

Doporučený způsob odepisování SW bez i s technickým zhodnocením dle ZDP platného pro rok 2006

Protože výpočet odpisů nehmotného majetku je komplikovaný, je třeba dodržet uvedený postup, aby byl dodržen zákon o dani z příjmů a výklad platný pro rok 2006.

Doporučujeme nehmotný majetek vést v oddělené evidenci a věnovat mu zvýšenou pozornost.

V následujících příkladech jsou uvedeny možné varianty odpisu SW:

Příklad č. 1 = karta 001

SW pořizovaný 2.2.2005 bez technického zhodnocení odepisovaný 36 měsíců

Postup

SW - BEZ TECHNICKÉHO ZHODNOCENÍ (doporučený postup)

1. *rozšíření struktury* na počítání ÚO na měsíce (na seznamu evidencí – *Evidence – Dynamicky změnit strukturu – Strukturu doplnit o možnost plánované délce účetního odepisování*)
2. doplnění na kartě majetku v části Účetní odpisy nově vzniklé okénko **Plán odpisu měsíců 36 a puntík ÚO podle Měsíců**
3. ÚO *nezaokrouhlovat*
4. DO stejné jako ÚO + *zaokrouhlit* (za označené karty volba *Označené – Daňové odpisy – Vypočítat daňové odpisy* – zkontrolovat daňovou tabulku a období, zatrhnout *zaokrouhlovat* a volba *Ve výši uskutečněných úč. odpisů zvoleného období*)

Základní údaje

Inv.číslo	Název	Pořizovací cena	Z toho navýš.	Datum	Sk.	Zp.	Zač.úč.odpisu	Dat.nav.
001	SW BEZ TZ - MĚSÍCE	100 000,00	0,00	02.02.05	SW	L	2005/03	. .

Účetní odpis-skutečnost

Období	Má dátí	Stř.	Dal	Stř.	Částka	% Úč. od.	Pořizovací cena	Doklad
2005/03		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/04		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/05		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/06		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/07		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/08		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/09		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/10		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/11		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	

6K, spol s r.o., sídlo: Praha 9, Želkovická 658, PSČ 190 14 IČO: 47123745 DIČ: 009-47123745
 kancelář: Praha 9 - Vysočany, Paříkova 7, PSČ 190 00 KOS Praha, oddíl C, vložka 12361
 Tel. 283 890 164-5, Fax: 283 893 658, <http://www.6k.cz> E-mail: 6k@6k.cz

2005/12		0	0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/01		0	0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/02		0	0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/03		0	0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/04		0	0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/05		0	0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/06		0	0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/07		0	0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/08		0	0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/09		0	0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/10		0	0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/11		0	0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/12		0	0	2 777,77	0,00	100 000,00	
2007/01		0	0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2007/02		0	0	2 777,77	0,00	100 000,00	
2007/03		0	0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2007/04		0	0	2 777,77	0,00	100 000,00	
2007/05		0	0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2007/06		0	0	2 777,77	0,00	100 000,00	
2007/07		0	0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2007/08		0	0	2 777,77	0,00	100 000,00	
2007/09		0	0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2007/10		0	0	2 777,77	0,00	100 000,00	
2007/11		0	0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2007/12		0	0	2 777,77	0,00	100 000,00	
2008/01		0	0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2008/02		0	0	2 777,77	0,00	100 000,00	

Účetní odpis roční-skutečnost

Období	Má dáti	Stř.	Dal	Stř.	Částka	% Úč. od.	Požizovací cena	Doklad
2005/12		0		0	27 777,80	0,00	100 000,00	
2006/12		0		0	33 333,35	0,00	100 000,00	
2007/12		0		0	33 333,30	0,00	100 000,00	
2008/12		0		0	5 555,55	0,00	100 000,00	

Daňový odpis-skutečnost

Období	Částka	Sk.	Zp.	Požizovací cena
2005/12	27 778,00	SW	L	100 000,00
2006/12	33 334,00	SW	L	100 000,00
2007/12	33 334,00	SW	L	100 000,00
2008/12	5 554,00	SW	L	100 000,00

Navýšení

0

Příklad č.2 = karta 002

SW pořízený 2.2.2005 bez technického zhodnocení, účetní odpisy se rovnají daňovým odpisům (základní údaje stejné jako 001, pouze jiný postup výpočtu)

Postup

SW - BEZ TECHNICKÉHO ZHODNOCENÍ (použit pouze v případě, že v budoucnu **NEBUDE** technicky zhodnoceno)

1. datum pořízení posunout o měsíc (pořízení 2.2. → datum pořízení 1.3. a období pro úč.odpisy březen)
2. v parametrech firmy nebo přímo při provádění ÚO nastavit: **účetní odpisy počítat "přesně jako daňové"**
3. zaokrouhlení ÚO není podstatné
4. **DO zaokrouhlovat**
5. **poslední rok** v ÚO i DO volba **jednorázový odpis – doodepsat** (za zvolené období např. 01-02/2008)

POKUD JE MOŽNÉ V BUDOUCNU TECHNICKY ZHODNOTIT, doporučujeme použít postup jako u karty 001.

Základní údaje

Inv.číslo	Název	Pořizovací cena	Z toho navýš.	Datum	Sk.	Zp.	Zač.úč.odpisu	Dat.nav.
002	SW 2.2.05 BEZ TZ - ÚO=DO	100 000,00	0,00	01.03.05	SW	L	2005/03	..

Účetní odpis-skutečnost

Období	Má dáti	Stř.	Dal	Stř.	Částka	% Úč. od.	Pořizovací cena	Doklad
2005/03		0		0	2 777,80	33,33	100 000,00	
2005/04		0		0	2 777,80	33,33	100 000,00	
2005/05		0		0	2 777,80	33,33	100 000,00	
2005/06		0		0	2 777,80	33,33	100 000,00	
2005/07		0		0	2 777,80	33,33	100 000,00	
2005/08		0		0	2 777,80	33,33	100 000,00	
2005/09		0		0	2 777,80	33,33	100 000,00	
2005/10		0		0	2 777,80	33,33	100 000,00	
2005/11		0		0	2 777,80	33,33	100 000,00	
2005/12		0		0	2 777,80	33,33	100 000,00	
2006/01		0		0	2 777,83	33,33	100 000,00	
2006/02		0		0	2 777,83	33,33	100 000,00	
2006/03		0		0	2 777,83	33,33	100 000,00	
2006/04		0		0	2 777,83	33,33	100 000,00	
2006/05		0		0	2 777,83	33,33	100 000,00	
2006/06		0		0	2 777,83	33,33	100 000,00	
2006/07		0		0	2 777,83	33,33	100 000,00	
2006/08		0		0	2 777,83	33,33	100 000,00	
2006/09		0		0	2 777,83	33,33	100 000,00	
2006/10		0		0	2 777,83	33,33	100 000,00	
2006/11		0		0	2 777,83	33,33	100 000,00	
2006/12		0		0	2 777,87	33,33	100 000,00	
2007/01		0		0	2 777,83	33,33	100 000,00	
2007/02		0		0	2 777,83	33,33	100 000,00	
2007/03		0		0	2 777,83	33,33	100 000,00	
2007/04		0		0	2 777,83	33,33	100 000,00	
2007/05		0		0	2 777,83	33,33	100 000,00	
2007/06		0		0	2 777,83	33,33	100 000,00	
2007/07		0		0	2 777,83	33,33	100 000,00	
2007/08		0		0	2 777,83	33,33	100 000,00	
2007/09		0		0	2 777,83	33,33	100 000,00	

6K, spol s r.o., sídlo: Praha 9, Želkovická 658, PSČ 190 14 IČO: 47123745 DIČ: 009-47123745
 kancelář: Praha 9 - Vysočany, Paříkova 7, PSČ 190 00 KOS Praha, oddíl C, vložka 12361
 Tel. 283 890 164-5, Fax: 283 893 658, <http://www.6k.cz> E-mail: 6k@6k.cz

2007/10		0	0	2 777,83	33,33	100 000,00	
2007/11		0	0	2 777,83	33,33	100 000,00	
2007/12		0	0	2 777,87	33,33	100 000,00	
2008/01		0	0	2 777,00	2,78	100 000,00	
2008/02		0	0	2 777,00	2,78	100 000,00	

Účetní odpis roční-skutečnost

Období	Má dáti	Stř.	Dal	Stř.	Částka	% Úč. od.	Požizovací cena	Doklad
2005/12		0		0	27 778,00	0,00	100 000,00	
2006/12		0		0	33 334,00	0,00	100 000,00	
2007/12		0		0	33 334,00	0,00	100 000,00	
2008/12		0		0	5 554,00	0,00	100 000,00	

Daňový odpis-skutečnost

Období	Částka	Sk.	Zp.	Požizovací cena
2005/12	27 778,00	SW	L	100 000,00
2006/12	33 334,00	SW	L	100 000,00
2007/12	33 334,00	SW	L	100 000,00
2008/12	5 554,00	SW	L	100 000,00

Navýšení

0

Příklad č.3 = karta 003

SW pořízený 2.2.2005, technicky zhodnocen 3.3.2006 odepisovaný 36 měsíců (= po TZ do konce více než 18 měsíců)

SW - TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ - DO KONCE VÍCE NEŽ 18 MĚSÍCŮ

Postup do technického zhodnocení zůstává stejný jako u karty 001

1. **rozšíření struktury** na počítání ÚO na měsíce (na seznamu evidencí – *Evidence – Dynamicky změnit strukturu – Strukturu doplnit o možnost plánované délce účetního odepisování*)
2. doplnění na kartě majetku v části Účetní odpisy nově vzniklé okénko **Plán odpisu měsíců 36 a puntík ÚO podle Měsíců**
3. ÚO **nezaokrouhlovat**
4. DO stejné jako ÚO + **zaokrouhlit** (za označené karty volba *Označené – Daňové odpisy – Vypočítat daňové odpisy* – zkontrolovat daňovou tabulku a období, zatrhnout **zaokrouhlovat** a volba *Ve výši uskutečněných úč. odpisů zvoleného období*)
5. **ÚO za 2006/03** z původní pořizovací ceny
6. **TZ s datem 1.4.2006 a obdobím 2006/04 + zatržítka o technickém zhodnocení i navýšení cen**
7. **ÚO za 2006/04** jsou již spočítány z navýšené hodnoty

Základní údaje

Inv.číslo	Název	Pořizovací cena	Z toho navýš.	Datum	Sk.	Zp.	Zač.úč.odpisu	Dat.nav.
003	SW 2.2.05+TZ3.3.06-VÍCE NEŽ18M	150 000,00	50 000,00	02.02.05	SW	L	2005/03	01.04.06

Účetní odpis-skutečnost

Období	Má dátí	Stř.	Dal	Stř.	Částka	% Úč. od.	Pořizovací cena	Doklad
2005/03		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/04		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/05		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/06		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/07		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/08		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/09		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/10		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/11		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/12		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/01		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/02		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/03		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/04		0		0	4 951,69	0,00	150 000,00	
2006/05		0		0	4 951,69	0,00	150 000,00	
2006/06		0		0	4 951,69	0,00	150 000,00	
2006/07		0		0	4 951,69	0,00	150 000,00	
2006/08		0		0	4 951,69	0,00	150 000,00	
2006/09		0		0	4 951,69	0,00	150 000,00	
2006/10		0		0	4 951,69	0,00	150 000,00	
2006/11		0		0	4 951,69	0,00	150 000,00	
2006/12		0		0	4 951,69	0,00	150 000,00	
2007/01		0		0	4 951,69	0,00	150 000,00	
2007/02		0		0	4 951,69	0,00	150 000,00	
2007/03		0		0	4 951,69	0,00	150 000,00	
2007/04		0		0	4 951,69	0,00	150 000,00	
2007/05		0		0	4 951,69	0,00	150 000,00	

6K, spol s r.o., sídlo: Praha 9, Želkovická 658, PSČ 190 14 IČO: 47123745 DIČ: 009-47123745
 kancelář: Praha 9 - Vysočany, Paříkova 7, PSČ 190 00 KOS Praha, oddíl C, vložka 12361
 Tel. 283 890 164-5, Fax: 283 893 658, <http://www.6k.cz> E-mail: 6k@6k.cz

2007/06		0	0	4 951,69	0,00	150 000,00	
2007/07		0	0	4 951,69	0,00	150 000,00	
2007/08		0	0	4 951,69	0,00	150 000,00	
2007/09		0	0	4 951,69	0,00	150 000,00	
2007/10		0	0	4 951,69	0,00	150 000,00	
2007/11		0	0	4 951,69	0,00	150 000,00	
2007/12		0	0	4 951,69	0,00	150 000,00	
2008/01		0	0	4 951,69	0,00	150 000,00	
2008/02		0	0	4 951,68	0,00	150 000,00	

Účetní odpis roční-skutečnost

Období	Má dáti	Stř.	Dal	Stř.	Částka	% Úč. od.	Požizovací cena	Doklad
2005/12		0		0	27 777,80	0,00	100 000,00	
2006/12		0		0	52 898,55	0,00	150 000,00	
2007/12		0		0	59 420,28	0,00	150 000,00	
2008/12		0		0	9 903,37	0,00	150 000,00	

Daňový odpis-skutečnost

Období	Částka	Sk.	Zp.	Požizovací cena
2005/12	27 778,00	SW	L	100 000,00
2006/12	52 899,00	SW	L	150 000,00
2007/12	59 421,00	SW	L	150 000,00
2008/12	9 902,00	SW	L	150 000,00

Navýšení

Období	Částka
2006/04	50 000,00

Příklad č.4 = karta 004

SW pořízený 2.2.2005, technicky zhodnocen 3.11.2006 odepisovaný 36 měsíců + 3 měsíce (→ po TZ do konce méně než 18 měsíců)

SW - TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ - DO KONCE MÉNĚ NEŽ 18 MĚSÍCŮ

Postup do technického zhodnocení zůstává stejný jako u karty 001

1. **rozšíření struktury** na počítání ÚO na měsíce (na seznamu evidencí – *Evidence – Dynamicky změnit strukturu – Strukturu doplnit o možnost plánované délce účetního odepisování*)
2. doplnění na kartě majetku v části Účetní odpisy nově vzniklé okénko **Plán odpisu měsíců 36 a puntík ÚO podle Měsíců**
3. ÚO **nezaokrouhlovat**
4. DO stejné jako ÚO + **zaokrouhlit** (za označené karty volba *Označené – Daňové odpisy – Vypočítat daňové odpisy* – zkontrolovat daňovou tabulku a období, zatrhnout *zaokrouhlovat* a volba *Ve výši uskutečněných úč. odpisů zvoleného období*)
5. **ÚO za 2006/11** z původní pořizovací ceny
6. **V měsíci navýšení** (např. 2006/12) **změnit Plán odpisu měsíců** dle §32a odst.6 tak, aby bylo **dodrženo min.18měsíců**
7. **TZ s datem 1.12.2006 a obdobím 2006/12 + zatržítka o technickém zhodnocení i navýšení cen**
8. **ÚO za 2006/12** jsou již spočítány z navýšené hodnoty

Základní údaje

Inv.číslo	Název	Pořizovací cena	Z toho navýš.	Datum	Sk.	Zp.	Zač.úč.odpisu	Dat.nav.
004	SW 2.2.05+TZ3.11.06-MÉNĚ NEŽ18	150 000,00	50 000,00	02.02.05	SW	L	2005/03	01.12.06

Účetní odpis-skutečnost

Období	Má dáti	Stř.	Dal	Stř.	Částka	% Úč. od.	Pořizovací cena	Poznámka
2005/03		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/04		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/05		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/06		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/07		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/08		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/09		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/10		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/11		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2005/12		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/01		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/02		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/03		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/04		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/05		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/06		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/07		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/08		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/09		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/10		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/11		0		0	2 777,78	0,00	100 000,00	
2006/12		0		0	5 092,59	0,00	150 000,00	1.měs.poTZ
2007/01		0		0	5 092,59	0,00	150 000,00	2.měs.poTZ
2007/02		0		0	5 092,59	0,00	150 000,00	3.měs.poTZ

6K, spol s r.o., sídlo: Praha 9, Želkovická 658, PSČ 190 14 IČO: 47123745 DIČ: 009-47123745
 kancelář: Praha 9 - Vysočany, Paříkova 7, PSČ 190 00 KOS Praha, oddíl C, vložka 12361
 Tel. 283 890 164-5, Fax: 283 893 658, <http://www.6k.cz> E-mail: 6k@6k.cz

2007/03		0	0	5 092,59	0,00	150 000,00	4.měs.poTZ
2007/04		0	0	5 092,59	0,00	150 000,00	5.měs.poTZ
2007/05		0	0	5 092,59	0,00	150 000,00	6.měs.poTZ
2007/06		0	0	5 092,59	0,00	150 000,00	7.měs.poTZ
2007/07		0	0	5 092,59	0,00	150 000,00	8.měs.poTZ
2007/08		0	0	5 092,59	0,00	150 000,00	9.měs.poTZ
2007/09		0	0	5 092,59	0,00	150 000,00	10.měs.poTZ
2007/10		0	0	5 092,59	0,00	150 000,00	11.měs.poTZ
2007/11		0	0	5 092,59	0,00	150 000,00	12.měs.poTZ
2007/12		0	0	5 092,59	0,00	150 000,00	13.měs.poTZ
2008/01		0	0	5 092,59	0,00	150 000,00	14.měs.poTZ
2008/02		0	0	5 092,59	0,00	150 000,00	15.měs.poTZ
2008/03		0	0	5 092,59	0,00	150 000,00	16.měs.poTZ
2008/04		0	0	5 092,59	0,00	150 000,00	17.měs.poTZ
2008/05		0	0	5 092,59	0,00	150 000,00	18.měs.poTZ

Účetní odpis roční-skutečnost

Období	Má dáti	Stř.	Dal	Stř.	Částka	% Úč. od.	Požizovací cena	Doklad
2005/12		0		0	27 777,80	0,00	100 000,00	
2006/12		0		0	35 648,17	0,00	150 000,00	
2007/12		0		0	61 111,08	0,00	150 000,00	
2008/12		0		0	25 462,95	0,00	150 000,00	

Daňový odpis-skutečnost

Období	Částka	Sk.	Zp.	Požizovací cena
2005/12	27 778,00	SW	L	100 000,00
2006/12	35 649,00	SW	L	150 000,00
2007/12	61 112,00	SW	L	150 000,00
2008/12	25 461,00	SW	L	150 000,00

Navýšení

Období	Částka
2006/12	50 000,00

Zpracovala Diana Klánová