

E-BOOK MAJETEK V ÚČETNÍ JEDNOTCE

Požizování

Zařazování

Odepisování

Daňové a účetní souvislosti

Majetek v DE

Speciální účetní operace s
majetkem



Komplexní příručka o pořizování, evidenci, odepisování a evidenci dlouhodobého majetku.

E-book je určený nejen pro účetní, ale i pro podnikatele, majitele firem a manažery, kteří chtějí mít komplexní informace o vedení majetku a jeho správném využití.

Obsah e-booku jsem strukturovala tak, aby obsah byl uchopitelný pro začínající účetní, podnikatele, ekonomy i účetní, kteří mají zkušenosti, ale občas potřebuje najít oporu a způsob zaúčtování svého účetního případu. Tato e-publikace není „akademickým materiálem“, nenahrazuje výklad právních předpisů související s problematikou majetku. Zároveň zde nenajdete detailní informace o způsobu účtování s finančním majetkem, ty jsou samostatnými kapitolami (samostatné e-booky pro lepší orientaci).

Je vytvořen na základě vlastních zkušeností, konkrétních účetních případů a některé z nich vycházejí z otázek, které jsou často kladené ve FB Klubu účetních.

KAPITOLY
KAŽDÁ MÁ SVOU BARVU,
NAJDETE ZDE ČASTO
KLADENÉ OTÁZKY,
KOMENTÁŘE I PŘÍKLADY.



I. Obecný pohled na dlouhodobý majetek 3-9

II. Dlouhodobý majetek – jeho členění, charakteristika a členění v rozvaze, jednotlivé účty

III. Pořizování a oceňování majetku, evidence, zařazení do užívání,

IV. Odpisování majetku, účetní a daňové odpisy, opravy, údržba,

V. Účetní případy spojené s majetkem – prodej, likvidace, znehodnocení, zůstatková cena

VI. Ostatní účetní činnosti spojené s majetkem

ČASTO KLADENÉ OTÁZKY K POŘIZOVÁNÍ MAJETKU I. KAPITOLA

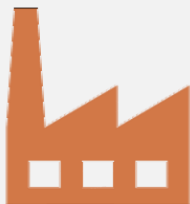
- Kdy si můžu majetek pořizovat
 - Co je nehmotný majetek a jak ho poznám
- Jak můžu majetek pořídit a jaký to bude mít vliv na podnikání
 - Není lepší majetek nemít a tudíž o něho nepřijít?
- Jak můžu využít majetek v osobním vlastnictví pro své podnikání?
 - Není jednodušší si majetek pronajmout a kdykoliv ho vrátit?
- Žádný podnik se neobejde bez majetku. Chce-li něco podnikatel vytvořit, potřebuje ke svému zdárnému podnikání kapitál. Tento e-book vám přináší důležité a konkrétní informace, jak naložit s každou situací týkající se dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku, kdy a jak účtovat o technickém zhodnocení. Prostě od A do Z.

1. KAPITOLA

I. OBECNÝ POHLED NA DLOUHODOBÝ MAJETEK



Jaké právní normy
užíváme pro
dlouhodobý majetek?



Co je dlouhodobý
majetek a jaké má
znaky?



Jak majetek členíme a
jaký má vliv na naše
podnikání?



Jak můžeme majetek
pořídít?

Právní předpis z účetního i
daňového hlediska

Členění majetku dle jeho
charakteru a využití v účetní
jednotce

Rozdělení majetku a zdroje jeho
krytí

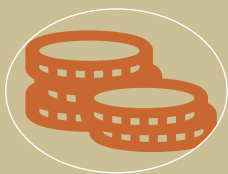
**PŘEHLED
PRÁVNÍCH
NOREM, KDE
NAJDEME
OPORU PRO
KONKRÉTNÍ
KROKY
SPOJENÉ S
ÚČTOVÁNÍM
MAJETKU:**

- **Zákon o účetnictví 561/1993 Sb.**
- Vyhláška č. 500/2002 pro podnikatele
 - - § 7 vymezení DHM
 - § 6 vymezení DNM
 - § 47 – ocenění majetku
 - § 56 – metody odpisování
 - **Zákon o dani z příjmů**
- § 26 – vymezení odpisovaného HM
 - § 33 – technické zhodnocení
 - § 29 – vstupní cena
 - § 32 vymezení a pravidla NM

I. DLOUHODOBÝ MAJETEK A JEHO ÚLOHA V ÚČETNÍ JEDNOTCE



Podstatným rysem dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku je umožňovat nebo rozšiřovat existující k podnikatelskou činnost, slouží k dlouhodobému užívání v podniku, tvoří aktivní složku majetku (aktiva)



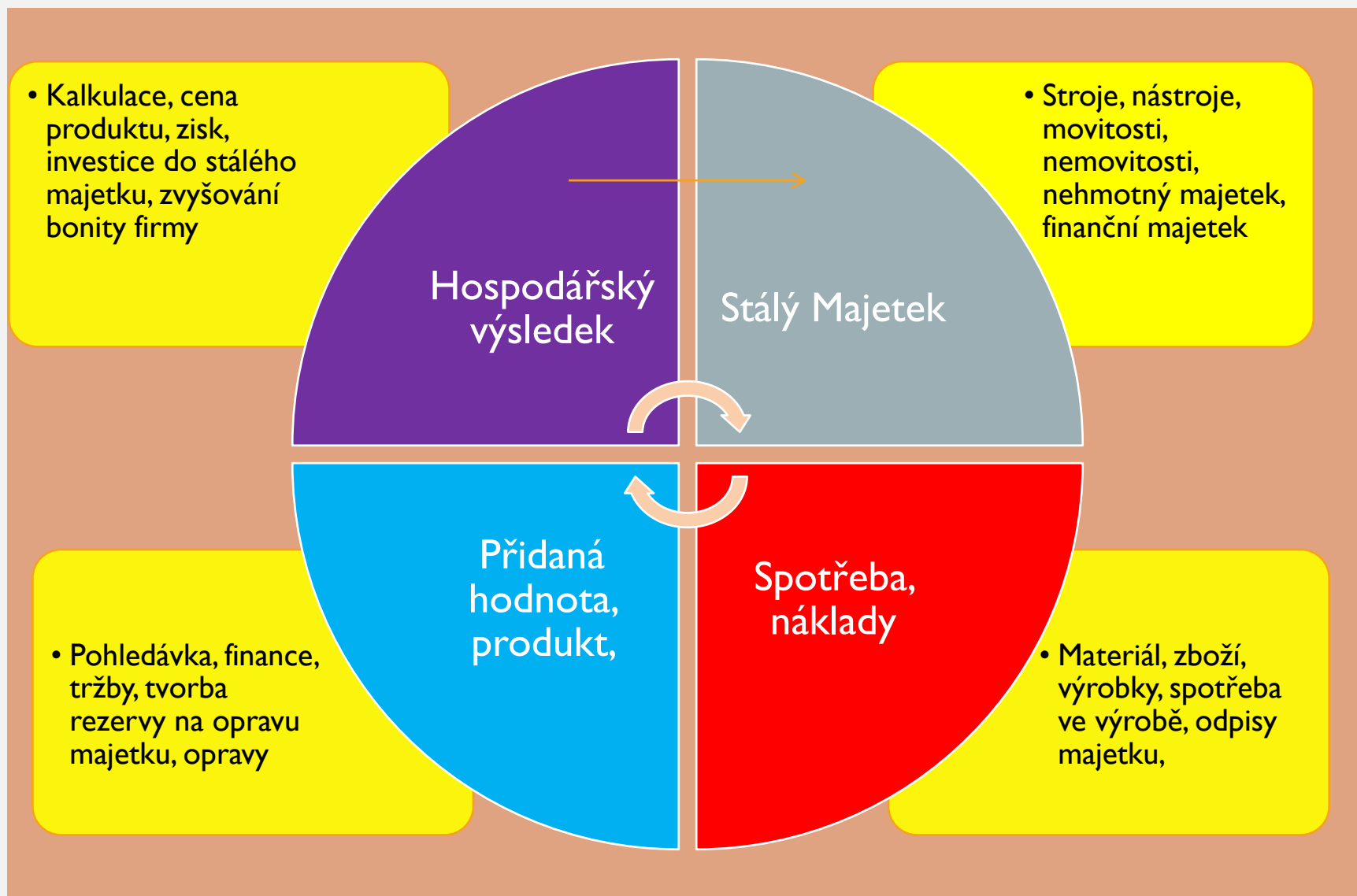
Dlouhodobý finanční majetek - podnik ho má ve své držbě a dosahuje z něho prospěch v podobě určitých výnosů (např. přijaté dividendy, kapitálové zhodnocení) – tento druh majetku v tomto e-booku vyčlení a věnujeme mu samostatnou příručku



Majetek představuje ekonomickou stabilitu a vyjadřuje hodnotu společnosti. Je součástí běžné likvidity a vstupuje do ukazatele zadluženosti.

Podle výše majetku a jeho přírůstku či úbytku lze posoudit společnost i z pohledu budoucnosti, její inovace (čím větší oprávký, tím starší majetek). Velmi často zlepšuje bonitu firmy při získání úvěru (máme čím ručit)

I. KOLOBĚH MAJETKU – KAŽDÝ MAJETEK ZASAHUJE DO PROCESU PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI



I. ČLENĚNÍ MAJETKU DLE DRUHU A ZDROJE POŘÍZENÍ

ČLENĚNÍ MAJETKU DLE CHARAKTERISTIKY

*STÁLÁ AKTIVA

Nehmotný dlouhodobý majetek

*Hmotný dlouhodobý majetek

*Finanční majetek

OBĚŽNÝ MAJETEK



Zásoby

Pohledávky

Finance

ZDROJE POŘÍZENÍ

Vlastní zdroje

- Finance – osobní vklady
- Vlastní majetek

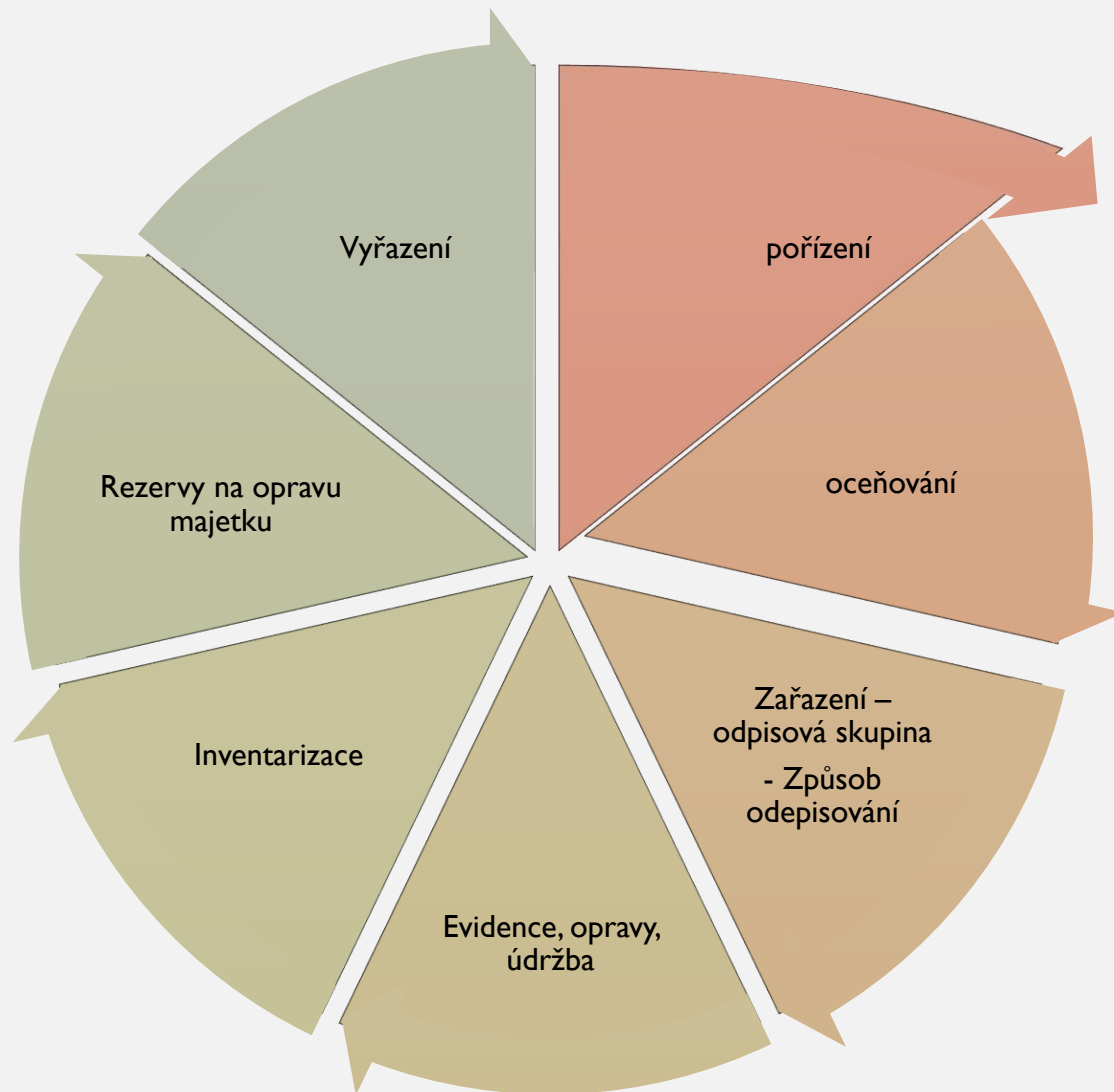
Cizí zdroje

- Úvěry, půjčky, dotace
- Dodavatelé, zaměstnanci

Výsledek hospodaření

- Rozdíl mezi příjmy a výdaji
- Zdroj pro další financování majetku

I. CYKLUS DLOUHODOBÉHO MAJETKU – OD ZÁMĚRU MAJETEK POŘÍDIT A PO JEHO VYŘAZENÍ



II. DRUHY DLOUHODOBÉHO MAJETKU – STRUKTURA DLE ROZVAHY – STÁLÁ AKTIVA

Dlouhodobý nehmotný majetek –
licence, know how, patenty, software



Dlouhodobý hmotný majetek –
pořizovací cenou vyšší než 40000,-



Finanční majetek – cenné papíry, vklady
v ostatních společnostech, investice

II. CHARAKTERISTIKA A ROZDÍL DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO MAJETKU

NEHMOTNÝ MAJETEK

- Nehmotný majetek představuje hodnotu duševní práce – tedy patří zde především:
- patenty, užitné a průmyslové vzory, licence, know-how, goodwill.
- Zde je snad důležité dodat, že ocenění takového majetku je náročné, neboť ocenit budoucí výnosy či jiné parametry souvisí s mnoha důležitými parametry.
- Nehmotný majetek by měl vždy oceňovat zkušený odborník, jelikož posouzení těchto aktiv nemusí být vždy zcela jednoznačné. Díky špatnému posudku pak může dojít ke zkreslení jejich hodnoty, která často šplhá do milionových částek.
- Ocenění nehmotného majetku či práv duševního vlastnictví je většinou nezbytné v případech, kdy je tento majetek předmětem nepeněžitého vkladu, převodu (koupě či prodej) nebo dědického, darovacího či insolvenčního řízení.

HMOTNÝ MAJETEK

- Dlouhodobý hmotný majetek má z pohledu účetnictví i obecně jednodušší rámeček – musí splnit následující podmínky:
- Jedná se o fyzickou podobu
- Jeho pořizovací hodnota je vyšší než 40000,- Kč (od 1.1.2021 80000,- Kč)
- A doba použitelnosti delší než jeden rok.
- Pak už jen krok k zařazení tohoto majetku do některé z těchto skupin (a tudíž i na účty)
- **Pozemky**
- **Stavby**
- **Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí**
- **Pěstitelské celky trvalých porostů**
- **Základní stádo a tažná zvířata**
- **Jiný dlouhodobý hmotný majetek**

II. DLOUHODOBÝ MAJETEK – A TAKTO MAJÍ SVÉ ČLENĚNÍ A CHARAKTERISTIKA V ÚČTOVÉ OSNOVĚ

01 - NEHMOTNÝ

• 013

Software



• 014

Ocenitelná práva



• 015

Goodwill



• 019

ostatní



02 – HMOTNÝ – ODEPISOVANÝ A NEODEPISOVANÝ

• 021

Stavby



• 031

Pozemky



• 026

Dospělá zvířata



• 022

Soubory hmotného majetku



• 032

Umělecká díla a sbírky



II. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK – LICENCE, KNOW HOW, PATENTY, SOFTWARE co není a jak daňově a účetně

DNM NEJSOU:

- Znalecké posudky
- průzkumy trhu, plány rozvoje, lesní plány, plány povodí
- Návrhy propagačních a reklamních akcí
 - Certifikace systému jakosti
- Software pro řízení technologií nebo pro zařízení, která bez tohoto software nemohou fungovat
 - Technické a energetické audity
 - Zrušen účet zřizovací výdaje

Daňové vymezení

Účetní vymezení

Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

Nehmotné výsledky vývoje

software

software

Ocenitelná práva

Ocenitelná práva

Goodwil není NM

goodwill

PEPL nejsou daňově NM

Povolenky a emise a preferenční limity

TZ, které se vstupní cenou převyšují částku 60000,- Kč

TZ od výše ocenění určeného ÚJ pro vykazování jednotlivého DM

VÝZKUM A VÝVOJ (POJEM VÝZKUM KONČÍ V ÚČETNÍCH PŘEDPÍSECH DNE 31.12.2017)

- **Výzkum a vývoj** v nějaké podobě probíhá prakticky v každé firmě produkující vlastní výrobky v širokém pojetí.
 - **Vždy jde něco vylepšit** – snížit hlučnost, prodloužit životnost, zpříjemnit jízdu, omezit korozi, modifikovat sestavy účetních dat a podobně. Pokud by měla platit speciální účetní pravidla pro vymezení tohoto výzkumu a vývoje, který je součástí běžné provozní činnosti řady účetních jednotek, bylo by to velmi administrativně náročné, nemožné, nesmyslné.
 - Ve většině případů jde o
 - **nekonečný sled větších či menších inovací.**
- Tyto přispívají ke kvalitě výstupů, zefektivňují výrobní procesy, ale zpravidla je není možné vymezit ani kvantifikovat.
- Pokud se firmě podaří vybádat něco nového a zahájit výrobu vylepšené řady výrobků nebo tyto výsledky za úplatu poskytnout jiným firmám půjde o
 - **účetně významné aktivum**, které by mělo mít oprávněně své vlastní zastoupení ve stálých aktivech rozvahy dotyčné účetní jednotky.
 - **Kdy výzkum a vývoj přestává být běžným provozním nákladem účetního období?**
 - **Kdy se výzkum a vývoj stává dlouhodobým nehmotným aktivem a je v rozvaze účetní jednotky?**

II. VÝZKUM A VÝVOJ

VÝZKUM

- *Výzkum je původní a plánované zkoumání prováděné s cílem získat nové vědecké nebo technické poznatky a vědomosti.*
- **Výdaje na výzkum se vykazují do nákladů v období, ve kterém vznikly.**

VÝVOJ

- *Vývoj je použití výsledků výzkumu nebo jiných poznatků k plánování nebo navrhování nových nebo podstatně zdokonalených materiálů, zařízení, výrobků, postupů, systémů nebo služeb, a to před zahájením jejich komerční výroby nebo využití.*

II. VÝZKUM

Ve fázi výzkumu v rámci interního projektu **nemůže účetní jednotka doložit existenci nehmotného aktiva, které přinese pravděpodobné budoucí ekonomické užitky**. Proto jsou výdaje na výzkum vykázány do nákladů v období, ve kterém vznikly.

Náklady na výzkum dáme do období, ve kterém vznikly



Příklady výzkumných činností jsou:

činnosti zaměřené na získání nových poznatků,



hledání alternativních materiálů, zařízení, výrobků, procesů, systémů nebo služeb,



formulace, návrh, vyhodnocení a konečný výběr možných alternativ pro nové nebo zdokonalené materiály, zařízení, výrobky, procesy, systémy nebo služby.

II. 012 - VÝSLEDKY VÝVOJE – NEHMOTNÉ AKTIVUM – PODMÍNKY ZAŘAZENÍ



Nehmotné aktivum vznikající jako výsledek vývoje (nebo fáze vývoje v interním projektu) se **uznává jako aktivum výlučně tehdy, když je účetní jednotka schopna prokázat všechny tyto skutečnosti:**



b) technickou proveditelnost dokončení nehmotného aktiva (tj. bude možné ho používat či prodat),



a) svůj **záměr dokončit nehmotné aktivum** a používat ho nebo prodat,



c) svou schopnost nehmotné aktivum používat nebo prodat,



d) způsob, jakým bude aktivum vytvářet pravděpodobné budoucí ekonomické užitky,



e) dostupnost technických, finančních aj. zdrojů pro dokončení vývoje a pro použití či prodej aktiva,



f) svou schopnost spolehlivě oceňovat výdaje přiřaditelné nehmotnému aktivu během jeho vývoje.

II. 012 - NEHMOTNÉ VÝSLEDKY VÝVOJE - ZMĚNA NÁZVOSLOVÍ, DRUHY A ODPIS

Nehmotná aktiva: Od roku 2018 je stávající účetní položka DNM „B.I.I. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje“ nově přejmenována na „**Nehmotné výsledky vývoje**“.

k obchodování s nimi

vytvořeny vlastní činností

-
nabyté od třetích osob

dokončené projekty

-
nové technologické postupy

DAŇOVÝ ODPIS 36 MĚSÍCŮ

II. 013 – SOFTWARE – DEFINICE A ROZLIŠENÍ

DEFINICE

- **Software neboli programové vybavení** může sestávat z jednotlivých modulů.
- Pak je nutné posoudit, zda jsou moduly samostatně využitelné nebo ne. Mohou-li moduly plnit samostatnou funkci (např. modul účetnictví a modul mzdy), pak je pro potřeby účetní i daňové můžeme vést samostatně (i když byly pořízeny společně). Současně však může uživatel tyto moduly spojit a vést společně.
- Dlouhodobým nehmotným majetkem nejsou zejména software pro řízení technologií nebo pro zařízení, která bez tohoto software nemohou fungovat

UPDATE X UPGRADE

- U softwaru je nutné odlišovat **“update”**, který není technickým zhodnocením ale opravou, a **“upgrade”**, který je technickým zhodnocením.
- **Update** znamená “vedení do současného stavu”. Nejedná se tedy o zdokonalení ani změnu účelu, ale o takovou úpravu, která je v souladu se současným stavem, např. u účetního softwaru je nutné provádět update při každé změně účtové osnovy.
- **Upgrade** je zdokonalení současného programového vybavení, vyšší verze programu, rozšíření o další moduly, které ale fungují pouze s hlavním modulem.

II. 013 - SOFTWARE

POŘÍZENÍ

- Software je možné pořídit:
 - - koupí,
 - - vytvořením vlastní činností,
- - nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti, bezúplatným nabytím (darováním), vkladem softwaru od jiné osoby, obchodní korporace nebo přearazením z osobního užívání do podnikání.
- **Dlouhodobým nehmotným majetkem se stává pořizovaný majetek uvedený do stavu způsobilého k užívání**, kterým se rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání.
 - Obdobně se postupuje v případech technického zhodnocení.

OCENĚNÍ

- Software může být oceněn:
 - - pořizovací cenou (§ 47 Vyhlášky),
 - - reprodukční pořizovací cenou, ve výši vlastních nákladů.
 - - software vytvářen vlastní činností variantně (variantní projekty apod.), jsou součástí ocenění i náklady na všechna variantní řešení.

II. 014 – OCENITELNÁ PRÁVA

technické poznatky know-how, licence, průmyslová práva a jiné výsledky duševně tvořivé činností, které jsou předmětem ocenitelných práv.

• know – how poznatky: výrobní, technické, organizační, obchodní, receptury, technologie, často spadají pod obchodní tajemství - lze prodat (nelze chránit jako předmět duševního vlastnictví)

Předměty průmyslového vlastnictví a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti

• vynálezy (chráněné patenty-§2/527/1990 o vynálezech a zl. Návrzích)

• technická řešení (chráněná užitnými vzory-§478/1992 o užitných vzorech)

• vynálezy (chráněné osvědčením-§35h 527/1990 o vynálezech a zl. návrzích)

• průmyslové vzory (Úřad průmyslového vlastnictví, §207/2000 o ochraně pům. vzorů)

• * ochranné známky (Úřad průmyslového vlastnictví 44/203 o prům. známkách)

• zlepšovací návrhy (§72 527/1990 o vynálezech a zl. návrzích)

DAŇOVÝ ODPIS 72 MĚSÍCŮ

• označení původu (452/2001 o ochraně označení původu a zeměpisných ozn)

II. 015 - GOODWILL

Goodwill

(úplata – znalecký posudek, tedy nákupní cena – reálná hodnota čistých aktiv).

Jedná se o dobré jméno firmy, které koupím za větší obnos (nadhodnota, která může být zaplácena při koupi O.Z.

Existuje goodwill a záporný goodwill (badwill).

goodwillem pro účely této vyhlášky kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého převodem nebo přechodem za úplatu,

vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn obchodní korporace a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku snížených o převzaté dluhy.

Záporný goodwill se odpisuje rovnoměrně nejpozději do 60 měsíců od nabytí obchodního závodu do výnosů, v případě přeměny obchodní korporace se tento goodwill odpisuje do výnosů od rozhodného dne přeměny.

○ případnou následnou změnu kupní ceny obchodního závodu se upraví hodnota goodwillu nebo záporného goodwillu, a to beze změny doby odpisování

Účetní odpis rovnoměrně do 60 měsíců (nesmí být delší než 120 měsíců)

II. 019 - JINÝ NEHMOTNÝ MAJETEK - OBSAH ÚČTU A CHARAKTERISTIKA

- **Na tomto účtu je zachycován dlouhodobý nehmotný majetek:**
- který nelze zařadit na jiný účet v účtové skupině *01-Dlouhodobý nehmotný majetek*, pokud doba jeho použitelnosti je delší než jeden rok, výše jeho ocenění dosahuje hranice určené účetní jednotkou při splnění podmínek dále stanovených a při splnění povinností stanovených zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku.
 - **Patří sem především:**
 - * povolenky na emise bez ohledu na výši ocenění, kterými jsou - povolenky na emise skleníkových plynů a povolenky na emise způsobené letectvím,
 - * jednotky snížení emisí a ověřeného snížení emisí z projektových činností a jednotky přiděleného množství a dále preferenční limity, také bez ohledu na výši jejich ocenění.

II. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK



- **Dlouhodobým** hmotným majetkem se rozumí takový majetek,
- kde **doba použitelnosti je delší než jeden rok** a **ocenění** samostatných hmotných movitých věcí či souboru hmotných movitých věcí je
- **ve výši nad 40 000 Kč, (od roku 2021 nad 80000,- Kč)**
- pokud si nestanoví účetní jednotka svým vnitřním předpisem jinak.
- **Výjimku tvoří pozemky a stavby**, které jsou hmotným majetkem bez ohledu na výši jejich ocenění.

II. ÚČET 021 - STAVBY

DAŇOVÉ VYMEZENÍ § 26 ZDP

- BUDOVY, DOMY A JEDNOTKY
- STAVBY (s výjimkou):
 - - provozních důlních děl
 - - drobných lesních staveb (nepřesahuje-li jejich zastavěná plocha 30 m² a výšku 5 m)
 - - lesní oplocení, jeli drobnou stavbou



VELKÁ KNIHA O ÚČTOVÁNÍ MAJETKU

ÚČETNÍ VYMEZENÍ - § 7 PVZÚ

- BYTY A NEBYTOVÉ PROSTORY VYMEZENÉ JAKO JEDNOTKY (nezahrnují pozemek)
- STAVBY včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem
- Vodní díla a další stavební díla podle zvláštních právních předpisů (stavební zákon, zákon o vodovodech a kanalizacích)
- PRÁVO STAVBY A VĚCNÁ BŘEMENA K POZEMKU STAVBY (nejsou-li součástí ocenění stavby)

II. ÚČET 022 – SAMOSTATNĚ HMOTNÉ VĚCI

DAŇOVÉ VYMEZENÍ § 26 ZDP

- Samostatně hmotné věci, takové soubory hmotných movitých věcí se samostatným technicko – ekonomickým určením, jejich provozně technické funkce je delší než 1 rok a vstupní cena je vyšší než 40000,- Kč.
- Samostatnými movitými věci: výrobní zařízení, zařízení a předměty sloužící k provozování služeb a účelová zařízení a předměty, která s budovou nebo se stavbou netvoří jeden funkční celek, i když jsou s ní pevně spojeny, které lze oddělit, aniž by došlo k porušení budovy nebo stavby nebo znehodnocení jejich funkce či účelu

VELKÁ KNIHA O ÚČTOVÁNÍ MAJETKU

ÚČETNÍ VYMEZENÍ - § 7 PVZÚ

- Samostatně hmotné věci, takové soubory hmotných movitých věcí se samostatným technicko – ekonomickým určením, jejich provozně technické funkce je delší než 1 rok a vstupní cena je vyšší než 40000,- Kč. (od 1.1.2021 – 80000,- Kč)
- Zde je nutné připomenout, že majetek, který nedosahuje pořizovací hodnotu 40000,- (80000,-) a většinou má provozně technické funkce delší než 1 rok, pak lze využít princip významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku a posoudit jeho začlenění (např. do drobného majetku)

04.03.2023

26

II. ÚČET 022 – JINÝ MAJETEK

DAŇOVÉ VYMEZENÍ § 26 ZDP

- - technické rekultivace,
- - technické zhodnocení a výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, pokud nezvyšuje VC a ZC HM
- - výdaje uživatele u FL, které tvoří součást ocenění HM (převýší-li KC 40000,-)

ÚČETNÍ VYMEZENÍ - § 7 PVZÚ

- -technické rekultivace
- - otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť
- ZT stavby a hmotné movité věci a souborů:
- účtovat a odepisovat je oprávněna jiná účetní jednotka než vlastník
- **Drobný hmotný majetek**



II. ÚČET 026 – DOSPĚLÁ ZVÍŘATA A SKUPINY

DAŇOVÉ VYMEZENÍ § 26 ZDP

- Dospělá zvířata a jejich skupiny (stáda, hejna)- jejichž vstupní cena je vyšší než 40000,- Kč



ÚČETNÍ VYMEZENÍ - § 7 PVZÚ

- Dospělá zvířata a jejich skupiny (stáda, hejna):
- - s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou (při splnění povinností stanovených zákonem)



II. ÚČET 031 – POZEMKY, TRVALÉ POROSTY MAJETEK NEODEPISOVANÝ

DAŇOVÉ VYMEZENÍ § 26 ZDP

- Pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky – ovocné stromy, keře
 - chmelnice a vinice



ÚČETNÍ VYMEZENÍ - § 7 PVZÚ

- Pěstitelské celky trvalých porostů:
 - - ovocné stromy/keře na souvislém pozemku o výměře 0,25 ha v hustotě 90 stromů/ha resp. v hustotě 1000 keřů/ha
 - - trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí



TERÉNNÍ ÚPRAVA A ZPEVNĚNÁ PLOCHA – PŘÍKLADY A POSOUZENÍ

- **Terénní úprava**

- Stavební zákon říká, že jsou to zásadní a viditelné zásahy do reliéfu krajiny s vlivem na podzemní vody
 - (golfové hřiště)
- **Služby od zahradní firmy lze maximálně časově rozlišit**
 - **Strom je dlouhodobým majetkem, pokud se jedná o palmu v květináči ve vestibulu**



- Les se neodpisuje, má podobnou funkci jako lán žita
- **Není to stavba**, pokud jsou to položené panely, štěrk, mulčovací kůra
- **Je to stavba**, pokud se jedná o betonové kostky v asfaltu, zámkovou službu s obrubníkem



II. ÚČET 032 – UMĚLECKÁ DÍLA, SBÍRKY - NEODEPISOVANÝ

DAŇOVÉ VYMEZENÍ § 27 ZDP –
ZÁKON NEZMIŇUJE, POUZE
RESPEKTUJE REŽIM ÚČETNICTVÍ

- Umělecké dílo, které je HM a není součástí stavby a budovy, předměty muzejní a galerijní hodnoty, a jejich soubory
- Stálé výstavní soubory a knihovní fondy knihoven jednotné soustavy
- Movitá kulturní památka a soubory těchto památek

ÚČETNÍ VYMEZENÍ - § 7 PVZÚ

- Umělecká díla, která nejsou součástí stavby
- Sbírkový
- Movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné hmotné movité věci stanovené zvláštními právními předpisy, nebo jejich soubory



II. DALŠÍ DAŇOVĚ NEODPISOVANÝ HMOTNÝ MAJETEK

Bezúplatně převedený HM dle smlouvy o FL (pokud nepřevýší související náklady s jeho pořízením 40000,- Kč)

- Po ukončení leasingu

Pěstitelský celek trvalých porostů

- s dobou plodnosti menší než 3 roky, jež nedosáhl plodonosného stáří

Hydromeliorace

- do 2 let po dokončení

HM převzatý povinně bezúplatně dle zvláštních předpisů

Inventarizační přebytek HM, pokud nebyly při zjištění účtovány ve prospěch výnosů

Movitý majetek nabytý věřitelem v důsledku zajištění závazku (dluhu) převodem práva

- po dobu zajištění z tohoto dluhu

Bude-li ho odepisovat původní dopisovatel, uzavřel-li s věřitelem smlouvu o výpůjčce

HM, u něhož odpisy nebo zahraniční položky obdobného charakterů jako odpisy uplatňuje jiná osoba než odpisovatel (pronajatý majetek, majetek, který je předmětem FL)

Majetek nabytý darováním, plněním ze svěřeneckého fondu nebo rodinné fundace.

II. OCEŇOVACÍ ROZDÍL K NABYTÉMU MAJETKU

DAŇOVÉ VYMEZENÍ

- Daňové předpisy neznají pojem oceňovací rozdíl



ÚČETNÍ VYMEZENÍ - § 7 PVZÚ

- oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- obsahuje kladný (aktivní) nebo záporný (pasivní) rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého:
 - * převodem nebo přechodem za úplatu,
 - * vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn obchodní korporace a
 - * souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku v účetnictví účetní jednotky prodávající, vkládající, zanikající nebo rozdělované odštěpením sníženým o převzaté dluhy.
- **Oceňovací rozdíl = (úplata – hodnoty převzaté z účetnictví předchůdce).**
- **Účetní odpis rovnoměrně 180 měsíců, nebo i méně (nutno popsat v příloze).**
- **Oceňovací rozdíl je aktivní či pasivní.**
- **Při vyřazení poslední složky dlouhodobého majetku se zbytek rozdílu odepíše najednou.**

OCEŇOVACÍ ROZDÍL K NABYTÉMU MAJETKU

Aktivní oceňovací rozdíl k nabytému majetku se odpisuje rovnoměrně 180 měsíců od nabytí obchodního závodu do nákladů, v případě přeměny obchodní korporace se tento oceňovací rozdíl k nabytému majetku odpisuje do nákladů od rozhodného dne přeměny.

Pasivní oceňovací rozdíl k nabytému majetku se odpisuje rovnoměrně 180 měsíců od nabytí obchodního závodu do výnosů, v případě přeměny obchodní korporace se tento oceňovací rozdíl k nabytému majetku odpisuje do výnosů od rozhodného dne přeměny.

Pokud nejsou součástí nabytého majetku, ke kterému je tvořen oceňovací rozdíl, aktiva s dobou použitelnosti delší než 15 let, účetní jednotka může rozhodnout o době odpisování aktivního nebo pasivního oceňovacího rozdílu kratší než 180 měsíců; tuto skutečnost účetní jednotka odůvodní v příloze v účetní závěrce.

Neodepsaná část aktivního nebo pasivního oceňovacího rozdílu k nabytému majetku se jednorázově odepíše při vyřazení poslední složky dlouhodobého nehmotného nebo hmotného majetku. O případnou následnou změnu kupní ceny obchodního závodu se upraví hodnota aktivního nebo pasivního oceňovacího rozdílu k nabytému majetku, a to beze změny doby odpisování.

POROVNÁNÍ GOODWILLU A OCEŇOVACÍHO ROZDÍLU

GOODWILL

obsah	účetně	daňově
Nehmotný majetek	Ano – rozvaha B.I.5.	§ 32a odst. 2 ZDP
účet	01	
odpis	60 měsíců rovnoměrně 55x/07x Záporný 07x/648	180 měsíců rovnoměrně
majetek	vždy	
Daňově uznatelnost odpisů		Koupě - ano Vklad – ne Přeměně - ne
Snížení HV		Koupě – nelze Vklad – ano Přeměna ano

OCEŇOVACÍ ROZDÍL

obsah	účetně	daňově
Hmotný majetek	Ano – rozvaha B.II.9.	§ 26 odst. 2 ZDP
účet	02 (027)	
odpis	180 měsíců rovnoměrně 551/087 Záporný 07x/648	180 měsíců rovnoměrně
majetek	vždy	
Daňově uznatelnost odpisů		Koupě – ano Vklad – ne Přeměna - ne
Snížení HV		Koupě – nelze Vklad – ano Přeměna - ano

ÚČTOVÁ TŘÍDA 04, 05 – NEDOKONČENÝ MAJETEK A ZÁLOHY

- Nedokončený hmotný a nehmotný

041 –
nedokončený
dlouhodobý
nehmotný
majetek

- Zde evidujeme výdaje spojené s dokončením nehmotného majetku až do jeho převedení do užívání

042 –
Nedokončený
dlouhodobý
hmotný
majetek

- Zde evidujeme výdaje spojené s dokončením hmotného majetku až do jeho převedení do užívání (kapitola III.)

- Poskytnuté zálohy na majetek

051 – poskytnuté
zálohy na
dlouhodobý
nehm.majetek

- Evidence poskytnutých záloh k pořízení majetku

052 – poskytnuté
záloha na dlouhod.
majetek hmotný

- Evidence poskytnutých záloh k pořízení majetku až do vyúčtování těchto záloh

053 – zálohy na
finanční majetek

- Obdobně jako u účtu 051, 052

ÚČTOVÁ TŘÍDA 06 – FINANČNÍ MAJETEK PRO DOPLNĚNÍ CELÉ ÚČTOVÉ TŘÍDY

06 - DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

061, 062- Podíly v ovládaných nebo
ovládajících osobách (s podstatným vlivem)

063 -Cenné papíry a podíly

063 - Dluhové cenné papíry

066 , 067, 068 - Zápůjčky a úvěry

FINANČNÍ INVESTICE- CHARAKTERISTIKA A ČLENĚNÍ, POJMY

Cenný papír je listina k uplatnění práva. Představuje určitou hodnotu, směnitelnou za ostatní druhy peněz. S některými směnkami je v podstatě i možno platit (nikoliv v samoobsluze).

Cenný papír může být vystaven na

na doručitele – vlastník je ten, kdo předloží cenný papír,

na jméno – majitel je uveden na cenném papíru,

na řad – v textu je uvedeno, že je vystaven na řad určité osoby. V tomto případě ho lze převést tím, že nového majitele uvedeme na rub. Tento zápis se nazývá rubopis (indosament, v případě šeku žiro).

- **Cenné papíry kapitálového trhu** – majetkové cenné papíry,
 - – dlužné cenné papíry.
- **Podoba**
 - Listinná
 - Zaknihovaná (elektronická podoba)
- **Emitent** = vydává cenný papír (PO, FO, město, stát, ...).
- **Obchodování s cennými papíry**
 - Burza (symbolický název, dnes elektronicky).
 - Podávají se příkazy k nákupu a prodeji (akcie ČEZ za 560 Kč).
 - Pokud se sejde příkaz nákupu a prodeje – uzavře se obchod (zjednodušeně).
- Každá burza má denně svůj index = denní průměr cen vybraných nejobchodovanějších CP a komodit.

DLOUHODOBÝ MAJETEK – OPRÁVKY, OPRAVNÉ POLOŽKY

07, 08 - Oprávky k majetku

- Oprávky vyjadřují hodnotu odpisů – celkové opotřebení majetku (odpis vyjadřuje trvalé snížení hodnoty majetku)

- k nehmotnému hmotnému majetku

- k hmotnému majetku

09 - Opravné položky

- Opravné položky vyjadřují snížení hodnoty majetku (dočasné)

Oceňovací rozdíl

- Oceňovací rozdíl k nabytému majetku obsahuje kladný (aktivní) nebo záporný (pasivní) rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého převodem nebo přechodem za úplatu, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn obchodní korporace a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku v účetnictví účetní jednotky prodávající, vkládající, zanikající nebo rozdělované odštěpením sníženým o převzaté dluhy.

III. POŘIZOVÁNÍ, OCEŇOVÁNÍ A EVIDENCE MAJETKU V ÚČETNÍ JEDNOTCE

Jak oceňujeme majetek vkladem do účetní jednotky?

Který majetek nemůžu odepisovat a proč?

Můžu dát majetek do 40000,- Kč (80000,- Kč) ihned do nákladů?

Lze majetek převést z osobního majetku do podnikání a jak?

Co vše musím zahrnout do ceny majetku?

Co není součástí ocenění majetku?

III. KAPITOLA

III. MAJETEK A JEHO „ŽIVOT“ V ÚČETNÍ JEDNOTCE

ČINNOSTI SPOJENÉ S MAJETKEM

- Pořízení majetku – faktura, dodací list, dokumenty ostatní (záruční listy, splátkový plán – pokud je na úvěr, TP, dokumentace ke strojům, návody na použití, bezpečnostní list – vše přikládáme do evidence – KARTY MAJETKU
- Vše zapisujeme do KARTY MAJETKU - zavedeme do evidence, přidělíme evidenční číslo (viditelné místo nebo popis)
- Účetně zařazujeme do účetnictví – CENA POŘÍZENÍ V ÚČETNICTVÍ = HODNOTA NA KARTĚ MAJETKU
- ODEPISUJEME – (účetní i daňové odpisy – evidence na kartě)
- POJIŠTĚNÍ MAJETKU – může být součástí pojištění celého souboru majetku
- V průběhu účetního období - opravujeme, udržujeme,
- Ke konci účetního období – inventarizace (fyzicky ověříme stav a porovnáme se stavem účetním)

ÚČTOVÁNÍ NA ÚČTECH

042/321,211 (záloha 052/321)

022/042

551/082

518/321

511/321

Karty majetku = 022 (031, 021, 010)

III. POŘÍZENÍ MAJETKU

Cena pořízení nad 40000,- Kč

Koupě

Převodem z
osobního
vlastnictví

Vlastní
činností

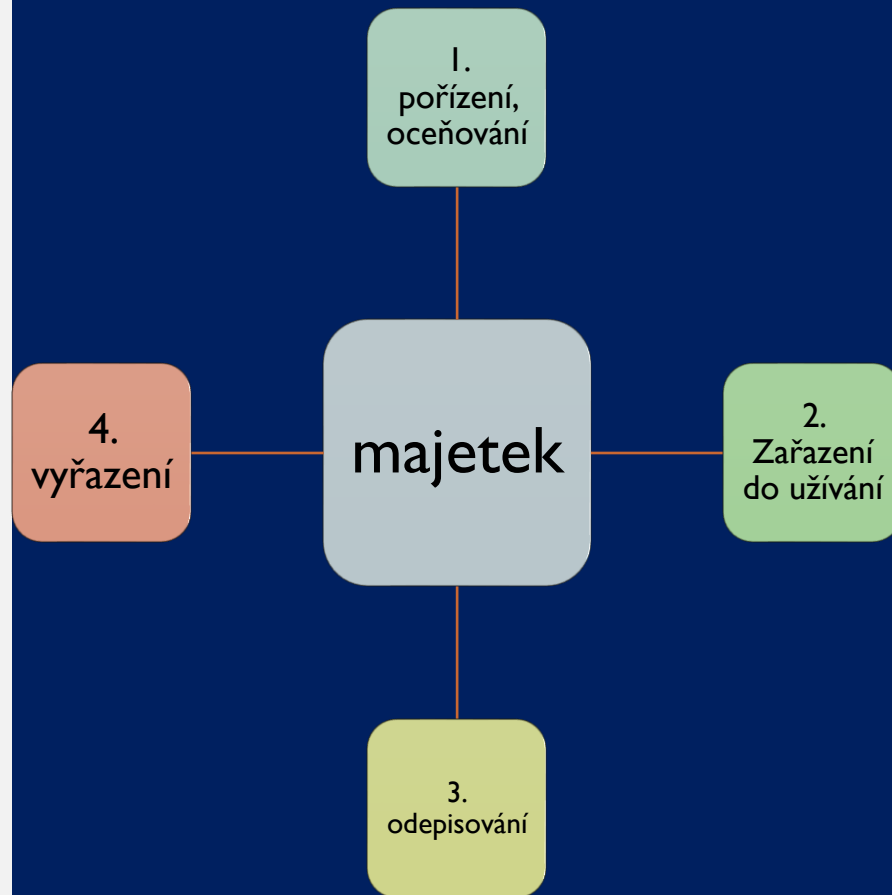
Darování

III. EVIDENCE MAJETKU

Majetek evidujeme od doby pořízení na kartě majetku:

KARTA MAJETKU OBSAHUJE:

- typ majetku – dlouhodobý hmotný, nehmotný, finanční, drobný,
- název, inventární číslo, výrobní číslo,
 - dodavatel, výrobce
 - záruční doba,
- kód SKP – kód standardní klasifikace produkce nebo CZ-CC,
 - povaha majetku – vlastní nebo cizí,
 - způsob pořízení a vyřazení,
- pořizovací cena majetku a vstupní cena majetku,
 - datum zařazení,
 - umístění majetku,
 - účetní odpisy,
 - daňové odpisy,
 - technické zhodnocení.



III. OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

=hodnota kupní ceny + služby spojené s pořízením majetku, které jsou nezbytné pro jeho plnou funkčnost (servis, školení, doprava) + clo

- Cena pořízení

Hodnota majetku pořízeného ve vlastní režii – materiál, mzdy, služby spojené s výrobou, výstavbou apod.

- Hodnota majetku pořízeného ve vlastní režii

cena, která je běžně daná pro majetek v čase, ve kterém se účtuje

- Reprodukční cena

III. PRINCIPY ZAŘAZOVÁNÍ MAJETKU DO UŽÍVÁNÍ

PRINCIP VÝZNAMNOSTI

- Způsob posouzení informace o pořizovaném majetku, kdy můžeme předpokládat, že její nesprávné uvedení nebo neuvedení mohlo ovlivnit nejen výši pořizovaného majetku, ale i následné daňové odepisování.
- Tento princip významnosti lze použít u majetku, který je pořizován v souborech nebo jsou pořizovány kombinací dodavatelské dodávky a vlastní činnosti nebo majetek, který je tvořen vlastní činností.
- Zde je důležité vše pečlivě evidovat a je na UJ, jak si toto počínání zdůvodní, neboť UJ nese důkazní břemeno.

VELKÁ KNIHA O ÚČTOVÁNÍ MAJETKU

PRINCIP VĚRNÉHO A POCTIVÉHO ZOBRAZENÍ MAJETKU

- Zobrazené je věrné, pokud odpovídá obsah položek účetní závěrky skutečnému stavu. Tento stav je určen metodami, které účetní jednotka používá při své oceňování majetku.
- Zobrazení je poctivé, pokud metody, používané v UJ vedou k dosažení věrnosti
- Věrné a poctivé zobrazení hodnoty majetku (ev. dalších aktiv) lze vyjádřit formou účetních operací, které zahrnují účetní metody. – mezi ně patří
- **Odpisy – účetní i daňové** (trvalé snížení hodnoty majetku)
- **Oprávký** – vyjadřují celkovou hodnotu odpisů
- **Rezervy** – určeny k pokrytí nákladů, které vzniknou s majetkem v budoucnu – např. velké opravy, pravidelné servisní opravy vyšší hodnoty)
- **Opravné položky** - přechodné snížení hodnoty majetku)

04.03.2023

45

III. OCEŇOVÁNÍ HM – ZVLÁŠTNÍ ZPŮSOBY A METODY OCENĚNÍ

- ocenění majetku (§ 25 ZÚ):
 - - majetek **pořizovacími cenami**
 - - majetek vytvořený **vlastní činností vlastními náklady**
 - - příchovky zvířat **vlastními náklady**
 - - kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací cena, **ve výši 1 Kč**
 - - navázání na účtování předchůdce (= výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala) v případě:
 - bezúplatné změny příslušnosti k hospodaření s majetkem státu nebo
 - svěření majetku do správy podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních samosprávných celků, výpůjčky nebo bezúplatného převodu nebo přechodu majetku mezi vybranými účetními jednotkami
 - - reprodukční pořizovací cenou se ocení majetek v případech bezúplatného nabytí anebo v případech, kdy vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností nelze zjistit, a ostatní majetek, který není uveden v předchozím
 - **Majetek, který je pořízen směnnou smlouvou oceňujeme pořizovací cenou dle smlouvy, nebo reprodukční pořizovací cenou – pokud nejsou ceny sjednány**
 - **- u majetku pořizovaný formou dotace se hodnota pořízení sníží o tuto dotaci**
- **(u neziskových organizací se ocenění DHM, DNH a TZ nesnižuje o dotaci, která byla na pořízení majetku poskytnuta – zda platí jiné pravidlo (evidujeme na účtu 901))**

III. POŘIZOVACÍ, REPRODUKČNÍ CENA

pořizovací cena (PC)

- cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související - **(náklady související i nesouvisející s pořízením majetku najdete na str. 46 -48)**

- reprodukční pořizovací

- cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje

- vlastní náklady u hmotného majetku a u nehmotného majetku

- přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, - popř. i přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti, vymezené v souladu s účetními metodami;

do přímých nákladů se zahrnuje PC materiálu a jiných spotřebovaných výkonů a další náklady, které vzniknou v přímé souvislosti s danou výrobou nebo jinou činností

III. NÁKLADY SOUVISEJÍCÍ S POŘÍZENÍM HM

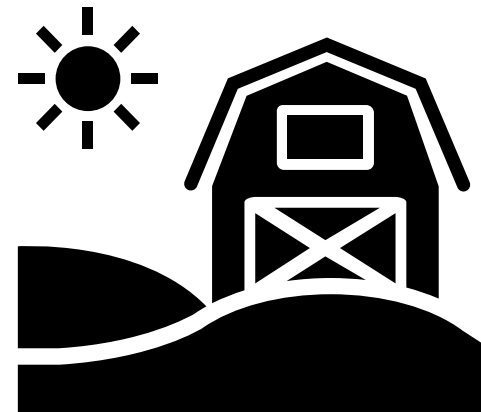
- součástí ocenění DNM a DHM a TZ je:
- * **příprava a zabezpečení** pořizovaného majetku,
- * odměny za poraden. služby a zprostředkování,
- * správní poplatky,
- * platby za poskytnuté záruky a otevření akreditivu,
- * expertízy, patent. řešerše
- * předprojektové přípravné práce
- * **úroky**, zejména z úvěru, pokud tak účetní jednotka rozhodne
- * **odvody a poplatky** za dočasné / trvalé odnětí zemědělské půdy zemědělské výrobě a za odnětí lesní půdy
- * **průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce** (včetně variantních řešení a rozpočtu),
- * zařízení staveniště, odstranění porostu a příslušné terénní úpravy
- * clo, dopravné, montáž
- * umělecká díla tvořící součást stavby
- * **licence, patenty a jiná práva** využitá při pořizování, nikoliv pro budoucí provoz

III. NÁKLADY SOUVISEJÍCÍ S POŘÍZENÍM HM

- * **vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby**
 - - ZC vyřazovaných staveb nebo jejich částí
 - - a náklady na vyřazení
- * **náhrady:**
 - - za předčasně vymýcený porost v souvislosti s výstavbou
 - - náhrady za omezení vlastnických práv či v obvyklém užívání,
 - - náhrady majetkové újmy vlastníkovi/nájemci/pachtýři
- * **úhradu podílu:**
 - - na oprávněných nákladech provozovatele distribuční soustavy spojené s připojením a se zajištěním požadované dodávky plynu
 - - úhradu nákladů za přeložky, překládky a náhradní pozemní komunikaci účetní jednotce, která má vlastnické právo k dotčenému majetku, anebo která hospodář s majetkem státu nebo s majetkem územních samosprávných celků
- * zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání (nejsou to provozní náklady na použitelné výrobky, které vzniknou v době před uvedením tohoto majetku do užívání práce při přerušení pořizování majetku:
 - - výdaje vynaložené při zastavení pořizování majetku a v případě dalšího pokračování: -
 - - zabezpečovací, konzervační a udržovací práce při zastavení investice a dekonzervační práce při pokračování
 - zabezpečovací, konzervační a udržovací práce při zastavení investice a dekonzervační práce při pokračování

III. OCEŇOVÁNÍ PRÁVA STAVBY (AKTUALIZACE DLE ZÁKONA Č. 237/2020)

- Právo stavby se oceňuje výnosovým způsobem na základě ročního užitku při zohlednění doby dalšího užívání práva, která uplyne v období od roku ocenění do roku zániku práva.
- Pro ocenění práva stavby s nezřízenou stavbou, která právu stavby vyhovuje, se zjistí roční užitek z pozemku zatíženého tímto právem.
- Pro ocenění práva stavby se zřízenou stavbou, která právu stavby vyhovuje, se roční užitek určí ze zjištěné ceny zatíženého pozemku a zjištěné ceny stavby, která právu stavby vyhovuje a z náhrady při zániku práva stavby.



III. OKAMŽIK ZAŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU – VYHLÁŠKA 500/2002, ZÁKON O ÚČETNICTVÍ § 7, Odst. 11 (ZDROJ – NUR)

- Při pořizování technologicky nebo finančně náročných investic musí UJ určit okamžik zahájení pořízení majetku a okamžik ukončení pořízení majetku a jeho zařazení do používání. Tento okamžik je klíčový pro správné vyčíslení nákladů spojených s pořizovaným majetkem a tím i určení skutečné ceny při jeho zařazení do používání.
- **V souvislosti se zařazením majetku do užívání je:**
 - - splnění technicko-ekonomických funkcí (dokončení věci)
 - - právní aspekty (splnění technických funkcí povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání předmětného majetku)
- **UJ musí posoudit povahu naplnění podmínky způsobilosti k provozu ve vazbě na určení okamžiku zařazení majetku do užívání**
 - - jestliže uvedení pořizovaného majetku do užívání je podmíněno vydáním osvědčení příslušnou veřejnou institucí, je ekonomicky dokončení majetku závislé na prvním stavu majetku a UJ zařadí majetek do užívání k datu,

ke kterému nabylo účinnost osvědčení o způsobilosti k provozu. Případné dřívější užívání by bylo v rozporu s příslušnými právními předpisy a zařazení majetku by vedlo k porušení zásady dle § 8 ZoU

- jestliže osvědčení o způsobilosti k provozu má povahu následného nebo podmíněně ověření a potvrzení splnění všech podmínek a majetek může být používán již před vydáním osvědčení, UJ zařadí majetek do používání k okamžiku, ke kterému byl majetek uveden do stavu, aby mohl být využíván k zamýšlenému účelu. Pokud by UJ odsunula zařazení do používání až do okamžiku vydání příslušného osvědčení, může dojít např. k podhodnocení odpisů a tím vliv na HV v aktuálním období a nadhodnocení odpisů v následujícím období.

- jestliže osvědčení o způsobilosti k provozu je získáno před tím, než je majetek ekonomicky dokončen, UJ zařadí majetek do používání až k okamžiku, kdy je majetek ve stavu k zamýšlenému používání.

III. SPLNĚNÍ PODMÍNEK PRO ZAŘAZENÍ MAJETKU

- UJ zařadí majetek do užívání k okamžiku splnění podmínek způsobilosti k provozu, které se vztahují k hlavním funkčním charakteristikám pořizovaného majetku (§ 7a, 7b) dle povahy osvědčení o způsobilosti k provozu. Pokud má osvědčení o způsobilosti k provozu charakter několika časově navazujících kroků- UJ posoudí, zda se na daný krok vztahují tato ustanovení. K tomu nám slouží:
 - a) vnitřní informace o splnění všech podmínek uložených právními předpisy a
 - b) výsledky průběžných fází schvalovacího procesu nebo dílčí vyjádření dotčených orgánů.
- Posouzení podmínek pro zařazení majetku do používání nelze odvolat, pokud nebylo chybou. (splněním se také rozumí respektování věrného a poctivého zobrazení předmětu účetnictví v UZ, zásady opatrnosti a věcná a časová souvislost.
- **Dokončení věci – majetku** = uvedení majetku na místo a stavu, ve kterém majetek je schopen soustavně generovat výnosy způsobem zamýšleným UJ
- **Hlavní funkční charakteristiky pořizovaného majetku** = takové technickoekonomické vlastnosti majetku, které umožňují majetek využívat ke generování výnosů způsobem zamýšleným UJ



III. PŘÍKLADY – VYDÁNÍ OSVĚDČENÍ

PO VYDÁNÍ

- Letecká společnost pořídila nový model letadla pro veřejnou dopravu osob, který zatím nebyl typově schválen. Převážce ve spolupráci s výrobcem letadla předal UCL veškerou technickou dokumentaci v 12/2019. dle vyjádření výrobce jsou splněny veškeré technické požadavky. V minulosti byla všechna letadla daného výrobce vždy schválena pro provoz. Standardní osvědčení o letové způsobilosti ze strany UCL vydáno v 4/2020.

• OSVĚDČENÍ O LETOVÉ ZPŮSOBILOSTI JE NUTNOU PODMÍNKOU KTOU, ABY LETADLO MOHLO BÝT PROVOZOVÁNO. LETADLO BUDE ZARAŽENO DO POUŽÍVÁNÍ V 4/2020 – TJ PO ZISKÁNÍ PŘÁSLUŠNÉHO OSVĚDČENÍ.

VELKÁ KNIHA O ÚČTOVÁNÍ MAJETKU

PŘED VYDÁNÍM

- Lesnická společnost pro potřeb svozu dřeva pár koní ze zahraničí. Dovoz koní proběhl v průběhu 11/2019, po izolaci bylo v 12/2019 povoleno jejich zařazení do chovu. V 1/2020 byly zaslány předepsané dokumenty pro ohlášení trvalého dovozu koní UE koní ČR, která provedla registraci v 2/2020.
- **OSVĚDČENÍ O REGISTRACI V REJSTŘÍKU MÁ POTVRZUJÍCÍ POVAHU. JSOU-LI SPLNĚNY VŠECHNY OSTNÍ PODMÍNKY § 7 ODST. 11 VYHLÁŠKY 500/2002 SB., MŮŽE LESNICKÁ SPOLEČNOST ZAŘADIT KONĚ DO POUŽÍVÁNÍ V 12/2019.**

III. PŘÍKLAD

ZAŘAZENÍ AŽ PO REGISTRACI

- Spediční společnost pořídila nový nákladní automobil v 12/2019. dne 29.12.2019 obdržela od prodejce tabulku zvláštní registrační značky pro jednorázové použití za účelem vykonání potřebné jízdy do místa registrace vozidla. Osvědčení o registraci v centrálním registru vozidel bylo příslušným orgánem uděleno dne 3.1.2020.
- BĚŽNÝ PROVOZ NÁKLADNÍHO AUTOMOBILU NA POZEMNÍCH KOMUNIKAČÍCH NENÍ MOŽNÝ DŘÍVE NEŽ 3.1.2020. AŽ OD OKAMŽIKU ŘÁDNÉ REGISTRACE MŮŽE BÝT POUŽÍVÁNÍM NÁKLADNÍHO AUTOMOBILU DOSAHOVÁNO VÝNOSŮ A TEDY OKAMŽIK ZAŘAZENÍ AUTOMOBILU DO POUŽÍVÁNÍ MŮŽE NASTAT NEJDŘÍVE 3.1.2020.**

VYUŽITÍ MAJETKU PŘED REGISTRACÍ

- Zemědělská společnost pořídila v 3/2020 nový secí stroj, který vyhovuje definici zvláštního vozidla. Dokumentace pro registraci byla předána příslušnému dopravnímu inspektorátu v 4/2020. Povolení k provozu na pozemních komunikacích bylo uděleno v 7/2020. Jarní práce na polích započaly v 3/2020. Protože UJ ještě neobdržela osvědčení o registraci v centrálním registru silničních vozidel nemůže secí stroj být provozován na pozemních komunikacích. Zemědělská společnost proto převezla secí stroj pomocí jiného, již registrovaného vozidla na pole, aby tento stroj mohl být využit při jarních pracích.
- (zde byl stroj pořízen s cílem využívat ho pro setí plodin a ne na provoz na silnicích. Proto bude majetek zařazen v 3/2020.)





III. DLOUHODOBÝ MAJETEK VYTVOŘENÝ VLASTNÍ ČINNOSTÍ

Dlouhodobý majetek (§ 4/4/d):

- hmotný a odpisovaný nehmotný majetek podle §§ 26 až 32a ZDP
- pozemek, který je dlouhodobým hmotným majetkem podle ZoU
- TZ

Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností:

- dlouhodobý majetek, který plátce v rámci svých ekonom. činností vyrobil, postavil nebo jinak vytvořil; technické zhodnocení se považuje za samostatný dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností (§ 4/4/e)

Dlouhodobým majetkem vytvořeným vlastní činností je:

- ✓ majetek zcela vyrobený, postavený plátcem samotným nebo jeho zaměstnanci,
- ✓ majetek částečně vyrobený, postavený plátcem samotným nebo jeho zaměstnanci, částečně subdodavateli,
- ✓ stavba dodaná několika subdodavateli (úprava pozemku, hrubá stavba, dokončení stavby),
- ✓ majetek pořízený formou nákupu jednotlivých dílů, kdy si tyto zkompletuje a smontuje plátce sám.

VI. DHP A DLOUHODOBÝ MAJETEK VYTVOŘENÝ VLASTNÍ ČINNOSTÍ

Dlouhodobým majetkem vytvořeným vlastní činností není:

- ✓ majetek koupený nebo vložený od jiné osoby,
- ✓ stavby na klíč (mohou být dodány od jednoho dodavatele i jako dílčí plnění),
- ✓ stavba provedena jedním dodavatelem na klíč, přičemž stavební dozor či projektovou dokumentaci nebo obojí zajistí jiný dodavatel nebo je vlastními silami zajistí plátce sám,
- ✓ stavba provedena jedním dodavatelem na klíč, po jejím ukončení jiný dodavatel provede dodání a montáž laminátových podlah nebo vestavěných skříní,
- ✓ zakoupený stroj nainstalovaný vlastními zaměstnanci.

Za dodání zboží nebo převod nemovitostí se považuje (§ 13/4/b):

- uvedení do stavu způsobilého k užívání dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností, pokud plátce použije tento majetek pro účely, pro které má NOD podle § 72/6, tj. NOD je v částečné výši (krácení nebo poměr)
 - zdanitelné plnění se uskuteční dnem uvedení do stavu způsobilého k užívání
- § 21/4/e
 - ZD se stanoví dle § 36/6/a (cena zboží nebo nemovitosti nebo cena obdobného zboží nebo obdobné nemovitosti, za kterou by bylo možné zboží nebo nemovitost pořídit k DUZP, a pokud takovou cenu nelze určit, výše celkových nákladů)
 - uvedení do stavu způsobilého k užívání – odkaz pod čarou na vyhlášku č. 500/2002 Sb. – prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví

III. OCENĚNÍ MAJETKU CENA POŘÍZENÍ

- kupní cena dle smlouvy
- - provize za zprostředkování nákupu
- - náklad na sepsání smlouvy
- - náklady na zpracování žádosti o dotaci
- - poplatek za vklad do katastru nemovitostí
- - poplatek za zápis věcného břemene
- - odměna za vypracování přiznání k dani z nabytí nemovitých věcí
- - daň z nabytí nemovitých věcí
- - náklad na odhad.



III. NÁKLADY NESOUVISEJÍCÍ S POŘÍZENÍM HM

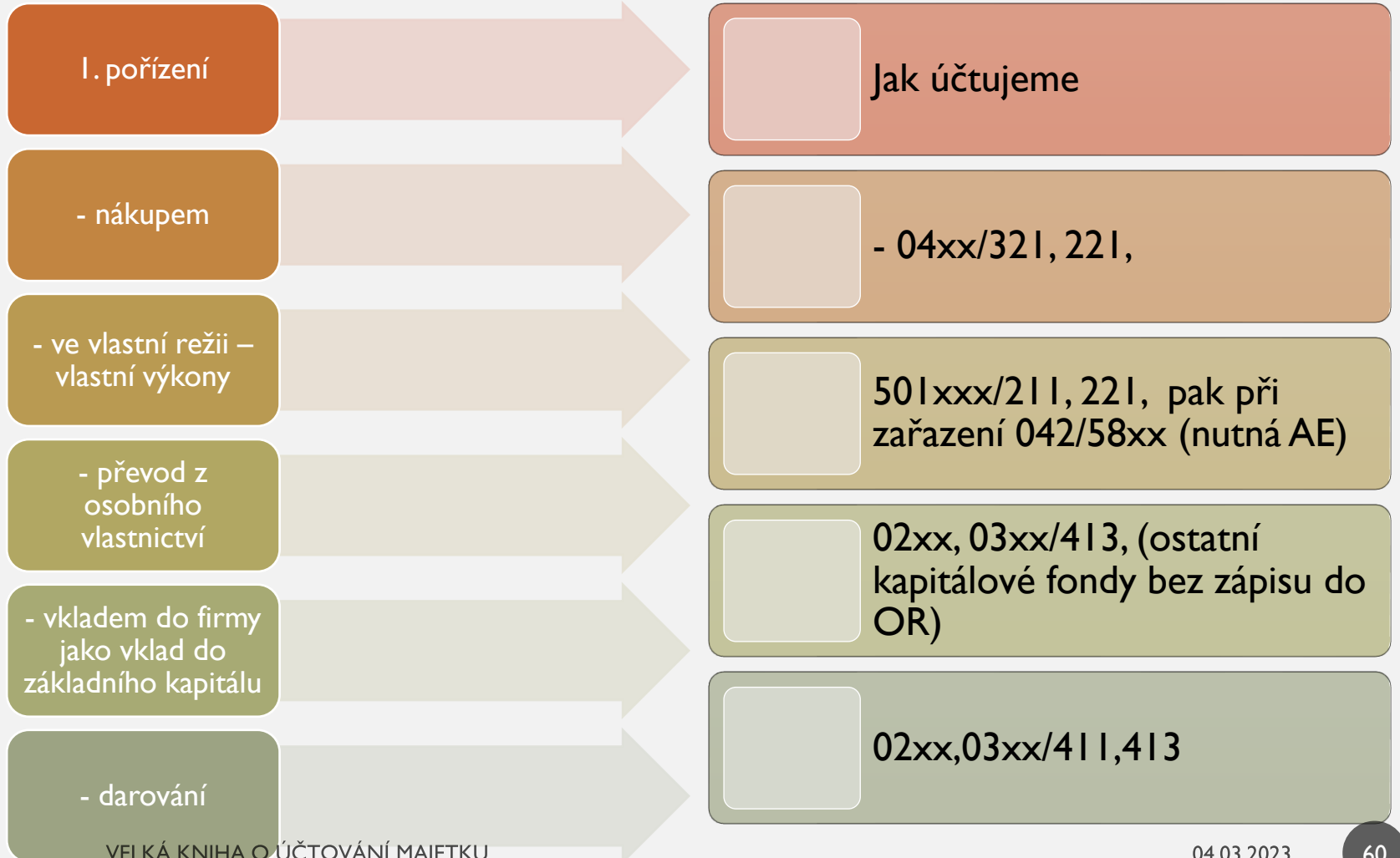
- Oprava a údržba
- Náklady nájemce (pachtýře na uvedení najatého / propachtovaného majetku do předchozího stavu
- Kurzové rozdíly
- Smluvní pokuty a úroky z prodlení nebo i jiné sankce
- Náklady na zaškolení pracovníků
- Náklady na vybavení pořizovaného majetku zásobami
- Náklady na biologickou rekultivaci
- Náklady spojené s přípravou a zabezpečením dlouhodobého majetku vzniklé po jeho uvedení do užívání



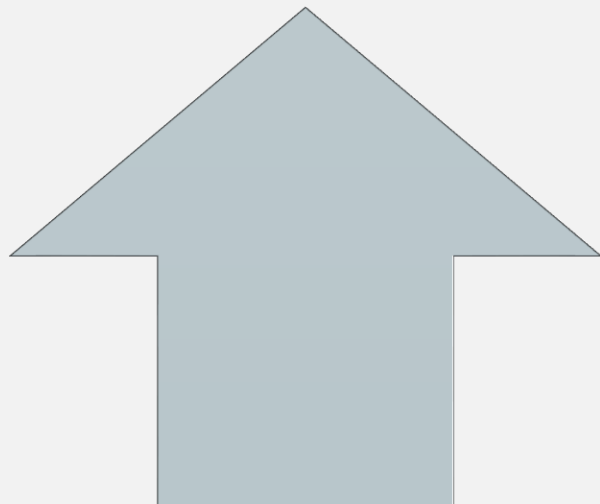
OPRAVA - ÚDRŽBA

- **údržbou se rozumí soustavná činnost**, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení a předchází poruchám a odstraňují se drobnější závady
- **opravou se odstraňují účinky částečného fyzického** opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do - předchozího stavu nebo - provozuschopného stavu
- (provedení opravy i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k TZ)
- **Účty 511 – opravy a udržování**

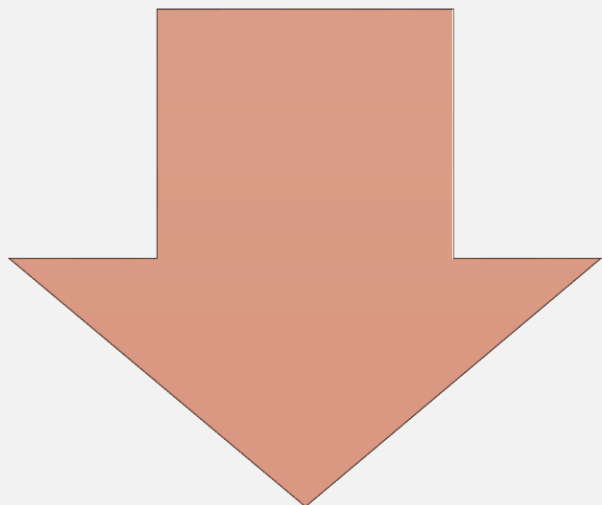
III. ÚČTOVÁNÍ O POŘÍZENÍ MAJETKU DLE TYPU POŘÍZENÍ



III. PRAVIDLA PRO ÚČETNÍ OCENĚNÍ



- ocenění se zvyšuje o TZ, k jehož účtování a odpisování je oprávněna účetní jednotka; v případě finančního leasingu se PC majetku převzatého uživatelem do vlastnictví zvýší o TZ odpisované uživatelem v průběhu užívání a pokračuje se v odpisování z takto zvýšené PC



- v případě nemovité kulturní památky a církevní stavby, která je oceněna dle § 25. I.k) ZÚ se ocenění nezvyšuje o TZ; toto TZ je odpisováno samostatně

III. POŘÍZENÍ MAJETKU DOTACÍ A POSTUP ÚČTOVÁNÍ – PŘÍKLAD – DOTACE ÚČTUJE V OKAMŽIKU NEZPOCHYBNITELNÉHO NÁROKU (TÍM OVLIVNÍME VÝŠI ÚČETNÍCH I DAŇOVÝCH ODPISŮ)

Účetní operace	MD	DAL	Kč
Předpis dotace	378	347	100000
Pořízení majetku	042	321	150000
Úhrada dotace	221	378	100000
Čerpání dotace	347	042	100000
Zařazení majetku do užívání	022	042	50000

III. POŘÍZENÍ MAJETKU DOTACÍ A POSTUP ÚČTOVÁNÍ – PŘÍKLAD – DOTACE A POŘÍZENÍ MAJETKU Z JČS

Účetní operace	MD	DAL	Kč
Nákup zařízení z Německa	042	321	1500000
Investiční dotace	347	042	500000
Zařazení majetku do užívání	022	042	1000000
Účetní odpis v prvním roce	551	082	50000

III. POŘÍZENÍ MAJETKU DAROVÁNÍM A POSTUP ÚČTOVÁNÍ – PŘÍKLAD TENTO MAJETEK JE OD ROKU 2015 VYLOUČEN Z ODEPISOVÁNÍ

Účetní zápis	MD	DAL	Kč
Darované vozidlo	042	648	120000
Zařazení do užívání	022	042	120000
Účetní odpis	551	082	10000
Daňový odpis			0

III. POŘÍZENÍ MAJETKU POMOCÍ ÚVĚRU POSTUP ÚČTOVÁNÍ – PŘÍKLAD (VŠE POD ANALYTICKOU EVIDENCÍ ÚVĚRU)

Účetní doklad		náklady	Bankovní úvěr	Nebankovní úvěr
Faktura za pořízení majetku			321/461	321/479
Rozpis splátek	jistina		461/325,231	479/379
	úroky	daňově	562/325,231	562/379
	pojištění	daňově	548/325,231	548/379
Měsíční splátky			325,231/221	379/221

III. ZAŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO MAJETKU DO UŽÍVÁNÍ

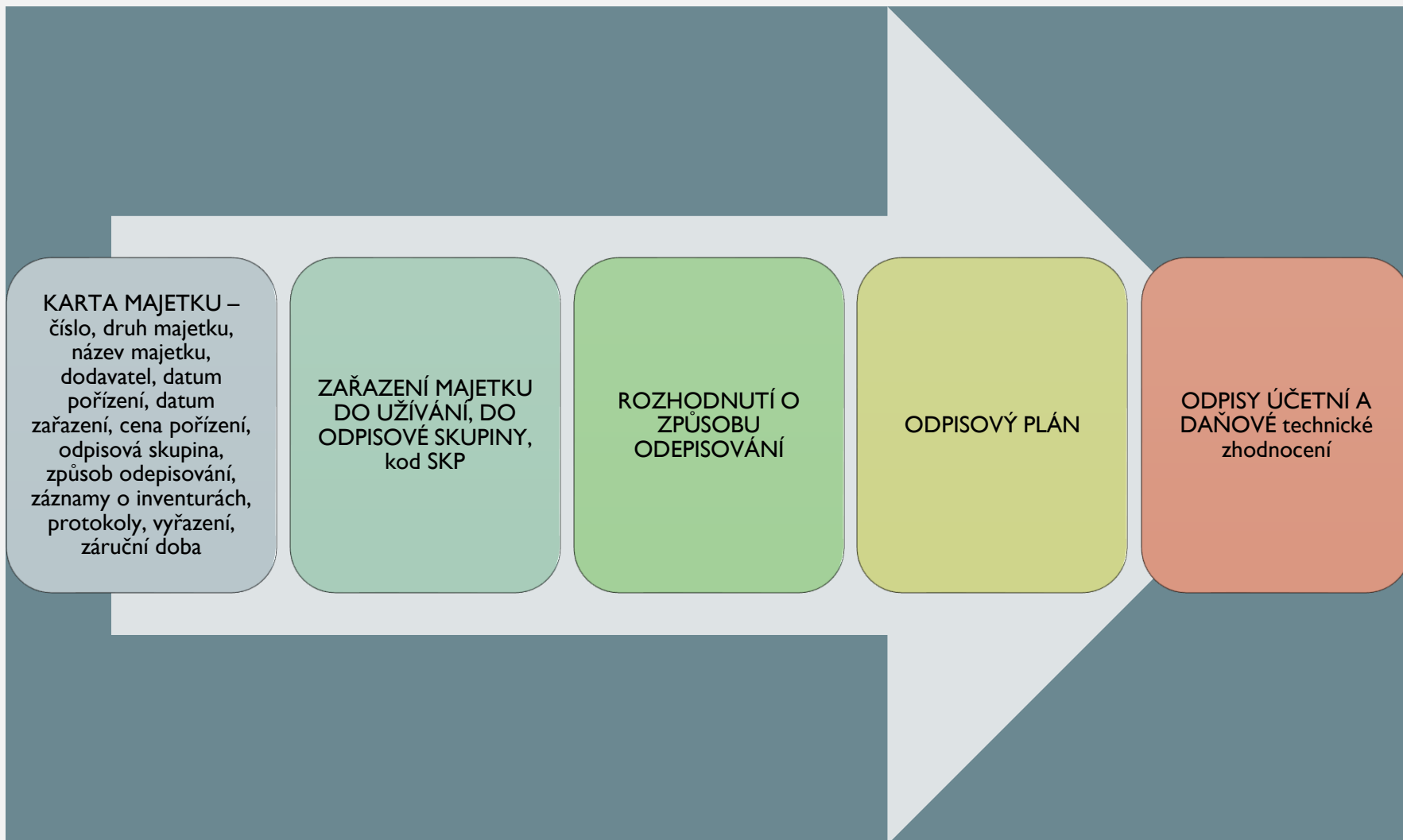
Kdy zařadím HM do užívání

Co je dokladem pro zařazení do užívání v ÚJ

Které doklady jsou relevantní jako důkazní břemeno

V jaké ceně zařadím majetek do užívání

III. ZAŘAZENÍ A KARTA MAJETKU





III. PŘEDPISY A OKAMŽIK ZAŘAZENÍ MAJETKU DO UŽÍVÁNÍ

- **PŘEDPISY**
- ČÚS – 013 – dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
- Vyhláška 500/2002 Sb. pro účetní jednotky-DNM je majetek uvedený do stavu způsobilého k užívání – tj. dokončení pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností stanoveným právními předpisy pro jeho užívání.
- Uvedením do stavu způsobilého k užívání je nabytí způsobilosti věc užívat, nabytí provozuschopnosti věci z technického a právního hlediska bez ohledu na to, kdy se věc začne fakticky, respektive fyzicky, naturálně používat (provozovat, využívat)
- - uvedení do stavu způsobilého k užívání je vhodné doložit protokolem
- - protokol nebo zápis musí obsahovat i doložení okamžiku splnění povinností stanovených právními předpisy pro užívání daného majetku

III. NEMOVITOSTI A JEJICH OKAMŽIK ZAŘAZENÍ

- Odkládací smluvní podmínka (§ 548 - § 549)
- Vklad do katastru (§1099 - § 1108) – v katastru se evidují (zákon 256/2013 Sb. § 1)
 - - pozemky v podobě parcel
 - - budovy, kterým se přiděluje číslo popisné nebo evidenční, pokud nejsou součástí pozemku nebo práva stavby
 - - budovy, kterým se číslo popisné ani evidenční nepřiděluje, pokud nejsou součástí pozemku ani práva stavby, jsou hlavní stavbou na pozemku a nejde o drobné stavby
 - - jednotky, vymezen podle OZ
 - - jednotky, vymezené dle zákona 72/1994 Sb., kterým se upravují některé spoluvlastnické vztahy k budovám a k bytům a nebytovým prostorům a doplňují některé zákony
 - - právo stavby
 - - nemovitosti, o nichž to stanoví jiný právní předpis
- Výhrada vlastnictví (§2132 - § 2134)

III. NEMOVITOSTI A JEJICH OKAMŽIK ZAŘAZENÍ

- **Převod vlastnictví k nemovitým věcem podléhá vkladu do katastru nemovitostí** – okamžikem uskutečnění účetního případu (splnění podmínek pro zařazení majetku do užívání) je den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu (den, kdy vznikají právní účinky zápisu)
- **Kolaudační řízení** – povoluje stavbu užívat k určenému účelu kolaudačním souhlasem
- **Stavby nevyžadují stavební povolení ani ohlášení** musí splňovat při zařazení tohoto majetku do užívání podmínku dokončení a uvedení do stavu způsobilého k užívání
- **Stavby vyžadující ohlášení nebo stavby prováděné** na podkladě veřejnoprávní smlouvy nebo certifikátu vydaného autorizovaným inspektorem, které byly provedeny v souladu s ustanoveními stavebního zákona, lze zařadit do DM ke dni, který stavebník oznámil stavebnímu úřadu jako den, k e kterému hodlá zahájit užívání stavby (pokud stavební úřad užívání stavby nezakáže). Záměr započít s užíváním stavby je stavebník povinen oznámit stavebnímu úřadu 30 dnů předem.

III. NEMOVITOSTI A JEJICH ZVLÁŠTNOSTI PŘI ZAŘAZOVÁNÍ

PŘEDČASNÉ UŽÍVÁNÍ STAVBY

- Na žádost stavebníka
- Časové omezení
- Dohoda se zhotovitelem stavby
- Stavbu nelze daňově odepisovat
- Stavební úřad může na žádost stavebníka vydat časově omezené povolení k předčasnému užívání stavby i před jejím úplným dokončením. Tato stavba není dokončená a nesplňuje podmínky pro zařazení DM do užívání

ZKUŠEBNÍ PROVOZ STAVBY

- Ověřuje se funkčnost stavby
- Stavební povolení
- Je doba zkušebního provozu
- Podmínky pro plný provoz stavby
- Stavbu lze daňově odepisovat
- Je-li třeba ověřit funkčnost a vlastnosti provedení stavby podle projektové dokumentace, může stavební řád stanovit rozhodnutí podle § 123 stavebního zákona, že kolaudační souhlas lze vydat jen pro provedení zkušebního provozu. Zkušební provoz představuje užívání stavby rozhodnutím stav. Úřadu podle správního řádu. Stavební úřad posoudil stavbu jako dokončenou, způsobilou užívání. K datu nabytí právní moci výše uvedeného rozhodnutí je možné provést uvedenou stavbu do DM.

- **NEMOVITOSTI:** - den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu (nejdříve však den vzniku obchodní korporace)
- **MOVITÝ MAJETEK** – den předání majetku správcem nepeněžitého vkladu, nejdříve však den vzniku obchodní korporace
- **JINÉ MAJETKOVÉ HODNOTY** – den účinnosti zápisu do evidence, nejdříve však den vzniku obchodní korporace.



IV. ODPIS MAJETKU VYJADŘUJE JEHO POSTUPNÉ OPOTŘEBENÍ A FORMOU ODPISU PŘECHÁZEJÍ DO NÁKLADŮ NEBO SNIŽUJÍ ZÁKLAD DANĚ

Jaký je rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy

Mohu přerušit odpisování

Jaký vliv mají odpisy na zisk

Který majetek se neodepisuje

Jak si stanovit účetní odpisy a jak se liší od daňových

IV. KAPITOLA

IV. KDO ÚČETNĚ ODEPISUJE

vlastník = účetní jednotka, která má vlastnické nebo jiné právo k majetku,

účetní jednotka, která hospodaří s majetkem státu nebo s majetkem ÚSC

účetní jednotka, která majetek používá, v případech - smlouvy o výpůjčce (§ 2193+ NOZ) po dobu zajištění závazků převodem práva (§ 2040+ NOZ) nebo - v případech, kdy se vlastnické právo k movitým věcem nabývá na základě projevu vůle jiným způsobem než převzetím věci, jakož i - v dalších případech stanovených zvláštními zákony •

u finančního leasingu účetní jednotka, **kteřa majetek poskytuje jiné osobě k užívání**

pronajímatel nebo půjčitel, tj. účetní jednotka, která majetek úplatně (nájemní vztah) nebo bezúplatně (výpůjčka) poskytuje jiné osobě k užívání

nájemce a pachtýř, pouze pokud je oprávněn o majetku účtovat a odpisovat jej na základě smlouvy o pachtu obchodního závodu nebo jeho části

účetní jednotka, která majetek užívá a provede na něm TZ na svůj účet - účtuje o tomto technickém zhodnocení a odpisuje jej v souladu s účetními metodami

IV. ÚČETNÍ ODEPISOVÁNÍ – OBECNÉ ZÁSADY

- **Účetní odpisy musí být vypočteny a zaúčtovány do nákladů nejpozději při účetní závěrce**, u větších společností je obvyklé, že jsou rozpočítány za jednotlivé měsíce a stejně tak jsou i průběžně zaúčtovány.
- Měsíční účtování o odpisech má výhodu v reálnějším pohledu na výsledek hospodaření během účetního období., postup a metody nesmí být měněny v průběhu účetního období. • - postupně v průběhu používání majetku (průběh používání může být vyjádřen i jinak než ve vazbě na čas, například na výkony)
- pouze do výše ocenění majetku v účetnictví - podle odpisového plánu, který jsou účetní jednotky povinny sestavit konkrétní způsoby odpisování vymezené v ZÚ nebo v PVZU
 - - a) metoda předpokládané zbytkové hodnoty
 - - b) metoda komponentního odpisování majetku
 - - c) postup pro ložiska nevyhrazeného nerostu na pozemku koupeném nebo nabytém vkladem
 - - d) odpisování TZ, k jehož účtování a odpisování je oprávněna jiná účetní jednotka než vlastník majetku
 - - e) zřizovací výdaje - v případě zaevidování do 31.12.2015
 - - f) odpisy goodwillu a oceňovacího rozdílu
 - - g) povolenky a preferenční limity (PEPL)

IV. ČASOVÉ ODPISY

- **Majetek je odepisován objektivně úměrně toku času.**

- A) **lineární** – za každé účetní období odepíšeme rovnoměrně stejnou částku % z původní hodnoty majetku s výjimkou prvního a posledního účetního období, kdy na počátku úměrně zohledníme kratší dobu užívání, celkový úhrn odpisů však nemůže přesáhnout ocenění majetku.
- B) **podle doby použitelnosti** – např. výherní automaty se povolují na dobu 5 let - tedy účetně lze odepisovat 1/60 ocenění měsíčně
- C) **podle odpisové sazby** – účetní jednotka si rozdělí všechen odpisovaný majetek do několika odpisových skupin – zde na úvaze ÚJ, jak jednotlivé druhy majetku odepisovat – např. :
 - - **majetek, který je v 1. odpisové skupině bude účetně odepisován 25 měsíců – tj. 4 % měsíčně**
 - - **majetek z 1. odpisové skupiny v ocenění do 100.000,- Kč bude odepisován 25 měsíců, v ocenění nad 100.000,- bude odepisován již 33 měsíců tedy 3 % měsíčně.**
- D) **zrychlené** – vyznačují se tím, že v prvních letech užívání bude do nákladů zahrnuta vyšší částka než později, i zde rozlišujeme několik variant:
 - - stupňovité odpisy (doba použitelnosti se rozdělí do několika úseků a pro každý úsek se stanoví jiná odpisová sazba, která bude postupně klesat. Nejprve se odhadne doba, ta se rozdělí na úseky a každému se přidělí odpisová sazba (klesající)
 - - stejný odpis ze zůstatkové ceny – v každém roce se odpisuje sice stejnou odpisovou sazbou, ale z klesajícího základu, kterým je doposud neodepsaná zůstatková cena



IV. VÝKONOVÉ ODPISY

- V těchto případech účetní odpisování majetku vychází z kvantitativních ukazatelů charakteristický pro daný majetek (tunokilometry, směny, pracovní čas apod)
- A) **podle objemu výkonu** – lze určit, kolik výrobků bude schopno vyrobit, pak lze podělit pořizovací cenu a získanou odpisovou jednotku pravidelně násobit zjištěnou produkcí za účetní období nebo za kalendářních měsíc
- B) **podle množství produkce** – u majetku, kde lze stanovit objektivně míru opotřebení nebo živnost v závislosti na množství produkce
- C) **podle vykázaného využití** – ujeté km, spotřebované Kwh, obrat provozu, zpracované vstupy, počet výrobků a další.
- D) **podle odpracované doby** – u majetku, kde je odpracovaná doba nejlepším parametrem vyjádření jeho opotřebení – většinou u pracovních směn

IV. SPECIFICKÉ METODY ODPISOVÁNÍ

- **zbytková hodnota (§ 56.3 PVZÚ):**
 - je rovněž jeden z požadavků IFRS
- částka, kterou by bylo možné získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku, například prodejem, po odečtení předpokládaných nákladů s vyřazením souvisejících
- - s ohledem na významnost a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace může účetní jednotka při odpisování majetku zohlednit předpokládanou zbytkovou hodnotu - zohlednění ... aktualizací odpisového plánu, avšak nelze do minulosti (opravou odpisů/oprávek v předchozích obdobích).

**IV. SPECIFICKÉ METODY ODPISOVÁNÍ – PŘÍKLAD
PŘI PRODEJI ZA 6 LET OD NABYTÍ ZA CENU 1.250.000 JE PŘI UPLATNĚNÍ
ZBYTKOVÉ HODNOTY ZISK 50.000,- KČ
POKUD ZBYTKOVÁ HODNOTA UPLATNĚNA NEBYLA JE ZISK 1250000,- KČ**

Pořizovací cena	6000000,-
Doba používání	6 let
Předpokládaná prodejní cena	1200000,-
Pořizovací cena	6000000,-
Zůstatková cena	-1200000,-
Částka k odpisu	4800000,-
Měsíční odpis	66667,-
Měsíční odpis z celé částky	83333,-



IV. KOMPONENTNÍ ODEPISOVÁNÍ (VYCHÁZÍ Z IAS 16 – POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ)

- metoda komponentního odpisování majetku (§ 56a PVZÚ, ČÚS 708):
- **komponenta** = určená část majetku nebo souboru majetku nebo (u podnikatelů ještě určená kontrola výskytu závad), je-li - její výše ocenění významná v poměru k výši ocenění celého majetku a - jejíž doba použitelnosti se významně liší od doby použitelnosti majetku
- Vhodné pro:
 - Autobus a motor, sedadla, převodovka
 - Pece
 - Letadla a letecké motory
 - Technická zařízení, kde statická a pohyblivá část má odlišnou životnost
 - Skelet ,střecha opláštění, okna (hotel – budova a komponenty)
 - Stavby, byty a nebytové prostory, hmotné movité věci a jejich soubory
- **komponenta se odpisuje v průběhu používání samostatně od ostatních komponent** a zbylé části majetku/souboru majetku - při výměně komponenty se ocenění majetku upravuje: - snižuje se o výši ocenění vyřazované komponenty a - zvyšuje se o výši ocenění nově zarazované komponenty vč. náhradních dílů spotřebovaných na výměnu komponenty a - zvyšuje se o náklady související s výměnou komponenty; - není-li vyřazovaná komponenta k okamžiku vyřazení odepsána, provede účetní jednotka odpis ZC vyřazované komponenty do nákladů

IV. KOMPONENTNÍ ODEPISOVÁNÍ –

PODMÍNKY: VĚCNÁ, ČASOVÁ, CENOVÁ

komponenta se odpisuje v průběhu používání samostatně od ostatních komponent a zbylé části majetku/souboru majetku

- při výměně komponenty se ocenění majetku upravuje:

- snižuje se o výši ocenění vyřazované komponenty
a

- zvyšuje se o výši ocenění nově zařazované komponenty vč. náhradních dílů spotřebovaných na výměnu komponenty a

- zvyšuje se o náklady související s výměnou komponenty;

není-li vyřazovaná komponenta k okamžiku vyřazení odepsána, provede účetní jednotka odpis ZC vyřazované komponenty do nákladů

IV. DAŇOVÉ ODPISY

Jaký vliv mají daňové odpisy na základ daně

Který majetek je vyloučen z odepisování

Jsou odpisy povinné

Co je daňová vstupní cena

Kdo daňově odepisuje

Speciální způsoby odepisování HM

Mimořádné odpisy

IV. ZÁSADY ODEPISOVÁNÍ

princip významnosti:

informace se považuje za významnou (závažnou), jestliže je o ní možné předpokládat, že by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek uživatele, přičemž významnost jednotlivých informací se posuzuje v souvislosti s jinými obdobnými informacemi u vybraných účetních jednotek významnou též informace o:

-ocenění NM > 60 000 Kč

-u samostatných hmotných movitých věcí nebo souboru hmotných movitých věcí > 40 000 Kč

• princip věrného a poctivého zobrazení majetku:

- zobrazení je věrné, odpovídá-li obsah položek účetní závěrky skutečnému stavu, který je přitom zobrazen v souladu s metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo v ZÚ
- zobrazení je poctivé, jsou-li při něm použity metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti

IV. MAJETEK VYLOUČEN Z ODEPISOVÁNÍ - HMOTNÝ

Hmotný majetek vyloučen z odepisování	zdůvodnění
Ukončený leasing, bezúplatně převedený majetek	Kupní cena = 0, není z čeho odepisovat
Pěstitelský celek trvalých porostů, doba plodnosti nad 3 roky	Nedosáhl plodnosti – není z něj žádný užitek ani výnosy
Hydromeliorace do 2 let	Zásah se projeví až po dvou letech
Umělecké dílo, které není součástí stavby, předměty muzejní a galerijní sbírky	Hodnota majetku je historická, umělecká, nepřechází do produkce firmy
Movité kulturní památka	Některé lze odepisovat
Povinně bezúplatně převzatý hmotný majetek	
Inventarizační přebytky (pokud nejsou ve výnosech)	Nejsou majetkem, převádí se do zásob
Hmotný movitý majetek nabytý věřitelem pro zajištění dluhu	Majetek používá dlužník a ten jej také odepisuje
Hmotný majetek nabytý darováním	Osvobozen od dani z příjmů, není předmětem daně

IV. DAŇOVÉ ODPISY – NEHMOTNÝ MAJETEK MĚSÍČNÍ ODPIS OD NÁSLEDUJÍCÍHO MĚSÍCE, NA DNY, ZAOKROUHLENÍ NA KČ NAHORU MAJETEK POŘÍZENÍ NA DOBU URČITOU – JEN PO TUTO DOBU

Odpisy nehmotného majetku se stanoví **s přesností na celé měsíce**, počínaje následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování. Přitom poplatník, který má právo užívání nehmotného majetku sjednané smlouvou na dobu určitou, má možnost stanovit odpisy s přesností na dny.

Při zahájení (ukončení) odpisování v průběhu zdaňovacího období lze uplatnit odpisy **pouze ve výši připadající na toto zdaňovací období** v závislosti na použitém stanovení přesnosti odpisů. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

§ 32 a ZSZ	Počet měsíců odpisů	Roky odpisu	Minimální doba po technickém zhodnocení
Audiovizuální dílo	18 měsíců	1,5 roku	9 měsíců
Software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36 měsíců	3 roky	18 měsíců
Ostatní nehmotný majetek včetně ocenitelných práv	72 měsíců	6 let	36 měsíců

IV. DAŇOVÉ ODPISY – HMOTNÝ MAJETEK – ODPISOVÉ SKUPINY

- Druh majetku dle charakteru, značky, obsahu, způsobu využití
- ***Dlouhodobý hmotný majetek je rozdělen do šesti odpisových skupin,*** které mají předepsanou dobu používání.
 - **1. rovnoměrný – lineární** (pořizovací hodnota majetku vstupuje formou odpisu do nákladů stejnoměrně každý rok odepisování)
 - **2. zrychlený** – pořizovací hodnota vstupuje do nákladů v prvních letech rychleji a v posledních letech pomaleji
- Způsob odepisování si volíme podle toho, o jaký typ majetku se jedná, jak rychle jeho nová hodnota vstupuje do procesu, jakým způsobem budeme provádět opravy, údržbu, technické zhodnocení nebo tvořit rezervy.
 - **zvýšení odpisů**
 - Zvýšení o 20 % v 1. roce = zemědělská, lesní výroba
 - Zvýšení o 15 % = zařízení pro čištění a úpravu vod, třídící a úpravárenské zařízení
 - Zvýšení o 10 % = u vybraného HM v OS 1-3 (pozor na výjimky)
 - (více v části TABULKY A PŘÍKLADY)

• Odpisové skupiny

Odpisová skupina	Doba odepisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

IV. DAŇOVÉ VERSUS ÚČETNÍ ODPISY

• **Odpisy daňové**

- odpisový plán
- Určeno zákonem o DzP
- Lze pozastavit u DHM (nelze u NDHM)
- Změny jen podle zákona
- Není vazba n nutnost mít příjmy – např. nefunkční a odstavený stroj

• **Odpisy účetní**

- Nelze pozastavit
- Nelze aktualizace v průběhu používání majetku
- Nerovnají se nikdy



IV. MIMOŘÁDNÉ ODPISY

- **možnost (nikoliv povinnost) provádět mimořádné odpisy:**
 - - pro majetek pořízený od 1.1.2009 do 30.6.2010 - může využít pouze 1. vlastník (= nový majetek)
 - - odpis „časový rovnoměrný“ bez přerušení, a to pro HM v 1. os:
 - - za 12 měsíců,
 - v 2. os:
 - - za 24 měsíců (z toho 12 měsíců do výše 60 %)
 - • **výběr z dalších pravidel:**
 - TZ nezvyšuje jeho VC, ale:
 - ukončené TZ se zatřídí do odpisové skupiny, ve které je zatříděn hmotný majetek, na kterém je TZ, a odpisuje se „běžným způsobem“

IV. FOTOVOLTAIKY

- **§ 30b ZDP - odpis majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření pro HM zařazený v CZ-CPA:**
 - - 27.11 (elektrické motory, generátory a transformátory)
 - - 27.12 (elektrická rozvodná a kontrolní zařízení)
 - - 26.11.22 (magnetrony, klystrony, mikrovlnné a jiné elektronky a výbojky)
 - • **odpis: rovnoměrný bez přerušení po dobu 240 měsíců**
 - - s přesností na celé měsíce
 - - s povinností zahájit odpisování počínaje následujícím měsícem po měsíci, v němž byly splněny podmínky pro odpisování
 - - při zahájení nebo ukončení odpisování v průběhu zdaňovacího období lze uplatnit odpisy pouze ve výši připadající na toto zdaňovací období
 - • TZ tohoto majetku zvýší VC: - odpis ze zvýšené VC snížené o již uplatněné odpisy - od následujícího měsíce rovnoměrně bez přerušení po zbývající dobu do 240 měsíců, min. však po dobu 120 měsíců.

IV. SPECIFICKÁ DAŇOVÁ PRAVIDLA

- **1. VÝDAJE NA POŘÍZENÍ NEHMOTNÉHO MAJETKU U OSVČ**
- § 24.2.zn) ZDP:
- DÚ výdaje na pořízení NM nebo jeho TZ u FO s příjmy - podle § 7 ZDP nebo - podle § 9 ZDP, nevedou-li účetnictví
- • § 24.2.zj) ZDP:
- **2. DÚ vstupní cena etiketovacího zařízení pro povinné značení lihu, pokud se výrobce nebo dovozce lihu nerozhodne etiketovací zařízení odpisovat**
- • § 24.2.v) ZDP:
- **3. DÚ účetní odpisy [s výjimkou v § 25.1.zg)] u:**
- - hmotného majetku, který není vymezen v ZDP jako HM
- - nehmotného majetku, který se neodpisuje podle ZDP za podmínky, že byl poplatníkem pořízen úplatně nebo ve vlastní režii za účelem obchodování s ním anebo nabyt vkladem, přeměnou či bezúplatně

V. PRODEJ, LIKVIDACE, VYŘAZENÍ MAJETKU A JEHO ÚČETNÍ A DAŇOVÉ SOUVISLOSTI

- Prodej, likvidace, vyřazení, škoda na majetku
- Technické zhodnocení versus oprava
- Účtování o škodě a její náhradě

V. DAŇOVÁ ZŮSTATKOVÁ CENA –DZC (konkrétní příklady v části Příklady a vzory)

- **daňová ZC (§ 29.2 ZDP)** = rozdíl mezi VC HM (VC NM) a celkovou výší odpisů z tohoto majetku, a to i tehdy, když do DÚ výdajů [dle § 24.2.a) ZDP] zahrnul poplatník pouze poměrnou část odpisů podle § 28.6 ZDP (krácení z důvodů použití pouze částečně k zajištění zdanitelných příjmů) nebo uplatňoval v některých letech výdaje % z příjmů
- **daňově účinná ZC [§ 24.2.b) ZDP]:** - u pěstitelských celků, trvalých porostů a zvířat při vyřazení,
- - **u prodaného nebo zlikvidovaného HM a NM, který lze daňově odpisovat** (v případě vypořádání HM při zániku práva stavby se postupuje obdobně),
- - **HM předaného povinně bezúplatně** dle zvláštních předpisů, snížená o přijaté dotace na pořízení
- - obdobný postup u ZC HM a NM odpisovaného jen účetně, jsou-li odpisy daňové dle § 24.2.v) ZDP
- - **při částečném prodeji nebo zlikvidování ...** výdajem poměrná část ZC

V. NEDAŇOVÁ ZŮSTATKOVÁ CENA - ÚZC

- kdy daňová ZC **není daňovým nákladem**:
- - **§ 24.2.b) ZDP: je-li stavební dílo (dům, budova, stavba) zlikvidováno zcela nebo zčásti v souvislosti s výstavbou**
- - § 24.2.c) ZDP: u majetku vyřazeného v důsledku škody (daňová ZC je DÚ výdajem jen do výše náhrad), ale:
- ****výjimky [§ 24.2.l) ZDP] - plně DÚ v případě škody:**
- - vzniklé v důsledku živelních pohrom (§ 24.10 ZDP)
- - způsobené dle potvrzení policie neznámým pachatelem
- - jako zvýšené výdaje v důsledku opatření stanovených zvláštními předpisy
- - **§ 25.1.o) ZDP: ZC MH a NM vyřazeného v důsledku darování** nebo bezúplatného převodu, ke kterému není poplatník povinen - § 25.1.zp) ZDP:
- **ZC v případě prodeje nebo likvidace HM a NM, který je odpisován pouze účetně**, byl-li nabyt darováním, které „nevedlo ke zdanění“
- - **§ 25.1.zq) ZDP: hodnota majetku, který se daňově ani účetně neodpisuje**, byl-li nabyt darováním, které „nevedlo ke zdanění“
- - § 24.2.t)+tb) ZDP:
- **DÚ jen do výše příjmů z prodeje jednotlivého majetku v případě:**
- - VC HM vyloučeného z odpisování
- - VC HM veřejně prospěšného poplatníka, byl-li využíván k činnostem, z nichž příjmy nejsou předmětem daně z příjmů
- - PC/VN/RPC NM určené podle účetních předpisů, jehož účetní odpisy nejsou DÚ podle § 24.2.v) ZDP
- - při prodeji vyvolané investice, která není součástí VC HM - PC pozemku (s výjimkou stavby, která je jeho součástí)
u FO - TZ odpisovaného nájemcem při ukončení nájmu

**V. PODMÍNKY PRO VŘAZENÍ
DLOUHODOBÉHO MAJETKU
– MAJETEK SE NESMÍ JIŽ
DÁLE NALÉZAT V PODNIKU**



důvod	způsob
Úplné opotřebení	Fyzická likvidace
Morální zastarání	Fyzická likvidace
prodej	Předání kupujícímu
Bezúplatný převod	Vyřazení a odvod DPH
Manko a škoda	Protokolárně, rozebrání, rozmontování
Vklad do dceřinné společnosti Vklad do obchodního majetku FO	
Zničení živelnou pohromou	

V. LIKVIDACE HMOTNÉHO MAJETKU – ZŮSTATKOVÁ CENA STAVEBNÍHO DÍLA

- ustanovení o neuznání ZC likvidovaného stavebního díla
- §24 odst. 2 písm. b)
- nevztahováno na případ jeho likvidace **v důsledku škody**, a to i tehdy, je-li toto stavební dílo nahrazováno stavebním dílem novým
- ZC v plné výši při vyřazení v důsledku škody způsobené živelní pohromou nebo neznámým pachatelem,
- anebo škody vzniklé jako zvýšené daňové výdaje v důsledku opatření stanovených zvláštními předpisy (podmínky §24/2/I)
- ZC do výše náhrad, při vyřazení v důsledku škody v ostatních případech (§24 /2/c)

V. INVENTURA MAJETKU

Máte zařazený všechny majetek pořízený ve zdaňovacím období?

• Provádím kontrolu účtu 042 x 022

Máte založené karty a správně zatříděný majetek do skupin?

• V agendě majetek prověřit karty majetku, souhlasí hodnota s pořízením?

Jsou u odepisovaného majetku správně nastavené odpisy a zaúčtované do účetnictví?

• Kontrolu zařazeného majetku do správné odpisové skupiny

Máte majetek, který jste během roku vyřadili?

• Kontrola výkonů na prodej majetku, protokol o vyřazení a doúčtování odpisů a zůstatkové ceny

Vznikly škody na majetku a jsou řádně vyúčtované s pojišťovnou?

Určili jste při prodeji majetku správnou daňovou zůstatkovou cenu?

Máte správně oceněný majetek ve vlastní režii?

Máte majetek pronajatý nebo na leasing? – jsou správně naúčtované splátky a evidence pronájmu?

Máte pojištění majetek?

Je majetek řádně evidován a má svoje inventární číslo?

VI. DAŇOVÉ A ÚČETNÍ OPERACE – SPECIÁLNÍ ÚČETNÍ PŘÍPADY

- Technické zhodnocení
- Rezervy u dlouhodobého majetku
 - Opravné položky u majetku
 - Opravy a technické zhodnocení pronajatého majetku
- Technické zhodnocení u pronajatého majetku
 - DPH a majetek
 - VI. KAPITOLA

VI. TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ **DAŇOVÝ LIMIT: - § 33 ZDP: DAŇOVÉ TZ HM ... POKUD VÝDAJE PŘEVÝŠILY U JEDNOTLIVÉHO HM V ÚHRNU VE ZDAŇOVACÍM OBDOBÍ (V OBDOBÍ, ZA KTERÉ SE PODÁVÁ PŘIZNÁNÍ) 40 000 KČ [VOLITELNĚ I ≤ 40 000 KČ, NEUPLATNÍ-LI SE JAKO DÚ DLE § 24.2.ZB)]**

Technickým
zhodnocením je vždy:

- - výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, - dokončené nástavby (=stavba se zvyšuje),
- - dokončené přístavby (=stavba se půdorysně rozšiřuje ...),
- - dokončené stavební úpravy (= změna stavby, při které se zachovává vnější půdorysné i výškové ohraničení stavby; za stavební úpravu se považuje též zateplení pláště stavby),

- výdaje na dokončené
nástavby, přístavby a
stavební úpravy

- Rekonstrukce a modernizace majetku pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu ve zdaňovacím období částku 40000,-

Rekonstrukce:

- Zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických

Modernizace:

- Rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku

VI. VLASTNÍ NEBO LEASING?

MAJETEK VE VLASTNICTVÍ

- Vlastní majetek – vždy je možnost ho prodat
- Platba může být provedena najednou nebo formou splátek
- Volné nakládání s majetkem v rámci
- Veškeré náklady hadí vlastníků

LEASING

- Majetek leasingové společnosti – nelze prodat
- Platby leasingu jsou prováděny pravidelně dle splátkového kalendáře, při neplacení hrozí odebrání předmětu leasingu
- Veškeré náklady hradí provozovatel

VI. FINANČNÍ LEASING – DEFINICE OBECNÉ

To lease v angličtině znamená pronajímat. Pronajímatel poskytuje předmět leasingu do užívání nájemci, přičemž předmět zůstává po celou dobu leasingu majetkem pronajímatele. Až na konci leasingu přechází vlastnictví na nájemce za zůstatkovou cenu.

Leasing je finanční produkt, kterým je možné financovat pořízení většinou movité věci. Operativní leasing se od finančního leasingu liší zejména tím, že předmět nájmu (nejčastěji vozidlo) zůstává ve vlastnictví leasingové společnosti i po skončení smlouvy.

V dnešní době je již finanční leasing méně výhodný a předčí ho pořízení majetku na tzv. spotřebitelský úvěr nebo operativní leasing.

VI. MAJETEK POŘIZOVANÝ NA LEASING

Leasingem je možné pořídít

osobní a užitkové automobily,

nemovitosti,

stroje a zařízení,

technologické celky a výrobní linky,

obráběcí, svářečí, stavební, textilní, polygrafické a jiné stroje,

výpočetní a kancelářskou techniku,

zdravotnické a telekomunikační zařízení,

pracovní a zemědělské stroje,

vybavení provozoven,

stavební stroje a manipulační techniku.

VI. LEGISLATIVA, POJMY, DEFINICE, ZKRATKY



LS – leasingová splátka – finanční hodnota pravidelné platby, vypočtená na základě VC



KC – konečná cena – cena, za kterou se leasingový majetek vstupuje do procesu leasingu



VC - vstupní cena - hodnota majetku pro výpočet leasingových splátek



KC – kupní cena – cena, za kterou se odkupuje majetek po ukončení leasingu



OM – obchodní majetek – majetek, který má UJ v evidenci jako skutečný vlastník, ne jako provozovatel



ZC – zůstatková cena – cena, která vyjadřuje hodnotu PC – odpisy

VI. POROVNÁNÍ FL A VLASTNÍHO MAJETKU

LEASING

- Vozidlo – PC včetně DPH 400000,-Kč
- - VC pro leasing 440000,- Kč
- Akontace 10% 44000,- Kč
- Leasingová splátka 6600,- Kč
- - z toho cena vozidla 5917,- Kč
- - služba 683,- Kč
- **!!!! MAJETEK JE LEASINGOVÉ SPOLEČNOSTI, NEMOHU S NÍM JINAK NAKLÁDAT, PLACENÍ JE ZÁVAZNÉ, UKONČENÍ POUZE SE SOUHLASEM MAJITELE, NELZE POUŽÍT PAUŠÁL NA VOZIDLO, NELZE BEZ SOUHLASU SMLUVNĚ PŮJČIT JINÉ OSOBĚ!!!**

VLASTNÍ MAJETEK

- Vozidlo – PC včetně DPH 400000,-
- Cena bez DPH 330579,- Kč
- Odpisová skupina 2 – rovnoměrné odpisování
- Měsíční daňový odpis 5510,- Kč
- ****** V MAJETKU VLASTNÍKA, KDYKOLIV MOŽNOST PRODEJE, UPLATNĚNÍ ODPOČTU DPH**

VI. § 21D ZDP: FINANČNÍ LEASING (FL) = (PRO ÚČELY DANÍ Z PŘÍJMŮ)

- přenechání hmotného majetku vlastníkem k užití uživateli za úplatu, pokud:

- je při vzniku smlouvy ujednáno, že po uplynutí sjednané doby převede vlastník předmětu finančního leasingu vlastnické právo k němu za kupní cenu nebo bezúplatně na uživatele věci, nebo právo uživatele na tento převod

- že po dobu trvání FL budou na uživatele převedeny

- užívací práva k předmětu leasingu,

- povinnosti spojené s péčí o předmět leasingu

- rizika spojená s užíváním předmětu leasingu

- musí platit tři základní podmínky :

- § 21d.2 ZDP: podmínka minimální doby FL - 2. § 21d.1.b ZDP:

- podmínka odkupní ceny - 3. § 24.4 ZDP:

- podmínka zařazení věci po odkupu do obchodního majetku

VI. SLOŽKY FINANČNÍHO LEASINGU

Nájemce na začátku uzavření leasingové smlouvy zaplatí pronajímateli:

- akontaci (zálohu), která se vyjadřuje procentem z pořizovací ceny předmětu leasingu, Jedná se o první navýšenou splátku, která se udává v procentech z ceny automobilu. Minimální akontace se pohybuje zpravidla mezi 10 % – 15 %, maximální mezi 60 % – 70 %.

- Výši akontace ovlivňuje mnoho věcí: konkrétní akce, stáří vozu (u starších aut bývá akontace obecně vyšší), ale i vaše bonita. Obecně platí, že čím větší akontace, tím menší leasingový koeficient.

- v pravidelných splátkách splácet nájem za předmět leasingu. Výška nájmu se počítá z koeficientu navýšení, který vyjadřuje jakou část z pořizovací ceny zaplatí nájemce pronajímateli.

- leasingové splátky se počítají mezi daňově uznatelné náklady.

VI. SUBLEASING A NÁJEM VOZIDLA V LEASINGU



- - subleasing“ - přenechá-li uživatel užívající předmět FL tento předmět k užívání jiné osobě za úplatu na základě smlouvy, považuje se tato smlouva pro účely daní z příjmů za smlouvu o nájmu - na FL se nevztahují ustanovení ZDP o nájmu, považuje od okamžiku uzavření smlouvy o finančním leasingu za nájem:
- - pokud po uplynutí sjednané doby nedojde k převodu vlastnického práva na uživatele
- - pokud je finanční leasing předčasně ukončen

VI. OPRAVNÉ POLOŽKY K MAJETKU

- **Opravná položka představuje dočasné snížení hodnoty aktiva, ke kterému je tvořena – a je třeba tedy rozlišit trvalé snížení hodnoty aktiva (vyjádřené pomocí odpisu) a dočasné snížení hodnoty aktiva (vyjádřené pomocí opravné položky).**

Účetní odpisy majetku (jak hmotného, tak nehmotného) by měly být nastaveny takovým způsobem, aby **reflektovaly míru opotřebení** (jak fyzického, tak morálního) a tedy, aby snižovaly hodnotu podle skutečnosti.

- ***Jedná o opravnou položku účetní, a ne daňovou – neovlivní nám tedy žádným způsobem základ daně.***
- ***559 – opravná položka (tvorba i rozpuštění) – daňově neutrální***
- ***092 – opravná položka k majetku***



VI. REZERVY NA OPRAVU

- **Oprava** - uvádění věci do předchozího nebo provozuschopného stavu
- **Údržba** – činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení (poruchy, závady)
- Nelze provést opravy pozemku, zvířat, pěstitelského celku trvalých porostů
- **Příklad:** poškozený dlážděný chodník **se opraví na poškozených místech novou dlažbou**, což je uvedení do předchozího stavu,
- poškozené úseky **zalijí asfaltem**, což je uvedením do **provozuschopného stavu**
- **REZERVY:**
 - Rezerva na opravu zákonná
 - Rezerva na opravu ostatní
 - Rezerva na pěstební činnost
 - Rezerva na odbahnění rybníka
 - Rezerva na sanaci pozemků dotčených těžbou

IV. REZERVY NA OPRAVU MAJETKU

rezervu mohou vytvořit víceméně pouze:

- osoby, které mají k hmotnému majetku vlastnické právo
- pachtýři hmotného majetku na základě smlouvy o pachtu obchodního závodu, pokud jsou k opravám tohoto majetku smluvně písemně zavázáni,
- další osoby stanovené v § 7 odst 1

rezervu nemůže tvořit nájemce majetku ani uživatel finančního leasingu.

- Rezerva na opravy hmotného majetku je tzv. **zákonnou** a tedy pro účely daně z příjmu daňově uznatelnou rezervou.
- Může jí vytvořit vlastník nebo pachtýř obchodního závodu na opravy hmotného majetku, jehož doba odpisování stanovena zákonem o daních z příjmů je 5 a více let.
- Tvorba rezervy se řídí zejména zákonem o rezervách, který stanovuje poměrně detailní podmínky, které musí být splněny.
- Pokud splněny nejsou, je možné tvořit rezervu pouze **účetní neboli ostatní**, tj. daňově neuznatelnou.
- **Rezervu není možné vytvořit k majetku:**
 - který je určen 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 (*§ 7 odst 3 ZoRez*) - neboť se dá očekávat, že bude brzy rozprodán

IV. ZPŮSOB TVORBY A VÝŠE REZERVY

- **Tvoří se vždy k jednotlivému majetku určenému k opravě:**
- - na základě plánu opravy, který by měl být finančně podložen (znalecký posudek, kalkulace dodavatele apod.).
- **Výše rezervy ve zdaňovacím období** je rovna podílu rozpočtu nákladů na opravu a počtu zdaňovacích období, která uplynou od zahájení tvorby rezervy do předpokládaného termínu zahájení opravy. (*§ 7 odst 5 ZoRez*) Výše je u plátců stanovena bez DPH. (*§ 7 odst 11 ZoRez*)
- **Do počtu zdaňovacích období rozhodných pro účely výpočtu výše rezervy se:**
- zahrnuje zdaňovací období, kdy dojde k zahájení tvorby rezervy
- nezahrnuje předpokládané zdaňovací období, kdy dojde k zahájení opravy (*§ 7 odst 5 ZoRez*)
- Rezerva na opravy u jednotlivého hmotného majetku **nesmí být tvořena pouze jedno zdaňovací období.** (*§ 7 odst 8 ZoRez*)
- **Maximální doba tvorby rezervy činí u hmotného majetku zatříděného:**
 - **ve 2. odpisové skupině 3 zdaňovací období**
 - **ve 3. odpisové skupině 6 zdaňovacích období**
 - **ve 4. odpisové skupině 8 zdaňovacích období**
 - **v 5. a 6. odpisové skupině 10 zdaňovacích období** (*§ 7 odst 9 ZoRez*)

IV. PODMÍNKY PRO TVORBU A JEJÍ VYÚČTOVÁNÍ

• **POVINNOST DEPONOvat PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY NA VÁZANÉM ÚČTU**

- Povinnost je stanovena v ZoRez § 7 odst 4: "Ve zdaňovacím období je tvorba rezervy výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud budou peněžní prostředky v plné výši rezervy převedeny na samostatný účet v bance se sídlem na území členského státu Evropské unie, který je veden v českých korunách nebo v eurech a je určen výhradně pro ukládání prostředků rezerv tvořených podle tohoto ustanovení, a to nejpozději do termínu pro podání daňového přiznání. Nebudou-li peněžní prostředky v plné výši rezervy převedeny na samostatný účet nejpozději do termínu pro podání daňového přiznání, rezerva se zruší ve zdaňovacím období, za které se toto daňové přiznání podává. Peněžní prostředky samostatného účtu mohou být čerpány pouze na účely, na které byla rezerva vytvořena.,,"

• **KDY SE MUSÍ REZERVA ZRUŠIT:**

- nebude-li oprava zahájena nejpozději ve zdaňovacím období následujícím po zdaňovacím období, ve kterém se při výpočtu výše rezervy předpokládalo zahájení opravy, rezerva se zruší v tomto následujícím zdaňovacím období (*§ 7 odst 6 ZoRez*)
- jestliže rezerva nebyla vyčerpána nejpozději ve zdaňovacím období, které následuje po zdaňovacím období, ve kterém byla oprava zahájena. Za zahájení opravy se považuje termín, ve kterém se na majetku začnou fyzicky provádět práce. Provádí-li se oprava mimo provozovnu jinou osobou, je zahájením opravy převzetí věci do opravy. (*§ 7 odst 6 ZoRez*)
- nedojde k uložení peněžních prostředků na samostatný bankovní účet (*viz výše, § 7 odst 4 ZoRez*)
- v okamžicích vyjmenovaných v ZoRez pro veškeré zákonné rezervy
-

		Kč	účet MD	účet D
rok 2014	Tvorba rezervy na opravu hmotného majetku	50 000	552 - Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů	451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů
rok 2015	Tvorba rezervy na opravu hmotného majetku	50 000	552 - Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů	451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů
rok 2016	Tvorba rezervy na opravu hmotného majetku	50 000	552 - Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů	451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů
		Kč	účet MD	účet D
rok 2017	Faktura za opravu	165 000	511 Opravy a udržování	např. 321 – Závazky z obchodních vztahů
	Rozpuštění rezervy na opravu hmotného majetku	150 000	451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů	552 - Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů

IV. ÚČTOVÁNÍ A VYÚČTOVÁNÍ REZERVY

VI. MAJETEK A DPH DODÁNÍ NEMOVITÉ VĚCI

Od daně je **osvobozeno**:

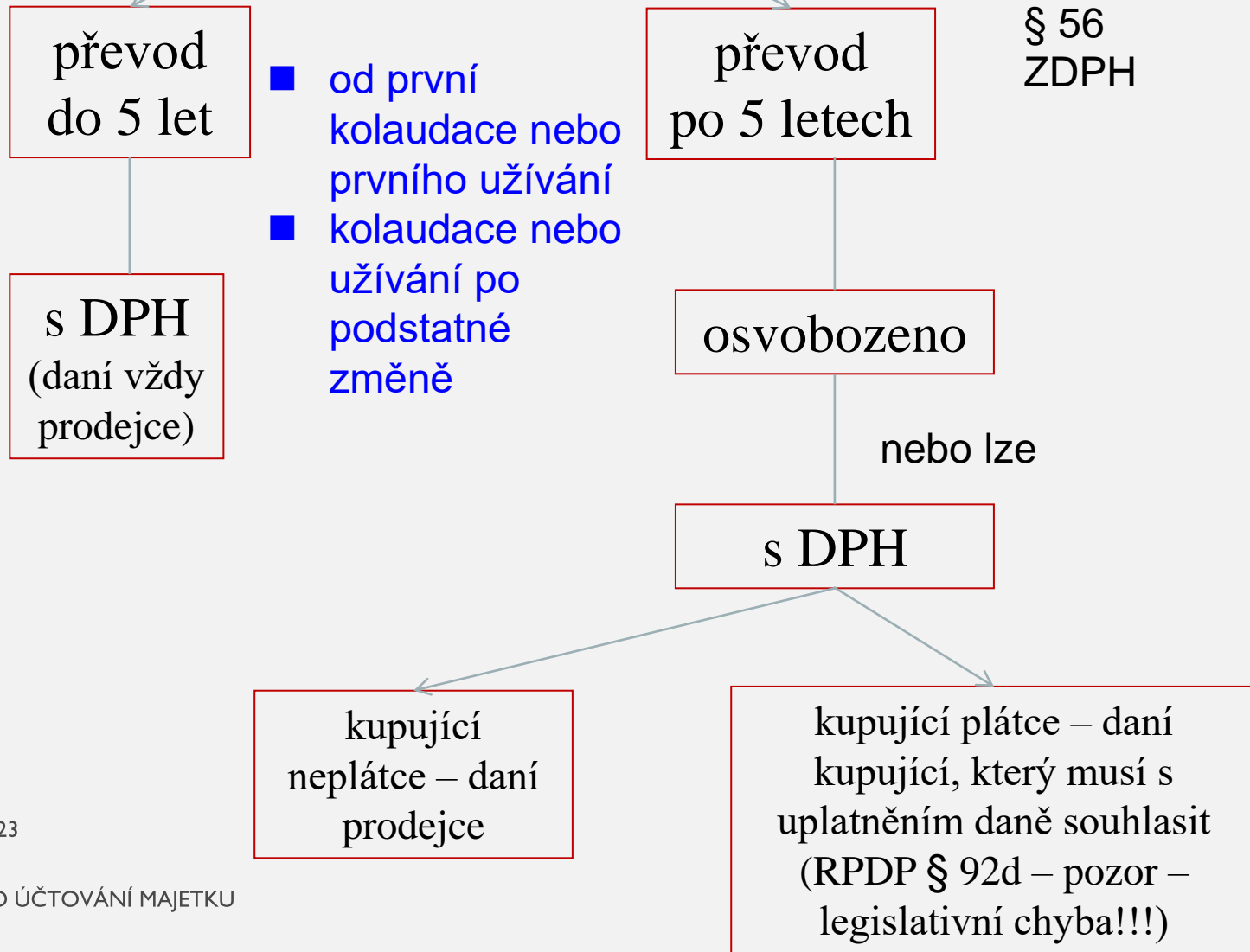
dodání pozemku, který

- netvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí (*např. pole, louka; stožár vys. napětí nemá vliv*) a
- není stavebním pozemkem

Stavební pozemek = pozemek, na kterém

- má být zhotovena stavba pevně spojená se zemí a
 - který je nebo byl předmětem stavebních prací, nebo správních úkonů za účelem zhotovení této stavby (*např. změna územního plánu, stav. povolení*), nebo,
 - v jehož okolí jsou prováděny nebo byly provedeny stavební práce za účelem zhotovení této stavby, nebo může být podle stavebního povolení nebo udělení souhlasu s provedením ohlášené stavby podle stavebního zákona zhotovena stavba pevně spojená se zemí

VI. MAJETEK A DPH - Dodání vybrané nemovité věci



04.03.2023

VI. ODPOČET DANĚ V POMĚRNÉ VÝŠI (§ 75)

Dlouhodobý majetek

Plátce v 4/2019 nakoupí osobní automobil, který po zakoupení používá k EC s NOD i k osobní spotřebě - 14. 4. 2019 DUŽP, v 4/2019 obdržel DD: ZD 200 000 Kč + DPH 42 000 Kč. NOD uplatní dle kvalifikovaného odhadu poměru využití pro EC (např. 80 %), tj. ve výši 33 600 Kč.

V 12/2019 zjistí poměrný koeficient dle skutečného podílu použití OA k EC za celý rok 2019 (např. ve výši 60 %) a provede opravu odpočtu: $(42\,000 \times 60\%) - 33\,600 = -8\,400$ Kč, o tuto částku se sníží odpočet

	ř.	ZD	v plné výši	krácený odpočet
4/2019	40	160 000	33 600	
12/2019	45	x	- 8 400	

VI. NOD V KRÁCENÉ VÝŠI (§ 76)

Při použití majetku pro ekonomickou činnost a soukromou NOD dle § 72/1 i k osv. plněním bez NOD, NOD se krátí (§ 76/1)

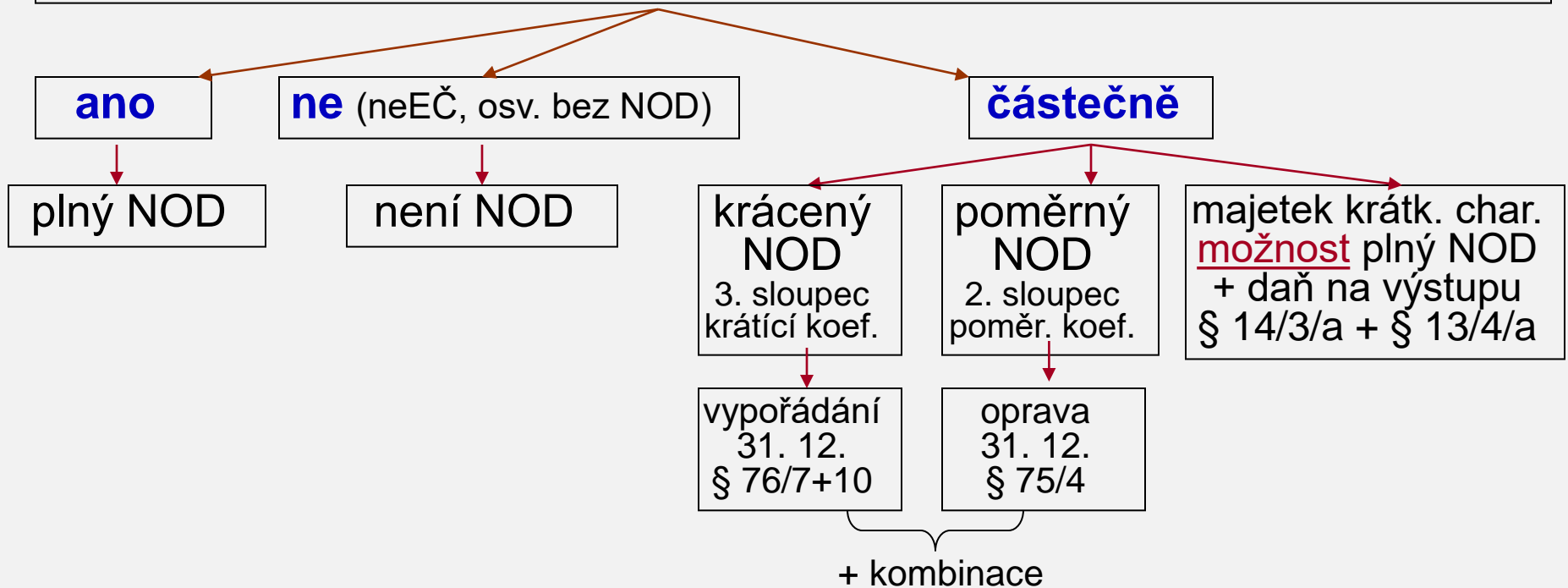
výše odpočtu daně v krácené výši

(ř. 52 odpočet) = daň na vstupu s kráceným NOD (ř. 46 krácený odpočet)
x koeficient (ř. 52 koeficient)

- dojde-li k souběhu NOD v krácené a poměrné výši, použije se namísto daně na vstupu poměrná výše odpočtu daně (§ 76/2)
- v průběhu roku se používá vypořádací koef. z předcházejícího kal. roku, pokud údaje neexistují, kvalif. odhadem (§ 76/6)
- **dojde-li ke změně koef. na základě vyměření posl. ZO předch. roku – nová hodnota koef. od ZO násl. po ZO, v němž PLVY NPM**
- v posledním ZO kal. roku se provede vypořádání odpočtu za všechna ZO daného kal. roku (§ 76/7)
- vypořádání (ř. 53 změna odpočtu) = celkový NOD v krácené výši vypočtený z údajů za vypořádané období (tj. vypoř. koef. ř. 53 x Σ ř.46 krác. odpočet) - Σ ř. 52 odpočet)
- dojde-li k opravě uskutečněných plnění již vypořádaného roku, vypočte se výše NOD novým vypořádacím koeficientem (§ 76/9)

VI. NOD U OBCH. MAJETKU NEVYTVOŘENÉHO VL. ČINNOSTÍ

Je obch. majetek nevytvořený vl. činností pořizován pro EČ s NOD?



Následné změny v používání majetku v dalších letech budou řešeny:

- u **dlouhodobého majetku** úpravou odpočtu daně dle **§§ 78 až 78e** – 5 (10) let, popř. při vyřazení daní na výstupu § 13/4/a
- u **majetku krátkodobého charakteru** vyrovnáním odpočtu daně dle **§ 77** (jen první použití, jen v rámci EČ) – 3 roky, stavby a jednotky bez omezení

VI. ÚPRAVA ODPOČTU DANĚ (§ 78-78E) U MAJ. POŘÍZ. OD 1. 4. 2011

VELKÁ KNIHA O ÚČTOVÁNÍ MAJETKU

Úprava odpočtu se provede

- u dlouhodobého majetku
- pokud **v některém z kalendářních roků následujících po roce, ve kterém byl původní odpočet uplatněn**
- dojde ke změně v rozsahu použití tohoto majetku

Dlouhodobým majetkem je

- hmotný a odpisovaný nehmotný majetek podle §§ 26 až 32a ZDP
- pozemek, který je dlouhodobým hmotným majetkem podle ZoÚ
- TZ = pro účely úpravy OD samostatný dlouhodobý majetek

Změna rozsahu použití:

původní odpočet	následně použit pro účely s OD
v plné výši	v částečné výši / bez NOD
v částečné výši	bez NOD / v plné výši
neuplatněn (= plátce neměl NOD)	v plné výši / v částečné výši
v částečné výši	v částečné výši (rozdíl mezi <u>poměrnými</u> nebo vypořádacími koeficienty o více než 10 %)

04.03.2023

VI. ÚPRAVA ODPOČTU DANĚ

Úprava se provádí v posledním zdaňovacím období roku, kdy dojde ke změně účelu použití .. výsledek provedené úpravy je snížení nebo zvýšení odpočtu daně

[\(ř. 60 DAP\)](#)

Lhůta pro úpravu OD:

- **10 let u pozemků, staveb, jednotek a jejich TZ**
- 5 let u ostatního dlouhodobého majetku

Pro účely úpravy odpočtu daně se pro vyjádření výše NOD použije ukazatele NOD (UNO)

UNO = 0 %, nemá-li plátce NOD

UNO = 100 %, má-li plátce NOD v plné výši

UNO = **poměrný koeficient** nebo **vypořádací koeficient**, má-li plátce NOD pouze v částečné výši, **popřípadě součin** obou koeficientů, dojde-li k souběhu NOD v poměrné výši podle § 75 a NOD v krácené výši podle § 76

Úprava odpočtu daně se provede pouze v případě, že **rozdíl** mezi ukazateli NOD **je větší než 10 procentních bodů**.

+ → možnost provést úpravu

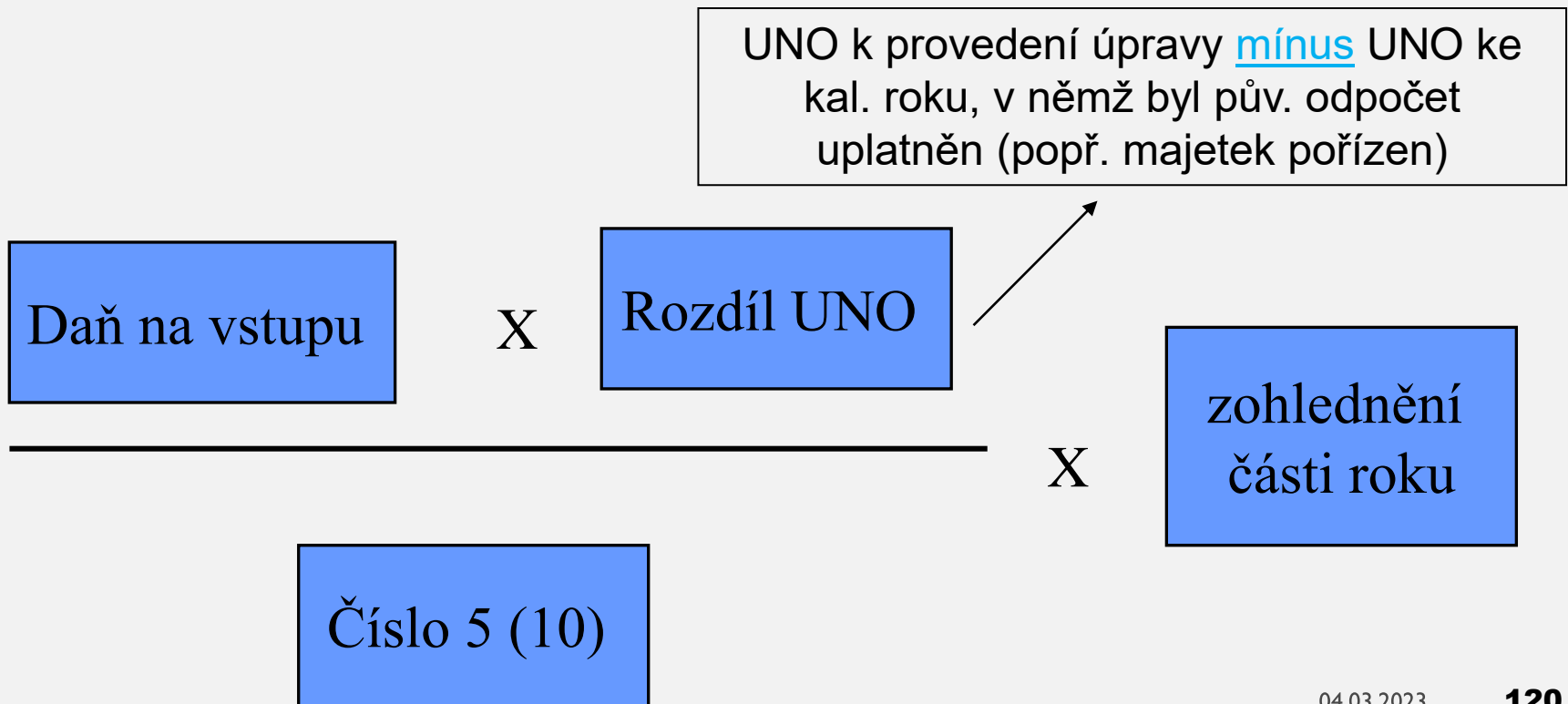
- → povinnost provést úpravu

VI. ÚPRAVA ODPOČTU DANĚ

Výše úpravy odpočtu se vypočte ve výši **1/5 nebo 1/10** ze součinu:

- částky daně na vstupu a
- rozdílu UNO při úpravě a UNO při původním uplatnění odpočtu

Používá-li plátce majetek pro změněné účely pouze po část příslušného kal. roku, toto se zohlední (§78a/5)



VI. ÚPRAVA ODPOČTU DANĚ

Plátce v 6/2017 koupil osobní automobil, který používá k EČ s NOD a k soukromým účelům (ZD 500 000 Kč, daň na vstupu 105 000 Kč). Při koupi odhadnul rozsah použití pro EČ 95 %.

Dle skutečně najetých km je rozsah použití pro EČ:

k 31. 12. 2017 **80 %** (80 – 95 > 10 %)

k 31. 12. 2020 78 % (78 – 80 < 10 %)

k 31. 12. 2018 85 % (85 – 80 < 10 %)

k 31. 12. 2021 95 % (95 – 80 > 10 %)

k 31. 12. 2019 65 % (65 – 80 > 10 %)

6/2017	ř.	ZD	v plné výši	95 % z DD
	40	475 000	99 750	
12/2017	ř.	ZD	v plné výši	oprava odpočtu § 75/4
	45	x	- 15 750	105 000 x (-15 %) = - 15 750
12/2019	ř.			úprava odpočtu § 78, § 78a
	60	x	- 3 150	105 000 x (65 % - 80 %)/5 = - 3 150
12/2021	ř.			úprava odpočtu § 78, § 78a
	60	x	+ 3 150	105 000 x (95 % - 80 %)/5 = +3 150

04.03.2023

VI. ÚPRAVA ODPOČTU DANĚ PŘÍKLAD

Př. 1 Plátce v 4/2015 koupil nemovitou věc, kde provozoval restauraci – ZD 476 190 Kč + DPH 100 000 Kč. Od 1.7. 2016 ukončil provoz restaurace a nemovitou věc pronajal neplátcí daně (osv. bez NOD § 56a).

- v 4/2015 uplatnil odpočet daně v plné výši
- v 12/2016 provedl úpravu odpočtu:

$$100\ 000 \times (0\% - 100\%)/10 = -10\ 000$$

... ke snížení odpočtu došlo jen o - 5 000 neboť ke změně účelu došlo až 1. 7. 2016 (zohlední se 1/2 roku dle § 78a/5)

- pokud bude nájem (osv. bez NOD) trvat i v dalších letech v rámci lhůty pro úpravu odpočtu, plátce každý rok provede úpravu OD ve výši – 10 000 ,-
- úprava:
 - 2016: - 5 000 Kč
 - 2017 – 2024: - 10 000 Kč (při nezměněném účelu použití)

VI. ÚPRAVA ODPOČTU DANĚ (§ 78D)

Dojde-li u dlouhodobého majetku ve lhůtě pro úpravu odpočtu daně (5 nebo 10 let) k uskutečnění **dodání zboží nebo poskytnutí služby** (**v ZO, kdy došlo k UP**), částka úpravy odpočtu daně za příslušný kalendářní rok se stanoví jako součin (§ 78d):

- částky vypočtené podle § 78a/1+4 a
- počtu roků zbývajících do konce lhůty pro úpravu odpočtu daně (**do počtu roků se započítá i rok, ve kterém je úprava provedena**)

Př. Plátce v 4/2014 koupil novou nemovitost, kterou používal k ubytování turistů (ZD 5 000 000 Kč + DPH 1 050 000 Kč). V 12/2019 nemovitost prodal již jako osvobozené plnění dle § 56.

4/2014	ř.	ZD	v plné výši
	40	5 000 000	1 050 000

12/2019	ř.		
	60	x	- 525 000

popř. prodej bude zd. plněním a neprovede úpravu odpočtu

úprava odpočtu:

$$(1\,050\,000 \times (0\% - 100\%) / 10) \times 5 = - 525\,000$$

04.03.2023

123

VI. ÚPRAVA ODPOČTU DANĚ

Př. 2

Plátce v 4/2018 koupil nemovitou věc, kde provozoval dílnu – ZD 5 000 000 Kč + DPH 1 050 000 Kč. V roce 2019 nemovitou věc na 3 měsíce pronajal neplátcí (od 1. 3. 2019 do 31. 5. 2019) jako osvobozené plnění. Po zbytek roku zde plátce provozoval dílnu (činnost s NOD)

- v 4/2018 uplatnil odpočet daně v plné výši*
- v 12/2019 se provede úprava odpočtu:
 $1\,050\,000 \times (0\% - 100\%) / 10 \times 3/12 = -26\,250$*

*... výpočet může být proveden i na dny, tj.
92/365*

Pozn.: v případě automobilu by plátce mohl provést přiměřené zkrácení dle počtu ujetých km, dle počtu dnů, týdnů či měsíců užívání apod.

ÚPRAVA ODPOČTU DANĚ (§ 78DA)

- dojde-li ve lhůtě pro úpravu k **dodání nemovité věci**, na které byla dokončena **významná oprava**, podléhá tato oprava úpravě odpočtu daně
- lhůta pro úpravu OD v případě opravy nemovité věci činí 10 let a počíná běžet kalendářním rokem, ve kterém byla oprava dokončena
- při úpravě odpočtu daně v případě opravy nemovité věci se postupuje obdobně podle § 78d s tím, že při stanovení částky jednorázové úpravy odpočtu se použije ukazatel původního NOD ve výši podílu skutečně uplatněného OD na celkové částce daně na vstupu u příslušné opravy
- **významnou opravou se rozumí** oprava podle právních předpisů upravujících účetnictví, pokud **hodnota veškerých přijatých zdanitelných plnění vztahující se k této opravě bez daně je vyšší než 200 000 Kč**

VI. ÚPRAVA ODPOČTU DANĚ (§ 78E)

dojde-li u **dlouhodobého majetku** ve lhůtě pro úpravu odpočtu daně k jeho **zničení, ztrátě či odcizení**, které **nejsou řádně doloženy** ani potvrzeny, použijí se obdobně ustanovení § 78 až 78c s tím, že úprava odpočtu daně se provede **jednorázově za zdaňovací období, ve kterém se plátce o těchto skutečnostech dozvěděl** nebo dozvědět měl a mohl

částka jednorázové úpravy odpočtu daně podle odstavce I se stanoví jako součin částky vypočtené podle § 78a odst. I nebo 4 a počtu roků zbývajících do konce lhůty pro úpravu odpočtu daně. Do počtu roků se započítává také rok, ve kterém je úprava odpočtu daně prováděna. Ukazatelem nároku na odpočet daně je 0 %

úpravě odpočtu daně podléhá rovněž odpočet daně, který plátce u dlouhodobého majetku uplatnil v témže kalendářním roce, ve kterém nastaly skutečnosti podle odstavce I

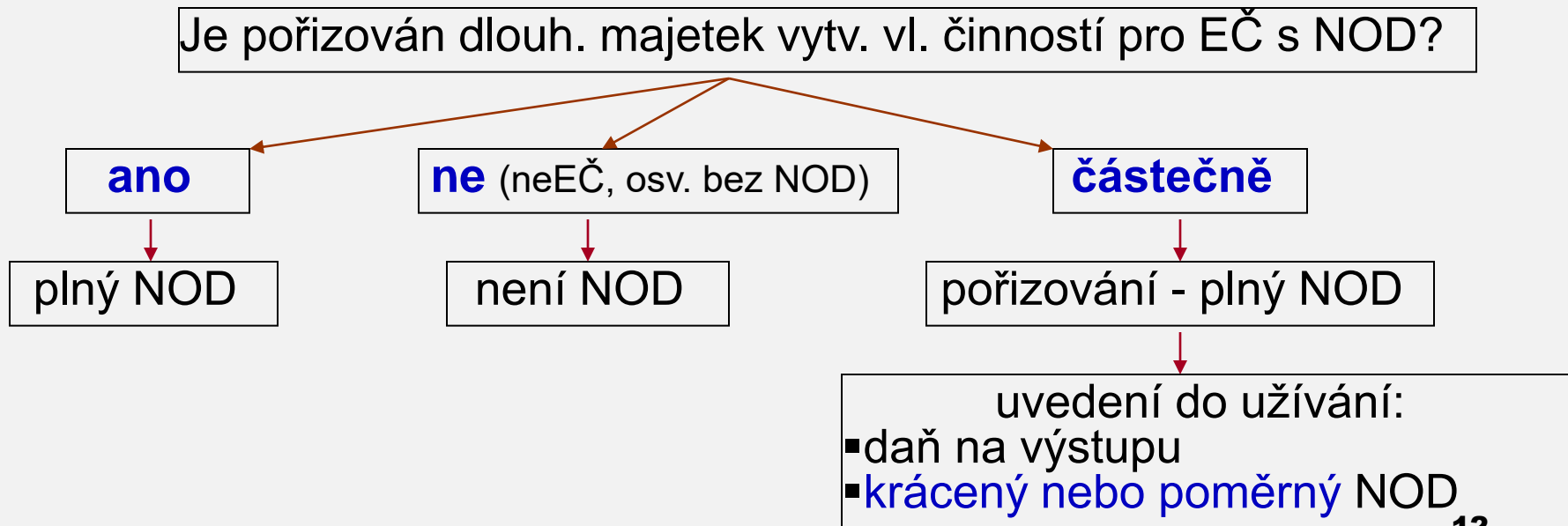
VI. DPH A DLOUHODOBÝ MAJETEK VYTVOŘENÝ VLASTNÍ ČINNOSTÍ

Při vytváření dlouhodobého majetku vlastní činností bude uplatňován **plný NOD** i v případě jeho použití pro:

- ekonomickou i neekonomickou činnost (např. soukromou spotřebu, činnost plně krytou dotací, veřejnou správu)
- ekonomickou činnost s nárokem i bez nároku na odpočet daně

Při uvedení do stavu způsobilého k užívání se:

- **odvede daň na výstupu** dle § 13/4/b, § 21/4/e a § 36/6/a
- **uplatní NOD v částečné výši** (poměrný či krácený NOD)



VI. NÁROK NA
ODPOČET DANĚ PŘI
REGISTRACI A
UKONČENÍ
REGISTRACE
(§ 79 – 79D)

- **ř. 45 DAP**
- **znaménko +**
- při registraci – první ZO
- možnost uplatnění NOD u majetku pořízeného před datem registrace
- **znaménko -**
- při zrušení registrace – poslední ZO
- povinnost snížit NOD u majetku, u něhož byl uplatněn NOD v období registrace plátce DPH

VI. NÁROK NA ODPOČET DANĚ PŘI REGISTRACI (§ 79-79D)

Nově registrovaný plátce má NOD u PZP pořízeného před datem registrace, pokud toto plnění je k datu registrace součástí jeho obchodního majetku

- NOD se nevztahuje na PZP pořízené v období 12 měsíců přede dnem, kdy se stal plátcem
- NOD u PZP pořízeného v 60 měs. před registrací, pokud se PZP stalo součástí dl. majetku, kt. byl uveden do užívání v období 12 měs. před registrací
- NOD u PZP, které k datu reg. není součástí OM, pokud bylo přijato 6 měs. před registrací a bylo použito k vývozu
- NOD se uplatní způsobem, **v rozsahu a za podmínek stanovených v § 72 až 78d.** Pro výpočet částky NOD u dlouhodobého majetku se přiměřeně použije § 78d/2
- nelze uplatnit NOD u majetku, který byl sice pořízen za posledních 12 měsíců, avšak k datu účinnosti osvědčení o registraci již nebyl součástí OM – byl prodán, fyzicky spotřebován, zlikvidován apod.
- odpočet se uplatní způsobem a za podmínek dle § 72 a § 73 ZDPH (plný, krácený NOD, poměr...)
 - podmínkou pro uplatnění jsou daňové doklady nebo doklady vystavené plátcem

VI. NÁROK NA ODPOČET DANĚ PŘI ZRUŠENÍ REGISTRACE (§ 79A)

Při zrušení registrace je plátce povinen snížit uplatněný NOD u majetku, který je k datu

- účinností rozhodnutí o zrušení registrace jeho obchodním majetkem a u kterého uplatnil NOD

nebo jeho část

Částka snížení NOD se stanoví

- u nedokončeného majetku, u úplat za zdaňitelná plnění, která se do dne předcházejícího dni zrušení registrace neuskutečnila, u jednocelového poukazu, kt. nebyl použit jako úplata ani převeden a u zásob ve výši uplatněného odpočtu
- u dlouhodobého majetku se přiměřeně použije § 78d/2 (majetek pořízený do 31. 3. 2011 –rech. ust. bod 5)
- ost. majetek s uplatněným NOD min. 2 100 Kč pořízený v měsíci reg. +11 měs. před – 1/12 uplatněného NOD x poc. měsíců, kdy majetek nebyl OM plátce

Snížení odpočtu se provede za posl. zdaň. období registrace (ř. 45 DAP).

Povinnost snížení nároku na odpočet se nevztahuje na:

- opravy hmotného majetku
- spotřebované služby
- u dlouhodobého majetku, u něhož již uplynula 5 (10)letá lhůta

Snížení kráceného NOD:

- pokud byl při uplatnění odpočtu daně nárok na odpočet daně krácen, sniží se při zrušení registrace NOD tak, že daň na vstupu je krácena vypořadacím koeficientem (ne zálohovým)

VII. MAJETEK A DAŇOVÁ EVIDENCE § 4 ODST. 4 ZDP

- **Obchodním majetkem** poplatníka daně z příjmů fyzických osob se pro účely daní z příjmů rozumí část majetku poplatníka, o které bylo nebo je účtováno anebo je nebo byla uvedena v daňové evidenci. Dnem vyřazení určité složky majetku z obchodního majetku poplatníka se rozumí den, kdy poplatník o této složce majetku naposledy účtoval nebo ji naposledy uváděl v daňové evidenci.

Pro obsahové vymezení složek majetku se použijí zvláštní právní předpisy o účetnictví.

(§ 6 až 9 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví)

Hmotný majetek se oceňuje podle § 29 ZDP

- Pořizovací cenou
- Vlastními náklady
- Ocenění podle zvláštního právního předpisu.

Pohledávky se oceňují podle § 5 odst. 9 ZDP

- Jmenovitou hodnotou
- Pořizovací cenou u pohledávky nabyté postoupením
- Ocenění podle zvláštního právního předpisu.

Dluhy se oceňují

- při vzniku jmenovitou hodnotou,
- při převzetí pořizovací cenou
- ocenění podle zvláštního právního předpisu.

Inventarizace

Zjištění skutečného stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků provede poplatník k poslednímu dni zdaňovacího období.

O tomto zjištění provede zápis a o případné rozdíly upraví základ daně.

PŘÍKLADOVÁ ČÁST

Rovnoměrné odpisy – VÝPOČET ODPISŮ ZA ZDAŇOVČÍ OBDOBÍ = 1/100 SOUČINU JEHO v_c A PŘÍRAZENÉ os

os	V I.ROCE ODPISOVÁNÍ				V DALŠÍCH LETECH				PRO VÝŠENOU v_c			
	BS	20%	15%	10%	BS	20%	15 %	10%	BS	20%	15%	10%
1.	20,00	40,0	35,0	30,0	40,0	30,00	32,5	35	33,3,0	33,3	33,3	33,3
2.	11,00	31,0	26,0	21,0	22,25	17,25	18,5	19,75	20,00	20,0	20,0	20,0
3.	5,5	24,4	19,0	15,4	10,5	8,4	9,0	9,4	10,0	10,0	10,0	10,0
4.	2,15				5,15				5,00			
5.	1,4				3,4				3,4			
6.	1,02				2,02				2,00			

INVENTURA MAJETKU OPRAVA ODPISOVÁNÍ Z MINULÝCH LET

- odpisy opravujeme mimo účet odpisů
- **1. odpisy byly nižší**
- Významná částka 429/07,08
- Nevýznamná částka 548/07,08
- **odpisy opravujeme mimo účet odpisů**
- **2. odpisy byly vyšší**
- Významná částka 07,08/428
- Nevýznamná částka 07,08/648
- **MAJETEK VYLOUČENÝ Z ODEPISOVÁNÍ**
- ukončený leasing
- bezúplatně převedený majetek
- hmotný majetek nabytý darováním
- Inventarizační přebytky, pokud nebyly zaúčtovány ve prospěch výnosů
- Umělecké dílo, které není součástí stavby, předměty muzejní a galerijní hodnoty
- Pěstitelský celek trvalých porostů – doba plodnosti nad 3 roky
- Nehmotný majetek nabytý vkladem nebo přeměnou, kde vkladatel nesměl odepisovat
- Přeměnou, pokud u zlikvidované společnosti nebylo možné uplatnit odpisy

PŘEHLED ÚČTOVÁNÍ O POŘÍZENÍ MAJETKU NA ÚVĚR

	Obsah účetního případu a doklad	Účetní předpis	Poznámka k účetnímu případu	Následná souvislost
1.	zaúčtování pořízení vozidla na základě přijaté faktury od dodavatele - viz. příloha č. 1 - je to faktura, která se zaúčtuje klasicky do účetnictví. PFA - pořízení vozidla dodavatelsky	042/321 343/321	v účetním případě je zaúčtovaná celá faktura, bez ohledu na to, jestli je pořízena na úvěr.	Zařazení majetku 022/042 – karta majetku, odpisová skupina, odpisy
2.	ve vzorovém příkladu byla část faktury zaplacená hotově, takže se snížila hodnota závazku a tím pádem úvěr bude poskytnut na tuto zbývající částku.	321/211	Hodnota úvěru je poskytnuta na zbylou nezaplacenou část závazku	Pokladní doklad
3.	tento úvěr pak zaúčtujeme prostřednictvím interního dokladu (tzv. držím v ruce doklad - splátkový kalendář) - interním dokladem hradím závazek dodavateli a tím zavedu i hodnotu úvěru do účetnictví	321/479	Evidenci úvěru je vhodné vést na účtu 479 – jako dlouhodobý závazek, neboť tento závazek se každý rok snižuje a tak část je na krátkodobém závazku – většinou účtu 325, a zbytek na 479.	Dokladem je splátkový kalendář, na jeho jednotlivé splátky je dobré nastavit trvalé příkazy
4.	Pravidelná splátka dle počtu měsíců uvedených ve splátkovém kalendáři Jistina Úrok ostatní	479/325 562/325 548/325	Splátka se obvykle skládá z několika položek – jistina (vždy), úrok - ten má vždy jinou hodnotu, podle toho, jaká je jistina	V příkladu jsou uvedeny konkrétní příklady
5.	Platba pravidelné splátky	325/221	Vždy je nutné zkontrolovat každou splátku, zda je jistina, úrok zaúčtovány správně	na účtu 325 budu mít k úhradě pro daný měsíc celou měsíční splátku dle splátkového kalendáře
6.	Inventarizace účtu 479 – stav na konci roku musí odpovídat propočtenému úvěru dle tabulky – (příloha).		Inventarizaci provedeme v rámci účetní závěrky – přiložením propočteného úvěru a splátkového kalendáře, zaúčtováním jednotlivých splátek	



ODPISY NEMHMOTNÉHO MAJETKU

- UJ pořídila v 3/2019 software za 72000,- Kč
- Měsíční odpis čin 2000,- Kč počínaje 4/2019.
- Odpis za rok 2019 = 18000,-
- Odpis za 2020 = 24000,-
- Odpis za 2021 = 24000,-
- Odpis za 2020 = 6000 (leden - březen)
- Technické zhodnocení NM: - zvyšuje VC, pokračuje se v odpisování ze zvýšené VC snížené o uplatněné odpisy od měsíce následujícího po ukončení TZ a to po zbývající dobu – minimálně však pro:
 - - audiovizuální díla po dobu 9 měsíců
 - - software a nemohotné výsledky výzkumu a vývoje 18 měsíců
 - - ostatní nemohotný majetek po dobu 36 měsíců

ODPISY NEHMOTNÉHO MAJETKU

- TZ 50000,- Kč na software – viz 1. příklad)
- **Varianta A**
- TZ provedeno v 02/2022 – **neprodlouží odpisy:**
- - odpis 2019 – celkem 18000 (duben – prosinec)
- - odpis 2020= celkem 4000,-(leden a únor)
- **Kalkulace pro odpisy po TZ:**
- - zvýšená VC – již odepsáno = $122000 - 22000 = 100000$
- Zbývá měsíců $36 - 9 - 2 = 25$ (více než 18 - **doba se neprodlouží**)
- - měsíční odpis od 03/2020 = $100000 / 25 = 4000$
- Odpis 2020 celkem 40000 (březen – prosinec)
- - odpis 2021 = celkem 48000
- Odpis 2022 = celkem 12000

ODPISY NEHMOTNÉHO MAJETKU

- TZ 50000,- Kč na software – viz 1. příklad)
- **Varianta B**
- TZ provedeno v 02/2022 – **prodlouží odpisy:**
- - odpis 2019 – celkem 18000 (duben – prosinec)
- - odpis 2020= celkem 24000,-(leden a únor)
- - odpis 2021 celkem 24000
- - odpis 2022 celkem 4000
- **Kalkulace pro odpisy po TZ:**
- - zvýšená VC – již odepsáno = $122000 - 70000 = 52000$
- Zbývá měsíců $36 - 9 - 2 \times 12 - 2 = 1$ **doba se prodlouží)**
- - měsíční odpis od 03/2020 = $52000 / 18 = 2889$
- - odpis 2022 = celkem 28800
- Odpis 2023 = celkem 23110 (leden – srpen)

JAK NA ODPIS V ROCE VYŘAZENÍ

- **Platí pro rovnoměrní i zrychlené odpisy**

- Je-li vyřazen majetek, který byl ve vlastnictví již k 1. dni zdaňovacího období, je možno před stanovením ZC uplatnit 1/2 ročního daňového odpisu:
 - pokud je daňová ZC plně uznána jako DU náklad, je lhůstojné, zda daňový odpis v roce vyřazení uplatníme
 - V případě, kdy je daňová ZC uznávána jen do určité výše nebo není uznána vůbec, je důležité uplatnit daňový odpis v roce vyřazení.
 - Příklad: automobil pořízen v roce 2017 za 500000,- Kč, rovnoměrně odpisován ve 2 OS, v roce 2019 byl zničen při havárii, náhrada škody 200000,- Kč.

- **Z částky daňové ZC je DÚ=200000,- a DN = 78125,-**

rok	procento	odpis	ZC	
2017	11,00	55000	445000	
2018	22,25	111250	333750	
2019	22,25	111250	Nebyla li by škoda	
1/2019		55625	278125	



Strana číslo	Obsah listu	problematika	Poznámka/odkazy
1-2	Úvod a obsahová stránka		
3-5	Přehled zákonných norem, obecné informace o majetku	Jak členíme majetek, jak ho najdeme ve výkazech, předpisy, které souvisí s účtováním o majetku	
6-9	Základní charakteristika, rozdělení majetku a podíl majetku na produktu	Význam majetku, jeho rozdělení, účel pro podnikání, členění majetku a jeho zdroje, cyklus v ÚJ	
10-12	Rozdělení majetku, charakteristika – nehmotný, hmotný, čísla účtu a jejich náplň	Rozdíly mezi hmotným a nehmotným, rozdělení dle charakteristiky na účty	
13	Dlouhodobý nehmotný majetek	Definice, rozdělení, co je a co není NM	
14--18	Výzkum a vývoj	Definice výzkum, vývoj, odpis, jak účtovat náklady na vývoj a výzkum, specifika účtování a oceňování	
19-23	Software, goodwill, předměty prům. vlastnictví, ostatní nehmotný majetek	Definice, účtování, specifika,	
24-32	Hmotný majetek – vymezení, definice, charakteristika	Jednotlivé skupiny Hmotného majetku jejich pojmy, definice, vymezení	Stavby, sam. Věci, pozemky,
33-35	Oceňovací rozdíl a goodwill	Rozdíly, účtování, definice	
36	Nedokončený majetek a poskytnuté zálohy	Jak na zálohy, evidence nedokončeného majetku	
37-38	Finanční majetek	Účty, definice	Samostatný e-book Finanční majetek
39	Oceňovací rozdíl, oprávkky k majetku	Definice, použití oceňovacího rozdílu	
40-42	Požizování oceňování a evidence majetku v ÚJ	Přehled účtování o majetku – obecná rovina, způsob pořízení majetku	
43-47	Základní principy oceňování majetku, evidence majetku, obsah oceňování majetku		
48-49	SOUČÁST OCENĚNÍ MAJETKU		
50	OCEŇOVÁNÍ A PRÁVO STAVBY,		
51-54	Datum zařazení majetku do užití	Principiy, podmínky,	Příklady pro posouzení zařazení
55-56	DM vytvoření vlastní činnosti		
57	Co je součástí ceny ořizovaného maetku	Služby a úkony spojené s oceňováním majetku	

Strana číslo	Obsah listu	problematika		Poznámka/odkazy
58	Náklady nesouvisející s pořízením HM			
59	Co je oprava a údržba			
60	Účtování o cyklu pořízení DM			
61	Zvyšování DM o TZ – kdy a jak			
62	Majetek pořízený na dotace	Účtování o majetku, který byl pořízen formou dotace		E-book –Dotace a účetní a daňové souisllosti
63	Majetek pořízení zezahr. dotace			
64	Darovaný majetek			
65	Majetek pořízený formu úvěru	Způsob proúčtování úvěru		V příkladové části podrobnjší účtování
66-72	Zařazení majetku do užívání	Předpisy, harmonogram, podmínky, datum zařazení		
73-75	Odpisy – charakteristika, kdo může odpisovat, k čemu slouží			
76-81	Účetní odpisy	Kmplnntní, čsový, lineární, zrychlené, zbytková hodnota		
82-83	Daňové odpisy	Charakteristika, použití,		
84	Majetek vyloučený z odpisování	důvody		
85	Odpisy nehmotného majetku			
86-88	Odisové skupiny, způsob odepisováí,	Jaký způsob zvolit, kdy odepisovat ,		
89	fotovoltaiky			
90	Osvč a nehmotný majetek	Výdaje na pořízení majetku u OSVČ		
91-93	Zůstaková cena- danová a nedaňová,			
94-95	Způsoby a důvodylikvidace, daňově uznatelná zůstaková hodnota			

