



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia

k uplatňovaniu výdavkov fyzickej osoby vynaložených na obstaranie, prevádzkovanie a opravy hmotného majetku, ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok a jeho ocenenie nepresahuje 1 700 eur, a to u daňovníka účtujúceho v sústave jednoduchého účtovníctva a u daňovníka, ktorý vedie evidenciu podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov

Uplatňovanie výdavkov fyzickej osoby súvisiacich s nadobudnutím, prevádzkovaním a opravami hmotného majetku, ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok a jeho ocenenie nepresahuje 1 700 eur (ďalej len drobný hmotný majetok) do daňových výdavkov závisí od spôsobu preukazovania daňových výdavkov fyzickej osoby, teda od toho, či daňovník

- je účtovnou jednotkou a účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, alebo
- nie je účtovnou jednotkou a vedie evidenciu podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov

DAŇOVNÍK ÚČTUJÚCI V SÚSTAVE JEDNODUCHÉHO ÚČTOVNÍCTVA

Daňovník účtujúci v sústave jednoduchého účtovníctva sa môže rozhodnúť, či nadobudnutý drobný hmotný majetok (napr. nábytok, koberce, chladiace a mraziace zariadenie, počítač, kávovar a pod.)

- zaradí do dlhodobého hmotného majetku a bude o ňom účtovať **v knihe dlhodobého majetku**, alebo
- nezaradí do dlhodobého hmotného majetku a bude o ňom účtovať **v knihe zásob**.

Účtovanie v knihe dlhodobého majetku

Ak sa daňovník rozhodne, že nadobudnutý drobný hmotný majetok zaradí do dlhodobého hmotného majetku, účtuje o ňom v knihe dlhodobého majetku. Po jeho zaradení do používania účtuje účtovné odpisy tohto majetku v súlade s odpisovým plánom zostaveným podľa predpokladanej doby používania tohto majetku v knihe dlhodobého majetku, a to z ceny určenej podľa § 25 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v závislosti od spôsobu nadobudnutia majetku. Ak bol drobný hmotný majetok nadobudnutý kúpou, **účtovné odpisy vypočítané z obstarávacej ceny tohto majetku nadobudnutého kúpou** zaúčtované v knihe dlhodobého majetku sa pri uzatváraní účtovných kníh účtujú **v peňažnom denníku ako výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov**, ktoré ovplyvňujú základ dane daňovníka.

Keďže výdavkom vynaloženým na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov môže byť iba výdavok, ktorý daňovník preukázateľne vynaložil a zaúčtoval v účtovníctve, daňovými výdavkami sú len zaúčtované odpisy drobného hmotného majetku nadobudnutého odplatne. **Ak bol drobný hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne (dedením alebo darovaním), potom účtovné odpisy vypočítané z reálnej hodnoty majetku nemôžu podľa zákona o dani z príjmov ovplyvniť základ dane daňovníka, a preto sa odpisy drobného hmotného majetku nadobudnutého bezodplatne zaúčtujú v peňažnom denníku v rámci uzávierkových účtovných operácií ako výdavky neovplyvňujúce základ dane z príjmov.**

Odpísanie účtovnej hodnoty drobného hmotného majetku nie je dôvodom na vyradenie majetku z účtovníctva, resp. z inventárnej karty, ak sa majetok naďalej používa. Dlhodobý majetok, ktorý daňovník ako účtovná jednotka odpísal a naďalej ho ešte používa, eviduje na inventárnej karte až do jeho vyradenia, pričom vo výkaze o majetku a záväzkoch tento majetok už nevykazuje.

Do dňa vyradenia drobného hmotného majetku z dlhodobého majetku sú daňovými výdavkami aj výdavky vynaložené na prevádzku tohto majetku, ako aj na jeho opravy.

Ak dôjde k vyradeniu drobného hmotného majetku (napr. z dôvodu jeho predaja, likvidácie, darovania, vkladu do obchodnej spoločnosti alebo družstva, alebo v dôsledku škody, alebo v dôsledku jeho preradenia z podnikania do osobného užívania), v knihe dlhodobého majetku sa uvedie dátum a spôsob vyradenia a zostatková cena tohto vyradeného drobného hmotného majetku je daňovým výdavkom podľa § 19 ods. 3 písm. b) až d) zákona o dani z príjmov.

V prípade, že po vyradení drobného hmotného majetku z dôvodu jeho preradenia z podnikania do osobného užívania daňovník dosiahne príjem z jeho predaja v období do uplynutia piatich rokov od jeho vyradenia z obchodného majetku, potom tento príjem podlieha dani z príjmov podľa § 8 ods. 1 písm. c) zákona o dani z príjmov ako príjem z predaja hnutelnej veci. **Dňom vyradenia drobného hmotného majetku z obchodného majetku je deň, v ktorom daňovník posledný raz účtoval o tomto majetku v knihe dlhodobého majetku.**

Účtovanie v knihe zásob

Ak sa daňovník rozhodne účtovať obstaranie drobného hmotného majetku v knihe zásob, potom účtuje o ňom ako o materiáli v knihe zásob a **úhradu za jeho kúpu účtuje v peňažnom denníku ako výdavok vynaložený na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov** v členení „zásoby“. Ak daňovník nadobudol drobný hmotný majetok **bezodplatne (darovaním alebo dedením), potom nie je možné do daňových výdavkov zahrnúť žiadne výdavky**, aj keď o obstaraní daňovník účtoval v knihe zásob v ocenení reálnou hodnotou.

Daňovník si môže vnútorným predpisom účtovnej jednotky určiť prírastky a úbytky jednotlivých druhov zásob na priamu spotrebu bezodkladne po ich obstaraní, pričom takéto prírastky a úbytky zásob sa v priebehu účtovného obdobia neúčtujú v knihe zásob.

Po vydaní drobného hmotného majetku do používania sa o ňom už v knihe zásob neúčtuje. **Daňovník je však počas používania tohto majetku v súvislosti s dosahovaním zdaniteľných príjmov povinný evidovať takýto majetok v osobitnej (pomocnej) evidencii (knihe) majetku**, ktorá je potrebná najmä na účely preukázania opodstatnenosti daňových výdavkov na opravy, údržbu, resp. iných výdavkov súvisiacich s používaním drobného hmotného majetku. **Až deň vyradenia drobného hmotného majetku z osobitnej evidencie**

je dňom, v ktorom daňovník posledný raz účtoval majetok v účtovníctve v nadväznosti na § 9 ods. 5 zákona o dani z príjmov. Tento deň je rozhodujúci pre posúdenie oslobodenia príjmu z predaja hnutel'nej veci.

DAŇOVNÍK, KTORÝ VEDIE EVIDENCIU podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov

Daňovník, ktorý vedie evidenciu podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov, je povinný viesť aj evidenciu o hmotnom majetku zaradenom do obchodného majetku, ako aj evidenciu o zásobách. Keďže podľa zákona o dani z príjmov hmotným majetkom sú iba samostatné hnutel'né veci, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 1 700 eur a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok, obstaraný **drobný hmotný majetok daňovník neeviduje v evidencii hmotného majetku a zákon o dani z príjmov mu neumožňuje odpisovanie tohto drobného hmotného majetku.**

Daňovník má možnosť

- evidovať drobný hmotný majetok v evidencii zásob, pričom pri jeho zaradení do používania ho z evidencie zásob vyraduje,
- drobný hmotný majetok vydať priamo do používania, resp. priamo ho spotrebovať bez zaevidovania v evidencii zásob.

Daňovník, ktorý používa drobný hmotný majetok po jeho vyradení z evidencie zásob, alebo ho zaradil do používania bez jeho evidovania v evidencii zásob, na účely preukázania opodstatnenosti výdavkov na opravy, údržbu a iných výdavkov súvisiacich s používaním tohto majetku **je potrebné, aby takýto majetok evidoval v osobitnej evidencii**, keďže v rámci daňovej kontroly je dôkazné bremeno na daňovníkovi. Dňom vyradenia uvedeného majetku z obchodného majetku daňovníka je deň, v ktorom daňovník poslednýkrát uvádzal majetok v tejto osobitnej evidencii, a to v nadväznosti na § 9 ods. 5 zákona o dani z príjmov. Deň vyradenia drobného hmotného majetku z osobitnej evidencie je rozhodujúci pre posúdenie oslobodenia príjmu z predaja hnutel'nej veci.

Do daňových výdavkov daňovník uplatňuje iba obstarávaciu cenu drobného hmotného majetku zaplatenú pri jeho obstaraní kúpou, a to v tom zdaňovacom období, v ktorom bola zaplatená. **Pri obstaraní drobného hmotného majetku bezodplatne daňovník neeviduje žiadny daňový výdavok.**

Poznámka:

V prípade bezodplatne nadobudnutého majetku formou darovania, ak bol majetok darovaný v súvislosti s výkonom činnosti podľa § 6 zákona o dani z príjmov, takto nadobudnutý majetok predstavuje u daňovníka nepeňažný zdaniteľný príjem, ktorý je v súlade s § 3 ods. 2 písm. a) zákona o dani z príjmov predmetom dane daňovníka, a to bez ohľadu na to, či daňovník účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, alebo vedie evidenciu podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov.