

Usmernenie DRSR v súvislosti so zavedením tzv. „šrotovného“

Na základe podmienok uvedených v § 7a Výnosu č. 2/2009 Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky zo 4. marca 2009, ktorým sa mení a dopĺňa výnos Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky č. 1/2005 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Výnos MH SR“), možno poskytnúť **dotáciu** na kúpu nového osobného motorového vozidla fyzickej alebo právnickej osobe, prostredníctvom zástupcu výrobcu osobného motorového vozidla (ďalej len „zástupca“), ktorého kúpna cena je maximálne 25 000 eur vrátane dane z pridanej hodnoty pred jej znížením podľa písmena a) alebo b). Táto dotácia sa poskytuje vo výške

- a) 1 500 eur za podmienky, že predajca poskytne zľavu najmenej 500 eur,
- b) 1 000 eur, ak predajca zľavu podľa písmena a) neposkytne.

Dotáciu možno poskytnúť zástupcovi (predajcovi) na základe žiadosti, ktorej prílohou je:

- a) doklad preukazujúci spracovanie starého motorového vozidla a jeho trvalé vyradenie z evidencie,
- b) zmluva alebo faktúra preukazujúca cenu nového osobného motorového vozidla a konečnú cenu pre kupujúceho zohľadňujúcu dotáciu a zľavu.**

A) Z hľadiska zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len “zákon o DPH“)

V súvislosti so zavedením tzv. „šrotovného“ uplatňuje predajca (platiteľ DPH) pri predaji nového osobného motorového vozidla za predpokladu, že kupujúcemu vznikol nárok na dotáciu podľa Výnosu MH nasledujúci postup:

Postup u predávajúceho

1. Základ dane

Podľa § 22 ods. 1 zákona o DPH je pri predaji osobného motorového vozidla základom dane protihodnota, ktorú dodávateľ prijal alebo má prijať od príjemcu plnenia alebo inej osoby za dodanie tovaru, znížená o daň z pridanej hodnoty. Do základu dane sa zahŕňa aj dotácia alebo príspevok, ktorý dodávateľ prijal alebo má prijať k cene tovaru.

Ak je v čase dodania tovaru poskytnutá zľava z ceny, základ dane sa zníži o sumu zľavy v zmysle **§ 22 ods. 4 zákona o DPH**,

V zmysle uvedeného je platiteľ DPH (predajca) povinný odvieť DPH zo sumy, ktorá pozostáva z čiastky, ktorú zaplatil alebo má zaplatiť kupujúci a z čiastky, ktorá predstavuje dotáciu poskytnutú ministerstvom hospodárstva. Základ DPH teda predstavuje cenu osobného motorového vozidla zníženú o zľavu z ceny poskytnutú predajcom pri dodaní vozidla. Dotácia vchádza do základu DPH, pretože ju predajca prijíma k cene dodávaného osobného motorového vozidla.

Príklad:

Cena pred znížením ceny o zľavu a dotáciu:	25 000,- eur
Zľava:	500,- eur
Dotácia:	1 500,- eur
Konečná cena pre kupujúceho:	23 000,- eur
Základ dane (24 500 – DPH)	20 588,24 eur
DPH (24 500 x 19 : 119)	3 911,76 eur

2. Faktúra o predaji osobného motorového vozidla

Predajca (platiteľ DPH) je povinný vyhotoviť faktúru s povinnými náležitosťami podľa § 71 ods. 2 zákona o DPH v prípade, ak je osobné motorové vozidlo predané zdaniteľnej osobe a právnickej osobe, ktorá nie je zdaniteľnou osobou. Ak osobné motorové vozidlo je predané fyzickej osobe, ktorá nie je podnikateľom, faktúra nemusí obsahovať povinné náležitosti podľa § 71 ods. 2 zákona o DPH (zákon o DPH obsah náležitostí dokladu takto vydaného neupravuje).

B) Z hľadiska zákona č. 431/2002Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)

Účtovanie dotácie na kúpu nového osobného motorového vozidla poskytnutej fyzickej alebo právnickej osobe, sa v účtovníctve podnikateľa účtuje podľa § 52 ods. 15 a 16 Opatrenia MF SR z 12.marca 2009 č. MF/10531/2009-74, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov.

V účtovníctve predajcu alebo zástupcu výrobcu osobného motorového vozidla sa účtuje o dotácii na kúpu nového osobného motorového vozidla na účte 315 – Ostatné pohľadávky.

Kupujúci ocení nové motorové vozidlo cenou zníženou o sumu poskytnutej dotácie na kúpu nového osobného motorového vozidla.

Účtovanie u predávajúceho v sústave podvojného účtovníctva

	Dátum uskutočnenia účtovného prípadu	Účtovný prípad	Suma (EUR)	Účtovná súvzťažnosť	
				MD	D
1.	15.03.2009	vyskladnenie vozidla	21 000,00	504	132

2.	15..03.2009	pôvodná predajná cena vozidla - poskytnutá zľava - predajná cena po zľave cena bez DPH DPH 19% - suma k úhrade 24 500 - 1 500 <hr/> 23 000	25 000,00 500,00 24 500,00 20 588,24 3 911,76	311	604 343
3.	15.03.2009	nárok na dotáciu voči MH SR	1 500,00	315	311
4.	15.03.2009	úhrada faktúry	23 000,00	221, 211	311
5.	30.03.2009	platba od MH SR	1 500,00	221	315

Účtovanie u kupujúceho v sústave podvojného účtovníctva

Por. číslo	Dátum uskutočnenia účtovného prípadu	Účtovný prípad	suma (EUR)	Účtovný zápis u predajcu	
				MD	D
1.	15.03.2009	obstaranie vozidla	23 000,00	042	321, 211
2.	5.03.2009	zaradenie vozidla do užívania	23 000,00	022	042
3.	5.03.2009	úhrada faktúry	23 000,00	321	221, 211

Účtovanie v sústave jednoduchého účtovníctva

Predávajúci a kupujúci, ktorý účtujú v sústave jednoduchého účtovníctva, t.j. v súlade s opatrením MF SR č. MF/10154/2009-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č. MF/27076/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov zaúčtujú predaj a nákup predmetného osobného motorového vozidla:

Predávajúci:

- 1/ úbytok tovaru - v knihe zásob tovaru - úbytok tovaru v obstarávacej cene 21 000,00 eur.
- 2 a 3/ vystavenú faktúru - v knihe pohľadávok - pohľadávku voči kupujúcemu fyzickej osobe 23 000,00 eur,
- pohľadávku voči MH 1 500,00 eur,
- v knihe DPH - povinnosť odvodu DPH 3 911,76 eur
- 4/ prijatú platbu od kupujúceho:
- v peňažnom denníku - príjem, bankový účet
- príjem celkom :
 - a) príjem ovplyvňujúci základ dane v členení , predaj tovaru (23 000,00 – 3911,76) t.j.19 088,24 eur.
 - b) príjem neovplyvňujúci základ dane v členení DPH 3 911,76 eur
 - c) a zároveň v knihe pohľadávok zánik pohľad. voči fyzickej osobe
- 5/ prijatú platbu od MH SR:
- v peňažnom denníku - príjem celkom ovplyvňujúci základ dane v členení, predaj tovaru 1 500,00 eur a zároveň,
- a zároveň v knihe pohľadávok zánik pohľadávky voči MH

Kupujúci :

- Ad 2/ prijatú faktúru - v knihe záväzkov – záväzok voči predajcovi v obstarávacej cene 23 000,00 eur
- Ad 3/ obstaranie
- kúpu os. vozidla - v knihe dlhodobého majetku v obstarávacej cene 23 000,00 eur,
- Ad 4/ zaplatenie faktúry - v knihe záväzkov- zánik záväzku voči predajcovi 23 000,00 eur,

- peňažnom denníku – výdavok neovplyvňujúci základ dane
(obstaranie dlhodobého hmotného majetku)

**C) Z hľadiska zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
(ďalej len „zákon o dani z príjmov“)**

Predávajúci v súlade s ustanovením § 17 ods. 1 písm. a) a b) zákona o dani z príjmov pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty vychádza :

- u daňovníka účtujúceho v sústave jednoduchého účtovníctva alebo u daňovníka, ktorý vedie evidenciu podľa § 6 ods. 10, 11 alebo 14 z rozdielu medzi príjmami a výdavkami
- u daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva z výsledku hospodárenia.

Kupujúci (fyzická osoba - s príjmami podľa § 6 zákona o dani z príjmov a právnická osoba) podľa ustanovenia § 25 ods. 1 písm. a) vstupnú cenu hmotného majetku, ktorou je v tomto prípade obstarávacia cena (zistená podľa § 25 ods. 5 zákona o účtovníctve), zahrnie do základu dane počas doby odpisovania tohto hmotného majetku vo výške daňového odpisu podľa § 27 zákona o dani z príjmov - rovnomerné odpisovanie hmotného majetku alebo § 28 zákona o dani z príjmov – zrýchlené odpisovanie hmotného majetku podľa zákona o dani z príjmov.

*Vydalo: DAŇOVÉ RIADITEĽSTVO SR BANSKÁ BYSTRICA
Odbor metodiky daní
Marec 2009*