

Spravodajca 10/2020

V tomto Spravodajcovi chceme upozorniť na povinnosti v súvislosti s „administratívnym“ ukončením pandémie COVID-19, ktoré priniesla novela zákona č. 67/2020 Z.z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti (ďalej Zákon 67/2020 Z.z.).

Tiež Vás chceme upozorniť na novelu zákona 67/2020 Z.z., ktorá bola prijatá zákonom č. 198/2020 Z.z. a týka sa platenia preddavkov na daň z príjmov a úpravy odpočtu daňových strát.

1. Ukončenie obdobia pandémie

Novela zákona č. 67/2020 Z.z. schválená 22.9.2020 ukončuje obdobie pandémie 30.9.2020. Obdobie pandémie teda trvalo od 12.3.2020 do 30.9.2020. S obdobím pandémie resp. s dátumom ukončenia pandémie súvisia nasledujúce lehoty:

30. september 2020 - končí sa odpustenie platenia preddavkov na daň z motorových vozidiel; odpustené preddavky za obdobie od apríla do septembra 2020 nie je potrebné po skončení pandémie doplatiť, daň bude vysporiadaná pri podaní daňového priznania dane z motorových vozidiel za rok 2020 v januári 2021;

31. október 2020 – ukončenie lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov a zaplatenie dane za rok 2019; pretože uvedený dátum pripadá na sobotu, lehota sa v zmysle daňového poriadku predlžuje do 2. novembra 2020. Rovnaká lehota platí aj pre spoločnosti, u ktorých je zdaňovacím obdobím hospodársky rok a lehota na podanie daňového priznania uplynula počas obdobia pandémie;

2. november 2020 – ukončenie lehoty pre poukázanie 2% dane; zamestnanec, ktorému zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie, môže podať vyhlásenie o poukázaní 2% dane do 30. novembra 2020;

2. november 2020 – ukončenie lehoty pre vykonanie ročného zúčtovania dane z príjmov zo závislej činnosti;

2. november 2020 – ukončenie lehoty pre uloženie účtovných závierok do registra účtovných závierok; lehota pre overenie účtovnej závierky audítorom zostavenej k 31.12.2019, ako aj pre zostavenie a overenie výročnej správy zostala nezmenená – 31. december 2020;

2. november 2020 – ukončenie lehoty pre podanie daňových priznaní, ktorá neuplynula pred začiatkom pandémie, teda pred 12.3.2020 (napr. miestne dane);

30. november 2020 – ukončenie lehoty pre podanie hlásenia správcovi dane o vyúčtovaní dane zo závislej činnosti a lehoty pre doručenie dokladu o vykonaní ročného zúčtovania dane zo závislej činnosti zamestnancovi.

Ukončenie obdobia pandémie ovplyvňuje ešte nasledovné skutočnosti:

- môžu byť obnovené daňové exekúcie,
- opäť začínajú plynúť lehoty na zánik práva vyrubiť daň a premlčanie; daňové nedoplatky je potrebné doplatiť do 2. novembra 2020
- nebude možné prerušenie daňových kontrol a konaní na žiadosť daňovníka,
- končí sa obdobie, kedy správca dane nevyruboval sankcie a úroky z omeškania pre daň z príjmov.

2. Preddavky na daň z príjmov a odpočet daňových strát

Novela zákona č. 67/2020 Z.z. priniesla odpustenie povinnosti doplatiť rozdiel na preddavkoch v prípade, ak zaplatené preddavky na daň z príjmov právnickej osoby zaplatené od začiatku zdaňovacieho obdobia (1.1.2020) do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom uplynula lehota na podanie daňového priznania k dani z príjmov (30.10.2020) sú nižšie ako vyplývajú z výpočtu podľa daňového priznania za rok 2019. Uvedené platí pre daňovníkov so zdaňovacím obdobím kalendárny rok. U daňovníkov, ktorých zdaňovacím obdobím je hospodársky rok uvedené platí v prípade, ak posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov uplynie počas obdobia pandémie, alebo aspoň jeden mesiac hospodárskeho roka uplynie v období od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020. Zmena sa týka aj daňovníkov, u ktorých správca dane stanovil rozhodnutím platenie preddavkov inak.

Zákon ž. 67/2020 Z.z. už v pôvodnom znení umožnil odpočítanie neuplatnených daňových strát vykázaných za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2015-2018 v úhrnnej hodnote najviac 1.000.000,00 EUR v daňovom priznaní, ktorého posledný deň na podanie uplynie v období od 01.01.2020 do 31.12.2020. Zákon č. 198/2020 Z.z. dopĺňa, že daňovníci, u ktorých lehota na podanie daňového priznania k dani z príjmov uplynie v roku 2020 za viaceré zdaňovacie obdobia, odpočítanie daňových strát je možné uplatniť iba v jednom zdaňovacom období.

Upozorňujeme, že odpočítať je možné len tie časti neuplatnených strát, na ktorých odpočítanie vzniká nárok podľa § 30 Zákona o dani z príjmov. Odpočítať teda nie je možné časti strát, na ktorých odpočítanie zanikol nárok z dôvodu vykázania nedostatočnej výšky základu dane v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach.

K odpočtu zostatku neuplatnených daňových strát vykázaných v rokoch 2015-2018 Finančná správa na svojej webovej stránke zverejnila Usmernenie č. 28/DZPaU/2020/MU.

3. Ostatné

DAC 6

Ako sme Vás informovali v Spravodajcovi 9/2020, novelizovaním zákona č. 442/2012 Z.z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci v oblasti daní došlo k implementácii smernice DAC 6 do našej legislatívy. Zámerom smernice DAC 6 je zabrániť agresívnym daňovým opatreniam zo strany daňových subjektov zavedením prísnejších a rozsiahlejších oznamovacích povinností.

Z dôvodu aktuálnej situácie spôsobenej COVID-19 došlo zákonom č. 198/2020 Z.z. k posunu lehôt na podávanie oznámení nasledovne:

Pôvodná lehota na oznámenie cezhraničných transakcií uskutočnených v období od 25.6.2018 do 30.6.2020 sa posúva z 31.8.2020 na 28.2.2021.

Zároveň sa určuje nový termín na oznámenie opatrení vyplývajúcich z cezhraničných transakcií uskutočnených medzi 1.7.2020 a 31.12.2020 na obdobie medzi 1.1.2021 a 31.1.2021.

Zvýšenie výdavkov na spotrebu pohonných hmôt

Zákon 198/2020 Z.z. novelizoval Zákon o dani z príjmov aj v oblasti výdavkov na spotrebu pohonných hmôt tak, že daňovým výdavkom sú preukázateľne vynaložené výdavky na spotrebu pohonných hmôt vyššie o 20% oproti spotrebe uvedenej v osvedčení o evidencii vozidla alebo technickom preukaze.

Zvýšenie veľkostných kritérií pre povinnosť auditu

Novela Zákona o účtovníctve priniesla zmenu, ktorá v dvoch fázach mení veľkostné kritériá pre povinný audit obchodných spoločností.

Od 1.1.2021 budú platiť nasledovné veľkostné kritéria:

- celková suma majetku bude vyššia ako 3.000.000 EUR,
- čistý obrat presiahne 6.000.000 EUR,
- počet zamestnancov bude vyšší ako 40.

Od 1.1.2022 budú veľkostné kritéria nasledovné:

- celková suma majetku bude vyššia ako 4.000.000 EUR,
- čistý obrat presiahne 8.000.000 EUR,
- počet zamestnancov bude vyšší ako 50.

Audit bude povinný pre spoločnosti, ktoré tak ako doteraz splnia aspoň 2 z uvedených troch veľkostných kritérií. V zmysle dôvodovej správy sa očakáva, že v roku 2022 klesne povinnosť auditu oproti doterajšiemu stavu na necelé 1% účtovných jednotiek.

Materiál uvedený v tomto Spravodajcovi má len informatívny charakter a nenahrádza právne a daňové poradenstvo. Ak by došlo pri použití týchto všeobecných informácií k nesprávnej interpretácii, nemôžeme znášať zodpovednosť za prípadné chyby a nezodpovedáme za žiadne škody, ktoré by mohli vzniknúť ich použitím. Pri riešení konkrétnych záležitostí Vám odporúčame obrátiť sa na pracovníkov našej kancelárie.