

18/DZPaU/2020/I - Informácia
k siedmej hlave druhej časti zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých
mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením
nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 – opatrenia v oblasti dane
z príjmov vrátane Dodatku č. 1

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 č. 67/2020 Z. z.“) upravuje opatrenia v oblastiach, ktoré sú v pôsobnosti Ministerstva financií Slovenskej republiky, a ktorých cieľom je zmiernenie negatívnych následkov pandémie, ktorá vznikla z dôvodu ochorenia COVID-19 spôsobeným korónovým vírusom SARS-CoV-2 (ďalej len „pandémia“). Tento zákon nadobudol účinnosť dňom vyhlásenia, a to 04.04.2020.

V § 2 zákona č. 67/2020 Z. z. je uvedená časová pôsobnosť týchto opatrení takto:

Podľa § 2 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. opatrenia podľa tohto zákona sa uplatňujú počas obdobia od 12. marca 2020, kedy vláda Slovenskej republiky (ďalej len „vláda“) vyhlásila mimoriadnu situáciu podľa osobitného predpisu (§ 8 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 42/1994 Z. z. o civilnej ochrane obyvateľstva v znení neskorších predpisov) v súvislosti s ohrozením verejného zdravia II. stupňa z dôvodu ochorenia COVID-19 spôsobeným korónovým vírusom SARS-CoV-2 na území Slovenskej republiky do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom vláda mimoriadnu situáciu odvolá (ďalej len „obdobie pandémie“) a až do uplynutia najneskoršej lehoty podľa tohto zákona.

Podľa § 2 ods. 2 zákona č. 67/2020 Z. z. vláda môže rozhodnúť, že opatrenia podľa tohto zákona sa uplatnia aj po lehotách ustanovených v § 2 ods. 1, ak si to vyžiada ekonomická, sociálna alebo zdravotná situácia v súvislosti s pandemiou v Slovenskej republike. Predĺženie uplatňovania opatrení podľa tohto zákona ustanoví vláda nariadením. Vláda môže nariadením ustanoviť aj rozsah uplatňovania, osobitné podmienky uplatňovania opatrení podľa tohto zákona a podrobnosti o opatreniach podľa tohto zákona.

Podľa § 37 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. na ustanovenia tohto zákona sa vzťahujú osobitné predpisy, napr. zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) a iné predpisy, ak tento zákon neustanovuje inak.

Poznámka:

Zákon č. 67/2020 Z. z. určuje len nové lehoty a podmienky podávania daňového priznania k dani z príjmov, ďalšie povinnosti, ako napr. povinnosť podať daňové priznanie za príslušné zdaňovacie obdobie a osoby, ktorých sa opatrenia týkajú, sa posudzujú podľa ZDP.

Táto informácia sa vzťahuje k opatreniam v oblasti dane z príjmov, ktoré sú uvedené v siedmej hlave druhej časti zákona č. 67/2020 Z. z.

1. Opatrenia v oblasti dane z príjmov právnickej osoby (ďalej len „DPPO“)

1.1. Daňové priznanie k DPPO

Daňové priznanie k DPPO za zdaňovacie obdobie, ktorého posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k DPPO podľa § 49 ods. 2 a 3 ZDP uplynie počas obdobia pandémie, sa v súlade s § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. podáva v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, ak § 21 ods. 2 až 5 zákona č. 67/2020 Z. z. neustanovujú inak. V lehote na podanie daňového priznania k DPPO je povinný daňovník daň aj zaplatiť.

Zdaňovacím obdobím právnickej osoby je v súlade s § 2 písm. l) ZDP kalendárny rok, ak tento zákon neustanovuje inak. Zdaňovacie obdobia právnickej osoby sú osobitne ustanovené v § 41 a § 49 ods. 6 ZDP, napr. konkurz, likvidácia, hospodársky rok, zdaňovacie obdobie daňovníka zrušeného bez likvidácie s právnym nástupcom.

1.1.1. Daňové priznanie k DPPO podané v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie

Nová lehota na podanie daňového priznania k DPPO podľa § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. sa vzťahuje na podanie daňového priznania k DPPO za zdaňovacie obdobie roku 2019 alebo iné zdaňovacie obdobie vymedzené ZDP, ak daňovník (okrem daňovníka v konkurze a likvidácii) v lehote do 31.03.2020:

- neoznámil správcovi dane predĺženie lehoty na podanie daňového priznania k DPPO podľa § 49 ods. 3 písm. a) a b) ZDP a posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynie počas obdobia pandémie,
- oznámil správcovi dane predĺženie lehoty na podanie daňového priznania k DPPO podľa § 49 ods. 3 písm. a) a b) ZDP a posledný deň tejto predĺženej lehoty na podanie daňového priznania uplynie počas obdobia pandémie.

Poznámka:

*Pri riešení príkladov predpokladáme, že vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, tzn. lehota na podanie daňového priznania podľa § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. končí **31.08.2020**. (Po skončení mimoriadnej situácie príklady budú aktualizované na reálny termín.)*

Príklad:

Daňovníkovi, ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok 2019, uplynul posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k DPPO 31.03.2020 (nepredĺžil si lehotu na podanie daňového priznania oznámením správcovi dane v lehote do 31.03.2020 podľa § 49 ods. 3 ZDP). V akej lehote je tento daňovník povinný podať daňové priznanie k DPPO za rok 2019 a zaplatiť daň z príjmov, ak by obdobie pandémie skončilo v júli 2020?

Daňovník je povinný podať daňové priznanie k DPPO za rok 2019 v lehote do 31.08.2020 a v tejto lehote je povinný daň z príjmov aj zaplatiť.

Príklad:

Daňovníkovi, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok od 01.12.2018 do 30.11.2019, uplynul posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k DPPO 29.02.2020. Môže podať daňové priznanie k DPPO za uvedené zdaňovacie obdobie a zaplatiť daň v novej lehote po skončení pandémie v júli 2020?

Daňovník nemôže podať daňové priznanie k DPPO v lehote do 31.08.2020, pretože posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k DPPO a zaplataenie dane z príjmov mu uplynul pred začatím obdobia pandémie. Ak by si tento daňovník predĺžil lehotu na podanie daňového priznania k DPPO podľa § 49 ods. 3 písm. a) ZDP do 31.05.2020, tzn. lehota na podanie daňového priznania by bola v období pandémie, daňovník by mohol podať daňové priznanie v lehote do 31.08.2020 a v tejto lehote by mohol daň aj zaplatiť.

Príklad:

Daňovníkovi, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok od 01.04.2019 do 31.03.2020, uplynul posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k DPPO 30.06.2020. V akej lehote je tento daňovník povinný podať daňové priznanie k DPPO za uvedené zdaňovacie obdobie a zaplatiť daň, ak by obdobie pandémie skončilo v júli 2020?

Posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k DPPO uplynie počas obdobia pandémie, daňovník je povinný podať daňové priznanie k DPPO a zaplatiť daň v lehote do 31.08.2020. Daňovník má však možnosť v súlade s § 21 ods. 2 písm. a) alebo b) zákona č. 67/2020 Z. z. podať do 31. 8. 2020 správcovi dane oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania a posunúť si lehotu na jeho podanie do 30. 9. 2020, resp. 31. 12. 2020.

Príklad:

Daňovníkovi, ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok 2019, uplynul posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k DPPO 31.03.2020. Tento daňovník počas obdobia pandémie (v lehote do 31.03.2020) podal príslušnému správcovi dane oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania k DPPO, pričom nová lehota uvedená v tomto oznámení uplynie 30.06.2020. V akej lehote je tento daňovník povinný podať daňové priznanie k DPPO za rok 2019 a zaplatiť daň, ak by obdobie pandémie skončilo v júli 2020?

Lehota na podanie daňového priznania k DPPO uvedená v oznámení uplynie počas obdobia pandémie, daňovník podá daňové priznanie k DPPO a zaplatí daň v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, t. j. do 31.08.2020, pričom lehota uvedená v oznámení o predĺžení lehoty na podanie DPPO podanom správcovi dane sa neuplatní.

Lehota na podanie daňového priznania k DPPO podľa § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. sa týka aj daňovníka, ktorý daňové priznanie k DPPO za rok 2019 alebo iné zdaňovacie obdobie podal v lehote podľa § 49 ods. 2 ZDP, resp. v predĺženej lehote podľa § 49 ods. 3 ZDP a posledný deň tejto predĺženej lehoty uplynie počas obdobia pandémie.

Príklad:

Daňovník podal daňové priznanie k DPPO za rok 2019 v lehote podľa § 49 ods. 2 ZDP do 31.03.2020, ale daň v tejto lehote nezaplatil. Vztahuje sa na tohto daňovníka nová lehota a môže daň zaplatiť do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie?

Daňovník môže zaplatiť daň v novej lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Lehota na podanie daňového priznania k DPPO podľa § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. sa vzťahuje aj na podanie daňového priznania k DPPO daňovníkom v konkurze alebo v likvidácii za zdaňovacie obdobia podľa § 41 ods. 3 až 6 ZDP, ak:

- daňovník nepodal správcovi dane žiadosť o predĺženie lehoty na podanie daňového priznania k DPPO podľa § 49 ods. 3 písm. c) ZDP a posledný deň lehoty uplynie počas obdobia pandémie,
- správca dane rozhodnutím predĺžil lehotu na podanie daňového priznania k DPPO v súlade s § 49 ods. 3 písm. c) ZDP na základe žiadosti daňovníka podanej najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 2 ZDP, ak posledný deň predĺženej lehoty správcom dane uplynie počas obdobia pandémie.

Príklad:

Daňovníkovi v konkurze uplynul posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k DPPO a zaplatenie dane dňa 30.06.2020. V akej lehote je povinný podať daňové priznanie k DPPO a zaplatiť daň, ak by obdobie pandémie skončilo v júli 2020?

Ak posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k DPPO uplynie počas obdobia pandémie, daňové priznanie môže podať v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, t. j. do 31.08.2020.

§ 21 ods. 6 a 7 zákona č. 67/2020 Z. z. upravujú lehotu na podanie daňového priznania v špecifických situáciách vzniku alebo zrušenia stálej prevádzkarne na území SR podľa § 49 ods. 7 a 8 ZDP. Ak zahraničný daňovník zruší stálu prevádzkareň, resp. mu vznikne stála prevádzkareň na území SR a z tohto titulu má povinnosť podať daňové priznanie na tomto území, pričom lehota na podanie tohto daňového priznania spadá do obdobia pandémie, tak na základe predmetných ustanovení je možné podať daňové priznanie až v neskoršom období po uplynutí pandémie, ako vymedzuje ods. 1 § 21 tohto zákona. V rovnakej lehote je povinný zahraničný daňovník daň z príjmov aj zaplatiť.

Príklad:

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou na území SR ukončil v marci 2020 podnikateľskú činnosť na našom území, čím mu zanikla stála prevádzkareň v SR, a zároveň tento daňovník nemá iné zdaniteľné príjmy zo zdrojov na území SR. V akej lehote je povinný podať daňové priznanie k DPPO a zaplatiť daň, ak by obdobie pandémie skončilo v júli 2020?

Nakoľko posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k DPPO uplynie počas obdobia pandémie, daňovník je povinný podať daňové priznanie k DPPO a zaplatiť daň v lehote do 31.08.2020.

Príklad:

Daňovníkovi s obmedzenou daňovou povinnosťou na území SR vznikla povinnosť podať daňové priznanie na území SR podľa § 49 ods. 8 ZDP. Nakoľko došlo k zmene skutočností ovplyvňujúcich vznik stálej prevádzkarne a tento daňovník zistil až v marci 2020, že mu stála prevádzkareň vznikla prvým dňom výkonu činnosti na území SR (v roku 2019), lehota na podanie daňového priznania k DPPO za zdaňovacie obdobie 2019 spadá do obdobia pandémie.

Nakoľko posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k DPPO uplynie počas obdobia pandémie, daňovník je povinný podať daňové priznanie k DPPO a zaplatiť daň v lehote do 31.08.2020.

1.1.2. Daňové priznanie k DPPO podané po skončení obdobia pandémie v predĺženej lehote

Daňovníkovi (okrem daňovníka v konkurze alebo v likvidácii), ktorého posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k DPPO podľa § 49 ods. 2 ZDP uplynie počas obdobia pandémie, sa podľa § 21 ods. 2 zákona č. 67/2020 Z. z. môže na základe

- a) oznámenia podaného príslušnému správcovi dane do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania podľa § 21 ods. 1 predĺžiť lehota podľa § 49 ods. 2 ZDP najviac o tri kalendárne mesiace; daňovník v oznámení uvedie novú lehotu, ktorá končí najneskôr v posledný deň kalendárneho mesiaca, v ktorom podá daňové priznanie k DPPO, a v tejto novej lehote je aj daň z príjmov splatná,
- b) oznámenia podaného príslušnému správcovi dane do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania podľa § 21 ods. 1 predĺžiť lehota podľa § 49 ods. 2 ZDP najviac o šesť kalendárnych mesiacov, ak súčasťou jeho príjmov sú zdaniteľné príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí; daňovník v oznámení uvedie túto skutočnosť a novú lehotu, ktorá končí najneskôr v posledný deň kalendárneho mesiaca, v ktorom podá daňové priznanie k DPPO a v tejto novej lehote je aj daň z príjmov splatná, pričom ak v podanom daňovom priznaní k dani z príjmov daňovník neuvedie príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí, správca dane uplatní postup podľa § 155 a § 156 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“).

Príklad:

Daňovníkovi, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok od 01.04.2019 do 31.03.2020, uplynul posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k DPPO a zaplatenie dane dňa 30.06.2020. Za predpokladu, že obdobie pandémie skončí v júli 2020, posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k DPPO uplynie počas obdobia pandémie a daňovník je povinný podať daňové priznanie k DPPO a zaplatiť daň do 31.08.2020. Môže si tento daňovník predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania – v akej lehote je povinný podať daňové priznanie k DPPO a zaplatiť daň?

Daňovník si môže predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania k DPPO podaním oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania k DPPO príslušnému správcovi dane do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania, t. j. do 31.08.2020. Na základe takto podaného oznámenia si daňovník môže predĺžiť pôvodnú lehotu na podanie daňového priznania k DPPO, ktorá uplynie 30.06.2020, až do 30.09.2020.

V súlade s § 21 ods. 3 zákona č. 67/2020 Z. z. daňovníkovi, ktorý je v konkurze alebo v likvidácii a ktorého posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k DPPO podľa § 49 ods. 2 ZDP uplynie počas obdobia pandémie, sa môže rozhodnutím správcu dane na základe žiadosti daňovníka o predĺženie tejto lehoty podanej najneskôr do 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie tohto daňového priznania podľa § 21 ods. 1 predĺžiť lehota podľa § 49 ods. 2 ZDP najviac o tri kalendárne mesiace, pričom proti rozhodnutiu o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania k DPPO sa nemožno odvolať.

Príklad:

Ak daňovníkovi v konkurze uplynul posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k DPPO a zaplatenie dane dňa 30.06.2020 a obdobie pandémie skončí v júli 2020, je povinný podať daňové priznanie k DPPO a zaplatiť daň do 31.08.2020. Môže si daňovník v konkurze túto lehotu na podanie daňového priznania k DPPO predĺžiť?

Daňovník v konkurze môže požiadať príslušného správcu dane o predĺženie lehoty na podanie daňového priznania k DPPO najneskôr do 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie tohto daňového priznania, t. j. do 17.08.2020 (vrátane). Správca dane môže daňovníkovi rozhodnutím predĺžiť pôvodnú lehotu na podanie daňového priznania k DPPO, ktorá uplynie 30.06.2020, najviac o tri kalendárne mesiace, tzn. až do 30.09.2020.

V súlade s § 21 ods. 4 zákona č. 67/2020 Z. z. u daňovníka, ktorý podá správcovi dane oznámenie alebo žiadosť podľa § 49 ods. 3 až 5 ZDP do skončenia obdobia pandémie a lehota na podanie daňového priznania k DPPO uvedená v oznámení alebo žiadosti uplynie počas obdobia pandémie, sa daňové priznanie k DPPO podáva v lehote podľa ods. 1 a postup podľa ods. 2 a 3 sa neuplatní.

Príklad:

Daňovníkovi, ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok 2019, uplynul posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k DPPO 31.03.2020. Na základe oznámenia podaného správcovi dane v lehote do 31.03.2020 si predĺžil lehotu na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 3 písm. a) ZDP o tri kalendárne mesiace, tzn. do 30.06.2020. Môže si tento daňovník lehotu na podanie daňového priznania k DPPO opätovne predĺžiť podľa § 21 ods. 2 zákona č. 67/2020 Z. z. o ďalšie tri kalendárne mesiace, napr. do 30.09.2009?

Ak by obdobie pandémie skončilo v júli 2020, tento daňovník je povinný podať daňové priznanie k DPPO za rok 2019 v lehote do 31.08.2020, túto lehotu si už nemôže predĺžiť.

1.2. Nadväzujúce ustanovenia ZDP na lehotu určenú zákonom č. 67/2020 Z. z.

Zákomom č. 67/2020 Z. z. sa ustanovuje špeciálna lehota na podanie daňového priznania a splatnosť dane, pričom všetky ďalšie povinnosti určené pre podanie daňového priznania a zaplatenie dane, spôsob podania daňového priznania, povinnosť podávať daňové priznanie príslušnými právnickými osobami a pod., zostávajú platné, tak ako sú upravené v § 41 a § 49 ZDP.

Na takto určenú lehotu nadväzuje aj platenie preddavkov na DPPO podľa § 42 ZDP a poukazovanie podielu zaplatenej dane podľa § 50 ZDP.

1.2.1. Preddavky na DPPO

Zákomom č. 67/2020 Z. z. nedošlo k úprave § 42 ZDP, ktorý upravuje platenie preddavkov na DPPO. Pri platení preddavkov na DPPO postupuje daňovník v súlade s platným metodickým pokynom IRA č. 271/2019. Posunutie lehoty na podanie daňového priznania k DPPO podľa § 21 zákona č. 67/2020 Z. z. má však vplyv na platenie preddavkov na DPPO do lehoty na podanie daňového priznania.

Poznámka:

K lehote na podanie daňového priznania k DPPO za zdaňovacie obdobie, ktorého posledný deň lehoty na podanie podľa § 49 ods. 2 a 3 ZDP uplynie počas obdobia pandémie, bližšie v časti 1.1. tejto informácie.

V súlade s § 42 ods. 7 ZDP platí daňovník preddavky na DPPO **do lehoty** na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, tzn. do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019, z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní podanom za zdaňovacie obdobie pred bezprostredne predchádzajúcim zdaňovacím obdobím, tzn. z daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2018.

Podľa § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. daňové priznanie k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie, ktorého posledný deň lehoty na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 2 a 3 ZDP uplynie počas obdobia pandémie, sa podáva **v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie**, ak odseky 2 až 5 neustanovujú inak, preto bude až do tejto lehoty daňovník platiť preddavky na daň z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní podanom za zdaňovacie obdobie pred bezprostredne predchádzajúcim zdaňovacím obdobím.

V súlade s § 42 ods. 9 ZDP, ak zaplatené preddavky na daň **do lehoty** na podanie daňového priznania k DPPO **sú nižšie**, ako vyplývajú z výpočtu podľa daňového priznania, v ktorom je uvedená daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, je daňovník povinný rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch na daň od začiatku zdaňovacieho obdobia zaplatiť do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania. Podľa § 42 ods. 9 ZDP a v nadväznosti na § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch na daň od začiatku zdaňovacieho obdobia je daňovník povinný zaplatiť do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Upozornenie:

Ustanovenie **§ 12 ods. 3 zákona č. 67/2020 Z. z.** o nevyrubení úroku z omeškania podľa osobitného predpisu, ktorým je § 156 daňového poriadku, **sa na oneskorené zaplatenie preddavkov na daň podľa § 42 ZDP nevzťahuje.**

1.2.2. Poukázanie podielu zaplatenej dane po skončení pandémie

Daňovník v daňovom priznaní k DPPO za rok 2019 alebo za iné zdaňovacie obdobie, ktoré bude podané v novej lehote podľa § 21 ods. 1 alebo ods. 2 zákona č. 67/2020 Z. z., môže poukázať podiel zaplatenej dane určenému prijímateľovi (prijímateľom) za podmienok uvedených v § 50 ZDP.

V súlade s § 22 ods. 3 zákona č. 67/2020 Z. z. môžu prijímatelia podielu zaplatenej dane podľa § 50 ods. 4 ZDP, počas obdobia pandémie použiť finančné prostriedky získané z asignácie dane z roku 2018 na pomoc pri zmiernení negatívnych následkov pandémie (bez ohľadu na skutočnosť, či mali takúto činnosť uvedenú v rámci ich predmetu činnosti alebo nie).

Príklad:

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 nasledujúceho po roku, v ktorom bol podiel zaplatenej dane poukázaný.

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.

2. Opatrenia v oblasti dane z príjmov fyzickej osoby (ďalej len „DPFO“)

2.1. Daňové priznanie k DPFO

2.1.1. Daňové priznanie k DPFO okrem daňového priznania k DPFO daňovníka v konkurze a daňového priznania k DPFO za zomrelého daňovníka

Daňové priznanie k DPFO za zdaňovacie obdobie, ktorého posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k DPFO podľa § 49 ods. 2 a 3 ZDP uplynie počas obdobia pandémie, sa v súlade s § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. podáva v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, ak § 21 ods. 2 až 5 zákona č. 67/2020 Z. z. neustanovujú inak. V lehote na podanie daňového priznania k DPFO je povinný daňovník, dedič alebo osoba vymedzená v § 35 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len "Zákonník práce") daň z príjmov aj zaplatiť.

Zdaňovacím obdobím fyzickej osoby je v súlade s § 2 písm. l) ZDP kalendárny rok.

Lehota na podanie daňového priznania k DPFO ustanovená v § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. sa týka podania daňového priznania k DPFO za zdaňovacie obdobie roku 2019 (ďalej len „daňové priznanie k DPFO za rok 2019“) ak daňovník (s výnimkou daňovníka v konkurze) v lehote do 31.03.2020:

- neoznámil predĺženie lehoty na podanie daňového priznania k DPFO za rok 2019 podľa § 49 ods. 3 písm. a) a b) ZDP,
- oznámil predĺženie lehoty na podanie daňového priznania k DPFO za rok 2019 podľa § 49 ods. 3 písm. a) a b) ZDP a posledný deň tejto predĺženej lehoty uplynie počas obdobia pandémie.

Poznámka:

*Pri riešení príkladov predpokladáme, že vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, tzn. lehota na podanie daňového priznania podľa § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. končí **31.08.2020**.*

Príklad:

Daňovník, ktorý je v súlade s § 32 ods. 1 ZDP povinný podať daňové priznanie k DPFO za rok 2019, neoznámil správcovi dane v lehote do 31.03.2020 predĺženie lehoty na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 3 ZDP. V akej lehote je daňovník povinný podať daňové priznanie k DPFO za rok 2019 a zaplatiť daň z príjmov, ak by obdobie pandémie skončilo v júli 2020?

Daňovník je povinný podať daňové priznanie k DPFO za rok 2019 v lehote do 31.08.2020 a v tejto lehote je povinný daň z príjmov aj zaplatiť.

Príklad:

Daňovník, ktorý je v súlade s § 32 ods. 1 ZDP povinný podať daňové priznanie k DPFO za rok 2019, oznámil správcovi dane v lehote do 31.03.2020, že si v súlade s § 49 ods. 3 písm. a) ZDP predlžuje lehotu na podanie daňového priznania do 30.06.2020. V akej lehote je daňovník povinný podať daňové priznanie k DPFO za rok 2019 a zaplatiť daň z príjmov, ak by obdobie pandémie skončilo v júli 2020?

Daňovník je povinný podať daňové priznanie k DPFO za rok 2019 v lehote do 31.08.2020 a v tejto lehote je povinný daň z príjmov aj zaplatiť.

Príklad:

Daňovník, ktorý je v súlade s § 32 ods. 1 ZDP povinný podať daňové priznanie k DPFO za rok 2019 a ktorý v roku 2019 poberal príjmy zo zdrojov v zahraničí, oznámil správcovi dane v lehote do 31.03.2020, že si v súlade s § 49 ods. 3 písm. b) ZDP predlžuje lehotu na podanie daňového priznania do 30.09.2020. V akej lehote je daňovník povinný podať daňové priznanie k DPFO za rok 2019 a zaplatiť daň z príjmov, ak by obdobie pandémie skončilo v júli 2020?

Daňovník je povinný podať daňové priznanie k DPFO za rok 2019 v lehote do 30.09.2020 a v tejto lehote je povinný daň z príjmov aj zaplatiť.

Nová lehota na podanie daňového priznania k DPFO ustanovená v § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. sa týka aj daňovníka, ktorý daňové priznanie k DPFO za rok 2019 podal v lehote podľa § 49 ods. 2 ZDP, resp. v predĺženej lehote podľa § 49 ods. 3 ZDP a posledný deň tejto predĺženej lehoty uplynie počas obdobia pandémie.

Príklad:

Daňovník podal daňové priznanie k DPFO za rok 2019 v lehote ustanovenej v § 49 ods. 2 ZDP, t. j. do 31.03.2020, daň v tejto lehote nezaplatil. Vzťahuje sa na daňovníka lehota na podanie daňového priznania k DPFO za rok 2019 ustanovená v § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. a v akej lehote je daňovník povinný zaplatiť daň z príjmov?

Na daňovníka sa vzťahuje lehota na podanie daňového priznania k DPFO za rok 2019 ustanovená v § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. V tejto lehote je daňovník povinný aj daň z príjmov zaplatiť.

V súlade s **§ 21 ods. 2 písm. a)** zákona č. 67/2020 Z. z. daňovníkovi, ktorého posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k DPFO podľa § 49 ods. 2 ZDP uplynie počas obdobia pandémie, sa môže na základe oznámenia podaného príslušnému správcovi dane do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania k DPFO ustanovenej v § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. predĺžiť lehota ustanovená v § 49 ods. 2 ZDP najviac o tri kalendárne mesiace, okrem daňovníka v konkurze. Daňovník v oznámení uvedie novú lehotu, ktorá končí najneskôr v posledný deň kalendárneho mesiaca, v ktorom podá daňové priznanie k DPFO, a v tejto novej lehote je aj daň z príjmov splatná. Oznámenie podá daňovník spôsobom a na tlačive určenom v § 49 ods. 3 ZDP.

Vzhľadom na to, že zdaňovacím obdobím fyzickej osoby je v súlade s § 2 písm. l) ZDP kalendárny rok, je úprava vymedzená v § 21 ods. 2 písm. a) zákona č. 67/2020 Z. z. pri podaní daňového priznania k DPFO za rok 2019 aplikovateľná len v prípade, ak by lehota na podanie daňového priznania k DPFO vymedzená v § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. nadväzne na skončenie obdobia pandémie uplynula skôr ako 30.06.2020.

V súlade s **§ 21 ods. 2 písm. b)** zákona č. 67/2020 Z. z. daňovníkovi, ktorého posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k DPFO podľa § 49 ods. 2 ZDP uplynie počas obdobia pandémie, sa môže na základe oznámenia podaného príslušnému správcovi dane do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania k DPFO ustanovenej v § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. predĺžiť lehota ustanovená v § 49 ods. 2 ZDP najviac o šesť kalendárnych mesiacov, ak súčasťou jeho príjmov sú zdaniteľné príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí okrem daňovníka v konkurze. Daňovník v oznámení uvedie skutočnosť, že súčasťou jeho príjmov sú zdaniteľné príjmy zo zdrojov v zahraničí a novú lehotu, ktorá končí najneskôr v posledný deň kalendárneho mesiaca, v ktorom podá daňové priznanie k dani z príjmov. V tejto novej lehote je aj daň z príjmov splatná. Oznámenie podá daňovník spôsobom a na tlačive určenom v § 49 ods. 3 ZDP. Ak v podanom daňovom priznaní k DPFO daňovník neuvedie príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí, správca dane uplatní postup podľa § 155 a 156 daňového poriadku.

Vzhľadom na to, že zdaňovacím obdobím fyzickej osoby je v súlade s § 2 písm. l) ZDP kalendárny rok, je úprava vymedzená v § 21 ods. 2 písm. b) zákona č. 67/2020 Z. z. pri podaní daňového priznania k DPFO za rok 2019 aplikovateľná len v prípade, ak by lehota na podanie daňového priznania k DPFO vymedzená v § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. nadväzne na skončenie obdobia pandémie uplynula skôr ako 30.09.2020.

Príklad:

Daňovník dosiahol za rok 2019 zdaniteľné príjmy zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí. Do 31.03.2020 nepodal oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania k DPFO. Ak by obdobie pandémie skončilo v júli 2020, dokedy môže daňovník podať oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania k DPFO a akú novú lehotu môže v oznámení uviesť?

Daňovník môže podať oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania k DPFO za rok 2019 do 31.08.2020 a lehotu na podanie daňového priznania k DPFO za rok 2019 si môže predĺžiť najdlhšie do 30.09.2020.

V súlade s § 21 ods. 4 zákona č. 67/2020 Z. z. u daňovníka, ktorý podá správcovi dane oznámenie podľa § 49 ods. 3 písm. a) a b) ZDP do skončenia obdobia pandémie a lehota na podanie daňového priznania k DPFO uvedená v oznámení

uplynie počas obdobia pandémie, sa daňové priznanie k DPFO podáva v lehote podľa § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. a postup podľa § 21 ods. 2 zákona č. 67/2020 Z. z. sa neuplatní.

2.1.2. Daňové priznanie k DPFO daňovníka v konkurze

Lehota na podanie daňového priznania k DPFO ustanovená v § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. sa vzťahuje aj na podanie daňového priznania k DPFO za rok 2019 daňovníka v konkurze, ak tento daňovník:

- nepožiadaval o predĺženie lehoty na podanie daňového priznania k DPFO za rok 2019 podľa § 49 ods. 3 písm. c) ZDP,
- požiadaval v súlade s § 49 ods. 3 písm. c) ZDP najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 2 ZDP, t. j. najneskôr do 17.03.2020, o predĺženie lehoty na podanie daňového priznania k DPFO za rok 2019, správca dane lehotu na podanie daňového priznania k DPFO za rok 2019 predĺžil a posledný deň tejto predĺženej lehoty uplynie počas obdobia pandémie.

Príklad:

Daňovník v konkurze požiadaval 03.03.2020 správcu dane o predĺženie lehoty na podanie daňového priznania k DPFO za rok 2019 o tri mesiace. Správca dane žiadosť vyhovel a predĺžil lehotu na podanie daňového priznania k DPFO za rok 2019 do 30.06.2020. V akej lehote je daňovník povinný podať daňové priznanie k DPFO za rok 2019 a zaplatiť daň z príjmov, ak by obdobie pandémie skončilo v júli 2020?

Daňovník je povinný podať daňové priznanie k DPFO za rok 2019 v lehote do 31.08.2020 a v tejto lehote je povinný daň z príjmov aj zaplatiť.

V súlade s **§ 21 ods. 3** zákona č. 67/2020 Z. z. daňovníkovi, ktorý je v konkurze a ktorému posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k DPFO podľa § 49 ods. 2 ZDP uplynie počas obdobia pandémie, sa môže rozhodnutím správcu dane na základe žiadosti daňovníka o predĺženie tejto lehoty podanej najneskôr do 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania k DPFO podľa **§ 21 ods. 1** zákona č. 67/2020 Z. z. predĺžiť lehota podľa § 49 ods. 2 ZDP najviac o tri kalendárne mesiace. Proti rozhodnutiu o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov sa nemožno odvolať. Vzhľadom na to, že zdaňovacím obdobím fyzickej osoby v konkurze je v súlade s § 2 písm. l) ZDP kalendárny rok, je úprava vymedzená v § 21 ods. 3 zákona č. 67/2020 Z. z. pri podaní daňového priznania k DPFO za rok 2019 daňovníkom v konkurze aplikovateľná len v prípade, ak by lehota na podanie daňového priznania k DPFO vymedzená v § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. nadväzne na skončenie obdobia pandémie uplynula skôr ako 30.06.2020.

V súlade s § 21 ods. 4 zákona č. 67/2020 Z. z. u daňovníka, ktorý podá správcovi dane žiadosť podľa § 49 ods. 3 písm. c) ZDP do skončenia obdobia pandémie a lehota na podanie daňového priznania k DPFO uvedená v žiadosti uplynie počas obdobia pandémie, sa daňové priznanie k DPFO podáva v lehote podľa § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. a postup podľa § 21 ods. 3 zákona č. 67/2020 Z. z. sa neuplatní.

2.1.3. Daňové priznanie k DPFO za zomrelého daňovníka

V súlade s § 49 ods. 4 ZDP, ak daňovník zomrie, daňové priznanie k DPFO za zomrelého daňovníka za príslušnú časť roka je povinný podať dedič a to v lehote do troch mesiacov po smrti daňovníka. Správca dane môže túto lehotu na žiadosť dediča predĺžiť, ak žiadosť dedič podá najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 4 ZDP. V rovnakej lehote podáva daňové priznanie za zomrelého daňovníka osoba podľa § 35 Zákonníka práce.

Podľa § 49 ods. 5 ZDP ak daňovník pred svojím úmrtím mal povinnosť podať daňové priznanie k DPFO za predchádzajúce zdaňovacie obdobie a daň nebola vyrubená, je dedič povinný podať daňové priznanie k DPFO namiesto zomretého daňovníka do troch mesiacov po úmrtí daňovníka. Správca dane môže túto lehotu zo závažných dôvodov na žiadosť dediča predĺžiť, ak žiadosť dedič podá najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 5 ZDP. V rovnakej lehote podáva daňové priznanie k DPFO za zomrelého daňovníka osoba podľa osobitného § 35 Zákonníka práce.

V súlade s ustanovením **§ 21 ods. 5** zákona č. 67/2020 Z. z. platí, že ak lehota na podanie daňového priznania k DPFO ustanovená v § 49 ods. 4 a 5 ZDP pre dediča alebo osobu podľa § 35 Zákonníka práce uplynie počas obdobia pandémie, dedič alebo osoba podľa § 35 Zákonníka práce podá toto priznanie v lehote ustanovenej v § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z.

Príklad:

Daňovník, ktorý zomrel 15.02.2020, dosiahol za rok 2019 zdaniteľné príjmy vo výške 20 000,- € a za časť roka 2020 zdaniteľné príjmy vo výške 3 000,- €. A akej lehote je dedič povinný podať za zomrelého daňovníka daňové priznanie k DPFO za rok 2019 a daňové priznanie k DPFO za rok 2020, ak by obdobie pandémie skončilo v júli 2020 a v akej lehote je povinný zaplatiť daň z príjmov?

Dedič je povinný podať daňové priznanie k DPFO za rok 2019 aj daňové priznanie k DPFO za rok 2020 v lehote do 31.08.2020. V tejto lehote je povinný aj zaplatiť daň z príjmov.

Príklad:

Daňovník, ktorý zomrel 20.09.2019, dosiahol za časť roka 2019 zdaniteľné príjmy vo výške 20 000,- €. Dedič v lehote ustanovenej v § 49 ods. 4 ZDP požiadal správcu dane o predĺženie lehoty na podanie daňového priznania k DPFO za rok 2019. Správca dane žiadosti dediča vyhovel a lehotu na podanie daňového priznania k DPFO za rok 2019 predĺžil do 30.04.2020. A akej lehote je dedič povinný podať daňové priznanie k DPFO za rok 2019, ak by obdobie pandémie skončilo v júli 2020 a v akej lehote je povinný zaplatiť daň z príjmov?

Dedič je povinný podať daňové priznanie k DPFO za rok 2019 v lehote do 31.08.2020. V tejto lehote je povinný aj zaplatiť daň z príjmov.

Príklad:

Daňovník, ktorý zomrel 20.09.2019, dosiahol za časť roka 2019 zdaniteľné príjmy vo výške 20 000,- €. Dedič v lehote ustanovenej v § 49 ods. 4 ZDP požiadal správcu dane o predĺženie lehoty na podanie daňového priznania k DPFO za rok 2019. Správca dane žiadosti dediča vyhovel a lehotu na podanie daňového priznania k DPFO za rok 2019 predĺžil do 30.09.2020. V akej lehote je dedič povinný podať daňové priznanie k DPFO za rok 2019, ak by obdobie pandémie skončilo v júli 2020 a v akej lehote je povinný zaplatiť daň z príjmov?

Dedič je povinný podať daňové priznanie k DPFO za rok 2019 v lehote do 30.09.2020. V tejto lehote je povinný aj zaplatiť daň z príjmov.

Dedič alebo osoba podľa § 35 Zákonníka práce môže v súlade s § 21 ods. 5 zákona č. 67/2020 Z. z. najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania k DPFO za zomrelého daňovníka podľa § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. podať žiadosť o predĺženie lehoty na podanie daňového priznania k DPFO.

Príklad:

Daňovník, ktorý zomrel 15.04.2020, dosiahol za časť roka 2020 zdaniteľné príjmy vo výške 5 000,- €. Ak by obdobie pandémie skončilo v júli 2020, môže správca dane predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania k DPFO za rok 2020, ak dedič podá 01.07.2020 žiadosť o predĺženie lehoty na daňového priznania k DPFO za rok 2020?

Žiadosť o predĺženie lehoty na podanie daňového priznania k DPFO za rok 2020 za zomrelého daňovníka podaná 01.07.2020 je podaná v lehote ustanovenej v § 21 ods. 5 zákona č. 67/2020 Z. z. a správca dane môže lehotu na podanie daňového priznania k DPFO za rok 2020 predĺžiť. Lehota by bola dodržaná aj vtedy, ak by bola žiadosť podaná najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty pre podanie daňového priznania podľa § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z., t. j. ak by obdobie pandémie skončilo v júli 2020 najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty 31.08.2020.

V súlade s § 21 ods. 4 zákona č. 67/2020 Z. z. u daňovníka, ktorý podá správcovi dane žiadosť podľa § 49 ods. 4 a 5 ZDP do skončenia obdobia pandémie a lehota na podanie daňového priznania k DPFO uvedená v žiadosti uplynie počas obdobia pandémie, sa daňové priznanie k DPFO podáva v lehote podľa § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z.

2.2. Preddavky na DPFO

Preddavky na DPFO sa platia v priebehu preddavkového obdobia, ktorým v zmysle § 34 ods. 1 ZDP je obdobie od prvého dňa nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania k DPFO za predchádzajúce zdaňovacie obdobie do posledného dňa lehoty na podanie daňového priznania k DPFO v nasledujúcom zdaňovacom období.

Poznámka: K lehote na podanie daňového priznania k DPFO za zdaňovacie obdobie, ktorého posledný deň lehoty na podanie podľa § 49 ods. 2 a 3 ZDP uplynie počas obdobia pandémie, bližšie v časti 2.1. tejto informácie a k plateniu preddavkov na DPFO bližšie v Metodickom pokyne k plateniu preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby od začatia preddavkového obdobia v roku 2020 podľa § 34 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, ktorý je účinný od 01.01.2020 (IRA č. 269/2019).

Ustanovenie § 12 ods. 3 zákona č. 67/2020 Z. z. o nevyrubení úroku z omeškania podľa osobitného predpisu, ktorým je § 156 daňového poriadku, **sa na preddavky na DPFO platené podľa § 34 ZDP nezaplatené v ustanovenej lehote alebo v ustanovenej výške nevzťahuje.**

2.3. Poukázanie podielu zaplatenej dane

V podanom daňovom priznaní k DPFO typu A za rok 2019 alebo v podanom daňovom priznaní k DPFO typu B za rok 2019 v novej lehote určenej zákonom č. 67/2020 Z. z. (bližšie v časti 2.1. tejto informácie), môže daňovník poukázať podiel zaplatenej dane po splnení všetkých podmienok určených v § 50 ZDP.

3. Opatrenie v súvislosti s podávaním oznámenia o zrazení a odvedení dane z príjmov poskytovateľa zdravotnej starostlivosti

V súlade s prechodným ustanovením § 52zza ods. 8 ZDP pri podávaní **oznámenia platiteľa dane o zrazení a odvedení dane podľa § 43 ods. 17 písm. a) ZDP** postupuje poskytovateľ zdravotnej starostlivosti [§ 2 písm. z) ZDP] za rok 2019 podľa znenia ZDP, ktoré bolo účinné do 31.12.2019, a to v prípade, ak poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti poskytol alebo vyplatil držiteľ [§ 2 písm. y) ZDP] v roku 2019 plnenia podľa § 43 ods. 3 písm. o) ZDP v znení účinnom do 31.12.2019. Tento platiteľ dane mal povinnosť na tlačive, ktorého vzor určilo Finančné riaditeľstvo SR, predložiť správcovi dane oznámenie o zrazení a odvedení dane do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí kalendárneho roka 2019, t. j. do 31.3.2020 a v rovnakej lehote mal povinnosť daň vyberanú zrážkou odvieť správcovi dane.

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.**

Napr. ak by obdobie pandémie skončilo 31.07.2020 a poskytovateľ zdravotnej starostlivosti (napr. lekár, nemocnica) by podal oznámenia o zrazení a odvedení dane z príjmov poskytovateľa zdravotnej starostlivosti za rok 2019 do 31.08.2020 a v tejto lehote by aj odviezol daň vyberanú zrážkou, lehota na podanie tohto oznámenia a odvedenie dane vyberanej zrážkou by sa považovala za dodržanú.

Ak poskytovateľ zdravotnej starostlivosti, ktorý je fyzickou osobou a ktorý je platiteľom dane podľa § 43 ods. 17 písm. a) ZDP, nemá pridelené číslo účtu správcu dane vedeného pre daňovníka, je povinný podľa **§ 43 ods. 18 ZDP** oznámiť správcovi dane začatie poberania nepeňažných plnení podľa § 8 ods. 1 písm. l) ZDP, z ktorých sa vyberá daň zrážkou podľa § 43 ods. 3 písm. o) ZDP, do pätnástich dní po uplynutí kalendárneho mesiaca, v ktorom takéto nepeňažné plnenie prijal. Vzor oznámenia podľa § 43 ods. 18 ZDP určuje Finančné riaditeľstvo SR a uverejňuje ho na svojom webovom sídle.

Ak deň lehoty na podanie oznámenia podľa § 43 ods. 18 ZDP o začatí poberania nepeňažných plnení podľa § 8 ods. 1 písm. l) ZDP, z ktorých sa vyberá daň zrážkou podľa § 43 ods. 3 písm. o) ZDP, uplynie počas obdobia 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 oznámenia podľa § 43 ods. 18 ZDP za podmienky, že takéto oznámenie podá najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.**

Napr. ak lehota na podanie oznámenia podľa § 43 ods. 18 ZDP uplynula 15.04.2020 a vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, za podmienky, že platiteľ dane podá oznámenie do 31.08.2020, platiteľ dane nemusí podať žiadosť o odpustenie zmeškania lehoty, nakoľko zo zákona č. 67/2020 Z. z. sa mu automaticky odpustí zmeškanie tejto lehoty, nakoľko podal oznámenie v lehote ustanovenej v § 4 zákona č. 67/2020 Z. z.

Poznámka:

Postup uvedený v § 4 zákona č. 67/2020 Z. z. sa vzťahuje aj na podanie ďalších oznámení platiteľa dane napr. podľa § 43 ods.10 ZDP.

4. Opatrenia v oblasti dane z príjmov zo závislej činnosti

4.1. 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

V súlade s § 24 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti poskytnutých jednotlivým zamestnancom bez ohľadu na to, či ide o peňažné plnenie alebo nepeňažné plnenie za uplynulé zdaňovacie obdobie, o zrazených preddavkoch na daň, o zamestnaneckej prémie, o daňovom bonuse a o daňovom bonuse na zaplatené úroky (ďalej len „hlásenie“), ktorého posledný deň lehoty na jeho podanie podľa § 49 ods. 2 ZDP uplynie počas obdobia pandémie sa podáva v lehote do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie a v tejto lehote je daň z príjmov aj splatná.

V súlade s § 21 ods. 5 zákona č. 67/2020 Z. z., ak lehota na podanie hlásenia podľa § 49 ods. 4 a 5 ZDP dediča alebo osoby podľa osobitného predpisu (§ 35 Zákonníka práce) uplynie počas obdobia pandémie, dedič alebo osoba podľa osobitného predpisu (§ 35 Zákonníka práce) podá toto hlásenie v lehote podľa § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. Dedič alebo osoba podľa osobitného predpisu (§ 35 Zákonníka práce) môže najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie hlásenia podľa § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. podať žiadosť o predĺženie lehoty na podanie hlásenia.

Príklad:

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, hlásenie za zdaňovacie obdobie 2019 podá a daň z príjmov zaplatí 30.09.2020.
V súlade s § 49 ods. 2 ZDP posledný deň lehoty na podanie hlásenia za zdaňovacie obdobie 2019 uplynie 30.04.2020, t. j. počas obdobia pandémie. Ak vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, hlásenie možno podať v lehote do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, t. j. do 30.09.2020 a v tejto lehote je daň z príjmov aj splatná. V danom prípade zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, podá hlásenie a daň z príjmov zaplatí v súlade s § 24 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z.

Príklad:

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, hlásenie za zdaňovacie obdobie 2019 podá dňa 05.10.2020 a daň z príjmov zaplatí 30.09.2020.
V súlade s § 49 ods. 2 ZDP posledný deň lehoty na podanie hlásenia za zdaňovacie obdobie 2019 uplynie 30.04.2020, t. j. počas obdobia pandémie. Ak vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, hlásenie možno podať v lehote do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, t. j. do 30.09.2020 a v tejto lehote je daň z príjmov aj splatná. V danom prípade zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, hlásenie podá po lehote ustanovenej v § 24 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. (správca dane v tomto prípade uplatní postup podľa daňového poriadku), ale daň z príjmov zaplatí v ustanovenej lehote.

Príklad:

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, podá hlásenie 20.04.2020. Dňa 30.06.2020 zistí, že podané hlásenie je nesprávne. Ak ďalšie hlásenie podá 30.08.2020, označí ho ako opravné alebo dodatočné?
V súlade s § 49 ods. 2 ZDP posledný deň lehoty na podanie hlásenia za zdaňovacie obdobie 2019 uplynie 30.04.2020, t. j. počas obdobia pandémie. Ak vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, hlásenie možno podať v lehote do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, t. j. do 30.09.2020 a v tejto lehote je daň z príjmov aj splatná. V súlade s § 16 ods. 1 daňového poriadku v nadväznosti na § 39 ods. 11 ZDP, pred uplynutím lehoty na podanie hlásenia môže zamestnávateľ podať opravné hlásenie. Z uvedeného vyplýva, že zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, hlásenie podané pred uplynutím lehoty na podanie hlásenia, t. j. hlásenie podané 30.08.2020, označí ako opravné hlásenie.

Príklad:

Daňovník, ktorý bol zároveň zamestnávateľom, ktorý je platiteľom dane, zomrie 05.05.2020. Hlásenie za zdaňovacie obdobie 2019, za zomrelého daňovníka je povinný podať dedič v súlade s § 21 ods. 5 v nadväznosti na § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z., v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie a v tejto lehote je povinný daň z príjmov aj zaplatiť (ak vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020, t. j. do 31.08.2020). Prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémie, o daňovom bonuse a o daňovom bonuse na zaplatené úroky za uplynulý kalendárny mesiac (ďalej len „prehľad“) za zomrelého daňovníka je povinný podať dedič v súlade s § 49 ods. 4 a 5 ZDP v lehote do troch mesiacov po úmrtí daňovníka, v danom prípade je to do 05.08.2020. Môže správca dane predĺžiť lehotu na podanie

hlásenia a prehľadu dedičovi, ak dedič podá žiadosť o predĺženie lehoty na podanie hlásenia a prehľadu za zomrelého daňovníka 01.07.2020?

V súlade s § 21 ods. 5 zákona č. 67/2020 Z. z. dedič môže najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie hlásenia podľa § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. podať žiadosť o predĺženie lehoty na podanie hlásenia a v súlade s § 49 ods. 4 a 5 ZDP môže najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie prehľadu podľa § 49 ods. 4 a 5 ZDP, podať žiadosť o predĺženie lehoty na podanie prehľadu. Z uvedeného vyplýva, ak dedič podá žiadosť o predĺženie lehoty na podanie hlásenia a prehľadu 01.07.2020 (najneskôr 15 dní pred uplynutím ustanovených lehôt), potom žiadosť podá v ustanovenej lehote a správca dane môže predĺžiť lehotu na podanie hlásenia v súlade s § 21 ods. 5 zákona č. 67/2020 Z. z. a lehotu na podanie prehľadu v súlade s § 49 ods. 4 a 5 ZDP.

V súlade s § 39 ods. 9 písm. a) ZDP zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, je povinný predkladať správcovi dane v lehote do konca kalendárneho mesiaca za predchádzajúci kalendárny mesiac (§ 49 ods. 2 ZDP) prehľad.

V súlade s § 35 ods. 6 ZDP zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, odvedie preddavky na daň znížené o úhrn daňového bonusu 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.

Zákon č. 67/2020 Z. z. nepredlžuje lehotu na podanie prehľadu, ak deň lehoty na podanie prehľadu uplynie počas obdobia pandémie.

Ak deň lehoty na podanie prehľadu (§ 49 ods. 2 ZDP) uplynie počas 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. Napr. zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, prehľad za mesiac marec 2020 (lehota na podanie uplynie 30.04.2020), podá do 31.08.2020 a vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020. Zo strany zamestnávateľa nie je potrebné 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 lehote ustanovenej v § 4 zákona č. 67/2020 Z. z.

Poznámka: k tejto informácii bol vypracovaný dodatok č. 1 (účinnosť od 25.04.2020), ktorým sa posledný odsek v tejto časti vypustil.

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

V súlade s § 24 ods. 2 zákona č. 67/2020 Z. z. ročné zúčtovanie a výpočet dane z príjmov podľa § 38 ZDP (ďalej len „ročné zúčtovanie“), ktorého lehota vykonania podľa § 38 ods. 6 ZDP uplynie počas obdobia pandémie, vykoná zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, je povinný doručiť zamestnancovi doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní (§ 38 ods. 10 ZDP) najneskôr do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

V súlade s § 24 ods. 3 zákona č. 67/2020 Z. z. zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, zamestnancovi po vykonaní ročného zúčtovania podľa § 24 ods. 2 zákona č. 67/2020 Z. z., najneskôr však pri zúčtovaní mzdy za druhý kalendárny mesiac po skončení obdobia pandémie, vráti rozdiel medzi vypočítanou daňou z príjmov a úhrnom zrazených preddavkov na daň z príjmov v prospech zamestnanca a vyplatí zamestnaneckú prémie (§ 32a ZDP), daňový bonus alebo jeho časť (§ 33 ZDP) a daňový bonus na zaplatené úroky alebo jeho časť (§ 33a ZDP) do výšky ustanovenej ZDP.

Príklad:

Ročné zúčtovanie za rok 2019 vykonal zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, dňa 18.03.2020. Doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní doručí zamestnancovi 27.07.2020 a preplatok vyplývajúce z ročného zúčtovania vráti zamestnancovi 05.10.2020. Je postup zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, v súlade s osobitnými predpismi, ak vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020?

Lehota na vykonanie ročného zúčtovania za rok 2019 uplynula počas obdobia pandémie 31.03.2020. V súlade s § 24 ods. 2 zákona č. 67/2020 Z. z., zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, doručí zamestnancovi doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní najneskôr do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, t. j. do 30.09.2020. V súlade s § 24 ods. 3 zákona č. 67/2020 Z. z. 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. za mesiac september 2020 najneskôr do 31.10.2020. Z uvedeného vyplýva, že postup zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, pri doručení dokladu o vykonanom ročnom zúčtovaní a pri vrátení preplatku vyplývajúceho z ročného zúčtovania je v súlade § 24 zákona č. 67/2020 Z. z.

4.3. Poukázanie podielu zaplatenej dane

V súlade s § 22 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov (§ 50 ods. 1 a 3 ZDP) daňovníka, ktorému zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, vykonal ročné zúčtovanie, ktorého lehota na podanie uplynie počas obdobia pandémie, možno podať do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

V súlade s § 22 ods. 2 zákona č. 67/2020 Z. z. zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, je povinný na žiadosť zamestnanca vystaviť potvrdenie o zaplatení dane na účely poukázania podielu zaplatenej dane z príjmov podľa osobitného predpisu (§ 50 ZDP) najneskôr do 15. dňa druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie spôsobom podľa osobitného predpisu (§ 39 ods. 7 ZDP).

Príklad:

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, dňa 18.03.2020 vykonal ročné zúčtovanie za rok 2019. V akej lehote je zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, povinný vystaviť zamestnancovi potvrdenie o zaplatení dane na účely § 50 ZDP (ďalej len „potvrdenie o zaplatení dane“) a v akej lehote môže zamestnanec podať správcovi dane vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane (ďalej len „vyhlásenie“), ak vláda vyhlási skončenie pandémie v júli 2020?

V súlade s § 22 ods. 2 zákona č. 67/2020 Z. z. zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, môže vystaviť potvrdenie o zaplatení dane za rok 2019 najneskôr do 15.09.2020 a zamestnanec v súlade s § 22 ods. 1 citovaného zákona môže vyhlásenie podať správcovi dane najneskôr do 30.09.2020.

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