11.8 Vyřazení dlouhodobého majetku

Účetní jednotka vyřazuje dlouhodobý majetek z evidence z následujících důvodů:

* v důsledku likvidace dlouhodobého majetku
* v důsledku prodeje dlouhodobého majetku
* v důsledku škody nebo manka na dlouhodobém majetku
* v důsledku darování dlouhodobého majetku
* v důsledku přeřazení dlouhodobého majetku do osobního užívání podnikatele

V případě, že účetní jednotka vyřazuje ***dlouhodobý odepisovaný majetek*** (účtové skupiny 01 a 02), který je již zcela odepsaný, vyřazuje jej ve výši pořizovací ceny na vrub účtu oprávek a ve prospěch majetkového účtu. Pokud má daný majetek ***zůstatkovou cenu***, tj. výše oprávek ještě nedosáhla hodnoty pořizovací ceny, je nezbytné nejprve provést dodatečný odpis této zůstatkové ceny na vrub účtu, který představuje příčinu vyřazení (mohou to být náklady, kapitálový účet či závazkový účet) a ve prospěch příslušného účtu oprávek k danému majetku; touto operací se oprávky dorovnají do výše pořizovací ceny a v její hodnotě je možno majetek vyřadit z účetní evidence, tj. na vrub účtu oprávek a ve prospěch majetkového účtu.

Pokud vyřazuje účetní jednotka ***dlouhodobý neodepisovaný majetek*** (účtová skupina 03), zaúčtuje vyřazení majetku v pořizovací ceně na vrub účtu vyjadřující příčinu vyřazení (náklady, účet kapitálu či závazku) a ve prospěch příslušného majetkového účtu.

#### 11.8.1 Vyřazení dlouhodobého majetku v důsledku prodeje

Při vyřazení majetku musí účetní jednotka nejprve zaúčtovat řádný odpis za poměrnou část účetního období, po kterou byl daný majetek ještě používán, následně zaúčtuje zůstatkovou cenu majetku do nákladů. Dále majetek vyřadí z účetní evidence. Prodej v hotovosti či na fakturu ve výši smluvní prodejní ceny představuje tržbu čili výnosy z prodeje. Pokud je účetní jednotka plátce DPH a zároveň u daného majetku uplatnila DPH na vstupu, musí rovněž zaúčtovat vznik daňové povinnosti. Veškeré naznačené operace jsou schematicky znázorněny v obrázku č. 11.6.

**01, 02** - DNHM **07, 08 –** Oprávky k DNHM **551** – Odpisy DNHM

**3 1**

**541** – Zůstatková cena

prodaného DNHM

**2**

**641-** Tržby z prodeje DNHMPokladna, Odběratelé

**4 a**

**DPH**

**4 b**

**Obr. 11.6** Vyřazení dlouhodobého majetku v důsledku prodeje

*Zdroj: Vlastní zpracování*

*Legenda:*

**1** – Na základě interního dokladu zaúčtuje účetní jednotka řádný odpis za poměrnou část účetního období.

2 – Následně zaúčtuje účetní jednotka na základě interního dokladu zůstatkovou cenu prodávaného majetku do nákladů.

**3** – Jakmile dojde k zaúčtování řádného odpisu za poměrnou část účetního období (operace č. 1) a zaúčtování zůstatkové ceny prodávaného majetku do nákladů (operace č. 2), vyřadí účetní jednotka majetek z evidence v pořizovací ceně na základě interního dokladu.

**4a** – Na základě příjmového pokladního dokladu či vydané faktury zaúčtuje účetní jednotka prodej daného aktiva ve výši smluvní, tj. prodejní ceny.

**4b** – Tato účetní operace se účtuje v případě, že je účetní jednotka plátcem DPH a vznikla ji povinnost zaúčtovat daň z přidané hodnoty na výstupu.

#### 7.8.2 Vyřazení dlouhodobého majetku v důsledku fyzické likvidace / mank a škod / převodu do osobního vlastnictví / darování

Při vyřazení majetku v důsledku fyzické likvidace, mank a škod, převodu do osobního vlastnictví či darování musí účetní jednotka nejprve zaúčtovat řádný odpis za poměrnou část účetního období, po kterou byl daný majetek v účetní evidenci.

V případě:

* Likvidace následně zaúčtuje zůstatkovou hodnotu majetku na účet 551 – Odpisy DNHM.
* Mank a škod zaúčtuje zůstatkovou hodnotu majetku na účet 549, 582 – Manka a škody.
* Převodu do osobního vlastnictví zaúčtuje zůstatkovou hodnotu majetku na účet 491 – Účet individuálního podnikatele.
* Darování zaúčtuje zůstatkovou hodnotu majetku na účet 543 – Dary. Pokud je účetní jednotka plátce DPH a zároveň u daného majetku uplatnila DPH na vstupu, musí zaúčtovat vznik daňové povinnosti.

Po zaúčtování poměrné části odpisů v daném roce a dodatečného odpisu zůstatkové ceny dosáhnou oprávky výše pořizovací ceny a majetek je vyřazen z účetní evidence.

Naznačené operace jsou schematicky zobrazeny v obrázku č. 11.7.

**01, 02** - DNHM **07, 08 –** Oprávky k DNHM **551** – Odpisy DNHM

**4 1**

**2a**

**549**-Manka, škody

**2b**

**491**-Účet indiv.podnikatele

**2c**

**543 -** Dary

**2d**

**343 -** DPH

**3**

#### Obr. 11.7 Vyřazení dlouhodobého majetku v důsledku fyzické likvidace / mank a škod / převodu do osobního vlastnictví / darování

*Zdroj: Vlastní zpracování*

*Legenda:*

**1** – Na základě interního dokladu zaúčtuje účetní jednotka řádný odpis za poměrnou část účetního období.

2 – Následně zaúčtuje účetní jednotka na základě interního dokladu zůstatkovou cenu majetku do nákladů či jako snížení kapitálu – dle příčiny vyřazení (2a – likvidace, 2b – manka či škody, 2c – přeřazení z obchodního do osobního majetku, 2d – darování).

**3** – Tato účetní operace se účtuje v případě, že je účetní jednotka plátcem DPH a vznikla ji povinnost zaúčtovat daň z přidané hodnoty na výstupu.

**4** – Účetní jednotka vyřadila majetek z účetní evidence v pořizovací ceně na základě interního dokladu.