

OBSAH

Úvod	9
Slovo o autorech	11
Terminologická poznámka	13
ČÁST PRVNÍ – ROZDÍLY VE VYMEZENÍ ODPISOVANÉHO MAJETKU V ÚČETNICTVÍ A V DANÍCH	15
1.1 Hmotný majetek	16
1.1.2 Samostatné movité věci	18
1.1.3 Bytové a nebytové jednotky	32
1.1.4 Stavby	33
1.1.5 Pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky	37
1.1.6 Základní stádo a tažná zvířata	38
1.1.7 Jiný majetek	39
1.1.8 Vymezení majetku pro účely DPH	44
1.2 Dlouhodobý hmotný majetek	45
1.3 Nehmotný majetek	48
1.4 Dlouhodobý nehmotný majetek	51
ČÁST DRUHÁ – ZPŮSOBY POŘÍZENÍ HMOTNÉHO MAJETKU	55
2.1 Koupě hmotného majetku	55
2.1.1 Pořízení majetku na základě směnné smlouvy	59
2.1.2 Vstupní cena při odkoupení najatého hmotného majetku v případě, kdy nájemce odpisoval technické zhodnocení	60
2.1.3 Koupě zvířat základního stáda	61
2.1.4 Koupě souboru majetku za jednu cenu	61
2.1.5 Cena jako základ DPH	63
2.2 Majetek pořízený ve vlastní režii	66
2.3 Dotace a ocenění pořizovaného majetku	67
2.4 Ocenění hmotného majetku koupeného fyzickou osobou pořízeného před jeho vkladem do obchodního majetku	69

2.5	Nabytí investičního majetku vkladem	70
2.5.1	Nabytí souboru majetku vkladem	72
2.6	Nabytí hmotného majetku formou finančního leasingu	72
2.6.1	Vstupní cena u nájemce po ukončení finančního leasingu	75
2.6.2	Přeshraniční leasing	77
2.6.3	Lease-back	78
2.6.4	Finanční leasing u sdružení bez právní subjektivity	79
2.6.5	Sub-lease (subleasing, leasingový podnájem)	79
2.6.6	Finanční leasing nehmotného majetku	80
2.6.7	Cese mezi příjemci finančního leasingu	82
2.7	Nabytí hmotného majetku v důsledku zajištění závazku převodem vlastnického práva k movité věci	82
2.8	Nabytí majetku zděděním nebo darováním	84
2.9	Reprodukční pořizovací cena	85
2.10	Pořízení hmotného majetku provedením technického zhodnocení na drobném (dlouhodobém) hmotném majetku	87
2.11	Užívání majetku na základě nájemní smlouvy	88
2.12	Užívání majetku na základě smlouvy o půjčce	91
2.13	Užívání majetku na základě smlouvy o výpůjčce	92
2.14	Změněná vstupní cena	93
2.14.1	Zrušení registrace plátce daně z přidané hodnoty	94
2.14.2	Zaregistrování plátce daně z přidané hodnoty	99
ČÁST TŘETÍ – UPLATŇOVÁNÍ ODPOČTU DPH		103
3.1	Základní podmínky pro uplatňování nároku na odpočet daně	103
3.2	Uplatnění odpočtu daně	107
3.3	Zkracování odpočtu daně	108
3.3.1	Zkracování odpočtu daně v roce 2000	109
3.3.2	Zkracování odpočtu daně v roce 2001	111
3.4	Úprava odpočtu daně	114
3.4.1	Úprava odpočtu daně, kterou se snižuje odpočet daně	114
3.5	Úprava odpočtu daně, kterou se zvyšuje odpočet daně	116

**ČÁST ČTVRTÁ – ODPOČET OD ZÁKLADU DANĚ Z PŘÍJMŮ PŘI
POŘÍZENÍ NOVÉHO HMOTNÉHO MAJETKU** **119**

4.1	Vymezení výše a základních podmínek pro uplatnění odpočtu	120
4.1.1	Podmínka prvního vlastníka	121
4.1.2	Majetek, u něhož lze odpočet uplatnit	122
4.1.3	Komu nevznikne nárok na uplatnění odpočtu	125
4.1.4	Od kdy vzniká nárok na odpočet	125
4.2	Hmotný majetek, u něhož nelze odpočet uplatnit	126
4.2.1	Letadla, osobní automobily, motocykly	127
4.2.2	Inventář	128
4.2.3	Technické zhodnocení hmotného majetku	129
4.2.4	Odpočet v neziskovém sektoru	129
4.3	Zánik nároku na odpočet od základu daně z příjmů	129
4.3.1	Vyřazení majetku	130
4.3.2	Porušení podmínek u příjemce finančního leasingu	131
4.3.3	Zánik nároku při evidování souboru movitých věcí	132
4.3.4	Zrušení nebo zánik právnické osoby, nepeněžité vklady	133
4.3.5	Lease-back (zpětný leasing)	133
4.4	Postup při vykázání nižšího základu daně než činí nárok na odpočet	134
4.5	Uplatnění nároku na odpočet u fyzických osob	137
4.6	Odpočet u společníka veřejné obchodní společnosti	137
4.7	Odpočet v komanditní společnosti	138

**ČÁST PÁTÁ – VÝDAJE (NÁKLADY) SOUVISEJÍCÍ S VYUŽÍVÁNÍM
MAJETKU K PODNIKÁNÍ** **139**

5.1	Opravy a údržba	140
5.1.1	Opravy u nájemců	143
5.1.2	Uplatňování DPH u oprav a údržby	146
5.2	Nájemné	148
5.2.1	Nájemné placené na základě smlouvy o nájmu	148
5.2.2	Nájemné placené na základě smlouvy o finančním leasingu	151

5.3	Uplatňování DPH u nájmu majetku	160
5.3.1	Nájem movitých věcí	160
5.3.2	Nájem nemovitostí	167
5.3.3	Nájem podniku	169
5.4	Uplatňování DPH u finančního pronájmu	171
5.4.1	Tuzemský finanční pronájem movitých věcí	171
5.4.2	Zahraniční finanční pronájem	176
5.4.3	Finanční pronájem nemovitostí	178
5.5	Pojištění majetku	179
5.6	Posuzování škod na majetku v základu daně z příjmů	180
5.6.1	Škoda na vlastním majetku uznatelná bez omezení	180
5.6.2	Škody na vlastním majetku uznatelné jen do výše náhrad	182
5.6.3	Škody na cizím majetku	186
5.6.4	Zmařené investice	186
5.7	Rezervy vytvářené na vrub nákladů	187
5.8	Posuzování výdajů (nákladů) u majetku nevyužívaného k předmětu činnosti	188
5.9	Uznatelné daně placené v souvislosti s držbou majetku	190
5.9.1	Daň z nemovitostí	191
5.9.2	Daň z převodu nemovitostí	191
5.9.3	Daň silniční	192
5.9.4	Daň z přidané hodnoty	193
ČÁST ŠESTÁ – DAŇOVÉ ODPISY		195
6.1	Hmotný majetek, který lze odpisovat	195
6.2	Kdy lze zahájit odpisování	196
6.3	Uplatnění ročního odpisu	199
6.3.1	Poměrná část odpisů	200
6.4	Uplatnění poloviny ročního odpisu	201
6.4.1	Polovina ročního odpisu u majetku evidovaného na počátku zdaňovacího období	202
6.4.2	Polovina ročního odpisu u majetku, u něhož nabyvatel pokračuje v odpisování	205

6.4.3	Polovina ročního odpisu při prohlášení konkursu a vstupu do likvidace	206
6.4.4	Uplatnění poloviny ročního odpisu při přeměně trvajících méně než 12 měsíců	207
6.4.5	Odpisy při změně právní formy z osobní společnosti na kapitálovou a naopak	208
6.5	Možnost neodpisovat	208
6.6	Hmotný majetek vyloučený z odpisování	210
6.6.1	Majetek, u něhož bylo vyloučení z odpisování zrušeno	212
6.7	Kdo smí odpisovat	213
6.7.1	Vlastník	213
6.7.2	Poplatník, který je zavázán k provedení rekultivace	214
6.7.3	Nájemce	215
6.7.4	Dlužník, který má majetek zajištěn převodem práva	221
6.7.5	Nájemce podniku	221
6.7.6	Odpisy majetku ve spoluvlastnictví	225
6.8	Zatřídění majetku do odpisových skupin	226
6.8.1	Použití přílohy k zákonu	229
6.9	Způsoby odpisování	232
6.9.1	Rovnoměrné odpisování	232
6.9.2	Zrychlené odpisování	237
6.9.3	Časové odpisy	240
6.9.4	Zaokrouhlování odpisů	251
6.9.5	Pokračování v odpisování započatém původním vlastníkem	252
6.10	Technické zhodnocení	261
6.10.1	Nástavby, přístavby, stavební úpravy	264
6.10.2	Rekonstrukce	264
6.10.3	Modernizace	265
6.10.4	Postup vlastníka a nájemce při dokončení technického zhodnocení majetku	265
6.10.5	Technické zhodnocení majetku ve spoluvlastnictví	275
6.10.6	Technické zhodnocení drobného hmotného majetku	275
6.10.7	Technické zhodnocení provedené na již odepsaném majetku	276

6.10.8	Technické zhodnocení pozemku	277
6.10.9	Prolínání opravy a technického zhodnocení	278
6.10.10	Povinná úhrada účelně vynaložených nákladů podle energetického zákona	280
6.11	Uplatňování DPH u technického zhodnocení	281

ČÁST SEDMÁ – ÚČETNÍ ODPISY UPLATŇOVANÉ V ZÁKLADU DANĚ Z PŘÍJMŮ

7.1	Účetní odpisy hmotného majetku	286
7.2	Účetní odpisy nehmotného majetku	287

ČÁST OSMÁ – VYŘAZENÍ MAJETKU

8.1	Zůstatková cena	291
8.1.1	Uplatnění zůstatkové ceny bez omezení	293
8.1.2	Zůstatková cena majetku vyřazeného v důsledku škody	296
8.1.3	Darování majetku, dobrovolné bezúplatné předání	297
8.2	Limitování vyřazeného majetku výší příjmů z vyřazení	298
8.3	Uplatňování DPH při vyřazení majetku	302
8.3.1	Prodej vyřazeného majetku	302
8.3.2	Darování vyřazeného majetku	303
8.3.3	Likvidace vyřazeného majetku	304
8.3.4	Povinně bezúplatně předávaný majetek	305
8.3.5	Vyřazení majetku při ukončení činnosti	305
8.3.6	Vyřazení majetku pro osobní potřebu	305

ČÁST DEVÁTÁ – KOMPLEXNĚ ŘEŠENÉ VYBRANÉ PROBLÉMY

9.1	Přechod na hospodářský rok	309
9.2	Prodej podniku	313
9.3	Odstoupení od smlouvy	316
9.3.1	Odstoupení od smlouvy o finančním leasingu	319
9.4	Zasíťování pozemku a jeho následný prodej nebo darování	323