



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia k určení ročnej sadzby dane z motorových vozidiel pri návesovej jazdnej súprave

Podľa § 6 ods. 2 zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel (ďalej „zákon o dani z motorových vozidiel“) daňovník zaradiť v daňovom priznaní ťahač a osobitne náves do najbližšej nižšej ročnej sadzby dane než do akej by patrili (ďalej „najbližšia nižšia ročná sadzba dane“) podľa najväčšej prípustnej celkovej hmotnosti alebo celkovej hmotnosti uvedenej v osvedčení o evidencii časť I a osvedčení o evidencii časť II (ďalej „doklad“) ako jednu návesovú jazdnú súpravu **iba raz**, ak sa aj použili počas zdaňovacieho obdobia v rôznych návesových jazdných súpravách. Na zmeny počas zdaňovacieho obdobia sa neprihliada.

Nie každé vozidlo v rámci návesovej jazdnej súpravy sa automaticky zaraďuje do najbližšej nižšej ročnej sadzby dane. Daňovník na účely určení sadzby dane v daňovom priznaní zaradiť do najbližšej nižšej ročnej sadzby dane iba návesovú jazdnú súpravu, t.j. konkrétny ťahač a náves, **ktorého je daňovníkom**, a to iba raz.

Pri určení ročnej sadzby dane na účely výpočtu dane je potrebné zistiť:

1. ročnú sadzbu dane podľa najväčšej prípustnej celkovej hmotnosti alebo celkovej hmotnosti uvedenej v doklade (riadok č. 33), ktorá je uvedená v prílohe č. 1 zákona o dani z motorových vozidiel (ďalej „príloha č. 1“),
2. k tejto ročnej sadzbe dane je potrebné určiť z prílohy č. 1 najbližšiu nižšiu ročnú sadzbu dane, ktorá sa použije u ťahača a osobitne aj u návesu (ktoré spolu tvoria jednu návesovú jazdnú súpravu),
3. následne najbližšiu nižšiu ročnú sadzbu dane je potrebné upraviť podľa § 7 zákona o dani z motorových vozidiel.

Poznámka:

Podľa § 7 zákona o dani z motorových vozidiel ročná sadzba dane v prílohe č. 1 sa upravuje vo vzťahu k vozidlu v závislosti od mesiaca prvej evidencie vozidla (vrátane tohto mesiaca) nasledovne:

- 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 použije ročná sadzba dane uvedená v prílohe č. 1, ktorá sa zvýši o 10 % počas nasledujúcich 12 kalendárnych mesiacov,
- po uplynutí 156 (144+12) kalendárnych mesiacov sa použije ročná sadzba dane uvedená v prílohe č. 1, ktorá sa zvýši o 20 %.

Príklad č. 1

Podnikateľ používal na podnikanie počas celého zdaňovacieho obdobia ťahač a náves v rámci jednej návesovej jazdnej súpravy. Podnikateľ je držiteľom ťahača aj návesu.

Vzhľadom na to, že ide o podnikateľa, ktorý je držiteľom, t.j. daňovníkom návesovej jazdnej súpravy - ťahača a návesu, môže daňovník zaradiť tieto vozidlá (osobitne ťahač a osobitne náves) do najbližšej nižšej ročnej sadzby dane počas celého zdaňovacieho obdobia.

Príklad č. 2

Podnikateľ používal na podnikanie v celom zdaňovacom období jeden ťahač a dva návesy N1 a N2. Podnikateľ je držiteľom, t.j. daňovníkom týchto vozidiel.

V danom prípade daňovník disponuje jedným ťahačom a dvomi návesmi, z ktorých pre účely zaradenia vozidiel do najbližšej nižšej ročnej sadzby dane môže vytvoriť len jednu návesovú jazdnú súpravu, pričom je na jeho rozhodnutí, či pre vytvorenie jazdnej súpravy použije náves N1 alebo náves N2. Ak sa daňovník rozhodne pre návesovú jazdnú súpravu, ktorú tvorí ťahač a náves N1, do najbližšej nižšej ročnej sadzby dane zaradiť osobitne ťahač a osobitne náves N1.

Pre náves N2 určí daňovník ročnú sadzbu dane z prílohy č. 1 bez zaradenia do najbližšej nižšej ročnej sadzby dane.

Príklad č. 3

Podnikateľ používal na podnikanie v zdaňovacom období návesovú jazdnú súpravu, ktorú tvoril ťahač a prenajatý náves od iného podnikateľa. Podnikateľ je držiteľom, t.j. daňovníkom iba ťahača (daňovníkom návesu je prenajímateľ, t.j. iný podnikateľ).

Nakoľko v danom prípade ide o návesovú jazdnú súpravu, u ktorej je podnikateľ daňovníkom dane iba za vozidlo ťahač, avšak za náves je už daňovníkom iný podnikateľ (prenajímateľ), nie je možné na účely zaradenia vozidiel do najbližšej nižšej ročnej sadzby dane vytvoriť návesovú jazdnú súpravu.

Každý z daňovníkov uvedie v daňovom priznaní vozidlo, ktorého je držiteľom a ročnú sadzbu dane určí z prílohy č.1 bez zaradenia do najbližšej nižšej ročnej sadzby dane.

Poznámka:

Ak podnikateľ nie je daňovníkom ťahača aj návesu (celej návesovej jazdnej súpravy), nie je naplnená zákonná podmienka, podľa ktorej „daňovník zaradiť v daňovom priznaní ťahač a osobitne náves ako jednu návesovú jazdnú súpravu“. Zaradenie vozidiel do najbližšej nižšej ročnej sadzby dane si nemôže uplatniť ani jeden z podnikateľov, nakoľko v takomto prípade ani jeden z nich nie je daňovníkom návesovej jazdnej súpravy.

Príklad č. 4

Podnikateľ od januára používal v návesovej jazdnej súprave ťahač s návesom N1 a v mesiaci august si zakúpil ďalší náves N2. Obidva návesy N1 aj N2 používal na podnikanie striedavo podľa potreby v návesovej jazdnej súprave s ťahačom do konca zdaňovacieho obdobia. Vozidlá ťahač a náves N1 sú predmetom dane v celom zdaňovacom období a náves N2 je predmetom dane päť mesiacov. Podnikateľ je držiteľom, t.j. daňovníkom všetkých vozidiel.

Ak podnikateľ je daňovníkom jedného ťahača a dvoch návesov N1 a N2, na účely zaradenia vozidla do najbližšej nižšej ročnej sadzby dane môže z týchto vozidiel vytvoriť jednu návesovú jazdnú súpravu, a to z ťahača a jedného návesu, pričom ktorý z návesov N1 a N2 vyberie, je na jeho rozhodnutí. V danom prípade podnikateľ vytvoril návesovú jazdnú súpravu z ťahača a z návesu N1. To znamená, že pri určení ročnej sadzby dane zaradí osobitne ťahač aj náves N1 do najbližšej nižšej ročnej sadzby dane (dvanásť mesiacov).

Za druhý náves N2 sa ročná sadzba dane určí z prílohy č. 1 bez zaradenia do najbližšej nižšej ročnej sadzby dane za mesiace, v ktorých bol predmetom dane (päť mesiacov).

Poznámka:

Pretože daňovník môže zaradiť návesovú jazdnú súpravu do najbližšej nižšej skupiny iba raz, pričom na zmeny v priebehu zdaňovacieho obdobia sa neprihliada, ťahač, ktorý je už raz zaradený s návesom N1 do návesovej jazdnej súpravy, v rámci ktorej sa uplatnila najbližšia nižšia ročná sadzba dane, už nemôže vytvoriť ďalšiu návesovú jazdnú súpravu s návesom N2 (u ktorej by sa opätovne uplatnilo zaradenie do najbližšej nižšej ročnej sadzby dane).

Príklad č. 5

Podnikateľ používal v mesiacoch január až júl v návesovej jazdnej súprave ťahač s návesom N1, ktorý v mesiaci júl 2015 predal.

V mesiaci august daňovník kúpil ďalší náves N2, ktorý používal v mesiacoch august až december v návesovej jazdnej súprave s ťahačom.

Ťahač je predmetom dane v celom zdaňovacom období. Náves N1 je predmetom dane sedem mesiacov (január až júl). Náves N2 je predmetom dane päť mesiacov (august až december).

Podnikateľ na účely dane sa rozhodol vytvoriť návesovú jazdnú súpravu z ťahača a z návesu N1, ktoré následne zaradí do najbližšej nižšej ročnej sadzby dane. Podnikateľ je držiteľom, t.j. daňovníkom týchto vozidiel.

Pretože na zmeny sa počas zdaňovacieho obdobia neprihliada, daňovník pri určení ročnej sadzby dane uplatní u ťahača za celé zdaňovacie obdobie najbližšiu nižšiu ročnú sadzbu dane a u návesu N1, ktorý bol predmetom dane sedem mesiacov, najbližšiu nižšiu ročnú sadzbu dane uplatní počas tohto obdobia (január až júl).

Pretože ťahač môže daňovník zaradiť do najbližšej nižšej ročnej sadzby dane iba raz (v danom prípade ťahač + náves N1), u návesu N2 za mesiace, v ktorých bol predmetom dane (august až december) sa určí ročná sadzba dane z prílohy č. 1 bez zaradenia do najbližšej nižšej ročnej sadzby dane.

Príklad č. 6

Podnikateľ používal v zdaňovacom období v návesovej jazdnej súprave ťahač a náves v mesiacoch január až júl (sedem mesiacov). Následne v mesiaci júl náves predal. Podnikateľ je držiteľom, t.j. daňovníkom u oboch vozidiel.

Daňovník pri určení ročnej sadzby dane uplatní u ťahača najbližšiu nižšiu ročnú sadzbu dane za celé zdaňovacie obdobie. U návesu uplatní najbližšiu nižšiu ročnú sadzbu dane za časť zdaňovacieho obdobia, v ktorom bol náves predmetom dane, t. j. za sedem mesiacov.

Príklad č. 7

Podnikateľ používal v zdaňovacom období vozidlo ťahač Ť1 a vozidlo náves N1 v návesovej jazdnej súprave v mesiacoch január až júl, t.j. sedem mesiacov. V júli ťahač Ť1 a náves N1 predal a zároveň kúpil ťahač Ť2 a náves N2, ktoré od mesiaca júl začal používať na podnikanie ako návesovú jazdnú súpravu do konca zdaňovacieho obdobia. Podnikateľ je držiteľom, t.j. daňovníkom u týchto vozidiel.

Daňovník pri určení ročnej sadzby dane u ťahača Ť1 a návesu N1 uplatní najbližšiu nižšiu ročnú sadzbu dane za časť zdaňovacieho obdobia, počas ktorého boli predmetom dane, t. j. za sedem mesiacov (január až júl).

Daňovník pri určení ročnej sadzby dane u ťahača Ť2 a návesu N2 uplatní najbližšiu nižšiu ročnú sadzbu dane za časť zdaňovacieho obdobia, počas ktorého boli predmetom dane, t. j. za šesť mesiacov (júl až december).

Príklad č. 8

Podnikateľ používal v zdaňovacom období v návesovej jazdnej súprave ťahač a náves N1. V mesiaci máj predal náves N1. V mesiaci október kúpil náves N2, ktorý používa v návesovej jazdnej súprave s ťahačom. V danom prípade podnikateľ vytvoril návesovú jazdnú súpravu z ťahača a z návesu N1. To znamená, že pri určení ročnej sadzby dane zaradí ťahač aj náves N1 do najbližšej ročnej sadzby dane.

Nakoľko daňovník sa rozhodol, že najbližšiu nižšiu ročnú sadzbu dane použije u vozidiel ťahač a náves N1, ročná sadzba dane sa použije nasledovne:

U ťahača sa uplatní najbližšia nižšia ročná sadzba dane za celé zdaňovacie obdobie. U návesu N1 sa uplatní najbližšia nižšia ročná sadzba dane za päť mesiacov (január až máj) a u návesu N2 sa uplatní ročná sadzba dane podľa prílohy č. 1 bez zaradenia do najbližšej nižšej ročnej sadzby dane, za tri mesiace (október až december).

Príklad č. 9

Podnikateľ k 1. januáru zdaňovacieho obdobia bol daňovníkom ťahača, ktorý prvýkrát použil v návesovej jazdnej súprave až v decembri, a to po zakúpení návesu. To znamená, ťahač je predmetom dane v celom zdaňovacom období, avšak návesovú jazdnú súpravu začal používať až v decembri.

I napriek tomu, že ťahač s návesom použil podnikateľ v jednej návesovej jazdnej súprave v skutočnosti iba v decembri, vzhľadom na to, že na zmeny sa počas zdaňovacieho obdobia neprihliada, na obidve vozidlá sa uplatní najbližšia nižšia ročná sadzba dane, pričom na ťahač sa uplatní za celé zdaňovacie obdobie (nakolko je predmetom dane v celom zdaňovacom období) a na náves za mesiac december (t. j. za obdobie, v ktorom bol náves predmetom dane).

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
Marec 2016*