
Odpisy

Daňové odpisy

DAŇOVÉ ODPISY PODLE ZÁK. 586/1992 Sb.

V zákoně č. 586/1992 Sb. o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, dále jen zákon o dani z příjmů, jsou odpisy řešeny v § 26 – 33. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Celou problematiku lze rozdělit do následujících etap:

- Co se odepisuje?
- Kdy se odepisuje?
- Z čeho se odepisuje?
- Jak se odepisuje?

Co se odepisuje:

a. Hmotný majetek – je vymezen v § 26 zákona o dani z příjmů

nemovitosti – budovy, stavby, byty, bez ohledu na jejich vstupní cenu jsou považovány za hmotný majetek a proto je lze všechny daňově odepisovat

věci movité – jsou hmotným majetkem, pokud je jejich vstupní cena vyšší než 40 000 Kč a provozně technická funkce delší než rok

soubory věcí složené i z věcí, které samy nepřekročí hranici 40 000 Kč, se odepisují podle věci hlavní, která musí být dražší než 40 000 Kč a její provozně technická funkce delší než rok

výrobní zařízení a předměty sloužící k provozování služeb a výkonů a předměty, které s budovou netvoří samostatný celek i když s ní jsou pevně spojeny – viz Pokyn D - § 26

b. Nehmotný majetek

pořízený před 1.1.2001 – majetek se odepisuje až do jeho daňového odepsání podle znění zákona o dani z příjmů (podle znění do 31.12.2000 I. – III. odpisová skupina)

pořízený po 1.1.2001 – nevztahuje se na něj zákon o dani z příjmů, jako daňový odpis se uznává odpis účetní, tj. podle opotřebení (zákon o dani z příjmů, § 24, odst. 2, písm. v)

Darovaný majetek lze daňově odepisovat

Majetek vyloučený z odpisování § 27 zákona o dani z příjmů

- umělecká díla (insignie) nejsou-li součástí stavby, výstavní soubory, knihovní fondy
- movitá kulturní památka = nikoliv nemovitost
- inventarizační přebytky nalezené při inventarizaci
- pozemky

Kdy se odepisuje:

Odepisovat lze pouze majetek, který jednotka **vlastní** a má jej evidovaný v majetku ke konci roku. Musí být tedy zařazený do používání na účtech **02x, 01x k 31.12.** roku

Odepisovat lze i technické zhodnocení pronajatého hmotného majetku, je-li hrazeno nájemcem, není-li o výdaje na technické zhodnocení zvýšena vstupní cena majetku u vlastníka a dá-li k tomu pronajímatel **písemný** souhlas - § 28, odst. 3

Odpisy se počítají vždy až k 31.12. roku u majetku, **kteřý je k tomuto datu veden na účtech 02x, 01x**

U majetku, který jednotka v průběhu roku prodala, ale měla jej v evidenci k 1.1. roku, může uplatnit 1/2 ročního odpisu

Majetek, který je pořízen v průběhu roku a k 31.12. roku je vyřazen z evidence majetku, nelze odpisovat vůbec.

Odpis se nepočítá na měsíce (výjimkou je technické zhodnocení nemovitostí památky – viz dále), ale jen v roční výši

Z čeho se odepisuje:

Odpisuje se vždy ze vstupní ceny. Ta je v zákoně o dani z příjmů definována v § 29. V zásadě se dá říci, že se jedná o cenu, za kterou byl majetek pořízen. V případě darovaného nebo zděděného majetku je to cena stanovená pro účely daně dědické nebo darovací, t.j. podle znalce.

Technické zhodnocení v 1. roce odpisování majetku se stává součástí vstupní ceny, je tedy nutné ji o něj zvýšit. Toto neplatí pro nemovité kulturní památky (budovy), kde má technické zhodnocení vlastní režim.

Dotace - § 29, odst. 1 nařizuje snížení vstupní ceny o **všechny** investiční dotace, pokud tyto nebyly účtovány do příjmů. Zákon o dani z příjmů v § 29, odst. 1 uvádí výčet dotací, o které se jedná.

POZOR !

O dotace se snižuje pouze cena hmotného majetku. Nikdy ne nehmotného majetku!

Jak se odepisuje:

V prvním roce odpisování zařídí poplatník hmotný majetek do odpisových skupin uvedených v příloze č. 1 k zákonu o dani z příjmů. Nelze-li majetek podle této přílohy zařadit, potom automaticky patří do II. odpisové skupiny

Odpisuje se rovnoměrně (§ 31) nebo zrychleně (§ 32). Způsob odpisování si volí každý sám, a tento způsob **nelze měnit**. V případě, že byl majetek špatně zaříděn, je nutné ho přefadit do jiné odpisové skupiny a daňové odpisy přepočítat od počátku daňového odpisování. Pokud se změna týká více zdaňovacích období a změna zařídění majetku znamená změnu daňové povinnosti, je potřeba podat dodatečné daňové přiznání

Dočasné stavby se odpisují pouze po dobu, na jakou mají povoleno trvání

Zvláštní kapitolou je **technické zhodnocení na nemovité kulturní památce**. Přesto, že odepisování samotné nemovité kulturní památky je komplikované a za určitých okolností se odepisuje 30 let, její technické zhodnocení se podle § 30, odst. 8 odpisuje pouze 15 let. Roční odpis se potom počítá s přesností **na měsíce**, začátek daňového odpisování počíná měsícem následujícím po dni, kdy byly splněny podmínky pro daňové odpisování majetku.

Rozdíly v zůstatkové ceně

Je nutné si uvědomit, že máme-li jiné daňové a účetní odpisy, potom musí být **při vyřazení** majetku (z jakéhokoliv důvodu), který není zcela odepsán i jiná zůstatková cena účetní a daňová. **K tomuto rozdílu je nutné přistoupit stejně jako k rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy a zahrnout jej do daňového přiznání buď + nebo -.**

Při sestavování daňového přiznání musí být tedy tento rozdíl vyčíslen mezi částky zvyšující nebo snižující hospodářský výsledek a zapracován do daňového přiznání.