanovena na čtvrtletí a vychází z nákladů uplynulého čtvrtletí.
- Pokud nastane případ ocenění majetku reprodukční pořizovací cenou (například v případě majetku získaného darováním) bude i pro stanovení výše tohoto ocenění vydán dodatek tohoto předpisu, kde bude uveden způsob zjištění této ceny.

Zvýšení ocenění dlouhodobého majetku (pokud tak nestanoví zvláštní předpis) se neúčtuje, přechodné snížení ocenění majetku se řeší pomocí opravných položek. Trvalé snížení ocenění nehmotného a hmotného majetku se účtuje prostřednictvím účtů opravek, přitom je nutno opravit odpisový plán.

#### **4) Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku**

A)

Technické zhodnocení bude sledováno na analytických účtech k účtům skupiny 04x – Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a pokud dokončené technické zhodnocení, které u jednotlivého majetku v úhrnu za účetní období nepřevyšší limit, tj.:

- u dlouhodobého nehmotného majetku 40.000 Kč, zaúčtuje se na účet 518 – Ostatní služby,
- u dlouhodobého hmotného majetku 40.000 Kč, zaúčtuje se na účet 548 – Ostatní provozní náklady.

B)

Postup v případě technického zhodnocení nehmotného majetku (dle § 32a zákona o daních z příjmů):

Za technické zhodnocení se považují výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nehmotného majetku nebo zásahy, které mají za následek změnu účelu nehmotného majetku, pokud převyšší částku 40 000 Kč. Odpisy se v takovém případě přepočtou (ze zbývajících zůstatkové ceny navýšené o zhodnocení) na zbývajících dobu odepisování – ta však musí činit minimálně:

- a) 9 měsíců u audiovizuálních děl,
- b) 18 měsíců u softwaru a nehmotných výsledků výzkumu a vývoje,
- c) 36 měsíců u ostatního nehmotného majetku.

#### **5) Zařazení dlouhodobého majetku**



Zařazení dlouhodobého majetku bude provedeno vždy na základě protokolu o zařazení DM do užívání.

Veškerý dlouhodobý majetek bude veden v datových souborech počítače.

Pro každý jednotlivý majetek bude vyplněna karta dlouhodobého majetku (vzor je uveden v příloze). Všechny karty jsou vedeny v účetním programu.

Za správný termín zařazení hmotného a nehmotného majetku do užívání a za jeho správné ocenění (včetně veškerých vedlejších nákladů spojených s pořízením) odpovídá ekonomka.

### **6) Vyřazení dlouhodobého majetku**

Vyřazení dlouhodobého majetku bude provedeno vždy na základě **protokolu o vyřazení DM**.

### **7) Odpisový plán**

Účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku jsou stanoveny na stejnou dobu, jaká je stanovena v zákoně o daních z příjmů s výjimkou následujících předmětů, u kterých je stanovena doba životnosti takto:

Předměty po ukončení leasingu	2 roky	rovnoměrně
Technické zhodnocení na najatém majetku	dle doby trvání nájemní smlouvy	

Odpisy jsou vypočítávány zrychleně. Roční odpis je vypočítáván s použitím procent uvedených v tabulce § 32 zákona o daních z příjmů, výsledná částka bude zaokrouhlena na celé koruny nahoru. V roce uvedení do užívání se začíná odpisovat v měsíci uvedení do užívání, tj. v měsíci, v kterém pořízený předmět splnil podmínky předepsané pro jeho používání. U každého předmětu uváděného do užívání je povinen ověřit splnění těchto podmínek vedoucí střediska. Tuto skutečnost je tento pracovník povinen vyznačit na protokolu o uvedení do užívání s uvedením data, ke kterému byly tyto podmínky splněny.

Hodnota měsíčního odpisu je stanovena ve výši jedné dvanáctiny ročního odpisu. Tento odpis je účtován do nákladů účetní jednotky měsíčně. Odpisy jsou vygenerovány do deníku účetním programem.

Předmět se přestává odpisovat a jeho zůstatková hodnota je zúčtována do nákladů v měsíci zahájení fyzické likvidace. To osvědčí vedoucí střediska na protokolu o vyřazení z užívání, které musí být založeno u příslušného účetního dokladu.

V případě technického zhodnocení převyšujícího hranici stanovenou v zákoně o daních z příjmů se pořizovací hodnota tohoto zhodnocení připočte k pořizovací hodnotě předmětu a

od měsíce, kdy technické zhodnocení bylo uvedeno do užívání, se odpisuje z této zvýšené hodnoty. Technické zhodnocení převyšující tuto hranici se poznamená na kartu příslušného předmětu na základě protokolu uvedení do užívání s uvedením období zahájení odpisování ze zvýšené hodnoty, popisu zhodnocení a částky.

Účetní odpisy dlouhodobého nehmotného majetku jsou stanoveny na stejnou dobu, jaká je stanovena v zákoně o daních z příjmu, tj. zejména po dobu stanovenou ve smlouvě, audiovizuální dílo 18 měsíců, software a ostatní nehmotný majetek 72 měsíců, v ostatních případech po dobu maximálně 6 let.

Ke každému předmětu bude vystavena inventární karta, která je vedena v datovém souboru počítače a jejíž forma a obsah musí odpovídat pravidlům, které jsou předepsány účetním standardem pro podnikatele č. 013. Odpovídá ekonom.

Za správnost technických údajů a za jejich udržování v aktuálním stavu včetně stanovení odpisové skupiny či doby životnosti odpovídá ekonom.

Za správnost proúčtování dle údajů uvedených v inventární kartě odpovídá ekonom.

Za provedení likvidace vyřazovaných předmětů odpovídá vedoucí střediska.

Tento pracovník je povinen zajistit dokumentaci o provedené likvidaci, tj. příjemku odpadového materiálu na sklad, potvrzení podniku zabývajícího se sběrem druhotných surovin o odevzdání adekvátního množství materiálu, potvrzení o provedení skládky či skládkový lístek, případně čestné prohlášení alespoň dvou osob o fyzické likvidaci a uložení vzniklého odpadu či případně jiném způsobu likvidace.

Pokud dochází k likvidaci prodejem, je za stanovení prodejní ceny odpovědný jednatel. Jednatel odpovídá za předání podkladů o prodeji účtárně (kupní smlouva, dodací list, příjmový doklad o přijaté platbě), která vystaví fakturu. Účtárna odpovídá za to, že provede vyřazení z dlouhodobého majetku a že na příslušný protokol o vyřazení z užívání uvede číslo dokladu, kterým je vykázán výnos z prodeje. Majetek až do jeho vyřazení bude v datovém souboru počítače. V rámci používaného software bude účetně i daňově odpisován.

Pokud dojde k vyřazení důsledkem škody, jednatel odpovídá za zabezpečení příslušné dokumentace a ohlášení škody pojišťovně a případně i policii.

Za udržování tohoto odpisového plánu v aktuálním stavu odpovídá ing. Hana Zehnalová.

### **8) Inventarizace**

Inventarizace dlouhodobého majetku bude probíhat (v souladu s vnitřním předpisem č. U006 o inventarizaci) jedenkrát ročně. V rámci této inventarizace bude porovnáván nejen stav majetku vykázáný v účetnictví se skutečností, ale bude posuzována i výše ocenění tohoto majetku.

**9) Změny způsobu oceňování a postupu odpisování**

V průběhu účetního období nesmí dojít ke změně způsobů oceňování a postupů odpisování. Použité způsoby v jednom účetním období se mohou změnit v účetnictví a v účetní závěrce bezprostředně následujícího účetního období.

Pokud by došlo k některé z uvedených změn, bude vydán dodatek tohoto vnitřního předpisu, který bude obsahovat zdůvodnění této změny oproti předcházejícímu účetnímu období. Důvody změn a peněžní částky z nich vyplývající musí být uvedeny v příloze k účetní závěrce.