

IS KEO verze 7.20 – Majetek – metodika k legislativě pro rok 2004

Verze 1.1, poslední úprava Mrtková, 6.4.2004

1. Legislativní změny v roce 2004

2. Změny v číselnících

3. Převod údaje SKP u stavebních děl na novou Klasifikaci CZ-CC

1. Legislativní změny v roce 2004

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon byl novelizován zákonem č.438/2003 Sb., z 18.12.2003 (částka 146).

- Český statistický úřad zavádí od 1.1.2004 Klasifikaci stavebních děl CZ-CC, která nahradí stávající Klasifikaci stavebních děl, jež byla vydána jako příloha SKP, oddíl 46, opatřením ČSÚ z roku 1993.
- Doplnjuje se odpisová skupina 6 s dobou odpisování 50 let.
- Do skupiny 6 se přeřadí např. administrativní budovy, budovy pro společenské a kulturní účely, muzea a knihovny, školy atd.
- Nehmotný majetek se bude daňově odepisovat rovnoměrně :
 - software 48 měsíců,
 - zřizovací výdaje 60 měsíců a
 - ostatní nehmotný majetek 72 měsíců.

2. Změny v číselnících

a) Číselník Cis3ZP01 - Typy majetku

Doplněné typy majetku:

- 41 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- 42 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- 43 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

b) Číselník Cis3ZP02 - Číselník třídíkových čísel

- u stávajících třídíkových čísel do údaje SKP naplněna u budov a inženýrských děl hodnota CZ-CC a to v rozsahu přílohy č. 1 k zákonu o daních z příjmů,
- doplněno třídíkové číslo 1806 pro daňovou odpisovou skupinu 6,
- doplněna nová třídíková čísla (třídíkové číslo a podskupina tvoří CZ-CC), u kterých je údaj SKP naplněn hodnotou CZ-CC, v rozsahu Klasifikace stavebních děl CZ-CC vydané Českým statistickým úřadem,
- zaktualizovány SKP u příslušných třídíkových čísel.

Členění u třídy 1 a 2 :

| Třídíkové číslo OD - DO | SKP, CZ-CC |
|-------------------------|--|
| 1110 - 1274* | CZ-CC je naplněno v rozsahu Klasifikace stavebních děl CZ-CC vydané Českým statistickým úřadem |
| 1801 - 1812 | CZ-CC je naplněno v rozsahu přílohy č. 1 k zákonu o daních z příjmů |
| 2111 - 2420* | CZ-CC je naplněno v rozsahu Klasifikace stavebních děl CZ-CC vydané Českým statistickým úřadem |
| 2813 - 2833 | CZ-CC je naplněno v rozsahu přílohy č. 1 k zákonu o daních z příjmů |

Pozn.: V rozsahu 1801-1812 doplněno nové třídíkové číslo 1806 pro odpisovou skupinu 6.

* V údaji třídíkové číslo je hodnota CZ-CC.

c) Číselník Cis3ZP03 - Číselník tříd

Doplněné třídy :

- 41 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- 42 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

d) Číselník Cis3ZP05 - Sazby pro daňové odpisy

Doplněna odpisová skupina 6

e) Číselník Cis3ZP06 - Číselník druhů pohybu

Doplněny nové druhy pohybu :

- 141 Zařazení nedokončeného majetku
- 341 Zvýšení ceny nedokončeného majetku
- 641 Vyřazení nedokončeného majetku

f) Číselník Cis3ZP93 - Číselník způsobů odpisování

Doplněny nové způsoby odpisování pro nehmotný majetek:

- 7 Roční odpis na celé měsíce 48
- 7 Roční odpis na celé měsíce 60
- 7 Roční odpis na celé měsíce 72

3. Převod údaje SKP u stavebních děl na novou Klasifikaci CZ-CC

(Jen pro ty uživatele, kteří využívají údaj SKP nebo daňově odepisují !!!)

Od 1.1.2004 se zařídí ují stavební díla podle Klasifikace stavebních děl CZ-CC vydaných Českým statistickým úřadem. Český statistický úřad nabízí publikaci CZ-CC Klasifikace stavebních děl. Zde je uveřejněna např. metodická část, převodník atd. Stejně materiály lze získat ze stránek Českého statistického úřadu www.czso.cz.

Od verze 7.20 jsou v programu Majetek možné tyto způsoby evidence:

a) CZ-CC - evidence jen v rozsahu přílohy č.1 k zákonu o daních z příjmů

V číselníku třídíkových čísel jsou ponechány původní třídíková čísla a je doplněno třídíkové číslo 1806 pro odpisovou skupinu 6. CZ-CC je v rozsahu přílohy č. 1 k zákonu o daních z příjmů.

b) CZ-CC - evidence v rozsahu Klasifikace stavebních děl CZ-CC vydaných Českým statistickým úřadem

V číselníku třídíkových čísel existují věty s následujícím způsobem naplnění

Příklad :

| Třídíkové číslo | Podskupina | SKP, CZ-CC | Název |
|-----------------|------------|------------|--------------------|
| 1110 | 11 | 111011 | Budovy jednobytové |

Třídíkové číslo a podskupina tvoří CZ-CC.

V každém případě by mělo existovat pravidlo, že pro stavební díla se použije buď jedna nebo druhá evidence. Kombinace obou metod má za následek, že třídění sestav podle třídíkového čísla není systematické.

Údaje třídíkové číslo a SKP lze měnit v úloze 1.3.1. Operativní změny nebo údaj SKP v úloze 1.3.2. Hromadné změny.

Způsob převodu SKP na CZ-CC v programu Majetek

Převod se provede v rámci reinstalace verze 7.20, pokud již bude v majetku období 2004. V ostatních případech se převod provede v rámci měsíční uzávěrky za období 12.2003. I po převodu bude mít uživatel k dispozici příslušnou úlohu pro úpravu údajů v nabídce S.U.5.

a) Uživatel používá třídíková čísla jen s naplněným prvním místem, tj. např. 1000

Pro takto naplněný majetek je nutné v převodním programu doplnit CZ-CC do údaje SKP buď v rozsahu přílohy č.1 k zákonu o daních z příjmů nebo plném rozsahu Klasifikace stavebních děl CZ-CC. Pro účely správného výpočtu daňových odpisů je nutné některá stavební díla přeřadit z odpisové skupiny 5 do odpisové skupiny 6.

b) Uživatel používá třídíková čísla v plném rozsahu a CZ-CC chce používat jen v rozsahu přílohy č.1 k zákonu o daních z příjmů

V rámci reinstalace se převedou SKP u stavebních děl na evidenci CZ-CC. Součástí reinstalace bude protokol o převodu. Vzhledem k tomu, že převod SKP na CZ-CC není jednoznačný, je nutné tento převod zkontrolovat a případně v převodním programu upravit. Pro účely správného výpočtu daňových odpisů je nutné některá stavební díla přeradit z odpisové skupiny 5 do odpisové skupiny 6.

c) Uživatel používá třídníková čísla v plném rozsahu a CZ-CC chce používat v rozsahu Klasifikace stavebních děl CZ-CC vydané Českým statistickým úřadem

V rámci reinstalace se převedou SKP u stavebních děl na evidenci CZ-CC. Součástí reinstalace bude protokol o převodu. Uživatel si může upravit třídníková čísla podle nového členění (viz popis členění číselníku Cis3ZP02). Naplnění údaje CZ-CC si uživatel upraví podle klasifikace CZ-CC. Pro účely správného výpočtu daňových odpisů je nutné některá stavební díla přeradit z odpisové skupiny 5 do odpisové skupiny 6.

Příklad naplnění číselníku Cis3ZP02 pro administrativní budovu

| řádek | RokOd | RokDo | Tříd.č. | Podsk. | SKP,CZ-CC | Odp.skup.daň. | Název |
|-------|-------|-------|---------|--------|-----------|---------------|------------------------------|
| 1. | 2004 | 9999 | 1801 | 00 | 100000 | 5 | Budovy obč.výstavby kr.dřeva |
| 2. | 0000 | 2003 | 1801 | 00 | 462110 | 5 | Budovy obč.výstavby kr.dřeva |
| 3. | 2004 | 9999 | 1806 | 02 | 122000 | 6 | Budovy administrativní |
| 4. | 2004 | 9999 | 1220 | 12 | 122012 | 6 | Budovy veřejné správy |

Komentář:

V rámci reinstalace nebo při přechodu z roku 2003 na rok 2004 se změní hodnoty v údaji SKP u tříd.číslo 1801 podskupiny 00 a to z 462110 na 100000.

a) Uživatel, který si ponechá původní členění tříd. čísel, musí pouze zajistit případné začlenění do skupiny 6 a to prostřednictvím třídníkového čísla 1806.

b) Uživatel, který si zvolí variantu s plným rozsahem CZ-CC, si v převodním programu třídníkové číslo 1801 a podskupinu 00 přepíše na např. tříd.číslo 1220 a podskupinu 12. Pro převod se použije převodník vydaný Českým statistickým úřadem.