



Finančné riaditeľstvo SR

9/DPH/2023/MP

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

Úvod

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky vydáva 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 (ďalej len „zákon o DPH“).

Smernica Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (ďalej len „smernica“ alebo „smernica o DPH“) vo svojom článku 20 Kapitoly 2 s názvom Nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva¹ stanovuje samostatný druh cezhraničného obchodu a definuje takého „nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva“ ako získanie práva disponovať ako majiteľ hmotným hnutelným majetkom, ktorý bol odoslaný alebo dopravený nadobúdateľovi predávajúcim, nadobúdateľom alebo na ich účet do iného členského štátu než je ten, v ktorom sa odoslanie alebo preprava tovaru začala. Toto nadobudnutie v zmysle článku 2 smernice podlieha dani z pridanej hodnoty. Uvedený článok 20 smernice je transponovaný do § 11 zákona o DPH.

Osobitnú pozornosť smernica venuje nadobudnutiu/dodaniu nových dopravných prostriedkov z/do iného členského štátu, ktoré podlieha režimu dane z pridanej hodnoty (ďalej „daň“ alebo „DPH“), ak je uskutočnené akoukoľvek osobou. Znamená to teda, že nadobudnutie nového dopravného prostriedku v tuzemsku z iného členského štátu aj nezdaniteľnou osobou, napr. občanom, podlieha dani.

1. diel 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. Tieto ustanovenia sú transpozíciou článku 2 smernice.

Pre účely ustanovenia § 11 ods. 11 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 a nákladov,
- **plavidlo** dlhšie ako 7,5 m určené na prepravu osôb a 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 a 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.

¹ Na účely uplatňovania smernice sú v zmysle čl. 5 smernice o DPH pojem „Spoločenstvo“ a „územie Spoločenstva“ územia členských štátov, tak ako sú vymedzené v čl. 5 bod 2 smernice

Na definíciu dopravného prostriedku nadväzuje v ustanovení § 11 ods. 12 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. Z uvedeného znenia definície vyplýva (spojka „alebo“), že na to, aby vozidlo spĺňalo definíciu nového dopravného prostriedku, postačuje, aby bolo splnené aspoň jedno z dvoch stanovených kritérií a teda nemusia, hoci môžu, byť „kritérium počtu najazdených km“ a „kritérium uplynutia doby od uvedenia vozidla do prevádzky“ splnené kumulatívne. Na tento účel nemá napr. 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 2020. K 30.5.2023, kedy došlo k uskutočneniu dodania do iného členského štátu v poradi jeho druhým majiteľom, malo toto pozemné motorové vozidlo najazdených 5 500 km. Hoci je vozidlo v prevádzke už tretí rok, spĺňa podmienku počtu najazdených kilometrov, ktorá nie je viac ako 6000 km. Na účely zákona o DPH sa toto vozidlo považuje za nový dopravný prostriedok.

Príklad 2:

Vozidlo, ktoré bolo uvedené do prevádzky v roku 2021, má ku dňu predaja, t. j. k 23.1.2023, najazdených 20 000 km. Uvedené vozidlo nespĺňa definíciu nového dopravného prostriedku. Od jeho prvého uvedenia do prevádzky uplynulo viac ako 6 mesiacov a vozidlo najazdilo viac ako 6 000 km.

Zákon o DPH a ani smernica nestanovujú, respektíve bližšie nevysvetľujú, či predmetný nový dopravný prostriedok musí spĺňať podmienky uvedené v § 11 ods. 12 zákona o DPH v momente jeho dodania 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 len „súdny dvor“) v rámci konania o prejudiciálnej otázke v prípade C-84/09 X proti Skatteverket². 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 čl. 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 Spor vo veci C-84/09 sa týkal uplatnenia dane z pridanej hodnoty (DPH) vo Švédsku na nadobudnutie novej plachetnice v inom členskom štáte. Pán X, fyzická osoba s bydliskom vo Švédsku, zamýšľal nadobudnúť pre osobné použitie v Spojenom kráľovstve plachetnicu, ktorá spĺňala podmienky nového dopravného prostriedku v zmysle čl. 2 ods. 2 písm b) bod ii) smernice, t. z., že v čase dodania plavidla neuplynuli tri mesiace od jeho prvého uvedenia do prevádzky alebo plavidlo nebolo prevádzkované na vode viac ako 100 hodín. Plánoval loď využiť na rekreačné účely v členskom štáte dodania po dobu tri až päť mesiacov a naplávať s loďou viac než 100 hodín. Prípadne by uvedená loď mohla byť vyvezená zo Spojeného kráľovstva a použitá rovnakým spôsobom v iných členských štátoch. V oboch prípadoch by bola loď po predpokladanom použití dopravená po mori až do Švédska. Pán X požiadal švédske daňové úrady o stanovisko, či by jedna alebo druhá alternatíva predstavovala nadobudnutie tovaru zdanené vo Švédsku. Švédske úrady rozhodli, že v oboch prípadoch by išlo o nadobudnutie nového dopravného prostriedku v rámci Spoločenstva, z ktorého by mal pán X platiť DPH vo Švédsku, hoci v čase, keď by loď priplávala do Švédska, by už nespĺňala podmienky pre nový dopravný prostriedok. Švédske daňové úrady sa tiež domnievali, že preprava začína v okamihu nadobudnutia alebo odovzdania lode predávajúcim a miesto nadobudnutia v rámci Spoločenstva sa nachádza v členskom štáte, v ktorom sa loď nachádza v čase ukončenia prepravy, teda vo Švédsku. Pán X sa však domnieval, že predmetné nadobudnutie tovaru uskutočnené na území Spojeného kráľovstva by sa malo zdaňovať na tomto území. Preto podal žalobu proti stanovisku vydanému švédskymi daňovými úradmi.

Súdny dvor v tejto veci preto rozhodol, že kvalifikácia transakcie ako dodania a nadobudnutia v rámci Spoločenstva nemôže závisieť od dodržania akejkoľvek lehoty, v ktorej sa má začať a skončiť preprava daného tovaru z členského štátu dodania do členského štátu určenia.

Na účely posúdenia, či je predmetom transakcie nový dopravný prostriedok v zmysle čl. 2 smernice, je smerodajný okamih odovzdania tovaru predávajúcim nadobúdateľovi, kedy je právo nakladať s tovarom ako vlastník prevedené na nadobúdateľa.

2. diel Dodanie nového dopravného prostriedku z tuzemska 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, zdaňiť toto nadobudnutie v členskom štáte skutočnej spotreby (pozri diel 3 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 inom členskom štáte osobou identifikovanou pre daň, pričom nadobúdateľ oznámil svoje identifikačné číslo pre daň pridelené v inom členskom štáte dodávateľovi, 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 o DPH). Vo všetkých ostatných prípadoch je právnym titulom na oslobodenie od dane ustanovenie **§ 43 ods. 2** zákona o DPH.

Každá osoba, ak dodáva nový dopravný prostriedok z tuzemska do iného členského štátu, uplatní pri dodaní oslobodenie 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 z tuzemska 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 (pozri bližšie diel 3 tohto pokynu).

Príklad 3:

Fyzická osoba - občan Maďarskej republiky si v tuzemsku zakúpil 1.6.2023 u spoločnosti XY- platiteľa dane nový osobný automobil so stanovenou celkovou cenou 12 000 eur s DPH. Predajca vystavil 1.6. 2023 faktúru za dodanie automobilu v cene 10 000 eur, nakoľko ide o dodanie nového dopravného prostriedku do iného členského štátu, ktoré je v zmysle § 43 ods. 2 zákona o DPH 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 z nadobudnutia nového dopravného prostriedku. Následne spoločnosť XY 12.6.2023 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 a**
- **dodávateľ musí preukázať skutočnosť, že v dôsledku odoslania alebo prepravy nový dopravný prostriedok fyzicky opustil územie členského štátu dodania.**

V prípade nesplnenia vyššie uvedených podmienok, ktoré sa vo všeobecnosti vzťahujú na všetky intrakomunitárne transakcie, nemôže byť dodanie nového dopravného prostriedku oslobodené od dane.

Príklad 4:

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 prevádzkareň v Slovenskej republike. Napriek tomu, že právo nakladať s novým dopravným prostriedkom ako vlastníkom bolo prevedené na zahraničnú osobu, z dôvodu nesplnenia podmienky,

že nový dopravný prostriedok v dôsledku odoslania alebo prepravy fyzicky neopustil územie Slovenskej republiky, nejde o oslobodené dodanie podľa § 43 ods. 1 alebo 2 zákona o DPH a predajca je povinný fakturovať dodanie automobilu so slovenskou DPH.

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

Pre účely zdaňovania nových dopravných prostriedkov zákon o DPH v § 3 ods. 5 osobitne upravuje status zdaniteľnej osoby nasledovne:

"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, § 4b, § 5 zákona o DPH (platiteľ dane),
- zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane, ale je registrovaná pre daň v zmysle § 7, § 7a zákona o DPH,
- právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, registrovaná pre daň v zmysle § 7 zákona o DPH (tzv. nadobúdateľ),
- zdaniteľná osoba, ktorá nie je registrovaná pre daň v zmysle § 4, § 4b, § 5, § 7 a § 7a zákona o DPH,
- akákoľvek fyzická alebo právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou (nepodnikatelia).

Príklad 5:

Obec XY kúpila dňa 10.11.2022 nový nákladný automobil, ktorý 12.6.2023 predala do Maďarska. V čase predaja mal automobil najazdených 15 000 km. Nakoľko uvedený 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 nákladný automobil do Maďarska napríklad 12.4.2023 s rovnakým počtom kilometrov, považovala by sa z titulu tohto predaja za zdaniteľnú osobu, nakoľko nákladný automobil by k 12.4.2023 spĺňal definíciu nového dopravného prostriedku, keďže v čase jeho dodania by ešte neuplynulo 6 mesiacov od jeho prvého uvedenia do prevádzky.

Príležitostné dodanie nového dopravného prostriedku z tuzemska do iného členského štátu osobou, ktorá sa za zdaniteľnú 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 ekonomickú činnosť, no nie je registrovaná ako platiteľ podľa zákona o DPH, hodnota z tohto príležitostného predaja sa nezahŕňa do obratu pre účely povinnej registrácie pre daň.

Príklad 6:

Právnická osoba, ktorá nie je registrovaná ako platiteľ DPH, kúpila dňa 3.4.2023 nákladný automobil, ktorý plánovala používať pre účely svojho podnikania. Následne sa však rozhodla tento automobil predať do Poľska, pričom k predaju došlo dňa 5.6.2023 a v čase predaja mal nákladný automobil najazdených 5 300 km. Nakoľko ide o príležitostný predaj hmotného majetku, hodnota transakcie sa tejto právnickej osobe 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 zobrať do úvahy aj skutočnosť, že toto dodanie musí byť uskutočnené za protihodnotu. V prípade bezodplatného dodania nového dopravného prostriedku osobou do iného členského štátu, napríklad na základe darovacej zmluvy, nejde o dodanie nového dopravného prostriedku do iného členského štátu v zmysle zákona o DPH. U obdarovaného v inom členskom štáte zároveň nedochádza k nadobudnutiu nového dopravného prostriedku za protihodnotu. Darca sa v tomto prípade nepovažuje za zdaniteľnú osobu v zmysle § 3 ods. 5 zákona o DPH a obdarovanému z iného členského štátu nevzniká daňová povinnosť z nadobudnutia.

Príklad 7:

Fyzická osoba - nepodnikateľ zakúpila nový osobný automobil dňa 2.5.2023, ktorý dňa 5.6.2023 darovala príbuznému s trvalým pobytom v Česku, pričom príbuzný z ČR je osobou identifikovanou pre daň. Fyzická osoba – nepodnikateľ sa na účely tejto transakcie nepovažuje za zdaniteľnú osobu v zmysle § 3 ods. 5 zákona o DPH. Zároveň obdarovanému platiteľovi v ČR nevzniká povinnosť uviesť transakciu v daňovom priznaní podanom za príslušné zdaňovacie obdobie a zaplatiť z nej daň.

2.2 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, tzn. aj osobám, ktoré nie sú platiteľmi dane, právo na odpočítanie dane podľa § 52 zákona o DPH:

- zahrnútej do kúpnej ceny pri kúpe v tuzemsku,
- ktorú zaplatili pri dovoze z tretieho štátu,
- ktorú zaplatili 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:

Fyzická osoba - podnikateľ, neplatiteľ dane kúpil v tuzemsku 2.mája 2023 nový nákladný automobil v sume 120 000 eur, z toho základ dane 100 000 eur a daň 20 000 eur. Tento automobil následne predal do Českej republiky 16. júna 2023 v sume 90 000 eur bez dane, pričom ku dňu predaja mal nákladný automobil najazdených 2 800 km. Automobil spĺňa definíciu nového dopravného prostriedku v zmysle § 11 ods. 12 zákona o DPH, nakoľko v čase predaja nemal najazdených viac ako 6 000 km. Aj keď daň pri jeho nákupe bola 20 000 eur, vzniká predávajúcemu 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 sa v zmysle § 3 ods. 5 zákona o DPH považuje za zdaniteľnú, uplatniť iba za mesiac, v ktorom k dodaniu došlo. Za tento deň sa v zmysle § 19 ods. 8 zákona o DPH 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.

Ustanovenie § 52 zákona o DPH sa neaplikuje na dodanie nového dopravného prostriedku osobou, ktorá je v tuzemsku registrovaná ako platiteľ, nakoľko táto osoba postupuje štandardným spôsobom a odpočítanie dane uplatňuje podľa § 49 a 51 zákona o DPH.

2.3 Fakturačné povinnosti (§ 71 a nasledujúce zákona o DPH)

Zákon o DPH v § 72 ods. 5 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 je 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.

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),
- 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 dane,
- celkovú fakturovanú cenu bez dane,
- odkaz na ustanovenie zákona o DPH alebo smernice o DPH alebo slovnú informáciu „dodanie je oslobodené dane“,
- údaj o novom dopravnom prostriedku podľa § 11 ods.12 zákona o DPH. Z faktúry by malo byť zrejmé o aký dopravný prostriedok ide (pozemné motorové vozidlo, lietadlo, loď), koľko má najazdených km v čase jeho dodania, koľko času uplynulo od jeho prvého uvedenia do prevádzky, atď. Povinnosť uvádzať údaje o novom dopravnom prostriedku vyplýva z ustanovenia § 74 ods. 1 písm. l) zákona o DPH.

Z § 76 ods. 4 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 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.

2.4.1 Uvádzanie údajov v daňovom priznaní a súhrnom výkaze ak je dodanie nového dopravného prostriedku do iného členského štátu uskutočnené platiteľom

V prípade, keď nový dopravný prostriedok do iného členského štátu dodáva zdaniteľná osoba, ktorá je v tuzemsku registrovaná ako platiteľ, 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 z dodania 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, ide o oslobodenie od dane podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH a tuzemský platiteľ uvedie hodnotu nového dopravného prostriedku do daňového priznania k DPH do 2 riadkov, a to do riadku pre „dodanie tovaru a služby a nadobudnutie tovaru s oslobodením od dane“ a zároveň do riadku s názvom „z toho: podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona“. 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 v daňovom priznaní na DPH iba na riadok prislúchajúci pre „dodanie tovaru a služby a nadobudnutie tovaru s oslobodením od dane“.

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 dodaní aj v súhrnnom výkaze, podľa podmienok uvedených v § 80 zákona o DPH.

Ak je platiteľom, ktorý dodáva nový dopravný prostriedok do iného členského štátu fyzická osoba, pričom tento nevyužívala 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 nedodáva nový dopravný prostriedok v postavení platiteľa dane, ale v postavení občana.

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 dane dňa 27.3.2023. Pri jeho kúpe si uplatnil v zmysle § 49 zákona o DPH odpočítanie dane v sume 40 000 eur. Dňa 29.5.2023 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 1.6.2023, 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 jún 2023 (vzhľadom na deň vzniku daňovej povinnosti podľa § 19 ods. 8 zákona o DPH) na riadku pre „dodanie tovaru a služby a nadobudnutie tovaru s oslobodením od dane“, 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 platiteľ 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, išlo by zo strany slovenského platiteľa dane o dodanie oslobodené od dane podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH. Slovenský platiteľ by predaj uviedol na riadku pre „dodanie tovaru a služby a nadobudnutie tovaru s oslobodením od dane“ a zároveň na riadku s názvom „z toho: podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona“ daňového priznania k DPH za zdaňovacie obdobie jún 2023 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.

2.4.2 Uvádzanie údajov v daňovom priznaní, ak je príležitostné dodanie nového dopravného prostriedku do iného členského štátu uskutočnené 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 na odpočítanie 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 v daňovom priznaní označiť znakom „x“ v príslušnej kolónke s označením „Zdaniteľná osoba podľa § 3 ods. 5 zákona uplatňujúca odpočítanie dane“ na prvej strane daňového priznania. Suma odpočítanej dane sa v daňovom priznaní k DPH uvedie na riadku pre „odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona“. **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 v daňovom priznaní k DPH údaj o odpočítanej dani okrem riadku pre „odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona“ a aj na riadku pre „nadmerný odpočet“. 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 na odpočítanie dane môže byť uplatnené len za mesiac, v ktorom bol nový dopravný prostriedok dodaný.

Príklad 10:

Fyzická osoba - občan, dovezla do SR 3.4.2023 nový osobný automobil zo Švajčiarska. 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 2.6.2023 predala automobil do Českej republiky za cenu 48 000 eur bez dane, pričom 12.6.2023 vystavila pre nadobúdateľa aj faktúru a automobil bol aj fyzicky prepravený do ČR. Dňom vzniku daňovej povinnosti je 12.6.2023. 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. diel Nadobudnutie nového dopravného prostriedku z iného členského štátu

Na účely zákona o DPH je v zmysle § 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.

Okrem skutočnosti, že nadobudnutie nového dopravného prostriedku z iného členského štátu každou osobou vymenovanou v diele 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 týmto 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 22.5.2023 v Rakúsku nový osobný automobil, ktorý podľa cenníka predajcu stál 9 990 eur. Rakúsky predajca automobilov identifikovaný pre daň, vystavil v ten istý deň faktúru na dodanie nového automobilu v cene bez rakúskej DPH, nakoľko dodanie nového dopravného prostriedku do iného členského štátu je od dane oslobodené. 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. Ak nadobúdateľ nemal doteraz pridelené číslo účtu vedené u správcu dane, na ktoré je povinný platiť daň, vzniká mu povinnosť platiť daň do 7 dní odo dňa doručenia oznámenia s číslom účtu správcu dane vedeného pre túto osobu, aj keď hodnota nadobudnutého nového dopravného prostriedku nepresiahla hodnotu 14 000 € stanovenú § 11 ods. 4 písm. b) zákona o DPH. Hodnota 14 000 € stanovená v § 11 ods. 4 písm. b) zákona o DPH sa nevzťahuje na nadobudnutie nového dopravného prostriedku.

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) došlo v článku 2 k negatívnemu vymedzeniu nadobudnutia nového dopravného prostriedku.

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).

Cieľom tejto úpravy bolo zabrániť dvojitému zdaneniu toho istého nového dopravného prostriedku.

Príklad 12:

Rakúsky občan s trvalým pobytom vo Viedni kúpil dňa 10.5.2023 od rakúskej spoločnosti nový automobil v cene 35 000 eur s DPH. Dňa 1.6.2023 nastúpil do zamestnania v dcérskej pobočke rakúskej spoločnosti so sídlom v Trnave, v dôsledku čoho sa v mesiaci jún 2023 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, 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.

3.1 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 a teda či nadobúdateľ je osobou registrovanou pre daň alebo nie.

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

Osobe, ktorá je registrovaná pre daň v tuzemsku podľa § 4, § 4b, § 5, § 7 alebo § 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.

Príklad 14:

Obec XY, osoba registrovaná pre daň podľa § 7 zákona o DPH kúpila v Českej republike nový osobný automobil dňa 22.5.2023, ktorý si v ten deň od predajcu prevzala a prepravila do tuzemska. Český predajca, platiteľ dane, vystavil dňa 29.5.2023 faktúru. Obci XY z titulu nadobudnutia nového dopravného prostriedku z iného členského štátu vznikla daňová povinnosť 29.5.2023, t. j. dňom vyhotovenia faktúry. Obec XY je v zmysle § 78 ods.3 zákona o DPH povinná do 25. júna 2023 podať daňové priznanie, priznať nadobudnutie nového dopravného prostriedku v tuzemsku a v tej istej lehote zaplatiť daň.

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

Osobe, ktorá nie je registrovaná pre daň, 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 alebo § 7a zákona o DPH alebo fyzickej osobe alebo právnickej osobe, ktoré vykonávajú podnikanie, ale nie sú registrované pre daň, a to dňom kedy došlo k prevodu práva nakladať s novým dopravným prostriedkom odoslaným alebo prepraveným nadobúdateľovi do SR, ako vlastník.

Príklad 15:

Fyzická osoba - občan SR, neregistrovaná pre daň, si zakúpila osobný automobil v ČR dňa 1.6.2023. V ten istý deň si automobil prevzala a prepravila do tuzemska. Rovnako český predajca vystavil faktúru dňa 1.6.2023. Občanovi SR z titulu nadobudnutia nového dopravného prostriedku vzniká daňová povinnosť dňom 1.6.2023, kedy došlo k prevodu práva nakladať s novým dopravným prostriedkom ako vlastník. Nadobúdateľovi tak vzniká povinnosť do 7 dní odo dňa nadobudnutia (t. j. od 1.6.2023) nového dopravného prostriedku v tuzemsku podať daňové priznanie na DPH a v tej istej lehote aj zaplatiť daň. Ak neregistrovanej osobe ešte nebolo oznámené číslo účtu vedené u správcu dane, na ktoré má zaplatiť daň, je táto osoba povinná zaplatiť daň do 7 dní odo dňa doručenia tohto oznámenia (§ 78 ods. 4).

3.2 Povinnosť podať daňové priznanie pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku (§ 78 zákona o DPH) a platiť daň (§ 69 ods. 6 zákona o DPH) a ďalšie povinnosti nepeňažnej povahy

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 zaplataenia dane.

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 článku 259 smernice o DPH.

3.2.1 Osoby, ktoré sú registrované pre daň podľa § 4, § 4b a § 5 zákona o DPH

Platitelia dane uvádzajú údaje o nadobudnutí nového dopravného prostriedku v daňovom priznaní k DPH podľa § 78 ods. 2 zákona o DPH, a to na riadkoch pre „nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona“ v členení na základ dane a daň v základnej sadzbe. 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) zákona o DPH 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 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. Záznamy sa podávajú na tlačive, ktorého vzor je zverejnený na portáli finančnej správy (§ 70 ods. 7 zákona o DPH) a platiteľ je povinný uchovávať záznamy o nadobudnutí nového dopravného prostriedku do konca kalendárneho roka, v ktorom uplynie 10 rokov od skončenia roka, ktorého sa týkajú (§ 70 ods. 10 zákona o DPH). 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 (§ 70 ods. 8 zákona o DPH).

Príklad 16:

Fyzická osoba – platiteľ dane registrovaný v tuzemsku so štvrtročným zdaňovacím obdobím, si dňa 13.4.2023 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 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 13.4.2023 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 tohto nového dopravného prostriedku, t. j. do 20.4.2023. 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 2023, pričom pri tomto automobile je oprávnený postupovať podľa § 49 a 51 zákona o DPH a uplatniť právo na odpočítanie dane z nadobudnutého automobilu.

3.2.2 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), avšak nevzniká im nárok na odpočítanie dane. 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 v daňovom priznaní k DPH na riadku pre „*nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona*“ v členení na základ dane a daň v základnej sadzbe.

3.2.3 Osoby, ktoré nie sú registrované pre daň podľa § 4, § 4b, § 5, § 7 a § 7a zákona o DPH

Fyzická osoba - občan, právnická osoba, ktorá nie je zriadená za účelom podnikania a taktiež aj zdaniteľná osoba, ktorá nie je registrovaná pre daň v tuzemsku, ak nadobudne nový dopravný prostriedok z iného členského štátu, má 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**. Ak takejto osobe **nebolo oznámené číslo účtu** vedeného u správcu dane pre túto osobu, je táto osoba povinná zaplatiť daň **do 7 dní odo dňa doručenia tohto oznámenia**.

V príslušnej kolónke na prednej strane daňového priznania k DPH takéto osoby 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 príslušný riadok daňového priznania k DPH s názvom „*nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona*“ a to v členení na základ dane a daň v základnej sadzbe, ďalej do riadku „*daň celkom*“ a do riadku „*vlastná daňová povinnosť*“.

Rovnako takejto osobe vzniká povinnosť v zmysle § 78 ods. 5 zákona o DPH priložiť k daňovému priznaniu aj úradne overenú kópiu dokladu o kúpe nového dopravného prostriedku a daňovému úradu poskytnúť ďalšie informácie k správnomu určaniu dane.

Vypracoval: Odbor daňovej metodiky FR SR
September 2023