

Spotreba PHL – firemné + vlastné auto

Firemné osobné motorové vozidlo

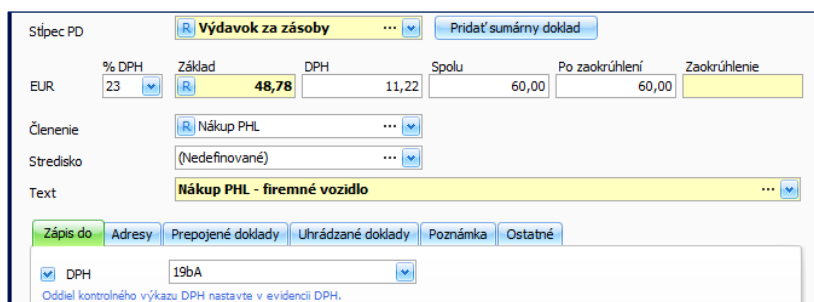


Živnostník – platiteľ DPH, so sídlom firmy v Žiline, má v obchodnom majetku osobné motorové vozidlo Škoda Octavia. Vozidlo má podľa technického preukazu kombinovanú spotrebu vo výške 5,5 l/100 km. Dňa 15.7.2025 bol živnostník na nákup tovaru v Bratislave, pričom natankoval 40 l nafty za sumu 60 eur s DPH.

Akú sumu za predmetnú jazdu zaúčtuje živnostník do daňových výdavkov?

Zaevidovanie bločku v peňažnom denníku

- V časti Pokladnica zvolíte Výdavok,
- stĺpec PD vyberte Výdavok za zásoby a vyplňte sumu,
- vyplnený doklad uložte. Suma vstupuje aj do evidencie DPH.



Keďže si živnostník uplatňuje výdavky na spotrebované PHL podľa cien platných v čase ich nákupu v nadväznosti na počet ubehnutých kilometrov, je povinný viesť knihu jász.

Pred zaevidovaním jazdy je potrebné vozidlo pridať do číselníka vozidiel a vyplniť potrebné údaje, ako druh vozidla, typ PHL, objem nádrže a spotrebu.



Od 21.7.2020 sú daňovými výdavkami výdavky na spotrebované pohonné látky podľa cien platných v čase ich nákupu, prepočítané podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze alebo ak sa v týchto dokladoch spotreba neuvádza, vychádza sa z doplňujúcich údajov výrobcu alebo predajcu, pričom každá z uvedených spotrieb sa zvyšuje o 20 %.

Na základe uvedeného sú pri evidovaní jász 2 možnosti:

- 1.) Pre vozidlo uveďte spotrebu PHL v súlade s technickým preukazom, príp. s osvedčením o evidencii alebo doplňujúcimi údajmi výrobcu/predajcu, t.j. bez 20 % navýšenia. Následne v konkrétnej jazde na záložke Náhrada za jazdu overte, aká je vypočítaná normovaná spotreba vozidla. V uvedenom prípade normovaná spotreba súhlasí s upravenou spotrebou, a to z dôvodu, že nedošlo k zvýšeniu spotreby o 20 %.

Výpočet spotreby je nasledovný:
Normovaná spotreba:

spotreba 5,5 l/100 km = 0,055 l/1 km

 398 km x 0,055 = 21,89 l x 1,2195 (cena PHL bez DPH/1 l) = po zaokrúhlení **26,69 eur**.

Náhrada za jazdu - sumárne					
Typ PHL	Spotreba PHL v MJ		Spotreba PHL v EUR		
	Normovaná	Upravená	Normovaná	Upravená	
> Nafta	21,89	21,89	26,69	26,69	

Keďže od 21.7.2020 je daňovým výdavkom spotreba PHL zvýšená o 20 %, spotrebu vozidla navýšite o 20 % ručne (5,5 l/100 km x 20 % = 6,6 l/100 km) a z takto navýšenej spotreby vozidla následne program vypočíta upravenú (o 20 % navýšenú) spotrebu.

Upravená spotreba:

spotreba 6,6 l/100 km = 0,066 l/1 km

 398 km x 0,066 = 26,268 l x 1,2195 (cena PHL bez DPH/1 l) = po zaokrúhlení **32,04 eur**.

Náhľad tlačovej zostavy Knihy jázď pri využití 1. spôsobu výpočtu spotreby:

ZA111SV Škoda Octavia (firemné vozidlo)																		
Por. č.	Začiatok		Koniec		Začiatok jazdy	Miesto výkonu práce	Koniec jazdy	Prejdené kilometre				Tachometer	PHL			Nádrž na konci	Účel jazdy	Vodič
	Dátum	Čas	Dátum	Čas				Mesto	Mimo	Kombi	Spolu		Čerp. (MJ)	Cena/MJ	Spolu (EUR)			
Stav tachometru na začiatku obdobia																		
1.	15.07.2025	07:00	15.07.2025	17:49	Žilina	Bratislava	Žilina			398	398	398	40,00	1,50	48,78	18,11	Nákup tovar	Ján Malý
Výpočet spotreby PHL																		
								Prejdené (km)		Spotreba (MJ/100 km)		Norm. spotreba (MJ)		Skutočná spotreba (MJ)				
Mesto								0	*	0,00/100	=	0,00						
Mimo mesto								0	*	0,00/100	=	0,00						
Kombinovane								398	*	5,50/100	=	21,89						
Spolu								398				21,89						
Rekapitulácia spotreby																		
PHL																		
(MJ) (EUR)																		
Začiatkový stav v nádrži																		
0,00 0,00																		
Nákup PHL																		
40,00 48,78																		
Konečný stav v nádrži																		
18,11 22,00																		
Normovaná spotreba																		
21,89 26,67																		
Skutočná spotreba																		
21,89 26,67																		
Rozdiel (skutočná - normovaná)																		
0,00 0,00																		

V tlačovej zostave je normovaná spotreba zhodná so skutočnou spotrebou. Informácia o zvýšení spotreby o 20 % sa v tlačovej zostave knihy jázď nenachádza z dôvodu, lebo uvedený výpočet (zvýšenie spotreby o 20 %) ste uskutočnili iba ručne.

- 2.) Priamo na vozidle v časti Upraviť spotrebu – upravte spotrebu o 20 % v súlade so zákonom o dani z príjmov, a to aj napriek skutočnosti, že informatívny text upozorňuje na skutočnosť, že ide o nedaňový výdavok.

EČV: ZA111SV
 Vlastníctvo: Firemné

☐ Elektromobil
☒ Vozidlo používa dva typy PHL
☐ Motohodiny

PHL
 Typ PHL: Nafta
 Objem nádrže: 80,00 l
 Spotreba podľa TP: Bez cyklov (1 spotreba)

Spotreba z technického preukazu
 Kombinovane: 5,50 l/100 km

Údaje pre program
 Mesto: 0,00 l/100 km
 Mimo mesto: 0,00 l/100 km
 Kombinovane: 6,60 l/100 km
 Pozor! Hodnota zvýšenia nie je daňovo uznávaný výdavok!

☒ Upraviť spotrebu: 0 percento 20,00 %

Program na základe úpravy spotreby o 20 % vypočíta nielen normovanú, ale aj upravenú spotrebu. V tomto prípade priamo na jazde na záložke Náhrada za jazdu overíte, koľko je normovaná spotreba, a koľko je upravená spotreba (spotreba zvýšená o 20 %).

Jednoduchá jazda		Náhrada za jazdu		Poznámka	
Náhrada za jazdu - podrobné					
	Typ PHL	Rozpis (km)	Spotreba PHL v MJ		
			Normovaná	Upravená	
>	Nafta	Kombinované 398,00	18,11 l * 1,2195 EUR/l = 22,09 EUR		18,11 l * 1,2195 EUR/l = 22,09 EUR
			3,78 l * 1,2195 EUR/l = 4,61 EUR		8,16 l * 1,2195 EUR/l = 9,95 EUR
		Spolu 398,00	Spolu 26,69 EUR		Spolu 32,03 EUR

Náhľad tlačovej zostavy Knihy jász pri využití 2. spôsobu výpočtu spotreby zvýšenej o 20 %:

ZA111SV Škoda Octavia (firemné vozidlo)																	
Por. č.	Začiatok Datum	Koniec Čas	Začiatok Datum	Koniec Čas	Miesto výkonu práce	Koniec jazdy	Prejdené kilometre				Tachometer	PHL		Nádrž na konci	Účel jazdy	Vodič	
							Mesto	Mimo	Komb.	Spolu		Čerp. (MJ)	Cena (MJ)	Spolu (EUR)			
1.	15.07.2025	07:00	15.07.2025	17:49	Žilina	Bratislava	Žilina		398	398	398	40,00	1,50	48,78	13,73	Nákup tovar	Ján Malý
Stav tachometru na začiatku odbočky																	
Výpočet spotreby PHL																	
Mesto		0	*	0,00/100	=	0,00											
Mimo mesto		0	*	0,00/100	=	0,00											
Kombinované		398	*	5,50/100	=	21,89											
Spolu		398				21,89											
Rekapitulácia spotreby																	
PHL																	
(MJ)																	
(EUR)																	
Začiatkový stav v nádrži																	
0,00																	
Nákup PHL																	
40,00																	
Konečný stav v nádrži																	
13,73																	
Normovaná spotreba																	
21,89																	
Skutočná spotreba																	
26,27																	
Rozdiel (skutočná - normovaná)																	
4,38																	

V tlačovej zostave je Upravená spotreba zahrnutá v časti Skutočná spotreba. Aj v tomto prípade je potrebné vypočítanú Skutočnú (upravenú) spotrebu skontrolovať podľa vzorca uvedeného vyššie a do daňových výdavkov zahrnúť skutočnú spotrebu PHL maximálne do výšky normovanej spotreby zvýšenej o 20 %, pričom je potrebné zohľadniť sumu preukázateľného výdavku za nákup PHL (sumu skutočných nákupov PHL podľa bločkov).

Pri vyššie uvedených spôsoboch uplatňujete počas roka do daňových výdavkov všetky doklady z nakúpených PHL, t. j. to, čo ste skutočne nakúpili a minuli.

Najneskôr do konca roka ste povinný zistiť, aká bola celková spotreba PHL podľa technického preukazu, osvedčenia o evidencii, príp. z doplňujúcich údajov výrobcu alebo predajcu, s účinnosťou od 21.7.2020 tzv. normovaná spotreba zvýšená o 20 % (pretože iba tá je daňovo uznaná).

Porovnaním sumy skutočných výdavkov na PHL (suma zaúčtovaných dokladov za nákup PHL v peňažnom denníku) a sumy o 20 % zvýšenej normovanej spotreby zistíte, či máte nadspotrebu alebo podspotrebu:

- **Nadspotreba** - vzniká v prípade, ak je skutočná spotreba PHL vyššia ako normovaná spotreba zvýšená o 20 %. V takom prípade je potrebné najneskôr na konci roka v rámci uzávierkových operácií v peňažnom denníku zaúčtovať rozdiel medzi skutočnými výdavkami na nákup PHL (bločky, ktoré ste účtovali v priebehu roka do daňových výdavkov) a normovanou spotrebou zvýšenou o 20 %. Tento rozdiel zaúčtujete v peňažnom denníku ako storno výdavok = interný uzávierkový doklad mínusom do stĺpca výdavkov za zásoby, s príp. analytickým členením.

V prípade, že v evidencii jász vznikne prečerpanie stavu nádrže v dôsledku toho, že vozidlo má v skutočnosti vyššiu spotrebu PHL, ako je spotreba uvedená v technickom preukaze, v osvedčení o evidencii vozidla, príp. v doplňujúcich údajoch výrobcu alebo predajcu, je potrebné tento rozdiel vysporiadať uzávierkou jász, kde zadáte skutočný stav PHL v nádrži. Uzávierku jász pridáte cez **Firma - Uzávierky a koniec roka - Uzávierka jász**.

- **Podspotreba** - vzniká v prípade, ak je skutočná spotreba PHL nižšia ako normovaná spotreba zvýšená o 20 %. V evidencii jász tak môže vzniknúť záporný stav v nádrži. Aj v tomto prípade je potrebné rozdiel vysporiadať uzávierkou jász, kde zadáte skutočný stav v nádrži.



V našom príklade suma 32,04 eur (spotreba zvýšená o 20 %) predstavuje strop pre daňovo uznaný výdavok, pričom je potrebné zohľadniť skutočnú sumu výdavku za nákup PHL. Uvedené znamená, že pokiaľ by ste za rok 2025 zaúčtovali do peňažného denníka do daňových výdavkov vyššiu sumu (napr. v našom prípade 48,78 eur), rozdiel sumy (vo výške 16,74 eur) ste povinný odúčtovať z daňových výdavkov.



Vzniknutý rozdiel preúčtujte cez interný uzávierkový doklad zo stĺpca Výdavok za zásoby do stĺpca Iný výdavok neovplyvňujúci základ dane. Môžete tak urobiť priebežne, alebo raz ročne v rámci uzávierkových operácií.

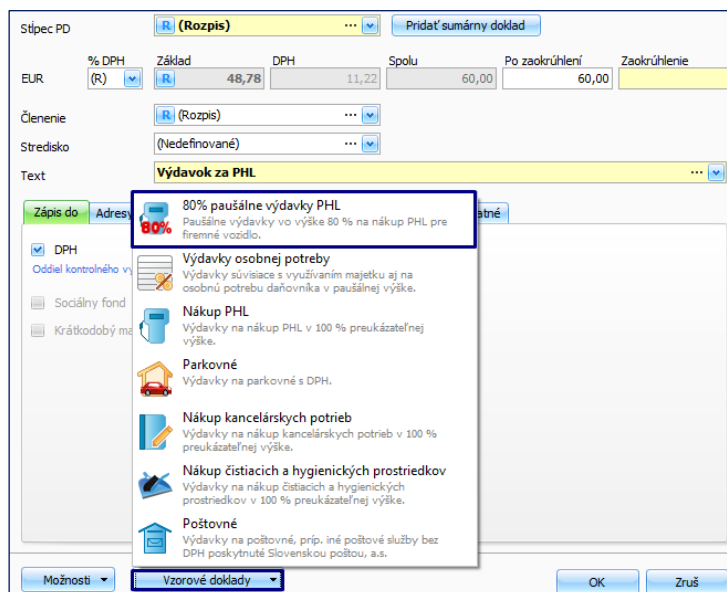
Preúčtovanie sumy v rámci uzávierkových operácií k 31.12.

- V časti Interný doklad zvolte Výdavok,
- V stĺpci PD cez „R – rozpis“ preúčtujte sumu nasledovne:
 - sumu doplňte mínusom a stĺpec PD vyberte Výdavok za zásoby,
 - pridajte druhú položku. V základe doplňte kladnú sumu a stĺpec PD vyberte Iný výdavok neovplyvňujúci základ dane.
- Vyplnený doklad uložte ako uzávierkový a zobrazenú otázku, či chcete doklad uložiť s nulovou hodnotou, potvrdzte.

Rozpis - Interné rozúčtovanie		
Mena	Rozpísať	Zostáva rozpísať
EUR	0,00	0,00
Základ	Stĺpec PD	Členenie
-16,74	Výdavok za zásoby	Nákup PHL
> 16,74	Iný výdavok neovplyvňujúci základ dane	Preúčtovanie PHL



Ak sa živnostník rozhodne, že chce uplatňovať pohonné látky vo forme 80 % paušálnych výdavkov, v uvedenom príklade sumu nákupu PHL vo výške 60 eur s DPH zaúčtuje do peňažného denníka pomocou vzorového dokladu 80 % paušálne výdavky PHL, ktorý rozúčtuje doklad z pohľadu zákona o dani z príjmov, aj z pohľadu DPH:




Pri uplatňovaní paušálnych výdavkov na spotrebu PHL **nie ste povinný viesť knihu jász**, ale ste povinný preukázať stav tachometra vozidla na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia, ako aj nákup PHL dokladmi zaúčtovanými v účtovníctve.

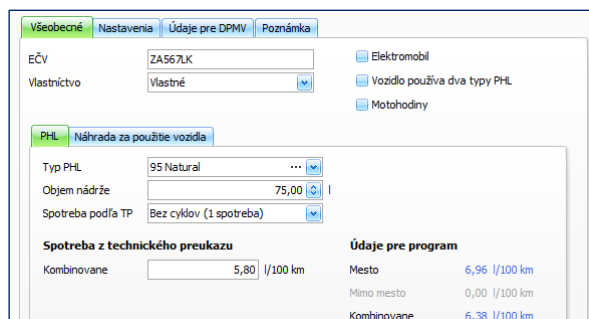
Vlastné osobné motorové vozidlo



Živnostník – platiteľ DPH so sídlom v Žiline, používa na podnikanie vlastné osobné motorové vozidlo. Vozidlo má podľa technického preukazu kombinovanú spotrebu – bez cyklov vo výške 5,8 l/100 km. Dňa 18.7.2025 bol živnostník na obchodnom stretnutí v Bratislave, pričom natankoval 55 l nafty za sumu 82,50 eur s DPH.

Akú sumu za predmetnú jazdu zaúčtuje živnostník do daňových výdavkov?

Pred zaevidovaním jazdy je potrebné vozidlo pridať do číselníka vozidiel a vyplniť potrebné údaje ako druh vozidla, typ PHL, objem nádrže a spotrebu.




Od 1.1.2025 platí zvýšenie spotreby uvedenej v doklade o vozidle podľa príslušných noriem a zároveň sa zavádza navýšenie spotreby pri použití vlastných elektromobilov na pracovnej ceste nasledovne:

Spotreba PHL podľa dokladov vozidla sa od 1.1.2025 zvýši o:		
STN	V meste	40 %
	Ostatné	10 %
EHK	V meste	10 %
	Ostatné	10 %
S cyklami	Mimo mesta	10 %
	V meste	10 %
	Kombinovane	10 %
Bez cyklov	V meste	20 %
	Ostatné	10 %
Elektromobil	Rýchlostné cesty a diaľnice	20 %
	Ostatné	10 %



Pri evidovaní jazdy vlastným vozidlom je nutné uviesť cenu PHL s DPH za 1 l, **a to vždy**, bez ohľadu na to, či ste pri konkrétnej jazde PHL čerpali alebo nie. Cena slúži pre výpočet náhrady za spotrebované PHL v jazde. Cenu PHL platnú v čase nákupu preukazujete na základe dokladov o nákupe PHL (bločkov z pokladnice). **Nie je možné uplatniť** výdavky na spotrebu PHL na základe ceny PHL zistenej z internetového portálu.

Na záložke **Náhrada za jazdu** je možné overiť, aká je vypočítaná Náhrada za PHL a Základná náhrada:

Jednoduchá jazda - Náhrada za jazdu - Poznámka					
Náhrada za jazdu - sumárne					
	Náhrada za PHL		Základná náhrada		
Mena	Normovaná	Upravená	Normovaná	Upravená	
> EUR	38,09	38,09	117,81	117,81	

Výpočet spotreby je nasledovný:

Základná náhrada:

398 km x 0,296 = po zaokrúhlení **117,81 eur.**

Náhrada za PHL:

spotreba 6,38 l (navýšená spotreba o 10 %)/100 km = 0,0638 l/1 km

398 km x 0,0638 = 25,3924 l x 1,50 eur (cena PHL s DPH/1 l) = 38,0886 po zaokrúhlení **38,09 eur.**



V prípade vlastného vozidla program pri výpočte normovanej spotreby nepoužije presne tú spotrebu, ktorá je uvedená v technickom preukaze (v našom príklade 5,8 l/100 km), ale použije upravenú spotrebu podľa zákona o cestovných náhradách. Prepočet závisí od typu spotreby v technickom preukaze. V našom príklade bola táto spotreba navýšená o 10 % (6,38 l/100 km).

ZA567LK Volkswagen Passat (vlastné vozidlo)																					
Por. č.	Začiatok	Koniec	Začiatok jazdy	Miesto výkonu práce	Koniec jazdy	Prejdené kilometre				Tachometer	Základná náhrada	Náhrada za PHL		PHL	Účel jazdy	Vodič					
	Dátum	Čas				Dátum	Čas	Mesto	Mimo		Kombi	Spolu	Prívet				Sadzba	Náhrada	Cena (MJ)	Mena	Náhrada
Začiatkový stav tachometru											0										
1.	18.07.2025	06:30	18.07.2025	17:14	Žilina	Bratislava	Žilina			398	398	398		0,296	117,81	1,50	EUR	38,09	55,00	Obchodné rokovanie	Ján Malý
Výpočet spotreby PHL																					
		Prejdené (km)	Spotreba (MJ/100 km)	Norm. spotreba (MJ)	Upravená spotreba (MJ)																
Mesto		0	* 6,96/100	=	0,00																
Mimo mesto		0	* 0,00/100	=	0,00																
Kombinovane		398	* 6,38/100	=	25,39																
Spolu		398			25,39																
Rekapitulácia náhrad za použitie motorového vozidla																					
																	Podľa normy	Úprava			
Základná náhrada (EUR)																	117,81				
Náhrada za PHL (EUR)																	38,09				
Spolu (EUR)																	155,90				
PHL																					
Zač. stav v nádrži (MJ)																	20,00				
Nákupeň PHL (MJ)																	55,00				
Spotreba PHL (MJ)																	25,39				
Koniec stav v nádrži (MJ)																	49,61				

Do daňových výdavkov – stĺpec peňažného denníka – **Ostatné výdavky odpočítateľné od základu dane** v našom príklade zaúčtujte sumu základnej náhrady a náhrady za PHL spolu vo výške 155,90 eur.

Výška základnej náhrady sa v priebehu roka 2025 menila nasledovne:

Druh vozidla	Platnosť základnej náhrady	Suma základnej náhrady v eur
Jednostopové vozidlá a trojkolky	Od 1.5.2024 do 28.2.2025	0,265
	Od 1.3.2025 do 31.5.2025	0,281
	Od 1.6.2025	0,296
Osobné cestné motorové vozidla	Od 1.5.2024 do 28.2.2025	0,075
	Od 1.3.2025 do 31.5.2025	0,080
	Od 1.6.2025	0,085



Ak živnostník chce pri vlastnom vozidle uplatňovať PHL vo forme 50 % paušálnych výdavkov, z nákupu PHL vo výške 60 eur s DPH zaúčtuje do daňových výdavkov – stĺpec peňažného denníka Výdavkov za zásoby, len sumu vo výške 30 eur v N - sadzbe DPH.



Daňovník, ktorý je platiteľom dane z pridanej hodnoty a ktorý využíva pri podnikaní svoje vlastné motorové vozidlo, **nemá nárok na odpočet DPH** z nakúpených PHL.