



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

3/MV/2019/IM

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 v znení účinnom od 1.1.2020 (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. 7 vymedzuje aj osobitnú úpravu zániku daňovej povinnosti, podľa ktorej daňová povinnosť zaniká 31. decembra predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia, ak v **zdaňovacom období, ktorým je kalendárny rok:**

- ✓ vozidlo nespĺňalo podmienku predmetu dane z motorových vozidiel,
- ✓ o vozidle nebolo účtované,
- ✓ vozidlo nebolo evidované v daňovej evidencii, alebo
- ✓ 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**.

Upozornenie:

Oznámenie o zániku daňovej povinnosti daňovník neuvádza v daňovom priznaní. Vzor oznámenia o zániku daňovej povinnosti k dani z motorových vozidiel podnikateľ daňovému úradu podá elektronicky cez osobnú internetovú zónu podnikateľa ako prílohu všeobecného podania (vzor vyplneného nového oznámenia o zániku daňovej povinnosti na dani z motorových vozidiel bude v PDF formáte). Vzor dokumentu „OZNÁMENIA“ sa po 1.1.2020 bude nachádzať na portáli finančnej správy v časti – formuláre Vzory tlačív vydaných FR SR, MF SR a orgánmi EÚ https://www.financnasprava.sk/sk/elektronicke-sluzby/verejne-sluzby/katalog-danovych-a-colnych/zoznam_vzorov_vydanych_fr_sr/ine-vzory-tlaciv

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 podvojnom 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 podvojnom účtovníctve **vyraďuje**, 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 podvojnom 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 ocenených 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.

Příklad č. 1:

Fyzická osoba podnikateľ ako daňovník dane z motorových vozidiel za vozidlo, ktoré v roku 2018 spĺňalo podmienku predmetu dane z motorových vozidiel, podala daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie roku 2018 a aj zaplatila daň.

Ak v celom zdaňovacom období roku 2019 vozidlo vôbec nebolo predmetom dane (používané iba na súkromné účely), vznikne povinnosť za uvedené vozidlo podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie roku 2019 a zaplatiť daň?

Za podmienky, že ide o vozidlo, ktoré v zdaňovacom období roku 2019 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 31.12.2018.

Daňovník zánik daňovej povinnosti je povinný správcovi dane oznámiť elektronicky cez osobnú internetovú zónu podnikateľa v lehote na podanie daňového priznania k dani z motorových vozidiel do 31. januára 2020.

Příklad č. 2:

V priebehu zdaňovacieho obdobia 2019 fyzická osoba podnikateľ vozidlo dňa 11.7.2019 dočasne vyradila z dopravného inšpektorátu, za ktoré bolo podané daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 2018 a aj zaplatená daň. Ak vozidlo od 1.1.2019 do dňa dočasného vyradenia z dopravného inšpektorátu vôbec nebolo predmetom dane, môže daňovník uplatniť postup podľa § 8 ods. 7 zákona o dani z motorových vozidiel a podať oznámenie o zániku daňovej povinnosti k 31.12.2018?

*Zánik daňovej povinnosti v priebehu zdaňovacieho obdobia vymedzuje § 8 ods. 2 zákona o dani z motorových vozidiel. Jedným zo zánikov podľa § 8 ods. 2 písm. a) zákona o dani z motorových vozidiel je vyradenie alebo dočasné vyradenie vozidla z evidencie vozidiel, pričom daňová povinnosť **zaniká** posledným dňom mesiaca, v ktorom došlo ku skutočnostiam uvedených v predmetnom odseku.*

Vzhľadom na to, že k dočasnému vyradeniu z dopravného inšpektorátu zanikla daňová povinnosť v priebehu zdaňovacieho obdobia 2019, daňovník dane z motorových vozidiel v danom prípade nemôže uplatniť postup podľa § 8 ods. 7 zákona o dani z motorových vozidiel.

Daňovník za uvedené vozidlo do 31.1.2020 podá daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie 2019 a v tomto daňovom priznaní uvedie dátum zániku daňovej povinnosti (31.7.2019). V lehote na podanie daňového priznania je daňovník povinný zaplatiť 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. 7 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 2019