



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia k zdaňovaniu príjmu zamestnanca pri poskytnutí motorového vozidla zamestnancovi na používanie na služobné aj súkromné účely

upravený text zelenou farbou dňa 9.10.2015

Podľa § 5 ods. 3 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o dani z príjmov) príjmom zamestnanca je aj nepeňažný príjem vo forme poskytnutia motorového vozidla zamestnancovi zo strany zamestnávateľa na služobné aj súkromné účely, a to **suma vo výške 1 % zo vstupnej ceny vozidla.**

Vstupnou cenou vozidla je:

- **obstarávacia cena**, ak je motorové vozidlo nadobudnuté kúpou; v prípade motorového vozidla nadobudnutého od fyzickej osoby darom je vstupnou cenou obstarávacia cena zistená u darcu, ak ide o motorové vozidlo, ktoré u darcu nebolo zahrnuté do obchodného majetku, pričom pri jeho predaji uskutočnenom v deň darovania by sa naň nevzťahovalo oslobodenie podľa § 9 zákona o dani z príjmov
- **reprodukčná obstarávacia cena** v prípade, ak je motorové vozidlo nadobudnuté dedením alebo reprodukčná obstarávacia cena zistená u darcu, ak je motorové vozidlo nadobudnuté darom od fyzickej osoby, ktorá nemala vozidlo zahrnuté v obchodnom majetku, pričom pri jeho predaji uskutočnenom v deň darovania by sa naň vzťahovalo oslobodenie podľa § 9 zákona o dani z príjmov
- **pri preradení motorového vozidla z osobného užívania fyzickej osoby do obchodného majetku** vstupnou cenou je cena, ktorou bolo vozidlo ocenené pri jeho nadobudnutí, t. j. cena v závislosti od spôsobu nadobudnutia vozidla, a to buď **obstarávacia cena** alebo **reprodukčná obstarávacia cena**
- **zostatková cena zistená u darcu** v prípade, ak je motorové vozidlo nadobudnuté darom od darcu, ktorý vyradil motorové vozidlo z obchodného majetku z dôvodu jeho darovania, pričom nejde o motorové vozidlo vylúčené z odpisovania, alebo zostatková cena zistená u darcu, ktorý je fyzickou osobou, ktorý vyradil motorové vozidlo z obchodného majetku, pričom pri jeho predaji uskutočnenom v deň darovania by sa naň nevzťahovalo oslobodenie podľa § 9 zákona o dani z príjmov a nejde o motorové vozidlo vylúčené z odpisovania
- **obstarávacia cena zistená u darcu**, ak ide o motorové vozidlo vylúčené z odpisovania, ktoré bolo nadobudnuté darom od fyzickej alebo právnickej osoby

a darca toto vozidlo vyradil z obchodného majetku z dôvodu jeho darovania alebo bolo nadobudnuté od fyzickej osoby, ktorá vyradila motorové vozidlo z obchodného majetku, pričom pri jeho predaji uskutočnenom v deň darovania by sa naň nevzťahovalo oslobodenie podľa § 9 zákona o dani z príjmov

- v prípade nadobudnutia motorového vozidla právnym nástupcom od daňovníka zrušeného bez likvidácie, pri určení vstupnej ceny takto nadobudnutého motorového vozidla pre účely výpočtu nepeňažného príjmu zamestnanca sa vychádza z toho, aké ocenenie majetku uplatňuje právny nástupca pre daňové účely; ak právny nástupca oceňuje nadobudnutý majetok **v reálnej hodnote** (§ 17c ZDP), potom takto stanovená reálna hodnota motorového vozidla je jeho vstupnou cenou; ak právny nástupca oceňuje nadobudnutý majetok **v pôvodnej cene** (§ 17e ZDP), potom vstupnou cenou je pôvodná cena motorového vozidla
- pri obstaraní motorového vozidla formou finančného prenájmu sa pre účely výpočtu nepeňažného príjmu zamestnanca považuje takéto vozidlo za vlastné vozidlo zamestnávateľa a vychádza sa zo **vstupnej ceny motorového vozidla uvedenej v lízingovej zmluve**
- ak sa jedná o **prenajaté motorové vozidlo** (operatívny prenájom), vychádza sa z obstarávacej ceny vozidla zistenej u prenajímateľa, a to aj v prípade, ak dôjde k následnej kúpe tohto prenajatého motorového vozidla

Poznámka

Ak vo vstupnej cene motorového vozidla nie je zahrnutá daň z pridanej hodnoty podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, na účely zistenia nepeňažného príjmu zamestnanca sa vstupná cena zvyšuje o túto daň z pridanej hodnoty.

Nepeňažný príjem zamestnanca sa vypočítava za každý aj začatý kalendárny mesiac, **v ktorom bolo vozidlo zamestnancovi poskytnuté** na používanie na služobné aj súkromné účely **bez ohľadu na to, či v bolo v príslušnom mesiaci aj použité**. Nepeňažným príjmom zamestnanca **najviac však počas 8 rokov od zaradenia motorového vozidla do užívania** je suma vypočítaná nasledovne:

1. **v prvom roku** zaradenia motorového vozidla **vo výške 1 % zo vstupnej ceny** motorového vozidla zamestnávateľa za každý aj začatý kalendárny mesiac poskytnutia motorového vozidla zamestnancom na služobné aj súkromné účely,
2. **v druhom roku** zaradenia motorového vozidla **vo výške 1 % zo vstupnej ceny** motorového vozidla zamestnávateľa **zníženej o 12,5 %** k prvému dňu príslušného kalendárneho roka za každý aj začatý kalendárny mesiac jeho poskytnutia na používanie na služobné aj súkromné účely,
3. **v treťom roku** zaradenia motorového vozidla **vo výške 1 % zo vstupnej ceny** motorového vozidla zamestnávateľa **zníženej o 25 %** k prvému dňu príslušného kalendárneho roka za každý aj začatý kalendárny mesiac jeho poskytnutia na používanie na služobné aj súkromné účely,
4. **vo štvrtom roku** zaradenia motorového vozidla **vo výške 1 % zo vstupnej ceny** motorového vozidla zamestnávateľa **zníženej o 37,5 %** k prvému dňu príslušného

- kalendárneho roka za každý aj začatý kalendárny mesiac jeho poskytnutia na používanie na služobné aj súkromné účely,
5. **v piatom roku** zaradenia motorového vozidla **vo výške 1 % zo vstupnej ceny** motorového vozidla zamestnávateľa **zníženej o 50 %** k prvému dňu príslušného kalendárneho roka za každý aj začatý kalendárny mesiac jeho poskytnutia na používanie na služobné aj súkromné účely,
 6. **v šiestom roku** zaradenia motorového vozidla **vo výške 1 % zo vstupnej ceny** motorového vozidla zamestnávateľa **zníženej o 62,5 %** k prvému dňu príslušného kalendárneho roka za každý aj začatý kalendárny mesiac jeho poskytnutia na používanie na služobné aj súkromné účely,
 7. **v siedmom roku** zaradenia motorového vozidla **vo výške 1 % zo vstupnej ceny** motorového vozidla zamestnávateľa **zníženej o 75 %** k prvému dňu príslušného kalendárneho roka za každý aj začatý kalendárny mesiac jeho poskytnutia na používanie na služobné aj súkromné účely,
 8. **v ôsmom roku** zaradenia motorového vozidla **vo výške 1 % zo vstupnej ceny** motorového vozidla zamestnávateľa **zníženej o 87,5 %** k prvému dňu príslušného kalendárneho roka za každý aj začatý kalendárny mesiac jeho poskytnutia na používanie na služobné aj súkromné účely.

Upozornenie

Ak sa bude jednať o poskytnutie motorového vozidla zamestnancovi **v 9. roku jeho zaradenia do užívania** (alebo ešte aj v nasledujúcich rokoch), potom sa už zamestnancovi **nezdaňuje žiadny nepeňažný príjem**.

Týmto spôsobom sa vypočítava nepeňažný príjem zamestnanca od **januára 2014**. U **starších vozidiel sa vstupná cena primerane zníži** o 12,5 % za každý kalendárny rok, ktorý uplynul od zaradenia vozidla do užívania; **zamestnávateľ cenu vozidla prepočítava k 1.1. príslušného kalendárneho roka** ako cenu v ďalších rokoch zaradenia vozidla do užívania a pri výpočte nepeňažného príjmu zamestnanca vychádza zo zníženej vstupnej ceny.

Vypočítaný nepeňažný príjem zamestnanca sa zaokrúhľuje na eurocenty nadol.

Poznámka

Ak bude na motorovom vozidle počas ôsmich rokov od jeho zaradenia do užívania vykonané technické zhodnotenie, vstupná cena sa najskôr zvýši o hodnotu technického zhodnotenia v mesiaci jeho vykonania a následne sa zníži o percentá stanovené pre konkrétny kalendárny rok.

Pokiaľ zamestnávateľ poskytne zamestnancovi na používanie na služobné a súkromné účely **v jednom kalendárnom mesiaci dve a viac motorových vozidiel postupne**, pri výpočte nepeňažného príjmu zamestnanca sa vychádza zo **vstupnej ceny toho vozidla, ktorého vstupná cena (resp. znížená vstupná cena) je vyššia**. Ak budú zamestnancovi poskytnuté **dve a viac motorových vozidiel súčasne**, potom nepeňažným príjmom zamestnanca je **suma vo výške 1 % vypočítaná za každé vozidlo samostatne**.

Ak zamestnávateľ poskytne **v jednom kalendárnom mesiaci to isté motorové vozidlo na používanie na služobné a súkromné účely viacerým zamestnancom**, nepeňažným príjmom každého zamestnanca v príslušnom mesiaci je suma vo výške 1 % zo vstupnej ceny (resp. zníženej vstupnej ceny), a to bez ohľadu na počet dní jeho použitia v príslušnom kalendárnom mesiaci.

PRÍKLADY

Príklad č. 1

Zamestnávateľ obstaral osobné motorové vozidlo kúpou dňa 12.3.2015 v obstarávacej cene 16 500 eur s DPH. Vozidlo poskytol svojmu zamestnancovi na služobné aj súkromné účely dňa 21.8.2015. Ako sa vypočíta nepeňažný príjem zamestnanca?

Nepeňažný príjem zamestnanca sa vypočíta v roku 2015 z obstarávacej ceny 16 500 eur vo výške 1 %, čo predstavuje 165 eur za každý aj začatý mesiac poskytnutia vozidla. V roku 2015 bude zamestnancovi zdanený nepeňažný príjem za 5 mesiacov poskytnutia vozidla (za august až december 2015).

V ďalších rokoch používania vozidla sa nepeňažný príjem zamestnanca vypočíta nasledovne:

Rok	Vstupná cena vozidla	% zníženia vstupnej ceny	znížená vstupná cena	1%
2015	16 500			165
2016	16 500	12,5	14 437,50	144,37
2017	16 500	25	12 375	123,75
2018	16 500	37,5	10 312,50	103,12
2019	16 500	50	8 250	82,5
2020	16 500	62,5	6 187,50	61,87
2021	16 500	75	4 125	41,25
2022	16 500	87,5	2 062,50	20,62
2023	16 500	100	0	0

Príklad č. 2

Zamestnávateľ obstaral motorové vozidlo kúpou v roku 2012 v obstarávacej cene 16 500 eur s DPH. Vozidlo poskytol svojmu zamestnancovi na služobné aj súkromné účely dňa 1.4.2015. Ako sa vypočíta nepeňažný príjem zamestnanca?

Keďže vozidlo bolo zamestnancovi poskytnuté až v roku 2015, rok 2015 je už štvrtým rokom zaradenia vozidla, teda nepeňažný príjem zamestnanca sa počíta zo vstupnej ceny vozidla zníženej o 37,5 %. Nepeňažný príjem zamestnanca je od apríla 2015 v sume 1 % z 10 312,50, t.j. 103,12 eura mesačne.

Príklad č. 3

Zamestnávateľ obstaral motorové vozidlo v roku 2011 za kúpnu cenu 10 500 eur s DPH. V roku 2013 zamestnávateľ vykonal na vozidle technické zhodnotenie v sume 2 000 eur s DPH a poskytol toto motorové vozidlo svojmu zamestnancovi na používanie v septembri 2015. Ako sa vypočíta nepeňažný príjem zamestnancovi v roku 2015?

Nepeňažný príjem zamestnanca sa počíta z obstarávacej ceny zvýšenej o sumu technického zhodnotenia, čo je vo výške 12 500 eur. Keďže rok 2015 je piatym rokom zaradenia vozidla, nepeňažný príjem zamestnanca vo výške 1 % sa vypočíta zo vstupnej ceny 12 500 eur zníženej o 50 %, teda 1 % zo 6 250 eur je 62,50 eur mesačne, a to od septembra 2015.

Príklad č. 4

Zamestnávateľ obstaral motorové vozidlo v roku 2014 za kúpnu cenu 10 500 eur s DPH, ktoré poskytol svojmu zamestnancovi na používanie v máji 2015. V auguste 2015 bolo na vozidle vykonané technické zhodnotenie v sume 2 000 eur s DPH. Ako sa vypočíta nepeňažný príjem zamestnancovi v roku 2015?

Nepeňažný príjem zamestnanca sa počíta v mesiacoch máj až júl 2015 z obstarávacej ceny 10 500 eur zníženej o 12,5 %, teda nepeňažným príjmom zamestnanca bude 1 % zo sumy 9 187,50 eura, čo predstavuje príjem 91,87 eura. V mesiacoch august až december 2015 sa nepeňažný príjem vypočíta zo zvýšenej vstupnej ceny, teda z obstarávacej ceny zvýšenej o hodnotu technického zhodnotenia, čo predstavuje sumu 12 500 eur. Táto cena sa zníži o 12,5 % ako v druhom roku zaradenia vozidla. Nepeňažným príjmom zamestnanca v mesiacoch august až december 2015 bude suma vo výške 1 % z 10 937,50 eura, čo je 109,37 eura.

Príklad č. 5

Obchodná spoločnosť uzatvorila v roku 2015 nájomnú zmluvu na prenájom motorového vozidla, ktoré poskytla svojmu zamestnancovi na služobné aj súkromné účely v mesiaci august 2015. Prenajímateľ vozidla obstaral predmetné vozidlo v roku 2009 v obstarávacej cene 35 500 eur s DPH. Ako sa vypočíta nepeňažný príjem zamestnanca v prípade prenajatého vozidla?

Pokiaľ sa jedná o prenajaté vozidlo (operatívny prenájom), vstupnou cenou pre výpočet nepeňažného príjmu zamestnanca, ktorému bolo poskytnuté motorové vozidlo na používanie na služobné aj súkromné účely, je obstarávacia cena zistená u prenajímateľa. Táto vstupná cena sa každoročne znižuje o 12,5 % k prvému dňu príslušného kalendárneho roka od zaradenia motorového vozidla do užívania. Pri operatívnom prenájme sa zaradením motorového vozidla do užívania rozumie ~~uzatvorenie zmluvy o prenájme vozidla. rok,~~ v ktorom bolo vozidlo zaradené do užívania u prenajímateľa. ~~Ak teda spoločnosť uzatvorila nájomnú zmluvu v roku 2015, tento rok bude rokom zaradenia vozidla do užívania a~~ Nepeňažný príjem zamestnanca sa vypočíta vo výške 1 % z ceny vozidla zistenej u prenajímateľa, t.j. 1 % zo sumy 35 500 eur ~~zníženej o 75 % ako v siedmom roku zaradenia vozidla, t. j. 88,75 eura t. j. 355 eur~~ mesačne od augusta 2015.

Príklad č. 6

Zamestnávateľ uzatvoril v roku 2013 nájomnú zmluvu na prenájom motorového vozidla, ktoré prenajímateľ obstaral v roku 2013 za 28 000 eur. Toto motorové vozidlo následne zamestnávateľ ako nájomca v roku 2014 od prenajímateľa odkúpil za 20 000 eur. V januári 2015 zamestnávateľ poskytol predmetné motorové vozidlo svojmu zamestnancovi na služobné aj súkromné používanie. Z akej vstupnej ceny sa vypočítava nepeňažný príjem zamestnanca v roku 2015?

Pre účely výpočtu nepeňažného príjmu zamestnanca je rokom zaradenia prenajatého motorového vozidla do užívania rok, v ktorom bolo vozidlo zaradené do užívania u prenajímateľa, a to aj v prípade, ak dôjde následne ku kúpe prenajatého vozidla. Vstupnou cenou ostáva naďalej obstarávacia cena vozidla zistená u pôvodného vlastníka. Teda nepeňažný príjem zamestnanca sa v roku 2015 vypočíta zo vstupnej ceny 28 000 eur zníženej o 25 % ako v treťom roku zaradenia vozidla, t. j. 1 % zo sumy 21 000 eur, čo predstavuje nepeňažný príjem zamestnanca v roku 2015 v sume 210 eur.

Príklad č. 7

Zamestnávateľ obstaral motorové vozidlo v roku 2012 za kúpnu cenu 15 500 eur s DPH. V októbri 2013 poskytol toto vozidlo svojmu zamestnancovi na služobné aj súkromné používanie. V júli 2015 zamestnávateľ vykonal na vozidle technické zhodnotenie v sume 2 500 eur s DPH. Ako sa vypočíta nepeňažný príjem zamestnancovi v roku 2015?

V mesiacoch január až jún 2015 sa nepeňažný príjem zamestnanca počíta z obstarávacej ceny vozidla 15 500 eur zníženej o 37,5 % ako vo štvrtom roku zaradenia vozidla, t.j. 1 % zo sumy 9 687,50 eura, čo predstavuje nepeňažný príjem v sume 96,87 eura mesačne.

Od mesiaca júl 2015 sa nepeňažný príjem zamestnanca počíta zo vstupnej ceny zvýšenej o technické zhodnotenie, t. j. zo sumy 18 000 eur zníženej o 37,5 % ako vo štvrtom roku zaradenia vozidla, t. j. 1 % zo sumy 11 250 eur, čo predstavuje nepeňažný príjem v sume 112,50 eura mesačne.

Príklad č. 8

Zamestnávateľ obstaral motorové vozidlo v roku 2007, ktoré aj v roku 2007 zaradil do užívania. Obstarávacia cena vozidla bola 18 000 eur (po prepočte Sk na €). Toto vozidlo zamestnávateľ poskytol zamestnancovi na služobné aj súkromné používanie v máji 2015. Ako sa vypočíta nepeňažný príjem zamestnanca v roku 2015?

Nakoľko rok 2015 je už 9. rokom od jeho zaradenia do užívania, zamestnancovi sa už nezdaňuje žiadny nepeňažný príjem.

Príklad č. 9

Zamestnávateľ obstaral motorové vozidlo v roku 2012 za kúpnu cenu 15 000 eur s DPH, ktoré aj v tomto roku 2012 zaradil do užívania. V apríli 2015 poskytol toto vozidlo svojmu zamestnancovi na služobné aj súkromné používanie. Nakoľko od 10.5. do 15.5.2015 bolo predmetné vozidlo v oprave, zamestnancovi bolo poskytnuté počas týchto dní na používanie druhé náhradné motorové vozidlo obstarané v roku 2014 za 35 000 eur. Ako sa vypočíta nepeňažný príjem zamestnanca za máj 2015?

Nakoľko suma nepeňažného príjmu zamestnanca vypočítaná z druhého náhradného motorového vozidla je vyššia, zamestnancovi sa v mesiaci máj 2015 zdani nepeňažný príjem vo výške 306,25 eura bez ohľadu na počet dní jeho používania v príslušnom mesiaci.

Suma vo výške 1 % zo vstupnej ceny prvého vozidla zníženej o 37,5 % predstavuje 93,75 eura (t. j. 1 % zo sumy 9 375 eur)

Suma vo výške 1 % zo vstupnej ceny druhého náhradného vozidla zníženej o 12,5 % predstavuje 306,25 eura (t. j. 1 % zo sumy 30 625 eur)

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
September 2015
Upravené október 2015