



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

# KORONA OPATRENIA

## Najčastejšie otázky a odpovede v oblasti dane z pridanej hodnoty

upravené v nadväznosti na 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 „lex korona“)

### 1. Podanie daňového priznania k DPH

#### Otázka

**Ak v období pandémie nestíham podať daňové priznanie k DPH v zákonom stanovenej lehote, ako mám postupovať?**

#### Odpoveď

Máte možnosť požiadať o odpustenie zmeškanej lehoty podľa § 29 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „daňový poriadok“). Daňový úrad môže odpustiť zmeškanie lehoty len zo závažných dôvodov, ak o to daňový subjekt požiada najneskôr do 30 dní odo dňa, keď odpadli dôvody zmeškania, a ak v tej istej lehote urobí zmeškaný úkon (podá daňové priznanie k DPH). V žiadosti o odpustenie zmeškania lehoty na podanie daňového priznania na DPH je potrebné uviesť konkrétny závažný dôvod (napr. PN, hospitalizácia), pre ktorý ste nemohli podať daňové priznanie k DPH v zákonom stanovenej lehote, t.j. každá žiadosť sa bude posudzovať individuálne. Samotné vyhlásenie mimoriadnej situácie, resp. obdobie pandémie nie je automaticky dôvodom na odpustenie zmeškania lehoty podľa § 29 daňového poriadku. Pokiaľ správca dane predmetnej žiadosti vyhovie, sankcia sa nebude ukladať.

**Poznámka:** Uvedené platí aj v prípade, ak občan nadobudne nový dopravný prostriedok z iného členského štátu, pričom mu vzniká povinnosť podať daňové priznanie do 7 dní od nadobudnutia nového dopravného prostriedku a túto lehotu vzhľadom na súčasnú situáciu (obdobie pandémie) nestíha. Zároveň dávame do pozornosti, že lehota na podanie daňového priznania k DPH začína plynúť až od nadobudnutia nového dopravného prostriedku, tzn. odo dňa, kedy je auto fyzicky odoslané alebo prepravené z iného členského štátu do SR. V prípade, ak v období pandémie nebolo auto fyzicky prepravené do SR, lehota na podanie daňového priznania neplynie.

#### Otázka

**Ako mám podať žiadosť o odpustenie zmeškanej lehoty?**

#### Odpoveď

Spôsob podania žiadosti závisí od toho, či ste subjektom, ktorý je povinný komunikovať s finančnou správou elektronicky alebo nie, a preto:

Osoba elektronicky komunikujúca s finančnou správou (má povinnosť elektronicky komunikovať s finančnou správou, prípadne elektronicky komunikuje s finančnou správou dobrovoľne): Podajte žiadosť cez všeobecné podanie pre finančnú správu. Použite formulár „Všeobecné podanie pre finančnú správu“, ktorý nájdete po prihlásení sa do osobnej internetovej zóny v časti Katalóg formulárov – Správa daní – Podanie pre FS – Správa daní ([Prihlásiť](#)).

Osoba elektronicky nekomunikujúca s finančnou správou (nemá povinnosť elektronicky komunikovať): Žiadosť môžete podať v papierovej podobe.

## 2. Platenie DPH

### Otázka

**Vzhľadom na súčasnú situáciu, ak v zákonom stanovenej lehote v období pandémie nepodám daňové priznanie k DPH a ani nezaplátim DPH, ako mám postupovať?**

Odpoveď

Daňový poriadok neumožňuje predĺženie lehoty na podanie daňového priznania k DPH ako ani lehoty na zaplatenie DPH. Daňový úrad však môže odpustiť zmeškanie lehoty zo závažných konkrétnych dôvodov (v zmysle § 29 daňového poriadku), ak o to požiadate najneskôr do 30 dní odo dňa, keď odpadli dôvody zmeškania, a ak v tej istej lehote urobíte zmeškaný úkon (podáte daňové priznanie k DPH a zaplatíte daň). Ak správca dane rozhodnutím tejto žiadosti vyhovie, tak sankcia (za nepodanie daňového priznania v lehote) sa nebude ukladať. Zároveň, ak s podaním daňového priznania aj zaplatíte DPH, nebude sa vyrubovať ani úrok z omeškania.

V žiadosti o odpustenie zmeškania lehoty na podanie daňového priznania na DPH je potrebné uviesť konkrétny závažný dôvod (napr. PN, hospitalizácia), pre ktorý ste nemohli podať daňové priznanie k DPH v zákonom stanovenej lehote, t.j. každá žiadosť sa bude posudzovať individuálne. Samotné vyhlásenie mimoriadnej situácie, resp. obdobie pandémie nie je automaticky dôvodom na odpustenie zmeškania lehoty podľa § 29 daňového poriadku.

### Otázka

**Daňové priznanie k DPH som podal v období pandémie v zákonom stanovenej lehote. Z dôvodu súčasnej situácie nemám dostatok finančných prostriedkov na zaplatenie DPH. Chcem sa spýtať, či nie je posunutý termín na zaplatenie DPH, prípadne aké mám v danej situácii možnosti?**

Odpoveď

V zmysle § 10 lex korony sa za daňový nedoplatok 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. Táto dlžná suma dane sa nebude považovať za daňový nedoplatok na účely exekúcie, t.j. nebude sa vymáhať a nebude sa uvádzať ani v potvrdení o stave osobného účtu ako daňový nedoplatok.

To znamená, že uvedeným ustanovením sa neposúva lehota splatnosti dane, teda lehota splatnosti DPH uvedená v zákone o DPH zostáva zachovaná. V prípade nezaplatenia DPH v lehote splatnosti, daňový úrad uplatní úrok z omeškania.

Ďalšou možnosťou je, že podáte žiadosť na povolenie odkladu platenia daňového nedoplatku alebo platenia daňového nedoplatku v splátkach v zmysle § 57 daňového poriadku. Povolenie odkladu platenia daňového nedoplatku alebo povolenie platenia daňového nedoplatku v splátkach je však viazané na splnenie podmienok uvedených v § 57 daňového poriadku. Odporúčame podať návrh čo najskôr, pretože odklad platenia daňového nedoplatku alebo platenie daňového nedoplatku v splátkach môže správca dane povoliť najskôr odo dňa doručenia rozhodnutia o povolení odkladu platenia daňového nedoplatku alebo rozhodnutia o povolení platenia daňového nedoplatku v splátkach. V prípade povolenia odkladu platenia daňového nedoplatku alebo povolenia platenia daňového nedoplatku v splátkach sa uplatní úrok z omeškania.

### 3. Nadmerný odpočet

#### Otázka

**V daňovom priznaní k DPH, ktoré som podal v zákonom stanovenej lehote v období pandémie, som vykázal nadmerný odpočet. Vzhľadom na obdobie pandémie, kedy mi bude nadmerný odpočet vrátený?**

#### Odpoveď

Podmienky vrátenia nadmerného odpočtu sa nemenia. T.j. platí to, čo je uvedené v § 79 zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“). To znamená, že ak v zdaňovacom období vznikne platiteľovi nadmerný odpočet, odpočíta platiteľ nadmerný odpočet od vlastnej daňovej povinnosti v nasledujúcom zdaňovacom období (s výnimkou odseku 2). Ak platiteľ nemôže odpočítať nadmerný odpočet od vlastnej daňovej povinnosti v nasledujúcom zdaňovacom období, daňový úrad vráti neodpočítaný nadmerný odpočet alebo jeho neodpočítanú časť do 30 dní od podania daňového priznania za zdaňovacie obdobie nasledujúce po zdaňovacom období, v ktorom nadmerný odpočet vznikol alebo do 30 dní od uplynutia lehoty na podanie daňového priznania, ak platiteľ nebol povinný podať daňové priznanie (§ 78 ods. 1 zákona o DPH) za zdaňovacie obdobie nasledujúce po zdaňovacom období, v ktorom nadmerný odpočet vznikol. Za podmienok uvedených v § 79 ods. 2 zákona o DPH, daňový úrad vráti nadmerný odpočet už do 30 dní od uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom nadmerný odpočet vznikol.

#### Otázka

**Ak výsledkom daňového priznania k DPH za príslušné zdaňovacie obdobie v období pandémie bol nadmerný odpočet a daňové priznanie k DPH za nasledujúce zdaňovacie obdobie som vzhľadom na súčasnú situáciu nepodal, vrátenie nadmerného odpočtu v skrátenej lehote podľa § 79 ods. 2 zákona o DPH neuplatňujem, ako mám postupovať?**

#### Odpoveď

Podmienky vrátenia nadmerného odpočtu uvedené v § 79 zákona o DPH sa v období pandémie nemenia. Nižšie uvedený postup sa uplatní aj v prípade oneskoreného podania daňového priznania k DPH za nasledujúce zdaňovacie obdobie (aj v období pandémie). T.j. platí to, čo je uvedené v § 79 zákona o DPH. To znamená, že ak v zdaňovacom období vznikne platiteľovi nadmerný odpočet, odpočíta platiteľ nadmerný odpočet od vlastnej daňovej povinnosti v nasledujúcom zdaňovacom období. Ak platiteľ nemôže odpočítať nadmerný odpočet od vlastnej daňovej povinnosti v nasledujúcom zdaňovacom období, daňový úrad vráti neodpočítaný nadmerný odpočet alebo jeho neodpočítanú časť do 30 dní od podania daňového priznania za zdaňovacie obdobie nasledujúce po zdaňovacom období, v ktorom nadmerný odpočet vznikol alebo do 30 dní od uplynutia lehoty na podanie daňového priznania, ak platiteľ nebol povinný podať daňové priznanie (§ 78 ods. 1 zákona o DPH) za zdaňovacie obdobie nasledujúce po zdaňovacom období, v ktorom nadmerný odpočet vznikol.

#### Otázka

**V daňovom priznaní k DPH pravidelne vykazujeme nadmerný odpočet a uplatňujeme pri jeho vrátení postup § 79 ods. 2 zákona o DPH. V súčasnej situácii máme problémy so zabezpečením finančných prostriedkov na úhradu daní a odvodov. Keď neuhradíme odvody a dane včas alebo vôbec, budeme si môcť v nasledujúcich mesiacoch (už aj v daňovom priznaní k DPH za 03/2020) uplatňovať nadmerný odpočet v skrátenej lehote DPH podľa §79 ods. 2 zákona o DPH?**

Odpoveď

Ak ide o nadmerný odpočet za zdaňovacie obdobie marec 2020, je potrebné skontrolovať si daňové nedoplatky, prípadne colné nedoplatky voči daňovému úradu a colnému úradu a nedoplatky na povinných odvodoch poistného podľa osobitných predpisov za obdobie od 1.9.2019 -29.2.2020 (za 6 kalendárnych mesiacov pred skončením kalendárneho mesiaca, v ktorom nadmerný odpočet vznikol) a či ich hodnota neprekračuje v súhrne sumu 1000 eur (§ 79 ods. 2 písm. c) zákona o DPH). Ak prekračuje, potom nie je možné uplatniť vrátenie NO DPH v skrátenej lehote.

K uplatneniu nadmerného odpočtu v skrátenej lehote podľa § 79 ods. 2 zákona o DPH v nasledujúcich obdobiach (t.j. za zdaňovacie obdobie apríl 2020, prípadne neskôr) za predpokladu trvania pandémie uvádzame, že 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 (§ 10 zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 (ďalej len „lex korona“)). To znamená, že v prípade takejto dlžnej sumy dane vzniknutej v období pandémie (časová pôsobnosť opatrení je uvedená § 2 lex korona) sa postup podľa § 79 ods. 2 zákona o DPH naďalej môže uplatniť, avšak za podmienky posudzovania výšky nedoplatku v súhrne za daňové a colné nedoplatky voči daňovému a colnému úradu a nedoplatky na povinných odvodoch podľa osobitných predpisov počas obdobia 6-tich kalendárnych mesiacov v závislosti od toho, v ktorom mesiaci nadmerný odpočet vznikol.

Posúdenie prípadných nedoplatkov na povinných odvodoch poistného podľa osobitných predpisov, ktoré vznikli v čase pandémie, nie je v kompetencii finančnej správy.

## 4. Registrácia pre DPH

#### Otázka

**Pokiaľ mi vznikne povinnosť podať žiadosť o registráciu pre daň podľa § 4 ods. 1 zákona o DPH počas obdobia pandémie (z dôvodu dosiahnutia obratu), pričom ju nepodám v lehote, ale ju podám najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie v zmysle § 4 lex korona, uvažujem správne, že sa stanem platiteľom dane až dňom uvedeným v osvedčení o registrácii po vykonaní registrácie daňovým úradom a daňový úrad nebude v týchto prípadoch vykonávať spätnú registráciu?**

Odpoveď

Ak Vám vznikne povinnosť podať žiadosť o registráciu podľa § 4 ods. 1 zákona o DPH z dôvodu dosiahnutia obratu počas obdobia pandémie a túto žiadosť nepodáte do 20. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom ste dosiahli obrat, zmeškanie lehoty na podanie žiadosti o registráciu, ktorá uplynula počas obdobia pandémie sa odpustí za podmienky, že žiadosť o registráciu podáte najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie podľa § 4 lex korona. Daňový úrad následne postupuje podľa § 4 ods. 3 zákona o DPH, t. j. vykoná registráciu najneskôr do 21 dní odo dňa doručenia žiadosti o registráciu pre daň. Platiteľom dane sa stávate až dňom uvedeným v osvedčení o registrácii.

**Poznámka:** V týchto prípadoch nepôjde o oneskorenú registráciu a zdaniteľná osoba nebude podávať tzv. mimoriadne daňové priznanie k DPH.

#### Otázka

**Pokiaľ mi povinnosť podať žiadosť o registráciu pre daň podľa § 4 ods. 1 zákona o DPH vznikne počas obdobia pandémie (z dôvodu dosiahnutia obratu), pričom ju nepodám v lehote, ani ju nepodám v lehote v zmysle § 4 lex korona (t.j. najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie), ale až neskôr, uvažujem správne, že obdobie pandémie nebude mať žiadny vplyv na určenie obdobia podľa § 55 ods. 3 zákona o DPH, za ktoré podám mimoriadne daňové priznanie k DPH?**

Odpoveď

Ak si splníte registračnú povinnosť oneskorene, bude sa posudzovať, či toto oneskorenie bude viac ako 30 dní, ak áno, uplatní sa postup podľa § 55 ods. 3, § 69 ods. 13 a § 78 ods. 9 zákona o DPH.

Budete mať povinnosť podať mimoriadne daňové priznanie podľa § 78 ods. 9 zákona o DPH za obdobie, v ktorom ste mali byť platiteľom. Obdobie, za ktoré máte podať daňové priznanie začína 31. dňom po dni, keď ste boli povinný najneskôr podať žiadosť o registráciu pre daň a končí dňom, ktorý predchádza dňu registrácie za platiteľa DPH. Odpustenie zmeškanej lehoty podľa § 4 lex korony sa na Vás nevzťahuje a ste povinný podať mimoriadne daňové priznanie k DPH za celé obdobie oneskorenia a teda aj za obdobie (jeho časť) od vyhlásenia pandémie.

#### Otázka

**Ak v období pandémie nestíham podať mimoriadne daňové priznanie k DPH v zákonom stanovenej lehote, ako mám postupovať?**

Odpoveď

Máte možnosť požiadať o odpustenie zmeškanej lehoty podľa § 29 daňového poriadku. Daňový úrad môže odpustiť zmeškanie lehoty len zo závažných dôvodov, ak o to daňový subjekt požiada najneskôr do 30 dní odo dňa, keď odpadli dôvody zmeškania, a ak v tej istej lehote urobí zmeškaný úkon (podá mimoriadne daňové priznanie k DPH). V žiadosti o odpustenie zmeškanej lehoty na podanie mimoriadneho daňového priznania na DPH je potrebné uviesť konkrétny závažný dôvod (napr. PN, hospitalizácia), pre ktorý ste nemohli podať mimoriadne daňové priznanie k DPH v zákonom stanovenej lehote, t.j. každá žiadosť sa bude posudzovať individuálne. Samotné vyhlásenie mimoriadnej situácie, resp. obdobie pandémie nie je automaticky dôvodom na odpustenie zmeškanej lehoty podľa § 29 daňového poriadku. Pokiaľ správca dane predmetnej žiadosti vyhovie, sankcia sa nebude ukladať.

## 5. Iné

#### Otázka

**Ak v období pandémie nepodám daňové priznanie k DPH alebo nezaplátim DPH v zákonom stanovenej lehote, budem zverejnený v zozname daňových subjektov, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie pre DPH?**

Odpoveď

Nie. Počas obdobia pandémie Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky neaktualizuje zverejnený zoznam platiteľov dane z pridanej hodnoty, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie.

#### Otázka

**Žiadosť o odpustenie zmeškanej lehoty na podanie daňového priznania k DPH je potrebné podať najneskôr do 30 dní odo dňa, keď odpadli dôvody zmeškania. Čo sa myslí odpadnutím dôvodov zmeškania?**

Odpoveď

Samotné vyhlásenie mimoriadnej situácie, resp. obdobie pandémie nie je automaticky dôvodom na odpustenie zmeškania lehoty podľa § 29 daňového poriadku. Daňový subjekt musí podať žiadosť o odpustenie zmeškania lehoty do 30 dní odo dňa, keď odpadli dôvody zmeškania a v tej istej lehote musí zmeškaný úkon aj urobiť. V žiadosti o odpustenie zmeškania lehoty na podanie daňového priznania na DPH je potrebné uviesť konkrétny závažný dôvod (napr. PN, hospitalizácia), pre ktorý nemohol podať DP na DPH v zákonom stanovenej lehote, kedy dôvod zmeškania odpadol.

#### Otázka

**Ak počas trvania mimoriadnej situácie podám dodatočné daňové priznanie k DPH, pričom sa dopustím správneho deliktu podľa § 154 ods. 1 písm. i) daň. poriadku (napr. zvýšenie vlastnej daňovej povinnosti), bude mi udelená pokuta?**

Odpoveď

Áno bude uložená pokuta.

#### Otázka

**Predávam tovar občanom z Ukrajiny, ktorí si potom u mňa uplatňujú vrátenie DPH (§ 59-60 zákona o DPH). Ako to bude teraz s dobou 6 mesiacov na vrátenie dane, keď nemôžu osobne prísť požiadať o vrátenie DPH? Predíži sa v období pandémie táto lehota alebo si DPH po uplynutí 6 mesiacov nebudú môcť uplatniť?**

Odpoveď

Zákon v § 59 ods. 6 zákona o DPH stanovuje, že nárok na vrátenie dane cestujúcemu zaniká, ak sa platiteľovi alebo poverenej osobe nepredložia doklady uvedené v odseku 3 do šiestich mesiacov od konca mesiaca, v ktorom bol tovar predaný. Zákon v tomto ustanovení nedefinuje, že potvrdené tlačivo colným orgánom o vývoze je cestujúci povinný Vám predložiť iba osobne, čo je možné iba opätovným vycestovaním cestujúceho z tretieho štátu na územie SR. Môžete sa s cestujúcim dohodnúť aj na inom spôsobe predloženia potvrdeného tlačiva a vrátení dane napr. poštou a bankovým prevodom, vylúčené nie je ani uplatnenie vrátenia dane cez poverenú osobu. Po overení oprávnenosti nároku na vrátenie dane vrátite daň na základe predloženého dokladu o kúpe tovaru a tlačiva na vrátenie dane, v ktorom je potvrdený vývoz tovaru colným úradom. Lehota v zmysle § 59 ods. 6 zákona o DPH zostáva zachovaná, pretože je to lehota pre občana – cestujúceho a nie pre daňový subjekt. Pre občanov iných štátov nie sú upravené lehoty v lex korone.

*Vypracovalo      Finančné riaditeľstvo SR  
Centrum podpory pre dane  
Apríl 2020*