

V Praze dne
Č.j.: 2423/11-3110

Pokyn Generálního finančního ředitelství GFŘ-D-2
k vyjasnění pochybností a sjednocení postupu při výpočtu daně z příjmů
právnických osob a vyplnění tiskopisu daňového přiznání za zdaňovací období,
které započalo v roce 2010, u poplatníků, kteří v průběhu zdaňovacího,
resp. účetního období, odpisují majetek metodou komponentního odpisování

Pro zajištění správného stanovení základu daně z příjmů a vyplnění tiskopisu daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob u poplatníků, kteří v průběhu zdaňovacího, resp. účetního období, které započalo v roce 2010, odpisují majetek metodou komponentního odpisování podle Vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen „Vyhláška“), vydává Generální finanční ředitelství následující pokyn:

Zákonem č. 346/2010 Sb., kterým byla provedena novela zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“), je s účinností od 1.1.2010 v § 23 odst. 2 písm. a) stanoven postup pro zjištění základu daně u poplatníků, kteří odpisují majetek metodou komponentního odpisování podle § 56a Vyhlášky. Ustanovení § 23 odst. 2 písm. a) zákona o daních z příjmů nově stanovuje, že pro zjištění základu daně u poplatníků, kteří odpisují majetek metodou komponentního odpisování podle právních předpisů upravujících účetnictví, se vychází z výsledku hospodaření bez vlivu této účetní metody odpisování.

Pro stanovení daňové povinnosti a vyplnění tiskopisu daňového přiznání bude realizován tento postup:

Na řádku **č. 10** přiznání k dani z příjmů právnických osob (dále jen „tiskopis přiznání“) bude uveden výsledek hospodaření vykázaný ve výkazu zisku a ztrát tak, jak jej definuje poučení k tiskopisu.

Tento výsledek hospodaření se bude dále upravovat ve smyslu ustanovení § 23 odst. 2 zákona o daních z příjmů formou korekcí na dalších řádcích tiskopisu přiznání.

Odpisy

Na řádcích **č. 50** a **č. 150** budou zachyceny rozdíly mezi veškerými účetními a veškerými daňovými odpisy v jedné částce. Poplatník pak následně bude muset doložit a prokázat, z jakých částek se celková položka skládá.

Další náklady související s majetkem odpisovaným metodou komponentního odpisování

Jedná se ve smyslu účetních předpisů zejména o částky související s vyřazením komponenty, pořízením nové komponenty a o částky dalších položek, které ve smyslu zákona o daních z příjmů mají charakter daňových nákladů.

Pokud zákon o daních z příjmů uznává jako daňový výdaj (náklad) ostatní částky, které však v souvislosti s metodou komponentního odpisování nejsou účetním nákladem ve smyslu účetních předpisů, tzn. nejsou součástí výsledku hospodaření uvedeném na ř. 10 tiskopisu přiznání, budou uvedeny na ř. 160 tiskopisu přiznání. Na druhou stranu, pokud např. při výměně komponenty vznikne v účetnictví náklad (např. zůstatková cena), který zákon o daních z příjmů neuznává za daňový výdaj (náklad), je nutno jej uvést na ř. 40 tiskopisu přiznání.

Prodej komponenty

V případě prodeje komponenty nebo aktivace zásob z vyřazených komponent v průběhu doby odpisování majetku jako celku bude zahrnut celý výnos do účetních výnosů a tímto způsobem bude zahrnut rovněž do výsledku hospodaření zachyceného na ř. 10 tiskopisu přiznání, resp. do základu daně.

Na řádcích 40, 50, 150 a 160 tiskopisu přiznání se uvádí souhrnné údaje a není nutné u jednotlivých řádků uvádět samostatné údaje za jednotlivé majetky, u kterých bude uplatňována metoda komponentního odpisování.

Ing. Jan Knížek, v.r.
generální ředitel
Generálního finančního ředitelství