



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

KORONA OPATRENIA Najčastejšie otázky a odpovede v oblasti dane z príjmov

upravený text 28. 04. 2020

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

1. Registrácia na daň z príjmov

Ak by daňový subjekt nepodal žiadosť o registráciu v lehote podľa § 49a zákona o dani z príjmov, pričom zákonom stanovená lehota na podanie tejto žiadosti uplynie počas obdobia pandémie, zo zákona sa mu odpustí zmeškanie tejto lehoty za podmienky, že túto žiadosť podá do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

2. Podanie daňového priznania k dani z príjmov a platenie dane z príjmov

2.1. Daňovník podal daňové priznanie v lehote do 31. marca 2020

Vzhľadom na postupné schvaľovanie legislatívy poslancami NR SR uvedená problematika podlieha zmenám. Momentálne čakáme na usmernenia z ministerstva financií k zmenám prijatých v parlamente.

2.2. Daňovník podal oznámenie resp. žiadosť o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania (spoločné pre FO aj PO) do 31. marca 2020

Otázka

Predĺžil som si lehotu na podanie daňového priznania za rok 2019 prostredníctvom oznámenia napr. do 31. mája 2020 alebo do 30. júna 2020. Dokedy musím podať daňové priznanie a daň zaplatiť?

Odpoveď

Daňovník je povinný podať daňové priznanie za rok 2019 do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. V lehote na podanie daňového priznania je povinný daňovník daň aj zaplatiť. Ak napr. vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, daňové priznanie je daňovník povinný podať do 31. augusta 2020.

Otázka

Mám zdaňovacie obdobie hospodársky rok od 01. októbra 2018 do 30. septembra 2019 a predĺžil som si lehotu na podanie daňového priznania do 31. marca 2020 dokedy musím podať daňové priznanie?

Odpoveď

Daňovník je povinný podať daňové priznanie do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. V lehote na podanie daňového priznania je povinný daňovník daň aj zaplatiť. Ak napr. vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, daňové priznanie je daňovník povinný podať do 31. augusta 2020.

Otázka

Som živnostník a od roku 2019 som v konkurze. Na základe žiadosti podanej dňa 3. marca 2020 mi správca dane predĺžil lehotu na podanie daňového priznania k DPFO za rok 2019 o tri mesiace a to do 30. júna 2020. V akej lehote som povinný podať daňové priznanie k DPFO za rok 2019 a zaplatiť daň z príjmov?

Odpoveď

Daňové priznanie za rok 2019 ste povinný podať do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Ak vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, daňové priznanie ste povinný podať do 31. augusta 2020 a v tejto lehote ste povinný daň z príjmov aj zaplatiť.

2.3. Daňovník nepodal oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania (spoločné pre FO aj PO)

Otázka

Mám zdaňovacie obdobie kalendárny rok 2019 a nepredĺžil som si lehotu na podanie daňového priznania prostredníctvom oznámenia, v akej lehote mám povinnosť podať daňové priznanie za rok 2019 a aj zaplatiť daň ?

Odpoveď

Takýto daňovník je povinný podať daňové priznanie k dani z príjmov za rok 2019 v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie ak napr. vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, lehotu na podanie daňového priznania a zaplataenie dane je do 31. augusta 2020.

Otázka

Mojím zdaňovacím obdobím je hospodársky rok od 01. decembra 2018 do 30. novembra 2019 a lehotu na podanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby mi uplynula 29. februára 2020. Vzťahuje sa aj na mňa nová lehotu a môžem zaplatiť daň do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení pandémie?

Odpoveď

Nie. Takýto daňovník nemôže podať daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb v novej lehote t.j. mesiac po skončení pandémie, pretože posledný deň lehoty na podanie daňového priznania a zaplataenia dane mu uplynul pred začatím obdobia pandémie (vláda vyhlásila pandémiu dňa 12. marca 2020)

Ak by si takýto daňovník predĺžil lehotu na podanie daňového priznania v zmysle zákona o dani z príjmov do 31. mája 2020, lehotu na podanie by mu pripadla na obdobie pandémie a mohol by podať daňové priznanie v novej lehote – t.j. do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení pandémie, v ktorej by bola daň aj splatná.

Otázka

Daňové priznanie za rok 2019 som podal do 31. marca 2020, ale nezaplatil som v tejto lehote daň. Vzťahuje sa aj na mňa nová lehotu a môžem zaplatiť daň do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení pandémie?

Odpoveď

Áno, takýto daňovník môže zaplatiť daň v novej lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Otázka

Som daňovník nezriadený alebo nezaložený na podnikanie (občianske združenie, nezisková organizácia, nadácia, SVB atď.) a mám povinnosť podať daňové priznanie za rok 2019, ale nepredĺžil som si lehotu na podanie daňového priznania prostredníctvom oznámenia. Kedy mám povinnosť podať daňové priznanie a zaplatiť daň?

Odpoveď

Aj takýto daňovník nezriadený alebo nezaložený na podnikanie má povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov za rok 2019 a daň zaplatiť v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia

pandémie ak napr. vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, lehota na podanie daňového priznania a zaplataenie dane je do 31. augusta 2020.

Otázka

Som daňovník nezriadený alebo nezaložený na podnikanie (občianske združenie, nezisková organizácia, SVB, nadácia atď.) a mám povinnosť podať daňové priznanie, ale nemáme povinnosť daň zaplatiť. Vzťahuje sa aj na mňa nová lehota na podanie daňového priznania ?

Odpoveď

Áno, aj takíto daňovníci môžu podať daňové priznanie za rok 2019 v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Otázka

Ak je obchodná spoločnosť v likvidácii resp. v konkurze a uplynie jej lehota na podanie daňového priznania a zaplataenia dane počas obdobia pandémie, v akej lehote je povinná podať daňové priznanie a daň zaplatiť ?

Odpoveď

Ak posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb uplynie počas obdobia pandémie, daňové priznanie môže daňovník podať v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. V rovnakej lehote zaplatí aj daň.

Otázka

Som živnostník a od roku 2019 som v konkurze. Vzťahuje sa aj na mňa možnosť podať daňové priznanie za rok 2019 a zaplatiť daň z príjmov do konca mesiaca po skončení obdobia pandémie?

Odpoveď

Áno, daňové priznanie k DPFO za rok 2019 ste povinný podať do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Ak vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, daňové priznanie ste povinný podať do 31. augusta 2020 a v tejto lehote ste povinný daň z príjmov aj zaplatiť.

2.4. Daňové priznanie podané po skončení obdobia pandémie v predĺženej lehote

Otázka

Mám zdaňovacie obdobie hospodársky rok od 01. apríla 2019 do 31. marca 2020, som povinný podať daňové priznanie a zaplatiť daň najneskôr do 30. júna 2020. Za predpokladu, že obdobie pandémie skončí v júli 2020, som povinný podať daňové priznanie a zaplatiť daň do 31. augusta 2020. Môžem si predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania?

Odpoveď

Áno, daňovník si môže predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania podaním oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania správcovi dane do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania, t.j. do 31. augusta 2020. Na základe podaného oznámenia si daňovník môže predĺžiť pôvodnú lehotu na podanie daňového priznania, ktorá uplynula 30. júna 2020, až do 30. septembra 2020.

Otázka

Som daňovník v konkurze resp. v likvidácii, posledný deň lehoty na podanie daňového priznania a zaplataenie dane uplynie napr. dňa 30. júna 2020, ak obdobie pandémie skončí v júli 2020, som povinný podať daňové priznanie a zaplatiť daň do 31. augusta 2020. Môžem si túto lehotu na podanie daňového priznania predĺžiť?

Odpoveď

Áno, daňovník môže požiadať správcu dane o predĺženie lehoty na podanie daňového priznania najneskôr do 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania, t.j. do 17. augusta 2020 (vrátane). Správca dane môže daňovníkovi rozhodnutím predĺžiť pôvodnú lehotu na podanie daňového priznania, ktorá uplynie 30. júna 2020 najviac o tri kalendárne mesiace, tzn. až do 30. septembra 2020.

Otázka

Som daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok 2019, správcovi dane som do 31. marca 2020 podal oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania napr. do 30. júna 2020. Môžem si opätovne predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania o ďalšie tri kalendárne mesiace, napr. do 30. septembra 2020?

Odpoveď

Ak by obdobie pandémie skončilo napr. v júli 2020, tento daňovník je povinný podať daňové priznanie za rok 2019 v lehote do 31. augusta 2020, túto lehotu si už nemôže opätovne predĺžiť.

Otázka

Som daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok 2019, nemám zdaniteľné príjmy zo zdrojov v zahraničí do 31. marca 2020 som nepodal oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania. Ak pandémia skončí napr. v júli 2020 a lehota na podanie daňového priznania bude do 31. augusta 2020 môžem si predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania o ďalšie tri kalendárne mesiace?

Odpoveď

Nie, daňovník je povinný podať daňové priznanie do 31. augusta 2020, uvedenú lehotu nie je možné predĺžiť.

2.5. Podanie daňového priznania za zomretého daňovníka na dani z príjmov FO

Otázka

Podnikateľ, fyzická osoba zomrel 18. februára 2020. Za rok 2019 dosiahol zdaniteľné príjmy vo výške 18 500 eur a za časť roka 2020 dosiahol zdaniteľné príjmy vo výške 3 540 eur. V akej lehote som ako jeho dedič povinný podať daňové priznanie k DPFO za rok 2019 a daňové priznanie za rok 2020 a v akej lehote som povinný zaplatiť daň z príjmov?

Odpoveď

Daňové priznanie k DPFO za rok 2019 a daňové priznanie za časť roka 2020 ste povinný podať v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Ak vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, daňové priznanie za rok 2019 a daňové priznanie za časť roka 2020 ste povinný podať do 31. augusta 2020. V tejto lehote ste povinný aj zaplatiť daň z príjmov.

Otázka

Živnostník, ktorý zomrel 15. septembra 2019, dosiahol za časť roka 2019 zdaniteľné príjmy vo výške 17 000 eur. Na základe žiadosti bola správcovi dane predĺžená lehota na podanie daňového priznania za rok 2019 za zomrelého daňovníka do 30. apríla 2020. V akej lehote som ako jeho dedič povinný podať daňové priznanie k DPFO za rok 2019 a zaplatiť daň z príjmov, ak by obdobie pandémie skončilo v júli 2020?

Odpoveď

Daňové priznanie k DPFO za rok 2019 ste povinný podať v lehote do 31. augusta 2020 (ak obdobie pandémie skončí v júli 2020). V rovnakej lehote ste povinný aj zaplatiť daň z príjmov.

Otázka

Podnikateľ, fyzická osoba zomrel 18. septembra 2019. Za rok 2019 dosiahol zdaniteľné príjmy vo výške 17 000 eur. Na základe žiadosti bola správcovi dane predĺžená lehota na podanie daňového priznania za rok 2019 za zomrelého daňovníka do 30. septembra 2020. V akej lehote som ako dedič povinný podať daňové priznanie k DPFO za rok 2019 a zaplatiť daň z príjmov, ak by obdobie pandémie skončilo v júli 2020?

Odpoveď

Daňové priznanie k DPFO za rok 2019 ste povinný podať v lehote do 30. septembra 2020. V rovnakej lehote ste povinný aj zaplatiť daň z príjmov.

Otázka

Živnostník, ktorý zomrel 8. apríla 2020, dosiahol za časť roka 2020 zdaniteľné príjmy vo výške 6 350 eur. Ak by obdobie pandémie skončilo v júli 2020 a lehota na podanie daňového priznania za rok 2020 je do 31. augusta 2020, môžem požiadať správcu dane o predĺženie tejto lehoty na podanie daňového priznania k DPFO za rok 2020?

Odpoveď

Áno môžete, ak žiadost' o predĺženie lehoty na podanie daňového priznania za rok 2020 za zomrelého daňovníka podáte najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania za rok 2020 (31. augusta 2020, ak obdobie pandémie skončí v júli 2020), správca dane môže lehotu na podanie daňového priznania k DPFO za rok 2020 predĺžiť.

2.6. Príjmy zo zdrojov v zahraničí

Otázka

V roku 2019 som dosiahol aj zdaniteľné príjmy zo zdroja v zahraničí a nepodal som správcovi dane v lehote do 31. marca 2020 oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za rok 2019. V akej lehote som povinný podať daňové priznanie k dani z príjmov za rok 2019 a zaplatiť daň z príjmov?

Odpoveď

Daňové priznanie k dani z príjmov za rok 2019 ste povinný podať a daň z príjmov zaplatiť v lehote do dokonca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Ak vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, daňové priznanie ste povinný podať do 31. augusta 2020 a v tejto lehote ste povinný daň z príjmov aj zaplatiť.

Otázka

V roku 2019 som dosiahol aj zdaniteľné príjmy zo zdroja v zahraničí, a nepodal som oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov za rok 2019. Ak by obdobie pandémie skončilo v júli 2020, dokedy môžem podať oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania a akú novú lehotu môžem v oznámení uviesť?

Odpoveď

Oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov za rok 2019 môžete podať v lehote do 31. augusta 2020 (ak by obdobie pandémie skončilo v júli 2020) a v tomto oznámení si môžete predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania za rok 2019 najdlhšie do 30. septembra 2020 (najviac o šesť mesiacov od 31. marca 2020).

Otázka

V roku 2019 som dosiahol aj zdaniteľné príjmy zo zdroja v zahraničí, podal som v lehote do konca marca 2020 správcovi dane oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov za rok 2019 do 30. septembra 2020. V akej lehote som povinný podať daňové priznanie k dani z príjmov za rok 2019 a zaplatiť daň z príjmov, ak obdobie pandémie skončí v júli 2020?

Odpoveď

Daňové priznanie k dani z príjmov za rok 2019 ste povinný podať v lehote do 30. septembra 2020 a v tejto lehote ste povinný daň z príjmov aj zaplatiť.

Otázka

V roku 2019 som dosiahol aj zdaniteľné príjmy zo zdroja v zahraničí, podal som v lehote do konca marca 2020 správcovi dane oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov za rok 2019 do 30. júna 2020. Ak by obdobie pandémie skončilo v júli 2020, môžem podať opätovne oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania v lehote uvedenej v § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 zákona (v lehote do 31. augusta 2020)?

Odpoveď

Nie, v lehote do 31. augusta 2020 nemôžete podať opätovne oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania. Daňové priznanie k dani z príjmov za rok 2019 ste je povinný podať v lehote do 31. augusta 2020 a v tejto lehote ste povinný daň z príjmov aj zaplatiť.

Otázka

Daňovníkovi s obmedzenou daňovou povinnosťou na území SR v marci 2020 zanikla stála prevádzkareň (ukončil v marci 2020 podnikateľskú činnosť na území SR a nemá iné zdaniteľné príjmy na území SR), v akej lehote je povinný podať daňové priznanie k dani z príjmov a zaplatiť daň, ak by obdobie pandémie skončilo v júli 2020?

Odpoveď

Daňovník je povinný podať daňové priznanie k dani z príjmov a zaplatiť daň v lehote do 31. augusta 2020.

3. Vrátenie preplatku na dani z príjmov (spoločné pre FO a PO)

Vzhľadom na postupné schvaľovanie legislatívy poslancami NR SR uvedená problematika podlieha zmenám. Momentálne čakáme na usmernenia z ministerstva financií k zmenám prijatých v parlamente.

4. Preddavky

4.1. Preddavky na daň z príjmov právnickej osoby

Otázka

Nemáme predĺženú lehotu na podanie daňového priznania, daňové priznanie za rok 2019 sme podali a daň zaplatili do 31. marca 2020. V roku 2019 sme na základe podaného daňového priznania za rok 2018 platili štvrtročné preddavky, z podaného daňového priznania za rok 2019 nám povinnosť platiť preddavky nevzniká, ako postupovať pri platení preddavkov?

Odpoveď

Od 1. januára 2020 do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2019 v zmysle § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. – t. j. **do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie** právnická osoba pri platení preddavkov vychádza z daňového priznania za rok 2018. Za predpokladu, že daň na účely určenia výšky preddavkov (r. 500 daňového priznania za rok 2018 * 21%, zaokrúhlené matematicky na dve desatinné miesta, mínus absolútna hodnota na r. 610) presiahne 5000 eur, daňovník **je povinný v období od 1. januára 2020 až do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie platiť štvrtročné preddavky na daň** (zaokrúhlené matematicky na dve desatinné miesta).

Otázka

Nemáme predĺženú lehotu na podanie daňového priznania, daňové priznanie za rok 2019 sme podali a daň zaplatili do 31. marca 2020. V roku 2019 sme na základe podaného daňového priznania za rok 2018 platili štvrtročné preddavky, daň na účely určenia výšky preddavkov z tohto daňového priznania však nepresiahla 5000 eur. Z podaného daňového priznania za rok 2019 nám povinnosť platiť preddavky nevzniká, ako postupovať pri platení preddavkov?

Odpoveď

Od 1. januára 2020 do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2019 v zmysle § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. – t. j. **do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie** právnická osoba pri platení preddavkov vychádza z daňového priznania za rok 2018. Ak daň na účely určenia výšky preddavkov nepresiahne 5 000 eur, daňovník štvrtročné preddavky v období od 1. januára 2020 až do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2020 neplatí.

Otázka

V lehote do 31. marca 2020 som si predĺžil lehotu na podanie daňového priznania do 30. júna 2020 a v tejto lehote aj daňové priznanie podáme. V roku 2019 sme na základe podaného daňového priznania za rok 2018 platili štvrtročné preddavky. Z podaného daňového priznania za rok 2019 nám povinnosť platiť preddavky nevzniká, ako postupovať pri platení preddavkov?

Odpoveď

Od 1. januára 2020 do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2019 v zmysle § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. – t. j. **do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie** právnická osoba pri platení preddavkov vychádza z daňového priznania za rok 2018. Za predpokladu, že daň na účely určenia výšky preddavkov (r. 500 daňového priznania za rok 2018 * 21%, zaokrúhlené matematicky na dve desatinné miesta,

mínus absolútna hodnota na r. 610) presiahne 5000 eur, daňovník **je povinný v období od 1. januára 2020 až do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie platiť štvrťročné preddavky na daň** (zaokrúhlené matematicky na dve desatinné miesta).

Otázka

Kedy môžem požiadať o vrátenie preplatku na zaplatených preddavkov do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2019, ak obdobie pandémie skončí v júli 2020 ?

Odpoveď

Od 1. januára 2020 do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie – t. j. do 31. augusta 2020 daňovník platí preddavky z daňového priznania za rok 2018. Ak takto zaplatené preddavky na daň sú vyššie ako vyplývajú z podaného daňového priznania za rok 2019, v nadväznosti na § 42 ods. 9 zákona o dani z príjmov daňovník môže požiadať o vrátenie preplatku na zaplatených preddavkoch najskôr 1. septembra 2020.

Otázka

V lehote do 31. marca 2020 som si oznámením nepredžil lehotu na podanie daňového priznania a daňové priznanie podám v súlade s § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Z podaného daňového priznania za rok 2018 právnická osoba nemala povinnosť platiť preddavky na daň, z podaného daňového priznania za rok 2019 má právnická osoba povinnosť platiť štvrťročné preddavky na daň. Ako bude v roku 2020 postupovať pri platení preddavkov na daň?

Odpoveď

Právnická osoba v období od 1. januára 2020 do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie preddavky na daň neplatí. Rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch na daň od začiatku zdaňovacieho obdobia je právnická osoba povinná zaplatiť do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Otázka

Naša finančná situácia sa zhoršila a nevieme platiť preddavky, ako máme postupovať?

Odpoveď

Momentálne čakáme na usmernenia z Ministerstva financií SR.

Otázka

Ako postupuje pri platení preddavkov právnická osoba, ktorej zdaňovacím obdobím je hospodársky rok od 1.4.2019 do 31.3.2020 za predpokladu, že obdobie pandémie skončí v júli 2020? Doteraz platila štvrťročné preddavky, z podaného daňového priznania za hospodársky rok od 1.4.2019 do 31.3.2020 je povinná platiť mesačné preddavky.

Odpoveď

Od 1. apríla 2020 do lehoty na podanie daňového priznania – t. j. do 31. augusta 2020 právnická osoba pri platení preddavkov vychádza z daňového priznania za hospodársky rok od 1.4.2018 do 31.3.2019. Za predpokladu, že daň na účely určenia výšky preddavkov (r. 500 daňového priznania za HR 2018/19 * 21%, zaokrúhlené matematicky na dve desatinné miesta, mínus absolútna hodnota na r. 610) presiahne 5000 eur, daňovník **je povinný v období od 1. apríla 2020 až do 31. augusta 2020 platiť štvrťročné preddavky na daň** (zaokrúhlené matematicky na dve desatinné miesta) – t. j. zaplatí štvrťročný preddavok splatný k 30.6.2020. Po lehote na podanie daňového priznania – t. j. od 1. septembra 2020 vychádza právnická osoba pri platení preddavkov už z daňového priznania za hospodársky rok od 1.4.2019 do 31.3.2020. Za predpokladu, že daň na účely určenia výšky preddavkov (r. 500 daňového priznania za HR 2019/20 * 21%, zaokrúhlené matematicky na dve desatinné miesta, mínus absolútna hodnota na r. 610) presiahne 16600 eur, prvý mesačný preddavok vo výške 1/12 z takto vypočítanej dane, zaokrúhlený matematicky na dve desatinné miesta daňovník zaplatí v lehote do 30. septembra 2020. Zároveň v rovnakej lehote je povinný zaplatiť aj rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch na daň za obdobie do 1. apríla 2020 do 31. augusta 2020.

4.2. Preddavky na daň z príjmov fyzickej osoby

Otázka

Som fyzická osoba, nepodal som oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania a podám daňové priznanie a zaplatím daň v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skočení obdobia pandémie. Z daňovej povinnosti za rok 2018 mi vznikla povinnosť platiť štvrťročné preddavky na daň. Som povinný platiť tieto štvrťročné preddavky na daň vypočítané z daňovej povinnosti roka 2018 až do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za rok 2019?

Odpoveď

Áno, nakoľko preddavkové obdobie končí až uplynutím lehoty na podanie daňového priznania za rok 2019. Lehota na podanie daňového priznania za rok 2019 je stanovená na koniec kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Ak vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, do 31.8.2020 máte povinnosť platiť preddavky na daň vypočítané z poslednej známej daňovej povinnosti za rok 2018. Nové preddavkové obdobie začne plynúť až od 1.9.2020.

Otázka

Som fyzická osoba a daňové priznanie za rok 2019 som podal a daň som zaplatil do 31. marca 2020. Z daňovej povinnosti za rok 2018 mi vznikla povinnosť platiť štvrťročné preddavky na daň. Som povinný platiť preddavky na daň od 1.4.2020, keď posledná známa daňová povinnosť vypočítaná z daňového priznania za rok 2019 nepresiahla 5 000 eur?

Odpoveď

Nakoľko lehota na podanie daňového priznania k dani z príjmov za rok 2019 trvá do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, do tejto lehoty máte stále povinnosť platiť preddavky na daň z poslednej známej daňovej povinnosti z daňového priznania za rok 2018. Ak vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, do 31.8.2020 máte povinnosť platiť preddavky na daň vypočítané z poslednej známej daňovej povinnosti z daňového priznania za rok 2018. Nové preddavkové obdobie začne plynúť až od 1.9.2020.

Otázka

Naša finančná situácia sa zhoršila a nevieme platiť preddavky, ako máme postupovať?

Odpoveď

Momentálne čakáme na usmernenia z Ministerstva financií SR.

5. Oznámenia o zrazení a odvedení dane

Otázka

Dokedy je poskytovateľ zdravotnej starostlivosti povinný podať Oznámenie o zrazení a odvedení dane z prijatých peňažných a nepeňažných plnení a zaplatiť vypočítanú daň?

Odpoveď

V súlade so znením § 23 zákona č. 67/2020 Z. z. lehota na podanie oznámenia o zrazení a odvedení dane z príjmov poskytovateľa zdravotnej starostlivosti podľa § 43 ods. 17 písm. a) ZDP za rok 2019 sa považuje za dodržanú, ak sa takéto oznámenie podá do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie a v rovnakej lehote sa daň z príjmov aj odvedie.

Otázka

Dokedy je poskytovateľ zdravotnej starostlivosti, ktorý je fyzickou osobou a ktorý je platiteľom dane podľa § 43 ods. 17 písm. a) zákona o dani z príjmov a nemá pridelené číslo účtu správcu dane vedeného pre daňovníka povinný podať oznámenie podľa § 43 ods. 18 zákona o dani z príjmov o začatí poberania nepeňažných plnení podľa § 8 ods. 1 písm. l) zákona o dani z príjmov, ak lehota na podanie oznámenia uplynie 15. apríla 2020?

Odpoveď

Ak lehota na podanie oznámenia podľa § 43 ods. 18 zákona o dani z príjmov uplynie počas pandémie a platiteľ dane toto oznámenie v ustanovenej lehote nepodá, potom v súlade s § 4 zákona č. 67/2020 Z. z. sa mu odpustí zmeškanie lehoty na podanie tohto oznámenia za podmienky, že takéto oznámenie podá najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Otázka

Ako mám postupovať v prípade, že som povinný podať oznámenie o odvedení dane vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov počas obdobia pandémie napr. za mesiac apríl ?

Odpoveď

Ak lehota na podanie oznámenia podľa § 43 ods. 11 uplynie počas pandémie a daňovník, ktorý je platiteľom tejto dane v tejto lehote oznámenie nepodá, správca dane mu odpustí zmeškanie tejto lehoty za podmienky, že takéto oznámenie podá najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie napr. ak pandémia skončí v júli a daňovník (platiteľ dane) oznámenie za mesiac apríl, ktorého lehota uplynie 15. mája 2020, podá do 31. augusta 2020, správca dane mu odpustí zmeškanie tejto lehoty. V tomto prípade nie je potrebné žiadať o odpustenie zmeškanej lehoty. Rovnako v nadväznosti na § 12 ods. 3 zákona č. 67/2020 Z. z. daňový subjekt nebude sankcionovaný úrokom z omeškania, pokiaľ daň vyberanú zrážkou, ktorá sa stala splatnou počas obdobia pandémie odvedie v ustanovenej výške do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

6. Daň z príjmov zo závislej činnosti

6.1. Hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti a prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti

Otázka

V akej lehote je zamestnávateľ povinný podať hlásenie za zdaňovacie obdobie 2019 a zaplatiť daň z príjmov?

Odpoveď

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, je povinný podať hlásenie v lehote do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Ak vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, hlásenie možno podať v lehote do 30. septembra 2020 a v tejto lehote je daň z príjmov aj splatná.

Otázka

Zamestnávateľ podá hlásenie po 30. septembra 2020 a daň z príjmov zaplatí 30. septembra 2020. Budeme mu uložená sankcia, ak vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020?

Odpoveď

Hlásenie je zamestnávateľ povinný podať v lehote do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Ak vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, hlásenie možno podať v lehote do 30. septembra 2020 a v tejto lehote je daň z príjmov aj splatná. V danom prípade zamestnávateľ hlásenie podá po zákonom stanovenej lehote a správca dane uplatní postup podľa daňového poriadku. Daň z príjmov je zaplatená v ustanovenej lehote a správca dane sankciu za oneskorené zaplatenie dane nevyrubí.

Otázka

Zamestnávateľ podá hlásenie 24. apríla 2020 a dňa 30. júna 2020 zistí, že podané hlásenie je nesprávne. Ak podá ďalšie hlásenie, v ktorom chybu opraví, dňa 30. augusta 2020, označí ho ako opravné alebo dodatočné hlásenie?

Odpoveď

Ak vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, hlásenie možno podať v lehote do 30. septembra 2020 a v tejto lehote je daň z príjmov aj splatná. Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, hlásenie podané pred uplynutím lehoty na podanie hlásenia, t. j. hlásenie podané 30. augusta 2020 označí ako opravné hlásenie.

Otázka

Daňovník, ktorý bol zároveň zamestnávateľom, ktorý je platiteľom dane, zomrie 05. mája 2020. V akej lehote je dedič povinný podať za zomrelého daňovníka Hlásenie za zdaňovacie obdobie 2019 a zaplatiť vypočítanú daň z príjmov?

Odpoveď

Hlásenie za zdaňovacie obdobie 2019 za zomrelého daňovníka je povinný podať dedič v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Ak vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, hlásenie možno podať v lehote do 31. augusta 2020 a v tejto lehote je daň z príjmov aj splatná.

Otázka

Daňovník, ktorý bol zároveň zamestnávateľom, ktorý je platiteľom dane, zomrie 7. mája 2020. Môže správca dane predĺžiť lehotu na podanie hlásenia dedičovi, ak dedič podá žiadosť o predĺženie lehoty na podanie hlásenia za zomrelého daňovníka napríklad 1. júla 2020?

Odpoveď

Hlásenie za zdaňovacie obdobie 2019 za zomrelého daňovníka je povinný podať dedič v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Ak vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, hlásenie možno podať v lehote do 31. augusta 2020 a v tejto lehote je daň z príjmov aj splatná. Dedič môže v súlade s § 21 ods. 5 zákona č. 67/2020 Z. z. najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie hlásenia podľa § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 podať žiadosť o predĺženie lehoty na podanie hlásenia. Z uvedeného vyplýva, ak dedič podá žiadosť o predĺženie lehoty na podanie hlásenia 1. júla 2020 (najneskôr 15 dní pred 31. augusta 2020), žiadosť podá v zákonom stanovenej lehote a správca dane môže predĺžiť dedičovi lehotu na podanie hlásenia za zomrelého daňovníka.

Otázka

Predlžuje sa v súlade so zákonom č. 67/2020 Z. z. aj lehota na podanie prehľadu, ak deň lehoty na podanie prehľadu uplynie počas obdobia pandémie?

Odpoveď

Nie, lehota na podanie prehľadu sa nepredlžuje. Ak deň lehoty na podanie prehľadu podľa zákona o dani z príjmov uplynie počas obdobia pandémie a zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, v tejto lehote prehľad nepodá, v súlade s § 4 zákona č. 67/2020 Z. z. sa mu **odpustí zmeškanie tejto lehoty za podmienky, že takýto prehľad podá najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.**

Otázka

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, prehľad za mesiac marec 2020 (lehota na podanie prehľadu uplynie 30. apríla 2020) podá do 31. augusta 2020. Ak vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020 (lehota na podanie prehľadu je do 31. augusta 2020), je potrebné aby zamestnávateľ požiadal správcu dane o odpustenie zmeškania lehoty, alebo sa mu automaticky zmeškanie lehoty odpustí?

Odpoveď

Zamestnávateľ nie je povinný podať žiadosť o odpustenie zmeškania lehoty, ale zo zákona č. 67/2020 Z. z. sa mu automaticky odpustí zmeškanie tejto lehoty, nakoľko bude prehľad podaný v ustanovenej lehote, t.j. do 31. augusta 2020.

Otázka

V akej lehote je zamestnávateľ povinný odvieť vybrané preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré sa stali splatnými počas obdobia pandémie?

Odpoveď (do 24.4.2020)

Zamestnávateľ je povinný vybrané preddavky daň z príjmov zo závislej činnosti (§ 35 ods. 6 zákona o dani z príjmov), ktoré sa stali splatnými počas obdobia pandémie, odvieť do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie v ustanovenej výške, potom správca dane v súlade s § 12 ods. 3 zákona č. 67/2020 Z. z. nevyrubí úrok z omeškania podľa § 156 daňového poriadku. Ak vláda vyhlási skončenie obdobia pandémie v júli 2020, zamestnávateľ je povinný odvieť vybrané preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti do 31. augusta 2020.

Odpoveď (od 25.4.2020 – zákon č.96/2020 Z. z.)

Zamestnávateľ je povinný vybrané preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti znížené o úhrn daňového bonusu odvieť najneskôr do piatich dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy

zamestnancovi k dobru, ak správca dane na žiadosť zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, neurčí inak (§ 35 ods.6 zákona o dani z príjmov).

6.2. Ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti

Otázka

V akej lehote je zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, povinný vykonať ročné zúčtovanie dane z príjmov podľa § 38 zákona o dani z príjmov za rok 2019?

Odpoveď

Nakoľko lehota na vykonanie ročného zúčtovania dane za rok 2019 uplynula počas obdobia pandémie 31. marca 2020, v súlade s ustanovením § 24 ods. 2 zákona č. 67/2020 Z. z. ročné zúčtovanie a výpočet dane z príjmov vykoná zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Ak vláda vyhlási skončenie obdobia pandémie v júli 2020, ročné zúčtovanie zamestnávateľ vykoná najneskôr do 31. augusta 2020.

Otázka

Ročné zúčtovanie za rok 2019 vykonal zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, dňa 16. marca 2020. Dokedy je povinný doručiť zamestnancovi doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní a dokedy je povinný vrátiť mu preplatok vyplývajúci z ročného zúčtovania dane za rok 2019?

Odpoveď

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, je povinný doručiť zamestnancovi doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní najneskôr **do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie**, t. j. ak vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, ročné zúčtovanie doručí zamestnancovi **do 30. septembra 2020**. Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, vráti rozdiel medzi vypočítanou daňou z príjmov a úhrnom zrazených preddavkov na daň z príjmov v prospech zamestnanca, **najneskôr pri zúčtovaní mzdy za druhý kalendárny mesiac po skončení obdobia pandémie**, t. j. ak vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, najneskôr za mesiac september 2020 do 31. októbra 2020.

7. Poukázanie podielu zaplatenej dane

Otázka

Ak podám daňové priznanie v súlade s § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, môžem v uvedenom daňovom priznaní poukázať podiel zaplatenej dane vybranému prijímateľovi? Dokedy správca dane v takomto prípade prevedie prijímateľovi podiel zaplatenej dane?

Odpoveď

Aj v tomto prípade môže daňovník v daňovom priznaní poukázať podiel zaplatenej dane vybranému prijímateľovi. V nadväznosti na § 50 ods. 8 zákona o dani z príjmov správca dane po splnení podmienok podľa § 50 ods. 6 zákona o dani z príjmov podiel zaplatenej dane poukáže na účet prijímateľa do troch mesiacov po lehote na podanie daňového priznania – t. j. do troch mesiacov od konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Otázka

Ak daňovník podal daňové priznanie v termíne do 31. marca 2020 resp. podá pred uplynutím lehoty podľa § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z., dokedy správca dane prevedie prijímateľovi podiel zaplatenej dane?

Odpoveď

Aj v tomto prípade v nadväznosti na § 50 ods. 8 zákona o dani z príjmov správca dane po splnení podmienok podľa § 50 ods. 6 zákona o dani z príjmov podiel zaplatenej dane poukáže na účet prijímateľa do troch mesiacov po lehote na podanie daňového priznania – t. j. do troch mesiacov od konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Otázka

Zamestnávateľ mi vykonal ročné zúčtovanie dane za rok 2019, v akej lehote som povinný podať správcovi dane vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov (§ 50 ods. 1 a 3 zákona o dani z príjmov), aby bol podiel zaplatenej dane poukázaný vybranému občianskemu združeniu?

Odpoveď

Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov ste povinný podať do konca druhého kalendárneho mesiaca po skončení obdobia pandémie. Ak vláda vyhlási skončenie pandémie **v júli 2020, vyhlásenie spolu s potvrdením od zamestnávateľa ste povinný podať do 30. septembra 2020.**

Otázka

Požiadal som zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, o vykonanie ročného zúčtovania dane za rok 2019 a v žiadosti som uviedol, že mám záujem o vydanie potvrdenia o zaplatení dane na účely poukázania podielu zaplatenej dane. V akej lehote je zamestnávateľ povinný vystaviť potvrdenie o zaplatení dane na účely poukázania podielu zaplatenej dane z príjmov?

Odpoveď

Zamestnávateľ, ktorý platiteľom dane, je povinný vystaviť potvrdenie o zaplatení dane za rok 2019 najneskôr do 15. dňa druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Ak vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2019, zamestnávateľ je povinný vystaviť potvrdenie o zaplatení dane za rok 2019 najneskôr do 15. septembra 2020 a vy ste povinný vyhlásenie spolu s týmto potvrdením podať správcovi dane najneskôr do 30. septembra 2020.

Otázka

Občianske združenie má v predmete činnosti uvedené podpora a rozvoj športu. V máji 2019 získalo podiel zaplatenej dane, ktorý je podľa § 50 ods. 11 ZDP povinné použiť do konca roka 2020. Môže uvedený podiel zaplatenej dane použiť aj na zmiernenie negatívnych následkov pandémie?

Odpoveď

Ak občianske združenie nepoužilo všetky finančné prostriedky na podporu a rozvoj športu, v období od 12.03.2020 do skončenia pandémie môže tieto prostriedky použiť aj na zmiernenie negatívnych následkov pandémie.

8. Odvod v regulovaných odvetviach

Otázka

Dokedy je regulovaná osoba povinná správcovi odvodu, ktorým je daňový úrad predložiť písomné oznámenie na zúčtovanie odvodov podľa § 9 ods. 1 zákona o osobitnom odvode?

Odpoveď

V zmysle § 9 ods. 1 zákona o osobitnom odvode odvody zaplatené podľa § 8 citovaného zákona alebo odvody, ktoré mali byť zaplatené za odvodové obdobia patriace do príslušného účtovného obdobia, za ktoré regulovaná osoba má povinnosť zostaviť účtovnú závierku a predložiť ju spolu s daňovým priznaním, podliehajú zúčtovaniu, ktoré vykonáva správca odvodu. Regulovaná osoba je povinná v lehote na predloženie účtovnej závierky podľa prvej vety predložiť správcovi odvodu písomné oznámenie na zúčtovanie odvodov.

V zmysle § 20 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. počas obdobia pandémie sa lehota podľa zákona o účtovníctve považujú za dodržané, ak účtovná jednotka zmeškané povinnosti splní do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, alebo do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie podľa toho, ktorá z lehôt uplynie skôr. To znamená, že lehota na zostavenie a predloženie účtovnej závierky a lehota na predloženie písomného oznámenia na zúčtovanie odvodov sa považuje za dodržanú, ak regulovaná osoba zmeškané povinnosti splní do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

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