

Metodický pokyn k zdaňovaniu dodania a nadobudnutia nových dopravných prostriedkov v rámci Európskej únie podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

Smernicou Rady 91/680/EHS zo 16. decembra 1991, ktorou sa dopĺňa spoločný systém dane z pridanej hodnoty a mení smernica Rady 77/388/EHS, s cieľom zrušiť daňové hranice, bol zavedený prechodný režim DPH, ktorý sa uplatňuje na obchod v rámci Európskej únie. Prechodný režim zaviedol nový typ zdaniteľného obchodu, konkrétne nadobudnutie tovaru z iného členského štátu Európskej únie. Predmetný typ zdaniteľného obchodu spočívajúci v oslobodení od dane v členskom štáte dodania, z ktorého sa začína odoslanie alebo preprava tovaru a ktoré je doplnené právom na odpočet alebo vrátenie DPH zaplatenej na vstupe v tomto členskom štáte, a na druhej strane v zdanení nadobudnutia tovaru v tom členskom štáte, v ktorom sa odoslanie alebo preprava ukončí, umožňuje presunúť daňový príjem do toho členského štátu, v ktorom dochádza ku konečnej spotrebe dodaného tovaru. Vo všeobecnosti sa tento typ zdaniteľného obchodu dotýka všetkých dodávok tovaru medzi osobami identifikovanými pre daň v rôznych členských štátoch. Špecificky však bolo zavedené zdaňovanie nových dopravných prostriedkov. Zdanenie v štáte nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva zaručuje, že nadobúdateľ musí odvieť daň v rovnakej výške nezávisle od toho, z ktorého členského štátu dopravný prostriedok odoberá.

Prechodný režim DPH vrátane princípov zdaňovania nových dopravných prostriedkov prevzala aj smernica Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (ďalej „smernica o DPH“), ktorá s účinnosťou od 1. januára 2007 zrušila a nahradila smernicu Rady 77/388/EHS.

1. Vymedzenie pojmu dopravný prostriedok a nový dopravný prostriedok pre účely zákona o DPH

Zákon o DPH v ustanovení § 11 ods. 11 a 12 samostatne vymedzuje, čo sa pre účely tohto zákona rozumie dopravným prostriedkom a za akých podmienok spĺňa dopravný prostriedok definíciu nového dopravného prostriedku.

Pre účely zákona o DPH sa **dopravným prostriedkom** rozumie:

- **pozemné motorové vozidlo** so zdvihovým objemom motora viac ako 48 cm³ alebo s výkonom väčším ako 7,2 kW, určené na prepravu osôb alebo nákladov,
- **plavidlo** dlhšie ako 7,5 m určené na prepravu osôb alebo nákladov s výnimkou námornej lode, ktorá je oslobodená od dane podľa § 47 ods. 8 zákona o DPH,
- **lietadlo**, ktorého štartovacia hmotnosť je väčšia ako 1 550 kg a ktoré je určené na prepravu osôb alebo nákladov, s výnimkou lietadla, ktoré je oslobodené od dane podľa § 47 ods. 10 zákona o DPH, t.j. lietadla užívaného leteckým dopravcom, ktorý vykonáva prevažne medzinárodnú dopravu za odplatu.

Z definície dopravného prostriedku vychádza aj definícia nového dopravného prostriedku. **Novým dopravným prostriedkom** sa pre účely zákona o DPH rozumie:

- **pozemné motorové vozidlo**, ktoré nemá najazdených viac ako 6 000 km alebo v čase jeho dodania neuplynulo šesť mesiacov od jeho prvého uvedenia do prevádzky,
- **plavidlo**, ktoré nebolo prevádzkované na vode viac ako 100 hodín alebo v čase jeho dodania neuplynuli tri mesiace od jeho prvého uvedenia do prevádzky,
- **lietadlo**, ktoré nenalietalo viac ako 40 prevádzkových hodín alebo v čase jeho dodania neuplynuli tri mesiace od jeho prvého uvedenia do prevádzky.

Ak dopravné prostriedky definované v § 11 ods. 11 zákona o DPH budú spĺňať niektorú z podmienok vyplývajúcu z § 11 ods. 12 zákona o DPH, budú sa pre účely zákona o DPH vždy považovať za nové dopravné prostriedky. Na tento účel nemá vplyv ani skutočnosť, že boli pred ich dodaním do iného členského štátu už niekoľkokrát predané.

Príklad 1:

Osobný automobil bol prvýkrát uvedený do prevádzky v roku 2011. K 30. júnu 2013, kedy došlo k uskutočneniu dodania do iného členského štátu v poradí jeho druhým majiteľom, malo toto pozemné motorové vozidlo najazdených 5 500 km. Na účely zákona o DPH sa považuje za nový dopravný prostriedok.

Zákon a ani smernica o DPH nestanovujú, respektíve bližšie nevysvetľujú, či predmetný nový dopravný prostriedok musí spĺňať podmienky uvedené v § 11 ods. 12 zákona o DPH (čl. 2, ods.2 bod ii) smernice o DPH) iba pri jeho dodaní predávajúcim nadobúdateľovi alebo musí tieto podmienky spĺňať aj v čase jeho nadobudnutia v členskom štáte určenia. Uvedenou skutočnosťou sa pre účely posúdenia podstatného časového okamihu pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku zaoberal Súdny dvor Európskej únie (ďalej súdny dvor) v rámci konania o prejudiciálnej otázke v prípade C-84/09 X proti Skatteverket. Vo výrokovej časti rozsudku týkajúceho sa tejto prejudiciálnej otázky súdny dvor určil, že rozhodujúcim momentom pre posúdenie, či predmetom nadobudnutia je nový dopravný prostriedok, **je smerodajný okamih odovzdania dotknutého tovaru predávajúcim nadobúdateľovi**. Súdny dvor totiž v bode 55 analýzou druhého odseku článku 68 smernice o DPH (§ 20 ods. 2 zákona o DPH) zaujal stanovisko, že to, či je predmetom nadobudnutia v rámci Spoločenstva nový dopravný prostriedok, sa stanoví v okamihu, keď je právo nakladať s tovarom ako vlastník prevedené z predávajúceho na kupujúceho.

2. Dodanie nového dopravného prostriedku z tuzemska do iného členského štátu

2.1 Zdaniteľná osoba na účely dodania nového dopravného prostriedku do iného členského štátu

Špecifickú úpravu zdaňovania nových dopravných prostriedkov možno odvodiť aj z pohľadu rozšírenia statusu zdaniteľnej osoby v súvislosti s ich dodaním do iného členského štátu, keď zákon o DPH v § 3 ods. 5 stanovuje:

"Každá osoba, ktorá príležitostne dodá nový dopravný prostriedok (§ 11 ods. 12) z tuzemska do iného členského štátu a tento nový dopravný prostriedok je ňou alebo kupujúcim alebo na ich účet odoslaný alebo prepravený kupujúcemu, je na tento účel zdaniteľnou osobou."

Každou osobou sa rozumie:

- fyzická alebo právnická osoba, ktorá je zdaniteľnou osobou registrovanou pre daň v zmysle § 4 až § 6 zákona o DPH (platiteľ dane),
- zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane, ale je registrovaná pre daň v zmysle § 7 zákona o DPH (tzv. nadobúdateľ),
- právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, registrovaná pre daň v zmysle § 7 zákona o DPH (tzv. nadobúdateľ),
- zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane, registrovaná pre daň v zmysle § 7a zákona o DPH (príjemca, respektíve poskytovateľ služby),
- zdaniteľná osoba, ktorá nie je registrovaná pre daň v zmysle § 4 až § 7a zákona o DPH,
- akákoľvek fyzická alebo právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou (nepodnikatelia).

Príklad 2:

Obec XY kúpila dňa 1.2.2013 nový nákladný automobil, ktorý 1.9.2013 predala do Maďarska. V čase predaja mal automobil najazdených 15 000 km. Keďže automobil nespĺňa podmienky uvedené v § 11 ods. 12 zákona o DPH, obec XY sa z titulu príležitostného predaja nepovažuje za zdaniteľnú osobu. Ak by obec XY predala automobil do Maďarska napríklad 1.7.2013 s rovnakým počtom kilometrov, považovala by sa z titulu tohto predaja za zdaniteľnú osobu, nakoľko nákladný automobil by k 1.7.2013 spĺňal definíciu nového dopravného prostriedku.

Zákon o DPH v § 3 ods. 5 rozširuje pre účely príležitostného dodania nového dopravného prostriedku do iného členského štátu status zdaniteľnej osoby na všetky osoby¹, čomu následne zodpovedajú aj práva

¹ V kontexte dosiahnutia účelu sledovaného zdaňovaním nových dopravných prostriedkov v rámci Európskej únie, je status zdaniteľnej osoby rozšírený v dôsledku transpozičnej povinnosti vyplývajúcej zo smernice o DPH vo všetkých vnútroštátnych predpisoch členských štátov, ktoré upravujú daň z pridanej hodnoty. Bez takejto právnej úpravy by totižto absentoval zmysel predmetnej právnej úpravy.

a povinnosti upravené zákonom. Dôvodom zakotvenia práv a povinností pri príležitostnom dodaní nového dopravného prostriedku do iného členského štátu každej osobe je predovšetkým skutočnosť, že zdaňovanie nových dopravných prostriedkov, ktoré je v dôsledku prechodného obdobia stanovené tak, aby nenarúšalo hospodársku súťaž medzi členskými štátmi, by pri ich absencii zavádzalo dvojité zdanenie toho istého tovaru, čo by bolo v rozpore so základnými zásadami, na ktorých je spoločný systém dane z pridanej hodnoty postavený.

Je potrebné zdôrazniť, že príležitostné dodanie nového dopravného prostriedku do iného členského štátu osobou, ktorá sa za zdaniteľnú osobu považuje len pre účely tohto dodania, nezakladá registračnú povinnosť podľa zákona o DPH. Ak nový dopravný prostriedok do iného členského štátu **príležitostne** dodá osoba, ktorá síce v zmysle § 3 zákona o DPH vykonáva nezávisle akúkoľvek ekonomickú činnosť, no nie je registrovaná ako platiteľ podľa zákona o DPH, príjem/výnos z príležitostného predaja nezaráta sa do obratu pre účely povinnej registrácie pre daň z pridanej hodnoty.

Príklad 3:

Právnická osoba, ktorá nie je registrovaná ako platiteľ DPH, kúpila dňa 1.5.2013 nákladný automobil, ktorý plánovala používať pre účely svojho podnikania. Následne sa však rozhodla tento automobil predat' do Poľska, v cene 50 000 eur bez dane, pričom k predaju došlo dňa 1.8.2013 a v čase predaja mal nákladný automobil najazdených 5 300 km. Nakoľko sa jedná o príležitostný predaj hmotného majetku, hodnotu transakcie právnická osoba nezapočítava do obratu sledovaného pre účely povinnej registrácie pre daň.

V kontexte rozšírenia pojmu zdaniteľná osoba v súvislosti s príležitostným dodaním nového dopravného prostriedku do iného členského štátu na všetky osoby je potrebné si uvedomiť, že toto dodanie musí byť uskutočnené za protihodnotu. V prípade bezodplatného dodania nového dopravného prostriedku do iného členského štátu osobou, ktorá sa na účely zákona o DPH nepovažuje za zdaniteľnú, alebo zdaniteľnou osobou, ktorá nie je platiteľom, napríklad na základe darovacej zmluvy, sa nejedná o dodanie nového dopravného prostriedku do iného členského štátu v zmysle zákona o DPH. Darca sa v tomto prípade nepovažuje za zdaniteľnú osobu v zmysle § 3 ods. 5 zákona o DPH.

2.2 Dodanie nového dopravného prostriedku do iného členského štátu a oslobodenie od dane (§ 43 ods. 1 a ods. 2 zákona o DPH)

Dodanie nového dopravného prostriedku do iného členského štátu každou osobou predstavuje transakciu, ktorá je **vždy oslobodená od dane** v členskom štáte odoslania alebo začatia prepravy a je doplnená o právo na odpočet dane, bez ohľadu na postavenie osoby, ktorá nový dopravný prostriedok dodáva, ako aj osoby nadobúdateľa v inom členskom štáte. Tejto transakcii v dôsledku zásady neutrality teda zodpovedá povinnosť každej osoby, ktorá kúpi nový dopravný prostriedok v inom členskom štáte, zdaňovať toto nadobudnutie v členskom štáte skutočnej spotreby. Skutočnosť, že v dôsledku úpravy zdaňovania nových dopravných prostriedkov sú vnútroštátnymi predpismi všetkých členských štátov upravujúcich DPH priznané práva a povinnosti aj osobám, ktoré nie sú bežne považované za zdaniteľné, odlišuje tento druh zdaniteľného obchodu od všetkých ostatných. Špecifická úprava zdaňovania nových dopravných prostriedkov je vo všetkých členských štátoch Európskej únie naviazaná *in rem*, teda tejto úprave bude podliehať každý dopravný prostriedok, ktorý spĺňa minimálne jedno z kritérií uvedených v § 11 ods.12 zákona o DPH (pozri bod 1. tohto pokynu).

Pri dodaní nového dopravného prostriedku do iného členského štátu je však dôležité, aby bol správne uplatnený právny titul pre oslobodenie od dane, predovšetkým z dôvodu povinností vyplývajúcich zo zákona o DPH. V prípade, že nový dopravný prostriedok dodáva do iného členského štátu platiteľ a nadobúdateľ je v tomto členskom štáte osobou identifikovanou pre daň, takéto dodanie je oslobodené podľa všeobecného ustanovenia, ktorým je **§ 43 ods.1** zákona o DPH, nakoľko nie je dôvod na aplikáciu špeciálneho ustanovenia (§ 43 ods. 2 zákona) z dôvodov už charakterizovaných v úvode pokynu. Vo všetkých ostatných prípadoch je právnym titulom na oslobodenie od dane ustanovenie **§ 43 ods. 2** zákona o DPH.

Každá osoba uvedená v bode 2.1 tohto pokynu, ak dodáva nový dopravný prostriedok z tuzemska do iného členského štátu, toto dodanie nezdaní v tuzemsku bez ohľadu na postavenie kupujúceho – nadobúdateľa v inom členskom štáte, t.j. bez ohľadu na to, či kupujúcim je osoba identifikovaná pre daň alebo osoba neidentifikovaná pre daň (napr. fyzická osoba - občan alebo právnická osoba, ktorá nie je podnikateľom). Pri predaji nového

dopravného prostriedku do iného členského štátu je teda dôležité, aby si zmluvné strany dohodli cenu dopravného prostriedku bez dane, nakoľko u predávajúceho ide o dodanie nového dopravného prostriedku, ktoré je oslobodené od dane. Povinnosť platiť daň vždy vzniká v krajine nadobudnutia osobe, ktorá kúpila – nadobudla nový dopravný prostriedok (viď bližšie bod 3 tohto pokynu).

Príklad 4:

Fyzická osoba - občan Maďarskej republiky si v tuzemsku zakúpila 1.7.2013 u spoločnosti XY- platiteľa dane nový osobný automobil so stanovenou celkovou cenou 12 000 eur s DPH. Predajca vystavil 4.7.2013 faktúru za dodanie automobilu v cene 10 000 eur, nakoľko podľa § 43 ods. 2 zákona o DPH ide o dodanie nového dopravného prostriedku do iného členského štátu oslobodené od dane. V Maďarsku je táto fyzická osoba povinná v lehote podľa vnútroštátneho predpisu o DPH podať daňové priznanie k DPH a zaplatiť daň. Okrem toho spoločnosť XY 1.8.2013 dodala nový dopravný prostriedok, ktorý v tuzemsku stojí 24 000 eur s DPH, do Chorvátska, pričom nadobúdateľom je osoba identifikovaná pre daň v Chorvátsku. Tuzemský platiteľ vystavil faktúru v cene 20 000 eur, nakoľko podľa § 43 ods.1 zákona o DPH je takéto dodanie oslobodené od dane.

Na to, aby dodanie nových dopravných prostriedkov bolo oslobodené od dane, musia byť kumulatívne splnené dve podmienky:

- musí dôjsť k prevodu práva nakladať s novým dopravným prostriedkom ako vlastníkom na nadobúdateľa,
- dodávateľ musí preukázať skutočnosť, že v dôsledku odoslania alebo prepravy nový dopravný prostriedok fyzicky opustil územie členského štátu dodania.

Príklad 5:

Spoločnosť zaoberajúca sa predajom nových automobilov, ktorá je v tuzemsku registrovaná pre daň ako platiteľ, predala nový osobný automobil štátnemu občanovi Maďarskej republiky, ktorý je v Maďarsku identifikovaný pre daň a ktorý má v tuzemsku zriadenú stálu prevádzkareň. Maďarský podnikateľ plánuje osobný automobil využívať pre zabezpečenie chodu prevádzkarne v Slovenskej republike. Napriek tomu, že právo nakladať s novým dopravným prostriedkom ako vlastníkom bolo prevedené na zahraničnú osobu, z dôvodu, že nový dopravný prostriedok v dôsledku odoslania alebo prepravy fyzicky neopustil územie Slovenskej republiky, nejedná sa o oslobodené dodanie podľa § 43 ods. 1 alebo 2 zákona o DPH a predajca je povinný fakturovať dodanie automobilu so slovenskou DPH.

2.2.1 Dodanie nového dopravného prostriedku do iného členského štátu na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy, ktoré sa v členskom štáte nájomcu považuje za nadobudnutie tovaru za protihodnotu

Osobitne sa posudzuje dodanie nových dopravných prostriedkov do iného členského štátu v dôsledku uplatňovania § 8 ods. 7 zákona o DPH, podľa ktorého, ak nový dopravný prostriedok bol do iného členského štátu dodaný na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci a v členskom štáte nájomcu sa takéto prevzatie nového dopravného prostriedku považuje za nadobudnutie tovaru z iného členského štátu, jedná sa o dodanie tovaru, ktoré je taktiež oslobodené od dane podľa § 43 ods.1 alebo ods. 2 zákona o DPH v závislosti od statusu dodávateľa a nadobúdateľa. Základ dane v zmysle § 22 ods. 1 zákona o DPH v tomto prípade sa určí ako celková protihodnota, ktorú dodávateľ pri dodaní tovaru prijal alebo má prijať.

Príklad 6:

Leasingová spoločnosť, platiteľ dane v tuzemsku, dodala dňa 1.7.2013 (kedy zároveň vystavila aj faktúru) fyzickej osobe s trvalým pobytom v inom členskom štáte nový osobný automobil na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy pri ukončení nájmu. V členskom štáte usadenia nájomcu sa prevzatie predmetu nájmu považuje za nadobudnutie tovaru za protihodnotu. Leasingová spoločnosť vykáže v daňovom priznaní za mesiac júl 2013 dodanie tovaru s oslobodením od dane podľa § 43 ods.2 zákona o DPH, pričom základ dane budú predstavovať celkové náklady, ktoré nadobúdateľ bude povinný vynaložiť na to, aby sa stal vlastníkom tohto automobilu (súčet akontácie, všetkých splátok a všetkých ostatných platieb požadovaných od nájomcu v súvislosti s týmto nájmom). Leasingová spoločnosť tento údaj nevykazuje na r. 16 daňového priznania a ani v súhrnnom výkaze, pretože fyzická osoba nie je identifikovaná pre DPH v inom členskom štáte.

Príklad 7:

Leasingová spoločnosť, platiteľ dane v tuzemsku dodala 1.7.2013 zahraničnej spoločnosti, platiteľovi dane, ktorý je usadený v inom členskom štáte a ktorý sa preukázal identifikačným číslom pre daň prideleným iným členským štátom, nový automobil na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy. **V členskom štáte usadenia nájomcu sa prevzatie automobilu na základe tejto zmluvy nepovažuje za nadobudnutie tovaru za protihodnotu.** Leasingová spoločnosť predtým neuskutočňovala žiadne intrakomunitárne dodanie tovaru. V nájomnej zmluve si zmluvné strany dohodli podmienky platenia nájmu za predmetný osobný automobil vždy k 10. dňu, ktorý nasleduje po skončení kalendárneho štvrťroka. V uvedenom prípade leasingová spoločnosť dodáva zahraničnému platiteľovi službu s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH a vzniká jej daňová povinnosť z poskytovania služby finančného leasingu podľa § 19 ods. 3 zákona o DPH, t.j. posledným dňom kalendárneho štvrťroka, nakoľko na toto obdobie sa platba za opakovane dodanú službu vzťahuje. Leasingová spoločnosť neuvádza hodnotu dodanej služby v daňovom priznaní, pretože miesto dodania služby je v inom členskom štáte, ale vzniká jej povinnosť podať súhrnný výkaz, v ktorom uvedie identifikačné číslo pre daň príjemcu služby, pod ktorým mu bola služba dodaná a hodnotu dodanej služby bez dane.

2.3 Fakturácia (§ 71 a nasledujúce zákona o DPH)

Od 1. januára 2013 v dôsledku transpozičnej povinnosti Slovenskej republiky prevziať do zákona o DPH ustanovenia Smernice Rady 2010/45/EÚ (tzv. fakturačná smernica), ktorou sa mení a dopĺňa smernica o DPH, nadobudli účinnosť nové ustanovenia § 71 až 76 zákona o DPH, ktoré upravujú fakturáciu pre účely tohto zákona. Nová právna úprava fakturácie v zákone o DPH mení aj rozsah fakturačných povinností osôb pri dodaní nového dopravného prostriedku do iného členského štátu.

Zákon o DPH v § 72 ods. 3 ustanovuje, že:

„Každá osoba, ktorá dodá nový dopravný prostriedok z tuzemska do iného členského štátu, je povinná vyhotoviť o dodaní nového dopravného prostriedku faktúru podľa tohto zákona.“

Podľa citovaného ustanovenia sa postupuje v prípade dodania nového dopravného prostriedku osobou, ktorá nie registrovaná ako platiteľ. V prípade, že dodávateľom nového dopravného prostriedku je platiteľ dane, vyplýva mu fakturačná povinnosť z § 72 ods. 1 písm. e) zákona o DPH.

Podľa § 73 písm. c) zákona o DPH vzniká povinnosť vyhotoviť faktúru do 15 dní od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom bol nový dopravný prostriedok dodaný do iného členského štátu. Táto povinnosť sa týka každého dodávateľa nového dopravného prostriedku do iného členského štátu bez ohľadu na to, či je alebo nie je platiteľom dane. Z ustanovenia § 72 ods. 3 zákona o DPH účinného od 1. januára 2013 bola vypustená povinnosť vystavenia faktúry v prípade prijatia platby pred dodaním nového dopravného prostriedku, ktorá bola obsiahnutá v § 72 ods. 1 a ods. 4 zákona o DPH účinného do 31. decembra 2012. Uvedená povinnosť bola vypustená aj v prípade, že tuzemský dodávateľ nového dopravného prostriedku je platiteľom dane, a to vzhľadom na ustanovenie § 72 ods. 1 písm. f) zákona o DPH účinného od 1. januára 2013.

Vyhotovená faktúra musí obsahovať nasledovné náležitosti uvedené v § 74 zákona o DPH:

- meno a priezvisko zdaniteľnej osoby alebo názov zdaniteľnej osoby, adresu jej sídla, miesta podnikania, prevádzkarne, bydliska alebo adresu miesta, kde sa obvykle zdržiava, a jej identifikačné číslo pre daň, pod ktorým nový dopravný prostriedok dodala (ak je dodávateľ osobou registrovanou pre daň ako platiteľ),
- meno a priezvisko príjemcu nového dopravného prostriedku alebo názov príjemcu, adresu jeho sídla, miesta podnikania, prevádzkarne, bydliska alebo adresu miesta, kde sa obvykle zdržiava, a jeho identifikačné číslo pre daň, pod ktorým mu bol dodaný nový dopravný prostriedok (ak je nadobúdateľ osobou identifikovanou pre daň v členskom štáte, do ktorého sa nový dopravný prostriedok dodáva),
- poradové číslo faktúry,
- dátum, keď bol nový dopravný prostriedok dodaný,
- dátum vyhotovenia faktúry,
- identifikáciu dodaného nového dopravného prostriedku/dodaných nových dopravných prostriedkov,
- cenu dodaného nového dopravného prostriedku/ dodaných nových dopravných prostriedkov bez DPH,
- celkovú fakturovanú cenu bez DPH,

- odkaz na ustanovenie zákona o DPH alebo smernice o DPH alebo slovnú informáciu „dodanie je oslobodené od dane“,
- údaj o novom dopravnom prostriedku podľa § 11 ods.12 zákona DPH; z faktúry by malo byť zrejmé, o aký dopravný prostriedok sa jedná (pozemné motorové vozidlo, lietadlo, loď), koľko má najjazdených km v čase jeho dodania, koľko času uplynulo od jeho prvého uvedenia do prevádzky, atď.

Z § 76 zákona o DPH vyplýva všetkým osobám, ktoré dodali nový dopravný prostriedok do iného členského štátu, povinnosť uchovávať faktúry o predaji po dobu desiatich rokov nasledujúcich po roku, kedy došlo k dodaniu nového dopravného prostriedku. Pri uchovávaní faktúr je povinnosť zaručiť vierohodnosť pôvodu, neporušenie obsahu a čitateľnosť faktúry po celú dobu úschovy.

2.4 Odpočítanie dane z príležitostného dodania nového dopravného prostriedku (§ 52 zákona o DPH)

Pri príležitostnom dodaní nového dopravného prostriedku do iného členského štátu vzniká osobám, ktoré sa v zmysle § 3 ods. 5 zákona o DPH považujú za zdaniteľné osoby, ako aj zdaniteľným osobám, ktoré nie sú platiteľmi, právo na odpočítanie dane podľa § 52 zákona o DPH:

- zahrnúť do kúpnej ceny pri kúpe v tuzemsku,
- ktorú zaplatila pri dovoze z tretieho štátu,
- ktorú zaplatila pri nadobudnutí tohto nového dopravného prostriedku z iného členského štátu.

Z § 52 zákona o DPH vyplýva, do akej výšky môže byť daň odpočítaná v prípade, keď je dodaný nový dopravný prostriedok do iného členského štátu. Nárok na odpočítanie dane pri dodaní nového dopravného prostriedku z tuzemska do iného členského štátu je najviac do výšky, ktorá neprekročí daň, ktorú by bola povinná táto osoba uhradiť, ak by pri dodaní nového dopravného prostriedku z tuzemska do iného členského štátu bola povinná platiť daň.

Príklad 8:

FO - podnikateľ, neplatiteľ dane kúpil 1. júla 2013 nový nákladný automobil v sume 120 000 eur, z toho základ dane 100 000 eur a DPH 20 000 eur. Tento automobil následne predal do Českej republiky 15. augusta 2014 v sume 90 000 eur bez DPH, pričom ku dňu predaja mal nákladný automobil najjazdených 2 800 km. Automobil spĺňa definíciu nového dopravného prostriedku v zmysle § 11 ods. 12 zákona o DPH, nakoľko v čase predaja nemal najjazdených viac ako 6 000 km. Aj keď daň z pridanej hodnoty pri jeho nákupe bola 20 000 eur, vzniká platiteľovi nárok na odpočítanie dane len vo výške 18 000 eur.

Právo na odpočítanie dane z príležitostného dodania nového dopravného prostriedku do iného členského štátu si môže osoba, ktorá je za zdaniteľnú osobu považovaná v zmysle § 3 ods. 5 zákona o DPH, respektíve zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom, uplatniť iba v mesiaci, v ktorom k dodaniu došlo. Za tento deň sa v zmysle § 19 ods. 8 považuje:

- 15. deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, keď bol nový dopravný prostriedok dodaný, alebo
- deň vyhotovenia faktúry, ak bola faktúra vyhotovená pred 15. dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, keď bol nový dopravný prostriedok dodaný.

Je dôležité poznamenať, že ustanovenie § 52 zákona o DPH sa neaplikuje na dodanie nového dopravného prostriedku osobou, ktorá je v tuzemsku registrovaná ako platiteľ, nakoľko táto osoba postupuje podľa § 49 a 51 zákona o DPH.

2.5 Daňové priznanie a súhrnný výkaz (§ 78 a § 80 zákona o DPH)

Podľa postavenia dodávateľa pri dodaní nového dopravného prostriedku do iného členského štátu, ako aj nadobúdateľa z iného členského štátu, zákon o DPH odlišne upravuje povinnosti v súvislosti s podávaním daňového priznania a súhrnného výkazu.

2.5.1 Dodanie nového dopravného prostriedku do iného členského štátu platiteľom

V prípade, keď nový dopravný prostriedok do iného členského štátu dodáva zdaniteľná osoba, ktorá je v tuzemsku registrovaná ako platiteľ a pri kúpe nového dopravného prostriedku bola daň plne odpočítateľná, samotné dodanie nevyvoláva povinnosti nad rámec tých, ktoré súvisia s výkonom jej ostatných zdaniteľných obchodov. To znamená, že platiteľ uvedie údaj v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť ako dodanie tovaru do iného členského štátu s oslobodením od dane, v závislosti od postavenia nadobúdateľa. Ak je nadobúdateľom osoba identifikovaná pre daň v inom členskom štáte, jedná sa o oslobodenie od dane podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH a tuzemský platiteľ uvedie hodnotu nového dopravného prostriedku na r. 15 a 16 daňového priznania k DPH. V ostatných prípadoch je dodanie nového dopravného prostriedku do iného členského štátu oslobodené od dane podľa § 43 ods. 2 zákona o DPH a platiteľ uvádza jeho hodnotu iba na r. 15 daňového priznania.

V prípade, že nadobúdateľom nového dopravného prostriedku je osoba, ktorá je v inom členskom štáte identifikovaná pre daň, je tuzemský platiteľ povinný uviesť údaje o jeho dodaní aj v súhrnnom výkaze.

Ak je platiteľom, ktorý dodáva nový dopravný prostriedok do iného členského štátu, fyzická osoba, pričom táto nevyužívala nový dopravný prostriedok na účely podnikania, ale pre súkromné účely, pri predaji tohto dopravného prostriedku uplatňuje právo na odpočítanie dane podľa § 52 zákona o DPH v daňovom priznaní podanom v zmysle § 78 ods. 6 zákona o DPH. Na faktúre vyhotovenej pre kupujúceho podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH, predávajúci neuvedie svoje identifikačné číslo pre daň, nakoľko v tomto prípade dodáva nový dopravný prostriedok ako fyzická osoba - občan.

Príklad 9:

Podnikateľ, platiteľ dane s mesačným zdaňovacím obdobím, ktorého predmetom činnosti je preprava tovaru, kúpil v tuzemsku od predajcu áut, platiteľa dane, nový nákladný automobil za 240 000 eur vrátane DPH dňa 7.5.2013. Pri jeho kúpe si uplatnil v zmysle § 49 zákona o DPH odpočítanie dane v sume 40 000 eur. Dňa 29.06.2013 predal nákladný automobil do Českej republiky fyzickej osobe – občanovi, ktorý ho v ten istý deň prepravil do Českej republiky. Automobil predal za 190 000 eur bez dane. Od prvého uvedenia automobilu do prevádzky uplynuli 2 mesiace a najazdené na ňom bolo 30 000 km. Automobil spĺňa definíciu nového dopravného prostriedku (§ 11 ods. 12 zákona o DPH), nakoľko je splnená podmienka, že od jeho prvého uvedenia do prevádzky v čase jeho dodania do iného členského štátu neuplynulo 6 mesiacov. Podnikateľ vyhotovil faktúru 02.07.2013, v ktorej o. i. uviedol, že ide o dodanie nového dopravného prostriedku, ktorý je oslobodený od dane podľa § 43 ods. 2 zákona o DPH. Tento predaj uvedie v daňovom priznaní podanom podľa § 78 ods. 1 zákona o DPH za zdaňovacie obdobie júl 2013 (vzhľadom na deň vzniku daňovej povinnosti podľa § 19 ods. 8 zákona o DPH) na r. 15, ako plnenie oslobodené od dane podľa § 43 zákona o DPH. Odpočítanie dane pri dodaní nového dopravného prostriedku si neuplatní podľa § 52 zákona o DPH, nakoľko si uplatnil odpočítanie dane podľa § 49 zákona o DPH pri jeho kúpe.

V prípade, keby nadobúdateľ z Českej republiky bol osobou identifikovanou pre daň a pri kúpe by sa preukázal českým IČ DPH, jednalo by sa zo strany slovenského platiteľa dane o dodanie oslobodené od dane podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH. Slovenský platiteľ by predaj uviedol na r. 15 a 16 daňového priznania za zdaňovacie obdobie júl 2013 ako dodanie oslobodené podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH a zároveň by mu vznikla povinnosť tento údaj uviesť v súhrnnom výkaze podľa § 80 zákona o DPH.

2.5.2 Príležitostné dodanie nového dopravného prostriedku do iného členského štátu osobou, ktorá nie je platiteľom

Osoba, ktorá nie je platiteľom dane (nevykonáva podnikanie, osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH) a ktorá príležitostne dodá nový dopravný prostriedok do iného členského štátu, pri uplatnení práva odpočítania dane podáva daňové priznanie podľa **§ 78 ods. 6 zákona o DPH** ako zdaniteľná osoba v zmysle § 3 ods. 5 zákona o DPH. Túto skutočnosť je povinná vyznačiť na prvej strane daňového priznania. Sumu odpočítanej dane uvádza na r. 21 daňového priznania. **Daňový úrad vráti uplatnenú odpočítanú daň do 30 dní od podania daňového priznania.** V tejto súvislosti je potrebné poznamenať, že odpočítaná daň nepredstavuje nadmerný odpočet, ale daň na vrátenie. Napriek tejto skutočnosti z aktualizovaného poučenia na vyplnenie daňového priznania k DPH vyplýva, že osoba, ktorá uplatňuje odpočítanie dane z titulu dodania nového

dopravného prostriedku do iného členského štátu, uvádza údaj o odpočítanej dani okrem r. 21 aj na r. 32 (nadmerný odpočet) daňového priznania k DPH. Zákon o DPH neupravuje lehotu na podanie daňového priznania zdaniteľnou osobou podľa § 3 ods. 5 zákona o DPH, ktorá si uplatňuje odpočítanie dane (vrátenie dane) podľa § 52 zákona o DPH. Zákon o DPH však vymedzuje, že právo odpočítania dane môže byť uplatnené len za mesiac, v ktorom bol nový dopravný prostriedok dodaný.

Príklad 10:

Fyzická osoba - občan dovezla do SR 1.6.2013 nový osobný automobil z Ukrajiny. Pri dovoze zaplatila daň z pridanej hodnoty vo výške 10 000 eur a tovar bol následne prepustený do režimu voľný obeh v zmysle príslušných colných predpisov. Fyzická osoba však 2.8.2013 predala automobil do Českej republiky za cenu 48 000 eur bez dane, pričom 15.8.2013 vystavila pre nadobúdateľa aj faktúru. Dňom vzniku daňovej povinnosti je 15.8.2013. Fyzickej osobe vzniklo z dodania nového dopravného prostriedku do iného členského štátu právo na odpočítanie dane vo výške 9 600 eur (48 000 x 20 %) a má právo žiadať o vrátenie dane prostredníctvom daňového priznania, ktoré môže podať v zmysle § 78 ods.6 zákona o DPH.

3. Nadobudnutie nového dopravného prostriedku z iného členského štátu

Na účely zákona o DPH je v zmysle prvej vety § 11 ods. 3 zákona o DPH predmetom dane aj nadobudnutie nového dopravného prostriedku za protihodnotu v tuzemsku z iného členského štátu každou osobou. V dôsledku špecifickej úpravy zdaňovania tohto typu zdaniteľného obchodu nie je rozhodujúce ani postavenie dodávateľa, ktorý sa pre účely dodania nového dopravného prostriedku do iného členského štátu považuje vždy za zdaniteľnú osobu. Citované znenie § 11 ods. 3 zákona o DPH za účelom dosiahnutia cieľov sledovaných spoločným systémom dane z pridanej hodnoty uvedených v úvode pokynu, dopĺňa všeobecné ustanovenie § 11 ods. 1 zákona o DPH upravujúce nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu, ktoré sa aplikuje na zdaniteľné obchody pri splnení podmienok uvedených v § 11 ods. 2 zákona o DPH.

Okrem skutočnosti, že nadobudnutie nového dopravného prostriedku z iného členského štátu každou osobou vymenovanou v bode 2.1 tohto pokynu je v tuzemsku vždy predmetom dane, ďalší rozdiel oproti všeobecnej úprave tohto zdaniteľného obchodu spočíva v tom, že sa naň nevzťahuje minimálna celková hodnota nadobudnutých tovarov v tuzemsku z iného členského štátu uvedená v § 11 ods. 4 písm. b) zákona o DPH v prípade jeho nadobudnutia zdaniteľnou osobou, ktorá nie je registrovaná pre daň alebo právnickou osobou, ktorá nie je zdaniteľnou osobou. Z uvedeného dôvodu bude nadobudnutie každého nového dopravného prostriedku zdanené v tuzemsku bez ohľadu na jeho vstupnú hodnotu. Rovnako sa hodnota nadobudnutého nového dopravného prostriedku posledne zmieným osobám nezapočítava do hodnoty stanovenej v § 11 ods. 4 písm. b) zákona o DPH.

Príklad 11:

Zdaniteľná osoba - spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá nie je registrovaná pre daň v tuzemsku, zakúpila 21.7.2013 v Rakúsku nový osobný automobil, ktorý podľa cenníka predajcu stál 9 990 eur vrátane rakúskej DPH. Rakúsky predajca automobilov identifikovaný pre daň, vystavil v ten istý deň faktúru na dodanie nového automobilu v cene bez rakúskej DPH. Tuzemskej zdaniteľnej osobe vzniká povinnosť do siedmich dní odo dňa nadobudnutia nového dopravného prostriedku z iného členského štátu podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 4 zákona o DPH a v tej istej lehote zaplatiť daň, aj keď hodnota nadobudnutého nového dopravného prostriedku nepresiahla hodnotu stanovenú v § 11 ods. 4 písm. b) zákona o DPH.

Pri realizácii voľného pohybu osôb, ako jedného zo základných predpokladov pre existenciu vnútorného trhu Európskej únie, nastávali z hľadiska DPH v dôsledku špecifickej úpravy zdaňovania nových dopravných prostriedkov situácie, ktoré mohli vyústiť do dvojitého zdanenia toho istého nového dopravného prostriedku. Za týmto účelom došlo vykonávacím nariadením Rady (EÚ) č. 282/2011 z 15. marca 2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (ďalej nariadenie), v čl. 2 k negatívnemu vymedzeniu nadobudnutia nového dopravného prostriedku v zmysle čl. 2 ods. 1 písm. b) smernice o DPH (§ 11 ods. 3 zákona o DPH), s cieľom zabráňovať vzniku tejto nežiaducej situácie. Podľa nariadenia k nadobudnutiu tovaru v rámci Spoločenstva **nedochádza** v prípade:

- premiestnenia nového dopravného prostriedku nezdaniteľnou osobou v rámci zmeny bydliska za predpokladu, že sa v čase dodania nemohlo uplatniť oslobodenie od dane ustanovené v článku 138 ods. 2 písm. a) smernice o DPH (§ 43 ods. 2 zákona o DPH),
- vrátenia nového dopravného prostriedku nezdaniteľnou osobou do členského štátu, z ktorého jej bol pôvodne dodaný, na základe oslobodenia od dane ustanoveného v článku 138 ods. 2 písm. a) smernice o DPH (§ 43 ods. 2 zákona o DPH).

Príklad 12:

Rakúsky občan s trvalým pobytom vo Viedni kúpil dňa 10.5.2013 od rakúskej spoločnosti nový automobil v cene 35 000 eur s DPH. Dňa 01.08.2013 nastúpil do zamestnania v dcérskej pobočke rakúskej spoločnosti so sídlom v Trnave, v dôsledku čoho sa v mesiaci august 2013 presťahoval na územie Slovenskej republiky. Predmetný automobil prihlásil do evidencie motorových vozidiel Slovenskej republiky. Rakúskemu občanovi nevzniká povinnosť podať daňové priznanie v zmysle § 78 ods. 4 zákona o DPH a ani povinnosť zaplatiť daň podľa § 69 ods. 6 zákona o DPH, nakoľko spĺňa podmienku, že osobný automobil je aj po jeho premiestnení v jeho osobnom vlastníctve, premiestnenie sa uskutočnilo v rámci zmeny bydliska a pri dodaní automobilu v Rakúsku nemohlo byť uplatnené oslobodenie od dane.

Príklad 13:

Občan Slovenskej republiky (ďalej občan) kúpil nový osobný automobil vo Švajčiarsku. Pri prechode hraníc medzi Švajčiarskom a Rakúskom sa uskutočnilo colné konanie v dôsledku ktorého bol automobil prepustený do colného režimu voľný obeh a občanovi bola vyrubená daň pri dovoze podľa rakúskych predpisov. V čase dovozného konania automobil spĺňal podmienky stanovené v § 11 ods. 12 zákona o DPH. Automobil bol prepravený na územie Slovenskej republiky, kde ho občan plánuje aj skutočne využívať. Keďže neboli naplnené okolnosti uvedené v čl. 2 nariadenia a z tohto dôvodu sa premiestnenie automobilu z Rakúska do Slovenskej republiky považuje za nadobudnutie nového dopravného prostriedku v tuzemsku, občanovi vzniká povinnosť zaplatiť daň z nadobudnutia. Keby v uvedenom prípade podľa príslušných ustanovení colných predpisov občan zvolil ako miesto dovozu Slovenskú republiku, bola by predmetná transakcia posúdená ako dovoz tovaru v tuzemsku a občanovi by vznikla daňová povinnosť výlučne na území Slovenskej republiky podľa § 21 ods. 1 písm. a) zákona o DPH.

3.1 Nadobudnutie nového dopravného prostriedku v tuzemsku z iného členského štátu na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy, ak sa v členskom štáte prenajímateľa považuje odovzdanie predmetu nájmu za dodanie tovaru do iného členského štátu oslobodené od dane

Analogicky k úprave dodania nového dopravného prostriedku z tuzemska do iného členského štátu podľa § 8 ods. 7 zákona o DPH, je v druhej vete ustanovenia § 11 ods. 3 zákona o DPH upravené, že **za nadobudnutie nového dopravného prostriedku z iného členského štátu sa považuje aj jeho prevzatie na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajímateľa, ak sa v členskom štáte prenajímateľa považuje odovzdanie predmetu nájmu za dodanie tovaru do iného členského štátu s oslobodením od dane.** Cieľom tohto ustanovenia je rovnako, ako už je konštatované v súvislosti s dodaním podľa § 8 ods. 7 zákona o DPH, zabrániť dvojitému zdaneniu, respektíve nezdaneniu takéhoto zdaniteľného obchodu. Základom dane pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku formou nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy je v zmysle § 23 ods. 1 zákona o DPH celková protihodnota, ktorú dodávateľ prijal alebo má prijať, t.j. celková suma dohodnutých splátok vrátane ďalších platieb požadovaných od nájomcu v súvislosti s nájmom nového dopravného prostriedku.

Príklad 14:

Spoločnosť s ručením obmedzeným, registrovaná ako platiteľ v tuzemsku s mesačným zdaňovacím obdobím, uzatvorila 1.8.2013 leasingovú zmluvu s leasingovou spoločnosťou identifikovanou pre daň v inom členskom štáte, ktorej predmetom bol finančný prenájom osobného automobilu spĺňajúceho podmienky nového dopravného prostriedku podľa § 11 ods. 12 zákona o DPH. V zmluve bolo dojednané právo slovenského platiteľa odkúpiť osobný automobil po ukončení nájmu za 99 eur bez DPH. Podľa zákona o DPH platného v členskom štáte prenajímateľa, sa odovzdanie predmetu nájmu posudzuje ako dodanie tovaru. Cena predmetného automobilu bola u predajcu automobilov v inom členskom štáte stanovená vo výške 25 000 eur bez DPH príslušného členského štátu. Platiteľ zaplatil leasingovej spoločnosti podľa zmluvy prvú navýšenú splátku vo výške 12 500 eur

bez DPH a zvyšnú sumu bude podľa zmluvy splácať v mesačných splátkach vo výške 300 eur bez DPH po dobu 48 mesiacov. Leasingová spoločnosť vystavila v deň uzatvorenia zmluvy (1.8.2013) faktúru na dodanie tovaru, v ktorej vyčíslila základ dane vo výške 26 999 eur. Slovenský platiteľ prepravil na svoje náklady z priestorov predajcu automobilov v inom členskom štáte automobil do tuzemska dňa 28.9.2013. Podľa § 20 ods. 1 písm. a) zákona o DPH mu vznikla daňová povinnosť 15.10.2013, keďže nadobudnutie tovaru sa uskutočnilo v mesiaci september 2013, bez ohľadu na vystavenú faktúru. V daňovom priznaní za mesiac október 2013 je platiteľ povinný priznať nadobudnutie a zároveň mu vzniká právo na odpočítanie dane v rozsahu stanovenom v § 49 až 51 zákona o DPH.

3.2 Vznik daňovej povinnosti

Vznik daňovej povinnosti pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku z iného členského štátu upravuje § 20 zákona o DPH. Právna úprava diferencuje moment vzniku daňovej povinnosti v závislosti od postavenia nadobúdateľa.

3.2.1 Vznik daňovej povinnosti, ak nadobúdateľ je v tuzemsku osobou registrovanou pre daň

Osobe, ktorá je registrovaná pre daň v tuzemsku podľa § 4 až § 7a zákona o DPH, vzniká daňová povinnosť pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku v tuzemsku z iného členského štátu v zmysle § 20 ods. 1 zákona o DPH. Pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku z iného členského štátu uvedeným osobám vzniká daňová povinnosť:

- 15. deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, keď sa uskutočnilo nadobudnutie tovaru, alebo
- dňom vyhotovenia faktúry, ak bola faktúra vyhotovená pre nadobúdateľa tovaru pred 15. dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, keď sa uskutočnilo nadobudnutie tovaru.

3.2.2 Vznik daňovej povinnosti, ak nadobúdateľ nie je v tuzemsku osobou registrovanou pre daň

Osobe, ktorá nie je registrovaná pre daň podľa § 4 až § 7a zákona o DPH, vzniká daňová povinnosť pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku v tuzemsku z iného členského štátu podľa § 20 ods. 3 zákona o DPH **dňom nadobudnutia nového dopravného prostriedku**. Daňová povinnosť pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku v tuzemsku vzniká teda podľa tohto ustanovenia zákona o DPH fyzickej osobe - občanovi, právnickej osobe, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a nie je registrovaná pre daň v zmysle § 7 zákona o DPH alebo fyzickej osobe alebo právnickej osobe, ktoré vykonávajú podnikanie, ale nie sú registrované pre daň.

Príklad 15:

Obec XY, osoba registrovaná pre daň podľa § 7 zákona o DPH kúpila v Českej republike nový osobný automobil dňa 21.7.2013, ktorý si v ten deň od predajcu prevzala a prepravila do tuzemska. Český predajca, platiteľ dane, vystavil dňa 29.7.2013 faktúru. Obci XY z titulu nadobudnutia nového dopravného prostriedku z iného členského štátu vznikla daňová povinnosť 29.7.2013, t.j. dňom vyhotovenia faktúry. Obec XY je v zmysle § 78 ods.3 zákona o DPH povinná do 25. augusta 2013 podať daňové priznanie, priznať nadobudnutie nového dopravného prostriedku v tuzemsku a v tej istej lehote zaplatiť daň.

3.3 Povinnosť podať daňové priznanie pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku (§ 78 zákona o DPH) a platiť daň (§ 69 ods. 6 zákona o DPH)

Zákon o DPH v § 69 ods. 6 stanovuje, že pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu je povinná platiť daň osoba, ktorá tovar nadobudne podľa § 11 alebo § 11a. Uvedená povinnosť sa pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku vzťahuje:

- na platiteľov dane a osoby registrované pre daň,
- na nezdaniteľné osoby a zdaniteľné osoby neregistrované pre daň.

V závislosti od statusu nadobúdateľa stanovuje zákon o DPH v § 78 lehotu na podanie daňového priznania a zaplata dané. V § 78 ods. 5 je stanovená povinnosť, podľa ktorej **každá osoba, ktorá príležitostne nadobudne nový dopravný prostriedok z iného členského štátu, je v zmysle § 78 ods. 5 zákona o DPH povinná priložiť k daňovému priznaniu aj úradne overenú kópiu dokladu o kúpe nového dopravného prostriedku**. Na požiadanie daňového úradu je povinná každá táto osoba poskytnúť ďalšie informácie potrebné na správne určenie dane. Predmetné ustanovenie bolo do zákona o DPH transponované z čl. 259 smernice o DPH a nevzťahuje sa na platiteľov a osoby registrované pre daň podľa § 7 a 7a, ktoré v tuzemsku nadobudnú nový dopravný prostriedok.

3.3.1 Osoby, ktoré sú registrované pre daň podľa § 4 až § 6 zákona o DPH

Platitelia dane uvádzajú údaje o nadobudnutí nového dopravného prostriedku v daňovom priznaní podľa § 78 ods. 2 zákona o DPH na r. 07 a r. 08. Daňové priznanie podávajú do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom vznikla daňová povinnosť z nadobudnutia nového dopravného prostriedku podľa § 20 ods.1 zákona o DPH. Týmto osobám vzniká v rozsahu a pri splnení podmienok stanovených zákonom o DPH právo na odpočítanie dane z tohto nadobudnutia. V prípade, že platiteľ v tuzemsku nadobudol od osoby identifikovanej pre daň v inom členskom štáte pozemné motorové vozidlo podľa § 11 ods. 11 písm. a) na účely jeho ďalšieho predaja, ktoré už je alebo bolo prihlásené do evidencie vozidiel v tomto členskom štáte a ktoré zároveň spĺňa definíciu nového dopravného prostriedku, vzťahuje sa na neho s účinnosťou od 1.10.2012 aj povinnosť vymedzená v § 70 ods. 6 a nasl. zákona o DPH. Podľa týchto ustanovení je platiteľ povinný viesť záznamy o tomto tovare, ktoré musia obsahovať:

- meno a priezvisko predávajúceho alebo názov predávajúceho a adresu jeho sídla, miesta podnikania, prevádzkarne alebo adresu, kde sa obvykle zdržiava a jeho identifikačné číslo pre daň pridelené v inom členskom štáte,
- hodnotu tovaru,
- identifikačné číslo vozidla VIN,
- počet najazdených kilometrov,
- dátum prvého uvedenia tovaru do prevádzky,
- dátum vyhotovenia faktúry,
- dátum nadobudnutia tovaru,
- údaj, ktorý je predávajúci povinný uviesť vo faktúre podľa zákona platného v členskom štáte, v ktorom sa odoslanie alebo preprava začala, o tom, že dodanie pozemného motorového vozidla je oslobodené od dane.

Platiteľ je povinný doručiť správcovi dane tieto záznamy v lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom nadobudol predmetné pozemné motorové vozidlo spĺňajúce podmienky nového dopravného prostriedku. V prípade, že tieto záznamy nebudú doručené, nebudú doručené v lehote alebo v záznamoch budú uvedené nepravdivé údaje, daňový úrad uloží platiteľovi pokutu do výšky 10 000 eur. Pri určení výšky pokuty prihliadne daňový úrad na závažnosť protiprávneho stavu.

3.3.2 Osoby registrované pre daň podľa § 7 a 7a zákona o DPH

Zdaniteľné osoby, ktoré nie sú platiteľmi dane alebo právnické osoby, ktoré nie sú zdaniteľnými osobami, ale sú registrované pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH, majú povinnosť platiť daň z nadobudnutia (§ 69 ods. 6 zákona o DPH) bez nároku na odpočítanie. Ak tieto osoby nadobudnú nový dopravný prostriedok v tuzemsku z iného členského štátu, sú povinné podať daňové priznanie **do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca**, v ktorom vznikla daňová povinnosť z nadobudnutia nového dopravného prostriedku, a v tej istej lehote majú povinnosť zaplatiť aj daň z tohto nadobudnutia. Pri podaní daňového priznania postupujú tým istým spôsobom, ako keby v tuzemsku nadobudli každý iný tovar a údaje týkajúce sa nadobudnutia nového dopravného prostriedku uvádzajú na r. 07 a 08 daňového priznania k DPH.

3.3.3 Osoby, ktoré nie sú registrované pre daň podľa § 4 až § 7a zákona o DPH

Osoby, ktoré sa pre ostatné účely zákona o DPH nepovažujú za zdaniteľné osoby (fyzická osoba- občan, právnická osoba, ktorá nie je zriadená za účelom podnikania) a taktiež aj zdaniteľné osoby, ktoré nie sú

registrované pre daň v tuzemsku, ak nadobudnú nový dopravný prostriedok z iného členského štátu, majú povinnosť v zmysle **§ 78 ods. 4 zákona o DPH** podať daňové priznanie **do 7 dní od nadobudnutia nového dopravného prostriedku a v tejto lehote aj zaplatiť daň** príslušnému daňovému úradu. Na prvej strane predmetného daňového priznania vyznačia skutočnosť, že sú osobami povinnými podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 3,4 a 9 zákona o DPH a údaje týkajúce sa nadobudnutia nového dopravného prostriedku uvádzajú na r. 07, 08, 19 a 31 daňového priznania k DPH.

Príklad 16:

Fyzická osoba – platiteľ dane registrovaný v tuzemsku so štvrtročným zdaňovacím obdobím si dňa 10.5.2013 kúpil v Rakúsku od osoby identifikovanej pre daň dva nové osobné automobily, ktoré v ten istý deň previezol do tuzemska. Tuzemský platiteľ sa pri kúpe automobilov rakúskej osobe identifikovanej pre daň preukázal IČ DPH prideleným v tuzemsku iba v súvislosti s kúpou jedného automobilu, pričom zároveň oznámil, že druhý plánuje využívať výlučne na súkromné účely na Slovensku. Faktúry boli rakúskym platiteľom vyhotovené pri prevzatí automobilov slovenským platiteľom.

V súvislosti s automobilom plánovaným pre súkromné použitie sa 10.5.2013 považuje za deň nadobudnutia nového dopravného prostriedku a dňom nadobudnutia vzniká tejto fyzickej osobe v tomto prípade daňová povinnosť, t.j. povinnosť platiť daň. Povinnosť podať daňové priznanie a aj zaplatiť daň má do 7 dní odo dňa nadobudnutia, t.j. do 17.5.2013. K daňovému priznaniu musí priložiť aj overenú kópiu dokladu o kúpe nového dopravného prostriedku (§ 78 ods. 5 zákona o DPH).

Pri osobnom automobile, ktorý plánuje využívať na účely podnikania, je fyzická osoba - tuzemský platiteľ povinný priznať nadobudnutie nového dopravného prostriedku a zaplatiť daň v daňovom priznaní za II. štvrťrok 2013, pričom pri tomto automobile je oprávnený postupovať podľa § 49 a 51 zákona o DPH a uplatniť právo na odpočítanie dane z nadobudnutého automobilu.

4. Činnosť správcu dane v súvislosti s vydávaním potvrdení o zaplatení dane z nadobudnutia nového dopravného prostriedku z iného členského štátu

Podľa § 114 ods. 8 zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej zákon o cestnej premávke) orgán Policajného zboru prihlási vozidlo, ktoré je novým dopravným prostriedkom podľa zákona o DPH nadobudnutým v tuzemsku z iného členského štátu Európskej únie, do evidencie vozidiel len po predložení potvrdenia vydaného daňovým úradom o zaplatení dane z pridanej hodnoty v tuzemsku z nadobudnutia nového dopravného prostriedku. Toto potvrdenie sa nevyžaduje, ak vlastník vozidla predloží osvedčenie o registrácii pre daň z pridanej hodnoty a potvrdenie daňového úradu o tom, že informoval daňový úrad o nadobudnutí nového dopravného prostriedku z iného členského štátu Európskej únie.

V zmysle vyššie uvedeného ustanovenia zákona o cestnej premávke, daňové úrady vydávajú osobám potvrdenia preukazujúce splnenie povinností vyplývajúcich zo zákona o DPH, respektíve v prípade registrovaných osôb potvrdenie o tom, že boli informované o skutočnosti, že táto osoba nadobudla v tuzemsku nový dopravný prostriedok.

V prílohe č. 1 je uvedený odporúčaný vzor žiadosti daňového subjektu o vydanie potvrdenia o zaplatení dane z pridanej hodnoty, avšak žiadosť nemusí byť podaná podľa odporúčaného vzoru, musí však obsahovať zákonom požadované informácie.

V prílohe č. 2 je uvedený odporúčaný vzor písomného podania informácie o nadobudnutí nového dopravného prostriedku. Oznámenie o nadobudnutí nového dopravného prostriedku osobou registrovanou pre DPH môže byť podané aj ústne do zápisnice u správcu dane.

Príloha: 2

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej a colnej metodiky
Október 2013*

Príloha č. 1 - Odporúčaný vzor žiadosti o vydanie potvrdenia o zaplatení dane z pridanej hodnoty v tuzemsku z nadobudnutia nového dopravného prostriedku

Identifikačné údaje osoby

Daňový úrad

Vec

Žiadosť o potvrdenie

..... (identifikácia žiadateľa) týmto žiadam o vydanie potvrdenia o zaplatení dane z pridanej hodnoty vo výške z nadobudnutia nového dopravného prostriedku *
..... (uviest' o aký dopravný prostriedok sa jedná – identifikovať vozidlo, t.j. typ, továrenskú značku) v tuzemsku z iného členského štátu EÚ nadobudnutého dňa
od (uviest' dodávateľa nového dopravného prostriedku).

Dňa

.....
Podpis osoby

*) Ak sa žiadosť o potvrdenie týka viacerých vozidiel, je potrebné ich osobitne identifikovať a tiež osobitne uviesť výšku DPH.

Žiadateľ môže o vydanie potvrdenia požiadať písomne alebo ústne do zápisnice u správcu dane.

Príloha č. 2 – Odporúčaný vzor písomného podania informácie o nadobudnutí nového dopravného prostriedku

Identifikačné údaje osoby registrovanej na daň z pridanej hodnoty

Daňový úrad

Vec

Oznámenie

Osoba registrovaná na daň z pridanej hodnoty (meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu, IČ DPH, obchodné meno alebo názov, sídlo právnickej osoby) oznamujem daňovému úradu, že som dňa nadobudol nový dopravný prostriedok *) (identifikácia nového dopravného prostriedku, t.j. typ, továrenská značka, VIN) v tuzemsku z iného členského štátu EÚ (bližšie uviesť – ktorý štát) od (uviesť dodávateľa).

Dňa

.....

Podpis osoby

Daňový úrad potvrdzuje prijatie informácie dňa
o nadobudnutí nového dopravného prostriedku v tuzemsku z iného členského štátu EÚ.

.....
Titul, meno, priezvisko a funkcia
zodpovedného vedúceho

*) Ak sa informácia týka viacerých vozidiel, je potrebné ich osobitne identifikovať.