

Obsah

Úvod.....	7
I. DRUHY HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU	8
A. Hmotný majetek	10
1. Samostatné movité věci.....	10
1.1 Zabudované samostatné movité věci	13
1.2 Soubory movitých věcí.....	15
2. Budovy, domy a byty nebo nebytové prostory	17
3. Stavby	19
4. Pěstitelské celky trvalých porostů	20
5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	20
6. Jiný majetek.....	21
6.1 Technické zhodnocení, které nezvyšuje vstupní cenu a zůstatkovou cenu hmotného majetku	21
6.2 Výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť	22
6.3 Technické rekultivace.....	23
6.4 Výdaje související s leasingem.....	23
7. Vymezení okamžiku vzniku hmotného majetku	25
8. Uplatnění odpisů majetku v daňových výdajích (nákladech).....	25
B. Nehmotný majetek	27
1. Zřizovací výdaje.....	31
2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	32
3. Software.....	32
4. Ocenitelná práva	33
5. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	33
6. Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku s pořizovací cenou nižší než 60 000 Kč	34
7. Goodwill	34
8. Nehmotný majetek pořízený na dobu určitou	36
C. Změny limitů	36
II. POŘÍZENÍ HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU A JEHO EVIDENCE	38
1. Daňová evidence.....	38
1.1 Pořízení majetku koupí za hotové	38
1.2 Pořízení majetku na fakturu.....	39
1.3 Pořízení majetku ve vlastní režii.....	39
1.4 Získání majetku bezúplatně	40
1.5 Pořízení majetku formou finančního pronájmu s následnou koupí majetku.....	40
2. Evidence v účetnictví	44
2.1 Pořízení majetku koupí za hotové	44
2.2 Pořízení majetku na fakturu.....	44
2.3 Pořízení majetku ve vlastní režii.....	44

2.4	Získání majetku bezúplatně	45
2.5	Pořízení hmotného majetku formou finančního pronájmu s následnou koupí majetku.....	46
III.	HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK VYLOUČENÝ Z ODPISOVÁNÍ	49
A.	Hmotný majetek vyloučený z odpisování	49
B.	Nehmotný majetek vyloučený z odpisování	52
IV.	VSTUPNÍ CENA	54
1.	Vstupní cena u majetku pořízeného úplatně	54
2.	Vstupní cena u majetku pořízeného ve vlastní režii	58
3.	Vstupní cena u majetku získaného převodem práva	59
4.	Vstupní cena u majetku nabytého zděděním nebo darováním	59
5.	Vstupní cena majetku nabytého jiným způsobem	60
6.	Vstupní cena technického zhodnocení majetku, který není vymezen zákonem jako hmotný majetek.....	61
7.	Společné problémy stanovení vstupní ceny	61
7.1	Technické zhodnocení v prvním roce odpisování	61
7.2	Vstupní cena a daně	62
7.2.1	DPH.....	62
7.2.2	Ostatní daně	62
7.3	Změny vstupní ceny	63
7.4	Zahrnutí části úroků do vstupní ceny	65
7.5	Vstupní cena u majetku pořízeného s dotací	66
7.6	Náklady nezahrnované do vstupní ceny	66
7.7	Vstupní cena a technické zhodnocení.....	67
7.8	Vstupní cena u majetku ve spoluvlastnictví	68
7.9	Vstupní cena a vyvolaná investice	68
8.	Zvláštnost při pořizování nehmotného majetku	69
V.	TECHNICKÉ ZHDODNOCENÍ	70
1.	Definice technického zhodnocení	70
2.	Důsledky technického zhodnocení	72
3.	Závazné posouzení technického zhodnocení	73
4.	Technické zhodnocení nehmotného majetku	74
VI.	ZÁSADY ODPISOVÁNÍ	75
1.	Roční odpis hmotného majetku	75
2.	Polovina ročního odpisu hmotného majetku	77
2.1	Majetek evidovaný ke konci zdaňovacího období	77
2.2	Majetek evidovaný na začátku zdaňovacího období	77
3.	Žádný odpis	79
4.	Účetní odpis.....	83
5.	Daňový odpis dlouhodobého nehmotného majetku	84
6.	Odpisování po provedení technického zhodnocení	86
6.1	Technické zhodnocení hmotného majetku	86
6.1.1	Rovnoměrně odpisovaný majetek	86
6.1.2	Zrychleně odpisovaný majetek	87
6.1.3	Výjimky z výše uvedeného postupu odpisování technického zhodnocení hmotného majetku	87

6.2	Technické zhodnocení nehmotného majetku	88
6.2.1	Technické zhodnocení nehmotného majetku u poplatníků s daňovou evidencí	88
6.2.2	Technické zhodnocení nehmotného majetku u poplatníků s účetnictvím	88
VII.	NOSITELÉ ODPISŮ – KDO MŮŽE ODPIS UPLATNIT	89
1.	Vlastník	89
2.	Nájemce	89
2.1	Nájem podniku	90
2.2	Technické zhodnocení pronajatého majetku a výdaje související s leasingem	90
3.	Technická rekultivace	96
4.	Zajištění závazku převodem práva	97
5.	Hmotný majetek na cizím majetku	97
VIII.	ZPŮSOBY ODPISOVÁNÍ	98
1.	Pokračování v započatém odpisování	100
2.	Způsoby odpisování	104
2.1	Rovnoměrné odpisování	104
2.2	Zrychlené odpisování	112
2.2.1	Zrychlené odpisování majetku bez technického zhodnocení	114
2.2.2	Zrychlené odpisování majetku s provedeným technickým zhodnocením	116
2.3	Časové odpisování	119
2.3.1	Pronajímaný hmotný movitý majetek u finančního pronájmu s následnou koupí	119
2.3.2	Majetek včetně staveb s omezenou dobou trvání	121
2.3.3	Technické zhodnocení nemovité kulturní památky	122
2.3.4	Matrice, zápustky, formy, modely a šablony	122
2.3.5	Právo užívání nehmotného majetku na dobu určitou	122
2.3.6	Společná pravidla pro časové odpisování	123
2.4	Odpis dospělých zvířat a jejich skupin	125
2.5	Odpis nehmotného majetku	125
2.5.1	Účetní odpis goodwillu	129
2.5.2	Nehmotný majetek v daňové evidenci	129
2.6	Účetní odpis dlouhodobého nehmotného majetku	129
2.7	Časové odpisování technického zhodnocení nehmotného majetku	129
2.7.1	Technické zhodnocení v průběhu odpisování	129
2.7.2	Technické zhodnocení odepsaného nehmotného majetku	130
2.7.3	Technické zhodnocení odepsaného nehmotného majetku s právem užívání na dobu určitou při prodloužení doby užívání	130
3.	Mimořádné odpisy	132
3.1	Technické zhodnocení u majetku, u něhož jsou uplatněny mimořádné odpisy	134
3.2	Změněná vstupní cena u majetku, u něhož jsou uplatněny mimořádné odpisy	135

IX. POSTUP ODPISOVÁNÍ	136
1. Stanovení vstupních informací.....	136
2. Určení odpisové skupiny.....	137
3. Volba způsobu odpisování.....	144
4. Výpočet odpisů.....	144
5. Výpočet odpisů při nové registraci k DPH a při zrušení registrace k DPH.....	145
5.1 Odpisy při nové registraci k DPH.....	145
5.2 Odpisy při zrušení registrace k DPH.....	147
X. LIKVIDACE MAJETKU	150
1. Zůstatková cena.....	150
2. Ukončení odpisování.....	150
3. Likvidace majetku a zůstatková cena.....	153
4. Likvidace neodpisovaného majetku.....	156
5. Proúčtování zůstatkových cen v účetnictví.....	157
XI. POŘÍZENÍ Hmotného MAJETKU FORMOU FINANČNÍHO PRONÁJMU	159
1. Podmínky finančního pronájmu.....	159
1.1 Podmínky finančního pronájmu do 31. 12. 2007.....	159
1.2 Podmínky finančního pronájmu od 1. 1. 2008.....	160
1.3 Podmínky finančního pronájmu od 1. 4. 2009.....	164
1.4 Podmínky finančního pronájmu od 20. 7. 2009.....	166
2. Výpočet měsíční splátky nájemného.....	168
3. Ukončení finančního pronájmu.....	173
4. Nájemné při postoupení finančního pronájmu nájemcem.....	174
XII. PÉČE O MAJETEK	175
1. Rezervy na opravy hmotného majetku.....	175
2. Inventarizace majetku.....	178
XIII. VYBRANÁ USTANOVENÍ	181
1. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 1. 1. 2010.....	181
2. Příloha č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb.	254
3. Pokyn D-300 (vybraná ustanovení).....	267
Příklady obsažené v publikaci	278