

OBSAH

Úvod.....	9
I. DRUHY HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU	10
A. Hmotný majetek.....	13
1. Samostatné hmotné movité věci	13
1.1 Zabudované samostatné hmotné movité věci	16
1.2 Soubory hmotných movitých věcí.....	19
2. Budovy, domy a jednotky	20
3. Stavby.....	22
3.1 Hmotný majetek využívaný k výrobě elektřiny ze slunečního záření	23
4. Pěstitelské celky trvalých porostů	24
5. Dospělá zvířata a jejich skupiny.....	25
6. Jiný majetek	26
6.1 Technické zhodnocení, které nezvyšuje vstupní cenu a zůstatkovou cenu hmotného majetku.....	26
6.2 Výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť.....	27
6.3 Technické rekultivace.....	27
6.4 Výdaje související s finančním leasingem.....	28
7. Vymezení okamžiku vzniku hmotného majetku.....	29
8. Uplatnění odpisů majetku v daňových výdajích (nákladech)	31
B. Nehmotný majetek.....	32
1. Zřizovací výdaje	37
2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje.....	37
3. Software	38
4. Ocenitelná práva.....	38
5. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	39
6. Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku s pořizovací cenou nižší než 60 000 Kč.....	39
7. Goodwill	40
8. Nehmotný majetek pořízený na dobu určitou	41
C. Změny limitů.....	42
D. Právo stavby	43
II. POŘÍZENÍ HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU A JEHO EVIDENCE	46
1. Daňová evidence.....	46
1.1 Pořízení majetku koupí za hotové	46

1.2	Pořízení majetku na fakturu.....	47
1.3	Pořízení majetku ve vlastní režii	47
1.4	Získání majetku bezúplatně	48
1.5	Pořízení majetku formou finančního leasingu.....	49
2.	Evidence v účetnictví.....	52
2.1	Pořízení majetku koupí za hotové	52
2.2	Pořízení majetku na fakturu.....	52
2.3	Pořízení majetku ve vlastní režii	52
2.4	Získání majetku bezúplatně	53
2.5	Pořízení hmotného majetku formou finančního leasingu.....	54
III.	HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK VYLOUČENÝ Z ODPISOVÁNÍ	57
A.	Hmotný majetek vyloučený z odpisování	57
B.	Nehmotný majetek vyloučený z odpisování	60
IV.	VSTUPNÍ CENA	62
1.	Vstupní cena u majetku pořízeného úplatně.....	62
2.	Vstupní cena u majetku pořízeného ve vlastní režii	68
3.	Vstupní cena u majetku získaného převodem práva.....	68
4.	Vstupní cena u majetku nabytého bezúplatně.....	68
5.	Vstupní cena majetku nabytého jiným způsobem.....	69
6.	Vstupní cena technického zhodnocení majetku, který není vymezen zákonem jako hmotný majetek	70
7.	Společné problémy stanovení vstupní ceny.....	70
7.1	Technické zhodnocení v prvním roce odpisování	70
7.2	Vstupní cena a daně	71
7.2.1	DPH.....	71
7.2.2	Ostatní daně	72
7.3	Změny vstupní ceny.....	72
7.4	Zahrnutí části úroků do vstupní ceny	74
7.5	Vstupní cena u majetku pořízeného s dotací	75
7.6	Náklady nezahrnované do vstupní ceny	76
7.7	Vstupní cena a technické zhodnocení	76
7.8	Vstupní cena u majetku ve spoluvlastnictví.....	77
7.9	Vstupní cena a vyvolaná investice	78
7.10	Vstupní cena při pokračování v odpisování vloženého majetku.....	79
7.11	Vstupní cena po provedení technického zhodnocení nájemcem u odpisovatele při ukončení nájmu	79
8.	Zvláštnost při pořizování nehmotného majetku.....	80

V.	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ	81
1.	Definice technického zhodnocení.....	81
2.	Důsledky technického zhodnocení	83
3.	Závazné posouzení technického zhodnocení.....	84
4.	Technické zhodnocení nehmotného majetku.....	85
VI.	ZÁSADY ODPISOVÁNÍ	86
1.	Roční odpis hmotného majetku	86
2.	Polovina ročního odpisu hmotného majetku.....	88
2.1	Majetek evidovaný ke konci zdaňovacího období	88
2.2	Majetek evidovaný na začátku zdaňovacího období	88
3.	Žádný odpis.....	90
4.	Účetní odpis	95
5.	Daňový odpis dlouhodobého nehmotného majetku.....	95
6.	Odpisování po provedení technického zhodnocení	97
6.1	Technické zhodnocení hmotného majetku	97
6.1.1	Rovnoměrně odpisovaný majetek	97
6.1.2	Zrychleně odpisovaný majetek	98
6.1.3	Výjimky z výše uvedeného postupu odpisování technického zhodnocení hmotného majetku	98
6.2	Technické zhodnocení nehmotného majetku	99
6.2.1	Technické zhodnocení nehmotného majetku u poplatníků s daňovou evidencí	99
6.2.2	Technické zhodnocení nehmotného majetku u poplatníků s účetnictvím	99
7.	Odpisování při změně zákona.....	99
7.1	Změna odpisové skupiny.....	100
7.2	Prodloužení doby odpisování	100
7.3	Jiná změna zákona.....	100
	Zavedení samostatného způsobu odpisování technologií pro výrobu elektřiny ze slunečního záření	100
VII.	NOSITELÉ ODPISŮ – KDO MŮŽE ODPIS UPLATNIT.....	102
1.	Odpisovatel.....	102
2.	Nájemce	103
2.1	Pacht obchodního závodu	103
2.2	Technické zhodnocení pronajatého majetku a výdaje související s leasingem	104
3.	Technická rekultivace	109

4. Zajištění dluhu převodem práva.....	109
5. Hmotný majetek na cizím pozemku	110
VIII. ZPŮSOBY ODPISOVÁNÍ	111
1. Pokračování v započatém odpisování.....	113
2. Způsoby odpisování.....	118
2.1 Rovnoměrné odpisování.....	118
2.2 Zrychlené odpisování	126
2.2.1 Zrychlené odpisování majetku bez technického zhodnocení	128
2.2.2 Zrychlené odpisování majetku s provedeným technickým zhodnocením	130
2.3 Časové odpisování.....	133
2.3.1 Pronajímáný hmotný movitý majetek u finančního leasingu	133
2.3.2 Majetek včetně staveb s omezenou dobou trvání	135
2.3.3 Technické zhodnocení nemovité kulturní památky	136
2.3.4 Matrice, zápustky, formy, modely a šablony	136
2.3.5 Právo užívání nehmotného majetku na dobu určitou	136
2.3.6 Společná pravidla pro časové odpisování	137
2.4 Odpis dospělých zvířat a jejich skupin	139
2.5 Odpis nehmotného majetku	139
2.5.1 Účetní odpis goodwillu	143
2.5.2 Nehmotný majetek v daňové evidenci.....	143
2.6 Účetní odpis dlouhodobého nehmotného majetku	143
2.7 Časové odpisování technického zhodnocení nehmotného majetku	143
2.7.1 Technické zhodnocení v průběhu odpisování	143
2.7.2 Technické zhodnocení odepsaného nehmotného majetku	144
2.7.3 Technické zhodnocení odepsaného nehmotného majetku s právem užívání na dobu určitou při prodloužení doby užívání.....	144
3. Mimořádné odpisy.....	146
3.1 Technické zhodnocení u majetku, u něhož jsou uplatněny mimořádné odpisy.....	149
3.2 Změněná vstupní cena u majetku, u něhož jsou uplatněny mimořádné odpisy.....	150

4. Odpisy hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření.....	151
4.1 Odpisy technického zhodnocení majetku k výrobě solární energie	151
5. Komponentní odpisování	152
IX. POSTUP ODPISOVÁNÍ	154
1. Stanovení vstupních informací.....	154
2. Určení odpisové skupiny.....	155
3. Volba způsobu odpisování	164
4. Výpočet odpisů.....	164
5. Výpočet odpisů při nové registraci k DPH a při zrušení registrace k DPH.....	164
5.1 Odpisy při nové registraci k DPH.....	164
5.2 Odpisy při zrušení registrace k DPH.....	167
X. LIKVIDACE MAJETKU	169
1. Zůstatková cena.....	169
2. Ukončení odpisování	169
3. Likvidace majetku a zůstatková cena	173
4. Likvidace neodpisovaného majetku	175
5. Proúčtování zůstatkových cen v účetnictví.....	177
XI. POŘÍZENÍ HMTNÉHO MAJETKU FORMOU FINANČNÍHO LEASINGU	178
1. Podmínky finančního leasingu	178
1.1 Podmínky finančního leasingu do 31. 12. 2007	178
1.2 Podmínky finančního leasingu od 1. 1. 2008	179
1.3 Podmínky finančního leasingu od 1. 4. 2009	183
1.4 Podmínky finančního leasingu od 1. 1. 2011	184
1.5 Podmínky finančního leasingu od 20. 7. 2009 do 30. 6. 2010 (pomoc při řešení hospodářské krize)	186
1.6 Finanční leasing hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření	188
1.7 Podmínky finančního leasingu od 1. 1. 2015.....	189
2. Výpočet měsíční splátky úplaty za finanční leasing	191
3. Ukončení finančního leasingu	200
4. Nájemné při postoupení finančního leasingu.....	201

XII. PÉČE O MAJETEK	203
1. Rezervy na opravy hmotného majetku.....	203
2. Inventarizace majetku	206
XIII. ODPŮČET NA PODPORU POŘÍZENÍ MAJETKU NA ODBORNÉ VZDĚLÁVÁNÍ	209
XIV. VYBRANÁ USTANOVENÍ	212
1. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 1. 1. 2015	212
2. Příloha č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb.	296
3. Pokyn GFŘ D-22.....	306
4. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů	318
5. Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů	325
Příklady obsažené v publikaci	339