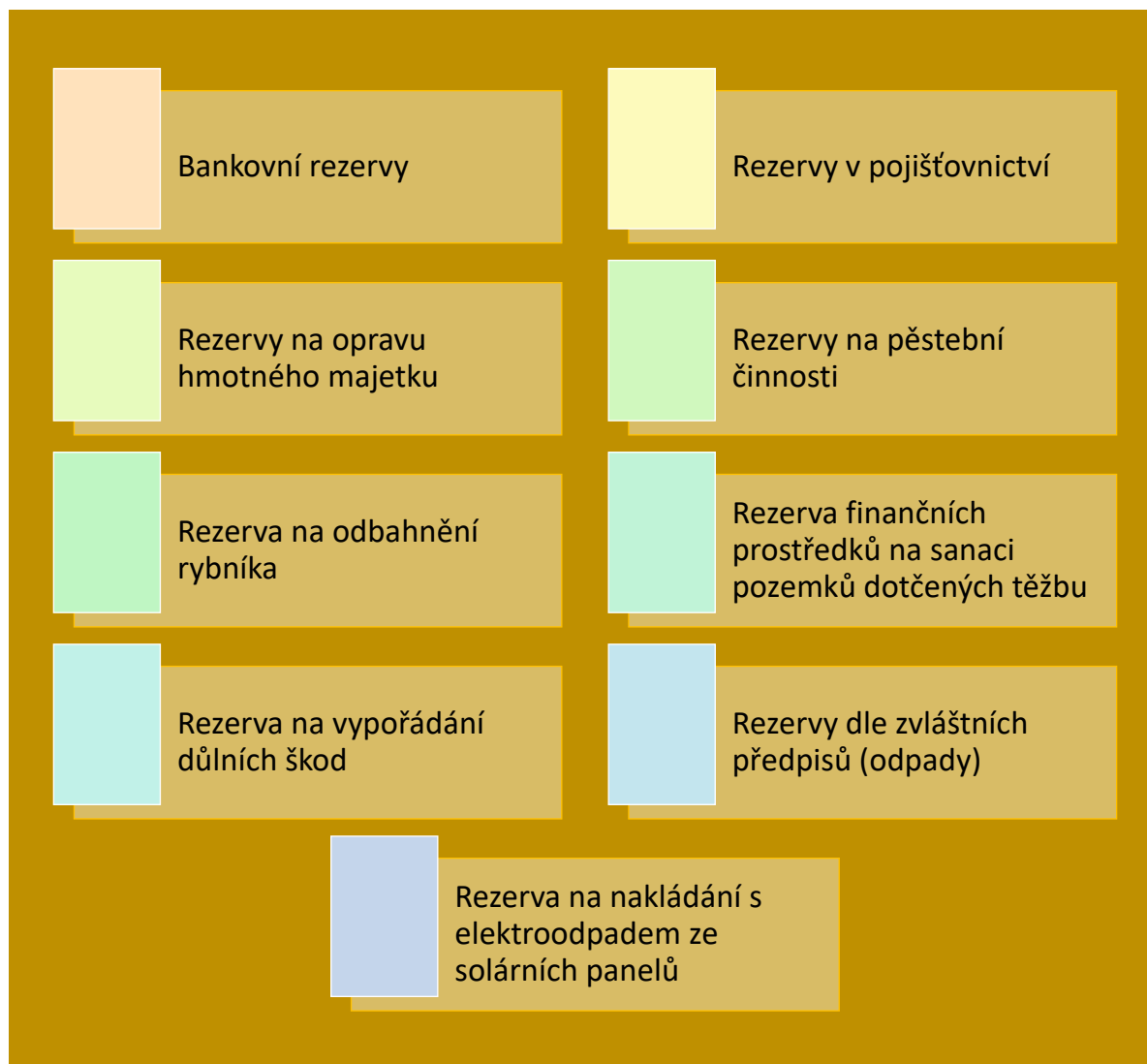


DAŇOVÉ REZERVY

Pracovní pomůcka pro
rychlou orientaci
Pro klub účetních

Daňové účinné rezervy - § 24.2.i ZDP zákon č. 593/1992 – zákon o rezervách



daňová
účinnost §
24/2/i ZDP –
podmínky
tvorby

titul tvorby rezerv - OPRAVA (nesmí být TZ)

HM osoby oprávněné k tvorbě

◦ vlastník majetku

◦ organizační složka státu příslušná hospodařit s majetkem státu

◦ státní organizace příslušná hospodařit s majetkem státu

◦ podílový či svěřenský fond jehož součástí je hmotný majetek

◦ pachtýř pouze v případě smlouvy o pachtu obchodního závodu, přičemž k opravám majetku je smluvně písemně zavázán tvorba přípustná pouze za zdaňovací období

Podmínky tvorby rezerv

rezervu nelze tvořit v případech hmotného majetku:

- určeného k likvidaci, u něhož jde o opravy v důsledku škody či jiné nepředvídané nebo nahodilé události

- u něhož jde o opravy, které se pravidelně opakují každý rok

- k němuž má vlastnické právo poplatník, vůči jehož majetku trvají účinky prohlášení konkursu

tvorba pouze u HM s dobou odpisování 5 a více let

zákaz tvorby rezerv /i opravných položek/ v průběhu likvidace , v průběhu insolvenčního řízení v době trvání účinků prohlášení konkursu, výjimkou rezervy tvořené podle atomového zákona, horního zákona a zákona o odpadech, ukládaných na zvláštní vázaný účet v bance

tvorba rezerv na opravy HM podmíněna úloškou finančních prostředků - plná výše rezervy připadající na zdaňovací období (samostatný účet v bance se sídlem na území členského státu EU v Kč či EUR)

termín úložky do termínu pro podání DAP (účet určen výhradně pro ukládání prostředků rezerv dle § 7 ZoR /není zvláštním vázaným účtem dle § 10a ZoR/)- zákaz volného nakládání s deponovanými prostředky (čerpání pouze na účely, na něž byla rezerva vytvořena)

nenaplnění podmínek - daňová neúčinnost nákladu v období, za něž byla tvořena, zrušení rezervy /již vytvořené/ ve zdaňovacím období, za něž je daňové přiznání podáváno

aplikace na rezervy, jejichž tvorba započala v ZO nabytí účinnosti novely ZoR (ZO započaté v roce 2011)



Rezervy časové



- **tvorba v závislosti** na časovém harmonogramu oprav na určení časového období (zdaňovacího období), kdy má být oprava zahájena
- **výše rezervy tvořená ve zdaňovacím** období rovna podílu rozpočtu nákladů na opravu a počtu zdaňovacích období, která uplynou od zahájení tvorby rezervy do předpokládaného termínu zahájení opravy (do počtu zdaňovacích období se nezahrnuje zdaňovací období, ve kterém předpokládáno zahájení opravy majetek movitý i nemovitý)
- **pouze věci movité** - tvořeny ve vztahu k objemu výkonu majetku v jeho technických jednotkách (výše rezervy ve ZO rovna součinu podílu rozpočtu nákladů na opravu na jednotku předpokládaného objemu výkonu a objemu skutečných výkonů za ZO (případně zvýšeného i o objem výkonu za období předcházející, pokud toto období zdaňovacím obdobím nebylo).

Časové rezervy

nedojde-li k zahájení opravy nejpozději v ZO následujícím po ZO, ve kterém se při výpočtu výše rezervy zahájení opravy předpokládalo rezerva nebyla vyčerpána nejpozději v ZO následujícím po ZO, ve kterém byla oprava zahájena.

zahájení opravy ... termín, ve kterém se fyzicky začnou provádět práce přímo na věci, která je předmětem opravy;

Provádí-li se oprava mimo provozovnu poplatníka jinou osobou, rozumí se zahájením opravy převzetí věci do opravy touto osobou

rezerva zrušena ve prospěch nákladů ZO, ve kterém tato povinnost nastala (ne DoDAP, povinností zrušení rezervy nedotčení poplatníci, kteří doloží, že k překročení uvedených lhůt došlo zásahem orgánu státní správy nebo orgánů samosprávy)