

MPF_UOKK

Nepeněžitě vklady

Oceňovací rozdíl

Goodwill

Nepeněžitě vklady obchodních korporací

VKLADY OBCHODNÍCH KORPORACÍ

= peněžní vyjádření hodnoty předmětu vkladu do základního kapitálu obchodní korporace (jmenovitá/účetní hodnota akcie)

- **zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích**
- Předmětem vkladu je věc, kterou se společník zavazuje vložit do OK za účelem nabytí nebo zvýšení účasti v ní = **vkladová povinnost**

NEPENĚŽITÉ VKLADY OK

= nefinanční vklady, jejich ocenění je možné zjistit a vyjádřit v penězích

Např.:

- movité věci*
 - nemovité věci*
 - závod*
 - pohledávky*
 - právo*
- Nepeněžitým vkladem není práce ani služba

Oceňovací rozdíl a goodwill

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku

- Oceňovací rozdíl k nabytému majetku představuje **rozdíl mezi oceněním obchodního závodu** (nebo jeho části) 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 k nabytému majetku

- Oceňovací rozdíl k nabytému majetku může nabývat kladnou (aktivní) nebo zápornou (pasivní) hodnotu

$$OR_{(NM)} = \text{Reálná (tržní) hodnota} - (\text{Aktiva}_{(ÚH)} - \text{Závazky}_{(ÚH)})$$

- V rozvaze se oceňovací rozdíl k nabytému majetku vykazuje mezi dlouhodobým hmotným majetkem
- V účetnictví se využívají účty:

097–Oceňovací rozdíl k nabytému majetku

098–Oprávký k oceňování rozdílu k nabytému majetku

557–Odpis kladného goodwillu a aktivního oceňovacího rozdílu k nabytému majetku

648–Ostatní provozní výnosy

Odpisování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku

- Aktivní oceňovací rozdíl k nabytému majetku se odpisuje rovnoměrně 180 měsíců od nabytí obchodního závodu do nákladů MD účtu 557
→ odpis: 557/098
- Pasivní oceňovací rozdíl k nabytému majetku se odpisuje rovnoměrně 180 měsíců od nabytí obchodního závodu do výnosů na D účtu 648
→ odpis: 098/648
- Pokud součástí nabytého majetku **nejsou** aktiva s dobou použitelnosti **delší než 15 let**, může účetní jednotka zvolit dobu odpisování **kratší než je 180 měsíců**, zdůvodní to v příloze účetní závěrky
- Neodepsaná část aktivního či pasivního rozdílu se **jednorázově odepíše** při vyřazení poslední složky dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku

B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	(ř. 15 + 18 až 20 +24)	014
B.II.1	Pozemky a stavby	(ř. 16 + 17)	015
B.II.1.1.	Pozemky		016
B.II.1.2.	Stavby		017
B.II.2	Hmotné movité věci a jejich soubory		018
B.II.3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku		019
B.II.4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	(ř. 21 až 23)	020
B.II.4.1.	Pěstitecké celky trvalých porostů		021
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny		022
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek		023
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	(ř. 25 až 26)	024
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek		025

Goodwill

- “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 sníženým o převzaté dluhy**”

= **tržní hodnota firmy - aktiva_(IP) snížená o závazky_(IP)**

= pověst, jméno podniku, služby nebo výrobku

- vysoký goodwill -> známé společnosti, značky
- odráží postavení na trhu, kvalitu a tradici
- zvyšuje hodnotu podniku
- nestálost v čase

Goodwill - odpisování

- **kladný** goodwill se účetně odpisuje rovnoměrně nejpozději do **5 let** od nabytí obchodního závodu **do nákladů**, v případě přeměny obchodní korporace se tento goodwill odpisuje do nákladů od rozhodného dne přeměny.
- **záporný** goodwill se odpisuje rovnoměrně nejpozději do 5 let od nabytí obchodního závodu **do výnosů**, v případě přeměny obchodní korporace se tento goodwill odpisuje do výnosů od rozhodného dne přeměny
- o případnou následnou **změnu kupní ceny** obchodního závodu se upraví hodnota goodwillu nebo záporného goodwillu, a to **beze změny doby odpisování**

Goodwill

- účtový rozvrh
 - 015 - Goodwill
 - 075 - Oprávky ke goodwillu
 - 557 - Odpis kladného goodwillu a aktivního oceňovacího rozdílu k nabytému majetku
 - 648 - Ostatní provozní výnosy
- dlouhodobý nehmotný majetek
- nejpřesnější hodnota = při prodeji
- dělíme na goodwill nabytý koupí / goodwill nabytý vkladem nebo přeměnou
 - při vkladu **není** daňově uznatelnou položkou
- není stanovena hranice -> účtuje se o něm vždy, pokud není 0

Porovnání goodwillu a oceňovacího rozdílu k nabytému majetku

		Goodwill	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
Kategorie		Nehmotný majetek Vykazovaný na řádku rozvahy B.I.3.	Hmotný majetek Vykazovaný na řádku rozvahy B.II.3.
		015	097
Účetní odpis	Účetní skupina – účet		
	Účetní odepisování - účtování	Kladný - Do nákladů 557/075 Záporný - Do výnosů 075/648	Kladný - Do nákladů 557/098 Záporný - Do výnosů 098/648
	Účetní odepisování - doba	60 měsíců rovnoměrně	180 měsíců rovnoměrně
Daňový odpis	Daňový odpis	180 měsíců rovnoměrně	180 měsíců rovnoměrně
	Koupě	ANO - § 23 odst. 15 ZDP	ANO - § 23 odst. 15 ZDP
	Daňová uznatelnost odpisů	Vklad NE - § 25 odst. 1 písm. zh ZDP	Vklad NE - § 25 odst. 1 písm. zh ZDP
	Přeměna	NE - § 25 odst. 1 písm. zh ZDP	NE - § 25 odst. 1 písm. zh ZDP

Vzorce

- **Oceňovací rozdíl** =

Reálná (tržní) hodnota – (Aktiva v účetní hodnotě – Závazky v účetní hodnotě)

- **Goodwill** =

- Reálná (tržní) hodnota – (Aktiva individuálně přeceněná – Závazky individuálně přeceněné)

Rozdíl mezi GOODWILLEM a OCEŇOVACÍM ROZDÍLEM

- nabyvatel podniku **provede individuální přecenění** jednotlivých složek majetku = rozdíl je považován za **goodwill**,
- nabyvatel **neprovede individuální přecenění** = jedná se o **oceňovací rozdíl** k nabytému majetku.

Použité zdroje:

- *zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích*
- *Účetnictví přeměn obchodních korporací – Jaroslav Sedláček*
- *<http://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/finance-a-dane/nepenezity-vklad-do-spolecnosti/>*