

OBSAH

SEZNAM ZKRATEK	2
1 CO TO JE ODPISOVÁNÍ	7
2 KTERÝ MAJETEK LZE ODPISOVAT	8
2.1 A - DEFINICE „DAŇOVÉ“	8
2.1.1 Hmotný majetek	8
2.1.2 Nehmotný majetek	10
2.1.3 Jiný majetek	11
2.2 B - DEFINICE „ÚČETNÍ“	11
2.2.1 Dlouhodobý hmotný majetek	11
2.2.2 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	12
2.2.3 Příslušenství	13
3 MAJETEK, KTERÝ NELZE ODPISOVAT	14
4 KDY LZE MAJETEK ODPISOVAT - Z HLEDISKA VLASTNICTVÍ... 15	15
4.1 VLASTNÍ MAJETEK	15
4.2 MAJETEK VE SPOLUVLASTNICTVÍ	15
4.3 PRONAJATÝ MAJETEK	16
5 TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ MAJETKU	16
5.1 VLASTNÍ MAJETEK	17
5.2 PRONAJATÝ MAJETEK	19
6 POSTUP PŘI ODPISOVÁNÍ	19
6.1 STANOVENÍ VSTUPNÍ CENY	19
6.1.1 <i>Ceny, které lze při oceňování jednotlivých složek majetku použít</i>	<i>20</i>
6.1.2 <i>Stanovení vstupní ceny majetku ve vazbě na způsob jeho pořízení</i>	<i>20</i>
6.2 OKAMŽIK UVEDENÍ MAJETKU DO UŽÍVÁNÍ	33
6.3 STANOVENÍ VÝŠE ODPISŮ	35
6.3.1 <i>Účetní odpis</i>	<i>35</i>
6.3.2 <i>Daňový odpis</i>	<i>38</i>
6.4 PŘÍPADY, KDY JE ÚČETNÍ ODPIS ROVEN DAŇOVÉMU	49
6.4.1 <i>Důsledky rozdílů mezi účetním a daňovým odpisem</i>	<i>55</i>
7 UPLATNĚNÍ 10 % (RESP. 15 %, 20 %, 30 %) ODPOČTU ZE VSTUPNÍ CENY U NOVĚ POŘÍZENÉHO HMOTNÉHO MAJETKU	60
7.1 NÁSLEDNĚ NESPLNĚNÍ PODMÍNEK PRO UPLATNĚNÍ ODPOČTU	63
7.2 CHYBY, KTERÝCH SE PŘI UPLATNĚNÍ ODPOČTU Z NOVĚ POŘÍZENÉHO HMOTNÉHO MAJETKU NEJČASTĚJI DOPOUŠTÍME	65
7.2.1 <i>Technické zhodnocení</i>	<i>65</i>
7.2.2 <i>Neoprávněný odpočet v důsledku chybného zařazení majetku do odpisové skupiny</i>	<i>66</i>
8 PRAKTICKÉ PŘÍKLADY VÝPOČTU DAŇOVÝCH ODPISŮ	66
8.1 ROVNOMĚRNÉ (LINEÁRNÍ) ODPISOVÁNÍ	66

8.1.1	Odpisování hmotného movitého majetku	66
8.1.2	Odpisování hmotného movitého majetku, pořízeného před r. 1993, u něhož <u>nedošlo</u> během doby odpisování k technickému zhodnocení	67
8.1.3	Odpisování hmotného movitého majetku, u něhož <u>došlo</u> během doby odpisování k technickému zhodnocení	68
8.1.4	Rovnoměrné odpisování hmotného nemovitého majetku	69
8.1.5	Odpisování hmotného nemovitého majetku, u něhož došlo během doby odpisování k technickému zhodnocení	70
8.1.6	Odpisování hmotného nemovitého majetku, u něhož došlo během doby odpisování dvakrát k technickému zhodnocení	71
8.2	DEGRESIVNÍ (ZRYCHLENÉ) ODPISOVÁNÍ	72
8.2.1	Odpisování hmotného movitého majetku, u něhož <u>nedošlo</u> během doby odpisování k technickému zhodnocení	72
8.2.2	Zrychlené odpisování hmotného movitého majetku, u něhož došlo během doby odpisování k technickému zhodnocení	73
8.2.3	Zrychlené odpisování hmotného nemovitého majetku, u něhož <u>nedošlo</u> k technickému zhodnocení	75
8.2.4	Odpisování hmotného movitého majetku, který byl během doby odpisování ukraden	76
8.2.5	Komplexní příklad zrychleného odpisování nemovitosti – technické zhodnocení a opravy	77
8.2.6	Zrychlené odpisování hmotného nemovitého majetku, u něhož došlo v průběhu odpisování vícekrát k provedení technického zhodnocení	83
8.3	VÝPOČET ODPISŮ V NESTANDARDNÍCH SITUACÍCH	84
8.3.1	Odpisování jiného majetku	84
8.3.2	Odpisování technického zhodnocení v pronajatém majetku u nájemce a pronajímatele v případě, kdy odpisy majetku provádí pronajímatel a technické zhodnocení odpisuje nájemce	85
8.3.3	Odpisování technického zhodnocení v pronajatém majetku u nájemce a pronajímatele v případě, kdy odpisy majetku provádí pronajímatel a technické zhodnocení zvýší vstupní cenu u pronajímatele	87
8.3.4	Výpočet odpisů v případě, kdy nájemce provede a zároveň uvede do užívání a také začne odepisovat technické zhodnocení. V dalším roce majetek nájemce odkoupí	88
8.3.5	Postup při výpočtu odpisu dlouhodobého hmotného majetku v případě změny odpisové skupiny v důsledku změny zákona	89
8.3.6	Výpočet odpisů v případě, kdy účetní jednotka v průběhu odpisování zjistí, že majetek odpisuje nesprávně	91
8.3.7	Odpisování hmotného movitého majetku, u kterého došlo v prvním roce odpisování k technickému zhodnocení	92
8.3.8	Stanovení vstupní ceny a odpisování hmotného nemovitého majetku vloženého do firmy – fyzické osoby	93
8.3.9	Stanovení vstupní ceny a odpisování hmotného nemovitého majetku, vloženého do majetku firmy – fyzické osoby po době delší 5ti let od nabytí	94
8.3.10	Odpisování rekonstrukce provedené na nemovité kulturní památce	94

8.3.11	Možnost volby technického zhodnocení ve vazbě na stanovený finanční limit	96
8.3.12	Odpisování majetku, u kterého byla zákonem o průběhu odpisování změněna doba odpisování.....	98
9	POSTUP PŘI ODPISOVÁNÍ V PŘÍPADĚ ZMĚNY REGISTRACE PLÁTCE DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY.....	99
9.1	JAK POSTUPOVAT PŘI ODPISOVÁNÍ V PŘÍPADĚ ZMĚNY REGISTRACE PLÁTCE DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	99
9.1.1	Výpočet změny výše odpisu v roce 2003, kdy účetní jednotka zrušila registraci plátce DPH a majetek dosud odpisovala lineární metodou	100
9.1.2	Výpočet změny odpisu v r. 2003, jestliže účetní jednotka v tomtéž roce zrušila registraci plátce DPH a majetek dosud odpisovala degresivní metodou.....	101
9.1.3	Výpočet změny výše odpisu v roce 2003, jestliže se účetní jednotka v témž roce stala plátcem DPH a majetek dosud odpisovala lineární metodou..	103
9.1.4	Výpočet změny výše odpisu v roce 2003, jestliže se účetní jednotka v tomtéž roce stala plátcem DPH a majetek dosud odpisovala degresivní metodou.....	104
10	ODPISOVÁNÍ POHLEDÁVEK	105
10.1	ÚVODEM	105
10.2	PROČ ODPISUJEME POHLEDÁVKY?	106
10.3	ÚČETNÍ POHLED	108
10.3.1	Možnosti vyjádření skutečnosti, že pohledávka není po lhůtě splatnosti uhrazena.....	108
10.4	DAŇOVÝ POHLED	110
10.4.1	Možnosti odpisu pohledávky po lhůtě splatnosti do nákladů na dosažení, zajištění a udržení příjmů	110
10.4.2	Přímý odpis	110
10.4.3	Přímý odpis – postoupení pohledávky.....	113
10.4.4	Využití možnosti vyššího uplatnění daňové uznatelných nákladů z titulu tvorby opravné položky.....	114
10.5	TVORBA OPRAVNÉ PÓLOŽKY PŘI VSTUPU DLUŽNÍKA DO KONKURZU NEBO VYROVNÁNÍ.....	115
10.6	FORMA POSTUPNÉHO ODPISOVÁNÍ	117
10.6.1	Přímý odpis – pohledávky s lhůtou splatnosti do 31. 12. 1994	117
10.6.2	Možnost uplatnění odpisu pohledávky v jednoduchém účetnictví.....	118
10.6.3	Neprímý odpis – nepromlčené pohledávky s lhůtou splatnosti po 31. 12. 1994 „Nový blok pohledávek“	119
	PŘÍLOHA č1. Znění části pokynu D - 190	126