

Technické zhodnocení 2015

Varianta 1

Obecně z rozhodnutí účetní jednotky

Hranice pro hmotný dlouhodobý majetek je 20 000 Kč včetně.

Účetní odpisový plán je individuálně určen v měsících při pořízení majetku. V případě technického zhodnocení je v účetnictví sečtena hodnota technického zhodnocení a pořizovací cena majetku a dále odečteny oprávky. Nový odpisový plán je počítán z této hodnoty podělením počtu zbývajících měsíců z odpisového plánu. Doba odepisování není prodlužována, pokud není individuálně rozhodnuto jinak. Měsíční odpisy jsou zaokrouhleny na Kč nahoru.

Daňové odepisování je zrychlené.
Lis náleží do druhé odepisové skupiny.

Odepisování je zahájeno v následujícím měsíci po zařazení majetku.

Účetní operace:

- 1) V květnu roku 2015 si účetní jednotka pořídila lis v hodnotě 30 000 Kč. Doba odepisování 30 měsíců.
- 2) V srpnu 2015 bylo k lisu přikoupeno přídatné zařízení v hodnotě 28 000 Kč.

	Účetní operace	Částka v Kč	MD	Dal
	V roce 2015			
1.	Pořízení lisu	30 000	042	321
2.	Zařazení lisu do používání květen 2015	30 000	022	042
3.	Účetní odpis červen - srpen (i daňový prostřednictvím § 24 odst. 2/v ZDP) $30\,000/30=1\,000 \times 3$ měsíců	3 000	551	082
4.	Technické zhodnocení lisu srpen 2015	28 000	042	321
5.	Zařazení technického zhodnocení	28 000	022	042
6.	Pokračování v odepisování podle účetního plánu Vstupní cena $(30\,000+28\,000-3\,000)/(30-3) = 55\,000/27=2\,038$ Kč/měsíčně - počínaje zářím 2015 $2\,038 \times 4 = 8\,152$ Kč	8 152	551	082

Daňové řešení

Novela ZDP § 29:

(1) Vstupní cenou hmotného majetku se rozumí
f) hodnota technického zhodnocení podle § 33 odst. 1 dokončeného počínaje 1. lednem 2001 na hmotném majetku, jehož účetní odpisy jsou výdajem (nákladem) podle § 24 odst. 2 písm. v) bod 1, zvýšená o ocenění tohoto odpisovaného hmotného majetku; přitom odpisy pro účely tohoto zákona lze uplatnit jen do výše vstupní ceny snížené o dosud uplatněné účetní odpisy hmotného majetku podle §24 odst. 2 písm. v) bod 1.

Majetek	Pořizovací cena včetně TZ v Kč	Účetní odpisy v Kč	Daňové odpisy v Kč
lis	58 000	11 152	11 152

Varianta 2

Obecně z rozhodnutí účetní jednotky

Hranice pro hmotný dlouhodobý majetek je 20 000 Kč včetně.

Účetní odpisový plán je individuálně určen v měsících při pořízení majetku. V případě technického zhodnocení je v účetnictví sečtena hodnota technického zhodnocení a pořizovací cena majetku a dále odečteny oprávky. Nový odpisový plán je počítán z této hodnoty podělením počtu zbývajících měsíců z odpisového plánu. Doba odepisování není prodlužována, pokud není individuálně rozhodnuto jinak. Měsíční odpisy jsou zaokrouhleny na Kč nahoru.

Daňové odepisování je zrychlené.
Lis náleží do druhé odpisové skupiny.

Odepisování je zahájeno v následujícím měsíci po zařazení majetku.

Účetní operace:

- 1) V květnu roku 2015 si účetní jednotka pořídila lis v hodnotě 30 000 Kč. Doba odepisování 30 měsíců.
- 2) V srpnu 2015 bylo k lisu přikoupeno přídatné zařízení v hodnotě 48 000 Kč

	Účetní operace	Částka v Kč	MD	Dal
	V roce 2015			
1.	Pořízení lisu	30 000	042	321
2.	Zařazení lisu do používání květen 2015	30 000	022	042
3.	Účetní odpis červen - srpen (i daňový prostřednictvím § 24 odst. 2/v ZDP) $30\ 000/30=1\ 000 \times 3$ měsíců	3 000	551	082
4.	Technické zhodnocení lisu srpen 2015	48 000	042	321
5.	Zařazení technického zhodnocení	48 000	022	042
6.	Pokračování v odepisování podle účetního plánu Vstupní cena $(30\ 000+48\ 000-3\ 000)/(30-3) =$ $75\ 000/27=2\ 778$ Kč/měsíčně - počínaje zářím 2015 $2\ 778 \times 4 = 11\ 112$ Kč	11 112	551	082

Daňové řešení

Novela ZDP § 29:

(1) Vstupní cenou hmotného majetku se rozumí
f) hodnota technického zhodnocení podle § 33 odst. 1 dokončeného počínaje 1. lednem 2001 na hmotném majetku, jehož účetní odpisy jsou výdajem (nákladem) podle § 24 odst. 2 písm. v) bod 1, zvýšená o ocenění tohoto odpisovaného hmotného majetku; přitom odpisy pro účely tohoto zákona lze uplatnit jen do výše vstupní ceny snížené o dosud uplatněné účetní odpisy hmotného majetku podle §24 odst. 2 písm. v) bod 1.

Majetek	Pořizovací cena včetně TZ v Kč	Účetní odpisy v Kč	Daňové odpisy v Kč
lis	78 000	14 112	15 600 (78 000/5)