**ZÁKLADNÍ ÚČTOVÁNÍ DlouhodobÉHO majetKU**

**Dlouhodobý majetek** (účtová skupina 0)

* během užívání neztrácí původní formu, opotřebovává se, odpisuje se
* majetek, který je používán po dobu delší jednoho roku

**Členění dlouhodobého majetku**

1. **Dlouhodobý hmotný majetek** (movitý X nemovitý)

* má hmotnou podstatu, není určen pro jednorázovou spotřebu, ale jeho doba použitelnosti je delší než 1 rok
  1. pozemky, stavby (včetně budov), a to bez ohledu na výši jejich ocenění
  2. hmotné movité věci a jejich soubory (auto, stroje, přístroje, zařízení)
  3. pěstitelské celky trvalých porostů (ovocné stromy, vinice, chmelnice)
  4. dospělá zvířata a jejich skupiny – např. stáda, hejna (chovná zvířata)
* u hmotných movitých věcí, které splňují podmínku dlouhodobosti, avšak jejich ocenění je nižší než stanovený limit (tzv. drobný hmotný majetek), může účetní jednotka rozhodnout, že o nich nebude účtovat jako o DHM, ale jako o zásobách materiálu, a protože se většinou vydává ihned do používání, účtuje se samotný nákup přímo do nákladů (501 – Spotřeba materiálu)
* dlouhodobým hmotným majetkem se stávají věci uvedené do užívání, což se doloží například protokolem o uvedení do užívání
* stanovení finančního limitu u hmotných movitých věcí:
  + účetní jednotka si může stanovit limit pro zatřídění hmotného majetku mezi majetek dlouhodobý
  + menší a střední firmy si zpravidla volí ocenění dle ZDP, a to z důvodu zjednodušení evidence (80 000 Kč)

1. **Dlouhodobý nehmotný majetek** (výši ocenění si určuje účetní jednotka)

* majetek, který nelze uchopit (nemateriální povaha)
  1. předměty z práv průmyslového vlastnictví (vynálezy)
  2. software
  3. nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
  4. hospodářsky nebo technicky využitelné znalosti (know-how)
* u DNM, kde není splněn cenový limit, který si účetní jednotka zvolila ve své vnitřní směrnici pro zařazení do DNM, přestože vyhovuje doba použitelnosti, není takovýto majetek považován za DNM a lze ho účtovat při pořízení přímo do nákladů (518 – Ostatní služby)
* do DNM nepatří: znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti

1. **Dlouhodobý finanční majetek**
   1. cenné papíry a podíly - akcie, obligace (účty 061, 062, 063, 065)
   2. zápůjčky a úvěry poskytnuté jiným podnikům (účty 066, 067, 068) – patří sem také vklad tichého společníka do společnosti
   3. jiný dlouhodobý finanční majetek (účet 069) – např. termínované vklady, DM pronajatý v rámci smlouvy o nájmu podniku apod.

**Oceňování dlouhodobého majetku**

**a) pořizovací cenou** (= cena pořízení + vedlejší pořizovací náklady)

* používá se při úplatném pořízení (tj. nákupu od externího dodavatele)
* mezi vedlejší pořizovací náklady patří:
* doprava (i vnitropodniková), montáž, clo
* průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce
* náklady související s uvedením předmětu do užívání (kolaudační poplatky)
* příprava a zabezpečení pořizovaného majetku (správní poplatky)
* vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové stavby
* mezi vedlejší pořizovací náklady nepatří:
  + výdaje na přípravu pracovníků pro budované provozy a zařízení
  + výdaje na vybavení pořizované investice zásobami
  + výdaje na opravy a udržování dlouhodobého hmotného majetku
  + kurzovní rozdíly
  + smluvní pokuty a úroky z prodlení (úroky z úvěru na pořízení dlouhodobého majetku do doby jeho uvedení do užívání lze účtovat přímo do nákladů nebo zahrnout do pořizovací ceny, a to dle rozhodnutí účetní jednotky)

**b) vlastními náklady**

* majetek, který je vytvořen vlastní činností
* zahrnují se přímé i nepřímé náklady, které s vytvořením dlouhodobého majetku bezprostředně souvisí

**c) reprodukční pořizovací cenou**

* cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy o něm účtuje
* stanoví se na základě odborného odhadu vypracovaného znalcem
* používá se zejména při darování (účet 648 – Ostatní provozní výnosy) nebo u nově zjištěného a v účetnictví dosud nezachyceného majetku (inventarizační přebytek)

**Pro oceňování dlouhodobého majetku platí dále tyto zásady:**

* pořizovací cena dlouhodobého majetku se snižuje o přijatou dotaci poskytnutou na pořízení tohoto majetku
* pořizovací cena dlouhodobého majetku se zvyšuje o výdaje na dokončené technické zhodnocení, a to vždy v roce dokončení a převzetí těchto prací do užívání

**Technické zhodnocení dlouhodobého majetku**

* výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku hranici stanovenou vnitropodnikovou směrnicí účetní jednotky pro zařazení do dlouhodobého majetku (výjimkou jsou stavby, u nichž je rozhodující nikoli konkrétní hodnota vynaloženého výdaje, ale princip významnosti, tj. je-li hodnota technického zhodnocení významná ve vztahu k původní hodnotě majetku)
* pro daňové účely se za technické zhodnocení považují výše uvedené zásahy do majetku převyšující za zdaňovací období částku 80 000 Kč, pokud technické zhodnocení u jednotlivého majetku v úhrnu ve zdaňovacím období nepřesáhne tento limit, jedná se o jednorázový daňový náklad
* účtování technického zhodnocení:
  + provedené na vlastním majetku zvýší pořizovací cenu dlouhodobého majetku, na němž je technické zhodnocení prováděno (tj. zvýšení cen na účtech účtových skupin 01, 02)
  + provedené nájemcem na najatém majetku (technické zhodnocení tvoří samostatnou položku) – v takovém případě se doporučuje využít obdobných syntetických účtů, na nichž by byl zaúčtován majetek, jenž je zhodnocován, popř. lze také využít účty 029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek, respektive 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
* nelze zahrnout do nákladů jednorázově, ale je nutné o jeho hodnotu zvýšit pořizovací cenu (resp. zůstatkovou cenu) příslušného majetku, a to v tom zdaňovacím období, kdy je technické zhodnocení uvedeno do užívání
* výdaje na nástavby, přístavby, stavební úpravy, modernizace a rekonstrukce, které nepřevýší limit stanovený účetní jednotkou pro zařazení do dlouhodobého majetku, lze účtovat přímo do nákladů, a to na účty 548 (u hmotného), 518 (u nehmotného), pokud se účetní jednotka nerozhodne o tyto částky zvýšit pořizovací cenu dlouhodobého majetku (jedná se o tzv. malé technické zhodnocení)
* v praxi často dochází k záměně pojmů technické zhodnocení a oprava či údržba – opravy a udržování se účtují do nákladů jednorázově (účet 511), ale technické zhodnocení se do nákladů zaúčtovává postupně prostřednictvím odpisů
  + opravami se odstraňuje částečné fyzické opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu
  + udržováním se zpomaluje fyzické opotřebení, předchází se jeho následkům a odstraňují se drobnější závady
  + modernizace je rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku (vybavení vozidla klimatizací)
  + rekonstrukcí se rozumí zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu (účelu užití) nebo jeho technických parametrů (změna kancelářské budovy na sklad, zlepšení izolačních vlastností střechy)

**Odpisování dlouhodobého majetku**

* v důsledku rozdílných účetních a daňových odpisů může docházet k dočasným rozdílům mezi ziskem v účetnictví a základem daně z příjmů
* do nákladů se účtují vždy jen účetní odpisy
* odpisy dlouhodobého nehmotného majetku nemají žádná pravidla, jsou v pravomoci účetní jednotky
* základní pojmy:
  + odpis – peněžní částka vyjadřující opotřebení dlouhodobého majetku
  + oprávky – součet dosavadních odpisů
  + zůstatková cena – odečtení oprávek od pořizovací ceny dlouhodobého majetku

**Účetní odpisy**

* mají odpovídat skutečnému opotřebení majetku
* doba odpisování není účetními předpisy stanovena, ale nesmí být kratší než 1 rok, maximální doba odpisování majetku zpravidla také není stanovena
* sazby účetních odpisů si stanoví účetní jednotka sama
* dvě metody:

a) časové odpisy

* tato metoda vychází z doby použitelnosti majetku
* částky odpisů se vypočítávají podle předpokládané doby použitelnosti majetku

b) výkonové odpisy

* používají se v případě, že účetní jednotka je schopna přesně určit výkony majetku
* odpisy se odvozují z množství výkonů, které podnik (podle předpokladu) získá prostřednictvím daného majetku

**Daňové odpisy**

* částky vypočtených odpisů se zaokrouhlují na celé koruny nahoru
* jsou daňové uznatelné → ovlivňují daňový základ
* dělení:

1. rovnoměrné odpisování

* vstupní cena / 100 \* odpisová sazba

1. zrychlené odpisování

* v 1. roce: vstupní cena / koeficient pro 1. rok
* v dalších letech: 2 \* zůstatková cena / (koeficient pro další roky odpisování – počet let dosavadního odpisování)

**Možnost zvýšení odpisu** v prvním roce

* poplatníci mají možnost u vybraných druhů majetku z odpisových skupin 1, 2 a 3 zvýšit odpis v prvním roce o 10 % (popř. 15 % nebo 20 %) ze vstupní ceny
* v dalších letech budou pak odpisy nižší, než u standardního výpočtu
* pouze v případě, že je poplatník prvním vlastníkem daného majetku

**Odpisy ze zvýšené vstupní ceny**

* pokud během používání majetku dojde k technickému zhodnocení, musí se navýšit o jeho hodnotu původní vstupní cena (změní se také sazby či koeficienty)

**Pořízení dlouhodobého majetku**

* účtová skupina 04
* zálohy – účtová skupina 05

1. dodavatelským způsobem (v EU, mimo EU) - 04x/321
2. vytvořením vlastní činností – 04x/587, 588
3. bezúplatným nabytím
   * darováním - 01, 02, 03/648
   * po skončení finančního leasingu – 01x, 02x/07x, 08x
4. vkladem od jiné osoby – 01, 02, 03/411, 413
5. přeřazením z osobního užívání do podnikání - 01,02,03/491

**a) dodavatelský způsob**

* dodavatel z EU – účetní jednotka si sama vypočítá DPH
* dodavatel mimo EU – celní orgán vyměří clo (součást pořizovací ceny) a vstupuje do základu DPH

**Příklad:**  cena MD D

1. VBÚ uhrazena záloha dodavateli 50 000 052 221

2. FAP za nákup stroje 90 000 042 321

3. Zúčtování záloh s fakturou 50 000 321 052

4. Doplatek rozdílu mezi FAP a zálohou 40 000 321 221

5. FAP za montáž stroje 8 000 042 321

6. Uvedení do užívání 98 000 022 042

**b) vytvoření vlastní činností**

**Příklad:** cena MD D

1. Vynaložené náklady na pořízení DHM

(spotřeba materiálu, energie, odpisy, …) 200 000 5xx různé účty

2. Aktivace majetku ve výši VN 200 000 041, 042 587, 588

3. Vnitropodnikové služby s pořízením

související (např. vlastní doprava) 50 000 586 041, 042

4. Uvedení do užívání 200 000 02x 042

**c) bezúplatné pořízení** MD D

darováním 01, 02, 03 648

po skončení finančního leasingu 01x/02x 07x/08x

**d) vklad od jiné osoby (např. vklady společníků do společnosti)**

MD D

01, 02, 03 411/413

**e) přeřazením z osobního užívání do podnikání (u podnikatele – fyzické osoby)**

MD D

01/02/03 491

**Analytická evidence**

* požadované informace o DM se uvádějí na inventárních kartách (kartách dlouhodobého majetku)
  + obsahují zejména:
    - název nebo popis majetku
    - datum a způsob pořízení
    - datum zaúčtování na příslušný majetkový účet
    - ocenění majetku a údaje o případných změnách
    - údaje o zvoleném postupu účetních a daňových odpisů
    - datum a způsob vyřazení
* základní evidenční jednotkou dlouhodobého majetku je inventární předmět, kterým může být:
  + jednotlivý předmět
  + soubor hmotných movitých věcí, který plní danou funkci jako celek