



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Informácia o zmenách v uplatňovaní výdavkov na operatívny prenájom od 1.1.2015

Zákonom č. 333/2014 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, s účinnosťou od 1.1.2015 nastávajú zmeny v uplatnení nájomného z operatívneho prenájmu do daňových výdavkov.

#### **Výdavky na nájomné len po zaplatení**

S účinnosťou od 1.1.2015 v súlade s ustanovením § 17 ods. 19 písm. b) zákona o dani z príjmov súčasťou základu dane len po zaplatení sú výdavky (náklady) na nájomné za prenájom hmotného majetku a nehmotného majetku uhrádzané právnickej osobe aj fyzickej osobe. Zaplatené nájomné fyzickej osobe za príslušné zdaňovacie obdobie sa uzná najviac do výšky časovo rozlíšenej sumy prislúchajúcej na zdaňovacie obdobie.

#### **Upozornenie:**

Podstatná zmena v uznávaní výdavkov (nákladov) na nájomné za prenájom hmotného majetku a nehmotného majetku účinná od 1.1.2015 spočíva v rozšírení **podmienky zaplatenia** aj na prípady, ak **príjemcom** platby za nájomné je **právnická osoba**.

V súlade s ustanovením § 52zd ods. 2 zákona o dani z príjmov sa uvedené prvýkrát použije za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 01.01.2015.

#### **Operatívny prenájom osobných automobilov so vstupnou cenou vyššou ako 48 000 €**

S účinnosťou od 1.1.2015 je v ustanovení § 17 ods. 35 zákona o dani z príjmov upravené ďalšie obmedzenie pri zahrňovaní nájomného na základe nájomnej zmluvy bez vopred dohodnutého práva kúpy prenajatej veci z osobných automobilov so vstupnou cenou 48 000 eur a viac.

Základ dane daňovníka, ktorý je právnickou osobou, alebo základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 daňovníka, ktorý je fyzickou osobou, sa zvýši o rozdiel medzi úhrnom uplatneného nájomného na základe nájomnej zmluvy bez vopred dohodnutého práva

kúpy prenajatej veci v daňových výdavkoch v príslušnom zdaňovacom období z osobných automobilov zatriedených do kódu Klasifikácie produktov 29.10.2 so vstupnou cenou (§ 25) 48 000 eur a viac a súčtom násobkov počtu týchto prenajatých osobných automobilov a limitovaného ročného nájomného vo výške 14 400 eur zodpovedajúceho počtu mesiacov nájmu v príslušnom zdaňovacom období, ak tento základ dane je nižší ako súčet násobkov počtu prenajatých osobných automobilov so vstupnou cenou 48 000 eur a viac a limitovaného ročného nájomného vo výške 14 400 eur zodpovedajúceho počtu mesiacov nájmu v príslušnom zdaňovacom období.

Ak je nájomná zmluva uzavretá v priebehu roka, limitované nájomné sa teda kráti na výšku zodpovedajúcu mesiacom, v ktorých bol uzavretý nájomný vzťah.

Podľa tohto ustanovenia sa základ dane upravuje u daňovníka, ktorý je právnickou osobou alebo základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 daňovníka, ktorý je fyzickou osobou.

Vyššie uvedené zmeny sa prvýkrát použijú za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 01.01.2015.

Úprava základu dane podľa § 17 ods. 35 zákona o dani z príjmov medzi úhrnom uplatneného nájomného v zdaňovacom období z automobilov vo vstupnej cene 48 000 eur a viac a limitovaného nájomného vo výške 14 400 eur zodpovedajúceho počtu mesiacov nájmu:

- **základ dane daňovníka** < súčin počtu automobilov a ročného nájomného (pomernej časti) vo výške 14 400 – úprava podľa § 17 ods. 35 zákona sa **vykoná**.
- **základ dane daňovníka** ≥ súčin počtu automobilov a ročného nájomného (pomernej časti) vo výške 14 400 eur – úprava podľa § 17 ods. 35 zákona sa **nevykoná**.

### **Príklad č. 1 - Obstaranie automobilu začiatkom roka**

V januári 2015 si daňovník prenajal osobný automobil formou operatívneho prenájmu, za ktorý platí ročné nájomné 18 000 eur. Hodnota, za ktorú prenajíateľ obstaral automobil predstavuje sumu 60 000 eur. Nájomný vzťah je dohodnutý na 4 roky.

Podľa znenia zákona, ak:

- $ZD \geq 14\,400$  eur - úprava podľa § 17 ods. 35 zákona sa nevykoná,
- $ZD < 14\,400$  eur - úprava podľa § 17 ods. 35 zákona sa vykoná.

Rok	Základ dane (ZD)	Uplatnené nájomné	Limitované nájomné	Ak $ZD < 14\,400$ , ZD sa zvýši o rozdiel medzi uplatneným nájomným a limitom nájomného
2015	12 000 €	18 000 €	14 400 €	3 600 €
2016	20 000 €	18 000 €	14 400 €	-
2017	10 000 €	18 000 €	14 400 €	3 600 €
2018	16 000 €	18 000 €	14 400 €	-
			Spolu úprava ZD	7 200 €

## Príklad č. 2 - Prenajatý automobil v priebehu roka

V apríli 2015 si daňovník prenajme osobný automobil formou operatívneho prenájmu, za ktorý platí ročné nájomné 18 000 eur. Hodnota, za ktorú prenajímateľ obstaral automobil predstavuje 60 000 eur. Nájomný vzťah trvá až do marca 2019.

### Poznámka:

Pre účely porovnania ZD daňovníka, ktorý uzatvorí nájomnú zmluvu v priebehu roka, sa ZD porovnáva s limitovaným nájomným zodpovedajúcim počtu mesiacov, v ktorých je uzavretá nájomná zmluva o nájme automobilov so vstupnou cenou 48 000 eur a viac.

Rok	Základ dane ZD	Uplatnené Nájomné	Limitované nájomné – ZD porovnávam s upravenou LVC zo 14 400 € prepočítanou na mesiace prenájmu	Ak ZD <14 400 resp. pomerná časť zodpovedajúca počtu mesiacov, ZD sa zvýši o rozdiel medzi uplatneným nájomným a limitom nájomného
2015	9 000 €	13 500 (apríl-dec.)	10 800 (apríl-dec.)	2 700 €
2016	20 000 €	18 000	14 400	-
2017	10 000 €	18 000	14 400	3 600 €
2018	16 000 €	18 000	14 400	-
2019	3 000 €	4 500(jan.-marec)	3 600 (jan.-marec)	900 €
			Spolu úprava ZD	7 200 €

### Upozornenie:

Úprava základu dane podľa § 17 ods. 35 zákona o dani z príjmov sa **nevykoná u prenajímateľa osobných automobilov**, ktoré boli prenajaté na základe nájomnej zmluvy bez vopred dohodnutého práva kúpy prenajatej veci. Takýto prenajímateľ má upravené obmedzenie uplatňovaných odpisov len do výšky dosahovaných príjmov z prenájmu hmotného a nehmotného majetku podľa § 19 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov.

### Odpisy hmotného majetku poskytnutého na prenájom

Prenajímateľ, ktorý poskytuje hmotný majetok na prenájom, v súlade s ustanovením § 19 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov zahrnie odpisy do daňových výdavkov najviac do výšky časovo rozlíšenej sumy príjmov (výnosov) z prenájmu tohto majetku prislúchajúcich na príslušné zdaňovacie obdobie. Neuplatnená časť ročného odpisu prenajatého hmotného majetku sa uplatní počnúc rokom nasledujúcim po uplynutí doby odpisovania podľa § 26 ods. 1 zákona o dani z príjmov, a to len do výšky príjmov z prenájmu.

V súlade s ustanovením § 52zd ods. 2 zákona o dani z príjmov sa vyššie uvedené zmeny prvýkrát použijú za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 01.01.2015.

Daňovník so zdaňovacím obdobím hospodársky rok začatým v roku 2014 a skončeným v roku 2015, vyššie uvedené zmeny použije prvýkrát až za zdaňovacie obdobie hospodárskeho roka, ktoré začne v priebehu roku 2015.

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