



# DAŇ Z MOTOROVÝCH VOZIDIEL

**DAŇOVÉ PRÁVO I. – 4. konzultácia**

**JUDr. Adrián Popovič, PhD.**

Katedra finančného práva, daňového práva a ekonómie

Právnická fakulta

UPJŠ v Košiciach

A decorative graphic on the left side of the slide. It features a solid purple arrow pointing to the right, with several thin, curved purple lines extending upwards and outwards from its base. The background is a light purple gradient.

# DAŇ Z MOTOROVÝCH VOZIDIEL

# Daň z motorových vozidiel – charakteristika

- ▶ patrí do sústavy štátnych priamych daní
- ▶ do 31.12.2014 bola fakultatívnou miestnou daňou, o ktorej zavedení/zrušení rozhodoval VÚC
- ▶ od 01.01.2015 je štátnou daňou a je ukladaná zákonom
- ▶ právna úprava – zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- ▶ nejednotný prístup VÚC, a to najmä pri určovaní sadzby dane a oslobodení od dane
- ▶ odstránenie nerovností a zjednotenie pravidiel zdaňovania motorových vozidiel na území Slovenskej republiky
- ▶ širší právny rámec v rámci EÚ (daň nie je vo svojej podstate harmonizovaná na úrovni EÚ):
  - ▶ smernica Rady 92/106/EHS zo 7. decembra 1992 o stanovení spoločných pravidiel pre určité typy kombinovanej dopravy tovaru medzi členskými štátmi
  - ▶ smernica Európskeho parlamentu a Rady 1999/62/ES zo 17. júna 1999 o poplatkoch za používanie určitej dopravnej infraštruktúry ťažkými nákladnými vozidlami
  - ▶ nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 168/2013 z 15. januára 2013 o schvaľovaní a dohľade nad trhom dvoj- alebo trojkolesových vozidiel a štvorkoliek
  - ▶ nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2019/2144 z 27. novembra 2019 o požiadavkách na typové schvaľovanie motorových vozidiel a ich prípojných vozidiel a systémov, komponentov a samostatných technických jednotiek určených pre tieto vozidlá, pokiaľ ide o ich všeobecnú bezpečnosť a ochranu cestujúcich vo vozidle a zraniteľných účastníkov cestnej premávky (a ktorým sa menia viaceré právne akty EÚ)

# Daň z motorových vozidiel – predmet právnej úpravy

- ▶ zákon o dani z motorových vozidiel upravuje zdaňovanie motorových vozidiel a prípojných vozidiel kategórie L, M, N a O daňou z motorových vozidiel –
  - ▶ kategória L - motorové vozidlá s menej ako štyrmi kolesami a štvorkolky
  - ▶ kategória M - motorové vozidlá, ktoré majú najmenej štyri kolesá a používajú sa na dopravu osôb
  - ▶ kategória N - motorové vozidlá, ktoré majú najmenej štyri kolesá a používajú sa na dopravu nákladov
  - ▶ kategória O - prípojné vozidlá

# Daň z motorových vozidiel – predmet dane

- ▶ 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
- ▶ používaním vozidla na podnikanie sa na účely zákona rozumie -
  - ▶ skutočné používanie vozidla na podnikanie,
  - ▶ účtovanie o vozidle,
  - ▶ evidovanie vozidla v daňovej evidencii,
  - ▶ uplatňovanie výdavkov spojených s používaním vozidla alebo
  - ▶ používanie vozidla na podnikanie daňovníkom, ktorý:
    - ▶ používa vozidlo, v ktorého doklade je ako držiteľ vozidla zapísaná osoba, ktorá zomrela, zanikla alebo bola zrušená
    - ▶ používa vozidlo, v ktorého doklade je ako držiteľ vozidla zapísaná osoba, ktorá nepoužíva vozidlo na podnikanie, alebo
    - ▶ je zamestnávateľom a vypláca zamestnancovi cestovné náhrady za použitie vozidla, ktoré sa nepoužíva na podnikanie

# Daň z motorových vozidiel – predmet dane

- ▶ predmetom dane nie je vozidlo –
  - ▶ ktoré má pridelené zvláštne evidenčné číslo obsahujúce písmeno M, H alebo S (bližšie § 127 zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov)
    - ▶ M - novovyrobené vozidlo, novokúpené vozidlo, ktoré dosiaľ nebolo evidované, alebo vozidlo používané na skúšobnú prevádzku
    - ▶ H – historické vozidlo
    - ▶ S – športové vozidlo
  - ▶ určené na vykonávanie špeciálnych činností, ktoré nie je určené na prepravu a v osvedčení o evidencii časť I a osvedčení o evidencii časť II je označené ako špeciálne vozidlo (bližšie v prílohe č. 1 vyhlášky Ministerstva dopravy a výstavby Slovenskej republiky č. 133/2018 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o dokladoch vozidla). Ide napríklad o:
    - ▶ pancierové vozidlo
    - ▶ sanitné vozidlo
    - ▶ pohrebné vozidlo
    - ▶ samohybný žeriav
    - ▶ vozidlo na prepravu osôb na invalidnom vozíku
    - ▶ ostatné vozidlá na špeciálne účely: karoséria cisternová na polievanie, čerpadlo betónu, drvič kameňa, elektrocentrála, karoséria hasičská, karoséria hasičská s cisternou, karoséria hasičská s výsuvným rebríkom, karoséria hasičská s výsuvnou plošinou, kompresor a pod.

# Daň z motorových vozidiel – oslobodenie od dane

- ▶ od dane je oslobodené vozidlo –
  - ▶ diplomatických misií a konzulárnych úradov, ak je zaručená vzájomnosť
  - ▶ záchranej zdravotnej služby, vozidlo banskej záchranej služby, vozidlo horskej záchranej služby, vozidlo leteckej záchranej služby a vozidlo požiarnej ochrany
  - ▶ osobnej pravidelnej dopravy vykonávajúce prepravu na základe zmluvy o službách vo verejnom záujme
  - ▶ používané výhradne v poľnohospodárskej výrobe a v lesnej výrobe
- ▶ oslobodenie od dane podľa 2. až 4. bodu uplatňuje daňovník v daňovom priznaní

# Daň z motorových vozidiel – subjekt dane

- ▶ daňovníkom je fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá:
  - ▶ je ako držiteľ vozidla zapísaná v doklade
  - ▶ má v doklade ako držiteľa vozidla zapísanú svoju organizačnú zložku
  - ▶ používa vozidlo, v ktorého doklade je ako držiteľ vozidla zapísaná osoba, ktorá zomrela, zanikla alebo bola zrušená
  - ▶ používa vozidlo, v ktorého doklade je ako držiteľ vozidla zapísaná osoba, ktorá nepoužíva vozidlo na podnikanie, alebo
  - ▶ je zamestnávateľom a vypláca zamestnancovi cestovné náhrady za použitie vozidla, ktoré sa nepoužíva na podnikanie



# Daň z motorových vozidiel – základ dane

- rôzne určený základ dane podľa rôznych parametrov:
  - základom dane pri vozidle kategórie L, M a N, ktorého jediným zdrojom energie je elektrina, je výkon motora v kW
  - základom dane pri osobnom vozidle je zdvihový objem valcov motora v cm<sup>3</sup> uvedený v doklade; osobným vozidlom sa na účely zákona rozumie vozidlo kategórie L a M1
  - základom dane pri úžitkovom vozidle a autobuse je ich najväčšia technicky prípustná celková hmotnosť alebo celková hmotnosť v tonách a počet náprav podľa dokladu; úžitkovým vozidlom sa na účely zákona rozumie vozidlo kategórie M2, M3, N1 až N3 a O1 až O4

# Daň z motorových vozidiel – sadzba dane

- ▶ v Slovenskej republike sa uplatňujú jednotné sadzby dane pre celé jej územie
- ▶ v rámci sadzby dane je zohľadnení *environmentálny aspekt* (ekologický prvok)
- ▶ ročné sadzby dane okrem ročných sadzieb dane pre úžitkové vozidlá, ktorými sú ťahač a náves, sú uvedené v prílohe č. 1
- ▶ ročné sadzby dane pre úžitkové vozidlá, ktorými sú ťahač a náves, sú uvedené v prílohe č. 1a
- ▶ ročná sadzba dane sa pre vozidlá kategórie L, M1, N1, N2, O1 až O3
  - ▶ zníži o 25 % počas prvých 36 kalendárnych mesiacov, počnúc mesiacom prvej evidencie vozidla
  - ▶ zníži o 20 % počas nasledujúcich 36 kalendárnych mesiacov
  - ▶ zníži o 15 % počas nasledujúcich ďalších 36 kalendárnych mesiacov
  - ▶ použije počas nasledujúcich 36 kalendárnych mesiacov po uplynutí súčtu počtu kalendárnych mesiacov podľa predchádzajúcich troch odsekov
  - ▶ zvýši o 10 % počas nasledujúcich 12 kalendárnych mesiacov po uplynutí súčtu počtu kalendárnych mesiacov podľa predchádzajúcich štyroch odsekov
  - ▶ zvýši o 20 % po uplynutí súčtu počtu kalendárnych mesiacov podľa predchádzajúcich piatich odsekov

# Daň z motorových vozidiel – sadzba dane

- ▶ ročná sadzba dane sa pre úžitkové vozidlá kategórie M2, M3 a N3
  - ▶ zníži o 50 % počas prvých 36 kalendárnych mesiacov, počnúc mesiacom prvej evidencie vozidla
  - ▶ zníži o 40 % počas nasledujúcich 36 kalendárnych mesiacov
  - ▶ zníži o 30 % počas nasledujúcich ďalších 36 kalendárnych mesiacov
  - ▶ zníži o 20 % počas nasledujúcich 36 kalendárnych mesiacov po uplynutí súčtu počtu kalendárnych mesiacov podľa predchádzajúcich troch odsekov
  - ▶ zníži o 10 % počas nasledujúcich 12 kalendárnych mesiacov po uplynutí súčtu počtu kalendárnych mesiacov podľa predchádzajúcich štyroch odsekov
  - ▶ použije po uplynutí súčtu počtu kalendárnych mesiacov podľa predchádzajúcich piatich odsekov
- ▶ ročná sadzba dane podľa § 6 sa pre úžitkové vozidlá kategórie O4 zníži o 60 %
- ▶ motorové vozidlo na vodíkový pohon ročná sadzba dane sa znižuje o 50 % pre:
  - ▶ hybridné motorové vozidlo
  - ▶ motorové vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG)
  - ▶ motorové vozidlo na vodíkový pohon
- ▶ zvýhodnenie aj pre kombinovanú dopravu

# Daň z motorových vozidiel – vznik a zánik daňovej povinnosti

- ▶ daňová povinnosť vzniká prvým dňom mesiaca, v ktorom boli splnené rozhodujúce skutočnosti podľa § 2 ods. 1 (predmet dane), ak odseky 4 a 5 neustanovujú inak –
  - ▶ ods. 4 - daňová povinnosť právneho nástupcu daňovníka, ktorý bol zrušený bez likvidácie, vzniká prvým dňom mesiaca nasledujúceho po zániku daňovníka, ktorý bol zrušený bez likvidácie
  - ▶ ods. 5 - 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 uvedenej zmene; daňová povinnosť pôvodnému daňovníkovi zaniká posledným dňom mesiaca, v ktorom k uvedenej zmene došlo
- ▶ daňová povinnosť zaniká posledným dňom mesiaca, v ktorom došlo k -
  - ▶ vyradeniu alebo dočasnému vyradeniu vozidla z evidencie vozidiel v Slovenskej republike
  - ▶ ukončeniu alebo prerušeniu podnikania
  - ▶ vydaniu potvrdenia orgánom Policajného zboru o odcudzení vozidla
  - ▶ zániku daňovníka bez likvidácie
  - ▶ vykonaniu zápisu prevodu držby vozidla do dokladov vozidla
  - ▶ ukončeniu použitia vozidla daňovníkom podľa § 3 písm. c) až e) (bližšie pozri subjekt dane)

# Daň z motorových vozidiel – osobitné procesno-právne ustanovenia

- ▶ osobitné procesno-právne ustanovenia –
  - ▶ zdaňovacím obdobím je v zásade jeden kalendárny rok (ak v osobitných prípadoch zákon neustanovuje inak)
  - ▶ daňové priznanie za príslušné zdaňovacie obdobie sa podáva správcovi dane do 31. januára po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia (ak v osobitných prípadoch zákon neustanovuje inak)
  - ▶ posledným dňom lehoty na podanie daňového priznania je daň splatná
  - ▶ preddavok na daň je platba vypočítaná z predpokladanej dane, ktorú je daňovník povinný platiť počas zdaňovacieho obdobia
  - ▶ daňovník, ktorého predpokladaná daň presiahne 700 eur a nepresiahne 8 300 eur, je povinný platiť štvrtročné preddavky na daň na zdaňovacie obdobie, a to vo výške jednej štvrtiny predpokladanej dane. Štvrtročné preddavky na daň sú splatné do konca príslušného kalendárneho štvrťroka
  - ▶ daňovník, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur, je povinný platiť mesačné preddavky na daň na zdaňovacie obdobie, a to vo výške jednej dvanástiny predpokladanej dane. Mesačné preddavky na daň sú splatné do konca príslušného kalendárneho mesiaca
  - ▶ daňovník, ktorého predpokladaná daň nepresiahne 700 eur, a daňovník, ktorému vznikne daňová povinnosť počas zdaňovacieho obdobia, preddavky na daň na zdaňovacie obdobie neplatí. Na žiadosť daňovníka môže správca dane určiť daňovníkovi podľa prvej vety platenie preddavkov na daň. Proti rozhodnutiu správcu dane o určení platenia preddavkov na daň na základe žiadosti daňovníka sa nemožno odvolať