

Dlouhodobý hmotný majetek pořízený nepeněžitým darem

Zaúčtujete operace související s pořízením stroje darem, který byl uskutečněn 1. 4. 202x.

Obdarovaným je společnost s.r.o. OB, dárce je společnost s.r.o. D. Reprodukční pořizovací cena – posudek znalce je 300 000 Kč. Společnosti jsou plátcí DPH.

- Hranici pro dlouhodobý hmotný majetek účetní jednotka OB určila pro veškerý majetek pořizovací cenou vyšší než 40 000 Kč.
- Stroje a výrobní zařízení se odepisují účetně 48 měsíců, začátek odepisování – měsíc po zařazení majetku.
- Daňové odpisy jsou zrychlené.

U dárce byla vstupní cena stroje 420 000 Kč bez DPH a odpisoval daňově zrychleně.

Účtování u nepeněžitě obdarovaného

Otázkou je nárok na odpočet u daru majetku?

V příkladu pracuji s variantou, že je nárok na odpočet daně, názory odborníků na DPH však nejsou jednotné.

Pořízení stroje s dotací OB s.r.o.		Částka v Kč	MD	Dal
1.	Pořízení stroje darem – reprodukční pořizovací cena	300 000	042	648
2.	Nárok na DPH z daru po obdržení daňového dokladu? (300 000 Kč * 21/121)	52 066*	343	042
3.	Zařazení stroje	247 934	022	042
4.	Odepisování – vyjádřeno za 8 měsíců 247 934 Kč/48 = 5 166 Kč/měsíc	41 328	551	082

* pro zjednodušení příkladu DPH zaokrouhloeno na celé Kč

1. Účetní odpisy u obdarovaného při uplatnění DPH?

Účetní odepisování	Měsíční účetní odpis v Kč	Roční účetní odpis – zaokrouhlen na Kč nahoru	Účetní zůstatková cena v Kč ke konci účetního období
4-12/202x	5 166 (247 934 / 48)	41 328 (8 * 5 166)	206 606
1-12/202x+1	5 166 (247 934 / 48)	61 992 (12 * 5 166)	144 614