

**EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE  
NÁRODOHOSPODÁRSKA FAKULTA**

Evidenčné číslo: 101006/I/2018/36069387450149380

**Motorové vozidlo v nákladoch spoločnosti s ručením obmedzeným**  
Diplomová práca

**2018**

**Bc. Branislav Mačuha**

**EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE  
NÁRODOHOSPODÁRSKA FAKULTA**

**Motorové vozidlo v nákladoch spoločnosti s ručením obmedzeným**  
Diplomová práca

**Študijný program:** Daňovníctvo a daňové poradenstvo

**Študijný odbor:** Financie, bankovníctvo a investovanie

**Školiace pracovisko:** Katedra financií NHF

**Vedúci záverečnej práce:** Ing. Jana Kušnírová, PhD.

**Bratislava 2018**

**Bc. Branislav Mačuha**

## **Čestné vyhlásenie**

Čestne vyhlasujem, že záverečnú prácu som vypracoval samostatne a že som uviedol  
všetku použitú literatúru.

Dátum:

.....

(podpis autora)

## **Pod'akovanie**

Chcel by som poďakovať mojej vedúcej záverečnej práce Ing. Jane Kušnírovej, PhD. za odbornú pomoc, cenné rady a v neposlednom rade za ochotu pri písaní mojej diplomovej práce. Pod'akovanie taktiež patrí pracovníkom Finančnej správy Slovenskej republiky, ktorí nám ochotne poskytli informácie a kvalifikované stanoviská k vybraným problémom riešenej problematiky.

## **ABSTRAKT**

MAČUHA, Branislav: *Motorové vozidlo v nákladoch spoločnosti s ručením obmedzeným*. – Ekonomická univerzita v Bratislave. Národohospodárska fakulta; Katedra financií. – Vedúci záverečnej práce: Ing. Jana Kušnírová, PhD. – Bratislava: NHF EU, 2018, 73 strán.

Cieľom záverečnej práce je poskytnúť ucelenú účtovnú ako aj daňovú analýzu vybraných účtovných prípadov, ktoré môžu v spoločnosti s ručením obmedzeným nastať pri obstaraní, prevádzkovaní ako aj vyradení motorového vozidla z majetku spoločnosti. Práca je rozdelená do štyroch kapitol. Obsahuje dvadsať tabuliek, jednu schému a dve prílohy. Prvá kapitola je venovaná teoretickým poznatkom vyplývajúcich z účtovnej a daňovej legislatívy predovšetkým na Slovensku ale aj v Českej republike. Kapitola sa venuje motorovému vozidlu, ktoré je zaradené v majetku spoločnosti a to chronologicky od jeho zaradenia do účtovníctva, cez uplatňovanie jednotlivých nákladov na jeho obstaranie, prevádzkovanie, technické zhodnotenie, opravy a udržiavanie z účtovného a daňového pohľadu až po jeho vyradenie z majetku spoločnosti. Kapitola ďalej analyzuje aj alternatívne spôsoby využívania motorového vozidla, ktoré nie je majetkom spoločnosti a to osobitne využívanie motorového vozidla na základe zmluvy o výpožičke, operatívneho prenájmu, finančnému prenájmu a poskytovaní cestovných náhrad za využitie motorového vozidla zamestnanca. V ďalšej časti sa charakterizuje nielen cieľ práce, ale aj metodika práce a metódy skúmania. Tretia kapitola prehľbuje poznatky z prvej kapitoly a na praktických príkladoch vysvetľuje účtovné zobrazenie jednotlivých účtovných prípadov a ich daňové dôsledky. V časti diskusia sme zhrnuli niektoré výhody a nevýhody zaradenia, spôsobov obstarania a vyradenia motorového vozidla z účtovníctva ako aj odporúčania, návrhy a upozornenia pre odbornú verejnosť, tvorcov legislatívy, konateľov, spoločníkov a ostatných záujemcov. Výsledkom riešenia danej problematiky je ucelený pohľad na problematiku zahrňovania nákladov súvisiacich s obstaraním, prevádzkou a vyradením motorového vozidla do daňových nákladov spoločnosti s ručením obmedzením.

### **Kľúčové slová:**

Motorové vozidlo, podvojný účtovníctvo, náklady, výnosy, automobil v podnikaní, spoločnosť s ručením obmedzeným, daň z príjmov právnických a fyzických osôb, daň z pridanej hodnoty.

## **ABSTRACT**

MAČUHA, Branislav: *Motor Vehicle in the Expenses of a Limited Liability Company*. – University of Economics in Bratislava. Faculty of National Economy; Department of Finance. – Thesis supervisor: Ing. Jana Kušnírová, PhD. – Bratislava: NHF EU, 2018, 73 pages.

The main aim of the final thesis is the tax and accounting analysis of accounting transactions occurring in a Limited Liability Company at the acquisition and retirement of a motor vehicle and during the operation of the vehicle in the company. The thesis is divided into four chapters, contains twenty tables, a scheme and two appendices. The first chapter includes especially theoretical information from the accounting and tax legislative mainly in Slovakia, but the chapter includes some information from the accounting and tax legislative in the Czech Republic as well. The chapter is focused on tax and accounting analysis of acquisition expenses, depreciation expenses, operation expenses and retirement expenses connected with the vehicle of the company. Moreover, the chapter analyses the possibilities of using vehicles that are not owned by the company such as bailment, operating lease, financial lease and the usage of employee's vehicles. The next part characterizes the main aim, methodology and research methods used in the thesis. The third chapter specifies the information presented in the first chapter and concretely analysis accounting transactions and their tax consequences. In the chapter Discussion, we summed up the pros and cons of different ways of vehicle acquisition and vehicle retirement. In this chapter, we also brought some advices, recommendations and suggestions for professional community, legislators, company members and other interested persons. The final conclusion is a complex look at tax and accounting expenses connected with vehicle acquisition, vehicle operation and vehicle retirement in the Limited Liability Company.

### **Keywords:**

Motor vehicle, double entry accounting, expenses, revenues, car in business, Limited Liability Company, corporate and personal income tax, value added tax.

## OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>7</b>
<b>1 SÚČASNÝ STAV RIEŠENEJ PROBLEMATIKY DOMA A V ZAHRANIČÍ</b> .....	<b>8</b>
1.1 OBSTARANIE MOTOROVÉHO VOZIDLA A NÁKLADY SÚVISIACE S JEHO OBSTARANÍM.....	9
1.1.1 <i>Obstaranie motorového vozidla kúpou</i> .....	12
1.1.2 <i>Bezodplatné nadobudnutie motorového vozidla</i> .....	14
1.1.3 <i>Motorové vozidlo nadobudnuté ako nepeňažný vklad do základného imania spoločnosti</i> .....	15
1.2 MOTOROVÉ VOZIDLO ZARADENÉ V MAJETKU SPOLOČNOSTI S RUČENÍM OBMEDZENÝM .....	17
1.2.1 <i>Náklady na spotrebované pohonné látky</i> .....	19
1.2.2 <i>Náklady na technické zhodnotenie</i> .....	25
1.3 MOTOROVÉ VOZIDLO KTORÉ NIE JE MAJETKOM SPOLOČNOSTI S RUČENÍM OBMEDZENÝM .....	26
1.3.1 <i>Zmluva o výpožičke</i> .....	26
1.3.2 <i>Operatívny prenájom</i> .....	27
1.3.3 <i>Finančný prenájom</i> .....	29
1.3.4 <i>Cestovné náhrady</i> .....	29
1.4 VYRADENIE MOTOROVÉHO VOZIDLA Z MAJETKU SPOLOČNOSTI S RUČENÍM OBMEDZENÝM .....	31
1.4.1 <i>Predaj motorového vozidla závislej osobe</i> .....	33
1.4.2 <i>Darovanie motorového vozidla závislej osobe</i> .....	34
1.4.3 <i>Vklad motorového vozidla do základného imania inej spoločnosti</i> .....	35
1.5 MOTOROVÉ VOZIDLO V NÁKLADOCH SPOLOČNOSTI S RUČENÍM OBMEDZENÝM V ČESKEJ REPUBLIKE .....	37
<b>2 CIEĽ PRÁCE, METODIKA PRÁCE A METÓDY SKÚMANIA</b> .....	<b>38</b>
<b>3 DAŇOVÉ A ÚČTOVNÉ ASPEKTY SÚVISIACE S MOTOROVÝM VOZIDLOM V SPOLOČNOSTI S RUČENÍM OBMEDZENÝM</b> .....	<b>39</b>
3.1 OBSTARANIE MOTOROVÉHO VOZIDLA .....	39
3.1.1 <i>Obstaranie motorového vozidla kúpou</i> .....	39
3.1.2 <i>Bezodplatné nadobudnutie motorového vozidla</i> .....	41
3.1.3 <i>Vklad motorového vozidla do základného imania spoločnosti</i> .....	44
3.2 PREVÁDZKA MOTOROVÉHO VOZIDLA A NÁKLADY S ŇOU SÚVISIACE .....	46
3.2.1 <i>Využívanie motorového vozidla na súkromné účely zamestnanca</i> .....	46
3.2.2 <i>Paušálne náklady na spotrebované pohonné látky</i> .....	49
3.2.3 <i>Náklady na spotrebované pohonné látky prepočítané podľa spotreby uvedenej v doklade</i> .....	52
3.2.4 <i>Ostatné prevádzkové náklady</i> .....	53
3.3 VYRADENIE MOTOROVÉHO VOZIDLA Z ÚČTOVNÍCTVA .....	56
3.3.1 <i>Predaj motorového vozidla</i> .....	56
3.3.2 <i>Darovanie motorového vozidla</i> .....	59
3.3.3 <i>Vklad motorového vozidla do základného imania inej spoločnosti</i> .....	61
3.4 POŠKODENIE MOTOROVÉHO VOZIDLA .....	63
3.4.1 <i>Odstrániteľné poškodenie motorového vozidla</i> .....	63
3.4.2 <i>Neodstrániteľné poškodenie motorového vozidla</i> .....	63
<b>4 DISKUSIA</b> .....	<b>65</b>
<b>ZÁVER</b> .....	<b>69</b>
<b>LITERATÚRA</b> .....	<b>70</b>
<b>PRÍLOHY</b> .....	<b>73</b>

## Úvod

Motorové vozidlo možno považovať za jeden z najčastejšie sa vyskytujúcich foriem dlhodobého majetku v akejkoľvek spoločnosti. V záverečnej diplomovej práci sme sa rozhodli nadviazať na poznatky nadobudnuté pri písaní bakalárskej práce pod názvom Dopravný prostriedok v jednoduchom účtovníctve podnikateľa a rozšírili sme ich predovšetkým o nové poznatky, ktoré bolo nutné do práce zakomponovať pri právnických osobách so zameraním na spoločnosť s ručením obmedzeným, jej zamestnancov, konateľov a spoločníkov. V konečnom dôsledku môžu však z tejto práce čerpať informácie aj ostatné obchodné spoločnosti.

Záverečná práca pozostáva z troch kapitol, pričom prvá kapitola je venovaná teoretickým poznatkom vyplývajúcich z účtovnej a daňovej legislatívy predovšetkým na Slovensku ale aj v Českej republike. Kapitola sa venuje motorovému vozidlu, ktoré je zaradené v majetku spoločnosti a to chronologicky od jeho zaradenia do účtovníctva, cez uplatňovanie jednotlivých nákladov na jeho obstaranie, prevádzkovanie, technické zhodnotenie, opravy a udržiavanie z účtovného a daňového pohľadu až po jeho vyradenie z majetku spoločnosti. Kapitola ďalej analyzuje aj alternatívne spôsoby využívania motorového vozidla, ktoré nie je majetkom spoločnosti a to osobitne využívanie motorového vozidla na základe zmluvy o výpožičke, operatívnomu prenájmu, finančnému prenájomu a poskytovaniu cestovných náhrad za využitie motorového vozidla zamestnanca.

Druhá kapitola vymedzuje jednotlivé čiastkové ciele záverečnej práce a hlavný cieľ záverečnej práce, ktorým je poskytnúť ucelenú účtovnú ako aj daňovú analýzu vybraných účtovných prípadov, ktoré môžu v spoločnosti s ručením obmedzeným nastať pri obstaraní, prevádzkovaní ako aj vyradení motorového vozidla z účtovníctva spoločnosti s ručením obmedzeným. Kapitola sa ďalej venuje použitým metódam skúmania pri tvorbe práce a taktiež zdrojom informácií z ktorých sme nadobudnuté poznatky získali.

Tretia kapitola prehľbuje poznatky z prvej kapitoly a na praktických príkladoch vysvetľuje účtovné zobrazenie jednotlivých účtovných prípadov a ich daňové dôsledky. Osobitná pozornosť je venovaná špecifickým právnym vzťahom, ktoré majú pri zdaňovaní právnických osôb významný a špecifický vplyv ako sú vzťahy medzi závislými osobami, zamestnancami a spoločnosťou s ručením obmedzeným.

V časti diskusia sme zhrnuli niektoré výhody a nevýhody zaradenia, spôsobov obstarania a vyradenia motorového vozidla z účtovníctva ako aj odporúčania, návrhy a upozornenia pre odbornú verejnosť, tvorcov legislatívy, konateľov, spoločníkov a ostatných záujemcov o skúmanú problematiku.

## 1 Súčasný stav riešenej problematiky doma a v zahraničí

Spoločnosť s ručením obmedzeným (ďalej aj „spoločnosť“) je právnická osoba – kapitálová obchodná spoločnosť, ktorá je povinná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) viesť účtovníctvo v sústave podvojného účtovníctva a zostavovať účtovnú závierku poskytujúcu verné a pravdivé informácie používateľom informácií z účtovníctva. Spôsob vedenia účtovníctva v spoločnosti s ručením obmedzeným upravuje Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania v sústave podvojného účtovníctva“).

Spoločnosti vznikajú nielen účtovné, ale aj daňové povinnosti vyplývajúce z národnej a medzinárodnej daňovej legislatívy. V súvislosti s motorovým vozidlom spoločnosti sa jedná predovšetkým o zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“), zákon č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z pridanej hodnoty“) a zákon č. 361/2014 Z.z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z motorových vozidiel“).

Okrem spomínaných účtovných a daňových zákonov je spoločnosť ďalej povinná dodržať všetky ostatné predpisy týkajúce sa jej činnosti. Za jeden z najvýznamnejších môžeme považovať napríklad zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“), ktorý upravuje postavenie podnikateľov, obchodné záväzkové vzťahy, ako aj niektoré iné vzťahy súvisiace s podnikaním.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, §1.

## 1.1 Obstaranie motorového vozidla a náklady súvisiace s jeho obstaraním

Spoločnosť s ručením obmedzeným môže nadobudnúť motorové vozidlo do svojho vlastníctva z vlastných alebo cudzích finančných zdrojov, pričom podľa spôsobu získavania týchto zdrojov môžeme hovoriť o interných a externých finančných zdrojoch. Externé finančné zdroje sú zdroje, ktoré plynú do spoločnosti z jej okolia, pričom tieto zdroje môžu byť vlastné (napr. vklad spoločníka) alebo cudzie (napr. rôzne druhy úverov, dotácie, leasing). Interné finančné zdroje pochádzajú z vlastnej činnosti spoločnosti, pričom sem zaraďujeme predovšetkým zisk spoločnosti ale aj iné interné finančné zdroje (napr. odpisy, dlhodobé finančné rezervy, zdroje získané z racionalizácie výroby a podobne). Spoločnosť s ručením obmedzeným môže nadobudnúť motorové vozidlo a jeho súčasti nasledujúcimi spôsobmi:

1. kúpou,
2. bezodplatným nadobudnutím,
3. vytvorením vlastnou činnosťou,
4. vkladom,
5. zámenou,
6. kúpou podniku alebo jeho časti.<sup>2</sup>

Náklady na obstaranie motorového vozidla sa zahrňujú do nákladov spoločnosti v závislosti od charakteru daného majetku. Najčastejšie sa vyskytuje skutočnosť, keď sa motorové vozidlo považuje za dlhodobý hmotný majetok, v niektorých prípadoch sa však o ňom môže účtovať aj ako o zásobách. Z tohto dôvodu chceme upozorniť, že v práci uvažujeme o odpisovanom motorovom vozidle, okrem prípadov keď uvádzame, že sa jedná o neodpisované motorové vozidlo resp. motorové vozidlo o ktorom sa účtuje ako o zásobách. Motorové vozidlo zahrnuté v obchodnom majetku spoločnosti sa považuje za samostatnú hnutelnú vec, ktorá má samostatné technicko-ekonomické určenie a dobu použiteľnosti dlhšiu ako jeden rok. V prípade ak je ocenenie motorového vozidla vyššie ako 1700 eur, považuje sa motorové vozidlo vždy za dlhodobý hmotný majetok odpisovaný z účtovného aj daňového pohľadu. Ak je ocenenie motorového vozidla nižšie alebo rovné 1700 eur, spoločnosť sa môže rozhodnúť, či o motorovom vozidle bude účtovať ako o dlhodobom hmotnom majetku alebo ako o zásobách. O motorovom vozidle

---

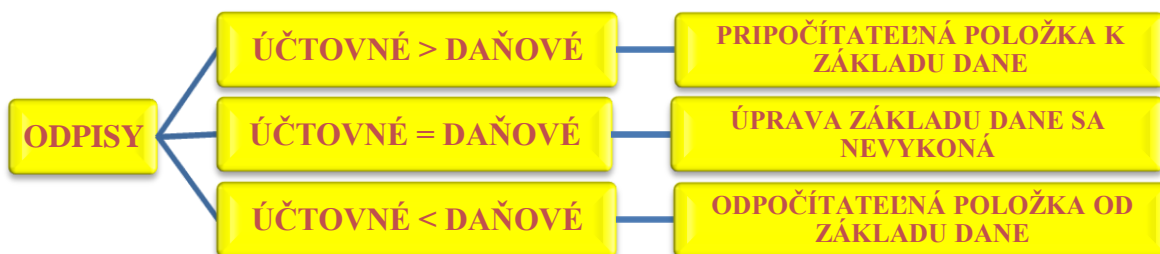
<sup>2</sup> MÁZIKOVÁ, Katarína. - MATEÁŠOVÁ, Martina. – ONDRUŠOVÁ, Lucia. *Účtovníctvo podnikateľských subjektov I*. Druhé vydanie. Bratislava : Wolters Kluwer, 2016. s. 34. ISBN 978-80-8168-405-0.

sa účtuje ako o zásobách bez ohľadu na jeho ocenenie v prípadoch ak je motorové vozidlo tovarom alebo zásobou vlastnej výroby účtovnej jednotky.

Pokiaľ sa účtuje o motorovom vozidle ako o dlhodobom hmotnom majetku, náklady na obstaranie motorového vozidla sa zahrňujú do nákladov spoločnosti postupne, vo forme odpisov. Cieľom účtovnej závierky v sústave podvojného účtovníctva je poskytovať verné a pravdivé informácie o finančnej situácii, výnosnosti a peňažných tokoch účtovnej jednotky osobám, ktoré tieto informácie využívajú na uskutočňovanie rozhodnutí vo vzťahu k účtovnej jednotke.<sup>3</sup> V nadväznosti na cieľ účtovnej závierky a dodržanie základnej zásady účtovníctva - zásady verného a pravdivého zobrazenia všetkých skutočností ktoré sú predmetom účtovníctva a zobrazenia finančnej situácie účtovnej jednotky, sa daňové odpisy často nezhodujú s účtovnými.

Daňové odpisy sa odlišujú od účtovných predovšetkým tým, že ich úlohou nie je zobraziť skutočné opotrebenie majetku spoločnosti, ale len ovplyvniť výšku daňovo uznaných nákladov, základ dane a splatnú daň z príjmov spoločnosti. Zákon o účtovníctve a ani postupy účtovania taxatívne nestanovujú dobu a ani metódu odpisovania dlhodobého majetku. Účtovná jednotka preto zvolí takú metódu odpisovania, ktorá najlepšie zohľadňuje opotrebenie majetku. Zákon o dani z príjmov taxatívne vymedzuje dobu odpisovania osobných a nákladných automobilov na 4 roky, pričom daňové odpisy je potrebné vyčíslovať mesačne rovnomernou metódou odpisovania, počnúc mesiacom v ktorom sa o majetku začalo účtovať. Vyčíslený rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi ovplyvňuje výsledok hospodárenia spoločnosti pred zdanením daňou z príjmu pri transformácii výsledku hospodárenia na základ dane z príjmov spoločnosti. Úprava výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu o rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi bližšie vysvetľuje schéma č. 1.

Schéma č. 1 - úprava základu dane o rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi.



Zdroj: vlastné spracovanie.

<sup>3</sup> ŠLOSÁROVÁ, Anna. - BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama. *Analýza účtovnej závierky*. Bratislava : Wolters Kluwer s.r.o., 2017. s.27. ISBN 978-80-8168-589-7.

V prípade odpisovania osobného automobilu so vstupnou cenou 48 000 € a viac je potrebné ešte dodať, že spoločnosť je povinná overiť, či je základ dane z príjmov spoločnosti vyšší alebo nižší ako ročný odpis z limitovanej vstupnej ceny (ďalej len „12 000 €“). V prípade ak je základ dane nižší ako 12 000 €, spoločnosť je povinná základ dane zvýšiť o kladný rozdiel medzi skutočne uplatneným daňovým odpisom a pomernou časťou ročného odpisu vypočítaného z limitovanej vstupnej ceny 48 000 €. Ak je základ dane vyšší alebo rovný ročnému odpisu z limitovanej vstupnej ceny, úprava základu dane sa nevykoná.<sup>4</sup>

V prípade ak sa účtuje o motorovom vozidle ako o zásobách, náklady na obstaranie motorového vozidla sú zahrnuté do nákladov spoločnosti jednorázovo, čiže vozidlo sa v takomto prípade neodpisuje. Aj napriek tejto skutočnosti odporúčame však motorové vozidlo evidovať v operatívnej evidencii „drobného“ hmotného majetku spoločnosti. Motorové vozidlo, ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, ocenenie nižšie alebo rovné 1700 eur a o ktorom sa spoločnosť rozhodla účtovať ako o dlhodobom hmotnom majetku sa v nadväznosti na zákon o dani z príjmov nepovažuje za hmotný majetok odpisovaný. Z tohto dôvodu sa prikláňame k názoru Ing. Ivety Petrovickej, podľa ktorej sa náklady na obstaranie motorového vozidla so vstupnou cenou rovnou alebo nižšou ako 1700 eur zahrnú do daňových nákladov spoločnosti vo výške účtovných odpisov.<sup>5</sup>

V prípade ak zamestnanec, konateľ alebo spoločník<sup>6</sup> využijú motorové vozidlo aj na súkromné účely, je treba zdôrazniť skutočnosť, že sa jedná o nepeňažný príjem zo závislej činnosti týchto osôb. Za nepeňažný príjem zo závislej činnosti sa totiž podľa zákona o dani z príjmov<sup>7</sup> považuje suma vo výške 1 % vstupnej ceny motorového vozidla za každý aj začatý kalendárny mesiac v ktorom zamestnanec využil vozidlo zamestnávateľa na súkromné účely. V prípade ak ide o prenajaté motorové vozidlo vychádza sa z obstarávacej ceny zistenej u vlastníka vozidla. Vstupná cena sa na účely vyčíslenia nepeňažného príjmu zvyšuje o vykonané technické zhodnotenia na motorovom vozidle a daň z pridanej hodnoty v prípade ak nie je vo vstupnej cene zahrnutá. Vstupná

---

<sup>4</sup> Poznámka: Pre zjednodušenie uvažujeme o jednom osobnom motorovom vozidle. Podrobnejší postup určuje Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov v § 17 ods. 34.

<sup>5</sup> Petrovická, Iveta. *Odpisovanie majetku s obstarávacou cenou 1700 eur a menej*. [online]. 2015. Dostupné na internete: <http://www.danovecentrum.sk/clanok-z-titulky/odpisovanie-hmotneho-majetku-s-obstaravacou-cenou-1-700-eur-a-menej-aktualita-dc-11-2015.htm>.

<sup>6</sup> Podľa § 2 písm. aa) zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov sú za zamestnancov považovaný aj konateľ a spoločník bez ohľadu na skutočnosť, či sú zamestnaní na základe pracovnoprávnej zmluvy.

<sup>7</sup> Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, § 5 ods. 3 písm. a).

cena zvýšená o daň z pridanej hodnoty a technické zhodnotenie sa pre účely výpočtu nepeňažného príjmu každoročne zníži o 12,5 %, počnúc kalendárnym rokom nasledujúcim po roku zaradenia motorového vozidla do majetku spoločnosti. **Využívanie motorového vozidla na súkromné účely je nepeňažným príjmom zamestnanca len v prípade ak sa jedná o motorové vozidlo, ktoré je zaradené v majetku spoločnosti 8 rokov a menej.** Súkromné využívanie motorového vozidla, ktoré je zaradené v majetku spoločnosti dlhšie obdobie sa nepovažuje za nepeňažný príjem zo závislej činnosti. Nepeňažné plnenie zvyšuje základ dane z príjmov zo závislej činnosti, pričom zamestnanec a jej zamestnávateľ sú povinný z takého nepeňažného príjmu odvádzať zdravotné a sociálne odvody. Zamestnávateľ je súčasne povinný takýto nepeňažný príjem za zamestnanca zdaňovať. V praxi sa však často stáva, že konateľ alebo spoločník nepoberá mzdu, prípadne mzda je nižšia ako daň z príjmov z takéhoto nepeňažného príjmu. V takomto prípade sa preddavok na daň zrazí dodatočne pri najbližšom peňažnom plnení, alebo sa daň vyrovná pri ročnom zúčtovaní, alebo pri podaní daňového priznania, alebo ak zamestnancovi nevznikne povinnosť podať daňové priznanie, daň sa v termíne na podanie daňového priznania považuje za vysporiadanú.<sup>8</sup>

### ***1.1.1 Obstaranie motorového vozidla kúpou***

Motorové vozidlo nadobudnuté kúpou sa pre daňové aj účtovné účely ocení obstarávacou cenou. Ide o cenu za ktorú sa motorové vozidlo obstaralo, zahrňujúcu náklady na jeho obstaranie a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny (napr. bonusy, rabaty a skontá). Súčasťou obstarávacej ceny motorového vozidla sú spravidla náklady, ktoré vznikli pred zaradením motorového vozidla do užívania, pričom uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií motorového vozidla a splnenie povinností podľa osobitných predpisov (napr. pridelenie evidenčného čísla, uzatvorenie povinného zmluvného poistenia, získanie osvedčenia o technickej a emisnej kontrole). Súčasťou obstarávacej ceny motorového vozidla môžu byť napríklad náklady na prepravu vozidla, zľavy z ceny, správne poplatky na prihlásenie motorového vozidla do evidencie vynaložené pred zaradením motorového vozidla do užívania. Súčasťou obstarávacej ceny motorového vozidla je aj daň z pridanej hodnoty u neplatiteľa dane z pridanej hodnoty a u platiteľa dane z pridanej hodnoty, ktorý si ju nemohol odpočítať v zmysle zákona o dani z pridanej hodnoty. Vychádzajúc z postupov účtovania v sústave podvojného

---

<sup>8</sup> Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, § 35 ods. 3 písm. a).

účtovníctva, súčasťou obstarávacej ceny motorového vozidla nesmú byť sankcie zo zmluvných vzťahov a peňažné náhrady škôd súvisiace s obstaraním vozidla, náklady na opravy a udržiavanie vozidla, náklady na vybavenie vozidla zásobami, kurzové rozdiely a úroky z úverov, pričom účtovná jednotka sa môže rozhodnúť, že takéto úroky budú súčasťou obstarávacej ceny.

Spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá je platiteľom dane z pridanej hodnoty, má právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty pri kúpe motorového vozidla ak bola táto daň voči nej uplatnená dodávateľom (prípadne formou samozdanenia) a ak zákon o dani z pridanej hodnoty neustanovuje inak. Zákon o dani z pridanej hodnoty neumožňuje odpočítať daň z pridanej hodnoty napríklad v prípade osobitnej úpravy uplatňovanie dane z pridanej hodnoty pri umeleckých dielach, zberateľských predmetoch, starožitnostiach a použitom tovare podľa §66 zákona o dani z pridanej hodnoty. Podľa tohto ustanovenia platiteľ dane neodpočíta daň z pridanej hodnoty napríklad pri kúpe použitého motorového vozidla od obchodníka, ktorý sa zaoberá predajom použitého tovaru v nezmenenom stave a stanovuje základ dane z pridanej hodnoty ako rozdiel medzi cenou predaja a cenou kúpy takéhoto tovaru.

Právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty spoločnosti nevzniká taktiež v prípade ak sa motorové vozidlo využíva výhradne na činnosti oslobodené od dane z pridanej hodnoty bez nároku na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe. Jedná sa o činnosti uvedené v § 28 až § 41 zákona o dani z pridanej hodnoty. V prípade ak platiteľ používa motorové vozidlo na činnosti oslobodené od dane bez nároku na odpočítanie dane ako aj na činnosti ktoré podliehajú dani na výstupe alebo sa jedná o oslobodené činnosti s nárokom na odpočítanie dane na vstupe, platiteľovi vzniká právo na odpočítanie dane na vstupe v pomernej výške, využitím koeficienta z predchádzajúceho kalendárneho roka. Neodpočítaná daň z pridanej hodnoty je súčasťou vstupnej ceny motorového vozidla a zahrnie sa do daňovo uznaných nákladov postupne vo výške daňových odpisov. Pri motorovom vozidle, ktorého obstarávacia cena bez dane je 3119,39 eur bez DPH a viac a ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok (motorové vozidlo ktoré je investičným majetkom v zmysle zákona o dani z pridanej hodnoty) je platiteľ dane navyše povinný upraviť odpočítanú daň v období nasledujúcom po zdaňovacom období v ktorom nadobudol takéto vozidlo ak zmenil účel jeho použitia (t.j. použil motorové vozidlo ktoré je investičným majetkom na oslobodené činnosti bez nároku na odpočítanie dane na vstupe v inom rozsahu). Obdobie počas ktorých musí platiteľ vykonávať úpravu odpočítanej dane

pri motorovom vozidle ktoré je investičným majetkom je 5 rokov vrátane roka, v ktorom platiteľ dane daň odpočítal.

V prípade ak spoločnosť, ktorá je platiteľom dane z pridanej hodnoty, nadobudne motorové vozidlo na podnikanie ako aj na iný účel ako na podnikanie a neodpočíta časť dane zodpovedajúcej rozsahu použitia motorového vozidla na iný účel ako na podnikanie nepovažuje sa použitie motorového vozidla na iné účely v danom rozsahu za dodanie tovaru za protihodnotu. Platiteľ dane sa takto môže vyhnúť pomerne náročnému uplatňovaniu dane na výstupe z titulu používania motorového vozidla aj na súkromné účely.

### ***1.1.2 Bezodplatné nadobudnutie motorového vozidla***

Darovanie motorového vozidla je možné uskutočniť prostredníctvom darovacej zmluvy uzatvorenej medzi darcom a obdarovaným. Darovaciu zmluvu bližšie upravuje zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „občiansky zákonník“). Darcom môže byť spoločník ako aj iná fyzická alebo právnická osoba.

Motorové vozidlo nadobudnuté bezodplatne sa v účtovníctve spoločnosti ocení reálnou hodnotou. Reálnou hodnotou sa v zmysle zákona u účtovníctve rozumie<sup>9</sup>:

1. záverečná cena vyhlásená na burze v deň ocenenia alebo ak ju nemožno použiť, najpočetnejšia cena ponuky prípadne medián cien ponúk na inom aktívnom trhu v deň ocenenia (ďalej len „trhová cena“),
2. hodnota zistená oceňovacím modelom, ktorý využíva prevažne informácie z operácií alebo z kotácií na aktívnom trhu (ak nie je trhová cena známa),
3. hodnota zistená oceňovacím modelom, ktorý využíva prevažne informácie z operácií alebo z kotácií na inom ako aktívnom trhu (ak nemožno zistiť cenu podľa predchádzajúcich bodov),
4. posudok znalca, ak nie možné použiť trhovú cenu ani oceňovacie modely.

Podľa zákona o dani z príjmov, predmetom dane z príjmov právnických osôb nie je príjem získaný darovaním okrem darov, ktoré boli poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa alebo dedením. Vstupná cena motorového vozidla pre účely daňových odpisov sa bude odlišovať od ocenenia v účtovníctve podnikateľa. V prípade ak mal darca motorové vozidlo zaradené v obchodnom majetku, vstupná cena vozidla sa bude

---

<sup>9</sup> Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, § 27 ods. 2 a 3.

rovnať daňovej zostatkovej cene zistenej u darcu vozidla. Motorové vozidlo, ktoré nebolo zahrnuté v obchodnom majetku sa ocení posudkom znalca. Posudkom znalca sa ocení aj motorové vozidlo, ktoré darca síce mal zaradené v obchodnom majetku, avšak uplynulo viac ako 5 rokov od jeho vyradenia z obchodného majetku.<sup>10</sup>

### ***1.1.3 Motorové vozidlo nadobudnuté ako nepeňažný vklad do základného imania spoločnosti***

Vklad spoločníka predstavuje súhrn peňažných ale aj nepeňažných vkladov a peniazmi oceníteľných hodnôt, ktoré sa spoločník zaväzuje vložiť do spoločnosti s cieľom podieľať sa s nimi na podnikaní spoločnosti. Súhrn peňažných a nepeňažných vkladov všetkých spoločníkov do spoločnosti predstavuje základné imanie spoločnosti. Motorové vozidlo môže byť vložené do základného imania spoločnosti ako nepeňažný vklad pri vzniku spoločnosti alebo aj po jej založení v prípade zvýšenia základného imania spoločnosti.

Obchodný zákonník vyžaduje určenie hodnoty nepeňažného vkladu spoločníka znaleckým posudkom. Takýto znalecký posudok musí obsahovať aj opis nepeňažného vkladu, spôsob jeho ocenenia a údaj o tom, či jeho hodnota zodpovedá hodnote prevzatého záväzku na vklad do spoločnosti. V spoločenskej zmluve, zakladateľskej listine alebo zakladateľskej zmluve sa zároveň uvedie opis nepeňažného vkladu do spoločnosti a určí sa suma, v akej sa nepeňažný vklad započítava na vklad spoločníka. Suma v akej sa nepeňažný vklad započítava na vklad spoločníka nesmie presahovať hodnotu nepeňažného vkladu určenú znaleckým posudkom. Zvýšenie základného imania nepeňažnými vkladmi o sumu, v akej sa nepeňažný vklad započítava na vklad spoločníka schvaľuje valné zhromaždenie spoločnosti s ručením obmedzeným.

Podľa postupov účtovania v sústave podvojného účtovníctva sa motorové vozidlo nadobudnuté ako nepeňažný vklad do základného imania spoločnosti zaradi do majetku spoločnosti v sume zodpovedajúcej uznanej hodnote vkladu.<sup>11</sup>

V prípade režimu ocenenia nepeňažného vkladu v reálnych hodnotách podľa § 17 b zákona o dani z príjmov bude vstupnou cenou pre daňové odpisy v zmysle zákona o dani z príjmov hodnota započítaná na vklad spoločníka. V prípade režimu ocenenia

---

<sup>10</sup> Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, § 25. ods. 1 písm. a), c), f).

<sup>11</sup> Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov, § 27a ods. 5.

nepeňažného vkladu pôvodnými cenami podľa § 17 d zákona o dani z príjmov, sa daňová vstupná cena bude odlišovať od ocenenia v účtovníctve. Vstupná cena pre účely daňových odpisov sa bude zhodovať s daňovou zostatkovou cenou zistenou u vkladateľa a prijímateľ tak bude pokračovať v odpisovaní majetku počnúc mesiacom, v ktorom bol majetok zaúčtovaný v majetku spoločnosti. V prípade režimu ocenenia nepeňažného vkladu v pôvodných cenách podľa § 17 d) zákona o dani z príjmov spoločnosť preberá od vkladateľa aj ocenenie majetku v účtovníctve vkladateľa. Z uvedeného vyplýva, že pre účtovné účely sa nadobudnutý nepeňažný vklad ocení účtovnou zostatkovou cenou zistenou u vkladateľa, pričom táto účtovná zostatková cena by sa v zmysle postupov účtovania v sústave podvojného účtovníctva mala rovnať sume zodpovedajúcej uznanej hodnote vkladu.<sup>12</sup>

Motorové vozidlo vložené ako nepeňažný vklad do základného imania je predmetom dane z pridanej hodnoty u vkladateľa, ktorý je v zmysle zákona o dani z pridanej hodnoty platiteľom dane z pridanej hodnoty. Spoločnosti, ktorá je platiteľom dane z pridanej hodnoty, z tohto dôvodu vzniká právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty. Toto právo si môže uplatniť za podmienok ustanovených v § 51 zákona o dani z pridanej hodnoty.

Vkladateľom nepeňažného vkladu môže byť fyzická ako aj právnická osoba, ktorá sa vkladom stáva spoločníkom spoločnosti s ručeným obmedzeným. Nadobudnutím obchodného podielu u právnickej osoby – spoločnosti s ručením obmedzeným sa bližšie venujeme v kapitole 1.4.3 Vklad motorového vozidla do základného imania inej spoločnosti. Postup u fyzickej osoby bude závisieť od skutočnosti, či by príjem z predaja motorového vozidla bol oslobodený od dane z príjmov. Oslobodený je príjem z predaja motorového vozidla, okrem príjmu z predaja motorového vozidla, ktoré bolo zahrnuté v obchodnom majetku spoločnosti, a to do piatich rokov od jeho vyradenia z obchodného majetku.<sup>13</sup> V prípade ak by bol príjem z predaja vkladateľského motorového vozidla oslobodený od dane z príjmov, fyzická osoba – vkladateľ príjem nezdaňuje.

---

<sup>12</sup> Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, § 17 b, §17 d.

<sup>13</sup> Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, § 9 ods. 1 písm. a).

## 1.2 Motorové vozidlo zaradené v majetku spoločnosti s ručením obmedzeným

Vo všeobecnosti je daňovo uznateľným nákladom taký náklad, ktorý daňovník vynakladá na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov. Zároveň musí byť zabezpečená jeho preukázateľnosť, musí byť evidovaný v účtovníctve a pri započítaní jeho výšky musí daňovník dodržiavať limity a obmedzenia stanovené zákonom o dani z príjmov.

V praxi sa často stáva, že motorové vozidlo zaradené v majetku spoločnosti je využívané aj na súkromné účely. Zákon o dani z príjmov ustanovuje, že náklady na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie majetku sa zahrnú do daňových nákladov v plnej preukázateľnej výške ak je majetok využívaný výhradne na zabezpečenie zdaniteľného príjmu spoločnosti, v čiastočnej preukázateľnej výške v závislosti od pomeru používania majetku na zabezpečenie zdaniteľného príjmu alebo formou paušálnych nákladov vo výške 80 % ak sa majetok využíva aj na súkromné účely.<sup>14</sup> **Ustanovenie o uplatňovaní nákladov v čiastočnej výške alebo paušálnych nákladov sa použije len ak sa jedná o motorové vozidlo, ktoré je zaradené v majetku spoločnosti 9 rokov a viac.**<sup>15</sup> **Z ustanovenia o uplatňovaní nákladov v čiastočnej výške alebo paušálnych nákladov sú vyňaté aj náklady na spotrebované pohonné látky,** ktorým sa bližšie venujeme v nasledujúcej kapitole a náklady spoločnosti na majetok bezodplatne poskytnutý zamestnancom na súkromné účely, ktorý je súčasťou nepeňažného príjmu zo závislej činnosti. Súkromné využívanie motorového vozidla, ktoré je zahrnuté v majetku spoločnosti 8 rokov a menej sa považuje za nepeňažný príjem zamestnanca, konateľa alebo spoločníka a z tohto dôvodu v tomto prípade spoločnosť nekráti daňové náklady na obstaranie, prevádzkovanie, technické zhodnotenie, opravy a udržiavanie v preukázateľnej výške resp. vo výške 80 % (náklady sa uplatnia vo výške 100 %). Pomer použitia motorového vozidla na zabezpečenie zdaniteľného príjmu možno určiť v závislosti od pomeru najazdených kilometrov na podnikanie k celkovému počtu najazdených kilometrov. Ak spoločnosť využíva motorové vozidlo na zabezpečenie zdaniteľného príjmu ako aj na iný účel je na rozhodnutí spoločnosti, či sa rozhodne sledovať skutočný pomer použitia vozidla na zabezpečenie zdaniteľného príjmu a na iný účel ako na podnikanie alebo zahrnie náklady na prevádzkovanie, technické zhodnotenie,

<sup>14</sup> Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, § 19 ods. 2 písm. t).

<sup>15</sup> Príloha č. 1 - Opýtali sme sa Finančnej správy Slovenskej republiky, otázka č. 1.

opravy a udržiavanie motorového vozidla do daňových nákladov spoločnosti vo výške paušálnych nákladov. V prípade ak sa spoločnosť rozhodne pre paušálne náklady, tieto sa uplatňujú vždy vo výške 80 % bez ohľadu na skutočnosť, v akom pomere sa používa motorové vozidlo na zabezpečenie zdaniteľného príjmu (môže sa využívať na podnikanie napríklad aj na 90 % alebo iba na 40 %).

V prípade ak spoločnosť používa motorové vozidlo na podnikanie ako aj na iný účel ako na podnikanie, podobne ako pri dani z príjmov aj pri dani z pridanej hodnoty platí, že daň sa odpočíta iba vo výške ktorá pripadá na rozsah použitia motorového vozidla na podnikanie. Toto ustanovenie sa týka nielen nákladov na prevádzkovanie, technické zhodnotenie, opravy a udržiavanie, ale aj nákladov na samotné obstaranie motorového vozidla. V tomto prípade však zákon o dani z pridanej hodnoty neuvádza možnosť uplatnenia paušálu vo výške 80 % a preto by platiteľ nemal za žiadnych okolností odpočítať daň pripadajúcu na iný účel ako na podnikanie.<sup>16</sup> V praxi preto často dochádza k nerešpektovaniu zákona o dani z pridanej hodnoty a kráteniu dane z pridanej hodnoty iba vo výške 80 % a to aj napriek skutočnosti, že sa motorové vozidlo využíva na podnikanie v nižšej miere. Daňovník, ktorý nevedie evidenciu jászov vie totiž len veľmi ťažko preukázať skutočnú mieru použitia motorového vozidla na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie.

Daň z pridanej hodnoty, ktorú si nemohol platiteľ dane odpočítať je daňovým nákladom iba v prípade ak je náklad, ku ktorému sa daň z pridanej hodnoty viaže, daňovým nákladom.<sup>17</sup> Napríklad, v prípade ak sa poskytnutie motorového vozidla na súkromné účely považuje u zamestnanca za nepeňažný príjem, neodpočítaná daň z pridanej hodnoty zaplatená pri oprave motorového vozidla pripadajúca na rozsah použitia motorového vozidla na súkromné účely sa považuje za daňový náklad spoločnosti. Za daňový náklad sa považuje z dôvodu, že v tomto prípade neprichádza k pomernému kráteniu nákladov na opravy podľa zákona o dani z príjmov a náklad na opravu ku ktorému sa DPH viaže je daňovým nákladom. Ak by však zamestnávateľ uplatňoval náklady na opravy motorového vozidla v pomernej preukázateľnej výške z titulu vyžívania motorového vozidla aj na súkromné účely zamestnanca a súčasne by nedochádzalo k zdaneniu nepeňažného príjmu zo závislej činnosti, daň z pridanej hodnoty pripadajúca na rozsah použitia motorového vozidla na súkromné účely nebude daňovým nákladom.

---

<sup>16</sup> Zákon č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, §49.

<sup>17</sup> <https://podpora.financnasprava.sk/479871-Da%C5%88-z-pridanej-hodnoty>

Za daňovo uznané náklady súvisiace s prevádzkou motorového vozidla môžeme považovať napríklad náklady na spotrebované pohonné látky, náklady na technické zhodnotenie, opravy a udržiavanie motorového vozidla, náklady na havarijné a povinné zmluvné poistenie vozidla a iné prevádzkové náklady. Uvedené náklady sa zahrnú do daňových nákladov len vo výške zodpovedajúcej rozsahu použitia motorového vozidla na podnikanie, resp. v paušálnej výške. Daň z motorových vozidiel sa zahrnie do daňových nákladov spoločnosti v plnej výške, bez ohľadu na pomer použitia motorového vozidla na podnikanie. V plnej preukázateľnej výške sa v daňových nákladoch uplatnia aj iné preukázateľné náklady, ak preukázateľne súvisia výhradne s podnikateľskou činnosťou spoločnosti (napr. zaplatené parkovné alebo diaľničné poplatky počas pracovnej cesty).

### ***1.2.1 Náklady na spotrebované pohonné látky***

Zákon o dani z príjmov limituje uplatňovanie nákladov na spotrebované pohonné látky motorového vozidla, ktoré je zaradené v majetku spoločnosti. Tieto náklady sú uznané za daňové náklady jedným z troch ďalej uvedených spôsobov podľa § 19 ods. 2 písm. l) zákona o dani z príjmov.

Náklady na spotrebované pohonné látky sa daňovo uznajú podľa cien platných v čase ich nákupu, prepočítané podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze, prípadne aj inom doklade ak sa spotreba uvedená v technickom preukaze alebo v osvedčení o evidencii nezhoduje so skutočnou spotrebou alebo sa tam neuvádza. Iným dokladom môže byť v zmysle zákona o dani z príjmov doklad vydaný výrobcom alebo predajcom motorového vozidla alebo doklad vydaný oprávnenou osobou podľa zákona č. 142/2000 Z.z. o metrológii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Pri nákladných automobiloch a pracovných mechanizmoch môže ísť aj o internú smernicu spoločnosti, ktorá preukázateľným spôsobom určuje a odôvodňuje spôsob výpočtu spotreby pohonných látok („ďalej len náklady prepočítané podľa spotreby uvedenej v doklade“)

Náklady na spotrebované pohonné látky sa taktiež môžu daňovo uznať na základe dokladov o nákupe pohonných látok najviac do výšky vykázaney satelitným systémom sledovania prevádzky motorového vozidla („ďalej len náklady podľa satelitného systému sledovanie prevádzky motorového vozidla“)

Administratívne najjednoduchší spôsob uplatňovania daňových nákladov na spotrebované pohonné látky je vo forme paušálnych nákladov do výšky 80 % z celkového

preukázateľného nákupu pohonných látok za príslušné zdaňovacie obdobie primeraného počtu najjazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia pre každé motorové vozidlo samostatne (ďalej len „paušálne náklady na spotrebované pohonné látky“).<sup>18</sup> Ak sa spoločnosť v zdaňovacom období pre dané motorové vozidlo rozhodne uplatňovať paušálne náklady na spotrebované pohonné látky, iný spôsob uplatňovania nákladov na spotrebované pohonné látky je možné zvoliť až od nasledujúceho zdaňovacieho obdobia. Paušálne náklady na spotrebované pohonné látky sa nemusia uplatňovať počas celého zdaňovacieho obdobia iba v prípade ak dochádza k obstaraniu alebo vyradeniu motorového vozidla v priebehu zdaňovacieho obdobia.<sup>19</sup> Náležitosti potrebné k preukázaniu nákladov v závislosti od zvoleného spôsobu uplatňovania nákladov na spotrebované pohonné látky sú uvedené v tabuľke č. 1.

**Tabuľka č. 1 Náležitosti potrebné k preukázaniu nákladov v závislosti od zvoleného spôsobu uplatňovania nákladov na spotrebované pohonné látky**

	Náklady prepočítané podľa spotreby uvedenej v doklade	Náklady podľa satelitného systému sledovania prevádzky motorového vozidla	Paušálne náklady na spotrebované pohonné látky
<b>Doklad o nákupe pohonných látok</b>	✓	✓	✓
<b>Kniha jász</b>	✓	×	×
<b>Jednotka satelitného systému sledovania prevádzky motorového vozidla</b>	×	✓	×
<b>Záznam o stave tachometra na začiatku a na konci zdaňovacieho obdobia</b>	×	×	✓
<b>Doklad umožňujúci prepočet pohonných látok</b>	✓	×	×

Zdroj: vlastné spracovanie.

### **Paušálne náklady na spotrebované pohonné látky**

Spoločnosť, ktorá sa rozhodla uplatňovať paušálne náklady na spotrebované pohonné látky môže odpočítať daň z pridanej hodnoty z nakúpených pohonných látok do

<sup>18</sup> Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, § 19 ods. 2 písm. l).

<sup>19</sup> Finančné riaditeľstvo SR. Informácia k uplatňovaniu výdavkov (nákladov) na spotrebované pohonné látky u právnickej osoby. [online]. 2017. Dostupné na internete: [https://www.financnasprava.sk/\\_img/pfsedit/Dokumenty\\_PFS/Zverejnovanie\\_dok/Aktualne/DP/Vybrane\\_ustanovenia/2017/2017.08.11\\_Vydavky\\_na\\_PHL.pdf](https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Zverejnovanie_dok/Aktualne/DP/Vybrane_ustanovenia/2017/2017.08.11_Vydavky_na_PHL.pdf).

výšky 80 % v prípade ak nevie preukázať rozsah použitia pohonných látok na podnikanie, alebo v preukázateľnej výške v závislosti od pomeru používania motorového vozidla na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie. Toto ustanovenie zákona o dani z pridanej hodnoty naväzuje predovšetkým na skutočnosť, že spoločnosť pri tomto spôsobe uplatňovania nákladov nie je povinná viesť evidenciu jász a teda ak sa rozhodne neviesť evidenciu jász, pravdepodobne nebude schopná preukázať skutočný rozsah použitia pohonných látok na podnikanie. Ak však spoločnosť preukáže používanie motorového vozidla na podnikanie v inej miere evidenciou jász alebo aj iným spôsobom, daň z pridanej hodnoty sa môže odpočítať v skutočnej preukázateľnej výške. Nakoľko zákon o dani z pridanej hodnoty hovorí o odpočítaní dane z pridanej hodnoty do výšky 80 % a nie vo výške 80 %, v prípade ak budeme postupovať striktne podľa tohto zákona musíme podľa nášho názoru odpočítať daň z pridanej hodnoty v skutočnej miere v akom sa motorové vozidlo používa na podnikanie. V prípade ak sa rozhodneme odpočítať daň z pridanej hodnoty v plnej výške, bezodplatné dodanie pohonných látok na súkromné účely sa považuje za dodanie tovaru za protihodnotu.

Pri uplatňovaní paušálnych nákladov na spotrebované pohonné látky dochádza v praxi k rôznym interpretáciám zákona o dani z príjmov a nejednotnému postupu daňovníkov v prípade používania motorového vozidla aj na súkromné účely. Rôzne interpretácie zákona o dani z príjmov vyvolávajúce nejasnosti a riziko postihu daňových subjektov, skutočnosť, že daňovník nie je povinný viesť evidenciu jász pri uplatňovaní paušálnych nákladov na spotrebované pohonné látky, pomerne neprimeraná administratívna zaťaženosť pri vyčísľovaní nepeňažného príjmu, zvýšené náklady na vedenie účtovníctva a daňovej evidencie a v neposlednom rade aj zvýšené odvodové a daňové zaťaženie zamestnávateľa a zamestnanca vedú zamestnávateľa často k záveru, že neprizná používanie motorového vozidla aj na súkromné účely. Prípadná daňová kontrola nie je totiž podľa nášho názoru schopná dôsledne odkontrolovať pomer použitia motorového vozidla na podnikanie a na súkromné účely bez evidencie jász. Neexistencia metodického usmernenia, ktoré by zjednotilo a predovšetkým zjednodušilo zdaňovanie a vyčíslenie nepeňažného príjmu zamestnancov, konateľov a spoločníkov z titulu bezodplatného nadobudnutia pohonných látok na súkromné účely zároveň zapríčiňuje stav právnej neistoty.

Ak sa spoločnosť rozhodne uplatňovať paušálne náklady na spotrebované pohonné látky a súčasne bezodplatne poskytovať pohonné látky zamestnancom, konateľom alebo spoločníkom aj na súkromné účely, bude podľa nášho názoru potrebné viesť zjednodušenú

evidenciu jász pre účely ocenenia nepeňazného príjmu zamestnanca z titulu bezodplatného nadobudnutia pohonných látok alebo spoločnosť môže využiť napríklad tzv. metódu plnej nádrže. Zákon o dani z príjmov však v tomto prípade nestanovuje presný spôsob ocenenia nepeňazného príjmu zo závislej činnosti, ale iba skutočnosť, že takýto nepeňazný príjem je potrebné oceniť cenami bežne používanými v mieste a čase plnenia alebo spotreby, a to podľa druhu, kvality, prípadne miery opotrebenia predmetného plnenia.<sup>20</sup> Zjednodušená evidencia jász umožňuje spoločnosti určiť skutočný pomer použitia motorového vozidla na podnikanie a teda aj oceniť nepeňazný príjem zo závislej činnosti pri poskytovaní pohonných látok zamestnancom aj na súkromné účely v súlade so zákonom o dani z príjmov.

Zákon o dani z príjmov v § 19 ods. 1 ustanovuje, že ak výšku nákladu limituje zákon o dani z príjmov, okrem nákladu vynaloženého zamestnávateľom na poskytnutý zdaniteľný príjem zamestnanca, konateľa, či spoločníka dohodnutý v pracovnej zmluve, v kolektívnej zmluve, v internom predpise zamestnávateľa alebo v inej zmluve, preukázaný náklad možno zahrnúť do daňových nákladov len v rozsahu a za podmienok ustanovených zákonom o dani z príjmov. Na uvedené ustanovenie nadväzuje aj § 21 ods. 1 písm. e) zákona o dani z príjmov, podľa ktorého nie sú daňovými nákladmi náklady na presahujúce limity ustanovené zákonom o dani z príjmov alebo osobitnými predpismi, okrem nákladov vynaložených zamestnávateľom na poskytnutý zdaniteľný príjem zo závislej činnosti podľa § 5 ods. 1 a ods. 3 písm. d) zákona o dani z príjmov za podmienok ustanovených osobitnými predpismi (napr. zákonom č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov). Z uvedeného podľa nášho názoru vyplýva, že vyčíslený nepeňazný príjem zamestnanca z titulu bezodplatného nadobudnutia pohonných látok je daňovým nákladom spoločnosti v plnej výške iba v prípade ak je bezodplatné využívanie pohonných látok so zamestnancom zmluvne dohodnuté ako zamestnanecký benefit. Užívanie zamestnaneckých benefitov možno zmluvne dohodnúť so zamestnancom napríklad v pracovnej zmluve, kolektívnej zmluve alebo internom predpise zamestnávateľa. Spoločnosti navyše podľa nášho názoru vzniká právo navýšiť daňové náklady pripadajúce na súkromnú spotrebu pohonných látok. Tie totiž nebudú daňovým nákladom iba vo výške 80 %, ale v plnej preukázateľnej výške. Obdobné stanovisko zaujala aj Ing. Ľubica Sekerová z Finančnej správy SR.<sup>21</sup> Uvádzaný spôsob najjednoduchšie docieľiť tzv. metódou plnej nádrže. Pri využití metódy plnej nádrže zamestnanec pred každou súkromnou cestou a po ukončení

---

<sup>20</sup> Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, § 2 písm. c).

<sup>21</sup> Príloha č. 1 - Opýtali sme sa Finančnej správy Slovenskej republiky, otázka č. 3.

súkromnej cesty dotankuje nádrž doplna. V prípade ak výdavky na súkromne spotrebované pohonné látky hradí a znáša zamestnanec, o týchto výdavkoch nie je podľa nášho názoru potrebné ani účtovať. V prípade ak náklady na spotrebované pohonné látky počas súkromnej cesty uhradí a znáša spoločnosť, jedná sa o nepeňažný príjem zamestnanca, konateľa, či spoločníka a podľa nášho názoru daňový náklad spoločnosti v plnej výške (nie iba v limitovanej výške 80 %). Pri metóde plnej nádrže takto nedochádza ani k odpočítaniu dane z pridanej hodnoty pripadajúcej na súkromnú spotrebu pohonných látok. Nakoľko sa však táto daň z pridanej hodnoty viaže k nákladu, ktorý je daňovým nákladom, daň z pridanej hodnoty bude podľa nášho názoru daňovým nákladom spoločnosti.

V prípade ak bezodplatné využívanie pohonných látok na súkromné účely zamestnancov, konateľov a spoločníkov nie je zmluvne dohodnutým zamestnaneckým benefitom, bezodplatne poskytnuté pohonné látky nie sú považované za daňový náklad spoločnosti. Tieto náklady sa podľa Informácie k uplatneniu výdavkov (nákladov) na spotrebované pohonné látky u právnickej osoby<sup>22</sup> daňovo uznajú maximálne do výšky 80 % z celkového preukázaného nákupu pohonných látok v závislosti od pomeru využívania motorového vozidla na súkromné účely zamestnanca. Nepeňažný príjem zo závislej činnosti z titulu bezodplatného nadobudnutia pohonných látok je potrebné však aj v tomto prípade vyčíslieť. Napriek skutočnosti, že niektorí daňoví odborníci sa zhodujú, že náklady na spotrebované pohonné látky je potrebné vylúčiť z daňových nákladov spoločnosti a až následne uplatniť paušálne náklady vo výške 80 %, z uvedenej informácie jednoznačne vyplýva, že ak daňovník využíva motorové vozidlo na podnikanie v nižšej miere ako 80 %, náklady na spotrebované pohonné látky sa daňovo uznajú v skutočnej miere využitia motorového vozidla na podnikanie a na iné účely. V prípade ak daňovník využíva motorové vozidlo v miere rovnej alebo vyššej ako 80 %, náklady na spotrebované pohonné látky sa daňovo uznajú iba vo výške 80 %. Aj napriek takémuto kráteniu daňových nákladov spoločnosti však súčasne podľa pracovníčky Finančnej správy Slovenskej republiky Ing. Ľubici Sekerovej povinnosť zdanenia nepeňažného príjmu zo závislej činnosti z dôvodu bezodplatného nadobudnutia pohonných látok zamestnancom, konateľom alebo spoločníkom naďalej ostáva v platnosti.<sup>23</sup> Pre úplnosť treba zdôrazniť, že

---

<sup>22</sup> Finančné riaditeľstvo SR. Informácia k uplatňovaniu výdavkov (nákladov) na spotrebované pohonné látky u právnickej osoby. [online]. 2017. Dostupné na internete: [https://www.financnasprava.sk/\\_img/pfsedit/Dokumenty\\_PFS/Zverejnovanie\\_dok/Aktualne/DP/Vybrane\\_ustanovenia/2017/2017.08.11\\_Vydavky\\_na\\_PHL.pdf](https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Zverejnovanie_dok/Aktualne/DP/Vybrane_ustanovenia/2017/2017.08.11_Vydavky_na_PHL.pdf).

<sup>23</sup> Príloha č. 1 - Opýtali sme sa Finančnej správy Slovenskej republiky, otázka č. 2.

obdobné informácie a stanoviská Finančnej správy Slovenskej republiky nie sú metodickými pokynmi, majú informatívny charakter a teda nie sú ani právne záväzné.

### **Náklady prepočítané podľa spotreby uvedenej v doklade a náklady podľa satelitného systému sledovanie prevádzky motorového vozidla**

V prípade využívania satelitného systému prevádzky motorového vozidla alebo spôsobu prepočtu nákladov podľa spotreby uvedenej v doklade sa náklady na spotrebované pohonné látky bezodplatne poskytnuté zamestnancovi, konateľovi alebo spoločníkovi taktiež považujú za nepeňažný príjem zo závislej činnosti týchto osôb. Pri týchto spôsoboch je spoločnosť povinná viesť evidenciu jázd a teda dokáže preukázať skutočný pomer používania motorového vozidla na podnikanie ako aj na súkromné účely a v tomto pomere bude krátiť aj daň z pridanej hodnoty. Spoločnosť tiež môže daň z pridanej hodnoty pripadajúcu na súkromnú spotrebu pohonných látok pri ktorej sa uplatnil pri kúpe odpočet odviesť ako daň na výstupe v zmysle § 8 ods. 3 zákona o dani z pridanej hodnoty. V prípade ak spoločnosť požaduje náhradu za spotrebované pohonné látky alebo si cenu spotrebovaných pohonných látok hradí zamestnanec, konateľ alebo spoločník na vlastné náklady, nedochádza k naplneniu podstaty nepeňažného príjmu zo závislej činnosti týchto fyzických osôb. V prípade zdaňovania nepeňažného príjmu zo závislej činnosti je tento vyčíslený nepeňažný príjem daňovým nákladom iba v prípade ak je bezodplatné využívanie pohonných látok na súkromné účely zamestnancov, konateľov alebo spoločníkov zmluvne dohodnuté ako zamestnanecký benefit. Z uvedeného vyplýva, že prepočítané náklady podľa dokladu alebo náklady uplatňované podľa satelitného systému pripadajúce na súkromnú spotrebu nie je potrebné vylučovať z daňových nákladov v prípade zdanenia nepeňažného príjmu zamestnanca, konateľa či spoločníka a existencie zmluvnej dohody.

Ak by však bezodplatné dodanie pohonných látok na súkromné účely nebolo dohodnuté v kolektívnej zmluve, pracovnej zmluve alebo inej zmluve či internom predpise zamestnávateľa, náklady na súkromne spotrebované pohonné látky je potrebné vylúčiť z daňových nákladov spoločnosti. Zo stanovísk pracovníčky Finančnej správy Slovenskej republiky Ing. Ľubici Sekerovej, ktoré zverejňujeme v prílohe č. 1 však predpokladáme, že aj v tomto prípade rovnako ako u paušálnych nákladoch na spotrebované pohonné látky je nevyhnutné zdaniť zamestnancom, konateľom a spoločníkom nepeňažný príjem zo závislej činnosti z dôvodu bezodplatného nadobudnutia pohonných látok od zamestnávateľa.

### ***1.2.2 Náklady na technické zhodnotenie***

Technickým zhodnotením motorového vozidla sa rozumejú vynaložené náklady na modernizáciu alebo rekonštrukciu motorového vozidla prevyšujúcu sumu 1700 eur v úhrne za zdaňovacie obdobie. V prípade ak sa spoločnosť rozhodne, že za technické zhodnotenie bude považovať aj náklady na modernizácie a rekonštrukcie neprevyšujúce sumu 1700 eur v úhrne za zdaňovacie obdobie, môžu sa aj takéto náklady považovať za technické zhodnotenie motorového vozidla. Modernizáciou dochádza k rozšíreniu vybavenosti alebo použiteľnosti motorového vozidla o také súčasti, ktoré pôvodné vozidlo neobsahovalo, pričom tvoria neoddeliteľnú súčasť tohto vozidla. Za neoddeliteľnú súčasť motorového vozidla sa považujú samostatné veci, ktoré sú určené na spoločné použitie s motorovým vozidlom a tvoria s ním jeden majetkový celok. Rekonštrukciou motorového vozidla dochádza k takým úpravám na vozidle, ktoré majú za následok zmenu účelu jeho použitia, kvalitatívnu zmenu jeho výkonnosti alebo technických parametrov.<sup>24</sup> V praxi dochádza často k zámene technického zhodnotenia s nákladmi na opravy motorového vozidla. Tu treba zdôrazniť, že opravou sa vozidlo dáva do pôvodného stavu, pričom za technické zhodnotenie nemožno považovať náhradu použitej súčiastky novou pri dodržaní rovnakých alebo aj porovnateľných parametrov danej súčiastky. Za technické zhodnotenie motorového vozidla by sme mohli považovať napríklad montáž ťažného zariadenia, montáž klimatizácie, montáž systému centrálného uzamykania vozidla, montáž elektronického ovládača okien, montáž LPG, prestavbu motorového vozidla na chladiarenské vozidlo, výmenu motora s cieľom zvýšenia výkonnosti motorového vozidla. Ak by však išlo o výmenu uvádzaných súčiastok z dôvodu ich nefunkčnosti pri zachovaní rovnakých alebo aspoň porovnateľných vlastností, ide o opravu motorového vozidla, pričom náklady na opravu motorového vozidla sa zahrnú do nákladov jednorázovo, t.j. nedochádza k navýšeniu vstupnej ceny motorového vozidla o náklady na opravy a udržiavanie motorového vozidla.

Technické zhodnotenie motorového vozidla navyšuje vstupnú cenu motorového vozidla a odpisuje sa ako súčasť vstupnej ceny vozidla. Technické zhodnotenie plne odpísaného majetku sa odpisuje ako nový majetok v rovnakej odpisovej skupine v akej bol majetok, na ktorom bolo technické zhodnotenie vykonané, zaradený na účely odpisovania.

---

<sup>24</sup> Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, § 29.

## **1.3 Motorové vozidlo ktoré nie je majetkom spoločnosti s ručením obmedzeným**

Spoločnosť s ručením obmedzeným môže okrem vlastného motorového vozidla využívať aj vozidlo prenájaté resp. vypožičané na základe zmluvy o výpožičke alebo nájomnej zmluvy, prípadne môže ísť o vozidlo iné ako vozidlo spoločnosti využívané pri pracovných cestách zamestnancom, konateľom alebo spoločníkom spoločnosti s ručením obmedzeným.

### **1.3.1 Zmluva o výpožičke**

Uzatvorením zmluvy o výpožičke vznikne spoločnosti (vypožičiatelovi) právo motorové vozidlo bezodplatne využívať. Nevýhodou takéhoto právneho vzťahu však je, že od 1.1.2017 sa daňovo neuznávajú náklady na technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie bezodplatne vypožičaného motorového vozidla, okrem nákladov na spotrebované pohonné látky.<sup>25</sup> Zákon o dani z príjmov bližšie nešpecifikuje náklad na prevádzkovanie, podľa nášho názoru sem však môžeme zaradiť napríklad aj náklady na diaľničné poplatky, parkovné, poistenie a takmer všetky ostatné náklady súvisiace s využívaním motorového vozidla okrem nákladov na spotrebované pohonné látky alebo nákladov na daň z motorových vozidiel ktorá je daňovým nákladom v zmysle §19 ods. 3, písm. j) zákona o dani z príjmov.

Využívaním motorového vozidla na základe zmluvy o výpožičke môže podľa nášho názoru vzniknúť aj riziko finančného postihu závislých osôb pri kontrolovaných transakciách v prípade ak tieto osoby nevedú transferovú dokumentáciu o tejto kontrolovanej transakcii alebo nezvýšia základ dane o rozdiel, o ktorý sa ceny alebo podmienky v kontrolovaných transakciách líšia od cien alebo podmienok, ktoré by sa použili medzi nezávislými osobami v porovnateľných transakciách, pričom tento rozdiel znižuje základ dane alebo zvyšuje daňovú stratu.<sup>26</sup> Pre úplnosť dodávame, že takáto úprava základu dane sa netýka závislých fyzických osôb, pri ktorých by bol prípadný príjem z fiktívneho prenájmu automobilu príjmom podľa § 8 zákona o dani z príjmov (napr. v prípade ak konateľ vypožičia motorové vozidlo nezaraďené v obchodnom majetku

---

<sup>25</sup> Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, § 21, ods.1, písm. l).

<sup>26</sup> Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, § 17. ods. 5.

konateľa spoločnosti).<sup>27</sup> Úprava základu dane podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov sa totiž vzťahuje iba na právnické osoby a fyzické osoby upravujúce základ dane podľa § 17 až § 29 zákona o dani z príjmov. Ak by však podnikateľ vypožičal motorové vozidlo zaradené v obchodnom majetku, úprava základu dane podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov a vedenie transferovej dokumentácie sa na neho vzťahuje, nakoľko čiastkový základ dane z príjmov podľa § 6 zákona o dani z príjmov sa upravuje podľa § 17 až § 29 zákona o dani z príjmov.<sup>28</sup>

### ***1.3.2 Operatívny prenájom***

Operatívny prenájom predstavuje taký právny vzťah medzi spoločnosťou (nájomcom) a prenajímateľom, pri ktorom prenajímateľ dočasne prenecháva spoločnosti právo motorové vozidlo využívať za odplatu (nájomné). Nájomné predstavuje daňovo uznateľný náklad až po zaplatení, pričom zákon o dani z príjmov ustanovuje, že zaplatené nájomné fyzickej osobe sa uzná najviac do výšky časovo rozlíšenej sumy prislúchajúcej na zdaňovacie obdobie. Podľa aktuálneho princípu je účtovná jednotka povinná účtovať o nákladoch a výnosoch v účtovnom období v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich inkasa, úhrady alebo vyrovnania iným spôsobom. Zohľadnením aktuálneho princípu v tomto prípade nedochádza k úprave výsledku hospodárenia účtovnej jednotky pri jeho transformácii na základ dane z príjmov v prípade, ak bolo nájomné v zdaňovacom období aj uhradené. K úprave výsledku hospodárenia však môže prísť v prípade ak nájomné v zdaňovacom období nebolo uhradené, nakoľko účtovná jednotka zohľadňujúca aktuálny princíp je povinná účtovať o nájomnom bežného účtovného obdobia ako o náklade aj napriek skutočnosti, že sa jedná o výdavok bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia.

Okrem nájomného možno pri využívaní prenajatého vozidla zahrnúť do daňových nákladov napríklad aj náklady na spotrebované pohonné látky rovnako ako pri vozidle v majetku spoločnosti, náklady na diaľničné poplatky a parkovné počas pracovnej cesty. V prípade ak je prenajímateľom osoba, ktorá nevyužíva vozidlo na podnikanie, daň z motorových vozidiel je daňovo uznaným nákladom nájomcu. Technické zhodnotenie prenajatého motorového vozidla odpisuje spravidla prenajímateľ motorového vozidla. Výdavky na technické zhodnotenie vynaložené nájomcom po predchádzajúcom písomnom súhlase prenajímateľa nad rámec povinností dohodnutých v nájomnej zmluve sú

---

<sup>27</sup> Príloha č. 1 - Opýtali sme sa Finančnej správy Slovenskej republiky, otázka č. 4.

<sup>28</sup> Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, § 6 ods. 6.

nepenažným príjmom prenajímateľa v prípade ak takéto výdavky prenajímateľ nájomcovi nepreplatil a súčasne si zvýšil vstupnú cenu motorového vozidla o vykonané technické zhodnotenie.<sup>29</sup> Nájomca vozidla môže odpisovať technické zhodnotenie iba v prípade ak je takéto technické zhodnotenie vykonané a uhradené nájomcom, za predpokladu udelenia písomného súhlasu o vykonaní technického zhodnotenia prenajímateľom a za predpokladu, že nedochádza k navýšeniu vstupnej ceny motorového vozidla o vykonané technické zhodnotenie u prenajímateľa.<sup>30</sup> Náklady na opravy a udržiavanie možno daňovo uznať iba v prípade ak je táto možnosť dohodnutá v nájomnej zmluve a iba v rozsahu ustanovenom v nájomnej zmluve. V prípade ak nájomca uskutoční so súhlasom prenajímateľa opravy nad rámec povinností ustanovených v zmluve, jedná sa o daňový náklad nájomcu a súčasne nepenažný príjem prenajímateľa.<sup>31</sup> Náklady na obstaranie motorového vozidla uplatňuje zásadne prenajímateľ motorového vozidla, pričom tieto si môže uplatniť v zdaňovacom období najviac do výšky výnosov resp. príjmov z prenájmu, ktoré prislúchajú na príslušné zdaňovacie obdobie. O neuplatnenú časť ročného odpisu sa predlžuje doba odpisovania, pričom ak je v tejto predĺženej dobe odpisovania motorové vozidlo poskytnuté na prenájom, neuplatnené odpisy je možné daňovo uznať iba do výšky príjmov z prenájmu.<sup>32</sup> Náklady na poistenie motorového vozidla taktiež nie je možné považovať za daňovo uznané náklady nájomcu, nakoľko nie je jeho vlastníkom.<sup>33</sup>

Od 1.1.2015 je nájomca povinný zvýšiť svoj základ dane v prípade ak je predmetom nájmu osobný automobil so vstupnou cenou rovnou alebo vyššou ako 48 000 eur a súčasne ak základ dane je nižší ako pomerná časť limitovaného nájomného vo výške 14 400 eur zodpovedajúca počtu mesiacov nájmu v príslušnom zdaňovacom období (ďalej len „limitované nájomné“). V prípade ak sú uvedené podmienky splnené, spoločnosť zvýši základ dane o kladný rozdiel medzi skutočne uplatneným nájomným v daňovo uznaných nákladoch a limitovaným nájomným.<sup>34</sup>

---

<sup>29</sup> Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, § 17 ods. 20.

<sup>30</sup> BRNOVÁ, Miroslava – VIDOVÁ Michaela. *Poradca 6-7/2017*. Žilina : Poradca s.r.o., 2016. s. 307. ISSN 1335-1583.

<sup>31</sup> Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, § 17 ods. 21.

<sup>32</sup> Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, § 19 ods. 3, písm. a).

<sup>33</sup> BAŠTINCOVÁ, Anna. *Účtovníctvo a dane fyzických osôb*. Druhé vydanie. Bratislava : Wolters Kluwer, 2016. s. 164. ISBN 978-80-8168-534-7.

<sup>34</sup> Poznámka: pre zjednodušenie uvažuje o nájme jedného osobného automobilu. Podrobnejší postup určuje zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov v § 17 ods. 35.

### **1.3.3 Finančný prenájom**

Pri finančnom prenájme sa uplatňuje zásada prednosti podstaty pred formou, podľa ktorej o majetku účtuje a odpisuje ho účtovná jednotka, ktorá ho využíva.<sup>35</sup> Podľa zákona o dani z príjmov je finančným prenájmom obstaranie hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci, pričom cena za ktorú prechádza vlastnícke právo z prenajímateľa na nájomcu je súčasťou celkovej sumy dohodnutých platieb a doba trvania finančného prenájmu je najmenej 60 % doby odpisovania.<sup>36</sup> Minimálna doba trvania finančného prenájmu motorového vozidla je tak zákonom stanovená na 29 mesiacov. Počas doby odpisovania si spoločnosť uplatní daňové odpisy zo vstupnej ceny (istiny) zvýšenej o náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou istiny nie je v tomto prípade daň z pridanej hodnoty u platiteľa aj neplatiteľa dane z pridanej hodnoty. Úrok (nájomné) je daňovo uznaným nákladom. Náklady na spotrebované pohonné látky, diaľničné známky, parkovné, poistenie, daň z motorových vozidiel je možné uplatniť v daňovo uznaných nákladoch rovnako ako u motorového vozidla vo vlastníctve spoločnosti. Uplatnenie nákladov na bežné opravy a údržbu je potrebné zmluvne dohodnúť.<sup>37</sup>

### **1.3.4 Cestovné náhrady**

Zákon o dani z príjmov uznáva za daňové náklady cestovné náhrady poskytované podľa zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“). Tento zákon upravuje cestovné náhrady poskytované napríklad osobám pracujúcim na základe pracovnej zmluvy, dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru (dohoda o vykonaní práce, dohoda o brigádnickej práci študentov a dohoda o pracovnej činnosti) a taktiež osobám, ktoré sú vymenované alebo zvolené do orgánov právnickej osoby a nie sú k právnickej osobe v pracovnoprávnom vzťahu a osobám o ktorých to ustanovuje osobitný predpis (napr. konateľ spoločnosti, spoločník). V prípade ak sa tieto osoby písomne dohodnú so spoločnosťou, že pri pracovnej ceste použijú motorové vozidlo iné ako motorové vozidlo spoločnosti, vzniká týmto osobám nárok na základnú náhradu za každý jeden kilometer

---

<sup>35</sup> Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, § 28 ods. 1.

<sup>36</sup> Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, § 2, písm. s).

<sup>37</sup> BAŠTINCOVÁ, Anna. *Účtovníctvo a dane fyzických osôb*. Druhé vydanie. Bratislava : Wolters Kluwer, 2016. s. 154 - 164. ISBN 978-80-8168-534-7.

jazdy (ďalej len „základná kilometrová náhrada“) a náhradu za spotrebované pohonné látky.

Výšku základnej kilometrovej náhrady ustanovuje Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky opatrením.<sup>38</sup> Od 1.1.2009 sa suma základnej kilometrovej náhrady nezmenila a je stanovená vo výške 0,183 € za každý jeden kilometer jazdy pre osobné motorové vozidlá a vo výške 0,05 € za každý jeden kilometer jazdy pre jednostopové vozidlá a trojkolky. Pri nákladných automobiloch, autobusoch a traktoroch sa výška základnej kilometrovej náhrady dohodne so zamestnancom osobitne.

Výška náhrady za spotrebované pohonné látky sa určí podľa cien pohonných látok prepočítaných podľa spotreby pohonných látok uvedenej v technickom preukaze alebo v osvedčení o evidencii motorového vozidla spôsobom ustanoveným v zákone o cestovných náhradách v závislosti od normy uvádzanej v technickom preukaze. V prípade ak sa táto spotreba nezhoduje so skutočnou alebo sa tam neuvádza môže sa použiť aj spotreba podľa motorového vozidla rovnakého typu, spotreba určená autorizovanou osobou podľa zákona č. 142/2000 Z.z. o metrológii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov alebo spotreba určená na základe doplňujúcich informácií výrobcu alebo predajcu vozidla. Cena pohonných látok sa preukazuje dokladom o nákupe pohonných látok, pričom zákon o cestovných náhradách uvádza, že sa môže použiť aj cena pohonnej látky platná v čase nástupu na pracovnú cestu zistená Štatistickým úradom Slovenskej republiky.<sup>39</sup>

Pri využívaní motorových vozidiel zamestnancov v súvislosti s pracovnou cestou sú daňovo uznaným nákladom iba náhrady na spotrebované pohonné látky, základné kilometrové náhrady, náklady na daň z motorových vozidiel a ostané preukázateľné náklady priamo súvisiace s pracovnou cestou (napr. parkovné, diaľničné poplatky). Náklady na opravy a udržiavanie, poistenie a amortizáciu sú zahrnuté v základnej kilometrovej náhrade a preto ich nie je možné uplatniť v daňových nákladoch osobitne. V daňových nákladoch sa uplatní aj daň z pridanej hodnoty na spotrebované pohonné látky, pretože v zmysle zákona o dani z pridanej hodnoty a rozsudku Súdneho dvora Európskej únie<sup>40</sup> nie je možné spravidla odpočítať daň z pridanej hodnoty z poskytnutých cestovných náhrad.

---

<sup>38</sup> Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách v znení neskorších predpisov.

<sup>39</sup> Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších zákonov, §7.

<sup>40</sup> Rozsudok súdneho dvora (prvá komora) z 10. marca 2005 [online]. Dostupné na internete: <<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?jsessionid=9ea7d2dc30d575987c834cef4c4b87ecbf08f6>

## 1.4 Vyradenie motorového vozidla z majetku spoločnosti s ručením obmedzeným

Motorové vozidlo, ktoré spoločnosť už ďalej nebude používať môže spoločnosť vyradiť nasledovnými spôsobmi:

1. predajom,
2. likvidáciou,
3. darovaním,
4. zámenou,
5. vkladom do inej obchodnej spoločnosti,
6. v dôsledku škody.

V roku vyradenia motorového vozidla z účtovníctva spoločnosti s ručením obmedzeným sa daňové odpisy spravidla neuplatňujú. Účtovné odpisy je potrebné však vyčíslovať aj v roku vyradenia motorového vozidla, nakoľko tieto sa uplatňujú mesačne. Z tohto dôvodu predstavujú účtovné odpisy v roku predaja pripočítateľnú položku k výsledku hospodárenia spoločnosti. Výnimku tvoria napríklad osobné automobily, motocykle a motorové vozidlá na jazdu na snehu, pri ktorých je možné uplatniť v roku predaja pomernú časť ročného daňového odpisu pripadajúcu na počet celých mesiacov, počas ktorých bolo motorové vozidlo zaradené v účtovníctve spoločnosti.<sup>41</sup> Výška pripočítateľnej resp. odpočítateľnej položky bude preto v tomto špecifickom prípade závisieť od rozdielu medzi účtovnými a daňovými odpismi. Účtovná zostatková cena motorového vozidla predstavuje pre účtovnú jednotku náklad, pričom rozdiel medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou je podľa charakteru tohto rozdielu pripočítateľnou alebo odpočítateľnou položkou k výsledku hospodárenia účtovnej jednotky. V prípade ak daňová zostatková cena motorového vozidla nie je daňovo uznaná alebo je uznaná len v pomernej výške, účtovná zostatková cena predstavuje pripočítateľnú alebo odpočítateľnú položku k výsledku hospodárenia účtovnej jednotky vo výške zodpovedajúcej rozdielu medzi účtovnou a daňovo uznanou daňovou zostatkovou cenou. Daňová uznateľnosť daňovej zostatkovej ceny závislej od spôsobu vyradenia motorového vozidla z účtovníctva spoločnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke č. 2.

---

c45acd.e34KaxiLc3qMb40Rch0SaxyKc3f0?text=&docid=54085&pageIndex=0&doclang=SK&mode=lst&dir=&occ=first&part=1&cid=627776#Footnote\*>.

<sup>41</sup> Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, §22, ods. 12.

**Tabuľka č. 2 Daňová uznateľnosť daňovej zostatkovej ceny automobilu**

<b>Spôsob vyradenia automobilu</b>	<b>Daňová uznateľnosť daňovej zostatkovej ceny</b>	
<b>Predaj</b>	Osobný automobil	Daňovo uznaná len do výšky výnosov z predaja
	Nákladný automobil	Daňovo uznaná
<b>Likvidácia</b>	Daňovo uznaná	
<b>Darovanie</b>	Daňovo neuznaná	
<b>Škoda zapríčinená živelnou pohromou alebo neznámym páchatel'om</b>	Daňovo uznaná	
<b>Škoda zavinená spoločnosťou alebo inou osobou</b>	Daňovo uznaná do výšky výnosov z náhrad a predaja	

Zdroj: vlastné spracovanie.

Pri predaji motorových vozidiel sa daňová zostatková cena uznáva v plnej výške s výnimkou osobných automobilov a špecifických motorových vozidiel podľa § 19 ods. 3 písm. b) prvého bodu zákona o dani z príjmov, pri ktorých sa daňová zostatková cena uznáva do výšky príjmov z predaja týchto dopravných prostriedkov.

Škoda predstavuje neodstrániteľné poškodenie alebo zničenie motorového vozidla, teda v prípade škody nedochádza k oprave vozidla. Za živelnú pohromu možno považovať len takú škodu, ktorá nebola zapríčinená ľudskou osobou ako napríklad zemetrasenie, krupobitie, lavíny, blesky alebo povodne. Škoda zapríčinená neznámym páchatel'om je daňovo uznaná iba v prípade ak je táto skutočnosť v zdaňovacom období potvrdená políciou. V prípade ak je páchatel' známy alebo je neznámy ale táto skutočnosť nie je potvrdená políciou, daňová zostatková cena je daňovo uznaná iba do výšky výnosov z náhrad (napr. od poisťovne alebo páchatel'a) a z predaja takéhoto zničeného motorového vozidla. V prípade škôd zákon o dani z pridanej hodnoty v § 53 ustanovuje, že v prípade krádeže motorového vozidla je platiteľ povinný uplatniť daň na výstupe z daňovej zostatkovej ceny vozidla, a to v prípade ak bola daň odpočítaná pri jeho obstaraní.

Pri predaji a darovaní motorového vozidla závislej osobe je potrebné upozorniť na ustanovenie § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov. Podľa tohto ustanovenia je súčasťou základu dane závislej osoby aj rozdiel, o ktorý sa ceny alebo podmienky v kontrolovaných transakciách líšia od cien alebo podmienok, ktoré by sa použili medzi nezávislými osobami v porovnateľných transakciách, pričom tento rozdiel znižuje základ dane alebo zvyšuje daňovú stratu

### **1.4.1 Predaj motorového vozidla závislej osobe**

V prípade vyradenia motorového vozidla predajom je nutné posúdiť vzájomný vzťah medzi predávajúcou spoločnosťou a kupujúcim. V prípade ak je kupujúci blízkou, ekonomicky, personálne alebo inak prepojenou osobou (ďalej len „závislá osoba“<sup>42</sup>), je nutné využiť inštitút transferového oceňovania. V prípade spoločnosti s ručením obmedzeným sa za závislé osoby môžu najčastejšie považovať napríklad konateľ a spoločník spoločnosti. V prípade ak sú zúčastnené strany závislými osobami vzniká povinnosť vypracovať transferovú dokumentáciu obsahujúcu také predajné ceny motorového vozidla, ktoré by sa použili medzi nezávislými osobami. Zároveň sa upraví základ dane z príjmov predávajúcej alebo kupujúcej spoločnosti o prípadný rozdiel medzi cenami vyhotovenými v transferovej dokumentácii a skutočnými predajnými cenami. V prípade ak u jednej zo závislých osôb nastala povinnosť zvýšenia základu dane z príjmov, u druhej závislej osoby vzniká spravidla právo na zníženie základu dane z príjmov o rovnakú sumu, čím sa zabezpečuje odstránenie dvojitého ekonomického zdanenia.<sup>43</sup> Toto právo sa však nevzťahuje na fyzické osoby, ktoré sú považované za zamestnancov podľa zákona o dani z príjmov a súčasne sú aj závislými osobami (napr. konateľ, spoločník). Čiastkový základ dane z príjmov zo závislej činnosti sa totiž neupravuje podľa § 17 až § 29 zákona o dani z príjmov.<sup>44</sup> V prípade predaja motorového vozidla konateľovi alebo spoločníkovi za cenu nižšiu ako je cena bežne používaná v mieste a v čase plnenia alebo spotreby, a to podľa druhu, kvality, prípadne miery opotrebenia motorového vozidla (ďalej aj „obvyklá cena“), navyše vzniká zamestnancom nepeňažný príjem zo závislej činnosti vo výške rozdielu medzi obvyklou cenou vozidla a jeho skutočnou predajnou cenou.

Pre úplnosť je potrebné dodať, že zákon o dani z príjmov priamo neoznačuje za závislú osobu zamestnancov spoločnosti a spoločníka spoločnosti, ktorý nedosiahol viac ako 25 % priamy alebo nepriamy podiel alebo nepriamy odvodený podiel na základnom imaní alebo na hlasovacích právach spoločnosti. Rozdiel medzi cenou bežne používanou v mieste a čase predaja, a to podľa druhu, kvality, prípadne miery opotrebenia motorového vozidla a skutočnou predajnou cenou vozidla však predstavuje aj pre tieto osoby nepeňažný príjem zo závislej činnosti podľa § 5 zákona o dani z príjmov.

---

<sup>42</sup> Blížšie pozri definíciu závislej osoby podľa zákon č. 431/2002 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov v §2 písm. n), o), p).

<sup>43</sup> MÁZIKOVÁ, Katarína. – ONDRUŠOVÁ, Lucia. – SENEŠI, Norbert. *Účtovníctvo vlastníckych transakcií*. Prvé vydanie. Bratislava : Wolters Kluwer s.r.o., 2016. s. 206-230. ISBN 978-80-8168-501-9.

<sup>44</sup> Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, § 5, ods. 8.

Vzájomným prepojením medzi jednotlivými osobami sa zaoberá aj zákon o dani z pridanej hodnoty.<sup>45</sup> Tento zákon za osoby, ktoré majú osobitný vzťah k platiteľovi okrem konateľa či spoločníka spoločnosti priamo označuje napríklad aj zamestnanca spoločnosti s ručením obmedzeným. Základ dane z pridanej hodnoty pri predaji motorového vozidla osobám, ktoré nie sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty alebo sú platiteľmi dane z pridanej príčom im nevzniká nárok na odpočítanie dane v plnom rozsahu a majú osobitný vzťah k spoločnosti (platiteľovi dane z pridanej hodnoty), nesmie byť nižší ako trhovú hodnotu na voľnom trhu.<sup>46</sup>

### ***1.4.2 Darovanie motorového vozidla závislej osobe***

Rovnako ako v prípade predaja motorového vozidla, aj v prípade darovania je nutné podľa nášho názoru posúdiť vzájomný vzťah medzi spoločnosťou a obdarovaným. V prípade ak je obdarovaným zamestnanec, konateľ alebo spoločník, spoločnosť je povinná týmto osobám zdaňovať nepeňažný príjem zo závislej činnosti ocenený cenami bežne používanými v mieste a čase plnenia alebo spotreby, a to podľa druhu, kvality, prípadne miery opotrebenia motorového vozidla. V prípade konateľa a spoločníka musíme však konštatovať, že zákon o dani z príjmov nevyklučuje súčasne povinnosť využitia inštitútu transferového oceňovania aj pri darovaní, nakoľko konateľ a v niektorých prípadoch aj spoločník sú jednoznačne v predmetnom zákone uvádzané ako závislé osoby. Darovanie motorového vozidla závislým osobám, ktoré sú považované za zamestnancov podľa zákona o dani z príjmov<sup>47</sup> je preto nevýhodné, nakoľko prichádza k zvýšeniu základu dane spoločnosti o rozdiel, o ktorý sa ceny alebo podmienky pri darovaní vozidla líšia od cien alebo podmienok, ktoré by sa použili medzi nezávislými osobami v porovnateľných transakciách (napr. pri predaji vozidla). Súčasne však dochádza aj k zdaneniu nepeňažného príjmu zo závislej činnosti konateľa alebo spoločníka, pričom základom dane je cena motorového vozidla bežne používaná v mieste a v čase plnenia alebo spotreby, a to podľa druhu, kvality, prípadne miery opotrebenia motorového vozidla. V prípade ak nepríde k zdaneniu nepeňažného príjmu zo závislej činnosti alebo využitiu inštitútu transferového oceňovania (napr. darovanie automobilu priateľke konateľa), domnievame sa, že Finančná správa môže v niektorých prípadoch takúto ekonomickú transakciu považovať za daňový

---

<sup>45</sup> Bližšie pozri definíciu osoby, ktorá má osobitný vzťah k platiteľovi podľa zákon č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, §22 ods. 9.

<sup>46</sup> Trhovú hodnotu na voľnom trhu definuje zákon č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov v § 22 ods. 8.

<sup>47</sup> Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, § 2, písm. aa)

únik a to z dôvodu, že sa môže jednať o tzv. inak prepojenú závislú osobu. Podľa zákona o dani z príjmov je iným prepojením právny vzťah alebo iný obdobný vzťah vytvorený predovšetkým na účel zníženia základu dane alebo zvýšenia daňovej straty.

Bezodplatné dodanie motorového vozidla je v prípade spoločnosti, ktorej hlavným cieľom je dosahovanie zisku veľmi neobvyklé a jeho oprávnenosť bude podľa nášho názoru určite predmetom skúmania pri prípadnej daňovej kontrole. Treba však uviesť, že v prípade ak medzi darcom a obdarovaným je nezávislý vzťah, môžeme darovanie považovať jednoznačne za oprávnené (napr. darovanie automobilu na charitatívne účely nezávislej organizácií).

Z pohľadu zákona o dani z pridanej hodnoty platí, že darovanie motorového vozidla sa považuje za dodanie tovaru za protihodnotu v prípade ak pri kúpe tohto motorového vozidla bola daň úplne alebo čiastočne odpočítateľná. V tomto prípade podľa nášho názoru nie je nutné posudzovať vzájomné vzťahy medzi spoločnosťou a obdarovaným, pretože zákon o dani z pridanej hodnoty v §22 ods. 5 ustanovuje, že základom dane z pridanej hodnoty pri darovaní je daňová zostatková cena odpisovaného majetku. Na druhej strane zo znenia zákona o dani z pridanej hodnoty nevieme jednoznačne vylúčiť uplatnenie §22 ods. 8 zákona o dani z pridanej hodnoty, podľa ktorého základ dane z pridanej hodnoty pri dodaní motorového vozidla osobám, ktoré nie sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty alebo sú platiteľmi dane z pridanej pričom im nevzniká nárok na odpočítanie dane v plnom rozsahu a majú osobitný vzťah k spoločnosti (platiteľovi dane z pridanej hodnoty), nesmie byť nižší ako trhovú hodnotu na voľnom trhu. Prikláňanie sa k názoru, že §22 ods. 8 zákona o dani z pridanej hodnoty sa nevzťahuje na darovanie vychádza preto predovšetkým iba z informácií prezentovaných v dostupnej odbornej literatúre, tieto informácie však nie sú podľa nášho názoru dostatočne odôvodnené.<sup>48</sup>

### ***1.4.3 Vklad motorového vozidla do základného imania inej spoločnosti***

Spoločnosť s ručením obmedzeným môže odpisované motorové vozidlo vložiť do základného imania inej spoločnosti s ručením obmedzeným ako nepeňažný vklad, pričom takto získaný podiel na základnom imaní inej spoločnosti je dlhodobým finančným majetkom vkladateľa, ktorý sa v účtovníctve vkladateľa ocení sumou započítanou na vklad spoločníka. Vkladateľ, ktorý je platiteľom dane z pridanej hodnoty, je povinný odvieť z nepeňažného vkladu aj daň z pridanej hodnoty.

---

<sup>48</sup> Napríklad ZUZIKOVÁ, Alena. *Poradca 6/2016*. Žilina : Poradca s.r.o., 2015. S. 103. ISSN 1335-1583.

V prípade ak je v účtovníctve prijímateľa nepeňažného vkladu a súčasne aj pre daňové účely nepeňažný vklad ocenený v sume započítanej na vklad spoločníka rozdiel medzi hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka a účtovnou zostatkovou cenou nepeňažného vkladu predstavuje podľa charakteru tohto rozdielu daňovo uznaný náklad alebo výnos vkladajúcej spoločnosti. Tento rozdiel sa zahrnie do základu dane jednorázovo alebo v niektorých špecifických prípadoch aj postupne až do jeho úplného zahrnutia, najdlhšie počas siedmich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, najmenej vo výške jednej sedminy ročne.<sup>49</sup>

Ak vkladajúca spoločnosť zahrňuje do výsledku hospodárenia predmetný rozdiel jednorázovo, túto skutočnosť je povinná oznámiť prijímateľovi nepeňažného vkladu do 30 dní odo dňa splatenia nepeňažného vkladu. Vkladateľ nepeňažného vkladu nemá nárok na uplatnenie daňových odpisov v roku splatenia nepeňažného vkladu, nakoľko takýto majetok nie je zahrnutý v majetku spoločnosti k 31.12. príslušného zdaňovacieho obdobia. Z tohto dôvodu uplatnený účtovný odpis predstavuje pripočítateľnú položku k výsledku hospodárenia účtovnej jednotky. Účtovná jednotka zároveň upraví výsledok hospodárenia pri jeho transformácií na základ dane z príjmov nasledovne:

1. K výsledku hospodárenia pripočíta rozdiel medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou, v prípade ak je účtovná zostatková cena vyššia ako daňová.
2. Od výsledku hospodárenia odráta rozdiel medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou v prípade, ak je daňová zostatková cena vyššia ako účtovná.<sup>50</sup>

Zákon o dani z príjmov dáva možnosť ocenenia získaného obchodného podielu na základnom imaní aj v pôvodných účtovných a daňových zostatkových cenách. V tomto prípade nemôže vzniknúť rozdiel medzi účtovnou zostatkovou cenou nepeňažného vkladu a hodnotu započítanou na vklad spoločníka. Vkladateľ nepeňažného vkladu si v tomto prípade má nárok uplatniť nielen účtovné, ale aj pomernú časť daňových odpisov, pripadajúcu na počet celých kalendárnych mesiacov počas ktorých o majetku účtoval. Rozdiel medzi účtovnými aj daňovými odpismi predstavuje aj v tomto prípade pripočítateľnú alebo odpočítateľnú položku k výsledku hospodárenia účtovnej jednotky. V prípade režimu ocenenie nepeňažného vkladu v pôvodných cenách sa základ dane neupravuje ani o rozdiel medzi zostatkovými cenami.<sup>51</sup>

---

<sup>49</sup> Zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, § 17b ods. 1, písm. a), b).

<sup>50</sup> Okrem uvedených úprav musí účtovná jednotka v špecifických prípadoch uskutočniť aj ďalšie úpravy výsledku hospodárenia podľa § 17b zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>51</sup> Zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, § 17 písm. d).

## 1.5 Motorové vozidlo v nákladoch spoločnosti s ručením obmedzeným v Českej republike

Podobne ako v Slovenskej republike aj v Českej republike sa motorové vozidlo považuje za samostatnú hnutel'nú vec s dobou použiteľnosti spravidla dlhšou ako 1 rok. V prípade ak je vstupná cena motorového vozidla vyššia ako 40 000 CZK, náklady na obstaranie motorového vozidla je nutné zahrnúť do daňových nákladov postupne, vo forme odpisov. Osobné a nákladné motorové vozidlá sú súčasťou druhej odpisovej skupiny so stanovenou minimálnou dobou odpisovania 4 roky. Na rozdiel od slovenskej právnej úpravy, pri odpisovaní motorových vozidiel je možné využiť nielen rovnomernú, ale aj zrýchlenú metódu odpisovania.

Náklady na spotrebované pohonné látky u vozidla, ktoré je zahrnuté v majetku spoločnosti s ručením obmedzeným je možné uplatniť buď ako skutočné náklady alebo vo forme paušálnych nákladov na dopravu. Pri uplatňovaní skutočných nákladov na spotrebované pohonné látky je nutné preukázať nákup pohonných látok dokladom o ich nákupe a súčasne viesť evidenciu jázd. Paušálne náklady na dopravu motorovým vozidlom sa uplatnia vo výške 5000 CZK na jedno motorové vozidlo (maximálne však u troch motorových vozidiel) za každý celý kalendárny mesiac zdaňovacieho obdobia, počas ktorého spoločnosť využívala predmetné motorové vozidlo výhradne k dosahovaniu, zabezpečeniu a udržaniu príjmu. Paušálne náklady na dopravu zahŕňujú iba náklady na pohonné látky a parkované a to vo výške 5000 CZK nezohľadňujúc skutočné účtovné náklady na spotrebované pohonné látky a parkovné. Všetky ostatné náklady súvisiace s motorovým vozidlom ako napríklad odpisy, náklady na cestnú daň, opravy a údržbu sa zahrnú do daňových nákladov osobitne.<sup>52</sup>

V prípade využitia motorového vozidla iného ako je motorové vozidlo spoločnosti s ručením obmedzeným počas pracovnej cesty zamestnanca, sa poskytnuté cestovné náhrady zamestnancom považujú za daňové náklady spoločnosti s ručením obmedzeným maximálne však vo výške podľa zákona Českej republiky č. 262/2006 Sb. Zákonník práce ve znení pozdejších predpisú (ďalej len „Zákonník práce Českej republiky“). Podobne ako zákon o cestovných náhradách aj Zákonník práce Českej republiky priznáva zamestnancom v súvislosti s využívaním motorového vozidla náhradu za spotrebované pohonné látky a v niektorých prípadoch aj základu kilometrovú náhradu.

---

<sup>52</sup> Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z príjmov ve znení pozdejších predpisú, § 24 ods. 2 písm. k), písm. zt), § 26, príloha č. 1 zákona.

## 2 Cieľ práce, metodika práce a metódy skúmania

Hlavným cieľom záverečnej práce je poskytnúť ucelenú účtovnú ako aj daňovú analýzu vybraných účtovných prípadov, ktoré môžu v spoločnosti s ručením obmedzeným nastať pri obstaraní, prevádzkovaní ako aj vyradení motorového vozidla z majetku spoločnosti. K dosiahnutiu hlavného cieľa je nutné splniť čiastkové ciele, to znamená, oboznámiť sa so všetkými možnosťami a limitmi pri uplatňovaní nákladov z účtovného a následne z daňového hľadiska a oboznámiť sa s postupmi účtovania vybraných účtovných prípadov súvisiacich s motorovým vozidlom. Osobitná pozornosť je venovaná špecifickým právnym vzťahom, ktoré majú pri zdaňovaní právnických osôb významný a špecifický vplyv ako sú vzťahy medzi závislými osobami, zamestnancami a spoločnosťou s ručením obmedzeným. Jednotlivé účtovné prípady sú prezentované v praktických príkladoch na účtovnej jednotke – Taxi, s.r.o., účtujúcej v sústave podvojného účtovníctva. V záverečnej práci sa venujeme účtovaniu vybraných účtovných prípadov a ich daňovej analýze a to chronologicky pri obstaraní, prevádzkovaní a vyradení motorového vozidla z účtovníctva spoločnosti s ručením obmedzeným.

Pri spracovaní práce sme čerpali informácie predovšetkým z daňovej a účtovnej legislatívy v znení účinnom k 31.12.2017. Medzi východiskové zdroje patrili predovšetkým zákon o dani z príjmov, zákon o dani z pridanej hodnoty a zákon o účtovníctve. Doplňujúcimi zdrojmi boli ostatné zákony a právne predpisy, portál Finančnej správy Slovenskej republiky ako aj samotní pracovníci Finančnej správy, ktorým patrí úprimné poďakovanie za ochotné zodpovedanie našich otázok. V neposlednom rade sme sa snažili využiť všetky poznatky, ktoré sme počas inžinierskeho, ale aj bakalárskeho stupňa štúdia získali a nadviazali sme na bakalársku prácu Dopravný prostriedok v jednoduchom účtovníctve podnikateľa.

Pri zhromažďovaní informácií z jednotlivých zdrojov bolo potrebné využiť metódu selekcie, pričom pri vyvodzovaní záverov na základe zhromaždených informácií bola použitá metóda dedukcie. Metódu analýzy sme použili pri vysvetľovaní konkrétnej problematiky na konkrétnych účtovných prípadov, aby sme takto hlbšie oboznámili čitateľa s problematikou. V rámci časti diskusia sme použili aj metódu komparácie, čím sa nám podarilo zhrnúť niektoré výhody a nevýhody zaradenia, spôsobov obstarania a vyradenia motorového vozidla z účtovníctva ako aj odporúčania, návrhy a upozornenia pre odbornú verejnosť, tvorcov legislatívy a ostatných záujemcov o skúmanú problematiku.

## **3 Daňové a účtovné aspekty súvisiace s motorovým vozidlom v spoločnosti s ručením obmedzeným**

### **3.1 Obstaranie motorového vozidla**

Spoločnosť s ručením obmedzeným môže nadobudnúť motorové vozidlo do svojho vlastníctva z vlastných alebo cudzích finančných zdrojov, pričom podľa spôsobu získavania týchto zdrojov môžeme hovoriť o interných a externých finančných zdrojoch. Okrem vlastného motorového vozidla, ktoré je zaradené v majetku spoločnosti, môže spoločnosť využívať aj motorové vozidlo, ktoré nie je zaradené v majetku spoločnosti. V tejto kapitole podrobne zanalyzujeme vybrané spôsoby, ktorými je možné zahrnúť motorové vozidlo spoločníka do majetku spoločnosti s ručením obmedzeným. Zameriame sa na kúpu motorového vozidla, bezodplatné nadobudnutie motorového vozidla a vklad motorového vozidla do spoločnosti s ručením obmedzeným.

#### **3.1.1 Obstaranie motorového vozidla kúpou**

Predpokladajme, že Ján Veľký je konateľom v spoločnosti Taxi, s.r.o. so sídlom v Bratislave. Ján Veľký vlastní osobný automobil značky Škoda Octavia, rok výroby Január 2016. Konateľ kúpil automobil vo februári 2016 od predajcu motorových vozidiel za 18 490 € s DPH. K 10.2.2018 Ján Veľký uvažuje, že automobil začne využívať na pracovné účely v spoločnosti s ručením obmedzeným. Ján Veľký nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty.

V prípade ak sa Ján Veľký rozhodne predat' motorové vozidlo Škoda Octavia, je potrebné zdôrazniť skutočnosť, že Ján Veľký a spoločnosť Taxi, s.r.o. sú podľa § 2 písm. o) zákona o dani z príjmov závislými osobami. Podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov je súčasťou základu dane z príjmov závislej osoby aj rozdiel, o ktorý sa ceny alebo podmienky v kontrolovaných transakciách líšia od cien alebo podmienok, ktoré by sa použili medzi nezávislými osobami v porovnateľných transakciách, pričom tento rozdiel znižuje základ dane alebo zvyšuje daňovú stratu.

V prípade ak Ján Veľký predá spoločnosti motorové vozidlo, ktoré nebolo zahrnuté v obchodnom majetku alebo bolo zahrnuté v obchodnom majetku, pričom uplynulo aspoň 5 rokov od jeho vyradenia z obchodného majetku, za cenu nižšiu ako je cena medzi nezávislými osobami v porovnateľných transakciách, takýto rozdiel neznižuje základ dane Jána Veľkého (predaj automobilu je oslobodený od dane z príjmov) a súčasne zvyšuje základ dane, resp. znižuje daňovú stratu spoločnosti s ručením obmedzeným (nakoľko tá si

uplatní nižšie náklady na obstaranie motorového vozidla). V takomto prípade teda neprichádza k úprave základu dane z príjmov podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov. V prípade ak však Ján Veľký predá motorové vozidlo za cenu vyššiu ako je cena medzi nezávislými osobami v porovnateľných transakciách, spoločnosť s ručením obmedzeným si bude uplatňovať vyššie náklady na obstaranie motorového vozidla, čo zapríčini zníženie základu dane alebo zvýšenie daňovej straty spoločnosti. Z tohto dôvodu je v takom prípade úprava základu dane z príjmov podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov opodstatnená. Z uvedených skutočností vyplýva, že administratívne najmenej náročný je predaj motorového vozidla za cenu rovnú cene, ktorá by sa použila medzi nezávislými osobami v porovnateľných transakciách. Vo všetkých troch prípadoch je však spoločnosť povinná vyhotoviť transferovú dokumentáciu, ktorá preukázateľným spôsobom vysvetľuje spôsob určenia cien a podmienok v porovnateľných transakciách medzi nezávislými osobami. Pri určení nezávislej trhovej ceny vozidla sa môže vychádzať napríklad z ponúk autobazárov alebo iných predajcov. Ján Veľký transferovú dokumentáciu nevyhotovuje.

V prípade ak by automobil bol zaradený v obchodnom majetku Jána Veľkého alebo by išlo o automobil, ktorý bol vyradený z obchodného majetku Jána Veľkého avšak neuplynulo aspoň 5 rokov od jeho vyradenia z obchodného majetku, príjem z predaja automobilu nie je oslobodený od dane z príjmov. V prípade predaja automobilu priamo z obchodného majetku podnikateľa Jána Veľkého, je potrebné viesť transferovú dokumentáciu a uplatňovať ustanovenie § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov nie len u spoločnosti, ale aj u Jána Veľkého. V prípade zvýšenia základu dane u jednej zo závislých osôb, vzniká súčasne právo na zníženie základu dane u druhej zo závislých osôb. V prípade ak však Ján Veľký pred predajom automobil vyradí z obchodného majetku, ustanovenie § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov uplatňuje iba spoločnosť, nakoľko čiastkový základ dane z príjmov podľa § 8 zákona o dani z príjmov sa neupravuje podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov.<sup>53</sup> Aj napriek tomu však dávame do pozornosti, že podľa zákona o dani z príjmov má byť zdaniteľný príjem ocenený cenami bežne používanými v mieste a v čase plnenia alebo spotreby, a to podľa druhu, kvality, prípadne miery opotrebenia predmetného plnenia. V prípade predaja automobilu za cenu nižšiu ako je cena, ktorá by sa použila medzi nezávislými osobami preto nemusí byť splnená definícia zdaniteľného príjmu, avšak nedochádza k zvýšeniu základu dane Jána Veľkého podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov. V tomto prípade vedie transferovú dokumentáciu iba

---

<sup>53</sup> Príloha č. 1 - Opýtali sme sa Finančnej správy Slovenskej republiky, otázka č. 4.

spoločnosť, pričom ak príde k predaju automobilu za cenu vyššiu ako je cena používaná medzi nezávislými osobami, spoločnosť zvýši základ dane podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov.

V účtovníctve spoločnosti samotná kúpa motorového vozidla, ktoré sa považuje za dlhodobý hmotný majetok resp. hmotný majetok odpisovaný neovplyvňuje výsledok hospodárenia a základ dane z príjmov spoločnosti, s výnimkou prípadnej úpravy výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu podľa § 17 ods. 5 a 6 zákona o dani z príjmov. Účtovné zobrazenie obstarania motorového vozidla kúpou je zobrazené v tabuľke č. 3. V predmetnej tabuľke č. 3 si môžeme všimnúť, že pri obstaraní dlhodobého hmotného majetku neprichádza k vzniku nákladov, nakoľko tieto vzniknú postupne, počas doby odpisovania dlhodobého majetku. Pri kúpe motorového vozidla sa vozidlo ocení obstarávacou cenou, pričom súčasťou tejto obstarávacej ceny sú aj náklady súvisiace s obstaraním motorového vozidla vynaložené spravidla do doby zaradenia vozidla do užívania ako napríklad správne poplatky pri prepise motorového vozidla, preprava a podobne.

**Tabuľka č. 3 Účtovné zobrazenie obstarania motorového vozidla kúpou**

P.Č.	Doklad	Text účtovného	MD	D	Úprava výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu
1.	KZ	Obstaranie automobilu	042	321	X
2.	VPD	Náklady súvisiace s obstaraním	042	211	X
3.	IÚD	Zaradenie majetku do užívania	022	042	X
4.	VBÚ	Úhrada za automobil	321	221	X
5.	IÚD	Odpis automobilu	551	082	Rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi tvorí pripočítateľnú alebo odpočítateľnú položku

Zdroj: vlastné spracovanie.

### **3.1.2 Bezodplatné nadobudnutie motorového vozidla**

Ďalšou možnosťou ako zaradiť motorové vozidlo konateľa Jána Veľkého do účtovníctva spoločnosti Taxi, s.r.o., je darovanie motorového vozidla spoločnosti. Pri darovaní motorového vozidla, ktoré je súčasťou obchodného majetku, Ján Veľký zvýši čiastkový základ dane podľa § 6 zákona o dani z príjmov o predajnú cenu motorového vozidla, ktorá by sa použila medzi nezávislými osobami. V prípade zvýšenia čiastkového

základu dane podľa § 6 u Jána Veľkého, vzniká právo na zníženie základu dane spoločnosti o rovnakú sumu, čím sa eliminuje dvojité ekonomické zdanenie. Pri motorovom vozidle nezahrnutom v obchodnom majetku nevidíme dôvod na dodatočné zvýšenie základu dane z príjmov u Jána Veľkého, nakoľko čiastkový základ dane z príjmov podľa § 8 zákona o dani z príjmov sa neupravuje podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov. V prípade darovania vozidla nie je u Jána Veľkého porušená ani definícia zdaniteľného príjmu, nakoľko žiadny príjem z darovania mu nevznikol.

Účtovné zobrazenie bezodplatného nadobudnutia motorového vozidla je zobrazené v tabuľkách č. 4 a č. 5, a to v závislosti od skutočnosti, či je Ján Veľký iba konateľ spoločnosti alebo súčasne aj spoločník spoločnosti s ručením obmedzeným. Bezodplatné nadobudnutie motorového vozidla od spoločníka spoločnosti s ručením obmedzeným sa účtuje na ľarchu účtu 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 413 – ostatné kapitálové fondy, čím dochádza k navýšeniu vlastného imania spoločnosti. Bezodplatné nadobudnutie vozidla od inej osoby ako je spoločník spoločnosti s ručením obmedzeným sa účtuje na ľarchu účtu 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 384 – výnosy budúcich období.

Náklady súvisiace s obstaraním (napr. správne poplatky pri prepise motorového vozidla) predstavujú daňovo uznaný náklad už pri obstaraní motorového vozidla, nakoľko bezodplatne nadobudnutý majetok sa v účtovníctve spoločnosti oceňuje reálnou hodnotou, ktorej súčasťou nie sú v zmysle zákona o účtovníctve náklady súvisiace s obstaraním. Pre daňové účely sa motorové vozidlo ocení posudkom znalca resp. daňovou zostatkovou cenou zistenou u darcu vozidla. Ak Ján Veľký nemal motorové vozidlo zahrnuté v obchodnom majetku, vstupná cena pre účely daňových odpisov bude musieť byť stanovená posudkom znalca, pričom podľa nášho názoru za účelom minimalizovania administratívnych nákladov spoločnosti je možné cenu stanovenú posudkom znalca považovať aj za reálnu hodnotu motorového vozidla. Daňová zostatková cena by sa použila v prípade motorového vozidla, ktoré bolo u Jána Veľkého zaradené v obchodnom majetku, resp. bolo vyradené z obchodného majetku, ale neuplynulo aspoň 5 rokov od jeho vyradenia z obchodného majetku. Pri odpisovaní motorového vozidla bezodplatne nadobudnutého od osoby inej ako je spoločník spoločnosti s ručením obmedzeným vznikajú spoločnosti nielen náklady, ale aj účtovné výnosy. Tieto sa rozpúšťajú do výnosov postupne, súčasne s odpisovaním motorového vozidla. Nakoľko podľa § 12 ods. 7 písm. b) zákona o dani z príjmov predmetom dane z príjmov právnických osôb nie je

príjem získaný darovaním okrem darov, ktoré boli poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa alebo dedením, rozpustený výnos na účte 648 – ostatné výnosy z hospodárskej činnosti je podľa nášho názoru odpočítateľnou položkou od výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov.

**Tabuľka č. 4 Účtovné zobrazenie bezodplatného nadobudnutia motorového vozidla od spoločníka spoločnosti s ručením obmedzeným**

P.Č.	Doklad	Text účtovného	MD	D	Úprava výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu
1.	DZ	Bezodplatné nadobudnutie motorového vozidla	042	413	X
2.	VPD	Vyhotovenie znaleckého posudku	518	211	X
3.	VPD	Ostatné náklady súvisiace s obstaraním	5XX	211	X
4.	IÚD	Zaradenie motorového vozidla do užívania	022	042	X
5.	IÚD	Odpis motorového vozidla	551	082	Rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi tvorí pripočítateľnú alebo odpočítateľnú položku

Zdroj: vlastné spracovanie.

**Tabuľka č. 5 Účtovné zobrazenie bezodplatného nadobudnutia motorového vozidla od osoby ktorá nie je spoločníkom spoločnosti s ručením obmedzeným**

P.Č.	Doklad	Text účtovného	MD	D	Úprava výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu
1.	DZ	Bezodplatné nadobudnutie motorového vozidla	042	384	X
2.	VPD	Vyhotovenie znaleckého posudku	518	211	X
3.	VPD	Náklady súvisiace s obstaraním	5XX	211	X
4.	IÚD	Zaradenie motorového vozidla do užívania	022	042	X
5.	IÚD	Odpis motorového vozidla	551	082	Rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi tvorí pripočítateľnú alebo odpočítateľnú položku
6.	IÚD	Rozpustenie výnosov budúcich období	384	648	Odpočítateľná položka

Zdroj: vlastné spracovanie.

### ***3.1.3 Vklad motorového vozidla do základného imania spoločnosti***

V prípade ak konateľ Ján Veľký vloží motorové vozidlo vo forme nepeňažného vkladu do základného imania spoločnosti s ručením obmedzeným, stáva sa konateľ súčasne aj spoločníkom spoločnosti. Zvýšenie základného imania spoločnosti a výšku peňažnej sumy, v akej sa motorové vozidlo započítava na vklad spoločníka Jána Veľkého musí schváliť valné zhromaždenie spoločnosti. Výška peňažnej sumy, v akej sa motorové vozidlo započítava na vklad spoločníka nesmie presahovať sumu stanovenú posudkom znalca. Spoločnosť je z tohto dôvodu povinná určiť hodnotu motorového vozidla posudkom znalca, čím sa administratívne náklady na zaradenie vozidla do majetku spoločnosti zvyšujú.

Nakoľko Ján Veľký nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty, nie je povinný odvieť daň z pridanej hodnoty a teda ani spoločnosti nevzniká nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty. Ak by bol príjem z fiktívneho predaja motorového vozidla Jána Veľkého oslobodený od dane z príjmov, Jánovi Veľkému nevznikajú žiadne daňové povinnosti. V prípade ak by však od vyradenia motorového vozidla z obchodného majetku konateľa neuplynulo aspoň 5 rokov, spoločník by bol povinný príjem z nepeňažného vkladu zdať, pričom čiastkovým základom dane podľa § 8 zákona o dani z príjmov by bol prípadný kladný rozdiel medzi sumou, v akej sa motorové vozidlo zarátava na vklad spoločníka a zostatkovou cenou motorového vozidla. Zostatkovú cenu je možné zvýšiť o prípadné preukázateľné výdavky na technické zhodnotenie, opravu, údržbu a ostatné výdavky súvisiace s predajom motorového vozidla, okrem výdavkov na osobné účely (ak tieto výdavky neboli súčasťou zostatkovej ceny).

Náklady súvisiace s obstaraním vozidla (napr. správne poplatky, preprava) budú daňovými nákladmi už pri obstaraní motorového vozidla. K úprave výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu z tohto dôvodu dochádza iba pri odpisovaní motorového vozidla.

Účtovné zobrazenie nepeňažného vkladu do základného imania spoločnosti je zobrazené v tabuľke č. 6. Upísanie vkladu do základného imania sa účtuje na stranu má dať účtu 353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie so súvzťažným zápisom na stranu dať účtu 419 – Zmeny základného imania. Účtovanie na účte 411 – Základné imanie je možné až po zápise vykonanej zmeny v obchodnom registri.

**Tabuľka č. 6 – Účtovné zobrazenie nepeňažného vkladu do základného imania spoločnosti**

<b>P.Č.</b>	<b>Doklad</b>	<b>Text účtovného</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>Úprava výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu</b>
1.	IÚD	Upísanie vkladu do základného imania	353	419	X
2.	IÚD	Splatenie pohľadávky za upísané vlastné imanie automobilom	042	353	X
3.	VPD	Vyhotovenie znaleckého posudku	518	211	X
4.	VPD	Ostatné náklady súvisiace s obstaraním	5XX	211	X
5.	IÚD	Zaradenie motorového vozidla do užívania	022	042	X
6.	IÚD	Preúčtovanie zmeny základného imania po vykonaní zápisu zmien v obchodnom registri	419	411	X
7.	IÚD	Odpis motorového vozidla	551	082	Rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi tvorí pripočítateľnú alebo odpočítateľnú položku

Zdroj: vlastné spracovanie.

## **3.2 Prevádzka motorového vozidla a náklady s ňou súvisiace**

Počas prevádzky motorového vozidla vznikajú spoločnosti s ručením obmedzeným v súvislosti s využívaním motorového vozidla rôzne náklady, ako sú napríklad náklady súvisiace s odpisovaním vozidla, náklady na technické zhodnotenie, opravy a udržiavanie, pohonné látky ale aj náklady súvisiace s odvodovým zaťažením. V tejto kapitole podrobne rozoberieme uplatnenie vybraných nákladov nielen z účtovného, ale predovšetkým aj z daňového pohľadu, a to v situácii ak sa motorové vozidlo využíva aj na súkromné účely zamestnanca. Pripomíname, že za zamestnanca sa podľa zákona o dani z príjmov považuje aj konateľ a spoločník spoločnosti a to aj v prípadoch ak nemajú so spoločnosťou uzatvorenú pracovnú zmluvu.

### **3.2.1 Využívanie motorového vozidla na súkromné účely zamestnanca**

Nadviažme na kapitolu 3.1.1 a predpokladajme, že Ján Veľký predal osobný automobil Škoda Octavia 10.2.2018 spoločnosti Taxi s.r.o. za 9900 eur, pričom táto suma zodpovedá nezávislej predajnej cene zistenej z transferovej dokumentácie. Automobil nebol nikdy zaradený v obchodnom majetku. Náklady súvisiace s obstaraním predstavovali 100 eur. Na základe dohody o poskytnutí vozidla aj na súkromné účely uzatvorenej medzi Jánom Veľkým a spoločnosťou Taxi, s.r.o., Ján Veľký využíva motorové vozidlo aj na súkromné účely. 15.5.2020 Ján Veľký vybavil motorové vozidlo klimatizáciou v hodnote 416,67 eur bez DPH, pričom takúto modernizáciu sa rozhodol považovať za technické zhodnotenie osobného automobilu.

Nakoľko podľa zákona o dani z príjmov sa aj konateľ spoločnosti považuje za zamestnanca spoločnosti, v rokoch 2018 – 2023 je potrebné Jánovi Veľkému vyčíslit' nepeňažný príjem zo závislej činnosti z titulu využívania motorového vozidla aj na súkromné účely a to vo výške 1 % vstupnej ceny motorového vozidla za každý aj začatý kalendárny mesiac, v ktorom Ján Veľký využil vozidlo na súkromné účely. Vstupnú cenu motorového vozidla je pre účely výpočtu nepeňažného príjmu konateľa Jána Veľkého potrebné navýšiť aj o vykonané technické zhodnotenie a daň z pridanej hodnoty, pričom navýšená vstupná cena sa každoročne znižuje o 12,5 %. Mesačný nepeňažný príjem sa zaokrúhli v súlade s § 47 ods. 1 zákona o dani z príjmov na eurocenty nadol. Postup výpočtu mesačného nepeňažného príjmu zo závislej činnosti z titulu využívania motorového vozidla aj na súkromné účely Jána Veľkého je uvedený v tabuľke č. 7.

Nakoľko v roku 2020 je na motorovom vozidle vykonané technické zhodnotenie, vstupná cena je navýšená od mesiaca vykonania technického zhodnotenia o hodnotu technického zhodnotenia spolu s daňou z pridanej hodnoty.

**Tabuľka č. 7 – Postup výpočtu mesačného nepeňažného príjmu zo závislej činnosti podľa § 5 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov**

Rok	Vstupná cena pre účely výpočtu nepeňažného príjmu v eurách	Zníženie vstupnej ceny v percentách	Zníženie vstupnej ceny v eurách	Znížená vstupná cena v eurách	Mesačný nepeňažný príjem zamestnanca v eurách
2018	10 000	0	-	10 000	100
2019	10 000	12,5	1250	8750	87,5
2020 (Január – apríl)	10 000	25	2500	7500	75
2020 (Máj – december)	10 500	25	2625	7875	78,75
2021	10 500	37,5	3937,5	6562,5	65,62
2022	10 500	50	5250	5250	52,50
2023	10 500	62,5	6562,5	3937,5	39,37
2024	10 500	75	7875	2625	26,25
2025	10 500	87,5	9187,5	1312,5	13,12

Zdroj: vlastné spracovanie.

Ján Veľký je nie len zamestnancom spoločnosti, ale súčasne aj závislou osobou vo vzťahu k spoločnosti. Z uvádzaného dôvodu sa nám naskytla otázka, či spoločnosť je povinná v tomto prípade viesť transferovú dokumentáciu o poskytnutí motorového vozidla konateľovi a prípadne aj zvýšiť základ dane z príjmov spoločnosti podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov. Ing. Ľubica Vajčovicová z Finančnej správy Slovenskej republiky nás v tejto súvislosti informovala, že spoločnosť síce je povinná viesť transferovú dokumentáciu o takejto kontrolovanej transakcii, úprava základu dane z príjmov podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov sa však neuskutoční.<sup>54</sup>

Mesačný nepeňažný príjem zamestnanca je súčasťou hrubých zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti a podlieha zdaneniu a odvodovému zaťaženiu, rovnako ako hrubá mzda Jána Veľkého. Podľa nášho názoru, nepeňažný príjem zo závislej činnosti z titulu využívania motorového vozidla na súkromné účely možno považovať výhradne za daňovú kategóriu, v účtovníctve o ňom nie je potrebné účtovať, iba ho evidovať a to z dôvodu, že opotrebenie motorového vozidla je zohľadnené pri samotnom odpisovaní motorového

<sup>54</sup> Príloha č. 1 - Opýtali sme sa Finančnej správy Slovenskej republiky, otázka č. 5.

vozidla. Zdravotné a sociálne odvody hradené zamestnancom vyrátané z hrubej mzdy zamestnanca navýšenej o nepeňažný príjem zo závislej činnosti sa zaúčtujú na ľarchu účtu 331 – Zamestnanci a v prospech účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, čím dochádza k zníženiu hrubej mzdy Jána Veľkého o zdravotné a sociálne poistenie. Hrubá mzda Jána Veľkého sa zníži aj o preddavok na daň z príjmov zo závislej činnosti. Zdravotné a sociálne poistenie hradené zamestnávateľom predstavuje daňovo uznaný náklad, ktorý sa účtuje na stranu má dať účtu nákladov 524 – Zákonné sociálne poistenie a na stranu dal účtu 336 – Zúčtovanie z orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia. Nakoľko hrubá mzda Jána Veľkého je navýšená o nepeňažný príjem, zvyšuje sa nielen odvodové zaťaženie zamestnanca, ale aj odvodové zaťaženie jeho zamestnávateľa. Účtovné prípady súvisiace s vyčíslením čistej mzdy Jána Veľkého a s tým súvisiacich daňových a odvodových povinností spoločnosti s ručením obmedzeným sú zhrnuté v tabuľke č. 8. V prípade ak by bol Ján Veľký nielen konateľom, ale aj spoločníkom spoločnosti s ručením obmedzeným je potrebné namiesto účtu 521 – Mzdové náklady využívať účet 522 – Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti a účtu 331 – Zamestnanci využívať účet 336 – Závazky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti.

**Tabuľka č. 8 – Účtovné zobrazenie vyčíslenia čistej mzdy a odvodových povinností**

P.Č.	Doklad	Text účtovného prípadu	MD	D	Úprava výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu
1.	IÚD	Priznaná hrubá mzda	521	331	X
2.	IÚD	Nepeňažný príjem zo závislej činnosti	-	-	X
3.	IÚD	Zdravotné a sociálne poistenie hradené zamestnancom	331	336	X
4.	IÚD	Zúčtovanie preddavku na daň z príjmov zo závislej činnosti	331	342	X
5.	IÚD	Zdravotné a sociálne poistenie hradené zamestnávateľom	524	336	X
6.	VBÚ	Úhrada mzdy Jánovi Veľkému	331	221	X
7.	VBÚ	Úhrada zdravotného a sociálneho poistenia	336	221	X
8.	VBÚ	Úhrada preddavku na daň z príjmov zo závislej činnosti	342	221	X

Zdroj: vlastné spracovanie.

### 3.2.2 Paušálne náklady na spotrebované pohonné látky

Podľa postupov účtovania v sústave podvojného účtovníctva sa spotrebované pohonné látky považujú za tzv. prevádzkové látky, o ktorých sa účtuje ako o materiáli, pričom podrobný postup účtovania pohonných látok je vhodné ustanoviť vo vnútornom predpise účtovnej jednotky. Pri účtovaní o spotrebe pohonných látok je vhodné analyticky rozčleniť účet 501 – spotreba materiálu, a to na účty spotreba pohonných látok daňová a spotreba pohonných látok nedaňová.

V tabuľke č. 9 je znázornené účtovné zobrazenie nákupu pohonných látok pri uplatňovaní paušálnych nákladov na spotrebované pohonné látky pri využití vozidla výhradne na podnikanie. Pri uplatňovaní paušálnych nákladov na spotrebované pohonné látky predstavuje analytický účet 501 – spotreba pohonných látok pripočítateľnú položku k výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu vo výške 20 % z nakúpených pohonných látok v sume bez DPH. Daň z pridanej hodnoty z nakúpených pohonných látok je možné odpočítať v plnej výške iba v prípade, ak je spoločnosť schopná preukázať, že motorové vozidlo využíva výhradne na účely svojho podnikania (viď tabuľka č. 9, účtovný prípad č. 1). V prípade ak spoločnosť nie je schopná preukázať vyžitie motorového vozidla výhradne na podnikanie, odpočíta daň z pridanej hodnoty vo výške 80 %, pričom neodpočítaná časť dane z pridanej hodnoty vo výške 20 % predstavuje podľa nášho názoru nedaňový náklad, nakoľko takto neodpočítaná daň z pridanej hodnoty sa vzťahuje k nákladu, ktorý nie je podľa zákona o dani z príjmov daňovo uznaným nákladom a súčasne nespĺňa ani podmienku preukázateľnosti podľa § 2 písm. i) zákona o dani z príjmov (viď tabuľka č. 9, účtovný prípad č. 2).

**Tabuľka č. 9 – Nákup pohonných látok pri využití vozidla výhradne na podnikanie**

P.Č.	Doklad	Text účtovného	MD	D	Úprava výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu
1.	VPD	Nákup pohonných látok (odpočet dane z pridanej hodnoty v plnej výške) a) cena bez DPH b) DPH	501.A 343	211 211	Účet 501 – pripočítateľná položka vo výške 20 % z nakúpených pohonných látok v sume bez DPH
2.	VPD	Nákup pohonných látok (odpočet dane z pridanej hodnoty vo výške 80 %) a) cena bez DPH b) odpočítaná DPH c) neodpočítaná DPH	501.A 343 501.A	211 211 211	Účet 501 – pripočítateľná položka vo výške 20 % z nakúpených pohonných látok v sume bez DPH a súčasne vo výške 20 % z celkovej fakturovanej dane z pridanej hodnoty

Zdroj: vlastné spracovanie.

Nadviažme na kapitolu 3.2.1 a predpokladajme, že konateľ Ján Veľký najazdil s motorovým vozidlom škoda Octavia v jednotlivých mesiacoch uvedený počet kilometrov v tabuľke č. 10 a vyčíslime nepeňažný príjem zo závislej činnosti z titulu využívania pohonných látok na súkromné účely.

V prípade ak sa motorové vozidlo využíva aj na súkromné účely a zamestnávateľ nepožaduje od zamestnanca odplatu za spotrebované pohonné látky, je potrebné bezodplatne dodané pohonné látky zamestnancom považovať za nepeňažný príjem zo závislej činnosti a túto skutočnosť je pre spoločnosť daňovo optimálne dohodnúť v pracovnoprávnej zmluve, kolektívnej zmluve, v internom predpise alebo inej zmluve uzatvorenej medzi zamestnancom a zamestnávateľom v súlade so zákonom č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov. Nepeňažný príjem zo závislej činnosti je potrebné oceniť napríklad využitím evidencie jazd, čím sa zistí skutočný pomer využitia motorového vozidla na podnikanie a na súkromné účely. Spôsob vyčíslenia nepeňažného príjmu zo závislej činnosti z titulu bezodplatného dodania pohonných látok zamestnancom je vysvetlený v tabuľke č. 10.

**Tabuľka č. 10 – Vyčíslenie nepeňažného príjmu zo závislej činnosti v prípade bezodplatného nadobudnutia pohonných látok zamestnancom na základe zmluvnej dohody**

A	B	C	D	$E = \frac{D}{C} \times 100$	$F = B \times E + DPH \times E$
Mesiac	Nakúpené pohonné latky v EUR bez DPH	Celkový počet najazdených kilometrov	Počet najazdených kilometrov na súkromné účely	Percento využitia motorového vozidla na súkromné účely	Nepeňažný príjem zamestnanca
Marec	1000	9216,57	1843,31	20 %	200 + 40 = 240
Apríl	1000	9216,57	921,66	10 %	100 + 20 = 120
Máj	1000	9216,57	2764,97	30 %	300 + 60 = 360

Zdroj: vlastné spracovanie.

V tabuľke č. 11 uvádzame možnú alternatívu účtovania nákupu pohonných látok pri uplatňovaní paušálnych nákladov na spotrebované pohonné látky pri využití motorového vozidla aj na súkromné účely konateľa Jána Veľkého, za predpokladu existencie zmluvnej dohody. Účet 501.9 – Nevyúčtovaná spotreba pohonných látok je analytický účet k účtu 501 – Spotreba materiálu, ktorý zahŕňa nakúpené pohonné látky v eurách v cene bez DPH v danom kalendárnom mesiaci (tabuľka č. 10, stĺpec B). Na konci mesiaca dochádza k mesačnému vyúčtovaniu pohonných látok na ľarchu účtov 501.1 – Spotreba pohonných látok daňová a 501.2 – Spotreba pohonných látok nedaňová so súvzťažným zápisom v prospech účtu 501.9 – Nevyúčtovaná spotreba pohonných látok.

Účet 501.1 predstavuje daňovo uznaný náklad spoločnosti vyčíslený ako súčet nepeňažného príjmu zamestnanca nenavýšeného o DPH (tabuľka č. 10, stĺpec F) a 0,8 násobku nakúpených pohonných látok v eurách bez DPH zníženého o nepeňažný príjem zamestnanca, ktorý nie je navýšený o DPH (t.j. v tabuľke č. 10 (F bez DPH)+0,8×(B - F bez DPH)). Do daňových nákladov sa takto zahrnie 840 € za mesiac marec, 820 € za mesiac apríl a 860 € za mesiac máj. Zvyšných 480 € zostávajúcich do súčtu cien v stĺpci B tabuľky č. 10 za uvedené mesiace predstavuje pripočítateľnú položku k výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu zaúčtovanú na strane má dať analytického účtu 501.2 – Spotreba pohonných látok nedaňová (t.j. (B-F bez DPH)×0,2).

Nakoľko spoločnosť Taxi, s.r.o., si uplatnila odpočítanie dane z pridanej hodnoty v plnej výške pri kúpe pohonných látok, bezodplatné dodanie pohonných látok zamestnancom sa považuje za dodanie tovaru za protihodnotu, pričom základom dane z pridanej hodnoty je v tomto prípade vyčíslený nepeňažný príjem Jána Veľkého v danom zdaňovacom období nenavýšený o daň z pridanej hodnoty. Spoločnosť teda odvedie daň na výstupe za mesiace marec až máj v úhrnnej výške 120 € (40 € za mesiac marec, 20 € za mesiac apríl a 60 € za mesiac máj), pričom podľa nášho názoru takto odvedená daň z pridanej hodnoty predstavuje daňovo uznaný náklad spoločnosti. Pri zdanení nepeňažného príjmu zo závislej činnosti postupujeme obdobne ako sme postupovali v tabuľke č. 8. – Účtovné zobrazenie vyčíslenia čistej mzdy zamestnanca a odvodových povinností zamestnávateľa.

**Tabuľka č. 11 – Nákup pohonných látok pri využití vozidla na podnikanie ako aj na súkromné účely zamestnanca pri existencii zmluvnej dohody o bezodplatnom poskytovaní pohonných látok zamestnancom**

P.Č.	Doklad	Text účtovného	MD	D	Úprava výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu
1.	VPD	Nákup pohonných látok a) cena bez DPH b) DPH	501.9 343	211 211	X
2.	IÚD	Vyúčtovanie PHL	501.1	501.9	X
4.	IÚD	Vyúčtovanie PHL	501.2	501.9	a) marec + 160 b) apríl + 180 c) máj + 140
3.	IÚD	Úprava odpočítanej DPH	548	343	X

Zdroj: vlastné spracovanie.

### 3.2.3 Náklady na spotrebované pohonné látky prepočítané podľa spotreby uvedenej v doklade

Nadviažme na kapitolu 3.2.2 a predpokladajme, že spoločnosť Taxi s.r.o. uplatňuje náklady na spotrebované pohonné látky prepočítané podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze. Spotreba uvedená v technickom preukaze je 6 l na 100 km. Obstarávacia cena pohonných látok je 1,55 € za liter pohonnej látky bez DPH. Nakúpených bolo 645,16 litrov pohonných látok. Podľa knihy jász Ján Veľký uskutočnil motorovým vozidlom škoda Octavia 9216,57 km, pričom 1843,31 km pripadá na súkromnú spotrebu pohonných látok. V účtovnej jednotke vzniknú v súvislosti s nákupom a spotrebou pohonných látok v marci účtovné prípady zobrazené v tabuľke č. 12.

**Tabuľka č. 12 Nákup pohonných látok pri využití vozidla na podnikanie ako aj na súkromné účely zamestnanca pri existencii zmluvnej dohody o bezodplatnom poskytovaní pohonných látok zamestnancom**

P.Č.	Doklad	Text účtovného	suma	MD	D	Vplyv na výsledok hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu
1.	VPD	Nákup PHL a) cena bez DPH b) DPH	1000 200	501.9 343	211 211	X
2.	IÚD	Vyúčtovanie PHL (normovaná spotreba na firemné jazdy)	685,71	501.1	501.9	X
3.	IÚD	Vyúčtovanie PHL (súkromná spotreba)	200	501.1	501.9	X
4.	IÚD	Vyúčtovanie PHL (nadspotreba)	114,29	501.2	501.9	+114,29
3.	IÚD	Úprava odpočítanej DPH	40	548	343	X

Zdroj: vlastné spracovanie.

Pri účtovnom zobrazení nákupu a spotreby pohonných látok sme použili rovnaké analytické účty ako v predchádzajúcej kapitole, pričom zmena nastáva iba v spôsobe uplatňovania daňových výdavkov na spotrebované pohonné látky. Skutočnú spotrebu pohonných látok na 100 km sme zistili podľa vzťahu:

$$\frac{\text{nakúpené PHL v litroch}}{\text{na jazdené kilometre}/100} = \frac{645,16}{9216,57/100} = \mathbf{7 \text{ litrov na 100 km}}$$

Normovaná spotreba pohonných látok je daňovo uznaným nákladom. Normovanú spotrebu pohonných látok na firemné účely sme zistili podľa vzťahu:

$$\frac{\text{normovaná spotreba} \times \text{počet firemne na jazdených kilometrov}}{100} \times \text{Cena PHL} = \frac{6 \times 7373,26}{100} \times 1,55 = \mathbf{685,71 \text{ €}}$$

Ďalej sme vyčíslili súkromne spotrebované pohonné látky, ktoré sú zároveň aj nepeňažným príjmom zo závislej činnosti Jána Veľkého. Náklady na takto vynaložený nepeňažný príjem sú daňovými nákladmi účtovnej jednotky v plnej výške (nie prepočítanej) vyčíslené podľa vzťahu:

$$\frac{\text{skutočná spotreba pohonných látok} \times \text{počet súkromne najazdených kilometrov}}{100} \times \text{cena PHL} =$$

$$\frac{7 \times 1843,31}{100} \times 1,55 = \mathbf{200 \text{ €}}$$

Nepeňažným príjmom zo závislej činnosti Jána Veľkého je aj DPH pripadajúca na súkromnú spotrebu pohonných látok vo výške 40 €. Konečný zostatok na účte 501.9 vo výške 114,29 € sme zaúčtovali na stranu má dať účtu 501.2 – Spotreba PHL nedaňová. Pre kontrolu môžeme tento konečný zostatok zistiť aj podľa vzťahu:

$$\text{skutočná spotreba v eurách} - \text{normovaná spotreba v eurách} -$$

$$\text{súkromne spotrebované pohonné látky v eurách} = 1000 - 685,71 - 200 =$$

$$\mathbf{114,29 \text{ €}}$$

Na záver ešte uvádzame, že obdobne ako pri poskytnutí motorového vozidla konateľovi aj na súkromné účely, ani pri bezodplatnom poskytnutí pohonných látok na súkromné účely konateľa spoločnosť nezvyšuje základ dane z príjmov podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov napriek skutočnosti, že ide o kontrolovanú transakciu.<sup>55</sup>

### 3.2.4 Ostatné prevádzkové náklady

Ostatné prevádzkové náklady sú napríklad náklady na technické zhodnotenie, daň z motorových vozidiel alebo opravy a udržiavanie motorového vozidla. Nakoľko spoločnosť Taxi, s.r.o. zdaňuje zamestnancovi nepeňažný príjem zo závislej činnosti z titulu bezodplatného využívania firemného motorového vozidla aj na súkromné účely, všetky tieto náklady predstavujú daňovo uznané náklady. Daň z pridanej hodnoty je však možné odpočítať iba vo výške, ktorá zodpovedá rozsahu požitia motorového vozidla na podnikanie, pričom neodpočítaná daň z pridanej hodnoty bude daňovo uznaným nákladom.

**Tabuľka č. 13 – Účtovné zobrazenie vybraných prevádzkových nákladov vozidla**

P.Č.	Doklad	Text účtovného	MD	D	Úprava výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu
1.	PFA	Obstaranie technického zhodnotenia			
		a) cena bez DPH	042	321	X
		b) DPH neodpočítateľná	042	321	
		c) DPH odpočítateľná	343	321	

<sup>55</sup> Príloha č. 1 - Opýtali sme sa Finančnej správy Slovenskej republiky, otázka č. 7.

P.Č.	Doklad	Text účtovného	MD	D	Úprava výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu
2.	IÚD	Zaradenie technického zhodnotenia do užívania	022	042	X
3.	IÚD	Odpis motorového vozidla	551	082	Úprava o rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi
4.	VPD	Oprava motorového vozidla a) cena bez DPH b) DPH neodpočítateľná c) DPH odpočítateľná	511 511 343	211 211 211	X
5.	VBÚ	Preddavok na daň z motorových vozidiel	345	221	X
6.	IÚD	Predpis dane z motorových vozidiel	531	345	X

Zdroj: vlastné spracovanie.

Pri motorovom vozidle, ktoré je zaradené v majetku spoločnosti 9 rokov a viac sa postupuje osobitne, nakoľko pri takomto vozidle neprichádza k zdaneniu nepeňažného príjmu zo závislej činnosti z titulu bezodplatného využívania vozidla na súkromné účely. Náklady na prevádzkovanie, technické zhodnotenie, opravy a udržiavanie sa preto daňovo uznávajú vo výške 80 % alebo v preukázateľnej výške podľa pomeru používania vozidla na súkromné a podnikateľské účely. Daň z pridanej hodnoty pripadajúcu na súkromné využívanie motorového vozidla nemožno odpočítať a predstavuje daňovo neuznaný náklad s výnimkou tej časti neodpočítanej dane z pridanej hodnoty, ktorá presahuje 20 % pri uplatňovaní daňových nákladov vo výške 80 %. Príklad zaúčtovanej opravy na účte 511 – Opravy a udržiavanie uvádzame v tabuľke č. 14 a to v závislosti od skutočnosti, či sa v súvislosti s motorovým vozidlom uplatňujú daňové náklady na prevádzkovanie, technické zhodnotenie, opravy a udržiavanie vo výške 80 % (ďalej len „alternatíva A“) alebo v preukázateľnej výške v závislosti od pomeru používania motorového vozidla na podnikanie a súkromné účely (ďalej len „alternatíva B“). Ďalej upozorňujeme, že daň z motorových vozidiel je možné uplatniť v tomto prípade ako daňový náklad v plnej výške.

Pri oprave motorového vozidla, ktoré je zaradené v majetku spoločnosti 9 rokov a viac je pripočítateľnou položkou k základu dane z príjmov náklad na opravu motorového vozidla v cene bez DPH vo výške 20 % z fakturovanej ceny bez DPH za opravu, v prípade ak sa spoločnosť rozhodla uplatňovať alternatívu A. V prípade ak sa spoločnosť rozhodla uplatňovať alternatívu B, pripočítateľnou položkou k základu dane z príjmov je skutočný percentuálny pomer využitia motorového vozidla na súkromné účely z ceny opravy bez DPH.

Nakoľko daň z pridanej hodnoty pripadajúcu na súkromné využívanie motorového vozidla nemožno odpočítať, neodpočítaná daň z pridanej hodnoty sa zaúčtuje na stranu má dať účtu 511. Neodpočítaná daň z pridanej hodnoty je daňovým nákladom iba v prípade, ak je náklad, ku ktorému sa táto daň viaže, daňovým nákladom. Z uvedenej skutočnosti vyplýva, že v prípade uplatňovania alternatívy A je potrebné zvýšiť základ dane z príjmov maximálne vo výške 20 % z celkovej DPH na faktúre za opravu.

**Tabuľka č. 14 - Účtovanie opravy u motorového vozidla zaradenom v majetku spoločnosti 9 rokov a viac a využívanom na podnikanie a na súkromné účely v pomere 30:70**

P.Č.	Doklad	Text účtovného	Suma	MD	D	Úprava výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu	
						Alternatíva A	Alternatíva B
1.	PFA	Oprava motorového vozidla					
		a) Cena bez DPH	1000	511	321	+200	+700
		b) DPH - neodpočítaná	140	511	321	+40	+140
		c) DPH - odpočítaná	60	343	321	x	x
2.	VBÚ	Úhrada za opravu	1200	321	211	X	
<b>Účet 511</b>		Úprava výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu					
		Alternatíva A			Alternatíva B		
Cena bez DPH		+ 20 % z ceny bez DPH			+ skutočný pomer súkromného využitia v % z ceny bez DPH		
DPH - neodpočítateľná		Zvýšenie do výšky 20 % z celkovej DPH			+ skutočný pomer súkromného využitia v % z celkovej DPH		

Zdroj: vlastné spracovanie.

Tabuľka č. 14 zobrazuje účtovnú a daňovú analýzu možnej daňovej optimalizácie, keď sa vozidlo využíva z 30 % na podnikanie a zo 70% na súkromné účely. V prípade ak sa spoločnosť rozhodne pre alternatívu A, základ dane z príjmov je potrebné navýšiť iba o 20 % z fakturovanej ceny bez DPH za opravu (zvyšných 80 % predstavuje daňovo uznaný náklad na opravu). Daň z pridanej hodnoty sa odpočíta vo výške 30 % z celkovej DPH na faktúre (účtované na stranu má dať účtu 343 – daň z pridanej hodnoty), pričom zvyšných 50 % dane z pridanej hodnoty tvorí podľa nášho názoru daňovo uznaný náklad zaúčtovaný na účte 511 a ďalších 20 % dane z pridanej hodnoty tvorí daňovo neuznaný náklad zaúčtovaný na rovnakom účte s vhodnou analytickou evidenciou. Ak by sa však spoločnosť rozhodla pre alternatívu B, pripočítateľnou položkou k základu dane z príjmov je skutočný pomer súkromného využitia vozidla v % z fakturovanej ceny za opravu bez DPH a súčasne aj skutočný pomer využitia motorového vozidla na súkromné účely v % z celkovej DPH (70 % z ceny bez DPH a 70 % z celkovej DPH).

### 3.3 Vyradenie motorového vozidla z účtovníctva

Nadviažme na predchádzajúce kapitoly a predpokladajme vyradenie motorového vozidla Škoda OCTAVIA z účtovníctva spoločnosti Taxi, s.r.o., ku dňu 21.4.2021. Pripomíname, že motorové vozidlo bolo zaradené do účtovníctva 10.2.2018 vo vstupnej cene 10 000 eur (obstarávacia cena + náklady súvisiace s obstaraním). Ďalej je známe, že 15.5.2020 Ján Veľký vybavil motorové vozidlo klimatizáciou v hodnote 416,67 eur bez DPH, pričom takúto modernizáciu sa rozhodol považovať za technické zhodnotenie automobilu. Podľa interného predpisu účtovnej jednotky Taxi, s.r.o. sa účtovné odpisy vyčísľujú mesačne počnúc mesiacom zaradenia majetku do účtovníctva. V mesiaci vyradenia motorového vozidla sa účtovné odpisy neuplatňujú. Doba odpisovania osobných automobilov je stanovená na 8 rokov. Účtovné odpisy sa podľa interného predpisu zaokrúhľujú matematicky na dve desatinné miesta. Z uvedených skutočností sme zostavili odpisový plán pre účtovné a daňové odpisy v tabuľke č. 15.

**Tabuľka č. 15 - Odpisový plán osobného automobilu Škoda OCTAVIA**

Rok	Vstupná cena	Daňový odpis	Daňová zostatková cena	Účtovný odpis	Účtovná zostatková cena
2018	10 000	2292	7708	1145,83	8854,17
2019	10 000	2500	5208	1250	7604,17
2020	10 416,67	2605	3019,67	1284,72	6736,12
2021	10 416,67	2605	414,67	1302,08	5434,04
2022	10 416,67	414,67	0	1302,08	4131,96
2023	10 416,67	-	0	1302,08	2829,88
2024	10 416,67	-	0	1302,08	1527,8
2025	10 416,67	-	0	1302,08	225,72
2026	10 416,67	-	0	225,72	0

Zdroj: vlastné spracovanie.

#### 3.3.1 Predaj motorového vozidla

Účtovné odpisy motorového vozidla sa účtujú na stranu má dať účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku a na stranu dáť účtu 082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súborom hnutelných vecí, pričom rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi podľa tabuľky č. 15 predstavuje odpočítateľnú položku od výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov. Z § 22 ods. 12 zákona o dani z príjmov vyplýva, že nakoľko sa pri osobných automobiloch daňová zostatková cena uznáva iba do výšky príjmov z predaja, v roku vyradenia osobného automobilu je možné uznať za daňový náklad aj daňový odpis pripadajúci na počet celých

mesiacov počas ktorých spoločnosť o automobile účtovala. V roku vyradenia je z tohto dôvodu možné uplatniť daňový odpis za mesiace január až marec vo výške 652 €, pričom účtovný odpis za dané mesiace predstavuje iba 325,52 €. Rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi vo výške 326,48 € predstavuje odpočítateľnú položku od výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu.

Účtovná zostatková cena sa zaúčtuje na stranu má dať účtu 541 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom na stranu dal účtu 082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súboru hnutelných vecí. Účtovná zostatková cena po uplatnení účtovných odpisov za mesiace január až marec v roku vyradenia predstavuje 6410,60 € a daňová zostatková cena po uplatnení daňových odpisov v roku vyradenia predstavuje 2367,67 €. Rozdiel medzi vyššou účtovnou zostatkovou cenou a nižšou daňovou zostatkovou cenou by predstavoval pripočítateľnú položku k výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu v prípade, ak je výnos z predaja osobného automobilu vyšší ako daňová zostatková cena. Nakoľko sa však pri osobných automobiloch daňová zostatková cena uznáva iba do výšky výnosov z predaja a výnos z predaja je nižší ako daňová zostatková cena, pripočítateľná položka predstavuje rozdiel medzi účtovnou zostatkovou cenou vo výške 6410,60 € a výnosom z predaja osobného automobilu vo výške 2000 €. Účtovné zobrazenie a daňová analýza účtovných prípadov pri vyradení motorového vozidla z účtovníctva je zhrnutá v tabuľke č. 16.

**Tabuľka č. 16 – Vyradenie motorového vozidla z účtovníctva predajom**

Dátum	Doklad	Text účtovného prípadu	Suma	MD	D	Úprava výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu
31.12. 2018	IÚD	Odpis motorového vozidla	1145,83	551	082	-1146,17
31.12. 2019	IÚD	Odpis motorového vozidla	1250	551	082	-1250
31.12. 2020	IÚD	Odpis motorového vozidla	1284,72	551	082	-1320,28
21.4. 2021	VFA	Predaj motorového vozidla a) Cena bez DPH b) DPH	2000 400	315 315	641 343	X
21.4. 2021	IÚD	Odpisy vozidla (Január – Marec)	325,52	551	082	-326,48

Dátum	Doklad	Text účtovného prípadu	Suma	MD	D	Úprava výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu
21.4. 2021	IÚD	Zúčtovanie zostatkovej ceny vozidla	6410,60	541	082	+4410,60
21.4. 2021	IÚD	Vyradenie motorového vozidla	10416,6 7	082	022	X
30.4. 2021	VBÚ	Inkaso faktúry za predaj vozidla	2400	221	315	X

Zdroj: vlastné spracovanie.

Pre úplnosť chceme pripomenúť, že pri transformácií výsledku hospodárenia na základ dane z príjmov môže okrem spomínaných úprav v tabuľke č. 16 prísť aj k úprave základu dane z dôvodu predaja motorového vozidla závislej osobe za cenu inú ako by sa použila medzi nezávislými osobami v prípade ak rozdiel medzi týmito cenami znižuje základ dane alebo zvyšuje daňovú stratu. V prípade, ak je kupujúci zamestnancom, ktorý nie je závislou osobou (t.j. nezastáva funkciu konateľa alebo spoločníka), prípadný rozdiel medzi cenou bežne používanou v mieste a čase predaja, a to podľa druhu, kvality, prípadne miery opotrebenia motorového vozidla a nižšou skutočnou predajnou cenou vozidla predstavuje pre neho nepeňažný príjem zo závislej činnosti podľa § 5 ods. 2 zákona o dani z príjmov. Úprava základu dane podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov sa v tomto prípade neuskutoční. Ak sa však jedná o zamestnanca, ktorý je súčasne závislou osobou (napr. konateľ alebo spoločník, ktorý dosiahol viac ako 25 % priamy alebo nepriamy podiel alebo nepriamy odvodený podiel na základnom imaní alebo na hlasovacích právach spoločnosti) rozdiel medzi nezávislou cenou v transferovej dokumentácii a skutočnou predajnou cenou znižujúci základ dane alebo zvyšujúci daňovú stratu zvyšuje základ dane z príjmov spoločnosti. V prípade ak napríklad spoločnosť navýši základ dane o rozdiel medzi nezávislou cenou uvedenou v transferovej dokumentácii a nižšou skutočnou predajnou cenou, konateľovi alebo v niektorých prípadoch aj spoločníkovi podľa nášho názoru môže súčasne vzniknúť nepeňažný príjem zo závislej činnosti vo výške rozdielu medzi cenou bežne používanou v mieste a v čase plnenia alebo spotreby, a to podľa druhu, kvality, prípadne miery opotrebenia motorového vozidla a skutočnou predajnou cenou.

Ďalej pripomínáme, že závislými osobami sa okrem zákona o dani z príjmov zaoberá aj zákon o dani z pridanej hodnoty, pričom podľa tohto zákona základ dane z pridanej hodnoty pri predaji motorového vozidla osobám, ktoré nie sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty alebo sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty pričom im nevzniká nárok

na odpočítanie dane z pridanej hodnoty v plnom rozsahu a majú osobitný vzťah k spoločnosti, nesmie byť nižší ako trhovú hodnotu na voľnom trhu. V prípade predaja motorového vozidla napríklad zamestnancovi je z tohto dôvodu základom dane minimálne trhovú hodnotu na voľnom trhu a to aj v prípadoch ak dochádza k predaji motorového vozidla za cenu nižšiu ako je trhovú hodnotu na voľnom trhu.

### ***3.3.2 Darovanie motorového vozidla***

Ďalšou možnosťou ako vyradiť motorové vozidlo z majetku spoločnosti je jeho darovanie inej osobe. Rovnako ako pri predaji motorového vozidla aj v tomto prípade platí, že v prípade darovania motorového vozidla zamestnancovi vzniká zamestnancovi nepenažný príjem zo závislej činnosti ocenený cenami bežne používanými v mieste a v čase plnenia alebo spotreby, a to podľa druhu, kvality, prípadne miery opotrebenia motorového vozidla. V prípade darovania motorového vozidla zamestnancovi, ktorý je súčasne závislou osobou dochádza aj k zvýšeniu základu dane spoločnosti podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov.

Rovnako ako v prípade predaja motorového vozidla aj v prípade darovania sa uplatnia odpisy v rokoch 2018 – 2020. Nakoľko v roku darovania (2021) nie je možné uplatniť daňové odpisy z dôvodu, že motorové vozidlo nie je zaradené v majetku spoločnosti k 31.12.2021, uplatnené účtovné odpisy za mesiace január až marec predstavujú pripočítateľnú položku k výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov.

Účtovná zostatková cena motorového vozidla sa zaúčtuje na ľarchu účtu 543 – Dary so súvzťažným zápisom v prospech účtu 082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súboru hnutelných vecí. Nakoľko daňová zostatková cena je v tomto prípade daňovo neuznaná, účtovná zostatková cena predstavuje v tomto prípade v plnej výške pripočítateľnú položku k výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov.

Vzhľadom na skutočnosť, že z § 8 ods. 3 zákona o dani z pridanej hodnoty nepriamo vyplýva, že bezodplatné dodanie tovaru sa nepovažuje za dodanie tovaru v prípade ak pri kúpe motorového vozidla nebola daň úplne alebo čiastočne odpočítateľná, samotné darovanie motorového vozidla by v našom prípade nemalo podliehať dani na výstupe. Chceme však upozorniť na skutočnosť, že motorové vozidlo Škoda OCTAVIA sme predali spolu s technickým zhodnotením pri ktorom sme si uplatnili odpočítanie dane

z pridanej hodnoty. Spoločnosť je preto podľa nášho názoru povinná odvieť daň z pridanej hodnoty z darovaného technického zhodnotenia, pričom vidíme dve možné alternatívy (názory):

1. Základom dane z pridanej hodnoty bude vždy alikvotná časť daňovej zostatkovej ceny pripadajúca na technické zhodnotenie motorového vozidla vychádzajúc s § 22 ods. 5 zákona o dani z pridanej hodnoty ( $416,67 - 105 = 311,67$ )
2. Základom dane by v prípade darovania motorového vozidla osobe, ktorá nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty alebo je platiteľom dane z pridanej hodnoty, pričom jej nevzniká nárok na odpočítanie dane v plnom rozsahu a má osobitný vzťah k platiteľovi mohla byť aj trhovú hodnotu na voľnom trhu vychádzajúc z § 22 ods. 8 zákona o dani z pridanej hodnoty.

**Tabuľka č. 17 - Vyradenie motorového vozidla z účtovníctva darovaním**

Dátum	Doklad	Text účtovného prípadu	Suma	MD	D	Úprava výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu
31.12.2018	IÚD	Odpis automobilu	1145,83	551	082	-1146,17
31.12.2019	IÚD	Odpis automobilu	1250	551	082	-1250
31.12.2020	IÚD	Odpis automobilu	1284,72	551	082	-1320,28
21.4.2021	IÚD	Odpisy vozidla (Január – Marec)	325,52	551	082	+325,52
21.4.2021	IÚD	Zúčtovanie zostatkovej ceny vozidla	6410,60	543	082	+6410,60
21.4.2021	IÚD	Vyradenie motorového vozidla	10416,67	082	022	X
21.4.2021	IÚD	Predpis DPH z titulu darovania technického zhodnotenia	62,33	543	343	+62,33

Zdroj: vlastné spracovanie.

### ***3.3.3 Vklad motorového vozidla do základného imania inej spoločnosti***

Znovu nadviažme na predchádzajúce kapitoly, pričom predpokladajme, že spoločnosť s ručením obmedzeným vloží motorové vozidlo Škoda Octavia do základného imania spoločnosti ABC, s.r.o., ktorej spoločníci sa dohodli, že predmetný automobil bude uznaný za vklad spoločníka vo výške 6000 €.

Upísanie vkladu do obchodnej spoločnosti ABC, s.r.o., predstavuje pre spoločnosť Taxi, s.r.o., obstaranie dlhodobého finančného majetku zaúčtované na strane má dať účtu 043 – Obstaranie dlhodobého finančného majetku so súvzťažným zápisom na stranu dal účtu 367 – Záväzky z upísaných nesplatných cenných papierov a vkladov. Takýto dlhodobý finančný majetok sa podľa postupov účtovania ocení v účtovníctve sumou započítanou na vklad spoločníka.

V roku vyradenia motorového vozidla z účtovníctva nie je možné podľa nášho názoru uplatniť daňové odpisy, nakoľko dané vozidlo nebolo zaradené v účtovníctve k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia. Z tohto dôvodu predstavujú uplatnené účtovné odpisy za mesiace január až marec pripočítateľnú položku k výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

Splatenie záväzku z upísania vkladu motorovým vozidlom sa zaúčtuje vo výške účtovnej zostatkovej ceny (zníženej o uplatnené odpisy za mesiace január až marec) na stranu má dať účtu 367 – Záväzky z upísaných nesplatných cenných papierov a vkladov so súvzťažným zápisom na stranu dal účtu 082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súboru hnutelných vecí. Podľa § 17 b ods. c zákona o dani z príjmov sa základ dane upraví o rozdiel medzi účtovnou zostatkovou cenou (6410,60 €) a daňovou zostatkovou cenou (3019,67), čo predstavuje zvýšenie základu dane o 3390,93 €.

Upísanie dane z pridanej hodnoty z nepeňažného vkladu sa zaúčtuje na ľarchu účtu 355 – Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom so súvzťažným zápisom v prospech účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty. Základom dane z pridanej hodnoty je suma uznaná za vklad spoločníka (6000 €).

Vyradenie motorového vozidla z účtovníctva sa zaúčtuje v obstarávacej cene zvýšenej o vykonané technické zhodnotenie na príslušné súvahové účty, tak ako je uvedené v tabuľke č. 18. Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu (6000 €) a účtovnou hodnotou vkladaneho majetku (6410,60 €) predstavuje daňovo uznaný náklad zaúčtovaný na strane má dať účtu 568 –Ostatné finančné náklady a na strane dal účtu 367 – Záväzky z upísaných nesplatných cenných papierov a vkladov.

Zaúčtovanie vzniku podielu na základnom imaní obchodnej spoločnosti sa uskutoční na základe výpisu z obchodného registra až po zápise vkladu do obchodného registra v prospech účtu 043 – Obstaranie dlhodobého finančného majetku so súvzťažným zápisom na ľarchu príslušného účtu účtovej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok.

**Tabuľka č. 18 – Vklad motorového vozidla do základného imania inej spoločnosti**

Dátum	Doklad	Text účtovného prípadu	Suma	MD	D	Úprava výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu
31.12.2018	IÚD	Odpis motorového vozidla	1145,83	551	082	-1146,17
31.12.2019	IÚD	Odpis motorového vozidla	1250	551	082	-1250
31.12.2020	IÚD	Odpis motorového vozidla	1284,72	551	082	-1320,28
X.X.2021	IÚD	Upísanie vkladu do obchodnej spoločnosti	6000	043	367	X
21.4.2021	IÚD	Odpisy vozidla (Január – Marec)	325,52	551	082	+325,52
21.4.2021	IÚD	Splatenie záväzku z upísania vkladu motorovým vozidlom	6410,60	367	082	+3390,93
21.4.2021	IÚD	Upísanie DPH z nepeňažného vkladu	1200	355	343	X
21.4.2021	IÚD	Vyradenie motorového vozidla z účtovníctva	10416,67	082	022	X
21.4.2021	IÚD	Zaúčtovanie vzniku rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladaneho majetku	410,60	568	367	X
X.X.2021	IÚD	Zaúčtovanie vzniku podielu na základnom imaní obchodnej spoločnosti	6000	06X	043	X

Zdroj: vlastné spracovanie.

## **3.4 Poškodenie motorového vozidla**

### **3.4.1 Odstrániteľné poškodenie motorového vozidla**

V prípade dopravnej nehody pri ktorej došlo k poškodeniu motorového vozidla a takéto poškodenie je možné odstrániť, spoločnosť s ručením obmedzeným uskutoční opravu motorového vozidla. Náklady na opravu motorového vozidla sú daňovo uznateľné náklady. V účtovníctve sa tieto náklady zaúčtujú na stranu má dať účtu nákladov 511 – Opravy a udržiavanie a podľa charakteru účtovného dokladu na stranu daľ účtu záväzkov 321 – dodávatelia, alebo na stranu daľ príslušného finančného účtu účtovej triedy 2. K úprave výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu teda spravidla neprichádza (pre zjednodušenie uvažujeme o motorovom vozidle zaradenom v majetku spoločnosti, využívanom výhradne na podnikateľské účely a abstrahujeme od dane z pridanej hodnoty).

V prípade ak spoločnosť s ručením obmedzeným požaduje od osoby, ktorá zavinila dopravnú nehodu náhradu, táto sa môže zaúčtovať na stranu má dať príslušného účtu záväzkov so súvzťažným zápisom na stranu daľ účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti. Ani v tomto prípade neprichádza k úprave výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu, nakoľko účet 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti predstavuje v tomto prípade zdaniteľný výnos.

### **3.4.2 Neodstrániteľné poškodenie motorového vozidla**

Pri neodstrániteľnom poškodení treba rozlišovať či ide o poškodenie zavinené daňovníkom alebo poškodenie nezavinené daňovníkom. Neodstrániteľné poškodenie nezavinené daňovníkom v dôsledku živelnej pohromy a neodstrániteľné poškodenie alebo krádež zavinená neznámym páchatelom v zdaňovacom období v ktorom bola táto skutočnosť potvrdená políciou je daňovo uznaným nákladom. V prípade ak by napríklad vychádzajúc z tabuľky č. 15 - Odpisový plán osobného automobilu Škoda OCTAVIA došlo 21.4.2021 k neodstrániteľnému poškodeniu, ktoré nebolo zavinené daňovníkom, v účtovnej jednotke Taxi, s.r.o., by vznikli k tomuto dňu účtovné prípady zobrazené v tabuľke č. 19. V prípade krádeže motorového vozidla je potrebné podľa nášho názoru odvieť aj alikvotnú časť odpočítanej dane z pridanej hodnoty z vykonaného technického zhodnotenia. Podľa § 53 ods. 5 zákona o dani z pridanej hodnoty je platiteľ dane z pridanej hodnoty totiž povinný v prípade krádeže tovaru odvieť daň z pridanej hodnoty vo výške

odpočítanej dane ktorá je znížená o pomernú časť dane zodpovedajúcu odpisom technického zhodnotenia ( $416,67 \times 0,2 - 105 \times 0,2 = 62,33$ ).

**Tabuľka 19 - Krádež motorového vozidla zapríčinená neznámym páchatel'om**

Dátum	Doklad	Text účtovného prípadu	Suma	MD	D	Úprava výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu
21.4.2021	IÚD	Odpisy vozidla (Január – Marec)	325,52	551	082	+325,52
21.4.2021	IÚD	Zúčtovanie zostatkovej ceny	6410,60	549	082	+3390,93 (6736,12-325,52-3019,67)
21.4.2021	IÚD	Vyradenie motorového vozidla z účtovníctva	10416,67	082	022	X
21.4.2021	IÚD	Predpis DPH z titulu krádeže technického zhodnotenia	62,33	549	343	X
X.X.2021	IÚD	Priznaná náhrada škody od poisťovne	1000	378	648	X

Zdroj: vlastné spracovanie.

V prípade neodstrániteľného poškodenia motorového vozidla, ktoré bolo zavinené daňovníkom, známym páchatel'om alebo aj neznámym páchatel'om ale táto skutočnosť nebola potvrdená políciou sa daňová zostatková cena uzná iba do výšky výnosov z náhrad (napr. od poisťovne alebo páchatel'a) a z predaja takéhoto zničeného motorového vozidla.

**Tabuľka č. 20 – Dopravná nehoda zavinená daňovníkom alebo známym účastníkom nehody resp. neznámym páchatel'om bez potvrdenia polície**

Dátum	Doklad	Text účtovného prípadu	Suma	MD	D	Úprava výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu
21.4.2021	IÚD	Odpisy vozidla (Január – Marec)	325,52	551	082	+325,52
21.4.2021	IÚD	Zúčtovanie zostatkovej ceny	6410,60	549	082	+5410,60 (6410,60-1000)
21.4.2021	IÚD	Vyradenie motorového vozidla z účtovníctva	10416,67	082	022	X
X.X.2021	IÚD	Priznaná náhrada škody od poisťovne	1000	378	648	X

Zdroj: vlastné spracovanie.

## 4 Diskusia

Spoločnosť s ručením obmedzeným môže obstarat' automobil rôznymi spôsobmi. Obstaranie motorového vozidla kúpou pokladáme za najčastejší a administratívne najnáročnejší spôsob obstaranie motorového vozidla, ktorý je výhodný nielen pre samotnú spoločnosť, ale aj pre predávajúceho. Pri kúpe motorového vozidla totiž nie je potrebné vyhotovovať na predmetné motorové vozidlo znalecký posudok, čím sa administratívne náklady pri obstaraní vozidla zbytočne nenavysujú.

Bezodplatným prevedením motorového vozidla na spoločnosť darca nezískava žiadnu odplatu alebo podiel na výsledku hospodárenia či riadení spoločnosti. Na druhej strane obdarovaná spoločnosť získava motorové vozidlo bez povinnosti poskytnúť darcovi akékoľvek plnenie, čím dochádza medzi darcom a obdarovanou spoločnosťou k zjavným znevýhodneniam. Napriek týmto skutočnostiam podľa nášho názoru je možné bezodplatne previesť motorové vozidlo na odberateľa za účelom rozvíjania dobrých a kvalitných obchodných vzťahov. Pre účely optimalizácie daňovej povinnosti darcu je však výhodné, aby tieto spoločnosti neboli klasifikované ako závislé osoby, nakoľko súčasťou základu dane závislej osoby je aj rozdiel, o ktorý sa ceny alebo podmienky v kontrolovaných transakciách líšia od cien alebo podmienok, ktoré by sa použili medzi nezávislými osobami v porovnateľných transakciách, pričom tento rozdiel znižuje základ dane alebo zvyšuje daňovú stratu. V prípade ak darca a obdarovaný nie sú ekonomicky ani personálne prepojené spoločnosti, môžu byť aj inak prepojené spoločnosti, pričom iným prepojením sa rozumie právny vzťah alebo iný obdobný vzťah vytvorený predovšetkým na účel zníženia základu dane alebo zvýšenia daňovej straty. Bolo by preto veľmi zaujímavé pozorovať postup a výsledky prípadnej daňovej kontroly v prípade darovania motorového vozidla za účelom prehlbovania dobrých obchodných vzťahov. Za nevýhodu považujeme okrem prípadného nepriaznivého vývoja daňovej kontroly aj skutočnosť, že v prípade ak je darcom osoba, ktorá nemala predmetné motorové vozidlo v obchodnom majetku, administratívne náklady pri obstaraní sa zvyšujú o náklady na vyhotovenie znaleckého posudku. Takéto administratívne náklady považujeme za zbytočné a podľa nášho názoru vstupnou cenou pre účely daňových odpisov by mohla byť reálna hodnota tak ako je definovaná v zákone o účtovníctve bez nutnosti vyhotovovania znaleckého posudku. V prípade darovania motorového vozidla osobe, ktorá má osobitný vzťah k platiteľovi sa nám nepodarilo dopracovať k jednoznačnej odpovedi o určení výšky základu dane

z pridanej hodnoty a myslíme si, že v tejto oblasti by mohla Finančná správa vydať usmernenie.

Vložiť motorové vozidlo do základného imania spoločnosti je výhodné predovšetkým pre spoločníka spoločnosti, ktorá spravidla produkuje vysoký zisk určený na rozdelenie spoločníkom alebo pre spoločníka, ktorý potrebuje posilniť svoje rozhodovacie právomoci na valnom zhromaždení spoločnosti. Nevýhodou je aj v tomto prípade zvýšenie administratívnych nákladov pri obstaraní motorového vozidla o povinnosť vyhotovenia znaleckého posudku.

Spoločnosť môže využívať svoje vlastné motorové vozidlo zaradené v majetku spoločnosti ako aj vozidlo vypožičané, prenajaté alebo môže využívať vozidlo svojho zamestnanca, ktorému bude poskytovať cestovné náhrady. Veľkou výhodou zaradenia motorového vozidla do účtovníctva spoločnosti je možnosť uplatňovania nákladov na obstaranie a niektorých ďalších nákladov, ktoré nie sú daňovo uznané náklady v prípade motorového vozidla nezahrnutého v majetku spoločnosti. Na druhej strane veľkou nevýhodou je skutočnosť, že prípadný predaj motorového vozidla, ktoré je zaradené v majetku spoločnosti, nie je oslobodený od dane z príjmov.

Náklady na spotrebované pohonné látky možno uplatniť v daňových nákladoch troma spôsobmi podľa zákona o dani z príjmov. Administratívne najnenáročnejší, na druhej strane však daňovo najmenej optimálny spôsob predstavujú tzv. paušálne náklady na spotrebované pohonné látky. Tento spôsob by sme odporučili predovšetkým menším firmám, ktoré majú menšiu spotrebu pohonných látok. Za najpresnejší spôsob uplatňovania nákladov na spotrebované pohonné látky možno považovať tzv. náklady podľa satelitného systému sledovania prevádzky motorového vozidla. Daňová optimálnosť nákladov prepočítaných podľa dokladu závisí predovšetkým od výšky spotreby uvedenej v doklade, pričom treba zdôrazniť, že v prípade ak sa skutočná spotreba nezhoduje so spotrebou uvedenou v doklade, nadspotreba nie je daňovo uznaným nákladom, čím dochádza k zbytočnému navyšovaniu výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu.

V prípade ak spoločnosť prizná, že motorové vozidlo využíva aj na iné účely ako na podnikanie, znamená to pre spoločnosť veľkú a podľa nášho názoru neprimeranú administratívnu zaťaženosť, ktorá je spravidla sprevádzaná zvýšenými nákladmi na vedenie účtovnej a daňovej evidencie spoločnosti. Ďalej možno pozorovať aj zvýšené daňové a odvodové zaťaženie spoločnosti ako aj jej zamestnancov. Existencia rôznych daňových výkladov, viacerých možných postupov a zložitost' postupov napríklad pri uplatňovaní paušálnych nákladov na spotrebované pohonné látky alebo krátaní dane

z pridanej hodnoty taktiež nepridáva na ochote spoločností priznať používanie motorového vozidla aj na iné účely ako na podnikanie. Odporučili by sme zjednotenie a zjednodušenie postupu zo strany Finančnej správy vydaním usmernenia, ktoré by sa zaoberalo bezodplatným dodaním pohonných látok zamestnancom. Podľa nášho názoru by bolo vhodné umožniť daňovníkom uplatňovať výdavky na spotrebované pohonné látky vo výške 80 % bez ohľadu na skutočný pomer použitia vozidla na podnikanie podobne ako je tomu pri uplatňovaní výdavkov na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie majetku, okrem výdavkov na osobnú potrebu podľa § 21 ods. 1 písm. i) zákona o dani z príjmov, výdavkov súvisiacich s nehnuteľnosťami a zamestnávateľa, ktorý uplatňuje postup podľa § 5 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov. Taktiež by bolo vhodné následne pre zníženie administratívnej záťaže daňovníka povoliť ocenenie nepeňažného príjmu zo závislej činnosti zamestnanca vo výške 20 % z celkového preukázateľného nákupu pohonných látok za príslušné zdaňovacie obdobie primeraného počtu najjazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia pre každé motorové vozidlo samostatne alebo takto už krátený daňový výdavok viac nezdaňovať ako nepeňažný príjem zo závislej činnosti podobne ako je uvedené v Informácii k uplatňovaniu daňových výdavkov pri majetku, ktorý môže mať charakter osobnej potreby ktorú vydalo Finančná správa Slovenskej republiky v roku 2016. Podľa tejto informácie ak zamestnávateľ poskytne zamestnancovi mobilný telefón, pričom výdavky na telefonovanie kráti vo výške 80 %, zamestnancovi nie je povinný zdaňovať nepeňažný príjem zo závislej činnosti.

V prípade využívania majetku na podnikanie ako aj na súkromné účely by sme privítali určité zjednodušenie aj v zákone o dani z pridanej hodnoty. Niektorí daňovníci sa totižto mylne domnievajú, že v prípade ak uplatňujú výdavky na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie vo výške 80 %, automaticky stačí krátiť odpočítanie dane z pridanej hodnoty vo výške 20 %. Takáto domnienka však nemá v zákone o dani z pridanej hodnoty žiadne opodstatnenie a ku kráteniu dane z pridanej hodnoty by malo dochádzať podľa skutočného použitia majetku na podnikanie. Uvedená skutočnosť prakticky znemožňuje platiteľom dane z pridanej hodnoty uplatňovať výdavky na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie majetku vo výške 80 % v prípade ak nie sú schopný preukázať rozsah použitia majetku na podnikanie, nakoľko takéto preukázanie musia vykonať podľa zákona o dani z pridanej hodnoty.

Ďalej chceme upozorniť, že samotné zdaňovanie príjmov zo závislej činnosti zamestnanca z titulu využitia pohonných látok alebo motorového vozidla aj na súkromné

účely môže mať za následok vznik nadmerného daňového bremena, čo môže viesť v konečnom dôsledku k nižším príjmom z výberu daní ale aj odvodov. V dôsledku rizika finančného postihu za nesprávne zvolený postup, právnej neistoty pri zvolení konkrétneho postupu, zvyšovania administratívnej zaťažnosti a administratívnych nákladov, odvodového a daňového zaťaženia totiž daňové subjekty celkom pochopiteľne často nepriznávajú používanie motorového vozidla aj na iné ako podnikateľské účely a to predovšetkým pri využívaní paušálnych nákladov na spotrebované pohonné látky, pri ktorých nemusí daňový subjekt viesť knihu jázd. Daňová kontrola preto nie je schopná zistiť, či sa motorové vozidlo využíva výhradne na podnikateľské činnosti daňovníka. V dôsledku uvádzaných dôvodov si myslíme, že by bolo vhodné zvážiť zvolenie postupu zdaňovania pohonných látok a motorového vozidla podobne ako je tomu u podnikateľa – fyzickej osoby. Podnikatelia - fyzické osoby si totiž môžu uplatniť výdavky na obstaranie, prevádzkovanie, technické zhodnotenie, opravy a udržiavanie motorového vozidla vo výške 80 % alebo v preukázateľnej výške, pričom nie sú povinný zdaňovať nepeňažný príjem z využívania motorového vozidla aj na súkromné účely. Podobne platí, že podnikatelia – fyzické osoby môžu uplatňovať aj paušálne výdavky na spotrebované pohonné látky do výšky 80 % primeraného počtu najjazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci zdaňovacieho obdobia pre každé motorové vozidlo samostatne, pričom ani v tomto prípade podnikatelia nezdaňujú žiadny nepeňažný príjem. Administratívna zaťažnosť podnikateľov – fyzických osôb je preto v dôsledku využívania motorového vozidla aj na súkromné účely oveľa nižšia ako pri spoločnosti s ručením obmedzeným. Toto sa pravdepodobne prejavuje aj vo vyššej ochote podnikateľov priznať používanie motorového vozidla aj na súkromné účely, znížiť si takto daňovo uznané výdavky a zaplatiť v konečnom dôsledku vyššiu daň a odvody ako keby boli povinný zdaňovať nepeňažný príjem z využívania motorového vozidla na súkromné účely a možno by radšej nepriznali používanie motorového vozidla na súkromné účely.

Na záver uvádzame, že samotné zdaňovanie nepeňažného príjmu zo závislej činnosti zamestnancom, ktorí sú súčasne závislými osobami môže viesť k dvojitému ekonomickému zdaneniu z dôvodu zvýšenia základu dane spoločnosti podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov a súčasného zdanenia nepeňažného príjmu zo závislej činnosti u zamestnanca (napr. v prípade ak spoločnosť daruje automobil konateľovi - fyzickej osobe). Navrhli by sme zaviesť do vnútroštátnej právnej úpravy tzv. korešpondujúcu úpravu čiastkového základu dane z príjmov zo závislej činnosti podľa § 17 ods. 6 zákona o dani z príjmov, ktorá by sčasti toto dvojité ekonomické zdanenie odstránila.

## Záver

Diplomová práca priblížila účtovné zobrazenie a daňové dopady vybraných účtovných prípadov, ktoré vznikajú pri obstaraní, prevádzkovaní a vyradení motorového vozidla z účtovníctva spoločnosti s ručením obmedzeným. Osobitnú pozornosť sme venovali súkromnému využívaniu motorového vozidla zaradenom v obchodnom majetku spoločnosti a načrtli sme možnosť využívať aj motorové vozidlá nezaradené v majetku spoločnosti s ručením obmedzeným.

V prvej časti záverečnej práce sa nám podarilo zhromaždiť prevažne teoretické poznatky o skúmanej problematike. Venovali sme sa oceneniu motorového vozidla, možnostiam uplatňovania nákladov na obstaranie, prevádzkovanie, technické zhodnotenie, opravy a udržiavanie a následnému vyradeniu motorového vozidla z majetku spoločnosti. Osobitnú pozornosť sme kládli na náklady na spotrebované pohonné látky ako aj súkromné využívanie motorového vozidla. Načrtli sme aj možnosti využitia motorového vozidla, ktoré nie je majetkom spoločnosti s ručením obmedzeným. Vzhľadom na rozdielne legislatívy jednotlivých štátov, okrajovo sme načrtli aj niektoré odlišnosti pri zdaňovaní motorových vozidiel vo vybranej krajine v zahraničí a Slovenskej republike.

V tretej kapitole sa nám podarilo hlbšie využiť poznatky z prvej kapitoly, sústreďujúc sa na účtovanie konkrétnych účtovných prípadov. Jednotlivé účtovné prípady sme následne daňovo analyzovali a to predovšetkým ich dopad na základ dane z príjmov spoločnosti ako aj na daň z pridanej hodnoty. Osobitnú pozornosť sme venovali účtovnej a daňovej analýze pri obstaraní motorového vozidla kúpou, vkladom do spoločnosti ako aj bezodplatným nadobudnutím. Následne sme sa zamerali na prevádzkovanie motorového vozidla so zameraním na súkromné využívanie firemného motorového vozidla, náklady na spotrebované pohonné látky ako aj ostatné prevádzkové náklady. Venovali sme sa aj účtovnému zobrazeniu a daňovej analýze pri poškodení motorového vozidla a jeho vyradení z účtovníctva.

V časti diskusia sme využili poznatky, ktoré sme nadobudli počas písania záverečnej práce a snažili sme sa zhrnúť niektoré výhody a nevýhody zaradenia, spôsobov obstarania a vyradenia motorového vozidla z účtovníctva. Porovnali sme zdaňovanie motorových vozidiel pri podnikateľoch - fyzických osobách s právnickými osobami. Zároveň sme na základe vlastných názorov na skúmanú problematiku vyvodili aj určité odporúčania, podnety, návrhy a upozornenia pre odbornú verejnosť, tvorcov legislatívy, samotné obchodné spoločnosti a ostatných záujemcov o skúmanú problematiku.

## Literatúra

### Knižné publikácie:

1. BAŠTINCOVÁ, Anna. *Účtovníctvo a dane fyzických osôb*. Druhé vydanie. Bratislava : Wolters Kluwer, 2016. 228 s. ISBN 978-80-8168-534-7.
2. BAŠTINCOVÁ, Anna. *Účtovníctvo a dane právnických osôb*. Prvé vydanie. Bratislava : Wolters Kluwer, 2016. 260 s. ISBN 978-80-8168-398-5.
3. BRNOVÁ, Miroslava – VIDOVÁ Michaela. *Poradca 6-7/2017*. Žilina : Poradca s.r.o., 2016. 488 s. ISSN 1335-1583.
4. HARUMOVÁ, Anna. *Finančný manažment nadnárodných korporácií*. Prvé vydanie. Praha : Wolters Kluwer, 2016. 244 s. ISBN 978-80-7552-451-5.
5. KUŠNÍROVÁ, Jana. – VÁLEK Juraj. *Daňovníctvo, daňová teória a politika I – zberka riešených a neriešených príkladov*. Tretie vydanie. Bratislava : Wolters Kluwer, 2017. 180 s. ISBN 978-80-8168-646-7.
6. KUŠNÍROVÁ, Jana. *Teoretické a praktické aspekty zdanenia právnických osôb v Slovenskej republike*. Prvé vydanie. Praha : Wolters Kluwer, 2016. 200 s. ISBN 978-80-7552-490-4.
7. MÁZIKOVÁ, Katarína. - MATEÁŠOVÁ, Martina. – ONDRUŠOVÁ, Lucia. *Účtovníctvo podnikateľských subjektov I*. Druhé vydanie. Bratislava : Wolters Kluwer, 2016. 292 s. ISBN 978-80-8168-405-0.
8. MÁZIKOVÁ, Katarína. – ONDRUŠOVÁ, Lucia. – SENEŠI, Norbert. *Účtovníctvo vlastníckych transakcií*. Prvé vydanie. Bratislava : Wolters Kluwer, 2016. 236 s. ISBN 978-80-8168-501-9.
9. SCUHULTZOVÁ, Anna. a kol. *Daňovníctvo – daňová teória a politika*. Druhé vydanie. Bratislava : Wolters Kluwer, 2015. 308 s. ISBN 978-80-7478-867-3.
10. SENEŠI, Norbert – MÁZIKOVÁ, Katarína. *Transakcie medzi spriaznenými osobami v kontexte účtovníctva*. Prvé vydanie. Bratislava : Wolters Kluwer, 2018. 184 s. ISBN 978-80-8168-754-9.
11. SKLENKA, Miloš a kol. *Účtovníctvo podnikateľských subjektov II*. Prvé vydanie. Bratislava : Wolters Kluwer, 2016. 320 s. ISBN 978-80-8168-489-0.
12. ŠLOSÁROVÁ, Anna. - BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama. *Analýza účtovnej závierky*. Bratislava : Wolters Kluwer s.r.o., 2017. 440 s. ISBN 978-80-8168-589-7.
13. ZUZIKOVÁ, Alena. *Poradca 6/2016*. Žilina : Poradca s.r.o., 2015. 280 s. ISSN 1335-1583.

### **Právne normy:**

1. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov.
1. Zákon č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.
2. Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
3. Zákon č. 361/2014 Z.z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
4. Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
5. Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.
6. Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

### **Vedecko-kvalifikačné práce:**

1. MAČUHA, Branislav. *Dopravný prostriedok v jednoduchom účtovníctve podnikateľa* : bakalárska práca. Školiteľ: Norbert Seneši. Bratislava, 2016. 42 s.

### **Informácie Finančného riaditeľstva SR:**

1. *Informácia k zdaňovaniu príjmu zamestnanca pri poskytnutí motorového vozidla zamestnancovi na používanie na služobné aj súkromné účely.* [online]. 2015  
Dostupné na internete:  
[https://www.financnasprava.sk/\\_img/pfsedit/Dokumenty\\_PFS/Profesionalna\\_zona/Dane/Metodicke\\_pokyny/Priame\\_dane/2015.02.20\\_MP\\_nepenazne\\_prijmu.pdf](https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Profesionalna_zona/Dane/Metodicke_pokyny/Priame_dane/2015.02.20_MP_nepenazne_prijmu.pdf)
2. *Informácia k uplatňovaniu daňových výdavkov pri majetku, ktorý môže mať charakter osobnej potreby.* [online]. 2016. Dostupné na internete:[https://www.financnasprava.sk/\\_img/pfsedit/Dokumenty\\_PFS/Infoservis/Aktualne\\_informacie/dp/2016/2016\\_02\\_25\\_Informacia\\_majetok\\_osobnej\\_potreby\\_doplnene.pdf](https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Infoservis/Aktualne_informacie/dp/2016/2016_02_25_Informacia_majetok_osobnej_potreby_doplnene.pdf)
3. *Informácia k uplatňovaniu výdavkov (nákladov) na spotrebované pohonné látky u právnickej osoby.* [online]. 2017. Dostupné na internete:  
[https://www.financnasprava.sk/\\_img/pfsedit/Dokumenty\\_PFS/Zverejnovanie\\_dok/Aktualne/Dp/Vybrane\\_ustanovenia/2017/2017.08.11\\_Vydavky\\_na\\_PHL.pdf](https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Zverejnovanie_dok/Aktualne/Dp/Vybrane_ustanovenia/2017/2017.08.11_Vydavky_na_PHL.pdf)
4. *Informácia k úprave základu dane pri obchodných transakciách závislých osôb.* [online]. 2016. Dostupné na internete:  
[https://www.financnasprava.sk/\\_img/pfsedit/Dokumenty\\_PFS/Zverejnovanie\\_dok/](https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Zverejnovanie_dok/)

Aktualne/DP/Vybrane\_ustanovenia/2016/2016\_02\_19\_Informacia\_uprava\_ZD\_zav  
isle\_osoby.pdf

5. *Informácia o úprave základu dane daňovníka od 1.1.2017 v prípade odpisovania osobného automobilu so vstupnou cenou 48 000 EUR a viac.* [online]. 2015. Dostupné na internete: [https://www.financnasprava.sk/\\_img/pfsedit/Dokumenty\\_PFS/Infoservis/Aktualne\\_informacie/dp/2015/2015\\_03\\_09\\_Uprava\\_ZD\\_pri\\_osobnych\\_automobiloch.pdf](https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Infoservis/Aktualne_informacie/dp/2015/2015_03_09_Uprava_ZD_pri_osobnych_automobiloch.pdf)
6. *Informácia o zmenách v uplatňovaní výdavkov na operatívny prenájom od 1.1.2015* [online]. 2015. Dostupné na internete: [https://www.financnasprava.sk/\\_img/pfsedit/Dokumenty\\_PFS/Infoservis/Aktualne\\_informacie/dp/2015/2015\\_02\\_19\\_Operativny\\_prenajom\\_od\\_1\\_1\\_2015\\_str.pdf](https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Infoservis/Aktualne_informacie/dp/2015/2015_02_19_Operativny_prenajom_od_1_1_2015_str.pdf)
7. *Metodický pokyn k nepeňažnému príjmu podľa § 5 ods. 3 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov'.* [online]. 2015. Dostupné na internete: [https://www.financnasprava.sk/\\_img/pfsedit/Dokumenty\\_PFS/Profesionalna\\_zona/Dane/Metodicke\\_pokyny/Priame\\_dane/2015.02.20\\_MP\\_nepenazne\\_prijmu.pdf](https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Profesionalna_zona/Dane/Metodicke_pokyny/Priame_dane/2015.02.20_MP_nepenazne_prijmu.pdf)
8. *Informácia o zmenách v odpisovaní majetku obstarávaného formou finančného prenájomu od 1.1.2015.* [online]. 2015. Dostupné na internete: [https://www.financnasprava.sk/\\_img/pfsedit/Dokumenty\\_PFS/Zverejnovanie\\_dok/Aktualne/DP/Vybrane\\_ustanovenia/2015/2015\\_01\\_27\\_Financny\\_prenajom\\_od\\_1\\_1\\_2015.pdf](https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Zverejnovanie_dok/Aktualne/DP/Vybrane_ustanovenia/2015/2015_01_27_Financny_prenajom_od_1_1_2015.pdf)

### **Ostatné internetové zdroje**

1. <https://podpora.financnasprava.sk>
2. <https://www.slov-lex.sk>
3. Petrovická, Iveta. *Odpisovanie majetku s obstarávacou cenou 1700 eur a menej* [online]. 2015. Dostupné na internete: <http://www.danovecentrum.sk/clanok-z-titulky/odpisovanie-hmotneho-majetku-s-obstaravacou-cenou-1-700-eur-a-menej-aktualita-dc-11-2015.htm>
4. Tužinský, Martin. *Nepeňažné vklady z účtovného hľadiska* [online]. 2012. Dostupné na internete: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/622/category/uctovnictvo/article/nepenazne-vklady-uctovne-hladisko.xhtml>