

## Limitovaná vstupná cena elektromobilov

Elektromobil sa od r. 2019 odpisuje v odpisovej skupine „0“ s dobou odpisovania 2 roky.

V odpisovej skupine „0“ je možné odpisovať **osobné automobily**, ktoré majú v osvedčení o evidencii časť II. v položke „**18 P.3 Druh paliva/zdroj energie**“ uvedenú jednu zo skratiek:

- **BEV** – vozidlo len s elektrickým pohonom napájaným na elektrický pohon.
- **PHEV** – vozidlo na akýkoľvek druh paliva alebo zdroj energie, ktoré navyše ako pohon používa aj batériu, ktorá môže byť nabíjaná pripojením na externý zdroj elektrickej energie.

Odpisová skupina „0“ je určená pre položku **0-1 KP 29.10.2** z číselníka kódov produkcie.



Obchodná spoločnosť si v januári 2021 obstarala a zaradila do majetku elektromobil vo vstupnej cene 52 000 eur. Auto je zaradené v 0. odpisovej skupine, daňovo sa bude odpisovať rovnomerne. Účtovné odpisy sú nastavené rovnako ako daňové.

Daný elektromobil má v osvedčení o evidencii ako Druh paliva/zdroj energie uvedené „BEV - vozidlo len s elektrickým pohonom napájaným na elektrický pohon“. Preto ho môžeme zaradiť do 0. odpisovej skupiny. KP vyplníme 29.10.2. Na karte majetku zaevidujeme obstaranie a zaradenie elektromobilu. Nakoľko je elektromobil zaradený v hodnote viac ako 48 000 eur a KP je 29.10.2, OMEGA automaticky zapne voľbu Limitovaná VC osobného automobilu. Daňové odpisy sa vypočítajú podľa legislatívy na dva roky.

Pohyby				Účtovné odpisy	Daňové odpisy			
U	N	O	Z	Rok	Typ	Suma	Rozdiel	Zostatková hodnota
Z	E	P	O					
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12/2021	Rovnomerný	26 000,00		26 000,00
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12/2022	Rovnomerný	26 000,00		

### Test základu dane a elektromobil

Aj na **luxusné elektromobily s obstarávacou cenou 48 000 eur a viac**, ktoré sú zaradené v odpisovej skupine „0“, tiež platí **limitácia odpisov a úprava základu dane** v daňovom priznaní.

Pri teste základu dane sa pri luxusných elektromobiloch posudzuje **ročný daňový odpis** z limitovanej vstupnej ceny **24 000 eur** (48 000 eur/2 roky), resp. pomerná časť z ročného odpisu podľa mesiaca zaradenia.

Ak je **základ dane < 24 000 eur** (prípadne 24 000 x (krát) počet luxusných elektromobilov) vykoná sa úprava základu dane automaticky, po potvrdení tlačidla na riadku 301 daňového priznania. **Základ dane sa zvýši o kladný rozdiel medzi vypočítaným daňovým odpisom a odpisom z limitovanej vstupnej ceny luxusného elektromobilu na riadku 302.**



Pokiaľ sa v evidencii majetku nachádzajú luxusné automobily, ktoré sú zaradené v 0.OS a aj v 1.OS, **Test základu dane** porovnáva hodnotu základu dane so sumou limitovaného odpisu naľodovne: suma **12 000 eur x (krát) počet luxusných automobilov** so VC 48 000 eur a viac, ktoré sú zaradené v 1.OS + **(plus) 24 000 eur x počet luxusných elektromobilov** so VC 48 000 eur a viac, ktoré sú zaradené v 0.OS.



Účtovná jednotka má vyčíslený základ dane v hodnote 21 909,08 eur. V evidencii dlhodobého majetku má zaradený **jeden luxusný osobný automobil** v odpisovej skupine „1“. **a jeden luxusný elektromobil** zaradený v odpis. skupine „0“. Vykoná sa zvýšenie základu dane na r. 302?

Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu		
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) (r. 100 + r. 200 - r. 300 + r. 11 tabuľky H)	301	Test základu dane 21 909,08
Sumy podľa § 17 ods. 34 a 35 zákona	302	
Suma členských príspevkov podľa § 19 ods. 3 písm. n) zákona, ktoré sú súčasťou sumy v r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301; ak suma 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301 presiahne 30 000 eur, uvádza sa suma prevyšujúca 30 000 eur	303	

**Info**

Základ dane (21 909,08 Eur) je nižší ako úhrn ročných daňových odpisov luxusných automobilov v evidencii majetku, vypočítaných z limitovanej vstupnej ceny 48 000 Eur (36 000,00 Eur). Je potrebné zvýšenie základu dane podľa § 17 ods. 34 Zákona o dani z príjmov.

Základ dane sa na riadku 302 automaticky zvýši o kladný rozdiel medzi úhrnom skutočne uplatnených odpisov a úhrnom ročných odpisov alebo pomerných častí ročných odpisov vypočítaných zo vstupnej ceny 48 000 Eur.

Keďže základ dane je **nižší ako limitovaný základ dane 36 000 eur** (ktorý tvorí limitovaný odpis za jeden luxusný osobný automobil 12 000 eur plus jeden luxusný elektromobil 24 000 eur), tak **je potrebné zvýšenie základu dane** o kladný rozdiel medzi úhrnom skutočne uplatnených odpisov a úhrnom ročných odpisov alebo pomerných častí ročných odpisov vypočítaných z limitovanej vstupnej ceny 48 000 eur.

Po odkliknutí hlášky program na **riadok 302** automaticky doplní rozdiel 8 750 eur (skutočne uplatnený daňový odpis: 44 750 eur mínus odpis z limitovanej VC: 36 000 eur).

Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu		
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) (r. 100 + r. 200 - r. 300 + r. 11 tabuľky H)	301	Test základu dane 21 909,08
Sumy podľa § 17 ods. 34 a 35 zákona	302	8 750,00
Suma členských príspevkov podľa § 19 ods. 3 písm. n) zákona, ktoré sú súčasťou sumy v r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301; ak suma 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301 presiahne 30 000 eur, uvádza sa suma prevyšujúca 30 000 eur	303	

Pre porovnanie a kontrolu je možné využiť tlačovú zostavu **Limitovaná vstupná cena**, ktorá obsahuje **vypočítanú sumu, o ktorú je potrebné upraviť základ dane** v prípade, ak je ZD < 12 000 eur alebo 24 000 eur.