

V Newsflash sumarizujeme vybrané mimoriadne opatrenia vo finančnej oblasti, ktoré sú účinné od **25. apríla 2020** – tzv. Lex Korona III. a ktoré boli vydané v Zbierke zákonov pod číslom zákona 96/2020.

Opatrenia sa týkajú oblastí ako daň z príjmov, daň z pridanej hodnoty, daň z motorových vozidiel, miestne dane, clá a používanie registračných pokladníc.

## I. Daňový poriadok

### Daňové preplatky

**Daňový preplatok** na dani z príjmov, ktorý si daňový subjekt uplatní v daňovom priznaní k dani z príjmov podanom počas obdobia pandémie (t.j. od 12.3.2020), správca dane daňovému subjektu **vráti do 40 dní od konca kalendárneho mesiaca**, v ktorom daňový subjekt podal daňové priznanie k dani z príjmov.

**Ak daňovník podal daňové priznanie** za kalendárny rok 2019 v období od 1.1.2020 do začatia obdobia pandémie (pred 12.3.2020), správca dane vráti daňovému subjektu daňový preplatok **do 40 dní od 31.3.2020**, t.j. **do 10.5.2020**.

Daňovník, ktorý v podanom daňovom priznaní k dani z príjmov nepožiadaval o vrátenie daňového preplatku, má možnosť  **podať žiadosť o jeho vrátenie**.

Zákon počíta so **sankciou** v prípade podania opravného alebo dodatočného daňového priznania, ak v ňom bude vykázaný nižší preplatok ako v podanom daňovom priznaní a tento preplatok bol vrátený.

### Prerušenie daňovej kontroly a daňového konania

Daňová kontrola a daňové konanie **sa prerušujú na žiadosť daňového subjektu** odo dňa nasledujúceho po dni podania žiadosti do skončenia pandémie.

V daňových kontrolách a konaniach, ktoré boli prerušené na základe predchádzajúceho znenia mimoriadnych opatrení, (napr. daňové kontroly začaté počas obdobia pandémie), by sa malo pokračovať, ibaže by boli prerušené na žiadosť daňového subjektu.

Ak má teda daňový subjekt záujem na prerušení daňovej kontroly alebo daňového konania, mal by sám iniciatívne podať žiadosť o prerušenie.

## II. Daň z príjmov

### Preddavky na daň z príjmov

#### 1. Všeobecne

Daňovník je vzhľadom na zákonné posunutie lehôt na podanie daňových priznaní naďalej **povinný platiť preddavky na daň z príjmov z poslednej známej daňovej povinnosti za rok 2018** až do konca mesiaca nasledujúceho po skončení pandémie, a to aj v prípade, že podal daňové priznanie za rok 2019 do 31.3.2020.

Upozorňujeme v tejto súvislosti na novú úpravu (metodik) výpočtu preddavkov, ktorá je účinná od 1.1.2020. Podľa novelizovaného zákona o dani z príjmov nie je možné daň na účely preddavkov znížiť o zápočet dane zaplatenej v zahraničí a o daň vybranú zrážkou podľa § 43 ZDP odpočítavanú ako preddavok na daň.

Ďalej, preddavky sa od 1.1.2020 zaokrúhľujú **matematicky** a nie na eurocenty nadol, ako to bolo do 31.12.2019. Z tohto dôvodu môže byť výška preddavkov iná ako výška preddavkov platených v roku 2019 (aj keď boli tiež počítané z daňovej povinnosti za rok 2018).

Daňovník má ale možnosť **požiadať správcu dane o platenie preddavkov inak**, v ktorej môže navrhnúť správcovi dane platenie preddavkov na základe podaného daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019, prípadne v nižšej výške.

#### 2. Možnosť neplatenia preddavkov na daň z príjmov

Novela zákona umožňuje neplatiť preddavky na daň z príjmov splatné počas obdobia pandémie, a to za obdobie bezprostredne nasledujúce po období, v ktorom dôjde k **poklesu tržieb najmenej o 40 % v porovnaní s rovnakým obdobím predchádzajúceho kalendárneho roka**.

Vyššie uvedené znamená, že ak tržby daňovníka za apríl 2020 budú nižšie najmenej o 40 % v porovnaní s tržbami za apríl 2019, daňovník sa môže rozhodnúť neplatiť preddavky za obdobie máj 2020.

Neplatenie preddavkov uplatní daňovník **predložením vyhlásenia o poklese tržieb najneskôr do 15 dní pred uplynutím lehoty splatnosti preddavku na daň z príjmov**, t.j. 15 dní pred koncom príslušného mesiaca.

Možnosť neplatenia preddavkov pri poklese tržieb môže využiť aj ten daňovník, ktorý má určené platenie preddavkov na daň z príjmov rozhodnutím správcu dane o platení preddavkov inak.

Preddavky na daň z príjmov, pri ktorých daňovník využije ich neplatenie sa nebudú dodatočne uhrádzať po skončení pandémie ale k ich **vysporiadaniu dôjde až podaním daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2020**.

#### Odpočet daňovej straty

Daňovníci majú možnosť uplatniť si **odpočet doteraz neuplatnenej daňovej straty** vykázané za zdaňovacie obdobia **2015 až 2018**. Uvoľňujú sa tak doterajšie obmedzenia a podmienky pre odpočítanie daňovej straty, ktoré v niektorých prípadoch mohli znamenať jej „prepadnutie“.

Uplatnenie odpočtu daňovej straty je možné v daňovom priznaní, ktorého **posledný deň lehoty na podanie uplynie v období roka 2020**, t.j. napríklad v daňovom priznaní za kalendárny rok 2019.

Daňovník má možnosť uplatniť si tieto daňové straty **najviac v úhrnnej výške 1 mil. EUR** a len **do výšky základu dane**. Daňová strata sa odpočítava postupne, a to **od najskôr vykázananej daňovej straty** po naposledy vykázanú daňovú stratu.

### Poukázanie a použitie podielu zaplatenej dane z príjmov

Predlžuje sa lehota, v ktorej prijímatelia podielu zaplatenej dane z príjmov môžu použiť finančné prostriedky **získané z asignácie dane** na pomoc pri zmiernení negatívnych následkov pandémie, a to **do konca roka 2021**.

Posúva sa aj lehota pre použitie prostriedkov z **asignácie 2 % zo zaplatenej dane z príjmov za rok 2018 poukázaných v roku 2019**, a to **do konca roka 2021**. Prijímateľ je povinný zverejniť presnú špecifikáciu použitia podielu zaplatenej dane do konca mája 2022.

### III. Daň z pridanej hodnoty

- Finančné riaditeľstvo **nezverejní** na svojej webovej stránke platiteľov dane, ktorí v období pandémie opakovane nepodajú daňové priznanie, kontrolný výkaz alebo opakovane neuhradia vlastnú daňovú povinnosť.

K zverejneniu týchto platiteľov dane dôjde len vtedy, ak si nespĺnia uvedené povinnosti do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení pandémie.

Uvedené však neznamená, že v dôsledku neuhradenia vlastnej daňovej povinnosti platiteľom finančná správa nebude evidovať daňový nedoplatok platiteľa.

- V prípade, že platiteľ dane uhradí do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie colný nedoplatok alebo nedoplatok na povinných odvodoch poistného vzniknutých počas obdobia pandémie, neberú sa tieto nedoplatky do úvahy na účely **skoršieho vrátenia nadmerného odpočtu**.

### IV. Iné

Okrem vyššie uvedeného novela prináša opatrenia aj v nasledovných oblastiach:

#### Daň z motorových vozidiel

Z dôvodu pandémie sa upúšťa od povinnosti platenia preddavkov na daň, ktoré by mali byť splatné počas obdobia pandémie od mesiaca apríl 2020 vrátane.

Daňovník tieto preddavky na daň vyrovná pri podaní daňového priznania k daňi z motorových vozidiel.

#### Miestne dane a miestne poplatky

Lehota na podanie daňového priznania alebo čiastkového priznania k miestnym daniam (napr. k daňi z nehnuteľnosti), ktorá neuplynula pred začatím pandémie alebo začala plynúť počas pandémie, sa považuje za dodržanú, ak daňovník podá priznanie alebo čiastkové priznanie do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci skončenia pandémie.

Vyššie uvedený postup sa uplatňuje aj na lehoty pre oznamovacie povinnosti k miestnym daniam a poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

#### Colná oblasť

Novela ustanovila **(i)** spôsob doručovania rozhodnutí vydaných v konaní, **(ii)** odklad vymáhania nedoplatku platieb vymeraných alebo uložených podľa colných predpisov počas obdobia pandémie a **(iii)** zánik zodpovednosti za nedodržanie **podmienok ustanovených na tovar** v dôsledku pandémie.

#### Používanie registračných pokladníc

Ak podnikateľovi uplynie počas obdobia pandémie lehota na rôzne **oznamovacie povinnosti** ako je napr. oznámenie zmeny predajného miesta, **považuje sa táto lehota za splnenú**, ak sa tieto skutočnosti oznámia **do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie**.

Splatnosť pokuty uloženej na mieste počas obdobia pandémie sa predlžuje z troch dní na jeden mesiac od skončenia obdobia pandémie.



Odkaz na schválené a zverejnené znenie zákona: <https://www.slovlex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2020/96/20200425>