

Predaj – odpis v roku vyradenia



Daňovník v novembri 2019 kúpil a do majetku zaradil osobný automobil v sume 19 850 eur. V septembri 2022 auto predal v sume 5 000 eur bez DPH. Ako bude postupovať pri vyradení auta z majetku?



Pri predaji osobného auta s KP 29.10.2, je možné využiť oba spôsoby vyradenia majetku – **Predaj** aj **Predaj odpis v roku vyradenia**.

Predaj je možné využiť pri akomkoľvek majetku, **nemáme však nárok na odpisy**. **Daňová zostatková cena je daňovým výdavkom v plnej výške**. **Pozor!!** – uvedené neplatí pre všetky druhy majetku. Pri vybranom druhu majetku, medzi ktorý patria aj osobné automobily, je zostatková cena daňovým výdavkom **len do výšky príjmu z predaja** (zostatková cena sa porovnáva s predajnou cenou).

Ak pri predaji osobného auta využije daňovník druhý spôsob vyradenia - **Predaj – odpis v roku vyradenia**, môže si **uplatniť pomerný odpis** vo výške prislúchajúcej na počet celých mesiacov, počas ktorých sa o majetku účtovalo alebo sme ho evidovali. **Tento spôsob vyradenia je vhodný vtedy, ak predá auto za nižšiu cenu ako je zostatková cena**. Vypočítajú sa odpisy a určí sa nová zostatková cena, ktorá je aj v tomto prípade daňovým výdavkom len do výšky príjmu z predaja.

V našom príklade je na karte majetku v daňovom odpisovom pláne zostatková cena k 31.12.2021 v sume 9 097 eur. Nakoľko je zostatková cena vyššia ako predajná cena (5 000 eur), výhodnejšie je použiť spôsob vyradenia – **Predaj – odpis v roku vyradenia**.

Karta dlhodobého majetku - Pridaj

Názov
Osobný automobil

Typ majetku: **Hmotný odpisovaný** - **Samostatné hnutelné veci**

Klasifikácia produkcie: 29.10.2

Odpisová skupina: **1**

Spôsob daň. odpisovania: **Rovnomerný**

Majetok využívaný aj na osobnú potrebu
80% Daňový odpis bude uplatnený v daňových výdavkoch vo výške 100%.

Limitovaná vstupná cena os. automobilu
Pri os. automobile so vstupnou cenou 48 000 EUR a viac je potrebné vykonať test základu dane v DP.

Pohyby majetku **Daňový odpisový plán** Účtovný odpisový plán Prepojené doklady Poznámka

Uz	Obdobie	Δ	Vstupná cena	Hodnota	Uplatnený daňový odpis	Zostatková cena
<input type="checkbox"/>	12/2019		19 850,00	828,00	828,00	19 022,00
<input type="checkbox"/>	12/2020		19 850,00	4 962,50	4 962,50	14 059,50
> <input type="checkbox"/>	12/2021		19 850,00	4 962,50	4 962,50	9 097,00
<input type="checkbox"/>	12/2022		19 850,00	4 962,50	4 962,50	4 134,50
<input type="checkbox"/>	12/2023		19 850,00	4 134,50	4 134,50	0,00

V časti **Pohyby majetku** cez Pridaj pohyb vyberie typ pohybu **Vyradenie – Predaj – odpis v roku vyradenia**. Doplní dátum vyradenia 20.9.2022 a informatívne aj predajnú cenu 5 000 eur.

Pohyb dlhodobého majetku - Pridaj

Typ pohybu: Vyrazenie - Predaj - odpis v roku vyradenia

Text: Predaj - odpis v roku vyradenia

Dátum pohybu: 20.09.2022 15:45 Doklad pohybu: Závazok (ext. číslo)

Suma

Mena	Suma	Predajná cena
EUR	19 850,00	5 000,00

Zadajte obstarávaciu cenu predaného majetku. Predajná cena je iba informatívna.

V daňovom odpisovom pláne je v roku 2022 vypočítaná a uplatnená alikvotná časť odpisov za 8 mesiacov v sume 3 308,32 eura.

Výpočet odpisov: $4\,962,50$ (ročný odpis) : 12 mesiacov = $413,541666$, po zaokrúhlení $413,54 \times 8$ mesiacov = $3\,308,32$ eura.

Uz	Obdobie	Vstupná cena	Hodnota	Uplatnený daňový odpis	Zostatková cena
	12/2019	19 850,00	828,00	828,00	19 022,00
	12/2020	19 850,00	4 962,50	4 962,50	14 059,50
	12/2021	19 850,00	4 962,50	4 962,50	9 097,00
>	12/2022	19 850,00	3 308,32	3 308,32	5 788,68
	12/2022	0,00	5 788,68		0,00

Vypočítaná **suma odpisov** bude zaúčtovaná aj do peňažného denníka, po spustení daňovej uzávierky DM na konci účtovného obdobia. Zostatkovú cenu zaúčtuje do peňažného denníka ručne.

Výdavky pri predaji osobného automobilu

V peňažnom denníku budú k 31.12. zaúčtované nasledovné doklady:

- daňový odpis (aliquotná časť) v sume 3 308,32 eura. Suma odpisu bude automaticky zaúčtovaná (na základe vytvorenej daňovej uzávierky DM) do výdavkov ovplyvňujúcich základ dane v členení **Ostatné výdavky ovplyvňujúce základ dane**,
- zostatková cena majetku v sume 5 788,68 eura. Sumu zaúčtuje **ručne** cez **Interný doklad**. Vzhľadom na to, že daňovým výdavkom môže byť zostatková cena len do výšky príjmov z predaja, pri evidovaní sumu rozúčtuje na: sumu vo výške 5 000 eur, ktorá bude vstupovať do výdavkov ovplyvňujúcich základ dane v členení **Ostatné výdavky ovplyvňujúce základ dane** a zvyšná suma 788,68 eura, bude výdavok neovplyvňujúci základ dane.

V Alfe plus rozúčtuje zostatkovú cenu majetku v peňažnom denníku cez Interný doklad v časti **Stĺpec PD** pomocou tlačidla **R – Rozpis interné rozúčtovanie**:

Interný doklad Výdavok - Pridaj

Dátum vyhotovenia: 31.12.2022 Číslo dokladu: ID-0021

Partner: Zadajte názov partnera alebo IČO

Uhrádzaný doklad: [vstupné pole]

Stĺpec PD: Ostatné výdavky odpočítateľné [vstupné pole] Platba kartou [vstupné pole] Pridať sumárny doklad [vstupné pole]

EUR % DPH Základ DPH Spolu

N 5 788,68 5 788,68

Rozpis - Interné rozúčtovanie

Mena Rozpísať Zostáva rozpísať

EUR 5 788,68 0,00

Základ	Stĺpec PD	Členenie	Stredisko	Riadok
5 000,00	Ostatné výdavky odpočítateľné od základu	(Nedefinované)	(Nedefinované)	Živnosť
788,68	iný výdavok neovplyvňujúci základ dane	(Nedefinované)	(Nedefinované)	Živnosť

Porovnanie daňových výdavkov pri predaji osobného automobilu

Pri predaji – odpis v roku vyradenia do daňových výdavkov vstupuje alikvotná časť odpisov + zostatková cena majetku, ale len do výšky príjmov z predaja.

Predaj – odpis v roku vyradenia	Daňový výdavok v Eur	Nedaňový výdavok v Eur
Alikvotná časť odpisov	3 308,32	0
Zostatková cena k 31.8.2022 je 5 788,68 eura	5 000	788,68
Súčet	8 308,32	788,68

Ak by sa použil typ vyradenia Predaj, do daňových výdavkov by vstupovala zostatková cena majetku, ale len do výšky príjmov z predaja, nakoľko sa jedná o vybraný druh majetku.

Predaj	Daňový výdavok v Eur	Nedaňový výdavok v Eur
Alikvotná časť odpisov	0	0
Zostatková cena k 31.12.2021 je 9 097 eur	5 000	4 097
Súčet	5 000	4 097