

**SLOVENSKÁ POĽNOHOSPODÁRSKA UNIVERZITA  
V NITRE**

**FAKULTA EKONOMIKY A MANAŽMENTU**

1130044

**VÝPOČET A ÚČTOVANIE ÚČTOVNÝCH A DAŇOVÝCH  
ODPISOV**

**2011**

**Ramón Béger**

**SLOVENSKÁ POĽNOHOSPODÁRSKA UNIVERZITA**  
**V NITRE**  
**FAKULTA EKONOMIKY A MANAŽMENTU**

**VÝPOČET A ÚČTOVANIE ÚČTOVNÝCH A DAŇOVÝCH**  
**ODPISOV**

**Bakalárska práca**

Študijný program:	Účtovníctvo
Študijný odbor:	6209700 Účtovníctvo
Školiace pracovisko:	Katedra informačných systémov
Školiteľ:	Hulík Richard Ing., PhD

**Nitra 2011**

**Ramón Béger**

## **Čestné vyhlásenie**

Podpísaný Ramón Béger vyhlasujem, že som záverečnú prácu na tému „Výpočet a účtovanie účtovných a daňových odpisov“ vypracoval samostatne s použitím uvedenej literatúry.

Som si vedomý zákonných dôsledkov v prípade, ak uvedené údaje nie sú pravdivé.

V Nitre 10. mája 2011

## **Pod'akovanie**

Touto cestou vyslovujem pod'akovanie pánovi Ing. Richardovi Hulíkovi PhD. za pomoc, odborné vedenie, cenné rady a pripomienky pri vypracovaní mojej bakalárskej práce.

### **Abstrakt (v štátnom jazyku)**

Všetky účtovné jednotky sa snažia vykonávať všetky ekonomické aktivity, aby dosiahli čo najvyšší zisk. Aby sa dosiahol tento cieľ, je dôležité finančné riadenie podniku. Každá účtovná jednotka sa riadi vlastnou politikou, ktorá zahŕňa aj odpisovú politiku, ktorá pri stanovení správnej metódy odpisovania, doby odpisovania a výšky odpisov získava finančné prostriedky na obnovu alebo získanie nového majetku. Je možné si zvoliť buď zrýchlené alebo lineárne odpisovanie a daňové alebo účtovné odpisy dlhodobého majetku účtovnej jednotky. Na jednej strane odpisy sú pre účtovnú jednotku náklad, ale na druhej strane predstavujú príjem do štátneho rozpočtu. Sú dôležitou súčasťou pri vyčíslení výsledku hospodárenia účtovnej jednotky a pre štát ako príjem. Manažment podnikateľského subjektu sa musí venovať hlavne jeho finančnej a majetkovej štruktúre. Účtovná jednotka môže znížiť základ dane, ak si správne stanoví odpisy a tým sa môže zamerať viac na svoje podnikateľské aktivity na trhu a na reprodukciu dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku.

*Kľúčové slová:* odpisová politika, účtovná jednotka, odpisy, majetok

### **Abstrakt ( v cudzom jazyku)**

All entities seeking to carry out all economic activities to achieve the highest possible profit. To achieve this objective, it is important to financial management company. Each entity is governed own policy, which includes depreciation policy, which by establishing the right method of depreciation, the depreciation period and the amount of depreciation to raise funds for the rehabilitation or acquisition of new assets. One can choose either linear or accelerated depreciation and tax accounting or depreciation of fixed assets of the entity. On the one hand, the depreciation expense for the entity, but on the other hand, have an income to the state budget. Are an important part in arriving at the profit or loss to the entity and the state as revenue. Management of the business entity must be paid in particular its financial and capital structure. An entity may reduce the tax base, if the correct set depreciation and the team can focus more on its business in the market and the reproduction of tangible fixed assets and intangible assets.

*Key words:* depreciation policy, entity, depreciation, assets.

# Obsah

<b>Zoznam skratiek a značiek.....</b>	<b>6</b>
<b>Úvod.....</b>	<b>7</b>
<b>1 Súčasný stav riešenej problematiky doma a v zahraničí.....</b>	<b>8</b>
1.1 Charakteristika nákladov.....	8
1.2 Charakteristika dlhodobého majetku a jeho členenie.....	10
1.3 Charakteristika odpisov, účtovných a daňových odpisov.....	13
<b>2 Cieľ práce.....</b>	<b>17</b>
<b>3 Metodika práce.....</b>	<b>18</b>
<b>4 Výsledky práce.....</b>	<b>19</b>
4.1 Vyradenie dlhodobého hmotného majetku.....	19
4.2 Odpisový plán.....	26
4.3 Degresívne a regresívne odpisy.....	27
4.4 Určenie vstupnej ceny.....	28
4.5 Technické zhodnotenie.....	28
4.6 Metódy odpisovania.....	29
4.7 Postup pri odpisovaní dlhodobého majetku.....	34
<b>5 Záver.....</b>	<b>37</b>
<b>6 Použitá literatúra.....</b>	<b>39</b>
<b>7 Prílohy.....</b>	<b>41</b>

## Zoznam použitých skratiek a značiek

t.j.	to jest
príp.	prípadne
ÚJ	účtovná jednotka
DHM	dlhodobý hmotný majetok
DNM	dlhodobý nehmotný majetok
DM	dlhodobý majetok
MD	Má Dať
D	Dal
OC	obstarávacia cena
ROC	reprodukčná obstarávacia cena
VN	vlastné náklady
ZC	zostatková cena
a pod.	a podobne
napr.	napríklad
DO	daňové odpisy
ÚO	účtovné odpisy
tzv.	takzvané
VC	vstupná cena
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
Z. z.	Zbierka zákonov

## Úvod

Keďže je Slovensko členom Európskej únie, pre niektoré účtovné jednotky je povinnosť používať aj medzinárodné účtovné štandardy IAS/IFRS (International Association of Sedimentologists / International Financial Reporting Standards).

Každá účtovná jednotka si za hlavné ciele stanoví hlavne efektívnosť výroby, maximalizácia zisku a solventnosť. Aby výroba bola plynulá a hlavne efektívna, podnik používa svoj dlhodobý a krátkodobý majetok. Pre podnik ja viac významný dlhodobý majetok, ktorý sa vo výrobe opotrebuje, kdežto krátkodobý majetok sa jednorázovo spotrebuje a plní tak funkciu plynulosti transformačného procesu.

Hlavným významom odpisovej politiky účtovnej jednotky je správne stanovenie výšky odpisov a zvolenie najvhodnejšej metódy a spôsobu odpisovania dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Odpisová politika je chápaná ako trvalý determinant ekonomického riadenia podniku, ktorá sa tak stáva dôležitým nástrojom riadenia v podnikovej sfére.

Problematika odpisovania a odpisov je veľmi aktuálna téma v súčasnosti pri častej zmene legislatívnych predpisov, s ktorou sa stretáva každá účtovná jednotka, ktorá buď niečo vyrába alebo poskytuje služby.

Správne rozhodnutie o výbere spôsobu a metódy odpisovania, výške odpisov dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku a koncipovania podnikového odpisového plánu vytvára pre účtovnú jednotku zisk alebo udržanie úrovne konkurencieschopnosti podniku na tuzemskom i medzinárodnom trhu.

Cieľom bakalárskej práce je hodnotenie a rozanalýzovanie teoretických princípov účtovných a daňových odpisov dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku a odpisovej politiky.



# 1 Súčasný stav riešenej problematiky doma a v zahraničí

Táto časť bakalárskej práce zobrazuje selekciu, citácie a komparáciu stanovísk, poznatkov a výsledkov od rôznych autorov publikovaných v študijných a odborných literárnych zdrojoch. Spracovanie problematiky tvorí teoretickú základňu pre vlastnú časť práce.

Odpisovú politiku dlhodobého majetku charakterizujú a analyzujú mnohí autori. Nasledujúca časť mojej práce približuje predovšetkým teoretickú časť problému, akými sú poznatky, názory, prístupy, princípy a metódy vybraných autorov.

Dlhodobý majetok sa používa v podniku niekoľko rokov, nemôže byť zahrňovaný do prevádzkových nákladov jednorázovo, ale postupne sa odpisuje v jednotlivých rokoch.

Náklady sú veľmi široká zložka v účtovníctve, a preto som vybral niekoľko rôznych definícií od rôznych autorov.

## 1.1 Charakteristika nákladov

Náklady sú predmetom záujmu každého manažéra, pretože patria k najdôležitejším charakteristikám podniku. Ich znalosť je nevyhnutná pre napĺňanie cieľov a zdokonaľovanie riadenia podnikov. Definovanie pojmu náklady vo svete nie je jednotné a zodpovedá stupňu, na ktorom sa definujú a zámeru, ktorý majú plniť.

Náklady ako zníženie ekonomických úžitkov sú meradlom spotreby, resp. opotrebenia majetku, spotrebovanej práce zamestnancov podniku a spotreby externých prác a služieb, vyjadrené v peňažných jednotkách. Z účtovného hľadiska a pre potreby riadenia je významné členenie nákladov podľa základných druhov (podľa charakteru nákladov) a účelové členenie (podľa funkcie nákladov). Takto náklady opisujú **Krištofík, Saxunová a Šuranová** (2009).

**Poniščiaková** (2010) charakterizovala náklady zvlášť pre finančné a zvlášť pre manažérske účtovníctvo, kde:

- Vo *finančnom účtovníctve* sa náklady definujú ako zníženie ekonomický úžitkov v účtovnom období, ktorá sa dá spoľahlivo oceniť a spôsobuje zníženie vlastného

imania (inak ako výberom kapitálu vlastníkmi). Náklad je v konečnom dôsledku „obetovaným“ ekonomickým zdrojom, ktorý sa spotreboval na účel získania výnosu z predaja. Je základom kvantifikovania zisku finančného účtovníctva.

- V *manažérskom účtovníctve* sa náklady vnímajú ako hodnotovo vyjadrené a účelné vynaloženie ekonomických zdrojov podniku, ktoré účelovo súvisí s ekonomickou činnosťou

Podľa **Soukupovej, Šlosárovej a Baštincovej** (2004) predstavujú náklady peňažné vyjadrenie spotreby a opotrebenia majetkových zložiek a spotrebovaných cudzích výkonov s cieľom dosiahnuť výnosy v budúcnosti. Vznik nákladov alebo ich zvýšenie, spôsobuje zníženie vlastného imania. Vznik nákladov vedie k úbytku aktív alebo k zvýšeniu záväzkov.

**Kajanová** (2005) označuje náklady ako peňažné vyjadrenie spotreby podnikových zdrojov nevyhnutných na uskutočnenie výrobnéj alebo inej činnosti podniku. Náklady predstavujú rozsah vecných a finančných prostriedkov, ako i prác, ktoré podnik vynakladá na svoju činnosť za určité obdobie, a ktoré pôsobia na jeho konečný výsledok hospodárenia. Prakticky náklady vyjadrujú účelovú transformáciu vynaložených prostriedkov na príslušné výkon. Obsahovým protipólom celkových nákladov sú celkové výnosy podniku.

V praxi často dochádza k zamieňaniu pojmov „náklad“ a „výdavok“ ako to spomínajú **Hacherová, Látečková, Kočner** (2010). V podvojnóm účtovníctve je dôležité rozlišovať tieto pojmy a vedieť ich definovať.

V zmysle zákona o účtovníctve:

- nákladom sa rozumie zníženie ekonomických úžitkov účtovnej jednotky v účtovnom období, ktoré sa dá spoľahlivo oceniť,
- výdavkom sa rozumie úbytok peňažných prostriedkov alebo úbytok ekvivalentov peňažných prostriedkov účtovnej jednotky.

Pre lepšie pochopenie môžeme vymedziť náklad nasledovne: náklad je peňažné vyjadrenie majetku a služieb spotrebovaných pre účely podnikateľskej činnosti. Pod pojmom „spotrebovaný majetok“ rozumieme rôzne možnosti použitia majetku, napríklad: výrobná spotreba, spotreba na režijné účely, darovanie, znehodnotenie majetku pri požiari, živelné pohrome, krádež majetku a pod.

Náklady rozdeľujeme na:

- externé – vyjadrujú spotrebovaný majetok a služby obstarané z okolia podniku (mimo podnik), napr. spotreba materiálu, úbytok tovaru z dôvodu predaja, faktúra za spotrebovanú elektrickú energiu a pod.,
- interné – vyjadrujú spotrebovaný majetok a služby vytvorené vlastnou výrobnou činnosťou, napr. spotreba výrobkov, služby vlastného strediska autodopravy pre podnik a pod.

Pre hospodárske operácie, ktorých výsledkom je vznik nákladov, platí:

„vznik nákladov vedie k úbytku aktív alebo k zvýšeniu pasív“

Účtovné náklady vznikajú zo spotreby a používania majetku podniku, ako to definuje **Zalai** (2004), z čoho sa očakáva efekt (kladný hospodársky výsledok), ktorý zvyšuje majetkovú podstatu firmy. Môže nastať aj opačná situácia, keď podnik produkuje záporný hospodársky výsledok, potom sa znižuje majetková podstata podniku.

Činnosť podniku predstavuje vo svojej podstate transformačný proces, v ktorom sa spotrebúvajú vložené vstupy a ich účelovou transformáciou vznikajú finálne výkony. Pre **Šlosárovú** (2010) predstavujú náklady podniku vynaloženie ekonomických zdrojov pri uskutočňovaní výkonov v peňažnom vyjadrení. Určujúcim prvkom vzniku nákladov v podniku sú finálne výkony. Vznik nákladov je uzatvorený vytvorením finálnych výkonov (výrobkov, prác, služieb) a ich realizáciou odberateľom, zákazníkom. Táto charakteristika nákladov vyjadruje vzťah nákladov a výkonov a potvrdzuje, že výkony podniku sú nositeľmi nákladov.

## 1.2 Charakteristika dlhodobého majetku a jeho členenie

Aby mohol podnik vykonávať činnosť a dosiahnuť ciele, ktoré si stanovil, potrebuje na to určité prostriedky. Tieto prostriedky sa označujú pojmom majetok. Majetkom podniku sú všetky prostriedky, ktoré podnik pri svojej činnosti obstaráva, používa, vytvára a účelne s nimi hospodári. **Dlhodobý majetok** môže mať charakter: hmotný (budova), nehmotný (software), finančný (obligácie):

**Dlhodobý hmotný majetok** predstavuje v každej účtovnej jednotke významnú súčasť majetku (aktív). Rozhodovanie o obstaraní dlhodobého hmotného majetku

a o získaní finančných zdrojov na jeho nadobudnutie patrí medzi strategické rozhodnutia manažmentu, pretože významne ovplyvňuje budúci vývoj a efektívnosť činnosti. Je určený na používanie na obdobie dlhšie ako jeden rok, a preto môže byť niekoľko rokov zdrojom prírastkov ekonomických úžitkov (peňažných prostriedkov) danej účtovnej jednotky. Hlavnou úlohou tohto majetku je zabezpečiť, podporovať a rozširovať existujúce podnikateľské aktivity.

Dlhodobý hmotný majetok sa vyznačuje týmito charakteristikami:

- obstaráva sa s cieľom jeho používania v bežnej prevádzkovej činnosti, t. j. pri výrobe výrobkov, pri predaji tovaru, pri poskytovaní služieb, na účely správy a riadenia alebo na prenájom iným subjektom,
- plní svoje funkcie niekoľko rokov, preto výdavky na jeho obstaranie sa nepremietnu do nákladov jednorazovo, ale postupne, formou odpisov (výnimkou tvoria pozemky a umelecké diela, ktoré sa neodpisujú),
- má fyzickú podobu,
- nevstupuje jednorazovo fyzicky do výrobkov určených na predaj, netvorí ich podstatu, na rozdiel napr. od materiálu.

Za dlhodobý majetok (neobežné, stále, fixné aktíva) **Krištofík, Saxunová a Šuranová** (2010) považujú všetok majetok, ktorý nespĺňa kritériá klasifikácie pre obežný majetok. To znamená, že ide o majetok:

- od ktorého sa neočakáva, že bude zrealizovaný alebo určený na predaj alebo spotrebu počas bežného prevádzkového cyklu,
- ktorý nie je primárne držaný na obchodovanie,
- od ktorého sa neočakáva jeho zrealizovanie do dvanástich mesiacov od ročného súvahového dňa,
- ktorý nepredstavuje peniaze alebo peňažný ekvivalent.

Jednou zo základných vlastností dlhodobého majetku je jeho výnosovosť, ktorá prekračuje jeden rok, resp. jeden prevádzkový cyklus. Výnosovosť dlhodobého majetku zabezpečuje tvorbu zdrojov na obstaranie ďalších aktív, a tým vzniká kolobeh majetku a zdrojov.

**Soukupová, Šlosárová a Baštincová** (2004) charakterizujú dlhodobý hmotný majetok:

- predstavuje významnú súčasť majetku (aktív) a zároveň tvorí, v prevažnej väčšine podnikov, aj najväčšiu časť dlhodobého majetku. Od jeho výkonnosti závisí nielen ekonomická efektívnosť a rentabilnosť poskytovaných výkonov, ale aj celkové dosahované ekonomické výsledky a prestíž na domácom i zahraničnom trhu.
- Z hľadiska likvidity dlhodobo viaže peňažné prostriedky v rôznych zložkách majetku, preto je súčasťou neobežného majetku podniku. Dlhodobosť je charakterizovaná dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok.
- Vymedzenie dlhodobého hmotného majetku je formulované v účtovných predpisoch v zásade v nadväznosti na zákon o dani z príjmov, a to v prípadoch, ak ide o majetok, ktorý sa postupne reprodukuje, t. j. odpisuje na ťarchu nákladov. Účtovné predpisy však podrobnejšie definujú aj ďalšie zložky dlhodobý hmotný majetok.

**O dlhodobom nehmotnom majetku** sa účtuje v účtovnej triede 0 – Dlhodobý majetok. V tejto účtovnej triede sa účtuje o:

- obstaraní dlhodobého nehmotného majetku
- poskytnutých preddavkoch na dlhodobý nehmotný majetok
- oprávkach k dlhodobému nehmotnému majetku
- opravných položkách k dlhodobému nehmotnému majetku

Podľa zákona o účtovníctve je potrebné dlhodobý nehmotný majetok, ktorým sú aktivované zriaďovacie náklady a náklady na vývoj, goodwill a záporný goodwill, odpísať najneskôr do piatich rokov od jeho obstarania.

- podnik ho vyraduje z užívania vtedy, keď už nepredpokladá, že by v budúcnosti získala ekonomický prínos z využívania tohto majetku. Hlavným dôvodom vyradenia dlhodobého nehmotného majetku je jeho morálne opotrebenie, ktoré je pri tomto druhu majetku oveľa rýchlejšie ako pri väčšine druhov dlhodobého hmotného majetku. Dlhodobý nehmotný majetok možno vyradiť:
- likvidáciou
- predajom

- darovaním
- preradením z podnikania do osobného užívania
- vkladom do obchodnej spoločnosti

**Dlhodobý finančný majetok** predstavuje voľné peňažné prostriedky, ktoré podnik dlhodobo (dlhšie ako jeden rok) investuje do iných podnikateľských subjektov. Ide o efektívne rozloženie peňažných prostriedkov do jednotlivých druhov dlhodobého finančného majetku s cieľom:

- získania čo najvyššieho vplyvu na rozhodovaní a riadení obchodnej spoločnosti, do ktorej podnik vložil peňažné prostriedky alebo iný majetok,
- zhodnocovania podielov, získavania dividend a podielov na zisku,
- zabezpečiť dlhodobé, stabilné ekonomické prepojenie v obchodných vzťahoch.

### 1.3 Charakteristika odpisov, účtovných a daňových odpisov

Postupné systematické rozvrhovanie nadobúdacej ceny tohto majetku do nákladov podniku počas jeho životnosti sa uskutočňuje pomocou **odpisov**, ktoré **Krištofík, Saxunová a Šuranová** (2009) definujú ako systematickú alokáciu odpisovateľnej sumy počas doby použiteľnosti dlhodobého hmotného majetku.

Zase pre **Bojňanského a kolektív** (2010) **odpisy** predstavujú peňažné vyjadrenie hodnoty opotrebenia hmotného a nehmotného majetku v reprodukčnom procese. Na rozdiel od opravných položiek predstavujú trvalé zníženie hodnoty majetku. Výšku odpisov determinuje účtovné ocenenie majetku, doba používania a uplatňovaná metóda odpisovania.

Podľa **Šlosárovej a kolektívu** (2009) tá časť hodnoty dlhodobého hmotného majetku, vyjadrená v peňažnej forme, ktorá zodpovedá jeho opotrebeniu a prenáša sa na určité množstvo nových výkonov, predstavuje **odpis**. Výška odpisov dlhodobého hmotného majetku závisí od dvoch základných faktorov:

- od obstarávacej ceny (resp. reprodukčnej obstarávacej ceny alebo vlastných nákladov), za ktorú bol daný dlhodobý hmotný majetok obstaraný,
- od odpisovej sadzby.

Pre **Kočnera a Mušáka** (2004) predstavujú odpisy opotrebenie hodnoty dlhodobého majetku, vyjadrené v peňažnej forme. Kalkuláciami sa prenáša na hodnotu nových výkonov. Odpisy sú zachytené vo výsledovke podniku. Odpisy je treba odlišovať od pojmu oprávky k dlhodobému majetku. Tie vyjadrujú kumulovaný súhrn uskutočnených odpisov dlhodobého majetku za dobu jeho používania. Sú zachytené v súvahe podniku. Porovnaním oprávok so vstupnou cenou je možné približne vyjadriť stupeň opotrebenia majetku.

Keďže odpisy sú nákladom, ale nie peňažným výdajom, majú odlišné postavenie pri vykazovaní zisku podniku a vykazovaní toku peňažných prostriedkov. Vykazovanie zisku je založené na nákladovo-výnosovom princípe nezávisle od okamžiku, kedy sa uskutočňujú samotné platby. Odpisy sú zahrnuté do nákladov a teda znižujú vykazovaný zisk. Odpisy zároveň nie sú výdajom a neznižujú stav peňažných prostriedkov podniku.

Vo svojej publikácii charakterizovala **Škorecová** (2010) aj **kalkulačné odpisy**. Tie je možné účtovať aj v prípade účtovne úplne odpísaného dlhodobého majetku, ktorého dobrý technický stav a kvalitatívne parametre umožňujú jeho ďalšie využitie. Vo finančnom účtovníctve takýto majetok nemožno ďalej odpisovať. V nákladovom a manažérskom účtovníctve by ale mal byť odpisovaný, pretože je naďalej spotrebovávaná jeho hodnota. Kalkulačné odpisy z úplne odpísaného dlhodobého majetku predstavujú náklad, ktorý už nie je nutné reálne reprodukovať peňažným príjmom. Peňažné prostriedky získané tržbou vo výške kalkulačných odpisov je možné použiť na iné účely: napr. na kompenzáciu opačnej situácie, keď je vyradený neodpísaný dlhodobý majetok. Takéto vyradenie účtovnej jednotky často nezobrazujú vo finančnom účtovníctve, pretože by to malo negatívny dopad na vykazovaný zisk a taktiež by to predstavovalo daňovo neuznané náklady. Zdroje vytvorené tržbami vo výške kalkulačných odpisov z úplne odpísaného dlhodobého majetku je možné využiť aj na rôzne aktivity, ktoré umožnia posilniť konkurenčnú schopnosť podniku, napr. na vzdelávanie, marketing, komunikáciu so zákazníkmi a pod.

Účtovanie kalkulačných odpisov:

- je užitočné pre investičné rozhodovanie ( pravidelne sa upresňuje tržobná cena dlhodobého majetku a zároveň potreba finančných prostriedkov na jeho nákup po úplnom odpísaní),

- vedie k väčšej triezvosti pri pohľade na náklady (nie sú podhodnotené) a na vykázaný zisk (nie je nadhodnotený) umožňuje zostaviť kalkuláciu predajnej ceny výkonov tak, aby sa prostredníctvom predajnej ceny naakumulovala celá súčasná trhovú cenu alebo aspoň väčšia suma ako je historická obstarávacia cena dlhodobého majetku.

Vecná stránka problematiky odpisov vyžaduje znalosti účtovných a daňových predpisov hlavne zákona o daniach z príjmov. Súčasná zákonná úprava pozná:

- účtovné odpisy,
- daňové odpisy.

### **Daňové odpisy**

Z hľadiska výšky uplatnenia vypočítaného daňového odpisu platí, že daňový odpis je možné uplatniť v plnej vypočítanej výške (t.j. 100% ročný odpis) len z majetku, ktorý je evidovaný v účtovníctve daňovníka k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia. To znamená, že v prípade, ak bol majetok vyradený z účtovníctva pred posledným dňom zdaňovacieho obdobia nie je možné uplatniť žiadny daňový odpis. Táto zdanlivá nevýhoda daňových odpisov oproti účtovným odpisom je však kompenzovaná úplným uznaním zostatkovej ceny ako daňového výdavku pri jeho vyradení z používania. Platí to však len pre vyradenie v dôsledku predaja, likvidácie a nezavinenej škody.

Výnimkou uplatňovania daňových odpisov sú nasledujúce prípady:

- odpisovanie majetku v rámci osobitného odpisového režimu, keď sa odpis uplatní na počet celých mesiacov, keď bol majetok v evidencii,
- odpisovanie majetku obstaraného formou finančného prenájomu, keď sa odpis uplatní na počet celých mesiacov, keď bol majetok v evidencii,
- odpisovanie majetku u daňovníka, ktorý sa ruší bez likvidácie, keď tento uplatní pomernú časť z ročného odpisu pripadajúcu na celé mesiace a právny nástupca uplatní zvyšnú časť ročného odpisu.

Uplatňovanie daňových odpisov hmotného majetku je možné prerušiť a to na jedno alebo viac zdaňovacích období, pričom v nasledujúcom zdaňovacom období daňovník pokračuje v odpisovaní tak, ako keby odpisovanie nebolo prerušené. To znamená, že celková doba odpisovania sa predĺži o dobu prerušenia odpisovania. Možnosť



prerušená odpisovania je jedným z nástrojov daňového plánovania, ktorý môže daňovník využiť v prípade štrukturálnych zmien alebo výkyvov hospodárení.

## Účtovné odpisy

Zákon 431/2002 Z. z. o účtovníctve definuje:

- subjekty, ktoré odpisujú dlhodobý majetok
- majetok, ktorý podlieha odpisovaniu
- majetok, ktorý sa neodpisuje
- odpisový plán ako podklad na stanovenie účtovných odpisov,
- dobu odpisovania (i keď len nepriamo – so zreteľom na opotrebenie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania)

Z právnej úpravy účtovných odpisov pri dlhodobom majetku vyplýva, že zákonodarca ponecháva určitú mieru voľnosti vo vybraných oblastiach (odpisový plán, sadzby odpisov, doba odpisovania). Táto miera voľnosti vyplýva zo samej podstaty účtovných odpisov. Účtovný odpis by mal vyjadrovať reálne opotrebenie dlhodobého majetku za dané obdobie, pretože zohľadňuje skutočnú mieru využiteľnosti dlhodobého majetku a jeho reálnu dobu životnosti. Účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku plnia tri navzájom späté funkcie:

1. sú prostriedkom na vyjadrenie poklesu hodnoty dlhodobého hmotného majetku vzhľadom na jeho reálne opotrebenie
2. sú súčasťou hospodárskych nákladov, a tým priamo ovplyvňujú výšku vykázaného výsledku hospodárenia
3. vytvárajú sa z nich voľné peňažné prostriedky, ktoré možno použiť na akýkoľvek účel (nie sú účelovo viazané na osobitnom účte)

## 2 Cieľ práce

Obnova a rozvoj dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku vytvára značné požiadavky na disponibilné finančné zdroje. Zaradenie novoobstaraného dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku do používania má formou zvýšených nákladov z odpisov dopad na výsledok hospodárenia.

Správne stanovenie doby odpisovania má skutočný význam vo vernom zobrazení majetkovej a finančnej situácie.

Cieľom bakalárskej práce je hodnotenie a rozanalyzovanie teoretických princípov účtovných a daňových odpisov dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku a odpisovej politiky, poukázanie spôsobov a metód odpisovania na základe zistených poznatkov. Pre naplnenie cieľa je potrebné splniť nasledovné čiastkové ciele:

- Vymedzenie problematiky odpisovania v rámci platných noriem
- Klasifikácia a štruktúra dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku
- Vymedzenie vplyvu odpisov na výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti
- Poukázať na odpisovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v zmysle platných zákonov v ich novelizácií,
- Formulovať závery a odporúčania

### 3 Metodika práce

Metodika práce vychádza zo stanoveného cieľa. Vzájomná konfrontácia názorov jednotlivých autorov, v prvej časti bakalárskej práce, je výsledkom zhromažďovania materiálu, odbornej literatúry a ich štúdiom. Teoretické prístupy k odpisovaniu sú čerpané zo zákonných predpisov upravujúcich účtovné a daňové odpisy, ako aj z odborných periodík zaoberajúcich sa danou problematikou.

Pre splnenie uvedených cieľov bolo potrebné:

- Preštudovanie a výber literárnych, internetových, mediálnych a právnych zdrojov a taktiež získanie konkrétnych podkladových údajov k problematike práce
- Analýza odpisovej politiky
- Zabezpečenie vstupných informácií
- Výber získaných informácií
- Spracovanie údajov pomocou vhodných metód
- Použiť rôzne vzorce viažucich sa k danej téme a k cieľu práce

Východiskovým zdrojom informácií pre spracovanie problematiky týkajúcej sa odpisov sú :

- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- opatrenia MF SR 23 054/2002-92 ustanovujúce podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva
- zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

## 4 Výsledky práce

### 4.1 Vyraďenie dlhodobého hmotného majetku

Dlhodobý hmotný majetok sa od zaradenia do používania postupne odpisuje do nákladov. Úplne odpísaný majetok, ktorý už nie je schopný prispieť k tvorbe nových hodnôt, t. j. k prínosu peňažných prostriedkov priamo alebo nepriamo, je nutné vyradiť. V podnikateľskej praxi sa nachádza značné množstvo takých prípadov, keď sa dlhodobý hmotný majetok vyradí ešte pred jeho úplným odpísaním. Dlhodobý hmotný majetok sa vyraduje hlavne:

- likvidáciou
- predajom,
- darovaním,
- v dôsledku manka alebo škody.

Vo všetkých uvedených prípadoch treba dlhodobý hmotný majetok vyradiť z evidencie v jeho obstarávacej cene (reprodukčnej obstarávacej cene, vlastných nákladoch) a vo výške vytvorených oprávok. Ak má majetok, ktorý je vyradovaný zostatkovú cenu (t. j. sumu, ktorá nebola doteraz zaúčtovaná v nákladoch na účte 551 – *Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku*), je potrebné uskutočniť jednorazový odpis z príslušného účtu oprávok do nákladov na účet:

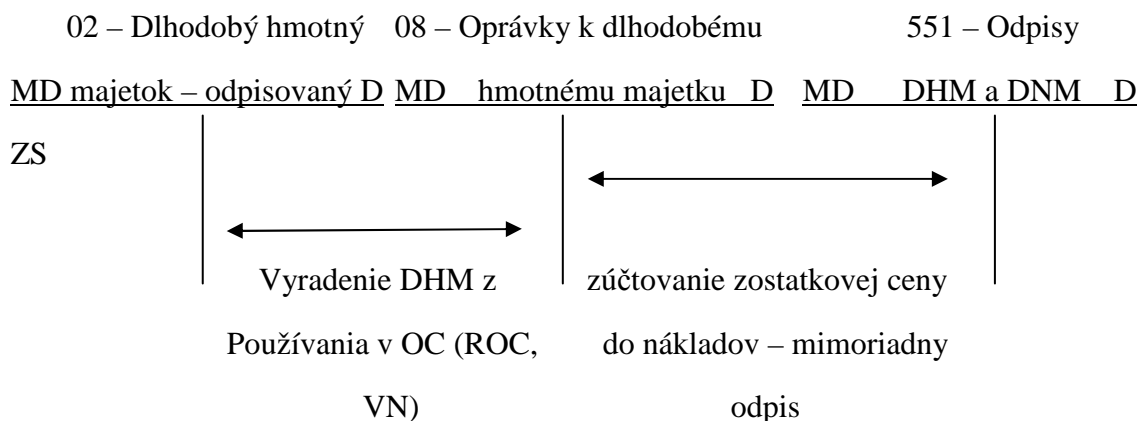
- 551 – *Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku* pri likvidácii
- 541 – *Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku* pri predaji, t. j. prevode za úhradu,
- 543 – *Dary* pri darovaní tohto majetku inému subjektu,
- 549 – *Manká a škody* pri mankách a škodách s výnimkou živelných pohrôm,
- 582 – *Škody* pri škodách na majetku v dôsledku živelnej pohromy.

**Dlhodobý hmotný majetok – neodpisovaný** sa pri vyradení zaúčtuje na uvedené účty nákladov v obstarávacej cene (reprodukčnej obstarávacej cene, vlastných nákladoch) súvzťažne s účtami účtovej skupiny 03.



V prípade, že dlhodobý hmotný majetok nebol úplne odpísaný, musí sa zaúčtovať rozdiel medzi obstarávacou cenou (reprodukčná obstarávacia cena, vlastné náklady) a oprávkami, t. j. zostatková cena, do nákladov ako mimoriadny odpis na účet 551 a súvzťažne na príslušný účet účtovnej skupiny 08 – *Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku*. Potom sa zaúčtuje úbytok dlhodobého hmotného majetku v obstarávacej cene so súčasným zrušením oprávok k vyradenému majetku. Náklady, ktoré vzniknú pri likvidácii dlhodobého hmotného majetku napr. vo forme mimoriadneho odpisu, príp. i ďalšie ovplyvnia výsledok hospodárenia daného účtovného obdobia. V prípade získania použiteľného majetku (napr. vo forme materiálu, náhradných súčiastok a pod.) vznikne účtovnej jednotke výnos, ktorý taktiež ovplyvní výsledok hospodárenia daného účtovného obdobia.

### Účtovanie vyradenia dlhodobého hmotného majetku likvidáciou, pričom majetok nebol v plnej výške odpísaný



### Príklad

Účtovná jednotka má vo svojom majetku zaevidovanú výrobnú linku, ktorej obstarávacia cena bola 19 920 eur. Je v používaní 3 roky, oprávky predstavujú 16 600 eur. Pre častú poruchovosť a vysoké náklady na opravy vedenie účtovnej jednotky rozhodlo vyradiť ju z používania likvidáciou.

Účtovné prípady, ktoré súvisia s vyradením výrobnéj linky:







## Účtovanie vyradenia dlhodobého hmotného majetku darovaním

### Príklad

Účtovná jednotka má vo svojom majetku nevyužitý televízor, ktorý sa rozhodla darovať detskému domovu. Obstarávacia cena televízora bola 1 930 eur, oprávky vytvorené počas doby odpisovania sú 1 160 eur. Prepravu televízora si zabezpečil detský domov na vlastné náklady.

Účtovné prípady, ktoré vznikli v účtovnej jednotke (u darcu) v súvislosti s darovaním televízora:

MD	082	D	MD	543	D
	1.	770,-	1.	770,-	
	Zaúčtovanie zostatkovej ceny televízora				

MD	022	D	MD	082	D
	2.	1 160,-	2.	1 160,-	
	Vyradenie televízora z majetku				

### Vyradenie dlhodobého hmotného majetku v dôsledku mánk a škôd

V rámci podnikateľskej činnosti sa vyskytujú aj také skutočnosti, keď je nevyhnutné vyradiť dlhodobý hmotný majetok v dôsledku mánk a škôd. Vyradenie dlhodobého hmotného majetku v dôsledku mánk a škôd sa zaúčtuje vo výške zostatkovej ceny na účte 549 – *Manká a škody* so súvzťažným zápisom na účtoch oprávok, čiže účtov účtovnej skupiny 08 – *Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku*.

Škody vzniknuté na majetku z mimoriadnych príčin, napr. v dôsledku živelných katastrof sa zaúčtujú vo výške zostatkovej ceny na účte 582 – *Škody* so súvzťažným zápisom na účtoch účtovnej skupiny 08 – *Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku*.

Pri vzniku manka alebo škody možno uplatniť nárok na náhradu škody voči poisťovni (prípadne voči tomu subjektu, ktorý škodu alebo manko zavinil). Nárok priznaný poisťovňou sa zaúčtuje ako pohľadávka voči poisťovni na účte 378 – *Iné pohľadávky* (strana Má dať) a na účte 648 – *Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti* (strana Dal), pri náhrade škody v dôsledku živelnej katastrofy na účte 682 – *Náhrady škôd*.

## Účtovanie vyradenia dlhodobého hmotného majetku v dôsledku manka alebo škody

### Príklad

Účtovná jednotka mala vo svojom majetku laserovú tlačiareň, ktorej obstarávacía cena bola 2 300 eur a oprávky vytvorené počas doby odpisovania tlačiarne 1 460 eur. Tlačiareň sa v prípade inventarizácie na sklade nenachádzala. Preto vedenie súhlasilo s jej vyradením v dôsledku manka. Hmotnú zodpovednosť za tlačiareň podpísala osoba, ktorá v čase zistenia manka už v účtovne jednotke nepracovala.

Účtovné prípady, ktoré vznikli v súvislosti s vyradením laserovej tlačiarne v dôsledku manka:

			582
MD	022	D	MD
			082
			D
			MD
			549
			D
	2.	2 300,-	2.
	2.	2 300,-	1.
			840,-
			840,-
			Škoda v dôsledku živelnej
			pohromy

Vyradovanie dlhodobého nehmotného majetku je viac menej podobné ako vyradovanie dlhodobého hmotného majetku, práve preto som sa viac vyradovaniu tohto majetku nevenoval.

## 4.2 Odpisový plán

Aby účtovné odpisy mohli optimálne plniť uvedené funkcie, musia byť optimálne stanovené metodickým prostriedkom. Na stanovenie účtovných odpisov je odpisový plán. Zo zákonnej úpravy možno odvodiť dve navzájom súvisiace časti odpisového plánu:

- vecnú
- metodickú

### *Vecná časť odpisového plánu*

- predstavuje zostavu, t. j. súhrn odpisovaného majetku, vrátane plánovaných prírastkov a úbytkov v príslušnom odpisovom období. Preto je využiteľná aj na daňové odpisovanie. Reálny stav odpisovaného majetku, upravený o skutočné prírastky a úbytky, je preukázaný a podlieha inventarizácii. Vecná časť odpisového plánu má nadväznosť na príslušné syntetické účty a analytickú evidenciu dlhodobého hmotného majetku. V odpisovom pláne sa počíta aj s plánovanými prírastkami a úbytkami majetku, a to s ohľadom na možné rozdiely účtovných a daňových odpisov v roku začatia odpisovania a v roku ukončenia odpisovania ešte neodpísaného dlhodobého hmotného majetku (napr. ak sa predá, ukradnú ho a pod.). Vecná časť odpisového plánu môže slúžiť aj ako podklad na zostavenie plánu opráv, pri tvorbe rezerv na opravy dlhodobého hmotného majetku (podľa zákona o rezervách a opravných položkách).

V odpisovanom pláne si môžu účtovné jednotky spájať odpisovaný dlhodobý majetok do čiastkových celkov podľa interných potrieb, napr.: stroje v rezerve (vzhľadom na nižšie opotrebenie), drobný dlhodobý hmotný majetok (daňovo neodpisovaný) a pod. Pri zavedení tejto zložky dlhodobého majetku je potrebné, aby si účtovné jednotky určili výšku ceny obstarania, od ktorej sa tento majetok považuje za dlhodobý. Ďalšie členenie majetku je možné podľa spôsobu odpisovania dlhodobého hmotného majetku.

### ***Metodická časť odpisového plánu***

- t. j. postup odpisovania (metóda, sadzby, doba účtovného odpisovania) je na rozdiel od vecnej časti odpisového plánu subjektívnou záležitosťou ekonomického rozhodovania účtovnej jednotky a tvorí súčasť poznámok účtovnej závierky a analytickej evidencie dlhodobého hmotného majetku, to však neznamená, že metodická časť odpisového plánu môže byť úplne ľubovoľná. Je ohraničená legislatívne (zákonom o účtovníctve, postupmi účtovania pre podnikateľov), a to takto:

- odpisovať možno majetok len do výšky jeho ocenenia v účtovníctve
- odpisovať možno majetok v prevádzke, ako aj rezervný majetok
- dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje vzhľadom na opotrebenie zodpovedajúce bežným podmienkam používania,

v nadväznosti na zásadu posudzovania skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva z pohľadu ekonomického úžitku, je do zákona doplnená povinnosť odpisovať aj majetok využívaný na základe zmluvy o výpožičke počas doby zabezpečenia záväzku prevodom práva, ako aj v prípadoch používania majetku účtovnou jednotkou na základe osobitných predpisov, aj keď účtovná jednotka nemá k majetku vlastnícke právo, napr. na základe finančného lízingu, používanie prenajatého majetku. Zmena odpisovania nie je v priebehu odpisovania možná.

### **4.3 Degresívne a regresívne odpisy**

Mieru opotrebenia dlhodobého majetku reálnejšie vyjadruje časová variabilná metóda odpisov. Môže byť degresívna, ak výška ročného odpisu z roka na rok klesá alebo progresívna, ak výška odpisu včas stúpa.

**Klesajúce (degresívne) odpisy** – vychádza sa pri nich z úvahy, že nový dlhodobý majetok zaradený do užívania je v prvých rokoch najpresnejší, pracuje najvýkonnejšie a vyžaduje minimálne náklady na opravu. Oproti tomu pri staršom majetku rastie poruchovosť, rastú náklady na opravu, znižuje sa výkon a stúpa aj spotreba energie. Preto je nevyhnutné odpísať v prvých rokoch čo najviac, aby sa naakumulovali prostriedky na následnú obnovu dlhodobého majetku. Degresívne odpisy sa môžu znižovať aritmetickým radom, geometrickým radom alebo aj inak.

**Rastúce (progresívne) odpisy** – pri ich výpočte sa vchádza z predpokladu, že efektívnosť dlhodobého majetku klesá najprv pomaly, ale čím je majetok starší, tým rýchlejšie sa v dôsledku porúch a častých opráv opotrebuje a stráca svoju hodnotu. Progresívne odpisy môžu rásť aritmetickým radom, geometrickým radom alebo aj inak.

#### 4.4 Určenie vstupnej ceny

Hmotný a nehmotný majetok sa na účely daňových odpisov oceňuje vstupnou cenou, pričom spôsob určenia vstupnej ceny závisí od spôsobu obstarania. Pod vstupnou cenou sa rozumie najmä:

1. obstarávacia cena, ak sa majetok obstaral odplatne,
2. cena vo vlastných nákladoch, ak sa majetok vytvoril vlastnou činnosťou
3. reprodukčná obstarávacia cena, napríklad v prípade majetku vloženého ako vklad fyzickej osoby do základného imania a pod.
4. suma vo výške pohľadávky, ktorá je zabezpečená prevodom vlastníckeho práva k hmotnému majetku znížená o čiastku splateného úveru (pôžičky),
5. zostatková cena odpisovaného majetku alebo obstarávacia cena nedopisovaného majetku zistená u vkladateľa (darcu) pri jeho vyradení v dôsledku darovania alebo vkladu do obchodnej spoločnosti alebo družstva.

#### 4.5 Technické zhodnotenie

Súčasťou vstupnej ceny je aj **technické zhodnotenie**, a to v tom zdaňovacom období, v ktorom bolo dokončené a zaradené do užívania. V prípade zrýchlených odpisov technické zhodnotenie zvyšuje zostatkovú cenu, okrem prípadu, ak bolo vykonané v prvom roku, keď zvyšuje vstupnú cenu.

Pod technickým zhodnotením hmotného a nehmotného majetku sa rozumejú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom a nehmotnom majetku 1700 eur v úhrne za zdaňovacie obdobie. V prípade, že objem výdavkov na technické

zhodnotenie je menej ako stanovený limit, môže sa daňovník rozhodnúť, či ich bude považovať za technické zhodnotenie, alebo takéto výdavky zahrnie jednorázovo do daňových výdavkov.

Výdavky na technické zhodnotenie sa odpisujú ako časť vstupnej ceny alebo zvýšenej vstupnej (zostatkovej) ceny. Jedine v prípade technického zhodnotenia úplne odpísaného majetku alebo majetku obstaraného formou finančného prenájomu sa toto technické zhodnotenie stáva samostatne odpisovaným majetkom, ktorý sa odpisuje podľa predpisov platných pre pôvodný majetok.

Pre účely správneho vyčíslenia základu dane je osobitne dôležité rozlišovať medzi pojmami rekonštrukcia a modernizácia na jednej strane a opravou a udržiavaním na druhej strane, pretože vynaložené výdavky, ktoré sa klasifikujú ako oprava a udržiavanie majú z časového hľadiska iný vplyv na základ dane oproti tomu, keď sa klasifikujú ako technické zhodnotenie. Význam uvedených pojmov je nasledovný:

1. Rekonštrukcia - má za následok zmenu účelu použitia majetku, kvalitatívnu zmenu jeho výkonnosti alebo technických parametrov.
2. Modernizácia - má za následok rozšírenie vybavenosti alebo použiteľnosti majetku o také súčasti, ktoré pôvodný majetok neobsahoval,
3. Oprava - odstraňuje čiastočné fyzické opotrebenie alebo poškodenie za účelom uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu,
4. Udržiavaním - sa spomaľuje fyzické opotrebenie, predchádza jeho následkom a odstraňujú drobnejšie chyby.

## 4.6 Metódy odpisovania

Zákon ponúka podnikateľským subjektom dva spôsoby odpisovania IM na daňové účely:

- rovnomerné odpisy
- zrýchlené odpisy

**Rovnomerné odpisy** sú konštruované tak, že v prvom roku odpisovania sa odpíše najmenšia hodnota investičného majetku. V následných rokoch odpíšeme vždy rovnakú sumu do nákladov až do úplného odpísania IM.

Vypočítavané sú ako **súčin vstupnej ceny (VC) a odpisovej sadzby** pre správny druh majetku a rok odpisovania.

<b>Ročná odpisová sadzba v % pre rovnomerné odpisovanie</b>			
Odpisová skupina	V prvom roku odpisovania	V ďalších rokoch odpisovania	Pre zvýšenú vstupnú cenu
1	14,20%	28,60%	25,00%
2	8,50%	18,30%	16,70%
3	4,30%	8,70%	8,40%
4	3,10%	5,10%	5%

Pri **zrýchlených odpisoch** sa kladie dôraz na to, aby sa najväčšia časť dlhodobého majetku odpísala v prvých rokoch odpisovania, pričom najvyššia hodnota sa odpíše v druhom roku odpisovania. Výpočet odpisov v jednotlivých rokoch odpisovania je pri tejto metóde o niečo náročnejší. Spôsob výpočtu v prvom roku odpisovania sa líši od spôsobu výpočtu v ďalších rokoch.

Odpis v prvom roku odpisovania sa počíta ako **podiel vstupnej ceny (VC) a príslušného koeficientu**. V ďalších rokoch sa odpis ráta ako **podiel dvojnásobku zostatkovej ceny (ZC = VC - odpisy) ku rozdielu koeficientu** pre nasledujúce roky odpisovania a počtu už odpísaných rokov.

<b>Koeficienty pre zrýchlené odpisovanie</b>			
Odpisová skupina	V prvom roku odpisovania	V ďalších rokoch odpisovania	Pre zvýšenú vstupnú cenu
1	4	5	4
2	6	7	6
3	12	13	12
4	20	21	20

Účtovná jednotka si môže vybrať pre každú jednotlivú položku majetku ľubovoľnú z týchto dvoch metód odpisovania. Potom je však povinná túto metódu používať pre konkrétny investičný majetok až do odpísania, či vyradenia z evidencie ešte pred úplným odpísaním.

### Príklad na výpočet odpisovania dlhodobého majetku:

Účtovná jednotka nakúpila v roku 2006 ekonomický software v hodnote EUR 30 000,- . Ekonomický software je zaradený do 1. odpisovej skupiny.

Vypočítal som:

- rovnorné a zrýchlené odpisy počas doby životnosti
- rovnorné a zrýchlené odpisy počas doby životnosti, ak bol software v druhom roku zhodnotený o nové funkcie v hodnote EUR 7 000,-
- úctovné odpisy, ak sa software bude používať 3 roky a potom bude nutné obstarat' nový, porovnal som úctovné a daňové odpisy (bez technického zhodnotenia a posúdil vplyv rozdielu na daňový základ). Podnik si chce náklady rozdeliť rovnomerne.

#### a) Výpočet rovnomerných a zrýchlených odpisov

Roky	Rovnomerné odpisovanie			Zrýchlené odpisovanie		
	Výpočet	Odpis	ZC	Výpočet	Odpis	ZC
2006	$\frac{30\,000 \times 14,2}{100}$	4 260,-	25 740,-	$\frac{30\,000}{4}$	7 500,-	22 500,-
2007	$\frac{30\,000 \times 28,6}{100}$	8 580,-	17 160,-	$\frac{22\,500 \times 2}{5 - 1}$	11 250,-	11 250,-
2008	$\frac{30\,000 \times 28,6}{100}$	8 580,-	8 580,-	$\frac{11\,250 \times 2}{5 - 2}$	7 500,-	3 750,-
2009	$\frac{30\,000 \times 28,6}{100}$	8 580,-	0,-	$\frac{3\,750 \times 2}{5 - 3}$	3 750,-	0,-
Spolu:	-	30 000,-	-	-	30 000,-	-



b) Výpočet rovnomerných a zrýchlených odpisov pri technickom zhodnotení

Roky	Rovnomerné odpisovanie			Zrýchlené odpisovanie		
	Výpočet	Odpis	ZC	Výpočet	Odpis	ZC
2006	$\frac{30\,000 \times 14,2}{100}$	4 260,-	25 740,-	$\frac{30\,000}{4}$	7 500,-	22 500,-
2007	$\frac{37\,000 \times 25}{100}$	9 250,-	23 490,-	$\frac{29\,500 \times 2}{4}$	14 750,-	14 750,-
2008	$\frac{37\,000 \times 25}{100}$	9 250,-	14 240,-	$\frac{14\,750 \times 2}{4 - 1}$	9 834,-	4 916,-
2009	$\frac{37\,000 \times 25}{100}$	9 250,-	4 990,-	$\frac{4\,916 \times 2}{4 - 2}$	4 916,-	0,-
2010	$\frac{37\,000 \times 25}{100}$	4 990,-	0,-	-	0,-	0,-
Spolu:	-	37 000,-	-	-	37 000,-	-

c) Porovnanie účtovných a daňových odpisov

Roky	Daňové odpisy			Účtovné odpisy			Rozdiel
	Výpočet	Odpis	ZC	Výpočet	Odpis	ZC	DO - ÚO
2006	$\frac{30\,000 \times 14,2}{100}$	4 260,-	25 740,-	$30\,000 \times 0,33$	9 900,-	20 100,-	5 640,-
2007	$\frac{30\,000 \times 28,6}{100}$	8 580,-	17 160,-	$30\,000 \times 0,33$	9 900,-	10 200,-	1 320,-
2008	$\frac{30\,000 \times 28,6}{100}$	8 580,-	8 580,-	$30\,000 \times 0,34$	10 200,-	0,-	1 620,-
2009	$\frac{30\,000 \times 28,6}{100}$	8 580,-	0,-	-	0,-	0,-	-8 580,-
Spolu:	-	30 000,-	-	-	30 000,-	-	0,-

V rokoch 2006, 2007 a 2008 sú účtovné odpisy väčšie ako daňové, preto si musí účtovná jednotka o rozdiel v danom roku zväčšiť daňový základ.

V roku 2009 sú účtovné odpisy menšie ako daňové odpisy, preto si účtovná jednotka môže odpisový rozdiel odpočítať od daňového základu.

### **Metódy odpisovania založené na fyzickom opotrebení**

Sú metódy, ktoré odvodzujú odpis dlhodobého hmotného majetku od počtu vyrobených kusov alebo jednotiek produkcie. Ak má fyzické opotrebenie hlavný vplyv na dobu použiteľnosti majetku, používa sa v účtovníctve skôr odpisovanie závislé od poskytnutých služieb alebo počtu vyrobených jednotiek ako odpisovanie závislé od doby použiteľnosti majetku.

### **Revízia doby použiteľnosti a metódy odpisovania**

Doba použiteľnosti majetku a metóda odpisovania by sa mali periodicky revidovať a ak sú očakávania v porovnaní s predchádzajúcimi odhadmi podstatne odlišné, mal by sa náklad odpisov pre súčasné a budúce obdobia upraviť. Počas životnosti majetku sa môže zistiť, že odhad doby použiteľnosti nie je adekvátny. Doba použiteľnosti sa môže zmeniť v dôsledku budúcich výdavkov na majetok, technologických zmien trhového okolia, príp. zmien na trhu výrobkov.

Ak je nehmotný majetok precenený, všetky akumulované odpisy k dátumu precenenia by sa mali buď:

- prehodnotiť pomerovo so zmenou obstarávacieho nákladu majetku tak, aby sa nová účtovná hodnota majetku (obstarávací náklad mínus kumulované odpisy) po precenení rovnala precenenej, t. j. reálnej hodnote, ktorá sa stáva odpisovou základňou pre nasledujúce odpisy, alebo
- eliminovať oproti obstarávaciemu nákladu majetku a výsledná netto suma (obstarávací náklad mínus doterajšie kumulované odpisy priamo na účte dlhodobého nehmotného majetku) sa prehodnotí ako precenená hodnota na úroveň reálnej hodnoty, ktorá sa stáva odpisovou základňou pre nasledujúce odpisy.

## **Rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi**

Ak si účtovná jednotka zvolí metódu odpisovania pre účely účtovníctva inú, ako sú dané metódy odpisovania pre daňové účely, tak sa na konci roka pri výpočte ročných daňových odpisov stane, že tieto budú iné ako počas roka účtované účtovné odpisy. Takto sa nám môže stať, že dôjde k vzniku rozdielu – tzv. *odloženej daňovej povinnosti alebo záväzku*.

Vzhľadom na to, že do nákladov si môžeme podľa zákona o dani z príjmov uplatniť maximálne hodnotu daňového odpisu pre konkrétny dlhodobý majetok, potom pre účely výpočtu dane z príjmov je potrebné, ak sú účtovné odpisy nižšie, tento rozdiel pripočítať do nákladov na vrub nákladového účtu 592 – *Daň z príjmov z bežnej činnosti – odložená* a súvzťažne v prospech účtu 371 – *Odložená daňová pohľadávka a záväzok*. Vtedy hovoríme o *odloženom daňovom záväzku*.

Ak sú naopak účtovné odpisy vyššie ako daňové, je potrebné tento rozdiel vylúčiť z nákladov a to tak, že porušíme zákaz kompenzácie nákladov a zaúčtujeme v prospech nákladového účtu 592 – *Daň z príjmov z bežnej činnosti – odložená* a súvzťažne opäť na účet 371. Vtedy účtujeme o *odloženej daňovej povinnosti*.

## **4.7 Postup pri odpisovaní dlhodobého majetku**

### **Postup pri odpisovaní nehmotného majetku**

Nehmotný majetok sa odpisuje v súlade s príslušnými účtovnými predpismi, pričom výdavky vynaložené na vývoj sa musia odpísať najneskôr do 5 rokov od ich vynaloženia. V ostatných prípadoch nie je doba odpisovania časovo limitovaná. V zmysle účtovných predpisov si spôsob a sadzby odpisovania určí účtovná jednotka sama a to z hľadiska času, doby upotrebitelnosti alebo vo vzťahu k výkonom súvisiacim s odpisovaným nehmotným majetkom. V prípade odpisovania goodwillu a záporného goodwillu sa tieto odpisy neuznávajú za daňový výdavok.

## Postup pri odpisovaní hmotného majetku

Pri odpisovaní hmotného majetku rozoznávame dva odpisové režimy a to:

- riadny odpisový režim,
- osobitný odpisový režim.

Riadny odpisový režim - sa používa u väčšiny kategórií hmotného majetku, pričom daňovník si môže zvoliť jeden z nasledujúcich spôsobov odpisovania:

1. rovnomerný spôsob odpisovania
2. zrýchlený spôsob odpisovania

Osobitný odpisový režim - sa uplatňuje len u vybraných kategórií hmotného majetku, pričom sa aplikuje **časová alebo výkonová metóda** a to podľa toho oproti akej základni sa odpisy rozvrhujú. Pri časovej metóde je rozvrhovou základňou určená doba trvania, resp. použiteľnosti. Pri výkonovej metóde je rozvrhovou základňou určený počet vyrobených výrobkov. Vzhľadom na uvedené, takto stanovené daňové odpisy odpisovaného majetku sú totožné s účtovnými odpismi, keďže prihliadajú opotrebenie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania.

*Časová metóda* sa používa v nasledujúcich prípadoch:

- pri hmotnom majetku prenajatom formou finančného prenájmu (okrem pozemkov), keď nájomca odpíše prenajatý majetok do výšky 100 % hodnoty istiny, pričom výška odpisu sa určí rovnomerne pomernou časťou pripadajúcou na každý kalendárny mesiac prenájmu:

**ročný odpis = VC (istina) / určená doba prenájmu**

- pri otvárkach nových lomov, pieskovní, hlinísk, technickej rekultivácie, dočasných stavbách a banských dielach, kde sa ročný odpis vypočíta ako podiel vstupnej ceny a určenej doby trvania:

**ročný odpis = VC / určená doba trvania**

- pri formách, modeloch a šablónach, kde sa ročný odpis vypočíta ako podiel vstupnej ceny a určenej doby použiteľnosti:

$$\text{ročný odpis} = \text{VC} / \text{určená doba použiteľnosti}$$

*Výkonová metóda* sa používa v nasledujúcich prípadoch:-

- pri formách, modeloch a šablónach, kde sa ročný odpis vypočíta ako podiel vstupnej ceny a určeného počtu odliatkov alebo výliskov:

$$\text{ročný odpis} = \text{VC} * \text{počet odliatkov (výliskov)} / \text{maximálny počet odliatkov (výliskov)}$$

## 5 Záver

Cieľom mojej bakalárskej práce bolo hodnotenie a analýza odpisovej politiky z hľadiska daňových a účtovných odpisov dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, na základe získaných poznatkov nadobudnutých pri výbere a komparácii súčasnej literatúry domácich a zahraničných autorov.

Na fungovanie trhovej ekonomiky sú potrebné jednotlivé účtovné jednotky, ktoré sa nachádzajú v rôznych odvetviach národného hospodárstva. Ich ekonomickými aktivitami sa zveľaďujú a rozvíjajú materiálne, finančné i ľudské zdroje, kde ich hlavnými cieľmi sú dosahovať kladné ekonomické výsledky a zisk. Preto najdôležitejšou úlohou pri evidencii všetkých ekonomických činností v účtovných jednotkách tvorí účtovníctvo. Zákonná úprava účtovníctva vytvorila v podmienkach Slovenskej republiky právny predpoklad pre účinný systém, aký sa uskutočňuje aj v štátoch s trhovou ekonomikou. Tieto právne normy vychádzajú jednak z tradícií a skúseností vo vyspelých ekonomikách, ako aj z medzinárodných požiadaviek, ktoré sa kladú na účtovníctvo.

V rámci systému účtovníctva je odpisová politika dôležitým nástrojom efektívneho riadenia účtovnej jednotky. Na jednej strane pri jej formovaní musí mať manažment podniku na zreteli predovšetkým právne normy v tejto oblasti, pretože ide o významný nástroj pre ovplyvňovanie podnikovej ekonomickej efektívnosti. Na druhej strane tvoria odpisy dôležitý daňový príjem pre štát, ktorý plynie do štátneho rozpočtu. Z tejto skutočnosti vyplýva, že ak štát vykoná opatrenia zmeny vo výške a dobe odpisovania dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku v jednotlivých odpisových skupinách, má to dvojaký dopad. Jednak na výsledok hospodárenia účtovnej jednotky a jednak na výšku daňových príjmov v štátnom rozpočte. Uplatnenie takýchto zmien musí byť určitou formou kompenzované pre obe strany. V prípade, ak štát znižuje dobu odpisovania dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku, síce sa mu čerpá do rozpočtu menej príjmov, ale na druhej strane nepriamo ovplyvňuje výšku prostriedkov účtovnej jednotky na obnovu a rozvoj investícií.

V dôsledku tejto skutočnosti rastú kúpne ceny dlhodobého majetku a v čase potreby jeho obnovy ho prevyšujú niekoľkonásobne. Pôsobenie inflácie sa najvýraznejšie ukáže na odpisoch pri dlhodobom majetku, ako sú napríklad budovy.

Preto z tohto dôvodu používajú podnikateľské subjekty zrýchlenú formu odpisovania dlhodobého majetku, pretože v porovnaní s rovnomernými odpismi je výhodnejšia za predpokladu, že spoločnosť dosahuje kladný výsledok hospodárenia. Ďalší kvalitatívny prínos môžeme očakávať prostredníctvom nových zmien v odpisových sadzbách, dobách odpisovania a v odpisových skupinách, ktoré preniesla novelizácia zákona o dani z príjmov.

Manažment podnikateľského subjektu musí venovať dostatočnú vážnosť pri tvarovaní jeho vlastnej odpisovej filozofie aj vzhľadom k tomu, že na celkovom objeme aktív sa dlhodobý majetok podieľa význačnou mierou. Adekvátna odpisová politika je aktívny nástroj pre určovanie doby a formy odpisovania, výšky odpisov, určuje, resp. reguluje výšku stálych aktív a predikuje možnosti účtovnej jednotky v oblasti rozmachu a obnovy dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku.

## 6 Zoznam použitej literatúry

KRIŠTOFÍK P., SAXUNOVÁ D., ŠURANOVÁ Z., Finančné účtovníctvo a riadenie s aplikáciou IAS/IFRS, 2009, str. 384-386, Ekonomická fakulta Univerzity Mateja Bela v Banskej Bystrici, IURA EDITION, ISBN 978-80-8078-230-6

PONIŠČIAKOVÁ O., Náklady a kalkulácie, 1. vydanie, 2010, str. 38-40, Žilinská univerzita, IURA EDITION, ISBN 978-80-8078-360-0

SOUKUPOVÁ B., ŠLOSÁROVÁ A., BAŠTINCOVÁ A., Účtovníctvo, 2. prepracované vydanie, 2004, Ekonomická univerzita v Bratislave, IURA EDITION, ISBN 80-8078-020-X

FABOVÁ Z., Jednoduché účtovníctvo podnikateľov pre začiatočníkov a pokročilých, 13. publikácia, 2008, EPOS, ISBN 977-80-8057-741-4

ŠKORECOVÁ E., Nákladové účtovníctvo, 2010, prvé vydanie, Slovenská poľnohospodárska univerzita v Nitre, ISBN 978-80-552-0051-4

BOJŇANSKÝ J. a kolektív, Dane podnikateľských subjektov, 2010, Slovenská poľnohospodárska univerzita v Nitre, ISBN 978-80-552-0486-4

SCHULTZOVÁ A. a kolektív, Daňovníctvo, daňová teória a politika, 2009, 2. vydanie, Ekonomická univerzita v Bratislave, ISBN 978-80-8078-264-1

KAJANOVÁ J., Náklady a ceny, 2005, Fakulta chemickej a potravinárskej technológie Slovenskej technickej univerzity v Bratislave, IRIS, ISBN 80-89018-92-0

HACHEROVÁ Ž., LÁTEČKOVÁ A., KOČNER M., Základy účtovníctva, 2010, Slovenská poľnohospodárska univerzita v Nitre, ISBN 978-80-552-0384-3



ZALAI K. a kolektív, Finančno-ekonomická analýza podniku, 2004, 4. vydanie, Sprint vfra, ISBN 80-88848-89-1

ŠLOSÁROVÁ A. a kolektív, Účtovníctvo B, 2009, str. 59-67, str. 23-28, 281. publikácia, Ekonomická univerzita v Bratislave, IURA EDITION, ISBN 978-80-8078-244-3

CENIGOVÁ A., Podvojný účtovníctvo podnikateľov, 2009, ISBN 978-80-969946-1-8

HACHEROVÁ Ž., LÁTEČKOVÁ A., ŠKORECOVÁ E., DUŠECINOVÁ A., Účtovníctvo podnikateľských subjektov, 2005, 2. vydanie, Slovenská poľnohospodárska univerzita v Nitre, ISBN 80-8069-491-5

KOČNER, M., MUŠÁK J., Daňové odpisy a ich vplyv na dôchodkovú situáciu v podniku, 2004, Slovenská poľnohospodárska univerzita v Nitre, ISBN 80-8069-488-6.

Použité právne normy:                      Zákon č. 595/2003 Z.z. o daniach z príjmov  
    Zákon č. 431/2003 Z.z. o účtovníctve

Internetové zdroje:                            [www.finance.sk](http://www.finance.sk)  
    [www.antiskola.sk](http://www.antiskola.sk)

## **7 Prílohy**

### **Hmotný majetok a nehmotný majetok vylúčený z odpisovania**

- (1) Z odpisovania sú vylúčené
  - a) Pozemky,
  - b) Pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky, ktoré nedosiahli plodonosnú starobu,
  - c) Ochranné hrádze,
  - d) Umelecké diela, ktoré nie sú súčasťou stavieb a budov,
  - e) Hnuteľné národné kultúrne pamiatky,
  - f) Povrchové a podzemné vody, lesy, jaskyne, meračské značky, signály a iné zariadenia vybraných geodetických bodov a tlačové podklady štátnych mapových diel,
  - g) Predmety múzejnej hodnoty a galerijnej hodnoty
  
- (2) Z odpisovania je ďalej vylúčený
  - a) Preložky energetických diel u ich vlastníkov, ak boli financované fyzickou osobou alebo právnickou osobou, ktorá potrebu tejto preložky vyvolala,
  - b) Nehmotný majetok vložený ako vklad do obchodnej spoločnosti alebo členský vklad do základného imania družstva, ak ho vkladateľ nadobudol bezodplatne, napríklad know-how, obchodná značka alebo ak podľa podmienok vkladu bolo obchodnej spoločnosti alebo družstvu poskytnuté len právo na použitie bez prevodu vlastníckych práv k nehmotnému majetku a bez možnosti poskytnutia práva na použitie iným osobám,
  - c) Inventúrne prebytky hmotného majetku a nehmotného majetku zistené pri inventarizácii,
  - d) Hmotný majetok u veriteľa, ktorý nadobudol vlastnícke právo počas zabezpečenia tohto záväzku,
  - e) Hmotný majetok bezodplatne nadobudnutý organizáciou zabezpečujúcou jeho ďalšie využitie podľa osobitného predpisu, ak výdavky vynaložené na jeho vbudovanie sú u odovzdávajúceho daňovníka súčasťou obstarávacej ceny stavby alebo boli zahrnuté pri bezplatnom odovzdaní do výdavkov.

## Zaradenie hmotného majetku do odpisových skupín

### Odpisová skupina 1

Pol.	KP	Názov
1 – 1	01.21.11	Hovädzí dobytok plemenný a chovný
1 – 2	01.22.11	Ovce plemenné a chovné
1 – 3	01.22.12	Kozy plemenné a chovné
1 – 4	01.22.13	Len: somáre, muly a mulice plemenné
1 – 5	01.23.10	Ošípané plemenné a chovné
1 – 6	01.24.1	Hydina plemenná a chovná: len husi a gunáre
1 – 7	25.24.25	Ochranné pokrývky hlavy: klobúky a iné pokrývky z kaučuku alebo plastov
1 – 8	25.24.27	Kancelárske a školské potreby z plastov
1 – 9	26.15.23	Laboratórne sklo, sklo pre zdravotníctvo a farmaceutické účely
1 – 10	26.24.1	Laboratórna chemická alebo iná technická keramika
1 – 11	26.81.11	Mlynské kamene, brúsne kamene, brúsne kotúče a podobné výrobky
1 – 12	28.62	Nástroje s výnimkou
	28.62.50	ostatné nástroje
1 – 13	29.32.14	Rozmetávače hnoja a umelých hnojív
1 – 14	29.32.4	Mechanické prístroje na striekanie, rozstrekovanie a rozprašovanie kvapalín alebo práškov pre poľnohospodárstvo alebo záhradníctvo
1 – 15	29.32.5	Samo nakladacie alebo samo výklopné prívesy a návesy na poľnohospodárske účely
1 – 16	29.32.65	Stroje a prístroje pre poľnohospodárstvo, záhradníctvo, lesníctvo, hydinarstvo a včelárstvo inde nezaradené
1 – 17	29.40.5	Ručné náradie pneumatické alebo s vlastným motorom
1 – 18	30.0	Kancelárske stroje a počítače
1 – 19	32.20.11	Vysielacie prístroje pre rádiotelefóniu, rádiotelegrafiu, rozhlasové alebo televízne vysielanie
1 – 20	32.20.12	Televízne kamery
1 – 21	32.20.20	Elektrické prístroje pre drôtové telefóny a telegrafiu

1 – 22	32.30.11	Rozhlasové prijímače okrem autorádií fungujúcich bez vonkajšieho zdroja energie
1 – 23	32.30.44	Prijímacie prístroje pre rádiotelefóniu alebo rádiotelegrafiu inde neuvedené
1 – 24	33.2	Meracie, kontrolné, testovacie, navigačné a iné prístroje a zariadenia
1 – 25	33.3	Zariadenia na riadenie výrobných procesov
1 – 26	33.40.22	Binokulárne, monokulárne ďalekohľady a ostatné optické teleskopy, ostatné astronomické prístroje
1 – 27	34.10.2	Ostatné automobily (vrátane dodávkových do užitočného zaťaženia 1,5 t)
1 – 28	34.10.3	Motorové vozidlá na prepravu 10 a viac osôb (autobusy) okrem trolejbusov a elektrobusov
1 – 29	34.10.4	Motorové vozidlá pre nákladnú dopravu s užitočným zaťažením nad 1,5 t
1 – 30	34.10.53	Motorové vozidlá na jazdu na snehu, špeciálne vozidlá na prepravu osôb na golfových ihriskách a pod., s motorom
1 – 31	35.42	Bicykle
1 – 32	36.5	Hry a hračky: okrem
	36.50.4	výrobky pre lunaparky, stolové alebo spoločenské hry
1 – 33	36.63.2	Písacie potreby
1 – 34	36.63.72	Kočíky
1 – 35	36.63.74	Nástroje, prístroje a modely určené na predvádzacie účely
1 – 36	36.63.76	Umelé kvety, lístie, ovocie a ich súčasti
1 – 37	36.63.77	Ostatné rozličné výrobky inde neuvedené

## Odpisová skupina 2

Pol.	KP	Názov
2 – 1	01.22.13	Len: kone plemenné, úžitkové a chovné
2 – 2	17.40.2	Ostatné konfekčné výrobky
2 – 3	17.51.1	Koberce a dlážkové textilie
2 – 4	17.52	Povraznícke výrobky, šnúry, laná, sieťoviny, motúzy
2 – 5	17.54	Ostatné textilie inde neuvedené

2 – 6	19.2	Brašnárske a sedlárske výrobky a iné výrobky z kože
2 – 7	20.30.2	Montované stavby z dreva: ak nie sú samostatnými stavebnými objektmi alebo technologickým zariadením (podľa rozhodnutia príslušného úradu životného prostredia)
2 – 8	22.1	Knihy, noviny a ostatné tlačiarenské materiály a záznamové médiá
2 – 9	25.23.2	Montované stavby z plastov (prefabrikované bunky), ak nie sú samostatnými stavebnými objektmi alebo technologickým zariadením (podľa rozhodnutia príslušného úradu životného prostredia)
2 – 10	25.24	Ostatné výrobky z plastov okrem:
	25.24.25	Ochranné pokrývky hlavy
	25.24.27	Kancelárske a školské potreby z plastov
2 – 11	28.61	Nožiarsky tovar
2 – 12	28.63	Zámky a kovanie
2 – 13	28.71	Oceľové sudy a podobné nádoby
2 – 14	28.72	Nádoby z ľahkých kovov
2 – 15	29.11.11	Prívesné lodné motory
2 – 16	29.12	Čerpadlá a kompresory
2 – 17	29.22.14	Lenžeriavy stavebné (konštruované pre stavebníctvo)
2 – 18	29.22.15	Vidlicové stohovacie vozíky, iné vozíky vybavené zdvíhacím a manipulačným zariadením, malé ťahače používané na železničných staniách
2 – 19	29.22.17	Pneumatické a ostatné elevátory a dopravníky pre nepretržité premiestňovanie tovaru a materiálov
2 – 20	29.22.18	Ostatné zdvíhacie, manipulačné, nakladacie alebo vykladacie zariadenia
2 – 21	29.23.13	Chladiace a mraziace stroje, tepelné čerpadlá okrem zariadení pre domácnosť
2 – 22	29.24.2	Stroje a prístroje na čistenie alebo sušenie fliaš, balenie a váženie, striekacie a rozstrekovacie prístroje, kovoplastické tesnenia
2 – 23	29.24.3	Odstredivky, kalandre a predajné automaty
2 – 24	29.24.4	Stroje, prístroje a laboratórne zariadenia inde neuvedené na

		spracovanie materiálu výrobnými postupmi spočívajúcimi v zmene teploty
2 – 25	29.24.6	Umývačky riadu priemyselného charakteru
2 – 26	29.31	Traktory pre poľnohospodárstvo a lesníctvo
2 – 27	29.32	Ostatné stroje pre poľnohospodárstvo a lesníctvo okrem:
	29.32.14	Rozmetače hnoja a umelých hnojív
	29.32. 4	Mechanické prístroje na striekanie, rozstrekovanie alebo rozprašovanie kvapalín alebo práškov pre poľnohospodárstvo alebo záhradníctvo
	29.32.5	Samonakladacie alebo samovýklopné prívesy a návesy na poľnohospodárske účely
	29.32.65	Stroje a prístroje pre poľnohospodárstvo, záhradníctvo, lesníctvo, hydinnárstvo a včelárstvo
2 – 28	29.4	Obrábacie stroje okrem
	29.40.5	ručné náradie pneumatické alebo s vlastným motorom
2 – 29	29.52.1	Stroje pre hlbinnú ťažbu
2 – 30	29.52.2	Stroje na premiestňovanie zemin a povrchovú ťažbu s vlastným pohonom okrem kolesových rýpadiel a nakladačov
2 – 31	29.52.3	Ostatné stroje na povrchovú ťažbu
2 – 32	29.52.4	Stroje a zariadenia na triedenie, rozdrvenie, zmiešavanie a jednoduché spracovanie zemin, kameňa, rúd a ostatných nerastných látok
2 – 33	29.52.5	Pásové traktory
2 – 34	29.53.1	Stroje pre potravinársky priemysel a spracovanie tabaku
2 – 35	29.54	Stroje pre textilný, odevný a kožiarsky priemysel
2 – 36	29.56	Ostatné účelové stroje
2 – 37	29.6	Zbrane a munícia
2 – 38	29.7	Prístroje pre domácnosť inde nedefinované
2 – 39	31.10.31	Elektrické generátorové agregáty s piestovým vznietovým motorom s vnútorným spaľovaním
2 – 40	31.4	Akumulátory, galvanické články a batérie
2 – 41	31.5	Elektrické zdroje svetla a svietidlá

2 – 42	31.62	Ostatné elektrické vybavenie
2 – 43	32.20	Televízne a rozhlasové vysielачe, drôtové telefóny a ďalekopisné prístroje okrem:
	32.20.12	Televízne kamery
	32.20.11	Vysielacie prístroje pre rádiotelefóniu, rádiotelegrafiu, rozhlasové alebo televízne vysielanie
2 – 44	32.30	Televízne a rozhlasové prijímače, prístroje na záznam a reprodukciu zvuku alebo obrazu okrem:
	32.30.44	Prijímacie prístroje pre rádiotelefóniu alebo rádiotelegrafiu
	32.20.11	Rozhlasové prijímače okrem autorádií fungujúcich bez vonkajšieho zdroja energie
2 – 45	33.10	Zdravotnícke a chirurgické zariadenia, prístroje na ortopedické účely
2 – 46	33.20.3	Presné váhy, kresliace, rysovacie, počítacie, meracie prístroje a nástroje a pod.
2 – 47	33.4	Optické nástroje a fotografické zariadenia okrem:
	33.40.22	Binokulárne, monokulárne ďalekohľady a ostatné optické teleskopy, ostatné astronomické prístroje: optické mikroskopy
2 – 48	33.50.1	Hodiny a hodinky
2 – 49	34.10.3	Len: trolejbusy a elekrobusy
2 – 50	34.10.51	Terénne vyklápacie vozy (dampery)
2 – 51	34.10.52	Žeriavové automobily
2 – 52	34.10.54	Motorové vozidlá na špeciálne účely inde neuvedené
2 – 53	34.20.2	Prívěsy a návesy: kontajnery
2 – 54	34.30.20	Ostatné samostatné predmety pre motorové vozidlá
2 – 55	35.12	Rekreačné a športové člny
2 – 56	35.20.33	Len: vozidlá koľajové banské a lokálky (železnice osobitného určenia)
2 – 57	35.3	Lietadlá a kozmické lode
2 – 58	35.41.1	Motocykle a prívesné vozíky k motocyklom
2 – 59	35.43	Vozíky pre invalidov
2 – 60	35.50.1	Ostatné dopravné zariadenia inde neuvedené
2 – 61	36.1	Nábytok



2 – 62	36.3	Hudobné nástroje
2 – 63	36.4	Športové výrobky
2 – 64	36.50.4	Výrobky pre lunaparky, pre stolové alebo spoločenské hry
2 – 65	36.63.1	Kolotoče, hojdačky, strelnice a ostatné lunaparkové atrakcie
2 – 66		Technické zhodnotenie nehnuteľnej kultúrnej pamiatky

### **Odpisová skupina 3**

<b>Pol.</b>	<b>KP</b>	<b>Názov</b>
3 – 1	26.61.20	Montované stavby z betónu (prefabrikované bunky), ak nie sú samostatnými stavebnými objektmi alebo technologickým zariadením (podľa rozhodnutia príslušného úradu životného prostredia)
3 – 2	28.11.10	Montované stavby z kovov (prefabrikované bunky plechové), ak nie sú samostatnými stavebnými objektmi alebo technologickým zariadením (podľa rozhodnutia príslušného úradu životného prostredia)
3 – 3	28.21	Nádrže, cisterny, kade a podobné zásobníky z kovov
3 – 4	28.30	Generátory na výrobu pary okrem kotlov na centrálny ohrev teplej vody
3 – 5	28.75.21	Pancierové a spevnené skrine, pancierové priehradky a dvere z obyčajných kovov
3 – 6	28.75.22	Kartotékové skrine, zoraďovače spisov a pod.
3 – 7	28.75.24	Sošky a podobné dekoračné predmety, rámy na obrazy a zrkadlá
3 – 8	28.75.27	Ostatné výrobky z obyčajných kovov inde neuvedené
3 – 9	28.75.3	Meče, tesáky, bodáky, kopije a podobné sečné a bodné zbrane
3 – 10	29.11.12	Zážihové spaľovacie piestové lodné motory, ostatné motory
3 – 11	29.11.13	Piestové vznetové motory s vnútorným zapáľovaním
3 – 12	29.11.2	Turbíny
3 – 13	29.21.1	Pece, horáky a ich súčasti
3 – 14	29.22	Zdvíhacie a dopravné zariadenia
3 – 15	29.23.11	Výmenníky tepla, prístroje a zariadenia na skvapalňovanie vzduchu alebo iných plynov
3 – 16	29.23.12	Klimatizačné zariadenia
3 – 17	29.23.14	Stroje a prístroje na filtrovanie a čistenie plynov inde neuvedené

3 – 18	29.23.2	Ventilátory (okrem stolových)
3 – 19	29.24.1	Plynové generátory, destilačné, filtračné alebo rektifikačné prístroje
3 – 20	29.51	Stroje pre metalurgiu
3 – 21	29.52.2	Len: rýpadlá a kolesové nakladače
3 – 22	31.10	Elektromotory, generátory a transformátory
3 – 23	31.2	Elektrické rozvodné a spínacie zariadenia
3 – 24	35.11	Lode
3 – 25	35.20	Železničné a električkové lokomotívy, vozňový park a ich súčasti okrem:
	35.20.33	Vozidlá koľajové banské a lokálky (železnice osobitného určenia)
3 – 26		Pestovateľské celky trvalých porastov s časom plodnosti dlhším ako tri roky
3 – 27		z kódu 2213 KS len: televízne a káblové siete z kódu 2224 KS len: televízne a káblové siete
3 – 28		Drobné stavby vymedzené osobitným predpisom 107) s výnimkou uvedenou v § 26 ods. 2 písm. b) v druhom bode

#### **Odpisová skupina 4**

<b>Pol.</b>	<b>JKSO</b>	<b>Názov</b>
4 – 1	1	Budovy – v rámci tohto kódu len budovy z dreva a z ľahkých stavebných materiálov (plastov)
4 – 2	1252	Nádrže, silá a sklady
4 – 3	1271	Nebytové poľnohospodárske budovy
4 – 4	212	Železnice a dráhy
4 – 5	22	Potrubné rozvody, telekomunikačné a elektrické rozvody
4 – 6	2301	Banské stavby a ťažobné zariadenia, v rámci tohto kódu len: stavebné objekty na povrchových baniach v oblasti banského poľa

#### **Odpisová skupina 5**

<b>Pol.</b>	<b>JKSO</b>	<b>Názov</b>
5 – 1	1	Budovy – okrem budov z dreva a z ľahkých stavebných látok (plastov) uvedených v odpisovej skupine 4

**Poznámky:**

*Položka* – označuje číslo odpisovej skupiny (1 až 5) a poradové číslo položky v príslušnej odpisovej skupine.

*KP* – kód klasifikácie produkcie vyhlásenej Opatrením Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 172/1995 Z. z. rozhodujúci na zaradenie hmotného majetku do odpisovej skupiny. Ak pre stručnosť textácie je názov vymedzený inak, rozhodujúci je kód KP.

*Názov* – obsahové vymedzenie jednotlivých položiek a kódov prevažne s použitím textácie KP, resp. textácie KS.

*KS* – kód klasifikácie stavieb vyhlásený Opatrením Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 128/2000 Z. z, ktorým sa vyhlasuje Klasifikácia stavieb (namiesto doteraz platnej JKSO).

Súčasťou stavby je zariadenie tvoriace technické vybavenie stavby, ktoré zabezpečuje jej prevádzkovú funkciu alebo účel, na ktorý bola stavba zhotovená; súčasťou stavby je toto zariadenie odo dňa jeho pevného zabudovania do stavby.