



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

1/DMV/2020/IM

Informácia k vzniku daňovej povinnosti k dani z motorových vozidiel, ak počas toho istého kalendárneho mesiaca dôjde k zmene v osobe daňovníka pri tom istom predmete dane z dôvodu vykonania zápisu prevodu držby vozidla v dokladoch vozidla.

Vznik a zánik daňovej povinnosti k dani z motorových vozidiel je upravený v § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o dani z motorových vozidiel“).

Podľa § 8 ods. 1 zákona o dani z motorových vozidiel daňová povinnosť vzniká prvým dňom mesiaca, v ktorom boli splnené rozhodujúce skutočnosti predmetu dane z motorových vozidiel podľa § 2 ods. 1 zákona o dani z motorových vozidiel, t. z. vozidlo je evidované v Slovenskej republike, spĺňa jednu z kategórií M, N, O alebo L a používa sa na podnikanie podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka alebo na inú samostatnú zárobkovú činnosť podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov v zdaňovacom období (ďalej "podnikanie") v zdaňovacom období.

Podľa § 8 ods. 2 zákona o dani z motorových vozidiel daňová povinnosť zaniká posledným dňom mesiaca, v ktorom došlo k

- a) vyradeniu alebo dočasnému vyradeniu vozidla z evidencie vozidiel v Slovenskej republike (na dopravnom inšpektoráte),
- b) ukončeniu alebo prerušeniu podnikania,
- c) vydaniu potvrdenia orgánom Policajného zboru o odcudzení vozidla,
- d) zániku daňovníka bez likvidácie,
- e) vykonaniu zápisu prevodu držby vozidla do dokladov vozidla (napr. predaj)
- f) ukončeniu použitia vozidla daňovníkom podľa § 3 písm. c) až e).

Zákon o dani z motorových vozidiel v § 8 ods. 5 osobitne upravuje deň vzniku daňovej povinnosti v prípade, ak počas toho istého kalendárneho mesiaca dôjde k zmene v osobe daňovníka pri tom istom predmete dane. K uvedenej situácii môže dôjsť, napr. pri predaji vozidla. To znamená že podľa cit. odseku vzniká daňová povinnosť novému daňovníkovi prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom došlo k zmene v osobe daňovníka pri tom istom predmete dane.

• **Posúdenie vykonania zápisu prevodu držby vozidla v dokladoch vozidla**

Podľa v § 8 ods. 2 písm. e) zákona o dani z motorových vozidiel, daňová povinnosť zaniká posledným dňom mesiaca, v ktorom došlo k vykonaniu zápisu prevodu držby vozidla v dokladoch vozidla.

Poznámka

„Dokladom“ na účely zákona o dani z motorových vozidiel je osvedčenie o evidencii časť I a osvedčenie o evidencii časť II.

Pri posúdení vykonania zápisu prevodu držby vozidla v dokladoch vozidla je potrebné vychádzať zo zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o cestnej premávke“). Zmeny v evidencii vozidiel sú upravené v § 116 zákona o cestnej premávke. V zmysle § 116 ods. 1 písm. a) citovaného zákona držiteľ je povinný oznámiť orgánu Policajného zboru (kde je jeho vozidlo evidované) prevod držby vozidla na inú osobu.

Podľa § 118 ods. 2 zákona o cestnej premávke na osobu, na ktorú sa držba vozidla previedla, prechádzajú práva a povinnosti držiteľa vozidla **vykonaním zápisu prevodu držby vozidla** do osvedčenia o evidencii časť II orgánom Policajného zboru.

Pri požiadaní o prevod držby vozidla prostredníctvom elektronickej služby zavedenej na tento účel, prechádzajú práva a povinnosti držiteľa na osobu, na ktorú sa držba previedla, dňom automatizovaného oznámenia vykonania tejto zmeny orgánom Policajného zboru.

Vzhľadom na to, že prevodom držby vozidla na inú osobu prechádzajú práva a povinnosti na nového držiteľa, na účely zániku daňovej povinnosti je potrebné skúmať deň vykonania zápisu prevodu držby vozidla do osvedčenia o evidencii časť II orgánom Policajného zboru v dokladoch pôvodného držiteľa alebo deň automatizovaného oznámenia vykonania tejto zmeny orgánom Policajného zboru (pri požiadaní o prevod držby vozidla prostredníctvom elektronickej služby).

To znamená, že pôvodnému daňovníkovi zaniká daňová povinnosť posledným dňom mesiaca, v ktorom došlo k prevodu držby vozidla v osvedčení o evidencii časť II u pôvodného držiteľa vozidla alebo posledným dňom mesiaca, v ktorom došlo k automatizovanému oznámeniu vykonania tejto zmeny orgánom Policajného zboru.

Poznámka

Dokladovanie zmeny môže podnikateľ voči daňovému úradu preukázať osvedčením o evidencii časť II od pôvodného držiteľa (odporúčame si urobiť pred odovzdaním tohto osvedčenia fotokópiu), alebo potvrdením vydaným príslušným Riaditeľstvom Policajného Zboru.

Príklad 1

Spoločnosť, ktorá používala vozidlo na podnikanie, je vlastníkom aj držiteľom vozidla, ktoré sa rozhodla predat'. Zmena držby vozidla vykonaním zápisu prevodu držby vozidla do osvedčenia o evidencii časť II nastala 11. mája. Následne kupujúci (osoba, na ktorú sa držba previedla) požiadala orgán Policajného zboru o zápis zmeny držiteľa v dokladoch vozidla. Táto zmena bola v dokladoch vozidla vykonaná príslušným Policajným zborom 3. júna. Kedy zanikla daňová povinnosť?

*Pretože na účely zániku daňovej povinnosti sa vychádza zo zákona o cestnej premávke, podľa ktorého na osobu, na ktorú sa držba vozidla previedla (t. j. na nového držiteľa vozidla), prechádzajú práva a povinnosti držiteľa vozidla vykonaním zápisu prevodu držby vozidla do osvedčenia o evidencii časť II orgánom Policajného zboru, u spoločnosti **dochádza k zániku daňovej povinnosti posledným dňom mesiaca, v ktorom došlo k prevodu držby vozidla na inú osobu, t. j. 31. mája.***

- **Určenie vzniku daňovej povinnosti, ak počas toho istého kalendárneho mesiaca došlo k zmene v osobe daňovníka pri tom istom predmete dane.**

Ak dôjde počas toho istého kalendárneho mesiaca k zmene v osobe daňovníka pri tom istom predmete dane, vzniká daňová povinnosť novému daňovníkovi prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom došlo k zmene v osobe daňovníka pri tom istom predmete dane.

Z predmetného vymedzenia vyplýva, že osobitná úprava určenia vzniku daňovej povinnosti podľa § 8 ods. 5 zákona o dani z motorových vozidiel sa uplatní iba v prípade, ak držiteľ vozidla (napr. predávajúci) je daňovníkom dane z motorových vozidiel podľa § 3 písm. a) zákona o dani z motorových vozidiel.

Ak predchádzajúci držiteľ nie je daňovníkom dane z motorových vozidiel podľa § 3 zákona o dani z motorových vozidiel, podmienka vzniku daňovej povinnosti sa u nového daňovníka dane z motorových vozidiel bude posudzovať podľa § 8 ods. 1 zákona o dani z motorových vozidiel.

Poznámka

Predmetom dane podľa § 2 ods. 1 zákona č. 361/2014 Z. o dani z motorových vozidiel v znení účinnom od 1.1.2020 je vozidlo, ktoré je evidované v Slovenskej republike a používa sa **na podnikanie** podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť (ďalej "podnikanie") v zdaňovacom období.

Používaním vozidla na **podnikanie** sa na účely zákona o dani z motorových vozidiel rozumie:

- a) skutočné používanie vozidla na podnikanie,
- b) účtovanie (odvolávka na zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov)
- c) evidovanie vozidla v daňovej evidencii (odvolávka na § 6 ods. 11 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení zákona č. 463/2013 Z. z.)
- d) uplatňovanie výdavkov spojených s používaním vozidla alebo
- e) používanie vozidla na podnikanie daňovníkom podľa § 3 písm. c) až e).

Podľa § 2 ods. 1 zákona o dani z motorových vozidiel sa vozidlo stane predmetom dane vtedy, kedy vznikne prvá zo skutočností uvedených v tomto ustanovení.

Príklad č. 2

SZČO na podnikanie používala motorové vozidlo, v dokladoch zapísaná ako držiteľ. Dňa 11.5.2020 došlo k predaju vozidla spoločnosti, pričom v tento deň bol aj vykonaný zápis prevodu držby vozidla v dokladoch vozidla SZČO. Od 12.5.2020 spoločnosť začala vozidlo používať na podnikanie. Ako je potrebné v danom prípade posudzovať zánik daňovej povinnosti u SZČO a vznik daňovej povinnosti u spoločnosti?

V prípade SZČO zanikla daňová povinnosť 31.5.2020 a u spoločnosti vznikla 1.6.2020.

Príklad č. 3

Fyzická osoba – nepodnikateľ dňa 5.4.2020 predala vlastné vozidlo (v dokladoch zapísaná ako držiteľ) inej fyzickej osobe. Dňa 9.4.2020 bol vykonaný zápis prevodu držby vozidla v dokladoch vozidla fyzickej osoby - nepodnikateľa. Od 16.4.2020 fyzická osoba začala zakúpené vozidlo používať na podnikanie. Ktorým dátumom vzniká daňová povinnosť?

Fyzickej osoby – podnikateľovi vznikla daňová povinnosť 1.4.2020.

Príklad č. 4

SZČO používala na podnikanie vozidlo, ktoré ako jeho držiteľ predala spoločnosti. K vykonaniu zápis prevodu držby vozidla v dokladoch vozidla SZČO došlo 2.6.2020. Spoločnosť vozidlo zaradila do obchodného majetku (začala o vozidle účtovať) v mesiaci jún 2020 ale na podnikanie ho začala používať až 13.6.2020

V prípade SZČO zanikla daňová povinnosť 30.6.2020. I napriek tomu, že v prípade spoločnosti vozidlo spĺňa podmienku podnikania vymedzenú v § 2 ods. 1 zákona o dani z motorových vozidiel v mesiaci jún 2020 (začala o vozidle účtovať), daňová povinnosť podľa § 8 ods. 5 cit. zákona vzniká až 1.7.2020.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Centrum podpory pre dane
Jún 2020