

# HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK V PRAXI

- komentář
- příklady
- výklad změn

# **HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK V PRAXI**

- **komentář**
- **příklady**
- **výklad změn**

**18. aktualizované vydání**

**Ing. Pavel Prudký  
Ing. Milan Lošťák**



**Nakladatelství ANAG**

Případné zásadní legislativní změny, k nimž dojde v období mezi jednotlivými vydáními, budou ošetřeny formou vkládané aktualizace, která bude po dobu prodejnosti publikace volně ke stažení na [www.anag.cz](http://www.anag.cz). Nutnost aktualizace posuzuje na základě legislativních změn výhradně autor ve spolupráci s nakladatelstvím. Aktualizace však v žádném případě nemohou nahradit nová vydání knihy.

---

Aktualizaci zašleme zdarma na vyžádání

[anag@anag.cz](mailto:anag@anag.cz), tel.: 585 757 411



© Ing. Pavel Prudký, Ing. Milan Lošťák, 2019

© Nakladatelství ANAG, 2019

ISBN 978-80-7554-219-9

## OBSAH

Úvod .....	9
<b>I. DRUHY HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU .....</b>	<b>11</b>
<b>A. Hmotný majetek .....</b>	<b>14</b>
1. Samostatné hmotné movité věci .....	14
1.1 Zabudované samostatné hmotné movité věci .....	17
1.2 Soubory hmotných movitých věcí .....	21
2. Budovy, domy a jednotky .....	22
3. Stavby .....	24
3.1 Hmotný majetek využívaný k výrobě elektřiny ze slunečního záření .....	25
4. Pěstitelské celky trvalých porostů .....	26
5. Dospělá zvířata a jejich skupiny .....	26
6. Jiný majetek .....	27
6.1 Technické zhodnocení, které nezvyšuje vstupní cenu a zůstatkovou cenu hmotného majetku .....	27
6.2 Výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť .....	29
6.3 Technické rekultivace .....	29
6.4 Výdaje související s finančním leasingem .....	29
6.5 Právo stavby u poplatníka, který nevede účetnictví .....	31
7. Vymezení okamžiku vzniku hmotného majetku .....	33
8. Uplatnění odpisů majetku v daňových výdajích (nákladech) .....	34
<b>B. Nehmotný majetek .....</b>	<b>36</b>
1. Zřizovací výdaje .....	40
2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje .....	41
3. Software .....	41
4. Ocenitelná práva .....	42
5. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek .....	43
6. Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku s pořizovací cenou nižší než 60 000 Kč .....	43
7. Goodwill .....	43
8. Nehmotný majetek pořízený na dobu určitou .....	45
<b>C. Změny limitů .....</b>	<b>45</b>
<b>II. POŘÍZENÍ HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU A JEHO EVIDENCE .....</b>	<b>48</b>
1. Daňová evidence a jednoduché účetnictví .....	48
1.1 Pořízení majetku koupí za hotové .....	48
1.2 Pořízení majetku na fakturu .....	49

1.3	Pořízení majetku ve vlastní režii .....	49
1.4	Získání majetku bezúplatně .....	50
1.5	Pořízení majetku formou finančního leasingu.....	51
2.	Evidence v účetnictví.....	53
2.1	Pořízení majetku koupí za hotové .....	53
2.2	Pořízení majetku na fakturu.....	53
2.3	Pořízení majetku ve vlastní režii .....	54
2.4	Získání majetku bezúplatně .....	54
2.5	Pořízení hmotného majetku formou finančního leasingu.....	56
<b>III.</b>	<b>HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK VYLOUČENÝ Z ODPISOVÁNÍ .....</b>	<b>58</b>
<b>A.</b>	<b>Hmotný majetek vyloučený z odpisování .....</b>	<b>58</b>
<b>B.</b>	<b>Nehmotný majetek vyloučený z odpisování .....</b>	<b>61</b>
<b>IV.</b>	<b>VSTUPNÍ CENA .....</b>	<b>63</b>
1.	Vstupní cena u majetku pořízeného úplatně.....	63
2.	Vstupní cena u majetku pořízeného ve vlastní režii .....	69
3.	Vstupní cena u majetku získaného převodem práva.....	69
4.	Vstupní cena u majetku nabytého bezúplatně .....	70
5.	Vstupní cena majetku nabytého jiným způsobem.....	70
6.	Vstupní cena technického zhodnocení majetku, který není vymezen zákonem jako hmotný majetek .....	71
7.	Vstupní cena při přemístění majetku ze zahraničí - přepočtená zahraniční cena.....	71
8.	Vstupní cena převzatá od původního majitele.....	72
9.	Společné problémy stanovení vstupní ceny.....	72
9.1	Technické zhodnocení v prvním roce odpisování .....	72
9.2	Vstupní cena a daně.....	73
9.2.1	DPH.....	73
9.2.2	Ostatní daně .....	74
9.3	Změny vstupní ceny .....	74
9.4	Zahrnutí části úroků do vstupní ceny .....	76
9.5	Vstupní cena u majetku pořízeného s dotací .....	77
9.6	Náklady nezahrnované do vstupní ceny .....	78
9.7	Vstupní cena a technické zhodnocení .....	78
9.8	Vstupní cena u majetku ve spoluvlastnictví.....	80
9.9	Vstupní cena a vyvolaná investice .....	80
9.10	Vstupní cena při pokračování v odpisování vloženého majetku.....	81
9.11	Vstupní cena po provedení technického zhodnocení nájemcem u odpisovatele při ukončení nájmu .....	82
10.	Zvláštnost při pořizování nehmotného majetku.....	82

---

<b>V. TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ .....</b>	<b>83</b>
1. Definice technického zhodnocení.....	83
2. Důsledky technického zhodnocení .....	85
3. Závazné posouzení technického zhodnocení.....	86
4. Technické zhodnocení nehmotného majetku.....	87
<b>VI. ZÁSADY ODPISOVÁNÍ .....</b>	<b>88</b>
1. Roční odpis hmotného majetku .....	88
2. Polovina ročního odpisu hmotného majetku.....	90
2.1 Majetek evidovaný ke konci zdaňovacího období.....	90
2.2 Majetek evidovaný na začátku zdaňovacího období .....	90
3. Žádný odpis.....	92
4. Účetní odpis .....	97
5. Daňový odpis dlouhodobého nehmotného majetku.....	97
6. Odpisování po provedení technického zhodnocení .....	100
6.1 Technické zhodnocení hmotného majetku.....	100
6.1.1 Rovnoměrně odpisovaný majetek .....	100
6.1.2 Zrychleně odpisovaný majetek .....	100
6.1.3 Výjimky z výše uvedeného postupu odpisování technického zhodnocení hmotného majetku .....	101
6.2 Technické zhodnocení nehmotného majetku .....	101
6.2.1 Technické zhodnocení nehmotného majetku u poplatníků s daňovou evidencí .....	101
6.2.2 Technické zhodnocení nehmotného majetku u poplatníků s účetnictvím.....	101
7. Odpisování při změně zákona.....	102
7.1 Změna odpisové skupiny.....	102
7.2 Prodloužení doby odpisování .....	102
7.3 Jiná změna zákona.....	103
7.3.1 Zavedení samostatného způsobu odpisování technologií pro výrobu elektřiny ze slunečního záření .....	103
<b>VII. NOSITELÉ ODPISŮ – KDO MŮŽE ODPIS UPLATNIT.....</b>	<b>104</b>
1. Odpisovatel.....	104
2. Nájemce .....	105
2.1 Pacht obchodního závodu .....	105
2.2 Technické zhodnocení pronajatého majetku a výdaje související s leasingem (§ 26 odst. 3 písm. a) a písm. c) zákona) ....	106
3. Technická rekultivace .....	112
4. Zajištění dluhu převodem práva.....	112
5. Hmotný majetek na cizím pozemku .....	112

6.	Nepeněžitě vklady .....	112
6.1	Nabytí hmotného a nehmotného majetku vkladem .....	112
6.2	Nabytí hmotného a nehmotného majetku přemístěním.....	113
<b>VIII.</b>	<b>ZPŮSOBY ODPISOVÁNÍ .....</b>	<b>114</b>
1.	Pokračování v započatém odpisování.....	116
2.	Způsoby odpisování.....	121
2.1	Rovnoměrné odpisování (§ 31 zákona).....	121
2.2	Zrychlené odpisování (§ 32 zákona).....	129
2.2.1	Zrychlené odpisování majetku bez technického zhodnocení .....	131
2.2.2	Zrychlené odpisování majetku s provedeným technickým zhodnocením.....	133
2.3	Časové odpisování.....	136
2.3.1	Pronajímaný hmotný movitý majetek u finančního leasingu .....	136
2.3.2	Majetek včetně staveb s omezenou dobou trvání .....	138
2.3.3	Technické zhodnocení nemovitě kulturní památky.....	139
2.3.4	Matrice, zápustky, formy, modely a šablony .....	139
2.3.5	Právo užívání nehmotného majetku na dobu určitou.....	140
2.3.6	Společná pravidla pro časové odpisování .....	140
2.4	Odpis dospělých zvířat a jejich skupin .....	142
2.5	Odpis nehmotného majetku .....	143
2.5.1	Účetní odpis goodwillu .....	146
2.5.2	Nehmotný majetek v daňové evidenci.....	146
2.6	Účetní odpis dlouhodobého nehmotného majetku .....	147
2.7	Časové odpisování technického zhodnocení nehmotného majetku.....	147
2.7.1	Technické zhodnocení v průběhu odpisování .....	147
2.7.2	Technické zhodnocení odepsaného nehmotného majetku.....	148
2.7.3	Technické zhodnocení odepsaného nehmotného majetku s právem užívání na dobu určitou při prodloužení doby užívání.....	148
3.	Mimořádné odpisy.....	149
3.1	Technické zhodnocení u majetku, u něhož jsou uplatněny mimořádné odpisy .....	153
4.	Odpisy hmotného majetku využívaného k výrobě elektriny ze slunečního záření.....	154
4.1	Odpisy technického zhodnocení majetku k výrobě solární energie.....	154
5.	Komponentní odpisování.....	154

<b>IX. POSTUP ODPISOVÁNÍ.....</b>	<b>157</b>
1. Stanovení vstupních informací.....	157
2. Určení odpisové skupiny.....	158
3. Volba způsobu odpisování.....	167
4. Výpočet odpisů.....	168
5. Výpočet odpisů při nové registraci k DPH a při zrušení registrace k DPH .....	168
5.1 Odpisy při nové registraci k DPH.....	168
5.2 Odpisy při zrušení registrace k DPH.....	171
<b>X. LIKVIDACE MAJETKU .....</b>	<b>174</b>
1. Zůstatková cena.....	174
2. Ukončení odpisování .....	174
3. Likvidace majetku a zůstatková cena .....	177
4. Likvidace neodpisovaného majetku .....	180
5. Proúčtování zůstatkových cen v účetnictví.....	181
<b>XI. POŘÍZENÍ HNOTNÉHO MAJETKU FORMOU FINANČNÍHO LEASINGU .....</b>	<b>183</b>
1. Podmínky finančního leasingu .....	183
1.1 Podmínky finančního leasingu do 31. 12. 2007 .....	183
1.2 Podmínky finančního leasingu od 1. 1. 2008 .....	184
1.3 Podmínky finančního leasingu od 1. 4. 2009 .....	188
1.4 Podmínky finančního leasingu od 1. 1. 2011 .....	189
1.5 Podmínky finančního leasingu od 20. 7. 2009 do 30. 6. 2010 (pomoc při řešení hospodářské krize).....	191
1.6 Finanční leasing hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření .....	192
1.7 Podmínky finančního leasingu od 1. 1. 2015.....	194
2. Výpočet měsíční splátky úplaty za finanční leasing .....	197
3. Ukončení finančního leasingu .....	205
4. Nájemné při postoupení finančního leasingu.....	206
<b>XII. PÉČE O MAJETEK.....</b>	<b>208</b>
1. Rezervy na opravy hmotného majetku.....	208
2. Inventarizace majetku .....	211
<b>XIII. ODPOČET NA PODPORU POŘÍZENÍ MAJETKU NA ODBORNÉ VZDĚLÁVÁNÍ .....</b>	<b>214</b>
<b>XIV. VYBRANÁ USTANOVENÍ .....</b>	<b>218</b>
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 1. 4. 2019.....	218



Pokyn GFŘ D-22.....	315
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví .....	328
Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví .....	335
<b>Příklady obsažené v publikaci .....</b>	<b>348</b>

## ÚVOD

Praktická publikace řeší v úvahu připadající právní, finanční a ekonomické firemní úkony v souvislosti s pořízením, evidováním, odpisováním, najímáním, technickým zhodnocováním, převodem i vyřazováním hmotného a nehmotného majetku. Obsahuje aktuálně platná příslušná ustanovení zákona o daních z příjmů včetně komentářů, názorů a výkladů i z jiných odborných zdrojů ke specifickým ustanovením, týkajícím se zejména odpisů hmotného i nehmotného majetku. V textu najdete i početní příklady řešící nejrůznější situace, které mohou při pořizování, odpisování i vyřazování majetku v praktickém životě nastat.

Vydání aktualizace publikace obvykle načasované na počátek kalendářního roku bylo opět i v letošním roce pozdrženo z důvodu očekávání schválení společné novely celkem deseti právních předpisů – zákonů, které řeší především oblast zdaňování, správy daní i institucí příslušných k této sféře ekonomického prostředí.

Přestože se jedná z pohledu zaměření této publikace o méně významné změny, autoři i nakladatelství raději vyčkali na okamžik, kdy zákon č. 80/2019 Sb., ze dne 12. března 2019, kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony, vyšel ve Sbírce zákonů, aby byla zajištěna aktuálnost znění publikace, deklarovaná zákonnou novelou pro období od 1. 4. 2019 do 31. 12. 2019.

Publikace je tedy vydána v momentálně platném znění a odborná veřejnost by měla ve vlastním zájmu sledovat další vývoj legislativy ve sledované problematice. Tento vývoj lze pohodlně sledovat i na webových stránkách *www.anag.cz*, které budou o všech relevantních změnách zájemce informovat.

*květen 2019*

*Autoři a nakladatelství ANAG*

## 2. Evidence v účetnictví

### 2.1 Pořízení majetku koupí za hotové

- a) nákup u dodavatele (v prodejně, od prodejce, od privátní osoby)
  - vyžádat od dodavatele doklad (daňový doklad v případě, že se jedná o plátce DPH),
- b) vystavení vlastního pokladního výdajového dokladu a případně dalších účetních dokladů (účetovací předpisy),
- c) proúčtování nákupu majetku:

Účetní operace	MD	D
nákup - náklady	042 (041)	211
nákup - DPH	343	211

- d) stanovení vedlejších pořizovacích nákladů (pokud připadají v úvahu) a jejich proúčtování obdobně jako u nákupu majetku,
- e) stanovení vstupní ceny majetku a termínu uvedení do užívání a proúčtování zařazení majetku do užívání:

Účetní operace	MD	D
zařazení do užívání	02. (01., 03.)	042 (041)

- f) vystavení karty majetku (inventární karty),
- g) zařazení majetku do odpisové skupiny (jen hmotný majetek), stanovení doby odpisování u nehmotného majetku,
- h) stanovení způsobu odpisování (daňového),
- i) stanovení účetního odpisového plánu,
- j) vyhodnocení rozdílů mezi účetními a daňovými odpisy.

### 2.2 Pořízení majetku na fakturu

- a) nákup u dodavatele
  - vyžádat od dodavatele fakturu (daňový doklad v případě plátců DPH),
- b) proúčtování nákupu:

Účetní operace	MD	D
došlá faktura (náklady)	042 (041)	321
DPH	343	321
úhrada faktury	321	221

Další činnosti daňového subjektu jsou stejné jako v kapitole II.2.1 d) až j), tj. u nákupu za hotové.

## IV. VSTUPNÍ CENA

Jedním z rozhodujících faktorů pro bezchybné uplatňování odpisů je správné stanovení vstupní ceny, ze které se odpisy provádějí.

Co je vstupní cena, definuje § 29 zákona pro různé formy pořízení hmotného a nehmotného majetku.

### 1. Vstupní cena u majetku pořízeného úplatně

Zákon definuje, že vstupní cenou u majetku pořízeného úplatně, tedy koupí, je cena pořizovací. Cenu pořizovací definuje zákon o účetnictví jako cenu, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů s jeho pořízením souvisejících. Cena pořízení je cena dohodnutá nebo zaplacená dodavateli majetku, tedy taková, za kterou byl majetek ve skutečnosti nakoupen. Náklady související s pořízením majetku jsou v podstatě vedlejší pořizovací náklady, které ve svém důsledku zvyšují (pokud připadají v úvahu) pořizovací cenu majetku.

Součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení s ohledem na povahu pořizovaného majetku a způsob jeho pořízení do doby uvedení do stavu způsobilého k užívání jsou zejména náklady na:

- a) přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, zejména odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky a otevření akreditivu, expertízy, patentové rešerše a předprojektové přípravné práce,
- b) úroky, zejména z úvěru, pokud tak účetní jednotka rozhodne,
- c) odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské půdy zemědělské výroby a poplatky za dočasné nebo trvalé odnětí lesní půdy,
- d) průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu, zařízení staveniště, odstranění porostu a příslušné terénní úpravy, clo, dopravné, montáž a umělecká díla tvořící součást stavby,
- e) licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku, nikoliv pro budoucí provoz,
- f) vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby. Zůstatkové ceny vyřazených staveb nebo jejich částí a náklady na vyřazení tvoří součást nákladů na novou výstavbu,

### **9.11 Vstupní cena po provedení technického zhodnocení nájemcem u odpisovatele při ukončení nájmu**

Odpisuje-li technické zhodnocení nájemce, zvyšuje se vstupní cena (zůstatková cena) pronajatého majetku u odpisovatele (pronajímatele) v roce ukončení nájmu nebo zrušení souhlasu odpisovatele s odpisováním nájemcem, a to o:

- ▶ částku nepeněžního příjmu ve výši výdajů (nákladů) vynaložených nájemcem na najatém majetku se souhlasem pronajímatele nad rámec smlouveného nájemného a nehrazené vlastníkem (pronajímatelem) a oceněných zůstatkovou cenou, kterou by měl majetek při rovnoměrném odpisování bez zvýšení odpisu v prvním roce odpisování, nebo znaleckým posudkem,
- ▶ zůstatkovou cenu technického zhodnocení evidovanou u nájemce, je-li jím plněno nájemné.

Provede-li nájemce technické zhodnocení nad rámec smlouveného nájemného se souhlasem odpisovatele (pronajímatele) a neodpisuje-li je nájemce ani odpisovatel (pronajímatel), zvyšuje se vstupní (zůstatková) cena příslušného pronajatého majetku u odpisovatele (pronajímatele) v roce ukončení pronájmu o částku nepeněžního příjmu ve výši ocenění zůstatkovou cenou, kterou by měl majetek při rovnoměrném odpisování bez zvýšení odpisu v prvním roce odpisování, nebo podle znaleckého posudku. Po zvýšení vstupní (zůstatkové) ceny pokračuje odpisovatel (pronajímatel) v odpisování ze zvýšené vstupní ceny nebo ze zvýšené zůstatkové ceny. Tento postup se neprovádí, pokud dochází k ukončení nájmu z důvodu odkoupení najaté věci nájemcem, který zahrne zůstatkovou cenu jím odpisovaného technického zhodnocení do vstupní ceny.

## **10. Zvláštnost při pořizování nehmotného majetku**

Nehmotný majetek může být vzhledem k jeho charakteru v řadě případů pořízen jen prostřednictvím práva užívání. V tomto případě do vstupní ceny vstupuje pořizovací cena práva užívání a zákon umožňuje v tomto případě tomu, kdo nabyl právo užívání za úplatu, provádět daňové odpisování, i když není skutečným vlastníkem nehmotného majetku.

**Příklad 9**

**Alternativní možnost uplatnění výdajů ve skutečné výši nebo paušální částkou (procentem z příjmů) v průběhu odpisování**

Majetek: kosmetický laserový přístroj

Odpisová skupina: 2

Pořízení: 2016

Vstupní cena: 151 600 Kč

Uplatňování výdajů ve skutečné výši: 2016, 2017, 2020

Uplatňování výdajů paušální částkou: 2018, 2019

**Zrychlený odpis:**

$$RO1 = \frac{VC}{K1} = \frac{151\,600}{5} = 30\,320 \text{ Kč}$$

$$RO2 = \frac{2 \times ZC}{K2 - 2 + 1} = \frac{2 \times 121\,280}{6 - 2 + 1} = 48\,512 \text{ Kč}$$

$$RO3 = \frac{2 \times ZC}{K2 - 3 + 1} = \frac{2 \times 72\,768}{6 - 3 + 1} = 36\,384 \text{ Kč}$$

(odpis zahrnut v paušálních výdajích)

$$RO4 = \frac{2 \times ZC}{K2 - 4 + 1} = \frac{2 \times 36\,384}{6 - 4 + 1} = 24\,256 \text{ Kč}$$

(odpis zahrnut v paušálních výdajích)

$$RO5 = \frac{2 \times ZC}{K2 - 5 + 1} = \frac{2 \times 12\,128}{6 - 5 + 1} = 12\,128 \text{ Kč}$$

**Rekapitulace odpisů**

Rok	Zůstatková cena na počátku období	Roční odpis	Zůstatková cena na konci období
2016	—	30 320	121 280
2017	121 280	48 512	72 768
2018	72 768	0	36 384
2019	36 384	0	12 128
2020	12 128	12 128	0
Celkem		90 960	

Pokud poplatník uplatní výdaje paušální částkou (procentem z příjmů) podle § 7 odst. 7 zákona (tyto výdaje zahrnují i případné odpisy majetku), nejedná se o přerušeni odpisování.

## 2. Způsoby odpisování

Zákon zná následující způsoby odpisování:

- ▶ rovnoměrné odpisování podle § 31 zákona,
- ▶ zrychlené odpisování podle § 32 zákona,
- ▶ časové odpisování pronajímaného hmotného movitého majetku formou leasingu (již jen pro smlouvy uzavřené do 31. 12. 2007),
- ▶ časové odpisování u některého dalšího majetku,
- ▶ časové odpisování technického zhodnocení nemovité kulturní památky,
- ▶ časové odpisování matric, zápustek, forem modelů a šablon,
- ▶ časové odpisování nehmotného majetku,
- ▶ časové odpisování technického zhodnocení nehmotného majetku,
- ▶ časové odpisování práva užívání,
- ▶ odpisování dospělých zvířat a jejich skupin,
- ▶ účetní odpis dlouhodobého nehmotného majetku,
- ▶ mimořádné odpisy podle § 30a zákona,
- ▶ odpisy hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření,
- ▶ odpisy komponentního odpisování.

Jako pomoc při řešení důsledků krize byly do zákona na přechodnou dobu včleněny mimořádné odpisy podle § 30a zákona, které jsou blíže rozvedeny v samostatné kapitole VIII.3.

K jednotlivým způsobům odpisování dále podrobněji.

### 2.1 Rovnoměrné odpisování (§ 31 zákona)

Při rovnoměrném odpisování se stanoví odpisy hmotného majetku (a nehmotného majetku evidovaného v majetku do 31. 12. 2000) za dané zdaňovací období ve výši jedné setiny součinu vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby:

$$RO = \frac{VC \times OS}{100}$$

kde: *RO* - roční odpis,  
*VC* - vstupní cena,  
*OS* - roční odpisová sazba.

## **X. LIKVIDACE MAJETKU**

### **1. Zůstatková cena**

Zákon definuje zůstatkovou cenu pro daňové účely jako rozdíl mezi vstupní cenou hmotného a nehmotného majetku a celkovou výší odpisů z tohoto majetku, a to i tehdy, když do výdajů na zajištění zdanitelných příjmů zahrnul poplatník pouze poměrnou část odpisů nebo uplatňoval v některých zdaňovacích obdobích výdaje procentem z příjmů. Odlišně se postupuje, pokud poplatník nevyužije v určitém zdaňovacím období možnost uplatnit daňové odpisy v plné výši u rovnoměrného odpisování. Za takové období se odečte pouze skutečně uplatněná část odpisů. Zůstatková cena se tedy mění s časem a hodnotou uplatněných odpisů v daném časovém okamžiku. Zůstatková cena se tedy pohybuje v rozmezí mezi vstupní cenou a nulou.

### **2. Ukončení odpisování**

Odpisování majetku zpravidla končí v okamžiku, kdy celková suma uplatněných odpisů dosáhne hodnoty vstupní ceny, tj. po uplynutí stanovené doby odpisování. V tomto případě v posledním roce odpisování je třeba porovnat vypočtenou výši odpisů a zůstatkovou cenu, neboť přesáhne-li vypočtená výše odpisů zůstatkovou cenu, lze odpis uplatnit pouze do výše zůstatkové ceny.

Odpisování může skončit i v průběhu doby odpisování, tzn. že ukončení odpisování zde závisí na vůli daňového subjektu, který se rozhodne přestat využívat majetek pro dosahování příjmů. Důvodů zde může být celá řada, například opotřebení majetku, morální zastarání, přechod na jinou výrobu, ukončení určité výroby, rozdělení obchodní korporace atd. Zde je třeba prověřit, zda majetek byl v evidenci majetku na počátku daného zdaňovacího období, což je podmínkou pro uplatnění jedné poloviny ročního odpisu. Po vypočtení jedné poloviny ročního odpisu je opět třeba provést porovnání výše vypočteného odpisu a zůstatkové ceny. Rovněž zde nelze připustit, aby celkově uplatněné odpisy přesáhly ve svém souhrnu vstupní cenu hmotného či nehmotného majetku.



**Příklad 36****Odpisování majetku odcizeného neznámým pachatelem**

Majetek: televizní přijímač

Odpisová skupina: 2

Pořízení: 2018

Vstupní cena: 88 299 Kč

Odcizení: 2019 podle potvrzení Policie ČR neznámým pachatelem

**Zrychlený odpis:**

$$RO1 = \frac{VC}{K1} = \frac{88\,299}{5} = 17\,660 \text{ Kč}$$

$$RO2 = \frac{2 \times ZC}{K2 - 2 + 1} : 2 = \frac{2 \times 70\,639}{6 - 2 + 1} : 2 = 14\,128 \text{ Kč}$$

**Rekapitulace odpisů**

Rok	Zůstatková cena na počátku období	Roční odpis	Zůstatková cena na konci období
2018	–	17 660	70 639
2019	70 639	14 128	56 511

V okamžiku odcizení je třeba hmotný majetek vyřadit, tzn. že je možno uplatnit pouze polovinu ročního odpisu. Zůstatkovou cenu 56 511 Kč lze zahrnout do nákladů (výdajů) pouze v případě odcizení majetku neznámým pachatelem po obdržení potvrzení orgánů Policie ČR.

V případě, že je pachatel zjištěn, lze do nákladů (výdajů) zahrnout zůstatkovou cenu pouze do výše náhrady škody, pokud ji poplatník uplatní na pachateli.

Nenulovou zůstatkovou cenu za předpokladu, že se nejedná o darování, dobrovolný bezúplatný převod či škodu, lze zahrnout plně do daňově uznatelných nákladů u:

- pěstivalských celků, trvalých porostů a zvířat (kategorie hmotného majetku) při jejich vyřazení,
- prodaného nebo zlikvidovaného hmotného majetku a nehmotného majetku, který lze odpisovat, v případě vypořádání hmotného majetku při zániku práva stavby se postupuje obdobně,
- hmotného majetku předaného povinně bezúplatně podle zvláštních předpisů. Tato zůstatková cena se ale musí snížit o přijaté dotace na pořízení takového majetku.

#### 4. Nájemné při postoupení finančního leasingu

Je-li předčasně ukončena leasingová smlouva, ať již ze strany najímatele, či nájemce, a dojde-li bezprostředně k uzavření nové smlouvy s novým účastníkem, nastává ve skutečnosti postoupení smlouvy, tj. převod práva. To znamená, že nedochází ke zrušení leasingové smlouvy, a v případě, že budou zachovány všechny podmínky leasingové smlouvy při převodu na nového účastníka, posuzuje se leasing tak, jako by ke změně nedošlo. Nový účastník – postupník musí být poplatníkem daně z příjmů a majetek musí být pořizován za účelem podnikání.

Za výše uvedených podmínek se částka převyšující poměrnou výši úplaty zaplacené původním nájemcem a uznané do daňových nákladů, bude-li uhrazena postupníkem – novým účastníkem, považuje za:

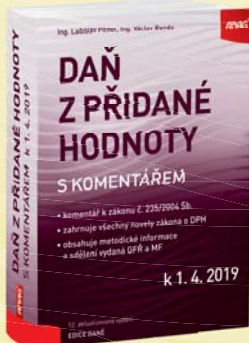
- ▶ daňový výdaj původního účastníka do výše příjmů plynoucích z postoupení leasingové smlouvy – úhrady za postoupení či úhrady neuplatněné části úplaty,
- ▶ daňový výdaj u nového účastníka ve výši odpovídající poměrné části předplacené úplaty na zbývající dobu finančního leasingu.

Rozdíl, o který částka hrazená postupníkem (novým účastníkem) postupiteli (původnímu účastníku), neboli také odstupné, při změně osoby účastníka podle smlouvy o finančním leasingu hmotného majetku převyšuje částku úplaty připadající u postupitele na zbývající dobu finančního leasingu sniženu o úplatu jím hrazenou najímately v souladu se smlouvou, nelze promítnout do daňově uznatelných výdajů (nákladů). Je však možné toto odstupné následně zahrnout do vstupní ceny pořízeného majetku a do daňových výdajů (nákladů) ji promítnout formou odpisů jiného majetku.

Pokud se převede smlouva o finančním leasingu za jiných podmínek, již se nejedná o postoupení, ale o zrušení původní smlouvy se všemi důsledky pro účastníka a o uzavření další zcela nové smlouvy o finančním leasingu.



MĚSÍČNÍK  
MZDOVÁ ÚČETNÍ



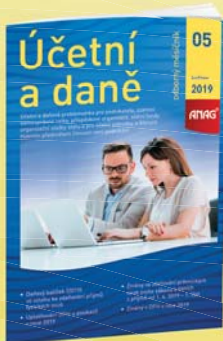
EDICE  
DANĚ



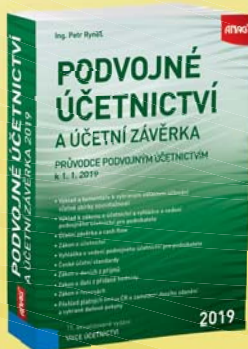
DVOUMĚSÍČNÍK  
PRAKTICKÁ PERSONALISTIKA



EDICE  
DANĚ



MĚSÍČNÍK  
ÚČETNÍ A DANĚ



EDICE  
ÚČETNICTVÍ

9 788075 4542199  
Doporučená cena 389 Kč