

# Dlhodobý majetok

Ing. Vladimír Ozimý  
Daňový poradca

# Oceňovanie majetku (vstupná cena - účtovná verzus daňová)

# Ocenenie majetku z účtovného hľadiska (§ 25 ZoÚ)

Z jednotlivých zložiek majetku sa oceňuje

- a) obstarávacou cenou
  - 1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,
  - 2. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,
- b) Vlastnými nákladmi hmotný a nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou vrátane prírastkov a príchodkov vlastných zvierat
- c) Menovitou hodnotou - peniaze, pohľadávky, záväzky, ceniny

# Ocenenie majetku z účtovného hľadiska (§ 25 ZoÚ)

- d) Reálnou hodnotou
  - 1. majetok v prípade bezodplatného nadobudnutia s výnimkou peňažných prostriedkov a cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami
  - 2. majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania s výnimkou peňažných prostriedkov a cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami,
  - 5. nehmotný a hmotný majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený,
  - 6. majetok obstaraný verejným obstarávateľom bezodplatne od koncesionára za plnenie vo forme koncesie na stavebné práce podľa osobitného predpisu,
- e) Majetok ktorý je súčasťou podniku, právneho nástupníctva, nepeňažného vkladu podniku - reálna hodnota
- f) Individuálne vložený majetok sa ocení hodnotou uznanou na vklad

Zmena od 1.1.2016 spočíva v tom, že reálnou hodnotou sa neocceňuje nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, keď náklady prevyšujú reálnu hodnotu a takisto prírastky vlastných zvierat sa oceňujú od 1.1.2016 len vlastnými nákladmi.

# Čo je reálna hodnota na účtovné účely

Na účely zákona sa reálnou hodnotou jednotlivéj zložky majetku alebo záväzkov alebo súboru rovnorodých zložiek majetku alebo súboru rovnorodých zložiek záväzkov rozumie

a) trhová cena,

b) hodnota zistená oceňovacím modelom, ktorý využíva prevažne informácie z operácií alebo z kotácií na aktívnom trhu, ak nie je cena podľa písmena a) známa,

c) hodnota zistená oceňovacím modelom, ktorý využíva prevažne informácie z operácií alebo z kotácií na inom ako aktívnom trhu, ak nie sú na aktívnom trhu informácie, ktoré by bolo možné použiť v oceňovacom modeli podľa písmena b), alebo

d) posudok znalca, ak pre oceňovanú položku majetku nie je možné zistiť jeho reálnu hodnotu podľa písmen a) až c), alebo pre oceňovanú položku majetku nie je dostupný oceňovací model odhadujúci s postačujúcou spoľahlivosťou cenu majetku, za ktorú by sa v danom čase predal, alebo jeho použitie by vyžadovalo od účtovnej jednotky vynaloženie neprimeraného úsilia alebo nákladov v pomere s prínosom jeho použitia pre kvalitu zobrazenia finančnej pozície účtovnej jednotky v účtovnej závierke.

# Oceňovacie modely

Oceňovacie modely vychádzajú z

a) trhového prístupu, ktorý používa informácie vytvárané operáciami na trhu, ako napríklad

1. cenu podobného majetku dosiahnutú na aktívnom trhu, pričom sa jeho cena upraví o vplyv charakteristík majetku, v ktorých a v akom rozsahu sa líši od charakteristík oceňovaného majetku,
2. cenu majetku, s vývojom cien ktorého vývoj ceny oceňovaného majetku vykazuje štatistickú závislosť,
3. pri dlhovom majetku úrokovú sadzbu, výnosovú krivku, rizikovú maržu alebo ďalšie zložky ocenenia podobného druhu dlhového nástroja, s podobnou splatnosťou a podobným dlžníkom,

b) výdavkového prístupu, ktorý vychádza z peňažnej sumy, ktorú by bolo potrebné vydať na obstaranie majetku, ktorý by mal pre účtovnú jednotku porovnateľný prínos ako oceňovaný majetok, pričom tento prístup sa používa najmä na ocenenie nefinančného majetku; zohľadňujú sa pri tom informácie z operácií alebo cenové ponuky z trhu z hľadiska jeho druhu a miesta, na ktorom by sa majetok pravdepodobne obstaral, vrátane maloobchodného trhu,

c) príjmového prístupu, napríklad model súčasnej hodnoty, ktorý je založený na súčasnej hodnote budúcich peňažných príjmov z majetku a budúcich peňažných výdavkov na majetok, pričom diskontná sadzba sa určí ako vnútorná miera návratnosti požadovaná investormi pre daný druh majetku ku dňu jeho ocenenia, ktorý nesie danú mieru rizika.

# Vstupná cena (daňové hľadisko)

- ▶ Vstupná cena je vo všeobecnosti definovaná v § 25 ZDP (môže byť inak definovaná ako vstupná cena na účely zákona o účtovníctve). Vstupnou cenou je:
  - a) Obstarávacia cena - cena veci vrátane nákladov na obstaranie. Obstarávacia cena sa uplatňuje aj v prípade, ak ide o bezodplatne nadobudnutý majetok od FO darom, pričom u darcu nie je naplnená podmienka oslobodenia od dane z príjmov podľa § 9 a tento majetok nebol zaradený v obchodnom majetku.
    - ▶ To znamená, že keď sa daruje od FO spoločníka majetok ktorý podlieha zdaneniu v čase darovania, tak daňovo sa ocení obstarávacou cenou a účtovne reálnou hodnotou ( § 25 ods. 1 písm. d) ZoU). Tu vznikne rozdiel medzi UVC a DVC

# Vstupná cena

- ▶ Príklad:
- ▶ Spoločník daroval automobil do spoločnosti, pričom nešlo o nepeňažný vklad do spoločnosti. Spoločník kúpil motorové vozidlo pred dvoma rokmi. Ako má správne oceniť nadobudnutý majetok na účely odpisovania?
- ▶ Riešenie:
- ▶ V tomto prípade sa ocení majetok reálnou hodnotou na účtovné účely a na daňové účely sa uplatní postup podľa § 25 ods. 1 písm. c) - znalecký posudok



# Vstupná cena

- ▶ Príklad:
- ▶ Spoločník vložil do spoločnosti budovu, ktorú nadobudol kúpou pred dvoma rokmi. Išlo o dar. Ako správne oceniť predmetnú budovu na účely daňové a účtovné. Spoločník kúpil budovu za 100 000 eur, na trhu je cena v čase daru 95000 eur.
- ▶ Riešenie:
- ▶ Spoločnosť ocení na účely účtovníctva budovu reálnou hodnotou čo vyplýva z § 25 zákona č. 431/2002 Z. z. a na daňové účely bude vstupná cena 100 000 eur v súlade s § 25 ods. 1 písm. a) ZDP.

# Vstupná cena

- ▶ b) suma vo výške vlastných nákladov (platí rovnako ako v účtovníctve. Rozdiel je v prípade bezplatného prevodu zo súkromného majetku do podnikania...teda SZČO musí oceňovať vlastnými nákladmi na daňové účely ale účtovne reálnou hodnotou)
- ▶ Príklad:
- ▶ Fyzická osoba postavila vo vlastnej réžii nehnuteľnosť, ktorú by chcela zaradiť do obchodného majetku a odpisovať. Môže uplatniť reprodukčnú obstarávaciu cenu ak nevie dokladovať všetky výdavky?
- ▶ Riešenie
- ▶ Z účtovného hľadiska sa ocení bezodplatne vložený majetok fyzickej osoby reálnou hodnotou čo vyplýva z § 25 ZoÚ ale na účely ZDP je nutné oceniť nehnuteľnosť výlučne sumou vlastných nákladov, t.j. preukázateľne vynaložených na výstavbu nehnuteľnosti. Ak by nevedel túto skutočnosť deklarovat', potom by nevedel určiť vstupnú cenu a následne daňovo odpisovať. Preto je nutné pri budovaní DM vo vlastnej réžii zabezpečiť všetky vstupy na jej vybudovanie. Je nutné zohľadniť aj § 25 ods. 1 písm. d)

# Vstupná cena

- ▶ c) reálna hodnota (všeobecná cena alebo znalecký posudok) - od 1.1.2016 sa zmenil princíp stavenia vstupnej ceny na účely zákona o dani z príjmov ak ide o majetok nadobudnutý (z účtovného hľadiska sa stále oceňuje reálnou hodnotou, ktorá môže byť dokazaná aj inak ako znalecký posudkom)
  - a) Dedením - uplatní sa všeobecná cena z dedičského konania
  - b) Darovaním - uplatní sa cena na základe znaleckého posudku

Príklad:

- ▶ Fyzická osoba získala dedením majetok, ktorý sa rozhodla vložiť do podnikania? Ako ocení majetok na účtovné a daňové účely?

- ▶ Riešenie:

Z daňového hľadiska sa uplatní cena určená súdom v dedičskom konaní a v prípade účtovného hľadiska sa uplatní reálna hodnota, pričom pri fyzickej osobe je nutné vychádzať z § 24 ods. 5 vo väzbe na § 25 ods. 1 písm. d) ZDP. Ak sa preraduje majetok z osobného užívania do podnikania, posudzuje sa ako v ďalších rokoch odpisovania a na odpisy za predchádzajúce roky sa neprihliada (neuplatnia sa)

# Vstupná cena

- ▶ e) suma vo výške pohľadávky, ktorá je zabezpečená prevodom vlastníckeho práva k hmotnému hnutelnému majetku a k hmotnému nehnuteľnému majetku, ktorý pri nezaplatení pohľadávky alebo jej časti prechádza do vlastníctva veriteľa, znížená o čiastku splateného úveru alebo pôžičky
- ▶ Príklad:
- ▶ Spoločnosť poskytla pôžičku inej spoločnosti na kúpu automobilu, pričom ide o pohľadávku ktorá je zabezpečená prevodom vlastníckeho práva. Spoločnosť eviduje nesplatenú časť pôžičky vo výške 7000 eur, pričom dlžník prestal splácať pôžičku. Na základe tejto skutočnosti odobrala motorové vozidlo dlžníkovi čím prešlo vlastnícke právo na veriteľa. Automobil má hodnotu na trhu 11 000 eur. Ako má spoločnosť oceniť motorové vozidlo pri zaradení?
- ▶ Riešenie:
- ▶ V tomto prípade sa ocení motorové vozidlo hodnotou 7000 eur, t.j. sumou nesplatenej časti istiny. Ak by v danom čase neboli uhradená časť úrokov z pôžičky, išlo by o pohľadávku, ktorá by sa zahrnula do vstupnej ceny motorového vozidla.

# Vstupná cena

- ▶ f) zostatková cena majetku zistená u darcu pri vyradení v dôsledku jeho darovania, okrem majetku vylúčeného z odpisovania alebo zostatková cena majetku zistená u darcu, ktorý je fyzickou osobou, pri vyradení z obchodného majetku (§ 9 ods. 5), ak ide o majetok, ktorý bol u darcu zahrnutý v obchodnom majetku [§ 2 písm. m)], pričom pri jeho predaji uskutočnenom v deň darovania by sa naň nevzťahovalo oslobodenie podľa § 9, okrem majetku vylúčeného z odpisovania
- ▶ Príklad:
- ▶ Spoločník, ktorý má aj živnosť sa rozhodol vložiť do spoločnosti motorové vozidlo ktoré už dva roky odpisoval ako fyzická osoba. V akej hodnote sa má automobil zaradiť do s.r.o.?
- ▶ Riešenie:
- ▶ Spoločnosť na účtovné účely ocení majetok reálnou hodnotou ale na daňové účely musí oceniť automobil zostatkovou cenou, ktorú evidoval u seba ako podnikateľa. Treba si však dávať pozor, že v tomto prípade nejde o pokračovanie v odpisovaní, ale vstupná cena na daňové účely bude iná ako na účely účtovníctva, a počas 4 rokov odpíše motorové vozidlo zo zostatkovej ceny.
- ▶ Z účtovného hľadiska sa ocení reálnou hodnotou.

# Vstupná cena

- ▶ Príklad:
- ▶ Spoločník, ktorý má aj živnosť sa rozhodol darovať do spoločnosti motorové vozidlo ktoré odpisoval ako fyzická osoba. Automobil bol odpísaný a vyradený do osobného užívania pred šiestimi rokmi. V akej hodnote sa má automobil zaradiť do s.r.o.?
- ▶ Riešenie:
- ▶ Spoločnosť na účtovné a daňové účely ocení majetok reálnou hodnotou. V tomto prípade sa neuplatní postup podľa § 25 ods. 1 písm. f) pretože v čase daru už bol predaj motorového vozidla oslobodený od dane z príjmov.

# Vstupná cena

- ▶ g) obstarávacia cena majetku vylúčeného z odpisovania u darcu pri vyradení v dôsledku jeho darovania alebo obstarávacia cena majetku vylúčeného z odpisovania zistená u darcu, ktorý je fyzickou osobou, pri vyradení z obchodného majetku (§ 9 ods. 5), ak ide o majetok, ktorý bol u darcu zahrnutý v obchodnom majetku [§ 2 písm. m)], pričom pri jeho predaji uskutočnenom v deň darovania by sa naň nevzťahovalo oslobodenie podľa § 9
- ▶ Platí rovnaký princíp ako v prípade písmena f), t.j. použije sa cena u darcu, pričom znova nastane v tomto prípade rozdiel medzi účtovnou (reálna hodnota) a daňovou (obstarávacia cena) vstupnou cenou. Daňový subjekt v každých vyššie spomínaných prípadoch musí zabezpečiť odpisovanie a zaradenie v správnej vstupnej cene či už na daňové alebo účtovné účely, čo má vplyv na daňový základ a výsledok hospodárenia daného subjektu.
- ▶ Z účtovného hľadiska sa ocení reálnou hodnotou

# Zhrnutie ak sa daruje majetok do spoločnosti

- ▶ Čo sa skúma pri správnom oceňovaní:
  - a) Kto je darcom (teda či právnická osoba alebo fyzická osoba)
  - b) z účtovného hľadiska ideme vždy oceňovaním cez reálnu hodnotu
  - c) Z daňového hľadiska je nutné skúmať, či sa uplatní § 25 ods. 1 písm. a), § 25 ods. 1 písm. c), § 25 ods. 1 písm. f alebo § 25 ods. 1 písm. g), teda vplyv na druh daňovníka a druh majetku ktorý sa daruje na ocenenie



# Pozor darovanie nie je vklad do spoločnosti

- ▶ V prípade ak sa majetok vkladá do spoločnosti (do základného imania alebo kapitálového fondu) oceňuje sa majetok buď:
  - a) Reálnou hodnotou (štandardne na základe znaleckého posudku, najčastejšie ak je majetok súčasťou vkladu podniku)
  - b) Hodnotou uznanou za vklad (ak ide o individuálne vložený majetok a VZ rozhodne o hodnote uznaného vkladu inak ako reálnou hodnotou)

# Vstupná cena

► Súčasťou vstupnej ceny je:

- Technické zhodnotenie v roku (zdaňovacie obdobie) jeho dokončenia a zaradenia (§ 25 ods. 2). V prípade zrýchleného odpisovania zvyšuje TZ aj zostatkovú cenu

Príklad:

Spoločnosť vykonala prístavbu k nehnuteľnosti pričom ju vykonávala dva roky.  
Mala povinnosť vždy oceniť TZ každý rok a navýšiť vstupnú cenu?

Riešenie:

Nie nemala, pretože TZ zvyšuje vstupnú cenu až v roku jeho dokončenia.

# Vstupná cena

- ▶ - daň z pridanej hodnoty u daňovníka, ktorý nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty,
  - daň z pridanej hodnoty u daňovníka, ktorý je platiteľom dane z pridanej hodnoty, a nemôže ju odpočítať alebo
  - časť neodpočítanej dane z pridanej hodnoty u daňovníka, ktorý je platiteľom dane z pridanej hodnoty, ak uplatňuje nárok na jej odpočítanie koeficientom podľa osobitného predpisu
- ▶ Rieši to ustanovenie § 25 ods. 5. Zmena nastáva od roku 2015 v tom, že platiteľ DPH, ktorý kráti koeficientom sa už nebude môcť rozhodnúť pre možnosť zahrnutia neodpočítanej dane do výdavkov ale takáto daň takisto bude musieť vstupovať výlučne do vstupnej ceny majetku.
- ▶ Súčasťou VC nie je DPH v prípade finančného prenájmu (§ 25 ods. 6). Toto ustanovenie sa vzťahuje na neplatiteľov DPH a platiteľov ktorý nemajú nárok na odpočítanie dane (táto daň je nákladom a nie súčasťou ocenenia majetku)

# Vstupná cena

- ▶ Príklad:
- ▶ Spoločnosť v máji 2023 si objednala hmotný majetok v hodnote 10 000 eur bez DPH a 2000 eur DPH. Uplatňuje koeficient 0,7

| Dátum    | Text           | Suma   | MD  | D   |
|----------|----------------|--------|-----|-----|
| 5.5.2023 | Obstaranie HM  |        |     |     |
|          | a) Základ dane | 10 000 | 042 |     |
|          | b) DPH         | 1 400  | 343 |     |
|          | c) Bez nároku  | 600    | 042 |     |
|          | d) spolu       | 12 000 |     | 321 |

# Vstupná cena

- ▶ Pri zvýšení vstupnej ceny alebo znížení vstupnej ceny, ku ktorému dochádza pri už odpisovanom hmotnom majetku z iného dôvodu, ako je jeho technické zhodnotenie (ďalej len „upravená vstupná cena“), sa odpis určí z upravenej vstupnej (zostatkovej) ceny pri zachovaní platnej ročnej odpisovej sadzby alebo koeficientu podľa § 27 alebo § 28.
- ▶ Príklad:
- ▶ Spoločnosť prestala byť platiteľom DPH pričom musela vrátiť časť dane zo zostatkovej ceny. Ako má vysporiadať túto DPH?
- ▶ DPH navýši vstupnú cenu (§ 17 ods. 3 písm. d), t.j. pôjde o upravenú vstupnú cenu a daňový subjekt bude odpisovať majetok z takejto ceny.
- ▶ Problém je skutočnosť, že zákon nešpecifikuje prípady upravenej vstupnej ceny ako také, teda vychádza to z rôznych ustanovení zákona

# Zostatková cena

- ▶ Zostatkovou cenou na účely tohto zákona je rozdiel medzi vstupnou cenou hmotného majetku a nehmotného majetku a celkovou výškou odpisov z tohto majetku zahrnutých do daňových výdavkov [§ 19 ods. 3 písm. a) a § 22 ods. 12] okrem zostatkovej ceny podľa § 28 ods. 2 písm. b) (*ide o zostatkovú cenu uplatnenú pri výpočte, kedy sa neprihliada na neuplatnenú časť odpisu*), pričom v zdaňovacích obdobiach, v ktorých daňovník postupuje podľa § 17 ods.31, 34 a § 19 ods. 2 písm. t), sa za výšku odpisu zahrnutého do daňových výdavkov považuje ročný odpis podľa § 27 alebo § 28.
- ▶ Technické zhodnotenie pri použití zrýchleného spôsobu odpisovania podľa § 28 na účely výpočtu ročnej výšky odpisu a priradenia ročného koeficientu zvyšuje zostatkovú cenu (ďalej len „zvýšená zostatková cena“); to neplatí, ak bolo technické zhodnotenie vykonané v prvom roku odpisovania. V prvom roku odpisovania teda zvyšuje vstupnú cenu a neuplatní sa princíp zvýšenej zostatkovej ceny.

# Zostatková cena

- ▶ Príklad:
- ▶ Spoločnosť má v obchodnom majetku osobné motorové vozidlo (29.10.2) z hodnotou vyššou ako 48 000 eur a to vo výške 60 000 eur, ktoré obstarala v januári 2021. Ročný odpis je vo výške 15 000 eur, pričom právo na uplatnenie vzniklo len vo výške 12 000 eur. Podľa § 17 ods. 34 (bližšie k problematike úpravy základu dane) upravila základ dane o 3000 eur. V roku 2023 sa spoločnosť rozhodla predat' toto motorové vozidlo za hodnotu 33 000 eur.

# Zostatková cena

| Rok  | Vstupná cena | Odpis  | Daňový výdavok zahrnutý do ZD | Daňová zostatková cena | rozdiel                      |
|------|--------------|--------|-------------------------------|------------------------|------------------------------|
| 2021 | 60 000       | 15 000 | 15 000                        | 45 000                 | 0 (bol splnený minimálny ZD) |
| 2022 | 60 000       | 15 000 | 12 000                        | 30 000                 | 3000 (nebol splnený ZD)      |
| 2023 | 60 000       | 0      | 30 000 (ZC)                   | 0                      | 0                            |

Spoločnosť na jednej strane nemôže zahrnúť celý odpis na účely zákona do ZD, t.j. ak by sme vychádzali zo všeobecnej definície zostatkovej ceny (VC - odpisy) zahrnul by si rozdiel v čase predaja, v tomto prípade ZC je hodnota medzi VC - odpisy vypočítané rovnomernou metódou bez ohľadu na zahrnutie a uznanie v základe dane.



# Zostatková cena

- ▶ Príklad:
- ▶ Spoločnosť má v obchodnom majetku motorové vozidlo v hodnote 30 000 eur od januára 2021. Rozhodla sa uplatňovať pravidlo § 24 ods. 8 zákona o dani z príjmov vo väzbe na § 19 ods. 2 písm. t a uplatňuje do daňových výdavkov odpis vo výške 80 %. V roku 2023 ho predaja za cenu 17 000 eur.

# Zostatková cena

| Rok  | Vstupná cena | Odpis | Daňový výdavok zahrnutý do ZD | Daňová zostatková cena | rozdiel |
|------|--------------|-------|-------------------------------|------------------------|---------|
| 2020 | 30 000       | 7 500 | 6 000                         | 22 500                 | 1 500   |
| 2021 | 30 000       | 7 500 | 6 000                         | 15 000                 | 1 500   |
| 2022 | 30 000       | 0     | 15 000 (ZC)                   | 0                      | 0       |

# Rozdiel medzi daňovou a účtovnou cenou (vybrané rozdiely)

- ▶ Likvidácia stavby a nový stavebný projekt (§ 19 ods. 3 písm. b) druhý bod ZDP - do ocenenia ide zostatková cena likvidovaného majetku, ak je UZC rozdiela od DZC potom je aj ocenenie rozdielne)
- ▶ Odkúpenie majetku obstaraného na operatívny leasing (§ 17 ods. 24 písm. b) ZDP)
- ▶ Vklad z osobného užívania do podnikania (§ 24 ods. 5 ZDP verzus § 25 ods. 1 písm. d) ZoU)
- ▶ Skončenie nájmu a navýšenie zostatkovej ceny o technické zhodnotenie u prenajímateľa (§ 17 ods. 20 ZDP).
- ▶ Zlúčenie splynutie a rozdelenie (právne nástupníctvo) ak sú splnené podmienky pre pokračovanie v odpisovaní (§ 17c ods. 2 písm. b) ZDP). Teda účtovne v reálnej hodnote ale daňovo sa pokračuje v odpisovaní.

# Princípy zaradenia majetku

The background features abstract, overlapping green geometric shapes in various shades, including light lime green, medium green, and dark forest green. These shapes are primarily located on the right side of the slide, with some extending towards the center. The overall aesthetic is clean and modern.

# Zaradenie majetku (uvedenie do užívania)

- ▶ Postupy účtovania definujú pojem zaradenia ako uvedenie majetku do užívania. To znamená, že na účtoch účtovej skupiny 01 a 02 sa účtuje od tohto dňa. Ide o zabezpečenie
  1. všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a
  2. splnenie povinností podľa osobitných predpisov (napr. kolaudácia)
  3. Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku(§ 83 a § 84 Stavebného zákona).
- ▶ Z daňového hľadiska vychádzame z § 26 ods. 1 zákona o dani z príjmov - V prvom roku odpisovania zaradí daňovník hmotný majetok v triedení podľa Klasifikácie produkcie a klasifikácie stavieb do odpisových skupín uvedených v prílohe č. 1.
- ▶ Zaradenie majetku opravňuje na odpisovanie majetku

# Zaradenie majetku

- ▶ V praxi je nutné skúmať dve skutočnosti vplyvajúce na zaradenie
- 1. K.P. - ak sa nenachádza v prílohe č. 1 potom sa uplatní princíp § 26 ods. 2 - zaradí sa do 2. odpisovej skupiny
- 2. Budova - ak sa používa na viacero účelov, zaradí sa podľa plochy, ktorá sa vo väčšej miere používa na podnikanie, teda podľa toho či patrí väčšia časť úžitkovej plochy do 5 alebo 6 odpisovej skupiny.

# Čo je úžitková plocha

- ▶ Pri zaradení budovy používanej na viacero účelov sa vychádza z kódov klasifikácie stavieb stanovených vyhláškou ŠÚ SR č.323/2010 Z. z., ktorou sa vydáva klasifikácia stavieb. V súlade s touto vyhláškou celková úžitková plocha budovy zahŕňa plochy, ktoré sú použité pre rovnaký účel budovy, a to bez ohľadu na ich umiestnenie v rámci stavby. Do úžitkovej plochy sa v zmysle metodiky vydanej ku klasifikácii stavieb nezahŕňajú
  - stavebné plochy - napríklad plochy nosných (podporných), deliacich (rozhraničovacích) alebo iných komponentov, stĺpy, piliere, nosníky, priečky, komíny,
  - funkčné plochy pre pomocné využitie - plochy zastavané vyhrievacími a klimatizačnými inštaláciami alebo elektrickými generátormi,
  - priechodné plochy - napríklad schodištia, výt'ahy alebo eskalátory.

# Zaradenie budovy a zmena úžitkovej plochy

- ▶ Príklad:
- ▶ Spoločnosť má administratívnu budovu, ktorú používa výlučne na administratívu budova bola zakúpená v roku 2015 za cenu 200 000 eur. Spoločnosť zaradila budovu do šiestej odpisovej skupiny a začala ju odpisovať. Budovu odpisuje rovnomernou metódou.
- ▶ V roku 2022 došlo k zmene využitia budovy a úžitkovej plochy a to v pomere:
  - a) Administratívna časť 45 %
  - b) Obchod a služby - 55 %

Otázka: má v roku 2022 táto skutočnosť vplyv na zaradenie budovy a preradí sa budova do piatej odpisovej skupiny? Ak áno k akému dátumu je rozhodujúci pomer?

Riešenie:


Podľa názoru FR SR zmena používania úžitkovej plochy počas odpisovania má vplyv na preradenie budovy do inej odpisovej skupiny ako bola zaradená za predpokladu, že stav zmeny je k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia, ktorý je rozhodujúci na uplatnenie daňového odpisu (tento názor je zverejnený v informáciách FR SR k zmenám odpisovania majetku od 1.1.2015)

**Názor: tvrdenie FR SR nemá oporu v zákone, pretože žiadne ustanovenie zákona neukladá povinnosť preverovať zaradenie hmotného majetku. Podľa § 26 ods. 1 zákona sa majetok zaraďuje v prvom roku odpisovania, pričom následne zákon už nerieši reálnu zmenu používania budovy daňovníkom.**



# Účtovný zápis Obstarania a zaradenia

| Dátum     | Text                                  | Suma   | MD          | D        |
|-----------|---------------------------------------|--------|-------------|----------|
| 15.5.2023 | Obstaranie<br>DHM (DNM)               | 10 000 | 04x         | 3xx(47x) |
| 16.5.2023 | Splnenie<br>podmienok na<br>zaradenie | 10 000 | 02x,01x,03x | 04x      |



Odpisovanie majetku u  
daňovníka a mikrodaňovníka a  
prerušenie odpisovania

# Odpisovanie hmotného majetku

- ▶ Pri hmotnom majetku je nutné rozlišovať na účtovné a daňové účely tzv.
  - a) Hmotný majetok výlúčený z odpisovania (03)
  - b) Odpisovaný hmotný majetok (02)

# Vylúčený majetok z odpisovania

- ▶ § 23 ZDP definuje okruh majetku, ktorý nemôže byť daňovo odpisovaný. Patria sem:
  - a) pozemky,
  - b) pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky, ktoré nedosiahli plodnosnú starobu,
  - c) ochranné hrádze,
  - d) umelecké diela,<sup>111)</sup> ktoré nie sú súčasťou stavieb a budov,
  - e) hnutelné národné kultúrne pamiatky,<sup>113)</sup>
  - f) povrchové a podzemné vody, lesy, jaskyne, meračské značky, signály a iné zariadenia vybraných geodetických bodov a tlačové podklady štátnych mapových diel,
  - g) predmety múzejnej hodnoty a galerijnej hodnoty
  - h) preložky energetických diel u ich vlastníkov, ak boli financované fyzickou osobou alebo právnickou osobou, ktorá potrebu tejto preložky vyvolala,<sup>90)</sup>
  - i) nehmotný majetok vložený ako vklad do obchodnej spoločnosti alebo členský vklad do základného imania družstva, ak ho vkladateľ nadobudol bezodplatne, napríklad know-how, obchodná značka alebo ak podľa podmienok vkladu bolo obchodnej spoločnosti alebo družstvu poskytnuté len právo na použitie bez prevodu vlastníckych práv k nehmotnému majetku a bez možnosti poskytnutia práva na použitie iným osobám,
  - j) hmotný majetok u veriteľa, ktorý nadobudol vlastnícke právo v dôsledku zabezpečenia záväzku prevodom práva<sup>115)</sup> počas zabezpečenia tohto záväzku,
  - k) hmotný majetok bezodplatne nadobudnutý organizáciou zabezpečujúcou jeho ďalšie využitie podľa osobitného predpisu,<sup>90)</sup> ak výdavky vynaložené na jeho vybudovanie sú u odovzdávajúceho daňovníka súčasťou obstarávacej ceny stavby alebo boli zahrnuté pri bezplatnom odovzdaní do výdavkov [ (§ 19 ods. 3 písm. c)].

# Vylúčený majetok z odpisovania

- ▶ Príklad:
- ▶ Spoločnosť kúpila nehnuteľnosť s pozemkom, pričom predajná cena bola určená jednou sumou na sumu 100 000 eur. Ako má daňový subjekt postupovať pri odpisovaní majetku?
- ▶ Riešenie:
- ▶ Spoločnosť nadobudla dva druhy majetku a to budovu (odpisovaný majetok) a pozemok (neodpisovaný majetok). Zákon neumožňuje teda odpísať pozemok a to bez ohľadu na stanovenie predajnej ceny. Preto spoločnosť musí určiť pomer na rozdelenie kúpnej ceny na obstarávaciu cenu k budove a samostatne k pozemku. V takomto prípade buď kvalifikovaným odhadom alebo znaleckým posudkom určí samostatne cenu pre pozemok a samostatne pre budovu. Následne na základe toho určí pomer, napr. znalecký posudok stanoví cenu budovy 80 000 eur a pozemku 40 000 eur. Pomer k celkovej hodnote 120 000 eur je 66,67 % a 33,33%. Tento pomer sa použije na rozdelenie obstarávacej ceny 100 tis eur a takto sa jednotlivé majetky zaradenia, pričom právo odpisovania je len z hodnoty budovy.

# Odpisový plán (§ 20)

- (1) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje na základe odpisového plánu nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov. Zostatková hodnota sa zisťuje pomocou oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobého hmotnému majetku.
- (2) Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania.
- (3) Technické zhodnotenie dlhodobého nehmotného majetku sa odpíše takým spôsobom ako dlhodobý nehmotný majetok, ku ktorému sa vzťahuje.
- (4) Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku, pričom sa predovšetkým zohľadňuje
  - a) očakávané použitie majetku a intenzita jeho využitia,
  - b) očakávané fyzické opotrebovanie majetku, ktoré závisí od bežných podmienok jeho využívania, ako je zmennosť, plán opráv a údržby, starostlivosť o majetok v čase, keď sa nevyužíva,
  - c) technické a morálne zastaranie,
  - d) zákonné alebo iné obmedzenia na používanie majetku,
  - e) rôzna doba použiteľnosti a rôzny priebeh opotrebenia jednotlivých oddeliteľných súčastí dlhodobého majetku podľa potrieb účtovnej jednotky.

# Odpisový plán (§ 20)

- (5) Podľa meniacich sa podmienok sa prehodnotí odpisový plán a upraví sa zostatková doba odpisovania alebo sadzby odpisovania.
- (6) Pri odpisovaní zvierat základného stáda a ťažných zvierat možno postupovať tak, že odpisy sa vyjadria podielom obstarávacej ceny zníženej o predpokladanú tržbu pri brakovaní (čitateľ) a predpokladaného počtu rokov v chove základného stáda (menovateľ). Ťažné zvieratá, dostihové a plemenné kone sa odpisujú individuálne, ostatné zvieratá základného stáda možno odpisovať skupinovo.
- (7) Ak sa odpisuje dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok, ktorý je v podielovom spoluvlastníctve, účtovné odpisy sa vykonávajú zo spoluvlastníckeho podielu každého spoluvlastníka.
- (8) Účtovné odpisy sa účtujú v prospech účtu účtovej skupiny 07 - Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku a účtovej skupiny 08 - Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku a na ťarchu účtu 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. Spôsob zaokrúhlenia odpisov sa uvádza v odpisovom pláne.
- (9) Dlhodobý hmotný majetok, ktorý bol obstaraný družstevnou bytovou výstavbou a neslúži podnikaniu, sa neodpisuje.

# Odpisovanie majetku (účtovné hľadisko)

- ▶ Odpisy sa účtuje na ťarchu účtu 551 -Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, t.j. ide o náklad spoločnosti a v prospech účtu oprávok 07x (DNM) a 08x (DHM odpisovaný)
- ▶ Zápis 551/07x(08x)
- ▶ Oprávky sú korekciou hodnoty majetku (ocenenie - oprávky = netto hodnota). Nikdy sa odpisy neúčtujú zápisom 551/01x(02x)



# Odpisovanie hmotné majetku - daňové hľadisko

- ▶ Odpisové skupiny (§26 ods.1):

| Odpisová skupina | Doba odpisovania |
|------------------|------------------|
| 0                | 2 roky           |
| 1                | 4 roky           |
| 2                | 6 rokov          |
| 3                | 8 rokov          |
| 4                | 12 rokov         |
| 5                | 20 rokov         |
| 6                | 40 rokov         |

- ▶ Platí, že v prvom roku odpisovania zaradí daňovník hmotný majetok v triedení podľa Klasifikácie produkcie a klasifikácie stavieb do odpisových skupín uvedených v prílohe č. 1.
- ▶ Od 1.1.2020 sa zaviedla nová odpisová skupina 0 - Elektromobily už aj na rok 2019, odpisovanie rovnomernou metódou. Musí ísť o zdroj energie PHEV alebo BEV

# Odpisovanie u mikrodaňovníka

- ▶ Kto je mikrodaňovník:
  - Zdaniteľný príjem do 49790 eur vrátane
  - Zdaňovacie obdobie 12 mesiacov
  - Nie je v konkurze ani v likvidácii
  - Nemá kontrolované transakcie (neberie sa do úvahy príjem podľa § 5 ZDP)
- ▶ § 26 ods. 12 - Mikrodaňovník môže odpisovať hmotný majetok zaradený do odpisových skupín 0 až 4 okrem osobného automobilu zatriedeného do kódu Klasifikácie produktov 29.10.2 so vstupnou cenou (§ 25) 48 000 eur a viac, najviac počas doby odpisovania podľa odsekov 1 a 5 (štandardná v odpisovej skupine alebo predĺžená z dôvodu vykonania TZ) v ním určenej výške najviac do výšky vstupnej ceny podľa § 25 ods. 1. Rovnako sa postupuje aj pri inom majetku uvedenom v § 22 ods. 6 písm. e). Tento spôsob odpisovania použije daňovník, ktorým je
  - ▶ 1. právnická osoba, na hmotný majetok zaradený do užívania v zdaňovacom období, v ktorom bol daňovník považovaný za mikrodaňovníka,
  - ▶ 2. fyzická osoba, na hmotný majetok zaradený do obchodného majetku [§ 2 písm. m)] v súvislosti s dosahovaním príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2, v zdaňovacom období, v ktorom bol daňovník považovaný za mikrodaňovníka.

# Mikrodaňovník nesmie vyradiť

- ▶ § 17 ods. 31 - Ak MD vyradí odpisovaný majetok skôr ako je jeho štandardná doba odpisovania, potom je povinný vykonať úprava základu dane v prípade, že sa vyradí skôr ako sa odpíše v súlade s § 26 ZDP (porovnajú sa odpisy zvýhodnené z odpismi vypočítanými rovnomernou alebo zrýchlenou metódou)
- ▶ § 25 ods. 3 - Daňovú zostatkovú cenu pri vyradení hmotného majetku uplatní daňovník v súlade s ustanovením § 19 ods. 3 písm. b) až e) zákona o dani z príjmov. Pri výpočte daňovej zostatkovej ceny hmotného majetku sa za výšku odpisu zahrnutého do daňových výdavkov považuje ročný odpis vypočítaný podľa § 27 alebo § 28 zákona o dani z príjmov.

# Príklad mikrodaňovníka

- ▶ FO podnikateľ (môže byť aj PO) je mikrodaňovníkom na účely zákona o dani z príjmov. V roku 2021 a neskôr zakúpil motorové vozidlo v hodnote 20 000 eur, ktoré patrí do odpisovej skupiny 1 - doba odpisovania 4 roky. Ako môže postupovať táto osoba ako mikrodaňovník?
- ▶ Riešenie:
  1. Test mikrodaňovníka (zdaniteľné príjmy do 49790 eur, 12 mesiacov zdaňovacie obdobie, nie je v konkurze ani v likvidácii, nemá kontrolované transakcie - neberú sa právne vzťahy podľa § 5 ZDP)
  2. Ak splním, potom v zdaňovacom období v ktorom som mikrodaňovník a zaradím motorové vozidlo môže využiť dva modely odpisovania:
    - Štandard zaradením do odpisovej skupiny
    - § 26 ods. 12 ZDP - jediná limitácia je doba odpisovania (teda v prípade 1. odpisovej skupiny je to 4 roky, napr. obstaráme 2022 tak najneskôr do 2025), teda si môžem po dobu 4 rokov uplatniť akúkoľvek výšku daňového odpisu

# Vyradenie pred skončením doby odpisovania

- ▶ Príklad: Ten istý daňovník sa rozhodol v roku 2023 predat' motorové vozidlo. Za roky 2021 a 2022 uplatnil už plnú výšku odpisov, teda v roku 2023 bola nulová zostatková cena. Auto bolo zaradené v decembri 2021. Ako má vyriešiť tento problém? Auto predal za 12 000 eur v máji.
- ▶ Riešeni: Keďže došlo k naplneniu § 17 ods. 31 ZDP, tak musí postupovať nasledovne:
  - Odpisy ktoré si mohol uplatniť štandardne za rok 2021,2022 je hodnota ( 5416,67 eur - rok 2021 416,67 a rok 2022 5000 eur). Tie porovná už z uplatnenými odpismi 20 000 eur, teda hodnota 14583,33 eur je pripočítateľnou položkou k základu dane. Táto hodnota je zároveň aj jeho zostatkovou cenou. Teda uplatní si pomerný odpis podľa § 22 ods. 12 ZDP za prvé štyri mesiace, čo je hodnota 1666,67 eur a zostatkovú cenu vo výške 12 916,66 eur porovná z hodnotou predajnej ceny podľa § 19 ods. 3 písm. b) prvý bod ZDP. Teda hodnota 916,16 eur nebude daňovo uznaná a do základu dane zahrnie okrem pomerného odpisu aj hodnotu 12 000 eur. Teda výsledok bude taký, že pripočítateľnou položkou bude hodnota 14583,33 a odpočítateľnou položkou bude 13666,67 eur.

# Metódy odpisovania

- ▶ Metóda odpisovania:
- ▶ Daňovník odpisuje hmotný majetok metódou rovnomerného odpisovania (§ 27). Metódou zrýchleného odpisovania (§ 28) môže daňovník odpisovať hmotný majetok zaradený podľa prílohy č. 1 do odpisovej skupiny 2 a 3. Spôsob odpisovania určí daňovník pre každý novoobstaraný hmotný majetok a nemožno ho zmeniť po celú dobu jeho odpisovania.“.
- ▶ *Upozornenie* (väzba na § 26 ods. 8 ZDP): Pri finančnom prenájme sa takisto môže daňovník rozhodnúť či bude majetok odpisovať rovnomerne alebo zrýchleným spôsobom. Od 1.1.2015 sa za iný majetok už nepovažuje technické zhodnotenie vykonané na majetku obstaraného formou finančného prenájmu (dôvodom je zmena odpisovania). TZ sa zahrnie do vstupnej ceny podľa pravidiel zákona pri jeho zaradení.

# Odpisovanie súboru hnutelných vecí, komponentné odpisovanie - daňové hľadisko

- ▶ Súbor hnutelných vecí sa zaraduje do odpisovej skupiny podľa hlavného funkčného celku.
- ▶ Pri postupe uplatnenom podľa **§ 22 ods. 15** sa jednotlivé oddeliteľné súčasti zaradia do rovnakej odpisovej skupiny, v ktorej je zaradený tento hmotný majetok s výnimkou jednotlivých oddeliteľných súčastí budov a stavieb, ktoré sú zaradené v **prílohe č. 1**

# Odpisovanie MV z hodnotou 48 000 eur a viac

- ▶ Treba si dávať pozor na ustanovenie § 17 ods. 34 ZDP. Na jedno OMV musí byť dosiahnutý minimálny základ dane
  - a) 12000 eur na MV zaradené v 1 odpisovej skupine
  - b) 24000 eur na MV zaradené v 0 odpisovej skupine (elektromobil)

bez ohľadu na to kedy sa zaradí. Teda je k tomu viazaná testovacia podmienka. V prípade, že nedôjde k splneniu tejto podmienky musí sa pripočítať k základu dane rozdiel medzi uplatneným odpisom a limitovaným odpisom a to je trvalá strata, teda nezostáva tento rozdiel ako súčasť zostatkovej ceny.



# Prerušenie odpisovania

# Prerušenie odpisovania

- ▶ Z účtovného hľadiska nie je možné prerušiť odpisovanie
- ▶ Z daňového hľadiska je prerušenie odpisovania možné len na hmotnom majetku (§22 ods. 9)
- ▶ Daňovník má dve cesty:
  1. Právo prerušiť odpisovanie HM - vždy pri každom majetku sa rozhodne individuálne, pričom sa musí prerušiť na celé zdaňovacie obdobie
  2. Povinnosť prerušiť odpisovanie HM, ak sú naplnené podmienky zákona v § 22 ods. 9
- ▶ Daňovník, okrem daňovníka, ktorý uplatňuje úľavu na dani podľa § 30a a 30b, je povinný prerušiť uplatňovanie odpisovania hmotného majetku v tom zdaňovacom období,
- ▶ a) a) v ktorom hmotný majetok nevyužíval na zabezpečenie zdaniteľných príjmov, okrem hmotného majetku poistného a rezervného charakteru (otázka je čo je myslené pod týmto pojmom, dôvodová správa to bližšie nešpecifikuje) nevyhnutného na zabezpečenie prevádzky hmotného majetku v používaní. Od tejto podmienky je oslobodený hmotný majetok definovaný v § 26 ods. 7 ZDP (formy, nástroje a šablony)

# Prerušenie odpisovania

- ▶ Prerušenie odpisovania (§22 ods. 9)
- ▶ Príklad k písm. a)
- ▶ Daňovník (tlačiarenská spoločnosť) používa na svoje podnikanie rôzne tlačiarne. Zakúpila generátor pre prípad výpadu elektrickej energie aby zabezpečila plynulý chod tlače. Generátor v roku 2022 sa nepoužil lebo nedošlo k výpadku elektrickej energie. Napriek tomu ide o daňový odpis ktorý nemusí byť prerušený lebo ide o majetok poistného charakteru.

# Prerušenie odpisovania (zmena zdaňovacieho obdobia)

- ▶ Prerušenie odpisovania (§22 ods. 9)
- ▶ Daňovník, okrem daňovníka, ktorý uplatňuje úľavu na dani podľa § 30a a 30b, je povinný prerušiť uplatňovanie odpisovania hmotného majetku v tom zdaňovacom období,
- ▶ b) ktoré začína dňom v poradí druhej zmeny zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok alebo naopak, ak v poradí k druhej zmene príde počas dvoch po sebe nasledujúcich kalendárnych rokov, a to až do toho zdaňovacieho obdobia, v ktorom od poslednej zmeny zdaňovacieho obdobia uplynie 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov,

# Prerušenie odpisovania

- ▶ Prerušenie odpisovania (§22 ods. 9)
- ▶ Príklad k písm. b)
- ▶ Daňovník k 1.4.2021 zmení kalendárny rok na hospodársky rok. V roku 2022 sa spoločnosť rozhodla od 1.7. prejsť opäť na kalendárny rok.

# Prerušenie odpisovania

► Prerušenie odpisovania (22 ods. 9)

| P.č. | Zdaňovacie obdobie    | Uplatnenie odpisu/prerušenie |
|------|-----------------------|------------------------------|
| 1.   | 1.1.2021 - 31.3.2021  | Uplatní                      |
| 2.   | 1.4.2021 - 31.3.2022  | Uplatní                      |
| 3.   | 1.4.2022 - 30.6. 2022 | Uplatní                      |
| 4.   | 1.7.2022 - 31.12.2022 | prerušenie                   |
| 5.   | 1.1.2023 - 31.12.2023 | uplatní                      |

# Prerušenie odpisovania (dočasné stavby)

- ▶ Prerušenie odpisovania (§22 ods. 9)
- ▶ Daňovník, okrem daňovníka, ktorý uplatňuje úľavu na dani podľa § 30a a 30b, je povinný prerušiť uplatňovanie odpisovania hmotného majetku v tom zdaňovacom období,
- ▶ c) v ktorom nedôjde k predĺženiu platnosti povolenia na predčasné užívanie stavby alebo k predĺženiu dočasného užívania stavby na skúšobnú prevádzku, a to až do toho zdaňovacieho obdobia, v ktorom stavebný úrad rozhodne o ďalšom predĺžení platnosti povolenia na predčasné užívanie stavby, o ďalšom predĺžení dočasného užívania stavby na skúšobnú prevádzku alebo vydá kolaudačné rozhodnutie.“.
- ▶ Toto ustanovenie platí od 1.3.2009

# Prerušenie odpisovania

- ▶ Prerušenie odpisovania (§26 ods. 11)
- ▶ Prerušenie odpisovania a zmenu prerušenia odpisovania podľa § 22 ods. 9 nemožno uplatniť pri výkone daňovej kontroly podľa osobitného predpisu a v dodatočnom daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, za ktoré bola vykonaná daňová kontrola a za obdobie, kedy sa vyrubuje daň (vyrubovacie obdobie)



# Mikrodaňovník a prerušenie odpisovania

- ▶ Ak mikrodaňovník uplatní zvýhodnenú metódu odpisovania, zakazuje sa mu uplatniť prerušenie a to z dôvodu, že on má povinnosť uplatniť odpisy po dobu odpisovania. Teda napr. ak obstará v roku 2022 napr. automobil pri ktorom pristúpi k uplatneniu odpisu podľa § 26 ods. 12 ZDP, potom musí skončiť odpisovanie v roku 2025 a nemôže uplatniť prerušenie odpisovania.
- ▶ Takisto nemôže prerušiť odpisy ani daňovník, ktorý uplatňuje paušálne výdavky.

# Časové odpisovanie ( § 26 ods. 6 a 7)

- ▶ Ročný odpis otvárok nových lomov, pieskovní, hlinísk a technickej rekultivácie, ak nie sú súčasťou hmotného majetku, do ktorého vstupnej ceny sú zahrnuté, dočasných stavieb a banských diel sa určí ako podiel vstupnej ceny a určenej doby trvania.
- ▶ Pri formách, modeloch a šablónach zatriedených do kódov Klasifikácie produktov 25.73.6, 28.92.4, ak ide o stroje na tvarovanie odlievacích foriem z piesku, a kódov 28.96.1 a 25.73.5 sa ročný odpis určí ako podiel vstupnej ceny a ustanovenej doby použiteľnosti alebo určeného počtu vyrobených odliatkov alebo výliskov. Na hmotný majetok uvedený v prvej vete poskytnutý na základe zmluvy o výpožičke<sup>110)</sup> sa neuplatňuje limit výšky odpisov podľa § 19 ods. 3 písm. a).

**Predaj, likvidácia a škoda pri  
majetku (zmarená investícia)**

# Vyradenie majetku a daňový dopad zostatkovej ceny

- ▶ Daňový zákon definuje zostatkovú cenu na daňové účely v ustanovení § 19, pričom rieši otázku predaja (ods. 3 písm. b) a e), likvidácie (ods. 3 písm. b) a vyradenia z dôvodu škody (ods. 3 písm. d) a g).

# Vyradenie z dôvodu predaja

- ▶ Od 1.1.2015 došlo k zmene pri uplatňovaní zostatkovej ceny pri predaji majetku v určitých prípadoch. Do výšky predajnej ceny (zdaniteľných príjmov) sa uznáva:
  - a) Predaja osobných automobilov (29.10.2)
  - b) Motorové vozidlá používané na snehu (29.10.52)
  - c) Rekreačné a športové člny (30.12.)
  - d) Lodí a plavidiel (30.11.)
  - e) Lietadiel a kozmickej lodí (30.3.)
  - f) Motocykle (30.91)
  - g) Bicykle a kolesové vozidlá bez motora (30.92.1)
  - h) Budovy a stavby zaradené v odpisovej skupine 6 (...bytové, nebytové a administratívne budovy). Toto ustanovenie sa nevzťahuje na technické zhodnotenie na prenajatom majetku ak bolo zaradené v 6 odpisovej skupine (daňová zostatková cena plne uznaná bez ohľadu na predajnú cenu).

# Vyradenie z dôvodu predaja

- ▶ V prípade neodpisovaného majetku platí, že do výšky predajnej ceny (zdaniteľného príjmu sa daňovo uznáva vstupná cena v prípade ak ide o
- ▶ a) umelecké diela, ktoré nie sú súčasťou stavieb a budov,  
b) hnutelné národné kultúrne pamiatky,<sup>113)</sup>  
c) povrchové a podzemné vody, lesy, jaskyne, meračské značky, signály a iné zariadenia vybraných geodetických bodov a tlačové podklady štátnych mapových diel,  
d) predmety múzejnej hodnoty a galerijnej hodnoty.  
e) Pozemky nedotknuté ťažbou

# Vyradenie z dôvodu predaja

- ▶ V ostatných prípadoch sa uplatní zostatková cena v plnej výške do základu dane pri predaji, t.j. uznáva sa aj dosiahnutie straty z predaja.

| P.č. | Text              | Suma   | MD       | D        |
|------|-------------------|--------|----------|----------|
| 1.   | Vyradenie majetku | 10 000 | 541      | 08x(07x) |
|      |                   |        | 08x(07x) | 02x(01x) |
| 2.   | Predaj pozemku    | 10 000 | 541      | 031      |
|      |                   |        |          |          |

# Vyradenie z dôvodu likvidácie

- ▶ Právny stav zostáva nezmenený, pričom ide o § 19 ods. 3 písm. b) druhý bod kedy je zostatková cena plne uznaná za daňový výdavok z dôvodu likvidácie. Ak ide o likvidáciu stavby z dôvodu novej výstavby, zostatková cena sa zahrnie do vstupnej ceny novovybudovaného majetku. Ide však o skutočnosť, že daňovým výdavkom môže byť len výdavok preukázateľne vynaložený ..., to znamená, že daňový subjekt musí preukázať likvidáciu, jej spôsob aby mohol zahrnúť do základu dane ZC.
- ▶ Príklad:
- ▶ Spoločnosť kúpila nehnuteľnosť, ktorú sa rozhodla zbúrat, pričom úmyslom je predaj stavebných pozemkov. Je zostatková cena budovy daňovým výdavkom?
- ▶ Riešenie:
- ▶ Áno je a to v súlade s § 19 ods. 3 písm. b) druhý bod.



# DPH a likvidácia

- ▶ Pri likvidácii nenastáva predmet dane na účely dane z pridanej hodnoty a preto nevzniká povinnosť odvodu dane z pridanej hodnoty.
- ▶ Ak sa likvidácia vykoná bezodplatným prevodom potom treba uplatniť § 8 ods. 3 ZoDPH

| P.č. | Text   | Suma   | MD  | D        |
|------|--|--------|-----|----------|
| 1    | Likvidácia majetku                               | 10 000 | 551 | 08x(07x) |
| 2    | DPH pri likvidácii<br>(bezplatné<br>odovodzanie) | 2 000  | 548 | 343      |

# Vyradenie z dôvodu škody

- ▶ Základný princíp je postavený na náhrade škody a príjmov z predaja hmotného majetku (§ 19 ods. 3 písm. d) - zostatková cena je daňovo uznaná do výšky príjmov (výnosov)
- ▶ V dvoch prípadoch sa škoda netestuje na výšku náhrady a to ( § 19 ods. 3 písm .g)
  - a) V prípade živeľnej pohromy
  - b) V prípade krádeže, keď je políciou potvrdené že je páchatel' neznámy a to v tom zdaňovacom období, kedy došlo k potvrdeniu

# Vyradenie z dôvodu škody

- ▶ Príklad:
- ▶ Spoločnosti bol v roku 2022 ukradnutý automobil ktorého zostatková účtovná cena bola 5000 eur a daňová ZC 6000 eur. V roku 2023 bola políciou potvrdená skutočnosť, že je páchatel' neznámy.

| Dátum      | Text      | Suma   | MD  | D   |
|------------|-----------|--------|-----|-----|
| 15.09.2022 | Krádež    | 6000   | 549 | 082 |
| 15.09.2022 | Vyradenie | 20 000 | 082 | 022 |

- ▶ V roku 2022 zahrnie spoločnosť do základu dane zostatkovú cenu vo výške 6 000 eur ak nebola prijatá náhrada od poisťovne, v roku 2022 ide o nedaňový výdavok. Tento model platí na majetok ako taký teda napr. aj na krádež zásoby. V roku 2023 sa zahrnie do ZD ako odpočítateľná položka cez riadok 290

# Škoda a DPH

- ▶ Ak je škoda spôsobená iným spôsobom ako krádežou nenastáva predmet dane z dôvodu škody u platiteľa DPH
- ▶ V prípade ak je škoda spôsobená krádežou musí postupovať v súlade s § 53 ods. 5 zákona o DPH, kde je definované, že ak bola daň z majetku odpočítaná, táto daň sa musí vrátiť v tom zdaňovacom období, kedy nastala krádež (nie kedy ju potvrdí polícia, že páchatel' je neznámy). Na základe tejto skutočnosti ak ide o majetok ktorý sa odpisuje daň sa vracia zo zostatkovej ceny.
- ▶ Od 1.1.2023 platí fikcia odpisovania majetku do 1700 eur na 4 roky pri krádeži

# Zmarená investícia

- ▶ § 17 ods. 3 písm. g) - suma súvisiaca s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku alebo dlhodobého hmotného majetku účtovaná na účtoch obstarania dlhodobého nehmotného majetku alebo obstarania dlhodobého hmotného majetku alebo v knihe dlhodobého majetku podľa ZoU alebo evidovaná v evidencii podľa § 6 ods. 11 pri zrušení prác a trvalom zastavení prác, ak nejde o škodu; táto suma sa zahrnie do základu dane rovnomerne počas 36 mesiacov počnúc mesiacom, v ktorom daňovník o týchto skutočnostiach účtoval alebo ich evidoval v evidencii podľa § 6 ods. 11,
- ▶ Na ťarchu účtu 549 - Manká a škody sa účtujú manká a škody na dlhodobom majetku, manko a škoda na nakúpených zásobách ako aj manko a škoda na zásobách vlastnej výroby. Ak sa rozhodne o zrušení prác na príprave alebo rozostavaní obstarávaného dlhodobého majetku (zmarené investície), sumy vzťahujúce sa na tento účtovný prípad a účtované na účte 041 - Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa odpíšu na ťarchu účtu 549 - Manká a škody, a to v deň rozhodnutia o zrušení prác na obstarávaní dlhodobého majetku, ak ide o škodu. V ostatných prípadoch sa zaúčtujú na účte 548 - Ostatné náklady na hospodársku činnosť.

| P.č. | Text  | Suma   | MD  | D   |
|------|---|--------|-----|-----|
| 1.   | Investičné výdavky  | 20 000 | 042 | 3xx |
| 2.   | Rozhodnutie o zastavení prác z dôvodu nedostatku financií | 20 000 | 548 | 042 |

# Prevod na oprávnený subjekt (§ 19 ods. 3 písm. c) - vyvolaná investícia

- ▶ Daňovým výdavkom je zostatková cena alebo obstarávacia cena hmotného majetku bezodplatne odovzdaného do vlastníctva organizácie zabezpečujúcej jeho ďalšie využitie podľa osobitného predpisu, ak nie je súčasťou obstarávacej ceny stavby odpisovanej odovzdávajúcim daňovníkom,
- ▶ Problém je rozpor s princípmi zákona o DPH (§ 8 ods. 3) - teda ako zabezpečiť fakt aby sa pri prevode neodvádzala DPH pretože zákon takúto povinnosť ukladá...preukázať, že to nebolo bezodplatné. Aby nedošlo k povinnosti odvodu DPH musí platiteľ preukázať, že došlo k zaplateniu vyvolanej investície, pričom nemusí ju hradiť samotná osoba na ktorú sa prevádza ale tretia osoba. 16. septembra 2020 rozhodol Súdny dvor EÚ vo veci C-528/19 Mitteldeutsche Hartstein-Industrie AG v. Finanzamt Y. , že zdaniteľná osoba je oprávnená odpočítať DPH z prác na rozšírení verejnej cesty patriacej mestu (rozšírenie tejto cesty bola podmienka získania povolenia na ťažbu v kameňolome, ku ktorému cesta viedla, touto zdaniteľnou osobou), ak nebol prekročený nevyhnutný rozsah prác a ich cena je zahrnutá v cenách dodávok zdaniteľnej osoby. Súd ďalej rozhodol, že získanie samotného povolenia na ťažbu nepredstavuje protihodnotu za práce na rozšírení cesty pre mesto a že nejde ani o bezodplatné dodanie prác mestu podliehajúce DPH.

# Rozsah používania majetku a právo na odpočet DPH

- ▶ Rozsah odpočítania DPH platiteľom pri kúpe investičného majetku závisí od účelu použitia na podnikanie platiteľa. Pri odpočítaní dane sa uplatňuje princíp tzv. vecného priradovania „vstupov“ platiteľa k jeho „výstupom“.
- ▶ V zákone č. [222/2004 Z. z.](#) o DPH v znení neskorších predpisov je uvedené premietnuté do ustanovenia [§ 49 ods. 2 až 5](#).
- ▶ Ak si platiteľ pri investičnom majetku odpočíta daň a zmení sa rozsah používania na podnikanie a iný účel alebo sa mení štruktúra ekonomickej činnosti potom musí testovať:
  - § 54 ZoDPH – zmena účelu pri investičnom majetku
  - § 54a ZoDPH – zmena rozsahu používania na podnikanie a iný účel pri nehnuteľnostiach
  - § 54d ZODPH - zmena rozsahu používania na podnikanie a iný účel pri hnutel'nom investičnom majetku

# Kedy sa robí zmena

- ▶ Zmena sa vždy robí v poslednom zdaňovacom období kalendárneho (hospodárskeho roka) ak nastane, pričom
  - a) Pri nehnuteľnostiach sa to sleduje 20 rokov
  - b) Pri hnutelnostiach sa sleduje 5 rokov

Pre výpočet zmeny sa používa vzorec v prílohe č. 1 a to

$$DV = \frac{D \times (A-B)}{5 \text{ (20)}} \times R$$