Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

2/DMV/2020/IM

Úprava ročnej sadzby dane z motorových vozidiel pri podávaní daňového priznania k 31.03.2021

Pre podnikateľov, ktorí v zdaňovacom období (ďalej „ZO“) 2020 používali na podnikanie vozidlo spĺňajúce podmienku predmetu dane z motorových vozidiel, majú povinnosť podať daňové priznanie k dani z motorových vozidiel a zaplatiť daň, resp. pomernú časť dane do 31. marca 2021.

V súvislosti so zaplatením dane, resp. pomernej časti dane z motorových vozidiel, vzniká povinnosť vykonať úpravu ročnej sadzby dane (ďalej „RSD“) podľa veku vozidla, pričom zákon č. 339/2020 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov, upravil percentuálne zvýšenie a zníženie RSD.

RSD uvedená v prílohe č. 1 a č. 1a zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel (ďalej „zákon o dani z MV“) sa v zmysle § 7 cit. zákona v prípade **výpočtu dane, resp. pomernej časti dane z motorových vozidiel za_ZO 2020** upravuje v závislosti od počtu mesiacov uplynutých od dátumu prvej evidencie vozidla (vrátane) **k 31.12.2020**. Pri **ťahačoch a návesoch** sa pri výpočte RSD vychádza **z prílohy č. 1a** zákona o dani z MV. Pri **ostatných kategóriách vozidiel** sa pri výpočte RSD použije **príloha č. 1** zákona o dani z MV.
Výška RSD sa odvíja od základu dane z motorových vozidiel:

- pri vozidle kategórie L, M, a N, ktorého jediným zdrojom energie je elektrina, sa základ dane určuje v závislosti od **výkonu motora v kW,**
- pri osobnom vozidle (kategórie L a M1), základom dane je **zdvihový objem valcov motora v cm^3,**

pri úžitkovom vozidle a autobuse (vozidlá kategórie M2, M3, N1 až N3, O1 až O4), základom dane je **najväčšia technicky prípustná celková hmotnosť alebo celková hmotnosť v tonách a počet náprav.**

I. Percentuálne zníženie, zvýšenie RSD

Pre kategóriu vozidla **L, M1, N1, N2, O1-O3** je zníženie a zvýšenie nasledovné:

- počas prvých **36** kalendárnych mesiacov počnúc mesiacom **prvej evidencie vozidla** sa ročná sadzba dane uvedená v prílohe č. 1 **zníži o 25 %**,
- počas nasledujúcich **36** kalendárnych mesiacov sa ročná sadzba dane uvedená v prílohe č. 1 **zníži o 20 %**,
- počas ďalších nasledujúcich **36** kalendárnych mesiacov sa ročná sadzba dane uvedená v prílohe č. 1 **zníži o 15 %**,
- po uplynutí predchádzajúcich **108** (3x36) kalendárnych mesiacov sa **použije ročná sadzba dane** uvedená v prílohe č. 1 počas nasledujúcich **36** kalendárnych mesiacov,
- po uplynutí **144** (108+36) kalendárnych mesiacov sa ročná sadzba dane uvedená v prílohe č. 1, **zvýši o 10 %** počas nasledujúcich 12 kalendárnych mesiacov,

- po uplynutí **156** (144+12) kalendárnych mesiacov sa ročná sadzba dane uvedená v prílohe č. 1, **zvýši o 20 %**.

Pre úžitkové vozidlo kategórie **M2, M3** a **N3** sa upravuje ročná sadzba dane nasledovne:

- počas prvých **36** kalendárnych mesiacov počnúc mesiacom **prvej evidencie vozidla** sa ročná sadzba dane uvedená v prílohe č.1 a prílohe č. 1a **zníži o 50 %**,
- počas nasledujúcich **36** kalendárnych mesiacov sa ročná sadzba dane uvedená v prílohe č. 1 a prílohe č. 1a **zníži o 40 %**,
- počas ďalších nasledujúcich **36** kalendárnych mesiacov sa ročná sadzba dane uvedená v prílohe č. 1 a prílohe č. 1a **zníži o 30 %,**
- po uplynutí predchádzajúcich **108** (3x36) kalendárnych mesiacov sa **zníži** ročná sadzba dane **o 20%** uvedená v prílohe č. 1 a prílohe č. 1a počas nasledujúcich **36** kalendárnych mesiacov,
- po uplynutí **144** (108+36) kalendárnych mesiacov sa **zníži** ročná sadzba dane **o 10%** uvedená v prílohe č. 1 a prílohe č. 1a, počas nasledujúcich **12** kalendárnych mesiacov,
- po uplynutí **156** (144+12) kalendárnych mesiacov sa **použije ročná sadzba dane** uvedená v prílohe č. 1 a prílohe č. 1a.

Ročná sadzba dane pre úžitkové vozidlo kategórie **O4** sa **zníži o 60%** bez ohľadu na vek vozidla (prvá evidencia vozidla).

II. Ďalšie percentuálne zníženie pri ekologických vozidlách

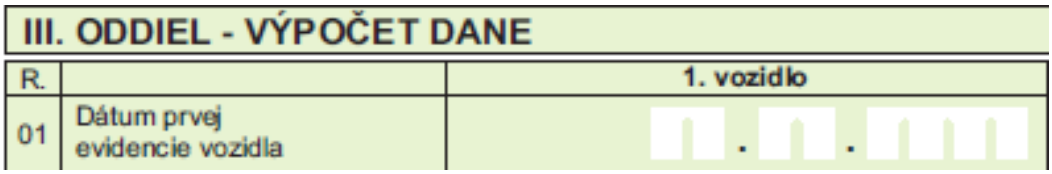
V prípade :

- hybridného motorového vozidla,
- motorového vozidla s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG),
- motorového vozidla na vodíkový pohon.

sa použije sadzba dane zistená podľa predchádzajúceho postupu, t. j. v závislosti od počtu kalendárnych mesiacov**,** ktorá sa následne ešte **zníži o 50 %.**

III. Vyplnenie riadkov č. 1 a 13 III. oddielu v daňovom priznaní

Daňovník dátum prvej evidencie vozidla a aj percentuálne zvýšenie a zníženie RSD uvedie v III. oddiele na riadku č. 1, resp. riadku č. 13 daňového priznania k dani z motorových vozidiel.



III. ODDIEL - VÝPOČET DANE		
R.		1. vozidlo
01	Dátum prvej evidencie vozidla	. .

Obrázok č. 1 – Riadok č. 1

			sadzba 1					sadzba 2				
13	Zníženie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla	L, M1, N1, N2, O1 až O3	25%		20%		15%	25%		20%		15%
		M2, M3, N3	50%	40%	30%	20%	10%	50%	40%	30%	20%	10%
		O4	60%									
	Zvýšenie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla L, M1, N1, N2, O1 až O3		10%		20%			10%		20%		

Obrázok č. 2 – Riadok č. 3

Upozornenie:

Daňovník nezaraďuje vozidlo ťahač a náves do najbližšej nižšej ročnej sadzby dane.

Príklad č. 1

*Podnikateľ v celom ZO 2020 používal na podnikanie osobné vozidlo kategórie M1 so zdvihovým objemom 950 cm3 a s prvou evidenciou vozidla **1.12.2018**. RSD vozidla podľa prílohy č. 1 zákona o dani z MV je 80,00 eur.*

***

Podľa počtu mesiacov od prvej evidencie vozidla sa RSD zníži o 25 %, pretože od prvej evidencie vozidla (1.12. 2018 do 31.12.2020) je počet mesiacov 25. Na riadku č.13 sa v stĺpci sadzba 1 vyznačí 25 % zníženie, a na riadku č. 19 sa uvedie počet mesiacov 12. Po úprave RSD sa na riadku č. 20 a 21 uvedie suma 60,00 eur.

			sadzba 1					sadzba 2				
13	Zníženie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla	L, M1, N1, N2, O1 až O3	25% x		20%		15%	25%		20%		15%
		M2, M3, N3	50%	40%	30%	20%	10%	50%	40%	30%	20%	10%
		O4	60%									
	Zvýšenie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla L, M1, N1, N2, O1 až O3		10%		20%			10%		20%		

Obrázok č.3 – Riadok č. 13

19	Použitie vozidla na podnikanie	a)	počet mesiacov	1 2	
		b)	počet dní		
20	Daň alebo pomerná časť dane [r. 19a x (r. 18 / 12)] alebo [r. 19b x (r. 18 / 365 alebo 366)][7)]			6 0 , 0 0	,
21	Daň z r. 20 alebo výsledná pomerná časť dane z r. 20 (súčet pomerných častí)			6 0 , 0 0	

Obrázok č. 4 – Riadky č. 19, 20 a 21

Príklad č. 2

*U vozidla kategórie M1 s prvou evidenciou vozidla **8.10.2014** vznikla daňová povinnosť 1.4.2020. Zdvihový objem je 1200 cm3. RSD vozidla podľa prílohy č. 1 zákona o dani z MV je 80,00 eur.*

***

*V septembri 2020 uplynulo od prvej evidencie vozidla 72 mesiacov, preto v ZO 2020 vozidlo prechádza z **20% do 15% zníženia** RSD. V stĺpci sadzba 1 sa vyznačí 20% zníženie a v stĺpci sadzba 2 sa vyznačí 15% zníženie (za mesiace október až december). Pri vyplnení daňového priznania sa postupuje takto:*

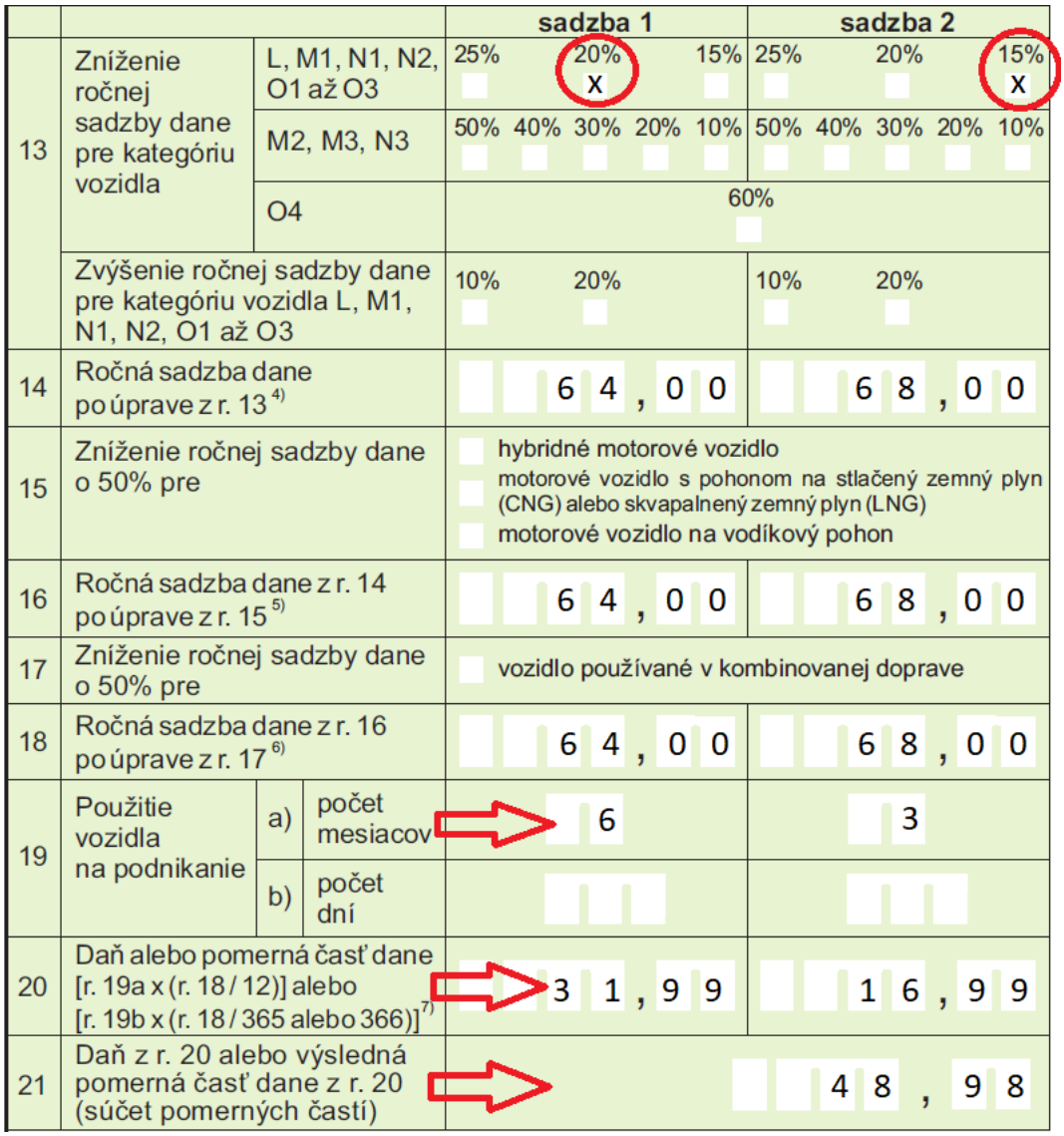
1. *krok: na riadku č.13 sa v stĺpci sadzba 1 vyznačí 20% zníženie. Vzhľadom na to, že v apríli 2020 vznikla daňová povinnosť, na riadku č. 19 sa uvedie počet mesiacov 6,*
2. *krok: na riadku č. 13 sa v stĺpci sadzba 2 vyznačí 15% zníženie, a na riadku č. 19 sa uvedie počet mesiacov 3.*

Na riadku č. 20 v sadzbe 1 sa uvedie po úprave RSD suma 31,99 eur a v sadzbe 2 suma 16,99 eur. Výsledná pomerná časť dane na riadku č. 21 po sčítaní riadku č. 20 sadzby 1 a 2 bude 48,98 eur.

III. ODDIEL - VÝPOČET DANE

R.		1. vozidlo
01	Dátum prvej evidencie vozidla	0 8 . 1 0 . 2 0 1 4
02	Dátum vzniku daňovej povinnosti	0 1 . 0 4 . 2 0 2 0
	Dátum zániku daňovej povinnosti	. .

Obrázok č. 5 – riadok č. 1 a 2



			sadzba 1	sadzba 2
13	Zníženie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla	L, M1, N1, N2, O1 až O3	25% 20% (X) 15%	25% 20% 15% (X)
		M2, M3, N3	50% 40% 30% 20% 10%	50% 40% 30% 20% 10%
		O4	60%	
	Zvýšenie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla L, M1, N1, N2, O1 až O3		10% 20%	10% 20%
14	Ročná sadzba dane po úprave z r. 13 [4]		64,00	68,00
15	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre		hybridné motorové vozidlo motorové vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG) motorové vozidlo na vodíkový pohon	
16	Ročná sadzba dane z r. 14 po úprave z r. 15 [5]		64,00	68,00
17	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre		vozidlo používané v kombinovanej doprave	
18	Ročná sadzba dane z r. 16 po úprave z r. 17 [6]		64,00	68,00
19	Použitie vozidla na podnikanie	a) počet mesiacov	6	3
		b) počet dní		
20	Daň alebo pomerná časť dane [r. 19a x (r. 18 / 12)] alebo [r. 19b x (r. 18 / 365 alebo 366)] [7]		31,99	16,99
21	Daň z r. 20 alebo výsledná pomerná časť dane z r. 20 (súčet pomerných častí)		48,98	

Obrázok č. 6 – Riadok č. 13 až 21

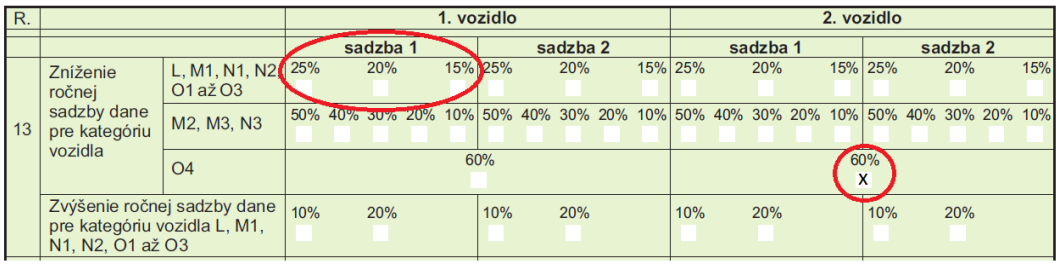
Príklad č. 3

V ZO 2020 podnikateľ používal na podnikanie 2 úžitkové vozidlá. Prvá evidencia ***vozidla kategórie N2*** *s celkovou hmotnosťou vozidla 7 t, s počtom náprav 2 je* ***9.1.2009****. RSD vozidla podľa prílohy č. 1 zákona o dani z MV je 417,00 eur. V prípade* ***druhého vozidla*** *kategórie O4, ktoré je náves s celkovou hmotnosťou vozidla 17 t a s počtom náprav 2 je prvá evidencia* ***13.8.2007****. RSD vozidla podľa prílohy č. 1a zákona o dani z MV je 933,00 eur. Obe vozidlá sú predmetom dane v celom ZO.*

***

U ***prvého vozidla*** *v decembri 2020 uplynulo od prvej evidencie vozidla 144 mesiacov (9.1.2009 do 31.12.2020), preto u tohto vozidla sa uplatní RSD* ***bez percentuálnej úpravy****. Z uvedeného dôvodu daňovník na riadku č. 13 nevyznačí percentuálnu úpravu RSD a* na riadku č. 19 sa uvedie počet mesiacov 12. Riadky č. 20 a 21 budú vyplnené so sumou 417,00 eur.

U ***druhého vozidla*** *sa RSD automaticky* ***znižuje o 60%*** *bez ohľadu na prvú evidenciu vozidla (vek vozidla). Zníženie sa vyznačí na riadku č. 13 a počet mesiacov na riadku č. 19. Riadky č. 20 a 21 budú upravené na sumu 373,20.*



R.			1. vozidlo								2. vozidlo							
			sadzba 1					sadzba 2			sadzba 1					sadzba 2		
13	Zníženie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla	L, M1, N1, N2, O1 až O3	25%	20%	15%			25%	20%	15%	25%	20%	15%			25%	20%	15%
		M2, M3, N3	50%	40%	30%	20%	10%	50%	40%	30%	20%	10%	50%	40%	30%	20%	10%	50%	40%	30%	20%	10%
		O4	60%										60% X									
	Zvýšenie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla L, M1, N1, N2, O1 až O3		10%	20%				10%	20%		10%	20%				10%	20%				

Obrázok č. 7 – Riadok č. 13

Príklad č. 4

V ZO 2020 podnikateľ používal na podnikanie 2 vozidlá. V prípade prvého, ide o vozidlo zamestnanca kategórie N1, ktoré sa v roku 2020 použilo na pracovné cesty v celom ZO 2020. Prvá evidencia ***prvého vozidla*** *s najväčšou technicky prípustnou celkovou hmotnosťou 3 tony a 2 nápravami je* ***6.11.2015****. RSD vozidla podľa prílohy č. 1 zákona o dani z MV je 212,00 eur. V prípade druhého vozidla, ide o hybridné motorové vozidlo zamestnávateľa kategórie M1. Prvá evidencia* ***druhého vozidla*** *so zdvihovým objemom 2100 cm³ je* ***20.3.2013****. RSD vozidla podľa prílohy č. 1 zákona o dani z MV je 180,00 eur.*

***

U ***prvého vozidla*** *sa RSD* ***zníži o 20 %,*** *pretože od prvej evidencie vozidla (6.11.2015 do 31.12.2020) je počet mesiacov 62. N*a riadku č.13 sa v stĺpci sadzba 1 vyznačí 20 % zníženie. Na riadku č. 19 sa uvedie počet mesiacov 12. RSD po úprave bude 169,60 eur.

U ***druhého vozidla*** *od prvej evidencie vozidla (20.3.2013 do 31.12.2020) uplynulo 94 mesiacov, preto RSD zníži o 15 %, ale nakoľko ide o hybridné motorové vozidlo,* ***RSD sa zníži ešte o ďalších 50%*** *na riadku č. 15. RSD po úprave bude 76,50 eur.*

R.			1. vozidlo								2. vozidlo							
			sadzba 1					sadzba 2			sadzba 1					sadzba 2		
13	Zníženie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla	L, M1, N1, N2, O1 až O3	25%	20% X	15%			25%	20%	15%	25%	20%	15% X			25%	20%	15%
		M2, M3, N3	50%	40%	30%	20%	10%	50%	40%	30%	20%	10%	50%	40%	30%	20%	10%	50%	40%	30%	20%	10%
		O4	60%										60%									
	Zvýšenie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla L, M1, N1, N2, O1 až O3		10%	20%				10%	20%		10%	20%				10%	20%				
14	Ročná sadzba dane po úprave z r. 13 [4]		1 6 9 , 6 0					,			1 5 3 , 0 0					,		
15	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre		hybridné motorové vozidlo motorové vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG) motorové vozidlo na vodíkový pohon								X hybridné motorové vozidlo motorové vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG) motorové vozidlo na vodíkový pohon							
16	Ročná sadzba dane z r. 14 po úprave z r. 15 [5]		1 6 9 , 6 0					,			7 6 , 5 0					,		

Obrázok č. 8 – Riadok č. 13 až 16

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Centrum podpory pre dane
December 2020