



SQL Ekonom

Změny v subsystému Majetek verze 2021



Autor & distributor ♦ www.softbit.cz

www.softbit.cz

Změny v subsystému Majetek verze 2021

Koncem roku 2020 byly schváleny některé změny v oblasti majetku, lze aplikovat zpětně od 1. 1. 2020. Jedná se zejména o zavedení mimořádných odpisů, zvýšení vstupní ceny pro pořízení hmotného majetku a zrušení daňové kategorie nehmotného majetku.

POZOR: některé ze změn vyžadují úpravy na dotčených kartách. Zejména jde o individuální označení karet, které vstoupí do režimu mimořádného odepisování a u nehmotného majetku pak změna způsobu odepisování dle účetních odpisů! Vzhledem k tomu, že jde o volitelné, nebo časově ne přesně dané změny, nemůže být vše ošetřeno automaticky.

1. Mimořádné daňové odpisy

Mimořádné odpisy můžeme použít u hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny č. 1 a 2 podle přílohy 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.

U hmotného majetku zařazeného v první odpisové skupině můžeme odepsat rovnoměrně bez přerušení 100 % vstupní ceny za 12 měsíců.

U hmotného majetku zařazeného ve druhé odpisové skupině můžeme odepsat do 100 % vstupní ceny za 24 měsíců, přitom za prvních 12 měsíců uplatníme odpisy rovnoměrně do výše 60 % vstupní ceny hmotného majetku a za dalších bezprostředně následujících 12 měsíců uplatníme odpisy rovnoměrně do výše 40 % vstupní ceny hmotného majetku. Odpisy se v obou případech stanoví s přesností na celé měsíce a zaokrouhluje se na celé koruny nahoru.

Povinnost zahájit odpisování počíná následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování. Při zahájení nebo ukončení odpisování v průběhu zdaňovacího období lze samozřejmě uplatnit odpisy pouze ve výši připadající na toto zdaňovací období.

Mimořádné odpisy nelze použít u majetku, kde se odpisy stanovují podle doby trvání (otvírky nových lomů, pískoven, hlinišť a technické rekultivace, právo stavby) – tzv. časové odpisy, nebo podle stanovené doby použitelnosti nebo stanoveného počtu vyrobených kusů (odlitek a výtisků u matric, zápustek, forem, modelů a šablon) – tzv. výkonové odpisy. V zákonu jsou tyto majetky uvedeny pod § 30 odst. 4 a 5.

Technické zhodnocení (dále TZ) hmotného majetku odpisovaného mimořádnými odpisy nezvyšuje jeho vstupní cenu. Ukončené technické zhodnocení se zařadí do odpisové skupiny, ve které je zaříděn hmotný majetek, na kterém je technické zhodnocení provedeno, a odpisuje se jako samostatný hmotný majetek (bez použití mimořádných odpisů - mimořádné odpisy by se u TZ nepoužily, ani kdyby k TZ došlo do 31. 12. 2021).

Výše popsané mimořádné odpisy se týkají odpisů daňových, účetní odpisy zůstávají stejné. Účetní odpisy majetku (zaúčtované v účetnictví) nadále vyjadřují předpokládané opotřebení majetku na základě kvalifikovaného odhadu.

Mimořádné odpisy nelze přerušit a není povinností je začít využívat. O použití mimořádného odpisu rozhodujeme na úrovni karty majetku. U mimořádných odpisů neplatí, že odpis v plné výši se uplatní jen u majetku evidovaného ke konci zdaňovacího období, ani to, že u majetku evidovaného jen na začátku zdaňovacího období se uplatní poloviční odpis.

Ke správné funkčnosti mimořádných daňových odpisů je nutné nastavit v údajích Mimoř. DO hodnotu A. Pokud je zde hodnota N, nebo prázdná, karta nebude odepisována v mimořádném režimu.

Daňové hodnoty

| | |
|---|------------|
| % v 1. roce - 10,15,20 (jen rovnoměrně) | Mim DO |
| Skupina 1. odpisová skupina (způs) | 0 A |
| Způsob Lineární - rovnoměrné | |
| Metoda v plné výši dle Legislativy | |
| Vstupní cena | 100 000,00 |
| Zhodnocení,roků | 0,00 |
| Skutečný odpis | 83 334,00 |
| pořadový rok odpisu | Koef. 0,00 |
| Vypočtený odpis | 83 334,00 |
| Oprávký | 0,00 |
| Zůstatková cena | 100 000,00 |

Obrázek 1: Nastavení mimořádných daňových odpisů

Kartu TZ je možné vložit pod stejným inventárním číslem, jako zdrojovou kartu, ke které se TZ vztahuje. Je jen třeba údaj Pořadí (na kartě za Inventárním číslem) zadat jiný, než je ve zdrojové kartě. Tedy obvykle 2, při případných dalších TZ 3, 4 atd.

V nabídce Majetek – Karty – D. Daňové odpisy v tiskových sestavách 04, 08, 10, 13 a 14 je u karet s mimořádným odpisem na konci řádku tištěno M.

| Inventární číslo | Název | Typ | Datum zařazení | Pořizovací hodnota | Roční daňový odpis | Daň. oprávký od zařazení | Daňová zůstat. hodnota | Mim DO |
|------------------|--------|-----------|----------------|--------------------|--------------------|--------------------------|------------------------|--------|
| 1100024 | Trezor | DM správa | 01.12.1992 | 31 200,00 | 0,00 | 31 200,00 | 0,00 | M |

Obrázek 2: Označení mimořádných odpisů v tiskových sestavách

2. Zvýšení daňové vstupní ceny hmotného majetku ze 40 000 Kč na 80 000 Kč

Hmotným majetkem se pro účely zákona o daních z příjmů rozumí **samostatné hmotné movité věci**, popřípadě soubory hmotných movitých věcí se samostatným technickým a ekonomickým určením, s funkčností delší než 1 rok a se vstupní cenou převyšující danou hranici. Touto hranicí byla dosud částka 40 000 Kč. V případě majetku zařazeného 1. 1. 2020 a později se tato hranice **zvýšuje na 80 000 Kč**, přičemž tuto zpětnou změnu můžeme, ale nemusíme využít. **Nová hranice se použije rovněž na TZ realizovaná a ukončená po 1. 1. 2020.**

Pro tuto změnu není v subsystému majetek žádná podpora, kartu je třeba zařadit na základě vstupní ceny správně dle legislativy.

3. Zrušení daňové skupiny nehmotného majetku

Nehmotným majetkem (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. Tato

kategorie byla **od 1. 1. 2020 zrušena** (opět tuto zpětnou změnu až do data účinnosti zákona využít nemusíme). S tím souvisí zrušení daňového odpisování tohoto majetku na 9, 18, 36 měsíců podle jednotlivých druhů majetku.

Daňové odpisy tohoto majetku tedy budou kopírovat odpisy účetní. Opět platí, že účetní odpisy představují postupné opotřebení, u nehmotného majetku spíše snížení využitelnosti majetku. Pro fyzické osoby s daňovou evidencí je celá částka vynaložená na nákup nehmotného majetku daňovým výdajem ihned při pořízení.

Na kartách je nutné u dosud neodepsaného nehmotného majetku změnit údaj Způsob daňového odpisu na Účetní.

10. Inventární karta DM

Zobrazeno: 12 2020

Inventární číslo: 4 **Nehmotný majetek**

Kusů: 1 Za ks 100 000,00 **Hmotný (A/N):** N (A/N)

Doplňující údaj: Výr.číslo

Datum zařazení: 1.5.2020 **Datum vyřazení:**

Druh majetku: i1 DM **Účetní hodnoty:**

Středisko: 1 Středisko 1 **Odepisovat AN:** A Roků 3 M. 36

Zakázka: 0 Bez rozlišení **Způsob odpisu:** Ruční (standard)

Místnost: 0 neuvedeno **Vstup.cena:** 100 000,00

Pracovník: 0 neuvedeno **Implie.odpis (% částka):** 36 3 000,00

Obchodní případ: **Měsíční odpis:** 3 000,00

Zatřídění: CAPI Uzavřeno, uzavřel N **Roč.oprávky:** 0,00

Čár.kód/číslo? 4 **Celk.oprávky:** 0,00 **Zůst.cena:** 100 000,00

Daňové hodnoty: % v 1. roce - 10,15,20 (jen rovnoměrné) Mim.DO

Skupina: Software a NVVV (způsob) 0

Způsob: Účetní

Metoda: v plné výši dle Legislativy

Vstupní cena: 100 000,00

Zhodnocení,roků: 0,00

Skutečný odpis: 24 000,00

pořadový rok odpisu: 1 Koef. 24,00

Vypočtený odpis: 24 000,00

Oprávky: 0,00

Zůstatková cena: 100 000,00

| Inv.číslo | Inv.číslo třídění | Pořadí | Název | Hmotný (A/N) | Datum zařazení | Pořizovací cena účetní | Celkové účetní oprávky | Zůstatková hodnota účetní | Kód druh majetku | Daňový odpis | Mimof.DO (A/N) |
|-----------|-------------------|--------|---|--------------|----------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------|--------------|----------------|
| 1 | | 1 | Karta 1. odpisová skupina mimořádný odpis | A | 1.2.2020 | 100 000,00 | 0,00 | 100 000,00 | i1 | 83 334,00 | A |
| 2 | | 2 | Karta 1. skupina standardní odpis | A | 1.3.2020 | 100 000,00 | 0,00 | 100 000,00 | i1 | 20 000,00 | A |
| 3 | | 3 | Karta 2. odpisová skupina mimořádný odpis | A | 1.4.2020 | 100 000,00 | 0,00 | 100 000,00 | i1 | 40 000,00 | A |
| 4 | | 4 | Nehmotný majetek | N | 1.5.2020 | 100 000,00 | 0,00 | 100 000,00 | i1 | 24 000,00 | A |

Karta Zařazení ZA Technické zhodnocení TZ Změna ceny ZC Účetní odpisy UO Převody PR Daňové odpisy DO Vyřazení VY Vyř. zůst.cena VC Kontroly KO Dokumenty

Podmínka: (K.INVCISLON>=1)

Obrázek 3: Změna údaje Způsob daňového odpisu

4. Závěr

Zákazníky, kterých se tyto změny týkají, prosíme o kontaktování pracovníka, který o Vás pečuje, nebo centrálu naší společnosti. Následně provedeme instalaci zmíněných úprav.

Přejeme Vám příjemnou práci s programem

Váš tým společnosti Softbit software s.r.o.



Softbit Software, s.r.o.

Nad Dubinkou 1634

516 01 Rychnov nad Kněžnou

Tel.: 494 532 202, 494 534 354, fax: 494 377 63

e-mail: softbit@softbit.cz

www.softbit.cz

Tým společnosti Softbit Software s.r.o

Tomáš URBAN
(tel. 603 449 244)

- ✓ ředitel společnosti
- ✓ programátor účetnictví
- ✓ metodický konzultant informačních systémů



Simona URBANOVÁ
(tel. 736 753 733)

- ✓ ekonomka
- ✓ metodická konzultantka informačních systémů



Ing. Jeronym HOLÝ
(tel. 736 159 010)

- ✓ programátor majetek, výroba, jídelna
- ✓ metodický konzultant informačních systémů



Ing. Radim HOLÝ
(tel. 604 632 774)

- ✓ programátor sklady, prodej, odbyt
- ✓ metodický konzultant informačních systémů



Ing. Dana PEREMSKÁ
(tel. 736 753 735)

- ✓ administrativní pracovnice
- ✓ péče o zákazníky



David SMEJKAL
(tel. 603 365 779)

- ✓ hardware
- ✓ konzultant Vema HR, mzdy
- ✓ metodický konzultant informačních systémů



Bc. Tomáš HOLÝ

- ✓ programátor
- ✓ konzultant



Bc. Radek BERÁNEK
(tel. 736 753 734)

- ✓ všeobecný programátor
- ✓ konzultant Vema HR
- ✓ metodický konzultant informačních systémů



David URBAN

- ✓ všeobecný programátor

