

Obsah

Úvod	7
I. DRUHY HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU	8
A. Hmotný majetek	10
1. Samostatné movité věci	10
1.1 Zabudované samostatné movité věci	12
1.2 Soubory movitých věcí	13
2. Budovy, domy a byty nebo nebytové prostory	14
3. Stavby	15
4. Pěstitelské celky trvalých porostů	15
5. Základní stádo a tažná zvířata	16
6. Jiný majetek	17
6.1 Technické zhodnocení, které nezvyšuje vstupní cenu a zůstatkovou cenu hmotného majetku	17
6.2 Výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť	18
6.3 Technické rekultivace	18
6.4 Výdaje související s leasingem	18
B. Nehmotný majetek	20
1. Zřizovací výdaje	24
2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	24
3. Software	25
4. Ocenitelná práva	25
5. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	26
6. Goodwill	26
C. Změny limitů	28
II. POŘÍZENÍ HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU A JEHO EVIDENCE	30
1. Daňová evidence	30
1.1 Pořízení majetku koupí za hotové	30
1.2 Pořízení majetku na fakturu	31
1.3 Pořízení majetku ve vlastní režii	31
1.4 Získání majetku bezúplatně	32
1.5 Pořízení majetku formou finančního pronájmu s následnou koupí majetku	33
2. Evidence v účetnictví	36
2.1 Pořízení majetku koupí za hotové	36
2.2 Pořízení majetku na fakturu	36

2.3	Pořízení majetku ve vlastní režii	36
2.4	Získání majetku bezúplatně	37
2.5	Pořízení hmotného majetku formou finančního pronájmu s následnou koupí majetku	38
III.	HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK VYLOUČENÝ Z ODPISOVÁNÍ	41
A.	Hmotný majetek vyloučený z odpisování	41
B.	Nehmotný majetek vyloučený z odpisování	44
IV.	VSTUPNÍ CENA	45
1.	Vstupní cena u majetku pořízeného úplatně	45
2.	Vstupní cena u majetku pořízeného ve vlastní režii	48
3.	Vstupní cena u majetku získaného převodem práva	49
4.	Vstupní cena u majetku nabytého zděděním nebo darováním	49
5.	Vstupní cena majetku nabytého jiným způsobem	49
6.	Vstupní cena technického zhodnocení majetku, který není vymezen zákonem jako hmotný majetek	50
7.	Společné problémy stanovení vstupní ceny	51
7.1	Technické zhodnocení v prvním roce odpisování	51
7.2	Vstupní cena a daně	52
7.2.1	DPH	52
7.2.2	Ostatní daně	52
7.3	Změny vstupní ceny	52
7.4	Zahrnutí části úroků do vstupní ceny	55
7.5	Vstupní cena u majetku pořízeného s dotací	56
7.6	Náklady nezahrnované do vstupní ceny	56
7.7	Vstupní cena a technické zhodnocení	57
7.8	Vstupní cena u majetku ve spoluvlastnictví	57
8.	Zvláštnost při pořizování nehmotného majetku	59
V.	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ	60
1.	Definice technického zhodnocení	60
2.	Důsledky technického zhodnocení	61
VI.	ZÁSADY ODPISOVÁNÍ	63
1.	Roční odpis hmotného majetku	63
2.	Polovina ročního odpisu hmotného majetku	65
2.1	Majetek evidovaný ke konci zdaňovacího období	65
2.2	Majetek evidovaný na začátku zdaňovacího období	65
3.	Žádný odpis	67

4. Účetní odpis	70
5. Daňový odpis dlouhodobého nehmotného majetku	71
VII. NOSITELÉ ODPISŮ – KDO MŮŽE ODPIS UPLATNIT	73
1. Vlastník	73
2. Nájemce	73
2.1 Soubor movitých a nemovitých věcí	74
2.2 Technické zhodnocení pronajatého majetku a výdaje související s leasingem (§ 26 odst. 3 písm. a) a c) zákona)	75
2.3 Nájem podniku	80
3. Technická rekultivace	81
4. Zajištění závazku převodem práva	81
VIII. ZPŮSOBY ODPISOVÁNÍ	82
1. Pokračování v započatém odpisování	84
2. Způsoby odpisování	87
2.1 Rovnoměrné odpisování (podle § 31 zákona)	87
2.2 Zrychlené odpisování (podle § 32 zákona)	92
2.2.1 Zrychlené odpisování majetku bez technického zhodnocení	93
2.2.2 Zrychlené odpisování majetku s provedeným technickým zhodnocením	95
2.3 Časové odpisování	99
2.3.1 Pronajímaný hmotný movitý majetek u finančního pronájmu s následnou koupí	99
2.3.2 Majetek včetně staveb s omezenou dobou trvání	101
2.3.3 Technické zhodnocení nemovité kulturní památky	101
2.3.4 Matrice, zápustky, formy, modely a šablony	102
2.3.5 Právo užívání nehmotného majetku na dobu určitou	102
2.3.6 Společná pravidla pro časové odpisování	102
2.4 Odpis základního stáda	104
2.5 Odpis dlouhodobého nehmotného majetku	104
2.5.1 Účetní odpis goodwillu	105
2.5.2 Dlouhodobý nehmotný majetek v daňové evidenci	105
IX. POSTUP ODPISOVÁNÍ	106
1. Stanovení vstupních informací	106
2. Určení odpisové skupiny	107
3. Volba způsobu odpisování	114

4. Výpočet odpisů	114
5. Výpočet odpisů při nové registraci k DPH a při zrušení registrace k DPH	114
5.1 Odpisy při nové registraci k DPH	114
5.2 Odpisy při zrušení registrace k DPH	117
X. LIKVIDACE MAJETKU	121
1. Zůstatková cena	121
2. Ukončení odpisování	121
3. Likvidace majetku a zůstatková cena	125
4. Likvidace neodpisovaného majetku	127
5. Proučtování zůstatkových cen v účetnictví	128
XI. POŘÍZENÍ HMOTNÉHO MAJETKU FORMOU FINANČNÍHO PRONÁJMU	130
1. Podmínky finančního pronájmu	130
2. Výpočet měsíční splátky nájemného	132
3. Ukončení finančního pronájmu	136
4. Nájemné při postoupení finančního pronájmu nájemcem	137
XII. ODČITATELNÁ POLOŽKA NA NOVÝ HMOTNÝ MAJETEK	139
XIII. VYBRANÁ USTANOVENÍ	142
1. Zákon o daních z příjmů	142
2. Příloha č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb.	205
3. Pokyn D-190 (vybraná ustanovení)	218
Příklady obsažené v publikaci	230

Příklady obsažené v publikaci

1	Rovnoměrné odpisování s technickým zhodnocením v prvním roce - v trvalém užívání	51
2	Odpisování souboru movitých věcí se změnami	53
3	Zahrnutí úroků z úvěru do vstupní ceny (kapitalizace úroků)	55
4	Odpisování majetku ve spoluvlastnictví	58
5	Odpisování majetku v případě ukončení podnikatelské činnosti	66
6	Majetek vyřazený ještě v roce pořízení	67
7	Přerušování odpisování	69
8	Odpisování technického zhodnocení na najaté věci (operativní pronájem)	75
9	Odpisování technického zhodnocení na najaté věci (finanční pronájem)	76
10	Odpisování jiného majetku - výdaje související s leasingem	77
11	Odpisování majetku částečně používaného pro soukromou potřebu	83
12	Odpisování v případě povinnosti pokračovat v odpisování započatém původním vlastníkem	86
13	Rovnoměrné odpisování bez technického zhodnocení - v trvalém užívání	89
14	Rovnoměrné odpisování nehmotného majetku bez technického zhodnocení - v trvalém užívání	89
15	Rovnoměrné odpisování s technickým zhodnocením - v trvalém užívání	91
16	Rovnoměrné odpisování s vícenásobným technickým zhodnocením - v trvalém užívání	91
17	Zrychlené odpisování bez technického zhodnocení - v trvalém užívání	94
18	Zrychlené odpisování nehmotného majetku bez technického zhodnocení - v trvalém užívání	94
19	Zrychlené odpisování s technickým zhodnocením - v trvalém užívání	97
20	Zrychlené odpisování s vícenásobným technickým zhodnocením - v trvalém užívání	97
21	Odpisování po dobu užívání předmětu (časový odpis)	102
22	Odpisování po dobu užívání předmětu (časový odpis)	103
23	Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku (účetní odpis)	104
24	Změna odpisové skupiny v průběhu odpisování (přetřídění majetku v příloze zákona)	108

25	Změna odpisové skupiny v průběhu odpisování (nová odpisová skupina 6 od 1. 1. 2004)	109
26	Změna odpisové sazby nebo koeficientu odpisování v důsledku změny zákona	111
27	Odpisování při nové registraci k DPH	116
28	Odpisování při zrušení registrace k DPH	119
29	Vyřazení majetku dosud neodepsaného	122
30	Prodej majetku dosud neodepsaného neplátcem DPH	122
31	Prodej majetku dosud neodepsaného plátcem DPH	123
32	Odpisování osobního automobilu s nákupní cenou převyšující limit stanovený pro vstupní cenu (zvýšenou vstupní cenu) a jeho prodej se zůstatkovou cenou	124
33	Odpisování majetku odcizeného neznámým pachatelem	126
34	Výpočet daňových nákladů při pořízení majetku formou finančního pronájmu u plátce DPH	133
35	Odpisování technického zhodnocení na najaté věci (finanční pronájem) - překročení limitu 900 000 Kč stanoveného v § 27 odst. 2 zákona	134
36	Odpisování hmotného majetku pořízeného po ukončení operativního pronájmu (za nedodržení § 24 odst. 5 písm. a) zákona)	135