

Daňové upozornenia

Apríl 2020

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

Vo štvrtok, 2.4.2020, a v piatok, 3.4.2020, schválila Národná rada SR novelu zákona o niektorých mimoriadnych opatreniach v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19, a to vo finančnej oblasti, v pracovno-právnej oblasti za účelom udržania pracovných miest a v oblasti sociálneho a zdravotného poistenia. Všetky zákony už boli zverejnené v Zbierke zákonov pod číslami 63/2020 Z.z., 66/2020, Z.z. 67/2020 Z.z. a 68/2020 Z.z.

Nižšie uvádzame tie najdôležitejšie prijaté zmeny a opatrenia:

DAŇ Z PRÍJMOV

Lehota na podanie daňového priznania k dani z príjmov

Pokiaľ posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov uplynie počas obdobia pandémie, zavádzajú sa nové lehoty nasledovne:

- „mimoriadna“ lehota - **do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie**. V rovnakej lehote je splatná aj daň z príjmov
- možnosť predĺžiť pôvodnú lehotu podľa § 49 ods. 2 zákona o dani z príjmov (nie „mimoriadnu“ lehotu) na základe oznámenia (o 3, resp. 6 mesiacov v prípade zdaniteľných príjmov zo zahraničia). Oznámenie o predĺžení lehoty je potrebné podať do uplynutia „mimoriadnej“ lehoty. Ak táto predĺžená lehota uplynie počas obdobia pandémie, potom lehota na podanie daňového priznania je do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

V týchto lehotách môže daňovník poukázať 2% dane na verejnoprospešné účely.

Lehota na podanie daňového priznania k dani z príjmov u daňovníka v konkurze alebo likvidácii

V prípade daňovníkov v konkurze alebo likvidácii zostáva zachovaná zákonná lehota podľa platného zákona o dani z príjmov.

Pokiaľ však táto lehota uplynie počas obdobia pandémie, môže daňovník 15 dní pred uplynutím tejto lehoty požiadať správcu dane o jej predĺženie, a to najviac o 3 kalendárne mesiace.

O žiadosti bude správca dane rozhodovať, pričom proti jeho rozhodnutiu nie je možné sa odvolať.

<p>Lehota na podanie daňového priznania pri zrušení, resp. pri vzniku stálej prevádzkarne na území SR</p>	<p>Pokiaľ pri zrušení stálej prevádzkarne, resp. vzniku stálej prevádzkarne na území SR uplynie lehota na podanie daňového priznania k dani z príjmov podľa platného zákona o dani z príjmov počas obdobia pandémie, daňovník podá daňové priznanie do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. V rovnakej lehote je aj daň z príjmov splatná.</p>
<p>Poukázanie podielu zaplatenej dane z príjmov</p>	<p>Zamestnanec, ktorému má zamestnávateľ vykonať ročné zúčtovanie dane v lehote, ktorá spadá do obdobia pandémie, môže podať vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.</p>
<p>Oznámenie o zrazení a odvedení dane z príjmov poskytovateľa zdravotnej starostlivosti</p>	<p>Lehota na podanie tohto oznámenia sa považuje za dodržanú, ak sa podá do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie a v rovnakej lehote sa daň aj odvedie.</p>
<p>Hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne dane z príjmov zo závislej činnosti</p>	<p>Ak posledný deň lehoty na podanie hlásenia o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti uplynie počas obdobia pandémie, hlásenie sa podáva do konca druhého mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie a v tejto lehote je daň aj splatná.</p>
<p>Ročné zúčtovanie dane z príjmov zo závislej činnosti</p>	<p>Ak lehota na vykonanie ročného zúčtovania a výpočet dane z príjmov podľa zákona o dani z príjmov uplynie počas obdobia pandémie, vykoná zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, ročné zúčtovanie najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.</p> <p>Doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní je zamestnávateľ povinný doručiť zamestnancovi najneskôr do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.</p> <p>Preplatky z ročného zúčtovania vráti zamestnávateľ zamestnancovi najneskôr pri zúčtovaní mzdy za druhý kalendárny mesiac po skončení obdobia pandémie.</p>

DAŇ Z MOTOROVÝCH VOZIDIEL

Lehota na podanie daňového priznania a splatnosť dane

Daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za iné obdobie ako kalendárny rok (napr. daňovník sa zrušuje bez likvidácie, s likvidáciou, je v konkurze, ukončil podnikanie alebo prerušil podnikanie alebo zomrel), ktorého lehota na podanie neuplynula pred začatím obdobia pandémie, resp. začala plynúť počas obdobia pandémie, sa podáva do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. V tejto lehote je splatná aj samotná daň.

SPRÁVA DANÍ (Daňový poriadok)

Doručovanie podaní finančnej správe

Daňový subjekt, ktorý nie je povinný komunikovať s finančnou správou elektronicky:

- Ak podanie nemá štruktúrovanú formu, môže byť podané aj iným spôsobom (napr. mailom) a nemusí byť dodatočne posielané v listinnej podobe poštou.
- Ak podanie má štruktúrovanú formu (daňové priznanie a pod.), je potrebné doručiť do piatich dní aj v listinnej forme.

Daňový subjekt, ktorý je povinný komunikovať s finančnou správou elektronicky:

- Zostáva v platnosti postup podľa platného zákona

Zmeškanie lehoty

Zmeškanie zákonom stanovenej lehoty sa odpustí, ak sa úkon (registrácia, odvolanie a pod.) vykoná najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Odpustenie zmeškanej lehoty sa netýka podania daňových priznaní a platenia jednotlivých daní.

Doručovanie písomností poštou od finančnej správy do vlastných rúk

Postupuje sa podľa podmienok určených poštovým podnikom. Uplatňuje sa tzv. fikcia doručenia zásielky - ak si zásielku fyzická alebo právnická osoba nevyzdvihne, doručenie nastáva v posledný deň lehoty na vyzdvihnutie uloženej zásielky na pošte.

Daňová kontrola - prerušenie

Daňová kontrola (iná ako daňová kontrola oprávnenosti nadmerného odpočtu), ktorá sa začala pred obdobím pandémie (pred 12.3.2020), sa prerušuje (späťne) a prerušenie trvá až do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom dôjde k odvolaniu mimoriadnej situácie. Lehota na vykonanie daňovej kontroly sa predlžuje o obdobie prerušenia.

Daňová kontrola (iná ako daňová kontrola oprávnenosti nadmerného odpočtu), ktorá sa začne počas obdobia pandémie, sa prerušuje odo dňa nasledujúceho po dni jej začatia, až do dňa skončenia pandémie.

Pri daňovej kontrole oprávnenosti nadmerného odpočtu, ktorá sa vykonáva počas obdobia pandémie, môže správca dane vydať čiastkový protokol. Vydaním čiastkového protokolu sa daňová kontrola prerušuje do skončenia obdobia pandémie. Čiastkový protokol môže správca dane vydať (a teda aj vrátiť nadmerný odpočet alebo jeho časť, o ktorej správca dane s určitosťou vie určiť, že nárok naň je oprávnený) aj ak neobsahuje preukázané kontrolné zistenia a vyhodnotenia dôkazov.

Zverejňovanie v zoznamoch finančnej správy

Finančná správa počas obdobia pandémie neaktualizuje zverejnený zoznam daňových dlžníkov, zoznam platiteľov dane z pridanej hodnoty, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie, ani zoznam platiteľov vymazaných zo zoznamu platiteľov dane z pridanej hodnoty.

Prerušenie daňového konania

Daňové konanie (napr. vyrubovacie konanie a pod.), ktoré sa začalo pred obdobím pandémie, sa prerušuje, a to až do skončenia obdobia pandémie (bez ohľadu na to, či počas nej pominuli dôvody, pre ktoré sa konanie prerušilo).

Daňové konanie, ktoré sa začne počas obdobia pandémie, sa prerušuje od

	<p>nasledujúceho dňa po jeho začatí.</p> <p>Neprerušuje sa také konanie, v ktorom sa rozhoduje o vrátení daňového preplatku alebo o uplatnenom nároku podľa osobitných predpisov (napr. nadmerný odpočet). Ak je však k tomuto konaniu potrebná osobná účasť inej osoby (napr. vypočutie svedka), ktorá so svojou účasťou z dôvodu pandémie nesúhlasí, daňové konanie príslušný orgán preruší do skončenia obdobia pandémie.</p>
<p>Zánik práva vyrubiť daň</p> <p>Premlčanie a zánik práva vymáhať daňový nedoplatok</p>	<p>Plynutie lehôt na zánik práva vyrubiť daň a na premlčanie a zánik práva vymáhať daňový nedoplatok sa prerušuje (tzn. tieto lehoty sa predlžujú o obdobie pandémie).</p>
<p>Daňové nedoplatky</p>	<p>Ak daňovník počas pandémie neuhradí daň, ktorej lehota splatnosti spadá do obdobia pandémie, nebude sa dlžná suma tejto dane považovať za daňový nedoplatok za predpokladu, že ju daňovník zaplatí alebo odvedie do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.</p>
<p>Odloženie daňovej exekúcie</p>	<p>Daňová exekúcia sa počas obdobia pandémie odkladá a bude sa v nej pokračovať po skončení obdobia pandémie. Právne účinky úkonov, ktoré boli doteraz v rámci daňovej exekúcie vykonané, zostávajú účinné.</p>
<p>Správne delikty a sankcie</p>	<p>Ak daňovník nepodá daňové priznanie alebo dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov v lehote, ktorá spadá do obdobia pandémie, nebude sankcionovaný, ale len za podmienky, že si túto svoju povinnosť splní do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.</p> <p>Ak daňovník podá dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov, ktorým si zvýši svoju daňovú povinnosť, pokuta (3 % p.a.) sa bude počítať len do dňa začatia obdobia pandémie.</p> <p>Daňovníkovi nebude vyrubený úrok z omeškania, ak neuhradil daň z príjmov, preddavok na daň, daň vyberanú zrážkou, alebo zrazenú sumu na zabezpečenie dane, ktoré sa stali splatnými počas obdobia pandémie, avšak len za podmienky, ak ich zaplatí alebo odvedie do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.</p> <p>Toto ustanovenie sa týka iba dane z príjmov; sankcie za DPH zostávajú v zmysle platného zákona.</p>
<p>SPRÁVNE POPLATKY</p>	
<p>Platenie správnych poplatkov</p>	<p>Správne poplatky za úkony a konania správnych orgánov, ktoré sú potrebné na zmiernenie negatívnych následkov pandémie, sa počas obdobia pandémie neplatia.</p>

ZÁKON O ÚČTOVNÍCTVE

Lehoty povinností podľa Zákona o účtovníctve (napr. uloženie účtovnej závierky do registra ÚZ)

Všetky lehoty podľa zákona o účtovníctve a ostatných účtovných predpisov sa budú považovať za splnené, ak budú vykonané do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie alebo do lehoty na podanie daňového priznania, podľa toho, ktorá z lehôt uplynie skôr. Ak účtovná jednotka splní svoje povinnosti v týchto termínoch, nebude sankcionovaná podľa § 38 ods. 1 zákona o účtovníctve.

OPATRENIA PRI DOVOZE TOVARU

Dovoz tovaru pre obeti živelnej pohromy

Charitatívna organizácia alebo dobročinná organizácia bude môcť doviesť tovar na podporu obetí živelnej pohromy s oslobodením od dovozného cla a dane z pridanej hodnoty. Schvaľovateľom takejto organizácie je Ministerstvo vnútra SR. Organizácia musí o oslobodenie požiadať a zároveň musí spĺňať jednu z nasledovných podmienok:

- poskytovať zdravotnú starostlivosť, sociálnu pomoc alebo humanitárnu starostlivosť, alebo
- podporovať verejnoprospešný účel, ktorým je plnenie individuálne určenej humanitnej pomoci pre jednotlivca alebo skupinu osôb, ktoré sa ocitli v ohrození života alebo potrebujú naliehavú pomoc pri postihnutí živelnou pohromou, alebo
- vykonávať inú činnosť charitatívnej povahy alebo dobročinnnej povahy.

ZÁKONNÍK PRÁCE

Práca z domu („home office“)

Zamestnávateľ má možnosť nariadiť výkon práce z domu zamestnanca, ak to povaha práce umožňuje.

Zároveň zamestnanec dostáva práva na výkon z práce z domu, ak to povaha práce umožňuje.

Prekážky v práci a náhrady mzdy v prípade výnimočného stavu

Všetci zamestnávateľia, ktorí museli obmedziť alebo zastaviť svoju činnosť, môžu poskytovať náhradu mzdy **v sume 80 % priemerného mesačného zárobku zamestnanca, najmenej však vo výške minimálnej mzdy**. Týka sa to prípadov, ak zamestnanec nemôže vykonávať prácu celkom alebo z časti pre zastavenie alebo obmedzenie činnosti zamestnávateľa na základe rozhodnutia príslušného orgánu alebo pre zastavenie či obmedzenie činnosti firmy v dôsledku vyhlásenia mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu.

Určenie čerpania dovoleniek

Upravujú sa podmienky nariadenia čerpania dovolenky z hľadiska oznamovacej povinnosti zamestnávateľa vopred, a to skrátením ustanoveného času **na najmenej 7 dní vopred**. V prípade dovolenky, ktorá sa prenáša z predchádzajúceho roka alebo z predchádzajúcich rokov, sa tento čas skracuje **na najmenej 2 dni**.

Ochrana zamestnanca

Dopĺňa sa ochrana zamestnanca pred skončením pracovného pomeru a ochrana pri návrate do zamestnania, ak pracovník využije dôležitú osobnú prekážku v práci na ošetrovanie chorého člena rodiny alebo starostlivosť o dieťa. Týka sa to aj zamestnancov, ktorým je nariadené karanténne opatrenie (povinnosť izolácie). Zabezpečí sa tým rovnaká ochrana, ako sa poskytuje zamestnancovi, ktorý je dočasne pracovne neschopný.

SOCIÁLNE POISTENIE a ZDRAVOTNÉ POISTENIE

Nemocenské dávky, OČR

Po novom, v prípade krízovej situácie má zamestnanec, ktorému bolo nariadené karanténne opatrenie alebo izolácia a z tohto dôvodu je uznaný za práceneschopného (PN), nárok na nemocenské už od prvého dňa práceneschopnosti; teda náklady znáša od prvého dňa Sociálna poisťovňa. Platí to od nadobudnutia účinnosti zákona, t.j. od 27.3.2020. Opatrenie finančne odbremení zamestnávateľov, nakoľko podľa predchádzajúcej právnej úpravy za prvých desať dní PN patrila zamestnancovi náhrada príjmu vyplatená z prostriedkov zamestnávateľa. Zároveň sa v týchto prípadoch zvýšila suma nemocenského na 55 % denného vymeriavacieho základu už počas prvých troch dní, tým sa v čase krízovej situácie finančne pomôže zamestnancom.

V zákone pribudli definície ako izolácia v domácom prostredí alebo v zdravotníckom zariadení, zvýšený zdravotný dozor a pod.

Predlžuje sa obdobie trvania nároku na ošetrovné, upravujú sa podmienky nároku na ošetrovné a rozširuje sa okruh osôb, ktorým vzniká nárok na ošetrovné. Po novelizácii sa prihliada na starostlivosť o dieťa mladšie ako 11 rokov alebo 18 rokov, ak ide o dieťa s dlhodobou nepriaznivým zdravotným stavom.

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

V prípade, že zamestnávateľovi alebo SZČO **poklesne** čistý obrat resp. príjem z podnikania a z inej samostatne zárobkovej činnosti **o viac ako 40% - nová lehota splatnosti povinných odvodov za marec 2020 je do 31.7.2020**. Táto lehota sa netýka odvodov odvádzaných zamestnávateľom za zamestnanca – odvody za zamestnanca je zamestnávateľ povinný odvádzať v pôvodných termínoch splatnosti.

Ak zamestnávateľ alebo povinne poistená SZČO nezaplatia poistné ani v tomto špeciálnom termíne, môže im Sociálna poisťovňa povoliť splátky, a to bez úroku.

Vláda má ustanoviť ďalšie obdobia, na ktoré sa nebude vzťahovať pôvodný termín splatnosti.

Spôsob určenia poklesu čistého obratu alebo poklesu príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti bude určené nariadením vlády.

Termíny pre plnenie ostatných povinností ako napr. prihlasovanie zamestnanca do registra poistencov, výkazy poistného a pod. zostávajú nezmenené.

Preddavok na zdravotné poisťné za zamestnávateľa a SZČO

V prípade, že zamestnávateľovi alebo SZČO **poklesne** čistý obrat resp. príjem z podnikania a z inej samostatne zárobkovej činnosti **o viac ako 40% - predlžuje sa splatnosť preddavkov za marec 2020 do 31.7.2020**. Táto lehota sa netýka splatnosti preddavkov na poisťné, ktoré odvádza zamestnávateľ za zamestnanca.

Aj tu platí, že spôsob určenia poklesu čistého obratu alebo poklesu príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti bude určené nariadením vlády a že vláda môže ustanoviť ďalšie obdobia, na ktoré sa nebude vzťahovať pôvodný termín splatnosti.

SLUŽBY ZAMESTNANOSTI

Podpora zamestnanosti a pracovných miest

Projekty na podporu udržania pracovných miest, pilotné projekty na overenie nových aktívnych opatrení na trhu práce, pilotné projekty alebo pilotné programy na podporu rozvoja regionálnej alebo miestnej zamestnanosti, ktoré schvaľuje ministerstvo.

Lehota na preukázanie splnenia povinnosti plnenia povinného podielu zamestnávania občanov so zdravotným postihnutím za predchádzajúci kalendárny rok sa predlžuje do 30.6.2020.

Lehota na predloženie správy o svojej činnosti ústrediu práce pre právnické osoby alebo fyzické osoby, ktoré vykonávajú činnosť sprostredkovania zamestnania, agentúry dočasného zamestnávania, sa predlžuje do 30.6.2020.

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.