

OBSAH

Úvod	9
I. DRUHY MAJETKU	11
A. Hmotný majetek.....	14
1. Samostatné hmotné movité věci	14
1.1 Zabudované samostatné hmotné movité věci	18
1.2 Soubory hmotných movitých věcí	21
2. Budovy, domy a jednotky	23
3. Stavby.....	25
3.1 Hmotný majetek využívaný k výrobě elektřiny ze slunečního záření	26
4. Pěstitelské celky trvalých porostů	26
5. Dospělá zvířata a jejich skupiny.....	27
6. Jiný majetek	28
6.1 Technické zhodnocení, které nezvyšuje vstupní cenu a zůstatkovou cenu hmotného majetku	28
6.2 Výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť.....	30
6.3 Technické rekultivace.....	30
6.4 Výdaje související s finančním leasingem.....	30
6.5 Právo stavby u poplatníka, který nevede účetnictví	32
7. Vymezení okamžiku vzniku hmotného majetku.....	34
8. Uplatnění odpisů majetku v daňových výdajích (nákladech)	35
B. Dlouhodobý nehmotný majetek.....	37
1. Zřizovací výdaje	44
2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje.....	44
3. Software	45
4. Ocenitelná práva.....	46
5. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	46
6. Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku s pořizovací cenou nižší než stanoví účetní jednotka pro dlouhodobý nehmotný majetek.....	47
7. Goodwill.....	47
8. Dlouhodobý nehmotný majetek pořízený na dobu určitou	49
C. Změny limitů	49

II. POŘÍZENÍ HMOTNÉHO A DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO MAJETKU A JEHO EVIDENCE	52
1. Daňová evidence a jednoduché účetnictví.....	52
1.1 Pořízení majetku koupí za hotové	52
1.2 Pořízení majetku na fakturu.....	53
1.3 Pořízení majetku ve vlastní režii	53
1.4 Získání majetku bezúplatně	54
1.5 Pořízení majetku formou finančního leasingu.....	55
2. Evidence v účetnictví.....	57
2.1 Pořízení majetku koupí za hotové	57
2.2 Pořízení majetku na fakturu.....	57
2.3 Pořízení majetku ve vlastní režii	58
2.4 Získání majetku bezúplatně	58
2.5 Pořízení hmotného majetku formou finančního leasingu.....	60
III. HMOTNÝ A DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK VYLOUČENÝ Z ODPISOVÁNÍ	62
A. Hmotný majetek vyloučený z odpisování	62
B. Dlouhodobý nehmotný majetek vyloučený z odpisování.....	65
IV. VSTUPNÍ CENA	67
1. Vstupní cena u majetku pořízeného úplatně.....	67
2. Vstupní cena u majetku pořízeného ve vlastní režii	71
3. Vstupní cena u majetku získaného převodem práva.....	72
4. Vstupní cena u majetku nabytého bezúplatně	72
5. Vstupní cena majetku nabytého jiným způsobem.....	72
6. Vstupní cena technického zhodnocení majetku, který zákonem není vymezen jako hmotný majetek	74
7. Vstupní cena při přemístění majetku ze zahraničí - přepočtená zahraniční cena.....	74
8. Vstupní cena převzatá od původního majitele.....	75
9. Společné problémy stanovení vstupní ceny.....	75
9.1 Technické zhodnocení v prvním roce odpisování	75
9.2 Vstupní cena a daně	76
9.2.1 DPH.....	76
9.2.2 Ostatní daně	76
9.3 Změny vstupní ceny	76
9.4 Zahrnutí části úroků do vstupní ceny	77
9.5 Vstupní cena u majetku pořízeného s dotací	78

9.6	Náklady nezahrnované do vstupní ceny	78
9.7	Vstupní cena a technické zhodnocení	79
9.8	Vstupní cena u majetku ve spoluvlastnictví	80
9.9	Vstupní cena a vyvolaná investice	81
9.10	Vstupní cena při pokračování v odpisování vloženého majetku	82
9.11	Vstupní cena po provedení technického zhodnocení nájemcem u odpisovatele při ukončení nájmu	82
10.	Zvláštnost při pořizování dlouhodobého nehmotného majetku	83
V.	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ	84
1.	Definice technického zhodnocení	84
2.	Důsledky technického zhodnocení	86
3.	Závazné posouzení technického zhodnocení	87
4.	Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	88
VI.	ZÁSADY ODPISOVÁNÍ	89
1.	Roční odpis hmotného majetku	89
2.	Polovina ročního odpisu hmotného majetku	91
2.1	Majetek evidovaný ke konci zdaňovacího období	91
2.2	Majetek evidovaný na začátku zdaňovacího období	91
3.	Žádný odpis	93
4.	Účetní odpis	97
5.	Daňový odpis dlouhodobého nehmotného majetku	98
6.	Odpisování po provedení technického zhodnocení	103
6.1	Technické zhodnocení hmotného majetku	103
6.1.1	Rovnoměrně odpisovaný majetek	103
6.1.2	Zrychleně odpisovaný majetek	103
6.1.3	Výjimky z výše uvedeného postupu odpisování technického zhodnocení hmotného majetku	104
6.2	Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	104
6.2.1	Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku u poplatníků s daňovou evidencí	104
6.2.2	Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku u poplatníků s účetnictvím	105
7.	Odpisování při změně zákona	105
7.1	Změna odpisové skupiny	105
7.2	Prodloužení doby odpisování	105
7.3	Jiná změna zákona	106
7.3.1	Zavedení samostatného způsobu odpisování technologií pro výrobu elektřiny ze slunečního záření	106

VII. NOSITELÉ ODPISŮ – KDO MŮŽE ODPIS UPLATNIT.....	107
1. Odpisovatel.....	107
2. Nájemce	108
2.1 Pacht obchodního závodu	108
2.2 Technické zhodnocení pronajatého majetku a výdaje související s leasingem (§ 26 odst. 3 písm. a) a c) ZDP) ...	109
3. Technická rekultivace	114
4. Zajištění dluhu převodem práva.....	115
5. Hmotný majetek na cizím pozemku	115
6. Nepeněžité vklady	115
6.1 Nabytí hmotného a dlouhodobého nehmotného majetku vkladem	115
6.2 Nabytí hmotného a dlouhodobého nehmotného majetku přemístěním	116
VIII. ZPŮSOBY ODPISOVÁNÍ	117
1. Pokračování v započatém odpisování.....	119
2. Způsoby odpisování.....	124
2.1 Rovnoměrné odpisování (§ 31 ZDP)	124
2.2 Zrychlené odpisování (§ 32 ZDP)	131
2.2.1 Zrychlené odpisování majetku bez technického zhodnocení.....	134
2.2.2 Zrychlené odpisování majetku s provedeným technickým zhodnocením	136
2.3 Časové odpisování.....	139
2.3.1 Pronajímaný hmotný movitý majetek u finančního leasingu	139
2.3.2 Majetek včetně staveb s omezenou dobou trvání	141
2.3.3 Technické zhodnocení nemovité kulturní památky.....	142
2.3.4 Matrice, zápusky, formy, modely a šablony	142
2.3.5 Právo užívání dlouhodobého nehmotného majetku na dobu určitou	142
2.3.6 Společná pravidla pro časové odpisování	143
2.4 Odpis dospělých zvířat a jejich skupin	144
2.5 Odpis dlouhodobého nehmotného majetku	145
2.5.1 Odpis goodwillu	148
2.5.2 Dlouhodobý nehmotný majetek v daňové evidenci	149
2.6 Účetní odpis dlouhodobého nehmotného majetku	149

2.7	Odpisování technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	149
2.7.1	Technické zhodnocení v průběhu odpisování	149
2.7.2	Technické zhodnocení odepsaného dlouhodobého nehmotného majetku.....	150
2.7.3	Technické zhodnocení odepsaného dlouhodobého nehmotného majetku s právem užívání na dobu určitou při prodloužení doby užívání.....	150
3.	Mimořádné odpisy.....	151
3.1	Technické zhodnocení u majetku, u něhož jsou uplatněny mimořádné odpisy	155
4.	Odpisy hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření.....	156
4.1	Odpisy technického zhodnocení majetku k výrobě solární energie	157
5.	Komponentní odpisování.....	157
6.	Odpisy při zvýšení spoluvlastnického podílu	159
7.	Specifika u nemovité kulturní památky	159
IX.	POSTUP ODPISOVÁNÍ.....	161
1.	Stanovení vstupních informací.....	161
2.	Určení odpisové skupiny	162
3.	Volba způsobu odpisování	171
4.	Výpočet odpisů	171
5.	Výpočet odpisů při nové registraci k DPH a při zrušení registrace k DPH	171
5.1	Odpisy při nové registraci k DPH.....	171
5.2	Odpisy při zrušení registrace k DPH.....	174
X.	LIKVIDACE MAJETKU	176
1.	Zůstatková cena.....	176
2.	Ukončení odpisování	176
3.	Likvidace majetku a zůstatková cena	179
4.	Likvidace neodpisovaného majetku	182
5.	Proúčtování zůstatkových cen v účetnictví.....	183

XI. POŘÍZENÍ HMOTNÉHO MAJETKU FORMOU FINANČNÍHO LEASINGU...	185
1. Podmínky finančního leasingu	185
1.1 Podmínky finančního leasingu do 31. 12. 2007	185
1.2 Podmínky finančního leasingu od 1. 1. 2008	186
1.3 Podmínky finančního leasingu od 1. 4. 2009	190
1.4 Podmínky finančního leasingu od 1. 1. 2011	191
1.5 Podmínky finančního leasingu od 20. 7. 2009 do 30. 6. 2010 (pomoc při řešení hospodářské krize)	193
1.6 Finanční leasing hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření	194
1.7 Podmínky finančního leasingu od 1. 1. 2015	196
2. Výpočet měsíční splátky úplaty za finanční leasing	199
3. Ukončení finančního leasingu	206
4. Nájemné při postoupení finančního leasingu	207
XII. PÉČE O MAJETEK	209
1. Rezervy na opravy hmotného majetku	209
2. Inventarizace majetku	212
XIII. ODPOČET NA PODPORU POŘÍZENÍ MAJETKU NA ODBORNÉ VZDĚLÁVÁNÍ	215
XIV. VYBRANÁ USTANOVENÍ	218
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 1. 1. 2023	218
Pokyn GFŘ D-59	315
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví	332
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	339
Příklady obsažené v publikaci	354