

Príklad majetku:

- Obstaraný 05.05.2020
- Odpisovaný v 1.OS
- Prenajímaný počas celého obdobia (§19 ods. 3a)

ROK	OC	dátum obstarania	odpis vypočítaný	príjmy z prenájmu	neuplatnený odpis
2020	10.000,00	5.5.2020	1.666,67	500,00	1.166,67
2021	10.000,00		2.500,00	2.000,00	500,00

Otázky:

- Môžeme prerušiť odpisovanie prenajímaného majetku?
- Ak áno, ak chceme prerušiť odpisovanie za rok 2020, aký bude výpočet v r. 2021?
- Zaráta sa tento prerušený rok do doby odpisovania v zmysle § 19 ods. 3 písm. a) (neuplatnená časť ročného odpisu prenajatého hmotného majetku sa uplatní počnúc rokom nasledujúcim po uplynutí doby odpisovania hmotného majetku podľa § 26 ods. 1 vo výške ročného odpisu vypočítaného ako pomer vstupnej ceny hmotného majetku a doby odpisovania ustanovenej pre príslušnú odpisovú skupinu v § 26 ods. 1, a ak je hmotný majetok poskytnutý na prenájom, do výšky príjmov z prenájmu)?

Odpoveď:

Prerušiť odpisovanie podľa § 22 ods. 9 zákona o dani z príjmov je možné aj v prvom roku odpisovania, resp. v roku zaradenia majetku do užívania a to bez ohľadu na skutočnosť, že majetok je prenajímaný. Ustanovenie § 22 ods. 9 vymedzuje, že pri uplatnení prerušenia odpisovania sa v ďalšom zdaňovacom období pokračuje v odpisovaní tak, ako by nebolo prerušené, pričom celková doba odpisovania sa predlžuje o dobu prerušenia odpisovania.

Zároveň § 19 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov stanovuje, že neuplatnená časť ročného odpisu prenajatého majetku sa uplatní počnúc rokom nasledujúcim po uplynutí doby odpisovania.

Na základe uvedených ustanovení možno konštatovať, že zdaňovacie obdobie, v ktorom je uplatnené prerušenie odpisovania podľa § 22 ods. 9 zákona o dani z príjmov sa nepovažuje za rok, v ktorom sa odpisy uplatňujú, pričom postup pre uplatňovanie daňových odpisov bude nasledovný:

Vychádzame zo skutočnosti, že daňovník aj naďalej majetok prenajíma a príjem z prenájmu je každý rok vo výške 2 000 eur

ZO	Rok odpisovania	Ročný odpis	Príjem z prenájmu	Neuplatnený odpis	Zostatková cena
2020	-	prerušenie odpisovania			10 000
2021	1	2 500	2 000	500	8 000
2022	2	2 500	2 000	500	6 000
2023	3	2 500	2 000	500	4 000
2024	4	2 500	2 000	500	2 000
2025		2 000	2 000	-	-
Spolu					

Doba odpisovania uplynula v roku 2024, takže v roku 2025 môže daňovník uplatniť neuplatnenú časť daňového odpisu z dôvodu dosiahnutia nízkych príjmov plynúcich z prenájmu majetku.

V prípade, že v roku 2025 majetok nebude prenajímaný, ale využívaný (preukázateľne) vo vlastnej činnosti daňovníka, limit na uplatnenie odpisov do výšky príjmu z prenájmu sa samozrejme neuplatní.