

Usmernenie k § 84 ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov po zrušení spoločnosti likvidáciou

Predmetom dane z motorových vozidiel podľa § 84 ods. 1 zákona o miestnych daniach je motorové vozidlo a prípojné vozidlo kategórie M,N, a O, ktoré je evidované v Slovenskej republike a používa sa na podnikanie alebo na činnosti, z ktorých plynúce príjmy sú predmetom dane z príjmov. V predmetnom ustanovení je pri podnikaní zavedený odkaz na § 2 Obchodného zákonníka a na § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov.

Zrušenie spoločnosti likvidáciou upravuje § 70 Obchodného zákonníka. Podľa § 70 ods. 1 citovaného zákona, ak celé imanie spoločnosti neprešlo na právneho nástupcu, vykoná sa likvidácia podľa tohto zákona, ak zákon neustanovuje inak. Podľa ods. 2 predmetného ustanovenia, spoločnosť vstupuje do likvidácie ku dňu svojho zrušenia, ak zákon neustanovuje inak. Po dobu likvidácie sa používa obchodné meno spoločnosti s dodatkom „v likvidácii“.

Zákon o miestnych daniach upravuje podávanie daňového priznania k dani z motorových vozidiel, ak sa spoločnosť zrušuje likvidáciou v § 90 ods. 5. Podľa predmetného ustanovenia daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, ktoré začína 1. januárom a končí sa dňom predchádzajúcim dňu jeho vstupu do likvidácie, podáva likvidátor do jedného mesiaca po uplynutí toho zdaňovacieho obdobia miestne príslušnému správcovi dane podľa § 99 ods. 5 alebo 6. V tejto lehote je daň splatná. V zmysle predmetného ustanovenia z dôvodu zániku daňovej povinnosti vstupom spoločnosti do likvidácie, likvidátor je povinný podať daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za spoločnosť, ktorá vstúpila do likvidácie za obdobie od 1. januára do dňa predchádzajúcemu dňu vstupu do likvidácie do jedného mesiaca po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia a v tejto lehote je daň splatná.

Podľa § 70 ods. 3 prvej vety Obchodného zákonníka ustanovením likvidátora do funkcie prechádza na neho pôsobnosť štatutárneho orgánu konať v mene spoločnosti podľa § 72. Podľa § 72 ods. 1 prvej vety Obchodného zákonníka likvidátor robí v mene spoločnosti len úkony smerujúce k likvidácii spoločnosti.

V prípade, že likvidátor i naďalej používa motorové vozidlo spoločnosti, ktorá vstúpila do likvidácie, likvidátor nedosahuje príjmy z podnikania podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov, ale príjmy zo závislej činnosti za prácu likvidátora podľa § 5 ods. 1 písm. b) zákona o dani z príjmov. Na základe uvedeného, motorové vozidlo spoločnosti, ktoré používa likvidátor na úkony smerujúce k likvidácii, nie je predmetom dane z motorových vozidiel.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej a colnej metodiky
Apríl 2014*