



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia

k určení daňovníka a vzniku daňovej povinnosti k dani z motorových vozidiel pri prenájme motorového vozidla

Informácia sa týka určenia daňovníka a vzniku daňovej povinnosti k dani z motorových vozidiel podľa zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 253/2015 Z. z. (ďalej „zákon o dani z MV“) v prípade finančného prenájmu a operatívneho prenájmu motorového vozidla leasingovou spoločnosťou ako aj prenájmu vozidla podľa Občianskeho zákonníka.

Predmetom dane z motorových vozidiel podľa zákona o dani z MV je motorové vozidlo a prípojné vozidlo (ďalej „vozidlo“), ktoré je evidované v Slovenskej republike, je zaradené v jednej z kategórií L, M, N a O a používa sa na podnikanie podľa § 2 ods. 1 Obchodného zákonníka alebo na činnosti, z ktorých plynúce príjmy sú predmetom dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov v zdaňovacom období (ďalej „podnikanie“).

Nadväzne na predmet dane sa viaže aj **daňová povinnosť**, ktorá vzniká prvým dňom mesiaca, v ktorom vozidlo spĺňa podmienku predmetu dane z motorových vozidiel.

Poznámka

Používaním vozidla na podnikanie sa na účely zákona o dani z MV považuje „skutočné“ použitie vozidla príslušnej kategórie (L,M,N a O) evidovaného v Slovenskej republike na podnikanie.

Daňovníkom podľa § 3 zákona o dani z MV je fyzická alebo právnická osoba, ktorá

- a) je ako držiteľ vozidla zapísaná v osvedčení o evidencii časť I a osvedčení o evidencii časť II (ďalej „doklad“),
- b) má v doklade ako držiteľ a zapísanú svoju organizačnú zložku,
- c) používa vozidlo, v ktorého doklade je ako držiteľ vozidla zapísaná osoba, ktorá zomrela, zanikla alebo bola zrušená,
- d) používa vozidlo, v ktorého doklade je ako držiteľ vozidla zapísaná osoba, ktorá nepoužíva vozidlo na podnikanie, alebo
- e) je zamestnávateľom a vypláca zamestnancovi cestovné náhrady za použitie vozidla, ktoré sa nepoužíva na podnikanie.

Vzhľadom na to, že príjem z prenájmu je príjmom z podnikania vo vlastnom mene a na vlastnú zodpovednosť v súlade s § 2 Obchodného zákonníka, dani z motorových vozidiel podlieha aj prenájaté motorové vozidlo, pričom pri určení daňovníka a vzniku daňovej povinnosti k dani z motorových vozidiel je potrebné osobitne posudzovať finančný prenájom (leasing) leasingovou spoločnosťou, operatívny prenájom (leasing) leasingovou spoločnosťou a prenájom vozidla podľa Občianskeho zákonníka.

I. Finančný prenájom vozidla (prenájom s predkupným právom) leasingovou spoločnosťou

Príklad č. 1

Leasingová spoločnosť v mesiaci august prenájala vozidlo právnickej osobe. Právnická osoba bola zapísaná ako držiteľ vozidla v mesiaci september, v rámci ktorého vozidlo začala používať na podnikanie.

Právnická osoba – nájomca je daňovníkom podľa § 3 písm. a) zákona o dani z MV a daňová povinnosť vznikla 1. septembra.

Príklad č. 2

Leasingová spoločnosť prenájala vozidlo fyzickej osobe - nepodnikateľovi, ktorá je ako držiteľ vozidla zapísaná v dokladoch vozidla. Fyzická osoba použila vozidlo na pracovné cesty vyslané zamestnávateľom. Zamestnávateľ za použitie vozidla na pracovné cesty zamestnancovi vyplácal cestovné náhrady.

Vzhľadom na to, že sa vozidlo použije na pracovné cesty pre zamestnávateľa, daňovníkom podľa § 3 písm. e) zákona o dani z MV je zamestnávateľ.

Príklad č. 3

Vozidlo si od leasingovej spoločnosti prenájala fyzická osoba - nepodnikateľ, ktorá ho ako držiteľ bude využívať iba na súkromné účely (vozidlo nebude využívané na pracovné cesty pre zamestnávateľa).

V danom prípade nie je naplnený predmet dane z motorových vozidiel.

II. Operatívny prenájom vozidla (prenájom bez predkupného práva) leasingovou spoločnosťou

- ❖ V prípade operatívneho prenájmu vozidla leasingovou spoločnosťou **podnikateľovi**, je podstatné, či v dokladoch vozidla **je** alebo **nie je** zapísaný ako držiteľ podnikateľ.

Príklad č. 4

Leasingová spoločnosť je v mesiaci jún držiteľom nového vozidla. Uvedené vozidlo v mesiaci jún prenájala právnickej osobe.

Daňovníkom podľa § 3 písm. a) zákona o dani z MV je leasingová spoločnosť (držiteľ), pričom daňová povinnosť vznikla prvým dňom mesiaca, v ktorom bola uzatvorená zmluva bez predkupného práva (1. júna).

Príklad č. 5

Leasingová spoločnosť nové vozidlo v mesiaci apríl prenajme fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorá je v tom istom mesiaci aj zapísaná ako držiteľ vozidla. Fyzická osoba - podnikateľ prenajaté vozidlo začne používať na podnikanie až v mesiaci máj.

Keďže v danom prípade fyzická osoba – podnikateľ je držiteľom prenajatého vozidla, je daňovníkom podľa § 3 písm. a) zákona o dani z MV. Daňová povinnosť vznikla prvým dňom mesiaca, v ktorom sa prenajaté vozidlo skutočne použilo na podnikanie (1. mája).

- ❖ V prípade prenájmu vozidla leasingovou spoločnosťou **nepodnikateľovi**, je potrebné skúmať, **kto je** zapísaný v dokladoch vozidla ako **držiteľ**.

Príklad č. 6

Leasingová spoločnosť je držiteľom nového vozidla, ktoré prenajme nepodnikateľovi.

Daňovníkom podľa § 3 písm. a) zákona o dani z MV je leasingová spoločnosť a daňová povinnosť vznikla prvým dňom mesiaca, v ktorom bola uzatvorená zmluva bez predkupného práva.

Príklad č. 7

Leasingová spoločnosť nové vozidlo prenajme nepodnikateľovi, ktorý je v dokladoch prenajatého vozidla zapísaný ako držiteľ.

Vzhľadom na to, že držiteľom prenajatého vozidla je nepodnikateľ, leasingová spoločnosť je daňovníkom podľa § 3 písm. d) zákona o dani z MV. Aj v tomto prípade daňová povinnosť vznikla prvým dňom mesiaca, v ktorom bola uzatvorená zmluva bez predkupného práva.

III. Prenájom vozidla podľa Občianskeho zákonníka

Keďže v prípade prenájmu vozidla podľa Občianskeho zákonníka, je pre určenie daňovníka dane z motorových vozidiel a vzniku daňovej povinnosti rozhodujúcich viac faktorov, uvádzame nasledovné prípady z praxe.

Príklad č. 8

Fyzická osoba - nepodnikateľ v mesiaci júl vlastné vozidlo, ktorého je držiteľ prenajme fyzickej osobe – podnikateľovi, ktorý ho začne používať na podnikanie v mesiaci august.

Fyzická osoba - podnikateľ (nájomca), z dôvodu použitia vozidla na podnikanie je daňovníkom podľa § 3 písm. d) zákona o dani z MV (nakol'ko používa vozidlo, v ktorého

doklade je ako držiteľ vozidla zapísaná osoba, ktorá nepoužíva vozidlo na podnikanie). Daňová povinnosť daňovníkovi vznikla prvým dňom mesiaca, v ktorom bola uzatvorená nájomná zmluva (1. júla).

Príklad č. 9

Fyzická osoba - nepodnikateľ vozidlo, ktorého je držiteľom prenajme, resp. vypožičia inej fyzickej osobe - nepodnikateľovi, ktorá ale vozidlo použije na pracovné cesty vyslané zamestnávateľom, ktorý jej za použitie tohto vozidla aj vypláca cestovné náhrady.

Vzhľadom na to, že sa vozidlo použije na pracovné cesty pre zamestnávateľa, daňovníkom podľa § 3 písm. e) zákona o dani z MV je zamestnávateľ.

Príklad č. 10

Fyzická osoba - podnikateľ v rámci podnikateľskej činnosti využíva vlastné vozidlo, v ktorého dokladoch je zapísaná ako držiteľ. Táto fyzická osoba – podnikateľ ako držiteľ vozidla je daňovník dane. V priebehu zdaňovacieho obdobia, bude vozidlo prenajaté, napr. na dva mesiace inému podnikateľovi, ktorý prenajaté vozidlo použije na vlastnú podnikateľskú činnosť.

V danom prípade prenajatím vozidla nezaniká daňová povinnosť, preto je vozidlo naďalej predmetom dane u fyzickej osoby – podnikateľa (prenajímateľa), ktorá je daňovníkom podľa § 3 písm. a) zákona o dani z MV, bez ohľadu na to, že vozidlo bude v rámci dvoch mesiacov používané na podnikanie aj nájomcom.

Príklad č. 11

Právnická osoba v mesiaci august zakúpené (nové) vozidlo ako jeho vlastník prenajme fyzickej osobe – nepodnikateľovi, ktorá v tom istom mesiaci bola v dokladoch zapísaná ako držiteľ vozidla.

Daňovníkom je právnická osoba (prenajímateľ) podľa § 3 písm. d) zákona o dani z MV, ako používateľ vozidla, pretože v doklade je ako držiteľ vozidla zapísaná osoba, ktorá nepoužíva vozidlo na podnikanie. Daňová povinnosť daňovníkovi (prenajímateľovi) vzniká prvým dňom mesiaca, v ktorom bola uzatvorená nájomná zmluva (1. augusta).

Príklad č. 12

Právnická osoba v mesiaci september zakúpené nové vozidlo ako jeho vlastník prenajme fyzickej osobe – podnikateľovi, ktorá v tom istom mesiaci bola v dokladoch zapísaná ako držiteľ vozidla. Fyzická osoba – podnikateľ (držiteľ) prenajaté vozidlo začala používať na podnikanie až v mesiaci október.

Vzhľadom na to, že je vozidlo prenajaté fyzickej osobe – podnikateľovi, ktorá ako jeho držiteľ používa predmetné vozidlo na podnikanie, daňovníkom je držiteľ vozidla (nájomca) podľa § 3 písm. a) zákona o dani z MV. Daňová povinnosť daňovníkovi (nájomcovi) vzniká skutočným použitím vozidla na podnikanie (1. októbra).

Příklad č. 13

Fyzická osoba – podnikateľ je držiteľom a vlastníkom vozidla, ktoré nepoužíva na podnikanie (u vozidla po jeho zakúpení v mesiaci máj ešte nevznikla daňová povinnosť – nebolo použité na podnikanie). Následne je vozidlo v mesiaci júl prenajaté právnickej osobe.

V danom prípade nie je rozhodujúce komu je vozidlo prenajímané a ani to, či by bolo vozidlo nájomcom používané na podnikanie. Daňovníkom je fyzická osoba – podnikateľ (prenajímateľ) podľa § 3 písm. a) zákona o dani z MV. Daňová povinnosť daňovníkovi vzniká prvým dňom mesiaca, v ktorom bola uzatvorená nájomná zmluva (1. júla).

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Centrum podpory pre dane
November 2017*