

Dlhodobý hmotný majetok – výkonový odpis

Pri dlhodobom hmotnom majetku, kde je predpoklad, že fyzické opotrebenie bude rýchlejšie ako morálne, Zákon o dani z príjmov č. 595/2003 Z.z. §26 ods. 7 umožňuje použiť výkonovú metódu odpisovania. Takýmto hmotným majetkom sú formy, modely a šablóny zotriedené do kódov klasifikácie produktov:

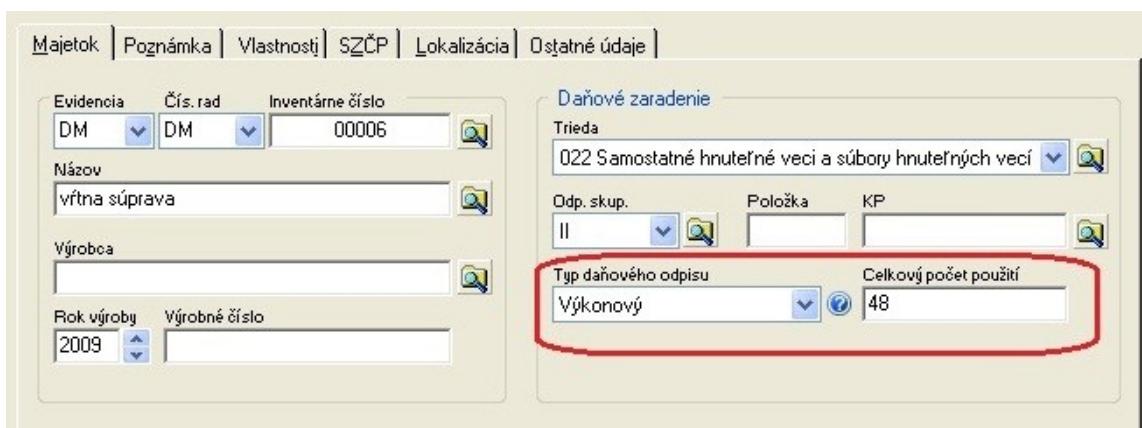
25.73.6 – Ostatné nástroje

28.92.4 – Stroje a zariadenia na triedenie, drvenie, miešanie a podobné spracovanie zeminy, kameňa, rúd a ostatných nerastných látok – z tohto kódu iba stroje na tvarovanie odlievacích foriem z piesku,

28.96.1 – Stroje a prístroje inde neuvedené na spracovanie plastov a gumy alebo na zhotovenie výrobkov z týchto materiálov

25.73.5 – Formy, formovacie rámy pre zlievarne kovov, formovacie základne, modely na formy.

Pri vytváraní karty dlhodobého majetku v programe OMEGA, ktorý sa bude odpisovať výkonovou metódou, je potrebné v časti Daňové zaradenie vybrať Výkonový v poli Typ daňového odpisu. Následne sa sprístupní pole Celkový počet použití, kde sa zadá celkový počet použití majetku.



Majetok | Poznámka | Vlastnosť | SZČP | Lokalizácia | Ostatné údaje

Evidencia: DM, Čís. rad: DM, Inventárne číslo: 00006

Názov: vŕtna súprava

Výrobca: [prázdne]

Rok výroby: 2009, Výrobné číslo: [prázdne]

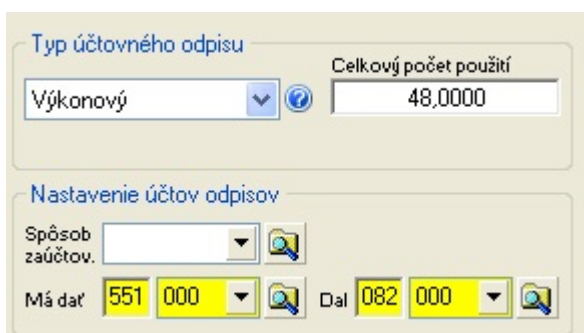
Daňové zaradenie

Trieda: 022 Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí

Odp. skup.: II, Položka: [prázdne], KP: [prázdne]

Typ daňového odpisu: Výkonový, Celkový počet použití: 48

Zhodné údaje by mali byť zadané tiež v záložke Účtovné odpisy v poli Typ účtovného odpisu a Celkový počet použití.



Typ účtovného odpisu

Typ účtovného odpisu: Výkonový, Celkový počet použití: 48,0000

Nastavenie účtov odpisov

Spôsob zaúčtov.: [prázdne]

Má dať: 551 000, Dať: 082 000

Odpisový plán je možné vytvoriť v záložke Pohyby, kde sa pridávajú pohyby ku poslednému dňu obdobia (napr.: mesiac, štvrťrok, polrok, rok a pod.) podľa zvolenej frekvencie účtovania účtovných odpisov (Evidencia - Dlhodobý majetok - záložka Funkcie - Nastavenie DM - Všeobecné nastavenia).

Po stlačení tlačidla Pridaj pohyb sa zobrazí formulár Pridaj pohyb na karte dlhodobého majetku. Zadáva sa tu typ pohybu Výkon - Počet výkonov a dátum pohybu, ku ktorému sa má vypočítať účtovný odpis. V poli Počet operácií sa zadá skutočný počet použití majetku za príslušné obdobie.

Pridaj pohyb na karte dlhodobého majetku

Typ pohybu Výkon - Počet výkonov

Upraveňujúci text Počet výkonov

Dátum 30.06.2009 Počet operácií 2 op.

Po uložení pohybu program automaticky do záložky Účtovné odpisy pridá účtovný zápis za príslušné obdobie. Pohyby je možné pridať ako kópiu z predchádzajúceho pohybu. V kópii stačí zmeniť dátum pohybu, prípadne počet operácií.

Pohyby Účtovné odpisy Daňové odpisy

U	Z	Z	O	Z	Mes	Rok	Suma	Zostatková hodnota	Typ odpisu	Zost. hodn. daňová
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	06	2011	345,78	7 952,72	Výkon.	7 952,72
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	07	2011	345,78	7 606,94	Výkon.	7 606,94
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	08	2011	345,78	7 261,16	Výkon.	7 261,16
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	09	2011	345,78	6 915,38	Výkon.	6 915,38
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	10	2011	345,78	6 569,60	Výkon.	6 569,60
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	11	2011	345,78	6 223,82	Výkon.	6 223,82
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12	2011	345,78	5 878,04	Výkon.	5 878,04

Typ účtovného odpisu Výkonový Celkový počet použítí 48,0000

Nastavenie účtov odpisov

Spôsob zaúčtov.

Má dať 551 000 Dal 082 000

Do záložky Daňové odpisy program automaticky zapíše daňový odpis.

Pohyby Účtovné odpisy Daňové odpisy

U	Z	N	O	Z	Rok	Typ	Suma	Rozdiel	Zostatková hodnota
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12/2011	Výkonový	2 421,00		5 877,50

Prerušit v aktuálnom roku (2012)
 Doodpisovať v aktuálnom roku (2012)

Automatický prepočet daňových odpisov

Aktuálny prepočet: Ponechať ručne zadané odpisy

Nastaviť

Spôsob výpočtu účtovných odpisov na uvedených obrázkoch:

$8\,298,50$ (obstarávacia cena) : 48 (celkový počet použítí) \times 2 (počet použítí za účtovné obdobie) = $345,78$

Spôsob výpočtu daňových odpisov v r. 2011:

$345,78 \times 7 = 2421$ (po zaokrúhlení)

V poslednom roku odpisovania, z dôvodu zaokrúhľovania daňových odpisov na

celé eurá nahor v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach, bude možné uplatniť si odpis iba do výšky zostatkovej ceny.