

|                                                                                                         |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Úvod.....                                                                                               | 7         |
| <b>I. DRUHY HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU .....</b>                                                     | <b>8</b>  |
| <b>A. Hmotný majetek .....</b>                                                                          | <b>10</b> |
| 1. Samostatné movité věci.....                                                                          | 10        |
| 1.1 Zabudované samostatné movité věci .....                                                             | 13        |
| 1.2 Soubory movitých věcí.....                                                                          | 16        |
| 2. Budovy, domy a byty nebo nebytové prostory.....                                                      | 17        |
| 3. Stavby.....                                                                                          | 19        |
| 3.1 Hmotný majetek využívaný<br>k výrobě elektřiny ze slunečního záření .....                           | 20        |
| 4. Pěstitelské celky trvalých porostů .....                                                             | 21        |
| 5. Dospělá zvířata a jejich skupiny .....                                                               | 21        |
| 6. Jiný majetek.....                                                                                    | 22        |
| 6.1 Technické zhodnocení, které nezvyšuje vstupní cenu<br>a zůstatkovou cenu hmotného majetku .....     | 22        |
| 6.2 Výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť .....                                             | 24        |
| 6.3 Technické rekultivace.....                                                                          | 24        |
| 6.4 Výdaje související s leasingem.....                                                                 | 24        |
| 7. Vymezení okamžiku vzniku hmotného majetku .....                                                      | 26        |
| 8. Uplatnění odpisů majetku v daňových výdajích (nákladech).....                                        | 27        |
| <b>B. Nehmotný majetek .....</b>                                                                        | <b>28</b> |
| 1. Zřizovací výdaje.....                                                                                | 33        |
| 2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje .....                                                             | 33        |
| 3. Software.....                                                                                        | 34        |
| 4. Ocenitelná práva .....                                                                               | 34        |
| 5. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek .....                                                            | 35        |
| 6. Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku<br>s pořizovací cenou nižší než 60 000 Kč ..... | 35        |
| 7. Goodwill.....                                                                                        | 35        |
| 8. Nehmotný majetek pořízený na dobu určitou .....                                                      | 37        |
| <b>C. Změny limitů .....</b>                                                                            | <b>37</b> |
| <b>II. POŘÍZENÍ HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU A JEHO EVIDENCE .....</b>                                 | <b>40</b> |
| 1. Daňová evidence.....                                                                                 | 40        |
| 1.1 Pořízení majetku koupí za hotové .....                                                              | 40        |
| 1.2 Pořízení majetku na fakturu.....                                                                    | 41        |
| 1.3 Pořízení majetku ve vlastní režii.....                                                              | 41        |
| 1.4 Získání majetku bezúplatně .....                                                                    | 42        |
| 1.5 Pořízení majetku formou finančního pronájmu<br>s následnou koupí majetku.....                       | 42        |
| 2. Evidence v účetnictví .....                                                                          | 46        |
| 2.1 Pořízení majetku koupí za hotové .....                                                              | 46        |
| 2.2 Pořízení majetku na fakturu.....                                                                    | 46        |
| 2.3 Pořízení majetku ve vlastní režii.....                                                              | 46        |

|             |                                                                                                      |           |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.4         | Získání majetku bezúplatně .....                                                                     | 47        |
| 2.5         | Pořízení hmotného majetku formou finančního pronájmu<br>s následnou koupí majetku .....              | 48        |
| <b>III.</b> | <b>HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK VYLOUČENÝ Z ODPISOVÁNÍ .....</b>                                        | <b>51</b> |
| <b>A.</b>   | <b>Hmotný majetek vyloučený z odpisování .....</b>                                                   | <b>51</b> |
| <b>B.</b>   | <b>Nehmotný majetek vyloučený z odpisování .....</b>                                                 | <b>54</b> |
| <b>IV.</b>  | <b>VSTUPNÍ CENA .....</b>                                                                            | <b>56</b> |
| 1.          | Vstupní cena u majetku pořízeného úplatně .....                                                      | 56        |
| 2.          | Vstupní cena u majetku pořízeného ve vlastní režii .....                                             | 61        |
| 3.          | Vstupní cena u majetku získaného převodem práva .....                                                | 61        |
| 4.          | Vstupní cena u majetku nabytého zděděním nebo darováním .....                                        | 62        |
| 5.          | Vstupní cena majetku nabytého jiným způsobem .....                                                   | 62        |
| 6.          | Vstupní cena technického zhodnocení majetku,<br>který není vymezen zákonem jako hmotný majetek ..... | 63        |
| 7.          | Společné problémy stanovení vstupní ceny .....                                                       | 64        |
| 7.1         | Technické zhodnocení v prvním roce odpisování .....                                                  | 64        |
| 7.2         | Vstupní cena a daně .....                                                                            | 65        |
| 7.2.1       | DPH .....                                                                                            | 65        |
| 7.2.2       | Ostatní daně .....                                                                                   | 65        |
| 7.3         | Změny vstupní ceny .....                                                                             | 65        |
| 7.4         | Zahrnutí částí úroků do vstupní ceny .....                                                           | 68        |
| 7.5         | Vstupní cena u majetku pořízeného s dotací .....                                                     | 69        |
| 7.6         | Náklady nezahrnované do vstupní ceny .....                                                           | 69        |
| 7.7         | Vstupní cena a technické zhodnocení .....                                                            | 70        |
| 7.8         | Vstupní cena u majetku ve spoluvlastnictví .....                                                     | 71        |
| 7.9         | Vstupní cena a vyvolaná investice .....                                                              | 71        |
| 8.          | Zvláštnost při pořizování nehmotného majetku .....                                                   | 72        |
| <b>V.</b>   | <b>TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ .....</b>                                                                    | <b>73</b> |
| 1.          | Definice technického zhodnocení .....                                                                | 73        |
| 2.          | Důsledky technického zhodnocení .....                                                                | 75        |
| 3.          | Závazné posouzení technického zhodnocení .....                                                       | 76        |
| 4.          | Technické zhodnocení nehmotného majetku .....                                                        | 77        |
| <b>VI.</b>  | <b>ZÁSADY ODPISOVÁNÍ .....</b>                                                                       | <b>78</b> |
| 1.          | Roční odpis hmotného majetku .....                                                                   | 78        |
| 2.          | Polovina ročního odpisu hmotného majetku .....                                                       | 80        |
| 2.1         | Majetek evidovaný ke konci zdaňovacího období .....                                                  | 80        |
| 2.2         | Majetek evidovaný na začátku zdaňovacího období .....                                                | 80        |
| 3.          | Žádný odpis .....                                                                                    | 82        |
| 4.          | Účetní odpis .....                                                                                   | 87        |
| 5.          | Daňový odpis dlouhodobého nehmotného majetku .....                                                   | 87        |
| 6.          | Odpisování po provedení technického zhodnocení .....                                                 | 89        |
| 6.1         | Technické zhodnocení hmotného majetku .....                                                          | 89        |
| 6.1.1       | Rovnoměrně odpisovaný majetek .....                                                                  | 89        |
| 6.1.2       | Zrychleně odpisovaný majetek .....                                                                   | 90        |
| 6.1.3       | Výjimky z výše uvedeného postupu odpisování technického<br>zhodnocení hmotného majetku .....         | 90        |

|              |                                                                                                                           |     |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 6.2          | Technické zhodnocení nehmotného majetku .....                                                                             | 91  |
| 6.2.1        | Technické zhodnocení nehmotného majetku<br>u poplatníků s daňovou evidencí .....                                          | 91  |
| 6.2.2        | Technické zhodnocení nehmotného majetku<br>u poplatníků s účetnictvím .....                                               | 91  |
| 7.           | Odpisování při změně zákona .....                                                                                         | 91  |
| 7.1          | Změna odpisové skupiny .....                                                                                              | 92  |
| 7.2          | Prodloužení doby odpisování .....                                                                                         | 92  |
| 7.3          | Jiná změna zákona .....                                                                                                   | 92  |
|              | Zavedení samostatného způsobu odpisování technologií<br>pro výrobu elektřiny ze slunečního záření .....                   | 92  |
| <b>VII.</b>  | <b>NOSITELÉ ODPISŮ – KDO MŮŽE ODPIS UPLATNIT</b> .....                                                                    | 94  |
| 1.           | Vlastník .....                                                                                                            | 94  |
| 2.           | Nájemce .....                                                                                                             | 94  |
| 2.1          | Nájem podniku .....                                                                                                       | 95  |
| 2.2          | Technické zhodnocení pronajatého majetku<br>a výdaje související s leasingem .....                                        | 95  |
| 3.           | Technická rekultivace .....                                                                                               | 101 |
| 4.           | Zajištění závazku převodem práva .....                                                                                    | 102 |
| 5.           | Hmotný majetek na cizím majetku .....                                                                                     | 102 |
| <b>VIII.</b> | <b>ZPŮSOBY ODPISOVÁNÍ</b> .....                                                                                           | 103 |
| 1.           | Pokračování v započatém odpisování .....                                                                                  | 105 |
| 2.           | Způsoby odpisování .....                                                                                                  | 109 |
| 2.1          | Rovnoměrné odpisování .....                                                                                               | 110 |
| 2.2          | Zrychlené odpisování .....                                                                                                | 117 |
| 2.2.1        | Zrychlené odpisování majetku bez technického zhodnocení .....                                                             | 119 |
| 2.2.2        | Zrychlené odpisování majetku s provedeným<br>technickým zhodnocením .....                                                 | 121 |
| 2.3          | Časové odpisování .....                                                                                                   | 124 |
| 2.3.1        | Pronajímáný hmotný movitý majetek u finančního pronájmu<br>s následnou koupí .....                                        | 125 |
| 2.3.2        | Majetek včetně staveb s omezenou dobou trvání .....                                                                       | 127 |
| 2.3.3        | Technické zhodnocení nemovité kulturní památky .....                                                                      | 127 |
| 2.3.4        | Matrice, zápusky, formy, modely a šablony .....                                                                           | 128 |
| 2.3.5        | Právo užívání nehmotného majetku na dobu určitou .....                                                                    | 128 |
| 2.3.6        | Společná pravidla pro časové odpisování .....                                                                             | 128 |
| 2.4          | Odpis dospělých zvířat a jejich skupin .....                                                                              | 130 |
| 2.5          | Odpis nehmotného majetku .....                                                                                            | 131 |
| 2.5.1        | Účetní odpis goodwillu .....                                                                                              | 134 |
| 2.5.2        | Nehmotný majetek v daňové evidenci .....                                                                                  | 134 |
| 2.6          | Účetní odpis dlouhodobého nehmotného majetku .....                                                                        | 134 |
| 2.7          | Časové odpisování technického zhodnocení nehmotného majetku .....                                                         | 134 |
| 2.7.1        | Technické zhodnocení v průběhu odpisování .....                                                                           | 135 |
| 2.7.2        | Technické zhodnocení odepsaného nehmotného majetku .....                                                                  | 135 |
| 2.7.3        | Technické zhodnocení odepsaného nehmotného majetku<br>s právem užívání na dobu určitou při prodloužení doby užívání ..... | 136 |

|              |                                                                                                          |            |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.           | Mimořádné odpisy .....                                                                                   | 137        |
| 3.1          | Technické zhodnocení u majetku,<br>u něhož jsou uplatněny mimořádné odpisy .....                         | 140        |
| 3.2          | Změněná vstupní cena u majetku,<br>u něhož jsou uplatněny mimořádné odpisy .....                         | 141        |
| 4.           | Odpisy hmotného majetku využívaného<br>k výrobě elektřiny ze slunečního záření .....                     | 141        |
| 4.1          | Odpisy technického zhodnocení majetku k výrobě solární energie .....                                     | 142        |
| 5.           | Komponentní odpisování .....                                                                             | 142        |
| <b>IX.</b>   | <b>POSTUP ODPISOVÁNÍ</b> .....                                                                           | <b>144</b> |
| 1.           | Stanovení vstupních informací .....                                                                      | 144        |
| 2.           | Určení odpisové skupiny .....                                                                            | 145        |
| 3.           | Volba způsobu odpisování .....                                                                           | 152        |
| 4.           | Výpočet odpisů .....                                                                                     | 152        |
| 5.           | Výpočet odpisů při nové registraci k DPH a při zrušení registrace k DPH .....                            | 153        |
| 5.1          | Odpisy při nové registraci k DPH .....                                                                   | 153        |
| 5.2          | Odpisy při zrušení registrace k DPH .....                                                                | 155        |
| <b>X.</b>    | <b>LIKVIDACE MAJETKU</b> .....                                                                           | <b>158</b> |
| 1.           | Zůstatková cena .....                                                                                    | 158        |
| 2.           | Ukončení odpisování .....                                                                                | 158        |
| 3.           | Likvidace majetku a zůstatková cena .....                                                                | 162        |
| 4.           | Likvidace neodpisovaného majetku .....                                                                   | 164        |
| 5.           | Proučtování zůstatkových cen v účetnictví .....                                                          | 165        |
| <b>XI.</b>   | <b>POŘÍZENÍ HMOTNÉHO MAJETKU FORMOU FINANČNÍHO PRONÁJMU</b> .....                                        | <b>167</b> |
| 1.           | Podmínky finančního pronájmu .....                                                                       | 167        |
| 1.1          | Podmínky finančního pronájmu do 31. 12. 2007 .....                                                       | 167        |
| 1.2          | Podmínky finančního pronájmu od 1. 1. 2008 .....                                                         | 168        |
| 1.3          | Podmínky finančního pronájmu od 1. 4. 2009 .....                                                         | 172        |
| 1.4          | Podmínky finančního pronájmu od 1. 1. 2011 .....                                                         | 173        |
| 1.5          | Podmínky finančního pronájmu od 20. 7. 2009 do 30. 6. 2010<br>(pomoc při řešení hospodářské krize) ..... | 175        |
| 1.6          | Finanční pronájem hmotného majetku<br>využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření .....          | 176        |
| 2.           | Výpočet měsíční splátky nájemného .....                                                                  | 178        |
| 3.           | Ukončení finančního pronájmu .....                                                                       | 186        |
| 4.           | Nájemné při postoupení finančního pronájmu nájemcem .....                                                | 187        |
| <b>XII.</b>  | <b>PÉČE O MAJETEK</b> .....                                                                              | <b>188</b> |
| 1.           | Rezervy na opravy hmotného majetku .....                                                                 | 188        |
| 2.           | Inventarizace majetku .....                                                                              | 191        |
| <b>XIII.</b> | <b>VYBRANÁ USTANOVENÍ</b> .....                                                                          | <b>194</b> |
| 1.           | Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 1. 1. 2011 .....                            | 194        |
| 2.           | Příloha č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb. ....                                                               | 277        |
| 3.           | Pokyn D-300 (vybraná ustanovení) .....                                                                   | 290        |
|              | <b>Příklady obsažené v publikaci</b> .....                                                               | <b>301</b> |