

## 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 %	$1\,040\,000 \cdot 21/100$	218 400	821 600
2020	-	$1\,040\,000 \cdot 19,75/100$	205 400	616 200
2021	-	$1\,040\,000 \cdot 19,75/100$	205 400	410 800
2022	-	$1\,040\,000 \cdot 19,75/100$	205 400	205 400
2023	-	$1\,040\,000 \cdot 19,75/100$	205 400	0

### **Zrychlené odpisy**

Rok	Navýš.	Výpočet	Odpis	ZC
2019	10 %	$1\,040\,000/5 + 10\% VC$	312 000	728 000
2020	-	$2 \cdot 728\,000/6-1$	291 200	436 800
2021	-	$2 \cdot 436\,800/6-2$	218 400	218 400
2022	-	$2 \cdot 218\,400/6-3$	145 600	72 800
2023	-	$2 \cdot 72\,800/6-4$	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 odepisování 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	$(2 \cdot 703\,760)/(6-1)$	281 504	197 053 (70 %)	422 256
2022		(1/2 z 211 128)		

Prodej	$(2 \cdot 422\,256) / (6-2) \times 0,5$	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	$(1\,696\,000 \cdot 2) / 6-1$	678 400	1 017 600
2023	$(1\,017\,600 \cdot 2) / 6-2$	508 800	508 800
2024	$(508\,800 \cdot 2) / 6-3$	339 200	169 600
2025	$(169\,600 \cdot 2) / 6-4$	169 600	0

**Rovnoměrné odpisy**

Rok	Výpočet	Odpis	ZC
2021	$2\,120\,000 \cdot 0,11$	233 200	1 886 800
2022	$2\,120\,000 \cdot 0,2225$	471 700	1 415 100
2023	$2\,120\,000 \cdot 0,2225$	471 700	943 400
2024	$2\,120\,000 \cdot 0,2225$	471 700	471 700
2025	$2\,120\,000 \cdot 0,2225$	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	$1\,250\,000 \cdot 0,11$	137 500	1 112 500
2022	$2\,120\,000 \cdot 0,2$	424 000	1 558 500
2023	$2\,120\,000 \cdot 0,2$	424 000	1 134 500
2024	$2\,120\,000 \cdot 0,2$	424 000	710 500
2025	$2\,120\,000 \cdot 0,2$	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	$2 \cdot 1\,484\,000/6-1$	593 600	890 400
2023	$2 \cdot 890\,400/6-2$	445 200	445 200
2024	$2 \cdot 445\,200/6-3$	296 800	148 400
2025	$2 \cdot 148\,400/6-4$	148 400	0

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

Rok	Výpočet	Odpis	ZC
2021	$2\,120\,000 \cdot 21/100$	445 200	1 674 800
2022	$2\,120\,000 \cdot 19,75/100$	418 700	1 256 100
2023	$2\,120\,000 \cdot 19,75/100$	418 700	837 400
2024	$2\,120\,000 \cdot 19,75/100$	418 700	418 700
2025	$2\,120\,000 \cdot 19,75/100$	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	$2 \cdot (875\,000+870\,000)/5$	698 000	1 047 000
2023	$2 \cdot 1\,047\,000/5-1$	523 500	523 500
2024	$2 \cdot 532\,500/5-2$	349 000	174 500
2025	$2 \cdot 174\,500/5-3$	174 500	0

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

Rok	Výpočet	Odpis	ZC
2021	$1\,250\,000 \cdot 21/100$	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 170 000 Kč.

Vypočítejte odpisy za rok 2020 až 2022.

2021	Techn.hodnocení	258 000
	Dotace	- 170 000
	Daňově lze zohlednit	<b>88 000</b>

**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