

1. 12. 2021

Vezměte, prosíme, na vědomí, že text článku odpovídá platné právní úpravě ke dni publikace.

Nehmotný majetek daňově jinak

Většina účetních jednotek zaznamenala velkou legislativní změnu, kterou je zrušení ustanovení § 32a zákona č. [586/1992](#) Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Ze zákona tak zmizela definice nehmotného majetku a tím i způsob odpisování. Od roku 2021, respektive fakultativně od roku 2020, jsou uplatňovány daňové odpisy nehmotného majetku jako výdaje či náklady na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů na základě ustanovení § 24 odst. 2 písm. v).

„Výdaji jsou také účetní odpisy nehmotného majetku za podmínky, že byl poplatníkem pořízen úplatně nebo ve vlastní režii za účelem obchodování s ním anebo nabyt vkladem, přeměnou nebo bezúplatně ...“

Účetní jednotka je při definici nehmotného majetku odkázána pouze na účetní předpisy, zejména na vyhlášku č. [500/2002](#) Sb. a dále na Český účetní standard pro podnikatele č. 013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek.

„Dlouhodobým nehmotným majetkem jsou zejména nehmotné výsledky vývoje, software, ocenitelná práva a goodwill s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou, s výjimkou goodwillu, a při splnění podmínek dále stanovených a při splnění povinností stanovených zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku. Dále obsahuje povolenky na emise a preferenční limity.

Dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků.“

Jestliže daňové odpisy jsou rovny účetním odpisům, musí být nehmotný majetek účetní jednotkou řádně určen. Za tímto účelem každá účetní jednotka sestaví příslušný interní předpis, který účetní legislativa předpokládá.

Účetní jednotka tak sestavuje odpisový plán v návaznosti na odhad průběhu používání majetku účetní jednotkou tak, aby bylo dosaženo poskytnutí věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Stejným způsobem rozhoduje účetní jednotka i o technickém zhodnocení nehmotného majetku.

Z daňového hlediska je velmi důležitý fakt, že účetní odpisy ve smyslu ustanovení § 24 odst. 2 písm. v) zákona o daních z příjmů nelze přerušit. V případě hospodářské krize totiž dojde k tomu, že účetní odpisy jsou vykázány vždy a mohou se stát součástí daňové ztráty. Uplatnění daňové ztráty má však svá velmi přísná pravidla a při jejich nesplnění nebudou účetní odpisy nehmotného majetku daňově uplatněny. Přerušování odpisů nehmotného majetku ve staré úpravě také sice nebylo možné, ale právě z důvodu, že tak stanovilo dnes zrušené ustanovení zákona.

V praxi byl tak software s pořizovací hodnotou 3 mil. Kč odpisován po dobu 36 po sobě jdoucích měsíců. V případě robustního řešení ERP systému je doba použitelnosti určitě delší než 36 měsíců. Správce daně však toto akceptoval, bylo-li tak stanoveno v interní směrnici.

To podstatné z výše uvedeného je, že u účetní jednotky je vyžadován vnitřní účetní předpis o nehmotném majetku (stanovení kritérií, kdy jde o nehmotný majetek, odpisový plán, pravidla pro určení technického zhodnocení a způsob jeho odpisování atd.). Pouze na základě takového vnitřního účetního předpisu lze náklady/výdaje spojené s pořízením nehmotného majetku uplatnit jako výdaje nebo náklady na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů (ať již jednorázově nebo jako účetní odpisy).

Do budoucna lze očekávat, že správce daně bude v této oblasti kontrolovat dodržování pravidel, která si stanovila účetní jednotka, a proto je zásadní věnovat přípravě a nasazení těchto předpisů náležitou pozornost.



Ing. Milan Mareš,
daňový poradce

Associate Partner

Rödl & Partner

[Rödl & Partner Tax, k.s.](#)

Květná 178/34
603 00 Brno

Tel.: +420 530 300 500

E-mail: milan.mares@roedl.com

© EPRAVO.CZ - Sběrka zákonů, judikatura, právo | www.epravo.cz

Další články:

- [Daňová ztráta a její vliv na lhůtu pro stanovení daně](#)
- [Novinky z české a evropské regulace finančních institucí za měsíc duben 2026](#)
- [Zaměstnanecké benefity dle ustanovení § 6 odst. 9 písm. d\) zákona o daních z příjmů v roce 2026](#)
- [Flotilová novela: Kdo a kdy musí nově získat licenci k distribuci pojištění?](#)
- [Novinky z české a evropské regulace finančních institucí za měsíc březen 2026](#)
- [Převodní ceny v judikatuře a sporech se správcem daně](#)
- [Nový daňový režim ESOP v České republice od roku 2026. Posun k ekonomické realitě a mezinárodním standardům?](#)
- [Preventivně-sankční funkce náhrady nemajetkové újmy za porušení osobnostních práv pohledem Ústavního soudu](#)
- [SCHEJBAL& PARTNERS stáli u získání jedné z prvních licencí dle MiCA v ČR](#)
- [Mezinárodní dožádání a lhůta pro stanovení daně: kritéria účelnosti, věcnosti a včasnosti v judikatuře](#)
- [Prověřování zahraničních investic a kybernetická regulace: řízená služba jako nová transakční proměnná](#)