

Odpisy

Michal Radvan

Za využití přednášky JUDr. Mrkývky na téma Odpisy, FP III, podzim 2006

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 %)
-



Děkuji za pozornost.