

DPH 20 %	3 000 Kč	343		
celkem	18 000 Kč		321	
rozdíl	3 000 Kč	502	389	ID

- **Rezervy**

- cizí zdroj krytí majetku
- **skupina 45**
 - 451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů
 - 453 – Rezerva na daň z příjmů
 - 459 – Ostatní rezervy
- **tvorba rezerv se účtuje do nákladů**
 - 552 – Tvorba a zúčtování zákonných rezerv – daňově účinný N
 - 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv – daňově neúčinný N
 - provozní náklady
 - 574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv – daňově neúčinný N
 - finanční náklady
 - 584 – Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv – daňově neúčinný N
 - mimořádné náklady
- členění rezerv
 - **zákonné**
 - v případech stanovených Zákonem o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů
 - podnikatelská rezerva, daň z příjmů, záruční opravy
 - nejčastější případ – rezerva na opravy hmotného majetku a rezervy bankovníctví
 - ÚJ může tvořit rezervu na opravy hmotného majetku podle zákona za podmínek
 - pokud je vlastníkem příslušného hmotného majetku
 - pokud je rezerva tvořena na opravu hmotného majetku (ne na technické zhodnocení nebo údržbu)
 - pokud je doba odepisování 5 a více let (od 2. odpisové skupiny)
 - ÚJ nemůže tvořit rezervu na tyto opravy hmotného majetku
 - na opravy majetku určeného k likvidaci
 - na opravy důsledků škod vzniklých nahodilou událostí
 - na každoročně pravidelně se opakující opravy
 - na nehmotný majetek
 - na majetek zařazený v 1. odpisové skupině
 - pokud není vlastníkem
 - zákon také stanovuje
 - minimální dobu tvorby rezervy
 - nesmí být tvořena pouze 1 zdaňovací období
 - maximální dobu tvorby rezervy
 - podle jednotlivých odpisových skupin
 - 2. skupina – 3 zdaňovací období
 - 3. skupina – 6 zdaňovacích období
 - 4. skupina – 8 zdaňovacích období
 - 5. a 6. skupina – 10 zdaňovacích období
 - tvorba rezervy
 - každoročně
 - netvoří se v roce zahájení opravy
 - nesmí se tvořit pouze 1 období
 - roční výše rezervy
 - = předpokládaná hodnota opravy/počet let bez roku zahájení opravy
 - vychází z rozpočtu, ze kterého musí být zřejmé, co se bude opravovat a jaká je předpokládaná částka oprav
 - pokud bude podle zákona rezerva opožděna, musí se zrušit
 - na konci každého účetního období se musí inventarizovat rezervy
 - z hlediska odůvodněnosti – jestli stále trvá důvod pro provedení oprav
 - z hlediska jejich výše – jestli výše rezervy odpovídá
 - aby byl vzniklý náklad daňově uznatelný, musí být peněžní prostředky vytvořené rezervy převedeny na samostatný bankovní účet

2012 – tvorba zák. rezervy	552	451	ID
2013 – tvorba zák. rezervy	552	451	ID
FAP za opravu	511	321	FAP
zúčtování rezervy	451	552	ID