

Obsah

1. Úvod	13
1.1 Daňová politika	13
1.2 Daňová soustava	14
2. Odpisování	15
2.1 Odpisy jako daňové výdaje	15
2.2 Daňová úspora z daňových odpisů	16
2.3 Přerušování a pokračování v odpisování	16
2.3.1 Přerušování odpisování	16
2.3.2 Pokračování v odpisování	17
2.4 Odpisy a daňová ztráta	19
2.5 Paušální výdaje	19
3. Objekt odpisování	22
3.1 Hmotný majetek	22
3.1.1 Soubory movitých věcí	22
3.1.2 Pěstitelské celky trvalých porostů	23
3.1.3 Jiný majetek	23
3.2 Nehmotný majetek	24
3.2.1 Nehmotný majetek	24
3.2.2 Zřizovací výdaje	24
3.3 Vstupní cena	25
3.3.1 Pořizovací cena	25
3.3.2 Vlastní náklady	25
3.3.3 Hodnota nesplacené pohledávky	26
3.3.4 Reprodukční pořizovací cena	26
3.3.5 Cena pro účely daně dědické, darovací	27
3.3.6 Technické zhodnocení	27
3.3.7 Zůstatková cena, zvýšená vstupní cena, zvýšená zůstatková cena, změněná vstupní cena	29
3.4 Majetek vyloučený z odpisování	30
3.4.1 Bezúplatně převedený majetek z finančního leasingu	30
3.4.2 Pěstitelské celky trvalých porostů	30
3.4.3 Meliorace	30
3.4.4 Umělecká díla a movité kulturní památky	30
3.4.5 Vody, lesy, ložiska	31
3.4.6 Povinně bezúplatně převzatý majetek	31
3.4.7 Nehmotný majetek vložený do společnosti	31
3.4.8 Inventarizační přebytky	31
3.4.9 Majetek k zajištění závazku	32
3.4.10 Daňová účinnost majetku vyloučeného z odpisování	33

4. Subjekt odpisování	36
4.1 Vlastník	36
4.2 Spoluvlastník	36
4.3 Nájemce	36
4.4 Ostatní subjekty odpisování	38
4.5 Pokračování v odpisování	39
5. Metody odpisování	42
5.1 Rovnoměrné odpisování	42
5.2 Zrychlené odpisování	43
5.3 Poměrné odpisování	45
5.4 Odpisování předmětu finančního leasingu	46
5.5 Odpis poloviny ročního odpisu	47
5.6 Časové odpisování	48
5.6.1 Odpis jako podíl vstupní ceny a stanovené doby trvání	48
5.6.2 Odpis jako podíl vstupní ceny a doby použitelnosti	48
5.6.3 Odpis jako podíl vstupní ceny a doby užívání	49
6. Řazení majetku do odpisových skupin	52
6.1 Zatřídění majetku	52
6.2 Charakteristika Standardní klasifikace produkce	52
6.2.1 Předmět klasifikace SKP	53
6.2.2 Metodické principy klasifikace, metodické zásady	54
6.2.3 Konstrukce klasifikace SKP	55
6.3 Třídění hmotného majetku a nehmotného majetku do odpisových skupin	56
6.3.1 Odpisová skupina 1	56
6.3.2 Odpisová skupina 2	58
6.3.3 Odpisová skupina 3	62
6.3.4 Odpisová skupina 4	65
6.3.5 Odpisová skupina 5	66
6.3.6 Změna odpisové skupiny	67
7. Účetní odpisy jako daňový výdaj	69
7.1 Účetní odpisy	69
7.2 Opravné položky	71
7.2.1 Jednoduché účetnictví	71
7.2.2 Podvojný účetnictví	72
7.3 Vklad společníka	73
8. Položky odčitatelné od základu daně	74
8.1 Odečet ze vstupní ceny	74
8.2 Zákaz odečtu	76
8.3 Odpisování	77

9. Z pokynů MF ČR	79
9.1 Pokyn č. D-190: K jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů	79
9.2 Pokyn č. D-116: K jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, kterým se mění a doplňuje Pokyn č. D-98.	92
9.3 Pokyn č. D-115: K jednotnému postupu při převodu elektrických a plynovodních přípojek pro účely daně z příjmů a daně darovacích ve zdaňovacím období roku 1994 a 1995	93
9.4 Pokyn č. D-99: K jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném pro rok 1994	94
9.5 Pokyn č. D-98: K jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů	96
9.6 Pokyn č. D-74: K jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném v roce 1993 (dále jen „zákon“)	108
9.7 Pokyn č. D-65: O odpisování základního stáda, tažných zvířat a plemenných a dostihových koní pro účely stanovení základu daně z příjmů za zdaňovací období 1993	109
9.8 Pokyn č. D-62: O vypořádání odpočtu daně z přidané hodnoty a návaznosti na metodiku účetnictví a přímé daně, ve znění pokynu MF č. D-69	111
10. Ze stanovisek MF ČR	120
10.1 Přestavba vozidla	120
10.2 Sleva z ceny hmotného majetku po uvedení do užívání.	121
10.3 Úplatně pořízený patent	121
10.4 Sloučení – restrukturalizace skupiny	121
10.5 Zařazení hmotného investičního majetku	122
10.6 Kabelová televize	123
10.7 Výměna radiátorových ventilů za termostatické	123
10.8 Výměna koberců	124
10.9 Opravy na najatém majetku	124
10.10 Pořizovací cena hmotného majetku	125
10.11 Změna technických parametrů	126
10.12 Vymezení samostatného movitého majetku	127
10.13 Právní nástupce fyzické osoby	127
10.14 Postupné pořízení počítače	128
10.15 Odpisy, zůstatková cena, leasing	128
10.16 Právní nástupnictví	129

10.17	Odčitatelné položky	129
10.18	Škody, přirozené úbytky zásob a ztráty ze zmetků z hlediska účetních a daňových předpisů	130
10.19	Nepeněžní úhrada nájemného	132
10.20	Odpisování podnájemcem	133
10.21	Umělecká díla	133
10.22	K § 24 zákona o daních z příjmů	134
10.23	Odpisování technického zhodnocení kulturní nemovité památky	134
10.24	Odpisování podnájemcem	135
10.25	Uplatnění jiné výše odpisů.	135
10.26	Odčitatelné položky.	135
10.27	Vstupní cena vloženého nehmotného majetku	136
10.28	Změna nájemců	136
10.29	Vstupní cena domku s půdní vestavbou	137
10.30	Odpisování při podflovém spoluvlastnictví	137
10.31	Vstupní cena nemovitosti z restituce	138
10.32	Vstupní cena nemovitosti	139
10.33	Vstupní cena majetku vydaného v restituci	139
10.34	Dodatečné snížení cen	139
10.35	Odečet ze vstupní ceny	140
10.36	Uvedení majetku do užívání	141
10.37	Odpisované krátkodobé předměty	141
10.38	Dodatečné daňové přiznání	142
10.39	Likvidovaný materiál	142
10.40	Položky odčitatelné od základu daně	143
10.41	Technické zhodnocení odepsaného majetku	144
10.42	Odpisování majetku	144
10.43	Přenos daňové ztráty	145
10.44	Programové vybavení	145
10.45	Technické zhodnocení odpisovaného majetku	146
10.46	Odčitatelná položka od základu daně	146
10.47	Modernizace provedená nájemcem	147
10.48	Odpisování podnájemcem	147
10.49	Odpisování cla při zahraničním finančním leasingu, zahrnování poplatků placených nájemcem do daňových výdajů	148
10.50	K § 12 a 24 zákona o daních z příjmů	148
10.51	Součást vstupní ceny hmotného majetku	150
10.52	K § 24 a 33 zákona o daních z příjmů.	150
10.53	Desetiprocentní odpočet ceny investice	151
10.54	Odpisování dočasných staveb	151
10.55	Technické zhodnocení	151

10.56	Uplatňování výdajů na pořízení uměleckých děl podnikatelem	152
10.57	Daňové posuzování výdajů nájemce na technické zhodnocení	153
10.58	Odpisování drobných staveb	154
10.59	Know-how vytvořené vlastní činností	155
10.60	Přenos daňové ztráty	156
10.61	Zdanění příjmu z pronájmu budovy	157
10.62	Odstupné	157
10.63	Užívání stavby ve zkušebním provozu	158
10.64	Možnost odečtu u repasovaných strojů	158
10.65	Příjmy z nájemného	159
10.66	Náklady na skryvku	159
10.67	Stanovisko k přechodnému ustanovení § 40 odst. 8 zákona o daních z příjmů	160
10.68	Soubor movitých věcí v případě nábytku	160
10.69	Odpisy předmětů z drahých kovů	160
10.70	Zničení nebo odcizení předmětu nájmu	161
10.71	Klasifikace hmotného investičního majetku v oblasti telekomunikací	161
10.72	Uplatnění sazby základní náhrady do výdajů při použití vozidla nezahrnutého do obchodního majetku	162
10.73	Vlastnická práva při převodu nemovitosti	163
10.74	Účtování a odpisování filmů	163
10.75	Pronájem souboru majetku	163
10.76	Nesprávné uplatňování sazby daně	164
10.77	Oprava, zdanění příjmu z prodeje nemovitosti	165
10.78	Úplata za ručení	165
10.79	Uplatnění desetiprocentního odpočtu	166
10.80	Daň z příjmů fyzických osob z dotací na zalesnění a nákup hmotného investičního majetku	167
10.81	Prodej investičního majetku	168
10.82	Předprojektová dokumentace, vstupní cena	170
10.83	Myš k počítači	171
10.84	Schodek, ukončení činnosti	171
10.85	Výdaje na pracovní cesty při použití vozidla v bezpodílovém spoluvlastnictví manželů	173
10.86	Vstupní cena	174
10.87	Hmotný majetek pořízený z FKSP	174
10.88	Přenos položek snižujících základ daně – § 34 zákona o daních z příjmů	174
10.89	Technické zhodnocení	175
10.90	Evidence příjmů z pronájmu	175

10.91	Velká privatizace – právní nástupce	176
10.92	Odčitatelná položka od základu daně z příjmů.	177
10.93	Odpisování	177
10.94	Odpisy drobného hmotného majetku.	177
10.95	Odpisování skládky a její rekultivace.	178
10.96	Nákup budovy realitní kanceláří	178
11.	Odpisové tabulky	180
11.1.	Odpisové tabulky rovnoměrného odpisování	180
11.1.1	Odpisová skupina 1	180
11.1.2	Odpisová skupina 2	181
11.1.3	Odpisová skupina 3	181
11.1.4	Odpisová skupina 4	181
11.1.5	Odpisová skupina 5	182
11.2.	Odpisové tabulky zrychleného odpisování	183
11.2.1	Odpisová skupina 1	186
11.2.2	Odpisová skupina 2	186
11.2.3	Odpisová skupina 3	186
11.2.4	Odpisová skupina 4	187
11.2.5	Odpisová skupina 5	188
Rejstřík		189
Autor		196