



Otázky a odpovede k podávaniu daňových priznaní k dani z motorových vozidiel za rok 2009

(zákon č.582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku v znení neskorších predpisov)

1. Otázka:

Akým spôsobom sa vypočíta daň z motorových vozidiel v prípade, ak daňovníkovi vznikla alebo zanikla daňová povinnosť v priebehu roka 2009 ?

Odpoveď:

Ak daňovníkovi vznikla alebo zanikla daňová povinnosť v priebehu roka 2009, každý daňovník vymedzený v § 85 zákona o miestnych daniach je povinný podať daňové priznanie a zaplatiť pomernú časť dane v lehote na podanie daňového priznania (do 1.2.2010). Pomerná časť dane sa vypočíta ako súčin jednej dvanástiny ročnej sadzby dane a počtu aj začatých kalendárnych mesiacov, v ktorých sa vozidlo používalo na podnikanie.

2. Otázka:

Je daňovníkom dane z motorových vozidiel daňovník, ktorý vozidlo obstaral formou finančného leasingu?

Odpoveď:

Ak nájomca vozidlo používa na podnikanie a zároveň je aj ako držiteľ vozidla zapísaný v dokladoch vozidla, nájomca je daňovníkom dane z motorových vozidiel podľa § 85 ods. 1 písm. a) zákona o miestnych daniach. Ak nájomca nie je držiteľom vozidla (držiteľom je leasingová spoločnosť), nájomca je daňovníkom dane z motorových vozidiel podľa § 85 ods. 1 písm. c) zákona o miestnych daniach.

3. Otázka:

Ak podnikateľ používa na pracovné účely osobné auto požičané od fyzickej osoby, kto má povinnosť zaplatiť daň z motorových vozidiel ?

Odpoveď:

V ustanovení § 85 zákona o miestnych daniach sú vymedzení daňovníci dane z motorových vozidiel. Jedným z daňovníkov je podľa ods. 1 písm. a) držiteľ vozidla zapísaný v dokladoch vozidla. Pokiaľ držiteľ vozidla nepoužíva vozidlo na podnikanie, ale vozidlo začne využívať na podnikanie iná fyzická osoba resp. právnická osoba, podľa § 85 ods. 1 písm. c) zákona o miestnych daniach je daňovníkom dane z motorových vozidiel užívateľ vozidla.

Ak napr. fyzická osoba - nepodnikateľ vypožičia vlastné motorové vozidlo, ktorého je držiteľom, podnikateľovi, ktorý vozidlo použije na podnikanie, daňovníkom dane z motorových vozidiel je podnikateľ, čiže užívateľ vozidla.

Podnikateľ je ako daňovník dane z motorových vozidiel za vypožičané vozidlo povinný zaplatiť daň resp. pomernú časť dane z motorových vozidiel a podať daňové priznanie k dani z motorových vozidiel (za rok 2009 v lehote do 1. februára 2010).

Ak sa vypožičané vozidlo v priebehu zdaňovacieho obdobia začne používať na podnikanie resp. sa vozidlo prestane používať na podnikanie, daňovník je povinný vznik ale aj zánik daňovej povinnosti oznámiť správcovi dane do 30 dní odo dňa vzniku resp. zániku daňovej povinnosti.

4. Otázka:

Daňovník začal používať motorové vozidlo na podnikanie 31.10.2009. Započíta sa do počtu mesiacov používania motorového vozidla pri výpočte dane z motorových vozidiel aj mesiac október 2009 ?

Odpoveď:

Podľa § 89 zákona o miestnych daniach daňová povinnosť vzniká nasledujúcim dňom po dni použitia vozidla na podnikanie, ak tento zákon neustanovuje inak a zaniká posledným dňom mesiaca, v ktorom sa vozidlo prestalo používať na podnikanie. Ak daňovník použije vozidlo na podnikanie v posledný deň v mesiaci napr. 31.10.2009, v nadväznosti na vznik daňovej povinnosti, ktorá vznikne 1.11.2009, mesiac október sa v uvedenom prípade nezapočítava do výpočtu pomernej časti dane, nakoľko v uvedenom mesiaci vozidlu nevznikla daňová povinnosť.

5. Otázka:

Slovenská spoločnosť vozidlo, ktoré má v majetku a využíva ho na podnikanie, ďalej prenajíma inej firme v SR. Kto má povinnosť zaplatiť daň z motorových vozidiel ?

Odpoveď:

Jednou z podmienok, aby vozidlo bolo predmetom dane z motorových vozidiel podľa § 84 ods. 1 zákona o miestnych daniach je používanie vozidla na podnikanie podľa § 2 Obchodného zákonníka alebo na činnosti, z ktorých plynúce príjmy sú predmetom dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Daňovníkom dane z motorových vozidiel podľa § 85 ods.1 písm. a) zákona o miestnych daniach je v prvom rade držiteľ vozidla zapísaný v dokladoch vozidla, ktorý uvedené vozidlo spĺňajúce podmienku predmetu dane používa na podnikanie .

Ak slovenská spoločnosť svoje vozidlo, ktorého je držiteľom, prenajíma inej slovenskej firme, daňovníkom dane z motorových vozidiel je prenajímateľ, nakoľko ako držiteľ vozidla používa vozidlo na podnikanie. Slovenská spoločnosť (prenajímateľ) ako daňovník dane z motorových vozidiel, je za uvedené vozidlo povinná podať daňové priznanie a zaplatiť daň z motorových vozidiel (za rok 2009 do 1.2.2010).

6. Otázka:

Podnikateľ – SZČO v roku 2008 používal na podnikanie súkromné motorové vozidlo, ktoré nemá zaradené v obchodnom majetku. V roku 2009 vôbec nepoužil toto motorové vozidlo na podnikanie. Bude musieť podať za rok 2009 daňové priznanie, resp. zaplatiť daň ?

Odpoveď:

Jednou z podmienok, aby vozidlo bolo predmetom dane z motorových vozidiel je používanie vozidla na podnikanie podľa § 2 Obchodného zákonníka alebo na činnosti, z ktorých plynúce príjmy sú predmetom dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (príjmy z podnikania a príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti).

Ak vozidlo, ktoré bolo predmetom dane, daňovník prestal používať na podnikanie (z akéhokoľvek dôvodu), vozidlu zanikla daňová povinnosť posledným dňom mesiaca, v ktorom vozidlo prestal používať na podnikanie. Nielen k vzniku, ale aj k zániku daňovej povinnosti sa viaže oznamovacia povinnosť podľa § 90 ods. 2 zákona o miestnych daniach. To znamená, že ak vozidlu vznikne alebo zanikne daňová povinnosť, daňovník je povinný oznámiť túto skutočnosť správcovi dane do 30 dní odo dňa vzniku alebo zániku daňovej povinnosti.

Ak vozidlo v celom zdaňovacom období roku 2009 nebolo predmetom dane z motorových vozidiel, za uvedené zdaňovacie obdobie daňovník nie je povinný podať daňové priznanie k dani z motorových vozidiel a zaplatiť daň, resp. toto vozidlo zahrnúť do daňového priznania.

7. Otázka:

Spoločnosť prevádzkuje medzinárodnú prepravu. Na území SR sa s vozidlami nachádza menšiu časť roka, nakoľko prepravy vykonáva v rámci EÚ. Je spoločnosť povinná platiť daň z motorových vozidiel ?

Odpoveď:

Predmetom dane z motorových vozidiel podľa § 84 ods. 1 zákona o miestnych daniach je motorové vozidlo a prípojné vozidlo kategórie M, N a O, ktoré sa používa v SR na podnikanie podľa § 2 Obchodného zákonníka alebo na činnosti, z ktorých plynúce príjmy sú predmetom dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Ak sa vozidlo používa na podnikanie mimo územia SR, vozidlo v uvedenom prípade nie je predmetom dane z motorových vozidiel, nakoľko sa nepoužíva na podnikanie v SR.

Ak sa začne vozidlo používať na území SR na podnikanie, podlieha dani z motorových vozidiel, pričom daňovník je v nadväznosti na vznik a zánik daňovej povinnosti (§ 89) povinný postupovať podľa ustanovení zákona o miestnych daniach. Daňová povinnosť vzniká nasledujúcim dňom po dni použitia vozidla na podnikanie a zaniká posledným dňom mesiaca, v ktorom sa vozidlo prestalo používať na podnikanie. Z uvedeného vyplýva, že v priebehu zdaňovacieho obdobia môže daňová povinnosť vzniknúť a zaniknúť niekoľkokrát.

K vzniku a zániku daňovej povinnosti sa podľa § 90 ods. 2 zákona o miestnych daniach viaže povinnosť oznámiť túto skutočnosť správcovi dane miestne príslušnému podľa miesta evidencie vozidla do 30 dní odo dňa vzniku alebo zániku daňovej povinnosti. V nadväznosti na vznik a zánik daňovej povinnosti v priebehu zdaňovacieho obdobia je daňovník povinný postupovať aj pri výpočte dane z motorových vozidiel.

Ak odchodom vozidla z územia SR do zahraničia resp. príchodom vozidla zo zahraničia na územie SR sa vykoná činnosť, ktorá súvisí s podnikaním, vozidlo v uvedenom prípade podlieha dani z motorových vozidiel.

Ak vznikne alebo zanikne daňová povinnosť v priebehu roku 2009, daňovník dane z motorových vozidiel je povinný podať daňové priznanie a zaplatiť pomernú časť dane v lehote na podanie daňového priznania (do 1.2.2010). Pomerná časť dane sa vypočíta ako súčin jednej dvanástiny ročnej sadzby dane a počtu aj začatých kalendárnych mesiacov, v ktorých sa vozidlo na území SR používalo na podnikanie.

8. Otázka:

Slovenská spoločnosť si v roku 2009 prenajímala motorové vozidlo od českej spoločnosti. Má slovenská spoločnosť povinnosť zaregistrovať sa na daňovom úrade a zaplatiť daň ?

Odpoveď:

Predmetom dane z motorových vozidiel podľa § 84 ods. 1 zákona o miestnych daniach je motorové vozidlo a prípojné vozidlo kategórie M, N a O, ktoré sa používa v SR na podnikanie podľa § 2 Obchodného zákonníka alebo na činnosti, z ktorých plynúce príjmy sú predmetom dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov, v znení neskorších predpisov. V prípade používania vozidla na podnikanie na území SR, vozidlo je predmetom dane vždy, bez ohľadu na to, či má pridelené evidenčné číslo v SR alebo má zahraničnú poznávaciu značku.

V § 85 zákona o miestnych daniach sú vymedzení daňovníci dane z motorových vozidiel. Jedným z daňovníkov vymedzených v citovanom ustanovení je podľa ods. 1 písm. d) užívateľ vozidla, v dokladoch ktorého je ako držiteľ zapísaná osoba, ktorá má trvalý pobyt alebo sídlo v zahraničí.

Prenajaté motorové vozidlo, ktoré nie je evidované v SR, ale je slovenskou spoločnosťou v SR používané na podnikanie podlieha dani z motorových vozidiel, nakoľko je splnená podmienka pre naplnenie predmetu dane a vzniku daňovej povinnosti (§ 89 ods. 1 zákona o miestnych daniach).

Slovenská spoločnosť je za uvedené vozidlo povinná podať daňové priznanie a zaplatiť daň resp. pomernú časť dane z motorových vozidiel. Správu dane z motorových vozidiel vykonáva daňový úrad miestne príslušný podľa trvalého pobytu alebo sídla daňovníka.

9. Otázka:

Zahraničná stavebná firma založila na Slovensku organizačnú zložku. Na Slovensku používa osobné vozidlá, ktoré nie sú majetkom tejto organizačnej zložky ale zahraničnej firmy. Musí organizačná zložka vozidlá prihlásiť na daňovom úrade a zaplatiť daň z motorových vozidiel?

Odpoveď:

V prípade používania vozidla na podnikanie na území SR, vozidlo je predmetom dane vždy, bez ohľadu na to, či má pridelené evidenčné číslo v SR alebo má zahraničnú poznávaciu značku.

Podľa § 85 ods. 2 písm. b) zákona o miestnych daniach daňovníkom je tiež stála prevádzkareň alebo iná organizačná zložka osoby s trvalým pobytom alebo sídlom v zahraničí.

Ak organizačná zložka zapísaná v obchodnom registri využíva na podnikanie motorové vozidlo spĺňajúce podmienku predmetu dane, organizačná zložka osoby so sídlom v zahraničí je ako daňovník dane z motorových vozidiel povinná za uvedené vozidlo za rok 2009 v lehote do 1.2.2010 podať daňové priznanie a zaplatiť daň resp. pomernú časť dane z motorových vozidiel. Daňovník je povinný vznik ale aj zánik daňovej povinnosti oznámiť správcovi dane do 30 dní odo dňa vzniku resp. zániku daňovej povinnosti.

10. Otázka:

Musí zamestnávateľ, ktorý vysielal svojich zamestnancov na pracovné cesty podať daňové priznanie za rok 2009, ak na služobné účely používali svoje súkromné autá?

Odpoveď:

Podľa § 85 ods. 2 písm. a) zákona o miestnych daniach za zdaňovacie obdobie roku 2009 daňovníkom dane z motorových vozidiel je tiež zamestnávateľ, ak vypláca cestovné náhrady

zamestnancovi za použitie vozidla, v dokladoch ktorého je ako držiteľ zapísaný zamestnanec, ktorému sú vyplácané cestovné náhrady.

Poskytovanie cestovných náhrad upravuje zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, pričom cestovné náhrady môže zamestnávateľ vyplácať iba zamestnancovi, za použitie vozidla na služobnú cestu.

Zamestnávateľ ako daňovník je za vozidlo zamestnanca povinný do 1. februára 2010 podať daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za rok 2009 a zároveň zaplatiť daň resp. pomernú časť dane.

11. Otázka:

Zamestnávateľ vyslal zamestnanca na pracovnú cestu vozidlom, ktoré je vo vlastníctve jeho brata, ktorý je podnikateľ. Musí zamestnávateľ zaplatiť za toto motorové vozidlo daň ?

Odpoveď:

Ak podnikateľ (SZČO) vozidlo, ktorého je držiteľom, bude používať na podnikanie v celom zdaňovacom období, ako daňovník dane z motorových vozidiel bude povinný podať daňové priznanie a zaplatiť daň z motorových vozidiel, aj keď v priebehu zdaňovacieho obdobia bude vozidlo okrem jeho držiteľa využívať na služobné cesty pre zamestnávateľa aj iná osoba. Na zamestnávateľa ako daňovníka dane z motorových vozidiel sa vzhľadom na jeden predmet dane nebude vzťahovať povinnosť podať daňové priznanie a zaplatiť daň, nakoľko daňové povinnosti za toto motorové vozidlo si bude musieť splniť SZČO ako daňovník dane z motorových vozidiel.

Podľa § 85 ods. 2 písm. a) zákona o miestnych daniach daňovníkom dane z motorových vozidiel je zamestnávateľ vtedy, ak vypláca cestovné náhrady zamestnancovi za použitie vozidla, v dokladoch ktorého je ako držiteľ zapísaný zamestnanec.

12. Otázka:

Je daňovníkom dane z motorových vozidiel zamestnávateľ, ktorý vyplatil zamestnancovi náhradu za používanie súkromného motorového vozidla na služobné účely iba jedenkrát v roku 2009?

Odpoveď:

Aj keď sa vozidlo zamestnanca použije na služobnú cestu jedenkrát v mesiaci, do výpočtu pomernej časti dane sa započíta celý mesiac bez ohľadu na to, že sa vozidlo použilo len jedenkrát v mesiaci. Na zamestnávateľa ako daňovníka dane z motorových vozidiel / § 85 od. 2 písm. a) / sa pri vzniku a zániku daňovej povinnosti v priebehu roka 2009 nevzťahuje oznamovacia povinnosť podľa § 90 ods. 2 zákona o miestnych daniach.

Daňovú povinnosť za rok 2009 zamestnávateľ ako daňovník oznámi až podaním daňového priznania k dani z motorových vozidiel v lehote do 1. februára 2010. V uvedenej lehote aj zaplatí daň z motorových vozidiel resp. pomernú časť dane.

13. Otázka:

Zamestnávateľ vysielal v roku 2009 na pracovnú cestu zamestnanca na súkromnom vozidle, ktorého nie je vlastníkom, nie je zapísaný ako držiteľ motorového vozidla, ale majiteľom je napr. jeho známy, manžel, manželka. Je zamestnávateľ povinný zaplatiť daň z motorových vozidiel za motorové vozidlo za rok 2009 ?

Odpoveď:

Jedným z daňovníkov dane z motorových vozidiel vymedzených v ustanovení § 85 zákona o miestnych daniach je zamestnávateľ, ak vypláca cestovné náhrady zamestnancovi za použitie vozidla, v dokladoch ktorého je ako držiteľ zapísaný zamestnanec, ktorému sú vyplácané cestovné náhrady. Aby bol zamestnávateľ daňovníkom dane z motorových vozidiel, musia byť splnené obe uvedené podmienky súčasne.

To znamená, že daňovníkom dane z motorových vozidiel je zamestnávateľ len v tom prípade, ak vypláca zamestnancovi cestovné náhrady v zmysle zákona o cestovných náhradách za použitie motorového vozidla, v dokladoch ktorého je ako držiteľ zapísaný zamestnanec, ktorému sú vyplácané cestovné náhrady. Ak zamestnávateľ vypláca zamestnancovi cestovné náhrady v zmysle zákona o cestovných náhradách za použitie motorového vozidla, ktorého držiteľom nie je zamestnanec, zamestnávateľ nespĺňa podmienku daňovníka dane z motorových vozidiel a nemusí podať daňové priznanie za rok 2009 a zaplatiť daň.

14. Otázka:

Fyzická osoba (SZČO) používa svoje osobné motorové vozidlo na podnikanie a zároveň aj ako konateľ spoločnosti na služobné cesty. Kto má povinnosť platiť daň z motorových vozidiel?

Odpoveď:

Daňovníkom dane z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie roku 2009 je podľa § 85 ods. 1 písm. a) zákona o miestnych daniach držiteľ vozidla zapísaný v dokladoch vozidla, ktorý vozidlo spĺňajúce podmienku predmetu dane (§ 84 ods.1) používa na podnikanie.

Podľa § 85 ods. 2 písm. a) citovaného zákona daňovníkom dane z motorových vozidiel je tiež zamestnávateľ, ak vypláca cestovné náhrady zamestnancovi za použitie vozidla, v dokladoch ktorého je ako držiteľ zapísaný zamestnanec.

Ak fyzická osoba (SZČO) vozidlo, ktorého je držiteľom používala na podnikanie v celom zdaňovacom období roku 2009, tzn., že v priebehu roku 2009 nepodalala oznámenie o zániku daňovej povinnosti, ako daňovník dane z motorových vozidiel bude SZČO za predmetné vozidlo povinná podať daňové priznanie a zaplatiť daň z motorových vozidiel a to v lehote do 1. februára 2010.

Aj keď v priebehu zdaňovacieho obdobia roku 2009 SZČO vozidlo okrem podnikania používala aj na služobné cesty ako konateľ pre zamestnávateľa (zamestnávateľ vyplácal konateľovi cestovné náhrady), na zamestnávateľa ako daňovníka dane z motorových sa vzhľadom na jeden predmet dane nevzťahuje povinnosť podať daňové priznanie, ani zaplatiť daň z motorových vozidiel, nakoľko daňové povinnosti za motorové vozidlo si bude musieť splniť SZČO ako daňovník dane z motorových vozidiel.

15. Otázka:

Musí spoločnosť podať daňové priznanie za rok 2009 v prípade, ak konateľ spoločnosti používal svoje súkromné auto na služobné účely spoločnosti ?

Odpoveď:

Zamestnancom pre účely vyplácania cestovných náhrad podľa § 2 ods. 6 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov sú osoby definované v § 1 ods. 1 a 2 citovaného zákona.

Na základe uvedeného, pre účely dane z motorových vozidiel za zamestnanca možno považovať osobu, ktorej patrí cestovná náhrada podľa zákona o cestovných náhradách. Ak

medzi zamestnávateľom a osobou nie je uzatvorený pracovnoprávny vzťah a podľa zákona o cestovných náhradách sa táto osoba považuje za zamestnanca (napr. konateľ, spoločník spoločnosti, člen združenia a podobne), pre účely dane z motorových vozidiel je táto osoba zamestnancom. Spoločnosť ako daňovník / § 85 ods. 2 písm. a) / je za vozidlo zamestnanca povinný do 1. februára 2010 podať daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za rok 2009 a zároveň zaplatiť daň resp. pomernú časť dane.

16. Otázka:

Zamestnanec používal počas roka 2009 svoj automobil súbežne v dvoch spoločnostiach na pracovné cesty. Obidve spoločnosti sa tak stali daňovníkmi dane z motorových vozidiel podľa zákona o miestnych daniach ?

Odpoveď:

Ak zamestnanec svoje vozidlo, ktorého je držiteľom, využíva na služobné cesty pre dvoch zamestnávateľov, ktorí mu aj vyplácajú cestovné náhrady, obaja zamestnávatelia sú daňovníkmi dane z motorových vozidiel podľa § 85 ods. 2 písm. a) zákona o miestnych daniach. Pri výpočte pomernej časti dane postupujú podľa § 91 ods. 6 tohto zákona. Pokiaľ zamestnanec v jednom mesiaci použije vozidlo, ktorého je držiteľom pre dvoch zamestnávateľov, vzhľadom na jeden predmet dane sa zamestnávatelia dohodnú, ktorý z nich zahrnie uvedený mesiac do výpočtu pomernej časti dane z motorových vozidiel.

17. Otázka:

Manželia podnikajú samostatne, ako držiteľ motorového vozidla je v osvedčení zapísaný manžel. Motorové vozidlo nie je zahrnuté v obchodnom majetku žiadneho z manželov. Ak toto vozidlo využívajú obidvaja manželia na podnikanie, sú povinní obidvaja oznámiť vznik daňovej povinnosti daňovému úradu a obidvaja zaplatiť daň z motorových vozidiel ?

Odpoveď:

Jedným z daňovníkov vymedzených v ustanovení § 85 je podľa ods. 1 písm. a) zákona o miestnych daniach držiteľ vozidla zapísaný v dokladoch vozidla. Aj keď obaja manželia využívajú vozidlo na podnikanie, je daňovníkom dane z motorových vozidiel ten z manželov, ktorý je ako držiteľ vozidla zapísaný v dokladoch vozidla. Ak vznikne daňová povinnosť v priebehu roka, daňovník je povinný zaplatiť pomernú časť dane v lehote na podanie daňového priznania. Vznik daňovej povinnosti je povinný oznámiť do 30 dní odo dňa vzniku daňovej povinnosti.

18. Otázka:

Ak si podnikateľ uplatňoval paušálne výdavky k dani z príjmov za rok 2009 je povinný zaplatiť daň z motorových vozidiel za rok 2009 ?

Odpoveď:

Jednou z podmienok, aby vozidlo bolo predmetom dane z motorových vozidiel podľa § 84 ods. 1 zákona o miestnych daniach je používanie vozidla na podnikanie podľa § 2 Obchodného zákonníka alebo na činnosti, z ktorých plynúce príjmy sú predmetom dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (príjmy z podnikania a príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti). Spôsob uplatňovania výdavkov v súlade s ustanovením § 6 ods. 10 zákona o dani z príjmov a to

percentom z príjmov, nemá vplyv na povinnosť platenia dane z motorových vozidiel. Rozhodujúca je skutočnosť, či daňovník uplatňujúci si výdavky percentom z príjmov používa motorové vozidlo na podnikanie.

19. Otázka:

Musí občianske združenie podať daňové priznanie za rok 2009 za súkromné auto člena združenia, ktorý nie je v pracovnom právnom vzťahu k organizácii, ak ho používal na služobné účely ?

Odpoveď:

Jednou z podmienok, aby vozidlo bolo predmetom dane z motorových vozidiel (§ 84 ods.1 zákona o miestnych daniach) je používanie vozidla na podnikanie podľa § 2 Obchodného zákonníka alebo na činnosti, z ktorých plynúce príjmy sú predmetom dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (príjmy z podnikania a príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti). Pre zaradenie vozidla do predmetu dane z motorových vozidiel v prípade občianskeho združenia je rozhodujúce, či sa vozidlo občianskeho združenia, resp. vozidlo zamestnanca občianskeho združenia použilo výlučne na činnosti súvisiace s hlavnou činnosťou alebo s podnikaním. Od toho závisí povinnosť podať daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za rok 2009 a zaplatiť daň.

20. Otázka:

Členovia výboru pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou používajú súkromné motorové vozidlá na pracovné cesty. Má pozemkové spoločenstvo povinnosť podávať daňové priznanie k dani z motorových vozidiel ?

Odpoveď:

Daňovníkom dane z motorových vozidiel podľa § 85 ods. 2 písm. a) zákona o miestnych daniach je zamestnávateľ, ak vypláca cestovné náhrady zamestnancovi za použitie vozidla, v dokladoch ktorého je ako držiteľ zapísaný zamestnanec. Pre účely dane z motorových vozidiel za zamestnanca možno považovať osobu, ktorej patrí cestovná náhrada podľa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Pozemkové spoločenstvo s právnou subjektivitou je podľa § 17 ods. 2 písm. d) Občianskeho zákonníka právnickou osobou, ktorá sa zakladá zmluvou o založení spoločenstva vlastníkov podielov spoločnej nehnuteľnosti. Vzhľadom k tomu, že zmenou zákona o dani z príjmov sa od 1.1.2008 z ustanovenia § 12 ods. 3 vypúšťajú pozemkové spoločenstvá a od roku 2008 sa zdaňujú už ako bežné obchodné spoločnosti, spoločenstvo sa stáva daňovníkom dane z motorových vozidiel v tom prípade, ak zamestnávateľ vypláca cestovné náhrady zamestnancovi za použitie vlastného motorového vozidla v zmysle zákona o cestovných náhradách.

21. Otázka:

Ak obec v roku 2009 vysielala svojich zamestnancov na pracovné cesty, má zaplatiť daň z motorových vozidiel aj za tieto vozidlá?

Odpoveď:

Pre zaradenie motorového vozidla do predmetu dane z motorových vozidiel v prípade obce je rozhodujúce, či sa motorové vozidlo obce resp. vozidlo zamestnanca obce použilo výlučne na činnosti súvisiace s hlavnou činnosťou obce, alebo na činnosti súvisiace s podnikaním.

Ak bolo motorové vozidlo, ktorého držiteľom je zamestnanec obce použité zamestnancom výlučne na činnosti súvisiace s hlavnou činnosťou obce a zároveň zamestnancovi boli vyplácané cestovné náhrady, vozidlo nie je predmetom dane z motorových vozidiel, nakoľko nespĺňa jednu z podmienok ustanovenia § 84 ods. 1 zákona o miestnych daniach (podnikanie). Ak sa vozidlo použilo na podnikanie, je predmetom dane z motorových vozidiel. Zamestnávateľ (obec) ako daňovník dane z motorových vozidiel /§ 85 ods. 2 písm. a)/ je v prípade platenia dane z motorových vozidiel a podania daňového priznania povinný postupovať podľa ustanovení zákona o miestnych daniach (podať daňové priznanie a zaplatiť daň v lehote do 1.2.2010).

22. Otázka:

V doklade nákladného motorového vozidla je uvedená prevádzková hmotnosť a najväčšia prípustná celková hmotnosť. Ktorá hmotnosť je rozhodujúca pri vyplňovaní daňového priznania?

Odpoveď:

Od účinnosti zákona č. 725/2004 Z.z. o podmienkach prevádzky vozidiel v premávke na pozemných komunikáciách v znení neskorších predpisov (1.3.2005) bol technický preukaz nahradený osvedčením o evidencii. Na rozdiel od technických preukazov, osvedčenia o evidencii neobsahujú údaje v členení zhodnom s technickým preukazom vozidla, ktoré sú potrebné pre stanovenie celkovej hmotnosti vozidla. Pojmy „prevádzková hmotnosť“ riadok 31, „najväčšia prípustná celková hmotnosť“ riadok 32 a „najväčšia prípustná hmotnosť pripadajúca na nápravu“ riadok 33 sa uvádzajú v osvedčení o evidencii. Pre účely určenia sadzby dane z motorových vozidiel pri úžitkových vozidlách sa vychádza z údajov uvedeného na riadku 32 (najväčšia prípustná celková hmotnosť) osvedčenia o evidencii.

23. Otázka:

Spoločnosť zakúpila traktor s prípojným vozidlom, ktoré používa na podnikanie. Vyplýva pre spoločnosť povinnosť podať daňové priznanie a zaplatiť daň ?

Odpoveď:

Jednou z podmienok, aby vozidlo podliehalo predmetu dane z motorových vozidiel je zaradenie vozidla do jednej z kategórií vozidiel M, N alebo O. Zákon o miestnych daniach v súvislosti so zatriedením do príslušných kategórií zaviedol v poznámke pod čiarou odkaz, a to na ustanovenie § 3 ods. 3 zákona č. 725/2004 Z.z. o podmienkach prevádzky vozidiel v premávke na pozemných komunikáciách a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého rozdelenie základných druhov cestných vozidiel do kategórií je uvedené v prílohe č. 1 k citovanému zákonu.

Podľa uvedenej prílohy traktor patrí do kategórie T1 až 5 (kolesové traktory) resp. C1 až 5 (pásové traktory), a ich prípojný vozidlo je zaradené do kategórie OT. Uvedené vozidlá nie sú predmetom dane z motorových vozidiel z dôvodu, že nespĺňajú jednu z podmienok ustanovenia § 84 zákona o miestnych daniach a to, kategóriu M, N, O.

Aj keď sa uvedené vozidlá používajú na podnikanie z dôvodu, že nie sú predmetom dane z motorových vozidiel, daňovník za uvedené vozidlá nie je povinný podať daňové priznanie, ani zaplatiť daň z motorových vozidiel, resp. takéto vozidlá uviesť v daňovom priznaní a zaplatiť za ne daň.

24. Otázka:

Platí sa daň z motorových vozidiel za vozidlo, ktoré má v technickom preukaze zapísané druh vozidla: špeciálny automobil - autožeriav?

Odpoved':

Aby vozidlo nebolo predmetom dane z motorových vozidiel, musí byt' v dokladoch vozidla označené ako špeciálne vozidlo a zároveň určené len na vykonávanie špeciálnych činností, a to bez možnosti prepravy tovaru (napr. preprava materiálu, zvierat, komunálneho odpadu a podobne).

Ak má autožeriav v dokladoch uvedené označenie " špeciálne vozidlo" a zároveň sa využíva len na špeciálne činnosti bez možnosti prepravy, autožeriav nie je predmetom dane z motorových vozidiel podľa § 84 ods. 2 písm. a) zákona o miestnych daniach, teda za uvedené vozidlo nevzniká povinnosť podať daňové priznanie a zaplatiť daň, resp. takéto vozidlo zahrnúť do daňového priznania.

Vydalo: Daňové riaditeľstvo SR Banská Bystrica, odbor služieb pre verejnosť, január 2010