

1/DMV/2019/I
Informácia o novele zákona č. 361/2014 Z. z.
o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov
v znení zákona č. 253/2015 Z. z.

Národná rada Slovenskej republiky dňa 16.10.2019 schválila zákon č. 364/2019 Z. z. (ďalej len „novela zákona“), ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 106/2018 Z. z. o prevádzke vozidiel v cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. Uvedený zákon v článku III s účinnosťou od 1.1.2020 mení a dopĺňa zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 253/2015 Z. z.(ďalej len „zákon o dani z motorových vozidiel“).

Cieľom tejto informácie je poskytnúť útvarom Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky informáciu o zmene, ktorá nastane v zákone o dani z motorových vozidiel v súvislosti s ostatnou novelou zákona.

V § 1 sa novelou zákona aktualizuje poznámka pod čiarou k odkazu 1 na § 4 ods. 2 písm. a) až d), ods. 3 až 4 zákona č. 106/2018 Z. z. o prevádzke vozidiel v cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zákon o dani z motorových vozidiel upravuje **v § 2 ods. 1** predmet dane z motorových vozidiel. Podľa doterajšieho znenia zákona o dani z motorových vozidiel predmetom dane je vozidlo, ktoré je evidované v Slovenskej republike a používa sa na podnikanie alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť (ďalej len „podnikanie“) v zdaňovacom období. Slovné spojenie „používa sa na podnikanie“ zákon o dani z motorových vozidiel doteraz neupravoval, iba výkladom zákona bolo upravené, že používaním vozidla na podnikanie sa rozumie jeho skutočné použitie na podnikanie. Novelou zákona sa v predmetnom ustanovení doplnilo vymedzenie „používania vozidla na podnikanie“. Podľa predmetného novelizovaného ustanovenia sa používaním vozidla na podnikanie na účely zákona o dani z motorových vozidiel rozumie skutočné používanie vozidla na podnikanie alebo účtovanie o vozidle alebo evidovanie vozidla v daňovej evidencii alebo uplatňovanie výdavkov spojených s používaním vozidla alebo používanie vozidla na podnikanie daňovníkom podľa § 3 písm. c) až e).

V § 2 ods. 2 písm. a) bolo novelou zákona zmenené negatívne vymedzenie predmetu dane. Doterajší zákon o dani z motorových vozidiel v uvedenom ustanovení upravoval, že predmetom dane nie je vozidlo používané na skúšobné jazdy, ktoré má podľa poznámky pod čiarou k odkazu 5 na ustanovenie § 127 ods. 6 zákona č. 8/2009 Z. z. pridelené zvláštne evidenčné číslo obsahujúce písmeno M. Takéto zvláštne evidenčné číslo sa môže prideliť novovyrobenému vozidlu, novokúpenému vozidlu, ktoré dosiaľ nebolo evidované, alebo vozidlu používanému na skúšobnú prevádzku. Novelou zákona sa rozšíril okruh vozidiel, ktoré nepodliehajú dani z motorových vozidiel. Podľa novelizovaného ustanovenia § 2 ods. 2 písm. a) predmetom dane nie je vozidlo, ktoré má pridelené zvláštne evidenčné číslo obsahujúce písmeno M, H (môže sa prideliť len historickému vozidlu) a S (môže sa prideliť len športovému vozidlu).

V § 2 ods. 2 sa novelou zákona aktualizuje poznámka pod čiarou k odkazu 5 na § 127 ods. 6, 8 a 9 zákona č. 8/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov a poznámka pod čiarou k odkazu 6 na § 39 a § 170 ods. 3 zákona č. 106/2018 Z. z.

V nadväznosti na zákon č. 106/2018 Z. z. o prevádzke vozidiel v cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bolo novelou zákona **v § 5 ods. 2 a 3** zmenené označenie kategórií vozidiel, ktoré sú predmetom dane. Doterajšie označenie kategórií vozidiel M₁ až M₃, N₁ až N₃ a O₁ až O₄ sa nahrádza označením M1 až M3, N1 až N3 a O1 až O4.

V § 7 ods. 4 novela zákona upravila, pre ktoré vozidlá podľa § 7 ods. 1 až 3 sa zníži ročná sadzba dane o 50 %. Z § 7 ods. 4 písm. a) bolo vypustené hybridné elektrické vozidlo a v písm. b) a c) bolo vypustené označenie kategórií vozidiel L, M a N. Zároveň sa vypúšťajú poznámky pod čiarou k odkazom 8, 9 a 10.

V § 8 ods. 2 upravujúcom zánik daňovej povinnosti sa v písm. a) upresňuje, že v prípade zániku daňovej povinnosti z dôvodu vyradenia alebo dočasného vyradenia vozidla ide o vyradenie alebo dočasné vyradenie vozidla z evidencie vozidiel v Slovenskej republike. Zároveň sa v tomto ustanovení vkladá nové písm. c), podľa ktorého daňová povinnosť zaniká vydaním potvrdenia orgánom Policajného zboru o odcudzení vozidla. Doterajšie písmená c) až e) tohto ustanovenia sa označujú ako písmená d) až f). Podľa nového znenia písm. e) v tomto ustanovení daňová povinnosť zaniká vykonaním zápisu prevodu držby vozidla do dokladov vozidla.

Podľa doterajšieho znenia **§ 8 ods. 3.** zákona o dani z motorových vozidiel daňovník podľa § 3 písm. e), t. j. zamestnávateľ, nebol povinný uviesť vznik a zánik daňovej povinnosti v daňovom priznaní. Novelou zákona sa táto výnimka pre zamestnávateľa ruší.

Z dôvodu odstránenia duplicity zdanenia jedného predmetu dane sa **v § 8 za odsek 5 vkladá nový odsek 6**, podľa ktorého vozidlo je predmetom dane najviac 12 kalendárnych mesiacov, a to aj vtedy, ak dôjde v jednom kalendárnom mesiaci u toho istého daňovníka k zániku daňovej povinnosti a následne k vzniku daňovej povinnosti. Zároveň sa upravuje, že v takomto prípade daňová povinnosť zaniká posledným dňom mesiaca, v ktorom došlo k skutočnosti zakladajúcej zánik daňovej povinnosti a daňová povinnosť vzniká prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom vznikla skutočnosť zakladajúca vznik daňovej povinnosti.

Doterajší odsek 6 ustanovenia § 8, ktorý upravuje osobitný zánik daňovej povinnosti, ak boli splnené podmienky uvedené v tomto odseku, sa označuje ako **odsek 7**. Novelou zákona bolo v uvedenom ustanovení z dôvodu jednoznačnosti doplnené, že zdaňovacím obdobím, v ktorom sa posudzuje splnenie podmienok na účely tohto ustanovenia, je kalendárny rok. V predmetnom odseku sa zároveň upravuje, že oznamovaciu povinnosť o zániku daňovej povinnosti daňovník neuvádza v daňovom priznaní, ale na tlačive, ktorého vzor určí Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky a ktoré uverejní na svojom webovom sídle. Nové tlačivo oznámenia sa prvýkrát použije pri oznámení zániku daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie 2019.

V § 9 ods. 4 sa novelou zákona zavádza zjednotenie s daňovým poriadkom v prípade osoby, ktorá koná za daňovníka, na majetok ktorého je vyhlásený konkurz. Z uvedeného dôvodu sa v prvej vete ustanovenia vypúšťajú slová „správca v konkurznom konaní“. Zároveň sa vypúšťa poznámka pod čiarou k odkazu 14.

Pre daňovníka, ktorý prerušil podnikanie, novela zákona **v § 9 ods. 6** dopĺňa povinnosť podať daňové priznanie v priebehu zdaňovacieho obdobia. Takýto daňovník podá daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, ktoré sa končí posledným dňom mesiaca, v ktorom prerušil podnikanie, do jedného mesiaca po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia.

Novelou zákona sa **v § 9 ods. 7** dopĺňa, že ak daňovník zomrie počas zdaňovacieho obdobia alebo po uplynutí zdaňovacieho obdobia v lehote na podanie daňového priznania podľa odseku 2 prvej vety (t. j. do 31. januára zdaňovacieho obdobia), daňové priznanie sa podáva za zdaňovacie obdobie, ktoré sa končí posledným dňom mesiaca, v ktorom daňovník zomrel. Lehota na podanie daňového priznania zostáva zachovaná, t. j. daňové priznanie sa podáva do troch mesiacov po mesiaci, v ktorom daňovník zomrel. Na konci ustanovenia sa pripája veta, ktorou sa upravuje, kto a akým spôsobom je povinný splniť oznamovaciu povinnosť o zániku daňovej povinnosti podľa § 8 ods. 7 tohto zákona v prípade úmrtia daňovníka. Ak daňovník zomrie, za zdaňovacie obdobie, v ktorom boli splnené podmienky na zánik daňovej povinnosti podľa § 8 ods. 7 prvej vety, dedič, alebo ak je viac dedičov, ten, komu to vyplýva z dohody dedičov alebo ak sa nedohodnú, dedič, ktorého určí správca dane, namiesto daňového priznania oznámi správcovi dane v lehote podľa tretej vety zánik daňovej povinnosti podľa § 8 ods. 7.

V § 9 ods. 8 sa novelou zákona aktualizuje poznámka pod čiarou k odkazu 16 na zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Novela zákona **v § 10 ods. 1** upravuje, že preddavok na daň sa vypočíta z predpokladanej dane.

Podľa doplneného ustanovenia **§ 10 ods. 2** sa do predpokladanej dane nezapočítavajú vozidlá, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 4 ods. 1 písm. b) až d), teda vozidlá záchranej zdravotnej služby, vozidlá banskej záchranej služby, vozidlá horskej záchranej služby, vozidlá leteckej záchranej služby, vozidlá požiarnej

ochrany, vozidlá osobnej pravidelnej dopravy vykonávajúce prepravu na základe zmluvy o službách vo verejnom záujme, vozidlá používané výhradne v poľnohospodárskej výrobe a v lesnej výrobe.

Keďže správa dane z motorových vozidiel sa vykonáva len u jedného správcu dane, z dôvodu nadbytočnosti sa v **§ 10 ods. 3 až 5** vypúšťajú slová „u jedného správcu dane“.

Pre daňovníka, ktorý na základe predpokladanej dane nie je povinný zo zákona platiť preddavky na daň alebo mu vznikne daňová povinnosť počas zdaňovacieho obdobia, sa novelou zákona v **§ 10 ods. 5** upravuje možnosť platenia preddavkov na daň na základe jeho žiadosti. Súčasne sa upravuje, že proti rozhodnutiu správcu dane o určení platenia preddavkov na daň na základe žiadosti daňovníka sa nemožno odvolať.

V § 10 ods. 6 zákon o dani z motorových vozidiel upravuje, ktorý daňovník je povinný v lehote na podanie daňového priznania vyrovnať celoročnú daň. Z dôvodu nadbytočnosti sa v predmetnom ustanovení vypúšťa slovo „celoročnú“. V predmetnom ustanovení sa dopĺňa, že v lehote na podanie daňového priznania vyrovna daň aj daňovník, ktorému z predpokladanej dane nevyplývala povinnosť platiť preddavky na daň a daňovník, ktorému vznikla daňová povinnosť v priebehu zdaňovacieho obdobia (ak takýmto daňovníkom správca dane na základe ich žiadosti rozhodnutím určil platenie preddavkov na daň inak), ako aj daňovník, ktorý požiadal o určenie preddavkov na daň inak v prípade už určených preddavkov.

Novelou zákona sa v **§ 10 za odsek 7 vkladá nový odsek 8**, ktorý upravuje, že ak zanikne oslobodenie od dane podľa § 4 ods. 1 písm. b) alebo písm. d) počas zdaňovacieho obdobia, daňovník zaplatí pomernú časť dane podľa odseku 7, t. j. pomerná časť dane sa vypočíta ako súčin jednej dvanástiny ročnej sadzby dane podľa § 6 alebo upravenej ročnej sadzby dane podľa § 7 ods. 1, 3 až 5 a počtu kalendárnych mesiacov, v ktorých sa vozidlo používalo na podnikanie. Doterajšie odseky 8 až 13 sa označujú ako odseky 9 až 14.

V § 10 ods. 10 upravujúcom skutočnosti, ktoré nemajú vplyv na platenie preddavkov na daň, bola novelou zákona doplnená nová skutočnosť, a to vznik a zánik daňovej povinnosti.

V § 10 ods. 11 bola novelou zákona vypustená možnosť určiť platenie preddavkov na daň inak z úradnej moci správcu dane. Zároveň bola doplnená možnosť určiť platenie preddavkov na daň inak na základe žiadosti daňovníkov uvedených v ods. 5, ktorým už správca dane určil preddavky na daň inak.

Z dôvodu nadbytočnosti sa v **§ 10 ods. 13** vypúšťajú slová „tomu správcovi dane, ktorý je miestne príslušný k 1. januáru zdaňovacieho obdobia.“

Novelou zákona sa v **§ 10 dopĺňa odsek 15**, ktorým sa upravuje, že daň na úhradu vypočítaná v daňovom priznaní sa neplatí, ak nepresiahne 5 eur.

Za § 15a sa vkladá nový § 15b - Prechodné ustanovenie k úprave účinnej od 1. januára 2020, podľa ktorého sa ustanovenie § 2 ods. 1 v znení účinnom od 1. januára 2020, ktoré upravuje, čo sa rozumie používaním vozidla na podnikanie, prvýkrát použije na zdaňovacie obdobie začínajúce 1. januára 2020.

V nadväznosti na terminológiu zákona č. 106/2018 Z. z. o prevádzke vozidiel v cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa slová „najväčšia prípustná celková hmotnosť“ vo všetkých tvaroch v celom texte zákona nahrádzajú slovami „najväčšia technicky prípustná celková hmotnosť“ v príslušnom tvare.

Vypracoval: *Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica*
Odbor daňovej metodiky
November 2019