

Zmeny v podsysteme DLHODOBÝ MAJETOK platné od 1.1.2012

Do podsystemu DLHODOBÝ MAJETOK boli v súlade s platným znením zákona o daniach z príjmov za rok 2012 zapracované zmeny :

- **vo výpočte daňových odpisov.**
- zmeny ovplyvnili obsah Inventárnej karty. Údaj maximálna vstupná cena pre daňové odpisy sa zamenil za údaj **NEUPLATNENÝ ODPIS v 1.roku odpisovania** a bol doplnený údaj pre zostatkovú cenu z ktorého sa vypočítavajú odpisy pri zrýchlenej metóde odpisovania
- Do výstupnej zostavy pre **PREHL'AD ODPISOV DLHODOBĚHO MAJETKU** boli doplnené stĺpce **daňová odpisová skupina a účtovná odpisová skupina**

Prehľad zmien pri výpočte daňových odpisov od 1.1.2012

- **Zmena daňového ročného odpisu na mesačnú bázu**

Novelou ZDP sa v § 27 a § 28 zaviedol nový spôsob uplatňovania odpisov pri rovnomernom a zrýchlenom spôsobe odpisovania do daňových výdavkov v prvom roku odpisovania v závislosti od počtu mesiacov, v ktorých sa majetok účtuje alebo eviduje. Podľa spôsobu odpisovania ZDP platného do 31. 12. 2011 mal daňovník v roku zaradenia hmotného majetku do užívania nárok na uplatnenie celého ročného odpisu do daňových výdavkov bez ohľadu na dátum zaradenia tohto majetku do užívania. Podľa nového spôsobu odpisovania majetku môže daňovník v roku zaradenia majetku do užívania uplatniť z ročného odpisu len alikvotnú časť pripadajúcu na počet mesiacov, v ktorých sa o majetku účtuje alebo v ktorých sa majetok eviduje. **V roku zaradenia hmotného majetku do užívania sa pri výpočte pomernej časti ročného odpisu z nezaokrúhleného ročného odpisu vypočíta mesačný odpis, ktorý sa prenásobí počtom mesiacov počnúc mesiacom zaradenia hmotného majetku do užívania. Až takto vypočítaná alikvotná časť ročného odpisu sa zaokrúhľuje na celé eurá nahor.**

Pri zrýchlenom spôsobe odpisovania sa počnúc druhým rokom odpisovania pri výpočte ročného odpisu vychádza z daňovej zostatkovej ceny. Z dôvodu zavedenia nového spôsobu uplatňovania odpisov **došlo k**

- **Došlo k novému zadefinovaniu pojmu zostatková cena na účely výpočtu daňových odpisov**, ktorá sa:

- **v druhom roku odpisovania** určuje ako rozdiel vstupnej ceny a podielu vstupnej ceny a priradeného koeficientu pre zrýchl.odpisovanie platného v prvom roku odpisovania podľa § 28 ods. 1 (VC-ročné odpisy)

- **v treťom roku a nasledujúcich rokoch** stanovuje ako zostatková cena stanovená pre výpočet odpisov v druhom roku odpisovania **znížená o odpisy uplatnené do daňových výdavkov** od druhého roku odpisovania majetku.

Zvyšnú **časť ročného odpisu neuplatneného do daňových výdavkov v roku zaradenia** hmotného majetku do užívania si môže uplatniť daňovník v nadväznosti na skutočnosť, či na majetku bolo alebo nebolo vykonané technické zhodnotenie.

- **Technické zhodnotenie.** Ak počas doby odpisovania :

➤ pri uplatňovaní **rovnomerného spôsobu odpisovania** technické zhodnotenie:

a) **nebolo vykonané** – neuplatnená pomerná časť ročného odpisu z prvého roku odpisovania sa uplatní v zdaňovacom období nasledujúcom po roku uplynutia doby odpisovania majetku stanoveného v § 26 ods. 1 ZDP, t.j. v 5, 7, 13 a 21 roku odpisovania, obdobne sa postupuje aj v prípade ak bolo technické zhodnotenie vykonané v prvom roku odpisovania

b) **bolo vykonané** – **technické zhodnotenie** zvyšuje vstupnú cenu a z takto zvýšenej vstupnej ceny sa počíta ročný odpis, pričom doba odpisovania sa na základe vykonania technického zhodnotenia predlžuje o dobu vyplývajúcu zo spôsobu výpočtu rovnomerného odpisu

➤ pri uplatňovaní **zrýchleného spôsobu odpisovania** **technické zhodnotenie:**

a) **nebolo vykonané** – neuplatnená pomerná časť z ročného odpisu v prvom roku odpisovania sa zahrnuje do základu dane v roku nasledujúcom po roku uplynutia doby odpisovania majetku stanovenej v § 26 ods. 1. Obdobne sa postupuje v prípade, že technické zhodnotenie bolo vykonané v prvom roku odpisovania,

b) **bolo vykonané** počnúc druhým rokom odpisovania – neuplatnená pomerná časť ročného odpisu zvyšuje zostatkovú cenu majetku v roku vykonania technického zhodnotenia spolu s hodnotou technického zhodnotenia. Z takto zvýšenej zostatkovej ceny sa následne počíta daňový odpis pri použití koeficientu pre zvýšenú zostatkovú cenu stanoveného v príslušnej odpisovej skupine podľa § 28 ods. 1.