

1/DMV/2020/I

Informácia k štvrtej hlave druhej časti zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v oblasti dane z motorových vozidiel

Národná rada Slovenskej republiky schválila dňa 2.4.2020 zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 (ďalej len „zákon č. 67/2020 Z. z.“), ktorý bol dňa 4.4.2020 vyhlásený v Zbierke zákonov a ktorý týmto dňom nadobúda účinnosť podľa § 39 tohto zákona.

Cieľom tejto informácie je poskytnúť informáciu o zmenách, ku ktorým došlo v zákone č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 361/2014 Z. z.“) v súvislosti s prijatým zákonom č. 67/2020 Z. z.

Zákon č. 67/2020 Z. z. v § 1 upravuje opatrenia v oblastiach, ktoré sú v pôsobnosti Ministerstva financií Slovenskej republiky a ktorých cieľom je zmiernenie negatívnych následkov pandémie, ktorá vznikla z dôvodu ochorenia COVID-19 spôsobeným korónovým vírusom SARS-CoV-2 (ďalej len „pandémia“).

Opatrenia podľa § 2 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. sa uplatňujú počas obdobia pandémie až do uplynutia najneskoršej lehoty podľa tohto zákona. **Obdobie pandémie** zákon č. 67/2020 Z. z. vymedzuje ako obdobie - od 12.3.2020, kedy bola vládou Slovenskej republiky vyhlásená mimoriadna situácia podľa osobitného predpisu (t. j. podľa § 8 zákona č. 42/1994 Z. z. o civilnej ochrane obyvateľstva v znení neskorších predpisov) v súvislosti s ohrozením verejného zdravia II. stupňa z dôvodu ochorenia COVID-19 spôsobeným korónovým vírusom SARS-CoV-2 na území Slovenskej republiky - do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom vláda mimoriadnu situáciu odvolá.

Podľa § 2 ods. 2 zákona č. 67/2020 Z. z. vláda môže rozhodnúť, že opatrenia podľa tohto zákona sa uplatnia aj po lehotách ustanovených v odseku 1, ak si to vyžiada ekonomická, sociálna alebo zdravotná situácia v súvislosti s pandemiou v Slovenskej republike. Predĺženie uplatňovania opatrení podľa tohto zákona ustanoví vláda nariadením. Vláda môže nariadením ustanoviť aj rozsah uplatňovania, osobitné podmienky uplatňovania opatrení podľa tohto zákona a podrobnosti o opatreniach podľa tohto zákona.

V štvrtej hlave druhej časti zákon č. 67/2020 Z. z. upravuje v § 18 opatrenia v oblasti dane z motorových vozidiel. Podľa tohto ustanovenia lehota na podanie daňového priznania a splatnosť dane podľa osobitného predpisu¹⁷⁾, ktorá neuplynula pred začatím obdobia pandémie alebo začala plynúť počas obdobia pandémie, sa považuje za dodržanú, ak sa podá daňové priznanie a zaplatí daň podľa osobitného predpisu¹⁷⁾ do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. V poznámke pod čiarou k odkazu č. 17 je uvedený § 9 ods. 3 až 7 zákona č. 361/2014 Z. z. v znení zákona č. 364/2019 Z. z.

Ustanovenie § 9 ods. 3 až 7 zákona č. 361/2014 Z. z. upravuje zdaňovacie obdobie a podanie daňového priznania v prípade, ak sa daňovník zrušuje bez likvidácie, ak je na majetok daňovníka vyhlásený konkurz, ak sa daňovník zrušuje s likvidáciou, ak daňovník ukončil alebo prerušil podnikanie a v prípade, ak daňovník zomrie, nasledovne:

§ 9 ods. 3 - ak sa daňovník **zrušuje bez likvidácie**, daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, ktoré sa končí posledným dňom mesiaca, v ktorom daňovník zanikol bez likvidácie, podáva jeho právny nástupca do jedného mesiaca po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia.

§ 9 ods. 4 - ak je **na majetok daňovníka vyhlásený konkurz**, daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, ktoré sa končí posledným dňom mesiaca, v ktorom bol vyhlásený konkurz, sa podáva do jedného mesiaca po uplynutí

tohto zdaňovacieho obdobia. Zdaňovacie obdobie daňovníka, na ktorého majetok bol vyhlásený konkurz, sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bol vyhlásený konkurz, a končí sa posledným dňom kalendárneho roka, v ktorom bol vyhlásený konkurz.

§ 9 ods. 5 - ak sa daňovník **zrušuje s likvidáciou**, daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, ktoré sa končí posledným dňom mesiaca jeho vstupu do likvidácie, podáva likvidátor do jedného mesiaca po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia. Zdaňovacie obdobie daňovníka, ktorý sa zrušuje s likvidáciou, sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom sa daňovník zrušuje s likvidáciou, a končí sa posledným dňom kalendárneho roka, v ktorom sa zrušuje s likvidáciou.

§ 9 ods. 6 - ak **daňovník ukončil alebo prerušil podnikanie**, daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, ktoré sa končí posledným dňom mesiaca, v ktorom ukončil alebo prerušil podnikanie, podáva do jedného mesiaca po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia

§ 9 ods. 7 – ak **daňovník zomrie** počas zdaňovacieho obdobia alebo po uplynutí zdaňovacieho obdobia v lehote na podanie daňového priznania podľa odseku 2 prvej vety daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, ktoré sa končí posledným dňom mesiaca, v ktorom daňovník zomrel, je povinný podať dedič, ak je viac dedičov, ten, komu to vyplýva z dohody dedičov. Ak sa nedohodnú, dediča, ktorý podá daňové priznanie, určí správca dane. Daňové priznanie sa podáva do troch mesiacov po mesiaci, v ktorom daňovník zomrel, pričom správca dane môže túto lehotu na žiadosť dediča predĺžiť, ak žiadosť dedič podá najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania podľa tohto odseku. Ak dedičstvo pripadlo Slovenskej republike, daňové priznanie sa nepodáva.

Vychádzajúc z § 18 zákona č. 67/2020 Z. z. lehota na podanie daňového priznania a splatnosť dane podľa vyššie citovaných ustanovení § 9 ods. 3 a § 7 zákona č. 361/2014 Z. z., ktorá neuplynula pred začatím obdobia pandémie alebo začala plynúť počas obdobia pandémie, sa považuje za dodržanú, ak sa v týchto prípadoch podá daňové priznanie a zaplatí daň, do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Z ustanovenia § 18 zákona č. 67/2020 Z. z. teda vyplýva, že pre daňovníkov, ktorí majú určené osobitné zdaňovacie obdobie podľa § 9 ods. 3 až 7 zákona č. 361/2014 Z. z., sa predlžuje lehota na podanie daňového priznania a splatnosť dane do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie za podmienky, že **lehota na podanie daňového priznania a splatnosť dane podľa § 9 ods. 3 až 7 zákona č. 361/2014 Z. z. buď do začatia obdobia pandémie neuplynula alebo začala plynúť počas obdobia pandémie.**

Podľa uvedeného je teda v týchto prípadoch (uvedených v § 9 ods. 3 až 7 zákona č. 361/2014 Z. z.) pre uplatnenie predĺzenej lehoty na podanie daňového priznania a splatnosti dane podľa § 18 zákona č. 67/2020 Z. z. rozhodujúce zistiť, či lehota na podanie daňového priznania a splatnosť dane podľa § 9 ods. 3 až 7 zákona č. 361/2014 Z. z. (ďalej len „lehota“) uplynula do 12.3.2020 alebo či táto lehota začala plynúť od 12.3.2020.

Aplikáciu ustanovenia § 18 zákona č. 67/2020 Z. z. v praxi uvádzame v nasledovných príkladoch, pričom za obdobie ukončenia pandémie budeme považovať október 2020:

Príklad 1:

Daňovník ukončil podnikanie dňa 5.4.2020. V zmysle § 9 ods. 6 zákona č. 361/2014 Z. z. je daňovník povinný podať daňové priznanie a zaplatiť daň za zdaňovacie obdobie, ktoré sa končí posledným dňom mesiaca, v ktorom ukončil alebo prerušil podnikanie, do jedného mesiaca po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia, t. j. do 31.5.2020, pričom lehota podľa § 9 ods. 6 zákona č. 361/2014 Z. z. začne plynúť 1.5.2020.

V danom prípade lehota začala plynúť dňa 1.5.2020, teda už počas pandémie (od 12.3.2020), a preto ak daňovník podá daňové priznanie a zaplatí daň podľa § 18 zákona č. 67/2020 Z. z., t. j. v lehote do 30.11.2020, lehota sa považuje za dodržanú.

Príklad 2:

Daňovník prerušil podnikanie dňa **15.2.2020**. V zmysle § 9 ods. 6 zákona č. 361/2014 Z. z. je povinný podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, ktoré sa končí posledným dňom mesiaca, v ktorom prerušil podnikanie, do jedného mesiaca po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia, t. j. lehota začala plynúť dňa 1.3.2020 a uplynula dňa 31.3.2020.

V tomto prípade lehota nezačala plynúť počas obdobia pandémie, teda od 12.3.2020, avšak podľa § 18 zákona č. 67/2020 Z. z. do tohto dňa neuplynula, preto ak daňovník uplatní postup podľa § 18 zákona č. 361/2014 Z. z. a podá daňové priznanie a zaplatí daň do 30.11.2020, lehota sa bude považovať za dodržanú.

Príklad 3:

Daňovník prerušil podnikanie dňa **5.3.2020**. V zmysle § 9 ods. 6 zákona č. 361/2014 Z. z. je povinný podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, ktoré sa končí posledným dňom mesiaca, v ktorom prerušil podnikanie, do jedného mesiaca po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia, t. j. lehota začala plynúť dňa 1.4.2020 a uplynie dňa 30.4.2020.

Z uvedeného vyplýva, že lehota začala plynúť už počas obdobia pandémie, a preto ak daňovník podá daňové priznanie z dôvodu prerušenia podnikania podľa § 18 zákona č. 67/2020 Z. z. do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, t. j. do 30.11.2020 a v tejto lehote aj zaplatí daň, lehota sa bude považovať za dodržanú.

Príklad 4:

Daňovník ukončil podnikanie dňa **30.1.2020**. Podľa § 9 ods. 6 zákona č. 361/2014 Z. z. bol povinný podať daňové priznanie a zaplatiť daň do 29.2.2020, z čoho vyplýva, že v tomto prípade lehota začala plynúť dňa 1.2.2020 a uplynula dňa 29.2.2020, takže nie je splnená ani prvá podmienka podľa § 18 zákona č. 67/2020 Z. z. (lehota neuplynula do začatia obdobia pandémie), ani druhá podmienka (lehota začala plynúť počas obdobia pandémie). Z tohto dôvodu sa na daňovníka nevzťahuje § 18 zákona č. 67/2020 Z. z. Daňovník teda bol povinný podať daňové priznanie a zaplatiť daň v lehote do 29.2.2020.

Príklad 5:

Daňovník zomrel dňa **17.3.2020**. V zmysle § 9 ods. 7 zákona č. 361/2014 Z. z. je povinný podať daňové priznanie a zaplatiť daň dedič v lehote do troch mesiacov po mesiaci, v ktorom daňovník zomrel. Z uvedeného vyplýva, že lehota začala plynúť dňa 1.4.2020 a uplynie dňa 30.6.2020.

Keďže lehota začala plynúť počas obdobia pandémie (po 12.3.2020), táto lehota sa bude považovať za dodržanú, ak dedič podá daňové priznanie z dôvodu úmrtia daňovníka do jedného mesiaca od konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, t. j. do 30.11.2020 a v tejto lehote zaplatí daň.

Príklad 6:

Na majetok daňovníka bol vyhlásený konkurz dňa **7.4.2020**. Podľa § 9 ods. 4 zákona č. 361/2014 Z. z. ak je na majetok daňovníka vyhlásený konkurz, daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, ktoré sa končí posledným dňom mesiaca, v ktorom bol vyhlásený konkurz, sa podáva do jedného mesiaca po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia. Zdaňovacie obdobie daňovníka, na ktorého majetok bol vyhlásený konkurz, sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bol vyhlásený konkurz, a končí sa posledným dňom kalendárneho roka, v ktorom bol vyhlásený konkurz.

Z uvedeného vyplýva, že podľa prvej vety tohto ustanovenia je daňovník povinný podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie od 1.1.2020 do 30.4.2020 v lehote do 31.5.2020 (pričom lehota začne plynúť dňa 1.5.2020) a podľa druhej vety je povinný podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie od 1.5.2020 do 31.12.2020 v lehote podľa § 9 ods. 2 zákona č. 361/2014 Z. z. do 31.1.2021, pretože zákon č. 361/2014 Z. z. v druhej vete § 9 ods. 4 neupravuje lehotu na podanie daňového priznania.

V danom prípade lehota podľa prvej i podľa druhej vety § 9 ods. 4 zákona č. 361/2014 Z. z. začala plynúť počas obdobia pandémie, preto sa lehota bude považovať za dodržanú, ak daňovník zaplatí daň a podá daňové priznanie za zdaňovacie obdobie od 1.1.2020 do 30.4.2020 (podľa prvej vety § 9 ods. 4

zákona č. 361/2014 Z. z.) v lehote do jedného mesiaca po ukončení pandémie, teda do 30.11.2020. Podľa druhej vety podá daňové priznanie za zdaňovacie obdobie od 1.5.2020 do 31.12.2020 a zaplatí daň v lehote podľa § 9 ods. 2 zákona č. 361/2014 Z. z., t. j. do 31.1.2021.

Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR, Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
apríl 2020