

# Odpisy

---

Kristýna Chalupecká

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

# Jak poznáme, co odpisovat

---

- Časové hledisko – věci nad 1 rok k užívání
  - Stálá aktiva v rozvaze (co je rozvaha, co jsou to stálá aktiva?)
  - Kritérium ceny
-

# Jak oceníme

---

- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu
  - Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
  - Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku
-

# Oceňovací báze

---

- ❑ **pořizovací cena** - tj. cena, za kterou byl majetek získán (kupní cena) vč. nákladů souvisejících s jeho pořízením (např. na přepravu, clo, provize, montáž, instalaci atd.),
  - ❑ **reprodukční pořizovací cena** - tj. cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje,
  - ❑ **vlastní náklady** - zahrnující přímé náklady na výrobu nebo jinou činnost, ev. i podle charakteru majetku nepřímé náklady vztahující se k těmto činnostem.
-

# Oceňování majetku stejného druhu

---

- ❑ **Metodu FIFO (first in, first out)**
  - ❑ **Metoda LIFO (last in, first out)**
  - ❑ **Průměrnou pořizovací cenu**, která se zjistí váženým aritmetickým průměrem z individuálních pořizovacích cen a množství zásob (ve fyzických jednotkách) na skladě.
  - ❑ **Předem stanovenou (pevnou) skladovací cenou** – vhodná pro zboží, v maloobchodních prodejnách, kde je třeba znát hodnotu zboží v prodejních cenách.
-

# Oceňování finančních aktiv

---

Reálná hodnota

Tržní hodnota

Ekvivalence

---

# Vstupní cena

---

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

# Typy odpisů

---

Účetní

Daňové

---



# Metodika odpisování

---

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

---

# Účetní odpisy

---

# Účetní odpisy

---

- evidence amortizace majetku
  - částka, o kterou se snižuje pořizovací cena majetku za rok provozu, používání ...
-

# Účetní odpisy

---

- Oprávky - co to je?
  - Odpisový plán
-

# Typy účetních odpisů

---

- Časové
    - Zrychlené
    - Zpomalené
    - Rovnoměrné
  - výkonové
-

# Rovnoměrné účetní odpisy

---

$$O = \frac{Vc}{t}$$

- $Vc$  ..... vstupní cena
  - $t$  . ..... počet let životnosti
-

# Zrychlené účetní odpisy

---

$$O = \frac{2Vc(t+1-i)}{t(t+1)}$$

- $Vc$  ..... vstupní cena
  - $t$  ..... počet let životnosti
  - $i$  ..... rok odpisování
-

# Zrychlené účetní odpisy

---

$$O = \frac{2Vc[(t + 1) - (t + 1 - i)]}{t(t + 1)}$$

- $Vc$  ..... vstupní cena
  - $t$  ..... počet let životnosti
  - $i$  ..... rok odpisování
-



---

# Daňové odpisy

---

# Daňové odpisy

---

- Daňové – postupné uplatňování pořizovacích nákladů hmotného a nehmotného majetku do základu daně ve více zdaňovacích obdobích, v rámci výdajů (nákladů)
  - částka, kterou lze uplatnit do daňového základu z pořizovacích nákladů
-

# Subjekty odpisování – kdo odpisuje

---

- Poplatník, který má k majetku vlastnické právo
  - U finančního leasingu provádí daňové odpisy pronajímatel
-

# 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
  - Ve formě
    - Rekonstrukce
    - Modernizace
    - Dokončení stavby, přístavby a stavební úpravy
-



# Institut závazného posouzení

---

- Závazné posouzení skutečnosti, zda je zásah do majetku technickým zhodnocením – od 1. 1. 2008
  - Žádost poplatníka správci daně
-

# Zůstatková cena

---

- Rozdíl mezi vstupní cenou a celkovou výší odpisů
-

# 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
  - Leasingové
-

# Metody odpisování

---

- Možné zvýšeného odpisování v 1. roce: jen 1. vlastník; o 20, 15, 10 %
  - **Metodu odpisování 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 %)
-



V tom aby se prase vyznalo

---



# Takže ještě jednou

---

---

# Rovnoměrné daňové odpisy

---

Výše ročního odpisu se vypočítá jako 1/100 vstupní ceny (popř. zvýšené vstupní ceny po technickém zhodnocení) vynásobená roční procentní odpisovou sazbou a zaokrouhlená na celé Kč nahoru.

$$\text{rovnoměrný daňový odpis} = Vc \frac{\text{roční procentní odpisová sazba}}{100}$$

# Rovnoměrné daňové odpisy

---

odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

---

# Rovnoměrné daňové odpisy

b) Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 %

odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	40	30	33,3
2	31	17,25	20
3	24,4	8,4	10

c) Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 %

odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	35	32,5	33,3
2	26	18,5	20
3	19	9	10

d) Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %

odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

# Zrychlené daňové odpisy

Výpočet zrychleného daňového odpisu se provede podle vzorců:

$$O_1 = \frac{Vc}{K_1}$$

$O_1$  .... odpis v prvním roce zdaňovacího období

$K_1$  .... koeficient pro první rok

$$O_2 = \frac{2Zc}{K_2 - n}$$

$O_2$  .... odpis pro další léta zdaňovacího období

$K_2$  .... koeficient pro další léta

$Zc$  .... zůstatková cena

$n$  .... počet let, po které byl již majetek odpisován z  $Vc$  nebo ze  $Zc$  po technickém zhodnocení

$$O_{31} = \frac{2Zcz}{K_3}$$

$O_{31}$  .... odpis v prvním roce po technickém zhodnocení

$Zcz$  .... zůstatková cena po technickém zhodnocení

$K_3$  .... koeficient pro zvýšenou zůstatkovou cenu

$$O_{32} = \frac{2Zcz}{K_3 - n}$$

$O_{32}$  .... odpis v dalších letech po technickém zhodnocení

# Zrychlené daňové odpisy

---

odpisová skupina	koeficient pro zrychlené odpisování		
	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50



Děkuji za pozornost.