



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Informácia o zmenách v uplatňovaní daňových odpisov hmotného majetku od 1.1.2015

Zákonom č. 333/2014 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, **došlo od 1. januára 2015** aj k zmene v odpisovaní hmotného majetku, a to v týchto oblastiach:

- rozšírenie počtu odpisových skupín
- obmedzenie možnosti zrýchleného odpisovania
- zmena odpisovania majetku prenajatého formou finančného prenájmu
- povinnosť prerušenia odpisovania hmotného majetku

#### Rozšírenie počtu odpisových skupín

Od 1.1.2015 je stanovených 6 odpisových skupín majetku, a to

1. skupina – doba odpisovania 4 roky
2. skupina – doba odpisovania 6 rokov
3. skupina – doba odpisovania 8 rokov
4. skupina – doba odpisovania 12 rokov
5. skupina – doba odpisovania 20 rokov
6. skupina – doba odpisovania 40 rokov

Novovytvorenou odpisovou skupinou je **odpisová skupina 3** s dobou odpisovania 8 rokov. Do tejto odpisovej skupiny sa zaraďujú **výrobné technológie** ako elektrické motory, plynové generátory, stroje pre metalurgiu, turbíny, pece, horáky, chladiace a mraziace zariadenia. Presné vymedzenie majetku patriaceho do 3. odpisovej skupiny podľa klasifikácie produkcie sa nachádza v prílohe č. 1 zákona.

Novovytvorenou odpisovou skupinou je aj **odpisová skupina 6** s dobou odpisovania 40 rokov. Do tejto odpisovej skupiny sa zaraďujú **budovy a stavby** – ale iba bytové budovy, hotely a iné ubytovacie zariadenia, budovy na úradnícke a administratívne účely, budovy pre kultúru a verejnú zábavu – kiná, divadlá, múzeá, knižnice, školy a univerzity, budovy pre šport a športové ihriská, budovy na vykonávanie náboženských aktivít. Presné vymedzenie

majetku patriaceho do 6. Odpisovej skupiny podľa klasifikácie stavieb sa nachádza v prílohe č. 1 zákona.

**Poznámka:** Ak je budova používaná na niekoľko účelov, pre zatriedenie budovy je rozhodujúce hlavné využitie budovy určené z celkovej úžitkovej plochy budovy.

**Upozornenie:** Zaradenie majetku podľa nových odpisových skupín je daňovník povinný vykonať už k 1.1.2015 aj na už odpisovaný majetok obstaraný a zaradený do používania do 31.12.2014. Doteraz uplatnené odpisy majetku sa spätne neupravujú!

### Príklad č. 1

Daňovník obstaral a zaradil do užívania v máji 2012 elektrickú pec v hodnote 9 000 eur, ktorá bola do 31.12.2014 zaradená v 3. odpisovej skupine s dobou odpisovania 12 rokov (kód klasifikácie 28.21.12). Daňovník uplatňoval rovnomerné odpisovanie tohto majetku. Od 1.1.2015 je táto elektrická pec zaradená do novej 3. odpisovej skupiny s dobou odpisovania 8 rokov. Ako bude daňovník postupovať pri odpisovaní elektrickej pece od 1.1.2015?

Odpisy majetku uplatnené v zdaňovacom období 2012 až 2014 sa spätne neupravujú. Od roku 2015 sa odpis vypočíta nasledovne:

Rok	Ročný daňový odpis	Spôsob výpočtu	Uplatnený odpis
2012	750 €	9 000/12	500 € (za 8 mesiacov)
2013	750 €	9 000/12	750 €
2014	750 €	9 000/12	750 €
2015	1 125 €	9 000/8	1 125 €
2016	1 125 €	9 000/8	1 125 €
2017	1 125 €	9 000/8	1 125 €
2018	1 125 €	9 000/8	1 125 €
2019	1 125 €	9 000/8	1 125 €
2020	1 125 €	9 000/8	1 125 €
2021	1 125 €	9 000/8	250 €
Spolu			9 000 €

### Príklad č. 2

Daňovník obstaral a zaradil do užívania 1.1.2010 budovu, ktorú prenajíma na rôzne účely. Obstarávacia cena budovy bola 300 000 eur. Daňovník uplatňoval rovnomerné odpisovanie tohto majetku. Budova bola pri jej obstaraní zaradená do 4. odpisovej skupiny s dobou odpisovania 20 rokov. Úžitková plocha budovy je 1 000 m<sup>2</sup>, z toho 400 m<sup>2</sup> sa používa na administratívne účely, 200 m<sup>2</sup> na zdravotnícke účely (ambulancie lekárov) a 400 m<sup>2</sup> na obchodné účely (maloobchodné predajne). Ako bude daňovník odpisovať túto budovu od roku 2015?

Odpisy budovy uplatnené v rokoch 2010 až 2014 v sume 15 000 eur ročne sa spätne nebudú upravovať. Od roku 2015 je potrebné budovu zaradiť do odpisovej skupiny podľa hlavného účelu využitia budovy. Keďže 600 m<sup>2</sup> (60 % budovy) sa využíva na účely, ktorých budovy sa zaraďujú do 6. odpisovej skupiny s dobou odpisovania 40 rokov, daňovník je povinný

k 1.1.2015 preradiť budovu do 6. odpisovej skupiny. Potom daňové odpisy budovy budú vypočítané nasledovne:

Rok	Ročný daňový odpis	Spôsob výpočtu	Uplatnený odpis
2010 až 2014	15 000 €	300 000/20	5 x 15 000 = 75 000 €
2015 až 2044	7 500 €	300 000/40	30 x 7 500 = 225 000 €
<b>Spolu</b>			<b>300 000 €</b>

**Poznámka:** Ak by došlo v priebehu odpisovania budovy k zmene účelu využívania budovy tak, že väčšia časť úžitkovej plochy budovy bude využívaná na účely patriace do nižšej odpisovej skupiny, je možné meniť odpisovú skupinu majetku aj počas doby odpisovania tohto majetku.

### Obmedzenie možnosti zrýchleného odpisovania

Ustanovenie § 26 ods. 3 zákona o dani z príjmov účinného od 1.1.2015 umožňuje **použiť metódu zrýchleného odpisovania majetku iba pri majetku zaradenom do odpisovej skupiny 2 a 3.** Majetok zaradený do ostatných odpisových skupín (1,4,5 a 6) možno od 1.1.2015 odpisovať iba metódou rovnomerného odpisovania podľa § 27. Uvedené sa vzťahuje aj na majetok zaradený do užívania do 31.12.2014, pričom už uplatnené odpisy sa neupravujú.

#### Príklad č. 3

Daňovník obstaral a zaradil do užívania v auguste 2013 osobné motorové vozidlo v obstarávacej cene 22 000 eur. Vozidlo bolo zaradené do 1. odpisovej skupiny s dobou odpisovania 4 roky. Daňovník začal odpisovať vozidlo metódou zrýchleného odpisovania. Ako bude daňovník pokračovať v odpisovaní vozidla od 1.1.2015?

Nakoľko osobné motorové vozidlo je aj po 1.1.2015 zaradené do 1. odpisovej skupiny s dobou odpisovania 4 roky, nie je možné pri tomto majetku pokračovať v odpisovaní metódou zrýchleného odpisovania, ale daňovník bude pokračovať v odpisovaní vozidla metódou rovnomerného odpisovania nasledovne:

Rok	Ročný daňový odpis	Spôsob výpočtu	Uplatnený odpis	Zostatková cena
2013	5 500 €	22 000/4	2 292 € (za 5 mesiacov)	16 500 €
2014	8 250 €	16 500x2/4	8 250 €	8 250 €
2015	5 500 €	22 000/4	5 500 €	
2016	5 500 €	22 000/4	5 500 €	
2017	5 500 €	22 000/4	458 €	
<b>Spolu</b>			<b>22 000 €</b>	

## **Zmena odpisovania majetku prenajatého formou finančného prenájmu**

Od 1.1.2015 dochádza k zjednoteniu spôsobu odpisovania majetku bez ohľadu na formu jeho obstarania. **Ustanovenie § 26 ods. 8 zákona už neumožňuje hmotný majetok prenajatý formou finančného prenájmu (leasing) odpisovať počas doby trvania prenájmu, ale iba metódou rovnomerného alebo zrýchleného odpisovania, a to podľa zaradenia majetku do odpisovej skupiny. Metódu zrýchleného odpisovania možno použiť iba na majetok zaradený do odpisovej skupiny 2 alebo 3. Odpisovanie sa vykonáva zo vstupnej ceny majetku, ktorou je suma istiny zvýšená o náklady súvisiace s obstaraním prenajatého majetku.**

**Poznámka:** Daň z pridanej hodnoty nie je súčasťou vstupnej ceny majetku u platiteľa tejto dane.

## **Povinnosť prerušenia odpisovania hmotného majetku**

V ustanovení § 22 ods. 9 zákona o dani z príjmov bola doplnená **povinnosť daňovníka prerušiť uplatňovanie odpisovania hmotného majetku** okrem daňovníka, ktorý uplatňuje úľavu na dani podľa § 30a a 30b zákona, v tom zdaňovacom období,

- ✓ v ktorom hmotný majetok nevyužíval na zabezpečenie zdaniteľných príjmov, okrem hmotného majetku poisťového a rezervného charakteru nevyhnutného na zabezpečenie prevádzky hmotného majetku v používaní,
- ✓ ktoré začína dňom v poradí druhej zmeny zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok alebo naopak, ak v poradí k druhej zmene príde počas dvoch po sebe nasledujúcich kalendárnych rokov, a to až do toho zdaňovacieho obdobia, v ktorom od poslednej zmeny zdaňovacieho obdobia uplynie 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov,
- ✓ v ktorom nedôjde k predĺženiu platnosti povolenia na predčasné užívanie stavby alebo k predĺženiu dočasného užívania stavby na skúšobnú prevádzku, a to až do toho zdaňovacieho obdobia, v ktorom stavebný úrad rozhodne o ďalšom predĺžení platnosti povolenia na predčasné užívanie stavby, o ďalšom predĺžení dočasného užívania stavby na skúšobnú prevádzku alebo vydá kolaudačné rozhodnutie.

**Upozornenie:** Prerušenie odpisovania a zmenu prerušenia odpisovania nie je možné vykonať pri výkone daňovej kontroly a v dodatočnom daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, za ktoré bola vykonaná daňová kontrola.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR  
Odbor podpory a služieb pre verejnosť  
január 2015*