

Opatrenia COVID-19 pre oblasť dani z príjmov

Dátum spracovania: 22.4.2020

V tomto článku vám priblížime opatrenia prijaté zákonom č. 67/2020 Z.z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 („zákon“) z dielne ministerstva financií, týkajúce sa dane z príjmov.

Časová pôsobnosť

Tieto opatrenia platia **od 12.3.2020**, kedy vláda vyhlásila mimoriadnu situáciu v súvislosti s ohrozením verejného zdravia II. stupňa z dôvodu ochorenia COVID-19 na území Slovenskej republiky, do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom vláda mimoriadnu situáciu odvolá („*obdobie pandémie*“), príp. až do uplynutia najneskoršej lehoty podľa tohto zákona.

1. Nová lehota pre podanie daňového priznania k dani z príjmov

Ak posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov uplynie počas obdobia pandémie, daňové priznanie sa podáva v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie („*nová lehota*“). V novej lehote na podanie daňového priznania k dani z príjmov je potrebné daň z príjmov aj zaplatiť.

Príklady:

(1) Ak by pandémie skončila v mesiaci september 2020, nová lehota na podanie daňového priznania k dani z príjmov uplynie 31.10.2020.

(2) Môže nastať aj situácia, že

- správcovi dane ste oznámili predĺženie lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov o 3 mesiace, resp. o 6 mesiacov (v prípade ak ste mali príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí), do 30.6.2020, resp. do 30.9.2020 a
- medzičasom dôjde k skončeniu obdobia pandémie, napr. k 30.4.2020.



V takomto prípade vám lehota na podanie daňového priznania k dani z príjmov teda uplynie v pôvodných termínoch dňa 30.6.2020, resp. 30.9.2020 (a nie 31.5.2020, teda do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie).

2. Platenie preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby

Na podanie daňového priznania na daň z príjmov nadväzuje aj úprava platenia preddavkov. Napriek tomu, že táto úprava nebola zákonom nijako dotknutá, považujeme za dôležité v tejto súvislosti uviesť niekoľko dôležitých informácií:

- **posunutie lehoty** na podanie daňového priznania k dani z príjmov má **vplyv na platenie preddavkov** do lehoty na podanie daňového priznania,
- **preddavky sa** do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie (t.j. **do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2019**) **platia** z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní podanom za zdaňovacie obdobie pred bezprostredne predchádzajúcim zdaňovacím obdobím (t.j. **z daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za rok 2018**),
- ak zaplatené preddavky do lehoty na podanie daňového priznania sú nižšie, ako vyplývajú z výpočtu podľa daňového priznania, v ktorom je uvedená daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie (t.j. **rok 2018**), je daňovník povinný rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch od začiatku zdaňovacieho obdobia (t.j. **od 1.1.2020, ak je zdaňovacím obdobím kalendárny rok**) zaplatiť do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania,
- **rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch** od začiatku zdaňovacieho obdobia je daňovník **povinný zaplatiť do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie**.

Příklad:

Zdaňovacím obdobím daňovníka je kalendárny rok. Tento daňovník podáva daňové priznanie za rok 2019 v novej lehote (t.j. do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie). Obdobie pandémie sa skončí v mesiaci september 2020. Nová lehota na podanie daňového priznania uplynie 31.10.2020. Daňovník platí preddavky od 1.1.2020 do 31.10.2020 vo výške vypočítanej z daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za rok 2018. Tento daňovník

- ak bude mať podľa daňového priznania za rok 2019 vyššiu daňovú povinnosť v porovnaní s daňovou povinnosťou podľa daňového priznania za rok 2018,
- rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch od 1.1.2020 do 31.10.2020 je povinný zaplatiť do 30.11.2020.

3. Ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti a hlásenie o vyúčtovaní dane za rok 2019

Z dôvodu vyhlásenia pandémie bolo v zákone prijatých viacero zmien týkajúcich sa hlásenia o vyúčtovaní dane za rok 2019 a ročného zúčtovania na daň z príjmov zo závislej činnosti.

(1) Ak posledný deň lehoty na podanie hlásenia¹ o

- vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti poskytnutých jednotlivým zamestnancom za uplynulé zdaňovacie obdobie,
- zrazených preddavkoch na daň,
- zamestnaneckej prémie,
- daňovom bonuse,
- daňovom bonuse na zaplatené úroky (spolu ako „hlásenie“)

uplynie počas obdobia pandémie, hlásenie sa podáva v lehote do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. V tejto lehote je potrebné daň z príjmov aj zaplatiť. T.j. ak by obdobie pandémie skončilo v mesiaci september 2020, posledný deň lehoty na podanie hlásenia je 30.11.2020.

(2) Ak posledný deň lehoty na vykonanie²

- ročného zúčtovania, a
- výpočtu dane z príjmov

uplynie počas obdobia pandémie, zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane („zamestnávateľ“) má povinnosť vykonať ročné zúčtovanie a výpočet dane z príjmov najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. T.j. ak by obdobie pandémie skončilo

v septembri 2020, zamestnávateľ je povinný vykonať ročné zúčtovanie a výpočet dane z príjmov najneskôr do 31.10.2020.

Zamestnávateľ je povinný doručiť zamestnancovi doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní najneskôr do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. T.j. do 30.11.2020 v prípade, ak by obdobie pandémie skončilo v septembri 2020.

Zamestnávateľ je zároveň povinný zamestnancovi po vykonaní ročného zúčtovania, najneskôr však pri zúčtovaní mzdy za druhý kalendárny mesiac po skončení obdobia pandémie

- vrátiť rozdiel medzi vypočítanou daňou z príjmov a úhrnom zrazených preddavkov na daň z príjmov v prospech zamestnanca,
- vyplatiť zamestnaneckú prémie (ak na ňu zamestnancovi vznikol nárok),
- vyplatiť daňový bonus alebo jeho časť (ak zamestnancovi vznikol nárok),
- vyplatiť daňový bonus na zaplatené úroky alebo jeho časť.

Ing. Mgr. Lenka Paluchová, LL.M.

Junior Partner
Daňová advokátka

lenka.paluchova@smlegal.sk
<https://www.smlegal.sk>



¹ Podľa § 49 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

² Podľa § 38 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.