

Metodický pokyn k nepeňažnému príjmu podľa § 5 ods. 3 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Obsah

Úvodné ustanovenie

1. oddiel Ocenenie nepeňažného príjmu podľa § 5 ods. 3 písm. a) ZDP
 1. 1 Výpočet nepeňažného príjmu pri poskytnutí vlastného motorového vozidla zamestnávateľa
 1. 2 Ocenenie nepeňažného príjmu pri poskytnutí prenajatého motorového vozidla, ak nejde o finančný prenájom
2. oddiel Špecifické prípady
 2. 1 Poskytnutie dvoch a viac motorových vozidiel v jednom kalendárnom mesiaci
 2. 2 Poskytnutie motorového vozidla v jednom kalendárnom mesiaci súčasne viacerým zamestnancom

Záverečné ustanovenie

Úvodné ustanovenie

Príjem na účely zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) je definovaný v § 2 písm. c) ZDP ako peňažné plnenie a **nepenažné plnenie** dosiahnuté aj zámenou, ocenené cenami bežne používanými v mieste a v čase plnenia alebo spotreby, a to podľa druhu, kvality, prípadne miery opotrebenia predmetného plnenia, **ak ZDP neustanovuje inak**.

Spôsob ocenenia nepeňažného príjmu ustanovený v § 2 písm. c) ZDP sa neuplatní pri poskytnutí motorového vozidla zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, (ďalej len „zamestnávateľ“) zamestnancovi na používanie na služobné a súkromné účely. Takýto nepenažný príjem sa ocení spôsobom uvedeným v § 5 ods. 3 písm. a) ZDP.

Týmto metodickým pokynom sa upravuje **len** ocenenie nepeňažného príjmu podľa § 5 ods. 3 písm. a) ZDP v znení účinnom od 1. 1. 2014.

1. oddiel Ocenenie nepeňažného príjmu podľa § 5 ods. 3 písm. a) ZDP

Podľa § 5 ods. 3 písm. a) ZDP príjmom zamestnanca je aj počas ôsmich bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych rokov **od zaradenia motorového vozidla do užívania** [zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)] vrátane, suma vo výške 1 % v

1. **prvom roku** zo vstupnej ceny (§ 25 ZDP) motorového vozidla zamestnávateľa poskytnutého na používanie na služobné a súkromné účely za každý aj začatý kalendárny mesiac; ak ide o prenajaté motorové vozidlo, vychádza sa z obstarávacej ceny u pôvodného vlastníka, a to aj ak dôjde k následnej kúpe prenajatého motorového vozidla, pričom, ak vo vstupnej cene nie je zahrnutá daň z pridanej hodnoty (zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov), na účely tohto ustanovenia sa o túto daň vstupná cena zvýši,
2. **nasledujúcich siedmich kalendárnych rokoch** zo vstupnej ceny motorového vozidla podľa prvého bodu každoročne zníženej o 12,5 % k prvému dňu príslušného kalendárneho roka za každý aj začatý kalendárny mesiac jeho poskytnutia na používanie na služobné a súkromné účely

(ďalej len „znižená vstupná cena“), pričom na účely výpočtu nepeňažného príjmu sa vstupná cena motorového vozidla zamestnávateľa podľa prvého bodu zvýši aj o sumu technického zhodnotenia motorového vozidla vykonaného v týchto rokoch.

Nepeňažný príjem podľa § 5 ods. 3 písm. a) ZDP plyní zamestnancovi **len vtedy**, ak:

- ide o motorové vozidlo vo vlastníctve zamestnávateľa, vrátane motorového vozidla obstaraného formou finančného prenájmu, ktoré zamestnávateľ zaradil do užívania, pričom neuplynulo viac ako osem kalendárnych rokov od zaradenia tohto motorového vozidla do užívania alebo ide o prenajaté motorové vozidlo (operatívny prenájom), pričom ustanovená osemročná lehota u prenajatého vozidla začína plynúť od roka, v ktorom bolo zaradené vozidlo do užívania u prenajímateľa,
- bolo motorové vozidlo zamestnancovi poskytnuté na používanie **súčasne** na služobné aj súkromné účely bez ohľadu na to, či zamestnanec toto motorové vozidlo používa na súkromné účely alebo nie.

Priklad č. 1:

Zamestnávateľ obstaral motorové vozidlo kúpou v decembri 2014 a v januári 2015 bolo vozidlu pridelené evidenčné číslo, čím boli splnené zákonom ustanovené podmienky na zaradenie vozidla do užívania, t. j. prvým rokom zaradenia vozidla do užívania je rok 2015. Vozidlo zamestnávateľ poskytol zamestnancovi na používanie na služobné a súkromné účely 15. 2. 2015. Kúpna cena vozidla vrátane dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) bola 18 125 €.

Výpočet nepeňažného príjmu zamestnanca v jednotlivých rokoch:

Rok	Vstupná cena v €	Zníženie vstupnej ceny v %	Suma zníženia vstupnej ceny v €	Znížená vstupná cena (stĺ. 2 – stĺ. 4) v €	1 % zo sumy v stĺ. 5 v €	Nepeňažný príjem zamestnanca (mesačne) v €**
1	2	3	4	5	6	7
2015*	18 125	0	0	18 125,000	181,25000	181,25
2016	18 125	12,5	2 265,625	15 859,375	158,59375	158,59
2017	18 125	25,0 (2 x 12,5)	4 531,250	13 593,750	135,93750	135,93
2018	18 125	37,5 (3 x 12,5)	6 796,875	11 328,125	113,28125	113,28
2019	18 125	50,0 (4 x 12,5)	9 062,500	9 062,500	90,62500	90,62
2020	18 125	62,5 (5 x 12,5)	11 328,125	6 796,875	67,96875	67,96
2021	18 125	75,0 (6 x 12,5)	13 593,750	4 531,250	45,31250	45,31
2022	18 125	87,5 (7 x 12,5)	15 859,375	2 265,625	22,65625	22,65

* v roku 2015 zamestnancovi plyní nepeňažný príjem len v kalendárnych mesiacoch február - december

** v súlade s § 47 ods. 1 ZDP sa nepeňažný príjem zaokrúhli na eurocenty nadol

Priklad č. 2:

Fyzická osoba obstarala v roku 2014 motorové vozidlo, ktorému bolo v tom istom roku pridelené evidenčné číslo a v roku 2015 sa rozhodla, že vozidlo preradí z osobného užívania do obchodného majetku. Prvým rokom zaradenia vozidla do užívania je rok 2014, kedy vozidlo splnilo zákonom ustanovené podmienky na jeho užívanie.

V súlade s ustanovením § 52za ods. 1 ZDP, ak bolo zamestnancovi v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach poskytnuté to isté motorové vozidlo zamestnávateľa na používanie na služobné a súkromné účely, nepeňažný príjem sa vypočíta zo zníženej vstupnej ceny podľa § 5 ods. 3 písm. a) druhého bodu ZDP v znení účinnom od 1. 1. 2014 (viď príklad č. 3).

Rovnaký postup sa použije aj vtedy, ak zamestnávateľ zaradil motorové vozidlo do užívania pred 1. 1. 2014 a toto motorové vozidlo poskytne zamestnancovi na používanie na služobné a súkromné účely prvýkrát po 31. 12. 2013 (viď príklad č. 4).

Príklad č. 3:

Zamestnávateľ obstaral a zaradil do užívania motorové vozidlo v roku 2013. Vstupná cena vozidla (vrátane DPH) bola 12 000 €. Vozidlo poskytol zamestnancovi na používanie na služobné a súkromné účely v januári 2015, pričom to isté motorové vozidlo bolo poskytnuté zamestnancovi na používanie na služobné a súkromné účely už aj v roku 2013 (v roku 2014 nebolo zamestnancovi vozidlo poskytnuté). V roku 2013 vypočítal zamestnávateľ nepeňažný príjem zamestnanca podľa § 5 ods. 3 písm. a) ZDP účinného do 31. 12. 2013.

Nepeňažný príjem zamestnanca v jednotlivých mesiacoch roka 2015 predstavuje 1 % zo vstupnej ceny vozidla 12 000 € zníženej o 25 % (rok 2015 je tretím rokom od zaradenia vozidla do užívania), t. j. 90 € $\{[12\,000\text{ €} - (12\,000\text{ €} \times 25 / 100)] / 100\}$.

Príklad č. 4:

Zamestnávateľ obstaral motorové vozidlo v roku 2006 a v tom istom roku vozidlo zaradil do užívania. Vstupná cena vozidla (vrátane DPH) bola 15 500 €. Vozidlo poskytol zamestnancovi na používanie na služobné a súkromné účely v januári 2015.

Zamestnávateľ poskytnutie tohto motorového vozidla zamestnancovi v roku 2015 nezdaňuje, pretože uplynulo viac ako osem kalendárnych rokov od zaradenia vozidla do užívania.

Poznámka:

Podľa ustanovenia § 5 ods. 3 písm. a) ZDP účinného do 31. 12. 2013 príjmom zamestnanca je aj suma vo výške 1 % zo vstupnej ceny vozidla podľa § 25 za každý aj začatý kalendárny mesiac poskytnutia motorového vozidla zamestnávateľom na používanie na služobné a súkromné účely. Ak ide o prenajaté vozidlo, vychádza sa z obstarávacej ceny vozidla u pôvodného vlastníka, a to aj v prípade, ak dôjde k následnej kúpe prenajatého vozidla. Ak v obstarávacej cene vozidla nie je zahrnutá daň z pridanej hodnoty (zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov), na účely tohto ustanovenia sa o túto daň cena zvýši.

1.1 Výpočet nepeňažného príjmu pri poskytnutí vlastného motorového vozidla zamestnávateľom

V súlade s ustanovením § 5 ods. 3 písm. a) prvým bodom ZDP sa pri výpočte nepeňažného príjmu zamestnanca, ktorému bolo poskytnuté motorové vozidlo zamestnávateľom, vychádza zo vstupnej ceny motorového vozidla podľa § 25 ZDP.

Vstupnou cenou podľa § 25 ods. 1 ZDP 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**, len 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 ZDP [§ 25 ods. 1 písm. a) ZDP];
- **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 ZDP [§ 25 ods. 1 písm. c) ZDP];
- **pri preradení motorového vozidla z osobného užívania fyzickej osoby do obchodného majetku** vstupná cena stanovená podľa § 25 ods. 1 písm. d) ZDP. Takto preradené motorové vozidlo sa ocení cenou, ktorou bolo ocenené pri jeho nadobudnutí, t. j. cenou v závislosti od

spôsobu nadobudnutia, a to buď **obstarávacou cenou** podľa § 25 ods. 1 písm. a) ZDP alebo **reprodukčnou obstarávacou cenou** podľa § 25 ods. 1 písm. c) ZDP;

- **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 ZDP a nejde o motorové vozidlo vylúčené z odpisovania [§ 25 ods. 1 písm. f) ZDP];
- **obstarávací 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 ZDP [§ 25 ods. 1 písm. g) ZDP].

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 podľa § 5 ods. 3 písm. a) ZDP, 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.

Ak vo vstupnej cene motorového vozidla nie je zahrnutá DPH podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 222/2004 Z. z.“), na účely výpočtu nepeňažného príjmu zamestnanca sa vstupná cena o túto daň zvýši [na účely výpočtu nepeňažného príjmu zamestnanca sa vychádza zo vstupnej ceny zvýšenej o DPH podľa zákona č. 222/2004 Z. z. v závislosti od toho, či je obstarané (prenajaté) vozidlo od platiteľa alebo neplatiteľa DPH].

Finančný prenájom je jedna z foriem obstarania majetku. Vzhľadom na uvedené, pri obstaraní motorového vozidla formou finančného prenájomu sa pre účely ustanovenia § 5 ods. 3 písm. a) ZDP považuje takéto vozidlo za vlastné vozidlo zamestnávateľa, t. j. pri výpočte nepeňažného príjmu sa vychádza zo **vstupnej ceny motorového vozidla uvedenej v lízingovej zmluve**.

Príklad č. 5:

Zamestnávateľ poskytol zamestnancovi na používanie na služobné a súkromné účely motorové vozidlo, ktoré obstaral formou finančného prenájomu v roku 2015 za cenu 13 000 €. DPH nie je súčasťou vstupnej ceny a predstavuje sumu 2 600 €.

Vstupnou cenou pre účely výpočtu nepeňažného príjmu zamestnanca je cena motorového vozidla zvýšená o DPH, t. j. 13 000 € + 2 600 € = 15 600 €.

Ak bolo počas ôsmich bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych rokoch od zaradenia motorového vozidla do užívania na motorovom vozidle poskytnutom zamestnancovi vykonané **technické zhodnotenie**, na účely výpočtu nepeňažného príjmu sa vstupná cena motorového vozidla zvýši aj o sumu vykonaného technického zhodnotenia, a to počnúc mesiacom, v ktorom bolo vykonané.

Príklad č. 6:

Motorové vozidlo zamestnávateľ obstaral a zaradil do užívania v roku 2014. Vstupná cena vozidla vrátane DPH bola 14 380 €. Vozidlo poskytol zamestnancovi na používanie na služobné a súkromné účely v januári 2015. Na vozidle v novembri 2015 vykonal technické zhodnotenie vo výške 2 300 € (vrátane DPH).

Nepeňažný príjem zamestnanca v roku 2015 predstavuje 1% zo zníženej vstupnej ceny motorového vozidla o 12, 5 % (rok 2015 je druhým rokom od zaradenia vozidla do užívania), pričom:

- v mesiacoch január - október 2015 sa pri výpočte vychádza zo vstupnej ceny vozidla (14 380 €) zníženej o 12, 5 %, t. j. zo sumy 12 582, 50 € [$14\,380\text{ €} - (14\,380\text{ €} \times 12,5 / 100)$],
- v mesiacoch november – december 2015 sa vychádza zo vstupnej ceny vozidla (14 380 €) zvýšenej o sumu vykonaného technického zhodnotenia (2 300 €), t. j. zo sumy 16 680 € ($14\,380\text{ €} + 2\,300\text{ €}$) a takto upravená vstupná cena vozidla sa zníži o 12, 5 %, t. j. znížená vstupná cena na účely výpočtu nepeňažného príjmu zamestnanca predstavuje 14 595 € [$16\,680\text{ €} - (16\,680\text{ €} \times 12,5 / 100)$].

1.2 Ocenenie nepeňažného príjmu pri poskytnutí prenajatého motorového vozidla, ak nejde o finančný prenájom

V súlade s ustanovením § 5 ods. 3 písm. a) prvým bodom ZDP pri výpočte nepeňažného príjmu zamestnanca, ktorému bolo poskytnuté na používanie na služobné aj súkromné účely prenajaté motorové vozidlo, sa vychádza z obstarávacej ceny vozidla u pôvodného vlastníka, t. j. prenajímateľa (uvedené **neplatí v prípade obstarania vozidla formou finančného prenájomu**, bližšie v časti 1.1), a to aj ak dôjde k následnej kúpe prenajatého motorového vozidla. Ak v obstarávacej cene motorového vozidla nie je zahrnutá DPH, na účely ustanovenia § 5 ods. 3 písm. a) ZDP sa o túto daň obstarávacia cena zvýši.

Obstarávacou cenou motorového vozidla podľa § 25 ods. 6 písm. a) zákona o účtovníctve je cena, za ktorú sa vozidlo obstaralo a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Poznámka:

Ak dôjde k následnej kúpe prenajatého motorového vozidla, ktoré bolo poskytnuté zamestnancovi na používanie na služobné a súkromné účely, vychádza sa pri výpočte nepeňažného príjmu podľa § 5 ods. 3 písm. a) ZDP aj naďalej z obstarávacej ceny vozidla u pôvodného vlastníka.

Ak sa na prenajatom motorovom vozidle počas ôsmich bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych rokoch od zaradenia vozidla do užívania u prenajímateľa vykoná **technické zhodnotenie**, na účely výpočtu nepeňažného príjmu sa obstarávacia cena vozidla zvýši o náklady na dokončené technické zhodnotenie. Vstupná cena vozidla sa zvyšuje o vykonané technické zhodnotenie aj vtedy, ak bolo vykonané nájomcom (zamestnávateľom), nakoľko ide o zvýšenie „úžitkovej“ hodnoty motorového vozidla a nie je v tomto prípade dôležité, kto technické zhodnotenie vykonal.

Príklad č. 7:

Zamestnávateľ si 15. 8. 2013 prenajal motorové vozidlo, ktoré od januára 2015 poskytol zamestnancovi na používanie na služobné a súkromné účely. Zamestnávateľ platí mesačne nájomné za prenajaté motorové vozidlo vo výške 300 €. Pôvodný vlastník (prenajímateľ) obstaral motorové vozidlo v roku 2012 za 15 000 €. Zamestnávateľ v máji 2015 so súhlasom vlastníka na tomto motorovom vozidle vykonal technické zhodnotenie v sume 2 500 € a na základe písomnej zmluvy s vlastníkom motorového vozidla toto technické zhodnotenie odpisuje. V auguste 2015 zamestnávateľ motorové vozidlo kúpil za 9 000 €.

Pre účely výpočtu nepeňažného príjmu zamestnanca sa obstarávacia cena vozidla 15 000 € zvýši o sumu vykonaného technického zhodnotenia 2 500 € a od mája 2015 sa vychádza z takto zvýšenej obstarávacej ceny vozidla 17 500 € ($15\,000\text{ €} + 2\,500\text{ €}$) zníženej o 37, 5 % ($3 \times 12,5\%$ - rok 2015 je štvrtým rokom od zaradenia vozidla do užívania u pôvodného vlastníka), t. j. zo sumy 10 937, 50 €.

Skutočnosť, že došlo k následnej kúpe motorového vozidla nemá vplyv na výpočet nepeňažného príjmu podľa § 5 ods. 3 písm. a) ZDP.

2. oddiel Špecifické prípady

2.1 Poskytnutie dvoch a viac motorových vozidiel v jednom kalendárnom mesiaci

Ak v kalendárnom mesiaci zamestnávateľ poskytne zamestnancovi na používanie na služobné a súkromné účely **dve a viac motorových vozidiel postupne**, v tom prípade aplikuje ustanovenie § 5 ods. 3 písm. a) ZDP len na jedno vozidlo, pričom pri výpočte nepeňažného príjmu zamestnanca sa vychádza zo vstupnej ceny, resp. zníženej vstupnej ceny toho z vozidiel, ktorého vstupná cena, resp. znížená vstupná cena, je vyššia.

Príklad č. 8:

Zamestnávateľ poskytol zamestnancovi vlastné motorové vozidlo A na používanie na služobné a súkromné účely v januári 2015. Vozidlo bolo zaradené do užívania v roku 2014 a jeho vstupná cena je 14 000 €. Pre poruchu na vozidle A poskytol zamestnávateľ zamestnancovi počas opravy tohto vozidla na základe uzatvoreného dodatku k dohode vlastné motorové vozidlo B, ktoré bolo zaradené do užívania v roku 2011 a jeho vstupná cena je 20 000 €. Oprava vozidla A trvala od 15. 3. 2015 do 5. 5. 2015.

V roku 2015 sa vstupná cena vozidla A (14 000 €) zníži o 12,5 % (rok 2015 je druhým rokom od zaradenia vozidla do užívania), t. j. znížená vstupná cena vozidla A je 12 250 €. V prípade vozidla B sa vstupná cena (20 000 €) zníži o 50 % (4 x 12,5 % – rok 2015 je piatym rokom od zaradenia vozidla do užívania), t. j. znížená vstupná cena vozidla B je 10 000 €.

Pre účely výpočtu nepeňažného príjmu zamestnanca sa v roku 2015 vychádza:

- *v marci a v máji 2015, kedy mal zamestnanec poskytnuté postupne dve vozidlá (A a B), zo sumy 12 250 €, čo je znížená vstupná cena vozidla A pretože je vyššia ako znížená vstupná cena vozidla B,*
- *v apríli 2015, kedy mal zamestnanec poskytnuté len vozidlo B, zo sumy 10 000 €, čo je znížená vstupná cena vozidla B,*
- *v ostatných mesiacoch roku 2015, kedy mal zamestnanec poskytnuté len vozidlo A, zo sumy 12 250 €, čo je znížená vstupná cena vozidla A.*

Ak by zamestnávateľ poskytol v jednom kalendárnom mesiaci zamestnancovi na používanie na služobné a súkromné účely dve a viac motorových vozidiel súčasne, v takom prípade je príjmom zamestnanca nepeňažný príjem vypočítaný podľa § 5 ods. 3 písm. a) ZDP za každé motorové vozidlo samostatne.

2.2 Poskytnutie motorového vozidla v jednom kalendárnom mesiaci súčasne viacerým zamestnancom

Ak zamestnávateľ poskytne v jednom kalendárnom mesiaci to isté motorové vozidlo na používanie na služobné a súkromné účely viacerým zamestnancom, nepeňažným príjmom každého z týchto zamestnancov je suma vypočítaná podľa § 5 ods. 3 písm. a) ZDP, t. j. 1 % zo vstupnej ceny, resp. zníženej vstupnej ceny vozidla, a to za každý aj začatý kalendárny mesiac.

Záverčné ustanovenie

V súlade s ustanovením § 5 ods. 3 písm. d) ZDP v znení účinnom od 1. 1. 2015 nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi podľa § 5 ods. 3 písm. a) ZDP zamestnávateľ nemôže navýšiť na sumu vypočítanú podľa prílohy č. 6 ZDP.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
Február 2015*