

**Metodická informace 002/11/02**  
**Zpracováno dle legislativy platné k 18.11.2002****OPRAVY A TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ VLASTNÍHO MAJETKU****1. Vymezení pojmů z platné legislativy****Oprava**

Daňové předpisy pojem oprava nevymezují, občanský zákoník v §652 odst.2 stanoví : „**Opravou věci je činnost, kterou se zejména odstraňují vady věci, následky jejího poškození nebo účinky jejího opotřebením. Úpravou věci je činnost, kterou se zejména mění povrch věci nebo její vlastnosti.**“

Opatření MF čj. 281/89 759/2001, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele, v kapitole Účtová třída 0, čl. VII odst. 2 písm. f) je uvedeno:

**„Opravami se odstraňuje částečné fyzické opotřebením nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Uvedením do provozuschopného stavu se rozumí provedení opravy s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení. Udržováním se zpomaluje fyzické opotřebením, předchází jeho následkům a odstraňují drobnější závady.“**

Pokyn D 190 k §33 uvádí : „**Za změnu technických parametrů podle zákona se nepovažuje jen samotná záměna použitého materiálu.**“

**Technické zhodnocení****- dlouhodobého hmotného majetku**

Zákon č.586/1992 Sb., o daních z příjmů v §33 definuje technické zhodnocení takto:

**(1)Technickým zhodnocením se pro účely tohoto zákona rozumí vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu ve zdaňovacím období 1995 částku 10 000 Kč a počínaje zdaňovacím obdobím 1996 částku 20 000 Kč a počínaje zdaňovacím obdobím 1998 částku 40 000 Kč. Technickým zhodnocením jsou i uvedené výdaje nepřesahující stanovené částky, které poplatník na základě svého rozhodnutí neuplatní jako výdaj (náklad) podle § 24 odst. 2 písm. zb)“**

**(2)Rekonstrukcí se pro účely tohoto zákona rozumí zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů.**

**(3)Modernizací se pro účely tohoto zákona rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.**

**- dlouhodobého nehmotného majetku**

Opatření MF čj. 281/89 759/2001, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele, v kapitole Účtová třída 0, čl.I odst. 3 stanoví : **Ocenění jednotlivého dlouhodobého nehmotného majetku se zvýší o technické zhodnocení, pokud náklady na něj v úhrnu za účetní období převýší částku 60 000 Kč, a technické zhodnocení je v tomto účetním období uvedeno do užívání.**

## 2. Daňový a účetní pohled

### Oprava vlastního majetku

- daň z příjmů

Daňová účinnost opravy vyplývá z §24 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů: „*Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené tímto zákonem a zvláštními předpisy.*“ Opravovat a udržovat lze dlouhodobý majetek až po zařazení do užívání. Do doby uvedení do užívání se tyto náklady stávají součástí pořizovací ceny daného majetku.

- daň z přidané hodnoty

Plátce daně má nárok na odpočet daně, pokud jím přijatá zdanitelná plnění (prováděné opravy majetku), uskutečněná jiným plátcem, použije při podnikání. Způsob uplatnění odpočtu daně se provádí podle §19-20 zákona č.588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty.

- účetně

1. Oprava a udržování - dodavatelsky

Přijatá faktura od dodavatelů za provedené opravy a údržbu

dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

511 321

Je-li nárok na odpočet DPH

343 321

Není-li nárok na odpočet DPH

511 321

2. Oprava a udržování – ve vlastní režii:

Mzdové náklady (a)

521 331

Spotřeba materiálu (b)

501 112, 121, 122

Režijní náklady (c)

518 321

Aktivace vnitropodnikových služeb (a+b+c)

511 622

### Technické zhodnocení vlastního majetku

- daň z příjmů

Podle §25 odst. 1 písm. p) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů nelze za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů uznat mj. technické zhodnocení podle §33 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Výdaje charakteru technického zhodnocení se sledují v úhrnu u každého jednotlivého majetku samostatně (jedna budova, jedno auto, jeden počítač) za jednotlivé zdaňovací období. Pokud součet výdajů na dokončenou nástavbu, přístavbu a stavební úpravy, rekonstrukci a modernizaci jednotlivého majetku za jedno zdaňovací období nepřesáhne hranici 40.000,- Kč, může poplatník využít §24 odst. 2 písm. zb) a zahrnout je jako daňově uznatelný náklad.

Technicky zhodnocovat lze i soubor movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením. Soubor movitých věcí je nutné evidovat zvlášť tak, aby byly zajištěny průkazné technické i hodnotové údaje o jednotlivých věcech zařazených do souboru, určení hlavního funkčního předmětu a o všech změnách souboru (přírůstky, úbytky) včetně údajů o datu změny, rozsahu změny, vstupních cenách jednotlivých přírůstků nebo úbytků, celkové ceny souboru věcí a dále částky odpisů včetně jejich změn vyplývajících ze změny vstupní ceny souboru movitých věcí. Za technické zhodnocení souboru movitých věcí se považuje výměna jakékoli movité věci zařazené do souboru za technicky dokonalejší movitou věc a bude-li mít tato změna vliv na vlastnosti celého souboru. I pro technické zhodnocení souboru movitých věcí platí hranice 40.000,- Kč. Nově zařazené věci do souboru movitých věcí nejsou technickým zhodnocením souboru, pouze zvyšují vstupní cenu souboru movitých věcí.

Technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu (popř. zůstatkovou cenu je-li majetek odepisován zrychleně) ve zdaňovacím období, kdy je TZ uvedeno do užívání. Pro výpočet odpisů se použijí sazby a koeficienty platné pro zvýšenou cenu majetku kromě:

- TZ provedené na majetku v prvním roce užívání
- TZ odpisované nájemcem v případě operativního pronájmu po odkoupení předmětu (podle §29 odst. 1 je TZ součástí vstupní ceny)
- TZ odpisované nájemcem po odkoupení předmětu finančního leasingu (dle §29 odst. 4 nezvýší TZ vstupní cenu, ale pořizovací cena odkoupeného majetku zvýší vstupní cenu již odpisovaného TZ)
- TZ provedené na nemovité kulturní památce (podle §30 odst. 8 se roční odpis stanoví ve výši 1/15 vstupní ceny)

- daň z přidané hodnoty

Plátce daně má nárok na odpočet DPH u technického zhodnocení, pokud jím přijatá zdanitelná plnění, uskutečněná jiným plátcem, použije při podnikání. Způsob uplatnění odpočtu daně se provádí podle §19-20 zákona č.588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty. Výjimkou je TZ osobního automobilu (cena TZ >40.000,-), při kterém odpočet daně není umožněn. Při pořizování nových doplňků a dovybavení (střešní okno, klimatizace, autorádio, apod.) osobního automobilu lze uplatnit odpočet DPH, pokud cena nepřevyšší 40.000,- Kč, ale je nutné po celé zdaňovací období sčítat ceny těchto „doplňků a dovybavení“ nakoupených od plátců i neplátců DPH a pokud tato celková cena za zdaňovací období překročí hranici 40.000,- Kč (jde již o technické zhodnocení osobního automobilu), je plátce povinen uplatněné odpočty DPH vrátit v tom měsíci, kdy k překročení této hranice došlo.

- účetně

Technické zhodnocení do doby jeho uvedení do užívání TZ se účtuje na stranu MD účtu 041 u nehmotného majetku, na stranu MD účtu 042 u hmotného majetku. Uvedením TZ majetku do užívání se hodnota TZ zaúčtuje na stranu MD příslušného majetkového účtu (např. 013, 021, 022, 029). Je-li hodnota technického zhodnocení hmotného majetku uvedeného do užívání nižší než 40.000,- Kč lze ji zaúčtovat na účet 548 - Ostatní provozní náklady.

Technické zhodnocení uvedené do užívání u dlouhodobého nehmotného majetku, které za zdaňovací období nepřevyšší hodnotu 60.000,- se účtuje na účet 518 - Ostatní služby.

### **3. Shrnutí**

Správné posouzení zda se jedná o opravu nebo o technické zhodnocení patří k častým daňovým problémům, protože má zásadní vliv na základ daně z příjmů. Náklady na opravy lze zahrnout přímo do daňových nákladů, tech. zhodnocení se promítne do nákladů prostřednictvím daňových odpisů.

**Důkazní břemeno při prokazování nákladů na opravy a technické zhodnocení je vždy na straně poplatníka.** Ten musí prokázat původní stav před provedenou opravou a nový stav po provedených opravách, aby oba stavy mohly být vzájemně porovnány. Jaké důkazní prostředky poplatník použije záleží na jeho rozhodnutí (technická dokumentace, posudky znalce, foto dokumentace, apod.), musí však věrohodně prokázat skutkový stav. Z praxe doporučujeme více nezávislých důkazních prostředků (některým správcům daně není žádný důkaz dostatečně věrohodný).

Správce daně se při daňovém řízení řídí zásadami, které jsou uvedeny v §2 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků. Jednou z těchto zásad je: ***Při uplatňování daňových zákonů v daňovém řízení se bere v úvahu vždy skutečný obsah právního úkonu nebo jiné skutečnosti rozhodné pro stanovení či vybrání daně, pokud je zastřený stavem formálně právním a liší se od něho.***

#### **Poznámka:**

Problematika oprav a technického zhodnocení **najatého majetku** bude zpracována do 15.1.2003.

V Šenově u Nového Jičína 18. 11. 2002

Zpracovaly: Bc. Pavla Kotalová  
Ing. Marta Mičulková

Ing. Marta Mičulková