



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Informácia k oznamovacej povinnosti podľa zákona o dani z motorových vozidiel

Informácia je určená pre daňovníkov dane z motorových vozidiel k zániku daňovej povinnosti podľa zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „zákon o dani z motorových vozidiel“) v prípade motorového vozidla alebo prípojného vozidla kategórie L, M, N a O (ďalej „vozidlo“), ktoré v celom zdaňovacom období nebolo predmetom dane a v tomto zdaňovacom období o vozidle nebolo účtované, vozidlo nebolo evidované v daňovej evidencii alebo u vozidla neboli uplatňované výdavky spojené s jeho používaním.

Zákon o dani z motorových vozidiel v § 8 okrem dôvodov zániku daňovej povinnosti v priebehu zdaňovacieho obdobia (ods. 2) súčasne v ods. 6 vymedzuje aj osobitnú úpravu zániku daňovej povinnosti, podľa ktorej daňová povinnosť zaniká 31. decembra predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia, ak v **zdaňovacom období**:

- ✓ vozidlo nespĺňalo podmienku predmetu dane z motorových vozidiel,
- ✓ o vozidle nebolo účtované,
- ✓ vozidlo nebolo evidované v daňovej evidencii a
- ✓ u vozidla neboli uplatňované výdavky spojené s jeho používaním.

Ak sú splnené vyššie ustanovené podmienky, daňovník je povinný **oznámiť** správcovi dane túto skutočnosť v lehote do 31. januára po uplynutí zdaňovacieho obdobia.

- Zákon o dani z motorových vozidiel zaviedol odkaz pri slovách „o vozidle nebolo účtované“ na zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“), pri slovách „v daňovej evidencii“ na § 6 ods. 11 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o dani z príjmov“) a pri slovách „neboli uplatňované výdavky spojené s jeho používaním“ nie je zavedený odkaz na osobitný predpis.

**Posúdenie skutočností podľa zákona o účtovníctve a zákona o dani z príjmov v nadväznosti na zánik daňovej povinnosti:**

Pri posudzovaní skutočnosti, či o vozidle nebolo účtované, je potrebné vychádzať z príslušných ustanovení zákona o účtovníctve. O vozidle účtuje účtovná jednotka definovaná v § 1 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve.

V zmysle § 2 ods. 1 zákona o účtovníctve účtovná jednotka účtuje v sústave:

- podvojného účtovníctva, pričom je povinná dodržiavať opatrenie Ministerstva financií SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania v podvojnóm účtovníctve“) alebo;
- jednoduchého účtovníctva pričom je povinná dodržiavať opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/27076/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania v jednoduchom účtovníctve“),
- ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov v znení neskorších predpisov.

Dňom, kedy účtovná jednotka o vozidle ako o dlhodobom majetku vo svojom účtovníctve neúčtuje, je deň nasledujúci po vyradení vozidla z účtovníctva. Dlhodobý majetok sa v zmysle § 6 ods. 5 postupov účtovania v jednoduchom účtovníctve a v zmysle § 36 postupov účtovania v podvojnóm účtovníctve **vyraduje**, napr. predajom, likvidáciou, vydaním alebo prevodom podľa osobitných predpisov, darovaním, vkladom dlhodobého majetku do inej obchodnej spoločnosti alebo družstva, v dôsledku škody alebo manka, preradením z podnikania do osobného užívania.

Ak účtovná jednotka o vozidle neúčtuje ako o dlhodobom majetku, účtuje o ňom ako o zásobách v súlade s § 10 ods. 26 postupov účtovania v jednoduchom účtovníctve a § 13 ods. 7 postupov účtovania v podvojnóm účtovníctve. V tomto prípade je dňom kedy účtovná jednotka o vozidle vo svojom účtovníctve neúčtuje, deň nasledujúci po jeho vydaní do spotreby.

Pokiaľ ide o daňovníka, ktorý je fyzickou osobou, uvedené účtovanie sa vzťahuje, na motorové vozidlo zahrnuté v obchodnom majetku, ktorý je definovaný v ustanovení § 2 písm. m) zákona o dani z príjmov. Obchodným majetkom fyzickej osoby je súhrn majetkových hodnôt, a to vecí, pohľadávok a iných práv a peniazmi oceniteľných iných hodnôt, ktoré má fyzická osoba s príjmami podľa § 6 zákona o dani z príjmov vo vlastníctve a ktoré sa využívajú na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie týchto príjmov, o ktorých táto fyzická osoba účtuje alebo účtovala, eviduje alebo evidovala podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov; obchodným majetkom podľa tohto ustanovenia je aj hmotný majetok obstarávaný formou finančného prenájmu. Dňom vyradenia majetku z obchodného majetku daňovníka, ktorý je fyzickou osobou, sa podľa § 9 ods. 5 zákona o dani z príjmov rozumie deň, v ktorom daňovník posledný raz účtoval majetok v účtovníctve alebo uvádzal v evidencii podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov.

V súlade so znením § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov daňovník, ktorý je fyzickou osobou a uplatňuje pri príjmoch uvedených v § 6 ods. 1 až 4 zákona o dani z príjmov preukázateľne vynaložené daňové výdavky, môže viesť počas celého zdaňovacieho obdobia daňovú evidenciu o

- a) príjmoch v časovom slede v členení potrebnom na zistenie základu dane (čiastkového základu dane) vrátane prijatých dokladov, ktoré spĺňajú náležitosti účtovných dokladov podľa osobitného predpisu,
- b) daňových výdavkoch v časovom slede v členení potrebnom na zistenie základu dane (čiastkového základu dane) vrátane vydaných dokladov, ktoré spĺňajú náležitosti účtovných dokladov podľa osobitného predpisu,
- c) hmotnom majetku a nehmotnom majetku zaradenom do obchodného majetku [§ 2 písm. m)],
- d) zásobách a pohľadávkach,
- e) záväzkoch.

Ak fyzická osoba v príslušnom zdaňovacom období nemala vozidlo zahrnuté v obchodnom majetku, tak o ňom ani neúčtovala v účtovníctve, ani ho neevidovala v daňovej evidencii podľa § 6 ods. 11 písm. c) zákona o dani z príjmov.

Výdavky spojené s používaním vozidla si daňovník na účely zisťovania základu dane z príjmov neuplatnil vtedy, ak ich nemal v príslušnom zdaňovacom období zaúčtované v účtovníctve ani zaevidované v daňovej evidencii podľa § 6 ods. 11 písm. b) zákona o dani z príjmov ako daňové výdavky. Daňový výdavok je definovaný v ustanovení § 2 písm. i) zákona o dani z príjmov.

### **Príklad č. 1:**

*Fyzická osoba podnikateľ ako daňovník dane z motorových vozidiel za vozidlo, ktoré v roku 2014 spĺňalo podmienku predmetu dane z motorových vozidiel, podala daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie roku 2014 a aj zaplatila daň.*

*Ak v celom zdaňovacom období roku 2015 vozidlo vôbec nebolo predmetom dane (používané iba na súkromné účely), vznikne povinnosť za uvedené vozidlo podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie roku 2015 a zaplatiť daň?*

\*\*\*

*Za podmienky, že ide o vozidlo, ktoré v zdaňovacom období roku 2015 nebolo predmetom dane a fyzická osoba podnikateľ počas tohto zdaňovacieho obdobia o vozidlo ani neúčtovala, vozidlo nebolo evidované v jej daňovej evidencii alebo, ak si neuplatňovala výdavky spojené s používaním tohto vozidla, fyzickej osobe daňovníkovi zanikla daňová povinnosť 31.12.2014. Daňovník je povinný oznámiť správcovi dane zánik daňovej povinnosti v lehote na podanie daňového priznania k dani z motorových vozidiel do 31. januára 2016.*

### **Príklad č. 2:**

*V priebehu zdaňovacieho obdobia roku 2015 fyzická osoba podnikateľ predala vozidlo (zmena držiteľa) dňa 11.7.2015, za ktoré bolo podané daňové priznanie za zdaňovacie obdobie roku 2014 a aj zaplatená daň. Ak sa vozidlo od 1.1.2015 do dňa predaja (zmeny držiteľa) vôbec nebolo predmetom dane, môže daňovník uplatniť postup podľa § 8 ods. 6*

*zákona o dani z motorových vozidiel a podať oznámenie o zániku daňovej povinnosti k 31.12.2014?*

\*\*\*

*Zánik daňovej povinnosti v priebehu zdaňovacieho obdobia vymedzuje § 8 ods. 2 zákona o miestnych daniach, podľa ktorého daňová povinnosť **zaniká posledným dňom mesiaca** v ktorom došlo:*

- a) k vyradeniu alebo dočasnému vyradeniu vozidla z evidencie vozidiel,*
- b) ukončeniu alebo prerušeniu podnikania,*
- c) zániku daňovníka bez likvidácie,*
- d) zmene držiteľa vozidla alebo*
- e) ukončeniu použitia vozidla, v dokladoch ktorého je ako držiteľ zapísaná osoba, ktorá zomrela, zanikla, bola zrušená alebo nepoužíva vozidlo na podnikanie.*

*Keďže zmenou držiteľa vozidla z dôvodu jeho predaja zanikla daňová povinnosť v priebehu zdaňovacieho obdobia roku 2015, daňovník dane z motorových vozidiel v danom prípade nemôže uplatniť postup podľa § 8 ods. 6 zákona o dani z motorových vozidiel.*

*Daňovník za uvedené vozidlo do 1.2.2016 podá daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie roku 2015 a v tomto daňovom priznaní uvedie dátum zániku daňovej povinnosti (31.7.2015). V lehote na podanie daňového priznania je daňovník povinný zaplatť pomernú časť dane z motorových vozidiel, a to za mesiace január až júl (vrátane).*

**Poznámka:**

*Za vozidlo, u ktorého zanikne daňová povinnosť v priebehu zdaňovacieho obdobia, z ktoréhokoľvek dôvodu uvedeného v § 8 ods. 2 zákona o dani z motorových vozidiel, daňovník si postup podľa § 8 ods. 6 nemôže uplatniť, nakoľko daňová povinnosť v týchto prípadoch zanikne už v priebehu zdaňovacieho obdobia.*

*Daňovník v týchto prípadoch podá daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie, v ktorom uvedie dátum zániku daňovej povinnosť. V lehote na podanie daňového priznania daňovník zaplatí pomernú časť dane z motorových vozidiel.*

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica  
Odbor podpory a služieb pre verejnosť  
December 2015*