

# Změny v daňovém odpisování hmotného a nehmotného majetku

## Nehmotný majetek

Co se týče nehmotného majetku, pravidla pro daňové odpisy podle Zákona o daních z příjmů byla zcela zrušena. Nově budou odpisy nehmotného majetku přebírány z účetnictví, tj. budou stanoveny v souladu s pravidly pro dlouhodobý nehmotný majetek z pohledu Zákona o účetnictví.

Účetní odpisy nehmotného majetku budou daňově uznatelným nákladem podle § 24 Zákona o daních z příjmů. Účetní odpisy lze nastavit tak, aby lépe vystihovaly věrný a poctivý obraz opotřebení nehmotného majetku. V rámci současných změn se tedy rozhodlo o jejich plném využití i pro účely daňového odepisování.

Účetní odpisy	
Požizovací cena	100 000,00
Tech. zhodnocení - poslední	..
Dotace	..
Vstupní cena	100 000,00
Oprávký	0,00
Zůstatek	100 000,00
Zařízení	01.02.2021
Odpisy od	01.02.2021
Rok odpisů	1
Způsob	Konstantní
Počet let	5,000
Odpisy (za měsíc)	1 667,00

## Hmotný majetek

V rámci hmotného majetku došlo ke **zvýšení limitu vstupní ceny**, která je pro zařazení do majetku a odepisování určující, a to **ze 40 tis. Kč na 80 tis. Kč**

Stejně jako limit vstupní ceny určující, zda půjde o hmotný majetek, se **zvyšuje i limit pro technické zhodnocení hmotného majetku**, a to **ze 40 tis. Kč na 80 tis. Kč** v úhrnu za zdaňovací období u jednotlivého majetku.

## Mimořádné odpisy hmotného majetku

Dále lze využít tzv. mimořádných odpisů, a to u majetku zařazeného do 1. a 2. odpisové skupiny. Majetek zařazený do 1. skupiny se dle standardních pravidel odepisuje minimálně 3 roky a majetek zařazený do 2. odpisové skupiny minimálně 5 let.

Při využití možnosti uplatnění mimořádných odpisů **lze majetek 1. skupiny plně (tzn. do 100%) rovnoměrně odepsat za 1 rok a majetek 2. skupiny za 2 roky**, přičemž první rok se uplatní rovnoměrné odpisy do výše 60% vstupní ceny a druhý rok se uplatní rovnoměrné odpisy do výše 40% vstupní ceny.

Tyto mimořádné odpisy lze využít u majetku, který **byl pořízen v období od 1.1.2020 do 31.12.2021** a společnost, která jej takto odepisuje, **musí být prvním odepisovatelem**. Tyto odpisy se stanovují **s přesností na celé měsíce**, přičemž s odepisováním se začíná následujícím měsícem po dni, ve kterém byly splněny podmínky pro odepisování.

Pokud je na takto odepisovaném majetku provedeno **technické zhodnocení**, nezvyšuje toto jeho vstupní cenu, ale po jeho ukončení se zařídí do stejné odepisové skupiny **jako samostatný majetek a odepisuje se standardním způsobem**, nikoli prostřednictvím mimořádných odpisů.

## FIS3000

Protože se jedná o dočasnou, a předpokládáme že i ne hromadně využívanou možnost **mimořádných odpisů**, nebudeme prozatím provádět cílenou úpravu programu pro evidenci majetku. Za splnění všech podmínek lze při zařazení majetku do evidence využít možnosti výběru **Vlastní sazba** ve výběru odepisové skupiny. V tomto případě se program neřídí pravidly, která odpovídají jednotlivým odepisovým skupinám a odepisuje v hodnotách, které si nastaví uživatel na konkrétní kartě sám. Doporučujeme při zařazení karty popsat do poznámky mimo jiné, že se jedná o mimořádné odepisování a doplnit údaje o odepisové skupině.

Uvedené příklady jsou stanoveny pro frekvenci měsíčního účetního odpisu. Pokud máte nastaveno účetní odepisování jedenkrát ročně, musíte pak ručně upravit i celkovou hodnotu ročního účetního odpisu.

## Mimořádný odpis majetku v 1. odepisové skupině

The screenshot displays the 'Dlouhodobý majetek' (Long-term asset) configuration window. The asset name is 'Tiskárna' (Printer) with inventory number '3'. The purchase price is 81,000.00. The tax depreciation section shows a monthly rate of 11/12 and an annual depreciation of 74,250.00. The accounting depreciation section shows a constant method with a monthly depreciation of 6,750.00. The 'Vlastní sazba' option is selected in the depreciation group dropdown.

Do ročního daňového odpisu nastavíme ručně 11/12 vstupní ceny (únor-prosinec) a do účetního odpisu 1/36 vstupní ceny (odepisuje se standardně 3 roky) zaokrouhlo na celé koruny nahoru. Účetní měsíční i roční daňové odpisy budou zpracovány v zadaných hodnotách. Po převodu do následujícího roku, (ve kterém se majetek doodpisuje), změníme ručně v daňovém odpisu hodnotu podle zůstatkové daňové ceny. Účetní odpisy zůstanou nezměněny.

## Mimořádný odpis majetku ve 2. odpisové skupině

Trochu složitější je nastavení pro 2. skupinu. V prvním roce při zařazení uvedeme do hodnoty daňového odpisu dle výpočtu : počet odepisovaných měsíců x (vstupní cena x 0.6 / 12). Účetně se bude majetek odpisovat rovnoměrně 5 let, proto nastavíme do účetního odpisu hodnotu : (vstupní cena / (12 x 5)). V těchto hodnotách proběhne zpracování v prvním roce.

The screenshot shows the 'Dlouhodobý majetek' (Fixed Assets) application window. The 'Daňové odpisy' (Tax Depreciation) section is active, showing the following details for asset 'AUTO SPZ CAR4ME':  
- Purchase price: 800 000,00  
- Input price: 800 000,00  
- Depreciation start: 01.02.2021  
- Depreciation method: Rovnoměrný (highlighted in red)  
- Annual depreciation: 0,00 (highlighted in red)  
- Depreciation rate: 0,00% (highlighted in red)  
- Accounting depreciation method: Konstantní  
- Accounting depreciation: Počet let (highlighted in green), 5 years  
- Accounting depreciation (per month): 0,00 (highlighted in red)  
The 'Vlastní sazba' (Own rate) dropdown in the 'Odpisová skupina' field is circled in red. The 'Stav majetku' (Asset status) is set to 'Aktivní (nevyřazeno)' (Active (not derecognized)).

Po převodu majetku do nového roku musíme ručně upravit hodnotu ročního daňového odpisu dle výpočtu : zbyvajících 1 měsíc v sazbě 60% (vstupní cena x 0.6 / 12) + (11 x vstupní cena x 0.4 / 12) v sazbě 40%. Po zpracování všech odpisů za tento rok se převede do následujícího roku jen zůstatek vstupní ceny, který se doodpisuje daňově na konci roku. Hodnota účetního odpisu zůstane nezměněna.

V následujícím roce se pak majetek daňově zcela odepíše.

### Příklad :

Dne 1.5.2021 bylo zakoupeno auto v hodnotě 500.000,- Kč a chci použít mimořádný odpis. Do evidence zavedu majetkovou kartu s nezbytnými údaji, účet zařazení, pořiz.cena aj. Do údaje ODPISOVÁ SKUPINA vyberu VLASTNÍ SAZBA. Majetek se bude daňově odepisovat 12 měsíců v hodnotě 60% pořizovací ceny a 12 měsíců v hodnotě 40% pořizovací ceny. Spočítám si hodnotu měsíčního odpisu v sazbě 60% : (500.000,- x 0.60 / 12 ) = 25.000,- a hodnotu měsíčního odpisu v sazbě 40% : (500.000,- x 0.40 / 12 ) = 16.666.66,- zaokrouhlo na 16.667,-

Účetní odpis bude probíhat podle pravidel 2. odpisové skupiny 5 let = 60 měsíců. Hodnota měsíčního účetního odpisu : 500.000,- / 60 = 8.333,33 zaokrouhlo na 8.334,- Kč. Dále je rozhodující, zda provádíme odpisy jedenkrát ročně nebo měsíčně.

První rok daňového odepisování proběhne 8 měsíčních odpisů v sazbě 60%. Do ročního daňového odpisu napíšeme hodnotu (8 x 25.000) = 200.000,- a do pole účetní odpisy hodnotu 8.334,- (pro měsíční odepisování) nebo (8 x 8.334,-) = 66.672,- (pro roční odepisování).

Ve druhém roce daňového odepisování proběhnou 4 měsíční odpisy v sazbě 60% a 8 měsíčních odpisů v sazbě 40%. Do ročního daňového odpisu napíšeme hodnotu  $(4 \times 25.000) + (8 \times 16.667,-) = 233.336,-$  a do pole účetní odpisy hodnotu 8.334,- (pro měsíční odepisování) nebo  $(12 \times 8.334,-) = 100.008,-$  (pro roční odepisování).

Ve třetím roce daňového odepisování proběhnou zbývající 4 měsíční odpisy v sazbě 40%. Do ročního daňového odpisu napíšeme hodnotu  $(4 \times 16.667,-) = 66.668,-$  a do pole účetní odpisy hodnotu 8.334,- (pro měsíční odepisování) nebo  $(4 \times 8.334,-) = 33.336,-$  (pro roční odepisování).

Pokud si sečteme celkovou hodnotu jednotlivých nastavených odpisů, bude vyšší oproti pořizovací ceně o součet zaokrouhlení. Ale poslední odpis se provádí vždy pouze do výše vstupní ceny, proto bude majetek odepsán přesně do hodnoty pořizovací ceny zůstatková hodnota bude nulová.