



Slezská univerzita v Opavě
Obchodně podnikatelská fakulta v Karviné

Odepisování majetku

Jana Janoušková

Odepisování aktiv

má významnou ekonomickou úlohu

ze strany státu jsou tyto aktiva daňově ošetřována

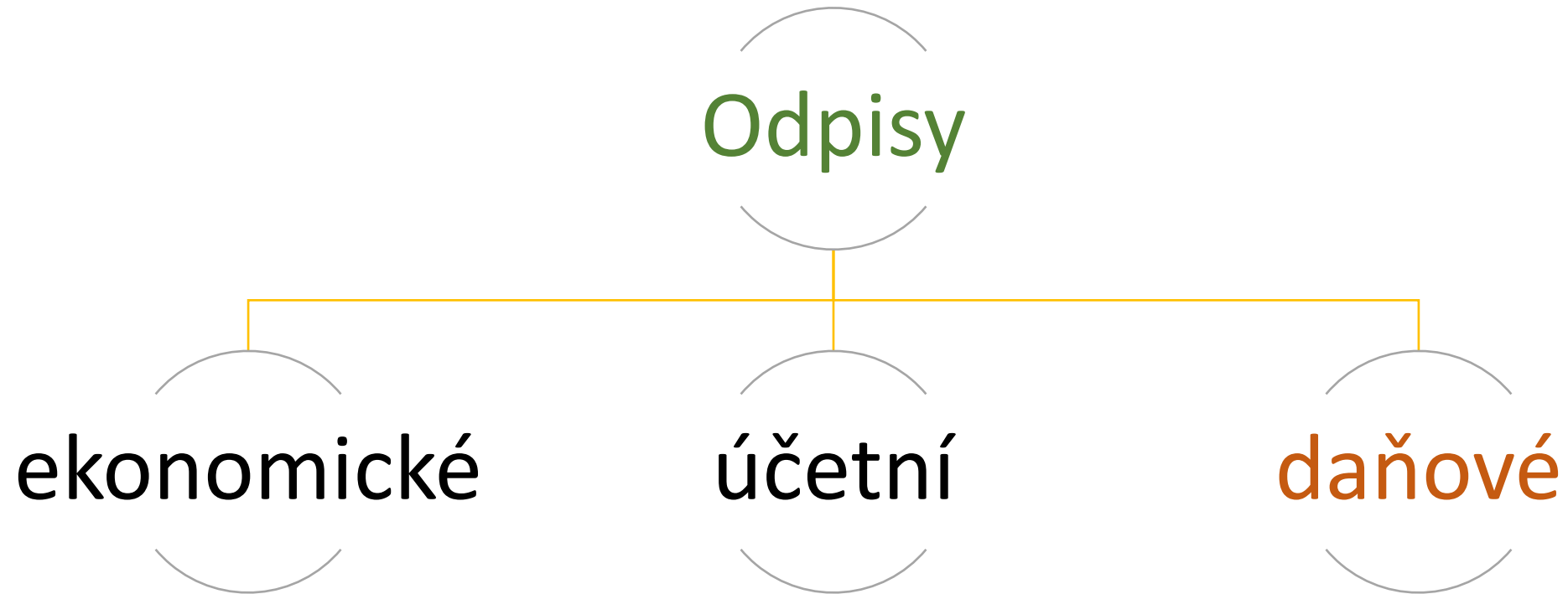
výše odpisů má vliv na hospodářský výsledek firmy

tím i na velikost daňové povinnosti

vhodná investiční politika by měla motivovat investiční aktivitu podniků



Rozdílné pojetí odpisů



Podstatou odpisování je postupné přenášení hodnoty



Odpisy ekonomické

odrážejí nejpřesněji reálné opotřebování a zastarávání aktiv

Ale:

správné zjištění ekonomických odpisů je technicky i administrativně velmi komplikované,

proto se využívají standardizované režimy, jako je lineární odepisování, či degresivní odpisy.



ODPISY

K čemu
slouží ?

účetní



daňové

Musí se
použít
účetní i
daňové
?

V čem
se liší ?

Rovnají
se ?

Proč
nejsou jen
jedny ?

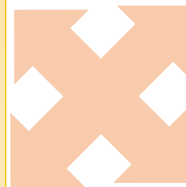
Odpisy účetní



ODPISY rekapitulace

účetní

- co nejpřesněji vyjadřují skutečné opotřebení majetku, tj. zohledňují fyzické opotřebení, působení času, zastarání
- limit ceny pro zařazení do DM v kompetenci ÚJ
- účetní jednotka si sama stanoví výpočet dle skutečné doby používání majetku
- účtují se
- počítají se s přesností na měsíce
- jsou povinné a nelze je přerušit
- **snižují výsledek hospodaření**



daňové

- nemusí věrně zobrazovat skutečné opotřebení majetku
- rozpouští výdaje na pořízení majetku do daňového základu
- upraveny v ZDP §26 – 33
- počítají se jako roční, tj. jsou ve stejné výši, ať je majetek pořízen v lednu nebo prosinci
- nepovinné; tj. právo, nikoliv povinnost
- lze je přerušit – součást daňové optimalizace (daňová ztráta, slevy)
- **snižují základ daně**

Daňové odpisy

2 metody odpisování

(zvolený způsob již nelze dodatečně změnit):

- metoda **lineárního** odpisování,
- metoda **zrychleného** odpisování.

Daňové odpisování → právo, nikoliv povinnost poplatníka

Lze přerušit (důvodem - daňová ztráta, odčitatelné položky, slevy na dani)

V dalších letech pak lze pokračovat v odpisování, jako kdyby k přerušení nedošlo.



Způsob daňového odepisování majetku

Zrychlené odepisování

- neznamená, že by majetek byl odepsán za kratší dobu, ale je odepsán relativně rychleji,
- největší částky vstupní ceny investice vstupují do nákladů v prvních letech a později se snižují,
- odpovídá to modelu, kdy se předává největší část hodnoty do výrobků a zkracuje se tím životnost a později rychle morálně i fyzicky stárne.

Rovnoměrné odepisování

- kromě prvního roku je roční odpisová sazba pro všechna další období stejná



Roční odpis

§26/6

- HM evidovaný u poplatníka **ke konci** zdaňovacího období
- výjimka §26/7/b - d

Polovina ročního odpisu

§26/7

- HM evidovaný **na počátku** zdaňovacího období
- (dojde k vyřazení, převedení, ukončení činnosti, ...)

Přerušování odpisování

§26/8

- volba poplatníka (daňová optimalizace)
- pokračuje se způsobem, jako by odpisování přerušeno nebylo
- FO → paušální výdaj nebo paušální daň → nelze

účetní odpisy ↔ daňové odpisy

účetní odpis je vyšší
než daňový

- částka, kterou nelze zahrnout do daňových výdajů
- proto musíme o tuto částku zvýšit daňový základ

účetní odpis je nižší
než daňový

- rozdíl je částkou, o kterou můžeme základ pro odvod daně snížit
- proto o tuto částku snižujeme daňový základ

Technické zhodnocení

- výdaje na dokončení nástavby, rekonstrukci a modernizaci, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu 80 000 Kč (od r. 2021) za dané zdaňovací období,
- je-li technické zhodnocení uvedeno do užívání v prvním roce odpisování, stává se součástí vstupní ceny,
- technické zhodnocení - uvedeno do užívání ve druhém roce (v dalších letech), použije se pro výpočet odpisu ze zvýšené vstupní (zůstatkové) ceny koeficientu pro zvýšenou vstupní (zůstatkovou) cenu.



Rekonstrukce a modernizace majetku

§ 33 ZDP

Rekonstrukce

- zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů

Modernizace

- rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku

Změna doby odpisování

Odpisová skupina	Doba odpisování v letech		
	2004	2006	2008-dosud
1	4	3	3
1a)	-	4	ruší
2	6	5	5
3	12	10	10
4	20	20	20
5	30	30	30
6	50	50	50



Fyzická osoba po dobu, po kterou uplatňuje **výdaje %** z příjmů (tzv. paušálem)!!

Nesmí přerušit odepisování

Po celou tuto dobu vede odpisy ve své evidenci na příslušných inventárních kartách

Snižuje ZC majetku tak, jako by odpisy do daňových výdajů zahrnovala





Slezská univerzita v Opavě
Obchodně podnikatelská fakulta v Karviné

Majetek a změny od r. 2021

Daňový balíček 2021 - změny v odpisování majetku

zvýšení vstupní ceny pro pořízení hmotného majetku

zavedení mimořádných odpisů

zrušení daňové kategorie nehmotného majetku



Zvýšení daňové vstupní ceny hmotného majetku ze 40 000 Kč → 80 000 Kč

HM (dle ZDP):

- samostatné hmotné movité věci (popř. soubory hmotných movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením)
- provozně-technické funkce delší než 1 rok
- vstupní cena převyšující částku 80 000 Kč
- Týká se **majetku zařazeného 1. 1. 2020 a později** (tuto retroaktivitu lze, ale nemusí se využít).

Tato **nová hranice se použije taky na technická zhodnocení** dokončená a uvedená do stavu způsobilého obvyklému užívání **od 1. 1. 2020**.



Mimořádné odpisy lze použít u hmotného majetku:

zařazeného do odpisové skupiny č. 1 a 2

- viz příloha č. 1 k zákonu o daních z příjmů

Mimořádné odpisy lze využít pouze u majetku pořízeného v období od 1. ledna 2020 do 31. prosince 2021, a to jen u poplatníka, který je jeho prvním odpisovatelem.



Postup při odepisování:

HM zařazený v 1. odpis. skupině - lze odepsat rovnoměrně bez přerušení do 100 % vstupní ceny za 12 měsíců.

HM zařazený ve 2. odpis. skupině - lze odepsat do 100 % vstupní ceny za 24 měsíců:

→ přitom za prvních 12 měsíců se uplatní odpis rovnoměrně do výše 60 % vstupní ceny HM

→ a za dalších bezprostředně následujících 12 měsíců se uplatní odpisy rovnoměrně do výše 40 % vstupní ceny HM.

Takovéto odpisy se stanoví s přesností na celé měsíce a zaokrouhlují na celé koruny nahoru.



Technické zhodnocení (TZ) a mimořádné odpisy

Technické zhodnocení hmotného majetku odpisovaného mimořádnými odpisy **nezvyšuje jeho vstupní cenu.**

Ukončené TZ se zařídí do dané odpisové skupiny (tj. shodný s daným HM, na kterém je technické zhodnocení provedeno)

Ale odpisuje se jako samostatný hmotný majetek

(tj. bez použití mimořádných odpisů; mimořádné odpisy by se u technického zhodnocení nepoužily, ani kdyby k TZ došlo do 31. 12. 2021).



Mimořádné odpisy se týkají pouze odpisů daňových

Účetní odpisy

- Jedná se o postupné opotřebení majetku
- Stanoví se na základě odborného odhadu, co nejpřesněji, tak aby odrážely danou realitu
- tak aby jejich zachycení v účetnictví zaručovalo, že toto účetnictví bude podávat věrný a poctivý obraz skutečnosti.



Zrušení daňové kategorie nehmotného majetku

Nehmotný majetek (výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek) **byl** podle zákona o daních z příjmů majetek se vstupní cenou nad 60 000 Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok → **od 1. 1. 2020 zrušen**

Uplatní se odpisy účetní.

Účetní odpisy představují postupné opotřebení (u nehmotného majetku spíše snížení využitelnosti) majetku.

Neměla by se tak vstupní cena zahrnout do nákladů ihned při pořízení.

Rozdíl ale u daňové evidenci fyzické osoby → zaplacením tohoto majetku celá částka představuje daňový výdaj.

