

5/DMV/2020/I
Informácia k zákonu 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 v znení neskorších predpisov

Národná rada Slovenskej republiky dňa 05.11.2020 schválila **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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „novela zákona č. 361/2014 Z. z.“). Podľa článku II novely zákona č. 361/2014 Z. z. **tento zákon nadobúda účinnosť 01.12.2020.**

Cieľom tejto informácie je poskytnúť informáciu o zmenách a doplneniach, ku ktorým došlo v zákone č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 361/2014 Z. z.“) v súvislosti s prijatím novely tohto zákona.

Novela zákona č. 361/2014 Z. z. prináša viaceré zmeny a doplnenia, a to:

- odstraňuje podmienku „párovania“ vozidiel ťahač a náves v návesovej jazdnej súprave pre účely uplatnenia nižšej ročnej sadzby dane,
- pre všetky vozidlá ťahače a návesy zavádza použitie nižšej ročnej sadzby dane,
- zavádza nové percentuálne zvýhodnenia ročnej sadzby dane pre úžitkové vozidlá zaradené do kategórie M2, M3, N3 a O4,
- uplatnenie nižšej ročnej sadzby dane a úpravy ročnej sadzby dane už na zdaňovacie obdobie 2020,
- predĺženie lehoty na podanie daňového priznania do 31.03.2021 za zdaňovacie obdobia od 01.01.2020 do 28.02.2021,
- úpravu výpočtu platenia preddavkov na zdaňovacie obdobie roku 2021.

Podľa článku I novely zákona č. 361/2014 Z. z. sa s účinnosťou od 01.12.2020 mení a dopĺňa zákon č. 361/2014 Z. z. nasledovne:

1. Ročná sadzba dane - § 6 ods. 1 a 2

Z dôvodu odstránenia tvrdosti zákona č. 361/2014 Z. z. sa ruší špeciálne posúdenie používania úžitkových vozidiel, ktorými sú ťahač a osobitne náves, nutne v jednej návesovej jazdnej súprave. Z uvedeného dôvodu sa **§ 6** mení tak, že podľa **ods. 1** ročné sadzby dane okrem ročných sadzieb dane pre úžitkové vozidlá, ktorými sú ťahač a náves, sú uvedené v prílohe č. 1 zákona č. 361/2014 Z. z. a podľa **ods. 2** ročné sadzby dane pre úžitkové vozidlá, ktorými sú ťahač a náves, sú uvedené v novozavedenej prílohe č. 1a tohto zákona.

2. Zníženie a zvýšenie ročnej sadzby dane - §7 ods. 1, 2 a 3

V § 7 ods. 1, 2 a 3 sú upravené ročné sadzby dane v závislosti od dátumu prvej evidencie vozidla, t. j. od veku vozidla, v členení podľa jednotlivých kategórii vozidiel. V ods. 1 je uvedená ročná sadzba dane pre vozidlá kategórie L, M1, N1, N2, O1 až O3, v ods. 2 pre vozidlá kategórie M2, M3 a N3 a v ods. 3 pre vozidlá kategórie O4.

Podľa **§ 7 ods. 1** sa úprava ročnej sadzby dane pre vozidlá kategórie L, M1, N1, N2, O1 až O3 zachováva na rovnakej úrovni ako v doterajšej právnej úprave zákona č. 361/2014 Z. z., t. j. znižovaním ročnej sadzby dane počas prvých 108 kalendárnych mesiacov veku vozidla postupne po 36 kalendárnych mesiacoch a to o 25%, 20% a 15%. Následne počas nasledujúcich 36 kalendárnych mesiacov, t. j. od 109 kalendárnych mesiacov do 144 kalendárnych mesiacov, sa uplatní ročná sadzba dane uvedená v prílohe č. 1 alebo v prílohe č. 1a zákona č. 361/2014 Z. z. Po uplynutí 144 kalendárnych mesiacov po dobu 12 kalendárnych mesiacov (až do 156 kalendárnych mesiacov) sa ročná sadzba dane zvýši o 10% a po uplynutí času 156 kalendárnych mesiacov sa uplatní zvýšená ročná sadzba dane o 20%.

Ročná sadzba dane pre kategórie vozidiel M2, M3 a N3 podľa § 7 ods. 2 je nastavená na zvýhodnenie ročných sadzieb daní v rozsahu od 50% do 10% v trvaní 156 kalendárnych mesiacov počnúc mesiacom prvej evidencie vozidla (t. j. do 13 rokov veku vozidla). Počas prvých 36 kalendárnych mesiacov veku vozidla sa uplatní zníženie ročnej sadzby dane o 50%, po uplynutí ďalších 36 kalendárnych mesiacov (teda po dobu od 37 kalendárnych mesiacov do 72 kalendárnych mesiacov vrátane) sa ročná sadzba dane zníži o 40% a po uplynutí ďalších 36 kalendárnych mesiacov (teda po dobu od 73 do 108 kalendárnych mesiacov vrátane) sa ročná sadzba dane zníži o 30%. Po uplynutí 108 kalendárnych mesiacov sa počas nasledujúcich 36 kalendárnych mesiacov (od 109 kalendárnych mesiacov až do 144 kalendárnych mesiacov vrátane) ročná sadzba dane zníži o 20%. Posledným znížením ročnej sadzby dane je zníženie o 10% počas 12 kalendárnych mesiacov, t. j. počas doby od 144 kalendárnych mesiacov veku vozidla do 156 kalendárnych mesiacov vrátane. Po uplynutí 156 kalendárnych mesiacov veku vozidla sa pre vozidlá kategórie M2, M3 a N3 uplatní ročná sadzba dane uvedená v prílohe č. 1 alebo v prílohe č. 1a zákona č. 361/2014 Z. z.

Podľa § 7 ods. 3 sa pre kategóriu O4 zavádza jednotná úprava a to zníženie o 60% vždy bez ohľadu na vek vozidla.

3. a 4. Legislatívno – technická úprava - § 10 ods. 7 a 9

V nadväznosti na zmeny § 7 ods. 1 až 3, v ktorých sú upravené ročné sadzby dane v závislosti od veku vozidla v členení podľa vymenovaných kategórií vozidiel, sa v § 10 ods. 7 slová „1, 3 až 5“ nahrádzajú slovami „1 až 5“ a v § 10 ods. 9 slová „1, 3 a 4“ nahrádzajú slovami „1 až 4“.

5. Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 01.12.2020 - § 15c

Podľa § 15c ods. 1 ročné sadzby dane uvedené v prílohe č. 1a zákona č. 361/2014 Z. z., t. j. sadzby dane určené pre vozidlá ťahače a návesy, sa uplatnia už na zdaňovacie obdobie 2020 a rovnako ročné sadzby dane uvedené v § 7 ods. 1 až 3 v znení účinnom od 01.12.2020 sa podľa § 15c ods. 2 uplatnia už na zdaňovacie obdobie 2020.

Z prechodného ustanovenia vyplýva, že ročné sadzby dane uvedené v prílohe č. 1a a úpravu ročnej sadzby dane podľa § 7 ods. 1 až 3 daňovník prvýkrát použije už pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2020.

Odsek 3 prechodného ustanovenia v písm. a) upravuje, ktorý daňovník je povinný podať daňové priznanie v lehote podľa tohto ustanovenia a v písm. b) upravuje, ktorý daňovník má možnosť podať daňové priznanie.

Daňové priznanie za zdaňovacie obdobia, ktoré začínajú najskôr 01.01.2020 a končia najneskôr 28.02.2021, podľa § 15c ods. 3 písm. a) je daňovník povinný podať do 31.03.2021 na tlačive daňového priznania, ktorého vzor určí Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) a zverejní ho na svojom webovom sídle (ďalej len „nové tlačivo“), pričom lehoty podľa § 9 ods. 2 až 7 sa neuplatnia; to neplatí pre daňovníka, ktorý podal daňové priznanie v lehote podľa § 9 ods. 3 až 7 pred 01.12.2020 a nevzťahujú sa na neho ustanovenia § 7 ods. 1 až 3 a príloha č. 1a v znení účinnom od 01.12.2020.

Z uvedeného ustanovenia vyplýva, že v lehote do 31.03.2021 je povinný podať daňové priznanie na novom tlačive daňovník:

- ktorý má ročné zdaňovacie obdobie 2020,
- ktorý má iné ako ročné zdaňovacie obdobie 2020 a povinnosť podať daňové priznanie mu vzniká po 01.12.2020; v tomto prípade sa neuplatnia lehoty podľa § 9 ods. 3 až 7 zákona č. 361/2014 Z. z.,
- ktorý má iné ako ročné zdaňovacie obdobie v roku 2021 a ktoré končí najneskôr 28.02.2021; v tomto prípade sa neuplatnia lehoty podľa § 9 ods. 3 až 7 zákona č. 361/2014 Z. z.

Podľa § 15c ods. 3 písm. a) novely zákona č. 361/2014 Z. z. povinnosť podať daňové priznanie v lehote do 31.03.2021 na novom tlačive sa nevzťahuje na daňovníka, ktorý podal daňové priznanie pred 01.12.2020 z dôvodu zrušenia s likvidáciou alebo bez likvidácie, z dôvodu vyhlásenia konkurzu, z dôvodu ukončenia alebo prerušenia podnikania a dedič, ktorý podal daňové priznanie za daňovníka, ktorý zomrel, ak sa na neho nevzťahuje ustanovenie § 7 ods. 1 až 3 a príloha č. 1a zákona č. 361/2014 Z. z. v znení účinnom od 01.12.2020.

Daňové priznanie za zdaňovacie obdobia, ktoré začínajú najskôr 01.01.2020 a končia najneskôr 28.02.2021 podľa **§ 15c ods. 3 písm. b)** môže daňovník podať do 31.03.2021 na tlačive daňového priznania, ktorého vzor určí MF SR a uverejní na svojom webovom sídle, ak podal daňové priznanie v lehote podľa § 9 ods. 3 až 7 pred 01.12.2020 a vzťahujú sa na neho ustanovenia § 7 ods. 1 až 3 a príloha č. 1a v znení účinnom od 01.12.2020.

Ustanovenie § 15c ods. 3 písm. b) novely zákona č. 361/2014 Z. z. umožňuje podať daňové priznanie na novom tlačive daňovníkovi, ktorého zdaňovacie obdobie v roku 2020 bolo iné ako ročné, t. j. daňovníkovi, ktorý sa ruší s likvidáciou, zanikol bez likvidácie, na majetok ktorého bol vyhlásený konkurz, ukončil alebo prerušil podnikanie alebo dedičovi za daňovníka, ktorý zomrel, ak podal daňové priznanie do 30.11.2020 (v lehote podľa § 9 ods. 3 až 7 zákona č. 361/2014 Z. z.) na existujúcom tlačive daňového priznania a ak sa ho dotýka uplatnenie ročných sadzieb dane podľa novozavedenej prílohy č. 1a a úprava ročných sadzieb dane podľa § 7 ods. 1 až 3 zákona č. 361/2014 Z. z. v znení účinnom od 01.12.2020.

V prípade podania daňového priznania podľa § 15c ods. 3 písm. b) novely zákona č. 361/2014 Z. z. sa toto považuje za opravné daňové priznanie.

Ak daňovník s iným ako ročným zdaňovacím obdobím podal daňové priznanie na existujúcom tlačive do 01.12.2020 a netýka sa ho použitie ročných sadzieb daní podľa prílohy č. 1a a ani úprava ročnej sadzby dane podľa § 7 ods. 1 až 3 novely zákona č. 361/2014 Z. z., nemá povinnosť podať daňové priznanie na novom tlačive daňového priznania, jeho daňová povinnosť sa v tomto prípade považuje za splnenú podaním daňového priznania do 01.12.2020.

Nový vzor tlačiva daňového priznania k dani z motorových vozidiel je ustanovený Oznámením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/017527/2020-726 zo dňa 27.11.2020.

Vzor nového tlačiva daňového priznania, poučenie na vyplnenie daňového priznania a potvrdenie o podaní daňového priznania, sú od 27.11.2020 zverejnené na webovom sídle MF SR: <https://www.mfsr.sk/sk/dane-cla-uctovnictvo/priame-dane/miestne-dane-poplatky/vzory-tlaciv/vzory-danovych-priznani-k-dani-z-motorovych-vozidiel/> a uvedené vzory sú zverejnené aj vo Finančnom spravodajcovi na rok 2020 - príspevky pod č. 15 -17 (<https://www.mfsr.sk/sk/financie/financny-spravodajca/2020/>).

Pôvodné tlačivo daňového priznania, ktorého vzor bol ustanovený Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/21694/2014 - 725 zo dňa 12. novembra 2014, zostáva v platnosti pre zdaňovacie obdobia, ktoré končia 31.10.2020.

Podľa **§ 15c ods. 4** preddavky na daň podľa § 10 ods. 3 až 5 a 11 na zdaňovacie obdobie roku 2021 splatné do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania podľa odseku 3 daňovník neplatí. Po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania podľa odseku 3 (t. j. po 31.03.2021) daňovník zaplatí štvrtročné preddavky podľa § 10 ods. 3 so splatnosťou do konca druhého, tretieho a štvrtého kalendárneho štvrtroka v sume jednej tretiny z predpokladanej dane podľa § 10 ods. 2 alebo mesačné preddavky podľa § 10 ods. 4 so splatnosťou do konca štvrtého až dvanásteho kalendárneho mesiaca v sume jednej devätiny z predpokladanej dane podľa § 10 ods. 2; ustanovenie § 10 ods. 11 týmto nie je dotknuté.

Ako vyplýva z § 15c ods. 4 daňovník, ktorý bude mať povinnosť platiť preddavky na daň na zdaňovacie obdobie roku 2021, tieto do podania daňového priznania v lehote do 31.03.2021 platiť nebude a následne po tomto termíne bude platiť mesačné alebo štvrtročné preddavky na daň podľa sumy predpokladanej dane uvedenej v podanom daňovom priznaní. Za zdaňovacie obdobie 2021 tak daňovník nezaplatí 12 mesačných preddavkov, ale iba 9 mesačných preddavkov počnúc aprílom 2021 a končiac decembrom 2021, každý v sume 1/9 predpokladanej dane alebo iba 3 štvrtročné preddavky na daň počnúc II. štvrtrokom a končiac IV. štvrtrokom 2021, každý v sume 1/3 predpokladanej dane. Naďalej však zostáva zachovaná možnosť požiadať správcu dane o určenie platenia preddavkov na daň inak na zdaňovacie obdobie roku 2021.

6. Legislatívno-technická úprava - príloha č. 1

V prílohe č. 1 k zákonu č. 361/2014 Z. z. sa za slová „Úžitkové vozidlá“ vkladajú slová „okrem ťahačov a návesov“ a slovo „najvyššia“ sa nahrádza slovami „najvyššia technicky“. Ide o terminologické spresnenie pomenovania hmotnosti a v nadväznosti na zavedenie novej prílohy č. 1a pre vozidlá ťahače a návesy aj o spresnenie pomenovania prílohy č. 1.

7. Príloha č. 1a – Ročné sadzby dane pre úžitkové vozidlá – ťahače a návesy

Za prílohu č. 1 zákona č. 361/2014 Z. z. **sa vkladá príloha č. 1a**, v ktorej sú uvedené ročné sadzby dane pre úžitkové vozidlá, ktorými sú ťahače a návesy. Ide o novú prílohu k zákonu č. 361/2014 Z. z. s ročnými sadzbami dane iba pre vozidlá ťahače a návesy.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
November 2020*