

Zmena v odpočte DPH pri osobných motorových vozidlách (OMV) od 1.1.2026.

A. Základné údaje

1. Zmena je účinná od **1.1.2026**
2. Zavádza **sa paušálny odpočet DPH vo výške 50%** pre vybrané kategórie vozidiel
3. Zmena sa týka vozidiel kategórie **M1, L1e, L3e** (ďalej len „osobné motorové vozidlo“ alebo „**OMV**“):
 - M1** - motorové vozidlá s najviac ôsmimi miestami na sedenie okrem miesta na sedenie vodiča, a bez plochy pre stojacich cestujúcich bez ohľadu na to, či je počet miest na sedenie obmedzený na miesto na sedenie vodiča
 - L1e** - bicykel s pohonným systémom, dvojkoľosový moped
 - L3e** – motocykel
4. **V stanovisku nie sú popísané situácie, ak platiteľ vykonáva aj oslobodené činnosti podľa § 28 až § 42 a používa pri odpočte DPH koeficient podľa § 49**
5. **Vzhľadom na možný rozdielny prístup v uplatňovaní DPH, je potrebné mať vypracovanú internú smernicu pre jednotlivé autá**
6. Zmena v odpočítaní DPH sa **NETÝKA** nákladných vozidiel, vozidiel kategórie **N1**
7. Obmedzenie v odpočtu DPH sa **NETÝKA** OMV používaných výlučne na činnosti:
 - krátkodobý nájom alebo iný ako krátkodobý nájom osobného motorového vozidla,
 - doprava osôb a ich batožiny za protihodnotu vrátane taxislužby,
 - prevádzkovanie autoškoly, ak osobné motorové vozidlo je výcvikovým vozidlom,
 - používa výlučne ako predvážacie alebo testovacie osobné motorové vozidlo alebo ako náhradné osobné motorové vozidlo poskytnuté zákazníkovi platiteľa na dobu opravy osobného motorového vozidla zákazníka alebo počas ktorej sú na osobnom motorovom vozidle zákazníka vykonávané iné služby
 - pri takto používaných OMV nie je povinnosťou platiteľa viesť podrobné elektronické záznamy podľa odseku 6
8. Obmedzenie v odpočtu DPH sa podľa § 85n ods.5 **NETÝKA OMV používaných výlučne na podnikanie**. Platiteľ musí **viesť podľa § 85n ods.6 v elektronickej podobe podrobné záznamy** preukazujúce používanie vozidla výlučne na podnikanie osobitne za každé nadobudnuté alebo používané osobné motorové vozidlo a obsahujú najmä:
 - a) identifikačné číslo osobného motorového vozidla VIN,
 - b) evidenčné číslo osobného motorového vozidla, názov a typ osobného motorového vozidla,
 - c) stav počítadla kilometrov osobného motorového vozidla v deň začatia vedenia záznamov, na konci každého zdaňovacieho obdobia a v deň ukončenia vedenia záznamov,
 - d) evidenciu o každom použití osobného motorového vozidla, ktorá obsahuje najmä tieto údaje:
 - poradové číslo záznamu o jazde,
 - meno a priezvisko osoby, ktorá viedla osobné motorové vozidlo počas jazdy,
 - dátum, čas začatia jazdy a skončenia jazdy,
 - účel jazdy preukazujúci použitie osobného motorového vozidla na podnikanie,
 - miesto začatia jazdy a miesto skončenia jazdy,
 - počet najazdených kilometrov za každú jazdu, stav počítadla kilometrov pred každou jazdou a po každej jazde,
 - e) evidenciu o nadobudnutí tovaru a prijatí služieb podľa odseku 3 slúžiacich na prevádzku osobného motorového vozidla v členení na jednotlivé tovary a služby s uvedením ich špecifikácie, obstarávacej ceny bez dane a dátumu nadobudnutia tovaru alebo prijatia služby.

B. OMV obstarané v roku 2026 kúpou, používané výlučne na podnikanie, bez vedenia podrobnej elektronickej knihy jász- paušálny odpočet 50% z DPH

1. Z ceny auta možno pri kúpe odpočítať 50 % DPH(paušálny odpočet), neodpočítaná DPH je nedaňový náklad(=odpisy účtovné a daňové budú rozdielne)
2. Zo služieb a tovarov súvisiacich s prevádzkou auta ako servis, pneumatiky, diaľničná známka, olej, voda do ostrekovača..... je možno odpočítať DPH v paušálnej výške 50%,neodpočítaná DPH je nedaňový náklad
3. Z pohonných látok (PHL) je nárok na odpočítanie DPH v paušálnej výške 50%, neodpočítaná DPH je nedaňový náklad
4. V daňových nákladoch možno tieto pohonné látky, pri ktorých sa DPH paušálne odpočítala vo výške 50%, uplatniť tromi spôsobmi :
 - bez vedenia knihy jász je daňovým nákladom 80% z nákupu PHL(z ceny bez DPH)
 - ak sa vedie kniha jász, náklad je vo výške normovanej spotreby v technickom preukaze zvýšenej o 20%. Táto kniha jász tzv. zjednodušená kniha jász, nemá predpísané parametre. Je odlišná od elektronickej knihy jász podľa §85n ods.6
 - ak sa používa satelitné sledovanie, vtedy je nárok 100% z nákupu PHL
5. Ak sa nevedie kniha jász, platiteľ musí hodnoverným spôsobom preukázať, že auto sa nepoužíva aj na súkromné účely

C. OMV obstarané v roku 2026 kúpou, používané výlučne na podnikanie, vedenie podrobnej elektronickej knihy jász - plný nárok na odpočet 100 % z DPH

Platiteľ DPH musí **daňovému úradu oznámiť**, že auto bude výlučne používané na poskytovanie vybraných služieb alebo bude auto **používať výlučne na podnikanie**

6. Z ceny auta možno pri kúpe odpočítať 100 % DPH
7. Zo služieb a tovarov súvisiacich s prevádzkou auta ako servis, pneumatiky, diaľničná známka, olej, voda do ostrekovača..... je možno odpočítať DPH vo výške 100%
8. Z pohonných látok (PHL) je nárok na odpočítanie DPH v plnej výške 100%
9. V daňových nákladoch možno tieto pohonné látky uplatniť v plnej výške
10. Platiteľ je povinný viesť podrobnú knihu jász v elektronickej podobe. Kniha musí obsahovať
 - identifikačné číslo osobného motorového vozidla VIN,
 - evidenčné číslo osobného motorového vozidla, názov a typ osobného motorového vozidla,
 - stav počítadla kilometrov osobného motorového vozidla v deň začatia vedenia záznamov, na konci každého zdaňovacieho obdobia a v deň ukončenia vedenia záznamov,
 - evidenciu o každom použití osobného motorového vozidla, ktorá obsahuje najmä tieto údaje:
 - poradové číslo záznamu o jazde,
 - meno a priezvisko osoby, ktorá viedla osobné motorové vozidlo počas jazdy,
 - dátum, čas začatia jazdy a skončenia jazdy,
 - účel jazdy preukazujúci použitie osobného motorového vozidla na podnikanie,
 - miesto začatia jazdy a miesto skončenia jazdy,
 - počet najazdených kilometrov za každú jazdu, stav počítadla kilometrov pred každou jazdou a po každej jazde,
 - evidenciu o nadobudnutí tovaru a prijatí služieb podľa odseku 3 slúžiacich na prevádzku osobného motorového vozidla v členení na jednotlivé tovary a služby s uvedením ich špecifikácie, obstarávacej ceny bez dane a dátumu nadobudnutia tovaru alebo prijatia služby.

D. OMV používané na základe nájomnej zmluvy, operatívny nájom (nové i staré nájomné zmluvy), používané výlučne na podnikanie, bez vedenia podrobnej elektronickej knihy jász - paušálny odpočet 50% z DPH

11. Z ceny nájmu odpočítať 50 % DPH(paušálny odpočet), neodpočítaná DPH je nedaňový náklad.
12. Zo služieb a tovarov súvisiacich s prevádzkou auta ako servis, pneumatiky, diaľničná známka, olej, voda do ostrekovača..... je možno odpočítať DPH v paušálnej výške 50%, neodpočítaná DPH je nedaňový náklad
13. Z pohonných látok (PHL) je nárok na odpočítanie DPH v paušálnej výške 50%, neodpočítaná DPH je nedaňový náklad
14. V daňových nákladoch možno tieto pohonné látky, pri ktorých sa DPH paušálne odpočítala vo výške 50%, uplatniť tromi spôsobmi :
 - bez vedenia knihy jász je daňovým nákladom 80% z nákupu PHL(z ceny bez DPH)
 - ak sa vedie kniha jász, náklad je vo výške normovanej spotreby v technickom preukaze zvýšenej o 20%. Táto kniha jász tzv. zjednodušená kniha jász, nemá predpísané parametre. Je odlišné od elektronickej knihy jász
 - ak sa používa satelitné sledovanie vtedy je nárok 100% z nákupu PHL
15. Ak sa nevedie kniha jász, platiteľ musí hodnoverným spôsobom preukázať, že auto sa nepoužíva aj na súkromné účely

E. OMV používané na základe nájomnej zmluvy, operatívny nájom (nové i staré nájomné zmluvy), používané výlučne na podnikanie, vedenie podrobnej elektronickej knihy jász - plný nárok odpočet 100%z DPH

Platiteľ DPH musí daňovému úradu oznámiť, že auto bude výlučne používané na poskytovanie vybraných služieb alebo bude auto používať **výlučne na podnikanie**

16. Z ceny nájmu možno odpočítať 100 % DPH
17. Zo služieb a tovarov súvisiacich s prevádzkou auta ako servis, pneumatiky, diaľničná známka, olej, voda do ostrekovača..... je možno odpočítať DPH vo výške 100%
18. Z pohonných látok (PHL) je nárok na odpočítanie DPH v plnej výške 100%
19. V daňových nákladoch možno tieto pohonné látky uplatniť v plnej výške
20. Platiteľ je povinný viesť podrobnú knihu jász v elektronickej podobe. Kniha musí obsahovať
 - identifikačné číslo osobného motorového vozidla VIN,
 - evidenčné číslo osobného motorového vozidla, názov a typ osobného motorového vozidla,
 - stav počítadla kilometrov osobného motorového vozidla v deň začatia vedenia záznamov, na konci každého zdaňovacieho obdobia a v deň ukončenia vedenia záznamov,
 - evidenciu o každom použití osobného motorového vozidla, ktorá obsahuje najmä tieto údaje:
 - poradové číslo záznamu o jazde,
 - meno a priezvisko osoby, ktorá viedla osobné motorové vozidlo počas jazdy,
 - dátum, čas začatia jazdy a skončenia jazdy,
 - účel jazdy preukazujúci použitie osobného motorového vozidla na podnikanie,
 - miesto začatia jazdy a miesto skončenia jazdy,
 - počet najazdených kilometrov za každú jazdu, stav počítadla kilometrov pred každou jazdou a po každej jazde,
 - evidenciu o nadobudnutí tovaru a prijatí služieb podľa odseku 3 slúžiacich na prevádzku osobného motorového vozidla v členení na jednotlivé tovary a služby s uvedením ich špecifikácie, obstarávacej ceny bez dane a dátumu nadobudnutia tovaru alebo prijatia služby.

F. OMV obstarané kúpou do 31.12.2025, používané výlučne na podnikanie, bez vedenia podrobnej elektronickej knihy jázd - paušálny odpočet 50% z DPH

Uplatnený plný odpočet DPH z ceny nákupu v roku 2025 alebo skôr, sa už následne v roku 2026 neprepočítava. **Podmienku je, že auto sa používa iba na podnikanie ale platiteľ nechce viesť podrobnú elektronicnú knihu jázd.**

21. Zo služieb a tovarov súvisiacich s prevádzkou auta ako servis, pneumatiky, diaľničná známka, olej, voda do ostrekovača..... je možno odpočítať DPH v paušálnej výške 50%, neodpočítaná DPH je nedaňový náklad
22. Z pohonných látok (PHL) je nárok na odpočítanie DPH v paušálnej výške 50%, neodpočítaná DPH je nedaňový náklad
23. V daňových nákladoch možno tieto pohonné látky, pri ktorých sa DPH paušálne odpočítala vo výške 50%, uplatniť tromi spôsobmi :
 - bez vedenia knihy jázd je daňovým nákladom 80% z nákupu PHL(z ceny bez DPH)
 - ak sa vedie kniha jázd, náklad je vo výške normovanej spotreby v technickom preukaze zvýšenej o 20%. Táto kniha jázd tzv. zjednodušená kniha jázd, nemá predpísané parametre. Je odlišné od elektronickej knihy jázd
 - ak sa používa satelitné sledovanie, vtedy je nárok 100% z nákupu PHL
24. Ak sa nevedie kniha jázd, platiteľ musí hodnoverným spôsobom preukázať, že auto sa nepoužíva aj na súkromné účely

G. OMV obstarané kúpou do 31.12.2025, používané výlučne na podnikanie, vedenie podrobnej elektronickej knihy jázd - plný nárok na odpočet DPH 100 %

Platiteľ DPH **nemusí** daňovému úradu oznámiť, že auto bude výlučne používané na poskytovanie vybraných služieb, alebo bude auto **používať výlučne na podnikanie**. Uplatnený odpočet DPH z ceny nákupu v roku 2025 alebo skôr, sa už následne v roku 2026 neprepočítava. **Podmienku je, že auto sa používa iba na podnikanie a platiteľ vedie podrobnú elektronicnú knihu jázd.**

25. Zo služieb a tovarov súvisiacich s prevádzkou auta ako servis, pneumatiky, diaľničná známka, olej, voda do ostrekovača..... je možno odpočítať DPH vo výške 100%
26. Z pohonných látok (PHL) je nárok na odpočítanie DPH v plnej výške 100%
27. V daňových nákladoch možno tieto pohonné látky uplatniť v plnej výške
28. Platiteľ je povinný viesť podrobnú knihu jázd v elektronickej podobe. Kniha musí obsahovať
 - identifikačné číslo osobného motorového vozidla VIN,
 - evidenčné číslo osobného motorového vozidla, názov a typ osobného motorového vozidla,
 - stav počítadla kilometrov osobného motorového vozidla v deň začatia vedenia záznamov, na konci každého zdaňovacieho obdobia a v deň ukončenia vedenia záznamov,
 - evidenciu o každom použití osobného motorového vozidla, ktorá obsahuje najmä tieto údaje:
 - poradové číslo záznamu o jazde,
 - meno a priezvisko osoby, ktorá viedla osobné motorové vozidlo počas jazdy,
 - dátum, čas začatia jazdy a skončenia jazdy,
 - účel jazdy preukazujúci použitie osobného motorového vozidla na podnikanie,
 - miesto začatia jazdy a miesto skončenia jazdy,
 - počet najazdených kilometrov za každú jazdu, stav počítadla kilometrov pred každou jazdou a po každej jazde,

- evidenciu o nadobudnutí tovaru a prijatí služieb podľa odseku 3 slúžiacich na prevádzku osobného motorového vozidla v členení na jednotlivé tovary a služby s uvedením ich špecifikácie, obstarávacej ceny bez dane a dátumu nadobudnutia tovaru alebo prijatia služby.

H. OMV obstarané kúpou do 31.12.2025 – používané zamestnancom, konateľom alebo spoločníkom (ďalej len zamestnanec)aj na súkromné účely

29. Zo služieb a tovarov súvisiacich s prevádzkou auta ako servis, pneumatiky, diaľničná známka, olej, voda do ostrekovača..... je možno odpočítať DPH v paušálnej výške 50%, neodpočítaná DPH je nedaňový náklad
30. Z pohonných látok (PHL) je nárok na odpočítanie DPH v paušálnej výške 50%, neodpočítaná DPH je nedaňový náklad
31. V daňových nákladoch možno tieto pohonné látky, pri ktorých sa DPH paušálne odpočítala vo výške 50%, uplatniť spôsobmi :
 - ak sa vedie kniha jázd, náklad je vo výške normovanej spotreby PHL v technickom preukaze zvýšenej o 20%. Táto kniha jázd tzv. zjednodušená kniha jázd, nemá predpísané parametre. Je odlišné od elektronickej knihy jázd
 - ak používa satelitné sledovanie, vtedy je nárok 100% z nákupu PHL
32. Zamestnancovi vzniká nepeňažný príjem, ktorý sa zdaňuje daňou zo závislej činnosti(1% z ceny auta)
33. Musí sa viesť kniha jázd(nemusi byť tak podrobná, ako je uvedená v §85n ods.6), aby sa dalo určiť súkromné použitie.
34. Zamestnanec musí uhradiť PHL za súkromne najazdené km.
35. Ak sa pri kúpe auta uplatnil 100% odpočet DPH ,je potrebné mesačne odvádzať DPH podľa § 9 ods.2 zo súkromnej spotreby(z hodnoty nákladov= odpisy)
36. Ak sa pri kúpe auta uplatnil pomerný odpočet DPH, je platiteľ povinný robiť ročný prepočet podľa § 54d

I. OMV obstarané kúpou v roku 2026 – používané zamestnancom, konateľom alebo spoločníkom (ďalej len zamestnanec)aj na súkromné účely

37. Z ceny auta možno pri kúpe odpočítať 50 % DPH(paušálny odpočet), neodpočítaná DPH je nedaňový náklad
38. Zo služieb a tovarov súvisiacich s prevádzkou auta ako servis, pneumatiky, diaľničná známka, olej, voda do ostrekovača..... je možno odpočítať DPH v paušálnej výške 50%, neodpočítaná DPH je nedaňový náklad
39. Z pohonných látok (PHL) je nárok na odpočítanie DPH v paušálnej výške 50%, neodpočítaná DPH je nedaňový náklad
40. V daňových nákladoch možno tieto pohonné látky, pri ktorých sa DPH paušálne odpočítala vo výške 50%, uplatniť troma spôsobmi :
 - ak sa vedie kniha jázd, náklad je vo výške normovanej spotreby PHL v technickom preukaze zvýšenej o 20%. Táto kniha jázd tzv. zjednodušená kniha jázd, nemá predpísané parametre. Je odlišné od elektronickej knihy jázd
 - ak používa satelitné sledovanie, vtedy je nárok 100% z nákupu PHL
41. Zamestnancovi vzniká nepeňažný príjem, ktorý sa zdaňuje daňou zo závislej činnosti(1% z ceny auta)
42. Musí sa viesť kniha jázd(nemusi byť tak podrobná, ako je uvedená v §85n ods.6) aby sa dalo určiť súkromné použitie.
43. Zamestnanec musí uhradiť PHL za súkromne najazdené km.

J. OMV používané na základe nájomnej zmluvy, operatívny nájom (nové i staré nájomné zmluvy) – používané zamestnancom, konateľom alebo spoločníkom (ďalej len zamestnanec)aj na súkromné účely

44. Z ceny nájmu odpočítať 50 % DPH(paušálny odpočet), neodpočítaná DPH je nedaňový náklad.
45. Zo služieb a tovarov súvisiacich s prevádzkou auta ako servis, pneumatiky, diaľničná známka, olej, voda do ostrekovača..... je možno odpočítať DPH v paušálnej výške 50%,neodpočítaná DPH je nedaňový náklad
46. Z pohonných látok (PHL) je nárok na odpočítanie DPH v paušálnej výške 50%, neodpočítaná DPH je nedaňový náklad
47. V daňových nákladoch možno tieto pohonné látky, pri ktorých sa DPH paušálne odpočítala vo výške 50%, uplatniť tromi spôsobmi :
 - ak sa vedie kniha jász, náklad je vo výške normovanej spotreby v technickom preukaze zvýšenej o 20%. Táto kniha jász tzv. zjednodušená kniha jász, nemá predpísané parametre. Je odlišné od elektronickej knihy jász
 - ak používa satelitné sledovanie, vtedy je nárok 100% z nákupu
48. Zamestnancovi vzniká nepeňazný príjem, ktorý sa zdaňuje daňou zo závislej činnosti(1% z ceny auta)
49. Musí sa viesť kniha jász(nemusí byť tak podrobná, ako je uvedená v §85n ods.6) aby sa dalo určiť súkromné použitie.
50. Zamestnanec musí uhradiť PHL za súkromne najazdené km.

Ekonomická kancelária 12/2025