

Daňové upozornenia

Apríl 2020 / 2. vydanie

Mimoriadne opatrenia v SR na zmiernenie negatívnych následkov pandémie COVID-19

V stredu, dňa 22.04.2020, schválila Národná rada SR novelu zákona č. 67/2020 Z.z. o niektorých mimoriadnych opatreniach v súvislosti so šírením nebezpečnej nakažlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení zákona č. 75/2020 Z.z. a tiež aj novelu zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov. Tieto zákony už boli zverejnené v Zbierke zákonov pod číslami 96/2020 Z.z. a 95/2020 Z.z.

Nižšie uvádzame tie najdôležitejšie prijaté zmeny a opatrenia:

DAŇ Z PRÍJMOV

Preddavky na daň z príjmov

Daňovník nebude mať povinnosť platiť preddavky na daň z príjmov, ktoré sú splatné počas obdobia pandémie, a to za obdobie, ktoré bezprostredne nasleduje po období, v ktorom daňovníkovi **klesli tržby najmenej o 40 % v porovnaní s rovnakým obdobím predchádzajúceho kalendárneho roka**. Posudzované obdobie je buď kalendárny mesiac alebo štvrtrok podľa toho, aké obdobie má daňový subjekt určené pri platení preddavkov na daň z príjmov.

Daňovník musí neplatenie preddavkov deklarovat' predložením vyhlásenia o tom, že spĺňa uvedené podmienky. Vyhlásenie musí byť zaslané príslušnému správcovi dane najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty splatnosti príslušného preddavku na daň z príjmov.

Prvýkrát sa toto ustanovenie uplatní na preddavky na daň z príjmov splatné v mesiaci máj 2020.

Tento postup môže uplatniť aj ten daňovník, ktorý má určené platenie preddavkov na daň z príjmov inak rozhodnutím správcu dane.

Odpočet daňovej straty

Daňovník **môže odpočítať neuplatnené daňové straty za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2015 až 2018 najviac v úhrnnej hodnote 1 mil. EUR**, a to od základu dane z príjmov za zdaňovacie obdobie, **ktorého lehota na podanie daňového priznania k dani z príjmov uplynie v období od 01.01.2020 do 31.12.2020**.

Daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, si môže tieto straty uplatniť v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie končiace najskôr 31.10.2019.

1

	<p>Daňové straty sa odpočítavajú postupne od najskoršej vykázananej daňovej straty po naposledy vykázanú daňovú stratu.</p> <p>Tento nový spôsob odpočtu strát nie je povinný. Ak je teda doterajší spôsob odpočtu strát podľa platného ustanovenia § 30 zákona o dani z príjmov pre daňovníka výhodnejší, môže odpočítať daňové straty štandardným spôsobom.</p>
--	---

<p>Podiel zaplatenej dane z príjmov</p>	<p>Prijímateľ podielu zaplatenej dane môže použiť prijatý podiel zaplatenej dane aj na pomoc pri zmiernení negatívnych dôsledkov pandémie, a to až do konca roka 2021.</p> <p>Podiel zaplatenej dane z príjmov poukázaný prijímateľovi v roku 2019 možno v súvislosti s pandemiou použiť na účely podľa osobitného predpisu do konca roka 2021, pričom prijímateľ je povinný zverejniť presnú špecifikáciu použitia podielu zaplatenej dane z príjmov prijatého v roku 2019 do konca mája 2022.</p>
--	---

DAŇ Z MOTOROVÝCH VOZIDIEL

<p>Preddavky na daň z motorových vozidiel</p>	<p>Počnúc mesiacom apríl 2020 nie je daňovník povinný platiť preddavky na daň z motorových vozidiel splatné počas obdobia pandémie. Daňovník, ktorý ich nezaplatí, vyrovná daň z motorových vozidiel v lehote na podanie daňového priznania k dani z motorových vozidiel.</p>
--	---

SPRÁVA DANÍ (Daňový poriadok)

<p>Zmeškanie lehoty</p>	<p>Spresňuje sa, že odpustenie zmeškanej lehoty sa netýka podania kontrolného výkazu, súhrnného výkazu a platenia preddavkov na daň.</p>
--------------------------------	--

<p>Daňová kontrola - prerušenie</p>	<p>Ustanovenie o prerušení daňovej kontroly, o ktorom sme Vás informovali v poslednom vydaní Newslettra, sa nahrádza novým ustanovením nasledovne:</p> <p>O prerušenie daňovej kontroly musí daňový subjekt požiadať. Na základe jeho žiadosti sa daňová kontrola preruší odo dňa nasledujúceho po dni podania žiadosti až do skončenia obdobia pandémie.</p> <p>V doteraz prerušených daňových kontrolách sa bude pokračovať, s výnimkou, ak o ich prerušenie požiada daňový subjekt, alebo ak pominuli dôvody, pre ktoré sa daňové kontroly prerušili.</p>
--	--

<p>Prerušenie daňového konania</p>	<p>Predchádzajúce ustanovenie o prerušení daňového konania, o ktorom sme Vás informovali v poslednom vydaní Newslettra, sa nahrádza novým ustanovením nasledovne:</p> <p>Daňové konanie sa prerušuje len na žiadosť daňového subjektu, a to odo dňa nasledujúceho po dni podania žiadosti až do skončenia obdobia pandémie.</p> <p>V daňových konaniach, ktoré boli doteraz prerušené, sa pokračuje, s výnimkou, ak o ich prerušenie požiada daňový subjekt, alebo ak pominuli dôvody, pre ktoré sa</p>
---	---

	<p>daňové konania prerušili. Právne účinky úkonov vykonaných počas doteraz prerušených daňových konaní zostávajú zachované.</p>
Daňové preplatky	<p>Preplatok na dani z príjmov z daňového priznania, ktoré bolo podané počas obdobia pandémie, bude daňovníkovi vrátený do 40 dní od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom daňovník podal daňové priznanie k dani z príjmov.</p> <p>Preplatok na dani z príjmov z daňového priznania za zdaňovacie obdobie kalendárny rok 2019, ktoré bolo podané od 01.01.2020 do začatia obdobia pandémie, správca dane vráti do 40 dní od 31.03.2020.</p> <p>Správca dane bude prihliadať aj v tomto prípade na ustanovenia ohľadom použitia daňového preplatku podľa daňového poriadku.</p>
Správne delikty a sankcie	<p>Ak bude daňovníkovi znížený daňový preplatok, a to po daňovej kontrole alebo podaním opravného alebo dodatočného daňového priznania k dani z príjmov, bude mu uložená pokuta vo výške 100 % z uvedeného rozdielu, pričom samozrejme daňovník musí vrátiť aj tento rozdiel. Pokuta sa neuloží iba v prípade, ak daňovník podá daňové priznanie k dani z príjmov, ktorým si zníži daňový preplatok, ešte pred jeho vrátením.</p> <p>Cieľom tejto úpravy je predísť špekulatívnemu správaniu sa daňovníkov a zneužívaniu skoršieho vracania daňových preplatkov.</p> <p>Úroky z omeškania sa budú uplatňovať, ak daňový subjekt nezaplatí alebo neodvedie načas vybraný preddavok na daň, daň vybranú zrážkou alebo zrazenú sumu na zabezpečenie dane.</p>
REGISTRAČNÉ POKLADNICE	
Plnenie oznamovacích povinností	<p>Ak posledný deň lehoty na splnenie oznamovacej povinnosti uplynie počas obdobia pandémie, bude sa považovať táto povinnosť za splnenú, ak sa tieto skutočnosti oznámia do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.</p> <p>Ide o plnenie týchto povinností – oznámenie zmeny obchodného mena, predajného miesta, ak je odlišné od miesta podnikania alebo sídla, alebo zmeny hlavného predmetu činnosti podľa Štatistickej klasifikácie ekonomických činností, pri ktorej sa pokladnica e-kasa klient používa.</p>
Splatnosť pokuty	<p>Pokuta uložená na mieste je počas obdobia pandémie splatná do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.</p>

DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY a SPOTREBNÉ DANE

Zverejňovanie zoznamov	Platiteľ DPH, ktorý počas obdobia pandémie opakovane nesplní povinnosť podať daňové priznanie k DPH, alebo kontrolný výkaz, alebo opakovane nezaplatí výslednú daňovú povinnosť, sa nezverejní v zozname platiteľov dane z pridanej hodnoty, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie, ak tieto povinnosti splní do konca kalendárneho mesiaca po skončení obdobia pandémie.
Podmienky vrátenia nadmerného odpočtu	U platiteľa dane z pridanej hodnoty, ktorému počas obdobia pandémie vznikol colný nedoplatok alebo nedoplatok na povinných odvodoch poisťného, sa takýto nedoplatok nebude brať do úvahy na účely skoršieho vrátenia nadmerného odpočtu, teda podmienka na skoršie vrátenie nadmerného odpočtu sa považuje za splnenú, ak tento nedoplatok zaplatí alebo odvedie do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.
Uplatnenie zvýhodnenej sadzby spotrebnej dane	Daňový subjekt, ktorý uplatňuje zvýhodnenú sadzbu spotrebnej dane z minerálneho oleja a počas obdobia pandémie nemôže preukázať splnenie podmienok, t.j. preukázanie potvrdenia o pôvode biopaliva a biokvapaliny, že biogénna látka spĺňa kritéria trvalej udržateľnosti, si môže uplatniť takúto zníženú sadzbu dane, ak preukáže splnenie týchto podmienok za každé zdaňovacie obdobie pripadajúce na obdobie pandémie do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.
Prítomnosť zamestnanca colného úradu	Ak počas obdobia pandémie nie je možné zabezpečiť prítomnosť zamestnanca colného úradu za účelom výkonu daňového dozoru, colný úrad určí náhradný spôsob výkonu daňového dozoru.
Odňatie povolenia a vyradenia z evidencie	Ak daňový subjekt počas obdobia pandémie poruší z dôvodu negatívnych následkov pandémie povinnosti ustanovené osobitnými predpismi, colný úrad môže upustiť od povinnosti odňať povolenie alebo od povinnosti vyradiť tento daňový subjekt z evidencie.

4

MIESTNY POPLATOK ZA ROZVOJ

Lehota na splnenie oznamovacej povinnosti	Lehota na splnenie oznamovacej povinnosti k zániku poplatkovej povinnosti a na splnenie oznamovacej povinnosti o výmere podlahovej plochy nadzemnej časti realizovanej stavby podľa osobitného predpisu, ktorá neuplynula pred začatím obdobia pandémie alebo ktorá začala plynúť počas obdobia pandémie, sa považuje za dodržanú, ak sa táto povinnosť splní do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.
Použitie poplatku	Počas obdobia pandémie až do 31.12.2020 môže obec na základe rozhodnutia zastupiteľstva použiť výnos z miestneho poplatku za rozvoj na úhradu bežných výdavkov.

SOCIÁLNE POISTENIE

Odvody na sociálne poistenie za zamestnávateľa a povinne nemocensky a dôchodkovo poistenú SZČO

Zamestnávateľ, povinne nemocensky poistená a povinne dôchodkovo poistená SZČO **nie sú povinní zaplatiť poistné za apríl 2020, ak v apríli 2020 mali uzatvorenú prevádzku na základe rozhodnutia príslušného orgánu najmenej na 15 dní.** Vláda SR bude môcť nariadením vlády ustanoviť aj iné obdobie, za ktoré nebude povinnosť zaplatiť poistné.

Uzatvorenie prevádzky preukáže subjekt čestným vyhlásením, ktoré predloží Sociálnej poisťovni najneskôr do 8. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, za ktorý nie je povinný zaplatiť poistné.

Zamestnávateľ a SZČO sú naďalej povinní uhradiť odvody za svojich zamestnancov.

MIESTNE DANE a MIESTNY POPLATOK

Lehota na podanie priznania

Lehota na podanie priznania k dani z nehnuteľnosti, dani za psa, dani za predajnú automatu a k dani za nevýherné hracie prístroje alebo niektorej z nich alebo čiastkového priznania k týmto daniam, ktorá neuplynula pred začatím obdobia pandémie alebo ktorá začala plynúť počas obdobia pandémie, sa považuje za dodržanú, ak sa priznanie podá do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Lehota na splnenie oznamovacej povinnosti, ktorá neuplynula pred začatím obdobia pandémie alebo ktorá začala plynúť počas obdobia pandémie, sa považuje za dodržanú, ak sa oznámenie podá do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Kontaktujte nás



Ivan Paule
Partner, Auditor
Tel.: +421 2 57 351 124
ivan.paule@tpa-group.sk



Peter Ďanovský
Partner, Tax Advisor
Tel.: +421 2 57 351 124
peter.danovsky@tpa-group.sk



Klaus Krammer
Partner, Tax Advisor
Tel.: +421 2 57 351 124
klaus.krammer@tpa-group.sk



Mária Janušková
Partner, Tax Advisor
Tel.: +421 2 57 351 124
maria.januszkova@tpa-group.sk

Tento Newsletter je produktom TPA.
S pozdravom,

Váš TPA tím.

Kontakt:

TPA Slovensko

Blumental Offices II
Nám. Mateja Korvína 1
811 07 Bratislava

TPA Slovensko

Letná 27
040 01 Košice

Tel.: +421 (02) 57 351 111

www.tpa-group.sk

www.tpa-group.com

Ak si želáte dostávať pravidelné informácie, prihláste sa k odoberaniu Newslettera na našej webovej stránke.

IMPRESSUM Informácie obsiahnuté v tomto dokumente slúžia iba na všeobecné informačné účely. Ak sa rozhodnete použiť ich v praxi, odporúčame tak urobiť až na základe odbornej konzultácie v rámci ktorej je možné posúdiť všetky aspekty konkrétneho prípadu. Tento dokument nenahrádza odborné poradenstvo, a preto TPA nemôže niesť zodpovednosť za prípadné škody vzniknuté v dôsledku použitia tu uvedených informácií.

Copyright © 2020 TPA, Blumental Offices II, Nám. Mateja Korvína 1, 811 07, Bratislava

Všetky práva vyhradené.