

ODPISOVANIE STROJNÉHO ZARIADENIA PODNIKATEĽSKÉHO SUBJEKTU

Ing. Anna Bánociová, PhD.

Katedra financií, TU Ekonomická fakulta
Němcovej 32, 040 01 KOŠICE
e-mail: Anna.Banociova@tuke.sk

Ing. Ľudmila Pavliková, PhD.

Katedra bankovníctva a investovania, TU
Ekonomická fakulta
Němcovej 32, 040 01 KOŠICE
e-mail: Ludmila.Pavlikova@tuke.sk

Ing. Andrej Pavlik

Centrum informatiky, TU Strojnícka fakulta
Letná 9, 040 01 KOŠICE
e-mail: Andrej.Pavlik@tuke.sk

Abstract

A characteristic feature of fixed assets is a permanent reduction in its value, which is expressed in a category called economic depreciation. Depreciation are wear and tear of fixed assets in the financial statements, which are costs to the entity.

The paper analyzed in terms of fixed assets and in full respect of the accounts and accounting procedures to the inclusion of fixed assets depreciation group of selected methods of depreciation, depreciation, and rate coefficients and the like.

At the end of this article for better clarity, the issue is made by calculating the uniform and accelerated depreciation method, for selected non-current assets according to the known algorithm for calculating depreciation.

Key words: depreciation, fixed assets, costs, machine

Úvod

Majetok a jeho efektívne využívanie v rámci podnikateľskej činnosti je predmetom skúmania mnohých ekonómov. Efektívne využívanie majetku na jednej strane znamená znižovanie nákladov. Na druhej strane by sa efektívnosť využívania majetku mala prejavovať aj v jeho vplyve na základ dane z príjmov.

V tomto príspevku sa budeme venovať dlhodobému majetku, odpisovaniu dlhodobého majetku z pohľadu zákona o dani z príjmov pri plnom rešpektovaní zákona o účtovníctve a postupov účtovania.

Majetok účtovnej jednotky je posudzovaný dvoma právnymi predpismi. Zákom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ktorý má v § 2 zákona zadefinovaný predmet účtovníctva ako *účtovanie o stave a pohybe majetku* a zákonom č. 595/2003 Z.

z. o dani z príjmov, ktorý ten istý majetok rieši z pohľadu daňového.

Vymedzenie pojmu dlhodobý majetok

Zákon o účtovníctve pod pojmom majetok rozumie tie aktíva účtovnej jednotky, ktoré sú výsledkom minulých udalostí a je takmer isté, že v budúcnosti zvýšia ekonomické úžitky účtovnej jednotky a dajú sa spoľahlivo oceniť podľa zákona o účtovníctve, vykazujú sa v súvahe alebo vo výkaze o majetku a záväzkoch (§ 2 odsek 4 písm. a) zákona o účtovníctve).

Majetok účtovnej jednotky sa z hľadiska času člení na krátkodobý a dlhodobý. Testom pre takéto členenie je doba, čas, jeho pôsobenia v účtovnej jednotke. Podľa § 12 Postupov účtovania je dlhodobý majetok taký, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok. Krátkodobý majetok je majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok (§ 12 ods. 1 PU).

Dlhodobý majetok sa člení na:

- dlhodobý nehmotný majetok
- dlhodobý hmotný majetok
- dlhodobý finančný majetok
- dlhodobé pohľadávky

Dlhodobý nehmotný majetok predstavuje tie zložky majetku, ktorých ocenenie je vyššie ako suma stanovená osobitným predpisom. Výška vstupnej ceny je stanovená zákonom o dani z príjmov v sume viac ako 2 400 € za jeden kus. Druhou podmienkou zaradenia majetku do dlhodobého je doba jeho použiteľnosti, ktorá musí byť viac ako jeden rok. Zákon o dani z príjmov v plnom rozsahu preberá pri dlhodobom nehmotnom majetku ustanovenia zákona o účtovníctve. Inak povedané, zákon o dani z príjmov nerieši problematiku odpisovania dlhodobého nehmotného majetku. Odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku je plne v kompetencii účtovnej jednotky v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania.

Dlhodobý hmotný majetok predstavuje tie zložky majetku, ktorých ocenenie je vyššie ako suma stanovená osobitným predpisom. Výška vstupnej ceny je stanovená zákonom o dani z príjmov v sume viac ako 1 700 € za jeden kus. Druhou podmienkou zaradenia majetku do dlhodobého je doba jeho použiteľnosti, ktorá musí byť viac ako jeden rok.

Dlhodobý hmotný majetok sa podľa postupov účtovania v sústave podvojného účtovníctva člení na:

- pozemky, stavby, byty a nebytové priestory, umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov
- samostatné hnutelné veci
- pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky
- základné stáda a ťažné zvieratá, bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu
- otvárk, lomov, pieskovní a hlinísk, technická rekultivácia a technické zhodnotenie, ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku.

Charakteristickou črtou dlhodobého majetku je trvalé znižovanie jeho hodnoty, ktoré je vyjadrené v ekonomickej kategórii zvanej odpisy. Odpisy predstavujú opotrebenie dlhodobého majetku vo finančnom vyjadrení, ktoré sú pre účtovnú jednotku nákladom.

Podľa § 28 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve účtovná jednotka odpisuje hmotný a nehmotný dlhodobý majetok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami. Odpisovanie sa vykonáva na základe odpisového plánu, ktorý je účtovná jednotka povinná zostaviť. Dlhodobý majetok sa odpisuje len do výšky jeho ocenenia v účtovníctve.

Podľa Opatrenia MF SR č. 23 054/2002-02, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúci v sústave podvojného účtovníctva sa pri tvorbe odpisového plánu zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku.

V odpisovom pláne sa zohľadňuje najmä:

- očakávaná intenzita využitia majetku
- bežné podmienky jeho využívania, od ktorých závisí fyzické opotrebenie majetku
- technické a morálne zastaranie
- rôzna doba použiteľnosti a rôzny priebeh opotrebenia jednotlivých oddeliteľných súčastí dlhodobého majetku podľa konkrétnych potrieb účtovnej jednotky

Odpisový plán sa pri zmene podmienok, v ktorých je majetok využívaný, prehodnotí a upraví sa zostatková doba odpisovania alebo sadzby odpisovania.

V podvojnom účtovníctve sa odpisy zahrňujú do nákladov ich zaúčtovaním na účet 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a zároveň zaúčtovaním korekcie vstupnej ceny vo výške odpisu prostredníctvom účtu

oprávok v triede 0 - Dlhodobý majetok v skupine 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku a v skupine 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku.

Rovnako je odpisovanie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku upravené pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva Opatrením MF SR.

Zákon o dani z príjmov v § 22 ods. 2 za hmotný majetok odpisovaný považuje:

- samostatné hnutelné veci, prípadne súbory hnutelných vecí
- budovy a a iné stavby
- pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky
- zvieratá uvedené v prílohe zákona
- iný majetok

Zákon o dani z príjmov za hmotný majetok nepovažuje zásoby, čo je osobitne uvedené v § 22 odsek 10.

Samostatné hnutelné veci, prípadne súbory hnutelných vecí sú veci, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 1 700 € a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok. Samostatnou hnutelnou vecou je aj výrobné zariadenie, zariadenie a predmet slúžiaci na poskytovanie služieb, účelový predmet a iné zariadenie, ktoré s budovou alebo so stavbou netvorí jeden funkčný celok, aj keď je s ňou pevne spojené.

Súborom hnutelných vecí je súhrn samostatných hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie. Zákon vyžaduje evidenciu súboru hnutelných vecí tak, aby boli preukázateľne zabezpečené technické a hodnotové údaje o jednotlivých veciach zaradených do súboru. Je dôležité pri súbore vecí určiť hlavnú vec, pretože do odpisovej skupiny sa zaraďuje súbor podľa hlavného funkčného celku.

V § 22 ods. 5 je zahrnuté aj zavedenie odpisovania *jednotlivých oddeliteľných súčastí* hmotného majetku (komponentný spôsob odpisovania) za podmienky, že takto odpisovaný hmotný majetok charakteru samostatných hnutelných vecí sa môže rozložiť na jednotlivé oddeliteľné súčasti, ak *vstupná cena každej z nich je vyššia ako 1 700 €*. Jednotlivé oddeliteľné súčasti sa zaraďa do rovnakej odpisovej skupiny, v ktorej je zaradený tento hmotný majetok okrem jednotlivých oddeliteľných súčastí budov a stavieb zaradených v prílohe č. 1 zákona o dani z príjmov.

V prípade budov a stavieb je možné vyčleniť na samostatné odpisovanie podľa prílohy č. 1 zákona o dani z príjmov v odpisovej skupine 2 rozvody počítačových sietí a v odpisovej skupine 3 klimatizačné zariadenia, výťahy (osobné, nákladné), eskalátory a pohyblivé chodníky.

Hmotným majetkom odpisovaným sú aj *budovy a iné stavby* vymedzené zákonom o územnom plánovaní a stavebnom poriadku. Budovy a stavby sú vždy hmotným majetkom odpisovaným bez ohľadu na ich vstupnú cenu.

Pri budovách a stavbách je dôležité rozlíšiť, ktoré vybavenie stavby sa odpisuje spolu so stavbou, napríklad rozvody ústredného kúrenia, zabudované umelecké diela v budovách, obklady stien a stropov, okenice, mreže, rolety, žalúzie, zdravotno-technické inštalácie ap.

Za samostatné hnutelné veci sú považované napriek ich pevnému spojeniu so stavbou napríklad vzduchotechnické zariadenie pre zabezpečenie výrobného procesu, spoje, telekomunikácie a rádiokomunikácie, skladové hospodárstva všetkých druhov vrátane regálov, protipožiarne zariadenie, skúšobne, laboratória, informačné, reklamné a propagačné zariadenia.

Osobitnou kategóriou stavieb sú *drobné stavby*, ktoré majú doplnkovú funkciu pre hlavnú stavbu, pričom zákon o dani z príjmov preberá ustanovenia stavebného zákona. Do tejto skupiny sú zaradené prízemné stavby napríklad kôlne, práčovne, prístrešky, čakárne, stavby športových zariadení, podzemné stavby, napríklad pivnice, žumpy, oplatenie atď..

Pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky sú prílohou zákona o dani z príjmov a sú zaradené do tretej odpisovej skupiny, s dobou odpisovania 12 rokov.

Do skupiny *iného majetku* patria otvarky lomov, ak sa nepremietajú do vstupnej alebo zostatkovej ceny hmotného majetku, technické zhodnotenie nehnuteľnej kultúrnej pamiatky vyššie ako 1 700 € ako aj technické zhodnotenie majetku uhradené nájomcom na prenájom majetku, technická rekultivácia a technické zhodnotenie plne opísaného majetku nad 1 700 €.

Zákon o dani z príjmov v § 23 taxatívnym spôsobom uvádza nehmotný a hmotný dlhodobý majetok, ktorý je vylúčený z odpisovania. Ide napríklad o pozemky, pestovateľské celky trvalých porastov, ochranné hrádze, hnutelné národné kultúrne pamiatky atď.

Daňový odpis dlhodobého majetku

Postup pri odpisovaní hmotného majetku je v zákone o dani z príjmov obsiahnutý v § 26 až 28. Zákon upravuje iba odpisovanie hmotného majetku, pretože odpisovanie nehmotného majetku pre účely dane z príjmov akceptuje účtovné odpisy.

Postup pri odpisovaní hmotného majetku možno rozdeliť do niekoľkých krokov:

1. Zaradenie majetku do niektorej zo štyroch odpisových skupín.
2. Zvolenie metódy odpisovania – rovnomernú alebo zrýchlenú.

3. Overenie, či sa majetok neodpisuje osobitnou metódou, napríklad časovou alebo výkonovou.
4. Určenie vstupnej ceny podľa zákona o dani z príjmov.
5. Výpočet odpisov.

Zaradenie hmotného majetku do odpisovej skupiny

Zákon o dani z príjmov pre odpisovanie uplatňuje zaradenie hmotného majetku do štyroch odpisových skupín. Každá z nich obsahuje aj údaj o dobe odpisovania. Pre zaradenie majetku do odpisovej skupiny slúži príloha č. 1 k zákonu o dani z príjmov. Vo všeobecnosti platí, že majetok, ktorý nie je možné zaradiť podľa prílohy č. 1 zákona, sa zaradiť do druhej odpisovej skupiny. Výnimku tvorí majetok, ktorého doba odpisovania vyplýva z iných predpisov (napríklad výherné hracie prístroje) alebo ide o majetok odpisovaný časovou alebo výkonovou metódou (napríklad šablóny, finančný lízing).

V súvislosti so zaradením majetku do odpisových skupín platí zásada, že prvá až tretia odpisová skupina sú vyčlenené pre hnutelný hmotný majetok a štvrtá odpisová skupina je vyhradená pre budovy a stavby s výnimkou drobných stavieb, jednotlivých oddeliteľných súčastí zabudovaných v stavbách a určené na samostatné odpisovanie (skupina 2 a 3), technické zhodnotenie nehnuteľnej kultúrnej pamiatky (skupina 2), diaľkové komunikačné siete a vedenia a miestne elektrické a telekomunikačné rozvody a vedenia (skupina 3).

Zvolenie metódy odpisovania

Zákon o dani z príjmov stanovuje dve základné metódy odpisovania:

- rovnomernú metódu,
- zrýchlenú metódu.

Pre metódu odpisovania sa subjekt rozhoduje pri každom novoobstaranom hmotnom majetku. Zvolenú metódu nemožno počas celej doby odpisovania meniť.

Pri rovnomernej metóde odpisovania sa ročný odpis určí ako podiel vstupnej ceny hmotného majetku a doby odpisovania ustanovenej pre príslušnú odpisovú skupinu. Ročný odpis sa zaokrúhli na celé eurá nahor. Výška odpisu pri tejto metóde je v každom roku rovnaká za predpokladu, že sa nevykonalo technické zhodnotenie na danom majetku.

Pri zrýchlenom odpisovaní je výpočet odpisu rozdelený do dvoch krokov:

1. v prvom roku odpisovania sa odpis vypočíta ako podiel vstupnej ceny majetku a priradeného koeficientu platného v prvom roku odpisovania

2. v ďalších rokoch odpisovania sa odpis vypočíta ako podiel dvojnásobku zostatkovej ceny majetku a rozdielu medzi priradeným koeficientom platným v ďalších rokoch odpisovania a počtom rokov, počas ktorých sa majetok už odpisoval. Ročný odpis sa zaokrúhľuje na celé eurá nahor.

Tab.1 Odpisové skupiny, sadzby a koeficienty
Zdroj: [2]

Odpisová skupina	Roky odpisovania	Ročný odpis	Koeficient v 1. roku	Koeficient v ďalších rokoch
1	4	1/4	4	5
2	6	1/6	6	7
3	12	1/12	12	13
4	20	1/20	20	21

Príklad:

Podnikateľský subjekt má v majetku v roku 2010 frézu, ktorej vstupná cena je 20 000 €. Fréza je zaradená do druhej odpisovej skupiny.

Rovnomerný spôsob odpisovania

ročný odpis sa určí ako podiel vstupnej ceny hmotného majetku a doby odpisovania

vstupná cena: 20 000 €

doba odpisovania 6 rokov

ročný odpis = $20\,000/6 = 3\,334$ €

rozdiel zo zaokrúhľovania (4 €) sa zohľadní v poslednom roku odpisovania

Zrýchlený spôsob odpisovania

Tab.2 Výpočet odpisov a zostatkovej ceny Zdroj: [2]

Rok	Výpočet odpisov	Ročný odpis v €	Zostatková cena v €
1	20 000/6	3 334	16 666
2	33 332/6	5 556	11 110
3	22 220/5	4 444	6 666
4	13 332/4	3 333	3 333
5	6 666/3	2 222	1 111
6	2 222/2	1 111	0
	Spolu	20 000	

Vysvetlenie: v druhom roku odpisovania sa odpis vypočíta ako podiel dvojnásobku zostatkovej ceny ($16\,666 \times 2$) = 33 332 a rozdielu medzi priradeným koeficientom platným v ďalších rokoch odpisovania a počtom rokov, ktoré sa už majetok odpisoval ($7 - 1$) = 6

Zostatková cena je rozdiel vstupnej ceny a odpisov
(20 000 – 3 334) 16 666 €

Pri obidvoch metódach odpisovania platí, že suma ročného odpisu môže byť maximálne do výšky vstupnej ceny hmotného majetku.

Overenie, či sa majetok neodpisuje osobitnou metódou, napríklad časovou metódou odpisovania

Časová metóda odpisovania

Zákon o dani z príjmov upravuje časovú metódu odpisovania v § 26 ods. 9. Ročný odpis sa určuje s presnosťou na celé kalendárne mesiace, a to počnúc mesiacom, v ktorom boli splnené podmienky na začatie odpisovania. Pri časovej metóde odpisovania možno do ročného odpisu zahrnúť iba odpisy pripadajúce na dané obdobie v závislosti od počtu kalendárnych mesiacov, počas ktorých sa majetok využíval. Táto metóda sa používa napríklad pri otvárkach nových lomov, pieskovní, hlinísk a technickej rekultivácie, ak nie sú súčasťou hmotného majetku, do ktorého vstupnej ceny sú zahrnuté, dočasné stavby, banské diela.

Časová metóda odpisovania sa používa pre daňové účely aj pri prenájom majetku formou finančného prenájmu. Hmotný majetok odpíše nájomca počas doby trvania prenájmu do výšky 100 % istiny podľa účtovných predpisov. Výška odpisu sa určí rovnomerne pomernou časťou pripadajúcou na každý mesiac doby prenájmu, počnúc mesiacom, v ktorom bol prenajatý hmotný majetok poskytnutý nájomcovi v súlade so zmluvou o prenájme.

Ročný odpis sa určí ako podiel vstupnej ceny a určenej doby trvania. Doba trvania u tohto majetku vyplýva spravidla z technickej a projektovej dokumentácie stavby, stavebného, resp. užívacieho povolenia a pod.

Odpisovanie foriem, modelov, šablón, výherných hracích prístrojov

Podľa § 26 ods. 7 zákona o dani z príjmov sa odpisuje majetok zaradený do kódov Klasifikácie produkcie:

- 25.73.6 – ostatné stroje
- 28.92.4 – stroje a zariadenia na triedenie, drvenie, miešanie a podobné spracovanie zeminy, kameňa, rúd a ostatných nerastných látok
- 28.96.1 - stroje a prístroje na spracovanie plastov a gumy alebo na zhotovenie výrobkov z týchto materiálov
- 25.73.5 – formy, formovacie rámy pre zlievanie kovov, formovacie základne, modely na formy.

Ročný odpis u uvedeného majetku sa vypočíta ako

- podiel vstupnej ceny a ustanovenej doby použiteľnosti alebo ako
- podiel vstupnej ceny a určeného počtu vyrobených odliatkov alebo výliskov.

Určenie vstupnej ceny podľa zákona o dani z príjmov

Vstupnou cenou sa oceňuje majetok na účely výpočtu daňových odpisov. Zákon o dani z príjmov rozoznáva niekoľko druhov vstupných cien v závislosti od spôsobu obstarania majetku. V podstate sa zákon pri stanovení vstupnej ceny odvoláva na účtovné predpisy. Ojedinele sa vyskytnú prípady, kedy daňový zákon odlišne posudzuje vstupnú cenu. Z toho dôvodu vznikajú potom rozdiely medzi účtovnými a daňovými odpismi.

V súlade s § 25 zákona o dani z príjmov sa odplatne nadobudnutý majetok oceňuje *obstarávacou cenou*, ktorou sa rozumie cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje *vlastnými nákladmi*. Vlastnými nákladmi sa rozumejú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť. V osobitných prípadoch sa majetok oceňuje *reprodukčnou* obstarávacou cenou, ktorá je zákonom o účtovníctve definovaná ako cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje. Pri tejto cene sú rozdiely v posudzovaní oceneného majetku podľa účtovníctva a podľa

daňového zákona, napríklad majetok nadobudnutý darovaním. Zhodne sa posudzuje ocenenie majetku nadobudnutého dedením.

Výpočet odpisov

V nasledujúcej tabuľke vypočítame odpisy rovnomernou a zrýchlenou metódou pre zvolené druhy dlhodobého majetku podľa známeho algoritmu pre výpočet odpisov.

1. PANTOGRAF – fréza kopíruje súčiastky, gravíruje, vstupná cena 98 450 €, dátum zaradenia 1.7.2008 v 2. OS
2. Hydraulický lis hlbokotlačný, pomocou ktorého výmenou jednotlivých komponentov možno strihať, ohýbať, ťahať, robiť rôzne úkony, ktoré pri spracovaní výrobku potrebujeme; vstupná cena je 21 850 €, dátum zaradenia do užívania je 1.1.2007 v 2. OS
3. Zvárací robot – používa sa na zvaračské práce, vstupná cena 114 000 €, dátum zaradenia 1.9.2007 v 2.OS
4. osobný automobil VOLVO C 30, vstupná cena 19 582 €, dátum zaradenia do používania 1.10.2010 v 1.OS

Tab.3 Odpisový plán Zdroj: vlastné spracovanie na základe [3]

Názov zariadenia	Dátum zaradenia	Vstupná cena v €	Rok	Rovnomerný odpis v €	Zrýchlený odpis v €
PANTOGRAF	01.07.2008	98 450	2008	16 409	16 409
			2009	16 409	27 347
			2010	16 409	21 878
			2011	16 409	16 408
			2012	16 409	10 939
			2013	16 405	5 469
			SPOLU	98 450	98 450
HYDRAULICKÝ LIS	01.01.2007	21 850	2007	3 642	3 642
			2008	3 642	6 070
			2009	3 642	4 856
			2010	3 642	3 641
			2011	3 642	2 428
			2012	3 640	1 213
			SPOLU	21 850	21 850
ZVÁRACÍ ROBOT	01.09.2007	114 000	2007	19 000	19 000
			2008	19 000	31 667
			2009	19 000	25 334
			2010	19 000	19 000
			2011	19 000	12 666
			2012	19 000	6 333
			SPOLU	114 000	114 000
VOLVO	01.10.2010	19 582	2010	4 896	4 896
			2011	4 896	7 343
			2012	4 896	4 896
			2013	4 894	2 447
			SPOLU	19 582	19 582

Rozhodnutie pre spôsob odpisovania dlhodobého majetku má vplyv na ekonomiku subjektu, konkrétne na výšku nákladov, na výsledok hospodárenia a v konečnom dôsledku aj na základ dane a výšku daňovej povinnosti.

Predpokladajme, že dosiahnuté výnosy podnikateľského subjektu sú vo výške 1 250 000 €

a vynaložené náklady bez nákladov na odpisy dlhodobého majetku sú vo výške 898 000 €. Výsledok hospodárenia (bez odpisov) je zisk 352 000 € a pre účely tohto príspevku ho považujeme aj za základ dane.

Rok 2008

Za predpokladu uplatnenia rovnomerného spôsobu odpisovania dlhodobého majetku sa náklady zvýšia o 39 051 € a zisk sa zníži na 312 949 €. Ak predpokladáme, že zisk je aj základom dane, potom daňová povinnosť vo výške 19 % je 59 460 €.

Pri uplatnení zrýchlenej metódy odpisovania dlhodobého majetku sa náklady zvýšia o sumu 54 146 € a zisk bude vo výške 297 854 €. Ak je zisk aj základom dane, potom 19 % zo základu dane predstavuje daňovú povinnosť 56 592 €.

Rozdiel v daňovej povinnosti predstavuje 2 868 € menej ako pri rovnomernom spôsobe odpisovania.

Rok 2009

Výška daňovej povinnosti pri rovnomernom spôsobe odpisovania dlhodobého majetku sa v tomto roku oproti predchádzajúcemu nezmení. Ostáva 59 460 €.

Pri zrýchlenej metóde odpisovania budú odpisy 57 537 €, čo má v konečnom dôsledku dopad na daňovú povinnosť, ktorý znamená zníženie daňovej povinnosti na 55 947 €. Rozdiel je o 3 513 € nižšia daňová povinnosť.

Rok 2010

V roku 2010 došlo k zaradeniu nového dlhodobého majetku do užívania, čo sa prejaví vo zvýšení nákladov na odpisy. Pri rovnomernom spôsobe odpisovania budú odpisy vo výške 43 947 €, to znamená, že zo základu dane 308 053 € je daňová povinnosť 58 530 €.

Pri zrýchlenej metóde odpisovania aj napriek zaradeniu nového majetku do užívania výška odpisov oproti roku 2009 sa zníži na sumu 49 415 €. To znamená, že zo základu dane 302 585 € bude daňová povinnosť 57 491 €. Rozdiel vo výške daňovej povinnosti je 1 039 € v prospech zrýchleného spôsobu odpisovania.

Pre lepší prehľad vyššie uvedené znázorníme v tabuľke:

Tab.4 Odpisy pri zvolenej metóde odpisovania

Zdroj: vlastné spracovanie na základe [3]

Rok	VH Zisk v €	Rovnomerné odpisy v €	Daň 19 %	Zrýchlené odpisy v €	Daň 19 %	Rozdiel dane v €
2008	352 000	39 051	59 460	54 146	56 592	2 868
2009	352 000	39 051	59 460	57 537	55 947	3 513
2010	352 000	43 947	58 530	49 415	57 491	1 039
		SPOLU	177 450		170 030	7 420

Záver

Problematika odpisovania dlhodobého majetku a jeho dopady na výsledok hospodárenia a v konečnom dôsledku na daňovú povinnosť podnikateľského subjektu je oveľa zložitejšia a rozmanitejšia. V tomto príspevku sme chceli na simulovanej situácii poukázať na rozdiely, ktoré môžu vzniknúť z rozhodnutia sa pre jeden alebo druhý spôsob odpisovania dlhodobého majetku.

Podnikateľský subjekt sa môže rozhodnúť pre jeden z dvoch spôsobov odpisovania – rovnomerné alebo zrýchlené, spôsob však nemôže potom počas celej doby odpisovania meniť.

Pri rovnomernom odpisovaní sa vstupná cena majetku odpíše každoročne rovnakým podielom. Pri zrýchlenom odpisovaní je odpis v prvom roku rovnaký ako pri rovnomernom odpisovaní, v druhom roku je najvyšší a potom postupne klesá až do skončenia doby odpisovania. Podnikateľský subjekt sa rozhoduje pre spôsob odpisovania podľa predpokladaného vývoja výsledkov svojej činnosti. V prípade nepredvídaného vývoja dáva zákon daňovníkovi možnosť uplatňovanie odpisov prerušiť na jedno alebo viac celých zdaňovacích období.

Literatúra

- [1] Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov
- [2] Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
- [3] Podklady pre spracovanie od konkrétneho podnikateľského subjektu