

Otázka č. 43: Technické zhodnotenie a oprava majetku

Spoločnosť vlastní od roku 2013 výrobnú budovu, zaradenú v 5. odpisovej skupine a od roku 2015 administratívnu budovu, zaradenú v 6. odpisovej skupine. V roku 2022 na oboch budovách prebehla nasledovná výmena okien, ktorá bola v rovnakom roku aj ukončená:

- *Výrobná budova – výmena starých plastových okien za nové plastové okná väčších rozmerov. Cena práce a okien bola v celkovej výške 34 600 eur.*
- *Administratívna budova – výmena drevených okien za plastové okná, pričom rozmery okien zostali zachované. Cena práce a okien bola vo výške 15 000 eur.*

Ako bude spoločnosť postupovať z pohľadu daňových výdavkov pri jednotlivých budovách?

Oprava a udržiavanie sú zadefinované v § 35 ods. 2 písm. f) Postupov účtovania PÚ. Opravou sa rozumie odstránenie čiastočného fyzického opotrebenia alebo poškodenia, s cieľom uvedenia majetku do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu. Udržiavaním majetku sa spomaľuje jeho fyzické opotrebovanie, predchádza sa jeho následkom a odstraňujú sa drobnejšie chyby. Uvedené platí ako pre účely účtovníctva tak aj pre účely zákona o dani z príjmov. Výdavky na opravy a udržiavanie sa premietnu do daňových výdavkov v tom zdaňovacom období, kedy boli vynaložené.

Odpoveď: Pri výmene okien za okná väčších rozmerov ide o technické zhodnotenie – rekonštrukciu. O hodnotu rekonštrukcie vo výške 34 600 eur spoločnosť v ZO 2022 zvýši vstupnú cenu výrobnéj budovy. Do daňových výdavkov sa tak hodnota rekonštrukcie premietne postupne prostredníctvom daňových odpisov daného majetku.

V prípade výmeny okien za okná rovnakých rozmerov, pričom dochádza len k zmene materiálu z dreva na plast (nemienia sa technické parametre ako tepelná priepustnosť a pod.) ide o opravu. Náklady na výmenu okien na administratívnej budove budú v aktuálnom ZO daňovým výdavkom v celej výške 15 000 eur.

Otázka č. 44: Oprava majetku

Spoločnosť má v majetku zaradený osobný automobil, na ktorom v roku 2022 dala vymeniť autoalarm v hodnote 1 180 eur a klimatizáciu v hodnote 980 eur. Ako bude spoločnosť postupovať v prípade vykonaných zmien na automobile?

Odpoveď: Opravou automobilu sa rozumie výmena akejkoľvek poškodenej alebo opotrebovanej časti automobilu bez zmeny technických parametrov. V oboch prípadoch – výmena autoalarmu a výmena klimatizácie ide o odstránenie fyzického opotrebenia s cieľom uvedenia majetku do predchádzajúceho stavu, t. j. opravu automobilu a spoločnosť bude obe výmeny v danom roku 2022 účtovať priamo do nákladov.

9 Automobil v podnikaní

Otázka č. 45: Nákup zimných pneumatík

Spoločnosť – PO kúpila a zaradila do užívania v máji 2022 osobný automobil. Súčasťou automobilu boli v čase jeho nákupu letné pneumatiky. V septembri 2022 plánuje spoločnosť na automobil dokúpiť prvú sadu zimných pneumatík. Považuje sa nákup zimných pneumatík za technické zhodnotenie, a teda je potrebné o cenu dodatočne zakúpených pneumatík zvýšiť vstupnú cenu automobilu? Alebo ide o bežný náklad spoločnosti?

Podľa § 13 ods. 5 Postupov účtovania v PÚ sa dodatočne nakúpené príslušenstvo priradí k hlavnej veci a zaúčtuje na príslušnom účte dlhodobého majetku. Príslušenstvom sa rozumejú prídavné alebo výmenné zariadenia, ktoré sú súčasťou ocenenia a evidencie majetku. Za príslušenstvo tak môžeme považovať aj zimné/letné pneumatiky, ktoré sú súčasťou motorového vozidla v čase jeho kúpy ale aj tie, ktoré sa dokúpia až dodatočne.

Podľa § 17 ods. 1 písm. b) ZDP sa pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty u daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva vychádza z výsledku hospodárenia.

Na základe metodického usmernenia MF SR sa za technické zhodnotenie považuje aj rozšírenie vybavenosti alebo použiteľnosti dopravných prostriedkov o súčasti, ktoré pôvodne neobsahovali. Tieto súčasti tvoria zároveň neoddeliteľnú súčasť majetku. Neoddeliteľnú súčasť predstavujú samostatné veci, ktoré sú určené na spoločné použitie s hlavnou vecou – dopravným prostriedkom alebo doplnkové príslušenstvo, ktoré je súčasťou hlavnej veci alebo sa k nemu priradí dodatočne. Za technické zhodnotenie sa však považuje len prvé vybavenie dopravného prostriedku takýmto príslušenstvom. V prípade následnej výmeny príslušenstva dôsledkom jeho opotrebenia ide o výdavky na opravu a udržiavanie.

Odpoveď: Spoločnosť bez ohľadu na výšku obstarávacej ceny (do 1 700 eur/nad 1 700 eur) nákup prvých zimných pneumatík účtuje ako technické zhodnotenie zvyšujúce obstarávaciu cenu majetku na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a následne ich zaradenie do užívania na majetkový účet 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí. Zimné pneumatiky predstavujú dodatočne zakúpené príslušenstvo, menia jazdné vlastnosti vozidla, nastáva zmena technických parametrov vozidla. Do daňových výdavkov sa cena nákupu pneumatík uplatní postupne prostredníctvom daňových odpisov vypočítaných zo zvýšenej vstupnej ceny vozidla.

Otázka č. 46: Osobný automobil používaný aj na súkromné účely zamestnancov – zdaňovanie nepeňažného príjmu

Zamestnávateľ kúpil v apríli 2022 nový osobný automobil, ktorý v rovnakom mesiaci zaradil do užívania. Zamestnávateľ uzavrel so zamestnancom písomnú zmluvu o používaní osobného automobilu aj na súkromné účely, pričom zamestnávateľ bude zamestnancovi zdaňovať nepeňažný príjem vo výške 1 % v súlade s ustanovením § 5 ods. 3 písm. a) ZDP. Kúpna cena automobilu vrátane DPH bola 21 600 eur. V akej výške budú výdavky (náklady) zamestnávateľa súvisiace s motorovým vozidlom zahrnuté do jeho daňových výdavkov?

Podľa ustanovenia § 2 písm. i) ZDP je daňovým výdavkom výdavok (náklad) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov preukázateľne vynaložený daňovníkom, zaúčtovaný v účtovníctve daňovníka, pričom pri využívaní majetku, ktorý môže mať charakter osobnej potreby a s ním súvisiacich výdavkov (nákladov), je daňový výdavok uznaný len v pomernej časti podľa § 19 ods. 2 písm. t), v akej sa používa na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov, ak tento zákon neustanovuje inak.

Krátenie výdavkov na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie majetku – motorového vozidla podľa ustanovenia § 19 ods. 2 písm. t) ZDP sa nevzťahuje na výdavky daňovníka – zamestnávateľa v súvislosti s motorovým vozidlom zamestnávateľa poskytnutým zamestnancovi na používanie na služobné aj súkromné účely, kedy je zamestnancovi zdaňovaný nepeňažný príjem podľa § 5 ods. 3 písm. a) ZDP.

Ustanovenie § 5 ods. 3 písm. a) ZDP ukladá povinnosť daňovníkovi – zamestnávateľovi, ktorý poskytuje zamestnancovi motorové vozidlo na používanie aj na súkromné účely, zdaňovať zamestnancovi použitie motorového vozidla na súkromné účely ako nepeňažný príjem vo výške 1 % zo vstupnej ceny tohto vozidla.

Odpoveď: Výdavky (náklady) zamestnávateľa súvisiace s motorovým vozidlom (obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie, s výnimkou nákladov spotrebovaných pohonných látok, ktoré sú upravené osobitne) sa počas uplatňovania § 5 ods. 3 písm. a) ZDP zahrnú do daňových výdavkov v plnej výške (prvý až ôsmy rok po zaradení motorového vozidla do užívania).

V prípade, že zamestnávateľ bude poskytovať zamestnancovi motorové vozidlo na podnikateľské aj súkromné účely aj po ôsmich rokoch od zaradenia motorového vozidla do užívania, tak počnúc 9. rokom zamestnávateľ bude výdavky súvisiace s daným motorovým vozidlom krátiť podľa § 19 ods. 2 písm. t) ZDP.