

## Metodická informace 054/09/09

Zpracováno dle zákona č. 216/2009 Sb., kterým se mění zákon č. 589/1992 Sb., o daních z příjmů

## Novely zákona o daních z příjmů v roce 2009 – 1. část

V rámci opatření proti hospodářské krizi byly v průběhu letošního roku schváleny změny v zákoně o daních z příjmů, které mohou být uplatněny již při stanovení základu daně za zdaňovací období započaté v roce 2009.

### I. Mimořádné odpisy

Novela zákona č. 216/1992 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů zavádí možnost (nikoli povinnost) mimořádných odpisů pro hmotný majetek zařazený v 1. nebo 2. odpisové skupině.

#### Mimořádné odpisy:

- může uplatnit pouze poplatník, který je prvním vlastníkem hmotného majetku
- se mohou uplatnit u majetku, který byl pořízen v období od 1.1.2009 do 30.6.2010
- se uplatní s přesností na celé měsíce; poplatník má povinnost zahájit odpisování počínaje následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování
- se nemohou přerušit
- se zaokrouhlují na celé koruny nahoru
- nelze uplatnit u otvírek nových lomů, pískoven, hlinišť a technické rekultivace (§30 odst. 4 zákona o daních z příjmů) a dále u matric, zápustek, forem, modelů a šablon (§30 odst. 5 zákona o daních z příjmů)

#### Hmotný majetek zařazený v:

- 1. odpisové skupině lze rovnoměrně odepsat bez přerušení do 100% vstupní ceny za 12 měsíců
- 2. odpisové skupině lze odepsat bez přerušení do 100 % vstupní ceny za 24 měsíců, přitom za prvních 12 měsíců se uplatní odpisy rovnoměrně do výše 60% vstupní ceny hmotného majetku a za dalších 12 měsíců se uplatní odpisy rovnoměrně do výše 40% vstupní ceny hmotného majetku.

**Příklad:** výpočet a srovnání odpisů v jednotlivých letech u osobního automobilu pořízeného v září 2009 za 500 tis. Kč.

Zdaňovací období	Mimořádné odpisy §30a ZDP			Rovnoměrné odpisy §31 ZDP		Zrychlené odpisy §32 ZDP	
	počet měsíců	měsíční odpis	výše odpisu za zdaňovací období v Kč	výpočet	výše odpisu za zdaňovací období v Kč	výpočet	výše odpisu za zdaňovací období v Kč
2009	3	25 000	75 000	$500\,000 \times 11/100$	55 000	$500\,000 / 5$	100 000
2010	9	25 000	275 001	$500\,000 \times 22,25/100$	111 250	$2 \times 400\,000 / (6-1)$	160 000
	3	16 667					
2011	8	16 667	149 999	$500\,000 \times 22,25/100$	111 250	$2 \times 240\,000 / (6-2)$	120 000
	1	16 663					
2012	-	-	-	$500\,000 \times 22,25/100$	111 250	$2 \times 120\,000 / (6-3)$	80 000
2013	-	-	-	$500\,000 \times 22,25/100$	111 250	$2 \times 40\,000 / (6-4)$	40 000
<b>celkem</b>			<b>500 000</b>		<b>500 000</b>		<b>500 000</b>

Technické zhodnocení hmotného majetku zařazeného v 1. a v 2. odpisové skupině, u kterého se uplatňují mimořádné odpisy dle §30a, nezvyšuje jeho vstupní cenu.

Ukončené technické zhodnocení tohoto majetku se zařídí do odpisové skupiny, ve které je zaříděn hmotný majetek, na kterém je technické zhodnocení provedeno a odpisuje se samostatně jako jiný majetek rovnoměrně (dle §31) nebo zrychleně (dle §32).

## **II. Finanční pronájem s následnou koupí najatého hmotného majetku**

Nájemné u finančního pronájmu (dále „leasing“) hmotného majetku, u kterého lze uplatnit tzv. mimořádné odpisy (§30a) se uznává jako výdaj za podmínky, že:

- a) doba nájmu u hmotného majetku odpisovaného vlastníkem (pronajimatelem) podle § 30a odst. 1 trvá nejméně 12 měsíců (1. odpisová skupina) a u hmotného majetku odpisovaného podle § 30a odst. 2 trvá doba nájmu nejméně 24 měsíců (2. odpisová skupina); doba nájmu se počítá ode dne, kdy byla věc nájemci přenechána ve stavu způsobilém obvyklému užívání,
- b) po ukončení doby nájmu následuje bezprostředně převod vlastnických práv k předmětu nájmu mezi vlastníkem (pronajimatelem) a nájemcem a
- c) po ukončení finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku zahrne poplatník (fyzická osoba) odkoupený majetek do svého obchodního majetku.

**Tento postup lze uplatnit pouze u majetku, který je předmětem smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku uzavřené ode dne nabytí účinnosti zákona, tj. 20.7.2009 do 30.6.2010 a který je v tomto období přenechán nájemci ve stavu způsobilém obvyklému užívání.**

## **III. Shrnutí**

- u nového majetku zařazeného do 1. a 2. odpisové skupiny a pořízeného od 1.1.2009 do 30.6.2010 lze využít mimořádných odpisů;
- účetní jednotky by měly pečlivě zvážit, zda použití mimořádných odpisů, které přináší krátkodobý daňový efekt, splní svůj účel, a to vzhledem k očekávanému zvýšení daňové zátěže a ke skutečnosti, že např. mimořádné odpisy za 24 měsíců se i tak promítnou do 3 zdaňovacích období; viz tabulka na str. 1;
- leasingové smlouvy uzavřené v období od 20.7.2009 do 30.6.2010 jejichž předměty byly v tomto období předány ve stavu způsobilém k užívání a které patří do 1. a 2. odp. skupiny, mohou mít dobu nájmu 12 (u 1. odp. skupiny) nebo 24 měsíců (u 2. odpisové skupiny).

## **Nejbližší daňové povinnosti**

**15. 9.** Daň z příjmů – odvod čtvrtletní zálohy (pouze subjekty, které měly k 1.12.2008 pět a více zaměstnanců)

**25. 9.** Přiznání a platba DPH za 8/2009

**15.10.** Silniční daň – záloha za III. čtvrtletí 2009

**26.10.** Přiznání a platba DPH i souhrnné hlášení za 9/2009 resp. za III. čtvrtletí 2009

V Šenově u Nového Jičína, dne 14.9.2009

Zpracovaly: Ing. Mičulková Marta, Ing. Kotalová Pavla

Ing. Marta Mičulková, v.r.

**Výtisk je určen pouze pro adresáta.**

Děkujeme, že tyto metodické informace nekopírujete a veřejně nešíříte.  
Máte-li zájem o více výtisků, kontaktujte nás, rádi Vám potřebný počet dodáme. ©