

Informácia k druhej časti, prvá hlava zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19, doplnená o informáciu k zákonu č. 96/2020 Z. z.

Dňa 4.4.2020 bol v Zbierke zákonov vyhlásený 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 corona“). Zákon nadobúda účinnosť 4.4.2020.

Predmetom zákona corona sú opatrenia prijaté vo všetkých oblastiach, ktoré sú spravované Ministerstvom financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“). Opatrenia sú zamerané na riešenie vzniknutej situácie, ktorá na území Slovenskej republiky nastala z dôvodu pandémie vyvolanej ochorením COVID-19, ktoré spôsobuje korona vírus SARS-CoV – 2.

Uplatňovanie stanovených opatrení je časovo vymedzené na obdobie, ktoré začalo dňom vyhlásenia mimoriadnej situácie, 12. marca 2020 (Uznesenie vlády Slovenskej republiky č. 111/2020 z 11. marca 2020 k návrhu na vyhlásenie mimoriadnej situácie v súvislosti s ohrozením verejného zdravia II. stupňa z dôvodu ochorenia COVID-19 spôsobeným korona vírusom SARS-CoV-2 na území Slovenskej republiky) až do konca toho kalendárneho mesiaca, v ktorom vláda Slovenskej republiky túto mimoriadnu situáciu odvolá. Zákon pre toto obdobie zavádza legislatívnu skratku „obdobie pandémie“.

Vzhľadom na skutočnosť, že v súčasnosti nie je možné predvídať skončenie mimoriadnej situácie v súvislosti s ochorením COVID-19, ako aj s ohľadom na skutočnosť, že pravdepodobne nebude možné ukončiť aplikáciu všetkých opatrení podľa tohto zákona po skončení tejto mimoriadnej situácie, navrhuje sa, aby vláda Slovenskej republiky s ohľadom na aktuálny vývoj ekonomickej, sociálnej alebo zdravotnej situácie mohla ponechať v platnosti niektoré opatrenia podľa tohto zákona aj po nejaký čas po skončení mimoriadnej situácie.

Dňa 25.4.2020 bol v Zbierke zákonov vyhlásený zákon č. 96/2020 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení zákona č. 75/2020 Z. z. (ďalej len novela zákona corona).

Texty ako aj paragrafové znenie sú v tomto materiáli rozdelené na časti. Jedna časť sa týka doterajšieho znenia zákona corona a následne je uvedené znenie zákona corona po novele účinnej od 25.4.2020. Texty, ktoré sa týkajú novelizovaného znenia sú vyznačené z dôvodu lepšej orientácie v materiáli tučným písmom.

Druhá časť zákona sa týka opatrení v daňovej, colnej a účtovnej oblasti a prvá hlava sa týka opatrení v oblasti správy daní.

§ 3

Spôsob doručovania podania

(1) Podanie urobené elektronickými prostriedkami, ak nebolo podané spôsobom podľa osobitného predpisu,²⁾ nie je potrebné doručiť aj v listinnej podobe. Takéto podanie sa považuje za doručené.

(2) Ak má podanie podľa odseku 1 nedostatky, pre ktoré nie je spôsobilé na prerokovanie, orgán príslušný na prerokovanie tohto podania vyzve daňový subjekt rovnakými elektronickými prostriedkami akými urobil podanie daňový subjekt, aby ich podľa jeho pokynu a v určenej lehote odstránil a súčasne ho poučí o následkoch spojených s ich neodstránením.

(3) Odseky 1 a 2 sa nevzťahujú na osoby, ktoré sú povinné doručovať finančnej správe podania elektronickými prostriedkami³⁾ a na podania, ktoré majú predpísanú štruktúrovanú formu.⁴⁾

2) § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

3) § 14 daňového poriadku v znení neskorších predpisov.

4) Napríklad zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, daňový poriadok.

Daňový subjekt, ktorý nemá povinnosť doručovať podania finančnej správe elektronickým prostriedkami spôsobom podľa § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“) t. j. cez portál finančnej správy alebo cez ÚPVS a zároveň nejde o také podanie, ktoré má predpísanú štruktúrovanú formu (napr. daňové priznanie, hlásenia), môže počas obdobia pandémie podať podanie aj iným elektronickým spôsobom a to napr. e-mailom. V tomto prípade sa neuplatní postup podľa § 13 ods. 6 daňového poriadku, tzn. že takéto podanie nie je potrebné doručiť do piatich pracovných dní aj v listinnej forme. Finančná správa ho bude považovať za doručené aj bez tohto doplnenia. Jedným z možných riešení a zároveň aj najjednoduchším spôsobom takéhoto podania je, že daňový subjekt svoje podanie vytlačí a podpíše a následne naskenuje alebo odfotí a ako prílohu ho pošle finančnej správe prostredníctvom e-mailovej komunikácie.

Je potrebné, aby daňový subjekt na komunikáciu s finančnou správou využíval kontaktnú mailovú adresu DU, ktorá je zverejnená na PFS. Nebudú sa využívať mailové adresy konkrétnych zamestnancov.

Zákon nevylučuje, aby bolo podanie urobené aj priamo do e-mailu, len v takomto prípade bude na podaní chýbať podpis oprávnenej osoby a daňovému subjektu bude zaslaná výzva podľa § 13 ods. 8 daňového poriadku, a to aj napriek tomu, že podanie iné nedostatky nemá. Preto je vhodným riešením zoskenovanie/odfotenie podania aj s podpisom osoby, ktorá ho podáva.

V prípade, ak by malo takéto podanie nedostatky, správca dane takým istým elektronickým prostriedkom ako použil daňový subjekt, t. j. tiež e-mailom, vyzve daňový subjekt na opravu alebo doplnenie tohto podania s tým, že uvedie aj následok v zmysle § 13 ods. 9 daňového poriadku, ak dotknutý daňový subjekt tejto výzve nevyhoví. Pri tejto výzve sa postupuje podľa § 13 ods. 8 a 9 daňového poriadku.

Správca dane bude v zmysle tohto ustanovenia zákona corona zasielať takým istým elektronickým prostriedkom ako využil daňový subjekt len výzvu podľa § 13 ods. 8 daňového poriadku. V tomto prípade má zákon corona prednosť pred zákonom č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente) (ďalej len „zákon o eGov“). Rovnako uvedené platí aj pre spotrebné dane, pri ktorých už v súčasnosti správca dane doručuje aj osobám, ktoré nie sú povinné komunikovať elektronicky, do schránok na ÚPVS. To znamená, že aj týmto osobám správca dane zašle výzvu mailom. Iné dokumenty, ktoré bude v súvislosti s týmito podaniami potrebné zaslať daňovému subjektu, bude správca dane zasielať v súlade so zákonom o eGov elektronicky do schránky na ÚPVS alebo PFS a v prípade výnimky, tzn. pre iné ako spotrebné dane, sa príslušný dokument zašle listinne prostredníctvom poštového podniku. Za deň doručenia výzvy mailom sa bude považovať deň jej odoslania správcom. Odporúčame, aby bol daňový subjekt o tejto skutočnosti informovaný priamo vo výzve a tiež kontaktovať daňový subjekt aj telefonicky.

Ak by po lehote stanovenej vo výzve znovu podal podanie, napr. odvolanie so všetkými náležitosťami (nielen doplnenie chýbajúcich údajov), potom sa toto podanie bude považovať za nové podanie s novým dátumom jeho prijatia.

§ 4

Zmeškanie lehoty

Zmeškanie lehoty, ktorá uplynula počas obdobia pandémie, sa odpustí, ak daňový subjekt zmeškaný úkon vykoná najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie; to neplatí pre podanie daňového priznania a platenie dane.

Novela zákona corona mení a dopĺňa § 4 takto:

V § 4 sa za slovo „priznania“ vkladá čiarka a slová „kontrolného výkazu a súhrnného výkazu“ a na konci sa pripájajú tieto slová: „a preddavkov na daň“.

Nasledujúci text zohľadňuje aj novelu zákona corona. Texty doplnené tučným písmom boli doplnené na základe novelizovaného znenia ustanovenia § 4 zákona corona.

Ustanovenie § 4 zákona corona sa po účinnosti novely zákona corona bude aplikovať len na tie úkony, ktoré má daňový subjekt vykonať, s výnimkou tých úkonov, ktoré má vykonať počas daňovej kontroly alebo daňového konania, pri ktorých nepožiada o ich prerušenie. To znamená, že ak začne daňová kontrola alebo daňové konanie a daňový subjekt nepožiada o jej/jeho prerušenie, ustanovenie § 4 zákona corona sa na daňový subjekt nebude vzťahovať.

Ak daňový subjekt počas obdobia pandémie nevykoná určitý úkon (napr. podanie odvolania, predloženie dokladov správcovi dane, atď.) v zákonom stanovenej lehote alebo správcom dane určenej lehote, zo zákona sa mu odpustí zmeškanie tejto lehoty za podmienky, že predmetný úkon vykoná najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, ak tento zákon neustanovuje inak. Zo strany daňového subjektu teda nie je potrebná žiadosť o odpustenie zmeškania lehoty, ale je potrebné, aby v tejto náhradnej lehote vykonal predmetný úkon.

Z uvedenej právnej úpravy vyplýva, že daňový subjekt nemusí požiadať o odpustenie zmeškania lehoty, ale musí vykonať úkon, a to do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení pandémie. V tomto prípade ani správca dane nevydáva žiadne rozhodnutie a k odpusteniu zmeškania lehoty dochádza zo zákona.

Uvedené ustanovenie zákona corona sa vzťahuje na všetky prípady, tzn. aj tie, pri ktorých napr. daňový poriadok vylučuje možnosť odpustenia zmeškania lehoty (§ 46 ods. 8 alebo napr. § 49 ods. 2 daňového poriadku).

V uvedenej vete bolo poukázané nato, že aj keď napr. ustanovenie § 46 ods. 8 daňového poriadku upravovalo, že zmeškanie lehoty nemožno odpustiť, tak vzhľadom na právnu úpravu § 4 zákona corona v znení účinnom do 24.4.2020 sa odpustilo zmeškanie lehoty, ak daňový subjekt zmeškaný úkon vykoná najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Novela zákona corona v ustanovení § 6 ods. 3 však doplnila, že ak daňový subjekt nepožiadala o prerušenie daňovej kontroly podľa § 6 ods. 1, pri úkonoch v daňovej kontrole sa odpustenie zmeškania lehoty podľa § 4 neuplatní.

To znamená, že ak daňový subjekt nepožiadala resp. nepožiada o prerušenie daňovej kontroly a zmeškal resp. zmešká lehotu stanovenú v § 46 ods. 8 daňového poriadku, tak nie je možné prihladiť na zmeškaný úkon, ktorý by daňový subjekt vykonal najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie

Ak daňovému subjektu bol pred obdobím pandémie doručený protokol spolu s výzvou, tak dňom nasledujúcim po doručení protokolu spolu s výzvou začalo vyrubovacie konanie (tiež pred obdobím pandémie). Daňový subjekt sa v lehote stanovenej vo výzve nevyjadril (lehota na vyjadrenie už bola počas obdobia pandémie). Správca dane v takomto prípade nevydá rozhodnutie, ale počká do konca mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, či daňový subjekt podá vyjadrenie k protokolu. Ak áno, správca dane ho bude akceptovať vzhľadom na znenie § 4 zákona corona. **Tento postup platil do účinnosti novely zákona corona.**

Po účinnosti novely zákona corona bolo ustanovenie § 8 zmenené čo má dopad na ďalšie konanie správcu dane. Ak daňovému subjektu bol pred obdobím pandémie doručený protokol spolu s výzvou, tak dňom nasledujúcim po doručení protokolu spolu s výzvou začalo vyrubovacie konanie (tiež pred obdobím pandémie). Ak sa daňový subjekt v lehote stanovenej vo výzve nevyjadril (lehota na vyjadrenie už bola počas obdobia pandémie a do účinnosti novely zákona corona) a zmeškaný úkon daňový subjekt nevykonal do účinnosti novely zákona corona, tak v zmysle právnej úpravy ustanovenia § 8 ods. 3 posledná veta lehota na vykonanie tohto úkonu začne plynúť odznova t.j. od účinnosti novely zákona corona. Ak daňový subjekt v tejto lehote úkon nevykoná, tak správca dane v takomto prípade vydá rozhodnutie podľa § 68 daňového poriadku.

Odpustenie zmeškania lehoty sa však nevzťahuje na úkony, ktorými sú podávanie daňových priznaní a platenie jednotlivých daní. **Ustanovenie týkajúce sa odpustenia zmeškania lehoty bolo s účinnosťou novely zákona corona doplnené a znamená, že sa nevzťahuje ani na úkony, ktorými sú podávanie kontrolných výkazov a súhrnných výkazov a taktiež na platenie preddavkov na daň.**

Ustanovenia § 8 zákona corona v súvislosti s § 4 zákona corona majú vplyv aj na daňové konanie, napr. odvolacie konanie.

Ak lehota na podanie odvolania daňovému subjektu uplynie počas obdobia pandémie, daňový subjekt môže toto odvolanie podať ešte do konca kalendárneho mesiaca, ktorý nasleduje po skončení obdobia pandémie.

Uvedené platilo do účinnosti novely zákona corona (lebo neprebiehalo žiadne konanie), ale bude platiť aj po účinnosti novely zákona corona a to z dôvodu, že tým, že daňový subjekt nepodal odvolanie nezačalo odvolacie konanie. Ak nezačalo odvolacie konanie, daňový subjekt nemá možnosť podať žiadosť o jeho prerušenie, tzn. že sa nebude na neho aplikovať ustanovenie § 8 ods. 3 zákona corona účinného od 25.4.2020, ale bude aj naďalej oprávnený v súlade s § 4 zákona corona podať odvolanie do konca mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Ak by daňový subjekt do účinnosti novely zákona corona podal odvolanie (počas obdobia pandémie), ktoré by však nemalo predpísané náležitosti, správca dane by ho vyzval podľa ustanovenia § 13 ods. 8 daňového poriadku na doplnenie odvolania. Daňový subjekt v lehote stanovenej vo výzve nevyhovel a odvolanie nedoplnil. Podľa doterajšieho znenia § 4 zákona corona bol daňový subjekt oprávnený doplniť odvolanie až do konca mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Odvolacie konanie zatiaľ nezačalo, pretože daňové konanie podľa § 58 ods. 2 daňového poriadku začína až dňom, keď daňový subjekt na výzvu správcu dane doručil doplnené podanie. Po účinnosti novely zákona corona nebude možné aplikovať ustanovenie § 8 ods. 3 zákona corona, pretože daňový subjekt nebude môcť požiadať o prerušenie odvolacieho konania, lebo ešte nezačalo. To znamená, že v tomto prípade od účinnosti novely zákona corona neplynie odznova lehota na doplnenie odvolania, ale platí, že daňový subjekt je oprávnený doplniť svoje odvolanie do konca mesiaca nasledujúceho po skončení pandémie.

5

Doručovanie

(1) Ak sa počas obdobia pandémie doručuje písomnosť do vlastných rúk prostredníctvom poštového podniku, postupuje sa podľa podmienok doručovania poštových zásielok určených poštovým podnikom.

(2) Ak si nevyzdvihne fyzická osoba alebo právnická osoba písomnosť do konca lehoty, v ktorej bola uložená poštovým podnikom, považuje sa posledný deň tejto lehoty za deň doručenia, aj keď sa takáto fyzická osoba alebo právnická osoba o uložení nedozvedela.

Z dôvodu, že Slovenská pošta počas obdobia pandémie zmenila alebo upravila svoje podmienky doručovania poštových zásielok, bude sa pri doručovaní písomností daňovým subjektom postupovať podľa týchto podmienok, pričom v súčasnosti pošta nedoručuje zásielky opätovne. Zároveň zákon zavádza fikciu doručenia, ktorá nastane v posledný deň lehoty, v ktorej bola zásielka uložená na pošte. O uložení písomnosti pošta vhodným spôsobom vyrozumie fyzickú alebo právnickú osobu (žltý papierik do poštovej schránky).

Zavedením tejto právnej úpravy sa počas obdobia pandémie neuplatňujú postupy pri doručovaní stanovené v § 31 ods. 2, ods. 3 a ods. 5 daňového poriadku. Ak adresát nebude zastihnutý v mieste doručenia, nebude ho doručovateľ vhodným spôsobom upovedomovať o tom, že zásielku príde doručiť znovu v určitý deň a hodinu a až po neúspešnom opakovanom pokuse sa zásielka uloží na pošte.

Počas obdobia pandémie sa bude postupovať podľa nasledovných podmienok, ktoré sú určené poštovým podnikom:

Štandardné doporučené zásielky Slovenská pošta doručuje vhadzovaním do domovej listovej schránky, bez osobného kontaktu so zákazníkom. Za deň doručenia sa považuje deň vhadzenia takejto zásielky do schránky alebo

uloženia zásielky v poštovom priečinku. V prípade, že sa zásielka nedá kvôli veľkosti vhodiť do poštovej schránky, bude uložená na pobočke pošty. Doručovateľ nechá oznámenie o uložení zásielky na pošte.

Doručovanie obyčajných listových zásielok pokračuje ako doposiaľ. Zásielku doručovateľ vhodí do poštovej schránky. V prípade, že sa zásielka nedá kvôli veľkosti vhodiť do schránky, bude uložená na pobočke pošty. Doručovateľ nechá oznámenie o uložení zásielky zákazníčkovi v schránke.

Výnimku má doručovanie úradných zásielok, poistených listov, doporučených listov „Do vlastných rúk“, „Doručenkou“, „Dobierkou“, ale aj zásielok zaťažených inými poplatkami (napr. zásielky colného konania). Tieto zásielky sú uložené na pobočkách pôšt a zákazník dostane do schránky oznámenie o uložení zásielky (tzv. žltý lístok). Pri službe elektronické oznamovanie zásielok zas elektronickú notifikáciu zaslanú na e-mail alebo SMS.

Vydávanie vyššie uvedených druhov zásielok je zabezpečené pri priehradke na poštách, pričom úložná lehota týmto takzvaným oznámeným zásielkam je automaticky predĺžená o ďalších 14 kalendárnych dní, bez vyberania poplatku za službu. Predĺženie odbernej lehoty o ďalších 14 kalendárnych dní sa týka aj zásielok, ktoré boli ku dňu rozhodnutia o predĺžovaní odbernej lehoty (17.3.2020) uložené na pošte a ešte nemali uplynutú odbernú lehotu, aj keď táto začala plynúť pred rozhodnutím o predĺžovaní odbernej lehoty.

V súlade s usmernením regulačného úradu Odborná lehota ostáva nezmenená, teda sa nepredlžuje, pre zásielky so skrátenou odbernou lehotou (s označením „Uložiť....dni“) a zásielky so službou „Neukladať“.

Legislatívna úprava a rovnako aj podmienky stanovené poštovým podnikom umožňujú postupovať finančnej správe tak, že buď na obálke nevyznačí 15-dňovú úložnú lehotu a bude akceptovať uloženie písomnosti na pošte 18+14 dní, alebo na obálke vyznačí 15-dňovú úložnú lehotu a pošta odbernú lehotu nepredĺži a vráti zásielku po uplynutí 15 dní. Správca dane zväží postup vzhľadom na okolnosti konkrétneho prípadu, ktorú z alternatív využije.

Ak na obálke nebude vyznačená 15-dňová úložná lehota, pošta uloží zásielku na pošte 18+14 dní. Za deň doručenia sa bude považovať deň osobného prevzatia zásielky adresátom, alebo bude zásielka doručená posledným dňom tejto úložnej lehoty (tzn. 32. deň).

Ak na obálke bude vyznačená 15-dňová úložná lehota, pošta uloží zásielku len 15 dní. Za deň doručenia sa bude považovať deň jej osobného prevzatia adresátom, alebo bude zásielka doručená posledným dňom tejto úložnej lehoty (tzn. 15. deň).

Od 23. apríla 2020 je doručovanie doporučených zásielok, úradných zásielok, poistených listov, doporučených zásielok do vlastných rúk/ s doručenkou/ dobierkou zabezpečované štandardne v súlade s platnými Poštovými podmienkami Slovenskej pošty. Pri doručovaní však naďalej platia bezpečnostné a hygienické opatrenia na zamedzenie šírenia ochorenia COVID-19.

Vzhľadom na túto úpravu sa od 23. apríla 2020 počas obdobia pandémie už budú uplatňovať postupy pri doručovaní stanovené v § 31 ods. 2, ods. 3 a ods. 5 daňového poriadku. Ak adresát nebude zastihnutý v mieste doručenia, bude ho doručovateľ vhodným spôsobom upovedomovať o tom, že zásielku príde doručiť znovu v určitý deň a hodinu a až po neúspešnom opakovanom pokuse sa zásielka uloží na pošte.

Pre zásielky podané dňom 1. mája 2020 sa tiež obnovuje štandardná odberná lehota 18 kalendárnych dní. To znamená, že pre zásielky podané do konca apríla 2020 platí predĺžená úložná lehota o 14 dní (za podmienky, že na obálke nebude vyznačené uložiť 15 dní).

§ 6 Prerušenie daňovej kontroly

(1) Počas obdobia pandémie sa lehota na vykonanie daňovej kontroly, ktorá začala plynúť pred začatím obdobia pandémie, prerušuje na žiadosť daňového subjektu, ak odsek 3 neustanovuje inak. Právne účinky úkonov vykonaných počas obdobia pandémie do dňa účinnosti tohto zákona zostávajú zachované. Daňová kontrola, ktorá bola prerušená pred začatím obdobia pandémie, zostáva prerušená až do skončenia obdobia pandémie, a to aj, ak počas obdobia pandémie pominuli dôvody, pre ktoré sa daňová kontrola prerušila.

(2) Ak, daňová kontrola začne počas obdobia pandémie, lehota na jej vykonanie sa prerušuje odo dňa nasledujúceho po dni začatia daňovej kontroly, ak odsek 3 neustanovuje inak.

(3) Ak sa počas obdobia pandémie vykonáva daňová kontrola oprávnenosti nadmerného odpočtu, správca dane môže vydať čiastkový protokol,⁵⁾ pričom čiastkový protokol môže správca dane vydať aj, ak neobsahuje preukázané kontrolné zistenia a vyhodnotenia dôkazov. Vydaním tohto čiastkového protokolu sa daňová kontrola prerušuje.

5) § 47a daňového poriadku v znení zákona č. 218/2014 Z. z.

Text uvedený nižšie platil do účinnosti novely zákona corona, tzn. do 24.4.2020

Podľa ustanovenia § 6 ods.1 zákona corona účinného do 24.4.2020, ak počas obdobia pandémie prebieha daňová kontrola, ktorá začala pred obdobím pandémie, lehota na jej vykonanie sa počas obdobia pandémie preruší na žiadosť daňového subjektu, ak odsek 3 tohto zákona neustanovuje inak. Daňový subjekt, ktorý má povinnosť doručovať podania elektronickými prostriedkami spôsobom podľa § 13 ods. 5 daňového poriadku, t. j. cez portál finančnej správy alebo cez ÚPVS, podá žiadosť o prerušenie lehoty na vykonanie daňovej kontroly týmto spôsobom. Aj v prípade tohto daňového subjektu nie je vylúčené, aby podal žiadosť o prerušenie lehoty na vykonanie daňovej kontroly e-mailom. Odporúča sa však, aby bol daňový subjekt telefonicky kontaktovaný správcom dane za účelom potvrdenia jeho žiadosti. Daňový subjekt, ktorý nemá takúto povinnosť, môže počas pandémie podať žiadosť o prerušenie lehoty na vykonanie daňovej kontroly aj iným elektronickým spôsobom, a to napr. e-mailom t. j. postupuje v súlade s § 3 zákona corona. Žiadosť o prerušenie môže daňový subjekt podať aj prostredníctvom telefonického dohovoru so správcom dane, o čom spíše úradný záznam.

Nakoľko sa daňová kontrola prerušuje ex lege, rozhodnutie sa nevydáva.

Právne účinky úkonov, ktoré už boli vykonané od začiatku obdobia pandémie do dňa účinnosti tohto zákona, zostávajú zachované. Ide napr. o medzinárodné dožiadania, výpovede svedkov, vykonané miestne zisťovania a pod. Všetky tieto úkony zostávajú platné a nie je potrebné ich opätovne vykonať. Právne účinky úkonov vykonaných v daňovej kontrole pred začatím obdobia pandémie tiež zostávajú zachované.

Pokiaľ by nastala situácia, že lehota na vykonanie daňovej kontroly už bola pred začatím obdobia pandémie prerušená z niektorého zo zákonných dôvodov, pričom prerušenie by malo skončiť v období pandémie, táto lehota zostáva naďalej prerušená, a to až do skončenia obdobia pandémie. Uvedené platí, aj keď počas obdobia pandémie už pominuli zákonné dôvody prerušenia. Napríklad, ak bolo počas pandémie vybavené medzinárodné dožiadanie, daňová kontrola ostáva naďalej prerušená, a to do skončenia obdobia pandémie. V tomto prípade správca dane nezasiela daňovému subjektu oznámenie tak, ako to ustanovuje § 61 ods. 4 daňového poriadku.

Podľa právnej úpravy § 6 ods. 2 zákona corona, ak by daňová kontrola začala počas obdobia pandémie, lehota na jej vykonanie sa prerušuje dňom nasledujúcim po dni jej začatia až do dňa skončenia obdobia pandémie.

V zmysle § 6 ods. 3 zákona corona, ak sa počas obdobia pandémie vykonáva daňová kontrola oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu alebo jeho časti, správca dane môže vydať čiastkový protokol, aby mohol byť v tejto ťažkej ekonomickej situácii daňovým subjektom vrátený nadmerný odpočet alebo jeho časť, o ktorej správca dane s určitosťou vie, že daňovému subjektu oprávnené patrí. Ak takýto čiastkový protokol správca dane vydá, lehota na vykonanie daňovej kontroly sa jeho vydaním ex lege preruší, a to do konca obdobia pandémie.

Nakoľko novela zákona corona účinná od 25.4.2020 znamená zásadnú zmenu v prípade prerušenia daňovej kontroly po účinnosti novely platí nasledovné:

Novela zákona corona upravuje § 6 takto:

§ 6 vrátane nadpisu znie:

**„§ 6
Prerušenie daňovej kontroly**

- (1) Daňová kontrola sa prerušuje na žiadosť daňového subjektu odo dňa nasledujúceho po dni podania žiadosti do skončenia obdobia pandémie.**
- (2) V doteraz prerušených daňových kontrolách sa pokračuje, ak neboli prerušené na žiadosť daňového subjektu alebo ak pominuli dôvody, pre ktoré sa daňové kontroly prerušili podľa osobitného predpisu.⁵⁾ Právne účinky úkonov vykonaných počas daňových kontrol doteraz prerušených podľa tohto zákona zostávajú zachované.**
- (3) Ak daňový subjekt nepožiada o prerušenie daňovej kontroly podľa odseku 1, pri úkonoch v daňovej kontrole sa odpustenie zmeškania lehoty podľa § 4 neuplatní. Lehoty na vykonanie úkonov začnú plynúť odznova.“**

Poznámka pod čiarou k odkazu 5 znie:

„5) § 61 daňového poriadku v znení zákona č. 440/2012 Z. z.“

Nová právna úprava ustanovenia § 6 zákona corona stanovuje, že daňové kontroly budú prerušené dňom nasledujúcim po podaní žiadosti daňového subjektu o prerušenie daňovej kontroly až do skončenia obdobia pandémie.

V daňových kontrolách, ktoré boli doteraz ex lege prerušené, sa bude od účinnosti tohto zákona pokračovať, a ak daňový subjekt podá žiadosť o prerušenie takejto daňovej kontroly, tak sa táto daňová kontrola znovu preruší, a to dňom nasledujúcim po podaní žiadosti daňového subjektu.

Ak daňové kontroly už boli na žiadosť daňového subjektu prerušené, alebo ak ešte nepominuli dôvody, pre ktoré boli daňové kontroly prerušené podľa § 61 daňového poriadku, tieto daňové kontroly zostávajú naďalej prerušené.

Ak bola daňová kontrola prerušená na žiadosť daňového subjektu, tak zostáva prerušená až do skončenia obdobia pandémie a ak bola kontrola prerušená napr. z dôvodu MVI, tak po účinnosti novely zákona corona zostane táto daňová kontrola prerušená dovtedy, kým nepominú dôvody jej prerušenia.

Účinky úkonov, ktoré boli vykonané v čase spätne prerušených daňových kontrol zostávajú zachované.

Podľa § 6 ods. 3 novely zákona corona, ak daňový subjekt nepožiada o prerušenie daňovej kontroly, v takejto daňovej kontrole sa bude naďalej pokračovať, pričom ustanovenie o automatickom odpustení zmeškania lehoty podľa § 4 zákona corona sa na úkony v tejto kontrole neuplatní. Ak daňový subjekt mal určitý úkon vykonať, avšak už uplynula alebo plynie lehota na jeho vykonanie, táto lehota od účinnosti tejto novely zákona, plynie nanovo, ak tento úkon ešte nebol vykonaný.

§ 7

Zverejňovanie v zoznamoch finančnej správy

Počas obdobia pandémie Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky (ďalej len „finančné riaditeľstvo“) neaktualizuje zverejnený zoznam daňových dlžníkov, zoznam platiteľov dane z pridanej hodnoty, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie a zoznam vymazaných platiteľov dane z pridanej hodnoty.⁶⁾

6) § 52 ods. 1 písm. a), ods. 6 a 8 daňového poriadku v znení neskorších predpisov.

Nadväzne na potrebu zmiernenia ekonomických dopadov na daňové subjekty v dôsledku šírenia korona vírusu sa upravuje, aby daňové subjekty, ktoré nezaplatia daň v období pandémie, alebo u nich nastali v období pandémie dôvody na zrušenie registrácie na dani z pridanej hodnoty, neboli zverejňované v zoznamoch vedených finančným riaditeľstvom podľa § 52 ods. 1 písm. a) daňového poriadku, § 52 ods. 6 a ods. 8 daňového poriadku.

Uvedeným ustanovením sa zabráni negatívnym účinkom, ktoré by mohli v dôsledku zverejnenia daňových subjektov v zoznamoch nastať, napr. by daňový subjekt nedostal dotáciu, úver a pod.

V zmysle uvedenej právnej úpravy sa zoznamy nebudú aktualizovať od účinnosti tohto zákona.

§ 8

Prerušenie daňového konania

(1) Počas obdobia pandémie sa daňové konanie, ktoré začalo pred začatím obdobia pandémie, prerušuje na žiadosť daňového subjektu, ak odsek 3 neustanovuje inak. Právne účinky úkonov vykonaných počas obdobia pandémie do dňa účinnosti tohto zákona zostávajú zachované. Daňové konanie, ktoré bolo prerušené pred začatím obdobia pandémie, zostáva prerušené až do skončenia obdobia pandémie, a to aj, ak počas obdobia pandémie pominuli dôvody, pre ktoré sa daňové konanie prerušilo.

(2) Ak daňové konanie začne počas obdobia pandémie, daňové konanie sa prerušuje odo dňa nasledujúceho po dni začatia daňového konania, ak odsek 3 neustanovuje inak.

(3) Odseky 1 a 2 sa neuplatnia na daňové konanie, v ktorom sa rozhoduje o vrátení daňového preplatku alebo uplatnenom nároku podľa osobitných predpisov;⁷⁾ ak je v tomto daňovom konaní potrebná účasť inej osoby, ktorá so svojou účasťou z dôvodu pandémie nesúhlasí, orgán príslušný na daňové konanie, daňové konanie preruší do skončenia obdobia pandémie.

7) Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

zákon č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu a o zmene a doplnení zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 373/2012 Z. z. o núdzových zásobách ropy a ropných výrobkov a o riešení stavu ropnej núdze a o doplnení zákona č.

309/2009 Z. z. o podpore obnoviteľných zdrojov energie a vysoko účinnej kombinovanej výroby a o zmene a doplnení

niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 218/2013 Z. z.

Zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 213/2018 Z. z. o dani z poistenia a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Text uvedený nižšie platil do účinnosti novely zákona corona, tzn. do 24.4.2020

V zmysle právnej úpravy ustanovenia § 8 ods. 1 zákona corona účinného do 24.4.2020 sa počas obdobia pandémie prerušuje akékoľvek daňové konanie (napr. vyrubovacie konanie, registračné konanie, odvolacie konanie), ktoré sa začalo pred obdobím pandémie, avšak toto prerušenie je možné len na žiadosť daňového subjektu. V tomto prípade sa toto konanie prerušuje po dobu trvania obdobia pandémie. Žiadosť o prerušenie môže daňový subjekt podať aj prostredníctvom telefonického dohovoru so správcom dane, o čom spíše úradný záznam.

Právne účinky všetkých úkonov, ktoré už boli vykonané počas obdobia pandémie do dňa účinnosti tohto zákona, zostávajú zachované. Právne účinky úkonov vykonaných pred obdobím pandémie zostávajú tiež zachované. Ak daňový subjekt nepožiadá o prerušenie daňového konania, tak príslušný orgán toto konanie môže ukončiť v období pandémie napr. vydaním rozhodnutia, osvedčenia, rozhodnutia vo vyrubovacom konaní.

Pokiaľ došlo k prerušeniu daňového konania ešte pred začatím obdobia pandémie, napr. z dôvodu medzinárodnej výmeny informácií, toto daňové konanie zostáva naďalej prerušené, a to až do skončenia obdobia pandémie, aj vtedy, ak počas obdobia pandémie pominuli dôvody, pre ktoré sa toto daňové konanie prerušilo. V tomto prípade správca dane nezasiela daňovému subjektu oznámenie tak, ako to ustanovuje § 61 ods. 4 daňového poriadku.

Podľa ustanovenia § 8 ods. 2 zákona corona, ak by daňové konanie začalo počas obdobia pandémie, konanie sa ex lege prerušuje odo dňa nasledujúceho po dni začatia daňového konania až do skončenia obdobia pandémie.

Podľa odseku 3 ustanovenia § 8 tohto zákona výnimka z prerušenia daňového konania platí pre to daňové konanie, v ktorom sa rozhoduje o vrátení daňového preplatku alebo uplatnenom nároku, akým je napr. nadmerný odpočet. Takéto daňové konanie sa neprerušuje. Prerušiť takéto konanie môže orgán príslušný na daňové konanie len vtedy, keď by sa tohto daňového konania musela zúčastniť aj iná osoba, napr. svedok, ktorého výpoveď je pre rozhodnutie dôležitá, avšak táto osoba so svojou účasťou z dôvodu pandémie nesúhlasí. Daňové konanie je v takomto prípade potrebné prerušiť rozhodnutím, pričom toto konanie sa preruší odo dňa uvedeného v rozhodnutí do konca obdobia pandémie. V danom prípade sa vydá rozhodnutie podľa § 8 ods. 3 tohto zákona.

Novela zákona corona upravuje § 8 takto:

§ 8 vrátane nadpisu znie:

**„§ 8
Prerušenie daňového konania**

- (1) Daňové konanie sa prerušuje na žiadosť daňového subjektu odo dňa nasledujúceho po dni podania žiadosti do skončenia obdobia pandémie.**
- (2) V doteraz prerušených daňových konaniach sa pokračuje, ak neboli prerušené na žiadosť daňového subjektu alebo ak pominuli dôvody, pre ktoré sa daňové konania prerušili podľa osobitného predpisu.⁵⁾ Právne účinky úkonov vykonaných počas daňových konaní doteraz prerušených podľa tohto zákona zostávajú zachované.**
- (3) Ak daňový subjekt nepožiadá o prerušenie daňového konania podľa odseku 1, pri úkonoch v daňovom konaní sa odpustenie zmeškania lehoty podľa § 4 neuplatní. Lehoty na vykonanie úkonov začnú plynúť odznova.“**

Poznámka pod čiarou k odkazu 7 sa vypúšťa.

Nová právna úprava ustanovenia § 8 zákona corona znamená, že daňové konania budú prerušené dňom nasledujúcim po podaní žiadosti daňového subjektu o prerušenie daňového konania až do skončenia obdobia pandémie.

V daňových konaniach, ktoré boli doteraz ex lege prerušené podľa § 8 ods. 2 zákona corona, sa bude od účinnosti novely zákona corona pokračovať, a ak daňový subjekt podá žiadosť o prerušenie takéhoto daňového konania, tak sa toto konanie znovu preruší, a to dňom nasledujúcim po podaní žiadosti daňového subjektu.

Ak daňové konania už boli na žiadosť daňového subjektu prerušené, alebo ak ešte nepominuli dôvody, pre ktoré boli daňové konania prerušené podľa § 61 daňového poriadku, tieto daňové konania zostávajú naďalej prerušené.

Účinky úkonov, ktoré boli vykonané v čase prerušených daňových konaní zostávajú zachované.

§ 9

Zánik práva vyrubiť daň a premlčanie a zánik práva vymáhať daňový nedoplatok

Počas obdobia pandémie sa prerušuje plynutie lehoty na zánik práva vyrubiť daň, plynutie lehoty, v ktorej sa premlčuje právo na vymáhanie daňového nedoplatku, a plynutie lehoty na zánik práva vymáhať daňový nedoplatok.

Aby nedošlo prijatím všetkých opatrení v období pandémie k zániku práva vyrubiť daň, k premlčaniu práva na vymáhanie daňového nedoplatku a k zániku práva vymáhať daňový nedoplatok, ustanovuje sa, aby sa plynutie týchto lehôt prerušilo o obdobie pandémie.

Podľa § 85 daňového poriadku právo na vymáhanie daňového nedoplatku je premlčané po šiestich rokoch po skončení kalendárneho roku, v ktorom nedoplatok vznikol. Ak v tejto lehote je daňovému subjektu doručená výzva podľa § 80 daňového poriadku, začína plynúť nová premlčacia lehota. V období pandémie nie je vylúčené zasielanie výzvy podľa § 80 daňového poriadku.

Ustanovenie § 9 tohto zákona sa vzťahuje aj na nedaňové nedoplatky (uvedené v § 85 ods. 5 daňového poriadku).

Dňom 12.3.2020 sa prerušuje plynutie lehoty na zánik práva vyrubiť daň, lehoty na premlčanie vymáhania aj lehoty na zánik práva vymáhať daňový nedoplatok.

Lehoty na zánik práva vyrubiť daň, lehoty na premlčanie vymáhania aj lehoty na zánik práva vymáhať daňový nedoplatok začnú plynúť od prvého dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom vláda mimoriadnu situáciu odvolá.

Lehota na zánik práva vymáhať (20 rokov po skončení roka, v ktorom daňový nedoplatok vznikol) bude po ukončení prerušenia ďalej plynúť, aj keď prejde kalendárne viac ako 20 rokov.

§ 10

Daňové nedoplatky

Za daňový nedoplatok sa nepovažuje dlžná suma dane,⁸⁾ ktorej lehota splatnosti uplynie počas obdobia pandémie a ktorú daňový subjekt zaplatí alebo odvedie do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

8) § 2 písm. b) daňového poriadku v znení zákona č. 447/2015 Z. z.

Podľa uvedeného ustanovenia sa dlžná suma dane, ktorej splatnosť uplynie počas obdobia pandémie, t. j. daňový nedoplatok podľa daňového poriadku sa nepovažuje počas obdobia pandémie za daňový nedoplatok, za podmienky, že túto dlžnú sumu dane daňový subjekt zaplatí alebo odvedie do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

To znamená, že ak daňový subjekt nezaplatil daň, nebude mať daňový nedoplatok, ak ho následne v náhradnej lehote zaplatí.

Ak však daňový subjekt túto daň nezaplatí ani v náhradnej lehote, bude sa považovať za daňový nedoplatok, a to odo dňa nasledujúceho po uplynutí tejto náhradnej lehoty na jeho zaplataenie.

Podľa ustanovenia § 10 zákona corona sa za daňový nedoplatok nepovažuje dlžná suma dane, ktorej splatnosť uplynie počas obdobia pandémie a ktorú zaplatí daňový subjekt do konca mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Z tohto znenia vyplýva, že nedoplatkom nebude žiadna dlžná suma dane (tzn. napr. ani neuhradená vlastná daňová povinnosť na DPH), ktorej splatnosť uplynie počas obdobia pandémie. Za daňový nedoplatok sa však nebude považovať len na účely exekúcie a nebude sa vymáhať. Rovnako sa tento nedoplatok nebude uvádzať v potvrdení o stave osobného účtu daňového subjektu. V potvrdení o stave osobného účtu daňového subjektu sa uvádza len nedoplatok, ktorý vznikol do 12.3.2020 (do obdobia pandémie).

Novela zákona corona mení a dopĺňa § 10 takto:

V § 10 sa na konci bodka nahrádza bodkočiarkou a pripájajú sa tieto slová: „ustanovenia osobitného predpisu o zodpovednosti za porušenie povinností^{8a)} tým nie sú dotknuté.“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 8a znie:

„^{8a)} § 154 až 157 daňového poriadku v znení neskorších predpisov.“.

Doplnením ustanovenia § 10 zákona corona dochádza k špecifikovaniu textu, aby bolo jednoznačné, že ukladanie sankcií za nespĺnenie povinnosti zaplatiť daň načas, týmto ustanovením nie je dotknuté a rovnako ani ustanovenie o úľave alebo odpustení sankcie.

Novelou zákona corona sa za § 10 vkladá § 10a, ktorý vrátane nadpisu znie:

„§ 10a Daňové preplatky

Daňový preplatok na dani z príjmov, ktorý si daňový subjekt uplatní v daňovom priznaní k dani z príjmov podanom počas obdobia pandémie, správca dane daňovému subjektu vráti do 40 dní od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom daňový subjekt podal daňové priznanie k dani z príjmov. Daňový preplatok na dani z príjmov, ktorý si daňový subjekt uplatnil v daňovom priznaní k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie, ktorým je kalendárny rok 2019, podanom od 1. januára 2020 do začatia obdobia pandémie, správca dane daňovému subjektu vráti do 40 dní od 31. marca 2020. Ustanovenia osobitného predpisu o použití daňového preplatku^{8b)} tým nie sú dotknuté.“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 8b znie:

„^{8b)} § 55 ods. 6 a 7 daňového poriadku v znení neskorších predpisov.“.

Daňový preplatok na dani z príjmov, ktorý si daňový subjekt uplatní v daňovom priznaní k dani z príjmov, ktoré podá počas obdobia pandémie, správca dane vráti daňovému subjektu najneskôr do 40 dní od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom bolo daňové priznanie podané.

Príklad:

Daňový subjekt podá daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie 2019 počas obdobia pandémie, napr. dňa 31.3.2020, v ktorom si vyčíslil daňový preplatok. Správca dane vráti daňovému subjektu daňový preplatok do 40 dní od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom bolo daňové priznanie podané, t. j. najneskôr do 10.5.2020.

Daňový preplatok, ktorý si daňový subjekt uplatnil v daňovom priznaní k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie, ktorým je kalendárny rok 2019, ktoré podal v čase od 1. januára 2020 do začatia obdobia pandémie (12.3.2020), správca dane vrátil do 40 dní odo dňa 31. marca 2020.

Príklad:

Daňový subjekt podal daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2019 ešte pred obdobím pandémie, napr. dňa 10.03.2020, v ktorom si vyčíslil daňový preplatok. Správca dane vráti daňovému subjektu tento daňový preplatok do 40 dní od 31. marca 2020, t. j. najneskôr do 10.05.2020

Príklad:

Daňový subjekt podá daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie 2019 počas obdobia pandémie, napr. dňa 15.04.2020, v ktorom si vyčíslil daňový preplatok. Správca dane vráti daňovému subjektu tento daňový preplatok do 40 dní od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom bolo daňové priznanie podané, t. j. najneskôr do 9.6.2020.

§ 11

Odloženie daňovej exekúcie

Daňová exekúcia sa počas obdobia pandémie odkladá. Právne účinky úkonov vykonaných počas obdobia pandémie do dňa účinnosti tohto zákona zostávajú zachované.

Počas obdobia pandémie sa zo zákona odložia všetky začaté daňové exekúcie. Právne účinky tých úkonov, ktoré už boli počas obdobia pandémie do dňa účinnosti tohto zákona v daňovej exekúcii vykonané, zostávajú zachované. V daňových exekúciách sa bude pokračovať po skončení obdobia pandémie.

Podľa § 11 zákona sa daňová exekúcia od 12. marca 2020 do skončenia obdobia pandémie odkladá zo zákona. Daňový exekútor nevydáva rozhodnutie o odložení daňovej exekúcie podľa § 95 daňového poriadku. Právne účinky úkonov vykonaných počas obdobia pandémie do dňa účinnosti tohto zákona zostávajú zachované. Uvedené zároveň platí aj pre úkony správcu dane vykonané do začatia obdobia pandémie, tzn. majetok, ktorý je predmetom daňovej exekúcie ostáva blokovaný na základe výroku o zákaze vysloveného v rozhodnutí o začatí daňového exekučného konania v zmysle § 90 ods. 1 písm. g) daňového poriadku voči osobám užívajúcim, evidujúcim, nakladajúcim alebo spravujúcim tento majetok.

§ 12

Správne delikty a sankcie

(1) Daňový subjekt sa zbaví zodpovednosti za porušenie povinnosti podať dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov v ustanovenej lehote, ak táto lehota uplynula počas obdobia pandémie a ak daňový subjekt túto povinnosť splní do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

(2) Za správny delikt, ktorého sa dopustí ten, kto uvedie v dodatočnom daňovom priznaní k dani z príjmov podanom podľa odseku 1 sumu, ktorá v porovnaní so sumou uvedenou v daňovom priznaní k dani z príjmov predstavuje zvýšenie dane z príjmov, sa pokuta podľa osobitného predpisu⁹⁾ počíta do dňa začatia obdobia pandémie.

(3) Správca dane nevyrubí úrok z omeškania podľa osobitného predpisu,¹⁰⁾ ak daňový subjekt zaplatí alebo odvedie do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie v ustanovenej výške alebo vo výške určenej v rozhodnutí správcu dane daň z príjmov, vybraný preddavok na daň,¹¹⁾ daň vybranú zrážkou,¹¹⁾ alebo zrazenú sumu na zabezpečenie dane,¹¹⁾ ktoré sa stali splatnými počas obdobia pandémie.

9) § 155 ods. 1 písm. g) a ods. 2 daňového poriadku v znení neskorších predpisov.

10) § 156 daňového poriadku v znení neskorších predpisov.

11) Zákon č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Ustanovuje sa, aby daňové subjekty neboli sankcionované za porušenie povinnosti podať dodatočné daňové priznanie na dani z príjmov v ustanovenej lehote alebo dodatočné hlásenie, ak táto lehota uplynula počas obdobia pandémie, a ak túto povinnosť splnia do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Ak daňový subjekt podá dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov počas obdobia pandémie, alebo toto dodatočné daňové priznanie podá do konca mesiaca nasledujúceho po skončení pandémie, a uvedie v ňom sumu, ktorá v porovnaní so sumou uvedenou v daňovom priznaní na dani z príjmov predstavuje zvýšenie dane z príjmov, pokuta za tento správny delikt podľa § 155 ods.1 písm. g) a ods. 2 daňového poriadku sa bude počítať len do dňa začatia obdobia pandémie.

Tento postup platil do účinnosti novely zákona corona:

Zákon umožňuje, aby daňový subjekt zaplatil daň, vybraný preddavok na daň, daň vybranú zrážkou alebo zrazenú sumu na zabezpečenie dane, ktoré sa stali splatné v období pandémie, v tzv. náhradnej lehote, a to do konca mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Daňový subjekt nebude na základe uvedeného sankcionovaný úrokom z omeškania, ktorý sa vyrubuje podľa daňového poriadku, pokiaľ daňový subjekt dodatočne, t. j. do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, zaplatí alebo odvedie v ustanovenej výške alebo vo výške určenej v rozhodnutí správcu dane daň z príjmov alebo vybraný preddavok na daň, daň vybranú zrážkou, alebo zrazenú sumu na zabezpečenie dane, ktoré sa stali splatnými počas obdobia pandémie. Ak ich ale daňový subjekt nezaplatí ani v tejto náhradnej lehote, úrok sa vyrubí odo dňa nasledujúceho po uplynutí tejto náhradnej lehoty na ich zaplatenie.

V prípade, ak daňový subjekt podá daňové priznanie s vlastnou daňovou povinnosťou na DPH a túto nezaplatí v zákonom stanovenej lehote, ktorá uplynie počas obdobia pandémie, správca dane mu vyrubí úrok z omeškania odo dňa nasledujúceho po dni pôvodnej splatnosti dane.

Novela zákona corona mení a dopĺňa § 12 takto:

V § 12 ods. 3 sa vypúšťajú slová „ alebo odvedie“ a slová „vybraný preddavok na daň,¹¹⁾ daň vybranú zrážkou,¹¹⁾ alebo zrazenú sumu na zabezpečenie dane,¹¹⁾“.

§ 12 sa dopĺňa odsekmi 4 a 5, ktoré znejú:

„(4) Za správny delikt, ktorého sa dopustí ten, kto uvedie v daňovom priznaní k dani z príjmov podľa § 10a daňový preplatok na dani z príjmov, ktorý je vyšší ako daňový preplatok, ktorý mal v daňovom priznaní k dani z príjmov uviesť, správca dane uloží pokutu vo výške 100 % z uvedeného rozdielu. Tento rozdiel je daňový subjekt povinný vrátiť.“

(5) Pokuta podľa odseku 4 sa neuloží, ak daňový subjekt podá daňové priznanie k dani z príjmov, ktorým si zníži daňový preplatok na dani z príjmov pred jeho vrátením podľa § 10a.“

Nižšie uvedený postup sa uplatní po nadobudnutí účinnosti novely zákona corona, tzn. od 25.4.2020.

Zákon corona po nadobudnutí účinnosti novely umožňuje, aby daňový subjekt zaplatil daň, ktorá sa stala splatnou v období pandémie, v tzv. náhradnej lehote, a to do konca mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Daňový subjekt nebude na základe uvedeného sankcionovaný úrokom z omeškania, ktorý sa vyrubuje podľa daňového poriadku, pokiaľ daňový subjekt dodatočne, t. j. do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie zaplatí v ustanovenej výške alebo vo výške určenej v rozhodnutí správcu dane daň z príjmov, ktorá sa stala splatnou počas obdobia pandémie. Ak daň ale daňový subjekt nezaplatí ani v tejto náhradnej lehote, úrok z omeškania sa vyrubí odo dňa nasledujúceho po uplynutí tejto náhradnej lehoty na jej zaplatenie.

Zákon corona účinný od 25.4.2020 však neumožňuje, aby daňový subjekt odvedol vybraný preddavok na daň, daň vybranú zrážkou alebo zrazenú sumu na zabezpečenie dane, ktoré sa stali splatné v období pandémie, v tzv. náhradnej lehote, a to do konca mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Príklad:

Daňový subjekt podal riadne daňové priznanie k dani z príjmov, v ktorom si vyčíslil daňový preplatok v sume 400 eur. Následne podal opravné daňové priznanie do skončenia obdobia pandémie, v ktorom si vyčíslil daňový preplatok v sume 200 eur. Daňovému subjektu bude uložená pokuta vo výške 200 eur a sumu vo výške 200 eur, o ktorú pôvodný preplatok znížil, a ktorý mu bol už vrátený, bude musieť daňový subjekt vrátiť.

Pokuta sa neuloží vtedy, ak daňový subjekt podá opravné daňové priznanie k dani z príjmov, ktorým si síce zníži daňový preplatok, ale k podaniu tohto priznania dôjde ešte pred vrátením daňového preplatku daňovému subjektu.

§ 13
Spoločné ustanovenie

Ustanovenia tejto hlavy sa použijú, ak tento zákon v ostatných hlavách tejto časti, alebo v ostatných častiach neustanovuje inak.

Prvá hlava tohto zákona sa použije, ak tento zákon v ostatných hlavách tejto časti alebo v ostatných častiach tohto zákona, neustanovuje inak.

12) Čl. 61 ods. 1 a čl. 74 ods. 1 nariadenia Rady (ES) č. 1186/2009 zo 16. novembra 2009 ustanovujúce systém Spoločenstva pre oslobodenie od cla (kodifikované znenie) (Ú. v. EÚ L 324, 10. 12. 2009).

13) Čl. 76 druhý pododsek nariadenia (ES) č. 1186/2009.