

Praktický príklad na uplatnenie superodpočtu výdavkov (nákladov) na investície od 1. 1. 2022 z pozmeňujúceho a doplňujúceho návrhu poslancu Petra Kremského k vládnomu návrhu zmeny daňového poriadku, ktorý bol schválený a ktorým sa zmenil zákon o dani z príjmov a zaviedol od 1.1.2022 superodpočet výdavkov (nákladov) na investície:

Príklad

Daňovník – právnická osoba, ktorej zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, sa rozhodla realizovať investície do produktívneho majetku. Vypracovala si investičný plán na roky 2022-2025. Výšku plánovaného preinvestovania priemernej hodnoty investícií si ustanovila vo výške 700 %, t. j. v sume 1 400 000 eur.

V januári 2022 daňovník obstaral kúpou a zaradil do užívania nový doteraz neodpisovaný stroj na tvarovanie kovov. Stroj je zaradený do OS 2 s dobou odpisovania 6 rokov v sume 540 000 eur bez DPH. Majetok je zároveň majetkom uvedeným v prílohe č. 3 zákona o dani z príjmov a jeho súčasťou je softvérové vybavenie zamerané na zabezpečenie a sledovanie kvality výrobku a výrobného procesu s vyhodnocovaním prípadnej poruchovosti výroby.

V roku 2023 obstaral majetok spĺňajúci podmienky podľa § 30e ods. 5 zákona vo výške 500 000 eur, avšak nezaradil majetok do užívania. V roku 2024 pokračoval v obstarávaní tohto majetku, pričom na jeho obstaranie vynaložil ďalšiu sumu 400 000 eur a zaradil v januári 2024 aj do užívania ako majetok v odpisovej skupine 4 uvedený v prílohe č. 3.

V januári 2025 vykonal investíciu do majetku uvedeného v prílohe čl. 3 zaradeného do odpisovej skupiny 1 vo výške 10 000 eur.

Riešenie:

Rok 2022

Keďže daňovník si zvolil výšku preinvestovanej priemernej hodnoty investícií 700 %, čo zodpovedá hodnote 1 400 000 eur a vykonal v roku 2022 investíciu podľa § 30e ods. 5 zákona a zaradil ju do užívania, môže si v zdaňovacích obdobiach 2022-2027, t. j. počas doby odpisovania majetku (OS 2 – 6 rokov), uplatniť odpočet výdavkov (nákladov) na investície vo

výške 15 % daňového výdavku – daňového odpisu z toho majetku ($540\,000/6 = 90\,000$ eur) x 15 % = 13 500 eur

Daňový odpis v roku 2022 = 90 000 eur

Odpočít podľa § 30e zákona v roku 2022 = 13 500 eur

SPOLU za obdobie odpisovania majetku:

Daňový odpis = $6 \times 90\,000 = 540\,000$ eur

Odpočít podľa § 30e zákona = $(6 \times 90\,000) \times 15\% = 81\,000$ eur.

Ak by daňovník v niektorom zdaňovacom období vykázal daňovú stratu, alebo by nevykázal dostatočný základ dane na uplatnenie tohto odpočtu, nárok na odpočet alebo jeho neuplatnenú časť v príslušnom zdaňovacom období zaniká (neprenáša sa do budúcich zdaňovacích období).

Rok 2023

Daňovník vynaložil na obstaranie majetku podľa § 30e ods. 5 zákona sumu 500 000 eur, avšak majetok nebol zaradený do užívania, preto si daňovník nemôže uplatniť v roku 2023 žiadny odpočet podľa § 30e zákona z toho majetku.

Môže si však uplatniť odpočet z majetku zaradeného do užívania v roku 2022.

Odpočít podľa § 30e zákona z investície zaradenej do užívania v roku 2022 = 13 500 eur.

Rok 2024

Daňovník pokračoval v obstarávaní majetku z roku 2023 a vynaložil ďalších 400 000 eur, pričom v januári 2024 aj tento majetok zaradil do užívania. Majetok je zaradený do odpisovej skupiny 4 s dobou odpisovania 12 rokov.

Daňovník v tomto zdaňovacom období splnil podmienku zaradenia do užívania investície podľa § 30e ods. 5 zákona, preto si môže v zdaňovacích obdobiach 2024-2033, t. j. maximálne počas 10 rokov odpisovania majetku počnúc zdaňovacím obdobím jeho zaradenia do užívania, uplatniť odpočet výdavkov (nákladov) na investície vo výške 15 % z daňového odpisu z tohto majetku ($900\,000/12 = 75\,000$ eur).

Daňový odpis v roku 2024 = 75 000 eur

Odpočít podľa § 30e zákona v roku 2024 = 11 250 eur ($75\,000 \times 15\%$)

SPOLU za obdobie odpisovania majetku:

Daňový odpis = $12 \times 75\,000 = 900\,000$ eur

Odpočít podľa § 30e zákona = $10 \times 11\,250 = 112\,500$ eur.

Môže si zároveň uplatniť odpočet z majetku zaradeného do užívania v roku 2022 - Odpočet podľa § 30e zákona z majetku zaradeného do užívania v roku 2022 = 13 500 eur.

Ak by daňovník v niektorom zdaňovacom období vykázal daňovú stratu, alebo by nevykázal dostatočný základ dane na uplatnenie tohto odpočtu, nárok na odpočet alebo jeho neuplatnenú časť v príslušnom zdaňovacom období zaniká (neprenáša sa do budúcich zdaňovacích období).

Rok 2025

Daňovník vykonal v roku 2025 investíciu podľa § 30e ods. 5 zákona vo výške 10 000 eur a zaradil ju do užívania v januári 2025. Majetok je zaradený do odpisovej skupiny 1 s dobou odpisovania 4 roky.

Daňovník v tomto zdaňovacom období splnil podmienku zaradenia do užívania investície podľa § 30e ods. 5 zákona, preto si môže v zdaňovacích obdobiach 2025-2028, t. j. počas 4 rokov odpisovania majetku počinúc zdaňovacím obdobím jeho zaradenia do užívania, uplatniť odpočet výdavkov (nákladov) na investície vo výške 15 % z daňového odpisu z tohto majetku ($10\,000/4 = 2\,500$ eur).

Daňový odpis v roku 2025 = 2 500 eur

Odpočet podľa § 30e zákona v roku 2025 = 375 eur ($2\,500 \times 15\%$)

SPOLU za obdobie odpisovania majetku:

Daňový odpis = $4 \times 2\,500 = 10\,000$ eur

Odpočet podľa § 30e zákona = $4 \times 375 = 1\,500$ eur.

Daňovník si môže uplatniť odpočet výdavkov (nákladov) na investície aj z majetku zaradeného do užívania v rokoch 2022 a 2024.

Odpočet podľa § 30e zákona z majetku zaradeného do užívania v roku 2022 = 13 500 eur

Odpočet podľa § 30e zákona z majetku zaradeného do užívania v roku 2024 = 11 250 eur.

Ak by daňovník v niektorom zdaňovacom období vykázal daňovú stratu, alebo by nevykázal dostatočný základ dane na uplatnenie tohto odpočtu, nárok na odpočet alebo jeho neuplatnenú časť v príslušnom zdaňovacom období zaniká (neprenáša sa do budúcich zdaňovacích období).

Zároveň musí daňovník podľa § 30e ods. 11 zákona počas týchto štyroch zdaňovacích období 2022-2025 zaradiť do užívania investíciu podľa § 30e ods. 5 zákona v úhrne plánovaného preinvestovania, t. j. 700 % priemernej hodnoty investícií podľa § 30e ods. 4 zákona.

Daňovník – právnická osoba obstarala a zaradila do užívania majetok:

- v roku 2018 v úhrnnej sume 300 000 eur

- v roku 2019 v úhrnnej sume 200 000 eur

- v roku 2020 v úhrnnej sume 100 000 eur.

Priemerná hodnota investícií = $(300\,000 + 200\,000 + 100\,000)/3 = 600\,000/3 = 200\,000$ eur.

Keďže priemerná hodnota investícií podľa § 30e ods. 4 zákona je 200 000 eur, daňovník musí preinvestovať najmenej $(200\,000 \times 700\%) = 1\,400\,000$ eur. V opačnom prípade stráca nárok na uplatnenie odpočtu v príslušnom zdaňovacom období a zároveň by bol povinný podať dodatočné daňové priznanie za každé zdaňovacie obdobie, v ktorom si uplatňoval tento odpočet. Keďže daňovník vykonal v rokoch 2022-2025 investíciu a zaradil do užívania majetok podľa § 30e ods. 5 zákona v úhrnej výške $(540\,000 + 900\,000 + 10\,000) = 1\,450\,000$ eur, t. j. investoval viac ako 700 % priemernej hodnoty investícií (1 400 000 eur), má právo ponechať si uplatnené odpočty výdavkov (nákladov) na investície a nemusí podať dodatočné daňové priznania.