

Metodický pokyn k § 6 a § 7 zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinného od 1.1.2015 - určenie ročnej sadzby dane

Zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinný od 1.1.2015 (ďalej len „zákon o dani z motorových vozidiel“) zaviedol okrem iných zmien aj nový spôsob určenia ročnej sadzby dane. Pri jej výpočte sa vychádza z ročnej sadzby dane uvedenej v prílohe č. 1 k zákonu o dani z motorových vozidiel (§ 6 ods. 1), ktorá sa následne upravuje v zmysle § 7 v závislosti od počtu mesiacov, ktoré uplynuli od prvej evidencie motorového alebo prípojného vozidla (ďalej len „vozidlo“). Ročná sadzba dane sa upravuje aj v závislosti od skutočnosti, či ide o hybridné motorové vozidlo alebo hybridné elektrické vozidlo alebo či ide o vozidlo kategórie L, M a N s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG), skvapalnený zemný plyn (LNG) alebo na vodíkový pohon alebo či ide o vozidlo, ktoré sa použilo v zdaňovacom období v rámci kombinovanej dopravy. Osobitná úprava ročnej sadzby dane sa uplatňuje pri výpočte dane pri vozidlách ťahač a náves, ak tvoria návesovú jazdnú súpravu.

Tento metodický pokyn upravuje postupy určenia ročnej sadzby dane podľa zákona o dani z motorových vozidiel.

1. oddiel Určenie ročnej sadzby dane podľa prílohy č. 1 k zákonu o dani z motorových vozidiel (§ 6 ods. 1)

Podľa § 6 ods. 1 zákona o dani z motorových vozidiel sú ročné sadzby dane uvedené v prílohe č. 1 k zákonu o dani z motorových vozidiel (ďalej len „príloha č. 1“), v členení pre:

- a) vozidlá kategórie L, M a N, ktorých jediným zdrojom energie je elektrina,
- b) osobné vozidlá,
- c) úžitkové vozidlá a autobusy.

Pri určení ročnej sadzby dane sa vychádza zo základu dane, ktorý upravuje § 5 zákona o dani z motorových vozidiel.

Základom dane pri vozidle kategórie L, M a N, ktorého jediným zdrojom energie je elektrina, je výkon motora v kW.

Pri osobnom vozidle je základom dane zdvihový objem valcov motora v cm³ uvedený v doklade; osobným vozidlom na účely tohto zákona sa rozumie vozidlo kategórie L a M₁.

Základom dane pri úžitkovom vozidle a autobuse je ich najväčšia prípustná celková hmotnosť uvedená v doklade (osvedčenie o evidencii časť I. a osvedčenie o evidencii časť II.) alebo celková hmotnosť v tonách a počet náprav podľa dokladu (napr. technický preukaz); úžitkovým vozidlom sa na účely tohto zákona rozumie vozidlo kategórie M₂, M₃, N₁ až N₃ a O₁ až O₄.

Podľa prílohy č. 1 v závislosti od najväčšej prípustnej celkovej hmotnosti alebo celkovej hmotnosti a počtu náprav sa určí ročná sadzba dane aj pre vozidlá ťahač a náves.

Pre vozidlá ťahač a náves zákon o dani z motorových vozidiel v § 6 ods. 2 osobitne upravuje použitie ročnej sadzby dane. Podľa uvedeného ustanovenia daňovník zaradi v daňovom priznaní ťahač a osobitne náves do najbližšej nižšej ročnej sadzby dane, než do akej by patrili podľa najväčšej prípustnej

celkovej hmotnosti alebo celkovej hmotnosti uvedenej v doklade, ako jednu návesovú jazdnú súpravu iba raz, ak sa aj použili počas zdaňovacieho obdobia v rôznych návesových jazdných súpravách; na zmeny počas zdaňovacieho obdobia sa neprihliada.

2. oddiel Určenie počtu kalendárnych mesiacov, ktoré uplynuli od prvej evidencie vozidla

Na správnu úpravu ročnej sadzby dane, podľa § 6 ods. 1 zákona o dani z motorových vozidiel, uvedení v prílohe č. 1 v nadväznosti na § 7 – Zníženie a zvýšenie ročnej sadzby dane je potrebné určiť vek vozidla v zdaňovacom období, t. j. počet kalendárnych mesiacov, ktoré uplynuli počnúc kalendárnym mesiacom prvej evidencie vozidla k 1.1. zdaňovacieho obdobia, na ktoré sa ročná sadzba dane určuje, až do posledného mesiaca, kedy je vozidlo predmetom dane v zdaňovacom období.

Údaj o dátume prvej evidencie vozidla je uvedený v osvedčení o evidencii časť II v riadku B – Dátum prvej evidencie vozidla (rok výroby). Na účely zákona o dani z motorových vozidiel dátumom prvej evidencie vozidla (rokom výroby) nie je dátum prvej evidencie vozidla v Slovenskej republike, ale dátum výroby a prvej evidencie v histórii vozidla.

Vek vozidla určí daňovník tak, že do celkového počtu kalendárnych mesiacov počítaných k 1.1. zdaňovacieho obdobia, na ktoré určuje ročnú sadzbu dane, až do posledného mesiaca, v ktorom je vozidlo predmetom dane v zdaňovacom období, zahŕnie všetky kalendárne mesiace počnúc kalendárnym mesiacom, v ktorom bolo vozidlo prvýkrát evidované.

Príklad č. 1

Daňovník je držiteľom osobného motorového vozidla so zdvihovým objemom 1 300 cm³, ktoré bolo prvýkrát evidované dňa 15.02.2014. Počet mesiacov, ktoré uplynú od prvej evidencie k 1.1.2015 a k 31.12.2015, sa určí nasledovne:

Vek vozidla k 1.1.2015 = 11 mesiacov (február – december 2014) + 1 mesiac (január 2015) = 12 mesiacov

Vek vozidla k 31.12.2015 = 11 mesiacov (február až december 2014) + 12 mesiacov (január až december 2015) = 23 kalendárnych mesiacov

K 1.1.2015 uplynulo 12 kalendárnych mesiacov počnúc mesiacom február 2014 a končiac mesiacom január 2015. K 31.12.2015 má vozidlo 23 mesiacov (počnúc februárom 2014 – mesiacom prvej evidencie vozidla a končiac decembrom 2015).

3. oddiel Úprava ročnej sadzby dane podľa § 7 zákona o dani z motorových vozidiel

Ročná sadzba dane podľa prílohy č. 1 a vek vozidla určený spôsobom uvedeným v 2. oddiele sú východiskom pre úpravu ročnej sadzby dane podľa § 7 zákona o dani z motorových vozidiel.

Ročná sadzba dane určená zákonom o dani z motorových vozidiel v prílohe č. 1 sa pre účely výpočtu dane v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie ako aj pre účely výpočtu predpokladanej dane upravuje podľa § 7 zákona o dani z motorových vozidiel nasledovne:

3.1 Úprava ročnej sadzby dane podľa § 7 ods. 1 až 3 zákona o dani z motorových vozidiel

Podľa § 7 ods. 1 až 3 zákona o dani z motorových vozidiel sa ročná sadzba dane uvedená v prílohe č. 1 upravuje v závislosti od dátumu prvej evidencie vozidla nasledovne:

- počas prvých 36 kalendárnych mesiacov počnúc mesiacom prvej evidencie vozidla (vrátane tohto mesiaca) sa ročná sadzba dane znižuje o 25%,
- od 37 do 72 kalendárnych mesiacov počnúc mesiacom prvej evidencie vozidla (vrátane tohto mesiaca) sa ročná sadzba dane znižuje o 20%,
- od 73 do 108 kalendárnych mesiacov počnúc mesiacom prvej evidencie vozidla (vrátane tohto mesiaca) sa ročná sadzba dane znižuje o 15%,
- od 109 do 144 kalendárnych mesiacov počnúc mesiacom prvej evidencie vozidla (vrátane tohto mesiaca) sa použije ročná sadzba dane podľa prílohy č. 1,
- od 145 do 156 kalendárnych mesiacov počnúc mesiacom prvej evidencie vozidla (vrátane tohto mesiaca) sa ročná sadzba dane zvyšuje o 10%,
- od 157 kalendárnych mesiacov (ďalej len „mesiac“) vrátane mesiaca prvej evidencie vozidla (vrátane tohto mesiaca) sa ročná sadzba dane zvýši o 20%.

Príklad č. 2

Postup úpravy ročnej sadzby dane za zdaňovacie obdobie 2015 u osobného motorového vozidla so zdvihovým objemom valcov motora 1 198 cm³, s ročnou sadzbou dane podľa prílohy č. 1 vo výške 80 € je nasledovný:

- a) Ak vozidlo bolo prvýkrát evidované dňa 30.10.2014, počnúc mesiacom prvej evidencie vozidla k 1.1.2015 uplynuli 4 mesiace a k 31.12.2015 uplynulo 15 mesiacov. Pretože do konca zdaňovacieho obdobia 2015 neuplynulo viac ako 36 mesiacov, ročná sadzba dane sa u uvedeného vozidla zníži o 25% podľa § 7 ods.1 písm. a) zákona o dani z motorových vozidiel. RSD (ročná sadzba dane) podľa prílohy č.1 = 80 €
Zníženie RSD o 25% podľa § 7 ods. 1 písm. a) = 80 € – 20 € = 60 €
- b) Ak vozidlo bolo prvýkrát evidované dňa 23.11.2005, počnúc týmto mesiacom k 1.1.2015 uplynulo 111 mesiacov a k 31.12.2015 uplynulo 122 mesiacov. Pretože od 1. januára 2015 do konca zdaňovacieho obdobia 2015 uplynulo viac ako 108 a menej ako 144 mesiacov počítaných od mesiaca prvej evidencie vozidla (vrátane tohto mesiaca), použije sa podľa § 7 ods. 2 zákona o dani z motorových vozidiel ročná sadzba dane podľa prílohy č. 1 vo výške 80 €.
- c) Ak vozidlo bolo prvýkrát evidované dňa 19.8.2000, počnúc týmto mesiacom k 1.1.2015 uplynulo 174 mesiacov a k 31.12.2015 uplynulo 185 mesiacov. Pretože od 1. januára 2015 do konca zdaňovacieho obdobia 2015 uplynulo viac ako 156 mesiacov počnúc mesiacom prvej evidencie vozidla (vrátane tohto mesiaca), zvýši sa ročná sadzba dane o 20 % podľa § 7 ods. 3 písm. b). Zvýšenie RSD o 20% podľa § 7 ods. 3 písm. b) = 80 € + 16 € = 96 €
- d) Ak vozidlo bolo prvýkrát evidované dňa 27.2.2012, počnúc mesiacom prvej evidencie vozidla k 1.1.2015 uplynulo 36 mesiacov a k 31.12.2015 uplynulo 47 mesiacov. V uvedenom prípade sa použijú 2 ročné sadzby dane, ktoré sa určia nasledovne:
Mesiac január 2015 je posledným mesiacom, za ktorý daňovník u uvedeného vozidla môže uplatniť zníženie ročnej sadzby dane podľa § 7 ods. 1 písm. a) zákona o dani z motorových vozidiel vo výške 25 %.
Zníženie RSD1 o 25% podľa § 7 ods. 1 písm. a): 80 € – 20 € = 60 €.
Počnúc mesiacom február 2015 do konca zdaňovacieho obdobia si daňovník uplatní zníženie podľa písm. b) uvedeného ustanovenia vo výške 20 % z ročnej sadzby dane.
Zníženie RSD2 o 20% podľa § 7 ods. 1 písm. b): 80 € – 16 € = 64 €.

3.2 Úprava ročnej sadzby dane podľa § 7 ods. 4 zákona o dani z motorových vozidiel

Ročná sadzba dane určená podľa § 7 ods. 1 až 3 zákona o dani z motorových vozidiel sa podľa odseku 4 zníži o 50% pre hybridné motorové vozidlo alebo hybridné elektrické vozidlo, vozidlo kategórie L, M a N s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG) a vozidlo kategórie L, M a N na vodíkový pohon.

Príklad č. 3

Osobné motorové vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn so zdvihovým objemom valcov motora 1 198 cm³, s ročnou sadzbou dane podľa prílohy č. 1 vo výške 80 €, bolo prvýkrát evidované dňa 30.10.2014. K 1.1.2015 – má vozidlo 4 mesiace a do konca zdaňovacieho obdobia 2015 má 15 mesiacov. Pretože od začiatku (mesiac prvej evidencie vozidla) až do konca zdaňovacieho obdobia 2015 neuplynulo viac ako 36 mesiacov, ročná sadza dane uvedeného vozidla sa zníži o 25% podľa § 7 ods.1 písm. a) zákona o dani z motorových vozidiel. Z dôvodu, že ide o vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn, takto upravená ročná sadzba dane sa ďalej zníži o 50% podľa § 7 ods.4.

RSD podľa prílohy č. 1 = 80 €

Zníženie RSD o 25% podľa § 7 ods. 1 písm. a) = 80 € – 20 € = 60 €

Zníženie RSD o 50% podľa § 7 ods. 4 = 60 € – 30 € = 30 €

3.3 Úprava ročnej sadzby dane podľa § 7 ods. 5 zákona o dani z motorových vozidiel

Ročná sadzba dane upravená podľa § 7 ods. 1 až 4 zákona o dani z motorových vozidiel sa zníži o 50 % podľa § 7 ods. 5 zákona o dani z motorových vozidiel pri vozidle, ktoré sa v zdaňovacom období použilo v rámci kombinovanej dopravy najmenej 60-krát. Použitie vozidla kategórie N a O v rámci kombinovanej dopravy daňovník preukáže potvrdením intermodálneho terminálu na prepravnom doklade. Ak je prekonaná vzdialenosť po železnici na území Slovenskej republiky dlhšia ako 250 km, takáto kombinovaná preprava sa na účely zníženia ročnej sadzby dane započíta dvakrát.

4. Použitie upravenej ročnej sadzby dane pre účely výpočtu dane a pre účely výpočtu predpokladanej dane

4.1 Výpočet ročnej sadzby dane pre účely výpočtu dane

Pretože zákon o dani z motorových vozidiel ročnú sadzbu dane uvedenú v prílohe č. 1 upravuje v § 7 v závislosti od prvej evidencie vozidla (veku vozidla), je potrebné pre výpočet dane skúmať, či sa v priebehu zdaňovacieho obdobia, na ktoré sa ročná sadzba dane určuje, mení upravená ročná sadzba dane. Ak sa ročná sadzba dane v priebehu zdaňovacieho obdobia zmení, v príslušnom zdaňovacom období sa pre účely výpočtu dane použijú dve ročné sadzby dane.

V jednom zdaňovacom období sa použijú u vozidla **dve** upravené ročné sadzby dane vtedy, ak:

- v priebehu zdaňovacieho obdobia uplynie obdobie, v ktorom si daňovník uplatňoval zníženú ročnú sadzbu dane podľa § 7 ods. 1 zákona o dani z motorových vozidiel, a v ďalšej časti zdaňovacieho obdobia si daňovník uplatní ročnú sadzbu dane podľa 7 ods. 2 uvedeného zákona (sadzba nezmenená - uvedená v prílohe č. 1 k zákonu) alebo
- v priebehu zdaňovacieho obdobia uplynie obdobie, v ktorom bola uplatnená ročná sadzba dane podľa § 7 ods. 2 zákona o dani z motorových vozidiel a v ďalšej časti zdaňovacieho obdobia sa uplatní zvýšená ročná sadzba dane podľa § 7 ods. 3 uvedeného zákona alebo
- v priebehu zdaňovacieho obdobia sa zmení výška percentuálneho zníženia (z § 7 ods. 1 písm. a/ na písm. b/ alebo z § 7 ods. 1 písm. b/ na písm. c/) alebo zvýšenia ročnej sadzby dane (z § 7 ods. 3 písm. a/ na písm. b/).

Ak dôjde k situácii, že v priebehu zdaňovacieho obdobia sa v závislosti od veku vozidla použijú dve ročné sadzby dane podľa predchádzajúceho odseku, je potrebné každú z nich použiť za príslušný počet mesiacov, pričom súčtom príslušných počtov mesiacov je počet mesiacov v zdaňovacom období, počas ktorých je vozidlo predmetom dane.

Príklad č. 4

Daňovník, ktorý používal v rámci kombinovanej dopravy vozidlo kategórie N s pohonom na CNG, ktorého hmotnosť je 15 ton, má 2 nápravy, ročná sadzba dane podľa prílohy č. 1 je 933 € a dátum prvej evidencie vozidla je 25.10.2013 (k 1.1.2015 uplynulo počnúc prvou evidenciou vozidla 16 mesiacov, k 31.12.2015 uplynulo 27 mesiacov). Pretože od začiatku zdaňovacieho obdobia 2015 do jeho konca neuplynulo viac ako 36 mesiacov, ročná sadzba dane uvedeného vozidla sa zníži o 25% podľa § 7 ods. 1 písm. a) zákona o dani z motorových vozidiel. Ročná sadzba dane sa za zdaňovacie obdobie 2015 určí k 1.1.2015 nasledovne:

RSD podľa prílohy č. 1 = 933 €

Zníženie RSD o 25% podľa § 7 ods. 1 písm. a) = $933\text{€} - 233,25\text{€} = 699,75\text{€}$

Zníženie RSD o 50% podľa § 7 ods. 4 (pohon na CNG) = $699,75\text{€} - 349,875\text{€} = 349,875\text{€}$, po zaokrúhlení podľa § 12 zákona o dani z motorových vozidiel = 349,87 €

Zníženie RSD o 50% podľa § 7 ods. 5 (kombinovaná doprava) = $349,87\text{€} - 174,935\text{€} = 174,935\text{€}$, po zaokrúhlení podľa § 12 zákona o dani z motorových vozidiel = 174,93 €.

Príklad č. 5

Hybridné motorové vozidlo, ktoré daňovník používal v zdaňovacom období 2015 na podnikanie, bolo prvýkrát evidované dňa 23.3.2006 (počnúc mesiacom prvej evidencie vozidla k 1.1.2015 uplynulo 107 mesiacov a k 31.12.2015 uplynulo 118 mesiacov). Vozidlo má zdvihový objem motora 1 253 cm³, ročná sadzba dane podľa prílohy č. 1 je 115 €. Pretože k 1.1.2015 uplynulo 107 mesiacov od prvej evidencie vozidla, ročná sadzba dane sa zníži podľa § 7 ods. 1 písm. c) zákona o dani z motorových vozidiel o 15% za mesiace január 2015 a február 2015 (108. mesiac veku vozidla).

K 1.3.2015 uplynulo od prvej evidencie vozidla viac ako 108 mesiacov, z uvedeného dôvodu sa podľa § 7 ods. 2 použije ročná sadzba dane uvedená v prílohe č. 1 (nezmenená) za obdobie marec až december 2015. V uvedenom prípade daňovník pre výpočet dane za zdaňovacie obdobie 2015 použije 2 ročné sadzby dane, ktoré ďalej upraví podľa § 7 ods. 4.

RSD 1:

RSD1 podľa prílohy č. 1 = 115 €

Zníženie RSD1 o 15% podľa § 7 ods. 1 písm. a) = $115\text{€} - 17,25\text{€} = 97,75\text{€}$

Zníženie RSD1 o 50% podľa § 7 ods. 4 (hybridné motorové vozidlo) = $97,75\text{€} - 48,875\text{€} = 48,875\text{€}$, po zaokrúhlení podľa § 12 zákona o dani z motorových vozidiel = 48,87 €

RSD 2:

RSD2 podľa prílohy č. 1 = 115 €

úprava RSD2 podľa § 7 ods. 2 = RSD2 podľa prílohy č. 1 = 115 €

Zníženie RSD2 o 50% podľa § 7 ods. 4 (hybridné motorové vozidlo) = $115\text{€} - 57,50\text{€} = 57,50\text{€}$

Daňovník v daňovom priznaní pri hybridnom motorovom vozidle na výpočet dane použije dve ročné sadzby dane, jednu vo výške 48,87 € za mesiace január a február 2015 a druhú vo výške 57,50 € za mesiace marec až december 2015 (RSD1 a RSD2 sa uvedú v r. 18 daňového priznania). Daň v r. 21 daňového priznania sa vypočíta ako súčet pomerných častí dane uvedených v r. 20:

daň = $[2 \times (RSD1:12)] + [10 \times (RSD2 :12)] = [2 \times (48,87:12)] + [10 \times (57,50 :12)] =$
 $(2 \times 4,0725) + (10 \times 4,7916...) = 8,14 + 47,91 = 56,05\text{€}$

4.2 Výpočet ročnej sadzby dane pre účely výpočtu predpokladanej dane

Predpokladaná daň vymedzuje § 10 ods. 2 zákona o dani z motorových vozidiel, podľa ktorého predpokladaná daň je súčet ročnej sadzby dane upravenej podľa § 7 za každé vozidlo, ktoré je predmetom dane k 1. januáru zdaňovacieho obdobia a ktoré nie je oslobodené od dane. Súčet ročných sadzieb dane za všetky vozidlá, t. j. predpokladaná daň, uvedie daňovník v daňovom priznaní v riadku 40 IV. oddielu daňového priznania (sumarizácia dane za všetky vozidlá z daňového priznania).

Ak sa v zdaňovacom období na vozidlo vzťahujú dve upravené ročné sadzby dane (ročná sadzba dane sa v závislosti od prvej evidencie vozidla v priebehu zdaňovacieho obdobia mení) na účely predpokladanej dane sa použije **len jedna upravená ročná sadzba dane**, a to tá, ktorá sa uplatní k 1.1. zdaňovacieho obdobia (teda v mesiaci január príslušného zdaňovacieho obdobia na ktoré sa vypočítava predpokladaná daň).

V prípade vozidla používaného v rámci kombinovanej dopravy sa do predpokladanej dane započíta ročná sadzba dane uvedená v prílohe č. 1 upravená podľa § 7 ods. 1 až 4 zákona o dani z motorových vozidiel bez uplatnenia jej zníženia o 50% podľa § 7 ods. 5, pretože splnenie podmienky použitia vozidla v zdaňovacom období najmenej 60-krát bude daňovníkovi zrejmé až po uplynutí zdaňovacieho obdobia.

Pri určení upravenej ročnej sadzby dane pre vozidlá ťahač a náves, ktoré tvoria návesovú jazdnú súpravu, sa predpokladaná daň vypočíta z ročných sadzieb dane uvedených v prílohe č. 1 upravených podľa § 7 ods. 1 až 4, bez ich zaradenia do najbližšej nižšej ročnej sadzby dane, pretože daňovník určí až po uplynutí zdaňovacieho obdobia, ktoré ťahače a návesy budú tvoriť návesovú jazdnú súpravu.

Upozornenie:

Na základe odporúčania Ministerstva financií SR je možné postupovať pri zaradení vozidiel používaných v rámci návesovej jazdnej súpravy aj podľa IIA č. 28/2016 - Oznámenie k určení ročnej sadzby dane u vozidla ťahač a náves na účely výpočtu predpokladanej dane uvedenej v riadku 40 IV. oddielu daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2015 podľa zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Do predpokladanej dane sa nezapočítava ročná sadzba dane vozidla, ktoré je oslobodené od dane z motorových vozidiel podľa § 4 zákona o dani z motorových vozidiel.

Príklad č. 6

Daňovník, ktorý používal v zdaňovacom období 2015 v rámci kombinovanej dopravy vozidlo kategórie N s pohonom na CNG predpokladá, že toto vozidlo bude v rámci kombinovanej dopravy používať aj v zdaňovacom období 2016. Hmotnosť vozidla je 15 ton, má 2 nápravy, ročná sadzba dane podľa prílohy č. 1 je 933 € a dátum prvej evidencie vozidla je 25.10.2013 (k 1.1.2016 uplynulo počnúc mesiacom prvej evidencie vozidla 28 mesiacov), ročná sadzba dane, ktorá sa započítava do predpokladanej dane, ktorá sa uvádza v daňovom priznaní v IV. oddiele, r. 40 – Predpokladaná daň podľa § 10 ods. 2 zákona, sa určí k 1.1.2016 nasledovne:

RSD podľa prílohy č. 1 = 933 €

Zníženie RSD o 25% podľa § 7 ods. 1 písm. a) = 933€ € – 233,25 € = 699,75 €

Zníženie RSD o 50% podľa § 7 ods. 4 (pohon na CNG) = 699,75 € - 349,875 € = 349,875 €, po zaokrúhlení podľa § 12 zákona o dani z motorových vozidiel = 349, 87 €

Zníženie RSD o 50% podľa § 7 ods. 5 sa neuplatní

Daňovník do predpokladanej dane, ktorá sa uvádza v daňovom priznaní v IV. oddiele, r. 40, napriek tomu, že predpokladá, že vozidlo bude aj v zdaňovacom období 2016 používať v rámci kombinovanej dopravy, započíta ročnú sadzbu dane vo výške 349,87 € bez uplatnenia § 7 ods. 5 zákona o dani z motorových vozidiel, t. j. bez ďalšieho zníženia o 50%.

4.3 Výpočet ročnej sadzby dane pre účely výpočtu dane a predpokladanej dane v príkladoch

Príklad č. 7

Daňovník používal na podnikanie v zdaňovacom období 2015 vozidlá ťahač a náves, ktoré boli prvýkrát evidované dňa 30.10.2014. K 1.1.2015 u obidvoch vozidiel počnúc mesiacom prvej evidencie uplynuli 4 mesiace, k 31.12.2015 uplynulo 15 mesiacov. Pretože od 1.1.2015 do konca zdaňovacieho obdobia 2015 neuplynulo viac ako 36 mesiacov, ročná sadza dane sa u uvedeného vozidla zníži o 25% podľa § 7 ods.1 písm. a) zákona o dani z motorových vozidiel.

Pre vozidlo ťahač podľa hmotnosti a náprav (22 ton, 2 nápravy) je ročná sadzba dane podľa prílohy č. 1 vo výške 1 452 € a pre vozidlo náves podľa hmotnosti a náprav (33 t a 3 nápravy) je ročná sadzba dane podľa prílohy č. 1 vo výške 1 964 €.

a) Výpočet ročnej sadzby dane pre výpočet dane za zdaňovacie obdobie 2015

Pretože vozidlá ťahač a náves tvorili v zdaňovacom období 2015 jednu návesovú jazdnú súpravu, obidve vozidlá sa zaradia do najbližšej nižšej ročnej sadzby dane. Pre vozidlo ťahač je ročná sadzba dane 1 252 € a pre vozidlo náves je 1 755 €. Následne sa ročné sadzby dane u vozidiel, ktoré tvorili jednu návesovú jazdnú súpravu znížia podľa § 7 ods.1 písm. a) zákona o dani z motorových vozidiel o 25 %.

b) Výpočet ročnej sadzby dane pre účely predpokladanej dane na zdaňovacie obdobie 2016

Napriek tomu, že vozidlá ťahač a náves tvorili v zdaňovacom období 2015 jednu návesovú jazdnú súpravu a daňovník predpokladá, že tieto vozidlá budú tvoriť jednu návesovú jazdnú súpravu aj v zdaňovacom období 2016, do predpokladanej dane započíta ročné sadzby dane pre obidve vozidlá podľa prílohy č. 1 (ťahač - 1 452 € a náves - 1 964 €), ktoré zníži podľa § 7 ods.1 písm. a) zákona o dani z motorových vozidiel o 25 %.

Podľa odporúčania Ministerstva financií SR je možné postupovať pri zaradení vozidiel používaných v rámci návesovej jazdnej súpravy aj podľa **IIA č. 28/2016 - Oznámenie k určeniu ročnej sadzby dane u vozidla ťahač a náves na účely výpočtu predpokladanej dane uvedenej v riadku 40 IV. oddielu daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2015 podľa zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov** a zaradiť obidve vozidlá do najbližšej nižšej ročnej sadzby dane.

Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
Apríl 2016