

## DÚ rezervy

### SÚ 30 (str. 47)

V roce 2019 podnikatel zahájil tvorbu rezervy - oprava nákladního auta. Opravu chce provést v r. 2021. Obdržel kalkulaci opravy ve výši 140 000 Kč.

V r. 2021 obdržel fakturu za opravu ve výši 180 000 Kč.

Rok	Výše rezervy daňový výdaj	Stav rezervy	Náklad na opravu	Vliv na základ daně

### Samostatný úkol 31

V roce 2017 podnikatel zahájil tvorbu rezervy na opravu střechy. Budova je vložena do obchodního majetku firmy. Náklady dle rozpočtu činily 300 tis. Kč. Plánovaná oprava byla na rok 2019. Ale z finančních důvodů nebyla oprava provedena. Byla provedena až v r. 2021. Faktura za opravu byla ve výši 350 000 Kč.

Vyřešte daňové zaevidování průběhu tvorby rezervy a daňové důsledky posunu termínu opravy.

Rok	Výše rezervy

Daňově účinná je tvorba rezervy (§ 7 ZR) ve zdaňovacím období jen za podmínky, že peněžní prostředky budou v plné výši rezervy připadající na dané zdaňovací období uložené na zvláštním účtu. To znamená, že:

- peněžní prostředky se převedou na samostatný účet v bance se sídlem na území ČR, nebo jiného členského státu Evropské unie
- účet je veden v českých korunách nebo v eurech a je určen výhradně pro ukládání prostředků na opravu majetku,
- převod na samostatný účet musí být realizován nejpozději do termínu pro podání daňového přiznání.

Nebudou-li peněžní prostředky v plné výši rezervy tvořené na opravu majetku připadající na jedno zdaňovací období převedeny na samostatný účet nejpozději do termínu pro podání

**daňového přiznání,** rezerva se zruší **ve zdaňovacím období, za které se toto daňové přiznání podává.**

Peněžní prostředky samostatného účtu mohou být rovněž čerpány pouze na účely, na které byla rezerva vytvořena.

### **Samostatný úkol 32**

Oprava hmotného majetku je naplánována na rok 2022.

Předpokládaná cena opravy je 1 500 000 Kč.

Tvorba rezervy na opravu je zahájena v roce 2019 a bude pokračovat v roce 2020 a 2021 ve výši 500 000 Kč v každém roce.

**Úkol:**

Vyřešte, zda lze tvorbu rezervy uznat jako daňově uznatelný náklad.

<b>Období</b>	<b>Výše rezervy v Kč</b>	<b>Datum uložení částky na samostatný účet v bance se sídlem ČR</b>	<b>Ano/Ne</b>
2019	500 000	30. 1. 2020	
2020	500 000	10. 3. 2021	
2021	500 000	2. 7. 2022	