

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

Daňová informace – Snížení vstupní ceny dlouhodobého majetku

V běžné hospodářské praxi dochází často ke snižování vstupní ceny dlouhodobého majetku, a to i pod limit stanovený pro účely zákona o daních z příjmů u samostatných hmotných movitých věcí nebo dospělých zvířat (40 tis. Kč) nebo u nehmotného majetku (60 tis. Kč). Toto snížení bývá obvykle **způsobeno přijatými dotacemi** k pořizovací ceně majetku nebo **přijetím finančních darů**.

Obecně se **vstupní cenou rozumí** pořizovací cena majetku, tj. cena pořízení zvýšená o vedlejší náklady pořízení ve smyslu § 47 vyhlášky 500/2002 Sb. (prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví pro podnikatele).

Podle ustanovení § 29 odst. 1 zákona 586/1992 Sb. o daních z příjmů (ZDP) se vstupní cena majetku snižuje o přijaté dotace nebo granty (z různých zdrojů), poskytnuté na pořízení tohoto majetku, **pokud tyto poskytnuté finanční prostředky nejsou účtovány do výnosů**.

Vstupní cena majetku se rovněž snižuje o hodnotu účelových peněžitých darů poskytnutých na pořízení majetku, pokud není povinností účetní jednotky tyto dary účtovat do výnosů.

Tyto základní zásady pro stanovení pořizovací ceny a vstupní ceny platí jak pro poplatníky vedoucí účetnictví a účtující dle zásad pro podnikatele (vyhláška 500/2002 Sb.), tak i pro poplatníky – fyzické osoby s příjmy dle § 7 ZDP (samostatná činnost) nebo dle § 9 ZDP (nájem), kteří uplatňují výdaje ve skutečné výši.

S ohledem na odlišnosti v účtování poplatníků v neziskové sféře (dle vyhlášky 504/2002 Sb.), bude účtování přijatých dotací a darů na pořízení majetku v neziskové sféře odlišné od účetních jednotek v podnikatelské sféře.

U fyzických osob, které nevedou účetnictví, jsou však přijaté dotace na pořízení hmotného majetku osvobozeny od DPFO dle § 4 odst. 1 písm. u) ZDP, avšak odpisy majetku vztahující se k těmto dotacím nemohou být u fyzických osob považovány za daňové náklady ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 písm. i) ZDP.

Ke snížení vstupní ceny dlouhodobého majetku může docházet jak v době pořizování majetku ještě před jeho uvedením do užívání, tak i po uvedení do užívání např. z důvodu schválení definitivní výše dotace nebo daru na pořízení majetku. V tomto případě se z hlediska daňových odpisů postupuje dle ustanovení § 29 odst. 7 ZDP a daňové odpisy se stanoví z dodatečně změněné vstupní ceny pro odpisování, příp. ze změněné zůstatkové ceně při použití zrychleného způsobu odpisování, a to při zachování stávajících platných odpisových sazeb nebo koeficientů.

Pokud z důvodu přijetí dotací nebo darů neúčtovaných do výnosů dojde ke snížení vstupní ceny majetku pod výše uvedené limity, **zůstává nadále** uvedený majetek součástí dlouhodobého majetku, neboť jeho původní vstupní cena, stanovená dle § 26 ZDP **před snížením vstupní ceny** o hodnotu přijatých dotací nebo darů překročila zákonem stanovené limity.

V tomto případě je uvedený majetek nadále součástí majetku, účtovaného v účetnictví v účtové třídě „0“, a jeho daňové odpisy si účetní jednotka stanoví dle pravidel stanovených v ZDP.

V účetnictví může účetní jednotka postupovat odlišně a může si pro účely vedení účetnictví stanovit vnitropodnikovou směrnici jinou výši ocenění pro nehmotný i hmotný dlouhodobý majetek ve smyslu § 6 a § 7 vyhlášky 500/2002 Sb. V tomto případě pak bude při zpracování přiznání k DPPO docházet k rozdílům účetních a daňových odpisů majetku, které musí být zohledněny v příslušném přiznání k DPPO.

U fyzických osob pak platí, že do základu DPFO jsou zahrnovány odpisy majetku odpovídající daňovým odpisům tohoto majetku, stanoveným dle ZDP.

V případě, že na pořízení dlouhodobého majetku **získá účetní jednotka finanční dary, které se v účetní jednotce účtují do výnosů** účetní jednotky, nebude hodnota těchto přijatých finančních darů snižovat vstupní cenu pořizovaného majetku a daňové odpisy tohoto majetku se budou počítat z původní nesnížené vstupní ceny.

Pokud by poplatník pořizoval tzv. drobný hmotný nebo nehmotný majetek, jehož původní vstupní cena (pořizovací cena) před případným snížením o dotace nebo dary je nižší než stanovené limity, budou tyto přijaté dotace posuzovány jako provozní dotace a tyto dotace i dary budou účtovány do výnosů účetní jednotky.

V tomto případě uvedené dotace a dary nebudou již dále snižovat vstupní cenu drobného majetku a účetní odpisy drobného majetku budou posuzovány jako daňový náklad ve smyslu ustanovení § 24 odst. 2 písm. v) ZDP.

U účetních jednotek, které nebyly založeny za účelem podnikání (nezisková sféra) a účtují dle vyhlášky 504/2002 Sb., se o přijaté dotace nebo dary zvyšuje vlastní jmění neziskového poplatníka. V tomto případě přijaté dotace a dary nesnižují původní vstupní cenu majetku pro účely stanovení odpisů.

Příklad pro podnikatelskou sféru:

Účetní jednotka pořídila silniční pracovní stroj, jehož cena pořízení činila 180 000,- Kč, v souvislosti s pořízením stroje uhradila účetní jednotka za poradenství při výběru stroje 20 000,- Kč a za správní služby související se zpracováním a posouzením kupní smlouvy a zprostředkování dotace ve výši 25 000,- Kč.

Celková pořizovací cena dle § 47 vyhlášky 500/2002 Sb. tak činila 225 000,- Kč. Tato pořizovací cena je vstupní cenou dle § 29 odst. 1 písm. a) ZDP.

Na pořízení stroje byla přidělena dotace v celkové výši 200 000,- Kč. Tato dotace nebyla účtována do výnosů.

Vzhledem k tomu, že původní vstupní cena pořizovaného majetku překročila částku 40 000,- Kč, musí být tento majetek pro účely daňových odpisů posouzen jako dlouhodobý hmotný majetek dle § 29 ZDP.

Daňové odpisy však budou stanoveny ze snížené vstupní ceny po odpočtu dotace, snížená vstupní cena, ze které budou daňové odpisy stanoveny, tak činí 25 000,- Kč. Odpisy se tedy stanoví ze změněné vstupní ceny dle § 29 odst. 7 ZDP.

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

V Ústí nad Labem dne 12.12.2019