

Opatrenia v oblasti daní na zmiernenie dôsledkov pandémie Covid-19

Novela zákona č. 67/2020 Z.z. o mimoriadnych
opatreniach vo finančnej oblasti

OPATRENIA V OBLASTI DANÍ

❖ ZMEŠKANIE LEHOTY (§4)

- **Zmeškanie lehoty bude odpustené**, ak daňový subjekt zmeškaný úkon vykoná najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení pandémie* (neplatí pre daňové priznanie, kontrolný a súhrnný výkaz, platenie daní a preddavkov na daň)

❖ ZVEREJŇOVANIE V ZOZNAMOCH FINANČNEJ SPRÁVY (§7)

- Zoznam daňových dlžníkov a zoznam platiteľov DPH **nebude** počas obdobia pandémie **aktualizovaný**

❖ PRERUŠENIE DAŇOVEJ KONTROLY A DAŇOVÉHO KONANIA (§6, §8)

- Daňové kontroly a daňové konania sa počas obdobia pandémie prerušujú **len na žiadosť daňového subjektu**, a to odo dňa nasledujúceho po dni začatia daňovej kontroly. Ak daňový subjekt o prerušenie daňovej kontroly alebo daňového konania nepožiada, **bude sa v ich konaní pokračovať**.
- **Právne účinky úkonov vykonaných do dňa podania žiadosti o prerušenie zostávajú zachované.**
- Automatické odpustenie zmeškania lehôt sa neuplatní pri zmeškanom podaní žiadosti o prerušenie daňovej kontroly alebo daňového konania.

*Za obdobie pandémie sa považuje obdobie od vyhlásenia mimoriadnej situácie v SR v súvislosti s ohrozením verejného zdravia z dôvodu ochorenia COVID-19, a to od 13.3.2020 až do jeho skončenia.

OPATRENIA V OBLASTI DANÍ

❖ DAŇOVÉ NEDOPLATKY (§10)

- Za daňový nedoplatok **sa nepovažuje** dlžná suma dane, ktorej lehota splatnosti uplynie počas obdobia pandémie, a ktorú daňový subjekt zaplatí alebo odvedie do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

❖ DAŇOVÉ PREPLATKY (§10a)

- Daňový preplatok, ktorý si daňový subjekt uplatní v daňovom priznaní k dani z príjmov za rok 2019 podanom počas obdobia pandémie, vráti správca dane **najneskôr do 40 (kalendárnych) dní od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom bolo daňové priznanie podané.**
- Daňový preplatok, ktorý si daňový subjekt uplatní v daňovom priznaní k dani z príjmov za rok 2019 podanom v čase od 1. januára 2020 do začatia obdobia pandémie (t.j. 12. marca 2020), správca dane vráti **do 40 dní odo dňa 31. marca 2020.**
- Ak však daňový preplatok vznikol daňovému subjektu z dôvodu, že **uhradil vyššiu sumu dane než ako bola vyčíslená v daňovom priznaní**, daňový subjekt si v tomto prípade musí **podať žiadosť o vrátenie daňového preplatku.**

OPATRENIA V OBLASTI DANÍ

❖ DAŇOVÁ EXEKÚCIA (§11)

- Daňová exekúcia sa počas obdobia pandémie odkladá a bude pokračovať po skončení obdobia pandémie.

❖ DOPLNENIE USTANOVENIA O SPRÁVNÝCH DELIKTOCH A SANKCIÁCH (§12 odsek 4)

- V prípade, ak daňový subjekt uvedie v daňovom priznaní k dani z príjmov vyšší daňový preplatok než daňový preplatok, ktorý mal v daňovom priznaní k dani z príjmov uviesť, **dochádza k správnomu deliktu**. Za správny delikt správca dane uloží pokutu vo výške 100% z uvedeného rozdielu a tento rozdiel je daňový subjekt povinný vrátiť.

❖ DAŇOVÉ PRIZNANIE K DANI Z PRÍJMOV (§22)

- Daňové priznanie („DP“), lehota na podanie ktorého uplynie počas obdobia pandémie, sa podá do konca mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie (aj v prípade, ak sa podá oznámenie).
- Ak vláda odvolá mimoriadnu situáciu (obdobie pandémie) napr. v júli, termín na podanie DP bude do 31.8.2020.
- V lehote na podanie DP je splatná aj daň z príjmov.
- Všetky ostatné povinnosti ostávajú nezmenené – spôsob podania, zaplatenie dane, osoby povinné podávať DP, atď.

OPATRENIA V OBLASTI DANÍ

❖ PREDDAVKY NA DAŇ Z PRÍJMOV (§24a)

- Preddavky na daň z príjmov splatné počas obdobia pandémie sa neplatia za obdobie bezprostredne nasledujúce po období, v ktorom daňovníkovi **klesli tržby o 40%** v porovnaní s rovnakým obdobím predchádzajúceho kalendárneho roka 2019.
- Splnenie podmienok poklesu tržieb o 40% dokladuje daňovník **predložením vyhlásenia** najneskôr do 15 dní pred uplynutím lehoty splatnosti preddavku na daň z príjmov.
- Odloženie platby preddavkov na daň z príjmov sa **prvýkrát** uplatní na preddavky splatné **v máji 2020**.
- Tržbami sa na účely §24a rozumie:
 - A. výnosy*
 - B. príjmy z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav**

Príklad: Na skutočnosť, či bude daňovník platiteľom mesačných preddavkov na daň z príjmov povinný platiť preddavky za mesiac máj do konca mája 2020, bude rozhodujúce, či tržby za apríl 2020 budú najmenej o 40 % nižšie ako tržby dosahované v apríli 2019.

*u daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva a u daňovníka, ktorý vykazuje výsledok hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo

**u daňovníka účtujúceho v sústave jednoduchého účtovníctva a u daňovníka, ktorý vedie daňovú evidenciu (§ 6, ods. 11 zákona č. 595/2003) a u daňovníka, ktorý vedie evidenciu (§ 6, ods. 10 zákona č. 595/2003)

OPATRENIA V OBLASTI DANÍ

❖ ODPOČET DAŇOVEJ STRATY (§24b)

- Daňovník má možnosť využiť neuplatnené daňové straty za zdaňovacie obdobia **rokov 2015 až 2018, a to najviac v úhrnnej hodnote 1 mil. eur.**
- Odpočet daňovej straty môže daňovník uplatniť v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie končiace najskôr 31. októbra 2019, ktorého lehota na podanie je v **období od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.**
- Daňová strata podľa odseku 1 sa odpočítava **postupne od najskoršej vykázananej daňovej straty po naposledy vykázanú daňovú stratu.**
- Daňovník nemá povinnosť využiť výhodnejší postup pri odpočte daňovej straty, môže daňovú stratu odpočítať aj štandardným postupom podľa § 30 zákona č. 595/2003 Z.z. o daní z príjmov.

Príklad: Ak daňovník vykázal daňovú stratu vo výške 1,000 v zdaňovacom období roku 2016 a odpočítal v roku 2017 a 2018 po 1/4 daňovej straty (t.j. 250 eur každý rok), v roku 2019 má daňovník možnosť odpočítať celú zostávajúcu časť (2/4 z vykázananej daňovej straty, t.j. 500 eur), a to do výšky základu dane.

OPATRENIA V OBLASTI DANÍ

❖ ZVEREJŇOVANIE V NIEKTORÝCH ZOZNAMOCH TÝKAJÚCICH SA DPH (§24i)

- Ak platiteľ DPH opakovane nepodá daňové priznanie k DPH alebo kontrolný výkaz alebo opakovane nezaplatí DPH, **nezverejní sa v zozname platiteľov DPH, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie pre DPH**, ak tieto povinnosti **splní do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie**.

❖ NIEKTORÉ PODMIENKY VRÁTENIA NADMERNÉHO ODPOČTU (§24j)

- Ak platiteľovi DPH vznikol **colný nedoplatok alebo nedoplatok na povinných odvodoch poistného** počas obdobia pandémie, **nebude sa daný nedoplatok brať do úvahy na účely skoršieho vrátenia nadmerného odpočtu**, ak tento **nedoplatok zaplatí alebo odvedie do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie**.

SARIO

SLOVENSKÁ AGENTÚRA PRE ROZVOJ INVESTÍCIÍ A OBCHODU

SARIO

Trnavská cesta 100
821 01 Bratislava, Slovakia
www.sario.sk

E: covid19@sario.sk



**SARIO –
INFORMÁCIE A
KONZULTÁCIE PRE
INVESTÍCIE A
OBCHOD NA
JEDNOM MIESTE**

Obsah tohto dokumentu je chránený autorskými právami. Použitie textov a obrázkov, dokonca aj výťahov z nich bez písomného súhlasu agentúry SARIO je porušením ustanovení zákona č. 185/2015 Z. z. Autorský zákon a je preto nelegálne. To platí najmä pre ich reprodukciu, prenos alebo použitie v elektronických systémoch. Obsah tejto prezentácie nemôže byť, ani čiastočne, kopírovaný pre komerčné účely, rozširovaný, menený, alebo poskytovaný tretím osobám. Upozorňujeme, že niektoré z obrázkov v tejto prezentácii môžu podliehať autorským právam tretích osôb.

Cieľom tohto materiálu nie je poskytnúť vyčerpávajúci prehľad o všetkých opatreniach prijatých v súvislosti s pandémiou COVID-19. Informácie a materiály poskytované agentúrou SARIO majú výlučne informatívny charakter. SARIO nenesie zodpovednosť za ich úplnosť alebo presnosť. SARIO neposkytuje stanoviská ani výklady k predmetným opatreniam. Pre bližšie informácie je vhodné obrátiť sa na subjekt zodpovedný za implementáciu alebo administráciu daného opatrenia.