

V Zbierke zákonov bol 9.10.2025 zverejnený zákon č.261/2025 Z.z. z 24. septembra 2025, ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s konsolidáciou verejných financií

Zmeny v zákone č.222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

Zmeny v odpočítaní dane z pridanej hodnoty (ďalej aj „daň“ alebo „DPH“) pri obstaraní (nákupe) a nájme osobných motorových vozidiel od 1.1.2026 a zmeny odpočítaní dane pri službách a tovaroch súvisiacich s používaním osobných motorových vozidiel.

Osobným motorovým vozidlom je vozidlo kategórie:

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

1. § 85n ods.1)-nadobudnutie vozidla(kúpa)

Ak od 1.1.2026 do 30.06.2028 platiteľ DPH nadobudne osobné motorové vozidlo, odpočíta daň vzťahujúcu sa na toto motorové vozidlo **v rozsahu 50%**.

Ustanovenie § 49 ods.4 a § 54 nie sú týmto dotknuté (§ 49 = používanie auta na činnosti pri ktorých nemožno odpočítať daň a § 54 = úprava odpočítanej dane pri investičnom majetku)

- Toto ustanovenie sa vzťahuje na odpočítanie dane zo vstupnej ceny len na **новоobstarané osobné motorové vozidlá (vozidlá nadobudnuté a zaradené ako investičný majetok) od 1.1.2026.**

V prípade, že bola zaplatená záloha za vozidlo v roku 2025 a vznikla daňová povinnosť prijatím platby na základe § 19 ods. 4 zákona o DPH vo výške celej kúpnej ceny alebo jej časti a k nadobudnutiu osobného motorového vozidla dôjde v období od 1. januára 2026 do 30. júna 2028, platiteľ postupuje pri oprave odpočítanej dane vo vzťahu k zaplatenému preddavku podľa **§ 53 ods. 1 písm. c) bod 1** zákona o DPH.

§ 53 Oprava odpočítanej dane

(1) Ak po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom platiteľ

a) uplatnil odpočítanie dane, nastane skutočnosť podľa § 25, ktorá má za následok zníženie základu dane, je platiteľ, ktorý odpočítal daň, povinný opraviť odpočítanú daň,

b) uplatnil odpočítanie dane, nastane skutočnosť podľa § 25 alebo § 68d, ktorá má za následok zvýšenie základu dane, má platiteľ, ktorý odpočítal daň, právo opraviť odpočítanú daň,

c) uplatnil odpočítanie dane, uplatnil pomerné odpočítanie dane podľa § 49 ods. 4 alebo ak platiteľ nemohol uplatniť odpočítanie dane podľa § 49 ods. 2, 3 alebo ods. 7, dôjde k prvotnému použitiu,

1. je platiteľ povinný opraviť odpočítanú daň, ak vykonal odpočítanie dane vo vyššej výške, ako by mohol vykonať na základe prvotného použitia; to neplatí, ak ide o dodanie tovaru podľa § 8 ods. 3 alebo dodanie služby podľa § 9 ods. 2,

2. platiteľ môže opraviť odpočítanú daň, ak vykonal odpočítanie dane v nižšej výške, ako by mohol vykonať na základe prvotného použitia.

2. § 85n ods.2)-prenájom vozidla(operatívny prenájom, iný dlhodobý nájom)

Ak od 1.1.2026 do 30.06.2028 platiteľ DPH používa osobné motorové vozidlo na základe nájomnej zmluvy (nie krátkodobej nájomnej zmluvy), **odpočíta daň vzťahujúcu sa na túto službu v rozsahu 50%.**

Ustanovenie § 49 ods.4 nie je týmto dotknuté.

(krátkodobý nájom podľa § 16 ods. 2 = krátkodobým nájomom sa rozumie nepretržité držanie alebo používanie dopravného prostriedku počas obdobia nepresahujúceho 30 dní)

- **Toto ustanovenie sa vzťahuje uplatnenie odpočtu z nájmu pri nových nájomných zmluvách od 1.1.2026, ako aj na uplatnenie odpočtu dane zo starých nájomných zmlúv, ktoré začali do 31.12.2025 a pokračujú aj po 1.1.2026 .**

3. § 85n ods.3)- nákup služieb a tovarov súvisiacich s používaním osobných motorových vozidiel od 1.1.2026

Ak od 1.1.2026 platiteľ DPH v súvislosti s osobným motorovým vozidlom prijme služby (oprava auta, parkovné služby, prezutie, servisné prehliadky...) alebo nadobudne tovar (PHL, pneumatiky, náhradný diel, koberčeky, lekárnička...) **odpočíta daň v rozsahu 50%.**

Ustanovenie § 49 ods.4 nie je týmto dotknuté.

- Toto ustanovenie sa použije na uplatnenie odpočtu z nákupu tovarov a služieb pri nových osobných motorových vozidlách, ktoré sú zaradené do majetku od 1.1.2026 ako aj pri „starých“ motorových vozidlách, ktoré boli zaradené do majetku do 31.12.2025.
- Toto ustanovenie sa vzťahuje na uplatnenie odpočtu z nákupu tovarov a služieb súvisiacich s používaním osobných motorových vozidiel na základe nových nájomných zmlúv od 1.1.2026, ako aj na základe starých nájomných zmlúv, ktoré začali do 31.12.2025 a pokračujú aj po 1.1.2026 .

4. § 85n ods.4)- výnimka z krátenia DPH pre poskytovateľov vybraných služieb

Krátenie DPH podľa § 85n ods. 1, ods. 2, ods. 3 sa neuplatní na osobné motorové vozidlo, ktoré platiteľ a) nadobudol alebo používa výlučne na podnikanie, ktorým je

1. krátkodobý nájom alebo iný ako krátkodobý nájom osobného motorového vozidla,
 2. doprava osôb a ich batožiny za protihodnotu vrátane taxislužby,
 3. prevádzkovanie autoškoly, ak osobné motorové vozidlo je výcvikovým vozidlom,
- b) používa výlučne ako predváždzacie 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.

- **Výnimka z krátenia DPH zo vstupnej ceny** osobného motorového vozidla sa vzťahuje na odpočítanie DPH , ktoré je zaradené do majetku od 1.1.2026
- **Výnimka z krátenia DPH sa vzťahuje na odpočítanie DPH z ceny nájmu** z nových nájomných zmlúv od 1.1.2026, ako aj zo starých nájomných zmlúv, ktoré začali do 31.12.2025 a pokračujú aj po 1.1.2026 .
- **Výnimka z krátenia DPH z tovarov a služieb** súvisiacich s používaním osobných motorových vozidiel na vybrané služby sa vzťahuje na odpočítanie dane z osobných motorových vozidiel, ktoré zaradené do majetku od 1.1.2026 ako aj na „staré“ motorové vozidlá zaradené do 31.12.2025, rovnako na nové i staré nájomné zmluvy.

Ustanovenie § 49 ods.4 a § 54 nie sú týmto dotknuté (§49 = používanie auta na činnosti pri ktorých nemožno odpočítať daň a § 54 = úprava odpočítanej dane pri investičnom majetku)

5. § 85n ods.5)- výnimka z krátenia DPH pre vozidlá používané výlučne na podnikanie

Krátenie DPH podľa § 85n ods. 1, ods. 2, ods. 3 sa neuplatní na osobné motorové vozidlo, ktoré platiteľ nadobudol (kúpa) ako investičný majetok výlučne na podnikanie alebo osobné motorové vozidlo, ktoré platiteľ používa (nájom) výlučne na podnikanie.

Ustanovenie § 49 ods.4 a § 54 nie sú týmto dotknuté.

- Ak platiteľ používa osobné motorové vozidlo výlučne na podnikanie, môže si uplatniť pri kúpe motorového vozidla odpočet 100% DPH.

- Ak platiteľ má prenájaté motorové vozidlo na základe nájomnej zmluvy (operatívny alebo iný dlhodobý nájom) a používa motorové vozidlo výlučne na podnikanie, môže si uplatniť odpočet 100% DPH z ceny nájmu.
- Ak platiteľ používa motorové vozidlo výlučne na podnikanie má nárok odpočítať si DPH zo služieb a tovarov súvisiacich s používaním osobného motorového vozidla v plnej výške.
- Výnimka z krátenia DPH **zo vstupnej ceny** osobného motorového vozidla používaného výlučne na podnikanie sa vzťahuje na odpočítanie DPH, ktoré je zaradené do majetku od 1.1.2026.
- Výnimka z krátenia DPH sa vzťahuje na odpočítanie DPH **z ceny nájmu** z nových nájomných zmlúv od 1.1.2026, ako aj zo starých nájomných zmlúv, ktoré začali do 31.12.2025 a pokračujú aj po 1.1.2026.
- Výnimka z krátenia DPH **z tovarov a služieb** súvisiacich s používaním osobných motorových vozidiel na vybrané služby sa vzťahuje na odpočítanie dane z osobných motorových vozidiel, ktoré zaradené do majetku od 1.1.2026 ako aj na „staré“ motorové vozidlá zaradené do 31.12.2025, rovnako na nové i staré nájomné zmluvy.

6. § 85n ods.6) – ako preukazovať používanie vozidla výlučne na podnikanie

Ak platiteľ chce uplatniť 100% odpočtu DPH, musí viesť 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:
 1. poradové číslo záznamu o jazde,
 2. meno a priezvisko osoby, ktorá viedla osobné motorové vozidlo počas jazdy,
 3. dátum, čas začatia jazdy a skončenia jazdy,
 4. účel jazdy preukazujúci použitie osobného motorového vozidla na podnikanie,
 5. miesto začatia jazdy a miesto skončenia jazdy,
 6. 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.

- Pokiaľ ide o PHL, iné tovary a služby prijaté v súvislosti s používaním auta v roku 2026 a neskôr, nakoľko v § 85n ods. 5) nie je časovo obmedzené obdobie, v ktorom platiteľ vozidlo nadobudol, pre uplatnenie odpočtu v plnej výške z PHL, iných tovarov a služieb (§85n ods. 3) sa vedenie záznamov podľa odseku § 85n ods. 6 vyžaduje.
- Vedenie záznamov sa vyžaduje na uplatnenie 100% odpočtu z nákupu tovarov a služieb pri nových osobných motorových vozidlách, ktoré sú zaradené do majetku od 1.1.2026 ako aj pri „starých“ motorových vozidlách, ktoré boli zaradené do majetku do 31.12.2025.
- Vedenie záznamov sa vyžaduje na uplatnenie 100% odpočtu z nákupu tovarov a služieb súvisiacich s používaním osobných motorových vozidiel na základe nových nájomných zmlúv od 1.1.2026, ako aj na základe „starých“ nájomných zmlúv, ktoré začali do 31.12.2025 a pokračujú aj po 1.1.2026.

7. § 85n ods.7) – sprístupňovanie záznamov

Platiteľ je povinný na výzvu daňového úradu, v lehote určenej vo výzve, sprístupniť elektronickými prostriedkami záznamy podľa odseku § 85n ods. 6).

8. § 85n ods.8) – uchovávanie záznamov

§ 70 ods.9

Platiteľ je povinný pri investičnom majetku podľa § 54 ods. 2 viesť podrobné záznamy preukazujúce účel použitia tohto majetku na podnikanie s možnosťou odpočítania dane, podnikanie s oslobodením od dane bez možnosti odpočítania dane alebo na podnikanie s možnosťou pomerného odpočítania dane a rozsah použitia tohto majetku na podnikanie a na iný účel ako podnikanie.

§ 70 ods.11 písm.b)

Záznamy podľa odseku 9 vzťahujúce sa na investičný majetok uvedený v § 54 ods. 2 písm. a) a d) sa uchovávajú **do konca kalendárneho roka, v ktorom uplynie desať rokov od skončenia roka, v ktorom vzniklo právo na odpočítanie dane** pri tomto investičnom majetku podľa § 49 ods. 1, c) odseku 9 vzťahujúce sa na investičný majetok uvedený v § 54 ods. 2 písm. b) a c) sa uchovávajú do konca obdobia na úpravu odpočítanej dane podľa § 52 ods. 2 písm. b).

9. § 85n ods.9)– oznamovacia povinnosť

Ak platiteľ bude používať osobné motorové vozidlo výlučne na poskytovanie vybraných služieb (§ 85n ods.4) alebo bude osobné motorové vozidlo používať výlučne na podnikanie § 85n ods. 5 je povinný oznámiť daňovému úradu v lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatnil odpočítanie dane, na tlačive, ktorého vzor určí a uverejní finančné riaditeľstvo na webovom sídle finančného riaditeľstva; pri osobnom motorovom vozidle používanom na základe nájomnej zmluvy inej ako krátkodobej nájomnej zmluvy alebo na základe obdobnej zmluvy je platiteľ povinný oznámiť použitie osobného motorového vozidla podľa odsekov §85n ods.4 alebo §85ods. 5 v lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatnil odpočítanie dane prvýkrát.

- **Oznamovacia povinnosť sa týka vozidiel zaradených do majetku od 1.1.2026.Oznámenie sa vykoná v lehote na podanie daňového priznania v ktorom sa uplatní odpočítanie dane z ceny osobného motorového vozidla.**
- **Oznamovacia povinnosť sa týka vozidiel používaných na základe nájomnej zmluvy nových od 1.1.2026 ako aj zmlúv, ktoré začali do 31.12.2025 a pokračujú aj po 1.1.2026 . Oznámenie sa vykoná v lehote na podanie daňového priznania v ktorom sa uplatní odpočítanie dane z nájmu prvý krát .**

Ekonomická kancelária 14.10.2025