

## DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

- Obvykle se zdaňuje zisk firem
- V daňových systémech patří mezi nejmladší daně
- Rozdílné názory ekonomických teorií na jejich existenci

### Poplatník (§ 17)

- Poplatník s neomezenou daňovou povinností – rezident ČR (sídlo nebo místo vedení na území ČR)
- Poplatník s omezenou daňovou povinností – nerezident ČR
- Právnícká osoba
- Organizační složka státu
- Podílový fond
- Svěřenský fond
- a další

### Veřejně prospěšný poplatník (§ 18a)

- Jako hlavní činnost taková, která není podnikání
- Nepatří mezi ně:
  - Obchodní korporace
  - Česká televize
  - Český rozhlas
  - Česká tisková kancelář
  - Zdravotní pojišťovna ...

### Předmět daně (§ 18)

- Příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem
- Veřejně prospěšný poplatník
  - Předmětem daně nejsou příjmy z nepodnikatelské (hlavní) činnosti, pokud jsou výdaje s touto činností vyšší než příjmy
  - Předmětem daně jsou vždy:
    - Příjmy z reklamy
    - Členského příspěvku
    - Úroku
    - Z nájemného

### Osvobození od daně (§ 19)

- Členské příspěvky, kde povinnost členství není dána zákonem
- Výnosy z kostelních sbírek
- Příjmy z podílu na zisku od dceřiné společnosti do mateřské společnosti (korporace, která má alespoň 12 měsíců nejméně 10% podíl na základním kapitálu jiné korporace a je daňovým rezidentem státu EU)

### **Příklad 1 – Osvobození od daně**

Určete, které podíly na zisku vyplácené dceřinými společnostmi mateřské společnosti budou od daně z příjmů právnických osob osvobozeny. Mateřská společnost má sídlo v ČR.

- a) Dceřiná společnost v USA, 20% podíl na ZK po dobu 2 let
- b) Dceřiná společnost v Polsku, 50 % podíl na ZK po dobu 5 let
- c) Dceřiná společnost v ČR, 25 % podíl na ZK po dobu 3 let

- a) **Není osvobozeno**
- b) **Osvobozeno**
- c) **Není osvobozeno**

Základ daně

- Rozdíl, o který příjmy převyšují výdaje
- Při stanovení základu daně se vychází z účetního výsledku hospodaření, ten se upravuje o položky zvyšující a položky snižující základ daně
- Účetní výsledek hospodaření = základ daně

Postup výpočtu daňové povinnosti

	<b>Výsledek hospodaření získaný z účetnictví</b>
<b>+</b>	<b>položky zvyšující základ daně (§23/3/a)</b>
-	
-	položky o které lze snížit z. daně (§23/3/c)
=	
-	položky odčitatelné od ZD- § 34 ZDP
=	upravený základ daně 2
=	upravený základ daně 2
-	hodnota poskytnutých darů
=	upravený základ daně 3
≡	
X	
=	daňová povinnost před slevami na dani
-	slevy na dani
=	výsledná daňová povinnost

#### Odčitatelné položky - § 34

- Daňová ztráta
- Podpora výzkumu a vývoje
- Odpočet na podporu odborného vzdělávání
  
- Hodnota darů (§ 20)
- Snížení základu daně pro veřejně prospěšné poplatníky (§ 20)

#### Daňová ztráta

- Ztráta, která vznikla v předcházejících zdaňovacích obdobích – max 5 bezprostředně předcházejících zdaňovacích období
- Vyměřenou ztrátu lze odečíst maximálně do hodnoty základu daně

#### **Příklad 2 – Ztráta**

Ski centrum, a. s. vykázalo za zdaňovací období 2021 základ daně ve výši 50 000 Kč. V roce 2008 dosáhlo ztráty 15 000 Kč, v roce 2018 ztráty ve výši 21 000 Kč. Žádná z uvedených ztrát zatím nebyla v minulosti od základu daně odečtena. Stanovte základ daně obch. společnosti SKI centrum, cílem je optimalizovat daňovou povinnost v maximální možné míře.

#### Výzkum a vývoj

- 100 % - 110 % výdajů na výzkum a vývoj (např. experimentální, teoretické, projekční, konstrukční práce, výpočty, výroba prototypu)
- Nepatří zde výdaje na služby s výjimkou služby, která souvisí s realizací výzkumu a vývoje pořízené od veřejné vysoké školy

#### Podpora vzdělávání

- Zahrnuje odpočet na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání a odpočet na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta
- Odpočet na podporu pořízení majetku – 50 – 110 % vstupní ceny majetku, limit
- Odpočet na žáka nebo studenta – stanoven součinem částky a počtu hodin vyučování, odborné praxe, vzdělávací činnosti

#### Dary

- Lze odečíst max. 30 % ze základu daně sníženého dle § 34
- Minimální hodnota daru je alespoň ..... Kč
- Dary např. na financování vědy, výzkum, vzdělání, zdravotnické, humanitární, ekologické účely, politickým stranám

### **Příklad 3 – Dary**

Základ daně obchodní společnosti je 400 000 Kč. V roce 2019 dosáhla ztrátu 110 000 Kč, kterou nyní uplatňuje jako položku odčitatelnou od základu daně. V roce 2021 poskytla dar útulku pro psy ve výši 40 000 Kč. Určete, jakou hodnotu daru si může společnost uplatnit pro sníženého svého základu daně.

### **Příklad 4 – Dary**

Základ daně společnosti je 90 000 Kč. Společnost darovala politické straně 1 500 Kč, základní škole 1 000 Kč, nadaci 400 Kč, městské nemocnici 800 Kč, vědecko-technologickému parku 850 Kč, sportovnímu hnutí 400 Kč. Jak velký bude základ daně společnosti při zohlednění poskytnutých darů. Jak by se změnila situace, pokud by se jednalo o OSVČ?

Veřejně prospěšný poplatník

- Může základ daně snížený dle § 34 snížit o 30 %, maximálně do částky 1 000 000 Kč – musí prostředky použít ke krytí nákladů s činnostmi, jejichž příjmy nejsou předmětem daně, a to ve třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích
- Pokud je 30 % méně než 300 000 Kč, lze odečíst 300 000 Kč, maximálně do výše základu daně
- Veřejná vysoká škola a veřejná výzkumná instituce má limity pro odpočet vyšší

### **Příklad 5 – Veřejně prospěšný poplatník**

Sdružení sportu dosáhlo v tomto zdaňovacím období základu daně v níže uvedené výši. Určete základ daně po odpočtu, který může uplatnit veřejně prospěšný poplatník.

- a) 60 000 Kč
- b) 350 000 Kč
- c) 4 800 000 Kč

a) Odpočet 30 % ze ZD:  $60\,000 \times 0,3 = 18\,000$  Kč

b) 30 % ze ZD:  $350\,000 \times 30\% = 105\,000$  Kč

c) 30 % ze ZD:  $4\,800\,000 \times 30\% = 1\,440\,000$  Kč, max. do částky 1 000 000 Kč

Slevy na dani (§ 35)

- Slevy z titulu zaměstnávání osob se zdravotním postižením
- 18 000 Kč za zaměstnance se zdravotním postižením
- 60 000 Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením

Slevy z titulu investiční pobídky (§ 35a)

Zálohy (§ 38a)

- Frekvence** a výše záloh se odvíjí od poslední známé daňové povinnosti
- Poslední známá daňová povinnost do 30 000 Kč – zálohy se neplatí
- 30 000 – 150 000 ... pololetně ve výši 40 % poslední daňové povinnosti (do 15.6. a 15.12.)
- 150 000 a více ... čtvrtletně ve výši 25 % poslední daňové povinnosti (do 15.3, 15.6., 15.9., 15.12)

#### **Příklad 6 – Zálohy na daň**

Obchodní společnost dosáhla za rok 2020 daňové povinnosti ve výši 400 000 Kč. Určete, zda bude v roce 2021 platit zálohy na daň z příjmů.

Daňové přiznání

- Daňové přiznání se podává do 3, příp. 6 měsíců po skončení zdaňovacího období
- Specifické případy podání – přeměny
- Veřejně prospěšný poplatník – nepodává, má-li pouze příjmy, které nejsou předmětem daně, osvobozené nebo zdaněné srážkovou daní

### **Příklad 7 – Daň z příjmů právnických osob**

Společnost Drink Plus, s. r. o. má za rok 2021 níže uvedené náklady a výnosy. Vypočtete její daňovou povinnost, jestliže za rok 2017 dosáhla s. r. o. ztrátu 50 000 Kč.

501 - Spotřeba materiálu	400 000 Kč
521 - Hrubé mzdy zaměstnanců	200 000 Kč
511 - Oprava výrobní linky	15 000 Kč
524 - Sociální a zdravotní pojištění	70 000 Kč (bylo zaplaceno)
545 - Pokuta policii	5 000 Kč
513 - Občerstvení při schůzce s OP	4 000 Kč
543 - Dar základní škole	6 000 Kč
601 - Prodej výrobků (vystavená faktura)	990 000 Kč
602 - Prodej služeb (vystavená faktura)	60 000 Kč

Náklady celkem =

Výnosy celkem =

D. neuznatelné náklady

Základ daně 1

Ztráta

Dary (max. 30 % ZD po od. ztráty)  
(max. lze odečíst 31 500 Kč)

Základ daně 2

Základ daně 2 zaokrouhlený

Sazba daně

Daňová povinnost

### **Příklad 8 – Daň z příjmů právnických osob**

Společnost ABC, v.o.s. má za rok 2021 níže uvedené náklady a výnosy. Vypočtěte její daňovou povinnost.

501 - Spotřeba materiálu	400 000 Kč
521 – Mzdové náklady	200 000 Kč
511 - Oprava výrobní linky	15 000 Kč
524 - Sociální a zdravotní pojištění	70 000 Kč (bylo zapláceno)
545 - Pokuta policii	5 000 Kč
513 - Občerstvení při schůzce s obchodním partnerem	4 000 Kč
543 - Dar základní škole	6 000 Kč
601 - Prodej výrobků (vystavená faktura)	990 000 Kč
602 - Prodej služeb (vystavená faktura)	60 000 Kč

### **Příklad 9 – Daň z příjmů právnických osob**

Společnost Travel, s. r. o. má za rok 2021 níže uvedené náklady a výnosy. Vypočtete její daňovou povinnost, jestliže za rok 2019 dosáhla s. r. o. ztráty 50 000 Kč, za rok 2006 ztráty 60 000 Kč.

501 - Spotřeba materiálu	40 000 Kč
518 - Ostatní služby	600 000 Kč
521 - Hrubé mzdy zaměstnanců	200 000 Kč
551 - Účetní odpis HMV (daňový odpis 80 000 Kč)	100 000 Kč
524 - Sociální a zdravotní pojištění (bylo zapláceno)	70 000 Kč
545 - Pokuta zdravotní pojišťovně (za pozdní platbu)	5 000 Kč
543 - Dar vysoké školy	100 000 Kč
554 - Tvorba rezervy na majetek v I. odpisové skupině	80 000 Kč
559 - Tvorba opravné položky k SMV	10 000 Kč
602 - Tržby za služby	1 600 000 Kč
648 - Ostatní provozní výnosy	150 000 Kč

Náklady =

Výnosy =

Účetní výsledek hospodaření =

Základ daně 1 =

Ztráta

Základ daně 2 =

Dary (max. 10 % ZD 2)

Základ daně 3

Základ daně 3 zaokrouhlený

Sazba daně

Daňová povinnost



## POJISTNÉ NA SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ A PŘÍSPĚVEK NA STÁTNÍ POLITIKU ZAMĚSTNANOSTI

- Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů
- Pojistné zahrnuje:
  - pojistné na nemocenské pojištění** – náhrada příjmů krátkodobě neschopným práce
  - pojistné na důchodové pojištění** – dlouhodobá nebo trvalá pracovní neschopnost
  - příspěvek na státní politiku zaměstnanosti** – podpora v nezaměstnanosti

### Poplatníci pojistného

- .....
- Zaměstnavatelé
- Osoby samostatně výdělečně činné

### Vyměřovací základ

- Zaměstnanec – úhrn příjmů, které jsou předmětem DPFO a nejsou od této daně osvobozen a které mu zaměstnavatel zúčtoval, max. VZ 1 701 168 Kč / rok
- Zaměstnavatel – úhrn vyměřovacích základů jeho zaměstnanců
- OSVČ: 50 % (příjmů – výdajů) – stanoven minimální a maximální vyměřovací základ

### Sazba pojistného

- Zaměstnanec** – 6,5 % z vyměřovacího základu
- Zaměstnavatel** – 24,8 % z vyměřovacího základu (2,1 % nemocenské pojištění, 21,5 % důchodové pojištění, 1,2 % státní politika zaměstnanosti)
- OSVČ** – 29,2 % z vyměřovacího základu

### I. zaměstnavatel, zaměstnanec

- Za výpočet pojistného je zodpovědný zaměstnavatel
- Pojistné se odvádí za jednotlivé kalendářní měsíce na účet příslušné OSSZ
- Splatnost je od 1. do 20. dne následujícího kalendářního měsíce (za den platby je považován den připsání pojistného na účet OSSZ)

#### **Příklad 1 – Pojistné na sociální zabezpečení**

Hrubá mzda zaměstnance za listopad je 29 000 Kč. Vypočtěte pojistné na sociální zabezpečení, které bude platit zaměstnanec. Jak velkou částku bude platit za svého zaměstnance zaměstnavatel. Zaměstnanec pracuje na základě pracovní smlouvy.

- DPP do 10 000 Kč / měsíc – bez účasti na SZ
- DPČ do 3 500 Kč / měsíc – bez účasti na SZ

#### **Příklad 2 – Dohoda o provedení práce**

Paní Pavla vypomáhá v prodejně potravin (uzavřela dohodu o provedení práce). Její měsíční odměna za únor byla:

- a) 5 000 Kč
- b) 10 100 Kč

Určete, v jak velké bude v obou případech pojistné na sociální zabezpečení, které bude zaměstnanci strženo ze mzdy.

#### **Příklad 3 – Dohoda o pracovní činnosti**

Pan Tomáš uzavřel dohodu o pracovní činnosti na období 1.10.2021 až 10.10.2021. Vypočtěte, jak velké pojistné na sociální zabezpečení bude z tohoto příjmu vyplývat, pokud jeho odměna bude:

- a) 2 000 Kč
- b) 7 000 Kč

## II. OSVČ

- Zahájení (ukončení, pozastavení) podnikání je OSVČ povinna oznámit nejpozději do ..... kalendářního měsíce následujícího po měsíci, v němž nastala skutečnost, která zakládá tuto povinnost.
- Zálohy jsou splatné vždy od 1. do posledního dne daného kalendářního měsíce.

### OSVČ – HLAVNÍ ČINNOST

- Vyměřovacím základem u osob samostatně výdělečně činných je 50 % příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti po odpočtu výdajů vynaložených na jeho dosažení, zajištění a udržení
- Minimální vyměřovací základ** – (roční) – 106 332 Kč, měsíční 8 861 Kč (1/4 průměrné měsíční mzdy), minimální záloha 2 588 Kč
- Maximální vyměřovací základ** – 1 701 168 Kč (48 násobek průměrné mzdy v NH)
- Sazba pojistného je 29,2 % z vyměřovacího základu

### Příklad 4 – OSVČ

Pojištěnec – OSVČ dosáhl za rok 2021 příjmů ze samostatné činnosti 950 000 Kč, výdaje na dosažení, zajištění a udržení byly 500 000 Kč. Určete, zda má pojištěnec přeplatek nebo nedoplatek na pojistném. Vycházejte, ze skutečnosti že zálohy na rok 2021 byly placeny z minimálního vyměřovacího základu (pro zjednodušení předpokládejte stejnou částku každý měsíc)

#### Zálohy na r. 2021

Vyměřovací základ:

Sazba: 29,2 %

Měsíční záloha:

Celkem zapláceno na zálohách:

Přeplatek nebo nedoplatek?

- (950 000 – 500 000)
- **Minimální roční vyměřovací základ**
- **Skutečný vyměřovací základ**

Pojistné

### OSVČ – VEDLEJŠÍ ČINNOST

- zaměstnání zakládající účast na nemocenském pojištění zaměstnanců
- přiznání starobního důchodu,
- nárok na invalidní důchod
- nárok na rodičovský příspěvek, mateřskou
- Nezaopatřené děti - do 26 let, pokud se soustavně připravuje na budoucí povolání)
- ...

- Minimálním vyměřovacím základem u osob samostatně výdělečně činných pro vedlejší činnost je nejméně 10 % průměrné mzdy v NH - roční minimální vyměřovací základ 42 540 Kč, měsíční 3 545 Kč (minimální záloha 1 036 Kč)
- Sazba pojistného je 29,2 % z vyměřovacího základu
  
- Pokud je samostatná výdělečná činnost vedlejší činností a zároveň rozdíl mezi příjmy a výdaji za rok 2021 vyjde nižší než **85 058 Kč**, není za rok 2021 účast na pojištění => Nemusí se proto v roce 2022 platit měsíční zálohy až do podání přehledu za rok 2022

## ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ

Plátcí pojistného

- Pojištěnci
  - Zaměstnanci
  - Osoby samostatně výdělečně činné
  - Osoby bez zdanitelných příjmů, za které neplatí pojistné stát
- Zaměstnavatelé
- Stát

Sazba pojistného

- Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů
- 13,5 %** z vyměřovacího základu za rozhodné období

Vyměřovací základ – zaměstnanec

- úhrn příjmů zúčtovaných mu zaměstnavatelem v souvislosti s výkonem zaměstnání (= hrubá mzda),
- minimálním vyměřovacím základem** je minimální mzda (15 200 Kč)
- maximální vyměřovací základ** – není

Sazba činí **4,5 %** z vyměřovacího základu

Vyměřovací základ – zaměstnavatel

- hrubá mzda zaměstnance
- maximální vyměřovací základ** – není
- Sazba činí **9 %** z vyměřovacího základu

Placení pojistného

- zaměstnavatel odvádí část pojistného, které je povinen hradit za své zaměstnance
- současně odvádí i část pojistného, které je povinen hradit zaměstnanec, srážkou z jeho mzdy nebo platu, a to i bez souhlasu zaměstnance
- pojistné za jednotlivé kalendářní měsíce je splatné v den, který je zaměstnavatelem určen pro výplatu mezd a platů za příslušný měsíc

### **Příklad 1 – Zdravotní pojištění**

Hrubá mzda zaměstnance za listopad 2021 je 29 000 Kč. Vypočtete zdravotní pojištění, které bude platit zaměstnanec. Jak velkou částku bude platit za svého zaměstnance zaměstnavatel. Zaměstnanec pracuje na základě pracovní smlouvy.

### **Příklad 2 – Dohoda o provedení práce**

Paní Pavla vypomáhá v prodejně potravin (uzavřela dohodu o provedení práce). Její měsíční odměna za únor byla:

- a) 5 000 Kč
- b) 10 100 Kč

### **Příklad 3 – Dohoda o pracovní činnosti**

Pan Tomáš uzavřel dohodu o pracovní činnosti na období 1.10.2021 až 10.10.2021. Předpokládejte, že pan Tomáš je současně OSVČ v hlavní činnosti. Vypočtete, jak velké zdravotní pojištění bude muset zaplatit, pokud jeho odměna bude:

- a) 2 000 Kč
- b) 7 000 Kč

### OSVČ

- Vyměřovacím základem u osob samostatně výdělečně činných je 50 % příjmů po odpočtu výdajů vynaložených na jeho dosažení, zajištění a udržení
- Minimální vyměřovací základ** - dvanáctinásobek 50 % průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství za kalendářní rok o dva roky předcházející roku, pro který je vyměřovací základ stanovován (17 721 Kč, minimální měsíční záloha 2 393 Kč)
- Maximální vyměřovací základ** - není
- Sazba pojistného je 13,5 % z vyměřovacího základu
  
- OSVČ – hlavní činnost** – platí zálohy – měsíčně, do 8 dne následujícího měsíce, případný nedoplatek je splatný do 8 dnů od dne, kdy mělo být nebo bylo podáno daňové přiznání (k dani z příjmů), pokud nepodává, tak do ..... (podání přehledu o příjmech a výdajích),
- OSVČ – vedlejší činnost** – zálohy se neplatí, pojistné doplatí jednorázově do 8. dnů po odevzdání Přehledu o příjmech a výdajích (ze skutečného vyměřovacího základu), VZ je pro tyto OSVČ 50 % příjmů po odpočtu výdajů

#### **Příklad 4 – OSVČ**

Pojištěnec – OSVČ dosáhl za rok 2021 příjmů ze samostatné činnosti 950 000 Kč, výdaje na dosažení, zajištění a udržení byly 500 000 Kč. Určete, zda má pojištěnec přeplatek nebo nedoplatek na pojistném. Vycházejte, ze skutečnosti že zálohy na rok 2021 byly placeny z minimálního vyměřovacího základu (pro zjednodušení předpokládejte stejnou částku každý měsíc)

#### **Zálohy na r. 2021**

Vyměřovací základ:

Sazba: 13,5 %

Měsíční záloha:

Celkem zapláceno na zálohách:

#### **Příklad 5 – Pojistné u OSVČ (zdravotní pojištění, sociální zabezpečení)**

OSVČ, podnikatel který vede účetnictví a má podnikání jako jedinou činnost, měl v roce 2021 následující náklady a výnosy:

Náklady	v Kč	Výnosy	v Kč
501 Spotřeba materiálu	74 100	602 Tržby za služby	480 100
502 Spotřeba energie	15 000	604 Tržby za zboží	250 000
504 Prodané zboží	84 000		
512 Cestovné	7 800		
526 /ZP Sociální náklady IP	27 000		
526 /SZ	29 000		
551 Účetní odpisy	15 000		

Daňové odpisy jsou totožné s účetními. Na účtu 526 jsou zaplácené zálohy na ZP a SZ.

- 1) Zjistěte nedoplatek nebo přeplatek na SZ za rok 2021
- 2) Zjistěte výši měsíčních záloh na sociální pojištění (SP) v roce 2022 (bez nemocenské)
- 3) Zjistěte nedoplatek nebo přeplatek na ZP za rok 2021
- 4) Zjistěte výši měsíčních záloh na zdravotní pojištění (ZP) v roce 2022

Náklady celkem =

Výnosy celkem =

Účetní VH =

Základ daně =

Úkol č. 1

Pojistné na rok 2021:

Vyměřovací základ:

Minimální VZ:

Pojistné =

Úkol č. 2

Záloha na rok 2022 =

Úkol č. 3

Pojistné na rok 2021:

Vyměřovací základ:

Minimální VZ:

Pojistné =

Úkol č. 4

Záloha na rok 2022



## DAŇOVÉ ODPISY

- § 26 – 32 ZDP
- Hmotný majetek

### Daňové odpisy hmotného majetku

#### Hmotný majetek - § 26

- Stavby, budovy, domy,
- .....
- Soubory movitých věcí
- Pěstitelské celky trvalých porostů
- Dospělá zvířata a jejich skupiny
- Jiný hmotný majetek – technické rekultivace, TZH a výdaje na otvírky lomů, pískoven, pokud nezvyšuje vstupní nebo zůstatkovou cenu

#### Hmotný majetek vyloučený z odpisování - § 27

- Majetek bezúplatně převedený dle smlouvy o finančním leasingu (výdaje s pořízením do ..... Kč)
- Kulturní památky
- Inventarizační přebytky majetku, pokud nebyly účtovány do výnosů
- Majetek nabytý darováním (darování není předmětem daně nebo je osvobozeno)

#### Vstupní cena majetku – § 29

- Daňové ocenění
  
- Pořizovací cena (úplatné nebytí)
- Vlastní náklady (vlastní režie)
- Reprodukční pořizovací cena
- Hodnota nesplacené pohledávky
- Cena stanovená zvláštním předpisem (dar, dědictví)

### **Příklad 1 – Vstupní cena majetku**

Určete vstupní cenu dlouhodobého hmotného majetku pro účely odpisování:

OSVČ zakoupila výrobní linku, jejíž cena pořízení je 800 000 Kč. Za dopravu linky bylo zaplaceno 20 000 Kč, montáž linky stála 10 000 Kč. Jelikož nebyla faktura za výrobní linku uhrazena včas, musela OSVČ uhradit také smluvní pokutu 5 000 Kč a zároveň čerpala u banky úvěr 100 000 Kč

Položka	Je součástí ceny	Není součástí ceny
Kupní cena		
Doprava		
Montáž		
Pokuta		
Úvěr		
<b>VSTUPNÍ CENA</b>		

### Odpisové skupiny

- Hmotný majetek rozdělen do 6 odpisových skupin
- Stanovena minimální doba odpisování (3 – 50 let)

Odpisová skupina	Doba odpisování	Příklad DHM
1	3	Počítače, kancelářské stroje
2	5	Automobily, autobusy, nábytek
3	10	Výtahy, trezory, lodě
4	20	Elektrické vedení, dřevěné budovy
5	30	Byty, nebytové jednotky
6	50	Hotely, obchodní domy

### Způsoby odpisování

- ROVNOMĚRNÉ odpisy - § 31
- Zrychlené odpisy - § 32
- Mimořádné odpisy - § 30a
  
- Způsob odpisování stanovuje vlastník
- Zvolený způsob odpisování nelze měnit
- Lze odepsat max. do hodnoty vstupní (případně zvýšené vstupní) ceny
- Odpisy se zaokrouhlují na celé Kč nahoru

### Rovnoměrný odpis - § 31

Skupina	Roční odpisová sazba v %		
	pro 1. rok	pro následující roky	pro zvýšenou VC
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,40	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2,0

### Příklad 2 – Rovnoměrné odpisy

Vypočítejte daňový odpis prodejního automatu (kód 28.29.43), který je odpisován rovnoměrně. Majetek byl pořízen a uveden do užívání 1.1.2021. Předpokládejte, že cena pořízení je 95 000 Kč, náklady na dopravu byly 5 000 Kč.

Rok	Výpočet	Odpis	Zůstatková cena
2021	100 000 x		89 000
2022	100 000 x		
2023	100 000 x		
2024	100 000 x		
2025	100 000 x		
<b>Celkem</b>			

Rovnoměrný odpis zvýšený

- Majetek v odpisové skupině I. – III.
- První vlastník
- Zvýšení odpisu
  - 20 %
  - 15 %
  - 10 %
  
- Nelze uplatnit pro
  - letadla, motocykly a osobní vozidla (výjimky, kdy lze uplatnit)
  - Spotřebiče pro domácnost (kód 27.5)
  - Rekreační a sportovní čluny (kód 30.12)
  
- Odpisové sazby - § 31/1/b - § 31/1/d

### Příklad 3 – Rovnoměrný odpis – zvýšený

Osobní automobil (kód 29.10.2) zakoupený v roce 2021 vlastní provozovatel taxislužby na základě vydané koncese. Automobil je používán pouze pro účely podnikání – taxislužba. Vstupní cena vozidla byla 500 000 Kč. Vypočítejte daňový odpis – rovnoměrný – a je-li to možné, uplatněte v prvním roce používání vozidla zvýšený odpis.

Rok	Výpočet	Odpis	Zůstatková cena
2021	500 000 x		
2022	500 000 x		
2023	500 000 x		
2024	500 000 x		
2025	500 000 x		
<b>Celkem</b>			

## Zrychlené odpisy - § 32

$$\text{odpis v 1. roce} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{koeficient pro 1. rok odpisování}}$$

n... počet let, po které je majetek již danově odepsan

Koeficienty určené pro zrychlené odpisování majetku platné v roce 2021 dle Zákona o daních z příjmů:

Skupina	Koeficienty		
	pro 1. rok	pro následující roky	pro zvýšenou VC
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

### Příklad 4 – Zrychlené odpisy

Vypočítejte daňový odpis prodejního automatu (kód 28.29.43), který je odpisován **zrychleně**. Majetek byl pořízen a uveden do užívání 1.1.2021. Předpokládejte, že cena pořízení je 95 000 Kč, náklady na dopravu byly 5 000 Kč.

Rok	Výpočet	Odpis	Zůstatková cena
2021			80 000
2022			48 000
2023			24 000
2024			0
<b>Celkem</b>			

Zrychlené odpisy zvýšené

- Stejně podmínky pro uplatnění jako u rovnoměrného zvýšeného odpisu
- Zvýšení odpisu o 10, 15, 20 %

### Příklad 5 – Zrychlený odpis – zvýšený

Osobní automobil (kód 29.10.2) zakoupený v roce 2021 vlastní provozovatel taxislužby na základě vydané koncese. Automobil je používán pouze pro účely podnikání – taxislužba. Vstupní cena vozidla byla 500 000 Kč. Vypočítejte daňový odpis – zrychlený – a je-li to možné, uplatněte v prvním roce používání vozidla zvýšený odpis.

Rok	Výpočet	Odpis	Zůstatková cena
2021			350 000
2022			210 000
2023			105 000
2024			35 000
2025			0
Celkem			

#### Technické zhodnocení (TZH)

- Modernizace, rekonstrukce, přístavby, nástavby, jež u jednoho majetku za jedno zdaňovací období přesáhly hodnotu .... 000 Kč
- Technické zhodnocení navyšuje cenu majetku, dle § 25/1/p není daňově uznatelným nákladem (výdajem) – stává se jím pomocí odpisů
- TZH – v roce pořízení majetku

**Drobné technické zhodnocení** lze zachytit přímo jako daňově uznatelný náklad (výdaj)

Výpočet rovnoměrných odpisů

vstupní cena x odpisová sazba pro zvýšenou VC v %

Výpočet zrychlených odpisů

Odpis v roce TZH: = 2 x (zůstatková cena + TZH) / koeficient pro ZZC

Odpis v následujících letech: 2 x (zvýšená zůstatková cena – oprávk) / koeficient - počet let po TZH

### Příklad 6 – Odpisy a technické zhodnocení – zrychlený odpis

Vypočítejte daňový odpis (zrychlený) pro stroj na výrobu polovodičových materiálů (kód 28.99.20), který byl v roce 2019 pořízen za cenu 2 000 000 bez DPH 21 %. Pan Tomáš, OSVČ, plátce DPH a vlastník majetku používající stroj k podnikatelské činnosti zahájil ve stejném roce odpisování.

V roce 2021 došlo k přestavbě stroje, tak aby bylo možno vyrobit vyšší počet výrobků. Cena přestavby byla 200 000 Kč. Z důvodu poruchy musel být stroj v roce 2021 opraven, celková cena opravy včetně DPH 21 % byla 100 000 Kč.

Rok	Výpočet	Odpis	Zůstatková cena

### Mimořádné odpisy

- Pro majetek pořízený v roce 2020 a 2021 zařazený do I. nebo II. odpisové skupiny
- I. skupina – odpis 100 % za 12 měsíců
- II. skupina – odpis 60 % za prvních 12 měsíců, 40 % za dalších 12 měsíců
- Odpisy se stanoví s přesností na měsíce
  
- TZH majetku, který je odpisován mimořádnými odpisy nezvyšuje vstupní cenu majetku

#### Příklad 7 – Mimořádné odpisy

Poplatník zakoupil 7.1.2021 tepelné čerpadlo (kód CZ.CPA 28.25.13) za 100 000 Kč, které bylo uvedeno do užívání dne 15.1.2021. Poplatník má zájem uplatnit mimořádné odpisy.

Rok	Výpočet	Odpis	Zůstatková cena
2021			
2022			
2023			