



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Informácia

### **k uplatňovaniu daňových výdavkov fyzickej osoby vynaložených v súvislosti s používaním motorového vozidla pri podnikateľskej alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti**

Motorové vozidlo je neoddeliteľnou súčasťou podnikateľskej činnosti daňovníka, nakoľko je najrozšírenejším prostriedkom, ktorý daňovník využíva pri svojej činnosti v záujme dosahovania príjmov. S používaním motorového vozidla na výkon činnosti daňovníka v inom mieste, ako je jeho miesto pravidelného vykonávania činnosti, vznikajú daňovníkovi výdavky, ktoré je potrebné posudzovať z daňového hľadiska v súlade so zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o dani z príjmov).

Zákon o dani z príjmov umožňuje výdavky na cestovanie motorovým vozidlom zahrňovať do daňových výdavkov ovplyvňujúcich základ dane daňovníka, a to podľa toho, či sa jedná o

- ✓ **vlastné osobné motorové vozidlo, alebo**
- ✓ **iné motorové vozidlo (nákladné, špeciálne, jednostopové, vypožičané, prenajaté alebo obstarávané formou finančného prenájmu)**

### **Vlastné osobné motorové vozidlo**

Ak daňovník na cestovanie využíva vlastné osobné motorové vozidlo, je potrebné rozlišovať, či predmetné vozidlo je zaradené v obchodnom majetku daňovníka používanom na podnikanie alebo na inú samostatnú zárobkovú činnosť, alebo nie je zaradené v obchodnom majetku.

### ***Používanie vlastného osobného motorového vozidla nezaradeného do obchodného majetku***

**Ak daňovník na cestovanie využije vlastné osobné motorové vozidlo nezaradené do obchodného majetku, môže uplatniť výdavky (náklady) podľa § 19 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov**

- do výšky náhrady za spotrebované pohonné látky podľa cien platných v čase ich nákupu a základnej náhrady za každý jeden km jazdy podľa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, alebo

- vo forme paušálnych výdavkov do výšky 50 % z celkového preukázateľného nákupu pohonných látok za príslušné zdaňovacie obdobie primeraného počtu najazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia pre každé motorové vozidlo samostatne.

**Upozornenie:** Pre daňové účely osobné motorové vozidlo obstarávané formou finančného prenájmu na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci (leasingovej zmluvy) nie je **vlastným** osobným motorovým vozidlom a taktiež jednostopové vozidlá a trojkolky nepatria do kategórie osobných motorových vozidiel.

#### **Náhrada za spotrebované pohonné látky sa uplatňuje podľa**

- počtu najazdených kilometrov,
- ceny pohonnej látky platnej v čase jej nákupu,
- spotreby pohonnej látky uvedenej v technickom preukaze alebo v osvedčení o evidencii cestného motorového vozidla.

**Suma základnej náhrady pre osobné motorové vozidlá** je stanovená Opatrením Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 632/2008 Z. z. v sume **0,183 eura za 1 km** jazdy.

**Upozornenie:** Pri uplatňovaní náhrady za spotrebované pohonné látky je daňovník povinný preukázať počet najazdených kilometrov evidenciou jász, cenu pohonnej hmoty účtovným dokladom o nákupe PHL a spotrebu pohonnej látky technickým preukazom alebo osvedčením o evidencii cestného motorového vozidla.

***Príklad:** Daňovník v rámci svojej podnikateľskej činnosti vykonal pracovnú cestu z Banskej Bystrice do Bratislavy a späť. Na cestovanie použil vlastné osobné motorové vozidlo nezahrnuté do obchodného majetku. Z evidencie jász vyplýva, že najazdil 438 kilometrov, jeden liter benzínu nakúpil za 1,53 eura a v technickom preukaze má uvedenú spotrebu PHL podľa slovenskej technickej normy 7,1 litra/100 km.*

*Do daňových výdavkov si môže zahrnúť náhradu za spotrebované pohonné látky vypočítanú ako  $438 \times 0,071 \times 1,53 = 47,58$  eura.*

*Základná náhrada za 438 km jazdy predstavuje sumu 80,15 eura ( $438 \times 0,183$ )*

*Celkové daňové náklady na pracovnú cestu predstavujú 127,73 eura.*

**V prípade, že sa daňovník rozhodne uplatňovať paušálne výdavky do výšky 50 % z celkového preukázateľného nákupu pohonných látok, nie je povinný viesť evidenciu jász.** Je však povinný preukázať stav tachometra na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia, na základe ktorého zistí počet najazdených kilometrov a je povinný preukázať celkový nákup pohonných látok dokladmi o nákupe.

**Upozornenie:** Pri uplatňovaní spotreby PHL formou paušálnych výdavkov daňovníkovi nevzniká nárok na uplatnenie základnej náhrady za každý jeden km jazdy.

***Príklad:** Daňovník v roku 2014 najazdí podľa stavu tachometra na začiatku a na konci roka 2014 celkom 6 500 km. Pohonné hmoty nakúpi podľa bločkov z ERP v celkovej hodnote 682 eur. Do daňových výdavkov za zdaňovacie obdobie 2014 si môže uplatniť sumu najviac do 50% z celkového preukázaného nákupu PHL za rok 2014, t.j. najviac 341 eur.*

Ak daňovník využíva v rámci podnikateľskej činnosti alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti vlastné osobné motorové vozidlo nezaraďené do obchodného majetku, **môže do daňových výdavkov uplatňovať okrem uvedených výdavkov na spotrebu pohonných látok aj iné výdavky súvisiace s používaním vozidla**, ako napr. zaplatenú daň z motorových vozidiel, diaľničné poplatky, poplatky za parkovanie a pod. Ak však tieto výdavky súvisia aj s používaním vozidla na súkromné účely, nie je možné tieto výdavky zahrnúť do daňových výdavkov v plnej výške, ale iba vo výške prislúchajúcej pomeru použitia vozidla k tzv. pracovným cestám. Žiadne iné výdavky súvisiace s predmetným motorovým vozidlom, ako napr. odpisy vozidla, výdavky na opravy a údržbu vozidla, zákonné poistenie vozidla, havarijné poistenie vozidla, úrok z úveru poskytnutého na obstaranie vozidla a pod. nie sú daňovými výdavkami, nakoľko vozidlo nie je zaraďené do obchodného majetku daňovníka.

### ***Používanie vlastného osobného motorového vozidla zaraďeného do obchodného majetku***

Ak daňovník na cestovanie využije vlastné osobné motorové vozidlo zaraďené do obchodného majetku, môže uplatniť výdavky (náklady) na spotrebované pohonné hmoty podľa § 19 ods. 2 písm. 1) zákona o dani z príjmov a **môže si vybrať jeden z 3 spôsobov preukazovania spotreby PHL:**

#### **1. Preukazovanie spotreby pohonných látok podľa cien platných v čase nákupu PHL prepočítané podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze**

Pri tomto spôsobe preukazovania spotreby PHL sa vychádza z počtu najjazdených kilometrov, z ceny pohonnej látky platnej v čase jej nákupu a zo spotreby uvedenej v technickom preukaze alebo v osvedčení o evidencii vozidla.

Ak sa spotreba v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze nezhoduje so skutočnou spotrebou, alebo sa tam neuvádza, pri stanovení spotreby PHL sa vychádza zo spotreby preukázanej buď

- dokladom vydaným osobou, ktorej bolo udelené oprávnenie autorizácie podľa zákona č. 142/2000 Z. z. o metrológii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, alebo
- doplňujúcimi údajmi výrobcu alebo predajcu preukazujúcimi inú spotrebu PHL.

**Upozornenie:** Pri tomto spôsobe preukazovania spotreby PHL je daňovník povinný viesť knihu jazd, výdavky na nákup PHL zaúčtovať v účtovníctve daňovníka alebo v evidencii vedenej podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov a spotrebu PHL preukázať osvedčením o evidencii vozidla, technickým preukazom, dokladom vydaným osobou, ktorej bolo udelené oprávnenie autorizácie podľa zákona o metrológii, alebo písomnou informáciou výrobcu alebo predajcu preukazujúcu inú spotrebu PHL.

**Ak daňovník uplatňuje vyššiu spotrebu pohonných látok** preukázanú dokladom vydaným osobou, ktorej bolo udelené oprávnenie autorizácie podľa zákona o metrológii, alebo dokladom výrobcu alebo predajcu preukazujúcim vyššiu spotrebu PHL, túto vyššiu spotrebu uplatňuje počas celého zdaňovacieho obdobia, v ktorom mu bolo osvedčenie o úradnom meraní vydané (alebo vydaný doklad výrobcu alebo predajcu o vyššej spotrebe PHL), bez ohľadu na to, v ktorom mesiaci bolo osvedčenie alebo doklad vydané.

Ak daňovníkovi v priebehu zdaňovacieho obdobia skončí platnosť osvedčenia o úradnom meraní, potom aj keď v priebehu tohto zdaňovacieho obdobia nebude mať vydané nové osvedčenie, môže na uvedené motorové vozidlo uplatňovať vyššiu spotrebu PHL podľa uvedeného osvedčenia až do konca príslušného zdaňovacieho obdobia, resp. aj v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach.

## **2. Preukazovanie spotreby pohonných hmôt na základe dokladov o nákupe PHL, najviac do výšky vykázanéj z prístrojov satelitného systému sledovania prevádzky vozidla**

Tento spôsob preukazovania spotreby PHL môže použiť daňovník iba v prípade, že vozidlo je vybavené jednotkou satelitného sledovania pohybu vozidla, ktorá zaznamenáva všetky vykonané jazdy a zároveň aj spotrebu pohonných hmôt.

**Upozornenie:** Ak jednotka satelitného sledovania pohybu vozidla nesleduje aj spotrebu PHL, daňovník nemôže použiť tento spôsob preukazovania spotreby PHL.

## **3. Uplatnenie výdavkov na spotrebu pohonných hmôt vo forme paušálnych výdavkov do výšky 80 % z celkového preukázateľného nákupu pohonných látok primeraného počtu najjazdených kilometrov**

Pri uplatnení paušálnych výdavkov na spotrebu PHL sa vychádza

- z celkového preukázaného nákupu PHL za príslušné zdaňovacie obdobie a
- z počtu najjazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia vozidla.

**Upozornenie:** Pri uplatňovaní paušálnych výdavkov na spotrebu PHL daňovník nie je povinný viesť knihu jász, ale je povinný preukázať stav tachometra vozidla na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia, ako aj nákup PHL dokladmi o ich nákupe zaúčtovanými v účtovníctve daňovníka.

***Príklad:** Daňovník v roku 2014 najazdí na osobnom motorovom vozidle zaradenom do obchodného majetku podnikateľa podľa stavu tachometra na začiatku a na konci roka 2014 celkom 12 123 km. Nákup PHL zaúčtoval v účtovníctve v celkovej sume 1 273,60 eura. Do daňových výdavkov za zdaňovacie obdobie 2014 si môže uplatniť sumu rovnajúcu sa najviac 80 % z celkového preukázateľného nákupu PHL za rok 2014, t.j. najviac 1 018,88 eur.*

Ak daňovník využíva v rámci podnikateľskej činnosti alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti vlastné osobné motorové vozidlo zaradené do obchodného majetku, **môže do daňových výdavkov uplatňovať okrem uvedených výdavkov na spotrebu pohonných látok aj výdavky vynaložené na obstaranie vozidla (formou odpisovania majetku), výdavky na opravy a údržbu, na poistenie vozidla (zákonne aj havarijné), daň z motorových vozidiel, diaľničné poplatky, poplatky za parkovanie a pod. Tieto výdavky môže do daňových výdavkov zahrňovať v plnej preukázanej výške aj pri uplatnení paušálnych výdavkov na spotrebu PHL, ak je vozidlo používané výlučne na podnikateľskú alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť.**

**Ak je však vozidlo používané na zabezpečenie zdaniteľného príjmu iba sčasti a sčasti je používané aj na súkromné účely, potom sa do daňových výdavkov zahŕňa iba pomerná časť odpisov zodpovedajúca pomeru použitia vozidla v súvislosti s podnikaním alebo inou samostatnou zárobkovou činnosťou. Rovnakým pomerom sa do daňových výdavkov**

uplatňujú aj ostatné výdavky súvisiace s predmetným vozidlom vrátane výdavkov na spotrebu PHL.

### **Používanie iného motorového vozidla (nie vlastného osobného motorového vozidla)**

**Za iné motorové vozidlo sa pre daňové účely považuje** motorové vozidlo okrem vlastného osobného motorového vozidla, teda môže ísť o vlastné nákladné vozidlo, vlastné špeciálne vozidlo, vlastné jednostopové vozidlo, ale aj o vozidlo prenajaté v rámci operatívneho prenájmu, prenajaté s právom kúpy prenajatej veci (leasing), vypožičané vozidlo a pod.

Ak daňovník v súvislosti s výkonom podnikateľskej alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti použije na cestovanie iné motorové vozidlo (okrem vlastného osobného motorového vozidla), **môže uplatniť do daňových výdavkov výdavky na spotrebu PHL** podľa § 19 ods. 2 písm. 1) zákona o dani z príjmov **rovnakým spôsobom, ako pri použití vlastného osobného motorového vozidla zaradeného do obchodného majetku podnikateľa. Teda môže si vybrať jeden z 3 spôsobov preukazovania spotreby PHL.**

**Ak ide o nákladné automobily alebo pracovné mechanizmy**, pri ktorých sa spotreba PHL v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze nezhoduje so skutočnou spotrebou pohonných látok, alebo sa tam neuvádza a daňovník sa rozhodne uplatňovať spotrebu PHL podľa cien platných v čase nákupu PHL prepočítané podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze, môže do daňových výdavkov zahrnúť spotrebu PHL preukázanú vlastným meraním na základe vlastnej internej smernice, ktorá preukázateľným spôsobom určuje a odôvodňuje spôsob výpočtu spotreby PHL (napr. podľa Oznámenia MF SR č. 8029/2000-72 uverejnenom vo Finančnom spravodajcovi č. 12/2000).

**Upozornenie:** Pri používaní iného motorového vozidla nevzniká daňovníkovi nárok na uplatnenie základnej náhrady za každý jeden km jazdy, aj keď sa jedná o vlastné vozidlo.

**Pri uplatňovaní ostatných výdavkov** súvisiacich s používaním iného motorového vozidla (okrem výdavkov na spotrebované pohonné hmoty) **je potrebné rozlišovať, či predmetné vozidlo je zahrnuté v obchodnom majetku daňovníka** používanom na podnikanie alebo na inú samostatnú zárobkovú činnosť, **alebo nie je zahrnuté v obchodnom majetku.** Daňové výdavky sa potom uplatňujú rovnakým spôsobom, ako pri vlastnom osobnom motorovom vozidle.

**Upozornenie:** Do obchodného majetku daňovníka možno zaradiť iba vlastné motorové vozidlo (nie vypožičané alebo prenajaté), alebo motorové vozidlo obstarávané formou finančného prenájmu.

