



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia

k podávaniu daňového priznania k dani z motorových vozidiel u daňovníka zrušeného bez likvidácie, s likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu a úmrtí daňovníka

upravený text zelenou farbou dňa 5.10.2016

doplnený text modrou farbou dňa 5.10.2016

Informácia je určená k podávaniu daňového priznania k dani z motorových vozidiel 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“) pre právneho nástupcu daňovníka, ktorý sa zrušuje bez likvidácie, s likvidáciou, pre správcu v konkurznom konaní a pre dediča.

I. Povinnosti právneho nástupcu pri zrušení daňovníka bez likvidácie

Zrušenie spoločnosti bez likvidácie upravujú §§ 69 a 69a Obchodného zákonníka. Pri dobrovoľnom zrušení spoločnosti sa spoločnosť môže zlúčiť alebo splynúť s inou spoločnosťou, prípadne sa rozdeliť. Účinky splynutia, zlúčenia alebo rozdelenia spoločnosti nastávajú jeho zápisom do obchodného registra. Spoločnosť zaniká ku dňu výmazu z obchodného registra.

Podľa § 8 ods. 2 písm. c) zákona o dani z motorových vozidiel, ak sa spoločnosť zrušuje bez likvidácie, daňová povinnosť zaniká **posledným dňom mesiaca, v ktorom došlo k zániku daňovníka bez likvidácie.**

Podľa § 8 ods. 4 citovaného zákona daňová povinnosť právneho nástupcu daňovníka, ktorý bol zrušený bez likvidácie, **vzniká prvým dňom mesiaca nasledujúceho po zániku daňovníka**, ktorý bol zrušený bez likvidácie.

Podľa § 9 ods. 3 zákona o dani z motorových vozidiel, ak sa daňovník zrušuje bez likvidácie, daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, ktoré sa končí posledným dňom mesiaca, v ktorom daňovník zanikol bez likvidácie, podáva jeho právny nástupca **do jedného mesiaca** po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia.

- **Podávanie daňového priznania, ak k zrušeniu aj zániku daňovníka bez likvidácie došlo v priebehu zdaňovacieho obdobia**

Pri zrušení spoločnosti bez likvidácie k zániku daňovej povinnosti dochádza posledným dňom mesiaca, v ktorom došlo k zániku daňovníka, t.j. v ktorom došlo k výmazu spoločnosti z obchodného registra.

Daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie, ktoré sa končí posledným dňom mesiaca, v ktorom daňovník zanikol bez likvidácie, podáva jeho právny nástupca v lehote do jedného mesiaca po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia.

Právny nástupca podá daňové priznanie pod DIČ zaniknutej spoločnosti, to znamená, že v oddiele I. daňového priznania uvedie údaje o zaniknutej spoločnosti a v oddiele II. právny nástupca uvedie údaje o sebe (údaje o osobe, ktorá podáva daňové priznanie).

Príklad č. 1

Spoločnosť založená v roku 2013 sa zrušila bez likvidácie 30. apríla 2015 a následne došlo k jej zániku výmazom z obchodného registra dňa 15. mája 2015. Kedy zanikla daňová povinnosť a dokedy je povinný právny nástupca podať daňové priznanie k dani z motorových vozidiel?

Nakoľko daňovník sa zrušil bez likvidácie dňa 30. apríla 2015 a spoločnosť zanikla výmazom z obchodného registra dňa 15. mája 2015, daňová povinnosť zanikla posledným dňom mesiaca, v ktorom došlo k výmazu spoločnosti z obchodného registra, t.j. dňa 31. mája 2015. Právny nástupca je povinný podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie od 1. januára 2015 do 31. mája 2015 do jedného mesiaca po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia, t.j. do 30. júna 2015.

Zdaňovacie obdobie právny nástupca v daňovom priznaní uvádza od 1. januára 2015 do 31. mája 2015:

The screenshot shows the eDANE application interface for filing tax returns. The title bar reads "eDANE – aplikácia sekcie daňovej FR SR pre podávanie daňových dokumentov (test EKR) ...". The main window title is "Daňové dokumenty Práca s DP Elektronická podateľňa Nastavenie Pomocník". The form is titled "DAŇOVÉ PRIZNANIE K DANI Z MOTOROVÝCH VOZIDIEL" and includes a barcode. Below the title, it states "podľa zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“)". The form contains several sections: "Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne." followed by a row of letters and the number "0123456789". Below this, there are radio buttons for "fyzická osoba (FO)", "právnická osoba (PO)", and "zahraničná osoba, ktorá nemá pridelené DIČ". The "právnická osoba (PO)" option is selected. To the right, there are dropdown menus for the tax period, with "od 01.01.2015" and "do 31.05.2015" selected. Below the radio buttons, there are two rows for identification: "01 - DIČ / Rodné číslo" with the value "123456789" and "02 - Dátum narodenia" with a dropdown menu. To the right of these rows, there are radio buttons for the type of return: "daňové priznanie", "opravné daňové priznanie", and "dodatčné daňové priznanie". The "daňové priznanie" option is selected. At the bottom right, there is a dropdown menu for "Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania".

- **Podávanie daňového priznania, ak k zrušeniu daňovníka bez likvidácie došlo v decembri zdaňovacieho obdobia, avšak zánik daňovníka nastal v januári nasledujúceho roka**

Ak k zrušeniu spoločnosti bez likvidácie došlo na konci kalendárneho roka (2015) a následne k zániku spoločnosti výmazom z obchodného registra dôjde až v januári nasledujúceho roka (2016), daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie (2015), ktorým je kalendárny rok (od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015) podáva daňovník (zrušená spoločnosť, ktorá do konca zdaňovacieho obdobia ešte nezanikla) po uplynutí zdaňovacieho obdobia (2015). Ak tento daňovník do dňa svojho výmazu z obchodného registra (zániku) v januári nasledujúceho roka (2016) daňové priznanie nepodá, podá ho jeho právny nástupca do 31. januára (1. februára 2016).

Príklad č. 2

K zrušeniu spoločnosti bez likvidácie došlo 12. decembra 2015 a následne táto spoločnosť zanikne výmazom z obchodného registra dňa 28. januára 2016. Aký je postup pri podávaní daňového priznania?

Zrušením spoločnosti bez likvidácie (12. decembra 2015) ešte nedošlo k zániku daňovej povinnosti. K zániku daňovej povinnosti dôjde až jej výmazom z obchodného registra. V uvedenom prípade, vzhľadom na zákonom stanovenú lehotu na podanie daňového priznania do 31. januára po ukončení zdaňovacieho obdobia, daňové priznanie môže do dňa svojho zániku podať zrušená spoločnosť. Ak daňové priznanie tento daňovník nepodá, podá ho jeho právny nástupca najneskôr do 31. januára (1. februára 2016).

Zároveň právny nástupca zaniknutého daňovníka je povinný podať daňové priznanie do jedného mesiaca (29. februára 2016) po zániku daňovníka, a to za zdaňovacie obdobie od 1. januára 2016 do 31. januára 2016.

- **Vznik daňovej povinnosti u právnickej osoby (právneho nástupcu zaniknutého daňovníka) a označenie daňovníka v oddiele III. riadok č. 10 daňového priznania pred zmenou držiteľa vozidla ako aj po zmene držiteľa vozidla**

Daňová povinnosť právneho nástupcu daňovníka, ktorý bol zrušený bez likvidácie, vzniká prvým dňom mesiaca nasledujúceho po zániku daňovníka, ktorý bol zrušený bez likvidácie.

V zmysle § 3 písm. a) zákona o dani z motorových vozidiel daňovníkom je fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá je držiteľom vozidla (ďalej „držiteľ vozidla“) alebo v zmysle písm. c) citovaného ustanovenia je daňovníkom užívateľ vozidla, v dokladoch ktorého je držiteľom zapísaným osoba, ktorá zanikla alebo bola zrušená (ďalej „užívateľ vozidla“).

V súlade s ustanovením § 8 ods. 5 citovaného zákona, ak dôjde počas toho istého kalendárneho mesiaca k zmene v osobe daňovníka pri tom istom vozidle, novému daňovníkovi vzniká daňová povinnosť prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom došlo k uvedenej zmene. Daňová povinnosť pôvodnému daňovníkovi zaniká posledným dňom mesiaca, v ktorom k uvedenej zmene došlo.

V nadväznosti na vyššie uvedené, ak počas tohto istého kalendárneho mesiaca dôjde k zmene držiteľa vozidla zo zaniknutej spoločnosti na právneho nástupcu, právny nástupca

zaniknutej spoločnosti v rámci toho istého zdaňovacieho obdobia môže byť daňovníkom ako držiteľ a taktiež ako užívateľ vozidla. To znamená, že do zmeny držiteľa vozidla na dopravnom inšpektoráte bude daňovníkom podľa § 3 písm. c) zákona o dani z motorových vozidiel ako užívateľ vozidla a po zmene držiteľa vozidla bude daňovníkom podľa písm. a) citovaného ustanovenia ako držiteľ vozidla.

Príklad č. 3

Právnickej osobe (právnemu nástupcovi po zániku daňovníka výmazom z obchodného registra dňa 15. mája 2015), vznikla daňová povinnosť u vozidla 1. júna 2015. K zmene držiteľa vozidla v dokladoch na dopravnom inšpektoráte došlo dňa 15. júla 2015. Aký je postup pri vypísaní daňového priznania?

Nakoľko po zániku spoločnosti výmazom z obchodného registra nedošlo k zmene držiteľa vozidla v mesiaci, v ktorom právnickej osobe (právnemu nástupcovi) vznikla daňová povinnosť, t.j. v mesiaci jún 2015, ale až v nasledujúcom mesiaci dňa 15. júla 2015, právnická osoba je daňovníkom ako užívateľ [zmysle § 3 písm. c) zákona o dani z motorových vozidiel], a to až do posledného dňa mesiaca, v ktorom došlo k zmene držiteľa vozidla na dopravnom inšpektoráte, t.j. od 1. júna 2015 do 31. júla 2015. Od 1. augusta 2015 do 31. decembra 2015 je táto právnická osoba daňovníkom podľa § 3 písm. a) ako držiteľ vozidla.

Právnická osoba pri vypísaní III. oddielu daňového priznania postupuje nasledovne:

| R | | 1. vozidlo | | 2. vozidlo | |
|----|--|------------|----------------------------|------------|------|
| 01 | Dátum prvej evidencie vozidla | 01.01.2014 | | 01.01.2014 | |
| 02 | Dátum vzniku daňovej povinnosti | 01.06.2015 | | 01.08.2015 | |
| | Dátum zániku daňovej povinnosti | 31.07.2015 | | 31.12.2015 | |
| 03 | Kategória vozidla | 04 | Druh vozidla ²⁾ | | |
| | | | | M1 | M1 |
| 05 | Evidenčné číslo | BA158BA | | BA158BA | |
| 06 | Zdvihový objem valcov motora v cm ³ | 07 | Výkon motora v kW | 1200 | 1200 |
| 08 | Hmotnosť vozidla v tonách ³⁾ | 09 | Počet náprav | | |
| 10 | Daňovník podľa § 3 zákona | písm. C | | písm. A | |
| 11 | Oslobodenie od dane | | | | |

Poznámka:

V uvedenom prípade užívateľ aj držiteľ je tá istá osoba, avšak ide o rozdielne vymedzenie daňovníka v zmysle § 3 písm. a) a c) zákona o dani z motorových vozidiel.

Nakoľko v tomto prípade je už zdaňovacím obdobím kalendárny rok, právnická osoba je povinná podať daňové priznanie a pomernú časť dane zaplatiť do 31. januára 2016 (1. februára 2016).

Zdaňovacie obdobie právny nástupca v daňovom priznaní uvádza od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015:

The screenshot shows the 'eDANE – aplikácia sekcie daňovej FR SR pre podávanie daňových dokumentov (test EKR) ...' window. The main title is 'DAŇOVÉ PRIZNANIE K DANI Z MOTOROVÝCH VOZIDIEL'. Below the title, it states 'podľa zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“)'.

Instructions: 'Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.' Below this is a sample alphanumeric string: 'ÁĀBCDĚFGHĪJKL MNOPQRŠŤUVXYŽ 0123456789'.

Form fields include:

- Person type: fyzická osoba (FO), právnická osoba (PO) (vyznačí sa x), zahraničná osoba, ktorá nemá pridelené DIČ.
- Identification: '01 - DIČ / Rodné číslo' with value '123456789' and '02 - Dátum narodenia'.
- Notes: 'Riadok vyplňa len fyzická osoba - daňovník, ak nemá trvalý pobyt v Slovenskej republike'.
- Return type: 'Druh priznania' with options: daňové priznanie, opravné daňové priznanie, dodatočné daňové priznanie (vyznačí sa x).
- Tax period: 'Za zdaňovacie obdobie' with 'od' '1.1.2015' and 'do' '31.12.2015'.
- Additional info: 'Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania'.

Právnická osoba – daňovník podá daňové priznanie za zdaňovacie obdobie už pod svojím DIČ, to znamená, že v oddiele I. daňového priznania uvedie údaje o sebe.

II. Povinnosti likvidátora pri zrušení daňovníka s likvidáciou

Podľa § 9 ods. 5 zákona o dani z motorových vozidiel, ak sa daňovník zrušuje s likvidáciou, daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, ktoré končí posledným dňom mesiaca jeho vstupu do likvidácie, podáva likvidátor do jedného mesiaca po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia.

Zdaňovacie obdobie daňovníka, ktorý sa zrušuje s likvidáciou, sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom sa daňovník zrušuje s likvidáciou, a končí sa posledným dňom kalendárneho roka, v ktorom sa zrušuje s likvidáciou.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že pri zrušení daňovníka s likvidáciou zákon o dani z motorových vozidiel odlišne upravuje zdaňovacie obdobie pred a po vstupe do likvidácie.

• Zdaňovacie obdobie pred vstupom do likvidácie a daňové priznanie

Zdaňovacie obdobie pred vstupom do likvidácie sa končí posledným dňom mesiaca, v ktorom daňovník vstúpil do likvidácie. Likvidátor je povinný podať daňové priznanie do jedného mesiaca po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia.

Príklad č. 4

Daňovník (založený v roku 2010) vstúpil do likvidácie 17. júna 2015. Dokedy je povinný podať likvidátor daňové priznanie?

Nakoľko daňovník (založený v roku 2010) vstúpil do likvidácie dňa 17. júna 2015, likvidátor je povinný podať daňové priznanie do jedného mesiaca po uplynutí zdaňovacieho obdobia. Zdaňovacím obdobím v tomto prípade je obdobie od 1. januára do 30. júna 2015. Likvidátor je povinný podať daňové priznanie do 31. júla 2015.

- **Zdaňovacie obdobie po vstupe do likvidácie a daňové priznanie**

Vstupom daňovníka do likvidácie daňová povinnosť nezaniká. Zdaňovacie obdobie pre obdobie po vstupe do likvidácie sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom sa daňovník zrušuje s likvidáciou a končí sa posledným dňom kalendárneho roka, v ktorom sa zrušuje s likvidáciou.

Ak sa spoločnosť zrušuje s likvidáciou niekoľko rokov, daňové priznanie za zdaňovacie obdobia, ktoré nasledujú po zdaňovacom období, v ktorom daňovník vstúpil do likvidácie, podáva likvidátor v zmysle § 9 ods. 2 zákona o dani z motorových vozidiel vždy do 31. januára po ukončení zdaňovacieho obdobia (ktorým je kalendárny rok).

Spoločnosť, ktorá sa zrušuje s likvidáciou, zaniká výmazom z obchodného registra. Výmazom spoločnosti dochádza k ukončeniu podnikania a daňová povinnosť podľa § 8 ods. 2 písm. b) zákona o dani z motorových vozidiel zaniká posledným dňom mesiaca, v ktorom došlo k ukončeniu podnikania.

Príklad č. 5

Za daňovníka, ktorý vstúpil do likvidácie 17. júna 2015, likvidátor podal daňové priznanie v lehote do 31. júla 2015. Dokedy je likvidátor povinný podať daňové priznanie za ďalšie zdaňovacie obdobia po vstupe do likvidácie, t.j. za obdobie od 1. júla 2015 do konca kalendárneho roka 2015 a za zdaňovacie obdobie roku 2016? K zániku, t.j. výmazu spoločnosti z obchodného registra dôjde až v 10. júna 2017.

Za zdaňovacie obdobie od 1. júla 2015 do 31. decembra 2015 likvidátor podá daňové priznanie za daňovníka, ktorý sa zrušuje s likvidáciou do 31. januára 2016 (do 1. februára 2016) po ukončení zdaňovacieho obdobia. Nakoľko v roku 2016 likvidácia naďalej trvá a bude ukončená až v roku 2017, daňové priznanie za zdaňovacie obdobie roku 2016 podáva likvidátor do 31. januára 2017. Daňová povinnosť zanikne až posledným dňom mesiaca, v ktorom dôjde k ukončeniu podnikania, t.j. 30. júna 2017.

Pretože zákon o dani z motorových vozidiel neupravuje povinnosť podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie od 1. januára 2017 do posledného dňa mesiaca, v ktorom došlo k zániku spoločnosti v likvidácii jej výmazom z obchodného registra, zaniknutá spoločnosť za toto zdaňovacie obdobie už nie je povinná podať daňové priznanie podľa zákona o dani z motorových vozidiel.

III. Povinnosti správca v konkurznom konaní, ak na majetok daňovníka bol vyhlásený konkurz

Podľa § 9 ods. 4 zákona o dani z motorových vozidiel, ak je na majetok daňovníka vyhlásený konkurz, daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, ktoré sa končí posledným dňom mesiaca, v ktorom bol vyhlásený konkurz, podáva správca v konkurznom konaní do jedného mesiaca po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia. Zdaňovacie obdobie daňovníka, na ktorého majetok bol vyhlásený konkurz, sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bol vyhlásený konkurz, a končí sa posledným dňom kalendárneho roka, v ktorom bol vyhlásený konkurz.

Ako z vyššie uvedeného vyplýva, zákon o dani z motorových vozidiel odlišne upravuje zdaňovacie obdobie pred a po vyhlásení konkurzu.

- **Zdaňovacie obdobie pred vyhlásením konkurzu na majetok daňovníka a daňové priznanie**

Zdaňovacie obdobie daňovníka, na majetok ktorého bol vyhlásený konkurz, sa končí posledným dňom mesiaca, v ktorom bol vyhlásený konkurz. Správca v konkurznom konaní je povinný podať daňové priznanie do jedného mesiaca po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia.

Príklad č. 6

Na majetok daňovníka (podnikateľ, ktorý vznikol v roku 2014) bol vyhlásený konkurz dňa 4. mája 2015. Dokedy je povinný podať daňové priznanie správca v konkurznom konaní?

V prípade vyhlásenia konkurzu na majetok daňovníka dňa 4. mája 2015 je povinný správca v konkurznom konaní podať daňové priznanie do jedného mesiaca po uplynutí zdaňovacieho obdobia. Zdaňovacím obdobím v tomto prípade je obdobie od 1. januára do 31. mája 2015. Správca v konkurznom konaní je povinný podať daňové priznanie do 30. júna 2015.

- **Zdaňovacie obdobie po vyhlásení konkurzu na majetok daňovníka a daňové priznanie**

V období po vyhlásení konkurzu zdaňovacie obdobie daňovníka, na ktorého majetok bol vyhlásený konkurz, sa začína mesiacom nasledujúcim po mesiaci, v ktorom bol vyhlásený konkurz a trvá do konca kalendárneho roka (končí posledným dňom kalendárneho roka, v ktorom bol vyhlásený konkurz).

Ak je spoločnosť v konkurznom konaní niekoľko rokov, daňové priznanie za nasledujúce zdaňovacie obdobia po zdaňovacom období, v ktorom na majetok daňovníka bol vyhlásený konkurz, podáva správca v konkurznom konaní v zmysle § 9 ods. 2 zákona o dani z motorových vozidiel vždy do 31. januára po ukončení zdaňovacieho obdobia.

Zrušením konkurzného konania a výmazom spoločnosti z obchodného registra dochádza k ukončeniu podnikania. Daňová povinnosť podľa § 8 ods. 2 písm. b) zákona o dani

z motorových vozidiel zaniká posledným dňom mesiaca, v ktorom došlo k ukončeniu podnikania.

Príklad č. 7

Za daňovníka, na ktorého majetok bol vyhlásený konkurz 15. apríla 2015, správca v konkurznom konaní podal daňové priznanie v lehote do 31. mája 2015. Dokedy je správca v konkurznom konaní povinný podať daňové priznanie za ďalšie zdaňovacie obdobia po vyhlásení konkurzu, t.j. za obdobie od 1. mája 2015 do konca kalendárneho roka 2015 ako aj ďalšie zdaňovacieho obdobia?

Za zdaňovacie obdobie od 1. mája 2015 do 31. decembra 2015 správca v konkurznom konaní podá daňové priznanie za daňovníka, na majetok ktorého bol vyhlásený konkurz do 31. januára 2016 (1. februára 2016) po ukončení zdaňovacieho obdobia. Ak konkurz bude trvať naďalej v celom zdaňovacom období roku 2016, daňové priznanie za toto zdaňovacie obdobie podá správca v konkurznom konaní do 31. januára 2017.

Správca v konkurznom konaní za každé ďalšie zdaňovacie obdobia (kalendárne roky), až do ukončenia konkurzného konania podá daňové priznanie vždy do 31. januára po uplynutí zdaňovacieho obdobia.

IV. Povinnosti dediča a podávanie daňového priznania, ak daňovník zomrie

Podľa § 9 ods. 7 zákona o dani z motorových vozidiel, ak daňovník zomrie, daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, ktoré sa končí smrťou daňovníka, je povinný podať dedič, ak je viac dedičov, ten, komu to vyplýva z dohody dedičov. Ak sa dedičia nedohodnú, ktorý z nich podá daňové priznanie, určí jedného z nich správca dane. Daňové priznanie sa podáva do troch mesiacov po mesiaci, v ktorom daňovník zomrel. Správca dane môže v zmysle citovaného ustanovenia lehotu na podanie daňového priznania na základe žiadosti dediča predĺžiť, ak žiadosť dedič podá najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania.

Ak dedičstvo pripadlo Slovenskej republike, daňové priznanie sa nepodáva.

I napriek skutočnosti, že zdaňovacie obdobie daňovníka končí jeho smrťou, z dôvodu zániku daňovej povinnosti podľa § 8 ods. 2 zákona o dani z motorových vozidiel, podľa ktorého daňová povinnosť zaniká posledným dňom mesiaca, zdaňovacie obdobie sa končí posledným dňom mesiaca, v ktorom daňovník zomrel.

• Zdaňovacie obdobie do smrti daňovníka a daňové priznanie

Zdaňovacie obdobie daňovníka, ktorý zomrel, sa končí smrťou daňovníka, avšak vzhľadom na vymedzený zánik daňovej povinnosti v zmysle § 8 ods. 2 zákona o dani z motorových vozidiel, podľa ktorého daňová povinnosť zaniká posledným dňom mesiaca, zdaňovacie obdobie sa končí posledným dňom mesiaca, v ktorom daňovník zomrel.

Príklad č. 8

Daňovník zomrel 10. septembra 2015. Dokedy je povinný dedič podať daňové priznanie k dani z motorových vozidiel?

Nakoľko daňovník zomrel 10. septembra 2015, zdaňovacím obdobím, za ktoré je dedič povinný podať daňové priznanie k dani z motorových vozidiel, je obdobie od 1. januára 2015 do 30. septembra 2015. Dedič je povinný podať daňové priznanie do troch mesiacov po mesiaci, v ktorom daňovník zomrel, t. j. do 31. decembra 2015. Daňové priznanie podá dedič pod DIČ zomrelého daňovníka, to znamená, že v oddiele I. daňového priznania uvedie údaje o daňovníkovi, ktorý zomrel a v oddiele II. dedič uvedie údaje o sebe (údaje o osobe, ktorá podáva daňové priznanie).

Zdaňovacie obdobie dedič uvádza od 1. januára 2015 do 30. septembra 2015:

The screenshot shows the 'eDANE' application interface for filing a tax return. The title is 'DAŇOVÉ PRIZNANIE K DANI Z MOTOROVÝCH VOZIDIEL'. Below the title, it states 'podľa zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“)'. The form includes a section for 'Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšu zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.' and a text input field containing 'ÁABCDEF6HÍJKLMNOPQRŠTUVVXYŽ 0123456789'. There are three radio buttons for 'fyzická osoba (FO)', 'právnická osoba (PO)', and 'zahraničná osoba, ktorá nemá pridelené DIČ'. Below these are two dropdown menus: '01 - DIČ / Rodné číslo' with the value '123456789' and '02 - Dátum narodenia'. To the right, there are two dropdown menus for 'Za zdaňovacie obdobie' with dates '01.01.2015' and '30.09.2015'. There are also radio buttons for 'Druh priznania' with options 'daňové priznanie', 'opravné daňové priznanie', and 'dodatkové daňové priznanie'. A date field for 'Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatčného daňového priznania' is also present.

Príklad č. 9

Trojmesačná lehota na podanie daňového priznania uplynie 31. decembra 2015. Dokedy najneskôr musí podať dedič žiadosť o predĺženie lehoty na podanie daňového priznania?

Ak dedič podá žiadosť o predĺženie lehoty na podanie daňového priznania najneskôr do 17. decembra 2015, správca dane môže túto lehotu predĺžiť.

- **Vznik daňovej povinnosti u dediča a označenie daňovníka v oddiele III. riadok č. 10 daňového priznania pred zmenou držiteľa vozidla ako aj po zmene držiteľa vozidla**

Ak sa vozidlo používa na podnikanie aj po smrti daňovníka, daňovníkom je v zmysle § 3 písm. c) zákona o dani z motorových vozidiel osoba, ktorá používa vozidlo, v dokladoch ktorého je ako držiteľ vozidla zapísaná osoba, ktorá zomrela (ďalej „užívateľ vozidla“).

Daňová povinnosť užívateľovi vozidla vzniká prvým dňom mesiaca, v ktorom boli splnené rozhodujúce skutočnosti podľa § 2 ods. 1 zákona o dani z motorových vozidiel (t.j.

ide o vozidlo kategórie L,M,N alebo O so slovenským evidenčným číslom, používané na podnikanie).

V súlade s ustanovením § 8 ods. 5 zákona o dani z motorových vozidiel, ak dôjde počas toho istého kalendárneho mesiaca k zmene v osobe daňovníka pri tom istom vozidle, novému daňovníkovi vzniká daňová povinnosť prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom došlo k uvedenej zmene. Daňová povinnosť pôvodnému daňovníkovi zaniká posledným dňom mesiaca, v ktorom k uvedenej zmene došlo.

V nadväznosti na vyššie uvedené, ak počas tohto istého kalendárneho mesiaca dôjde k zmene držiteľa vozidla zo zosnulej osoby na podnikateľa - užívateľa vozidla, tento podnikateľ môže byť v rámci toho istého zdaňovacieho obdobia daňovníkom ako užívateľ aj ako držiteľ. To znamená, že do zmeny držiteľa vozidla na dopravnom inšpektoráte bude daňovníkom podľa § 3 písm. c) zákona o dani z motorových vozidiel ako užívateľ vozidla a po zmene držiteľa vozidla bude daňovníkom podľa písm. a) citovaného ustanovenia ako držiteľ vozidla.

Príklad č. 10

Daňovník zomrel 25. júna 2015, dedič podal za zomrelého daňovníka daňové priznanie za zdaňovacie obdobie od 1. januára 2015 do 30. júna 2015 (nie do 25. júna 2015) v trojmesačnej lehote, t.j. do 30. septembra 2015.

Syn poručiteľa (dedič) začal predmetné vozidlo používať na podnikanie od 27. júna 2015. Osvedčenie o dedičstve nadobudlo právoplatnosť 14. septembra 2015 a k zmene držiteľa vozidla na dopravnom inšpektoráte došlo dňa 19. septembra 2015. Aký je postup pri vypísaní daňového priznania?

Pri prvom použití vozidla na podnikanie synom poručiteľa dňa 27. júna 2015, daňová povinnosť v nadväznosti na § 8 ods. 5 zákona o dani z motorových vozidiel vznikla synovi poručiteľa 1. júla 2015, pričom syn poručiteľa je daňovníkom dane z motorových vozidiel ako užívateľ vozidla [zmysle § 3 písm. c) zákona o dani z motorových vozidiel].

Následne, vzhľadom na vykonanú zmenu držiteľa vozidla na dopravnom inšpektoráte (z poručiteľa na syna) dňa 19. septembra 2015, došlo k zániku daňovej povinnosti z dôvodu ukončenia použitia vozidla daňovníkom „užívateľom vozidla“ dňa 30. septembra 2015 a zároveň od 1. októbra 2015 došlo aj k vzniku novej daňovej povinnosti (u tej istej osoby – syna poručiteľa) ale už ako pre daňovníka „držiteľa vozidla“ [zmysle § 3 písm. a) zákona o dani z motorových vozidiel]. Syn poručiteľa po ukončení zdaňovacieho obdobia (ktorým je už kalendárny rok), t.j. do 31. januára 2016 je povinný podať daňové priznanie za obdobie od 1. júla 2015 do 31. decembra 2015.

Zdaňovacie obdobie v daňovom priznaní dedič uvádza od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015:

eDANE – aplikácia sekcie daňovej FR SR pre podávanie daňových dokumentov (test EKR) 1....

Daňové dokumenty Práca s DP Elektronická podateľňa Nastavenie Pomocník

DMVv15 1

DAŇOVÉ PRIZNANIE K DANI Z MOTOROVÝCH VOZIDIEL

podľa zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“)

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

ĀĀBCĎĚFGĤIĴKLMNOPQRSĤUVXYŽ 0123456789

fyzická osoba (FO)
 právnická osoba (PO)
 zahraničná osoba, ktorá nemá pridelené DIČ
(vyznačí sa x)

01 - DIČ / Rodné číslo
123456789

02 - Dátum narodenia

Riadok vyplňa len fyzická osoba - daňovník, ak nemá trvalý pobyt

Druh priznania
 daňové priznanie
 opravné daňové priznanie
 dodatočné daňové priznanie

Za zdaňovacie obdobie
od 01.01.2015
do 31.12.2015
Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania

Pri vypísaní III. oddielu daňového priznania v súvislosti zmenou daňovníka (u tej istej osoby) z užívateľa na držiteľa) sa postupuje nasledovne:

eDANE – aplikácia sekcie daňovej FR SR pre podávanie daňových dokumentov (test EKR) 1.2....

Daňové dokumenty Práca s DP Elektronická podateľňa Nastavenie Pomocník

DMVv15 3

Strana č. 1 / 1 DIČ/RČ

III. ODDIEL - VÝPOČET DANE

| R | | 1. vozidlo | | 2. vozidlo | |
|----|--|------------|----------------------------|------------|--|
| 01 | Dátum prvej evidencie vozidla | 01.01.2014 | | 01.01.2014 | |
| 02 | Dátum vzniku daňovej povinnosti | 01.07.2015 | | 01.10.2015 | |
| | Dátum zániku daňovej povinnosti | 30.09.2015 | | 31.12.2015 | |
| 03 | Kategória vozidla | 04 | Druh vozidla ²⁾ | | |
| 05 | Evidenčné číslo | ZA158BA | | ZA158BA | |
| 06 | Zdvihový objem valcov motora v cm ³ | 07 | Výkon motora v kW | | |
| 08 | Hmotnosť vozidla v tonách ³⁾ | 09 | Počet náprav | | |
| 10 | Daňovník podľa § 3 zákona | písm. C | | písm. A | |
| 11 | Oslobodenie od dane podľa § 4 ods. 1 zákona | písm. | | písm. | |

Poznámka:

V uvedenom prípade užívateľ aj držiteľ je tá istá osoba, avšak ide o rozdielne vymedzenie daňovníka v zmysle § 3 písm. a) a c) zákona o dani z motorových vozidiel.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
December 2015
Upravené október 2016
Doplnené október 2016