

OBSAH

Úvod.....	9
I. DRUHY HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU.....	11
A. Hmotný majetek.....	14
1. Samostatné hmotné movité věci.....	14
1.1 Zabudované samostatné hmotné movité věci.....	17
1.2 Soubory hmotných movitých věcí.....	21
2. Budovy, domy a jednotky.....	22
3. Stavby.....	24
3.1 Hmotný majetek využívaný k výrobě elektřiny ze slunečního záření.....	25
4. Pěstitelské celky trvalých porostů.....	26
5. Dospělá zvířata a jejich skupiny.....	26
6. Jiný majetek.....	27
6.1 Technické zhodnocení, které nezvyšuje vstupní cenu a zůstatkovou cenu hmotného majetku.....	27
6.2 Výdaje na otírky nových lomů, pískoven a hlinišť.....	29
6.3 Technické rekultivace.....	29
6.4 Výdaje související s finančním leasingem.....	29
6.5 Právo stavby u poplatníka, který nevede účetnictví.....	31
7. Vymezení okamžiku vzniku hmotného majetku.....	33
8. Uplatnění odpisů majetku v daňových výdajích (nákladech).....	34
B. Nehmotný majetek.....	36
1. Zřizovací výdaje.....	40
2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje.....	41
3. Software.....	41
4. Ocenitelná práva.....	42
5. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.....	43
6. Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku s pořizovací cenou nižší než 60 000 Kč.....	43
7. Goodwill.....	43
8. Nehmotný majetek pořízený na dobu určitou.....	45
C. Změny limitů.....	45
II. POŘÍZENÍ HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU	
A JEHO EVIDENCE.....	48
1. Daňová evidence a jednoduché účetnictví.....	48
1.1 Pořízení majetku koupí za hotové.....	48
1.2 Pořízení majetku na fakturu.....	49

13	Pořízení majetku ve vlastní režii.....	49
14	Získání majetku bezúplatně.....	50
15	Pořízení majetku formou finančního leasingu.....	51
2.	Evidence v účetnictví.....	53
2.1	Pořízení majetku koupí za hotové.....	53
2.2	Pořízení majetku na fakturu.....	53
2.3	Pořízení majetku ve vlastní režii.....	54
2.4	Získání majetku bezúplatně.....	54
2.5	Pořízení hmotného majetku formou finančního leasingu.....	56
III.	HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK VYLOUČENÝ Z ODPISOVÁNÍ.....	58
A.	Hmotný majetek vyloučený z odpisování.....	58
B.	Nehmotný majetek vyloučený z odpisování.....	61
IV.	VSTUPNÍ CENA.....	63
1.	Vstupní cena u majetku pořízeného úplatně.....	63
2.	Vstupní cena u majetku pořízeného ve vlastní režii.....	69
3.	Vstupní cena u majetku získaného převodem práva.....	69
4.	Vstupní cena u majetku nabytého bezúplatně.....	70
5.	Vstupní cena majetku nabytého jiným způsobem.....	70
6.	Vstupní cena technického zhodnocení majetku, který není vymezen zákonem jako hmotný majetek.....	71
7.	Vstupní cena při přemístění majetku ze zahraničí - přepočtená zahraniční cena.....	71
8.	Vstupní cena převzatá od původního majitele.....	72
9.	Společné problémy stanovení vstupní ceny.....	72
9.1	Technické zhodnocení v prvním roce odpisování.....	72
9.2	Vstupní cena a daně.....	73
9.2.1	DPH.....	73
9.2.2	Ostatní daně.....	74
9.3	Změny vstupní ceny.....	74
9.4	Zahrnutí částí úroků do vstupní ceny.....	76
9.5	Vstupní cena u majetku pořízeného s dotací.....	77
9.6	Náklady nezahrnované do vstupní ceny.....	78
9.7	Vstupní cena a technické zhodnocení.....	78
9.8	Vstupní cena u majetku ve spoluvlastnictví.....	80
9.9	Vstupní cena a vyvolaná investice.....	80
9.10	Vstupní cena při pokračování v odpisování vloženého majetku....	81
9.11	Vstupní cena po provedení technického zhodnocení nájemcem u odpisovatele při ukončení nájmu.....	82
10.	Zvláštnost při pořizování nehmotného majetku.....	82

V. TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ.....	83
1. Definice technického zhodnocení.....	83
2. Důsledky technického zhodnocení.....	85
3. Závazné posouzení technického zhodnocení.....	86
4. Technické zhodnocení nehmotného majetku.....	87
VI. ZÁSADY ODPISOVÁNÍ.....	88
1. Roční odpis hmotného majetku.....	88
2. Polovina ročního odpisu hmotného majetku.....	90
2.1 Majetek evidovaný ke konci zdaňovacího období.....	90
2.2 Majetek evidovaný na začátku zdaňovacího období.....	90
3. Žádný odpis.....	92
4. Účetní odpis.....	97
5. Daňový odpis dlouhodobého nehmotného majetku.....	97
6. Odpisování po provedení technického zhodnocení.....	100
6.1 Technické zhodnocení hmotného majetku.....	100
6.1.1 Rovnoměrně odpisovaný majetek.....	100
6.1.2 Zrychleně odpisovaný majetek.....	100
6.1.3 Výjimky z výše uvedeného postupu odpisování technického zhodnocení hmotného majetku.....	101
6.2 Technické zhodnocení nehmotného majetku.....	101
6.2.1 Technické zhodnocení nehmotného majetku u poplatníků s daňovou evidencí.....	101
6.2.2 Technické zhodnocení nehmotného majetku u poplatníků s účetnictvím.....	101
7. Odpisování při změně zákona.....	102
7.1 Změna odpisové skupiny.....	102
7.2 Prodloužení doby odpisování.....	102
7.3 Jiná změna zákona.....	103
7.3.1 Zavedení samostatného způsobu odpisování technologií pro výrobu elektřiny ze slunečního záření.....	103
VII. NOSITELÉ ODPISŮ - KDO MŮŽE ODPIS UPLATNIT.....	104
1. Odpisovatel.....	104
2. Nájemce.....	105
2.1 Pacht obchodního závodu.....	105
2.2 Technické zhodnocení pronajatého majetku a výdaje související s leasingem (§ 26 odst. 3 písm. a) a písm. c) zákona)	106
3. Technická rekultivace.....	112
4. Zajištění dluhu převodem práva.....	112
5. Hmotný majetek na cizím pozemku.....	112

6.	Nepeněžité vklady.....	112
6.1	Nabytí hmotného a nehmotného majetku vkladem.....	112
6.2	Nabytí hmotného a nehmotného majetku přemístěním.....	113
VIII.	ZPŮSOBY ODPISOVÁNÍ.....	114
1.	Pokračování v započatém odpisování.....	116
2.	Způsoby odpisování.....	121
2.1	Rovnoměrné odpisování (§ 31 zákona).....	121
2.2	Zrychlené odpisování (§ 32 zákona).....	129
2.2.1	Zrychlené odpisování majetku bez technického zhodnocení.....	131
2.2.2	Zrychlené odpisování majetku s provedeným technickým zhodnocením.....	133
2.3	Časové odpisování.....	136
2.3.1	Pronajímaný hmotný movitý majetek u finančního leasingu.....	136
2.3.2	Majetek včetně staveb s omezenou dobou trvání.....	138
2.3.3	Technické zhodnocení nemovité kulturní památky.....	139
2.3.4	Matrice, zápustky, formy, modely a šablony.....	139
2.3.5	Právo užívání nehmotného majetku na dobu určitou.....	140
2.3.6	Společná pravidla pro časové odpisování.....	140
2.4	Odpis dospělých zvířat a jejich skupin.....	142
2.5	Odpis nehmotného majetku.....	143
2.5.1	Účetní odpis goodwillu.....	146
2.5.2	Nehmotný majetek v daňové evidenci.....	146
2.6	Účetní odpis dlouhodobého nehmotného majetku.....	147
2.7	Časové odpisování technického zhodnocení nehmotného majetku.....	147
2.7.1	Technické zhodnocení v průběhu odpisování.....	147
2.7.2	Technické zhodnocení odepsaného nehmotného majetku.....	148
2.7.3	Technické zhodnocení odepsaného nehmotného majetku s právem užívání na dobu určitou při prodloužení doby užívání.....	148
3.	Mimořádné odpisy.....	149
3.1	Technické zhodnocení u majetku, u něhož jsou uplatněny mimořádné odpisy.....	153
4.	Odpisy hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření.....	154
4.1	Odpisy technického zhodnocení majetku k výrobě solární energie.....	154
5.	Komponentní odpisování.....	154

IX. POSTUP ODPISOVÁNÍ	157
1. Stanovení vstupních informací.....	157
2. Určení odpisové skupiny.....	158
3. Volba způsobu odpisování.....	167
4. Výpočet odpisů.....	168
5. Výpočet odpisů při nové registraci k DPH a při zrušení registrace k DPH.....	168
5.1 Odpisy při nové registraci k DPH.....	168
5.2 Odpisy při zrušení registrace k DPH.....	171
X. LIKVIDACE MAJETKU	174
1. Zůstatková cena.....	174
2. Ukončení odpisování.....	174
3. Likvidace majetku a zůstatková cena.....	177
4. Likvidace neodpisovaného majetku.....	180
5. Proúčtování zůstatkových cen v účetnictví.....	181
XI. POŘÍZENÍ HMOTNÉHO MAJETKU FORMOU FINANČNÍHO LEASINGU	183
1. Podmínky finančního leasingu.....	183
1.1 Podmínky finančního leasingu do 31. 12. 2007.....	183
1.2 Podmínky finančního leasingu od 1. 1. 2008.....	184
1.3 Podmínky finančního leasingu od 1. 4. 2009.....	188
1.4 Podmínky finančního leasingu od 1. 1. 2011.....	189
1.5 Podmínky finančního leasingu od 20. 7. 2009 do 30. 6. 2010 (pomoc při řešení hospodářské krize).....	191
1.6 Finanční leasing hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření.....	192
1.7 Podmínky finančního leasingu od 1. 1. 2015.....	194
2. Výpočet měsíční splátky úplaty za finanční leasing.....	197
3. Ukončení finančního leasingu.....	205
4. Nájemné při postoupení finančního leasingu.....	206
XII. PÉČE O MAJETEK	208
1. Rezervy na opravy hmotného majetku.....	208
2. Inventarizace majetku.....	211
Xin. ODPČET NA PODPORU POŘÍZENÍ MAJETKU NA ODBORNÉ VZDĚLÁVÁNÍ	214
XIV. VYBRANÁ USTANOVENÍ	218
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 1. 4. 2019.....	218

Pokyn GFŘ D-22.....	315
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.....	328
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.....	335
Příklady obsažené v publikaci.....	348