

**Poučenie**

**na vyplnenie daňového priznania k dani z pridanej hodnoty ustanoveného Opatrením MF SR č. MF/10880/2004-73 v znení Oznámenia MF SR č. MF/27999/2006-73**

**Všeobecne**

1. Daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (ďalej len „daň“) je podľa § 78 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) povinný podať **platiteľ dane registrovaný pre daň podľa § 4 až 6 zákona** do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia a súčasne v tej istej lehote zaplatiť vlastnú daňovú povinnosť, ktorou sa rozumie prevýšenie celkovej výšky dane za príslušné zdaňovacie obdobie okrem dane pri dovoze tovaru nad celkovou výškou odpočítateľnej dane za príslušné zdaňovacie obdobie.

2. **Zahraničná osoba, ktorá je platiteľom dane podľa § 5 alebo 6 zákona** (t. j. právnická osoba alebo fyzická osoba, ktorá nemá v tuzemsku sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň a ktorá podniká v zahraničí), je povinná podať daňové priznanie, len ak jej vznikla v zdaňovacom období daňová povinnosť alebo právo na odpočítanie dane. Daňový zástupca pri dovoze tovaru je povinný podať daňové priznanie za zastúpených dovozcov podľa § 69a zákona, a to do 25 dní po skončení kalendárneho štvrtroka. K daňovému priznaniu je daňový zástupca povinný priložiť zoznam zastúpených dovozcov s uvedením sumy všetkých základov dane ním deklarovaných dodaní tovaru osobitne za každého zastúpeného dovozcu.

3. **Osoba, ktorá je registrovaná pre daň podľa § 7 zákona**, t. j. zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane, alebo právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou (napr. rozpočtová a príspevková organizácia, právnická osoba, ktorá nevykonáva podnikateľskú činnosť – nadácia, spolok, humanitárna organizácia a pod.), je povinná podať daňové priznanie do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom jej vznikla daňová povinnosť pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu Európskej Únie (ďalej len „členský štát“), a v tej istej lehote zaplatiť daň.

4. **Osoba, ktorá nie je registrovaná pre daň podľa § 4 až 7 zákona**, a ktorej vznikne povinnosť platiť daň podľa § 69 ods. 2, 3 a 5 zákona, je povinná podať daňové priznanie do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom vznikla daňová povinnosť, a súčasne v tej istej lehote zaplatiť daň. Ide o prípady:

- ak je zdaniteľná osoba povinná platiť daň pri službe a pri tovare dodanom s inštaláciou alebo montážou zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo z tretieho štátu,
- ak je zdaniteľná osoba povinná platiť daň pri vybraných službách dodaných zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo z tretieho štátu – napr. reklamné služby, poradenské, inžinierske, právne, účtovné, audítorské a iné služby, bankové, finančné, poisťovacie služby, prevod alebo postúpenie autorských a im príbuzných práv, pridelenie zamestnancov, telekomunikačné služby a pod. (§ 15 ods. 8 zákona),
- ak osoba, ktorá nie je platiteľom dane, vo faktúre za dodané tovary a služby uvedie daň.

5. **Pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku** (motorového vozidla, lode, lietadla) z iného členského štátu je osoba, ktorá nie je registrovaná pre daň podľa § 4 až 7 zákona (napr. podnikateľ, ktorý nie je platiteľom dane, občan, nezisková organizácia a pod.), povinná podať daňové priznanie do 7 dní od nadobudnutia nového dopravného prostriedku a súčasne v tej

istej lehote zaplatiť daň.

**6. Osoba, ktorá príležitostne dodá nový dopravný prostriedok** (motorové vozidlo, loď, lietadlo) do iného členského štátu, uplatňuje odpočítanie dane podaním daňového priznania za ten kalendárny mesiac, v ktorom bol nový dopravný prostriedok dodaný, a vo výške určenej podľa § 52 zákona. Ak nový dopravný prostriedok príležitostne dodá platiteľ dane, uplatňuje odpočítanie dane vo svojom daňovom priznaní, ktoré podáva za zdaňovacie obdobie, v ktorom dodal nový dopravný prostriedok do iného členského štátu (nepodáva osobitné daňové priznanie).

**7. Zahraničná osoba z tretieho štátu, ktorá dodáva elektronicky služby** v rámci Európskych spoločenstiev a je na tento účel identifikovaná pre daň v tuzemsku, nepodáva daňové priznanie podľa vzoru daňového priznania uvedeného v prílohe k opatreniu č. MF/10880/2004-73. Daňové priznanie podáva elektronicky podľa § 68 zákona.

8. Údaje v daňovom priznaní sa zaokrúhľujú na celé koruny smerom nahor podľa § 78 ods. 7 zákona. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne, nepoužívajú sa čiarky, bodky a pomlčky.

### **K prvej strane tlačiva**

9. V kolónke „Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty“ s prefixom SK vyplňa osoba registrovaná pre daň podľa § 4 až 7 zákona identifikačné číslo pre daň pridelené daňovým úradom na vydanom osvedčení o registrácii. Platiteľ dane, ktorý je daňovým zástupcom pri dovoze tovaru podľa § 69a zákona, vyplňa osobitné identifikačné číslo pre daň pridelené Daňovým úradom Bratislava I.

V kolónke „Daňové identifikačné číslo/Rodné číslo“ vyplňa osoba, ktorá je registrovaná podľa zákona SNR č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov a nie je registrovaná pre daň podľa § 4 až 7 zákona, daňové identifikačné číslo pridelené daňovým úradom na vydanom osvedčení o registrácii a pridelení DIČ. Občan vyplňa rodné číslo, ak podáva daňové priznanie podľa bodu 5 alebo 6 tohto poučenia.

V kolónke „Daňový úrad“ sa uvádza miestne príslušný správca dane, ktorému sa podáva daňové priznanie.

10. V kolónke „Druh priznania“ vyznačí každá osoba, ktorá podáva daňové priznanie, aký druh priznania podáva.

11. V kolónke „Zdaňovacie obdobie“ vyznačí platiteľ dane zdaňovacie obdobie, za ktoré podáva daňové priznanie. Ostatné osoby, ktoré nemajú zdaňovacie obdobie, vyznačia kalendárny mesiac, za ktorý podávajú daňové priznanie.

12. V nasledujúcej kolónke sa vyznačí x v príslušnom okienku podľa toho, v akom postavení je osoba, ktorá podáva daňové priznanie.

13. V kolónke „V zdaňovacom období nevznikla daňová povinnosť ani nárok na odpočítanie dane“ vyznačí x len platiteľ dane, ktorý je povinný podávať daňové priznanie za každé zdaňovacie obdobie.

14. V kolónke „Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby“ uvedie každá osoba, ktorá podáva daňové priznanie, svoje identifikačné údaje podľa predtlaču.

15. V kolónke „Meno a priezvisko osoby, ktorá je oprávnená konať za osobu podávajúcu daňové priznanie“ sa uvádza identifikácia osoby len v prípade, že nie je táto osoba identická s osobou uvedenou v predchádzajúcej kolónke.

### **K druhej strane tlačiva**

16. Kolónky „Identifikačné číslo pre daň“ a „Daňové identifikačné číslo/Rodné číslo“ sa vyplňajú tak, ako je uvedené v bode 9 tohto poučenia.

17. Riadok 01 - súčet základov dane za zdaniteľné obchody v tuzemsku v príslušnom zdaňovacom období, t.j. celková hodnota (bez dane) za dodané tovary podľa § 8 zákona, za dodané služby podľa § 9 zákona a za nadobudnuté tovary z iných členských štátov podľa § 11 a § 11a zákona, pri ktorých vzniká povinnosť uplatniť daň. Neuvádza sa základ dane pri dovoze tovaru.

Ak vznikne daňová povinnosť prijatím platby podľa § 19 ods. 4 zákona pred dodaním tovaru alebo služby, uvedie sa základ dane zodpovedajúci prijatej platbe bez dane.

Platitelia dane, ktorí používajú osobitné úpravy uplatňovania dane (cestovné kancelárie, cestovné agentúry, obchodníci, ktorí predávajú tovar podľa § 66 zákona), uvádzajú len hodnotu, ktorá tvorí základ dane.

18. Riadok 02 - daň zo zdaniteľných obchodov vo výške 19 % prislúchajúca k základu dane uvedenému v riadku 01.

19. Riadok 03 a 04 - základ dane podľa jednotlivých druhov zdaniteľných obchodov v tuzemsku podľa § 8, § 9, § 11 a § 11a zákona, pri ktorých vzniká povinnosť uplatniť daň (ide o špecifikáciu k riadku 01). Súčet týchto riadkov sa rovná riadku 01.

20. Riadok 05 - základ dane za všetky dodané tovary a služby oslobodené od dane podľa § 28 až 41, § 43, § 46, § 47 a § 48 ods. 8 zákona. Tento riadok je súčtom riadkov 06, 07 a 08.

21. Riadok 06 - základ dane za všetky dodané tovary a služby oslobodené od dane podľa § 28 až 41 zákona, pri ktorých platiteľ dane nemôže odpočítať daň.

22. Riadok 07 - základ dane za všetky dodané tovary oslobodené od dane podľa § 43 zákona, pri ktorých platiteľ dane môže odpočítať daň. Ide o oslobodenie od dane pri dodaní tovaru z tuzemska do iného členského štátu. Prvý odberateľ pri trojstrannom obchode neuvádza do tohto riadku hodnotu fakturovanú druhému odberateľovi v inom členskom štáte.

23. Riadok 08 - základ dane za všetky dodané tovary a služby oslobodené od dane podľa § 46 a 47 a § 48 ods. 8 zákona, pri ktorých platiteľ dane môže odpočítať daň. Ide o oslobodenie od dane prepravných služieb, o oslobodenie od dane pri vývoze tovaru a služieb a o oslobodenie od dane pri službách vzťahujúcich sa na dovážaný tovar, ak sú zahrnuté do základu dane podľa § 24 zákona.

24. Riadok 09 - základ dane za všetky tovary a služby, pri ktorých daň platí príjemca podľa § 69 ods. 2 až 4 a 9 zákona. Konkrétne ide o:

- služby a tovary dodané s inštaláciou alebo montážou zdaniteľnej osobe zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo z tretieho štátu, ktorá nie je platiteľom dane, a miesto dodania je v tuzemsku (vyplní platiteľ dane a zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane, ak je

príjemcom),

- služby dodané podľa § 15 ods. 8 zákona, napr. reklamné služby, poradenské, právne a účtovnícke služby a pod. poskytnuté zdaniteľnej osobe zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo z tretieho štátu, (vyplní platiteľ dane a zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane, ak je príjemcom),

- prepravu tovaru medzi členskými štátmi vrátane súvisiacich služieb poskytnutých zahraničnou osobou z iného členského štátu, ak boli objednané pod identifikačným číslom pre daň prideleným v tuzemsku (vyplní platiteľ dane a osoba registrovaná pre daň podľa § 7 zákona),

- dodanie plynu cez rozvodný systém zemného plynu alebo dodanie elektriny z iného členského štátu zahraničnou osobou (vyplní platiteľ dane a osoba registrovaná pre daň podľa § 7 zákona).

25. Riadok 10 - daň z tovarov a služieb, ktorú platí príjemca, vo výške 19 % prislúchajúca k základu dane uvedenému v riadku 09.

26. Riadok 11 - základ dane vyplní druhý odberateľ, ktorý je príjemcom tovaru v tuzemsku, ak ide o trojstranný obchod podľa § 45 zákona. Pri určení základu dane sa vychádza z ceny tovaru uvedenej vo faktúre vyhotovenej prvým odberateľom.

27. Riadok 12 - daň vo výške 19 % prislúchajúca k základu dane uvedenému v riadku 11.

28. Riadok 13 - súčet riadkov 02, 10 a 12.

Poznámka: Údaje v riadkoch 14 až 22 vyplňa len platiteľ dane, okrem riadku 20 a 22, ktoré vyplňa aj osoba uvedená v bode 6 tohto poučenia.

29. Riadok 14 - súčet dane uplatnenej platiteľmi dane k cenám dodaných tovarov a služieb v tuzemsku. Vyplní len platiteľ dane.

Platitelia dane, ktorí používajú osobitné úpravy uplatňovania dane (cestovné kancelárie, cestovné agentúry, obchodníci, ktorí predávajú tovar podľa § 66 zákona) neuvádzajú daň uplatnenú k cenám tovarov a služieb, pri ktorých nemôžu odpočítať daň.

30. Riadok 15 - súčet dane zo všetkých služieb a tovarov, pri ktorých je daň platená príjemcom podľa § 69 ods. 2 až 4, 7 a 9 zákona za príslušné zdaňovacie obdobie. Vyplní len platiteľ dane.

31. Riadok 16 - súčet dane zo všetkých nadobudnutých tovarov v tuzemsku z iného členského štátu za príslušné zdaňovacie obdobie. Vyplní len platiteľ dane.

32. Riadok 17 - súčet dane, ktorá bola zaplatená colnému orgánu pri dovoze tovaru. Vyplní len platiteľ dane.

Poznámka: Údaje v riadkoch 14 až 17 sa uvádzajú za zdaňovacie obdobie, v ktorom je možné uplatniť odpočítanie dane podľa § 49 až 51 zákona, a to aj v prípade, ak platiteľ dane nemôže odpočítať daň podľa § 49 ods. 3 zákona.

33. Riadok 18 - výška odpočítateľnej dane podľa § 49 až 51 zákona. Výška odpočítateľnej dane sa určí úpravou dane uvedenej v riadkoch 14 až 17 podľa kategorizácie odpočítania dane, nemožnosti odpočítania dane a pomerného odpočítania dane podľa § 49 a 50 zákona.

Platiteľ dane vykoná odpočítanie dane podľa § 51 ods. 2 zákona v zdaňovacom období, v ktorom vzniklo právo na odpočítanie dane, alebo v prvom zdaňovacom období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, ak do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, má k dispozícii faktúru od platiteľa dane v tuzemsku, faktúru od dodávateľa tovaru z iného členského štátu alebo doklad o premiestnení tovaru, alebo dovozný doklad potvrdený colným orgánom pri dovoze tovaru z tretích štátov. Ak platiteľ dane nemá k dispozícii uvedené doklady do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania, vykoná odpočítanie dane v tom zdaňovacom období, v ktorom uvedené doklady obdrží.

Pri službách a tovaroch, pri ktorých je povinný platiť daň príjemca podľa § 69 ods. 2 až 4 a 7 zákona, vykoná platiteľ dane odpočítanie dane v zdaňovacom období, v ktorom daň uviedol vo svojich záznamoch vedených podľa § 70 zákona.

34. Riadok 19 - rozdiel medzi predbežne odpočítanou daňou v jednotlivých zdaňovacích obdobiach kalendárneho roka a výškou odpočítateľnej dane vypočítanej po skončení kalendárneho roka. Platiteľ dane po skončení kalendárneho roka príp. po skončení hospodárskeho roka určí podľa § 50 ods. 4 zákona rozdiel medzi predbežne odpočítanou daňou v jednotlivých zdaňovacích obdobiach a daňou vypočítanou podľa údajov po skončení kalendárneho roka alebo hospodárskeho roka. Tento rozdiel vysporiada na ťarchu alebo v prospech štátneho rozpočtu.

Vypočítaný kladný rozdiel (predbežne odpočítaná daň v jednotlivých zdaňovacích obdobiach mínus odpočítateľná daň za rok) sa uvedie so znamienkom plus (zníženie odpočítania dane za kalendárny alebo hospodársky rok).

Vypočítaný záporný rozdiel (predbežne odpočítaná daň v jednotlivých zdaňovacích obdobiach mínus odpočítateľná daň za rok) sa uvedie so znamienkom mínus (zvýšenie odpočítania dane za kalendárny alebo hospodársky rok).

35. Riadok 20 - výška dane zahrnutá do kúpnej ceny alebo zaplatená pri dovoze alebo pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku v tuzemsku z iného členského štátu (motorové vozidlo, loď, lietadlo), ktorá nesmie prekročiť daň, ktorá by sa uplatnila z predaja nového dopravného prostriedku v tuzemsku každou osobou, ktorá príležitostne dodá nový dopravný prostriedok z tuzemska do iného členského štátu. Právo odpočítania dane vzniká akejkolvek osobe (platiteľovi dane, občanovi a pod.) v čase dodania nového dopravného prostriedku a môže sa uplatniť len za mesiac, v ktorom bol nový dopravný prostriedok dodaný.

36. Riadok 21 - výška dane viažuca sa k majetku nadobudnutému pred dňom registrácie platiteľa dane znížená o pomernú časť dane zodpovedajúcu odpisom. Odpočítanie dane nie je možné z majetku, ktorý sa nepoužije na dodávky tovarov a služieb aj po registrácii platiteľa dane. Odpočítanie dane je možné len v rozsahu a za podmienok podľa § 49 až 51 zákona.

37. Riadok 22 - súčet riadkov 18, 19, 20 a 21.

Údaj v riadku 19 môže mať znamienko plus alebo mínus, čo sa musí pri súčte riadkov zohľadniť. Údaj so znamienkom plus zníži celkovú hodnotu riadku 22 a údaj so znamienkom mínus zvýši celkovú hodnotu riadku 22.

38. Riadok 23 - rozdiel pôvodného a opraveného základu dane podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona pri dodaní tovaru alebo služby a pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu. Základ dane sa označí znamienkom mínus, ak sa znížil základ dane, a znamienkom plus, ak sa zvýšil základ dane. Tento riadok sa vyplní aj v prípade, ak nadobúdateľ pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu použil identifikačné číslo pre daň pridelené v tuzemsku a tovar

bol prepravený do iného členského štátu, a tento nadobúdateľ zdanil nadobudnutie tovaru v členskom štáte, v ktorom sa skončila preprava alebo odoslanie tovaru (§ 17 ods. 3 zákona).

39. Riadok 24 - daň zodpovedajúca riadku 23, ktorá vyplýva z opravy základu dane podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona u platiteľa dane, ktorý dodal tovar alebo službu a nadobudol tovar v tuzemsku z iného členského štátu. Údaj o dani v daňovom priznaní sa označí znamienkom mínus, ak sa znížila suma dane, a znamienkom plus, ak sa zvýšila suma dane.

40. Riadok 25 - suma dane, o ktorú sa opravuje odpočítaná daň nadväzne na opravu základu dane podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona, odpočítaná daň pri dovoze tovaru, ak colný orgán vrátil daň, a odpočítaná daň pri krádeži tovaru, pri ktorom platiteľ dane odpočítal daň. Údaj o dani v daňovom priznaní sa označí znamienkom mínus, ak sa zvyšuje odpočítaná daň, a znamienkom plus, ak sa znižuje odpočítaná daň.

Ak platiteľ dane opravuje základ dane a daň pri tovare, ktorý nadobudol v tuzemsku z iného členského štátu, podľa bodov 38 a 39, opraví aj odpočítanú daň. Opravu odpočítanej dane vykoná platiteľ dane v zdaňovacom období, v ktorom obdržal doklad o oprave základu dane.

41. Riadok 26 - suma dane, o ktorú sa upravuje odpočítaná daň pri investičnom majetku pri zmene účelu jeho použitia podľa § 54 a prílohy č. 1 zákona. Platiteľ dane uvádza údaj len v daňovom priznaní za posledné zdaňovacie obdobie kalendárneho alebo hospodárskeho roka, v ktorom sa zmenil účel použitia investičného majetku. Údaj o dani v daňovom priznaní sa označí znamienkom mínus alebo znamienkom plus podľa výsledku úpravy.

42. Riadok 27 - súčet súm dane, ktorú platiteľ dane vrátil cestujúcim po preukázaní vývozu tovaru podľa § 60 zákona. Cestujúcim je fyzická osoba, ktorá nemá trvalý pobyt alebo prechodný pobyt na území Európskych spoločností a vyváža tovar neobchodného charakteru v osobnej batožine.

43. Riadok 28 - suma dane viažuca sa na zostatkovú cenu majetku zisteného podľa zákona o dani z príjmov a na cenu zásob zistených podľa zákona o účtovníctve pri zrušení registrácie platiteľa dane podľa § 81 ods. 6 a 7 zákona.

44. Riadok 29 - kladný výsledok (vlastná daňová povinnosť) vypočítaný nasledujúcim spôsobom: riadok 13 mínus riadok 22, plus alebo mínus riadok 24, plus alebo mínus riadok 25, plus alebo mínus riadok 26, mínus riadok 27, plus riadok 28.

45. Riadok 30 - záporný výsledok (nadmerný odpočet) vypočítaný nasledujúcim spôsobom: riadok 13 mínus riadok 22, plus alebo mínus riadok 24, plus alebo mínus riadok 25, plus alebo mínus riadok 26, mínus riadok 27, plus riadok 28.

46. Riadok 31 - suma nadmerného odpočtu vykázaného za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, ktorá sa odpočítava od vlastnej daňovej povinnosti uvedenej v riadku 29. Údaj nesmie byť vyšší ako je údaj v riadku 29.

47. Riadok 32 - rozdiel riadku 29 a 31. Údaj môže byť len hodnota 0 a akékoľvek kladné číslo.

Poznámka: Riadky 33 a 34 vyplní platiteľ dane registrovaný v tuzemsku, ak je prvým odberateľom pri trojstrannom obchode.

48. Riadok 33 - základ dane za všetky tovary nadobudnuté z iného členského štátu prvým odberateľom v členskom štáte druhého odberateľa pri trojstrannom obchode.

49. Riadok 34 - základ dane za všetky tovary dodané prvým odberateľom druhému odberateľovi v členskom štát druhého odberateľa pri trojstrannom obchode.

### **K dodatočnému daňovému priznaniu**

50. Riadok 35 - rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo poslednému známemu nadmernému odpočtu za príslušné zdaňovacie obdobie na základe daňových priznaní alebo zistení správcu dane v rámci daňovej kontroly. Údaj môže mať hodnotu plus, čo vyjadruje rozdiel v prospech štátneho rozpočtu, alebo hodnotu mínus, čo vyjadruje rozdiel v prospech osoby podávajúcej daňové priznanie.

Pri podávaní dodatočného daňového priznania sa postupuje podľa § 39 zákona SNR č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov. V dodatočnom daňovom priznaní sa uvedú všetky údaje v správnej výške. Údaje v dodatočnom daňovom priznaní nahrádzajú údaje posledného daňového priznania.

### **Osobitné pokyny**

51. Ak osoba uvedená v § 69 ods. 5 zákona, ktorá nie je platiteľom dane, pri dodaní tovaru alebo služby uvedie vo faktúre daň, je povinná podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 3 zákona (bod 4 tohto poučenia). Daňové priznanie vyplní táto osoba len v rozsahu, ktorý sa jej týka.

52. Ak osoba, ktorá nie je registrovaná pre daň podľa § 4 až 7 zákona, nadobudne nový dopravný prostriedok z iného členského štátu, je povinná podať podľa § 78 ods. 4 zákona daňové priznanie podľa bodu 5 tohto poučenia. Daňové priznanie vyplní táto osoba len v rozsahu, ktorý sa jej týka. Napríklad:

- na prvej strane tlačiva daňového priznania neuvádza identifikačné číslo pre daň (nemá ho pridelené), identifikuje sa podľa bodu 9 tohto poučenia, v kolónke zdaňovacie obdobie uvedie mesiac, v ktorom jej vznikla daňová povinnosť,
- na druhej strane tlačiva daňového priznania vyplní riadok 01, riadok 02, riadok 04, riadok 13 a riadok 29.

Zároveň je táto osoba povinná k daňovému priznaniu priložiť podľa § 78 ods. 5 zákona úradne overenú kópiu dokladu o kúpe nového dopravného prostriedku, prípadne poskytnúť ďalšie informácie na správne určenie dane požadované daňovým úradom. Ak bola požadovaná platba za nadobudnutý nový dopravný prostriedok v cudzej mene, prepočíta sa na slovenskú menu kurzom vyhláseným v kurzovom lístku Národnej banky Slovenska v deň vzniku daňovej povinnosti alebo kurzom platným podľa colných predpisov v deň vzniku daňovej povinnosti.

53. Osoba, ktorá nie je platiteľom dane (napr. občan, nezisková organizácia, rozpočtová alebo príspevková organizácia, zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane), ak príležitostne dodá nový dopravný prostriedok do iného členského štátu, môže uplatniť odpočítanie dane podaním daňového priznania podľa bodu 6 tohto poučenia. Výšku a moment odpočítania dane určí táto osoba podľa § 52 zákona. Osoba môže odpočítať daň zahrnutú do kúpnej ceny alebo zaplattenú pri dovoze alebo pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku v tuzemsku z iného členského štátu, a to 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. Daňové priznanie vyplní táto osoba len v rozsahu, ktorý sa jej týka. Napríklad:

- na prvej strane tlačiva daňového priznania neuvádza identifikačné číslo pre daň (nemá ho pridelené), identifikuje sa podľa bodu 9 tohto poučenia, v kolónke zdaňovacie obdobie uvedie mesiac , v ktorom bol nový dopravný prostriedok dodaný, v kolónke „Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby“, okrem svojich identifikačných údajov podľa predtlaču, uvedie aj číslo účtu, na ktorý sa má poukázať odpočítaná daň, ktorú správca dane vráti,
- na druhej strane tlačiva daňového priznania vyplní riadok 20, riadok 22, a riadok 30.