

Ministerstvo financí
České republiky

V Praze dne 14. ledna 1994

Čj. 152/1 353/1994

Vyřizuje: Ing. Kelbllová
Ing. Neplechová, CSc.

P o k y n č. D 65,

o odpisevání základního stáda, tažných zvířat a plemenných a dostihových koní pro účely stanovení základu daně z příjmů za zdaňovací období 1993.)

Odpisy základního stáda, tažných zvířat, plemenných a dostihových koní podle § 26 až 32 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon") se za zdaňovací období 1993 stanoví:

- a) při individuální evidenci zvířat základního stáda jednotlivě za každé zvíře. Vstupní cenou je buď průměrná účetní cena za jeden kus nebo cena stanovená poplatníkem ve vztahu k plemenné hodnotě, popřípadě ke stáří zvířete, a to v rámci celkové účetní hodnoty stáda. Obdobně se postupuje u tažných zvířat, dostihových a plemenných koní, u nichž bylo zahájeno odpisování v roce 1993,
- b) při skupinové evidenci zvířat základního stáda skupinově, a to podle jednotlivých druhů zvířat. Přitom vstupní cenou je při

zahájení odpisování celková účetní cena jednotlivých druhů zvířat, která navazuje na účetnictví k 31. prosinci 1992 (případně k datu zahájení činnosti v průběhu roku 1993). Při skupinovém odpisování lze odpisovat pouze rovnoměrně (§ 31 zákona). Roční odpis se při skupinové evidenci zvířat stanoví podle vzorce:

$$RO = \frac{P \cdot 14,2}{100} + \frac{V \cdot 7,1}{100} + \frac{(KS - P)^+}{100} \cdot 14,2$$

kde

RO = roční odpis za zdaňovací období 1993

P = hodnota zvířat zařazených do základního stáda (chovu) v průběhu zdaňovacího období,

V = hodnota zvířat vyřazených ze základního stáda (chovu) v průběhu zdaňovacího období,

KS = konečný stav,

+) pro výpočet celkového ročního odpisu se použije i záporná hodnota.

Pro účely uplatnění uvedeného vzorce se vychází z předpokladu, že při vyřazení (V) jsou nejprve vydávány kusy, které byly evidovány v majetku poplatníka na počátku zdaňovacího období. V ostatních případech se postupuje takto:

- je-li celková hodnota vyřazených zvířat vyšší než hodnota počátečního stavu, lze uplatnit odpis ve výši jedné poloviny z vypočteného ročního odpisu pouze do výše hodnoty zvířat, odpovídající počátečnímu stavu,
- je-li celková hodnota vyřazených zvířat rovna nebo menší než hodnota zvířat počátečního stavu, lze uplatnit odpis ve výši jedné poloviny z vypočteného ročního odpisu z celkové hodnoty vyřazených zvířat,
- je-li hodnota konečného stavu zvířat snížena o hodnotu zařazených zvířat vyšší než nula, lze uplatnit odpis ve výši roční sazby (v e zdaňovacím období roku 1993 "v prvním roce odpisování").

U individuálně odpisovaných zvířat, která nebyla k 31. prosinci 1992 odpisována, se v roce 1993 použije sazba (koeficient) v prvním roce odpisování. U zvířat odpisovaných k 31. prosinci 1992 (např. dostihoví koně), se při stanovení odpisů za zdaňovací období 1993 postupuje podle § 40 odst.7 zákona.

Účetní hodnota zvířat, doedepsaná jednorázově ve smyslu bodu 4 vysvětlivek k Opatření FMF čj. V/31 300/1992 ze dne 14.12.1992, kterým se stanoví postup převodu podvojného účetnictví z roku 1992 do roku 1993 ("převodový můstek") na vrub účtu 581 - Náklady na změnu metody, je výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů ve zdaňovacím období 1993.



Ing. Jan Klak

I. náměstek ministra financí ČR

