



## Finančné riaditeľstvo SR

3/DPH/2025/MU

### Obmedzenie odpočítania dane na osobné motorové vozidlá

Slovenská republika na základe článku 395 ods. 1 smernice 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (ďalej len „smernica o DPH“), požiadala Európsku komisiu o povolenie odchyliť sa od článku 26 ods. 1 písm. a), článku 168 a článku 168a smernice o DPH, aby mohla obmedziť právo na odpočítanie dane pri niektorých kategóriách motorových vozidiel, ktoré sa nepoužívajú v plnej miere na podnikateľské účely a pri súvisiacich tovaroch a službách. Na základe návrhu Európskej Komisie bolo jednomyselne prijaté Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2025/852 zo 14. apríla 2025, ktorým sa Slovenskej republike povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 26 ods. 1 písm. a) a článkov 168 a 168a smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (ďalej len „Vykonávacie rozhodnutie Rady“). Ide o jedno z opatrení Akčného plánu boja proti daňovým únikom, ktoré ustanovuje nové pravidlá odpočítania dane pre platiteľov pri osobných motorových vozidlách nepoužívaných výlučne na podnikanie. Primárnym cieľom tohto opatrenia je znížiť administratívnu záťaž na strane platiteľov, spojenú s povinnosťou sledovať pohyb osobného motorového vozidla, viesť podrobnú evidenciu o preukázaní rozsahu jeho používania na súkromné účely a správne určiť základ dane pre výpočet dane pripadajúcej na súkromnú spotrebu (§ 9 ods. 2 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ďalej sa zákon pri príslušných ustanoveniach neuvádza), resp. eliminovať administratívne náročnú úpravu odpočítanej dane podľa § 54d. Sekundárnym cieľom je predchádzanie daňovým únikom a vyhýbaniu sa dani, ku ktorým dochádza z dôvodu nezdanenia používania týchto vozidiel na iný účel ako na podnikanie, resp. z dôvodu neoprávneného odpočítania dane pri týchto vozidlách používaných na zmiešané použitie.

Platiteľ má vo všeobecnosti nárok na odpočítanie dane v rozsahu a za splnenia podmienok podľa § 49 až 51. Systém odpočítavania dane je založený na princípe vecného priradovania každého prijatého tovaru alebo služby k plneniam, ktoré platiteľ uskutočňuje na výstupe.

Do 31.12.2025 ak platiteľ nadobudol investičný majetok, ktorým bolo osobné motorové vozidlo a pri nadobudnutí mal zámer používať ho nielen na účely vykonávania ekonomickej činnosti (ďalej len „podnikanie“), mal možnosť pri odpočítaní dane postupovať dvojakým spôsobom:

1. odpočítať si daň v plnej výške, avšak použitie majetku na iný účel ako na podnikanie musel podľa § 9 ods. 2 zdaňovať alebo
2. odpočítať daň len v rozsahu použitia majetku na podnikanie. Ak sa platiteľ rozhodol, že neodpočíta časť dane, ktorá zodpovedá rozsahu použitia hmotného majetku na iný účel ako na podnikanie, nepovažuje sa použitie tohto hmotného majetku na iný účel ako na podnikanie v tomto rozsahu za dodanie tovaru za protihodnotu (§ 8 ods. 3) alebo dodanie služby za protihodnotu (§ 9 ods. 2). Následne v prípade, ak platiteľ zmenil rozsah použitia upravil odpočítanú daň podľa § 54d.

Slovenská republika s účinnosťou od 1.1.2026, v súlade s Vykonávacím rozhodnutím Rady, obmedzila právo na odpočítanie dane v prípade určitých osobných motoroch vozidiel, ktoré sa nepoužívajú v plnej miere na podnikateľské účely a v prípade súvisiacich tovarov a služieb na stanovený percentuálny podiel.

## 1. diel Osobné motorové vozidlá používané na podnikanie, ako aj na iný účel ako na podnikanie

### 1.1. Odpočítanie dane z nadobudnutia osobného motorového vozidla

Podľa prechodného ustanovenia § 85n ods. 1 platiteľ, ktorý od 01.01.2026 do 30.06.2028 (vrátane) nadobudne **dlhodobý majetok, ktorým je motorové vozidlo kategórie M1, kategórie L1e alebo kategórie L3e** (ďalej sa v texte používa skratka „OMV“), uplatní nárok na odpočítanie dane v stanovenom percentuálnom rozsahu 50 %. Toto opatrenie sa vzťahuje výlučne na motorové vozidlá kategórie M1, mopedy kategórie L1e a motocykle kategórie L3e, ktoré sa v plnej miere nevyužívajú na podnikateľské účely. Ide o vybrané kategórie OMV, zatriedené do príslušných kategórií podľa Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/858 z 30. mája 2018 o schvaľovaní motorových vozidiel a ich prípojných vozidiel, ako aj systémov, komponentov a samostatných technických jednotiek určených pre takéto vozidlá a o dohľade nad trhom s nimi a Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 168/2013 z 15. januára 2013 o schvaľovaní a dohľade nad trhom dvoj- alebo trojkolesových vozidiel a štvorkolek. Na iné kategórie OMV sa pravidlá ustanovené v prechodnom ustanovení § 85n neuplatnia.

*Príklad č. 1:*

*Platiteľ kúpil motorové vozidlo v roku 2026, ktoré bude mať v technickom preukaze uvedenú kategóriu N (nákladné). Môže si platiteľ nárokovať odpočítanie dane v zmysle § 49 ods. 5 v rozsahu 80%, keďže motorové vozidlo bude používať v tomto rozsahu na podnikanie? Áno, ustanovenie § 85n ods. 1 sa uplatní len na OMV kategórie M1, kategórie L1e alebo kategórie L3e. Pre iné kategórie motorových vozidiel používaných na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie sa uplatnia pravidlá podľa § 49 ods. 5.*

*Príklad č. 2:*

*Platiteľ kúpil v roku 2026 terénne motorové vozidlo kategórie M1G, vzťahuje sa § 85n ods. 1 aj na túto kategóriu alebo výlučne len na motorové vozidlá kategórie M1, L1e a L3e?*

*Podľa spomínaného nariadenia terénne vozidlo je vozidlo patriace do kategórie M alebo N so špecifickými technickými vlastnosťami, ktoré umožňujú jeho používanie mimo bežnej vozovky. V prípade uvedených kategórií vozidiel sa k označeniu kategórie vozidla písmenom a číslom pridáva písmeno „G“. To znamená, že terénne vozidlá nie sú samostatnou kategóriou, ale môžu patriť do rôznych kategórií podľa ich konštrukcie a použitia. Terénne vozidlo subkategórie M1G je motorovým vozidlom kategórie M1, preto sa pravidlo paušálneho odpočítania dane vzťahuje aj na toto motorové vozidlo.*

Pod pojmom „nadobudnutie OMV“ je potrebné rozumieť, nadobudnutie práva nakladať s OMV ako vlastníkom. Ide o nadobudnutie disponibilného práva k OMV, či už prostredníctvom kúpy, ako aj v prípade odovzdania tovaru na základe nájomnej zmluvy po 1.1.2026 (vrátane), podľa ktorej sa za normálnych okolností vlastníctvo k predmetu nájomnej zmluvy nadobudne najneskôr pri zaplatení poslednej splátky. Ide o tzv. finančný lízing, ktorý je z pohľadu uplatňovania zákona o DPH dodaním tovaru (§ 8 ods. 1 písm. c, § 85kn ods. 4). To znamená, že transakcie, na ktoré sa opatrenie vzťahuje sú nákup, nadobudnutie v rámci Spoločenstva a dovoz týchto vozidiel z tretích krajín, ako aj lízing. Pre uplatnenie prechodného ustanovenia je podstatný moment nadobudnutia motorového vozidla v stanovenom prechodnom období, nie moment vzniku daňovej povinnosti, práva na odpočítanie dane ani samotného momentu odpočítania dane.

*Príklad č. 3:*

*Platiteľ kúpi do konca roka 2025 OMV z ČR. Do konca roka 2025 sa stane jeho vlastníkom. OMV bude používať aj na podnikanie aj na súkromnú spotrebu. OMV bude prepravené do tuzemska až v roku 2026, dovtedy bude OMV zaparkované u autopredajcu v ČR. Následne dôjde aj k prihláseniu a prideleniu EČV v SR. Je povinný platiteľ uplatňovať prechodné ustanovenie podľa § 85n ods. 1? Pre uplatnenie prechodného ustanovenia nie je podstatný*

moment vzniku daňovej povinnosti podľa § 20. Pre uplatnenie prechodného ustanovenia je podstatný moment nadobudnutia OMV, t. j. prevod disponibilného práva na odberateľa. Keďže OMV platiteľ nadobudol, t. j. získal disponibilné právo k OMV už v roku 2025, postupuje podľa § 49 ods. 5 a ustanovenie § 85n ods. 1 sa v tomto prípade neuplatní.

*Príklad č. 4:*

Platiteľ sa rozhodol zaobstarať si nové OMV. V novembri 2025 zaplatil zálohu vo výške 100% z predajnej ceny OMV. OMV však nadobudol až v marci 2026. OMV bude používať konateľ spoločnosti aj na súkromné účely. Môže si platiteľ uplatniť odpočítanie dane zo zaplatenej zálohy v rozsahu 100% a následne zdaňovať súkromnú spotrebu zamestnanca podľa § 9 ods. 2?

Ak vznikne daňová povinnosť pred 1. januárom 2026 podľa § 19 ods. 4 vo výške celej kúpnej ceny a k nadobudnutiu OMV dôjde v období od 1. januára 2026 do 30. júna 2028, platiteľ si môže za zdaňovacie obdobie 11/2025 uplatniť odpočítanie dane v rozsahu 100%, ale následne po prvom použití OMV opraviť odpočítanú daň vo vzťahu k zaplatenému preddavku podľa § 53 ods. 1 písm. c).

*Príklad č. 5:*

Platiteľ sa rozhodol zaobstarať si ďalšie OMV. V decembri 2025 zaplatil zálohu vo výške 30 % z predajnej ceny OMV. OMV však nadobudol až v júni 2026 a následne doplatil aj zvyšných 70% z ceny OMV. OMV bude slúžiť na podnikanie, ako aj na súkromnú spotrebu zamestnanca. V akom rozsahu si môže platiteľ odpočítať daň zo zálohovej platby? V akom rozsahu si môže uplatniť odpočítanie dane z dodania OMV?

Ak vznikne daňová povinnosť v decembri 2025 na základe § 19 ods. 4 vo výške časti kúpnej ceny a k nadobudnutiu OMV dôjde až v júni 2026, platiteľ si môže v rozsahu ním zaplatenej platby odpočítať daň v plnej výške alebo odpočítať daň len v rozsahu použitia majetku na podnikanie. Odpočítať daň, ktorá bola voči nemu uplatnená pri dodaní OMV si môže odpočítať len v rozsahu 50%. Pri odpočítaní dane zo zaplatenej zálohy v plnej výške je platiteľ povinný následne po prvotnom použití OMV opraviť odpočítanú daň vo vzťahu k zaplatenému preddavku podľa § 53 ods. 1 písm. c) v súlade s § 85n ods. 1, ktorý umožňuje odpočítanie dane v rozsahu 50%.

*Príklad č. 6:*

Zdaniteľná osoba, ktorá nemala v roku 2025 postavenie platiteľa prekročila obrat 50 000 eur a platiteľom sa stala 1.1.2026. V auguste 2025 kúpila OMV. Za prvé zdaňovacie obdobie v januári 2026, si chce uplatňovať odpočítanie dane v súlade s § 55. Ak OMV bude používať aj na súkromné účely zamestnanec platiteľa, je povinný platiteľ odpočítať daň v rozsahu 50% v súlade s § 85n ods. 1?

OMV bolo nadobudnuté v auguste 2025, preto sa § 85n ods. 1 neuplatní. Rozhodujúci je dátum nadobudnutia OMV, nie dátum uplatnenia odpočítania dane.

*Príklad č. 7:*

Platiteľ v decembri 2025 kúpil vo Švajčiarsku OMV. V januári 2026 doviezol toto OMV na Slovensko, kedy zaplatil správcovi dane daň pri dovoze tovaru. Musí platiteľ postupovať podľa prechodného ustanovenia § 85n ods. 1?

Nie, keďže platiteľ nadobudol OMV vo Švajčiarsku už v decembri 2025, povinnosť paušálneho odpočítania dane podľa § 85n ods. 1 z kúpy OMV sa na neho nevzťahuje.

Osobitné pravidlá odpočítania dane sa vzťahujú len na OMV, ktoré spĺňajú definíciu dlhodobého majetku podľa § 52a ods. 1 písm. b). Dlhodobým majetkom platiteľa je majetok, ktorý platiteľ používa na účely svojho podnikania, okrem majetku nadobudnutého alebo majetku vytvoreného vlastnou činnosťou na účely ďalšieho predaja, a ktorého doba použiteľnosti je viac ako jeden rok.

*Príklad č. 8:*

Platiteľ je predajcom motorových vozidiel. Je povinný na motorové vozidlá nadobudnuté po 1.1.2026 uplatňovať paušálne odpočítanie dane podľa § 85n?

Nie, pretože takéto motorové vozidlá nespĺňajú definíciu dlhodobého majetku. Dlhodobým majetkom nie je motorové vozidlo určené na ďalší predaj, ktoré je v účtovníctve platiteľa evidované ako zásoba.

Platiteľ, ktorý uplatnil paušálne odpočítanie dane z nadobudnutia OMV, už následné použitie tohto OMV na iný účel ako na podnikanie nezdaňuje. Taktiež pri bezodplatnom dodaní OMV sa v rozsahu, v akom pri tomto tovare nebola odpočítaná daň, transakcia nepovažuje za dodanie tovaru za protihodnotu (§ 8 ods. 3). Cieľom tohto opatrenia je administratívne zjednodušenie postupu zdaňovania tak, že platitelia nebudú mať povinnosť vedenia podrobných záznamov o používaní OMV na súkromnú spotrebu platiteľov, ich zamestnancov alebo všeobecnejšie na iné účely ako účely ich podnikania.

Paušálne odpočítanie dane, ktoré je povinný uplatniť platiteľ, je v rozsahu 50%. Avšak, ak platiteľ bude používať OMV v rámci podnikateľskej činnosti aj na plnenia, pri ktorých môže odpočítať daň, a súčasne aj na plnenia, pri ktorých nemôže odpočítať daň (napr. oslobodené plnenia § 28-42), je podľa § 49 ods. 4 povinný postupovať pri výpočte pomernej výšky dane, ktorú môže odpočítať podľa § 50. To znamená, že platiteľ vzniknutý nárok na odpočítanie dane musí ešte prepočítať koeficientom. Ak platiteľ v období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom došlo k prvotnému použitiu OMV, ktoré je investičným majetkom, zmení účel jeho použitia, postupuje podľa § 54.

*Príklad č. 9:*

Platiteľ kúpil v júni 2026 OMV, ktorého obstarávacía cena bez dane je 20 500 eur a suma dane 4 715 eur. OMV bude platiteľ využívať na podnikanie a zároveň na osobnú spotrebu. V rámci podnikania bude platiteľ používať OMV na činnosti oslobodené od dane bez nároku na odpočítanie dane a aj na činnosti zdaňované. Platiteľ uplatňuje predbežný koeficient vo výške 0,8 a preto vzniknutý nárok na odpočítanie dane podľa § 85n ods. 1 v rozsahu 50% musí ešte prepočítať koeficientom 0,8. Platiteľ si môže uplatniť odpočítanie dane z nadobudnutia OMV vo výške 1886 eur ( $4\,715 \times 0,5 \times 0,8 = 1\,886$ ). Nasledujúci rok platiteľ naďalej používa OMV na dodávky oslobodené od dane bez nároku na odpočítanie dane a na dodávky s možnosťou odpočítania dane. Ročný koeficient v roku 2027 bol však vypočítaný vo výške 0,6 na základe čoho došlo v roku 2027 k zmene účelu použitia investičného majetku (OMV) a platiteľ je povinný v daňovom priznaní za posledné zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2027 upraviť odpočítanú daň nasledovne:

$$DD = \frac{DV \times (A - B)}{5} \times R = \frac{4\,715 \times (0,5 \times 0,8 - 0,5 \times 0,6)}{5} \times 1 = 94,30$$

Platiteľ je povinný v daňovom priznaní za posledné zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2027 priznať dodatočne neodpočítateľnú daň vo výške 94,30 eur, t. j. vrátiť časť odpočítanej dane do štátneho rozpočtu. V októbri 2028 platiteľ začal používať OMV výlučne na činnosti oslobodené od dane podľa § 39 zákona o DPH, preto je platiteľ povinný vykonať úpravu odpočítanej dane v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roka 2028 nasledovne:

$$DD = \frac{DV \times (A - B)}{5} \times R = \frac{4\,715 \times (0,5 \times 0,8 - 0,5 \times 0)}{5} \times 1 = 377,20$$

Platiteľ je povinný v daňovom priznaní za posledné zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2027 priznať dodatočne neodpočítateľnú daň vo výške 377,20 eur, t. j. vrátiť do štátneho rozpočtu sumu 377,20 eur. Týmto spôsobom výpočtu úpravy odpočítania dane, bude postupovať každý rok až kým neuplynie obdobie na úpravu odpočítanej dane, t. j. účel použitia automobilu bude prehodnocovať za každý jeden rok až do roku 2029.

*Príklad č. 10:*

Platiteľ si kúpil v marci 2026 OMV v cene 24 600 eur, z toho cena bez dane 20 000 eur, DPH 4 600 eur. Jeho podnikateľská činnosť spočíva v prenájme nehnuteľnosti – polyfunkčného domu. Pri kúpe OMV platiteľ vie, že ho bude využívať na podnikateľskú činnosť a zároveň bude využívané zamestnancom na jeho súkromné účely. Predpokladaný

rozsah použitia motorového vozidla na súkromné využitie zamestnancom je 30%. V polovici polyfunkčného domu sa nachádzajú byty, ktoré prenajíma podľa § 38 ods. 3 s oslobodením od dane a v druhej polovici sa nachádzajú obchodné priestory, ktoré prenajímateľ zdaňuje. Podľa § 85n ods. 1 si platiteľ, môže z kúpy OMV uplatniť odpočítanie dane v rozsahu 50%, pretože OMV používa na tzv. zmiešané použitie. Avšak keďže OMV platiteľ používa aj v súvislosti s prenájomom zdaňovaným, pri ktorom si môže uplatniť odpočítanie dane, ako aj v súvislosti s prenájomom oslobodeným od dane, pri ktorom si nemôže odpočítať daň, vzniknutý nárok na odpočítanie dane (50% z 4 600 eur = 2 300 eur) ešte prepočíta koeficientom 0,5, preto výška odpočítateľnej dane z kúpy OMV bude 1 150 eur. V roku 2028 sa budovu rozhodol platiteľ zrekonštruovať a prerobiť na bytový dom, kde sa budú nachádzať výlučne byty. V júli 2028 platiteľ začal byty prenajímať s oslobodením od dane. Keďže v roku 2028 došlo k zmene činnosti platiteľa výlučne na podnikateľskú činnosť, ktorá je oslobodená od dane s nemožnosťou odpočítania dane je potrebné aj pri nadobudnutom OMV, ktoré používa aj na súkromné účely, upraviť pôvodne odpočítanú daň z nadobudnutia OMV, a to z dôvodu zmeny účelu použitia OMV, ktoré je samostatným investičným majetkom podľa § 54 ods. 2 písm. a) z „k“ na „0“, na základe čoho platiteľ upraví v poslednom zdaňovacom období kalendárnych rokov 2028, 2029, 2030 odpočítanú daň nasledovne:

$$DD = \frac{DV \times (A - B)}{5} \times R = \frac{4\,600 \times (0,5 \times 0,5 - 0,5 \times 0)}{5} \times 1 = 230$$

Platiteľ je povinný v daňovom priznaní za posledné zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2028 priznať dodatočne neodpočítateľnú daň vo výške 230 eur. Týmto spôsobom výpočtu úpravy odpočítania dane, bude postupovať každý rok až do roku 2030, t. j. kým neuplynie obdobie na úpravu odpočítanej dane.

Na OMV, pri ktorom bola odpočítaná daň podľa § 85n ods. 1, ktoré je investičným majetkom, sa nevzťahuje úprava odpočítanej dane podľa § 54d s výnimkou prípadu, ak platiteľ v období na úpravu odpočítanej dane podľa § 52a ods. 2 písm. a) po prvom skutočnom použití OMV

a) dodá toto OMV alebo

b) začne toto OMV používať prvýkrát výlučne na podnikanie, alebo na činnosti podľa § 85n ods. 4, a zároveň najneskôr do 31.12. príslušného roka o tejto skutočnosti oboznámi daňový úrad na príslušnom tlačive. Hmotnoprávnou podmienkou uplatnenia úpravy odpočítanej dane podľa § 54d je v tomto prípade, okrem výlučného použitia OMV na podnikanie, aj oznámenie tejto skutočnosti na tlačive „Oznámenie o použití osobného motorového vozidla na podnikanie“. V prípade, ak platiteľ oznámi výlučné použitie OMV na podnikanie do 31.12. príslušného kalendárneho roka, na účel úpravy odpočítanej dane podľa § 54d, je OMV používané výlučne na podnikanie až od nasledujúceho roka po oznámení. Preto platiteľ môže upraviť pôvodne odpočítanú daň z nadobudnutia OMV v poslednom zdaňovacom období nasledujúceho kalendárneho roka po oznámení.

V prípade, ak platiteľ, ktorý uplatnil paušálne odpočítanie dane z nadobudnutia OMV, v priebehu päťročného obdobia na úpravu odpočítanej dane, predá OMV s uplatnením dane, posudzuje sa tento majetok až do uplynutia obdobia na úpravu odpočítanej dane, akoby bol používaný len na podnikanie. Výsledok úpravy odpočítanej dane podľa § 54d bude predstavovať pre platiteľa dodatočne odpočítateľnú daň.

V prípade bezodplatného dodania (napr. darovania) OMV, ak pri kúpe tohto tovaru bolo uplatnené paušálne odpočítanie dane, považuje sa takéto dodanie tovaru za dodanie tovaru za protihodnotu v rozsahu, v akom bola pri tomto tovare odpočítaná daň. V tejto súvislosti je potrebné poukázať na to, že hlavným cieľom § 8 ods. 3 je predísť tomu, aby tovar, pri ktorom vzniklo právo na odpočítanie, bol predmetom nezdanenej konečnej spotreby. Preto, ak má OMV, ktoré je predmetom darovania ešte predajnú hodnotu, potom jeho následné bezodplatné dodanie treba zdaňovať. Základ dane sa určí podľa § 22 ods. 5 ako kúpna cena príslušného tovaru v čase jeho dodania alebo ak takúto

kúpnu cenu nie je možné zistiť, kúpna cena podobného tovaru v čase jeho dodania. Platiteľ pri výpočte dane zohľadní aj skutočnosť, že odpočítal daň pomerne, a teda zdaní len protihodnotu v percentuálnom rozsahu odpočítanej dane.

## 1.2. Odpočítanie dane z nájmu osobného motorového vozidla

Paušálne odpočítanie dane z OMV sa rovnako uplatní aj na OMV, ktoré platiteľ používa na základe nájomnej zmluvy inej ako krátkodobej nájomnej zmluvy alebo na základe obdobnej zmluvy. To znamená, že obmedzenie odpočítania dane vo výške 50 % sa taktiež vzťahuje na prenajaté OMV s výnimkou krátkodobého nájmu. Podľa § 16 ods. 2 sa krátkodobým nájmom rozumie nepretržité držanie alebo používanie OMV počas obdobia nepresahujúceho 30 dní. Uvedené sa primerane uplatní aj pri posúdení krátkodobosti/dlhodobosti nájomnej zmluvy na účely prechodného ustanovenia § 85n. To znamená, že nové pravidlá odpočítania dane pri OMV nepoužívaných výlučne na podnikanie sa uplatnia na nájomné zmluvy, ktorých trvanie nepretržitého nájmu OMV je viac ako 30 kalendárnych dní. Pod uvedené ustanovenie spadá napr. zmluva na operatívny lízing, zmluva o finančnom lízingu OMV, ktorých predmetom je používanie OMV na obdobie viac ako 30 kalendárnych dní, ktoré je posudzované podľa zákona o DPH ako dodanie služby. Prioritne sa trvanie nájmu určí na základe zmluvy uzatvorenej medzi zainteresovanými stranami. Zmluva však slúži ako predpoklad, ktorý možno vyvrátiť akýmikoľvek skutkovými alebo právnymi prostriedkami, s cieľom stanoviť jej skutočné trvanie. Avšak prekročenie zmluvne určenej doby krátkodobého prenájmu z dôvodu vyššej moci nemá vplyv na určenie trvania nepretržitej držby alebo používania dopravného prostriedku. Ak sa na prenájom jedného a toho istého dopravného prostriedku vzťahujú zmluvy medzi tými istými stranami nasledujúce po sebe, doba trvania je doba nepretržitej držby alebo používania tohto dopravného prostriedku na základe všetkých týchto zmlúv posúdených ako celok. Pričom zmluva a jej predĺženia sa považujú za zmluvy nasledujúce po sebe.

*Příklad č. 11:*

*Platiteľ používa OMV na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy. Podľa § 8 ods. 1 písm. c) v znení účinnom do 31.12.2024 sa v nadväznosti na § 85kn ods. 4 nejedná o dodanie tovaru, ale o opakované dodanie služby. OMV platiteľ používa aj na súkromnú spotrebu. Má platiteľ nárok na odpočítanie dane z jednotlivých splátok podľa pravidiel platných do 31.12.2025?*

*Platiteľ, ktorý používa OMV na základe nájomnej zmluvy aj v období od 1.1.2026, si môže odpočítavať daň vzťahujúcu sa na túto službu len v rozsahu 50%. Ak daňová povinnosť podľa § 19 vznikla pred 1.1.2026 platiteľ si môže uplatniť odpočítanie dane podľa pravidiel mimo prechodného ustanovenia § 85n ods. 2. Ak daňová povinnosť vznikla po 1.1.2026 môže si platiteľ odpočítavať daň podľa prechodného ustanovenia § 85n ods. 2 v rozsahu 50%.*

## 1.3. Odpočítanie dane zo súvisiacich tovarov a služieb

Odpočítanie dane v rozsahu 50 % sa vzťahuje aj na tovary, ktoré nie sú investičným majetkom podľa § 54 ods. 2 písm. a) (napr. pohonné hmoty, náhradné diely) a služby (napr. služby autoservisu), ktoré platiteľ prijal v období od 1.1.2026 do 30.6.2028 v súvislosti s OMV, ktoré používa na tzv. zmiešané použitie. Pričom aj v tomto prípade, ak platiteľ používa vozidlo v rámci podnikateľskej činnosti aj na plnenia, pri ktorých môže odpočítavať daň, a súčasne aj na plnenia, pri ktorých nemôže odpočítavať daň (napr. oslobodené plnenia § 28-42), paušálnu výšku odpočítanej dane prepočíta koeficientom podľa § 50. Paušálne odpočítanie dane pri tovaroch a službách prijatých v súvislosti v období od 1.1.2026 do 30.6.2028 a súvisiacich s používaním OMV na podnikanie a súčasne na iný účel ako podnikanie sa uplatní, aj ak bolo toto OMV nadobudnuté pred 1.1.2026, resp. sa pred týmto obdobím začalo používať.

*Příklad č. 12:*

*V marci 2026 sa zamestnanec platiteľa zúčastnil pracovného stretnutia v centre mesta, na ktoré sa odviezol OMV, ktoré zamestnanec používa na služobné účely ako aj na svoju súkromnú spotrebu. OMV zaparkoval na platenom mieste. Je možné si uplatniť z toto nákladu odpočítanie dane v rozsahu 100%, keďže bolo vynaložené výlučne na podnikateľskú činnosť platiteľa ?*

Platiteľ má nárok uplatniť si vstupnú daň zo služby parkovného len v rozsahu 50%, pretože ju prijal v súvislosti s OMV, ktoré je vo všeobecnosti používané aj na podnikanie, aj na iný účel ako na podnikanie. Uvedené platí bez rozdielu či došlo k nadobudnutiu vozidla pred 1.1.2026, alebo po 1.1.2026.

*Príklad č. 13:*

OMV je používané aj na súkromnú spotrebu zamestnanca, ktorému je priznávaný príjem vo výške 1% zo vstupnej ceny OMV. Zároveň sú všetky náklady na pohonné hmoty (ďalej len „PHM“), ktoré zamestnanec spotreboval na súkromné účely, zrážané zamestnancovi zo mzdy. Môže si platiteľ v tomto prípade uplatniť po 1.1.2026 100 % nárok na odpočítanie dane z nadobudnutého OMV v roku 2026 a z nakúpených PHM?

OMV je používané aj na súkromnú spotrebu zamestnanca, preto je možné uplatniť odpočítanie dane z nadobudnutia OMV aj zo súvisiacich PHM len v rozsahu 50 % v súlade s § 85n ods. 1 a 3. Ak zamestnávateľ následne za PHM, použité na súkromnú spotrebu zamestnanca žiada od zamestnanca protihodnotu (zrazí príslušnú sumu zamestnancovi zo mzdy) koná ako zdaniteľná osoba len v tom rozsahu PHM, pri ktorých bola odpočítaná daň. V ostatnom rozsahu PHM, pri ktorých nebola odpočítaná daň, koná ako nezdaniteľná osoba, t. j. dodanie za protihodnotu nie je predmetom dane). Napríklad ak 20 litrov za mesiac je celá spotreba OMV, a zamestnanec súkromne prejde 12 litrov, tak 2 litre podliehajú dani na výstupe.

## **2. diel Osobné motorové vozidlo používané výlučne na podnikanie**

### **2.1. Záznamová povinnosť platiteľa**

Platiteľ, ktorý OMV nadobudol výlučne na podnikanie alebo používa OMV výlučne na podnikanie, si bude môcť odpočítať daň z jeho nadobudnutia v rozsahu 100% za podmienky, ak vedie o OMV podrobné záznamy preukazujúce rozsah použitia OMV výlučne na podnikanie podľa § 85n ods. 6. Vedenie záznamov podľa ods. 6 sa tak stalo hmotnoprávnou podmienkou pre uplatnenie 100% odpočtu dane, ak nie je v zákone o DPH ustanovené inak. Ak platiteľ bude OMV používať aj na činnosti, pri ktorých môže odpočítať daň, a súčasne aj na plnenia, pri ktorých nemôže odpočítať daň (napr. oslobodené plnenia § 28-42), je podľa § 49 ods. 4 povinný daň ešte prepočítať koeficientom podľa § 50. Taktiež, ak platiteľ v období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom došlo k prvotnému použitiu OMV, ktoré je investičným majetkom, zmení účel jeho použitia, postupuje podľa § 54.

Záznamy podľa ods. 6 je platiteľ povinný viesť v elektronickej podobe osobitne za každé nadobudnuté alebo používané OMV. Pod pojmom „viesť v elektronickej podobe“ sa rozumie vedenie záznamov ďalej v elektronickej spracovateľnej podobe.

*Príklad č. 14:*

Bude digitálny sken (PDF) ručne vypísanej tabuľky tiež považovaný za záznam v elektronickej podobe (napr. pri vozidlách využívaných výlučne technickými pracovníkmi bez prístupu k PC, ktorí jednoducho vyplnia papier v aute)? Nie, musí ísť o ďalej elektronickej spracovateľný formát.

Tieto záznamy musia obsahovať najmä:

- a) identifikačné číslo vozidla VIN,
- b) evidenčné číslo OMV, názov a typ vozidla,
- c) stav počítadla kilometrov OMV v deň začatia vedenia záznamov, na konci každého zdaňovacieho obdobia av deň ukončenia vedenia záznamov,
- d) evidenciu o každom použití OMV, ktorá obsahuje najmä tieto údaje:
  1. poradové číslo záznamu,

2. meno a priezvisko osoby, ktorá viedla OMV,
  3. dátum, čas odchodu a dátum, čas príchodu,
  4. účel jazdy preukazujúci použitie OMV na podnikanie. Zo záznamov by malo byť zrejmé, že účelom jazdy bolo použitie OMV na podnikanie. Len informácia, že ide o služobnú jazdu, nie je postačujúca.
  5. miesto začatia jazdy a miesto skončenia jazdy,
  6. počet najazdených kilometrov, stav počítadla kilometrov pred každým použitím OMV a po každom použití OMV,
- e) evidenciu o nadobudnutí tovaru a prijatí služieb podľa odseku 3 slúžiacich na prevádzku OMV v členení na jednotlivé tovary a služby s uvedením ich špecifikácie, obstarávacej ceny bez dane a dátumu nadobudnutia tovaru alebo prijatia služby.

Platiteľ je povinný tieto záznamy uchovávať podľa § 70 ods. 11 písm. b) do konca kalendárneho roka, v ktorom uplynie desať rokov od skončenia roka, v ktorom vzniklo právo na odpočítanie dane pri tomto investičnom majetku podľa § 49 ods. 1. Na výzvu daňového úradu, je platiteľ povinný v lehote určenej vo výzve, sprístupniť elektronickými prostriedkami tieto záznamy.

Ak platiteľ bude viesť podrobné záznamy podľa § 85n ods. 6, preukazujúce rozsah použitia OMV podľa odseku 5 výlučne na podnikanie, odpočíta 100 % vstupnej dane. Ak platiteľ nebude vedieť viesť záznamy v elektronickej podobe osobitne za každé nadobudnuté alebo používané OMV, ako ustanovuje v § 85n ods. 6, odpočítať môže len 50 % vstupnej dane.

#### *Príklad č. 15*

*Platiteľ nadobudol OMV v januári 2026. Za zdaňovacie obdobie január 2026 si uplatnil odpočítanie dane v rozsahu 100%, pretože OMV bude používať výlučne na podnikanie. Zároveň oznámil daňovému úradu použitie OMV výlučne na podnikanie a začal viesť podrobné záznamy. Do kedy je povinný viesť tieto záznamy? Záznamy podľa § 85n ods. 6 je povinný platiteľ viesť až dokedy neprestane OMV používať na svoje podnikanie ako platiteľ.*

#### *Príklad č. 16:*

*Platiteľ nadobudol OMV v marci 2026. Za zdaňovacie obdobie marec 2026 si uplatnil odpočítanie dane v rozsahu 100%, pretože OMV bude používať výlučne na podnikanie. Daňovému úradu oznámil použitie OMV výlučne na podnikanie a začal viesť podrobné záznamy podľa § 85 ods. 6. V apríli 2026 platiteľ prestal viesť záznamy podľa § 85n ods. 6. Može si platiteľ uplatniť odpočítanie dane zo súvisiacich tovarov a služieb v rozsahu 50%, aj keď OMV bude naďalej používať výlučne na podnikanie?*

*V prípade, ak platiteľ nebude viesť záznamy podľa § 85n ods. 6, môže si uplatniť odpočítanie dane len v rozsahu 50%. Platiteľ je povinný opraviť pôvodne odpočítanú daň z nadobudnutia OMV výlučne na podnikanie prostredníctvom dodatočného daňového priznania za zdaňovacie obdobie marec 2026, pretože nespĺňa jednu z hmotnoprávných podmienok pre uplatnenie odpočítania vstupnej dane v rozsahu 100%, ktorou je vedenie záznamov podľa § 85n ods. 6. Zároveň opraví pôvodne odpočítanú daň zo všetkých súvisiacich tovarov a služieb vzťahujúcich sa na toto konkrétne OMV.*

#### *Príklad č. 17:*

*Platiteľ používa OMV nadobudnuté v roku 2024 výlučne na podnikanie. Do 31.12.2025 nevedol knihu jászad a uplatňoval si paušálny odpočet dane vo výške 80% z nákupov pohonných látok v súlade s § 49 ods. 5. Bude možné tento spôsob naďalej používať aj po 1.1.2026?*

*Ak platiteľ po 1.1.2026 nevedie záznamy v elektronickej podobe ako ustanovuje § 85n ods. 6, môže si uplatniť odpočítanie dane len v rozsahu 50% z nakúpených PHM použitých na toto OMV. Platiteľ si bude môcť uplatňovať odpočítanie dane len v rozsahu 50 % aj na všetky ostatné nadobudnuté tovary a prijaté služby v súvislosti s týmto OMV po 1.1.2026. Avšak v prípade, že platiteľ by chcel uplatniť po 1.1.2026 odpočítanie dane v rozsahu 100 %*

*z nadobudnutých tovarov alebo prijatých služieb v súvislosti s týmto OMV používaným výlučne na podnikanie, je povinný viesť záznamy podľa § 85n ods. 6.*

*Príklad č. 18:*

*Platiteľ nadobudol OMV v marci 2026. Za zdaňovacie obdobie marec 2026 si uplatnil odpočítanie dane v rozsahu 100%, pretože OMV používa výlučne na podnikanie. Ak platiteľ nebude vedieť zabezpečiť pre všetky súvisiace tovary a služby, aby boli priradené ku konkrétnemu OMV, môže si uplatniť plný odpočet DPH aspoň z tej časti nákladov, ktoré vie evidovať a priradiť ku konkrétnemu OMV, pričom z ostatných nákladov si dobrovoľne uplatní len odpočítanie dane v rozsahu 50%?*

*V prípade, ak platiteľ nevedie záznamy zo súvisiacich tovarov a služieb podľa ods. 6 písm. e), môže si uplatniť odpočítanie dane so súvisiacich tovarov a služieb len v rozsahu 50%. Z tých nákladov, ktoré má v evidencii ku konkrétnemu OMV podľa § 85n ods. 6 písm. e) si môže uplatniť odpočítanie dane v rozsahu 100%.*

*Príklad č. 19:*

*Platiteľ od septembra 2024 používa OMV na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy. Podľa § 8 ods. 1 písm. c) v znení účinnom do 31.12.2024 sa v nadväznosti na § 85kn ods. 4 nejedná o dodanie tovaru, ale o opakované dodanie služby. OMV používa výlučne na podnikanie. Ak sa splátka vzťahuje na obdobie od 27.12.2025 do 26.01.2026, dátum dodania uvedený na faktúre je 26.01.2026, je platiteľ povinný viesť záznamovú povinnosť podľa § 85n ods. 6 aj za predmetné obdobie?*

*Ak si chce platiteľ z nájmu za predmetné obdobie uplatniť odpočítanie dane v rozsahu 100% je povinný po 1.1.2026 viesť podrobné záznamy preukazujúce rozsah použitia OMV výlučne na podnikanie podľa § 85n ods. 6. Povinnosť preukázania použitia OMV výlučne na podnikanie do 31.12.2025 ostáva zachovaná aj iným spôsobom ako elektronickým vedením záznamov.*

### **2.1.1. Výnimka zo záznamovej povinnosti**

Platiteľ nie je povinný viesť záznamy podľa § 85n ods. 6, ak OMV nadobudol alebo používa výlučne na podnikanie, ktorým je:

1. nájom,
2. dopravu osôb a batožiny (vrátane taxislužby),
3. prevádzkovanie autoškoly, ak OMV je výcvikovým vozidlom, podľa osobitného predpisu,
4. používa ako predvádzacie alebo testovacie OMV,
5. používa ako náhradné OMV poskytnuté zákazníkom platiteľa na dobu opravy OMV zákazníka alebo počas ktorej sú na OMV zákazníka vykonané iné služby.

Ide o výnimku, kedy platiteľ, ktorý síce OMV používa výlučne na podnikanie, ale nemá povinnosť viesť podrobné elektronické záznamy preukazujúce rozsah použitia výlučne na podnikanie podľa § 85n ods. 6.

Definícia predvádzacích a testovacích OMV nie je zakotvená v zákone o DPH. Ako rozlišovacie kritérium pri posúdení či ide o predvádzacie alebo testovacie vozidlo, je potrebné vychádzať zo skutočnosti, či by v danom prípade išlo vo všeobecnosti o uplatnenie § 9 ods. 2, t.j. či ide o použitie OMV na súkromnú spotrebu. Ak by išlo o užívanie OMV na osobnú spotrebu platiteľa alebo jeho zamestnancov, alebo na ďalší iný účel ako na podnikanie platiteľa, tak by sa nepovažovalo OMV za predvádzacie alebo testovacie. Ak by sa posúdilo, že nejde o uplatnenie § 9 ods. 2, tak by išlo o predvádzacie alebo testovacie OMV.

*Príklad č. 20:*

*Platiteľ, ktorého podnikateľská činnosť je nákup a predaj áut, ojazdených áut, náhradných dielov a príslušenstva a pod., pre účely marketingu a reklamy, dáva svoje OMV na predvádzanie a testovanie napr. novinárom,*

*influencerom, ktorí tieto OMV testujú, pričom na základe týchto testov píšú rôzne články a recenzie. Môžeme takéto OMV považovať za testovacie alebo predvádzacie OMV na účel uplatnenia § 85n ods. 4?  
V danom prípade ide o testovacie motorové vozidlo na účely uplatnenia § 85n ods. 4.*

*Príklad č. 21:*

*Platiteľ, predajca áut, zamestnancovi odovzdá OMV počas víkendu, ktorý následne vyplní dotazník spokojnosti, prípadne odporučí auto na predaj. Ide o testovacie alebo predvádzacie vozidlo v zmysle § 85n ods. 4? V takomto prípade nejde o testovacie ani predvádzacie OMV na účely uplatnenia § 85n ods. 4, pretože zamestnanec počas víkendu používa OMV na svoju súkromnú spotrebu.*

*Príklad č. 22:*

*Predajca áut používa motorové vozidlo určené na ďalší predaj aj ako predvádzacie vozidlo. Môžeme takéto vozidlo považovať za testovacie alebo predvádzacie v zmysle § 85n ods. 4?  
Nie, pretože nejde o OMV v zmysle zavedenej skratky v úvode usmernenia, t. j. OMV je dlhodobý majetok, ktorým je motorové vozidlo kategórie M1, kategórie L1e alebo kategórie L3e. Dlhodobým majetkom nie je OMV určené na ďalší predaj.*

## **2.2. Oznámenie o použití osobného motorového vozidla výlučne na podnikanie**

Platiteľ, ktorý si od 1.1.2026 uplatňuje odpočítanie dane z nadobudnutia OMV, je povinný oznámiť použitie OMV výlučne na podnikanie podľa ods. 4 a 5, a to v lehote na podanie daňového priznania, za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatnil odpočítanie dane. Napríklad, ak platiteľ uplatnil odpočítanie dane z nadobudnutia OMV za zdaňovacie obdobie január 2026, je povinný oznámiť použitie OMV výlučne na podnikanie od 1.2.2026 do 25.2.2026. Oznámenie je platiteľ povinný podať daňovému úradu spôsobom podľa osobitného predpisu na tlačive „Oznámenie o použití osobného motorového vozidla na podnikanie“ zverejnenom na webovom sídle finančného riaditeľstva. Platiteľ nemá povinnosť oznámiť použitie OMV výlučne na podnikanie, ak OMV nadobudol pred 1.1.2026.

Použitie OMV na základe nájomnej zmluvy inej ako krátkodobej nájomnej zmluvy alebo na základe obdobnej zmluvy výlučne na podnikanie podľa ods. 4 a ods. 5 je platiteľ povinný oznámiť v lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatnil odpočítanie dane prvýkrát.

Uvedená povinnosť oznámenia použitia OMV výlučne na podnikanie sa týka aj OMV, ktoré používa platiteľ výlučne na podnikanie taxatívne vymedzeným spôsobom použitia podľa ods. 4, pri ktorých nemá záznamovú povinnosť podľa § 85n ods. 6.

Ak dôjde k zmene použitia OMV podľa odseku 4 na použitie podľa odseku 5 alebo naopak, platiteľ oznámi túto skutočnosť daňovému úradu v lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom táto skutočnosť nastala.

Pri OMV, ktoré platiteľ síce používa výlučne na podnikanie podľa ods. 5, ale rozhodne sa, že nebude viesť podrobné záznamy podľa ods. 6, má právo uplatniť si odpočítanie dane z obstarania OMV a zo súvisiacich tovarov a služieb len v rozsahu 50%. V tomto prípade nemá povinnosť oznámiť použitie OMV výlučne na podnikanie podľa ods. 9.

*Príklad č. 23:*

*Platiteľ zaplatil v decembri 2025 zálohu za objednané nové vozidlo vo výške 100% z kúpnej ceny vozidla. Za zdaňovacie obdobie december 2025 si uplatnil odpočítanie dane zo zaplatenej zálohy v rozsahu 100%, z dôvodu, že vozidlo bude používať výlučne na svoju podnikateľskú činnosť. OMV však nadobudol až v apríli 2026. Je potrebné oznámiť daňovému úradu použitie OMV výlučne na podnikanie aj v tomto prípade?*

Ak nárok na odpočítanie dane bol uplatnený za zdaňovacie obdobie pred 1. januárom 2026 v rozsahu 100% z celej kúpnej ceny vozidla a k nadobudnutiu OMV dôjde až po 1.1.2026, platiteľ nie je povinný oznámiť použitie OMV výlučne na podnikanie podľa § 85n ods. 9, i napriek tomu, že sa na neho vzťahuje osobitná úprava odpočítania dane podľa § 85n ods. 5, t. j. povinnosť vedenia záznamov podľa § 85n ods. 6. Dôvodom je skutočnosť, že platiteľ oznamuje použitie OMV výlučne na podnikanie za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatnil odpočítanie dane. V tomto prípade došlo k odpočítaniu dane za zdaňovacie obdobie december 2025, a preto sa oznamovacia povinnosť účinná od 1.1.2026 na tento prípad nevzťahuje.

*Príklad č. 24:*

Platiteľ zaplatil v novembri 2025 zálohu za vozidlo vo výške 30% z kúpnej ceny vozidla. Za zdaňovacie obdobie november 2025 si uplatnil odpočítanie dane zo zaplatenej zálohy. OMV však nadobudol až v januári 2026. Za zdaňovacie obdobie január 2026 si odpočítal daň zo zostávajúcich 70%. Je potrebné oznámiť daňovému úradu použitie OMV podľa ods. 9, ak ho platiteľ bude používať výlučne na podnikanie?

Ak k nadobudnutiu OMV došlo až po 1.1.2026 a platiteľ si uplatnil odpočítanie dane zo zostávajúcich 70% z ceny vozidla po 1.1.2026, je povinný daňovému úradu oznámiť použitie OMV výlučne na podnikanie podľa § 85n ods. 9 za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatnil odpočítanie dane, t. j. január 2026 a je povinný viesť podrobné záznamy o OMV podľa § 85n ods. 6.

### **2.3. Zmena rozsahu použitia z použitia OMV výlučne na podnikanie aj na iný účel ako na podnikanie**

Platiteľ, ktorý kúpi OMV výlučne na podnikanie po 1.1.2026, vedie o tomto OMV podrobné záznamy podľa § 85n ods. 6, odpočíta si vstupnú daň z nadobudnutia OMV v rozsahu 100%. V prípade, ak platiteľ po prvotnom použití OMV zmení rozsah použitia OMV z výlučného použitia na podnikanie na použitie aj na iný účel ako na podnikanie, je povinný zdaňovať súkromnú spotrebu podľa § 9 ods. 2 zo základu dane podľa § 22 ods. 5. To znamená, že za každé zdaňovacie obdobie, v ktorom je majetok použitý aj na iný účel ako na podnikanie, uplatňuje daň podľa § 9 ods. 2. Užívanie hmotného majetku, ktorý je vo vlastníctve platiteľa a pri ktorého kúpe alebo vytvorení vlastnou činnosťou bola daň úplne alebo čiastočne odpočítateľná, na osobnú spotrebu platiteľa alebo jeho zamestnancov alebo na ďalší iný účel ako na podnikanie, sa považuje za dodanie služby za protihodnotu. To znamená, že platiteľ nemá povinnosť opraviť ani upraviť pôvodne odpočítanú daň z nadobudnutia OMV, ale zdaňuje každé použitie OMV na iný účel ako na podnikanie. Z tohto dôvodu platiteľ musí aj naďalej viesť podrobné záznamy podľa § 85n ods. 6, aj napriek tomu, že OMV už nepoužíva výlučne na podnikanie.

*Príklad č. 25:*

Platiteľ si pri kúpe OMV v januári 2026, ktoré bude zaradené do majetku spoločnosti a bude využívané výlučne na podnikanie, odpočítal vstupnú daň z nadobudnutia OMV v rozsahu 100%. Od marca 2026 bude toto OMV poskytnuté zamestnancovi aj na súkromné účely. Vznikne povinnosť úpravy odpočítanej DPH pri investičnom majetku? Platiteľovi nevznikne povinnosť úpravy odpočítanej dane, ale platiteľ bude musieť v každom príslušnom zdaňovacom období zdaňovať súkromnú spotrebu zamestnanca zo základu dane podľa § 22 ods. 5.

*Príklad č. 26:*

SZČO - platiteľ pri kúpe OMV v novembri 2025, ktoré bolo zaradené do majetku spoločnosti a bude používané výlučne na podnikanie, odpočítal vstupnú daň z nadobudnutia OMV v rozsahu 100%. Od marca 2026 bude toto OMV používať aj na súkromné účely. Z dôvodu tejto zmeny v roku 2026 vznikne povinnosť úpravy odpočítanej DPH pri investičnom majetku?

Platiteľovi z dôvodu zmeny rozsahu použitia OMV v roku 2026 nevznikne povinnosť úpravy odpočítanej dane. Platiteľ bude musieť v každom príslušnom zdaňovacom období zdaňovať súkromnú spotrebu podľa § 9 ods. 2, pričom základ dane určí podľa § 22 ods. 5.

Táto výnimka zo smernice o DPH je platná na obmedzené obdobie od 1.1.2026 do 30. júna 2028.

*Vypracoval: Odbor daňovej metodiky II, FR SR  
December 2025*