

Metodický pokyn k § 19a zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov - k podávaniu dodatočného daňového priznania na dani z nehnuteľností podľa zákona účinného do 30. novembra 2012

Podávanie dodatočného daňového priznania podľa § 19a zákona o miestnych daniach

Zákon č. 460/2011 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, menil daňové priznanie k dani z nehnuteľností na priznanie k dani z nehnuteľností, k dani za psa, k dani za predajné automaty a k dani za nevýherné hracie prístroje (ďalej len „priznanie“) v § 99a a v § 99b doplnil čiastkové priznanie k týmto daniam alebo niektorej z nich (ďalej len „čiastkové priznanie“) s účinnosťou od 1. decembra 2012. Podávanie dodatočného priznania je upravené v § 99c ods. 2 zákona o miestnych daniach.

Podľa § 104f ods. 1 prechodných ustanovení k úpravám účinným od 1. decembra 2012 zákona o miestnych daniach, ak daňová povinnosť k miestnym daniam podľa § 2 ods. 1 písm. a) a ods. 3, poplatková povinnosť k poplatku a oznamovacia povinnosť okrem oznamovacej povinnosti k dani za psa, k dani za predajné automaty a k dani za nevýherné hracie prístroje a ohlasovacia povinnosť k poplatku vznikne do 31. decembra 2012, postupuje sa podľa predpisov účinných do 30. novembra 2012. V zmysle predmetného ustanovenia daňovník na zdaňovacie obdobie roku 2012 a predchádzajúce zdaňovacie obdobia podáva dodatočné daňové priznanie podľa § 19a ods. 1 a 2 k podanému daňovému priznaniu k dani z nehnuteľností podľa § 19 ods. 1 zákona o miestnych daniach účinného do 30. novembra 2012.

Postup správcu dane, ak daňovník podal dodatočné daňové priznanie po uplynutí lehoty na jeho podanie

Podľa § 19 ods. 1 citovaného ustanovenia daňové priznanie je daňovník povinný podať príslušnému správcovi dane do 31. januára toho zdaňovacieho obdobia, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť podľa stavu k 1. januáru zdaňovacieho obdobia, ak tento zákon neustanovuje inak, a v ďalších zdaňovacích obdobiach do tohto termínu, len ak nastali zmeny skutočností rozhodujúcich na vyrubenie dane z nehnuteľností.

Za zmeny skutočností rozhodujúcich na vyrubenie dane sa nepovažuje zmena sadzieb dane z nehnuteľností, zmena hodnoty pôdy alebo pozemku, zmena oslobodenia od dane z nehnuteľností alebo zmena zníženia dane z nehnuteľností, zmena vekovej hranice občanov, ktoré sú určené vo všeobecne záväznom nariadení a uplynutie lehôt na oslobodenie od dane z nehnuteľností podľa § 104 ods. 2 až 4. Daňovník, ktorý nadobudne nehnuteľnosť vydražením v priebehu zdaňovacieho obdobia, je povinný podať priznanie do 15 dní odo dňa vzniku daňovej povinnosti. Daňovník nie je povinný podať daňové priznanie, ak je pozemok, stavba, byt alebo nebytový priestor v bytovom dome oslobodený od dane podľa § 17 ods. 1 písm. a) a b).

Vychádzajúc v zmysle vyššie uvedeného ustanovenia daňovník nie je povinný každoročne podávať daňové priznanie k dani z nehnuteľností, ale iba z dôvodov uvedených v tomto ustanovení.

Podľa § 19a ods. 1 zákona o miestnych daniach, ak daňovník zistí, že jeho daň má byť vyššia, ako je vypočítaná v podanom daňovom priznaní, je povinný podať dodatočné daňové priznanie do konca mesiaca nasledujúceho po tomto zistení, najneskôr do štyroch rokov od konca roka, v ktorom vznikla povinnosť podať daňové priznanie. Podľa ods. 2 citovaného ustanovenia, ak daňovník zistí, že jeho daň má byť nižšia, ako je vypočítaná v podanom daňovom priznaní, je oprávnený podať dodatočné daňové priznanie do konca mesiaca nasledujúceho po tomto zistení, najneskôr do štyroch rokov od konca roka, v ktorom vznikla povinnosť podať daňové priznanie.

Z predmetného ustanovenia vyplýva, že dodatočné daňové priznanie je daňovník povinný alebo oprávnený podať iba k podanému daňovému priznaniu (nie je ho možné podať na zdaňovacie obdobie, na ktoré daňovník nepodal daňové priznanie).

Príklad:

Daňovník v roku 2008 podal daňové priznanie k dani z nehnuteľností podľa zákona o miestnych daniach účinného do 30. novembra 2012, v daňovom priznaní neuviedol všetky skutočnosti na výpočet dane, daň bola nesprávne vypočítaná a túto skutočnosť zistil až v roku 2015, podať dodatočné daňové priznanie k daňovému priznaniu podľa § 19a zákona o miestnych daniach účinného do 30. novembra 2012 z dôvodu, že jeho daň má byť vyššia alebo nižšia už nie je možné, pretože uplynula štvorročná lehota na jeho podanie od podania daňového priznania.

Z dôvodu uplynutia lehoty na podanie dodatočného daňového priznania podľa § 19a zákona o miestnych daniach k daňovému priznaniu k dani z nehnuteľností v nadväznosti na § 102 zákona o miestnych daniach účinného do 30. novembra 2012 podľa ktorého, ak sa v tomto zákone neustanovuje inak, postupuje sa v konaní vo veciach daní a poplatku podľa všeobecného predpisu o správe daní a poplatkov, podať dodatočné daňové priznanie k dani z nehnuteľností nie je možné podľa § 16 ods. 3 písm. a) alebo § 16 ods. 4 písm. b) zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní a poplatkov (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože zákon o miestnych daniach osobitne v § 19a ods. 1 a 2 upravil podávanie dodatočného daňového priznania.

Ak daňové priznanie na zdaňovacie obdobie roku 2008 nebolo podané v súlade so zákonom o miestnych daniach a lehota na podanie dodatočného daňového priznania uplynula, správca dane vykoná u daňového subjektu daňovú kontrolu podľa § 44 až § 47 daňového poriadku do zániku práva vyrubiť daň podľa § 69 citovaného zákona za zdaňovacie obdobia rokov 2010 až 2014.

Pri vyrubovaní dane z nehnuteľností na zdaňovacie obdobie roku 2015 správca dane vychádza z údajov uvedených v podanom daňovom priznaní na zdaňovacie obdobie roku 2008, ktoré nie sú správne a podať čiastkové priznanie podľa § 99b ods. 1 zákona o miestnych daniach daňovník nie je povinný, pretože chýba dôvod na jeho podanie. Aby daň z nehnuteľností na zdaňovacie obdobie roku 2015 bola vyrubená v súlade so zákonom o miestnych daniach, správca dane vyzve daňovníka podľa § 15 ods. 1 daňového poriadku na podanie čiastkového priznania a zároveň ho poučí o následkoch nepodania priznania. V prípade nepodania priznania správca dane bude postupovať podľa daňového poriadku.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
január 2015*

