



MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

Odpisy

Michal Radvan



Typy odpisů

- Účetní - evidence amortizace majetku
- Daňové - postupné uplatňování pořizovacích nákladů hmotného a nehmotného majetku do základu daně ve více zdaňovacích obdobích, v rámci výdajů (nákladů)



Odpis...

- Účetní - částka, o kterou se snižuje pořizovací cena majetku za rok provozu, používání ...
- Daňový - částka, kterou lze uplatnit do daňového základu z pořizovacích nákladů



Metodika odpisování

- Účetní - stanoví si účetní jednotka sama, nestanoví-li bilanční předpisy jinak
- Daňové - podle ZDP § 26 - 33



Hmotný majetek

- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, jejichž vstupní cena je vyšší než 40,000 Kč a provozně-technická funkce delší než 1 rok
- Budovy, domy, byty, nebytové prostory
- Stavby (s výjimkou dolů a lesního hospodářství a myslivosti - viz § 26/2/c)
- Dospělá zvířata - vstupní cena vyšší než 40,000 Kč



Hmotný majetek - pokračování

- Pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky (ovocné stromy - nad 0,25 ha, min. 90 stromů na ha, ovocné keře - nad 0,25 ha, min. 1000 keřů na ha, chmelnice, vinice)
- Jiný majetek - otvírky, technické zhodnocení, výdaje u leasingu



Hmotný majetek vyloučený z odpisování

- Po skončení leasingu nepřevyší výdaje 40,000 Kč
- Umělecké dílo
- Movitá kulturní památka a soubory
- Majetek převzatý povinně bezúplatně
- Majetek nabytý v důsledku zajištění závazku převodem práva
- Darovaný majetek osvobozený od DDar
- ...a další - viz § 27
- Od 1. 1. 2008 je možné opět odpisovat osobní automobily se vstupní cenou nad 1,500,000 Kč



Nehmotný majetek

- Zřizovací výdaje, výsledky výzkumu a vývoje, SW, ocenitelná práva apod.
 - Úplatně nabytý, darovaný, děděný, získaný vkladem
 - Vstupní cena vyšší než 60,000 Kč
 - Doba použitelnosti delší než 1 rok



Technické zhodnocení

- Zvyšuje vstupní cenu, resp. Zůstatkovou cenu majetku
- Nástavby, přístavby, stavební úpravy, rekonstrukce, modernizace nad 40,000 Kč
- Závazné posouzení skutečnosti, zda je zásah do majetku technickým zhodnocením - od 1. 1. 2008



Vstupní cena

- Pořizovací cena
- Vlastní náklady
- Cena pro účely DDar nebo DDěd
- Hodnota nesplacené pohledávky zajištěné převodem práva
- Reprodukční pořizovací cena
- Hodnota technického zhodnocení



Zůstatková cena

- Rozdíl mezi vstupní cenou a celkovou výší odpisů



Subjekty odpisování

- Poplatník, který má k majetku vlastnické právo



Proces odpisování

- Určení majetku
- Určení vstupní ceny
- Start
- Určení odpisové skupiny
- Přiřazení doby odpisování
- Výběr metody odpisování



Určení majetku

Nenaplnuje-li majetek znaky hmotného nebo nehmotného majetku, odpisování se nepoužije. Výdaje (náklady) na jeho pořízení se použijí do základu daně podle časového určení - do zdaňovacího období pořízení.



Vstupní cena

- ...viz výše



Start

Uvedení pořizované věci do stavu způsobilého obvyklého užívání, tj. dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvl. právními předpisy pro užívání.

Jsou-li uplatňovány paušální výdaje, nelze odpisovat, ani prodloužit dobu odpisování; odpisy se vedou jen evidenčně.



Odpisová skupina

- Určuje se v prvním roce odpisování
- Zatřídění hmotného majetku do odpisové skupiny podle přílohy 1 ZDP
- 6 skupin hmotného majetku (7. skupina „1a“ od 1. 1. 2008 zrušena)
- Nehmotný majetek viz § 32a/4



Doba odpisování hmotného majetku + příklady

- 1. sk.: 3 roky Kancelářské stroje, počítače
- 2. sk.: 5 let Koně, koberce, motorová vozidla
- 3. sk.: 10 let Lokomotivy, výtahy
- 4. sk.: 20 let Budovy ze dřeva, plastů
- 5. sk.: 30 let Budovy ostatní, přístavy, tunely
- 6. sk.: 50 let Hotely, kostely



Doba odpisování nehmotného majetku + příklady

- Audiovizuální dílo: 18 měsíců
- SW, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje: 36 měsíců
- Zřizovací výdaje: 60 měsíců
- Ostatní nehmotný majetek: 72 měsíců



Výše odpisu

- Hmotný majetek
 - Roční odpis, pokud je majetek u poplatníka evidován na konci roku
 - 1/2 ročního odpisu, pokud je majetek u poplatníka evidován na začátku roku a v průběhu roku je vyřazen, je ukončena podnikatelská činnost
- Nehmotný majetek
 - Měsíční odpisy v následujícím měsíci po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování



Metody odpisování

- Rovnoměrné odpisování
- Zrychlené odpisování
- Možné zvýšené odpisování v 1. roce: jen 1. vlastník; o 20, 15, 10 %
- Zvolí vlastní, není možné měnit v průběhu odpisování
- Odpisy se zaokrouhlují na celé Kč nahoru



Příklady odpisů - hmotný majetek

- Rovnoměrný odpis:
 - $VC \times OS / 100$
(OS dle § 31/1/a sl. 1 nebo 2)
 - Rovnoměrný odpis zvýšený v 1. roce
 - $VC \times OS / 100$
(OS dle § 31/1/b,c,d sl. 1 nebo 2)
 - Rovnoměrný odpis s TZ
 - $(VC + TZ) \times OS / 100$
(OS dle § 31/1/a sl. 3)
 - Rovnoměrný odpis zvýšený v 1. roce s TZ
 - $(VC + TZ) \times OS / 100$
(OS dle § 31/1/b,c,d sl. 3)
- Sloupec 1. pro první rok, sloupec 2. pro další roky, sloupec 3. pro technické zhodnocení (TZ)**



Příklady odpisů - hmotný majetek - pokračování

- Zrychlený odpis:
 - 1. rok: VC / OS
(OS dle § 32/1 sl. 1)
 - další roky: $2 \times ZC / (OS - \text{počet let, kdy bylo odepisováno})$
(OS dle § 32/1 sl. 2)
- Zrychlený odpis zvýšený v 1. roce
 - 1. rok: $VC / OS \times 1,10$ (např.)
(OS dle § 32/1 sl. 1)
 - další roky: $2 \times ZC / (OS - \text{počet let, kdy bylo odepisováno})$
(OS dle § 32/1 sl. 2)
- Zrychlený odpis s TZ
 - 1. rok: $2 \times (ZC + TZ) / OS$
(OS dle § 32/1 sl. 3)
 - další roky: $2 \times ZC / (OS - \text{počet let, kdy bylo odepisováno})$
(OS dle § 32/1 sl. 3)



Příklady odpisů - nehmotný majetek

- Výhradně rovnoměrně po dobu odepisování (viz výše)
- VC / počet měsíců
- Po technickém zhodnocení:
 - ZC + TZ / počet měsíců
 - Počet měsíců však minimálně 9/18/36 dle druhu nehmotného majetku



Mimořádné odpisy

- Pro majetek pořízený od 1.1.2009 do 30.6.2010
- 1. skupina - 12 měsíců
- 2. skupina - 24 měsíců (prvních 12 měsíců 60 %, druhých 12 měsíců 40 %)



Odpisy solárních elektráren

- Hmotný majetek využívaný k výrobě elektřiny ze zařízení pro výrobu elektřiny ze slunečního záření se odpisuje rovnoměrně bez přerušení po dobu 240 měsíců do 100 % vstupní ceny nebo zvýšené vstupní ceny – měsíční odpis
- Zahájení odpisování - následujícím měsícem po měsíci, v němž byly splněny podmínky pro odpisování
- Po technickém zhodnocení se pokračuje v odpisování ze zvýšené vstupní ceny snížené o již uplatněné odpisy, a to rovnoměrně bez přerušení po zbývající dobu odpisování, nejméně však po dobu 120 měsíců



Děkuji za pozornost.