



evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost

## INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Název materiálu	13. Najatý majetek – obsahové vymezení, členění, akontace
Identifikátor	CZ.1.07/1.5.00/34.0597
Předmět	Ekonomika
Ročník	3.
Obor, Kód	Prodavač 66-51-H/01
Anotace	Pracovní list slouží jako výukový materiál v oblasti daňové evidenční povinnosti OSVČ. Žáci získají přehled o jednotlivých podobách leasingu a jeho právní úpravě. Dále na praktickém příkladu získají přehled o daňové evidenci výdajů spojených s finančním leasingem.
Autor	Mgr. Eva Belisová
Jazyk	Čeština
Očekávaný výstup	Žák se orientuje v právní úpravě leasingu a jeho jednotlivých podobách. Na praktickém příkladu získá informace o daňové evidenci výdajů spojených s operativním leasingem.
Klíčová slova	Leasing, operativní a finanční leasing, akontace, leasingová splátka, pronajímatel, nájemce
Druh výukového zdroje	Pracovní list
Typ interakce	Kombinované
Cílová skupina	Žák
Stupeň a typ vzdělávání	Střední odborné
Věková skupina	15 - 18
Datum vytvoření	8. 3. 2013

### 13. Najatý majetek – obsahové vymezení, členění, akontace

#### ☒ Otázky pro zopakování:

1. Jak rozdělujeme majetek podniku na jednotlivé druhy?
2. Charakterizujte jednotlivé druhy dlouhodobého majetku?
3. Uveďte příklady jednotlivých druhů dlouhodobého majetku.
4. Vysvětlíte pojem odpis.

**Pronájem (leasing)** představuje právní vztah mezi pronajímatelem a nájemcem, který může mít dvojí podobu:

- Operativní leasing
- Finanční leasing

**Nájemce** – ten, kdo si majetek pronajal

**Pronajímatel** – ten, který je vlastníkem majetku a dále ho pronajímá

#### 1. OPERATIVNÍ LEASING

- po ukončení nájemní smlouvy vrací pronajatý majetek nájemce zpět pronajímateli
- nájemce zaznamenává do daňových výdajů zaplacené nájemné v plné výši.

#### 2. FINANČNÍ LEASING

- po skončení pronájmu přechází pronajatý majetek do vlastnictví nájemce
- splátky (v podstatě nájemného) je také možné uplatnit jako daňový výdaj
- plátce DPH může uplatňovat nárok na odpočet DPH u jednotlivých splátek nájemného.

*Aby se mohly splátky nájemného zahrnout do daňových výdajů, musí být splněny tyto 3 podmínky:*

- Doba nájmu věci musí trvat minimálně po dobu odepisování uvedenou v odpisových skupinách (u nemovitosti to musí být minimálně 30 let).
- Po ukončení doby nájmu musí následovat převod vlastnických práv k předmětu nájmu.
- Po ukončení finančního leasingu musí být odkoupený majetek zahrnut do obchodního majetku poplatníka, tzn. že jeho pořízení vstupuje do daňové evidence a ročně se do daňových výdajů zaznamenávají odpisy (pokud je tedy pořizovací cena vyšší než 40.000,- Kč).

**AKONTACE** – platba, ke které dochází před začátkem pravidelných splátek (na úplném začátku pronajímání)

- tato splátka může mít tři základní podoby

- a) **záloha na kupní cenu** – tato částka nesmí ovlivnit základ daně po celé období, až po odkoupení majetku vstupuje tato částka do vstupní ceny nabývaného majetku a daňový základ ovlivní až v okamžiku odpisování tohoto majetku
- b) **zvýšená leasingová splátka** - první splátka se v dalších obdobích rozpouští k běžným splátkám
- c) **záloha na splátky nájemného** - vypočítá se celková suma pravidelných splátek včetně této zálohy a pak se vypočítají poměrné částky připadající na jeden měsíc

#### ☒ Příklad zaznamenávání výdajů spojených s finančním leasingem:

*Pan Petr Cibulka si na základě leasingové smlouvy pronajal osobní automobil s tím, že po skončení pronájmu, jehož doba činí 36 měsíců, tento automobil odkoupí. Tento automobil převzal k 1.2.2010 a v ten samý den zaplatil akontaci ve výši 216.000,- Kč. Následujících 36 měsíců pak bude vždy k 15. dni v měsíci platit pravidelné nájemné (splátky) ve výši 12.000,- Kč.*

#### **1. záloha na kupní cenu**

Částka akontace nesmí ovlivnit základ daně po celé období pronájmu, až po odkoupení majetku vstupuje tato částka do vstupní ceny nabývaného majetku a daňový základ ovlivní až v okamžiku odpisování tohoto majetku. Pravidelné splátky budou zaznamenávány do daňově uznatelných výdajů. Akontace je zatím výdaj nedaňový.

- Pan Cibulka odkoupí automobil po skončení nájmu za 80.000,- Kč.
- Do evidence dlouhodobého majetku (karty dlouhodobého majetku) si pak zaznamená výši pořizovací ceny 296.000,- (216.000 = akontace, 80.000 = pořizovací cena automobilu).
- Z této částky pak bude provádět pravidelné odpisy a tím si postupně zahrne hodnotu akontace do daňově uznatelných výdajů.

#### **2. nultá splátka (první zvýšená splátka)**

První splátka se v dalších obdobích rozpouští k běžným splátkám

- Prvních 216.000,- Kč je nedaňovým výdajem a připočítají se během dalších 36 měsíců k běžným splátkám.

- *Vypočítá se poměrná část akontace připadající na jeden měsíc  $216.000/36 = 6.000,-$  Kč.*
- *Každý další měsíc, po dobu 36 měsíců se do daňových výdajů bude dávat 12.000,- Kč běžné splátky + oněch 6.000,- Kč z první zvýšené splátky.*
- *Celkem se po 36 měsících bude podnikatel do daňových výdajů dávat 18.000,- Kč.*

### **3. záloha na splátky nájemného**

Vypočítá se celková suma pravidelných splátek včetně této zálohy a pak se vypočítají poměrné částky připadající na jeden měsíc. Obdobně jako v prvním případě.

- *Sečte se první zvýšená splátka (záloha na splátky) ve výši 216.000,- Kč a přičteme hodnotu všech splátek  $36 * 12.000,-$  což je 432.000,- Kč.*
- *Dohromady bude uhrazeno 648.000,- Kč, vydělíme 36 měsíci a měsíční splátka zahrnovaná do daňových výdajů bude 18.000,- Kč.*

### **Použité zdroje:**

Štohl, Pavel. 2008. *Daně a daňová evidence – Praktický průvodce*. Znojmo: SVŠE

Sedláček, Jaroslav. 2009. *Daňová evidence podnikatelů 2009*. Praha: GRADA Publishing, a.s.