

DPH

DPH 116 | Změny ve vymezení dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností v r. 2021

podle právního stavu k 1. 1. 2021

Zadání

Společnost vyrábí skleněné obaly a prodává je v tuzemsku i do zahraničí. Kromě toho společnost vlastní a pronajímá bytové jednotky zaměstnancům a dvě nebytové jednotky zdravotnickému středisku, které mu na základě dohody pronajímá jako osvobozené od daně, neboť zdravotnické středisko by nemohlo uplatnit odpočet daně. Za r. 2020 vykázala společnost výnosy za prodej zboží ve výši 500 mil. Kč. Za pronájem bytových jednotek zaměstnancům a nebytových jednotek zdravotnickému středisku vykázala za r. 2020 50 mil. Kč. Na konci r. 2020 se vedení společnosti rozhodlo provést úpravu haly při vchodu do administrativní budovy společnosti. Jednalo se o vybudování přepážky z ochranného skla a kovu s turniketem, které mají umožňovat lepší kontrolu příchozích návštěv do budovy. Předpokládaný rozpočet na přepážku v hale byl kalkulován na 60 000 Kč + DPH, takže účtárna společnosti předpokládala, že se bude jednat o technické zhodnocení budovy a z hlediska DPH o dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností. Po výběru dodavatele byly první montážní práce na přepážce provedeny v říjnu 2020, dodavatel za ně vyúčtoval 40 000 Kč + 8 400 Kč DPH, společnost si uplatnila plný odpočet daně. Další práce a materiál vyúčtoval dodavatel po dokončení montáže v lednu 2021, ve výši 20 000 Kč + 4 200 Kč. Přepážka byla dokončena a předána společnosti k užívání v lednu 2021. Vedoucí účetní se však rozhodla, že s ohledem na nové limity dlouhodobého majetku a technického zhodnocení, stanovené novelou zákona o daních z příjmů, z. č. 609/2020 Sb., bude od r. 2021 společnost evidovat dlouhodobý majetek i technické zhodnocení až od limitu 80 000 Kč, takže účtování částek vynaložených na zhotovení přepážky opraví a vykáže v účetnictví jako náklad.

Řešení

...