



Téma: Hmotný investiční majetek

Vypracovala: Ing. Jana Wasserbauerová

TENTO PROJEKT JE SPOLUFINANCOVÁN EVROPSKÝM SOCIÁLNÍM FONDEM A STÁTNÍM ROZPOČTEM ČESKÉ REPUBLIKY.



Co je HIM?

- **Hmotný investiční majetek** – je hmotný majetek jehož pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč.
- Pořizovací cena není pro podnikatele nákladem (výdajem), ale pouze daňové odpisy.
- Způsob výpočtu je tedy upraven zákonem o dani z příjmů ([§26 - §32a](#) Zákona č. [586/1992 Sb.](#) o daních z příjmů).

Odpisy

- Zákon o dani z příjmů vymezuje **dva druhy odpisů**:
 - rovnoměrné odpisy (lineární),
 - zrychlené odpisy (degresivní).
- si zvolí pro každý nově pořízený dlouhodobý majetek způsob, jak bude odepisovat. Vybraný způsob už pak nesmí měnit po celou dobu užívání dlouhodobého majetku.

Způsob výpočtu odpisů

- Majetek je zákonem rozdělen do odpisových skupin. (V roce 2008 zákon určuje 6 odpisových skupin.)
- Majetek je začleněn do odpisových skupin podle životnosti a zařazení určuje Příloha 1 zákona o dani z příjmu.

Tabulka č. 1 – Doba odpisu [§ 30](#) zákona o dani z příjmů

Odpisová skupina	Doba odpisu	Příklady majetku
1	3 roky	ruční mechanizované nářadí a nástroje
2	5 let	motorová vozidla, většina strojního zařízení
3	10 let	trezory, kovové konstrukce, lokomotivy
4	20 let	budovy ze dřeva a plastů
5	30 let	budovy, dálnice, silnice, nádrže
6	50 let	budovy administrativní, obchodních domů, muzea, komplexy budov



Způsob výpočtu odpisů

- **Postup výpočtu rovnoměrných odpisů**
 - Vynásobíme odpisovou sazbou se vstupní cenou majetku.

Tabulka 2 - sazby pro rovnoměrné odepisování

Odpisová skupina	V prvním roce odepisování	V dalších letech odepisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Způsob výpočtu odpisů

Postup výpočtu zrychlených odpisů:

- **1. rok = vstupní cena / k1** pro danou skupinu
- **další roky = 2 x zůstatková cena / kn-n**
kn je koeficient v dalších letech odpisování
n je počet let, během nichž byl již majetek odepisován

Tabulka 3 - koeficienty pro zrychlené odepisování

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování kn	Pro zvýšenou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zvýšená vstupní cena

- Sazba pro zvýšenou vstupní cenu se používá v případě, že u majetku v průběhu jeho užívání bylo provedeno technické zhodnocení.
- Technické zhodnocení x oprava

Příklady odpisů

- Vypočítejte odpisy
- a) rovnoměrné
 - b) zrychlené
- automobilu, jehož vstupní cena je 500tis. Kč.

odpisová skupina	2	
rok odpisu	sazba	rovnoměrné odpisy
1.	11	55000
2.	22,25	111250
3.	22,25	111250
4.	22,25	111250
5.	22,25	111250
celkem		500000
rok odpisu	koeficient	zrychlené odpisy
1.	5	100000
2.	6	160000
3.	6	120000
4.	6	80000
5.	6	40000
celkem		500000