

Zaradenie hmotného majetku do odpisovej skupiny

Zaradenie do odpisovej skupiny je potrebné vykonať na účely správneho určenia výšky len ročného daňového odpisu. Kým účtovné odpisy si účtovná jednotka stanoví sama, podľa predpokladanej doby používania a intenzity využívania hmotného majetku, daňové odpisy je účtovná jednotka/daňovník povinný uplatňovať len vo výške ustanovenej zákonom o dani z príjmov.

Z tohto dôvodu **v súlade s § 26 ods. 1 ZDP daňovník** po zaradení do užívania, t.j. v prvom roku odpisovania **zaradí hmotný majetok do odpisových skupín podľa prílohy č. 1 ZDP – Zaradenie hmotného majetku do odpisových skupín**, pričom platí zásada, že:

- **odpisové skupiny 1-4** - sú určené pre samostatné hnutelné veci, príp. súbory hnutelných vecí;
- **odpisové skupiny 5-6** - sú určené pre budovy a stavby, s výnimkou niektorých v prílohe č. 1 presne vyšpecifikovaných položiek, ktoré sa týkajú stavieb alebo stavebných prác (technické zhodnotenie, príp. opravy vykonávané na stavbách) v nasledovných položkách:

2-39: Technické zhodnotenie nehnuteľnej kultúrnej pamiatky – 2. odpisová skupina,

2-41: Úhrn opráv a technického zhodnotenia vykonaného na budovách, v ktorých sa poskytuje kúpeľná starostlivosť a s ňou spojené služby (ak táto suma presahuje 10% vstupnej ceny budovy) - 2. odpisová skupina,

4-14: - Diaľkové telekomunikačné siete a vedenia, kód KS 22 13 - 4. odpisová skupina,

4-15: - Miestne elektrické a telekomunikačné rozvody a vedenia, kód KS 22 24 - 4. odpisová skupina,

4-16: Drobné stavby vymedzené stavebným zákonom,

súčasti budov a stavieb, ktoré sú v ZDP vyčlenené na samostatné odpisovanie –

komponenty:

2-40: - rozvody počítačových sietí

4-17: - klimatizačné zariadenia

- osobné a nákladné výťahy

- eskalátory a pohyblivé chodníky a

- **dočasné stavby** - § 26 ods. 6 ZDP, ktoré sa odpisujú počas doby trvania stanovenej stavebným úradom.

A/ Zaradenie samostatných hnutelných vecí do odpisových skupín 0 - 4:

Pre správne zaradenie hmotného majetku – samostatných hnutelných vecí, odpisovaných v odpisovej skupine 1 až 4, je dôležité jeho správne zatriedenie do príslušného kódu Klasifikácie produktov v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a rady (ES) č. 451/2008 z 23. apríla 2008, ktorým bola zavedená štatistická klasifikácia produktov podľa činností (CPA). Sú situácie, kedy zatriedenie hmotného majetku do príslušného kódu KP je bezproblémové ako napr. osobné, nákladné automobily, počítače, spojovacia technika. V niektorých prípadoch je však potrebné poznať podrobnejšie technické parametre zatriedovaného hmotného majetku. V týchto prípadoch sa odporúča využiť ako pomôcku Vysvetlivky SK NACE Rev. 2 (sú podrobnejšieho charakteru), uverejnené na stránke Štatistického úradu SR v časti Metaúdaje / Klasifikácie / Vysvetlivky SK NACE rev. 2.

Postup pri zatriedovaní hmotného majetku do kódov KP

V prílohe č. 1 k ZDP je hmotný majetok zatriedovaný do odpisových skupín podľa štatistického triedenia, ktoré je spracované na základe 6-miestnych kódov vyjadrujúcich 6 úrovní triedenia nasledovne:

Úrovně: 1. sekcia

2. divízia

3. skupina

4. trieda

5. kategória

6. subkategória

Zákon o dani z príjmov pri zaradení hmotného majetku do odpisovej skupiny využíva zatriedenie na úrovni 3 až 6-miestnych kódov KP, tj. triedenie na úrovni skupina, trieda, kategória, podkategória.

Zaradenie do odpisovej skupiny na úrovni:

- **subkategória** - t.j. na úrovni 6 miestneho kódu KP je najjednoduchšie a pritom je aj jednoznačné; napr. kód 28.25.13 – Chladiace a mraziace zariadenia a tepelné čerpadlá okrem typov pre domácnosť; položka 2-21, 2.odpisová skupina;

- **skupina, trieda, kategória** – t.j. na úrovni 3 až 5 miestnych kódov KP, kedy sa vytvárajú širšie zoskupenia majetku; napr. kód 28.25 – Chladiace a vetracie zariadenia, ktorý zahŕňa:

28.25	Chladiace a vetracie zariadenia, okrem zariadení pre domácnosť
28.25.1	Chladiace a vetracie zariadenia, okrem zariadení pre domácnosť
28.25.11	Výmenníky tepla a zariadenia na skvapalňovanie vzduchu alebo iných plynov
28.25.12	Klimatizačné prístroje
28.25.13	Chladiace a mraziace zariadenia a tepelné čerpadlá, okrem typov pre domácnosti
28.25.14	Stroje a prístroje na filtrovanie a čistenie plynov i. n.
28.25.2	Ventilátory (okrem stolových), dlážkové, nástenné, okenné, stropné alebo strešné ventilátory
28.25.20	Ventilátory (okrem stolových), dlážkové, nástenné, okenné, stropné alebo strešné ventilátory
28.25.3	Časti a súčasti chladiacich a mraziacich zariadení a tepelných čerpadiel
28.25.30	Časti a súčasti chladiacich a mraziacich zariadení a tepelných čerpadiel
28.25.9	Subdodávateľské činnosti ako súčasť výroby chladiacich a vetracích zariadení, okrem zariadení pre domácnosť
28.25.99	Subdodávateľské činnosti ako súčasť výroby chladiacich a vetracích zariadení, okrem zariadení pre domácnosť

- z takéhoto triedenia je zrejmé, že všetko, čo sa ďalej uvádza na 4. a 5. triediacom mieste v KP, patrí do toto 4.miestneho kódu KP 28.25., tak ako je to vyššie uvedené.
- **osobitosti v prílohe č 1 k ZDP - v** určitých prípadoch sa však priamo v prílohe uvádza, že niektorý kód KP na 5. príp.6.úrovni triedenia môže byť vyňatý a zaradený samostatne do inej odpisovej skupiny ako vo vyššie uvedenom príklade, kedy z 3.odpisovej skupiny, položky 3-6, kódu KP 28.25 – Chladiace a vetracie zariadenia je vyňatý kód KP 28.25.13 – Chladiace a mraziace zariadenia a tepelné čerpadlá okrem typov pre domácnosť; a následne zaradený do 2.odpisovej skupiny, do položky 2-21.

B/ Zaradenie stavieb do odpisových skupín 5-6:

Príloha k vyhláske č. 323/2010 Z. z. KLASIFIKÁCIA STAVIEB a príloha č. 1 k zákonu č. 595/2003 Z. z. – zaradenie stavieb do odpisovej skupiny

Kód				Názov	Odpisová skupina
Typ	Oddiel	Skupina	Trieda		
1				Budovy	6
	11			Bytové budovy	6
		111		Jednobytové budovy	6
			1110	Jednobytové budovy	6
		112		Dvojbytové a viacbytové budovy	6
			1121	Dvojbytové budovy	6
			1122	Trojbytové a viacbytové budovy	6
		113		Ostatné budovy na bývanie	6
			1130	Ostatné budovy na bývanie	6

12		Nebytové budovy		
	121	Hotely a podobné budovy	6	
		1211	Hotelové budovy	6
		1212	Ostatné ubytovacie zariadenia na krátkodobé pobyty	6
	122	Budovy pre administratívu	6	
		1220	Budovy pre administratívu	6
	123	Budovy pre obchod a služby	5	
		1230	Budovy pre obchod a služby	5
	124	Budovy pre dopravu a elektronické komunikácie	5	
		1241	Budovy pre dopravu, budovy pre elektronické komunikácie, stanice, terminály a pridružené budovy	5
		1242	Garážové budovy	5
	125	Priemyselné budovy a sklady	5	
		1251	Priemyselné budovy	5
		1252	Nádrže, silá a sklady	5
	126	Budovy pre kultúru, verejnú zábavu, vzdelávanie a zdravotníctvo	6	
		1261	Budovy pre kultúru a verejnú zábavu	6
		1262	Múzeá a knižnice	6
		1263	Školy, univerzity a budovy pre vzdelávanie	6
		1264	Nemocničné budovy a zdravotnícke zariadenia	6
		1265	Budovy pre šport	6
127	Ostatné nebytové budovy			
	1271	Nebytové poľnohospodárske budovy	5	
	1272	Budovy a miesta na vykonávanie náboženských aktivít	6	
	1273	Historické alebo chránené pamiatky	6	
	1274	Ostatné budovy inde neuvedené:	6	

			• Len budovy a kasárne pre hasičov	5
2			Inžinierske stavby	5
	21		Dopravná infraštruktúra	5
		211	Cestné komunikácie a miestne komunikácie	5
			2111 Cestné komunikácie	5
			2112 Miestne komunikácie	5
		212	Železnice a dráhy	5
			2121 Celoštátne železnice	5
			2122 Ostatné dráhy	5
		213	Letiská	5
			2130 Letiská	5
		214	Mosty, nadjazdy, tunely a podzemné dráhy	5
			2141 Mosty a nadjazdy	5
			2142 Tunely a podzemné dráhy	5
		215	Prístavy, vodné cesty, priehrady a iné vodné diela	5
			2151 Prístavy a vodné cesty	5
			2152 Priehrady	5
			2153 Melioračné rozvody vody a zariadenia	5
	22		Potrubné rozvody, elektronické komunikačné siete, elektrické rozvody a vedenia	5
		221	Diaľkové potrubné rozvody, elektronické komunikačné siete a elektrické rozvody	5
			2211 Diaľkové rozvody ropy a plynu	5
			2212 Diaľkové rozvody vody	5
			2213 Diaľkové elektronické komunikačné siete	5
			2214 Diaľkové elektrické rozvody	5
		222	Miestne potrubné a káblové rozvody	5
			2221 Miestne plynovody	5

		2222	Miestne potrubné rozvody vody	5
		2223	Miestne kanalizácie	5
		2224	Miestne elektrické rozvody a vedenia a miestne elektronické komunikačné siete	5
23			Komplexné priemyselné stavby	5
	230		Komplexné priemyselné stavby	5
		2301	Banské stavby a ťažobné zariadenia	5
		2302	Stavby energetických zariadení	5
		2303	Stavby chemických zariadení	5
		2304	Stavby ťažkého priemyslu inde neuvedené	5
24			Ostatné inžinierske stavby	6
	241		Športové a rekreačné stavby	6
		2411	Športové ihriská	6
		2412	Ostatné športové a rekreačné stavby	6
	242		Ostatné inžinierske stavby inde neuvedené	6
		2420	Ostatné inžinierske stavby inde neuvedené	6

Vypracovala: Ing. Zdenka Kováčová, Ing. Michaela Vidová