

Obsah

Úvod	7
I. DRUHY HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU	8
A. Hmotný majetek	9
1. Samostatné movité věci	9
1.1 Zabudované samostatné movité věci	11
1.2 Soubory movitých věcí	12
2. Budovy, domy a byty nebo nebytové prostory	13
3. Stavby	13
4. Pěstitelské celky trvalých porostů	14
5. Základní stádo a tažná zvířata	15
6. Jiný majetek	15
6.1 Technické zhodnocení, které nezvyšuje vstupní cenu a zůstatkovou cenu hmotného majetku	15
6.2 Výdaje na otírky nových lomů, pískoven a hlinišť	16
6.3 Technické rekultivace	16
6.4 Výdaje související s leasingem	16
B. Nehmotný majetek	19
1. Zřizovací výdaje	22
2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	22
3. Software	23
4. Ocenitelná práva	23
5. Goodwill	23
6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	24
C. Změny limitů	24
II. POŘÍZENÍ HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU A JEHO EVIDENCE	26
1. Evidence v jednoduchém účetnictví	26
1.1 Pořízení majetku koupí za hotové	26
1.2 Pořízení majetku na fakturu	27
1.3 Pořízení majetku ve vlastní režii	27
1.4 Získání majetku bezúplatně	28
1.5 Pořízení majetku formou finančního pronájmu s následnou koupí majetku	29
Karta evidence dlouhodobého majetku a odpisů	30

2. Evidence v podvojném účetnictví	32
2.1 Pořízení majetku koupí za hotové	32
2.2 Pořízení majetku na fakturu	32
2.3 Pořízení majetku ve vlastní režii	32
2.4 Získání majetku bezúplatně	33
2.5 Pořízení hmotného majetku formou finančního pronájmu s následnou koupí majetku	34
III. HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK VYLOUČENÝ Z ODPISOVÁNÍ	37
A. Hmotný majetek vyloučený z odpisování	37
B. Nehmotný majetek vyloučený z odpisování	39
IV. VSTUPNÍ CENA	40
A. Hmotný majetek	40
1. Vstupní cena u majetku pořízeného úplatně	40
2. Vstupní cena u majetku pořízeného ve vlastní režii	42
3. Vstupní cena u majetku získaného převodem práva	43
4. Vstupní cena u majetku nabytého zděděním nebo darováním	43
5. Vstupní cena majetku nabytého jiným způsobem	43
6. Vstupní cena technického zhodnocení majetku, který není vymezen zákonem jako hmotný majetek	45
7. Společné problémy stanovení vstupní ceny	45
7.1 Technické zhodnocení v prvním roce odpisování	45
7.2 Vstupní cena a daně	46
7.2.1 DPH	46
7.2.2 Ostatní daně	46
7.3 Změny vstupní ceny	46
7.4 Zahrnutí části úroků do vstupní ceny	49
7.5 Vstupní cena u majetku pořízeného s dotací	50
7.6 Náklady nezahrnované do vstupní ceny	50
7.7 Vstupní cena a technické zhodnocení	51
7.8 Vstupní cena u majetku ve spoluvlastnictví	51
B. Nehmotný majetek	53
1. Ocenění dlouhodobého nehmotného majetku	53
V. TECHNICKÉ ZHDNOCENÍ	54
1. Definice technického zhodnocení	54
2. Důsledek technického zhodnocení	56

VI. ZÁSADY ODPISOVÁNÍ	57
1. Roční odpis hmotného majetku	57
2. Polovina ročního odpisu hmotného majetku	59
2.1 Majetek evidovaný ke konci zdaňovacího období	59
2.2 Majetek evidovaný na začátku zdaňovacího období	59
3. Žádný odpis	61
4. Účetní odpis	64
5. Daňový odpis dlouhodobého nehmotného majetku	64
VII. NOSITELÉ ODPISŮ – KDO MŮŽE ODPIS UPLATNIT	66
1. Vlastník	66
2. Nájemce	66
2.1 Soubor movitých a nemovitých věcí	67
2.2 Technické zhodnocení pronajatého majetku a výdaje související s leasingem (§ 26 odst. 3 písm. c) zákona)	68
2.3 Nájem podniku	73
3. Technická rekultivace	73
4. Zajištění závazku převodem práva	74
VIII. ZPŮSOBY ODPISOVÁNÍ	75
1. Pokračování v započatém odpisování	77
2. Způsoby odpisování	79
2.1 Rovnoměrné odpisování (podle § 31 zákona)	80
2.2 Zrychlené odpisování (podle § 32 zákona)	85
2.2.1 Zrychlené odpisování majetku bez technického zhodnocení	86
2.2.2 Zrychlené odpisování majetku s provedeným technickým zhodnocením	88
2.3. Časové odpisování	91
2.3.1 Pronajímaný hmotný movitý majetek u finančního pronájmu s následnou koupí	92
2.3.2 Stavby s omezenou dobou trvání	93
2.3.3 Technické zhodnocení nemovité kulturní památky	94
2.3.4 Matrice, zápustky, formy, modely a šablony	94
2.3.5 Společná pravidla pro časové odpisování	94
2.4 Odpis základního stáda	96

2.5 Účetní odpis dlouhodobého nehmotného majetku	97
2.5.1 Účetní odpis goodwillu	98
2.5.2 Dlouhodobý nehmotný majetek v jednoduchém účetnictví	98
IX. POSTUP ODPISOVÁNÍ	99
1. Stanovení vstupních informací	99
2. Určení odpisové skupiny	100
3. Volba způsobu odpisování	105
4. Výpočet odpisů	105
5. Výpočet odpisů při nové registraci k DPH a při zrušení registrace k DPH	105
5.1 Odpisy při nové registraci k DPH	105
5.2 Odpisy při zrušení registrace k DPH	108
X. LIKVIDACE MAJETKU	112
1. Zůstatková cena	112
2. Ukončení odpisování	112
3. Likvidace majetku a zůstatková cena	115
4. Likvidace neodpisovaného majetku	118
5. Proúčtování zůstatkových cen v podvojném účetnictví	118
XI. POŘÍZENÍ HMOTNÉHO MAJETKU FORMOU FINANČNÍHO PRONÁJMU	120
1. Podmínky finančního pronájmu	120
2. Výpočet měsíční splátky nájemného	122
3. Ukončení finančního pronájmu	124
4. Nájemné při postoupení finančního pronájmu nájemcem	125
XII. ODČITATELNÁ POLOŽKA NA NOVÝ HMOTNÝ MAJETEK	127
XIII. VYBRANÁ USTANOVENÍ	130
1. Zákon o daních z příjmů	130
2. Příloha č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb.	179
3. Pokyn D-190 (vybraná ustanovení)	190
Příklady obsažené v publikaci	202