



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

15/FO/2022/IM

Informácia

o zvýšení sumy základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky vydalo dňa 31.3.2022 Opatrenie č. 117/2022 Z. z. a dňa 25.7.2022 Opatrenie č. 282/2022 Z. z, ktorými ustanovilo **sumy základnej náhrady za každý 1 km jazdy** podľa § 7 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o cestovných náhradách), a to nasledovne:

S účinnosťou od 1.5.2022 bola ustanovená suma základnej náhrady za každý 1 km jazdy vo výške

- **pre jednotopové vozidlá a trojkolky 0,059 eura,**
- **pre osobné cestné motorové vozidlá 0,213 eura.**

S účinnosťou od 1.9.2022 bola ustanovená suma základnej náhrady za každý 1 km jazdy vo výške

- **pre jednotopové vozidlá a trojkolky 0,063 eura,**
- **pre osobné cestné motorové vozidlá 0,227 eura.**

Sumy základnej náhrady za každý 1 km jazdy stanovené pre zamestnancov podľa zákona o cestovných náhradách ovplyvňujú aj daňové výdavky fyzickej osoby s príjmami podľa § 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o dani z príjmov), a to v týchto prípadoch:

1. Poskytovanie cestovných náhrad podľa § 19 ods. 2 písm. d) zákona o dani z príjmov

Daňovým výdavkom podľa § 19 ods. 2 písm. d) zákona o dani z príjmov sú aj cestovné náhrady do výšky, na ktorú vzniká nárok podľa zákona o cestovných náhradách.

Podľa § 7 ods. 1 zákona o cestovných náhradách patrí zamestnancovi základná náhrada za každý 1 km jazdy, ak zamestnanec pri pracovnej ceste použije na základe písomnej dohody so zamestnávateľom cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom.

Daňovým výdavkom je teda suma základnej náhrady za každý 1 km jazdy vyplatená zamestnancovi podľa zákona o cestovných náhradách, ktorá je **od 1.6.2019 do 30.4.2022** vo výške

- **0,053 eura**, ak zamestnanec použije na pracovnej ceste jednotopové vozidlo, alebo trojkolku,
- **0,193 eura**, ak zamestnanec použije na pracovnej ceste osobné cestné motorové vozidlo.

Od 1.5.2022 do 31.8.2022 je daňovým výdavkom suma základnej náhrady za každý 1 km jazdy vyplatená zamestnancovi podľa zákona o cestovných náhradách vo výške

- **0,059 eura**, ak zamestnanec použije na pracovnej ceste jednostopové vozidlo, alebo trojkolku,
- **0,213 eura**, ak zamestnanec použije na pracovnej ceste osobné cestné motorové vozidlo.

Od 1.9.2022 je daňovým výdavkom suma základnej náhrady za každý 1 km jazdy vyplatená zamestnancovi podľa zákona o cestovných náhradách vo výške

- **0,063 eura**, ak zamestnanec použije na pracovnej ceste jednostopové vozidlo, alebo trojkolku,
- **0,227 eura**, ak zamestnanec použije na pracovnej ceste osobné cestné motorové vozidlo.

2. Výdavky fyzickej osoby s príjmami z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 19 ods. 2 písm. e) bodu 1 zákona o dani z príjmov

Fyzická osoba vykonávajúca podnikateľskú alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť, ktorá dosahuje príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov, môže do daňových výdavkov zahrňovať výdavky (náklady) vynaložené v súvislosti s činnosťou vykonávanou v inom mieste, ako je miesto, v ktorom činnosť pravidelne vykonáva, najviac vo výške ustanovenej pre zamestnancov podľa zákona o cestovných náhradách. Ak na cestovanie využije vlastné osobné motorové vozidlo nezahrnuté do obchodného majetku, môže si uplatniť do daňových výdavkov okrem výdavkov za spotrebované pohonné látky aj výdavky (náklady) do výšky základnej náhrady za každý jeden km jazdy podľa zákona o cestovných náhradách, a to v prípade, ak vozidlo nebolo u tohto daňovníka zahrnuté do obchodného majetku v predchádzajúcich obdobiach.

Ak teda fyzická osoba s príjmami z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti využije na cestovanie do iného miesta, ako je miesto, v ktorom činnosť pravidelne vykonáva, svoje vlastné osobné motorové vozidlo nezahrnuté do obchodného majetku (ktoré nemala zahrnuté v obchodnom majetku ani v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach), môže si do daňových výdavkov uplatniť okrem výdavkov na spotrebu PHL aj základnú náhradu za každý jeden km jazdy, a to

- od 1.6.2019 do 30.4.2022 **vo výške 0,193 eura**,
- od 1.5.2022 do 31.8.2022 **vo výške 0,213 eura**,
- od 1.9.2022 **vo výške 0,227 eura**.

Základnú náhradu za každý 1 km jazdy si môže uplatniť fyzická osoba s príjmami z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti iba v prípade, ak neuplatňuje výdavky na spotrebu pohonných látok vo forme paušálnych výdavkov do výšky 50 % z celkového preukázaného nákupu pohonných látok podľa § 19 ods. 2 písm. e) druhého bodu zákona o dani z príjmov.

Daňovník, ktorý uplatňuje paušálne výdavky na spotrebu pohonných hmôt podľa § 19 ods. 2 písm. e) bodu 2 zákona o dani z príjmov vo výške 50 % z celkového preukázaného nákupu pohonných látok, **nemôže** uplatniť do daňových výdavkov základnú náhradu za každý km jazdy.

Vypracovalo: *Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Október 2022*

