

Informácia k zákonu 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. Desiata hlava – Opatrenia v oblasti dane z pridanej hodnoty

Z dôvodu pandémie spôsobenej koronavírusom sa zákonom č. 96/2020 Z. z. 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 „zákon č. 96/2020 Z. z.“).

V časti Desiata hlava zákona č. 96/2020 Z. z. sa nachádzajú opatrenia v oblasti dane z pridanej hodnoty a spotrebných daní. Dane z pridanej hodnoty sa týkajú ustanovenia § 24i a § 24j.

Jedným z opatrení je v § 24i zákona č. 96/2020 Z. z. zavedená osobitná úprava k zverejňovaniu v niektorých zoznamoch týkajúcich sa dane z pridanej hodnoty. Podľa tohto opatrenia, ak počas obdobia pandémie platiteľ dane z pridanej hodnoty opakovane:

- nesplní povinnosť podať daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty alebo
- nesplní povinnosť podať kontrolný výkaz alebo
- nezaplatí kladný rozdiel medzi celkovou splatnou daňou z pridanej hodnoty okrem tejto dane vyrubenej colným orgánom pri dovoze tovaru a odpočítateľnou daňou z pridanej hodnoty,^{40o)} nezverejní sa v zozname podľa osobitného predpisu,^{40p)} ak tieto povinnosti splní do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Odvolávka 40o odkazuje na § 78 ods. 1 a 2 a tiež na § 78a ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o DPH“).

Ustanovenie § 78 ods. 1 upravuje splatnosť daňovej povinnosti, a to do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia, a vyplýva z neho definícia vlastnej daňovej povinnosti, ktorá je v súlade s úpravou zákona č. 96/2020 Z. z. ako kladný rozdiel medzi celkovou splatnou daňou z pridanej hodnoty okrem tejto dane vyrubenej colným orgánom pri dovoze tovaru a odpočítateľnou daňou z pridanej hodnoty.

Ustanovenie § 78 ods. 2 upravuje, že platiteľ je povinný podať daňové priznanie do 25 dní po skončení každého zdaňovacieho obdobia, s výnimkou platiteľov registrovaných podľa § 5 alebo § 6 zákona o DPH a rovnako upravuje povinnosť zaplatiť v rovnakej lehote vlastnú daňovú povinnosť.

Podľa § 78a ods.1 je platiteľ povinný podať kontrolný výkaz za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré je povinný podať daňové priznanie, a to do 25 dní po jeho skončení. Zároveň je v tomto odseku stanovené, kedy povinnosť podať kontrolný výkaz platiteľ nemá.

Ak teda platiteľ nesplní niektorú z povinností uvedených v § 24i zákona č. 96/2020 Z. z., nebude zverejnený v zoznamoch, s uvedením odvolávky 40p.

Odvolávka 40p odkazuje na § 69 ods. 15 zákona o DPH, podľa ktorého finančné riaditeľstvo na svojom webovom sídle zverejňuje zoznam platiteľov DPH, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie podľa § 81 ods. 4 písm. b) druhého bodu. Podľa § 81 ods. 4 písm. b) bod druhý je dôvodom na zrušenie registrácie z úradnej moci, ak platiteľ opakovane v kalendárnom roku nepodá daňové priznanie alebo kontrolný výkaz, opakovane v kalendárnom roku nezaplatí vlastnú daňovú povinnosť, opakovane nie je zastihnutelný na adrese sídla, miesta podnikania a ani na adrese prevádzkarne, alebo opakovane porušuje povinnosti pri daňovej kontrole. Je teda zrejmé, že dôvody na zrušenie registrácie z úradnej moci sú definované v širšom rozsahu než sú dôvody, pre ktoré nebudú v zozname finančného riaditeľstva zverejňovaní platitelia podľa zákona č. 96/2020 Z. z.

Ak teda platiteľ podá daňové priznanie alebo kontrolný výkaz alebo zaplatí vlastnú daňovú povinnosť do konca kalendárneho mesiaca, ktorý bude nasledovať po skončení pandémie, nebude v zozname, ktorý je vedený podľa § 69 ods. 15 zákona o DPH a nadväzne na to podľa § 52 ods. 6 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „daňový poriadok“), zverejnený.

Ďalším opatrením sú v § 24j zákona č. 96/2020 Z. z. upravené niektoré podmienky vrátenia nadmerného odpočtu. Podmienka vrátenia nadmerného odpočtu týkajúca sa colných nedoplatkov a nedoplatkov na povinných

odvodoch poistného^{40q}) sa považuje za splnenú, ak platiteľ dane z pridanej hodnoty zaplatí alebo odvedie dlžnú sumu cla a dlžnú sumu povinných odvodov poistného splatných počas obdobia pandémie do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Odvolačka^{40q}) sa vzťahuje k § 79 ods. 2 písm. c) zákona o DPH, ktorý stanovuje okrem iných podmienok na vrátenie nadmerného odpočtu v skrátenej lehote aj podmienku, aby platiteľ nemal v období 6 kalendárnych mesiacov pred skončením kalendárneho mesiaca, v ktorom nadmerný odpočet vznikol, daňové nedoplatky a colné nedoplatky voči daňovému úradu a colnému úradu a nedoplatky na povinných odvodoch poistného podľa osobitných predpisov v súhrne viac ako 1 000 eur.

Zákomom č. 96/2020 Z. z. sú riešené len niektoré podmienky vrátenia nadmerného odpočtu v skrátenej lehote, ktoré sú upravené v § 79 ods. 2 písm. c) zákona o DPH, a to colné nedoplatky a nedoplatky na povinných odvodoch poistného. Je to z dôvodu, že daňové nedoplatky rieši zákon č. 67/2020 Z. z., a to v § 10, podľa ktorého sa za daňový nedoplatok nepovažuje dlžná suma dane⁸⁾, ktorej lehota splatnosti uplynie počas obdobia pandémie a ktorú daňový subjekt zaplatí alebo odvedie do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Odvolačka 8) odkazuje na definíciu dane podľa § 2 písm. b) daňového poriadku, podľa ktorej sa daňou rozumie aj daň z pridanej hodnoty. Uvedené znamená, že ak je daň z pridanej hodnoty alebo aj napr. daň z príjmov splatná počas obdobia pandémie, nie je nedoplatkom, ak ju daňový subjekt zaplatí do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení pandémie. Rovnaká úprava sa zavádza zákonom č. 96/2020 Z. z. aj na úhradu colných nedoplatkov a nedoplatkov na povinných odvodoch, ktorých splatnosť vznikla v období pandémie, a ktoré neboli uhradené, ale platiteľ ich uhradí do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Porušenie podmienok uvedených v § 79 ods. 2 písm. c) zákona o DPH, a to neuhradenie daní, cla a povinných odvodov poistného, ktorých splatnosť nastala v období pandémie a budú uhradené po jej skončení, tak neovplyvní možnosť platiteľov dane uplatniť nárok na vrátenie nadmerného odpočtu do 30 dní od uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom nadmerný odpočet vznikol.

Zákon č. 96/2020 Z. z. nadobudol účinnosť 25. apríla 2020.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR, Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
Apríl 2020*