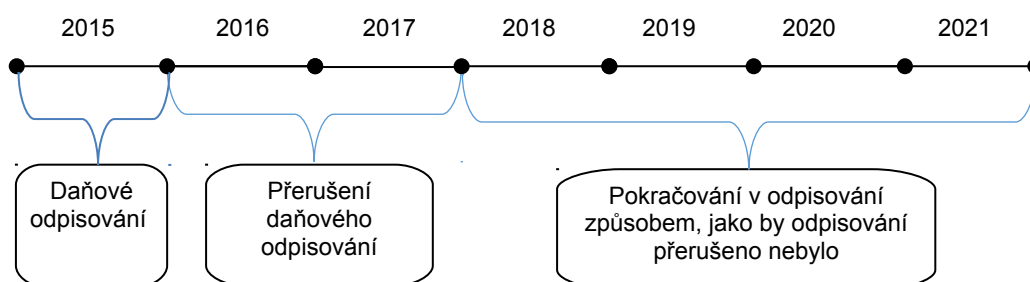




Příklady na změnu vstupní ceny a zůstatkové ceny v případě dodatečného uplatnění daňových odpisů, které původně nebyly uplatněny z důvodu přerušení odpisování

1. Změna režimu přerušení daňového odpisování

Průběh daňového odpisování za jednotlivá zdaňovací období:



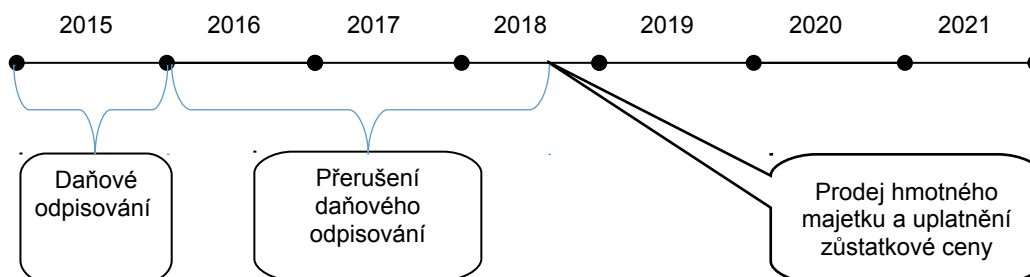
Poplatník daně z příjmů za zdaňovací období, ve kterých přerušil odpisování (2016, 2017), změnil své rozhodnutí a v dodatečném daňovém přiznání (případně v rámci daňové kontroly) uplatnil za tato zdaňovací období daňové odpisy. Právě vzhledem k povinnosti stanovené v § 26 odst. 8 ZDP, tj. pokračovat v odpisování způsobem, jako by odpisování přerušeno nebylo, je poplatník povinen zároveň podat dodatečná daňová přiznání za zdaňovací období roku 2018 a násl., a to v případech, kdy:

- hmotný majetek byl odpisován způsobem dle § 32 ZDP (zrychleně). Základnou pro výpočet daňových odpisů je zůstatková cena, která se v důsledku dodatečného uplatnění odpisů za roky 2016 a 2017 v roce 2018 a násl. změní,
- hmotný majetek byl odpisován způsobem dle § 31 ZDP (rovnoměrně). Základna pro výpočet daňových odpisů (vstupní cena) se v důsledku dodatečného uplatnění odpisů za roky 2016 a 2017 v roce 2018 nemění.

2. Změna zůstatkové ceny HM při prodeji

Úprava zůstatkové ceny hmotného majetku ve zdaňovacím období jejího uplatnění v nákladech, pokud poplatník provedl v důsledku změny svého rozhodnutí (přerušit daňové odpisování) úpravu odpisů ve zdaňovacích obdobích, ve kterých poplatník pokračoval v odpisování způsobem, jako by odpisování přerušeno nebylo.

Průběh daňového odpisování za jednotlivá zdaňovací období jednotlivá zdaňovací období:



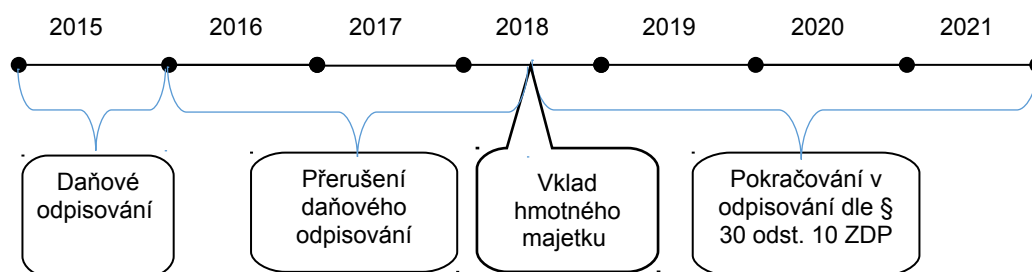
Poplatník A je odpisovatelem nemovitosti, jejíž daňová zůstatková cena je 1 mil. Kč, tuto nemovitost prodá poplatníkovi B v roce 2018 za částku 1,5 mil. Kč. Poplatník B zahájí daňové odpisování z kupní ceny (1,5 mil. Kč) dle § 29 odst. 1 písm. a) ZDP. Poplatník A přerušil daňové odpisování a neuplatňoval daňové odpisy v letech 2016 a 2017 a část 2018.

Daňové odpisy chce poplatník A zpětně uplatnit ve svém základu daně dodatečným daňovým přiznáním za roky 2016, 2017 (část 2018). Tyto daňové odpisy chce uplatnit v okamžiku, kdy už není právním vlastníkem majetku (prodej 2018, k 31. 12. 2018 již není vlastníkem).

- poplatník A podá dodatečné daňové přiznání za roky 2016, 2017 (2018), ve kterých uplatní daňové odpisy. Důsledkem těchto podání bude snížení zůstatkové ceny prodané nemovitosti v roce 2018 a poplatník v dodatečném daňovém přiznání za rok 2018 zvýší základ daně (případně sníží daňovou ztrátu) o rozdíl mezi daňovou zůstatkovou cenou nemovitosti uplatněnou jako výdaj v řádném daňovém přiznání a touto sníženou daňovou zůstatkovou cenou.
- poplatník B začne daňové odpisovat ze vstupní ceny 1,5 mil. Kč. Opravy zůstatkové ceny u poplatníka A na tuto skutečnost nebudou mít vliv, protože poplatník B stanovil vstupní cenu hmotného majetku dle § 29 odst. 1 písm. a) ZDP.

3. Změna zůstatkové ceny HM při vkladu

Průběh daňového odpisování za jednotlivá zdaňovací období:



Poplatník A je odpisovatelem (vlastníkem) nemovitosti, jejíž daňová zůstatková cena je 1 mil. Kč, tuto nemovitost vloží do obchodní společnosti B v roce 2018. Obchodní společnost B dle § 30 odst. 10 ZDP bude pokračovat v daňovém odpisování zrychleným způsobem ze zůstatkové ceny. Poplatník A v letech 2016, 2017 a 2018, tedy před vložením majetku do obchodní společnosti B, neuplatňoval daňové odpisy. Tyto daňové odpisy za roky 2016 a 2017 (a část 2018) chce poplatník uplatnit dodatečným daňovým přiznáním ve svém základu daně, přestože od roku 2018 již není odpisovatelem (k 31. 12. 2018 není vlastníkem).

- poplatník A podá dodatečné daňové přiznání za roky 2016, 2017 (část 2018). Důsledkem těchto podání bude snížení zůstatkové ceny nemovitosti v roce 2018, např. na 800 tis. Kč.
- obchodní společnost B by tímto krokem měla chybně stanovenou zůstatkovou cenu pro zrychlený způsob odpisování nemovitosti a musela by podat dodatečné daňové přiznání za rok 2018 a násl. tak, aby zůstatková cena hmotného majetku byla stanovena ve správné výši 800 tis. Kč.