

## 1/DMV/2021/MP

# Metodický pokyn k lehote na podanie daňového priznania k dani z motorových vozidiel podľa § 15c ods. 3 zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v znení účinnom od 1.12.2020

Dňa 5.11.2020 bol schválený zákon č. 339/2020 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „novela zákona“), ktorý podľa článku II nadobúda účinnosť dňa 1.12.2020.

Novela zákona priniesla niekoľko zmien zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z motorových vozidiel“), medzi ktoré patrí aj úprava lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobia začínajúce najskôr 1.1.2020 a končiace najneskôr 28.2.2021. Metodický pokyn upravuje problematiku podávania daňového priznania po 1.12.2020, teda po nadobudnutí účinnosti novely zákona.

### 1. oddiel Lehota na podanie daňového priznania podľa zákona o dani z motorových vozidiel

Zákon o dani z motorových vozidiel upravuje lehotu na podanie daňového priznania k dani z motorových vozidiel v § 9 ods. 2, podľa ktorého sa daňové priznanie za príslušné zdaňovacie obdobie podáva správcovi dane do 31. januára po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia, ak odseky 3 až 7 neustanovujú inak. Posledným dňom lehoty na podanie daňového priznania je daň splatná.

Uvedené odseky osobitne upravujú lehotu na podanie daňového priznania v prípade zrušenia daňovníka bez likvidácie (ods. 3), vyhlásenia konkurzu na majetok daňovníka (ods. 4), zrušenia daňovníka s likvidáciou (ods. 5), ukončenia alebo prerušenia podnikania daňovníka (ods. 6) a v prípade úmrtia daňovníka (ods. 7).

V prípade zrušenia daňovníka bez likvidácie, vyhlásenia konkurzu na majetok daňovníka, zrušenia daňovníka s likvidáciou a ukončenia alebo prerušenia podnikania daňovníka zákon o dani z motorových vozidiel ustanovuje mesačnú lehotu na podanie daňového priznania od skončenia zdaňovacieho obdobia, v ktorom daňovník zanikol bez likvidácie, bol vyhlásený konkurz na jeho majetok, vstúpil do likvidácie alebo ukončil alebo prerušil podnikanie.

Pri úmrtí daňovníka zákon o dani z motorových vozidiel upravuje, že dedič je povinný podať správcovi dane daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, ktoré sa končí posledným dňom mesiaca, v ktorom daňovník zomrel, do troch mesiacov po mesiaci, v ktorom daňovník zomrel.

### 2. oddiel Lehota na podanie daňového priznania podľa novely zákona po 1.12.2020

Novela zákona zaviedla od 1.12.2020 okrem iného aj úpravu lehoty na podanie daňového priznania. Uvedená zmena je obsiahnutá v § 15c – Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. decembra 2020. Predmetné ustanovenie v ods. 3 upravuje podávanie daňového priznania za zdaňovacie obdobia, ktoré sa začínajú najskôr 1.1.2020 a končia najneskôr 28.2.2021. V písm. a) uvedeného ustanovenia novela zákona upravuje, v ktorých prípadoch je daňovník **povinný** podať daňové priznanie v lehote podľa tohto ustanovenia a v písm. b) upravuje, ktorý daňovník **má možnosť** podať daňové priznanie.

#### 2.1 Povinnosť podať daňové priznanie v lehote do 31.3.2021

Podľa § 15c ods. 3 písm. a) novely zákona daňové priznanie za zdaňovacie obdobia, ktoré začínajú najskôr 1.1.2020 a končia najneskôr 28.2.2021 je daňovník povinný podať do 31.3.2021 na tlačive daňového priznania, ktorého vzor určí Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) a zverejní ho na svojom webovom sídle (ďalej len „nové tlačivo“), pričom lehoty podľa § 9 ods. 2 až 7 sa neuplatnia; to neplatí pre daňovníka, ktorý

podal daňové priznanie v lehote podľa § 9 ods. 3 až 7 pred 1.12.2020 a nevzťahujú sa na neho ustanovenia § 7 ods. 1 až 3 a príloha č. 1a v znení účinnom od 1.12.2020.

Z uvedeného ustanovenia vyplýva, že v lehote do 31.3.2021 je povinný podať daňové priznanie na novom tlačive daňovník, ktorý:

- podľa § 9 ods. 1 zákona o dani z motorových vozidiel má zdaňovacie obdobie kalendárny rok 2020,
- podľa § 9 ods. 3 až 7 zákona o dani z motorových vozidiel má v roku 2020 iné zdaňovacie obdobie ako kalendárny rok a povinnosť podať daňové priznanie mu vzniká po 1.12.2020, pričom v týchto prípadoch sa neuplatnia lehoty podľa § 9 ods. 3 až 7 tohto zákona,
- podľa § 9 ods. 3 až 7 zákona o dani z motorových vozidiel má v roku 2021 iné zdaňovacie obdobie ako kalendárny rok a ktoré končí najneskôr 28.02.2021, pričom sa neuplatnia lehoty podľa § 9 ods. 3 až 7 tohto zákona.

Zároveň z ustanovenia § 15 ods. 3 písm. a) novely zákona vyplýva, že povinnosť podať daňové priznanie v lehote do 31.3.2021 sa nevzťahuje na daňovníka, ktorý podal daňové priznanie pred 1.12.2020 z dôvodov uvedených v § 9 ods. 3 až 7 zákona o dani z motorových vozidiel, ak sa na daňovníka nevzťahujú úpravy ročnej sadzby podľa § 7 ods. 1 až 3 a nové ročné sadzby dane uvedené v prílohe č. 1a zavedené novelou zákona.

#### **Príklad 1:**

*Predmetom dane v celom zdaňovacom období 2020 boli u daňovníka dve vozidlá. Kedy je daňovník povinný podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 2020?*

*Kedže v danom prípade ide o podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktorým je celý kalendárny rok 2020, daňovník je povinný podľa § 15c ods. 3 písm. a) novely zákona podať daňové priznanie do 31.3.2021 na novom tlačive, ktorého vzor je ustanovený Oznamením MF SR č. MF/017527/2020-726 zo dňa 27.11.2020 (pozri informácie k novému tlačivu daňového priznania uvedené v 3. oddiele). V uvedenej lehote je daňovník povinný daň zaplatiť.*

#### **Príklad 2:**

*Daňovník prerušil podnikanie dňa 25.11.2020. V zdaňovacom období 2020 používal na podnikanie ťahač a náves. V akej lehote je daňovník povinný podať daňové priznanie?*

*V danom prípade má daňovník v roku 2020 iné zdaňovacie obdobie ako kalendárny rok, ktoré podľa § 9 ods. 6 zákona o dani z motorových vozidiel končí dňa 30.11.2020. Daňovník je podľa tohto ustanovenia povinný podať správcovi dane daňové priznanie za zdaňovacie obdobie od 1.1.2020 do 30.11.2020 do jedného mesiaca po uplynutí mesiaca, v ktorom daňovník prerušil podnikanie. Povinnosť podať daňové priznanie mu teda vznikla po 1.12.2020, t. j. po účinnosti novely zákona, preto je daňovník povinný podať daňové priznanie podľa § 15c ods. 3 písm. a) novely zákona do 31.3.2021 na novom tlačive. V daňovom priznaní si uplatní ročné sadzby dane pre ťahače a návesy z prílohy č. 1a zavedenej novelou zákona a úpravy ročnej sadzby dane podľa § 7 ods. 1 až 3 novely zákona.*

*Rovnako postupuje aj daňovník, ktorý sa zrušil bez likvidácie alebo s likvidáciou, daňovník, na majetok ktorého bol vyhlásený konkurz a daňovník, ktorý ukončil podnikanie, ak mu povinnosť podať daňové priznanie vznikla po 1.12.2020.*

#### **Príklad 3:**

*V akej lehote je povinný podať daňové priznanie daňovník, ktorý dňa 11.12.2020 zanikol bez likvidácie?*

*Ak daňovník zanikol bez likvidácie dňa 11.12.2020, podľa § 9 ods. 3 zákona o dani z motorových vozidiel má zdaňovacie obdobie od 1.1.2020 do 31.12.2020. I napriek tomu, že ide o 12 mesiacov roka 2020, nejde o zdaňovacie obdobie podľa § 9 ods. 1 zákona o dani z motorových vozidiel, ale o zdaňovacie obdobie podľa § 9 ods. 3 tohto zákona. Preto z tohto dôvodu, ako aj z dôvodu, že povinnosť podať daňové priznanie tomuto daňovníkovi vznikla po 1.12.2020, je daňovník povinný podať daňové priznanie podľa § 15c ods. 3 písm. a) novely zákona do 31.3.2020 na novom tlačive.*

**Příklad 4:**

Daňovník používal na podnikanie vozidlo, ktoré v máji 2020 predal. Následne dňa 19.9.2020 daňovník zomrel. Vzťahuje sa na tohto daňovníka predĺžená lehota na podanie daňového priznania podľa novely zákona?

Aj keď v danom prípade došlo predajom vozidla k zániku daňovej povinnosti podľa § 8 ods. 2 písm. e) zákona o dani z motorových vozidiel, uvedená skutočnosť nemá žiadny vplyv na posúdenie lehoty na podanie daňového priznania. V uvedenom prípade je na určenie lehoty na podanie daňového priznania rozhodujúce, že z dôvodu úmrtia daňovníka je dedič povinný podľa § 9 ods. 7 zákona o dani z motorových vozidiel podať daňové priznanie do troch mesiacov po mesiaci, v ktorom daňovník zomrel, čo znamená, že v tomto prípade bol dedič povinný daňové priznanie za zosnulého daňovníka za zdaňovacie obdobie od 1.1.2020 do 30.9.2020 podať v lehote od 1.10.2020 do 31.12.2020.

Ak predmetné daňové priznanie podal dedič pred 1.12.2020, bol povinný podať ho na pôvodnom tlačive. V prípade, že daňové priznanie podal po 1.12.2020, teda po nadobudnutí účinnosti novely zákona, na daňovníka sa vzťahuje predĺžená lehota na podanie daňového priznania do 31.3.2021 a zároveň aj povinnosť podať toto daňové priznanie na novom tlačive.

**Příklad 5:**

Vzťahuje sa na dediča lehota na podanie daňového priznania upravená novelou zákona, ak daňovník zomrel dňa 12.1.2021?

Pretože novela zákona upravila lehotu na podanie daňového priznania pri zdaňovacích obdobiach, ktoré začínajú najskôr 1.1.2020 a končia najneskôr do 28.2.2021, aj na tento prípad sa vzťahuje povinnosť podať daňové priznanie do 31.3.2021, pretože v danom prípade ide o iné ako ročné zdaňovacie obdobie, ktoré skončilo dňa 31.1.2021.

Podľa § 9 ods. 7 zákona o dani z motorových vozidiel ak daňovník zomrie počas zdaňovacieho obdobia alebo po uplynutí zdaňovacieho obdobia v lehote na podanie daňového priznania podľa odseku 2 prvej vety, daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, ktoré sa končí posledným dňom mesiaca, v ktorom daňovník zomrel, je povinný podať dedič, ak je viac dedičov, ten, komu to vyplýva z dohody dedičov. Ak sa nedohodnú, dediča, ktorý podá daňové priznanie, určí správca dane. Daňové priznanie sa podáva do troch mesiacov po mesiaci, v ktorom daňovník zomrel, pričom správca dane môže túto lehotu na žiadosť dediča predĺžiť, ak žiadosť dedič podá najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania podľa tohto odseku.

Podľa § 28 ods. 2 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“) lehotu ustanovenú týmto zákonom alebo osobitným predpisom správca dane nemôže predĺžiť. Ak osobitný predpis ustanovuje, že lehotu možno predĺžiť, správca dane ju nemôže predĺžiť o dlhšiu dobu, než je ustanovená týmto osobitným predpisom, alebo o dlhšiu dobu, než o akú daňový subjekt žiada.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že aj napriek tomu, že novela zákona upravila aj pre dediča lehotu na podanie daňového priznania za zosnulého daňovníka do 31.3.2021, podľa § 28 ods. 2 daňového poriadku a § 9 ods. 7 zákona o dani z motorových vozidiel má dedič možnosť požiadať správcu dane najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania o predĺženie tejto lehoty.

V danom prípade to znamená, že ak daňovník zomrel dňa 12.1.2021, dedič je povinný podľa novely zákona podať daňové priznanie za zosnulého daňovníka do 31.3.2021 alebo ak 15 dní pred týmto termínom požiada správcu dane o predĺženie lehoty na podanie daňového priznania, podá daňové priznanie v lehote určenej správcou dane.

**Příklad 6:**

Daňovník dňa 23.11.2020 zistil, že v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2019 uviedol nižšiu daň ako mala byť správne uvedená. Z tohto dôvodu je podľa § 16 ods. 2 daňového poriadku povinný podať správcovi dane dodatočné daňové priznanie za predmetné zdaňovacie obdobie do konca mesiaca nasledujúceho po tomto zistení. V tejto lehote je daň splatná. Je povinný podať toto dodatočné daňové priznanie na novom tlačive? Vzťahuje sa na podanie tohto daňového priznania predĺžená lehota?

Z § 15c ods. 3 písm. a) novely zákona vyplýva, že predĺžená lehota na podanie daňového priznania sa vzťahuje len na zdaňovacie obdobia začínajúce najskôr 1.1.2020 a končiace najneskôr 28.2.2021. Keďže v uvedenom prípade podáva daňovník dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 2019, predĺžená lehota na podanie daňového priznania upravená novelou zákona sa na tohto daňovníka nevzťahuje a daňovník je povinný podať dodatočné daňové priznanie v lehote podľa § 16 ods. 2 daňového poriadku, t. j. do 31.12.2020 na tlačive platnom pre zdaňovacie obdobie 2019.

#### **Příklad 7:**

Na majetok daňovníka bol vyhlásený konkurz dňa 25.6.2020, teda počas obdobia pandémie. Z dôvodu skončenia obdobia pandémie dňa 30.9.2020 bol daňovník povinný podať správcovi dane daňové priznanie za zdaňovacie obdobie od 1.1.2020 do 30.6.2020 v lehote do 2.11.2020. Daňovník však toto daňové priznanie ani do účinnosti novely zákona (t. j. do 1.12.2020) nepodal. Ak daňovník daňové priznanie pred 1.12.2020 nepodal, vzťahuje sa na neho predĺžená lehota na podanie predmetného daňového priznania do 31.3.2021?

V tomto prípade sa zdaňovacie obdobie skončilo dňa 30.6.2020 a daňovník bol povinný podľa § 9 ods. 4 zákona o dani z motorových vozidiel podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie od 1.1.2020 do 30.6.2020 v lehote do 31.7.2020, ale nadväzne na § 18 zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov a následne § 2 ods. 3 tohto zákona sa táto lehota predĺžila do 2.11.2020. Z uvedeného vyplýva, že daňovník mal v roku 2020 iné zdaňovacie obdobie ako kalendárny rok, avšak povinnosť podať daňové priznanie vznikla daňovníkovi pred 1.12.2020. Preto sa na neho nevzťahuje predĺžená lehota na podanie daňového priznania podľa § 15c ods. 3 písm. a) novely zákona do 31.3.2021. Aj napriek tomu, že daňovník bude podávať daňové priznanie po 1.12.2020, použije pôvodné tlačivo daňového priznania.

## **2.2 Možnosť podať daňové priznanie v lehote do 31.3.2021**

Podľa § 15c ods. 3 písm. b) novely zákona daňové priznanie za zdaňovacie obdobia, ktoré začínajú najskôr 1.1.2020 a končia najneskôr 28.2.2021 môže daňovník podať do 31.3.2021 na tlačive daňového priznania, ktorého vzor určí MF SR a uverejní na svojom webovom sídle, ak podal daňové priznanie v lehote podľa § 9 ods. 3 až 7 pred 1.12.2020 a vzťahujú sa na neho ustanovenia § 7 ods. 1 až 3 a príloha č. 1a v znení účinnom od 1.12.2020.

Predmetné ustanovenie teda umožňuje podať daňové priznanie na novom tlačive daňovníkovi,

- ktorého zdaňovacie obdobie v roku 2020 bolo iné ako kalendárny rok, t. j. daňovníkovi, ktorý sa zrušuje s likvidáciou alebo bez likvidácie, daňovníkovi, na majetok ktorého bol vyhlásený konkurz, ukončil alebo prerušil podnikanie alebo dedičovi za zosnulého daňovníka
- a ktorý podal daňové priznanie v lehote podľa § 9 ods. 3 až 7 zákona o dani z motorových vozidiel do 30.11.2020 na doteraz používanom tlačive daňového priznania,
- ak sa ho dotýka uplatnenie ročných sadzieb dane podľa novozavedenej prílohy č. 1a a úprava ročných sadzieb dane podľa § 7 ods. 1 až 3 novely zákona.

Ak daňovník podá daňové priznanie podľa § 15c ods. 3 písm. b) novely zákona, takéto daňové priznanie sa považuje za opravné daňové priznanie.

Daňovník so zdaňovacím obdobím iným ako kalendárny rok, ktorý podal daňové priznanie na pôvodnom tlačive daňového priznania v lehote do 30.11.2020 a na ktorého sa nevzťahuje použitie ročných sadzieb daní podľa prílohy č. 1a a úprava ročnej sadzby dane podľa § 7 ods. 1 až 3 novely zákona, nemá povinnosť podať daňové priznanie na novom tlačive daňového priznania, pretože daňovú povinnosť za predmetné zdaňovacie obdobie si splnil podaním daňového priznania do 30.11.2020.

#### **Příklad 8:**

Daňovník prerušil podnikanie dňa 15.10.2020 a z tohto dôvodu podal správcovi dane daňové priznanie 30.11.2020. V zdaňovacom období 2020 používal na podnikanie ľahač a náves. Môže daňovník podať daňové priznanie podľa § 15c ods. 3 písm. b) novely zákona, v ktorom si uplatní ročné sadzby dane podľa prílohy č. 1a a úpravu ročnej sadzby dane podľa § 7 ods. 1 až 3 novely zákona?

V tomto prípade podal daňovník daňové priznanie za zdaňovacie obdobie iné ako kalendárny rok 2020 podľa § 9 ods. 6 zákona o dani z motorových vozidiel v lehote upravenej v tomto ustanovení, pričom u vozidiel ťahač a náves uviedol ročné sadzby dane podľa prílohy č. 1 zákona o dani z motorových vozidiel. Ak si po nadobudnutí účinnosti novely zákona (po 1.12.2020) daňovník chce uplatniť nové ročné sadzby určené novelou zákona pre vozidlá ťahač a náves v prílohe č. 1a a úpravy ročnej sadzby dane podľa § 7 ods. 1 až 3 novely zákona, má možnosť podať za predmetné zdaňovacie obdobie daňové priznanie, ktoré sa bude považovať za opravné daňové priznanie, na novom tlačive v lehote do 31.3.2021.

#### **Príklad 9:**

Dňa 5.6.2020 (počas obdobia pandémie) bol na majetok daňovníka vyhlásený konkurz. Z dôvodu skončenia obdobia pandémie dňa 30.9.2020 bol daňovník povinný podať správcovi dane daňové priznanie za zdaňovacie obdobie od 1.1.2020 do 30.6.2020 v lehote do 2.11.2020. Predmetné daňové priznanie podal daňovník správcovi dane dňa 28.10.2020, pričom v III. oddiele daňového priznania uviedol vozidlo ťahač a vozidlo náves a ročnú sadzbu dane pre každé z týchto vozidiel podľa prílohy č. 1 k zákonu o dani z motorových vozidiel upravené v závislosti od veku vozidla podľa § 7 ods. 1 až 3 tohto zákona.

Môže daňovník po 1.12.2020 (teda po nadobudnutí účinnosti novely zákona) využiť ustanovenie § 15c ods. 3 písm. b) novely zákona a podať opravné daňové priznanie za zdaňovacie obdobie od 1.1.2020 do 30.6.2020, v ktorom si uplatní nové ročné sadzby dane podľa prílohy č. 1a novely zákona a novozavedené úpravy ročnej sadzby dane podľa § 7 ods. 1 až 3 novely zákona?

Keďže v uvedenom prípade ide o daňovníka, ktorého zdaňovacie obdobie v roku 2020 bolo iné ako kalendárny rok (pretože na jeho majetok bol vyhlásený konkurz) a zároveň o daňovníka, ktorý podal v lehote do 30.11.2020 daňové priznanie podľa § 9 ods. 4 zákona o dani z motorových vozidiel nadväzuje na § 18 zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov a následne § 2 ods. 3 tohto zákona a na tohto daňovníka sa vzťahuje uplatnenie ročných sadzieb dane podľa prílohy č. 1a novely zákona a úprava ročných sadzieb dane podľa § 7 ods. 1 až 3 novely zákona, daňovník má možnosť po 1.12.2020 podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie od 1.1.2020 do 30.6.2020 na novom tlačive v lehote do 31.3.2021, ktoré sa bude považovať za opravné daňové priznanie. V tomto daňovom priznaní uvedie nové ročné sadzby dane pre ťahač a náves podľa prílohy č. 1a novely zákona, pričom ročnú sadzbu dane pre ťahač upraví podľa § 7 ods. 1 alebo 2 novely zákona a ak ide o náves kategórie O4, ročnú sadzbu dane upraví podľa § 7 ods. 3 novely zákona.

### **3. oddiel Nové tlačivo daňového priznania**

Nový vzor tlačiva daňového priznania k dani z motorových vozidiel ustanovilo MF SR Opatrením č. MF/017527/2020-726 zo dňa 27.11.2020.

Vzor nového tlačiva daňového priznania, poučenie na vyplnenie daňového priznania a potvrdenie o podaní daňového priznania sú od 27.11.2020 zverejnené na webovom sídle MF SR: <https://www.mfsr.sk/sk/dane-cla-uctovnictvo/priame-dane/miestne-dane-poplatky/vzory-tlaciv/vzory-danovych-priznani-k-dani-z-motorovych-vozidiel/> a uvedené vzory sú zverejnené aj vo Finančnom spravodajcovi na rok 2020 - príspevky pod č. 15 -17 (<https://www.mfsr.sk/sk/financie/financny-spravodajca/2020/>).

Pôvodné tlačivo daňového priznania, ktorého vzor bol ustanovený Opatrením MF SR č. MF/21694/2014 - 725 zo dňa 12. novembra 2014, zostáva v platnosti pre zdaňovacie obdobia, ktoré končia 31.10.2020.

Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica  
Odbor daňovej metodiky  
Január 2021