

Obsah

Úvod.....	9
I. DRUHY HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU	10
A. Hmotný majetek	12
1. Samostatné movité věci.....	12
1.1 Zabudované samostatné movité věci	15
1.2 Soubory movitých věcí.....	19
2. Budovy, domy a jednotky nezahrnující pozemek	20
3. Stavby.....	22
3.1 Hmotný majetek využívaný k výrobě elektřiny ze slunečního záření	23
4. Pěstitelské celky trvalých porostů	23
5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	24
6. Jiný majetek.....	25
6.1 Technické zhodnocení, které nezvyšuje vstupní cenu a zůstatkovou cenu hmotného majetku	25
6.2 Výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť	26
6.3 Technické rekultivace.....	27
6.4 Výdaje související s finančním leasingem	27
7. Vymezení okamžiku vzniku hmotného majetku	29
8. Uplatnění odpisů majetku v daňových výdajích (nákladech).....	30
B. Nehmotný majetek	31
1. Zřizovací výdaje.....	36
2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36
3. Software.....	37
4. Ocenitelná práva	37
5. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	38
6. Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku s pořizovací cenou nižší než 60 000 Kč	38
7. Goodwill	39
8. Nehmotný majetek pořízený na dobu určitou	40
C. Změny limitů	41
D. Právo stavby.....	42
II. POŘÍZENÍ HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU A JEHO EVIDENCE	45
1. Daňová evidence.....	45
1.1 Pořízení majetku koupí za hotové	45
1.2 Pořízení majetku na fakturu	46
1.3 Pořízení majetku ve vlastní režii.....	46
1.4 Získání majetku bezúplatně	47
1.5 Pořízení majetku formou finančního leasingu	48

2.	Evidence v účetnictví	51
2.1	Pořízení majetku koupí za hotové	51
2.2	Pořízení majetku na fakturu	51
2.3	Pořízení majetku ve vlastní režii	51
2.4	Získání majetku bezúplatně	52
2.5	Pořízení hmotného majetku formou finančního leasingu	53
III.	HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK VYLOUČENÝ Z ODPISOVÁNÍ	56
A.	Hmotný majetek vyloučený z odpisování	56
B.	Nehmotný majetek vyloučený z odpisování	59
IV.	VSTUPNÍ CENA	61
1.	Vstupní cena u majetku pořízeného úplatně	61
2.	Vstupní cena u majetku pořízeného ve vlastní režii	66
3.	Vstupní cena u majetku získaného převodem práva	67
4.	Vstupní cena u majetku nabytého bezúplatně	67
5.	Vstupní cena majetku nabytého jiným způsobem	67
6.	Vstupní cena technického zhodnocení majetku, který není vymezen zákonem jako hmotný majetek	68
7.	Společné problémy stanovení vstupní ceny	69
7.1	Technické zhodnocení v prvním roce odpisování	69
7.2	Vstupní cena a daně	70
7.2.1	DPH	70
7.2.2	Ostatní daně	70
7.3	Změny vstupní ceny	70
7.4	Zahrnutí části úroků do vstupní ceny	73
7.5	Vstupní cena u majetku pořízeného s dotací	74
7.6	Náklady nezahrnované do vstupní ceny	74
7.7	Vstupní cena a technické zhodnocení	75
7.8	Vstupní cena u majetku ve spoluvlastnictví	76
7.9	Vstupní cena a vyvolaná investice	76
8.	Zvláštnost při pořizování nehmotného majetku	77
V.	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ	78
1.	Definice technického zhodnocení	78
2.	Důsledky technického zhodnocení	80
3.	Závazné posouzení technického zhodnocení	81
4.	Technické zhodnocení nehmotného majetku	82
VI.	ZÁSADY ODPISOVÁNÍ	83
1.	Roční odpis hmotného majetku	83
2.	Půlroční odpis hmotného majetku	85
2.1	Majetek evidovaný ke konci zdaňovacího období	85
2.2	Majetek evidovaný na začátku zdaňovacího období	85
3.	Žádný odpis	88
4.	Účetní odpis	92
5.	Daňový odpis dlouhodobého nehmotného majetku	93

6.	Odpisování po provedení technického zhodnocení	95
6.1	Technické zhodnocení hmotného majetku	95
6.1.1	Rovnoměrně odpisovaný majetek	95
6.1.2	Zrychleně odpisovaný majetek	95
6.1.3	Výjimky z výše uvedeného postupu odpisování technického zhodnocení hmotného majetku	96
6.2	Technické zhodnocení nehmotného majetku	96
6.2.1	Technické zhodnocení nehmotného majetku u poplatníků s daňovou evidencí	96
6.2.2	Technické zhodnocení nehmotného majetku u poplatníků s účetnictvím	96
7.	Odpisování při změně zákona	97
7.1	Změna odpisové skupiny	97
7.2	Prodloužení doby odpisování	97
7.3	Jiná změna zákona	98
	Zavedení samostatného způsobu odpisování technologií pro výrobu elektřiny ze slunečního záření	98
VII.	NOSITELÉ ODPISŮ – KDO MŮŽE ODPIS UPLATNIT	99
1.	Odpisovatel	99
2.	Nájemce	99
2.1	Pacht obchodního závodu	100
2.2	Technické zhodnocení pronajatého majetku a výdaje související s leasingem	101
3.	Technická rekultivace	106
4.	Zajištění dluhu převodem práva	107
5.	Hmotný majetek na cizím pozemku	107
VIII.	ZPŮSOBY ODPISOVÁNÍ	108
1.	Pokračování v započatém odpisování	110
2.	Způsoby odpisování	115
2.1	Rovnoměrné odpisování	115
2.2	Zrychlené odpisování	123
2.2.1	Zrychlené odpisování majetku bez technického zhodnocení	125
2.2.2	Zrychlené odpisování majetku s provedeným technickým zhodnocením	127
2.3	Časové odpisování	130
2.3.1	Pronajímáný hmotný movitý majetek u finančního leasingu	130
2.3.2	Majetek včetně staveb s omezenou dobou trvání	132
2.3.3	Technické zhodnocení nemovité kulturní památky	133
2.3.4	Matrice, zápusky, formy, modely a šablony	133
2.3.5	Právo užívání nehmotného majetku na dobu určitou	133
2.3.6	Společná pravidla pro časové odpisování	134
2.4	Odpis dospělých zvířat a jejich skupin	136
2.5	Odpis nehmotného majetku	136
2.5.1	Účetní odpis goodwillu	140
2.5.2	Nehmotný majetek v daňové evidenci	140

2.6	Účetní odpis dlouhodobého nehmotného majetku	140
2.7	Časové odpisování technického zhodnocení nehmotného majetku.....	140
2.7.1	Technické zhodnocení v průběhu odpisování	140
2.7.2	Technické zhodnocení odepsaného nehmotného majetku.....	141
2.7.3	Technické zhodnocení odepsaného nehmotného majetku s právem užívání na dobu určitou při prodloužení doby užívání....	141
3.	Mimořádné odpisy	143
3.1	Technické zhodnocení u majetku, u něhož jsou uplatněny mimořádné odpisy	147
3.2	Změněná vstupní cena u majetku, u něhož jsou uplatněny mimořádné odpisy	147
4.	Odpisy hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření.....	148
4.1	Odpisy technického zhodnocení majetku k výrobě solární energie.....	148
5.	Komponentní odpisování	149
IX.	POSTUP ODPISOVÁNÍ.....	151
1.	Stanovení vstupních informací.....	151
2.	Určení odpisové skupiny	152
3.	Volba způsobu odpisování	160
4.	Výpočet odpisů	160
5.	Výpočet odpisů při nové registraci k DPH a při zrušení registrace k DPH	160
5.1	Odpisy při nové registraci k DPH	160
5.2	Odpisy při zrušení registrace k DPH	163
X.	LIKVIDACE MAJETKU	166
1.	Zůstatková cena	166
2.	Ukončení odpisování.....	166
3.	Likvidace majetku a zůstatková cena	169
4.	Likvidace neodpisovaného majetku	172
5.	Proúctování zůstatkových cen v účetnictví	173
XI.	POŘÍZENÍ HMTNÉHO MAJETKU FORMOU FINANČNÍHO LEASINGU	175
1.	Podmínky finančního leasingu.....	175
1.1	Podmínky finančního leasingu do 31. 12. 2007	175
1.2	Podmínky finančního leasingu od 1. 1. 2008.....	176
1.3	Podmínky finančního leasingu od 1. 4. 2009.....	180
1.4	Podmínky finančního leasingu od 1. 1. 2011	181
1.5	Podmínky finančního leasingu od 20. 7. 2009 do 30. 6. 2010 (pomoc při řešení hospodářské krize)	183
1.6	Finanční leasing hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření.....	184
2.	Výpočet měsíční splátky úplaty za finanční leasing.....	186
3.	Ukončení finančního leasingu.....	194
4.	Nájemné při postoupení finančního leasingu	195

XII. PÉČE O MAJETEK	196
1. Rezervy na opravy hmotného majetku	196
2. Inventarizace majetku	199
XIII. VYBRANÁ USTANOVENÍ	202
1. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 1. 1. 2014	202
2. Příloha č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb.	284
3. Pokyn GFŘ č. D-6	294
4. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů	305
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	312
Příklady obsažené v publikaci	326