

Usmernenie k §104f ods. 1 prechodných ustanovení k úpravám účinným od 1. decembra 2012 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 daňového priznania, dodatočného daňového priznania, vyrubeniu dane a rozdielu dane

I. Podávanie daňového priznania, dodatočného daňového priznania podľa zákona účinného do 30. novembra 2012

Zákon o miestnych daniach v roku 2012 bol dvakrát novelizovaný, zákonom č. 548/2011 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, ktorý v Čl. III menil a dopĺňal zákon o miestnych daniach s účinnosťou od 1. januára 2012 (ďalej len „zákon o miestnych daniach účinný od 1. januára 2012“) a zákonom č. 460/2011 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon o miestnych daniach s účinnosťou od 1. decembra 2012 (ďalej len „zákon o miestnych daniach účinný od 1. decembra 2012“).

Zákon o miestnych daniach účinný od 1. januára 2012

Podávanie daňového priznania k dani z nehnuteľností (ďalej len „daňové priznanie“) upravoval zákon o miestnych daniach účinný do 30. novembra 2012 v § 19. Pri podávaní dodatočného daňového priznania k dani z nehnuteľností (ďalej len „dodatočné daňové priznanie“) daňovník postupoval podľa zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov v znení neskorších predpisov, ktorý bol zákonom č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 1. januára 2012 zrušený.

Zákon o miestnych daniach účinný od 1. januára 2012 upravil v § 19a podávanie dodatočného daňového priznania. Podľa ods. 1 predmetného ustanovenia, 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 zákona o miestnych daniach, 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. Zákon o miestnych daniach účinný od 1. januára 2012 neupravil prechodné ustanovenie, k úpravám účinným od 1. januára 2012.

Zákon o miestnych daniach účinný od 1. decembra 2012

Zákon o miestnych daniach účinný od 1. decembra 2012 menil daňové priznanie 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 doplnil podávanie čiastkového priznania k týmto daniam alebo k niektorej z nich („čiastkové priznanie“) v § 99b. Dodatočné priznanie k dani z nehnuteľností, k dani za psa, k dani za predajné automaty a k dani za nevýherné hracie prístroje (ďalej len „dodatočné priznanie“) a dodatočné čiastkové priznanie k týmto daniam (ďalej len „dodatočné čiastkové priznanie“) je upravené v § 99c ods. 2 citovaného zákona. Podľa citovaného ustanovenia daňovník je povinný

podať dodatočné priznanie, ak zistí, že v priznaní alebo v čiastkovom priznaní neuviedol správne údaje na vyrubenie dane najneskôr do štyroch rokov od konca roka, v ktorom vznikla povinnosť podať priznanie alebo čiastkové priznanie. Zákon o miestnych daniach účinný od 1. decembra 2012 upravil prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. decembra 2012 v § 104f. Podľa ods. 1 citovaného ustanovenia, 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.

Daňové priznanie, dodatočné daňové priznanie

Vychádzajúc z § 104f ods. 1 prechodných ustanovení zákona o miestnych daniach k úpravám účinným od 1. decembra 2012 pri podávaní daňového priznania po lehote na jeho podanie a dodatočného daňového priznania (v roku 2013 a v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach) na zdaňovacie obdobie roku 2012 a na predchádzajúce zdaňovacie obdobia, daňovník postupuje podľa § 19 a § 19a zákona o miestnych daniach účinného do 30. novembra 2012. Daňové priznanie podľa § 19 zákona o miestnych daniach je povinný podať najneskôr do zániku práva vyrubiť daň podľa § 69 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Dodatočné daňové priznanie je daňovník povinný alebo oprávnený podať podľa § 19a zákona o miestnych daniach účinného do 30. novembra 2012, najneskôr do štyroch rokov od konca roka, v ktorom vznikla povinnosť podať daňové priznanie.

II. Vyrubenie dane a rozdielu dane podľa zákona účinného do 30. novembra 2012

Vyrubenie dane

Ak daňovník podal daňové priznanie k dani z nehnuteľností podľa zákona účinného do 30. novembra 2012 po lehote na jeho podanie (v roku 2013 alebo ho podá v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach) na zdaňovacie obdobie roku 2012 a na predchádzajúce zdaňovacie obdobia v nadväznosti na § 104f ods. 1 prechodných ustanovení zákona o miestnych daniach účinného od 1. decembra 2012, správca dane vyrubí rozhodnutím daň z nehnuteľností podľa § 20 ods. 1 zákona o miestnych daniach účinného do 30. novembra 2012.

Vyrubenie rozdielu dane

Aj pri vyrubení rozdielu dane z nehnuteľností po podaní dodatočného daňového priznania k daňovému priznaniu podľa § 19a zákona o miestnych daniach účinného do 30. novembra 2012 na zdaňovacie obdobie roku 2012 a na predchádzajúce zdaňovacie obdobia, v nadväznosti na § 104f ods. 1 prechodných ustanovení zákona o miestnych daniach k úpravám účinným od 1. decembra 2012, správca dane vyrubí rozhodnutím rozdiel dane z nehnuteľností podľa § 20 ods. 4 zákona o miestnych daniach účinného do 30. novembra 2012.

Príklad

Daňovník v roku 2010 nadobudol do vlastníctva rodinný dom, záhradu, garáž a v tom istom roku predal byt. Z dôvodu zmeny skutočností rozhodujúcich na vyrubenie dane podal podľa § 19 ods. 1 zákona o miestnych daniach daňové priznanie do 31. januára 2011 na zdaňovacie obdobie roku 2011, v ktorom uviedol rodinný dom a záhradu a vypočítal daň. Správca dane z podaného daňového priznania vyrubil daň z nehnuteľností na zdaňovacie obdobia rokov 2011 až 2014. Daňovník v roku

2014 zistil, že daňové priznanie, ktoré podal na zdaňovacie obdobie roku 2011 nebolo úplné, pretože neuviedol garáž. Podľa § 19a zákona o miestnych daniach účinného od 1. januára 2012 je povinný podať dodatočné daňové priznanie na zdaňovacie obdobie roku 2011, v ktorom uvedie okrem garáže aj rodinný dom a záhradu. Správca dane podľa § 20 ods. 4 zákona o miestnych daniach účinného do 30. novembra 2012 vyrubí rozhodnutím rozdiel dane na zdaňovacie obdobia rokov 2011 až 2014.

Vypracoval: *Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica*
Odbor daňovej metodiky
november 2014