



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Informácia o úprave základu dane daňovníka od 1.1.2015 v prípade odpisovania osobného automobilu so vstupnou cenou 48 000 eur a viac

upravený text červenou farbou dňa 8.9.2015

upravený text zelenou farbou dňa 28.2.2018

Zákonom č. 333/2014, ktorým sa novelizoval zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, **bolo s účinnosťou od 1.1.2015 doplnené nové ustanovenie § 17 ods. 34**, na základe ktorého **vzniká povinnosť základ dane daňovníka**, ktorý je právnickou osobou alebo základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 daňovníka, ktorý je fyzickou osobou, **zvýšiť o kladný rozdiel** medzi úhrnom skutočne uplatnených daňových odpisov v príslušnom zdaňovacom období **z osobných automobilov zatriedených do kódu Klasifikácie produktov 29.10.2 (t.j. osobné automobily)** so vstupnou cenou 48 000 eur a viac a úhrnom ročných odpisov alebo pomerných častí ročných odpisov za príslušné zdaňovacie obdobie z týchto osobných automobilov vypočítaných zo vstupnej ceny 48 000 eur metódou rovnomerného odpisovania, ak tento základ dane je nižší ako násobok počtu osobných automobilov so vstupnou cenou 48 000 eur a viac a ročného daňového odpisu vypočítaného zo vstupnej ceny 48 000 eur.

**To znamená, že daňovník je povinný už za zdaňovacie obdobie 2015 porovnávať sumu daňového odpisu osobného automobilu, ktorého vstupná cena je 48 000 eur a viac uplatneného v daňových výdavkoch s výškou základu dane (čiastkového základu dane z príjmov podľa § 6) vykázaného v príslušnom zdaňovacom období.**

**Poznámka:** Ak je u daňovníka zdaňovacím obdobím hospodársky rok, uvedenú úpravu základu dane vykoná prvýkrát za zdaňovacie obdobie, ktoré začalo po 1.1.2015.

Ak **základ dane** (čiastkový základ dane z príjmov podľa § 6) za príslušné zdaňovacie obdobie

- **presiahne sumu 12 000 eur** (čo zodpovedá  $\frac{1}{4}$  daňového odpisu jedného osobného automobilu zo vstupnej ceny 48 000 eur), **daňovníkovi nevznikne povinnosť úpravy základu dane** (čiastkového základu dane z príjmov podľa § 6),
- **nepresiahne sumu 12 000 eur**, **daňovníkovi vznikne povinnosť upraviť (zvýšiť) základ dane** (čiastkový základ dane z príjmov podľa § 6) o sumu rozdielu medzi skutočne uplatneným daňovým odpisom osobného automobilu v príslušnom zdaňovacom období a sumou 12 000 eur.

**Upozornenie:** Ak daňovník odpisuje viac osobných automobilov so vstupnou cenou 48 000 eur a viac, potom je povinný sledovať výšku základu dane (čiastkového základu dane z príjmov podľa § 6) vynásobenú počtom automobilov odpisovaných zo vstupnej ceny 48 000 eur a viac!

**Poznámka:** Úpravu základu dane (čiastkového základu dane z príjmov podľa § 6) daňovník vykoná v daňovom priznaní k dani z príjmov za príslušné zdaňovacie obdobie cez pripočítateľné položky k základu dane.

**Upozornenie:** Táto úprava základu dane sa nevzťahuje na prenajímateľa, ktorý prenajíma osobné automobily so vstupnou cenou 48 000 eur a viac na základe nájomnej zmluvy bez vopred dohodnutého práva kúpy prenajatej veci. Tento daňovník uplatňuje daňové odpisy podľa § 19 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov v závislosti od dosiahnutých príjmov z prenájmu týchto automobilov.

V súvislosti s úpravou základu dane v prípade odpisovania osobného automobilu so vstupnou cenou nad 48 000 eur bolo s účinnosťou od 1.1.2015 upravené aj ustanovenie § 25 ods. 3 zákona o dani z príjmov, ktoré definuje zostatkovú cenu majetku.

Zostatkovou cenou na účely dane z príjmov je rozdiel medzi vstupnou cenou osobného automobilu a celkovou výškou odpisov z tohto automobilu zahrnutých do daňových výdavkov, pričom v zdaňovacích obdobiach, v ktorých daňovník upravoval základ dane podľa § 17 ods. 34 zákona sa za výšku odpisu zahrnutého do daňových výdavkov považuje ročný odpis automobilu vypočítaný zo vstupnej ceny bez akéhokoľvek limitovania.

**Upozornenie:** Pri vyradení osobného automobilu z dôvodu jeho predaja možno od 1.1.2015 do daňových výdavkov zahrnúť zostatkovú cenu osobného automobilu len do výšky príjmov z jeho predaja!

**Poznámka:** V prípade, že daňovník (fyzická osoba s príjmami podľa § 6 zákona) osobný automobil so vstupnou cenou 48 000 eur a viac používa aj na súkromné účely a rozhodne sa uplatňovať paušálne výdavky súvisiace s týmto osobným automobilom vo výške 80 % podľa § 19 ods. 2 písm. t) zákona o dani z príjmov, je povinný krátiť aj ročný odpis v daňových výdavkoch len na výšku 80 %. Pri porovnávaní skutočne uplatneného daňového odpisu zo vstupnej ceny automobilu s výškou odpisu z limitovanej vstupnej ceny sa za skutočne uplatnený daňový odpis považuje odpis vo výške 80 % z ročného odpisu.

## **PRÍKLADY**

### **Príklad č. 1:**

*Daňovník obstaral a zaradil do užívania v októbri 2014 osobný automobil v hodnote 54 000 eur. Ako bude daňovník upravovať základ dane počas doby odpisovania tohto automobilu?*

*Daňovník bude postupovať nasledovne:*

Rok	Skutočne uplatnený daňový odpis z OC 54 000	Odpis z limitovanej vstupnej ceny 48 000	Ak základ dane daňovníka za príslušné zdaňovacie obdobie bude nižší ako 12 000 eur, daňovník bude povinný zvýšiť ZD o sumu
2014	3 375 (za 3 mesiace)		neupravuje sa
2015	13 500	12 000	1 500
2016	13 500	12 000	1 500
2017	13 500	12 000	1 500
2018	10 125	9 000 (za 9 mesiacov)	1 125

**Príklad č. 2:**

Daňovník obstaral a zaradil do užívania v máji 2013 osobný automobil v hodnote 54 000 eur a v októbri 2014 osobný automobil v hodnote 60 000 eur. Ako bude daňovník upravovať základ dane počas doby odpisovania týchto osobných automobilov?

Daňovník bude postupovať nasledovne:

Rok	Skutočne uplatnený daňový odpis z auta v OC 54 000	Skutočne uplatnený daňový odpis z auta v OC 60 000	Uplatnené daňové odpisy spolu	Odpis z limitovanej vstupnej ceny 48 000	Ak základ dane daňovníka za príslušné zdaňovacie obdobie bude nižší ako 24 000 (v roku 2018 nižší ako 12 000 eur) daňovník bude povinný zvýšiť ZD o sumu
2013	9 000 (za 8 mesiacov)		9 000		neupravuje sa
2014	13 500	3 750 (za 3 mesiace)	17 250		neupravuje sa
2015	13 500	15 000	28 500	24 000	4 500
2016	13 500	15 000	28 500	24 000	4 500
2017	4 500 (za 4 mesiace)	15 000	19 500	16 000 (12 000 + 4 000 za 4 mesiace)	3 500
2018		11 250 (za 9 mesiacov)	11 250	9 000 (za 9 mesiacov)	2 250

**Príklad č. 3:**

Daňovník obstaral a zaradil do užívania v marci 2015 osobný automobil v hodnote 80 000 eur. Ako bude daňovník upravovať základ dane počas doby odpisovania tohto automobilu?

Daňovník bude postupovať nasledovne:

Rok	Skutočne uplatnený daňový odpis z OC 80 000	Odpis z limitovanej vstupnej ceny 48 000	Ak základ dane daňovníka za príslušné zdaňovacie obdobie bude nižší ako 12 000 eur, daňovník bude povinný zvýšiť ZD o sumu
2015	16 667(za 10 mesiacov)	10 000 (za 10 mesiacov)	6 667

<b>2016</b>	20 000	12 000	8 000
<b>2017</b>	20 000	12 000	8 000
<b>2018</b>	20 000	12 000	8 000
<b>2019</b>	3 333 (za 2 mesiace)	2 000 (za 2 mesiace)	1 333

**Príklad č. 4:**

Daňovník obstaral formou finančného prenájmu s právom kúpy prenajatej veci osobný automobil v hodnote 54 000 eur, ktorý zaradil do užívania v októbri 2014. Leasingová zmluva bola uzatvorená na 36 mesiacov. Vzťahuje sa úprava základu dane aj na automobil obstaraný na leasing? Ako bude daňovník upravovať základ dane počas doby odpisovania tohto automobilu?

Daňovník bude postupovať nasledovne:

<b>Rok</b>	<b>Skutočne uplatnený daňový odpis z OC 54 000</b>	<b>Odpis z limitovanej vstupnej ceny 48 000</b>	<b>Ak základ dane daňovníka za príslušné zdaňovacie obdobie bude nižší ako 12 000 eur, daňovník bude povinný zvýšiť ZD o sumu</b>
<b>2014</b>	4 500 (leasingový odpis za 3 mesiace)		neupravuje sa
<b>2015</b>	13 500 (rovnomerný odpis)	12 000	1 500
<b>2016</b>	13 500	12 000	1 500
<b>2017</b>	13 500	12 000	1 500
<b>2018</b>	9 000 (zostatok)	9 000 (za 9 mesiacov)	neupravuje sa*

\*Základ dane sa neupravuje z dôvodu, že nevznikol kladný rozdiel medzi skutočne uplatneným daňovým odpisom a odpisom z limitovanej vstupnej ceny.

**Príklad č. 5:**

Fyzická osoba s príjmami podľa § 6 zákona obstarala a zaradila do užívania v januári 2015 osobný automobil v hodnote 80 000 eur. Tento automobil používa aj na súkromné účely, a preto bude uplatňovať paušálne výdavky súvisiace s týmto automobilom vo výške 80 % počas celej doby odpisovania. Ako bude daňovník upravovať základ dane počas doby odpisovania tohto automobilu?

Daňovník bude postupovať nasledovne:

<b>Rok</b>	<b>Skutočne uplatnený daňový odpis z OC 80 000</b>	<b>Odpis z limitovanej vstupnej ceny 48 000</b>	<b>Ak základ dane daňovníka za príslušné zdaňovacie obdobie bude nižší ako 12 000 eur, daňovník bude povinný zvýšiť ZD o sumu</b>
<b>2015</b>	16 000 (80 % z 20 000)	12 000	4 000
<b>2016</b>	16 000	12 000	4 000
<b>2017</b>	16 000	12 000	4 000
<b>2018</b>	16 000	12 000	4 000

### Príklad č. 6:

Daňovník obstaral a zaradil do užívania v máji 2014 osobný automobil v hodnote 54 000 eur. Tento automobil bude využívať výlučne na podnikateľské účely. Za rok 2015 vykáže základ dane 10 000 eur, za rok 2016 vykáže základ dane 20 000 eur a v roku 2017 tento automobil predá za 10 000 eur. Ako bude daňovník upravovať základ dane počas doby odpisovania tohto automobilu a akú zostatkovú cenu si môže uplatniť v daňových výdavkoch pri predaji automobilu?

Rok	Skutočne uplatnený daňový odpis z OC 54 000	Odpis z limitovanej vstupnej ceny 48 000	Základ dane	Úprava základu dane	Zostatková cena
2014	9 000 (za 8 mesiacov)				45 000
2015	13 500	12 000	10 000	+1 500	31 500
2016	13 500	12 000	20 000	neupravuje sa	18 000

Ak daňovník v roku 2017 dosiahne príjem z predaja automobilu v sume 10 000 eur, do daňových výdavkov si uplatní zostatkovú cenu automobilu iba v sume 10 000 eur (do výšky príjmov z predaja), aj keď zostatková cena automobilu predstavuje 18 000 eur.

### Príklad č. 7:

Fyzická osoba s príjmami podľa § 6 zákona obstarala a zaradila do užívania v máji 2014 osobný automobil v hodnote 54 000 eur. Tento automobil používa aj na súkromné účely, a preto bude uplatňovať paušálne výdavky súvisiace s týmto automobilom vo výške 80 % počas celej doby odpisovania. Za rok 2015 vykáže základ dane 10 000 eur, za rok 2016 vykáže základ dane 20 000 eur a v roku 2017 tento automobil predá za 10 000 eur. Ako bude daňovník upravovať základ dane počas doby odpisovania tohto automobilu a akú zostatkovú cenu si môže uplatniť v daňových výdavkoch pri predaji automobilu?

Daňovník bude postupovať nasledovne:

Rok	Skutočne uplatnený daňový odpis z OC 54 000	Odpis z limitovanej vstupnej ceny 48 000	Základ dane	Úprava základu dane	Zostatková cena
2014	7 200*				45 000
2015	10 800 (80 % z 13 500)	12 000	10 000	neupravuje sa**	31 500
2016	10 800(80 % z 13 500)	12 000	20 000	neupravuje sa	18 000

\*Odpis vypočítaný za 8 mesiacov vo výške 80 %, teda  $(54000:4:12) \times 8 \times 0,8 = 7200$

\*\* Základ dane sa neupravuje z dôvodu, že nevznikol kladný rozdiel medzi skutočne uplatneným daňovým odpisom a odpisom z limitovanej vstupnej ceny

Ak daňovník v roku 2017 dosiahne príjem z predaja automobilu v sume 10 000 eur, do daňových výdavkov si uplatní zostatkovú cenu automobilu iba v sume 10 000 eur (do výšky príjmov z predaja), aj keď zostatková cena automobilu predstavuje 18 000 eur.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR  
Odbor podpory a služieb pre verejnosť  
Banská Bystrica  
Február 2015  
upravené september 2015  
upravené február 2018*