**ODPISY (SU 22 – 25)**

**Samostatný úkol 22** (včetně navýšení o 10 % PC)

Podnikatel zakoupil 11. 11. 2019 speciální laboratorní zařízení. Pořizovací cena zařízení činila 1 040 000 Kč. Doba odpisu činí 5 let.

Rozhodl se pro uplatnění zrychleného odpisu a využil možnosti navýšení odpisu v prvním roce odepisování.

**Rovnoměrné odpisy**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Rok | Navýš. | Výpočet | Odpis | ZC |
| 2019 | 10 % | 1 040 000\*21/100 | 218 400 | 821 600 |
| 2020 | - | 1 040 000\*19,75/100 | 205 400 | 616 200 |
| 2021 | - | 1 040 000\*19,75/100 | 205 400 | 410 800 |
| 2022 | - | 1 040 000\*19,75/100 | 205 400 | 205 400 |
| 2023 | - | 1 040 000\*19,75/100 | 205 400 | 0 |

**Zrychlené odpisy**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Rok | Navýš. | Výpočet | Odpis | ZC |
| 2019 | 10 % | 1 040 000/5 + 10% VC | 312 000 | 728 000 |
| 2020 | - | 2\*728 000/6-1 | 291 200 | 436 800 |
| 2021 | - | 2\*436 800/6-2 | 218 400 | 218 400 |
| 2022 | - | 2\*218 400/6-3 | 145 600 | 72 800 |
| 2023 | - | 2\*72 800/6-4 | 72 800 | 0 |

**Samostatný úkol 23** Osobní automobil i pro soukr. účely

Podnikatel si zakoupil v r. 2020 osobní automobil. Vstupní cena činí 879 700 Kč. Způsob

odpisování zvolil zrychlený.

Automobil využívá i pro osobní spotřebu. Pro osobní spotřebu byl automobil využíván:

● v roce 2020 z 20 %,

● v roce 2021 z 30 %,

● v roce 2022 z 10 %.

V listopadu 2022 automobil prodal.

Vypočítejte odpisy dle ZDP, které si může uplatnit v rámci daňově uznatelných nákladů.

**! nelze využít možnosti navýšení o 10 % z PC u os. aut**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Rok | Výpočet | Odpis | Daňově uznatelný výdaj | ZC |
| 2020 | 879 700/5 | 175 940 | 140 752 (80 %) | 703 760 |
| 2021 | (2\*703 760)/(6-1) | 281 504 | 197 053 (70 %) | 422 256 |
| 2022  Prodej | (2\*422 256)/(6-2) x 0,5 | (1/2 z 211 128)  105 564 | 95 008 (90 %) | - - |

**Samostatný úkol 24** Pozn. (Je možno využít i 10 % navýšení PC)

Společnost Alfa, s. r. o. zakoupila v r. 2021 nákladní automobil v hodnotě 1 250 000 Kč.

K němu si nechala na zakázku zhotovit speciální sklápěcí zařízení v hodnotě 870 000 Kč.

Stanovte hodnotu, ze které se budou odpisy počítat:

* v případě předání sklápěcího zařízení 20. 12. 2021,
* v případě předání sklápěcího zařízení 20. 1. 2022.

U výše uvedeného příkladu propočítejte zrychlený i rovnoměrný odpis, a to v případě:

* předání sklápěcího zařízení 20. 12. 2011 21,
* předání sklápěcího zařízení 20. 1. 2012 22.

**Sklápěcí zařízení předáno: 20. 12. 2021 PC 2 120 000 (1 250 000 + 870 000)**

**Zrychlené odpisy**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok | Výpočet | Odpis | ZC |
| 2021 | 2 120 000/5 | 424 000 | 1 696 000 |
| 2022 | (1 696 000\*2)/6-1 | 678 400 | 1 017 600 |
| 2023 | (1 017 600\*2)/6-2 | 508 800 | 508 800 |
| 2024 | (508 800\*2)/6-3 | 339 200 | 169 600 |
| 2025 | (169 600\*2)/6-4 | 169 600 | 0 |

**Rovnoměrné odpisy**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok | Výpočet | Odpis | ZC |
| 2021 | 2 120 000\*0,11 | 233 200 | 1 886 800 |
| 2022 | 2 120 000\*0,2225 | 471 700 | 1 415 100 |
| 2023 | 2 120 000\*0,2225 | 471 700 | 943 400 |
| 2024 | 2 120 000\*0,2225 | 471 700 | 471 700 |
| 2025 | 2 120 000\*0,2225 | 471 700 | 0 |

**Sklápěcí zařízení předáno: 20. 1. 2022 PC: 1 250 000**

**Tj. techn. zhodnocení až v násled. roce**

**Zrychlené odpisy**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok | Výpočet | Odpis | ZC |
| 2021 | 1 250 000/5 | 250 000 | 1 000 000 |
| 2022 | 1 870 000/5 | 748 000 | 1 122 000 |
| 2023 | 1 122 000/5-1 | 561 000 | 561 000 |
| 2024 | 561 000/5-2 | 374 000 | 187 000 |
| 2025 | 187 000/5-3 | 187 000 | 0 |

**Rovnoměrné odpisy** (počítá se: vstupní cena + tech. zhodnocení)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok | výpočet | Odpis | ZC |
| 2021 | 1 250 000\*0,11 | 137 500 | 1 112 500 |
| 2022 | 2 120 000\*0,2 | 424 000 | 1 558 500 |
| 2023 | 2 120 000\*0, 2 | 424 000 | 1 134 500 |
| 2024 | 2 120 000\*0, 2 | 424 000 | 710 500 |
| 2025 | 2 120 000\*0, 2 | 424 000 | 286 500 |
| 2026 |  | 286 500 | 0 |

**V PŘÍPADĚ POUŽITÍ NAVÝŠENÍ O 10 % Z PC U PŘ. 24**

**Samostatný úkol č. 24**

|  |  |
| --- | --- |
| Předání sklápěcího zařízení: 20. 12. 2021 | 2 120 000 |
| Předání sklápěcího zařízení: 20. 1. 2022 | 1 250 000 |

**Zrychlený odpis v případě předání 20. 12. 2021**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **Výpočet** | **Odpis** | **ZC** |
| 2021 | 2 120 000/5+212 000 | 636 000 | 1 484 000 |
| 2022 | 2\*1 484 000/6-1 | 593 600 | 890 400 |
| 2023 | 2\*890 400/6-2 | 445 200 | 445 200 |
| 2024 | 2\*445 200/6-3 | 296 800 | 148 400 |
| 2025 | 2\*148 400/6-4 | 148 400 | 0 |

**Rovnoměrný odpis v případě předání 20. 12. 2021**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **Výpočet** | **Odpis** | **ZC** |
| 2021 | 2 120 000\*21/100 | 445 200 | 1 674 800 |
| 2022 | 2 120 000\*19,75/100 | 418 700 | 1 256 100 |
| 2023 | 2 120 000\*19,75/100 | 418 700 | 837 400 |
| 2024 | 2 120 000\*19,75/100 | 418 700 | 418 700 |
| 2025 | 2 120 000\*19,75/100 | 418 700 | 0 |

**Zrychlený odpis v případě předání 20. 1. 2022**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **Výpočet** | **Odpis** | **ZC** |
| 2021 | 1 250 000/5 + 125 000 | 375 000 | 875 000 |
| 2022 | 2\*(875 000+870 000)/5 | 698 000 | 1 047 000 |
| 2023 | 2\*1 047 000/ 5-1 | 523 500 | 523 500 |
| 2024 | 2\*532 500/5-2 | 349 000 | 174 500 |
| 2025 | 2\*174 500/5-3 | 174 500 | 0 |

**Rovnoměrný odpis v případě předání 20. 1. 2012**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **Výpočet** | **Odpis** | **ZC** |
| 2021 | 1 250 000\*21/100 | 262 500 | 987 500 |
| 2022 | 1 250 000+870 000\*20/100 | 424 000 | 1 433 500 |
| 2023 | 1 250 000+870 000\*20/100 | 424 000 | 1 009 500 |
| 2024 | 1 250 000+870 000\*20/100 | 424 000 | 585 500 |
| 2025 | 1 250 000+870 000\*20/100 | 424 000 | 161 500 |
| 2026 | - | 161 500 | 0 |

**Samostatný úkol 25** (Je možno využít i 10 % navýšení z PC)

Podnikatel zakoupil za účelem podnikání v r. 2020 speciální výrobní linku. Její vstupní cena je 1 820 000 Kč. V listopadu 2021 dokončil modernizaci výrobní linky v hodnotě 258 000 Kč. Na tuto modernizaci využil dotaci ze státního rozpočtu ve výši 170 000Kč.

Vypočítejte odpisy za rok 2020 až 2022.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2021 | Techn.hodnocení | 258 000 |
|  | Dotace | * 170 000 |
|  | Daňově lze zohlednit | **88 000** |

**Zrychlený odpis**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok | Výpočet | Odpis | ZC |
| 2020 | 1 820 000/5 | 364 000 | 1 456 000 |
| 2021 | 2\*(1 456 000+88 000)/5 | 617 600 | 926 400 |
| 2022 | 2\*(926 400)/(5-1) | 463 200 | 463 200 |

**Rovnoměrný odpis** (počítá se: vstupní cena + tech. zhodnocení)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok | Výpočet | Odpis | ZC |
| 2020 | 1 820 000\*0,11 | 200 200 | 1 619 800 |
| 2021 | 1 908 000\*0,2 | 381 600 | 1 326 200 |
| 2022 | 1 908 000\*0,2 | 381 600 | 944 600 |