

Vznik nové obchodní korporace – nepeněžitý vklad – drobný dlouhodobý hmotný majetek (zásoby) – varianta III (Interpretace I-2)

- u vkladatele zásoba – účet 501 – jednorázově do nákladů
- u nabyvatele zásoba – účet 501 – jednorázově do nákladů

Vznikla obchodní korporace D s.r.o. v únoru roku 2020, a to nepeněžitým vkladem obchodní korporace E s.r.o. (plátce daně).

Předmětem vkladu je drobný majetek oceněný na celkovou částku 4 mil. Kč podle znaleckého posudku, v jednotlivostech jsou jednotlivé majetky znalcem oceněny v intervalu od 30 do 40 tis. Kč.

Účtování u vkladatele

U vkladatele byl předmět vkladu drobným dlouhodobým majetkem s pořizovací cenou ve výši 2 mil. Kč, který byl při pořízení považován za zásobu, protože v jednotlivostech nedosahoval výše, která byla určena pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku pro účetnictví (40 000 Kč).

Z předmětu vkladu byl uplatněn odpočet DPH.

Částka 2 mil. Kč byla u vkladatele v roce pořízení zaúčtována celá do nákladů na účet 501 – Spotřeba materiálu.

Účtování u nabyvatele

Nově vzniklá účetní jednotka se v návaznosti na § 7 odst. 3 písm. b) Vyhlášky pro podnikatele rozhodla, že majetek bude zásobou a bude zaúčtován do nákladů, případně časově rozlišený v návaznosti na ČÚS 017 – Zúčtovací vztahy, bod 3.11.1. Hranici pro dlouhodobý majetek účetní jednotka zvolila na částku shodnou s daněmi, tedy na 40 000 Kč.

Nejedná se o zařazení většího rozsahu majetku, který je nutno časově rozlišit vzhledem k plánovanému obratu účetní jednotky. Bude prověřeno na konci účetního období.

(ČÚS 017, bod 3.11.1).

Účtování u vkladatele obchodní korporace E s.r.o.

Účetní operace	Částka v Kč	MD	Dal
1. Upsání základního kapitálu – podrozvahová evidence	4 000 000	7xx	799
2. Vnesení vkladu správcí vkladu	0	neúčtuje se	
Vyřazení movitých věcí	0	neúčtuje se	
3. Vznik finanční investice (účinnost zápisem do OR - § 464/1 ZOK)	0	neúčtuje se	
Vznik finanční investice – započtení nepeněžitého vkladu	0	neúčtuje se	
Zrušení podrozvahové evidence	4 000 000	799	7xx
DPH (4 000 000 x 21/121) * (DUZP je den vzniku finanční investice, nutno vystavit doklad o použití)	694 215	061	343
KZ Konečný zůstatek finanční investice	694 215	061	-

Daňově uznatelná byla z hodnoty pořízeného drobného dlouhodobého hmotného majetku účtovaného do nákladů v roce pořízení celá pořizovací cena ve výši 2 mil. Kč podle § 24 odst. 1 ZDP.