



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Informácia k uplatňovaniu daňových výdavkov pri majetku, ktorý môže mať charakter osobnej potreby

Zákonom č. 333/2014 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“), bolo s účinnosťou od **1.1.2015 novelizované ustanovenie § 2 písm. i), v ktorom sú definované daňové výdavky a tiež bolo doplnené nové ustanovenie § 19 ods. 2 písm. t), ktoré stanovuje výšku daňových výdavkov, ktorú si môže daňovník uplatniť pri majetku využívanom aj na súkromné účely.**

Pri využívaní majetku, ktorý môže mať charakter osobnej potreby a s ním súvisiacich výdavkov, je daňový výdavok od 1.1.2015 uznaný len v pomernej časti podľa § 19 ods. 2 písm. t) zákona o dani z príjmov, v akej sa používa na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov.

**Ak sa jedná o majetok, ktorý môže mať charakter osobnej potreby**, okrem výnimiek ustanovených v § 19 ods. 2 písm. t) zákona o dani z príjmov, potom sa do daňových výdavkov zahrňujú výdavky na tento majetok v pomernej časti, v akej sa majetok používa v súvislosti so zdaniteľnými príjmami, a to nielen výdavky na obstaranie majetku, ale aj na jeho technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie. Uvedené sa vzťahuje nielen na odpisovaný hmotný majetok, ale na každý majetok a výdavky súvisiace s jeho používaním. Teda aj na počítače a internet, telefóny, mobily a ich paušály, kamery, fotoaparáty, kosačky, vozíky, bicykle a pod.

Výdavky (náklady) na obstaranie majetku, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie majetku využívaného aj na súkromné účely môže daňovník uplatniť v daňových výdavkoch bud'

- **vo forme paušálnych výdavkov vo výške 80 %, alebo**
- **v preukázateľnej výške v závislosti od pomeru používania tohto majetku na zabezpečenie zdaniteľného príjmu.**

Ak sa daňovník rozhodne pre uplatňovanie výdavkov pri majetku, ktorý používa aj na súkromné účely, vo forme paušálnych výdavkov, potom si môže do daňových výdavkov zahrňovať 80 % výdavkov (nákladov) bez ohľadu na skutočnosť, v akom pomere tento majetok skutočne využíva na súkromné účely. V prípade uplatňovania paušálnych výdavkov vo výške 80 % môže byť majetok využívaný na súkromné účely aj v inom pomere, napr. 70 %, 50 % a pod.

**Upozornenie:** Uplatňovanie výdavkov podľa § 19 ods. 2 písm. t) zákona o dani z príjmov sa nevzťahuje na

- ✓ **výdavky na osobnú potrebu daňovníka**, ktoré nikdy nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 ods. 1 písm. i) zákona o dani z príjmov (napr. výdavky na nákup dioptrických okuliarov daňovníka, spoločenských odevov, na stomatologicke výkony, plastické operácie a pod.),
- ✓ **výdavky súvisiace s nehnuteľnosťami**, ktoré daňovník uplatňuje od 1.1.2015 rovnako ako pred novelou zákona, t. j. ak daňovník využíva nehnuteľnosť na zabezpečenie zdaniteľného príjmu iba sčasti, do daňových výdavkov zahrnuje iba pomernú časť odpisu tejto nehnuteľnosti zodpovedajúcu pomeru jej využívania v súvislosti so zdaniteľnými príjmami; uvedené sa vzťahuje aj na ostatné výdavky súvisiace s touto nehnuteľnosťou, ako sú výdavky na technické zhodnotenie, opravy, údržbu a ostatné výdavky vynaložené v súvislosti s nehnuteľnosťou,
- ✓ **výdavky zamestnávateľa v súvislosti s motorovým vozidlom zamestnávateľa poskytnutého zamestnancovi na používanie na služobné aj súkromné účely**, ktorý uplatňuje postup podľa § 5 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov; ak sa však bude jednať o poskytnutie motorového vozidla zamestnancovi **v 9. roku a v ďalších rokoch od jeho zaradenia** do užívania, keď sa už ustanovenie § 5 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov neaplikuje, **zamestnávateľ je povinný postupovať v súlade s § 19 ods. 2 písm. t)** zákona o dani z príjmov účinného od 1.1.2015 a všetky výdavky súvisiace s týmto motorovým vozidlom a jeho prevádzkou uplatňovať v daňových výdavkoch v pomernej časti,
- ✓ **výdavky zamestnávateľa na majetok poskytnutý zamestnancovi ako zamestnanecký benefit** dohodnutý v pracovnej zmluve, v kolektívnej zmluve, v internom predpise zamestnávateľa alebo v inej zmluve, ak je zamestnancovi tento benefit zdanený ako príjem zo závislej činnosti a zamestnávateľ uplatňuje daňové výdavky podľa § 19 ods. 1 zákona o dani z príjmov,
- ✓ **výdavky na spotrebované pohonné látky**, ktoré sú daňovými výdavkami podľa § 19 ods. 2 písm. l) zákona o dani z príjmov bez ohľadu na to, či sa ostatné výdavky (náklady) súvisiace s predmetným motorovým vozidlom uplatňujú vo forme paušálnych výdavkov alebo v preukázateľnej výške podľa § 19 ods. 2 písm. t) zákona o dani z príjmov,
- ✓ **daň z motorových vozidiel**, ktorá je daňovým výdavkom podľa § 19 ods. 3 písm. j) zákona o dani z príjmov bez ohľadu na rozsah použitia motorového vozidla na podnikateľské a na súkromné účely.

Daňovník, ktorý je **fyzickou osobou** a účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, upravuje výdavky súvisiace s majetkom, ktorý používa aj na súkromné účely, v peňažnom denníku v rámci uzávierkových účtovných operácií pri uzavretí účtovných kníh. Ak účtuje v sústave podvojného účtovníctva, upravuje výsledok hospodárenia v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby cez položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu). Daňovník,

ktorý je **právnickou osobou**, upravuje výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami v daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby cez položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami na r. 15 tabuľky A, ktorý je súčasťou r. 130 daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby.

**Upozornenie:** Ak sa jedná o osobný automobil zatriedený do kódu Klasifikácie produktov 29.10.2 (t.j. osobné automobily) so vstupnou cenou **48 000 eur a viac**, ktorý daňovník používa aj na súkromné účely, potom je povinný krátiť všetky výdavky súvisiace s obstaraním a prevádzkováním tohto osobného automobilu podľa § 19 ods. 2 písm. t) zákona o dani z príjmov a zároveň je povinný aj upravovať základ dane (čiastkový základ dane) v závislosti od vykázaného základu dane (čiastkového základu dane) podľa § 17 ods. 34 zákona o dani z príjmov.

Uplatňovanie pomernej časti výdavkov súvisiacich s majetkom, ktorý môže mať charakter osobnej potreby, sa vzťahuje aj na **odpisy tohto majetku**. Pri odpisovaní majetku sa podľa § 24 ods. 8 zákona o dani z príjmov do daňových výdavkov (nákladov) zahrňa ročný odpis v rovnakej percentuálnej výške, v ktorom uplatňuje daňovník výdavky (náklady) podľa § 19 ods. 2 písm. t) zákona o dani z príjmov. V súvislosti s uplatňovaním odpisov majetku v pomernej časti podľa § 19 ods. 2 písm. t) zákona o dani z príjmov bolo doplnené aj ustanovenie § 25 ods. 3 zákona o dani z príjmov, ktoré definuje zostatkovú cenu majetku. **Zostatkovou cenou majetku** na účely dane z príjmov je rozdiel medzi vstupnou cenou majetku a celkovou výškou odpisov z tohto majetku zahrnutých do daňových výdavkov, pričom v zdaňovacích obdobiah, v ktorých daňovník postupuje podľa § 19 ods. 2 písm. t) zákona o dani z príjmov sa za výšku odpisu zahrnutého do daňových výdavkov považuje celý ročný odpis bez akéhokoľvek limitovania vypočítaný podľa § 27 alebo § 28 zákona o dani z príjmov.

## **PRÍKLADY:**

### **Príklad č. 1 – Uplatnenie paušálnych výdavkov na majetok daňovníka**

Daňovník (fyzická osoba) obstaral v roku 2014 osobný automobil so vstupnou cenou 30 000 eur a v januári 2015 obstaral nový mobil za 600 eur, na ktorý platí paušál 100 eur mesačne. Aj osobný automobil aj mobilný telefón zaradil daňovník do obchodného majetku hned po jeho obstaraní. Tento majetok používa aj na súkromné účely. V januári 2015 zaplatil aj zákonné poistenie vozidla v sume 100 eur a havarijné poistenie vozidla v sume 300 eur. Daňovník sa rozhodol uplatňovať paušálne výdavky na tento majetok. Aké výdavky si môže uplatniť v daňových výdavkoch v roku 2015?

Daňovník si môže v roku 2015 uplatniť tieto výdavky:

Odpis motorového vozidla – 6 000 eur, t. j. 80 % z ročného odpisu 7 500 eur,

Kúpna cena mobilu – 480 eur, t. j. 80 % zo 600 eur

Paušál na mobil – 960 eur, t. j. 80 % z 1 200 eur ( $12 \times 100 = 1 200$ )

Poistenie vozidla – 320 eur, t. j. 80 % zo 400 eur,

Do daňových výdavkov daňovník zahrnie 7 760 eur.

### **Príklad č. 2 – Uplatnenie paušálnych výdavkov na majetok daňovníka**

Daňovník (fyzická osoba) používa na podnikanie majetok zaradený do obchodného majetku, ktorý využíva aj na súkromné účely, a to v pomere 50:50. Môže si daňovník uplatniť paušálne výdavky na tento majetok za zdaňovacie obdobie 2015 vo výške 80 % z celkových

preukázaných výdavkov súvisiacich s týmto majetkom a odpisy vo výške 80 % zo vstupnej ceny majetku, keď používa majetok v súvislosti s podnikaním iba na 50%?

Daňovník môže uplatniť za zdaňovacie obdobie 2015 paušálne výdavky vo výške 80 %, aj keď majetok využíva v súvislosti s podnikaním iba na 50 %, a to na odpisy majetku, výdavky na prevádzku, opravy a údržbu, okrem výdavkov na spotrebu PHL, ak sa jedná o motorové vozidlo daňovníka. Výdavky na spotrebu PHL si môže uplatniť do daňových výdavkov iba vo výške 50 % z celkového preukázaného nákupu PHL, ak sa rozhodne uplatňovať výdavky na spotrebu PHL vo forme paušálnych výdavkov podľa § 19 ods. 2 písm. I) bodu 3 zákona o dani z príjmov.

### **Príklad č. 3 – Uplatňovanie výdavkov v súvislosti s používaním motorového vozidla, na ktoré si daňovník uplatňuje paušálne výdavky na spotrebu PHL**

Daňovník (fyzická osoba) používa na podnikanie osobné motorové vozidlo, ktoré má zaradené v obchodnom majetku. Výdavky na spotrebu PHL uplatňuje vo forme paušálnych výdavkov vo výške 80 % z celkového preukázačného nákupu pohonných látok. Je povinný uplatňovať aj ostatné výdavky súvisiace s prevádzkou tohto motorového vozidla vo forme paušálnych výdavkov vo výške 80 %, ak vozidlo využíva výlučne na podnikanie?

Ak daňovník uplatňuje výdavky na spotrebu PHL vo výške 80 % z celkového preukázaného nákupu PHL, nie je tým deklarované, že vozidlo využíva aj na súkromné účely. Ak predmetné vozidlo využíva výlučne na podnikanie, môže výdavky na obstaranie vozidla formou odpisov, ako aj výdavky na opravy a udržiavanie a ostatné výdavky súvisiace s prevádzkou vozidla uplatňovať do daňových výdavkov v celkovej preukázanej výške.

### **Príklad č. 4 – Uplatnenie paušálnych výdavkov na spotrebu PHL**

Daňovník (fyzická osoba) má zaradené motorové vozidlo v obchodnom majetku používanom na podnikanie. Ako si môže uplatňovať paušálne výdavky na spotrebu PHL, ak toto motorové vozidlo využíva

1. výlučne na podnikanie
2. na podnikanie v pomere 80 %
3. na podnikanie v pomere 50 %

Ak daňovník využíva motorové vozidlo výlučne na podnikanie, môže si do daňových výdavkov zahrňovať paušálne výdavky na spotrebu PHL vo výške 80 % z celkového preukázaného nákupu pohonných látok za príslušné zdaňovacie obdobie primeraného počtu najazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci zdaňovacieho obdobia, aj keď ostatné výdavky súvisiace s týmto motorovým vozidlom bude uplatňovať v 100 % preukázanej výške.

Ak daňovník využíva motorové vozidlo na podnikanie na 80 %, môže si do daňových výdavkov zahrnúť paušálne výdavky na spotrebu PHL vo výške 80 % z celkového preukázaného nákupu pohonných látok za príslušné zdaňovacie obdobie a ostatné výdavky súvisiace s motorovým vozidlom si uplatní tiež vo výške 80 %.

Ak však daňovník využíva motorové vozidlo na podnikanie na 50 %, do daňových výdavkov si môže zahrnúť paušálne výdavky na spotrebu PHL vo výške 50 % z celkového preukázaného nákupu pohonných látok za príslušné zdaňovacie obdobie, aj keď ostatné výdavky súvisiace s týmto motorovým vozidlom môže uplatniť vo výške 80 %.

### **Príklad č. 5 – Uplatnenie paušálnych výdavkov na motorové vozidlo zamestnávateľa**

Daňovník poskytol svojmu zamestnancovi na používanie na služobné aj súkromné účely osobné motorové vozidlo. Daňovník ako zamestnávateľ zdaňuje zamestnancovi nepeňažný príjem vo výške 1 % zo vstupnej ceny vozidla v súlade s § 5 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov. Je daňovník povinný výdavky súvisiace s týmto motorovým vozidlom krátiť v pomere, v akom toto vozidlo využíva zamestnanec na súkromné účely?

Nie, táto povinnosť daňovníkovi zo zákona o dani z príjmov nevyplýva, nakoľko daňovník ako zamestnávateľ postupuje podľa § 5 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov a v súlade s týmto ustanovením zákona o dani z príjmov zamestnávateľ zdaňuje zamestnancovi nepeňažný príjem vo výške 1 % zo vstupnej ceny vozidla. V tomto prípade daňovník nepostupuje podľa § 19 ods. 2 písm. t) zákona o dani z príjmov. Výdavky na spotrebované pochonné látky môže daňovník uplatňovať vo forme paušálnych výdavkov do výšky 80 % z celkového preukázaného nákupu PHL v závislosti od pomeru využívania vozidla na súkromné účely zamestnanca.

### **Príklad č. 6 – Uplatnenie odpisov majetku používaného aj na súkromné účely**

Daňovník (fyzická osoba) obstaral a zaradil do obchodného majetku vo februári 2015 motorové vozidlo v hodnote 30 000 eur. Toto motorové vozidlo bude používať aj na súkromné účely. Ako bude daňovník uplatňovať do daňových výdavkov za zdaňovacie obdobie 2015 odpisy tohto vozidla?

Ak sa daňovník rozhodne uplatňovať výdavky na toto vozidlo vo forme paušálnych výdavkov vo výške 80 %, potom aj odpisy vozidla bude do daňových výdavkov uplatňovať iba vo výške 80 % z vypočítaného ročného odpisu bez ohľadu na skutočný pomer používania vozidla na súkromné účely. V zdaňovacom období 2015 môže uplatniť do daňových výdavkov odpis vozidla v sume 5 500 eur, čo zodpovedá 80 % z ročného odpisu 6 875 eur. Ročný odpis je vypočítaný za 11 mesiacov od zaradenia vozidla do obchodného majetku do konca zdaňovacieho obdobia (30000:4:12x11)

### **Príklad č. 7 – Uplatňovanie výdavkov na majetok daňovníka, ktorý bol poskytnutý zamestnancovi aj na súkromné používanie ako zamestnanecký benefit**

Daňovník obstaral v roku 2015 notebook v hodnote 2000 eur a mobil v hodnote 600 eur, na ktorý platí paušál mesačne 40 eur. Tento majetok poskytol svojmu zamestnancovi aj na súkromné používanie ako zamestnanecký benefit dohodnutý v pracovnej zmluve so zamestnancom. Môže daňovník výdavky na notebook a mobil zahrnúť do daňových výdavkov v plnej výške?

Ak je poskytnutie notebooku a mobilu zamestnancovi aj na súkromné účely dohodnuté v pracovnej zmluve, pričom zamestnávateľ zdaňuje zamestnancovi toto nepeňažné plnenie ako príjem zo závislej činnosti, potom si môže daňovník ako zamestnávateľ zahrňovať do daňových výdavkov odpis notebooku, obstarávaciu cenu mobilu, ako aj paušál za používanie mobilu v plnej výške bez akéhokoľvek obmedzenia.

### **Príklad č. 8 – Uplatňovanie výdavkov na motorové vozidlo poskytnuté zamestnancovi na služobné aj súkromné používanie v 9. roku od zaradenia vozidla do užívania**

Daňovník ako zamestnávateľ obstaral v roku 2007 osobné motorové vozidlo, ktoré v roku 2015 poskytol svojmu zamestnancovi na služobné aj súkromné používanie. Nakoľko sa jedná už o 9. rok od zaradenia vozidla do používania, zamestnancovi už zamestnávateľ nezdaňuje nepeňažný príjem zo závislej činnosti v súvislosti s používaním tohto vozidla podľa § 5 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov. Vzniká zamestnávateľovi povinnosť v roku 2015 uplatňovať výdavky súvisiace s prevádzkou vozidla v pomernej výške v závislosti od pomeru používania vozidla na zabezpečenie zdaniteľného príjmu?

Áno. Keďže sa už ustanovenie § 5 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov neaplikuje, zamestnávateľ je povinný postupovať v súlade s § 19 ods. 2 písm. t) zákona o dani z príjmov účinného od 1.1.2015 a všetky výdavky súvisiace s týmto motorovým vozidlom je povinný uplatňovať v daňových výdavkoch v pomernej časti. Uvedené platí aj v prípade, ak by poskytnutie motorového vozidla zamestnancovi bolo dohodnuté v pracovnej zmluve, v kolektívnej zmluve, v internom predpise zamestnávateľa alebo v inej zmluve ako zamestnanecký benefit, nakoľko už nedochádza k zdaňovaniu príjmu zo závislej činnosti.

### **Príklad č. 9 – Uplatňovanie paušálnych výdavkov na osobný automobil so vstupnou cenou nad 48 000 eur**

Ako bude daňovník (fyzická osoba) postupovať pri zahrňovaní odpisov z motorového vozidla obstaraného v januári 2015 so vstupnou cenou 80 000 eur, ak bude toto vozidlo používané aj na súkromné účely, pričom daňovník bude uplatňovať paušálne výdavky na vozidlo vo výške 80 %?

Keďže sa jedná o osobný automobil používaný aj na súkromné účely so vstupnou cenou nad 48 000 eur, daňovník je povinný do daňových výdavkov zahrňovať pomernú časť odpisu vozidla podľa § 24 ods. 8 zákona o dani z príjmov vo výške 80 %, ale je povinný aj upravovať základ dane podľa § 17 ods. 34 zákona o dani z príjmov o rozdiel medzi odpismi uplatnenými v daňových výdavkoch a odpismi vypočítanými zo sumy 48 000 eur, ak jeho základ dane za príslušné zdaňovacie obdobie nepresiahne 12 000 eur. Daňovník bude postupovať nasledovne:

V rokoch 2015 až 2018 si môže daňovník uplatniť do daňových výdavkov odpis vozidla vo výške 80 % z vypočítaného ročného odpisu, t. j. 80 % z 20 000 eur, čo predstavuje 16 000 eur. Ak daňovník vykáže za zdaňovacie obdobie 2015 až 2018 základ dane nižší ako 12 000 eur, vznikne mu povinnosť zvýšiť základ dane o sumu 4 000 eur, t. j. o rozdiel medzi skutočne uplatneným daňovým odpisom 16 000 eur a odpisom 12 000 eur vypočítaným z limitovanej vstupnej ceny vozidla 48 000 eur. Úpravu základu dane bude daňovník vykonávať v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby cez položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu).

### **Príklad č. 10 – Stanovenie zostatkovej ceny majetku**

Daňovník vo februári 2015 obstaral motorové vozidlo v hodnote 30 000 eur, ktoré aj vo februári 2015 zaradil do používania. Výdavky na toto vozidlo bude uplatňovať v roku 2015 aj v roku 2016 vo výške 80 %. V auguste 2017 vozidlo predá za 15 000 eur. Akú zostatkovú cenu si bude môcť zahrnúť do daňových výdavkov pri jeho predaji v roku 2017?

Zostatkovú cenu vozidla na účely dane z príjmov daňovník vypočíta ako rozdiel medzi vstupnou cenou vozidla a celkovou výškou odpisov z tohto majetku zahrnutých do daňových výdavkov, pričom v zdaňovacom období, v ktorom dochádza k predaju motorového vozidla, si daňovník môže v súlade s § 22 ods. 12 zákona o dani z príjmov uplatniť odpis vo výške pripadajúcej na počet celých mesiacov, počas ktorých daňovník majetok účtoval alebo evidoval podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov nasledovne:

<b>Rok</b>	<b>Vstupná cena</b>	<b>Ročný odpis</b>	<b>80 % z ročného odpisu</b>	<b>Zostatková cena</b>
<b>2015</b>	<b>30 000</b>	6 875 (za 11 mesiacov)	5 500	23 125
<b>2016</b>	<b>30 000</b>	7 500	6 000	15 625
<b>2017</b>	<b>30 000</b>	4 375 (za 7 mesiacov)	3 500	11 250

Daňovník si v roku 2017 pri predaji vozidla uplatní zostatkovú cenu vozidla v sume 11 250 eur. Ak by však daňovník dosiahol príjem z predaja vozidla iba 10 000 eur, do daňových výdavkov si bude môcť zahrnúť zostatkovú cenu vozidla iba vo výške 10 000 eur, nakoľko pri osobných automobiloch sa môže zostatková cena automobilu zahrnúť do daňových výdavkov iba do výšky príjmov z jeho predaja.

**Príklad č. 11 – Uplatnenie DPH na tovary a služby súvisiace s majetkom, na ktorý sa nevzťahuje uplatňovanie pomernej výšky výdavkov (nákladov) podľa § 19 ods. 2 písm. t) zákona o dani z príjmov**

Daňovník (platiteľ DPH) poskytol motorové vozidlo svojmu zamestnancovi na služobné aj súkromné používanie, pričom zamestnancovi zdaňuje nepeňažný príjem podľa § 5 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov. Toto motorové vozidlo bolo v auguste 2015 na pravidelnej servisnej údržbe, za ktorú daňovník uhradil sumu 624 eur, z toho DPH v sume 104 eur. Daňovníkovi vznikol nárok na odpočítanie zaplatenej DPH podľa zákona o DPH vo výške 80 %, t. j. v sume 83,20 eura. Môže daňovník časť DPH, na ktorú nevznikol nárok na odpočítanie, zahrnúť do daňových výdavkov za zdaňovacie obdobie 2015?

Nakoľko zamestnávateľ zdaňuje nepeňažný príjem zamestnanca z použitia motorového vozidla podľa § 5 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov, nekráti výdavky (náklady) na toto motorové vozidlo podľa § 19 ods. 2 písm. t) zákona o dani z príjmov a z toho dôvodu časť DPH, na ktorú daňovníkovi nevznikol nárok na jej odpočítanie, je daňovým výdavkom podľa § 19 ods. 3 písm. k) bodu 2 zákona o dani z príjmov.

**Príklad č. 12 – Uplatnenie DPH na tovary a služby súvisiace s majetkom, na ktorý sa vzťahuje uplatňovanie pomernej výšky výdavkov (nákladov) podľa § 19 ods. 2 písm. t) zákona o dani z príjmov**

Daňovník (platiteľ DPH) používa v súvislosti s podnikaním fotoaparát, na ktorý uplatňuje výdavky podľa § 19 ods. 2 písm. t) zákona o dani z príjmov v paušálnej výške 80 %. Za opravu tohto fotoaparátu zaplatil 216 eur, z toho DPH v sume 36 eur. Podľa zákona o DPH mu vznikol nárok na odpočítanie DPH z tejto faktúry v sume 28,80 eura. Môže si daňovník časť neodpočítanej DPH v sume 7,20 eura zahrnúť do daňových výdavkov?

Nemôže. Daň z pridanej hodnoty, ktorú podľa zákona o DPH nie je možné odpočítať, je daňovým výdavkom podľa § 19 ods. 3 písm. k) bodu 2 zákona o dani z príjmov iba v tom prípade, ak aj náklad, ku ktorému sa DPH viaže, je daňovým výdavkom. Nakoľko v uvedenom prípade sa DPH, ktorú nie je možné odpočítať, viaže k výdavku, ktorý nie je uznaný za daňový výdavok v nadväznosti na uplatnenie § 19 ods. 2 písm. t) zákona o dani z príjmov, nie je možné časť neodpočítanej DPH vo výške 7,20 eura zahrnúť do daňových výdavkov.

**Príklad č. 13 – Uplatnenie DPH pri nákupe PHL v prípade motorového vozidla, ktoré daňovník využíva výlučne na podnikateľské účely**

Daňovník (platiteľ DPH) používa v súvislosti s podnikateľskou činnosťou motorové vozidlo, na ktoré si uplatňuje paušálne výdavky na spotrebu PHL vo výške 80 % z celkového preukázaného nákupu PHL. Pri nákupe PHL mu vzniká nárok na odpočítanie DPH z nakúpených PHL iba do výšky paušálnych výdavkov, nakoľko nemôže preukázať rozsah použitia pohonných látok na účely svojho podnikania a na iný účel ako na podnikanie. Môže časť DPH, na ktorú mu nevznikol nárok na odpočítanie, zahrnúť do daňových výdavkov?

Nakoľko DPH prislúcha k výdavkom na spotrebované pohonné hmoty, ktoré nie sú daňovým výdavkom, nie je daňovým výdavkom podľa § 21 ods. 2 písm. i) zákona o dani z príjmov ani časť DPH, na ktorú daňovníkovi nevznikol nárok na jej odpočítanie podľa zákona o DPH.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR  
Odbor podpory a služieb pre verejnosť  
Január 2016*