

Metodická informace 030/09/07

Zpracováno dle návrhu zákona o stabilizaci veřejných rozpočtů a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Majetek po reformě veřejných financí

Poslanecká sněmovna schválila v srpnu 2007 zákon o stabilizaci veřejných rozpočtů. Tento dokument v rozsahu 100 stran formátu A4, obsahuje 52 částí. Bude-li tento zákon schválen senátem a podepsán prezidentem, nastanou od 1.1.2008 v 50-ti zákonech podstatné změny. **Tato novela bohužel nepřináší žádné proklamované zjednodušení daňového řádu ČR, naopak mnohé zaběhnuté věci nesystematicky komplikuje.**

Jedním ze zákonů, ve kterém nastávají významné změny, je zákon o daních z příjmů. V této metodické informaci jsme se rozhodli věnovat jednomu okruhu změn, a to pořízení a odpisování hmotného majetku.

I. Definice hmotného majetku

Hmotným majetkem se pro účely zákona o daních z příjmů rozumí:

- samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena je vyšší než **40.000,- Kč** a mají provozně technické funkce delší než jeden rok
- budovy, domy a byty nebo nebytové prostory
- stavby
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky
- základní stádo a tažná zvířata
- jiný majetek (např. technické zhodnocení pokud nezvyšuje vstupní cenu majetku, technické rekultivace)

Diskutovaný limit 40.000,- Kč pro hmotný majetek zůstává platný i pro další zdaňovací období.

II. Odpisové skupiny

V současné době se majetek zařazuje do 7 odpisových skupin, a to:

odpisová skupina	1	1a	2	3	4	5	6
Doba odpisování	3 roky	4 roky	5 let	10 let	20 let	30 let	50 let

Zákon o stabilizaci veřejných rozpočtů **ruší odpisovou skupinu 1a.**

Majetek, který se odpisuje v odpisové skupině 1a (jedná se o osobní automobily a vozidla N1) **se od roku 2008 bude odpisovat v odpisové skupině 2, a to po dobu 5-ti let.**

III. Limit vstupní ceny pro odpisování osobních automobilů M1

Dle současného stavu je vstupní cena pro odpisování osobních automobilů M1 limitována částkou 1,5 mil. Kč. Zákon o stabilizaci veřejných rozpočtů toto **omezení vstupní ceny pro odpisování ruší** a automobily M1 bude možné odpisovat ze skutečné pořizovací ceny (např. 2.000.000,- Kč) bohužel však po dobu 5-ti let.

Osobní automobily kategorie M1, které byly zaevidovány jako hmotný majetek do konce zdaňovacího období započatého v roce 2007, se odepisují ze vstupní ceny stanovené podle zákona 586/1992 Sb., ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona, a to až do jejich vyřazení z majetku.

- Př.:** - automobil M1 pořízený v roce 2007 v ceně 2 mil. Kč, se bude odpisovat 4 roky ze vstupní ceny 1,5 mil. Kč.
- automobil M1 pořízený v roce 2008 v ceně 2 mil. Kč, se bude odpisovat 5 let ze vstupní ceny 2 mil. Kč.

IV. Pořízení majetku na leasing

Zákon o stabilizaci veřejných rozpočtů nově stanoví definici pro daňovou uznatelnost nájemného u finančního pronájmu, a to takto:

Nájemné u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku, který lze podle zákona o daních z příjmů odpisovat, se uznává jako výdaj (náklad) mimo jiné za podmínky, že **doba nájmu hmotného movitého majetku trvá nejméně minimální dobu odpisování uvedenou v §30 odst. 1. U nemovitostí musí doba nájmu trvat nejméně 30 let.**

V současné době je podmínka doby nájmu u finančního pronájmu (leasingu) delší než 20% stanovené doby odpisování v §30, nejméně však 3 roky. U nemovitostí je doba nájmu u finančního pronájmu minimálně osm let.

Z výše uvedeného plyne, že nájemné u finančního pronájmu s následnou koupí pro **osobní automobily i vozidla N1**, bude daňovým výdajem, pokud leasingová smlouva bude uzavřena **nejméně na 5 let.**

U majetku, který se odpisuje ve **3. odpisové skupině**, bude nájemné daňovým výdajem, pokud bude leasingová smlouva uzavřena **nejméně na 10 let.**

Zároveň novela přináší zcela nové ustanovení v §25 odst.1 písm zm), které stanoví:

Za výdaje vynaložené k dosažení a udržení příjmů pro daňové účely **NELZE uznat finanční výdaje** (náklady) u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku, který lze podle tohoto zákona odpisovat, **kterými se** pro účely tohoto zákona **rozumí 1 % z úhrnu nájemného.**

Toto **ustanovení se nevztahuje na finanční výdaje** (náklady) u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku, **které** v úhrnu za zdaňovací období nebo období, za něž se podává daňové přiznání, **nepřevyšují 1 000 000 Kč.**

U leasingových smluv uzavřených do 31.12.2007 se bude do doby ukončení leasingu a odkoupení hmotného majetku postupovat dle současných předpisů, tj. hodnota nájemného je 100% daňově uznatelná.

V. Shrnutí

- hranice, od které je povinnost daňově odpisovat hmotný majetek, zůstává ve výši 40.000,- Kč
- leasingové smlouvy uzavřené do konce roku 2007 se řídí do doby ukončení leasingu současnými platnými předpisy (délka min 36 měsíců, vynaložené prostředky jsou 100 % daňově uznatelné)
- osobní automobily M1 i vozidla N1 pořízené od roku 2008 se budou odpisovat 5 let
- vstupní cena pro osobní automobily M1 je od roku 2008 neomezena
- doba nájmu u leasingu musí minimálně trvat stejnou dobu, po kterou se pořizovaný majetek odpisuje

V současné době pro Vás připravujeme další metodické informace, ve kterých Vás budeme seznamovat s připravovanými legislativními změnami souvisejícími s podnikatelskou činností. Tyto informace mohou významně ovlivnit Vaše rozhodování při podnikání, zvláště pak při investicích a daňové optimalizaci.

V případě nejasností a dotazů, kontaktujte naši daňovou kancelář.

Zpracovaly: Ing. Mičulková Marta, Bc. Kotalová Pavla
V Šenově u Nového Jičína, dne 5. 9. 2007

Ing. Marta Mičulková, v.r.